

TAX ALERT

Konsultacje i projekt objaśnień do SLIM VAT, harmonogram ponownego raportowania schematów zagranicznych (MDR), wyjaśnienia MF w zakresie roku obrotowego spółki komandytowej w związku z objęciem podatkiem dochodowym od osób prawnych

28.01.2021 r.





KONSULTACJE I PROJEKT OBJAŚNIEŃ DO SLIM VAT

18 stycznia 2021 r. Ministerstwo Finansów wydało projekt objaśnień podatkowych do regulacji tzw. SLIM VAT - pakietu uproszczeń, który wszedł w życie 1 stycznia 2021 r. Opublikowany projekt znajduje się obecnie w trakcie konsultacji. Przedsiębiorcy swoje uwagi i opinie mogą zgłaszać do 1 lutego.

W dokumencie liczącym 49 stron znajdują się m.in. praktyczne przykłady zastosowań nowych przepisów, stanowiąc dla podatników oraz administracji skarbowej swoisty przewodnik, który w założeniu ułatwić ma interpretację i stosowanie przepisów. Co istotne, wytyczne zawarte w dokumencie będą miały moc wiążącą dla urzędników.

W projekcie szczególny nacisk położono na jedną z bardziej kontrowersyjnych zmian tj. problematykę faktur korygujących i sposobu ich ujmowania, a także na możliwość stosowania wspólnych kursów walut (dla podatków dochodowych, jak i podatku VAT).

✓ Korekty faktur in minus

Od 1 stycznia 2021 r. zrezygnowano z wymogu uzyskiwania potwierdzenia odbioru faktury korygującej od nabywcy. Zamiast tego sprzedawca obecnie może obniżyć podstawę opodatkowania i VAT należny, pod warunkiem że spełnione zostaną łącznie trzy wymogi:

- z posiadanej przez podatnika dokumentacji wynika, że uzgodnił z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług,
- warunki te zostały spełnione na moment dokonywania korekty podatku należnego,
- faktura jest zgodna z posiadaną dokumentacją i poczynionymi uzgodnieniami.

W efekcie formalny warunek potwierdzenia otrzymania faktury został zastąpiony teoretycznie bardziej elastycznym wymogiem poczynienia wzajemnych uzgodnień. W projekcie objaśnień wskazano, że dokumentacją potwierdzającą uzgodnienie warunków może być [korespondencja mailowa, aneks do umowy lub inny dokument handlowy](#). Ponadto takie uzgodnienie może wynikać również z umowy określającej w jakich sytuacjach nabywca uzyskuje prawo do odzyskania części wynagrodzenia, z regulaminu realizacji sprzedaży czy ogólnych warunków umowy (OWU), gdzie strony akceptują określone zasady w momencie przystąpienia do transakcji.

Powyższy katalog nie jest jednak zamknięty i przedsiębiorcy mogą stosować w praktyce inne dokumenty. Co więcej w dokumencie wskazano, że dopuszczalną formą uzgodnienia mogą być również ustalenia ustne (telefoniczne), jak i domniemana akceptacja warunków przez obie strony. Ministerstwo zwraca jednak uwagę, że [ciężar dowodu związanego z udokumentowaniem podjętego uzgodnienia zawsze spoczywa na sprzedawcy.](#)

Zasadniczo nowe reguły dotyczą wszystkich faktur korygujących in minus wystawionych po 31 grudnia 2020 r., nawet jeśli przed tą datą uzgodniono warunki obniżenia. Zgodnie jednak z przepisem przejściowym podatnicy mają możliwość stosowania poprzednich regulacji do końca 2021 r., pod warunkiem, że strony transakcji uzgodnią to na piśmie (również elektronicznie) jeszcze przed wystawieniem pierwszej faktury korygującej w bieżącym roku. Decydując się na stosowanie starych zasad, strony mogą w późniejszym czasie zrezygnować z tego wyboru. Wymaga to jednak kolejnego uzgodnienia, które będzie można zastosować dopiero po 3 miesiącach. Wówczas powrót do starych zasad nie będzie już możliwy.

✓ **Korekty faktur in plus**

W zakresie faktur zwiększających podstawę opodatkowania zasadniczo podatnicy będą stosować się do analogicznych reguł, jakie obowiązywały do końca 2020 r. Obecnie jednak zasady korygowania faktur in plus znalazły swoje potwierdzenie w ustawie.

Jak wskazano w projekcie objaśnień, w zależności od przyczyny korekty, tj. momentu, w którym zaistniała przyczyna zwiększania podstawy opodatkowania, podatnik zobowiązany jest do korekty rozliczenia za okres, w którym ta przyczyna zaistniała. Tym samym, [gdy przyczyna korekty jest spowodowana okolicznościami zaistniałymi po dokonaniu sprzedaży](#) - zwiększenie podstawy opodatkowania należy wykazać w rozliczeniu bieżącym (korekta na bieżąco). Natomiast w przypadku gdy [przyczyna korekty istniała już w momencie wystawienia faktury](#), obowiązek dokonania korekty zwiększającej podstawę opodatkowania wystąpi w rozliczeniu za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy dla dostawy towarów lub świadczenia usług.

Zasady te stosuje się odpowiednio dla korekt „in plus” w wewnątrzspółnotowym nabyciu towarów (WNT).

✓ **Pozostałe zmiany**

Projekt objaśnień omawia również takie zagadnienia jak:

- spójne kursy walut w VAT i podatkach dochodowych (wskazano, że stosowanie ujednoliconych kursów ma charakter opcjonalny),
- podniesienie limitu dla prezentów o małej wartości z 10zł do 20 zł (kwoty netto, bez VAT),
- wydłużenie, do 4 miesięcy, terminu do odliczenia VAT naliczonego „na bieżąco”
- odliczenie podatku z faktur dokumentujących nabycie usług noclegowych w celu odsprzedaży,
- znowelizowane przepisy o wiążących informacjach stawkowych,

- zmiany w split paymentie, w tym doprecyzowanie, że obowiązkową podzieloną płatność należy stosować do kwot na fakturze przekraczających (a nie równych) 15 000 zł,
- wydłużenia terminu na wywóz towarów przy opodatkowaniu zaliczek z tytułu eksportu towarów z 2 miesięcy na 6 miesięcy.



HARMONOGRAM PONOWNEGO RAPORTOWANIA SCHEMATÓW ZAGRANICZNYCH (MDR)

Krajowe i transgraniczne informacje o schematach podatkowych polscy podatnicy raportują już od 2019 roku. Zmiany w przepisach doprowadziły jednak do sytuacji, że niektóre informacje trzeba złożyć raz jeszcze – do końca stycznia i do końca lutego 2021 roku.

Obowiązek ponownego raportowania ma swoje źródło w dążeniu Unii Europejskiej do ujednoczenia formatów plików xml, by uniknąć różnic w jakości gromadzonych danych (tzw. unijna schema). Natomiast polska struktura plików xml (funkcjonująca od 2019 roku) wyprzedziła datę publikacji unijnej schemy i w związku z tym nie zawierała wszystkich wymaganych obecnie informacji – w efekcie dotychczas zgromadzone informacje o transgranicznych schematach podatkowych nie nadawały się do wymiany z pozostałymi państwami członkowskimi. Ustawodawca postanowił więc naprawić istniejącą rozbieżność. Rezultatem podjętych działań jest zobowiązanie podatników do ponownego raportowania wszystkich transgranicznych schematów podatkowych, mimo że już raz w przeszłości wywiązali się z tego obowiązku.

Ponowne raportowanie obejmuje schematy podatkowe, w ramach których tzw. pierwsza czynność miała miejsce pomiędzy 26 czerwca 2018 r. a 30 czerwca 2020 r. – czyli w okresie ponad 2 lat!

Plany dotyczące ponownego raportowania transgranicznych schematów podatkowych w 2020 r. musiały jednak zostać odłożone w związku z pandemią COVID-19. Na skutek rozporządzenia Ministra Finansów obowiązki te zostały przeniesione **na koniec 2020 r.** oraz **na początek 2021 r.**

Harmonogram ponownego raportowania schematów podatkowych, w ramach których tzw. pierwsza czynność miała miejsce pomiędzy 26 czerwca 2018 r. a 30 czerwca 2020 r., został podzielony według kryterium podmiotu uczestniczącego w schemacie podatkowym – promotora, korzystającego oraz wspomagającego i w związku z tym:

- do 31 grudnia 2020 r. termin na ponowne raportowanie schematów transgranicznych w ramach struktury **MDR-1** mieli **promotorzy**,

- do 31 stycznia 2021 r. termin na ponowne raportowanie schematów transgranicznych w ramach struktur **MDR-1 oraz MDR-3** mają **korzystający**,
- do 28 lutego 2021 r. termin na ponowne raportowanie schematów transgranicznych w ramach struktury **MDR-1** mają **wspomagający**.

Celem wywiązania się z obowiązków raportowania podatnicy są zmuszeni do wygenerowania wszystkich plików xml jeszcze raz.



WYJAŚNIENIA MF W ZAKRESIE ROKU OBROTOWEGO SPÓŁKI KOMANDYTOWEJ W ZWIĄZKU Z OBJĘCIEM PODATKIEM DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

Spółka komandytowa stanie się podatnikiem od 1 stycznia 2021 r. lub – jeśli tak postanowi – dopiero od 1 maja 2021 r. W przypadku, gdy spółka komandytowa uzyska status podatnika podatku dochodowego od osób prawnych z dniem 1 maja 2021 r., to wówczas jest ona obowiązana do zamknięcia ksiąg rachunkowych na dzień poprzedzający ten dzień (tj. na dzień 30 kwietnia 2021 r.).

Z kolei, z brzmienia ustawy zmieniającej (art. 12 ust. 4) wynika [możliwość niezamykania ksiąg rachunkowych](#) (jeżeli ostatni dzień roku obrotowego spółki komandytowej przypada w okresie od dnia 31 grudnia 2020 r. do dnia 31 marca 2021 r.) i kontynuacji roku obrotowego do dnia 30 kwietnia 2021 r. Wówczas księgi będzie należało zamknąć 30 kwietnia 2021 roku.

W myśl ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, o którym mowa w art. 12 ust. 2 tej ustawy, oraz na inny dzień bilansowy. W art. 12 ust. 2 wskazuje się, że księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy (pkt 1) oraz odpowiednio na dzień albo na dzień poprzedzający dzień wystąpienia zdarzeń skutkujących zamknięciem ksiąg rachunkowych takich, jak np. zakończenie działalności, jej likwidacja, zmiana formy prawnej, podział, połączenie jednostki (pkt 2-6), oraz na inny dzień bilansowy określony odrębnymi przepisami (pkt 7). Dniem bilansowym, w świetle art. 3 ust. 1 pkt 10 ustawy o rachunkowości, jest dzień, na który jednostka sporządza sprawozdanie finansowe.

Biorąc powyższe pod uwagę, spółka komandytowa, która zostanie podatnikiem podatku CIT od 1 maja 2021 r., nie będzie miała obowiązku sporządzenia na dzień 30 kwietnia 2021 r. sprawozdania finansowego (wymienione dni w ww. punktach 1-7 ust. 2 art. 12 ustawy o rachunkowości nie obejmują zamknięcia ksiąg rachunkowych, o którym mowa w art. 12 ust. 3 ustawy zmieniającej).

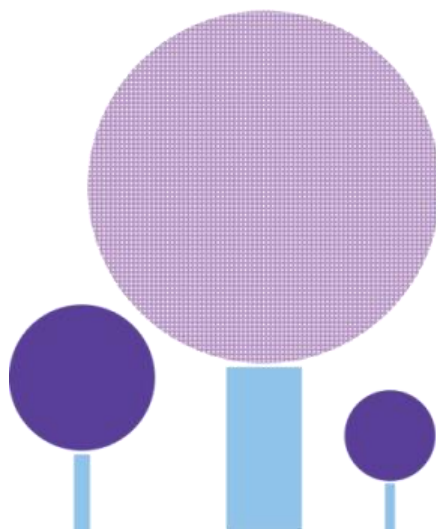
Rok obrotowy takiej spółki komandytowej, który zaczął się 1 stycznia 2021 r., będzie trwał do 31 grudnia 2021 r. i za ten okres będzie sporządzone sprawozdanie finansowe.

Natomiast zamknięcie ksiąg rachunkowych spółki komandytowej na ww. dzień 30 kwietnia 2021 r., a następnie ich otwarcie na 1 maja 2021 r. nastąpi [wyłącznie dla celów podatkowych, bez obowiązku sporządzania sprawozdania finansowego na 30 kwietnia 2021 r.](#)

Przez rok obrachunkowy lub inaczej rok obrotowy rozumie się rok kalendarzowy lub inny okres trwający 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych, stosowany również do celów podatkowych (art. 3 ust. 1 pkt 9 ustawy o rachunkowości). Rok obrotowy lub jego zmiany określa statut lub umowa, na podstawie której utworzono jednostkę. Jeżeli jednostka rozpoczęła działalność w drugiej połowie przyjętego roku obrotowego, to można księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres połączyć z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny. W przypadku zmiany roku obrotowego, pierwszy po zmianie rok obrotowy powinien być dłuższy niż 12 kolejnych miesięcy.

Finalnie Ministerstwo Finansów wskazało, iż wymieniony powyżej art. 12 ust. 4 ustawy zmieniającej stanowi *lex specialis* do przepisu art. 3 ust. 1 pkt 9 ustawy o rachunkowości.

W praktyce oznaczać to będzie, że jeżeli rok obrotowy spółki komandytowej jest równy kalendarzowemu, to jej rok obrotowy w tym przypadku będzie trwał od 1 stycznia 2020 r. do 30 kwietnia 2021 r. i za ten okres będzie sporządzane sprawozdanie finansowe. Kolejny rok obrotowy będzie obejmował okres od 1 maja 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.



KONTAKT



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



Tomasz Moszczyński

Doradca podatkowy

Manager

mob.: +48 698 093 468

E-mail: tomasz.moszczynski@uhy-pl.com

UHY ECA Tax & Law Trawiński, Tobolska-Grela Sp. k.

ul. Połczyńska 31A
01-377 Warszawa
TEL. +48 22 633 03 00 EMAIL

BIURO@UHY-PL.COM

www.uhy-pl.com

UHY ECA Tax & Law Trawiński, Tobolska-Grela 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

