

Projektowane zmiany w ustawie o VAT związane z przeciwdziałaniem wyłudzeniom podatku

Krzysztof Rutkowski

Agnieszka Kisielewska

Partner
merytoryczny



Kancelaria Doradztwa Celnego i Podatkowego

RUTKOWSKI & WITALIS

Agenda

- Odwrotne obciążenie w usługach branży budowlanej
- Odmowa rejestracji na VAT i wykreślenie z rejestru VAT
- Brak deklaracji kwartalnych dla nowych podatników
- Elektroniczna forma deklaracji VAT i informacji podsumowujących
- Zwrot VAT i „wstrzymanie” zwrotu VAT
- Rachunek bankowy podatnika - problemy z zewnętrznym finansowaniem
- Zmiany dot. kaucji gwarancyjnej
- Nowa „sankcja VAT” - 30% i 100%
- Rozszerzona „kontrola krzyżowa”

Najnowszy projekt – z 1.12.2016 r.

Tekst ustawy ustalony ostatecznie po rozpatrzeniu poprawek Senatu

U S T A W A

z dnia 1 grudnia 2016 r.

o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw¹⁾

Art. 1. W ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, z późn. zm.²⁾) wprowadza się następujące zmiany:



Odwrotne obciążenie

w usługach branży budowlanej

Partner
merytoryczny

 **KDCP**

Kancelaria Doradztwa Celnego i Podatkowego

RUTKOWSKI & WITALIS

Odwrotne obciążenie

- VAT naliczany przez nabywcę

W jakich przypadkach odwrotne obciążenie dla usług w branży budowlanej?

- usługodawcą jest podatnik, u którego sprzedaż nie jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o VAT (wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 150 000 zł – 200 000 zł zgodnie z projektem);
- usługobiorcą jest podatnik zarejestrowany jako podatnik VAT czynny.

Przykładowe roboty budowlane objęte odwrotnym obciążeniem

- Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych (prace związane z budową nowych budynków, przebudową lub remontem istniejących budynków).
- Roboty ogólnobudowlane związane z budową autostrad, dróg, ulic i innych dróg dla pojazdów i pieszych, budową pasów startowych, budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych, włączając prace pomocnicze, budową systemów irygacyjnych (kanałów), magistrali i linii wodociągowych, obiektów do uzdatniania wody i oczyszczania ścieków oraz stacji pomp.
- Roboty związane z rozbiórką i burzeniem obiektów budowlanych.
- Roboty instalacyjne stolarki budowlanej.
- Roboty związane z wykonywaniem elementów dekoracyjnych.
- Roboty związane z montowaniem i demontowaniem rusztowań.

Odwrotne obciążenie w usługach branży budowlanej

Uwaga na inne przepisy – np. prawo zamówień publicznych:

- Wykonawca, składając ofertę, **informuje zamawiającego, czy wybór oferty będzie prowadzić do powstania u zamawiającego obowiązku podatkowego**, wskazując:
 - nazwę (rodzaj) towaru lub usługi, których dostawa lub świadczenie będzie prowadzić do jego powstania, oraz
 - ich wartość bez kwoty podatku.



Odmowa rejestracji na VAT

i wykreślenie z rejestru VAT

Partner
merytoryczny

 **KDCP**

Kancelaria Doradztwa Celnego i Podatkowego

RUTKOWSKI & WITALIS

„Odmowa rejestracji na VAT”

Naczelnik US nie dokonuje rejestracji na VAT:

- dane w zgłoszeniu są niezgodne z prawdą
- jeżeli podmiot nie istnieje
- mimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z tym podmiotem albo jego pełnomocnikiem
- podmiot albo pełnomocnik nie stawia się na wezwania NUS

O NIEDOKONANIU REJESTRACJI NUS NIE ZAWIADAMIA.

„Sankcje dla pełnomocników rejestrujących”

Przy rejestracji na VAT przez pełnomocnika:

- PoA odpowiada solidarnie za zaległości powstałe w wyniku czynności wykonanych w ciągu 6 m-cy
- Odpowiedzialność solidarna całym majątkiem [zmiana art. 117c Ordynacji Podatkowej]
- Odpowiedzialność do 10 x przeciętna pensja
 - **zmiana [nowy limit 500 000 zł]**

Nie stosuje się, jeśli powstanie zaległości podatkowej nie wiązało się z uczestnictwem podmiotu dokonującego sprzedaży w nierzetelnym rozliczeniu VAT w celu osiągnięcia korzyści majątkowej.

„Wykreślenie z rejestru VAT” - z urzędu

Naczelnik US wykreśla z rejestru VAT - bez konieczności zawiadomienia:

- jeśli podatnik nie istnieje / mimo udokumentowanych prób nie istnieje możliwość kontaktu z PoA
- **dane podatnika w zgłoszeniu okażą się niezgodne z prawdą**
- podmiot lub pełnomocnik nie stawia się na wezwanie
- jeżeli podmiot nie istnieje

„Wykreślenie z rejestru VAT” - z urzędu

Wykreśleniu z urzędu z rejestru VAT podlega także podatnik, który:

- Zawiesił wykonywanie działalności na co najmniej 6 kolejnych m-cy.
 - ✓ Podatnik, który zawiesił wykonywanie działalności na co najmniej 6 m-cy, zostaje zarejestrowany **bez konieczności składania zgłoszenia rejestracyjnego z dniem wznowienia**, ze statusem takim, jaki posiadał w dniu zawieszenia działalności.

„Wykreślenie z rejestru VAT” - z urzędu

Wykreśleniu z urzędu z rejestru VAT podlega także podatnik, który:

- Mimo obowiązku nie złożył deklaracji za 6 kolejnych m-cy lub 2 kolejne kwartały
 - ✓ nie ma zastosowania gdy w wyniku wezwania przez NUS podatnik udowodni, że prowadzi działalność i złoży niezwłocznie brakujące deklaracje
 - ✓ NUS może przywrócić zarejestrowanie, bez konieczności składania zgłoszenia rejestracyjnego, jeżeli podatnik udowodni, że prowadzi działalność opodatkowaną i złoży niezwłocznie brakujące deklaracje

„Wykreślenie z rejestru VAT” – z urzędu

Wykreśleniu z urzędu z rejestru VAT podlega także podatnik, który:

- Składał przez 6 kolejnych m-cy lub 2 kolejne kwartały deklaracje, w których nie wykazał sprzedaży oraz zakupów z kwotami podatku do odliczenia
 - ✓ nie ma zastosowania, gdy niewykazanie sprzedaży lub zakupów wynikało, zgodnie z wyjaśnieniami podatnika, ze specyfiki prowadzonej działalności

„Wykreślenie z rejestru VAT” – z urzędu

- Wykreśleniu z urzędu z rejestru VAT podlega także podatnik, który:
 - Wystawiał f-VAT lub f-VAT korekty dokumentujące **czynności, które nie zostały dokonane**
 - ✓ Nie ma zastosowania, gdy wystawienie wynikiem pomyłki lub bez wiedzy podatnika
 - ✓ NUS może przywrócić zarejestrowanie bez konieczności składania zgłoszenia rejestracyjnego, ze statusem takim, jaki posiadał w momencie wykreślenia, jeżeli podatnik udowodni, że prowadzi działalność opodatkowaną, a wystawienie fVAT lub fVAT korekty było wynikiem pomyłki lub nastąpiło bez wiedzy podatnika

„Wykreślenie z rejestru VAT” – z urzędu

Wykreśleniu z urzędu z rejestru VAT podlega także podatnik, który:

- Prowadząc działalność wiedział **lub miał uzasadnione podstawy, by przypuszczać**, że dostawcy lub nabywcy biorący udział [pośrednio lub bezpośrednio] w dostawie tego samego towaru lub usługi działają w celu odniesienia korzyści majątkowej w wyniku nierzetelnego rozliczania podatku

„Wykreślenie z rejestru VAT” – z urzędu

Jeśli w składanych deklaracjach za 6 kolejnych m-cy lub 2 kolejne kwartały wykazana wyłącznie sprzedaż zwolniona na podst. Art. 43

- ✓ Nie ma zastosowania, jeśli podatnik wyjaśni, że brak sprzedaży innej niż zwolniona na podst. Art. 43 związany jest ze specyfiką wykonywanej działalności.
- ✓ NUS może przywrócić rejestrację jako VAT czynnego, bez konieczności składania zgłoszenia rejestracyjnego, jeśli podatnik wykaże, że brak wykazanej w deklaracjach sprzedaży innej niż zwolniona z art. 43 związany jest ze specyfiką prowadzonej działalności, a nie z zaprzestaniem wykonywania sprzedaży innej niż zwolniona

„Wykreślenie z rejestru VAT” – z urzędu

Dla podatników VAT UE

- ✓ Brak przez 3 m-ce lub kwartał deklaracje z brakiem sprzedaży ani nabycia z kwotami do odliczenia - NUS wykreśla z urzędu jako VAT UE i powiadomienie o wykreśleniu
- ✓ Podobna zasada gdy przez 3 m-ce nie składa informacji podsumowujących

**WYKREŚLENIE REJESTRU VAT jest równoznaczne
z wykreśleniem rejestru VAT UE**

- ✓ Opcja dla MF do wydania rozp. w/s właściwości Naczelników US dokonujących rejestracji na VAT UE



Brak deklaracji kwartalnych dla nowych podatników

Partner
merytoryczny

 **KDCP**

Kancelaria Doradztwa Celnego i Podatkowego

RUTKOWSKI & WITALIS

Zmiany dotyczące deklaracji VAT

- Brak możliwości stosowania deklaracji kwartalnych dla podatników **rejestrowanych jako podatnicy VAT czynni** przez okres 12 m-cy od miesiąca zarejestrowania jako podatnicy VAT czynni.
- Brak możliwości składania deklaracji kwartalnych dla podatników dostarczających towary wrażliwe (załącznik nr 13), w kwartale lub 4 poprzednich kwartałach, chyba że wartość dostaw poniżej 50 000 zł.

Stosuje się do podatników zarejestrowanych po dniu 30 września 2016 r. za okresy miesięczne od 1 stycznia 2017 r.



Elektroniczna forma

deklaracji VAT i informacji podsumowujących

Partner
merytoryczny

 **KDCP**

Kancelaria Doradztwa Celnego i Podatkowego

RUTKOWSKI & WITALIS

Elektroniczna forma deklaracji VAT i informacji podsumowujących

Wprowadzenie obowiązkowej elektronicznej formy składania deklaracji VAT (zarówno miesięcznych jak i kwartalnych oraz informacji podsumowującej)

- Elektronicznie od 1 stycznia 2017 r.:
 - Deklaracje VAT (miesięczne/kwartałne)
 - Informacje podsumowujące
(do 25 dnia nast. miesiąca – nie 15!)
- wyjątki dla deklaracji VAT



Zwrot VAT

i „wstrzymanie” zwrotu VAT

Partner
merytoryczny

 **KDCP**

Kancelaria Doradztwa Celnego i Podatkowego

RUTKOWSKI & WITALIS

Zmiany w zakresie zwrotu VAT

- art. 274c Ord.Pod - rozszerzenie zakresu „kontroli krzyżowej”
- efektywne „wydłużenie” terminu na zwrot VAT do czasu zakończenia „weryfikacji” również podmiotów biorących udział w transakcji (nie tylko kontrahentów) - możliwość weryfikacji całego łańcucha dostaw
- **Opcja zwrotu VAT jako zabezpieczenia kredytu banku lub SKOK**
- **Wydłużenie terminu zwrotu na żądanie organów ścigania (do 3 m-cy)**

Zmiany w zakresie zwrotu VAT

- ograniczenie przypadków zwrotu w terminie 25 dni - łącznie do spełnienia warunki
 - faktury opłacone z rachunku wskazanego w zgłoszeniu identyfikacyjnym
 - łączna kwota należności z pozostałych faktur do 15 000 zł
 - kwota podatku naliczonego lub różnicy VAT do 3 000 zł
 - złożenie w US dokumentów potwierdzających zapłatę za pośrednictwem właściwego rachunku
 - uprzednia rejestracja na VAT przez 12 m-cy
 - składanie deklaracji przez ostatnich 12 m-cy



Rachunek bankowy podatnika - **problemy z zewnętrznym finansowaniem**

Partner
merytoryczny

 **KDCP**

Kancelaria Doradztwa Celnego i Podatkowego

RUTKOWSKI & WITALIS

Rachunek bankowy podatnika

- problemy z zewnętrznym finansowaniem

- Zwrot VAT w 25 dni – gdy faktury opłacone z rachunku bankowego podatnika
- Kaucja gwarancyjna - **zapłata za towary w całości na rachunek wskazanych w zgłoszeniu identyfikacyjnym dla dostaw towarów z zał. Nr 13, gdzie bank lub SKOK przekazuje organom podatkowym informacje o wszystkich transakcjach dokonywanych na tym rachunku** - [założenie rachunku warunkiem złożenia kaucji]



Zmiany dotyczące

kaucji gwarancyjnej

Partner
merytoryczny

 **KDCP**

Kancelaria Doradztwa Celnego i Podatkowego

RUTKOWSKI & WITALIS

Zmiany dot. kaucji gwarancyjnej

„nowe” kryteria dla braku odpowiedzialności solidarnej VAT
- dla wyrobów z zał. nr 13 innych niż paliwa

- dokonujący dostawy w wykazie
- kaucja co najmniej 1/5 VAT z danego m-ca lub min. 3 000 000 zł
- **zapłata za towary w całości na rachunek wskazanych w zgłoszeniu identyfikacyjnym dla dostaw towarów z zał. Nr 13, gdzie bank lub SKOK przekazuje organom podatkowym informacje o wszystkich transakcjach dokonywanych na tym rachunku - [założenie rachunku warunkiem złożenia kaucji]**

Zmiany dot. kaucji gwarancyjnej

„nowe” kryteria dla braku odpowiedzialności solidarnej VAT
- dla wyrobów z zał. nr 13 poz. 10 i 11 [paliwa]

- dokonujący dostawy w wykazie
- kaucja co najmniej 1/5 VAT z danego m-ca lub min. 10 000 000 zł
- **podmiot dokonujący dostawy posiadał na dzień dokonania dostawy wymaganą koncesję** [posiadanie koncesji również warunkiem złożenia kaucji]
- **zapłata za towary w całości na rachunek wskazanych w zgłoszeniu identyfikacyjnym dla dostaw towarów z zał. Nr 13, gdzie bank lub SKOK przekazuje organom podatkowym informacje o wszystkich transakcjach dokonywanych na tym rachunku** - [założenie rachunku warunkiem złożenia kaucji]

Zmiany dot. kaucji gwarancyjnej

- Upoważnienie dla banku i SKOK sporządzane w 2 egz. - jeden do NUS
 - ✓ Składane wraz z wnioskiem o wpis na listę gwarantów i kaucją
- 7 dni na przekazanie upoważnienia przez podmiot

Zmiany dot. kaucji gwarancyjnej

Upoważnienie zawiera:

- ✓ Datę i miejsce sporządzenia
- ✓ Dane identyfikujące podmiot
- ✓ Pełną nazwę oraz adres siedziby banku lub SKOKu
- ✓ Treść oświadczenia
- ✓ Datę, od której podmiot upoważnił bank lub SKOK
- ✓ Oświadczenie, że na rachunek jest dokonywana zapłata z tytułu dostaw towarów z załącznika nr 13
- ✓ Wskazanie NUS, do którego przekazane upoważnienie
- ✓ **Potwierdzenie przyjęcia upoważnienia przez bank lub SKOK**

Zmiany dot. kaucji gwarancyjnej

- W przypadku udzielenia upoważnienia po złożeniu kaucji – podmiot przekazuje upoważnienie do właściwego NUS w terminie 7 dni od dnia udzielenia.
- w przypadku wycofania upoważnienia bank lub SKOK informuje NUS najpóźniej do końca kolejnego dnia roboczego
- wycofanie upoważnienia nie może dotyczyć okresu, w którym podatnik był wpisany do wykazu

Zmiany dot. kaucji gwarancyjnej

- Wycofanie zawiera:
 - ✓ Datę i miejsce sporządzenia
 - ✓ Dane identyfikujące podmiot wycofujący
 - ✓ Pełną nazwę oraz adres siedziby banku lub SKOKu
 - ✓ Treść oświadczenia o wycofaniu
 - ✓ Datę, od której następuje wycofanie
 - ✓ Wskazanie NUC, do którego powinno być przekazane wycofanie

Zmiany dot. kaucji gwarancyjnej

Projekt z dnia 21 października 2016 r.

ROZPORZĄDZENIE

MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW^D

z dnia 2016 r.

w sprawie wzoru upoważnienia banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej do przekazywania organom podatkowym lub organom kontroli skarbowej informacji o wszystkich transakcjach dokonywanych na rachunku podmiotu, o którym mowa w art. 105b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, oraz w sprawie wzoru odwołania tego upoważnienia

Zmiany dot. kaucji gwarancyjnej

WZÓR

Upoważnienie banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej do przekazywania organom podatkowym lub organom kontroli skarbowej informacji o wszystkich transakcjach dokonywanych na rachunku podmiotu, o którym mowa w art. 105b ustawy o podatku od towarów i usług

Miejsce i data sporządzenia upoważnienia:

Dane podmiotu upoważnianego:

.....
(nazwa pełna, REGON - w przypadku podmiotu niebędącego osobą fizyczną,
nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia - w przypadku podmiotu będącego osobą fizyczną)

.....
(numer identyfikacji podatkowej)

.....
(adres siedziby - w przypadku podmiotu niebędącego osobą fizyczną,
adres zamieszkania - w przypadku podmiotu będącego osobą fizyczną)

Dane dotyczące banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (dalej: „SKOK”), o których mowa w art. 105b ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku od towarów i usług:

.....
(nazwa pełna banku (oddziału) lub SKOK)

.....
(adres banku (oddziału) lub SKOK)

Treść oświadczenia upoważnienia:

Na podstawie art. 105b ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, z późn. zm.), upoważniam

.....
(pełna nazwa banku (oddziału) lub SKOK)

do przekazywania z dniem organom podatkowym lub organom kontroli skarbowej informacji o wszystkich transakcjach dokonywanych na rachunku o numerze

Oświadczam, że na rachunek nr....., dokonywana jest zapłata z tytułu dostawy towarów wymienionych w załączniku nr 13 do ustawy o podatku od towarów i usług.

Naczelnik urzędu skarbowego, o którym mowa w art. 105c ust. 1c ustawy o podatku od towarów i usług, do którego przekazywane jest upoważnienie:

.....
Podpis podmiotu udzielającego upoważnienia

Zmiany dot. kaucji gwarancyjnej

- banki i SKOKi prowadzące rachunek obowiązane na wniosek organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej do niezwłocznego **[nie później niż 3 dni robocze od dnia otrzymania wniosku od NUS]** przekazywania informacji o wszystkich transakcjach wykonywanych na rachunku.
- W razie zmiany właściwości NUS - informuje on bank lub SKOK o zmianie właściwości i nowym-właściwym NUC w ciągu 3 dni
- Podmiot informuje właściwego NUS nie później niż w terminie 3 dni roboczych o postępowaniu restrukturyzacyjnym lub upadłościowym
- Podmiot informuje właściwego NUS o wygaśnięciu lub cofnięciu koncesji w terminie 3 dni roboczych
- **W wykazie podmiotów składających kaucję również nr rachunków**

Zmiany dot. kaucji gwarancyjnej

- Usunięcie z wykazu z urzędu w razie:
 - ✓ stwierdzenia postępowania restrukturyzacyjnego
 - ✓ stwierdzenia postępowania upadłościowego lub likwidacji
 - ✓ cofnięcia lub wygaśnięcia koncesji
 - ✓ stwierdzenia braku lub wycofania upoważnienia dla NUS do rachunku
- Na postanowienie o wykreśleniu brak zażalenia

Zmiany dot. kaucji gwarancyjnej

- Podmioty, które przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy zostały wpisane do wykazu [...], są obowiązane w terminie miesiąca od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, do spełnienia wymogu, o którym mowa w art. 105b ust. 1 pkt 4 [...] pod rygorem usunięcia z wykazu przez NUS pierwszego dnia roboczego miesiąca następującego po upływie tego terminu.
- Podmioty, które przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy zostały wpisane do wykazu [...], które w dniu wejścia w życie niniejszej ustawy nie spełniają wymogów, o których mowa w art. 105b ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, właściwy NUS usuwa z wykazu [...].
- W przypadkach, o których mowa w ust. 1 i 2, wydaje się postanowienie, na które nie przysługuje zażalenie.



Nowa „sankcja VAT”
- **30% i 100%**

Partner
merytoryczny

 **KDCP**

Kancelaria Doradztwa Celnego i Podatkowego

RUTKOWSKI & WITALIS

Sankcja VAT 30% i 100%

NOWY ROZDZIAŁ 5 w DZIALE V (wcześniej w rozdziale o ewidencjach)

- **Art. 112b.** 1. W razie stwierdzenia, że podatnik:
 - w złożonej deklaracji podatkowej wykazał:
 - ✓ zobowiązanie niższe od należnego;
 - ✓ zwrot VAT wyższy od należnego
 - ✓ różnica do przeniesienia wyższa od należnej
 - ✓ zwrot różnicy podatku, zwrot podatku naliczonego, kwotę do przeniesienia, zamiast zobowiązania podatkowego
 - nie złożył deklaracji i nie wpłacił podatku

NUS lub UKS określa zobowiązanie w prawidłowej wysokości oraz ustala dodatkowe zobowiązanie w wysokości odpowiadającej 30% kwoty zaniżenia zobowiązania lub 30% zawyżenia zwrotu lub różnicy do przeniesienia.

Sankcja VAT 30% i 100%

- Jeśli po zakończeniu kontroli
 - ✓ Podatnik złoży korektę deklaracji uwzględniającą wszystkie stwierdzone nieprawidłowości i wpłaci kwotę zobowiązania podatkowego lub zwróci należną kwotę podatku
 - ✓ Gdy nie złożył uprzednio deklaracji - złoży deklarację i wpłaci kwotę zobowiązania podatkowego
- **Wysokość dodatkowego zobowiązania wynosi 20%.**

Sankcja VAT 30% i 100%

Sankcji VAT 30% nie stosuje się:

- jeśli przed wszczęciem kontroli korekta deklaracji oraz wpłata kwoty wynikającej ze zmiany deklaracji wraz z odsetkami
- w zakresie ustalania dodatkowego zobowiązania (sankcji VAT 30%) jeśli:
 - ✓ zaniżenie wiąże się z popełnionymi błędami rachunkowymi w deklaracji lub oczywistymi omyłkami
 - ✓ nieujęciem podatku należnego lub naliczonego w rozliczeniu za dany okres rozliczeniowy, a podatek został ujęty w poprzednich okresach rozliczeniowych lub w okresach następujących po właściwym okresie rozliczeniowym, jeżeli nastąpiło to przed dniem wszczęcia kontroli lub postępowania kontrolnego

Sankcja VAT 30% i 100%

Sankcji VAT 30% nie stosuje się:

- W zakresie ustalania dodatkowego zobowiązania (sankcji VAT 30%) jeśli dotyczy osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe lub za przestępstwo skarbowe

Sankcja VAT 30% i 100%

- W razie stwierdzenia, że zawyżona kwota podatku naliczonego wynika z fVAT, które:
 - zostały wystawione przez podmiot nieistniejący
 - stwierdzają czynności, które nie zostały dokonane
 - podają kwoty niezgodne z rzeczywistością
 - potwierdzają czynności, do których mają zastosowanie przepisy art. 58 i 83 kc
- **stawka dodatkowego zobowiązania podatkowego w części dotyczącej podatku naliczonego wynikającego z powyższych faktur wynosi 100%.**



Rozszerzona

„kontrola krzyżowa”

Partner
merytoryczny

 **KDCP**

Kancelaria Doradztwa Celnego i Podatkowego

RUTKOWSKI & WITALIS

Rozszerzona kontrola krzyżowa

- Rozszerzenie tzw. kontroli krzyżowej (czynności sprawdzające w trybie art. 274c ustawy o VAT):
 - do wszystkich podmiotów prowadzących działalność uczestniczących w dostawie tego samego towaru lub usługi będących zarówno dostawcami, jak i nabywcami biorącymi udział pośrednio lub bezpośrednio w dostawie towaru lub usługi.
 - Żądanie może dotyczyć wyłącznie dokumentów związanych z tą dostawą towaru lub usługi.

Rozszerzona kontrola krzyżowa

- Rozszerzenie tzw. kontroli krzyżowej (czynności sprawdzające w trybie art. 274c ustawy o VAT):
 - sprawdzenie rozliczenia podatnika,
 - sprawdzenie rozliczenia „*innych podmiotów biorących udział w obrocie towarami lub usługami, będącymi przedmiotem rozliczenia podatnika*”
 - sprawdzenie zgodności rozliczeń podatnika i innych podmiotów, o których mowa powyżej z faktycznym przebiegiem transakcji.

Dziękujemy za udział w webinarium

Krzysztof Rutkowski

Krzysztof.Rutkowski@kdcp.pl +48 602 489 214

Agnieszka Kisielewska

Agnieszka.Kisielewska@kdcp.pl +48 602 635 535

Partner
merytoryczny



Kancelaria Doradztwa Celnego i Podatkowego

RUTKOWSKI & WITALIS