



# Polski Ład – zmiany w zakresie VAT

**Mirosław Siwiński**

partner w Advicero Nexia, doradca podatkowy

WEBINARIUM  
DOSTĘPNE TAKŻE W



REKOMENDUJE

DZIENNIK  
GAZETA PRAWNA

# Agenda szkolenia

1. Grupa VAT – opcja nie tylko dla spółek
2. Szybki zwrot VAT
3. Obowiązki w zakresie używania terminali płatniczych i związana z nimi ulga oraz zmiany w odliczeniu VAT
4. Zmiana limitu transakcji bezgotówkowych – wpływ na VAT, PIT, CIT
5. Zagrożenie dla podatników VAT – nabycie sprawdzające: istota i sankcja z KKS
6. (bez)Skuteczność korekty deklaracji podatkowej
7. Oszustwa VAT: nowy instrument zachowania należytej staranności i rekompensaty
8. Porozumienie inwestycyjne – nowa metoda zabezpieczenia interesów podatników

## Grupa VAT

### Grupa VAT – opcja nie tylko dla spółek

Grupa VAT umożliwia **wszystkim podmiotom wchodzącym** w jej skład rozliczenie podatku VAT przez **jednego, reprezentującego wszystkie podmioty podatnika.**

Grupę będą mogły utworzyć podmioty spełniające **równocześnie trzy przesłanki** w postaci powiązania **finansowego, ekonomicznego i organizacyjnego.** Przy czym powiązania muszą istnieć w trakcie zawiązywania Grupy VAT i trwać nieprzerwanie przez okres na jaki została ona powołana do życia.

powiązania  
finansowe

powiązania  
ekonomiczne

powiązania  
organizacyjne

Dla celów CIT istnieje Podatkowa Grupa Kapitałowa

## Grupa VAT

Grupa VAT – opcja nie tylko dla spółek

### powiązanie finansowe

Jeden z podmiotów tworzących Grupę **ma bezpośredni ponad 50% udział w kapitale zakładowym lub w tej części kapitału zakładowego pozostałych podmiotów.**

### powiązanie ekonomiczne

Taki sam **charakter głównej działalności** członków Grupy lub **uzupełnianie się i współzależność prowadzonej działalności,** bądź **prowadzenie działalności w całości lub w dużej mierze wykorzystywanej przez członków Grupy.**

### powiązanie organizacyjne

**Prawnie lub faktycznie, bezpośrednio lub pośrednio** podmioty w Grupie znajdują się **pod wspólnym kierownictwem lub organizują działania całkowicie lub częściowo w porozumieniu.**

Grupę VAT mogą utworzyć podatnicy w zakresie, w jakim **posiadają siedzibę na terytorium kraju** oraz podatnicy nieposiadający siedziby na terytorium kraju w zakresie, w jakim **prowadzą działalność gospodarczą na terytorium kraju za pośrednictwem oddziału położonego na terytorium kraju** (art. 15a ust. 2)

## Grupa VAT

### Grupa VAT – opcja nie tylko dla spółek

- Dostawy towarów i świadczenie usług przez podmioty należące do tej Grupy nie stanowią czynności podlegających opodatkowaniu (art. 8c ust.1) – neutralność podatkowa – chyba że czynność obecnie jest opodatkowana przez PCC.
- Brak obowiązku MPP dla podmiotów należących do Grupy.
- Następcą prawnym (np. przy składaniu korekt spółek tworzących Grupą VAT lub utraty statusu) jest przedstawiciel Grupy VAT – podmiot reprezentujący Grupę w zakresie obowiązków tej Grupy.
- Nie można rozszerzyć ani zmniejszyć liczby członków utworzonej Grupy VAT.
- Można być tylko członkiem jednej Grupy VAT.
- Umowa Grupy jest sporządzona na piśmie – elementy, które powinna zawierać: nazwa Grupy VAT wraz z oznaczeniem „grupa VAT” lub „GV”, dane identyfikacyjne podmiotów tworzących Grupę, wskazanie przedstawiciela, udziałowców / akcjonariuszy wraz z udziałami oraz wskazanie okresu na jaki powstała Grupa, jednak nie krótszy niż 3 lata.
- Przedstawiciel Grupy VAT reprezentuje Grupę w zakresie obowiązków wynikających z ustawy o VAT, Ordynacji podatkowej, ustawy o KAS oraz ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników.
- Proporcję odliczenia w Grupie VAT przyjmuje się odrębnie dla każdego z członków Grupy VAT – w roku, w którym ta Grupa uzyskała status podatnika proporcję przyjmuje się w wartości ustalonej przez członków Grupy VAT na moment jej utworzenia.

# Grupa VAT

## Zalety i wady

Dlaczego tak niewiele podmiotów korzysta obecnie z PGK?

Zalety

- > Brak opodatkowania dostawy towarów i usług przez podmioty należące do Grupy
- > Mniej dokumentacji w zakresie VAT (?)
- > Brak MPP
- > Ma charakter dobrowolny
- > Grupa VAT może się sprawdzić, gdy podmioty prowadzą wiele wzajemnych transakcji

- > Solidarna odpowiedzialność
- > Grupa VAT ustala odrębnie dla każdego z podmiotów proporcję VAT
- > Dostosowanie obecnych rozwiązań w zakresie rozliczania podatku VAT dla celów Grupy VAT
- > Ograniczenie do bycia uczestnikiem tylko w zakresie jednej Grupy VAT

Wady

# Szybki zwrot VAT

## Zasada

- Urząd skarbowy jest obowiązany dokonać zwrotu różnicy podatku, o której mowa w ust. 2, **w terminie 15 dni**, licząc od dnia:
  - 1) w którym upłynął termin do złożenia deklaracji, o której mowa w art. 99 ust. 1–3, w przypadku złożenia:
    - a) deklaracji, w której podatnik wykazał zwrot różnicy podatku,
    - b) korekty deklaracji, w której podatnik wykazał zwrot różnicy podatku, jeżeli jej złożenie nastąpiło przed upływem terminu do złożenia deklaracji;
  - 2) złożenia korekty deklaracji, w której podatnik wykazał zwrot różnicy podatku, jeżeli jej złożenie nastąpiło po upływie terminu do złożenia deklaracji.



# Szybki zwrot VAT

## Warunki

- Szybki zwrot VAT dla tzw. podatników bezgotówkowych – w terminie 15 dni
- Warunki do spełnienia łącznie (powinny być spełnione przez okres trzech kolejnych okresów rozliczeniowych):
  - minimum 80% udział w łącznej wartości sprzedaży wraz z podatkiem zaewidencjonowanym przy zastosowaniu kas rejestrujących (kas wirtualnych, online) w danym okresie rozliczeniowym w całkowitej sprzedaży wraz z podatkiem raportowanym w danym okresie dla celów VAT,
  - minimum 80% udział otrzymanych płatności zrealizowanych z wykorzystaniem instrumentów płatniczych z tytułu sprzedaży wraz z podatkiem, dokumentowanej paragonami z oznaczeniem, z którego wynika, że płatność została dokonana przy użyciu karty płatniczej, przez wykonanie płatności mobilnej lub polecenia przelewu, w stosunku do łącznej wartości sprzedaży wraz z podatkiem,

oraz należy spełnić dodatkowe warunki:

- przez poprzednie 12 miesięcy łączna wartość sprzedaży wraz z podatkiem powinna być nie niższa niż 50 000 PLN,
- kwota zwrotu VAT nie może przekraczać dwukrotności podatku wynikającego ze sprzedaży ewidencjonowanej na kasie w danym okresie rozliczeniowym,
- w ciągu poprzednich 12 miesięcy podatnik musi być zarejestrowany jako czynny płatnik VAT, składać deklaracje oraz prowadzić ewidencję sprzedaży przy użyciu wyłącznie kas rejestrujących, które mają możliwość połączenia i przesyłania danych do CRK
- kwota nadwyżki nierozliczona z poprzedniego okresu nie może przekroczyć 3000 PLN.



# Obowiązki w zakresie terminali płatniczych

## Prawo przedsiębiorców (art. 19-19a)

- Przedsiębiorca zapewnia możliwość dokonywania zapłaty w każdym miejscu, w którym działalność gospodarcza jest faktycznie wykonywana, w szczególności w lokalu, poza lokalem przedsiębiorstwa lub w pojeździe wykorzystywanym do świadczenia usług transportu pasażerskiego, przy użyciu instrumentu płatniczego w rozumieniu ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych.
- Przepisu ust. 1 nie stosuje się do przedsiębiorcy, który nie ma obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących, o których mowa w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.
- Przedsiębiorca, który zapewnia możliwość przyjmowania płatności przy użyciu terminala płatniczego i prowadzi ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących, które umożliwiają połączenie i przesyłanie danych między kasą rejestrującą a Centralnym Repozytorium Kas, określone w art. 111a ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, zapewnia współpracę kasy rejestrującej z terminalem płatniczym zgodnie z wymaganiami technicznymi dla kas rejestrujących, określonymi w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie tej ustawy.
- Sankcja w postaci kary pieniężnej za niezapewnienie współpracy kasy rejestrującej z terminalem płatniczym – kara w wysokości 5000 PLN nakładana w drodze decyzji.

# Obowiązki w zakresie terminali płatniczych

## Prawo przedsiębiorców (art. 19-19a)

- W związku z wprowadzeniem art. 19a w ustawie Prawo przedsiębiorców, dokonano również zmian w ustawie o VAT (art. 87):
- **Podatnikowi**, w przypadku którego stwierdzono, że wbrew obowiązkowi, o którym mowa w art. 19a ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2021 r. poz. 162), **nie zapewniał możliwości dokonywania zapłaty przy użyciu instrumentu płatniczego** w rozumieniu ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych (Dz.U. z 2020 r. poz. 794 i 1639 oraz z 2021 r. poz. 355 i 1598) **w każdym miejscu, w którym działalność gospodarcza jest faktycznie wykonywana**, w szczególności w lokalu, poza lokalem przedsiębiorstwa lub w pojeździe wykorzystywanym do świadczenia usług transportu pasażerskiego, **nie przysługuje zwrot różnicy podatku**, o której mowa w ust. 2, w terminie, o którym mowa w ust. 6, za okres rozliczeniowy:
  1. w którym naruszenie tego obowiązku zostało stwierdzone oraz za 6 kolejnych okresów rozliczeniowych następujących po tym okresie rozliczeniowym;
  2. za który podatnik wykazał zwrot różnicy podatku.
- Zwrot podatku VAT w terminie 25-dniowym w takich przypadkach nie będzie przysługiwał za okres rozliczeniowy, w którym zostało to zidentyfikowane oraz za 6 kolejnych okresów rozliczeniowych.

# Obowiązki w zakresie terminali płatniczych

## Prawo przedsiębiorców (art. 19-19a)

- *Podatnikowi, u którego zostało zidentyfikowane, że wbrew obowiązkowi wynikającemu z proponowanego art. 19a Prawa przedsiębiorców, nie zapewnił możliwości dokonywania zapłaty przy użyciu instrumentu płatniczego, w każdym miejscu, w którym działalność gospodarcza jest faktycznie wykonywana przewiduje się:*
  - *czasowe wyłączenie możliwości stosowania rozliczeń kwartalnych (dodane rozwiązania do art. 99 ustawy o VAT);*
  - *czasowe wyłączenie prawa do zwrotu VAT w terminie 25-dniowym (dodane rozwiązanie do art. 87 ustawy o VAT).*
- *Proponowane rozwiązania są proporcjonalne i mają na celu czasowe wyłączenie preferencji w rozliczaniu VAT podatnikom, którzy nie wypełniają obowiązku nałożonego przepisami prawa. Proponowane rozwiązania wzmacniają zatem narzędzia mające na celu przeciwdziałanie ewentualnym nadużyciom w VAT.*

# Obowiązki w zakresie terminali płatniczych

## Inne zmiany w ustawie o VAT

- ✓ Ulga w związku z poniesieniem wydatków na nabycie terminala płatniczego oraz wydatki związane z obsługą transakcji płatniczych przy użyciu terminala płatniczego:
  - > wydatki można odliczyć od podstawy obliczenia podatku (opodatkowanie na zasadach ogólnych oraz stawki 19%)
  - > ulga kwotowa do 2500 PLN dla zwolnionych z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących
  - > maksymalnie do 1000 PLN w roku podatkowym – w przypadku innych podatników
- ✓ Prawo do ulgi przez dwa lata podatkowe
- ✓ Obowiązek w prawie przedsiębiorców
- ✓ Powiązanie ze zwrotem VAT
- Rezygnacja ze zwolnienia i wybór opodatkowania usług finansowych = prawo do odliczenia podatku naliczonego przy zakupach związanych ze świadczeniem tych usług <- obecnie jest zwolnienie w VAT
- Złożenie zawiadomienia o wyborze opodatkowania usług finansowych

# Zmiana limitu transakcji bezgotówkowych

## Popularyzacja obrotu bezgotówkowego

W ramach zmian w Polskim Ładzie rząd promuje popularyzację obrotu bezgotówkowego także dla osób fizycznych poprzez wprowadzenie **górnego progu rozliczeń gotówkowych** w kwocie **20 000 PLN**, po przekroczeniu którego konsument zawierając transakcję z przedsiębiorcą będzie **zobowiązany do skorzystania z bezgotówkowych form płatności**.

Do tego zmniejsza limit gotówkowy między przedsiębiorcami z 15 000 do 8000 zł

Z drugiej zaś strony przedsiębiorca jest zobowiązany do zapewnienia możliwości dokonania płatności za pomocą bezgotówkowych instrumentów płatniczych.

Jeśli jednak konsument zapłaci gotówką, w przypadku kiedy był zobowiązany zapłacić rachunkiem płatniczym u przedsiębiorcy, powstanie przychód w wysokości kwoty płatności dokonanej bez pośrednictwa rachunku. Podobne rozwiązanie jest przewidziane w przepisach ustawy o CIT.

**Zmiana w ustawie o prawie konsumenta:** Konsument jest obowiązany do dokonywania płatności za pośrednictwem rachunku płatniczego, jeżeli jednorazowa wartość transakcji z przedsiębiorcą, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, **przekracza 20 000 zł lub równowartość tej kwoty**

# Zmiana limitu transakcji bezgotówkowych

Popularyzacja obrotu bezgotówkowego (wpływ na inne przepisy – art. 15d ust. 1 ustawy o CIT)

- **Podatnicy nie zaliczają do kosztów uzyskania przychodów kosztu** w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji określonej w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców:
  - 1) została dokonana **bez pośrednictwa rachunku płatniczego** lub
  - 2) została dokonana przelewem **na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów**, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług - w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług, potwierdzonych fakturą, dokonanych przez dostawcę towarów lub usługodawcę zarejestrowanego na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik VAT czynny, lub
  - 3) pomimo zawarcia na fakturze wyrazów "mechanizm podzielonej płatności" zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 18a ustawy o podatku od towarów i usług, została dokonana **z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności** określonego w art. 108a ust. 1a tej ustawy.

# Zmiana limitu transakcji bezgotówkowych

## Popularyzacja obrotu bezgotówkowego (wpływ na inne przepisy – art. 15d ust. 4 ustawy o CIT)

- Przepisów ust. 1 pkt 2 i ust. 2 w zakresie, w jakim przepis ten dotyczy płatności dokonanej z naruszeniem ust. 1 pkt 2, nie stosuje się, jeżeli zapłata należności przez podatnika:
  - 1) została dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, a **podatnik złożył przy pierwszej zapłacie należności przelewem na ten rachunek zawiadomienie**, o którym mowa w art. 117ba § 3 pkt 2 Ordynacji podatkowej, do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla podatnika, który dokonał zapłaty należności, w terminie 7 dni od dnia zlecenia przelewu lub
  - 2) została dokonana **przelewem na rachunek banku lub rachunek spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej:**
    - a) służący do dokonywania rozliczeń z tytułu nabywanych przez ten bank lub tę kasę wierzytelności pieniężnych lub
    - b) wykorzystywany przez ten bank lub tę kasę do pobrania należności od nabywcy towarów lub usługobiorcy za dostawę towarów lub świadczenie usług, potwierdzone fakturą, i przekazania jej w całości albo części dostawcy towarów lub usługodawcy, lub
    - c) prowadzony przez ten bank lub tę kasę w ramach gospodarki własnej, niebędący rachunkiem rozliczeniowym

- jeżeli odpowiednio bank, spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa lub podmiot będący wystawcą faktury, wraz z informacją o numerze rachunku do zapłaty, przekazali podatnikowi informację, że rachunek wskazany do zapłaty jest rachunkiem, o którym mowa w lit. a, b lub c, lub

  - 1) **została dokonana z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności**, o którym mowa w art. 108a ustawy o podatku od towarów i usług, lub
  - 2) **wynika z faktury dokumentującej czynności z tytułu wewnątrzspółnotowego nabycia towarów, importu towarów, importu usług lub dostawy towarów rozliczanej przez nabywcę.**

# Zmiana limitu transakcji bezgotówkowych

## Popularyzacja obrotu bezgotówkowego

Prawo przedsiębiorców	Wpływ na VAT	Wpływ na CIT	Wpływ na PIT
<p>➤ Obowiązek rozliczeń za pośrednictwem rachunku płatniczego – w przypadku przekroczenia kwoty <b>8000 zł</b>, a nie jak było poprzednio 15 000 zł (art. 19)</p>	<p>➤ <b>Czasowe wyłączenie</b> możliwości stosowania <b>rozliczeń kwartalnych</b> (art. 99 ust. 3a)</p> <p>➤ <b>Czasowe wyłączenie</b> <b>prawa do zwrotu VAT</b> w terminie <b>25-dniowym</b> (art. 87 ust. 6c)</p>	<p>➤ <b>Brak</b> możliwości zaliczenia do <b>kosztów uzyskania przychodów</b> (art. 15d)</p>	<p>➤ <b>Brak</b> możliwości zaliczenia do <b>kosztów uzyskania przychodów</b> (art. 22p)</p>



# Zmiana limitu transakcji bezgotówkowych

## Prawo konsumenta (art. 7b)

- **Konsument jest obowiązany** do dokonywania **płatności za pośrednictwem rachunku płatniczego**, jeżeli **jednorazowa wartość transakcji z przedsiębiorcą**, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, **przekracza 20 000 zł lub równowartość tej kwoty**, przy czym transakcje w walutach obcych przelicza się na złote według średniego kursu walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji.



# Zagrożenia dla podatników VAT

## Zagrożenia dla podatników – nabycie sprawdzające

**Nabycie sprawdzające** – jak wskazano w projekcie ustawy – polega na nabyciu towarów lub usług w celu sprawdzenia wywiązywania się przez sprawdzanego z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Zakres możliwości sprawdzania obejmuje:

- ewidencjonowanie sprzedaży przy zastosowaniu kasy rejestrującej,
- wydawania nabywcy paragonu fiskalnego.

Jak czytamy w uzasadnieniu ma być to narzędzie, które ma służyć przeciwdziałaniu negatywnym zjawiskom godzącym w zasadę powszechności i równości opodatkowania. Głównie chodzi o niewywiązywanie się sprzedawców detalicznych z obowiązku rejestrowania sprzedaży na kasach rejestrujących.

## Zagrożenia dla podatników VAT

### Zagrożenia dla podatników – nabycie sprawdzające

W związku z **nabyciem sprawdzającym** zmieniono również kodeks karny skarbowy w celu zapewnienia egzekwowania nałożonych obowiązków w ramach nabycia sprawdzającego.

Powstanie możliwość **nałożenia grzywny** na podmiot, który w toku nabycia sprawdzającego odmówił przyjęcia zwrotu towaru, który może być zwrócony lub nie przyjęcia wydanego sprawdzającemu paragonu fiskalnego lub zwrotu otrzymanej zapłaty za towar lub niewykonaną usługę.

W regulacji chodzi o to, aby organy KAS nie nabywały rzeczy, a tylko weryfikowały realizację przez podatników ich obowiązków podatkowych – ewidencjonowanie sprzedaży.

# Zmiany w kodeksie karnym skarbowym

## Utrudnianie kontroli skarbowej lub podatkowej (art. 83)

- § 1a. Kto osobie uprawnionej do dokonania nabycia sprawdzającego **odmawia przyjęcia zwracanego towaru nabytego** w toku nabycia sprawdzającego, **przyjęcia paragonu fiskalnego dokumentującego sprzedaż zwracanego towaru lub usługi niewykonanej** w toku nabycia sprawdzającego wydanego tej osobie w toku nabycia sprawdzającego, lub **zwrotu zapłaty otrzymanej za zwracany towar nabyty** w toku nabycia sprawdzającego lub **usługę niewykonaną** w toku nabycia sprawdzającego, podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.
- *Ten rodzaj dyscyplinowania sprawdzanych związany jest z tym, że organy KAS w ramach tej instytucji nie mają na celu nabywanie dla potrzeb swych jednostek organizacyjnych towarów i usług, ale muszą weryfikować realizację przez podatników ich obowiązków podatkowych, w tym przypadku ewidencjonowania sprzedaży z wykorzystaniem kas rejestrujących. W związku z tym **w ostatniej fazie czynności nabycia sprawdzającego, gdy dojdzie do zakupu towaru, niezbędnym jest jego zwrócenie sprzedającemu i odzyskanie środków przeznaczonych na ich zakup, tak by nie powodować luk finansowych w funduszu nabycia sprawdzającego.***

## Zagrożenia dla podatników VAT

### Zagrożenia dla podatników – tymczasowe zajęcie

Zgodnie z planowanymi zmianami w celu zwiększenia efektywności egzekucji administracyjnej należności pieniężnych funkcjonariusz przeprowadzający kontrole celno-skarbową ma prawo do dokonania tymczasowego zajęcia ruchomości zobowiązanego w stosunku do którego organ egzekucyjny prowadzi egzekucję należności przekraczających 10 000 zł (bez odsetek).

Zgodnie z proponowanym art. 94za **tymczasowe zajęcie** ruchomości polega na czasowym pozbawieniu zobowiązanego prawa do rozporządzania zajętą ruchomością.

Tymczasowe zajęcie nie może trwać dłużej niż **96 godzin** od chwili podpisania protokołu tymczasowego zajęcia ruchomości przez funkcjonariusza dokonującego tego zajęcia. Tymczasowe zajęcie jest również ograniczone poprzez okazanie dowodów stwierdzających brak obowiązku, wygaśnięcie, nieistnienie albo wykonanie.

Nie można także zająć zwierząt oraz ruchomości ulegających łatwemu zepsuciu.

## Zagrożenia dla podatników VAT

### Zagrożenia dla podatników – tymczasowe zajęcie

Następnie wydawane jest postanowienie o zatwierdzeniu tymczasowego zajęcia ruchomości i z tą chwilą zajęcie ruchomości staje się zajęciem egzekucyjnym.

Postanowienie to doręcza się zobowiązanemu, dozorczy i naczelnikowi urzędu celno-skarbowego z upoważnienia którego funkcjonariusz dokonał kontroli celno-skarbowej. Na to postanowienie będzie służyło zażalenie.

W przypadku zaś wydania postanowienia o odmowie zatwierdzenia tymczasowego zajęcia dodaje się informację o uchyleniu *ex lege* prawa tymczasowego zajęcia ruchomości. A tymczasowo zajęte ruchomości niezwłocznie zwraca się zobowiązanemu.

# (bez)Skuteczność korekty deklaracji podatkowej

## Korekta deklaracji (art. 16a)

- Nie podlega karze za przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe sprawca czynu zabronionego dotyczącego złożenia deklaracji lub przesłania księgi, jeżeli po jego popełnieniu została złożona organowi podatkowemu prawnie **skuteczna** korekta deklaracji lub księgi dotycząca obowiązku, którego nieprawidłowe wykonanie stanowi ten czyn zabroniony.
- Uszczuplenie? -> Jeżeli należność zapłacona niezwłocznie (nie później niż w terminie wskazanym przez finansowy organ postępowania przygotowawczego), to przepis ma również zastosowanie.
- Czy w takim przypadku należy złożyć czynny żal?



Jeśli organ podatkowy wszczął postępowanie przygotowawcze  
to brak zastosowania tego przepisu

## (bez)Skuteczność korekty deklaracji podatkowej

### Kodeks karny skarbowy

- Nowe przepisy w KKS mogą spowodować, że nie uniknie się odpowiedzialności za przestępstwo lub wykroczenie skarbowe – od 2022 r. składając korektę deklaracji nie ma pewności, że nie zostanie pociągnięty do odpowiedzialności karnej: Przepisu art. 16a § 1 kks nie stosuje się, jeżeli przed złożeniem korekty deklaracji lub księgi wszczęto postępowanie przygotowawcze o przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe lub ujawniono w toku toczącego się postępowania przygotowawczego to przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe.”
- Jeśli organ wszczął postępowanie przygotowawcze, korekta deklaracji będzie **nieskuteczna**.
- Obowiązek przesyłania ksiąg i ewidencji za pomocą środków komunikacji elektronicznej – prowadzenie ksiąg rachunkowych przy użyciu programów komputerowych (obowiązek od 1 stycznia 2023 r.)



# Zmiany w KAS

## Karuzela (art. 15a)

Fiskus ostrzega przed oszustami? Konsekwencje? Czy istnieją ryzyka?



- 1. W wyniku działalności analitycznej Szef Krajowej Administracji Skarbowej może podejmować **działania informujące podatnika o ryzyku występowania** w obrocie towarami lub usługami dostarczanymi do tego podatnika lub jego kontrahenta co najmniej jednego **dostawcy, który może pełnić rolę znikającego podatnika**.
- 2. **Przez znikającego podatnika**, o którym mowa w ust. 1, rozumie się **podmiot zarejestrowany jako podatnik dla celów podatku od towarów i usług**, który z **potencjalnym zamiarem oszustwa** nabywa towary lub usługi lub **symuluje ich nabywanie**, i **zbywa je jako opodatkowane** podatkiem od towarów i usług, **nie wpłacając podatku od towarów i usług** do właściwego urzędu skarbowego.
- **Co w przypadku kwoty do przeniesienia? Jak należy rozumieć niewpłacenie podatku?**
- Uzasadnienie: *Podmiot gospodarczy zarejestrowany jako podatnik dla celów VAT, który z potencjalnym zamiarem oszustwa nabywa towar lub usługi bądź symuluje ich nabywanie, nie płacąc podatku VAT, i zbywa je z uwzględnieniem podatku VAT, nie przekazując należnego podatku VAT właściwym władzom państwowym. Rolą "znikającego handlarza" jest sprzedać towar, wypełnić deklarację VAT i nigdy podatku nie odprowadzić.*

# Zmiany w KAS

## Karuzela (art. 15a)

Czy są szanse na odszkodowanie?



- **3. Ujawnienie podatnikowi danych kontrahentów** występujących w obrocie towarami lub usługami, w tym dostawcy, który może pełnić rolę znikającego podatnika, objętych działaniami informującymi, o których mowa w ust. 1, **nie narusza przepisów o tajemnicy skarbowej oraz przepisów o tajemnicy przedsiębiorstwa.** – *Szef KAS będzie mógł wskazać wszystkie podmioty występujące w danym łańcuchu. Szef KAS może ujawniać dane kontrahenta, co nie narusza przepisów o tajemnicy skarbowej oraz przepisów o tajemnicy przedsiębiorstwa.*
- **4. Podatnik**, wobec którego Szef Krajowej Administracji Skarbowej podjął działania informujące, o których mowa w ust. 1, **może wystąpić** do właściwego naczelnika urzędu skarbowego **o przeprowadzenie kontroli podatkowej w zakresie będącym przedmiotem tych działań informujących.** – *Wprowadzenie możliwości wystąpienia przez podatnika z wnioskiem o przeprowadzenie kontroli podatkowej, ma na celu wprowadzenie instrumentu, którym podatnik będzie mógł ostatecznie zbadać, czy dany kontrahent nie pełni roli „znikającego podatnika”. Przeprowadzenie takiej kontroli będzie też kolejnym instrumentem, dzięki któremu podatnik będzie mógł mieć gwarancję zachowania należytej staranności na każdym etapie prowadzenia przez niego działalności. Listy ostrzegawcze oraz wprowadzona w ust. 4 tego przepisu możliwość wystąpienia o przeprowadzenie kontroli podatkowej mają na celu wsparcie podatnika w obowiązku dochowania należytej staranności oraz wyeliminowanie ryzyka uczestnictwa w przestępstwach podatkowych z wykorzystaniem podatku VAT.*

# Porozumienie inwestycyjne

## Nowa metoda zabezpieczenia interesów podatników

- Porozumienie inwestycyjne (PI) – umowa pomiędzy inwestorem a organem podatkowym w zakresie skutków podatkowych planowanej inwestycji na terytorium RP -> Ordynacja podatkowa Dział IIC - ***Porozumienie inwestycyjne służy realizacji zasady pewności prawa podatkowego oraz zapewnieniu jednolitej i spójnej wykładni przepisów prawa podatkowego***
- Przez inwestycje należy rozumieć nową inwestycję, której wartość wynosi **co najmniej 50 000 000 PLN** – do dnia 31 grudnia 2024 r., kwota podwyższona do 100 000 000 PLN
- **Zasada konsensualności** – zawarcie i zmiana PI wymagają woli i zgody dwóch stron: inwestora i właściwego organu podatkowego
- Organ właściwy dla PI – Minister Finansów lub możliwość upoważnienia innego organu do działania w tym zakresie
- Kto może być inwestorem? Każdy, kto planuje lub rozpoczął inwestycję na terytorium RP.
- Nowa inwestycja:
  - a) inwestycję w rzeczowe aktywa trwałe lub wartości niematerialne i prawne związane z założeniem nowego zakładu, zwiększeniem zdolności produkcyjnej istniejącego zakładu, dywersyfikacją produkcji zakładu przez wprowadzenie produktów uprzednio nieprodukowanych w zakładzie lub zasadniczą zmianą dotyczącą procesu produkcyjnego istniejącego zakładu lub
  - b) nabycie aktywów należących do zakładu, który został zamknięty lub zostałyby zamknięty, gdyby zakup nie nastąpił, przy czym aktywa nabywane są przez przedsiębiorcę niezwiązanego ze sprzedawcą i wyklucza się samo nabycie akcji lub udziałów przedsiębiorstwa.

# Porozumienie inwestycyjne

## Nowa metoda zabezpieczenia interesów podatników

- Interpretacja podatkowa + WIS + WIA + APA + OZ => instytucja PI – może być odpowiednikiem tylko jednego z tych wydawanych odrębnie aktów, ale również i kilku (zależne od konstrukcji PI)
- Zakres przedmiotowy:
  - ograniczenie do jednostronnego APA
  - instytucja zbliżona do interpretacji indywidualnej
- Wniosek o zawarcie PI może być złożony przez grupę inwestorów
- Wniosek o zawarcie porozumienia inwestycyjnego oraz inne pisma i dokumenty mogą być sporządzone przez inwestora w języku angielskim.
- **Opłata wstępna** wynosi **50 000 PLN od każdego inwestora** składającego wniosek o zawarcie porozumienia inwestycyjnego.
- **Opłata główna** – nie mniej niż 100 000 PLN i nie więcej niż 500 000 PLN (nie podlega zwrotowi).
- PI obowiązuje przez okres uzgodniony w porozumieniu jednak **nie dłużej niż 5 lat podatkowych**.
- Koszty **wniosku o zmianę PI** – opłata wstępna 25 000 PLN od każdego inwestora, opłata główna od 50 000 PLN do 250 000 PLN.

# Porozumienie inwestycyjne

## Nowa metoda zabezpieczenia interesów podatników

- Brak odesłania do zasady dwuinstancyjności, PI ma charakter dobrowolny.
- **Niedopuszczalność wydania interpretacji indywidualnej, porozumienia podatkowego jak również WIA** w zakresie objętym obowiązującym PI.
- Wprowadzenie przepisów, które **uniemożliwiają wydanie WIS** w przypadku PI.





**Zapraszamy do zadawania pytań**

WEBINARIUM  
DOSTĘPNE TAKŻE W



REKOMENDUJE

DZIENNIK  
GAZETA PRAWNA



# Polski Ład – zmiany w zakresie VAT

**Mirosław Siwiński**

partner w Advicero Nexia, doradca podatkowy

WEBINARIUM  
DOSTĘPNE TAKŻE W



REKOMENDUJE

DZIENNIK  
GAZETA PRAWNA



### **Mirosław Siwiński**

- partner w dziale podatkowym i prawnym Advicero Nexia
- radca prawny, licencjonowany doradca podatkowy
- doświadczenie zawodowe od 2001 r.
- doświadczenie w zakresie podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego, podatków dochodowych, analizy podatkowej



# Advicero Nexia

## Kim jesteśmy

**Advicero Nexia** to kancelaria zajmująca się doradztwem podatkowym, outsourcingiem księgowym oraz obsługą kadrową i płacową. Poprzez współpracujące podmioty zapewniamy również pomoc prawną i audytu.

Specjalizuje się m.in. w doradztwie transakcyjnym M&A, cenach transferowych, doradztwie dla funduszy inwestycyjnych, pozyskaniu ulg na działalność badawczo-rozwojową, rozliczeniach podatku VAT i pozostałych podatków korporacyjnych oraz wszelkich kwestiach pracowniczych.

### Doradztwo transakcyjne

115+ krajów członkowskich

### SAF-T/JPK

VAT

**245 firm członkowskich**

**Księgowość i płace**

**TP**

30 pracowników

Doradztwo podatkowe

Usługi prawne

**Doradztwo w 4 językach**

Corporate services

## Kim jesteśmy

### > Doświadczenie

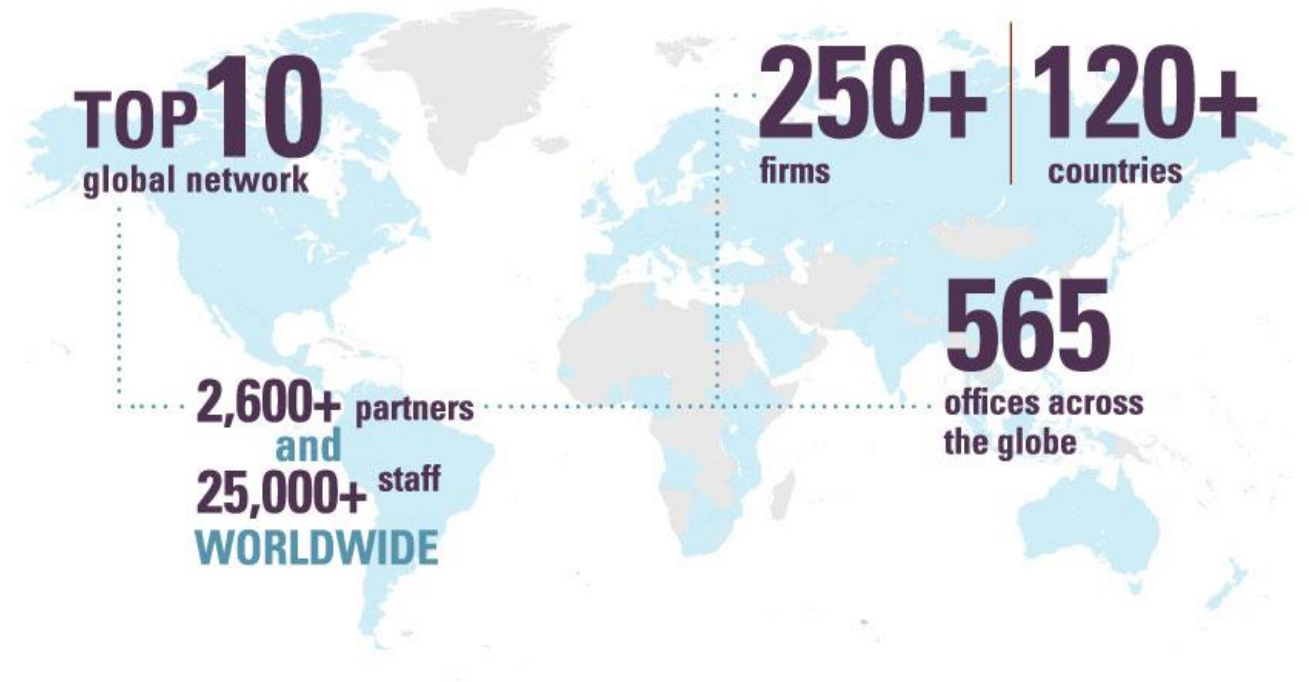
Nasza Grupa składa się ze specjalistów, którzy wyróżniają się wieloletnim doświadczeniem, wysokimi kwalifikacjami oraz praktyczną i ugruntowaną wiedzą dotyczącą polskich przepisów.

### > Międzynarodowy zasięg

Od 2013 roku jesteśmy zrzeszeni w Nexia International, wiodącej organizacji wśród międzynarodowych grup firm konsultingowych.

### > Komunikacja

Nasze usługi świadczymy w języku polskim, angielskim, niemieckim i włoskim.



# Advicero Nexia

## Dzielimy się naszą wiedzą



### **„Tax News”**

*Publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim*



### **„Taxation and renewable Energy”**

*Publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim*



### **„E-Commerce”**

*Publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim*



### **„Real Estate”**

*Publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim*



### **„Tax blog”**

<http://advicero.eu/blog/>



### **„Porozmawiajmy o podatkach”**

[https://www.youtube.com/channel/UCzvQYoP-DIE\\_iL6yQU8Q7iQ](https://www.youtube.com/channel/UCzvQYoP-DIE_iL6yQU8Q7iQ)

## Dane kontaktowe:

**Mirosław Siwiński**

Partner

E: [msiwinski@advicero.eu](mailto:msiwinski@advicero.eu)



**Advicero Nexia Sp. z o.o.**  
**ul. Marszałkowska 126/134,**  
**00-008 Warszawa**  
**Polska**

**T: +48 22 378 17 10**  
**E: [office@advicero.eu](mailto:office@advicero.eu)**  
**[www.advicero.eu](http://www.advicero.eu)**



Advicero is a member of Nexia International, an international network of independent accounting and consulting firms.