

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA


INFOR^{lex}
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

Podatki 2021

część 2

■ rozszerzenie kręgu osób uprawnionych do korzystania z ryczałtu ewidencjonowanego ■ nowa definicja wolnego zawodu ■ obowiązek stosowania kas online ■ VAT – zmiany sposobu korygowania podstawy opodatkowania ■ nowe reguły dotyczące mechanizmu podzielonej płatności ■ większy limit prezentów o małej wartości

DZIENNIK GAZETA PRAWNA

Adres redakcji: 01-042 Warszawa, ul. Okopowa 58/72,
www.dziennik.pl, www.gazetaprawna.pl, www.forsal.pl

Autor: Tomasz Krywan

Redaktor merytoryczny: Artur Borkowski

Redaktor prowadzący: Mariusz Łukasik

Korekta: Mirosława Jasińska-Nowacka

Projekt graficzny okładki: Kinga Pisarczyk

DTP: Joanna Archacka

Biuro Obsługi Klienta: 01-042 Warszawa, ul. Okopowa 58/72,
tel. 22 761 31 27, 801 626 666, e-mail: bok@infor.pl

© Copyright by INFOR Biznes Sp z o.o.

Wydanie I/2021, styczeń 2021 r.

ISBN: 978-83-66316-75-1

Spis treści

CZĘŚĆ PIERWSZA

Wstęp	9
Rozdział 1. Zmiany w ustawie o PIT	11
1.1. Ograniczenie zakresu stosowania ulgi abolicyjnej.....	12
1.2. Podatek od przychodów z dywidend spółek kapitałowych korzystających z opodatkowania podatkiem dochodowym w formie ryczałtu	14
1.3. Zmiany w zakresie zwolnień od podatku dochodowego	16
1.4. Dodanie przepisów dotyczących spółek nieruchomościowych	19
1.5. Zmiany w przepisach o amortyzacji	27
1.6. Rozpoczęcie stosowania PKWiU z 2015 r.	29
1.7. Wyłączenia z kosztów wprowadzone ustawą o zmianie niektórych ustaw w związku z promocją prozdrowotnych wyborów konsumentów	30
1.8. Zmiany w przepisach o cenach transferowych	30
1.9. Pozostałe najważniejsze zmiany wprowadzane 1 stycznia 2021 r.....	34
1.10. Określenie zasad opodatkowania dochodów osób fizycznych będących akcjonariuszami prostej spółki akcyjnej	36
1.11. Zmiana sposobu powstawania przychodów z tytułu warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego	38

Rozdział 2. Zmiany w ustawie o CIT	40
2.1. Wprowadzenie ryczałtu od dochodów spółek kapitałowych (tzw. estoński CIT).....	41
2.1.1. Podatnicy uprawnieni do korzystania z opodatkowania w formie ryczałtu.....	48
2.1.2. Utrata prawa do opodatkowania w formie ryczałtu	54
2.1.3. Przedmiot opodatkowania	56
2.1.4. Podstawa opodatkowania.....	60
2.1.5. Wysokość podatku.....	63
2.1.6. Domiar zobowiązania podatkowego.....	65
2.1.7. Obowiązki informacyjne.....	66
2.1.8. Płatność podatku.....	68
2.1.9. Pozostałe zagadnienia dotyczące ryczałtu od dochodów spółek kapitałowych.....	70
2.2. Specjalny fundusz inwestycyjny.....	80
2.3. Uznanie spółek komandytowych oraz niektórych spółek jawnych za podatników CIT	85
2.4. Zwolnienie od podatku części przychodów komandytariusza z tytułu udziału w zyskach w spółce komandytowej	90
2.5. Rozszerzenie zakresu stosowania obniżonej stawki podatku	91
2.6. Dodanie przepisów dotyczących spółek nieruchomościowych	92
2.7. Rozszerzenie zakresu powstawania przychodów z tytułu świadczenia w miejsce wykonania	100
2.8. Zmiany w przepisach o amortyzacji	102
2.9. Wprowadzenie obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy	104
2.10. Ograniczenie możliwości odliczania strat	107
2.11. Rozpoczęcie stosowania PKWiU z 2015 r.	109
2.12. Wyłączenia z kosztów wprowadzone ustawą o zmianie niektórych ustaw w związku z promocją prozdrowotnych wyborów konsumentów	109

2.13. Przepisy określające skutki wystąpienia rozbieżności w kwalifikacji struktur hybrydowych.....	110
2.14. Dodanie szczególnej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania	118
2.15. Zmiany w przepisach o cenach transferowych.....	120
2.16. Pozostałe najważniejsze zmiany wprowadzane 1 stycznia 2021 r.....	123
2.17. Zmiana sposobu powstawania przychodów z tytułu warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego	125
2.18. Dodanie przepisów dotyczących prostej spółki akcyjnej	126

CZĘŚĆ DRUGA

Rozdział 3. Zmiany w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym	9
3.1. Rozszerzenie zakresu możliwości korzystania z opodatkowania w formie ryczału.....	10
3.1.1. Podniesienie limitu przychodów warunkującego wybór ryczału od przychodów ewidencjonowanych	10
3.1.2. Likwidacja części przypadków, w których uzyskiwanie przychodów z określonej działalności wyłącza z opodatkowania ryczałtem.....	11
3.2. Nowy katalog stawek ryczału	13
3.3. Nowa definicja wolnego zawodu.....	21
3.4. Zmiany w przepisach o wpłacaniu ryczału	22
3.5. Umożliwienie korzystania z opodatkowania w formie karty podatkowej, jeżeli również małżonek podatnika korzysta z tej formy opodatkowania	23
3.6. Umożliwienie przekroczenia stanu zatrudnienia przez podatników korzystających z opodatkowania w formie karty podatkowej	24
3.7. Rozpoczęcie stosowania PKWiU z 2015 r.	25

Rozdział 4. Zmiany w ustawie o VAT	27
4.1. Czynności podlegające obowiązkowi ewidencjonowania przy zastosowaniu kas online	27
4.2. Zmiany w przepisach o korygowaniu podstawy opodatkowania	29
4.3. Wydłużenie okresu korzystania z prawa do odliczenia w ramach bieżącej deklaracji VAT	33
4.4. Zmiany w przepisach o obowiązku dokonywania płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności	33
4.5. Umożliwienie odliczania VAT przy nabywaniu usług noclegowych nabywanych w celu odsprzedaży	37
4.6. Podwyższenie limitu prezentów o małej wartości	38
4.7. Umożliwienie stosowania dla celów VAT kursów stosowanych na gruncie przepisów o podatku dochodowym	39
4.8. Przedłużenie okresu stosowania stawki 0% do zaliczek dotyczących eksportu towarów	41
4.9. Zmiany w przepisach o wydawaniu wiążących informacjach stawkowych	42
4.10. Zmiany w przepisach wyłączających możliwość składania deklaracji VAT za okresy kwartalne	44
4.11. Zmiany w przepisach o wykazie podatników VAT	45
4.12. Zmiany w zakresie systemu zwrotu podatku podróжным (01.01.2022 r.).....	48
4.13. Pozostałe ważniejsze zmiany	55
4.14. Zmiany przewidziane projektem z 22 października 2020 r.	59
4.14.1. Pobór podatku przez podatników ułatwiających sprzedaż przy użyciu interfejsu elektronicznego	59
4.14.2. Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość.....	63
4.14.3. Zmiany w zakresie rozliczania VAT z tytułu importu towarów o niewielkiej wartości	71
4.14.4. Rozszerzenie zakresu stosowania procedur MOSS	85

Rozdział 5. Zmiany w ustawie o podatku akcyzowym99**Rozdział 6. Wprowadzenie podatku
od sprzedaży detalicznej 101**

- 6.1. Podatnicy podatku od sprzedaży detalicznej..... 101
6.2. Wysokość podatku od sprzedaży detalicznej 102

Rozdział 7. Zmiany w ordynacji podatkowej.....105

- 7.1. Zmiany związane z wprowadzeniem ryczału
od przychodów spółek kapitałowych106
7.2. Bezwzględna odpowiedzialność spółek
nieruchomościowych jako płatników
podatku dochodowego108
7.3. Odpowiedzialność podatkowa członków zarządu
prostej spółki akcyjnej109

Rozdział 3.

Zmiany w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym

Z dniem 1 stycznia 2020 r. dokonane także zostały zmiany w ustawie z 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (tekst jedn.: Dz.U. z 2019 r. poz. 43) dalej nazywanej ustawą o ryczałcie.

Kolejne zmiany w tej ustawie wejdą w życie 1 lipca 2021 r. Zmiany te wynikają z przepisów trzech ustaw nowelizujących.

Przepisy nowelizujący ustawę o ryczałcie z dniem 1 stycznia 2021 r.

- art. 3 ustawy z 5 czerwca 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1065),
- art. 3 ustawy z 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2020 r. poz. 2123).

Przepisy nowelizujący ustawę o ryczałcie z dniem 1 lipca 2021 r.

- art. 87 ustawy z 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2320)

Najważniejsze spośród wprowadzanych z początkiem 2021 r. nowelizacji w ustawie o ryczałcie polegają na:

- 1) rozszerzeniu zakresu możliwości korzystania z opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych,
- 2) określeniu nowego katalogu stawek ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.

3.1. Rozszerzenie zakresu możliwości korzystania z opodatkowania w formie ryczałtu

Od 1 stycznia 2021 r. znacznie rozszerzona została możliwość korzystania przez podatników z opodatkowania przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej w formie ryczałtu. Nastąpiło to na dwa sposoby, tj. w drodze:

- 1) podniesienia limitu przychodów warunkujących wybór ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych,
- 2) likwidacji większości przypadków, w których uzyskiwanie przychodów z określonej działalności wyłącza z opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.

3.1.1. Podniesienie limitu przychodów warunkującego wybór ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych

W stanie prawnym obowiązującym do końca 2020 r. limit opodatkowania przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych wynosił równowartość 250 000 euro (zob. art. 6 ust. 4 pkt 1 i art. 6 ust. 6 ustawy o ryczałcie). Podatnicy uzyskujący przychody w wyższej wysokości nie mogli korzystać z opodatkowania w tej formie.

Z dniem 1 stycznia 2020 r. limit ten został podwyższony aż do równowartości 2 000 000 euro. Dla 2021 r. jest to kwota 9 030 600 zł. W konsekwencji w 2021 r. z opodatkowania przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych korzystać mogą:

- 1) podatnicy, którzy osiągają wyłącznie przychody z działalności gospodarczej wykonywanej samodzielnie – będą oni mogli opłacać ryczałt od przychodów ewidencjonowanych z działalności gospodarczej, jeżeli w 2020 r. uzyskają przychody z tej działalności, prowadzonej wyłącznie samodzielnie, w wysokości nieprzekraczającej 9 030 600 zł (zob. art. 6 ust. 4 pkt 1 lit. a ustawy o ryczałcie);
- 2) podatnicy, którzy osiągają wyłącznie przychody z działalności gospodarczej wykonywanej w formie spółki – będą oni mogli opłacać ryczałt od przychodów ewidencjonowanych od przychodów z działalności gospodarczej, jeżeli w 2020 r. suma przychodów wspólników tej spółki z pozarolniczej działalności gospodarczej nie przekroczyła 9 030 600 zł (zob. art. 6 ust. 4 pkt 1 lit. b ustawy o ryczałcie).

**Ustawa o ryczałcie w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2021 r.
(wyciąg)**

Art. 6.

(...)

4. Podatnicy opłacają w roku podatkowym ryczałt od przychodów ewidencjonowanych z działalności wymienionej w ust. 1, jeżeli:
- 1) w roku poprzedzającym rok podatkowy:
 - a) uzyskali przychody z tej działalności, prowadzonej wyłącznie samodzielnie, w wysokości nieprzekraczającej 2 000 000 euro, lub
 - b) uzyskali przychody wyłącznie z działalności prowadzonej w formie spółki, a suma przychodów wspólników spółki z tej działalności nie przekroczyła kwoty 2 000 000 euro,

(...)

6. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych opłacają również podatnicy, którzy w roku poprzedzającym rok podatkowy prowadzili działalność samodzielnie lub w formie spółki, z której przychody były opodatkowane wyłącznie w formie karty podatkowej, lub za część roku były opodatkowane w formie karty podatkowej i za część roku na ogólnych zasadach, a łączne przychody w roku poprzedzającym rok podatkowy nie przekroczyły kwoty 2 000 000 euro; w tych przypadkach przychody opodatkowane w formie karty podatkowej oblicza się wyłącznie na podstawie wystawionych faktur lub rachunków. Do podatników tych stosuje się odpowiednio przepisy ust. 4 i 5.
-

3.1.2. Likwidacja części przypadków, w których uzyskiwanie przychodów z określonej działalności wyłącza z opodatkowania ryczałtem

Z dniem 1 stycznia 2021 r. znacznie ograniczony został katalog przychodów, których osiągnięcie wyłącza możliwość korzystania z opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych. W drodze uchylecia lit. b, d oraz e w art. 8 ust. 1 pkt 3 ustawy o ryczałcie umożliwiające zostało korzystanie z tej formy opodatkowania przez podatników osiągających przychody z tytułu:

- 1) działalności w zakresie udzielania pożyczek pod zastaw (prowadzenie lombardów),
- 2) prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej w zakresie wolnych zawodów innych niż określone w art. 4 ust. 1 pkt 11 ustawy o ryczałcie,
- 3) świadczenia usług wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy o ryczałcie (który to załącznik zostanie 1 stycznia 2021 r. uchylony), np. z tytułu świadczenia usług finansowych i ubezpieczeniowych czy usług prawnych, rachunkowo-księgowych i doradztwa podatkowego, innych niż świadczone w ramach wolnych zawodów.

Zmiana ta ograniczyła przypadki, w których możliwość korzystania z opodatkowania w formie ryczałtu jest wyłączona ze względu na rodzaj osiągniętych przez podatników przychodów, do przypadków osiągnięcia przychodów z:

- 1) prowadzenia aptek,
- 2) działalności w zakresie kupna i sprzedaży wartości dewizowych,
- 3) działalności w zakresie handlu częściami i akcesoriami do pojazdów mechanicznych.

Ustawa o ryczałcie w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2021 r. (wyciąg)

Art. 8.

1. Opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, z zastrzeżeniem art. 6 ust. 1b, nie stosuje się do podatników:

(...)

- 3) osiągających w całości lub w części przychody z tytułu:
 - a) prowadzenia aptek,
 - b) (uchylony)
 - c) działalności w zakresie kupna i sprzedaży wartości dewizowych,
 - d) (uchylony)
 - e) (uchylony)
 - f) działalności w zakresie handlu częściami i akcesoriami do pojazdów mechanicznych;
-

3.2. Nowy katalog stawek ryczałtu

1 stycznia 2021 r. dokonanych zostało wiele zmian w treści art. 12 ustawy o ryczałcie, w szczególności nowe brzmienie otrzymał określający stawki ryczałtu art. 12 ust. 1 tego aktu prawnego. Do zmian tych dostosowana została treść art. 12 ust. 3 zdanie drugie oraz art. 12 ust. 13 ustawy o ryczałcie.

Z nowych przepisów wynika 8 stawek ryczałtu (do 31 grudnia 2020 r. obowiązywało sześć stawek ryczałtu). Są to:

- 1) stawka 17% – według tej stawki (zamiast dotychczasowej 20%) opodatkowane będą przychody osiągnięte w zakresie wolnych zawodów,
- 2) stawka 15% – według tej stawki opodatkowane są przychody ze świadczenia usług, które dotychczas w większości przypadków opodatkowane były stawką 17% oraz przychody ze świadczenia większości usług wymienionych dotychczas w załączniku nr 2 do ustawy o ryczałtu (np. przychody ze świadczenia usług prawnych, rachunkowo-księgowych i doradztwa podatkowego, innych niż świadczone w ramach wolnych zawodów),
- 3) stawka 10% – według tej stawki opodatkowane są przychody ze świadczenia usług w zakresie kupna i sprzedaży nieruchomości na własny rachunek (PKWiU 68.10.1);
- 4) stawki 8,5% dla przychodów do kwoty 100 000 zł i 12,5% do nadwyżki przychodów ponad 100 000 zł – według tych stawek opodatkowane są w większości przypadków przychody związane z wynajmem oraz zakwaterowaniem, jak również przychody ze świadczenia usług pomocy społecznej z zakwaterowaniem (PKWiU dział 87), innych niż świadczone w ramach wolnych zawodów oraz przychody ze świadczenia wykonywania usług w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych (PKWiU dział 72),
- 5) stawka 8,5% – według tej stawki są opodatkowane te same przychody co dotychczas, a dodatkowo wszystkie przychody ze świadczenia usług w zakresie edukacji (PKWiU 85), inne niż świadczone w ramach wolnych zawodów², oraz wszystkie przychody związane z działalnością bibliotek, archiwów, muzeów oraz pozostałych

¹ Dotychczas uzyskiwanie takich przychodów wyłączało możliwość korzystania z opodatkowania w formie ryczałtu.

² Dotychczas według stawki 8,5% opodatkowane ryczałtem były tylko przychody ze świadczenia usług wychowania przedszkolnego. Pozostałe usługi w tym zakresie były dotychczas wymienione w załączniku nr 2 do ustawy o ryczałcie, a więc do 31 grudnia 2020 r. uzyskiwanie przychodów ze świadczenia tych usług wyłączało możliwość korzystania z opodatkowania w formie ryczałtu.

usług w zakresie kultury (PKWiU 91)³; ponadto utrzymana została zasada, że według stawki 8,5% opodatkowane są przychody ze świadczenia usług, które nie zostały przyporządkowane do innych stawek ryczałtu,

- 6) stawka 5,5% – zakres stosowania tej stawki nie uległ zmianie,
- 7) stawka 3% – zakres stosowania tej stawki nie uległ zmianie,
- 8) stawka 2% – zakres stosowania tej stawki nie uległ zmianie.

Ustawa o ryczałcie w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2021 r. (wyciąg)

Art. 12.

1. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych wynosi:

- 1) 17% przychodów osiągniętych w zakresie wolnych zawodów;
- 2) 15% przychodów ze świadczenia usług:
 - a) reprodukcji komputerowych nośników informacji (PKWiU 18.20.30.0),
 - b) pośrednictwa w sprzedaży motocykli oraz części i akcesoriów do nich (PKWiU 45.40.40.0),
 - c) pośrednictwa w sprzedaży hurtowej (PKWiU grupa 46.1),
 - d) magazynowania i przechowywania cieczy i gazów (PKWiU 52.10.12.0), magazynowania i przechowywania towarów w strefach wolnocłowych (PKWiU ex 52.10.19.0), parkingowych (PKWiU 52.21.24.0), obsługi centrali wzywania radio-taxi (PKWiU ex 52.21.29.0), pilotowania na wodach morskich i przybrzeżnych (PKWiU ex 52.22.13.0), pilotowania na wodach śródlądowych (PKWiU ex 52.22.14.0),
 - e) licencyjnych związanych z:
 - nabywaniem praw do książek, broszur, ulotek, map itp. (PKWiU 58.11.60.0),
 - nabywaniem praw do korzystania z wykazów i list (np. adresowych, telefonicznych) (PKWiU 58.12.30.0),

³ Dotychczas według stawki 8,5% opodatkowane ryczałtem były tylko przychody ze świadczenia usług związanych z działalnością ogrodów botanicznych i zoologicznych oraz obszarów i obiektów ochrony przyrody (PKWiU 91.04.1). Pozostałe usługi z działu 91 PKWiU wymienione były dotychczas w załączniku nr 2 do ustawy o ryczałcie, a więc do 31 grudnia 2020 r. uzyskiwanie przychodów ze świadczenia tych usług wyłączało możliwość korzystania z opodatkowania w formie ryczałtu.

- nabywaniem praw do czasopism i pozostałych periodyków (PKWiU 58.14.40.0),
 - nabywaniem praw do pozostałych wyrobów drukowanych (PKWiU 58.19.30.0),
 - nabywaniem praw do korzystania z gier komputerowych (PKWiU 58.21.40.0),
 - nabywaniem praw do korzystania z programów komputerowych (PKWiU 58.29.50.0),
- f) związanych ze sprzedażą miejsca reklamowego w wykazach i listach (np. adresowych, telefonicznych) (PKWiU 58.12.40.0),
- g) związanych z wydawaniem:
- pakietów gier komputerowych (PKWiU ex 58.21.10.0), z wyłączeniem publikowania gier komputerowych w trybie on-line,
 - pakietów oprogramowania systemowego (PKWiU 58.29.1),
 - pakietów oprogramowania użytkowego (PKWiU 58.29.2),
 - oprogramowania komputerowego pobieranego z Internetu (PKWiU ex 58.29.3), z wyłączeniem pobierania oprogramowania w trybie on-line,
- h) związanych z nadawaniem programów ogólnodostępnych i abonamentowych (PKWiU dział 60), z doradztwem w zakresie sprzętu komputerowego (PKWiU 62.02.10.0), związanych z oprogramowaniem (PKWiU ex 62.01.1), objętych grupowaniem „Oryginały oprogramowania komputerowego” (PKWiU 62.01.2), związanych z doradztwem w zakresie oprogramowania (PKWiU ex 62.02), w zakresie instalowania oprogramowania (PKWiU ex 62.09.20.0), związanych z zarządzaniem siecią i systemami informatycznymi (PKWiU 62.03.1),
- i) przetwarzania danych (PKWiU ex 63.11.1), przesyłania strumieni wideo przez Internet (PKWiU 59.11.25.0), przesyłania strumieni audio przez Internet (PKWiU 59.20.36.0), agencji informacyjnych (PKWiU 63.91.1) oraz pozostałych w zakresie informacji, gdzie indziej niesklasyfikowanych (PKWiU 63.99),

- j) finansowych i ubezpieczeniowych (PKWiU sekcja K), innych niż świadczone w ramach wolnych zawodów,
- k) związanych z obsługą nieruchomości, świadczonych na zlecenie (PKWiU 68.3),
- l) prawnych, rachunkowo-księgowych i doradztwa podatkowego (PKWiU dział 69), innych niż świadczone w ramach wolnych zawodów,
- m) firm centralnych (head office); usług doradztwa związanych z zarządzaniem (PKWiU ex dział 70), z wyjątkiem usług doradztwa związanych z zarządzaniem rynkiem rybnym (PKWiU 70.22.16.), innych niż świadczone w ramach wolnych zawodów,
- n) architektonicznych i inżynierskich; usług badań i analiz technicznych (PKWiU dział 71), innych niż świadczone w ramach wolnych zawodów,
- o) reklamowych; usług badania rynku i opinii publicznej (PKWiU dział 73),
- p) w zakresie specjalistycznego projektowania (PKWiU 74.1), innych niż świadczone w ramach wolnych zawodów,
- q) fotograficznych (PKWiU 74.2),
- r) tłumaczeń pisemnych i ustnych (PKWiU 74.3), innych niż świadczone w ramach wolnych zawodów,
- s) związanych z zatrudnieniem (PKWiU dział 78),
- t) przez organizatorów turystyki, pośredników i agentów turystycznych oraz pozostałych usług rezerwacji i usług z nią związanych (PKWiU dział 79),
- u) detektywistycznych i ochroniarskich (PKWiU dział 80), z wyjątkiem robót związanych z instalowaniem systemów przeciwpożarowych i przeciwwłamaniowych z późniejszym monitoringiem,
- v) obsługi nieruchomości wykonywanych na zlecenie, polegających m.in. na utrzymaniu porządku w budynkach, kontroli systemów ogrzewania, wentylacji, klimatyzacji, wykonywaniu drobnych napraw (PKWiU 81.10.10.0), dezynfekcji i tępienia szkodników (PKWiU 81.29.11.0), związanych ze wspomaganie prowadzenia działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowane (PKWiU 82.9), centrów telefonicznych (call center) (PKWiU 82.20.10.0),

- powielania (PKWiU 82.19.11.0), związanych z organizowaniem kongresów, targów i wystaw (PKWiU 82.30),
- w) w zakresie opieki zdrowotnej (PKWiU dział 86), innych niż świadczone w ramach wolnych zawodów,
 - x) w zakresie pomocy społecznej bez zakwaterowania (PKWiU ex dział 88), innych niż świadczone w ramach wolnych zawodów, z wyłączeniem usług pomocy społecznej bez zakwaterowania w zakresie odwiedzania i pomocy domowej świadczonych osobom niepełnosprawnym (PKWiU 88.10.14), usług pomocy społecznej bez zakwaterowania w zakresie opieki dziennej świadczonych osobom dorosłym niepełnosprawnym (PKWiU 88.10.15), usług pomocy społecznej bez zakwaterowania w zakresie opieki dziennej nad dziećmi, z wyłączeniem opieki nad dziećmi niepełnosprawnymi (PKWiU 88.91.11), usług pomocy społecznej bez zakwaterowania w zakresie opieki dziennej nad dziećmi i młodzieżą niepełnosprawną (PKWiU 88.91.12), usług pomocy społecznej bez zakwaterowania świadczonych przez opiekunki do dzieci (PKWiU 88.91.13), pozostałych usług pomocy społecznej bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowane (PKWiU 88.99.19), innych niż świadczone w ramach wolnych zawodów,
 - y) kulturalnych i rozrywkowych (PKWiU dział 90),
 - z) związanych ze sportem, rozrywką i rekreacją (PKWiU dział 93);
- 3) 10% przychodów ze świadczenia usług w zakresie kupna i sprzedaży nieruchomości na własny rachunek (PKWiU 68.10.1);
 - 4) 8,5% przychodów do kwoty 100 000 zł oraz 12,5% przychodów od nadwyżki ponad kwotę 100 000 zł z tytułu:
 - a) przychodów, o których mowa w art. 6 ust. 1a,
 - b) przychodów, o których mowa w art. 14 ust. 2 pkt 11 ustawy o podatku dochodowym,
 - c) świadczenia usług związanych z zakwaterowaniem (PKWiU dział 55),
 - d) świadczenia usług wynajmu i obsługi nieruchomości własnych lub dzierżawionych (PKWiU 68.20.1),

- e) wykonywania usług w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych (PKWiU dział 72),
 - f) wynajmu i dzierżawy:
 - samochodów osobowych i furgonetek, bez kierowcy (PKWiU 77.11.10.0),
 - pozostałych pojazdów samochodowych (z wyłączeniem motocykli), bez kierowcy (PKWiU 77.12.1),
 - środków transportu wodnego bez załogi (PKWiU 77.34.10.0),
 - środków transportu lotniczego bez załogi (PKWiU 77.35.10.0),
 - pojazdów szynowych (bez obsługi) (PKWiU 77.39.11.0),
 - kontenerów (PKWiU 77.39.12.0),
 - motocykli, przyczep kempingowych i samochodów z częścią mieszkalną, bez kierowcy (PKWiU 77.39.13.0),
 - własności intelektualnej i podobnych produktów z wyłączeniem prac chronionych prawem autorskim (PKWiU 77.40),
 - g) świadczenia usług pomocy społecznej z zakwaterowaniem (PKWiU dział 87), innych niż świadczone w ramach wolnych zawodów;
- 5) 8,5%:
- a) przychodów z działalności usługowej, w tym przychodów z działalności gastronomicznej w zakresie sprzedaży napojów o zawartości alkoholu powyżej 1,5%, z zastrzeżeniem pkt 1–4 oraz 6–8,
 - b) przychodów ze świadczenia usług związanych ze zwalczaniem pożarów i zapobieganiem pożarom (PKWiU 84.25.11.0),
 - c) przychodów ze świadczenia usług w zakresie edukacji (PKWiU dział 85), innych niż świadczone w ramach wolnych zawodów,
 - d) przychodów ze świadczenia usług związanych z działalnością bibliotek, archiwów, muzeów oraz pozostałych usług w zakresie kultury (PKWiU dział 91),
 - e) przychodów z działalności polegającej na wytwarzaniu przedmiotów (wyrobów) z materiału powierzonoego przez zamawiającego,

- f) prowizji uzyskanej przez komisanta ze sprzedaży na podstawie umowy komisju,
 - g) prowizji uzyskanej przez kolportera prasy na podstawie umowy o kolportaż prasy,
 - h) przychodów, o których mowa w art. 14 ust. 2 pkt 12 ustawy o podatku dochodowym;
- 6) 5,5%:
- a) przychodów z działalności wytwórczej, robót budowlanych lub w zakresie przewozów ładunków taborem samochodowym o ładowności powyżej 2 ton,
 - b) prowizji uzyskanej z działalności handlowej w zakresie sprzedaży jednorazowych biletów komunikacji miejskiej, znaczków do biletów miesięcznych, znaczków pocztowych, żetonów i kart magnetycznych do automatów,
 - c) przychodów, o których mowa w art. 14 ust. 2 pkt 14 ustawy o podatku dochodowym;
- 7) 3,0% przychodów:
- a) z działalności gastronomicznej, z wyjątkiem przychodów ze sprzedaży napojów o zawartości alkoholu powyżej 1,5%,
 - b) z działalności usługowej w zakresie handlu, z zastrzeżeniem pkt 2 i 3,
 - c) ze świadczenia usług związanych z produkcją zwierzęcą (PKWiU 01.62.10.0),
 - d) z działalności rybaków morskich i zalewowych w zakresie sprzedaży ryb i innych surowców pochodzących z własnych połowów, z wyjątkiem sprzedaży konserw oraz prezerw z ryb i innych surowców z połowów,
 - e) o których mowa w art. 14 ust. 2 pkt 2 i 5–10 ustawy o podatku dochodowym,
 - f) z odpłatnego zbycia ruchomych składników majątku wykorzystywanych w pozarolniczej działalności gospodarczej, nawet jeżeli przed zbyciem zostały wycofane z tej działalności gospodarczej, a pomiędzy pierwszym dniem miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik majątku został wycofany z działalności, i dniem jego zbycia nie upłynęło sześć lat, będących:

- środkami trwałymi podlegającymi ujęciu w wykazie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - składnikami majątku, o których mowa w art. 22d ust. 1 ustawy o podatku dochodowym, z wyłączeniem składników, których wartość początkowa, ustalona zgodnie z art. 22g ustawy o podatku dochodowym, nie przekracza 1500 zł,
 - składnikami majątku, które ze względu na przewidywany okres używania równy rokowi lub krótszy niż rok nie zostały zaliczone do środków trwałych albo wartości niematerialnych i prawnych,
 - z odpłatnego zbycia ruchomych składników majątku przedsiębiorstwa w spadku;
- 8) 2% przychodów, o których mowa w art. 6 ust. 1d.

(...)

3. Jeżeli podatnik obowiązany do prowadzenia ewidencji przychodów prowadzi działalność, z której przychody są opodatkowane różnymi stawkami określonymi w ust. 1, ryczałt od przychodów ewidencjonowanych ustala się według stawki właściwej dla przychodów z każdego rodzaju działalności, pod warunkiem, że ewidencja przychodów jest prowadzona w sposób umożliwiający określenie przychodów z każdego rodzaju działalności. W przypadku gdy podatnik, o którym mowa w zdaniu poprzednim, nie prowadzi ewidencji w sposób zapewniający ustalenie przychodów dla każdego rodzaju działalności, ryczałt od przychodów ewidencjonowanych wynosi 8,5% przychodów, z tym że w przypadku osiągnięcia również przychodów, o których mowa w:
- 1) ust. 1 pkt 1, ryczałt wynosi 17%;
 - 2) ust. 1 pkt 2, ryczałt wynosi 15%;
 - 3) ust. 1 pkt 3, ryczałt wynosi 10%;
 - 4) ust. 1 pkt 4, ryczałt wynosi 12,5%.

(...)

13. W przypadku osiągnięcia przez małżonków przychodów, o których mowa w art. 6 ust. 1a, kwota przychodów określona w ust. 1 pkt 4 lit. a dotyczy łącznie obojga małżonków.

3.3. Nowa definicja wolnego zawodu

W art. 4 pkt 11 ustawy o ryczałcie określona jest definicja wolnego zawodu stosowana na użytek tej ustawy. Z dniem 1 stycznia 2021 r. definicja ta otrzymała nowe brzmienie. Zmiana polegała przede wszystkim na poszerzeniu katalogu zawodów o:

- psychologów,
- fizjoterapeutów,
- adwokatów,
- notariuszy,
- radców prawnych,
- architektów,
- inżynierów budownictwa,
- rzeczoznawców budowlanych,
- biegłych rewidentów,
- księgowych,
- agentów ubezpieczeniowych,
- agentów oferujących ubezpieczenia uzupełniające,
- brokerów reasekuracyjnych,
- brokerów ubezpieczeniowych,
- doradców podatkowych,
- doradców restrukturyzacyjnych,
- maklerów papierów wartościowych,
- doradców inwestycyjnych,
- agentów firm inwestycyjnych, oraz
- rzeczników patentowych.

Ponadto wolnym zawodem jest od 1 stycznia 2021 r. także działalność wykonywana na rzecz osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej albo na rzecz osób fizycznych dla potrzeb prowadzonej przez nie pozarolniczej działalności gospodarczej. Dotychczas wykonywanie działalności na rzecz tych podmiotów wyłączało uznanie pozarolniczej działalności gospodarczej za wolny zawód w rozumieniu ustawy o ryczałcie.

Ustawa o ryczałcie w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2021 r. (wyciąg)

Art. 4.

Użyte w ustawie określenia oznaczają:

(...)

- 11) wolny zawód – pozarolniczą działalność gospodarczą wykonywaną osobiście przez lekarzy, lekarzy dentyków, lekarzy weterynarii, techników dentystrycznych, felczerów, położne, pielęgniarki, psychologów, fizjoterapeutów, tłumaczy, adwokatów, notariuszy, radców prawnych, architektów, inżynierów budownictwa, rzeczoznawców budowlanych, biegłych rewidentów, księgowych, agentów ubezpieczeniowych, agentów oferujących ubezpieczenia uzupełniające, brokerów reasekuracyjnych, brokerów ubezpieczeniowych, doradców podatkowych, doradców restrukturyzacyjnych, maklerów papierów wartościowych, doradców inwestycyjnych, agentów firm inwestycyjnych, rzeczników patentowych, oraz nauczycieli w zakresie świadczenia usług edukacyjnych polegających na udzielaniu lekcji na godziny, z tym że za osobiste wykonywanie wolnego zawodu uważa się wykonywanie działalności bez zatrudnienia na podstawie umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło oraz innych umów o podobnym charakterze osób, które wykonują czynności związane z istotą danego zawodu;

(...)

3.4. Zmiany w przepisach o wpłaceniu ryczałtu

Z dniem 1 stycznia 2021 r. wprowadzone zostały trzy zmiany w przepisach art. 21 ustawy o ryczałcie, które to przepisy określają zasady wpłacania ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.

Pierwsza ze zmian dotyczyła wynikającej z art. 21 ust. 1a ustawy o ryczałcie możliwości wpłacania ryczałtu za okresy kwartalne. Dotychczas z opcji tej korzystać mogli, między innymi, podatnicy, których otrzymane przychody z działalności prowadzonej samodzielnie albo przychody spółki nie przekroczyły w poprzednim roku kwoty stanowiącej równowartość 25 000 euro. Z dniem 1 stycznia 2021 r. limit ten został podwyższony do kwoty stanowiącej równowartość 200 000 euro (zob. art. 21 ust. 1b w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2021 r.).

Pozostałe dwie zmiany miały charakter doprecyzowujący. I tak z nowego brzmienia art. 21 ust. 3 ustawy o ryczałcie wynika, że odliczeń i obniżek, o których mowa w art. 11 i art. 13, można dokonywać również od ryczałtu za okresy kwartalne (a nie tylko od ryczałtu za okresy miesięczne, jak wynikało z dotychczasowego brzmienia tego przepisu). Z kolei

z nowego brzmienia art. 21 ust. 3f ustawy o ryczałcie wynika, że podatnicy dokonują zwiększenia albo zmniejszenia, o którym mowa w art. 11 ust. 4–19 ustawy o PIT, również przy obliczaniu ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych za poszczególne kwartały (a nie tylko przy obliczaniu ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych za poszczególne miesiące, jak wynikało z dotychczasowego brzmienia tego przepisu).

Ustawa o ryczałcie w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2021 r. (wyciąg)

Art. 21.

(...)

1b. Zasadę, o której mowa w ust. 1a, mogą stosować wyłącznie podatnicy rozpoczynający prowadzenie działalności, o których mowa w art. 7, oraz podatnicy, których otrzymane przychody z działalności prowadzonej samodzielnie albo przychody spółki – w roku poprzedzającym rok podatkowy – nie przekroczyły kwoty stanowiącej równowartość 200 000 euro. W limicie przychodów, o którym mowa w zdaniu pierwszym, nie uwzględnia się kwot, o które podatnik odpowiednio zmniejszył albo zwiększył przychody na podstawie art. 11 ust. 4, 5, 8 i 9 lub zmniejszył albo zwiększył podstawę obliczenia podatku na podstawie art. 26i ustawy o podatku dochodowym.

(...)

3. Przy obliczaniu ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych za poszczególne miesiące albo kwartały podatnicy mogą uwzględnić odliczenia i obniżki, o których mowa w art. 11 i art. 13, z zastrzeżeniem art. 26h ust. 6 ustawy o podatku dochodowym.

(...)

3f. Przy obliczaniu ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych za poszczególne miesiące albo kwartały podatnicy dokonują zwiększenia albo zmniejszenia, o którym mowa w art. 11 ust. 4–19.

3.5. Umożliwienie korzystania z opodatkowania w formie karty podatkowej, jeżeli również małżonek podatnika korzysta z tej formy opodatkowania

Jedną z form opodatkowania zryczałtowanym podatkiem dochodowym jest karta podatkowa. Aby możliwe było opodatkowanie w tej

formie, konieczne jest spełnienie warunków określonych w art. 25 ust. 1 ustawy o ryczałcie. Jednym z tych warunków jest, aby małżonek podatnika nie prowadził działalności w tym samym zakresie (zob. art. 25 ust. 1 pkt 5 ustawy o ryczałcie).

Do 31 grudnia 2020 r. wyłączenie to miało zastosowanie również w przypadkach, gdy małżonek prowadził działalność w tym samym zakresie opodatkowaną w formie karty podatkowej. Z dniem 1 stycznia 2021 r. stan prawny w tym zakresie się zmienił, tj. obecnie wyłączenie możliwości korzystania z opodatkowania w formie karty podatkowej ze względu na prowadzenie działalności gospodarczej w tym samym zakresie przez małżonka dotyczy jedynie przypadków, gdy przychody (dochody) małżonka podlegają odrębnemu opodatkowaniu podatkiem dochodowym na ogólnych zasadach lub ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych. W konsekwencji od 1 stycznia 2021 r. nie stanowi przeszkody do opodatkowania w formie karty podatkowej prowadzenie działalności w tym samym zakresie przez współmałżonka, jeśli i on korzysta z tej formy opodatkowania.

Ustawa o ryczałcie w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2021 r. (wyciąg)

Art. 25.

1. Podatnicy prowadzący działalność, o której mowa w art. 23, podlegają opodatkowaniu w formie karty podatkowej, jeżeli:

(...)

- 5) małżonek podatnika nie prowadzi działalności w tym samym zakresie, z której przychody (dochody) podlegają odrębnemu opodatkowaniu podatkiem dochodowym na ogólnych zasadach lub ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych;

(...)

3.6. Umożliwienie przekroczenia stanu zatrudnienia przez podatników korzystających z opodatkowania w formie karty podatkowej

Przepisami art. 36 ust. 4 ustawy o ryczałcie określone są przypadki, gdy przekroczenie określonego przepisami zatrudnienia nie stanowi

przeszkody do opodatkowania w formie karty podatkowej. Z dodanego z dniem 1 stycznia 2021 r. art. 36 ust. 4 pkt 4 ustawy o ryczałcie wynika nowa przesłanka stosowania tego przepisu, tj. możliwość przekroczenia stanu zatrudnienia o nie więcej niż trzech pracowników w latach 2021–2024 r. Do zmiany tej dostosowana została treść art. 36 ust. 5 ustawy o ryczałcie.

Ustawa o ryczałcie w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2021 r. (wyciąg)

Art. 36.

(...)

4. Nie stanowi przeszkody do opodatkowania w formie karty podatkowej przekroczenie stanu zatrudnienia określonego w części I, z wyjątkiem tabeli „Usługi inne, gdzie indziej w załączniku niewymienione”, II, III i IV tabeli:

(...)

- 4) nie więcej niż o trzech pracowników w latach 2021–2024.

(...)

5. Podatnikowi spełniającemu równocześnie warunki określone w ust. 4 pkt 1–4 przysługuje prawo do przekroczenia stanu zatrudnienia nie więcej niż o sześciu pracowników.
-

3.7. Rozpoczęcie stosowania PKWiU z 2015 r.

Od 1 stycznia 2021 r. do celów opodatkowania zryczałtowanym podatkiem dochodowym w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych oraz karty podatkowej stosowana jest Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług (PKWiU) wprowadzona rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz.U. poz. 1676 z późn. zm.)⁴, tj. PKWiU z 2015 r. Do zmiany tej dostosowane zostały przepisy ustawy o ryczałcie, w tym art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy o ryczałcie.

⁴ Do 31 grudnia 2020 r. stosowana jest Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług (PKWiU) wprowadzona rozporządzeniem Rady Ministrów z 29 października 2008 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz.U. z 2008 r. Nr 207, poz. 1293 z późn. zm.), tj. PKWiU z 2008 r.

Ustawa o ryczałcie w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2021 r. (wyciąg)

Art. 4.

1. Użyte w ustawie określenia oznaczają:
 - 1) działalność usługowa – pozarolniczą działalność gospodarczą, której przedmiotem są czynności zaliczone do usług zgodnie z Polską Klasyfikacją Wyrobów i Usług (PKWiU) wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz.U. poz. 1676, z 2017 r. poz. 2453, z 2018 r. poz. 2440, z 2019 r. poz. 2554 oraz z 2020 r. poz. 556), z zastrzeżeniem pkt 2 i 3;

(...)

Rozdział 4.

Zmiany w ustawie o VAT

Z dniem 1 stycznia 2021 r. wiele zmian dokonanych również zostało w ustawie z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.) dalej nazywanej ustawą o VAT. Zmiany te zostały wprowadzone przepisami:

- art. 101 ustawy z 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2320), oraz
- art. 1 ustawy z dnia 27 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (ustawa została podpisana przez Prezydenta i oczekuje na publikację w Dzienniku Ustaw).

Dруга z tych ustaw wprowadza również zmiany, które wejdą w życie 1 czerwca 2021 r. oraz 1 stycznia 2022 r.

Ponadto zmiany w ustawie o VAT przewidywał na dzień oddania niniejszej publikacji do druku projekt z 22 października 2020 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw. Zmiany przewidywane tym projektem mają wejść w życie 1 lipca 2021 r.

Najważniejsze wprowadzone z początkiem 2021 r. zmiany w ustawie o VAT polegały na:

- 1) określeniu nowych zasad rozliczania przez sprzedawców i nabywców faktur korygujących,
- 2) dokonaniu zmian w przepisach o mechanizmie podzielonej płatności,
- 3) umożliwieniu odliczania VAT przy nabywaniu usług noclegowych nabywanych w celu odsprzedaży,
- 4) podwyższeniu limitu prezentów o małej wartości,
- 5) umożliwieniu stosowania dla celów VAT kursów stosowanych na gruncie przepisów o podatku dochodowym,
- 6) przedłużeniu okresu stosowania stawki 0% do zaliczek dotyczących eksportu towarów.

4.1. Czynności podlegające obowiązkowi ewidencjonowania przy zastosowaniu kas online

Z przepisów art. 145b ust. 1 ustawy o VAT wynika, że niektóre czynności mogą być ewidencjonowane przy zastosowaniu kas z papierowym

lub elektronicznym zapisem kopii tylko do dnia określonego przepisami art. 145b ust. 1 pkt 1–3 ustawy o VAT. Po tej dacie wskazane tymi przepisami czynności muszą być przez podatników ewidencjonowane za pomocą kas online.

W przypadku dwóch grup czynności okres, w którym mogły być ewidencjonowane przy zastosowaniu kas z papierowym lub elektronicznym zapisem kopii, zakończył się 31 grudnia 2019 r. W konsekwencji od 1 stycznia 2020 r. za pomocą kas online musi być ewidencjonowane:

- 1) świadczenie usług naprawy pojazdów silnikowych oraz motorów, w tym naprawy opon, ich zakładania, bieżnikowania i regenerowania, oraz w zakresie wymiany opon lub kół dla pojazdów silnikowych oraz motorów,
- 2) sprzedaż benzyny silnikowej, oleju napędowego oraz gazu przeznaczonego do napędu silników spalinowych.

Kolejne trzy grupy czynności miały zostać objęte obowiązkiem ewidencjonowania przy zastosowaniu kas online z 1 lipca 2020 r. W związku z pandemią koronawirusa Minister Finansów (przepisami rozporządzenia z 10 czerwca 2020 r. w sprawie przedłużenia terminów prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii – Dz.U. z 2020 r. poz. 1059) przesunął dzień objęcia tych czynności obowiązkiem ewidencjonowania przy zastosowaniu kas online na 1 stycznia 2021 r. Dotyczy to:

- 1) świadczenia usług związanych z wyżywieniem przez stacjonarne placówki gastronomiczne, w tym również sezonowo,
- 2) świadczenia usług w zakresie krótkotrwałego zakwaterowania,
- 3) sprzedaży węgla, brykietu i podobnych paliw stałych wytwarzanych z węgla, węgla brunatnego, koksu i półkoksu przeznaczonych do celów opałowych.

Ostatnia grupa czynności miała zostać objęta obowiązkiem ewidencjonowania przy zastosowaniu kas online 1 stycznia 2021 r. W związku z pandemią koronawirusa Minister Finansów (przepisami wskazanego rozporządzenia w sprawie przedłużenia terminów prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii) przesunął dzień objęcia tych czynności obowiązkiem ewidencjonowania przy zastosowaniu kas online na 1 lipca 2021 r. Dotyczy to świadczenia usług:

- 1) fryzjerskich,
- 2) kosmetycznych i kosmetycznych,

- 3) budowlanych,
- 4) w zakresie opieki medycznej świadczonych przez lekarzy i lekarzy dentyistów,
- 5) prawniczych,
- 6) w zakresie wstępu związanych z działalnością obiektów służących poprawie kondycji fizycznej.

Ponadto z dniem 1 stycznia 2022 r. obowiązkiem stosowania kas online objęte zostaną dostawy towarów dokonywane w systemie zwrotu podatku podróznym. Zob. również punkt 4.12. Zmiany w zakresie systemu zwrotu podatku podróznym.

4.2. Zmiany w przepisach o korygowaniu podstawy opodatkowania

Dotychczas warunkiem obniżania podstawy opodatkowania na podstawie faktur korygujących zmniejszających było najczęściej uzyskanie potwierdzenia ich otrzymania przez nabywcę. Na podstawie art. 29a ust. 13 i 14 ustawy o VAT faktury takie mogły być rozliczane przez sprzedawców:

- 1) w okresie rozliczeniowym otrzymania faktury korygującej przez nabywcę – jeżeli sprzedawca otrzyma potwierdzenie otrzymania faktury korygującej przed upływem terminu do złożenia deklaracji VAT za ten okres,
- 2) w okresie rozliczeniowym uzyskania potwierdzenia otrzymania faktury korygującej – jeżeli sprzedawca otrzyma potwierdzenie otrzymania faktury korygującej później.

Od 1 stycznia 2021 r. zasady obowiązujące w tym zakresie całkowicie się zmieniły. Po pierwsze, od Nowego Roku faktury korygujące zmniejszające mogą być rozliczane przez sprzedawców już w okresie rozliczeniowym ich wystawienia. Jest pod warunkiem, że z posiadanej przez sprzedawcę dokumentacji wynika, że uzgodnił z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług określonych w fakturze korygującej i faktura ta jest zgodna z posiadaną dokumentacją (co oznacza likwidację konieczności uzyskiwania potwierdzeń otrzymania faktur korygujących przez nabywców). W przypadku gdy w okresie rozliczeniowym, w którym została wystawiona faktura korygująca, podatnik nie będzie posiadał takiej dokumentacji, obniżenia podstawy opodatkowania podatnik może dokonać za ten okres rozliczeniowy,

w którym dokumentację tę uzyskał (zob. nowe brzmienie art. 29a ust. 13 ustawy o VAT).

W związku z tą zmianą zbędne stały się przepisy określające warunki rozliczania przez sprzedawców faktur korygujących zmniejszających w przypadkach, gdy nie udało się im uzyskać potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę. Przepisy te (tj. art. 29a ust. 15 pkt 4 oraz art. 29a ust. 16 ustawy o VAT) oraz nawiązujący do nich art. 86 ust. 19b ustawy o VAT zostały w związku z tym uchylone. Natomiast pozostałe przypadki, w których dotychczas nie trzeba było uzyskiwać potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę, stały się od 1 stycznia 2021 r. przypadkami, gdy nie jest konieczne posiadanie wskazanej powyżej dokumentacji (zob. nowe brzmienie art. 29a ust. 15 zdanie wstępne ustawy o VAT).

Wskazać jednocześnie należy, że dotychczas obowiązujące przepisy nie określały wprost momentu korygowania podstawy opodatkowania, jeżeli ulega on zwiększeniu. Przyjmowano najczęściej, że należy to czynić w okresach rozliczeniowych, w których powstała przyczyna korekty.

Z początkiem 2021 r. dodany został art. 29a ust. 17 ustawy o VAT potwierdzający tę praktykę. Stanowi on, że w przypadku gdy podstawa opodatkowania ulega zwiększeniu, korekty tej podstawy dokonuje się w rozliczeniu za okres, w którym zaistniała przyczyna zwiększenia podstawy opodatkowania (w przypadku eksportu towarów i wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów zwiększenie to następuje nie wcześniej niż w deklaracji podatkowej składanej za okres rozliczeniowy, w którym wykazane zostały te transakcje; zob. dodany art. 29a ust. 18 ustawy o VAT). Rozwiązanie to – jak czytamy w uzasadnieniu projektu ustawy nowelizującej z 27 listopada 2020 r. – (...) *należy interpretować w taki sposób, że:*

- 1) *jeżeli korekta spowodowana jest przyczynami powstałymi już w momencie wystawienia faktury pierwotnej, to powinna ona zostać rozliczona w deklaracji podatkowej za okres, w którym została wykazana faktura pierwotna;*
- 2) *w sytuacji, gdy korekta jest spowodowana przyczynami zaistniałymi po dokonaniu sprzedaży (przykładowo zaistniały nowe okoliczności transakcji skutkujące zwiększeniem podstawy opodatkowania), korekta powinna być dokonana w deklaracji podatkowej za miesiąc, w którym wystawiono fakturę korygującą. Taki przypadek będzie miał miejsce, gdy w fakturze pierwotnej podatek należny został wykazany w prawidłowej wysokości,*

natomiast przyczyna korekty powstała później i nie była możliwa do przewidzenia w momencie wystawienia faktury pierwotnej;

- 3) *późniejsze wykrycie błędu w fakturze pierwotnej, stanowi przyczynę zwiększenia podstawy opodatkowania rozliczanej w deklaracji podatkowej za okres, w którym została wykazana faktura pierwotna.*

Dokonana została również zmiana momentu, w którym do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w przypadkach, o których mowa w art. 29a ust. 13 i 15 ustawy o VAT, obowiązani są nabywcy towarów i usług otrzymujący faktury korygujące zmniejszające. Dotychczas zmniejszeń takich byli oni obowiązani dokonywać, co do zasady, w rozliczeniu za okres, w którym otrzymali fakturę korygującą (zob. art. 86 ust. 19a zdanie pierwsze ustawy o VAT). Od 1 stycznia 2021 r. obowiązek taki ciąży na nich co do zasady w rozliczeniu za okres, w którym warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług zostały uzgodnione z dostawcą towarów lub usługodawcą.

Zasada ta obowiązuje jednak tylko, jeżeli przed upływem tego okresu rozliczeniowego warunki obniżenia podstawy opodatkowania zostały spełnione. W przypadku gdy warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług zostały spełnione po upływie okresu rozliczeniowego, w którym warunki te zostały uzgodnione, nabywca towaru lub usługi jest obecnie obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym warunki te zostały spełnione (zob. nowe brzmienie art. 86 ust. 19a ustawy o VAT).

Ustawa o VAT w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2021 r. (wyciąg)

Art. 29a.

(...)

13. W przypadkach, o których mowa w ust. 10 pkt 1–3, obniżenia podstawy opodatkowania, w stosunku do podstawy określonej w wystawionej fakturze z wykazaniem podatkiem, dokonuje się za okres rozliczeniowy, w którym podatnik wystawił fakturę korygującą, pod warunkiem, że z posiadanej przez tego podatnika dokumentacji wynika, że uzgodnił z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy tych towarów lub świadczenia tych usług określone w fakturze korygującej i faktura ta jest zgodna z posiadaną dokumentacją. W przypadku gdy w okresie rozliczeniowym, w którym została wystawiona faktura korygująca, podatnik nie posiada

dokumentacji, o której mowa w zdaniu pierwszym, obniżenia podstawy opodatkowania dokonuje za ten okres rozliczeniowy, w którym dokumentację tę uzyskał.

(...)

15. Warunku posiadania dokumentacji, o którym mowa w ust. 13, nie stosuje się w przypadku:

(...)

4) (uchylony)

16. (uchylony)

17. W przypadku gdy podstawa opodatkowania ulega zwiększeniu, korekty tej podstawy dokonuje się w rozliczeniu za okres, w którym zaistniała przyczyna zwiększenia podstawy opodatkowania.

18. W przypadku eksportu towarów i wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów zwiększenie podstawy opodatkowania, o którym mowa w ust. 17, następuje nie wcześniej niż w deklaracji podatkowej składanej za okres rozliczeniowy, w którym wykazane zostały te transakcje.

(...)

Art. 86.

(...)

19a. W przypadku obniżenia podstawy opodatkowania, o którym mowa w art. 29a ust. 13, lub stwierdzenia pomyłki w kwocie podatku na fakturze, o którym mowa w art. 29a ust. 14, nabywca towaru lub usługi jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług zostały uzgodnione z dostawcą towarów lub usługodawcą, jeżeli przed upływem tego okresu rozliczeniowego warunki te zostały spełnione. W przypadku gdy warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług zostały spełnione po upływie okresu rozliczeniowego, w którym warunki te zostały uzgodnione, nabywca towaru lub usługi jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym warunki te zostały spełnione. Jeżeli podatnik nie obniżył kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego określonego w fakturze, której korekta dotyczy, a prawo do takiego obniżenia mu przysługuje, zmniejszenie kwoty podatku naliczonego uwzględnia się w rozliczeniu za okres, w którym podatnik dokonuje tego obniżenia.

19b. (uchylony)

4.3. Wydłużenie okresu korzystania z prawa do odliczenia w ramach bieżącej deklaracji VAT

Na podstawie art. 86 ust. 11 ustawy o VAT podatnicy, którzy nie skorzystali z prawa do odliczenia w okresie rozliczeniowym powstania tego prawa, mogą z niego skorzystać w ramach deklaracji VAT za jeden z kolejnych okresów rozliczeniowych. Dotychczas możliwość taka istniała przez dwa następne okresy rozliczeniowe. Od 1 stycznia 2020 r. podatnicy składający deklaracje VAT za okresy miesięczne mogą w ten sposób korzystać z prawa do odliczenia w ramach deklaracji VAT za jeden z trzech następnych miesięcy. W przypadku podatników składających deklaracje VAT za okresy kwartalne stan prawny nie uległ zmianie, tj. nadal z prawa do odliczenia mogą oni korzystać w ramach deklaracji VAT za jeden z dwóch następnych kwartałów.

Ustawa o VAT w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2021 r. (wyciąg)

Art. 86.

(...)

11. Jeżeli podatnik nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego w terminach określonych w ust. 10, 10d i 10e, może obniżyć kwotę podatku należnego w deklaracji podatkowej za jeden z trzech następnych okresów rozliczeniowych, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 99 ust. 2 i 3, w deklaracji podatkowej za jeden z dwóch następnych okresów rozliczeniowych.
-

4.4. Zmiany w przepisach o obowiązku dokonywania płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności

Z dniem 1 lipca 2018 r. wprowadzone do polskiego systemu VAT zostały przepisy o dokonywaniu płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (MPP), zaś 1 listopada 2019 r. – przepisy określające obowiązek stosowania mechanizmu podzielonej płatności do niektórych dokonywanych przez podatników płatności (zob. art. 108a ust. 1a ustawy o VAT). Z dniem 1 stycznia 2021 r. wprowadzonych zostało kilka zmian w tych przepisach oraz przepisach do nich nawiązujących.

Pierwsza ze zmian polegała na doprecyzowaniu przepisu określającego obowiązek dokonywania płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (tj. art. 108a ust. 1a ustawy o VAT), jak również przepisów określających wyłączenie stosowania solidarnej odpowiedzialności podatnika z podatnikiem dokonującym dostawy towarów wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT (tj. art. 105a ust. 3 pkt 5 ustawy o VAT) poprzez wskazanie, że mają one zastosowanie, jeżeli kwota należności ogółem przekracza 15 000 zł (a nie stanowi tę kwotę, o czym jest mowa w obecnym brzmieniu tych przepisów) lub równoważność tej kwoty wyrażoną w walucie obcej (o czym nie było mowy w dotychczasowym brzmieniu tych przepisów).

Druga ze zmian związana była z tym, że dotychczasowe brzmienie art. 108 ust. 1d ustawy o VAT wyłączało stosowanie art. 108a ust. 1a ustawy o VAT tylko – w zakresie, w jakim kwoty są potrącane – w przypadku dokonania potrącenia, o którym mowa w art. 498 kodeksu cywilnego (zob. art. 108a ust. 1d ustawy o VAT). Jednakże przedmiotem potrącenia, o którym mowa w art. 498 kodeksu cywilnego (tzw. potrącenia ustawowego), mogą być wyłącznie wierzytelności wymagalne (czyli te, których termin zapłaty już upłynął). W praktyce obrotu gospodarczej potrącane są zaś najczęściej wierzytelności, które jeszcze nie są wymagalne (tzw. potrącenie umowne). Zdaniem organów podatkowych w zakresie tym wyłączenie, o którym mowa w art. 108 ust. 1d ustawy o VAT, nie miało zastosowania (zob. przykładowo interpretację indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 19 czerwca 2020 r., sygn. 0114-KDIP1-1.4012.161.2019.2.JO). Z początkiem 2021 r. stan prawny w tym zakresie uległ zmianie, gdyż z nowego brzmienia art. 108 ust. 1d ustawy o VAT wynika, że określone tym przepisem wyłączenie zastosowanie ma zarówno w przypadku potrąceń ustawowych, jak i potrąceń umownych.

Trzecia zmiana związana była z tym, że zdarzają się przypadki dokonywania płatności w mechanizmie podzielonej płatności na rzecz podmiotów, które nie są podatnikami podatku VAT (np. w przypadku realizacji zajęcia wierzytelności). W związku z tym z początkiem 2021 r. dodane zostały przepisy umożliwiające składanie wniosku o uwolnienie środków nie tylko przez podatnika, ale również przez inne podmioty niebędące podatnikami podatku VAT, które posiadają na rachunku VAT środki finansowe (zob. dodane art. 108b ust. 8 i 9 ustawy o VAT).

Czwarta zmiana miała na celu rozszerzenie zakresu korzyści dla podatników dokonujących płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności. Od 1 stycznia 2021 r. w przypadku zapłaty danej faktury z zastosowaniem tego mechanizmu nie jest bowiem stosowana (do wysokości kwoty zapłaconej z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności) również sankcja określona w art. 112b ust. 2a ustawy o VAT (tj. mogąca mieć zastosowanie w przypadku złożenia deklaracji korygującej w terminie 14 dni od dnia doręczenia upoważnienia do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej), która dotychczas w takich przypadkach mogła mieć zastosowanie.

Ostatnia piąta zmiana polegała na nadaniu nowego brzmienia załącznikowi nr 15 do ustawy o VAT, gdzie wymienione są towary i usługi, o których mowa, między innymi, w art. 108a ust. 1a ustawy o VAT (jak również w art. 105a ust. 1, art. 106e ust. 1 pkt 18a oraz art. 108e ustawy o VAT). Zmiana ta polegała na zastąpieniu wykorzystywanej w tym załączniku klasyfikacji statystycznej z PKWiU 2008 r. na PKWiU z 2015 r.

Podkreślić należy, że dotyczy również wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT towarów. Z wykorzystania w tym zakresie kodów CN zrezygnowano, gdyż – jak czytamy w uzasadnieniu projektu ustawy nowelizującej z 27 listopada 2020 r. – (...) *prowadzone prace wykazały, że dokładne przełożenie zakresu tego załącznika z PKWiU 2008 na CN nie jest możliwe, z uwagi na różną konstrukcję i założenia obu klasyfikacji. Przejście na CN wykazało, że w niektórych przypadkach mogłoby dojść do zmiany zakresu przedmiotowego niektórych pozycji załącznika nr 15 względem decyzji derogacyjnej.*

Ustawa o VAT w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2021 r. (wyciąg)

Art. 105a.

Ilekczeń w dalszych przepisach jest mowa o:

(...)

3. Przepisu ust. 1 nie stosuje się:

(...)

- 5) do nabycia towarów udokumentowanego fakturą, w której kwota należności ogółem przekracza kwotę 15 000 zł lub jej równoważność wyrażoną w walucie obcej, przy czym do przeliczania na złote kwot wyrażonych w walucie obcej stosuje się zasady przeliczania kwot stosowane w celu określenia podstawy opodatkowania;

(...)

Art. 106a.

1. Faktura powinna zawierać:

(...)

18a) w przypadku faktur, w których kwota należności ogółem przekracza kwotę 15 000 zł lub jej równowartość wyrażoną w walucie obcej, obejmujących dokonaną na rzecz podatnika dostawę towarów lub świadczenie usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy – wyrazy „mechanizm podzielonej płatności”, przy czym do przeliczania na złote kwot wyrażonych w walucie obcej stosuje się zasady przeliczania kwot stosowane w celu określenia podstawy opodatkowania;

(...)

Art. 108a.

(...)

1a. Przy dokonywaniu płatności za nabyte towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy, udokumentowane fakturą, w której kwota należności ogółem przekracza kwotę 15 000 zł lub jej równowartość wyrażoną w walucie obcej, podatnicy są obowiązani zastosować mechanizm podzielonej płatności. Do przeliczania na złote kwot wyrażonych w walucie obcej stosuje się zasady przeliczania kwot stosowane w celu określenia podstawy opodatkowania.

(...)

1d. W przypadku dokonania potrącenia wierzytelności, przepisów ust. 1a i 1b nie stosuje się w zakresie, w jakim kwoty należności są potrącane.

(...)

3d. W przypadku wpłaty kwoty odpowiadającej kwocie podatku oraz należności celnych na rzecz przedstawiciela bezpośredniego lub pośredniego w rozumieniu przepisów celnych, w komunikacie przelewu, o którym mowa w ust. 3, w miejsce informacji, o których mowa w ust. 3:

- 1) pkt 1 i 2 – wskazuje się kwotę odpowiadającą kwocie podatku oraz należności celnych, która ma zostać zapłacona w mechanizmie podzielonej płatności;
- 2) pkt 3 – wskazuje się numer dokumentu związanego z płatnością wystawionego przez przedstawiciela bezpośredniego lub pośredniego w rozumieniu przepisów celnych;
- 3) pkt 4 – wskazuje się numer, za pomocą którego przedstawiciel bezpośredni lub pośredni w rozumieniu przepisów celnych jest zidentyfikowany na potrzeby podatku.

(...)

Art. 108b.

(...)

8. Z wnioskiem, o którym mowa w ust. 1, może wystąpić również podmiot:
 - 1) posiadający środki na rachunku VAT; przepisy ust. 2–5 stosuje się odpowiednio;
 - 2) nieposiadający siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju; przepisy ust. 2-4 stosuje się odpowiednio.
9. W przypadku, o którym mowa w ust. 8:
 - 1) pkt 1, właściwym organem podatkowym jest naczelnik urzędu skarbowego:
 - a) właściwym według miejsca zamieszkania – w przypadku osoby fizycznej,
 - b) właściwym według adresu siedziby – w przypadku podmiotu niebędącego osobą fizyczną;
 - 2) pkt 2, właściwym organem podatkowym jest naczelnik drugiego urzędu skarbowego.

(...)

Art. 108c.

1. Do wysokości kwoty odpowiadającej kwocie podatku wynikającej z otrzymanej faktury, zapłaconej z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, przepisów art. 112b ust. 1 pkt 1, ust. 2 pkt 1 i ust. 2a oraz art. 112c nie stosuje się.

4.5. Umożliwienie odliczania VAT przy nabywaniu usług noclegowych nabywanych w celu odsprzedaży

Na podstawie art. 88 ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT obniżenia kwoty lub zwrotu różnicy podatku należnego nie stosuje się do nabywanych przez podatnika usług noclegowych i gastronomicznych. Od zasady tej dotychczas istniał jeden tylko wyjątek dotyczący nabycia gotowych posiłków przeznaczonych dla pasażerów przez podatników świadczących usługi przewozu osób (zob. art. 88 ust. 1 pkt 4 lit. c ustawy o VAT).

Z dniem 1 stycznia 2021 r. wprowadzony został drugi wyjątek dotyczący usług noclegowych nabywanych w celu ich odsprzedaży, opodatkowanych

u tego podatnika na podstawie art. 8 ust. 2a ustawy o VAT. Oznacza to, że od 1 stycznia 2021 r. podatnicy nabywający usługi noclegowe we własnym imieniu, ale na rzecz osób trzecich, są uprawnieni do odliczania VAT z tego tytułu.

Ustawa o VAT w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2021 r. (wyciąg)

Art. 88.

1. Obniżenia kwoty lub zwrotu różnicy podatku należnego nie stosuje się do nabywanych przez podatnika:
 - (...) 4) usług noclegowych i gastronomicznych, z wyjątkiem:
 - (...) c) usług noclegowych nabywanych w celu ich odprzedaży, opodatkowanych u tego podatnika na podstawie art. 8 ust. 2a;
 - (...)
-

4.6. Podwyższenie limitu prezentów o małej wartości

Na podstawie art. 7 ust. 2 ustawy o VAT opodatkowaniu mogą podlegać nieodpłatne dostawy towarów. Wyjątek od tej reguły dotyczy przekazywanych prezentów o małej wartości i próbek, jeżeli przekazanie to następuje na cele związane z działalnością gospodarczą podatnika. W świetle art. 7 ust. 3 ustawy o VAT przekazywanie takich towarów nie podlega jednak opodatkowaniu podatkiem VAT, przy czym dotychczas:

- 1) z treści art. 7 ust. 4 pkt 1 ustawy o VAT nie wynikało, że kwota wskazana w tym przepisie kwota 100 zł jest kwotą netto (przyjmowano, że tak),
- 2) przez prezenty o małej wartości rozumiano, między innymi, towary, których jednostkowa cena nabycia towaru (bez podatku), a gdy nie ma ceny nabycia, jednostkowy koszt wytworzenia, określone w momencie przekazywania towaru, nie przekraczają 10 zł (zob. art. 7 ust. 4 pkt 2 ustawy o VAT w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2020 r.).

Z początkiem 2021 r. nastąpiły zmiany w tym zakresie. Po pierwsze doprecyzowano, że kwota wskazana w tym przepisie kwota 100 zł jest kwotą netto (zob. nowe brzmienie art. 7 ust. 4 pkt 1 ustawy o VAT). Po drugie, kwota 10 zł została podwyższona do 20 zł (zob. nowe brzmienie art. 7 ust. 4 pkt 2 ustawy o VAT). A zatem obecnie:

- 1) nie ulega wątpliwości, że limit wartości prezentów o małej wartości wskazany w art. 7 ust. 4 pkt 1 ustawy o VAT wynosi 100 zł netto,
- 2) prezentami o małej wartości są obecnie, między innymi, towary, których jednostkowa cena nabycia towaru (bez podatku), a gdy nie ma ceny nabycia, jednostkowy koszt wytworzenia, określone w momencie przekazywania towaru, nie przekraczają 20 zł.

**Ustawa o VAT w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2021 r.
(wyciąg)**

Art. 7.

(...)

4. Przez prezenty o małej wartości, o których mowa w ust. 3, rozumie się przekazywane przez podatnika jednej osobie towary:
 - 1) o łącznej wartości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 100 zł (bez podatku), jeżeli podatnik prowadzi ewidencję pozwalającą na ustalenie tożsamości tych osób,
 - 2) których przekazania nie ujęto w ewidencji, o której mowa w pkt 1, jeżeli jednostkowa cena nabycia towaru (bez podatku), a gdy nie ma ceny nabycia, jednostkowy koszt wytworzenia, określone w momencie przekazywania towaru, nie przekraczają 20 zł.

(...)

4.7. Umożliwienie stosowania dla celów VAT kursów stosowanych na gruncie przepisów o podatku dochodowym

Przepisami art. 31a ustawy o VAT określone są obowiązujące na gruncie VAT zasady przeliczania na złote wyrażonych w walucie obcej kwot stosowanych do określenia podstawy opodatkowania. Ponieważ zasady obowiązujące w tym zakresie różnią się od reguł obowiązujących na gruncie przepisów o podatku dochodowym, dotychczas podatnicy często byli zmuszeni do przeliczania kwot wyrażonych w walutach obcych odrębnie dla celów przepisów o podatku dochodowym, odrębnie zaś dla celów VAT.

Z początkiem 2021 r. do art. 31a ustawy o VAT dodane jednak zostały przepisy umożliwiające podatnikom stosowanie dla celów VAT kursów przeliczeniowych właściwych do rozliczenia danej transakcji na gruncie przepisów o podatku dochodowym (zob. dodany art. 31a ust. 2a ustawy o VAT).

Rozwiązanie to zostało wprowadzone na zasadzie dobrowolności, tj. podatnicy mają prawo, lecz nie obowiązek stosowania nowych zasad dokonywania przeliczeń. Jednakże podatnicy, którzy wybiorą stosowanie tych zasad, mają obowiązek ich stosowania przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy, licząc od początku miesiąca, w którym je wybrali (zob. dodany art. 31a ust. 2b ustawy o VAT). Po takiej rezygnacji podatnicy przez kolejne 12 miesięcy obowiązani są do stosowania podstawowych zasad dokonywania przeliczeń VAT, tj. reguł określonych przepisami art. 31a ust. 1 lub 2 ustawy o VAT (zob. dodany art. 31a ust. 2c ustawy o VAT).

Uregulowana również została kwestia, gdy w okresie stosowania przez podatnika nowej metody przeliczania dokona on transakcji niepodlegającej przeliczeniu zgodnie z zasadami stosowanymi w podatku dochodowym (np. wewnątrzspółnotowego nabycia towarów czy importu usług). W takich przypadkach podatnik jest obowiązany stosować podstawowe zasady dokonywania przeliczeń VAT, tj. zasady określone przepisami art. 31a ust. 1 lub 2 ustawy o VAT (zob. dodany art. 31a ust. 2d ustawy o VAT). Jak czytamy w uzasadnieniu projektu ustawy nowelizującej z 27 listopada 2020 r., *(...) ta sama zasada powinna być stosowana do innych transakcji, dla których nie nastąpi przeliczenie zgodnie z zasadami przyjętymi dla ustalenie przychodu w podatku dochodowym jak np. otrzymanych częściowych zaliczek, które podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT. Zróżnicowanie życia gospodarczego może również prowadzić do innych możliwych sytuacji, w których stosowanie zasad przeliczania przyjętych w podatku dochodowym nie będzie możliwe. Jako że przeliczenie na zasadach z podatku dochodowego może okazać się niemożliwe w każdym takim przypadku podatnik będzie zobowiązany do zastosowania dotychczasowej metody przeliczenia obowiązującej w podatku VAT.*

Ustawa o VAT w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2021 r. (wyciąg)

Art. 31a.

(...)

- 2a. Kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania wyrażone w walucie obcej mogą być przeliczane przez podatnika na złote zgodnie z zasadami przeliczania przychodu wynikającymi z przepisów o podatku dochodowym, obowiązującymi tego podatnika na potrzeby rozliczania danej transakcji.

- 2b. Podatnik, który wybrał zasady przeliczania, o których mowa w ust. 2a, jest obowiązany do ich stosowania przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy licząc od początku miesiąca, w którym je wybrał.
 - 2c. W przypadku rezygnacji z zasad przeliczania, o których mowa w ust. 2a, podatnik jest obowiązany do stosowania zasad przeliczania, o których mowa w ust. 1 lub 2, przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy licząc od początku miesiąca następującego po miesiącu, w którym zrezygnował z zasad przeliczania, o których mowa w ust. 2a.
 - 2d. W przypadku gdy w okresie stosowania zasad przeliczania, o których mowa w ust. 2a, podatnik dokona transakcji niepodlegającej przeliczeniu zgodnie z tymi zasadami, jest on obowiązany do zastosowania dla tej transakcji zasad przeliczenia, o których mowa w ust. 1 lub 2.
-

4.8. Przedłużenie okresu stosowania stawki 0% do zaliczek dotyczących eksportu towarów

Podstawą stosowania stawki 0% do zaliczek dotyczących eksportu towarów jest art. 41 ust. 9a ustawy o VAT. Przepis ten stanowi, że jeżeli podatnik otrzymał całość lub część zapłaty przed dokonaniem dostawy towarów, stawkę podatku 0% w eksporcie towarów stosuje się w odniesieniu do otrzymanej zapłaty. Dotychczas z dalszej części tego przepisu wynikało, że stawkę 0% we wskazanych przypadkach stosuje się, co do zasady, jeżeli wywóz towarów nastąpi w terminie 2 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym podatnik otrzymał tę zapłatę, oraz podatnik w tym terminie otrzymał dokument potwierdzający wywóz towaru poza terytorium Unii Europejskiej.

Z początkiem 2021 r. nastąpiło wydłużenie dwumiesięcznego terminu do sześciu miesięcy. A zatem od 1 stycznia 2021 r. stawka 0% może być stosowana do zaliczek dotyczących eksportu towarów, jeżeli łącznie spełnione są dwa warunki:

- 1) wywóz towarów nastąpił w terminie 6 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym podatnik otrzyma zapłatę (chyba że ma zastosowanie art. 41 ust. 9b ustawy o VAT, który pozwala na wywóz towarów w terminie późniejszym),
- 2) w terminie powyższym podatnik otrzymał dokument potwierdzający wywóz towaru poza terytorium Unii Europejskiej.

Ustawa o VAT w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2021 r. (wyciąg)

Art. 41.

(...)

9a. Jeżeli podatnik otrzymał całość lub część zapłaty przed dokonaniem dostawy towarów, stawkę podatku 0% w eksporcie towarów stosuje się w odniesieniu do otrzymanej zapłaty, pod warunkiem że wywóz towarów nastąpi w terminie 6 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym podatnik otrzymał tę zapłatę, oraz podatnik w tym terminie otrzymał dokument, o którym mowa w ust. 6. Przepisy ust. 7, 9 i 11 stosuje się odpowiednio.

4.9. Zmiany w przepisach o wydawaniu wiążących informacji stawkowych

Od 1 listopada 2019 r. podatnicy mogą wnioskować o wydanie wiążących informacji stawkowych (WIS). Są to decyzje zawierające, m.in. wskazanie stawki VAT właściwej dla danego towaru lub usługi. Wiążące informacje stawkowe są wydawane na potrzeby opodatkowania VAT dostaw towarów, importu towarów, wewnątrzwspólnotowych nabyć towarów albo świadczenia usług. Treść WIS wiąże organy podatkowe w odniesieniu do towarów lub usług, dla których została wydana, a więc nie mogą one przyjąć dla nich innej klasyfikacji lub stawki VAT niż wskazana w WIS.

Z dniem 1 stycznia 2021 r. wprowadzonych zostało wiele zmian w przepisach dotyczących wiążących informacji stawkowych. Zmiany te polegały na:

- 1) umożliwieniu otrzymywania przez podatników WIS również dla towarów, które klasyfikowane są według PKWiU (zob. dodane brzmienie art. 42a pkt 2 ustawy o VAT),
- 2) wyłączeniu wydawania wiążących informacji stawkowych w przypadkach, gdy zakres przedmiotowy wniosku pokrywa się z przedmiotem toczącego się postępowania lub sprawa została rozstrzygnięta w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego (zob. dodany art. 42b ust. 8a ustawy o VAT); na postanowienia w zakresie odmowy wydania WIS na tej podstawie przysługuje zażalenie (zob. dodany art. 42b ust. 8b ustawy o VAT),

- 3) wyłączeniu ochrony wynikającej z otrzymanej wiążącej informacji stawkowej, jeżeli przedmiot tej informacji stanowi element czynności będących przedmiotem decyzji wydanej w związku z wystąpieniem nadużycia prawa, o którym mowa w art. 5 ust. 5 ustawy o VAT (zob. dodany art. 42ca ustawy o VAT),
- 4) ograniczeniu do 5 lat (od dnia wydania) ważności wiążących informacji stawkowych oraz decyzji Szefa Krajowej Administracji Skarbowej i Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o zmianie wiążących informacji stawkowych (zob. dodany art. 42ha ustawy o VAT); dotychczas ważność tych interpretacji i decyzji nie jest czasowo ograniczona.

Ustawa o VAT w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2021 r. (wyciąg)

Art. 42a.

Wiążąca informacja stawkowa, zwana dalej „WIS”, jest decyzją wydawaną na potrzeby opodatkowania podatkiem dostawy towarów, importu towarów, wewnątrzspółnotowego nabycia towarów albo świadczenia usług, która zawiera:

(...)

- 2) klasyfikację towaru według działu, pozycji, podpozycji lub kodu Nomenklatury scalonej (CN) albo według działu, grupy, klasy, kategorii, podkategorii lub pozycji Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług albo według sekcji, działu, grupy lub klasy Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych albo usługi według działu, grupy, klasy, kategorii, podkategorii lub pozycji Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług niezbędną do:

(...)

Art. 42b.

(...)

- 8a. Nie wydaje się WIS w zakresie przedmiotowym wniosku o wydanie WIS, który w dniu złożenia wniosku jest przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej albo gdy w tym zakresie sprawa została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego.

8b. W przypadku, o którym mowa w ust. 3a, wydaje się postanowienie, na które służy zażalenie.

(...)

Art. 42ca.

Jeżeli przedmiot WIS stanowi element czynności będących przedmiotem decyzji wydanej w związku z wystąpieniem nadużycia prawa, o którym mowa w art. 5 ust. 5, przepisu art. 42c nie stosuje się.

(...)

Art. 42ha.

WIS oraz decyzje Szefa Krajowej Administracji Skarbowej i Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o zmianie WIS są ważne przez okres 5 lat od dnia ich wydania.

4.10. Zmiany w przepisach wyłączających możliwość składania deklaracji VAT za okresy kwartalne

Przepisami art. 99 ust. 3a ustawy o VAT określone są przypadki, gdy nie jest możliwe składanie deklaracji VAT za okresy kwartalne (także przez podatników rozliczających podatek VAT metodą kasową). W przepisach tych z dniem 1 stycznia 2021 r. dokonane zostały dwie zmiany.

Po pierwsze, doprecyzowana została treść art. 99 ust. 3a pkt 1 ustawy o VAT wyłączającego możliwość składania deklaracji VAT za okresy kwartalne przez nowo rejestrowanych podatników. Z nowego brzmienia tego przepisu wyraźnie wynika, że chodzi o podatników zarejestrowanych (forma dokonana), a nie – jak rzecz się miała dotychczas – podatników rejestrowanych (forma niedokonana).

Druga zmiana nastąpiła w treści art. 99 ust. 3a pkt 2 ustawy o VAT, którego brzmienie dotychczas wyłączało możliwość składania deklaracji VAT za okresy kwartalne ze względu na dokonywanie dostaw towarów lub świadczenia usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy o VAT. Od 1 stycznia 2021 r. przepis ten wyłącza możliwość składania deklaracji VAT za okresy kwartalne jedynie ze względu na dokonywanie dostaw towarów, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy o VAT (nie ma w nim mowy o świadczeniu usług).

**Ustawa o VAT w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2021 r.
(wyciąg)**

Art. 99.

(...)

3a. Przepisów ust. 2 i 3 nie stosuje się do podatników:

- 1) zarejestrowanych przez naczelnika urzędu skarbowego jako podatnicy VAT czynni – przez okres 12 miesięcy począwszy od miesiąca, w którym dokonana została rejestracja lub
- 2) którzy w danym kwartale lub w poprzedzających go 4 kwartałach dokonali dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy, chyba że łączna wartość tych dostaw bez kwoty podatku nie przekroczyła, w żadnym miesiącu z tych okresów, kwoty 50 000 zł, lub

(...)

4.11. Zmiany w przepisach o wykazie podatników VAT

W art. 96b ustawy o VAT określone są przepisy o wykazie podmiotów:

- 1) w odniesieniu do których naczelnik urzędu skarbowego nie dokonał rejestracji albo które wykreślił z rejestru jako podatników VAT;
- 2) zarejestrowanych jako podatnicy VAT, w tym podmiotów, których rejestracja jako podatników VAT została przywrócona.

Z dniem 1 stycznia 2021 r. w przepisach art. 96b ustawy o VAT dokonano wielu zmian. Zmiany te polegały na:

- 1) rezygnacji z umieszczania w wykazie numerów PESEL (co nastąpiło przez uchylenie art. 96b ust. 3 pkt 4 ustawy o VAT i dostosowanie do tej zmiany treści przepisów art. 96b ust. 3 pkt 8, 9 i 10 i ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy o VAT),
- 2) wyraźnym wskazaniu rodzaju rachunków rozliczeniowych zamieszczanych w wykazie (zob. nowe brzmienie art. 96b ust. 3 pkt 13 ustawy o VAT),
- 3) zmianie na naczelnika urzędu skarbowego (z Szefa Krajowej Administracji Skarbowej) organu, który jest właściwy do dokonywania sprostowań oraz usuwania danych innych niż dane osobowe z uwagi na fakt, iż to naczelnicy urzędów skarbowych są dysponentami

informacji pozwalającymi na takie czynności (zob. nowe brzmienie art. 96b ust. 10–12 ustawy o VAT).

Ponadto z dniem 1 czerwca 2021 r. dodany zostanie art. 96 ust. 3b ustawy o VAT. Wynikać z niego będzie obowiązek przekazywania Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o rachunkach rozliczeniowych nieprzekazywanych w ramach systemu STIR (ze względu na wyłączenie określone w art. 119zh ordynacji podatkowej), tj. o rachunkach będących rachunkami, o których mowa w art. 119zh pkt 2–9 ordynacji podatkowej (np. rachunków banków prowadzonych przez inne banki).

Ustawa o VAT w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2021 r. (wyciąg)

Art. 96b.

(...)

1. Wykaz zawiera następujące dane podmiotów, o których mowa w ust. 1:
 - 1) firmę (nazwę) lub imię i nazwisko;
 - 2) numer, za pomocą którego podmiot został zidentyfikowany na potrzeby podatku, jeżeli taki numer został przyznany;
 - 2a) status podmiotu:
 - a) w odniesieniu do którego nie dokonano rejestracji albo który wykreślono z rejestru jako podatnika VAT,
 - b) zarejestrowanego jako „podatnik VAT czynny” albo „podatnik VAT zwolniony”, w tym podmiotu, którego rejestracja została przywrócona;
 - 3) numer identyfikacyjny REGON, o ile został nadany;
 - 4) (uchylony)
 - 5) numer w Krajowym Rejestrze Sądowym, o ile został nadany;
 - 6) adres siedziby – w przypadku podmiotu niebędącego osobą fizyczną;
 - 7) adres stałego miejsca prowadzenia działalności albo adres miejsca zamieszkania, w przypadku nieposiadania stałego miejsca prowadzenia działalności – w odniesieniu do osoby fizycznej;
 - 8) imiona i nazwiska osób wchodzących w skład organu uprawnionego do reprezentowania podmiotu oraz ich numery identyfikacji podatkowej;

- 9) imiona i nazwiska prokurentów oraz ich numery identyfikacji podatkowej;
 - 10) imię i nazwisko lub firmę (nazwę) współnika oraz jego numer identyfikacji podatkowej;
 - 11) daty rejestracji, odmowy rejestracji albo wykreślenia z rejestru oraz przywrócenia zarejestrowania jako podatnika VAT;
 - 12) podstawę prawną odpowiednio odmowy rejestracji, wykreślenia z rejestru oraz przywrócenia zarejestrowania jako podatnika VAT;
 - 13) numery rachunków rozliczeniowych, o których mowa w art. 49 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, lub imiennych rachunków w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której podmiot jest członkiem, otwartych w związku z prowadzoną przez członka działalnością gospodarczą:
 - a) wskazanych w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub zgłoszeniu aktualizacyjnym oraz
 - b) potwierdzonych przy wykorzystaniu STIR w rozumieniu art. 119zg pkt 6 Ordynacji podatkowej, z wyjątkiem rachunków prowadzonych przez Narodowy Bank Polski.
- (...)
4. Wykaz w zakresie dotyczącym podmiotów, o których mowa w:
 - 1) ust. 1 pkt 1, nie zawiera danych, o których mowa w ust. 3 pkt 13, a w przypadku podmiotów, o których mowa w art. 96 ust. 9a pkt 1 – danych, o których mowa w ust. 3 pkt 8–10;
 - 2) ust. 1 pkt 2, nie zawiera danych, o których mowa w ust. 3 pkt 8–10.
- (...)
10. Naczelnik urzędu skarbowego, z urzędu lub na wniosek, usuwa lub prostuje dane inne niż dane osobowe zawarte w wykazie niezgodne ze stanem rzeczywistym.
 11. Podmiot, którego dane zostały zawarte w wykazie, może złożyć do naczelnika urzędu skarbowego wniosek o usunięcie lub sprostowanie danych innych niż dane osobowe niezgodnych ze stanem rzeczywistym wraz z uzasadnieniem.
 12. Naczelnik urzędu skarbowego odmawia, w drodze decyzji, usunięcia lub sprostowania danych innych niż dane osobowe zawartych w wykazie wskazanych we wniosku podmiotu, jeżeli spowodowałyby to niezgodność ze stanem rzeczywistym.
-

Ustawa o VAT w brzmieniu obowiązującym od 1 czerwca 2021 r. (wyciąg)

Art. 96b.

(...)

- 3b. Informacje o numerach rachunków rozliczeniowych, o których mowa w art. 49 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, lub imiennych rachunkach w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której podmiot jest członkiem, otwartych w związku z prowadzoną przez członka działalnością gospodarczą, będących rachunkami, o których mowa w art. 119zh pkt 2–9 Ordynacji podatkowej, są przekazywane do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej przy wykorzystaniu STIR w rozumieniu art. 119zg pkt 6 Ordynacji podatkowej. Przepisy art. 119zp § 1 pkt 1, § 2 pkt 1 lit. a i b oraz art. 119zq pkt 1 Ordynacji podatkowej stosuje się odpowiednio.
-

4.12. Zmiany w zakresie systemu zwrotu podatku podróżnym (01.01.2022 r.)

Przepisami art. 126–129 ustawy o VAT określony jest system zwrotu podatku VAT podróżnym (tak zwany system TAX FREE). Z dniem 1 stycznia 2022 r. wprowadzonych zostanie wiele zmian w przepisach określających ten system zwrotu. Zmiany te mają na celu wprowadzenie elektronicznego obiegu dokumentów TAX FREE oraz elektronicznego potwierdzania wywozu towarów. Służyć do tego ma krajowy system teleinformatyczny na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych służący do obsługi dokumentów elektronicznych będących podstawą do dokonania zwrotu podatku podróżnym, w szczególności do wystawiania i obiegu dokumentów, oraz prowadzenia ewidencji, nazywany systemem TAX FREE (zob. dodawany art. 2 pkt 46 ustawy o VAT).

Regulacje związane z elektronicznym obiegiem dokumentów TAX FREE zawierać będzie dodawany art. 127a ustawy o VAT. Jego przepisy zobowiązywać będą sprzedawcę do wystawienia, w momencie dokonania sprzedaży podróżnemu, dokumentu elektronicznego TAX FREE w systemie TAX FREE (zob. dodawany art. 127a ust. 1 ustawy o VAT). Dokument ten zawierać będzie dane niezbędne do prawidłowego udokumentowania dostawy towarów, od której podróżny może ubiegać

się o zwrot podatku (zob. dodawany art. 127a ust. 2 ustawy o VAT; dane te, co do zasady, będą takie same jak dane, które zawiera obecny dokument wystawiany przez sprzedawców dla podróżnego), zaś jego wydruk zawierać będzie dodatkowo dane dotyczące potwierdzenia wywozu towarów poza terytorium UE (zob. dodawany art. 127a ust. 3 ustawy o VAT). Dokument ten wraz z elektronicznym potwierdzeniem przez urząd celno-skarbowy wywozu towarów ujętych w tym dokumencie stanowić będzie podstawę do dokonania zwrotu podatku VAT podróżnemu (zob. nowe brzmienie art. 128 ust. 2 ustawy o VAT).

Z nowych przepisów wynikać będzie, że korzystanie z systemu TAX FREE będzie warunkiem możliwości dokonywania zwrotu VAT podróżnym (zob. dodawany art. 127 ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT), a w konsekwencji obowiązkiem sprzedawców, którzy dokonują dostaw towarów podróżnym, będzie rejestracja na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych do systemu TAX FREE (zob. nowe brzmienie art. 127 ust. 4 pkt 1 ustawy o VAT). Towarzyszyć temu będzie rezygnacja z obowiązku informowania przez sprzedawców naczelnika urzędu skarbowego o miejscu, gdzie podróżny dokonujący u nich zakupu towarów może odebrać podatek, oraz z kim mają zawarte umowy o zwrot podatku, jak również z obowiązku przedkładania kopii tych umów (w tym celu uchylony zostanie art. 127 ust. 4 pkt 4 ustawy o VAT).

Jednocześnie zliberalizowane zostaną warunki, jaki muszą spełniać przedsiębiorcy prowadzący działalność w zakresie zwrotu podatku VAT podróżnym, tj.:

- 1) warunek uzyskania od Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zaświadczenia o spełnianiu wymogów dla prowadzenia ww. działalności dotyczący nieposiadania zaległości w podatkach stanowiących przychody budżetu państwa i zaległości z tytułu składek wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych spełniony będzie również wówczas, gdy podmioty ubiegające się o zaświadczenie co najmniej od 12 miesięcy poprzedzających złożenie wniosku o wydanie zaświadczenia nie zalegały z wpłatami należnych składek na ubezpieczenie społeczne oraz poszczególnych podatków stanowiących dochód budżetu państwa, przekraczającymi odrębnie z każdego tytułu, w tym odrębnie w każdym podatku, odpowiednio 3% kwoty należnych składek i należnych zobowiązań podatkowych

w poszczególnych podatkach (zob. nowe brzmienie art. 127 ust. 8 pkt 3 ustawy o VAT),

- 2) warunek ten będzie również spełniony, gdy podmiot ureguluje, wraz z odsetkami za zwłokę, zaległości przekraczające odrębnie z każdego tytułu, w tym odrębnie w każdym podatku, odpowiednio 3% kwoty należnych składek na ubezpieczenie społeczne i należnych zobowiązań podatkowych w poszczególnych podatkach, w terminie 30 dni od dnia powstania tych zaległości (zob. dodawany art. 127 ust. 11b ustawy o VAT).

Z nowych przepisów wynikać będzie również, między innymi:

- 1) umożliwienie dokonywania zwrotu podatku podróżnym we wszystkich formach bezgotówkowych w rozumieniu prawa bankowego (zob. nowe brzmienie art. 127 ust. 5 zdanie drugie ustawy o VAT),
- 2) ograniczenie możliwości otrzymywania zwrotu podatku VAT jedynie przez podróżnego, który dokonał zakupu towarów w systemie TAX FREE (zob. dodawany art. 128 ust. 1a ustawy o VAT); oznacza to, że – jak czytamy w uzasadnieniu projektu z 27 listopada 2020 r. – (...) *podróżny dokonując wyboru zwrotu kwoty podatku VAT w formie gotówkowej byłby zobowiązany do osobistego odbioru gotówki bez możliwości ustanowienia pełnomocnika do odbioru gotówki. Zmiana formy wypłaty kwoty zwrotu podatku VAT wskazana przez podróżnego w dokumencie TAX FREE w momencie zakupu towarów nie będzie możliwa,*
- 3) dodanie jako warunku umożliwiającego zastosowanie przez sprzedawcę preferencyjnej stawki podatku VAT 0% w przypadku dokonania wypłaty kwoty zwrotu podatku VAT podróżnemu w formie gotówkowej, obowiązku posiadania przez sprzedawcę dokumentu, na którym podróżny potwierdził własnoręcznym czytelnym podpisem otrzymanie zwrotu podatku w formie gotówkowej wraz z datą jego otrzymania (zob. dodawany art. 129 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy o VAT),
- 4) obowiązek stosowania kas online przez sprzedawców dokonujących dostawy towarów w systemie zwrotu podatku podróżnym (zob. dodawane art. 145b ust. 1 pkt 4 oraz art. 145b ust. 3 pkt 4 ustawy o VAT).

Ustawa o VAT w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2022 r. (wyciąg)

Art. 2.

Ilekroć w dalszych przepisach jest mowa o:

(...)

- 46) systemie TAX FREE – rozumie się przez to krajowy system teleinformatyczny na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych służący do obsługi dokumentów elektronicznych będących podstawą do dokonania zwrotu podatku podróznym, w szczególności do wystawiania i obiegu dokumentów, oraz prowadzenia ewidencji.

(...)

Art. 109.

(...)

11f. Podatnicy, o których mowa w art. 127 ust. 1, są obowiązani do prowadzenia, w postaci elektronicznej w systemie TAX FREE, ewidencji zawierającej dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku w systemie zwrotu podatku podróznym, w szczególności dane:

- 1) dotyczące dostawy towarów i podstawy opodatkowania, kwoty podatku należnego, stawki podatku;
- 2) podróźnych;
- 3) dotyczące potwierdzenia wywozu towarów poza terytorium Unii Europejskiej;
- 4) dotyczące zwrotu podatku.

(...)

15. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, szczegółowe dane, jakie powinna zawierać ewidencja, o której mowa w ust. 11f, i sposób jej prowadzenia, uwzględniając konieczność zapewnienia kontroli prawidłowości rozliczenia podatników prowadzących sprzedaż towarów podróźnym oraz możliwości kontroli obowiązków podatników przez organ podatkowy.

(...)

Art. 127.

1. Zwrot podatku, o którym mowa w art. 126 ust. 1, przysługuje w przypadku zakupu towarów u podatników, zwanych dalej „sprzedawcami”, którzy:

- 1) są zarejestrowani jako podatnicy podatku oraz
- 2) prowadzą ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących, oraz
- 3) zawarli umowy w sprawie zwrotu podatku przynajmniej z jednym z podmiotów, o których mowa w ust. 8, oraz
- 4) korzystają z systemu TAX FREE.

(...)

4. Sprzedawcy są obowiązani:

- 1) dokonać rejestracji na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych do systemu TAX FREE;

(...)

- 4) (uchylony)

(...)

5. Zwrot podatku podróżnym jest dokonywany w złotych przez sprzedawcę lub przez podmioty, których przedmiotem działalności jest dokonywanie zwrotu, o którym mowa w art. 126 ust. 1. Zwrot podatku jest dokonywany w formie wypłaty gotówkowej lub rozliczenia bezgotówkowego w rozumieniu art. 63 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe.

(...)

8. Podmioty, o których mowa w ust. 5, niebędące sprzedawcami mogą dokonywać zwrotu, o którym mowa w art. 126 ust. 1, pod warunkiem że podmioty te:

(...)

- 3) co najmniej od 12 miesięcy poprzedzających złożenie wniosku o wydanie zaświadczenia, o którym mowa w pkt 6, nie zalegały z wpłatami należnych składek na ubezpieczenie społeczne oraz poszczególnych podatków stanowiących dochód budżetu państwa, przekraczającymi odrębnie z każdego tytułu, w tym odrębnie w każdym podatku, odpowiednio 3% kwoty należnych składek i należnych zobowiązań podatkowych w poszczególnych podatkach, przy czym udział zaległości w kwocie składek lub podatku ustala się w stosunku do kwoty należnych wpłat za okres rozliczeniowy, którego dotyczy zaległość;

(...)

11b. Warunek, o którym mowa w ust. 8 pkt 3, uważa się za spełniony również w przypadku, gdy podmioty uregulowały, wraz z odsetkami za zwłokę, zaległości przekraczające odrębnie z każdego tytułu, w tym odrębnie w każdym podatku, odpowiednio 3% kwoty

należnych składek na ubezpieczenie społeczne i należnych zobowiązań podatkowych w poszczególnych podatkach, w terminie 30 dni od dnia powstania tych zaległości.

(...)

Art. 127a.

1. Sprzedawca wystawia, z wykorzystaniem systemu TAX FREE, dokument elektroniczny TAX FREE będący podstawą do dokonania zwrotu podatku podróżnemu. Sprzedawca wydaje podróżnemu za jego zgodą dokument elektroniczny TAX FREE, przysyłając ten dokument w sposób z nim uzgodniony, lub wydruk dokumentu elektronicznego TAX FREE.
2. Dokument elektroniczny TAX FREE zawiera dane niezbędne do prawidłowego udokumentowania dostawy towarów, od której podróżny może ubiegać się o zwrot podatku, w szczególności dane:
 - 1) sprzedawcy i podróżnego;
 - 2) dotyczące dostawy towarów;
 - 3) dotyczące podstawy opodatkowania;
 - 4) dotyczące kwoty podatku należnego;
 - 5) dotyczące stawki podatku;
 - 6) dotyczące formy zwrotu podatku.
3. Wydruk dokumentu elektronicznego TAX FREE, oprócz danych niezbędnych do prawidłowego udokumentowania dostawy towarów, zawiera także dane dotyczące potwierdzenia wywozu towarów przez organy celne.

Art. 128.

(...)

- 1a. Zwrot podatku nie może być dokonany osobie innej niż podróżny, który dokonał nabycia towaru.
2. Podstawą do dokonania zwrotu podatku jest dokument elektroniczny TAX FREE wraz z elektronicznym potwierdzeniem przez urząd celno-skarbowy wywozu towarów ujętych w tym dokumencie.
3. Urząd celno-skarbowy potwierdza wywóz towarów w systemie TAX FREE, po sprawdzeniu zgodności danych dotyczących podróżnego zawartych w dokumencie elektronicznym TAX FREE, z danymi zawartymi w przedstawionym paszporcie lub innym dokumencie stwierdzającym tożsamość. Na żądanie podróżnego urząd celno-skarbowy potwierdza wywóz towarów pieczęcią organu celnego również na wydruku dokumentu elektronicznego TAX FREE.

4. (uchylony)
5. W przypadku gdy podróżny opuszcza terytorium Unii Europejskiej z terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium kraju, podstawą do dokonania zwrotu podatku jest wydruk dokumentu elektronicznego TAX FREE, potwierdzony przez właściwy organ celny, przez który towary zostały wywiezione z terytorium Unii Europejskiej.
- 5a. W przypadku towarów nabytych przez podróżnego na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju, urząd celno-skarbowy potwierdza wywóz towarów z terytorium Unii Europejskiej pieczęcią organu celnego, po sprawdzeniu zgodności danych dotyczących podróżnego, zawartych w dokumencie, z danymi zawartymi w przedstawionym paszporcie lub innym dokumencie stwierdzającym tożsamość.

Art. 129.

1. Do dostawy towarów, od których dokonano zwrotu podatku podróżnemu, sprzedawca stosuje stawkę podatku 0%, pod warunkiem że:
 - 1) spełnił warunki, o których mowa w art. 127 ust. 4 pkt 1, oraz
 - 2) przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy otrzymał elektroniczne potwierdzenie wywozu towarów, o którym mowa w art. 128 ust. 2 lub wydruk dokumentu elektronicznego TAX FREE zawierający potwierdzenie, o którym mowa w art. 128 ust. 5, oraz,
 - 3) posiada dokumenty:
 - a) określone odrębnymi przepisami, potwierdzające dokonanie zwrotu kwoty podatku – w przypadku gdy zwrot podatku został dokonany w formie rozliczenia bezgotówkowego,
 - b) na których podróżny potwierdził własnoręcznym czytelnym podpisem otrzymanie zwrotu kwoty podatku, ze wskazaniem daty otrzymania zwrotu – w przypadku gdy zwrot podatku został dokonany w formie wypłaty gotówkowej.

(...)

Art. 130.

1. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia:
 - (...)
 - 2) pieczęć organu celnego, o której mowa w art. 128 ust. 3 i 5a;

- 3) szczegółowe dane, które powinien zawierać dokument elektroniczny TAX FREE oraz wydruk tego dokumentu.

(...)

Art. 145b.

1. Podatnicy mogą prowadzić ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii w terminie:

(...)

- 4) do dnia 31 grudnia 2021 r. – do sprzedaży towarów w systemie zwrotu podatku podróжным, o którym mowa w dziale XII w rozdziale 6.

(...)

3. Podatnicy, o których mowa w ust. 1, mogą dokonać odliczenia lub otrzymać zwrot, o których mowa w art. 111 ust. 4 i 5, na zakup kas rejestrujących, o których mowa w art. 111 ust. 6a, przy czym za dzień rozpoczęcia prowadzenia ewidencji przyjmuje się dzień:

(...)

- 5) 1 stycznia 2022 r. – dla podatników, o których mowa w ust. 1 pkt 4.

4.13. Pozostałe ważniejsze zmiany

Pozostałe ważniejsze zmiany wprowadzone z początkiem 2021 r. ustawą nowelizującą z 27 listopada 2020 r. polegały na:

- 1) dostosowaniu definicji rolnika ryczałtowego oraz zwolnienia od podatku VAT obejmującego dostawę produktów rolnych oraz świadczenie usług rolniczych przez rolnika ryczałtowego,

Ustawa o VAT w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2021 r. (wyciąg)

Art. 2.

Ilekróć w dalszych przepisach jest mowa o:

(...)

- 19) rolniku ryczałtowym – rozumie się przez to rolnika dokonującego dostawy produktów rolnych lub świadczącego usługi rolnicze, korzystającego ze zwolnienia od podatku

na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3, z wyjątkiem rolnika obowiązującego na podstawie odrębnych przepisów do prowadzenia ksiąg rachunkowych;

(...)

Art. 43.

Zwalnia się od podatku:

(...)

- 2) dostawę produktów rolnych dokonywaną przez rolnika ryczałtowego oraz świadczenie usług rolniczych przez rolnika ryczałtowego;

(...)

- 2) doprecyzowaniu, że do kar pieniężnych nakładanych na podatników w związku ze stwierdzonymi błędami w ewidencji VAT przesłanej w ramach nowego pliku JPK_VAT stosuje się odpowiednio przepisy działu IV ordynacji podatkowej (zob. dodany art. 109 ust. 3l ustawy o VAT).

**Ustawa o VAT w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2021 r.
(wyciąg)**

Art. 109.

(...)

- 3l. W zakresie nieuregulowanym w ust. 3h, 3i i 3k do kary pieniężnej, stosuje się odpowiednio przepisy działu IV Ordynacji podatkowej.
-

- 3) doprecyzowaniu treści art. 112b ust. 1-2a ustawy o VAT w celu likwidacji wątpliwości interpretacyjnych odnoszących się do sposobu wyliczenia wysokości dodatkowego zobowiązania podatkowego; problem ten istniał dotychczas w przypadku, gdy w rozliczeniu podatnik wykazał nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym, a w korekcie pokontrolnej wynikiem rozliczenia było zobowiązanie podatkowe (kwota podlegająca wpłacie); pojawiały się bowiem zarzuty, że organy naruszają przepisy, gdyż nie biorą pod uwagę słowa „albo” (funktor prawdziwościowy alternatywy rozłącznej),

przez co ustalają dodatkowe zobowiązanie podatkowe za zaniżenie zobowiązania podatkowego i zawyżenie nadwyżki podatku naliczonego nad należnym,

Ustawa o VAT w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2021 r. (wyciąg)

Art. 112b.

1. W razie stwierdzenia, że podatnik:
(...)
 - naczelnik urzędu skarbowego lub naczelnik urzędu celno-skarbowego określa odpowiednio wysokość tych kwot w prawidłowej wysokości oraz ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 30% kwoty zaniżenia zobowiązania podatkowego, kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe.
 2. Jeżeli po zakończeniu kontroli podatkowej lub kontroli celno-skarbowej w przypadkach, o których mowa w:
(...)
 - wysokość dodatkowego zobowiązania podatkowego wynosi 20% kwoty zaniżenia zobowiązania podatkowego, kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe.
 - 2a. Jeżeli w przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, podatnik skorygował deklarację zgodnie z art. 62 ust. 4 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 768, 730, 1520, 1556 i 2200) i najpóźniej w dniu złożenia tej korekty deklaracji wpłacił kwotę zobowiązania podatkowego lub zwrócił nienależną kwotę zwrotu, wysokość dodatkowego zobowiązania podatkowego wynosi 15% kwoty zaniżenia zobowiązania podatkowego, kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe.
-

- 4) zmianach dokonywanych w treści przepisów określających wyłączenia możliwości korzystania z tzw. zwolnienia podmiotowego (zob. nowe brzmienie art. 113 ust. 13 pkt 1 lit. f tiret trzecie oraz art. 113 ust. 13 pkt 1 lit. g ustawy o VAT); tylko jedna ze zmian – tj. zmiana polegająca na objęciu wyłączeniami podatników dokonujących dostaw akcesoriów do pojazdów samochodowych i motocykli – miała charakter merytoryczny; pozostałe zmiany były związane z „przełożeniem” objętych tą regulacją grupowań PKWiU z 2008 r. na PKWiU z 2015 r. i nie wpłynęły na zakres wskazywanych wyłączeń.

Ustawa o VAT w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2021 r. (wyciąg)

Art. 113.

(...)

13. Zwolnień, o których mowa w ust. 1 i 9, nie stosuje się do podatników:

1) dokonujących dostaw:

(...)

- f) następujących towarów, w związku z zawarciem umowy w ramach zorganizowanego systemu zawierania umów na odległość, bez jednoczesnej fizycznej obecności stron, z wyłącznym wykorzystaniem jednego lub większej liczby środków porozumiewania się na odległość do chwili zawarcia umowy włącznie:

- preparatów kosmetycznych i toaletowych (PKWiU 20.42.1),
- komputerów, wyrobów elektronicznych i optycznych (PKWiU 26),
- urządzeń elektrycznych (PKWiU 27),
- maszyn i urządzeń, gdzie indziej niesklasyfikowanych (PKWiU 28),

- g) hurtowych i detalicznych części i akcesoriów do:

- pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli (PKWiU 45.3),
- motocykli (PKWiU ex 45.4);

(...)

4.14. Zmiany przewidziane projektem z 22 października 2020 r.

Zmiany w ustawie o VAT przewiduje również opublikowany 29 października 2020 r. na stronach internetowych Rządowego Centrum Legislacji projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw. Zmiany te mają wejść w życie 1 lipca 2021 r. Najważniejsze z nich polegać mają na:

- 1) wprowadzeniu przepisów o poborze podatku VAT przez podatników ułatwiających sprzedaż przy użyciu interfejsu elektronicznego,
- 2) zastąpieniu przepisów o sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju oraz sprzedaży wysyłkowej na terytorium kraju przepisami określającymi wewnątrzwspólnotową sprzedaż towarów na odległość,
- 3) wprowadzeniu zmian w zakresie rozliczania VAT z tytułu importu towarów o niewielkiej wartości (do 150 euro),
- 4) rozszerzeniu zakresu stosowania procedur MOSS.

4.14.1. Pobór podatku przez podatników ułatwiających sprzedaż przy użyciu interfejsu elektronicznego

Przewiduje się, że z 1 lipca 2021 r. wprowadzony zostanie obowiązek poboru i zapłaty VAT przez podatników ułatwiających przy użyciu interfejsu elektronicznego:

- 1) sprzedaż na rzecz unijnych konsumentów towarów importowanych z państw trzecich w przesyłkach o rzeczywistej wartości nieprzekraczającej 150 euro,
- 2) dostawę towarów na terytorium UE dokonywaną przez przedsiębiorcę niemającego siedziby w UE na rzecz konsumentów.

Nastąpi to poprzez wprowadzenie fikcji prawnej, że w przypadkach takich podatnik ułatwiający sprzedaż przy użyciu interfejsu elektronicznego sam otrzymał i dokonał dostawy towarów (zob. projektowane art. 7a ust. 1 i 2 ustawy o VAT; podkreślić należy, że będzie to fikcja prawna przyjęta jedynie na potrzeby przepisów o VAT, a więc nie będzie miała ona zastosowania do innych dziedzin prawa, w tym regulujących stosunki cywilnoprawne), przy czym tzw. dostawa ruchoma będzie przypisana do „fikcyjnej” dostawy dokonywanej przez operatora interfejsu elektronicznego na rzecz finalnego odbiorcy towarów (zob. projektowane art. 22 ust. 3a i 3b ustawy o VAT). Obowiązek podatkowy

z tytułu obu tych dostaw powstawać ma w momencie zaakceptowania płatności (zob. projektowany art. 19a ust. 1b ustawy o VAT).

Ustawa o VAT w brzmieniu projektowanym od 1 lipca 2021 r. (wyciąg)

Art. 7a.

1. W przypadku gdy podatnik ułatwia, poprzez użycie interfejsu elektronicznego, takiego jak platforma, platforma handlowa, portal lub podobne środki, zwanego dalej „interfejsem elektronicznym”, sprzedaż na odległość towarów importowanych w przesyłkach o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej kwoty wyrażonej w złotych odpowiadającej równowartości 150 euro, uznaje się, że podatnik ten sam otrzymał i dokonał dostawy tych towarów.
2. W przypadku gdy podatnik ułatwia poprzez użycie interfejsu elektronicznego dokonanie na terytorium Unii Europejskiej przez podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej, a w razie braku takiej siedziby – stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, stałego miejsca zamieszkania lub zwykłego miejsca pobytu na terytorium Unii Europejskiej:
 - 1) wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość, lub
 - 2) dostawy towarów na rzecz podmiotu niebędącego podatnikiem
 - uznaje się, że podatnik, który ułatwia tę dostawę, sam otrzymał i dokonał dostawy tych towarów.
3. Przez ułatwianie, o którym mowa w ust. 1 i 2, rozumie się korzystanie z interfejsu elektronicznego w rozumieniu art. 5b rozporządzenia 282/2011.

(...)

Art. 19a.

(...)

- 1b. W odniesieniu do dostaw towarów, o których mowa w art. 7a ust. 1 i 2, dokonywanych:
 - 1) na rzecz podatnika ułatwiającego dostawy towarów,
 - 2) przez podatnika ułatwiającego dostawy towarów
 - obowiązek podatkowy powstaje w momencie zaakceptowania płatności w rozumieniu art. 41a rozporządzenia 282/2011.

(...)

Art. 22.

(...)

3a. W przypadku dostaw towarów, o których mowa w art. 7a ust. 1 i 2, wysyłka lub transport tych towarów są przyporządkowane dostawie towarów dokonanej przez podatnika, który ułatwia dostawę towarów.

3b. Przepisy ust. 2–2c nie mają zastosowania do dostaw towarów, o których mowa w art. 7a ust. 1 i 2, dokonywanych na rzecz podatnika ułatwiającego dostawę towarów oraz dokonywanych przez tego podatnika.

(...)

Art. 83.

1. Stawkę podatku w wysokości 0% stosuje się do:

(...)

27) dostaw towarów, o których mowa w art. 7a ust. 2, dokonywanych na rzecz podatnika, który ułatwia dostawę towarów.

(...)

Art. 103b.

1. W przypadku gdy na podstawie art. 5c rozporządzenia 282/2011 podatnik ułatwiający dostawy towarów, o których mowa w art. 7a ust. 1 i 2, nie jest zobowiązany do zapłaty podatku w kwocie przekraczającej kwotę tego podatku, którą zadeklarował i zapłacił, naczelnik urzędu skarbowego lub naczelnik urzędu celno-skarbowego określa podmiotowi dokonującemu dostawy towarów na rzecz tego podatnika kwotę podatku do zapłaty.

2. Kwotę podatku do zapłaty, o której mowa w ust. 1, stanowi kwota, do zapłaty której, na podstawie art. 5c rozporządzenia 282/2011, nie jest zobowiązany podatnik ułatwiający dostawy towarów.

(...)

Art. 109b.

1. Podatnik ułatwiający poprzez użycie interfejsu elektronicznego dokonanie na terytorium Unii Europejskiej:

1) sprzedaży na odległość towarów importowanych, innej niż dostawa towarów, o której mowa w art. 7a ust. 1, lub

2) wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość lub dostawy towarów na rzecz podmiotu niebędącego

- podatnikiem, innych niż dostawy towarów, o których mowa w art. 7a ust. 2, lub
- 3) świadczenia usług na rzecz podmiotu niebędącego podatnikiem innego niż świadczenie usług, w przypadku których przyjmuje się, że podatek uczestniczący w świadczeniu tych usług działa w imieniu własnym zgodnie z art. 9a rozporządzenia 282/2011
 - jest obowiązany prowadzić ewidencję tych czynności w postaci elektronicznej, zgodnie z wymogami, o których mowa w art. 54c ust. 2 rozporządzenia 282/2011.
 2. Przez ułatwienie, o którym mowa w ust. 1, rozumie się korzystanie z interfejsu elektronicznego w rozumieniu art. 54b rozporządzenia 282/2011.
 3. Ewidencja, o której mowa w ust. 1, jest prowadzona w sposób umożliwiający sprawdzenie prawidłowości rozliczenia podatku lub podatku od wartości dodanej oraz niezwłoczne jej udostępnienie drogą elektroniczną w odniesieniu do każdego towaru będącego przedmiotem dostawy lub każdej świadczonej usługi, o których mowa w ust. 1.
 4. Podatek jest obowiązany udostępnić drogą elektroniczną, w sposób i w zakresie wskazanym w żądaniu właściwego organu podatkowego, ewidencję, o której mowa w ust. 1, nie później niż w terminie 7 dni od dnia doręczenia tego żądania, w odniesieniu do:
 - 1) dostaw towarów, w przypadku których wysyłka lub transport towarów kończy lub rozpoczyna się na terytorium kraju;
 - 2) świadczenia usług, w przypadku których miejsce świadczenia znajduje się na terytorium kraju.
 5. W przypadku wystąpienia problemów technicznych uniemożliwiających udostępnienie ewidencji drogą elektroniczną zgodnie z ust. 4, ewidencję udostępnia się w sposób i w terminie wskazanym przez właściwy organ podatkowy.
 6. Elektroniczna kopia żądania, o którym mowa w ust. 4, może być przekazana na adres poczty elektronicznej:
 - 1) wskazany w zgłoszeniu informującym o zamiarze skorzystania przez podatnika z procedur szczególnych, o których mowa w dziale XII w rozdziałach 6a, 7, i 9 lub odpowiadających im regulacjach;

- 2) wskazany przez podatnika w inny sposób niż ten, o którym mowa w pkt 1, w przypadku gdy adres poczty elektronicznej nie został wskazany w zgłoszeniu, o którym mowa w pkt 1;
 - 3) podatnika, podany na stronie internetowej podatnika, w przypadku gdy adres poczty elektronicznej, o którym mowa w pkt 1 i 2 nie został wskazany.
7. Podatnik przechowuje ewidencję, o której mowa w ust. 1, przez okres 10 lat od zakończenia roku podatkowego, w którym została dokonana dostawa towarów bądź wykonana usługa podlegające obowiązkowi ewidencyjnemu.
 8. Minister właściwy do spraw finansów publicznych może określić, w drodze rozporządzenia, szczegółowy zakres dodatkowych danych jakie ma zawierać ewidencja, o której mowa w ust. 1, oraz sposób ich ewidencjonowania, a także sposób i miejsce udostępniania tej ewidencji, uwzględniając specyfikę obrotu gospodarczego niektórymi towarami lub świadczenia niektórych usług oraz konieczność zapewnienia kontroli prawidłowości rozliczenia podatku z tytułu tych dostaw towarów lub świadczenia usług.
- (...)
-

4.14.2. Wewnątrzspółnotowa sprzedaż towarów na odległość

Z dniem 1 lipca 2021 r. uchylone mają zostać przepisy dotyczące sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju oraz sprzedaży wysyłkowej na terytorium kraju (w szczególności art. 2 pkt 23 i 24, art. 23 i art. 24 ustawy o VAT). W ich miejsce wprowadzone zostaną przepisy regulujące zasady opodatkowania wewnątrzspółnotowej sprzedaży towarów na odległość (które to pojęcie ma zostać zdefiniowane w projektowanym art. 2 pkt 22a ustawy o VAT), czyli w skrócie WSTO.

Zasady opodatkowania WSTO mają w znacznej części odpowiadać dotychczasowym zasadom opodatkowania sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju oraz sprzedaży wysyłkowej na terytorium kraju. Najważniejsze różnice polegać mają na:

- 1) wprowadzeniu jednolitego limitu opodatkowania sprzedaży w państwie członkowskim wysyłki towarów w wysokości 10 000 euro lub równowartości tej kwoty, tj. w przypadku Polski 42 000 zł, przy czym limit ten ma być wspólny dla WSTO oraz usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych i usług elektronicznych

- świadczonych na rzecz konsumentów, o których mowa w art. 28k ust. 2 pkt 2 ustawy o VAT (zob. projektowany art. 22a ust. 1 pkt 3 ustawy o VAT); wspólne dla WSTO oraz tych usług mają być również przepisy o zawiadomieniu o miejscu opodatkowania lub o rezygnacji z wyboru miejsca opodatkowania lub o przekroczeniu kwoty limitu (zob. projektowany art. 28p ustawy o VAT),
- 2) objęciu WSTO regulacjami dotyczącymi podatników ułatwiających sprzedaż przy użyciu interfejsu elektronicznego (odnośnie tych regulacji – zob. punkt 4.14.1. Pobór podatku przez podatników ułatwiających sprzedaż przy użyciu interfejsu elektronicznego).

Ustawa o VAT w brzmieniu projektowanym od 1 lipca 2021 r. (wyciąg)

Art. 2.

llekroć w dalszych przepisach jest mowa o:

(...)

- 22a) wewnątrzspółnotowej sprzedaży towarów na odległość – rozumie się przez to dostawę towarów wysyłanych lub transportowanych przez dostawcę lub na jego rzecz, w tym wtedy, gdy dostawca uczestniczy pośrednio w transporcie lub wysyłce towarów, z terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium państwa członkowskiego zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy, który jest:
- a) podatnikiem podatku od towarów i usług lub osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od towarów i usług, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzspółnotowego nabycia towarów, o którym mowa w art. 9, lub
 - b) podatnikiem podatku od wartości dodanej lub osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od wartości dodanej, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzspółnotowego nabycia towarów odpowiadającego wewnątrzspółnotowemu nabyciu towarów, o którym mowa w art. 9, lub
 - c) każdym innym podmiotem niebędącym podatnikiem
 - pod warunkiem, że dostarczane towary nie są nośnikami środków transportu ani towarami, o których mowa w art. 22 ust. 1 pkt 2;

(...)

23) (uchylony)

24) (uchylony)

(...)

Art. 22.

1. Miejscem dostawy towarów jest w przypadku:

(...)

1a) wewnątrzspółnotowej sprzedaży towarów na odległość – miejsce, w którym towary znajdują się w momencie zakończenia wysyłki lub transportu do nabywcy;

(...)

1a. Przepisów ust. 1 pkt 1a – 1c nie stosuje się do towarów, o których mowa w art. 120 ust. 1:

1) podlegających opodatkowaniu podatkiem na zasadach określonych w art. 120 ust. 4 i 5;

2) podlegających opodatkowaniu podatkiem od wartości dodanej w państwie członkowskim rozpoczęcia transportu lub wysyłki na zasadach odpowiadających regulacjom zawartym w art. 120 ust. 4 i 5;

3) będących przedmiotem dostawy na aukcji (licytacji) w państwie członkowskim rozpoczęcia transportu lub wysyłki, jeżeli dostawa ich jest dokonywana przez organizatora aukcji (licytacji) oraz do dostawy tej zastosowano szczególne zasady opodatkowania podatkiem od wartości dodanej obowiązujące w państwie członkowskim rozpoczęcia transportu lub wysyłki, stosowane do dostaw towarów dokonywanych przez organizatora aukcji (licytacji), wyłączające uznanie dostawy towarów za czynność odpowiadającą wewnątrzspółnotowej dostawie towarów.

1b. Przepis ust. 1a pkt 2 i 3 stosuje się pod warunkiem posiadania przez dostawcę dokumentów jednoznacznie potwierdzających dokonanie dostawy na zasadach określonych w tych przepisach.

(...)

Art 22a.

1. Przepis art. 22 ust. 1 pkt 1a nie ma zastosowania, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:

- 1) dostawca posiada siedzibę działalności gospodarczej, a w razie braku takiej siedziby – stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu, tylko na terytorium jednego państwa członkowskiego;
 - 2) towary są wysyłane lub transportowane na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium państwa członkowskiego, o którym mowa w pkt 1;
 - 3) suma całkowitej wartości dostaw towarów wysyłanych lub transportowanych na terytorium państwa członkowskiego, o którym mowa w pkt 2, oraz całkowitej wartości usług, o których mowa w art. 28k ust. 1, świadczonych na rzecz podmiotów, o których mowa w art. 28k ust. 2 pkt 2, pomniejszona o kwotę podatku lub podatku od wartości dodanej, nie przekroczyła w trakcie roku podatkowego ani w poprzednim roku podatkowym kwoty 10 000 euro lub jej równowartości wyrażonej w walucie krajowej państwa członkowskiego, o którym mowa w pkt 1, przy czym w przypadku dostawcy posiadającego siedzibę działalności gospodarczej, a w razie braku takiej siedziby – stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu, tylko na terytorium kraju, wyrażona w złotych równowartość kwoty w euro wynosi 42 000 zł.
2. Jeżeli w trakcie roku podatkowego kwota, o której mowa w ust. 1 pkt 3, zostanie przekroczona, przepis art. 22 ust. 1 pkt 1a stosuje się począwszy od dostawy, w związku z którą przekroczono tę kwotę.
 3. Dostawca, do którego ma zastosowanie przepis ust. 1, może wskazać jako miejsce dostawy miejsce, o którym mowa w art. 22 ust. 1 pkt 1a. Dostawca, którego towary w momencie rozpoczęcia ich wysyłki lub transportu znajdują się na terytorium kraju, wskazuje miejsce dostawy przez złożenie w terminie do 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano tego wyboru, zawiadomienia o takim wyborze, na zasadach określonych w art. 28p.
 4. W terminie 30 dni od dnia dokonania pierwszej dostawy towarów po skorzystaniu z wyboru, o którym mowa w ust. 3, dostawca, z wyjątkiem dostawcy będącego podatnikiem zidentyfikowanym na potrzeby procedury unijnej, o której mowa w dziale XII w rozdziale 6a, jest obowiązany przedstawić naczelnikowi urzędu skarbowego dokument potwierdzający zawiadomienie właściwego

organu podatkowego w innym państwie członkowskim o zamiarze rozliczania w tym państwie członkowskim podatku od wartości dodanej z tytułu wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość.

5. W przypadku, o którym mowa w ust. 3, dostawca nie może zmienić miejsca dostawy towarów wcześniej niż po upływie 2 kolejnych lat, licząc od dnia dokonania pierwszej dostawy, dla której miejsce dostawy zostało określone zgodnie z art. 22 ust. 1 pkt 1a.
6. Dostawca, którego towary w momencie rozpoczęcia ich wysyłki lub transportu znajdują się na terytorium kraju, może ponownie określić miejsce dostawy towarów, zgodnie z ust. 1, po uprzednim zawiadomieniu o rezygnacji z dokonanego wyboru, o którym mowa w ust. 3, przed początkiem miesiąca, w którym rezygnuje z określenia miejsca dostawy towarów, zgodnie z art. 22 ust. 1 pkt 1a, na zasadach określonych w art. 28p.
7. Warunkiem uznania dostawy towarów w ramach wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość za dostawę dokonaną na terytorium państwa członkowskiego zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy, w przypadku gdy towary w momencie rozpoczęcia ich wysyłki lub transportu znajdują się na terytorium kraju, jest otrzymanie przez dostawcę, przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy, dokumentów:
 - 1) przewozowych otrzymanych od przewoźnika (spedytora) odpowiedzialnego za wywóz towarów z terytorium kraju – w przypadku gdy przewóz towarów jest zlecany przez dostawcę przewoźnikowi;
 - 2) potwierdzających odbiór towarów poza terytorium kraju – jeżeli dokumenty te łącznie potwierdzają dostarczenie towarów do nabywcy na terytorium państwa członkowskiego zakończenia wysyłki lub transportu towarów.
8. W przypadku gdy dokumenty, o których mowa w ust. 7, nie potwierdzają jednoznacznie dostarczenia towarów do nabywcy na terytorium państwa członkowskiego zakończenia wysyłki lub transportu towarów, dokumentami wskazującymi, że wystąpiła dostawa towarów na terytorium państwa członkowskiego zakończenia wysyłki lub transportu towarów, mogą być również inne dokumenty otrzymywane przez dostawcę w tego rodzaju dostawie towarów, w szczególności:

- 3) korespondencja handlowa z nabywcą, w tym jego zamówienie;
 - 4) dokument potwierdzający zapłatę za towar, z wyjątkiem przypadków, gdy dostawa ma charakter nieodpłatny lub zobowiązanie jest realizowane w innej formie – w takim przypadku inny dokument stwierdzający wygaśnięcie zobowiązania.
9. Jeżeli warunek, o którym mowa w ust. 7 i 8, nie został spełniony, dostawca nie wykazuje tej dostawy w ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 za dany okres rozliczeniowy. W tym przypadku dostawca wykazuje tę dostawę w ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3, za następny okres rozliczeniowy jako dostawę towarów na terytorium kraju, jeżeli przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za ten następny okres rozliczeniowy dostawca nie otrzymał dokumentów wskazujących, że wystąpiła dostawa towarów na terytorium państwa członkowskiego zakończenia wysyłki lub transportu towarów.
10. Otrzymanie dokumentów wskazujących, że wystąpiła dostawa towarów na terytorium państwa członkowskiego zakończenia wysyłki lub transportu towarów dla wysyłanych lub transportowanych towarów po terminie, o którym mowa w ust. 9, uprawnia dostawcę do dokonania korekty podatku należnego w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym dostawca otrzymał te dokumenty.
11. Dostawca, do którego ma zastosowanie ust. 1, który nie wskazał miejsca dostawy zgodnie z ust. 3, w terminie do 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy, w związku z którą przekroczono kwotę, o której mowa w ust. 1 pkt 3, składa zawiadomienie o takim przekroczeniu, na zasadach określonych w art. 28p.

(...)

Art. 23.

(uchylony)

Art. 24.

(uchylony)

(...)

Rozdział 4

Zawiadomienie o miejscu opodatkowania

Art. 28p.

1. Dostawca, o którym mowa w art. 22a ust. 3, 6 i 11, lub podatnik, o którym mowa w art. 28k ust. 4, 6 i 7, składa do naczelnika urzędu skarbowego, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, zawiadomienie:
 - 1) o wyborze miejsca opodatkowania lub o rezygnacji z wyboru miejsca opodatkowania, lub o przekroczeniu kwoty, o której mowa w art. 22a ust. 1 pkt 3;
 - 2) o zmianie danych zawartych w zawiadomieniu, o którym mowa w pkt 1, w terminie 14 dni od dnia ich zaistnienia.
2. Zawiadomienie, o którym mowa w ust. 1, zawiera:
 - 1) miejsce i cel składania zawiadomienia;
 - 2) dane dostawcy lub podatnika;
 - 3) informacje o wyborze miejsca opodatkowania lub o rezygnacji z wyboru tego miejsca:
 - a) nazwę państwa członkowskiego, którego dotyczy zawiadomienie,
 - b) datę dokonania pierwszej dostawy lub datę świadczenia pierwszej usługi po wykonaniu prawa wyboru,
 - c) datę zgłoszenia wyboru, o którym mowa w art. 22a ust. 3, lub datę zgłoszenia wyboru, o którym mowa w art. 28k ust. 4,
 - d) datę rezygnacji z wyboru miejsca opodatkowania, o której mowa w art. 22a ust. 6, lub datę rezygnacji z wyboru miejsca opodatkowania, o której mowa w art. 28k ust. 6;
 - 4) informacje o miejscu opodatkowania:
 - a) nazwę państwa członkowskiego, którego dotyczy zawiadomienie,
 - b) datę dokonania dostawy, w związku z którą przekroczono kwotę, o której mowa w art. 22a ust. 1 pkt 3, lub datę świadczenia usługi, w związku z którą przekroczono kwotę, o której mowa w art. 28k ust. 2 pkt 3;
 - 5) dane kontaktowe, w tym numer telefonu i adres poczty elektronicznej, dostawcy lub podatnika, lub ich pełnomocnika.
3. Jeżeli zawiadomienie, o którym mowa w ust. 1, nie spełnia wymogów określonych w ust. 1 i 2, naczelnik urzędu skarbowego

w terminie 14 dni od dnia otrzymania zawiadomienia wzywa do jego uzupełnienia.

Art. 28q.

Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór zawiadomienia, o którym mowa w art. 28p ust. 1, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia, terminu i miejsca składania, uwzględniając konieczność prawidłowej identyfikacji podatników oraz potrzebę zapewnienia kontroli prawidłowości rozliczenia podatku.

(...)

Art. 96.

(...)

1a. Dostawca nieposiadający siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju, dokonujący wewnątrzwspólnotowej sprzedaży na odległość towarów, które w momencie rozpoczęcia wysyłki lub transportu znajdują się na terytorium kraju, składa zgłoszenie rejestracyjne do naczelnika urzędu skarbowego przed dniem dokonania dostawy.

(...)

Art. 109.

(...)

11a. Dostawcy, o których mowa w art. 22a ust. 1 pkt 1, których towary w momencie rozpoczęcia ich wysyłki lub transportu znajdują się na terytorium kraju, oraz podatnicy, o których mowa w art. 28k ust. 2, posiadający siedzibę działalności gospodarczej, a w razie braku takiej siedziby – stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu, tylko na terytorium kraju, są obowiązani prowadzić ewidencję, na podstawie której można określić łączną wartość dostaw dokonywanych na rzecz podmiotów, o których mowa w art. 2 pkt 22a, oraz świadczonych usług, o których mowa w art. 28k ust. 1. Ewidencja powinna zapewnić również wskazanie dostawy lub usługi, w związku z którymi nastąpiło przekroczenie kwoty, o której mowa w art. 22a ust. 1 pkt 3 lub art. 28k ust. 2 pkt 3.

4.14.3. Zmiany w zakresie rozliczania VAT z tytułu importu towarów o niewielkiej wartości

Przewiduje się, że z dniem 1 lipca 2021 r. wprowadzone zostaną nowe zasady rozliczania podatku VAT z tytułu importu towarów o wartości do 150 euro w ramach tzw. sprzedaży na odległość towarów importowanych (tzw. SOTI), tj. – jak wynika z projektowanego art. 2 pkt 22b ustawy o VAT – sprzedaży importowanych towarów (innych niż nowe pojazdy oraz towary zmontowane i zainstalowane) na rzecz podmiotów niebędących podatnikami oraz innych podmiotów, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowych nabyć towarów. Z projektowanych przepisów wynika, że w tych przypadkach nabywcy płacić będą podatek VAT z tytułu importu towarów na jeden z następujących sposobów:

- 1) płatność na rzecz sprzedającego/interfejsu elektronicznego, który decyduje się na korzystanie z projektowanej przepisami art. 138a–138h ustawy o VAT szczególnej procedury dotyczącej SOTI (tzw. procedury IOSS),
- 2) w drodze poboru podatku VAT z tytułu importu towarów od tego nabywcy przez osobę przedstawiającą towary organom celnym, jeżeli nabywca postanowi skorzystać ze uregulowania szczególnego (zob. projektowany art. 138i ustawy o VAT); w przypadkach takich obowiązywać ma zawsze podstawowa stawka VAT (zob. projektowany art. 138i ust. 4 ustawy o VAT), a więc nie mają obowiązywać zwolnienia od podatku VAT ani stawki obniżone,
- 3) na zasadach ogólnych.

Ustawa o VAT w brzmieniu projektowanym od 1 lipca 2021 r. (wyciąg)

Art. 2.

Ilekroć w dalszych przepisach jest mowa o:

(...)

- 22b) sprzedaży na odległość towarów importowanych – rozumie się przez to dostawę towarów wysyłanych lub transportowanych przez dostawcę lub na jego rzecz, w tym wtedy, gdy dostawca uczestniczy pośrednio w transporcie lub wysyłce towarów, z terytorium państwa trzeciego do nabywcy na terytorium państwa członkowskiego, który jest:

- a) podatnikiem podatku od towarów i usług lub osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od towarów i usług, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, o którym mowa w art. 9, lub
- b) podatnikiem podatku od wartości dodanej lub osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od wartości dodanej, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów odpowiadającego wewnątrzwspólnotowemu nabyciu towarów, o którym mowa w art. 9, lub
- c) każdym innym podmiotem niebędącym podatnikiem
 - pod warunkiem, że dostarczane towary nie są nowymi środkami transportu ani towarami, o których mowa w art. 22 ust. 1 pkt 2;

(...)

Art. 22.

1. Miejscem dostawy towarów jest w przypadku:

(...)

- 1b) sprzedaży na odległość towarów importowanych na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium państwa członkowskiego zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy – miejsce, w którym towary znajdują się w momencie zakończenia wysyłki lub transportu do nabywcy;
- 1c) sprzedaży na odległość towarów importowanych na terytorium państwa członkowskiego zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy – terytorium tego państwa członkowskiego, pod warunkiem że podatek lub podatek od wartości dodanej z tytułu dostawy tych towarów ma zostać zadeklarowany w procedurze importu, o której mowa w dziale XII w rozdziale 9 lub na zasadach odpowiadających tym regulacjom;

(...)

1a. Przepisów ust. 1 pkt 1a – 1c nie stosuje się do towarów, o których mowa w art. 120 ust. 1:

- 4) podlegających opodatkowaniu podatkiem na zasadach określonych w art. 120 ust. 4 i 5;
- 5) podlegających opodatkowaniu podatkiem od wartości dodanej w państwie członkowskim rozpoczęcia transportu lub wysyłki na zasadach odpowiadających regulacjom zawartym w art. 120 ust. 4 i 5;
- 6) będących przedmiotem dostawy na aukcji (licytacji) w państwie członkowskim rozpoczęcia transportu lub wysyłki, jeżeli dostawa ich jest dokonywana przez organizatora aukcji (licytacji) oraz do dostawy tej zastosowano szczególne zasady opodatkowania podatkiem od wartości dodanej obowiązujące w państwie członkowskim rozpoczęcia transportu lub wysyłki, stosowane do dostaw towarów dokonywanych przez organizatora aukcji (licytacji), wyłączające uznanie dostawy towarów za czynność odpowiadającą wewnętrzną-wspólnotowej dostawie towarów.

(...)

Art. 45.

1. Zwalnia się od podatku import:

(...)

- 11) towarów, z wyjątkiem towarów podlegających podatkowi akcyzowemu, w przesyłkach o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej kwoty wyrażonej w złotych i odpowiadającej równowartości 150 euro, pod warunkiem że:
 - a) podatek albo podatek od wartości dodanej należny z tytułu sprzedaży na odległość towarów importowanych ma zostać zadeklarowany w procedurze importu, o której mowa w dziale XII w rozdziale 9 albo na zasadach odpowiadających tym regulacjom w innym państwie członkowskim,
 - b) w momencie importu towaru przekazano organowi celnemu ważny numer identyfikacyjny VAT, nadany zgodnie z art. 138e ust. 7 pkt 1 i 2 albo na zasadach odpowiadających tym regulacjom w innym państwie członkowskim.

(...)

Art. 51.

(uchylony)

(...)

Art. 106a.

Przepisy niniejszego rozdziału stosuje się do:

(...)

- 4) sprzedaży na odległość towarów importowanych, rozliczanej w procedurze szczególnej, o której mowa w dziale XII w rozdziale 9, przez podatników zidentyfikowanych na potrzeby tej procedury, dla których państwem członkowskim identyfikacji jest Rzeczpospolita Polska.

(...)

Rozdział 9
Szczególna procedura dotycząca sprzedaży
na odległość towarów importowanych

Art. 138a.

Ilekoć w niniejszym rozdziale jest mowa o:

- 1) VAT – rozumie się przez to podatek i podatek od wartości dodanej;
- 2) sprzedaży na odległość towarów importowanych – rozumie się przez to sprzedaż na odległość towarów importowanych, o której mowa w art. 2 pkt 22b, z wyjątkiem towarów podlegających podatkowi akcyzowemu, w przesyłkach o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej kwoty wyrażonej w złotych i odpowiadającej równowartości 150 euro;
- 3) podatniku niemającym siedziby na terytorium Unii Europejskiej – rozumie się przez to podatnika, który nie posiada siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej;
- 4) państwie członkowskim konsumpcji – rozumie się przez to państwo członkowskie zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy;
- 5) państwie członkowskim identyfikacji – rozumie się przez to państwo członkowskie:
 - a) które podatek niemający siedziby na terytorium Unii Europejskiej wybiera w celu złożenia zgłoszenia informującego o zamiarze skorzystania z procedury importu,

- b) w którym podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej, albo
 - c) w którym podatnik posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, jeżeli nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, albo
 - d) w którym podatnik posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, które wybiera w celu złożenia zgłoszenia informującego o zamiarze skorzystania ze szczególnej procedury importu, jeżeli nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, ale posiada więcej niż jedno stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej,
 - e) w którym pośrednik posiada siedzibę działalności gospodarczej, albo
 - f) w którym pośrednik posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, jeżeli nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, albo
 - g) w którym pośrednik posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, które wybiera w celu złożenia zgłoszenia informującego o zamiarze skorzystania ze szczególnej procedury importu, jeżeli nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, ale posiada więcej niż jedno stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej;
- 6) procedurze importu – rozumie się przez to rozliczenie VAT należnego z tytułu sprzedaży na odległość towarów importowanych państwu członkowskiemu konsumpcji, za pośrednictwem państwa członkowskiego identyfikacji.

Art. 138b.

1. Z procedury importu może korzystać podatnik dokonujący sprzedaży na odległość towarów importowanych:
 - 1) posiadający siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej;

- 2) posiadający siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, na terytorium Unii Europejskiej albo niemający siedziby na terytorium Unii Europejskiej, reprezentowany przez pośrednika;
 - 3) posiadający siedzibę działalności gospodarczej na terytorium państwa trzeciego, z którym Unia Europejska zawarła porozumienie o wzajemnej pomocy o zakresie zbliżonym do zakresu dyrektywy Rady 2010/24/UE z dnia 16 marca 2010 r. w sprawie wzajemnej pomocy przy odzyskiwaniu wierzytelności dotyczących podatków, ceł i innych obciążeń (Dz.Urz. UE L 84 z 31.03.2010, str. 1) oraz rozporządzenia (UE) nr 904/2010 z dnia 7 października 2010 r. w sprawie współpracy administracyjnej oraz zwalczania oszustw w dziedzinie podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 268 z 12.10.2010, str. 1, z późn. zm.).
2. Podatnik korzystający z procedury importu, stosuje ją do wszystkich transakcji sprzedaży na odległość towarów importowanych.
 3. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, podatnik może korzystać z procedury importu, jeżeli dokonuje sprzedaży na odległość towarów importowanych z państwa trzeciego, na terytorium którego posiada siedzibę.

Art.138c.

1. W przypadku, o którym mowa w art. 138b ust. 1 pkt 2, podatnik nie może jednocześnie ustanowić więcej niż jednego pośrednika.
2. Pośrednikiem może być osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej ustanowiona przez podatnika dokonującego sprzedaży na odległość towarów importowanych, jako osoba zobowiązana do zapłaty VAT i wypełnienia obowiązków określonych w niniejszym rozdziale w imieniu i na rzecz tego podatnika, jeżeli łącznie spełnia następujące warunki:
 - 1) jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny;
 - 2) posiada siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, które wybiera w celu złożenia zgłoszenia informującego o zamiarze skorzystania ze szczególnej procedury importu, o którym mowa w art. 138e ust. 6 pkt 3;

- 3) przez ostatnie 24 miesiące nie zalegała z wpłatami poszczególnych podatków stanowiących dochód budżetu państwa, przekraczającymi odrębnie w każdym podatku odpowiednio 3% kwoty należnych zobowiązań podatkowych w poszczególnych podatkach; udział zaległości w kwocie podatku ustala się w stosunku do kwoty należnych wpłat za okres rozliczeniowy, którego dotyczy zaległość;
 - 4) przez ostatnie 24 miesiące osoba fizyczna będąca podatnikiem, a w przypadku podatników niebędących osobami fizycznymi – osoba będąca wspólnikiem spółki cywilnej lub handlowej niemającej osobowości prawnej, członkiem władz zarządzających, głównym księgowym, nie została prawomocnie skazana na podstawie ustawy z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy za popełnienie przestępstwa skarbowego;
 - 5) jest uprawniona do zawodowego wykonywania doradztwa podatkowego zgodnie z przepisami o doradztwie podatkowym lub do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami o rachunkowości.
3. Wymóg, o którym mowa w ust. 2 pkt 3, uznaje się również za spełniony, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:
- 1) podmiot uregulował, wraz z odsetkami za zwłokę, zaległości przekraczające odrębnie w każdym podatku odpowiednio 3% kwoty należnych zobowiązań podatkowych w poszczególnych podatkach, w terminie 30 dni od dnia powstania tych zaległości;
 - 2) uregulowanie zaległości zgodnie z pkt 1 w ostatnich 24 miesiącach nie dotyczyło więcej niż dwóch okresów rozliczeniowych odrębnie w każdym podatku.
4. Pośrednika ustanawia się w drodze pisemnej umowy, która zawiera:
- 1) nazwy stron umowy oraz ich adresy i dane identyfikacyjne na potrzeby odpowiednio podatku, podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze;
 - 2) adres, pod którym będzie prowadzona i przechowywana dokumentacja na potrzeby VAT;
 - 3) oświadczenie podmiotu, który jest ustanawiany pośrednikiem, o spełnieniu warunków, o których mowa w ust. 2.

Art. 138d.

1. Pośrednik wykonuje w imieniu i na rzecz podatnika, dla którego został ustanowiony, obowiązki tego podatnika w zakresie rozliczania VAT w procedurze importu, w tym w zakresie sporządzania deklaracji podatkowych i zapłaty VAT, prowadzenia i przechowywania dokumentacji, w tym ewidencji, jej udostępniania, a także inne czynności wynikające z przepisów niniejszego rozdziału, w tym złożenia zgłoszenia o zamiarze skorzystania z procedury importu przez tego podatnika.
2. Pośrednik odpowiada solidarnie z podatnikiem za zobowiązanie podatkowe, które pośrednik rozlicza w imieniu i na rzecz tego podatnika.

Art. 138e.

1. Podatnik, o którym mowa w art. 138b ust. 1, może złożyć zgłoszenie informujące o zamiarze skorzystania z procedury importu w państwie członkowskim identyfikacji.
2. W imieniu podatnika, o którym mowa w art. 138b ust. 1 pkt 2, zgłoszenia dokonuje ustanowiony przez podatnika pośrednik.
3. Podatnik, który zamierza działać w charakterze pośrednika na rzecz podatników, o których mowa w art. 138b ust. 1 pkt 2, składa zgłoszenie informujące o zamiarze działania w takim charakterze w państwie członkowskim identyfikacji.
4. Podatnik, dla którego państwem członkowskim identyfikacji jest państwo, o którym mowa w art. 138a pkt 5 lit. d, lub pośrednik, dla którego państwem członkowskim identyfikacji jest państwo, o którym mowa w art. 138a pkt 5 lit. g, nie może zmienić tego państwa wcześniej niż po upływie dwóch kolejnych lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym rozpoczął korzystanie z procedury importu.
5. W przypadku gdy państwem członkowskim identyfikacji jest Rzeczpospolita Polska, zgłoszenia dokonuje się za pomocą środków komunikacji elektronicznej do właściwego naczelnika urzędu skarbowego.
6. W przypadku gdy państwem członkowskim identyfikacji jest Rzeczpospolita Polska:
 - 1) zgłoszenie dokonywane przez podatnika, o którym mowa w art. 138b ust. 1 pkt 1 i 3, zawiera:
 - a) nazwę podatnika,

- b) adres wraz z kodem pocztowym,
 - c) adres poczty elektronicznej,
 - d) adresy stron internetowych należących do podatnika,
 - e) numer identyfikacji podatkowej przyznany w Rzeczpospolitej Polskiej lub numer identyfikacji podatkowej przyznany w innym państwie siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, jeżeli jest tam nadawany,
 - f) oświadczenie, że nie posiada on siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej – w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 138b ust. 1 pkt 3;
- 2) zgłoszenie podatnika, o którym mowa w art. 138b ust. 1 pkt 2, dokonywane przez pośrednika zawiera:
- a) nazwę podatnika,
 - b) adres wraz z kodem pocztowym,
 - c) adres poczty elektronicznej,
 - d) adresy stron internetowych należących do podatnika,
 - e) numer identyfikacji podatkowej przyznany w Rzeczpospolitej Polskiej lub numer identyfikacji podatkowej przyznany w innym państwie siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, jeżeli jest tam nadawany,
 - f) indywidualny numer identyfikacyjny na potrzeby działania jako pośrednik, nadany pośrednikowi zgodnie z ust. 7;
- 3) zgłoszenie pośrednika, o którym mowa w ust. 3, zawiera:
- a) nazwę pośrednika,
 - b) adres wraz z kodem pocztowym,
 - c) adres poczty elektronicznej,
 - d) numer identyfikacji podatkowej przyznany w Rzeczpospolitej Polskiej.
7. Właściwy naczelnik urzędu skarbowego, potwierdzając zgłoszenie, o którym mowa w ust. 6:
- 1) pkt 1, nadaje podatnikowi numer identyfikacyjny VAT na potrzeby korzystania z procedury importu;
 - 2) pkt 2, nadaje pośrednikowi, dla każdego podatnika, dla którego został wyznaczony, numer identyfikacyjny VAT na potrzeby korzystania z procedury importu;

- 3) pkt 3, nadaje pośrednikowi indywidualny numer identyfikacyjny na potrzeby działania jako pośrednik, w imieniu i na rzecz podatników korzystających z procedury importu.
8. Numery identyfikacyjne, o których mowa w ust. 7, są nadawane z wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej.
9. Numery identyfikacyjne, o których mowa w ust. 7, są stosowane wyłącznie do celów procedury importu.
10. W przypadku gdy podatnik nie spełnia warunków koniecznych do korzystania z procedury importu, właściwy naczelnik urzędu skarbowego, wydaje postanowienie o odmowie przyjęcia zgłoszenia, na które służy zażalenie. Podatnik lub jego pośrednik, jest powiadamiany o wydaniu postanowienia również za pomocą środków komunikacji elektronicznej.
11. W przypadku gdy pośrednik nie spełnia warunków koniecznych do działania w charakterze pośrednika na rzecz podatników korzystających z procedury importu, właściwy naczelnik urzędu skarbowego, wydaje postanowienie o odmowie przyjęcia zgłoszenia, na które służy zażalenie. Pośrednik jest powiadamiany o wydaniu postanowienia również za pomocą środków komunikacji elektronicznej.
12. Podatnik albo pośrednik działający na rzecz podatnika jest obowiązany do zawiadomienia właściwego naczelnika urzędu skarbowego za pomocą środków komunikacji elektronicznej o:
 - 1) zmianach danych objętych zgłoszeniami, o których mowa w ust. 6 pkt 1–3, z wyjątkiem tych, których aktualizacji podatnik dokonał na podstawie art. 96 ust. 12 lub ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników,
 - 2) zmianach działalności objętej procedurą importu, w wyniku których podatnik przestał spełniać warunki do korzystania z niej,
 - 3) zaprzestaniu przez podatnika dokonywania sprzedaży na odległość towarów importowanych
 - nie później niż do 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wystąpiła okoliczność wymagająca zawiadomienia.
13. W przypadku gdy:
 - 1) podatnik albo pośrednik działający na rzecz podatnika, zawiadomi naczelnika właściwego urzędu skarbowego, o zaprzestaniu

- dokonywania sprzedaży na odległość towarów importowanych, lub
- 2) podatnik nie istnieje lub mimo udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z nim, albo przez okres dwóch lat podatnik nie dokonuje sprzedaży na odległość towarów importowanych, lub
 - 3) podatnik nie spełnia warunków koniecznych do korzystania z procedury importu, lub
 - 4) podatnik systematycznie nie przestrzega zasad dotyczących procedury importu, lub
 - 5) w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 138b ust. 1 pkt 2, pośrednik zawiadomi naczelnika właściwego urzędu skarbowego, że nie reprezentuje już tego podatnika
 - właściwy naczelnik urzędu skarbowego wykreśla podatnika z rejestru identyfikacyjnego i wydaje postanowienie o wykluczeniu podatnika z procedury importu, na które służy zażalenie. Podatnik a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 138b ust. 1 pkt 2 również pośrednik, jest powiadamiany o wydaniu postanowienia również za pomocą środków komunikacji elektronicznej.
14. W przypadku gdy pośrednik:
- 1) przez okres dwóch kolejnych kwartałów nie działał w charakterze pośrednika na rzecz podatnika korzystającego z procedury importu, lub
 - 2) nie spełnia warunków określonych w art. 138c, lub
 - 3) systematycznie nie przestrzega zasad dotyczących procedury importu
 - właściwy naczelnik urzędu skarbowego wykreśla pośrednika z rejestru identyfikacyjnego i wyklucza z procedury importu wszystkich podatników reprezentowanych przez tego pośrednika oraz wydaje postanowienie o wykreśleniu tego pośrednika z rejestru identyfikacyjnego i wykluczeniu podatników reprezentowanych przez tego pośrednika z procedury importu, na które służy zażalenie. Pośrednik oraz wszyscy podatnicy reprezentowani przez tego pośrednika są powiadamiani o wydaniu postanowienia również za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Art 138f.

Obowiązek podatkowy z tytułu sprzedaży na odległość towarów importowanych objętych procedurą importu, powstaje w momencie dokonania dostawy towarów. Dostawę towarów uważa się za dokonaną w momencie zaakceptowania płatności w rozumieniu art. 61b rozporządzenia 282/2011.

Art. 138g.

1. Podatnik zidentyfikowany na potrzeby procedury importu albo pośrednik działający na rzecz podatnika, są obowiązani składać za pomocą środków komunikacji elektronicznej deklaracje VAT do właściwego urzędu skarbowego, niezależnie od tego, czy sprzedaż na odległość towarów importowanych objęta procedurą importu miała miejsce.
2. Deklaracje VAT składa się za okresy miesięczne, w terminie do końca miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu.
3. Termin, o którym mowa w ust. 2, upływa również, gdy ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy.
4. Deklaracja VAT zawiera:
 - 1) numer identyfikacyjny VAT za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby procedury importu zgodnie z art. 138e ust. 7 pkt 1 i 2, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 138b ust. 1 pkt 2, także indywidualny numer identyfikacyjny pośrednika, o którym mowa w art. 138e ust. 7 pkt 3;
 - 2) dla każdego państwa członkowskiego konsumpcji, w którym VAT jest należny:
 - a) całkowitą wartość sprzedaży na odległość towarów importowanych, pomniejszoną o kwotę VAT, w odniesieniu do której powstał obowiązek podatkowy w okresie rozliczeniowym, za który jest składana deklaracja VAT,
 - b) całkowitą kwotę należnego VAT przypadającą na sprzedaż na odległość towarów importowanych, o której mowa w lit. a, wraz z jej podziałem na kwoty odpowiadające poszczególnym stawkom VAT,
 - c) stawki VAT;
 - 3) kwotę należnego VAT ogółem.
5. W przypadku stwierdzenia błędów w złożonej deklaracji VAT, ich korekta dokonywana jest w deklaracji VAT składanej za bieżący

okres rozliczeniowy, nie później jednak niż w ciągu 3 lat, licząc od dnia upływu terminu do złożenia deklaracji, w której stwierdzono błąd. W deklaracji VAT, w której dokonuje się korekty, należy wskazać właściwe państwo członkowskie konsumpcji, okres rozliczeniowy i kwotę VAT, w odniesieniu do której dokonywana jest korekta.

6. Kwoty w deklaracji VAT wyrażane są w euro.
7. W przypadku gdy płatności z tytułu sprzedaży na odległość towarów importowanych dokonywano w innych walutach niż euro, do ich przeliczenia na euro stosuje się kurs wymiany opublikowany przez Europejski Bank Centralny w ostatnim dniu danego okresu rozliczeniowego, a jeżeli nie zostanie opublikowany w tym dniu kurs wymiany opublikowany następnego dnia.
8. Podatnik zidentyfikowany na potrzeby procedury importu albo pośrednik działający na rzecz podatnika, jest obowiązany do wpłacania kwot VAT w euro, wskazując deklarację VAT, której dotyczy wpłata, w terminie, o którym mowa w ust. 2, na rachunek bankowy właściwego urzędu skarbowego.

Art. 138h.

1. Podatnik zidentyfikowany na potrzeby procedury importu albo pośrednik działający na rzecz podatnika jest obowiązany prowadzić w postaci elektronicznej ewidencję transakcji objętych procedurą importu, zgodnie z wymogami, o których mowa w art. 63c ust. 2 rozporządzenia 282/2011. Pośrednik prowadzi odrębną ewidencję dla każdego z podatników, których reprezentuje.
2. Ewidencja, o której mowa w ust. 1, jest udostępniana przez podatnika albo pośrednika działającego na rzecz podatnika drogą elektroniczną na każde żądanie państwa członkowskiego identyfikacji oraz państwa członkowskiego konsumpcji w terminie 20 dni, licząc od dnia doręczenia tego żądania. W przypadku wystąpienia problemów technicznych uniemożliwiających udostępnienie ewidencji drogą elektroniczną, ewidencję udostępnia się w sposób i w terminie wskazanym przez właściwy organ podatkowy. Elektroniczną kopię żądania udostępnienia ewidencji, o której mowa w ust. 1, przekazuje się podatnikowi za pomocą środków komunikacji elektronicznej.
3. Ewidencję przechowuje się przez okres 10 lat od zakończenia roku podatkowego, w którym dokonano sprzedaży na odległość towarów importowanych.

Rozdział 10

Szczególna procedura dotycząca deklarowania i zapłaty podatku z tytułu importu towarów

Art. 138i.

1. W przypadku importu towarów, z wyjątkiem towarów podlegających podatkowi akcyzowemu, będących przedmiotem sprzedaży na odległość towarów importowanych umieszczonych w przesyłkach o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej kwoty wyrażonej w złotych i odpowiadającej równowartości 150 euro, których wysyłka lub transport kończy się na terytorium kraju, osoby zgłaszające towary organom celnym na terytorium kraju w imieniu własnym i na rzecz osoby, dla której towary są przeznaczone, mogą wykazywać podatek pobrany z tytułu importu towarów w deklaracjach składanych za okresy miesięczne, zwanych dalej „deklaracjami miesięcznymi”.
2. Przepis ust. 1 stosuje się pod warunkiem, że:
 - 1) do towarów nie stosuje się procedury importu, o której mowa w rozdziale 9, ani zasad odpowiadających tym regulacjom w innym państwie członkowskim;
 - 2) osoba zgłaszająca towary organom celnym, zwana dalej „osobą odpowiedzialną za pobór podatku”, jest operatorem pocztowym w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe.
3. Osoba odpowiedzialna za pobór podatku pobiera podatek w prawidłowej wysokości od osoby, dla której towary są przeznaczone i dokonuje płatności tego podatku.
4. Dla importu towarów, o którym mowa w ust. 1, stawka podatku wynosi 22%.
5. Osoba odpowiedzialna za pobór podatku jest obowiązana składać za pomocą środków komunikacji elektronicznej deklarację miesięczną. Za deklarację miesięczną uznaje się sumę zgłoszeń celnych, dokonywanych według miejsca przedstawienia towarów organom celnym, zawierających całkowitą kwotę podatku pobranego w miesiącu, za który składane są te zgłoszenia celne.
6. Osoba odpowiedzialna za pobór podatku jest obowiązana do wpłacenia pobranego podatku w terminie do 16. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatek został pobrany.

7. Osoba odpowiedzialna za pobór podatku jest obowiązana prowadzić w postaci elektronicznej ewidencję zawierającą dane w odniesieniu do każdego towaru będącego przedmiotem importu, o którym mowa w ust. 1, pozwalające na prawidłowe wykazanie podatku w deklaracji miesięcznej oraz sprawdzenie przez organ celny prawidłowości wykazanego podatku.
8. Ewidencja jest przechowywana przez okres 10 lat licząc od końca roku podatkowego, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów i jest udostępniana przez osobę odpowiedzialną za pobór podatku drogą elektroniczną na każde żądanie organu celnego.
9. W przypadku gdy organ celny stwierdzi, że podatek w deklaracji, o której mowa w ust. 5, nie został wykazany w prawidłowej wysokości lub nie został wpłacony w terminie, o którym mowa w ust. 6, osoba odpowiedzialna za pobór podatku może dokonywać importu towarów zgodnie z ust. 1, pod warunkiem złożenia zabezpieczenia kwoty podatku, który ma być wykazany w deklaracji miesięcznej, w trybie stosowanym przy zabezpieczeniu należności celnych na podstawie przepisów celnych.
10. Zabezpieczenie, o którym mowa w ust. 9, stosuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym organ celny stwierdził nieprawidłowości. Zabezpieczenia nie stosuje się, jeżeli w okresie 12 miesięcy poprzedzających miesiąc, w którym dokonywany jest import towarów, o którym mowa w ust. 1, osoba odpowiedzialna za pobór podatku prawidłowo wykazywała podatek w deklaracji miesięcznej i dokonywała terminowo zapłaty tego podatku. Okres 12 miesięcy rozpoczyna się nie wcześniej niż w miesiącu, o którym mowa w zdaniu pierwszym.
11. W przypadku, o którym mowa w ust. 1, przepisy art. 33 ust. 2, 3 i 6, art. 34 ust. 1, 3 i 4 oraz art. 37 stosuje się odpowiednio.

4.14.4. Rozszerzenie zakresu stosowania procedur MOSS

Obecnie przepisami art. 130a–130d ustawy o VAT określona jest unijna 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 ustawy o VAT, zaś przepisami art. 131-134 ustawy o VAT określona jest pozaunijna 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 ustawy o VAT. Są to tzw. procedury MOSS (jest to skrót od angielskiego wyrażenia „Mini One Stop Shop”).

Przewiduje się znaczne rozszerzenie zakresu stosowania tych procedur. Obie procedury (tj. unijna oraz pozaunijna) z 1 lipca 2021 r. rozszerzone mają zostać na świadczenie na rzecz podmiotów niebędących podatnikami pozostałych usług (tj. innych usług niż usługi telekomunikacyjne, usługi nadawcze oraz usługi elektroniczne), a procedura unijna dodatkowo na dokonywanie niektórych dostaw towarów (zob. projektowane brzmienie art. 130a-134 ustawy o VAT), tj. wewnątrz-wspólnotowej sprzedaży towarów na odległość oraz dostaw towarów dokonywanych przez interfejsy elektroniczne ułatwiające takie dostawy.

Ustawa o VAT w brzmieniu projektowanym od 1 lipca 2021 r. (wyciąg)⁵

Rozdział 6a Procedura unijna dotycząca niektórych dostaw towarów oraz niektórych usług

Art. 130a.

Ilekoć w niniejszym rozdziale jest mowa o:

- 1) VAT – rozumie się przez to podatek i podatek od wartości dodanej;
- 1a) **usługach** – rozumie się przez to usługi świadczone na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a, których miejscem świadczenia jest terytorium państwa członkowskiego konsumpcji;
- 2) **podatnikach** – rozumie się przez to osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, które:

⁵ Pogrubioną czcionką zaznaczone zostały projektowane nowe i zmieniane fragmenty przepisów.

- a) dokonują wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość, lub
 - b) ułatwiają dostawę towarów zgodnie z art. 7a ust. 2, jeżeli wysyłka lub transport towarów będących przedmiotem dostawy rozpoczyna się i kończy na terytorium kraju, lub
 - c) posiadają siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, ale nie posiadają siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium państwa członkowskiego konsumpcji oraz świadczą usługi na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a;
- 2a) państwie członkowskim konsumpcji – rozumie się przez to:
- a) w przypadku wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość – państwo członkowskie zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy,
 - b) w przypadku dostaw towarów dokonanych przez podatnika ułatwiającego takie dostawy zgodnie z art. 7a ust. 2, jeżeli wysyłka lub transport towarów będących przedmiotem takich dostaw rozpoczyna się i kończy na terytorium kraju – Rzeczpospolitą Polską,
 - c) w przypadku świadczenia usług – państwo członkowskie, na terytorium którego ma miejsce świadczenie usług;
- 2b) państwie członkowskim identyfikacji – rozumie się przez to państwo członkowskie:
- a) w którym podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej albo
 - b) w którym podatnik posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, jeżeli nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, albo
 - c) w którym podatnik posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, które wybiera w celu złożenia zgłoszenia informującego o zamiarze

- skorzystania z procedury unijnej, o której mowa w pkt 3, jeżeli nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, ale posiada więcej niż jedno stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, albo
- d) rozpoczęcia wysyłki lub transportu towarów, a w przypadku większej liczby takich państw członkowskich, państwo członkowskie, które wybiera w celu złożenia zgłoszenia informującego o zamiarze skorzystania z procedury unijnej, o której mowa w pkt 3, pod warunkiem że nie posiada siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej
- i w którym złoży zgłoszenie informujące o zamiarze skorzystania z procedury unijnej;
- 3) procedurze unijnej – rozumie się przez to rozliczenie VAT należnego z tytułu czynności określonych w art. 130a pkt 2 lit. a–c państwu członkowskiemu konsumpcji za pośrednictwem państwa członkowskiego identyfikacji.

Art. 130b.

1. **Podatnik może złożyć zgłoszenie informujące o zamiarze skorzystania z procedury unijnej w państwie członkowskim identyfikacji. Procedura unijna ma zastosowanie do wszystkich dostaw lub usług objętych tą procedurą dokonywanych lub świadczonych przez podatnika na terytorium Unii Europejskiej.**
2. **(uchylony)**
3. **W przypadkach, o których mowa w art. 130a pkt 2b lit. c i d,** podatnik nie może zmienić państwa członkowskiego identyfikacji wcześniej niż po upływie dwóch kolejnych lat, licząc od końca roku, w którym rozpoczął korzystanie z procedury szczególnej rozliczania VAT.
4. W przypadku gdy państwem członkowskim identyfikacji jest Rzeczpospolita Polska, zgłoszenia dokonuje się za pomocą środków komunikacji elektronicznej do **właściwego naczelnika urzędu skarbowego.**

5. **Właściwy naczelnik urzędu skarbowego dokonuje identyfikacji podatnika na potrzeby procedury unijnej i potwierdza zgłoszenie, wykorzystując numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku.**
6. **W przypadku gdy podatnik nie spełnia warunków do korzystania z procedury unijnej, właściwy naczelnik urzędu skarbowego wydaje postanowienie o odmowie przyjęcia zgłoszenia, na które służy zażalenie.** Podatnik jest powiadamiany o wydaniu postanowienia również za pomocą środków komunikacji elektronicznej.
7. **Podatnik zidentyfikowany na potrzeby procedury unijnej jest obowiązany do zawiadomienia właściwego naczelnika urzędu skarbowego za pomocą środków komunikacji elektronicznej o:**
 - 1) zmianach danych objętych zgłoszeniem, z wyjątkiem tych, których aktualizacji dokonał na podstawie art. 96 ust. 12 lub ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników,
 - 2) zmianach działalności objętej **procedurą unijną**, w wyniku których przestał spełniać warunki do jej stosowania,
 - 3) zaprzestaniu dokonywania dostaw towarów lub świadczenia usług objętych **procedurą unijną**
 - nie później niż 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wystąpiła okoliczność wymagająca zawiadomienia.
8. **W przypadku gdy podatnik zidentyfikowany na potrzeby procedury unijnej:**
 - 1) **zawiadomi właściwego naczelnika urzędu skarbowego o zaprzestaniu dokonywania dostaw towarów lub świadczenia usług objętych procedurą unijną lub**
 - 2) **nie istnieje lub mimo udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z nim albo jego pełnomocnikiem, albo przez okres dwóch lat nie świadczy usług ani nie dokonuje dostaw towarów objętych procedurą unijną, lub**
 - 3) nie spełnia warunków do korzystania z **procedury unijnej**, lub
 - 4) systematycznie nie przestrzega zasad dotyczących **procedury unijnej**

- **właściwy naczelnik urzędu skarbowego wydaje postanowienie o wygaśnięciu identyfikacji tego podatnika na potrzeby procedury unijnej, na które służy zażalenie.** Podatnik jest powiadamiany o wydaniu postanowienia również za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Art. 130c.

- 1. Podatnicy zidentyfikowani na potrzeby procedury unijnej są obowiązani składać za pomocą środków komunikacji elektronicznej deklaracje na potrzeby rozliczenia VAT, zwane dalej „deklaracjami VAT”, do właściwego urzędu skarbowego, niezależnie od tego, czy dostawy towarów i świadczenia usług objęte procedurą unijną miały miejsce.**
2. Deklaracje VAT składa się za okresy kwartalne w terminie **do końca miesiąca** następującego po każdym kolejnym kwartale.
3. Termin, o którym mowa w ust. 2, upływa również, gdy ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy.
4. Deklaracja VAT **zawiera**:
 - 1) numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku;
 - 2) dla każdego państwa członkowskiego konsumpcji, w którym VAT jest należny:
 - a) **całkowitą wartość, pomniejszoną o kwotę VAT, następujących transakcji mających miejsce w danym okresie rozliczeniowym:**
 - **wewnątrzspółnotowej sprzedaży towarów na odległość,**
 - **dostawy towarów dokonywanych przez podatnika ułatwiającego takie dostawy zgodnie z art. 7a ust. 2, jeżeli wysyłka lub transport tych towarów rozpoczyna się i kończy na terytorium kraju,**
 - **świadczenia usług,**
 - b) **całkowitą kwotę podatku należnego przypadającą na transakcje,** o których mowa w lit. a, wraz z jej podziałem na kwoty odpowiadające poszczególnym stawkom VAT,
 - c) stawki VAT;
 - 3) kwotę podatku należnego ogółem.

- 4a. **W przypadku gdy towary są wysyłane lub transportowane z państw członkowskich innych niż państwo członkowskie identyfikacji, deklaracja VAT oprócz informacji, o których mowa w ust. 4, zawiera:**
- 1) **dla każdego państwa członkowskiego, z którego towary są wysyłane lub transportowane:**
 - a) **całkowitą wartość, pomniejszoną o kwotę VAT, następujących dostaw towarów:**
 - **wewnątrzspółnotowej sprzedaży towarów na odległość innej niż dokonywana przez podatnika ułatwiającego takie dostawy zgodnie z art. 7a ust. 2,**
 - **wewnątrzspółnotowej sprzedaży towarów na odległość i dostawy towarów, jeżeli wysyłka lub transport tych towarów rozpoczyna się i kończy na terytorium państwa członkowskiego innym niż państwo członkowskie identyfikacji, dokonanej przez podatnika ułatwiającego takie dostawy zgodnie z art. 7a ust. 2,**
 - b) **całkowitą kwotę podatku należnego przypadającą na transakcje, o których mowa w lit. a, wraz z jej podziałem na kwoty odpowiadające poszczególnym stawkom VAT,**
 - c) **stawki VAT;**
 - 2) **w przypadku dostaw, o których mowa w pkt 1 lit. a tiret pierwsze – numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od wartości dodanej, a w przypadku jego braku – numer, za pomocą którego ten podatnik jest identyfikowany dla celów podatkowych w państwie członkowskim, z którego towary są wysyłane lub transportowane;**
 - 3) **w przypadku dostaw, o których mowa w pkt 1 lit. a tiret drugie – numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od wartości dodanej, a w przypadku jego braku – numer, za pomocą którego ten podatnik jest identyfikowany dla celów podatkowych w państwie członkowskim, z którego towary są wysyłane lub transportowane, o ile jest dostępny.**

5. **W przypadku gdy poza stałym miejscem prowadzenia działalności gospodarczej w państwie członkowskim identyfikacji podatek świadczący usługi objęte procedurą unijną ma również inne stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej znajdujące się w innym państwie członkowskim, z którego świadczone są te usługi, deklaracja VAT, oprócz informacji, o których mowa w ust. 4, zawiera:**
- 1) **całkowitą wartość tych usług, wraz z jej podziałem na państwa członkowskie konsumpcji dla każdego państwa członkowskiego, w którym podatnik ma stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej,**
 - 2) numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od wartości dodanej, a w przypadku jego braku – **numer, za pomocą którego ten podatnik jest zidentyfikowany dla celów podatkowych w państwie członkowskim, w którym ma takie miejsce.**
- 5a. **W przypadku stwierdzenia błędów w złożonej deklaracji VAT ich korekta dokonywana jest w deklaracji VAT składanej za bieżący okres rozliczeniowy, nie później jednak niż w ciągu 3 lat, licząc od dnia upływu terminu do złożenia deklaracji, w której stwierdzono błędy. W deklaracji VAT, w której dokonuje się korekty, należy wskazać właściwe państwo członkowskie konsumpcji, okres rozliczeniowy i kwotę VAT, w odniesieniu do której dokonywana jest korekta.**
6. Kwoty w deklaracji VAT wyrażane są w euro.
 7. W przypadku gdy płatności z tytułu **dostaw towarów lub świadczenia usług** dokonywano w innych walutach niż euro, do ich przeliczenia na euro stosuje się kurs wymiany opublikowany przez Europejski Bank Centralny w ostatnim dniu danego okresu rozliczeniowego, a jeżeli nie zostanie opublikowany w tym dniu – kurs wymiany opublikowany następnego dnia.
 8. Podatnicy są obowiązani do wpłacania kwot VAT w euro, wskazując deklarację VAT, której dotyczy wpłata, w terminie, o którym mowa w ust. 2, na rachunek bankowy **właściwego** urzędu skarbowego.

Art. 130d.

1. **Podatnicy zidentyfikowani na potrzeby procedury unijnej są obowiązani prowadzić w postaci elektronicznej ewidencje**

- transakcji objętych procedurą unijną, zgodnie z wymogami, o których mowa w art. 63c rozporządzenia 282/2011.
2. **Ewidencja, o której mowa w ust. 1, jest udostępniana przez podatnika drogą elektroniczną na każde żądanie państwa członkowskiego identyfikacji oraz państwa członkowskiego konsumpcji w terminie 20 dni, licząc od dnia doręczenia tego żądania. W przypadku wystąpienia problemów technicznych uniemożliwiających udostępnienie ewidencji drogą elektroniczną, ewidencję udostępnia się w sposób i w terminie wskazanym przez właściwy organ podatkowy. Elektroniczną kopię żądania udostępnienia ewidencji, o której mowa w ust. 1, przekazuje się podatnikowi za pomocą środków komunikacji elektronicznej.**
 3. Ewidencję, o której mowa w ust. 1, należy przechowywać przez okres 10 lat od zakończenia roku, w którym dokonano świadczenia **dostaw towarów lub świadczenia usług objętych procedurą unijną.**

Rozdział 7

Procedura nieunijna dotycząca niektórych usług

Art. 131.

Ilekczoć w niniejszym rozdziale jest mowa o:

- 1) VAT – rozumie się przez to podatek i podatek od wartości dodanej;
- 1a) **usługach – rozumie się przez to usługi świadczone na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a, których miejscem świadczenia jest terytorium państwa członkowskiego konsumpcji;**
- 2) podmiotach zagranicznych – rozumie się przez to osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne nieposiadające siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, wykonujące czynności podlegające opodatkowaniu VAT na terytorium Unii Europejskiej;
- 3) (uchylony);
- 3a) **państwie członkowskim konsumpcji – rozumie się przez to państwo członkowskie, na terytorium którego ma miejsce świadczenie usług;**

- 4) **państwie członkowskim identyfikacji** – rozumie się przez to państwo członkowskie, które podmiot zagraniczny wybiera w celu złożenia zgłoszenia informującego o zamiarze skorzystania z procedury nieunijnej, jeżeli jego działalność w zakresie świadczenia usług jako podatnika VAT na terytorium Unii Europejskiej zostanie rozpoczęta zgodnie z postanowieniami niniejszego rozdziału;
- 5) (uchylony);
- 6) **procedurze nieunijnej** – rozumie się przez to rozliczenie VAT należnego z tytułu świadczenia usług państwu członkowskiemu konsumpcji za pośrednictwem państwa członkowskiego identyfikacji.

Art. 132.

1. **Podmioty zagraniczne świadczące usługi mogą złożyć w państwie członkowskim identyfikacji zgłoszenie informujące o zamiarze skorzystania z procedury nieunijnej.**
- 1a. **Procedura nieunijna ma zastosowanie do wszystkich usług świadczonych na terytorium Unii Europejskiej.**
2. (uchylony).
3. W przypadku gdy państwem członkowskim identyfikacji jest Rzeczpospolita Polska, zgłoszenia dokonuje się za pomocą środków komunikacji elektronicznej do **właściwego naczelnika urzędu skarbowego**.
4. W przypadku, o którym mowa w ust. 3, zgłoszenie powinno zawierać w szczególności: nazwę podmiotu zagranicznego, jego adres wraz z kodem pocztowym, adres poczty elektronicznej, adres strony internetowej należącej do tego podmiotu, numer podatkowy przyznany mu w państwie siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, jeżeli jest tam nadawany, oraz oświadczenie podmiotu zagranicznego, że nie posiada on siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej.
5. **Właściwy naczelnik urzędu skarbowego, potwierdzając zgłoszenie, nadaje z wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej podmiotowi zagranicznemu numer identyfikacyjny na potrzeby rozliczania świadczonych przez niego usług.**

- 5a. **W przypadku gdy podmiot zagraniczny nie spełnia warunków do korzystania z procedury nieunijnej, właściwy naczelnik urzędu skarbowego wydaje postanowienie o odmowie przyjęcia zgłoszenia, na które służy zażalenie.** Podmiot zagraniczny jest powiadamiany o wydaniu postanowienia również za pomocą środków komunikacji elektronicznej.
6. **Podmiot zagraniczny zidentyfikowany na potrzeby procedury nieunijnej jest obowiązany do zawiadomienia właściwego naczelnika urzędu skarbowego za pomocą środków komunikacji elektronicznej o:**
- 1) zmianach danych objętych zgłoszeniem,
 - 2) zmianach działalności objętej **procedurą nieunijną**, w wyniku których przestał spełniać warunki do jej stosowania,
 - 3) zaprzestaniu świadczenia **usług**
 - nie później niż 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wystąpiła okoliczność wymagająca zawiadomienia.
7. W przypadku gdy:
- 1) **podmiot zagraniczny zidentyfikowany na potrzeby procedury nieunijnej zawiadomi właściwego naczelnika urzędu skarbowego o zaprzestaniu świadczenia usług lub**
 - 2) **mimo udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z podmiotem zagranicznym zidentyfikowanym na potrzeby procedury nieunijnej albo jego pełnomocnikiem, albo przez okres dwóch lat podmiot ten nie świadczy usług objętych procedurą nieunijną, lub**
 - 3) podmiot zagraniczny zidentyfikowany na potrzeby **procedury nieunijnej** nie spełnia warunków do korzystania z procedury szczególnej rozliczania VAT, lub
 - 4) podmiot zagraniczny zidentyfikowany na potrzeby procedury nieunijnej systematycznie nie przestrzega zasad dotyczących procedury szczególnej rozliczania VAT
 - **właściwy naczelnik urzędu skarbowego wydaje postanowienie o wygaśnięciu identyfikacji tego podmiotu na potrzeby procedury nieunijnej, na które służy zażalenie.** Podmiot zagraniczny jest powiadamiany o wydaniu postanowienia również za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

8. (uchylony).

Art. 133.

1. **Podmioty zagraniczne zidentyfikowane na potrzeby procedury nieuniijnej są obowiązane składać za pomocą środków komunikacji elektronicznej deklaracje VAT do właściwego urzędu skarbowego niezależnie od tego, czy usługi objęte procedurą nieuniijną były świadczone.**
2. Deklaracje VAT składa się za okresy kwartalne w terminie do **końca** miesiąca następującego po każdym kolejnym kwartale.
- 2a. Termin, o którym mowa w ust. 2, upływa również, gdy ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy.
3. (uchylony).
4. Deklaracja VAT **zawiera**:
 - 1) numer identyfikacyjny, o którym mowa w art. 132 ust. 5;
 - 2) dla każdego państwa członkowskiego konsumpcji:
 - a) całkowitą wartość **usług** pomniejszoną o kwotę VAT,
 - b) całkowitą kwotę podatku należnego przypadającą na usługi, o których mowa w lit. a, wraz z jej podziałem na kwoty odpowiadające poszczególnym stawkom VAT,
 - c) stawki VAT;
 - 3) dla wszystkich państw członkowskich konsumpcji – całkowitą kwotę podatku należnego.
- 4a. **W przypadku stwierdzenia błędów w złożonej deklaracji VAT ich korekta dokonywana jest w deklaracji VAT składanej za bieżący okres rozliczeniowy, nie później jednak niż w ciągu 3 lat, licząc od dnia upływu terminu do złożenia deklaracji, w której stwierdzono błędy. W deklaracji VAT, w której dokonuje się korekty, należy wskazać właściwe państwo członkowskie konsumpcji, okres rozliczeniowy i kwotę VAT, w odniesieniu do której dokonywana jest korekta.**
5. Kwoty w deklaracji VAT wyrażane są w euro.
6. W przypadku gdy płatności z tytułu świadczenia **usług** dokonywano w innych walutach niż euro, do ich przeliczenia na euro stosuje się kurs wymiany opublikowany przez Europejski Bank Centralny w ostatnim dniu danego okresu rozliczeniowego, a jeżeli nie zostanie opublikowany w tym dniu – kurs wymiany opublikowany następnego dnia.
7. (uchylony).

8. Podmioty zagraniczne są obowiązane do wpłacania kwot VAT w euro, wskazując deklarację VAT, której dotyczy wpłata, w terminie, o którym mowa w ust. 2, na rachunek bankowy **właściwego** urzędu skarbowego.

Art. 134.

1. **Podmioty zagraniczne zidentyfikowane na potrzeby procedury nieunijnej są obowiązane prowadzić w postaci elektronicznej ewidencję transakcji objętych procedurą nieunijną, zgodnie z wymogami, o których mowa w art. 63c rozporządzenia 282/2011.**
 2. **Ewidencja, o której mowa w ust. 1, jest udostępniana przez podatnika drogą elektroniczną na każde żądanie państwa członkowskiego identyfikacji oraz państwa członkowskiego konsumpcji w terminie 20 dni, licząc od dnia doręczenia tego żądania. W przypadku wystąpienia problemów technicznych uniemożliwiających udostępnienie ewidencji drogą elektroniczną, ewidencję udostępnia się w sposób i w terminie wskazanym przez właściwy organ podatkowy. Elektroniczną kopię żądania udostępnienia ewidencji, o której mowa w ust. 1, przekazuje się podatnikowi za pomocą środków komunikacji elektronicznej.**
 3. Ewidencję, o której mowa w ust. 1, należy przechowywać przez okres 10 lat od zakończenia roku, w którym dokonano świadczenia **usług objętych procedurą nieunijną.**
-

Rozdział 5.

Zmiany w ustawie o podatku akcyzowym

Na dzień oddania niniejszej publikacji do druku zakończył się proces legislacyjny tylko dwóch ustaw wprowadzających w 2021 r. zmiany w ustawie z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jedn.: Dz.U. z 2020 r. poz. 1747 z późn. zm.). Były to:

- 1) ustawa z 7 października 2020 r. o zmianie niektórych ustaw w celu przeciwdziałania społeczno-gospodarczym skutkom COVID-19 (Dz.U. poz. 1747), której art. 8 wprowadził z dniem 1 stycznia 2021 r. zmiany wysokości stawek akcyzy na wyroby energetyczne,
- 2) ustawa z 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2320); do zmian wprowadzanych z dniem 1 lipca 2021 r. tą ustawą dostosowane zostaną jak wynika z art. 113 ustawy o doręczeniach elektronicznych przepisy ustawy o podatku akcyzowym.

Zmian wprowadzanych przepisami tych dwóch ustaw nie jest dużo. Znacznie więcej zmian przewiduje uchwalona przez Sejm (i przekazana do Senatu) w dniu 10 grudnia 2020 r. ustawa o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw. Najważniejsze przewidziane tą ustawą zmiany (mające wejść w życie 1 lutego 2021 r.) polegają na:

- 1) uproszczeniu zasad monitorowania dostaw wyrobów akcyzowych na podstawie e-DD, z użyciem Systemu EMCS PL2,
- 2) objęciu monitorowaniem w Systemie EMCS PL2:
 - sprzedaży zwolnionych od akcyzy wyrobów węglowych realizowanej przez pośredniczący podmiot węglowy, który w poprzednim roku kalendarzowym sprzedał powyżej 30 mln kg wyrobów węglowych,
 - przemieszczeń importowanych wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie oraz wyrobów akcyzowych opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie z miejsca importu do podmiotu, który importował te wyroby,

- przemieszczeń eksportowanych i wyprowadzanych poza obszar celny UE przez krajowy urząd celno-skarbowy wyrobów akcyzowych opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie,
- 3) uregulowaniu zasad monitorowania z użyciem Systemu EMCS PL2 przemieszczania zwolnionych wyrobów energetycznych rurociągiem, na podstawie e-DD, na podobnych zasadach, jakie obecnie przewidziane są w przypadku przemieszczania rurociągiem tych wyrobów na podstawie elektronicznego administracyjnego dokumentu (e-AD), z użyciem Systemu EMCS PL2,
 - 4) uregulowaniu uproszczonych zasad dokonywania zmiany środka transportu wyrobów przemieszczanych na podstawie e-DD, z użyciem Systemu EMCS PL2,
 - 5) wprowadzeniu centralnej, elektronicznej rejestracji podmiotów akcyzowych, w tym objęcie tym obowiązkiem podmiotów nieprowadzących działalności gospodarczej zużywających wyroby akcyzowe zwolnione od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, m.in. jednostek pożytku publicznego, jednostek samorządu terytorialnego, jednostek organizacyjnych wojska, Straży Granicznej, Policji,
 - 6) umożliwieniu dokonywania podziału przemieszczenia poza terytorium kraju wyrobów energetycznych przemieszczanych transportem kolejowym z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy.

Rozdział 6.

Wprowadzenie podatku od sprzedaży detalicznej

Od 1 września 2016 r. obowiązuje ustawa z 6 lipca 2016 r. o podatku od sprzedaży detalicznej (tekst jedn. Dz.U. z 2020 r. poz. 1293 z późn. zm.). Do 31 grudnia 2020 r. stosowanie przepisów tej ustawy było jednak zawieszona. Jej przepisy mają zastosowanie dopiero do przychodów ze sprzedaży detalicznej osiągniętych od 1 stycznia 2021 r. (zob. art. 11a ustawy o podatku od sprzedaży detalicznej).

6.1. Podatnicy podatku od sprzedaży detalicznej

Podatnikami podatku od sprzedaży detalicznej są sprzedawcy detaliczni (zob. art. 4 ustawy o podatku od sprzedaży detalicznej), tj. osoby fizyczne, osoby prawne, spółki cywilne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej dokonujące sprzedaży detalicznej (zob. art. 3 pkt 4 ustawy o podatku od sprzedaży detalicznej). Przez sprzedaż detaliczną – w myśl art. 3 pkt 5 ustawy o podatku od sprzedaży detalicznej – rozumie się przy tym dokonywanie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w ramach działalności gospodarczej zbywcy, odpłatnego zbywania towarów konsumentom (także w przypadku, gdy zbywaniu towaru towarzyszy świadczenie usługi odrębnie niezawinionej) na podstawie umowy zawartej:

- a) w lokalu przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 2 pkt 3 ustawy z 30 maja 2014 r. o prawach konsumenta (Dz.U. z 2020 r. poz. 287),
- b) poza lokalem przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 2 pkt 2 ustawy z 30 maja 2014 r. o prawach konsumenta.

Nie wszyscy jednak podatnicy podatku od sprzedaży detalicznej muszą opłacać ten podatek. Jest tak, gdyż podstawę opodatkowania tym podatkiem stanowi osiągnięta w danym miesiącu nadwyżka przychodów ze sprzedaży detalicznej ponad kwotę 17 000 000 zł (zob. art. 6 ust. 1 ustawy o podatku od sprzedaży detalicznej). Oznacza to, że do opodatkowania tym podatkiem dochodzi tylko, jeżeli w danym miesiącu przychód ze sprzedaży detalicznej przekroczył u danego podatnika 17 000 000 zł. Dodać przy tym należy, że:

- 1) przychodem ze sprzedaży detalicznej są kwoty otrzymane przez podatnika z tytułu sprzedaży detalicznej, w tym zaliczki, raty, przedpłaty i zadatki, także w przypadku, gdy kwoty te podatnik otrzymał przed wydaniem towaru (zob. art. 6 ust. 2 ustawy o podatku od sprzedaży detalicznej),
- 2) przychód ze sprzedaży detalicznej określany jest na podstawie wielkości sprzedaży zaewidencjonowanej przy użyciu kas rejestrujących oraz wielkości sprzedaży niezaewidencjonowanej zgodnie ze zwolnieniem określonym w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 111 ust. 8 i art. 145a ust. 17 ustawy o VAT (do końca 2021 r. są to przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z 28 grudnia 2018 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących, Dz.U. poz. 2519 z późn. zm.) (zob. art. 6 ust. 3 ustawy o podatku od sprzedaży detalicznej),
- 3) przychód ze sprzedaży detalicznej nie obejmuje należnego podatku od towarów i usług (zob. art. 6 ust. 4 ustawy o podatku od sprzedaży detalicznej),
- 4) przychód osiągnięty w danym miesiącu pomniejszany jest o kwoty wypłacone w tym miesiącu z tytułu zwrotu towarów po odliczeniu podatku od towarów i usług (zob. art. 6 ust. 5 ustawy o podatku od sprzedaży detalicznej),
- 5) przy ustalaniu, czy w danym miesiącu dochodzi do opodatkowania podatkiem od sprzedaży detalicznej, nie są uwzględniane przychody ze sprzedaży detalicznej wyłączonej z opodatkowania tym podatkiem zgodnie z art. 7 ustawy o podatku od sprzedaży detalicznej.

Podkreślić przy tym należy, że podatek od sprzedaży detalicznej ma charakter miesięczny. Oznacza to, że warunki opodatkowania tym podatkiem należy badać co miesiąc. Fakt, że w danym miesiącu u danego podatnika nie dochodzi do opodatkowania tym podatkiem, nie oznacza, iż w kolejnym miesiącu u tego podatnika również nie dochodzi do opodatkowania podatkiem od sprzedaży detalicznej.

6.2. Wysokość podatku od sprzedaży detalicznej

Z przepisów art. 9 ustawy o podatku od sprzedaży detalicznej wynika, że wysokość podatku od sprzedaży detalicznej zależy od tego, czy podstawa opodatkowania przekracza kwotę 170 000 000 zł, czy nie przekracza tej kwoty. Przy czym przy ustalaniu, czy podstawa

opodatkowania obejmuje tę kwotę, nie trzeba uwzględniać przychodów ze sprzedaży detalicznej wyłączonej z opodatkowania podatkiem od sprzedaży detalicznej przepisami art. 7 ustawy o podatku od sprzedaży detalicznej.

Z art. 9 pkt 1 ustawy o podatku od sprzedaży detalicznej wynika, że w części, w jakiej podstawa opodatkowania nie przekracza kwoty 170 000 000 zł, stawka podatku od sprzedaży detalicznej wynosi 0,8% podstawy opodatkowania. W konsekwencji jeżeli podstawa opodatkowania u danego podatnika nie przekracza w danym miesiącu kwoty 170 000 000 zł, podatek od sprzedaży detalicznej za dany miesiąc wynosi u niego 0,8% podstawy opodatkowania.

Z kolei art. 9 pkt 2 ustawy o podatku od sprzedaży detalicznej wynika, że w części, w jakiej podstawa opodatkowania przekracza kwotę 170 000 000 zł, stawka podatku od sprzedaży detalicznej wynosi 1,4% podstawy opodatkowania. W konsekwencji jeżeli podstawa opodatkowania w danym miesiącu przekracza kwotę 170 000 000 zł, kwota podatku od sprzedaży detalicznej za dany miesiąc wynosi sumę:

- 1) 1 360 000 zł (tj. iloczynu 170 000 000 zł oraz 0,8%) oraz
- 2) 1,4% nadwyżki podstawy opodatkowania ponad kwotę 170 000 000 zł.

Rozdział 7.

Zmiany w ordynacji podatkowej

Z dniem 1 stycznia 2021 r. dokonane zostały zmiany w przepisach ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.). Kolejne zmiany w tej ustawie wprowadzone zostaną w dniach 20 lutego, 1 marca oraz 1 lipca 2021 r. Zmiany te zostaną wprowadzone przepisami sześciu ustaw nowelizujących.

Przepisy nowelizujące ordynację podatkową z dniem 1 stycznia 2021 r.

- art. 24 ustawy z 11 września 2019 r. – Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. poz. 2020),
- art. 5 ustawy z 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2020 r. poz. 2123),
- art. 4 ustawy z 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2020 r. poz. 2122).

Przepisy nowelizujące ordynację podatkową z dniem 20 lutego 2021 r.

- art. 2 ustawy z 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2019 r. poz. 1553 z późn. zm.)

Przepisy nowelizujące ordynację podatkową z dniem 1 marca 2021 r.

- art. 10 ustawy z 19 lipca 2019 r. o zmianie ustawy – Kodeks spółek handlowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2019 r. poz. 1655)

Przepisy nowelizujące ordynację podatkową z dniem 1 lipca 2021 r.

- art. 84 ustawy z 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2320)

7.1. Zmiany związane z wprowadzeniem ryczału od przychodów spółek kapitałowych

Z dniem 1 stycznia 2021 r. do ustawy o CIT dodane zostały przepisy umożliwiające korzystanie przez niektóre spółki z o.o. oraz spółki akcyjne z opodatkowania w formie ryczału (więcej na ten temat w rozdziale 2). Towarzyszyło temu dokonanie wielu zmian w przepisach ordynacji podatkowej.

Po pierwsze, określony został szczególny termin przedawnienia zobowiązań podatkowych powstałych w okresie opodatkowania w formie ryczału od przychodów spółek kapitałowych. Z dodanego art. 70 § 1a ordynacji podatkowej wynika, że zobowiązania takie przedawniają się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym:

- 1) zysk został wypłacony na rzecz wspólników albo
- 2) zysk został przeznaczony na pokrycie straty z lat ubiegłych, albo
- 3) upłynął termin płatności podatku od ryczału od dochodów spółek kapitałowych należnego od wypłat innych niż zysk podzielony, albo
- 4) zysk został uchwałą o podziale wyniku finansowego netto przeznaczony do wypłaty udziałowcom albo akcjonariuszom (w przypadku gdy zysk w całości lub części wypłacony został w formie zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy).

Ordynacja podatkowa w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2021 r. (wyciąg)

Art. 70.

(...)

§ 1a. Zobowiązanie podatkowe podatnika podatku dochodowego od osób prawnych powstałe w okresie opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych, o którym mowa w rozdziale 6b ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca:

- 1) roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności tego ryczału od dochodów z tytułu ukrytych zysków, wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą, zmiany wartości składników majątku, zysku netto lub nieujawnionych operacji gospodarczych;

- 2) roku kalendarzowego, w którym:
 - a) zysk został wypłacony na rzecz wspólników albo
 - b) zysk został uchwałą o podziale wyniku finansowego netto przeznaczony do wypłaty udziałowcom albo akcjonariuszom – w przypadku gdy zysk w całości albo w części został wypłacony w formie zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy, albo
 - c) zysk został przeznaczony na pokrycie straty z lat ubiegłych.
-

Po drugie, wyłączony został obowiązek raportowania schematów podatkowych innych niż schematy podatkowe transgraniczne w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, przez cały okres opodatkowania podatnika ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych, w tym także w sytuacji wyboru tego opodatkowania przez podatnika (zob. dodany art. 86a § 5a ordynacji podatkowej). Jeżeli uzgodnienie dotyczy innych należności publicznoprawnych (np. podatku od nieruchomości czy podatku od czynności cywilnoprawnych), w zakresie tym obowiązki informacyjne w obszarze raportowania schematów podatkowych występują na zasadach ogólnych.

Ordynacja podatkowa w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2021 r. (wyciąg)

Art. 86a.

(...)

§ 5a. Obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym, innym niż schemat podatkowy transgraniczny, w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych nie powstaje w okresie opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych zgodnie z przepisami rozdziału 6b ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Po trzecie, umożliwione zostało przeprowadzanie czynności sprawdzających przez organ podatkowy w zakresie warunków uprawniających do stosowania ryczałtu oraz weryfikacji terminowości oraz prawdziwości informacji w oświadczeniach składanych

przez wspólników spółce opodatkowanej ryczałtem (zob. dodany art. 272 pkt 7 ordynacji podatkowej).

Ordynacja podatkowa w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2021 r. (wyciąg)

Art. 272.

Organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu:

(...)

- 7) sprawdzenie spełnienia warunków uprawniających do opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych oraz rzetelności i terminowości składania oświadczenia podatnikowi przez jej udziałowca albo akcjonariusza, o których mowa w rozdziale 6b ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.
-

7.2. Bezwzględna odpowiedzialność spółek nieruchomościowych jako płatników podatku dochodowego

Przepisy art. 30 § 1–4 ordynacji podatkowej określają zakres odpowiedzialności płatników za podatek niepobраниy lub podatek pobrany a niewpłacony. Przepisów tych, co do zasady, nie stosuje się jednak, jeżeli odrębne przepisy stanowią inaczej albo jeżeli podatek nie został pobrany z winy podatnika (zob. art. 30 § 5 ordynacji podatkowej).

W drodze wyjątku od tej zasady przepisami art. 30 § 5a ordynacji podatkowej określone są przypadki, w których odpowiedzialność płatnika nie może być wyłączona ani ograniczona na podstawie art. 30 § 5 ordynacji podatkowej, a więc przypadki, w których odpowiedzialność płatników za podatek niepobраниy lub podatek pobrany a niewpłacony ma charakter bezwzględny. Z dniem 1 stycznia 2021 r. wszedł w życie przepis określający nowy z takich przypadków. Ma on miejsce, jeżeli płatnik jest spółką nieruchomościową w rozumieniu art. 5a pkt 49 ustawy o PIT lub art. 4a pkt 35 ustawy o CIT (zob. dodany art. 30 § 5a pkt 7 ordynacji podatkowej). Więcej na temat spółek nieruchomościowych – zob. rozdziały 1 oraz 2.

Ordynacja podatkowa w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2021 r. (wyciąg)

Art. 30.

(...)

§ 5. Przepisów § 1–4 nie stosuje się, jeżeli odrębne przepisy stanowią inaczej albo jeżeli podatek nie został pobrany z winy podatnika; w tych przypadkach organ podatkowy wydaje decyzję o odpowiedzialności podatnika. Odpowiedzialność podatnika można orzec w decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego.

§ 5a. Odpowiedzialność płatnika nie może być wyłączona ani ograniczona na podstawie § 5, jeżeli:

(...)

- 7) płatnik jest spółką nieruchomościową w rozumieniu art. 5a pkt 49 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 4a pkt 35 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

(...)

7.3. Odpowiedzialność podatkowa członków zarządu prostej spółki akcyjnej

Z dniem 1 marca 2021 r. (pierwotnie miała to być data 1 marca 2020 r.) do kodeksu spółek handlowych dodane zostaną przepisy określające nowy rodzaj spółki kapitałowej, tj. prostą spółkę akcyjną. Dostosowane do tego zostaną przepisy ordynacji podatkowej w zakresie odpowiedzialności podatkowej członków zarządu spółek kapitałowych (określone w art. 116 ordynacji podatkowej).

Ordynacja podatkowa w brzmieniu obowiązującym od 1 marca 2021 r. (wyciąg)

Art. 116.

§ 1. Za zaległości podatkowe spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w organizacji, prostej spółki akcyjnej, prostej spółki akcyjnej w organizacji, spółki akcyjnej lub spółki akcyjnej w organizacji odpowiadają solidarnie całym swoim majątkiem członkowie jej zarządu, jeżeli egzekucja z majątku

spółki okazała się w całości lub w części bezskuteczna, a członek zarządu:

- 1) nie wykazał, że:
 - a) we właściwym czasie zgłoszono wniosek o ogłoszenie upadłości lub w tym czasie zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne w rozumieniu ustawy z dnia 15 maja 2015 r. – Prawo restrukturyzacyjne (Dz.U. z 2020 r. poz. 814) albo zatwierdzono układ w postępowaniu o zatwierdzenie układu, o którym mowa w ustawie z dnia 15 maja 2015 r. – Prawo restrukturyzacyjne, albo
 - b) niezgłoszenie wniosku o ogłoszenie upadłości nastąpiło bez jego winy;
- 2) nie wskazuje mienia spółki, z którego egzekucja umożliwi zaspokojenie zaległości podatkowych spółki w znacznej części.

§ 1a. Jeżeli obowiązek zgłoszenia wniosku o ogłoszenie upadłości powstał i istniał wyłącznie w czasie, gdy prowadzona była egzekucja przez zarząd przymusowy albo przez sprzedaż przedsiębiorstwa na podstawie przepisów Kodeksu postępowania cywilnego, uznaje się, że niezgłoszenie wniosku o ogłoszenie upadłości nastąpiło bez winy członka zarządu, o którym mowa w § 1.

§ 2. Odpowiedzialność członków zarządu obejmuje zaległości podatkowe z tytułu zobowiązań, których termin płatności upływał w czasie pełnienia przez nich obowiązków członka zarządu, oraz zaległości wymienione w art. 52 oraz art. 52a powstałe w czasie pełnienia obowiązków członka zarządu.

§ 2a. Za zobowiązania podatkowe powstałe na podstawie odrębnych przepisów po likwidacji spółki, za zaległości podatkowe z tytułu zobowiązań, których termin płatności upływał po likwidacji spółki, oraz zaległości wymienione w art. 52 oraz art. 52a powstałe po likwidacji spółki, odpowiadają osoby pełniące obowiązki członka zarządu w momencie likwidacji spółki. Przepis art. 115 § 4 stosuje się odpowiednio.

§ 3. W przypadku gdy spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w organizacji, prosta spółka akcyjna w organizacji lub spółka akcyjna w organizacji nie posiada zarządu, za zaległości podatkowe spółki odpowiada jej pełnomocnik albo odpowiadają wspólnicy, jeżeli pełnomocnik nie został powołany. Przepisy § 1 i 2 stosuje się odpowiednio.

- § 4. Przepisy § 1–3 stosuje się również do byłego członka zarządu oraz byłego pełnomocnika lub współlnika spółki w organizacji.
 - § 5. W przypadku prostej spółki akcyjnej w organizacji, w której powołano radę dyrektorów, przepisy § 1–4 stosuje się odpowiednio do rady dyrektorów i dyrektorów.
-

- rozszerzenie zakresu możliwości korzystania z ryczałtu ewidencjonowanego
- nowa definicja wolnego zawodu
- czynności podlegające obowiązkowi ewidencjonowania za pomocą kas online
- zmiany w przepisach o korygowaniu podstawy opodatkowania
- nowe reguły dotyczące mechanizmu podzielonej płatności
- podwyższenie limitu prezentów o małej wartości
- przedłużenie okresu stosowania stawki 0% do zaliczek dotyczących eksportu towarów
- zmiany w systemie zwrotu VAT podróżnym
- zasady stosowania podatku od sprzedaży detalicznej
- odpowiedzialność podatkowa członków zarządu prostej spółki akcyjnej



ISBN 978-83-66316-75-1