



ULGA ZA ZŁE DŁUGI

Ulga za złe długi jest korektą podstawy opodatkowania i podatku należnego. Przysługuje ona podatnikowi-wierzycielowi, który dostarczył towary lub wykonał usługę, za którą kontrahent (tzw. podatnik-dłużnik) nie uregulował mu płatności.

JAKIE SĄ WARUNKI SKORZYSTANIA Z ULGI?

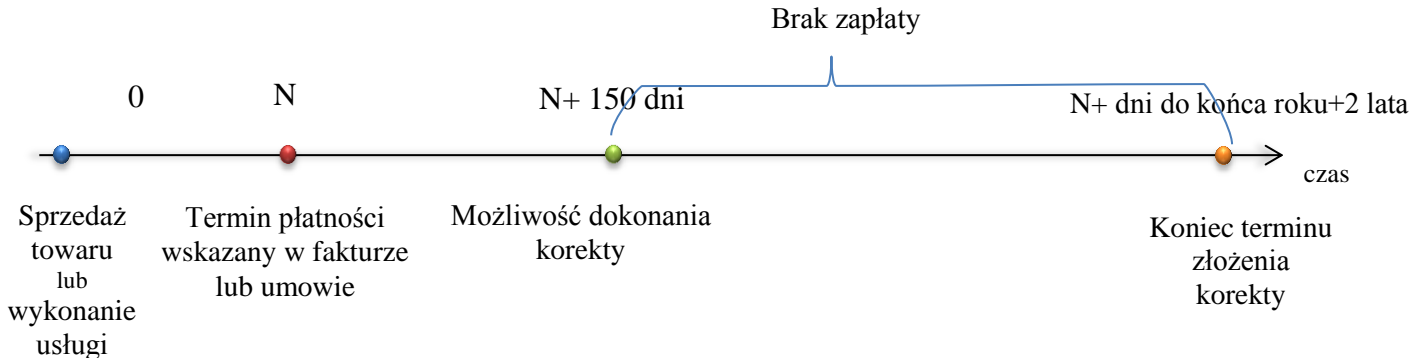
Jeśli nasz kontrahent nie zapłacił należność z tytułu dostarczonych towarów czy wykonanych usług, w pierwszej kolejności należy sprawdzić, czy powstała z tego tytułu wierzytelność klasyfikuje się do złożenia korekty. Warunkami skorzystania z ulgi są:

- ✓ Nieściągalność wierzytelności została uprawdopodobniona tzn. w ciągu 150 dni od dnia terminu płatności wskazanego w fakturze lub umowie wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie,
- ✓ Dostawa towaru lub świadczenie usług było dokonane na rzecz czynnego podatnika VAT niebędącego w trakcie postępowania upadłościowego,
- ✓ Na dzień poprzedzający dzień złożenia deklaracji podatkowej, w której dokonuje się korekty, zarówno wierzyciel i dłużnik są podatnikami zarejestrowanymi jako podatnicy VAT czynni,
- ✓ Na dzień poprzedzający dzień złożenia deklaracji podatkowej, w której dokonuje się korekty, dłużnik nie jest w trakcie postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji,
- ✓ Od daty wystawienia faktury nie upłynęły 2 lata licząc od końca roku, w którym została wystawiona.

Jeśli wszystkie powyższe warunki zostały spełnione, można przystąpić do dokonania korekty podstawy opodatkowania i kwoty podatku należnego.

W JAKIM TERMINIE MOŻNA DOKONAĆ KOREKTY?

Korekty podatku należnego można dokonać w rozliczeniu za okres w którym upłynął termin 150 dni od dnia płatności, wskazanego w fakturze lub umowie. Jednak należy jej dokonać nie później niż w ciągu dwóch lat, licząc od końca roku w którym została wystawiona faktura.



W JAKI SPOSÓB DOKONAĆ KOREKTY?

Z początkiem 2013 roku zmieniły się zasady zawiadamiania o korekcie podatku należnego oraz sposób jej złożenia. Do tej pory podatnik-wierzyciel, przed złożeniem korekty musiał zawiadomić podatnika-dłużnika o zamiarze dokonania korekty, a po złożeniu korekty zawiadomić go od dokonanej czynności.

Obecnie podatnik-wierzyciel o korekcie zawiadamia jedynie właściwego naczelnika urzędu skarbowego i wskazuje kwoty korekty oraz płatnika-dłużnika, którego korekta dotyczy. Sposób dokonania korekty jest o wiele prostszy i został ujednoczony dzięki wprowadzeniu formularza VAT-ZD.

Formularz VAT-ZD jest dostępny na stronie internetowej ministerstwa finansów.

POL TAX POLSKIE WYWIADY PODATNIK (WIEZYZCIEL) POLA CIZAMA WYWIADY USLUGI SWARBOVY VYWIADY NA MAJZITNE KOMPUTEROVY LUB SPOLENE, CIZMA, ZAVAZOVANIE I TADY, ZLOZENIA LUB PISANIE KUPONU, KTORO VYVY VYKONAV PRACOVANIE Z OBRACOVANIE

VAT-ZD

ZAVIADOMIENIE O SKORYGOWANIU PODSTAWY OPODATKOWANIA ORAZ KWOTY PODATKU NALEZNEGO

za 4. Miesiac lub 5. Kwartal 6. Rok 7. Nr załącznika 1)

Załącznik do deklaracji o podatku od towarów i usług: VAT-7, VAT-7K i VAT-ZD.
Podstawa prawna: Art. 89a ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
Słabodajcy: Podatnik ewentualnie dokonujący korekty podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego, o której mowa w art. 89a ust. 1. Termin składania: W terminie składania deklaracji podatkowej, w której podatnik dokonuje korekty, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy. Możliwe składowanie: Usługi składowane w deklaracji o podatku od towarów i usług.

A. DANE PODATNIKA (WIERZYCIELA)
* - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi ** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi

A.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Rodzaj podatnika (weryfikacja) (oznaczenie obywatela/krajem)
 9. Rodzaj podatnika (weryfikacja) (nazwa i adres siedziby)
 10. Rodzaj podatnika (weryfikacja) (nazwa i adres siedziby)

1) Należy podać kolejny numer załącznika.

Lp.	Nazwa podatnika (dłużnika)	Identyfikator podatkowy (dłużnika)	Data wypłaty podatku (dłużnik)	Kwota podatku należnego (dłużnik)	Kwota podatku należnego (wierzyciel)	Data wypłaty podatku (wierzyciel)	Kwota podatku należnego (wierzyciel)
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							

VAT-ZD 1

VAT-ZD 2

KOREKTA PODATKU PO STRONIE PODATNIKA-DŁUŻNIKA

Skorygowanie podstawy opodatkowania rodzi dalsze obowiązki po stronie nieodpowiedzialnego kontrahenta, który na czas nie uregulował zobowiązania wobec podatnika-wierzyciela. Otóż podatnik-dłużnik ma obowiązek dokonania korekty odliczonego podatku naliczonego wynikającego z faktury, w rozliczeniu za okres, w którym upłynęło 150 dni od dnia terminu płatności wskazanego w fakturze lub umowie.

Bardzo istotną zmianą jest nałożenie na podatnika-dłużnika obowiązku dokonania korekty podatku należnego za niezapłacone faktury po upływie 150 dni od dnia terminu płatności, niezależnie od tego czy podatnik-wierzyciel skorzystał z ulgi za złe długi czy też nie. Nieskorygowanie podatku naliczonego ze względu na niezapłacone należności może spowodować nałożenie przez organ podatkowy sankcji skarbowych.

Prawnicy Kancelarii pozostają do Państwa dyspozycji. W razie jakichkolwiek pytań, bądź wątpliwości udzielą Państwu dalszych wskazówek.