

Aneta Szwęc

Jakie skutki dla rozliczeń VAT u sprzedawcy ma brak zapłaty za fakturę



Jakie skutki dla rozliczeń VAT u sprzedawcy ma brak zapłaty za fakturę

1. W jaki sposób zmniejszyć podatek należny od nieuregulowanej należności	3
1.1. Jakie są warunki zastosowania i rozliczenia ulgi na złe długi	3
1.2. Czy zawarcie umowy powierniczego przelewu wierzytelności pozbawia prawa do zastosowania ulgi na złe długi	7
1.3. Czy powiązania między wierzycielem a dłużnikiem zawsze wykluczają prawo do zastosowania ulgi na złe długi	8
2. Czy obciążenie dłużnika odsetkami karnymi za brak terminowej zapłaty jest czynnością podlegającą VAT	8
3. Czy obciążenie dłużnika kosztami wezwania do zapłaty należy potwierdzić fakturą. .	10
4. Czy sprzedaż wierzytelności własnej jest opodatkowana VAT lub PCC	11
4.1. Sprzedaż wierzytelności własnej – skutki w VAT	11
4.2. Sprzedaż wierzytelności własnej – skutki w PCC	12
4.3. Czy sprzedaż wierzytelności własnej, co do której podatnik skorzystał z ulgi na złe długi, powoduje obowiązek zwrotu skorygowanego wcześniej podatku należnego	13
4.4. Czy otrzymanie odszkodowania powoduje obowiązek zwiększenia podatku należnego od wierzytelności objętej ubezpieczeniem, w stosunku do której wierzyciel dokonał wcześniej zmniejszenia podatku należnego	14
5. W jaki sposób wierzyciel rozlicza usługi faktoringu	15
5.1. Czy podlega odliczeniu podatek naliczony od usługi faktoringu świadczonej między podmiotami krajowymi	16
5.2. Jak rozliczyć zakup usługi faktoringowej, jeśli faktorem jest zagraniczna firma. .	17

>> wierzytelność, cesja wierzytelności, ulga na złe długi, faktoring

1. Jakie skutki dla rozliczeń VAT u sprzedawcy ma brak zapłaty za fakturę

Przedsiębiorcy, którzy dokonali sprzedaży towarów lub usług z odroczonym terminem płatności, nierzadko mają potem kłopoty z odzyskaniem swoich należności. „Narzędziem”, które w istotny sposób zmniejsza dotkliwości związane z brakiem zapłaty, jest ulga na złe długi. Ale to niejedyne „narzędzie”.

Przedsiębiorca dążący do uzyskania zapłaty za dostawę towarów lub wykonanie usługi może podejmować różnego rodzaju działania, które – z jednej strony – mają mu pomóc w osiągnięciu tego celu (wezwania do zapłaty, obciążanie karnymi odsetkami za zwłokę i kosztami dochodzenia należności, zlecenie windykacji zewnętrznemu podmiotowi), a z drugiej – mają za zadanie zapobiec w przyszłości tego typu sytuacjom (faktoring, ubezpieczenie należności). Działania te mogą wpłynąć na rozliczenie VAT.

1. W jaki sposób zmniejszyć podatek należny od nieuregulowanej należności

Jeśli wierzyciel nie otrzymał zapłaty za dostawę towarów lub świadczenie usług, to przysługuje mu prawo do korekty podatku należnego powszechnie określanej mianem ulgi na złe długi. Skorzystanie z ulgi umożliwia mu odzyskanie VAT zawartego w nieopłaconej należności, który odprowadził do urzędu skarbowego po dokonaniu sprzedaży.



Zobacz e-poradnik „Korekta VAT”
dostępny w Bibliotece INFORFK
na www.inforfk.pl

1.1. Jakie są warunki zastosowania i rozliczenia ulgi na złe długi

Skorzystanie przez podatnika z ulgi na złe długi wymaga łącznego spełnienia warunków określonych w art. 89a ust. 1–2 ustawy o VAT. Wierzyciel może skorygować podstawę opodatkowania oraz VAT należny z tytułu dostawy towaru lub świadczenia usługi na terytorium kraju, jeżeli:

- nieściągalność wierzytelności została uprawdopodobniona, tzn. wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta w jakiejkolwiek formie w ciągu 150 dni, licząc od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze,
- dostawa towaru lub świadczenie usług zostały dokonane na rzecz zarejestrowanego podatnika VAT czynnego, niebędącego w trakcie postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji,
- wierzyciel i dłużnik na dzień poprzedzający dzień złożenia deklaracji podatkowej, w której dokonuje się korekty, są podatnikami zarejestrowanymi jako podatnicy VAT czynni,