

Zmiany w VAT od stycznia 2027 - praktyczny przegląd przepisów

Skład VAT, import/eksport, ułatwienia
i nowe wyzwania dla podatników

Michał Krawczyk

Organizatorem
spotkania jest



Właściciel marek



Eksport towarów

Planowane zmiany

Eksport towarów Definicja

Obecnie

Art. 2 pkt 8 ustawy o VAT

Eksport towarów - rozumie się przez to dostawę towarów wysyłanych lub transportowanych z terytorium kraju poza terytorium Unii Europejskiej przez:

- a) dostawcę lub na jego rzecz, lub
- b) nabywcę mającego siedzibę poza terytorium kraju lub na jego rzecz, z wyłączeniem towarów wywożonych przez samego nabywcę do celów wyposażenia lub zaopatrzenia statków rekreacyjnych oraz turystycznych statków powietrznych lub innych środków transportu służących do celów prywatnych

- jeżeli wywóz towarów poza terytorium Unii Europejskiej jest potwierdzony przez właściwy organ celny określony w przepisach celnych.

Projekt

Art. 2 pkt 8 ustawy o VAT

Eksport towarów - rozumie się przez to dostawę towarów wysyłanych lub transportowanych z terytorium kraju poza terytorium Unii Europejskiej przez:

- a) dostawcę lub na jego rzecz, lub
- b) nabywcę mającego siedzibę poza terytorium kraju lub na jego rzecz, z wyłączeniem towarów wywożonych przez samego nabywcę do celów wyposażenia lub zaopatrzenia statków rekreacyjnych oraz turystycznych statków powietrznych lub innych środków transportu służących do celów prywatnych;

**Eksport towarów
Dokumentacja –
zastosowanie
stawki VAT 0%**

Obecnie

Art. 41 ust. 6 ustawy o VAT

Stawkę podatku 0% stosuje się w eksporcie towarów, o którym mowa w ust. 4 i 5, pod warunkiem że podatnik przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy **otrzymał dokument potwierdzający wywóz towaru poza terytorium Unii Europejskiej**.

Projekt

Art. 41 ust. 6 ustawy o VAT

Stawkę podatku 0 % stosuje się w eksporcie towarów, o którym mowa w ust. 4 i 5, pod warunkiem że podatnik przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy **posiada w swojej dokumentacji dowody, z których wynika, że w wyniku dostawy towary zostały wywiezione poza terytorium Unii Europejskiej**.

Eksport towarów
Dokumentacja –
zastosowanie
stawki VAT 0%

Obecnie

Art. 41 ust. 6a ustawy o VAT

Dokumentem, o którym mowa w ust. 6, jest w szczególności:

- 1) dokument w postaci elektronicznej otrzymany z systemu teleinformatycznego służącego do obsługi zgłoszeń wywozowych albo potwierdzony przez właściwy organ celny wydruk tego dokumentu;
- 2) dokument w postaci elektronicznej pochodzący z systemu teleinformatycznego służącego do obsługi zgłoszeń wywozowych, otrzymany poza tym systemem, jeżeli zapewniona jest jego autentyczność;
- 3) zgłoszenie wywozowe na piśmie utrwalonym w postaci papierowej złożone poza systemem teleinformatycznym służącym do obsługi zgłoszeń wywozowych albo jego kopia potwierdzona przez właściwy organ celny.

Projekt

Art. 41 ust. 6a ustawy o VAT

Dowodami, o których mowa w ust. 6, są dokumenty potwierdzone przez właściwe organy celne określone w przepisach celnych, w szczególności:

- 1) dokument w postaci elektronicznej otrzymany z systemu teleinformatycznego służącego do obsługi zgłoszeń wywozowych albo potwierdzony przez właściwy organ celny wydruk tego dokumentu;
- 2) dokument w postaci elektronicznej pochodzący z systemu teleinformatycznego służącego do obsługi zgłoszeń wywozowych, otrzymany poza tym systemem, jeżeli zapewniona jest jego autentyczność;
- 3) zgłoszenie wywozowe na piśmie utrwalonym w postaci papierowej złożone poza systemem teleinformatycznym służącym do obsługi zgłoszeń wywozowych albo jego kopia potwierdzona przez właściwy organ celny.

**Eksport towarów
Dokumentacja –
zastosowanie
stawki VAT 0%**

Obecnie

Brak alternatywnych dowodów

Projekt

Art. 41 ust. 6c ustawy o VAT

Dowodami, o których mowa w ust. 6, mogą być również:

- 1) dokument przewozowy otrzymany od przewoźnika (spedytora) odpowiedzialnego za wywóz towarów z terytorium kraju, z którego wynika, że towary zostały dostarczone do miejsca ich przeznaczenia poza terytorium Unii Europejskiej, w tym dokument otrzymany w systemie elektronicznym tego przewoźnika;**
- 2) dokument potwierdzający dostarczenie przesyłki do miejsca jej przeznaczenia poza terytorium Unii Europejskiej przez operatora pocztowego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Dz. U. z 2026 r. poz. 558), w tym dokument otrzymany w systemie elektronicznym tego operatora;**
- 3) dokument lub jego kopia wydany przez administrację celną kraju spoza terytorium Unii Europejskiej, potwierdzający przywóz i odprawę celną towarów w tym państwie oraz pisemne oświadczenie nabywcy towarów, że towary zostały dostarczone do miejsca ich przeznaczenia poza terytorium Unii Europejskiej.**

Eksport towarów Stawka VAT krajowa

Obecnie

Art. 41 ust. 7 i 8 ustawy o VAT

Jeżeli warunek, o którym mowa w ust. 6, **nie został spełniony, podatnik nie wykazuje tej dostawy w ewidencji**, o której mowa w art. 109 ust. 3, za dany okres rozliczeniowy, lecz w okresie następnym, stosując stawkę podatku 0%, pod warunkiem otrzymania dokumentu wymienionego w ust. 6 przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za ten następny okres. **W przypadku nieotrzymania tego dokumentu w terminie określonym w zdaniu poprzednim mają zastosowanie stawki właściwe dla dostawy tego towaru na terytorium kraju.**

Przepis stosuje się w przypadku, gdy podatnik posiada dokument celny potwierdzający procedurę wywozu.

Projekt

Art. 41 ust. 7 i 7a ustawy o VAT

Jeżeli warunek, o którym mowa w ust. 6, **nie został spełniony, podatnik nie wykazuje tej dostawy w ewidencji**, o której mowa w art. 109 ust. 3, za dany okres rozliczeniowy, lecz w okresie następnym, **stosując stawkę podatku 0 %, pod warunkiem posiadania dowodów, o których mowa w ust. 6, przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za ten następny okres.**

W przypadku gdy podatnik nie posiadał dowodów, o których mowa w ust. 6, w terminie, o którym mowa w ust. 7, do dostawy towaru stosuje się stawki właściwe dla dostawy tego towaru na terytorium kraju.

Eksport towarów
Stawka VAT
krajowa w związku
z zaliczką

Obecnie

Art. 41 ust. 9a ustawy o VAT

Jeżeli podatnik otrzymał całość lub część zapłaty przed dokonaniem dostawy towarów, stawkę podatku 0% w eksporcie towarów stosuje się w odniesieniu do otrzymanej zapłaty, pod warunkiem że **wywóz towarów nastąpi w terminie 6 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym podatnik otrzymał tę zapłatę, oraz podatnik w tym terminie otrzymał dokument**, o którym mowa w ust. 6. Przepisy ust. 7, 9 i 11 stosuje się odpowiednio.

Zachowanie stawki VAT 0% dla zaliczki jest możliwe, jeżeli podatnik w przewidzianym terminie uzyska dokument celny potwierdzający procedurę wywozu. Przesunięcie o jeden miesiąc następuje wyłącznie w przypadku uzyskania dokumentu CC529C we wskazanym terminie.

Projekt

Art. 41 ust. 9a ustawy o VAT

Jeżeli podatnik otrzymał całość lub część zapłaty przed dokonaniem eksportu towarów, stawkę podatku 0 % stosuje się w odniesieniu do otrzymanej zapłaty, **pod warunkiem że:**

- 1) wywóz towarów nastąpi w terminie 6 miesięcy**, licząc od końca miesiąca, w którym podatnik otrzymał tę zapłatę, oraz
- 2) podatnik w terminie, o którym mowa w pkt 1, posiadał dowód, o którym mowa w ust. 6, przy czym przepisy ust. 7, 7a i 9 stosuje się odpowiednio.**

Zachowanie stawki VAT 0% dla zaliczki będzie możliwe, jeżeli podatnik w przewidzianym terminie uzyska dokument celny potwierdzający procedurę wywozu lub dowody zastępcze. Przesunięcie o jeden miesiąc następować będzie automatycznie.

Eksport towarów Podsumowanie planowanych zmian

Obecnie

Definicja eksportu niezgodna z Dyrektywą 2006/112/WE oraz orzecznictwem TSUE – eksport musi być potwierdzony przez właściwy organ celny

Możliwość zastosowania stawki VAT 0% wyłącznie na podstawie dokumentów potwierdzonych przez właściwy organ celny.

W przypadku braku wymaganych dokumentów „odroczenie” wykazania eksportu towarów ze stawką krajową o jeden miesiąc możliwe wyłącznie na podstawie dokumentu potwierdzającego otwarcie procedury wywozu C529C

Projekt

Definicja eksportu zgodna z Dyrektywą 2006/112/WE oraz orzecznictwem TSUE – eksport nie musi być potwierdzony przez właściwy organ celny

Możliwość zastosowania stawki VAT 0% na podstawie dokumentów potwierdzonych przez właściwy organ celny oraz na podstawie innych dowodów dostarczonych przez przewoźnika, pocztę lub administrację celną kraju trzeciego

W przypadku braku wymaganych dokumentów „odroczenie” wykazania eksportu towarów ze stawką krajową o jeden miesiąc nie wymaga dokumentu potwierdzającego otwarcie procedury wywozu

Eksport towarów – zmiana 14 dni od dnia ogłoszenia ustawy

Ustawa na etapie prac Sejmu

<https://www.sejm.gov.pl/sejm10.nsf/druk.xsp?nr=2838>

Projektowany przepis przejściowy

Planowane wejście w życie w dniu ogłoszenia ustawy.

Art. 3. 1. Do eksportu towarów, dla którego termin do złożenia deklaracji podatkowej nie upłynął przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, stosuje się przepisy art. 2 pkt 8 oraz art. 41 ust. 6–7a i 9 ustawy zmienianej w art. 1, **w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.**

2. W przypadku **gdy przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy podatnik otrzymał całość lub część zapłaty z tytułu eksportu towarów, a wywóz towarów nastąpi po tym dniu,** stosuje się przepis art. 41 ust. 9a ustawy zmienianej w art. 1, **w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.**

Eksport towarów – zmiana od 2027 r.

Przepis przejściowy

Jeżeli zatem ustawa przykładowo wejdzie w życie dnia 10 grudnia 2026 r., to:

- dla eksportu towarów, który podatnik wykaże w JPK_V7 za listopad 2026 r. zastosowanie znajdą już nowe przepisy, jeżeli JPK_V7 za listopad 2026 r. zostanie złożone po 10 grudnia 2026 r.**
- dla zaliczki na eksportu towarów, którego rozliczenie przypada na koniec grudnia 2026 r. (zaliczka otrzymana w czerwcu 2026 r.) zastosowanie znajdą już nowe przepisy.**

Deregulacja i uszczelnienie

Pakiet zmian w ustawie o VAT

Planowane wejście w życie od stycznia 2027 r.

Pakiet zmian w ustawie o VAT – deregulacja i uszczelnienie

Obecnie na etapie prac sejmowych:

RCL

<https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12403302>

Sejm (uchwalona na pos. nr 62 dnia 17-07-2026 – będzie skierowana do Senatu, a jeżeli Senat utrzyma zmiany, to ustawa zostanie skierowana do podpisu Prezydentowi RP)

<https://www.sejm.gov.pl/sejm10.nsf/PrzebiegProc.xsp?nr=2677>

DEREGULACJA

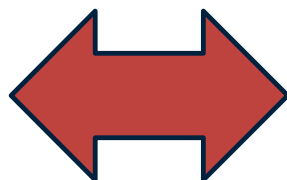
Ułatwienia w zakresie importu towarów

Doprecyzowanie w zakresie zwolnienia podmiotowego w VAT

a) Doprecyzowanie przepisów w zakresie dokumentów, w których podatnik oblicza i wykazuje kwoty podatku z tytułu importu towarów - zmiana art. 33 ust. 1, 2a i 3 oraz w art. 33a w ust. 2 pkt 3, ust. 5, 7 i 8 ustawy o VAT

Obecnie

Zgłoszenie uproszczone nie zawiera danych w zakresie należności celnych i podatkowych. Pomimo to podatnik co do zasady powinien wykazać je w JPK za miesiąc, w którym powstał obowiązek podatkowy, pomimo, że dane o podatku będą zawarte dopiero w zgłoszeniu uzupełniającym.



Po zmianie

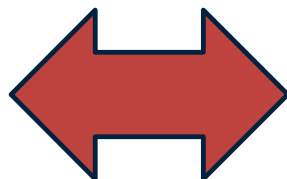
Podatnik będzie wykazać import uproszczony w JPK za miesiąc, w którym otrzyma zgłoszenie uzupełniające.

Doprecyzowanie w zakresie importu towarów

b) Czasowe ograniczenie możliwości zwolnienia ze składania zabezpieczenia oraz rozliczenia podatku należnego z tytułu importu towarów bezpośrednio w deklaracji podatkowej – dodanie ust. 7f do art. 33 oraz ust. 2e do art. 33a ustawy o VAT

Obecnie

Podatnicy składają czasami nieważne i fałszywe oświadczenia o niezaleganiu w podatkach i ZUS, żeby mieć możliwość stosowania procedury uproszczonej.



Po zmianie

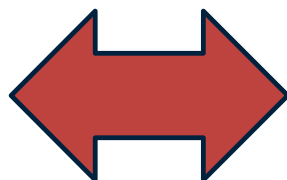
Jeżeli organ celny stwierdzi, że oświadczenia są fałszywe, podatnik przez okres 2 lat licząc od dnia, w którym stwierdzono złożenie fałszywego oświadczenia przez podatnika, nie będzie mógł skorzystać ze zwolnienia ze składania zabezpieczenia, czy też rozliczania podatku należnego z tytułu importu towarów bezpośrednio w deklaracji.

Doprecyzowanie w zakresie importu towarów

c) Doprecyzowanie przepisów dotyczących rozliczania podatku z tytułu importu towarów bezpośrednio w deklaracji podatkowej – zmiana art 33a ust. 2 pkt 3, ust. 7 i 8 ustawy o VAT

Obecnie

Podatnik traci prawo do rozliczenia w deklaracji podatku należnego z tytułu importu towarów wykazanego w zgłoszeniu celnym uproszczonym, w odniesieniu do którego nie rozliczył w całości podatku w deklaracji podatkowej w terminie 4 miesiące.



Po zmianie

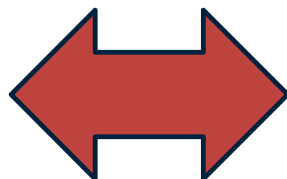
Podatnik będzie tracił prawo do rozliczenia w deklaracji podatku należnego z tytułu importu towarów wykazanego w zgłoszeniu celnym uproszczonym, w odniesieniu do którego nie rozliczy w całości podatku w deklaracji podatkowej w terminie 4 miesiące od rozliczenia zamknięcia.

Doprecyzowanie w zakresie importu towarów

- d) Uszczelnienie przepisów w zakresie składania zaświadczeń/oświadczeń w celu skorzystania z możliwości rozliczenia podatku z tytułu importu towarów bezpośrednio w deklaracji podatkowej
- zmiana art. 33a ust. 3 ustawy o VAT

Obecnie

Podatnik składa zaświadczenie/oświadczenie o niezaleganiu, które uznaje się za ważne 6 miesięcy.



Po zmianie

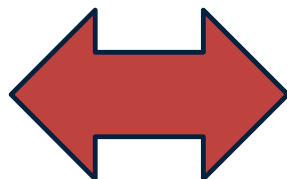
Wprowadzenie obowiązku przedstawiania zaświadczeń/oświadczeń w sytuacji, gdy dane zawarte w przedstawionych zaświadczeniach/oświadczeniach stały się nieaktualne. Jeżeli nie upłynie 6 miesięcy, ale dane w zawarte w oświadczeniu/zaświadczeniu są już nieaktualne (podatnik posiada zaległości) podatnik nie spełni warunków do korzystania z ułatwienia, o którym mowa w art. 33a ustawy o VAT. Podatnik będzie mógł skorzystać z tego ułatwienia dopiero, gdy nie będzie posiadał zaległości i przedstawi nowe zaświadczenia/oświadczenia o braku zaległości.

Doprecyzowanie w zakresie importu towarów

e) Ograniczenie poboru odsetek z tytułu importu towarów – zmiana art. 37 ustawy o VAT

Obecnie

W przepisach w zakresie podatku VAT nie ma przepisu uwzględniającego przypadki wydawania decyzji w sytuacjach retrospektywnego księgowania należności celnych mającego charakter „wymiaru pierwotnego” (np. w przypadku retrospektywnego doliczenia ceł antydumpingowych). Takie przepisy zawierają natomiast regulacje celne. Podatnik musi zatem zapłacić odsetki od zaległego VAT importowego określonego w decyzji.



Po zmianie

Proponowana zmiana art. 37 ustawy o VAT ma na celu ograniczenie obowiązku naliczenia odsetek liczonych od niepobranej kwoty podatku VAT od dnia następującego po dniu powstania obowiązku podatkowego do dnia powiadomienia o wysokości należności podatkowych do przypadków, gdy podatek został określony w decyzji w związku z powstaniem długu celnego na podstawie art. 79 UKC lub w wyniku kontroli.

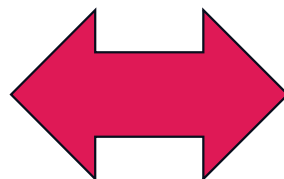
Likwidacja obowiązku składania odrębnej informacji o dokonanym spisie z natury

Likwidacja obowiązku składania odrębnej informacji o dokonanym spisie z natury

Obecnie

Podatnik, który kończy wykonywanie czynności podlegających opodatkowaniu VAT musi:

- sporządzić spis z natury,
- złożyć zawiadomienie w US o spisie z natury najpóźniej w dniu złożenia ostatniej deklaracji
- wykazać VAT wynikający ze spisu z natury w ostatniej deklaracji.



Po zmianie

Podatnik, który kończy wykonywanie czynności podlegających opodatkowaniu VAT musi:

- sporządzić spis z natury,
- wykazać VAT wynikający ze spisu z natury w ostatniej deklaracji.

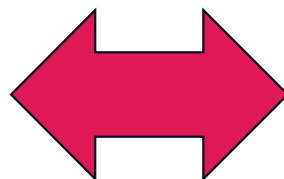
Likwidacja obowiązku wykazania odwrotnego obciążenia w przypadku nabycia towarów i usług korzystających ze zwolnienia z VAT

Likwidacja obowiązku wykazania odwrotnego obciążenia w przypadku nabycia towarów i usług korzystających ze zwolnienia z VAT

Obecnie

Podatnik, który nabędzie od kontrahenta zagranicznego usługi zwolnione z VAT musi:

- rozpoznać import usług,
- jako podatnik VAT czynny musi wykazać import usług w JPK_V7
- jako podatnik VAT zwolniony musi wykazać import usług w VAT-9M (ewentualnie VAT-8).



Po zmianie

Podatnik, który nabędzie od kontrahenta zagranicznego usługi zwolnione z VAT nie musi rozpoznać importu usług ani wykazywać go w żadnej deklaracji.

Likwidacja obowiązku zapłaty VAT z tytułu WNT środka transportu (planowane wejście w życie 1 stycznia 2027 r.)

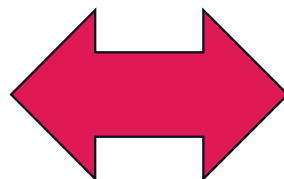
Likwidacja obowiązku zapłaty VAT z tytułu WNT środka transportu

Obecnie

Podatnik, który nabędzie w ramach WNT środek transportu celem używania w Polsce musi:

- złożyć VAT-23 oraz wpłacić VAT w terminie 14 dni od dokonania WNT,
- jako podatnik VAT czynny musi wykazać WNT w JPK_V7,
- jako podatnik VAT zwolniony musi wykazać WNT w VAT-8.

Osoby nieprowadzące działalności składają VAT-10 i wpłacają VAT w terminie 14 jeżeli dokonają WNT nowego środka transportu.



Po zmianie

Podatnik, który nabędzie w ramach WNT środek transportu w celu rejestracji lub celem używania w Polsce musi:

- jako podatnik VAT czynny wykazać WNT w terminie złożenia deklaracji za dany okres rozliczeniowy,
 - jako podatnik VAT zwolniony wykazać WNT w VAT-8,
- oraz w tym terminie złożyć VAT-23.

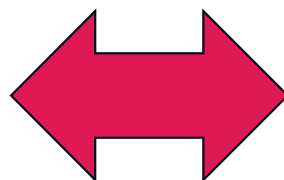
Obowiązek zapłaty VAT w terminie 14 dni pozostanie tylko w przypadku nabycia nowych środków transportu, jeżeli mają być w Polsce zarejestrowane lub używane, przez osoby nieprowadzące działalności. Złożą wówczas VAT-10 oraz zapłacą VAT w terminie 14 dni.

Rezygnacja z obowiązku składania VAT-Z

Rezygnacja z obowiązku składania VAT-Z (dodanie ust. 6a w art. 96 ustawy o VAT)

Obecnie

Obecnie podatnicy są obowiązani złożyć wniosek o wykreślenie działalności gospodarczej z rejestru CEIDG i KRS oraz odrębnie złożyć VAT-Z naczelnikowi urzędu skarbowego o zaprzestaniu wykonywania.



Po zmianie

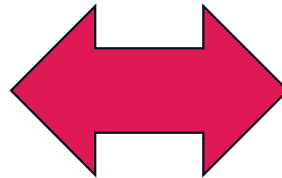
Podatnik wykreślony z rejestru CEIDG lub KRS będzie wykreślany z rejestru VAT bez konieczności zgłaszania informacji o likwidacji działalności na formularzu VAT-Z. Wprowadzane uproszczenie nie będzie obejmować sytuacji, w której oprócz działalności gospodarczej dana osoba podlega opodatkowaniu VAT również w zakresie np. najmu prywatnego. W tym przypadku podatnik, który zaprzestanie wykonywania działalności polegającej na najmie prywatnym będzie obowiązany poinformować o likwidacji właściwego naczelnika urzędu skarbowego na formularzu VAT-Z.

Rezygnacja z obowiązku składania aktualizacji VAT-R w związku ze zmianą właściwości organu podatkowego

Odstąpienie od konieczności składania przez podatnika zgłoszenia aktualizacyjnego VAT-R w związku ze zmianą właściwości organu podatkowego, będącej następstwem aktualizacji danych adresowych

Obecnie

Pomimo faktu, że zarówno informacja o rejestracji do VAT, jak i informacja o zmianie danych adresowych, trafia do systemu centralnego jest obowiązek złożenia zgłoszenia aktualizacyjnego, jeżeli zmiana w VAT-R będzie dotyczyła zmiany właściwego organu podatkowego będącej następstwem zmiany danych adresowych.



Po zmianie

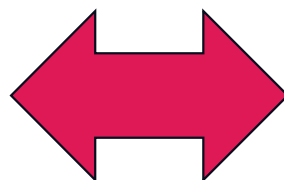
W związku z faktem, że zarówno informacja o rejestracji do VAT, jak i informacja o zmianie danych adresowych, trafia do systemu centralnego podatek nie będzie zobowiązany do złożenia zgłoszenia aktualizacyjnego, jeżeli zmiana w VAT-R będzie dotyczyła jedynie zmiany właściwego organu podatkowego będącej następstwem zmiany danych adresowych.

Ujednolicenie momentu powstania obowiązku podatkowego VAT w przypadku dostaw towarów oraz świadczenia usług wykonywanych z nakazu organu władzy publicznej lub z mocy prawa w zamian za odszkodowanie

Ujednolicenie momentu powstania obowiązku podatkowego VAT w przypadku dostaw towarów oraz świadczenia usług wykonywanych z nakazu organu władzy publicznej lub z mocy prawa w zamian za odszkodowanie

Obecnie

Podatnik, który wykonuje usługi z nakazu organu władzy publicznej lub w zamian za odszkodowanie od władzy publicznej, muszą wykazać obowiązek podatkowy na zasadach ogólnych.
Kasowy obowiązek podatkowy dotyczy wyłącznie dostawy towarów w takim charakterze.



Po zmianie

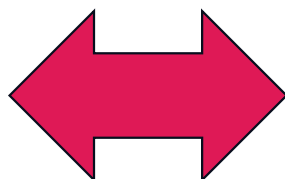
Podatnik, który wykonuje usługi z nakazu organu władzy publicznej lub w zamian za odszkodowanie od władzy publicznej, będzie wykazać obowiązek podatkowy na zasadzie kasowej.
Kasowy obowiązek podatkowy dotyczy będzie zatem zarówno dostawy towarów jak i świadczenia usług w takim charakterze.

Wprowadzenie możliwości wstecznej weryfikacji statusu kontrahenta w wykazie podatników VAT czynnych

Wprowadzenie możliwości wstecznej weryfikacji statusu kontrahenta w wykazie podatników VAT czynnych

Obecnie

Informacja o statusie VAT podmiotu jest udostępniana wyłącznie według stanu na dzień sprawdzania czyli bieżący.



Po zmianie

Będzie możliwość sprawdzania statusu podatnika na wybrany dzień, a nie wyłącznie na dzień sprawdzenia podmiotu w wykazie.

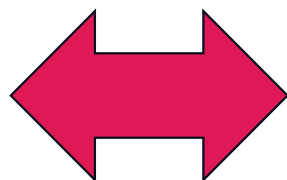
Doprecyzowanie w zakresie ulgi na złe długi

Doprecyzowanie w zakresie ulgi na złe długi

Obecnie

Jeżeli podatnik rozliczający się metodą kasową nie otrzyma płatności 180. dnia, licząc od dnia wydania towaru lub wykonania usługi - w przypadku dokonania dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz podmiotu innego niż podatnik, o którym mowa w art. 15 ustawy o VAT, zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny, musi wykazać VAT.

Jednocześnie ma prawo do ulgi na złe długi, ale musi dokonać wstecznej korekty, żeby ją wykazać.



Po zmianie

Korekta podatku należnego z tytułu ulgi na złe długi może nastąpić nie wcześniej niż w okresie rozliczeniowym, w którym powstał obowiązek podatkowy czyli z dniem otrzymania całości lub części zapłaty, nie później niż 180. dnia, licząc od dnia wydania towaru lub wykonania usługi - w przypadku dokonania dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz podmiotu innego niż podatnik, o którym mowa w art. 15 ustawy o VAT, zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny.

Kasy rejestrujące

Uszczelnienie przepisów dotyczących kas rejestrujących

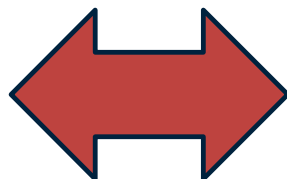
Uszczelnienie przepisów dotyczących kas rejestrujących

a) Wprowadzenie kar za brak realizacji obowiązku zgłoszenia nieużywanych kas rejestrujących oraz zabezpieczenia danych - zmiana do art. 111 ust. 3a pkt 13 oraz art. 111b ust. 2

Obecnie

Brak obowiązku zgłoszenia zakończenia używania kasy oraz zabezpieczenia danych z tej kasy.

Zdarzają się też nadużycia polegające na używaniu wyrejestrowanych kas fiskalnych



Po zmianie

Nałożenie na podatników obowiązku w zakresie zgłoszenia zakończenia używania kasy oraz zabezpieczenia danych z tej kasy.

Niedopełnienie powyższych obowiązków będzie skutkować nałożeniem kary pieniężnej w kwocie 300 zł.

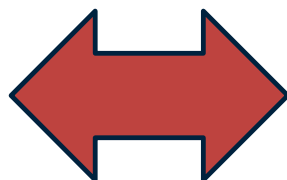
Uszczelnienie przepisów dotyczących kas rejestrujących

b) Wprowadzenie obowiązku zgłoszenia nieużywanych kas rejestrujących oraz zabezpieczenia danych - zmiana do art. 111 ust. 3a pkt 13 oraz art. 111b ust. 2

Obecnie

Brak obowiązku zgłoszenia zakończenia używania kasy oraz zabezpieczenia danych z tej kasy.

Zdarzają się też nadużycia polegające na używaniu wyrejestrowanych kas fiskalnych.



Po zmianie

Nałożenie na podatników obowiązku zabezpieczenia danych z kasy rejestrującej, której zakończono używanie, w tym złożenie do właściwego dla podatnika naczelnika urzędu skarbowego wniosek o wyrejestrowanie kasy rejestrującej.

Wejście w życie od 1 stycznia 2027 r.

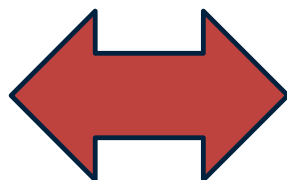
Uszczelnienie przepisów dotyczących kas rejestrujących

c) Wprowadzeniu zakazu wymiany pamięci fiskalnej w kasach rejestrujących z elektronicznym zapisem kopii - zmiana art. 145a ustawy o VAT (zmieniany ust. 5)

Obecnie

W kasach rejestrujących z papierowym zapisem kopii pamięć fiskalna nie podlega wymianie.

Brak zakazu wymiany pamięci fiskalnej w kasach z elektronicznym zapisem kopii.



Po zmianie

W kasach rejestrujących z papierowym i elektronicznym zapisem kopii pamięć fiskalna nie będzie podlegać wymianie.

Planowane wejście w życie 1 lipca 2027 r.

Uszczelnienie przepisów dotyczących kas rejestrujących

c) likwidacja funkcji wystawiania faktur z kas rejestrujących (zmiana rozporządzenia w sprawie kas rejestrujących)

Obecnie

Podatnicy mogą wystawiać paragony lub faktury przy użyciu kas rejestrujących.



Po zmianie

W kasach rejestrujących będzie zlikwidowana funkcja dająca możliwość wystawiania faktur.
Będzie możliwe wystawianie wyłącznie paragonów z kas fiskalnych.

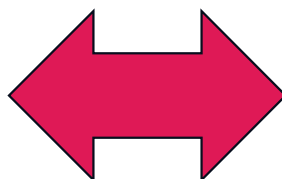
Planowane wejście w życie 1 lipca 2027 r.

Obowiązkowa fiskalizacja sprzedaży z automatów

Obowiązkowa fiskalizacja sprzedaży z automatów

Obecnie

Do końca marca 2027 r. sprzedaż towarów i usług przy użyciu automatów jest zwolniona z fiskalizacji (poza dostawą towarów z par. 4 rozporządzenia w sprawie zwolnień ewidencjonowania sprzedaży przy użyciu kas rejestrujących)



Po zmianie

Od kwietnia 2027 r. podatnicy będą mieli obowiązek fiskalizowania sprzedaży towarów i usług z automatów.

Wyjątki:

- sprzedaż usług parkingowych na rzecz pracownika,
- sprzedaż z automatów „offpower”,
- sprzedaż usług finansowych i ubezpieczeniowych (np. bankomaty),
- sprzedaż energii elektrycznej (np. stacje ładowania aut elektrycznych),
- sprzedaż biletów w publicznym transporcie zbiorowym przy użyciu urządzeń obsługiwanych przez klienta, które również w systemie bezobsługowym przyjmują należność w bilonie/banknotach lub w w jakiegokolwiek formie, jeżeli z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę lub czynność jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności zapłata dotyczyła.

Dostosowanie przepisów do orzecznictwa TSUE

Uznanie za odrębnego podatnika VAT każdej z osób fizycznych prowadzących w sposób samodzielny działalność rolniczą w oparciu o wspólne gospodarstwo rolne, leśne lub rybackie (wyrok TSUE z 24 marca 2022 r. w sprawie C-697/20)

Uznanie za odrębnego podatnika VAT każdej z osób fizycznych prowadzących w sposób samodzielny działalność rolniczą w oparciu o wspólne gospodarstwo rolne, leśne lub rybackie (wyrok TSUE z 24 marca 2022 r. w sprawie C-697/20)

Odrębna podmiotowość VAT małżonków: TSUE orzekł, że małżonkowie prowadzący wspólne gospodarstwo rolne (objęte wspólnością majątkową) mogą być traktowani jako odrębni podatnicy VAT, jeśli każdy z nich prowadzi odrębną działalność gospodarczą.

Zanegowanie polskich przepisów: Wyrok zakwestionował polskie przepisy, które stanowią, że w przypadku prowadzenia gospodarstwa rolnego podatnikiem jest tylko jeden z małżonków..

Większe możliwości w VAT: Małżonkowie mogą zdecydować, że każdy z nich prowadzi odrębną działalność na podstawie wyodrębnionych składników majątku wspólnego (np. mąż prowadzi uprawę roślin, a żona hodowlę drobiu). Skutkiem tego, przykładowo każdy z nich może być rolnikiem ryczałtowym lub jeden z nich czynnym podatnikiem VAT, a drugi pozostaje rolnikiem ryczałtowym (korzysta ze zwolnienia).

Transakcje między małżonkami: Wyrok wskazuje, że przy odrębnej działalności, transakcje między małżonkami mogą być traktowane jako opodatkowane VAT, co umożliwia odliczanie podatku naliczonego, co wcześniej organy podatkowe kwestionowały.

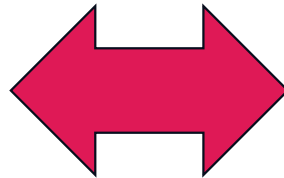
Wprowadzenie możliwości zastosowania stawki 0% do usług ubezpieczenia oraz usług dotyczących importu towarów zwolnionych od podatku, w przypadku, gdy wartość tych usług została włączona do podstawy opodatkowania (wyrok TSUE z 4 października 2017 r. w sprawie C-273/16)

Zmiana art. 83 ust. 1 pkt 20 ustawy o VAT

Obecnie

Stawkę VAT 0% stosuje się do usług związanych bezpośrednio z importem towarów, w przypadku gdy wartość tych usług została włączona do podstawy opodatkowania, zgodnie z art. 30b ust. 4 (podstawa opodatkowania VAT importowym), z wyjątkiem usług:

- a) w zakresie ubezpieczenia towarów,
- b) dotyczących importu towarów zwolnionych od podatku;



Po zmianie

Stawkę VAT 0% stosuje się do usług związanych bezpośrednio z importem towarów, w przypadku gdy wartość tych usług została włączona do podstawy opodatkowania zgodnie z art. 30b ust. 4 (podstawa opodatkowania VAT importowym).

Wprowadzenie możliwości zastosowania stawki 0% do usług ubezpieczenia oraz usług dotyczących importu towarów zwolnionych od podatku, w przypadku, gdy wartość tych usług została włączona do podstawy opodatkowania (wyrok TSUE z 4 października 2017 r. w sprawie C-273/16)

Oznacza to, że koszty transportu, jak również każde inne koszty dodatkowe (np. prowizje, ubezpieczenie), powinny być zwolnione od VAT (z prawem do odliczenia), o ile ich wartość jest wliczona do podstawy opodatkowania importu towarów. Zwolnienie z prawem do odliczenia powinno być przyznane nawet jeśli nie zostały one opodatkowane VAT w momencie przywozu (tj. gdy zastosowano zwolnienie od podatku towarów importowanych).

Obowiązujące w Polsce rozwiązania dotyczące usług wliczanych do podstawy opodatkowania importu towarów (art. 83 ust. 1 pkt 20 ustawy o VAT) wyłączają możliwość zastosowania stawki 0% do usług ubezpieczenia oraz usług dotyczących importu towarów zwolnionych od podatku, w przypadku gdy wartość tych usług została włączona do podstawy opodatkowania.

W obecnym brzmieniu art. 83 ust. 1 pkt 20 ustawy o VAT nie jest możliwe dokonanie takiej jego wykładni, która byłaby zgodna z wykładnią przedstawioną przez TSUE.

Dlatego w projekcie proponuje się zmianę przepisu art. 83 ust. 1 pkt 20 ustawy o VAT polegającą na nadaniu nowego brzmienia pkt 20 i usunięciu wyłączeń wskazanych w lit. a i b. Taka zmiana ma na celu zapewnienie pełnej zgodności z przepisami unijnymi oraz z wykładnią dokonaną w wyroku TSUE w sprawie C-273/16 Federal Express Europe.

Wprowadzenie „składu VAT”

Planowane wejście w życie – 1 stycznia 2027 r.

Wprowadzenie „składu VAT” - uproszczenie rozliczenia VAT dla podatników prowadzących działalność w towarowym obrocie międzynarodowym

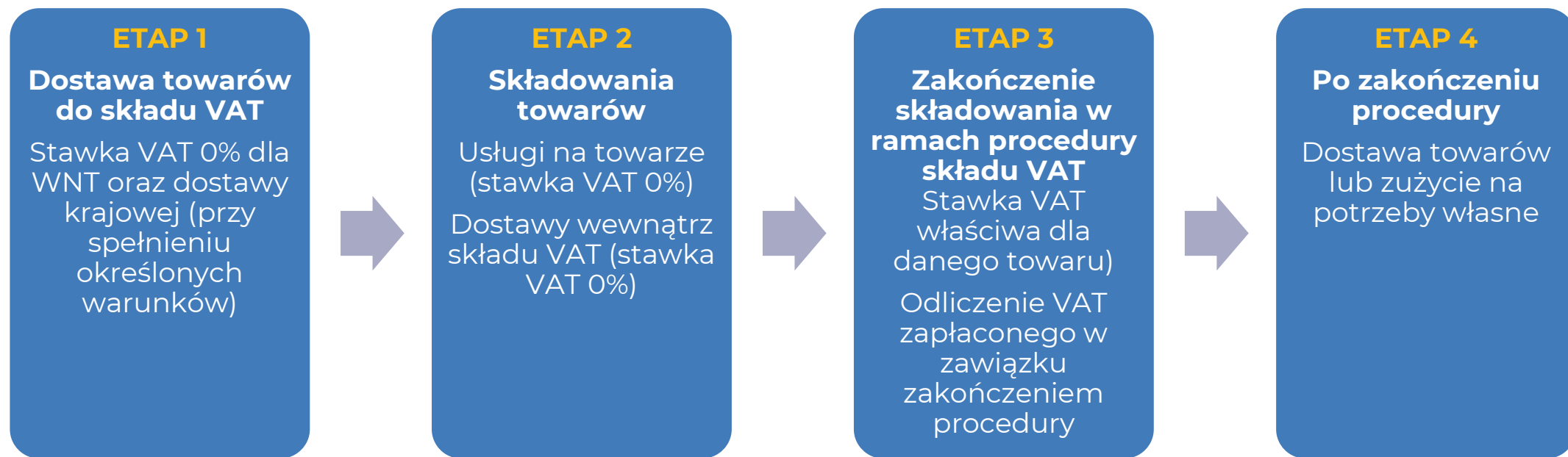
Procedura składu VAT - Rozdział 11 ustawy o VAT (art. 138k do 138y)

Idea składu VAT:

- towary wprowadzone do składu VAT nie są obciążone VAT-em (stawka VAT 0%) w momencie dostawy lub WNT.
- usługi świadczone na towarach w składzie VAT (np. magazynowanie, konfekcjonowanie) mogą korzystać ze stawki 0% VAT,
- obowiązek podatkowy (zapłata VAT) powstaje dopiero w momencie, gdy towary opuszczają skład (zakończenie procedury składowania),
- prowadzenie składu VAT oraz korzystanie z procedury składu VAT wymaga zezwolenia, prowadzenia ewidencji,
- skład VAT służy wyłącznie do składowania celem wyprowadzenia i odprowadzenia VAT w okresie późniejszym, a nie do produkcji czy zużywania towarów wewnątrz składu VAT.

Wprowadzenie „składu VAT” - uproszczenie rozliczenia VAT dla podatników prowadzących działalność w towarowym obrocie międzynarodowym

Idea składu VAT:



Wprowadzenie „składu VAT” - uproszczenie rozliczenia VAT dla podatników prowadzących działalność w towarowym obrocie międzynarodowym



Wprowadzenie „składu VAT” - uproszczenie rozliczenia VAT dla podatników prowadzących działalność w towarowym obrocie międzynarodowym

Role podmiotów biorących udział w składowaniu VAT

Prowadzący skład VAT

Posiada zezwolenie na prowadzenie składu VAT w miejscu, do którego ma tytuł prawny. Zezwolenie na prowadzenie składu VAT uzyskuje bezterminowo.

Składowuje towary na rzecz podatników posiadających zezwolenie na stosowanie procedury składowania VAT. Ma obowiązek prowadzenia ewidencji składu VAT.

Jest solidarnie odpowiedzialny ze stosującym procedurę składowania VAT za zapłatę VAT z tytułu wyprowadzenia towarów ze składu VAT

Może być jednocześnie podmiotem korzystającym z procedury składu VAT.

Korzystający z procedury składu VAT

Posiada zezwolenie na korzystanie z procedury składu VAT. Zezwolenie na prowadzenie składu VAT uzyskuje na 36 miesięcy.

Nabywa towary w celu wprowadzenia do składu VAT.

Może dokonywać dostawy wewnątrz składu VAT na rzecz innych podatników korzystających z procedury składowania VAT.

Musi wykazać podatek VAT w związku z zakończeniem procedury składowania VAT danych towarów.

Może być jednocześnie podmiotem prowadzącym skład VAT.

**WYKAZ TOWARÓW, DO KTÓRYCH MOŻE BYĆ ZASTOSOWANA PROCEDURA SKŁADU VAT
NA PODSTAWIE ART. 138Q UST. 1 USTAWY**



Poz.	CN	Nazwa towaru
1	07	Warzywa oraz niektóre korzenie i bulwy, jadalne
2	08	Owoce i orzechy jadalne; skórki owoców cytrusowych lub melonów
3	09	Kawa, herbata, maté (herbata paragwajska) i przyprawy
4	10	Zboża
5	12	Nasiona i owoce oleiste; ziarna, nasiona i owoce różne; rośliny przemysłowe lub lecznicze; słoma i pasza
6	15	Tłuszcze i oleje pochodzenia zwierzęcego, roślinnego lub mikrobiologicznego oraz produkty ich rozkładu; gotowe tłuszcze jadalne; woski pochodzenia zwierzęcego lub roślinnego
7	ex 17	Cukry i wyroby cukiernicze – z wyłączeniem towarów objętych CN 1704 Wyroby cukiernicze (włącznie z białą czekoladą), niezawierające kakao
8	18	Kakao i wyroby z kakao
9	28	Chemikalia nieorganiczne; organiczne lub nieorganiczne związki metali szlachetnych, metali ziem rzadkich, pierwiastków promieniotwórczych lub izotopów
10	29	Chemikalia organiczne
11	40	Kauczuk i artykuły z kauczuku
12	51	Wełna, cienka lub gruba sierść zwierzęca; przędza i tkanina z włosia końskiego
13	ex 71	Metale szlachetne i metale platerowane metalem szlachetnym – wyłącznie towary objęte CN od 7106 do 7112
14	74	Miedź i artykuły z miedzi
15	75	Nikiel i artykuły z niklu
16	ex 87	Pojazdy nieszynowe oraz ich części i akcesoria – wyłącznie towary objęte CN od 8701 do 8706 oraz 8709 i 8711

Wprowadzenie „składu VAT” - uproszczenie rozliczenia VAT dla podatników prowadzących działalność w towarowym obrocie międzynarodowym

**Stawka VAT 0%
w związku z
procedurą składu
VAT**

Czynność 1

Dostawa krajowa towarów do składu VAT przez korzystającego z procedury składu VAT na rzecz innego korzystającego z procedury składu VAT oraz WNT do składu VAT na rzecz korzystającego z procedury składu VAT

Czynność 2

Dostawy towarów wewnątrz składu VAT przez korzystającego z procedury składu VAT na rzecz innego korzystającego z procedury składu VAT

Czynność 3

Usługi bezpośrednio związane ze towarami składowanymi w składzie VAT, jeżeli w wyniku usług nie zmienia się kod CN towaru

Wprowadzenie „składu VAT” - uproszczenie rozliczenia VAT dla podatników prowadzących działalność w towarowym obrocie międzynarodowym

Dzień powstania obowiązku podatkowego w związku z zakończeniem procedury składu VAT

- 1) **wyprowadzenie** towarów ze składu VAT
- 2) **dokonanie dostawy** towarów objętych procedurą składu VAT **na rzecz podmiotu nieposiadającego ważnego zezwolenia na stosowanie procedury składu VAT**
- 3) wykonanie **czynności na towarze** objętym procedurą składu VAT, **w wyniku których następuje zmiana klasyfikacji** towaru według Nomenklatury scalonej (CN) lub innych klasyfikacji statystycznych
- 4) **zniszczenie, utrata lub kradzież** towarów objętych procedurą składu VAT, a gdy nie można ustalić tego dnia – z dniem ich stwierdzenia
- 5) dzień następujący po dniu, w którym **upłynęły 24 miesiące od dnia objęcia** towarów procedurą składu VAT
- 6) **cofnięcie zezwolenia na prowadzenie składu VAT**
- 7) **cofnięcie zezwolenia na stosowanie procedury składu VAT**
- 8) **upływ terminu 36 miesięcy**, na który zostało wydane pozwolenie na stosowanie procedury składu VAT, **chyba że przed tym terminem podmiot otrzyma kolejne zezwolenie na stosowanie procedury składu VAT.**

Wprowadzenie „składu VAT” - uproszczenie rozliczenia VAT dla podatników prowadzących działalność w towarowym obrocie międzynarodowym

Zakończenie procedury składu VAT – podstawa opodatkowania

1) podstawa opodatkowania z tytułu dostawy lub WNT do składu VAT, powiększona o wartość usług na tym towarze w składzie VAT – w przypadku gdy po objęciu towarów procedurą składu VAT nie były one przedmiotem dostawy w ramach procedury składu VAT

2) podstawa opodatkowania z tytułu ostatniej dostawy towarów w składzie VAT, poprzedzającej moment zakończenia procedury składu VAT, powiększona o wartość usług na tym towarze w składzie VAT – w przypadku gdy po objęciu towarów procedurą składu VAT były one przedmiotem jednej lub kilku dostaw w ramach składu VAT

3) podstawa opodatkowania z tytułu usług na tym towarze w składzie VAT – w przypadku gdy objęcie towarów procedurą składu VAT nie było dokonane w wyniku dostawy lub WNT do składu VAT, oraz po objęciu towarów procedurą składu VAT nie były one przedmiotem dostawy w ramach składu VAT

Wprowadzenie „składu VAT” - uproszczenie rozliczenia VAT dla podatników prowadzących działalność w towarowym obrocie międzynarodowym

Obowiązek zapłaty VAT

Kwota podatku VAT ma być zapłacona w terminie 5 dni od zakończenia procedury składowania.

Podatnik musi złożyć informację o zakończeniu procedury składu VAT w stosunku do danych towarach do 5. dnia kolejnego miesiąca.

Podatku VAT w związku z zakończeniem procedury składu VAT nie płaci się, jeżeli w wyniku zakończenia składowania będą one przedmiotem WDT lub eksportu towarów, podatnik będzie posiadał dowody takich dostaw na dzień złożenia deklaracji VAT.

Odliczenie podatku VAT

Kwota podatku zapłacona z tytułu zakończenia procedury składu VAT zwiększa u podatnika kwotę podatku naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 2, w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu zakończenia procedury składu VAT.

USZCZELNIENIE

Rozwiązania uszczelniające

Rozszerzenia odpowiedzialności solidarnej nabywcy za zaległości podatkowe sprzedawcy

Rozszerzenia odpowiedzialności solidarnej nabywcy za zaległości podatkowe sprzedawcy

a) objęcie odpowiedzialnością solidarną transakcji w przypadku, gdy podatnik wiedział, że faktura zapłacona z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności została wystawiona przez podmiot nieistniejący, stwierdza czynności, które nie zostały dokonane albo podaje kwoty niezgodne z rzeczywistością lub potwierdza czynności dokonane w warunkach nadużycia prawa

Obecnie

Obecnie w celu uwolnienia się od odpowiedzialności solidarnej wystarczające jest uregulowanie płatności z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności.



Po zmianie

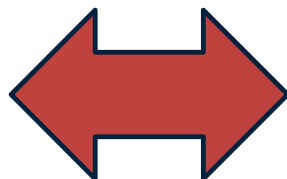
Ochrona, jaką daje zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności będzie wyłączona m.in. w przypadku, gdy organ podatkowy wykaże, że podatnik (nabywca towaru lub usługi) wiedział, że faktura dokumentująca czynność, za którą należność została zapłacona z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, została wystawiona przez podmiot nieistniejący, stwierdza czynności, które nie zostały dokonane albo podaje kwoty niezgodne z rzeczywistością.

Rozszerzenia odpowiedzialności solidarnej nabywcy za zaległości podatkowe sprzedawcy

b) objęcie odpowiedzialnością solidarną niektórych usług niematerialnych – dodanie pkt 2 w art. 105a ust. 1 oraz załącznika nr 16 do ustawy o VAT

Obecnie

Solidarna odpowiedzialność nie jest stosowana w odniesieniu do transakcji, których przedmiotem są towary wymienione w załączniku nr 15, i których wartość nie przekracza 15 000 zł.



Po zmianie

Proponuje się również wprowadzenie odpowiedzialności solidarnej w odniesieniu do niektórych usług niematerialnych wymienionych w dodawanym załączniku nr 16

Warunki:

- Wartość faktury powyżej 15 000 zł brutto lub
- Łączna wartość netto usług nabytych w danym miesiącu większa niż 50 000 zł.

Rozszerzenia odpowiedzialności solidarnej nabywcy za zaległości podatkowe sprzedawcy

Załącznik nr 16

WYKAZ USŁUG, O KTÓRYCH MOWA W ART. 105A UST. 1 PKT 2 USTAWY

Poz.	PKWiU	Nazwa usługi (grupy usług)
1	62.01	Usługi związane z oprogramowaniem
2	62.02.2	Usługi związane z doradztwem w zakresie oprogramowania komputerowego
3	63.11.12	Usługi zarządzania stronami internetowymi (hosting)
4	69.20.2	Usługi rachunkowo-księgowe
5	70.22	Pozostałe usługi doradztwa związane z prowadzeniem działalności gospodarczej i usługi zarządzania
6	71.11.24	Usługi doradcze w zakresie projektów architektoniczno-budowlanych
7	72	Usługi w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych
8	73.1	Usługi reklamowe
9	73.2	Usługi badania rynku i opinii publicznej
10	74.90	Pozostałe usługi profesjonalne, naukowe i techniczne, gdzie indziej niesklasyfikowane
11	78	Usługi związane z zatrudnieniem
12	82	Usługi związane z administracyjną obsługą biura i pozostałe usługi wspomagające prowadzenie działalności gospodarczej

Rozszerzenia odpowiedzialności solidarnej nabywcy za zaległości podatkowe sprzedawcy

W przypadku usług niematerialnych **odpowiedzialność solidarna dotyczyć będzie usług, o których mowa w załączniku nr 16 do ustawy, jeżeli należność ogółem wynikająca z faktury VAT jest kwotą przekraczającą kwotę 15 000 zł** lub jej równowartość wyrażoną w walucie obcej (art. 105a ust. 3 pkt 7 ustawy VAT).

Odpowiedzialność solidarna będzie również dotyczyć sytuacji, gdy wartość netto usług, nabywanych od jednego podmiotu świadczącego te usługi w danym miesiącu będzie wyższa niż 50 000 zł.

Zatem w przypadku przekroczenia limitu obrotu odpowiedzialność solidarna będzie stosowana w odniesieniu do wszystkich nabywanych usług, bez względu na wartość faktury je dokumentującej.

Odpowiedzialność solidarna będzie mieć zastosowanie do usług, dla których obowiązek podatkowy powstał od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy.

Przykład 1

W listopadzie podatnik nabył usługi reklamowe **udokumentowane fakturą w kwocie brutto 17 000 zł**. Uwzględniając warunek wskazany w art. 105a ust. 3 pkt 7 ustawy VAT, **w odniesieniu do tego świadczenia będzie stosowana odpowiedzialność solidarna.**

Rozszerzenia odpowiedzialności solidarnej nabywcy za zaległości podatkowe sprzedawcy

Przykład 2

W grudniu podatnik nabył od jednego podmiotu:

- usługi reklamowe udokumentowane fakturą w kwocie brutto 13 000 zł**
- usługi badania rynku udokumentowane fakturą w kwocie brutto 25 000 zł**
- usługi związane z zatrudnieniem udokumentowane fakturą w kwocie brutto 40 000 zł**

Biorąc pod uwagę, że łączna wartość usług wymienionych w załączniku nr 16, nabytych w grudniu od jednego podmiotu, bez kwoty podatku jest wyższa niż 50 000 zł, odpowiedzialność solidarna będzie mogła być zastosowana w odniesieniu do wszystkich ww. transakcji.

Rozszerzenia odpowiedzialności solidarnej nabywcy za zaległości podatkowe sprzedawcy

Przykład 3

W marcu podatnik nabył od jednego podmiotu:

- usługi reklamowe udokumentowane fakturą w kwocie brutto 13 000 zł
- usługi badania rynku udokumentowane fakturą w kwocie brutto 12 000 zł
- usługi związane z zatrudnieniem udokumentowane fakturą w kwocie brutto 14 000 zł
- usługi księgowe udokumentowane fakturą w kwocie brutto 13 500 zł
- usługi związane z administracją udokumentowane fakturą w kwocie brutto 12 500 zł
- usługi hostingu udokumentowane fakturą w kwocie brutto 9 500 zł

Biorąc pod uwagę, że łączna wartość usług wymienionych w załączniku nr 16, nabytych w grudniu od jednego podmiotu, bez kwoty podatku jest wyższa niż 50 000 zł, odpowiedzialność solidarna będzie mogła być zastosowana w odniesieniu do wszystkich ww. transakcji.

Do przeliczania na złote kwot wyrażonych w walucie obcej zastosowanie będą miały zasady przeliczania kwot stosowane w celu określenia podstawy opodatkowania.

Przesłanki odpowiedzialności w przypadku usług niematerialnych będą analogiczne, jak w przypadku towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT.

Zmiana klasyfikacji towarów wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT (przejście z PKWiU na CN)

Zmiana klasyfikacji towarów wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT (przejście z PKWiU na CN)

W załączniku nr 15 do ustawy, który określa zakres towarów i usług, do których ma zastosowanie mechanizm podzielonej płatności proponuje się odejście od klasyfikowania towarów według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) na rzecz Nomenklatury Scalonej (CN). Zmiana klasyfikacji dotyczy wyłącznie towarów wymienionych w tym załączniku. Usługi, tak jak dotychczas, będą klasyfikowane według PKWiU. Należy bowiem wskazać, że Nomenklatura Scalona to usystematyzowana klasyfikacja obejmująca wyłącznie towary.

Założeniem było, aby dotychczasowy zakres załącznika nr 15, mimo zmiany rodzaju klasyfikacji, został co do zasady zachowany. Niemniej jednak mogą zdarzyć się przypadki, że z uwagi na różne zasady tych dwóch klasyfikacji w bardzo małym zakresie może pojawić się pewne rozszerzenie zakresu tego mechanizmu. Będą to z reguły drobne różnice i z punktu widzenia jasności i czytelności jego zakresu – pożądane.

Przykładowo poz. 52 proponowanego załącznika dotyczy części nadających się do stosowania wyłącznie lub głównie do silników objętych CN 8407 lub 8408. W tym przypadku CN 8409 99 odwołuje się do dwóch symboli PKWiU, tj. 28.11.42.0 Części do pozostałych silników, gdzie indziej niesklasyfikowanych oraz do 30.91.20.0 Części i akcesoria do motocykli i przyczep motocyklowych bocznych. W związku z tym w zakresie, w jakim CN odwołuje się do PKWiU 28.11.42.0 dochodzi do rozszerzenia zakresu omawianego mechanizmu, ponieważ obecny załącznik nr 15 nie wymienia towarów należących do tego grupowania PKWiU.

W zakresie poz. 74 proponowanego załącznika nr 15 wyjaśnić należy, że dla jasności proponuje się ogólne wskazanie, że obejmuje ona „Odpady, złom i surowce wtórne, gdzie indziej niewymienione ani niewłączone” bez powoływania kodów CN. Tego typu wyroby są bowiem „porozrzucane” po różnych kodach CN i powołanie ich wszystkich skutkowałoby tym, że załącznik stałby się bardzo obszerny i trudny do weryfikacji.

Zmiana klasyfikacji towarów wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT (przejście z PKWiU na CN)

Analogiczna sytuacja dotyczy części i akcesoriów do pojazdów silnikowych – poz. 76 proponowanego załącznika. W tym przypadku z uwagi na znaczącą liczbę kodów CN zawierającą te części, bardziej czytelne będzie opisowe wskazanie zakresu, bez powoływania dziesiątek konkretnych kodów.

Z uwagi na ogólne zapisy zaproponowane w poz. 74 i 76 mogą zdarzyć się sytuacje, że dojdzie do rozszerzenia zakresu stosowania obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności. Niemniej jednak dla jasności stosowania przepisów proponuje się opisowe określenie jego zakresu.

W zakresie usług wymienionych w proponowanym załączniku zmiany polegają głównie na agregacji niektórych pozycji. Zaproponowane połączenie nie powoduje żadnych zmian co do zakresu zagregowanych usług. Niektóre symbole PKWiU zostały bowiem wskazane bardziej ogólnie. **Przykładowo obecny załącznik nr 15 wskazywał wszystkie usługi klasyfikowane do PKWiU 43 czyli enumeratywnie wymieniał wszystkie roboty, które klasyfikowane są jako „Roboty budowlane specjalistyczne”. W projektowanym załączniku proponuje się zatem wskazanie ogólnie całego działu 43.**

Zmiana klasyfikacji towarów wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT (przejście z PKWiU na CN)

Taki sam schemat zastosowano wobec projektowanych poz. 82, 83 czy też 85. Tak jak już wskazano powyżej taka agregacja nie pociąga za sobą żadnych zmian co do ram stosowania mechanizmu podzielonej płatności w zakresie robót objętych tymi pozycjami.

W projektowanym załączniku nr 15 odstąpiono natomiast od wskazywania sprzedaży detalicznej oraz hurtowej (obecne pozycje 145-150).

Proponuje się, aby bez względu na rodzaj prowadzonej działalności (producent, handlowiec, sprzedawca detaliczny) oferowany towar był, z punktu widzenia podatku VAT, traktowany w taki sam sposób.

Zatem po usunięciu z załącznika 15 pozycji odnoszących się do sprzedaży detalicznej oraz hurtowej (dotychczasowe pozycje od 145 do 150) zakres wskazany w tych pozycjach będzie mieścić się, z uwagi na przejście na Nomenklaturę Scaloną, w pozycjach dotyczących towarów czyli części i akcesoriów do pojazdów. Takie podejście wyeliminuje różnice w stosowaniu przepisów, które wynikały ze specyfiki PKWiU.

Zmiana klasyfikacji towarów wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT (przejście z PKWiU na CN)

Przepis przejściowy

Do dostawy towarów lub świadczenia usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, w brzmieniu dotychczasowym, dokonanych:

- 1) przed dniem 1 października 2026 r., dla których faktura została wystawiona po dniu 30 września 2026 r.,**
 - 2) po dniu 30 września 2026 r., dla których faktura została wystawiona przed dniem 1 października 2026 r.**
- stosuje się przepisy ustawy o VAT, w brzmieniu dotychczasowym.**

WYKAZ TOWARÓW I USŁUG, O KTÓRYCH MOWA W ART. 105A UST. 1 PKT 1,
ART. 106E UST. 1 PKT 18A, ART. 108A UST. 1A ORAZ ART. 108E USTAWY

Poz.	CN lub PKWiU	Nazwa towaru lub usługi (grupy towarów lub usług)
	CN	Towary
1	ex 1514	Olej rzepakowy, <u>rzepikowy</u> lub gorczycowy oraz ich frakcje, nawet rafinowane, ale niemodyfikowane chemicznie – wyłącznie olej z rzepaku
2	2701	Węgiel; brykiety, <u>brykietki</u> i podobne paliwa stałe wytwarzane z węgla
3	2702	Węgiel brunatny (lignit), nawet aglomerowany, z wyłączeniem gagatu
4	2704 00	Koks i półkoks, z węgla, węgla brunatnego (lignitu) lub torfu, nawet aglomerowany; węgiel retortowy
5	ex 3215 90	Atrament do pisania, tusz kreślarski i pozostałe atramenty, nawet stężone lub stałe (z wył. farby drukarskiej) – wyłącznie kasety z tuszem bez głowicy do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych
6	ex 3707 90	Preparaty chemiczne do stosowania w fotografice (inne niż pokosty, kleje, spoiwa i preparaty podobne); produkty niezmieszane do stosowania w fotografice, pakowane w odmierzonych porcjach lub pakowane do sprzedaży detalicznej do postaci gotowej do stosowania – wyłącznie tonery bez głowicy drukującej do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych
7	3915	Odpady, ścinki i braki, z tworzyw sztucznych

7	3913	Odpady, scinki i braki, z tworzyw sztucznych
8	ex 3920	Pozostałe płyty, arkusze, folie, taśmy i pasy, z tworzyw sztucznych <u>niekomórkowych</u> , niewzmocnionych, nielaminowanych, nieosadzonych na podłożu ani niepołączonych w podobny sposób z innymi materiałami – wyłącznie folia typu <u>stretch</u>
9	4004 00 00	Odpady, ścinki i braki z gumy (innej niż ebonit) oraz proszki i granulaty z nich otrzymane
10	4707	Papier lub tektura, z odzysku (makulatura i odpady)
11	7001 00 10	Słuczka i inne odpady i złom szklany
12	7106	Srebro (włącznie ze srebrem pokrytym złotem lub platyną), w stanie surowym lub półproduktu, lub w postaci proszku
13	ex 7108	Złoto (włącznie ze złotem platynowanym) w stanie surowym lub półproduktu, lub w postaci proszku – z wyłączeniem złota inwestycyjnego w rozumieniu art. 121 ustawy, z zastrzeżeniem poz. 74
14	ex 7109 00 00	Metale nieszlachetne lub srebro, połączane, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu – wyłącznie srebro, platerowane złotem, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu
15	7110	Platyna, w stanie surowym lub półproduktu, lub w postaci proszku
16	ex 7111 00 00	Metale nieszlachetne, srebro lub złoto, platynowane, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu – wyłącznie złoto i srebro, platerowane platyną, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu

17	ex 7113	Artykuły biżuteryjne i ich części, z metalu szlachetnego lub platerowanego metalem szlachetnym – wyłącznie części
18	ex 7114	Artykuły jubilerskie ze złota lub srebra oraz ich części, z metalu szlachetnego lub metalu platerowanego metalem szlachetnym – wyłącznie części
19	7202	Żelazostopy
20	7205	Surówka, surówka zwierciadlista, żeliwo lub stal, w postaci granulek lub proszku
21	7208	Wyroby walcowane płaskie z żeliwa lub stali niestopowej, o szerokości 600 mm lub większej, walcowane na gorąco, nieplaterowane, niepokryte ani niepowleczone
22	ex 7209	Wyroby walcowane płaskie z żeliwa lub stali niestopowej, o szerokości 600 mm lub większej, walcowane na zimno, nieplaterowane, niepowleczone lub niepokryte – z wyłączeniem wyrobów z żeliwa
23	ex 7210	Wyroby walcowane płaskie z żeliwa lub stali niestopowej, o szerokości 600 mm lub większej, platerowane, powleczone lub pokryte – z wyłączeniem wyrobów z żeliwa
24	7211	Wyroby walcowane płaskie z żeliwa lub stali niestopowej, o szerokości mniejszej niż 600 mm, nieplaterowane, niepowleczone ani niepokryte
25	7212	Wyroby walcowane płaskie z żeliwa lub stali niestopowej, o szerokości mniejszej niż 600 mm, platerowane, powleczone lub pokryte
26	7213	Sztaby i pręty, walcowane na gorąco, w nieregularnie zwijanych kręgach, z żeliwa lub stali niestopowej
27	7214	Pozostałe sztaby i pręty z żeliwa lub stali niestopowej, nieobrobione więcej niż kute, walcowane na gorąco, ciągnięte na gorąco lub wyciskane na gorąco, ale z włączeniem tych, które po walcowaniu zostały skręcone

27	7214	Pozostałe sztaby i pręty z żeliwa lub stali niestopowej, nieobrobione więcej niż kute, walcowane na gorąco, ciągnięte na gorąco lub wyciskane na gorąco, ale z włączeniem tych, które po walcowaniu zostały skręcone
28	7215	Pozostałe sztaby i pręty, z żeliwa lub stali niestopowej
29	7216	Kątowniki, kształtowniki i profile, z żeliwa lub stali niestopowej
30	7217	Drut z żeliwa lub stali niestopowej
31	7220	Wyroby walcowane płaskie ze stali nierdzewnej, o szerokości mniejszej niż 600 mm
32	7225	Wyroby walcowane płaskie z pozostałej stali stopowej, o szerokości 600 mm lub większej
33	ex 7226	Wyroby walcowane płaskie z pozostałej stali stopowej, o szerokości mniejszej niż 600 mm – z wyłączeniem wyrobów ze stali krzemowej elektrotechnicznej objętych CN 7226 11 00, 7226 19 oraz wyrobów ze stali szybko tnącej objętych CN 7226 20 00
34	7227	Sztaby i pręty, z pozostałej stali stopowej, walcowane na gorąco, w nieregularnych kręgach
35	ex 7228	Pozostałe sztaby i pręty, z pozostałej stali stopowej; kątowniki, kształtowniki i profile z pozostałej stali stopowej; sztaby i pręty drążone ze stali stopowej lub niestopowej, nadające się do celów wiertniczych – z wyłączeniem sztab i prętów drążonych, nadających się do celów wiertniczych objętych CN 7228 80 00
36	ex 7304	Rury, przewody rurowe i profile drążone, bez szwu, żelazne (inne niż żeliwne) lub ze stali – z wyłączeniem pozostałych objętych CN 7304 90 00
37	ex 7306	Pozostałe rury, przewody rurowe i profile drążone, z żeliwa lub stali (na przykład z otwartym szwem lub spawane, zgrzewane, nitowane lub podobnie zamykane) – z wyłączeniem pozostałych objętych CN 7306 90 00

38	ex7307	Łączniki rur lub przewodów rurowych (na przykład złączki <u>nakretne</u> , kolanka, tuleje), z żeliwa lub stali – z wyłączeniem: 1) łączników odlewanych z żeliwa nieciągliwego objętych CN 7307 11, 2) pozostałych łączników odlewanych objętych CN 7307 19
39	ex 7308	Konstrukcje (z wyłączeniem budynków prefabrykowanych objętych pozycją 9406) i części konstrukcji (na przykład mosty i części mostów, wrota śluz, wieże, maszty kratowe, dachy, szkielety konstrukcji dachów, drzwi i okna oraz ramy do nich, progi drzwiowe, okiennice, balustrady, filary i kolumny), z żeliwa lub stali; płyty, pręty, kątowniki, kształtowniki, profile, rury i tym podobne, przygotowane do stosowania w konstrukcjach, z żeliwa lub stali – wyłącznie: 1) elementy rusztowań, szalowań, <u>deskowań</u> lub obudów kopalnianych, z żeliwa lub stali (z wył. zmontowanych ścianek szczelnych i płyt szalunkowych do wylewania betonu, mających cechy form), objęte CN 7308 40 00, 2) konstrukcje i części konstrukcji, z żeliwa lub stali, wyłącznie lub zasadniczo z arkusza, gdzie indziej niesklasyfikowane (z wył. drzwi, okien i ram do nich oraz progów drzwiowych, i paneli złożonych z dwóch ścian z profilowanego „zeberkowanego” arkusza, z żeliwa lub stali, z rdzeniem izolującym), objęte CN 7308 90 59, 3) konstrukcje i części konstrukcji, z żeliwa lub stali, gdzie indziej niesklasyfikowane (z wył. mostów i części mostów, wież i masztów kratowych, drzwi, okien i ram do nich oraz progów drzwiowych, elementów rusztowań, szalowań, <u>deskowań</u> lub obudów kopalnianych, i konstrukcji i części konstrukcji, niewyprodukowanych wyłącznie lub zasadniczo z arkusza), objęte CN 7308 90 98
40	ex 7314	Tkanina (włączając taśmy bez końca), krata, siatka i ogrodzenia, z drutu stalowego; siatka metalowa rozciągana z żeliwa lub stali – wyłącznie ze stali
41	7402 00 00	Miedź nierafinowana; anody miedziane do rafinacji elektrolitycznej

41	7402 00 00	Miedź nierafinowana; anody miedziane do rafinacji elektrolitycznej
42	7403	Miedź rafinowana i stopy miedzi, nieobrobione plastycznie
43	7405 00 00	Stopy wstępne miedzi
44	7406	Proszki i płatki miedzi
45	7407	Sztaby, pręty i kształtowniki, z miedzi
46	7408	Drut miedziany
47	7502	Nikiel nieobrobiony plastycznie
48	7601	Aluminium nieobrobione plastycznie
49	7801	Ołów nieobrobiony plastycznie
50	7901	Cynk nieobrobiony plastycznie
51	8001	Cyna nieobrobiona plastycznie
52	ex 8409	Części nadające się do stosowania wyłącznie lub głównie do silników objętych pozycją 8407 lub 8408 – wyłącznie: 1) nadające się do stosowania wyłącznie lub głównie do tłokowych silników spalinowych z zapłonem iskrowym, objęte CN 8409 91 00, 2) pozostałe, objęte CN 8409 99 00
53	8443 32	Pozostałe drukarki, urządzenia kopiujące i <u>telekopiarki</u> , nawet połączone, nadające się do podłączenia do maszyny do automatycznego przetwarzania danych lub do sieci

54	ex 8443 99	Części i akcesoria drukarek, urządzeń kopiujących i telekopiarek, gdzie indziej niesklasyfikowane (z wył. maszyn drukarskich stosowanych do drukowania za pomocą płyt, cylindrów i innych elementów drukarskich objętych pozycją 8442) – wyłącznie kasety z tuszem i głowicą drukującą do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych, tonery z głowicą drukującą do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych
55	ex 8471	Maszyny do automatycznego przetwarzania danych i urządzenia do nich; czytniki magnetyczne lub optyczne, maszyny do przenoszenia danych w postaci zakodowanej na nośniki danych oraz maszyny do przetwarzania takich danych, gdzie indziej niewymienione ani niewłączone – wyłącznie: 1) przenośne maszyny do automatycznego przetwarzania danych, o masie <u>niewiększej niż 10 kg</u>, składające się co najmniej z jednostki centralnej, klawiatury i monitora, objęte CN 8471 30 00, 2) zawierające w tej samej obudowie co najmniej jednostkę centralną oraz urządzenia wejścia i wyjścia, nawet połączone, objęte CN 8471 41 00, 3) pozostałe, przedstawione w formie systemów, objęte CN 8471 49 00, 4) jednostki przetwarzania inne niż objęte podpozycją 8471 41 lub 8471 49, nawet zawierające w tej samej obudowie jedno lub dwa urządzenia następującego typu: urządzenia pamięci, urządzenia wejściowe, urządzenia wyjściowe, objęte CN 8471 50 00, 5) urządzenia wejściowe lub wyjściowe, nawet zawierające w tej samej obudowie urządzenia pamięci, objęte podpozycją 8471 60, 6) napędy dysków twardych objęte CN 8471 70 50, 7) dyski SSD objęte CN 8471 70 98
56	ex 8473 30	Części i akcesoria maszyn objętych pozycją 8471 – wyłącznie części i akcesoria do maszyn objętych CN 8471 30 00, 8471 41 00, 8471 49 00, 8471 50 00 i podpozycją 8471 60
57	8507	Akumulatory elektryczne, włącznie z separatorami, nawet prostokątnymi (włączając kwadratowe)

		(włączając kwadratowe)
58	8511	Elektryczne urządzenia zapłonowe lub rozrusznikowe, w rodzaju stosowanych w silnikach wewnętrznego spalania z zapłonem iskrowym lub samoczynnym (na przykład iskrowniki, prądnice iskrownikowe, cewki zapłonowe, świece zapłonowe, świece żarowe, silniki rozruszników); prądnice (na przykład prądu stałego lub przemiennego) oraz wyłączniki współpracujące z takimi silnikami; ich części
59	ex 8512	Elektryczny sprzęt oświetleniowy i sygnalizacyjny (z wyłączeniem artykułów objętych pozycją 8539), elektryczne wycieraczki szyb, urządzenia zapobiegające zamarzaniu i zaparowaniu szyb, w rodzaju stosowanych w rowerach i w pojazdach silnikowych – z wyłączeniem sprzętu oświetleniowego lub sygnalizacji wzrokowej, w rodzaju stosowanych w rowerach objętych CN 8512 10 00
60	8517 13 00	Smartfony
61	8517 14 00	Pozostałe telefony do sieci komórkowych lub do innych sieci bezprzewodowych
62	ex 8523	Dyski, taśmy, półprzewodnikowe urządzenia pamięci trwałej, „karty inteligentne” i inne nośniki do rejestrowania dźwięku lub innych zjawisk, nawet nagrane, włączając matryce i wzorce do produkcji dysków, ale wyłączając produkty objęte działem 37 – wyłącznie dyski SSD
63	ex 8525	Aparatura nadawcza do radiofonii lub telewizji, nawet zawierająca aparaturę odbiorczą lub aparaturę zapisującą lub odtwarzającą dźwięk; kamery telewizyjne, kamery i aparaty cyfrowe oraz rejestrujące kamery wideo – wyłącznie kamery telewizyjne, aparaty cyfrowe oraz rejestrujące kamery wideo objęte CN 8525 81 00, 8525 82 00, 8525 83 00 i 8525 89 00

64	ex 8528	Monitory i projektory, niezawierające aparatury odbiorczej do telewizji; aparatura odbiorcza do telewizji, nawet zawierająca odbiorniki radiowe lub aparaturę do zapisu lub odtwarzania dźwięku lub obrazu – wyłącznie aparatura odbiorcza dla telewizji, nawet zawierająca odbiorniki radiowe lub aparaturę do zapisu lub odtwarzania dźwięku lub obrazu objęta podpozycjami 8528 71 00, 8528 72 i 8528 73 00
65	ex 8542	Elektroniczne układy scalone – wyłącznie procesory
66	ex 8544 30 00	Wiązki przewodów zapłonowych i inne wiązki przewodów, w rodzaju stosowanych w pojazdach, statkach powietrznych lub statkach pływających – wyłącznie wiązki przewodów zapłonowych i innych przewodów, w rodzaju stosowanych w pojazdach samochodowych
67	8549	Odpady i złom elektryczne i elektroniczne
68	8708	Części i akcesoria do pojazdów silnikowych objętych pozycjami od 8701 do 8705
69	ex 8714	Części i akcesoria pojazdów objętych pozycjami od 8711 do 8713 – wyłącznie części i akcesoria pojazdów objętych pozycją 8711
70	9504 30	Pozostałe gry uruchamiane monetami, banknotami, kartami bankowymi, żetonami lub jakimikolwiek innymi środkami płatniczymi, inne niż sprzęt automatycznych kręgielni
71	9504 50 00	Konsole i urządzenia do gier wideo, inne niż te objęte podpozycją 9504 30
72	bez względu na CN	Oleje opałowe oraz oleje smarowe – w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
73	bez względu na CN	Benzyny silnikowe, oleje napędowe, gazy przeznaczone do napędu silników spalinowych – w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
74	bez względu na CN	Odpady, złom i surowce wtórne

75	bez względu na CN	Złoto inwestycyjne w rozumieniu art. 121 ustawy
76	bez względu na CN	Części i akcesoria do pojazdów silnikowych
	PKWiU	Usługi
77	bez względu na symbol PKWiU	Usługi w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych
78	41.00.3	Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych (prace związane z budową nowych budynków, przebudową lub remontem istniejących budynków)
79	41.00.4	Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków niemieszkalnych (prace związane z budową nowych budynków, przebudową lub remontem istniejących budynków)
80	42.11.20.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową autostrad, dróg, ulic i innych dróg dla pojazdów i pieszych oraz budową pasów startowych
81	42.12.20.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową dróg szynowych i kolei podziemnej
82	42.13.20.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową mostów i tuneli
83	42.21.2	Roboty ogólnobudowlane związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych
84	42.22.2	Roboty ogólnobudowlane związane z budową linii telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych
85	42.91.20.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową nabrzeży, portów, tam, śluz i związanych z nimi obiektów hydrotechnicznych

86	42.99.2	Roboty ogólnobudowlane związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej
87	43	Roboty budowlane specjalistyczne

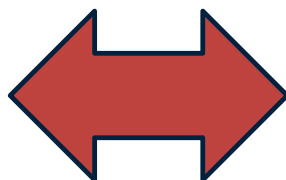
Uszczelnienie przepisów dotyczących rejestracji podatników VAT

Uszczelnienie przepisów dotyczących rejestracji podatników VAT

b) Odmowa rejestracji podatnika do VAT do momentu, gdy podmiot wykreślony ze względu na brak złożenia deklaracji nie uzupełni brakujących deklaracji (dodanie pkt 8 w ust. 4a)

Obecnie

Podatnik wykreślony jako VAT czynny z powodu nieskładania deklaracji może uzyskać automatyczne przywrócenie statusu VAT czynnego, jeżeli złoży zaległe deklaracje.
Jeżeli ich nie złoży, to może się jednak zarejestrować składając VAT-R (obecnie NUS nie ma podstawy prawnej, żeby w takiej sytuacji odmówić rejestracji).



Po zmianie

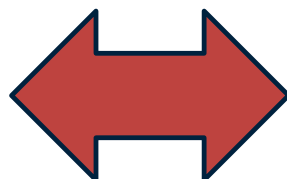
Podatnik wykreślony jako VAT czynny z powodu nieskładania deklaracji może uzyskać automatyczne lub na wniosek przywrócenie statusu VAT czynnego, wyłącznie, jeżeli złoży zaległe deklaracje.

Uszczelnienie przepisów dotyczących rejestracji podatników VAT

c) Odmowa rejestracji podatnika do VAT w przypadku gdy podmiot nie dokonał zgłoszenia identyfikacyjnego w zakresie danych uzupełniających, o którym mowa w art. 5 ust. 2c ustawy o NIP (dodanie pkt 9 w ust. 4a)

Obecnie

Podatnik, któremu uchylono NIP i został wykreślony jako VAT czynny, może ponownie ubiegać się o rejestrację jako VAT czynny. Brak podstawy prawnej do dokonania odmowy rejestracji wyłącznie na podstawie wcześniejszego uchylecia NIP.



Po zmianie

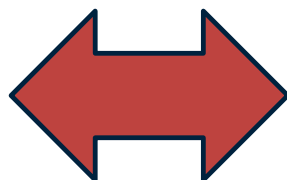
Podatnik, któremu uchylono NIP i został wykreślony jako VAT czynny, może ponownie ubiegać się o rejestrację jako VAT czynny. NUS będzie miał jednak podstawę prawną do dokonania odmowy rejestracji na podstawie wcześniejszego uchylecia NIP. Podatnik najpierw będzie musiał wnioskować o NIP. Dopiero po jego uzyskaniu będzie mógł wnioskować o rejestrację do VAT.

Uszczelnienie przepisów dotyczących rejestracji podatników VAT

h) Doprecyzowanie przepisu tak, aby wynikało z niego, że podatnicy mają obowiązek w okresie zawieszenia działalności wskazywać daty (dni „od-do”) rozpoczęcia i zakończenia wykonywania czynności opodatkowanych (ust. 9b)

Obecnie

Brak obowiązku wskazania okresu w jakim podatnik, który zawiesił działalność gospodarczą, będzie wykonywał czynności podlegające opodatkowaniu.



Po zmianie

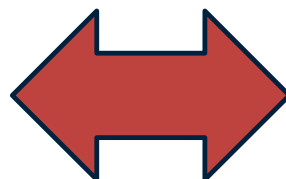
Obowiązek wskazania okresu w jakim podatnik, który zawiesił działalność gospodarczą, będzie wykonywał czynności podlegające opodatkowaniu.

Uszczelnienie przepisów dotyczących rejestracji podatników VAT

a) Odmowa rejestracji podatnika do VAT w przypadku braku ustanowienia przedstawiciela podatkowego w momencie składania dokumentów rejestracyjnych w sytuacji, gdy na podmiocie ciąży taki obowiązek (dodanie pkt 7 w ust. 4a)

Obecnie

Podatnik spoza UE ma co do zasady obowiązek wyznaczenia przedstawiciela podatkowego, jednak nie jest to wymagane w celu uzyskania rejestracji jako podatnik VAT czynny.



Po zmianie

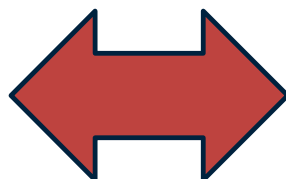
Podatnik spoza UE nie uzyska wpisu jako podatnik VAT czynny, jeżeli nie dopełni obowiązku wyznaczenia przedstawiciela podatkowego.

Uszczelnienie przepisów dotyczących rejestracji podatników VAT

f) Odmowa rejestracji w przypadku braku kontaktu z przedstawicielem podatkowym podobnie, jak to ma miejsce obecnie w przypadku braku kontaktu z pełnomocnikiem (ust. 9 pkt 2)

Obecnie

Możliwość odmowy wpisu do rejestru VAT podatnika, jeżeli nie ma kontaktu z podatnikiem lub jego pełnomocnikiem.
Brak przesłanki do odmowy, w przypadku braku kontaktu z przedstawicielem podatkowym.



Po zmianie

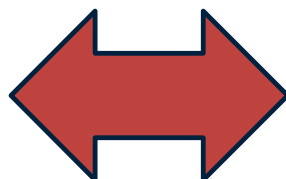
Możliwość odmowy wpisu do rejestru VAT podatnika, jeżeli nie ma kontaktu z podatnikiem, jego pełnomocnikiem, czy przedstawicielem podatkowym.

Uszczelnienie przepisów dotyczących rejestracji podatników VAT

g) Wykreślenie z rejestru podatników VAT w sytuacji, gdy zrezygnuje jeden przedstawiciel podatkowy, a nie zostanie ustanowiony – pomimo takiego obowiązku – kolejny przedstawiciel podatkowy (ust. 9 pkt 7)

Obecnie

Brak możliwości wykreślenia z rejestru VAT podatnika, jeżeli zrezygnował z przedstawiciela podatkowego i nie wyznaczył nowego.



Po zmianie

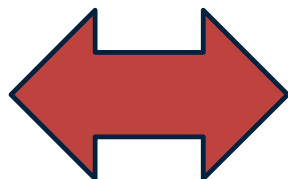
Automatyczna możliwość wykreślenia z rejestru VAT podatnika, jeżeli zrezygnował z przedstawiciela podatkowego i nie wyznaczył nowego.

Uszczelnienie przepisów dotyczących rejestracji podatników VAT

i) Przywrócenie zarejestrowania podatnika jako podatnika VAT czynnego w przypadku ustanowienia przedstawiciela podatkowego po wykreśleniu z rejestru podatników VAT (ust. 9ja)

Obecnie

Brak przepisów związanych z uzależnieniem wpisania, wykreślenia, czy przywrócenia podatnikowi statusu VAT czynnego w kontekście posiadania przedstawiciela podatkowego.



Po zmianie

Rejestracja podmiotu spoza UE jako podatnika VAT czynnego nie będzie możliwa bez przedstawiciela podatkowego.

Wykreślenie nastąpi automatycznie, jeżeli podatnik pozostanie bez przedstawiciela.

Przywrócenie statusu nastąpi automatycznie, jeżeli podatnik wyznaczy nowego przedstawiciela.

Pozostałe zmiany

Uchwalone i planowane zmiany VAT na rok 2027

Pakiet e-commerce (dostosowanie przepisów do VIDA)

Spodziewany drugiej instancji TSUE wyrok w sprawie odliczenia VAT (orzeczenie TSUE z dnia 11 lutego 2026 r. w sprawie T-689/24) – sygnatura sprawy w drugiej instancji C-167/26 RX

KSeF:

- faktury z kas fiskalnych,
- kary pieniężne,
- opisy przelewów

Zmiany w ramach pakietu deregulacyjno-uszczelniającego:

- uszczelnienie przepisów o NIP,
- doprecyzowania niektórych przepisów (m. in. zwolnienie podmiotowe, VAT marża, rozliczenia kwartalne, stawka VAT 8%, zakaz odliczenia VAT w ramach nadużyć).

Konferencja:

Biznes a Podatki 2026/2027

Bezpieczeństwo podatkowe w praktyce, odpowiedzialna optymalizacja, najważniejsze przepisy



5 listopada 2026



9:00-14:00



Online



dr Ewelina Skwierczyńska
Doradca podatkowy



Michał Krawczyk
Ekspert podatkowy



Aleksander Gniłka
Doradca podatkowy

Organizator:



Partner:



Jedna subskrypcja, nieograniczone możliwości rozwoju!

-  **Nielimitowany dostęp** do wszystkich wydarzeń NA ŻYWO w pakiecie
-  **Szkolenia, kursy, warsztaty, Live Meetingi** dla księgowości, kadr i płac oraz managerów
-  **Ponad 100 wydarzeń** miesięcznie do wyboru
-  **Bogata baza wiedzy** z nagraniami ze szkoleń i innymi materiałami merytorycznymi, dostępna 24 h/7

Sprawdź ofertę



www.expert4you.pl

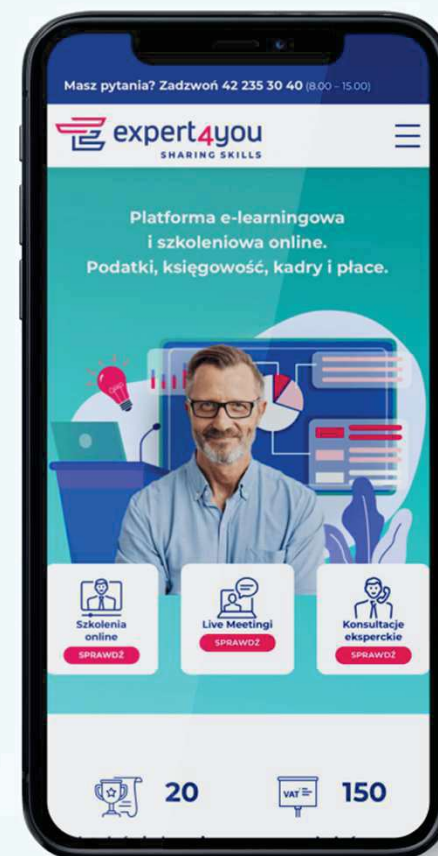
Masz pytania, chcesz poznać szczegóły? Skontaktuj się z nami:



535 908 793 | 42 235 30 20



biuro@expert4you.pl



Dziękujemy za uwagę!

Spotkanie zorganizowane przez



Właściciela marek

