

Biblioteka aktów prawnych
dla księgowych

Ustawa

o podatku od towarów i usług **2023**

z komentarzem do zmian



PORTALFK.PL
SERWIS DLA KSIĘGOWYCH

PRZETESTUJ BEZPŁATNIE PRZEZ 24 GODZINY!

Jedyny portal, w którym uzyskasz
odpowiedzi na swoje pytania
od najlepszych ekspertów

Korzystając z Portalu FK, otrzymujesz:



Prawo do indywidualnego
kontaktu z ekspertami
i zadawania im pytań



Nielimitowany dostęp
do PORADNI, czyli stale
powiększającej się
i codziennie aktualizowanej
bazy porad



Codziennie nowości
z zakresu rachunkowości,
podatków, kadr, płac i ZUS
z praktycznym komentarzem



Dostęp do szkoleń
online i materiałów video
na temat zmian
w prawie



Dostęp do ponad 2 400
aktualnych narzędzi dla
księgowych i kadrowych
– największa baza



Wyselekcjonowane treści
dla firm, dla sektora
publicznego i NGO

Przetestuj Portal FK BEZPŁATNIE



3 proste kroki do uzyskania 24-godzinnego bezpłatnego dostępu:

- 1** Wejdź na stronę www.portalfk.pl/test
- 2** Wypełnij formularz rejestracyjny
- 3** Odbierz wiadomość z linkiem aktywującym bezpłatny dostęp

www.portalfk.pl/test



Propozycja dotyczy
NOWYCH użytkowników

[Kup książkę](#)



USTAWA O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG Z KOMENTARZEM DO ZMIAN

STAN PRAWNY: 1 LIPCA 2023 R.

Autor: dr Katarzyna Trzpiola

Redaktor: Katarzyna Brzozowska

Wydawca: Barbara Plucińska

Korekta: Zespół

Skład i łamanie: IGAWA Ireneusz Gawliński

Projekt okładki: Piotr Fedorczyk

Druk: Miller Druk sp. z o.o.

Copyright © by Wiedza i Praktyka sp. z o.o., Warszawa 2023

Wszelkie prawa zastrzeżone. Kopiowanie, przedrukowywanie i rozpowszechnianie całości lub fragmentów niniejszej pracy bez zgody wydawcy zabronione.

ISBN: 978-83-8344-139-9

Wiedza i Praktyka sp. z o.o.

ul. Łotewska 9a, 03-918 Warszawa

Dystrybucja:

tel.: 22 518 29 29

faks: 22 617 60 10

e-mail: cok@wip.pl

Publikacja „Ustawa o podatku od towarów i usług z komentarzem do zmian” chroniona jest prawem autorskim. Przedruk opublikowanych materiałów, bez zgody wydawcy, jest zabroniony. Zakaz nie dotyczy cytowania publikacji z powołaniem się na źródło. Publikacja została przygotowana z zachowaniem najwyższej staranności i wykorzystaniem wysokich kwalifikacji, wiedzy i doświadczenia autora oraz konsultantów. Zaproponowane w publikacji porady i interpretacje nie mają charakteru porady prawnej. Ich zastosowanie w konkretnym przypadku może wymagać dodatkowych, pogłębionych konsultacji. Publikowane rozwiązania nie mogą być traktowane jako oficjalne stanowisko organów i urzędów państwowych. W związku z powyższym redakcja nie może ponosić odpowiedzialności prawnej za zastosowanie zawartych w publikacji wskazówek, przykładów, informacji itp. do konkretnych przykładów.

[Kup książkę](#)

SPIS TREŚCI

Dział I. Komentarz do zmian w ustawie o podatku od towarów i usług	5
Zmiany obowiązujące od 6 czerwca 2023 r.	7
Ustalanie dodatkowego zobowiązania podatkowego.....	7
Przekazywanie środków między rachunkami VAT posiadanych przez członków grup VAT.....	8
Zmiany obowiązujące od 1 lipca 2023 r.	9
Kurs przeliczeniowy stosowany do korekty faktur.....	9
Podwyższenie limitu sprzedaży dla małych podatników	11
Korekty VAT w związku z prawem do stawki 0% w WDT	12
Podatnik odliczy VAT z tytułu WNT bez faktury	12
Zastąpienie prognoz uzgadnianych z naczelnikiem urzędu skarbowego szacunkami	12
Rozszerzenie możliwości zaokrąglania proporcji do 100%	14
Korekta roczna	14
Drukowanie raportów fiskalnych i dokumentów нефiskalnych.....	15
Zwrot VAT w terminie 15 dni	15
Zmiany w przepisach o wydawaniu WIS.....	18
Przepisy przejściowe.....	24
 Dział II. Odpowiedzi na pytania dotyczące SLIM VAT 3	29
Wybór metody kasowej od 1 lipca 2023 r.	31
Kurs przeliczeniowy stosowany przy wewnątrzwspólnotowych nabyciach towarów	32
Kurs przeliczeniowy stosowany w przypadku wystawienia zbiorczej faktury korygującej	33
Kurs przeliczeniowy obowiązujący w przypadku wystawienia faktury korygującej podwyższającej cenę.....	35

Okres rozliczeniowy wykazywania korekty w związku z otrzymaniem dokumentów uprawniających do opodatkowania wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów stawką 0%	37
Proporcja stosowana przez podatnika rozpoczynającego działalność.....	39
Postępowanie w przypadku wystawienia faktury do sprzedaży udokumentowanej paragonem fiskalnym w postaci elektronicznej	40
Upływ terminu płatności VAT tytułem deklaracji VIU-DO.....	41
Dział III. Ustawa o podatku od towarów i usług.....	43

Dział I.

Komentarz do zmian w ustawie o podatku od towarów i usług

Od 1 lipca br. obowiązuje większość przepisów wprowadzonych do ustawy o podatku od towarów i usług, tzw. pakiet SLIM VAT 3. Nowelizacja ta przewiduje szereg zmian, które mają uprościć zasady rozliczania podatku od towarów i usług. Część zmienionych przepisów dot. m.in. dodatkowego zobowiązania podatkowego i rachunków w grupach VAT zaczęła jednak obowiązywać już 6 czerwca 2023 r.

Zmiany obowiązujące od 6 czerwca 2023 r.

Ustalanie dodatkowego zobowiązania podatkowego

Przepisy art. 112b ustawy o VAT przewidują możliwość ustalania podatnikom (przez naczelników urzędów skarbowych oraz naczelników urzędów celno-skarbowych) sankcji VAT w postaci dodatkowego zobowiązania podatkowego.

Do 5 czerwca 2023 r. sankcje te ustalane były – niezależnie od przyczyny stwierdzonych nieprawidłowości – w sztywnej wysokości, tj. w wysokości 15%, 20% lub 30% kwoty zaniżenia zobowiązania podatkowego, kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe (zob. art. 112b ust. 1, 2 i 2a ustawy o VAT).

Od 6 czerwca 2023 r. nastąpiła zmiana w tym zakresie. Obecnie dodatkowe zobowiązania podatkowe mogą być ustalane do określonej przepisami wysokości, tj. do wysokości 15%, 20% lub 30% kwoty zaniżenia zobowiązania podatkowego, kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe (zob. nowe brzmienie art. 112b ust. 1, 2 i 2a ustawy o VAT). A zatem stawki 15%, 20% i 30% są obecnie stawkami maksymalnymi.

Zmiana ta umożliwia organom podatkowym ustalającym dodatkowe zobowiązanie podatkowe obniżenie jej wysokości w sposób uwzględniający charakter i wagę naruszenia przepisów. Kryteria uwzględniane w tym zakresie określa dodany art. 112b ust. 2b ustawy o VAT.

Kryteria uwzględniane przy ustalaniu wysokości dodatkowego zobowiązania podatkowego:

- 1) okoliczności powstania nieprawidłowości;
- 2) rodzaj i stopień naruszenia ciążącego na podatniku obowiązku, które skutkowało powstaniem nieprawidłowości;
- 3) rodzaj, stopień i częstotliwość stwierdzanych dotychczas nieprawidłowości dotyczących nieprzedawnionych zobowiązań w podatku;
- 4) kwotę stwierdzonych nieprawidłowości, w tym kwotę zaniżenia zobowiązania podatkowego, kwotę zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe;
- 5) działania podjęte przez podatnika po stwierdzeniu nieprawidłowości w celu usunięcia skutków nieprawidłowości.

Od 6 czerwca 2023 r. obowiązuje ponadto dodatkowy warunek ustalania dodatkowego zobowiązania z zastosowaniem podwyższonej stawki 100%.

Warunkiem tym jest to, aby – jak wynika z nowego brzmienia art. 112c ust. 1 ustawy o VAT – nieprawidłowość była skutkiem celowego działania podatnika lub jego kontrahenta, o którym podatnik miał wiedzę. Zmiana ta spowodowała, że – jak czytamy w uzasadnieniu projektu ustawy nowelizującej z 26 maja 2023 r. – „przypadki, w których dojdzie co prawda do odliczenia z wadliwych faktur, ale będzie to związane z brakiem należytej staranności, nie będą objęte taką samą sankcją jak w przypadku gdy dojdzie do oszustwa”.

Zauważmy, że wprowadzenie te zmiany zostały wprowadzone od 6 czerwca 2023 r., to mają zastosowanie do postępowań podatkowych, kontroli podatkowych lub kontroli celnoskarbowych wszczętych i niezakończonych przed 6 czerwca 2023 r. Wynika to z art. 25 ustawy nowelizującej z 26 maja 2023 r.

Przekazywanie środków między rachunkami VAT posiadanych przez członków grup VAT

Przepisami art. 108a ustawy o VAT określony jest tzw. mechanizm podzielonej płatności. Jego istotą jest rozdzielenie płatności za nabyty towar lub usługę w taki sposób, że część zapłaty odpowiadająca wartości sprzedaży netto jest płaconą przez nabywcę na rachunek bankowy dostawcy, pozostała zaś część odpowiadająca kwocie VAT – na specjalne konto dostawcy (tzw. rachunek VAT), którego środkami dostawca może dysponować w bardzo ograniczony sposób. Rachunki VAT mogą być bowiem uznawane i obciążane wyłącznie w zakresie określonym przepisami art. 62b ustawy Prawo bankowe.