

Korekta podatku naliczonego VAT

Podmioty generujące sprzedaż, która nie daje prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego, powinny z początkiem każdego roku sprawdzać, czy część odliczanego podatku VAT nie powinna podlegać rozliczeniu przy pomocy tzw. współczynnika struktury sprzedaży (WSS), zwanego także proporcją VAT.



Jeśli Państwa spółka generuje jakąkolwiek sprzedaż usług/towarów, która nie daje prawa do odliczenia podatku naliczonego VAT, należałoby się zastanowić nad następującymi kwestiami:

- czy Państwa Firma w sposób optymalny dokonuje alokacji kosztów do poszczególnych rodzajów sprzedaży?
- czy Państwa Firma ponosi koszty związane zarówno ze sprzedażą dającą prawo do odliczenia podatku naliczonego oraz ze sprzedażą, w związku z którą takie prawo nie przysługuje?
- czy w związku z tym część odliczanego przez Państwa spółkę podatku naliczonego VAT nie powinna podlegać rozliczeniu według WSS?

Pragniemy zwrócić Państwa uwagę na szczególnie problematyczne oraz dyskusyjne kwestie związane z kalkulacją oraz stosowaniem WSS.

NA CZYM POLEGA PROBLEM?

Na wstępie przypominamy, że w deklaracji VAT składanej za pierwszy miesiąc każdego roku kalendarzowego podatnicy są

zobowiązani do dokonania ewentualnej korekty podatku naliczonego VAT, jeśli okaże się, że byli zobowiązani do rozliczenia tego podatku według WSS. Co istotne, takiej korekcie podlega zarówno podatek VAT naliczony związany z zakupami środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonanych po 1 maja 2004 r. (w przypadku dokonywania korekty w 5 lub 10 letnim cyklu), jak i z tzw. zakupami pozostałymi dokonanymi w poprzednim roku kalendarzowym.

WĄTPLIWOŚCI ZWIĄZANE Z KALKULACJĄ I STOSOWANIEM WSS

W praktyce, przy dokonywaniu **kalkulacji WSS** mogą się pojawić następujące wątpliwości:

- czy przy kalkulacji WSS należy uwzględnić wartość sprzedaży, dla której miejsce świadczenia przypada poza Polską?
- czy przy kalkulacji WSS należy uwzględnić wartość importu usług (w tym importu usług zwolnionych z VAT)?
- czy przy kalkulacji WSS należy uwzględnić wartość nieodpłatnie przekazanych towarów albo odsetek od

pożyczek udzielonych np. na rzecz pracowników?

- transakcje dotyczące nieruchomości lub usług pośrednictwa finansowego wykonywane sporadycznie nie są wliczane do mianownika WSS – kiedy możemy twierdzić, że dana czynność jest sporadyczna?;
- czy czynności niepodlegające VAT (np. otrzymywanie dywidend lub odsetek od spółek zależnych przez spółkę holdingową) powinny być uwzględniane w mianowniku WSS?

W praktyce istnieje także szereg wątpliwości związanych ze **stosowaniem WSS**. W szczególności, przepisy o VAT nie wyjaśniają kwestii, jak / czy korygować podatek VAT rozliczany przy pomocy WSS w odniesieniu do środków trwałych podlegających 5 lub 10 letniej korekcie, w przypadku:

- zniszczenia / kradzieży środka trwałego;
- likwidacji środka trwałego;
- częściowej likwidacji środka trwałego?
- czasowego zaprzestania / przywrócenia do używania środka trwałego;

- ulepszenia (zwiększającego wartość początkową) środka trwałego;
- sprzedaży opodatkowanej / zwolnionej z VAT tego środka trwałego;
- zmiany przeznaczenia środka trwałego.
- optymalnej alokacji Państwa zakupów do czynności dających pełne prawo do odliczenia podatku naliczonego oraz do zakupów, które podlegają rozliczeniu według WSS;
- optymalnej kalkulacji wysokości Państwa WSS za rok poprzedni oraz dokonanie, przy jego użyciu, korekty podatku naliczonego w okresach bieżących.
- przeprowadzenie przeгляdu VAT mającego na celu weryfikację i optymalizację rozliczenia podatku VAT dokonanego przy pomocy WSS dla poprzedniego roku;
- przeprowadzenie kompleksowego przeglądu VAT pod kątem potencjalnego zastosowania WSS do rozliczeń VAT dokonanych przez Państwa Firmę za lata poprzednie (począwszy od 2004), ze szczególnym naciskiem na praktyczne możliwości optymalizacji podatkowej w tym zakresie.

W CZYM MOŻEMY PAŃSTWU POMÓC?

W związku z powyższym, oferujemy Państwu nasze doświadczenie oraz pomoc w wyjaśnieniu wszelkich kwestii budzących Państwa wątpliwości w omawianym zakresie. W szczególności, nasza asysta byłaby ukierunkowana na dokonanie:

Dostosowując się do konkretnych potrzeb Państwa Firmy, oferujemy Państwu naszą pomoc w różnorodnej formie, w szczególności poprzez:

- bieżące doradztwo podatkowe, mające na celu wyjaśnienie wszelkich Państwa wątpliwości związanych z kalkulacją i stosowaniem WSS;

Należy pamiętać, że nieprawidłowe obliczenie lub zastosowanie WSS zawsze będzie się wiązać z ryzykiem podatkowym, tj.:

- w przypadku zawyżenia WSS istnieje ryzyko powstania zaległości podatkowej w podatku VAT, związanej ze zbyt wysokim odliczeniem podatku VAT naliczonego;
- w przypadku zaniżenia WSS, gdy nieodliczalny VAT stanowi dla podatnika koszt uzyskania przychodu lub zwiększa wartość początkową amortyzowanego środka trwałego / wartości niematerialnej i prawnej powstaje ryzyko nieprawidłowego traktowania kosztu nieodliczonego VAT dla celów CIT oraz w rezultacie zaniżenie zobowiązania podatkowego w CIT;
- nieprawidłowe wyliczenie WSS za rok poprzedni skutkuje nie tylko błędnym rozliczeniem podatku naliczonego VAT oraz podatku CIT za ten okres., ale także błędami w rozliczeniach tych podatków za następny rok.

KONTAKT Z NAMI

W przypadku gdyby byli Państwo zainteresowani uzyskaniem bardziej wyczerpujących informacji w powyższym zakresie lub spotkaniem z nami w celu wyjaśnienia Państwa wątpliwości związanych z rozliczeniami podatku naliczonego VAT według WSS, uprzejmie prosimy o kontakt z następującymi specjalistami z Działu doradztwa podatkowego PricewaterhouseCoopers:



Marcin Chomiuk
Starszy Menedżer
tel. (+48 22) 523 47 60
kom. 0502 18 47 60



Tomasz Stankiewicz
Starszy Konsultant
tel. (+48 22) 523 44 00
kom. 0502 18 44 00

lub z osobą odpowiedzialną za kontakt z Państwa Firmą w Dziale doradztwa podatkowego PricewaterhouseCoopers.

Filename: wss
Directory: C:\Documents and Settings\hwojtach001\Desktop
Template: C:\Documents and Settings\hwojtach001\Application
Data\Microsoft\Templates\Normal.dot
Title: PRETEXT
Subject:
Author: Coopers & Lybrand
Keywords:
Comments:
Creation Date: 2007-03-26 4:24
Change Number: 2
Last Saved On: 2007-03-26 4:24
Last Saved By: hwojtach001
Total Editing Time: 0 Minutes
Last Printed On: 2007-03-26 4:24
As of Last Complete Printing
Number of Pages: 2
Number of Words: 824 (approx.)
Number of Characters: 5 252 (approx.)