



Krajowa Administracja
Skarbowa

Zmiany w podatku od towarów i usług

Izba Administracji Skarbowej
w Zielonej Górze

29 listopada 2023 r.



Harmonogram wykładu:

1. SLIM VAT
2. Działalność gospodarcza prowadzona przez rolnika
3. Kasy rejestrujące
4. KSeF i e-faktury
5. e-Urząd Skarbowy i e-korespondencja
6. Źródła informacji o VAT



Krajowa Administracja
Skarbowa

Zmiany w podatku od towarów i usług

SLIM VAT



Zmiany w podatku od towarów i usług

Pierwszy pakiet w postaci SLIM VAT:

ustawa z dnia 27 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw
(Dz. U. z 2020 r. poz. 2419)

Drugi pakiet w postaci SLIM VAT 2:

- ustawa z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy - Prawo bankowe
(Dz. U. z 2021 r. poz. 1626)
- ustawa z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw
(Dz. U. z 2021 poz. 2076)

Trzeci pakiet w postaci SLIM VAT 3:

- ustawa z dnia 26 maja 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw
(Dz. U. z 2023 r. poz. 1059)



SLIM VAT

1 stycznia 2021 r. wprowadzono do ustawy o podatku od towarów i usług szereg zmian upraszczających rozliczenie podatku od towarów i usług, tzw. **pakiet SLIM VAT**.

- Ustawa z dnia 27 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2419)

SLIM VAT

Projekt SLIM VAT wprowadził zmiany w VAT w czterech obszarach:

- **proste fakturowanie:**
 - brak konieczności uzyskiwania potwierdzeń odbioru faktur korygujących in minus
 - wprowadzenie do ustawy przepisu dotyczącego rozliczania korekt zwiększających cenę, zgodnie z którym w przypadku gdy podstawa opodatkowania ulega zwiększeniu, korekty tej podstawy dokonuje się w rozliczeniu za okres, w którym zaistniała przyczyna zwiększenia podstawy opodatkowania
- **ułatwienia dla eksporterów:**
 - wydłużenie terminu na wywóz towarów z zachowaniem stawki 0% przy opodatkowaniu zaliczek z tytułu eksportu towarów z 2 do 6 miesięcy
- **wspólne kursy walut z podatkiem dochodowym:**
 - spójne kursy walut – dodanie opcjonalnego dla podatników rozwiązania o możliwości stosowania do określenia podstawy opodatkowania wyrażonej w walucie obcej przeliczania na złote zgodnie z zasadami przeliczania przychodu wynikającymi z przepisów o podatkach dochodowych



SLIM VAT

- **korzyści finansowe:**
 - wydłużenie terminu do odliczenia VAT naliczonego na bieżąco łącznie do 4 okresów rozliczeniowych, w przypadku rozliczeń VAT w okresach miesięcznych
 - możliwość odliczania podatku naliczonego z faktur za nabycie usług noclegowych w celu ich odsprzedaży
 - podwyższenie limitu na nieewidencjonowane prezenty o małej wartości z 10 zł do 20 zł oraz doprecyzowanie kwoty przyjmowanej dla tzw. ewidencjonowanych prezentów o małej wartości jako kwoty netto (bez podatku)



SLIM VAT 2

SLIM VAT 2 - kolejny pakiet uproszczeń przepisów dot. VAT

SLIM VAT 2 wprowadzono do ustawy o VAT przez:

- Ustawę z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy - Prawo bankowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 1626)
 - wejście w życie: 7 września 2021 r., 1 października 2021 r. i 1 stycznia 2022 r.
- Ustawę z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 poz. 2076)
 - wejście w życie: 1 stycznia 2022 r.

Zmiany w VAT wprowadzone przez SLIM VAT 2 od 7 września 2021 r.:

- usunięcie 3-miesięcznego ograniczenia w odliczaniu VAT przy WNT, imporcie usług i innych przypadkach odwrotnego obciążenia - **art. 86 ust. 10b pkt 2 lit. b) i pkt 3** ustawy o VAT
- odliczanie VAT przy WNT w przypadku otrzymania faktury z opóźnieniem - **art. 86 ust. 10h** ustawy o VAT – **uchylony 1.07.2023**
- dodanie przepisów określających sposób ujmowania korekt in minus przy WNT, imporcie usług i innych przypadkach odwrotnego obciążenia - **art. 30a ust. 1a** ustawy o VAT
- rozliczanie importu towarów w procedurze uproszczonej - **art. 33a ust. 6a i 7** ustawy o VAT



Zmiany w VAT wprowadzone przez SLIM VAT 2 od 7 września 2021 r.

Usunięcie 3-miesięcznego ograniczenia w odliczaniu VAT przy WNT, imporcie usług i innych przypadkach odwrotnego obciążenia

Zmiana treści **art. 86 ust. 10b pkt 2 lit. b) i pkt 3** ustawy o VAT

- Wyrok TSUE z 18 marca 2021 r. w sprawie C-895/19



Zmiany w VAT wprowadzone przez SLIM VAT 2 od 7 września 2021 r.

Dodanie przepisów określających sposób ujmowania korekt in minus przy WNT, imporcie usług i innych przypadkach odwrotnego obciążenia

Dodanie **art. 30a ust. 1a** do ustawy o VAT

- Doprecyzowanie moment dokonania korekty in-minus
- Rozliczanie na bieżąco korekty spowodowanej przyczynami zaistniałymi po dokonaniu transakcji



Zmiany w VAT wprowadzone przez SLIM VAT 2 od 7 września 2021 r.

Rozliczanie importu towarów w procedurze uproszczonej

Dodanie **art. 33a ust. 6a** i zmiana treści **ust. 7** ustawy o VAT

- Wprowadzenie terminu 4 miesięcy na złożenie korekty z wykazaniem omyłkowego niewykazanego podatku należnego w ramach procedury uproszczonej z art. 33a ustawy o VAT

Zmiany w VAT wprowadzone przez SLIM VAT 2 od 1 października 2021 r.:

- wprowadzenie uregulowań uwzględniających skutki BREXITU - **art. 2 pkt 2 i 3** ustawy o VAT
- określenie zasad rozliczania transakcji łańcuchowych, jeżeli transport organizuje pierwszy albo ostatni podmiot w łańcuchu - **art. 22 ust. 2e** ustawy o VAT
- możliwość wybrania opcji opodatkowania dostawy nieruchomości przed notariuszem - **art. 43 ust. 10** ustawy o VAT

Zmiany w VAT wprowadzone przez SLIM VAT 2 od 1 października 2021 r.:

- wydłużenie okresu odliczenia VAT realizowanego poprzez korektę deklaracji - **art. 86 ust. 13** ustawy o VAT
- zmiana terminów dla informacji VAT-26 - **art. 86a ust. 12-14** ustawy o VAT
- zmiany przepisów o uldze na złe długi - **art. 89a ust. 2, 2a, art. 89b ust. 1b** ustawy o VAT
- zmiany w mechanizmie podzielonej płatności (MPP) - **art. 108b ust. 5a, 7, 8, 10-15** ustawy o VAT



Zmiany w VAT wprowadzone przez SLIM VAT 2 od 1 października 2021 r.

Wprowadzenie uregulowań uwzględniających skutki BREXITU

Zmiana treści **art. 2 pkt 2 i 3** ustawy o VAT

- Opuszczenie UE przez Wielką Brytanię - 1 stycznia 2021 r.
- Modyfikacja definicji „państwa członkowskiego”
- Modyfikacja definicji „terytorium Unii Europejskiej”



Zmiany w VAT wprowadzone przez SLIM VAT 2 od 1 października 2021 r.

Określenie zasad rozliczania transakcji łańcuchowych, jeżeli transport organizuje pierwszy albo ostatni podmiot w łańcuchu

Dodanie **art. 22 ust. 2e** ustawy o VAT

- Jeżeli transport organizuje:
 - pierwszy podmiot w łańcuchu – ruchoma jest pierwsza dostawa
 - ostatni podmiot w łańcuchu – ruchoma jest dostawa dokonana na jego rzecz

Zmiany w VAT wprowadzone przez SLIM VAT 2 od 1 października 2021 r.

Możliwość wybrania opcji opodatkowania dostawy nieruchomości przed notariuszem

Zmiana treści **art. 43 ust. 10** ustawy o VAT

- Złożenie zgodnego oświadczenia o wyborze opodatkowania dostawy nieruchomości:
 - przed dniem dokonania dostawy tych obiektów – właściwemu dla ich nabywcy naczelnikowi urzędu skarbowego
- lub
 - w akcie notarialnym, do zawarcia którego dochodzi w związku z dostawą tych obiektów.

Zmiany w VAT wprowadzone przez SLIM VAT 2 od 1 października 2021 r.

Wydłużenie okresu odliczenia VAT realizowanego poprzez korektę deklaracji

Zmiana treści **art. 86 ust. 13** ustawy o VAT

- Dokonanie korekty deklaracji ,oprócz rozliczenia za okres, w którym powstało prawo do odliczenia, możliwe jest również za jeden z:
 - 3 kolejnych miesięcy następujących po miesiącu, w którym powstało prawo do odliczenia – dla podatników rozliczających się miesięcznie **bądź**
 - 2 kolejnych kwartałów następujących po kwartale, w którym powstało prawo do odliczenia – dla podatników rozliczających się kwartalnie.

Zmiany w VAT wprowadzone przez SLIM VAT 2 od 1 października 2021 r.

Zmiana terminów dla informacji VAT-26

Zmiana treści **art. 86a ust. 12-14** ustawy o VAT

- Wydłużenie termin na złożenie informacji VAT-26 z 7 dni do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik poniósł pierwszy wydatek związany z pojazdem
- Jeśli informacja VAT-26 nie będzie złożona w ww. terminie, to pełne odliczenie znajdzie zastosowanie od pierwszego dnia miesiąca, w którym podatnik złoży taką informację
- Wydłużenie terminu na aktualizację informacji VAT-26 z dnia poprzedzającego dzień zmiany na koniec miesiąca, w którym podatnik dokonał tej zmiany
- Zmiana druku VAT-26

Zmiany w VAT wprowadzone przez SLIM VAT 2 od 1 października 2021 r.

Zmiany przepisów o uldze na złe długi

Zmiana treści **art. 89a ust. 2**, dodanie **art. 89a ust. 2a**, wykreślenie **art. 89b ust. 1b** ustawy o VAT

- Wyrok TSUE z 15.10.2020 r. w sprawie C-335/19
- Wymagane jest, aby w dniu poprzedzającym dzień złożenia korekty wierzyciel był czynnym podatnikiem VAT
- Wydłużenie terminu na skorzystanie z ulgi na złe długi z 2 do 3 lat
- Możliwość skorzystania z ulgi na złe długi, gdy dłużnik nie jest czynnym podatnikiem VAT

Zmiany w VAT wprowadzone przez SLIM VAT 2 od 1 października 2021 r.

Zmiany w mechanizmie podzielonej płatności (MPP)

Zmiana treści **art. 108b ust. 7 i 8**, dodanie **art. 108b ust. 5a, 10-15** ustawy o VAT

- Możliwość wydania przez NUS zgody na uwolnienie środków z rachunku VAT, gdy podatnik posiada zaległości podatkowe objęte decyzją o odroczeniu lub rozłożeniu na raty
- Uregulowanie kwestii uwalniania środków z tzw. rachunku technicznego w momencie rozwiązania umowy o prowadzenie rachunku bankowego
- Zmiana brzmienia poz. 60 załącznika nr 15 do ustawy o VAT
- Możliwość opłacanie składek na KRUS od 1.01.2022 r.



Zmiany w VAT wprowadzone przez SLIM VAT 2 od 1 stycznia 2022 r.:

- regulacja zasad funkcjonowania Krajowego Systemu e-Faktur (tzw. KSeF) i wystawiania faktur ustrukturyzowanych (tzw. e-Faktur) - **art. 2 pkt 32a, art. 106na-106ne, art. 106r, art. 112aa** ustawy o VAT
- modyfikacja zasad wystawiania faktur korygujących, w tym zmniejszenie liczby elementów takiej faktury - **art. 106j** ustawy o VAT
- modyfikacja zasad wystawiania faktur zaliczkowych - **art. 106i ust. 7** ustawy o VAT
- fakultatywne stosowanie duplikatów faktur - **art. 106l** ustawy o VAT



Zmiany w VAT wprowadzone przez SLIM VAT 2 od 1 stycznia 2022 r.

Regulacja zasad funkcjonowania Krajowego Systemu e-Faktur (tzw. KSeF) i wystawiania faktur ustrukturyzowanych (tzw. e-Faktur)

Dodanie **art. 2 pkt 32a, art. 106na-106ne, art. 106r, art. 112aa** ustawy o VAT

- Wprowadzenie możliwości wystawiania faktur ustrukturyzowanych
- Uregulowanie zasad funkcjonowania Krajowego Systemu e-Faktur



Zmiany w VAT wprowadzone przez SLIM VAT 2 od 1 stycznia 2022 r.

Modyfikacja zasad wystawiania faktur korygujących, w tym zmniejszenie liczby elementów takiej faktury

Zmiana treści **art. 106j** ustawy o VAT

- Likwidacja obowiązku umieszczania na fakturze korygującej wyrazu „faktura korygująca” albo „korekta” oraz przyczyn korekty
- Możliwość korygowania faktur za dany okres na rzecz jednego odbiorcy na jednej zbiorczej fakturze



Zmiany w VAT wprowadzone przez SLIM VAT 2 od 1 stycznia 2022 r.

Modyfikacja zasad wystawiania faktur zaliczkowych

Zmiana treści **art. 106i ust. 7** ustawy o VAT

- Wydłużenie termin wystawienia faktury zaliczkowej z 30 do 60 dni przed dokonaniem czynności
- Likwidacja obowiązku umieszczania na fakturze zaliczkowej ceny jednostkowej netto



Zmiany w VAT wprowadzone przez SLIM VAT 2 od 1 stycznia 2022 r.

Fakultatywne stosowanie duplikatów faktur

Zmiana treści **art. 106l** ustawy o VAT

- Likwidacja obowiązku umieszczania wyrazu „duplikat” na fakturze

Zmiany w VAT wprowadzone przez SLIM VAT 2 od 1 lipca 2021 r.:

Uznanie biletów za faktury

Zmiana treści **§ 3 w pkt 4** rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz.U. z 2013 r. poz. 1485 z późn. zm.)

- Brak obowiązku wystawiania faktur na żądanie dla przejazdów poniżej 50 km.
- Możliwość skorzystania przez nabywcę z prawa do odliczenia podatku VAT na podstawie biletów, bez względu na liczbę przejechanych kilometrów



SLIM VAT 3

SLIM VAT 3 to kolejny pakiet ponad 20 zmian mających uprościć rozliczania podatku VAT.

SLIM VAT 3 wprowadzono do ustawy o VAT przez:

- ustawę z 5 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2023 poz. 1059)
 - wejście w życie: 6 i 30 czerwca 2023 r., **1 lipca 2023 r.**, 15 września 2023 r.



Zmiany w VAT wprowadzone przez SLIM VAT 3:

- nowy limit małego podatnika – **art. 2 pkt 25 lit. a)** ustawy o VAT
- alokacja transportu w dostawach łańcuchowych - **art. 22 ust. 3b** ustawy o VAT
- doprecyzowanie kursu walut przy korektach faktur - **art. 31b** ustawy o VAT
- WDT a stawka 0% VAT - **art. 42 ust. 12a** ustawy o VAT
- konsolidacja wydawania wiążących informacji oraz zmiany w działaniu WIS – **art. 42a - 42i** ustawy o VAT
- odliczenie VAT przy WNT - **art. 86 ust. 2e** ustawy o VAT

Zmiany w VAT wprowadzone przez SLIM VAT 3:

- złagodzenie i doprecyzowanie warunków zwrotu VAT w terminie 15 dni - **art. 87 ust. 6e, 6m, 6n oraz art. 146k ust. 1, 1a, 2, 3** ustawy o VAT
 - art. 146k ust. 1 VAT wejście w życie 30.06.2023 r.,
 - pozostałe art. wejście w życie 1.07.2023
- stosowanie proporcji - **art. 90 ust. 8, 10, 10d, 10f i 12, art. 91 ust. 1, 1a, 1b** ustawy o VAT
- zmiany w MPP - **art. 108a ust. 6, art. 108c ust. 1 i 2** ustawy o VAT
- Kasy rejestrujące - **art. 106h, art. 111 ust. 3a, 5a, 5b, 7a, art. 111b, art. 145a ust. 5 pkt 1** ustawy o VAT
 - art. 111 ust. 3a pkt 1 lit. b) VAT wejście w życie od 15.09.2023,
 - pozostałe art. wejście w życie 1.07.2023)

Zmiany w VAT wprowadzone przez SLIM VAT 3:

- złagodzenie sankcji w VAT - **art.112b ust. 1, 2, 2a, 2b, art. 112c ust. 1** ustawy o VAT
 - wejście w życie od 6.06.2023 r.
- doprecyzowanie zasad dotyczących TAX FREE - **art. 129 ust. 2** ustawy o VAT
- wprowadzenie przepisów stanowiących podstawę do składania deklaracji korygujących poza systemem OSS i IOSS bezpośrednio do Łódzkiego Urzędu Skarbowego - **art 130c ust. 8, art. 130ca** ustawy o VAT
- modyfikacja terminu płatności podatku rozliczanego w szczególnej procedurze unijnej i nieunijnej za pośrednictwem systemu OSS lub IOSS - **art. 130 ust. 8, art. 133a, art. 138g ust. 8, art. 138ga** ustawy o VAT

Nowy limit sprzedaży małego podatnika (art. 2 pkt 25 lit. a ustawy o VAT)

Podwyższony został limit sprzedaży do 2 000 000 euro

Przez małego podatnika rozumie się m.in.:

- podatnika podatku od towarów i usług u którego wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 2 000 000 euro.

Spełnienie tego kryterium oznacza uzyskanie prawa do stosowania kasowego, zamiast powszechnie stosowanego, memoriałowego rozliczenia oraz uzyskanie prawa do stosowania rozliczeń kwartalnych w VAT.



Obowiązek podatkowy u małych podatników

(Art. 21 ust. 1 pkt 2) ustawy VAT)

Mały podatnik może wybrać metodę rozliczeń polegającą na tym, że obowiązek podatkowy w odniesieniu do dokonywanych przez niego dostaw towarów i świadczenia usług powstaje z dniem otrzymania całości lub części zapłaty, nie później niż 180. dnia, licząc od dnia wydania towaru lub wykonania usługi - w przypadku dokonania dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz podmiotu innego niż wymieniony w pkt 1

- po uprzednim **zawiadomieniu na piśmie naczelnika urzędu skarbowego** w terminie do końca miesiąca poprzedzającego okres, za który będzie stosował tę metodę, zwaną dalej "metodą kasową"; otrzymanie zapłaty w części powoduje powstanie obowiązku podatkowego w tej części.



Obowiązek podatkowy u małych podatników (c.d.)

Przepisy art. 21 ust. 1 ustawy o VAT stosuje się do czynności wykonywanych w okresie, w którym podatnik stosuje metodę kasową.

Mały podatnik **może**:

- zrezygnować z metody kasowej. Nie może tego zrobić wcześniej niż po upływie 12 miesięcy, w trakcie których rozliczał się tą metodą. Wcześniej musi jednak zawiadomić pisemnie naczelnika urzędu skarbowego, w terminie do końca kwartału, w którym stosował tę metodę.

Mały podatnik **traci**:

- prawo do rozliczania podatku metodą kasową, począwszy od rozliczenia za miesiąc następujący po kwartale, w którym przekroczył kwotę określoną w art. 2 pkt 25 (równowartość 2 000 000 eur).



Deklaracje – mały podatnik

(Art. 99 ustawy o VAT)

Co do zasady podatnicy są obowiązani składać w urzędzie skarbowym deklaracje podatkowe za okresy **miesięczne**.

Mali podatnicy, którzy **wybrali metodę kasową**, składają w urzędzie skarbowym deklaracje podatkowe za okresy **kwartalne** w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym kwartale.

Deklaracje podatkowe za okresy **kwartalne** mogą (po uprzednim zawiadomieniu na piśmie naczelnika urzędu skarbowego) składać również mali podatnicy, którzy **nie wybrali metody kasowej**.

Termin zawiadomienia - najpóźniej do 25. dnia drugiego miesiąca kwartału, za który będzie po raz pierwszy złożona kwartalna deklaracja podatkowa.

Doprecyzowanie kursu walut przy korektach faktur (art. 31b ustawy o VAT)

- Podstawa opodatkowania VAT - wyrażona w złotych
- Sposób przeliczania kwot wyrażonych w walutach obcych na złote na potrzeby rozliczania VAT (**art. 31a** ustawy o VAT):
 - według kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez NBP
 - według kursu wymiany opublikowanego przez EBC
 - według zasad wynikających z przepisów o podatku dochodowym
- **Cel dodania przepisu art. 31b ustawy o VAT** - uproszczenie zasad przeliczania kursów walut, poprzez wyeliminowanie pojawiających się wątpliwości dot. korygowania pierwotnej faktury wystawionej w walucie obcej.



Doprecyzowanie kursu walut przy korektach faktur (art. 31b ustawy o VAT)

- Wprowadzony **art. 31b ust. 1** ustawy o VAT stanowi generalną zasadę w zakresie przeliczenia kursu waluty obcej dla faktur korygujących *in plus* oraz *in minus*.
- Kurs przyjmowany do przeliczenia kwoty korekty podstawy opodatkowania na fakturze korygującej jest powieleniem kursu przyjmowanego dla pierwotnego rozliczenia.

Doprecyzowanie kursu walut przy korektach faktur (art. 31b ustawy o VAT)

Przykład:

*Sprzedawca wystawił fakturę **9.02.2023** r. na rzecz kontrahenta z Niemiec na kwotę 1 300 euro.*

*Kurs, jaki podatnik użył do przeliczenia wystawionej faktury sprzedaży to kurs z **8.02.2023** r.*

*Natomiast **18.07.2023** r. sprzedawca z uwagi na udzielenie rabatu wystawił fakturę korygującą na kwotę -150 euro.*

*Do przeliczenia wartości rabatu -150 euro, wynikającego z wystawionej faktury korygującej, sprzedawca zastosuje kurs waluty z **8.02.2023** r., a więc kurs waluty zastosowany do przeliczenia waluty obcej z pierwotnej faktury sprzedaży, ale już sama faktura korygująca powinna zostać ujęta dopiero w rozliczeniu za **lipiec 2023** r. (czyli za okres, w którym powstała przyczyna korekty).*

Doprecyzowanie kursu walut przy korektach faktur (art. 31b ustawy o VAT)

Zbiorcza faktura korygująca – **art. 31b ust. 2** ustawy o VAT

- Polski podatnik zgodnie z art. 106j ust. 3 ustawy o VAT wystawia zbiorczą fakturę korygującą, z tytułu opustu lub obniżki ceny
- Przeliczenie na złote według:
 - kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez NBP na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień wystawienia tej faktury korygującej albo
 - ostatniego kursu wymiany opublikowanego przez EBC na ostatni dzień poprzedzający dzień wystawienia tej faktury korygującej (inne waluty przeliczane kursem ich wymiany względem euro)
- Jeden zbiorczy kurs do wszystkich korygowanych transakcji

Doprecyzowanie kursu walut przy korektach faktur (art. 31b ustawy o VAT)

Zbiorcza faktura korygująca (import, odwrotne obciążenie, WNT) – **art. 31b ust. 3** ustawy o VAT

- Podatnik otrzymuje opust lub obniżkę i zbiorczą fakturę korygującą takie transakcje (dokonane w warunkach o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 4-5 ustawy o VAT) lub podatnik dokonuje WNT
- Przeliczenie na złote według:
 - kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez NBP na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień wystawienia tej faktury albo
 - ostatniego kursu wymiany opublikowanego przez EBC na ostatni dzień poprzedzający dzień wystawienia tej faktury (inne waluty przeliczane kursem ich wymiany względem euro).

Doprecyzowanie kursu walut przy korektach faktur (art. 31b ustawy o VAT)

Wyłączenie stosowania sposobu przeliczenia według zasad wynikających z przepisów o podatku dochodowym (**art. 31b ust. 4** ustawy o VAT)

- Przepisy art. 31b ust. 1-2 nie mają zastosowania w przypadku korekt dokonywanych przez podatników stosujących przeliczenie z podatku dochodowego
- Podatnik stosujący zasady z podatku dochodowego powinien stosować je również w przypadku ustalenie kursu do przeliczenia stosowanego przy korekcie
- Jeżeli wspólny kurs nie ma zastosowania, to w przypadku korekty należy skorzystać z powyższych zasad



Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS) (art. 42a-42f, art. 42h, art. 42ha, art. 42i ustawy o VAT)

- Wiążąca Informacja Stawkowa (**WIS**) to decyzja administracyjna określająca stawkę VAT właściwą dla wskazanego towaru lub usługi, wydawana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej na wniosek podatnika.
- WIS wprowadzono **1 listopada 2019** r.
- Przedsiębiorcy, którzy nie mają pewności co do poprawności klasyfikacji lub zastosowania właściwej stawki VAT mogą złożyć wniosek z prośbą o interpretację do Krajowej Informacji Skarbowej i wydanie WIS.



Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS)

WIS jest wydawana na wniosek (art. 42b ust. 1 ustawy o VAT) m.in:

- 1) **podatnika posiadającego numer identyfikacji podatkowej (NIP)**, w tym również podatnika, u którego sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o VAT lub wykonującego wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 tej ustawy – który zarejestrował się dla potrzeb podatku;
- 2) **podmiotu innego niż wymieniony w pkt 1**, dokonującego lub zamierzającego dokonywać dostawy towarów, importu towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów albo świadczenia usług.



O WIS mogą wystąpić też **inne podmioty niż podatnicy posiadający NIP**, do których należy zaliczyć m.in.:

- 1) podatników podatku od towarów i usług, którzy oczekują na nadanie NIP,
- 2) podatników, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 ustawy lub wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy - którzy nie zarejestrowali się dla potrzeb podatku,
- 3) podmioty nieprowadzące działalności gospodarczej, które zamierzają dokonywać czynności, które są objęte WIS,
- 4) przedsiębiorców zagranicznych planujących rozpoczęcie działalności gospodarczej na terytorium kraju.

Wybrane zmiany w zakresie WIS

2 rodzaje decyzji WIS – art. 42a pkt 3, art. 42b ust. 4 ustawy o VAT

1. określenie stawki – WIS „stawkowa”
 - opis towaru/usługi/świadczenia kompleksowego
 - klasyfikacja (CN, PKWiU, PKOB, definicja)
 - stawka VAT
2. zastosowanie przepisu o VAT, o ile przepis ten przywołuje klasyfikację – WIS „klasyfikacyjna”
 - opis towaru/usługi/świadczenia kompleksowego
 - klasyfikacja (CN, PKWiU, PKOB)



Wybrane zmiany w zakresie WIS cd.

- likwidacja opłaty = wszystkie wiążące informacje są bezpłatne
- pobierane są tylko opłaty za badania i analizy, o ile będą one niezbędne do dokonania klasyfikacji
- wezwanie do uzupełnienia wniosku o wydanie WIS o dokumenty odnoszące się do towarów albo usług (art. 42 ust. 7a ustawy o VAT),
- wezwanie do dostarczenia próbki towaru, w przypadku gdy jest to niezbędne do dokonania właściwej klasyfikacji towaru (art. 42 ust. 8 ustawy o VAT)
- wyraźne określenie okresu obowiązywania WIS
- konsolidacja wydawania wiążących informacji (WIS, WIA, WIT, WIP)
– Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej



Moc wiążąca WIS – art. 42c ust. 1 ustawy o VAT

WIS (decyzja o zmianie WIS) w okresie ważności wiąże:

- organy podatkowe
- podatników (pkt 1)
- podmioty dokonujące lub zamierzające dokonywać czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT (pkt 2)

w odniesieniu do:

- towaru, będącego przedmiotem dostawy, importu lub WNT,
- wykonanej usługi,
- wykonanego świadczenia złożonego



SLIM VAT 3

Okres ważności WIS - art. 42ha ust. 2 ustawy o VAT

WIS jest wydawana na okres 5 lat i jest ważna **od dnia następującego po dniu jej doręczenia.**

A było:

WIS jest ważna przez okres 5 lat od dnia jej wydania.

Utrata ważności WIS przed upływem okresu 5 lat - art. 42ha ust. 2 ustawy o VAT

z dniem:

- następującym po dniu doręczenia decyzji o zmianie WIS albo decyzji o uchyleniu WIS
- albo wygaśnięcia z mocy prawa

w zależności od tego, które ze zdarzeń nastąpiło wcześniej.



Wygaśnięcie WIS - art. 42h ust. 1 ustawy o VAT

WIS wygasa z mocy prawa w przypadku zmiany przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku odnoszących się do towaru albo usługi, będących przedmiotem WIS, w wyniku której wskazana w WIS:

- klasyfikacja towaru lub usługi wg CN, PKWiU, PKOB,
- stawka podatku dla towaru lub usługi,
- podstawa prawna stawki VAT wskazanej w WIS

stała się niezgodna z tymi przepisami, przy czym wygaśnięcie WIS następuje z dniem wejścia w życie przepisów, z którymi WIS stała się niezgodna.



Zmiany w MPP

Zmiana treści **art. 108a ust. 6** ustawy o VAT

- uproszczenie stosowania MPP dla faktorów poprzez wprowadzenie dodatkowego sposobu uwolnienia się od odpowiedzialności solidarnej w sytuacji zmiany faktora

Zmiana treści **art. 108c ust. 1 i 2** ustawy o VAT

- nowe przywileje dla faktorów – niestosowanie sankcji VAT oraz podwyższonych odsetek od zaległości, pod warunkiem zastosowania MPP



Zmiany w MPP

Dodanie **art. 62b ust. 1 pkt 3a** ustawy Prawo Bankowe

- Grupa VAT od 1.07.2022 r.
- Możliwość dokonywania przelewów z rachunku VAT od członków grupy VAT do przedstawiciela tej grupy, który jest odpowiedzialny za regulowanie VAT przez grupę

Zmiany w MPP

Zmiana treści **art. 62b ust. 2 pkt 2** ustawy prawo bankowe

Rozszerzono możliwość opłacania z rachunku VAT na inne podatki:

- od wydobycia niektórych kopalin
- od sprzedaży detalicznej
- od środków spożywczych, tzw. podatek cukrowy
- zryczałtowany podatek od wartości sprzedanej produkcji, tzw. podatek od produkcji okrętowej
- tonażowy
- od tzw. małpek



Zmiana przesłanek do odliczenia VAT przy WNT

Zmiany w art. 86 ust. 10, ust. 10b pkt 2 lit b) ustawy o VAT

Faktura nie jest formalnym warunkiem odliczenia podatku.

Podatek naliczony i należny z tytułu WNT są rozliczane dokładnie w tym samym okresie rozliczeniowym.

VAT od WNT neutralny dla podatnika.

Likwidacja konieczności monitorowania czy termin 3 miesięcy na otrzymanie faktury został przekroczony.



Zmiana przesłanek do odliczenia VAT przy WNT

Zmiany w art. 86 ust. 2e oraz art. 90 ust. 8

- likwidacja wymogu uzgadniania prognozy proporcji lub prognozy przewspółczynnika i sporządzania protokołu przez naczelnika urzędu skarbowego
- samodzielnie ustalenie proporcji prognozowanej przez podatnika
- zawiadomienie naczelnika o proporcji przyjętej przez podatnika

Kasy rejestrujące (art. 111 ustawy o VAT)

Uproszczenie zasad przyznawania ulgi na zakup kasy rejestrującej podatnikom zwolnionym z VAT

- Prawo do zwrotu kwoty wydanej na zakup kasy rejestrującej (**art. 111 ust. 4** ustawy o VAT):
 - w wysokości 90% ceny jej zakupu (bez kwoty podatku VAT)
 - nie więcej niż 700 zł
- Do 30.06.2023 r. zwrot kwoty wydanej na zakup kasy rejestrującej następował na podstawie decyzji wydanej przez organ podatkowy na wniosek podatnika

Kasy rejestrujące (art. 111 ustawy o VAT)

Uproszczenie zasad przyznawania ulgi na zakup kasy rejestrującej podatnikom zwolnionym z VAT

Dodanie art. 111 ust. 5a i 5b ustawy o VAT:

- Dokonywanie zwrotu bez wydawania decyzji, w przypadku gdy złożony wniosek nie budzi wątpliwości (**art. 111 ust. 5a** ustawy o VAT).
- W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości we wniosku, naczelnik urzędu skarbowego wydaje decyzję, w której określa prawidłową wysokość zwrotu albo zwrotu odmawia (**art. 111 ust. 5b** ustawy o VAT).



Kasy rejestrujące (art. 106h ustawy o VAT)

Wprowadzenie zmiany w zakresie faktur dotyczących sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej

Zmiana treści art. 106h ust. 1 i 3 ustawy o VAT:

- Zamiast dołączenia do faktury / faktury w formie elektronicznej paragonu fiskalnego w postaci papierowej (pozostającego u podatnika), możliwe jest pozostawienie w dokumentacji:
 - numeru paragonu w postaci elektronicznej i
 - numeru unikatowego kasy rejestrującej.



Kasy rejestrujące (art. 111 ustawy o VAT)

Wystawianie i wydawanie nabywcy paragonu fiskalnego lub faktury za zgodą nabywcy

Zmiana treści 111 ust. 3a pkt 1 lit. b) ustawy o VAT:

- HUB Paragonowy
- Możliwość wystawiania i wydawania nabywcy e-paragonu za zgodą nabywcy, przez przesyłanie tego dokumentu w sposób z nim uzgodniony, w tym przy użyciu systemu teleinformatycznego Szefa KAS.

Kasy rejestrujące (art. 111 ustawy o VAT)

Rezygnacja z obowiązku drukowania dokumentów wystawianych przy zastosowaniu kas

Zmiana treści 111 ust. 3a pkt 8 ustawy o VAT:

- Rezygnacja z obowiązku drukowania dokumentów wystawianych przy zastosowaniu kas rejestrujących, tj.: raportów fiskalnych i dokumentów нефiskalnych wystawianych przez podatników prowadzących ewidencję sprzedaży przy ich zastosowaniu.
- Pozostaje obowiązek wystawienia dokumentu w postaci elektronicznej i przechowywania go w postaci elektronicznej.

Dodatkowe zobowiązanie (art. 112b ustawy o VAT)

Art. 112b ustawy o VAT - w razie stwierdzenia, że podatnik:

- 1) **w złożonej deklaracji podatkowej wykazał:**
 - a) kwotę zobowiązania podatkowego niższą od kwoty należnej,
 - b) kwotę zwrotu różnicy podatku lub kwotę zwrotu podatku naliczonego wyższą od kwoty należnej,
 - c) kwotę różnicy podatku do obniżenia kwoty podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe wyższą od kwoty należnej,
 - d) kwotę zwrotu różnicy podatku, kwotę zwrotu podatku naliczonego lub kwotę różnicy podatku do obniżenia kwoty podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe, zamiast wykazania kwoty zobowiązania podatkowego podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego,
- 2) **nie złożył deklaracji podatkowej oraz nie wpłacił kwoty zobowiązania podatkowego**

- naczelnik urzędu skarbowego lub naczelnik urzędu celno-skarbowego określa odpowiednio wysokość tych kwot w prawidłowej wysokości oraz ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości **do 30%** kwoty zaniżenia zobowiązania podatkowego, kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe.



Dodatkowe zobowiązanie (art. 112b ustawy o VAT)

2. Jeżeli po zakończeniu kontroli podatkowej lub kontroli celno-skarbowej w przypadkach, o których mowa w:

- 1) ust. 1 pkt 1, podatnik złożył korektę deklaracji uwzględniającą stwierdzone nieprawidłowości i najpóźniej w dniu złożenia tej korekty deklaracji wpłacił kwotę zobowiązania podatkowego lub zwrócił nienależną kwotę zwrotu,
- 2) ust. 1 pkt 2, podatnik złożył deklarację podatkową i najpóźniej w dniu złożenia tej deklaracji wpłacił kwotę zobowiązania podatkowego

- **naczelnik urzędu skarbowego lub naczelnik urzędu celno-skarbowego ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości do 20%** kwoty zaniżenia zobowiązania podatkowego, kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe.

2a. Jeżeli w przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, podatnik skorygował deklarację zgodnie z art. 62 ust. 4 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej i najpóźniej w dniu złożenia tej korekty deklaracji wpłacił kwotę zobowiązania podatkowego lub zwrócił nienależną kwotę zwrotu, **naczelnik urzędu celno-skarbowego ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości do 15%** kwoty zaniżenia zobowiązania podatkowego, kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe.



Dodatkowe zobowiązanie (art. 112b ustawy o VAT)

2b. Ustalając dodatkowe zobowiązanie podatkowe, o którym mowa w ust. 1-2a, naczelnik urzędu skarbowego lub naczelnik urzędu celno-skarbowego bierze pod uwagę:

- 1) okoliczności powstania nieprawidłowości;
- 2) rodzaj i stopień naruszenia ciążącego na podatniku obowiązku, które skutkowało powstaniem nieprawidłowości;
- 3) rodzaj, stopień i częstotliwość stwierdzanych dotychczas nieprawidłowości dotyczących nieprzedawnionych zobowiązań w podatku;
- 4) kwotę stwierdzonych nieprawidłowości, w tym kwotę zaniżenia zobowiązania podatkowego, kwotę zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe;
- 5) działania podjęte przez podatnika po stwierdzeniu nieprawidłowości w celu usunięcia skutków nieprawidłowości.

Wyrok TSUE z 15.04.2021 r. w sprawie nr C-935/19 Grupa Warzywna sp. z o.o. dotyczący zgodności z prawem unijnym polskich regulacji dotyczących dodatkowego zobowiązania podatkowego - wystąpiła konieczność zmiany dostosowującej sankcję VAT do ww. wyroku.



Dodatkowe zobowiązanie (art. 112b ustawy o VAT)

W ww. wyroku [C-935/19](#) TSUE uznał za niezgodne z art. 273 dyrektywy VAT i zasadą proporcjonalności przepisy krajowe, które nakładają na podatnika, który błędnie zakwalifikował transakcję zwolnioną z VAT jako transakcję podlegającą temu podatkowi, sankcję VAT, w zakresie, w jakim sankcja ta ma zastosowanie bez rozróżnienia:

- zarówno w sytuacji, w której nieprawidłowość wynika z błędu podatnika co do podlegania przez dostawę opodatkowaniu (czyli w sytuacji gdy błąd w rozliczeniu nie był efektem oszustwa), a dodatkowo zdaniem sądu odsyłającego błąd ten nie spowodował uszczuplenia należności podatkowych,
- jak i w sytuacji, w której nieprawidłowość byłaby skutkiem oszustwa.



Dodatkowe zobowiązanie (art. 112c ustawy o VAT)

1. W przypadkach, o których mowa w art. 112b ust. 1 pkt 1, ust. 2 pkt 1 oraz ust. 2a, w zakresie, w jakim nieprawidłowość była skutkiem celowego działania podatnika lub jego kontrahenta, o którym podatnik miał wiedzę, i wynika w całości lub w części z obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego wynikającą z faktury, która:

- 1) została wystawiona przez podmiot nieistniejący,
- 2) stwierdza czynności, które nie zostały dokonane - w części dotyczącej tych czynności,
- 3) podaje kwoty niezgodne z rzeczywistością - w części dotyczącej tych pozycji, dla których podane zostały kwoty niezgodne z rzeczywistością,
- 4) potwierdza czynności, do których mają zastosowanie przepisy art. 58 i art. 83 Kodeksu cywilnego - w części dotyczącej tych czynności

- wysokość dodatkowego zobowiązania podatkowego w części dotyczącej podatku naliczonego wynikającego z powyższej faktury wynosi 100%.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się w zakresie ustalenia dodatkowego zobowiązania podatkowego w stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe.

Doprecyzowanie warunków korekty podatku w TAX FREE (art. 129 ustawy o VAT)

Zmiana treści art. 129 ust. 2 ustawy o VAT

- Możliwość korekt podatku należnego od dostawy towarów dokonanej dla podróżnego w ramach systemu TAX FREE, gdy zwrot podatku nastąpił w formie wypłaty gotówkowej, po upływie terminu do złożenia deklaracji podatkowej, w której rozliczona została dana dostawa
- **Warunek** - posiadanie podpisanego dokumentu potwierdzającego zwrot dokonany w formie gotówkowej, nie później niż przed upływem 10 miesięcy od końca miesiąca, w którym dokonano dostawy



Działalność gospodarcza prowadzona przez rolnika



Działalność gospodarcza prowadzona przez rolnika

Art. 43 ust. 1 pkt 3) ustawy o podatku od towarów i usług. Zwalnia się od podatku dostawę produktów rolnych pochodzących **z własnej działalności rolniczej**, dokonywaną przez rolnika ryczałtowego oraz świadczenie usług rolniczych przez rolnika ryczałtowego;

Art. 43 ust. 3 ww. ustawy, rolnik ryczałtowy dokonujący dostawy produktów rolnych lub świadczący usługi rolnicze, które są zwolnione od podatku na podstawie ust. 1 pkt 3, może zrezygnować z tego zwolnienia pod warunkiem dokonania zgłoszenia rejestracyjnego, o którym mowa w art. 96 ust. 1 i 2.



Działalność gospodarcza prowadzona przez rolnika

Rolnik ryczałtowy to, zgodnie z art. 2 pkt 19 ustawy o podatku od towarów i usług, rolnik dokonujący dostawy produktów rolnych pochodzących z własnej działalności rolniczej lub świadczący usługi rolnicze, korzystający ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy o VAT, z wyjątkiem rolnika obowiązanego na podstawie odrębnych przepisów do prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Przez produkty rolne - rozumie się przez to towary pochodzące z własnej działalności rolniczej rolnika ryczałtowego oraz towary, o których mowa w art. 20 ust. 1c i 1d ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.).

Natomiast **usługi rolnicze** to usługi wymienione w załączniku nr 2 do ustawy o VAT (art. 2 pkt 21 ustawy o VAT).



Działalność gospodarcza prowadzona przez rolnika

W związku ze zwolnieniem z opodatkowania VAT dostawy towarów oraz świadczenia usług przez rolnika ryczałtowego **nie jest on zobowiązany do rejestrowania się jako czynny podatnik VAT** w urzędzie skarbowym.

Podmiot będący rolnikiem ryczałtowym **może być** (w pozostałym zakresie swojej działalności) **podatnikiem VAT czynnym** (niekorzystającym ze zwolnienia).

Jest to wyjątkowy przypadek, w którym jeden podmiot **może łączyć dwa statusy** – podatnika VAT zwolnionego jako rolnik ryczałtowy (i niemającego obowiązku składania deklaracji, prowadzenia ewidencji, wystawiania faktur) oraz jednocześnie podatnika VAT czynnego.



Działalność gospodarcza prowadzona przez rolnika

Art. 15. ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług. Podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w ust. 2, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności.

Art. 15. ust. 2 ww. ustawy. Działalność gospodarcza obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób wykonujących wolne zawody.

Działalność gospodarcza obejmuje w szczególności czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.

Art. 15 ust. 4 ww. ustawy. W przypadku osób fizycznych prowadzących wyłącznie gospodarstwo rolne, leśne lub rybackie za podatnika uważa się osobę, która złoży zgłoszenie rejestracyjne, o którym mowa w art. 96 ust. 1.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Działalność gospodarcza prowadzona przez rolnika

Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 10 kwietnia 2018 r., sygn. akt I FSK 1005/16

Normy art. 15 ust. 4 i 5 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług należy tak rozumieć, że w przypadku prowadzenia przez małżeństwo wyłącznie gospodarstwa rolnego lub innej działalności rolniczej, **jeżeli jeden z małżonków dokonał już zgłoszenia rejestracyjnego jako podatnik VAT czynny, drugi z małżonków może być podatnikiem VAT czynnym jedynie w przypadku prowadzenia działalności gospodarczej wykraczającej poza zakres przedmiotowy działalności rolniczej określony w art. 2 pkt 15 u.p.t.u.**



Krajowa Administracja
Skarbowa

Działalność gospodarcza prowadzona przez rolnika

**DYREKTYWA 2006/112/WE RADY z dnia 28 listopada 2006 r.
w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej**

Art. 9

1. „**Podatnikiem**” jest każda osoba prowadząca samodzielnie w dowolnym miejscu jakąkolwiek działalność gospodarczą, bez względu na cel czy też rezultaty takiej działalności.

„**Działalność gospodarcza**” obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, włącznie z górnictwem, działalnością rolniczą i wykonywaniem wolnych zawodów lub uznanych za takie.

Za działalność gospodarczą uznaje się w szczególności wykorzystywanie, w sposób ciągły, majątku rzeczowego lub wartości niematerialnych w celu uzyskania z tego tytułu dochodu.



Działalność gospodarcza prowadzona przez rolnika

Wyrok NSA z 8 września 2022 r., sygn. I FSK 2024/17

W świetle art. 15 ust. 4 i 5 ustawy o VAT, **bez stwierdzenia ryzyka powstania nadużyć i oszustwa, nie jest możliwe pozbawienie jednego z małżonków wspólnie prowadzących działalność rolniczą, w ramach jednego gospodarstwa przy wykorzystaniu majątku objętego małżeńską wspólnością majątkową, statusu rolnika zryczałtowanego, ze względu na zarejestrowanie się drugiego z tych małżonków w charakterze podatnika rozliczającego się na zasadach ogólnych VAT.** Ustalenie takiego ryzyka, a tym samym jego wyeliminowanie, następuje w toku prowadzonych czynności wyjaśniających, w ramach których m.in. małżonkowie mogą przedstawić stosowne dokumenty, które podlegać będą badaniu przez organy podatkowe obu instancji, jak również te organy będą mogły podejmować z własnej inicjatywy inne konieczne czynności dowodowe.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Działalność gospodarcza prowadzona przez rolnika

Wyrok WSA w Białymstoku z 3 czerwca 2022 r. I SA/Bk 127/22

Każda dostawa rolnika ryczałtowego produktów rolnych pochodzących z własnej działalności rolniczej podlega zwolnieniu podatkowemu oraz każda usługa rolnicza świadczona przez rolnika ryczałtowego podlega temu zwolnieniu. **Zwolnienie to ma charakter niepodzielny i nie można z niego korzystać wybiórczo. Rezygnacja ze zwolnienia przysługującego z mocy art. 43 ust. 1 pkt 3 u.p.t.u. może dotyczyć wyłącznie jego całości, a nie części, gdyż albo cała działalność rolnicza rolnika ryczałtowego jest zwolniona od podatku albo żadna jej część zwolnieniu nie podlega. Podatnik nie może łączyć dwóch statusów - podatnika VAT zwolnionego jako rolnik ryczałtowy z tytułu sprzedaży produktów rolnych pochodzących z własnej działalności i jednocześnie podatnika VAT czynnego w pozostałym zakresie działalności rolniczej, tj. świadczenia usług rolniczych.**



Krajowa Administracja
Skarbowa

Działalność gospodarcza prowadzona przez rolnika

Prowadzenie działalności rolniczej nie wyklucza możliwości posiadania przez rolnika firmy. Dopuszczalna jest sytuacja, w której rolnik prowadzi jednocześnie gospodarstwo rolne oraz np. świadczy usługi naprawy maszyn rolniczych.

Zwolnienie przewidziane dla rolników ryczałtowych przysługuje wyłącznie w zakresie świadczenia usług rolniczych oraz w zakresie dostawy produktów rolnych pochodzących z własnej uprawy oraz hodowli. Dlatego też takie czynności, jak wskazane usługi naprawy nie mieszczą się w zwolnieniu określonym w art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług (VAT).



Krajowa Administracja
Skarbowa

Działalność gospodarcza prowadzona przez rolnika

Pozarolnicza działalność gospodarcza będzie zatem rozliczana według reguł ogólnych, w myśl których podatnik może być czynnym podatnikiem VAT bądź też podatnikiem zwolnionym z VAT na podstawie art. **113 ust. 1** ustawy VAT. Artykuł ten wprowadza zwolnienie podmiotowe i podaje, że:

„Zwalnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatników, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200 000 zł. Do wartości sprzedaży nie wlicza się kwoty podatku”.



Działalność gospodarcza prowadzona przez rolnika

Rolnik prowadzący dodatkowo pozarolniczą działalność gospodarczą to specyficzna sytuacja, jeżeli chodzi o rozliczenie podatku od towarów i usług. Możliwe są w tym zakresie różne warianty dotyczące statusu VAT takiego podmiotu, np.:

- może korzystać ze zwolnienia jako rolnik ryczałtowy w zakresie działalności rolniczej i jednocześnie korzystać ze zwolnienia podmiotowego z tytułu pozostałych dostaw i świadczenia usług, w sytuacji gdy wartość tych pozostałych czynności nie przekroczy kwoty 200 000 zł w roku poprzednim,
- korzysta ze zwolnienia w zakresie działalności rolniczej, ale w ramach czynności pozostałych wybiera rozliczenie jako podatnik VAT czynny,
- rezygnuje ze zwolnienia określonego w art. 43 ust. 1 ustawy VAT. W tym przypadku cała działalność – zarówno rolnicza, jak i pozostała – jest rozliczana na zasadach ogólnych jako podlegająca opodatkowaniu podatkiem VAT.



Działalność gospodarcza prowadzona przez rolnika

Nieruchomości w prawie cywilnym.

Art. 46. § 1. Nieruchomościami są **części powierzchni ziemskiej** stanowiące odrębny przedmiot własności (grunty), jak również budynki trwale z gruntem związane lub części takich budynków, jeżeli na mocy przepisów szczególnych stanowią odrębny od gruntu przedmiot własności.

Art. 46¹. Nieruchomościami rolnymi (gruntami rolnymi) są **nieruchomości, które są lub mogą być wykorzystywane do prowadzenia działalności wytwórczej w rolnictwie** w zakresie produkcji roślinnej i zwierzęcej, nie wyłączając produkcji ogrodniczej, sadowniczej i rybnej.

Art. 48. Z zastrzeżeniem wyjątków w ustawie przewidzianych, **do części składowych gruntu należą w szczególności budynki i inne urządzenia trwale z gruntem związane**, jak również drzewa i inne rośliny od chwili zasadzenia lub zasiania.

Art. 50. Za części składowe nieruchomości uważa się także **prawa związane z jej własnością.**



Krajowa Administracja
Skarbowa

Działalność gospodarcza prowadzona przez rolnika

Art. 553 KC - Za gospodarstwo rolne uważa się grunty rolne wraz z gruntami leśnymi, budynkami lub ich częściami, urządzeniami i inwentarzem, jeżeli stanowią lub mogą stanowić zorganizowaną całość gospodarczą, oraz prawami związanymi z prowadzeniem gospodarstwa rolnego.

15 września 2011 r. zapadło orzeczenie, wydane w trybie prejudycjalnym przez **TSUE C-180/10 i C-181/10** – J. Słaby i inni przeciwko Ministrowi Finansów RP.



Działalność gospodarcza prowadzona przez rolnika

Pytanie prejudycjalne brzmiało: „Czy osoba fizyczna, która na nieruchomości gruntowej prowadziła działalność rolniczą, a następnie z uwagi na zmianę planów zagospodarowania przestrzennego, która nastąpiła z przyczyn niezależnych od jej woli, zakończyła tę działalność i przekwalifikowała majątek na majątek prywatny, dokonała jego podziału na mniejsze części (nieruchomości gruntowe przeznaczone pod zabudowę lotniskową) i rozpoczęła jego zbywanie – jest z tego tytułu podatnikiem VAT w rozumieniu art. 9 ust. 1 dyrektywy 2006/112/WE oraz art. 4 ust. 1 i 2 szóstej dyrektywy 77/388/EWG, zobowiązanym do rozliczania VAT z tytułu działalności handlowej?”

Działalność gospodarcza prowadzona przez rolnika

Wyrok NSA z 29 maja 2018 r. I FSK 1136/16

Wyrok NSA z 17 kwietnia 2018r. I FSK 974/16

Wyrok NSA z 6 października 2022 r. I FSK 1635/18

Wyrok NSA 7 grudnia 2022 r. I FSK 1940/19



Kasy rejestrujące



Obowiązek ewidencjonowania sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących

Podatnicy dokonujący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych są obowiązani prowadzić ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących (**art. 111 ust. 1** ustawy o VAT).



Obowiązek ewidencjonowania sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących

Rodzaje kas rejestrujących na których obecnie możliwe jest ewidencjonowanie sprzedaży:

- Kasy tradycyjne z kopia papierową lub elektroniczną
- Kasy on-line (od 1 maja 2019 r.)
- Kasy mające postać oprogramowania (od 1 czerwca 2020 r.)



Wycofanie z użytku tradycyjnych kas rejestrujących (art. 145a ust. 7 ustawy o VAT)

Terminy, po których nie będzie już można kupić kas z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii:

- dla kas z papierowym zapisem kopii – **31 sierpnia 2019 r.**
- dla kas z elektronicznym zapisem kopii:
 - inne niż o zastosowaniu specjalnym – **31 grudnia 2022 r.**
 - o zastosowaniu specjalnym – **31 grudnia 2023 r.**



Kasy fiskalne online

- Nowoczesne urządzenia komunikujące się z Centralnym Repozytorium Kas.
- Przesyłają automatycznie i bezpośrednio dane do Centralnego Repozytorium Kas. Dane te obejmują każdą zarejestrowaną za pomocą kasy transakcję.
- Danymi z kas fiskalnych online zarządza Szef Krajowej Administracji Skarbowej



Obowiązek używania kas on-line (art. 145b ustawy o VAT)

Branże, które mają obowiązek stosowania kasy on-line:

- od **1 stycznia 2020** r. – warsztaty samochodowe i wulkanizacyjne, a także sprzedaż benzyny silnikowej, oleju napędowego i gazu przeznaczonych do napędu silników spalinowych
- od **1 stycznia 2021** r. – hotele, pensjonaty, gastronomia, a także sprzedaż węgla, brykietu i podobnych paliw stałych przeznaczonych do celów opałowych
- od **1 lipca 2021** r. - kosmetyczki, fryzjerzy, lekarze, stomatolodzy, prawnicy, budowlańcy, siłownie, kluby fitness i siłownie
- od **1 stycznia 2022** r. - podmioty uczestniczące w systemie TAX FREE



Obowiązek integracji kasy on-line z terminalem płatniczym

- Obowiązek integracji kasy on-line z terminalem płatniczym wynika z **art. 19a ust. 3** ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2023 r. poz. 221 z późn. zm.)
- Obowiązek integracji kasy on-line z terminalem płatniczym ma wejść w życie **1 stycznia 2025 r.**
- Kara za brak integracji kasy on-line z terminalem płatniczym **5000 zł** (art. 111 ust. 6kb ustawy o VAT)



Kasa wirtualna

- Kasa wirtualna to aplikacja, którą instaluje się np. na smartfonie, terminalu płatniczym lub innym urządzeniu.
- Przepisy dopuszczają stosowania kas wirtualnych tylko w wybranych branżach:
 - usługi związane z transportem,
 - usługi związane z zakwaterowaniem
 - usługi związane z gastronomią
 - myjnie samochodowe



Paragon fiskalny w postaci elektronicznej (e-paragon)

- Elektroniczny dokument fiskalny, który zastępuje tradycyjny paragon papierowy
- Wystawiany na wirtualnej kasie fiskalnej (od 1.06.2020 r.) lub kasie fiskalnej online (od 29.09.2021 r.)
- Przechowywany w Centralnym Repozytorium Kas (CRK)
- Zawiera takie same dane jak paragon fiskalny w postaci papierowej
- Ma taką samą moc dowodową jak paragon papierowy i jest uznawany przez organy podatkowe
- Nie ma potrzeby dokonywania jego wydruku



Korzyści z wprowadzenia e-paragonów

- Dostęp do e-paragonu w każdym czasie
- Gwarancja autentyczności
- Mniejsze ryzyko zgubienia
- Łatwiejsze przechowywanie (e-paragon jest trwalszy, nie blaknie)
- Łatwy dostęp do e-paragonu w przypadku składania reklamacji
- Możliwość analizy wydatków za pomocą np. aplikacji mobilnej MF, pomoc w planowaniu budżetu domowego
- Ochrona środowiska
- Oszczędność na zakupie rolek papieru do druku paragonów
- Ograniczenie szarej strefy



HUB Paragonowy

- Ogólnodostępny system teleinformatyczny Szefa KAS, który przechowuje e-paragony wystawiane przez sprzedawców i umożliwia nabywcom ich pobranie
- Funkcjonuje od 15.09.2023 r. - rozwiązanie dobrowolne
- Do zadań HUB-u paragonowego należy:
 - anonimowe powiązanie klienta z wystawionymi przez kasę paragonami, które dotyczą sprzedaży na jego rzecz
 - odbieranie e-paragonów wystawionych przez kasy rejestrujące
 - przekazanie e-paragonu do klienta.
- Aby otrzymać paragon w formie elektronicznej niezbędne jest posiadanie aplikacji e-Paragony



HUB Paragonowy - korzyści

Dla nabywców:

- wygodę – e-paragony można pobierać i przechowywać w smartfonie lub innym urządzeniu mobilnym
- bezpieczeństwo – e-paragony są szyfrowane, aby zapewnić ich bezpieczeństwo
- możliwość weryfikacji autentyczności – niektóre firmy oferują weryfikację e-paragonów za pomocą kodu QR lub PIN

Dla sprzedawców:

- ułatwienie obsługi e-paragonów – pozwala łatwo udostępniać e-paragony nabywcom
- możliwość śledzenia historii sprzedaży i generowania raportów



Kasy rejestrujące - rozporządzenia

- rozporządzenie Ministra Finansów z 29.04.2019 r. w sprawie kas rejestrujących (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1625 ze zm.)
- rozporządzenie Ministra Finansów z 29.04.2019 r. w sprawie odliczania i zwrotu kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących (Dz.U. z 2019 r. poz. 820)
- rozporządzenie Ministra Finansów z 26.05.2020 r. w sprawie kas rejestrujących mających postać oprogramowania (Dz.U. z 2020 r. poz. 957 ze zm.)
- rozporządzenie Ministra Finansów z 29.05.2020 r. w sprawie grup podatników lub rodzajów czynności, w odniesieniu do których możliwe jest używanie kas rejestrujących mających postać oprogramowania (Dz.U. z 2020 r. poz. 965 ze zm.)

Kasy rejestrujące - rozporządzenia

- rozporządzenie Ministra Finansów z 12.09.2021 r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące z elektronicznym zapisem kopii (Dz.U. z 2021 r. poz. 1753)
- rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 12.09.2021 r. w sprawie wymagań technicznych dla kas rejestrujących (Dz.U. z 2021 r. poz. 1759 ze zm.)
- rozporządzenie Ministra Finansów z 22.12.2021 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U. z 2021 r. poz. 2442 ze zm.)



Krajowa Administracja
Skarbowa

Zmiany w podatku od towarów i usług

KSeF i e-Faktury



Krajowy System e-Faktur (KSeF)

- **Krajowy System e-Faktur (KSeF)** - specjalna platforma do wystawiania i otrzymywania faktur drogą elektroniczną, prowadzona przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.
- Ustawa z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 2076)
- Krajowy System e-Faktur (KSeF) umożliwia m.in. wystawianie i udostępnianie faktur ustrukturyzowanych (e-Faktur).

Kluczowe zmiany:

Od 1 stycznia 2022 r. dobrowolne wystawianie faktur ustrukturyzowanych w KSeF.

Od 1 lipca 2024 r. wystawianie faktur ustrukturyzowanych w KSeF będzie obowiązkowe dla podatników czynnych VAT, w tym faktur wystawianych do paragonu z NIP.

- faktury ustrukturyzowane będą funkcjonować jako podstawowa forma dokumentowania transakcji gospodarczych
- wszystkie faktury korygujące będą wystawiane w KSeF – także do faktur wystawionych np. przed 1 lipca 2024 r. poza KSeF
- prosta zasada ujmowania faktur korygujących w rozliczeniu: według daty wystawienia w KSeF – u wystawcy, według daty otrzymania w KSeF – u nabywcy
- faktury papierowe i elektroniczne zostaną w obrocie gospodarczym tylko w wyjątkowych przypadkach



Kluczowe zmiany:

Od 1 stycznia 2025 r., czyli z dodatkowym półrocznym odroczeniem, obowiązek wystawiania faktur przy użyciu KSeF obejmie:

- podatników zwolnionych z VAT
- faktury wystawiane z kas rejestrujących – podatnik do końca 2024 r. będzie mógł takie faktury wystawiać jak dotychczas
- faktury uproszczone (paragony z NIP do kwoty 450 zł) – od 2025 r. do paragonu z NIP do kwoty 450 zł należy wystawić fakturę

Od 1 lipca 2024 r. rolnik ryczałtowy może otrzymywać faktury VAT RR – dobrowolnie; decyzja o wyborze należy do rolnika ryczałtowego.



Wyłączenia z KSeF

Nie ma obowiązku wystawienia faktury w KSeF podatnik, który:

- nie ma siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca jej prowadzenia na terytorium Polski
- posiada stałe miejsce prowadzenia działalności w Polsce, ale to stałe miejsce prowadzenia działalności nie uczestniczy w dostawie towarów lub świadczeniu usług, dla których wystawia fakturę
- korzysta z procedur szczególnych, dokumentujących czynności rozliczane w tych procedurach (dotyczy to OSS i IOSS)

W przypadkach 1 i 2 podatnik może wystawiać faktury w KSeF dobrowolnie, natomiast w przypadku 3 wystawiane są faktury elektroniczne lub w postaci papierowej.



Krajowa Administracja
Skarbowa

KSeF i e-Faktury

Wyłączenia z KSeF – faktury konsumenckie

Jeśli nabywcą jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej **nie wystawiasz na jej rzecz faktur w KSeF.**

Udostępnimy wyjaśnienia w jaki sposób – w razie wątpliwości – będziesz mógł weryfikować status nabywcy (przedsiębiorca, czy osoba fizyczna).

Na rzecz konsumentów także po 1 lipca 2024 r. wystawiasz faktury jak dotychczas – elektroniczne lub papierowe.



Czym jest faktura ustrukturyzowana (e-Faktura)?

- dokument w formie elektronicznej w formacie XML wystawiony z oprogramowania według wzoru (formatu), z nadanym numerem KSeF
- wzór e-Faktury – format i elementy e-faktury zawiera struktura, zaimplementowana w oprogramowaniu do wystawiania faktur, podatnik jej nie pobiera do samodzielnej instalacji
- numer KSeF – numer systemowy nadany fakturze po jej przesłaniu do KSeF
- data wystawienia e-faktury = data przesłania do KSeF (nie data wystawienia wpisana w treści faktury przy jej wypełnianiu)
- data otrzymania e-faktury = data przydzielenia fakturze numeru KSeF w systemie, widoczna w systemie KSeF u nabywcy



Faktura ustrukturyzowana (e-Faktura)?

KSeF powiadamia podmiot, który przesłał e-fakturę o dacie i czasie jej wystawienia.

Jest ona widoczna w **Urzędowym Poświadczeniu Odbioru dokumentu elektronicznego KSeF** (tzw. UPO).

Datę wystawienia e-faktury zawiera w swej strukturze **numer KSeF** identyfikujący tę fakturę w systemie.



Jak korzystać z KSeF

Przed wystawieniem faktury w systemie wymagane jest uwierzytelnienie się (zalogowanie) osoby wystawiającej fakturę oraz autoryzacja w systemie.

Po zalogowaniu w systemie podatnik korzysta z KSeF w zakresie przeglądania, wystawiania i otrzymywania faktur ustrukturyzowanych

Podatnik może nadać uprawnienia w KSeF innym osobom, np. pracownikom, głównej księgowej – może odwzorować dotychczasowe praktyki zarządzania firmą do KSeF, można nadać uprawnienia np. dla biura rachunkowego.



Metody uwierzytelnienia

- Profil Zaufany – **darmowe narzędzie**
- Podpis Kwalifikowany
- Podpis Kwalifikowany bez atrybutu NIP lub PESEL
- Pieczęć Kwalifikowana

Po pierwszym uwierzytelnieniu (zalogowaniu) w KSeF można wygenerować **token**, który jest przypisany do danej osoby.

Token to praktyczne i wygodne narzędzie, które skróci drogę logowania.



Co zrobić aby wystawić fakturę w KSeF ?

1. Posiadać oprogramowanie finansowo-księgowe zintegrowane z KSeF lub
2. Korzystać z dostępnych bezpłatnych narzędzi przygotowanych przez Ministerstwo Finansów:
 - **Aplikacja Podatnika KSeF**
 - **e-mikrofirma**
3. Uwierzytelnić się w KSeF oraz posiadać uprawnienie do wystawiania faktur.



Ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw wejdzie w życie z dniem **1 lipca 2024 r.** z wyjątkami.

Najważniejsze zmiany wprowadzone w drodze ustawy polegają na:

- 1) ustanowieniu zasady wedle której podatnik podatku od towarów i usług jest obowiązany do wystawiania faktury ustrukturyzowanej przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, z zastrzeżeniem utrzymania zasady wystawiania faktury elektronicznej lub faktury w postaci papierowej:
 - a) przez podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju (będzie mógł jednak wystawiać faktury ustrukturyzowane),



- b) przez podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju, który posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, przy czym to stałe miejsce prowadzenia działalności nie uczestniczy w dostawie towarów lub świadczeniu usług, dla których wystawiono fakturę (będzie mógł jednak wystawiać faktury ustrukturyzowane),
- c) przez podatnika korzystającego z procedur szczególnych,
- d) na rzecz nabywcy towarów lub usług będącego osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej,
- e) przypadku odpowiednio udokumentowanych dostaw towarów lub świadczenia usług, określonych w rozporządzeniu wydanym przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych;



- 2) wprowadzeniu zasady, że faktura VAT RR oraz faktura VAT RR KOREKTA mogą być wystawiane przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur jedynie za zgodą rolnika ryczałtowego;
- 3) skróceniu z 60 do 40 dni podstawowego terminu zwrotu podatnikowi podatku od towarów i usług nadwyżki podatku naliczonego nad podatkiem należnym;
- 4) ustanowieniu zasady wyłącznej elektronicznej obsługi wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej, wiążącej informacji taryfowej oraz wiążącej informacji o pochodzeniu towaru.



Ustawa przewiduje możliwość wystawiania faktur elektronicznych lub faktur w postaci papierowej w okresie od 1 lipca 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. przez podatników obowiązanych do wystawiania faktur ustrukturyzowanych, jeżeli:

- a) dokonywana przez nich sprzedaż jest zwolniona od podatku lub wykonują wyłącznie czynności zwolnione od podatku,
- b) dokonują czynności dokumentowanych fakturami uproszczonymi,
- c) dokonują czynności dokumentowanych fakturami wystawionymi przy zastosowaniu kas rejestrujących.



e-Urząd Skarbowy e-korespondencja



e-Urząd Skarbowy to serwis na podatki.gov.pl, w którym klienci Krajowej Administracji Skarbowej szybko, łatwo i kompleksowo załatwią swoje sprawy podatkowe

e-Urząd Skarbowy umożliwia załatwienie wielu spraw online: bez wychodzenia z domu, na dowolnym urządzeniu, 24/7

Sposoby logowania się do e-Urzędu Skarbowego:

1. **Login.gov.pl** – profil zaufany, e-dowód i bankowość elektroniczna
2. **Aplikacja mObywatel**
3. **Dane autoryzacyjne** – PESEL lub NIP i kwoty przychodu

Usługi w e-Urzędzie Skarbowym - konto organizacji

Konto organizacji to konto przypisane konkretnej jednostce organizacyjnej, posiadającej NIP, bez względu na jej formę prawną, np.:

- spółce kapitałowej lub osobowej
- stowarzyszeniu
- fundacji
- spółdzielni
- grupie kapitałowej
- innej jednostce organizacyjnej

Konto nie dotyczy organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy, a także kancelarii.

Do konta organizacji mają dostęp upoważnione przez nie osoby fizyczne posiadające PESEL, tzw. użytkownicy konta organizacji:

- z dostępem podstawowym
- z dostępem rozszerzonym



Usługi w e-Urzędzie Skarbowym - konto organizacji

Dzięki kontu organizacji w e-US organizacja może:

- wyrazić lub wycofać zgodę na otrzymywanie korespondencji w e-US
- składać pisma do KAS i odbierać pisma doręczane przez organy KAS na konto organizacji w e-US
- bezpłatnie występować o wydanie zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach
- złożyć zawiadomienie ZAW-NR
- przeglądać swoje dane rejestracyjne
- korzystać z innych funkcjonalności, które będą udostępniane w serwisie

Czynności podejmowane przez każdego użytkownika na koncie organizacji w e-US są uznawane za czynności podejmowane przez tę organizację.



Usługi w e-Urzędzie Skarbowym - konto osoby fizycznej

1. Pisma

- pisma ogólne
- wniosek o stwierdzenie nadpłaty
- czynny żal
- wniosek o zaliczenie nadpłaty lub zwrotu podatku na poczet innych zobowiązań
- wyjaśnienie przeznaczenia wpłaty
- zgłoszenie ZAP-3
- zawiadomienie ZAW-NR
- Wniosek o zwrot kosztów za zakup kasy fiskalne

2. Zaświadczenia

- o wysokości dochodu podatnika w PIT
- o wysokości przychodu, dochodu, podatku należnego oraz składek na ubezpieczenia wykazane w PIT
- o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości



Usługi w e-Urzędzie Skarbowym - konto osoby fizycznej

3. Usługi

- twój e-PIT
- e-mikrofirma
- mandaty
- płatności online
- zwroty podatków
- akty notarialne
- historia deklaracji

4. Pełnomocnictwa - informacje dla pełnomocników i mocodawców o udzielonych i odwołanych pełnomocnictwach, umożliwia złożenie pełnomocnictwa UPL-1 i zawiadomienia OPL-1

5. Twoje dane - umożliwia użytkownikom dostęp do swoich danych, danych prowadzonej działalności gospodarczej i spółkach, w których uczestniczą, w tym wygenerowanie mikrorachunku podatkowego



e-Korespondencja

- ustawa z dnia 8 czerwca 2022 r. o zmianie niektórych ustaw w celu automatyzacji załatwiania niektórych spraw przez Krajową Administrację Skarbową (Dz.U. 2022 poz. 1301)
- usługa elektronicznych doręczeń umożliwia dwustronną komunikację z klientami KAS, tj.:
 - wnoszenie przez podatników pism do organów KAS
 - doręczanie przez organy KAS korespondencji stronom postępowań na konto w e-urzędzie skarbowym.
- usługa e-korespondencji w e-urzędzie skarbowym funkcjonuje wyłącznie za zgodą podatnika, zobowiązanego lub innej strony postępowania



e-Korespondencja

Przykład:

W dniu 10.11.2023 r. wysyłano pismo do podatnika na e-US, wtedy też zostało wysłane 1 powiadomienie do odbiorcy, że ma do odbioru dokument.

Ponieważ podatnik nie odebrał pisma z e-US, po tygodniu automatycznie zostało wysłane 2 powiadomienie (czyli 17.11.2023 r.).

Podatnik nie odebrał dokumentu w terminie 14 dni - system wygenerował datę fikcji doręczenia 24.11.2023 r.



Źródła informacji o VAT



Rządowe strony internetowe

- <https://www.podatki.gov.pl/> - serwis Ministerstwa Finansów
- <https://www.gov.pl/> - serwis Rzeczypospolitej Polskiej
- <https://www.lubuskie.kas.gov.pl> – BIP lubuskich organów KAS
- <https://www.biznes.gov.pl/pl> - Serwis informacyjno-usługowy dla przedsiębiorcy
- <https://eureka.mf.gov.pl/> - System Informacji Celno-Skarbowej EUREKA



Krajowa Administracja
Skarbowa

Zmiany w podatku od towarów i usług

DZIĘKUJEMY ZA UWAGĘ