

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2012 r.

**w sprawie wzoru zawiadomienia o skorygowaniu podstawy opodatkowania
oraz kwoty podatku należnego**

Na podstawie art. 89a ust. 8 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 oraz z 2012 r. poz. 1342) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Określa się wzór zawiadomienia o skorygowaniu podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego stanowiący załącznik do rozporządzenia.

§ 2.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2013 r.

MINISTER FINANSÓW

1) Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

UZASADNIENIE

Rozporządzenie wydaje się w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 16 listopada 2012 r. o redukcji niektórych obciążeń administracyjnych w gospodarce (Dz. U. poz. 1342), zmieniającej m.in. ustawę o podatku od towarów i usług. Konieczność wydania nowego rozporządzenia jest konsekwencją wprowadzenia tą ustawą nowego upoważnienia dla Ministra Finansów do określenia wzoru zawiadomienia o dokonanej korekcie podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług na terytorium kraju w przypadku wierzytelności, których nieściągalność została uprawdopodobniona, poprzez dodanie w art. 89a ustawy o podatku od towarów i usług ust. 8. W dotychczasowym stanie prawnym podatnik miał obowiązek złożenia takiego zawiadomienia w urzędzie skarbowym, ale bez określonego przez Ministra Finansów wzoru.

W związku z koniecznością zapewnienia niezbędnych danych pozwalających na weryfikację obowiązków nałożonych na dłużnika w zakresie korekty odliczonej kwoty podatku naliczonego, projektowany wzór zawiera obok danych identyfikacyjnych podatnika (wierzyciela), również dane identyfikacyjne kontrahenta (dłużnika), numer faktury, datę wystawienia faktury, datę upływu terminu płatności oraz kwoty korekty podstawy opodatkowania i podatku należnego.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów z chwilą przekazania do uzgodnień z członkami Rady Ministrów. Żaden podmiot nie zgłosił zainteresowania pracami nad projektem w trybie ww. ustawy.

Stosownie do postanowień § 11a ust. 1 i ust. 2 pkt 1 uchwały Nr 49 Rady Ministrów z dnia 19 marca 2002 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. Nr 13, poz. 221, z późn. zm.), projekt rozporządzenia został przez organ wnioskujący udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Podmioty, na które oddziałuje projektowany akt prawny.

Projektowane rozporządzenie będzie miało wpływ na podmioty, które rozliczają podatek od towarów i usług.

2. Konsultacje społeczne.

Projekt rozporządzenia został poddany konsultacjom społecznym równoległe z uzgodnieniami zewnętrznymi. Projekt został przekazany do 14 partnerów społecznych, tj. Business Centre Club, Stowarzyszenia Księgowych w Polsce, Naczelnej Rady Adwokackiej, Fundacji Rozwoju Rachunkowości, Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, Naczelnej Rady Zrzeszeń Handlu i Usług, Krajowej Rady Doradców Podatkowych, Krajowej Izby Gospodarczej, Pracodawców Rzeczypospolitej Polskiej, Polskiej Konfederacji Pracodawców Prywatnych LEWIATAN, Krajowej Rady Radców Prawnych, Polskiej Rady Biznesu, Polskiej Izby Handlu oraz Polskiej Organizacji Handlu i Dystrybucji. Żaden z ww. podmiotów nie zgłosił uwag do projektu rozporządzenia.

3. Wpływ projektowanego aktu prawnego:

- a. na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na finanse publiczne, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego z uwagi na techniczny charakter zmian zaproponowanych w rozporządzeniu,

- b. na rynek pracy

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy z uwagi na techniczny charakter zmian zaproponowanych w rozporządzeniu,

- c. na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw,

- d. na sytuację i rozwój regionalny

Przedmiotowe rozporządzenie nie wywiera wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

4. Źródła finansowania.

Wprowadzenie w życie regulacji zawartych w projektowanym rozporządzeniu nie wymaga dodatkowych nakładów finansowych.

5. Zakres zgodności z prawem Unii Europejskiej.

Zakres projektu rozporządzenia nie jest objęty prawem Unii Europejskiej.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK (WIERZYCIEL), POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM, PRZED WYPEŁNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI.

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika (wierzyciela)	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

VAT-ZD

ZAWIADOMIENIE O SKORYGOWANIU PODSTAWY OPODATKOWANIA ORAZ KWOTY PODATKU NALEŻNEGO

za	4. Miesiąc _____	lub	5. Kwartał _____	6. Rok _____	7. Nr załącznika 1) _____
----	---------------------	-----	---------------------	-----------------	------------------------------

Załącznik do deklaracji dla podatku od towarów i usług: VAT-7, VAT-7K i VAT-7D.	
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”.
Składający:	Podatnik (wierzyciel) dokonujący korekty podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego, o której mowa w art. 89a ust. 1
Termin składania:	W terminie złożenia deklaracji podatkowej, w której podatnik dokonuje korekty, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy
Miejsce składania:	Urząd skarbowy właściwy dla podatnika (wierzyciela)
A. DANE PODATNIKA (WIERZYCIELA)	
* - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi ** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi	
A.1. DANE IDENTYFIKACYJNE	
8. Rodzaj podatnika (wierzyciela) (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
<input type="checkbox"/> 1. podatnik (wierzyciel) niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna (wierzyciel)	
9. Nazwa pełna, REGON* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia, PESEL **	

1) Należy podać kolejny numer załącznika.

B. DANE IDENTYFIKACYJNE DŁUŻNIKA ORAZ INFORMACJE DOTYCZĄCE KWOT KOREKT PODSTAWY OPODATKOWANIA ORAZ PODATKU NALEŻNEGO							
Lp.	Nazwa podatnika (dłużnika)	Identyfikator podatkowy NIP podatnika (dłużnika)	Nr faktury Data wystawienia faktury (dzień – miesiąc – rok)	Data upływu terminu płatności 2) (dzień – miesiąc – rok)	Kwota korekty podstawy opodatkowania zł, gr	Kwota korekty podatku należnego zł, gr	
a	b	c	d	e	f	g	
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
Ogółem kwoty					10.		
Suma kwot z kol. f i g. 3) 4)							11.

2) Należy podać datę (dzień – miesiąc – rok) upływu terminu płatności określonego w fakturze lub umowie.

3) Kwoty należy zaokrąglić do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.

4) Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik VAT-ZD, poz. 10 i 11 należy wypełnić na ostatnim składanym załączniku.