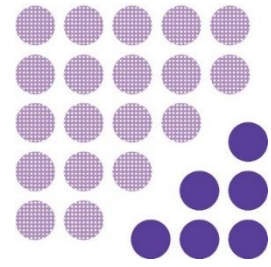


TAX ALERT

SLIM VAT, odliczenia VAT na podstawie dokumentacji cyfrowej

„W dniu 18 sierpnia 2020 roku Ministerstwo Finansów opublikowało projekt ustawy o zmianie ustawy o VAT, wprowadzający między innymi tzw. „SLIM VAT” ...”



1. SLIM VAT – uproszczenie i unowocześnienie rozliczeń VAT

§

W dniu 18 sierpnia 2020 roku Ministerstwo Finansów opublikowało projekt ustawy o zmianie ustawy o VAT, wprowadzający między innymi tzw. „SLIM VAT”. SLIM VAT to akronim utworzony ze słów „simple, local and modern” (tłum. „prosty, lokalny i nowoczesny”). Ideą przewodnią ma być zmniejszanie obowiązków ciążących na przedsiębiorcach przy obsłudze (rozliczaniu) VAT.

Nowe przepisy mają zacząć obowiązywać od 1 stycznia 2021 roku.



Projekt w zakresie SLIM VAT wprowadza zmiany w czterech głównych obszarach:

- **Uproszczenia przy korektach faktur**

✓ Faktury korygujące in-minus

Nastąpić ma rezygnacja z konieczności uzyskiwania potwierdzenia otrzymania (odbioru) faktury korygującej przez nabywcę towarów lub usługobiorcę, przy korekcie in minus (zmniejszającej podstawę opodatkowania i kwotę należnego podatku).

Podatnik będzie dokonywał obniżenia podstawy opodatkowania i podatku należnego już w okresie wystawienia faktury korygującej - jednakże pod warunkiem, iż z posiadanej przez niego dokumentacji wynika, że uzgodnił z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunki transakcji. W tym samym okresie nabywca będzie zobowiązany do korekty podatku naliczonego, wynikającej z tego uzgodnienia (korekty).

✓ Faktury korygujące in-plus

Zmianie ulegnie sposób rozliczenia faktur korygujących in plus (zwiększających podstawę opodatkowania i kwotę podatku należnego). Dotychczas podatnicy

nie mieli pewności co do sposobu prawidłowego korygowania (momentu ujęcia) faktur in-plus, wytycznych szukali w interpretacjach i orzecznictwie.

Korekty in plus będą rozliczane „na bieżąco” - w okresie wystawienia faktury korygującej, gdy determinowane jest to przyczynami zaistniałymi po dokonaniu sprzedaży. Podatnicy zyskają w ten sposób pewność co do właściwego sposobu rozliczenia.

- **Ułatwienia dla eksporterów**

Wydłużeniu ma ulec - z 2 miesięcy do 6 miesięcy - termin wywozu towarów, stanowiący warunek zastosowania stawki 0 % dla zaliczki w eksporcie towarów.

Wydłużenie czasu na wywóz towarów - po otrzymaniu zaliczki - poprawi sytuację eksporterów, w tym ma służyć rozwiązaniu problemu dostaw długoterminowych eksportowych.

- **Wspólne kursy walut z podatkiem dochodowym**

Podatnik będzie mógł wybrać dla celów VAT zasady przeliczenia kursu walut, obowiązujące w podatku dochodowym. Ideą rozwiązania jest stosowanie spójnych kursów walut dla celów VAT jak i podatku dochodowego i ułatwienie w ten sposób rozliczeń podatkowych.

- **Korzyści finansowe przy rozliczeniu VAT**

✓ Wydłużenie terminu do odliczenia podatku naliczonego

Prawo do odliczenia podatku naliczonego ma być wydłużone o jeden miesiąc (przy rozliczeniach miesięcznych), tj. z trzech do czterech miesięcy.

Podatnik będzie mógł ująć fakturę zakupową łącznie w ciągu czterech miesięcy (bez konieczności korygowania deklaracji). Wyeliminuje to konieczność dokonywania części korekt deklaracji VAT.

✓ Odliczanie VAT z faktur za nabycie usług noclegowych w celu ich odsprzedaży

Możliwe będzie odliczanie podatku naliczonego z faktury zakupowej za usługi noclegowe, gdy będą nabyte przez podatnika na rzecz swojego klienta biznesowego (do odsprzedaży).

Aktualnie podatnicy nie mają prawa do odliczenia podatku od nabytej usługi noclegowych.

✓ Zwiększenie (urealnienie) limitu na prezenty o małej wartości

Kwota stanowiąca limit dla prezentów o małej wartości ma zostać podniesiona z 10 zł do 20 zł.

Zwiększenie limitu wartości jednorazowych prezentów ma go przybliżyć do średniej wartości przyjmowanej w innych państwach Unii Europejskiej.

2. Odliczenie VAT i koszty podatkowe możliwe także na podstawie dokumentów elektronicznych

Kształtuje się pozytywna dla podatników linia interpretacyjna dotycząca dokumentacji cyfrowej dla celów podatkowych, dzięki czemu coraz więcej firm odchodzi od przechowywania tradycyjnych papierowych dokumentów, w tym faktur – na rzecz przechowywanych w formie elektronicznej (np. zeskanowanych dokumentów przechowywanych w chmurze bądź na nośniku). Pozytywną interpretację od organów podatkowych (interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 28 lipca 2020 r. nr 0112-KDIL1-3.4912.191.2020.03.AKS) otrzymała m.in. firma, zamierzająca całkowicie zrezygnować z papierowych dokumentów.



Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej zaakceptował przedstawiony przez podatnika schemat działania, polegający na oznaczaniu każdej tradycyjnej faktury datą wpływu, skanowaniu jej (wraz z załącznikami) oraz dalszemu zapisywaniu w formacie nieedytowalnym (PDF, JPG, BMP) w elektronicznej bazie danych. Baza ta, jak wyjaśnił podatek, umożliwia przy tym wyszukiwanie dokumentów według poszczególnych danych, jak również według przypisanego do dokumentu numeru sprawy. Faktury ponadto będą przechowywane w podziale na okresy rozliczeniowe.

§

Organ podatkowy zgodził się, iż taki obieg dokumentów i ich sposób przechowywania, daje podatnikowi prawo do odliczenia VAT. Wskazał, że warunkiem odliczenia jest posiadanie faktury dokumentującej nabycie towarów i usług wykorzystywanych do czynności opodatkowanych, a ustawodawca nie przewidział obostrzeń dotyczących np. rodzaju faktur zakupowych, ich formy oraz sposobu przechowywania. Brak jest w tej sytuacji prawnych przeszkód dla odliczania VAT z dokumentów przechowywanych w chmurze - także w sytuacji, gdy serwery są zlokalizowane poza Polską.

Organy skarbowe zgadzają się także na rozliczanie kosztów uzyskania przychodów na podstawie faktur przechowywanych w formie elektronicznej (interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 12 maja 2020 r. nr 0111-KDIB1-2.4010.103.2018.11.B G). W tym przypadku Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej zgodził się na obniżenie przychodu o koszty podatkowe ujęte w księgach rachunkowych, gdy oryginalne wersje dowodów źródłowych zostały zniszczone, jednak podatek sporządził ich cyfrowe kopie. Potwierdzono, że takie postępowanie jest dopuszczalne na gruncie art. 15 ust. 1 ustawy o CIT, a podatek spełni wymóg prawidłowego dokumentowania wydatku.

Jakkolwiek fiskus wychodzi naprzeciw podatnikom chcącym zrezygnować z przechowywania dokumentacji w tradycyjnej (papierowej) formie, to w razie podjęcia decyzji o utrwalaniu dokumentów w formie cyfrowej należy zwrócić uwagę na wdrożenie rozwiązania, które zapewni dokumentacji odpowiedni poziom bezpieczeństwa, autentyczności, integralności, czytelności oraz ochrony przed utratą.

Zaleca się także wprowadzenie narzędzi, które pozwolą na łatwe odszukanie dokumentów i szybkie ich powiązanie z zapisami w księgach bądź rejestrach VAT (dotyczących danego okresu rozliczeniowego).

Niniejszy alert nie stanowi porady podatkowej, a jedynie wskazanie informacji na temat wybranych nadchodzących zmian podatkowych.

Dział prawnopodatkowy UHY ECA jest w stanie wesprzeć Państwa poprzez szczegółowe omówienie wspomnianych zmian i określenia ich wpływu na Państwa działalność.



LET US HELP YOU ACHIEVE
FURTHER BUSINESS SUCCESS

UHY ECA AUDYT Sp. z o.o. Sp.k.

ul. Połczyńska 31A
01-377 Warszawa
TEL. +38 22 633 03 00
EMAIL: BIURO@UHY-PL.COM

UHY ECA AUDYT Sp. z o.o. Sp. k. jest członkiem Urbach Hacker Young International Limited, brytyjskiej spółki UHY – międzynarodowej sieci prawnie niezależnych firm audytorskich i konsultingowych. UHY jest nazwą firmową sieci UHY International. Usługi tutaj opisane są świadczone przez Firmę, a nie przez UHY lub inną firmę członkowską sieci UHY. Ani UHY, ani żaden z członków sieci UHY nie ponoszą odpowiedzialności za usługi świadczone przez inne firmy członkowskie.
© 2020 UHY ECA

SKONTAKTUJ SIĘ Z NAMI:

Adam Trawiński

Doradca podatkowy
Associate Partner

mob.: + 48 602 580 553
e-mail: adam.trawinski@uhy-pl.com

Arkadiusz Juzwa

Doradca podatkowy
Senior Manager

mob: +48 664 407 349
E-mail: arkadiusz.juzwa@uhy-pl.com

Edyta Krzywańska

Doradca podatkowy
Manager

mob: +48 503 344 029
E-mail: edyta.krzywanska@uhy-pl.com

Tomasz Moszczyński

Doradca podatkowy
Manager

mob: +48 698 093 468
E-mail: tomasz.moszczyński@uhy-pl.com

