



# NOWE ZASADY STOSOWANIA ULGI NA ZŁE DŁUGI



ABC

a Wolters Kluwer business

Stan prawny na 1 stycznia 2013 r.

Autorzy

Część I: Karol Różycki

Część II: Tomasz Krywan

Część III: Adam Bartosiewicz, Mariusz Jabłoński, Tomasz Krywan, Michał Wojtas,

Paweł Ziółkowski

Redaktor merytoryczny

Magdalena Stankiewicz

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.



Szanujmy prawo i cudzą własność.

Więcej na [www.legalnakultura.pl](http://www.legalnakultura.pl)

Polska Izba Książki

© Copyright by

Wolters Kluwer Polska SA, 2013

ISBN (e-book PDF): 978-83-264-4319-0

Wydane przez:

Wolters Kluwer Polska SA

01-231 Warszawa, ul. Płocka 5a

tel. 22 535 82 00, fax 22 535 81 35

e-mail: [ksiazki@wolterskluwer.pl](mailto:ksiazki@wolterskluwer.pl)

[www.wolterskluwer.pl](http://www.wolterskluwer.pl)

księgarnia internetowa [www.profinfo.pl](http://www.profinfo.pl)

## SPIS TREŚCI

<b>Wykaz skrótów</b> .....	5
<b>Część I</b>	
<b>Ulga na zle długi</b> .....	7
1. Wprowadzenie .....	7
2. Rodzaje wierzytelności objętych ulgą na zle długi .....	8
3. Warunki stosowania ulgi na zle długi .....	9
4. Sposób i termin skorzystania z ulgi na zle długi .....	10
5. Skutki późniejszego uregulowania należności przez dłużnika .....	10
6. Obowiązek zawiadomienia o dokonaniu korekty .....	10
7. Wyłączenia stosowania ulgi na zle długi .....	11
8. Obowiązki i uprawnienia dłużnika zawiadomionego o korekcie .....	13
9. Podsumowanie .....	15
<b>Część II</b>	
<b>Korzystanie z ulgi na zle długi krok po kroku</b> .....	16
1. Wierzytelności, których termin płatności określony w umowie lub na fakturze upłynął przed 4 sierpnia 2012 r. ....	16
Krok 1. Ocena czy spełnione są warunki pozwalające na skorzystanie z ulgi .....	16
Krok 2. Zawiadomienie dłużnika o zamiarze skorzystania z ulgi na zle długi .....	20
Krok 3. Brak zapłaty w ciągu 14 dni od dnia otrzymania zawiadomienia przez dłużnika .....	21
Krok 4. Otrzymanie potwierdzenia odbioru zawiadomienia .....	22
Krok 5. Dokonanie zmniejszenia podatku należnego .....	22
Krok 6. Zawiadomienie urzędu skarbowego o skorzystaniu z ulgi na zle długi .....	24
Krok 7. Zawiadomienie dłużnika o dokonaniu korekty .....	24
Krok 8. Uregulowanie należności przez dłużnika po dokonaniu korekty .....	25

2. Wierzytelności, których termin płatności określony w umowie lub na fakturze upłynął 4 sierpnia 2012 r. lub później .....	26
Krok 1. Ocena czy spełnione są warunki pozwalające na skorzystanie z ulgi .....	27
Krok 2. Dokonanie zmniejszenia podatku należnego .....	31
Krok 3. Uregulowanie należności przez dłużnika po dokonaniu korekty .....	33

### **Część III**

<b>Ulga na złe długi w pytaniach i odpowiedziach .....</b>	<b>35</b>
1. Czy problem zapłaty i związanej z tym konieczności korekty VAT naliczonego eliminuje zapłata za faktury w formie weksla, który zostanie wykupiony przez jego wystawcę w terminie uzgodnionym z kontrahentem, któremu regulujemy należność w ten sposób? .....	35
2. Na jakich zasadach podatnik może w 2013 r. skorzystać z ulgi na złe długi? .....	37
3. Czy skorzystanie z ulgi na złe długi jest dobrowolne? .....	39
4. Czy w przypadku gdy 150 dzień od terminu płatności minął w 2012 r., ale w roku tym nie minął 180 dzień, prawo do dokonania korekty VAT oraz obowiązek korekty podatku naliczonego powstał w styczniu według nowych zasad korzystania z ulgi na złe długi? ...	40
5. Czy od 1 stycznia 2013 r. jednostki powiązane mogą korzystać z ulgi na złe długi w stosunku do swoich wzajemnych należności? ..	41
6. Kiedy należy skorygować VAT naliczony z niezapłaconej faktury? ..	42
7. Kiedy faktury niezapłacone, wystawione lub otrzymane przed dniem 1 stycznia 2013 r. podlegają korekcie VAT na nowych zasadach? .....	43

## WYKAZ SKRÓTÓW

- u.p.t.u. – ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.)
- dyrektywa – dyrektywa Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej
- VAT (Dz. Urz. UE L 347, s. 1)
- k.c. – ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.)
- u.z.p.t.u. – ustawa z dnia 21 kwietnia 2005 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 90, poz. 756)
- pr. weks. – ustawa z dnia 28 kwietnia 1936 r. – Prawo wekslowe (Dz. U. Nr 37, poz. 282 z późn. zm.)