

VAT Alert

KR Group | VAT Compliance Services | 20 Wrzesień 2022

Przedawnienie VAT z końcem 2022 r.

Co do zasady, zobowiązania podatkowe przedawniają się po upływie 5 lat. Z dniem 31 grudnia 2022 r. ulega przedawnieniu prawo do odliczenia VAT naliczonego, które powstało we wcześniejszych latach.

Z dniem 31 grudnia 2022 r. ulega przedawnieniu:

- prawo do odliczenia VAT naliczonego, które powstało w roku 2018, oraz roku 2017 w przypadku transakcji wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (ICA) i mechanizmu odwrotnego obciążenia (RCh),
- zobowiązanie z tytułu nadwyżki VAT należnego nad naliczonym, którego obowiązek zapłaty powstał w roku 2017.

Jeżeli podatnik nie dokona obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w terminach, o których mowa w art. 86 ust. 10, 10d, 10e i 11, może on, w myśl art. 86 ust. 13 ustawy o VAT, obniżyć kwotę podatku należnego przez dokonanie korekty deklaracji podatkowej za okres, w którym powstało prawo do obniżenia podatku należnego, nie później jednak niż w ciągu 5 lat, licząc od początku roku, w którym powstało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego. Z ww. przepisu wynika, że podatek naliczony, co do którego prawo do obniżenia powstało w 2018 r., a w przypadku ICA i RCh w 2017 r. może zostać rozliczony poprzez korektę właściwej deklaracji i złożenie jej w Urzędzie Skarbowym najpóźniej do końca 2022 r.

Zgodnie z art. 59 § 1 pkt 9 w zw. z art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej zasadą jest, że przedawnienie następuje z upływem pięciu lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku. Oznacza to, że wszelkie zobowiązania powstałe z tytułu podatku należnego w roku 2017 przedawniają się z końcem 2022 r.

Zalecamy weryfikację, czy wszystkie faktury dające prawo do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony za powyżej wspomniane okresy zostały ujęte w rozliczeniach Klientów. Jednocześnie informujemy, iż w przypadku konieczności

DISCLAIMER

This Newsletter shall not constitute tax or legal advice. | Copyright © 2022 KR Group

złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty, wniosek ten musi zostać złożony do końca roku, złożenie wniosku w kolejnym roku skutkować będzie jego odrzuceniem (art. 79 OP).

DISCLAIMER

This Newsletter shall not constitute tax or legal advice. | Copyright © 2022 KR Group

About KR Group

KR Group was established in Poland in 2000. Over the years the company has built a considerable position on the highly competitive market of accounting, tax, audit, payroll and HR services. KR Group applies an excellent understanding of business realities to its core services, thus attracting the most renowned companies in its portfolio of clients.

Expanding in the CEE region? Choose a single regional provider

Instead of looking for service providers in each country and multiplying your expenses, cooperate with us. We can help you unleash your regional synergy by cutting unnecessary costs and speeding up your processes.

Our offer includes a variety of integrated services for pan-regional groups in CEE, such as:

- Single point of contact, including dedicated account manager and team to facilitate cooperation across KR Group offices
- Harmonization of VAT compliance processes and one-stop shop for settlement of VAT in the CEE-5
- One-time reporting system, including unified management reporting and HR & payroll reporting
- Centralized payment process management services
- Pan-regional tax team capable of dealing with cross-border transfer-pricing projects and accounting software localization
- Interfaces and integration developed for most accounting and reporting software
- Knowledge-sharing tools and procedures ensuring time efficiency
- In-house developed accounting data warehouse connected with local accounting software.

For more information visit our website at www.krgroup.eu



Contact

Monika Goździewska
Senior VAT Manager

t: (+48) 539 774 716
@: m.gozdziewska@krgroup.pl

Company headquarters in Warsaw
ul. Skaryszewska 7
03-802 Warsaw, Poland

t: (+48) 22 262 81 00
@: office@krgroup.pl