

**NEWSLETTER  
MAJ 2021**

Szanowni Państwo!

Poniżej mamy przyjemność przesłać Państwu informację o aktualnościach podatkowych - w tym wydaniu biuletynu informujemy Państwa o:

- objaśnieniach podatkowych MF dotyczących pakietu rozwiązań SLIM VAT w zakresie sposobu uzgodnienia zasad korekty,
- wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie 20% sankcji VAT.

W przypadku zainteresowania podanymi zagadnieniami, uprzejmie prosimy o kontakt.

**Objaśnienia podatkowe dot. pakietu rozwiązań SLIM VAT**

- 23 kwietnia 2021 r. Minister Finansów wydał ostateczną wersję objaśnień podatkowych do wprowadzonego pakietu SLIM VAT (m.in. w zakresie potwierdzania korekt), o którym informowaliśmy Państwa w lutowym wydaniu naszego Newslettera.
- Dla przypomnienia, w przypadku faktur korygujących „in-minus”, korekta podatku należnego u sprzedawcy uzależniona jest od łącznego spełnienia następujących warunków:
  - Uzgodnienia warunków korekty z nabywcą i spełnienia tych warunków,
  - Posiadania dokumentacji potwierdzającej uzgodnienie i spełnienie warunków,
  - Wystawienia faktury korygującej zgodnej z dokumentacją potwierdzającą uzgodnienie i spełnienie warunków.
- W objaśnieniach wskazano, że uzgodnienie warunków korekty może nastąpić:
  - w umowie określającej, w jakich sytuacjach nabywca uzyskuje prawo do odzyskania części wynagrodzenia (np. ze względu na przyznany mu rabat),
  - w regulaminach realizacji sprzedaży lub ogólnych warunkach umowy,
  - w trakcie bieżącej współpracy między stronami (w aneksach do umów, porozumieniach lub innych dokumentach, np. potwierdzenie dokonania nabywcy zwrotu zapłaty lub kompensaty skorygowanej wartości transakcji),
  - w korespondencji e-mailowej.
- Minister wskazał, iż w „nietypowych warunkach biznesowych, takich jak utrudniona komunikacja lub jej brak pomiędzy podatnikami”, dla potwierdzenia uzgodnienia warunków korekty wystarczające mogą być przykładowo:
  - ustalenia ustne (telefoniczne) – niemniej tutaj MF wskazał, że nie wystarczy notatka z rozmowy, trzeba posiadać zapis rozmowy na nośniku danych lub „inny” dokument;
  - domniemana akceptacja uzgodnienia, przy czym domniemanie może być stosowane tylko w wyjątkowych sytuacjach (gdy niemożliwe jest porozumienie się

kontrahentów nawet w formie komunikacji mailowej); konieczna będzie odpowiednia adnotacja w korespondencji do nabywcy np. „W nawiązaniu do wcześniejszych ustaleń przesyłam fakturę korygującą. Brak sprzeciwu co do przesłanej faktury korygującej w terminie 14 dni będzie uważany za jej akceptację”;

- dostarczenie faktury korygującej – tutaj wymagane będzie, jak przy „starych regulacjach”, uzyskanie potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę.
- Mając na uwadze objętość nowych objaśnień, jak również nieprecyzyjne przepisy, można uznać, iż nowe regulacje pakietu SLIM VAT zamiast uprościć, dodatkowo mocno skomplikowały rozliczanie faktur korygujących.

### Wyrok TSUE – sankcja 20% VAT

- Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej w wyroku z 15 kwietnia 2021 r. (sygn. C-935/19) orzekł, że polskie przepisy ustawy o VAT umożliwiające nałożenie dodatkowego zobowiązania podatkowego („sankcji VAT”) z tytułu błędnej oceny transakcji są niezgodne z unijną Dyrektywą.
- Mowa o art. 112b ust. 2 ustawy o VAT, zgodnie z którym nawet jeśli podatnik po zakończeniu kontroli skoryguje rozliczenia VAT i ureguluje zobowiązania podatkowe, organ podatkowy może nałożyć na niego dodatkową „20% sankcję VAT”.
- Polskie regulacje zostały zakwestionowane przez Trybunał w zakresie, w jakim sankcja ma zastosowanie do transakcji, w których nie ma przesłanek wskazujących na oszustwo i uszczuplenia wpływów do Skarbu Państwa.
- Wydane orzeczenie może stanowić argument w sporach z organami podatkowymi dla podatników, którzy zostali ukarani przez organ podatkowy 20% sankcją VAT, jak również może być przyczynkiem do kwestionowania pozostałych sankcji VAT (30% lub 100% w zależności od okoliczności).

Mamy nadzieję, że powyższe informacje okażą się pomocne. W przypadku pytań lub wątpliwości uprzejmie proszę o kontakt.

Z poważaniem,

**Juliusz Wojciechowski**

*wspólnik, doradca podatkowy nr wpisu 09942*

tel: (61) 88 42 000

fax: (61) 88 42 001

mobile: 502 517 093

e-mail: [juliusz.wojciechowski@bwhs.pl](mailto:juliusz.wojciechowski@bwhs.pl)

*Powyższy Newsletter zawiera jedynie ogólne informacje i wskazówki. Nie powinny być one podstawą do zawierania jakichkolwiek transakcji lub podejmowania decyzji, bez uzyskania profesjonalnej porady podatkowej dotyczącej sytuacji indywidualnego podatnika.*

*BWHS Wojciechowski Springer i Wspólnicy sp.k. nie ponosi prawnej odpowiedzialności za żadne działania lub zaniechania podjęte w wyniku powyższych informacji.*