

Transakcje wewnątrzwspólnotowe , eksport, import oraz transakcje trójstronne i łańcuchowe w 2022 r.

ZMIANY W TRAKCIE ROKU.

14 października 2022 r. - Online

Program:

I. ZMIANY od 10/2022 i od 2021

Transakcje wewnątrzunijne a SLIM VAT-3:

- ✓ WNT rozpoznawane bez faktury;
- ✓ Kurs przeliczeniowy przy zbiorczej fakturze WNT;
- ✓ Obowiązek podatkowy w WDT;
- ✓ Kolejne doprecyzowania transakcji łańcuchowych;
- ✓ Korekta deklaracji OSS i IOSS po wyrejestrowaniu się ze szczególnych procedur.

Transakcje wewnątrzunijne 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.

Funkcjonowanie w praktyce pakietu e-commerce

- ✓ Obliczanie limitu transakcji;
- ✓ Świadczenie usług on-line a procedura MOSS
- ✓ Oznaczenia WSTO-EE i IED w JPK składanym od 2022 r.;
- ✓ Druki zgłoszeniowe do e-commerce;
- ✓ Deklaracja rozliczeniowa
- ✓ Otrzymywane faktury zakupu towarów przy zamówieniach przez internet - problemy praktyczne;
- ✓ Przesyłki małej wartości przy zakupach spoza UE - rozliczanie podatku VAT zapłaconego przez płatnika tego podatku (np. DHL, Poczta Polska, itp.).

II PRZEPISY OBOWIĄZUJĄCE W 2022 R.

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 2022 r.- aktualne problemy:

- ✓ przeliczanie wartości w walucie obcej od 2021 r. - NOWE uregulowania SLIM VAT
- ✓ Miejsca świadczenia usług;
- ✓ Zasada „Odwrótnego 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 trójstronne 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
- ✓ Szczególne 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.

Dyskusja z Uczestnikami.

Prelegent:



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 powiązаныmi - Transfer Pricing oraz podatku u źródła, a także podatku VAT.

Harmonogram:

- ✓ 07:45 Rozpoczęcie logowania przez uczestników
- ✓ 08:00 - 14:00 Szkolenie

Przerwy ustalane są przez wykładowcę w trakcie szkolenia

Transakcje wewnątrzwspólnotowe , eksport, import oraz transakcje trójstronne i łańcuchowe w 2022 r.

14 października 2022 r. - Online

Imiona oraz nazwiska 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

☐ 398 zł + VAT Koszt udziału

☐ 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.

Zgody marketingowe

☐ 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

☐ 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