

Opis szkolenia

Dane o szkoleniu

Kod szkolenia: 4990025

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

21 Styczeń Transmisja ONLINE, Internet ,

Kod szkolenia: 4990025

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. Wprowadzenie do zagadnień VAT w obrocie międzynarodowym:

- a) omówienie pojęć z zakresu podatku VAT w obrocie międzynarodowym,
- b) znaczenie reguł INCOTERMS dla dostaw towarowych.

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. 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).

4. 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.

5. Korekty rozliczeń WNT po nowemu:

- a) czy po wyroku TSUE o sygn. C-895/19 można bez ograniczeń wykazywać podatek naliczony w rozliczeniu za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy dla WNT?
- b) zakres wyroku – czy można się na niego powoływać tylko w przypadku WNT?
- c) reguły korekt rozliczeń po najnowszych zmianach,
- d) skutki ostatnich zmian w rozliczeniach WNT.

6. 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.

7. Pojęcie magazynu call-of-stock i zasady wykorzystania tej instytucji:

- a) call-of-stock – przesłanki stosowania gdy polski podatnik jest sprzedawcą towarów,
- b) call-of-stock – przesłanki stosowania gdy polski podatnik jest nabywcą towarów,
- c) zasady prowadzenia magazynu call-of-stock,
- d) obowiązek podatkowy dla czynności związanych z magazynem call-of-stock.

8. 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.

9. 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.

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

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

11. Eksport towarów:

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

12. 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.

13. Pakiety SLIM VAT 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,
- d) regulacja dotycząca momentu powstania obowiązku podatkowego dla WDT dla korekt,

- e) dodanie szczegółowych przepisów dotyczących ustalania właściwych kursów walut dla korekt,
- f) likwidacja wymogu uzyskania faktury dla WNT.

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

- a) wdrożenie 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) faktury dla transakcji zakupowych w obrocie międzynarodowym (WNT, import usług),
- e) sytuacje szczególne, przypadki problematyczne, możliwe rozwiązania.

15. Skład VAT - nowa instytucja dające ogromne możliwości w obrocie międzynarodowym:

- a) czym jest skład VAT i do czego służy,
- b) warunki założenia składu VAT,
- c) uprawnienia i obowiązki związane z prowadzeniem składu VAT,
- d) rozliczenie transakcji związanych ze składem VAT,
- e) przesłanki zastosowania stawki 0%,
- f) obowiązki ewidencyjne,
- g) skutki zakończenia procedury składu VAT - kiedy zapłaci podatek?

16. Panel dyskusyjny - pytania, odpowiedzi, dyskusja, konsultacje.