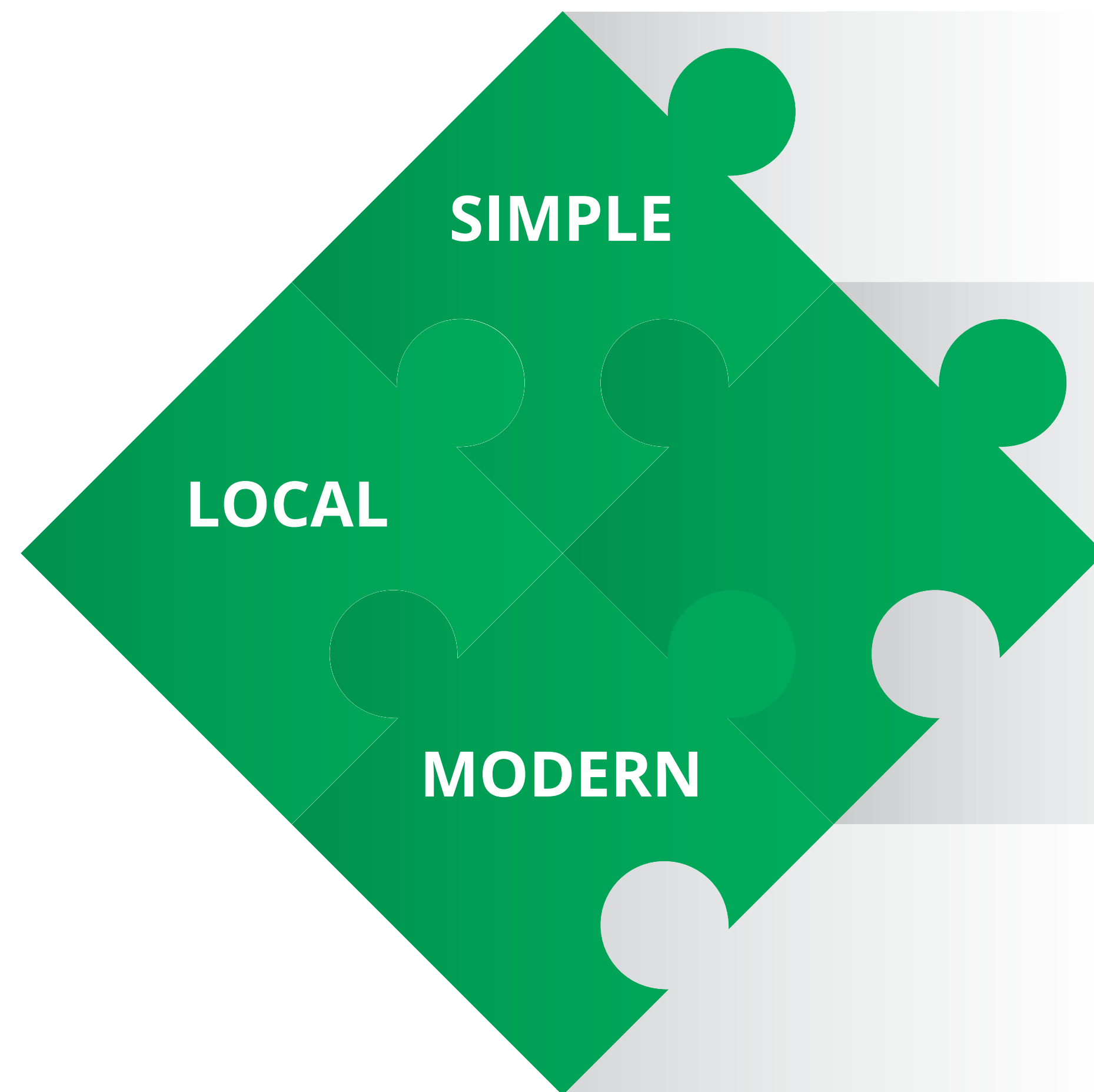


SLIM VAT



ELEMENTY SLIM VAT



ELEMENTY SLIM VAT

- **uproszczenia przy korektach faktur**
 - korekty in minus – brak potwierdzeń
 - zmiany w korektach in plus
- **ułatwienia dla eksporterów**
- **spójne kursy walut**
- **korzyści przy odliczeniu VAT**
 - odliczenie VAT w przypadku nabycia usług noclegowych w celu ich odsprzedaży
- **wydłużenie terminu do odliczenia VAT naliczonego na bieżąco, łącznie do 4 okresów, przy rozliczeniach miesięcznych**
- **prezenty małej wartości – urealnienie kwoty**



UPROSZCZENIA PRZY KOREKTACH FAKTUR

KOREKTA IN MINUS KOREKTA UZALEŻNIONA OD POTWIERDZENIA ODBIORU I JEGO OTRZYMANIA



wystawienie korekty
28 marca 2019



otrzymanie korekty
29 marca 2019

wpływ potwierdzenia
29 kwietnia 2019



pomniejszenie VAT
oraz korekta w kwietniu

KOREKTA IN MINUS BRAK POTWIERDZEŃ



wystawienie korekty
oraz uzgodnienie
nowych warunków
transakcji 28 marca



pomniejszenie VAT
oraz korekta w marcu

KOREKTA IN PLUS

- 1. dostawa towarów
28 marca 2019



- 2. wystawienie korekty
4 maja 2019

brak pewności
co do sposobu
realizacji korekty



KOREKTA IN PLUS

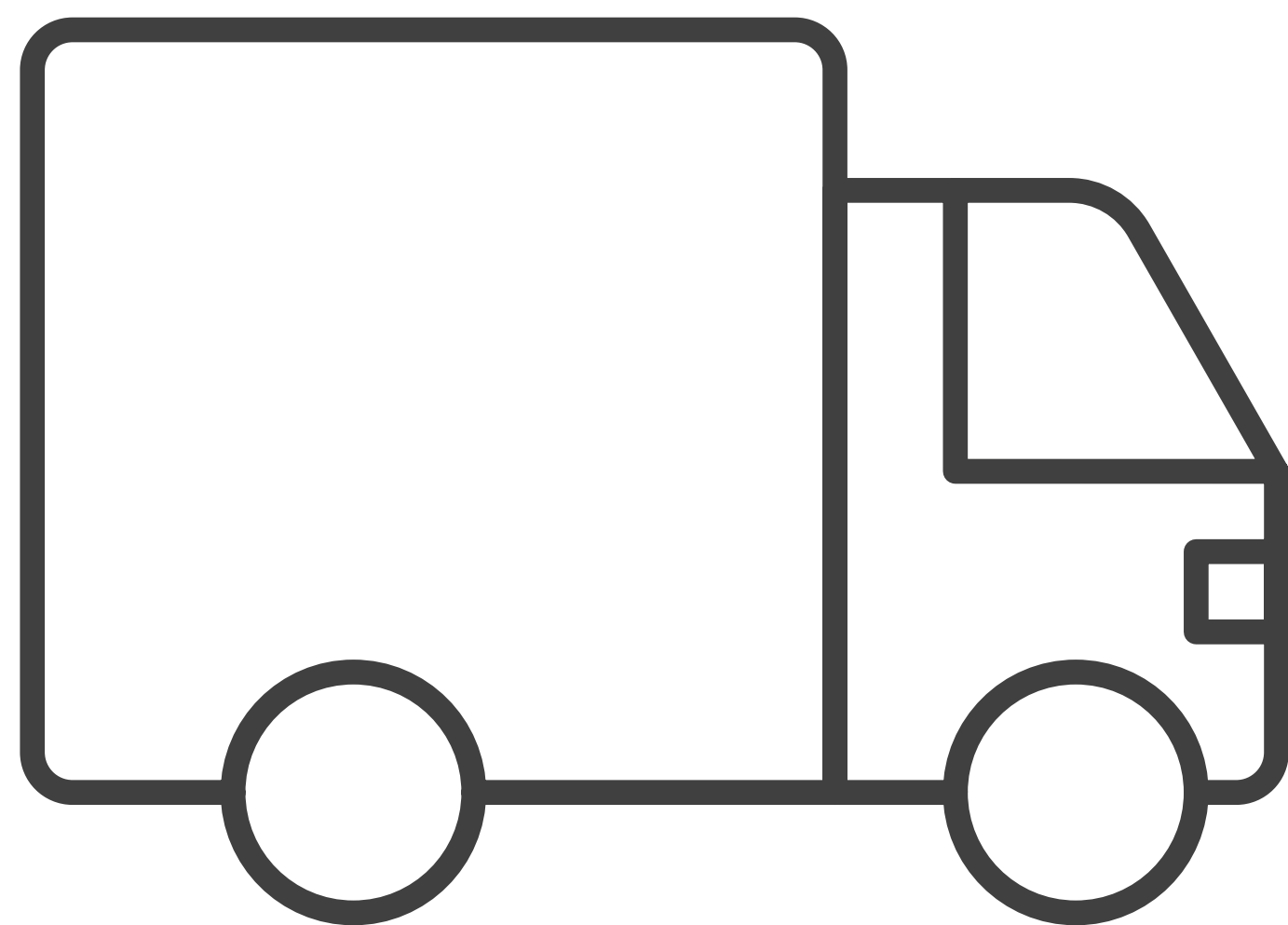
1. dostawa towarów
28 marca 2019



2. wystawienie korekty
4 maja 2019

ujęcie korekty
na bieżąco w maju

korekta jest spowodowana przyczynami zaistniałymi po dokonaniu sprzedaży



UŁATWIENIA DLA EKSPORTERÓW

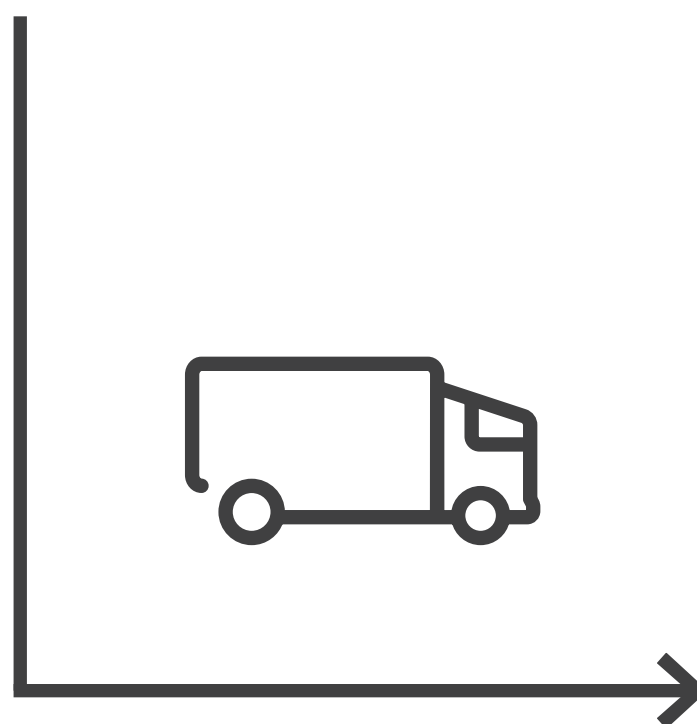
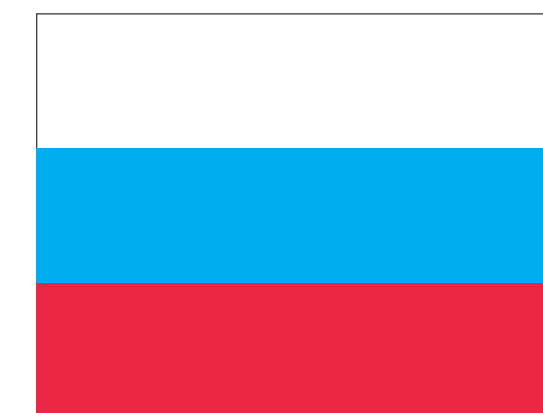
ZALICZKI W EKSPORCIE

1. otrzymanie zaliczki
2 lutego 2019



upływają
co najmniej
2 miesiące

2. zmiana na stawkę
23% wstecz



3. wywóz towarów
3 lipca 2019

4. dopiero wówczas prawo do korekty
i powrót do stawki 0 %

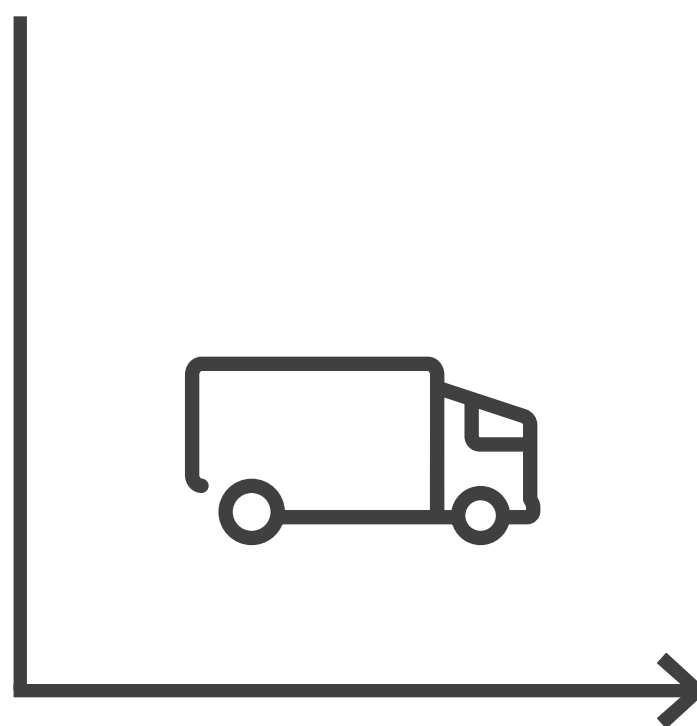
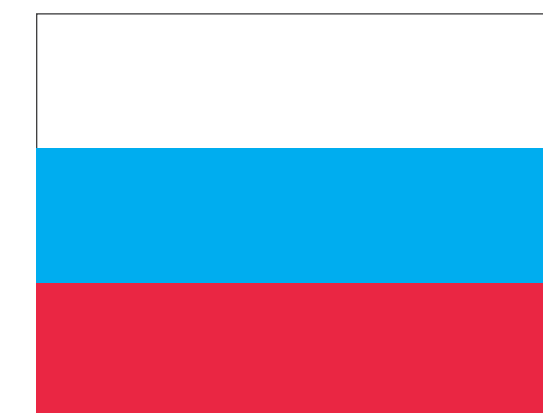
ZALICZKI W EKSPORCIE

1. otrzymanie zaliczki
2 lutego 2019



upływa
co najmniej
6 miesięcy

2. zmiana na stawkę
23% wstecz



3. wywóz towarów
3 października 2019

4. prawo do korekty
i powrót do stawki 0 %



SPÓJNE KURSY WALUT VAT I PODATKI DOCHODOWE

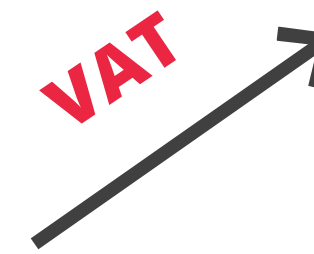
RÓŻNE KURSY WALUTOWE DLA CELÓW ROZLICZEŃ VAT I PODATKU DOCHODOWEGO



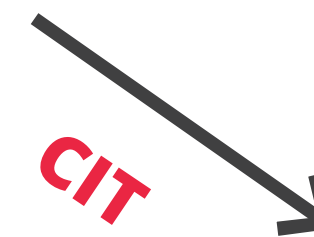
podatnik VAT i CIT
(usługa budowlana B2B)
wykonanie usługi
10 marca 2019



1000 Euro
faktura z 15 marca 2019
zapłata 20 marca 2019



kurs
z 14 marca 2019



kurs
z 9 marca 2019

SPÓJNE KURSY WALUTOWE DLA CELÓW ROZLICZEŃ VAT I PODATKU DOCHODOWEGO – OPCJA



podatnik VAT i CIT
(usługa budowlana B2B)
wykonanie usługi
10 marca 2019

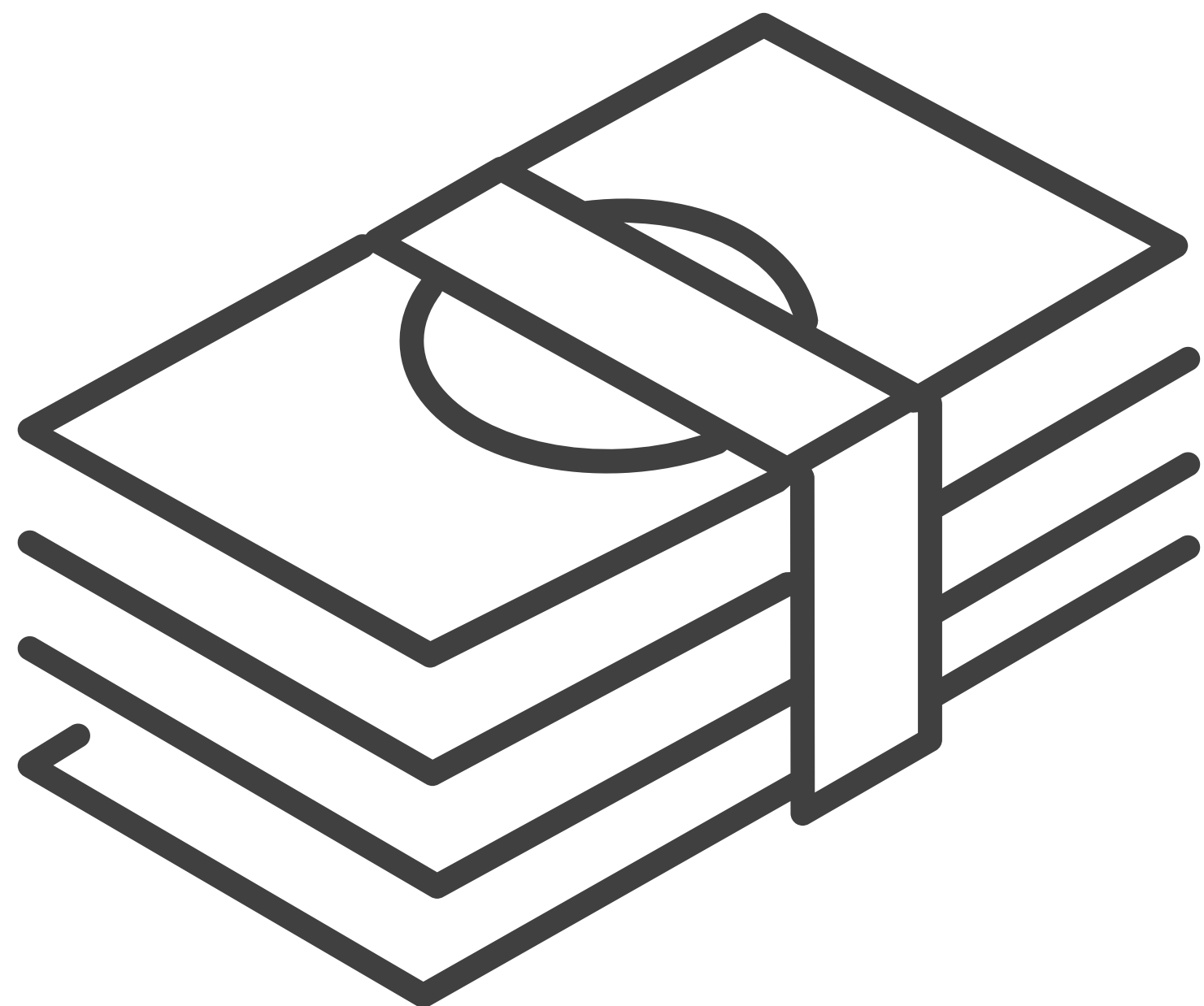


1000 Euro
faktura z 15 marca 2019
zapłata 20 marca 2019



VAT
CIT

kurs walutowy
dla celów podatku
dochodowego
9 marca 2019



KORZYŚCI **PRZY ODLICZENIU** **VAT**

TERMIN DO ODLICZENIA VAT NALICZONEGO NA BIEŻĄCO ŁĄCZNIE DO 3 OKRESÓW ROZLICZENIOWYCH (PRZY ROZLICZENIACH MIESIĘCZNYCH)



nabycie
towarów/usług
oraz otrzymanie
faktury
28 marca 2019



odliczenie VAT
w lipcu 2019
(brak możliwości
odliczenia)



ujęcie
odliczenia wstecz
za marzec 2019
(korekta)

WYDŁUŻENIE TERMINU DO ODLICZENIA VAT NALICZONEGO NA BIEŻĄCO ŁĄCZNIE DO 4 OKRESÓW ROZLICZENIOWYCH (PRZY ROZLICZENIACH MIESIĘCZNYCH)



nabycie
towarów/usług
oraz otrzymanie
faktury
28 marca 2019

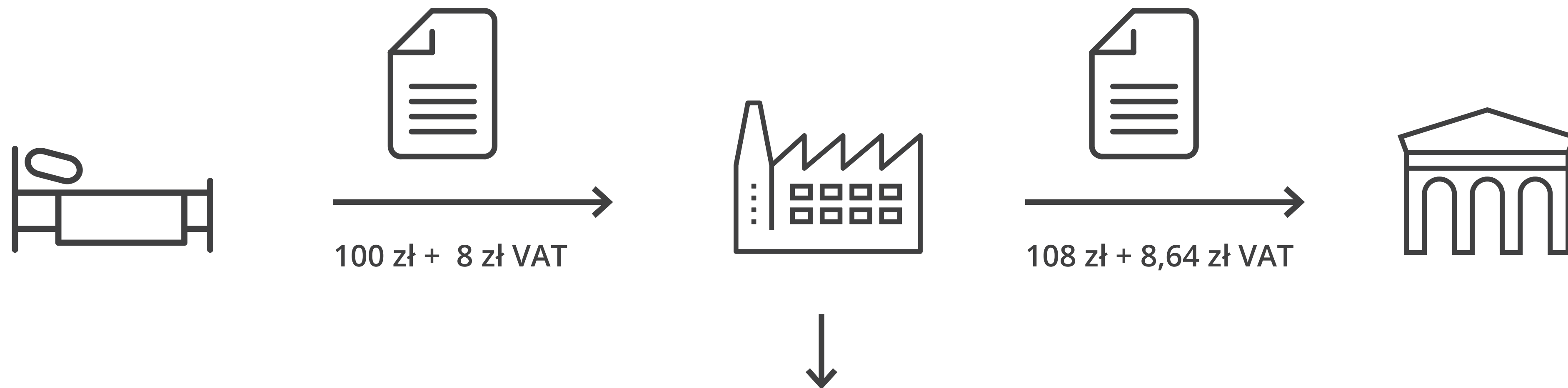


odliczenie VAT
w lipcu 2019
(deklaracja
za czerwiec 2019)



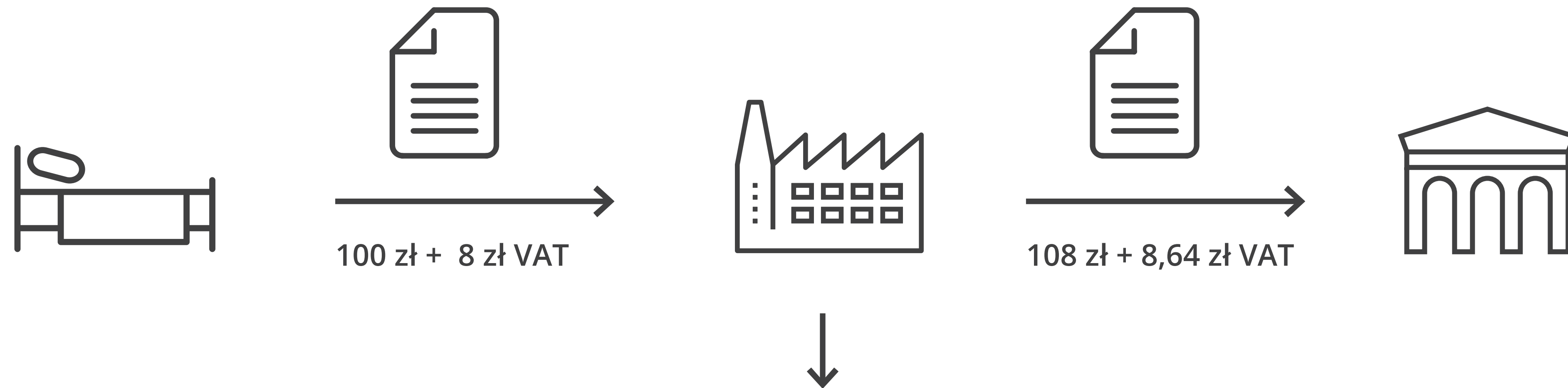
ujęcie
odliczenia na bieżąco
w lipcu 2019
(deklaracja
za czerwiec 2019)

BRAK ODLICZENIA PODATKU NALICZONEGO Z FAKTUR DOKUMENTUJĄCYCH NABYCIE USŁUG NOCLEGOWYCH W CELU ICH ODSPRZEDAŻY

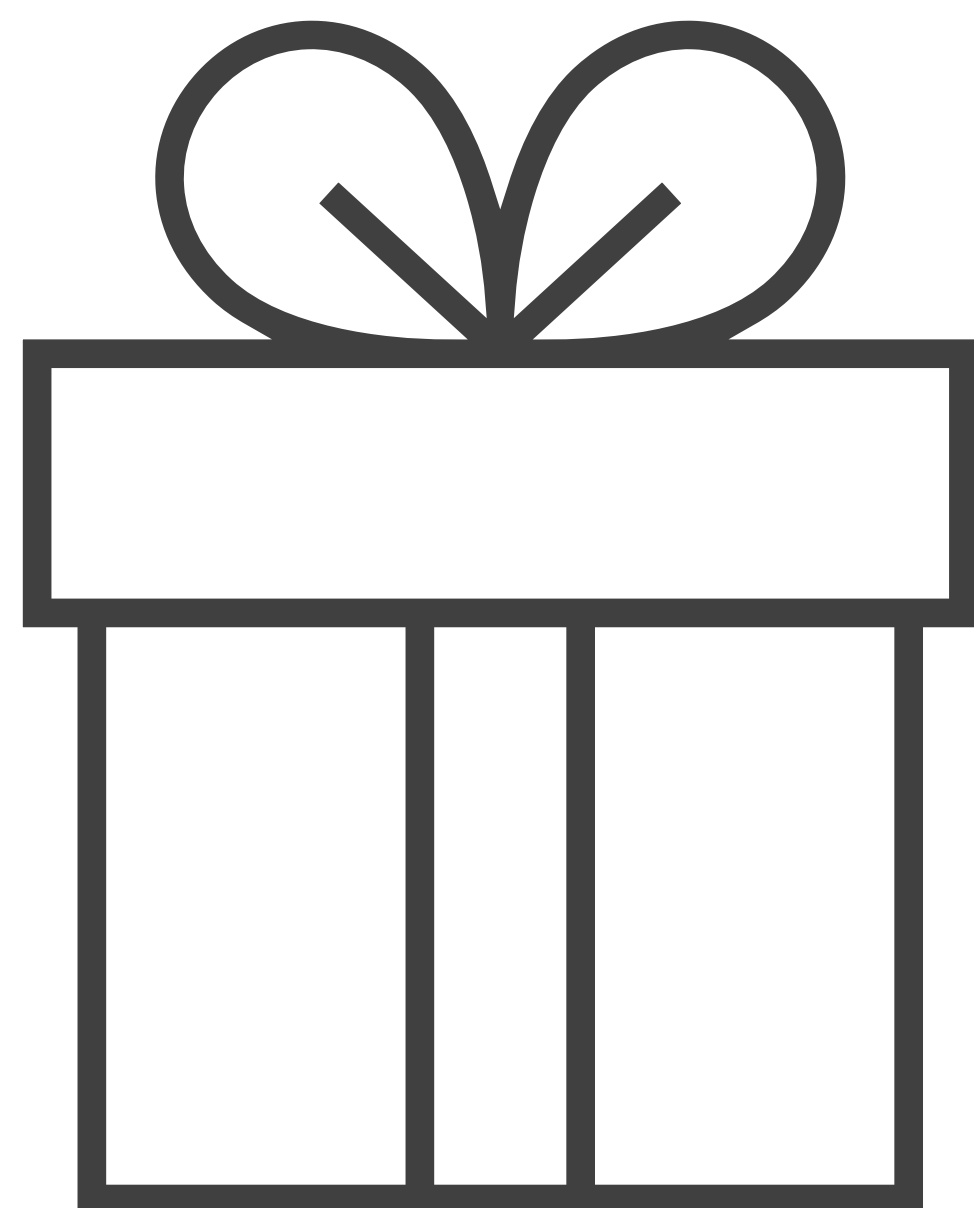


- (1) Brak prawa do odliczenia kwoty VAT z tytułu nabycia usługi (8 zł)
- (2) VAT należny po uwzględnieniu wartości netto usługi w kwocie zapłaconej (uwzględniony neodliczony VAT) - 8,64 zł (przy założeniu zerowego zysku przy odsprzedaży)

ODLICZENIE PODATKU NALICZONEGO Z FAKTUR DOKUMENTUJĄCYCH NABYCIE USŁUG NOCLEGOWYCH W CELU ICH ODSPRZEDAŻY



(1) Prawo do odliczenia – 8 zł VAT
(2) VAT należny – 8,64 zł



UREALNIENIE KWOTY

- PREZENTY

O MAŁEJ WARTOŚCI

LIMIT KWOTY NA PREZENTY O MAŁEJ WARTOŚCI 10 ZŁ



wartość prezentu
przekracza **10 zł**



obowiązek
zapłaty podatku

PODWYŻSZENIE NIEEWIDENCJONOWANEGO LIMITU KWOTY NA PREZENTY O MAŁEJ WARTOŚCI Z 10 ZŁ DO 20 ZŁ



wartość prezentu
przekracza 20 zł



obowiązek
zapłaty podatku