

## Zasady rozliczania podatku VAT w ramach procedury OSS i IOSS.

20 października 2021 r. Online

### Program szkolenia:

#### Dotychczasowy model opodatkowania sprzedaży wysyłkowej.

##### Sprzedaż wysyłkowa na gruncie VAT

- ✓ definicja sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju i na terytorium kraju,
- ✓ kiedy nie można stosować tej procedury?
- ✓ w którym państwie członkowskim UE należy opodatkować sprzedaż przez Internet?
- ✓ limity sprzedaży wysyłkowej – jaką pełnią rolę?
- ✓ rezygnacja z opodatkowania w PL i wybór opodatkowania w innym państwie członkowskim UE
- ✓ zawiadomienie US o wyborze miejsca opodatkowania poza PL i związane z tym obowiązki sprawozdawcze na gruncie VAT.

##### Pozostałe zagadnienia:

- ✓ jak ustalać podstawę opodatkowania dla sprzedaży wysyłkowej i kiedy powstaje obowiązek podatkowy?
- ✓ przeliczanie zapłat otrzymanych z innych walutach,
- ✓ „zejście” ze sprzedaży paragonowej na rzecz wyłącznie fakturowania,
- ✓ sprzedaż przez zagraniczne platformy a nietransakcyjne WDT/WNT,
- ✓ raportowanie sprzedaży wysyłkowej w JPK.

#### Nowy model opodatkowania sprzedaży wysyłkowej.

##### Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość (WSTO) – zagadnienia wstępne:

- ✓ definicja, (art. 2 pkt 22a),
- ✓ analiza definicji na przykładzie.

##### Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość (WSTO) – miejsce opodatkowania

- ✓ w którym państwie następuje opodatkowanie, czyli jak ustalać miejsce świadczenia?
- ✓ przypadki w odniesieniu do których nie stosuje się procedury sprzedaży towarów na odległość transakcje wyłączone,
- ✓ kiedy ustawa nakazuje alokować sprzedaż do państwa, w którym znajduje się sprzedający, a nie odbiorca?
- ✓ nowe limity sprzedaży,
- ✓ przekroczenie limitu w ciągu roku,
- ✓ możliwość wyboru opodatkowania w państwie docelowym,
- ✓ jakie czynności należy podjąć w celu wyboru opodatkowania w państwie docelowym?
- ✓ wzór zawiadomienia,
- ✓ okres karencji dla wybranego miejsca opodatkowania,
- ✓ obowiązek posiadania dokumentów potwierdzających przemieszczenie towarów,
- ✓ skutki nieposiadania/posiadania niekompletnej dokumentacji,
- ✓ wydłużenie okresu na zgromadzenie dokumentacji,
- ✓ brak dokumentacji – wykazanie transakcji jako sprzedaży krajowej,
- ✓ wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość a WNT i WDT.

##### Obowiązek podatkowy w WSTO.

##### Fakturowanie w WSTO.

## **Wewnątrzspółnotowa sprzedaż na odległość towarów importowanych (SOTI):**

- ✔ definicja,
- ✔ analiza definicji na przykładzie,
- ✔ w którym państwie następuje opodatkowanie, czyli jak ustalać miejsce świadczenia?
- ✔ transakcje wyłączone.

## **Sprzedaż poprzez platformy sprzedażowe (np. Amazon, eBay, Allegro) - co się zmienia?**

### **Nowy rodzaj transakcji opodatkowanej:**

- ✔ platforma jako nabywca odprzedający towar, czy jako płatnik VAT?
- ✔ co oznacza pojęcie „interfejs elektroniczny”?
- ✔ co oznacza „ułatwienie dokonania wewnątrzspółnotowej sprzedaży na odległość”?

### **Sprzedaż poprzez platformy sprzedażowe - moment powstania obowiązku podatkowego:**

- ✔ szczególny moment powstania obowiązku podatkowego dla podmiotów wystawiających towar na platformie oraz dla platformy sprzedażowej,
- ✔ moment powstania obowiązku podatkowego dla „podatnika ułatwiającego”,
- ✔ co oznacza „zaakceptowanie płatności”?
- ✔ „dostawy ciągłe” za pośrednictwem platformy sprzedaży,
- ✔ sprzedaż prasy drukowanej za pośrednictwem platform sprzedażowych - moment powstania obowiązku podatkowego,
- ✔ zaliczki a moment powstania obowiązku podatkowego w związku z dostawą z wykorzystaniem platform sprzedażowych,
- ✔ transakcje poprzez platformę sprzedażową a metoda kasowa.

### **Miejsce opodatkowania przy sprzedaży za pośrednictwem platform.**

#### **Przebudowa systemu MOSS (OSS):**

#### **Procedura unijna i procedura nieunijna.**

#### **Możliwość rozliczenia podatku VAT w państwie docelowym ale za pośrednictwem krajowej administracji skarbowej.**

#### **Uproszczenia związane z wyborem rozliczenia się za pośrednictwem OSS.**

#### **Zakres transakcji objętych uproszczeniem:**

- ✔ niektóre usługi świadczone na rzecz konsumentów, których miejsce świadczenia uregulowane zostało w sposób szczególny (usługi, których miejscem świadczenia jest terytorium państwa członkowskiego konsumpcji) - procedura unijna i procedura nieunijna,
- ✔ wewnątrzspółnotową sprzedaż towarów na odległość - wyłącznie procedura unijna, oraz
- ✔ niektóre dostawy towarów w państwie członkowskim dokonywane przez interfejsy elektroniczne ułatwiające te dostawy - wyłącznie procedura unijna (OSS);

#### **Jakie warunki należy spełnić?**

#### **Obowiązki informacyjne i sprawozdawcze podatników dokonujących takiego wyboru.**

#### **Właściwy organ podatkowy.**

#### **Fakturowanie, rozliczanie i JPK.**

#### **Szczególna procedura dotycząca sprzedaży na odległość towarów importowanych (Import One Stop Shop - IOSS):**

#### **Rozliczanie SOTI w ramach IOSS.**

#### **Limity wartościowe przesyłek,**

#### **Podmioty spoza UE i korzystanie z IOSS**

#### **Rozliczenie VAT w państwie konsumpcji za pośrednictwem państwa członkowskiego identyfikacji**

#### **Obowiązek ustanowienia pośrednika.**

#### **Zakres czynności i odpowiedzialność pośrednika.**

#### **Kto może być pośrednikiem?**

#### **Obowiązki informacyjne związane z:**

- ✔ wyborem tego rodzaju rozliczeń,
- ✔ rezygnacją ze stosowania tej procedury,
- ✔ utratą prawa do stosowania IOSS.

#### **Szczególne obowiązki związane z składaniem deklaracji VAT**

#### **Procedura USZ - uproszczona procedura w zakresie deklarowania i odroczenia płatności podatku z tytułu importu towarów, w przesyłkach o wartości nieprzekraczającej 150 euro (gdy nie stosuje się IOSS).**

## Wykładowca:

### **Marcin Otręba**

Doktorant w Wyższej Szkole Bankowej we Wrocławiu. Absolwent Wydziału Prawa, Administracji i Ekonomii Uniwersytetu Wrocławskiego. Specjalizuje się w zagadnieniach związanych z podatkami pośrednimi oraz kontrolą podatkową, celno-skarbową, postępowaniem podatkowym prowadzonymi przez organy Krajowej Administracji Skarbowej. Posiada wieloletnią praktykę w stosowaniu polskiego i międzynarodowego prawa podatkowego. Wieloletni pracownik Izby Skarbowej we Wrocławiu. Trener Ministerstwa Finansów oraz Centrum Edukacji Zawodowej Resortu Finansów w zakresie podatku od towarów i usług oraz ordynacji podatkowej. Doświadczenie zawodowe zdobywał również w międzynarodowych firmach z SSE, zajmując się rozwiązywaniem bieżących problemów podatkowych oraz wdrażaniem nowych procesów związanych z podatkami. Od 2010 roku związany jest z Wyższą Szkołą Bankową we Wrocławiu w której prowadzi zajęcia z zakresu prawa podatkowego jako pracownik naukowy na wydziale Finansów i Zarządzania. Kierownik studiów podyplomowych Doradca podatkowy. W ramach własnej działalności projektuje oraz prowadzi szkolenia podatkowe min. dla Administracji Skarbowej, Oddziałów Stowarzyszenia Księgowych w Polsce. Autor licznych publikacji dla biuletynu VAT, wydawnictwa INFOR. Od 2020 r. związany jest z Kancelarią Staniek & Partners Law For Industry w której łączy wiedzę z zakresu prawa podatkowego z praktyką. Od 2021 r. Adiunkt na Wydziału Finansów i Zarządzania Wyższej Szkoły Bankowej we Wrocławiu na kierunku Finanse i rachunkowość.

## 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

## Zasady rozliczania podatku VAT w ramach procedury OSS i IOSS.

20 października 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