

## Transakcje wewnątrzwspólnotowe, eksport- import w podatku VAT z uwzględnieniem zmian od października 2021r. oraz objaśnień MF

26 lipca 2021 r., Online

### 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

### 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 typu call of stock
- ✔ 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- zmiany od 1 lipca 2020 r.

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

### Procedura trójstronna wraz ze zmianami od października 2021

- ✔ 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?

## **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 od października 2021r. oraz objaśnień MF

26 lipca 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: .....

Uwagi:

Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

### 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 przysłać 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

### 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 z dnia 11.03.2004 o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2011.177.1054 z późn. zm.)

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 późn. zm.)

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

**Podpis i pieczęćka**