

Krajowa Izba Podatkowa zaprasza do udziału w szkoleniu pt.:

Zmiany w WDT i WNT od 1 stycznia 2020 r. z uwzględnieniem objaśnień Komisji Europejskiej

Celem szkolenia jest omówienie zagadnień związanych ze zmianami w podatku VAT następującymi od 1 stycznia 2020 r. dotyczącymi problematyki transakcji wewnątrzwspólnotowych – WDT i WNT.

Zagadnienia dotyczące ww. zmian są wynikiem nowych regulacji przygotowanych przez Unię Europejską dotyczącą uszczelniania systemu VAT w obszarze WDT i WNT oraz uroszczeń i ujednoliczeń w rozliczaniu tych transakcji.

Uszczelnienia dotyczą przede wszystkim warunków jakie trzeba spełnić, aby stosować stawkę 0% przy dostawie wewnątrzwspólnotowej. Wśród nich na szczególną uwagę zasługują zmiany dotyczące sposobu dokumentowania transakcji WDT zaproponowane przez Unię Europejską i wynikające z unijnego rozporządzenia wykonawczego dotyczącego VAT.

Uproszczenia to przede wszystkim nowe regulacje umożliwiające w łatwiejszy sposób ustalić, która z transakcji jest transakcją ruchomą, a przez to jednoznacznie wskazać który z podmiotów w łańcuchu transakcji dokonuje WDT, a który WNT.

Z kolei ujednoliczenia przepisów dotyczą głównie obszaru magazynów konsygnacyjnych zwanych od 2020 r. magazynami call-off stock.

W toku szkolenia zwrócona zostanie przede wszystkim uwaga na praktyczne aspekty nowych regulacji w zakresie możliwości stosowania stawki 0% przy dostawach wewnątrzwspólnotowych istotnie oddziałujące na prawidłowość rozliczeń w podatku VAT.

W końcowej części szkolenia zostaną również poruszone zagadnienia dotyczące zmian w WDT i WNT oraz wpływu na realizowanie tych transakcji zmian które zostają równorzędnie wprowadzone do ustawy o VAT dotyczące białej listy podatników oraz obowiązkowego mechanizmu split payment.

Miejsce szkolenia:	Holiday Inn Gdansk - City Centre, Chmielna 1 - Gdańsk
Godzina szkolenia:	09:00
Data szkolenia:	25.03.2020

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

1. Przyczyny zmian przepisów, ich zakres oraz podstawy prawne:

- Pakiet „2020 Quick Fixes” i jego następstwa.
- Co się zmienia w przepisach?
- Unijne i polskie podstawy prawne zmian.
- Terminy wejścia w życie regulacji.
- Co nas czeka w najbliższej przyszłości?

2. Zmiany warunków stosowania stawki 0% przy WDT od 2020 r.:

- Możliwości stosowania stawki 0% do końca 2019 r.
- Warunki opodatkowania WDT stawką 0% wprowadzone od stycznia 2020 r.:
 - podanie numeru VAT UE przez nabywcę (co należy rozumieć przez podanie numeru VAT UE dostawcy przez nabywcę?),
 - złożenie informacji podsumowującej VAT-UE,
 - składanie prawidłowych informacji podsumowujących.
- Dokonanie WDT, a brak VAT UE nabywcy.
- Otrzymanie krajowego numeru VAT nabywcy a prawo do stawki 0%.
- WDT a otrzymanie numeru VAT UE nabywcy innego kraju niż kraj przeznaczenia towarów.
- Dotychczasowe orzecznictwo ETS w zakresie braku VAT UE kontrahenta i jego wpływ na stosowanie stawki 0% od 1 stycznia 2020 r.
- Problemy interpretacyjne dotyczące składania informacji podsumowujących VAT-UE oraz ich prawidłowej treści:
 - błędy w numerze VAT UE kontrahenta, w tym oznaczenia prefiksu,
 - nieprawidłowości dotyczące wartości transakcji,
 - wpływ wadliwości informacji podsumowującej VAT-UE w zakresie eksportu usług na stosowanie stawki 0% przy WDT,
 - inne drobne błędy w informacji podsumowującej a możliwość zastosowania stawki 0% przy WDT.
- Minimalizacja ryzyka podatkowego przy sporadycznych transakcjach WDT.
- Możliwość wyjaśniania przyczyn niezłożenia informacji podsumowującej VAT-UE lub nieprawidłowości w niej zawartych.

- Błędy pisemnie wyjaśnione, które organy skarbowe mogą uznać za dopuszczalne.
- Dokumentowanie WDT w świetle rozporządzenia UE nr 282/2011:
 - dokumentowanie dostaw dokonanych bezpośrednio przez dostawcę lub podmiot działający na rzecz dostawcy,
 - dokumentowanie dostaw dokonanych bezpośrednio przez nabywcę lub podmiot działający na rzecz nabywcy.
- Następstwa unijnych regulacji dot. dokumentowania WDT dla stosowania stawki 0% przy WDT w kraju.
- Relacja przepisów rozporządzenia UE nr 282/2011 dotyczącego dokumentowania WDT a regulacji wynikających z art. 42 ustawy o VAT. Jakże przepisy stosować?

3. Opodatkowanie transakcji łańcuchowych po zmianach od stycznia 2020 r.:

- Rozpoznawanie transakcji ruchomych i nieruchomości w transakcjach dostaw towarów.
- Reguły Incoterms, i ich wpływ na określenie miejsca świadczenia przy dostawie towarów.
- Wpływ miejsca opodatkowania transakcji dostaw towarów na możliwość stosowania stawki 0%.
- Rozliczanie transakcji łańcuchowych do końca 2019 r.
- Orzecznictwo ETS dotyczące transakcji łańcuchowych: m.in. Emag oraz Euro Tyre.
- Uproszczenia w stosowaniu transakcji łańcuchowych w ramach UE – transakcje trójstronne.
- Podstawowe warunki występowania transakcji trójstronnych.
- Zmiany dotyczące miejsca opodatkowania transakcji łańcuchowych od stycznia 2020 r.
- Podmiot pośredniczący w transakcjach łańcuchowych – jakie znaczenie na ustalenie miejsca świadczenia przy dostawie towarów ma określenie podmiotu pośredniczącego?
- Wpływ przekazania przez podmiot pośredniczący numeru identyfikacyjnego na sposób opodatkowania dostawy towarów w transakcji łańcuchowej.
- Jak udowodnić przekazanie numeru VAT UE przez pośrednika?
- Przykłady opodatkowania transakcji łańcuchowych po zmianach – wyjaśnienia Komisji Europejskiej.
- Zmiana regulacji od 2020 r. dotycząca transakcji łańcuchowych a podatkowe rozliczanie transakcji trójstronnych.
- Czy uproszczenia w określaniu miejsca dostawy towarów w transakcji łańcuchowej mają zastosowanie również do transakcji eksportu towarów?

4. Ujednolicenie zasad opodatkowania dostaw towarów z magazynu call-off stock:

- Nowe przepisy procedury magazynu typu call-off stock.

- Warunki stosowania procedury magazynu typu call-off stock.
- Towary podlegające procedurze magazynu typu call-off stock.
- Zniszczenie, zmiana przeznaczenia, zmiana nabywcy, przemieszczenie powrotne towarów w procedurze magazynu typu call-off stock.
- Obowiązek podatkowy w przypadku procedury magazynu typu call-off stock- faktury, wydanie towarów, wystawienie faktury, czynności zrównane z dostawą i nabyciem wewnątrzwspólnotowym.
- Kursy walut w procedurze magazynu typu call-off stock.
- Obowiązki ewidencyjne dotyczące towarów przemieszczanych w procedurze call-off stock.
- Zmiany regulacji w zakresie składania informacji podsumowujących.

5. Problematyka WDT/WNT związana ze zmianami VAT od 2020 r.:

- Fakturowanie WDT po zmianach dotyczących obowiązkowego split payment.
- Płatności w ramach WNT a biała lista podatników.
- Jak należy rozumieć pojęcie podatnik zarejestrowany jako VAT czynny?
- Do jakiego urzędu skarbowego należy zgłaszać zawiadomienie o zapłacie na rachunek bankowy, którego brak w białej liście podatników?
- Obowiązkowy split payment a transakcje WNT – problemy z płynnością finansową.
- Składanie wniosków o „uwolnienie” środków z rachunku VAT w sytuacjach istotnych wartościowo nabyć poza Polską.
- Likwidacja opłaty skarbowej za wniosek o „uwolnienie” ” środków z rachunku VAT.

6. Pytania i odpowiedzi.

Cena szkolenia obejmuje:

- zajęcia dydaktyczne, materiały szkoleniowe przygotowane przez eksperta, dyplom ukończenia szkolenia, lunch, serwis kawowy.

Rezerwacja wg kolejności zgłoszeń. Ilość miejsc ograniczona. W celu zgłoszenia udziału w szkoleniu należy wypełnić formularz zgłoszeniowy i przesłać go faksem na numer: (042) 235-31-96. Po otrzymaniu zgłoszenia odeślemy Państwu potwierdzenie przyjęcia rezerwacji. Dodatkowe informacje można uzyskać pod numerem (042) 235-31-95.

Serdecznie zapraszamy.

Rozpoczęcie szkolenia:	25.03.2020 09:00
Ilość godzin:	5
Miejsce szkolenia:	Holiday Inn Gdansk - City Centre, Chmielna 1 - Gdańsk
Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto:	590,00 zł
Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto:	725,70 zł