

SLIM VAT-2

Lekcja 2

Ewelina Dulęba

Lekcja 2

Lekcja 2. Rezygnacja z warunku uzależniającego dokonanie odliczenia podatku naliczonego w tym samym okresie, w którym wykazano podatek należny (więcej okresów rozliczeniowych, w których podatnik będzie mógł dokonać odliczenia podatku naliczonego poprzez korektę deklaracji).

Pytanie 1:

Czynny podatnik podatku VAT (VAT rozlicza miesięcznie) prowadzi działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży mebli i elementów dekoracyjnych do domów/mieszkań i biur. W dniu 01-10-2021 roku zakupił do swojej działalności (działalność opodatkowana) aparat fotograficzny (cel: zdjęcia na stronę internetową oferowanych produktów). Fakturę VAT otrzymał mailowo 01-10-2021 roku, zapłacił 07-10-2021r, a aparat otrzymał 05-10-2021 roku.

W jakim okresie podatnik ten może dokonać odliczenia podatku VAT?

Podatnik może dokonać odliczenia VAT z tytułu tej transakcji w rozliczeniu za okres:

- A. październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021,
- B. październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021, styczeń 2022
- C. październik 2021, listopad 2021.

W jakim okresie podatnik ten może dokonać odliczenia podatku VAT?

Podatnik może dokonać odliczenia VAT z tytułu tej transakcji w rozliczeniu za okres:

- A. październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021,
- B. październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021, styczeń 2022**
- C. październik 2021, listopad 2021.

Podstawa prawna: art. 86 ust. 11 ustawy o VAT: *Jeżeli podatnik nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego w terminach określonych w ust. 10, 10d i 10e, może obniżyć kwotę podatku należnego w deklaracji podatkowej za jeden z trzech następnych okresów rozliczeniowych, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 99 ust. 2 i 3, w deklaracji podatkowej za jeden z dwóch następnych okresów rozliczeniowych.*

Co się stanie, jeżeli podatnik zagubi fakturę i odnajdzie ją po kilku miesiącach, np. po pół roku. Czy może dokonać odliczenia podatku VAT?

- A. TAK
- B. NIE

Tak może dokonać odliczenia w drodze korekty. Zgodnie z regulacjami obowiązującymi do 30.09-2021, podatnik może dokonać odliczenia podatku naliczonego w drodze 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.

Przepisy w brzmieniu do 30.09-2021

W związku z powyższym, podatnik, gdyby chciał skorzystać z tego prawa po 6 miesiącach od otrzymania faktury to może to zrobić tylko w drodze korekty JPK_V7M za październik 2021.

Po zmianach od 01-10-2021

Po zmianach obowiązujących od 01-10-2021 ten okres się wydłuży bowiem zgodnie z art. 86 ust. 13 ustawy o VAT, podatnik, który *nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w terminach, o których mowa w ust. 10, 10d, 10e i 11 (wspomnianych wcześniej okresach w zadaniu), może on obniżyć kwotę podatku należnego przez dokonanie korekty deklaracji podatkowej:*

1) za okres, w którym powstało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, albo

2) za jeden z trzech następnych okresów rozliczeniowych, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 99 ust. 2 i 3, za jeden z dwóch następnych okresów rozliczeniowych, po okresie rozliczeniowym, w którym powstało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego

- nie później jednak niż w ciągu 5 lat, licząc od początku roku, w którym powstało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.

Po zmianach od 01-10-2021

W związku z powyższym, podatnik z naszego zadania, gdyby chciał skorzystać z tego prawa po 6 miesiącach od otrzymania faktury to może to uczynić, tylko w drodze korekty JPK_V7M za październik 2021, listopad 2021, grudzień 2021 lub styczeń 2022 roku, nie później jednak niż w ciągu 5 lat, licząc od początku roku, w którym powstało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.

UWAGA! To Ci się przyda!

Wyobraź sobie sytuację w której u naszego podatnika z zadania, prawo do obniżenia podatku vat należnego o naliczonych wynikając z tej transakcji powstało we wrześniu 2021. Czy nadal po upływie 6 miesięcy podatek ten będzie mógł skorzystać z prawa do korekty za okresy: 09.2021, 10.2021, 11.2021 lub 12.2021?

UWAGA! To Ci się przyda!

NIE! Ważna kwestia do wykorzystania w praktyce, bowiem zgodnie z art. 4 ustawy nowelizującej w przypadku, gdy prawo do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego powstanie przed dniem wejścia w życie tych przepisów (przed 01-10-2021), podatnik stosuje przepisy w brzmieniu dotychczasowym.



Dziękuję za uwagę

Ewelina Dulęba

