



E-COMMERCE

amavat®

ZMIANY WPROWADZONE W PAKIECIE SLIM VAT 2 I W PAKIECIE SLIM VAT 3

RÓWNIEŻ DLA
BRANŻY E-COMMERCE

- ▶ DEFINICJA MAŁEGO PODATNIKA
- ▶ KURSY DLA FAKTUR KORYGUJĄCYCH
- ▶ MOŻLIWOŚĆ SKORYGOWANIA
DEKLARACJI VAT
- ▶ DODATKOWE ZOBOWIĄZANIE
FINANSOWE



THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK



ZMIANY WPROWADZONE W PAKIECIE SLIM VAT 2 I W PAKIECIE SLIM VAT 3

W ostatnim czasie weszły w życie dwa pakiety zmian w prawie, których zadaniem jest ułatwienie rozliczania podatku VAT.

Zmiany te zostały wprowadzone w:

- ustawie z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy - Prawo bankowe - znanej jako pakiet **SLIM VAT 2**,
- ustawie z dnia 26 maja 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw - znanej jako pakiet **SLIM VAT 3**.

Poniżej pragniemy przedstawić najistotniejsze zmiany wprowadzone poprzez pakiet **SLIM VAT 2** i pakiet **SLIM VAT 3**.

DEFINICJA MAŁEGO PODATNIKA

Pakiem **SLIM VAT 3** zmieniona została definicja małego podatnika zawarta w art. 2 pkt, 25 lit. a ustawy o VAT. Obecnie małym podatnikiem jest podatek podatku od towarów i usług, w którego wartość sprzedaży, wraz z kwotą podatku, nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości **2.000.000 EUR** (poprzednio było to **1.200.000 EUR**).

KURSY DLA FAKTUR KORYGUJĄCYCH

W pakiecie **SLIM VAT 3** uregulowana została kwestia tego, jaki kurs waluty obcej należy stosować w przypadku, gdy dochodzi do korekty faktury, w której podstawa opodatkowania wyrażona była właśnie w walucie obcej.

Tym sposobem:

- jeżeli na skutek korekty ulega zmianie kwota stosowana do określenia podstawy opodatkowania, która była wyrażona w walucie obcej, to przeliczenia na złote dokonuje się po kursie przyjętym przed zmianą,
- jeżeli korekta jest wystawiana z powodu udzielenia opustu lub obniżki cen, a kwoty na fakturze były wyrażone w walucie obcej, przeliczenia na złote można dokonać według kursu średniego danej waluty obcej:
 - » ogłoszonego przez NBP na ostatni dzień roboczy poprzedzający wystawienie faktury korygującej,
 - » ostatniego kursu wymiany opublikowanego przez Europejski Bank Centralny, również na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień wystawienia faktury korygującej (przy walucie innej niż euro przeliczenia dokonuje się z zastosowaniem kursu tej waluty do euro).

Analogiczne zasady stosuje się w przypadku, gdy opust lub obniżka cen dotyczy dostawy towarów, lub świadczenia usług na rzecz podatnika dokonującego wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, lub podatnika będącego nabywcą usługi, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt, 4 ustawy o VAT, lub będącego nabywcą towarów, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt, 5 ustawy o VAT.

Przywołanych zasad nie stosuje się, jednak jeżeli podatnik, zgodnie z art. 31a ust. 2a ustawy o VAT, wybrał zasady przeliczania walut obcych zgodnie z zasadami przeliczania przychodu określonego w walucie obcej wynikających z przepisów o podatku dochodowym.

PRAWO DO OBNIŻENIA KWOTY PODATKU NALEŻNEGO W PRZYPADKU WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWEJ DOSTAWY TOWARÓW

Prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, o którym mowa w art. 9 ustawy o VAT, powstaje w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych lub importowanych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy.

Pakiety **SLIM VAT 2** i **SLIM VAT 3** uprościły jednak warunki, pod którymi można skorzystać z tego prawa:

- W pakiecie **SLIM VAT 2** wykreślono ograniczenie czasowe trzech miesięcy, aby podatnik uwzględnił kwotę podatku należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów w deklaracji podatkowej, w której jest on obowiązany rozliczyć ten podatek (art. 1 pkt, 8 lit. a tiret pierwsze ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy - Prawo bankowe),
- W pakiecie **SLIM VAT 3** usunięto warunek, aby podatnik otrzymał fakturę dokumentującą dostawę towarów, stanowiącą u niego wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, w terminie trzech miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy.

Tym samym, w obecnym stanie prawnym, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów powstaje wyłącznie pod warunkiem, że podatnik uwzględni kwotę należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów w deklaracji podatkowej, w której jest on obowiązany rozliczyć ten podatek.

WYKAZANIE WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWEJ DOSTAWY TOWARÓW

W przypadku nieterminowego zgromadzenia dowodów, że towary będące przedmiotem wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów zostały wywiezione z terytorium kraju i dostarczone do nabywcy na terytorium innego państwa członkowskiego, otrzymanie tych dokumentów upoważnia podatnika do wykazania wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów ze stawką 0% **za okres rozliczeniowy, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu dokonania przez niego tej dostawy.**

Przed wejściem w życie pakietu **SLIM VAT 3** wykazanie takiej dostawy było możliwe w rozliczeniu za okres, w którym miała miejsce dostawa.

Ponadto pakiet **SLIM VAT 3** dał możliwość składania korekt deklaracji VAT poza systemem OSS i IOSS bezpośrednio do Łódzkiego Urzędu Skarbowego drogą elektroniczną, za pomocą aplikacji informatycznej.

OBNIŻENIE KWOTY PODATKU NALEŻNEGO O KWOTĘ PODATKU NALICZONEGO

W pakiecie **SLIM VAT 2** ograniczono wymagania związane z obniżeniem kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w przypadku:

- Świadczenia usług, dla których podatnikiem jest usługobiorca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt, 4 ustawy o VAT,
- Dostawy towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt, 5 ustawy o VAT,
- Wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów za wynagrodzeniem, o którym mowa w art. 9 i art. 11 o VAT.

Usunięte zostało ograniczenie czasowe do trzech miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów lub usług powstał obowiązek podatkowy, w których podatnik musiał uwzględnić kwotę podatku należnego z tytułu tych transakcji w deklaracji podatkowej, w której jest on zobowiązany rozliczyć ten podatek.

MOŻLIWOŚĆ SKORYGOWANIA DEKLARACJI VAT

Jeżeli podatnik nie dokonał odliczenia podatku naliczonego od podatku należnego w ustawowym terminie, to może skorygować swoją deklarację podatkową i zrealizować takie rozliczenie.

Przed wejściem w życie pakietu **SLIM VAT 2** korekty takiej można było dokonać za okres, w którym powstało prawo do obniżenia kwot podatku należnego.



Obecnie korekta możliwa jest również:

- za jeden z trzech następnych miesięcy po miesiącu, w którym powstało prawo do odliczenia – w przypadku podatników stosujących rozliczenia miesięczne,
- za jeden z dwóch następnych kwartałów po kwartale, w którym powstało prawo do odliczenia – w przypadku podatników stosujących rozliczenia kwartalne.

Nadal korekty można dokonać, jednak nie później niż w ciągu 5 lat licząc od początku roku, w którym powstało prawo do odliczenia.

MOŻLIWOŚĆ KOREKTY W PRZYPADKU PROCEDURY UPROSZCZONEJ

Zgodnie z art. 33a ust. 1 ustawy o VAT, podatnik zarejestrowany jak podatnik VAT czynny może rozliczyć kwotę podatku należnego z tytułu importu towarów w deklaracji VAT składanej za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu tych towarów. Jest to procedura uproszczona.

W pakiecie **SLIM VAT 2** wprowadzona została możliwość korekty deklaracji VAT w przypadku korzystania z procedury uproszczonej. Zgodnie z dodanym art. 33 ust. 6a ustawy o VAT, w przypadku, gdy podatnik nie rozliczył w całości lub w części podatku należnego z tytułu importu towarów w procedurze uproszczonej, może dokonać korekty deklaracji w terminie czterech miesięcy, licząc od miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu tych towarów.

Oznacza to, że jeśli podatnik omyłkowo nie uwzględni w deklaracji podatku od jakiejś transakcji w procedurze uproszczonej, może dokonać korekty deklaracji VAT w terminie czterech miesięcy.

Podatnik, który korzysta z procedury uproszczonej, straci prawo do rozliczenia w deklaracji podatkowej podatku należnego z tytułu importu towarów wykazanego w zgłoszeniu celnym, dopiero gdy nie rozliczył tego podatku w całości lub w części w terminie czterech miesięcy, licząc od miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu tych towarów.

TRANSAKCJE ŁAŃCUCHOWE

W pakiecie **SLIM VAT 2** sprecyzowano kwestię dostaw łańcuchowych, a więc takich, które występują pomiędzy co najmniej trzema podmiotami i, w których towary transportowane są od pierwszego podmiotu w łańcuchu do ostatniego w kolejności podmiotu.

Zgodnie z art. 22 ust. 2 ustawy o VAT, w przypadku, gdy te same towary są przedmiotem kolejnych dostaw oraz są wysyłane lub transportowane bezpośrednio od pierwszego dostawcy do ostatniego w kolejności nabywcy, wysyłkę lub transport przyporządkowuje się wyłącznie jednej dostawie. Pakiet **SLIM VAT 2** sprecyzował, której z dostaw przyporządkowuje się te dostawy. I tak:

- jeżeli wysyłkę lub transport organizuje pierwszy dostawca (pierwszy podmiot w łańcuchu) – wysyłkę lub transport przyporządkowuje się jego dostawie,
- jeżeli wysyłkę lub transport organizuje ostatni dostawca (ostatni podmiot w łańcuchu) – wysyłkę lub transport przyporządkowuje się dostawie dokonanej do tego nabywcy.

ULGA NA ZŁE DŁUGI

Pakiet **SLIM VAT 2** ograniczył wymagania, które muszą być spełnione, aby można było skorzystać z ulgi na złe długi.

Obecnie z ulgi tej można skorzystać, jeżeli:

- na dzień poprzedzający dzień złożenia deklaracji podatkowej, w której dokonuje się korekty podstawy opodatkowania i podatku należnego, wierzyciel jest podatnikiem zarejestrowanym jako podatnik VAT czynny,
- od daty wystawienia faktury dokumentującej wierzytelność nie upłynęły 3 lata, licząc od końca roku, w którym została wystawiona.

Jednocześnie pakiet **SLIM VAT 2** wprowadził możliwość skorzystania z ulgi na złe długi w przypadku, gdy dłużnikiem jest inny podmiot niż czynny podatnik VAT. Z ulgi tej można skorzystać, jeżeli:

- wierzytelność została potwierdzona prawomocnym wyrokiem sądu i skierowana na drogę postępowania egzekucyjnego,
- wierzytelność została wpisana do rejestru długów prowadzonego na poziomie krajowym,
- wobec dłużnika ogłoszono upadłość konsumencką na podstawie odrębnych przepisów.

Ponadto, pakiet **SLIM VAT 2** zmienił również zakres obowiązków dłużnika, gdyż wykreślono art. 89a ust. 1b ustawy o VAT. Obecnie dłużnik zobligowany jest do korekty podatku naliczonego w przypadku, gdy w ostatnim dniu miesiąca, w którym upływa 90 dzień od dnia upływu terminu płatności, nawet jeżeli był w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego, postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji.

PODATEK VAT PRZY DOSTAWIE NIERUCHOMOŚCI

Co do zasady, dostawa budynków, budowli lub ich części jest zwolniona od podatku VAT. Podatnicy VAT czynni mogą jednak zrezygnować z tego zwolnienia i wybrać opodatkowanie takiej dostawy podatkiem VAT poprzez zgodne oświadczenie, że obie strony transakcji wybierają opodatkowanie podatkiem VAT dostawy budynków, budowli lub ich części. Dotychczas oświadczenie takie należało złożyć przed dokonaniem dostawy takich obiektów naczelnikowi właściwego urzędu skarbowego. Dzięki regulacjom **SLIM VAT 2** oświadczenie takie może być złożone również w akcie notarialnym, do którego zawarcia dochodzi w związku z dostawą tych obiektów (art. aktu notarialnego sprzedaży nieruchomości).

TOWARY I USŁUGI WYKORZYSTYWANE DO CZYNNOŚCI, DLA KTÓRYCH PRZYSŁUGUJE PRAWO DO OBNIŻENIA KWOTY PODATKU NALEŻNEGO, JAK I DO INNYCH CZYNNOŚCI

W art. 90 ustawy o VAT uregulowana została kwestia towarów i usług, które są wykorzystywane przez podatnika zarówno do wykonywania czynności, w związku z którymi przysługuje mu prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, jak i czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje. W takiej sytuacji podatnik jest obowiązany określić kwotę podatku naliczonego związanego z czynnościami, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego. Jeżeli nie ma możliwości wyodrębnienia kwoty, od której przysługuje prawo do obniżenia podatku i takiej, od której nie przysługuje takie prawo, wówczas można oprzeć się na tym, jaka jest proporcja czynności, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego do całego obrotu.

Zmiany wprowadzone pakietem **SLIM VAT 3** w tym zakresie polegają na tym, że:

- w sytuacji, gdy podatnik w poprzednim roku nie miał obrotu lub jego obrót był niższy niż **30.000 PLN**, przyjmuje się szacunkową proporcję, a podatnik informuje o przyjętej przez siebie proporcji do 25. dnia kolejnego miesiąca po tym, jak pierwszy raz zastosował daną proporcję,
- możliwe jest przyjęcie, że proporcja wynosi 100%, gdy wyliczona proporcja wyniosła 98% oraz kwota podatku naliczonego niepodlegającego odliczeniu, wynikająca z zastosowania tej proporcji, w skali roku, była mniejsza niż **10.000 PLN**,
- podatnik może nie dokonywać korekty kwoty podatku, jeżeli po zakończeniu roku okaże się, że różnica między proporcją przyjętą szacunkowo a proporcją ustaloną dla zakońzonego roku podatkowego nie przekroczyła dwóch punktów procentowych.

TERMINY DO ZŁOŻENIA DEKLARACJI, ABY MÓC ODLICZAĆ 100% VAT Z TYTUŁU WYDATKÓW ZWIĄZANYCH Z UŻYTKOWANIEM SAMOCHODU

Jeżeli pojazd nie spełnia warunków technicznych określonych w ustawie o VAT, ale jest wykorzystywany wyłącznie do działalności gospodarczej, wówczas, aby skorzystać z pełnego odliczenia VAT, z tytułu wydatków związanych z użytkowaniem takiego samochodu, podatnik musi prowadzić ewidencję przebiegu pojazdu oraz złożyć informację VAT-26.

Pakiet **SLIM VAT 2** określił nowe, dłuższe terminy na złożenie tej informacji, jej aktualizacji oraz dla rozpoczęcia korzystania ze zwolnienia w przypadku złożenia deklaracji po terminie. Informacja VAT-26 musi być złożona naczelnikowi urzędu skarbowego w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym poniosł pierwszy wydatek związany z tymi pojazdami, nie później jednak niż w dniu przestania ewidencji przebiegu pojazdu.

Jeżeli informacja nie zostanie złożona w wyżej wskazanym terminie, wówczas możliwość pełnego odliczenia pojawia się od pierwszego dnia miesiąca, w którym podatnik złożył tę informację.

Jeżeli dojdzie do zmiany wykorzystywania pojazdu, wówczas podatnik musi zaktualizować informację VAT-26. Ma na to czas do końca miesiąca, w którym dokonał zmiany.

DODATKOWE ZOBOWIĄZANIE PODATKOWE

Pakiet **SLIM VAT 3** wprowadził zmiany w zakresie dodatkowego zobowiązania podatkowego, które jest nakładane na podatnika, jeżeli dojdzie do stwierdzenia, że podatnik wykazał nieprawidłowe dane w deklaracji podatkowej albo nie złożył deklaracji podatkowej i nie wpłacił kwoty zobowiązania podatkowego. I o ile wcześniej wysokość zobowiązania dodatkowego była ustalana sztywno w ustawie, tak teraz ustawodawca określił maksymalną jego wysokość.



W konkretnej sprawie wysokość zobowiązania podatkowego ustala naczelnik urzędu skarbowego lub naczelnik urzędu celno-skarbowego, który bierze pod uwagę:

- okoliczności powstania nieprawidłowości,
- rodzaj i stopień naruszenia ciążącego na podatniku obowiązku, które skutkowało powstaniem nieprawidłowości,
- rodzaj, stopień i częstotliwość stwierdzanych dotychczas nieprawidłowości dotyczących nieprzedawnionych zobowiązań w podatku;
- kwotę stwierdzonych nieprawidłowości, w tym kwotę zaniżenia zobowiązania podatkowego, kwotę zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe,
- działania podjęte przez podatnika po stwierdzeniu nieprawidłowości w celu usunięcia skutków nieprawidłowości.

MOŻLIWOŚĆ UWOLNIENIA ŚRODKÓW Z RACHUNKU VAT

Podatnik może wnosić o zwolnienie środków zgromadzonych na rachunku VAT i przeniesienie ich na jego rachunek rozliczeniowy. Pakiet **SLIM VAT 2** dał możliwość zwolnienia tych środków również w przypadku, gdy podatnik posiada zaległości podatkowe, o ile dane zaległości podatkowe zostały objęte decyzją o ich odroczeniu lub rozłożeniu na raty.

OGRANICZENIE OBOWIĄZKU DRUKOWANIA DOKUMENTÓW

Pakiet **SLIM VAT 3** dał możliwość zrezygnowania z przechowywania paragonu fiskalnego w postaci papierowej. W przypadku gdy faktura lub faktura w formie elektronicznej dotyczy sprzedaży zewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej, można wybrać, czy pozostawia się w dokumentacji paragon fiskalny w postaci papierowej, czy numer dokumentu oraz numer unikatowy kasy rejestrującej zawarte na paragonie fiskalnym w postaci elektronicznej.



Dokument przygotowany
we współpracy z JDR Tax Sp. z o.o.

ZAPRASZAMY DO KONTAKTU



DOMINIKA
Account Manager
dla sprzedawców
internetowych
ds. nowych klientów
Lokalizacja: Wrocław



- ▶ **Telefon:** +48 71 388 13 54
- ▶ **Tel. kom.:** +48 608 34 32 32
- ▶ **Telefon:** +49 151 46107772

NINIEJSZA PUBLIKACJA MA CHARAKTER
NIEWIĄŻĄCEJ INFORMACJI I SŁUŻY OGÓLNYM
CELOM INFORMACYJNYM

Przedstawione informacje nie stanowią doradztwa prawnego, podatkowego ani w zakresie zarządzania, jak również nie zastępują indywidualnego doradztwa. Przy opracowaniu niniejszej publikacji dołożono należytej staranności, jednak bez przejęcia odpowiedzialności za prawidłowość, aktualność i kompletność prezentowanych informacji. Treści w niej zawarte nie stanowią samodzielnej podstawy do działania i nie mogą zastąpić konkretnego doradztwa w indywidualnej sprawie. Odpowiedzialność autorów lub getsix® jest wyłączona. W razie potrzeby uzyskania wiążącej opinii prosimy o bezpośredni kontakt z nami. Treść niniejszej publikacji stanowi własność intelektualną getsix® lub firm partnerskich i podlega ochronie z tytułu praw autorskich. Osoby korzystające z tych informacji mogą pobierać, drukować i kopiować treść biuletynu wyłącznie na własne potrzeby.

© 2023. amavat®



amavat®

Księgowość dla e-commerce w 3 prostych krokach

SKONTAKTUJ SIĘ Z NAMI

amavat Sp. z o.o.

ul. Zwycięska 45
53-033 Wrocław

Tel.: +48 71 388 13 54

E-mail: info@amavat.eu

► amavat.pl
► hlb-poland.global

