

Spis treści

PRZEWODNIK PO ZMIANACH

Przewodnik po zmianach w VAT od 1 lipca 2021 r.	7
1. Wewnątrzspółnotowa sprzedaż towarówna odległość	9
2. Przesyłki towarów spoza UE	14
3. Nowe obowiązki operatorów interfejsów elektronicznych ułatwiających sprzedaż podatnikom spoza UE	16
4. Zmiana zasad ustalania limitu dla usług elektronicznych, nadawczych i telekomunikacyjnych świadczonych na rzecz konsumentów z innych krajów UE ...	19
5. Unijna procedura VAT-OSS dla rozliczeń WSTO oraz usług świadczonych na rzecz konsumentów z UE	20
6. Nieunijna procedura VAT-OSS dla podatników spoza UE świadczących usługi	24
7. Szczególna procedura dotycząca sprzedaży na odległość towarów importowanych IOSS	25
8. Specjalna procedura rozliczeń VAT od importu dla podatników dostarczających importowe przesyłki	30
9. Rejestracja na PUESC i wymiana kas na kasy online przez podatników dokonujących sprzedaży TAX FREE	33
10. Zmiany zasad stosowania kodów w JPK_V7	33
11. Zmiany w zasadach dokonywania wpisów do nowego JPK.	37

USTAWA

USTAWA z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	39
DZIAŁ I. Przepisy ogólne	39
DZIAŁ II. Zakres opodatkowania	44
Rozdział 1. Przepisy ogólne	44
Rozdział 2. Dostawa towarów i świadczenie usług	45
Rozdział 2a. Opodatkowanie w przypadku stosowania bonów	46
Rozdział 3. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów i wewnątrzspółnotowa dostawa towarów	47
Rozdział 3a. Przemieszczenie towarów w procedurze magazynu typu call-off stock na terytorium kraju	50
Rozdział 3b. Przemieszczenie towarów w procedurze magazynu typu call-off stock na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju.	51
Rozdział 4. Opodatkowanie przy likwidacji działalności spółki i zaprzestaniu działalności przez osobę fizyczną	53
DZIAŁ III. Podatnicy, płatnicy i przedstawiciele podatkowi	54
Rozdział 1. Podatnicy i płatnicy	54
Rozdział 2. Przedstawiciele podatkowi	56
DZIAŁ IV. Obowiązek podatkowy	58
Rozdział 1. Zasady ogólne	58

	Rozdział 2. Obowiązek podatkowy w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów i w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów	59
	Rozdział 3. Obowiązek podatkowy u małych podatników	60
DZIAŁ V.	Miejsce świadczenia	60
	Rozdział 1. Miejsce świadczenia przy dostawie towarów	60
	Rozdział 2. Miejsce świadczenia przy wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów	63
	Rozdział 2a. Miejsce świadczenia przy imporcie towarów	64
	Rozdział 3. Miejsce świadczenia przy świadczeniu usług	64
	Rozdział 4. Zawiadomienie o miejscu opodatkowania	67
DZIAŁ VI.	Podstawa opodatkowania	68
DZIAŁ VII.	Zasady wymiaru i poboru podatku z tytułu importu towarów	71
DZIAŁ VIII.	Wysokość opodatkowania	74
	Rozdział 1. Stawki	74
	Rozdział 1a. Wiążąca informacja stawkowa	78
	Rozdział 2. Zwolnienia	81
	Rozdział 3. Zwolnienia z tytułu importu towarów	85
	Rozdział 4. Szczególne przypadki zastosowania stawki 0%	97
	Rozdział 5. Szczególne przypadki określania wysokości podatku należnego	101
DZIAŁ IX.	Odliczenie i zwrot podatku. Odliczanie częściowe	102
	Rozdział 1. Odliczenie i zwrot podatku	102
	Rozdział 1a. Rozliczenie podatku w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności	112
	Rozdział 2. Odliczanie częściowe podatku oraz korekta podatku naliczonego	113
DZIAŁ X.	Rejestracja. Deklaracje i informacje podsumowujące. Zapłata podatku.	116
	Rozdział 1. Rejestracja	116
	Rozdział 2. Deklaracje	122
	Rozdział 3. Informacje podsumowujące	124
	Rozdział 4. Zapłata podatku	125
DZIAŁ Xa.	Odpowiedzialność podatkowa nabywcy w szczególnych przypadkach	127
DZIAŁ XI.	Dokumentacja	128
	Rozdział 1. Faktury	128
	Rozdział 1a. Mechanizm podzielonej płatności	134
	Rozdział 2. Ewidencje	137
	Rozdział 3. Kasy rejestrujące	140
	Rozdział 4. Terminy przechowywania dokumentów	145
	Rozdział 5. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe	145
DZIAŁ XII.	Procedury szczególne	146
	Rozdział 1. Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców	146
	Rozdział 2. Szczególne procedury dotyczące rolników ryczałtowych	148

Rozdział 3.	Szczególne procedury przy świadczeniu usług turystyki	150
Rozdział 4.	Szczególne procedury w zakresie dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków	150
Rozdział 5.	Szczególne procedury dotyczące złota inwestycyjnego	152
Rozdział 6.	System zwrotu podatku podróżnym	153
Rozdział 6a.	Procedura unijna dotycząca niektórych dostaw towarów oraz świadczenia niektórych usług	157
Rozdział 7.	Procedura nieunijna dotycząca niektórych usług	161
Rozdział 7a.	Szczególne procedury w zakresie świadczenia usług międzynarodowego okazjonalnego przewozu drogowego osób	163
Rozdział 8.	Wewnątrzwspólnotowe transakcje trójstronne – procedura uproszczona	164
Rozdział 9.	Szczególne procedury dotyczące sprzedaży na odległość towarów importowanych	165
Rozdział 10.	Szczególne procedury dotyczące deklarowania i zapłaty podatku z tytułu importu towarów	169
DZIAŁ XIII.	Zmiany w przepisach obowiązujących, przepisy epizodyczne, przepisy przejściowe i końcowe	170
Rozdział 1.	Zmiany w przepisach obowiązujących	170
Rozdział 1a.	Przepisy epizodyczne dotyczące kas rejestrujących z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii	171
Rozdział 2.	Przepisy przejściowe i końcowe	173

AKTY WYKONAWCZE

ROZPORZĄDZENIE WYKONAWCZE RADY (UE) NR 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiające środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej	194
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	223