

Spis treści

1. Transakcje zagraniczne	
– co uległo zmianie?	5
1.1. Nieterminowe rozliczenie importu usług oraz WNT neutralne na gruncie VAT	5
1.2. Faktura za WNT otrzymana z opóźnieniem – zmiana terminu korekty	6
1.3. Faktury korygujące „in minus” WNT oraz import usług – doprecyzowanie okresu ujęcia	9
1.4. Zmiany w imporcie towarów art. 33a – kiedy korekta podstawy opodatkowania?	12
2. Zmiany w terminie	
odliczenia podatku VAT	15
3. Rozszerzenie możliwości płatności z rachunku VAT	
(wyłaty, przeksięgowania)	18
4. Nowe warunki na skorzystanie z ulgi na złe długi w VAT	22
5. Zmiany w informacji VAT-26	25
5.1. Wydłużenie terminu na złożenie informacji VAT-26	25
5.2. Omówienie nowego wzoru VAT-26	26
6. Opodatkowanie dostawy budynków na nowych zasadach	30

Przykład 6.

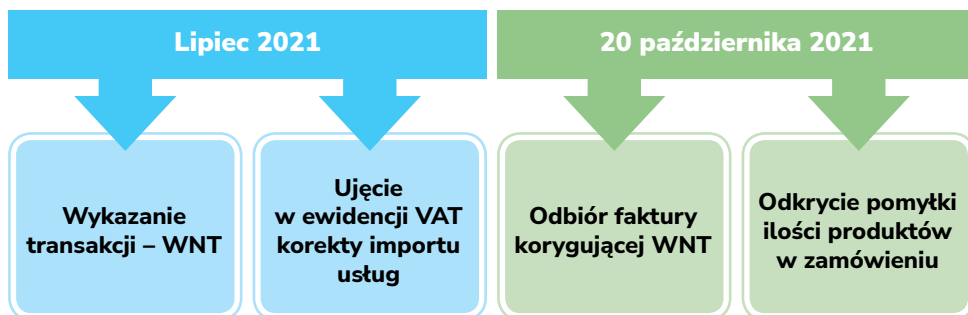
10 sierpnia 2021 roku pani Elżbieta dokonała importu usług – nabyła licencję on-line na rok do programu komputerowego. W związku z tym rozliczyła import usług. W październiku zwróciła licencję, ponieważ ta nie spełniała jej wymagań. Dostawca oprogramowania przekazał korektę dopiero w listopadzie 2021 roku.

W związku z nowymi regulacjami pani Elżbieta powinna ująć korektę w październiku 2021 roku, jako że przyczyna zaistnienia korekty powstała w tym terminie.

**Przykład 7.**

W lipcu 2021 roku pan Robert dokonał transakcji WNT. W październiku 2021 roku okazało się, że sprzedawca zafakturował większą ilość towarów, w związku z czym 20 października wystawił fakturę zmniejszającą, korygując wielkość sprzedaży.

W związku z powyższym pan Robert powinien ująć korektę w lipcu 2021 roku, bowiem już na etapie zawarcia danej transakcji zaistniał błąd.



5. Zmiany w informacji VAT-26

5.1. Wydłużenie terminu na złożenie informacji VAT-26

Dotychczas podatnik deklarujący użytek pojazdu tylko do działalności, którego definicja nie spełnia warunków uznania go za specjalistyczny (np. karetka) czy ciężarowy (nie ma powyżej 3,5 tony lub poniżej 3,5 tony, ale z wbitym VAT-1 lub VAT-2), musiał dokonać m.in. jego zgłoszenia do naczelnika urzędu skarbowego za pomocą VAT-26 (Informacja o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej) w terminie 7 dni od dnia, w którym poniesiony został pierwszy wydatek związany z tym pojazdem.

Od 1 października 2021 roku termin został wydłużony. W związku z tym na zgłoszenie pojazdu podatnik ma czas do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym poniesie on pierwszy wydatek związany z pojazdem, nie później jednak niż w dniu przestania ewidencji JPK_V7. W sytuacji gdy druk nie zostanie złożony w terminie, uznaje się, że pojazd samochodowy jest wykorzystywany wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika dopiero od dnia złożenia formularza VAT-26 w urzędzie.

Nowe terminy dokonywania zgłoszeń oraz aktualizacji informacji VAT-26 będą miały zastosowanie w stosunku do wydatków poniesionych od 1 października 2021 roku.

Wskazówka

W związku ze zmianą przepisów pamiętaj, aby najpierw złożyć druk VAT-26, a dopiero później JPK_V7, tak by zachować wyżej omówiony termin na zgłoszenie.

Ważne

Oprócz złożenia druku VAT-26 należy prowadzić kilometrówkę oraz sporządzenie regulaminu użytkowania pojazdu. Wzory tych dokumentów znajdziesz na poradnikprzedsiębiorcy.pl/pobierz.