

SLIM VAT. Nowy pomysł na uproszczenie rozliczeń w zakresie podatku VAT

Podatek w wersji fit

Ministerstwo Finansów przedstawiło zarys zmian w zakresie podatku VAT, nazwany SLIM VAT. Zmiany zapowiadane już w ubiegłym roku dotyczą fakturowania, eksportu oraz kursów walut. Przepisy mają uszczelniać system podatkowy w Polsce. Ich wejście w życie jest planowane na początek stycznia 2021 roku.

Co to jest SLIM VAT?

SLIM jest to skrót od angielskich słów – simple, local and modern. Jak podkreśla Ministerstwo Finansów – to podatek prosty w obsłudze, dostosowany do lokalnej specyfiki państwa, w którym funkcjonuje. Jest to także podatek nowoczesny, w którym wdrażanie kolejnych rozwiązań technologicznych i e-usług administracji łączy się ze zmniejszaniem obowiązków ciążących na podatnikach.

Projekt wprowadza zmiany w VAT w czterech obszarach:

- proste fakturowanie,
- ułatwienia dla ekspertów,
- wspólny kurs waluty z podatkiem dochodowym,
- korzyści finansowe.

To zmiany w szczególności dla małego i średniego biznesu. Dzięki wprowadzeniu SLIM VAT korzyści odczują również księgowi i biura rachunkowe. Według założeń wypełnianie obowiązków podatkowych ma zajmować mniej czasu.

Fakturowanie

Wprowadzane zmiany mają mieć wpływ m.in. na sposób księgowania faktur korygujących „in plus” i „in minus”. Według dotychczasowych zasad, przedsiębiorcy poświęcają dużo czasu na pozyskiwanie potwierdzeń odbioru faktur korygujących. Zmiana ma uprościć rozliczenia. Nie będzie konieczności gromadzenia potwierdzeń odbioru faktury korygującej oraz oczekiwania na ich dostarczenie, zbędne będą związane z tym korekty deklaracji.

Korekta in minus

Korekta in minus dotyczy sytuacji, gdy podstawa opodatkowania ulega obniżeniu i zmniejsza się należny podatek VAT.

Patrz rys. 1.

Po zmianie nie będzie obowiązywało potwierdzenie odbioru faktury korygującej. Korekta faktury będzie ujęta w tym samym okresie rozliczeniowym zarówno w przypadku podatku VAT, jak i podatku PIT.

Korekta in plus

Korekta „in plus” dotyczy sytuacji, gdy podstawa opodatkowania ulega podwyższeniu, tym samym zwiększa się należny podatek VAT. Do ustawy zostanie wprowadzony przepis regulujący rozliczenia faktur korygujących „in plus” Dziś przedsiębiorcy bazują na interpretacjach podatkowych i orzecznictwie, co nie daje odpowiedniej pewności prawa. Kwestia ta była rozstrzygana przez orzecznictwo i mogła budzić wątpliwości podatników. Jest to zmiana idąca w dobrym kierunku, gdyż dziś organy podatkowe wymagają korygowania deklaracji wstecz i zapłaty odsetek. Ważne jest natomiast to, czy fiskus nie będzie kwestionował, czy korekta in plus na pewno wynika ze zdarzeń niezależnych.

Patrz rys. 2.

Planowane zmiany zdejną z przedsiębiorcy obowiązek pozyskiwania i gromadzenia potwierdzeń odbioru faktur korygujących przy korektach „in minus”. W ustawie o podatku

VAT znajdują się przepisy regulujące termin ujmowania faktur korygujących „in plus”.

Ministerstwo Finansów zapowiada także wydłużenie terminu stosowania zerowej zaliczki w eksporcie towarów poza UE (z dwóch do sześciu miesięcy).

Według resortu zmiana ta będzie szczególnie w przypadku eksportu na Wschód, który jest oparty głównie o system zaliczek. Przekroczenie tego terminu będzie wymagać dokonania korekty zaliczki ze stawki 0% do stawki 23%. Oznacza to zatem wydłużenie terminu neutralności zaliczek w eksporcie.

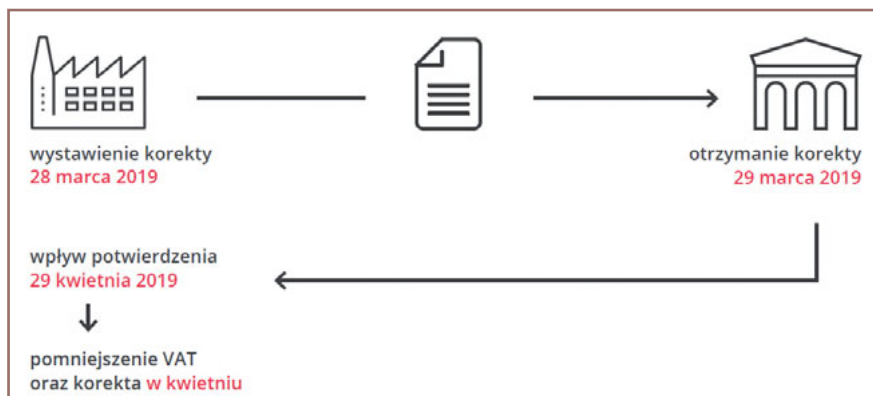
Kursy walut

Pakiet SLIM VAT przewiduje również wprowadzenie możliwości wybrania dla potrzeb VAT zasad przeliczania kursu walut stosowanych przy przeliczaniu walut, na potrzeby podatków dochodowych. Dziś częstym problemem podatników jest konieczność stosowania kursów z różnych dni w zakresie jednej transakcji przy rozliczaniu poszczególnych podatków.

Możliwość stosowania ujednoliconego kursu będzie udogodnieniem nie tylko ze względów rachunkowych. Pozwoli również na wybranie kursu bardziej korzystnego dla podatnika. Zgodnie z zapowiedzią, ministerstwo nie planuje bowiem odgórnego ujednolicenia sposobu przeliczania kursów w VAT i podatkach dochodowych, a jedynie możliwość zastosowania kursu z PIT lub CIT na potrzeby VAT, pozostawiając podatnikowi wybór w tej kwestii.

Wydłużenie terminu do odliczenia VAT na bieżąco

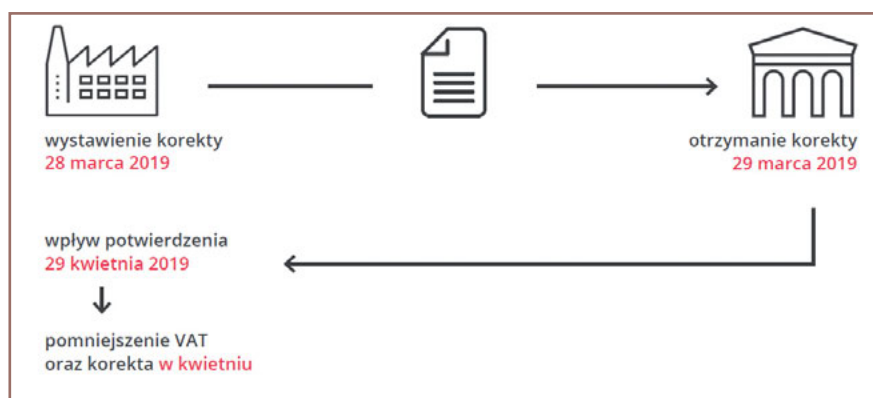
Do czterech miesięcy wydłużony ma zostać termin na dokonanie odliczenia VAT naliczonego na bieżąco. W tej chwili wynosi on trzy miesiące, a po jego przekroczeniu podatnik musi dokonać korekty wcześniejszej deklaracji. Celem tej zmiany jest zredukowanie liczby dokonywanych korekt deklaracji VAT.



Rys. 1. Korekta „in minus” przed zmianą



Rys. 2. Korekta „in minus” po zmianie



Rys. 3. Korekta „in plus” przed zmianą



Rys. 4. Korekta „in plus” po zmianie

Nabycie usług noclegowych

Resort finansów przewiduje także wprowadzenie możliwości odliczenia VAT z faktur, za nabycie usług noclegowych na rzecz klienta biznesowego w celu ich odsprzedaży. W tej chwili nie ma możliwości odliczenia tych faktur, nawet gdy podatnik zrefakturuje tę usługę na kontrahenta. Zgodnie z zapowiedzią, po dokonaniu refaktury będzie możliwe dokonanie odliczenia z tego tytułu.

Prezenty o małej wartości

Podwyższeniu do 20 zł ma ulec maksymalna kwota tzw. prezentów o małej wartości, od których nie trzeba odprowadzać VAT. W tej chwili, zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy o VAT przez prezenty o małej wartości, o których mowa w ust. 3, rozumie się przekazywane przez podatnika jednej osobie towary:

1. o łącznej wartości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 100 zł, jeżeli podatnik prowadzi ewidencję pozwalającą na ustalenie tożsamości tych osób;
2. których przekazania nie ujęto w ewidencji, o której mowa w pkt 1, jeżeli jednostkowa cena nabycia towaru (bez podatku), a gdy nie ma ceny nabycia, jednostkowy koszt wytworzenia, określone w momencie przekazywania towaru, nie przekraczają 10 zł.

Zapowiedziane zmiany dotyczą jedynie punktu drugiego przywołanego przepisu. Nie przewidziano zmiany kwoty w przypadku prezentów, dla których prowadzona jest ewidencja. Pozostaje ona wciąż na relatywnie niskim poziomie, zważywszy na fakt, że jest to łączna kwota odnosząca się do całego roku podatkowego i wymagane jest prowadzenie ewidencji. Zmiany nie polegają na wprowadzeniu nowego, systemowego rozwiązania w podatku VAT, a raczej na szeregu drobnych ułatwień, które umożliwią przedsiębiorcom prostsze i łatwiejsze wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

Źródło: Ministerstwo Finansów

Małgorzata Wajtkus DODR