

Streszczenie: Postępujące zmiany prawne i technologiczne sprawiają, że funkcja VAT compliance w organizacji przybiera na ważności. W związku z tym istnieje wiele szans i zagrożeń, które płyną wraz z proponowaniem coraz to nowszych rozwiązań ze strony Unii Europejskiej od polskich organów podatkowych. W artykule został poruszony temat VAT compliance, omówiona jego istota i rodzaje. Ponadto wskazano rozwiązania technologiczne i prawne związane z VAT compliance – zarówno te obowiązujące, jak i te dotyczące przyszłości. Na przykładzie praktycznym zaprezentowano wykorzystanie tego narzędzia do raportowania podatkowego. Celem artykułu jest omówienie najnowszych zmian prawnych i technologicznych w podatku od towarów i usług. W artykule wykorzystano następujące metody badawcze: studia literaturowe, analizę artykułów naukowych i aktów prawnych.

Słowa kluczowe: VAT, podatek od towarów i usług, VAT compliance

© 2024 Dominik Mieszala

Praca opublikowana na licencji Creative Commons Uznanie autorstwa-Na tych samych warunkach 4.0 Międzynarodowe (CC BY-SA 4.0). Skrócona treść licencji na <https://creativecommons.org/licenses/by-sa/4.0/deed.pl>

Cytuj jako: Mieszala, D. (2024). VAT compliance w organizacji. W: M. Biernacki, R. Kowalak (red.), *Rachunkowość* (s. 97-106). Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu.

1. Wstęp

W aktualnym obiegu prawnym można wyodrębnić podatki pośrednie i bezpośrednie. Do podatków bezpośrednich można zaliczyć np. podatek dochodowy od osób fizycznych. Przykładem podatku pośredniego jest podatek od towarów i usług, zwany VAT (ang. *value-added tax*) – jest to podatek od wartości dodanej. Oznacza to, iż podatnik jest obowiązany przepisami prawa do jego zapłaty, m.in. od sprzedaży towarów lub usług, z równoczesną możliwością odliczenia podatku VAT naliczonego, który dotyczy wydatków poniesionych w celu świadczenia usługi lub sprzedaży towarów w działalności handlowej. Właśnie z tym mechanizmem związana jest naczelną zasadą opodatkowania VAT, którą jest zasada neutralności. Dodatkowo budżet państwa jest zasilany z podatków i danin publicznych, a podatek od towarów i usług stanowi największy udział w tym budżecie. W związku z tym władze państwa są w szczególności zainteresowane tym, aby luka VAT była coraz mniejsza, a więc

żeby notować coraz więcej wpływów z tego podatku. W celu ich osiągnięcia są proponowane różne rozwiązania (Tratkiewicz, 2014). W Polsce w 2018 r. wprowadzono jednolity plik kontrolny VAT [JPK], który znacząco przyczynił się do ograniczenia luki. Na świecie stosuje się coraz bardziej zaawansowane mechanizmy, które mają chronić budżet państwa przed zmniejszonymi wpływami budżetowymi z podatku VAT (Swistak i in., 2022), np. w Hiszpanii istnieje raport „SII”, a we Włoszech obowiązują już e-faktury.

Podstawowym aktem prawnym regulującym podatek od towarów i usług jest dyrektywa VAT (Dyrektywa Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej), która została wdrożona w Polsce i jej przepisy obowiązują wobec ustawy o podatku od towarów i usług (Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. ...). Podatek VAT jest więc zharmonizowany na terenie Unii Europejskiej za pomocą dyrektywy.

Zmiany technologiczne i prawne mają duży wpływ na opodatkowanie VAT i jest to obecnie najbardziej zaawansowany technologicznie podatek. Ciągłe zmieniające się realia gospodarcze wymuszają na podatnikach skupienie się na działaniach mających na celu poprawne raportowanie podatkowe VAT oraz płacenie go na czas wraz z respektowaniem wszystkich zmian prawnych. Wiąże się to z tworzeniem odrębnych działów w jednostkach, które są skupione na działaniach związanych z VAT compliance. W dużych przedsiębiorstwach, często mających skomplikowany model biznesu, występuje konieczność stosowania różnych narzędzi proponowanych przez firmy doradcze, które automatyzują czynności związane z raportowaniem podatkowym VAT. Dodatkowo na rynku powstają tzw. silniki VAT (ang. *tax engines*).

Celem artykułu jest przedstawienie funkcji VAT compliance w organizacji. Jest to zagadnienie ważne dla wszystkich podatników w Unii Europejskiej ze względu na częste zmiany prawne i technologiczne. W artykule omówiono istotę funkcji VAT compliance, przedstawiono przykładowe narzędzie używane w celu poprawnego raportowania podatkowego VAT oraz opisano szanse i zagrożenia związane z postępującą technologią i zmianami prawnymi. W artykule wykorzystano następujące metody badawcze: studia literaturowe, analizę artykułów naukowych i aktów prawnych.

2. Istota VAT compliance w organizacji

Funkcja compliance w kontekście podatkowym zaczyna być coraz ważniejsza w organizacji. Tłumacząc słowo „compliance” na język polski, można powiedzieć, że oznacza ono „zgodność z przepisami”. Przepisy zawarte w ustawach podatkowych poddawane są ciągłym zmianom, a więc funkcja ta jest kluczowa dla przedsiębiorcy, który nie chce narazić się na kontrole ze strony urzędu skarbowego. VAT compliance ma za zadanie klasyfikację, raportowanie i rozliczenie transakcji mających wpływ na podatek od towarów i usług. Najczęściej do czynności wykonywanych w ramach VAT compliance można zaliczyć (Ernst and Young, 2023):

- pomoc w rejestracji do celów VAT;
- prowadzenie rejestrów i dokumentacji dotyczących VAT;
- przygotowywanie deklaracji VAT, informacji podsumowujących, plików JPK, Intrastatów;
- składanie plików JPK do właściwego urzędu skarbowego;
- pomoc w odzyskiwaniu podatku VAT (krajowego i zagranicznego);
- sprawdzanie poprawności rozliczania VAT;
- doradztwo podatkowe w zakresie transakcji krajowych i międzynarodowych;
- pomoc w przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej i celno-skarbowej oraz postępowania podatkowego.

Pomoc w rejestracji dla celów VAT jest skierowana w szczególności do podatników, którzy mają siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a muszą zarejestrować się w Polsce. Aby dokonać rejestracji, należy wypełnić wniosek VAT-R. Jedną z opcji jest również ustanowienie przedstawiciela podatkowego, który będzie się zajmował wykonywaniem w imieniu i na rzecz podatnika jego obowiązków z tytułu VAT w zakresie sporządzania deklaracji podatkowych oraz informacji podsumowujących także w ramach prowadzenia dokumentacji, w tym ewidencji VAT (Dziennik Gazeta Prawna, 2023). W ramach przygotowania deklaracji VAT i informacji podsumowujących oraz plików Intrastat należy przeanalizować rejestr zakupów i sprzedaży w celu stworzenia kompletnej dokumentacji podatkowej. Dla każdego z raportów ustalone są odpowiednie terminy, których podatnik musi przestrzegać. W sytuacji gdy spółka posiada wiele oddziałów rejestracji dla celów VAT w różnych krajach, raportowanie podatkowe może być bardziej skomplikowane i musi być powierzone w ręce ekspertów w ramach tzw. *in-house* lub outsourcingu. Ponadto do czynności VAT compliance zalicza się odzyskiwanie VAT zapłaconego w innych krajach Unii Europejskiej lub poza nią na podstawie Dyrektywy Rady 2008/9/WE z dnia 12 lutego 2008 roku. Ustalone są w niej szczególne zasady i formy wnioskowania o zwrot VAT zapłaconego w innym kraju. Na rynku istnieją firmy specjalizujące się w tego typu zadaniach, np. TaxBack oferujący pomoc – od sporządzenia wniosku do otrzymania zwrotu VAT na rachunek bankowy. Pracownicy działów VAT compliance zajmują się również wewnętrznym doradztwem podatkowym na rzecz spółki. Są to eksperci od danego podatku, a więc ludzie posiadający wiedzę, która może przysporzyć spółce korzyści w formie pieniężnej. Podczas audytów podatkowych (czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej, postępowania podatkowego) dział compliance skupia się na dostarczeniu potrzebnych danych do właściwego naczelnika urzędu skarbowego lub celno-skarbowego i nawiązuje współpracę w tym zakresie.

Obecnie organizacje mogą stworzyć dział zajmujący się VAT compliance we własnej organizacji lub skorzystać z outsourcingu. Obie te opcje mają zarówno wady, jak i zalety (zob. tab. 1).

Tabela 1. Rodzaje VAT compliance

Rodzaj VAT compliance	Wady	Zalety
Wewnętrzny dział krajowy (tzw. <i>in-house</i>)	Koszty ludzkie – utrzymanie personelu	Wykształcony personel w przepisach krajowych
	Brak standaryzacji i globalizacji procesów	
Wewnętrzny dział globalny (tzw. <i>global in-house</i>)	Brak lokalnej ekspertyzy	Dobre zarządzanie i widok na całą organizację „z góry”
	Koszty ludzkie – utrzymanie personelu	Zalety takie jak przy outsourcingu
<i>Outsourcing</i>	Ryzyko warunków umownych z firmą wykonawczą	Sztab ludzi z dużym doświadczeniem – z wiedzą na temat różnych podatków
	Utrata wiedzy biznesowej i lokalnej	Podzielone ryzyko – przeniesione na wykonawcę

Źródło: opracowanie własne.

Do rozważenia pozostaje kosztowność tych modeli pracy. Z jednej strony outsourcing może wiązać się z ograniczonymi kosztami, takimi jak szkolenie pracowników, koszty wynagrodzenia czy utrzymania pracowników. Z drugiej strony outsourcing wymaga ponoszenia stałych opłat za dokonywanie czynności związanych z VAT compliance.

3. VAT compliance w Polsce i w innych krajach Unii Europejskiej

W związku z przepisami ustawy o VAT podatnicy muszą wywiązywać się ze swoich obowiązków sprawozdawczych i raportowych. Do informacji przekazywanych do urzędów skarbowych i statystycznych można zaliczyć (w zależności od kraju):

- deklarację VAT;
- SAF-T (w Polsce JPK_VAT), czyli ewidencję VAT i część deklaracyjną VAT przekazywaną do urzędu skarbowego oraz inne dane na żądanie;
- informację podsumowującą (w innych krajach zwaną często ESL, ang. *European Sales List*), w zależności od kraju obejmującą różne informacje, ale zazwyczaj dane dotyczące transakcji wewnątrzspółnotowych;
- SII – wykorzystywany w Hiszpanii dla celów VAT, polegający na przesyłaniu danych dotyczących wystawionych i otrzymanych faktur, pewnych transakcji wewnątrzspółnotowych w przeciągu czterech dni od ujęcia ich w systemie księgowym.

W Polsce obowiązuje model przesyłania JPK za okresy miesięczne lub kwartalne. W przypadku wysyłania danych za okresy miesięczne powinno się przygotować ewidencję zakupów i sprzedaży VAT oraz deklarację VAT do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu sprawozdawczym oraz uiścić (gdy występuje) należny podatek. Oprócz standardowego JPK_V7M organy podatkowe mogą na żądanie prosić

podatnika o dostarczenie innych plików JPK, np. JPK_MAG, JPK_WB, JPK_KR. Podatnicy muszą być gotowi systemowo, by dokonać ekstrakcji takich raportów i dostarczyć je na żądanie, o czym często zapominają, gdyż skupiają się jedynie na JPK_V7 (Bielawska i Pauch, 2016). Dodatkowo informację podsumowującą VAT-UE należy również dostarczyć do 25 dnia następującego po miesiącu, w którym wystąpiło wewnątrzspółnotowe nabycie towarów, wewnątrzspółnotowa dostawa towarów, wewnątrzspółnotowe świadczenie usług, przemieszczenie w ramach *call-off stock*. Ta deklaracja składana jest jedynie za okresy miesięczne.

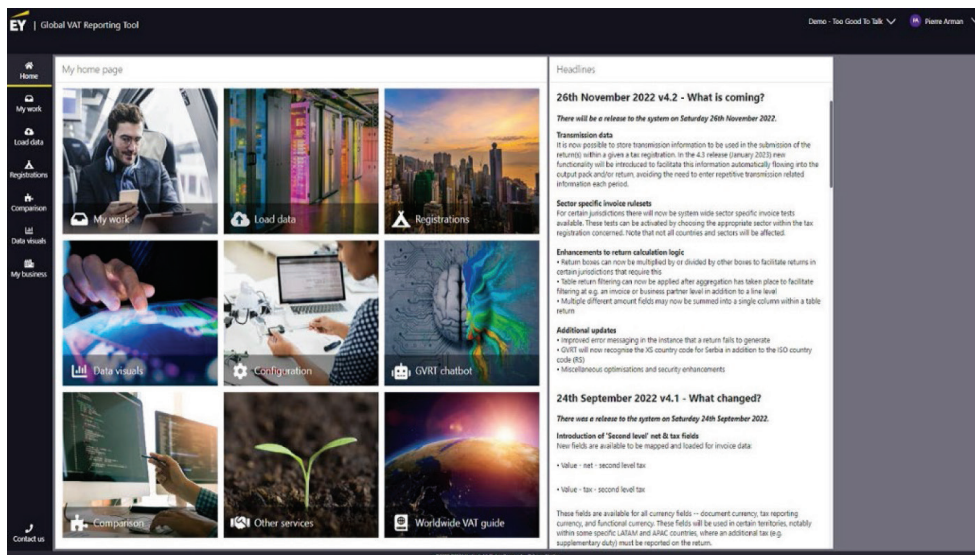
W innych krajach Unii Europejskiej są wprowadzane coraz bardziej wymagające dla podatników obowiązki podatkowe. W Hiszpanii podatnicy VAT zobowiązani są w przeciągu czterech dni od ujęcia faktury w systemie księgowym przekazać dane do właściwego urzędu skarbowego. Wymusza to odpowiednie zorganizowanie się podatników pod względem systemowym. Na podstawie zebranych danych urząd skarbowy sam przygotowuje wstępną deklarację podatkową, której wartości umieszcza na stronie internetowej. Następnie podatnik może modyfikować te dane lub potwierdzić je zgodnie z tym, co zostało zaraportowane w przeciągu miesiąca (Deloitte, 2019). Taki schemat postępowania w przypadku raportowania podatkowego VAT wydaje się być przyszłością dla podatników. VAT compliance będzie skupiał się bardziej na analizie danych i wewnętrznym doradztwie, jak należy postąpić w danej sytuacji, a nie na obróbce i raportowaniu danych podatkowych.

4. Narzędzie podatkowe wykorzystywane w VAT compliance

Jednym z narzędzi, które wykorzystuje się w celu automatyzacji procesu VAT compliance, jest tzw. GVRT (*Global VAT Reporting Tool*), który został stworzony przez Ernst and Young, koncern świadczący usługi konsultingowe. Na takie narzędzia mogą sobie pozwolić w szczególności duże firmy. Podczas działalności obejmującej różne regiony świata, nazywane w skrócie EMEA, APAC, Americas, należy dążyć do usystematyzowania i automatyzacji procesów podatkowych, by mieć nad nimi kontrolę. W osiągnięciu tego celu pomaga właśnie GVRT. Ekran początkowy w tym narzędziu prezentuje ilustracja 1.

Na panelu można zauważyć wiele dostępnych opcji. W zakładce „My work” widnieją wcześniej przygotowane deklaracje VAT oraz raporty podatkowe (zob. il. 2).

Opcja „Load data” pozwala na załadowanie do narzędzia danych, które muszą być przedstawione w odpowiednim formacie w zależności od tego, skąd były pobierane. W dużych jednostkach najczęściej używany jest system SAP, który pozwala na pobranie danych w formacie .txt lub .xlsx. Są one odpowiednie, żeby wprowadzić dane potrzebne do przygotowania raportu podatkowego. Kolejną opcją w panelu jest „Registrations”, która pozwala znaleźć informacje o wszystkich spółkach zarejestrowanych dla celów VAT danej spółki. Opcja „Data visuals” przydaje się do analizy danych podatkowych, które zbierane są w narzędziu po tym, jak dana deklaracja podatkowa zostanie przygotowana. Pozwala to na wielowątkowy przegląd danych,



Ilustracja 1. Ekran główny GVRT

Źródło: dane pobrane z https://azuremarketplace.microsoft.com/en-us/marketplace/apps/ey_global_ey_gvrt_tool?tab=overview.

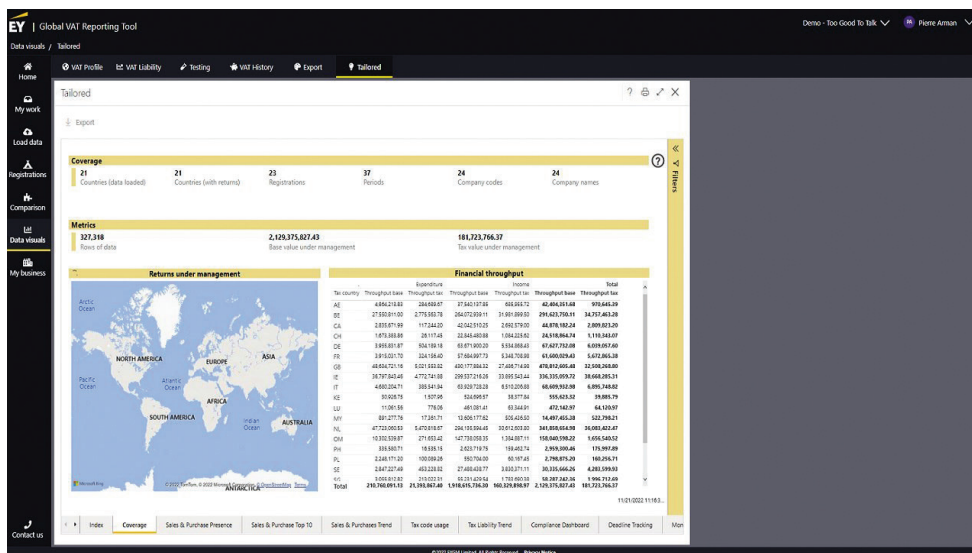
Month	Tax registration	Type
Oct 2022	Kenya, Too Good To Talk Kenya, KE123456...	Invoice data
Oct 2022	Italy, Too Good To Talk Italy, IT123456789...	Invoice data
Oct 2022	Germany, Too Good To Talk Germany, DE...	Invoice data
Oct 2022	Belgium, Too Good To Talk Belgium Ltd, B...	Invoice data
Oct 2022	South Africa, Too Good To Talk South Afr...	Invoice data
Oct 2022	Thailand, Too Good To Talk Thailand, TH...	Invoice data
Oct 2022	United Arab Emirates, Too Good To Talk U...	Invoice data
Oct 2022	Slovakia, Too Good To Talk Slovakia, SK1...	Invoice data
Oct 2022	Canada, Too Good To Talk Canada, 12345...	Invoice data
Oct 2022	Singapore, Too Good To Talk Singapore, S...	Invoice data
Oct 2022	Netherlands, Too Good To Talk Netherlands...	Invoice data
Oct 2022	Philippines, Too Good To Talk Philippines...	Invoice data
Oct 2022	Sweden, Too Good To Talk Sweden Ltd, SE...	Invoice data
Oct 2022	Switzerland, Too Good To Talk Switzerland...	Invoice data
Oct 2022	Ireland, Too Good To Talk Ireland Ltd, IE...	Invoice data
Oct 2022	Malaysia, Too Good To Talk Malaysia, MY...	Invoice data
Oct 2022	United Kingdom, Fast Phones 1 Ltd, GB88...	Invoice data
Oct 2022	France, Too Good To Talk France, FR1234...	Invoice data
Oct 2022	United Kingdom, Too Good To Talk Ltd, G...	Invoice data

Obligation	Tax registration	Filing deadline	Preparation deadline	Settlement deadline
September (VAT)	France, Too Good To Talk France...	18-Oct-2022	16-Oct-2022	
October (VAT)	Canada, Too Good To Talk Cana...	08-Nov-2022	31-Oct-2022	
October (VAT)	Italy, Too Good To Talk Ital, IT...	15-Nov-2022	06-Nov-2022	
October (VAT)	France, Too Good To Talk France...	19-Nov-2022	16-Nov-2022	
October (VAT)	Kenya, Too Good To Talk Kenya...	20-Nov-2022	13-Nov-2022	20-Nov-2022
Oct (VAT)	Slovakia, Too Good To Talk Slov...	24-Nov-2022	18-Nov-2022	
October (VAT)	Switzerland, Too Good To Talk S...	30-Nov-2022	23-Nov-2022	
October (VAT)	Oman, Too Good To Talk Oman...	30-Nov-2022	28-Nov-2022	
October (Buyer's check)	Oman, Too Good To Talk Oman...	30-Nov-2022	28-Nov-2022	
September - October (OSS - Unio...	Ireland, Too Good To Talk Irelan...	30-Nov-2022	15-Nov-2022	
September - October (OSS - Imp...	Ireland, Too Good To Talk Irelan...	30-Nov-2022	15-Nov-2022	
November (VAT)	Canada, Too Good To Talk Cana...	05-Dec-2022	30-Nov-2022	
October (VAT)	United Arab Emirates, Too Good...	07-Dec-2022	30-Nov-2022	07-Dec-2022
Oct (VAT)	Malaysia, Too Good To Talk Mala...	07-Dec-2022	30-Nov-2022	
October (VAT)	Germany, Too Good To Talk Ger...	07-Dec-2022	30-Nov-2022	07-Dec-2022
October (VAT)	Philippines, Too Good To Talk Ph...	07-Dec-2022	30-Nov-2022	
October (VAT)	Thailand, Too Good To Talk Thai...	07-Dec-2022	30-Nov-2022	
November (VAT)	Romania, Too Good To Talk Roun...	07-Dec-2022	30-Nov-2022	

Ilustracja 2. Panel „My work”

Źródło: dane pobrane z https://azuremarketplace.microsoft.com/en-us/marketplace/apps/ey_global_ey_gvrt_tool?tab=overview.

który może być użyteczny podczas czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej. Jest to opcja na tyle ważna, że daje możliwość sprawdzenia i wychwycenia w odpowiednim czasie niepokojących trendów, które mogłyby zwrócić uwagę organów podatkowych (zob. il. 3).



Ilustracja 3. Opcja „Data visuals”

Źródło: dane pobrane z https://azuremarketplace.microsoft.com/en-us/marketplace/apps/ey_global_ey_gvrt_tool?tab=overview.

Przygotowanie deklaracji podatkowej VAT w tym narzędziu składa się z następujących kroków:

1. Pobranie danych z systemu (SAP) i zapisania w odpowiednim formacie.
2. Załadowanie danych w narzędziu poprzez opcję „Load data”.
3. Przejście do opcji „Registrations” i wybranie spółki, dla której chcemy przygotować deklarację podatkową.
4. Przejście do opcji „Review” w celu utworzenia testów, które wskażą transakcje warte sprawdzenia przed wysłaniem deklaracji do urzędu skarbowego.
5. Zidentyfikowanie w testach ewentualnych błędów związanych ze:
 - a) złym tax codem – kodem nadanym dla danej transakcji, np. sprzedaż krajowa,
 - b) złym numerem VAT kontrahenta lub sprzedawcy,
 - c) niepoprawną kwotą podatku naliczonego lub należnego.
6. Po zweryfikowaniu testów ponowne ich umieszczenie w narzędziu i przejście do zakładki „Produce”.
7. Wybranie w opcji „Produce” odpowiedniego raportu, np. deklaracji VAT, i przejście przez wszystkie kroki pokazane na il. 4.

Order	Label	Description	Tax code	Tax code description	NET/TAX	Value	Total
			AA	Sale of services taxable at standard rate	Settlement tax	15,148.66	
			AB	Sale of goods taxable at standard rate	Settlement tax	169,34.46	
			BD	Purchase of services from within the EU subject to the reverse charge at standard rate	Total tax	2,961.63	
1	Box 1	VAT due in this period on sales and other outputs	BF	Purchase of services from outside of the EU subject to the reverse charge at standard rate	Total tax	-28,899.21	199,388.64
			Fuel_scale_charge_ADI	Fuel Scale Charge	Settlement tax	-49.17	
			BRS_ADI	BRS Adjustment	Settlement tax	-21,416.15	
2	Box 2	VAT due in the period on acquisitions of goods made in Member States from EU Member States	IC	Acquisition of goods from within the EU subject to acquisition tax at standard rate	Total tax	143.67	143.67
3	Box 3	Total VAT due (the sum of boxes 1 and 2)	Formula				199,522.31
			BA_ADI	Purchase of goods at standard rate	Settlement tax	2,000.00	
			BA	Purchase of goods at standard rate	Settlement tax	6,318.70	
			BD	Purchase of services at standard rate	Settlement tax	234.36	

Ilustracja 4. Generowanie deklaracji podatkowej

Źródło: dane pobrane z https://azuremarketplace.microsoft.com/en-us/marketplace/apps/ey_global.ey_gvrt_tool?tab=overview

W zakładce „Return” znajduje się wygenerowana deklaracja podatkowa, która może zostać pobrana w celu złożenia jej na stronie urzędu skarbowego za pomocą opcji „Output pack”. W sekcji „Adjustments” można dodać ewentualne dostosowanie wynikające z:

- podatku VAT do odliczenia zgodnie z procedurą odzyskiwania VAT zapłaconego poza Polską,
- w zależności od kraju podatku VAT do odliczenia od wydatków na gastronomię i hotele,
- VAT należnego od importu,
- korekty.

W kolejnych sekcjach można znaleźć dane dotyczące porównania deklaracji VAT obecnej z przeszłymi, podziału na transakcje według tax codów, podpisy i potwierdzenia w celu weryfikacji osoby przygotowującej, zatwierdzającej i odpowiedzialnej.

5. Wnioski

Zmiany technologiczne i prawne są charakterystyczne dla świata VUCA. Zarówno organy podatkowe, jak i podatnicy muszą stale dostosowywać się do zmieniającego środowiska. Z roku na rok ustawodawca modyfikuje obowiązki podatkowe, co sprawia, że VAT compliance staje się coraz ważniejszy. Aktualnie można wyróżnić kilka rodzajów tej funkcji podatkowej, czyli: *in-house* krajowy, *in-house* globalny,

outsourcing. Zgodność z przepisami VAT i wywiązywanie się z obowiązków podatkowych z należytą starannością jest kluczowym aspektem działalności przedsiębiorcy. Można zatem wywnioskować, że raportowanie podatkowe z tytułu VAT będzie się zmieniało w kierunku trendu *real-time reporting*, wzorując się na rozwiązaniach wprowadzonych w Hiszpanii. *Real-time reporting* zapewnia organom podatkowym ciągłą dostępność do danych podatnika, co jest wadą dla samego podatnika, i zwiększa szansę na ewentualne kontrole podatkowe z ich strony. Jednak dzięki temu organy podatkowe będą w stanie sprawniej zauważać pewne negatywne trendy i niwelować przestępstwa skarbowe znacznie szybciej niż obecnie. Podatnicy i instytucje podatkowe powinni nawiązać nić porozumienia w celu ustalenia najlepszych praktyk podatkowych i ograniczenia ryzyka podatkowego oraz ewentualnych kar.

Literatura

- Bielawska, A. i Pauch, D. (2016). Jednolity Plik Kontrolny jako sposób przekazywania informacji podatkowej. *Studia Ekonomiczne. Zeszyty Naukowe Uniwersytetu Ekonomicznego*, (282).
- Deloitte. (2019, 2 lipca). *Raportowanie transakcji VAT w czasie rzeczywistym w państwach UE – zestawienie rozwiązań wprowadzonych w Polsce, Hiszpanii i na Węgrzech*. Pobrano 31 stycznia 2024 z <https://www2.deloitte.com/pl/pl/pages/tax/articles/alerty-podatkowe/raportowanie-transakcji-VAT-w-czasie-rzeczywistym.html>
- Dyrektywa Rady 2008/9/WE z dnia 12 lutego 2008 r. określająca szczegółowe zasady zwrotu podatku od wartości dodanej, przewidzianego w dyrektywie 2006/112/WE, podatnikom niemającym siedziby w państwie członkowskim zwrotu, lecz mającym siedzibę w innym państwie członkowskim
- Dyrektywa Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej
- Dziennik Gazeta Prawna. (2023, 11 lutego). *Ustawa o VAT: Kim jest przedstawiciel podatkowy?* Pobrano 31 stycznia 2024 z <https://podatki.gazetaprawna.pl/vat/artykuly/8658255,przedstawiciel-podatkowy-kto-to-jest.html>
- Ernst and Young. (2023, 11 sierpnia). *Co to jest VAT compliance? Dlaczego warto skorzystać ze wsparcia doradczego w zakresie VAT-u?* Pobrano 31 stycznia 2024 z https://www.ey.com/pl_pl/tax/podatki-posrednie-vat-akcyza-clo/co-to-jest-vat-compliance
- Swistak, A., Smart, M. i Morrow, P. (2022). VAT Compliance, Trade, and Institutions. *Journal of Public Economics*, (208). DOI: <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2022.104634>
- Tratkiewicz, T. (2014). Podatek od towarów i usług jako narzędzie polityki fiskalnej w latach 2004-2013. *Studia Ekonomiczne*, (198).
- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2023 r., poz. 1570 ze zm.)

VAT Compliance in an Organisation

Abstract: Constantly evolving changes in law and technological environment are making VAT compliance function more and more important. In regard to that there are many opportunities and threats that can be seen as a result of European Union and national tax authorities actions. The article is on the goal of VAT compliance and shows different kinds of it. Furthermore, there were appointed technological and law-related solutions – both recent and future. On the practical base there was presented a VAT reporting tool – GVRT. The aim of the article is to elaborate on the newest tax law and technological changes in value added tax in Poland and in the European Union. The author used several research methods: literature studies, articles and tax law analysis, tax-related websites.

Keywords: VAT, VAT compliance, VAT reporting tools