Transakcje wewnątrzwspólnotowe, eksport-import w podatku VAT.

12 grudnia 2019 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

Program szkolenia:

1) Definicja Wewnątrzwspólnotowego Nabycia i Wewnątrzwspólnotowej Dostawy Towarów (WNT i WDT)

- transakcje towarzyszące zmianie właściciela towaru
- towary nabyte lub zaimportowane na terytorium innego kraju UE i sprowadzane do Polski
- korekty WNT i WDT

2) Warunki uznania transakcji za WNT i sytuacje w których WNT nie zachodzi

- zwolnienia stosowane dla podatników zwolnionych z VAT lub nie objętych VAT:
  - ✓ podatnicy zwolnieni podmiotowo
  - ✓ podatnicy zwolnieni przedmiotowo
  - ✓ rolnicy ryczałtowi
  - ✓ osoby prawne nie będące podatnikami
- dostawa towarów z montażem
- nabycie towarów metodą VAT marża
- nabycie od podatnika z UE zwolnionego z VAT

3) Opodatkowanie towarów przewożonych z jednego kraju członkowskiego do drugiego kraju członkowskiego bez dokonywania transakcji sprzedaży

4) Nieodpłatna dostawa towarów przewożonych z jednego kraju członkowskiego do drugiego kraju - czy mamy WDT lub WNT?

5) WDT oraz WNT w składzie konsygnacyjnym

- warunki istnienia składu konsygnacyjnego
- podstawa opodatkowania
- obowiązek podatkowy

6) Miejsce opodatkowania WNT oraz WDT

7) Obowiązek podatkowy w WNT i WDT, opodatkowanie zaliczek

8) Podstawa opodatkowania WNT oraz WDT

9) Stawki podatkowe stosowane w WNT

10) Warunki zastosowania stawki 0% w WDT

11) Definicja eksportu towarów - eksport bezpośredni i pośredni

12) Obowiązek podatkowy w eksporcie towarów

13) Podstawa opodatkowania eksportu towarów

14) Warunki stosowania stawki 0% przy eksporcie towarów, opodatkowanie zaliczki otrzymanej w poczet transakcji eksportowej

15) Import towarów

- obowiązek podatkowy w imporcie towarów
- podstawa opodatkowania

16) Procedury uproszczone w imporcie i samo naliczanie podatku VAT (bez jego zapłaty)

17) Stawki podatkowe stosowane w imporcie towarów

18) Jak unikamy bezpośredniej zapłaty podatku VAT z tytułu importu towarów

19) Transakcje złożone WDT + eksport towarów, WNT + import towarów.

20) Transakcje łańcuchowe transgraniczne

- miejsce opodatkowania i zasady jego określania
- obowiązek podatkowy

21) Procedura trójstronna:

- warunki jej stosowania i korzyści stosowania procedury
- pierwszy podatnik w procedurze trójstronnej
- drugi podatnik w tej procedurze - zasady opodatkowania
- trzeci podatnik w procedurze trójstronnej

22) Zmiany w VAT od 1 stycznia 2020 wskutek wejścia w życie Rozporządzenia Wykonawczego Rady UE z dnia 4 grudnia 2018 r. nr 2018/1912:

- Nowe zasady dokumentowania WDT i nowe dokumenty niezbędne do stosowania stawki 0%
- Pisemne oświadczenie nabywcy towarów o dotarciu towarów do jego magazynu na terytorium UE dostarczone do 10 -go następnego miesiąca po dostawie pod groźbą utraty prawa do stosowania stawki 0%
- Dokumenty dodatkowe
- Nowa ewidencja, która ma być prowadzona przez każdego podatnika, który przemieszcza towary w ramach procedury magazynu typu call-off stock,

23) Import i eksport usług:

- określenie miejsca opodatkowania - zasada ogólna oraz wyjątki,
- określenie miejsca opodatkowania usług świadczonych dla kontrahenta zagranicznego zarejestrowanego do VAT w Polsce,
- problemy ze stałym miejscem prowadzenia działalności w związku z najnowszym podejściem Ministerstwa Finansów,
- transakcje związane z nieruchomościami - odmienne miejsce świadczenia usług,
- transakcje związane z uczestnictwem w targach zagranicznych
- delegacje zagraniczne pracowników a import usług,
- moment powstania obowiązku podatkowego,
- brak faktury a obowiązek wykazania importu usług,
- zasady odliczania podatku naliczonego przy imporcie usług,
- import usług a konieczność rejestracji VAT-UE,
- wykazywanie usług wewnątrzwspólnotowych w VAT-UE.

24) Transport międzynarodowy towarów:

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

25) Międzynarodowy transport osób:

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

Wykładowca:

Marcin Otręba

absolwent Wydziału Prawa, Administracji i Ekonomii Uniwersytetu Wrocławskiego. W roku 2005 ukończył studia podyplomowe o specjalności Podatki. Posiada wieloletnie doświadczenie w stosowaniu polskiego i międzynarodowego prawa podatkowego. Specjalizuje się w zagadnieniach podatków pośrednich oraz procedurze podatkowej. Wieloletni pracownik Izby Skarbowej we Wrocławiu. Obecnie koordynator do spraw podatków w firmie która należy do grona największych producentów kruszyw łamanych w Polsce. Autor wielu publikacji dla biuletynu VAT, wydawnictwa INFOR. Od 2010 roku związany jest z Wyższą Szkołą Bankową we Wrocławiu w której prowadzi wykłady oraz szkolenia z zakresu podatków. Ma status trenera z ramienia Centrum Edukacji Zawodowej Resortu Finansów w zakresie podatku od towarów i usług oraz ordynacji podatkowej.

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**

FORMULARZ ZGŁOSZENIOWY

Prosimy przesłać e-mailem: **WLR@WLR.COM.PL** lub faksem: **22 623 82 25**

Transakcje wewnątrzwspólnotowe, eksport- import w podatku VAT.

12 grudnia 2019 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:

Nazwa, adres NIP firmy:	Telefon uczestnika / osoby kontaktowej:
	E-mail uczestnika / osoby kontaktowej:
❑ Proszę o wysłanie e-faktury VAT w formie załącznika PDF na adres e-mail: …… ❑ Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT	Uwagi:

Cena uczestnictwa

❑ **349 zł + VAT** - koszt udziału jednej osoby
❑ **299 zł + VAT** - koszt udziału jednej osoby przy zgłoszeniu 2 lub więcej 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 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 w celu administrowania nim przez zleceniodawcę w myśl rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1). 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 pieczątka