



Krajowa Administracja  
Skarbowa

# Podatek od towarów i usług - najważniejsze zmiany od 1.01.2022 r.

Izba Administracji Skarbowej  
w Łodzi  
Al. Kościuszki 83  
90-436 Łódź

tel.: +48 42 25 47 000  
fax :+48 42 123 45 101

[www.lodzkie.kas.gov.pl](http://www.lodzkie.kas.gov.pl)



## **Podatek od towarów i usług – zmiany od 1.01.2022 r.**

**Ustawa z 27.11.2020 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów**

**i usług oraz niektórych innych ustaw** – Dz. U. z 2020 r. poz. 2419; zmiany w zakresie **TAX FREE** weszły w życie z dniem 1.01.2022 r.

**Ustawa z 29.10.2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw** – Dz. U. z 2021 r. poz. 2076

**Ustawa z 29.10.2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw** – Dz. U. z 2021 r. poz. 2105 ze zm.; regulacja art. 14; zmiany od **1.01.2022 r.** oraz **od 1.07.2022 r.**

**Ustawa z 9.12.2021 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw** – Dz. U. poz. 2427



# Zmiany w zakresie TAX FREE

## Dz. U. z 2020 r. poz. 2419

### TAX FREE

- to system zwrotu podatku VAT podróżnym, którzy nie mają stałego miejsca zamieszkania (paszport/inny dokument) na terytorium UE
- towar o wartości powyżej 200 zł brutto (kwota ustalona rozp.) ma być wywieziony w stanie nienaruszonym poza terytorium UE nie później niż w ostatnim dniu trzeciego miesiąca następującego po miesiącu, w którym podróżny dokonał zakupu

### **Do 31.12.2021 r.:**

- papierowa forma dokumentu TAX FREE i paragonu
- stempel stanowi potwierdzenie wywozu towaru poza UE

### **Art. 10 ustawy zmieniającej**

Do dostawy towarów podróżnym dokonanej przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy i zwrotu podatku od towarów i usług podróżnym od tej dostawy stosuje się przepisy dotychczasowe



# Zmiany w zakresie TAX FREE

## Dz. U. z 2020 r. poz. 2419

### Od 1.01.2022 r.:

- **system TAX FREE** – usługa elektroniczna na platformie **PUESC** służąca do obsługi dokumentów będących podstawą zwrotu dla podróżnych - **art. 2 pkt 46**
- wystawianie i automatyczne rejestrowanie elektronicznych dokumentów TAX FREE i elektroniczne potwierdzanie wywozu poza UE

**Art. 11 ustawy zmieniającej** (od 1.07.2021 r.) - Sprzedawca, który zamierza dokonywać dostawy towarów podróżnym począwszy od dnia 1 stycznia 2022 r., dokonuje rejestracji na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych w celu korzystania z systemu TAX FREE w terminie **do dnia 31 grudnia 2021 r.**



## Zmiany w zakresie TAX FREE

### Założenie konta na **PUESC** przez:

- sprzedawców
- podmiotów pośredniczących (dokonujących zwrotu nie będących sprzedawcami)
- ich pracowników

### Konfiguracja konta sprzedawcy (podm. pośredniczącego) poprzez m.in. :

- wskazanie miejsca sprzedaży
- pracowników do obsługi procedury TAX FREE

### Dla podatników:

- szybki i łatwy dostęp do danych o transakcjach w procedurze TAX FREE
- uzyskanie potwierdzenia wywozu poza UE od organu

**Nowy warunek uzyskania zwrotu podatku** – dokonanie zakupu  
sprzedawcy korzystającego z systemu TAX FREE - **art. 127 ust. 1 pkt 4**

U  
Uszczegółowienie warunku braku posiadania zaległości dla podatników dokonujących zwrotu  
niebędących sprzedawcami - **art. 127 ust. 8 pkt 3 i ust. 11b**



## Zmiany w zakresie TAX FREE

**Zwrot dokonywany** w formie gotówkowej lub rozliczenia bezgotówkowego w rozumieniu art. 63 Prawo bankowe (polecenie przelewu, polecenie zapłaty, czek rozrachunkowy, karta płatnicza) – **art. 127 ust. 5**

Sprzedawca wystawia, z wykorzystaniem systemu TAX FREE, **dokument elektroniczny TAX FREE**, który jest wydawany podróżnemu poprzez:

- wydruk dokumentu elektronicznego lub
- przesłanie w uzgodniony sposób (np. na adres mailowy) – **art. 127a ust. 1**



## Zmiany w zakresie TAX FREE

**Dokument elektroniczny TAX FREE** zawiera 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**

**art. 127a ust. 2**



## Zmiany w zakresie TAX FREE

**Wprowadzenie warunku** - zwrot podatku nie może być dokonany osobie innej niż podróżny, który dokonał nabycia towaru

Podstawą do dokonania zwrotu podatku jest **dokument elektroniczny TAX FREE** wraz z elektronicznym potwierdzeniem przez urząd celno-skarbowy wywozu towarów ujętych w tym dokumencie

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, a na żądanie podróżnego potwierdza wywóz towarów pieczęcią organu celnego również na wydruku dokumentu elektronicznego TAX FREE

Natomiast gdy podróżny opuści terytorium UE w innym państwie członkowskim niż Polska, podstawą do dokonania zwrotu podatku będzie wydruk dokumentu elektronicznego TAX FREE, potwierdzony przez właściwy organ celny, przez który towary zostały wywiezione z terytorium UE

**art. 128**





## Zmiany w zakresie TAX FREE

Do dostawy towarów, od których **dokonano zwrotu** podatku podróznemu, **sprzedawca stosuje stawkę podatku 0%**, pod warunkiem że:

1) dokonał rejestracji w systemie PUESC w celu korzystania z systemu TAX FREE, oraz

2) przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy otrzymał **elektroniczne potwierdzenie wywozu towarów**, o którym mowa w art. 128 ust. 2, **lub wydruk dokumentu elektronicznego TAX FREE** zawierający potwierdzenie, o którym mowa w art. 128 ust. 5, oraz

**3) posiada dokumenty:**

a) określone odrębnymi przepisami, potwierdzające **dokonanie zwrotu** kwoty podatku - w przypadku gdy zwrot podatku został dokonany w formie rozliczenia bezgotówkowego,

b) na których **podróżny potwierdził własnoręcznym czytelnym podpisem otrzymanie zwrotu kwoty podatku, ze wskazaniem daty otrzymania zwrotu** - w przypadku gdy zwrot podatku został dokonany w formie wypłaty gotówkowej

**art. 129**



## Zmiany w zakresie TAX FREE

Na mocy **art. 145b ust. 1 pkt 4** podatnicy mogą prowadzić ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii w terminie **do dnia 31 grudnia 2021 r.** - **do sprzedaży towarów** w systemie zwrotu podatku podróźnym

**Od dnia 1.01.2022 r.** podatnicy dokonujący dostaw towarów w systemie TAX FREE

- są obowiązani prowadzić ewidencję sprzedaży na **kasach rejestrujących online**
- przy czym obowiązek wymiany rodzaju kas na kasy online dotyczy wyłącznie tych kas, przy zastosowaniu których jest prowadzona ewidencja sprzedaży w zakresie dostawy towarów w systemie zwrotu podatku VAT podróźnym - **art. 145b ust. 2**



# Podatek od towarów i usług – faktura ustrukturyzowana

**Ustawa z dnia 29.10.2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw – Dz. U. z 2021 r. poz. 2076**

Tworzy **Krajowy System e-Faktur** – art. 4

Czynności, o których mowa w art. 106a (czynności objęte ustawą w zakresie fakturowania, m.in. do sprzedaży) ustawy o VAT, **dokonane** przed dniem wejścia w życie ustawy zmieniającej (do 31.12.2021 r. włącznie), w stosunku do których termin wystawienia faktury upływa po dniu 31 grudnia 2021 r., **mogą być udokumentowane fakturą ustrukturyzowaną**, o której mowa w art. 2 pkt 32a ustawy zmienianej w art. 1 – art. 5

**KSeF – system fakultatywny**



# Podatek od towarów i usług – faktura ustrukturyzowana

## KSeF (ogólnie)

- dostęp wymaga autoryzacji celem wystawienia/dostępu do e-Faktury
- kilka sposobów autoryzacji (uwierzytelniania)
- e-Fakturze nadawany unikatowy nr **w systemie**
- faktura jest uznana za wystawioną w dniu przesłania do KSeF, w sytuacji nadania jej identyfikatora w systemie
- z chwilą nadania ww. identyfikatora e-faktura automatycznie udostępniana nabywcy i **uznana za otrzymaną**
- dostęp przez **10 lat** w systemie (okres przechowywania)



## Podatek od towarów i usług – faktura ustrukturyzowana

**faktura ustrukturyzowana** - rozumie się przez to fakturę wystawioną przy użyciu **Krajowego Systemu e-Faktur** wraz z przydzielonym **numerem identyfikującym** tę fakturę w tym systemie – **art. 2 pkt 32a**

W przypadku wystawienia faktury korygującej obniżającej podstawę opodatkowania warunek posiadania dokumentacji z której wynika uzgodnienie z nabywcą warunków obniżenia podstawy opodatkowania nie dotyczy faktury korygującej wystawionej w postaci faktury ustrukturyzowanej – **art. 29a ust. 15 pkt 5**



## Podatek od towarów i usług – faktura ustrukturyzowana

### Korekta in minus podatku naliczonego – art. 86 ust. 19a i 19d

**Dodanie** do regulacji art.86 ust. 19a zdanie pierwsze (uzgodnienie i spełnienie warunków korekty za tożsamy okres) i zdanie drugie (korekta za okres spełnienia warunków) **zapisu** dotyczącego **obniżenia samej kwoty podatku naliczonego** (przepis art. 86 ust. 19a ma zastosowanie także do faktury korygującej w postaci f. ustrukturyzowanej przy braku akceptacji odbiorcy na otrzymanie faktury w systemie KSeF)

W przypadku wystawienia faktury in minus w postaci faktury ustrukturyzowanej nabywca towaru lub usługi jest **obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres,** w którym otrzymał **przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur** fakturę korygującą w postaci faktury ustrukturyzowanej; przepis ust. 19a zdanie trzecie stosuje się odpowiednio – **art. 86 ust. 19d**



## Podatek od towarów i usług – faktura ustrukturyzowana

**Skrócenie terminu zwrotu do 40 dni od dnia złożenia rozliczenia – art. 87 ust. 5b**

### Łączne warunki:

- podatnik wystawiał **wyłącznie faktury ustrukturyzowane** w związku z wykonywaniem czynności objętych obowiązkiem fakturowania na podstawie art. 106b ust. 1: **pkt 1** (sprzedaż na rzecz podmiotów gospodarczych, w tym podatników z UE i krajów 3, a także czynności poza terytorium kraju na rzecz ww. podmiotów) lub **pkt 3** (WDT nst) lub **pkt 4** (zaliczki powodujące powstanie obowiązku podatkowego oraz objęte obowiązkiem fakturowania w przypadkach wskazanych w ww. pkt 1)
- podatnik przez **kolejne 12 miesięcy poprzedzających bezpośrednio okres**, w rozliczeniu za który została wykazana różnica podatku do zwrotu, był zarejestrowany jako podatnik VAT czynny oraz składał za **każdy** okres rozliczeniowy deklaracje, o których mowa w art. 99 ust. 1–3 ustawy o VAT



## Podatek od towarów i usług – faktura ustrukturyzowana

**Skrócenie terminu zwrotu do 40 dni od dnia złożenia rozliczenia – art. 87 ust. 5b**

### Łączne warunki:

- podatnik w okresie **12 miesięcy poprzedzających bezpośrednio okres** wykazania różnicy podatku do zwrotu posiadał rachunek rozliczeniowy lub imienny rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej zawarte w **wykazie**, o którym mowa w art. 96b ust. 1 (wykaz podatników)
- kwota podatku naliczonego lub kwota różnicy podatku nierozliczona w poprzednich okresach rozliczeniowych i wykazana w deklaracji do zwrotu w analizowanym okresie **nie przekracza 3000 zł**

Podatnik - zaznaczenie checkboxa w pliku JPK

Do przedmiotowego zwrotu zastosowanie znajdują **rozwiązania proceduralne jak dla pozostałych terminów zwrotów** (np. możliwość przedłużenia, złożenie zabezpieczenia), przy braku spełnienia ww. warunków konieczna **odmowa zwrotu**





## Podatek od towarów i usług – faktura ustrukturyzowana

**Skrócenie terminu zwrotu do 40 dni od dnia złożenia rozliczenia –  
art. 87 ust. 5b**

**Spełnienie ww. warunków** jest weryfikowane z wykorzystaniem zasobów teleinformatycznych Szefa KAS – **art. 87 ust. 5d**

**Umożliwienie zwrotu w terminie 40 dni także gdy w danym okresie podatnik oprócz faktur ustrukturyzowanych wystawiał:**

- faktury których nie wystawia się w postaci faktury ustrukturyzowanej z powodu braku zgodności z wzorem faktury ustrukturyzowanej, udostępnionym na elektronicznej platformie usług administracji publicznej zgodnie z **art. 106nc ust. 3** (np. noty korygujące, faktury zawierające węższy zakres danych niż zawarte w art. 106e)
- faktury uproszczone, o których mowa w art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy o VAT, wystawione za pomocą kas fiskalnych

**art. 87 ust. 5c**



## Podatek od towarów i usług – faktura ustrukturyzowana

Na mocy **art. 6 ustawy zmieniającej** przepisy art. 87 ust. 2, 2c i 5b–5d ustawy o VAT, w brzmieniu nadanym ustawą zmieniającą, stosuje się do okresów rozliczeniowych przypadających począwszy od dnia wejścia  
w życie ustawy zmieniającej

### **Art. 88 ust. 3b oraz art. 106l ust. 2**

Przepis art. 88 ust. 3a będzie odpowiednio stosowany nie tylko – jak do 31.12.2021 r. – do duplikatów faktur, ale również do kolejnych egzemplarzy faktur

Zmiana ta związana jest z regulacją zmienianą w art. 106l ust. 2, zgodnie z którą, w przypadku gdy faktura ulegnie zniszczeniu albo zaginie, przekazuje się nabywcy duplikat faktury albo kolejny egzemplarz faktury, bez konieczności nadawania mu nazwy „duplikat”



# Podatek od towarów i usług – faktura ustrukturyzowana

## Sposób udostępnienia i otrzymywania faktury ustrukturyzowanej –

### art. 106g ust. 3a-3c, ust. 4

- faktury ustrukturyzowane są **udostępniane i otrzymywane za pomocą oprogramowania interfejsowego** wskazanego w art. 106nc ust. 1, przy czym podmioty uprawnione do korzystania z KSeF zostały wskazane w art. 106nb a sposób uwierzytelnienia w rozporządzeniu MF z 27.12.2021 r.
- w sytuacji gdy odbiorca faktury ustrukturyzowanej **nie wyrazi zgody na jej otrzymanie przy użyciu KSeF**, faktura ta może być przesłana temu podmiotowi w postaci z nim uzgodnionej, np. papierowej lub elektronicznej (zas. ogólne)
- dostęp do faktury ustrukturyzowanej będzie możliwy poprzez podanie jej danych wskazanych w ww. rozporządzeniu z 27.12.2021 r.
- w przypadku wystawienia faktury ustrukturyzowanej dla WDT nst nie przesyła się faktury do Biura Wymiany Informacji o VAT



# Podatek od towarów i usług – faktura ustrukturyzowana

## Art. 106na-ne regulują zasady dotyczące faktur ustrukturyzowanych

### Ww. przepisy określają:

- 1) ogólne zasady wystawiania i otrzymywania faktur ustrukturyzowanych;
- 2) podmioty uprawnione do korzystania z KSeF, uwierzytelnione w systemie w sposób określony w rozp. MF z 27.12.2021 r. wydanym na podstawie art. 106r;
- 3) funkcje, jakie spełnia KSeF

Fakturę ustrukturyzowaną **uznaje się za wystawioną** w dniu jej przesłania **do** Krajowego Systemu e-Faktur; **otrzymywanie** faktur ustrukturyzowanych przy użyciu KSeF **wymaga akceptacji** odbiorcy faktury (akceptacja co do sposobu jej odbioru)

Faktura ustrukturyzowana **jest uznana za otrzymaną** przy użyciu KSeF w dniu przydzielenia w tym systemie numeru identyfikującego tę fakturę (przy braku akceptacji data otrzymania wg ogólnych zasad)



# Podatek od towarów i usług – faktura ustrukturyzowana

## Z Krajowego Systemu e-Faktur mogą korzystać:

- 1) podatnik,
- 2) podmioty wskazane przez podatnika,
- 3) podmioty, o których mowa w art. 106c (organy egzekucyjne, komornicy),
- 4) osoby fizyczne wskazane przez podmioty, o których mowa w art. 106c,
- 5) osoby fizyczne wskazane w zawiadomieniu (ZAW-FA) o nadaniu lub odebraniu uprawnień do korzystania z KSeF, którym podatnik lub podmioty, o których mowa w art. 106c, nadali uprawnienia do korzystania z tego systemu,
- 6) podmioty inne, niż wymienione w pkt 1-5, wskazane przez osoby fizyczne korzystające z KSeF, jeżeli prawo do wskazywania innego podmiotu wynika z uprawnień nadanych tym osobom fizycznym

- **uwierzytelnieni** w sposób określony w przepisach rozp. MF z 27.12.2021 r. (Dz. U. poz. 2481) wydanych na podstawie art. 106r pkt 3

**art. 106nb**



## Podatek od towarów i usług – faktura ustrukturyzowana

**Faktura ustrukturyzowana** jest wystawiana i otrzymywana przy użyciu KSeF za pomocą oprogramowania interfejsowego w rozumieniu ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (oprogramowanie umożliwiające łączenie i wymianę danych w komunikacji pomiędzy systemami teleinformatycznymi), dostępnego na stronie BIP MF, a wzór faktury ustrukturyzowanej zostanie udostępniony przez MF na elektronicznej platformie usług administracji publicznej – **art. 106nc**

Szef KAS prowadzi KSeF i jest administratorem danych w nim zawartych

**KSeF to system teleinformatyczny służący do:**

- nadawania, zmiany lub odbierania uprawnień do korzystania z KSeF, a także powiadamiania podmiotów o nadanych lub odebranych uprawnieniach do korzystania z KSeF,
- uwierzytelnienia oraz weryfikacji posiadanych przez podmioty uprawnień do korzystania z KSeF,
- wystawiania faktur ustrukturyzowanych,



# Podatek od towarów i usług – faktura ustrukturyzowana

**KSeF to system teleinformatyczny służący do (ciąg dalszy):**

- dostępu do faktur ustrukturyzowanych,
- otrzymywania faktur ustrukturyzowanych,
- przechowywania tych faktur, oznaczania faktur ustrukturyzowanych numerem identyfikującym przydzielonym przez KSeF.
- analizy i kontroli prawidłowości danych z faktur ustrukturyzowanych
- **powiadamiania osób uprawnionych o:**
  - dacie i czasie wystawienia faktury ustrukturyzowanej oraz numerze identyfikującym fakturę ustrukturyzowaną przydzielonym przez ten system oraz dacie i czasie jego przydzielenia,
  - dacie i czasie odrzucenia faktury w przypadku jej niezgodności ze wzorem, o którym mowa w art. 106nc ust. 3,
  - braku możliwości wystawienia faktury ustrukturyzowanej – w przypadku niedostępności KSeF
  - powiadamiania innych podmiotów o braku uprawnień do korzystania z KSeF

**Art. 106nd**



# Podatek od towarów i usług – faktura ustrukturyzowana

## **Art. 106r MF określi w drodze rozporządzenia:**

- 1) rodzaje uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur,
- 2) sposoby nadawania, zmiany lub odbierania uprawnień do korzystania z KSeF oraz wzór zawiadomienia o nadaniu lub odebraniu tych uprawnień,
- 3) sposoby uwierzytelnienia podmiotów korzystających z KSeF,
- 4) dane faktury ustrukturyzowanej, których podanie umożliwia dostęp do tej faktury w Krajowym Systemie e-Faktur
  - uwzględniając konieczność zapewnienia prawidłowej identyfikacji i weryfikacji podmiotów, o których mowa w art. 106nb, oraz zapewnienia dostępu do faktur ustrukturyzowanych i możliwości zapoznania się z ich treścią

## **Art. 112aa**

Faktury ustrukturyzowane są przechowywane w KSeF przez okres **10 lat**, licząc od końca roku, w którym zostały wystawione; przepisów art. 112 i art. 112a nie stosuje się

Po upływie okresu przechowywania faktur, o którym mowa w ust. 1, podatnik przechowuje faktury ustrukturyzowane poza KSeF **do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego**; przepisy art. 112 i art. 112a stosuje się odpowiednio





## Podatek od towarów i usług – faktura ustrukturyzowana

**Rozp. MF z dnia 27.12.2021 r. w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur – Dz. U. poz. 2481 z 30.12.2021 r.**

§ 2 – określa:

- rodzaj uprawnień do KSeF,
- podmioty (osoby) uprawnione

§ 3 reguluje zasady nadawania, odbierania czy zmiany uprawnień w KSeF

§ 4 wprowadza możliwość zawiadomienia na piśmie NUS w przedmiocie nadania, zmiany, odebrania uprawnień do KSeF – **zawiadomienie ZAW-FA**

§ 5 reguluje zasady uwierzytelniania celem dostępu do KSeF

§ 6 dotyczy uzyskania dostępu do danej faktury ustrukturyzowanej



# Podatek od towarów i usług – faktura ustrukturyzowana

## Rozp. MF z dnia 27.12.2021 r. w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur – Dz. U. poz. 2481 z 30.12.2021 r.

### § 2

•uprawnienia „właścicielskie” – m.in. podatnik i osoba fizyczna wskazana przez podatnika

do nadania, zmiany odbierania uprawnień do KSeF

•dalsze uprawnienia – m.in. podmioty jak wyżej oraz podmiot wskazany przez podatnika oraz osoba fizyczna wskazana przez taki podmiot

do wystawiania/dostępu do faktur ustrukturyzowanych

§ 5 Korzystanie z KSeF wymaga uwierzytelnienia:

1) kwalifikowanym podpisem elektronicznym albo

2) kwalifikowaną pieczęcią elektroniczną, albo

3) podpisem zaufanym, albo

4) wygenerowanym przez KSeF, po uwierzytelnieniu się podatnika lub podmiotu uprawnionego w sposób, o którym mowa w pkt 1-3, ciągiem znaków alfanumerycznych, z wyłączeniem znaków interpunkcyjnych, przypisanym do podatnika lub podmiotu uprawnionego i jego uprawnień (TOKEN)

- oraz weryfikacji posiadanych uprawnień



# Podatek od towarów i usług – faktura ustrukturyzowana

## Uproszczenia w fakturowaniu:

- faktura zaliczkowa nie musi zawierać ceny jednostkowej netto – **art. 106f ust. 1 pkt 4**
- **wydłużenie terminu** na wystawianie faktur przed zdarzeniem powodującym powstanie obowiązku podatkowego z 30 dni na **60 dni** – **art. 106i ust. 7**
- uproszczenie zapisu w jakich sytuacjach wystawia się fakturę korygującą: „podstawa opodatkowania lub kwota podatku wskazana w fakturze uległa zmianie”; „stwierdzono pomyłkę w jakiegokolwiek pozycji faktury” - **art. 106j ust. 1**
- dodanie obowiązku **podania nr identyfikującego fakturę w KSeF**, której dotyczy faktura korygująca, fakturę korygującą wystawia się w postaci faktury ustrukturyzowanej – **art. 106j ust. 2**
- rezygnacja z obowiązku (może zawierać) umieszczania na fakturze korygującej:
  - wyrazów „faktura korygująca” albo „korekta”
  - przyczyn korekty – **art. 106j ust. 2**



# Podatek od towarów i usług – faktura ustrukturyzowana

## Uproszczenia w fakturowaniu:

- 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 odnoszą się udzielany opust lub udzielana obniżka;
  - 2) może nie zawierać nazwy (rodzaju) towaru lub usługi objętych korektą - w przypadku gdy korekta dotyczy wszystkich dostaw towarów i świadczonych usług – **art. 106j ust. 3**

Autentyczność pochodzenia i integralność treści faktury elektronicznej są zachowane, w szczególności, w przypadku wykorzystania KSeF - w odniesieniu do faktur ustrukturyzowanych otrzymanych przy użyciu KSeF – **art. 106m ust. 5 pkt 3**

Do **art. 193a Op** – przesyłanie na żądanie organu podatkowego całości lub części tych ksiąg oraz dowodów księgowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych, dodano **§ 1a** - przepisu **§ 1 nie stosuje się** do faktur ustrukturyzowanych w rozumieniu art. 2 pkt 32a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług



## Zmiany wprowadzone ustawą z 29.10.2021 r. – Dz. U. poz. 2105 ze zm.

### Doprecyzowanie zapisu dot. momentu powstania obowiązku podatkowego w art. 19a ust. 5 pkt 1 lit. b:

- zapis „Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty z tytułu przeniesienia **z nakazu** organu władzy publicznej lub podmiotu działającego w imieniu takiego organu własności towarów w zamian za odszkodowanie” **zastąpiono** „Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty z tytułu przeniesienia z nakazu organu władzy publicznej lub podmiotu działającego w imieniu takiego organu **lub przeniesienia z mocy prawa prawa własności towarów** w zamian za odszkodowanie”

### Art. 76 ustawy zmieniającej

W przypadku otrzymania od dnia wejścia w życie ustawy zmieniającej całości lub części zapłaty z tytułu przeniesienia z mocy prawa prawa własności towarów w zamian za odszkodowanie, **które miało miejsce przed dniem wejścia w życie ustawy zmieniającej**, stosuje się przepis art. 19a ust. 5 pkt 1 lit. b ustawy zmienianej w art. 14, w brzmieniu nadanym tą ustawą, z wyłączeniem przypadków, gdy podatek z tego tytułu został rozliczony przed dniem wejścia w życie ustawy zmieniającej



# Zmiany wprowadzone ustawą z 29.10.2021 r. – Dz. U. poz. 2105 ze zm.

## Zmiana w zakresie WIS – art. 42b ust. 8aa

Nie wydaje się WIS, jeżeli zakres przedmiotowy wniosku o jej wydanie, w dniu jego złożenia, jest przedmiotem zawartego porozumienia inwestycyjnego w rozumieniu przepisów ustawy Ordynacja podatkowa

**Porozumienie inwestycyjne** – art. 20zs – art. 20zze; umowa w sprawie skutków podatkowych inwestycji planowanej lub rozpoczętej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej; **PI** może w szczególności obejmować opis i klasyfikację towaru lub usługi oraz właściwą stawkę podatku VAT

## Opcja opodatkowania usług finansowych

- podstawa w dyrektywie 2006/112/WE – art. 137 ust. 1 lit. a
- regulacje art. 43 ust. 22-24
- **brak przepisów przejściowych!**
- **zastosowanie przepisów o korekcie podatku naliczonego – art. 91!**



# Zmiany wprowadzone ustawą z 29.10.2021 r. – Dz. U. poz. 2105 ze zm.

## Opcja opodatkowania usług finansowych

### Dotyczy (art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i pkt 38-41):

transakcji, łącznie z pośrednictwem, dotyczących walut, banknotów i monet używanych jako prawny środek płatniczy,

zarządzania funduszami,

usług udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych oraz usług pośrednictwa w świadczeniu tych usług oraz zarządzania kredytami lub pożyczkami pieniężnymi przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę,

usług w zakresie udzielania poręczeń, gwarancji i wszelkich innych zabezpieczeń transakcji finansowych i ubezpieczeniowych oraz usług pośrednictwa w świadczeniu tych usług, a także zarządzania gwarancjami kredytowymi przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę,

usług w zakresie depozytów środków pieniężnych, prowadzenia rachunków pieniężnych, wszelkiego rodzaju transakcji płatniczych, przekazów i transferów pieniężnych, długów, czeków i weksli oraz usług pośrednictwa w świadczeniu tych usług,

usług, w tym także usług pośrednictwa, których przedmiotem są udziały w spółkach lub w innych niż spółki podmiotach, jeżeli mają osobowość prawną,

usług, których przedmiotem są instrumenty finansowe, oraz usług pośrednictwa w tym zakresie



# Zmiany wprowadzone ustawą z 29.10.2021 r. – Dz. U. poz. 2105 ze zm.

## Opcja opodatkowania usług finansowych

### Dotyczy:

- **wyłącznie usług** świadczonych na rzecz **innych podatników**
- brak możliwości wyboru częściowego opodatkowania (część z ww. kategorii opodatkowana a część zwolniona)

**Skutek:** obowiązek podatkowy na zasadach ogólnych, prawo do odliczenia

### **Warunki:**

jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny

złoży NUS **pisemne zawiadomienie** o wyborze opodatkowania ww. usług **przed początkiem okresu rozliczeniowego**, od którego rezygnuje ze zwolnienia

Związanie wyborem **przez minimum 2 lata od momentu rezygnacji ze zwolnienia** (możliwy powrót do zwolnienia po upływie 2 lat od początku okresu, w którym wybrano opodatkowanie); złożenie pisemnego zawiadomienia do NUS o rezygnacji z opodatkowania przed początkiem okresu, od którego będzie korzystał ze zwolnienia

**Powrót do opodatkowania** – także minimum **po upływie 2 lat**, licząc od początku okresu, od którego ponownie korzysta ze zwolnienia





# Zmiany wprowadzone ustawą z 29.10.2021 r. – Dz. U. poz. 2105 ze zm.

## Czasowe wyłączenie prawa do zwrotu w terminie 25 dni – art. 87 ust. 6c w związku z regulacją art. 19a ustawy Prawo przedsiębiorców

**Art. 19a** Przedsiębiorca **zapewnia** możliwość dokonywania zapłaty w każdym miejscu, w którym działalność gospodarcza jest faktycznie wykonywana, w szczególności w lokalu, poza lokalem przedsiębiorstwa lub w pojeździe wykorzystywanym do świadczenia usług transportu pasażerskiego, przy użyciu **instrumentu płatniczego** w rozumieniu ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych (inny śr. płatniczy niż banknoty, monety)

Przepisu tego **nie stosuje się do przedsiębiorcy**, który nie ma obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących

### Czasowe wyłączenie z prawa do zwrotu w terminie 25 dni – art. 87 ust. 6c:

- jeżeli **stwierdzono**, że podatnik wbrew obowiązkowi z art. 19a ww. ustawy Pr.p. **nie zapewniał** możliwości dokonywania zapłaty przy użyciu instrumentu płatniczego **w każdym miejscu**, w którym działalność gospodarcza jest faktycznie wykonywana, w szczególności w miejscach jak wyżej,



## Zmiany wprowadzone ustawą z 29.10.2021 r. – Dz. U. poz. 2105 ze zm.

**Czasowe wyłączenie prawa do zwrotu w terminie 25 dni – art. 87 ust. 6c w związku z regulacją art. 19a ustawy Prawo przedsiębiorców**

**Czasowe wyłączenie z prawa do zwrotu w terminie 25 dni – art. 87 ust. 6c:**

- podatnikowi nie przysługuje zwrot różnicy podatku w terminie 25 dni, **za okres rozliczeniowy:**
- w którym naruszenie tego obowiązku zostało **stwierdzone** oraz za **6 kolejnych okresów rozliczeniowych** następujących po tym okresie rozliczeniowym
- **za który** podatnik wykazał zwrot różnicy podatku



## Zmiany wprowadzone ustawą z 29.10.2021 r. – Dz. U. poz. 2105 ze zm.

**Czasowe wyłączenie prawa do rozliczania się kwartalnie – art. 99 ust. 3a pkt 4, ust. 3e i ust. 4b w związku z regulacją art. 19a ustawy Prawo przedsiębiorców**

Wyłączenie możliwości stosowania rozliczenia kwartalnego w podatku VAT przez podatników, **u których w danym kwartale stwierdzono**, że nie zapewniali możliwości dokonywania zapłaty przy użyciu instrumentu płatniczego, w każdym miejscu, w którym działalność gospodarcza jest przez nich faktycznie wykonywana

**Obowiązek składania deklaracji podatkowych za okresy miesięczne wystąpi:**

- **począwszy od** rozliczenia za pierwszy miesiąc kwartału w którym zidentyfikowano nieprawidłowość, jeżeli nastąpiło to w pierwszym lub drugim miesiącu kwartału albo
- za okres następujący po kwartale, w który tę okoliczność zidentyfikowano, jeżeli stwierdzenie naruszenia nastąpiło w trzecim miesiącu kwartału

Powrót do rozliczenia kwartalnego będzie mógł nastąpić **nie wcześniej niż po upływie 6 miesięcy** następujących po ostatnim miesiącu kwartału, w którym nieprawidłowość została zidentyfikowana



# Zmiany wprowadzone ustawą z 29.10.2021 r. – Dz. U. poz. 2105 ze zm.

**Szybki zwrot w terminie 15 dni dla podatników tzw. bezgotówkowych – art. 87 ust. 6d (termin), warunki w ust. 6e**

**Adresatem regulacji podmioty dokonujące sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących online/wirtualnych**

Zwrot podatku VAT przysługiwałby w terminie **15 dni licząc od dnia:**

**1. w którym upłynął termin** do złożenia deklaracji, o której mowa w art. 99 ust. 1-3, w przypadku złożenia:

- a. **deklaracji**, w której podatnik wykazał zwrot różnicy podatku (zob. ust. 6e pkt 3 lit. c – złożenie deklaracji **przed** upływem terminu do jej złożenia),
- b. **korekty deklaracji**, w której podatnik wykazał zwrot różnicy podatku, jeżeli jej złożenie nastąpiło **przed** upływem terminu do złożenia deklaracji;

**2. korekty deklaracji**, w której podatnik wykazał zwrot różnicy podatku, jeżeli jej złożenie nastąpiło **po** upływie terminu do złożenia deklaracji

- w przypadku **łącnego spełnienia warunków określonych w ust. 6e**



# Zmiany wprowadzone ustawą z 29.10.2021 r. – Dz. U. poz. 2105 ze zm.

## Warunki zwrotu w terminie 15 dni – art. 87 ust. 6e

### Warunki w postaci kryteriów ekonomicznych – art. 87 ust. 6e pkt 1-2:

1) wysoki **udział łącznej sprzedaży** wraz z podatkiem **zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kas rejestrujących online, wirtualnych** w danym okresie rozliczeniowym **w całkowitej sprzedaży** wraz z podatkiem raportowanej w danym okresie dla celów VAT - udział **minimum 80%** (dane ewidencyjne z JPK)

2) wysoki **udział otrzymanych płatności zrealizowanych z wykorzystaniem instrumentów płatniczych** (np. karta płatnicza, płatność mobilna), w tym również przy użyciu usługi polecenia przelewu w rozumieniu ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych z tytułu sprzedaży wraz z podatkiem **zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kas rejestrujących online/wirtualnych w stosunku do łącznej wartości sprzedaży wraz z podatkiem zaewidencjonowanej przy zastosowaniu tych kas** w danym okresie rozliczeniowym - udział **minimum 80%** (paragony z oznaczeniem sposobu płatności- karta płatnicza, polecenie przelewu, płatność mobilna)

- podatnik powinien spełniać powyższe warunki przez **trzy kolejne okresy rozliczeniowe**, a w przypadku podatnika rozliczającego się **kwartalnie za jeden okres rozliczeniowy, poprzedzające bezpośrednio** okres, w rozliczeniu za który podatnik występuje z wnioskiem o zwrot, z zastrzeżeniem art. 146k



# Zmiany wprowadzone ustawą z 29.10.2021 r. – Dz. U. poz. 2105 ze zm.

## Warunki zwrotu w terminie 15 dni – art. 87 ust. 6e

### Art. 146k dotyczący warunku z art. 87 ust. 6e pkt 1 lit. b

W okresie **od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.** dla 15-dniowego terminu zwrotu VAT, warunek wysokiego udziału otrzymanych płatności zrealizowanych z wykorzystaniem instrumentów płatniczych, w tym również przy użyciu usługi polecenia przelewu w rozumieniu ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach z tytułu sprzedaży wraz z podatkiem zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kas rejestrujących online/wirtualnych **uznaje się za spełniony jeżeli udział ten był nie niższy niż 65%**

We wskazanym okresie do łącznej wartości sprzedaży wraz z podatkiem zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kas rejestrujących, nie wlicza się wartości sprzedaży dokumentowanej fakturami, o których mowa w art. 106h ust. 2 (faktury przy zastos. kas rejestrujących a wartość ujęta w raporcie fiskalnym dobowym) i ustala w oparciu o dane gromadzone w Centralnym Repozytorium Kas



# Zmiany wprowadzone ustawą z 29.10.2021 r. – Dz. U. poz. 2105 ze zm.

## Warunki zwrotu w terminie 15 dni – art. 87 ust. 6e

### Warunki w postaci kryteriów ekonomicznych – art. 87 ust. 6e pkt 1-2 (c. dalszy)

3) 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 rejestrujących online/wirtualnych, **za każdy okres rozliczeniowy powinna być nie niższa niż 50 tys. zł**

### Dalsze warunki – art. 87 ust. 6e pkt 3-4:

4) **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 rejestrujących online/wirtualnych,

b) kwota podatku naliczonego lub różnicy podatku, o której mowa w ust. 1, nierozliczona w poprzednich okresach rozliczeniowych i wykazana w deklaracji **nie przekracza 3.000 zł**,

c) w przypadku, o którym mowa w ust. 6d pkt 1 lit. a, podatnik złożył deklarację przed upływem terminu do jej złożenia



# Zmiany wprowadzone ustawą z 29.10.2021 r. – Dz. U. poz. 2105 ze zm.

## Warunki zwrotu w terminie 15 dni – art. 87 ust. 6e

### Dalsze warunki – art. 87 ust. 6e pkt 3-4:

#### 5) 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, o których mowa w art. 99 ust. 1-3,
  - prowadził ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu **wyłącznie** kas rejestrujących, które umożliwiają połączenie i przesyłanie danych między kasą rejestrującą a Centralnym Repozytorium Kas – kasy online/wirtualne
- 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 w wykazie, o którym mowa w art. 96b ust. 1





# Zmiany wprowadzone ustawą z 29.10.2021 r. – Dz. U. poz. 2105 ze zm.

## Warunki zwrotu w terminie 15 dni – art. 87 ust. 6e

- podatnik składa JPK VAT za styczeń 2023 r. w dniu 20 lutego 2023 r.
- termin zwrotu 25 dni biegnie od dnia 25 lutego 2023 r.
- **warunki:**
  - podatnik spełnia warunki tzw. podatnika bezgotówkowego w okresie co najmniej 10-12.2022 r.
  - wartość sprzedaży na kasach online w każdym miesiącu 2022 r. (12 miesięcy) jest większa niż 50.000 zł
  - przez 12 miesięcy 2022 r. był zarejestrowany jako podatnik VAT czynny i składał za każdy okres deklaracje (miesięczne/kwartalne)
  - za okres 10-12.2022 r. posiadał rachunek zawarty w Wykazie podatników
  - kwota z przeniesienia nie przekracza kwoty 3.000 zł
  - kwota do zwrotu nie przekracza dwukrotnej wysokości podatku z tytułu sprzedaży na kasach online (wirtualnych)
  - przez 12 miesięcy 2022 r. prowadził sprzedaż wyłącznie na kasach rejestrujących online (wirtualnych)



Krajowa Administracja  
Skarbowa

# Zmiany wprowadzone ustawą z 29.10.2021 r. – Dz. U. poz. 2105 ze zm.

## Zwrot w terminie 15 dni – art. 87 ust. 6f-6i

**podatnik zaznacza jedynie checkbox w JPK\_VAT dot. zwrotu w 15 dni**

(rozp. MF z 17.12.2021 r. zmieniające rozp. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów poz. 2382)



Łączną wartość sprzedaży wraz z podatkiem, o której mowa w ust. 6e pkt 1 i 2, ustala się w oparciu o dane gromadzone w Centralnym Repozytorium Kas

Do wartości tej nie wlicza się wartości sprzedaży dokumentowanej fakturami wystawionymi przy zastosowaniu kasy rejestrującej – **art. 87 ust. 6f**

**Całkowitą wartość sprzedaży** wraz z podatkiem, o której mowa w ust. 6e pkt 1 lit. a, ustala się w oparciu o dane zawarte w ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 – **art. 87 ust. 6g**



# Zmiany wprowadzone ustawą z 29.10.2021 r. – Dz. U. poz. 2105 ze zm.

## Zwrot w terminie 15 dni – art. 87 ust. 6f-6i

Do przedmiotowego zwrotu zastosowanie znajdują rozwiązania proceduralne jak dla pozostałych terminów zwrotów (np. możliwość przedłużenia, złożenie zabezpieczenia), przy braku spełnienia ww. warunków **konieczna odmowa zwrotu** – art. 87 ust. 6h

Spełnienie warunków, o których mowa w ust. 6e, jest weryfikowane z wykorzystaniem zasobów teleinformatycznych Szefa KAS – art. 87 ust. 6i

## Przepis przejściowy – art. 77 ustawy zmieniającej

Przepisy art. 87 ust. 2, 2c i 6d–6l oraz art. 146k ustawy zmienianej w art. 14 stosuje się do okresów rozliczeniowych przypadających **od dnia 1 stycznia 2022 r.**



# Zmiany wprowadzone ustawą z 29.10.2021 r. – Dz. U. poz. 2105 ze zm.

## Specjalna procedura dotycząca przedłużenia terminu/odmowy zwrotu – art. 87 ust. 6j-6l

Jeżeli **postanowienie o przedłużeniu terminu**, o którym mowa w ust. 6d, 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 Op,
- 2) złożenia pisma w urzędzie gminy (miasta) - w przypadku, o którym mowa w art. 150 § 1 pkt 2 Op,
- 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  
- **doręczenie uważa się za dokonane z upływem terminu tych 4 dni**

Przepis ust. 6j pkt 1 stosuje się odpowiednio w przypadku, o którym mowa w art. 150a Op

Przepisy ust. 6j pkt 1 i 2 stosuje się odpowiednio w przypadku, o którym mowa w art. 151 Op



# Zmiany wprowadzone ustawą z 29.10.2021 r. – Dz. U. poz. 2105 ze zm.

## Rozszerzenie możliwości składania deklaracji kwartalnych – art. 99 ust. 3

**Warunek (bez zmian)** - uprzednie zawiadomienie na piśmie NUS najpóźniej do 25. dnia drugiego miesiąca kwartału, za który będzie po raz pierwszy złożona kwartalna deklaracja podatkowa; deklaracje mogą składać:

- mali podatnicy, którzy nie wybrali metody kasowej (bez zmian)
- (dodanie) **podatnicy podlegający opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek, o którym mowa w art. 28j ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku CIT**, 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 NBP na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1.000 zł

**Szereg zmian dostosowawczych w zakresie Nomenklatury Scalonej (CN): w art. 46 pkt 2, art. 120 ust. 1 pkt 1, 2, 3, a także w treści załączników nr 7, 10 (poz. 10-11, 17, 19 i 21) i 12 (poz. 1, 1a i poz. 3) do ustawy**



## Zmiany wprowadzone ustawą z 9.12.2021 r. – Dz. U. poz. 2427 z 27.12.2021 r.

**Wykonanie wyroku TSUE z 9.09.2021 r. w sprawie C-855/19 sentencja:** „Artykuły 69, 206 i 273 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, zmienionej dyrektywą Rady 2010/45/UE z dnia 13 lipca 2010 r., należy interpretować w ten sposób, że **stoją one na przeszkodzie przepisowi prawa krajowego**, który ustanawia obowiązek zapłaty podatku od wartości dodanej (VAT) od wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw, zanim podatek ten stanie się wymagalny w rozumieniu tego art. 69”

Dodanie (art. 5 ustawy) w **art. 103 ust. 5ac** - jeżeli **termin płatności podatku** określony zgodnie z ust. 5a (zasadniczo 5 dni od dnia wprowadzenia) przypada na dzień wcześniejszy niż dzień wystawienia faktury przez podatnika podatku od wartości dodanej, dokumentującej dokonanie dostawy towarów będących przedmiotem wewnątrzwspólnotowego nabycia, **termin ten upływa w dniu następującym po dniu wystawienia tej faktury**, nie później jednak niż 16. dnia miesiąca następującego po miesiącu dokonania dostawy towarów będących przedmiotem wewnątrzwspólnotowego nabycia



## Zmiany wprowadzone ustawą z 9.12.2021 r. – Dz. U. poz. 2427 z 27.12.2021 r.

### Skutek:

- we wszystkich przypadkach, w których termin płatności podatku VAT określony zgodnie z zasadami wskazanymi w art. 103 ust. 5a i 5b, przypada przed powstaniem obowiązku podatkowego **termin płatności zostanie przesunięty** odpowiednio na dzień następujący po dniu powstania obowiązku podatkowego
- dotyczy także podatku pobieranego przez płatnika – zmiana treści **ust. 5c** art. 103

**Art. 103 ust. 5b** uchylony z dniem 13.02.2022 r. (art. 19 pkt 6 ustawy zmieniającej)

W przypadku, o którym mowa w ust. 5a pkt 3, obliczenie i wpłacenie kwoty podatku może nastąpić w terminie 5 dni od otrzymania towarów na terytorium kraju, jeżeli podatnik, najpóźniej na 3 dni robocze przed przemieszczeniem towarów na terytorium kraju, złoży do naczelnika urzędu skarbowego właściwego w sprawie rozliczania podatku akcyzowego zgłoszenie o planowanym nabyciu wewnątrzwspólnotowym, o którym mowa w art. 78 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym



## Zmiany wprowadzone ustawą z 9.12.2021 r. – Dz. U. poz. 2427 z 27.12.2021 r.

### Przepis przejściowy – art. 18 ustawy zmieniającej

W okresie od dnia, o którym mowa w art. 19 pkt 1 (od dnia następującego po dniu ogłoszenia, tj. od dnia 28.12.2021 r.), **do dnia 12 lutego 2023 r.**, jeżeli **termin płatności** podatku określony zgodnie z **art. 103 ust. 5b** ustawy zmienianej w art. 5 przypada na dzień wcześniejszy niż dzień wystawienia faktury przez podatnika podatku od wartości dodanej, dokumentującej dokonanie dostawy towarów będących przedmiotem wewnątrzwspólnotowego nabycia, **termin ten upływa** w dniu następującym po dniu wystawienia tej faktury, nie później jednak niż 16. dnia miesiąca następującego po miesiącu dokonania dostawy towarów będących przedmiotem wewnątrzwspólnotowego nabycia





# Kasy rejestrujące – zwolnienia od obowiązku ewidencjonowania

**Rozp. MF z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących – Dz. U. poz. 2442 z dnia 28.12.2021 r.**

**Zwolnienia na okres 1.01.2022 r.- 31.12.2023 r.**

**Kontynuacja dotychczasowych regulacji** (w niektórych pozycjach załącznika dostosowano kwalifikację towarów lub usług zgodnie z CN 2021 lub PKWiU 2015)

Rozp. rozszerza zakres czynności objętych bezwzględnym obowiązkiem ewidencjonowania **o usługi mycia, czyszczenia samochodów i podobne usługi (PKWiU 45.20.30.0), także usługi mycia, czyszczenia samochodów i podobnych usług przy użyciu urządzeń obsługiwanych przez klienta, które w systemie bezobsługowym przyjmują należność w bilonie lub banknotach, lub innej formie (bezgotówkowej) - § 4 ust. 1 pkt 2 lit. m**

Do tych czynności nie będzie miało zastosowania również zwolnienie wskazane w poz. 40 załącznika, a także inne tytuły zwolnieniowe wskazane w rozp.



## **Grupa VAT - Dz. U. z 2021 r. poz. 2105 ze zm.**

**Zmiana ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy Ordynacja podatkowa  
– data wejścia w życie od 1.07.2022 r.**

### **Grupa VAT**

- założenia
- definicja
- właściwość NUS
- rozliczenia wewnątrz i na zewnątrz grupy VAT
- powstanie i warunki powstania grupy VAT jako podatnika
- odliczanie podatku naliczonego według proporcji w grupie VAT
- szczególne obowiązki ewidencyjne

### **Zmiany w ustawie Ordynacja podatkowa**



# Grupa VAT - Dz. U. z 2021 r. poz. 2105 ze zm.

## Art. 11 Dyrektywy VAT

Po konsultacji z komitetem doradczym ds. podatku od wartości dodanej (zwanym dalej "Komitetem ds. VAT"), każde państwo członkowskie **może** uznać za **jednego podatnika** osoby mające siedzibę na terytorium tego samego państwa członkowskiego, które będąc niezależnymi pod względem prawnym, są **ściśle powiązane** pod względem **finansowym, ekonomicznym i organizacyjnym**

Państwo członkowskie korzystające z możliwości przewidzianej w akapicie pierwszym może przyjąć wszelkie niezbędne środki, aby zapobiec uchylaniu się od opodatkowania lub unikaniu opodatkowania poprzez wykorzystanie tego przepisu

**C - 108/14** - ww. warunki wymagają sprecyzowania na poziomie krajowym!

### Założenia

- kilka powiązanych podmiotów łącznie tworzy jednego podatnika **dla celów opodatkowania VAT**
- członkowie grupy VAT przestają być identyfikowani odrębnie od grupy dla celów rozliczania VAT
- transakcje dostawy towarów i świadczenia usług dokonywane **między podmiotami należącymi do jednej grupy** nie podlegają opodatkowaniu VAT
- wszystkie podmioty wchodzące w skład grupy **działają jako jeden podatnik VAT** wobec podmiotów spoza grupy i wobec organów podatkowych
- transakcje podlegające opodatkowaniu dokonywane przez poszczególne podmioty z grupy VAT rzecz podmiotów spoza grupy uważa się za dokonywane przez grupę VAT



**Stan obecny: 18 krajów UE (dane MF)**

## Rozliczenia bez grupy VAT (w uproszczeniu)

Podmiot A – zobowiązanie w VAT: 200  
Podmiot B – zobowiązanie w VAT: 300  
Podmiot C – zwrot różnicy w VAT: 100

} łączna wpłata 500

## Rozliczenie w ramach grupy VAT (w uproszczeniu)

- do wpłaty 400

### Grupa VAT:

Firma ubezpieczeniowa Y wraz z firmą Z i spółką IT X tworzy grupę VAT

Firma IT świadcząc usługi na rzecz Y nie wystawia faktur VAT, a w rozliczeniach wewnętrznych obciąża ją kwotą netto

Y nie uwzględnia więc w cenie nabycia usługi IT kwoty VAT, której nie może odliczyć

Z kolei Y nie wystawia faktury na rzecz firmy Z – przestaje świadczyć usługi wykluczające w firmie Z odliczenie VAT



## Grupa VAT - Dz. U. z 2021 r. poz. 2105 ze zm.

### Definicje

**grupie VAT** - rozumie się przez to grupę podmiotów powiązanych finansowo, ekonomicznie i organizacyjnie, zarejestrowaną jako podatnik podatku - art. 2 pkt 47 oraz art. 15a ust. 3-5

**przedstawicielu grupy VAT** – rozumie się przez to **podmiot reprezentujący** grupę VAT w zakresie obowiązków tej grupy – art. 2 pkt 48

### Właściwość NUS – art. 3 ust. 7

W przypadku grupy VAT właściwym organem podatkowym jest naczelnik urzędu skarbowego **właściwy dla przedstawiciela grupy VAT**

## Grupa VAT - Dz. U. z 2021 r. poz. 2105 ze zm.

Warunek istnienia powiązań finansowych, ekonomicznych i organizacyjnych pomiędzy członkami grupy VAT musi być spełniony **nieprzerwanie** przez okres, w jakim ta grupa posiada status podatnika

### Powiązanie finansowe

to posiadanie przez jeden z podmiotów tworzących grupę VAT 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 podmiotów będących członkami tej grupy.

### Powiązanie ekonomiczne

występują, gdy:

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

### Powiązania organizacyjne,

zachodzą, gdy podmioty:

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

## Tworzenie grupy VAT (dalej GV)

- istnienie (nieprzerwanie) ww. powiązań
- zawarcie umowy na **co najmniej 3 lata**

### grupę 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

Dowolna forma prawna



## Tworzenie grupy VAT (dalej GV)

- złożenie do naczelnika US przez przedstawiciela zgłoszenia rejestracyjnego GV z załączoną **umową: minimalne wymogi art. 15a ust. 10**

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 GV, 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

- **rejestracja GV** jako podatnika VAT

Grupa VAT nabywa status podatnika z dniem wskazanym w umowie o utworzeniu grupy VAT, **nie wcześniej jednak** niż z dniem **dokonania rejestracji**

Podmiot może być członkiem tylko jednej grupy VAT a GV 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





## Grupa VAT - Dz. U. z 2021 r. poz. 2105 ze zm.

Przedstawiciel grupy VAT **reprezentuje grupę VAT** w zakresie praw i obowiązków tej grupy VAT

Przedstawiciel grupy VAT jest obowiązany zgłosić naczelnikowi urzędu skarbowego zmiany w stanie faktycznym lub prawnym skutkujące naruszeniem warunków uznania grupy VAT za podatnika, **w terminie 14 dni** od dnia zaistnienia tych zmian

### **Zakończenie lub przedłużenie funkcjonowania GV jako podatnika VAT**

- koniec trwania umowy
- zdarzenie którego skutkiem jest brak spełniania warunków uznania za podatnika GV
- złożenie do naczelnika US przez przedstawiciela nowej umowy w celu przedłużenia okresu funkcjonowania grupy VAT, co najmniej 30 dni przed wygaśnięciem poprzedniej umowy



## Grupa VAT - Dz. U. z 2021 r. poz. 2105 ze zm.

### Rejestracja GV jako podatnika/wykreślenie z rejestru – art. 96 ust. 3b, 4d, 7ba-7bb, 9k

Zgłoszenie rejestracyjne wraz z umową o utworzeniu GV składa przedstawiciel grupy do właściwego dla przedstawiciela NUS

NUS nie dokonuje rejestracji grupy VAT jako podatnika VAT, jeżeli nie są spełnione warunki uznania grupy VAT za podatnika, **i zawiadamia o braku rejestracji przedstawiciela grupy VAT**

Z chwilą rejestracji grupy VAT jako podatnika NUS, **z urzędu**, wykreśla z rejestru jako podatnika VAT członka grupy VAT

NUS **z urzędu** wykreśla z rejestru jako podatnika VAT grupę VAT, która utraciła status podatnika, i zawiadamia o wykreśleniu przedstawiciela grupy VAT

W momencie wykreślenia z rejestru grupy VAT NUS **przywraca zarejestrowanie** członka tej grupy VAT jako podatnika VAT **ze statusem takim**, jaki posiadał przed dniem wykreślenia, bez konieczności składania zgłoszenia rejestracyjnego

W Wykazie podatników VAT **dane członka grupy VAT**, w przypadku rejestracji GV jako podatnika podlegają uwidocznieniu w wykazie jako dane tej grupy VAT – **art. 96b ust. 3c**



## Grupa VAT - Dz. U. z 2021 r. poz. 2105 ze zm.

### Opodatkowanie w grupie VAT – art. 8c- art. 8e

Dostawa towarów i świadczenie usług dokonane przez członka grupy VAT na rzecz innego członka tej samej grupy VAT **nie podlegają opodatkowaniu** (rozliczenie wewnętrzne, np. notą księgową)

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

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

Dostawę 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



## Grupa VAT - Dz. U. z 2021 r. poz. 2105 ze zm.

### Opodatkowanie w grupie VAT – art. 8c- art. 8e

Dostawę 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

Dostawę towarów i świadczenie usług dokonane **na rzecz oddziału będącego członkiem grupy VAT** utworzonej w państwie członkowskim **innym niż Rzeczpospolita Polska**, przez podatnika posiadającego siedzibę na terytorium kraju, który utworzył ten oddział, uważa się za dokonane na rzecz **tej grupy VAT**

Dostawę towarów i świadczenie usług dokonane **przez oddział będący członkiem grupy VAT** utworzonej w państwie członkowskim innym niż Rzeczpospolita Polska, na rzecz podatnika posiadającego siedzibę na terytorium kraju, który utworzył ten oddział, uważa się za dokonane **przez tę grupę VAT**

#### Orzecznictwo TSUE:

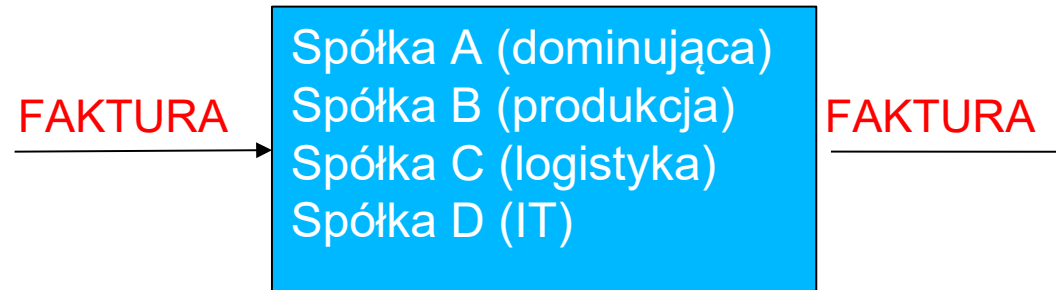
**C-7/13 Skandia America Corp.**

**C-812/19 Danske Bank A/S**

## Grupa VAT - Dz. U. z 2021 r. poz. 2105 ze zm.

### Opodatkowanie w grupie VAT – art. 8c- art. 8e

Grupa VAT



### GV a pcc – dodanie w art. 2 pkt 4 lit. c:

**wyłączenie** z opodatkowania pcc czynności dokonywanych między podmiotami GV mającej status podatnika

**za wyjątkiem** (także uprzednio) opodatkowanych 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



## Grupa VAT - Dz. U. z 2021 r. poz. 2105 ze zm.

### Opodatkowanie w grupie VAT – art. 8c- art. 8e

Grupa VAT w rozliczeniu za pierwszy okres rozliczeniowy uwzględnia kwotę nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy wynikającą z **ostatniej deklaracji podatkowej** złożonej przez jej członków jako podatników

Grupa VAT jest obowiązana złożyć deklarację podatkową **za okres rozliczeniowy, w którym utraciła status podatnika**

Kwota nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wynikająca z deklaracji, o której mowa w ust. 2, podlega **zwrotowi na rzecz przedstawiciela grupy VAT lub odliczeniu w rozliczeniu za następny okres rozliczeniowy przedstawiciela grupy VAT**; przepisy art. 87 stosuje się odpowiednio

Po utracie przez grupę VAT statusu podatnika **przedstawiciel grupy VAT może dokonywać korekt rozliczeń podatku** za okresy rozliczeniowe, w których grupa VAT była podatnikiem

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

## Grupa VAT - Dz. U. z 2021 r. poz. 2105 ze zm.

### Odliczanie proporcjonalne w GV – art. 90 ust. 10c-10g

- proporcję odliczenia w grupie VAT określa się **odrębnie dla każdego członka** GV, przy czym w roku, w którym ta grupa VAT uzyskała status podatnika, proporcję tę przyjmuje się w wartości ustalonej przez członków grupy VAT na moment jej utworzenia
- w przypadku gdy **grupa VAT** dokonuje nabyć towarów lub usług, które są wykorzystywane przez tę grupę VAT do celów „mieszanych” i nie jest możliwe przyporządkowanie tych czynności do poszczególnych członków grupy VAT, wówczas odliczenie wg przyporządkowania do czynności opodatkowanych i pozostałych, gdy nie ma takiej możliwości proporcja wyliczana jest **szacunkowo** według prognozy uzgodnionej z NUS

Spółki x, y i z wchodzi w skład grupy VAT, proporcja odliczenia VAT: spółka x – 38%, spółka y – 78%, spółka z – 20%; GV dokonuje zakupu towarów, które ekonomicznie będą służyć tylko do działalności prowadzonej przez spółkę y, przy czym nie ma możliwości ich przyporządkowania wyłącznie do czynności opodatkowanych VAT tego podmiotu; GV odliczy VAT od zakupu tych towarów według proporcji stosowanej przez spółkę y, tj. 78%

GV nabywa usługi księgowe, z których korzystają wszystkie podmioty ją tworzące; GV nie ma możliwości ustalenia stopnia wykorzystania tych usług przez poszczególnych jej członków; każdy z nich stosuje proporcję odliczenia VAT: spółka x – 38%, spółka y – 78%, spółka z – 20%; dodatkowo GV ustaliła z NUS proporcję na poziomie 55% dla tych czynności, których nie da się przyporządkować do poszczególnych jej członków; GV odliczy wg proporcji 55%



## Grupa VAT - Dz. U. z 2021 r. poz. 2105 ze zm.

### Obowiązki ewidencyjne w GV – art. 109 ust. 11g-11i

- członkowie GV są obowiązani prowadzić, w postaci elektronicznej, ewidencję czynności na rzecz członków grupy nie podlegających VAT w postaci dostawy towarów i świadczenia usług
- ewidencja zawiera:
  - nazwę i NIP nabywcy;
  - datę dokonania i zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi;
  - nazwę (rodzaj) towaru lub usługi;
  - miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług;
  - kwotę należności ogółem
  - **na żądanie** organu członkowie GV przekazują ewidencję w terminie 7 dni od dnia doręczenia żądania





## Grupa VAT - Dz. U. z 2021 r. poz. 2105 ze zm.

### Na co warto zwrócić uwagę:

- transakcje pomiędzy członkami grupy nie podlegają opodatkowaniu VAT, co oznacza, że nie ma potrzeby:
  - wystawiania faktur VAT,
  - rozliczania VATna takich transakcjach i raportowania w ewidencjach VAT/JPK;
- ograniczenie ryzyka podatkowego, m.in. w przypadku stosowania stawek obniżonych lub zwolnień w transakcjach pomiędzy członkami grupy;
- brak konieczności stosowania MPP w ramach grupy i brak konieczności weryfikacji w Wykazie podatników;
- poprawa grupowych przepływów pieniężnych w sytuacji, gdy podmioty z grupy mają rozbieżne skutki rozliczenia na koniec okresu (zobowiązanie / zwrot);
- GV składa tylko jeden JPK\_V7 dla wszystkich podmiotów
- istnienie tylko jednego numeru rejestracyjnego VAT dla grupy jako całości



## Grupa VAT - Dz. U. z 2021 r. poz. 2105 ze zm.

### Na co warto zwrócić uwagę:

- solidarna odpowiedzialność uczestników za zobowiązania grupy z tytułu VAT
- konieczność prowadzenia ewidencji w zakresie nieopodatkowanych podatkiem VAT transakcji dokonywanych między członkami grupy
- w przypadku braku scentralizowanego systemu rachunkowości – trudność z zebraniem wszystkich informacji wymaganych do złożenia w terminie JPK\_V7 dla całej grupy
- konieczność kalkulacji kilku proporcji (ilu członków) oraz ryzyko niewłaściwego odliczenia kwot podatku naliczonego
- brak ugruntowanej praktyki stosowania nowych regulacji



## Grupa VAT - Dz. U. z 2021 r. poz. 2105 ze zm.

### Zmiany w zakresie Ordynacji podatkowej dotyczące GV

- ochrona wynikająca z wydanej int. indywidualnej na wniosek podmiotu planującego utworzenie GV w zakresie działalności tej grupy VAT – **art. 14n § 1 pkt 1b**
- uprawnienie do złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty przysługiwać będzie przedstawicielowi GV – **art. 75 § 2a pkt 2**
- zwrot nadpłaty, po utracie przez GV statusu podatnika, na rachunek przedstawiciela GV – **art. 77b § 5 pkt 4**
- stroną w postępowaniu podatkowym w sprawach dotyczących zobowiązania podatkowego należnego za okres obowiązywania grupy VAT mogą być członkowie, którzy tworzyli grupę VAT w momencie utraty przez tę grupę statusu podatnika – **art. 133 § 2c pkt 2**

w przypadku kontroli podatkowej w zakresie funkcjonowania podatkowej GV, kontrolowanym jest każdy podmiot wchodzący w skład tej grupy w okresie objętym kontrolą podatkową; w przypadku gdy GV utraciła status podatnika, prowadzi się jedną kontrolę podatkową wobec podmiotów wchodzących w skład tej grupy – **art. 284ab § 3a**



## Zmiana od 1.07.2022 r. - Dz. U. z 2021 r. poz. 2105 ze zm.

### Kara pieniężna

**Art. 111 ust. 6kb** - w przypadku stwierdzenia, że podatnik prowadzący ewidencję sprzedaży przy użyciu kasy rejestrującej, **wbrew obowiązkowi, o którym mowa w 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 5.000 zł

**Art. 19a ust. 3 ustawy Prawo przedsiębiorców** - 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



## Czasowe obniżenie stawek VAT

**Ustawa z dnia 13.01.2022 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r., poz. 196).**

**Czasowe obniżenie na okres: 1.02.2022 r.- 31.07.2022 r.**

**Art. 146da: (5 grup); towary spożywcze** z poz. 1-18 załącznika nr 10 do ustawy, inne niż sklasyfikowane w PKWiU 56, towary wykorzystywane w produkcji rolnej, **gaz ziemny – stawka 0%** (nie dotyczy importu - sprzedaży na odległość towarów importowanych)

**Art. 146db: energia elektryczna i energia cieplna – stawka 5 %**

**Art. 146dc: (4 grupy); paliwa silnikowe – stawka 8%**

**Art. 2 ustawy zmieniającej: Obowiązek zamieszczenia przez sprzedawcę czytelnej informacji dotyczącej stosowanej do 31.07.2022 r. stawki VAT** (wzory informacji udostępnione na stronie BIP MF)