



Transakcje transgraniczne. Ujęcie podatkowe i bilansowe

Przejdź do produktu na ksiegarnia.beck.pl

Spis treści

Wykaz autorów	XV
Wykaz skrótów	XVII
Wstęp	XXI
Rozdział I. Zagadnienia wprowadzające – ustalenie rodzaju dokonywanej transakcji międzynarodowej	1
1. Ustalenie rodzaju dokonywanej transakcji międzynarodowej	1
2. Weryfikacja, czy czynność stanowi dostawę towarów albo świadczenie usług	2
3. Transakcje towarowe	3
3.1. Transakcje towarowe sprzedażowe	3
3.1.1. Dostawa towarów, w ramach której dochodzi do wywozu towarów z Polski do innego państwa członkowskiego Unii Europejskiej	4
3.1.2. Dostawa, w ramach której dochodzi do wywozu towarów z Polski do państwa spoza Unii Europejskiej	6
3.1.3. Sprzedaż towarów znajdujących się poza Polską	6
3.1.4. Transport towarów spoza Unii Europejskiej do państwa w Unii Europejskiej	7
3.2. Transakcje towarowe zakupowe	7
3.2.1. Nabycie, w ramach którego dochodzi do transportu towarów do Polski z innego państwa Unii Europejskiej	8
3.2.2. Nabycie, w ramach którego dochodzi do transportu towarów do Polski z państwa spoza Unii Europejskiej	10
3.2.3. Zakup towarów znajdujących się w Polsce	10
3.2.4. Zakup towarów znajdujących się poza Polską	11
3.3. Transakcje usługowe	11
Rozdział II. Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów	13
1. Przesłanki przedmiotowe uznania transakcji za WDT	13
2. Przesłanki podmiotowe	15
2.1. Nabywca	15
2.2. Dostawca	16

3. Reguły Incoterms	16
3.1. Ustalenie momentu dokonania dostawy towarów a reguły handlowe Incoterms 2020	19
3.1.1. Grupa E	19
3.1.2. Grupa F	19
3.1.3. Grupa C	19
3.1.4. Grupa D	20
4. Obowiązek podatkowy	20
4.1. Zaliczka w WDT: obowiązek podatkowy, faktura zaliczkowa	21
5. Stawka podatku – wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	23
5.1. Informacja podsumowująca	25
5.2. Instytucja domniemania	26
5.3. Należyta staranność	28
6. Faktura z tytułu wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów	32
7. Ujęcie wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów w deklaracji – zmiany wprowadzone w ramach pakietu SLIM VAT 3	32
7.1. Kody GTU	33
8. Korekta obrotu – wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	34
8.1. Korekta <i>in minus</i>	34
8.2. Korekta <i>in plus</i>	35
8.3. Zbiorcza faktura korygująca	36
9. Wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów nietransakcyjne	39
10. Dostawa towarów z montażem	41
Rozdział III. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	43
1. Czynniki odróżniający transakcje WDT i WNT	43
2. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów – definicja	44
3. Transakcja wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów – wymogi podmiotowe ..	44
4. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów nietransakcyjne	45
5. Dostawa towarów z montażem	46
6. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów – obowiązek podatkowy	46
7. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów – zaliczka	48
8. Procedura celna 4200	49
9. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów – korekta podatku należnego i naliczonego	50
9.1. Korekta <i>in minus</i> – podatek należny	50
9.2. Korekta <i>in minus</i> – podatek naliczony	51
9.3. Korekta <i>in plus</i> – podatek należny i podatek naliczony	52
10. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów – odliczenie podatku	52
10.1. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów – odliczanie podatku na nowych zasadach	53
11. „Sankcyjne” wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	54

12. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów – dokumentowanie	55
Rozdział IV. Eksport towarów	57
1. Eksport towarów – dostawa towarów	57
2. Eksport towarów – potwierdzenie	58
3. Rodzaje eksportu	59
4. Eksport towarów – stawka	60
5. Skutki braku dokumentów	62
5.1. Stanowisko liberalne	62
5.2. Podejście restrykcyjne	63
6. Eksport towarów – obowiązek podatkowy	65
6.1. Zaliczka w eksporcie	65
Rozdział V. Import towarów	67
1. Terytorium Unii Europejskiej	67
2. Podatnicy w przypadku importu towarów	67
3. Procedury zawieszające	68
4. Transakcje łańcuchowe a import towarów	70
5. Nabycie towaru przez konsumenta	71
6. Odliczenie VAT naliczonego	71
7. Rozliczenie VAT należnego na podstawie procedury szczególnej	72
Rozdział VI. Transakcje łańcuchowe	75
1. Wprowadzenie	75
2. Dostawa ruchoma – dostawa, której przypisany jest transport	76
3. Sposób rozliczenia transakcji łańcuchowych realizowanych na terytorium Unii Europejskiej	77
3.1. Podmiot pośredniczący	77
3.2. Transakcja łańcuchowa z udziałem więcej niż 3 podmiotów	78
3.3. Organizacja transportu przez pierwszy bądź ostatni podmiot w łańcuchu ..	79
4. Osoba fizyczna (konsument) jako jedno z ogniw łańcucha dostaw	81
5. Wewnątrzwspólnotowe transakcje trójstronne – zasady rozliczania	82
5.1. Wewnątrzwspólnotowe transakcje trójstronne – definicja	82
5.2. Wewnątrzwspólnotowe transakcje trójstronne – ogólne zasady rozliczania	83
5.3. Wewnątrzwspólnotowe transakcje trójstronne – procedura uproszczona ...	83
5.4. Warunki zastosowania procedury uproszczonej w wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej	84
5.5. Obowiązki drugiego w kolejności podatnika uczestniczącego w transakcji trójstronnej rozliczanej w procedurze uproszczonej	85
5.5.1. Faktura (art. 136 ust. 1 VATU)	85
5.5.2. Ewidencja (art. 138 ust. 1 VATU)	85
5.5.3. Deklaracja i informacja podsumowująca (art. 138 ust. 5 VATU)	86
6. Eksport towarów w ramach transakcji łańcuchowych	86

6.1. Organizacja transportu przez ostatni podmiot w łańcuchu	87
6.2. Organizacja transportu przez pośrednika	87
6.3. Organizacja transportu przez pierwszy podmiot	88
7. Oznaczenie transakcji łańcuchowych w JPK_VAT	89
Rozdział VII. Transakcje transgraniczne w Krajowym Systemie e-Faktur	91
1. Założenia Krajowego Systemu e-Faktur	91
2. Dokumentowanie transakcji transgranicznych w Krajowym Systemie e-Faktur ..	93
3. Data wystawienia faktury	93
3.1. Sesja interaktywna	93
3.2. Sesja wsadowa	93
4. Oznaczenie kodem i udostępnienie nabywcy w sposób z nim uzgodniony	95
5. Struktura FA(2) faktury ustrukturyzowanej	96
6. Indywidualny numer KSeF faktury ustrukturyzowanej	97
7. Korekta podstawy opodatkowania w transakcjach transgranicznych	99
8. Duplikaty	100
9. Fakturowanie podczas awarii lub niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur ..	101
9.1. Awaria Krajowego Systemu e-Faktur	101
9.1.1. Data wystawienia faktury	102
9.1.2. Data otrzymania faktury	103
9.1.3. Faktury korygujące	103
9.2. Awaria Krajowego Systemu e-Faktur – informacja Ministra Finansów zamieszczona w środkach społecznego przekazu	103
9.3. Niedostępność Krajowego Systemu e-Faktur i „awaria” u podatnika (art. 106nh VATU) – czyli tryb offline	104
9.4. Korekta techniczna faktury – rozwiązanie pozalegisłacyjne	105
Rozdział VIII. VAT e-commerce	107
1. Zmiany uregulowań w zakresie rozliczeń VAT sprzedaży na odległość	107
2. Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość (WSTO)	109
2.1. Warunki uznania transakcji za wewnątrzwspólnotową sprzedaż towarów na odległość	109
2.2. Miejsce opodatkowania	113
2.3. Obowiązek podatkowy	113
2.4. Obowiązki dostawcy – posiadanie dokumentów potwierdzających dostawę towarów	114
2.5. Kasa rejestrująca	115
2.6. Stawka VAT	116
3. Sprzedaż na odległość towarów importowanych (SOTI)	117
3.1. Zastosowanie sprzedaży na odległość towarów importowanych	117
3.2. Miejsce dostawy	118
3.3. Obowiązek podatkowy	119

3.4. Fakturowanie	119
3.5. Kasy rejestrujące	120
4. Rola operatorów interfejsów elektronicznych w zakresie VAT od 1.7.2021 r.	120
5. Szczególna procedura <i>One Stop Shop</i>	124
5.1. Procedura unijna oraz procedura nieunijna	125
5.1.1. Procedura unijna	125
5.1.2. Procedura nieunijna	126
5.2. Rejestracja do VAT OSS	127
5.2.1. Rejestracja dobrowolna przed przekroczeniem limitu 10 000 euro ...	127
5.2.2. Rejestracja obowiązkowa	128
5.2.3. Rejestracja do procedury unijnej	128
5.3. Deklaracje VAT	129
5.4. Ewidencja transakcji	130
5.4.1. Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość opodatkowana w Polsce	130
5.4.2. Procedura unijna i nieunijna	131
5.5. Rozliczenie podatku naliczonego	132
6. Procedura <i>Import One Stop Shop</i>	132
6.1. Zastosowanie procedury importu	132
6.2. Podmioty uprawnione do procedury importu	134
6.3. Rejestracja do procedury importu	134
6.4. Działanie przez pośrednika	135
6.5. Deklaracje VAT	136
6.6. Ewidencja podatkowa	136
6.6.1. Sprzedaż na odległość towarów importowanych opodatkowana w Polsce	136
6.6.2. Procedura importu w <i>Import One Stop Shop</i>	136
6.7. Procedura szczególna USZ (uregulowanie szczególne)	137
Rozdział IX. Procedura zwrotu VAT-REFUND	139
1. Podmioty uprawnione do żądania zwrotu podatku naliczonego w innym państwie unijnym	139
2. Transakcje, w przypadku których podatnik może wystąpić o zwrot podatku	141
3. Okres i limity zwrotu zagranicznego VAT	144
4. Termin złożenia wniosku VAT-REF	144
5. Weryfikacja wniosku VAT-REF	145
6. Korygowanie wniosku	148
7. Sposób wypełnienia wniosku i jego wysyłka	148
8. Podsumowanie	150
Rozdział X. Procedura <i>call-off stock</i>	153
1. Transakcje wewnątrzwspólnotowe	153

2. Nabycie wewnątrzspółnotowe oraz dostawa wewnątrzspółnotowa	153
3. Korzyści związane ze stosowaniem procedury <i>call-off stock</i>	155
4. Moment powstania obowiązku podatkowego	159
5. Okres magazynowania, ewidencja magazynowa towarów	160
6. Zmiana przeznaczenia towaru	161
7. Przewóz towaru do zagranicznego magazynu (<i>call-off stock</i>)	162
Rozdział XI. Pojęcia wspólne dla transakcji transgranicznych	165
1. Informacja podsumowująca VAT-UE	165
2. Rejestracja VAT-UE	166
3. Miejsce świadczenia przy dostawie towarów	167
Rozdział XII. Transgraniczne świadczenie usług	169
1. Miejsce świadczenia usług na rzecz podatników	169
1.1. Definicja podatnika na potrzeby międzynarodowego świadczenia usług	169
1.2. Reguła ogólna przy świadczeniu usług dla podatnika	171
1.3. Siedziba i stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej	171
1.4. Szczególne zasady dotyczące ustalania miejsca świadczenia usług dla podatników	175
1.4.1. Miejsce świadczenia usług związanych z nieruchomościami na rzecz podatników – art. 28e VATU (art. 47 dyrektywy 2006/112/WE)	175
1.4.2. Usługi budowlane wykonywane w innych krajach członkowskich	178
1.4.3. Miejsce świadczenia usług transportu osób na rzecz podatników – art. 28f ust. 1 VATU (art. 48 dyrektywy 2006/112/WE)	182
1.4.4. Miejsce świadczenia usług transportu towarów na rzecz podatników – art. 28f ust. 1a VATU	182
1.4.5. Miejsce świadczenia usług wstępu na imprezy w dziedzinie kultury, sztuki, sportu, nauki, edukacji, rozrywki oraz podobnych na rzecz podatników – art. 28g ust. 1 VATU (art. 53–54 dyrektywy 2006/112/WE)	183
1.4.6. Miejsce świadczenia usług restauracyjnych i cateringowych na rzecz podatników – art. 28i VATU (art. 55 dyrektywy 2006/112/WE)	184
1.4.7. Miejsce świadczenia usług krótkoterminowego wynajmu środków transportu na rzecz podatników – art. 28j ust. 1 i 2 VATU (art. 56 ust. 1 i 3 dyrektywy 2006/112/WE)	184
1.4.8. Miejsce świadczenia usług turystyki opodatkowanych na zasadzie marży na rzecz podatników – art. 28n ust. 1 VATU (art. 307 dyrektywy 2006/112/WE)	186
2. Miejsce świadczenia usług na rzecz osób niebędących podatnikami	188
2.1. Ogólne zasady ustalania miejsca świadczenia usług wykonanych na rzecz osób niebędących podatnikami	188
2.2. Szczególne zasady dotyczące ustalania miejsca świadczenia usług dla osób niebędących podatnikami	188

2.2.1. Miejsce świadczenia usług przez pośredników działających w imieniu i na rzecz osób trzecich – art. 28d VATU (art. 46 dyrektywy 2006/112/WE)	188
2.2.2. Miejsce świadczenia usług związanych z nieruchomościami na rzecz osób niebędących podatnikami – art. 28e VATU (art. 47 dyrektywy 2006/112/WE)	189
2.2.3. Miejsce świadczenia usług transportu osób na rzecz osób niebędących podatnikami – art. 28f ust. 1 VATU (art. 48 dyrektywy 2006/112/WE)	189
2.2.4. Miejsce świadczenia usług transportu towarów oraz usług pomocniczych do usług transportowych, takich jak załadunek, rozładunek, przeładunek lub podobnych usług na rzecz osób niebędących podatnikami – art. 28f ust. 2–5 VATU (art. 49–50 dyrektywy 2006/112/WE) oraz art. 28h pkt 1 VATU (art. 54 ust. 2 lit. a dyrektywy 2006/112/WE)	189
2.2.5. Miejsce świadczenia usług w dziedzinie kultury, sztuki, sportu, nauki, edukacji, rozrywki oraz podobnych usług, takich jak targi i wystawy, oraz usług pomocniczych do tych usług na rzecz osób niebędących podatnikami – art. 28g ust. 2 VATU (art. 54 ust. 1 dyrektywy 2006/112/WE)	190
2.2.6. Miejsce świadczenia usług wyceny rzeczowego majątku ruchomego oraz na rzeczowym majątku ruchomym na rzecz osób niebędących podatnikami – art. 28h pkt 2 VATU (art. 54 ust. 2 lit. b dyrektywy 2006/112/WE)	190
2.2.7. Miejsce świadczenia usług restauracyjnych i cateringowych na rzecz osób niebędących podatnikami – art. 28i VATU (art. 55 dyrektywy 2006/112/WE)	191
2.2.8. Miejsce świadczenia usług krótkoterminowego wynajmu środków transportu na rzecz osób niebędących podatnikami – art. 28j ust. 3 i 4 VATU (art. 56 ust. 2 i 3 dyrektywy 2006/112/WE)	191
2.2.9. Miejsce świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych i usług elektronicznych na rzecz osób niebędących podatnikami – art. 28k ust. 1 VATU (art. 58 dyrektywy 2006/112/WE)	192
2.2.10. Miejsce świadczenia wybranych usług niematerialnych na rzecz osób niebędących podatnikami spoza Unii Europejskiej – art. 28l VATU (art. 59 dyrektywy 2006/112/WE)	193
2.2.11. Miejsce świadczenia usług turystyki opodatkowanych na zasadzie marży – art. 28n ust. 1 VATU (art. 307 dyrektywy 2006/112/WE) ...	194
3. Import usług a miejsce świadczenia usług	196
3.1. Definicja importu usług	196
3.2. Moment powstania obowiązku podatkowego z tytułu importu usług	198
3.3. Zaliczki przekazywane przy imporcie usług	201
3.4. Kurs waluty stosowany przy imporcie usług	202
3.5. Odliczanie podatku naliczonego z tytułu importu usług	203
3.6. Zasady korekty podatku należnego i naliczonego od importu usług	204

3.7. Deklarowanie importu usług przez podatników w rozliczeniach podatkowych	205
3.7.1. Deklarowanie importu usług w pliku JPK_VAT przez podatników VAT czynnych	205
3.7.2. Deklarowanie importu usług w deklaracjach VAT-9M oraz VAT-8 przez podatników zwolnionych z VAT	206
3.8. Usługi wykonane nieodpłatnie a import usług	207
3.9. Obowiązek rejestracji podatnika jako podatnika VAT-UE w przypadku importu usług	208
4. Świadczenie usług poza terytorium kraju	209
4.1. Definicja	209
4.2. Dokumentowanie świadczenia usług poza terytorium kraju. Faktura NP	210
4.3. Deklarowanie w pliku JPK_VAT usług opodatkowanych poza terytorium kraju	210
4.4. Świadczenie usług poza terytorium kraju a obowiązek rejestracji podatnika jako podatnika VAT-UE	214
Rozdział XIII. Kursy walutowe na gruncie VAT	215
1. Zasady ogólne	215
2. Kurs walutowy przy korektach – dotychczasowa praktyka	216
3. Kurs walutowy przy korektach – pakiet SLIM VAT 3	217
3.1. Zasada – zastosowanie kursu historycznego dla korekt	217
3.2. Wyjątki	217
4. Zmiany wprowadzone przez Krajowy System e-Faktur	218
Rozdział XIV. Różnice kursowe	221
1. Wybór metody ustalania różnic kursowych	222
2. Ogólne zasady ustalania różnic kursowych metodą podatkową	223
2.1. Dodatnie i ujemne różnice kursowe	223
2.2. Kurs faktycznie zastosowany	224
2.3. Przeliczenia na złote wpływów i rozchodów na rachunku walutowym	225
3. Transakcje w walutach obcych a VAT	226
3.1. Zasada przeliczenia kursu walut	226
3.2. Określenie podatnika	228
3.3. Moment powstania obowiązku podatkowego	228
4. Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności	229
5. Różnice kursowe powstałe przy zapłacie zobowiązań	231
6. Szczególne przypadki występowania różnic kursowych	233
7. Ogólne zasady ustalania różnic kursowych metodą bilansową	235
8. Przewalutowanie sald wyrażonych w walutach obcych na koniec roku obrotowego	236
9. Kursy, które mogą być stosowane do wyceny operacji gospodarczych i ujęć sprawozdawczych wyrażonych w walutach obcych	238

Rozdział XV. Transakcje transgraniczne w podatku dochodowym	243
1. Wstęp	243
2. Zasada ograniczonego i nieograniczonego opodatkowania	243
3. Rola umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	244
4. Rola Konwencji MLI	247
5. Rola certyfikatu rezydencji podatkowej	247
6. Rozliczenie różnic kursowych	248
7. Prowadzenie działalności zagranicznej poprzez zakład podatkowy (oddział)	249
8. Podatek u źródła	251
9. Podsumowanie	252
Rozdział XVI. Podatek od przerzuconych dochodów	253
1. Cel wprowadzenia podatku i jego podstawa prawna	253
2. Zakres podmiotowy podatku	254
3. Koszty objęte reżimem podatku od przerzuconych dochodów	255
4. Klasyfikacja kosztów do celów podatku od przerzuconych dochodów	257
4.1. Definicja podmiotów powiązanych	257
4.2. Warunki konieczne do uznania kosztów za przerzucony dochód	258
4.3. Dodatkowe przesłanki uznania kosztów za przerzucony dochód	262
5. Podstawa opodatkowania i stawka podatku	263
6. Wyłączenie stosowania przepisów o podatku od przerzuconych dochodów	264
7. Dodatkowy katalog podmiotów zobowiązanych do rozpoznania podatku od przerzuconych dochodów	264
8. Odliczenia od podatku od przerzuconych dochodów	265
9. Rozliczenie podatku od przerzuconych dochodów w zeznaniu rocznym	266
Rozdział XVII. Rachunkowość transakcji zagranicznych	267
1. Wprowadzenie	267
2. VAT – ujęcie na kontach teowych różnych transakcji z wykorzystaniem wyodrębnionych kont do przenoszenia VAT pomiędzy miesiącami	268
3. Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów	271
4. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów	272
5. Eksport	274
6. Import	276
7. Zaliczki przekazane i otrzymane	278
8. Różnice kursowe powstałe w wyniku wyceny na dzień bilansowy	281
9. Różnice kursowe – zastosowanie prawidłowego kursu walutowego	286
9.1. Rozchód środków z rachunku walutowego – zastosowanie odpowiedniego kursu – lista operacji gospodarczych	287

[Przejdź do księgarni →](#)

ksiegarnia.beck.pl