

Poczuj ulgę w trudnych czasach

Możliwość odzyskania podatku VAT z tytułu tzw. ulgi na złe długi

Istota problemu

W trudnym okresie spowolnienia gospodarczego firmy skłaniają się do poszukiwania obszarów optymalizacji działalności i zwiększenia oszczędności, w tym oszczędności podatkowych. Jest to również okres zwiększonego ryzyka problemów z egzekwowaniem należności od nierzetelnych bądź niewypłacalnych dłużników.

Z punktu widzenia rozliczeń VAT, nieuregulowanie należności skutkuje negatywnymi konsekwencjami finansowymi dla wierzyciela. W takiej sytuacji, bowiem, sprzedawca zobligowany jest do samodzielnego sfinansowania podatku VAT należnego od wartości dokonanej sprzedaży towarów lub usług, tj. podatku, który w normalnych okolicznościach byłby finansowany przez nabywcę dokonującego zapłaty należności w kwocie brutto.

Celem zminimalizowania negatywnych konsekwencji zatorów płatniczych dla podatnika dokonującego sprzedaży, wprowadzono do polskiego systemu podatku VAT mechanizm umożliwiający dostawcy dokonanie korekty rozliczeń (tj. zmniejszenia kwoty podatku należnego) w przypadku nieuregulowania należności przez kontrahenta. Jednakże, początkowo stosowanie omawianych regulacji prawnych było w praktyce uciążliwe i wiązało się z dużymi kosztami obsługi administracyjnej.

Nowa ulga

Znowelizowane z dniem 1 grudnia 2008 r. przepisy ustawy o VAT dają wierzycielom do dyspozycji mechanizm skutecznego korygowania podatku VAT należnego z tytułu tzw. ulgi na złe długi.

Jednocześnie, obecny kształt regulacji umożliwia efektywniejsze zarządzanie procesem korzystania z ulgi VAT z tytułu nieściągalnych wierzytelności poprzez stworzenie odpowiednich procedur korzystania z ulgi oraz przełożenie ich na język rozwiązania informatycznego, co w praktyce znacznie upraszcza obsługę całego procesu.

Z końcem 2010 r. upływa termin do skorzystania z ulgi na złe długi w VAT w stosunku do wierzytelności udokumentowanych fakturami wystawionymi w trakcie całego 2008 roku.

Jakkolwiek przepisy o CIT nie uległy zmianie w omawianym zakresie, niemniej działania podejmowane w ramach procedur potrzebnych do wykorzystania ulgi VAT mogą, po odpowiedniej modyfikacji, pozwolić na zaliczenie wątpliwych wierzytelności do kosztów podatkowych.

Rozwiązanie systemowe

Specjaliści Deloitte opracowali pakiet rozwiązań systemowych, pozwalających na optymalizację procesu rozliczania korekt podatku VAT należnego z tytułu tzw. ulgi na złe długi.

Rozwiązanie systemowe dla omawianej ulgi opracowane zostało przez członków zespołu Tax Technology, specjalizującego się m.in. w tworzeniu narzędzi informatycznych dla celów rozliczeń podatkowych. Ze względu na specyfikę świadczonych usług, w skład zespołu wchodzi eksperci łączący wiedzę i praktykę podatkową z doświadczeniem w zakresie budowy i wykorzystywania narzędzi informatycznych w procesach podatkowych.



W czym możemy Państwu pomóc?

Pragniemy zaproponować Państwu nową usługę Deloitte w zakresie kompleksowego zarządzania procesem odzyskiwania podatku należnego VAT z tytułu tzw. ulgi na złe długi, z wykorzystaniem dedykowanej platformy IT opracowanej przez ekspertów Deloitte.

Nasze rozwiązanie gwarantuje sprawne przeprowadzenie całego procesu, począwszy od wyselekcjonowania wierzytelności spełniających warunki do skorzystania z ulgi, po raportowanie kwot zmniejszenia podatku VAT w poszczególnych okresach rozliczeniowych (z uwzględnieniem bieżącej korekty wartości ulgi po ew. uregulowaniu należności przez dłużnika).

W szczególności, w ramach rozwiązania Deloitte obsługujemy proces zastosowania tzw. ulgi na złe długi w zakresie podatku VAT w następujących obszarach:

- Analiza danych uzyskanych z systemu F/K lub ERP Państwa Firmy skutkująca identyfikacją i kwantyfikacją kwot wierzytelności, które kwalifikują się do zastosowania ww. ulgi;
- Generowanie monitów mobilizujących nabywców do zapłaty nieuregulowanych należności (wymóg formalny z ustawy o VAT);
- Rejestrowanie momentu doręczenia monitu dłużnikowi oraz momentu otrzymania przez Państwa Firmę stosownego potwierdzenia (wymóg formalny z ustawy o VAT);
- Monitorowanie stanu realizacji należności przez dłużników w trakcie obsługi całego procesu korzystania z ulgi;
- Raportowanie łącznych kwot zmniejszenia podatku należnego VAT z tytułu ulgi w rozbiciu na stawki podatku oraz okresy rozliczeniowe;
- Generowanie powiadomień do dłużników oraz do urzędu skarbowego o fakcie skorzystania z ulgi (wymóg formalny z ustawy o VAT);
- Obsługa procesu bieżącej korekty ulgi w przypadku późniejszego uregulowania należności przez dłużnika;
- Generowanie ewidencji podatkowej potwierdzającej prawidłowość skorzystania z ulgi oraz prawidłowość jej ewentualnych korekt.

Wymierne korzyści

Dzięki zastosowaniu unikalnej metodologii oraz wykorzystaniu dedykowanych rozwiązań technologicznych, zapewniamy naszym Klientom najwyższej klasy wsparcie w postaci całościowej i sprawnej obsługi procesu odzyskiwania podatku należnego VAT z tytułu tzw. ulgi na złe długi. Wymiernym efektem naszej asysty jest **szybkie odzyskanie do 22% wartości nieściągalnych wierzytelności**.

Wykorzystanie rozbudowanych funkcjonalności dedykowanej platformy IT pozwala na zachowanie pełnej kontroli nad przebiegiem procesu na każdym jego etapie oraz integrację w jednym środowisku danych potrzebnych do prawidłowego skorzystania z ulgi.

Jednocześnie, dzięki archiwizacji w środowisku IT wszelkich ewidencji, monitów, oraz innych informacji związanych bezpośrednio z procesem stosowania tzw. ulgi na złe długi, w przypadku ewentualnej kontroli podatkowej mają Państwo zapewniony szybki dostęp do pełnej dokumentacji potwierdzającej spełnienie przesłanek dla odzyskania podatku VAT z omawianego tytułu.

Kontakt

Jeżeli są Państwo zainteresowani naszymi usługami w zakresie obsługi procesu odzyskiwania podatku VAT z tytułu tzw. ulgi na złe długi, prosimy o kontakt ze specjalistami Deloitte.

Krzysztof Moczulski

Partner
E-mail: kmoczulski@deloitteCE.com
Tel.: +48 (22) 511 05 04

Ernest Frankowski

Menedżer
E-mail: efrankowski@deloitteCE.com
Tel.: +48 (22) 348 32 82

Tomasz Stankiewicz

Menedżer
E-mail: tstankiewicz@deloitteCE.com
Tel.: +48 (22) 348 33 04