

 „Slim VAT” od 2021 r.

Niniejszym, chciałbym przedstawić Państwu poniżej **najważniejsze z wprowadzonych przez Ministerstwo Finansów zmiany w podatku od towarów i usług na 2021 r. w ramach pakietu „SLIM VAT”**. Wprowadzone zmiany mają na celu uproszczenie i doprecyzowanie przepisów ustawy o VAT i generalnie należy ocenić je pozytywnie.

Obejmują one następujące obszary :

I. Wydłużenie z 2 do 6 miesięcy terminu na wywóz towarów dla zachowania stawki 0% przy opodatkowaniu zaliczek z tytułu ich eksportu.

W dotychczasowym stanie prawnym podatnik miał prawo **zastosować stawkę 0%** do zaliczki eksportowej pod warunkiem, że **w ciągu 2 miesięcy**, licząc od końca miesiąca, w którym otrzymał zaliczkę nastąpi sprzedaż eksportowa i jednocześnie sprzedawca otrzyma dokument celny IE 599 przed złożeniem deklaracji VAT. Jednak w przypadku braku dokumentu IE 599 w owym terminie obowiązany był on skorygować deklarację VAT za miesiąc otrzymania zaliczki stosując stawkę krajową.

II. Wybór przez podatnika do celów VAT zasady przeliczenia kursu walut tak jak dla przeliczenia przychodów/kosztów w podatkach dochodowych

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 ustaw o podatku dochodowym, obowiązującymi tego podatnika na potrzeby rozliczania danej transakcji.

W przypadku rezygnacji z tej zasady przeliczania podatnik **jest obowiązany do stosowania zasad ogólnych przeliczania przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy**, licząc od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zrezygnował z zasad przeliczania na nowych zasadach. W przypadku gdy w okresie stosowania nowych zasad przeliczania podatnik dokona transakcji niepodlegającej przeliczeniu zgodnie z tymi zasadami, będzie on obowiązany do zastosowania dla tej transakcji ogólnych zasad przeliczania, o których mowa w przepisie art. 31a ust. 1 lub 2 VAT (zasady ogólne).

III. Podwyższenie limitu na nieewidencjonowane prezenty małej wartości z 10 zł do 20 zł

SLIM VAT zakłada zmianę wartości prezentu o małej wartości z 10 zł do 20 zł.. Ministerstwo Finansów chce dostosować wartość prezentów do obecnie panujących warunków ekonomicznych Jednocześnie ustawodawca doprecyzował, że przez prezenty o małej wartości rozumie się przekazywane przez podatnika jednej osobie towary o łącznej wartości nieprzekraczającej w roku podatkowym **kwoty 100 zł bez podatku**, jeżeli podatnik prowadzi ewidencję pozwalającą na ustalenie tożsamości tych osób.

IV. Brak konieczności uzyskiwania potwierdzeń odbioru faktur korygujących in minus w przypadku posiadania przez podatnika dowodów co do takich ustaleń z kontrahentem na moment wystawienia faktury korygującej

Podatnik w przypadku faktur korygujących in minus dokona obniżenia podstawy opodatkowania o:

- 1) *kwoty udzielonych po dokonaniu sprzedaży opustów i obniżek cen;*
- 2) *wartość zwróconych towarów i opakowań;*
- 3) *zwróconą nabywcy całość lub część zapłaty otrzymaną przed dokonaniem sprzedaży, jeżeli do niej nie doszło;*

w stosunku do podstawy określonej w wystawionej fakturze z wykazanim podatkiem 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, o której mowa w zdaniu pierwszym, obniżenia podstawy opodatkowania dokonuje za okres rozliczeniowy, w którym dokumentację tę uzyskał.

W przypadku faktur korygujących wystawionych **po dniu 31 grudnia 2020 r.** w związku z obniżeniem podstawy opodatkowania lub w związku ze stwierdzeniem pomyłki na fakturze VAT wystawionej w okresie **do dnia 31 grudnia 2021 r.** **podatnicy mogą stosować** przepisy ustawy zmienianej **w brzmieniu dotychczasowym**, jeżeli wybór stosowania tych przepisów zostanie **uzgodniony na piśmie** pomiędzy dostawcą towarów lub świadczącym usługi, a ich nabywcą, **przed wystawieniem pierwszej faktury korygującej w roku 2021 r.**

V. Wprowadzenie do ustawy przepisu dotyczącego rozliczania faktur korygujących in plus na bieżąco za okres rozliczeniowy, w którym zaistniała przyczyna zwiększenia podstawy opodatkowania w przypadku zdarzeń które wystąpiły z przyczyn powstałych po pierwotnej transakcji sprzedaży

VI. Wydłużenie terminu do odliczenia VAT naliczonego na bieżąco łącznie do 4 okresów rozliczeniowych (dotychczas 3). W przypadku podatników rozliczających się kwartalnie obecny termin pozostaje bez zmian

Podatnik będzie miał co do zasady prawo do dokonania odliczenia podatku od towarów i usług **w miesiącu, w którym otrzyma fakturę lub dokument celny, ale także w trzech kolejnych miesiącach.** Podatnik będzie mógł ująć fakturę łącznie w ciągu czterech miesięcy bez konieczności korygowania deklaracji.

VII. Możliwość odliczanie podatku VAT z faktur za nabycie usług noclegowych w celu ich odsprzedaży/refakturowania.

Dotychczas podatnicy nigdy nie mogą pomniejszać podatku należnego o podatek naliczony przy nabyciu usług gastronomicznych i noclegowych bez względu na charakter dokonywanych zakupów. Od 1 stycznia 2021 r., art. 88 VAT stanowi, że dopuszczalne będzie również potrącanie podatku naliczonego w przypadku usług noclegowych nabywanych w celu ich odprzedaży, opodatkowanych u tego podatnika na podstawie art. 8 ust. 2a VAT.

VIII. Wiążące Informacje stawkowe

WIS oraz decyzje Szefa Krajowej Administracji Skarbowej i Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o zmianie WIS **mają być ważne przez okres 5 lat od dnia ich wydania.**

Na Państwa życzenie, chętnie udzielimy wszelkich szczegółowych wyjaśnień w powyższym zakresie.

Jarosław Kubiak

tel.: +48 61 851 32 20, 61 855 26 66
jaroslaw.kubiak@taxservices.pl

Katarzyna Łukaszewska

tel.: +48 61 851 32 20, 61 855 26 66
katarzyna.lukaszewska@taxservices.pl

Kancelarie Doradztwa Podatkowego P & K Taxservices
ul. Woźna 7/8, lok. 2, 61-777 Poznań
www.taxservices.pl