



Zarządzanie zobowiązaniami, zwrotami i rachunkami VAT

Prowadzący: **Monika SMAGA** | Senior Tax Manager | Doradca Podatkowy



Analiza rozliczeń VAT

Rodzaje rozliczeń VAT

Prawo do odliczenia:

zakupy krajowe oraz nabycia, w których podatnikiem jest nabywca (w tym import uproszony - możliwość rozliczania podatku należnego bezpośrednio w deklaracji, z pominięciem urzędu celnego)

Faktury korygujące sprzedaż „-”:

ujęcia faktur korygujących sprzedaż.

Stawka 0%:

wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów oraz eksport towarów.

Czasowe obniżenie stawek VAT (01.II -31.X.2022)

Ulga na złe długi:

możliwość skorygowania podstawy opodatkowania oraz podatku należnego o kwoty wierzytelności lub części wierzytelności, których nieściągalność została uprawdopodobniona.

Analiza rozliczeń VAT

Weryfikacja rozliczeń VAT

Weryfikacja kalkulacji
prewspółczynnika i wskaźnika
proporcji oraz obowiązki ich
stosowania przy odliczenie
podatku naliczonego od tzw.
wydatków mieszanych.

Weryfikacja poprawności
rozliczeń VAT

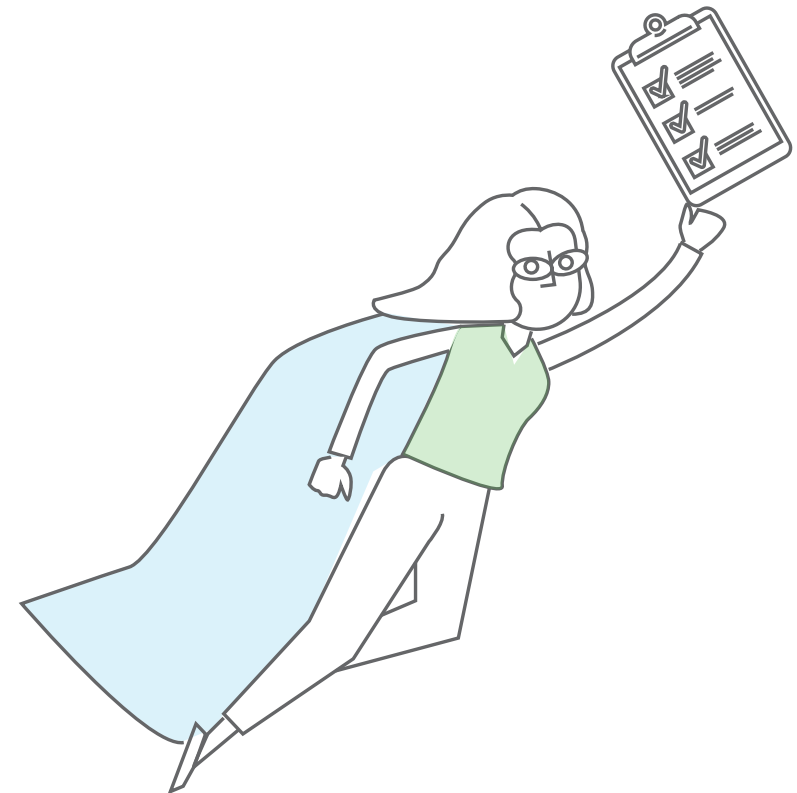
Weryfikacja wydatków
poniesionych za granicą,
a bezpośredni zwrot VAT

Terminy zwrotu VAT

Nadwyżka VAT naliczonego nad VAT należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy

Terminy zwrotu VAT: 180 (wydłużony), 60 (podstawowy), 40, 25 i 15 dni (skrócone)

Zwrot na rachunek VAT



Warunki zwrotu VAT w terminie 40 dni

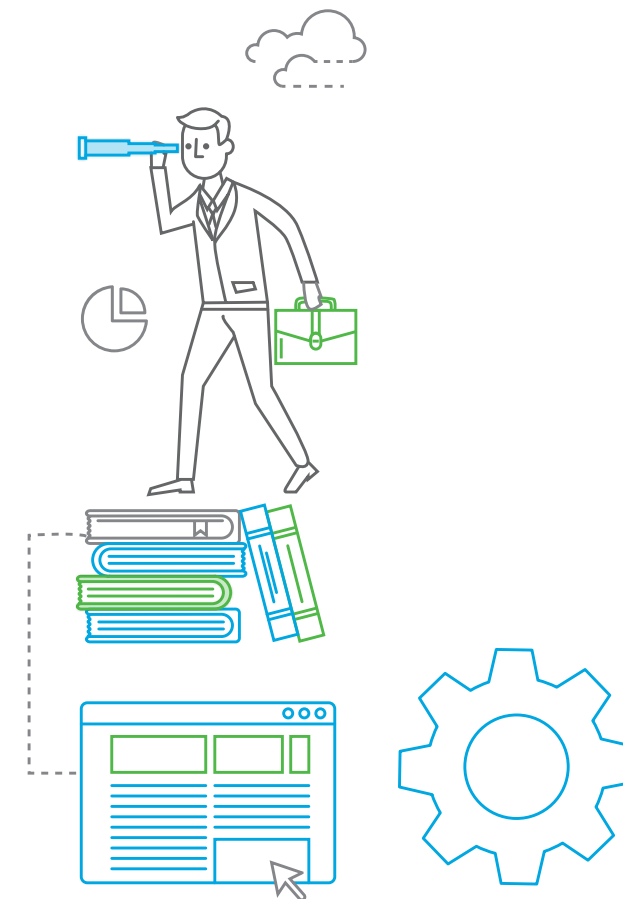
Wystawianie wyłącznie faktur ustrukturyzowanych (*)

Kwota nadwyżki podatku VAT, którą przeniesiono z poprzedniej deklaracji, nie może być wyższa niż 3 000 zł

Bycie zarejestrowanym jako podatnik VAT czynny, składanie deklaracji i posiadanie rachunku rozliczeniowego wskazanego na białej liście przez okres 12 miesięcy poprzedzających okres, w którym podatnik stara się o zwrot

(*) Nie dotyczy:

- sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej;
- Sprzedaży udokumentowanej fakturą ustrukturyzowaną udostępnioną na elektronicznej platformie usług administracji publicznej



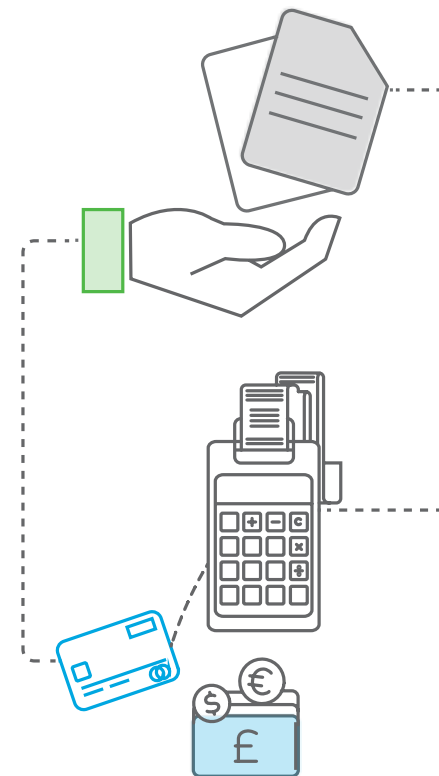
Warunki zwrotu VAT w terminie 25 dni (opcja 1)

Opłacenie faktur kosztowych ujętych w ewidencji za pośrednictwem rachunku bankowego w polskim banku i złożenie potwierdzenia zapłaty należności

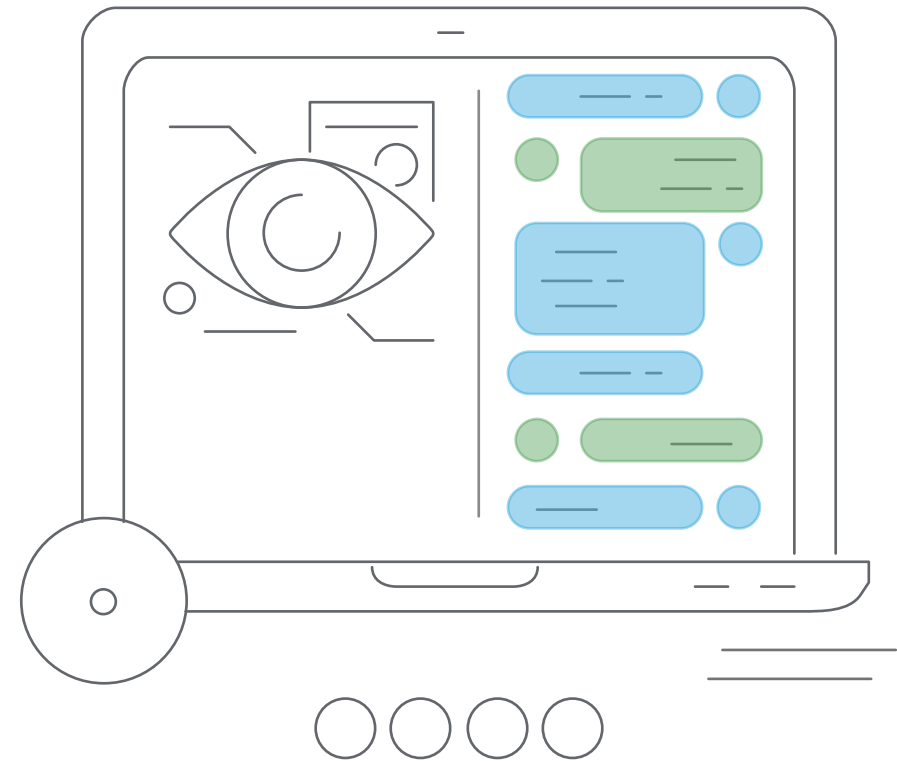
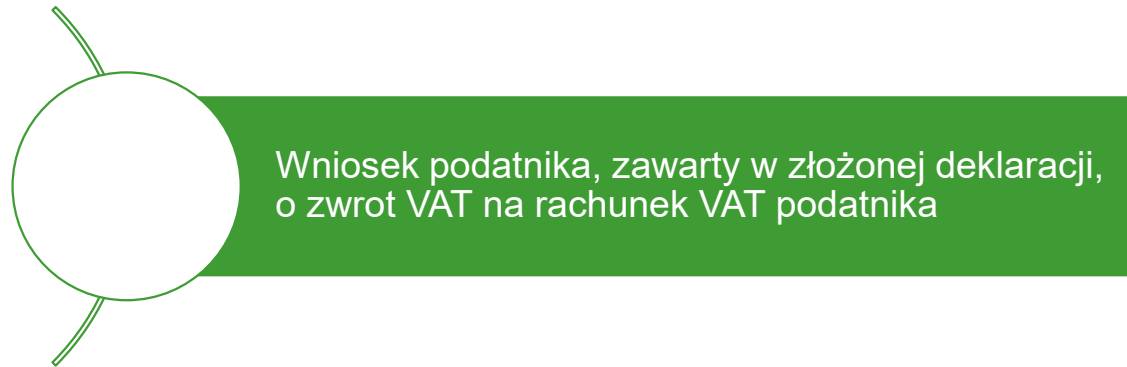
Wartość nieopłaconych faktur, faktur opłaconych gotówką lub w inny sposób nie może przekroczyć 15 000 zł brutto

Kwota nadwyżki podatku VAT, którą przeniesiono z poprzedniej deklaracji, nie może być wyższa niż 3 000 zł, ale faktury nie muszą być opłacone

Bycie zarejestrowanym jako podatnik VAT czynny i składanie deklaracji przez okres 12 miesięcy poprzedzających okres, w którym podatnik stara się o zwrot



Warunki zwrotu VAT w terminie 25 dni (opcja 2)

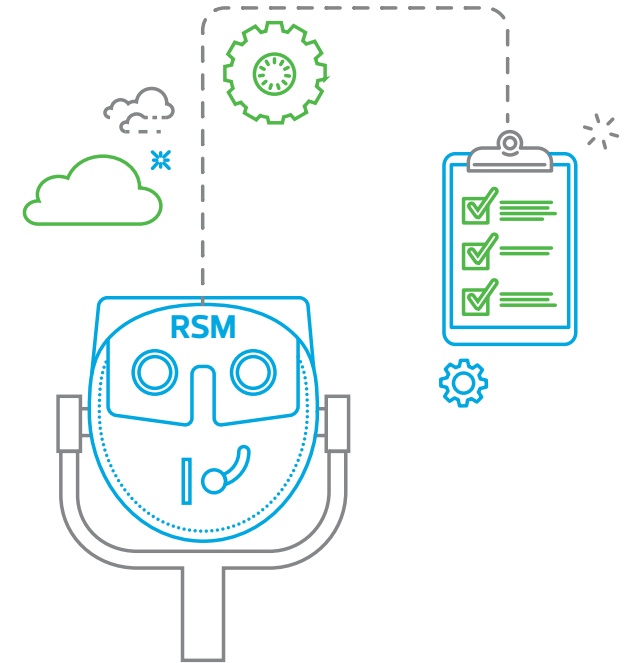


Warunki zwrotu VAT w terminie 15 dni (cz. 1)

- **Udział % sprzedaży (brutto) zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kas rejestrujących w danym okresie rozliczeniowym w całkowitej sprzedaży** dokonanej przez podatnika jest nie niższy niż 80% przez okres 3 miesięcy / 1 kwartał poprzedzających okres, w którym podatnik stara się o zwrot.
- **Udział % otrzymanych e-płatności** (karta płatnicza, płatność mobilna, polecenie przelewu) **z tytułu sprzedaży (brutto) dokumentowanej paragonami** z oznaczeniem, z którego wynika, że płatność została dokonana przy użyciu karty płatniczej / płatności / polecenia przelewu, zgodnym z formą otrzymanej płatności, **w stosunku do łącznej wartości sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kas w danym okresie rozliczeniowym**, był nie niższy niż 80% przez okres 3 miesięcy / 1 kwartał poprzedzających okres, w którym podatnik stara się o zwrot.
- **Łączna wartość sprzedaży wraz z podatkiem** zaewidencjonowanej przez tego podatnika przy zastosowaniu kas rejestrujących za każdy okres rozliczeniowy była **nie niższa niż 50 tys.** zł przez okres 12 miesięcy poprzedzających bezpośrednio okres, w którym podatnik stara się o zwrot.
- Bycie zarejestrowanym jako podatnik VAT czynny, składanie deklaracji i prowadzenie ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu wyłącznie kas rejestrujących przez okres 12 miesięcy poprzedzających okres, w którym podatnik stara się o zwrot.
- Posiadanie rachunku rozliczeniowego wskazanego na białej liście przez okres 3 miesięcy poprzedzających okres, w którym podatnik stara się o zwrot

Warunki zwrotu VAT w terminie 15 dni (cz. 2)

- Kwota zwrotu nie przekracza dwukrotnej wysokości podatku wynikającego u tego podatnika ze sprzedaży zaewidencjonowanej w okresie rozliczeniowym przy zastosowaniu kas rejestrujących.
- Kwota nadwyżki podatku VAT, którą przeniesiono z poprzedniej deklaracji, nie może być wyższa niż 3 000 zł.
- Terminowe złożenie deklaracji, w której podatnik wnioskuje o zwrot VAT.

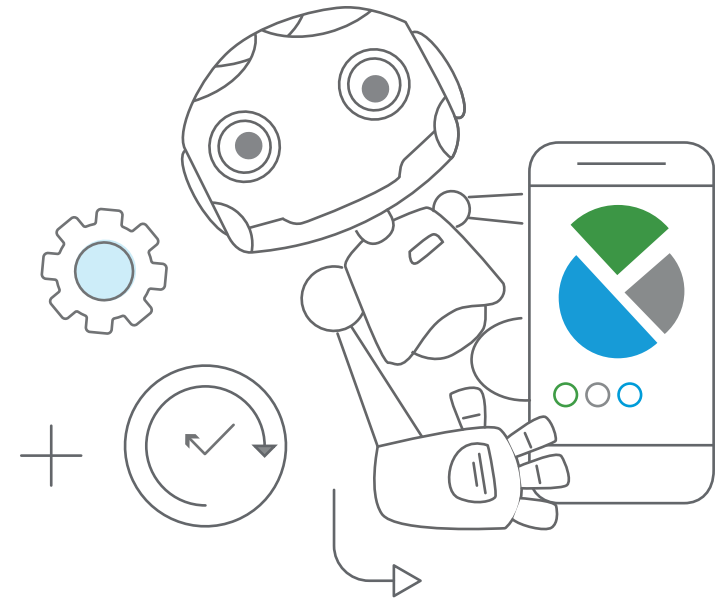


Rachunek VAT

WPŁYWY NA RACHUNEK

Rachunek VAT może być uznany wyłącznie środkami pieniężnymi pochodzącymi z tytułu:

1. **zapłaty kwoty odpowiadającej kwocie VAT**, przy użyciu komunikatu przelewu, o którym mowa w art. 108a mechanizm podzielonej płatności ust. 3 ustawy o VAT;
2. wpłaty kwoty VAT przez podatnika, o którym mowa w art. 103 obowiązek obliczania i terminy wpłacania podatku i zaliczki ust. 5a ustawy o VAT, na rzecz płatnika, o którym mowa w art. 17a płatnik podatku od wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych tej ustawy, przy użyciu komunikatu przelewu;



Rachunek VAT

WPŁYWY NA RACHUNEK

3. przekazania środków z innego rachunku VAT posiadacza rachunku VAT;
4. Zwrotu przy użyciu komunikatu przelewu:
 - a. kwoty VAT w przypadkach, o których mowa w art. 29a podstawa opodatkowania usług i dostawy towarów ust. 10 pkt 1-3 i ust. 14 ustawy o VAT, wynikającego z wystawionej przez podatnika faktury korygującej;
 - b. różnicy podatku, o którym mowa w art. 87 ust. 6a ustawy o VAT, przez urząd skarbowy;



Rachunek VAT

OBCIĄŻENIA RACHUNKU

Rachunek VAT może być obciążony wyłącznie w celu:

1. **dokonania** przy użyciu komunikatu przelewu:
 - a. **płatności kwoty odpowiadającej kwocie VAT z tytułu nabycia towarów lub usług** na rachunek VAT;
 - b. **zwrotu kwoty odpowiadającej kwocie VAT**, w przypadkach, o których mowa w art. 29a podstawa opodatkowania usług i dostawy towarów ust. 10 pkt 1-3 i ust. 14 ustawy o VAT, **wynikającego z wystawionej przez podatnika faktury korygującej**, na rachunek VAT nabywcy towarów lub usług;



Rachunek VAT

OBCIĄŻENIA RACHUNKU

2. wpłaty na rachunek urzędu skarbowego:

- **podatku VAT** (*), w tym VAT z tytułu importu towarów, dodatkowego zobowiązania podatkowego w tym podatku, a także odsetek za zwłokę w podatku od towarów i usług lub odsetek za zwłokę od dodatkowego zobowiązania podatkowego;
- **podatku CIT** oraz zaliczek na ten podatek, a także odsetek za zwłokę w podatku dochodowym od osób prawnych oraz odsetek od zaliczek na ten podatek;
- **podatku PIT** oraz zaliczek na ten podatek, a także odsetek za zwłokę w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz odsetek od zaliczek na ten podatek;
- **podatku akcyzowego**, przedpłat podatku akcyzowego, wpłat dziennych, a także odsetek za zwłokę w podatku akcyzowym oraz odsetek od przedpłat podatku akcyzowego;
- **należności celnych** oraz odsetek za zwłokę od tych należności;

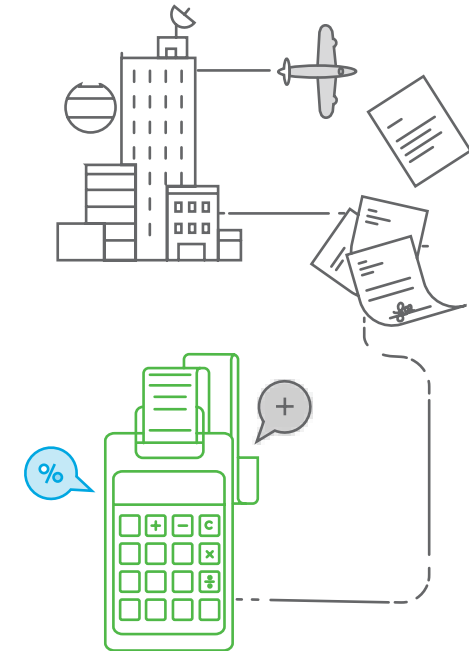
3. wpłaty należności z tytułu składek, o których mowa w art. 24 dodatkowa opłata za nieopłacenie składek lub opłacenie ich w zaniżonej wysokości ust. 2 **ustawy** z dnia 13 października 1998 r. o **systemie ubezpieczeń społecznych** (Dz. U. z 2019 r. poz. 300, z późn. zm.), oraz należności z tytułu składek, o których mowa w art. 32 odpowiednie stosowanie przepisów o składkach na ubezpieczenie społeczne tej ustawy, do poboru których obowiązany jest Zakład Ubezpieczeń Społecznych;

(*) Obniżenie kwoty zobowiązania podatkowego w przypadku zapłaty w całości z rachunku VAT w terminie wcześniejszym niż termin zapłaty podatku

Rachunek VAT

OBCIĄŻENIA RACHUNKU

4. należności z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne rolników oraz należności z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne do poboru których obowiązana jest Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego;
5. wpłaty podatku VAT, o którym mowa w art. 103 obowiązek obliczania i terminy wpłacania podatku i zaliczki ust. 5a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, na rzecz płatnika, o którym mowa w art. 17a płatnik podatku od wewnątrzspółnotowego nabycia paliw silnikowych tej ustawy, przy użyciu komunikatu przelewu;
6. wpłaty kwoty odpowiadającej kwocie VAT oraz należności celnych na rzecz przedstawiciela bezpośredniego lub pośredniego w rozumieniu przepisów celnych, przy użyciu komunikatu przelewu;



Rachunek VAT

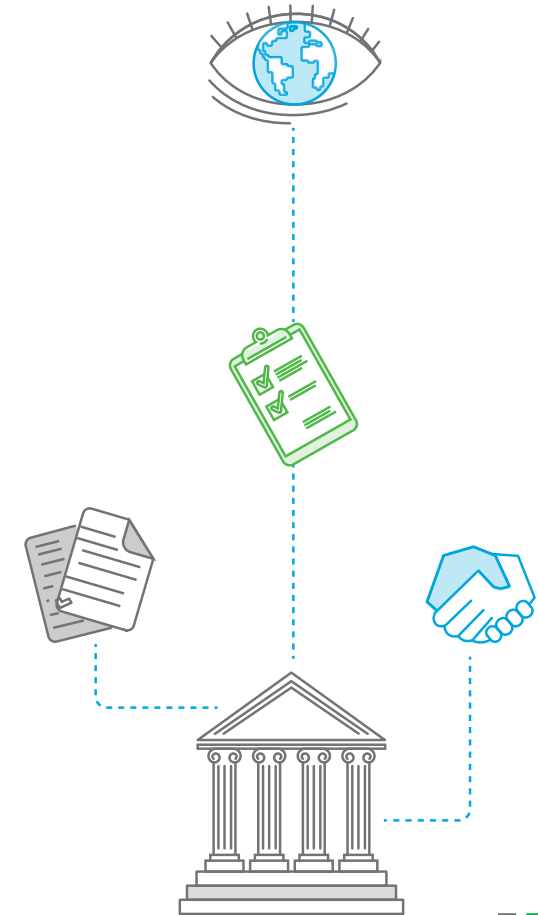
OBCIĄŻENIA RACHUNKU

7. przekazania przy użyciu komunikatu przelewu kwoty VAT na rachunek VAT dostawcy towarów lub usługodawcy przez posiadacza rachunku, który:
 - a. otrzymał płatność przy użyciu komunikatu przelewu oraz
 - b. nie jest dostawcą towarów lub usługodawcą wskazanym na fakturze, za którą jest dokonywana płatność;
8. zwrotu przy użyciu komunikatu przelewu nienależnie otrzymanej płatności na rachunek VAT posiadacza rachunku, od którego otrzymano tę płatność przy użyciu komunikatu przelewu;
9. przekazania środków na inny rachunek VAT posiadacza rachunku VAT prowadzony w tym samym banku przy użyciu komunikatu przelewu, w którym posiadacz w miejsce informacji, o których mowa w:
 - a) art. 108a mechanizm podzielonej płatności ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – wskazuje kwotę przekazywanych środków;
 - b) art. 108a mechanizm podzielonej płatności ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – wpisuje wyrazy „przekazanie własne”;
 - c) art. 108a mechanizm podzielonej płatności ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – wskazuje numer, za pomocą którego posiadacz jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od towarów i usług;

Rachunek VAT

OBCIĄŻENIA RACHUNKU

10. przekazania środków na rachunek wskazany przez naczelnika urzędu skarbowego w informacji o postanowieniu, o której mowa w art. 108b przekazanie środków zgromadzonych przez podatnika rachunku VAT na inny rachunek ust. 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
11. przekazania środków na rachunek rozliczeniowy państwowej jednostki budżetowej, w przypadku gdy rachunek VAT prowadzony jest dla rachunku rozliczeniowego, o którym mowa w art. 196 ust. 1 pkt 2 albo 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1622, 1649 i 2020);
12. realizacji zajęcia na podstawie administracyjnego tytułu wykonawczego, dotyczącego egzekucji należności;
13. przekazania przez bank środków pieniężnych na prowadzony w tym samym banku wyodrębniony rachunek niebędący rachunkiem rozliczeniowym, służący identyfikacji posiadacza rachunku VAT (rachunek techniczny) – w przypadku, o którym mowa w art. 62e zamknięcie rachunku VAT ust. 3 pkt 2.



Wniosek o przekazanie środków

ELEMENTY WNIOSKU SKŁADANEGO DO NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO

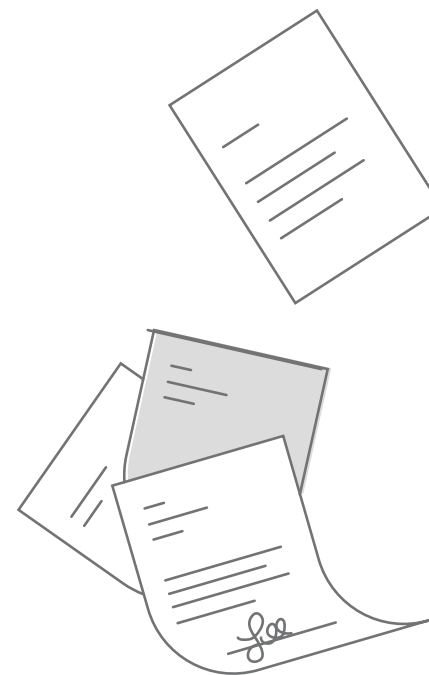


Dane podatnika

Numer rachunku VAT

Kwotę do przekazania

Numer rachunku, na który mają zostać przekazane środki



Tryb załatwienia sprawy

Wydanie zgody w formie postanowienia lub odmowy w formie decyzji

Możliwość przeprowadzenia czynności sprawdzających lub kontroli

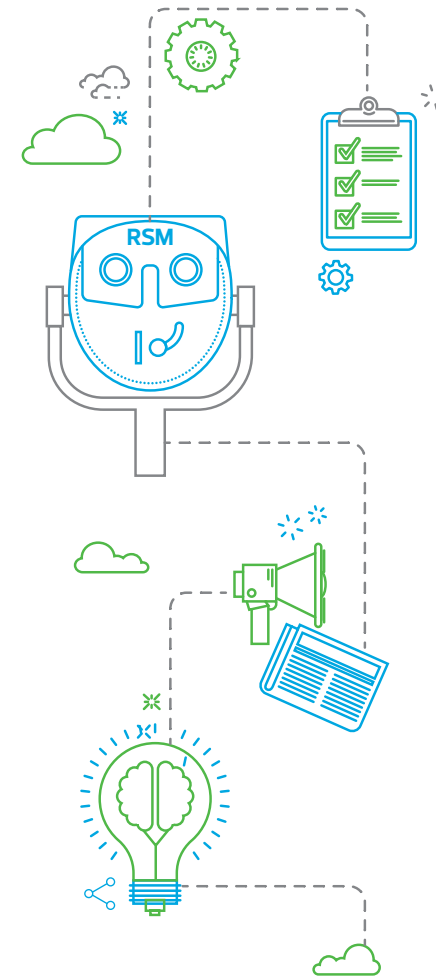
Termin na wydanie postanowienia – 60 dni od dnia otrzymania wniosku

Odmowa – konieczność uzasadnienia



Rekompensaty dla zagranicznych podatników

Z powodu decyzji Komisji Europejskiej podatnicy zmuszeni do założenia polskich rachunków bankowych mają prawo do zwrotu opłat bankowych związanych z koniecznością wdrożenia regulacji w zakresie MPP. Z możliwości tej mogą skorzystać podatnicy nieposiadający siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terenie RP.



Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych

Organ podatkowy, na wniosek podatnika w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może:

1. odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku na raty;
2. odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetki od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek;
3. umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną.

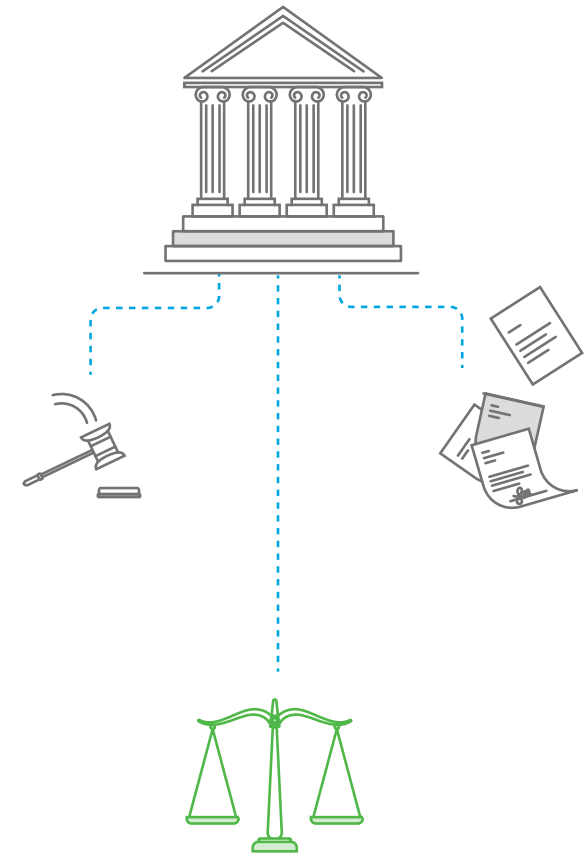
Umorzenie zaległości podatkowej powoduje również umorzenie odsetek za zwłokę w całości lub w takiej części, w jakiej została umorzona zaległość podatkowa.



Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych

Organ podatkowy na wniosek podatnika prowadzącego działalność gospodarczą może udzielać ulg w spłacie zobowiązań podatkowych:

1. które nie stanowią pomocy publicznej;
2. które stanowią pomoc de minimis - w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednio obowiązujących aktach prawa wspólnotowego dotyczących pomocy w ramach zasady de minimis;
3. które stanowią pomoc publiczną.



Dziękuję
za uwagę
i zapraszam
do kontaktu!

Monika SMAGA

Doradca podatkowy
Tax Manager

M: +48 533 053 604

E: monika.smaga@rsmpland.pl

www.rsmpland.pl

