

Spis treści

ZMIANY I NOWOŚCI W VAT W SEKTORZE PUBLICZNYM	3
1. Biała lista podatników VAT po zmianach	5
1.1. Split payment (MPP) jako ochrona przed sankcjami za płatność poza białą listę podatników VAT	6
1.2. Split payment (MPP) a dochowanie należytej staranności	6
1.3. Zawiadomienie ZAW-NR	8
1.3.1. ZAW-NR – zmiany w związku z COVID-19	8
1.3.2. ZAW-NR – uproszczenia od 1 lipca 2020 r.	8
1.4. Pozostałe uproszczenia w zakresie białej listy podatników VAT od 1 lipca 2020 r.	10
2. Split payment (MPP) po zmianach	11
2.1. Towary i usługi objęte obowiązkowym split payment (MPP) – problemy praktyczne	13
2.2. Faktura bez oznaczenia MPP	15
2.3. Nadwyżkowe oznaczenie faktur adnotacją MPP a nowy JPK_VAT	16
2.4. Oznaczenie faktur korygujących MPP od 1 października 2020 r.	18
2.5. Rachunki VAT w jednostkach samorządu terytorialnego	21
2.6. Osobne rachunki VAT w państwowych jednostkach budżetowych od 1 sierpnia 2020 r., w tym ewidencja VAT na koncie 130	23
3. Nowy JPK_VAT od 1 października 2020 r.	27
3.1. Nowy JPK_VAT zamiast deklaracji	28
3.2. Nowe oznaczenia wybranych towarów lub usług	30
3.3. Nowe oznaczenia wybranych transakcji	32
3.4. Nowe oznaczenia wybranych typów dokumentów	33
3.5. Zmiany w procedurach wewnętrznych JST	35
4. Matryca VAT od 1 lipca 2020 r.	37
4.1. Zmiany stawek VAT na towary	38
4.2. Zmiana zakresu stosowania 8% VAT na usługi gastronomiczne	38
5. Wiążąca informacja stawkowa (WIS)	39
6. Faktura do paragonu – zmiany	41
6.1. Brak NIP lub błędny NIP na paragonie	42
6.2. Kasa bez możliwości wpisania NIP na paragonie	43
6.3. Paragon z NIP jako faktura uproszczona	44
7. Kasy rejestrujące – zmiany	46
7.1. Kasy online – przesunięcie terminów	46
7.2. Kasy wirtualne	48
7.3. Paragony w postaci elektronicznej	48
8. VAT a obniżenie, odroczenie lub umarzanie czynszów w związku z COVID-19	49
8.1. Skutki w VAT obniżenia czynszu najmu	49
8.2. Skutki w VAT odroczenia płatności czynszu najmu	49
8.3. Skutki w VAT umorzenia płatności czynszu najmu	50
9. Interpretacja ogólna MF dotycząca oświaty i pomocy publicznej – komentarz	51
9.1. Główne wnioski z interpretacji ogólnej MF	52
9.2. Skutki interpretacji ogólnej MF dla JST	54
9.3. Moment zmiany czynności opodatkowanej na czynność poza VAT	57
9.4. Wpływ interpretacji ogólnej MF na rozliczenia VAT w przeszłości	58
10. Podsumowanie	60