

# Pakiet Slim VAT 3

Dziennik Ustaw pozycja 1059

Ustawa wchodzi w życie od 01.07.2023 z kilkoma wyjątkami.

## I. Wyższy limit dla małego podatnika

Już nie 1,2 mln EUR limitu sprzedaży dla małego podatnika, a 2 mln EUR. Nowy limit ma zastosowanie już od drugiego półrocza, wobec czego, jeśli podatnik w ubiegłym roku nie przekroczył nowej kwoty limitu, a chciałby korzystać z preferencji przewidzianych dla małego podatnika (metoda kasowa, rozliczenia kwartalne), powinien złożyć w tym zakresie aktualizację VAT-R.

## II. Stosowanie kursu waluty dla faktur korygujących

Wprowadzono przepisy określające zasadę stosowania kursu waluty, w przypadku ewidencji dokumentów korygujących. Zasada ta stanowi, że należy stosować kurs historyczny, czyli kurs zastosowany przy ewidencji dokumentu korygowanego.

## III. Zmiany dotyczące wewnątrzspółnotowych transakcji

W przypadku otrzymania dokumentów potwierdzających wewnątrzspółnotową dostawę towarów (WDT) w późniejszym terminie, transakcja będzie podlegać wykazaniu w okresie rozliczeniowym, w którym powstał obowiązek podatkowy. Dotychczas był to okres, w którym transakcja została dokonana. Nie będzie też obowiązku posiadania faktury dokumentującej wewnątrzspółnotowe nabycie towarów (WNT) przy odliczeniu podatku naliczonego z tego tytułu.

## IV. Konsolidacja WIS (wiążąca informacja o stawce VAT) i zniesienie opłaty

Zmiany w tym zakresie obejmują wyznaczenie jednego organu do wydawania: WIA (wiążącej informacji akcyzowej), WIT (wiążącej informacji taryfowej), WIP (wiążącej informacji o pochodzeniu) oraz WIS (wiążącej informacji o stawce VAT). Organem tym będzie Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej. Ponadto zmiany przepisów znoszą opłatę za wydanie WIS (dotychczas 40 zł).

## V. Okres ważności WIS oraz zakres mocy wiążącej

Wiąząca informacja stawkowa będzie ważna przez 5 lat, licząc do dnia następującego po jej doręczeniu, jeśli wcześniej nie doszłoby do jej zmiany, uchylecia lub wygaśnięcia z innego powodu. Wydana wiąząca informacja o stawce VAT będzie wiązać zarówno podatnika któremu wydano WIS, jak i organy podatkowe.

## VI. Zmiany u podatników stosujących współczynnik lub pre-współczynnik w podatku VAT

Bardzo istotna zmiana dla podatników którzy prowadzą sprzedaż zarówno opodatkowaną jak i zwolnioną, u których wskaźnik proporcji przekracza 98%. Dotychczas jeżeli różnica w podatku VAT między ustaloną proporcją przekraczającą 98%, a pełnym 100% odliczeniem, wynosiła mniej niż 500 zł, podatnik mógł odliczyć w całości VAT naliczony. Wprowadzono zmianę tego limitu i zamiast 500 zł, ustanowiono kwotę 10.000 zł.

## VII. Rezygnacja z obowiązku drukowania dokumentów fiskalnych

Dotychczas przepisy stanowiły, że do faktury dokumentującej sprzedaż ewidencjonowaną za pomocą kasy fiskalnej, należy dołączyć paragon z kasy fiskalnej (w przypadku faktur elektronicznych taki paragon trzeba było zachować). Po zmianach w pakiecie SLIM VAT 3 tego obowiązku już nie ma, a zamiast przechowywania paragonu należy w dokumentacji pozostawić numer dokumentu oraz unikatowy numer kasy rejestrującej zawarte na paragonie fiskalnym w postaci elektronicznej (dotyczy kas fiskalnych online).

## VIII. Zniesienie odpowiedzialności solidarnej dla faktoringu

Wyłączenia w zakresie odpowiedzialności solidarnej podatnika zostały rozszerzone o wskazanych w umowie o nabyciu wierzytelności, tzw. faktorów, w zakresie kwoty otrzymanej przez nich na rachunek techniczny VAT.

## IX. Zmiany w mechanizmie podzielonej płatności

Tutaj również zmiany dotyczą faktoringu i chodzi o niestosowanie sankcji VAT oraz podwyższonych odsetek od zaległości w sytuacji zapłaty z uwzględnieniem mechanizmu podzielonej płatności przez podatnika innego niż wskazany na fakturze.

## X. Ustalanie sankcji w VAT

Przy ustalaniu dodatkowego zobowiązania podatkowego, naczelnik urzędu skarbowego oraz celno-skarbowego będzie musiał wziąć pod uwagę: okoliczności, rodzaj i stopień naruszenia oraz jego częstotliwość, kwotę stwierdzonych nieprawidłowości, a także działań podjętych przez podatnika po stwierdzeniu nieprawidłowości, celem usunięcia jego skutków. Wobec powyższego, przy ustalaniu sankcji w podatku VAT, naczelnicy będą musieli uwzględniać sytuację ekonomiczną podatnika, co spowoduje że charakter sankcji stanie się bardziej zindywidualizowany.

## XI. Doprecyzowanie składania korekt w ramach OSS i IOSS

Wprowadzone zostają przepisy umożliwiające składanie korekt deklaracji poza systemem OSS i IOSS w określonych przypadkach np. zaprzestania stosowania tych procedur. Korekty należy składać bezpośrednio do Łódzkiego Urzędu Skarbowego.

## XII. Szybszy zwrot podatku VAT

Zmieniono warunki uprawniające do otrzymania szybszego zwrotu podatku VAT, w terminie 15 dni. Najważniejsze z tych zmian to:

- obniżenie udziału procentowego łącznej wartości sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kas online w całkowitej wartości sprzedaży brutto, z 80% do 70%,
- obniżenie udziału procentowego dokonanych płatności bezgotówkowych z 65% do 55%,
- obniżenie z 12 do 6 miesięcy okresu, w którym łączna wartość sprzedaży brutto, zaewidencjonowanej przez podatnika na kasie online, za każdy okres rozliczeniowy musi wynosić co najmniej, i tu też zmiana z 50.000 zł na 40.000 zł.

### XIII. Podwyższenie kwot wolnych od podatku w podatku od spadków i darowizn

Ustawa wprowadza nowe limity w zakresie opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn:

- 36 120 zł – I grupa podatkowa (np. dziadkowie, rodzice, rodzeństwo, dzieci)
- 27 090 zł – II grupa podatkowa (np. wujkowie, ciocie)
- 5 733 zł – III grupa podatkowa (pozostali)

### XIV. Likwidacja opodatkowania zrzutek (zbiórki charytatywne)

Przepisy, które miały zacząć obowiązywać od 1 lipca 2023 roku, nie wejdą w ogóle w życie. W związku z tym, planowane opodatkowanie „zbiórek charytatywnych”, na razie nie będzie miało miejsca.

### XV. Rozszerzenie możliwości dysponowania środkami zgromadzonymi na technicznym rachunku bankowym VAT

Zmiany w zakresie ustawy prawo bankowe, wprowadzają możliwość dokonywania zapłaty z rachunku technicznego VAT następujących podatków i należności:

- podatek od wydobycia niektórych kopalin oraz odsetki
- podatek od sprzedaży detalicznej oraz odsetki
- opłaty od środków spożywczych oraz dodatkowej opłaty
- zryczałtowany podatek od wartości sprzedanej produkcji oraz odsetki
- podatek tonażowy oraz odsetki
- opłata za tzw. małpki oraz odsetki

### XVI. Wyższy limit dla niższej stawki w przypadku najmu prywatnego u małżonków

W ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, zmianie uległ zapis art. 12 ust. 13, który brzmi teraz: „W przypadku małżonków, którzy złożyli oświadczenie określone w ust. 6, kwota przychodów, o której mowa w ust. 1 pkt 4, wynosi 200 000 zł.”. Co oznacza, że w przypadku małżonków, stawka 8,5% z najmu prywatnego może być stosowana do limitu 200.000 zł, a nie 100.000 zł jak było dotychczas.

### XVII. Ulga prorodzinna niezależna od dochodu (dziecko z niepełnosprawnością)

Przepisy zmieniają zasady korzystania z ulgi prorodzinnej w takim zakresie, że rodzic samotnie wychowujący dziecko z niepełnosprawnością będzie mógł skorzystać z ulgi, nawet po przekroczeniu 56.000 zł dochodu.

### XVIII. Zmiany w tzw. procedurze TAX FREE

Wprowadzono możliwość dokonania korekty podatku należnego w przypadku dostawy towarów dokonanej na rzecz podróżnego w ramach systemu TAX FREE, w sytuacji kiedy zwrot podatku nastąpił w formie wypłaty gotówki, a po upływie terminu do złożenia deklaracji podatkowej, w której dana dostawa została rozliczona.

### XIX. Twój e-PIT także dla przedsiębiorców

Z usługi Twój e-PIT będą mogli korzystać również przedsiębiorcy, w celu rozliczenia dochodów z działalności gospodarczej.

### XX. Przesunięcie terminu JPK\_PIT i JPK\_CIT

Przesunięto o rok obowiązek przesyłania kolejnych struktur plików:

- JPK\_PIT i JPK\_CIT po 31.12.2025 - w przypadku podatników CIT innych niż tworzących grupy kapitałowe i nieprzekraczających 50 mln EUR przychodu, ale obowiązanych przesyłać ewidencje JPK\_VAT oraz podatników PIT obowiązanych przesyłać ewidencje JPK\_VAT (podatnicy VAT czynni)

- JPK\_PIT i JPK\_CIT po 31.12.2026 – w przypadku pozostałych podatników PIT i CIT (podatnicy VAT zwolnieni)

### Ciekawostka - dotyczy faktur zaliczkowych

Z pakietu Slim VAT 3 zniknęły przepisy upraszczające system wystawiania faktur zaliczkowych, w przypadku kiedy obowiązek podatkowy z tytułu otrzymanej zaliczki powstał w tym samym miesiącu, w którym doszło do wykonania umowy, czy dostawy towaru. W takiej sytuacji nie trzeba już będzie wystawiać faktury zaliczkowej oraz faktury rozliczeniowej, wystarczy jedna – rozliczeniowa. Natomiast przepisy w tym zakresie przeniesiono do ustawy o KSeF i mają obowiązywać od 1 września 2023 roku.