

# biuletyn informacyjny

NUMER 4/2005

Kancelarii Prawa Gospodarczego Koksztys i S-ka



KOKSZTYS i S-ka  
Kancelaria Prawa Gospodarczego

## ZWROT VAT ZA ZŁE DŁUGI

### SZANOWNI PAŃSTWO!

Z przyjemnością prezentujemy kolejny biuletyn informacyjny przygotowany dla naszych Klientów. Tym razem znajdują w nim Państwo informacje dotyczące zmian w ustawie o podatku VAT w zakresie tzw. złych długów.

### DOBRA ULGA DLA WIERZYCIELI NA ZŁYCH DŁUŻNIKÓW

Nowością, która z pewnością okaże się bardzo istotna dla wielu firm, jest wprowadzona do ustawy tzw. ulga na złe długi. Znajdzie zastosowanie wtedy, gdy sprzedawca nie dostał zapłaty, a mimo to musiał odprowadzić VAT od nieudanej transakcji. Teraz, jeżeli długi zostaną zaliczone jako nieściągalne, wierzyciel będzie mógł skorygować swój podatek i zażądać zwrotu wcześniej zapłaconych kwot, po spełnieniu oczywiście wszystkich wymogów ustawy. Jednocześnie niesolidny nabywca, który odliczył VAT wynikający z faktury za taką sprzedaż, będzie musiał go oddać Urzędowi Skarbowemu. Gdyby później zdecydował się jednak zapłacić, sprzedawca musiałby ponownie naliczyć podatek, a nabywca mógłby go odliczyć.

Ta nowelizacja była bardzo potrzebna. Wprowadzenie ulgi na złe długi jest wręcz przełomem. Korzystnym rozwiązaniem jest też umożliwienie odliczenia VAT z faktur dokumentujących sprzedaż, która powinna być zwolniona z podatku VAT, jeżeli wystawca tej faktury VAT zapłacił podatek wykazany na fakturze.

### REKOMPENSATA ZA ZŁE DŁUGI

Na wprowadzenie tej ulgi wszyscy czekali już od dawna. Jest ona zwłaszcza ważna dla małych przedsiębiorców i tych, którzy nawiązują pierwsze kontakty z nieznanymi wcześniej kontrahentami. Zaliczenie wierzytelności do wierzytelności nieściągalnych trzeba odpowiednio udokumentować, a to może okazać się istotnym ograniczeniem.

W ustawie o VAT poświęcono tej tematyce rozdział 1a w dziale IX o rozliczeniu podatku w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności.

Art. 89a wprowadza postulowaną od dłuższego czasu przez przedsiębiorców tzw. ulgę na złe długi. Zgodnie z nim podatnik będzie mógł skorygować podatek należny z tytułu dostawy

towarów lub świadczenia usług na terytorium kraju w przypadku wierzytelności odpisanych jako nieściągalne, stanowiących koszty uzyskania przychodów w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym. Z ulgi będzie można skorzystać tylko po spełnieniu dodatkowych warunków, w tym m.in.:

- dostawa towaru lub świadczenia usług została dokonana na rzecz podatnika zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny, niebędącego w trakcie postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji,
- od daty wystawienia faktury będącej podstawą do odpisania wierzytelności nie minęło 5 lat,

- wierzyciel i dłużnik na dzień dokonania korekty są czynnymi płatnikami VAT,
- wierzyciel zawiadomił dłużnika o odpisaniu wierzytelności jako nieściągalnych, a dłużnik nie uregulował należności w ciągu 28 dni.

### CO TRZEBA ZROBIĆ?

W pierwszej kolejności konieczne jest udowodnienie, iż wierzytelność, od której przedsiębiorca chce odpisać podatek jest nieściągalna w oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i osób fizycznych. Za wierzytelności nieściągalne zgodnie z przepisami ustawy, uważa się wierzytelności, których nieściągalność została udokumentowana:

- postanowieniem o nieściągalności wydanym przez właściwy organ postępowania egzekucyjnego, czyli właściwego dla miejsca prowadzenia działalności przez dłużnika Komornika Sądowego,
- postanowieniem sądu o oddaleniu wniosku o ogłoszenie upadłości obejmującej likwidację majątku, gdy majątek niewypłacalnego dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania,
- postanowieniem sądu o umorzeniu postępowania upadłościowego obejmującego likwidację majątku, gdy majątek niewypłacalnego dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania,
- postanowieniem sądu o ukończeniu postępowania upadłościowego obejmującego likwidację majątku, lub
- protokołem sporządzonym przez podatnika, stwierdzającym, że przewidywane koszty procesowe i egzekucyjne związane z dochodzeniem wie-

# biuletyn informacyjny

NUMER 4/2005

Kancelarii Prawa Gospodarczego Koksztys i S-ka

rzytelności byłyby równe albo wyższe od tej kwoty.

Następnie wierzyciel zgodnie z warunkiem jaki nakłada na niego znowelizowana ustawa o podatku VAT, musi zawiadomić dłużnika o odpisaniu wierzytelności jako wierzytelności nieściągalnej.

Jeżeli dłużnik w ciągu 28 dni od otrzymania zawiadomienia nie uregulował należności w jakiegokolwiek formie, kolejnym krokiem jest dokonanie korekty. Po upływie tego terminu można skorygować deklarację VAT-7, jednak nie wcześniej niż za miesiąc następujący po dniu, w którym upływa termin odpowiedzi dłużnika, np. jeżeli termin odpowiedzi upływa w kwietniu wierzyciel może dokonać korekty dopiero w deklaracji za maj.

Wierzyciel wraz z dokonaniem korekty należnego podatku VAT zawiadamia równocześnie swój Urząd Skarbowy o wysokości kwoty korekty wynikającej z nieściągalnych wierzytelności.

W ciągu 7 dni od daty złożenia korekty w Urzędzie Skarbowym, wierzyciel musi zawiadomić dłużnika i jego Urząd Skarbowy o dokonanej korekcie.

Za pośrednictwem „Koksztys i S-ka Kancelarii Prawa Gospodarczego” mogą Państwo uzyskać pomoc w przejściu przez obwarowaną wieloma warunkami procedurę postępowania prowadzącego do rozliczenia podatku VAT w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności.

Możemy Państwu zagwarantować, że jeżeli dochodzona wierzytelność spełnia ustawowe warunki, dzięki sporządzeniu korekty podatku odzyskają Państwo nawet 41 % równowartości kwoty wierzytelności.

Za pośrednictwem Kancelarii mają Państwo możliwość skierowania sprawy na etap postępowania sądowego i egzekucyjnego, a w konsekwencji doprowadzenia do prawomocnego zakończenia postępowania oraz odzyskania wierzytelności lub uzyskania postanowienia o bezskutecznej egzekucji, dzięki czemu spełniony zostaje podstawowy warunek udowodnienia nieściągalności wierzytelności.

W sprawach, w których uprawdopodobnione jest, że przewidywane koszty procesowe i egzekucyjne związane z dochodzeniem wierzytelności byłyby równe albo wyższe od kwoty wierzytelności prawnicy Kancelarii sporządzają odpowiedni protokół, dzięki któremu możliwe będzie sporządzenie korekty podatku VAT bez konieczności kierowania sprawy na drogę sądową.

Kancelaria w trybie pilnym przygotowuje procedurę mającą na celu określenie sprawnego

sposobu postępowania w celu odzyskania VAT-u. W najbliższych numerach biuletynu wskażemy nazwisko osoby, z którą będą mogli się Państwo kontaktować, i która pokieruje całą procedurą.

Specjalnie dla Państwa ustalimy wszystkie niezbędne informacje dotyczące sposobów postępowania organów podatkowych związanych z rozliczeniami tzw. ulg za złe długi.

Proszę pamiętać, że niezbędnym warunkiem, który pozwala na odliczenie

**Kancelaria w trybie pilnym przygotowuje procedurę mającą na celu określenie sprawnego sposobu postępowania w celu odzyskania VAT-u. Zrobimy to dla Państwa jako pełnomocnicy tak samo jak postępowanie sądowe i egzekucyjne**

podatku VAT jest udowodnienie, że wierzytelność jest nieściągalna. Najszybszym sposobem na to jest uzyskanie postanowienia o nieściągalności wydanego przez organ egzekucyjny. Nasza Kancelaria przeprowadzi dla Państwa szybkie postępowanie sądowe oraz egzekucyjne i uzyska po-

stanowienie o bezskutecznej egzekucji dzięki czemu możliwe będzie odliczenie należnego Państwu podatku VAT.

Na pytania związane z przekazywaniem zleceń odpowie prawnik Kancelarii obsługujący Państwa firmę.

W związku z tym, iż niniejszy Biuletyn Informacyjny ma za zadanie wyjaśnianie Państwu na bieżąco istotnych zmian przepisów prawnych, chcemy poświęcić w nim miejsce na nurtujące Państwa tematy i pytania. Serdecznie namawiam do przesyłania propozycji tematów, które warto poruszyć na łamach Biuletynu.

Propozycje tematów oraz pytania proszę kierować na adres email [biuro@koksztys.com.pl](mailto:biuro@koksztys.com.pl), za co góry uprzejmie dziękuję.

Z poważaniem

**Jakub Pomorski**  
Kierownik Zespołu Sprzedaży i Promocji