

Zmiany w przepisach dotyczących ulgi za złe długi przybliży ekspert z Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu

Zmiany w przepisach dotyczących ulgi za złe długi były przedmiotem telefonicznego dyżuru eksperta z Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu, który odbył się 26 października 2015 r. dla czytelników Nowej Trybuny Opolskiej

1. Pytanie:

Czy można skorzystać z korekty VAT z tytułu ulgi za złe długi w sytuacji, gdy faktura za wykonaną usługę została wystawiona w maju 2015 r. (150 dzień od dnia upływu terminu płatności – wrzesień 2015 r.), ale dłużnik zamknął działalność gospodarczą w dniu 1 sierpnia 2015 r.?

Odpowiedź

W przedstawionej przez Pana sytuacji skoro termin 150 dni od upływu terminu płatności upłynął we wrześniu 2015 r., w dniu 1 sierpnia 2015r. dłużnik zakończył działalność i tym samym nie jest już czynnym podatnikiem VAT. W momencie więc składania przez wierzyciela deklaracji VAT-7 za wrzesień 2015 r. nie będzie spełniony jeden z warunków, o którym mowa w art. 89a ust. 2 pkt 3 lit. a) ustawy o podatku do towarów i usług tj. na dzień poprzedzający dzień złożenia deklaracji podatkowej, w której dokonuje się korekty dłużnik nie będzie podatnikiem zarejestrowanym jako podatnik VAT czynny (jak wskazano bowiem działalność została zlikwidowana z dniem 1 sierpnia 2015 r.). W związku z powyższym nie będzie można skorzystać z ulgi na złe długi

2. Pytanie:

Czy muszę w jakiegokolwiek formie zawiadamiać naczelnika urzędu skarbowego o tym, że w deklaracji VAT koryguję podatek naliczony w związku z nieuregulowaniem swoich zobowiązań?

Odpowiedź

Przepisy nakładają obowiązek zawiadamiania naczelnika urzędu skarbowego o skorzystaniu z ulgi na złe długi jedynie na wierzyciela (art. 89a ust. 5 ustawy o podatku od towarów i usług), dokonuje on tego na druku VAT-ZD. Nie ma natomiast analogicznego przepisu dotyczącego dłużnika, a to oznacza, że dłużnik nie musi zawiadamiać naczelnika urzędu skarbowego o tym, że w deklaracji VAT dokonuje zmniejszenia podatku naliczonego w związku z nieuregulowaniem swoich zobowiązań. Zmniejszenia tego podatnik dokonuje poprzez wskazanie korygowanej kwoty podatku w odpowiednim polu składanej deklaracji (poz. 47 w deklaracjach: VAT-7, VAT-7K, VAT-7D).

Jeżeli jednak po skorygowaniu VAT naliczonego dłużnik ureguje należność i będzie dokonywał "powrotnej" korekty, o zwiększeniu podatku naliczonego będzie musiał zawiadomić naczelnika urzędu skarbowego. Powinien tego dokonać poprzez zaznaczenie kwadratu nr 1 w poz. 63 w deklaracji VAT-7 lub VAT-7K (a jeżeli podatnik składa deklaracje na druku VAT-7D - kwadratu nr 1 w poz. 69).