

Krajowa Izba Podatkowa zaprasza do udziału w szkoleniu pt.:

VAT w obrocie międzynarodowym

Transakcje międzynarodowe i transakcje wewnątrzwspólnotowe w ustawie o VAT

Celem szkolenia jest omówienie wskazanych w programie istotnych zagadnień dotyczących podatku VAT w związku z wewnątrzwspólnotowymi oraz innymi międzynarodowymi dostawami i nabyciami towarów i usług.

Rozliczenie transakcji międzynarodowych budzi wiele wątpliwości, w szczególności jeżeli chodzi o transakcje łańcuchowe oraz świadczenie i nabywanie usług w obrocie zagranicznym. W trakcie szkolenia wyjaśnimy Państwu, które z tych transakcji wymagają rejestracji do VAT UE, które należy wykazać w informacjach podsumowujących oraz jaki jest sposób i miejsce opodatkowania tych transakcji.

Od stycznia 2017 r. zmieniły się zasady odliczania podatku naliczonego w sytuacji nabycia towarów i usług objętych odwrotnym obciążeniem, czyli między innymi transakcji międzynarodowych, dla których należy w Polsce wykazać podatek należny. Właściwe rozpoznanie obowiązku podatkowego staje się zatem tym bardziej istotne, że w świetle nowych zasad, może wywoływać bardziej dotkliwe niż w przeszłości skutki podatkowe.

Kwestia rozpoznania miejsca świadczenia i momentu rozliczenia VAT-u w transakcjach międzynarodowych ciągle budzi wątpliwości, szczególnie w sytuacji, kiedy mamy do czynienia z transportem międzynarodowym pasażerskim oraz transportem towarów. W których sytuacjach podatek rozpoznaje przewoźnik, a w jakich przypadkach powstaje konieczność rozpoznania importu usług?

Mając na uwadze nowe, obowiązujące od roku 2017 przepisy o prowadzeniu ewidencji VAT, która znajduje odzwierciedlenie w składanym JPK_VAT, przybliżymy Państwu również zagadnienia związane z ujmowaniem w ewidencji transakcji w obrocie międzynarodowym.

Ze względu na obszerny zakres tematyczny, jego kompleksowe ujęcie oraz żeby uczynić możliwym w rozwianiu Państwa wątpliwości, a także udzielenie odpowiedzi na inne, nurtujące Państwa pytania, postanowiliśmy rozdzielić szkolenie na dwa dni.

Proszę wziąć pod uwagę, że nasi trenerzy są również otwarci na udzielenie Państwu odpowiedzi na pytania związane z blokami tematycznymi objętymi programem szkolenia.

Miejsce szkolenia: Hotel QUBUS, ul. Św. Marii Magdaleny 2 - Wrocław
Godzina szkolenia: 09:00
Data szkolenia: 13.02.2019 - 14.02.2019

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

DZIEŃ 1

I. Towarowe transakcje wewnątrzspółnotowe i międzynarodowe

1. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów:

- a) definicja w świetle ustawy o VAT,
- b) moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku WNT – kontrowersje,
- c) zaliczki WNT – konsekwencje podatkowe,
- d) „pułapki” przy niewłaściwym rozpoznaniu WNT – konsekwencje podatkowe,
- e) czy nabycie towarów od kontrahenta z polskim NIP może stanowić WNT?
- f) czy nabycie towarów od kontrahenta unijnego to zawsze WNT?
- g) czy nabycie towarów od kontrahenta unijnego zwolnionego z VAT to WNT?
- h) nabycie towarów wraz z montażem – czy to jest WNT?
- i) przemieszczenie własnych towarów do innego kraju UE – kiedy stanowi WNT?
- j) które transakcje WNT wykazuje się w deklaracji VAT-7 a których nie wykazuje się w informacji VAT-UE?

2. Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów:

- a) definicja w świetle ustawy o VAT,
- b) warunki zastosowania stawki VAT 0%,
- c) właściwe dokumentowanie WDT w interpretacjach organów podatkowych oraz w orzeczeniach sądów administracyjnych,
- d) moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku WDT,
- e) dostawa towarów wraz z montażem a WDT – „pułapki” podatkowe,
- f) przemieszczenie własnych towarów do innego kraju UE – kiedy stanowi WDT?

3. Uproszczone transakcje wewnątrzspółnotowe warunki zastosowania i dokumentowanie:

- a) kiedy ma miejsce wewnątrzspółnotowa transakcja trójstronna?
- b) konsekwencje transakcji trójstronnych – konieczność zarejestrowania w innych krajach,
- c) zastosowanie uproszczenia jako ratunek przed rejestracją w innych krajach,

- d) warunki zastosowania uproszczenia w wewnątrzspółnotowych transakcjach trójstronnych,
- e) konsekwencje braku zastosowania uproszczenia dla rozliczenia krajowego,
- f) dokumentowanie transakcji trójstronnych uproszczonych.

4. Transakcje z podmiotami zagranicznymi nie stanowiące WNT, WDT ani importu towarów - nabycie towarów na terytorium Polski od podmiotów zagranicznych:

- a) kiedy dochodzi do nabycia towarów na terytorium kraju, od podatnika zagranicznego?

- dostawa towarów wraz z montażem od kontrahenta zagranicznego,
- nabycie towarów od zagranicznego kontrahenta z magazynu na terytorium Polski,
- nabycie towarów w ramach transakcji łańcuchowych,
- nabycie towarów w ramach sprzedaży wysyłkowej na terytorium kraju, a obowiązek rozpoznania „odwrotnego obciążenia”,
- czy dochodzi do opodatkowania na zasadzie „odwrotnego obciążenia” przy nabyciu przez podatnika zwolnionego towarów od podmiotu zagranicznego na terytorium Polski?
- nabycie towarów na terytorium kraju od kontrahenta zagranicznego zarejestrowanego w Polsce jako podatnik VAT czynny – kto rozpoznaje podatek?

- b) „odwrotne obciążenie” przy nabyciu towarów od podmiotu zagranicznego – obowiązek podatkowy, podstawa opodatkowania:

- zaliczka na nabycie towarów na terytorium kraju od kontrahenta zagranicznego a obowiązek podatkowy na zasadach „odwrotnego obciążenia”,

II. Ujęcie transakcji wewnątrzspółnotowych w JPK_VAT – przepisy ustawy o VAT oraz stanowisko Ministerstwa Finansów.

III. Modyfikacja od 2017 r. prawa do odliczenia podatku VAT dla transakcji wewnątrzspółnotowych oraz krajowego odwróconego obciążenia VAT.

1. Moment odliczenia podatku w transakcjach wewnątrzspółnotowych oraz krajowych:

- a) warunki i zasady odliczenia podatku w transakcjach wewnątrzspółnotowych,
- b) moment odliczenia podatku naliczonego w transakcjach wewnątrzspółnotowych,
- c) dokumenty uprawniające do odliczenia podatku naliczonego w transakcjach wewnątrzspółnotowych – czy konieczna jest faktura?
- d) moment odliczenia podatku naliczonego w transakcjach krajowych z odwrotnym obciążeniem,
- e) dokumenty uprawniające do odliczenia podatku naliczonego w transakcjach krajowych z odwrotnym obciążeniem –

czy konieczna jest faktura?

DZIEŃ 2

I. Towarowe transakcje łańcuchowe:

1. Jak rozpoznać miejsce dostawy – transakcje ruchome i nieruchome:

a) transakcje ruchome – definicja oraz rozpoznanie transakcji ruchomych jako klucz właściwego rozliczenia transakcji łańcuchowych,

b) transakcje nieruchome przed i po wysyłce towarów – istotna różnica mająca wpływ na rozliczenie transakcji,

2. Konsekwencje podatkowe transakcji łańcuchowych:

a) miejsce opodatkowania transakcji,

b) transakcje łańcuchowe a konieczność rejestracji w innych krajach,

c) sposób opodatkowania transakcji w Polsce i wykazania w deklaracji VAT.

3. Najnowsze istotne orzecznictwo TSUE w zakresie transakcji łańcuchowych:

II. TRANSAKCJE MIĘDZYNARODOWE:

1. Eksport towarów:

a) definicja eksportu towarów w ustawie o VAT,

b) eksport pośredni i bezpośredni – różnice i zagrożenia w stosowaniu stawki 0%,

c) warunki i zasady zastosowania stawki 0% w eksporcie towarów,

d) moment powstania obowiązku podatkowego w eksporcie towarów,

e) zaliczka na eksport a stawka podatku i moment powstania obowiązku podatkowego.

III. Międzynarodowe świadczenie usług:

1. Import i eksport usług:

a) określenie miejsca opodatkowania – zasada ogólna oraz wyjątki,

b) określenie miejsca opodatkowania usług świadczonych dla kontrahenta zagranicznego zarejestrowanego do VAT w Polsce – czy to jest eksport usług?,

c) problemy ze stałym miejscem prowadzenia działalności w związku z najnowszym podejściem Ministerstwa Finansów,

d) transakcje związane z nieruchomościami – odmienne miejsce świadczenia usług,

- e) transakcje związane z uczestnictwem w targach zagranicznych – różne miejsce i sposób opodatkowania w zależności od zakresu uczestnictwa w targach,
- f) delegacje zagraniczne pracowników a import usług,
- g) moment powstania obowiązku podatkowego,
- h) brak faktury a obowiązek wykazania importu usług,
- i) zasady odliczania podatku naliczonego przy imporcie usług,
- j) import usług a konieczność rejestracji VAT-UE,
- k) wykazywanie usług wewnątrzwspólnotowych w VAT-UE.

2. Transport wewnątrzwspólnotowy towarów:

- a) pojęcie wewnątrzwspólnotowych usług transportu towarów w świetle ustawy o VAT;
- b) miejsce opodatkowania oraz stawka podatku dla wewnątrzwspólnotowego transportu towarów – miejsca opodatkowania a kraj siedziby odbiorcy usług;
- c) usługi pomocnicze oraz usługi pośredników (spedytorów) przy wewnątrzwspólnotowym transporcie towarów – stawka podatku oraz miejsce opodatkowania;
- d) wewnątrzwspólnotowe usługi transportu towarów – czy to jest import usług?;

3. Transport międzynarodowy towarów:

- a) pojęcie międzynarodowych usług transportu towarów w świetle ustawy o VAT;
- b) miejsce opodatkowania dla usług transportu międzynarodowego towarów oraz usług pomocniczych i pośrednictwa;
- c) warunki zastosowanie stawki 0% podatku VAT w świetle ustawy o VAT;
- d) międzynarodowe usługi transportu towarów – czy to jest import usług?

4. Międzynarodowy transport osób:

- a) pojęcie usług transportu międzynarodowego osób w świetle ustawy o VAT;
- b) miejsce oraz stawka opodatkowania usług transportu międzynarodowego osób;
- c) czy zakup biletu na przelot lub przejazd międzynarodowy to import usług?

IV. Ujęcie transakcji międzynarodowych w JPK_VAT przepisy ustawy o VAT oraz stanowisko Ministerstwa Finansów.

V. Modyfikacja od 2017 r. prawa do odliczenia podatku VAT dla transakcji importu usług oraz krajowego odwróconego obciążenia VAT.

1. Moment odliczenia podatku w transakcjach międzynarodowych:

- a) warunki i zasady odliczenia podatku w transakcjach międzynarodowych,
- d) moment odliczenia podatku naliczonego w transakcjach międzynarodowych,
- c) dokumenty uprawniające do odliczenia podatku naliczonego w transakcjach międzynarodowych – czy konieczna jest faktura?
- d) pierwsze orzeczenie sądu administracyjnego kwestionujące prawidłowość wprowadzonych od 2017 r. przepisów w zakresie nowych zasad odliczania przy odwrotnych obciążeniach.

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:	13.02.2019 09:00
Ilość godzin:	10
Miejsce szkolenia:	Hotel QUBUS, ul. Św. Marii Magdaleny 2 - Wrocław
Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto:	1 180,00 zł
Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto:	1 451,40 zł