

 Opis szkolenia**Dane o szkoleniu****Kod szkolenia: 4929125****Temat: Oszustwa VAT w międzynarodowych transakcjach łańcuchowych i trójstronnych – analiza praktyki organów podatkowych, rozliczeń i ryzyk dla przedsiębiorców”****16 - 17 Październik Transmisja ONLINE, Internet ,****Kod szkolenia: 4929125****Koszt szkolenia: 1180.00 + 23% VAT****Program**

Zapoznanie uczestników z zagrożeniami związanymi z nieświadomym udziałem w międzynarodowych transakcjach łańcuchowych i trójstronnych stanowiących nadużycie VAT oraz niewłaściwym rozpoznaniem miejsca świadczenia dostaw - poprzez zaprezentowanie aspektu prawnego i faktycznego mechanizmu funkcjonowania tego typu łańcuchowych i trójstronnych oszustw VAT, sposobów ich identyfikacji. Wskazanie do stosowania konkretnych unijnych i krajowych przepisów prawnych dotyczących złożonej specyfiki rozliczeń podatkowych w transakcjach łańcuchowych i trójstronnych oraz wskazanie reguł ostrożnościowych związanych m.in. z oceną ryzyka transakcji łańcuchowych i trójstronnych, dokumentowaniem działania w dobrej wierze, dochowaniem należytej staranności, weryfikacją kontrahentów – celem wsparcia świadomości istnienia zagrożeń oraz celem wzmocnienia instytucji bezpieczeństwa biznesowego rozliczeń VAT w transakcjach łańcuchowych i trójstronnych, w tym zapobieżenia utracie prawa do odliczenia podatku VAT, odmowy jego zwrotu i uniknięcia sankcji, związanych z zarzutem udziału w przestępstwie lub zarzutem niewłaściwego rozpoznania miejsca świadczenia (opodatkowania).

Nabycie praktycznej wiedzy umożliwi uczestnikom rozpoznanie rodzaju planowanej transakcji, jej prawidłowe opodatkowanie i udokumentowanie, poprzez odpowiednie określenie warunków dostawy - celem zminimalizowania wyżej wymienionych ryzyk podatkowych oraz konieczności rejestracji dla celów VAT w innych krajach.

Oszustwa w podatku od towarów i usług w międzynarodowych transakcjach łańcuchowych i trójstronnych z uwzględnieniem złożonej specyfiki prawnej rozliczeń tego rodzaju dostaw towarów - na przykładach spraw ujawnionych przez organy podatkowe. Określanie właściwego miejsca świadczenia poszczególnych dostaw w łańcuchu transakcji - elementem strategii zwalczania zorganizowanych oszustw VAT. Konsekwencje dla przedsiębiorców związane z niedostatecznym rozpoznaniem warunków dostaw, w tym w ramach łańcucha stanowiącego nadużycie VAT i niewłaściwym opodatkowaniem - wsparcie świadomości istnienia zagrożeń. Przepisy krajowe i unijne, aktualne orzecznictwo, kontrowersje, spory i wątpliwości interpretacyjne oraz praktyka rozliczeń, w tym podejście organów podatkowych w zakresie rozliczeń transakcji łańcuchowych i trójstronnych w rozumieniu ustawy o VAT.

1. Współczesna przestępczość VAT.**2. Wybrane zagadnienia prawne wspólnotowe i krajowe, związane z funkcjonowaniem podatku od towarów i usług w aspekcie instytucji nadużycia.****3. Wstęp do rozliczeń VAT w transakcjach zagranicznych obrotu towarami - zasady ogólne.**

- transakcje WDT i WNT
- eksport i import towarów

4. Transakcje łańcuchowe o charakterze międzynarodowym - ogólne i szczegółowe zasady rozliczeń z rozróżnieniem łańcuchowych transakcji wewnątrzwspólnotowych i poza unijnych.

- podstawy prawne krajowe i unijne
- orzecznictwo krajowe i unijne
- stanowisko organów podatkowych m.in. interpretacje
- ewolucja przepisów i ujednolicenie zasad (reguły dyrektywy Quick Fix)
- definiowanie transakcji łańcuchowej (warunki)

- ustalanie organizatora transportu
- badanie warunków dostaw
- pojęcia dostawa "ruchoma", dostawa "nieruchoma"
- pojęcie 'podmiot pośredniczący'
- określanie miejsca świadczenia
- wątpliwości interpretacyjne i spory prawne
- prawidłowość opodatkowania poszczególnych uczestników łańcucha
- ryzyka i konsekwencje związane z nieprawidłowym rozpoznaniem miejsca świadczenia

5. Transakcje trójstronne (szczególny rodzaj transakcji łańcuchowej)

- zasady ogólne
- uproszczone rozliczenia (warunki)
- prawidłowe opodatkowanie poszczególnych uczestników
- prawidłowe udokumentowanie i raportowanie
- wybrane i aktualne orzecznictwo
- wątpliwości interpretacyjne i spory prawne
- ryzyka i konsekwencje związane z nieprawidłowym rozpoznaniem miejsca świadczenia.

6. Znaczenie reguł INCOTERMS dla opodatkowania VAT transakcji łańcuchowych i trójstronnych.

7. Mechanizmy oszustw VAT w transakcjach łańcuchowych i trójstronnych – na przykładach spraw ujawnionych przez organy podatkowe - charakterystyka, schematy.

8. Określanie właściwego miejsca świadczenia poszczególnych dostaw w łańcuchu transakcji - elementem strategii zwalczania zorganizowanych oszustw VAT.

9. Kontrowersje, spory i wątpliwości interpretacyjne w zakresie rozliczeń transakcji łańcuchowych i trójstronnych.

10. Reguły ostrożnościowe związane z oceną ryzyka transakcji łańcuchowych i trójstronnych, badaniem warunków dostaw, dokumentowaniem działania w dobrej wierze, dochowaniem należytej staranności, weryfikacją kontrahentów - zabezpieczanie się przed nieświadomym udziałem w nadużyciu VAT, w tym w szczególności w ramach transakcji łańcuchowych i trójstronnych.