



MINISTERSTWO FINANSÓW
KANCLARIA GŁÓWNA

Wpł 2017 -11- 10 (5)

Dep H Ilosc zal kcp

Warszawa, 7 listopada 2017 r.

GP/137/17

Pan
Paweł Gruza
Podsekretarz Stanu
Ministerstwo Finansów

Szanowny Panie Ministrze,

Obecnie uwarunkowania prawne uznają za moment powstania obowiązku podatkowego Przedsiębiorstw z segmentu MŚP z momentem wystawienia faktury VAT. Zasada ta jest szkodliwa w uwarunkowaniach transakcyjnych kiedy nie dochodzi do zapłaty tytułem wystawionej faktury VAT ponieważ na poszkodowanym Przedsiębiorstwie ciąży obowiązek podatkowy pomimo że nie został wygenerowany przepływ pieniężny. Obecnie:

- Prawo do odliczenia podatku naliczonego, zgodnie z art. 88 ust. 4 ustawy o VAT, przysługuje podmiotom zarejestrowanym jako podatnicy VAT czynni. Aby podatnik VAT mógł odliczyć VAT naliczony od nabytych towarów i usług musi być podmiotem zarejestrowanym na potrzeby podatku VAT. Przedsiębiorca, który podejmuje decyzję o rejestracji jako czynny podatnik VAT, składając wniosek rejestracyjny VAT-R, ma możliwość wyboru składania miesięcznych deklaracji VAT-7 lub kwartalnych deklaracji VAT-7K. Deklarację VAT-7/VAT-7K składa się do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu/kwartale jaki jest rozliczany ale gdy termin ten przypada na sobotę, niedzielę lub święto ostateczny termin rozliczenia przypada na kolejny, pierwszy roboczy dzień po 25.
- Wypełniając wniosek CEIDG-1, przedsiębiorca wybiera formę zapłaty zaliczki na podatek dochodowy, gdzie do wyboru ma trzy możliwości - zaliczkę odprowadzaną:
 - co miesiąc,
 - co kwartał,

Zaliczki miesięczne są podstawową formą rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych. Ich wysokość należy ustalać z uwzględnieniem właściwej stawki podatku i wielkości dochodu, który stanowi różnicę między przychodami a kosztami ich uzyskania. Zaliczki miesięczne odprowadzane są na konto urzędu skarbowego w wysokości wynikającej z różnicy między podatkiem należnym od dochodu osiągniętego od początku roku podatkowego (zaliczki wyliczane są narastająco w granicach jednego roku podatkowego) a sumą zaliczek już odprowadzonych za poprzednie miesiące. Termin na uiszczenie wpłaty, dotyczącej zaliczki okresowej na PIT/CIT, upływa 20 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

Zakup towaru lub usługi przez podatnika VAT pozwala na skorzystanie z prawa do odliczenia podatku naliczonego od tego zakupu jeżeli te towary czy usługi mają związek z wykonywanymi przez niego czynnościami opodatkowanymi. Aby podatnik mógł skorzystać z prawa do odliczenia podatku naliczonego musi dysponować fakturą, zawierającą kwotę podatku VAT, która potwierdza dokonany zakup.

W myśl generalnej zasady określonej w art. 86 ust. 10 ustawy o VAT, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego powstaje w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych lub importowanych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy. Aby zatem podatnik mógł we właściwym terminie skorzystać z odliczenia podatku naliczonego konieczne jest ustalenie momentu, w jakim po stronie dostawcy (usługodawcy) powstał obowiązek podatkowy z tytułu danej transakcji. W art. 86 ust. 10b pkt 1 ustawy o VAT zastrzeżono,

iż odliczenia można dokonać nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzyma fakturę lub dokument celny.

Proponowana zmiana dotyczy wprowadzenia zasady, że obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego można dokonać na podstawie deklaracji VAT-7 i VAT-7K, nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzyma fakturę lub dokument celny oraz dokonana zostanie zapłata za dostarczony towar lub usługę udokumentowana wpływem na rachunek bankowy. Tym samym powinien zostać nałożony obowiązek odprowadzenia podatku należnego również nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik wystawi fakturę lub dokument celny oraz dokonana zostanie zapłata za dostarczony towar lub usługę z rachunku bankowego. Powyższe powinno zostać rozciągnięte na zasady wyliczania podatku PIT i CIT i uznania przychodu i kosztu uzyskania przychodu z chwilą zapłaty.

Reasumując po stronie dostawcy (usługodawcy) i odbiorcy (usługobiorcy) powstanie obowiązek podatkowy z tytułu danej transakcji w momencie zapłaty a nie jak dotychczas z chwilą wystawienia faktury VAT.

W przypadku kiedy termin zapłaty nie zostanie przez Odbiorcę/Usługodawcę dotrzymany, zobowiązany on będzie w swojej deklaracji VAT- 7 do wykazania równowartości podatku należnego wynikającej z otrzymanej faktury oraz do zapłaty zaliczki na podatek PIT/CIT wynikającej z iloczynu stawki podatku do kwoty netto wynikającej z otrzymanej faktury, jako daniny od przychodu w pełnej wysokości wskazanej w fakturze VAT, oraz odprowadzenia kwoty wyliczonych podatków do Urzędu Skarbowego. W przypadku zapłaty po terminie, Odbiorca/Usługodawca zobowiązany będzie do dokonania rozliczenia nadpłaty w deklaracji VAT -7 oraz PIT/CIT. Powyższe będzie elementem dyscyplinującym który powstrzyma praktyki finansowania działalności zobowiązaniami wobec dostawców.

Przykład 1:

W dniu 30 września dostawca towaru wystawił fakturę VAT na kwotę 1000 PLN netto z terminem płatności 30 dni i zaewidencjonował ją w swoich księgach rachunkowych. Kupujący otrzymał fakturę w dniu 30 września i również ją zaewidencjonował w swoich księgach rachunkowych. W dniu 30 października wpłynęła na konto dostawcy zapłata za dostarczony towar. Tym samym do 25 listopada w deklaracji VAT 7 dostawca wykazał podatek należny w wysokości 23 PLN (stawka VAT 23%) oraz do 20 listopada naliczył zaliczkę na podatek dochodowy od dokonanej transakcji. Kupujący również w terminie do 25 listopada w deklaracji VAT 7 dostawca wykazał podatek naliczony w wysokości 23 PLN (stawka VAT 23%) oraz zaliczył w koszty uzyskania przychodu otrzymana fakturę.

Przykład 2:

W dniu 30 września dostawca towaru wystawił fakturę VAT na kwotę 1000 PLN netto z terminem płatności 30 dni i zaewidencjonował ją w swoich księgach rachunkowych. Kupujący otrzymał fakturę w dniu 30 września i również ją zaewidencjonował w swoich księgach rachunkowych. Kupujący nie zapłacił wskazanej kwoty w fakturze VAT, tym samym do 25 listopada w deklaracji VAT 7 Kupujący wykazał podatek należny w wysokości 23 PLN (stawka VAT 23%) oraz do 20 listopada zaliczkę na podatek dochodowy od dokonanej transakcji w CIT/PIT. W dniu 30 listopada (31 dni po terminie) wpłynęła na konto dostawcy zapłata za dostarczony towar. Tym samym do 25 grudnia w deklaracji VAT 7 dostawca wykazał podatek należny w wysokości 23 PLN

(stawka VAT 23%) oraz do 20 grudnia zaliczkę na podatek dochodowy od dokonanej transakcji w CIT/PIT. Kupujący również w terminie do 25 grudnia w deklaracji VAT 7 wykazał podatek naliczony w wysokości 23 PLN (stawka VAT 23%) oraz uwzględnił wpłatę podatku należnego we wcześniejszym okresie w wysokości 23 PLN (stawka VAT 23%) wykazanego w deklaracji VAT 7 w listopadzie. Zaliczył też w koszty uzyskania przychodu kwotę netto wynikającą z otrzymanej faktury.

Przykład 3:

W dniu 30 września dostawca towaru wystawił fakturę VAT na kwotę 1000 PLN netto z terminem płatności 30 dni i zaewidencjonował ją w swoich księgach rachunkowych. Kupujący otrzymał fakturę w dniu 30 września i również ją zaewidencjonował w swoich księgach rachunkowych. Kupujący nie zapłacił wskazanej kwoty w fakturze VAT, tym samym do 25 listopada w deklaracji VAT 7 Kupujący wykazał podatek należny w wysokości 23 PLN (stawka VAT 23%) oraz do 20 listopada zaliczkę na podatek dochodowy od dokonanej transakcji w CIT/PIT. Po 3 miesiącach Kupujący okazał się niewypłacalny. Dostawca dochodził swoich należności w trybie egzekucji komorniczej. Tym samym do 25 każdego miesiąca następującego po miesiącu kiedy wpłynęły od Komornika egzekwowane środki, w deklaracji VAT 7 dostawca wykazał podatek należny w wysokości 23 % (stawka VAT 23%) oraz do 20 każdego miesiąca następującego po miesiącu kiedy wpłynęły od Komornika egzekwowane środki zaliczki na podatek dochodowy od dokonanej transakcji w CIT/PIT. Kupujący również w terminie do 25 każdego miesiąca następującego po miesiącu kiedy wpłynęły od Komornika egzekwowane środki w deklaracji VAT 7 wykazał podatek naliczony w wysokości 23 PLN (stawka VAT 23%) oraz uwzględnił wpłatę podatku należnego we wcześniejszym okresie w wysokości 23 PLN (stawka VAT 23%) w miesiącu kiedy miała nastąpić płatność. Zaliczał też w koszty uzyskania przychodu taką część kwoty netto jaką przekazał komornik w drodze egzekucji.

Przyjęcie powyższej zasady jest neutralne z punktu widzenia systemu podatkowego i nie ma skutki na wpływy z podatku dochodowego i VAT w okresie przejściowym ponieważ żadna ze stron transakcji

nie uwzględni jej w deklaracjach VAT 7 oraz PIT i CIT. Należy zaznaczyć, że obecne uregulowania prawne pozwalają na powyższy tryb rozliczeń przy stosowaniu nawet bardzo długich terminów płatności, ponieważ nieskorzystanie z prawa do odliczenia podatku naliczonego w danym okresie rozliczeniowym, a także w dwóch następnych, nie pozbawia podatnika prawa do odliczenia podatku VAT w późniejszym terminie. Jeżeli podatnik nie dokona obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w terminach, o których mowa w art. 86 ust. 10, 10d, 10e i 11, może on – w myśl art. 86 ust. 13 ustawy o VAT – obniżyć kwotę podatku należnego przez dokonanie korekty deklaracji podatkowej za okres, w którym powstało prawo do obniżenia podatku należnego, nie później jednak niż w ciągu 5 lat, licząc od początku roku, w którym powstało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.

Tym samym uznanie momentu powstania obowiązku podatkowego z tytułu danej transakcji w momencie zapłaty a nie jak dotychczas z chwilą wystawienia faktury VAT jest możliwe i konieczne z punktu widzenia interesów MŚP w aspekcie możliwości ich rozwoju.

