

# Jak prawidłowo rozliczać WDT, WNT, eksport towarów i transakcje łańcuchowe w VAT? Praktyczne tajniki wiedzy o najnowszych zasadach rozliczania towarowych transakcjach międzynarodowych z uwzględnieniem zmian od stycznia 2023 r.

Szkolenie adresowane jest do pracowników działów księgowych i biur rachunkowych, dyrektorów finansowych, głównych księgowych, radców prawnych, doradców podatkowych oraz przedsiębiorców, zajmujących się bądź realizujących w praktyce transakcje międzynarodowe.

Celem szkolenia jest poznanie nowych rozwiązań przyjętych w ramach kolejnego pakietu SLIM\_VAT od stycznia 2023 r. i utrwalenie wiedzy na temat przepisów regulujących rozliczanie VAT w obrocie międzynarodowym towarami oraz omówienie najnowszych orzeczeń i interpretacji do wywołujących wątpliwości zagadnień, co pozwala zaktualizować posiadaną już wiedzę.

Szkolenie oparte jest o przydatne przykłady z praktyki znanego doradcy podatkowego oraz wyjaśnienia organów administracji skarbowej oraz orzecznictwo TSUE i NSA.

## Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

### 1. Nowe zasady harmonizacji warunków stosowania stawki 0% przy WDT w całej UE:

- jakie są aktualne przepisy unijne w zakresie rozliczania WDT?
  - zasady wynikające z Dyrektywy 112,
  - zmiana w zakresie Dyrektywy 2018/1910,
  - Rozporządzenia WE 282/2011 i 2018/1912.
- nowe przesłanki materialne do stosowania stawki 0%,
- jakich dokumentów dla zastosowania stawki 0% wymagają przepisy unijne?
- zasada domniemania wywozu towaru - szczegółowa dokumentacja, która musi posiadać podatnik,
- czy podatnik musi posiadać wszystkie dokumenty przewidziane w rozporządzeniach unijnych i w jakich terminach powinien je zgromadzić?

### 2. Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów (WDT):

- warunki transakcji potrzebne do uznania ją za WDT,
- jaki musi być status podmiotów uczestniczących w WDT?
- czy występują szczególne przypadki WDT?
- moment powstania obowiązku podatkowego, faktura przed dostawą, faktura po dostawie albo brak faktury, zaliczki na poczet WDT (zasady rozliczania),
- co wchodzi w zakres podstawy opodatkowania przy WDT (opłaty dodatkowe, koszty transportu, atesty itp.)?
- krajowe warunki stosowania stawki 0% przy WDT,
- w jakim zakresie stosować przepisy krajowe dotyczące stawki 0% przy WDT w stosunku do wprowadzonych zasad unijnych?
- nowe zasady korekty stawki w zakresie WDT - zmiany w pakiecie SLIM\_VAT\_3 od stycznia 2023 r.

### **3. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów (WNT):**

- zakres podmiotowy i przedmiotowy WNT:
  - obowiązki dostawcy zagranicznego i polskiego nabywcy przy WNT,
  - miejsce świadczenia WNT,
  - transakcje wyłączone z WNT, dotyczące przemieszczenia towarów z UE do Polski,
  - WNT nietransakcyjne - specyfika rozliczenia.
- obowiązek podatkowy w WNT:
  - znaczenie daty wystawienia faktury przez kontrahenta zagranicznego,
  - data faktury, a data dostawy,
  - faktura zagraniczna z podatkiem - co zrobić?
  - zaliczki na poczet WNT,
- zasady ustalania podstawy opodatkowania w WNT przy uwzględnieniu stanowiska KAS i wyroków sądów,
- kurs po jakim należy przeliczać należności wyrażone w walucie obcej - nowe rozwiązania,
- kursy w korektach zbiorczych WNT po zmianach w ramach SLIM\_VAT\_3,
- nowe zasady korygowania podstawy opodatkowania „in minus” i „in plus” w zakresie WNT,
- nowe zasady odliczania VAT z tytułu WNT - efekt orzecznictwa TSUE?

### **4. WDT i WNT w procedurze call off stock:**

- kiedy i kto może stosować procedurę magazynu konsygnacyjnego?
- niezbędne warunki przy procedurze call of stock,
- jak prawidłowo wykazać WDT i WNT w JPK\_V7?
- jakie stosować GTU i RT przy dostawach WDT?
- prawidłowe sporządzenie VAT\_UE za dany okres rozliczeniowy i sposoby korekty informacji podsumowującej.

## **5. Transakcje łańcuchowe na gruncie podatku VAT:**

- kiedy ma miejsce transakcja łańcuchowa, w tym trójstronna?
- rozpoznawanie dostaw ruchomych i nieruchomości,
- jak wskazać, kto jest organizatorem transportu w transakcji łańcuchowej i jakie to ma znaczenie dla opodatkowania VAT?
- znaczenie warunków Incoterms 2020 dla sposobu opodatkowania transakcji łańcuchowej,
- obowiązki rejestracyjne w innych krajach,
- uproszczenie w transakcji trójstronnej - stanowisko KAS,
- obowiązki dokumentacyjne uczestników transakcji trójstronnej.

## **6. Eksport towarów:**

- jak rozpoznać eksport bezpośredni i pośredni?
- obowiązek podatkowy przy eksporcie towarów oraz opodatkowanie zaliczek w eksporcie - istotne zmiany,
- tzw. dostawa wydłużona i jej wpływ na opodatkowanie zaliczek,
- stawka 0% w eksporcie bezpośrednim i pośrednim:
  - dokumenty niezbędne do zastosowania stawki preferencyjnej,
  - terminy wykazania eksportu ze stawką 0% albo krajową z deklaracji,
  - sposób rozliczenia zaliczki w deklaracji i ewidencji VAT ze stawką 0%,
  - zasady korygowania stawki w eksporcie - wstecz czy na bieżąco.

## **7. Problematyka dostaw towarów zdalnie (e-commerce):**

- co to jest WSTO, OSS, SOTI i IOSS?
- zasady rozliczania dostaw towarów i świadczenia usług dla nie podatników z innych krajów UE,
- konsekwencje przekroczenia limitu obrotów,
- możliwość wyboru uproszczenia w rozliczaniu dostaw i usług (OSS),

- wykazywanie transakcji WSTO i TBE w deklaracji i prowadzenie ewidencji oraz obowiązki rejestracyjne podatników polskich,
- nowe zasady rozliczania VAT od importowanych towarów,
- rozliczenie uproszczone - IOSS,
- brak możliwości zwolnienia z VAT importu towarów.

## Informacje organizacyjne:

Forma szkolenia: **Szkolenie Online**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto: **690,00 zł**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto: **848,70 zł**

[Pobierz](#) formularz zgłoszeniowy w PDF lub [zapisz się](#) online na to wydarzenie poprzez stronę internetową.