

Spis treści

Wstęp	27
CZĘŚĆ I. VAT A EKSPORT, IMPORT I TRANSAKCJE WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWE.....	29
ROZDZIAŁ I. Eksport towarów	31
1. Pojęcie eksportu towarów	31
2. Definicja eksportu towarów	32
3. Terytorium Unii Europejskiej	33
4. Państwa członkowskie UE	34
5. Obowiązek podatkowy	34
6. Eksport bezpośredni i eksport pośredni	36
7. Podmiot dokonujący wywozu a eksport towarów	36
7.1. Zasady kwalifikacji dostawy jako eksportu towarów a podmiot przemieszczający towar	36
7.2. Zasady przyporządkowywania transportu w eksporcie towarów	38
8. Termin otrzymania dokumentów celnych w celu wykazania stawki 0%	39
9. Stawka VAT w eksporcie bezpośrednim	39
10. Opóźnienie w otrzymaniu dokumentu celnego	42
11. Warunki INCOTERMS a data dokonania dostawy w eksporcie towarów	42
12. Komis a stawka 0%	43
13. Falszywy kontrahent a prawo do zastosowania stawki 0%	44
14. Zaliczka w eksporcie towarów	46
15. Możliwość zastosowania dłuższego okresu wywozu a stawka 0% do zaliczki w eksporcie towarów ...	53
16. Dokumentowanie eksportu towarów	53
16.1. Dokumenty potwierdzające prawo do stawki 0% w eksporcie towarów	53
16.2. Dokumentowanie eksportu pośredniego od dnia 1 kwietnia 2013 r.	54
16.3. Typowa dokumentacja w eksporcie towarów	55
16.4. Papierowa forma dokumentowania eksportu towarów	55
16.4.1. Dokument SAD	55
16.4.2. Dokumenty potwierdzające wwoz towarów do kraju trzeciego	57
16.4.3. Tożsamość towaru w przypadku eksportu pośredniego	58
16.4.4. Zaświadczenie z urzędu celnego w przypadku zagubienia dokumentu SAD	59
16.5. Elektroniczna forma dokumentowania eksportu towarów	60
16.5.1. Elektroniczne potwierdzenie wywozu towarów poza granice Unii Europejskiej	60
16.5.2. Komunikat IE-599 w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów	61
16.5.3. System ECS	62
16.5.4. Komunikaty elektroniczne a stawka 0%	62
16.5.5. Utrata komunikatu IE-599	63
16.5.6. Eksport pośredni a komunikaty elektroniczne	63
16.5.7. Pojęcie „kopia” elektronicznego dokumentu celnego	65
16.6. Dokumentowanie eksportu towaru – zagadnienia wspólne	66
16.6.1. Potwierdzenie wywozu części towaru a stawka 0%	66
16.6.2. Urząd celny wywozu i urząd celny wyjazdu	66

16.6.3. Urząd celny potwierdzający wywóz towaru poza Unię Europejską w przypadku zagięcia dokumentu celnego	67
16.6.4. Inne dokumenty potwierdzające wywóz towaru poza UE a prawo do stawki 0%.....	67
16.6.5. Brak dokumentu celnego a inne dokumenty potwierdzające bezspornie wywóz towaru poza UE	68
16.6.6. Błędy w dokumentach celnych a prawo do zastosowania stawki 0%	69
16.7. Eksport dokonywany w przesyłkach pocztowych.....	69
17. Podstawa opodatkowania.....	70
18. Sprzedaż towaru do oddziału firmy	71
19. Sprzedaż towaru dla podmiotu krajowego z przeznaczeniem na eksport	72
20. Metody liczenia podatku należnego w przypadku braku dokumentu celnego	72
21. Zastosowanie nieprawidłowej metody liczenia VAT	73
22. Sprzedaż towarów znajdujących się w magazynie położonym za granicą.....	73
23. Sprzedaż towaru na targach w USA	74
24. Rozpoczęcie eksportu w innym kraju Unii Europejskiej	75
24.1. Rozpoczęcie wywozu w innym kraju a eksport towarów	75
24.2. Wywóz towaru przez zagraniczne przejście graniczne poza Polską	77
24.3. Rozpoczęcie procedury wywozu w innym kraju UE do dnia 31 marca 2011 r.	78
25. Reklamacje w eksporcie towarów.....	79
25.1. Obniżenie ceny	79
25.2. Wymiana towaru na niewadliwy.....	80
25.3. Naprawa towarów	80
25.4. Zwrot wyeksportowanego towaru.....	81
25.5. Braki i nadwyżki w dostawie.....	81
25.6. Reklamacja w eksporcie towarów a brak przywozu towarów do Polski.....	82
26. Nieodpłatna dostawa towarów a eksport towarów.....	82
27. Wywóz próbek i prezentów o niewielkiej wartości	83
28. Nabywanie i sprzedaż towaru poza granicami UE	85
29. Sprzedaż towarów do firmy z UE i wywóz poza UE.....	85
30. Faktura dla niemieckiej firmy, towar poza UE	85
31. Sprzedaż towarów z montażem poza granice UE	86
32. Faktura eksportowa w maju, wywóz w czerwcu.....	87
33. Zastosowanie stawki VAT 0% w przypadku magazynowania towarów w toku eksportu towarów	87
34. Usługi związane bezpośrednio z eksportem towarów	88
35. Podstawa zastosowania stawki 0% do usług związanych z eksportem towarów	88
36. Usługi polegające na załatwianiu formalności celnych	89
37. Koszty transportu dotyczące eksportu towarów.....	89
38. Eksport towaru a kurs waluty	90
39. Dotacja z agencji rynku rolnego związana z eksportem towarów.....	91
40. Zgłoszenie do eksportu dokonane przez podmiot trzeci	91
41. Uzyskanie przez podatnika potwierdzenia dokonania eksportu po zakończeniu działalności	92
42. Błędne zastosowanie stawki 0% w eksporcie towarów, a dodatkowe zobowiązanie podatkowe	92
ROZDZIAŁ II. Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów	94
1. Rozróżnienie pomiędzy eksportem towarów, wewnątrzspółnotową dostawą towarów i sprzedażą wysyłkową.....	94
2. Zasady ustalania miejsca opodatkowania dostawy towarów	96
3. Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów – pojęcie.....	97
4. Czynności zrównane z wewnątrzspółnotową dostawą towarów i zasady ich opodatkowania	98
4.1. Czynności zrównane z wewnątrzspółnotową dostawą towarów	98
4.2. Przemieszczenia towarów pomiędzy oddziałami firmy w różnych krajach	98

4.3. Wyłączenia z wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów	99
4.4. Moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku przemieszczania towaru pomiędzy magazynami podatnika	102
4.5. Wywóz do konkretnego lub nieokreślonego odbiorcy	103
5. Warunki zastosowania stawki 0% w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów	104
6. Warunki stosowania stawki 0% w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów	105
7. Weryfikacja kontrahenta a stawka 0%	107
7.1. Weryfikacja numeru VAT-UE	107
7.2. Stawka 0% a niezidentyfikowanie kontrahenta w systemie <i>VIIES</i>	108
7.3. Stawka 0% a oszustwo dokonane przez kontrahenta	110
8. Dokumentowanie wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów	111
8.1. Dowody potwierdzające wywóz poza granice RP w przypadku, gdy wywozu dokonuje firma transportowa	111
8.2. Dowody potwierdzające wywóz poza granice RP w przypadku, gdy wywozu dokonuje nabywca lub dostawca	112
8.3. Dokumenty dodatkowe	113
8.4. Brak dokumentów potwierdzających wewnątrzwspólnotową dostawę towarów, a obowiązek ujęcia dostawy w deklaracji	114
8.5. Dokumentowanie wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów – uchwała NSA	114
8.6. Brak dokumentów potwierdzających wywóz a możliwość późniejszej korekty deklaracji	115
8.7. Dokumenty elektroniczne, a prawo do stawki 0%	116
8.8. Mailowe potwierdzenie odbioru towaru, a stawka 0% w WDT	117
8.9. Brak niektórych dokumentów uprawniających do zastosowania stawki 0%	117
8.10. Dokumenty potwierdzające wywóz nowych środków transportu	118
8.11. Pojęcie dokumentów przewozowych	119
8.12. Dokumenty w WDT – razem czy osobno	119
8.13. Potwierdzenie odbioru towaru w Polsce przez zagranicznego kontrahenta a prawo do stawki 0%	120
8.14. Odbiór towaru przez nabywcę	120
8.15. Transport do wielu odbiorców	121
8.16. Skan listu przewozowego a stawka 0% w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów	122
8.17. Faktura VAT w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów	122
8.18. Termin wystawiania faktur w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów	123
8.19. Częstkowe fakturowanie elementów składowych ceny w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów	124
8.20. Faktura korygująca w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów	124
8.21. Dokumenty otrzymane po terminie a stawka 0% w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów	125
9. Obowiązek podatkowy w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów	125
10. Data dokonania dostawy	126
11. Wewnątrzwspólnotowa dostawa nowych środków transportu	127
12. Odliczenie VAT przy wewnątrzwspólnotowej dostawie nowych środków transportu	128
13. Definicja nowego środka transportu	128
14. Zaliczka w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów	129
15. Stawka 0% w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów	130
15.1. Ujęcie WDT u podatników rozliczających się metodą miesięczną	131
15.2. Ujęcie WDT u podatników rozliczających się metodą kwartalną	133
15.3. Zasady dokonania przesunięcia wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów	134
15.4. Termin otrzymania dokumentów uprawniających do zastosowania stawki 0%	136
15.5. Zasady korekty deklaracji VAT w przypadku opóźnienia w otrzymaniu dokumentów uprawniających do zastosowania stawki 0%	137
16. Komis a wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	137
17. Komis w WDT	138
18. Podstawa opodatkowania	138

18.1. Zasady określania podstawy opodatkowania w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów	138
18.2. Ryczałt składnicowy a podstawa opodatkowania	139
19. Metody liczenia podatku należnego w przypadku braku dokumentów uprawniających do zastosowania stawki 0%.....	140
20. Zasady rozliczenia wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów przy braku wymaganych dokumentów	141
21. Sprzedaż towarów znajdujących się w magazynie położonym w innym kraju UE a wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	141
22. Reklamacje w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów	142
22.1. Obniżenie ceny	142
22.2. Wymiana towaru na niewadliwy.....	143
22.3. Naprawa towarów	143
22.4. Zwrot towaru wywiezionego w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów.....	144
22.5. Braki w dostawie wewnątrzwspólnotowej.....	144
22.6. Nadwyżki w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów.....	145
23. Kradzież towaru poza terytorium Polski a prawo do zastosowania stawki 0%.....	145
24. Nieodpłatna dostawa towarów, a wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	146
25. Nieodpłatna dostawa towarów a wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów – według organów skarbowych	146
26. Wywóz próbek i prezentów o niewielkiej wartości	147
27. Sprzedaż towarów z montażem do innego kraju UE	147
28. Dostawa wyrobów stolarskich z montażem w Niemczech	148
29. Usługi związane bezpośrednio z wewnątrzwspólnotową dostawą towarów	148
30. Sprzedaż towaru zagranicznej firmie do przerobu na terytorium Polski.....	149
30.1. Stawka VAT do dostawy towarów do przerobu	149
30.2. Moment powstania obowiązku podatkowego	150
30.3. Przerób uszlachetniający – stawka 0%	152
31. Faktura dla podmiotu spoza UE, a towar do kraju UE.....	153
32. Towar do Niemiec, faktura do firmy szwajcarskiej	154
33. Brak potwierdzenia rejestracji kontrahenta przez biuro wymiany informacji o VAT.....	155
34. Wywóz towaru do innego kraju UE w celu jego dalszego eksportu	156
35. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów a metoda opodatkowania marży.....	156
36. Sprzedaż towarów na zagranicznych targach.....	156
37. Zakup towaru z Niemiec i sprzedaż na Ukrainę z tranzytem przez Polskę	158
38. Wywóz towarów po dłuższym okresie ich składowania w Polsce przez kontrahenta.....	159
39. Zastosowanie stawki VAT 0% w przypadku magazynowania towarów w toku eksportu towarów	159
40. Wysokość zwrotu VAT w terminie 60 dni	160
41. Sprzedaż towaru dla zagranicznego kontrahenta do przerobu w Polsce	161
42. Obowiązek rejestracji jako podatnika VAT UE przez podmioty dokonujące wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów	162
43. Brak zgłoszenia rejestracyjnego jako podatnik VAT UE a stawka 0% w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów	164
44. Brak zgłoszenia rejestracyjnego jako podatnik VAT UE, jeżeli podatnik powiadomił organ o WDT, nie pozbawia prawa do zastosowania stawki 0%.....	165
45. Dostawa towarów wykonanych w części z materiałów powierzonych.....	165
46. Oszustwo kontrahenta a posiadanie przez podatnika wszystkich dokumentów wymaganych przepisami prawa.....	166
ROZDZIAŁ III. Sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju.....	168
1. Pojęcie sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju.....	168
2. Pojęcie sprzedaży wysyłkowej a podmiot dokonujący wywozu.....	168

3. Miejsce opodatkowania sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju.....	169
4. Przekroczenie limitu sprzedaży wysyłkowej.....	170
5. Sprzedaż nowego środka transportu dla osoby fizycznej z innego kraju UE.....	171
6. Sprzedaż towarów z montażem dla osoby fizycznej z innego kraju UE.....	171
7. Sprzedaż wyrobów akcyzowych.....	171
8. Sprzedaż towarów używanych, przedmiotów kolekcjonerskich i dzieł sztuki do innego kraju UE...	172
9. Zawiadomienie organu podatkowego o wyborze miejsca opodatkowania sprzedaży wysyłkowej....	173
10. Limity sprzedaży wysyłkowej w poszczególnych krajach.....	175
11. Dokumentowanie sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju	176
12. Termin wystawienia faktury w przypadku sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju	177
13. Sprzedaż wysyłkowa książek z terytorium Polski	177
14. Termin otrzymania dokumentów a pominięcie sprzedaży wysyłkowej.....	179
15. Możliwość odliczenia VAT naliczonego od zakupów służących czynnościom wykonywanym poza terytorium kraju	181
ROZDZIAŁ IV. Zwrot turystyczny VAT	183
1. Zasady ogólne.....	183
2. Warunki nabycia prawa do otrzymania zwrotu podatku.....	183
3. Podróżny spoza UE posiadający paszport UE	185
4. Osoba mająca podwójne obywatelstwo, a zwrot VAT dla podróżnych.....	186
5. Brak adresu w paszporcie a możliwość dokonania zwrotu w systemie TAX FREE.....	187
6. Wywóz w bagażu osobistym	187
7. Pojęcie „bagaż osobisty”	188
8. Sprzedaż towarów o charakterze handlowym a TAX FREE	189
9. Sprzedaż detaliczna, a sprzedaż hurtowa i możliwość zastosowania stawki 0% w systemie TAX FREE	189
10. Częstotliwy zakup przez tego samego podróżnego, a prawo do stawki 0%.....	190
11. Pieczętki potwierdzające wywóz towaru poza granice UE.....	191
12. Podmioty dokonujące zwrotu	191
12.1. Kto może dokonywać zwrotu w systemie TAX FREE	191
12.2. Podmioty niebędące sprzedawcami uprawnione do dokonywania zwrotu.....	192
12.3. Prawo do dokonywania samodzielnie zwrotu, a wysokość obrotów podatnika	193
13. Brak prawa do dokonywania zwrotu VAT w ramach TAX FREE w pierwszym roku działalności....	193
14. Przekroczenie obrotu 400.000 zł, a dokonywanie zwrotu TAX FREE	194
15. Dokonywanie zwrotu podróżnym.....	195
16. Podwyższenie limitu zakupów w systemie TAX FREE od dnia 1 czerwca 2017 r.	195
17. Obowiązki sprzedawców	195
18. Zasady stosowania stawki 0%	196
19. Termin otrzymania dokumentów TAX FREE	197
20. Zasady wystawiania dokumentu „Zwrot VAT dla podróżnych” i skutki błędów	198
21. Braki w dokumencie TAX FREE, a prawo do stawki 0%	199
22. Sfałszowanie dokumentu TAX FREE przez nabywcę.....	200
23. Sfałszowanie podpisu na dokumencie TAX FREE.....	200
24. Zwrot TAX FREE dla upoważnionej osoby	201
25. Zagubienie dokumentów TAX FREE przez podróżnego.....	202
26. Możliwość sprawdzania przez organy podatkowe autentyczności danych zamieszczonych na TAX FREE	202
27. Forma dokonywania zwrotu	203

ROZDZIAŁ V. Import towarów	204
1. Pojęcie importu towarów	204
2. Miejsce opodatkowania importu towarów	204
3. Podatnik VAT w imporcie towarów	205
4. Obowiązek podatkowy	205
5. Podstawa opodatkowania.....	206
5.1. Zasady ogólne.....	206
5.2. Uszlachetnianie bierne.....	207
5.3. Odprawa czasowa z częściowym zwolnieniem od cła oraz procedura przetwarzania pod kontrolą celną	208
5.4. Uszlachetnianie czynne.....	208
5.5. Import towarów a usługa transportowa.....	208
5.6. Koszty transportu importowanych towarów do innego niż pierwsze miejsce przeznaczenia	209
5.7. Cło antydumpingowe a podstawa opodatkowania VAT	210
5.8. Prowizja agenta a wartość celna towaru	211
5.9. Podstawa opodatkowania VAT, a decyzja określająca wartość celną towaru.....	211
6. Import towarów a usługa transportowa.....	212
7. Koszty dodatkowe a podstawa opodatkowania w imporcie towarów	213
8. Koszty dodatkowe wliczane do podstawy opodatkowania – wyjaśnienia Ministra Finansów.....	214
9. Odliczanie VAT naliczonego z tytułu importu towarów	215
9.1. Termin odliczenia VAT naliczonego z dokumentów celnych	215
9.2. Odliczenie VAT naliczonego, gdy kwota podatku należnego wynika z decyzji organu podatkowego	216
9.3. Otrzymanie a doręczenie zgłoszenia celnego	216
9.4. Korzystanie z usług agencji celnych, a termin otrzymania dokumentu celnego	216
9.5. Procedura uproszczona z wpisem do rejestru, a termin odliczenia VAT naliczonego	217
9.6. Procedura uproszczona ze zgłoszeniem celnym uproszczonym, a VAT naliczony	218
9.7. Rozliczanie VAT od importu towarów, z tzw. deklaracji importowej (art. 33b ustawy VAT), a VAT naliczony.....	218
9.8. Termin odliczenia podatku VAT od importu towarów w ramach procedury uproszczonej, a opóźnienie w zapłacie podatku	218
9.9. Decyzje celne uzupełniające	219
9.10. Dokumenty uprawniające do odliczenia	219
9.11. Dokument celny jako podstawa odliczenia VAT naliczonego.....	220
9.12. PZC wydrukowany z systemu elektronicznego zgłoszenia celnego	220
9.13. VAT od towarów nabytych nieodpłatnie	220
9.14. Zasady pozostałe dotyczące odliczania VAT naliczonego w imporcie towarów	220
9.15. Pobranie elektronicznego potwierdzenia zgłoszenia celnego przez Agencję Celną, a odliczenie VAT naliczonego.....	221
9.16. Import towarów przez nie-właściciela, a prawo do odliczenia VAT naliczonego	221
9.17. Brak prawa odliczenia VAT naliczonego przez agencję celną	222
10. Procedura uproszczona w imporcie, a rozliczenie VAT należnego	224
10.1. Możliwość rozliczenia VAT z tytułu importu towarów w deklaracji VAT	224
10.2. Objęcie towaru procedurą uproszczoną przez przedstawiciela pośredniego	226
10.3. Zabezpieczenie kwoty VAT z tytułu importu towarów	227
10.4. Obowiązek przedłożenia deklaracji VAT w urzędzie celnym w procedurze uproszczonej	227
10.5. Procedura uproszczona, a odpowiedzialność przedstawiciela bezpośredniego od dnia 20 sierpnia 2016 r.....	229
11. Możliwość rozliczenia VAT w deklaracji przez upoważniony podmiot gospodarczy (AEO).....	230
12. Zaliczki w imporcie towarów	231
13. Wiążąca interpretacja taryfowa a stawka VAT	231
14. Przeliczanie wartości importu towarów	232

15. Aport z zagranicy.....	233
16. Komis w imporcie towarów.....	233
17. Zaliczka u komisanta realizującego import towarów.....	234
18. Różnice kursowe.....	234
19. Odliczenie VAT z błędnego dokumentu celnego do czasu jego korekty.....	234
19.1. Błędy formalne.....	235
19.2. Błędy merytoryczne.....	235
19.2.1. Zaniżenie podatku VAT.....	236
19.2.2. Zawyżenie podatku VAT.....	236
19.3. Braki ilościowe w imporcie towarów.....	237
20. Import towaru w ramach umowy użyczenia.....	237
21. Rozliczenie VAT należnego z tytułu importu towarów.....	238
21.1. Zasady poboru VAT w imporcie towarów.....	238
21.2. Możliwość rozliczenia VAT z tytułu importu towarów w deklaracji VAT.....	239
21.3. Deklaracje importowe.....	239
21.4. Import towarów doręczanych w formie przesyłek pocztowych.....	240
22. Nadpłata w imporcie towarów.....	241
23. Organ podatkowy właściwy w sprawach VAT z tytułu importu towarów.....	242
24. Reklamacje w imporcie towarów.....	242
24.1. Rabaty otrzymane od kontrahentów zagranicznych.....	242
24.2. Wymiana towaru.....	243
24.3. Naprawa towarów w związku z reklamacją.....	243
24.4. Zwrot importowanego towaru.....	244
24.5. Nadwyżki i niedobory.....	245
25. Przywóz towaru spoza UE tranzytem przez inny kraj UE.....	246
26. Towar nabyty od firmy z Holandii przywieziony z Chin.....	246
27. Towar zakupiony od firmy niemieckiej, sprowadzony z Chin.....	247
28. Nabycie towaru z Rosji wraz z montażem.....	247
29. Zwolnienia z tytułu importu towarów.....	248
30. Zwolnienie z VAT importu towarów do 22 euro.....	249
31. Import towarów, dla którego miejscem przeznaczenia jest terytorium innego kraju.....	250
32. Zaliczka w imporcie towarów.....	252
33. Dostawa zaimportowanych wcześniej towarów.....	252
34. Dostawa towarów pochodzących z importu.....	253
35. Obrót towarem poza granicami kraju przed importem bez VAT.....	253
36. Zwolnienie z VAT towarów przywożonych w bagażu osobistym.....	254
37. Kradzież towaru transportowanego pod osłoną karnetu TIR.....	255
38. Zaniżenie kwoty VAT z tytułu importu towarów w deklaracji VAT lub deklaracji importowej.....	255
39. Zasady liczenia odsetek w przypadku decyzji dotyczących VAT w imporcie towarów.....	256
40. Weryfikacja wysokości VAT z tytułu importu towarów, a przedawnienie należności celnych.....	257
 ROZDZIAŁ VI. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów.....	 259
1. Pojęcie wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów.....	259
2. Metoda opodatkowania marży, a wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów.....	259
3. Wyłączenia z wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów.....	260
3.1. Przypadki wyłączeń z wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów.....	260
3.2. Przemieszczenie towarów do polskiej spółki w celu wykonania na nich prac.....	262
4. Zawiadomienie o rezygnacji z wyłączenia z rozliczania nabycia wewnątrzwspólnotowego.....	263
5. Podatnik zwolniony na podstawie art. 113 ustawy VAT, a rejestracja jako podatnik VAT UE.....	264
6. Rolnik ryczałtowy a nabycie wewnątrzwspólnotowe.....	264
7. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów u podatnika zwolnionego z VAT.....	265

8. Miejsce opodatkowania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów	266
9. Zasady rozliczania czynności zrównanych z nabyciem wewnątrzwspólnotowym	268
9.1. Czynności zrównane z nabyciem wewnątrzwspólnotowym	268
9.2. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów – automatów do gier	268
9.3. Moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku przemieszczenia towaru pomiędzy magazynami podatnika	269
9.4. Obowiązek podatkowy przy przemieszczaniu własnego towaru	270
9.5. Wyłączenia z wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów w przypadku przemieszczenia towarów pomiędzy krajami UE w ramach majątku podatnika	270
9.6. Wyłączenia z wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów przemieszczonych w celu wykonania na nich usługi	273
9.7. Przemieszczenie własnego towaru z Czech do Polski	274
10. Nieodpłatna dostawa z innego kraju UE	274
10.1. Darowizna z kraju UE, a wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	274
10.2. Nieodpłatne otrzymanie towarów z zagranicy	275
10.3. Otrzymanie nieodpłatnie z zagranicy katalogów w celu rozdania klientom	275
11. Rozliczenia wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów	275
12. Obowiązek podatkowy w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów	276
13. Zaliczka w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów	276
13.1. Zaliczka a obowiązek podatkowy w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów	276
13.2. Faktura przed zaliczką a obowiązek podatkowy w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów	277
14. Faktura <i>pro-forma</i> a obowiązek rozliczenia WNT	280
15. Podstawa opodatkowania w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów	280
15.1. Zasady ustalania podstawy opodatkowania w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów ...	280
15.2. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów a usługa transportowa	281
15.3. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów – podstawa opodatkowania a koszty transportu ...	282
15.4. Koszty transportu a podstawa opodatkowania w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów ...	282
15.5. WNT a VAT zapłacony za granicą	283
15.6. Rabaty a podstawa opodatkowania w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów	283
15.7. Upust za zapłatę gotówką a podstawa opodatkowania	284
15.8. Skonto od kontrahenta zagranicznego	284
15.9. Termin uwzględnienia skonta	285
15.10. Brak faktury korygującej a skonto od kontrahenta zagranicznego	286
15.11. Brak faktury od kontrahenta zagranicznego a podstawa opodatkowania	286
15.12. Odsetki naliczone przed dostawą towaru	287
15.13. Odsetki od kredytu kupieckiego naliczane po dostawie towarów	287
15.14. Podstawa opodatkowania w przypadku czynności zrównanych z wewnątrzwspólnotowym nabyciem towarów	288
16. Import usług transportowych a WNT	288
17. Likwidacja faktur wewnętrznych, a sposób dokumentowania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów	289
18. Puste faktury wewnętrzne dokumentujące wewnątrzwspólnotowe nabycie towaru	289
19. Rejestr wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów	290
20. Reklamacje w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów	290
20.1. Rabaty otrzymane od kontrahentów zagranicznych	290
20.2. Wymiana towaru	291
20.3. Naprawa towarów w związku z reklamacją	291
20.4. Zwrot towaru	292
20.5. Nadwyżki	292
20.6. Niedobory	293
20.7. Zwrot w ramach reklamacji do WNT	293
20.8. Nieuwzględnienie reklamacji przez kontrahenta zagranicznego	294
20.9. Faktury korygujące w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów	295

21. Obowiązek podatkowy w VAT i akcyzie	296
22. Nabycie towarów od osoby fizycznej niebędącej podatnikiem.....	296
23. Wewnątrzwspólnotowe nabycie nowych środków transportu	297
24. Nabycie towarów z montażem.....	297
25. Przeliczanie faktur w walucie obcej.....	299
25.1. Zasady przeliczenia kwot wyrażonych w walucie obcej w WNT	299
25.2. Przeliczenie kwot wykazanych na fakturze w euro.....	299
25.3. Kurs walut w przypadku faktury korygującej dotyczącej wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów	300
25.4. Koszty transportu – kurs waluty	300
25.5. Zbiorcza korekta a kurs waluty	301
26. Brak NIP UE na fakturze od kontrahenta zagranicznego.....	302
27. VAT zapłacony w innym kraju UE.....	303
28. Faktura z USA, towar z Niemiec	304
29. Faktura ze Szwajcarii, towar z Niemiec.....	306
30. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów – termin odliczenia VAT naliczonego.....	307
30.1. Termin odliczenia VAT naliczonego w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów	307
30.2. Nieotrzymanie faktury dokumentującej wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów w terminie 3 miesięcy.....	308
30.3. Odliczenie VAT naliczonego, a obowiązek wykazania VAT należnego w deklaracji za właściwy okres rozliczeniowy.....	310
31. Nabycie wewnątrzwspólnotowe w innym kraju, a brak prawa do odliczenia VAT naliczonego.....	312
32. Nowy zakaz odliczania VAT naliczonego w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów, a zniszczenie towarów w innym kraju UE.....	315
33. Odliczenia VAT z tytułu WNT, a brak NIP na fakturze	315
34. Późniejsze otrzymanie towaru niż faktury, a termin odliczenia VAT naliczonego w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów.....	316
35. Brak rejestracji podatnika VAT UE, a nabycie towaru w Niemczech	317
36. Wewnątrzwspólnotowe nabycie paliw silnikowych od dnia 1 sierpnia 2016 r.	318
36.1. Rozliczanie wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych od dnia 1 sierpnia 2016 r. ...	318
36.2. Zapłata VAT z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych.....	318
36.3. Podatnicy i płatnicy podatku od wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw	319
36.4. Podstawa opodatkowania w wewnątrzwspólnotowym nabyciu paliw	320
36.5. Deklaracja VAT-14.....	321
36.6. Dwuetapowe rozliczanie wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw.....	322
36.7. Paliwo tankowane za granicą do samochodów	323
37. Nabycie od zagranicznej firmy towarów znajdujących się w Polsce.....	324
38. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów zaimportowanych z innego kraju UE	325
38.1. Przywóz towaru spoza UE tranzytem przez inny kraj UE	325
38.2. Wykazywanie w deklaracji nabycia wewnątrzwspólnotowego towarów importowanych wcześniej do innego kraju UE	325
39. WNT udokumentowane paragonem, a obowiązki polskiego nabywcy.....	327
40. Komis w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów.....	329
41. Brak rozpoznania przez kontrahenta wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, a obowiązek rozliczenia wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów	330
 ROZDZIAŁ VII. Sprzedaż wysyłkowa na terytorium kraju	331
1. Zasady opodatkowania sprzedaży wysyłkowej na terytorium kraju	331
2. Sprzedaż nowego środka transportu dla osoby fizycznej z Polski	332
3. Sprzedaż towarów z montażem dla osoby fizycznej z innego kraju UE	332

4. Sprzedaż wyrobów akcyzowych.....	333
5. Zawiadomienie organu podatkowego o wyborze terytorium Polski jako miejsca opodatkowania sprzedaży wysyłkowej na terytorium kraju.....	333
6. Limit sprzedaży wysyłkowej na terytorium Polski.....	334
7. Warunki uznania dostawy za sprzedaż wysyłkową na terytorium Polski.....	334
ROZDZIAŁ VIII. Magazyny konsygnacyjne.....	336
1. Magazyny konsygnacyjne a rozliczenie VAT.....	336
2. Definicja magazynów konsygnacyjnych.....	336
3. Skład prowadzony przez podmiot trzeci, a pojęcie magazynu konsygnacyjnego.....	337
4. Warunki rozliczania WNT przez prowadzącego magazyn konsygnacyjny.....	339
5. Obowiązek podatkowy w przypadku towarów pobranych z magazynu konsygnacyjnego.....	340
6. Możliwość wystawienia jednej faktury na dostawy z danego miesiąca z magazynu konsygnacyjnego.....	343
7. Przemieszczenie towaru do magazynu konsygnacyjnego w innym kraju.....	344
8. Podstawa opodatkowania w przypadku dostawy do magazynów konsygnacyjnych w innych krajach.....	346
9. Podstawa opodatkowania w przypadku towarów dostarczanych do magazynów konsygnacyjnych w Polsce.....	346
10. Magazyn, z którego towar pobiera wielu odbiorców.....	347
ROZDZIAŁ IX. Transakcje wielostronne.....	348
1. Szczególna procedura dla transakcji trójstronnych.....	348
1.1. Szczególne i ogólne zasady rozliczania transakcji trójstronnych.....	348
1.2. Zasady opodatkowania transakcji trójstronnych.....	348
1.3. Dokumentowanie transakcji trójstronnej przez pierwszy w kolejności podmiot.....	350
1.4. Dokumentowanie transakcji trójstronnej przez drugi w kolejności podmiot.....	350
1.5. Rozliczenie VAT przez drugiego w kolejności podatnika w transakcji trójstronnej.....	351
1.6. Dokumentowanie transakcji trójstronnej przez trzeci w kolejności podmiot.....	353
1.7. Ewidencje VAT w transakcjach trójstronnych.....	353
1.8. Podmiot organizujący transport a procedura uproszczona dla transakcji trójstronnych.....	353
1.9. Transport organizowany przez trzeci w kolejności podmiot na rzecz podmiotu pierwszego lub drugiego, a procedura uproszczona.....	354
2. Zasady rozliczania wybranych transakcji łańcuchowych.....	355
2.1. Transakcje dokonywane na terytorium UE.....	355
2.1.1. Miejsce opodatkowania transakcji łańcuchowych.....	355
2.1.2. Zmiana zasad określania dokonania dostawy w przypadku transakcji łańcuchowych od dnia 1 kwietnia 2013 r.....	356
2.1.3. Dostawa towarów w łańcuszku Polska – Francja – Niemcy.....	359
2.1.4. Dostawa towarów w łańcuszku Niemcy – Francja – Polska z zastosowaniem procedury przewidzianej dla transakcji trójstronnych.....	359
2.1.5. Dostawa towarów w łańcuszku Niemcy – Francja – Polska bez zastosowania procedury przewidzianej dla transakcji trójstronnych.....	359
2.1.6. Dostawa towarów w łańcuszku Francja – Polska – Niemcy z zastosowaniem procedury przewidzianej dla transakcji trójstronnych.....	360
2.1.7. Dostawa towarów w łańcuszku Francja – Polska – Niemcy bez zastosowania procedury przewidzianej dla transakcji trójstronnych.....	360
2.2. Transakcje trójstronne, gdy jednym z podmiotów jest firma spoza UE.....	360
2.2.1. Dostawa towarów w łańcuszku Rosja – Polska – Litwa.....	361
2.2.2. Dostawa towarów w łańcuszku Litwa – Polska – Rosja.....	361
2.2.3. Dostawa towarów w łańcuszku Polska – Niemcy – Rosja.....	361
2.2.4. Dostawa towarów w łańcuszku Polska – Rosja – Niemcy.....	361

2.2.5. Dostawa towarów w łańcuszku Rosja – Niemcy – Polska	362
2.2.6. Dostawa towarów w łańcuszku Niemcy – Rosja – Polska	362
2.2.7. Dostawa towarów w łańcuszku Chiny – Rosja – Polska	362
2.2.8. Dostawa towarów w łańcuszku Polska – Chiny – Rosja	363
2.2.9. Dostawa towarów w łańcuszku Chiny – Polska – Rosja	363
2.3. Podmiot dokonujący transportu, a zasady rozliczania transakcji łańcuchowych	363
2.3.1. Wpływ warunków transportu na zasady rozliczania transakcji łańcuchowych	363
2.3.2. Organizacja transportu w transakcjach łańcuchowych	366
2.4. Warunki INCOTERMS, a zasady opodatkowania transakcji łańcuchowych	367
2.4.1. Reguły Incoterms, a rozliczenie VAT	367
2.4.2. Warunki transportu, a miejsce opodatkowania w transakcjach łańcuchowych	369
2.4.3. Dwie kolejne dostawy na warunkach FCA, a miejsce dokonania dostawy towarów	370
2.4.4. Nabycie towaru z innego kraju UE przez trzeci w kolejności podmiot poprzedzone dostawą na warunkach DAP	371
2.4.5. INCOTERMS, a data dokonania dostawy	372
2.5. Podmiot obciążany kosztami transportu a miejsce opodatkowania	372
2.6. Dostawa łańcuchowa w wyroku ETS	373
2.7. Miejsce dostawy towarów wysyłanych do przetworzenia	373
3. Towar z Danii, faktura ze Szwajcarii	374
4. Towar nabyty w Wietnamie i sprzedany do Czech	375
ROZDZIAŁ X. Transakcje wewnątrzspółnotowe dotyczące środków transportu	377
1. Pojęcie nowego środka transportu	377
2. Warunki zaliczenia pojazdu do nowych środków transportu	378
3. Uszkodzony samochód jako nowy środek transportu	379
4. Transakcje wewnątrzspółnotowe dotyczące nowych środków transportu	379
5. Wewnątrzspółnotowe nabycie nowych środków transportu	380
6. Wewnątrzspółnotowe nabycie środków transportu przez podatników VAT czynnych	381
6.1. Rozliczenie wewnątrzspółnotowego nabycia nowych środków transportu przez podatników VAT czynnych	381
6.2. Zakup używanych samochodów z innego kraju UE	381
6.3. Nabycie samochodu do odsprzedaży, a późniejsza rejestracja	382
6.4. Nabycie środka transportu – rozliczenie VAT w deklaracji, a późniejsza rejestracja	383
6.5. Wewnątrzspółnotowe nabycie samochodu używanego	383
6.6. Nabycie samochodu, a rozliczenie VAT zapłaconego do urzędu skarbowego	385
6.7. Nabycie z Niemiec używanych towarów	385
6.8. Wewnątrzspółnotowe nabycie wózka widłowego a VAT-23	386
6.9. Podatek należny z tytułu wewnątrzspółnotowego nabycia środków transportu – podatkiem naliczonym	387
7. Wewnątrzspółnotowe nabycie środków transportu przez osoby fizyczne	388
7.1. Wewnątrzspółnotowe nabycie samochodu przez osobę fizyczną	388
7.2. Sprowadzenie samochodu z Niemiec przez osobę fizyczną	389
8. Wewnątrzspółnotowa dostawa nowych środków transportu	390
9. Rozliczenie wewnątrzspółnotowej dostawy nowych środków transportu przez podatników VAT czynnych	391
10. Rozliczanie wewnątrzspółnotowej dostawy towarów przez osoby fizyczne niebędące podatnikami VAT	391
11. Zasady dokumentowania wewnątrzspółnotowej dostawy nowych środków transportu	392
12. Likwidacja zaświadczenia o nabyciu środków transportu od dnia 1 stycznia 2015 r.	394
13. Podatek akcyzowy a metoda opodatkowania marży	394
14. Wprowadzenie do ewidencji środków trwałych samochodu nabytego wcześniej prywatnie z innego kraju UE	395

15. Podatek od pojazdów, bezpośrednio związany z dostawą, a podstawa opodatkowania VAT.....	396
16. Podstawa opodatkowania wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu	396

ROZDZIAŁ XI. Obowiązki podatników dokonujących transakcji wewnątrzwspólnotowych.....399

1. Informacje podsumowujące.....	399
1.1. Obowiązek składania informacji podsumowujących	399
1.2. Usługi, które należy wykazać w informacji podsumowującej	400
1.3. Podmioty zobowiązane do składania informacji podsumowujących	402
1.4. Termin składania informacji podsumowującej	403
1.5. Dane zawarte w informacji podsumowującej	403
1.6. Brak numerów NIP UE kontrahentów, a obowiązek złożenia informacji podsumowującej	404
1.7. „Zerowa” informacja podsumowująca.....	404
1.8. Brak dokumentów potwierdzających wewnątrzwspólnotową dostawę towarów, a informacja podsumowująca	405
2. Ewidencja towarów otrzymanych do przerobu uszlachetniającego	405
3. Ewidencja towarów wywiezionych do przerobu	406
4. Ewidencja czasowo przemieszczonych towarów.....	406
5. Przemieszczenie towaru po przeróbce do innego kraju, a obowiązek prowadzenia ewidencji towarów czasowo przemieszczanych	406
6. Rejestr towarów nabytych z UE przez podmioty zwolnione z rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów	407
7. Dodatkowe wymogi dotyczące rejestrów VAT w przypadku świadczenia usług zagranicznych	408
8. Rejestracja jako podatnik VAT UE	409
8.1. Podmioty zobowiązane do rejestracji jako podatnik VAT UE.....	409
8.2. Nabywanie usług zagranicznych a obowiązek rejestracji jako podatnik VAT UE	410
8.3. Świadczenie usług dla podmiotów zagranicznych, a obowiązek rejestracji jako podatnik VAT UE	411
8.4. Termin zgłoszenia rejestracyjnego jako podatnika VAT UE.....	413
8.5. Wykreślenie z rejestru podatników VAT UE.....	413
9. Zawiadomienie o rezygnacji z wyłączenia z rozliczenia nabycia wewnątrzwspólnotowego	415
10. Baza podatników VAT UE	416
11. Identyfikacja kontrahenta w systemie <i>VIES</i>	418
12. Potwierdzenie w systemie <i>VIES</i> , a utrata przez kontrahenta NIP UE	419
13. Rola rozporządzeń i dyrektyw UE	419

ROZDZIAŁ XII. Dostawa towarów w różnych krajach – zagadnienia pozostałe.....422

1. Wybrane przypadki przemieszczenia towaru.....	422
2. Dostawa na pokładach statków, samolotów lub pociągów	423
3. Miejsce zatrzymania statku.....	425
4. Import towarów przeznaczonych do konsumpcji w samolotach.....	425
5. Zakup i sprzedaż towaru na terytorium Rosji	426
6. Nabycie od zagranicznej firmy towaru znajdującego się w Polsce od dnia 1 kwietnia 2013 r.	426
7. Zakup towaru w Polsce od firmy szwajcarskiej.....	428
8. Faktura od zagranicznego dostawcy z polskim VAT.....	428
9. Sprzedaż firmy, która pozostała w Polsce.....	429
10. Sprzedaż nieruchomości położonej w Hiszpanii.....	429
11. Ułożenie kabla na terytorium kilku krajów.....	430
12. Dostawa, dla której podatnikiem jest nabywca	430
12.1. Pojęcie dostawy, dla której podatnikiem jest nabywca	430
12.2. Obowiązek podatkowy w dostawie, dla której podatnikiem jest nabywca	431

13. Przeliczanie faktur wystawionych w walucie obcej.....	431
13.1. Wystawienie faktury w walucie obcej – przeliczanie w podatku VAT.....	431
13.2. Zasady ogólne przeliczania kwot wyrażonych w walucie obcej dla celów podatku VAT.....	433
13.3. Możliwość przeliczania kwot w walucie po kursie Europejskiego Banku Centralnego.....	433
13.4. Zasady przeliczania faktur wystawionych przed powstaniem obowiązku podatkowego.....	434
13.5. Przeliczanie faktur korygujących.....	435
13.6. Zasady przeliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, importu usług i dostawy, dla której podatnikiem jest nabywca.....	435
13.7. Faktury eksportowe – zasady przeliczania.....	436
14. Skład celny a podatek VAT.....	436
14.1. Sprzedaż towarów w składzie celnym.....	436
14.2. Wprowadzenie towaru do składu celnego z innego kraju UE.....	437
14.3. Dostawa towaru do składu celnego.....	438
14.4. Pojęcie składu celnego.....	438
14.5. Dostawa towarów w składzie celnym w wyroku Trybunału Sprawiedliwości.....	439
14.6. Kradzież towarów objętych procedurą składu celnego.....	439
14.7. Wywóz zagranicę towaru sprowadzonego do składu celnego.....	440
14.8. Sprzedaż towaru ze składu celnego a eksport towarów.....	441
14.9. Sprzedaż towaru w składzie celnym w wyjaśnieniach organów podatkowych.....	441
14.10. Sprzedaż w składzie celnym towarów objętych dozorem celnym.....	443
15. Status Gibraltaru dla celów podatku VAT.....	444
16. Druk książek w Finlandii – dostawa towarów czy świadczenie usług.....	444
17. Montaż mebli – dostawa z montażem, a wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów.....	446
ROZDZIAŁ XIII. Usługi zagraniczne.....	449
1. Zasady opodatkowania usług zagranicznych.....	449
2. Miejsce opodatkowania usług.....	450
3. Podstawowe pojęcia istotne dla określania miejsca opodatkowania usług.....	450
3.1. Sposób określania miejsca świadczenia usług.....	450
3.2. Pojęcie podatnika dla celów określania miejsca opodatkowania usług.....	451
3.3. Zasady weryfikacji statusu podmiotu w świetle rozporządzenia UE.....	452
3.4. Pojęcie siedziby i stałego miejsca prowadzenia działalności.....	453
3.5. Stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej a stała współpraca z podmiotami trzecimi.....	454
3.6. Pojęcie stałego miejsca zamieszkania i zwykłego miejsca pobytu.....	455
3.7. Zasady określania stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej usługobiorcy.....	455
3.8. Stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej.....	456
3.9. Identyfikacja statusu kontrahenta oraz natury świadczenia.....	457
4. Usługi świadczone na rzecz podatników.....	458
4.1. Zasada podstawowa określania miejsca świadczenia usług na rzecz podatników.....	458
4.2. Szczególne zasady określania miejsca opodatkowania usług świadczonych na rzecz podatników.....	459
4.2.1. Usługi związane z nieruchomościami świadczone na rzecz podatników.....	459
4.2.2. Transport osób świadczony na rzecz podatników.....	459
4.2.3. Transport towarów świadczony w całości na terytorium Polski na rzecz podmiotów spoza UE.....	460
4.2.4. Transport towarów świadczony w całości poza terytorium UE na rzecz polskich podmiotów.....	460
4.2.5. Usługi w dziedzinie kultury świadczone na rzecz podatników.....	461
4.2.6. Usługi restauracyjne i cateringowe na rzecz podatników.....	462

4.2.7. Usługi krótkotrwałego wynajmu środków transportu na rzecz podatników.....	462
4.2.8. Usługi turystyki opodatkowane VAT „marża” na rzecz podatników.....	463
4.2.9. Miejsce świadczenia usług na rzecz podatników – zestawienie.....	463
5. Usługi świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami.....	465
5.1. Zasada podstawowa określania miejsca opodatkowania usług na rzecz podmiotów niebędących podatnikami.....	465
5.2. Usługi świadczone dla podatników przeznaczone na cele osobiste podatnika lub jego pracowników.....	466
5.3. Charakter, w jakim działa usługobiorca.....	468
5.4. Szczególne zasady określania miejsca opodatkowania usług na rzecz podmiotów niebędących podatnikami.....	469
5.5. Usługi pośredników świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami.....	469
5.6. Usługi związane z nieruchomościami świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami.....	470
5.7. Transport osób świadczony na rzecz podmiotów niebędących podatnikami.....	470
5.8. Transport towarów świadczony na rzecz podmiotów niebędących podatnikami.....	471
5.9. Usługi w dziedzinie kultury świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami.....	472
5.10. Usługi pomocnicze do usług transportowych na rzecz podmiotów niebędących podatnikami....	472
5.11. Wycena rzeczowego majątku ruchomego oraz usługi na rzeczowym majątku ruchomym na rzecz podmiotów niebędących podatnikami.....	473
5.12. Usługi restauracyjne i cateringowe na rzecz podmiotów niebędących podatnikami.....	473
5.13. Usługi krótkotrwałego wynajmu środków transportu na rzecz podmiotów niebędących podatnikami.....	474
5.14. Miejsce opodatkowania usług długoterminowego wynajmu środków transportu na rzecz niepodatników od dnia 1 stycznia 2013 r.	474
5.15. Usługi telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne od dnia 1 stycznia 2015 r.....	475
5.16. Usługi niematerialne świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami spoza UE...	476
5.17. Usługi turystyki opodatkowane „VAT marża” na rzecz osób niebędących podatnikami.....	478
5.18. Miejsce świadczenia usług na rzecz osób niebędących podatnikami – zestawienie.....	478
6. Moment powstania obowiązku podatkowego.....	481
6.1. Moment powstania obowiązku podatkowego w imporcie usług od dnia 1 stycznia 2014 r.	481
6.2. Zaliczki a moment powstania obowiązku podatkowego w imporcie usług.....	484
6.3. Moment wykazania w ewidencji usług świadczonych dla kontrahentów zagranicznych.....	485
6.4. Opóźnienie faktury od kontrahenta a rozliczenie importu usług.....	486
7. Import usług.....	486
7.1. Pojęcie importu usług.....	486
7.2. Podatnik VAT w imporcie usług od dnia 1 kwietnia 2013 r.	487
7.3. Odliczenie VAT z tytułu importu usług od dnia 1 stycznia 2017 r.	490
7.4. Import usług z rajów podatkowych w wyroku ETS.....	492
7.5. Obliczanie VAT od importu usług.....	492
7.6. Import usług a zwolnienie podmiotowe.....	493
7.7. Reklamacje w imporcie usług.....	493
7.8. Faktura wewnętrzna w imporcie usług.....	493
8. Faktura za prąd zużyty podczas targów.....	494
9. Podmiot świadczący wyłącznie nieodpłatne usługi.....	494
10. Refakturowanie zagranicznych usług.....	495
11. Fakturowanie usług zagranicznych.....	496
11.1. Zasady określania sposobu fakturowania usług zagranicznych.....	496
11.2. Faktury wystawiane dla podmiotów z Unii Europejskiej.....	498
11.3. Faktury wystawiane dla podmiotów spoza Unii Europejskiej.....	499
11.4. Stawka „np” na fakturze dokumentującej usługi zagraniczne.....	500
11.5. Termin wystawiania faktur dla kontrahentów zagranicznych.....	500

12. Nabycie usług od zagranicznej firmy posiadającej stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce	501
ROZDZIAŁ XIV. Zasady opodatkowania wybranych rodzajów usług zagranicznych.....	503
1. Usługi związane z nieruchomościami	503
1.1. Miejsce opodatkowania usług związanych z nieruchomościami	503
1.2. Zakres usług związanych z nieruchomościami	504
1.3. Pojęcie usług związanych z nieruchomościami	505
1.4. Usługi budowlane wykonywane za granicą	505
1.5. Wynajem lokalu położonego w Polsce od osoby fizycznej zamieszkałej w Niemczech	505
1.6. Pojęcie usług związanych z nieruchomościami	506
1.7. Cesja praw do połowu	507
1.8. Usługi budowlane świadczone na terenie Francji	507
1.9. Najem magazynu w Niemczech	508
1.10. Usługa ochrony mienia	509
1.11. Usługi magazynowania nie są usługami związanymi z nieruchomościami	509
1.12. Dokumentowanie usług związanych z nieruchomościami położonymi w innym kraju	510
2. Świadczenie usług w dziedzinie kultury, sportu, nauki	511
2.1. Usługi w dziedzinie kultury	511
2.1.1. Usługi w dziedzinie kultury świadczone na rzecz podatników	511
2.1.2. Usługi w dziedzinie kultury świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami	512
2.2. Świadczenie usług szkoleniowych	512
2.3. Pojęcie usług wstępu na imprezy kulturalne	513
2.4. Pojęcie usługi pomocnicze związane z wydarzeniami kulturalnymi	514
3. Usługi pośrednictwa	514
3.1. Usługi pośredników świadczone na rzecz podatników	514
3.2. Usługi pośredników świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami	515
3.3. Miejsce świadczenia usług pośrednictwa na rzecz ostatecznych konsumentów w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów	515
3.4. Usługi pośredników na rzecz osób niebędących podatnikami, a warunek świadczenia usług w imieniu i na rzecz osób trzecich	516
3.5. Pośrednicy działający na rzecz ludności w transakcjach transgranicznych	516
4. Usługi wynajmu	517
4.1. Zasady opodatkowania usług wynajmu	517
4.2. Wynajem na rzecz podatników, a zasady określania miejsca opodatkowania	518
4.3. Usługi wynajmu na rzecz podmiotów niebędących podatnikami	519
4.4. Usługi krótkoterminowego wynajmu środków transportu	519
4.5. Miejsce opodatkowania usług długoterminowego wynajmu środków transportu	520
4.6. Pojęcie środków transportu w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów	521
4.7. Definicja pojęcia „środki transportu”	521
4.8. Wynajem przyczep i naczep	522
4.9. Zasady określania okresu ciągłego posiadania środka transportu	523
4.10. Zasady określania okresu używania środka transportu	523
4.11. Import usług wynajmu, a moment powstania obowiązku podatkowego	524
4.12. Zestawienie zasad opodatkowania usług wynajmu	526
5. Usługi niematerialne	527
5.1. Usługi niematerialne na rzecz podatników	527
5.2. Usługi niematerialne świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami spoza Unii Europejskiej	527
5.3. Usługi niematerialne świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami z Unii Europejskiej	528
5.4. Zagraniczna kampania reklamowa	529
5.5. Ogłoszenia w prasie	529

5.6. Prawo do odliczenia podatku VAT od niektórych usług finansowych	529
5.7. Pożyczka od szwedzkiego kontrahenta.....	530
5.8. Sprzedaż oprogramowania na rzecz kontrahenta z Niemiec	531
5.9. Usługi księgowe dla firmy rosyjskiej	531
5.10. Usługi w zakresie tłumaczeń.....	532
5.11. Pożyczka od kontrahenta zagranicznego.....	532
6. Usługi na rzeczach ruchomych	533
6.1. Usługi na rzeczach ruchomych na rzecz podatników.....	533
6.2. Wycena rzeczowego majątku ruchomego oraz na rzeczowym majątku ruchomym na rzecz podmiotów niebędących podatnikami	533
6.3. Pojęcie usług na rzeczach ruchomych.....	534
6.4. Dostawa towarów, czy usługa na rzeczach ruchomych	534
6.5. Wywóz towaru po wykonaniu usługi do innego kraju niż kraj pochodzenia towarów	535
7. Przerób uszlachetniający.....	536
7.1. Usługa przerobu – stawka VAT.....	536
7.2. Przerób uszlachetniający a towar spoza UE.....	537
7.2.1. Uszlachetnianie dokonywane przez podatnika, który sprowadził towar do Polski	537
7.2.2. Podwykonawstwo w uszlachetnianiu czynnym	538
7.2.3. Pośrednictwo w przerobie uszlachetniającym	540
7.2.4. Przerób uszlachetniający w ramach kontraktów wielostronnych	540
7.3. Opodatkowanie stawką 0% usług uszlachetniania	541
8. Usługi transportowe.....	541
8.1. Transport osób	541
8.2. Transport towarów.....	542
8.2.1. Transport towarów na rzecz podatników	542
8.2.2. Transport towarów świadczony w całości na terytorium Polski na rzecz podatników spoza UE.....	543
8.2.3. Transport towarów świadczony w całości poza terytorium UE na rzecz polskich podatników	543
8.2.4. Transport towarów świadczony na rzecz podmiotów niebędących podatnikami	544
8.2.5. Miejsce rozpoczęcia i zakończenia transportu	545
8.2.6. Moment powstania obowiązku podatkowego w imporcie i świadczeniu usług transportowych	545
8.3. Miejsce świadczenia usług międzynarodowych transportu morskiego i lotniczego	546
8.4. Stawka 0% na nabywane przez biuro turystyczne usługi transportu lotniczego i morskiego.....	547
8.5. Import usług transportowych a import towarów	547
8.6. Import usług transportowych a WNT	548
8.7. Import usługi transportowej a stawka VAT	548
8.8. Brak transportu w dokumencie celnym a stawka VAT na transport towarów	549
8.9. Stawka VAT dla usług transportowych w przypadku braku dokumentu potwierdzającego włączenie transportu do podstawy opodatkowania.....	550
8.10. Kurs waluty przy usługach transportowych	551
8.11. Transport międzynarodowy	552
8.11.1. Definicja transportu międzynarodowego towarów.....	552
8.11.2. Transport międzynarodowy osób	552
8.11.3. Dokumentowanie transportu międzynarodowego	553
8.11.4. Pozostałe przypadki transportu objęte stawką 0%.....	553
8.12. Rozliczanie VAT przez przewoźników zagranicznych świadczących w Polsce okazjonalne przewozy osób	554
8.12.1. Zmiany od dnia 1 stycznia 2012 r. dotyczące rozliczania VAT w Polsce przez zagranicznych przewoźników	554
8.12.2. Zasady ogólne rozliczania VAT w Polsce przez zagranicznych przewoźników.....	555

8.12.3. Zasady uproszczone rozliczania VAT w Polsce przez zagranicznych przewoźników ..	555
8.12.4. Nieodpłatne przewozy osób pojazdami zarejestrowanymi za granicą.....	557
8.12.5. Zwolnienie z VAT usług okazjonalnego przewozu osób przez zagranicznych przewoźników	557
8.13. Stawka VAT dla usług transportowych w różnych krajach UE	558
9. Usługi pomocnicze do usług transportowych	558
9.1. Usługi pomocnicze do usług transportowych na rzecz podatników	558
9.2. Usługi pomocnicze do usług transportowych na rzecz podmiotów niebędących podatnikami	559
10. Usługi restauracyjne i cateringowe	559
10.1. Zasady określania miejsca opodatkowania usług restauracyjnych i cateringowych	559
10.2. Pojęcie usług restauracyjnych i cateringowych.....	560
10.3. Usługi restauracyjne i cateringowe na pokładach statków i pociągów	560
10.4. Miejsce zatrzymania statku	562
10.5. Definicja usług restauracyjnych i cateringowych	562
10.6. Usługi gastronomiczne czy sprzedaż towarów w orzecznictwie ETS.....	562
11. Usługi turystyczne a faktura VAT	563
11.1. Zasady opodatkowania usług turystycznych	563
11.2. Usługi własne świadczone w ramach usługi turystyki	564
11.3. Faktury VAT w przypadku usług turystycznych	565
11.4. Usługi turystyczne – podstawa opodatkowania	566
11.5. Zaliczki na usługę turystyczną opodatkowaną metodą VAT marża.....	566
11.6. Pojęcie „podróżny” w wyroku Trybunału Sprawiedliwości UE	567
11.7. Metoda VAT marża w usługach turystyki a marża ujemna	568
11.8. Zaliczka a metoda VAT marża	569
12. Udział w zagranicznych targach	569
12.1. Kompleksowa usługa organizacji targów i wystaw	569
12.2. Wynajem powierzchni wystawienniczej	571
ROZDZIAŁ XV. Usługi telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne od dnia 1 stycznia 2015 r.	573
1. Nowe zasady opodatkowania usług telekomunikacyjnych, elektronicznych i nadawczych świadczonych dla konsumentów.....	573
2. Pojęcie usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych	575
2.1. Pojęcie usług telekomunikacyjnych	575
2.2. Pojęcie usług nadawczych	576
2.3. Pojęcie usług elektronicznych.....	577
2.4. Rezerwacja biletów za pośrednictwem Internetu, usługi elektroniczne	580
2.5. Sprzedaż oprogramowania przez Internet a usługi elektroniczne	580
2.6. <i>E-learning</i> jako usługa elektroniczna.....	581
2.7. Sprzedaż e-booków	581
3. Usługi elektroniczne i telefoniczne świadczone przez pośrednika.....	582
3.1. Zasady określania, kto świadczy usługę elektroniczną w przypadku pośredników	582
3.2. Możliwość obalenia domniemania z art. 9a w wyjaśnieniach Unii Europejskiej.....	585
3.3. Dane na fakturze, a obalenie domniemania	586
3.4. Podmioty nieuczestniczące w świadczeniu usług elektronicznych	587
3.5. Pośrednik zatwierdzający płatności lub świadczenie usług	588
4. Zasady określania miejsca siedziby lub zamieszkania konsumenta.....	589
4.1. Wpływ miejsca zamieszkania nabywcy na miejsce opodatkowania usług elektronicznych	589
4.2. Siedziba osoby prawnej i miejsce zamieszkania osób fizycznych niebędących podatnikami.....	589
4.3. Status odbiorcy, który nie podał swojego NIP	590
4.4. Podanie NIP przez usługobiorcę, a jego status.....	593
4.5. Osoba mająca siedzibę lub miejsca zamieszkania na terenie większej niż jedno liczby państw	593

4.6. Domniemania dotyczące miejsca, w którym znajduje się usługobiorca	594
4.6.1. Sposób określania miejsca opodatkowania usług	594
4.6.2. Domniemanie dotyczące usług świadczonych w kafejkach internetowych i innych sta- łych punktach.....	595
4.6.3. Domniemanie dotyczące usług świadczonych na pokładzie środka transportu	596
4.6.4. Usługi świadczone w miejscu stałego łącza.....	597
4.6.5. Usługi świadczone za pomocą sieci telefonii komórkowej.....	598
4.6.6. Usługi wymagające stosowania dekodera.....	598
4.6.7. Świadczenie pozostałych usług.....	599
4.6.8. Zbieg kilku domniemań	599
4.7. Obalenie domniemań	600
4.7.1. Możliwość obalenia domniemania przez usługodawcę	600
4.7.2. Możliwość obalenia domniemań przez organ podatkowy	601
4.8. Dowody służące do określenia miejsca opodatkowania lub obalenia domniemania.....	602
4.8.1. Zasady ogólne dotyczące dowodów do ustalania i obalenia domniemań.....	602
4.8.2. Adres na fakturze jako jeden z dowodów do ustalania i obalenia domniemań	603
4.8.3. Weryfikacja każdej transakcji czy odbiorcy?.....	603
4.8.4. Powielanie się dowodów.....	604
4.8.5. Posiadanie dowodów pozostających ze sobą w sprzeczności	604
4.8.6. Świadczenie usług elektronicznych tylko na terytorium Polski	606
5. Usługi telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne świadczone w hotelach i podobnych miejscach	607
6. Rezerwacja biletów na imprezy kulturalne on-line.....	607
7. Czynności w okresie przejściowym a zasady opodatkowania	608
8. Zasady rozliczania VAT w przypadku świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elek- tronicznych dla konsumentów	611
9. Rejestracja do systemu MOSS.....	612
9.1. Zasady rejestracji do systemu MOSS	612
9.2. Termin rejestracji do systemu MOSS	612
9.3. Wyrejestrowanie lub wykluczenie z procedury	613
9.3.1. Zakończenie korzystania z procedury w ramach systemu MOSS.....	613
9.3.2. Dobrowolne wyrejestrowanie się z systemu MOSS	613
9.3.3. Wykluczenie z systemu MOSS.....	613
9.3.4. Okres kwarantanny po wykluczeniu ze stosowania procedury MOSS	614
9.4. Rejestracja w systemie MOSS, a możliwość korzystania ze zwolnienia z art. 113 ustawy VAT	614
10. Deklaracje w systemie MOSS	615
10.1. Zasady i termin składania deklaracji w systemie MOSS	615
10.2. Konsekwencje niezłożenia deklaracji w systemie MOSS.....	616
10.3. VAT naliczony w innych krajach, a deklaracja w systemie MOSS	617
10.4. Korekta deklaracji złożonej w ramach systemu MOSS	617
10.5. Faktury korygujące w systemie MOSS.....	618
10.6. Waluta dla potrzeb deklaracji MOSS.....	619
10.7. Deklaracja w systemie MOSS w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów	619
11. Import usług a zasady przeliczania kwot wyrażonych w walucie obcej w VAT	620
12. Płatność podatku w systemie MOSS	621
12.1. Zasada dokonywania płatności podatku w systemie MOSS	621
12.2. Nadpłata podatku w systemie MOSS.....	622
13. Ewidencja VAT	623
14. Fakturowanie usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych.....	624
 ROZDZIAŁ XVI. VAT w transakcjach zagranicznych – zagadnienia pozostałe.....	 625
1. Termin złożenia deklaracji przez podatników zwolnionych z VAT, którzy dokonali wewnątrzwspól- notowego nabycia towarów lub importu usług	625

2. Przedstawiciel podatkowy jako podatnik VAT od dnia 1 kwietnia 2013 r.	625
3. Nowe regulacje dotyczące przedstawicieli podatkowych od dnia 1 kwietnia 2013 r.	626
4. Podpisywanie deklaracji przez przedstawiciela podatkowego	627
5. Zakres odpowiedzialności przedstawiciela podatkowego	628
6. Zwrot VAT zapłaconego w innym kraju UE	628
6.1. Zasady zwrotu VAT zapłaconego za granicą	628
6.2. Zasady zwrotu VAT zapłaconego w innym kraju w wyjaśnieniach Ministra Finansów	630
7. Zwrot polskiego podatku VAT dla podmiotów z innych krajów	634
8. Zakupy niedające prawa do otrzymania zwrotu w krajach UE	636
9. Zmiany w zakresie opodatkowania gazu, energii cieplnej oraz chłodniczej	637
10. Mosty graniczne a terytorium Polski	637
11. Stawki podatku VAT w poszczególnych krajach UE	638

CZĘŚĆ II. ZAGADNIENIA POZOSTAŁE

ROZDZIAŁ XVII. Różnice kursowe

1. Różnice kursowe – zasady rozliczania	641
2. Rozliczanie różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości	641
2.1. Podmioty uprawnione do rozliczania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości	641
2.2. Zasady ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości	642
2.3. Zasady wyboru i termin stosowania rozliczania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości	642
2.4. Rezygnacja z ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości	642
2.5. Przejście z metody podatkowej ustalania różnic kursowych na metodę przewidzianą w ustawie o rachunkowości	643
2.6. Kurs waluty przy ustalaniu różnic kursowych na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości	643
2.7. Ustalanie różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości w wyjaśnieniach organów podatkowych	644
3. Ustalanie różnic kursowych na podstawie przepisów podatkowych	647
3.1. Podatkowa metoda ustalania różnic kursowych	647
3.2. Dodatnie różnice kursowe	647
3.3. Ujemne różnice kursowe	649
3.4. Przeszacowanie a różnice kursowe	651
3.5. Kurs walut stosowany w transakcjach walutowych	651
3.6. Kurs waluty przy transakcjach bez przewalutowywania	652
3.7. Kurs faktycznie zastosowany	653
3.8. Kurs waluty do rozliczania operacji na rachunku walutowym	653
3.9. Kurs waluty w przypadku braku zapłaty w wyroku NSA	654
3.10. Kurs waluty różniący się o więcej niż 5% od średniego kursu NBP	655
3.11. Brak możliwości stosowania kursu Europejskiego Banku Centralnego zamiast kursu NBP	655
3.12. Zakup waluty w kantorze a różnice kursowe	655
3.13. Potrącenie a różnice kursowe	655
3.14. Waluty nienotowane a różnice kursowe	657
3.15. Regulowanie płatności w walucie obcej za pośrednictwem konta złotówkowego	657
3.16. Sprzedaż eksportowa w walutach obcych	657
3.17. Wartość początkowa nabytego środka trwałego a różnice kursowe	658
3.18. Pożyczka w walucie obcej na nabycie środka trwałego, a różnice kursowe	658
3.19. Kurs waluty do przeliczenia kwot wyrażonych w walucie obcej w podróży służbowej	660
3.20. Data wydania towaru inna niż data faktury, a zasady przeliczania kwot w walutach obcych	661
3.21. Przeliczanie faktur kosztowych	661

3.22. Data wpływu faktury a kurs waluty	662
3.23. Przewalutowanie kredytu	663
3.24. Różnice kursowe od wartości netto i VAT	663
3.25. Różnice kursowe powstałe na VAT a podatek dochodowy	665
3.26. Obowiązek ustalania różnic kursowych odrębnie dla każdej operacji gospodarczej	665
3.27. Przewalutowanie kredytu w wyroku NSA	666
3.28. Zwrot zaliczki a różnice kursowe	666
ROZDZIAŁ XVIII. Zasady opodatkowania dochodów z pracy najemnej wykonywanej za granicą	667
1. Ogólne zasady wynikające z umowy modelowej OECD	667
2. Sposób obliczania dni pobytu pracownika w danym kraju	668
3. Wynagrodzenie załóg statków i samolotów	668
4. Opodatkowanie wynagrodzeń pracowników skierowanych do pracy za granicę przez polskiego pracodawcę	669
4.1. Zasady ogólne	669
4.2. Oddelegowanie pracownika do pracy za granicę – zasady określania miejsca opodatkowania	669
4.3. Moment, od którego należy zaprzestać poboru zaliczek na podatek dochodowy w Polsce	670
4.4. Przewidywany okres pobytu pracownika przekraczający 183 dni, a zaliczki na podatek dochodowy	671
4.5. Zwolnienie części dochodów osób przebywających czasowo za granicą	672
4.6. Pomniejszenie dochodu uzyskanego za granicą o 30% diety	673
4.7. Przeliczenie wynagrodzenia wypłaconego w walucie obcej	673
4.8. Rozliczenie roczne	673
4.9. Wynagrodzenie za czas choroby wypłacone dla pracownika oddelegowanego do pracy do Niemiec	675
4.10. PIT-11 za pracownika oddelegowanego za granicę	676
5. Miejsce wykonywania pracy, a miejsce opodatkowania dochodów z pracy najemnej	677
6. Obowiązki płatnika w przypadku wynagrodzenia płaconego obcokrajowcowi wykonującemu pracę w Polsce	678
7. Składki zapłacone za granicą	679
7.1. Możliwość odliczania składek zapłaconych za granicą	679
7.2. Warunki odliczenia składek uiszczonych za granicą	680
8. Dochody zagraniczne zwolnione z opodatkowania	681
ROZDZIAŁ XIX. Zagadnienia pozostałe	682
1. Zagraniczne podróże służbowe w jednostkach sfery budżetowej	682
1.1. Diety i inne należności z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju	682
1.2. Sposób liczenia czasu podróży służbowej	682
1.3. Rozliczenie diety	683
1.4. Wysokość diety a docelowy kraj podróży	684
1.5. Zwrot kosztów przejazdu	685
1.6. Zwrot kosztów dojazdów – ryczałty	686
1.7. Zwrot kosztów noclegów	686
1.8. Zwrot kosztów leczenia	687
1.9. Inne wydatki poniesione przez pracownika	687
1.10. Rozliczanie kosztów podróży służbowych poza granicami kraju	687
2. Zasady rozliczania kosztów zagranicznych podróży służbowych w jednostkach spoza sfery budżetowej	688
3. Zagraniczny wyjazd służbowy przedsiębiorcy	689
4. Diety wypłacane kierowcom	690
5. Diety wypłacane kierowcom po wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego	690
6. Praca za granicą a podróz służbowa	691

7. Moment ujęcia kosztów delegacji.....	692
8. Podróże służbowe członków zarządu	692
9. Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy w przypadku osób fizycznych	694
10. Przebywanie w Polsce powyżej 183 dni a nieograniczony obowiązek podatkowy	694
11. Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych.	695
12. Naliczony za granicą podatek od wartości dodanej	695
13. Podatek od wartości dodanej a koszty uzyskania przychodów	696
14. Zagraniczny podatek od wartości dodanej – raz jeszcze.....	696
CZEŚĆ III. AKTY PRAWNE.....	699
TEKSTY AKTÓW PRAWNYCH.....	701
Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	701