

Podatek VAT – SPECJALISTA ds. handlu wewnątrzspółnotowego w 2020 r. po nowelizacji przepisów

CEL:

Celem kursu jest kompleksowe omówienie zagadnień z dziedziny handlu wewnątrzspółnotowego, przyswojenie uczestnikom praktycznej wiedzy z zakresu rozliczania transakcji z krajami UE i krajami trzecimi pod kątem problemów z jakimi boryka się polski podatnik VAT. Handel wewnątrzspółnotowy od wielu lat nie schodzi z pierwszych miejsc na liście wytycznych do kontroli Ministra Finansów. Specyfika szkolenia polega na założeniu, że jego uczestnicy nie muszą posiadać wiedzy z zakresu podatku VAT w transakcjach zagranicznych i oczekują przystępnego wprowadzenia do tej specjalistycznej dziedziny prawa podatkowego. Kurs umożliwi również zapoznanie się z problematyką podatku VAT pod kątem rozliczania kłopotliwych transakcji zagranicznych w oparciu o wytyczne organów podatkowych.

KORZYŚCI DLA UCZESTNIKÓW:

- to szkolenie dla każdego, kto szuka sposobu podniesienia swoich praktycznych kwalifikacji zawodowych a także zdobycia nowej specjalizacji w dziedzinie podatkowej, bardzo cenionej na rynku pracy – specjalista ds. handlu wewnątrzspółnotowego
- kurs umożliwi zdobycie wszechstronnej wiedzy i umiejętności każdej osobie, która zamierza skutecznie i profesjonalnie rozliczać podatek VAT w transakcjach zagranicznych (towarowych i usługowych)
- ograniczenie częstych kontaktów z urzędem skarbowym poprzez samodzielne rozwiązywanie problemów w rozliczeniach z krajami UE,
- zrozumienie kłopotliwych obszarów z których rozlicza podatnika fiskus,
- zdobycie wiedzy z zakresu nowych obowiązków, z których rozlicza urząd skarbowy pozwoli na bardziej efektywną i komfortową pracę na dotychczasowym stanowisku, oraz podjęcie pracy na nowym stanowisku pracy w obszarze handlu zagranicznego

PROFIL UCZESTNIKA: każdy, kto zamierza zyskać nową specjalizację podatkową, dla każdego, kto w firmie nawet w najmniejszym zakresie działa w obrębie transakcji zagranicznych, szczególnie unijnych, dla osób pracujących na stanowiskach dyrektorów finansowych, handlowych, na stanowiskach przeznaczonych dla: księgowych, finansistów oraz handlowców i logistyków, specjalistów z zakresu handlu zagranicznego, oraz dla wszystkich, którzy nie rozpoczęli jeszcze pracy zawodowej i zamierzają uzyskać nowe, cenne umiejętności podnoszące i wartość zawodową na rynku pracy

SYLWETKA TRENERA:

SPECJALISTA ds. handlu w UE

LUIZA PIEPRZYK

Audytor podatkowy, trener, wykładowca

Specjalista w zakresie podatku od towarów i usług VAT w Polsce i UE.

Wieloletni pracownik organów podatkowych (15 lat) – specjalista w zakresie podatku od towarów i usług w Polsce i krajach UE, pracujący jako orzecznik, specjalista ds. kontroli handlu wewnątrzspółnotowego w organach podatkowych, zajmujący się orzecznictwem w zakresie podatku VAT w Polsce i w krajach Unii Europejskiej, realizujący zadania administracji w zakresie kontroli i weryfikacji transakcji wewnątrzspółnotowych w UE, szkoleniowiec Ministerstwa Finansów. Doświadczony audytor podatkowy, trener pracowników organów kontroli oraz księgowych, doradców podatkowych i biegłych rewidentów i prawników. Od lat wdraża w podmiotach gospodarczych procedury i politykę bezpieczeństwa podatkowego w zakresie VAT w transakcjach krajowych i zagranicznych w ujęciu podatkowym, logistycznym i handlowym. Twórca indywidualnych procedur podatkowych i projektów dla podmiotów polskich i międzynarodowych, realizujących główne cele przesłanek należytej staranności na każdym etapie działalności podmiotu od kadry menadżerskiej i zarządu po pozostałe dział/piony w danej jednostce.

WSPÓŁAUTOR KSIĄŻKI: „Kontrola skarbowa. Super, cieszę się! poradnik nie tylko dla kontrolowanego”

PROGRAM:

NOWOŚCI 2020

Zmiany w przepisach unijnych dotyczące transakcji wewnątrzspółnotowych - od 1.07.2020 r.

- zmiany dotyczące procedury magazynu konsygnacyjnego
- możliwość rozpoznania WDT tylko w przypadku dostawy na rzecz kontrahenta posiadającego aktywny numer VAT UE
- wprowadzenie ujednoliconego sposobu dokumentowania transakcji wewnątrzspółnotowych dla potrzeb stosowania stawki 0% na obszarze całej UE - jakie dowody muszą mieć, żeby stosować stawkę 0%?
- nowe regulacje dotyczące zasad opodatkowania transakcji łańcuchowych na terenie UE - która dostawa jest ruchoma?

MODUŁ 1 – wewnątrzspółnotowa dostawa towarów

SPECJALISTA ds. handlu w UE

Uczymy się prawidłowego rozliczania wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów i odróżniania tej transakcji od sprzedaży krajowej, wysyłkowej i eksportu towarów. Naszym głównym celem jest poznanie zasad prawidłowego rozliczania i dokumentowania oraz warunków zastosowania stawki 0% VAT jak również kwestii związanych ze zmianą ceny, jej elementami kalkulacyjnymi itp. w oparciu o aktualne orzecznictwo krajowe i unijne. Całość dnia szkoleniowego wsparta praktycznymi kasusami rozwiązywanymi wspólnie w części ćwiczeniowej.

1. Rodzaje transakcji - rozróżnienie pomiędzy wewnątrzwspólnotową dostawą towarów a eksportem towarów i sprzedażą wysyłkową
2. Zasady ustalania miejsca opodatkowania towarów – miejsce rozliczenia WDT
3. Czynności zrównane z wewnątrzwspólnotową dostawą towarów i zasady ich opodatkowania:
 - czynności opodatkowane za zasadach WDT
 - przemieszczenia towarów po krajach UE
 - przemieszczenia towarów pomiędzy magazynami podatnika
 - czynności wyłączone z WDT
4. Data rozliczenia transakcji i dokonania dostawy – obowiązek podatkowy w WDT
5. Problematyka zaliczek w WDT – rozwiązywanie problemów rozliczeniowych i dokumentacyjnych
6. Terminy wystawiania faktur zaliczkowych
6. Ustalanie ceny transakcji – podstawa opodatkowania
7. Warunki zastosowania stawki 0% VAT
 - ujęcie WDT rozliczających się miesięcznie i kwartalnie
 - wpływ na stawkę VAT terminu otrzymania dokumentów w WDT
 - zasady dokonania korekty w przypadku opóźnienia i braków w dokumentacji w WDT
 - rozliczenie korekt w VAT-7 oraz VAT-UE
8. Stawka 0% VAT a system VIES i oszustwo danych rejestracyjnych leżących po stronie kontrahenta
9. Dokumentowanie wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów
 - dowody dokumentujące wywóz towaru otrzymane od przewoźnika
 - dowody dokumentujące wywóz dokonany przez nabywcę lub dostawcę
 - dokumentowanie WDT – uchwała NAS
 - dokumenty pomocnicze a prawo do stawki 0%
 - częściowe fakturowanie elementów składowych ceny w wewnątrzwspólnotowej dostawie
 - faktura korygująca w WDT
 - dokumenty otrzymane po terminie a stawka 0% VAT w WDT
 - metody liczenia podatku należnego w przypadku braku dokumentacji w WDT
10. Reklamacje w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów
 - obniżenie ceny
 - wymiana towaru na niewadliwy

SPECJALISTA ds. handlu w UE

- naprawa towarów
- zwrot wywiezionego towaru
- braki i nadwyżki w dostawie wewnątrzspolnotowej
- kradzież towaru poza terytorium PL a prawo do stawki 0% VAT

11. Nieodpłatna dostawa towaru a WDT, wywóz próbek i prezentów malej wartości

12. Usługi związane bezpośrednio z WDT

13. Sprzedaż towaru zagranicznej firmie do przerobu na terytorium Polski

- stawka VAT, moment powstania obowiązku podatkowego

14. Wewnątrzspolnotowa dostawa towarów z terytorium innego kraju UE

15. Transakcje z kontrahentami z UE z brakiem aktywności VIES oraz z osobami fizycznymi.

MODUŁ 2 - wewnątrzspolnotowe nabycie towarów

Uczymy się prawidłowego rozliczania wewnątrzspolnotowego nabycia towarów i odróżniania tej transakcji od zakupu krajowego, importu towarów oraz dostawy dla której podatnikiem jest nabywca . Naszym głównym celem jest poznanie zasad prawidłowego rozliczania i dokumentowania WNT w VAT jak również kwestii związanych ze zmianą ceny, jej elementami kalkulacyjnymi itp. w oparciu o aktualne orzecznictwo krajowe i unijne. Całość dnia szkoleniowego wsparta praktycznymi kazusami rozwiązywanymi wspólnie w części ćwiczeniowej.

1. Pojęcie wewnątrzspolnotowego nabycia towarów i importu towarów

2. Wyłączenia z wewnątrzspolnotowego nabycia towarów

3. Limit wyłączenia z wewnątrzspolnotowego nabycia towarów

4. Zawiadomienie o rezygnacji z wyłączenia z rozliczania WNT

5. Wewnątrzspolnotowe nabycie towarów u podatnika zwolnionego z VAT

6. Miejsce opodatkowania wewnątrzspolnotowego nabycia towarów

7. Zasady rozliczania czynności zrównanych z nabyciem wewnątrzspolnotowym i wyłączonych

- czynności zrównane z nabyciem wewnątrzspolnotowym i ich dokumentacja
- wyłączenia z wewnątrzspolnotowego nabycia towarów w przypadku przemieszczenia towarów pomiędzy krajami UE w ramach majątku podatnika
- wyłączenia z wewnątrzspolnotowego nabycia towarów w celu wykonania na nich usługi
- przemieszczenie własnego towaru z kraju UE i późniejsza sprzedaż towaru na terytorium PL
- przekroczenie 30 dni na wywóz towaru i konsekwencje w rozliczeniu WNT

8. Nieodpłatna dostawa z innego kraju UE:

SPECJALISTA ds. handlu w UE

- darowizna z kraju UE a WNT
 - nieodpłatne otrzymanie towarów z zagranicy
9. Rozliczenie WNT – obowiązek podatkowy w nabyciu wewnątrzwspólnotowym
- zaliczka w nabyciu wewnątrzwspólnotowym
 - faktura pro-forma a obowiązek rozliczenia zaliczki
 - faktura zaliczkowa wystawiona przez kontrahenta zagranicznego przed otrzymaniem zaliczki
10. Podstawa opodatkowania w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów – zasady ustalania
- inne należności a podstawa opodatkowania
 - wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów a koszty transportu
 - WNT a podatek VAT zapłacony za granicą
 - rabaty a podstawa opodatkowania WNT
 - upust, skonto za zapłatę gotówką a podstawa opodatkowania
 - brak faktury od kontrahenta zagranicznego a podstawa opodatkowania
 - import usług transportowych a WNT
11. Dokumentowanie WNT
- faktura wewnętrzna, puste faktury w WNT, korekty WNT
 - rejestr wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów
12. Reklamacje w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów
- rabaty otrzymane od kontrahentów zagranicznych
 - zwrot i wymiana towarów
 - naprawa towarów w związku z reklamacją
 - nadwyżki, niedobory w ramach WNT
 - nieuwzględnienie reklamacji przez kontrahenta zagranicznego
13. Przeliczenie faktur w walucie obcej w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów
14. Braki NIP UE na fakturze od kontrahenta zagranicznego
15. Późniejsze otrzymanie towaru niż faktury a termin odliczenia VAT naliczonego w WNT
16. Paliwo tankowane do samochodów na terenie innego kraju UE

MODUŁ 3 – transakcje łańcuchowe, prawa i obowiązki podatnika VATUE

Na przykładach praktycznych poprzez rozwiązywanie przypadków uczymy się prawidłowego rozliczania transakcji trójstronnych oraz tzw. łańcuchowych na bazie różnych warunków dostawy. Na podstawie przykładowych wezwań z organów podatkowych uczymy się prawidłowo redagować odpowiedzi na wezwania zarzucające nam rozbieżności w transakcjach unijnych. Poznamy też specyfikę kontroli krzyżowych zagranicznych pod kątem na co zwrócić uwagę w przygotowywaniu dokumentacji transakcyjnej czyli poznamy prawa i obowiązki podatnika VATUE itp. – ten moduł to przede wszystkim zajęcia praktyczne

SPECJALISTA ds. handlu w UE

1. Transakcje wielostronne

- szczególna procedura dla transakcji trójstronnych
- rozliczanie transakcji łańcuchowych dokonywanych na terytorium Wspólnoty,
- rozliczanie transakcji łańcuchowych gdy jeden z podmiotów jest firma spoza UE,
- przemieszczanie towarów pomiędzy różnymi krajami UE i krajami trzecimi
- sprzedaż towarów w składzie celnym
- wprowadzenie towaru do składu celnego z innego kraju UE
- wywóz zagranicę towaru sprowadzonego do składu celnego
- sprzedaż towaru ze składu celnego a eksport towarów
- rola wolnych obszarów celnych (WOC) w dostawie towaru
- dostawa, dla której podatnikiem jest nabywca

2. Magazyny konsygnacyjne

- pojęcie magazynów konsygnacyjnych
- warunki rozliczenia WNT przez prowadzącego magazyn konsygnacyjny
- obowiązek podatkowy w przypadku towarów pobranych z magazynu konsygnacyjnego
- przemieszczenie do magazynu konsygnacyjnego w innym kraju
- podstawa opodatkowania w przypadku przemieszczenia do magazynu w innym kraju
- podstawa opodatkowania w przypadku przemieszczenia do magazynu w Polsce

3. Środki transportu w transakcjach wewnątrzwspólnotowych

- pojęcie nowego środka transportu
- wewnątrzwspólnotowe nabycie NŚT
- zakup używanych środków transportu z innego kraju UE
- rozliczanie nabycia samochodu
- nabycie środków transportu przez osobę fizyczną
- wewnątrzwspólnotowa dostawa nowych środków transportu
- rozliczanie dostawy NŚT – wnioszek o zwrot VAT
- zasady rozliczania i dokumentowania dostawy NŚT

4. Obowiązki podatników dokonujących transakcji wewnątrzwspólnotowych

- rejestracja podatnika VAT UE
- informacje podsumowujące VAT UE miesięczne i kwartalne
- ewidencje VAT w transakcjach wewnątrzwspólnotowych
- najczęściej popełniane błędy w rozliczeniach z UE – co weryfikują organy podatkowe
- konsekwencje braku aktywności VIES kontrahenta zagranicznego oraz możliwości jego potwierdzenia.
- wpływ różnic w systemach podatkowych krajów UE na polskiego podatnika.
- sporadyczne zakupy od kontrahentów (podatników VAT i nie tylko) z krajów UE – problemy dokumentowania i ewidencjonowania.

5. Przesłanki należytej staranności w VAT – NOWOŚĆ 2018/2019

6. Elementy umów, zamówień, warunków handlowych z kontrahentami

7. Odpowiedzialność pracowników za uchybienia w rozliczeniu transakcji zagranicznych

SPECJALISTA ds. handlu w UE

MODUŁ 4 – usługi w obrocie zagranicznym

Uczymy się prawidłowej kwalifikacji usług zagranicznych, których ustawodawca w większości zasad rozliczeń nie dzieli na kraje UE oraz kraje trzecie. Podstawą jest umiejętność rozpoznania transakcji pod kątem kontrahenta – czy miejsce świadczenia czyli opodatkowania przypada w kraju czy jest to świadczenie poza opodatkowaniem w Polsce. Najważniejszą częścią tego modułu będzie umiejętność poprawnego rozliczania i dokumentowania usług pod kątem wymogów jakie stawiają nam organy podatkowe, których nauczymy się na bazie praktycznie rozwiązywanych przypadków itp.

Usługi zagraniczne

1. Zasady opodatkowania i określania miejsca świadczenia usług – usługi niepodlegające VAT oraz opodatkowane wg stawek krajowych

2. Zasady rozliczania usług zagranicznych

- dokumentacja usług zagranicznych
- podstawowa zasada określania miejsca świadczenia usług i wyjątki od tej zasady,
- pojęcie podatnika dla celów określania miejsca opodatkowania usług
- pojęcie siedziby i stałego miejsca zamieszkania
- pojęcie zwykłego miejsca pobytu
- stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej
- identyfikacja statusu kontrahenta oraz natury świadczenia

3. Usługi świadczone na rzecz podatników

- zasada podstawowa określania miejsca świadczenia usług na rzecz podatników
- szczególne zasady określania miejsca opodatkowania usług świadczonych na rzecz podatników
- usługi świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami
- moment powstania obowiązku podatkowego

4. Import usług

- pojęcie importu usług
- zmiany definicji po nowelizacji przepisów
- odliczenie VAT z tytułu importu usług
- import usług z rajów podatkowych w wyroku ETS i zmiana art. 88 ustawy o VAT
- import usług a zwolnienie podmiotowe
- reklamacje w imporcie usług
- faktura wewnętrzna w imporcie usług
- moment powstania obowiązku podatkowego w imporcie usług
- termin rozliczania usług – obowiązek podatkowy
- import usług a usługa świadczona poza terytorium kraju
- usługa jako element kalkulacyjny ceny towaru

5. Usługi w informacjach podsumowujących – co wykazujemy w VAT-UE dla potrzeb wymiany informacji o VAT.

6. Pułapki w rozliczaniu importu usług – orzecznictwo organów podatkowych, sądów krajowych i ETS.

SPECJALISTA ds. handlu w UE

7. Rozliczanie usług zagranicznych –rozporządzenie Rady EU nr 282/2011

- hierarchia aktów prawnych obowiązujących polskiego podatnika
- podatnik zobowiązany do rozliczania usługi – nowa kategoria podatnika
- podatnicy z UE – wpływ numeru identyfikacyjnego VAT na opodatkowanie transakcji
- podatnicy z krajów trzecich – kto jest zobowiązany do rozliczenia transakcji
- usługi świadczone na rzecz podatnika, ale na jego cele prywatne – sposób opodatkowania
- siedziba i stałe miejsce prowadzenia działalności – wpływ na sposób opodatkowania VAT
- stałe miejsce zamieszkania lub stałe miejsce pobytu - wpływ na sposób opodatkowania VAT
- stałe miejsce prowadzenia działalności, do którego świadczone są usługi – opodatkowanie VAT
- usługi i towary nabywane ze stałego miejsca prowadzenia działalności – opodatkowanie VAT
- zmiany rozporządzeń unijnych dotyczących wymiany informacji o VAT

8. Zasady opodatkowania wybranych rodzajów usług

- usługi związane z nieruchomościami
- świadczenie usług w dziedzinie kultury, sportu, nauki oraz szkoleniowych
- usługi pośrednictwa
- usługi wynajmu
- usługi niematerialne
- usługi na rzeczach ruchomych
- przerób uszlachetniający
- usługi transportowe i pomocnicze do usług transportowych
- usługi restauracyjne i cateringowe
- usługi turystyczne

9. Dokumentowanie, ewidencjonowanie świadczenia usług i importu usług

- **KAŻDY MODUŁ TO 1 DZIEŃ SZKOLENIOWY**

GODZINY 09.00 – 15.00 (maksymalnie 15.00)

KONTAKT

GRUPA PARTNERSKA PODATKOWO CELNA TAX&DUTY

Luiza Pieprzyk

mail: luiza.pieprzyk@tax-duty.pl

tel. +48 691 762 900

Karolina Marzec

mail: karolina.marzec@tax-duty.pl

tel. +48 504 009 127

FACEBOOK: TAX & DUTY Grupa Partnerska Podatkowo - Celna