

Opis szkolenia

Dane o szkoleniu

Kod szkolenia: 4929425

Temat: Podatek VAT w obrocie międzynarodowym w 2025 roku - trudne przypadki, praktyka, orzecznictwo, najnowsze zmiany, KSeF a sprzedaż zagraniczna.

28 Sierpień Transmisja ONLINE, Internet ,

Kod szkolenia: 4929425

Koszt szkolenia: 590.00 + 23% VAT

Program

Celem szkolenia jest utrwalenie przez uczestników wiedzy na temat przepisów regulujących rozliczanie VAT w obrocie międzynarodowym oraz omówienie najnowszych orzeczeń i interpretacji do wywołujących wątpliwości zagadnień, co pozwala zaktualizować posiadaną już wiedzę.

Szkolenie oparte jest o przydatne przykłady z praktyki doradczej prowadzącego oraz unijne wyjaśnienia i orzecznictwo.

1. Harmonizacja warunków stosowania stawki 0% przy WDT w całej UE:

- a) omówienie aktualnych przepisów unijnych w zakresie WDT,
- b) przesłanki materialne do stosowania stawki 0%,
- c) jakich dokumentów dla zastosowania stawki 0% wymagają przepisy unijne?
- d) czy podatnik musi posiadać wszystkie dokumenty przewidziane w rozporządzeniu 282/2011 i w jakich terminach powinien je zgromadzić, żeby zastosować 0% stawkę VAT?
- e) zmiany sposobu ustalania miejsca opodatkowania VAT dostaw w ramach transakcji z udziałem większej liczby podmiotów (tzw. transakcje łańcuchowe).

2. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów (WDT):

- a) definicja WDT,
- b) moment powstania obowiązku podatkowego,
- c) zaliczki na poczet WDT (zasady rozliczania),
- d) podstawa opodatkowania WDT,
- e) warunki stosowania 0% stawki VAT,
- f) szczególne przypadki WDT,
- g) korekty in plus i in minus w zakresie WDT – zasady rozliczania po ostatnich zmianach.

3. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (WNT):

- a) pojęcie WNT,
- b) obowiązek podatkowy – znaczenie daty wystawienia faktury,
- c) reguły rozliczania zaliczek na poczet WNT,
- d) podstawa opodatkowania w WNT,
- e) przemieszczenie towarów własnych jako WNT,
- f) kurs po jakim należy przeliczać należności wyrażone w walucie obcej,
- g) korekty in minus i in plus w zakresie WNT – zasady rozliczania po ostatnich zmianach.

4. Pakiet paliwowy w praktyce:

- a) terminy wpłaty podatku VAT w przypadku WNT paliw,
- b) reguły dokonywania transakcji,
- c) ostatnie zmiany w przepisach,
- d) skutki wyroku TSUE z 9 września 2021 r., zmiany w przepisach mające na celu implementację wyroku.

5. Pojęcie magazynu konsygnacyjnego (call-of-stock) i zasady wykorzystania tej instytucji.

6. Transakcje łańcuchowe na gruncie podatku VAT:

- a) kiedy ma miejsce transakcja łańcuchowa,
- b) pojęcie dostawy ruchomej,
- c) znaczenie warunków Incoterms dla sposobu opodatkowania transakcji łańcuchowej,
- d) szczególne przepisy dotyczące transakcji łańcuchowych między podmiotami unijnymi,
- e) zmiany w zakresie transakcji łańcuchowych.

7. Sposób rozliczenia transakcji trójstronnych:

- a) miejsce dostawy w transakcjach wielostronnych,
- b) obowiązki dokumentacyjne uczestników transakcji trójstronnej,
- c) stosowanie procedury uproszczonej – warunki wykorzystania tej instytucji,
- d) wymogi formalne dla transakcji trójstronnej uproszczonej – konsekwencje wyroku TSUE z 8.12.2022 r., C-247/21.

8. Opodatkowanie dostawy przez nabywcę towaru (dostawa z montażem):

- a) nabywca towaru jako podatnik,
- b) podstawa opodatkowania,
- c) obowiązek podatkowy.

9. Eksport towarów:

- a) definicja eksportu towarów,
- b) eksport bezpośredni i pośredni,
- c) obowiązek podatkowy,
- d) zaliczki w eksporcie, wydłużony termin na dokonanie dostawy,
- e) podstawa opodatkowania,
- f) dokumentowanie prawa do stawki 0% VAT w eksporcie bezpośrednim i pośrednim.

10. Import i eksport usług:

- a) pojęcie importu i eksportu usług,
- b) omówienie definicji podatnika stosowanej na potrzeby importu usług,
- c) miejsce świadczenia usług transgranicznych – reguły ogólne,
- d) szczególne przypadki określania miejsca świadczenia,
- e) zasady powstawania obowiązku podatkowego w imporcie usług,
- f) podstawa opodatkowania w imporcie usług,
- g) usługi ciągle w imporcie usług,
- h) rozliczanie eksportu usług,
- i) skutki wyroku TSUE z 18 marca 2021 r. (C 895/19),
- j) korekty in plus i in minus – rozliczenie dla eksportu usług oraz importu usług.

11. Pakiet SLIM VAT 2 w zakresie obrotu międzynarodowego – zmiany wprowadzone:

- a) usunięcie 3-miesięcznego ograniczenia w odliczaniu VAT w przypadku importu usług i WNT,
- b) dodanie przepisów określających sposób ujmowania korekt in minus w przypadku WNT i importu usług,
- c) wyraźne określenie zasad rozliczania transakcji łańcuchowych, jeżeli transport organizuje pierwszy lub ostatni podmiot w łańcuchu.

12. Pakiet SLIM VAT 3 w zakresie obrotu międzynarodowego – zmiany wprowadzone:

- a) regulacja dotycząca momentu powstania obowiązku podatkowego dla WDT,
- b) dodanie szczegółowych przepisów dotyczących ustalania właściwych kursów walut dla korekt,

c) likwidacja wymogu uzyskania faktury dla WNT.

13. Krajowy System e-Faktur w zakresie sprzedaży zagranicznej:

- a) odroczenie wdrożenia obowiązkowego KSeF – konsekwencje dla transakcji w obrocie międzynarodowym,
- b) zasady wystawiania faktur w KSeF dla WDT, eksportu towarów, eksportu usług,
- c) sposoby przekazywania podmiotom zagranicznym faktur wystawionych w KSeF,
- d) sytuacje szczególne, przypadki problematyczne, możliwe rozwiązania.

14. Panel dyskusyjny – pytania, odpowiedzi, dyskusja, konsultacje.