

XIV OGÓLNOPOLSKI KONGRES, ZARZĄDCÓW NIERUCHOMOŚCI

11 STYCZNIA 2024 R.

CENTRUM KONFERENCYJNE WEST GATE

Jak odnaleźć się w gąszczu przepisów podatkowych?



ORGANIZATOR:

 MUNICIPIUM SA

WSPÓLNOTA
MIESZKANIOWA

JOANNA RUDZKA

KANCELARIA DORADCY PODATKOWEGO

- 1 października 2021r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy od towarów i usług (ustawy o VAT), która wprowadza możliwość wystawiania faktur ustrukturyzowanych jako kolejnej formy dokumentowania sprzedaży.
- Działała obok faktur papierowych i obecnie już występujących w obrocie gospodarczym faktur elektronicznych.
- Faktura ustrukturyzowana, w nowelizacji ustawy o VAT, została zdefiniowana jako faktura wystawiona przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w tym systemie.
- W odniesieniu do faktur ustrukturyzowanych, występujących jako rodzaj faktur elektronicznych, będzie istniała możliwość ich wystawiania i otrzymywania za pośrednictwem systemu teleinformatycznego, KSeF.

- Termin wejścia w życie ustawy przesunięto z 1 stycznia na 1 lipca 2024 r.
- Wydłużono – o dodatkowe pół roku – termin na wdrożenie KSeF przez podatników zwolnionych podmiotowo oraz przedmiotowo z VAT. System będzie dla nich obowiązkowy od 1 stycznia 2025 r.
- Faktury z kas fiskalnych będzie można wystawiać w dotychczasowej formie do 31 grudnia 2024 r.
- Paragon z NIP-em będzie uznawany za fakturę uproszczoną do 31 grudnia 2024 r.
- Systemem KSeF nie będą objęte faktury konsumenckie (B2C).
- W przypadku awarii po stronie podatnika możliwe będzie wystawianie faktur w trybie offline (poza KSeF) i dostarczenie ich do systemu następnego dnia roboczego.
- Przewidziano rozwiązania dotyczące dostępu do KSeF dla jednostek scentralizowanych w ramach JST (jednostek „wewnętrznych”).
- Możliwość nadania dodatkowych uprawnień o ograniczonym charakterze dla jednostek wewnętrznych JST oraz reprezentujących je osób. Pozwoli to zarządzać uprawnieniami w jednostce wewnętrznej JST.
- Osoba posiadająca takie uprawnienie co do zasady nie będzie miała jednocześnie wglądu do faktur w innych jednostkach.
- W przypadku innych jednostek pomocniczych utworzonych przez JST nie przewiduje się szczególnego rodzaju uprawnień. Tego typu jednostki korzystają z KSeF na zasadach ogólnych.
- Katalog podmiotów mających uprawnienia do nadawania, zmiany lub odbierania uprawnień do korzystania z KSeF został rozszerzony o osobę fizyczną wskazaną przez JST jako przedstawiciel samorządowej jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego.

- KSeF jest systemem teleinformatycznym służącym do wystawiania i otrzymywania faktur ustrukturyzowanych, jak również do ich przechowywania, oznaczania numerem identyfikującym przydzielonym przez ten system, weryfikowania zgodności z określonym i udostępnionym przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych wzorem takiej faktury.
- Dodatkowo system będzie służył do analizy i kontroli danych z faktur ustrukturyzowanych oraz wysyłał komunikaty dotyczące wystawienia, odrzucenia albo braku możliwości wystawienia faktury ustrukturyzowanej.
- Dzięki skorzystaniu z wystawiania faktur ustrukturyzowanych za pośrednictwem KSeF podatnicy zostaną zwolnieni z obowiązku ich przechowywania i archiwizacji.
- **Od lipca 2024r na mocy art. 106ga ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług podatnicy są obowiązani wystawiać faktury ustrukturyzowane przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur.**

- KSeF oznacza zmianę procesu wystawiania oraz odbierania faktur. Faktury ustrukturyzowane są sporządzane – zgodnie z opracowanym przez Ministerstwo Finansów wzorem – w lokalnych programach finansowo-księgowych przedsiębiorców. Po wystawieniu faktura jest przesyłana z systemu finansowo-księgowego za pośrednictwem interfejsu (API) do centralnej bazy MF (KSeF), po czym jest dostępna w tym systemie i możliwa do pobrania przez kontrahenta.
- Uzyskanie dostępu do KSeF i możliwości wystawiania faktur ustrukturyzowanych odbywa się po uwierzytelnieniu za pomocą kwalifikowanego podpisu elektronicznego, kwalifikowanej pieczęci elektronicznej lub podpisu zaufanego – bezpośrednio w KSeF. Zapewnia to bezpieczeństwo obrotu gospodarczego.
- Obowiązek ten nie będzie dotyczyć wystawiania faktur:
 - 1) przez podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju;
 - 2) przez podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju, który posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, przy czym to stałe miejsce prowadzenia działalności nie uczestniczy w dostawie towarów lub świadczeniu usług, dla których wystawiono fakturę;
 - 3) przez podatnika korzystającego z procedur szczególnych, o których mowa w dziale XII w rozdziałach 7, 7a i 9, dokumentujących czynności rozliczane w tych procedurach;
 - 4) na rzecz nabywcy towarów lub usług będącego osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej;
 - 5) w przypadku odpowiednio udokumentowanych dostaw towarów lub świadczenia usług, określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 106s.
- Tacy podatnicy wystawiają faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej.
- W przypadku, o którym mowa w ust. 2 pkt 1 i 2, podatnicy mogą wystawiać faktury ustrukturyzowane.

- Faktury ustrukturyzowane są sporządzane – zgodnie ze wzorem opracowanym przez Ministerstwo Finansów – w lokalnych programach finansowo-księgowych podatników. Faktura po jej wystawieniu jest przesyłana z systemu finansowo-księgowego za pośrednictwem interfejsu (API) do centralnej bazy MF (KSeF), po czym jest dostępna w tym systemie i może być pobrana przez kontrahenta. W przypadku gdy:
 - 1) miejscem świadczenia jest terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju lub terytorium państwa trzeciego lub
 - 2) nabywcą jest podmiot nieposiadający siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, lub
 - 3) nabywcą jest podmiot nieposiadający siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju, który posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, przy czym to stałe miejsce prowadzenia działalności nie uczestniczy w nabyciu towaru lub usługi, dla którego wystawiono fakturę
- - faktura ustrukturyzowana jest udostępniana nabywcy w sposób z nim uzgodniony. Podatnik jest wtedy obowiązany do oznaczenia faktury ustrukturyzowanej **kodem** umożliwiającym dostęp do tej faktury w Krajowym Systemie e-Faktur oraz umożliwiającym weryfikację danych zawartych na tej fakturze. Podobnie, w przypadku użycia tej faktury poza Krajowym Systemem e-Faktur. Wynika to z art. 106gb ustawy o VAT.

- Po wystawieniu faktury pojawi się „Numer KSeF” obejmujący NIP sprzedawcy, datę wystawienia, część techniczną i sumę kontrolną.

- Wiele emocji budzi kwestia awarii czy niedostępności KSeF, których spodziewają się podatnicy bazując na swoim doświadczeniu z innymi systemami krajowymi (np. płatnik czy epuap). Przepisy w tej materii są niejasne i dają duże pole do dowolnej interpretacji organom podatkowym. Jest to bardzo niepokojące w zestawieniu z istotnymi karami za nieprzestrzeganie obowiązkowego KSeF. Obawy budzą zwłaszcza potencjalne spory czy brak możliwości wystawienia faktury w KSeF wynika z awarii państwowego systemu czy też wewnętrznego systemu podatnika, za który odpowiada firma dostarczająca nam system księgowy
- Awaria
- Zgodnie z art. 106ne ust. 1 ustawy o VAT, Minister właściwy do spraw finansów publicznych zamieszcza w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego tego ministra komunikaty o wystąpieniu i zakończeniu awarii Krajowego Systemu e-Faktur, które wyznaczają okres trwania tej awarii. Komunikaty te są zamieszczane również za pośrednictwem oprogramowania interfejsowego. Oprogramowanie interfejsowe, o którym mowa w ust. 1, jest dostępne na stronie, której adres jest podany w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

- W przypadku braku możliwości zamieszczenia komunikatów, o których mowa w ust. 1, w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, minister właściwy do spraw finansów publicznych zamieszcza w środkach społecznego przekazu komunikat o wystąpieniu awarii Krajowego Systemu e-Faktur. W tym przypadku komunikat o zakończeniu awarii Krajowego Systemu e-Faktur jest zamieszczany w środkach społecznego przekazu. Komunikaty o wystąpieniu i zakończeniu awarii Krajowego Systemu e-Faktur zamieszczone w środkach społecznego przekazu wyznaczają okres trwania tej awarii. Wynika to z ust. 3 tegoż artykułu. Niestety, nie wiadomo co oznaczają środki społecznego przekazu i czy to jest coś innego niż środki masowego przekazu (radio, telewizja). Czy chodzi tu o strony internetowe, media społecznościowe?
- Niedostępność
- Minister właściwy do spraw finansów publicznych zamieszcza w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego tego ministra informację dotyczącą okresu trwania niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur.

- Wystawianie faktur w szczególnych wypadkach
- Na mocy art. 106nf ust. 1, w okresie trwania awarii Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w art. 106ne ust. 1, podatnik wystawia faktury w postaci elektronicznej zgodnie z wzorem udostępnionym na podstawie art. 106gb ust. 8. Faktury takie udostępnia się nabywcy w sposób z nim uzgodniony. Podatnik jest obowiązany do oznaczenia takiej faktury kodem umożliwiającym dostęp do tej faktury w Krajowym Systemie e-Faktur, umożliwiającym weryfikację danych na niej zawartych oraz umożliwiającym zapewnienie autentyczności pochodzenia i integralności treści tej faktury, w przypadku udostępnienia jej nabywcy, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur.
- W terminie 7 dni roboczych od dnia zakończenia awarii Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w ust. 1, wskazanego w komunikacie o zakończeniu tej awarii, podatnik jest obowiązany do przesłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur, w celu przydzielenia numerów identyfikujących te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur.
- W przypadku gdy w terminie, o którym mowa powyżej, zostanie zamieszczony kolejny komunikat o wystąpieniu awarii, o którym mowa w art. 106ne ust. 1, termin, o którym mowa liczy się od dnia zakończenia tej kolejnej awarii wskazanego w komunikacie o zakończeniu tej kolejnej awarii.

- Przepisy te stosuje się odpowiednio do ustrukturyzowanych faktur elektronicznych, o których mowa w ustawie z dnia 9 listopada 2018 r. o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-prywatnym, przesyłanych przy użyciu platformy w rozumieniu art. 1 pkt 1 tej ustawy lub systemu teleinformatycznego obsługiwanego przez OpenPEPPOL w rozumieniu art. 2 pkt 2 tej ustawy.
- Art. 106nh zaś odnosi się do niedostępności systemu.
- W okresie trwania niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur oraz w przypadku gdy podatnik nie ma możliwości wystawienia faktury ustrukturyzowanej z innego powodu niż awaria Krajowego Systemu e-Faktur, podatnik wystawia faktury w postaci elektronicznej zgodnie z wzorem udostępnionym na podstawie art. 106gb ust. 8. Podatnik jest obowiązany przesłać faktury do Krajowego Systemu e-Faktur w celu przydzielenia numeru identyfikującego te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur nie później niż w następnym dniu roboczym po dniu:
 - 1) zakończenia okresu niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w art. 106ne ust. 4;
 - 2) ich wystawienia - w przypadku gdy podatnik nie ma możliwości wystawienia faktury ustrukturyzowanej z innego powodu niż awaria Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w art. 106ne ust. 1 i 3.

- Kary
- Przepisy te obwarowane są niestety dotkliwymi karami, o których mówi art. 106ni ust. 1 ustawy o VAT: jeżeli podatnik wbrew obowiązkowi:
 - 1) nie wystawił faktury ustrukturyzowanej przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur,
 - 2) w okresie trwania awarii Krajowego Systemu e-Faktur albo niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur, albo w przypadku gdy podatnik nie ma możliwości wystawienia faktury ustrukturyzowanej z innego powodu niż awaria Krajowego Systemu e-Faktur wystawił fakturę niezgodnie z udostępnionym wzorem,
 - 3) nie przesłał w wymaganym terminie do Krajowego Systemu e-Faktur faktury, o której mowa w art. 106nf ust. 1 lub art. 106nh ust. 1
- - naczelnik urzędu skarbowego nakłada, w drodze decyzji, na podatnika karę pieniężną w wysokości do 100% kwoty podatku wykazanego na tej fakturze wystawionej poza Krajowym Systemem e-Faktur, a w przypadku faktury bez wykazanego podatku - karę pieniężną w wysokości do 18,7% kwoty należności ogółem wykazanej na tej fakturze wystawionej poza Krajowym Systemem e-Faktur.
- Karę pieniężną uiszcza się, bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego, na rachunek bankowy właściwego urzędu skarbowego w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji o nałożeniu tej kary.

Wdrożenie - Warto aby zadali sobie Państwo m.in. następujące pytania:

- Czy nasze procesy wystawiania i otrzymywania faktur dostosowane są do KSeF?
- Czy nasze procedury VAT/podatkowe/księgowe/instrukcje/regulaminy obejmują fakturowanie w systemie KSeF?
- Czy w naszej strukturze istnieje zespół do spraw KSeF lub wyznaczono osoby odpowiedzialne?
- Czy odpowiedzialni Pracownicy zostali przeszkoleni?
- Czy nasze systemy dostosowane są do wystawiania i odbierania faktur w KSeF?
- Czy nasze umowy z kontrahentami obejmują nowe zasady fakturowania?
- Czy aneksowanie umów z dostawcami i odbiorcami naszych usług lub towarów nie będzie konieczne?
- Czy proces zamówień dostosowano do KSeF?
- Czy procedura płatności za faktury uwzględnia wymogi KSeF?
- Czy potrzebne nam są załączniki do faktur?
- Jakie dane na fakturach są nam potrzebne?
- Jakie dane na fakturach potrzebne są naszym kontrahentom?
- Czy przygotowali Państwo rozwiązanie dla faktur wydawanych obecnie w kasach sklepów?
- W jaki sposób informować klientów o wystawionej w KSeF fakturze?
- Czy istnieje potrzeba stworzenia w KSeF jednostek wewnętrznych np. zakładów, sklepów, oddziałów w strukturze KSeF?
- Czy mamy ustalony sposób postępowania w czasie awarii KSeF (podatkowy i prawny)?
- W samorządach – czy faktury będą przychodzić do właściwych jednostek organizacyjnych (szkół, przedszkoli, zakładów) i w podziale np. na punkty poboru?

- Ministerstwo Finansów opublikowało odpowiedzi na pytania podatników i programistów odnośnie praktycznych problemów związanych z fakturami ustrukturyzowanymi. Pytano np. co się stanie gdy przesłana faktura będzie zawierać błędy rachunkowe? Resort odpowiada, że faktura zostanie przyjęta do KSeF, system nie weryfikuje błędów rachunkowych zawartych w fakturze. W przypadku wystąpienia takich błędów konieczne jest wystawienie faktury korygującej. Ministerstwo wskazało, że faktura, która została odrzucona nie jest uznawana za wystawioną, zatem nie można do niej wystawić korekty ani jej anulować. W przypadku odrzucenia faktury przez system do decyzji podatnika należy, czy będzie chciał ją poprawić i wysłać ponownie do KSeF. Odrzucenie faktury przez system może wystąpić jedynie z powodu niezgodności struktury pliku z wzorem logicznym lub z powodu wprowadzania jej do systemu przez osobę nieuprawnioną.
- Ministerstwo informuje, że przesyłana faktura musi być zgodna ze strukturą logiczną FA(1). W przypadku, gdy faktura będzie zawierała błędy np. nie wszystkie wymagane przez strukturę pola zostaną wypełnione, faktura zostanie odrzucona. Resort podkreśla, że w strukturze istnieją pola, które stają się obowiązkowe w momencie wypełniania węzłów lub sekwencji o charakterze fakultatywnym, w których pola te są zawarte mimo, że dotyczą elementów których nie wymaga ustawa o VAT. W tego typu sytuacjach fakultatywność osiągnięta jest na poziomie węzła lub sekwencji. Zatem w przypadku wypełniania fakultatywnych węzłów zawartych w fakturze, pola obowiązkowe w tym węźle muszą zostać wypełnione dla skuteczności wysyłki pliku faktury.
- Więcej: <https://www.podatki.gov.pl/ksef/pytania-i-odpowiedzi-ksef/>

- Przypomnijmy, że od 1 stycznia 2022 r. artykułem 2 pkt 48 ustawy z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 2105) do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „CIT) wprowadzono przepisy dotyczące minimalnego podatku dochodowego od osób prawnych, tj. art. 24ca. Była to ogromna nowelizacja przepisów nazwana „Nowym” czy „Polskim Ładem”.
- Kolejna zaś regulacja (tzw. „Polski Ład 3.0”) wprowadziła chwilowe zawieszenie tych przepisów - art. 38ec ustawy o CIT, na mocy którego, zwalnia się podatników obowiązanych do zapłaty minimalnego podatku dochodowego z obowiązków określonych w art. 24ca za okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. W przypadku podatników, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2024 r. a zakończy się po dniu 31 grudnia 2023 r., zwolnienie stosuje się do końca tego roku podatkowego.

- Zasady minimalnego CIT wprowadza art. 24ca ustawy o CIT, zgodnie z którym, podatek od spółek będących podatnikami w rozumieniu art. 3 ust. 1 (tj. rezydentów) oraz podatkowych grup kapitałowych, które w roku podatkowym:
 - 1) poniosły stratę ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych albo
 - 2) osiągnęły udział dochodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych, określonych zgodnie z art. 7 ust. 1 albo art. 7a ust. 1, w przychodach innych niż z zysków kapitałowych w wysokości nie większej niż 2%,
- - wynosi 10% podstawy opodatkowania (minimalny podatek dochodowy).

- Zatem, minimalny podatek dochodowy w wysokości 10% podstawy opodatkowania skierowany jest, co do zasady, do podatników będących spółkami oraz podatkowymi grupami kapitałowymi, mających siedzibę lub zarząd na terytorium Polski, którzy w ramach działalności operacyjnej ponoszą stratę lub wykazują określony niski wskaźnik dochodowości (udział dochodów w przychodach w wysokości nieprzekraczającej 2% (2% lub niższej)).
- Odwołanie w art. 24ca ust. 1 pkt 2 ustawy CIT do dochodu, o którym mowa w art. 7 ust. 1 ustawy o CIT dotyczy określenia wskaźnika dochodowości. Chodzi bowiem o uwzględnienie w opodatkowaniu minimalnym podatkiem dochodowym nie tylko podatników, którzy ponieśli w roku podatkowym stratę, o której mowa w art. 24ca ust. 1 pkt 1 ustawy CIT, ale również tych, którzy uzyskali nie większy niż 2% udział dochodów w przychodach innych niż z zysków kapitałowych (działalność operacyjna).

- Niezwykle skomplikowane liczenie

Minimalny CIT nie stosuje się do podatników:

- 1) w roku podatkowym, w którym rozpoczęli działalność, oraz w kolejno następujących po sobie dwóch latach podatkowych, następujących bezpośrednio po tym roku podatkowym;
- 2) będących przedsiębiorstwami finansowymi w rozumieniu art. 15c ust. 16;
- 3) jeżeli w roku podatkowym uzyskali przychody niższe o co najmniej 30% w stosunku do przychodów uzyskanych w roku podatkowym bezpośrednio poprzedzającym ten rok podatkowy;
- 4) których udziałowcami, akcjonariuszami albo wspólnikami są wyłącznie osoby fizyczne i jeżeli podatnik nie posiada:
 - a) bezpośrednio lub pośrednio, więcej niż 5%: udziałów (akcji) w kapitale innej spółki lub ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną,
 - b) innych praw majątkowych związanych z prawem do otrzymania świadczenia jako założyciel (fundator) lub beneficjent fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym; (...)
- 7) będących małymi podatnikami;
- (...)

- W „polskim ładzie 3.0” wprowadzono wyłączenie z tego podatku dla podmiotów będących spółkami prowadzącymi gospodarkę komunalną, o których mowa w rozdziale 3 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 2021 r. poz. 679).
- Ustawodawca przyznał, iż naprawia swój błąd, z uzasadnienia: „Wprowadzana zmiana ma zatem na celu wyłączenie spod regulacji minimalnego podatku dochodowego de facto spółek, których udziałowcami są jednostki samorządu terytorialnego, nie mających decydującego wpływu na wielkość osiągniętych przychodów, bowiem prowadzących działalność, w których występują ceny regulowane. (...) Proponowane zwolnienia skierowane są do podatników, którzy ze względu na charakter funkcjonowania, czy strukturę właścicielską nie działają (z uwagi na brak ku temu przesłanek i uzasadnienia) z zamiarem unikania opodatkowania (...) spółki komunalne – ze względu na strukturę własnościową z udziałem jednostek samorządu terytorialnego, a także cele jakim służą, tj. usługi komunalne w szerokim rozumieniu, w tym fakt, że znaczna część działalności takich podmiotów ma charakter regulowany (...)”.

- Umowa koalicyjna nowej większości parlamentarnej w pkt. 11 zawiera istotną deklarację:
- "Koalicja zamierza jak najszybciej doprowadzić do powrotu przewidywalności w systemie podatkowym, poprzez ustabilizowanie prawa i przywrócenie dialogu z organizacjami reprezentującymi pracodawców i związkami zawodowymi. Strony Koalicji zgodnie przyznają, że stabilny, przyjazny i sprawiedliwy system podatkowy to warunek niezbędny dla zwiększenia stopy inwestycji w gospodarce. W tym celu strony Koalicji wprowadzą w szczególności zasadę minimum sześciomiesięcznego *vacatio legis* dla zmian w prawie podatkowym."
- Pozostaje nam tylko sprawdzić tę obietnicę w praktyce 2024 roku.

Joanna Rudzka – prawnik, licencjonowany doradca podatkowy z 20letnim doświadczeniem w doradztwie dla przedsiębiorstw i podmiotów sektora finansów publicznych. Doświadczenie zawodowe zdobywała w PwC w dziale podatkowym oraz w KPMG Tax. Kierowała działem VAT w renomowanej warszawskiej kancelarii, zajmując się szeroko rozumianym doradztwem podatkowym, zarówno bieżącą obsługą klientów jak również doradztwem projektowym (restrukturyzacje, przeglądy podatkowe i celowe, projekty optymalizacyjne, postępowania, ceny transferowe).

Ukończyła Wydział Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego oraz Szkołę Prawa Niemieckiego przy Uniwersytecie Warszawskim i Uniwersytecie w Bonn. Prowadziła liczne projekty doradcze, głównie w zakresie VAT, jak również podatków dochodowych, podatku od nieruchomości i międzynarodowego opodatkowania, realizowane dla szeregu polskich i zagranicznych podmiotów działających w różnych branżach. Jest autorką licznych publikacji prasowych dotyczących prawa podatkowego (Rzeczpospolita, Finanse Publiczne, Wspólnota, Gazeta Prawna, Przegląd Podatkowy, Jurysdykcja Podatkowa) oraz współautorką komentarza do ustawy o kontroli skarbowej, jak również komentatorką w programach telewizyjnych.

Uczestniczy jako ekspert w pracach dotyczących zmian w polskich przepisach podatkowych (głównie w obszarze podatku VAT), jak również pracach na szczeblu Unii Europejskiej. Jest ponadto cenionym szkoleniowcem (m.in. Szkoła Główna Handlowa w Warszawie, szkolenia prowadzone przez wydawnictwa i firmy konferencyjne), ekspertem Senatu RP, a ponadto również Członkiem Rady Podatkowej PKPP Lewiatan. Od lat współpracuje z Fundacją Rozwoju Demokracji Lokalnej. Pomaga wdrażać projekty unijne, w zakresie kwalifikowalności podatku VAT.



W naszej codziennej działalności, wspieramy podatkowo największe polskie i światowe przedsiębiorstwa oraz podmioty publiczne (jednostki sektora finansów publicznych, gminy, związki, instytuty, agencje). Nasze przykładowe projekty:

- **odzyskanie kilkudziesięciu milionów złotych nadpłaconego podatku VAT dla podmiotów publicznych,**
- odzyskanie prawie miliona złotych nadpłaconego przez organizację branżową VAT z tytułu dotacji,
- opracowanie i wdrożenie koncepcji rozliczania umów marketingowych dla lidera branży produktów markowych i luksusowych,
- doradztwo dla podmiotów samorządowych, z sukcesem przeprowadziliśmy niezwykle skomplikowany projekt dotyczący konsekwencji w VAT restrukturyzacji jednostki samorządu terytorialnego – ustrukturyzowanie i zabezpieczenie podatkowe transakcji,
- obecnie na bieżąco wspieramy kilka gmin w kwestiach rozliczania podatku VAT,
- odzyskanie nadpłaty w kwocie ponad 10 mln zł dla jednej z firm energetycznych,
- odzyskanie i zaoszczędzenie znacznych kwot VAT dotyczących wydatków na prywatyzację jednej ze spółek z branży energetycznej – udało się odzyskać i – w następnych okresach - na bieżąco odliczać pełne kwoty VAT z wydatków na prywatyzację,
- **centralizacja VAT kilku gmin już po wyroku TSUE oraz uchwale NSA w zakresie jednostek i zakładów – z sukcesem, Gminy odzyskały w sumie 3 miliony VAT,**
- **wdrożenie metodologii odliczenia VAT i przewspółczynnika w kilku podmiotach,**
- postępowanie w zakresie podatku od nieruchomości (w kwocie ponad 8 milionów złotych),
- wiele projektów wdrożenia współczynnika sprzedaży w branży medycznej, finansowej i w sektorze finansów publicznych,
- projekty wdrażające pełne spektrum najbardziej istotnych zmian w podatku VAT we wszystkich branżach dotkniętych zmianami (branże: medyczna, finansowa i outsourcingowa),
- wygrane postępowanie przed NSA dotyczące opodatkowania VAT kwot wpłacanych jako przedpłata – odzyskanie znacznych kwot podatku VAT dla jednego z największych podmiotów z branży budowlano – deweloperskiej w Polsce,
- liczne projekty dot. VAT, CIT i PIT dla sektora wykonującego zadania publiczne (jednostki, związki, instytuty).

- Jesteśmy polską, średniej wielkości firmą a nie międzynarodową korporacją - zatem zawsze podchodzimy do naszych Klientów indywidualnie,
 - Jesteśmy elastyczni, odpowiadamy na potrzeby naszych Klientów,
 - Zawsze jest z nami dobry kontakt,
 - Jesteśmy dla Państwa dostępni - mogą Państwo do nas zadzwonić czy napisać, kiedy tego Państwo potrzebują,
 - Więcej się staramy – dla nas każdy Klient jest tak samo ważny,
 - Szanujemy Państwa czas i zajmujemy się sprawami kompletnie od A do Z nie angażując nadmiernie Państwa lub Państwa pracowników,
 - Każdy członek naszego Zespołu posiada doświadczenie w podatkowej specyfice sektora Finansów Publicznych.
-
- Zapraszamy do zapisania się do naszego bezpłatnego Biuletynu zawierającego najnowsze zmiany w przepisach, orzeczenia czy stanowiska organów podatkowych: **kontakt@taxadvisorypoland.pl**.



XIV OGÓLNOPOLSKI KONGRES, ZARZĄDCÓW NIERUCHOMOŚCI

11 STYCZNIA 2024 R.

CENTRUM KONFERENCYJNE WEST GATE

Dziękuję za uwagę!

www.taxadvisorypoland.pl



ORGANIZATOR:

 MUNICIPIUM SA

WSPÓLNOTA
MIESZKANIOWA

JOANNA RUDZKA

KANCELARIA DORADCY PODATKOWEGO