
Spis treści

1. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów (WDT)	7
1.1. Warunki stosowania stawki 0% do WDT	8
1.1.1. Rejestracja VAT UE sprzedawcy i nabywcy	8
1.1.2. Złożenie informacji podsumowującej	9
1.1.3. Dokumentacja uprawniająca do zastosowania stawki 0%	10
1.2. Rozliczenie usług transportowych związanych z WDT	12
1.3. Wystawienie faktury dokumentującej WDT	12
1.3.1. Zaliczki na WDT	13
1.3.2. Wystawianie faktur dokumentujących WDT w KSeF	13
1.4. Rozliczenie WDT w JPK_V7	14
1.5. Rozliczenie w informacji podsumowującej	15
1.6. Korekta dostaw wewnątrzwspólnotowych	16
1.7. Sprzedaż towarów na rzecz kontrahenta z UE, gdy przed ich wywiezieniem z Polski są na nich wykonywane usługi	16
2. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (WNT)	17
2.1. Kiedy należy rozliczyć WNT	17
2.1.1. Towary nabywa podatnik VAT czynny	17
2.1.2. Towary nabywa podatnik VAT zwolniony	18
2.1.3. Towary nabyte przez rolnika ryczałtowego	18
2.1.4. Przemieszczenie własnych towarów	19
2.2. Rozliczenie WNT przez podatników czynnych	20
2.2.1. Rejestracja VAT UE	20
2.2.2. Dokumentowanie WNT	20
2.2.3. Ustalanie podstawy opodatkowania i jej korekta	20
2.2.4. Rozliczenie WNT w deklaracji	21
2.3. Rozliczenie WNT przez podatnika zwolnionego z VAT	23
2.4. Rozliczenie VAT od zakupu samochodu w innym kraju UE	23
2.4.1. Ustalenie, czy zakupiony samochód jest nowym środkiem transportu	23
2.4.2. Ustalenie, czy należy rozliczyć WNT, gdy samochód nie jest nowym środkiem transportu	23
2.4.3. Rozliczenie VAT, gdy nabywca jest podatnikiem VAT czynnym	25
2.4.4. Rozliczenie VAT, gdy nabywca jest podatnikiem zwolnionym z VAT	26
2.5. Rozliczenie WNT, gdy towar był importowany do innego kraju UE	26
3. Informacje podsumowujące VAT-UE	27
3.1. Podatnicy, którzy muszą składać informacje podsumowujące	28
3.2. Termin złożenia informacji podsumowującej	29
3.3. Zasady składania informacji podsumowującej	29
3.3.1. Rozliczenie WDT uznanej za dostawę krajową	29
3.3.2. Rozliczenie nietransakcyjnego przemieszczenia towarów w ramach WNT	31
3.3.3. Rozliczenie świadczenia usług wewnątrzwspólnotowych	32

4. Transakcje łańcuchowe	33
4.1. Ustalenie miejsca dostawy	33
4.2. Przepisanie transportu do dostawy	33
4.2.1. Towary wysyłane poza UE	33
4.2.2. Towary wysyłane spoza UE do UE	34
4.2.3. Towary wysyłane do innego kraju UE	35
5. Sprzedaż za granicę towaru montowanego	36
6. Dostawa, dla której podatnikiem jest polski nabywca	37
6.1. Obowiązki podatnika zobowiązanego do rozliczenia VAT od dostawy za sprzedawcę	37
6.1.1. Dokumentowanie zakupu towarów, dla których podatnikiem jest nabywca	37
6.1.2. Ustalenie momentu powstania obowiązku podatkowego dostawy towarów, dla których podatnikiem jest nabywca	38
6.1.3. Ustalenie kursu waluty dostawy towarów, dla których podatnikiem jest nabywca ...	38
6.1.4. Rozliczenie dostawy w deklaracji dostawy towarów, dla których podatnikiem jest nabywca	38
7. Eksport towarów	38
7.1. Rozliczenie eksportu w deklaracji	39
7.2. Dokumenty przy eksporcie pośrednim uprawniające do stosowania stawki 0%	40
7.3. Rozliczanie zaliczek eksportowych	41
8. Import towarów	42
8.1. Ustalenie, w jakim kraju UE należy rozliczyć VAT od importu towarów	42
8.1.1. Sposób nabycia importowanych towarów	42
8.1.2. Ustalenie miejsca opodatkowania importu towarów	43
8.2. Podmioty zobowiązane do rozliczenia VAT od importu	44
8.2.1. Podmioty, na których ciąży obowiązek uiszczenia cła	44
8.2.2. Podmioty uprawnione do korzystania z procedury uszlachetnienia czynnego lub procedury odprawy czasowej	44
8.3. Sposób rozliczenia VAT od importu towarów	45
8.3.1. Złożenie zgłoszenia celnego i wpłata VAT bezpośrednio do urzędu	45
8.3.2. Złożenie deklaracji VAT-IM i wpłata VAT do urzędu skarbowego	45
8.3.3. Rozliczenie zadeklarowanego podatku od importu w deklaracji	46
8.4. Przesyłki spoza UE	47
8.5. Ustalenie wysokości VAT od importu towarów	49
8.5.1. Zasady ustalania wartości celnej importowanych towarów	49
8.5.2. Kwoty powiększające podstawę opodatkowania importu towarów	50
8.5.3. Opłaty i inne należności pobierane przez organy celne	50
8.6. Powstanie obowiązku podatkowego z tytułu importu towarów	51
8.7. Odliczenie VAT z tytułu importu towarów	51
8.7.1. Ustalenie daty otrzymania dokumentu celnego, gdy importer korzysta z usług przedstawiciela	52
8.7.2. Prawo do odliczenia z tytułu importowanych towarów nabytych nieodpłatnie	52
8.7.3. Wykazywanie podatku naliczonego od importu towarów w JPK_V7	53

8.8.	Korekta rozliczenia VAT od importu	53
8.8.1.	Korekta zgłoszenia celnego	53
8.8.2.	Wniosek o zwrot nadpłaconego VAT.....	53
8.8.3.	Zwrot VAT, gdy stwierdzono niedobory importowanych towarów.....	54
8.8.4.	Wniosek o zwrot VAT w przypadku wywozu reklamacyjnego	55
9.	Import usług	55
9.1.	Warunki wystąpienia importu usług.....	55
9.1.1.	Ustalenie, czy miejsce świadczenia zakupionej usługi znajduje się w Polsce	55
9.1.2.	Brak obowiązku rozliczenia importu usług, gdy usługi nabyte są bezpłatnie	61
9.1.3.	Ustalenie, czy świadczący usługę posiada w Polsce siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności i czy wykonał z niego usługę	62
9.1.4.	Ustalenie jako kupujący, czy mamy obowiązek rozliczenia importu usług.....	62
9.1.5.	Ustalenie, czy świadczący usługę jest w Polsce zarejestrowany do VAT.....	63
9.2.	Ustalenie momentu powstania obowiązku podatkowego z tytułu importu usług.....	64
9.3.	Ustalenie podstawy opodatkowania importu usług	65
9.4.	Dokumentowanie importu usług	66
9.5.	Odliczenie podatku należnego z tytułu importu usług	66
9.6.	Wykazanie importu usług w JPK_V7	67
9.7.	Rozliczenie importu usług przez podatnika zwolnionego z VAT	68
9.8.	Rejestracja VAT UE u podatników dokonujących importu usług.....	69
10.	Rozliczanie VAT przy sprzedaży zagranicznej przez sklep internetowy	69
10.1.	Rozliczanie VAT przy sprzedaży towarów wysyłanych z Polski.....	69
10.1.1.	WSTO	69
10.2.	Miejsce dostaw towarów wysyłanych z Polski przez sklepy internetowe.....	70
10.2.1.	Ustalenie miejsca dostawy WSTO	70
10.2.2.	Warunki opodatkowania WSTO tylko w innym kraju UE	72
10.2.3.	Rozliczenie WSTO w JPK_V7, gdy nie posiadamy dokumentów potwierdzających dostarczenie towarów	72
10.2.4.	Korekta VAT, gdy otrzymamy dokumenty z opóźnieniem	73
10.3.	Faktury dokumentujące WSTO.....	73
10.4.	Zwolnienie z obowiązku ewidencjonowania na kasie WSTO	74
10.5.	Opodatkowanie WSTO w ramach unijnej procedury OSS	74
10.5.1.	Rejestracja na potrzeby unijnej procedury OSS	74
10.5.2.	Obowiązki podatników korzystających z unijnej procedury OSS.....	74
10.6.	Dropshipping	76
10.6.1.	Działanie w charakterze pośrednika w sprzedaży towarów.....	76
10.6.2.	Działanie w charakterze pośrednika w zakupie towarów	78
10.6.3.	Nabywanie i sprzedaż towarów we własnym imieniu	78
11.	Kursy walut stosowane do rozliczenia transakcji zagranicznych	80
11.1.	Przypadki, gdy musimy stosować kursy wskazane w ustawie o VAT.....	80
11.2.	Kurs waluty stosowany, gdy faktura jest wystawiana w dniu powstania obowiązku podatkowego lub później	80

11.2.1. Stosowanie kursów walut, gdy obowiązek podatkowy powstaje kilka razy	81
11.2.2. Płatności z zastosowaniem MPP	81
11.2.3. Stosowanie kursów walut do faktur zbiorczych	82
11.2.4. Stosowanie kursów EBC, gdy podstawa jest określana w innej walucie niż EUR	83
11.3. Kurs stosowany do faktur wystawianych przed powstaniem obowiązku podatkowego	83
11.3.1. Przeliczanie faktur od zagranicznych kontrahentów, wystawianych przed powstaniem obowiązku podatkowego	84
11.4. Przeliczanie faktur, gdy stosujemy wspólny kurs dla VAT i podatku dochodowego	84
11.5. Kursy walut stosowane do faktur korygujących	85
11.6. Szczególne sposoby przeliczania kwot wyrażonych w walutach obcych	87
11.6.1. Import towarów	87
11.6.2. Usługi wstępu	87
11.6.3. Ustalenie kwot limitów określonych w euro	87
11.6.4. Usługi kontroli i nadzoru	89
12. Pytania i odpowiedzi	89
12.1. Jak rozliczyć usługi nabywane w trakcie zagranicznej delegacji	89
12.1.1. Ustalenie miejsca świadczenia nabytych w trakcie delegacji usług	89
12.1.2. Obowiązek rejestracji jako podatnika VAT UE	91
12.2. Czy w związku z wynajmem lokalu użytkowego w Polsce od zagranicznej firmy należy rozpoznawać import usług	91
12.3. Jak postąpić w przypadku otrzymania przesyłki zagranicznej bez oclenia lub z błędnymi danymi	93
12.3.1. Wniosek do naczelnika UCS o wydanie decyzji celnej	93
12.3.2. Rozliczenie po otrzymaniu decyzji celnej, gdy towar nie był oclony	93
12.3.3. Rozliczenie po otrzymaniu decyzji celnej, gdy stwierdzono pomyłki w zgłoszeniach celnych	94
12.3.4. Korekta błędów związanych z zakupami w procedurze IOSS	95
12.4. Jak rozliczyć zakup towaru importowanego z Chin do Niemiec	95
12.5. Jak rozliczyć WNT w przypadku otrzymania faktury przed dostawą towarów	97
Podsumowanie	98