

Spis treści

Wstęp.....	25
CZĘŚĆ I. VAT A EKSPORT, IMPORT I TRANSAKcje WEWNĄTRZSPÓLNOTOWE.....	27
ROZDZIAŁ I. Eksport towarów	29
1. Pojęcie eksportu towarów	29
2. Definicja eksportu towarów od dnia 1 kwietnia 2013 r.	30
3. Terytorium Unii Europejskiej	31
4. Państwa członkowskie UE.....	32
5. Obowiązek podatkowy	32
6. Eksport bezpośredni i eksport pośredni	34
7. Podmiot dokonujący wywozu a eksport towarów.....	34
8. Termin otrzymania dokumentów celnych w celu wykazania stawki 0%.....	36
9. Stawka VAT w eksporcie bezpośrednim	36
10. Opóźnienie w otrzymaniu dokumentu celnego.....	39
11. Komis a stawka 0%	39
12. Falszywy kontrahent a prawo do zastosowania stawki 0%.....	40
12.1. Brak możliwości zidentyfikowania odbiorcy towaru a prawo do stawki 0%.....	40
12.2. Falszywy kontrahent a prawo do zastosowania stawki 0% w wyjaśnieniach organów podatkowych.....	42
13. Zaliczka w eksporcie towarów.....	43
14. Możliwość zastosowania dłuższego okresu wywozu a stawka 0% do zaliczki w eksporcie towarów.....	48
15. Dokumentowanie eksportu towarów	49
15.1. Dokumenty potwierdzające prawo do stawki 0% w eksporcie towarów	49
15.2. Dokumentowanie eksportu pośredniego od dnia 1 kwietnia 2013 r.....	49
15.3. Typowa dokumentacja w eksporcie towarów	50
15.4. Papierowa forma dokumentowania eksportu towarów	51
15.4.1. Dokument SAD	51
15.4.2. Dokumenty potwierdzające wwóz towarów do kraju trzeciego.....	52
15.4.3. Tożsamość towaru w przypadku eksportu pośredniego.....	53
15.4.4. Zaświadczenie z urzędu celnego w przypadku zagubienia dokumentu SAD	54
15.5. Elektroniczna forma dokumentowania eksportu towarów	55
15.5.1. Elektroniczne potwierdzenie wywozu towarów poza granice Unii Europejskiej	55
15.5.2. Komunikat IE-599 w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów.....	56
15.5.3. System ECS	57
15.5.4. Komunikaty elektroniczne a stawka 0%.....	57
15.5.5. Utrata komunikatu IE-599	58
15.5.6. Eksport pośredni a komunikaty elektroniczne.....	58
15.5.7. Pojęcie „kopia” elektronicznego dokumentu celnego.....	60
15.6. Dokumentowanie eksportu towaru – zagadnienia wspólne	61
15.6.1. Potwierdzenie wywozu części towaru a stawka 0%	61
15.6.2. Urząd celny wywozu i urząd celny wyjazdu.....	61
15.6.3. Urząd celny potwierdzający wywóz towaru poza Unię Europejską w przypadku zaginięcia dokumentu celnego.....	62

15.6.4. Inne dokumenty potwierdzające wywóz towaru poza UE a prawo do stawki 0%	63
15.6.5. Brak dokumentu celnego a inne dokumenty potwierdzające bezspornie wywóz towaru poza UE.....	63
15.6.6. Błędy w dokumentach celnych a prawo do zastosowania stawki 0%.....	64
16. Wysyłka towarów do USA pocztą.....	65
17. Podstawa opodatkowania.....	66
18. Sprzedaż towaru do oddziału firmy	67
19. Sprzedaż towaru dla podmiotu krajowego z przeznaczeniem na eksport	68
20. Metody liczenia podatku należnego w przypadku braku dokumentu celnego	68
21. Zastosowanie nieprawidłowej metody liczenia VAT	69
22. Sprzedaż towarów znajdujących się w magazynie położonym za granicą.....	70
23. Sprzedaż towaru na targach w USA	71
24. Rozpoczęcie eksportu w innym kraju Unii Europejskiej	71
24.1. Rozpoczęcie wywozu w innym kraju a eksport towarów	71
24.2. Wywóz towaru przez zagraniczne przejście graniczne poza Polską	73
24.3. Rozpoczęcie procedury wywozu w innym kraju UE do dnia 31 marca 2011 r.	74
25. Reklamacje w eksporcie towarów.....	76
25.1. Obniżenie ceny	76
25.2. Wymiana towaru na niewadliwy.....	76
25.3. Naprawa towarów	77
25.4. Zwrot wyeksportowanego towaru.....	77
25.5. Braki i nadwyżki w dostawie	78
25.6. Reklamacja w eksporcie towarów a brak przywozu towarów do Polski.....	78
26. Nieodpłatna dostawa towarów a eksport towarów	79
27. Wywóz próbek i prezentów o niewielkiej wartości	80
28. Nabycie i sprzedaż towaru poza granicami UE	81
29. Sprzedaż towarów do firmy z UE i wywóz poza UE.....	81
30. Faktura dla niemieckiej firmy, towar poza UE	82
31. Sprzedaż towarów z montażem poza granice UE	83
32. Faktura eksportowa w maju, wywóz w czerwcu.....	83
33. Zastosowanie stawki VAT 0% w przypadku magazynowania towarów w toku eksportu towarów	83
34. Usługi związane bezpośrednio z eksportem towarów	84
35. Podstawa zastosowania stawki 0% do usług związanych z eksportem towarów	85
36. Usługi polegające na wypełnianiu dokumentów eksportowych.....	86
37. Koszty transportu dotyczące eksportu towarów.....	87
38. Eksport towaru a kurs waluty	87
39. Wysokość zwrotu VAT w terminie 60 dni a eksport towarów	88
40. Dotacja z agencji rynku rolnego związana z eksportem towarów	88
41. Zgłoszenie do eksportu dokonane przez podmiot trzeci	90
42. Uzyskanie przez podatnika potwierdzenia dokonania eksportu po zakończeniu działalności	91

ROZDZIAŁ II. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów

1. Rozróżnienie pomiędzy eksportem towarów, wewnątrzwspólnotową dostawą towarów i sprzedażą wysyłkową.....	92
2. Zasady ustalania miejsca opodatkowania dostawy towarów	94
3. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów – pojęcie.....	95
4. Czynności zrównane z wewnątrzwspólnotową dostawą towarów i zasady ich opodatkowania	96
4.1. Czynności zrównane z wewnątrzwspólnotową dostawą towarów	96
4.2. Przemieszczenia towarów pomiędzy oddziałami firmy w różnych krajach.....	96
4.3. Wyłączenia z wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów	97

4.4. Moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku przemieszczania towaru pomiędzy magazynami podatnika.....	100
4.5. Wywóz do konkretnego lub nieokreślonego odbiorcy.....	101
5. Warunki zastosowania stawki 0% w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów.....	102
6. Zmiana warunków stosowania stawki 0% w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów od dnia 1 kwietnia 2013 r.....	103
7. Weryfikacja kontrahenta a stawka 0%.....	106
7.1. Weryfikacja numeru VAT-UE.....	106
7.2. Stawka 0% a niezidentyfikowanie kontrahenta w systemie VIES.....	106
7.3. Stawka 0% a oszustwo dokonane przez kontrahenta.....	107
8. Dokumentowanie wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów.....	109
8.1. Dowody potwierdzające wywóz poza granice RP w przypadku, gdy wywozu dokonuje firma transportowa.....	109
8.2. Dowody potwierdzające wywóz poza granice RP w przypadku, gdy wywozu dokonuje nabywca lub dostawca.....	110
8.3. Dokumenty dodatkowe.....	111
8.4. Brak dokumentów potwierdzających wewnątrzwspólnotową dostawę towarów a obowiązek ujęcia dostawy w deklaracji.....	112
8.5. Dokumentowanie wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów – uchwała NSA.....	113
8.6. Dokumenty pomocnicze a prawo do stawki 0%.....	113
8.7. Brak niektórych dokumentów uprawniających do zastosowania stawki 0%.....	113
8.8. Dokumenty potwierdzające wywóz nowych środków transportu.....	114
8.9. Pojęcie dokumentów przewozowych.....	115
8.10. Dokumenty w WDT – razem czy osobno.....	116
8.11. Potwierdzenie odbioru towaru w Polsce przez zagranicznego kontrahenta a prawo do stawki 0%.....	117
8.12. Odbiór towaru przez dostawcę.....	117
8.13. Transport do wielu odbiorców.....	118
8.14. Faktura VAT w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów.....	119
8.15. Termin wystawiania faktur w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów.....	120
8.16. Częstkowe fakturowanie elementów składowych ceny w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów.....	120
8.17. Faktura korygująca w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów.....	121
8.18. Dokumenty otrzymane po terminie a stawka 0% w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów ...	121
9. Obowiązek podatkowy w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów.....	122
10. Zmiana momentu powstania obowiązku podatkowego w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów od dnia 1 stycznia 2013 r.....	122
11. Data dokonania dostawy.....	124
12. Wewnątrzwspólnotowa dostawa nowych środków transportu.....	125
13. Odliczenie VAT przy wewnątrzwspólnotowej dostawie nowych środków transportu.....	125
14. Definicja nowego środka transportu.....	126
15. Zaliczka w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów od dnia 1 stycznia 2013 r.....	127
16. Stawka 0% w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów.....	128
16.1. Ujęcie WDT u podatników rozliczających się metodą miesięczną.....	128
16.2. Ujęcie WDT u podatników rozliczających się metodą kwartalną.....	131
16.3. Zasady dokonania przesunięcia wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów.....	132
16.4. Termin otrzymania dokumentów uprawniających do zastosowania stawki 0%.....	134
16.5. Zasady korekty deklaracji VAT w przypadku opóźnienia w otrzymaniu dokumentów uprawniających do zastosowania stawki 0%.....	135
17. Komis a wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów.....	135

18. Komis w WDT.....	136
19. Podstawa opodatkowania.....	137
19.1. Zasady określania podstawy opodatkowania w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów	137
19.2. Ryczałt składnicowy a podstawa opodatkowania	138
20. Metody liczenia podatku należnego w przypadku braku dokumentów uprawniających do zastosowania stawki 0%.....	139
21. Brak dokumentów potwierdzających wewnątrzwspólnotową dostawę towarów a stawka VAT na przełomie lat 2010 i 2011	140
22. Zasady rozliczenia wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów przy braku wymaganych dokumentów	140
23. Sprzedaż towarów znajdujących się w magazynie położonym w innym kraju UE a wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów.....	141
24. Reklamacje w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów	142
24.1. Obniżenie ceny	142
24.2. Wymiana towaru na niewadliwy.....	142
24.3. Naprawa towarów	143
24.4. Zwrot towaru wywiezionego w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów.....	144
24.5. Braki w dostawie wewnątrzwspólnotowej	144
24.6. Nadwyżki w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów.....	144
25. Kradzież towaru poza terytorium Polski a prawo do zastosowania stawki 0%.....	145
26. Nieodpłatna dostawa towarów a wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	145
27. Nieodpłatna dostawa towarów a wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów – wg organów skarbowych	146
28. Wywóz próbek i prezentów o niewielkiej wartości	147
29. Sprzedaż towarów z montażem do innego kraju UE	147
30. Dostawa wyrobów stolarskich z montażem w Niemczech	148
31. Usługi związane bezpośrednio z wewnątrzwspólnotową dostawą towarów	148
32. Sprzedaż towaru zagranicznej firmie do przerobu na terytorium Polski.....	149
32.1. Stawka VAT do dostawy towarów do przerobu	149
32.2. Moment powstania obowiązku podatkowego	150
32.3. Przerób uszlachetniający – stawka 0%	152
33. Faktura dla podmiotu spoza UE, a towar do kraju UE.....	153
34. Towar do Niemiec, faktura do firmy szwajcarskiej	154
35. Brak potwierdzenia rejestracji kontrahenta przez biuro wymiany informacji o VAT.....	155
36. Wywóz towaru do innego kraju UE w celu jego dalszego eksportu	155
37. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów a metoda opodatkowania marży.....	156
38. Sprzedaż towarów na zagranicznych targach.....	156
39. Zakup towaru z Niemiec i sprzedaż na Ukrainę z tranzytem przez Polskę	158
40. Wywóz towarów po dłuższym okresie ich składowania w Polsce przez kontrahenta.....	159
41. Zastosowanie stawki VAT 0% w przypadku magazynowania towarów w toku eksportu towarów ...	159
42. Wysokość zwrotu VAT w terminie 60 dni	160
43. Sprzedaż towaru dla zagranicznego kontrahenta do przerobu w Polsce	161
44. Obowiązek rejestracji jako podatnika VAT UE przez podmioty dokonujące wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów	162
44.1. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów a rejestracja jako podatnika VAT UE od dnia 1 kwietnia 2013 r.....	162
44.2. Rejestracja jako podatnika VAT UE a brak obowiązku wpłacania kaucji	164
44.3. Rejestracja jako podatnika VAT UE a aktualizacja zgłoszenia rejestracyjnego	165
45. Brak zgłoszenia rejestracyjnego VAR-R/UE a stawka 0%.....	165
46. Brak aktualizacji zgłoszenia rejestracyjnego VAT-R/UE a stawka 0% w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów	166

47. Brak zgłoszenia rejestracyjnego VAT-R/UE, jeżeli podatnik powiadomił organ o WDT, nie pozbawia prawa do zastosowania stawki 0%	166
48. Dostawa towarów wykonanych w części z materiałów powierzonych.....	167

ROZDZIAŁ III. Sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju..... 171

1. Pojęcie sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju.....	171
2. Miejsce opodatkowania sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju.....	171
3. Przekroczenie limitu sprzedaży wysyłkowej	173
4. Sprzedaż nowego środka transportu dla osoby fizycznej z innego kraju UE.....	173
5. Sprzedaż towarów z montażem dla osoby fizycznej z innego kraju UE.....	173
6. Sprzedaż wyrobów akcyzowych.....	174
7. Sprzedaż towarów używanych, przedmiotów kolekcjonerskich i dzieł sztuki do innego kraju UE.....	174
8. Zawiadomienie organu podatkowego o wyborze miejsca opodatkowania sprzedaży wysyłkowej.....	176
9. Limity sprzedaży wysyłkowej w poszczególnych krajach.....	177
10. Dokumentowanie sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju	178
11. Termin wystawienia faktury w przypadku sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju	180
12. Sprzedaż wysyłkowa książek z terytorium Polski	180
13. Termin otrzymania dokumentów a pominięcie sprzedaży wysyłkowej.....	182
14. Możliwość odliczenia VAT naliczonego od zakupów służących czynnościom wykonywanym poza terytorium kraju	184

ROZDZIAŁ IV. Zwrot turystyczny VAT 186

1. Zasady ogólne.....	186
2. Zmiany w zakresie zwrotu VAT dla podróżnych od dnia 1 kwietnia 2011 r.....	186
2.1. Forma dokonywania zwrotu	186
2.2. Podmioty dokonujące zwrotu.....	187
2.3. Dokument Tax Free od dnia 1 kwietnia 2011 r.....	187
2.4. Warunki stosowania stawki 0% w przypadku zwrotu VAT dla podróżnych w innej formie niż gotówkowa.....	189
2.5. Otrzymanie dokumentu <i>Tax Free</i> w późniejszym okresie.....	189
2.6. Minimalna łączna wartość zakupów od dnia 1 kwietnia 2011 r.....	189
3. Warunki nabycia prawa do otrzymania zwrotu podatku.....	190
4. Podróżny spoza UE posiadający paszport UE	192
5. Osoba mająca podwójne obywatelstwo a zwrot VAT dla podróżnych.....	193
6. Wywóz w bagażu osobistym	193
7. Pojęcie „bagaż osobisty”	194
8. Sprzedaż towarów o charakterze handlowym a <i>Tax Free</i>	195
9. Pieczętki potwierdzające wywóz towaru poza granice UE.....	195
10. Podmioty dokonujące zwrotu	195
11. Prawo do dokonywania samodzielnie zwrotu a wysokość obrotów podatnika.....	196
12. Brak prawa do dokonywania zwrotu VAT w ramach <i>Tax Free</i> w pierwszym roku działalności.....	197
13. Przekroczenie obrotu 400.000 zł a dokonywanie zwrotu <i>Tax Free</i> w pierwszym roku działalności	198
14. Dokonywanie zwrotu podróżnym.....	198
15. Obowiązki sprzedawców	199
16. Zasady stosowania stawki 0%	199
17. Termin otrzymania dokumentów <i>Tax Free</i>	201
18. Zasady wystawiania dokumentu „Zwrot VAT dla podróżnych” i skutki błędów	201
19. Braki w dokumencie <i>Tax Free</i> a prawo do stawki 0%.....	203
20. Sfałszowanie dokumentu <i>Tax Free</i> przez nabywcę	203

21. Brak obowiązku legitymowania podróżnych.....	203
22. Zagubienie dokumentów <i>Tax Free</i> przez podróżnego.....	204
23. Możliwość sprawdzania przez organy podatkowe autentyczności danych zamieszczonych na <i>Tax Free</i>	204

ROZDZIAŁ V. Import towarów 206

1. Pojęcie importu towarów.....	206
2. Zmiana definicji importu towarów od dnia 1 kwietnia 2013 r.	206
3. Miejsce opodatkowania importu towarów od dnia 1 kwietnia 2013 r.	207
4. Podatnik VAT w imporcie towarów.....	207
5. Obowiązek podatkowy.....	208
6. Zmiany obowiązku podatkowego w imporcie towarów od dnia 1 stycznia 2014 r.	208
7. Podstawa opodatkowania.....	209
7.1. Zasady ogólne.....	209
7.2. Uszlachetnianie bierne.....	211
7.3. Odprawa czasowa z częściowym zwolnieniem od cła oraz procedura przetwarzania pod kontrolą celną.....	211
7.4. Import towarów a usługa transportowa.....	212
7.5. Koszty transportu importowanych towarów do innego niż pierwsze miejsce przeznaczenia.....	212
7.6. Cło antydumpingowe a podstawa opodatkowania VAT.....	213
7.7. Prowizja agenta a wartość celna towaru.....	214
7.8. Podstawa opodatkowania VAT a decyzja określająca wartość celną towaru.....	215
8. Import towarów a stawka VAT na przełomie lat 2010 i 2011.....	216
9. Import usług transportowych a import towarów.....	216
10. Odliczanie VAT naliczonego z tytułu importu towarów.....	217
10.1. Termin odliczenia VAT naliczonego z dokumentów celnych.....	217
10.2. Procedura uproszczona w imporcie a termin odliczenia VAT naliczonego.....	218
10.3. Odliczenie VAT naliczonego gdy kwota podatku należnego wynika z decyzji organu podatkowego.....	218
10.4. Otrzymanie a doręczenie zgłoszenia celnego.....	218
10.5. Rozliczanie VAT od importu towarów w deklaracji VAT (art. 33a ustawy) a VAT naliczony.....	219
10.6. Rozliczanie VAT od importu towarów, z tzw. deklaracji importowej (art. 33b ustawy VAT) a VAT naliczony.....	219
10.7. Procedura uproszczona polegająca na wpisie do rejestru a VAT naliczony.....	220
10.8. Termin odliczenia podatku VAT od importu towarów w ramach procedury uproszczonej.....	220
10.9. Decyzje celne uzupełniające.....	221
10.10. Dokumenty uprawniające do odliczenia.....	221
10.11. Dokument celny jako podstawa odliczenia VAT naliczonego.....	221
10.12. PZC wydrukowany z systemu elektronicznego zgłoszenia celnego.....	221
10.13. VAT od towarów nabytych nieodpłatnie.....	222
10.14. Zasady pozostałe dotyczące odliczania VAT naliczonego w imporcie towarów.....	222
10.15. Pobranie elektronicznego potwierdzenia zgłoszenia celnego przez Agencję Celną a odliczenie VAT naliczonego.....	222
11. Zaliczki w imporcie towarów.....	223
12. Wiążąca interpretacja taryfowa a stawka VAT.....	223
13. Przeliczanie wartości importu towarów.....	224
14. Aport z zagranicy.....	224
15. Komis w imporcie towarów.....	225
16. Zaliczka u komisarza realizującego import towarów.....	225
17. Różnice kursowe.....	226

18. Darowizna z zagranicy	226
19. Odliczenie VAT z błędnego dokumentu celnego do czasu jego korekty	226
19.1. Błędy formalne	226
19.2. Błędy merytoryczne.....	227
19.2.1. Zaniżenie podatku VAT	227
19.2.2. Zawyżenie podatku VAT.....	228
20. Import towaru w ramach umowy użyczenia	229
21. Rozliczenie VAT należnego z tytułu importu towarów	229
21.1. Zasady poboru VAT w imporcie towarów.....	229
21.2. Rozliczanie VAT od importu towarów w deklaracji VAT.....	230
21.2.1. Możliwość rozliczenia VAT z tytułu importu towarów w deklaracji VAT	230
21.2.2. Objęcie towaru procedurą uproszczoną przez przedstawiciela pośredniego.....	232
21.2.3. Zabezpieczenie kwoty VAT z tytułu importu towarów	232
21.2.4. Obowiązek przedłożenia deklaracji VAT w urzędzie celnym w procedurze uproszczonej	232
21.3. Deklaracje importowe.....	234
21.4. Import towarów doręczanych w formie przesyłek pocztowych	235
22. Zgłoszenie celne dokonywane przed przedstawiciela podatkowego od dnia 1 kwietnia 2013 r.	235
23. Nadpłata w imporcie towarów	236
24. Organ podatkowy właściwy w sprawach VAT z tytułu importu towarów.....	236
25. Reklamacje w imporcie towarów.....	237
25.1. Rabaty otrzymane od kontrahentów zagranicznych.....	237
25.2. Wymiana towaru.....	237
25.3. Naprawa towarów w związku z reklamacją.....	238
25.4. Zwrot importowanego towaru.....	239
25.5. Nadwyżki i niedobory.....	239
26. Przywóz towaru spoza UE tranzytem przez inny kraj UE	240
27. Towar z USA wieziony przez Austrię	241
28. Towar zakupiony od firmy niemieckiej, sprowadzony z Chin.....	242
29. Nabycie towaru z Rosji wraz z montażem	242
30. Zwolnienia z tytułu importu towarów.....	243
31. Zwolnienie z VAT importu towarów do 22 euro	244
32. Import towarów, dla którego miejscem przeznaczenia jest terytorium innego kraju	245
33. Zaliczka w imporcie towarów.....	247
34. Dostawa zaimportowanych wcześniej towarów	247
35. Dostawa towarów pochodzących z importu	248
36. Obrót towarem poza granicami kraju przed importem bez VAT.....	248
37. Zwolnienie z VAT towarów przywożonych w bagażu osobistym	249
38. Kradzież towaru wiezionego pod osłoną karnetu TIR	250
39. Zaniżenie kwoty VAT z tytułu importu towarów w deklaracji VAT lub deklaracji importowej.....	250
40. Zasady liczenia odsetek w przypadku decyzji dotyczących VAT w imporcie towarów.....	251
41. Weryfikacja wysokości VAT z tytułu importu towarów a przedawnienie należności celnych.....	252

ROZDZIAŁ VI. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów

1. Pojęcie wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów	253
2. Zmiana definicji wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów	253
3. Metoda opodatkowania marży a wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów.....	255
4. Wyłączenia z wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów	255
5. Zawiadomienie o rezygnacji z wyłączenia z rozliczania nabycia wewnątrzwspólnotowego.....	258

6. Podatnik zwolniony na podstawie art. 113 ustawy VAT a rejestracja jako podatnik VAT UE	258
7. Rolnik ryczałtowy a nabycie wewnątrzwspólnotowe	259
8. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów u podatnika zwolnionego z VAT	260
9. Miejsce opodatkowania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów	261
10. Zasady rozliczania czynności zrównanych z nabyciem wewnątrzwspólnotowym	262
10.1. Czynności zrównane z nabyciem wewnątrzwspólnotowym	262
10.2. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów – automatów do gier	263
10.3. Moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku przemieszczenia towaru pomiędzy magazynami podatnika	263
10.4. Obowiązek podatkowy przy przemieszczaniu własnego towaru	264
10.5. Wyłączenia z wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów w przypadku przemieszczenia towarów pomiędzy krajami UE w ramach majątku podatnika	265
10.6. Wyłączenia z wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów przemieszczonych w celu wykonania na nich usługi	268
10.7. Przemieszczenie własnego towaru z Belgii do Polski i późniejsza sprzedaż towaru na terytorium kraju	269
11. Nieodpłatna dostawa z innego kraju UE	272
11.1. Darowizna z kraju UE a wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	272
11.2. Nieodpłatne otrzymanie towarów z zagranicy	272
11.3. Otrzymanie nieodpłatnie z zagranicy katalogów w celu rozdania klientom	273
12. Rozliczenia wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów	274
13. Obowiązek podatkowy w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów	274
14. Zmiana momentu powstania obowiązku podatkowego w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów od dnia 1 stycznia 2013 r.	275
15. Zmiana zasad powstania obowiązku podatkowego w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów a przepisy przejściowe	276
16. Zaliczka w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów	276
17. Faktura <i>pro-forma</i> a obowiązek rozliczenia WNT	277
18. Podstawa opodatkowania w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów	277
18.1. Zasady ustalania podstawy opodatkowania w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów ...	277
18.2. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów a usługa transportowa	279
18.3. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów – podstawa opodatkowania a koszty transportu ...	279
18.4. Koszty transportu a podstawa opodatkowania w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów ..	279
18.5. WNT a VAT zapłacony za granicą	280
18.6. Rabaty a podstawa opodatkowania w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów	280
18.7. Upust za zapłatę gotówką a podstawa opodatkowania	281
18.8. Skonto od kontrahenta zagranicznego	281
18.9. Termin uwzględnienia skonta	282
18.10. Brak faktury od kontrahenta zagranicznego a podstawa opodatkowania	283
18.11. Odsetki od kredytu kupieckiego	283
18.12. Podstawa opodatkowania w przypadku czynności zrównanych z wewnątrzwspólnotowym nabyciem towarów	285
19. Import usług transportowych a WNT	285
20. Likwidacja faktur wewnętrznych a sposób dokumentowania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów	285
21. Puste faktury wewnętrzne dokumentujące wewnątrzwspólnotowe nabycie towaru	286
22. Rejestr wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów	286
23. Reklamacje w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów	287
23.1. Rabaty otrzymane od kontrahentów zagranicznych	287
23.2. Wymiana towaru	287
23.3. Naprawa towarów w związku z reklamacją	288

23.4. Zwrot towaru	289
23.5. Nadwyżki	289
23.6. Niedobory	289
23.7. Zwrot w ramach reklamacji do WNT	290
23.8. Nieuwzględnienie reklamacji przez kontrahenta zagranicznego	291
23.9. Faktury korygujące w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów	292
24. Obowiązek podatkowy w VAT i akcyzie	293
25. Nabycie towarów od osoby fizycznej niebędącej podatnikiem	293
26. Wewnątrzwspólnotowe nabycie nowych środków transportu	294
27. Nabycie towarów z montażem	294
28. Przeliczanie faktur w walucie obcej	296
28.1. Zasady przeliczenia kwot wyrażonych w walucie obcej w WNT	296
28.2. Przeliczenie kwot wykazanych na fakturze w euro	296
28.3. Kurs walut w przypadku faktury korygującej dotyczącej wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów	297
28.4. Koszty transportu – kurs waluty	297
29. Brak NIP UE na fakturze od kontrahenta zagranicznego	298
30. VAT zapłacony w innym kraju UE	299
31. Faktura z USA, towar z Niemiec	300
32. Faktura z Szwajcarii, towar z Niemiec	302
33. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów – termin odliczenia VAT naliczonego	303
33.1. Termin odliczenia VAT naliczonego w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów	303
33.2. Nieotrzymanie faktury dokumentującej wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów w terminie 3 miesięcy	304
33.3. Odliczenie VAT naliczonego a obowiązek wykazania VAT należnego w deklaracji za właściwy okres rozliczeniowy	306
34. Nabycie wewnątrzwspólnotowe w innym kraju a brak prawa do odliczenia VAT naliczonego	308
35. Nowy zakaz odliczania VAT naliczonego w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów, a zniszczenie towarów w innym kraju UE	311
36. Odliczenia VAT z tytułu WNT, a brak NIP na fakturze	312
37. Późniejsze otrzymanie towaru niż faktury a termin odliczenia VAT naliczonego w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów	312
38. Brak rejestracji podatnika VAT UE a nabycie towaru w Niemczech	313
39. Paliwo tankowane za granicą do samochodów	314
40. Nabycie od zagranicznej firmy towarów znajdujących się w Polsce	315
41. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów zaimportowanych z innego kraju UE	316
41.1. Przywóz towaru spoza UE tranzytem przez inny kraj UE	316
41.2. Wykazywanie w deklaracji nabycia wewnątrzwspólnotowego towarów importowanych wcześniej do innego kraju UE	316
42. WNT udokumentowane paragonem a obowiązki polskiego nabywcy	318
43. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów a stawka VAT na przełomie lat 2010-2011	320

ROZDZIAŁ VII. Sprzedaż wysyłkowa na terytorium kraju 321

1. Zasady opodatkowania sprzedaży wysyłkowej na terytorium kraju	321
2. Sprzedaż nowego środka transportu dla osoby fizycznej z Polski	322
3. Sprzedaż towarów z montażem dla osoby fizycznej z innego kraju UE	322
4. Sprzedaż wyrobów akcyzowych	323
5. Zawiadomienie organu podatkowego o wyborze terytorium Polski jako miejsca opodatkowania sprzedaży wysyłkowej na terytorium kraju	323
6. Limit sprzedaży wysyłkowej na terytorium Polski od dnia 1 stycznia 2008 r.	324

1. Magazyny konsygnacyjne a rozliczenie VAT	325
2. Definicja magazynów konsygnacyjnych.....	325
3. Warunki rozliczania WNT przez prowadzącego magazyn konsygnacyjny	326
4. Obowiązek podatkowy w przypadku towarów pobranych z magazynu konsygnacyjnego.....	328
5. Przemieszczenie towaru do magazynu konsygnacyjnego w innym kraju.....	331
6. Podstawa opodatkowania w przypadku dostawy do magazynów konsygnacyjnych w innych krajach.....	333
7. Podstawa opodatkowania w przypadku towarów dostarczanych do magazynów konsygnacyjnych w Polsce.....	334
8. Magazyn, z którego towar pobiera wielu odbiorców	334

ROZDZIAŁ IX Transakcje wielostronne..... 336

1. Szczególna procedura dla transakcji trójstronnych.....	336
1.1. Szczególne i ogólne zasady rozliczania transakcji trójstronnych.....	336
1.2. Zasady opodatkowania transakcji trójstronnych.....	336
1.3. Dokumentowanie transakcji trójstronnej przez pierwszy w kolejności podmiot	338
1.4. Dokumentowanie transakcji trójstronnej przez drugi w kolejności podmiot	339
1.5. Rozliczenie VAT przez drugiego w kolejności podatnika w transakcji trójstronnej.....	339
1.6. Dokumentowanie transakcji trójstronnej przez trzeci w kolejności podmiot.....	341
1.7. Ewidencje VAT w transakcjach trójstronnych.....	341
1.8. Zmiany w zakresie transakcji trójstronnych od dnia 1 grudnia 2008 r.....	341
1.9. Sprzedaż towaru do firmy z W. Brytanii i wysyłka do Francji	342
2. Zasady rozliczania wybranych transakcji łańcuchowych.....	345
2.1. Transakcje dokonywane na terytorium UE.....	345
2.1.1. Miejsce opodatkowania transakcji łańcuchowych.....	345
2.1.2. Zmiana zasad określania dokonania dostawy w przypadku transakcji łańcuchowych od dnia 1 kwietnia 2013 r.....	346
2.1.3. Dostawa towarów w łańcuszku Polska – Francja – Niemcy.....	349
2.1.4. Dostawa towarów w łańcuszku Niemcy – Francja – Polska z zastosowaniem procedury przewidzianej dla transakcji trójstronnych	349
2.1.5. Dostawa towarów w łańcuszku Niemcy – Francja – Polska bez zastosowania procedury przewidzianej dla transakcji trójstronnych	350
2.1.6. Dostawa towarów w łańcuszku Francja – Polska – Niemcy z zastosowaniem procedury przewidzianej dla transakcji trójstronnych	350
2.1.7. Dostawa towarów w łańcuszku Francja – Polska – Niemcy bez zastosowania procedury przewidzianej dla transakcji trójstronnych	350
2.2. Transakcje trójstronne, gdy jednym z podmiotów jest firma spoza UE.....	351
2.2.1. Dostawa towarów w łańcuszku Rosja – Polska – Litwa.....	351
2.2.2. Dostawa towarów w łańcuszku Litwa – Polska – Rosja.....	351
2.2.3. Dostawa towarów w łańcuszku Polska – Niemcy – Rosja.....	352
2.2.4. Dostawa towarów w łańcuszku Polska – Rosja – Niemcy.....	352
2.2.5. Dostawa towarów w łańcuszku Rosja – Niemcy – Polska.....	352
2.2.6. Dostawa towarów w łańcuszku Niemcy – Rosja – Polska.....	352
2.2.7. Dostawa towarów w łańcuszku Chiny – Rosja – Polska.....	353
2.2.8. Dostawa towarów w łańcuszku Polska – Chiny – Rosja.....	353
2.2.9. Dostawa towarów w łańcuszku Chiny – Polska – Rosja.....	353
2.3. Podmiot dokonujący transportu a zasady rozliczania transakcji łańcuchowych	353
2.4. Warunki transportu a miejsce opodatkowania w transakcjach łańcuchowych.....	356
2.5. Dostawa łańcuchowa w wyroku ETS	358
3. Towar z Danii, faktura ze Szwajcarii.....	358
4. Towar nabyty w Wietnamie i sprzedany do Czech.....	359

ROZDZIAŁ X. Transakcje wewnątrzwspólnotowe dotyczące środków transportu	361
1. Pojęcie nowego środka transportu	361
2. Warunki zaliczenia pojazdu do nowych środków transportu	362
3. Uszkodzony samochód jako nowy środek transportu	363
4. Transakcje wewnątrzwspólnotowe dotyczące nowych środków transportu	363
5. Wewnątrzwspólnotowe nabycie nowych środków transportu	364
6. Wewnątrzwspólnotowe nabycie środków transportu przez podatników VAT czynnych	365
6.1. Rozliczenie wewnątrzwspólnotowego nabycia nowych środków transportu przez podatników VAT czynnych	365
6.2. Zakup używanych samochodów z innego kraju UE	365
6.3. Nabycie samochodu do odsprzedaży a późniejsza rejestracja	366
6.4. Nabycie środka transportu – rozliczenie VAT w deklaracji a późniejsza rejestracja	367
6.5. Wewnątrzwspólnotowe nabycie samochodu używanego	369
6.6. Nabycie samochodu a rozliczenie VAT zapłaconego do urzędu skarbowego	370
6.7. Nabycie z Niemiec używanych towarów	371
6.8. Wewnątrzwspólnotowe nabycie wózka widłowego a VAT-23	372
6.9. Podatek należny z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu podatkiem naliczonym	373
6.10. WNT środków transportu a VAT naliczony	373
7. Wewnątrzwspólnotowe nabycie środków transportu przez osoby fizyczne	373
7.1. Wewnątrzwspólnotowe nabycie samochodu przez osobę fizyczną	373
7.2. Sprowadzenie samochodu z Niemiec przez osobę fizyczną	375
8. Wewnątrzwspólnotowa dostawa nowych środków transportu	376
9. Okazjonalna wewnątrzwspólnotowa dostawa nowych środków transportu a podatnik VAT	376
10. Rozliczenie wewnątrzwspólnotowej dostawy nowych środków transportu przez podatników VAT czynnych	378
11. Rozliczanie wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów przez osoby fizyczne niebędące podatnikami VAT	378
12. Zasady dokumentowania wewnątrzwspólnotowej dostawy nowych środków transportu	379
13. Zaświadczenia niezbędne do rejestracji środków transportu	381
14. Podatek akcyzowy a metoda opodatkowania marży	381
15. Wprowadzenie do ewidencji środków trwałych samochodu nabytego wcześniej prywatnie z innego kraju UE	382
16. Podatek od pojazdów, bezpośrednio związany z dostawą a podstawa opodatkowania VAT	383
17. Podstawa opodatkowania wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu	383
ROZDZIAŁ XI. Obowiązki podatników dokonujących transakcji wewnątrzwspólnotowych	386
1. Informacje podsumowujące	386
1.1. Obowiązek składania informacji podsumowujących	386
1.2. Usługi, które należy wykazać w informacji podsumowującej	387
1.3. Podmioty zobowiązane do składania informacji podsumowujących	389
1.4. Termin składania informacji podsumowującej	390
1.5. Przekroczenie limitów uprawniających do składania informacji podsumowujących za okresy kwartalne	391
1.6. Termin składania elektronicznych informacji podsumowujących	392
1.7. Dane zawarte w informacji podsumowującej	392
1.8. Brak numerów NIP UE kontrahentów a obowiązek złożenia informacji podsumowującej	393
1.9. „Zerowa” informacja podsumowująca	394
1.10. Brak dokumentów potwierdzających wewnątrzwspólnotową dostawę towarów a informacja podsumowująca	394

2. Ewidencja towarów otrzymanych do przerobu uszlachetniającego	395
3. Ewidencja towarów wywiezionych do przerobu	395
4. Ewidencja czasowo przemieszczonych towarów	396
5. Rejestr towarów nabytych z UE przez podmioty zwolnione z rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów	396
6. Dodatkowe wymogi dotyczące rejestrów VAT w przypadku świadczenia usług zagranicznych	397
7. Rejestracja jako podatnik VAT UE	397
7.1. Podmioty zobowiązane do rejestracji jako podatnik VAT UE	397
7.2. Nabywanie usług zagranicznych a obowiązek rejestracji jako podatnik VAT UE	398
7.3. Świadczenie usług dla podmiotów zagranicznych a obowiązek rejestracji jako podatnik VAT UE	400
7.4. Termin zgłoszenia rejestracyjnego jako podatnika VAT UE	402
8. Zawiadomienie o rezygnacji z wyłączenia z rozliczenia nabycia wewnątrzwspólnotowego	402
9. Baza podatników VAT UE	403
10. Identyfikacja kontrahenta w systemie VIES	405
11. Potwierdzenie w systemie VIES a utrata przez kontrahenta NIP UE	406
12. Rola rozporządzeń i dyrektyw UE	406

ROZDZIAŁ XII. Dostawa towarów w różnych krajach – zagadnienia pozostałe..... 409

1. Wybrane przypadki przemieszczenia towaru	409
2. Dostawa na pokładach statków, samolotów lub pociągów	410
3. Miejsce zatrzymania statku	412
4. Import towarów przeznaczonych do konsumpcji w samolotach	412
5. Zakup i sprzedaż towaru na terytorium Rosji	413
6. Nabycie od zagranicznej firmy towaru znajdującego się w Polsce od dnia 1 kwietnia 2013 r.	413
7. Zakup towaru w Polsce od firmy szwajcarskiej	415
8. Faktura od zagranicznego dostawcy z polskim VAT	415
9. Sprzedaż formy, która pozostała w Polsce	416
10. Sprzedaż nieruchomości położonej w Hiszpanii	416
11. Ułożenie kabla na terytorium kilku krajów	417
12. Dostawa, dla której podatnikiem jest nabywca	417
12.1. Pojęcie dostawy, dla której podatnikiem jest nabywca	417
12.2. Obowiązek podatkowy w dostawie, dla której podatnikiem jest nabywca	418
13. Przeliczanie faktur wystawionych w walucie obcej	418
13.1. Wystawienie faktury w walucie obcej – przeliczanie w podatku VAT	418
13.2. Zasady ogólne przeliczania kwot wyrażonych w walucie obcej dla celów podatku VAT	420
13.3. Możliwość przeliczania kwot w walucie po kursie Europejskiego Banku Centralnego	420
13.4. Zasady przeliczania faktur wystawionych przed powstaniem obowiązku podatkowego	421
13.5. Przeliczanie faktur korygujących	422
13.6. Zasady przeliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, importu usług i dostawy, dla której podatnikiem jest nabywca	422
13.7. Faktury eksportowe – zasady przeliczania	423
14. Skład celny a podatek VAT	423
14.1. Sprzedaż towarów w składzie celnym	423
14.2. Wprowadzenie towaru do składu celnego z innego kraju UE	424
14.3. Pojęcie składu celnego	425
14.4. Dostawa towarów w składzie celnym w wyroku Trybunału Sprawiedliwości	426
14.5. Kradzież towarów objętych procedurą składu celnego	426
14.6. Wywóz zagranicę towaru sprowadzonego do składu celnego	427
14.7. Sprzedaż towaru ze składu celnego a eksport towarów	428

15. Status Gibraltaru dla celów podatku VAT	428
16. Druk książek w Finlandii – dostawa towarów czy świadczenie usług	429
ROZDZIAŁ XIII. Usługi zagraniczne	431
1. Zasady opodatkowania usług zagranicznych	431
2. Miejsce opodatkowania usług od dnia 1 stycznia 2010 r.	432
3. Podstawowe pojęcia istotne dla określania miejsca opodatkowania usług	432
3.1. Sposób określania miejsca świadczenia usług	432
3.2. Pojęcie podatnika dla celów określania miejsca opodatkowania usług	433
3.3. Zasady weryfikacji statusu podmiotu w świetle rozporządzenia UE	434
3.4. Pojęcie siedziby i stałego miejsca prowadzenia działalności	435
3.5. Pojęcie stałego miejsca zamieszkania i zwykłego miejsca pobytu	436
3.6. Zasady określania stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej usługobiorcy	436
3.7. Stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej	437
3.8. Identyfikacja statusu kontrahenta oraz natury świadczenia	437
4. Usługi świadczone na rzecz podatników	438
4.1. Zasada podstawowa określania miejsca świadczenia usług na rzecz podatników	438
4.2. Szczególne zasady określania miejsca opodatkowania usług świadczonych na rzecz podatników	439
4.2.1. Usługi związane z nieruchomościami świadczone na rzecz podatników	440
4.2.2. Transport osób świadczony na rzecz podatników	440
4.2.3. Transport towarów świadczony w całości na terytorium Polski na rzecz podmiotów spoza UE	441
4.2.4. Transport towarów świadczony w całości poza terytorium UE na rzecz polskich podmiotów	441
4.2.5. Usługi w dziedzinie kultury świadczone na rzecz podatników	441
4.2.6. Usługi restauracyjne i cateringowe na rzecz podatników	443
4.2.7. Usługi krótkotrwałego wynajmu środków transportu na rzecz podatników	443
4.2.8. Usługi turystyki opodatkowane VAT „marża” na rzecz podatników	444
4.2.9. Miejsce świadczenia usług na rzecz podatników – zestawienie	444
5. Usługi świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami	446
5.1. Zasada podstawowa określania miejsca opodatkowania usług na rzecz podmiotów niebędących podatnikami	446
5.2. Usługi świadczone dla podatników przeznaczone na cele osobiste podatnika lub jego pracowników	447
5.3. Charakter w jakim działa usługobiorca	449
5.4. Szczególne zasady określania miejsca opodatkowania usług na rzecz podmiotów niebędących podatnikami	450
5.5. Usługi pośredników świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami	451
5.6. Usługi związane z nieruchomościami świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami	451
5.7. Transport osób świadczony na rzecz podmiotów niebędących podatnikami	452
5.8. Transport towarów świadczony na rzecz podmiotów niebędących podatnikami	452
5.9. Usługi w dziedzinie kultury świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami	454
5.10. Usługi pomocnicze do usług transportowych na rzecz podmiotów niebędących podatnikami	454
5.11. Wycena rzeczowego majątku ruchomego oraz usługi na rzeczowym majątku ruchomym na rzecz podmiotów niebędących podatnikami	454
5.12. Usługi restauracyjne i cateringowe na rzecz podmiotów niebędących podatnikami	455
5.13. Usługi krótkotrwałego wynajmu środków transportu na rzecz podmiotów niebędących podatnikami	455

5.14. Miejsce opodatkowania usług długoterminowego wynajmu środków transportu na rzecz niepodmiotów od dnia 1 stycznia 2013 r.	456
5.15. Usługi elektroniczne na rzecz podmiotów niebędących podatnikami.....	457
5.16. Usługi niematerialne świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami spoza UE ...	457
5.17. Usługi telekomunikacyjne oraz usługi nadawcze i telewizyjne na rzecz osób niebędących podatnikami.....	459
5.18. Usługi turystyki opodatkowane „VAT marża” na rzecz osób niebędących podatnikami	460
5.19. Miejsce świadczenia usług na rzecz osób niebędących podatnikami – zestawienie	460
6. Moment powstania obowiązku podatkowego	463
6.1. Moment powstania obowiązku podatkowego w imporcie usług od dnia 1 stycznia 2014 r.	463
6.2. Zaliczki a moment powstania obowiązku podatkowego w imporcie usług	467
6.3. Moment wykazania w ewidencji usług świadczonych dla kontrahentów zagranicznych	467
6.4. Opóźnienie faktury od kontrahenta a rozliczenie importu usług.....	468
7. Import usług.....	468
7.1. Pojęcie importu usług	468
7.2. Podatek VAT w imporcie usług od dnia 1 kwietnia 2013 r.	469
7.3. Odliczenie VAT z tytułu importu usług.....	472
7.4. Obowiązek wykazania VAT należnego we właściwej deklaracji jako warunek odliczenia VAT naliczonego w imporcie usług	473
7.5. Import usług z rajów podatkowych w wyroku ETS.....	475
7.6. Obliczanie VAT od importu usług.....	476
7.7. Import usług a zwolnienie podmiotowe	476
7.8. Reklamacje w imporcie usług.....	477
7.9. Faktura wewnętrzna w imporcie usług	477
8. Faktura za prąd zużyty podczas targów	477
9. Podmiot świadczący wyłącznie nieodpłatne usługi	478
10. Refakturowanie zagranicznych usług	478
11. Fakturowanie usług zagranicznych	479
11.1. Zasady określania sposobu fakturowania usług zagranicznych	479
11.2. Faktury wystawiane dla podmiotów z Unii Europejskiej.....	482
11.3. Faktury wystawiane dla podmiotów spoza Unii Europejskiej	483
11.4. Stawka „np” na fakturze dokumentującej usługi zagraniczne.....	483
11.5. Termin wystawiania faktur dla kontrahentów zagranicznych.....	484
ROZDZIAŁ XIV. Zasady opodatkowania wybranych rodzajów usług zagranicznych.....	485
1. Usługi związane z nieruchomościami	485
1.1. Miejsce opodatkowania usług związanych z nieruchomościami	485
1.2. Zakres usług związanych z nieruchomościami	486
1.3. Usługi budowlane wykonywane za granicą.....	486
1.4. Wynajem lokalu położonego w Polsce od osoby fizycznej zamieszkałej w Niemczech	487
1.5. Pojęcie usług związanych z nieruchomościami	487
1.6. Cesja praw do połowy	488
1.7. Usługi budowlane świadczone na terenie Niemiec.....	488
1.8. Najem magazynu w Niemczech	490
1.9. Monitoring systemu alarmowego.....	490
1.10. Usługi magazynowania nie są usługami związanymi z nieruchomościami	491
2. Świadczenie usług w dziedzinie kultury, sportu, nauki	492
2.2. Usługi w dziedzinie kultury	492
2.2.1. Usługi w dziedzinie kultury świadczone na rzecz podatników	492
2.2.2. Usługi w dziedzinie kultury świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami ...	493

2.3. Świadczenie usług szkoleniowych.....	493
2.4. Pojęcie usług wstępu na imprezy kulturalne.....	494
2.5. Pojęcie usługi pomocnicze związane z wydarzeniami kulturalnymi	495
3. Usługi pośrednictwa	495
3.1. Usługi pośredników świadczone na rzecz podatników	495
3.2. Usługi pośredników świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami	496
3.3. Miejsce świadczenia usług pośrednictwa na rzecz ostatecznych konsumentów w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów	496
3.4. Usługi pośredników na rzecz osób niebędących podatnikami a warunek świadczenia usług w imieniu i na rzecz osób trzecich.....	497
3.5. Pośrednicy działający na rzecz ludności w transakcjach transgranicznych	497
4. Usługi wynajmu.....	498
4.1. Zasady opodatkowania usług wynajmu	498
4.2. Wynajem na rzecz podatników a zasady określania miejsca opodatkowania	499
4.3. Usługi wynajmu na rzecz podmiotów niebędących podatnikami	500
4.4. Usługi krótkoterminowego wynajmu środków transportu.....	500
4.5. Miejsce opodatkowania usług długoterminowego wynajmu środków transportu.....	501
4.6. Pojęcie środków transportu w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów	502
4.7. Definicja pojęcia „środki transportu”	502
4.8. Wynajem przyczep i naczep	503
4.9. Zasady określania okresu ciągłego posiadania środka transportu	504
4.10. Zasady określania okresu używania środka transportu	504
4.11. Import usług wynajmu a moment powstania obowiązku podatkowego.....	505
4.12. Zestawienie zasad opodatkowania usług wynajmu.....	507
5. Usługi niematerialne	508
5.1. Usługi niematerialne na rzecz podatników	508
5.2. Usługi niematerialne świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami spoza Unii Europejskiej.....	508
5.3. Usługi niematerialne świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami z Unii Europejskiej	510
5.4. Zagraniczna kampania reklamowa	510
5.5. Ogłoszenia w prasie.....	510
5.6. Prawo do odliczenia podatku VAT od niektórych usług finansowych	511
5.7. Pożyczka od szwedzkiego kontrahenta.....	512
5.8. Sprzedaż oprogramowania na rzecz kontrahenta z Niemiec.....	512
5.9. Usługi księgowe dla firmy rosyjskiej	513
5.10. Usługi w zakresie tłumaczeń.....	513
5.11. Świadczenie usług elektronicznych na terytorium UE przez podmioty zagraniczne osobom niebędącym podatnikami – szczególna procedura.....	514
6. Usługi na rzeczach ruchomych	516
6.1. Usługi na rzeczach ruchomych na rzecz podatników	516
6.2. Wycena rzeczowego majątku ruchomego oraz na rzeczowym majątku ruchomym na rzecz podmiotów niebędących podatnikami	516
6.3. Pojęcie usług na rzeczach ruchomych	517
6.4. Dostawa towarów czy usługa na rzeczach ruchomych	517
6.5. Wywóz towaru po wykonaniu usługi do innego kraju niż kraj pochodzenia towarów	517
7. Przerób uszlachetniający.....	519
7.1. Usługa przerobu – stawka VAT.....	519
7.2. Przerób uszlachetniający a towar spoza UE.....	519
7.2.1. Uszlachetnianie dokonywane przez podatnika, który sprowadził towar do Polski	520
7.2.2. Podwykonawstwo w uszlachetnianiu czynnym	521

7.2.3. Pośrednictwo w przerobie uszlachetniającym	523
7.2.4. Przerób uszlachetniający w ramach kontraktów wielostronnych	523
7.3. Opodatkowanie stawką 0% usług uszlachetniania	523
8. Usługi transportowe	524
8.1. Transport osób	524
8.2. Transport towarów	524
8.2.1. Transport towarów na rzecz podatników	524
8.2.2. Transport towarów świadczony w całości na terytorium Polski na rzecz podatników spoza UE	526
8.2.3. Transport towarów świadczony w całości poza terytorium UE na rzecz polskich podatników	526
8.2.4. Transport towarów świadczony na rzecz podmiotów niebędących podatnikami	527
8.2.5. Miejsce rozpoczęcia i zakończenia transportu	528
8.2.6. Moment powstania obowiązku podatkowego w imporcie i świadczeniu usług transportowych	528
8.3. Miejsce świadczenia usług międzynarodowych transportu morskiego i lotniczego	529
8.4. Stawka 0% na nabywane przez biuro turystyczne usługi transportu lotniczego i morskiego	530
8.5. Import usług transportowych a import towarów	530
8.6. Import usług transportowych a WNT	531
8.7. Import usługi transportowej a stawka VAT	532
8.8. Brak transportu w dokumencie celnym a stawka VAT na transport towarów	532
8.9. Stawka VAT dla usług transportowych w przypadku braku dokumentu potwierdzającego włączenie transportu do podstawy opodatkowania	534
8.10. Transport międzynarodowy	534
8.10.1. Definicja transportu międzynarodowego towarów	534
8.10.2. Transport międzynarodowy osób	535
8.10.3. Dokumentowanie transportu międzynarodowego	535
8.10.4. Pozostałe przypadki transportu objęte stawką 0%	536
8.11. Rozliczanie VAT przez przewoźników zagranicznych świadczących w Polsce okazjonalne przewozy osób	537
8.11.1. Zmiany od dnia 1 stycznia 2012 r. dotyczące rozliczania VAT w Polsce przez zagranicznych przewoźników	537
8.11.2. Zasady ogólne rozliczania VAT w Polsce przez zagranicznych przewoźników	537
8.11.3. Zasady uproszczone rozliczania VAT w Polsce przez zagranicznych przewoźników	538
8.11.4. Nieodpłatne przewozy osób pojazdami zarejestrowanymi za granicą	539
8.11.5. Zwolnienie z VAT usług okazjonalnego przewozu osób przez zagranicznych przewoźników	540
8.12. Stawka VAT dla usług transportowych w różnych krajach UE	540
9. Usługi pomocnicze do usług transportowych	541
9.1. Usługi pomocnicze do usług transportowych na rzecz podatników	541
9.2. Usługi pomocnicze do usług transportowych na rzecz podmiotów niebędących podatnikami	541
10. Usługi restauracyjne i cateringowe	542
10.1. Zasady określania miejsca opodatkowania usług restauracyjnych i cateringowych	542
10.2. Pojęcie usług restauracyjnych i cateringowych	542
10.3. Usługi restauracyjne i cateringowe na pokładach statków i pociągów	543
10.4. Miejsce zatrzymania statku	545
10.5. Definicja usług restauracyjnych i cateringowych	545
10.6. Usługi gastronomiczne czy sprzedaż towarów w orzecznictwie ETS	545
11. Usługi turystyczne a faktura VAT	546
11.1. Zasady opodatkowania usług turystycznych	546
11.2. Usługi turystyczne – zmiana podstawy opodatkowania w metodzie VAT marża od dnia 1 kwietnia 2013 r.	547

11.3. Faktury VAT w przypadku usług turystycznych	548
11.4. Usługi turystyczne – podstawa opodatkowania	548
11.5. Usługi turystyczne w Turcji.....	549
11.6. Pojęcie „podróżny” w wyroku Trybunału Sprawiedliwości UE	550
12. Udział w zagranicznych targach	551
12.1. Kompleksowa usługa organizacji targów i wystaw	551
12.2. Wynajem powierzchni wystawienniczej.....	552

ROZDZIAŁ XV. VAT w transakcjach zagranicznych – zagadnienia pozostałe..... 554

1. Termin złożenia deklaracji przez podatników zwolnionych z VAT, którzy dokonali wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów lub importu usług	554
2. Przedstawiciel podatkowy jako podatnik VAT od dnia 1 kwietnia 2013 r.	554
3. Nowe regulacje dotyczące przedstawicieli podatkowych od dnia 1 kwietnia 2013 r.....	555
4. Zwrot VAT zapłaconego w innym kraju UE	556
4.1. Zasady zwrotu VAT zapłaconego za granicą	556
4.2. Zasady zwrotu VAT zapłaconego w innym kraju w wyjaśnieniach Ministra Finansów	558
5. Zwrot polskiego podatku VAT dla podmiotów z innych krajów	561
6. Zakupy niedające prawa do otrzymania zwrotu w krajach UE.....	564
7. Zmiany w zakresie opodatkowania gazu, energii cieplnej oraz chłodniczej.....	564
8. Mosty graniczne a terytorium Polski	565
9. Stawki podatku VAT w poszczególnych krajach UE	565

CZĘŚĆ II. ZAGADNIENIA POZOSTAŁE..... 567

ROZDZIAŁ XVI. Różnice kursowe

1. Różnice kursowe – zasady rozliczania.....	569
2. Zmiany w zakresie różnic kursowych od dnia 1 stycznia 2012 r.....	569
3. Rozliczanie różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości	570
3.1. Podmioty uprawnione do rozliczania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości.....	570
3.2. Zasady ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości	570
3.3. Zasady wyboru i termin stosowania rozliczania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości.....	571
3.4. Rezygnacja z ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości.....	571
3.5. Przejęcie z metody podatkowej ustalania różnic kursowych na metodę przewidzianą w ustawie o rachunkowości.....	572
3.6. Kurs waluty przy ustalaniu różnic kursowych na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości ...	572
3.7. Ustalanie różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości w wyjaśnieniach organów podatkowych.....	573
4. Ustalanie różnic kursowych na podstawie przepisów podatkowych.....	576
4.1. Podatkowa metoda ustalania różnic kursowych.....	576
4.2. Dodatnie różnice kursowe.....	576
4.3. Ujemne różnice kursowe.....	578
4.4. Przeszacowanie a różnice kursowe	580
4.5. Kurs walut stosowany w transakcjach walutowych	580
4.6. Kurs waluty przy transakcjach bez przewalutowywania.....	581
4.7. Kurs faktycznie zastosowany	582
4.8. Kurs waluty do rozliczania operacji na rachunku walutowym.....	582
4.9. Kurs waluty w przypadku braku zapłaty w wyroku NSA	583

4.10. Kurs waluty różniący się o więcej niż 5% od średniego kursu NBP.....	584
4.11. Brak możliwości stosowania kursu Europejskiego Banku Centralnego zamiast kursu NBP.....	584
4.12. Zakup waluty w kantorze a różnice kursowe.....	584
4.13. Potrącenie a różnice kursowe.....	584
4.14. Waluty nienotowane a różnice kursowe.....	585
4.15. Regulowanie płatności w walucie obcej za pośrednictwem konta złotówkowego.....	586
4.16. Sprzedaż eksportowa w walutach obcych.....	586
4.17. Wartość początkowa nabytego środka trwałego a różnice kursowe.....	587
4.18. Pożyczka w walucie obcej na nabycie środka trwałego a różnice kursowe.....	587
4.19. Przeliczanie faktury korygującej.....	589
4.20. Data wydania towaru inna niż data faktury a zasady przeliczania kwot w walutach obcych.....	590
4.21. Przeliczanie faktur kosztowych.....	590
4.22. Data wpływu faktury a kurs waluty.....	590
4.23. Przewalutowanie kredytu.....	591
4.24. Różnice kursowe od wartości netto i VAT.....	592
4.25. Różnice kursowe powstałe na VAT a podatek dochodowy.....	593
4.26. Obowiązek ustalania różnic kursowych odrębnie dla każdej operacji gospodarczej.....	593
4.27. Przewalutowanie kredytu w wyroku NSA.....	594
4.28. Zwrot zaliczki a różnice kursowe.....	595
ROZDZIAŁ XVII. Zasady opodatkowania dochodów z pracy najemnej wykonywanej za granicą.....	596
1. Ogólne zasady wynikające z umowy modelowej OECD.....	596
2. Sposób obliczania dni pobytu pracownika w danym kraju.....	597
3. Wynagrodzenie załóg statków i samolotów.....	597
4. Opodatkowanie wynagrodzeń pracowników skierowanych do pracy za granicę przez polskiego pracodawcę.....	598
4.1. Zasady ogólne.....	598
4.2. Oddelegowanie pracownika do pracy za granicą – zasady określania miejsca opodatkowania.....	598
4.3. Moment, od którego należy zaprzestać poboru zaliczek na podatek dochodowy w Polsce.....	599
4.4. Zwolnienie części dochodów osób przebywających czasowo za granicą.....	600
4.5. Pomniejszenie dochodu uzyskanego za granicą o 30% diety.....	601
4.6. Przeliczenie wynagrodzenia wypłaconego w walucie obcej.....	601
4.7. Rozliczenie roczne.....	601
4.8. Wynagrodzenie za czas choroby wypłacone dla pracownika oddelegowanego do pracy do Niemiec.....	603
4.9. PIT-11 za pracownika oddelegowanego za granicę.....	605
5. Miejsce wykonywania pracy a miejsce opodatkowania dochodów z pracy najemnej.....	606
6. Obowiązki obcokrajowców zatrudnionych w Polsce przez zagraniczne firmy.....	607
7. Opodatkowanie wynagrodzenia osoby fizycznej zatrudnionej przez zagranicznego pracodawcę.....	608
8. Obowiązki płatnika w przypadku wynagrodzenia płaconego obcokrajowcowi wykonującemu pracę w Polsce.....	609
9. Składki zapłacone za granicą.....	610
9.1. Możliwość odliczania składek zapłaconych za granicą.....	610
9.2. Warunki odliczenia składek uiszczonych za granicą.....	610
10. Wynagrodzenie za czas choroby wypłacone dla pracownika oddelegowanego do pracy do Niemiec.....	611
11. Dochody zagraniczne zwolnione z opodatkowania.....	613
12. Praca za granicą a deklaracje miesięczne i roczne w Polsce.....	614

ROZDZIAŁ XVIII. Zagadnienia pozostałe.....	616
1. Zagraniczne podróże służbowe w jednostkach sfery budżetowej.....	616
1.1. Diety i inne należności z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju	616
1.2. Sposób liczenia czasu podróży służbowej	616
1.3. Rozliczenie diety	617
1.4. Wysokość diety a docelowy kraj podróży	618
1.5. Zwrot kosztów przejazdu.....	619
1.6. Zwrot kosztów dojazdów – ryczałty	620
1.7. Zwrot kosztów noclegów.....	620
1.8. Zwrot kosztów leczenia	621
1.9. Inne wydatki poniesione przez pracownika	621
1.10. Rozliczanie kosztów podróży służbowych poza granicami kraju	621
2. Zasady rozliczania kosztów zagranicznych podróży służbowych w jednostkach spoza sfery budżetowej.....	622
3. Zagraniczny wyjazd służbowy przedsiębiorcy	623
4. Diety wypłacane kierowcom.....	624
5. Diety wypłacane kierowcom po wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego.....	625
6. Zagraniczne szkolenia – wykazanie związku z przychodem	625
7. Praca za granicą a podróż służbowa	626
8. Moment ujęcia kosztów delegacji.....	627
9. Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi.....	627
9.1. Szczegółowa dokumentacja podatkowa.....	627
9.2. Dokumentacja transakcji podmiotów powiązanych a inne obowiązki informacyjne	628
9.3. Definicja pojęcia „transakcja” – dla potrzeb szczególnej dokumentacji podatkowej.....	628
9.4. Porozumienie w sprawie ustalania cen transakcyjnych.....	629
9.5. Dokumentacja transakcji podmiotów powiązanych	631
9.6. Konsekwencje naruszenia obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej	631
9.7. Termin sporządzenia dokumentacji cen transferowych	632
9.8. Termin przedawnienia sankcyjnego 50% podatku.....	632
9.9. Podmioty powiązane a korekta dochodów uzyskanych w innym kraju	633
10. Zmiana zasad szacowania oraz sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania.....	633
10.1. Nowelizacja przepisów dotyczących cen transferowych	633
10.2. Wybór metody szacowania	634
10.3. Doprecyzowanie zasad stosowania analizy porównywalności.....	634
10.4. Nowe regulacje dotyczące sposobu stosowania metody podziału zysków	635
10.5. Prace badawczo-rozwojowe a zasada cen rynkowych	636
10.6. Usługi o niskiej wartości dodanej od dnia 18 lipca 2013 r.....	636
10.6.1. Zasady postępowania w przypadku usług o niskiej wartości dodanej	636
10.6.2. Pojęcie usług o niskiej wartości dodanej	637
10.6.3. Pojęcie wydatków akcjonariusza	639
10.7. Restrukturyzacja działalności przedsiębiorców powiązanych.....	640
10.8. Postępowanie trójstronne	641
11. Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy w przypadku osób fizycznych	641
12. Przebywanie w Polsce powyżej 183 dni a nieograniczony obowiązek podatkowy	642
13. Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych	642
14. Dochody polskiej firmy uzyskane za granicą	643
14.1. Prowadzenie działalności gospodarczej przez polską firmę na terenie innego kraju	643
14.2. Definicja zakładu	644
14.3. Metoda wyłączenia z progresją. Sposób obliczania podatku	645
14.4. Metoda wyłączenia pełnego. Sposób wyliczenia podatku	646

14.5. Metoda zaliczenia. Sposób wyliczenia podatku	647
14.6. Metoda unikania podwójnego opodatkowania w przypadku dochodów uzyskanych w kraju, z którym Polska nie zawarła umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.....	648
15. Naliczony za granicą podatek od wartości dodanej	649
16. Podatek od wartości dodanej a koszty uzyskania przychodów	649
17. Zagraniczny podatek od wartości dodanej – raz jeszcze.....	649
CZĘŚĆ III. ZMIANY W PRZEPISACH NA 2014 R. I W TRAKCIE 2013 R.	651
ROZDZIAŁ XIX. Zmiany w transakcjach zagranicznych na 2014 i w trakcie 2013 r.	653
1. Obowiązek podatkowy w eksporcie towarów.....	653
2. Zaliczki w eksporcie towarów od dnia 1 stycznia 2014 r.	654
3. Możliwość zastosowania dłuższego okresu wywozu a stawka 0% w eksporcie towarów	659
4. Podstawa opodatkowania w eksporcie towarów	660
5. Termin wystawienia faktury w przypadku sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju	661
6. Sprzedaż wysyłkowa książek z terytorium Polski	661
7. Zmiany obowiązku podatkowego w imporcie towarów od dnia 1 stycznia 2014 r.	663
8. Odliczenie VAT naliczonego z tytułu importu towarów	664
8.1. Termin odliczenia VAT naliczonego z dokumentów celnych	664
8.2. Procedura uproszczona w imporcie a termin odliczenia VAT naliczonego	665
8.3. Odliczenie VAT naliczonego gdy kwota podatku należnego wynika z decyzji organu podat- kowego	665
9. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów – termin odliczenia VAT naliczonego.....	665
9.1. Termin odliczenia VAT naliczonego w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów	665
9.2. Nieotrzymanie faktury dokumentującej wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów w terminie 3 miesięcy	666
9.3. Odliczenie VAT naliczonego a obowiązek wykazania VAT należnego w deklaracji za właś- ciwy okres rozliczeniowy	668
10. Moment powstania obowiązku podatkowego w imporcie usług.....	670
11. Odliczenie VAT w imporcie usług od dnia 1 stycznia 2014 r.	673
12. Termin wystawiania faktur za usługi dla kontrahentów zagranicznych.....	673
13. Usługi magazynowania w wyroku Trybunału Sprawiedliwości UE.....	674
14. Zmiana zasad szacowania oraz sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania od dnia 18 lipca 2013 r.	676
14.1. Nowelizacja przepisów dotyczących cen transferowych	676
14.2. Wybór metody szacowania	676
14.3. Doprecyzowanie zasad stosowania analizy porównywalności.....	677
14.4. Nowe regulacje dotyczące sposobu stosowania metody podziału zysków	678
14.5. Prace badawczo-rozwojowe a zasada cen rynkowych	678
14.6. Usługi o niskiej wartości dodanej od dnia 18 lipca 2013 r.	678
14.6.1. Zasady postępowania w przypadku usług o niskiej wartości dodanej	678
14.6.2. Pojęcie usług o niskiej wartości dodanej	679
14.6.3. Pojęcie wydatków akcjonariusza	681
14.7. Restrukturyzacja działalności przedsiębiorców powiązanych.....	683
14.8. Postępowanie trójstronne	683
CZĘŚĆ IV. AKTY PRAWNE	685
1. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.)	687