

 **Pakiet SLIM VAT 2**

Niniejszym, chciałbym przedstawić Państwu najważniejsze proponowane przez Ministerstwo Finansów zmiany obejmujące ustawę o VAT w ramach pakietu SLIM VAT 2.

Wprowadzona zmiana	Najważniejsze informacje
<p>1. Transakcje łańcuchowe</p>	<p>Celem projektowanych przepisów jest wprowadzenie regulacji, która w przypadku eksportu towarów lub wewnątrzspółnotowej dostawy towarów określałaby wyraźnie, której dostawie należy przypisać wysyłkę lub transport, gdy w transakcji łańcuchowej podmiotem organizującym transport jest - nie nabywca lub podmiot pośredniczący - lecz pierwszy w kolejności dostawca (tj. pierwszy podmiot w łańcuchu). Jeżeli pierwszy w kolejności dostawca organizuje wysyłkę lub transport towarów, to transport lub wysyłka mogą być przypisane jedynie do transakcji, w której uczestniczy, czyli do dostawy przez niego dokonanej. Projektowane przepisy wprost doprecyzowują powyższą okoliczność.</p>
<p>2. Korekty in-minus w przypadku importu i WNT</p>	<p>Jeżeli korekta spowodowana jest przyczynami powstałymi już na etapie zawarcia danej transakcji to powinna ona zostać rozliczona w deklaracji podatkowej za okres, w którym rozliczona została pierwotna transakcja.</p> <p>W sytuacji gdy korekta jest spowodowana przyczynami zaistniałymi po dokonaniu transakcji, korekta powinna być dokonana „na bieżąco”, w deklaracji podatkowej za miesiąc, w którym zaistniała przyczyna obniżenia podstawy opodatkowania.</p>
<p>3. Rozliczenie podatku z tytułu importu towarów w deklaracji</p>	<p>Możliwość rozliczenia podatku bezpośrednio w deklaracji podatkowej dokonania korekty deklaracji w sytuacji gdyby podatnik w pierwotnej deklaracji nie rozliczył w prawidłowej wysokości tego podatku. Podatnik będzie mógł złożyć stosowną korektę deklaracji w terminie 4 miesięcy po miesiącu, w którym miał rozliczyć podatek z tytułu importu towarów.</p> <p>KAS przygotowuje obecnie narzędzie umożliwiające przekazywanie informacji do podatników/przedstawicieli o „rozliczeniu podatku VAT” dla danego zgłoszenia celnego.</p>
<p>4. Oświadczenie w akcie notarialnym o wyborze opodatkowania VAT dostawy budynków</p>	<p>Zmiana przewiduje, że w przypadku gdy w związku z dostawą budynków, budowli lub ich części dochodzi do zawarcia aktu notarialnego na podstawie odrębnych przepisów, strony mogą złożyć w tym akcie notarialnym oświadczenie o wyborze opodatkowania VAT dostawy budynków, budowli lub ich części, z wyjątkiem gdy dostawa jest dokonywana w ramach pierwszego zasiedlenia lub przed nim, pomiędzy pierwszym zasiedleniem a dostawą budynku, budowli lub ich części upłynął okres krótszy niż 2 lata.</p>

<p>5. Prawo do obniżenia podatku należnego w przypadku importu usług</p>	<p>W zakresie importu usług proponuje się powrót do zasad obowiązujących przed 01.01.2017 r. i rezygnację z warunku rozliczenia podatku należnego w terminie 3 miesięcy jako warunku do odliczenia VAT naliczonego w tym samym okresie rozliczeniowym co deklarowany podatek należny. Zgodnie z dodawanym przepisem art. 86 ust. 10b pkt 4 prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w przypadku importu usług będzie powstawało w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych usług powstał obowiązek podatkowy pod warunkiem, że podatnik uwzględni kwotę podatku należnego z tytułu tych transakcji w deklaracji podatkowej, w której jest on obowiązany rozliczyć ten podatek.</p>
<p>6. Uproszczenia w odliczeniu VAT</p>	<p>W przypadku przekroczenia okresu ujmowania faktury zakupowej „na bieżąco”, podatnik będzie miał możliwość skorygowania deklaracji podatkowej:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) za okres, w którym powstało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, albo 2) za jeden z trzech następnych okresów rozliczeniowych, a w przypadku podatnika rozliczającego się kwartalnie w deklaracji podatkowej za jeden z dwóch następnych okresów rozliczeniowych – przypadających bezpośrednio po okresie rozliczeniowym w którym powstało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego <p>- nie później jednak niż w ciągu 5 lat, licząc od końca roku, w którym powstało to prawo.</p> <p>Możliwa będzie kumulacja odliczeń VAT w jednej deklaracji za wybrany okres rozliczeniowy w przypadku faktur dla których prawo do odliczenia powstało w niedużych odstępach czasu.</p>
<p>7. Wydłużenie terminu na złożenie informacji VAT-26</p>	<p>Podatnik, który w konkretnym dniu okresu rozliczeniowego poniósł pierwszy wydatek związany z pojazdem samochodowym wykorzystywanym wyłącznie do jego działalności gospodarczej będzie składał informację VAT-26 w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym poniesie pierwszy wydatek związany z tym pojazdem, w powiązaniu z momentem złożenia JPK za zakończony okres.</p>
<p>8. Duplikaty faktur</p>	<p>W przypadku gdy faktura ulegnie zniszczeniu albo zaginie przekazuje się nabywcy kolejny egzemplarz faktury. W przypadku tym nie mają zastosowania przepisy art. 106g ust. 4 ustawy o VAT.</p> <p>Jeżeli kolejny egzemplarz faktury dotyczy wewnątrzwspólnotowej dostawy nowych środków transportu na rzecz nabywcy, to zgodnie z proponowanym brzmieniem art. 106g ust. 4 ustawy o VAT, nie ma obowiązku przesyłania kopii kolejnego egzemplarza faktury lub danych w niej zawartych wyznaczonej jednostce skarbowej.</p>

<p>9. Ulga na złe długi</p>	<p>Zmiany polegają na usunięciu ust. 2 pkt 1 w art. 89a ustawy o VAT oraz uchylenie obowiązku rejestracji dłużnika na dzień poprzedzający dzień złożenia korekty deklaracji podatkowej przez wierzyciela.</p> <p>Ponadto wydłużeniu ulega termin na skorzystanie z powyższego mechanizmu z 2 do 3 lat od daty wystawienia faktury dokumentującej wierzytelność licząc od końca roku, w którym została ona wystawiona.</p>
<p>10. Faktura zaliczkowa</p>	<p>MF proponuje rezygnację z wymogu, umieszczania na fakturze zaliczkowej cenę jednostkową netto.</p>
<p>11. Wydłużenie terminu na wystawienie faktury</p>	<p>Proponuje się wystawianie faktur nie wcześniej niż 60.dnia przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi, jak i 60.dnia przed otrzymaniem, przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi, całości lub części zapłaty.</p>
<p>12. Elementy faktury korygującej</p>	<p>Proponuje się rezygnację z wymogu umieszczania na fakturze korygującej: wyrazu „FAKTURA KORYGUJĄCA” albo wyrazu „KOREKTA”, przyczyny korekty, daty dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub daty otrzymania zapłaty, o której mowa w art. 106b ust.1 pkt 4 ustawy o VAT.</p> <p>W art. 106j ustawy o VAT proponuje się nowe rozwiązanie, tj. korektę zbiorczą konkretnych pozycji z faktury, a także całych faktur.</p>
<p>13. Bilety jako faktury</p>	<p>W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur w § 3 w pkt 4 we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazu „odległość nie mniejszą niż 50 km” zastępuje się wyrazami „dowolną odległość”.</p> <p>Z uwagi na liczne postulaty środowiska polskich przewoźników, dotyczące zmiany tej regulacji w kierunku uznania za fakturę biletów jednorazowych dokumentujących przejazdy bez względu na długość odcinka przejazdu, Ministerstwo Finansów zapropowało zniesienie limitu 50 km.</p> <p>Planowane jest również uproszczone raportowanie tego typu faktur w JPK_VAT z deklaracją.</p>

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