

VAT oraz podatek u źródła w transakcjach międzynarodowych

8 listopada 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
- ✓ Planowana rewolucja w rozliczaniu transakcji wewnątrzwspólnotowych w całej UE - odejście od stawki 0% na rzecz opodatkowania wg stawki kraju docelowego

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) - najnowszy wyrok Trybunału Sprawiedliwości UE i jego znaczenie
- ✓ 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
- ✔ Rozliczenie VAT w usługach elektronicznych - zmiany w VAT MOSS od 2019 r.

Podatek u źródła - wybrane problemy

- ✔ Opodatkowanie dywidend i należności odsetkowych podatkiem u źródła - zasady, możliwość zastosowania zwolnień dla wypłat do spółek z obszaru UE/EOG, certyfikaty rezydencji, oświadczenia
- ✔ Opodatkowanie należności licencyjnych podatkiem u źródła - zakres pojęcia należności licencyjnych w świetle Konwencji Modelowej OECD oraz wybranych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, zasady opodatkowania, możliwość zastosowania zwolnień dla wypłat do spółek z obszaru UE/EOG
- ✔ Prawa autorskie oraz znaki towarowe
- ✔ Licencje na oprogramowanie komputerowe (do własnego użytku, do odsprzedaży, tworzone na indywidualne zamówienie)
- ✔ Know-how
- ✔ Licencje na korzystanie ze zdjęć lub innych materiałów pobieranych z Internetu
- ✔ Usługi doradcze, prawne, księgowo-reklamowe, zarządzania, badania rynku oraz inne usługi niematerialne
- ✔ Użytkowanie urządzenia przemysłowego i handlowego - opodatkowanie wynajmu maszyn, serwerów, sprzętu elektronicznego i biurowego
- ✔ Wynajem samochodów i innych środków transportu za granicą - pobór podatku u źródła

Planowane zmiany w zakresie rozliczenia podatku u źródła od 01.01.2019 r.

- ✔ Rewolucyjna zmiana podstawowej metody poboru podatku u źródła dla należności wypłacanych jednemu podatnikowi (rezydentowi lub nierezydentowi) powyżej rocznego limitu 2 mln zł - bezwzględny obowiązek poboru podatku u źródła i możliwość wystąpienia z wnioskiem o zwrot
- ✔ Możliwość zmiany podstawowej metody poboru podatku u źródła na podstawie nowego rodzaju oświadczenia składanego przez podatnika
- ✔ Możliwość zmiany podstawowej metody poboru podatku u źródła w odniesieniu do dywidend i należności odsetkowych na podstawie nowej opinii o stosowaniu zwolnienia
- ✔ Wprowadzenie pojęcia należytej staranności przy weryfikacji możliwości korzystania ze zwolnień lub obniżonych stawek podatku u źródła, kryteria oceny zachowania należytej staranności
- ✔ Dopuszczenie możliwości posługiwania się kopiami certyfikatów rezydencji dla określonych rodzajów należności podlegających opodatkowaniu u źródła
- ✔ Nowe brzmienie tzw. małej klauzuli obejścia prawa przy wypłacie należności objętych podatkiem u źródła (uniemożliwienie stosowania zwolnień w przypadku operacji o charakterze sztucznym)

Wykładowca:



Lukasz 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 - 16:00	Szkolenie
✓ 16:00	Zakończenie szkolenia

VAT oraz podatek u źródła w transakcjach międzynarodowych

8 listopada 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 wysłanie e-faktury VAT w formie załącznika PDF na adres e-mail:

Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

Uwagi:

Cena uczestnictwa

249 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby dla pierwszych 10 osób

349 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby dla pozostałych osób

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 wystania 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

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

Podpis i pieczęćka