



## Agenda szkolenia

### MIĘDZYNARODOWY OBRÓT TOWAROWY A VAT - OBECNE ZASADY ROZLICZEŃ I PRAKTYKA PODATKOWA, ZMIANY OD 2020 R.

**TERMIN: 10:00 - 17:00, 16 października 2019 r.**

#### 1. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów (WDT):

- definicja WDT
- podstawowe zasady rozliczania WDT, w tym raportowanie VAT
- fakturowanie (w tym o charakterze zbiorczym) i korekty zrealizowanych transakcji
- dowody potwierdzające stawkę 0%
- NIP kontrahenta a stawka 0%
- rozliczanie WDT po zaraportowaniu stawki 23% dla transakcji
- raportowanie VAT a wywóz prezentowany w sprawozdawczości Intrastat

#### 2. Przemieszczenie towarów własnych a WDT:

- sytuacje, w których przemieszczenie „zrównane” jest z WDT
- wyjątki od raportowania przemieszczenia dla VAT
- sposób raportowania i dokumentowania przemieszczenia
- wpływ przerwy w transporcie na realizowaną dostawę
- magazyn konsygnacyjny, w tym uproszczenia dla magazynów ‘call of stock’

#### 3. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (WNT):

- definicja WNT
- podstawowe zasady rozliczania WNT, w tym raportowanie VAT
- limit 3 miesięcy na bezodsetkowe rozliczenie WNT
- korekty zrealizowanych transakcji, w tym ich raportowanie VAT
- raportowanie VAT a przywóz prezentowany w sprawozdawczości Intrastat

#### 4. Eksport towarów

- definicja eksportu
- podstawowe zasady rozliczania eksportu, w tym raportowanie VAT
- dowody potwierdzające stawkę 0%
- rozliczanie eksportu po zaraportowaniu stawki 23% dla transakcji
- rozliczanie zaliczek w eksporcie
- fakturowanie i korekty zrealizowanych transakcji, w tym ich raportowanie

#### 5. Import towarów

- definicja importu

- podstawowe zasady rozliczania importu, w tym raportowanie VAT
- podstawa opodatkowania w imporcie towarów
- stosowanie procedury uproszczonej określonej w art. 33a ustawy o VAT

## **6. Transakcja łańcuchowa z perspektywy podmiotu wysyłającego:**

- zasady rozliczania transakcji łańcuchowych, w tym raportowanie VAT
- czynniki mające znaczenie dla wykrycia i opodatkowania transakcji łańcuchowych (warunki transakcyjne, Incoterms, wiedza dostawcy w świetle orzecznictwa TSUE)
- rola podmiotu „pośredniczącego” w świetle ostatniego orzecznictwa TSUE w WDT
- rozbieżności danych w posiadanej dokumentacji

## **7. Uproszczenia przewidziane regulacjami unijnymi dla transakcji trójstronnych:**

- różnice pomiędzy transakcją trójstronną uproszczoną a łańcuchową
- warunki stosowania uproszczeń i kontrowersje z nimi związane (m.in. adnotacje na fakturze, FE, podmiot realizujący transport)
- likwidacja uproszczenia – praktyczne skutki

## **8. Incoterms:**

- funkcja reguł i ich wpływ na rozliczenia transakcji dla VAT
- Incoterms 2010 oraz nadchodzące Incoterms 2020
- najbardziej „kłopotliwe” Incotermsy w praktyce podatników i orzecznictwie – na co uważać

## **9. Quick-fix – zmiany w regulacjach dot. transakcji towarowych wchodzące w życie w całej Unii Europejskiej od 2020 r.:**

- zasady raportowania unijnych transakcji trójstronnych
- magazyn konsygnacyjny
- rola unijnego NIP kontrahenta
- dokumenty potwierdzające WDT

