

Sierpień 2020

Projekt ustawy o zmianach w VAT (pakiet „Slim VAT”)

Na stronach Rządowego Centrum Legislacji ukazał się projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe.

Projekt przewiduje szereg rozwiązań w zakresie uproszczenia rozliczeń VAT, w tym tzw. pakiet „Slim VAT” (skrót od: „Simple Local and Modern VAT”), zmiany w zakresie systemu zwrotu podatku podróznym (TAX FREE), a także kilka rozwiązań o charakterze doprecyzującym i uzupełniającym obecne przepisy.

Slim VAT – uproszczenia rozliczeń

Projekt zakłada rezygnację z warunku uzyskania potwierdzenia otrzymania przez nabywcę faktury korygującej „*in minus*”. Obniżenie podstawy opodatkowania oraz podatku VAT będzie możliwe już w momencie wystawienia faktury korygującej, pod warunkiem posiadania dokumentacji potwierdzającej dokonane z nabywcą uzgodnienia dotyczące ustalenia warunków korekty. W przypadku braku posiadania tego typu dokumentacji, w okresie w którym wystawiono fakturę korygującą, będzie możliwe wykazanie korekty za okres rozliczeniowy, w którym dokumentację uzyskano.

Jednocześnie nabywca będzie dokonywał korekty (zmniejszenia podatku naliczonego) za okres, w którym uzgodnione zostały warunki obniżenia podstawy opodatkowania określone w fakturze korygującej (obecnie nabywca dokonuje obniżenia VAT naliczonego, co do zasady, w momencie otrzymania korekty).

W ustawie o VAT uregulowany zostanie również sposób rozliczenia faktur korygujących „*in plus*”. Dotychczas podatnicy mogli opierać się w tej kwestii jedynie na interpretacjach indywidualnych i orzecznictwie. Zgodnie z nowymi regulacjami rozliczenie będzie dokonywane w rozliczeniu za okres, w którym zaistniała przyczyna zwiększenia ceny (podstawy opodatkowania).

Kolejną zmianą będzie możliwość stosowania do celów VAT kursów walut jak dla przeliczenia przychodu w podatku dochodowym. Zmiana pozwoli na stosowanie jednego wspólnego kursu waluty do rozliczenia transakcji w VAT i PIT/CIT, przy czym jeśli podatnik skorzysta z takiej możliwości, to będzie zobowiązany do jej stosowania przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy, licząc od początku miesiąca, w którym ją wybrał.

Ponadto pakiet przewiduje m.in.:

- Wydłużenie terminu na wywóz towarów oraz otrzymanie odpowiedniego dokumentu celnego, dla zachowania prawa do zastosowania stawki 0 proc. przy opodatkowaniu zaliczek z tytułu eksportu towarów, z 2 do 6 miesięcy.
- Wydłużenie terminu do odliczenia VAT naliczonego bez konieczności dokonywania korekty deklaracji z 2 do 3 następujących okresów rozliczeniowych – dla podatników rozliczających się miesięcznie. Zmiana wydłuży podatnikom rozliczającym się miesięcznie, efektywnie czas na dokonanie odliczenia, łącznie do 4 miesięcy. W przypadku podatników

rozliczających się kwartalnie, regulacje pozostaną bez zmian.

- Wprowadzenie możliwości odliczania podatku naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących nabycie usług noclegowych w celu ich odsprzedaży.
- Podwyższenie limitu dotyczącego nieewidencjonowanych „prezentów o małej wartości” z 10 zł do 20 zł.

Zmiany w zakresie systemu zwrotu podatku podróznym – TAX FREE

Projekt przewiduje wprowadzenie w pełni elektronicznego obiegu dokumentów TAX FREE oraz ewidencjonowanie w systemie informatycznym wystawionych dokumentów TAX FREE i wypłaconych kwot zwrotu podatku VAT podróznym.

Proponowane zmiany mają na celu usprawnienie procesu zwrotu VAT, skrócenie czasu obsługi podróznym jak również ograniczenie wykorzystywania systemu do oszustw w podatku VAT, zapewniając lepszy monitoring operacji gospodarczych w zakresie sprzedaży towarów, a także umożliwiając szybsze i skuteczniejsze identyfikowanie zjawisk niepożądanych.

Pozostałe zmiany

Projekt zawiera również szereg zmian doprecyzujących i uzupełniających obecne przepisy VAT.

Po nowelizacji pojawi się możliwość uzyskania wiążącej informacji stawkowej (WIS) dla towarów identyfikowanych w VAT według PKWiU (obecnie WIS może objąć

towary klasyfikowane wyłącznie według CN).

Co istotne WIS mają obowiązywać jedynie przez 3 lata od momentu ich wydania (obecnie są ważne bezterminowo).

Zostanie wyłączona możliwość wydania WIS w przypadku spraw, dla których toczy się postępowanie podatkowe, kontrola podatkowa lub też została wydana decyzja, lub postanowienie w tym zakresie. Ochrona wynikająca z WIS będzie również ograniczona w przypadku, gdy informacja zostanie wykorzystana w transakcjach stanowiących nadużycie prawa.

Projekt przewiduje również istotne zmiany w zakresie mechanizmu podzielonej płatności (MPP):

- Wyłączenie obowiązku stosowania MPP również w przypadku dokonania innych potrąceń, niż potrącenia w rozumieniu Kodeksu Cywilnego. W rezultacie MPP nie będzie obowiązkowo stosowany również w przypadku np. potrąceń wielostronnych czy też wierzytelności niewymagalnych.
- Zaproponowano także wprowadzenie możliwości dokonywania płatności z rachunku VAT podatku VAT z tytułu importu towarów oraz należności celnych na rzecz agencji celnych.

- Przełożenie symboli PKWiU 2008 na symbole PKWiU 2015 w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, który zawiera wykaz towarów/usług objętych obowiązkowym MPP.

Co dalej?

Opublikowany projekt ustawy będzie przedmiotem dalszych prac legislacyjnych. Ustawa ma wejść w życie z dniem 1 stycznia 2021 r. (poza zmianami z zakresu TAX FREE, które wejdą w życie dopiero 1 stycznia 2022 r.)

Jeżeli są Państwa zainteresowani szczegółami dotyczącymi omawianego zagadnienia, prosimy o kontakt: mam pytanie@kpmg.pl

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami.

Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2020 KPMG Tax M. Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Biura KPMG

Warszawa

ul. Inflancka 4a
00-189 Warszawa
Tel. : +48 22 528 11 00
Faks: +48 22 528 10 09
kpmg@kpmg.pl

Gdańsk

al. Zwycięstwa 13a
80-219 Gdańsk
Tel. : +48 58 772 95 00
Faks: +48 58 772 95 01
gdansk@kpmg.pl

Kraków

ul. Opolska 114
31-323 Kraków
Tel. : +48 12 424 94 00
Faks: +48 12 424 94 01
krakow@kpmg.pl

Katowice

ul. Francuska 36
40-028 Katowice
Tel. : +48 32 778 88 00
Faks: +48 32 778 88 10
katowice@kpmg.pl

Poznań

ul. Roosevelta 22
60-829 Poznań
Tel. : +48 61 845 46 00
Faks: +48 61 845 46 01
poznan@kpmg.pl

Łódź

ul. Składowa 35
90-127 Łódź
Tel. : +48 42 232 77 00
Faks: +48 42 232 77 01
lodz@kpmg.pl

Wrocław

ul. Szczytnicka 11
50-382 Wrocław
Tel. : +48 71 370 49 00
Faks: +48 71 370 49 01
wroclaw@kpmg.pl



Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami. Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2020 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.