

TAX ALERT

Objaśnienia podatkowe do pakietu SLIM VAT
Nowelizacja ustawy VAT – pakiet e-commerce
Korekta stawki VAT na paragonie
Rozliczanie wydatków na artykuły spożywcze dla zleceniobiorców

07.05.2021 r.





OBJAŚNIENIA PODATKOWE DO PAKIETU SLIM VAT

23 kwietnia 2021 r. Ministerstwo Finansów wydało finalną wersję objaśnień podatkowych do regulacji tzw. SLIM VAT – pakietu uproszczeń, który wszedł w życie 1 stycznia 2021 r. W dokumencie liczącym 58 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. W objaśnieniach szczególny nacisk położono na jedną z bardziej kontrowersyjnych zmian tj. problematykę faktur korygujących i sposobu ich ujmowania.

- **Korekty faktur in minus**

Od 1 stycznia 2021 r. zrezygnowano z wymogu uzyskiwania potwierdzenia odbioru faktury korygującej od nabywcy. Zamiast tego sprzedawca 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 objaśnieniach 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. W dokumencie wskazano, że „w nietypowych warunkach biznesowych, takich jak utrudniona komunikacja lub jej brak pomiędzy podatnikami”, a więc gdy podatnik nie jest w stanie uzyskać innych dokumentów potwierdzających poczynienie uzgodnienia i spełnienie jego warunków, dopuszcza się formę ustaleń ustnych (telefonicznych), domniemaną akceptację warunków przez obie strony, wystawianie i dostarczanie faktury korygującej bądź też zwrot towarów i dokonanie przelewu. 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.

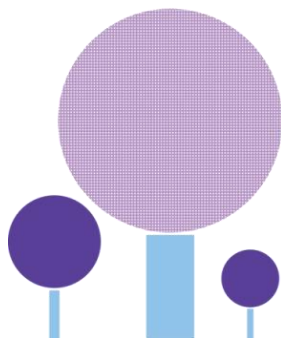
- **Korekty faktur in plus**

W zakresie faktur zwiększających podstawę opodatkowania zasadniczo podatnicy będą stosować się do analogicznych reguł, jakie obowiązywały do końca 2020 r. - które do tej pory wynikały z wypracowanej praktyki przez orzecznictwo i doktrynę. Obecnie jednak tj. od początku 2021 r., [zasady korygowania faktur in plus znalazły swoje odzwierciedlenie w ustawie](#). Jak potwierdzono w objaśnieniach, 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 wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów (WNT).

- **Pozostałe zmiany**

Objaśnienia podatkowe omawiają również takie zagadnienia, jak:

- ✓ spójne kursy walut w VAT i podatkach dochodowych (wskazano, że stosowanie ujednoczonych kursów ma charakter opcjonalny i nie może dotyczyć takich transakcji jak WNT, import usług, import towarów),
- ✓ 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 dotyczące mechanizmu split payment, w tym doprecyzowanie, że obowiązkową podzieloną płatność należy stosować do kwot na fakturze przekraczających (a nie równych) 15 000 zł,
- ✓ wydłużenie terminu na wywóz towarów przy opodatkowaniu zaliczek z tytułu eksportu towarów z 2 miesięcy na 6 miesięcy.



NOWELIZACJA USTAWY VAT – PAKIET E-COMMERCE

Do Sejmu trafił projekt dużej nowelizacji ustawy o VAT. Proponowane zmiany wchodzi w skład tzw. pakietu e-commerce. Dotkną w głównej mierze sektora handlu elektronicznego oraz importu tzw. małych przesyłek spoza Unii Europejskiej. Pakiet VAT e-commerce ma na celu ułatwić handel transgraniczny w Unii Europejskiej oraz zmniejszyć obciążenia administracyjne dla podmiotów gospodarczych. Jest jednym z priorytetów szerszej strategii UE związanej z jednolitym rynkiem cyfrowym. Ponadto, rozwiązania przyjęte w pakiecie mają wyrównać szanse przedsiębiorstw unijnych w porównaniu do przedsiębiorstw z krajów trzecich, które często mogły dokonywać dostaw do UE bez VAT i unikać rejestracji dla celów VAT na terenie UE.

[Do najistotniejszych zmian wprowadzanych pakietem VAT e-commerce należą:](#)

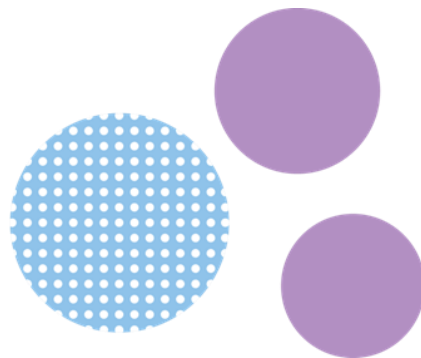
- ✓ zmiana obowiązującej metody opodatkowania sprzedaży wysyłkowej na terytorium kraju i z terytorium kraju. Nowelizacja wprowadza ujednoczenie progu sprzedaży wysyłkowej na terenie całej UE. Próg ten wynosić ma 10 tys. euro netto i będzie odejmował sprzedaż konsumencką do wszystkich krajów członkowskich. W razie przekroczenia progu sprzedaż opodatkowana będzie w kraju UE, do którego dostarczane są towary. Skutkiem obniżenia progu będzie objęcie szerszego grona podmiotów dokonujących ww. sprzedaży obowiązkiem rejestracji VAT w krajach członkowskich, do których dostarczają towary. Obowiązku rejestracji na cele VAT będzie można jednak uniknąć poprzez uczestnictwo w nowej procedurze VAT-OSS.
- ✓ zdefiniowanie pojęcia wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość (WSTO) i sprzedaży na odległość towarów importowanych z państw trzecich - (SOTI);

- ✓ rozszerzenie procedury VAT-MOSS na tzw. VAT-OSS (One Stop Shop). Obecna procedura Mini One Stop Shop (MOSS), czyli mały punkt kompleksowej obsługi w zakresie podatku VAT, to mechanizm ułatwiający rozliczanie podatku VAT należnego w różnych krajach UE w jednym kraju UE;
- ✓ likwidacja zwolnienia z VAT na terytorium całej UE dla importu towarów w przesyłkach o wartości nieprzekraczającej 22 euro;
- ✓ wprowadzenie zwolnienia z VAT dla importu towarów w przesyłkach o wartości nieprzekraczającej 150 euro, jeżeli VAT będzie deklarowany i rozliczany w nowo utworzonej szczególnej procedurze importu – importowy One Stop Shop (IOSS). Alternatywą będzie drugi mechanizm uproszczenia dla importu towarów w przesyłkach o wartości nieprzekraczającej 150 euro. VAT będzie pobierany od osoby, dla której towary są przeznaczone (odbiorcy) przez osobę dokonującą zgłoszenia celnego.

Jak wskazuje MF, rozwiązania zawarte w pakiecie e-commerce zapewniają ułatwienia w rozliczaniu VAT od sprzedaży towarów i usług na rzecz konsumentów w innych państwach członkowskich UE. Mają wpłynąć na poprawę konkurencyjności unijnych, jak i polskich przedsiębiorców względem tych spoza UE.

Pakiet e-commerce ułatwi działanie firmom wysyłającym towary z Polski do konsumentów w innych krajach Europy. Dzięki nowym procedurom przedsiębiorcy handlujący w Internecie nie będą już musieli oddzielnie rejestrować się na potrzeby VAT i rozliczać w każdym kraju, do którego wysyłają towary. Zamiast tego rozliczą VAT w „jednym okienku”, w państwie swojej siedziby. I to już państwo, w którym działają, podzieli się zapłaconym przez nich podatkiem z krajem, do którego trafiła przesyłka. Oszczędzi to firmom wiele kosztów i formalności – wskazał wiceminister finansów Jan Sarnowski.

Planowany termin wejścia w życie zmian w zakresie pakietu e-commerce to 1 lipca 2021 r.





KOREKTA STAWKI VAT NA PARAGONIE

Wystawca paragonu, który błędnie wykazał podatek (podczas gdy sprzedaż korzystała ze zwolnienia), nie musi go płacić. Wystarczające jest odnotowanie błędu w ewidencji korekt – wynika ze stanowiska dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej zaprezentowanego w interpretacji z dnia 1 kwietnia 2021 r. (nr 0114-KDIP1-3.4012.129.2021.1.PRM).

Rozstrzygnięcie to zapadło w stanie faktycznym, w którym podatnik prowadził gospodarstwo agroturystyczne i świadczył usługi w zakresie zakwaterowania i wyżywienia. Podatnik prowadził ewidencję przychodów na kasie fiskalnej on-line - zgodnie z wymogami ustawy o VAT. W trakcie programowania kasy fiskalnej on-line przez serwisanta wszystkie pozycje zostały błędnie objęte 8% stawką VAT (pomimo korzystania przez podatnika z podmiotowego zwolnienia – obrót roczny poniżej 200.000 zł). Tym samym do sprzedaży, w styczniu i lutym 2021 r. został doliczony podatek VAT. Pomyłka została zauważona dopiero w marcu 2021 r. przez pracownika urzędu skarbowego. Błędnie naliczony podatek VAT w żaden sposób nie został jednakże przez podatnika odprowadzony, nie wystawiał faktur – lecz paragony.

Podatnik postanowił więc zwrócić się z do Dyrektora KIS z zapytaniem, czy musi zapłacić VAT na zasadzie określonej w art. 108 ust. 1 ustawy o VAT w sytuacji popełnienia niezamierzonego błędu przy ewidencjonowaniu sprzedaży na kasie online.

Organ wskazał, że w przypadku wystawienia paragonu fiskalnego, w którym wykazano kwotę podatku należnego, mimo że sprzedaż podlegała zwolnieniu od podatku od towarów i usług, [wnioskodawca nie ma obowiązku zapłaty wykazanej na paragonie kwoty podatku VAT](#). Zaznaczył jednak, że Wnioskodawca zobowiązany jest prowadzić ewidencję korekt, z której wynika kwota korekty sprzedaży i podatku należnego oraz wskazanie przyczyny zaistniałej korekty.

Podsumowując, w przedstawionym stanie faktycznym podatnik nie ma obowiązku zapłaty podatku należnego, wynikającego z paragonów fiskalnych wystawionych w okresie omyłkowego "zafiskalizowania" stawki podatku. Jednocześnie podatnik musi dokonać właściwej korekty w prowadzonej ewidencji korekt. To kolejna w ostatnim czasie wypowiedź fiskusa potwierdzająca, że art. 108 ust. 1 ustawy o VAT nakazuje zapłatę podatku tylko z wystawionej faktury, a nie z paragonu z nienależnie wykazany VAT.

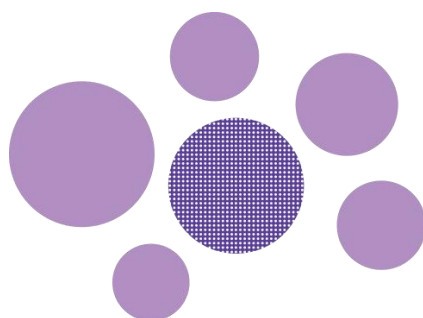


ROZLICZANIE WYDATKÓW NA ARTYKUŁY SPOŻYWCZE DLA ZLECENIOBIORCÓW

Kosztem podatkowym pracodawcy są owoce, kanapki i jogurty zjedzone nie tylko przez osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę, lecz także te na kontraktach cywilnoprawnych – wynika z interpretacji dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej 1 marca 2021 r. (0111-KDIB1-3.4010.24.2020.7.IM).

Organ wskazał przy tym, że oceniając czy dane koszty mają charakter reprezentacyjny, należy tego dokonywać przez pryzmat ich celu. Wydatki na zakup artykułów spożywczych dla osób zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych są niewątpliwie przejawem i wyrazem starań firmy korzystającej z ich usług jako dążącej do poprawy atmosfery pracy, co w konsekwencji zwiększa wydajność pracy i w efekcie nie pozostaje bez wpływu na uzyskiwane przez firmę przychody. Jako sfinansowane z jej środków obrotowych nie podlegają wyłączeniu z kosztów podatkowych.

Tym samym organ wycofał się z wcześniejszego stanowiska zaprezentowanego rok wcześniej (nr 0111-KDIB1-3.4010.24.2020.1.IM). Wówczas twierdził, że od przychodów można potrącić tylko wydatki na jedzenie dla pracowników na etacie. Organ zmienił zdanie po wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu z 19 sierpnia 2020 r. (sygn. akt I SA/Po 374/20). W konsekwencji można mieć nadzieję, iż przedmiotowa kwestia nie będzie już budziła wątpliwości interpretacyjnych, dzięki czemu podatnicy unikną sporów sądowych z organami w przyszłości.



KONTAKT

**Patryk Steidten**

Associate Partner

mob.: +48 664 407 349

E-mail: patryk.steidten@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 Audyt Sp. z o.o. 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 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.

© 2021 UHY ECA