

Transakcje wewnątrzwspólnotowe, eksport, import, transakcje trójstronne i łańcuchowe w 2021 r.

14 września 2021 r. Online

Cel szkolenia:

- ✓ Podstawową korzyścią dla Uczestników szkolenia jest poznanie regulacji podatkowych dotyczących rozliczenia podatku VAT obowiązujących od 2021 r.
- ✓ Uczestnicy szkolenia poznają praktyczne aspekty rozliczania podatku VAT, aktualnego orzecznictwa i wyjaśnień;
- ✓ Szkolenie odbywa się na zasadzie: problem – rozwiązanie problemu i ma charakter warsztatów

Adresaci:

- ✓ Głównie księgowe, księgowo;
- ✓ Pracownicy działu finansowego;
- ✓ Osoby zajmujące się rozliczeniami podatkowymi;
- ✓ Dyrektorzy jednostek

ZMIANY W TRAKCIE ROKU 2021

Transakcje wewnątrzwspólnotowe i poza UE w ustawie SLIM-VAT-2:

- ✓ Zmiana definicji państw unijnych – dostosowanie definicji po Brexit;
- ✓ Transakcje łańcuchowe typu WDT;
- ✓ Transakcje łańcuchowe typu eksport towarów;
- ✓ Rozliczenie faktury korygującej otrzymanej z tytułu importu usług oraz WNT – NOWE uregulowania;
- ✓ Zmiany w rozliczaniu uproszczonych zasad importu towarów

Zakup i sprzedaż towarów na terenie UE i poza UE od lipca 2021 r.:

- ✓ Wprowadzenie definicji Tax Free;
- ✓ Możliwość rejestrowania się do Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych w celu korzystania z systemu TAX FREE od lipca 2022 r.
- ✓ Treść wniosku;
- ✓ Nowa definicja sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju/ na terytorium kraju;
- ✓ Transakcje z osobami fizycznymi zagranicznymi – nowe procedury VAT-OSS i VAT-IOSS
- ✓ Zmienione zasady rozliczania usług na zasadzie procedury MOSS;
- ✓ Oznaczenia JPK: WSTO_EE i IED – od kiedy stosować i w stosunku do jakich transakcji.

PRZEPISY OBOWIĄZUJĄCE W 2021 R.

Nowe Rozporządzenie UE na temat dowodów dostaw towarów w ramach WDT:

- ✓ Nowe Rozporządzenie UE na temat dowodów dostaw WDT – podstawa stosowania;
- ✓ dokumenty potwierdzające wywóz towarów;
- ✓ Dokumentowanie WDT w przypadku wywozu towaru własnym transportem przez kupującego;
- ✓ Dowody potwierdzające wywóz poza granice RP;
- ✓ Dokumenty dodatkowe;
- ✓ Faktura i specyfikacja;
- ✓ dodatkowe dokumenty potwierdzające wywóz: Polisa ubezpieczeniowa, dokument notarialny, oświadczenie osoby posiadającej magazyn;
- ✓ problemy praktyczne związane ze stosowaniem Dyrektywy.

Ogólna interpretacja MF z grudnia 2020 r. a rozliczanie WDT

- uregulowania Rozporządzenia UE w wyjaśnieniach MF
- stosowanie w przykładach dowodów zawartych w Rozporządzeniu UE;
- zbieg przepisów Ustawy o VAT a Rozporządzenia UE;
- stanowisko MF w sprawie Rozporządzenia UE a Ustawy o VAT – co stosować?

Aktualne problemy i kontrole transakcji wewnątrzwspólnotowych:

- dowody potwierdzające wywóz;
- warunki handlowe INCOTERMS a zasady stosowania stawki 0%;
- ex work, DDP i DDU a wpływ na rozliczenia podatkowe
- wywóz towaru przez kupującego – dowody przemieszczenia towaru;
- sprzedaż do kontrahenta zagranicznego a dostawa do kolejnego podmiotu;
- pojęcie transakcji fikcyjnej w ramach transakcji wewnątrzwspólnotowych.

WDT i WNT – inne problemy praktyczne

- Pojęcie WDT i WNT a sytuacje nietypowe, np. towar poza granicami kraju;
- Rozróżnienie pomiędzy eksportem towarów, WDT i sprzedażą wysyłkową
- Zasady ustalania miejsca opodatkowania dostawy towarów – problemy praktyczne;
- Warunki zastosowania stawki 0% w WDT – obowiązek udowadniania przemieszczania towarów
- Zasady rozliczenia WDT przy braku wymaganych dokumentów.
- Sprzedaż towarów znajdujących się w magazynie położonym w innym kraju UE
- Wywóz próbek i prezentów o niewielkiej wartości
- Sprzedaż towarów z montażem do innego kraju UE
- Wywóz towaru do innego kraju UE w celu jego dalszego eksportu
- Podatnik zwolniony podmiotowo a rejestracja jako podatnik VAT UE
- Nieodpłatna dostawa z innego kraju UE lub na terytorium innego państwa – ZASADY ROZLICZEŃ: darowizny z kraju UE, nieodpłatne otrzymanie towarów z zagranicy;
- Nabycie towarów od osoby fizycznej niebędącej podatnikiem

Import i świadczenie usług w 2021 r.- aktualne problemy:

- przeliczanie wartości w walucie obcej od 2021 r. – NOWE uregulowania SLIM VAT
- Miejsca świadczenia usług;
- Zasada „Odwrotnego obciążenia” – jak stosować
- Obowiązek podatkowy w przypadku importu usługi i świadczenia usługi poza granicami kraju
- Zasady rozliczania importu usług
- Faktura VAT a świadczenie usług
- Otrzymanie faktury z opóźnieniem i obowiązek korygowania rozliczeń wstecz;
- Rozliczanie usług, których miejscem świadczenia jest poza terytorium UE
- Miejsce świadczenia usług w przypadku targów i wystaw i zakupu biletów na targi i wystawy
- Świadczenie usług na rzecz osób fizycznych niebędących podmiotami gospodarczymi
- Wykazywanie świadczenia usług w Informacji podsumowującej i deklaracji VAT – 7 – najczęstsze błędy

Miejsce dostawy towarów:

- zasada ogólna rozliczania dostawy towarów;
- towary wysyłane, transportowane;
- towary niewysyłane, nietransportowane;
- dostawa towarów z montażem;
- dodatkowe usługi związane z dostawą towarów a ich rozliczenia;
- wywóz towarów przez dany podmiot a funkcjonowanie transakcji trójstronnych i łańcuchowych.

Zasady ustalania i schematy transakcji trójstronnych i łańcuchowych:

- dostawa towarów do innego państwa UE a faktura wystawiana dla podmiotu z innego państwa;
- dostawa towarów do innego państwa a faktura wystawiana na rzecz kontrahenta krajowego;
- dostawa towarów na terenie danego państwa a faktura wystawiana na rzecz kontrahenta z innego państwa;
- dostawa towarów poza granice UE a zakup towaru przez kontrahenta z UE;
- dostawa towarów na teren UE a faktura dla kontrahenta poza UE;
- dostawa towarów do innego podmiotu (krajowego, UE lub poza UE) a faktura wystawiana na inny podmiot niż podmiot, do którego towar dostarczono.

Transakcje trójkątne w formie uproszczonej:

- ✓ zasady stosowania: trzy państwa UE i trzy podmioty będące podatnikami podatku VAT;
- ✓ dostawa towarów od pierwszego do ostatniego z kontrahentów – dowody dostaw;
- ✓ rozliczenia przez pierwszego z podmiotów – treść faktury i zasady wykazywania w deklaracji VAT;
- ✓ rozliczenia przez drugiego z podmiotów w zakresie faktury (obowiązkowe jej elementy);
- ✓ rozpoznawanie WNT przez trzeciego z podmiotów – zasady rozliczeń.

Eksport i import towarów:

- ✓ Dłuższy termin na otrzymanie potwierdzenia wywozu w ramach eksportu towarów – NOWE uregulowania SLIM VAT
- ✓ Najnowsze wyjaśnienie MF dotyczące miejsca pierwszego przeznaczenia
- ✓ Zasady prawa celnego a rozliczanie podatku VAT
- ✓ Kurs przeliczeniowy
- ✓ Błędna faktura zgłoszona do odprawy celnej – skutki podatkowe;
- ✓ Brak wywozu towaru w ramach eksportu towarów
- ✓ Szczegółne procedury celne a rozliczanie podatku VAT
- ✓ Przedstawiciel podatkowy i Agencja Celną jako podmioty rozliczające transakcje – ZMIANY
- ✓ brak wprowadzenia towaru na teren kraju – zasady rozliczeń
- ✓ Problemy praktyczne, w tym przywóz z Chin do Polski lub do innego państwa UE; transakcje w składzie celnym, błędy w rozliczeniach celnych a rozliczanie podatku VAT.

Wykładowca:

Joanna Patyk – Doradca Podatkowy, Prawnik, Absolwentka i stypendystka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego. Posiada 12-letnie doświadczenie w zakresie podatków, które zdobyła pracując w kancelarii prawno - podatkowej oraz międzynarodowej firmie konsultingowej. Obecnie właścicielka Kancelarii Podatkowej TAX & BUSINESS. Specjalistka w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w tym rozliczeń transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi - Transfer Pricing oraz podatku u źródła, a także podatku od towarów i usług. Współautorka książek: "Dokumentacja VAT", „Komentarz do podatku dochodowego od osób prawnych” - wydanie:2008 i 2010 oraz autorka licznych publikacji prasowych, w tym w Gazecie Prawnej oraz Przeglądzie Podatkowym.

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 wewnątrzwspólnotowe, eksport, import, transakcje trójstronne i łańcuchowe w 2021 r.

14 września 2021 r. Online

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:

Nazwa, adres NIP firmy:

Telefon uczestnika / osoby kontaktowej:

E-mail uczestnika / osoby kontaktowej:

☐ Proszę o wystawienie 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