

Przewodnik po zmianach w VAT od 1 lipca 2021 r.

Tabela. Przegląd zmian w VAT od 1 lipca 2021 r. – zestawienie

Lp.	Czego dotyczy zmiana	Na czym polega zmiana
1	2	3
1.	Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość	Wprowadzono nowe zasady rozliczania sprzedaży wysyłkowej na rzecz osób prywatnych i podatników, którzy nie rozliczają WNT. Sprzedaż ta została nazwana wewnątrzwspólnotową sprzedażą towarów na odległość (WSTO) i zastąpiła dotychczasową sprzedaż wysyłkową na i z terytorium kraju. W porównaniu z obecnymi regulacjami: ■ zmieniono zasady ustalania i wysokość limitów, po przekroczeniu których należy rozliczać VAT w kraju nabywcy; ■ wprowadzono możliwość korzystania przez sprzedawcę z unijnej procedury OSS, która pozwala na zbiorcze rozliczenie VAT bez potrzeby rejestracji w każdym kraju UE konsumpcji.
2.	Przesyłki towarów spoza UE	Zmieniono zasady rozliczania VAT od dostaw towarów spoza UE w przesyłkach o wartości do 150 euro. W związku z tym zlikwidowano zwolnienie do 22 euro dla importu tych towarów w całej UE. VAT od importowanych towarów w przesyłkach będzie można zapłacić w jeden z następujących sposobów: 1) na rzecz sprzedającego/interfejsu elektronicznego, który decyduje się na korzystanie z procedury IOSS, przy czym import tych towarów jest zwolniony z VAT; 2) przy imporcie do UE, jeśli sprzedawca/interfejs elektroniczny nie zdecyduje się na korzystanie z IOSS; wówczas rozliczenie będzie się odbywało poprzez: – pobór VAT z tytułu importu towarów od odbiorcy (konsumenta) przez osobę przedstawiającą towary organom celnym (poczta, firma kurierska, agencja celna), jeżeli ta osoba postanowi skorzystać ze szczególnej procedury, – stosowanie dotychczasowych procedur celnych, czyli zapłata VAT na rzecz organów celnych.
3.	Nowe obowiązki operatorów interfejsów elektronicznych ułatwiających sprzedaż podatnikom spoza UE	Wprowadzono fikcję prawną, że podatnik, który ułatwia sprzedaż importowanych towarów poprzez użycie interfejsu elektronicznego, samodzielnie otrzymał te towary i dokonał ich dostawy. W związku z tym musi rozliczyć VAT z tytułu ich dostawy. Będzie tak, gdy ułatwia: ■ sprzedaż na odległość towarów importowanych w przesyłkach o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej 150 euro; gdy wartość przesyłki przekroczy 150 euro, podatnicy ułatwiający sprzedaż nie dokonują ich fikcyjnych dostaw, a tym samym nie rozliczają VAT za faktycznego dostawcę; ■ dokonanie przez podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium UE WSTO; ■ dokonanie przez podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium UE dostawy towarów na rzecz podmiotu niebędącego podatnikiem.

1	2	3
4.	Zmiana zasad ustalania limitu dla usług elektronicznych, nadawczych i telekomunikacyjnych świadczonych na rzecz konsumentów z innych krajów UE	Zmieniono zasady ustalania limitu sprzedaży w przypadku świadczenia usług elektronicznych, nadawczych, telekomunikacyjnych na rzecz konsumentów z UE, który decyduje o ustaleniu miejsca świadczenia. Ustalając limit, musimy wliczać do niego sumę całkowitej wartości netto nie tylko usług elektronicznych, telekomunikacyjnych, nadawczych, świadczonych na rzecz konsumentów, ale także dostaw towarów wysyłanych lub transportowanych w ramach WSTO na rzecz konsumentów lub podatników nierozliczających WNT.
5.	Unijna procedura VAT-OSS dla rozliczeń WSTO oraz usług świadczonych na rzecz konsumentów z UE	Rozszerzono zakres stosowania dotychczasowej procedury unijnej MOSS, którą nazwano procedurę unijną (OSS). Zostały nią objęte: ■ usługi świadczone przez podatników mających siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium UE, ale nieposiadających siedziby w państwie członkowskim konsumpcji; dotyczy wszystkich usług świadczonych na rzecz konsumentów, których miejscem świadczenia jest terytorium państwa członkowskiego konsumpcji, a nie tylko usług elektronicznych, nadawczych i telekomunikacyjnych, jak do tej pory; ■ WSTO; ■ dostawy towarów w państwie członkowskim dokonywane przez interfejsy elektroniczne ułatwiające te dostawy w rozumieniu art. 7a ust. 2 ustawy o VAT, jeżeli wysyłka lub transport tych towarów rozpoczyna się i kończy na terytorium kraju.
6.	Nieunijna procedura OSS dla podatników spoza UE świadczących usługi	Rozszerzono zakres stosowania nieunijnej procedury. Procedura nieunijna obejmuje wszystkie usługi świadczone na rzecz osób niebędących podatnikami, których miejscem świadczenia jest terytorium państwa członkowskiego konsumpcji.
7.	Szczególna procedura dotycząca sprzedaży na odległość towarów importowanych IOSS	Wprowadzono nową procedurę szczególną IOSS, która pozwala na rozliczanie VAT należnego z tytułu sprzedaży na odległość towarów importowanych w przesyłkach do 150 euro w państwie członkowskim konsumpcji (w kraju nabywcy) za pośrednictwem państwa członkowskiego identyfikacji. Oznacza to, że podatnik zobowiązany do rozliczania VAT w państwach konsumpcji nie musi się rejestrować w każdym z tych krajów, gdy dokona identyfikacji do procedury IOSS. Procedurą tą nie mogą być objęte wyroby opodatkowane akcyzą.
8.	Specjalna procedura rozliczeń VAT od importu dla podatników dostarczających importowe przesyłki	Wprowadzono nową procedurę na potrzeby pobierania VAT z tytułu importu towarów. Procedura ta pozwala w uproszczony sposób wykazać pobrany VAT od importu towarów przez operatorów pocztowych i podatników posiadających status upoważnionego przedsiębiorcy oraz odroczyć jego zapłatę, jeżeli towary: ■ są przedmiotem sprzedaży importowanych towarów na odległość, zatem nabywcą tych towarów są podmioty, które, co do zasady, nie są podatnikami – czyli zasadniczo konsumenci; ■ są umieszczone w przesyłkach o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej kwoty wyrażonej w złotych i odpowiadającej równowartości 150 euro; ■ nie stosuje się do ich dostawy procedury IOSS; ■ nie są towarami podlegającymi podatkowi akcyzowemu.

1	2	3
9.	Rejestracja na PUESC i wymiana kas na kasy online przez podatników dokonujących sprzedaży TAX FREE	Wprowadzono obowiązek zarejestrowania się na PUESC podatników dokonujących sprzedaży TAX FREE. Muszą się zarejestrować do końca 2021 r. Mają również obowiązek wymiany do końca 2021 r. kas stałego typu na kasy online.
10.	Zmiany zasad stosowania kodów w JPK_V7	1. Doprecyzowano zasady stosowania kodów GTU. 2. Zrezygnowano z obowiązku stosowania kodu MPP. 3. Wprowadzono nowe kody w związku ze zmianami w e-commerce. 4. Wprowadzono obowiązek podawania terminu płatności lub zapłaty w przypadku ewidencjonowania korekt związanych z ulgą na złe długi. 5. Potwierdzono, że kodami GTU oznaczane są tylko faktury. 6. Potwierdzono, że kodami transakcyjnymi oznaczamy faktury i dokumenty wewnętrzne.
11.	Zmiany w zasadach dokonywania wpisów do nowego JPK	1. Uregulowano, że podstawą wpisu korekty, gdy nabywca nie otrzyma faktury korygującej, są dokumenty wewnętrzne. 2. Umożliwiono ewidencjonowanie biletów za przejazd autostradą oraz innych biletów za przejazd uznanych za faktury na podstawie dokumentu wewnętrznego. 3. Przedłużono bezterminowo możliwość wpisywania zbiorczo do ewidencji na podstawie raportów kasowych paragonów z NIP nabywcy do 450 zł.

+/- 1. Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość

PRZED ZMIANĄ » Ustawodawca posługiwał się pojęciem sprzedaży wysyłkowej. Zasady opodatkowania dla tej sprzedaży z Polski określał art. 23 ustawy o VAT. Natomiast sprzedaż na terytorium kraju wynikała z art. 24 ustawy o VAT. Jest to sprzedaż na rzecz osób z innych krajów UE, które nie mają obowiązku rozliczenia wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, np. na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej. Zasadą było, że miejscem dostawy, a tym samym opodatkowania, sprzedaży wysyłkowej jest kraj, do którego towar jest wysyłany. Od tej zasady istniał wyjątek. Do czasu przekroczenia limitu sprzedaży, który dla każdego kraju UE był ustalany odrębnie, sprzedaż mogła być opodatkowana w kraju sprzedawcy. Ponadto limit nie był określony w jednej wysokości dla każdego kraju. Każdy kraj w swojej ustawie o VAT określał jego wysokość. Sprzedawca mógł zrezygnować z tej opcji i wybrać opodatkowanie w kraju przeznaczenia towaru, mimo że nie został przekroczony limit. Przekroczenie limitu dla danego kraju powodowało obowiązek rejestracji do VAT w tym kraju.

PO ZMIANIE » Od 1 lipca 2021 r. pojęcie sprzedaży wysyłkowej zostało zastąpione wewnątrzwspólnotową sprzedażą towarów na odległość. Będziemy przez to rozumieć 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: