

Warszawa, dnia 1 lutego 2021 r.

**Pan Jan Sarnowski**  
Podsekretarz Stanu

**Ministerstwo Finansów**  
Ul. Świętokrzyska 12  
00-916 Warszawa

ASB Tax Sp. z o. o.  
ul. Złota 59, 00-120 Warszawa, Poland  
phone / +48 22 222 33 55  
email / warsaw@asbgroup.eu

[www.asbgroup.eu](http://www.asbgroup.eu)

Szanowny Panie Ministrze,

W związku z ogłoszonymi pismem z dnia 18 stycznia 2021 r. (sygn. PT9.8101.1.2021) konsultacjami podatkowymi w sprawie objaśnień podatkowych **w zakresie pakietu rozwiązań „Slim VAT”** (dalej jako „Objaśnienia”), poniżej przedstawiamy listę naszych spostrzeżeń.

Mamy nadzieję, że okażą się one pomocne w trakcie dalszych prac nad dokumentem.

\*\*\*

Uwagi do objaśnień podatkowych w zakresie pakietu rozwiązań „Slim VAT” oraz wybranych rozwiązań doprecyzowujących niektóre konstrukcje VAT wprowadzanych ustawą z dnia 27 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2419)”

1. Doprecyzowanie zasad ustalania podstawy opodatkowania dla towarów przekazywanych nieodpłatnie w zakresie kosztów dodatkowych

Dotyczy punktu: 1.1.3. Doprecyzowanie zasad ustalania podstawy opodatkowania dla towarów przekazywanych nieodpłatnie

W praktyce stosowania tych przepisów służby księgowe często zgłaszały wątpliwości w przedmiocie włączania do podstawy opodatkowania dla towarów przekazywanych nieodpłatnie - kosztów ich wysyłki. Przepis bowiem w swoim gramatycznym brzmieniu mówi wyłącznie o cenie nabycia lub koszcie wytworzenia towarów, nie odsyła on również do ust. 6 pkt 2.

Proponowane rozwiązanie:



- Umieszczenie w objaśnieniach informacji o sposobie traktowania kosztów dodatkowych (np. kosztów wysyłki) na potrzeby nieodpłatnego przekazania towarów.

## 2. Sposób wykazania faktury korygującej nabycie *in minus* w pliku JPK\_V7

Dotyczy punktu: 1.2.2. Zasady dotyczące ujmowania korekt zmniejszających podstawę opodatkowania od 1 stycznia 2021 r. – obowiązek pomniejszenia podatku naliczonego

„Nowe zasady stosowane od 1 stycznia 2021 r. dla obowiązku pomniejszenia podatku naliczonego w przypadku obniżenia podstawy opodatkowania w stosunku do podstawy określonej w wystawionej fakturze z wykazanym podatkiem oznaczają, że dla powstania obowiązku pomniejszenia VAT naliczonego ważny jest nie sam moment otrzymania faktury korygującej, a moment uzgodnienia warunków obniżenia podstawy opodatkowania oraz moment spełnienia tych uzgodnionych warunków” (s. 9 Objasnień)

Wątpliwości budzi obowiązek skorygowania VAT naliczonego przez nabywcę w przypadku, gdy ten uzgodnił warunki korekty z kontrahentem jednak nie jest jeszcze w posiadaniu faktury korygującej. W Projekcie Objasnień zabrakło wytłumaczenia w jaki sposób należy wykazać w pliku JPK\_V7 pomniejszenie VAT naliczonego w sytuacji nieotrzymania faktury korygującej *in minus*.

Proponowane rozwiązania:

- W pozycji DowódZakupu należy wpisać BRAK, DataZakupu należy wpisać ostatni dzień miesiąca, DataWpływu pole zostawić puste (lub należy wpisać tą samą datę co w polu DataZakupu) oraz należy uzupełnić kwoty;
- Wprowadzenie korekty *in minus* poprzez dokument wewnętrzny WEW. W tym przypadku wykazanie odliczenia podatku VAT w pliku JPK następowaloby w sposób analogiczny do transakcji objętych mechanizmem odwróconego obciążenia (import usług, WNT itp.) gdy podatnik nie posiada dokumentu zewnętrznego (faktury od dostawcy, usługodawcy) i należy ująć taką transakcję poprzez dokument wewnętrzny WEW.

By wprowadzić ujednoliconą praktykę, w objaśnieniach należałoby również wprost wskazać, że po wykazaniu w pliku JPK\_V7 odliczenia VAT przez nabywcę przed otrzymaniem faktury *in minus*, w momencie otrzymania faktury korygującej od



sprzedawcy, nabywca nie ma obowiązku dokonania korekty pliku JPK\_V7 z powodu dodania jedynie numeru dokumentu.

### 3. Ustne uzgodnienia warunków pomniejszenia podstawy opodatkowania a ciężar dowodu

Dotyczy punktu: 1.2.5 Pojęcia uzgodnienia z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunków obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług oraz spełnienia tych uzgodnionych warunków i dokumentacji potwierdzającej ich dokonanie

„Na gruncie znowelizowanych przepisów dopuszczalną formą uzgodnienia (stanowiącą przesłankę zarówno prawa do skorygowania podatku należnego przez sprzedawcę, jak i aktualizującą obowiązek dokonania analogicznej korekty przez nabywcę) mogą być również ustalenia ustne (telefoniczne), jak i domniemana akceptacja warunków przez obie strony transakcji. W obu tych przypadkach należy jednak mieć na uwadze, że ciężar dowodu związanego z udokumentowaniem podjętego uzgodnienia spoczywa zawsze na sprzedawcy.” (s. 13 Objaśnień)

Wpisanie w Objaśnieniach ustnej formy uzgodnienia z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunków obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług oraz spełnienia tych uzgodnionych warunków i dokumentacji potwierdzającej ich dokonanie przy jednoczesnym pokreśleniu, że ciężar dowodu związanego z udokumentowanym uzgodnieniem spoczywa na sprzedawcy jest rozwiązaniem niepełnym. W przypadku sporu z organem podatkowym jako niemożliwe należy uznać udowodnienie, że dane uzgodnienie miało miejsce w formie ustnej.

Proponowane rozwiązanie:

- W Objaśnieniach należy doprecyzować, że uzgodnienie warunków zmniejszenia podstawy opodatkowania VAT może być ustne, np. telefoniczne, ale pod warunkiem późniejszego utrwalenia daty i warunków tego uzgodnienia w formie pisemnej, potwierdzonej przez obie strony transakcji w formie pisemnej, np. mailowej.
- W Objaśnieniach można dodać następujący przykład „Podatnik A (dostawca) w rozmowie telefonicznej z podatnikiem B (nabywcą) uzgodnili, że następuje zmniejszenie ceny towarów a tym samym następuje zmniejszenie podstawy opodatkowania VAT. Następnie w celach dowodowych Podatnik A przesłał maila do Podatnika B, w którym opisał warunki uzgodnione w trakcie rozmowy wraz z



informacją, że przesyła je w celu potwierdzenia. Należy uznać w tym przypadku, że brak sprzeciwu oznacza potwierdzenie warunków opisanych w mailu.”.

#### 4. Data spełnienia warunków do korekty w przypadku korekt pomyłek w cenie

Dotyczy punktu: 1.2.5 Pojęcia uzgodnienia z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunków obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług oraz spełnienia tych uzgodnionych warunków i dokumentacji potwierdzającej ich dokonanie; 1.2.6 Przykłady stosowania nowych zasad rozliczania faktur korygujących in minus wraz z omówieniem (przykład 7)

Przepis art. 86 ust. 19a ustawy o VAT, wskazuje że w przypadku stwierdzenia pomyłki w kwocie podatku, nabywca jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym warunki obniżenia podstawy opodatkowania zostały uzgodnione ze sprzedawcą, jeżeli przed upływem tego okresu rozliczeniowego warunki te zostały spełnione.

Przepis ten, poprzez zawarcie w nim nakazu ujęcia korekty w dacie zaistnienia zdarzenia stanowiącego przyczynę korekty, zdaje się wskazywać jako okres korekty – okres, w którym dokonano transakcji pierwotnej. Pomyłka jest bowiem niczym innym niż nieprawidłowym ujęciem w dokumentacji pierwotnie ustalonych przez Strony warunków umownych. W momencie np. błędnego zafakturowania ceny występuje zarówno uzgodnienie (strony umawiają się na 100, podczas gdy faktura omyłkowo zostaje wystawiona na 105), jak i ziszczenie się uzgodnienia (sam fakt błędnego wystawienia faktury na 105).

Przepis ten budzi wiele kontrowersji, o wiele więcej niż ujmowanie korekt wynikających z rabatów i niestety – nie został on czytelnie przedstawiony w objaśnieniach.

Jedynym przykładem dotyczącym tego zagadnienia jest przykład 7 (str. 21 Objaśnień), który prezentuje odmienną wykładnię tego przepisu. Nakazuje on zignorować pierwotne ustalenie warunków transakcji między stronami, a w jego miejsce przyjąć za przyczynę korekty zdarzenie wtórne (tj. warunki do obniżenia podstawy opodatkowania nie zaistniały w dacie błędnego zaksięgowania pierwotnej transakcji, ale w dacie zorientowania się stron w pomyłce). Przykład 7 w istocie sprowadza pomyłkę w cenie do roli rabatu, pozwalając stronom transakcji obniżyć podstawę opodatkowania i, odpowiednio, nakazując obniżyć podatek naliczony w dacie „porozumienia się” co do faktu korekty.

Wykładnia taka możliwa jest do zaakceptowania, jako upraszczająca rozliczenia. Przykład ten nie odpowiada jednak na pytania kiedy należy ująć korektę:



- 1) Wynikającą z pomyłki między kontrahentami, którzy prowadzą stałą współpracę, mają podpisaną umowę i np. stały cennik (też w momencie spostrzeżenia pomyłki przez jednego z pracowników? Czy może jednak w momencie błędnego wystawienia faktury?),
- 2) Wynikającą z błędu w stawce podatku (stawka nie jest bowiem elementem ustalenia między stronami)?

Proponowane rozwiązanie:

- Doprecyzowanie w Objaśnieniach, że w przypadku korekt podatku naliczonego w wyniku pomyłki, nabywca obowiązany jest ująć korektę w dacie wykrycia pomyłki potwierdzonej ze sprzedawcą. Jeżeli po stronie nabywcy takiego potwierdzenia wcześniej nie było, korekta powinna być ujęta w dacie otrzymania faktury korygującej od sprzedawcy.
5. Data spełnienia warunków do korekty w przypadku korekt transakcji, o których mowa w art. 29a ust. 15 pkt 3) ustawy o VAT (sprzedaż energii elektrycznej, energii cieplnej, wody itp.)

Dotyczy punktu: 1.2.5 Pojęcia uzgodnienia z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunków obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług oraz spełnienia tych uzgodnionych warunków i dokumentacji potwierdzającej ich dokonanie

W przypadku rozliczania transakcji, o których mowa w art. 29a ust. 15 pkt 3) ustawy o VAT (sprzedaż energii elektrycznej, energii cieplnej, wody itp.), dla których po stronie sprzedawcy nie ma obowiązku posiadania przez niego dokumentacji, z której wynika, że uzgodnił on z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług określone w fakturze korygującej oraz warunki te zostały spełnione, a faktura ta jest zgodna z posiadaną dokumentacją.

W praktyce są to często rozliczenia automatyczne, w stosunku do których nabywcom może być trudno uzyskać od dostawcy (usługodawcy) potwierdzenie warunków spełnienia przesłanek do korekty innych niż faktura.

Proponowane rozwiązanie:

- Doprecyzowanie w Objaśnieniach, że w przypadku korekt podatku naliczonego wynikających z transakcji, o których mowa w art. 29a ust. 15 pkt 3) ustawy o VAT, nabywca powinien ująć korektę w dacie otrzymania faktury korygującej od sprzedawcy.



6. Odliczanie podatku VAT od faktur dokumentujących usługi noclegowe podlegające refakturze.

Dotyczy punktu: 1.6. Odliczanie podatku naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących nabycie usług noclegowych w celu ich odsprzedaży

W przepisach oraz w objaśnieniach brakuje wyjaśnienia kwestii – czy jest możliwość odliczenia podatku naliczonego od usługi noclegowej w sytuacji, gdy jest ona refakturowana jako część usługi kompleksowej np. organizacja konferencji. Należałoby doprecyzować, że nabycie usługi noclegowej, a następnie odprzedanie tej usługi jako część usługi kompleksowej (np. w ramach organizowanej konferencji) daje możliwość odliczenia naliczonego podatku VAT. Taka usługa noclegowa bowiem nie podlega skonsumowaniu przez pierwotnego nabywcę, jest przedmiotem refakturowania, jest związana z prowadzoną działalnością gospodarczą i dodatkowo jest udokumentowana np. załącznikiem/listą usług jaka składa się na finalną kwotę faktury na usługę kompleksową.

Proponowane rozwiązanie:

- Doprecyzowanie w objaśnieniach, że nabycie usługi noclegowej, a następnie odprzedanie tej usługi jako część usługi kompleksowej (np. w ramach organizowanej konferencji) daje możliwość odliczenia podatku naliczonego.

\*\*\*

Mamy nadzieję, że nasze uwagi okażą się pomocne.

*2 panowie,*

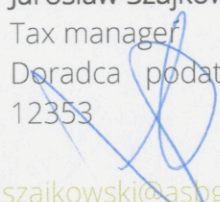
Łukasz Woźniak  
Tax manager



[lwozniak@asbgroup.eu](mailto:lwozniak@asbgroup.eu)  
tel. +48 691 419 816

Jarosław Szajkowski  
Tax manager

Doradca podatkowy, nr wpisu  
12353



[jszajkowski@asbgroup.eu](mailto:jszajkowski@asbgroup.eu)  
tel. +48 570 400 673