

Transakcje łańcuchowe - rozliczenie podatku VAT

W praktyce coraz częściej mamy do czynienia z dostawami łańcuchowymi w obrocie międzynarodowym.

Przepisy dotyczące rozliczania dostaw łańcuchowych w podatku VAT zostały w znacznej mierze uproszczone w latach 2020 - 2021 w ramach zmian w Dyrektywie 2006/112/W oraz w polskiej ustawie w ramach pakietu VAT Slim 2, ale jest wciąż wiele kwestii, które budzą wątpliwości interpretacyjne.

Błędy popełnione w planowaniu i dokonywaniu dostaw łańcuchowych mogą powodować negatywne skutki zarówno w polskim rozliczeniu VAT, jak i konsekwencje w postaci konieczności wykazania VAT w innych krajach.

Warto zatem ugruntować i uporządkować wiedzę związaną z dostawami łańcuchowymi oraz specyfiką określenia miejsca (kraju) oraz sposobu ich opodatkowania.

Szkolenie prowadzone będzie w znacznej części w formie warsztatowej na praktycznych przykładach zawartych w materiałach szkoleniowych oraz podawanych przez uczestników szkolenia.

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

- I. Rodzaje dostaw w obrocie krajowym i międzynarodowym:
 - Rodzaje dostaw oraz ich miejsce opodatkowania - zasady ogólne:
 - dostawy krajowe,
 - dostawy wewnątrzwspólnotowe (WDT, WNT, WSTO),
 - eksport towarów,
 - import towarów,
 - dostawy z montażem.

II. Transakcje łańcuchowe:

- Zasady opodatkowania transakcji łańcuchowych:
 - kiedy mamy do czynienia z podatkową transakcją łańcuchową - „test na łańcuch”:
 - rodzaje dostaw w ramach transakcji łańcuchowych: dostawa ruchoma, dostawy nieruchomości.
 - miejsce oraz sposób opodatkowania dostaw ruchomych oraz nieruchomości,
 - zasady ustalenia, która z dostaw ma charakter ruchomy: kluczowe pojęcie „organizatora transportu”, znaczenie warunków dostawy w przypadku transakcji łańcuchowych w ramach eksportu towarów, odmienne zasady ustalania dostaw ruchomych w przypadku transakcji łańcuchowych w ramach dostaw wewnątrzspółnotowych oraz eksportowych.

- Transakcje trójstronne uproszczone w ramach transakcji łańcuchowych wewnątrzspółnotowych:
 - na czym polega zastosowanie „uproszczenia” w ramach transakcji łańcuchowej?
 - warunki jakie musi spełniać transakcja łańcuchowa, żeby możliwe było zastosowanie „uproszczenia”,
 - sposób opodatkowania, dokumentowania i wykazania transakcji trójstronnej uproszczonej przez poszczególnych uczestników,
 - konsekwencje braku zastosowania „uproszczenia” dla poszczególnych uczestników transakcji łańcuchowej.

- Skutki transakcji łańcuchowych na przykładach:
 - ustalenie dostawy ruchomej,
 - miejsce i sposób opodatkowania poszczególnych dostaw,
 - negatywne konsekwencje uczestnictwa w ramach transakcji łańcuchowych, np.: konieczność rejestracji dla potrzeb podatku VAT w innym kraju, wykazania „sankcyjnego” VAT z tytułu WNT w innym kraju UE, brak możliwości zastosowania stawki VAT 0%, brak prawa do odliczenia VAT z faktury wystawionej przez polskiego dostawcę.

- Pytania i przykłady uczestników.

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.