

**Krajowa Izba Podatkowa zaprasza do udziału w szkoleniu online pt.:**

## **Jak prawidłowo rozliczać WDT, WNT, eksport towarów i transakcje łańcuchowe w VAT? Praktyczne tajniki wiedzy o najnowszych zasadach rozliczania towarowych transakcjach międzynarodowych**

Szkolenie adresowane jest do pracowników działów księgowych i biur rachunkowych, dyrektorów finansowych, głównych księgowych, radców prawnych, doradców podatkowych oraz przedsiębiorców, zajmujących się bądź realizujących w praktyce transakcje międzynarodowe.

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

Szkolenie oparte jest o przydatne przykłady z praktyki znanego doradcy podatkowego oraz wyjaśnienia organów administracji skarbowej oraz orzecznictwo TSUE i NSA.

### **Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:**

#### **1. Nowe zasady harmonizacji warunków stosowania stawki 0% przy WDT w całej UE:**

- jakie są aktualne przepisy unijne w zakresie rozliczania WDT?
  - zasady wynikające z Dyrektywy 112,
  - zmiana w zakresie Dyrektywy 2018/1910,
  - Rozporządzenia WE 282/2011 i 2018/1912.
- nowe przesłanki materialne do stosowania stawki 0%,
- jakich dokumentów dla zastosowania stawki 0% wymagają przepisy unijne?
- zasada domniemania wywozu towaru - szczegółowa dokumentacja, która musi posiadać podatnik,
- czy podatnik musi posiadać wszystkie dokumenty przewidziane w rozporządzeniach unijnych i w jakich terminach powinien je zgromadzić?

#### **2. Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów (WDT):**

- warunki transakcji potrzebne do uznania ją za WDT,
- jaki musi być status podmiotów uczestniczących w WDT?
- czy występują szczególne przypadki WDT?
- moment powstania obowiązku podatkowego:
  - faktura przed dostawą,
  - faktura po dostawie albo brak faktury,
  - zaliczki na poczet WDT (zasady rozliczania),

- co wchodzi w zakres podstawy opodatkowania przy WDT (opłaty dodatkowe, koszty transportu, atesty itp.)?
- krajowe warunki stosowania stawki 0% przy WDT,
- w jakim zakresie stosować przepisy krajowe dotyczące stawki 0% przy WDT w stosunku do wprowadzonych zasad unijnych?
- korekty w zakresie WDT - zasady rozliczania po ostatnich zmianach.

### 3. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (WNT):

- zakres podmiotowy i przedmiotowy WNT:
  - obowiązki dostawcy zagranicznego i polskiego nabywcy przy WNT,
  - miejsce świadczenia WNT,
  - transakcje wyłączone z WNT, dotyczące przemieszczenia towarów z UE do Polski,
  - WNT nietransakcyjne - specyfika rozliczenia.
- obowiązek podatkowy w WNT:
  - znaczenie daty wystawienia faktury przez kontrahenta zagranicznego,
  - data faktury, a data dostawy,
  - faktura zagraniczna z podatkiem - co zrobić?
  - zaliczki na poczet WNT.
- zasady ustalania podstawy opodatkowania w WNT przy uwzględnieniu stanowiska KAS i wyroków sądów,
- kurs po jakim należy przeliczać należności wyrażone w walucie obcej,
- nowe zasady korygowania podstawy opodatkowania „in minus” i „in plus” w zakresie WNT,
- jak w praktyce odliczać podatek naliczony w WNT po wyroku TSUE C-895/19?
- czy można bez ograniczeń wykazywać podatek naliczony w rozliczeniu za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy dla WNT?
- wyrok TSUE, a możliwość żądania zwrotu zapłaconych od 2017 r. odsetek za zwłokę.

### 4. Szczególny sposób rozliczania WDT i WNT poprzez procedurę call of stock oraz sposób wykazywania transakcji wewnątrzwspólnotowych w JPK\_V7 i VAT\_UE:

- kiedy i kto może stosować procedurę magazynu konsygnacyjnego?
- niezbędne warunki przy procedurze call of stock,
- jak prawidłowo wykazać WDT i WNT w JPK\_V7?
- jakie stosować GTU i RT przy dostawach WDT?
- prawidłowe sporządzenie VAT\_UE za dany okres rozliczeniowy i sposoby korekty informacji podsumowującej.

### 5. Transakcje łańcuchowe na gruncie podatku VAT:

- kiedy ma miejsce transakcja łańcuchowa, w tym trójstronna?
- rozpoznawanie dostaw ruchomych i nieruchomości,
- jak wskazać, kto jest organizatorem transportu w transakcji łańcuchowej i jakie to ma znaczenie dla opodatkowania VAT?
- znaczenie warunków Incoterms dla sposobu opodatkowania transakcji łańcuchowej,
- obowiązki rejestracyjne w innych krajach,
- przepisy obowiązujące od 2020 i 2021 r. dotyczące transakcji łańcuchowych między podmiotami unijnymi – ważne zmiany,

- uproszczenie w transakcji trójstronnej – stanowisko KAS,
- obowiązki dokumentacyjne uczestników transakcji trójstronnej.

#### 6. Eksport towarów:

- jak rozpoznać eksport bezpośredni i pośredni?
- obowiązek podatkowy przy eksporcie towarów oraz opodatkowanie zaliczek w eksporcie - istotne zmiany od 1 stycznia 2021 r.,
- tzw. dostawa wydłużona i jej wpływ na opodatkowanie zaliczek,
- stawka 0% w eksporcie bezpośrednim i pośrednim:
  
- dokumenty niezbędne do zastosowania stawki preferencyjnej,
- terminy wykazania eksportu ze stawką 0% albo krajową z deklaracji,
- sposób rozliczenia zaliczki w deklaracji i ewidencji VAT ze stawką 0%,
- zasady korygowania stawki w eksporcie - wstecz czy na bieżąco.

#### 7. Problematyka dostaw towarów zdalnie (e-commerce):

- co to jest WSTO?,
- zasady rozliczania dostaw towarów dla nie podatników z innych krajów UE,
- konsekwencje przekroczenia limitu obrotów,
- możliwość wyboru uproszczenia w rozliczaniu dostaw (OSS),
- wykazywanie transakcji WSTO w deklaracji i prowadzenie ewidencji oraz obowiązki rejestracyjne,
- co to jest SOTI?,
- nowe zasady rozliczania VAT od importowanych towarów,
- rozliczenie uproszczone - IOSS,
- brak możliwości zwolnienia z VAT importu towarów.

**Forma szkolenia:** **Szkolenie online**

**Cena regularna uczestnictwa  
jednej osoby netto:** 590,00 zł

**Cena regularna uczestnictwa  
jednej osoby brutto:** 725,70 zł