

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

Lp.	Czego dotyczy zmiana	Na czym polega zmiana
1	2	3
od 1 stycznia 2021 r.		
1.	Ewidencjonowanie paragonów z NIP w nowym JPK	Do 30 czerwca 2021 r. przedłużono prawo do ewidencjonowania na podstawie raportów kasowych paragonów z NIP kupującego do 450 zł uznanych za faktury uproszczone.
2.	Rolnik ryczałtowy	Dostosowano definicję rolnika ryczałtowego do definicji produktów rolnych.
3.	Czasopisma regionalne i lokalne	Zmiana ma charakter techniczny. Nie spowodowała zmiany zakresu stosowania stawki 5% dla czasopism regionalnych lub lokalnych.
4.	Prezenty o małej wartości	1. Podniesiono limit dla prezentów o małej wartości z 10 zł do 20 zł. 2. Doprecyzowano, że limit dla prezentów rejestrowanych, który został bez zmian (100 zł), to kwota netto.
5.	Transakcje łańcuchowe	Uchylono przepis, który regulował zasady rozliczania transakcji łańcuchowych.
6.	Faktury korygujące <i>in minus</i>	Zrezygnowano z obowiązku posiadania potwierdzenia odbioru faktury korygującej, aby sprzedawca mógł obniżyć VAT. Za to będzie musiał posiadać dokumentację, z której wynika, iż uzgodnił on z kontrahentem warunki korekty. Według nowych zasad faktury korygujące będą rozliczali nabywcy. Ale jeszcze przez rok (do końca 2021 r.) będzie można korzystać z dotychczasowych zasad rozliczania faktur korygujących, gdy zostanie zawarte porozumienie między kontrahentami.
7.	Faktury korygujące <i>in plus</i>	Uregulowano zasady rozliczeń faktur korygujących <i>in plus</i> . Będzie to okres, kiedy powstała przyczyna ich wystawienia.
8.	Wspólne kursy walut	Wprowadzono możliwość stosowania tego samego kursu walut dla VAT, PIT i CIT.
9.	Zaliczki eksportowe	Wydłużono termin wywozu towarów na eksport. Stawkę 0% do zaliczki eksportowej można będzie stosować, pod warunkiem że wywóz nastąpi w ciągu 6 miesięcy, a nie – jak do tej pory – 2 miesięcy.
10.	Wiążąca informacja stawkowa (WIS)	1. Wprowadzono możliwość uzyskania WIS dla towaru, który jest klasyfikowany według PKWiU. 2. Wprowadzono zakaz wydania WIS, gdy podatnik złoży fałszywe oświadczenie, składając wniosek o jej wydanie. 3. Wprowadzono ograniczenie ochrony wynikającej z WIS, gdy sklasyfikowane towary lub usługi będą przedmiotem nadużycia prawa, co musi potwierdzić decyzja. 4. Wprowadzono termin ważności WIS. Będzie ważna przez 5 lat od jej wydania.
11.	Termin odliczenia VAT	Wydłużono termin odliczenia VAT. Podatnik rozliczający się miesięcznie będzie miał na odliczenie VAT w sumie 4 miesiące zamiast 3 miesięcy.
12.	Odliczenie VAT od usług noclegowych	Wprowadzono możliwość odliczenia VAT od usług noclegowych. Podatnik re-fakturujący usługi noclegowe na inny podmiot odliczy VAT od ich zakupu.
13.	Biała lista podatników	Zrezygnowano z publikacji numerów PESEL w wykazie. Rachunki NBP przed zamieszczeniem w wykazie nie będą sprawdzane przez STIR. Wprowadzono od 1 czerwca 2021 r. nowe zasady informowania Szefa KAS o rachunkach, które nie podlegają zgłoszeniu do STIR. Naczelnik urzędu skarbowego stał się właściwy do dokonywania sprostowań oraz usuwania danych innych niż dane osobowe niezgodnych ze stanem rzeczywistym.
14.	Kwartalne rozliczenie	Zmniejszono listę przypadków, w których dochodzi do utraty prawa do składania deklaracji kwartalnych.

1	2	3
15.	Zapłata VAT od wewnątrzspółnotowego nabycia paliwa	Zmiana ma charakter techniczny. Nie rozszerzono zakresu przypadków, gdy od wewnątrzspółnotowego nabycia paliw rozliczamy VAT w specjalny sposób.
16.	Limit kwotowy dla obowiązkowego split payment	Doprecyzowano zapis w ustawie o VAT określający obowiązek stosowania split payment. Zapisano, że istnieje on, gdy kwota brutto na fakturze przekracza 15 000 zł lub jej równowartość wyrażoną w walucie obcej.
17.	Potrącenie wierzytelności, gdy istnieje obowiązek stosowania MPP	Zmieniono przepisy ograniczające potrącenia wierzytelności przy split payment. Obecnie w przypadku dokonania każdego potrącenia wierzytelności nie stosuje się split payment do wysokości potrąconych kwot.
18.	Załącznik nr 15 do ustawy o VT	Zmieniono załącznik nr 15 do ustawy o VAT w związku z przejściem z PKWiU 2008 na PKWiU 2015.
19.	Płatności z rachunku VAT	Wprowadzono możliwość regulowania należności celnych oraz kwot podatku z rachunku VAT na rzecz przedstawiciela bezpośredniego lub pośredniego.
20.	Wypłaty z rachunku VAT	Wprowadzona została możliwość wystąpienia z wnioskiem o wypłatę z rachunku VAT przez podmiot, który nie jest podatnikiem VAT.
21.	Korzyści ze stosowania split payment	Rozszerzono przypadki, gdy nie jest wymierzone dodatkowe zobowiązanie.
22.	Kary pieniężne	W przypadku wymierzania kar pieniężnych wskazanych w ustawie o VAT wprowadzono odesłanie do stosowania przepisów Ordynacji podatkowej.
23.	Dodatkowe zobowiązanie	Wyłączono stosowanie dodatkowego zobowiązania podatkowego w wysokości 100% wobec osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie albo za przestępstwo skarbowe. Doprecyzowano zasady ustalania dodatkowego zobowiązania, gdy w wyniku korekty zamiast nadwyżki podatku naliczonego powstała kwota do wpłaty.
24.	Wyłączenie stosowania zwolnienia podmiotowego	Zastąpiono PKWiU 2008 nową PKWiU.
25.	Wymiana kas na kasy online	Wprowadzono obowiązek wymiany kas przez podatników dokonujących sprzedaży TAX FREE. Do końca 2021 r. podatnicy ci muszą wymienić kasy na kasy online.
26.	Zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania obrotu na kasie	Dostosowano wykaz towarów i usług, w przypadku których podatnik traci prawo do korzystania ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania, do obowiązującej klasyfikacji CN lub PKWiU 2015.
od 1 lipca 2021 r.		
27.	Rejestracja na PUESC	Od 1 lipca 2021 r. wprowadzono możliwość zarejestrowania się na PUESC podatników dokonujących sprzedaży TAX FREE.
28.	Zasady sporządzania i doręczenia pism w zakresie VAT	Dostosowano treść ustawy o VAT do ustawy o doręczeniach elektronicznych, dzięki czemu forma pisemna i elektroniczna są traktowane równoważnie.

ZMIANY OD 1 STYCZNIA 2021 R.

+ Przedłużenie dotychczasowych zasad ewidencjonowania paragonów uznanych za faktury uproszczone

PRZED ZMIANĄ ➤ Do 31 grudnia 2020 r. podatnicy mogli ewidencjonować w nowym JPK paragony z NIP kupującego do 450 zł uznane za faktury uproszczone łącznie na podstawie raportu kasowego. Nie trzeba było każdego paragonu ewidencjonować odrębnie.

PO ZMIANIE > Ustawodawca postanowił w związku z pandemią przedłużyć do 30 czerwca 2021 r. prawo do ewidencjonowania paragonów z NIP kupującego do 450 zł uznanych za faktury uproszczone łącznie. Dlatego nadal wszystkie paragony, zarówno te z NIP, jak i bez niego, można wpisywać do ewidencji i JPK na podstawie raportu kasowego.

KOMENTARZ > Zmianę tę należy ocenić pozytywnie, gdyż wychodzi naprzeciw oczekiwaniom podatników i ma na celu uproszczenie obowiązków sprawozdawczych. Podatnicy nie muszą ręcznie wyciągać z raportów kasowych paragonów z NIP do 450 zł i wpisywać ich odrębnie w ewidencji.

PODSTAWA PRAWNA

- § 11a rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług – Dz.U. z 2019 r. poz. 1988; ost.zm. Dz.U. z 2020 r. poz. 2326

+/- Zmiana definicji rolnika ryczałtowego

PRZED ZMIANĄ > Z definicji rolnika ryczałtowego zawartej w art. 2 pkt 19 ustawy o VAT wynikało, że jest to rolnik, który dokonuje m.in. dostawy produktów rolnych pochodzących z własnej działalności rolniczej. Także art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy o VAT, który określa zwolnienie z VAT dla dostaw produktów rolnych dokonywanych przez rolnika ryczałtowego, zawęził jego zakres do produktów rolnych pochodzących z własnej działalności rolniczej.

PO ZMIANIE > W zmienionej definicji rolnik ryczałtowy to rolnik dokonujący dostaw produktów rolnych. Nie oznacza to, że rolnik ryczałtowy może korzystać z ułatwień przewidzianych w ustawie o VAT, gdy dokonuje dostaw produktów rolnych niepochodzących z jego działalności rolnej. Zmiana ta ma bowiem charakter techniczny i dostosowuje definicję rolnika ryczałtowego do zmienionej od 1 lipca 2020 r. definicji produktów rolnych.

Wobec zawarcia w nowej definicji produktów rolnych zastrzeżenia, że produkty te muszą pochodzić z własnej działalności rolniczej rolnika ryczałtowego, bądź muszą spełniać warunki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych (produkty przetworzone), zastrzeżenie takie stało się zbędne w definicji rolnika ryczałtowego.

Wprowadzona zmiana nie zmienia także zakresu zwolnienia dla dostaw produktów rolnych, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy o VAT.

KOMENTARZ > Zmiana ma charakter techniczny. Nie zmienił się zakres uprawnień dla rolnika ryczałtowego przewidziany w ustawie o VAT.

PODSTAWA PRAWNA

- art. 2 pkt 19, art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2020 r. poz. 106; ost.zm. Dz.U. z 2020 r. poz. 2419

+/- Zmiana definicji czasopism regionalnych i lokalnych

PRZED ZMIANĄ > W definicji czasopism regionalnych lub lokalnych nie było odniesienia do symboli CN ani do żadnej innej klasyfikacji.

PO ZMIANIE > W zmienionej definicji wskazano, że czasopisma regionalne lub lokalne to wydawnictwa periodyczne sklasyfikowane pod numerem ex CN 4902 i ex CN 4911. Jednocześnie do tej zmiany została dostosowana treść poz. 24 załącznika nr 10 do ustawy o VAT. W poz. tej jest określony zakres wydawnictw dostarczanych drogą elektroniczną, opodatkowanych stawką 5%.

KOMENTARZ > Nowelizacja ta nie spowodowała zmiany zakresu stosowania stawki 5% dla czasopism regionalnych lub lokalnych. Zmiana ma charakter techniczny.

PODSTAWA PRAWNA

- art. 2 pkt 27g, poz. 24 zał. nr 10 do ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2020 r. poz. 106; ost.zm. Dz.U. z 2020 r. poz. 2419