

Spis treści

PRZEWODNIK PO ZMIANACH

Tabela. Przegląd zmian w ustawie o VAT na 2021 r. – zestawienie 7

Zmiany od 1 stycznia 2021 r. 8

Zmiany od 1 lipca 2021 r. 25

USTAWA

USTAWA z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług 27

DZIAŁ I. Przepisy ogólne 27

DZIAŁ II. Zakres opodatkowania 32

 Rozdział 1. Przepisy ogólne 32

 Rozdział 2. Dostawa towarów i świadczenie usług 32

 Rozdział 2a. Opodatkowanie w przypadku stosowania bonów 34

 Rozdział 3. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów i wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów 34

 Rozdział 3a. Przemieszczenie towarów w procedurze magazynu typu call-off stock na terytorium kraju 37

 Rozdział 3b. Przemieszczenie towarów w procedurze magazynu typu call-off stock na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju 39

 Rozdział 4. Opodatkowanie przy likwidacji działalności spółki i zaprzestaniu działalności przez osobę fizyczną 40

DZIAŁ III. Podatnicy, płatnicy i przedstawiciele podatkowi 41

 Rozdział 1. Podatnicy i płatnicy 41

 Rozdział 2. Przedstawiciele podatkowi 44

DZIAŁ IV. Obowiązek podatkowy 45

 Rozdział 1. Zasady ogólne 45

 Rozdział 2. Obowiązek podatkowy w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów i w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów 46

 Rozdział 3. Obowiązek podatkowy u małych podatników 46

DZIAŁ V. Miejsce świadczenia 47

 Rozdział 1. Miejsce świadczenia przy dostawie towarów 47

 Rozdział 2. Miejsce świadczenia przy wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów 50

 Rozdział 2a. Miejsce świadczenia przy imporcie towarów 51

 Rozdział 3. Miejsce świadczenia przy świadczeniu usług 51

DZIAŁ VI. Podstawa opodatkowania 54

DZIAŁ VII. Zasady wymiaru i poboru podatku z tytułu importu towarów 58

DZIAŁ VIII. Wysokość opodatkowania 61

 Rozdział 1. Stawki 61

 Rozdział 1a. Wiążąca informacja stawkowa 65

 Rozdział 2. Zwolnienia 68

 Rozdział 3. Zwolnienia z tytułu importu towarów 72

 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 99

Rozdział 2. Odliczanie częściowe podatku oraz korekta podatku naliczonego	100
DZIAŁ X. Rejestracja. Deklaracje i informacje podsumowujące. Zapłata podatku	103
Rozdział 1. Rejestracja	103
Rozdział 2. Deklaracje	109
Rozdział 3. Informacje podsumowujące	112
Rozdział 4. Zapłata podatku	113
DZIAŁ Xa. Odpowiedzialność podatkowa nabywcy w szczególnych przypadkach	114
DZIAŁ XI. Dokumentacja	115
Rozdział 1. Faktury	115
Rozdział 1a. Mechanizm podzielonej płatności	121
Rozdział 2. Ewidencje	124
Rozdział 3. Kasy rejestrujące	127
Rozdział 4. Terminy przechowywania dokumentów	131
Rozdział 5. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe	131
DZIAŁ XII. Procedury szczególne	133
Rozdział 1. Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców	133
Rozdział 2. Szczególne procedury dotyczące rolników ryczałtowych	135
Rozdział 3. Szczególne procedury przy świadczeniu usług turystyki	136
Rozdział 4. Szczególne procedury w zakresie dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków	137
Rozdział 5. Szczególne procedury dotyczące złota inwestycyjnego	139
Rozdział 6. System zwrotu podatku podróżnym	140
Rozdział 6a. Procedura szczególna dotycząca usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych świadczonych przez podmioty mające siedzibę działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, ale nieposiadające takiej siedziby w państwie członkowskim konsumpcji, na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a	144
Rozdział 7. Procedura szczególna dotycząca usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych świadczonych przez podmioty zagraniczne na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a	145
Rozdział 7a. Szczególna procedura w zakresie świadczenia usług międzynarodowego okazjonalnego przewozu drogowego osób	147
Rozdział 8. Wewnątrzwspólnotowe transakcje trójstronne – procedura uproszczona	148
DZIAŁ XIII. Zmiany w przepisach obowiązujących, przepisy epizodyczne, przepisy przejściowe i końcowe	149
Rozdział 1. Zmiany w przepisach obowiązujących	149
Rozdział 1a. Przepisy epizodyczne dotyczące kas rejestrujących z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii	149
Rozdział 2. Przepisy przejściowe i końcowe	152
Załączniki do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	159

AKTY WYKONAWCZE

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW, INWESTYCJI I ROZWOJU
z dnia 29 października 2019 r.

w sprawie wzoru wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej

173

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW, INWESTYCJI I ROZWOJU	
z dnia 3 października 2019 r.	
w sprawie sposobu uiszczenia opłat dotyczących wydania wiążącej informacji stawkowej	177
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	177
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 3 grudnia 2013 r.	
w sprawie wystawiania faktur	181
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	183
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 20 grudnia 2013 r.	
w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień . . .	189
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 29 kwietnia 2019 r.	
w sprawie kas rejestrujących	199
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	225
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 28 grudnia 2018 r.	
w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących . . .	226
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA PRZEDSIĘBIORCZOŚCI I TECHNOLOGII z dnia 28 maja 2018 r.	
w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące	233
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 14 listopada 2014 r.	
w sprawie określenia podatników niemających obowiązku składania zgłoszenia rejestracyjnego	258
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 9 marca 2020 r.	
w sprawie wzorów dokumentów związanych z rejestracją w zakresie podatku od towarów i usług . . .	259
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	263
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 23 kwietnia 2019 r.	
w sprawie wzoru deklaracji dla podatku od towarów i usług przedstawiciela podatkowego	270
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	272
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	273
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	278
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 30 maja 2019 r.	
w sprawie wzoru zawiadomienia naczelnika urzędu skarbowego o wyborze lub rezygnacji z wyboru miejsca opodatkowania w przypadku sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju	278
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 19 maja 2020 r.	
w sprawie deklaracji importowej o podatku od towarów i usług	280
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	283

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	283
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 28 marca 2011 r. w sprawie określenia wzorów: znaku informującego podróżnych o możliwości zakupu w punktach sprzedaży towarów, od których przysługuje zwrot podatku od towarów i usług, oraz stempla potwierdzającego wywóz towarów poza terytorium Unii Europejskiej, a także określenia niezbędnych danych, które powinien zawierać dokument będący podstawą do dokonania zwrotu podatku podróżnym	284
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług niektórym podmiotom	286
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	295
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 29 września 2005 r. w sprawie przypadków i trybu zwrotu podatku od towarów i usług przedstawicielstwom dyplomatycznym, urzędom konsularnym, członkom personelu tych przedstawicielstw i urzędów, a także innym osobom zrównanym z nimi na podstawie ustaw, umów lub zwyczajów międzynarodowych	296
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	298
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	306
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 27 maja 2019 r. w sprawie wzoru informacji o wewnątrzwspólnotowym nabyciu środka transportu	308
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 22 kwietnia 2020 r. w sprawie wzorów deklaracji o podatku od towarów i usług dotyczących transakcji wewnątrzwspólnotowych w zakresie nowych środków transportu	309
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	311
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 21 marca 2014 r. w sprawie wzoru informacji o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej	312
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 27 marca 2014 r. w sprawie pojazdów samochodowych uznawanych za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika	313
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 28 maja 2014 r. w sprawie przypadków, w których nie stosuje się warunku prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu	314
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 18 września 2015 r. w sprawie późniejszego terminu powstania obowiązku podatkowego	314
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	315
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 wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, o którym mowa w art. 103 ust. 5a ustawy o podatku od towarów i usług	318