



INFORAKADEMIA

VAT 2022

Zdzisław Modzelewski

doradca podatkowy, współnik praktyki podatkowej GWW
Ladziński, Cmoch i Wspólnicy Sp.k.

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR*lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA



Podatek VAT 2021/2022

Plan szkolenia

.....

- 1) E-faktura i SLIM VAT 3**
- 2) TAX FREE**
- 3) Nowy (Polski) Ład (styczeń/lipiec 2022 r.)**
- 4) Zmiana stawek VAT**
- 5) Odpowiedzi na pytania uczestników webinarium**



E-faktury i SLIM VAT 3

E-faktura

.

Ustawa reguluje możliwość wystawiania tzw. **faktur ustrukturyzowanych (e-faktur)**, jako jednej z dopuszczanych form dokumentowania transakcji obok faktur papierowych i obecnie występujących w obrocie gospodarczym faktur elektronicznych.

E-faktura jest rodzajem faktury elektronicznej, tym samym do e-faktur, co do zasady, będą miały zastosowanie ogólne regulacje prawne dotyczące faktur, w tym faktur elektronicznych, za wyjątkiem przepisów szczególnych wprowadzanych dla e-faktur.

E-faktura, czyli faktura ustrukturyzowana (1)

.

Faktura ustrukturyzowana – faktura wystawiona przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur.

Krajowy System e-Faktur (KSeF) – system teleinformatyczny prowadzony i administrowany przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. System ten będzie służył m.in. do:

- 1) nadawania, zmiany lub odbierania uprawnień do korzystania z KSeF,
- 2) uwierzytelnienia oraz weryfikacji posiadanych przez dane podmioty uprawnień do korzystania z KSeF,
- 3) wystawiania faktur ustrukturyzowanych,
- 4) otrzymywania faktur ustrukturyzowanych,
- 5) dostępu do faktur ustrukturyzowanych,
- 6) przechowywania faktur ustrukturyzowanych,
- 7) oznaczania faktur ustrukturyzowanych numerem identyfikującym przydzielonym przez KSeF,
- 8) **analizy i kontroli prawidłowości danych z faktur ustrukturyzowanych.**

E-faktura, czyli faktura ustrukturyzowana (2)

.

Faktura ustrukturyzowana jest **wystawiana** i **otrzymywana** przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur za pomocą oprogramowania interfejsowego, w postaci elektronicznej i zgodnie z wzorem dokumentu elektronicznego w rozumieniu ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne.

Otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych przy użyciu KSeF wymaga **akceptacji odbiorcy faktury**.

Jeżeli odbiorca faktury nie wyrazi akceptacji, faktura ustrukturyzowana **może być przesłana temu podmiotowi w postaci z nim uzgodnionej**.

Fakturę ustrukturyzowaną uznaje się:

- 1) **za wystawioną w dniu jej przesłania** do KSeF,
- 2) **za otrzymaną przy użyciu KSeF w dniu przydzielenia w tym systemie numeru identyfikującego** tę fakturę.

Dostęp do faktury ustrukturyzowanej będzie możliwy za pomocą KSeF, a także poprzez podanie określonych danych tej faktury.

E-faktura – dane do „podejrzenia” faktury

.

Dostęp do faktury ustrukturyzowanej jest możliwy poprzez podanie:

- 1) numeru identyfikującego daną fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur;
- 2) numeru faktury;
- 3) numeru identyfikacji podatkowej (NIP) lub innego identyfikatora nabywcy albo informacji o braku identyfikatora;
- 4) imienia i nazwiska lub nazwy nabywcy albo informacji o braku tych danych;
- 5) kwoty należności ogółem.

E-faktura – specjalne zasady (1)

.

Fakturę korygującą fakturę ustrukturyzowaną wystawia się również w postaci faktury ustrukturyzowanej. Taka faktura korygująca będzie musiała zawierać również numer identyfikujący w KSeF fakturę, której dotyczy ta korekta.

Wystawienie faktury korygującej *in minus* w postaci ustrukturyzowanej oznacza, że **podatnik nie będzie musiał posiadać wymaganej dokumentacji.**

Jednocześnie **nabywca towaru lub usługi jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym otrzymał przy użyciu KSeF fakturę korygującą w postaci faktury ustrukturyzowanej.**

Noty korygujące i faktury VAT-RR – wersje wyłącznie dotychczasowe.

E-faktura – specjalne zasady (2)

.

Faktury ustrukturyzowane są przechowywane w Krajowym Systemie e-Faktur **przez okres 10 lat**, licząc od końca roku, w którym zostały wystawione.

Po upływie ww. okresu przechowywania faktur, podatnik przechowuje faktury ustrukturyzowane poza Krajowym Systemem e-Faktur do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

Obowiązek **JPK_FA nie będzie miał zastosowania** do faktur ustrukturyzowanych.

Autentyczność pochodzenia i integralność treści faktury elektronicznej są zachowane, w szczególności, w przypadku wykorzystania Krajowego Systemu e-Faktur – w odniesieniu do faktur ustrukturyzowanych otrzymanych przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur.

Przyspieszony zwrot VAT

.....

Urząd skarbowy jest obowiązany dokonać zwrotu różnicy podatku **w terminie 40 dni, licząc od dnia złożenia rozliczenia**, w przypadku gdy łącznie są spełnione następujące warunki:

- 1) w związku **z wykonywaniem czynności, dla których występował obowiązek wystawienia faktur, podatnik wystawiał wyłącznie faktury ustrukturyzowane**,
- 2) kwota podatku naliczonego lub różnicy podatku nierozliczona w poprzednich okresach rozliczeniowych i wykazana w deklaracji, **nie przekracza 3000 zł**,
- 3) podatnik **przez kolejne 12 miesięcy poprzedzających bezpośrednio okres**, w rozliczeniu za który występuje z wnioskiem o zwrot:
 - a) był zarejestrowany jako podatnik VAT czynny,
 - b) składał za każdy okres rozliczeniowy deklaracje,
 - c) posiadał rachunek rozliczeniowy lub imienny rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, zawarty na tzw. białej liście.

SLIM VAT 3 – zmiany dot. fakturowania (1)

.....

W przypadku gdy po wystawieniu faktury:

- 1) podstawa opodatkowania lub kwota podatku wskazana w fakturze uległa zmianie,**
- 2) dokonano zwrotu towarów i opakowań podatnikowi,
- 3) dokonano zwrotu nabywcy całości lub części zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4,
- 4) stwierdzono pomyłkę w jakiegokolwiek pozycji faktury**
– podatnik wystawia fakturę korygującą.

Faktura korygująca **może**, ale **NIE MUSI** zawierać:

- 1) wyrazy „FAKTURA KORYGUJĄCA” albo „KOREKTA”;
- 2) przyczynę korekty.

W przypadku gdy podatnik **udziela opustu lub obniżki ceny**, może wystawić fakturę korygującą dotyczącą dostaw towarów lub świadczenia usług na rzecz jednego odbiorcy w danym okresie, która:

- 1) zawiera dodatkowo wskazanie okresu, do którego się odnosi udzielany opust lub obniżka;
- 2) może nie zawierać nazwy (rodzaju) towaru lub usługi objętych korektą – w przypadku gdy korekta dotyczy wszystkich dostaw towarów i usług.

SLIM VAT 3 – zmiany dot. fakturowania (2)

• • • •

Faktura wystawiona ponownie zawiera datę jej wystawienia **oraz może zawierać wyraz „DUPLIKAT”**.

Faktury **nie mogą** być wystawione wcześniej **niż 60. dnia** przed:

1. dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi;
2. otrzymaniem, przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi, całości lub części zapłaty.

UWAGA! Powyższy ograniczenie nie dotyczy wystawiania faktur w zakresie dostawy i świadczenia usług, dla których właściwe są okresy rozliczeniowe lub obowiązek podatkowy powstaje w dacie wystawienia [tj. media], o ile faktura zawiera informację, jakiego okresu rozliczeniowego dotyczy.

Jednocześnie na potrzeby art. 88 ust. 3b ustawy o VAT, przepis ust. 3a [czyli nie stanowią podstawy do obniżenia podatku należnego oraz zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego faktury w określonych przypadkach] stosuje się odpowiednio do duplikatów faktur **lub kolejnych egzemplarzy faktur**.

W przypadku wystawienia tzw. **faktury zaliczkowej**, podatnik nie musi w niej wskazywać **ceny jednostkowej netto**.

SLIM VAT 3 – zmiany dot. fakturowania (3)

.

Art. 86 ust. 19a ustawy o VAT:

W przypadku obniżenia podstawy opodatkowania, o którym mowa w art. 29a ust. 13, lub stwierdzenia pomyłki w kwocie podatku na fakturze, o którym mowa w art. 29a ust. 14, nabywca towaru lub usługi jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług **lub kwoty podatku wykazanego na fakturze** zostały uzgodnione z dostawcą towarów lub usługodawcą, jeżeli przed upływem tego okresu rozliczeniowego te warunki zostały spełnione. W przypadku gdy warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług **lub kwoty podatku wykazanego na fakturze** zostały spełnione po upływie okresu rozliczeniowego, w którym te warunki zostały uzgodnione, nabywca towaru lub usługi jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym te warunki zostały spełnione.



TAX FREE – 1 stycznia 2022 r.

TaxFree – System TAX FREE

Zmiany w ustawie o VAT mają na celu wprowadzenie elektronicznego obiegu dokumentów TAX FREE oraz elektronicznego potwierdzania wywozu towarów.

System TAX FREE – rozumie się przez to system teleinformatyczny na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych służący do obsługi dokumentów elektronicznych będących podstawą do dokonania zwrotu podatku podróżnym, w szczególności do wystawiania i obiegu dokumentów, oraz prowadzenia ewidencji. Warunkiem dokonywania zwrotów dla podróżnych spoza UE jest, aby dostawca towarów korzystał z systemu TAX FREE, a to będzie oznaczało obowiązek zarejestrowania się na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych (od 1 lipca 2021 r. a przed 1 stycznia 2022 r.).

Platforma Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych (PUESC) – portal usługowy KAS oraz MF udostępniający elektroniczne usługi publiczne w obszarze obsługi i kontroli obrotu towarowego z państwami trzecimi i obrotu wyrobami akcyzowymi.

UWAGA! Zamiast informować naczelnika urzędu skarbowego o tym, że podatnik jest sprzedawcą, podatnik będzie miał **obowiązek dokonać rejestracji na PUESC w celu korzystania z systemu TAX FREE.**

W przypadku TAX FREE **podatnik będzie obowiązany do stosowania kas online** (od 1 stycznia 2022 r.)

TaxFree – System TAX FREE (2)

• • • •

Sprzedawca wystawia, z wykorzystaniem systemu TAX FREE, dokument elektroniczny TAX FREE.

Sprzedawca wydaje podróżnemu za jego zgodą dokument elektroniczny TAX FREE, przesyłając ten dokument w sposób z nim uzgodniony, lub wydruk dokumentu elektronicznego TAX FREE.

Dokument elektroniczny TAX FREE będzie zawierał dane niezbędne do prawidłowego udokumentowania dostawy towarów, od której podróżny może ubiegać się o zwrot podatku, w szczególności dane:

- 1) sprzedawcy i podróżnego;
- 2) dotyczące dostawy towarów;
- 3) dotyczące podstawy opodatkowania;
- 4) dotyczące kwoty podatku należnego;
- 5) dotyczące stawki podatku;
- 6) dotyczące formy zwrotu podatku.

TaxFree – System TAX FREE (3)

• • • • •

Urząd celno-skarbowy **potwierdza wywóz towarów w systemie TAX FREE** po sprawdzeniu zgodności danych dotyczących podróżnego, zawartych w dokumencie elektronicznym TAX FREE, z danymi zawartymi w przedstawionym paszporcie lub innym dokumencie stwierdzającym tożsamość. Na żądanie podróżnego urząd celno-skarbowy **potwierdza wywóz towarów pieczęcią organu celnego również na wydruku dokumentu elektronicznego TAX FREE.**

Podstawą do dokonania zwrotu podatku jest **dokument elektroniczny TAX FREE** wraz z elektronicznym potwierdzeniem przez urząd celno-skarbowy wywozu towarów ujętych w tym dokumencie. W przypadku gdy podróżny opuszcza terytorium Unii Europejskiej z terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium kraju, **podstawą do dokonania zwrotu podatku jest wydruk dokumentu elektronicznego TAX FREE**, potwierdzony przez właściwy organ celny, przez który towary zostały wywiezione z terytorium UE.

Zwrot podatku **nie może być dokonany osobie innej niż podróżny**, który dokonał nabycia towaru.



Nowy (Polski) Ład – styczeń/lipiec 2022 r.

Opodatkowanie usług finansowych

.

Od 1 stycznia 2022 r.

Podatnik **może zrezygnować ze zwolnienia od podatku usług**, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12, 38, 39, 40, 40a i 41, świadczonych na rzecz podatników, i wybrać ich opodatkowanie, pod warunkiem że:

- 1) jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny;
- 2) złoży naczelnikowi urzędu skarbowego pisemne zawiadomienie o wyborze opodatkowania tych usług przed początkiem okresu rozliczeniowego, od którego rezygnuje ze zwolnienia.

Podatnik może, **nie wcześniej niż po upływie 2 lat**, licząc od początku okresu rozliczeniowego, od którego wybrał opodatkowanie usług, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12, 38, 39, 40, 40a i 41, **ponownie skorzystać ze zwolnienia od podatku tych usług**, pod warunkiem złożenia naczelnikowi urzędu skarbowego **pisemnego zawiadomienia o rezygnacji z opodatkowania**, przed początkiem okresu rozliczeniowego, od którego ponownie będzie korzystał ze zwolnienia.

Podatnik, który zrezygnował z opodatkowania ww. usług, może ponownie wybrać opodatkowanie **nie wcześniej niż po upływie 2 lat**, licząc od początku okresu rozliczeniowego, od którego ponownie korzysta ze zwolnienia.

Deklaracje kwartalne – nowa grupa podatników

.....

Kwartalne deklaracje podatkowe mogą, po **uprzednim zawiadomieniu** na piśmie naczelnika urzędu skarbowego, najpóźniej do 25. dnia drugiego miesiąca kwartału, za który będzie po raz pierwszy złożona kwartalna deklaracja podatkowa, składać również:

podatnicy podlegający opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek, o którym mowa w art. 28j ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 i 1927), **jeżeli wartość sprzedaży** (wraz z kwotą podatku) u tych podatników **nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 4 000 000 euro**, przy czym przeliczenia kwoty wyrażonej w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1000 zł.

Grupa VAT – nowy podatnik

.

Od 1 lipca 2022 r.

Grupa VAT – grupa podmiotów powiązanych finansowo, ekonomicznie i organizacyjnie, zarejestrowana jako podatnik podatku.

Przedstawiciel grupy VAT – podmiot reprezentujący grupę VAT w zakresie obowiązków tej grupy.

Grupe VAT mogą utworzyć podatnicy:

1. posiadający siedzibę na terytorium kraju lub
2. nieposiadający siedziby na terytorium kraju w zakresie, w jakim prowadzą działalność gospodarczą na terytorium kraju za pośrednictwem oddziału położonego na terytorium kraju.

Grupa VAT – powiązania

.

Podatników uważa się za powiązanych finansowo, jeśli:

jeden z podatników będących członkiem grupy VAT posiada bezpośrednio ponad 50% udziałów (akcji) w kapitale zakładowym lub ponad 50% praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub ponad 50% prawa do udziału w zysku, każdego z pozostałych podatników będących członkami tej grupy.

Podatników uważa się za powiązanych ekonomicznie, jeżeli:

- 1) przedmiot głównej działalności członków grupy VAT ma taki sam charakter lub
- 2) rodzaje działalności prowadzonej przez członków grupy VAT uzupełniają się i są współzależne, lub
- 3) członek grupy VAT prowadzi działalność, z której w całości lub w dużej mierze korzystają inni członkowie grupy VAT.

Podatników uważa się za powiązanych organizacyjnie, jeżeli:

- 1) prawnie lub faktycznie, bezpośrednio lub pośrednio, znajdują się pod wspólnym kierownictwem, lub
- 2) organizują swoje działania całkowicie lub częściowo w porozumieniu.

Grupa VAT – warunki

.

- Podmiot może być członkiem tylko jednej grupy VAT.
- Grupa VAT nie może być członkiem innej grupy VAT.
- Grupa VAT **nie może być rozszerzona o innych członków, ani pomniejszona o któregokolwiek z członków** wchodzących w jej skład.

W okresie posiadania statusu podatnika przez grupę VAT oraz po utracie przez tę grupę tego statusu, **członkowie grupy VAT odpowiadają solidarnie za jej zobowiązania z tytułu podatku.**

Grupa VAT traci status podatnika:

- 1) z dniem poprzedzającym **dzień wystąpienia zmian w stanie faktycznym lub w stanie prawnym skutkujących naruszeniem warunków uznania grupy VAT za podatnika;**
- 2) z upływem terminu na jaki została utworzona.

Grupa VAT – umowa

• • • •

Umowa o utworzeniu grupy VAT jest sporządzana na piśmie i zawiera co najmniej:

1. nazwę grupy VAT z dodatkowym oznaczeniem „grupa VAT” lub „GV”;
2. dane identyfikacyjne podatników tworzących grupę VAT, w tym dane dotyczące oddziału w przypadku podatnika nieposiadającego siedziby na terytorium kraju, oraz wysokość kapitału zakładowego każdego z tych podatników;
3. wskazanie przedstawiciela grupy VAT, wyznaczonego spośród jej członków;
4. dane identyfikacyjne udziałowców (akcjonariuszy) i wysokość ich udziału w kapitale zakładowym podatników tworzących grupę VAT, posiadających ponad 50% udziałów (akcji) w kapitale zakładowym tych podatników;
5. wskazanie okresu na jaki grupa VAT została utworzona, nie krótszego niż 3 lata.

Przedstawiciel grupy VAT reprezentuje grupę VAT w zakresie obowiązków tej grupy, w tym wynikających z ustawy o VAT, Ordynacji podatkowej, ustawy o NIP oraz ustawy o KAS.

Grupa VAT nabywa status podatnika z dniem wskazanym w umowie o utworzeniu grupy VAT, nie wcześniej jednak niż z dniem dokonania rejestracji, o której mowa w art. 96 ust. 4.

Grupa VAT – transakcje

• • • •

Dostawa towarów i świadczenie usług dokonane przez członka grupy VAT na rzecz innego członka tej samej grupy **nie podlegają opodatkowaniu**.

Dostawa towarów i świadczenie usług dokonane przez członka grupy VAT na rzecz podmiotu spoza tej grupy uważa się za **dokonane przez tę grupę**.

Dostawa towarów i świadczenie usług dokonane na rzecz członka grupy VAT przez podmiot spoza tej grupy uważa się za **dokonane na rzecz tej grupy**.

Dostawa towarów i świadczenie usług dokonane **przez oddział będący członkiem grupy VAT na rzecz:**

- 1) podatnika nieposiadającego siedziby na terytorium kraju, który utworzył ten oddział,
 - 2) innego oddziału podatnika, o którym mowa w pkt 1, położonego poza terytorium kraju
- uważa się za dokonane przez grupę VAT na rzecz podmiotu, który do niej nie należy.

Dostawa towarów i świadczenie usług dokonane **na rzecz oddziału będącego członkiem grupy VAT** przez:

- 1) podatnika nieposiadającego siedziby na terytorium kraju, który utworzył ten oddział,
 - 2) inny oddział podatnika, o którym mowa w pkt 1, położony poza terytorium kraju
- uważa się za dokonane na rzecz grupy VAT przez podmiot spoza tej grupy.

Grupa VAT – dodatkowa ewidencja

.....

Członkowie grupy VAT są obowiązani prowadzić, w postaci **elektronicznej, ewidencję czynności**, których dokonują pomiędzy sobą.

Ewidencja zawiera co najmniej:

- 1) nazwę i NIP nabywcy;
- 2) datę dokonania i zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi;
- 3) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi;
- 4) miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług;
- 5) kwotę należności ogółem.

UWAGA! Na żądanie organu podatkowego członkowie grupy VAT przekazują ewidencję w terminie 7 dni od dnia doręczenia żądania.

Grupa VAT a PCC

.....

W ustawie z 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 815 oraz z 2021 r. poz. 255 i 1666) w art. 2 w pkt 4 w lit. b średnik zastępuje się przecinkiem i dodaje się lit. c w brzmieniu:

c) niepodlegające podatkowi od towarów i usług na podstawie art. 8c ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021 r. poz. 685, z późn.zm.), z wyjątkiem:

- **umów sprzedaży i zamiany, których przedmiotem jest nieruchomości lub jej część, albo prawo użytkowania wieczystego, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu, prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej lub prawo do miejsca postojowego w garażu wielostanowiskowym lub udział w tych prawach,**
- **umów sprzedaży udziałów i akcji w spółkach handlowych;**

Zapłata przy użyciu instrumentu płatniczego

.

Od 1 stycznia 2022 r. – Prawo przedsiębiorcy:

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.

Obowiązek nie ma zastosowania do przedsiębiorcy, który nie ma obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących.

Instrument płatniczy - zindywidualizowane urządzenie lub uzgodniony przez użytkownika i dostawcę zbiór procedur, wykorzystywane przez użytkownika do złożenia zlecenia płatniczego.

A jeśli brak instrumentu płatniczego?

.

1. **Deklaracji kwartalnych nie stosuje się do podatników**, w przypadku których w danym kwartale stwierdzono, że wbrew obowiązkowi **nie zapewniali możliwości dokonywania zapłaty przy użyciu instrumentu płatniczego**, 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;
2. Podatnikowi, w przypadku którego stwierdzono, że wbrew obowiązkowi, nie zapewniał możliwości dokonywania zapłaty przy użyciu instrumentu płatniczego 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 w terminie 25 dni za okres rozliczeniowy.**

Kasa online, terminal płatniczy i ... kara

.

Od 1 lipca 2022 r.

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 o VAT, zapewnia współpracę kasy rejestrującej z terminalem płatniczym zgodnie z wymaganiami technicznymi dla kas rejestrujących, określonymi w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie tej ustawy.

VAT:

W przypadku stwierdzenia, że podatnik prowadzący ewidencję sprzedaży przy użyciu kasy rejestrującej, wbrew art. 19a ust. 3 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, **nie zapewnia współpracy kasy rejestrującej z terminalem płatniczym**, przy użyciu którego zapewnia możliwość przyjmowania płatności, zgodnie z wymaganiami technicznymi dla kas rejestrujących, naczelnik urzędu skarbowego, w drodze decyzji, nakłada na tego podatnika karę pieniężną w wysokości **5000 zł**.

„Nagroda”, czyli termin zwrotu VAT w 15 dni (1)

.

Urząd skarbowy jest obowiązany dokonać zwrotu różnicy **podatku w terminie 15 dni**, licząc od dnia, w którym **upłynął termin do złożenia deklaracji**.

WARUNKI ZWROTU 15-DNIOWEGO:

1) za 3 miesiące/1 kwartał poprzedzające bezpośrednio okres, w rozliczeniu za który podatnik występuje z wnioskiem o zwrot, udział procentowy:

- a) **łącznej wartości sprzedaży wraz z podatkiem** zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kas online w danym okresie rozliczeniowym **w całkowitej wartości sprzedaży wraz z podatkiem** dokonanej przez podatnika w danym okresie, był nie niższy **niż 80%**,
- b) otrzymanych **płatności zrealizowanych z wykorzystaniem instrumentów płatniczych**, z tytułu sprzedaży wraz z podatkiem, zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kas online, **dokumentowanej paragonami z oznaczeniem, z którego wynika, że płatność została dokonana przy użyciu karty płatniczej, przez wykonanie płatności mobilnej lub polecenia przelewu, zgodnym z formą otrzymanej płatności**, w stosunku do łącznej wartości sprzedaży wraz z podatkiem zaewidencjonowanej przy zastosowaniu tych kas w danym okresie rozliczeniowym, był nie niższy **niż 80%**;

„Nagroda”, czyli termin zwrotu VAT w 15 dni (2)

.....

2) przez **kolejne 12 miesięcy poprzedzających bezpośrednio okres**, w rozliczeniu za który podatnik występuje z wnioskiem o zwrot, **łączna wartość sprzedaży wraz z podatkiem, zaewidencjonowanej przez tego podatnika przy zastosowaniu kas online** za każdy okres rozliczeniowy była **nie niższa niż 50 tys. zł**;

3) za okres, w rozliczeniu za który podatnik występuje z wnioskiem o zwrot:

- a) **kwota różnicy podatku** wykazana przez podatnika **nie przekracza dwukrotnej wysokości podatku** wynikającego u tego podatnika ze sprzedaży **zaewidencjonowanej** w okresie rozliczeniowym **przy zastosowaniu kas online**,
- b) kwota podatku naliczonego lub różnicy podatku, nierozliczona w poprzednich okresach rozliczeniowych i wykazana w deklaracji nie przekracza 3000 zł,

„Nagroda”, czyli termin zwrotu VAT w 15 dni (3)

.

4) podatnik przez kolejne:

- a) **12 miesięcy poprzedzających bezpośrednio okres**, w rozliczeniu za który występuje z wnioskiem o zwrot:
 - był **zarejestrowany jako podatnik VAT czynny**,
 - składał **za każdy okres rozliczeniowy deklaracje**,
 - prowadził **ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu wyłącznie kas online**,
- b) **3 miesiące poprzedzające bezpośrednio okres**, w rozliczeniu za który występuje z wnioskiem o zwrot, **posiadał rachunek rozliczeniowy** lub imienny rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo kredytowej, **zawarty na Białej Liście**.

W okresie **od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.** udział procentowy otrzymanych płatności zrealizowanych z wykorzystaniem instrumentów płatniczych w stosunku do łącznej wartości sprzedaży wraz z podatkiem zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kas online w danym okresie rozliczeniowym musi być **nie niższy niż 65%**.

4-dniowy termin doręczenia?

.

Łączną wartość sprzedaży wraz z podatkiem ustala się w oparciu o dane gromadzone w Centralnym Repozytorium Kas.

Całkowitą wartość sprzedaży wraz z podatkiem ustala się w oparciu o dane zawarte w ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3.

Spełnienie warunków jest weryfikowane z wykorzystaniem zasobów teleinformatycznych Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Jeżeli **postanowienie o przedłużeniu terminu 15-dniowego** albo decyzja o odmowie dokonania zwrotu różnicy podatku w tym terminie, **nie zostaną podjęte albo odebrane w terminie 4 dni od dnia:**

- 1) rozpoczęcia przechowywania pisma w placówce pocztowej – w przypadku, o którym mowa w art. 150 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej,
- 2) złożenia pisma w urzędzie gminy (miasta) – w przypadku, o którym mowa w art. 150 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej,
- 3) wpłynięcia tego postanowienia albo tej decyzji na adres do doręczeń elektronicznych – w przypadku, o którym mowa w art. 41 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2320 oraz z 2021 r. poz. 72, 802, 1135, 1163 i 1598)

– **doręczenie uważa się za dokonane z upływem terminu tych 4 dni.**

KKS i czynny żal za korektę JPK_VAT

.

UWAGA! W Kodeksie karnym skarbowym zmianie uległa treść art. 16a [tzw. automatyczny czynny żal]:

§ 1. 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.

§ 2. Jeżeli w związku z czynem zabronionym określonym w § 1 **nastąpiło uszczuplenie należności publicznoprawnej**, przepis ten stosuje się **tylko wtedy, gdy należność ta została uiszczona** niezwłocznie, **nie później jednak niż w terminie wyznaczonym przez finansowy organ** postępowania przygotowawczego.

§ 3. Przepisu § 1 **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.

Zmiany stawek VAT – projekt (pakiet antyinflacyjny)

.....

W rozporządzeniu MF z dnia 25 marca 2020 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1696 i 2013) dodaje się § 10e i 10f w brzmieniu:

§ 10e. **Od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 marca 2022 r.** obniżoną do wysokości **8% stawkę podatku** stosuje się do dostawy, wewnątrzwspólnotowego nabycia i importu **gazu ziemnego** (CN 2711 11 00 albo 2711 21 00) i **energii ciepłej**.

§ 10f. **Od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 marca 2022 r.** obniżoną do wysokości **5% stawkę podatku** stosuje się do dostawy, wewnątrzwspólnotowego nabycia i importu **energii elektrycznej** (CN 2716 00 00).



Zapraszamy do zadawania pytań

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W



REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA



INFORAKADEMIA

VAT 2022

Zdzisław Modzelewski

doradca podatkowy, współnik praktyki podatkowej GWW
Ladziński, Cmoch i Wspólnicy Sp.k.

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR*lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA



Zdzisław Modzelewski

doradca podatkowy
zdzislaw.modzelewski@gww.pl
tel.: 501 690 234

Zapraszamy do kontaktu!

ul. Dobra 40
00-344 Warszawa
t. +48 22 212 00 00
f. +48 22 212 00 01
warszawa@gww.pl

ul. Towarowa 37
61-896 Poznań
t. +48 61 658 00 00
f. +48 61 658 00 99
poznan@gww.pl

ul. Stawowa 6/17
50-018 Wrocław
t. +48 71 796 77 55
f. +48 71 796 77 56
wroclaw@gww.pl

ul. J. Twardowskiego 9
35-302 Rzeszów
t. +48 17 333 10 10
f. +48 17 333 10 11
rzeszow@gww.pl