



# Terminarz najważniejszych zmian w podatku od towarów i usług – 2019/2020

Informacja Instytutu Studiów Podatkowych

1.	Obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności	2
2.	„Biała lista” podatników VAT	3
3.	Matryca stawek VAT oraz Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS)	4
4.	„Mała ustawa uszczelniająca”	5
5.	Wspólna ewidencja i deklaracja VAT – modyfikacja JPK_VAT	8
6.	Quick fixes – rozporządzenie i dyrektywa UE oraz nowelizacja ustawy dot. WDT, WNT, składów typu call of stock	9

## 1. OBOWIĄZKOWY MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI

Będzie obowiązywał wszystkich podatników podatku od towarów i usług (także zwolnionych) przy regulowaniu należności za dostawę (usługę) opiewającą na kwotę powyżej 15 000 zł, której przedmiotem są towary lub usługi wskazane w załączniku nr 15 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. Podatnik, który dokonuje na rzecz innych podatników dostawy towarów lub świadczenia usług wymienionych w załączniku 15 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. jest obowiązany do zamieszczania na fakturach dokumentujących te czynności wyrazów „mechanizm podzielonej płatności”, oraz do przyjmowania płatności wynikających z takiej faktury w mechanizmie podzielonej płatności, jeżeli wartość faktury przekracza 15 000 zł. Nieumieszczenie na wystawionej fakturze oznaczenia „mechanizm podzielonej płatności” będącego informacją, że faktura ta z uwagi na przedmiot transakcji oraz kwotę (powyżej 15 000 zł) powinna zostać zapłacona z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, jest zagrożone sankcją w wysokości 30% kwoty podatku wykazanego na fakturze.

Podatnicy nie zaliczą również do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części (lub zmniejszają wysokość kosztów), w jakiej płatność, pomimo zawarcia na fakturze wyrazów „mechanizm podzielonej płatności” została dokonana z pominięciem tego mechanizmu. Ponadto, w ustawie z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy, dodano nowy czyn zabroniony, który sankcjonuje niewywiązywanie się przez podatników z obowiązku dokonania płatności przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności (dodany art. 57c). Popełnienie tego czynu zabronionego jest zagrożone karą grzywny w wysokości do 720 stawek dziennych.

Wprowadzenie obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności likwiduje mechanizm odwrotnego obciążenia.

### Uwaga

- » jeżeli jesteś sprzedawcą towarów lub świadczysz usługi wymienione w zał. 15 do ustawy, Twoja firma powinna aktywować procedury dotyczące minimalizacji odpowiedzialności podatnika związanej z podzieloną płatnością, w szczególności rozwiązań związanych z fakturoowaniem (sankcja 30% i odpowiedzialność karna skarbową),
- » jeżeli jesteś nabywcą towarów i usług z zał. 15, nawet jako podatnik zwolniony, Twoja firma powinna aktywować procedury dotyczące minimalizacji odpowiedzialności podatnika związanych z podzieloną płatnością, w szczególności rozwiązań związanych z płatnościami za faktury objęte mechanizmem,
- » od 1 listopada 2019 r. będziesz mógł użyć nowego narzędzia w postaci Wiążącej Informacji Stawkowej, celem identyfikacji towaru/usługi pod kątem ich podlegania pod mechanizm przymusowej podzielonej płatności.

**Wejście w życie: 1 listopada 2019 r.; 1 stycznia 2020 r. (skutki w podatku dochodowym)**

#### KONTAKT

**Mariusz Unisk**  
Wiceprezes Zarządu  
Dyrektor ds. Doradztwa Podatkowego  
tel. 22 517 30 94, 501 603 910  
e-mail: mariusz.unisk@isp-modzelewski.pl

**Krystian Łatka**  
Doradca podatkowy  
Lider Zespołu VAT  
tel. 22 517 30 65  
e-mail: krystian.latka@isp-modzelewski.pl

## 2. „BIAŁA LISTA” PODATNIKÓW VAT

Dotychczasowe informacje zawarte w dwóch wykazach:

- podatników, w odniesieniu do których naczelnik urzędu skarbowego nie dokonał rejestracji lub które zostały wykreślone z rejestru jako podatnicy VAT,
  - podatników, których rejestracja jako podatników VAT została przywrócona,
- będą połączone w jeden wykaz, który zostanie rozszerzony o podmioty zarejestrowane jako podatnicy VAT, czyli o dane dotyczące statusu podatników VAT czynnych i zwolnionych z VAT. Informacje zamieszczone w wykazie będzie można wyszukiwać wpisując numer NIP lub fragment nazwy (nazwiska) wyszukiwanego podmiotu. Podatnicy nie zaliczą do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części (lub zmniejszają wysokość kosztów), w jakiej płatność dotycząca transakcji powyżej 15 000 zł określonej w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców została dokonana na rachunek bankowy podatnika VAT czynnego inny niż zawarty w ujednoliconym rejestrze podatników VAT.

### Uwaga

- » weryfikacji podlegać powinny rachunki bankowe także w przypadku płatności za faktury o kwocie należności mniejszej niż 15.000 zł brutto; przepis dotyczący kosztu podatkowego mówi o wartości transakcji a nie o kwocie należności wynikającej z faktury,
- » skutki w podatku dochodowym (nkup) realizować się będą dopiero od 1 stycznia 2020 r., lub roku podatkowego zaczynającego się po tej dacie (jeżeli jest on inny niż rok kalendarzowy); do tego czasu Twoja firma powinna wdrożyć procedury i pozyskać/uruchomić narzędzia walidacji rachunków bankowych kontrahentów,
- » faktury od samozatrudnionych przedsiębiorców – podatników VAT, podlegać będą powyższej regulacji; w praktyce więc wszyscy samozatrudnieni będący podatnikami VAT czynnymi posługiwać się powinni w relacji z zatrudniającym rachunkiem rozliczeniowym zgłoszonym do US a nie swoim prywatnym (ROR) – najpóźniej z dniem 1 stycznia 2020 r., w przeciwnym razie ich wynagrodzenie nie będzie stanowić kosztu podatkowego zatrudniającego, niezależnie od wartości jednostkowego wynagrodzenia.

**Wejście w życie: 1 września 2019 r.; 1 stycznia 2020 (skutki w podatku dochodowym)**

#### KONTAKT

**Mariusz Unisk**  
Wiceprezes Zarządu  
Dyrektor ds. Doradztwa Podatkowego  
tel. 22 517 30 94, 501 603 910  
e-mail: mariusz.unisk@isp-modzelewski.pl

**Agata Strocka**  
Konsultant podatkowy  
Kierownik Działu Audytu Podatkowego  
tel. 22 517 30 69, 501 134 269  
e-mail: agata.strocka@isp-modzelewski.pl

### 3. MATRYCA STAWEK VAT ORAZ WIĄŻĄCA INFORMACJA STAWKOWA (WIS)

Dotychczasowy system Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług z 2008 r. zastąpiono Nomenklaturą Scaloną (CN) w zakresie towarów oraz Polską Klasyfikacją Wyrobów i Usług z 2015 r. w zakresie usług. W założeniu zmiany mają uprościć stosowanie stawek. Ponadto dokonano zmian stawek VAT dla niektórych produktów.

Nowelizacja wprowadziła również nową instytucję – Wiążącą informację stawkową (WIS). WIS będzie decyzją wydawaną przez Dyrektora KIS na potrzeby opodatkowania podatkiem od towarów i usług, importu towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów albo świadczenia usług. WIS będzie dotyczyć wyłącznie stawek VAT i ewentualnej klasyfikacji towaru albo usługi. Organy będą związane treścią WIS i nie będą mogły narzucić innej stawki VAT niż tej określonej w decyzji.

#### Uwaga

- » nowelizacja nakłada na podatników obowiązek weryfikacji dotychczas stosowanych stawek, w tym w szczególności obniżonych, pod kątem nowej „matrycy”, celem identyfikacji ich zmiany (podwyższenia, obniżenia) od 1 kwietnia 2020 r.,
- » od dnia 1 listopada 2019 r. Twoja firma może skorzystać z nowego narzędzia – Wiążącej Informacji Stawkowej, celem potwierdzenia w decyzji prawidłowości stosowanych stawek, ale też wszelkich innych zasad opodatkowania wynikających z zastosowania nomenklatur CN, PKWiU, PKOB (np. zwolnienie od kas fiskalnych, przymusowa płatność podzielona).

**Wejście w życie: 1 listopada 2019 r. (WIS oraz obniżone stawki VAT dla e-booków i e-prasy) oraz 1 kwietnia 2020 r. (pozostałe zmiany w zakresie stawek VAT).**

#### KONTAKT

**Mariusz Unisk**  
Wiceprezes Zarządu  
Dyrektor ds. Doradztwa Podatkowego  
tel. 22 517 30 94, 501 603 910  
e-mail: mariusz.unisk@isp-modzelewski.pl

**Barbara Głowacka**  
Doradca podatkowy  
tel. 22 517 30 98  
e-mail: barbara.glowacka@isp-modzelewski.pl

## 4. „MAŁA USTAWA USZCZELNIAJĄCA”

Ustawa z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw ma na celu przede wszystkim wprowadzenie zmian o charakterze uszczelniającym. Ponadto przewiduje usunięcie niektórych zbędnych obowiązków podatników.

### Najważniejsze zmiany

#### A. Faktury do paragonu

Fakturę będzie można wystawić na rzecz nabywcy towarów i usług będącego podatnikiem, w przypadku sprzedaży zarejestrowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej, wyłącznie wtedy, gdy paragon dokumentujący sprzedaż zawiera numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od towarów i usług albo podatku od wartości dodanej. Jeżeli kasa fiskalna nie umożliwia generowania na paragonie NIP, fakturę będzie można otrzymać wyłącznie po złożeniu stosownej deklaracji w momencie sprzedaży. W przypadku stwierdzenia, że podatnik wystawił fakturę z naruszeniem powyższych zasad, organ podatkowy ustali podatnikowi dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 100% kwoty podatku wykazanego na fakturze.

Faktury wystawione do paragonu ujmują się w ewidencji w okresie rozliczeniowym, w którym zostały wystawione. Jednakże faktury te nie zwiększają wartości sprzedaży oraz podatku należnego za okres, w którym zostały ujęte w tej ewidencji 1 kwietnia 2020 r.

W przypadku ujęcia w rejestrze zakupu VAT faktury wystawionej do paragonu, nie zawierającej NIP nabywcy, organ podatkowy ustali podatnikowi dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 100% kwoty podatku wykazanego na fakturze niezależnie od wysokości dokonanego odliczenia.

### Uwaga

- » sprzedawca dokonujący fiskalizacji na kasie fiskalnej powinien wdrożyć procedury fiskalizacji, fakturowania, potwierdzania not korygujących, dot. sprzedaży podlegającej rejestracji na kasie – mające na celu implementację nowych rozwiązań,
- » paragon z NIP nabywcy w kwocie należności do 450 zł brutto stanowi tzw. fakturę uproszczoną i sprzedaż nie wymaga dodatkowego dokumentowania fakturą,
- » nabywca od dnia 1 stycznia 2020 r. nie powinien uwzględniać w rejestrze VAT faktury bez NIP nabywcy.

**Wejście w życie: 1 stycznia 2020 r.**

## B. Ułatwienia dla rolników ryczałtowych

Nowe regulacje umożliwią wystawianie oraz przesłanie w formie elektronicznej:

- faktur VAT RR określonych w art. 116 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r.,
- oświadczenia określonego w art. 116 ust. 4 tej ustawy, tj. składanego przez dostawcę produktów rolnych w przypadku umów kontraktacji lub umów o podobnym charakterze oświadczenia, iż jest on rolnikiem ryczałtowym.

Nie będzie konieczności umieszczania na fakturze RR numeru dowodu osobistego rolnika ryczałtowego lub innego dokumentu stwierdzającego jego tożsamość, daty jego wydania oraz nazwy organu, który ten dokument wydał. Zgodnie z nowelizacją, do identyfikacji rolnika wystarczy PESEL.

Ponadto, zlikwidowano uzależnienie prawa do zwiększenia podatku naliczonego o zwrot ryczałtowy, od dokonania płatności za produkty rolne w terminie 14 dni. Zwrot ryczałtowy większy u nabywcy podatek naliczony w rozliczeniu za okres, w którym nastąpi zapłata należności za produkty rolne.

### Uwaga

- » brak uzależnienia prawa do zwiększenia podatku naliczonego o zwrot ryczałtowy, od dokonania płatności za produkty rolne w terminie 14 dni wynika z dotychczasowego orzecznictwa i może być stosowany zasadniczo także za okres sprzed nowelizacji.

**Wejście w życie: 1 września 2019 r.**

## C. Likwidacja zwolnienia podmiotowego

Ze zwolnienia podmiotowego z art. 113 (wartość sprzedaży nie przekroczyła 200 tys. zł) nie będą mogły skorzystać następujące podmioty:

- dokonujące za pośrednictwem sieci internetowej bądź telefonicznej sprzedaży poniższych towarów: preparatów kosmetycznych i toaletowych (PKWiU 20.42.1), komputerów, wyrobów elektronicznych i optycznych (PKWiU 26), urządzeń elektrycznych i nieelektrycznego sprzętu gospodarstwa domowego (PKWiU 27), maszyn i urządzeń, gdzie indziej niesklasyfikowanych (PKWiU 28);
- dokonujące dostaw hurtowych i detalicznych części do pojazdów samochodowych oraz motocykli,
- świadczące usługi ściągania długów, w tym faktoringu.

### Uwaga

- » likwidacja prawa do zwolnienia następuje bez okresu przejściowego i wymaga dokonania rejestracji podatnika jako VAT czynnego przed 1.09.2019,
- » likwidacja prawa do zwolnienia otwiera możliwość bieżącego aktywowania podatku naliczonego przy zakupach w związku z podatkową zmianą przeznaczenia.

**Wejście w życie: 1 września 2019 r.**

## D. Rachunki indywidualne

Podatnikom oraz płatnikom zostaną udostępnione indywidualne rachunki, za pomocą których będą mogli dokonywać wpłat należności z tytułu podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku dochodowego od osób prawnych, oraz niepodatkowych należności stanowiących dochód budżetu państwa.

**Wejście w życie: 1 stycznia 2020 r.**

## E. Zmiana definicji pierwszego zasiedlenia

Do pierwszego zasiedlenia dochodzi nie tylko na skutek oddania budynku, budowli lub ich części do użytkowania pierwszemu nabywcy lub użytkownikowi, ale również rozpoczęcia użytkowania ich na potrzeby własne. Wprowadzona zmiana usunie niezgodność obecnie obowiązującej definicji z przepisami unijnymi.

### Uwaga

- » do końca sierpnia 2019 r. podatnik ma prawo „wybrać” definicję pierwszego zasiedlenia (obecna ustawowa lub wynikająca z dyrektywy VAT i orzeczenia TSUE (C-308/16); od 1 września obowiązuje nowa wynikająca z nowelizacji, zgodna z dyrektywą VAT.

**Wejście w życie: 1 września 2019 r.**

### KONTAKT

Krystian Łatka  
Lider Zespołu VAT  
tel. 22 517 30 65  
e-mail: krystian.latka@isp-modzelewski.pl

Barbara Głowacka  
Doradca podatkowy  
tel. 22 517 30 98  
e-mail: barbara.glowacka@isp-modzelewski.pl

## 5. WSPÓLNA EWIDENCJA I DEKLARACJA VAT – MODYFIKACJA JPK\_VAT

Dotychczasowe deklaracje dla podatku od towarów i usług VAT-7 i VAT-7K zostaną zastąpione przez przesyłanie nowego przekształconego pliku JPK\_VAT. Nowy plik JPK\_VAT będzie dokumentem elektronicznym obejmującym łącznie deklarację VAT (która zastąpi obecne deklaracje VAT-7 i VAT-7K) i ewidencję VAT. Pozycje z obecnej deklaracji VAT-7 i VAT-7K zostaną przeniesione do części nowego pliku JPK\_VAT. Dodatkowym uproszczeniem w zamyśle ustawodawcy będzie eliminacja załączników wymaganych obecnie przy składaniu tradycyjnego rozliczenia podatku VAT, tj. VAT-ZZ, VAT-ZD i VAT-ZT, a także dodatkowych wniosków występujących dotychczas w standardowych deklaracjach. Załączniki i wnioski zostaną zastąpione polami wyboru zawartymi w strukturze nowego pliku JPK\_VAT.

### Uwaga

- » projekt rozporządzenia dotyczącego zakresu danych ujmo- wanych w rejestrze VAT oraz projekt schemy jpk zakłada na- łożenie na podatników koniecz- ności przebudowy systemu ewidencjonowania VAT (nowe pozycje rejestru sprzedaży i za- kupu, nowa forma prezentacji niektórych dotychczas rejestro- wanych danych).

**Wejście w życie: 1 kwietnia 2020 r. (dla dużych przedsiębiorców); 1 lipca 2020 (dla średnich, małych i mikroprzedsiębiorców oraz jednostek samorządu terytorialnego itp. podatników).**

### KONTAKT

Mariusz Unisk  
Wiceprezes Zarządu  
Dyrektor ds. Doradztwa Podatkowego  
tel. 22 517 30 94, 501 603 910  
e-mail: mariusz.unisk@isp-modzelewski.pl

Adrian Kozakiewicz  
Radca prawny  
tel. 22 517 30 63  
e-mail: adrian.kozakiewicz@isp-modzelewski.pl



## 6. QUICK FIXES – ROZPORZĄDZENIE I DYREKTYWA UE ORAZ NOWELIZACJA USTAWY DOT. WDT, WNT, SKŁADÓW TYPU CALL OF STOCK

Projekt nowelizacji ustawy o VAT zawiera zmiany wynikające z rozporządzenia wykonawczego 2018/1912, mające charakter dostosowujący (rozporządzenie ma bowiem zasięg ogólny, wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich państwach członkowskich i nie wymaga implementacji do krajowego porządku prawnego). Zgodnie z powołanym rozporządzeniem, w celu udokumentowania wywozu towarów do innego państwa członkowskiego, sprzedawca powinien posiadać co najmniej dwa niebędące ze sobą w sprzeczności dowody potwierdzające wysyłkę lub transport, wydane przez dwa niezależne od siebie oraz od sprzedawcy podmioty. Dowodami mogą być dokumenty zaliczone do dwóch grup:

- 1) podpisany list przewozowy CMR, konosament, faktura za towarowy przewóz lotniczy lub faktura od przewoźnika towarów;
- oraz
- 2) poniższe dokumenty:
    - a) polisa ubezpieczeniowa w odniesieniu do wysyłki lub transportu towarów lub dokumenty bankowe potwierdzające zapłatę za wysyłkę lub transport towarów,
    - b) dokumenty urzędowe wydane przez organ władzy publicznej, potwierdzające przybycie towarów do państwa członkowskiego przeznaczenia,
    - c) poświadczenie odbioru wystawione przez prowadzącego magazyn w państwie członkowskim przeznaczenia, potwierdzające składowanie towarów w tym państwie członkowskim.

Zasadniczo, sprzedawca powinien posiadać co najmniej dwa dowody wymienione w pkt 1) lub jeden dowód wymieniony w pkt 1) oraz jeden dowód wymieniony w pkt 2). Ponadto, w przypadku transportu towarów przez nabywcę lub przez osobę trzecią na jego rzecz, sprzedawca powinien dysponować pisemnym oświadczeniem nabywcy, potwierdzającym że towary zostały wysłane lub przetransportowane przez nabywcę lub przez osobę trzecią działającą na rzecz nabywcy, oraz wskazującego państwo członkowskie przeznaczenia towarów. Pisemne oświadczenie nabywcy powinno zostać dostarczone sprzedawcy do 10-go dnia miesiąca następującego po miesiącu dostawy i zawierać: datę wystawienia; nazwę lub imię i nazwisko oraz adres nabywcy; ilość i rodzaj towarów; datę i miejsce przybycia towarów; w przypadku dostawy środków transportu, numer identyfikacyjny środków transportu; oraz identyfikację osoby przyjmującej towary na rzecz nabywcy.

### Uwaga

- » dostawcy i nabywcy towarów w ramach UE muszą dokonać weryfikacji i zmiany dotychczasowych procedur związanych w szczególności z:
- a) dokumentacją dokonanych dostaw w ramach UE,
  - b) weryfikacją podmiotową kontrahentów z państw UE,
  - c) dokumentowaniem i identyfikacją skutków przesunięć towarów z terytorium RP do państwa UE,
  - d) dokumentowaniem i identyfikacją skutków przesunięć towarów z państwa UE na terytorium RP,
  - e) modyfikacją zasad dotyczących magazynu konsygnacyjnego (i zamianie go na magazyn typu call of stock),
  - f) transakcjami łańcuchowymi w ramach UE.

Projektowana ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, zmierza w założeniu do usprawnienia, ujednoczenia i uszczelnienia aktualnego systemu VAT w niżej wymienionych obszarach:

- wprowadzenia uproszczeń i zharmonizowania zasad korzystania z magazynów typu call-of stock w handlu transgranicznym;
- zharmonizowania regulacji w zakresie tzw. transakcji łańcuchowych (modyfikacja dotychczasowych rozwiązań dotyczących transakcji łańcuchowych obowiązujących obecnie w ustawie o VAT);
- uznania numeru identyfikacji VAT nabywcy oraz złożenia prawidłowej informacji podsumowującej za przesłankę materialną do zastosowania zwolnienia (stawki 0%) w odniesieniu do wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów;
- wskazania dowodów (dokumentów) wymaganych do zastosowania zwolnienia (stawki 0%) w odniesieniu do wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (w tym zakresie przepisy ustawy o VAT zostaną dostosowane do zmian wynikających z rozporządzenia wykonawczego 2018/1912);
- zniesienia limitu obrotów, od którego uzależniona jest możliwość dokonywania zwrotu podatku VAT podróżnym przez samego sprzedawcę (w tym zakresie przepisy ustawy o VAT realizują wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TSUE) w sprawie C-307/16 Stanisław Pieńkowski).

---

**Wejście w życie (projektowane): 1 stycznia 2020 r.**

#### **KONTAKT**

**Krzystian Łatka**  
Lider Zespołu VAT  
tel. 22 517 30 65  
e-mail: krystian.latka@isp-modzelewski.pl

**Adrian Kozakiewicz**  
Radca prawny  
tel. 22 517 30 63  
e-mail: adrian.kozakiewicz@isp-modzelewski.pl

**W przypadku zainteresowania powyższą tematyką do Państwa dyspozycji pozostają:**



**Mariusz Unisk**

Wiceprezes Zarządu  
Dyrektor ds. Doradztwa Podatkowego  
tel. (22) 517 30 94  
mariusz.unisk@isp-modzelewski.pl



**Krystian Łatka**

Doradca podatkowy  
Lider Zespołu VAT  
tel. 22 517 30 65  
krystian.latka@isp-modzelewski.pl



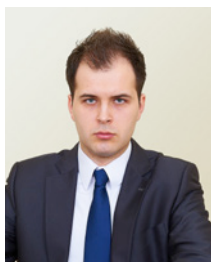
**Barbara Głowacka**

Doradca podatkowy  
tel. 22 517 30 98  
e-mail: barbara.glowacka@isp-modzelewski.pl



**Agata Strocka**

Konsultant podatkowy  
Kierownik Działu Audytu Podatkowego  
tel. 22 517 30 69, 501 134 269  
e-mail: agata.strocka@isp-modzelewski



**Adrian Kozakiewicz**

Radca prawny  
tel. 22 517 30 63  
e-mail: adrian.kozakiewicz@isp-modzelewski.pl

## INSTYTUT STUDIÓW PODATKOWYCH MODZELEWSKI I WSPÓLNICY SP. Z O.O.

### SIEDZIBA GŁÓWNA W WARSZAWIE

ul. Kaleńska 8  
04-367 Warszawa  
tel. 22 517 30 60  
fax 22 870 41 78  
e-mail: [biuro@isp-modzelewski.pl](mailto:biuro@isp-modzelewski.pl)

### ODDZIAŁY INSTYTUTU STUDIÓW PODATKOWYCH

#### ODDZIAŁ WIELKOPOLSKI ISP W POZNANIU

ul. Wiślana 53  
60-401 Poznań  
tel./fax 61 848 33 48  
e-mail: [biuro.poznan@isp-modzelewski.pl](mailto:biuro.poznan@isp-modzelewski.pl)

#### ODDZIAŁ MAŁOPOLSKI ISP W KRAKOWIE

ul. Gertrudy 7/12  
31-046 Kraków  
tel. 12 429 24 01  
fax 12 423 23 00  
e-mail: [biuro.krakow@isp-modzelewski.pl](mailto:biuro.krakow@isp-modzelewski.pl)

#### ODDZIAŁ ŚLĄSKI ISP W KATOWICACH

ul. Jordana 7 B  
40-056 Katowice  
tel. 32 259 71 50  
fax 32 253 99 89  
e-mail: [biuro.katowice@isp-modzelewski.pl](mailto:biuro.katowice@isp-modzelewski.pl)

---

### **Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o.**

ISP jest zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla Miasta Stołecznego Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod nr KRS 0000041374.

NIP: 1130234978

REGON: 011865591

Kapitał zakładowy: 800 000 PLN

ISP jest podmiotem wpisanym do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego na mocy decyzji Ministra Finansów z dnia 28 lipca 1998 r.