

Opis szkolenia

Dane o szkoleniu

Kod szkolenia: 5036226

Temat: VAT w obrocie międzynarodowym 2026 - WDT, WNT i eksport towarów – rozliczenia, dokumentacja i obowiązki raportowe (JPK, VAT-UE, KSeF)

21 Kwiecień Wrocław , Hotel Scandic **,**

Kod szkolenia: 5036226

Koszt szkolenia: 750.00 + 23% VAT

Program

Rozliczenia VAT w obrocie międzynarodowym należą do najbardziej złożonych zagadnień w praktyce podatkowej. W szczególności transakcje towarowe realizowane pomiędzy podmiotami z różnych państw członkowskich Unii Europejskiej wymagają prawidłowego ustalenia miejsca opodatkowania, charakteru dostawy, obowiązku podatkowego oraz spełnienia licznych warunków formalnych, od których zależy możliwość zastosowania preferencyjnych zasad opodatkowania, w tym stawki 0%.

W praktyce gospodarczej coraz częściej występują transakcje łańcuchowe, dostawy z transportem organizowanym przez różne podmioty, przemieszczenia towarów pomiędzy magazynami w różnych państwach, a także operacje realizowane w procedurach uproszczonych, takich jak transakcje trójstronne czy magazyn typu call-off stock. Każda z tych sytuacji wymaga odrębnej analizy, ponieważ błędna kwalifikacja może prowadzić do konieczności rejestracji w innym państwie, utraty prawa do stawki 0% albo powstania zaległości podatkowych.

Celem szkolenia jest kompleksowe omówienie zasad rozliczania wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów (WDT), wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (WNT), eksportu towarów oraz transakcji wielopodmiotowych, ze szczególnym uwzględnieniem najczęściej występujących problemów praktycznych. W trakcie szkolenia zostaną przedstawione aktualne regulacje, interpretacje organów podatkowych oraz orzecznictwo, a także praktyczne wskazówki dotyczące dokumentowania transakcji, stosowania stawki 0%, obowiązków rejestracyjnych, raportowania w JPK i informacji podsumowujących VAT-UE, jak również wpływu nowych obowiązków, w tym związanych z KSeF i kodami QR, na rozliczenia transakcji międzynarodowych.

1. Wprowadzenie do rozliczeń towarowych w VAT międzynarodowym. 2. Miejsce świadczenia przy międzynarodowym obrocie towarami:

- Dostawa z montażem,
- Dostawa związana z nieruchomością,
- Która dostawa jest „ruchoma”, a które są „nieruchome”,

2. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów (WDT):

- warunki dla uznania dostawy za WDT,
- warunki dla uznania dostawy za WDT „nietransakcyjne”,
- wyłączenia dostaw spod definicji WDT.

3. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (WNT):

- warunki dla uznania dostawy za WNT „transakcyjne”,
- warunki dla uznania dostawy za WNT „nietransakcyjne”,
- wyłączenia dostaw spod definicji WNT.

5. Transakcje łańcuchowe, czyli jeden towar, dwie sprzedaży, trzy podmioty:

- Jak ustalić organizatora transportu,
- Co oznacza sformułowanie „wysyła lub transportuje towar samodzielnie albo za pośrednictwem osoby trzeciej

działającej na jego rzecz”?

- wysyłka transportem własnym,
- wysyłka przez przewoźnika,
- zapłata za transport,
- transport „z pomocą” innego uczestnika,
- kilku organizatorów transportu, a ryzyko „złamania” transakcji łańcuchowej,
- dowód potwierdzający organizację transportu
- Warunki dostawy – reguły INCOTERMS,
- Transport o nieprzerwanym charakterze:
- Ile może trwać „nieprzerwany” transport,
- Zmiana gestii transportowej,
- Długotrwałe magazynowanie,
- Przetwarzanie towaru w trakcie magazynowania.

6. Wewnątrzwspólnotowe transakcje trójstronne na zasadach ogólnych:

- Klasyfikacja transakcji:
- transport organizuje pierwszy sprzedawca,
- transport organizuje ostatni nabywca,
- transport organizuje pośrednik.
- Podmiot pośredniczący
- jeden pośrednik, a kilku pośredników,
- Numer VAT UE pośrednika
- skutki przekazania przez podmiot pośredniczący swojego numeru VAT UE dostawcy,
- co dzieje się, jeżeli podmiot pośredniczący będzie posiadał wiele numerów identyfikacyjnych VAT,
- z kraju wysyłki,
- z kraju przeznaczenia,
- z innego kraju,
- bez numeru VAT UE.
- Obowiązek rejestracji w kraju wysyłki lub w kraju przeznaczenia

7. Wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej:

- Warunki transakcji trójstronnej,
- Brak ustalania podmiotu pośredniczącego,
- Wymóg, aby transport organizował pierwszy lub drugi w kolejności uczestnik,
- Dodatkowe warunki stosowania uproszczenia, m.in.
- Transport bezpośrednio od pierwszego do ostatniego uczestnika,
- Brak rejestracji drugiego uczestnika w kraju, w którym kończy się transport,
- wyznaczenie trzeciego uczestnika do rozliczenia podatku VAT
- Brak obowiązku rejestracji drugiego uczestnika w kraju wysyłki lub w kraju przeznaczenia.

8. Obowiązek podatkowy w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów i w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów:

- Zaliczki a WDT i WNT

9. Warunki zastosowania stawki 0% w WDT, m.in.:

- co się dzieje, jeżeli nabywca nie poda dostawcy swojego numeru identyfikacyjnego VAT nadanego innym w państwie członkowskim niż to, z którego towary są wysyłane lub transportowane?

- rejestracja jako podatnik VAT UE,
- złożenie informacji podsumowującej.
- dowody potwierdzające wywóz towarów poza terytorium kraju,

- przez przewoźnika,
- własnym środkiem transportu.
- w jakiej formie powinien być sporządzony dowód wysyłki lub transportu,
- brak dokumentów potwierdzających wywóz towarów a korekta deklaracji,

10. Odliczenie VAT z tytułu WNT:

- transakcyjnego i nietransakcyjnego,
- skutki braku uwzględnienia WNT,
- "karny" VAT przy WNT, w sytuacji gdy towary w momencie zakończenia ich wysyłki znajdują się na terytorium innego państwa członkowskiego,

11. Specyfika eksportu towarów:

- Zaliczki przy eksporcie,
- Komunikaty uprawniające do stawki 0%,
- Skutki

12. Faktury z tytułu WDT i WNT:

- WDT a KSeF
- kody QR

13. Przemieszczenie towarów w procedurze magazynu typu call-off stock na terytorium innego państwa członkowskiego:

- warunki do stosowania uproszczenia dla procedury magazynu call-off stock,
- czy dostawca może być zarejestrowany do VAT w kraju, do którego towary są wysyłane,
- czy nabywca musi mieć siedzibę w kraju, do którego towary są wysyłane,
- czy można mieć kilka magazynów call-off stock,
- powrotne przemieszczenie,
- kiedy przemieszczenie uznaje się za WDT,
- zniszczenie lub utrata towarów,
- dopuszczalność zastąpienia nabywcy przez innego podatnika,
- czy magazyn call-off stock jest obowiązkowy,
- ewidencja towarów objętych procedurą magazynu typu call-off stock,

14. Podstawa opodatkowania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów:

- Przeliczanie walut obcych

15. Obowiązek rejestracji jako podatnik VAT UE:

- Jak zarejestrować się jako podatnik VAT UE?
- Kiedy jest się wykreślony „z urzędu” jako podatnik VAT UE?
- Znaczenie systemu VIES
- Przedstawiciel podatkowy – komu jest potrzebny?

16. JPK-VAT a WDT i WNT. 17. Informacje podsumowujące – VAT-UE.