

# Jak prawidłowo rozliczać WDT, WNT, eksport towarów i transakcje łańcuchowe w VAT? Praktyczne tajniki wiedzy o najnowszych zasadach rozliczania towarowych transakcjach międzynarodowych w 2024 r.

Celem szkolenia jest poznanie tajników WDT i WNT, transakcji łańcuchowych oraz eksportu i importu towarów, a także 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:

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

- o 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,
- o nowe przesłanki materialne do stosowania stawki 0%,
- o jakich dokumentów dla zastosowania stawki 0% wymagają przepisy unijne?
- o zasada domniemania wywozu towaru - szczegółowa dokumentacja, która musi posiadać podatnik,
- o czy podatnik musi posiadać wszystkie dokumenty przewidziane w rozporządzeniach unijnych i w jakich terminach powinien je zgromadzić?,

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

- o warunki transakcji potrzebne do uznania ją za WDT,
- o jaki musi być status podmiotów uczestniczących w WDT?
- o czy występują szczególne przypadki WDT?
- o moment powstania obowiązku podatkowego, faktura przed dostawą, faktura po dostawie albo brak faktury, zaliczki na poczet WDT (zasady rozliczania),
- o krajowe warunki stosowania stawki 0% przy WDT,
- o w jakim zakresie stosować przepisy krajowe dotyczące stawki 0% przy WDT w stosunku do wprowadzonych zasad unijnych?
- o nowe zasady korekty stawki w zakresie WDT – zmiany w pakiecie SLIM\_VAT\_3,

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

- o 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.
- o 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,
- o zasady ustalania podstawy opodatkowania w WNT przy uwzględnieniu stanowiska KAS i wyroków sądów,
- o kurs po jakim należy przeliczać należności wyrażone w walucie obcej – nowe rozwiązania,
- o kursy w korektach zbiorczych WNT po zmianach w ramach SLIM\_VAT\_3,
- o nowe zasady korygowania podstawy opodatkowania „in minus” i „in plus” w zakresie WNT,
- o nowe zasady odliczania VAT z tytułu WNT – efekt orzecznictwa TSUE?,

### IV. WDT i WNT w procedurze call off stock:

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

### V. Transakcje łańcuchowe na gruncie podatku VAT:

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

## **VI. Eksport towarów oraz zasady rozliczania importu towarów:**

- o jak rozpoznać eksport bezpośredni i pośredni?
- o obowiązek podatkowy przy eksporcie towarów oraz opodatkowanie zaliczek w eksporcie - istotne zmiany,
- o tzw. dostawa wydłużona i jej wpływ na opodatkowanie zaliczek,
- o 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
- o korygowania stawki w eksporcie - wstecz czy na bieżąco?
- o kto i kiedy musi zapłacić VAT importowy?
- o obowiązek podatkowy, podstawa opodatkowania i sposób rozliczenia VAT przy imporcie towarów,
- o odliczanie VAT w imporcie towarów, kody GTU.

## 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.