

Spis treści

SLIM VAT 2 – PRZEWODNIK PO ZMIANACH

Tabela. Zmiany wprowadzone w ramach pakietu SLIM VAT 2 – zestawienie	9
Zmiany od 7 września 2021 r.	11
Możliwość wykazania po terminie w JPK_V7 VAT należnego od importu	11
Odliczenie VAT naliczonego od WNT	11
Odliczenie VAT naliczonego od importu usług lub dostawy towarów, dla której podatnikiem jest nabywca	12
Zmiany od 1 października 2021 r.	13
Zmiana definicji terytorium UE po brexicie	13
Ustalenie, która transakcja jest ruchoma w łańcuchu dostaw, gdy transport organizuje pierwszy dostawca albo ostatni nabywca	14
Korekta „in minus” WNT, importu usług oraz dostawy, dla której podatnikiem jest nabywca	15
Możliwość złożenia oświadczenia o rezygnacji ze zwolnienia przy dostawie nieruchomości w akcie notarialnym	16
Korekta nieodliczonego VAT naliczonego	17
Wydłużenie terminu na złożenie VAT-26 oraz jego aktualizacji	18
Ulga na złe długi u wierzyciela	18
Korekta odliczonego VAT z nieopłaconej faktury	20
Zgoda na wypłatę środków z rachunku VAT	20
Zgoda na wypłatę środków z rachunku technicznego	21
Umożliwienie przelewania środków między rachunkami VAT w różnych bankach ..	22
Zmiany w załączniku nr 15 do ustawy o VAT zawierającym wykaz towarów i usług objętych obowiązkowym split payment	22
Zmiany od 1 stycznia 2022 r.	22
Umożliwienie opłacania składek KRUS z rachunku VAT	22

USTAWA O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

USTAWA z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (j.t. Dz.U. z 2021 r. poz. 685; Dz.U. z 2020 r. poz. 2419; Dz.U. z 2021 r. poz. 694, poz. 802, poz. 1163, poz. 1243, poz. 1598; ost.zm.: Dz.U. z 2021 r. poz. 1626)	25
DZIAŁ I. Przepisy ogólne	25
DZIAŁ II. Zakres opodatkowania	30
Rozdział 1. Przepisy ogólne	30
Rozdział 2. Dostawa towarów i świadczenie usług	30
Rozdział 2a. Opodatkowanie w przypadku stosowania bonów	32
Rozdział 3. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów i wewnątrzspółnotowa dostawa towarów	32

Rozdział 3a. Przemieszczenie towarów w procedurze magazynu typu call-off stock na terytorium kraju	35
Rozdział 3b. Przemieszczenie towarów w procedurze magazynu typu call-off stock na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju	37
Rozdział 4. Opodatkowanie przy likwidacji działalności spółki i zaprzestaniu działalności przez osobę fizyczną	38
DZIAŁ III. Podatnicy, płatnicy i przedstawiciele podatkowi	40
Rozdział 1. Podatnicy i płatnicy	40
Rozdział 2. Przedstawiciele podatkowi	42
DZIAŁ IV. Obowiązek podatkowy	43
Rozdział 1. Zasady ogólne	43
Rozdział 2. Obowiązek podatkowy w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów i w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów	45
Rozdział 3. Obowiązek podatkowy u małych podatników	45
DZIAŁ V. Miejsce świadczenia	46
Rozdział 1. Miejsce świadczenia przy dostawie towarów	46
Rozdział 2. Miejsce świadczenia przy wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów	49
Rozdział 2a. Miejsce świadczenia przy imporcie towarów	49
Rozdział 3. Miejsce świadczenia przy świadczeniu usług	49
Rozdział 4. Zawiadomienie o miejscu opodatkowania	52
DZIAŁ VI. Podstawa opodatkowania	53
DZIAŁ VII. Zasady wymiaru i poboru podatku z tytułu importu towarów	56
DZIAŁ VIII. Wysokość opodatkowania	60
Rozdział 1. Stawki	60
Rozdział 1a. Wiążąca informacja stawkowa	63
Rozdział 2. Zwolnienia	66
Rozdział 3. Zwolnienia z tytułu importu towarów	71
Rozdział 4. Szczególne przypadki zastosowania stawki 0%	82
Rozdział 5. Szczególne przypadki określania wysokości podatku należnego	86
DZIAŁ IX. Odliczenie i zwrot podatku. Odliczanie częściowe	87
Rozdział 1. Odliczenie i zwrot podatku	87
Rozdział 1a. Rozliczenie podatku w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności	97
Rozdział 2. Odliczanie częściowe podatku oraz korekta podatku naliczonego	98
DZIAŁ X. Rejestracja. Deklaracje i informacje podsumowujące. Zapłata podatku	102
Rozdział 1. Rejestracja	102
Rozdział 2. Deklaracje	107
Rozdział 3. Informacje podsumowujące	110
Rozdział 4. Zapłata podatku	111

DZIAŁ Xa. Odpowiedzialność podatkowa nabywcy w szczególnych przypadkach	112
DZIAŁ XI. Dokumentacja	113
Rozdział 1. Faktury	113
Rozdział 1a. Mechanizm podzielonej płatności	119
Rozdział 2. Ewidencje	122
Rozdział 3. Kasy rejestrujące	126
Rozdział 4. Terminy przechowywania dokumentów	130
Rozdział 5. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe	130
DZIAŁ XII. Procedury szczególne	131
Rozdział 1. Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców	131
Rozdział 2. Szczególne procedury dotyczące rolników ryczałtowych.	133
Rozdział 3. Szczególne procedury przy świadczeniu usług turystyki	135
Rozdział 4. Szczególne procedury w zakresie dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków	135
Rozdział 5. Szczególne procedury dotyczące złota inwestycyjnego.	137
Rozdział 6. System zwrotu podatku podróżnym.	138
Rozdział 6a. Procedura unijna dotycząca niektórych dostaw towarów oraz świadczenia niektórych usług.	142
Rozdział 7. Procedura nieunijna dotycząca niektórych usług.	145
Rozdział 7a. Szczególna procedura w zakresie świadczenia usług międzynarodowego okazjonalnego przewozu drogowego osób	146
Rozdział 8. Wewnątrzwspólnotowe transakcje trójstronne – procedura uproszczona	147
Rozdział 9. Szczególna procedura dotycząca sprzedaży na odległość towarów importowanych	149
Rozdział 10. Szczególna procedura dotycząca deklarowania i zapłaty podatku z tytułu importu towarów	152
DZIAŁ XIII. Zmiany w przepisach obowiązujących, przepisy epizodyczne, przepisy przejściowe i końcowe	153
Rozdział 1. Zmiany w przepisach obowiązujących.	153
Rozdział 1a. Przepisy epizodyczne dotyczące kas rejestrujących z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii	154
Rozdział 2. Przepisy przejściowe i końcowe.	156
Załączniki do ustawy z dnia 11 maja 2004 r.	163