

PODATEK VAT W JST W 2021 R. - PODSUMOWANIE ZMIAN

I. Zmiany od 1 stycznia 2021 r.:

1. **Nowe zasady wystawiania faktur korygujących.**
2. **Ujednoczenie stosowanych kursów walut - dla celów VAT oraz CIT/PIT.**
3. **Nieodpłatne przekazanie towarów – nowy limit dla prezentów o małej wartości.**
4. **Zmiany w zakresie odliczania podatku naliczonego:**
 - 1) wydłużenie terminów odliczenia,
 - 2) korekta podatku naliczonego w związku z otrzymaniem faktury korygującej,
 - 3) refakturowanie usług noclegowych a prawo do odliczenia.
5. **Biała lista podatników - usunięcie danych wrażliwych.**
6. **Ograniczenia w składaniu deklaracji kwartalnych.**
7. **Mechanizm podzielonej płatności:**
 - 1) potrącanie wierzytelności ,
 - 2) identyfikacja świadczeń wskazanych w zał. nr 15 – PKWiU i CN,
 - 3) faktury w walucie obcej a zasady przeliczania na potrzeby ustalenia progu 15.000 zł,
 - 4) wprowadzenie nowych możliwości zapłaty z rachunku VAT,
 - 5) rozszerzenie katalogu podmiotów mogących wnioskować o przelew z rachunku VAT.
8. **Zmiany w Wiążących Informacjach Stawkowych.**
9. **Doprecyzowanie zasad nakładania kary pieniężnej za błędy w JPK_V7M.**
10. **Zmiany dotyczące stosowania dodatkowego zobowiązania.**
11. **Brak możliwości zwolnienia podmiotowego w przypadku niektórych towarów.**

II. NOWY ZAKRES DANYCH WYKAZYWANYCH W JPK_V7M OD 1 LIPCA 2021 R.

1. **Modyfikacja i doprecyzowanie oznaczeń symboli GTU:**
 - 1) GTU_01 – napoje alkoholowe.
 - 2) GTU_02 – paliwa.
 - 3) GTU_03 – oleje i smary.
 - 4) GTU_07 – pojazdy i części samochodowe.
 - 5) GTU_09 – produkty lecznicze i wyroby medyczne.
 - 6) GTU_10 – nieruchomości: dotyczy budynków, budowli i gruntów, ale również ich części i udziałów w prawie własności (np. lokali), a także czynności, o których mowa w art. 7 ust. 1 ustawy o VAT (np. wywłaszczenie).
 - 7) GTU_12 – usługi niematerialne: powiązanie z PKWiU.
 - 8) GTU_13 – transport i magazynowanie.

9) GTU a faktura do paragonu – FP.

10) oznaczenie GTU – sprzedaż złomu, odpadów, komputera.

2. **Wyłączenie oznaczeń TP w jednostkach samorządu terytorialnego.**
3. **Likwidacja oznaczenia MPP po stronie zakupu i sprzedaży.**
4. **Zbiornicze wykazywanie paragonów z NIP do kwoty 450 zł.**
5. **Nowe oznaczenia dowodów sprzedaży kodami procedur – RO i WEW.**
6. **Ujmowanie niefakturowanych korekt podatku naliczonego – WEW.**
7. **Refakturowanie energii, gazu, usług transportowych a oznaczenia w ewidencji.**
8. **Oznaczanie typów procedur za pomocą symboli: EE – usługi telekomunikacyjne.**
9. **JPK_V7M a czynny żal.**

III. ZMIANY OD 1 PAŹDZIERNIKA 2021 r.:

1. **Nowe zasady wyboru opodatkowania przy sprzedaży nieruchomości.**
2. **Zmiany w zakresie odliczania podatku naliczonego.**
3. **Rozliczenie podatku w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności.**
4. **Wydłużenie terminu na złożenie informacji VAT-26.**
5. **Modyfikacja listy towarów wskazanych w zał. nr 15 do ustawy o VAT.**
6. **MPP - przesyłanie środków pomiędzy rachunkami VAT w różnych bankach.**

IV. AKTUALNE PROBLEMY W ROZLICZENIACH VAT:

1. **Skutki podatkowe obniżenia czynszu lub odstąpienia od jego pobierania.**
2. **Stawki VAT:**
 - 1) w zakresie OZE (8% lub 23%),
 - 2) wynajem i udostępnienie obiektów sportowych,
 - 3) odśnieżanie dróg i placów,
 - 4) sprzedaż środków trwałych wykorzystywanych wyłącznie do zadań własnych.
1. **Odliczenie podatku naliczonego według indywidualnego prewspółczynnika.**
2. **Bieżące interpretacje i orzecznictwo dotyczące zadań własnych**
(opłaty za pobyt w przedszkolu, posiłki, OPS, DPS):
 - 1) problemy z opodatkowaniem usług stołkówkowych – wyżywienie nauczycieli oraz pracowników administracyjnych.
5. **Dotacje a VAT:**
 - 1) dotacje do OZE, azbestu, POŚ, folii,
 - 2) dotacje do inwestycji własnych,
 - 3) dotacje od Gminy ościennej,

- 4) oświadczenia do projektu w zakresie kwalifikowalności VAT,
- 5) stanowisko TSUE.

6. Podatek VAT w nieruchomościach:

- 1) sprzedaż gruntu zabudowanego i niezabudowanego,
- 2) odszkodowania z tytułu wywłaszczenia,
- 3) opłata przekształceniowa i użytkowanie wieczyste (pierwsza i kolejne opłaty),
- 4) dzierżawa infrastruktury,
- 5) refakturowanie podatku od nieruchomości,
- 6) oznaczenie GTU 10 oraz GTU 12 dotyczące nieruchomości.

7. Kasy rejestrujące w 2021 r.