

ZMIANY PODATKOWE W 2013 ROKU

Pragniemy Państwa poinformować o zmianach przepisów, które wejdą w życie od stycznia 2013 roku:

1. Zmiana w rozliczaniu kasowym.

Z rozliczenia tego mogą skorzystać podatnicy, u których wartość sprzedaży w 2012 roku nie przekroczy 4 922 000 zł brutto. Stosowanie tej metody nie jest obligatoryjne (jeśli chcemy możemy ją wybrać). Oto uproszczony schemat rozliczania kasowego w przypadku, gdy naszym nabywcą jest podatnik VAT:

Wystawiam f-rę VAT MP

↓
Nie płacę podatku VAT
dopóki kontrahent nie zapłaci

↓
Kontrahent również nie odliczy VAT
dopóki nam nie zapłaci

otrzymuję f-rę VAT lub f-rę VAT MP

↓
nie odliczam podatku VAT
dopóki nie zapłacę kontrahentowi

- Rozliczenie metodą kasową polega więc na stałym monitorowaniu należności i zobowiązań, bo tylko faktury opłacone dają prawo do odliczenia podatku VAT i do jego naliczenia po stronie sprzedaży (zapłaceniu do urzędu).
- Gdy nabywcą towaru lub usługi będzie podatnik zwolniony lub nie będzie podatnikiem VAT to obowiązek podatkowy powstanie z chwilą zapłaty, gdy ta nastąpi nie później niż 180. dnia od dnia wydania towaru lub wykonania usługi. Gdy zapłata nie nastąpi w tym terminie VAT rozliczamy ostatecznie w rozliczeniu za okres, w którym mija 180 dzień od dokonania dostawy lub wykonania usługi.
- Jeśli zapłata należności lub zobowiązania następuje w ratach, to obowiązek podatkowy będzie powstawał w okresach kiedy dokonywano wpłat rat.
- Jeśli f-ra zostanie opłacona zanim ją otrzymamy to i tak VAT będzie można odliczyć dopiero w miesiącu kiedy ją otrzymamy.
- Zasada rozliczania kasowego nie dotyczy rozliczania WDT i WNT (transakcje unijne).
- Rozliczanie kasowe jest związane z kwartalnym rozliczaniem podatku VAT (deklaracje składamy co kwartał i podatek VAT płacimy co kwartał).

Jeśli byliby Państwo zainteresowani takim sposobem rozliczania podatku VAT, to wiąże się to z zawiadomieniem urzędu skarbowego do 15 stycznia 2013 roku o wyborze rozliczania kasowego podatku VAT oraz z obowiązkiem wystawiania faktury VAT z dopiskiem MP. Z rozliczania metodą kasową można zrezygnować dopiero po upływie roku kalendarzowego. Proszę ponadto rozważyć tą alternatywę pod względem swoich kontrahentów, czy nie będzie im to przeszkadzało w współpracy z Państwem.

2. Druga zmiana, która wchodzi od nowego roku dotyczy tzw. ulgi na złe długi i wprowadza wobec podatników VAT nowe obowiązki, do których **muszą się stosować czy tego chcą czy nie**. Oto uproszczony schemat, który będzie obowiązywał po nowym roku:

Wystawiam f-rę VAT

↓
płacę podatek VAT
w obecnie obowiązującym terminie

↓
Mogę skorygować VAT należny gdy
kontrahent nie zapłaci w terminie
150 dni od dnia terminu płatności

otrzymuję f-rę VAT

↓
odliczam podatek VAT w miesiącu
otrzymania f-ry (na obecnych zasadach)

↓
ale gdy jej nie opłacę w ciągu 150 dni od
dnia terminu płatności muszę „oddać”
odliczony wcześniej VAT, w bieżącej
deklaracji

A więc zmiana od przyszłego roku, do której musimy się stosować polega na tym, że musimy pilnować swoich należności, ale również zobowiązań, ponieważ VAT z faktur, których nie opłacimy naszym kontrahentom musimy oddać w miesiącu, w którym upłynął 150. dzień od dnia terminu płatności. Jeżeli tego nie zrobimy urząd naliczy dodatkową sankcję w wysokości 30 % kwoty podatku.

Przykład:

Otrzymaliśmy fakturę VAT 7 grudnia, której termin płatności mija 31 grudnia 2012. VAT z tej faktury odliczamy w deklaracji VAT za okres 12 /2012 (pomniejszamy w ten sposób kwotę VAT należnego, który płacimy do urzędu). Jeśli w ciągu 150 dni nie opłacimy tej faktury, a więc do 30 maja 2013, to w deklaracji za 05 /2013 musimy skorygować wcześniej odliczony VAT (a więc zwiększyć VAT płacony do urzędu).

Co zaś dotyczy naszych należności działa to w ten sam sposób. Jeśli kontrahent nie zapłaci nam w ciągu 150 dni od upływu terminu płatności możemy VAT należny (wcześniej wpłacony do urzędu) skorygować i pomniejszyć w bieżącej deklaracji. Aby móc to zrobić musimy razem z deklaracją złożyć zawiadomienie do urzędu, ale nie będziemy musieli już informować o tym naszego kontrahenta, ponieważ on sam ma obowiązek skorygować deklarację (tak jak opisane wyżej).

Zmiany te dotyczą również nieopłaconych faktur z 2012 roku, których termin 150 dni od terminu płatności upłynie już w 2013. Odliczony VAT z tych faktur mamy obowiązek skorygować i oddać do urzędu.