

Opis szkolenia

Dane o szkoleniu

Kod szkolenia: 4875125

Temat: Podatek VAT w obrocie międzynarodowym – praktyczne warsztaty. Transakcje wewnątrzwspólnotowe (WDT/WNT), eksport, import towarów i usług, rozliczenia importu usług, ewidencje i deklaracje VAT (JPK_V7), transakcje łańcuchowe, dokumentowanie za pomocą KSeF.

15 - 16 Maj Transmisja ONLINE, Internet ,

Kod szkolenia: 4875125

Koszt szkolenia: 1180.00 + 23% VAT

Program

Celem szkolenia jest przekazanie uczestnikom kompleksowej, szczegółowej, teoretycznej i praktycznej wiedzy z zakresu najnowszych zmian oraz kluczowych aspektów rozliczania VAT w obrocie międzynarodowym. Szkolenie oparte jest o przydatne przykłady z praktyki doradczej prowadzącego oraz unijne wyjaśnienia i orzecznictwo. Szkolenia uwzględnia zmiany wywołane pakietem e-commerce oraz procedurę szczególnych rozliczeń w systemie VAT-OSS.

Ważnym atutem szkolenia jest omówienie aktualnego stanu prawnego oraz prowadzenie zajęć przez wieloletniego praktyka, specjalizującego się w tematyce podatkowej.

DZIEŃ 1

1. Terytorialność podatku VAT. Miejsce opodatkowania dostaw towarów. Transakcje łańcuchowe:

- a) zasady ogólne ustalania miejsca opodatkowania
- b) zasady rozliczania dostaw łańcuchowych (praktyka i orzecznictwo TSUE),
- c) wewnątrzwspólnotowa transakcja trójstronna w procedurze uproszczonej (dokumentowanie, wymogi formalne faktury, obowiązki sprawozdawcze),
- d) wpływ umownych warunków dostaw na ustalenie miejsca opodatkowania (znaczenie pojęcia „podmiot organizujący wysyłkę lub transport”) – uproszczenia od 2020 w ustalenie „dostawy ruchomej”
- e) dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca w kontekście transakcji zawieranych z kontrahentami z zagranicy (abroad reverse charge)

2. Transakcje wewnątrzwspólnotowe - obrót towarowy wewnątrzwspólnotowy:

a) WDT – wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów:

- definicja, obowiązki rejestracyjne ewidencyjne i sprawozdawcze
- warunki stosowania stawki 0% (dokumenty potwierdzające przemieszczenie) – stosowanie przepisów od 2020 roku w kontekście nowych regulacji unijnych (art. 45a rozporządzenia 282/11)
- obowiązek podatkowy, zasady rozliczania zaliczek – dokumentowanie i fakturowanie
- nietransakcyjne przemieszczenie towarów
- wprowadzanie towarów do magazynów konsygnacyjnych (zasady rozliczeń)
- korekty - ujmowanie we właściwym okresie rozliczeniowym, dokumentowanie rabatów
- zasady przeliczania kwot wyrażonych w walucie obcej

b) WNT – wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów:

- definicja WNT, wpływ rejestracji VAT UE na rozliczenie WNT, obowiązki rejestracyjne
- ustalenie miejsca opodatkowania WNT (art. 25-26)
- obowiązek podatkowy a moment otrzymania faktury
- rozliczanie zaliczek (otrzymanie faktury dokumentującej zaliczkę od kontrahenta unijnego a obowiązek podatkowy)
- sposób dokumentowania

- podstawa opodatkowania: mixed supply – usługi bezpośrednio związane z WNT – rabaty a korekta WNT (ujęcie we właściwej deklaracji i informacji podsumowującej, - zastosowanie właściwego kursu (kurs przy korektach), zwroty reklamacyjne
 - odwrotne obciążenie a rozliczenie podatku naliczonego (data otrzymania faktury a rozliczenie podatku naliczonego) – zmiany od 1.04.2023
 - magazyn konsygnacyjny (call-off stock) a WNT – uproszczenia od 2020
 - towary otrzymane nieodpłatnie z innego kraju UE a obowiązek rozliczenia WNT
 - przypadki braku obowiązku rozliczania WNT pomimo przywozu towaru z innego państwa członkowskiego
 - WNT paliw – zastosowanie przepisów tzw. pakietu paliwowego
- c) System wymiany informacji VIES - informacje uzyskiwane z systemu a rozliczenie WDT i WNT

3. Transakcje z krajami spoza UE - obrót towarowy pozawspólnotowy:

a) Eksport towarów:

- pojęcie eksportu towarów - eksport bezpośredni a eksport pośredni
- podstawa opodatkowania oraz obowiązek podatkowy
- wymogi formalne dotyczące faktury
- warunki stosowania stawki 0% - dokumenty potwierdzające przemieszczenie towarów poza granice UE (ECS – system kontroli eksport) – praktyka, orzecznictwo sądów administracyjnych oraz wyroki TSUE
- stawka 0% w eksporcie pośrednim a praktyka dokumentowania przemieszczenia
- rozliczanie zaliczek
- obowiązki ewidencyjne i sprawozdawcze

b) Import towarów:

- pojęcie importu towarów
- status celny towarów, obszar celny wspólnotowy, przeznaczenie celne, procedury celne
- miejsce opodatkowania importu towarów (art. 26a)
- obowiązek podatkowy
- podstawa opodatkowania (błędne ustalenie wartości celnej a korekta podstawy dla VAT – aspekty praktyczne)
- szczególne regulacje dotyczące stosowania właściwego kursu waluty
- zasady potrącania podatku naliczonego
- procedura uproszczona (wpis do rejestru) a zasady rozliczania podatku naliczonego
- procedura 42.00 a optymalizacja rozliczeń z fiskusem
- przegląd wybranych zwolnień związanych z importem towarów
- agencja celna jako przedstawiciel fiskalny w kraju i zagranicą
- powrotny wywóz towarów za granicę (np. w ramach reklamacji) a zasady korekty podatku,
- import części w ramach napraw gwarancyjnych.

4. Świadczenia nieopłatne a międzynarodowy obrót towarowy:

- a) przekazywanie nieodpłatnie towarów poza granice kraju - kontrahentom z innych krajów członkowskich lub z krajów trzecich,
- b) import oraz wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów otrzymanych nieodpłatnie.

DZIEŃ 2

5. Usługi w obrocie międzynarodowym („eksport usług”, import usług):

- a) miejsce opodatkowania usług (przepisy krajowe art. 28a-28o i orzecznictwo TSUE)
- zasada ogólna
 - usługi związane z nieruchomościami
 - usługi transportowe
 - usługi materialne związane z rzeczami ruchowymi
 - usługi niematerialne (w tym wynajem środków transportu)
- b) znaczenie pojęć „siedziba działalności gospodarczej”, „stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej”,
- c) „Eksport usług” – usługi podlegające opodatkowaniu poza terytorium kraju

- obowiązek podatkowy
- zasady dokumentowania (wymogi formalne faktury, termin wystawienia faktury)
- obowiązki sprawozdawcze (m.in. związane z informacjami podsumowującymi)

d) Import usług

- definicja – prawidłowa identyfikacja importu usług
- obowiązek podatkowy i zasady dokumentowania
- dokumenty otrzymywane od kontrahenta zagranicznego a prawidłowe ustalenie podstawy opodatkowania oraz zastosowanie właściwego kursu
- zasady potrącania podatku naliczonego oraz zasady korekty rozliczeń
- nabycie usług związanych z WNT lub importem towarów a prawidłowe rozliczenie (kiedy wartość usługi obejmuje podstawę opodatkowania WNT i importu towarów)

e) Rozliczanie usług w systemie OSS

6. Obowiązki rejestracyjne i sprawozdawcze podatnika - dokumentowanie:

- rejestracja VAT UE
- ECS. zgłoszenia celne
- informacje podsumowujące
- dodatkowe ewidencje i rejestry (przemieszczenie nietransakcyjne, ewidencja limitów, etc.)
- prezentacja w deklaracjach i JPK_VAT / JPK_V7 (oznaczenia dokumentów w ewidencji)
- wystawianie faktur ustrukturyzowanych (KSeF) dla transakcji międzynarodowych

7. Pakiet e-commerce:

a) wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów na odległość (WSTO)

- pojęcie i ustalenie miejsca opodatkowania
- zakres przedmiotowy (towary wyłączone – limity)
- obowiązek podatkowy oraz sposób dokumentowania
- wymogi formalne dotyczące faktur i kas fiskalnych
- obowiązki ewidencyjne i sprawozdawcze

b) Sprzedaż na odległość towarów importowanych (SOTI)

- definicja SOTI, zakres przedmiotowy i podmiotowy,
- miejsce opodatkowania

c) Procedura szczególna rozliczeń w systemie VAT-OSS:

- zakres zastosowania
- procedura unijna,
- procedura nieunijna,

d) Procedura szczególna rozliczeń w systemie VAT-OSS:

- zakres stosowania (limit 150 euro)
- bezpośrednio i pośrednio korzystanie z procedury VAT-IOSS (instytucja pośrednika)

e) Podmiot ułatwiający – obowiązki operatorów interfejsów elektronicznych

- definicja operatora interfejsu elektronicznego (platforma),
- fikcja dostaw / ustalenie dostawy ruchomej ,
- przesłanki ułatwiania transakcji i wyłączenia,
- moment powstania obowiązku podatkowego – rozliczenie,
- ewidencja ułatwianych dostaw – odpowiedzialność