

# Transakcje wewnątrzspółnotowe, eksport-import w podatku VAT z uwzględnieniem zmian oraz objaśnień MF z 17 grudnia 2021r.

22 lutego 2021 r. Online

## Program szkolenia:

### Definicja Wewnątrzspółnotowego Nabycia i Wewnątrzspółnotowej 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

### 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

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

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

### WDT oraz WNT w składzie konsygnacyjnym

- ✔ warunki istnienia składu konsygnacyjnego
- ✔ podstawa opodatkowania
- ✔ obowiązek podatkowy

### Miejsce opodatkowania WNT oraz WDT

### Obowiązek podatkowy w WNT i WDT, opodatkowanie zaliczek

### Podstawa opodatkowania WNT oraz WDT

### Stawki podatkowe stosowane w WNT

### Warunki zastosowania stawki 0% w WDT

### Definicja eksportu towarów - eksport bezpośredni i pośredni

### Obowiązek podatkowy w eksporcie towarów

### Podstawa opodatkowania eksportu towarów

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

## **Import towarów**

- ✔ obowiązek podatkowy w imporcie towarów
- ✔ podstawa opodatkowania

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

### **Stawki podatkowe stosowane w imporcie towarów**

### **Jak unikamy bezpośredniej zapłaty podatku VAT z tytułu importu towarów**

### **Transakcje złożone WDT + eksport towarów, WNT + import towarów.**

### **Transakcje łańcuchowe transgraniczne**

- ✔ miejsce opodatkowania i zasady jego określania
- ✔ obowiązek podatkowy

### **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

### **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,

### **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.

### **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?

### **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 | Logowanie |
| 🚩 10:00 - 11:30 | Szkolenie |
| 🚩 11:30 - 11:45 | Przerwa   |
| 🚩 11:45 - 13:30 | Szkolenie |
| 🚩 13:30 - 14:00 | Przerwa   |
| 🚩 14:00 - 16:00 | Szkolenie |

## Transakcje wewnątrzspółnotowe, eksport- import w podatku VAT z uwzględnieniem zmian oraz objaśnień MF z 17 grudnia 2021r.

22 lutego 2021 r. Online

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

- 249 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby
- 199 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby przy zgłoszeniu 2 lub więcej osób

### Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat. 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 pieczęćka