

SLIM VAT 3.0 - W PRAKTYCE



Anna Leńczowska

- Biegły Rewident
- Doradca Podatkowy
- 21 lat doświadczenia
- 14 lat własne biura

Agenda szkolenia

1. **WNT i WDT - rozliczenie wg nowych zasad**
2. **Sankcje podatkowe** – czy będzie lżej?
3. **Paragony, faktury i kursy walut** – co się zmieniło?
4. **Limit małego podatnika** – jak liczyć?
5. **Sprzedaż mieszana** – nowa odsłona

#1

WNT i WDT

- rozliczenie wg
nowych zasad



do 30.06.2023 – VAT od WNT

→ VAT można odliczyć od WNT, gdy podatnik otrzyma fakturę transakcji w terminie 3 miesięcy.

W przeciwnym wypadku - podatnik musi zmniejszyć kwotę VAT naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym upłynął termin.



Przykład – zasady przed zmianą

Nabycie WNT (przyjazd towaru) – 20.08.2023

Brak faktury

Obowiązek podatkowy
WNT – 15.09.2023



wykazujemy VAT
należny i naliczony

Ale...

Jeśli do 3 miesięcy od końca miesiąca w którym powstał obowiązek podatkowy nie otrzymamy faktury (31.12.2023)  obowiązek skorygowania VAT naliczonego

SLIM VAT 3.0

- możliwe będzie odliczenie podatku naliczonego przy WNT BEZ faktury.
- Dzięki temu podatek naliczony i należny z tytułu WNT będą rozliczane w tym samym okresie.
- VAT od WNT stanie się neutralny dla podatnika.

SLIM VAT 3.0

wyrok TSUE w sprawie C-895/19 wskazuje, iż prawo do odliczenia podlega wykonaniu co do zasady, w tym samym okresie, w którym powstało, z chwilą gdy podatek stał się wymagalny, tym samym rezygnacja z wymogu posiadania faktury dokumentującej WNT prowadzi do dostosowania polskich przepisów VAT do wniosków wynikających z orzecznictwa TSUE

Przykład – po zmianie

Nabycie WNT (przyjazd towaru) – 20.08.2023

Brak faktury

Obowiązek podatkowy
WNT – 15.09.2023



wykazujemy VAT
należny i naliczony

Ale...

Jeśli do 3 miesięcy od końca miesiąca w którym powstał obowiązek podatkowy nie otrzymamy faktury (31.12.2023)  **BRAK obowiązku** skorygowania VAT naliczonego

A co się zmieni w WDT?



Zmiana dotycząca korekty stawki
VAT w związku z późniejszym
otrzymaniem potwierdzenia
wywozu

Według przepisów obowiązujących do 30.06.2023 przykład

Data wystawienia faktury: 5 sierpnia 2023

Data dostawy: 25 lipca 2023

Data otrzymania potwierdzenia wywozu: 05.09.2023

Obowiązek podatkowy



5 sierpnia, stawka krajowa bo brak potwierdzenia wywozu

Korekta stawki na 0%



we wrześniu, wątpliwość kiedy uwzględnić korektę?

Zgodnie z przepisami – w dacie dostawy 🤔

Przepisy od 01.07.2023

przykład

Data wystawienia faktury: 5 sierpnia 2023

Data dostawy: 25 lipca 2023

Data otrzymania potwierdzenia wywozu: 05.09.2023

Obowiązek podatkowy



5 sierpnia, stawka krajowa bo brak potwierdzenia wywozu

Korekta stawki na 0%



we wrześniu, w okresie w którym powstał

Obowiązek podatkowy



5.08.2023

#2

Sankcje podatkowe – czy będzie lżej?



Sankcje VAT – do 05.06.2023

- Sankcje za wadliwe i nierzetelne faktury – 100%
- Sankcje za błędy w JPK – 500 zł
- sankcje za fakturę wystawioną do paragonu bez NIP – 100%
- Sankcje za brak zafiskalizowania transakcji – 30%

Sankcje VAT

– za nierzetelne rozliczenie podatku

100%

kwoty
nieprawidłowości

Dotyczy podatników, którzy:

W części dotyczącej podatku naliczonego zawyżyli kwoty odliczenia wynikające z faktur, które:

- Zostały wystawione przez podmiot nieistniejący,
- Stwierdzają czynności, które nie zostały dokonane – w części dotyczącej tych czynności,
- Podają kwoty niezgodne z rzeczywistością – w części dotyczącej tych pozycji, dla których podane zostały kwoty niezgodne z rzeczywistością,
- Potwierdzają czynności, do których mają zastosowanie przepisy art. 58 i 83 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny – w części dotyczącej tych czynności – tj. czynności sprzecznych z przepisami, bądź mających na celu ich obejście, ponadto są to czynności pozorne, które złożono celem ukrycia rzeczywistego zdarzenia gospodarczego

Sankcje VAT

– za nierzetelne rozliczenie podatku

30%

kwoty
nieprawidłowości

Dotyczy podatników, którzy:

1. Popełnili w deklaracji błąd, który został ujawniony po wszczęciu kontroli lub postępowania kontrolnego i błąd skutkował:
 - a) Zaniżeniem zobowiązania podatkowego
 - b) Zawyżenie kwoty do zwrotu
 - c) Zawyżeniem kwoty do przeniesienia na kolejny okres rozliczeniowy
 - d) Wykazaniem kwoty do zwrotu, przeniesienia zamiast wykazania kwoty do zapłatyprzykład: odliczenie VAT od prywatnych wydatków,
2. Nie złożyli deklaracji podatkowej oraz nie wpłacili kwoty zobowiązania podatkowego

Sankcje VAT

– za nierzetelne rozliczenie podatku

20%

kwoty
nieprawidłowości

Dotyczy podatników, którzy:

1. Podatnik po zakończeniu kontroli, w trakcie której stwierdzono, że zaniżył on zobowiązanie podatkowe lub zawyżył kwotę zwrotu VAT czy do „do przeniesienia” bądź wykazał kwotę do zwrotu lub „do przeniesienia” zamiast kwoty do wpłaty złoży korektę deklaracji, w której uwzględni stwierdzone nieprawidłowości, i najpóźniej w dniu jej złożenia wpłaci kwotę zobowiązania podatkowego lub zwróci nienależną kwotę zwrotu
2. Podatnik po zakończeniu kontroli, podczas której organ stwierdził, że nie złożył on deklaracji VAT oraz nie wpłacił kwoty zobowiązania podatkowego, złoży on deklarację i najpóźniej w dniu jej złożenia wpłaci kwotę zobowiązania

Sankcje VAT

– za nierzetelne rozliczenie podatku

15%
kwoty
nieprawidłowości

Dotyczy podatników, którzy:

- podczas kontroli celno-skarbowej stwierdzono, że podatnik zaniżył zobowiązanie podatkowe, zawyżył kwotę zwrotu VAT, kwotę „do przeniesienia” albo wykazał kwotę zwrotu lub kwoty „do przeniesienia” zamiast kwoty do wpłaty i podatnik skoryguje deklarację i wpłaci zobowiązanie podatkowego lub zwróci nienależną kwotę zwrotu w terminie 14 dni od dnia doręczenia upoważnienia do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej w zakresie prawidłowości VAT

Sankcje VAT – za nierzetelne rozliczenie podatku

Kiedy brak sankcji?

Dotyczy podatników, którzy:

1. **Sami zauważyli błąd i dokonali korekty jak i zapłata podatku** przed wszczęciem kontroli postępowania kontrolnego
2. Podczas kontroli i zostało potwierdzone, iż błąd wynikał z oczywistej pomyłki lub błędu rachunkowego
Nie jest oczywistą omyłką m.in.:
 - ✓ Nieznajomość przepisów i popełnienie błędu np. poprzez odliczenie VAT-u od usług niepodlegających odliczeniu tj. usługi hotelowe
 - ✓ Odliczenie VAT-u od wydatków, który nie miał związku z prowadzoną przez przedsiębiorcę działalnością,
 - ✓ Nienaliczenie VAT-u od dostaw, gdzie podatnikiem jest nabywca
3. Sankcja nie zostanie nałożona na osoby fizyczne, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe, albo za przestępstwo skarbowe



Sankcje wg SLIM VAT 3.0. – **od 06.06.2023**



niższe sankcje - obniżone mają zostać sankcje nakładane gdy podatnik złoży korektę deklaracji.

Do 30%

Do 20%

Do 15%

Sankcje wg SLIM VAT 3.0. – **od 06.06.2023**



Organ podatkowy będzie uwzględniał:

1. okoliczności powstania nieprawidłowości,
2. rodzaj i stopień naruszenia ciążącego na podatniku obowiązku, które skutkowało powstaniem nieprawidłowości,
3. wagę i częstotliwość stwierdzanych dotychczas nieprawidłowości,
4. kwotę stwierdzonych nieprawidłowości,
5. działania podjęte przez podatnika po stwierdzeniu nieprawidłowości w celu usunięcia skutków nieprawidłowości.

KONKURS

Zgarnij bon o wartości 300zł

Wygrywa osoba, która pierwsza odpowie na czacie na pytanie...

PYTANIE

#3

Paragony, faktury i
kursy walut
– co się zmieniło?



a)

Kursy walut

b)

Paragony

c)

**Faktury do
paragonów**

a) Kursy walut – VAT – do 30.06.2023

a) zasady standardowe

b) zasady uproszczone od 01.01.2021 r

a) Kursy walut – VAT – do 30.06.2023

a) zasady standardowe

Gdy obowiązek podatkowy powstał albo w dniu wystawienia faktury albo po dniu wystawienia faktury - przeliczamy według:

- ✓ kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez NBP na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego albo
- ✓ ostatniego kursu wymiany opublikowanego przez EBC na ostatni dzień poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego) w takim przypadku waluty inne niż euro przelicza się z zastosowaniem kursu wymiany każdej z nich względem euro).

a) Kursy walut – VAT – do 30.06.2023

a) zasady standardowe

Jeżeli natomiast faktura w walucie obcej jest wystawiona przed powstaniem obowiązku podatkowego, wówczas kwotę (z faktury) do określenia podstawy opodatkowania podstawę opodatkowania podatnik przelicza według kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez NBP na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień wystawienia faktury.

a) Kursy walut – VAT – do 30.06.2023

b) zasady uproszczone od 01.01.2021 r

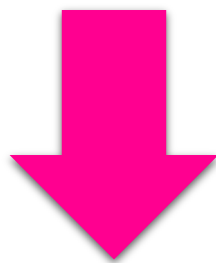
spójny kurs przeliczeniowy walut dla VAT i podatków dochodowych – zgodnie z zasadami przeliczania przychodu wynikającymi z przepisów o podatku dochodowym.

- Po wyborze opcji podatnik jest obowiązany do jej stosowania przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy licząc od miesiąca, w którym ją wybrał;
- w przypadku gdy w okresie stosowania przez podatnika opcjonalnej metody przeliczania podatnik dokona transakcji niepodlegającej przeliczeniu zgodnie z zasadami stosowanymi w podatku dochodowym, jest obowiązany do zastosowania dla tej transakcji dotychczasowych metod przeliczenia.

Dla faktur korygujących - stosujemy kurs właściwy dla faktury pierwotnej.

Kursy walut – VAT – SLIM VAT 3.0.

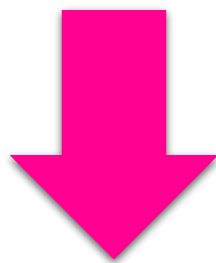
Faktury korygujące **in minus**



stosowany kurs ma być zbieżny z kursem z pierwotnego rozliczenia.

Kursy walut – VAT – SLIM VAT 3.0.

Faktury korygujące **in plus**

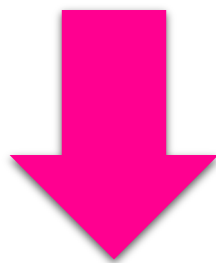


podatnik będzie stosował średni kurs waluty ogłoszony przez NBP na ostatni dzień roboczy, który poprzedza dzień, w którym zaistniała przyczyna zwiększenia podstawy opodatkowania.

W przypadku korekty in plus w głównej mierze kurs będzie zależał od przyczyny korekty.

Kursy walut – VAT – SLIM VAT 3.0.

Faktury **zbiorcze korygujące**



będzie obowiązywał kurs właściwy dla ostatniego dnia roboczego, który poprzedza dzień wystawienia faktury korygującej

w przypadku faktury korygującej dot. WNT podatnik będzie przeliczał kwoty z faktury na złote według średniego kursu waluty obcej na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień wystawienia korekty.

Przykład – stare zasady

Faktury pierwotne: 30.03.2023; 15.04.2023; 10.05.2023

– wszystkie w EUR

Faktura korygująca na minus zbiorcza (rabat 5%)– wystawiona 10.07.2023 do powyższych faktur– **jaki kurs?**

→ 3 różne kursy do 1 faktury korygującej – wg dat faktur pierwotnych

Przykład – stare zasady

Faktury pierwotne: 30.03.2023; 15.04.2023; 10.05.2023

– wszystkie w EUR

Faktura korygująca na minus zbiorcza (rabat 5%)– wystawiona 10.07.2023 do powyższych faktur– **jaki kurs?**

→ 1 kurs – z dnia poprzedzającego dzień wystawienia faktury korygującej

b) Paragony

- Brak obowiązku drukowania paragonów i raportów fiskalnych przy kasach online, w tym przy kasach wirtualnych

Ma to pozwolić podatnikom na wybór, czy decydują się na przechowywanie raportów fiskalnych oraz dokumentów nefiskalnych w postaci papierowej, czy też wyłącznie elektronicznej

c) Faktury do paragonów

w przypadku wystawienia faktury do paragonu

- 1) do egzemplarza faktury pozostającego u podatnika dołącza się **paragon fiskalny w postaci papierowej** dotyczący tej sprzedaży **ALBO**
- 2) pozostawia się w dokumentacji **numer dokumentu oraz numer unikatowy kasy rejestrującej** zawarte na paragonie fiskalnym w postaci elektronicznej.

#4

Limit małego podatnika – jak liczyć?



do 30.06.2023



mały podatnik - rozumie się przez to podatnika podatku od towarów i usług:

- a) u którego wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości **1 200 000 euro**,
- b) prowadzącego przedsiębiorstwo maklerskie, zarządzającego funduszami inwestycyjnymi, zarządzającego alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, będącego agentem, zleceniobiorcą lub inną osobą świadczącą usługi o podobnym charakterze, z wyjątkiem komisu - jeżeli kwota prowizji lub innych postaci wynagrodzenia za wykonane usługi (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości **45 000 euro**
- przy czym przeliczenia kwot wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1000 zł;

od 01.07.2023



mały podatnik - rozumie się przez to podatnika podatku od towarów i usług:

- a) u którego wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości **2 000 000 euro**,
- b) prowadzącego przedsiębiorstwo maklerskie, zarządzającego funduszami inwestycyjnymi, zarządzającego alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, będącego agentem, zleceniobiorcą lub inną osobą świadczącą usługi o podobnym charakterze, z wyjątkiem komisu - jeżeli kwota prowizji lub innych postaci wynagrodzenia za wykonane usługi (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości **45 000 euro**
- przy czym przeliczenia kwot wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1000 zł;

Wartość w PLN limitu

do 30.06.2023 → **5 793 000 zł**

od 01.07.2023 → **9 654 000 zł**



Przykład

Przychód brutto za 2022 podatnika A: 7 mln brutto

Czyli wg stanu prawnego do 30.06.2023 – brak statusu małego podatnika

Według przepisów obowiązujących od 01.07.2023 – status małego podatnika

KONKURS

Zgarnij bon o wartości 300zł

Wygrywa osoba, która pierwsza odpowie na czacie na pytanie...

PYTANIE

#5

Sprzedaż mieszana – nowa odsłona



a) przewspółczynnik

b) Korekta roczna

c) Prawo do odliczenia 100% VAT

Prewspółczynnik – do 30.06.2023

podatnicy, którzy nie osiągnęli obrotu (nowo rozpoczynający działalność) mieszanego
lub w poprzednim roku podatkowym był on niższy od 30 000 zł

do obliczenia kwoty podatku podlegającej odliczeniu przyjmują proporcję wyliczoną szacunkowo, według, prognozy **uzgodnionej z naczelnikiem urzędu skarbowego** w formie protokołu.

Prewspółczynnik – od 01.07.2023

podatnicy, którzy nie osiągnęli obrotu (nowo rozpoczynający działalność) mieszanego

lub w poprzednim roku podatkowym był on niższy od 30 000 zł

do obliczenia kwoty podatku podlegającej odliczeniu przyjmują proporcję wyliczoną szacunkowo

Podatnicy są obowiązani **zawiadomić naczelnika urzędu skarbowego o przyjętej proporcji** w terminie **do 25. dnia miesiąca** następującego po miesiącu, w którym ta proporcja została zastosowana po raz pierwszy, nie później jednak niż w dniu przestania ewidencji JPK_V7.

Korekta roczna – od 01.07.2023

Możliwość rezygnacji z korekty rocznej (warunki łączne)

- jeżeli **ostateczny współczynnik sprzedaży** jest **niższy** i różni się nie więcej niż o **2 punkty** procentowe od współczynnika wstępnego.
- **Dodatkowo podatek naliczony, niepodlegający odliczeniu**, który wynika z różnicy między tymi proporcjami oraz tzw. korekty wieloletniej (korekta 5-lub 10-letnia), **nie może przekroczyć 10.000 zł.**



Przykład

Współczynnik pierwotny: 99%

Współczynnik ostateczny: 98%

Podatek naliczony, niepodlegający odliczeniu, który wynika z różnicy między tymi proporcjami oraz tzw. korekty wieloletniej: 7 000 zł

Czyli mniej niż 2 punkty procentowe

Ostateczny jest niższy niż pierwotnie założony

Podatek wynikający z różnicy < 10 tys. zł

Odliczenie VAT– do 30.06.2023

W przypadku gdy proporcja

- a) przekroczyła **98%** oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu, wynikająca z zastosowania tej proporcji, w skali roku, była **mniejsza niż 500 zł** – podatnik ma prawo uznać, że proporcja ta wynosi 100%;
- b) nie przekroczyła **2%** – podatnik ma prawo uznać, że proporcja ta wynosi 0%.



Przykład

Współczynnik: 99%

Łączna wartość podatku naliczonego nie podlegająca odliczeniu,
wynikająca z zastosowania tej proporcji: **8 000 zł**

**Do 30.06.2023 → odliczamy 99%, nie możemy uznać że prawo do
odliczenia to 100% bo 8 tys. > 500 zł**

Odliczenie VAT– od 01.07.2023

W przypadku gdy proporcja

- a) przekroczyła **98%** oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu, wynikająca z zastosowania tej proporcji, w skali roku, była mniejsza niż **10 000 zł** – podatnik ma prawo uznać, że proporcja ta wynosi 100%;
- b) nie przekroczyła **2%** – podatnik ma prawo uznać, że proporcja ta wynosi 0%.



Przykład

Współczynnik: 99%

Łączna wartość podatku naliczonego nie podlegająca odliczeniu,
wynikająca z zastosowania tej proporcji: **8 000 zł**

**Od 01.07.2023 → odliczamy 100%, możemy uznać że prawo do
odliczenia to 100% bo 8 tys. < 10 000 zł**