

Spis treści

Wstęp	XI
Wykaz literatury	XIII
Rozdział I. Eksport towarów do krajów Wspólnoty – dostawy wewnątrzwspólnotowe	1
1. Uwagi ogólne.....	1
2. Pojęcie dostawy wewnątrzwspólnotowej	2
2.1. Definicja dostawy.....	7
2.2. Czynności zrównane z dostawą wewnątrzwspólnotową.....	7
2.3. Wywóz towarów z terytorium kraju na terytorium państwa członkowskiego	8
2.4. Dostawa do określonego kręgu odbiorców	8
2.5. Opodatkowanie w kraju nabycia	9
3. Systematyka dostaw wewnątrzwspólnotowych.....	10
3.1. Dostawa dla przedsiębiorcy-podatnika	10
3.2. Dostawa dla podatnika przekraczającego próg wewnątrzwspólnotowego nabycia	10
3.3. Dostawa dla osoby fizycznej i podatnika nieprzekraczającego wewnątrzwspólnotowego nabycia	11
3.4. Dostawa nowych środków transportu	12
4. Warunki zastosowania stawki 0% w wewnątrzwspólnotowej dostawie.....	12
4.1. Numer identyfikacyjny VAT odbiorcy.....	16
4.2. Wywóz towarów i posiadanie odpowiednich dowodów	17
4.3. Posiadanie odpowiednich dowodów	18
4.4. Transport towarów przez przewoźnika	19
4.5. Konsekwencje braku dowodów	20
4.6. Transport towarów przez dostawcę lub nabywcę.....	20
4.7. Inne przypadki	21
5. Miejsce dostawy	22
6. Obowiązek podatkowy	23
7. Podstawa opodatkowania	24
8. Przykłady	26

Rozdział II. Sprzedaż wysyłkowa	30
1. Uwagi ogólne	30
2. Sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju	30
2.1. Definicja	33
2.2. Miejsce świadczenia	34
2.3. Warunki uznania miejsca świadczenia	34
2.4. Limity sprzedaży wysyłkowej	35
2.5. Wybór opodatkowania w kraju przeznaczenia	36
2.6. Wyłączenia	37
3. Sprzedaż wysyłkowa na terytorium kraju	37
3.1. Definicja	39
3.2. Miejsce świadczenia na terenie Polski	40
3.3. Pozostałe uwagi	40
4. Przykłady	40
Rozdział III. Import towarów z krajów Wspólnoty – nabycie wewnątrzwspólnotowe	43
1. Pojęcie nabycia wewnątrzwspólnotowego	43
2. Warunki	46
2.1. Transport towarów z kraju UE do Polski	46
2.2. Podmiot dokonujący nabycia	47
3. Miejsce nabycia wewnątrzwspólnotowego	48
4. Obowiązek podatkowy	49
5. Podstawa opodatkowania	51
6. Zwolnienia przy wewnątrzwspólnotowym nabyciu	52
6.1. Zwolnienia analogiczne do dostaw krajowych podlegających zwolnieniu	53
6.2. Zwolnienia analogiczne do zwolnień importowych	53
7. Przykłady	54
Rozdział IV. Wewnątrzwspólnotowe nabycie i wewnątrzwspólnotowa dostawa nowych środków transportu	58
1. Uwagi ogólne	58
2. Pojęcie nowych środków transportu	58
2.1. Pojazdy lądowe	59
2.2. Pojazdy wodne i statki powietrzne	60
3. Wewnątrzwspólnotowa dostawa nowych środków transportu	61
3.1. Zastosowanie stawki 0%	62
3.2. Obowiązki ewidencyjne	63
3.3. Zwrot podatku dla podmiotów niebędących podatnikami	64
4. Wewnątrzwspólnotowe nabycie nowych środków transportu	65
4.1. Uwagi ogólne	65

4.2. Obowiązek podatkowy.....	65
4.3. Deklaracje i wpłacanie podatków	65
4.4. Zapłata podatku a rejestracja pojazdu	70
5. Przykłady	70
Rozdział V. Przemieszczenie własnych towarów	72
1. Uwagi ogólne.....	72
2. Wewnątrzwspólnotowe nabycie w formie przemieszczenia.....	72
2.1. Pojęcie	74
2.2. Obowiązek podatkowy.....	75
2.3. Podstawa opodatkowania.....	76
2.4. Przykłady	76
3. Wewnątrzwspólnotowa dostawa w formie przemieszczenia	78
3.1. Pojęcie	80
3.2. Obowiązek podatkowy i zastosowanie stawki 0%	80
3.3. Podstawa opodatkowania.....	81
3.4. Ewidencje	81
3.5. Dostawa towarów do magazynu za granicą	81
3.6. Wywóz towarów na targi zagraniczne	82
3.7. Przykłady	83
Rozdział VI. Opodatkowanie usług.....	84
1. Uwagi ogólne.....	87
2. Podstawowa zasada miejsca świadczenia usług	88
2.1. Treść zasady podstawowej	88
2.2. Wyjątki od zasady podstawowej.....	90
3. Usługi związane z nieruchomościami	90
3.1. Uwagi ogólne	90
3.2. Definicja nieruchomości	91
3.3. Usługi dotyczące nieruchomości położonych za granicą.....	91
4. Usługi transportowe.....	92
4.1. Pojęcie wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów	92
4.2. Opodatkowanie w kraju rozpoczęcia transportu	93
4.3. Opodatkowanie w kraju usługobiorcy	93
4.4. Przykłady	93
5. Usługi pomocnicze do usług transportowych związane z wewnątrzwspólnotową usługą transportu towarów.....	95
5.1. Pojęcie usług pomocniczych do usług transportowych.....	95
5.2. Opodatkowanie w miejscu świadczenia czynności.	95
5.3. Opodatkowanie w kraju usługobiorcy	95
5.4. Przykłady	96
6. Usługi pośrednictwa	97
6.1. Pojęcie usług pośrednictwa	97

6.2. Podsumowanie.....	97
6.3. Przykłady	98
7. Usługi uszlachetniania czyli usługi na ruchomym majątku rzeczowym	100
7.1. Usługi na ruchomym majątku rzeczowym wykonywane za granicą na rzecz polskiego podatnika	101
7.2. Przykłady	101
8. Usługi niematerialne.....	103
8.1. Uwagi ogólne	103
8.2. Miejsce świadczenia	103
8.3. Nabywca usługi niematerialnej	103
8.4. Pojęcie usług niematerialnych.....	104
8.5. Usługi elektroniczne	105
9. Import usług.....	107
9.1. Kiedy występuje import usług?	108
9.2. Kto jest podatnikiem?.....	108
9.3. Obowiązek podatkowy.....	109
10. Usługi wykonywane przez polskie podmioty poza terenem RP	109
Rozdział VII. Dostawy łańcuchowe.....	110
1. Pojęcie dostaw łańcuchowych	110
1.1. Zasady przyporządkowania transportu towarów.	111
1.1.1. Przykłady	113
1.1.2. Podsumowanie	115
1.2. Miejsce dostawy.....	115
1.2.1. Przykłady	116
2. Wewnątrzwspólnotowe transakcje trójstronne	120
2.1. Pojęcie wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej.....	121
3. Transakcje trójstronne – procedura uproszczona.....	122
3.1. Pojęcie procedury uproszczonej	126
3.2. Zastosowanie procedury uproszczonej przez polskiego przedsiębiorcę.....	127
3.3. Przedsiębiorca polski jako ostateczny odbiorca	128
3.4. Przykłady	129
3.5. Na co należy zwracać uwagę	131
4. Transakcje łańcuchowe pomiędzy czterema przedsiębiorcami – przykłady	131
Rozdział VIII. Procedury szczególne	134
1. Uwagi ogólne.....	134
2. Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców	134
3. Szczególne procedury dotyczące towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków	135
3.1. Uwagi ogólne	139

3.2. Kiedy można skorzystać z procedury	140
3.3. Podstawa opodatkowania.....	140
4. Świadczenie usług turystycznych.....	141
4.1. Zasady ogólne	142
4.2. Kto może skorzystać z procedury	142
4.3. Podstawa opodatkowania.....	143
4.4. Przykłady.....	143
5. Świadczenie usług elektronicznych.....	144
5.1. Uwagi ogólne	147
5.2. Kto może skorzystać z procedury	148
5.3. Jak wygląda rejestracja w Polsce	148
5.4. Deklaracje.....	148
5.5. Przykłady.....	148
Rozdział IX. Obowiązki rejestracyjne i ewidencyjne	150
1. Rejestracja	150
2. Deklaracje.....	156
2.1. Krąg podmiotów zobowiązanych do składania deklaracji	158
2.1.1. Podatnicy z art. 15.....	158
2.1.2. Podmioty dokonujące wewnątrzwspólnotowych nabyć	159
2.1.3. Usługobiorcy usług importowych	159
2.1.4. Podmioty dokonujące wewnątrzwspólnotowego nabycia i dostawy nowych środków transportu.....	159
3. Ewidencje i faktury.....	160
3.1. Ewidencje	162
3.2. Faktury.....	163
4. Informacje podsumowujące.....	166
4.1. Pojęcie	167
4.2. Zawartość i podmioty zobowiązane	168
4.3. Przykłady.....	168
5. Współpraca organów podatkowych w ramach Unii Europejskiej	170
5.1. Wymiana informacji.....	170
5.2. VIES	171
Rozdział X. Eksport towarów	172
1. Pojęcie	172
2. Zastosowanie stawki 0 %.....	173
2.1. Wywóz towarów przez dostawcę lub w jego imieniu	174
2.2. Wywóz towarów przez nabywcę	175
2.3. Dokument potwierdzający wywóz towarów	175
3. Obowiązek podatkowy	176
Rozdział XI. Import towarów	177
1. Pojęcie	177

2. Obowiązek podatkowy	177
3. Podstawa opodatkowania	178
4. Zasady wymiaru i poboru podatku	179
Rozdział XII. Zwrot podatku od zakupów dokonywanych za granicą	180
1. Uwagi ogólne.....	180
2. Zwrot podatku od zakupów dokonywanych na terenie Wspólnoty	180
2.1. Uwagi ogólne	180
2.2. Kto jest uprawniony do zwrotu podatku	181
2.3. Procedura uzyskania zwrotu.....	181
2.4. Wydatki, które nie uprawniają do otrzymania zwrotu podatku w wybranych państwach członkowskich.....	182
Rozdział XIII. Załączniki.....	184
1. Załącznik nr 1 – stawki podatku w państwach członkowskich.....	184
2. Załącznik nr 2 – progi przy sprzedaży wysyłkowej i wewnątrzwspólnotowym nabyciu	185
3. Załącznik nr 3 – zwolnienia dla małych przedsiębiorców	186
4. Załącznik nr 4 – terytoria wyłączone dla celów podatkowych i celnych.....	187
5. Załącznik nr 5 – numery VAT UE.....	188
6. Załącznik nr 6 – adresy urzędów i instytucji dla podmiotów zagranicznych.....	190
Indeks rzeczowy.....	195