

# VAT W TRANSAKCJACH MIĘDZYNARODOWYCH (WDT, WNT, EKSPORT, IMPORT TOWARÓW, TRANSAKCJE ŁAŃCUCHOWE, USŁUGI).

29 maja 2018 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

## Program szkolenia:

### **Wewnątrzwspólnotowa dostawa i nabycie towarów**

- ✓ Warunki uznania przemieszczenia towarów za WDT/WNT
- ✓ Dokumentowanie transakcji wewnątrzwspólnotowych w świetle aktualnego orzecznictwa sądów administracyjnych oraz organów podatkowych (należyta staranność w udokumentowaniu przemieszczenia towaru)
- ✓ Sprzedaż za pośrednictwem magazynu konsygnacyjnego zlokalizowanego w kraju i za granicą
- ✓ Podstawa opodatkowania (w tym opłaty dodatkowe, np. koszty transportu, atestów)
- ✓ Korekty w WDT/WNT - kiedy ująć i po jakim kursie przeliczyć?
- ✓ Zaliczki na poczet WDT i WNT - brak opodatkowania
- ✓ Zasady odliczenia VAT dla WNT w przypadku otrzymania faktury z opóźnieniem
- ✓ Kursy przeliczeniowe w transakcjach wewnątrzwspólnotowych

### **Eksport towarów**

- ✓ Eksport pośredni i bezpośredni - różnice
- ✓ Obowiązek podatkowy w eksporcie - zaliczka, warunki dostawy a obowiązek podatkowy
- ✓ Warunki stosowania stawki VAT 0 % (dokumenty potwierdzające wywóz, omówienie problemów dokumentacyjnych, przykłady praktyczne)
- ✓ Wywóz do magazynu konsygnacyjnego poza terytorium UE

### **Import towarów**

- ✓ Jak i kiedy wykazać import towarów?
- ✓ Możliwości optymalizacji VAT w zakresie importu towarów (procedury uproszczone) - jak z nich skorzystać?
- ✓ Rozliczenie podatku VAT w przypadku szczególnych procedur celnych (moment rozpoznania obowiązku podatkowego)
- ✓ Podstawa opodatkowania - koszty transportu, spedycji, magazynowania, odprawy

### **Transakcje łańcuchowe**

- ✓ definicja transakcji łańcuchowej
- ✓ jak rozpoznać, że bierzemy udział w łańcuchu dostaw towaru
- ✓ ustalenie miejsca i sposobu opodatkowania poszczególnych dostaw w łańcuchu (dostawa ruchoma, dostawa nieruchoma)
- ✓ obowiązek podatkowy w transakcji łańcuchowej
- ✓ transakcja łańcuchowa a prawo do stosowania stawki 0%
- ✓ transakcje łańcuchowe z dostawą eksportową albo importową - jak prawidłowo rozliczać?
- ✓ procedura uproszczona dla wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej (WTT) - warunki stosowania, sposób wystawienia faktury i rozliczenia WTT w ewidencji VAT, deklaracji VAT oraz informacji podsumowującej
- ✓ najnowsze orzecznictwo Trybunału Sprawiedliwości UE ws. transakcji łańcuchowych - na co zwrócić szczególną uwagę?

### **Dostawa z montażem**

- ✔ pojęcie dostawy z montażem - czy każda czynność polegająca na zmontowaniu, zainstalowaniu lub uruchomieniu towaru skutkuje uznaniem dostawy za dostawę z montażem?
- ✔ wymagane dokumenty
- ✔ dostawa z montażem a WDT, WNT i eksport - różnice w rozliczeniu
- ✔ moment powstania obowiązku podatkowego w dostawie z montażem - wydanie towaru, czy zakończenie montażu?
- ✔ opodatkowanie zaliczek, płatności częściowych, ratalnych
- ✔ fakturowanie

### Transgraniczne świadczenie usług

- ✔ Miejsce świadczenia usług - zasada ogólna przy usługach świadczonych na rzecz podatników oraz niepodatników (np. konsumentów)
- ✔ Definicja podatnika, siedziby działalności, stałego miejsca wykonywania działalności - jak ustalić miejsce wykonania usługi?
- ✔ Ryzyko powstania stałego miejsca świadczenia usług (fixed establishment) w innym kraju, w przypadku prowadzenia sprzedaży zagranicznej
- ✔ Usługi związane z nieruchomościami - zakres pojęcia (czy w jego zakresie mieszczą się usługi magazynowania, spedycyjne, doradcze, montażowe itp.?)
- ✔ Usługi transportowe, spedycyjne, logistyczne - zasady ustalania miejsca świadczenia
- ✔ Usługi gastronomiczne, cateringowe, wynajem pojazdów - zasady ustalania miejsca świadczenia
- ✔ Wstęp i udział w międzynarodowych targach, wystawach, konferencjach i innych imprezach - jak ustalić zasady opodatkowania?
- ✔ Moment powstania obowiązku podatkowego z tytułu importu usług
- ✔ Obowiązki dokumentacyjne i sprawozdawcze związane z transgranicznymi usługami
- ✔ Refakturowanie usług międzynarodowych
- ✔ Zasady odliczenia VAT dla importu usług w przypadku otrzymania faktury z opóźnieniem
- ✔ Stawka 0% dla usług związanych z międzynarodowym transportem i logistyką - zasady stosowania oraz wymagana dokumentacja

### Wykładowca:



**Łukasz Chłond**

*Doświadczenie zdobywał w czołowych spółkach świadczących usługi doradztwa podatkowego; specjalizuje się w rozwiązywaniu problemów klientów z zakresu podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, a także w kreowaniu rozwiązań pozwalających na legalną optymalizację obciążeń podatkowych; doświadczony trener, współpracuje z liderami polskiego rynku szkoleń podatkowych; autor licznych publikacji w prasie codziennej oraz branżowej.*

### Harmonogram:

- ✔ **09:45 - 10:00** Rejestracja i przywitanie uczestników
- ✔ **10:00 - 11:30** Szkolenie
- ✔ **11:30 - 11:45** Przerwa kawowa
- ✔ **11:45 - 13:30** Szkolenie
- ✔ **13:30 - 14:00** Lunch
- ✔ **14:00 - 16:30** Szkolenie
- ✔ **16:30** Zakończenie szkolenia

## VAT W TRANSAKCJACH MIĘDZYNARODOWYCH (WDT, WNT, EKSPORT, IMPORT TOWARÓW, TRANSAKCJE ŁAŃCUCHOWE, USŁUGI).

29 maja 2018 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:

Nazwa firmy:

Adres firmy:

NIP:

Tel:

Fax:

E-mail:

Proszę o wystanie e-faktury VAT w formie załącznika PDF na adres e-mail: .....

Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

Uwagi:

### Cena uczestnictwa

425 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby (dla pierwszych 10 osób)

550 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby (dla pozostałych zgłoszeń)

### Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat oraz wyżywienie.  Organizator zastrzega sobie prawo do zmian w programie.  Wpłaty należy dokonać na konto podane na dokumencie proforma lub fakturze VAT  Niedokonanie wpłaty nie jest jednoznaczne z rezygnacją z udziału.  Zamiast zgłoszonej osoby w szkoleniu może wziąć udział inny pracownik firmy.  Rezygnację z udziału należy przesyłać listem poleconym na adres organizatora.  Prosimy o dokonanie wpłaty zgodnie z terminem płatności podanym na fakturze proforma.  Po otrzymaniu zgłoszenia prześlemy Państwu potwierdzenie udziału w szkoleniu oraz fakturę pro forma.  Nieodwołanie zgłoszenia lub niewzięcie udziału w szkoleniu powoduje obciążenie pełnymi kosztami udziału.  W przypadku rezygnacji w terminie mniejszym niż 14 dni przed rozpoczęciem szkolenia pobierane jest 100% opłaty za udział bez względu na termin wysłania formularza zgłoszeniowego.  W przypadku, gdy wykładowca z przyczyn losowych nie będzie mógł przeprowadzić zajęć w podanym wcześniej terminie WLR Training Group zastrzega sobie prawo zmiany terminu zajęć. Uczestnicy szkolenia wskazani przez osobę zgłaszającą zostaną niezwłocznie poinformowani o tym fakcie.  W przypadku finansowania ze środków publicznych faktura VAT zostanie wystawiona ze stawką VAT zw. ale cena na fakturze będzie ceną brutto z tego formularza zgłoszeniowego

Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych przez WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk z siedzibą w Warszawie w zakresie prowadzonej przez nią działalności gospodarczej zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Ochronie Danych Osobowych (Dz. U. Nr 133 poz. 883). Wiem, że mam pełne prawo do wglądu i zmiany swoich danych, jak też ich usunięcia z bazy.

Wyrażam zgodę na otrzymywanie informacji handlowej drogą elektroniczną od WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk (zgodnie z ustawą z dnia 18.07.2002 r. Dz. U. Nr 144 poz. 1204 „o świadczeniu usług drogą elektroniczną”). W każdym momencie przysługuje mi prawo do odwołania powyższej zgody. Oświadczam, że znam i akceptuję warunki uczestnictwa i rezygnacji w szkoleniu

### OŚWIADCZENIE VAT ZW

Oświadczamy, że nabyta od WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk. mająca charakter usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego, jest finansowana ze środków publicznych: (Prosimy zaznaczyć właściwą opcję) :

w całości, zgodnie z treścią art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11.03.2004 r. (Dz. U. z 2016 r. nr 710 z późniejszymi zmianami) \*

w co najmniej 70 %, zgodnie z treścią § 3 ust. 1 pkt 14 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. z 2013 r. poz. 1722 z późniejszymi zmianami).\*

Oświadczamy, że akceptujemy warunki uczestnictwa w szkoleniu oraz zobowiązujemy się do zapłaty.

Podpis i pieczętka