

Spis treści

PRZEWODNIK PO ZMIANACH

Tabela. Przegląd zmian w ustawie o VAT na 2023 r. – zestawienie	9
Zmiany od 31 grudnia 2022 r. – omówienie	10
Zmiany od 1 stycznia 2023 r. – omówienie	11
Zmiany od 1 lutego 2023 r. – omówienie	20
Zmiany od 13 lutego 2023 r. – omówienie	20
Zmiany od 1 kwietnia 2023 r. – omówienie	21
Zmiany od 1 lipca 2023 r. – omówienie	23

USTAWA O VAT

USTAWA z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	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 2b. Opodatkowanie w grupie VAT	32
Rozdział 3. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów i wewnątrzspółnotowa dostawa towarów	33
Rozdział 3a. Przemieszczenie towarów w procedurze magazynu typu call-off stock na terytorium kraju	36
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 podatkw.	40
Rozdział 1. Podatnicy i płatnicy	40
Rozdział 2. Przedstawiciele podatkw.	43
DZIAŁ IV. Obowiązek podatkowy	44
Rozdział 1. Zasady ogólne	44
Rozdział 2. Obowiązek podatkowy w wewnątrzspółnotowej dostawie towarów i w wewnątrzspółnotowym 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 wewnątrzspółnotowym 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	52
DZIAŁ VII. Zasady wymiaru i poboru podatku z tytułu importu towarów	56
DZIAŁ VIII. Wysokość opodatkowania	59
Rozdział 1. Stawki	59
Rozdział 1a. Wiążąca informacja stawkowa	63
Rozdział 2. Zwolnienia	65
Rozdział 3. Zwolnienia z tytułu importu towarów	70
Rozdział 4. Szczególne przypadki zastosowania stawki 0%	81
Rozdział 5. Szczególne przypadki określania wysokości podatku należnego	85
DZIAŁ IX. Odliczenie i zwrot podatku. Odliczanie częściowe	86
Rozdział 1. Odliczenie i zwrot podatku	86
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	113
DZIAŁ XI. Dokumentacja	113
Rozdział 1. Faktury	113
Rozdział 1a. Mechanizm podzielonej płatności	120
Rozdział 2. Ewidencje	124
Rozdział 3. Kasy rejestrujące	127
Rozdział 4. Terminy przechowywania dokumentów	131
Rozdział 5. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe	132
DZIAŁ XII. Procedury szczególne	133
Rozdział 1. Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców	133
Rozdział 2. Szczególne procedury dotyczące rolników ryczałtowych	134
Rozdział 3. Szczególne procedury przy świadczeniu usług turystyki	136
Rozdział 4. Szczególne procedury w zakresie dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków	136
Rozdział 5. Szczególne procedury dotyczące złota inwestycyjnego	138
Rozdział 6. System zwrotu podatku podróżnym	139
Rozdział 6a. Procedura unijna dotycząca niektórych dostaw towarów oraz świadczenia niektórych usług	141
Rozdział 7. Procedura nieunijna dotycząca niektórych usług	144
Rozdział 7a. Szczególna procedura w zakresie świadczenia usług międzynarodowego okazjonalnego przewozu drogowego osób	145
Rozdział 8. Wewnątrzspółnotowe transakcje trójstronne – procedura uproszczona	146
Rozdział 9. Szczególna procedura dotycząca sprzedaży na odległość towarów importowanych ...	147

Rozdział 10. Szczególna procedura dotycząca deklarowania i zapłaty podatku z tytułu importu towarów	151
DZIAŁ XIII. Zmiany w przepisach obowiązujących, przepisy epizodyczne, przepisy przejściowe i końcowe.	152
Rozdział 1. Zmiany w przepisach obowiązujących	152
Rozdział 1a. Przepisy epizodyczne dotyczące kas rejestrujących z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii	152
Rozdział 1b. Przepisy szczególne dotyczące stawki podatku dla wyrobów medycznych.....	155
Rozdział 2. Przepisy przejściowe i końcowe	155
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 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)	179
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 29 października 2021 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz.U. z 2021 r. poz. 1979)	187
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)	189
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)	192
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 2 grudnia 2022 r. w sprawie obniżonych stawek podatku od towarów i usług w roku 2023 (Dz.U. z 2022 r. poz. 2495 ze zm.: Dz.U. z 2022 r. poz. 2808)	195
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 ze zm.: Dz.U. z 2021 r. poz. 2464; Dz.U. z 2022 r. poz. 971; Dz.U. z 2022 r. poz. 1784)	200
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 ze zm.: Dz.U. z 2021 r. poz. 2497; Dz.U. z 2022 r. poz. 2333)	210
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 29 kwietnia 2019 r. w sprawie kas rejestrujących (j.t. Dz.U. z 2021 r. poz. 1625)	215

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)	239
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 ze zm.: Dz.U. z 2022 r. poz. 724; Dz.U. z 2022 r. poz. 1368; Dz.U. z 2022 r. poz. 2029; Dz.U. z 2022 r. poz. 2242)	240
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)	246
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)	272
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 ze zm.: Dz.U. z 2022 r. poz. 619)	291
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 26 maja 2020 r. w sprawie kas rejestrujących mających postać oprogramowania (Dz.U. z 2020 r. poz. 957 ze zm.: Dz.U. z 2022 r. poz. 1252)	292
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)	314
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)	315
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie potwierdzania zidentyfikowania określonego podmiotu na potrzeby transakcji wewnątrzspółnotowych na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju (Dz.U. z 2013 r. poz. 1662)	315
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 wewnątrzspółnotowych na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju oraz informowania o braku takiego potwierdzenia (Dz.U. z 2017 r. poz. 434)	316
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)	316
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)	316
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)	317
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)	319
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)	319
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)	329
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)	331
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)	332
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)	341
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)	342
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 18 września 2015 r. w sprawie późniejszego terminu powstania obowiązku podatkowego (Dz.U. z 2015 r. poz. 1504)	343
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)	343