

Spis treści

PRZEWODNIK PO ZMIANACH

Tabela. Przegląd zmian w ustawie o VAT na 2021/2022 r. – zestawienie	7
Zmiany od 28 grudnia 2021 r. – omówienie	8
Zmiany od 1 stycznia 2022 r. – omówienie	9
Zmiany od 1 lipca 2022 r. – omówienie	25

USTAWA O VAT

USTAWA z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	29
DZIAŁ I. Przepisy ogólne	29
DZIAŁ II Zakres opodatkowania	34
Rozdział 1. Przepisy ogólne	34
Rozdział 2. Dostawa towarów i świadczenie usług	34
Rozdział 2a. Opodatkowanie w przypadku stosowania bonów	36
Rozdział 2b. Opodatkowanie w grupie VAT	36
Rozdział 3. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów i wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	37
Rozdział 3a. Przemieszczenie towarów w procedurze magazynu typu call-off stock na terytorium kraju	39
Rozdział 3b. Przemieszczenie towarów w procedurze magazynu typu call-off stock na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju	41
Rozdział 4. Opodatkowanie przy likwidacji działalności spółki i zaprzestaniu działalności przez osobę fizyczną	42
DZIAŁ III. Podatnicy, płatnicy i przedstawiciele podatkowi	44
Rozdział 1. Podatnicy i płatnicy	44
Rozdział 2. Przedstawiciele podatkowi	46
DZIAŁ IV. Obowiązek podatkowy	48
Rozdział 1. Zasady ogólne	48
Rozdział 2. Obowiązek podatkowy w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów i w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów	49
Rozdział 3. Obowiązek podatkowy u małych podatników	49
DZIAŁ V. Miejsce świadczenia	50
Rozdział 1. Miejsce świadczenia przy dostawie towarów	50
Rozdział 2. Miejsce świadczenia przy wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów	52
Rozdział 2a. Miejsce świadczenia przy imporcie towarów	53
Rozdział 3. Miejsce świadczenia przy świadczeniu usług	53
Rozdział 4. Zawiadomienie o miejscu opodatkowania	56
DZIAŁ VI. Podstawa opodatkowania	56
DZIAŁ VII. Zasady wymiaru i poboru podatku z tytułu importu towarów	59
DZIAŁ VIII. Wysokość opodatkowania	62
Rozdział 1. Stawki	62
Rozdział 1a. Wiążąca informacja stawkowa	66
Rozdział 2. Zwolnienia	68
Rozdział 3. Zwolnienia z tytułu importu towarów	73
Rozdział 4. Szczególne przypadki zastosowania stawki 0%	84
Rozdział 5. Szczególne przypadki określania wysokości podatku należnego	88
DZIAŁ IX. Odliczenie i zwrot podatku. Odliczanie częściowe	88
Rozdział 1. Odliczenie i zwrot podatku	88
Rozdział 1a. Rozliczenie podatku w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności	100
Rozdział 2. Odliczanie częściowe podatku oraz korekta podatku naliczonego	101

DZIAŁ X. Rejestracja. Deklaracje i informacje podsumowujące. Zapłata podatku	105
Rozdział 1. Rejestracja	105
Rozdział 2. Deklaracje	111
Rozdział 3. Informacje podsumowujące	113
Rozdział 4. Zapłata podatku	115
DZIAŁ Xa. Odpowiedzialność podatkowa nabywcy w szczególnych przypadkach	116
DZIAŁ XI. Dokumentacja	117
Rozdział 1. Faktury	117
Rozdział 1a. Mechanizm podzielonej płatności	124
Rozdział 2. Ewidencje	127
Rozdział 3. Kasy rejestrujące	130
Rozdział 4. Terminy przechowywania dokumentów	134
Rozdział 5. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe	135
DZIAŁ XII. Procedury szczególne	136
Rozdział 1. Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców	136
Rozdział 2. Szczególne procedury dotyczące rolników ryczałtowych	137
Rozdział 3. Szczególne procedury przy świadczeniu usług turystyki	139
Rozdział 4. Szczególne procedury w zakresie dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków	139
Rozdział 5. Szczególne procedury dotyczące złota inwestycyjnego	141
Rozdział 6. System zwrotu podatku podróżnym	142
Rozdział 6a. Procedura unijna dotycząca niektórych dostaw towarów oraz świadczenia niektórych usług	144
Rozdział 7. Procedura nieunijna dotycząca niektórych usług	146
Rozdział 7a. Szczególna procedura w zakresie świadczenia usług międzynarodowego okazjonalnego przewozu drogowego osób	148
Rozdział 8. Wewnątrzspółnotowe transakcje trójstronne – procedura uproszczona	149
Rozdział 9. Szczególna procedura dotycząca sprzedaży na odległość towarów importowanych	150
Rozdział 10. Szczególna procedura dotycząca deklarowania i zapłaty podatku z tytułu importu towarów	153
DZIAŁ XIII. Zmiany w przepisach obowiązujących, przepisy epizodyczne, przepisy przejściowe i końcowe	155
Rozdział 1. Zmiany w przepisach obowiązujących	155
Rozdział 1a. Przepisy epizodyczne dotyczące kas rejestrujących z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii	155
Rozdział 2. Przepisy przejściowe i końcowe	157
Załączniki do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	164
AKTY WYKONAWCZE	
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW, INWESTYCJI I ROZWOJU z dnia 29 października 2019 r. w sprawie wzoru wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 2109)	177
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW, INWESTYCJI I ROZWOJU z dnia 3 października 2019 r. w sprawie sposobu uiszczenia opłat dotyczących wydania wiążącej informacji stawkowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1945)	181
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług (j.t. Dz.U. z 2021 r. poz. 80; ost.zm. Dz.U. z 2021 r. poz. 2497)	181
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 29 października 2021 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz.U. z 2021 r. poz. 1979)	186
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 25 marca 2020 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (j.t. Dz.U. z 2021 r. poz. 1696; zm.: Dz.U. z 2021 r. poz. 2013; Dz.U. z 2021 r. poz. 2350; ost.zm. Dz.U. z 2021 r. poz. 2495)	188

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (j.t. Dz.U. z 2020 r. poz. 1983; ost.zm. Dz.U. z 2021 r. poz. 2464)	195
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 29 kwietnia 2019 r. w sprawie kas rejestrujących (j.t. Dz.U. z 2021 r. poz. 1625)	205
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 29 kwietnia 2019 r. w sprawie odliczania lub zwrotu kwot wydanych na zakup kas rejestrujących oraz zwrotu tych kwot przez podatnika (Dz.U. z 2019 r. poz. 820)	229
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U. z 2021 r. poz. 2442)	230
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA ROZWOJU, PRACY I TECHNOLOGII z dnia 12 września 2021 r. w sprawie wymagań technicznych dla kas rejestrujących (Dz.U. z 2021 r. poz. 1759)	236
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA ROZWOJU, PRACY I TECHNOLOGII z dnia 12 września 2021 r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące z elektronicznym zapisem kopii (Dz.U. z 2021 r. poz. 1753)	262
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 29 maja 2020 r. w sprawie grup podatników lub rodzajów czynności, w odniesieniu do których możliwe jest używanie kas rejestrujących mających postać oprogramowania (Dz.U. z 2020 r. poz. 965)	282
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 26 maja 2020 r. w sprawie kas rejestrujących mających postać oprogramowania (Dz.U. z 2020 r. poz. 957)	283
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 14 listopada 2014 r. w sprawie określenia podatników niemających obowiązku składania zgłoszenia rejestracyjnego (Dz.U. z 2014 r. poz. 1624; ost.zm. Dz.U. z 2021 r. poz. 1180)	304
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 9 marca 2020 r. w sprawie wzorów dokumentów związanych z rejestracją w zakresie podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2020 r. poz. 430; ost.zm. Dz.U. z 2021 r. poz. 1186)	305
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW, INWESTYCJI I ROZWOJU z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2019 r. poz. 1988; zm.: Dz.U. z 2020 r. poz. 576; Dz.U. z 2020 r. poz. 1127; Dz.U. z 2020 r. poz. 2326; Dz.U. z 2021 r. poz. 1179; ost.zm. Dz.U. z 2021 r. poz. 2382)	309
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 23 kwietnia 2019 r. w sprawie wzoru deklaracji dla podatku od towarów i usług przedstawiciela podatkowego (Dz.U. z 2019 r. poz. 883)	317
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW, FUNDUSZY I POLITYKI REGIONALNEJ z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie braku obowiązku ustanawiania przedstawiciela podatkowego (Dz.U. z 2021 r. poz. 347)	318
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 14 września 2020 r. w sprawie wzorów deklaracji o podatku od towarów i usług od podmiotów innych niż zarejestrowane jako podatnicy VAT czynni (Dz.U. z 2020 r. poz. 1626)	319
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie potwierdzania zidentyfikowania określonego podmiotu na potrzeby transakcji wewnątrzwspólnotowych na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju (Dz.U. z 2013 r. poz. 1662)	320
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 26 czerwca 2020 r. w sprawie informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach i przemieszczeniach towarów w procedurze magazynu typu call-off stock (Dz.U. z 2020 r. poz. 1138; ost.zm. Dz.U. z 2021 r. poz. 196)	321
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW z dnia 27 lutego 2017 r. w sprawie wyznaczenia jednostki organizacyjnej do celów dokonywania potwierdzenia zidentyfikowania określonego podmiotu na potrzeby transakcji wewnątrzwspólnotowych na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju oraz informowania o braku takiego potwierdzenia (Dz.U. z 2017 r. poz. 434)	325
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 19 maja 2020 r. w sprawie deklaracji importowej o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2020 r. poz. 907)	325
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 19 kwietnia 2004 r. w sprawie trybu przyjmowania przez urzędy skarbowe kaucji gwarancyjnej składanej przez podmioty, których przedmiotem działalności będzie dokonywanie zwrotu podatku od towarów i usług podróżnym (Dz.U. z 2004 r. Nr 76, poz. 714)	328

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW z dnia 23 czerwca 2017 r. w sprawie minimalnej łącznej wartości zakupów, przy której podróżny może żądać zwrotu podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2017 r. poz. 1248)	328
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW, FUNDUSZY I POLITYKI REGIONALNEJ z dnia 16 lipca 2021 r. w sprawie wzoru znaku informującego podróżnych o możliwości zakupu towarów, od których przysługuje zwrot podatku od towarów i usług, pieczęci organu celnego potwierdzającej wywóz towarów poza terytorium Unii Europejskiej oraz danych zawartych w dokumencie elektronicznym TAX FREE oraz jego wydruku (Dz.U. z 2021 r. poz. 1347; ost.zm. Dz.U. z 2021 r. poz. 2340)	329
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW, FUNDUSZY I POLITYKI REGIONALNEJ z dnia 22 lipca 2021 r. w sprawie ewidencji prowadzonej w systemie TAX FREE (Dz.U. z 2021 r. poz. 1363)	330
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW, FUNDUSZY I POLITYKI REGIONALNEJ z dnia 20 października 2021 r. w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług niektórym podmiotom (Dz.U. z 2021 r. poz. 1982).	331
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 4 grudnia 2014 r. w sprawie wniosków o zwrot podatku od wartości dodanej naliczonego w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej (Dz.U. z 2014 r. poz. 1803)	340
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 29 września 2005 r. w sprawie przypadków i trybu zwrotu podatku od towarów i usług przedstawicielstwom dyplomatycznym, urządóm konsularnym, członkom personelu tych przedstawicielstw i urzędów, a także innym osobom zrównanym z nimi na podstawie ustaw, umów lub zwyczajów międzynarodowych (Dz.U. z 2005 r. Nr 193, poz. 1618)	342
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie przypadków i trybu zwrotu podatku od towarów i usług siłom zbrojnym, wielonarodowym kwaterom i dowództwom oraz ich personelowi cywilnemu (j.t. Dz.U. z 2019 r. poz. 1753)	343
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzoru dokumentu potwierdzającego wywóz przez nabywcę nowego środka transportu z terytorium Rzeczypospolitej Polskiej na terytorium innego państwa członkowskiego (Dz.U. z 2019 r. poz. 1022).	351
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 27 maja 2019 r. w sprawie wzoru informacji o wewnątrzspółnotowym nabyciu środka transportu (Dz.U. z 2019 r. poz. 1007)	353
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 22 kwietnia 2020 r. w sprawie wzorów deklaracji o podatku od towarów i usług dotyczących transakcji wewnątrzspółnotowych w zakresie nowych środków transportu (Dz.U. z 2020 r. poz. 803)	354
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie wzoru skróconej deklaracji dla podatku od towarów i usług w zakresie usług taksówek osobowych opodatkowanych w formie ryczałtu (Dz.U. z 2018 r. poz. 837)	355
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW, FUNDUSZY I POLITYKI REGIONALNEJ z dnia 28 września 2021 r. w sprawie wzoru informacji o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej (Dz.U. z 2021 r. poz. 1790).	356
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 27 marca 2014 r. w sprawie pojazdów samochodowych uznawanych za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika (Dz.U. z 2014 r. poz. 407)	358
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 28 maja 2014 r. w sprawie przypadków, w których nie stosuje się warunku prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu (Dz.U. z 2014 r. poz. 709)	359
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 18 września 2015 r. w sprawie późniejszego terminu powstania obowiązku podatkowego (Dz.U. z 2015 r. poz. 1504).	359
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (j.t. Dz.U. z 2021 r. poz. 999).	360
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW, INWESTYCJI I ROZWOJU z dnia 25 października 2019 r. w sprawie wzoru deklaracji o należnych kwotach podatku od towarów i usług w przypadku wewnątrzspółnotowego nabycia towarów, o którym mowa w art. 103 ust. 5a ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2019 r. poz. 2105).	363
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 27 grudnia 2021 r. w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur (Dz.U. z 2021 r. poz. 2481).	366