

TAX ALERT



Ulga Slim VAT 3 – jakie zmiany od 1 lipca?

Partner



Slim VAT 3 to już trzecia z kolei odsłona pakietu uproszczeń dla przedsiębiorców w rozliczaniu podatku VAT. Zmiany mające na celu poprawę płynności finansowej oraz implementację europejskich rozwiązań. Większość z nich obowiązywać ma **od 01 lipca 2023**, a dotyczą one:



ROZLICZEŃ WNT

Pakiet SLIM VAT 3 wprowadza zniesienie wymogu otrzymania faktury dokumentującej wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (WNT) w ciągu trzech miesięcy. Zmiana ta, będąca konsekwencją wyroku TSUE w polskiej sprawie C-895/19 z 2021 r. jest istotna dla firm handlujących z zagranicznymi kontrahentami. Rezygnacja z przedmiotowego wymogu stanowi ułatwienie dla przedsiębiorców ze względu na to, że to tej pory przedsiębiorca zobowiązany był do dokładnego kontrolowania i monitorowania otrzymanych faktur dokumentujących WNT, co skutkowało obowiązkiem korekty podatku naliczonego w przypadku braku otrzymania faktury po upływie 3 miesięcy. Odejście od konieczności otrzymania faktury dokumentującej wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów skutkuje neutralnością WNT w rozliczeniach VAT bez czasowych obciążeń finansowych.



ROZLICZEŃ WDT

Doprecyzowany został również moment korygowania podatku VAT od transakcji WDT będących opodatkowanymi krajową stawką VAT w sytuacji, gdy dokumenty konieczne do pozyskania stawki 0% zostały otrzymane z opóźnieniem w ten sposób, że korekta JPK i informacja podsumowująca VAT-UE będzie składana za okres rozliczeniowy, w którym powstał obowiązek podatkowy, a nie jak dotychczas w momencie dostawy.



FAKTUR KORYGUJĄCYCH ORAZ KURSÓW WALUTOWYCH

Wprowadzone zmiany dotyczą stosowania kursu walut z faktury pierwotnej. W przypadku faktur zbiorczych będzie można zastosować jeden przelicznik, którym będzie średnia waluty według NBP na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień wystawienia faktury korygującej lub kurs wymiany Europejskiego Banku Centralnego. Dotychczas stosowano kurs właściwy dla każdej z transakcji objętej korektą.



RACHUNKU VAT, MECHANIZMU PODZIELONEJ PŁATNOŚCI (PAYMENT) I ODPOWIEDZIALNOŚCI SOLIDARNEJ

Poszerzony zostanie katalog podatków i opłat możliwych do pokrycia z konta VAT o podatek od wydobycia niektórych kopalin, podatek od sprzedaży detalicznej, opłata od środków spożywczych (tzw. podatek cukrowy), zryczałtowany podatek od wartości sprzedanej produkcji (tzw. podatek od produkcji okrętowej), opłata od tzw. „małpek”, czy podatek tonażowy. Ponadto w zawiązku z wprowadzeniem do systemu podatkowego grupy VAT, gdzie kilka podmiotów ze sobą powiązanych ma możliwość wyboru przedstawiciela odpowiedzialnego za rozliczenia z organem podatkowym, wprowadzono możliwość transferu środków pomiędzy rachunkiem VAT członka grupy, a rachunkiem wspomnianego przedstawiciela grupy. W zakresie pomiotów wyłączonych z odpowiedzialności solidarnej za podatek nierozliczony przez sprzedawcę dodano podatników wskazanych w umowie o nabyciu wierzytelności (np. faktorów) i dotyczy kwoty otrzymanej przez nich na rachunek VAT.



ZMIANY W ZAKRESIE ZWOLNIEŃ – WSPÓŁCZYNNIK VAT

Zwiększenie kwoty pozwalającej na uznanie, że proporcja określona przez podatnika wynosi 100%, w sytuacji gdy proporcja ta przekroczyła u niego 98%, z obecnych 500 zł do 10 000 zł.



WIĄŻĄCE INFORMACJE

Konsolidacja i ujednolicenie wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA), wiążących informacji taryfowych (WIT) oraz wiążących informacji o pochodzeniu (WIP). Wszelkie kompetencje do obsługi wiążących informacji podatkowych przejmie Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, co w założeniu ma przyczynić się do uproszczenia zasad i usprawnienia procesu ich wydawania. Ponadto zniesiona zostanie opłata za wydanie WIS, a jej 5-letni termin ważności będzie rozpoczynał bieg od daty doręczenia, a nie jak było dotychczas od daty jej wydania (pod warunkiem że nie zostanie zmieniona, uchylona lub nie wygaśnie). Dodatkowo WIS wiążąca ma być zarówno podatnika, jak i organy podatkowe, co zdaje się rozszerzać jej moc wiążącą.



ZMIANA ZASAD WYMIERZANIA SANKCJI VAT

Zmiana w tej materii ma przede wszystkim wprowadzić indywidualizację kar nakładanych przez organy oraz możliwość różnicowania wysokości dodatkowego zobowiązania.



KOREKTY DEKLARACJI

Wprowadzone przepisy umożliwiają składanie korekt deklaracji poza systemem OSS i IOSS bezpośrednio do Łódzkiego Urzędu Skarbowego.



W RAMACH SYSTEMU TAX FREE

Zmiany w tej materii mają wprowadzić możliwość dokonywania korekt podatku należnego od dostawy towarów dokonanej dla podróżnego w przypadku, gdy sprzedawca dokona zwrotu podatku w formie gotówki, a ponadto uzyska dokument, na którym podróżny potwierdzi własnoręcznym podpisem otrzymanie zwrotu kwoty podatku po upływie terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy. wówczas dokonanie korekty podatku należnego przez podatnika będzie dopuszczalne za okres rozliczeniowy, w którym otrzymał dokument.



PODNIESIENIE LIMITU OBROTÓW DLA MAŁYCH PODATNIKÓW

Limit wynoszący 1,2 mln euro brutto rocznie został zwiększony do 2 mln euro brutto. Dotychczas przedsiębiorca niespełniający definicji małego podatnika, czyli mającego przychód ponad 1,2 mln euro nie mógł skorzystać z ułatwień w postaci kwartalnego rozliczenia podatku vat, czy kasowej metody rozliczeń.



SKONTAKTUJ SIĘ Z NAMI



Patryk Steidten
Associate Partner



Mob.: + 48 572 774 158



E-mail: patryk.steidten@uhy-pl.com



Tomasz Moszczyński
Doradca podatkowy
Senior Manager



Mob.: +48 698 093 468



E-mail: tomasz.moszczyński@uhy-pl.com



Edyta Krzywańska
Doradca podatkowy
Manager



Mob.: + 48 503 344 029



E-mail: edyta.krzywanska@uhy-pl.com

Warszawa

ul. Połczyńska 31A

01-377 Warszawa

tel.: +48 602 712 594

e-mail: 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.

© 2023 UHY ECA

