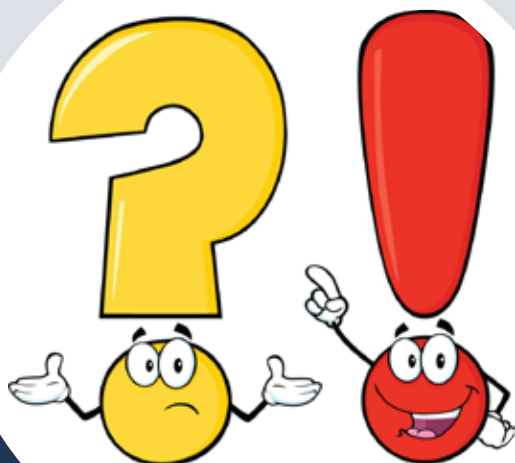


MARCIN JASIŃSKI

ULGA NA ZŁE DŁUGI

– W PYTANIACH I ODPOWIEDZIACH

ISBN



Ulga na złe długi – w pytaniach i odpowiedziach

1. Ulga na złe długi u wierzyciela.	5
1.1. Czy w przypadku gdy wierzyciel otrzymał odszkodowanie od firmy ubezpieczeniowej z tytułu nieuregulowania należności przez kupującego, może skorzystać z ulgi na złe długi	5
1.2. Czy wezwanie dłużnika, który okazał się niewypłacalny, do natychmiastowej zapłaty zmienia ustalony wcześniej termin płatności	6
1.3. Czy sprzedawca może naprawić błąd, gdy w niewłaściwym okresie rozliczeniowym skorzystał z ulgi na złe długi, a obecnie nie spełnia warunków, aby ją rozliczyć	7
1.4. Czy skierowanie sprawy na drogę sądową wydłuża termin skorzystania z ulgi na złe długi, gdy dłużnik kwestionował należność	7
1.5. Czy wierzyciel może skorygować VAT, gdy dłużnik zmienił formę prawną prowadzonej działalności	8
1.6. Czy wierzyciel traci prawo do ulgi na złe długi, gdy umorzył dług	9
1.7. Czy należy dokonać ponownej korekty po cesji wierzytelności	10
1.8. Czy wierzyciel, który skorzystał z ulgi na złe długi, musi zapłacić VAT, gdy dłużnik zapłacił za fakturę po likwidacji przez niego działalności	11
1.9. Czy wierzyciel może odliczyć VAT z faktury od faktora	12
2. Korekta VAT naliczonego przez dłużnika.	12
2.1. Czy przesunięcie terminu płatności wpływa na termin korekty odliczonego VAT	12
2.2. Czy dłużnik musi korygować odliczony VAT, gdy należności reguluje za niego faktor	13
2.3. Czy zatrzymanie części wynagrodzenia wykonawcy, jako kaucji gwarancyjnej, zwalnia z obowiązku korekty odliczonego VAT.	14
2.4. Czy połączenie spółek dłużnika i wierzyciela zwalnia dłużnika z obowiązku korekty odliczonego VAT	14
2.5. Czy trzeba skorygować odliczony VAT z faktury dokumentującej aport.	15
2.6. Czy dłużnik, który wybrał zwolnienie, musi skorygować odliczony VAT z nieopłaconej faktury.	15

>> ulga na złe długi, wierzyciel, dłużnik, cesja wierzytelności

ZMIANY 2016

1. Ulga na złe długi – w pytaniach i odpowiedziach

Popularna ulga na złe długi pozwala sprzedawcy skorygować VAT z niezapłaconych faktur, a kupującego zobowiązuje w takiej sytuacji do korekty odliczonego VAT. Zmiany w rozliczeniu ulgi na złe długi nastąpiły od 1 lipca 2015 r., a kolejne będą miały miejsce od 1 stycznia 2016 r. Wiele wątpliwości wynika z faktu, że w praktyce istnieją różne sposoby obrotu wierzytelnościami, które często również nie pozostają bez wpływu na możliwość skorzystania z ulgi na złe długi. Przedstawiamy odpowiedzi na najczęściej pojawiające się pytania.

Warunki, jakie musi spełnić sprzedawca, aby skorzystać z ulgi na złe długi, określa art. 89a ustawy o VAT. Natomiast obowiązki kupującego, gdy nie opłaci faktury, określa art. 89b ustawy o VAT.



Posłuchaj audiokomentarza eksperta „Zmiany w VAT – lipiec 2015” dostępnego w Bibliotece IFK na www.inforfk.pl

Ulga na złe długi – kiedy można, a kiedy trzeba zastosować

Jak rozliczyć ulgę na złe długi	Zasady rozliczeń ulgi przez wierzyciela
VAT od jakich wierzytelności można skorygować w ramach ulgi na złe długi?	Wierzyciel (sprzedawca) może skorygować VAT należny, gdy wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie w ciągu 150 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze.
Do jakich faktur ma zastosowanie ulga na złe długi?	Możemy korygować VAT wynikający z faktur, od daty wystawienia których nie upłynęły dwa lata, licząc od końca roku, w którym zostały wystawione. Do końca 2015 r. możemy zastosować ulgę na złe długi do faktur wystawionych w 2013 r.
Kto może zastosować ulgę na złe długi?	Ulgę na złe długi może zastosować wierzyciel, który na dzień dokonania dostawy i na dzień poprzedzający dzień złożenia deklaracji podatkowej, w której dokonuje korekty, jest czynnym podatnikiem VAT.
Jaki status musi mieć dłużnik, aby wierzyciel mógł skorzystać z ulgi na złe długi?	Dłużnik na dzień dokonania dostawy i na dzień poprzedzający dzień złożenia deklaracji podatkowej, w której wierzyciel dokonuje korekty: ■ musi być czynnym podatnikiem VAT – obecnie można to sprawdzić na portalu pfr.mf.gov.pl .