ACC Alert

Styczeń 2021

Audyt
Prawo
Podatki
Księgowość
Doradztwo biznesowe

tpa

Zmiany VAT 2021 (SLIM VAT)

Z początkiem 2021 roku do polskiej ustawy VAT wprowadzono szereg zmian określanych mianem pakietu SLIM VAT (Simple, Local And Modern VAT). Główne elementy tego pakietu to uproszczenia przy fakturach korygujących, ułatwienia dla eksporterów, zmiany w zakresie stosowanego kursu walutowego, ułatwienia w odliczeniu podatku VAT.

FAKTURY KORYGUJĄCE ZMNIEJSZAJĄCE

Od 1 stycznia 2021 roku sprzedawca (dostawca) w celu obniżenia podatku należnego VAT z tytułu wystawionej faktury korygującej zmniejszającej **nie potrzebuje już posiadać potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę**.

Zgodnie z nowymi przepisami obniżenia podstawy opodatkowania dokonuje się za okres rozliczeniowy, w którym podatnik wystawił fakturę korygującą, pod warunkiem że z posiadanej przez tego podatnika dokumentacji wynika, że **uzgodnił on z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług określone w fakturze korygującej oraz warunki te zostały spełnione**, a faktura ta jest zgodna z posiadaną dokumentacją. W przypadku gdy w okresie rozliczeniowym, w którym została wystawiona faktura korygująca, podatnik nie posiada dokumentacji, obniżenia podstawy opodatkowania dokonuje za okres rozliczeniowy, w którym dokumentację tę uzyskał.

Jednocześnie zmienił się moment, w którym nabywca zobowiązany jest do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego wynikającego z otrzymanej faktury korygujące. Od stycznia 2021 roku jest to okres rozliczeniowy, w którym warunki obniżenia podstawy opodatkowania zostały uzgodnione z dostawcą towarów lub usługodawcą, jeżeli przed upływem tego okresu rozliczeniowego warunki te zostały spełnione. W przypadku gdy warunki obniżenia podstawy opodatkowania zostały spełnione po upływie okresu rozliczeniowego, w którym warunki te zostały uzgodnione, nabywca towaru lub usługi jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym warunki te zostały spełnione.

Tak więc, zniesiony został formalny warunek uzyskania potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę. Zmiana to powinna przyczynić się do uproszczenia rozliczeń podatkowych, a także zmniejszyć ilość sytuacji gdzie potrzebna jest korekta deklaracji VAT. Z drugiej strony nowe przepisy wymagają od podatników stosowania odpowiednich procedur biznesowych, które będą odzwierciedlać i potwierdzać ustalenia handlowe poczynione z klientami (np. negocjacje w sprawie rabatu, proces reklamacyjny, zwrot towaru, itp.).

STOSOWANIE NOWYCH ZASAD UJMOWANIA FAKTUR KORYGUJĄCYCH	Nowe zasady w zakresie ujmowania faktur korygujących mają zastosowanie do faktur korygujących wystawionych od dnia 1 stycznia 2021 roku. W przypadku faktur korygujących wystawionych przed tym dniem stosuje się przepisy obowiązujące do końca 2020 roku. Nowelizacja ustawy przewiduje możliwość stosowania starych zasad przez cały 2021 rok. W przypadku faktur korygujących wystawionych po dniu 31 grudnia 2020 roku w związku z obniżeniem podstawy opodatkowania podatnicy w okresie do dnia 31 grudnia 2021 roku mogą stosować stare przepisy (warunek uzyskania potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę) jeżeli wybór stosowania tych przepisów zostanie uzgodniony na piśmie pomiędzy dostawcą a ich nabywcą przed wystawieniem pierwszej faktury korygującej w roku 2021 roku. Ewentualna rezygnacja z powyższego wyboru może nastąpić nie wcześniej niż po upływie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym dokonano tego wyboru, pod warunkiem że zostanie ona uzgodniona na piśmie pomiędzy dostawcą a ich nabywcą.
EKSPORT TOWARÓW	Zgodnie z zmienionymi przepisami stawka 0% do zaliczek dotyczących eksportu towarów ma, co do zasady, zastosowanie, jeżeli wywóz towarów nastąpi w terminie 6 miesięcy. Dotychczas było to tylko 2 miesiące. W przypadku braku IE 599 w tym terminie podatnik obowiązany jest skorygować deklarację za miesiąc otrzymania zaliczki stosując stawkę krajową. W miesiącu dokonania eksportu i otrzymania dokumentu IE 599 należy skorygować tę zaliczkę ze stawką krajową i całą sprzedaż eksportową wykazać ze stawką 0%. Wydłużenie terminu z 2 do 6 miesięcy zmniejszy liczbę korekt deklaracji VAT, co zdaniem ustawodawcy poprawi warunki prowadzenia biznesu w Polsce.
KURSY WALUTOWE	Od stycznia 2021 roku w przepisach VAT pojawia się możliwość zastosowania spójnych kursów walutowych dla celów VAT i podatku dochodowego. Ma to znaczenie w przypadku, gdy wystawiane przez podatnika faktury sprzedaży mają różny moment rozliczenia w VAT i podatku dochodowym (np. usługi najmu, usługi budowlane). Zgodnie z nową regulacją obowiązującą od 2021 roku kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania określone w walucie obcej mogą być przeliczane przez podatnika na złote zgodnie z zasadami przeliczania przychodu określonego w walucie obcej wynikającymi z przepisów o podatku dochodowym. Nie dotyczy to transakcji niepodlegających przeliczeniu zgodnie z zasadami stosowanymi w podatku dochodowym, np. wewnątrzwspólnotowych nabyć towarów czy importu usług. Nowa regulacja to opcja w stosunku do zasady podstawowej, tj. przeliczania podstawy opodatkowania określonej w walucie obcej według kursu średniego ogłoszonego przez NBP na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego. Podatnik, który wybrał tę opcję jest obowiązany do stosowania nowych zasad przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy, licząc od miesiąca, w którym je wybrał. W przypadku rezygnacji z opcji podatnik jest obowiązany do stosowania zasady podstawowej przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy.

Bądź na bieżąco >>> subskrybuj nasz newsletter!

ZMIANY W ZAKRESIE ODLICZENIA PODATKU VAT	Od stycznia 2021 roku dla podatników składających miesięczne deklaracje VAT wydłużony został o 1 miesiąc okres realizacji prawa do odliczenia podatku VAT. Zgodnie z nowymi regulacjami podatnik może odliczać VAT na bieżąco w miesiącu powstania prawa do odliczenia oraz w trzech (dwa do końca 2020 roku) następujących po nim miesiącach. Dla podatników składających deklaracje VAT kwartalne okres odliczenia podatku nie ulega zmianie i nadal jest to kwartał powstania prawa do odliczenia oraz dwa następujące po nim kwartały. Dodatkowo od 1 stycznia 2021 roku podatnicy nabywający usługi noclegowe w celu ich odsprzedaży (nabywający usługi we własnym imieniu, ale na rzecz osób trzecich) nabywają prawo do odliczania podatku VAT. Do końca 2020 roku odliczenie podatku VAT od usług noclegowych nabywanych w celu ich odsprzedaży nie było możliwe.
POZOSTAŁE ZMIANY VAT	**Podwyższenie limitu prezentów o małej wartości.** Od 1 stycznia 2021 roku podwyższono z 10 zł do 20 zł (jednostkowa cena nabycia towaru bez podatku) limit prezentów o małej wartości. Dotyczy to prezentów, które nie muszą być ujmowane w ewidencji prezentów. Limit prezentów objętych ewidencją pozostał bez zmian i wynosi 100 zł. **Mechanizm podzielonej płatności.** W przypadku dokonania potrącenia jakichkolwiek wierzytelności nie stosuje się obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności w zakresie, w jakim kwoty należności są potrącane. Wnioski o uwolnienie środków z rachunku VAT mogą składać również podmioty niebędące podatnikami podatku VAT. Towary i usługi objęte obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności klasyfikowane są w załączniku nr 15 *ustawy VAT* w oparciu o PKWiU 2015. **Wiążące Informacje Stawkowe (WIS).** Dokonano kilku zmian w obszarze WIS, w tym umożliwiono uzyskanie wiążącej informacji stawkowej (WIS) dla towarów identyfikowanych w VAT także według PKWiU. Wprowadzono też zasadę, że WIS obowiązują jedynie przez 5 lat od momentu ich wydania.
KONTAKT	**Niniejszy dokument został przygotowany wyłącznie w celach informacyjnych i ma charakter ogólny. Każdorazowo przed podjęciem działań na podstawie prezentowanych informacji rekomendujemy uzyskanie wiążącej opinii ekspertów TPA Poland.** **Łukasz Korbas** *Partner* +48 603 558 869 lukasz.korbas@tpa-group.pl

TPA to wiodąca międzynarodowa grupa konsultingowa oferująca kompleksowe usługi doradztwa biznesowego w 12 państwach Europy Środkowej i Południowo-Wschodniej.

W Polsce TPA należy do największych firm doradczych. Zapewniamy międzynarodowym koncernom oraz dużym przedsiębiorstwom krajowym efektywne rozwiązania biznesowe z zakresu doradztwa podatkowego, outsourcingu księgowości i płac, doradztwa dla sektora nieruchomości i doradztwa personalnego, a także audytu i doradztwa biznesowego pod marką **Baker Tilly TPA**. Naturalnym uzupełnieniem naszych interdyscyplinarnych usług jest obsługa prawna, którą oferujemy pod marką **Baker Tilly Woroszylska Legal.**

TPA Poland, Baker Tilly TPA oraz Baker Tilly Woroszylska Legal są **jedynymi reprezentantami Baker Tilly International w Polsce** – jednej z największych globalnych sieci niezależnych firm doradczych.

Jako członek Baker Tilly International łączymy zalety zintegrowanej, interdyscyplinarnej obsługi „one-stop-shop" z lokalną ekspertyzą i zasięgiem międzynarodowej grupy doradczej.

www.tpa-group.pl | www.bakertilly.pl

Bądź na bieżąco >>> subskrybuj nasz newsletter!