



# POLSKI ŁAD cz. II VAT i inne zmiany

- **PODATEK VAT**
- **SYSTEM E-FAKTUR**
- **UPOWSZECHNIENIE OBROTU BEZGOTÓWKOWEGO**
- **ZMIANY ORDYNACJI PODATKOWEJ**
- **ZMIANY KKS**
- **POZOSTAŁE ZMIANY**

## POLSKI ŁAD – PODATEK VAT

### GRUPA VAT

Wprowadzenie instytucji **grupy VAT**, która pozwoli na konsolidację rozliczeń VAT w ramach grupy podmiotów. Funkcjonowanie grupy VAT ma znacznie uprościć rozliczenia pomiędzy jej członkami oraz pozytywnie wpłynąć na efektywność i płynność finansową w ramach grupy.

**Grupa VAT** – to grupa podmiotów **powiązanych finansowo, ekonomicznie i organizacyjnie**, zarejestrowana jako podatnik VAT. Podstawą rejestracji do VAT jest zawarcie przez grupę podmiotów **umowy o utworzeniu grupy VAT**.

Warunek **powiązań finansowych** będzie spełniony, jeśli jeden z podatników będących członkiem grupy VAT posiada bezpośrednio ponad 50% udziałów w kapitale zakładowym pozostałych podatników będących członkami tej grupy.

**Powiązania ekonomiczne** wystąpią, jeśli przedmiot głównej działalności członków grupy VAT będzie miał taki sam charakter lub rodzaje działalności prowadzonej przez członków grupy VAT uzupełniają się i są współzależne, lub członek grupy VAT prowadzi działalność, z której w całości lub w dużej mierze korzystają inni członkowie grupy VAT.

**Warunek powiązań organizacyjnych** wystąpi, jeśli podatnicy wchodzący do grupy prawnie lub faktycznie, bezpośrednio lub pośrednio, znajdują się pod wspólnym kierownictwem, lub organizują swoje działania całkowicie lub częściowo w porozumieniu.

### Grupę VAT mogą utworzyć podatnicy:

- posiadający siedzibę na terytorium kraju lub
- nieposiadający siedziby na terytorium kraju, prowadzący działalność gospodarczą w Polsce za pośrednictwem oddziału.

### Traktowanie rozliczeń VAT

- dostawa towarów i świadczenie usług dokonane przez członka grupy VAT na rzecz innego członka tej samej grupy VAT nie będą podlegały opodatkowaniu,
- dostawy towarów i świadczenie usług dokonane przez członka grupy VAT na rzecz podmiotu spoza tej grupy VAT będą uważane za dokonane przez tę grupę VAT,
- dostawy towarów i świadczenie usług dokonane na rzecz członka grupy VAT przez podmiot spoza tej grupy VAT będą uważane za dokonane na rzecz tej grupy VAT.

Zawiązanie grupy VAT będzie mieć również istotny wpływ na ustalanie proporcji odliczenia VAT.

**Przedstawiciel grupy** – każda grupa VAT będzie musiała wyznaczyć przedstawiciela, który będzie ją reprezentował i składał deklaracje VAT w imieniu grupy. Jest on też obowiązany do złożenia zgłoszenia rejestracyjnego VAT grupy. Z chwilą rejestracji grupy VAT jako podatnika naczelnik urzędu skarbowego z urzędu wykreśla z rejestru jako podatnika VAT członka grupy VAT.

**Solidarna odpowiedzialność** – każdy z członków grupy ma ponosić odpowiedzialność solidarną za jej zobowiązania z tytułu VAT.

### Dodatkowe warunki:

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

### Podatek PCC od niektórych transakcji wewnątrz grupy VAT

Transakcje wykonywane pomiędzy członkami grupy mają być wyłączone z opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych (PCC) za wyjątkiem:

- sprzedaży lub zamiany dotyczących transakcji nieruchomościowych,
- sprzedaży udziałów i akcji w spółkach handlowych.

---

### OPCJA OPODATKOWANIA USŁUG FINANSOWYCH

Czynni podatnicy VAT będą mogli wybrać opodatkowanie podatkiem VAT **niektórych usług finansowych** świadczonych na rzecz podatników VAT (obecnie usługi finansowe podlegają zwolnieniu z VAT).

Możliwość wyboru opcji opodatkowania VAT **nie będzie dotyczyła** usług zwolnionych z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 37 ustawy o VAT, tj. **usług ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych** oraz usług **pośrednictwa** w świadczeniu usług ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych, a także usług

świadczonych przez ubezpieczającego w zakresie zawieranych przez niego umów ubezpieczenia na cudzy rachunek.

**Warunek** – złożenie naczelnikowi urzędu skarbowego pisemnego zawiadomienia o wyborze opodatkowania tych usług przed początkiem okresu rozliczeniowego, od którego rezygnuje się ze zwolnienia.

Decyzja o wyborze opcji opodatkowania będzie wiążąca dla podatnika przez okres co najmniej 2 lat.

Usługi świadczone na rzecz osób **niebędących podatnikami VAT** nadal pozostaną obligatoryjnie **zwolnione od podatku**.

---

## ROZLICZENIA KWARTALNE

Deklaracje kwartalne będą mogli składać także **podatnicy podlegający opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek (estoński 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 Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego w zaokrągleniu do 1.000 zł.

Warunkiem jest uprzednie **zawiadomienie na piśmie** naczelnika urzędu skarbowego, najpóźniej do 25. dnia drugiego miesiąca kwartału, za który będzie po raz pierwszy złożona kwartalna deklaracja podatkowa.

---

## KRAJOWY SYSTEM E-FAKTUR (KSeF)

**Od 1 stycznia 2022 r.** zacznie funkcjonować system e-faktur, czyli faktur elektronicznych posiadających tzw. ustrukturyzowany format XML. **W 2022 roku e-faktura będzie dobrowolna** jako jedna z dopuszczonych form dokumentowania sprzedaży (obok faktur papierowych i elektronicznych). **Od 2023 r. e-faktury będą obowiązkowe.**

**Faktury ustrukturyzowane** (e-faktury) to faktury wystawiane przez podatników za pośrednictwem systemu teleinformatycznego, tj.: **Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF)**, oznaczone przydzielonym numerem identyfikującym fakturę w tym systemie.

### Najważniejsze regulacje e-fakturowania:

- warunkiem korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur będzie **posiadanie uprawnień** do wystawiania lub dostępu do faktur ustrukturyzowanych,
- e-faktury będzie wystawiał podatnik lub osoby przez niego upoważnione,
- e-faktury będą przygotowywane bezpośrednio w programach finansowo-księgowych podatnika oraz przesyłane do KSeF przez API,

- otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych przy użyciu KSeF **będzie wymagało akceptacji odbiorcy** takiej faktury, a przy braku akceptacji faktura ustrukturyzowana będzie mogła zostać przesłana temu podmiotowi w postaci z nim uzgodnionej, np. papierowej lub elektronicznej (nadal jednak będzie wystawiana w systemie KSeF),
- podatnik będzie mógł pomniejszyć podstawę opodatkowania oraz kwotę należnego VAT już w okresie rozliczeniowym, w którym wystawił fakturę korygującą w postaci ustrukturyzowanej,
- do faktur ustrukturyzowanych nie będą miały zastosowania przepisy regulujące zasady wystawiania **duplikatów faktur**,
- w systemie KSeF nie będzie możliwości wystawiania **VAT RR**, jak i **faktur pro forma**,
- faktury ustrukturyzowane będą **przechowywane** w KSeF przez **okres 10 lat**, licząc od końca roku, w którym zostały wystawione,
- e-fakturowanie pozwoli wystawcy faktury na **szybszy zwrot VAT**, tj. w terminie 40 dni (zamiast 60 dni),
- organy KAS będą miały możliwości gromadzenia, analizy oraz przetwarzania danych z faktur ustrukturyzowanych wystawianych w KSeF do wykonywania swoich zadań.

### Testowanie e-faktur

Aby umożliwić dostosowanie systemów informatycznych do nowego systemu, Ministerstwo Finansów opublikowało roboczą wersję struktury logicznej e-Faktury (FA\_VAT), która jest udostępniona na stronie Krajowej Administracji Skarbowej w zakładce „Krajowy System e-Faktur” oraz na stronie podatki.gov.pl

---

### UPROSZCZENIA W FAKTUROWANIU W RAMACH KSeF

Zmiany w fakturowaniu, stanowiące część pakietu SLIM VAT 2, dotyczą m.in.:

- braku obowiązku zamieszczania oznaczenia **„DUPLIKAT”**, gdy faktura pierwotna ulegnie zniszczeniu lub zaginie,
- braku obowiązku umieszczania na fakturze korygującej wyrazów **„FAKTURA KORYGUJĄCA”** albo **„KOREKTA”** oraz wskazywania **przyczyny korekty**,
- dopuszczalna będzie zarówno korekta faktur poszczególnych dostaw lub usług, jak i korekta wszystkich dostaw lub usług za dany okres na rzecz jednego odbiorcy (**korekty zbiorcze**),
- możliwość **wcześniejszego wystawienia faktury** – nie wcześniej niż 60. dnia (obecnie 30. dnia) przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi, jak i 60. dnia przed otrzymaniem całości lub części zapłaty (przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi).

---

## POLSKI ŁAD – ZMIANY ZWIĄZANE Z OBROTEM BEZGOTÓWKOWYM

---

### LIMIT TRANSAKЦИИ GOTÓWKOWYCH DLA PRZEDSIĘBIORCÓW

Nowelizacja ustawy – Prawo przedsiębiorców przewiduje zmniejszenie limitu transakcji gotówkowych **do 8.000 zł** (obecnie 15.000 zł).

Dokonywanie lub przyjmowanie płatności związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą następuje **za pośrednictwem rachunku płatniczego przedsiębiorcy**, w każdym przypadku gdy:

- stroną transakcji, z której wynika płatność, jest inny przedsiębiorca oraz
- jednorazowa wartość transakcji, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza **8.000 zł lub równowartość tej kwoty**.

---

### TRANSAKcje BEZGOTÓWKOWE Z KONSUMENTAMI

Nowelizacja ustawy dnia 30 maja 2014 r. o prawach konsumenta (Dz. U. z 2020 r. poz. 287) wprowadza zasady płatności za pośrednictwem rachunku płatniczego, **dokonywane przez konsumenta**.

Konsument będzie obowiązany do dokonywania płatności **za pośrednictwem rachunku płatniczego**, jeżeli jednorazowa wartość transakcji z przedsiębiorcą, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, **przekracza 20.000 zł lub równowartość tej kwoty**.

Za przeprowadzenie transakcji bez pośrednictwa rachunku płatniczego grozi sankcja w postaci dodatkowego opodatkowania przychodu, za który przyjęto gotówkę.

Przychodem z działalności gospodarczej będzie bowiem również **kwota płatności dotyczącej transakcji, o której mowa w art. 7b** ustawy o prawach konsumenta, **otrzymanej bez pośrednictwa rachunku płatniczego**. Tym samym przychód ze sprzedaży będzie w takim przypadku podlegał dwukrotnemu opodatkowaniu.

---

### BRAK TERMINAŁA WYKLUCZA 25-DNIOWY TERMIN ZWROTU VAT

Przedsiębiorcy będą zobowiązani do przyjmowania płatności bezgotówkowych. Zgodnie z nowelizacją ustawy – Prawo przedsiębiorców (art. 19a ust.1), przedsiębiorca dokonujący sprzedaży ewidencjonowanej na kasie rejestrującej **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 (Dz. U. z 2021 r. poz. 1907 i 1814).

Podatnikowi, który wbrew obowiązkowi, o którym mowa w art. 19a ustawy – Prawo przedsiębiorców, nie zapewniał możliwości dokonywania zapłaty przy użyciu instrumentu płatniczego w każdym miejscu, w którym działalność gospodarcza jest faktycznie wykonywana, w szczególności w lokalu, poza lokalem przedsiębiorstwa lub w pojeździe wykorzystywanym do świadczenia usług transportu pasażerskiego, **nie przysługuje zwrot różnicy podatku w terminie 25 dni** za okres rozliczeniowy:

- w którym naruszenie tego obowiązku zostało stwierdzone **oraz za 6 kolejnych** okresów rozliczeniowych,
- za który podatnik wykazał zwrot różnicy podatku.

---

### KARA ZA BRAK POŁĄCZENIA TERMINAŁA Z KASĄ

Od **1 lipca 2022 r.**, w związku z nowym art. 19a ust. 3 ustawy – Prawo Przedsiębiorców, przedsiębiorcy będą obowiązani do **połączenia kasy fiskalnej z terminalem płatniczym** zgodnie z wymaganiami technicznymi dla kas rejestrujących, określonymi w przepisach wykonawczych do ustawy o VAT.

Obowiązek ten będzie dotyczył przedsiębiorcy, 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 (**czyli kas online**).

Za niewypełnienie tego obowiązku będzie groziła **kara w wysokości 5.000 zł** nakładana w drodze decyzji przez naczelnika urzędu skarbowego.

---

### UTRATA ROZLICZEŃ KWARTALNYCH

Z rozliczenia **kwartalnego nie będą mogli korzystać podatnicy**, w przypadku których w danym kwartale stwierdzono, że wbrew obowiązkowi, o którym mowa w art. 19a ustawy – Prawo przedsiębiorców, nie zapewniali możliwości **dokonywania zapłaty przy użyciu instrumentu płatniczego** w rozumieniu ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych 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.

Podatnicy ci będą zobowiązani do składania **deklaracji za okresy miesięczne**, począwszy od rozliczenia za pierwszy miesiąc kwartału, w którym stwierdzono naruszenie (jeżeli nastąpiło to w pierwszym lub drugim miesiącu kwartału) albo następujący po kwartale, w którym stwierdzono naruszenie (jeżeli nastąpiło to w trzecim miesiącu kwartału). Możliwość powrotu do składania deklaracji kwartalnej dla tych podatników wystąpi nie wcześniej niż **po upływie 6 miesięcy**

następujących po ostatnim miesiącu kwartału, w którym zostało stwierdzone naruszenie tego obowiązku.

---

## ULGA NA TERMINAL I PŁATNOŚCI BEZGOTÓWKOWE

Podatnik może odliczyć od podstawy opodatkowania wydatki na nabycie terminala płatniczego oraz wydatki związane z obsługą transakcji płatniczych przy użyciu terminala płatniczego poniesione w roku podatkowym, w którym rozpoczął przyjmowanie płatności przy użyciu terminala płatniczego, i w roku następującym po tym roku, do wysokości:

- **2.500 zł w roku podatkowym** – w przypadku podatników, którzy dobrowolnie zrezygnują ze zwolnienia z ewidencji obrotów przy zastosowaniu kasy,
- **1.000 zł w roku podatkowym** – w przypadku pozostałych.

Natomiast **mali podatnicy** będą mogli odliczyć **200% poniesionych wydatków, nie więcej niż 2.000 zł w roku podatkowym**, przy czym odliczenie przysługuje w każdym roku podatkowym, w którym podatnik poniósł wydatki.

---

## SZYBSZY ZWROT VAT (15 DNI)

Wprowadzenie przyspieszonego, 15-dniowego zwrotu VAT, którego celem jest **promowanie płatności bezgotówkowych**.

Skorzystanie z niego będzie jednak wymagało spełnienia wielu skomplikowanych warunków, m.in.:

- 80% (65% do końca 2023 r.) udziału w wartości sprzedaży brutto ewidencjonowanej na kasach online w trzech okresach rozliczeniowych (lub w jednym rozliczeniu kwartalnym) poprzedzających bezpośrednio okres rozliczenia, za który podatnik występuje o zwrot,
- 80% (65% do końca 2023 r.) udziału płatności bezgotówkowych w stosunku do łącznej wartości sprzedaży brutto zarejestrowanej na kasach online,
- Podatnik był zarejestrowany jako **podatnik VAT czynny, składał deklaracje VAT**, oraz prowadził ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu wyłącznie **kas online** przez **12 miesięcy** poprzedzających bezpośrednio okres, za który występuje z wnioskiem o zwrot,
- 3 miesiące poprzedzające okres, za który podatnik występuje z wnioskiem o zwrot, podatnik posiadał rachunek rozliczeniowy lub imienny rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, zawarty na tzw. **białej liście**.

---

# POLSKI ŁAD – ZMIANY ORDYNACJI PODATKOWEJ

---

## POROZUMIENIE INWESTYCYJNE (PI)

Porozumienie inwestycyjne ma być **wiązącą umową** zawieraną pomiędzy inwestorem a Ministrem Finansów, dotyczącą **skutków podatkowych planowanej inwestycji**.

Porozumienie inwestycyjne ma obejmować inwestycje zlokalizowane **na terytorium Polski**, zdefiniowane w **ustawie o wspieraniu inwestycji**. Ponadto warunkiem jest, aby wartość inwestycji wynosiła min. **50 mln zł**, jednak w **ciągu pierwszych 3 lat** od wejścia w życie ustawy nowelizującej próg ten będzie **podwyższony do 100 mln zł**.

Wniosek o zawarcie porozumienia może złożyć **inwestor albo grupa inwestorów** (polskich lub zagranicznych), w szczególności utworzone w związku z inwestycją konsorcjum, spółka, oddział lub przedstawicielstwo.

Wniosek oraz inne pisma i dokumenty mogą być sporządzone przez inwestora **w języku angielskim**, natomiast samo porozumienie jednocześnie w języku polskim i angielskim.

### Porozumienie inwestycyjne może obejmować:

- 1) ocenę inwestycji pod kątem przepisów o **cenach transferowych**,
- 2) ocenę inwestycji w zakresie zastosowania **klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania**,
- 3) klasyfikację i rodzaj **wyrobu akcyzowego** lub klasyfikację **samochoду osobowego** – w układzie odpowiadającym **Nomenklaturze Scalonej (CN)**,
- 4) opis i klasyfikację towaru lub usługi oraz właściwą **stawkę podatku VAT**,
- 5) **interpretację** przepisów prawa podatkowego w zakresie nieobjętym pkt 1–4.

### Opłaty za PI

**Opłata wstępna** – za złożenie wniosku w kwocie 50 tys. zł od każdego inwestora oraz w przypadku zmiany porozumienia w kwocie 25 tys. zł od każdego inwestora.

**Opłata główna** – na zawarcie porozumienia w kwocie min. 100 tys. zł i max. 500 tys. zł, z uwzględnieniem zakresu i złożoności porozumienia oraz w przypadku zmiany porozumienia – w kwocie od 50 tys. zł do 250 tys. zł.



## Okres obowiązywania i wypowiedzenie PI

Porozumienie inwestycyjne obowiązuje przez okres uzgodniony w porozumieniu, nie dłuższy jednak **niż 5 lat podatkowych**. Inwestor będzie mógł wypowiedzieć porozumienie w każdej chwili, natomiast Minister Finansów tylko w ściśle określonych przypadkach, m.in. w przypadku nieprawidłowości porozumienia przy uwzględnieniu orzecznictwa TK, TSUE oraz NSA, czy też ujawnienia istotnych dla porozumienia nowych faktów lub dowodów, istniejących w dniu zawarcia tego porozumienia i nieznanymi temu organowi.

## Wygasnięcie PI

Porozumienie inwestycyjne **wygasa z mocy prawa** z dniem wejścia w życie przepisów prawa podatkowego w zakresie, w jakim porozumienie to stało się niezgodne z tymi przepisami. W takim przypadku porozumienie chronić będzie podatnika przed sankcjami karnymi i odsetkami za zwłokę w okresie 30 dni od dnia wejścia w życie nowych przepisów, **ale tylko w przypadku**, gdy pomiędzy dniem ogłoszenia nowych przepisów podatkowych a dniem ich wejścia w życie upływa okres krótszy niż 30 dni.

---

## ZWROT NADPŁATY W PRZYPADKACH KLAUZULOWYCH

Wprowadzenie odrębnych terminów zwrotu nadpłaty w przypadku postępowań, do których ma zastosowanie klauzula o unikaniu opodatkowania oraz postępowanie wszczął lub przejął Szef KAS. W takim przypadku **nadpłata powstanie w terminie:**

- **6 miesięcy** od dnia wszczęcia lub przejęcia tych postępowań;
- **3 miesięcy** od dnia złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty – w przypadku tych postępowań podatkowych, co do których złożono wniosek o ich przejęcie.

---

## COFNIĘCIE SKUTKÓW UNIKANIA OPODATKOWANIA

Wprowadzenie możliwości określenia w decyzji Szefa KAS – na wniosek podatnika – sposobu cofnięcia skutków unikania opodatkowania w zakresie korzyści podatkowych, które **mogą wystąpić w przyszłości**, tj. w okresach następujących po okresie rozliczeniowym, którego dotyczyła decyzja. Możliwość ta ma być stosowana w przypadkach, gdy zachodzi uzasadnione prawdopodobieństwo, że korzyści te **będą osiągane cyklicznie**.

W takim przypadku podatnik może, uwzględniając treść wydanej decyzji, **cofnąć skutki unikania opodatkowania** także w **zakresie korzyści uzyskiwanej cyklicznie** poprzez złożenie deklaracji, korekty deklaracji lub informacji zastępczej.

## ZWROT OPŁATY ZA COFNIĘCIE WNIOSKU O OPINIĘ ZABEZPIECZAJĄCĄ

Wniosek o wydanie **opinii zabezpieczającej** podlega opłacie w wysokości 20.000 zł, a w przypadku wniosku wspólnego zainteresowanych opłata ulega zwiększeniu o 5.000 zł od piątego i każdego kolejnego zainteresowanego.

**Obecnie** opłata za cofnięcie wniosku o wydanie opinii zabezpieczającej podlega zwrotowi w wys. 50% **bez względu na etap**, na którym znajduje się jego rozpoznanie.

Nowelizacja **ogranicza zwrot** połowy opłaty do przypadków, gdy wniosek zostanie **cofnięty w terminie 6 miesięcy od dnia jego złożenia**. Nowa regulacja ma przeciwdziałać cofaniu wniosków na zaawansowanym etapie rozpatrzenia.

---

## KARY ZA NIEPRZEKAZANIE INFORMACJI W POSTĘPOWANIU

Przyznanie Szefowi KAS możliwości nałożenia w drodze decyzji kary pieniężnej w wysokości **do 10.000 zł** na podmiot, który pomimo prawidłowego wezwania w wyznaczonym terminie nie przekazał w postępowaniu dotyczącym **cofnięcia skutków unikania opodatkowania posiadanych informacji albo danych**, o których mowa w art. 49 i art. 49a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej, lub przekazał je **w niepełnym zakresie**.

---

## WYZNACZENIE JEDNEGO NACZELNIKA

Szef KAS będzie uprawniony do wyznaczenia **jednego naczelnika** urzędu skarbowego w sprawach dotyczących podatników lub płatników pozostających w zakresie właściwości różnych organów, jeżeli zachodzi uzasadnione przypuszczenie wydania w tych sprawach **decyzji z zastosowaniem art. 119a lub środków ograniczających umowne korzyści**.

---

# POLSKI ŁAD – ZMIANY KODEKSU KARNEGO SKARBOWEGO

---

## KOREKTA DEKLARACJI I KSIĘGI BEZ CZYNNEGO ŻALU

Obecnie nie podlega karze za przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe ten, kto złożył prawnie skuteczną **korektę deklaracji** podatkowej i w całości uiszczył, niezwłocznie lub w terminie wyznaczonym przez uprawniony organ, należność publicznoprawną uszczuploną lub narażoną na uszczuplenie.

Zgodnie z nowelizacją art. 16a § 1 i 2 ustawy – Kodeks karny skarbowy (KKS) nie będzie podlegał karze sprawca czynu zabronionego dotyczącego **złożenia deklaracji lub przesłania księgi**, jeżeli po jego popełnieniu została złożona

organowi podatkowemu prawnie skuteczna korekta deklaracji lub księgi dotycząca obowiązku, którego nieprawidłowe wykonanie stanowi ten czyn zabroniony. Jeżeli w związku z czynem zabronionym nastąpiło uszczuplenie należności publicznoprawnej, warunkiem niekaralności jest nadto **niezwłoczne uiszczenie należności**, nie później jednak niż w terminie wyznaczonym przez finansowy organ postępowania przygotowawczego.

W wyniku ww. zmiany nie będzie już konieczności składania czynnego żalu w razie wykrycia błędu jedynie w części ewidencyjnej pliku JPK\_VAT.

---

### NOWY PRZYPADEK BRAKU OCHRONY PRZY KOREKCIE

Zmiana zasad karalności w przypadku złożenia korekty deklaracji lub księgi. **Obecnie** – wobec podatnika, który **składa korektę deklaracji oraz uiszcza należność** z niej wynikającą, organ **nie może** w tym zakresie **wszczynać postępowania karnego skarbowego**, nawet jeśli w trakcie składania korekt postępowanie przygotowawcze jest już rozpoczęte.

Od 2022 r., w przypadku złożenia korekty deklaracji lub księgi, podatnik **nie uchroni się przed sankcjami karnymi**, jeśli:

- przed złożeniem korekty **organ rozpocznie postępowanie przygotowawcze o przestępstwo lub wykroczenie skarbowe** (czyli śledztwo lub dochodzenie) lub
- w toku toczącego się postępowania przygotowawczego zostanie ujawnione to przestępstwo lub wykroczenie skarbowe.

Złożenie korekty deklaracji lub księgi może już nie gwarantować podatnikowi niekaralności, nawet jeśli ureguluje on należności wynikające z korekty.

---

### KARY DOTYCZĄCE DOKUMENTACJI PODATKOWEJ

W ramach uszczelniania systemu podatkowego wprowadzono dodatkowe **sankcje dotyczące dokumentacji cen transferowych**.

Sankcje w postaci kary grzywny **do 720 stawek** dziennych dotyczą osoby, która:

- nie sporządza lokalnej dokumentacji cen transferowych albo nie dołącza do niej grupowej dokumentacji cen transferowych lub
- sporządza dokumentację lokalną niezgodnie ze stanem rzeczywistym lub
- nie składa właściwemu organowi podatkowemu informacji o cenach transferowych (TPR) albo podaje w niej dane niezgodne z lokalną dokumentacją cen transferowych lub ze stanem rzeczywistym.

Sankcje w postaci kary grzywny **do 240 stawek** dziennych dotyczą osoby, która:

- wbrew obowiązkowi sporządza po terminie lokalną dokumentację cen transferowych lub składa po terminie informację TPR.

W przypadku mniejszej wagi w obu przypadkach sprawca czynu zabronionego podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.

---

## POLSKI ŁAD – POZOSTAŁE ZMIANY

---

### PRZESYŁANIE KSIĄG W FORMIE ELEKTRONICZNEJ

Od **2023 roku** księgi i ewidencje podatkowe będą musiały być **prowadzone i przesyłane elektronicznie**. Podmioty prowadzące działalność gospodarczą będą zobowiązane do prowadzenia przy użyciu programów komputerowych ksiąg rachunkowych, podatkowej ewidencji przychodów i rozchodów oraz ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych, i prawnych oraz ich **przesyłania w postaci elektronicznej** do urzędu skarbowego.

Postać elektroniczna ww. dokumentów będzie musiała odpowiadać **strukturze logicznej** (XML) opublikowanej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

#### Terminy przesyłania ksiąg i ewidencji:

- podatnicy **CIT** – raz w roku w terminie złożenia zeznania,
- podatnicy **PIT** – w zależności od częstotliwości rozliczania zaliczek na PIT lub ryczału tj. miesięcznie lub kwartalnie – do 20. dnia następnego miesiąca (odpowiednio do 20. dnia następnego miesiąca po upływie kwartału) oraz dodatkowo w terminie złożenia zeznania.

Wprowadzono także delegację ustawową dla Ministra Finansów w zakresie możliwości określania w drodze rozporządzenia danych dodatkowych, o które księgi, ewidencje lub wykazy powinny być uzupełniane, definiowania, w jaki sposób dane te powinny być wykazywane, a także zwalniania wybranych podmiotów z obowiązku przesyłania tych dokumentów elektronicznie.

---

### ZAJĘCIE RUCHOMOŚCI

Funkcjonariusze KAS podczas kontroli celno-skarbowej będą mieli prawo **tymczasowo zająć ruchomości** jeśli zaległości podatkowe dłużnika wynoszą ponad 10.000 zł. Celem tego rozwiązania jest usprawnienie egzekucji administracyjnej.

Tymczasowemu zajęciu ruchomości mają podlegać ruchomości zobowiązanego znajdujące się zarówno w jego władaniu, jak i we władaniu osób trzecich.

Zajęcie będzie mogło **trwać do 96 godzin** od podpisania protokołu przez funkcjonariusza KAS i nie będzie podlegać zaskarżeniu.

Odstąpienie od zajęcia będzie możliwe tylko w przypadku, gdy dłużnik przedstawi dowód, że uregulował daną należność lub że ona nie istnieje.

## NABYCIE SPRAWDZAJĄCE

Krajowa Administracja Skarbowa ma zyskać nowe uprawnienie w postaci tzw. **nabycia sprawdzającego**. Będzie ono polegało na zakupie towaru lub usługi w celu wykazania, czy sprzedawca **zaewidencjonuje transakcję na kasie i wyda paragon fiskalny**.

Podatnikiem, wobec którego można zastosować nabycie sprawdzające będzie:

- podatnik dokonujący sprzedaży towarów lub usług, albo
- osoba dokonująca zbycia towarów lub usług w imieniu i na rzecz podatnika – sprzedawcy.

Czynność nabycia sprawdzającego może skończyć się notatką – przy braku naruszeń, lub **mandatem wraz z protokołem – w razie stwierdzenia naruszenia**. Towar nabyty w toku nabycia sprawdzającego, w tym paragon fiskalny (o ile taki został wydany) podlegać będzie niezwłocznie zwrotowi za wyjątkiem przypadków, gdy z uwagi na jego właściwości nie może być zwrócony.

Jednocześnie w nowelizacji KKS przewidziano **karę grzywny za wykroczenie skarbowe** w przypadku, gdy osobie uprawnionej do dokonania nabycia sprawdzającego **odmawia się przyjęcia zwracanego towaru** nabytego w toku nabycia sprawdzającego, **przyjęcia paragonu fiskalnego** dokumentującego sprzedaż zwracanego towaru lub usługi niewykonanej w toku nabycia sprawdzającego wydanej tej osobie w toku nabycia sprawdzającego lub **zwrotu zapłaty** otrzymanej za zwracany towar nabyty w toku nabycia sprawdzającego lub usługę niewykonaną w toku nabycia sprawdzającego.

## Kontakt :

W przypadku dodatkowych pytań zachęcamy do bezpośredniego kontaktu z naszymi ekspertami.



### **Dorota Dąbrowska**

Doradca podatkowy  
Tax Manager

[dorota.dabrowska@jdp-law.pl](mailto:dorota.dabrowska@jdp-law.pl)



### **Magdalena Zasiewska**

Doradca podatkowy  
Head of Taxes

[magdalena.zasiewska@jdp-law.pl](mailto:magdalena.zasiewska@jdp-law.pl)

Wszelkie informacje zawarte w niniejszym newsletterze są dostępne nieodpłatnie. Publikacja nie ma charakteru reklamowego i służy wyłącznie celom informacyjnym. Żadnej z informacji zawartych w niniejszym materiale nie należy traktować jako porady prawnej ani ofert handlowej, w tym w rozumieniu art. 66 § 1 Kodeksu cywilnego. JDP DRAPAŁA & PARTNERS Sp. j. niniejszym wyłącza swoją odpowiedzialność tytułem jakichkolwiek roszczeń, strat, żądań lub szkód wynikających lub związanych z korzystaniem z informacji, treści lub materiałów zawartych w newsletterze.

Administratorem Państwa danych przetwarzanych w celach: (i) informowania o wykonywaniu zawodu oraz działalności z nim związanej, (ii) prowadzenia korespondencji (iii) archiwizacji jest JDP DRAPAŁA & PARTNERS Sp. j. z siedzibą w Warszawie. Więcej informacji na temat przetwarzania danych osobowych przez Administratora znajdują Państwo [na tej stronie](#).