



Administracja  
Podatkowa

Drugi Urząd Skarbowy  
w Toruniu



# Drugi Urząd Skarbowy w Toruniu Toruń, dnia 02.12.2015 r.

Materiały do prezentacji opracowane  
przez pracowników  
II Urzędu Skarbowego w Toruniu

Ul Mazowiecka 63  
87-100 Toruń

tel.: +48 56 664 77 00  
fax :+48 56 664 78 20

[www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2](http://www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2)

Prezentację przygotował: Maciej Sznyra



Administracja  
Podatkowa

Drugi Urząd  
Skarbowy w Toruniu

# Zmiany do Ustawy Ordynacja podatkowa – w szczególności właściwość miejscowa podatnika

Pani Anna Czerwińska  
Zastępca Naczelnika

Ul Mazowiecka 63  
87-100 Toruń

tel.: +48 56 664 77 00

fax :+48 56 664 78 20

[www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2](http://www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2)





# Ustawy wprowadzające zmiany do ustawy - Ordynacja podatkowa

## 1. Dz. U. z 2015 r. poz. 251

Ustawa z dnia 16 stycznia 2015 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy – Ordynacja podatkowa; Art. 2 w/w ustawy wprowadza zmiany do art. 68, 99, 272 OP

## 2. Dz. U. z 2015 r. poz. 613

w ww dzienniku zostało opublikowane Obwieszczenie Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 08 kwietnia 2015r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu ustawy-Ordynacja podatkowa

## 3. Dz. U. z 2015 r. poz. 699

Ustawa z dnia 09 kwietnia 2015r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i niektórych innych ustaw;  
Art. 3 w/w ustawy wprowadza zmiany do art.87 par. 2 OP

## 4. Dz. U. z 2015 r. poz. 978

Ustawa z dnia 15 maja 2015r. Prawo restrukturyzacyjne;  
Art. 417 w/w ustawy wprowadza zmiany do art. 116 OP





# Ustawy wprowadzające zmiany do ustawy - Ordynacja podatkowa

## 5. Dz. U. z 2015 r. poz. 1197

Ustawa z dnia 05 sierpnia 2015r. o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw;

Art.1 w/w ustawy dodaje po art.2 ustawy Ordynacja podatkowa, art. 2a w brzmieniu: „Niedające się usunąć wątpliwości co do treści przepisów prawa podatkowego rozstrzyga się na korzyść podatnika”.

## 6. Dz. U. z 2015 r. poz. 1269

Ustawa z dnia 10 lipca 2015r. o Administracji podatkowej;

Art.45 w/w ustawy wprowadza zmiany do niektórych przepisów ustawy Ordynacja podatkowa; w części są to zmiany związane z elektronicznym sposobem załatwiania spraw

## 7. Dz. U. z 2015 r. poz. 1311

Ustawa z dnia 10 lipca 2015r. o zmianie ustawy – Kodeks cywilny, ustawy kodeks postępowania cywilnego oraz niektórych innych ustaw

Art.9 w/w ustawy wprowadza zmiany do art. 76 i 299 OP





# Ustawy wprowadzające zmiany do ustawy - Ordynacja podatkowa

## 8. Dz. U. z 2015 r. poz. 1649

Ustawa z dnia 10 września 2015r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw;

Art. 1 w/w ustawy wprowadza zmiany do wielu przepisów ustawy Ordynacja podatkowa. Ustawa wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2016r., część przepisów z dniem 01 lipca 2016r., część z dniem 01 stycznia 2017r.

Art.2 – 15 w/w ustawy wprowadzają zmiany do innych ustaw; w tym art. 10 wprowadza zmiany do ustawy o podatku od towarów i usług (bardzo istotna zmiana dotycząca zmiany właściwości miejscowej w zakresie tego podatku – zostanie omówiona w dalszej części prezentacji).

Art. 16 – 30 w/w ustawy to tzw. przepisy przejściowe regulujące zasady stosowania przepisów w brzmieniu przed zmianą i po zmianie.





Administracja  
Podatkowa

Drugi Urząd  
Skarbowy w Toruniu

# **Przedstawienie niektórych zmian uregulowanych Ustawą z dnia 10 września 2015 r. do ustawy – Ordynacja podatkowa**

Ul Mazowiecka 63  
87-100 Toruń

tel.: +48 56 664 77 00

fax :+48 56 664 78 20

[www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2](http://www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2)



# Przedstawienie niektórych zmian uregulowanych Ustawą z dnia 10 września 2015 r. do ustawy – Ordynacja podatkowa

➤ **art.1 pkt 48 – po art.56 dodaje się art. 56a-56d w brzmieniu:**

„Art. 56a. § 1. Obniżoną stawkę odsetek za zwłokę **w wysokości 50% stawki odsetek za zwłokę** stosuje się w przypadku spełnienia łącznie następujących warunków:

- 1) złożenia prawnie skutecznej korekty deklaracji, nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia upływu terminu do złożenia deklaracji;
- 2) zapłaty zaległości podatkowej w ciągu 7 dni od dnia złożenia korekty.

§ 2. Przepis § 1 stosuje się odpowiednio w razie zaliczenia nadpłaty lub zwrotu podatku, a także w razie potrącenia lub przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych w trybie określonym w art. 66, na wniosek złożony w terminie 7 dni od dnia złożenia korekty deklaracji.

§ 3. Obniżonej stawki odsetek za zwłokę nie stosuje się w przypadku korekty deklaracji:

- 1) złożonej po doręczeniu zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, a w przypadkach gdy nie stosuje się zawiadomienia – po zakończeniu kontroli podatkowej;
- 2) dokonanej w wyniku czynności sprawdzających.”







# Przedstawienie niektórych zmian uregulowanych Ustawą z dnia 10 września 2015 r. do ustawy – Ordynacja podatkowa

➤ **art.1 pkt 48 – po art.56 dodaje się art. 56a-56d w brzmieniu:**

“Art. 56b. Podwyższoną stawkę odsetek za zwłokę w wysokości 150% stawki odsetek za zwłokę stosuje się do zaległości w podatku od towarów i usług oraz w podatku akcyzowym w przypadku:

1) zaniżenia zobowiązania podatkowego, zawyżenia kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku ujawnionych przez organ podatkowy w toku kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego,

2) korekty deklaracji:

a) złożonej po doręczeniu zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, a w przypadkach gdy nie stosuje się zawiadomienia – po zakończeniu kontroli podatkowej,

b) dokonanej w wyniku czynności sprawdzających

– jeżeli kwota zaniżenia zobowiązania podatkowego, zawyżenia kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku przekracza 25% kwoty należnej i jest wyższa niż pięciokrotna wysokość minimalnego wynagrodzenia w rozumieniu ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. Nr 200, poz. 1679, z późn. zm.[6]), obowiązującego w dniu następującym po dniu upływu terminu płatności zobowiązania lub terminu zwrotu;

3) ujawnienia przez organ podatkowy w toku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego niezłożenia deklaracji, mimo ciążącego obowiązku oraz braku zapłaty podatku.”





# Przedstawienie niektórych zmian uregulowanych Ustawą z dnia 10 września 2015 r. do ustawy – Ordynacja podatkowa

- art. 19.1. Do **zaległości** powstałych **przed wejściem w życie niniejszej ustawy** stosuje się przepisy art.56a §1a i 1b ustawy zmienianej w art.1, **w brzmieniu obowiązującym przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy**, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3.

2. Złożenie prawnie skutecznej korekty deklaracji może nastąpić **bez uzasadnienia przyczyn korekty**.

3. Do zaległości podatkowych powstałych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy stosuje się **obniżoną stawkę odsetek za zwłokę w wysokości 50% stawki odsetek za zwłokę**, pod warunkiem złożenia prawnie skutecznej korekty deklaracji w terminie 6 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy i zapłaty zaległości podatkowej w ciągu 7 dni od dnia złożenia korekty. Przepisy art. 56a §2 i 3 ustawy zmienianej w art.1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się odpowiednio.

# Przedstawienie niektórych zmian uregulowanych Ustawą z dnia 10 września 2015 r. do ustawy – Ordynacja podatkowa

- **Art. 1 pkt 54** – po art. 62a dodaje się **art. 62b** w brzmieniu:

„Art. 62b §1 Zapłata podatku może nastąpić także przez:

- 1) Małżonka podatnika, jego zstępnych, wstępnych, pasierba, rodzeństwo, ojczyma i macochę;
- 2) Aktualnego właściciela przedmiotu hipoteki przymusowej lub zastawu skarbowego, jeżeli podatek zabezpieczony jest hipoteką przymusową lub zastawem skarbowym;
- 3) Inny podmiot, w przypadku gdy kwota podatku nie przekracza 1000zł.



# Przedstawienie niektórych zmian uregulowanych Ustawą z dnia 10 września 2015 r. do ustawy – Ordynacja podatkowa

➤ **Art. 1 pkt 75** – w art. 81b § 2 otrzymuje brzmienie:

„§2. Korekta złożona w przypadku, o którym mowa w §1 pkt 1, nie wywołuje skutków prawnych. Organ podatkowy zawiadamia pisemnie składającego korektę o jej bezskuteczności.”

Po §2 dodaje się §2a w brzmieniu:

„§ 2a. Korekta złożona wraz z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty nie wywołuje skutków prawnych w razie odmowy stwierdzenia nadpłaty w całości lub w części oraz w razie umorzenia postępowania w związku z wycofaniem wniosku. W uzasadnieniu wydanej decyzji organ podatkowy wskazuje bezskuteczność takiej korekty”.





# Przedstawienie niektórych zmian uregulowanych Ustawą z dnia 10 września 2015 r. do ustawy – Ordynacja podatkowa

- **Art. 1 pkt 96** – uchyla się art. 136 i art. 137

Uchylane przepisy regulują kwestie reprezentowania strony przez pełnomocnika.

- **Art. 1 pkt 98** – w dziale IV po rozdziale 3 dodaje się rozdział 3a w brzmieniu:

## Rozdział 3a Pełnomocnictwo



## Przedstawienie niektórych zmian uregulowanych Ustawą z dnia 10 września 2015 r. do ustawy – Ordynacja podatkowa

„Art. 138a § 1. Strona może działać przez pełnomocnika, chyba że charakter czynności wymaga jej osobistego działania.

§ 2. Pełnomocnictwo może być **ogólne, szczególne albo do doręczeń.**”

Dalsze przepisy tego rozdziału dotyczące pełnomocnictw **ogólnych** tj. art.138d, 138i§ 1, 138j§ 1, 138k – wchodzi w życie z dniem **01.07.2016** r.

Natomiast przepisy regulujące pełnomocnictwa **szczególne lub do doręczeń** – wchodzi w życie z dniem **01.01.2016** r.





# Przedstawienie niektórych zmian uregulowanych Ustawą z dnia 10 września 2015 r. do ustawy – Ordynacja podatkowa

„Art. 138e § 1. Pełnomocnictwo szczególne upoważnia do działania we wskazanej sprawie podatkowej lub innej wskazanej sprawie należącej do właściwości organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

§ 2. Pełnomocnictwo szczególne może być udzielone na piśmie, w formie dokumentu elektronicznego lub zgłoszone ustnie do protokołu.

§ 3. Pełnomocnictwo szczególne udzielone na piśmie oraz zawiadomienie o jego zmianie, odwołaniu lub wypowiedzeniu składa się do akt sprawy według wzoru określonego w przepisach wydanych na podstawie art.138j§ 1 pkt 2, w oryginale lub jego notarialnie poświadczony odpis.



# Przedstawienie niektórych zmian uregulowanych Ustawą z dnia 10 września 2015 r. do ustawy – Ordynacja podatkowa

§ 4. Pełnomocnik może okazać oryginał lub notarialnie poświadczony odpis pełnomocnictwa szczególnego oraz zawiadomienie o jego zmianie, odwołaniu lub wypowiedzeniu w celu sporządzenia przez organ podatkowy jego urzędowego odpisu i dołączenia do akt sprawy.





# Przedstawienie niektórych zmian uregulowanych Ustawą z dnia 10 września 2015 r. do ustawy – Ordynacja podatkowa

## ➤ **Art. 1 pkt 100** – nadaje nowe brzmienie **art. 144 OP**

m.in. „Art. 144 § 5. Doręczanie pism pełnomocnikowi będącemu adwokatem, radcą prawnym lub doradcą podatkowym oraz organom administracji publicznej następuje za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub w siedzibie organu podatkowego.”





# Przedstawienie niektórych zmian uregulowanych Ustawą z dnia 10 września 2015 r. do ustawy – Ordynacja podatkowa

➤ **Art. 1 pkt 102 – art. 145§ 2** otrzymuje brzmienie:

„Jeżeli ustanowiono pełnomocnika, pisma doręcza się  
pełnomocnikowi **pod adresem wskazanym  
w pełnomocnictwie.**”





# Przedstawienie niektórych zmian uregulowanych Ustawą z dnia 10 września 2015 r. do ustawy – Ordynacja podatkowa

- Art. 24. „**Pełnomocnictwa dołączone do akt sprawy przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, a także ich urzędowo poświadczone odpisy oraz uwierzytelnione odpisy, uznaje się za pełnomocnictwa szczególne** w rozumieniu art. 138e ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.”





# Przedstawienie niektórych zmian uregulowanych Ustawą z dnia 10 września 2015 r. do ustawy – Ordynacja podatkowa

- **Art.1 pkt 153)** – uchyla się art. 281a
- **Art.1 pkt 166)** – po art. 291c dodaje się art. 291d w brzmieniu:

„Art. 291d § 1 Przepisy dotyczące kontrolowanego stosuje się odpowiednio do reprezentanta kontrolowanego lub pełnomocnika, z wyłączeniem art. 282c § 1 pkt 2 i art. 291b.

**§ 2. Jeżeli pełnomocnik jest nieobecny w miejscu prowadzenia kontroli, podczas gdy jest obecny kontrolowany, pisma doręcza się kontrolowanemu a czynności kontrolnych dokonuje się w obecności kontrolowanego.”**



## Przedstawienie niektórych zmian uregulowanych Ustawą z dnia 10 września 2015 r. do ustawy – Ordynacja podatkowa

- **Art. 25. Osobę wyznaczoną do reprezentowania kontrolowanego**, o której mowa w art. 281a ustawy zmienianej w art.1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, ustanowioną na podstawie dotychczasowych przepisów, po wejściu w życie przepisów niniejszej ustawy **uznaje się za pełnomocnika szczególnego** w rozumieniu art. 138e ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, do spraw kontroli podatkowych.





Administracja  
Podatkowa

Drugi Urząd  
Skarbowy w Toruniu

# Zmiany w zakresie podatku od towarów i usług uregulowane ustawą z dnia 10 września 2015 r.

Ul Mazowiecka 63  
87-100 Toruń

tel.: +48 56 664 77 00  
fax :+48 56 664 78 20

[www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2](http://www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2)

The image shows a screenshot of a VAT invoice (Faktura VAT) form. The form includes fields for the invoice number (Nr), date, and other details. Below these fields is a table with columns for 'Kod', 'Opis', 'Ilość', 'Cena jednostkowa', 'Cena brutto', 'Cena netto', 'Stawka VAT', and 'VAT'. The table contains several rows of data, likely representing different items or services. The form is presented in a standard layout with a header, a main table, and a footer section.



## Zmiany w zakresie podatku od towarów i usług uregulowane ustawą z dnia 10 września 2015 r.

- **Art. 10.** W ustawie o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011r. poz. 1054, z późn. zm.) wprowadza się następujące zmiany:

W art. 3:

- a) uchyla się ust. 1 i 2,
- b) w ust. 3 uchyla się pkt 1,
- c) uchyla się ust. 3a–5;







## Zmiany w zakresie podatku od towarów i usług uregulowane ustawą z dnia 10 września 2015 r.

➤ **Art. 27. 1.** Postępowania podatkowe, kontrole podatkowe, czynności sprawdzające oraz inne sprawy podatkowe w zakresie podatku od towarów i usług, rozpoczęte i niezakończone do dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, podlegają załatwieniu przez naczelników urzędów skarbowych właściwych w zakresie podatku od towarów i usług na podstawie przepisów obowiązujących przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy.

2. Zwroty podatku od towarów i usług niedokonane przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, pozostają we właściwości naczelników urzędów skarbowych właściwych w zakresie podatku od towarów i usług na podstawie przepisów obowiązujących przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy.





Administracja  
Podatkowa  
Drugi Urząd  
Skarbowy w Toruniu

# Dziękuję za uwagę



Ul Mazowiecka 63  
87-100 Toruń

tel.: +48 56 664 77 00  
fax :+48 56 664 78 20

[www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2](http://www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2)



Administracja  
Podatkowa

Drugi Urząd  
Skarbowy w Toruniu

# Zmiany w administracji podatkowej - e-administracja

Pani Kamilla Makowska-  
Hołowicka

Ul. Mazowiecka 63  
87-100 Toruń

tel.: +48 56 664 77 00

fax :+48 56 664 78 20

[www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2](http://www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2)

Program  
e-Podatki



Administracja  
Podatkowa

# LOTERIA PARAGONOWA

**NARODOWA  
LOTERIA  
PARAGONOWA**

DO WYGRANIA:

- 12x OPEL ASTRA
- 4x OPEL INSIGNIA
- 84x IPAD AIR 2
- 72x LENOVO THINKPAD

Logo of the Ministry of Finance (Ministerstwo Finansów) and the National Lottery (Loteria Paragonowa) are also visible.

[www.loteriaparagonowa.gov.pl](http://www.loteriaparagonowa.gov.pl)



Administracja  
Podatkowa

# wiele spraw w jednym miejscu **CENTRA OBSŁUGI**

## PODATKI, W TYM WYBRANI ZAKRES AKCZYI WYBRANE USŁUGI ZUS STREFA SAMOBSŁUGOWA • ASYSTENT PODATNIKA

Niezależnie od tego, w którym urzędzie skarbowym załatwiałeś  
dotychczas swoje sprawy, teraz możesz to zrobić w jednym z centrów obsługi.  
Nowa usługa Administracji Podatkowej od 1 września 2015 r.

### WYKAZ LOKALIZACJI CENTRÓW OBSŁUGI

#### województwo dolnośląskie

Urząd Skarbowy w Środzie Śląskiej  
Urząd Skarbowy w Woiwowie  
Urząd Skarbowy w Olawie  
Urząd Skarbowy Wrocław-Krzyki

#### województwo kujawsko-pomorskie

Urząd Skarbowy w Inowrocławiu  
Pierwszy Urząd Skarbowy w Toruniu

#### województwo lubelskie

Urząd Skarbowy we Włodawie  
Urząd Skarbowy w Tomaszowie Lubelskim

#### województwo lubuskie

Pierwszy Urząd Skarbowy w Zielonej Górze  
Urząd Skarbowy w Żarach  
Urząd Skarbowy w Żaganiu

#### województwo łódzkie

Drugi Urząd Skarbowy Łódź-Bałuty  
Urząd Skarbowy Łódź-Śródmieście  
Urząd Skarbowy w Pabianicach

#### województwo małopolskie

Urząd Skarbowy Kraków-Nowa Huta  
Drugi Urząd Skarbowy w Tarnowie  
Urząd Skarbowy w Nowym Targu  
Urząd Skarbowy w Bochni

#### województwo mazowieckie

Urząd Skarbowy w Płocku  
Drugi Urząd Skarbowy w Radomiu  
Urząd Skarbowy w Sierpcu  
Urząd Skarbowy Warszawa-Mokotów  
Urząd Skarbowy w Ciechanowie  
Urząd Skarbowy w Mińsku Mazowieckim  
Urząd Skarbowy w Piasznicy

#### województwo opolskie

Urząd Skarbowy w Kluczborku  
Urząd Skarbowy w Kędzierzynie-Koźlu  
Urząd Skarbowy w Nysie

#### województwo podkarpackie

Drugi Urząd Skarbowy w Rzeszowie

#### województwo podlaskie

Urząd Skarbowy w Suwałkach  
Urząd Skarbowy w Łomży

#### województwo pomorskie

Urząd Skarbowy w Chojnicach  
Pierwszy Urząd Skarbowy w Gdańsku

#### województwo śląskie

Urząd Skarbowy w Rudzie Śląskiej  
Urząd Skarbowy w Czechowicach-Dziedzicach

#### województwo świętokrzyskie

Urząd Skarbowy w Starachowicach  
Urząd Skarbowy w Sandomierzu

#### województwo warmińsko-mazurskie

Urząd Skarbowy w Elblągu  
Urząd Skarbowy w Iławie

#### województwo wielkopolskie

Pierwszy Urząd Skarbowy w Kaliszu  
Urząd Skarbowy w Koninie  
Urząd Skarbowy w Krotoszynie  
Urząd Skarbowy w Rawiczu  
Urząd Skarbowy we Włocławku  
Urząd Skarbowy Poznań-Winogrody  
Urząd Skarbowy w Gostyniu  
Urząd Skarbowy w Pile  
Urząd Skarbowy w Gnieźnie

#### województwo zachodniopomorskie

Pierwszy Urząd Skarbowy w Koszalinie  
Urząd Skarbowy w Drawsku Pomorskim

[www.mf.gov.pl/administracja-podatkowa](http://www.mf.gov.pl/administracja-podatkowa)  
[www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)





Administracja  
Podatkowa

# ASYSTENT PODATNIKA

**POMOC NA STARCIE W BIZNESIE!**

**Rozpoczynasz działalność gospodarczą?  
Jesteś mikroprzedsiębiorcą?  
Potrzebujesz wsparcia?**

**Skontaktuj się ze swoim urzędem skarbowym!**

**Wyznaczony asystent udzieli wsparcia  
przez 18 miesięcy od nadania NIP**



[www.mf.gov.pl/administracja-podatkowa](http://www.mf.gov.pl/administracja-podatkowa)  
[www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

 Ministerstwo  
Finansów

 Administracja  
Podatkowa



Obsługa i wsparcie podat... x +

www.finanse.mf.gov.pl/pp/obsługa-i-wsparcie-podatnika?sessionId=B4802DB0D5841CE8FCA1A53B78EBF4D1

Szukaj

Google Program Poczty ePUAP Baza Urzędów KONTAKTY CEKR CEIDG Atena2 Stare Formularze Portal Podatkowy Obsługa podatników i ...

ABC Podatków PIT CIT VAT Akcyza Podatki i opłaty lokalne Inne podatki Cio Dług publiczny Budżet państwa Wsparcie eksportu

Portal Podatkowy > Obsługa i wsparcie podatnika

**e-Deklaracje**

- Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe (PFR)
- Sprawdzenie statusu podmiotu w VAT
- Potwierdzanie numeru VAT UE (VIES)
- Sprawdzenie statusu NIP

**Formularze do druku**

**Dla płatników**

**Personalizuj stronę**

**Niezbędnik podatnika**

**Przewodniki**

**Wyszukiwarki**

**Komunikaty**

**Ważne terminy**

**Kalkulatory**

**Baza wiedzy**

### System Obsługi i Wsparcia Podatnika

W ramach budowy Systemu Obsługi i Wsparcia Podatnika Administracja, Administracja Podatkowa wprowadza nowe rozwiązania, które umożliwią kompleksową i bardziej komfortową obsługę w urzędach skarbowych.

Podatnicy i płatnicy będą mogli załatwić sprawy w dowolnym urzędzie skarbowym - niezależnie od właściwości miejscowej. Nowi przedsiębiorcy przez okres 18 miesięcy od wydania potwierdzenia nadania NIP uzyskają wsparcie asystenta podatnika. Ponadto, wyspecjalizowane urzędy skarbowe skoncentrują się na obsłudze dużych, strategicznych podatników. Zapewniona zostanie jednolita dla podatników i urzędów skarbowych informacja na temat przepisów prawa podatkowego oraz ich interpretacji świadczona przez Krajową Informację Podatkową.

Celem wdrożenia nowych rozwiązań tworzących System Obsługi i Wsparcia Podatnika jest zmiana Administracji Podatkowej poprzez wprowadzenie usługowego podejścia do podatników i ich indywidualnych spraw.

Zapisy ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o administracji podatkowej regulują działania Administracji Podatkowej w zakresie wsparcia podatnika w jego indywidualnej sprawie.

[Transformacja i rozwój Administracji Podatkowej na stronie BIP Ministerstwa Finansów, w zakładce Administracja Podatkowa \(link otwiera nowe okno w serwisie zewnętrznym\).](#)

### Pliki do pobrania

- System Obsługi i Wsparcia Podatnika.pdf ( 1226 KB )  
Konceptcja Systemu Obsługi i Wsparcia Podatnika
- Plakat centrum obsługi.jpg ( 161 KB )
- Plakat asystent podatnika.jpg ( 128 KB )

Windows taskbar: 14:05 2015-11-30





e-Deklaracje

Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe  
(PFR)

Sprawdzenie statusu podmiotu w VAT

Potwierdzanie numeru VAT UE (VIES)

Sprawdzenie statusu NIP

Formularze do druku

Dla płatników

Personalizuj stronę

Niezbędnik podatnika

Przewodniki

Wyszukiwarki

Komunikaty

Ważne terminy

Kalkulatory

Baza wiedzy

Obsługa i wsparcie podatnika

Adresy izb i urzędów

## Witamy na Portalu Podatkowym!

Portal Podatkowy to nowy – intuicyjny, funkcjonalny i łatwy w obsłudze – system teleinformatyczny administracji podatkowej, wspierający podatników w prawidłowym wypełnianiu obowiązków podatkowych. Został on zaprojektowany i dostosowany do potrzeb wszystkich użytkowników. Portal wchodzi w skład serwisu Ministerstwa Finansów [www.finanse.mf.gov.pl](http://www.finanse.mf.gov.pl)

Część ogólnodostępna portalu zawiera informacje dotyczące poszczególnych podatków oraz umożliwia składanie deklaracji podatkowych drogą elektroniczną – **częścią portalu jest system e-Deklaracje (strona [www.e-deklaracje.gov.pl](http://www.e-deklaracje.gov.pl))**. Oferuje też wiadomości dotyczące poszczególnych podatków, kalendarz z ważnymi terminami, kalkulatory oraz wyszukiwarki (podatników VAT UE, SIP, OPP, adresów izb i urzędów).

W kolejnych etapach prac portal będzie rozbudowany o część zalogowaną. W tej części, portal będzie stanowił bezpośredni kanał komunikacji z organami podatkowymi, a konto podatnika umożliwi dostęp do własnych danych podatkowych. Rejestracja na portalu umożliwi nie tylko przesyłanie deklaracji z konta, ale także możliwość elektronicznego odbierania i składania pism z i do organów podatkowych, przeglądania złożonych deklaracji oraz statusu prowadzonych spraw.

Przewodnik „[Krok po kroku po Portalu Podatkowym](#)”

### Przerwa w funkcjonowaniu usług sprawdzenia statusu VAT i NIP oraz PFR w dniach 27-30.11.2015 r.

Ministerstwo Finansów informuje, że w związku z realizacją kolejnego etapu wdrożenia Scentralizowanego Systemu Poboru, realizowanego w ramach programu e-Podatki w dniach 27-30 listopada 2015 r. nastąpi przerwa w dostępności następujących usług:

- sprawdzenie statusu podmiotu w VAT,
- sprawdzenie statusu NIP,
- wstępnie wypełnionego zeznania (PFR).

W tych dniach podatnicy będą mogli skorzystać z możliwości weryfikacji statusu VAT i NIP telefonicznie lub osobiście w najbliższym urzędzie skarbowym.

Pełna funkcjonalność usług zostanie przywrócona 30 listopada br.

Za wynikłe niedogodności przepraszamy.

# Elektroniczne rozliczenie z US

Elektroniczny system składania  
deklaracji podatkowych

[www.e-deklaracje.gov.pl](http://www.e-deklaracje.gov.pl)



# DEKLARACJE PRZEZ INTERNET

## Płatnik zmiany od 01.01.2015r.

Ministerstwo Finansów informuje, że zmiany do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wprowadzają od 1 stycznia 2015 r. nowe zasady składania do urzędów skarbowych wybranych PIT-ów, między innymi w zakresie składania informacji PIT-11, PIT-8C, PIT-R oraz rocznego obliczenia podatku PIT-40. Każdy płatnik, **mający obowiązek sporządzenia informacji lub rocznego obliczenia podatku dla więcej niż pięciu podatników (osób fizycznych)**, oraz gdy informacje składa w jego imieniu biuro rachunkowe, będzie **zobowiązany do** wysyłania tych deklaracji/informacji do urzędu skarbowego wyłącznie w formie elektronicznej.

Aby usprawnić składanie deklaracji drogą elektroniczną zostanie uruchomiona **Uniwersalna Bramka Dokumentów (UBD)**, będąca nowym, intuicyjnym kanałem służącym do wysyłania zbiorczych e-deklaracji.





**UWAGA  
WAŻNE**

# DEKLARACJE PRZEZ INTERNET

## UPL-1

Płatnik, który sam nie składa deklaracji powinien udzielić pełnomocnictwa do podpisywania i składania deklaracji np. doradcy podatkowemu i złożyć we właściwym dla niego urzędzie skarbowym w formie papierowej formularz UPL-1 (pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej przy użyciu podpisu elektronicznego weryfikowanego za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu). Jedno upoważnienie wystarczy do obsługi deklaracji składanych do wszystkich urzędów skarbowych.



# DEKLARACJE PRZEZ INTERNET

## Infolinia i Pomoc

**Ministerstwo Finansów**

00-916 Warszawa

ul. Świętokrzyska 12

**INFOLINIA PORTALU PODATKOWEGO  
W TYM SYSTEMU e-DEKLARACJE  
KRAJOWA INFORMACJA PODATKOWA**

(pomoc w sprawie procedur składania deklaracji i problemów technicznych)

tel. 801 055 055 (dla połączeń z telefonów stacjonarnych)

tel. 22 330 03 30 (dla połączeń z telefonów komórkowych)

tel. +48 22 330 03 30 (dla połączeń z zagranicy)

Czynna od poniedziałku do piątku w godzinach 8:00 - 16:00

**POMOC TECHNICZNA PORTALU PODATKOWEGO  
W TYM SYSTEMU e-DEKLARACJE**

e-mail: [info.e-deklaracje@mofnet.gov.pl](mailto:info.e-deklaracje@mofnet.gov.pl)



Administracja  
Podatkowa

POLTAX

POLA JASNE WYPELNIĄ PŁATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIĄ URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĄĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM. Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

1. Identyfikator podatkowy NIP płatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
---	-----------------	-----------

PIT-11

## INFORMACJA O DOCHODACH ORAZ O POBRANYCH ZALICZKACH NA PODATEK DOCHODOWY

W ROKU 

4. Rok	2	0	1	5
--------	---	---	---	---

Podstawa prawna:	Art. 39 ust. 1, art. 42 ust. 2 pkt 1 i art. 42e ust. 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, art. 35a ust. 5 ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 26 października 2007 r. <sup>1)</sup>
Składający:	Płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych.
Termin składania:	Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym – wyłącznie dla informacji składanych urzędowi skarbowemu za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub podatnikowi, do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym w przypadku informacji składanych urzędowi skarbowemu w formie pisemnej, zgodnie z art. 45ba ust. 2 ustawy. W przypadku gdy w trakcie roku podatkowego ustal obowiązek poboru zaliczki przez płatników, o których mowa w art. 39 ust. 1 ustawy – w terminie 14 dni od złożenia pisemnego wniosku przez podatnika, w przypadku zaprzestania działalności przez płatników, o których mowa w art. 41 ust. 1 ustawy, przed końcem lutego roku następującego po roku podatkowym – do dnia zaprzestania tej działalności.
Otrzymuje:	Podatnik oraz urząd skarbowy <sup>2)</sup> według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a ustawy, urząd skarbowy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

### A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA INFORMACJI

5. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest informacja

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie informacji  2. korekta informacji<sup>3)</sup>

### B. DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA

\* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną \*\* - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

7. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. płatnik niebędący osobą fizyczną  2. osoba fizyczna

8. Nazwa pełna, REGON \*

9. Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia \*\*

### C. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA

10. Rodzaj obowiązku podatkowego podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. nieograniczony obowiązek podatkowy (rezydent)  2. ograniczony obowiązek podatkowy (nierzydent)<sup>4)</sup>

11. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (nieobowiązkowe skłonić)

12. Zagraniczny numer identyfikacyjny podatnika<sup>5)</sup>

13. Rodzaj numeru identyfikacyjnego (dokumentu stwierdzającego tożsamość)<sup>6)</sup>

14. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego (dokumentu stwierdzającego tożsamość)<sup>6)</sup>

15. Nazwisko

16. Pierwsze imię

17. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

18. Kraj

19. Województwo

20. Powiat

21. Gmina

22. Ulica

23. Nr domu

24. Nr lokalu

25. Miejscowość

26. Kod pocztowy

27. Poczta

### D. INFORMACJA O KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODU Z TYTUŁU STOSUNKU SŁUŻBOWEGO, STOSUNKU PRACY, SPÓŁDZIELCZEGO STOSUNKU PRACY ORAZ PRACY NAKŁADCZEJ

28. Koszty uzyskania przychodów, wykazane w poz. 30, zostały uwzględnione do wysokości przysługującej podatnikowi (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych)  2. z więcej niż jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych)

3. z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych), podwyższone w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy  4. z więcej niż jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych), podwyższone w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy

PIT-11<sup>(z2)</sup>

1/3



<b>E. DOCHODY PODATNIKA, POBRANE ZALICZKI ORAZ POBRANE SKŁADKI</b> <sup>9)</sup>										
Źródła przychodów	Przychód <sup>7)</sup>		Koszty uzyskania przychodów <sup>8)</sup>		Dochód (b - c)		Dochód zwolniony od podatku <sup>7)</sup>		Zaliczka pobrana przez płatnika	
	zł.	gr.	zł.	gr.	zł.	gr.	zł.	gr.	zł.	gr.
1. Należności ze stosunku pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy, o którym mowa w art. 31 ustawy, oraz płatników, o których mowa w art. 42e ust. 1 ustawy	29.		30.		31.		32.		33.	
W poz. 34 należy wykazać przychody, do których zastosowano odliczenie kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	34.		35.							
2. Należności z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną oraz zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego	36.				37.				38.	
3. Emerytury - renty zagraniczne	39.				40.		41.		42.	
4. Należności za pracę przypadające tymczasowo aresztowanemu lub skazanym	43.				44.				45.	
5. Świadczenia wypłacone z Funduszy: Pracy i Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	46.				47.				48.	
6. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 pkt 2, 4, 6 (z wyjątkiem czynności wymienionych w wierszu 7) i 7-9 ustawy, w tym umowy zlecenia i o dzieło	49.		50.		51.				52.	
7. Czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich (art. 13 pkt 5 i 6 ustawy) Należy wpisać kwotę wynikającą z PIT-R	53.		54.		55.				56.	
8. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy	57.				58.				59.	
W poz. 60 należy wykazać przychody, do których zastosowano koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1-3 ustawy.	60.		61.							
9. Należności wynikające z umowy aktywizacyjnej	62.		63.		64.				65.	
10. Inne źródła	66.				67.		68.		69.	
Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w przepisach ustawy, podlegające odliczeniu od dochodu					70.					
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy					71.		zł. gr.			
Składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w przepisach ustawy, podlegające odliczeniu od podatku					72.		zł. gr.			
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy					73.		zł. gr.			
<b>F. INFORMACJA O PRZYCHODACH ZWOLNIONYCH OD PODATKU ORAZ O ZAŁĄCZNIKU</b>										
Przychody otrzymywane z zagranicy, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 74 ustawy, między innymi renty inwalidzkie z tytułu inwalidztwa wojennego					74.		zł. gr.			
Przychody pochodzące ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 46 ustawy					75.		zł. gr.			
76. Do niniejszej informacji dołączono informację PIT-R (należy zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie										
<b>G. PODPIS PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZENIA I POBRANIA PODATKU / PEŁNOMOCNIKA PŁATNIKA</b>										
77. Imię			78. Nazwisko			79. Podpis i pieczętka				
<b>H. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO</b>										
80. Uwagi urzędu skarbowego										
81. Identyfikator przyjmującego formularz										
82. Podpis przyjmującego formularz										





- 1) Art. 35a ustawy został uchylony z dniem 26 października 2007 r. ustawą z dnia 24 sierpnia 2007 r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 176, poz. 1243). Uchylony przepis na mocy art. 7 ust. 7 powołanej ustawy ma zastosowanie do płatników do czasu obowiązywania umowy aktywizacyjnej zawartej przed dniem 26 października 2007 r.
- 2) Ilekroć w informacji jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to właściwy dla podatnika urząd skarbowy, o którym mowa w przepisach ustawy.
- 3) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.), zwanej dalej „Ordynacją podatkową”, płatnik może skorygować złożoną informację przez złożenie informacji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 4) W przypadku zaznaczenia kwadratu nr 2, w poz. 18-27 należy podać kraj inny niż Polska oraz adres zamieszkania za granicą; dodatkowo kod kraju wydania dokumentu powinien być zgodny z krajem adresu zamieszkania.
- 5) W poz. 12 należy podać numer służący identyfikacji dla celów podatkowych lub ubezpieczeń społecznych uzyskany w państwie, w którym podatnik ma miejsce zamieszkania. W przypadku braku takiego numeru w poz. 12 należy podać numer dokumentu stwierdzającego tożsamość podatnika, uzyskanego w tym państwie.
- 6) Poz. 13 i 14 wypełnia płatnik, który w poz. 12 podał zagraniczny numer identyfikacyjny podatnika.
- 7) W kwocie przychodów, w części E, nie uwzględnia się przychodów wolnych od podatku na podstawie przepisów ustawy oraz przychodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku; jednakże w kolumnie e należy wykazać dochody zwolnione od podatku na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania lub innych umów międzynarodowych.
- 8) W kwocie kosztów uzyskania przychodów wykazuje się koszty faktycznie uwzględnione przez płatnika przy poborze zaliczek na podatek.
- 9) W poz. 70-73 nie wykazuje się składek, których podstawę wymiaru stanowi dochód (przychód) zwolniony od podatku na podstawie ustawy, oraz składek, których podstawę wymiaru stanowi dochód, od którego na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku, a w przypadku składek zagranicznych, których podstawę wymiaru stanowi dochód (przychód) zwolniony od podatku na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

#### Pouczenie

Za uchybienie obowiązkom płatnika grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.



Administracja  
Podatkowa  
Drugi Urząd  
Skarbowy w Toruniu

# Dziękuję za uwagę



Ul Mazowiecka 63  
87-100 Toruń

tel.: +48 56 664 77 00  
fax :+48 56 664 78 20

[www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2](http://www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2)



Administracja  
Podatkowa

Drugi Urząd  
Skarbowy w Toruniu

# Ceny transferowe – Dokumentacja, przepisy wykonawcze oraz planowane zmiany

Pani Monika Pietrzak

Ul Mazowiecka 63  
87-100 Toruń

tel.: +48 56 664 77 00

fax :+48 56 664 78 20

[www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2](http://www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2)





# Ceny transferowe

## 1. Unormowania cen transferowych zostały wprowadzone do:

- ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851 , z późn. zm.) - art. 9a, art. 11
- ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012r. poz. 361, z późn. zm.) - art. 25, art. 25a
- ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011r. nr 177, poz. 1054 ze zm.) - art. 32.





# Ceny transferowe

## 2. Definicja cen transferowych

Ceny transferowe są cenami stosowanymi we wszelkich transakcjach realizowanych przez podmioty, pomiędzy którymi występują powiązania kapitałowe lub osobowe (w tym rodzinne).

Za ceny transferowe są uważane także ceny w transakcjach zawieranych z podmiotami mającymi swą siedzibę, zarząd lub miejsce zamieszkania w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. „raju podatkowym”).





# Ceny transferowe

## 3. Podmioty powiązane

Kluczowy element cen transferowych stanowią podmioty powiązane, które w rozumieniu przepisów podatkowych mogą być powiązane poprzez kapitał lub osobę.

**Powiązania kapitałowe** występują w przypadku posiadania udziałów w kapitale innego podmiotu. W Polsce powiązanie kapitałowe wystąpi wówczas, gdy jeden podmiot bezpośrednio lub pośrednio posiada co najmniej **5% udziału w kapitale** innego podmiotu.

**Powiązania osobowe** występują, gdy dany podmiot bierze udział bezpośrednio lub pośrednio w zarządzaniu innym podmiotem krajowym lub w jego kontroli albo posiada udział w kapitale innego podmiotu, także ze względu na pokrewieństwo lub stosunek pracy.

Powiązania osobowe mogą zaistnieć poprzez łączenie funkcji członka zarządu i rady nadzorczej bądź innej funkcji kierowniczej w dwóch różnych podmiotach lub poprzez sprawowanie funkcji w jednym z podmiotów przy jednoczesnym posiadaniu udziałów w wysokości co najmniej 5% w drugim podmiocie.



# Ceny transferowe

## 4. Kiedy trzeba sporządzić dokumentację cen transferowych?

Obowiązek przygotowania dokumentacji podatkowej cen transferowych wynika z przepisów prawa podatkowego. Dotyczy podatników, którzy jednocześnie spełnili dwie przesłanki:

- zrealizowali transakcję lub transakcje z podmiotem powiązaniem (kapitałowo, osobowo lub rodzinnie) bądź z podmiotem mającym swą siedzibę, zarząd lub miejsce zamieszkania w kraju lub na terytorium stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.
- kwota transakcji przekroczyła równowartość wyrażonego w walucie euro limitu transakcyjnego określonego w ustawach PIT i CIT.





# Ceny transferowe

## 5. Limity transakcji pomiędzy podmiotami.

Obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej cen transferowych obejmuje transakcję lub transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi, których łączna kwota bądź jej równowartość z tytułu umowy lub rzeczywiście zapłacona w danym roku podatkowym przekroczy:

- **100 000 euro** – jeśli wartość transakcji nie przekracza 20% kapitału zakładowego strony transakcji,
- **30 000 euro** – w przypadku świadczenia usług, sprzedaży lub udostępniania wartości niematerialnych i prawnych, albo
- **50 000 euro** – w pozostałych przypadkach.







# Ceny transferowe

W przypadku umowy spółki niebędącej osobą prawną obowiązek sporządzenia dokumentacji obejmuje umowy, w których łączna wartość wniesionych przez wspólników wkładów przekracza równowartość **50 000 euro**. Obowiązek odnosi się również do dokumentowania umów wspólnego przedsięwzięcia lub innych umów o podobnym charakterze, w których łączna wartość wkładów lub wartość umowy czy przedsięwzięcia przekracza wspomniane **50 000 euro**.





# Ceny transferowe

Obowiązek sporządzenia dokumentacji obejmuje nie tylko transakcje z podmiotami powiązаныmi, ale również transakcje, w których podatnik dokonuje płatności bezpośrednio lub pośrednio do podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową tzw. „raju podatkowym”. Obowiązek dotyczy transakcji lub zdarzeń, których równowartość przekracza **20 000 euro**. Odnosi się on również do dokumentowania umów spółki niebędącej osobą prawną, umów wspólnego przedsięwzięcia lub innych umów o podobnym charakterze, w których łączna wartość wkładów lub wartość umowy czy przedsięwzięcia przekracza **20 000 euro**.



# Ceny transferowe

Kwoty wskazane w euro przelicza się na walutę polską **po średnim kursie** ogłaszanym przez **Narodowy Bank Polski**, obowiązującym **w ostatnim dniu roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy**, w którym została zawarta transakcja.

Obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej (tzw. obowiązek dokumentacyjny) powstaje zgodnie z zasadami określonymi art. 9a ust. 2-3c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych lub art. 25a ust. 2-3c, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.



# Ceny transferowe

## 6. Dokumentacja podatkowa cen transferowych.

Niezwykle istotnym elementem w kontekście cen transferowych jest dokumentacja podatkowa. Polega on na sporządzeniu dokumentu, w którym opisuje się zgodnie z wytycznymi oraz regulacjami podatkowymi transakcję bądź sumę transakcji podlegających takiemu obowiązkowi.





# Ceny transferowe

**Dokumentacja podatkowa cen transferowych powinna zawierać:**

- 1. Określenie funkcji**, jakie spełniać będą podmioty uczestniczące w transakcji z uwzględnieniem użytych aktywów i podejmowanego ryzyka,
- 2. Określenie wszystkich przewidywanych kosztów** związanych z transakcją oraz formę i termin zapłaty,
- 3. Metodę i sposób kalkulacji zysków** oraz określenie ceny przedmiotu transakcji,
- 4. Określenie strategii gospodarczej** oraz innych działań w jej ramach – w przypadku, gdy na wartość transakcji miała wpływ strategia przyjęta przez podmiot,





# Ceny transferowe

## Dokumentacja podatkowa cen transferowych powinna zawierać (cd.)

**5. Wskazanie innych czynników** – w przypadku, gdy w celu określenia wartości przedmiotu transakcji przez podmioty uczestniczące w transakcji uwzględnione zostały te inne czynniki, a w przypadku zawarcia umowy spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia lub umowy o podobnym charakterze – w szczególności przyjętych w umowie zasad dotyczących praw wspólników (stron umowy) do udziału w zysku oraz uczestnictwa w stratach,

**6. Określenie korzyści oczekiwanych przez podmiot** obowiązany do sporządzenia dokumentacji, związanych z uzyskaniem świadczeń – w przypadku umów dotyczących świadczeń (w tym usług) o charakterze niematerialnym.





# Ceny transferowe

## Dokumentacja podatkowa cen transferowych powinna zawierać (cd.)

Powyższy katalog został zawarty w **art. 9a ust.1** Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w **art. 25a ust. 1** Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i przedstawia minimalny zakres informacji, które muszą być zawarte w dokumentacji podatkowej. W celu jak najlepszego wywiązania się z obowiązku dokumentacyjnego, podatnik powinien zawrzeć w dokumentacji również wszelkie inne informacje mogące mieć wpływ na opisywaną transakcję. Przykładowo dokumentacja dotycząca usług powinna zostać rozbudowana o szczegółowy opis otrzymanych usług oraz potwierdzenie, że uiszczane opłaty mają związek z wyświadczonymi usługami.



# Ceny transferowe

## 7. Termin doręczenia dokumentacji podatkowej cen transferowych.

Na żądanie organów podatkowych lub organów kontroli skarbowej podatnicy są obowiązani do przedłożenia dokumentacji, **w terminie 7 dni od dnia doręczenia żądania** tej dokumentacji przez te organy.







# Ceny transferowe

## 8. Sankcje

Podatnik, który nie przygotowuje lub nie przedstawi dokumentacji podatkowej cen transferowych w ciągu 7 dni od zgłoszenia żądania jej przez organy podatkowe jest narażony na zastosowanie wobec niego sankcji podatkowych i karno-skarbowych.

Podstawową sankcją jest **50% stawka podatkowa** określona w art. 19 ust. 4 ustawy CIT lub art. 30d ustawy PIT. Zgodnie z tymi przepisami nieprzedłożenie dokumentacji podatkowej wobec wystąpienia obowiązku jej sporządzenia skutkuje sankcją w wysokości **50% podatku od wartości różnicy pomiędzy dochodem ustalonym przez organ podatkowy a zadeklarowanym przez podatnika.**

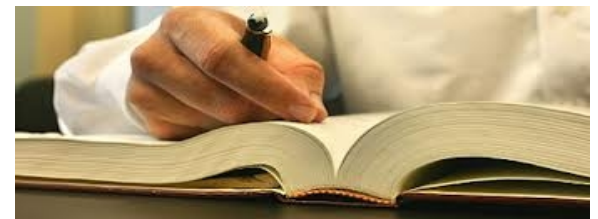




# Ceny transferowe

## 9. Rozliczenie roczne CIT i PIT.

Informacje o konieczności sporządzenia dokumentacji cen transferowych każdy podatnik dostarcza do urzędu skarbowego wraz z zeznaniem rocznym CIT-8 (pozycja 21), PIT-36L (pozycja 10), PIT-36 (pozycja 38, 38a). W tych pozycjach określamy, że podatnik był obowiązany do sporządzania dokumentacji, o której mowa w art. 9a ust. 1 ustawy (CIT) lub w art. 25a ust. 1 ustawy (PIT).





Administracja  
Podatkowa  
Drugi Urząd  
Skarbowy w Toruniu

# Ceny transferowe

## Zmiany w dokumentowaniu cen transferowych od 2016 i 2017r.

Ul Mazowiecka 63  
87-100 Toruń

tel.: +48 56 664 77 00  
fax :+48 56 664 78 20

[www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2](http://www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2)





# Zmiany w dokumentowaniu cen transferowych od 2016 i 2017r.

27 października 2015 r. Prezydent podpisał ustawę z dnia 9 października 2015 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw.

Celem ustawy jest dostosowanie polskich przepisów podatkowych do zmian w prawie Unii Europejskiej. Ustawa wprowadza m.in. zmiany w zakresie dokumentacji podatkowej transakcji lub innych zdarzeń pomiędzy podmiotami powiązаныmi.

Nowe regulacje dotyczące dokumentowania cen transferowych wejdą w życie 1 stycznia 2017 r. i będą mieć zastosowanie do transakcji realizowanych po tym terminie.





# Zmiany w dokumentowaniu cen transferowych od 2016 i 2017r.

Wyjątek stanowią obowiązki ws. raportowania wg krajów i sporządzania sprawozdań CIT-CBC o wysokości dochodów i zapłaconego podatku oraz miejscach prowadzenia działalności jednostek zależnych i zagranicznych zakładów należących do grupy kapitałowej, które będą obowiązywać już od początku 2016r.



# Zmiany w dokumentowaniu cen transferowych od 2016 i 2017r.

Sprawozdania CIT-CBC będą składały podmioty:

- będące jednostką dominującą i równocześnie niespełniające kryteriów jednostki zależnej,
- sporządzające skonsolidowane sprawozdania finansowe,
- posiadające zagraniczne zakłady lub jednostki zależne,
- których skonsolidowane przychody w kraju i za granicą przekroczą równowartość 750 mln euro w poprzednim roku podatkowym.

Sprawozdanie będzie przekazywane do urzędu skarbowego w terminie 12 miesięcy od dnia zakończenia roku podatkowego podmiotu krajowego, za który jest składane sprawozdanie.





Administracja  
Podatkowa  
Drugi Urząd  
Skarbowy w Toruniu

# Zmiany w dokumentowaniu cen transferowych od 2016 i 2017r.

## Najważniejsze zmiany w zakresie cen transferowych obowiązujące od 2017 r.

Ul Mazowiecka 63  
87-100 Toruń

tel.: +48 56 664 77 00  
fax :+48 56 664 78 20

[www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2](http://www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2)





# Najważniejsze zmiany w zakresie cen transferowych obowiązujące od 2017 r.

## 1. Zmiana progu powiązań kapitałowych.

Zgodnie z ustawą, próg powiązań kapitałowych zostanie podniesiony z **5% do 25%**. Oznacza to, że powiązanie kapitałowe wystąpi wówczas, gdy jeden podmiot bezpośrednio lub pośrednio będzie posiadał **co najmniej 25% udziału w kapitale innego podmiotu.**







# Najważniejsze zmiany w zakresie cen transferowych obowiązujące od 2017 r.

## 2. Uzależnienie obowiązków dokumentacyjnych od obrotów podatników i wartości transakcji.

Zgodnie z nowymi przepisami obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej będzie dotyczył podatników, których przychody lub koszty przekroczą w roku poprzedzającym rok podatkowy równowartość 2 mln euro oraz:

- dokonujących w roku podatkowym transakcji z podmiotami powiązanymi mających istotny wpływ na wysokość ich dochodu (straty) lub,
- ujmujących w roku podatkowym w księgach rachunkowych inne zdarzenia, których warunki zostały ustalone lub narzucone z podmiotami powiązanymi i mają istotny wpływ na wysokość ich dochodu (straty).



# Najważniejsze zmiany w zakresie cen transferowych obowiązujące od 2017 r.

Obowiązek dokumentowania będzie dotyczył transakcji "istotnych". W zależności od wielkości firmy, pojęcie to rozumie się inaczej - im wyższe przychody, tym wyższy próg dla takiej transakcji.

W przypadku najmniejszych firm podlegających ustawie, czyli uzyskujących przychody od **2 mln euro do 20 mln euro**, transakcja "istotna" to taka, która ma wartość **50 tys. euro** lub więcej. „Więcej” oznacza powiększenie wartości transakcji, od której spółka jest zobowiązana przygotować dokumentację, o **5 tys. euro za każdy 1 mln euro przychodu powyżej 2 mln euro**.

Z kolei dla największych spółek, czyli uzyskujących przychody powyżej 100 mln euro, za istotne postrzegane będą transakcje lub zdarzenia jednego rodzaju, których wartość w roku podatkowym będzie przekraczać równowartość 500 tys. euro.





Administracja  
Podatkowa  
Drugi Urząd  
Skarbowy w Toruniu

# Dziękuję za uwagę



Ul Mazowiecka 63  
87-100 Toruń

tel.: +48 56 664 77 00  
fax :+48 56 664 78 20

[www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2](http://www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2)



Administracja  
Podatkowa  
Drugi Urząd  
Skarbowy w Toruniu

# Zapraszamy na krótką przerwę

Ul Mazowiecka 63  
87-100 Toruń

tel.: +48 56 664 77 00  
fax :+48 56 664 78 20

[www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2](http://www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2)



Administracja  
Podatkowa  
Drugi Urząd  
Skarbowy w Toruniu

# Zmiany w podatku od towarów i usług od 01.07.2015 r. w tym wzory formularzy deklaracji dla podatku VAT

Pan Paweł Kobus

Ul Mazowiecka 63  
87-100 Toruń

tel.: +48 56 664 77 00  
fax :+48 56 664 78 20

[www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2](http://www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2)



Obowiązujące od 1 lipca 2015r.

**Wprowadzone ustawą z 9 kwietnia 2015r.  
o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług  
oraz ustawy – prawo zamówień publicznych  
(Dz. U. poz. 605).**





# Zmiany w VAT od 01.07.2015 r.

## Odwrotne obciążenie

- ograniczenie procedury do transakcji, w których nabywcą jest podatnik VAT czynny
- rozszerzenie katalogu towarów objętych procedurą (załącznik nr 11 do ustawy)
- wprowadzenie warunku jednolitej gospodarczo transakcji
- wprowadzenie obowiązku składania przez sprzedawcę krajowej informacji podsumowującej (VAT-27)





# Zmiany w VAT od 01.07.2015 r.

## Odwrotne obciążenie

- Podatnikami są również osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne nabywające towary wymienione w załączniku nr 11 do ustawy w przypadku gdy:
  - dostawca jest podatnikiem VAT czynnym
  - nabywca jest podatnikiem VAT czynnym
  - dostawa nie jest objęta zwolnieniem, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 2 lub art. 122 ustawy.

Od 1 lipca 2015r. procedury odwrotnego obciążenia nie stosujemy do sprzedaży na rzecz podatników VAT zwolnionych.

Status podatnika można zweryfikować na Portalu podatkowym.





# Zmiany w VAT od 01.07.2015 r.

## Odwrotne obciążenie

### Do załącznika nr 11 wprowadzono towary:

- arkusze żeberkowe ze stali niestopowej (poz. 21a / PKWiU 24.33.20.0);
- złoto nieobrobione plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku – wyłącznie złoto o próbie 325 tysięcznych lub większej, z wyłączeniem złota inwestycyjnego w rozumieniu art. 121 ustawy, z zastrzeżeniem poz. 22b (22a / ex. 24.41.20.0);
- złoto inwestycyjne w rozumieniu art. 121 ustawy (22b / bez względu na symbol PKWiU)
- metale szlachetne platerowane srebrem oraz metale szlachetne, srebro lub złoto, platerowane platyną, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu – wyłącznie złoto o próbie 325 tysięcznych lub większej, platerowane platyną, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu (22c / ex 24.41.50.0);



# Zmiany w VAT od 01.07.2015 r.

## Odwrotne obciążenie

- nieobrobione plastycznie:
  - aluminium (22d / 24.42.11.0),
  - ołów (22e / 24.43.11.0),
  - cynk (22f / 24.43.12.0),
  - cyna (22g / 24.43.13.0) oraz
  - nikiel (27 a / 24.45.11.0);
- biżuteria i jej części oraz pozostałe wyroby jubilerskie i ich części, ze złota i srebra lub platerowane metalem szlachetnym – wyłącznie części biżuterii i części biżuterii i części pozostałych wyrobów jubilerskich ze złota o próbie 325 tysięcznych lub większej, tj. niewykończone lub niekompletne wyroby jubilerskie i wyraźne części biżuterii, w tym pokrywane lub platerowane metalem szlachetnym (28d / ex. 32.12.13.0)



# Zmiany w VAT od 01.07.2015 r.

## Odwrotne obciążenie

Towary, przy których dostawie zwracamy uwagę na jednolitą gospodarczo transakcję

- przenośne maszyny do automatycznego przetwarzania danych, o masie  $\leq 10$  kg, takie jak: laptopy i notebooki; komputery kieszonkowe (np.. notesy komputerowe) i podobne – wyłącznie komputery przenośne, takie jak: tablety, notebooki, laptopy (28 a / ex 26.20.11.0);
- telefony dla sieci komórkowych lub dla innych sieci bezprzewodowych – wyłącznie telefony komórkowe, w tym smartfony (28b / ex 26.30.11.0);
- konsole do gier wideo (w rodzaju stosowanych z odbiornikiem telewizyjnym lub samodzielnym ekranem) i pozostałe urządzenia do gier zręcznościowych lub hazardowych z elektronicznym wyświetlaczem - z wyłączeniem części i akcesoriów (28c / ex 26.40.60.0)





# Zmiany w VAT od 01.07.2015 r.

## Odwrotne obciążenie

- Jednolita gospodarczo transakcja:
  - w odniesieniu do towarów wymienionych w poz. 28a-28c załącznika nr 11;
  - limit: 20.000,00zł - po jego przekroczenie stosujemy procedurę odwrotnego obciążenia;
  - jedna umowa - w ramach której występuje jedna lub więcej dostaw towarów, nawet jeżeli są one dokonane na podstawie odrębnych zamówień lub wystawionych jest więcej faktur dokumentujących poszczególne dostawy;
  - więcej niż jedna umowa - jeżeli okoliczności towarzyszące tej transakcji lub warunki, na jakich została ona zrealizowana, odbiegają od okoliczności lub warunków zwykle występujących w obrocie tymi towarami.





# Zmiany w VAT od 01.07.2015 r.

## Odwrotne obciążenie

Ochrona sprzedawcy – uniknięcie obowiązku rozliczenia podatku z tytułu dostawy w przypadku stwierdzenia, że nie były spełnione przesłanki do zastosowania odwróconego obciążenia:

- zachowanie należytej staranności
- podjęcie wszelkich niezbędnych środków celem rzetelnego rozliczenia (np. sprawdzenie statusu nabywcy);
- przyjęcie zapłaty w formie bezgotówkowej (przelew bankowy, płatność przy użyciu karty lub innego instrumentu płatniczego)





# Zmiany w VAT od 01.07.2015 r.

## Odwrotne obciążenie

Informacje podsumowujące w obrocie krajowym VAT-27:

- składane przez sprzedawców;
- w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po okresie, za który jest składana.





# Zmiany w VAT od 01.07.2015 r.

## Odwrotne obciążenie

W przypadku gdy sprzedawca dla transakcji objętej procedurą odwrotnego obciążenia wystawił fakturę z podatkiem

→ korekty podatku należnego powinien dokonać w rozliczeniu **za okres, w którym dokonano dostawy towaru objętego fakturą.**



# Zmiany w VAT od 01.07.2015 r.

## Odwrotne obciążenie

W przypadku gdy:

- 1) sprzedawca otrzymał całość lub część zapłaty przed dokonaniem dostawy, oraz
- 2) nastąpiła zmiana określenia podatnika dla tej dostawy

→ korekty rozliczenia zapłaty dokonujemy **za okres, w którym dokonano dostawy.**





Administracja  
Podatkowa

Drugi Urząd  
Skarbowy w Toruniu

# Zmiany w VAT od 01.07.2015 r.

**POLTAX** POLA JASNE WYPELNA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNA URZĄD SKARBOWY. WYPELNIAC NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYM DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM  
Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.rtf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.rtf.gov.pl)

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

**VAT-27**  
**INFORMACJA PODSUMOWUJĄCA / KOREKTA INFORMACJI PODSUMOWUJĄCEJ**  
**W OBROTCIE KRAJOWYM**

4. Miesiąc #kwartał	5. Rok	6. Numer załącznika <sup>1)</sup>
---------------------	--------	-----------------------------------

Podstawa prawna: Art.101a ust. 1, 4 albo 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz.1054, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Termin składania: Do 25. dnia miesiąca, po okresie, za który składana jest informacja.

Składający: Podatnicy podatku od towarów i usług dokonujący dostawy towarów lub świadczący usługi, dla których podatnikiem jest nabywca, w przypadkach, o których jest mowa w art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy.

Miejsce składania: Urząd skarbowy właściwy dla podatnika.

**A. MIEJSCE SKŁADANIA INFORMACJI**

7. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest informacja	8. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenia informacji <input type="checkbox"/> 2. korekta informacji <sup>2)</sup>
--	--

**B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA**  
\* - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi \*\* - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi

9. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):  
 1. podatnik niebędący osobą fizyczną  2. osoba fizyczna

10. Nazwa pełna, REGON \* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia \*\*

**C. INFORMACJA O DOSTAWACH TOWARÓW**, do których ma zastosowanie art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy

	Nastąpiła zmiana danych	Nazwa lub nazwisko i imię nabywcy	Identyfikator podatkowy NIP nabywcy	Łączna wartość transakcji w zł, gr
1	<input type="checkbox"/> Tak			
2	<input type="checkbox"/> Tak			
3	<input type="checkbox"/> Tak			
4	<input type="checkbox"/> Tak			
5	<input type="checkbox"/> Tak			
6	<input type="checkbox"/> Tak			
7	<input type="checkbox"/> Tak			
8	<input type="checkbox"/> Tak			
9	<input type="checkbox"/> Tak			
10	<input type="checkbox"/> Tak			
11	<input type="checkbox"/> Tak			
12	<input type="checkbox"/> Tak			
13	<input type="checkbox"/> Tak			
14	<input type="checkbox"/> Tak			
15	<input type="checkbox"/> Tak			
16	<input type="checkbox"/> Tak			
17	<input type="checkbox"/> Tak			
18	<input type="checkbox"/> Tak			
19	<input type="checkbox"/> Tak			

Ul Mazowiecka 63  
87-100 Toruń

tel.: +48 56 664 77 00  
fax :+48 56 664 78 20

[www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2](http://www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2)



Administracja  
Podatkowa

Drugi Urząd  
Skarbowy w Toruniu

# Zmiany w VAT od 01.07.2015 r.

**POLTAX** POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAC NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYM, DRUKOWANYM LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESZYM KOLOREM. Składanie w wersji elektronicznej: [www.poltax.podatki.gov.pl](http://www.poltax.podatki.gov.pl)

20	<input type="checkbox"/> Tak				
21	<input type="checkbox"/> Tak				
22	<input type="checkbox"/> Tak				
23	<input type="checkbox"/> Tak				
24	<input type="checkbox"/> Tak				
25	<input type="checkbox"/> Tak				
26	<input type="checkbox"/> Tak				
27	<input type="checkbox"/> Tak				
28	<input type="checkbox"/> Tak				
29	<input type="checkbox"/> Tak				
30	<input type="checkbox"/> Tak				
<b>Razem<sup>1)</sup></b> Suma kwot z kolumny d.					11.

**D. INFORMACJA O ŚWIADCZONYCH USŁUGACH, do których ma zastosowanie art. 17 ust. 1 pkt 8 ustawy**

	Nastąpiła zmiana danych	Nazwa lub nazwisko i imię nabywcy	Identyfikator podatkowy NIP nabywcy	Łączna wartość transakcji w zł, gr	
				a	b
1	<input type="checkbox"/> Tak				
2	<input type="checkbox"/> Tak				
3	<input type="checkbox"/> Tak				
4	<input type="checkbox"/> Tak				
5	<input type="checkbox"/> Tak				
6	<input type="checkbox"/> Tak				
7	<input type="checkbox"/> Tak				
8	<input type="checkbox"/> Tak				
9	<input type="checkbox"/> Tak				
10	<input type="checkbox"/> Tak				
<b>Razem<sup>2)</sup></b> Suma kwot z kolumny d.					12.

**E. PODPIS PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA**

13. Imię		14. Nazwisko	
15. Telefon kontaktowy	16. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)	17. Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika	

**F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

18. Uwagi urzędu skarbowego	
19. Identyfikator przyjmującego formularz	20. Podpis przyjmującego formularz

W przypadku, gdy liczba nabywców przekracza liczbę wierszy przeznaczonych do ich wpisania w części C lub D informacji należy wypełnić kolejną informację i oznaczyć ją odpowiednim numerem załącznika w ogólnej liczbie złożonych załączników.  
<sup>1)</sup> Korykta informacji należy złożyć, jeżeli dane zawarte we wcześniejszej złożonej informacji podsumowującej wymagają zmiany.  
<sup>2)</sup> W przypadku informacji składanej papierowo, poz. 11 lub 12 Razem wypełnia się tylko na ostatnim załączniku.  
**Objaśnienia:**  
 • W przypadku informacji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej (interaktywnej) poz. 6 nie wypełnia się (kierując w części C lub D stanowiąca łącznie rozważania).  
 • W części C lub D informacji:  
 1) w kol. a, wypełnia się tylko, jeśli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 2 „korykta informacji”;  
 2) w kol. c, należy wpisać poprawny identyfikator podatkowy NIP nabywcy towarów lub usług;  
 3) w kol. d, należy wpisać łączną wartość dostaw towarów lub świadczonych usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy, dokonanych w okresie, za który składana jest informacja, dla poszczególnych nabywców.

**Pouczenie**

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

Ul Mazowiecka 63  
87-100 Toruń

tel.: +48 56 664 77 00  
fax :+48 56 664 78 20

[www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2](http://www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2)

VAT-27<sub>03</sub> 2<sub>02</sub>



# Zmiany w VAT od 01.07.2015 r.

## Złe długi

### Zmiany dotyczące wierzyciela

Uchylenie art. 89a ust. 7 ustawy o VAT.

Od 1 lipca 2015 r. uchyła się regulację dotyczącą braku możliwości skorygowania podatku należnego przez wierzyciela w przypadku wystąpienia między wierzycielem a dłużnikiem związków o których mowa w art. 32 ust. 2-4 ustawy o VAT (powiązania o charakterze rodzinnym, kapitałowy, itd.).



# Zmiany w VAT od 01.07.2015 r.

## Złe długi

### Zmiany dotyczące dłużnika

Od 1 lipca 2015 r. wprowadzono regulację, zgodnie z którą dłużnik nie ma obowiązku dokonania korekty odliczonej kwoty podatku wynikającej z faktury, jeśli w ostatnim dniu miesiąca, w którym upływa 150. dzień od dnia upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze, jest on w trakcie postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji.

Art. 89b ust. 1b ustawy o VAT.



# Zmiany w VAT od 01.07.2015 r.

## Złe długi

Przepisy art. 89a i 89b w brzmieniu nadanym nowelizacją ustawy mogą mieć zastosowanie do wierzytelności powstałych przed 1 lipca 2015r. jeżeli zostaną spełnione pozostałe warunki określone tymi przepisami.



# Zmiany w VAT od 01.07.2015 r.

## Nowe warianty deklaracji

Dla rozliczeń od lipca / trzeciego kwartału 2015r. wprowadzono nowe warianty deklaracji uwzględniające między innymi:

- odrębne deklarowanie sprzedaży i nabycia towarów objętych procedurą odwróconego obciążenia;
- deklarowanie korekty podatku naliczonego w trybie art. 89b ust. 1 ustawy.



# Zmiany w VAT od 01.07.2015 r.

## Nowe warianty deklaracji

VAT-7 (15)

VAT-7K (9)

VAT-7D (6)

VAT-8 (6)

VAT-9M (4)



Administracja  
Podatkowa

Drugi Urząd  
Skarbowy w Toruniu

# Zmiany w VAT od 01.07.2015 r.

## VAT-7 (15)

POLTAX POLA JASNE WYPELNIŁ PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIŁ URZĄD. WYPELNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM Składanie w wersji elektronicznej: <a href="http://www.portalskarbowy.mf.gov.pl">www.portalskarbowy.mf.gov.pl</a>		
1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
<b>VAT-7 DEKLARACJA DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG</b>		
Za 4. Miesiąc		5. Rok
Podstawa prawna: Art. 99 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.		
Składający: Podatnicy, o których mowa w art. 15 ustawy, obowiązani do składania deklaracji za okresy miesięczne zgodnie z art. 99 ust. 1 ustawy.		
<b>A. MIEJSCA I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI</b>		
6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja	7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji <sup>1)</sup>	
<b>B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA</b> - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi ** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi		
8. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podmiot niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna		
9. Nazwa pełna, REGON / Nazwisko, pierzeże imię, data urodzenia **		
<b>C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO</b>		
	Podatka opodatkowania w zł	Podatek należny w zł
1. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwinięte od podatku	10.	
2. Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju	11.	
2a. w tym świadczenie usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy	12.	
3. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0%	13.	
3a. w tym dostawa towarów, o której mowa w art. 129 ustawy	14.	
4. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 3% albo 6%	16.	18.
5. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8%	17.	18.
6. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23%	19.	20.
7. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	21.	
8. Eksport towarów	22.	
9. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	23.	24.
10. Import towarów podlegający rozliczeniu zgodnie z art. 93a ustawy	26.	28.
11. Import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	27.	28.
12. Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	28.	30.
13. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia dostawca)	31.	
14. Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 6 ustawy (wypełnia nabywca)	32.	33.
16. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia nabywca)	34.	36.
18. Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury, o którym mowa w art. 14 ust. 6 ustawy		38.
17. Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wykazanego w poz. 24, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 3, w związku z ust. 4 ustawy		37.
Razem: ( Poz. 38 = suma kwot z poz. 10, 11, 13, 15, 17, 19, 21, 22, 23, 26, 27, 28, 31, 32) 34. Poz. 39 = suma kwot z poz. 16, 18, 20, 24, 25, 28, 30, 33, 35) 35 pomniejszona o kwotę z poz. 37)	38.	39.
<b>D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO</b>		
<b>D.1. PRZENIESIENIA</b>		Podatek do odliczenia w zł
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji		40.
Kwota z poz. „Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy” z poprzedniej deklaracji lub wynikająca z decyzji.		
1) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.		

Ul Mazowiecka 63  
87-100 Toruń

tel.: +48 56 664 77 00

fax: +48 56 664 78 20

[www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2](http://www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2)

VAT-7 (15) 1/2





Administracja  
Podatkowa

Drugi Urząd  
Skarbowy w Toruniu

# Zmiany w VAT od 01.07.2015 r.

## VAT-7 (15)

POLTAX		POLA JASNE WYPELNIŁ PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIŁ URZĄD. WYPELNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESZYM KOŁOCEM		Składanie w wersji elektronicznej: www.podatkielobby.pl	
<b>D.2. NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT</b>					
Nabyło towarów i usług zaliczonych u podatnika do środków trwałych		41. Wartość netto w zł	42. Podatek naliczony w zł		
Nabyło towarów i usług pozostałych		43.	44.		
<b>D.3. PODATEK NALICZONY – DO ODLICZENIA (w zł)</b>					
Korekta podatku naliczonego od nabytych środków trwałych		46.			
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabytych		48.			
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 88b ust. 1 ustawy		47.			
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia		48.			
Należy wpisać sumę kwot z poz. 40, 42, 44, 45, 46 i 47.					
<b>E. OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU (w zł)</b>					
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym		49.			
Kwota wykazana w poz. 49 nie może być większa od różnicy kwot z poz. 39 i 48.					
Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 39 i 48 jest mniejsza lub równa 0, wówczas należy wpisać 0.					
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru		50.			
Kwota ta nie może być większa niż różnica pomiędzy kwotą z poz. 39 a sumą kwot z poz. 48 i 49.					
Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 39 i 48, pomniejszona o kwotę z poz. 49 jest mniejsza od 0, wówczas należy wpisać 0.					
Kwota podatku podlegającego wpisaniu do urzędu skarbowego ***)		51.			
Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 39 i 48 jest większa od 0, wówczas poz. 51 – poz. 39 – poz. 48 – poz. 49 – poz. 50 w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.					
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym		52.			
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		53.			
Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 48 i 39 jest większa lub równa 0, wówczas poz. 53 – poz. 48 – poz. 39 + poz. 52, w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.					
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika		54.			
w tym kwota do zwrotu		55. w terminie 25 dni	56. w terminie 90 dni	57. w terminie 180 dni	
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy		58.			
Od kwoty z poz. 53 należy odjąć kwotę z poz. 54.					
<b>F. INFORMACJE DODATKOWE</b>					
Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w (zaznaczyć właściwe kwadraty):		59. <input type="checkbox"/> art. 119 ustawy	60. <input type="checkbox"/> art. 120 ust. 4 lub 5 ustawy	61. <input type="checkbox"/> art. 122 ustawy	62. <input type="checkbox"/> art. 136 ustawy
63. Podatnik w okresie rozliczeniowym dokonał zwłiężenia podatku naliczonego na podstawie art. 88b ust. 4 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):					
<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie					
<b>G. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH</b>					
Do niniejszej deklaracji dołączono (zaznaczyć właściwy kwadrat):					
64. Wniosek o zwrot podatku		65. Wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu podatku			
<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie		<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie			
66. Zawiadomienie o skorygowaniu podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego (VAT-ZD)		67. Jeżeli w poz. 66 zaznaczono kwadrat nr 1, należy podać liczbę załączników VAT-ZD			
<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie					
<b>H. PODPIS PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA</b>					
68. Imię		69. Nazwisko		70. Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika	
71. Telefon kontaktowy		72. Data wypełnienia (dzień – miesiąc – rok)			
<b>I. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO</b>					
73. Uwagi urzędu skarbowego					
74. Identyfikator przyjmującego formularz		75. Podpis przyjmującego formularz			

\*\*\*) Powszechna

W przypadku niewłaściwego w obowiązującym terminie kwoty z poz. 51 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619, z późn. zm.).

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narazenie podatku na uszczerpkienie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

Ul Mazowiecka 63  
87-100 Toruń

tel.: +48 56 664 77 00

fax: +48 56 664 78 20

[www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2](http://www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2)

VAT-7 (15) 20



# Zmiany w VAT od 01.07.2015 r.

## Odliczenie zakupu paliwa

Od 1 lipca 2015 r. możliwe jest obniżenie podatku należnego o podatek naliczony wynikający z faktur, dokumentujących nabycie paliw do samochodów osobowych:

- w wysokości 50% wartości podatku wskazanego na fakturze.
- Dotyczy zakupów dokonanych po 1 lipca 2015 r.



Administracja  
Podatkowa  
Drugi Urząd  
Skarbowy w Toruniu

# Dziękuję za uwagę



Ul Mazowiecka 63  
87-100 Toruń

tel.: +48 56 664 77 00  
fax :+48 56 664 78 20

[www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2](http://www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2)



Administracja  
Podatkowa  
Drugi Urząd  
Skarbowy w Toruniu

# Miejsce świadczenia usług związanych z nieruchomościami – położenie nieruchomości – skutki podatkowe

Pani Barbara Wendrowska

Ul Mazowiecka 63  
87-100 Toruń

tel.: +48 56 664 77 00  
fax :+48 56 664 78 20

[www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2](http://www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2)







# Usługi związane z nieruchomościami

Przez świadczenie usług – w świetle art. 8 ust. 1 ustawy – rozumie się każde świadczenie na rzecz osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, które nie stanowi dostawy towarów w rozumieniu art. 7 (...)

W przypadku usług, dla prawidłowego rozliczenia podatku od towarów i usług, istotnym jest ustalenie miejsca ich świadczenia, bowiem od określenia miejsca świadczenia zależać będzie miejsce ich opodatkowania.

Miejsce świadczenia przy świadczeniu usług regulują przepisy art. 28a do 28o ustawy.



# Usługi związane z nieruchomościami

Zgodnie z ogólną zasadą wyrażoną w art. 28b ust. 1 ustawy, miejscem świadczenia usług w przypadku ich świadczenia na rzecz podatnika jest miejsce, w którym podatnik będący usługobiorcą posiada siedzibę działalności gospodarczej.

W odniesieniu do pewnych kategorii usług, przepisy ustawy wprowadzają szczególne regulacje dotyczące miejsca świadczenia. Jedną z takich kategorii są **usługi związane z nieruchomościami**, w tym usługi świadczone przez rzeczoznawców, pośredników w obrocie nieruchomościami, usług zakwaterowania w hotelach lub obiektach o podobnej funkcji, takich jak ośrodki wczasowe lub miejsca przeznaczone do użytku jako kempingi, użytkowania i używania nieruchomości oraz usług przygotowywania i koordynowania prac budowlanych, takich jak usługi architektów i nadzoru budowlanego, dla których miejscem świadczenia - **na podstawie art. 28 e ustawy – jest miejsce położenia nieruchomości.**



# Usługi związane z nieruchomościami

Z powyższej regulacji prawnej wynika, że o miejscu świadczenia, a tym samym opodatkowania usługi związanej z nieruchomością decyduje **wyłącznie miejsce położenia nieruchomości**, z którą dana usługa jest ściśle związana, niezależnie od tego dla jakiego podmiotu jest wykonywana oraz gdzie znajduje się siedziba usługobiorcy.

Zasada ta ma zastosowanie wówczas, **gdy usługę można przyporządkować do konkretnej nieruchomości, która jest możliwa do zlokalizowania, co do miejsca jej położenia.**





# Usługi związane z nieruchomościami

Przepis ten stanowi wyjątek od zasady, przyjmując jako kryterium odniesienie się nie do podmiotu lecz do przedmiotu, którym jest nieruchomość, a usługi które je dotyczą, mają być opodatkowane według miejsca jej położenia.

Jednocześnie, usługi te mogą mieć charakter nieograniczony, na co wskazuje katalog zamieszczony w tym przepisie, który ma charakter otwarty. Do zakresu tych usług ustawodawca zaliczył bowiem nie tylko usługi stricte dotyczące prac wykonywanych w nieruchomościach, ale także usługi, których wykonanie oparte jest na wykorzystaniu, używaniu i użytkowaniu nieruchomości.



# Usługi związane z nieruchomościami

Podsumowując – przedsiębiorca świadcząc usługi związane z konkretnymi nieruchomościami położonymi poza terytorium Polski nie rozlicza w kraju podatku VAT.

Czynności takie są **neutralne w zakresie polskiego podatku.**

**Nie oznacza to jednak, że usługi te nie podlegają opodatkowaniu w ogóle.**

**Przedsiębiorca musi poznać regulacje kraju, w którym usługa jest wykonywana i ustalić czy nie ma w nim obowiązku zarejestrować się i opodatkować (czy może ewentualnie skorzystać z tzw. mechanizmu odwrotnego rozliczenia (reverse charge) i przerzucić to rozliczenie na nabywcę.**





# Usługi związane z nieruchomościami

Zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w art. 15, przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego. Kwotę podatku naliczonego stanowi suma kwot podatku wynikających z faktur otrzymanych przez podatnika z tytułu nabycia towarów i usług.



# Usługi związane z nieruchomościami

Z cytowanych powyżej regulacji wynika, że prawo do odliczenia podatku naliczonego przysługuje tylko czynnym podatnikom podatku VAT w sytuacji, gdy dokonywane zakupy mają związek z czynnościami opodatkowanymi. Odliczyć zatem można podatek naliczony, który jest związany z transakcjami, które są opodatkowane przez podatnika, tzn. których następstwem jest określenie podatku należnego, albo ma zastosowanie 0% stawka podatku.

Przepisy ustawy wykluczają zatem możliwość dokonywania odliczeń podatku naliczonego związanego z towarami i usługami, które nie są wykorzystywane do czynności opodatkowanych, czyli w przypadku ich wykorzystywania do czynności zwolnionych od podatku oraz niepodlegających opodatkowaniu.





# Usługi związane z nieruchomościami

W świetle art. 88 ust. 3a pkt 2 ustawy, nie stanowią podstawy obniżenia podatku należnego oraz zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego faktury i dokumenty celne, w przypadku gdy transakcja udokumentowana fakturą nie podlega opodatkowaniu albo jest zwolniona z opodatkowania.





# Usługi związane z nieruchomościami

W świetle art. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy, podatnik ma również prawo do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, o której mowa w ust. 2, jeżeli importowane lub nabyte towary i usługi dotyczą dostawy towarów lub świadczenia usług przez podatnika poza terytorium kraju, jeżeli kwoty te mogłyby być odliczone, gdyby czynności te były wykonywane na terytorium kraju, a podatnik posiada dokumenty, z których wynika związek odliczonego podatku z tymi czynnościami.



Administracja  
Podatkowa  
Drugi Urząd  
Skarbowy w Toruniu

# Dziękuję za uwagę



Ul Mazowiecka 63  
87-100 Toruń

tel.: +48 56 664 77 00  
fax :+48 56 664 78 20

[www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2](http://www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2)



Administracja  
Podatkowa  
Drugi Urząd  
Skarbowy w Toruniu

# **Nabycie nieruchomości w ramach pierwszego zasiedlenia, a prawo do odliczenia podatku naliczonego VAT – studium przypadku**

**Pani Danuta Szalata**

Ul Mazowiecka 63  
87-100 Toruń

tel.: +48 56 664 77 00  
fax :+48 56 664 78 20

[www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2](http://www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2)





## OPODATKOWANIE PODATKIEM VAT ZBYCIA ZABUDOWANYCH NIERUCHOMOŚCI

Zgodnie z art. 29a ust. 8 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Z 2011r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.), w przypadku dostawy budynków lub budowli trwale z gruntem związanych albo części takich budynków lub budowli z podstawy opodatkowania nie wyodrębnia się wartości gruntu.

W/w przepisu nie stosuje się jednak do czynności oddania w użytkowanie wieczyste gruntu, dokonywanego z równoczesną dostawą budynków lub budowli trwale z gruntem związanych albo części takich budynków lub budowli (*art. 29a ust. 9*)





## OPODATKOWANIE PODATKIEM VAT ZBYCIA ZABUDOWANYCH NIERUCHOMOŚCI

Dla dostawy budynków, budowli i ich części ustawodawca przewidział zwolnienie od podatku (w przypadku wykonywania czynności ściśle określonych w ustawie). Zgodnie bowiem z przepisem art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy, zwalnia się od podatku dostawę budynków, budowli lub ich części, z wyjątkiem gdy:

- a). dostawa jest dokonywana **w ramach pierwszego zasiedlenia lub** przed nim,
- b). pomiędzy **pierwszym zasiedleniem** a dostawą budynku, budowli lub ich części upłynął okres krótszy niż 2 lata.





# OPODATKOWANIE PODATKIEM VAT ZBYCIA ZABUDOWANYCH NIERUCHOMOŚCI

## Pierwsze zasiedlenie – definicja

Pojęcie „pierwszego zasiedlenia” ustawodawca **definiuje** w *art. 2 pkt 14* ustawy o VAT, przez które rozumieć należy oddanie do użytkowania, w wykonaniu czynności podlegających opodatkowaniu, pierwszemu nabywcy lub użytkownikowi budynków, budowli lub ich części, po ich:

- a. wybudowaniu lub
- b. ulepszeniu, jeżeli wydatki poniesione na ulepszenie, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym, stanowiły co najmniej 30% wartości początkowej.





## OPODATKOWANIE PODATKIEM VAT ZBYCIA ZABUDOWANYCH NIERUCHOMOŚCI

### Pierwsze zasiedlenie – podsumowanie definicji

Aby można było mówić o **pierwszym zasiedleniu**, musi dojść do oddania budynków (budowli lub ich części) do użytkowania w wykonaniu czynności podlegających opodatkowaniu. **Pierwsze zasiedlenie będzie miało zatem miejsce wówczas, gdy wybudowany albo zmodernizowany obiekt będzie przedmiotem sprzedaży albo będzie oddany w najem, bądź dzierżawę. Zarówno bowiem dostawa, jak też najem, bądź dzierżawa są czynnościami podlegającymi opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.**





## OPODATKOWANIE PODATKIEM VAT ZBYCIA ZABUDOWANYCH NIERUCHOMOŚCI

### Pierwsze zasiedlenie – Zwolnienie

W myśl **art. 43 ust. 1 pkt 10a ustawy**, zwalnia się od podatku dostawę budynków, budowli lub ich części nieobjętą zwolnieniem, o którym mowa w pkt 10, pod warunkiem, że:

- w stosunku do tych obiektów nie przysługiwało dokonującemu ich dostawy prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego,
- dokonujący ich dostawy nie ponosił wydatków na ich ulepszenie, w stosunku do których miał prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, a jeżeli ponosił takie wydatki, to były one niższe niż 30% wartości początkowej tych obiektów.





## OPODATKOWANIE PODATKIEM VAT ZBYCIA ZABUDOWANYCH NIERUCHOMOŚCI

### Pierwsze zasiedlenie – Zwolnienie cd.

Zgodnie z art. 43 ust. 7a ustawy, warunku, o którym mowa w ust. 1 pkt 10a lit. b, nie stosuje się, jeżeli budynki, budowle lub ich części w stanie ulepszonym były wykorzystywane przez podatnika do czynności opodatkowanych przez co najmniej 5 lat.(...).





## OPODATKOWANIE PODATKIEM VAT ZBYCIA ZABUDOWANYCH NIERUCHOMOŚCI

### Pierwsze zasiedlenie – zwolnienie, rezygnacja

**Art. 43 ust. 10.** Podatnik może zrezygnować ze zwolnienia od podatku, o którym mowa w ust. 1 pkt 10, i wybrać opodatkowanie dostawy budynków, budowli lub ich części, pod warunkiem że dokonujący dostawy i nabywca budynku, budowli lub ich części:

- 1) są zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni;
- 2) złożą, przed dniem dokonania dostawy tych obiektów właściwemu dla ich nabywcy naczelnikowi urzędu skarbowego, zgodne oświadczenie, że wybierają opodatkowanie dostawy budynku, budowli lub ich części.





# OPODATKOWANIE PODATKIEM VAT ZBYCIA ZABUDOWANYCH NIERUCHOMOŚCI

## Pierwsze zasiedlenie – Oświadczenie

*Art. 43 ust. 11.* Oświadczenie, o którym mowa w ust. 10 pkt 2, musi również zawierać:

- imiona i nazwiska lub nazwę, adresy oraz numery identyfikacji podatkowej dokonującego dostawy oraz nabywcy;
- planowaną datę zawarcia umowy dostawy budynku, budowli lub ich części;
- adres budynku, budowli lub ich części.







## OPODATKOWANIE PODATKIEM VAT ZBYCIA ZABUDOWANYCH NIERUCHOMOŚCI

### Pierwsze zasiedlenie – Przykład I

W dniu **03.01.2014 r.** Spółka A nabyła od Spółki B prawo wieczystego użytkowania gruntu zabudowanej nieruchomości wraz z nakładami w postaci wzniesionego tamże budynku za cenę zawierającą podatek VAT (23%).

W toku kontroli w celu sprawdzenie prawidłowości zastosowania stawki 23% do opisanej sprzedaży, przeprowadzono czynności sprawdzające w Spółce (B).





## OPODATKOWANIE PODATKIEM VAT ZBYCIA ZABUDOWANYCH NIERUCHOMOŚCI

### Pierwsze zasiedlenie – Przykład I

Na podstawie materiału zebranego w trakcie czynności sprawdzających ustalono, iż Spółka (B) nabyła przedmiotową nieruchomość w 2001 r. i skorzystała z prawa do odliczenia podatku naliczonego z faktury zakupu (**pierwsze zasiedlenie**). Następnie w latach 2004-2005 Spółka poniosła koszty na ulepszenie zakupionej nieruchomości, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym, które stanowiły 38% wartości początkowej (w momencie sprzedaży nieruchomości na rzecz Spółki A mamy do czynienia z **kolejnym I zasiedleniem**).





# OPODATKOWANIE PODATKIEM VAT ZBYCIA ZABUDOWANYCH NIERUCHOMOŚCI

## Pierwsze zasiedlenie – Przykład I

W wyniku analizy przepisów art. 43 ust. 1 pkt 10 i 10a ustawy o podatku od towarów i usług wskazać należy, że sprzedaż nieruchomości udokumentowanej fakturą VAT podlega opodatkowaniu podatkiem VAT (dostawa jest dokonywana w ramach pierwszego zasiedlenia).





## OPODATKOWANIE PODATKIEM VAT ZBYCIA ZABUDOWANYCH NIERUCHOMOŚCI

### Pierwsze zasiedlenie – Przykład II

W dniu **30.06.2011 r.** Spółka A nabyła od od Spółki B zabudowaną nieruchomość wraz z gruntem

Nabycie udokumentowano fakturą VAT, do której załączono umowę sprzedaży sporządzoną w formie aktu notarialnego.

Na podstawie zapisów w akcie notarialnym ustalono, że przedmiotową nieruchomość Spółka B nabyła w **2007 r.** na podstawie faktury VAT i umowy sprzedaży nieruchomości z podatkiem VAT. Tego samego dnia w/w nieruchomość Spółka oddała w najem.





## OPODATKOWANIE PODATKIEM VAT ZBYCIA ZABUDOWANYCH NIERUCHOMOŚCI

### Pierwsze zasiedlenie – Przykład II

W dniu **30.06.2011** r. Spółka B dokonała sprzedaży w/w nieruchomości, Spółka A weszła jednocześnie w prawa i obowiązki wynajmującej Spółki B.

W dniu **16.06.2011** r. w/w Spółki złożyły Naczelnikowi Drugiego Urzędu Skarbowego w Toruniu zgodne **oświadczenie**, że z tytułu dostawy w/w budynku wybierają opodatkowanie podatkiem od towarów i usług stosownie do treści art. 43 ust. 10 ustawy o podatku od towarów i usług, tym samym rezygnując ze zwolnienia od tego podatku, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy o VAT.





# OPODATKOWANIE PODATKIEM VAT ZBYCIA ZABUDOWANYCH NIERUCHOMOŚCI

## Pierwsze zasiedlenie – Przykład II

W następstwie złożonego oświadczenia transakcję sprzedaży w/w nieruchomości opodatkowano stawką 23 %.





## OPODATKOWANIE PODATKIEM VAT ZBYCIA ZABUDOWANYCH NIERUCHOMOŚCI

### WAŻNE !

Zgodnie z *art. 88 ust. 3a pkt 2* ustawy o VAT nie stanowią podstawy do obniżenia podatku należnego oraz zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego faktury i dokumenty celne w przypadku gdy transakcja udokumentowana fakturą nie podlega opodatkowaniu albo **jest zwolniona od podatku**





Administracja  
Podatkowa  
Drugi Urząd  
Skarbowy w Toruniu

# Dziękuję za uwagę



Ul Mazowiecka 63  
87-100 Toruń

tel.: +48 56 664 77 00  
fax :+48 56 664 78 20

[www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2](http://www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2)





Administracja  
Podatkowa  
Drugi Urząd  
Skarbowy w Toruniu

# Zapraszamy do konsultacji indywidualnych

Ul Mazowiecka 63  
87-100 Toruń

tel.: +48 56 664 77 00  
fax :+48 56 664 78 20

[www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2](http://www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2)