

Tax Law



Małgorzata Kucewicz

Associate

m.kucewicz@kochanski.pl

+48 883 323 470

Revolution in VAT

The latest bill on VAT is currently at the stage of inter-ministerial discussion, and should be submitted to the Sejm shortly. According to the Ministry of Finance, the bill will come into force on 1 January 2013. Pursuant to the statement of reasons for the bill, the changes aim at adapting Polish law to EU regulations and jurisprudence of the EU Court of Justice. The planned changes are comprehensive and their implementation will significantly change the rules for VAT settlement.

The most important changes include a change in the moment when a tax obligation arises, change of the moment of the input VAT deduction and changes in invoice issuance rules.

Tax obligation

The bill aims at introducing a new general principle of tax obligation point recognition. Pursuant to the previous provision, a tax obligation point depended on the invoice date. This provision is supposed to be replaced by a new one under which a tax obligation arises at the end of the month in which the goods were delivered or the services were performed. The change will result in the stiffening of a tax obligation point, and therefore the related obligation to pay output VAT. In the case of transactions made at the end of a month, the taxpayer will lose the possibility of postponing the tax obligation point and deferring the tax payment deadline to the next month. The same principle will also apply in the case of receiving an advance prior to delivery of goods or performance of services. In the case of ongoing services, tax obligation will arise at the end of each settlement period,

whereas in the case of services provided for longer than a year, the tax obligation arises at the end of each year. Furthermore, the Act will eliminate most of the special tax obligation points. However, several services subject to special regulations will still include: construction services, construction and installation services and consignment services.

Right to deduct input VAT

The right to deduct input tax will not be linked to the invoice receipt point. The new general rule provides that a taxpayer will be entitled to reduce output VAT upon the creation of a tax obligation in relation to purchased goods and services. This rule will also apply in the case of an advance payment prior to the delivery of goods or performance of services. In the case of an advance payment, the right to deduct will arise only upon the creation of a tax obligation on the side of the advance recipient. In the case of intra-Community acquisition of goods and supply of goods and services, in which a purchaser is a taxpayer, there is an additional premise conditioning the right to deduct, consisting in a simultaneous obligation of the taxpayer to include the amount of output VAT on a given transaction.

Invoicing

The bill provides for a change in invoice issuance. Under the new regulations, an invoice shall be issued within 7 days from the end of a month in which the goods were delivered or services were performed. Moreover, the legislator plans to eliminate the obligation to issue internal invoices by taxpayers and introduce a new type of invoice - a simplified invoice.

A simplified invoice, containing much less data than a "traditional" invoice can be issued in the case of small transactions, not exceeding the amount of PLN 450 or EUR 100. The Act shall also include a new definition of an electronic invoice, which should lead to greater liberalization of rules on invoicing in this form. The legislator also intends to ease the rules for tax base reduction. This change is to adapt the provisions of the Act to the thesis of the ruling on the case C-588/10 Kraft Foods. The Act will not eliminate the obligation to obtain

confirmation of receipt of a correcting invoice from the contractor. However, the legislator will allow exception to this rule in the case of unsuccessful attempts to serve a correcting invoice.

Other changes

In addition to the above, the bill also provides for other changes such as determining the tax base, supply of services carried out free of charge, purchase of goods within the country from a foreign entity, definition of a taxpayer, VAT exemptions and VAT rates. This is not all however, further amendments to the VAT Act are contained in the so-called III Deregulation Act.

The change of the VAT Act will lead to considerable consequences for taxpayers, because they will face the need not only to adapt their accounting systems, but also the entire methodology of VAT settlements to the new system.

Prawo podatkowe



Małgorzata Kucewicz

Aplikant radcowski

m.kucewicz@kochanski.pl

+48 883 323 470

Rewolucja w podatku VAT

Najnowszy projekt Ustawy o VAT jest obecnie na etapie uzgodnień międzyresortowych, w krótkim czasie ma zaś trafić do Sejmu. Zgodnie z założeniami Ministerstwa Finansów projekt miałby wejść w życie od 1 stycznia 2013 r. Zgodnie z uzasadnieniem do projektu Ustawy, zmiany mają na celu dostosowanie polskich przepisów do regulacji unijnych oraz orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości UE. Planowane zmiany mają charakter kompleksowy, a ich wprowadzenie w bardzo istotny sposób zmieni zasady rozliczania podatku VAT.

Do najistotniejszych zmian należy zaliczyć zmianę w zakresie momentu rozpoznania obowiązku podatkowego, zmianę momentu powstania prawa do odliczenia podatku naliczonego oraz zmiany w zakresie wystawiania faktur.

Obowiązek podatkowy

Projekt zmian zakłada wprowadzenie nowej zasady ogólnej rozpoznawania obowiązku podatkowego. Zniknąc ma dotychczasowy przepis, który uzależniał powstanie obowiązku podatkowego od daty wystawienia faktury. W to miejsce pojawia się nowa zasada, zgodnie z którą obowiązek podatkowy powstaje z upływem miesiąca, w którym dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę. Zmiana spowoduje usztywnienie terminu powstania obowiązku podatkowego, a co z tym związane także obowiązku zapłaty podatku należnego. W przypadku zatem transakcji dokonywanych pod koniec miesiąca podatnicy stracą możliwość przesuwania momentu powstania obowiązku podatkowego i odraczania terminu zapłaty podatku na kolejny miesiąc. Taka sama zasada znajdzie zastosowanie

również w przypadku otrzymania zaliczki przed dokonaniem dostawy towarów czy wykonaniem usługi. W przypadku usług o charakterze ciągłym obowiązek podatkowy powstawał będzie zaś z upływem każdego okresu rozliczeniowego, przy czym w przypadku usług świadczonych przez okres dłuższy niż rok, obowiązek podatkowy powstanie z końcem każdego roku. Ponadto, z Ustawy zniknie większość szczególnych momentów powstania obowiązku podatkowego. Do nielicznych usług objętych szczególną regulacją zaliczone będą jednak nadal usługi budowlane, budowlano-montażowe czy usługi komisji.

Prawo do odliczenia

Również prawo do odliczenia podatku naliczonego nie będzie już powiązane z momentem otrzymania faktury. Nowa zasada ogólna przewiduje, iż podatnik uzyska prawo do obniżenia podatku należnego z chwilą powstania obowiązku podatkowego w stosunku do nabywanych towarów i usług. Zasada ta będzie obowiązywała również w przypadku zapłaty zaliczki przed dokonaniem dostawy towarów czy wykonaniem usługi. W przypadku zapłaty zaliczki, prawo do odliczenia powstanie więc z dopiero z momentem powstania obowiązku podatkowego u otrzymującego zaliczkę. W przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów oraz dostawy towarów i świadczenia usług, dla których podatnikiem jest ich nabywca, wprowadzona zostaje ponadto dodatkowa przesłanka warunkująca prawo do odliczenia, polegająca na jednoczesnym obowiązku uwzględnienia przez podatnika kwoty podatku należnego z danej transakcji.

Fakturowanie

Projekt Ustawy zakłada zmianę terminu wystawienia faktury. Zgodnie z nowymi regulacjami faktura wystawiana ma być w terminie 7 dni od końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę. Ustawodawca planuje ponadto zlikwidować obowiązek wystawiania przez podatników faktur wewnętrznych oraz wprowadzić nowy rodzaj faktury – fakturę uproszczoną. Faktura uproszczona, zawierająca znacznie mniej danych niż faktura „tradycyjna” wystawiana będzie mogła być w przypadku transakcji

drobnych, nie przekraczających kwoty 450 zł. lub 100 Euro. Do Ustawy wprowadzona ma zostać także nowa definicja faktury elektronicznej, co spowodować powinno większą liberalizację przepisów dotyczących fakturowania w tej formie. Ustawodawca zamierza również złagodzić zasady dokonywania korekty podstawy opodatkowania in minus. Zmiana ta ma na celu dostosowania przepisów Ustawy do tezy orzeczenia w sprawie C-588/10 Kraft Foods. Z przepisów nie zniknie co prawda obowiązek uzyskania potwierdzenia otrzymania faktury korygującej od kontrahenta, ustawodawca pozwoli jednak na odstępstwo od tej zasady w przypadku udokumentowania bezskutecznych prób dostarczenia faktury korygującej.

Inne zmiany

Poza powyższymi kwestiami, projekt Ustawy przewiduje również inne zmiany dotyczące m.in. określania podstawy opodatkowania, nieodpłatnych świadczeń, nabycia towarów na terytorium kraju od podmiotu zagranicznego, definicji podatnika, zwolnień czy stawek podatku. To jednak nie wszystko, kolejne zmiany do Ustawy o VAT zawarte są bowiem w tzw. III Ustawie Deregulacyjnej.

Zmiana Ustawy o VAT pociągać będzie za sobą znaczące konsekwencje dla podatników, zmierzają się oni bowiem z koniecznością nie tylko dostosowania swoich systemów księgowych, ale także całej metodologii dokonywania rozliczeń podatku VAT do zupełnie nowych rozwiązań.

Kochański Zięba Rapala & Partners Sp.J.

Plac Piłsudskiego 1, 00-078 Warsaw

tel. +48 22 326 9600

fax +48 22 326 9601

www.kochanski.pl