

Spis treści

1. Transakcje wewnątrzspółnotowe	7
1.1. Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów (WDT)	7
1.1.1. Warunki stosowania stawki 0% do WDT	9
1.1.1.1. Rejestracja VAT UE sprzedawcy i nabywcy	9
1.1.1.2. Złożenie informacji podsumowującej.....	11
1.1.1.3. Dokumentacja uprawniająca do zastosowania stawki 0%	12
1.1.2. Rozliczenie usług transportowych związanych z WDT	15
1.1.3. Wystawienie faktury dokumentującej WDT	15
1.1.3.1. Zaliczki na WDT.....	16
1.1.4. Rozliczenie WDT w JPK_V7	16
1.1.5. Rozliczenie w informacji podsumowującej	18
1.1.6. Korekta dostaw wewnątrzspółnotowych	19
1.1.7. Sprzedaż towarów na rzecz kontrahenta z UE, gdy przed ich wywiezieniem z Polski są na nich wykonywane usługi.....	19
1.2. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów (WNT), wewnątrzspółnotowa sprzedaż towarów na odległość (WSTO)	21
1.2.1. Kiedy należy rozliczyć WNT	21
1.2.1.1. Towary nabywa podatek VAT czynny.....	21
1.2.1.2. Towary nabywa podatek VAT zwolniony.....	22
1.2.1.3. Przemieszczenie własnych towarów	23
1.2.2. Rozliczenie WNT przez podatników czynnych	24
1.2.2.1. Rejestracja VAT UE.....	24
1.2.2.2. Dokumentowanie WNT.....	24
1.2.2.3. Ustalanie podstawy opodatkowania i jej korekta.....	25
1.2.2.4. Rozliczenie WNT w deklaracji.....	26
1.2.3. Rozliczenie WNT przez podatnika zwolnionego z VAT	28
1.2.4. Wewnątrzspółnotowa sprzedaż towarów na odległość	28
1.2.4.1. Towary mogące być przedmiotem WSTO	29
1.2.4.2. Ustalanie miejsca dostawy	29
1.2.4.3. Wybór opodatkowania dostaw w kraju przeznaczenia towarów.....	30
1.2.4.4. Zasady opodatkowania sprzedaży w kraju przeznaczenia towarów	31
1.3. Informacje podsumowujące VAT-UE.....	31
1.3.1. Podatnicy, którzy muszą składać informacje podsumowujące	31
1.3.2. Termin złożenia informacji podsumowującej	33
1.3.3. Zasady składania informacji podsumowującej	34
1.3.3.1. Rozliczenie WDT uznanej za dostawę krajową.....	34
1.3.3.2. Rozliczenie nietransakcyjnego przemieszczenia towarów w ramach WNT	36
1.3.3.3. Rozliczenie świadczenia usług wewnątrzspółnotowych.....	37

2. Towary – miejsce dostawy, transakcje łańcuchowe	39
2.1. Transakcje łańcuchowe	39
2.1.1. Transakcja trójstronna rozliczana według procedury uproszczonej	42
2.2. Sprzedaż za granicę towaru montowanego	43
2.3. Rozliczenie przez polskiego podatnika dostawy, która nie podlega VAT w Polsce	44
2.4. Dostawa, dla której podatnikiem jest polski nabywca	45
2.5. Obowiązki podatnika zobowiązanego do rozliczenia VAT od dostawy za sprzedawcę	46
2.5.1. Dokumentowanie	47
2.5.2. Ustalenie momentu powstania obowiązku podatkowego	47
2.5.3. Ustalenie kursu waluty	47
2.5.4. Rozliczenie dostawy w deklaracji	47
3. Eksport i import towarów i usług	48
3.1. Eksport towarów	48
3.1.1. Rozliczenie eksportu w deklaracji	49
3.1.2. Dokumenty przy eksporcie pośrednim uprawniające do stosowania stawki 0%	51
3.1.3. Rozliczanie zaliczek eksportowych	52
3.2. Import towarów	53
3.2.1. Miejsce rozliczenia importu	53
3.2.2. Procedura uproszczona	54
3.2.2.1. Warunki, jakie trzeba spełnić, aby rozliczać import w deklaracji VAT	54
3.2.2.2. Utrata prawa do składania deklaracji kwartalnych przez podatników rozliczających import towarów w deklaracji VAT	55
3.2.3. Odliczenie VAT od importu towarów	56
3.2.4. Przesyłki spoza UE	57
3.3. Import usług	59
3.3.1. Przypadki, gdy zakup zagranicznej usługi stanowi import usług	60
3.3.2. Wyznaczenie daty powstania obowiązku podatkowego	61
3.3.3. Ustalenie podstawy opodatkowania, kursu waluty i stawki podatku	62
3.3.4. Termin odliczenia podatku naliczonego z tytułu importu usługi	63
4. Transakcje z podmiotami z rajów podatkowych	64
4.1. Kraje uznawane za raje podatkowe	64
4.2. Metody optymalizacji przy wykorzystaniu spółek offshore	67
4.2.1. Usługi o charakterze niematerialnym	68
4.2.2. Pośrednictwo w transakcjach handlowych	68

4.2.3. Spółki o charakterze holdingowym.....	69
4.2.4. Wykorzystywanie spółek offshore do inwestowania	69
4.2.5. Spółki transportowe	69
4.2.6. Banki, instytucje finansowe.....	69
4.3. Ryzyka związane z korzystaniem z rajów podatkowych.....	69
4.4. Regulacje ograniczające korzystanie z rajów podatkowych.....	72
4.4.1. Prawo dewizowe	72
4.4.2. Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania	73
4.4.3. Przepisy dotyczące podmiotów powiązanych i cen transferowych..	75
4.4.3.1. Szacowanie cen.....	76
4.4.3.2. Dokumentacja cen transferowych.....	79
4.4.3.3. Terminy sporządzenia dokumentacji – oświadczenie podatnika i informacja TPR.....	81
4.4.3.4. Informacja o cenach transferowych.....	81
4.4.3.5. Dokumentacja lokalna	82
5. Wycena transakcji zagranicznych	86
5.1. Przeliczanie dla celów VAT kwot wyrażonych w walutach obcych od 1 lipca 2023 r.	86
5.1.1. Kiedy musimy stosować kursy wskazane w ustawie o VAT.....	87
5.1.2. Jaki kurs waluty stosować, gdy faktura jest wystawiana w dniu powstania obowiązku podatkowego lub później.....	87
5.1.2.1. Stosowanie kursów walut, gdy obowiązek podatkowy powstaje kilka razy	88
5.1.2.2. Płatności z zastosowaniem MPP	89
5.1.2.3. Stosowanie kursów walut do faktur zbiorczych	90
5.1.2.4. Stosowanie kursów EBC, gdy podstawa jest określana w innej walucie niż EUR	91
5.1.3. Jaki kurs stosować do faktur wystawianych przed powstaniem obowiązku podatkowego.....	91
5.1.3.1. Przeliczanie faktur od zagranicznych kontrahentów, wystawianych przed powstaniem obowiązku podatkowego	92
5.1.4. Jak przeliczać faktury, gdy stosujemy wspólny kurs dla VAT i podatku dochodowego	93
5.1.5. Jakie kursy walut stosować do faktur korygujących.....	95
5.1.5.1. Przeliczanie faktur korygujących do 30 czerwca 2023 r.	95
5.1.5.2. Przeliczanie faktur korygujących od 1 lipca 2023 r.	95
5.1.6. Kiedy stosujemy szczególne sposoby przeliczania kwot wyrażonych w walutach obcych	98
5.1.6.1. Import towarów	98
5.1.6.2. Usługi wstępu.....	98
5.1.6.3. Ustalenie kwot limitów	99

5.1.6.4. Usługi kontroli i nadzoru.....	99
5.2. Przeliczanie przychodów i kosztów w walutach obcych i rozliczanie różnic kursowych.....	100
5.2.1. Przychody w walutach obcych	100
5.2.1.1. Przeliczenia na złote korekty przychodu	101
5.2.1.2. Przychody nierezydentów	101
5.2.2. Wydatki poniesione w walutach obcych.....	101
5.3. Ustalanie różnic kursowych	102
5.3.1. Metody ustalania różnic kursowych	102
5.3.1.1. Rachunkowa metoda ustalania różnic kursowych	102
5.3.1.2. Metoda podatkowa ustalania różnic kursowych	106
5.3.1.3. Różnice między metodami ustalania różnic kursowych.....	114
Podsumowanie.....	115