

Tabela. Zmiany wprowadzone w ramach pakietu SLIM VAT 2
– zestawienie

Lp.	Czego dotyczy zmiana	Na czym polega zmiana
1	2	3
Zmiany od 7 września 2021 r.		
1.	Rozliczenie w JPK_V7 VAT należnego od importu	Zostało umożliwione podatnikowi rozliczającemu podatek z tytułu importu towarów bezpośrednio w deklaracji podatkowej dokonanie jej korekty, gdyby w pierwotnej deklaracji nie rozliczył w całości lub w części tego podatku. Podatnik będzie mógł złożyć stosowną korektę deklaracji w terminie 4 miesięcy po miesiącu, w którym miał rozliczyć podatek z tytułu importu towarów. Po tym terminie utraci prawo do rozliczenia VAT od importu w deklaracji.
2.	Odliczenie VAT naliczonego od WNT	Warunkiem rozliczenia podatku należnego i naliczonego w deklaracji za ten sam okres nie będzie już wykazanie VAT należnego oraz otrzymanie faktury w terminie 3 miesięcy liczonych od końca miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy. Niezależnie od terminu rozliczeń będzie możliwe wykazanie w tym samym miesiącu zarówno VAT należnego, jak i VAT naliczonego.
3.	Odliczenie VAT naliczonego od importu usług lub dostawy towarów, dla której podatnikiem jest nabywca	Warunkiem rozliczenia podatku należnego i naliczonego w deklaracji za ten sam okres nie będzie już wykazanie VAT należnego w terminie 3 miesięcy liczonych od końca miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy. Niezależnie od terminu rozliczeń będzie możliwe wykazanie w tym samym miesiącu zarówno VAT należnego, jak i VAT naliczonego.
Zmiany od 1 października 2021 r.		
4.	Zmiana definicji terytorium UE	Z ustawy o VAT będzie wynikało, że dla celów rozliczeń VAT dla dostaw towarów terytorium Irlandii Płn. jest nadal uznawane za terytorium UE.
5.	Ustalenie, która transakcja jest ruchoma w łańcuchu dostaw	Wprowadzono regulację, która w przypadku łańcuchowych dostaw towarów poza UE lub do innych krajów UE określa wyraźnie, jakiej dostawie należy przypisać wysyłkę lub transport, gdy transport organizuje pierwszy dostawca albo ostatni nabywca.
6.	Korekty WNT, importu usług, dostawy towarów, dla której podatnikiem jest nabywca	Zostały wyraźnie uregulowane zasady ustalania okresu, w jakim podatnik powinien rozliczyć korektę obniżającą podstawę opodatkowania w przypadku importu usług, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów oraz dostawy towarów. Korekty „in minus” trzeba będzie rozliczać za okres, w którym powstała przyczyna korekty. Natomiast korekty podatku naliczonego trzeba będzie dokonać za ten sam okres co podatku należnego.
7.	Rezygnacja ze zwolnienia przy dostawie nieruchomości	Podatnicy będą mogli składać oświadczenia o rezygnacji ze zwolnienia przewidzianego dla dostaw nieruchomości po pierwszym zasiedleniu również w akcie notarialnym.

1	2	3
8.	Rozliczenie VAT naliczowego po terminie	Podatnik, jeśli nie dokona odliczenia w miesiącu, w którym powstało to prawo, lub w 3 następnych miesiącach, będzie mógł wybrać okres rozliczeniowy dokonania korekty i skorzystania z odliczenia VAT. Może to być albo okres, w którym powstało prawo do odliczenia (jak do tej pory), albo jeden z trzech następnych okresów rozliczeniowych. Ta sama zasada będzie obowiązywała przy rozliczeniu kwartalnym.
9.	Termin złożenia VAT-26	Zostanie wydłużony termin na złożenie VAT-26, gdy podatnicy postanowią wykorzystywać pojazd wyłącznie do działalności. Będą mogli to zrobić w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym poniosą pierwszy wydatek związany z tymi pojazdami, nie później niż w dniu przestania ewidencji VAT w formie JPK_V7.
10.	Ulga na złe długi	1. Sprzedawca skorzysta z ulgi na złe długi bez względu na to, czy dostawa towaru lub świadczenie usług były dokonane na rzecz podatnika zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny oraz czy ten podatnik był w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego, postępowania upadłościowego czy likwidacji. Wymienione okoliczności nie będą wpływały na prawo do ulgi także wtedy, gdy wystąpią na dzień poprzedzający dzień złożenia korekty. Gdy nabywca nie będzie podatnikiem VAT czynnym, korekta będzie możliwa, jeśli: ■ wierzytelność została potwierdzona prawomocnym orzeczeniem sądu i skierowana na drogę postępowania egzekucyjnego lub ■ wierzytelność została wpisana do rejestru długów prowadzonego na poziomie krajowym, lub ■ wobec dłużnika ogłoszono upadłość konsumencką na podstawie odrębnych przepisów. 2. Utrzymano warunek, że wierzyciel, aby skorzystać z ulgi na złe długi, musi być podatnikiem VAT czynnym. 3. Do 3 lat zostanie wydłużony termin na skorzystanie z ulgi.
11.	Korekta nieodliczonego VAT przez dłużnika	Dłużnik nie będzie już zwolniony z obowiązku korekty odliczonego VAT z niezapłaconej faktury, mimo że będzie w trakcie postępowania upadłościowego, likwidacyjnego czy restrukturyzacyjnego.
12.	Wypłata środków z rachunku VAT	Została wprowadzona możliwość wydania przez naczelnika urzędu skarbowego postanowienia wyrażającego zgodę na uwolnienie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy, w sytuacji gdy podatnik ma zaległości podatkowe. Warunkiem wyrażenia takiej zgody będzie, aby zaległości podatnika były objęte decyzją o ich odroczeniu lub rozłożeniu na raty.
13.	Wypłata środków z rachunku technicznego	Zostały uregulowane zasady wypłaty środków z rachunku technicznego po likwidacji rachunku VAT. Wypłata będzie następowała po wyrażeniu zgody przez naczelnika US na wniosek podatnika lub osoby niebędącej podatnikiem.
14.	Przekazywanie środków między rachunkami VAT	Podatnicy uzyskali możliwość dokonywania przelewu środków w ramach wszystkich swoich rachunków VAT, również tych prowadzonych przez inne banki.
15.	Załącznik nr 15 do ustawy o VAT	Zmieniona została treść poz. 60 zał. nr 15 do ustawy o VAT, w wyniku czego zakres tej pozycji obejmie również monitory, jak to było do końca 2020 r. Zdaniem MF ta zmiana była spowodowana błędnym przełożeniem PKWiU 2008 na PKWiU 2015.

1	2	3
Zmiany od 2022 r.		
16.	Zapłata z rachunku VAT	Podatnicy będą mogli opłacać ze środków zgromadzonych na rachunku VAT również składki na ubezpieczenie rolników, odprowadzane do KRUS.

ZMIANY OD 7 WRZEŚNIA 2021 R.

+ Możliwość wykazania po terminie w JPK_V7 VAT należnego od importu

PRZED ZMIANĄ » Przed zmianą podatnik rozliczający VAT od importu w JPK_V7 nie miał możliwości dokonania korekty, jeśli w pierwotnej deklaracji nie rozliczył w całości lub w części tego podatku. Musiał wtedy rozliczyć VAT od importu na zasadach ogólnych, czyli wpłacając należny VAT wraz z odsetkami bezpośrednio do urzędu skarbowego.

PO ZMIANIE » Po zmianie podatnicy, którzy nie rozliczyli w całości lub w części podatku należnego z tytułu importu towarów w deklaracji, uzyskali możliwość dokonania korekty JPK_V7 w terminie 4 miesiące, licząc od miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu tych towarów. Jeśli podatnik nie dokona korekty w tym terminie, traci prawo do rozliczania w JPK_V7 podatku należnego z tytułu importu towarów wykazanego w zgłoszeniu celnym, w odniesieniu do którego nie rozliczył w całości VAT w deklaracji podatkowej. Wtedy, tak jak przed zmianą, podatnik jest obowiązany do zapłaty kwoty podatku wraz z odsetkami naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu do poboru kwoty należności celnych przywozowych wynikających z długu celnego.

PRZYKŁAD

Podatnik importuje towary z USA i rozlicza VAT od importu w JPK_V7. Przez pomyłkę nie rozliczył jednego zakupu z września. Błąd odkryto w styczniu 2022 r. Jeśli podatnik złoży korektę do końca stycznia 2022 r., będzie mógł rozliczyć VAT od importu w deklaracji. 31 stycznia 2022 r. mija termin złożenia korekty.

Według przepisów przejściowych nowe zasady stosuje się do importu towarów, dla którego obowiązek podatkowy powstał od pierwszego dnia miesiąca, w którym zmiana weszła w życie, czyli od 1 września 2021 r.

KOMENTARZ » Zmiany należy ocenić pozytywnie. Podatnicy uzyskali możliwość wykazania w JPK_V7 VAT należnego od importu po terminie złożenia deklaracji za okres, kiedy powstał obowiązek podatkowy. Jest to korzystna zmiana – gdy podatnik zdąży z korektą w ciągu 4 miesięcy, nie będzie musiał wpłacać bezpośrednio VAT do urzędu skarbowego.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 33a ust. 6a, 7 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – Dz.U. z 2021 r. poz. 685; ost.zm. Dz.U. z 2021 r. poz. 1626
- art. 3 ustawy z 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe – Dz.U. z 2021 r. poz. 1626

+ Odliczenie VAT naliczonego od WNT

PRZED ZMIANĄ » Prawo do odliczenia VAT naliczonego powstaje, co do zasady, w okresie rozliczeniowym powstania obowiązku podatkowego. W przypadku WNT zasada ta obowiązywała, jeżeli łącznie spełnione były dwa warunki wynikające z art. 86 ust. 10b pkt 2 ustawy o VAT, tj. jeżeli podatnik: