

Spis treści

PRZEWODNIK PO ZMIANACH

Tabela. Zmiany w ustawie o VAT na 2024 r. – zestawienie	7
Zmiany od 1 stycznia 2024 r. – omówienie	8
Zmiany od 1 lutego 2024 r. – omówienie	13
Zmiany od 1 lipca 2024 r. – omówienie	14

USTAWA O VAT

USTAWA z 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	40
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	43
DZIAŁ III. Podatnicy, płatnicy i przedstawiciele podatkowi	44
Rozdział 1. Podatnicy i płatnicy	44
Rozdział 2. Przedstawiciele podatkowi	47
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	50
DZIAŁ V. Miejsce świadczenia	50
Rozdział 1. Miejsce świadczenia przy dostawie towarów	50
Rozdział 2. Miejsce świadczenia przy wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów	53
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	57
DZIAŁ VII. Zasady wymiaru i poboru podatku z tytułu importu towarów	62
DZIAŁ VIII. Wysokość opodatkowania	65
Rozdział 1. Stawki	65
Rozdział 1a. Wiążąca informacja stawkowa	69
Rozdział 2. Zwolnienia	72

Rozdział 3. Zwolnienia z tytułu importu towarów	77
Rozdział 4. Szczególne przypadki zastosowania stawki 0%	89
Rozdział 5. Szczególne przypadki określania wysokości podatku należnego	92
DZIAŁ IX. Odliczenie i zwrot podatku. Odliczanie częściowe	93
Rozdział 1. Odliczenie i zwrot podatku	93
Rozdział 1a. Rozliczenie podatku w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności	106
Rozdział 2. Odliczanie częściowe podatku oraz korekta podatku naliczonego	107
DZIAŁ X. Rejestracja. Deklaracje i informacje podsumowujące. Zapłata podatku	111
Rozdział 1. Rejestracja	111
Rozdział 2. Deklaracje	116
Rozdział 3. Informacje podsumowujące	119
Rozdział 4. Zapłata podatku	120
DZIAŁ Xa. Odpowiedzialność podatkowa nabywcy w szczególnych przypadkach	122
DZIAŁ XI. Dokumentacja	122
Rozdział 1. Faktury	122
Rozdział 1a. Mechanizm podzielonej płatności	134
Rozdział 1b. Oznaczanie płatności za faktury	138
Rozdział 2. Ewidencje	138
Rozdział 2a. Ogólne obowiązki dostawców usług płatniczych	142
Rozdział 3. Kasy rejestrujące	143
Rozdział 4. Terminy przechowywania dokumentów	148
Rozdział 5. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe	149
DZIAŁ XII. Procedury szczególne	150
Rozdział 1. Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców	150
Rozdział 2. Szczególne procedury dotyczące rolników ryczałtowych	151
Rozdział 3. Szczególne procedury przy świadczeniu usług turystyki	155
Rozdział 4. Szczególne procedury w zakresie dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków	155
Rozdział 5. Szczególne procedury dotyczące złota inwestycyjnego	157
Rozdział 6. System zwrotu podatku podróżnym	158
Rozdział 6a. Procedura unijna dotycząca niektórych dostaw towarów oraz świadczenia niektórych usług	160
Rozdział 7. Procedura nieunijna dotycząca niektórych usług	163
Rozdział 7a. Szczególna procedura w zakresie świadczenia usług międzynarodowego okazjonalnego przewozu drogowego osób	165
Rozdział 8. Wewnątrzspółnotowe transakcje trójstronne – procedura uproszczona	166
Rozdział 9. Szczególna procedura dotycząca sprzedaży na odległość towarów importowanych	167
Rozdział 10. Szczególna procedura dotycząca deklarowania i zapłaty podatku z tytułu importu towarów	171
DZIAŁ XIII. Zmiany w przepisach obowiązujących, przepisy epizodyczne, przepisy przejściowe i końcowe ...	172
Rozdział 1. Zmiany w przepisach obowiązujących	172
Rozdział 1a. Przepisy epizodyczne dotyczące kas rejestrujących z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii	172
Rozdział 1b. Przepisy szczególne dotyczące stawki podatku dla wyrobów medycznych	175

Rozdział 1c. Czasowe odwrotne obciążenie podatkiem gazu w systemie gazowym, energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym i usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych.....	175
Rozdział 1d. Przepisy epizodyczne dotyczące faktur	176
Rozdział 2. Przepisy przejściowe i końcowe	177
Załączniki do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	186

AKTY WYKONAWCZE

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 ze 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; Dz.U. z 2021 r. poz. 2382; Dz.U. z 2022 r. poz. 2810; Dz.U. z 2023 r. poz. 794; ost.zm. Dz.U. z 2024. poz. 13)	201
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 30 marca 2023 r. w sprawie ewidencji prowadzonej przez członków grupy VAT (Dz.U. z 2023 r. poz. 727).....	211
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 29 października 2021 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz.U. z 2021 r. poz. 1979)	212
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 27 grudnia 2021 r. w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur (Dz.U. z 2021 r. poz. 2481 ze zm.: Dz.U. z 2022 r. poz. 2667; ost.zm.: Dz.U. z 2023 r. poz. 1760)	214
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).....	217
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 9 grudnia 2023 r. w sprawie obniżonych stawek podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2023 r. poz. 2670)	220
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 2023 r. poz. 955; ost.zm.: Dz.U. z 2023 r. poz. 2649)	224
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 2023 r. poz. 1008; ost.zm.: Dz.U. z 2023 r. poz. 1591)	235
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 29 kwietnia 2019 r. w sprawie kas rejestrujących (j.t. Dz.U. z 2021 r. poz. 1625; ost.zm.: Dz.U. z 2023 r. poz. 490)	240
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).....	265
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 24 listopada 2023 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U. z 2023 r. poz. 2605)	266
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; ost.zm.: Dz.U. z 2023 r. poz. 491) ...	272
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)	298
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 (j.t. Dz.U. z 2023 r. poz. 2268).....	317

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 26 maja 2020 r. w sprawie kas rejestrujących mających postać oprogramowania (j.t. Dz.U. z 2023 r. poz. 1849)	318
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 14 listopada 2014 r. w sprawie określenia podatników niemających obowiązku składania zgłoszenia rejestracyjnego (j.t. Dz.U. z 2022 r. poz. 1525)	339
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)	340
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)	340
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)	341
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)	341
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)	341
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 (j.t. Dz.U. z 2023 r. poz. 19)	342
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)	344
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)	344
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 (j.t. Dz.U. z 2022 r. poz. 1954)	354
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 (Dz.U. z 2005 r. Nr 193, poz. 1618; ost.zm.: Dz.U. z 2023 r. poz. 1241)	356
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 29 czerwca 2022 r. w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług siłom zbrojnym, wielonarodowym kwaterom i dowództwom, towarzyszącemu im personelowi cywilnemu, członkom ich rodzin oraz jednostkom dokonującym nabycia towarów lub usług na rzecz sił zbrojnych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1380)	357
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)	367
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)	367
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 18 września 2015 r. w sprawie późniejszego terminu powstania obowiązku podatkowego (Dz.U. z 2015 r. poz. 1504)	368