



## Zmiany w VAT w 2021 r.

### Informacja Instytutu Studiów Podatkowych

1.	Zmiana limitu opodatkowania przekazywanych towarów (prezentów o małej wartości).	2
2.	Zmiana zasad rozliczania faktur korygujących w podatku należnym	2
3.	Rozliczenie otrzymanych faktur korygujących w podatku naliczonym	3
4.	Faktury korygujące – przepisy przejściowe	4
5.	Wydłużenie terminu rozliczenia podatku naliczonego o jeden miesiąc dla podatników rozliczających podatek za okresy miesięczne	5
6.	Reguły rozliczania faktur korygujących in plus	5
7.	Opcjonalne ujednoczenie kursów walut VAT i CIT	6
8.	Eksport towarów: opodatkowanie zaliczek	6
9.	Zmiany w WIS	6
10.	Odliczenie od usług noclegowych	6
11.	Zmiany w obowiązkowej płatności podzielonej	8
12.	JPK_V7	8

## 1. ZMIANA LIMITU OPODATKOWANIA PRZEKAZYWANYCH TOWARÓW (PREZENTÓW O MAŁEJ WARTOŚCI).

Nowelizacja podwyższa wartość przekazywanych towarów (prezentów o małej wartości), których przekazanie nie wiąże się z obowiązkiem rozliczenia podatku należnego do 20 zł (netto), nabytych z prawem do odliczenia podatku naliczonego. Nie zmienia się wartość prezentów, dla których – celem braku opodatkowania – trzeba prowadzić ewidencje przekazania (100 zł).

## 2. ZMIANA ZASAD ROZLICZANIA FAKTUR KORYGUJĄCYCH W PODATKU NALEŻNYM

Zgodnie z nowym brzmieniem art. 29a ust. 13 ustawy o VAT w przypadkach, o których mowa w ust. 10 pkt 1–3, obniżenia podstawy opodatkowania, w stosunku do podstawy określonej w wystawionej fakturze z wykazanim podatkiem, **dokonywane jest za okres rozliczeniowy, w którym podatnik wystawił fakturę korygującą, pod warunkiem że z posiadanej przez tego podatnika dokumentacji wynika, że uzgodnił on z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług określone w fakturze korygującej oraz warunki te zostały spełnione**, a faktura ta jest zgodna z posiadaną dokumentacją. W przypadku gdy w okresie rozliczeniowym, w którym została wystawiona faktura korygująca, podatnik nie posiada dokumentacji, o której mowa w zdaniu pierwszym, obniżenia podstawy opodatkowania dokonuje za okres rozliczeniowy, w którym dokumentację tę uzyskał.

Zgodnie z nowelizacją rozliczenie korekty in minus w okresie jej wystawienia wymaga spełnienia dwóch warunków:

- 1) dokumentacja,
- 2) spełnienie warunków obniżenia ceny.

Jak wskazano w uzasadnieniu „*Jak wynika również w zmienianym art. 29a ust. 13 ustawy o VAT, rodzaj dokumentu handlowego potwierdzającego uzgodnienie warunków transakcji powinien wynikać, w szczególności, z warunków handlowych występujących między przedsiębiorcami.*

*Przykładowo, w zależności od przyjętych zwyczajów we współpracy między kontrahentami, może to być, jak wskazano, zarówno korespondencja mailowa, jak i aneks do umowy, albo inny dokument handlowy potwierdzający uzgodnienie warunków transakcji, w tym potwierdzenie dokonania nabywcą zwrotu zapłaty lub kompensaty skorygowanej wartości transakcji.*

**Natomiast do oceny zgromadzonej dokumentacji powinny być stosowane ogólne zasady oceny dowodów wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.), dalej „Ordynacja podatkowa”.**

W uzasadnieniu nowelizacji wskazano również, że „*Uzgodnienie warunków obniżenia podstawy opodatkowania określonych w fakturze to takie uzgodnienie, jakie u dostawcy powoduje obowiązek obniżenia podstawy opodatkowania w fakturze korygującej, przez co sama faktura korygująca musi być zgodna z dokumentami potwierdzającymi uzgodnienie tych warunków. Uzgodnienie warunków oznacza zgodne oświadczenie woli obojdwu stron, wobec czego także nabywca powinien być w posiadaniu tych dokumentów. Możliwość powołania się na nie w razie potrzeby przed organem podatkowym byłaby istotna przede wszystkim dla tych podatników, u których okres oczekiwania na potwierdzenia odbioru faktur korygujących jest wydłużony.*

W odniesieniu do dokumentacji wskazano, że „*Jednocześnie podkreślenia wymaga, że przez **uzgodnienie warunków transakcji rozumie się posiadanie dokumentów, z których to uzgodnienie wynika**. Jeżeli podatnik w konkretnym przypadku nie dysponuje dokumentami **inny- mi niż sama faktura korygująca, to wystawiona faktura korygująca również na gruncie wprowadzanych przepisów ustawy o VAT będzie dokumentem, z którego wynikają nowe warunki transakcji (w przypadku możliwości potwierdzenia, że faktura została dostarczona do nabywcy)**. Przyjmując powyższe, również nabywca w sytuacji otrzymania faktury korygującej nie może powoływać się na brak uzgodnienia warunków transakcji (jest zatem obowiązany do skorygowania podatku naliczonego)*”.

Rozliczenie faktury korygującej *in minus* może więc następować faktycznie:

- 1) **w dacie wystawienia faktury korygującej** (na podstawie posiadanej na dzień jej wystawienia dokumentacji i spełnienia warunku),
- 2) **w dacie doręczenia faktury korygującej** (gdy korekta jest jedynym dowodem uzgodnienia – jeśli poza wystawioną fakturą brak jest innej dokumentacji; dopiero doręczony nabywcy dokument wraz dowodem doręczenia stanowi wymaganą dokumentację)

### 3. ROZLICZENIE OTRZYMANYCH FAKTUR KORYGUJĄCYCH W PODATKU NALICZONYM

Nowelizacja wprowadza nowe zasady rozliczania otrzymanych faktur korygujących. Zgodnie ze zmienionym art. 86 ust. 19a ustawy o VAT w przypadku obniżenia podstawy opodatkowania, o którym mowa w art. 29a ust. 13, lub stwierdzenia pomyłki w kwocie podatku na fakturze, o którym mowa w art. 29a ust. 14, **nabywca towaru lub usługi jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług zostały uzgodnione z dostawcą towarów lub usługodawcą, jeżeli przed upływem tego okresu rozliczeniowego warunki te zostały spełnione**. W przypadku gdy warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług zostały spełnione po upływie okresu rozliczeniowego, w którym warunki te zostały uzgodnione, nabywca towaru lub usługi jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego **w rozliczeniu za okres, w którym warunki te zostały spełnione**. Jeżeli podatnik nie obniżył kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego określonego w fakturze, której korekta dotyczy, a prawo do takiego obniżenia mu przysługuje, zmniejszenie kwoty podatku naliczonego uwzględnia się w rozliczeniu za okres, w którym podatnik dokonuje tego obniżenia”.

**Nowelizacja odrywa obowiązek zmniejszenia kwoty podatku naliczonego (odliczonego na podstawie faktury zakup) od momentu otrzymania takiej faktury. Obowiązek korekty podatku jest powiązany z momentem uzgodnienia warunków obniżenia ceny (zgodne oświadczenia woli), oraz spełnieniem warunków tego obniżenia. W praktyce może to oznaczać obowiązek skorygowania podatku naliczonego poprzez korektę deklaracji za okres, w którym warunki transakcji zostały uzgodnione, jeśli fakturę korygującą otrzymano po złożeniu deklaracji za ten okres.**

W uzasadnieniu wskazano, że „W związku z proponowaną likwidacją w art. 29a ust. 13 warunku potwierdzenia otrzymania faktury korygującej wprowadzono rozwiązanie oparte na obowiązku uzgodnienia przez podatnika z nabywcą warunków obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług, określonego w fakturze korygującej. **Oznacza to, że przy wystawieniu faktury korygującej istotne są faktyczne ustalenia między kontrahentami, a nie tylko samo wystawienie faktury** – konieczne zatem było odpowiednie zmodyfikowanie rozwiązania dotyczącego obowiązku pomniejszenia VAT naliczonego uregulowanego w art. 86 ust. 19a ustawy o VAT (pkt 12 lit. b ww. przepisu projektu ustawy). Zaproponowane w projekcie brzmienie art. 86 ust. 19a zdanie pierwsze ustawy o VAT przewiduje, że **nabywca towaru lub usługi, w przypadku wystawienia przez jego kontrahenta faktury korygującej pomniejszającej podstawę opodatkowania (faktura korygująca in minus), jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług w przypadku, o którym mowa w art. 29a ust. 13, lub warunki stwierdzenia pomyłki w kwocie podatku na fakturze w przypadku, o którym mowa w art. 29a ust. 14, zostały uzgodnione**”.

Wskazano również, że „W proponowanym rozwiązaniu nie nawiązuje się do faktury korygującej, ale również **generalnie w momencie uzgodnienia warunków obniżenia podstawy opodatkowania powinna być już w posiadaniu nabywcy. Zgodnie z proponowanym rozwiązaniem nie moment otrzymania faktury, a moment uzgodnienia warunków obniżenia podstawy opodatkowania determinuje obowiązek korekty VAT naliczonego**. Proponowane rozwiązanie zatem „odrywa” obowiązek pomniejszenia podatku naliczonego wynikającego z faktury korygującej in minus od obowiązku otrzymania przez nabywcę tej faktury korygującej i bazuje na podstawowym założeniu konstrukcji rozliczenia pomniejszenia podstawy opodatkowania określonej w proponowanym art. 29a ust. 13 ustawy o VAT, tj. obowiązku uzgodnienia przez podatnika z nabywcą warunków obniżenia podstawy opodatkowania”.

## 4. FAKTURY KORYGUJĄCE – PRZEPISY PRZEJŚCIOWE

### 4.1. Zasady rozliczania korekt wystawionych do dnia 31 grudnia 2020 r.

Zgodnie z art. 12 ustawy nowelizującej w przypadku **faktur korygujących wystawionych przed dniem 1 stycznia 2021 r. stosuje się przepisy ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym**.

Powyższe dotyczy również rozliczenia przez nabywcę otrzymanych faktur korygujących.

Brak jest wyraźnej regulacji w zakresie zasad postępowania z fakturami korygującymi wystawionymi od dnia 1 stycznia 2021 r., ale dotyczącymi faktur, z których podatek naliczony odliczono przed tym dniem. Nie ma jednak podstaw do nałożenia na podatnika obowiązku korekty podatku naliczonego za okres uzgodnienia zmiany ceny, jeśli miało ono miejsce przed dniem 1 stycznia 2021 r.

### 4.2. Opcja umownego przedłużenia dotychczasowych zasad rozliczenia faktur korygujących do dnia 31 grudnia 2021 r.

Art. 13 ustawy nowelizującej przewiduje **opcja utrzymania „starych” zasad**: „W przypadku faktur korygujących wystawionych po dniu 31 grudnia 2020 r. w związku z obniżeniem podstawy opodatkowania, o którym mowa w art. 29a ust. 13 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, lub w związku ze stwierdzeniem pomyłki na fakturze, o którym mowa w art. 29a ust. 14 ustawy zmienianej w art. 1, podatnicy podatku od towarów i usług w okresie do dnia 31 grudnia 2021 r. **mogą stosować przepisy**

**ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, jeżeli wybór stosowania tych przepisów zostanie uzgodniony na piśmie pomiędzy dostawcą towarów lub świadczącym usługi, a ich nabywcą, przed wystawieniem pierwszej faktury korygującej w roku 2021 r.**

2. **Rezygnacja** z wyboru, o którym mowa w ust. 1, może nastąpić **nie wcześniej niż po upływie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym dokonano tego wyboru, pod warunkiem że zostanie ona uzgodniona na piśmie pomiędzy dostawcą towarów lub świadczącym usługi, a ich nabywcą.** Do faktur korygujących wystawionych po dniu rezygnacji z wyboru stosuje się przepisy ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą".

## 5. WYDŁUŻENIE TERMINU ROZLICZENIA PODATKU NALICZONEGO O JEDEN MIESIĄC DLA PODATNIKÓW ROZLICZAJĄCYCH PODATEK ZA OKRESY MIESIĘCZNE

Zgodnie ze zmienionym art. 86 ust. 11 jeżeli podatnik nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego w terminach określonych w ust. 10, 10d i 10e, może obniżyć kwotę podatku należnego w deklaracji podatkowej **za jeden z trzech następujących okresów rozliczeniowych**, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 99 ust. 2 i 3, w deklaracji podatkowej za jeden z dwóch następujących okresów rozliczeniowych.

## 6. REGUŁY ROZLICZANIA FAKTUR KORYGUJĄCYCH IN PLUS

W art. 29a nowelizacja dodaje dwa nowe przepisy:

„17. W przypadku gdy podstawa opodatkowania ulega zwiększeniu, korekty tej podstawy dokonuje się w rozliczeniu za okres, w którym zaistniała przyczyna zwiększenia podstawy opodatkowania.

18. W przypadku eksportu towarów i wewnątrzspółnotowej dostawy towarów zwiększenie podstawy opodatkowania, o którym mowa w ust. 17, następuje nie wcześniej niż w deklaracji podatkowej składanej za okres rozliczeniowy, w którym wykazane zostały te transakcje.”;

Powyższe zasady będą dotyczyć również nabycia wewnątrzspółnotowego.

Nowelizacja wprowadza do tekstu ustawy rozwiązanie występujące dotychczas w praktyce podatkowej, zgodnie z którym:

- 1) jeżeli korekta spowodowana jest przyczynami powstałymi już w momencie wystawienia faktury pierwotnej, to powinna ona zostać rozliczona w deklaracji podatkowej za okres, w którym została wykazana faktura pierwotna;
- 2) w sytuacji gdy korekta jest spowodowana przyczynami zaistniałymi po dokonaniu sprzedaży (zmiana ceny po dostawie/usłudze, której pierwotnie nie przewidziano), korekta powinna być dokonana w deklaracji podatkowej za miesiąc, w którym podwyższono cenę (wystawiono fakturę korygującą). Jak wskazano w uzasadnieniu „Taki przypadek będzie miał miejsce, gdy w fakturze pierwotnej podatek należny został wykazany w prawidłowej wysokości, natomiast **przyczyna korekty powstała później i nie była możliwa do przewidzenia w momencie wystawienia faktury pierwotnej**”.

## 7. OPCJONALNE UJEDNOLICENIE KURSÓW WALUT VAT I CIT

W art. 31a po ust. 2 nowelizacja dodaje ust. 2a–2d umożliwiające przyjęcie dla VAT kursu stosowanego w CIT/PIT:

- „2a. Kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania określone w walucie obcej mogą być przeliczane przez podatnika na złote zgodnie z zasadami przeliczania przychodu określonego w walucie obcej wynikającymi z przepisów o podatku dochodowym, obowiązującymi tego podatnika na potrzeby rozliczenia danej transakcji.
- 2b. Podatnik, **który wybrał zasady przeliczania**, o których mowa w ust. 2a, **jest obowiązany do ich stosowania przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy, licząc od miesiąca, w którym je wybrał.**
- 2c. W przypadku rezygnacji z zasad przeliczania, o których mowa w ust. 2a, podatnik jest obowiązany do stosowania zasad przeliczania, o których mowa w ust. 1 lub 2, przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy, licząc od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zrezygnował z zasad przeliczania, o których mowa w ust. 2a.
- 2d. W przypadku gdy w okresie stosowania zasad przeliczania, o których mowa w ust. 2a, podatnik dokona **transakcji niepodlegającej przeliczeniu zgodnie z tymi zasadami**, jest on obowiązany do zastosowania dla tej transakcji zasad przeliczania, o których mowa w ust. 1 lub 2.”;

### Uwaga:

zgodnie z brzmieniem ust. 2d kurs CIT/ PIT nigdy nie znajdzie zastosowania w zakresie zakupów będących „sprzedażą VAT” (import towarów z art. 33a ustawy, import usług, wnt, ani do opodatkowania zaliczki.

## 8. EKSPORT TOWARÓW: OPODATKOWANIE ZALICZEK

Nowelizacja wydłuża termin opodatkowania zaliczki na poczet eksportu stawką 0% z dwóch do sześciu miesięcy.

## 9. ZMIANY W WIS

Nowelizacja wprowadza wyłączenie ochrony prawnej z WIS w razie nadużycia prawa, a także ogranicza termin ważności WIS (5 lat od dnia ich wydania).

## 10. ODLICZENIE OD USŁUG NOCLEGOWYCH

W nowelizacji dokonano zmian w art. 88, wprowadzając możliwość odliczenia podatku naliczonego od usług noclegowych **nabywanych w celu ich odprzedaży, opodatkowanych u tego podatnika na podstawie art. 8 ust. 2a.**

Zgodnie z art. 8 ust. 2a ustawy o VAT w przypadku gdy podatnik, działając we własnym imieniu, ale na rzecz osoby trzeciej, bierze udział w świadczeniu usług, przyjmuje się, że ten podatnik sam otrzymał i wyświadczył te usługi.

Jak wskazano w nowelizacji „Projektowana zmiana polega na umożliwieniu odliczania VAT naliczonego od usług noclegowych nabytych przez podatników **wyłącznie w celu ich odprzedaży, tj. po nabyciu usługi w celu przeniesienia jej na kolejnego nabywcę (tj. w związku z tzw. refakturą usługi).** Pozostałe nabycie usług noclegowych – tj. w przypadku nabycia przez podatnika do celów jego działalności i

„konsumowanych” w tej działalności, nadal nie będzie generowało prawa do odliczenia. Takie wyłączenie ma uzasadnienie w tym, że generalnie usługi noclegowe i gastronomiczne noszą znamiona świadczeń nabywanych dla ostatecznej konsumpcji (do celów prywatnych), w efekcie identyfikacja celu nabycia tej usługi na etapie weryfikacji prawa do odliczenia może być trudna. **W celu uniknięcia wątpliwości co do zakresu odliczenia podatku naliczonego proponuje się w treści przepisu odwołać się do art. 8 ust. 2a ustawy o VAT (wyeliminuje to prawo do odliczenia podatku w sytuacji wykorzystania usługi noclegowej do świadczenia usług kompleksowych opodatkowanych na zasadach ogólnych)”**.

Jeżeli refaktura usług noclegowych towarzyszy wykonywaniu innych czynności (stanowi jeden z kosztów związanych z inną usługą/dostawą) odliczenie nie będzie możliwe (por. np. interpretacja z dnia 2 listopada 2018 r. znak 0115-KDIT1-1.4012.598.2018.2.DM: „...W świetle wyżej powołanych przepisów wskazać należy, że w niniejszej sprawie przedmiotem świadczenia Wnioskodawcy jest usługa (...), natomiast zwrot kosztów dodatkowych ponoszonych w związku z dokonaniem tej czynności (dojazdów, noclegu, diet pracowników) jest częścią wynagrodzenia należnego Wnioskodawcy za wykonaną usługę, które stosownie do art. 29a ust. 1 i ust. 6 ustawy o podatku od towarów i usług należy uwzględnić w podstawie opodatkowania transakcji dotyczącej świadczenia usług. Zatem, w sytuacji, gdy usługa podlega – jak wynika z wniosku – opodatkowaniu 23% stawką podatku, również koszty usług dodatkowych niezbędnych do jej wykonania, którymi obciążani są nabywcy, jako element składowy świadczenia zasadniczego, podlegają opodatkowaniu tą samą stawką podatku”.

Należy również zwrócić uwagę, że pojedyncze usługi hotelowe są traktowane w orzecznictwie jako usługi turystyki, opodatkowane w procedurze VAT marża (por. wyrok NSA z dnia 28 czerwca 2018 r. I FSK 1439/16: „Organ interpretacyjny prezentuje w sprawie stanowisko, że usługa turystyki w rozumieniu art. 119 ustawy o VAT musi mieć charakter kompleksowy tj. w odniesieniu do usługi hotelowej musi łączyć się z inną usługą, jak np. transport do hotelu, zakup biletów wstępu, wyżywienie, czy usługa przewoźnika. Stanowisko takie skwitował stwierdzeniem „...Sąd pomija, że usługa turystyki, o której mowa w art. 119 ustawy, to de facto świadczenie złożone.” **Trudno jednak znaleźć w skardze kasacyjnej przekonujące uzasadnienie tej tezy. Art. 119 posiada 9 jednostek redakcyjnych i koniecznym byłoby doprecyzowanie tego zarzutu.**

Teza ta nie znajduje uzasadnienia również w art. 307 dyrektywy 112. Przepis ten nie służy identyfikacji usługi świadczonej przez biuro podróży na rzecz turysty jako świadczenia kompleksowego, lecz odnosi się do sposobu traktowania, na potrzeby opodatkowania, tych usług jako pojedynczej usługi (bez względu na ich skład) opodatkowanej w systemie marży. Nie przesądza natomiast, zdaniem Sądu kasacyjnego, co tworzy tę usługę, kładąc akcent na sposób jej opodatkowania przez biuro podróży czy agenta turystycznego. W szczególności nie można na podstawie tego przepisu wykluczyć, że taką usługą będzie wyłącznie usługa hotelowa. Taką właśnie interpretację zaprezentował Trybunał Sprawiedliwości w wyroku z 12 listopada 1992 r w sprawie C-163/91 [...], na który powołał się Sąd pierwszej instancji. W wyroku tym ETS stwierdził, że okoliczność, iż agent turystyczny i biuro podróży świadczy podróżnemu jedynie usługę zakwaterowania, bez usługi przejazdu (turysta sam dojeżdża i odjeżdża z miejsca zakwaterowania) nie wyklucza uznania, że taka usługa mieści się w zakresie stosowania art. 26 Szóstej Dyrektywy Rady z dnia 17 maja 1977 r. w sprawie harmonizacji przepisów Państw członkowskich dotyczących podatków obrotowych – wspólny system podatku od wartości dodanej: ujednolicono podstawa wymiaru podatku (77/388/EEC) dalej VI Dyrektywa. Wyrok zapadł na tle art. 26 VI Dyrektywy stanowiącego odpowiednik analizowanych przepisów dyrektywy 112”.

## 11. ZMIANY W OBOWIĄZKOWEJ PŁATNOŚCI PODZIELONEJ

Nowelizacja w art. w art. 108a wprowadza wyraźnie odniesienie obowiązku stosowania MPP przy dokonywaniu płatności za nabyte towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy, udokumentowane fakturą, **w której kwota należności ogółem przekracza kwotę 15 000 zł** lub jej równowartość wyrażoną w walucie obcej, podatnicy są obowiązani zastosować mechanizm podzielonej płatności.

Ponadto nowela rozszerza wyłączenie obowiązku stosowania MPP również na potrącenia inne niż jednostronne (wyłączenie obowiązku MPP będzie dotyczyło również kompensat dwustronnych/wielostronnych).

Nowela nadaje również nowe brzmienie załącznika nr 15 do ustawy o VAT (z uwzględnieniem PKWU 2015).

## 12. JPK\_V7

W Ministerstwie Finansów trwają prace legislacyjne nad nowelizacją rozporządzenia, która pozwoli podatnikom na niewykazywanie odrębnie w JPK\_VAT (deklaracja + ewidencja) podstawy opodatkowania i podatku należnego wynikających z paragonów fiskalnych uznanych za faktury uproszczone – do 30 czerwca 2021 r.” (komunikat MF 23.11.2020). Obecna derogacja wygasa 31.12.2020 r.



W przypadku zainteresowania powyższą tematyką do Państwa dyspozycji pozostają:



**Mariusz Unisk**

Wiceprezes Zarządu  
Dyrektor ds. Doradztwa Podatkowego  
tel. (22) 517 30 94, 501 603 910  
mariusz.unisk@isp-modzelewski.pl



**Krystian Łatka**

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



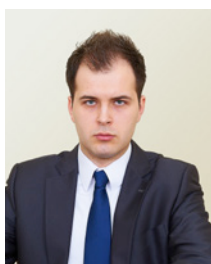
**Barbara Głowacka**

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



**Rafał Linka**

Młodszy konsultant podatkowy  
tel. 22 517 30 60 wew. 278  
e-mail: rafal.linka@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.