

I. VAT NA BIEŻĄCO, TRZEBA WIEDZIEĆ

1. Zwrot VAT w terminie 15 dni – warunki

Kiedy i na jakich zasadach mogę skorzystać z 15 dniowego zwrotu VAT – proponowanego przez „Polski Ład”?

ODPOWIEDŹ

W ramach tzw. Polskiego Ładu Ministerstwo Finansów zamierza wprowadzić szybszy, 15 dniowy zwrot podatku VAT. Propozycja ta zawarta jest w art. 12 pkt 8 projektu ustawy z 26 lipca 2021 roku o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw.

Programem nazwanym Podatnik Bezgotówkowy resort finansów chce promować płatności bezgotówkowe, a jedną z preferencji dla podatnika bezgotówkowego ma być zwrot VAT w 15 dni po spełnieniu określonych warunków.

Projekt zakłada wprowadzenie ust. 6c–6l do art. 87 ustawy o podatku od towarów i usług. Z projektowanego przepisu wynika, że urząd skarbowy będzie obowiązany dokonać zwrotu różnicy podatku w terminie 15 dni, licząc od dnia:

- 1) w którym upłynął termin do złożenia deklaracji, o której mowa w art. 99 ust. 1–3, w przypadku złożenia:
 - a) deklaracji, w której podatnik wykazał zwrot różnicy podatku,
 - b) korekty deklaracji, w której podatnik wykazał zwrot różnicy podatku, jeżeli jej złożenie nastąpiło przed upływem terminu do złożenia deklaracji;
- 2) złożenia korekty deklaracji, w której podatnik wykazał zwrot różnicy podatku, jeżeli jej złożenie nastąpiło po upływie terminu do złożenia deklaracji.

Skrócony termin zwrotu miałby obowiązywać w przypadku, gdy łącznie spełnione są następujące warunki:

- 1) za trzy kolejne okresy rozliczeniowe, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 99 ust. 2 i 3, za jeden okres rozliczeniowy, poprzedzające bezpośrednio okres, w rozliczeniu za który podatnik występuje z wnioskiem o zwrot, udział procentowy:
 - a) łącznej wartości sprzedaży wraz z podatkiem zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kas rejestrujących, o których mowa w pkt 4 lit. a tiret trzecie, w danym okresie rozliczeniowym w całkowitej wartości sprzedaży wraz z podatkiem dokonanej przez podatnika w danym okresie, był nie niższy niż 80%,
 - b) otrzymanych płatności zrealizowanych z wykorzystaniem instrumentów płatniczych, w tym również przy użyciu usługi polecenia przelewu w rozumieniu ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych (Dz. U. z 2020 poz. 794 i poz. 1639 oraz z 2021 r. poz. 355) z tytułu sprzedaży wraz z podatkiem, zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kas rejestrujących, o których mowa w pkt 4 lit. a tiret trzecie, dokumentowanej paragonami z oznaczeniem, z którego wynika, że płatność została dokonana przy użyciu karty płatniczej, przez wykonanie płatności mobilnej lub polecenia przelewu, zgodnym z formą otrzymanej płatności, w stosunku do łącznej wartości sprzedaży wraz z podatkiem zaewidencjonowanej przy zastosowaniu tych kas w danym okresie rozliczeniowym, był nie niższy niż 80%;

- 2) przez kolejne 12 miesięcy poprzedzających bezpośrednio okres, w rozliczeniu za który podatnik występuje z wnioskiem o zwrot, łączna wartość sprzedaży wraz z podatkiem, zaewidencjonowanej przez tego podatnika przy zastosowaniu kas rejestrujących, o których mowa w pkt 4 lit. a tiret trzecie, za każdy okres rozliczeniowy była nie niższa niż 50 tys. zł; 3) za okres, w rozliczeniu za który podatnik występuje z wnioskiem o zwrot:
 - a) kwota różnicy podatku, o której mowa w ust. 2, wykazana przez podatnika nie przekracza dwukrotnej wysokości podatku wynikającego u tego podatnika ze sprzedaży zaewidencjonowanej w okresie rozliczeniowym przy zastosowaniu kas rejestrujących, o których mowa w pkt 4 lit. a tiret trzecie,
 - b) kwota podatku naliczonego lub różnicy podatku, o której mowa w ust. 1, nierozliczona w poprzednich okresach rozliczeniowych i wykazana w deklaracji nie przekracza 3000 zł,
 - c) w przypadku, o którym mowa w ust. 6d pkt 1 lit. a, podatnik złożył deklarację przed upływem terminu do jej złożenia;
- 3) podatnik przez kolejne:
 - a) 12 miesięcy poprzedzających bezpośrednio okres, w rozliczeniu za który występuje z wnioskiem o zwrot: był zarejestrowany jako podatnik VAT czynny, składał za każdy okres rozliczeniowy deklaracje, o których mowa w art. 99 ust. 1–3, prowadził ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu wyłącznie kas rejestrujących, które umożliwiają połączenie i przesyłanie danych między kasą rejestrującą a Centralnym Repozytorium Kas, określone w art. 111a ust. 3,
 - b) 3 miesiące poprzedzające bezpośrednio okres, w rozliczeniu za który występuje z wnioskiem o zwrot, posiadał rachunek rozliczeniowy lub imienny rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo kredytowej, zawarty w wykazie, o którym mowa w art. 96b ust. 1.

Z art. 65 projektu wynika, że nowe przepisy art. 87 ust. 6d–6l będą miały zastosowanie do okresów rozliczeniowych przypadających od dnia 1 stycznia 2022 roku.

Katarzyna Domińska

Podstawa prawna: art. 12 pkt 8 projektu ustawy z 26 lipca 2021 roku o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw.

2. Rozliczenie VAT w procedurze OSS w ewidencjach

Sprzedaję towar w krajach UE na odległość i zarejestrowałam się do procedury OSS. Jakie ewidencje VAT muszę prowadzić?

ODPOWIEDŹ

W związku z dokonywaniem WSTO i korzystaniem z unijnej procedury OSS podatnik obowiązany jest prowadzić dwie ewidencje niezależnie. „Zwykłą” ewidencję, o której mowa art. 109 ustawy o VAT i ewidencję transakcji objętych procedurą unijną.

Podatnicy zidentyfikowani na potrzeby procedury unijnej są obowiązani:

- prowadzić w postaci elektronicznej ewidencję transakcji objętych procedurą unijną, zgodnie z wymogami, o których mowa w art. 63c rozporządzenia 282/2011,

- składać za pomocą środków komunikacji elektronicznej deklaracje na potrzeby rozliczenia VAT do właściwego urzędu skarbowego, niezależnie od tego, czy dostawy towarów i świadczenia usług objęte procedurą unijną miały miejsce.

UZASADNIENIE

Poprzez wewnątrzwspólnotową sprzedaż towarów na odległość (WSTO) należy rozumieć dostawę towarów wysyłanych lub transportowanych przez dostawcę lub na jego rzecz, w tym wtedy, gdy dostawca uczestniczy pośrednio w transporcie lub wysyłce towarów, z terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium państwa członkowskiego zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy, który jest:

- a) podatnikiem podatku od towarów i usług lub osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od towarów i usług, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, o którym mowa w art. 9, lub
 - b) podatnikiem podatku od wartości dodanej lub osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od wartości dodanej, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów odpowiadającego wewnątrzwspólnotowemu nabyciu towarów, o którym mowa w art. 9, lub
 - c) podmiotem niebędącym podatnikiem
- pod warunkiem że dostarczane towary nie są nowymi środkami transportu ani towarami, o których mowa w art. 22 ust. 1 pkt 2;

Zgodnie z art. 22 ust 1 pkt 1a ustawy o podatku od towarów i usług miejscem dostawy towarów jest m.in. w przypadku wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość jest miejsce, w którym towary znajdują się w momencie zakończenia wysyłki lub transportu do nabywcy. Jednakże przepis ten nie będzie miał zastosowania jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:

- 1) dostawca posiada siedzibę działalności gospodarczej, a w razie braku takiej siedziby – stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu, tylko na terytorium jednego państwa członkowskiego;
- 2) towary są wysyłane lub transportowane na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium państwa członkowskiego, o którym mowa w pkt 1;
- 3) suma całkowitej wartości dostaw towarów wysyłanych lub transportowanych na terytorium państwa członkowskiego, o którym mowa w pkt 2, oraz całkowitej wartości usług, o których mowa w art. 28k ust. 1, świadczonych na rzecz podmiotów, o których mowa w art. 28k ust. 2 pkt 2, pomniejszona o kwotę podatku lub podatku od wartości dodanej, nie przekroczyła w trakcie roku podatkowego ani w poprzednim roku podatkowym kwoty 10.000 euro lub jej równowartości wyrażonej w walucie krajowej państwa członkowskiego, o którym mowa w pkt 1, przy czym w przypadku dostawcy posiadającego siedzibę działalności gospodarczej, a w razie braku takiej siedziby – stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu, tylko na terytorium kraju, wyrażona w złotych równowartość kwoty w euro wynosi 42.000 zł.

W myśl art. 109 ust. 11a ustawy o VAT dostawcy, o których mowa w art. 22a ust. 1 pkt 1, których towary w momencie rozpoczęcia ich wysyłki lub transportu znajdują się na terytorium kraju, oraz podatnicy, o których mowa w art. 28k ust. 2, posiadający siedzibę działalności gospodarczej, a w razie braku takiej siedziby – stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu, tylko na terytorium kraju, są obowiązani prowadzić ewidencję, na podstawie której można określić łączną wartość dostaw

dokonywanych na rzecz podmiotów, o których mowa w art. 2 pkt 22a, oraz świadczonych usług, o których mowa w art. 28k ust. 1. Ewidencja powinna zapewnić również wskazanie dostawy lub usługi, w związku z którymi nastąpiło przekroczenie kwoty, o której mowa w art. 22a ust. 1 pkt 3 lub art. 28k ust. 2 pkt 3.

W Dziale XII ustawy o VAT w rozdziale 6a zawarto szczegółowe przepisy dotyczące procedury unijnej dla niektórych dostaw towarów oraz świadczenia niektórych usług. I tak, podatnicy, którzy dokonują wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość i zarejestrowali się do unijnej procedury OSS, VAT należny w innych państwach członkowskich rozliczają w jednym tylko państwie członkowskim, będąc w pozostałych państwach członkowskich zwolnionymi z obowiązku rejestracji VAT.

W przypadku wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość, państwem członkowskim konsumpcji, jest państwo członkowskie, w którym zakończono wysyłkę lub transport towarów do nabywcy.

Należy zaznaczyć, że państwo członkowskie identyfikacji, to m.in. państwo członkowskie w którym podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej. Podatnik może się zgłosić do procedury OSS w państwie identyfikacji, ale nie musi. Jednakże zgłoszenie się do tej procedury ma zastosowanie do wszystkich dostaw towarów lub każdego świadczenia usług objętych tą procedurą, dokonywanych przez podatnika na terytorium Unii Europejskiej.

Podatnicy zidentyfikowani na potrzeby procedury unijnej są obowiązani składać za pomocą środków komunikacji elektronicznej deklaracje na potrzeby rozliczenia VAT do właściwego urzędu skarbowego, niezależnie od tego, czy dostawy towarów i świadczenia usług objęte procedurą unijną miały miejsce. Deklaracje VAT składa się za okresy kwartalne w terminie do końca miesiąca następującego po każdym kolejnym kwartale. Termin ten do złożenia deklaracji VAT upływa również, gdy ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy.

Deklaracja VAT w procedurze OSS zawiera:

- 1) numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku;
- 2) dla każdego państwa członkowskiego konsumpcji, w którym VAT jest należny:
 - a) całkowitą wartość, pomniejszoną o kwotę VAT, następujących transakcji:
 - wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość,
 - dostawy towarów dokonywanej przez podatnika ułatwiającego takie dostawy zgodnie z art. 7a ust. 2, jeżeli wysyłka lub transport tych towarów rozpoczyna się i kończy na terytorium kraju,
 - świadczenia usług,
 - b) całkowitą kwotę podatku należnego przypadającą na transakcje, o których mowa w lit. a, wraz z jej podziałem na kwoty odpowiadające poszczególnym stawkom VAT,
 - c) stawki VAT;
- 3) kwotę podatku należnego ogółem.

Podatnicy zidentyfikowani w OSS są obowiązani prowadzić w postaci elektronicznej ewidencję transakcji objętych procedurą unijną, zgodnie z wymogami, o których mowa w art. 63c rozporządzenia 282/2011. Zatem, ewidencja prowadzona przez podatnika musi zawierać następujące informacje:

- a) państwo członkowskie konsumpcji, w którym dokonywane są dostawy towarów lub świadczone są usługi;
- b) rodzaj świadczonych usług lub opis i ilość towarów będących przedmiotem dostawy;

- c) datę świadczenia usług lub dokonania dostawy towarów;
- d) podstawę opodatkowania ze wskazaniem zastosowanej waluty;
- e) wszelkie kolejne kwoty podwyższające lub obniżające podstawę opodatkowania;
- f) zastosowaną stawkę VAT;
- g) kwotę należnego VAT ze wskazaniem zastosowanej waluty;
- h) datę i kwotę otrzymanych płatności;
- i) wszelkie płatności zaliczkowe otrzymane przed dostawą towarów lub świadczeniem usług;
- j) w przypadku gdy wystawiono fakturę – informacje zawarte na fakturze;
- k) w przypadku usług – informacje wykorzystywane do określenia miejsca, w którym usługobiorca ma siedzibę lub stałe miejsce zamieszkania, lub zwykłe miejsce pobytu, natomiast w przypadku towarów – informacje wykorzystywane do określenia miejsca rozpoczęcia i zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy;
- l) wszelkie dowody dotyczące możliwych zwrotów towarów, w tym podstawę opodatkowania i zastosowaną stawkę VAT.

Należy podkreślić, że ewidencja ta musi być udostępniana przez podatnika drogą elektroniczną na każde żądanie państwa członkowskiego identyfikacji oraz państwa członkowskiego konsumpcji. W przypadku wystąpienia problemów technicznych uniemożliwiających udostępnienie ewidencji drogą elektroniczną ewidencję udostępnia się w sposób i w terminie wskazanym przez właściwy organ podatkowy.

Ważnym obowiązkiem podatnika jest przechowywanie tej ewidencji przez okres 10 lat od zakończenia roku, w którym dokonano dostaw towarów lub świadczenia usług objętych procedurą unijną.

Zatem, Czytelnik zarejestrowany w procedurze OSS dokonując dostaw towarów na odległość powinien prowadzić na te potrzeby dwie ewidencje:

- na podstawie art. 109 ust. 11a ustawy o VAT ewidencję, na podstawie której będzie mógł określić łączną wartość dostaw dokonywanych na rzecz podmiotów, o których mowa w art. 2 pkt 22a ustawy o VAT,
- na podstawie art. 130d ust. 1 ustawy o VAT ewidencję na potrzeby unijne.

Paulina Matuszewska

Podstawa prawna: art. 2 pkt 22a, art. 22 ust. 1 pkt 1a, art. 22a ust. 1, art. 109 ust. 11a, art. 130a pkt 2 lit. a, pkt 2a lit. a, pkt 2b lit. A, art. 130b ust. 1, art. 130c ust. 1–4, art. 130d ustawy o VAT, art. 63c rozporządzenia wykonawczego rady (ue) nr 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiającego środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej.

II. WAŻNY TEMAT

BONY, RABATY, RATY A OBOWIĄZEK PODATKOWY W VAT

Przedsiębiorcy, w celu skuteczniejszej sprzedaży, zachęcają klientów różnymi sposobami do zakupu ich produktów czy usług. Takimi sposobami są oferowane przez podatników bony, rabaty czy sprzedaż ratalna. W artukule przedstawimy jakie są konsekwencje w podatku od towarów i usług w przypadku oferowania bonów, udzielania rabatów i sprzedaży na raty.