



TAX ALERT

01/2013

Istotne zmiany w podatku od towarów i usług od 1 stycznia 2013 r.

Z dniem 1 stycznia 2013 r. zaczął obowiązywać szereg nowych przepisów w zakresie podatku od towarów i usług. Zmiany mają na celu przede wszystkim dostosowanie polskich przepisów do norm unijnych w zakresie m.in. uproszczenia zasad związanych z wystawianiem faktur. Z uwagi na obszerny zakres nowelizacji zmiany zostały wprowadzone przez ustawodawcę w kilku aktach prawnych, zarówno o randze ustawy, jak i rozporządzenia¹. Poniżej przedstawiamy najistotniejsze z nich.

Zmiana terminu wystawiania faktur. Ustawodawca wprowadził nowe terminy wystawiania faktur w zakresie wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów oraz importu usług. Przed zmianą, faktury w zakresie wymienionych rodzajów transakcji wystawiane były nie później niż 7 dni od dnia wydania towaru lub wykonania usługi. Po zmianie, faktury powinny się wystawiać nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wydano lub przemieszczono towar lub wykonano usługę.

Faktury zbiorcze. Nowe przepisy w zakresie podatku od towarów i usług umożliwiają wskazanie przez podatnika na jednej fakturze kilku odrębnych dostaw towarów lub usług dokonanych w trakcie miesiąca. Faktura zbiorcza powinna być wystawiona nie później niż ostatniego dnia miesiąca, w którym wydano towar lub wykonano usługę. Dotychczasowe przepisy umożliwiały stosowanie faktur zbiorczych jedynie w zakresie usług ciągłych (np. usług telekomunikacyjnych).

Nowelizacja przepisów dotyczących informacji umieszczanych na fakturach. Przepisy obowiązujące do końca 2012 r. określały szczegółowo dane wskazywane na fakturach. Większość tych danych należy w dalszym ciągu ujawniać na fakturach wystawianych w 2013 r. Zmiany jakie wprowadzono dotyczą m.in. likwidacji obowiązku umieszczania numeru rejestracyjnego samochodu w przypadkach nabycia paliwa. Ponadto, zlikwidowano obowiązek umieszczania na

KSP Legal & Tax Advice

ul. Chorzowska 50
40-121 Katowice

T: +48 32 731 68 50

F: +48 32 731 68 51

E: kancelaria@ksplagal.pl
www.ksplagal.pl

¹ Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r., Nr 68 poz. 360 ze zm.) oraz ustawa z 16 listopada 2012 r. o redukcji niektórych obciążeń administracyjnych w gospodarce (Dz. U. z 2012 r., poz. 1342).

fakturach informacji, że podatek VAT rozlicza nabywca. W miejsce tej informacji wprowadzono obowiązek wskazywania wyrazów „odwrotne obciążenie”, w przypadku dostawy towarów lub wykonania usługi, dla których obowiązującym do rozliczenia podatku jest nabywca towaru lub usługobiorca.

Wprowadzenie możliwości wystawiania faktur uproszczonych. Od 1 stycznia 2013 r. podatnicy mają możliwość wystawiania tzw. faktur uproszczonych, tj. niezawierających m.in. danych nabywcy, ilości i wartości dostarczanych towarów lub zakresu wykonanych usług, ceny jednostkowej bez podatku, wartości bez podatku, stawki podatku – o ile można ustalić kwotę podatku dla poszczególnych stawek. Faktury takie wystawiane mogą być w sytuacji, gdy kwota należności ogółem na poszczególniej fakturze nie przekroczy 100 euro lub 450 zł.

Zmiana regulacji dotyczącej faktur wewnętrznych. Polskie przepisy o podatku od towarów i usług nakazywały (do 31 grudnia 2012 r.) stosowanie faktur wewnętrznych m.in. w przypadku transakcji dotyczących nieodpłatnych świadczeń, wewnątrzwspólnotowych nabyć towarów, importu usług, czy też nabyć towarów, dla których podatnikiem jest nabywca. Po nowelizacji, podatnicy mają możliwość (nie obowiązek) wystawiania faktur wewnętrznych. Rozliczanie ww. transakcji jest możliwe w oparciu o otrzymane od kontrahenta dokumenty handlowe.

Uproszczenia w zakresie stosowania tzw. samofakturowania, tj. wystawiania faktur przez nabywcę towarów lub usług. Z początkiem 2013 r., samofakturowanie może być stosowane, jeżeli istnieje w tym zakresie porozumienie między stronami (tj. między nabywcą i sprzedawcą) oraz istnieją określone procedury zatwierdzania faktur. Ww. porozumienie nie podlega już obowiązkowi zgłoszenia do urzędu skarbowego. Nowe przepisy umożliwiają również wystawianie faktur w imieniu i na rzecz podatnika przez upoważnioną przez podatnika osobę trzecią (tzw. outsourcing faktur). Praktyka gospodarcza wykształciła możliwość stosowania outsourcingu faktur jeszcze przed nowelizacją. Niemniej jednak, nie miało to oparcia w przepisach o podatku od towarów i usług.

Wykorzystanie kursów walut publikowanych przez Europejski Bank Centralny (EBC). Dotychczas podatnicy przeliczali podstawę opodatkowania na złote według kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego (lub wystawienia faktury). Aktualnie, podatnicy mają możliwość przeliczania na złote podstawy opodatkowania z wykorzystaniem ostatniego kursu wymiany walut opublikowanego przez EBC na ostatni dzień

KSP Legal & Tax Advice

ul. Chorzowska 50
40-121 Katowice

T: +48 32 731 68 50
F: +48 32 731 68 51

E: kancelaria@ksplagal.pl
www.ksplagal.pl

poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego (lub wystawienia faktury).

Korzystania z tzw. ulgi za złe długi w zakresie VAT. W tym zakresie ustawodawca zdecydował o skróceniu terminu na rozliczenie złych długów ze 180 dni do 150 dni od dnia upływu terminu płatności wynikającego z faktury lub z umowy. Ustawodawca oprócz doprecyzowania warunków korzystania z przedmiotowej „ulgi” zdecydował się również na odformalizowanie procesu korygowania deklaracji poprzez uchylenie obowiązku informowania dłużnika o dokonanej korekcie. W dalszym ciągu istnieje jednak obowiązek informowania o tym fakcie urzędu skarbowego. W ramach tego obowiązku, podatnicy powinni również wskazywać urzędowi skarbowym dane dłużnika. Warto wskazać, że po nowelizacji, sytuacja dłużników uległa zmianie. Ustawodawca wprowadził bowiem dla nierzetelnego nabywcy sankcję za niedokonanie korekty podatku wynikającego z nieuregulowanych faktur. W takim przypadku, organy skarbowe uprawnione są do ustalenia dodatkowego zobowiązania podatkowego w wysokości 30% kwoty podatku nieskorygowanego.

Gdyby byli Państwo zainteresowani uzyskaniem dodatkowych informacji w powyższym zakresie, uprzejmie prosimy o kontakt.

* * *

Kontakt w KSP:

Magdalena Patryas

E: magdalena.patryas@ksplegal.pl

Elżbieta Lis

E: elzbieta.lis@ksplegal.pl

Michał Wilk

E: michal.wilk@ksplegal.pl

KSP Legal & Tax Advice

ul. Chorzowska 50
40-121 Katowice

T: +48 32 731 68 50
F: +48 32 731 68 51

E: kancelaria@ksplagal.pl
www.ksplegal.pl

Mamy nadzieję, że powyższa informacja będzie dla Państwa pomocna. Informacje te nie stanowią opinii prawnej ani porady. W celu uzyskania pełnych informacji lub porady prawnej, prosimy o kontakt. Jeżeli nie wyrażają Państwo zgody na przesyłanie dalszych newsletterów, prosimy o odesłanie tego maila na adres kancelaria@ksplegal.pl w treści wpisując słowo NIE.

© 2013 Wszystkie prawa zastrzeżone