

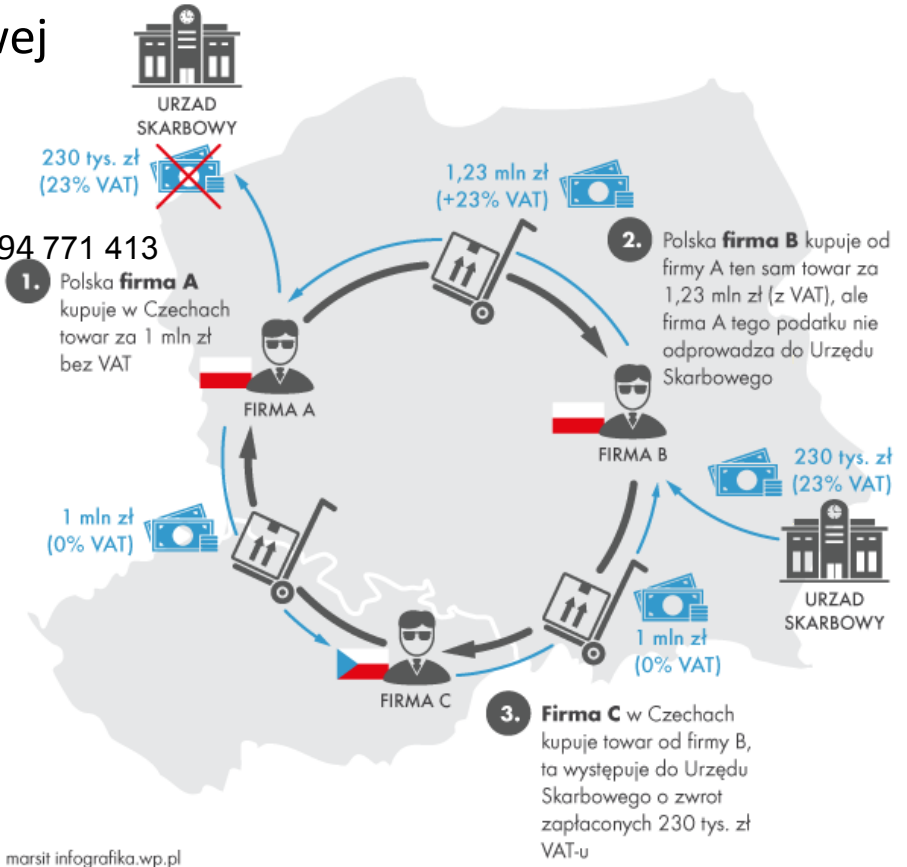
NA CZYM POLEGA KARUZELA VAT?

UPROSZCZONY SCHEMAT

Polskie Towarzystwo Prawa i Gospodarki Rynkowej

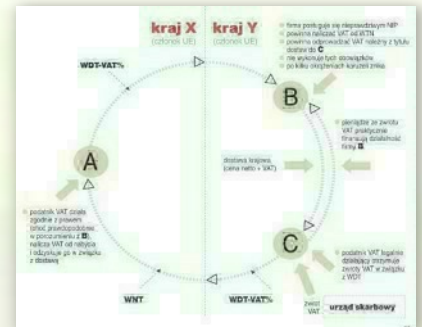
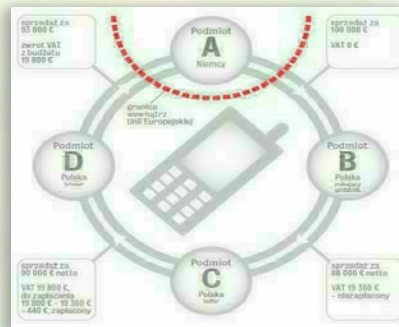
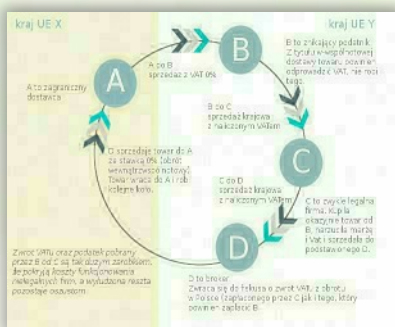
www.towarzystwo.org.pl

Tel 22 487 95 11 ; Tel kom 694 771 413



Transakcje wewnątrzspółnotowe 2021 Eksport - Import b e z V A T - Maksymalizacja zysku

(WDT, WNT, EXPORT-IMPORT, Transakcje trójstronne)
 ZMIANY VAT - SLIM VAT 2 - E-COMMERCE VAT





Transakcje wewnątrzspółnotowe 2021, WDT-WNT → Eksport - Import bez VAT

E-COMMERCE VAT
od 1.07

Pakiet SLIM VAT 2
od 1.10

Import-Eksport
bez VAT



PODATKI FINANSY PRAWO

Dr Jacek Matarewicz: Partner w kancelarii Ożóg
Tomczykowski Sp z o.o

W 2019-2020 r. zajął 1 miejsce w kategorii "VAT" Rankingu Firm i Doradców Podatkowych organizowanego przez Dziennik Gazetę Prawną Najlepszy ekspert w zakresie Podatku Akcyzowego wg Dziennika Rzeczpospolita. Sędzia Sądu Dyscyplinarnego.

Doktor nauk prawnych, adwokat i doradca podatkowy, sędzia sądu dyscyplinarnego w Mazowieckim Oddziale Krajowej Izby Doradców Podatkowych. Ekspert BCC ds. VAT, akcyzy oraz prawa karnoskarbowego.

I. PAKIET UPROSZCZEŃ SLIM VAT 2 od 1.10.2021

SLIM VAT_2

1. Jednoznaczne uregulowanie sposobu dokonywania korekty in-minus w przypadku importu usług oraz wewnątrzspółnotowego nabycia towarów;
2. **Eksport i wnt w transakcjach trójstronnych zmiany** - w przypadku eksportu towarów lub wewnątrzspółnotowej dostawy towarów określałaby wyraźnie, której dostawie należy przypisać wysyłkę lub transport,
3. W przypadku importu usług powrót do zasad obowiązujących przed 01.01.2017 r. i rezygnacja z warunku rozliczenia podatku należnego w terminie 3 miesięcy jako warunku do odliczenia VAT naliczonego w tym samym okresie rozliczeniowym, co deklarowany podatek należny;
4. Uproszczenie warunków korzystania z opcji opodatkowania nieruchomości zabudowanych zwolnionych na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy o VAT;
5. Doprecyzowanie, że prawo do ujęcia VAT naliczonego poprzez korektę, o której mowa w art. 86 ust. 13 ustawy o VAT dotyczy okresu rozliczeniowego, w którym powstało prawo do odliczenia VAT naliczonego, jak również trzech kolejnych okresów rozliczeniowych;
6. Wydłużenie terminu obowiązku składania VAT-26

10_06_2021
9.15-17.40

WARSZTATY online
live

Pakiet materiałów
300 slajdów



(samochody wykorzystywane wyłącznie w działalności) do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonane zostanie pierwsze nabycie związane z

- 7. zmiany dotyczące tzw. ulgi na złe długi ułatwiające korygowanie VAT należnego przez wierzyciela;
- 8. wydłużenie terminu na wcześniejsze wystawienie faktury z 30 dni do 60 dni przed otrzymaniem płatności.

SLIM VAT 1 - praktyka

- ułatwienia dla eksporterów – wydłużenie terminu na wywóz towarów dla zachowania stawki 0 proc. przy opodatkowaniu zaliczek związanych z eksportem towarów – z 2 na 6 miesięcy;
- Uproszczenia w odliczaniu VAT - wydłużenie termin na odliczenie podatku naliczonego,
- fakturowanie – likwidacja zbędnego warunku uzyskiwania potwierdzeń odbioru faktur korygujących in minus oraz wprowadzenie przepisu dotyczącego rozliczania faktur korygujących in plus.
- wspólne i spójne kursy walut z podatkiem dochodowym – wprowadzenie opcji wyboru spójnych zasad przeliczania walut obcych na PLN dla VAT i podatku dochodowego;
- UCHYLENIE PRZEPISU (ust. 8 z art. 7 ustawy o VAT). Odnosi się do tzw. transakcji łańcuchowych „w przypadku gdy kilka podmiotów dokonuje dostawy tego samego towaru

WIĄżąca INFORMACJA STAWKOWA OD 1.01.2021

Regulacje dotyczące zakresu ochrony WIS, składania wniosku o wydanie WIS, okresu ważności wydanej decyzji WIS.

- Zmiana dotycząca artykułu 42ca

II. PAKIET E-COMMERCE VAT od 1 lipca - JAK SIĘ PRZYKOTOWAĆ ?

W kwietniu 2021 r. rząd przyjął projekt ustawy wprowadzający tzw. pakiet e-commerce od lipca tego roku.

- Zmiana zasad sprzedaży wysyłkowej
- nowa definicja transakcji – wewnątrzspółnotowa sprzedaż towarów na odległość (WSTO) - importowanych z państw trzecich
- rozszerzenie i modyfikacja procedury szczególnej dla usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług świadczonych drogą elektroniczną (tzw. Mini One Stop Shop);
- wprowadzenie zwolnienia z VAT dla importu towarów w przesyłkach o wartości nieprzekraczającej **150 euro**,
- usunięcie zwolnienia z VAT dla importu towarów w przesyłkach o wartości nieprzekraczającej 22 euro;

Redakcja naukowa: Irena Ożóg ,
dr Jacek Matarewicz

Dla kogo ?

- Działy księgowe
- Działy finansowe
- Managerowie, Dyrektorzy
- Właściciele
- Konsultanci

Cel szkolenia:

- Maksymalizacja Zysku
- Zasady i najkorzystniejsze możliwości rozliczeń podatkowo-finansowych
- Transakcje łańcuchowe, trójstronne i karuzele podatkowe- jak to działa ?
- Oszustwa podatkowe i sposoby zabezpieczeń przed oszustami.
- Zmiany VAT 2021

Pakiet E-commerce

Celem pakietu jest uszczelnienie VAT w sektorze handlu elektronicznego i importu tzw. małych przesyłek do UE. Rozwiązania zawarte w pakiecie e-commerce zapewniają ułatwienia w rozliczaniu VAT od sprzedaży towarów i usług na rzecz konsumentów w innych państwach członkowskich UE.

- Nowa procedura szczególna VAT-OSS
- Korzyści wynikające z uczestnictwa w systemie
- Sprzedaż na odległość towarów importowanych (SOTI)
- Procedura IOSS - uproszczenia w zakresie podatku VAT dla podatników dokonujących SOTI
- Nałożenie obowiązku poboru i zapłaty VAT na podatników ułatwiających dostawę towarów przy użyciu interfejsu elektronicznego (np. platformy handlowej).

OMÓWIENIE NOWYCH WZORÓW ZGŁOSZEŃ DO PROCEDURY UNIJNEJ I NIEUNIJNEJ (IOSS I OSS)

- NOWE WZORY ZGŁOSZEŃ

III. ZMIANY W ZAKRESIE ROZLICZENIA VAT OD IMPORTU TOWARÓW j.

- zmiany w zakresie rozliczenia VAT od importu towarów
- Proponowane zmiany wynikające z pakietu SLIM VAT
- Wybrane przełomowe orzeczenia TSUE i sądów krajowych dotyczące VAT
- Wybrane interpretacje DKIS, MF oraz najnowsze komunikaty i objaśnienia MF z zakresu VAT
- zmiany w ewidencji VAT
- zmiany w deklaracjach,
- jak się przygotować do nowego VDEK – ze szczególnym uwzględnieniem specyfiki biur rachunkowych
- koniec okresu składania deklaracji VAT 7/VAT 7K
- rozporządzenie w zakresie zawartości nowego JPK – VDEK
- zawartość kodów – GRUPY TOWAROWO – USŁUGOWE
- raportowanie PROCEDUR SZCZEGÓLNYCH
- wiele kodów na jednej fakturze – jak wprowadzać dane do JPK/VDEK
- kiedy wprowadzać dane o transakcjach między podmiotami powiązаныmi
- kiedy wprowadzać adnotacje MPP
- co w przypadku rozbieżności między kodami po stronie sprzedaży a kupującego
- nowe zasady ujmowania faktur wystawionych do paragonów
- zmiany w sankcjach za błędy w JPK
- nowe terminy na korygowanie danych zawartych w JPK/VDEK
- przewinienia i sankcje – czyli kto i za co odpowiada w przypadku błędów w JPK /VDEK
- terminy korygowania ewidencji JPK i VDEK
- korygowanie „starych” JPK
- Nowy wzór JPK FA (wersja 3)

WARSZTATY

- Import z państw trzecich bez płacenia podatku VAT !
- Transakcja trójstronna vs KARUZELA

WNT, WDT

Polski podatnik, który jest zobowiązany do rozliczenia WNT, zazwyczaj wykazuje podatek należny w rozliczeniu za okres, w którym została wystawiona faktura. W rozliczeniu za ten sam okres może odliczyć VAT naliczony, gdy zakupy są związane ze sprzedażą opodatkowaną.

- Czy trzeba korygować VAT należny i naliczony jeśli otrzyma się fakturę z opóźnieniem ?
- Czy można odliczyć VAT w rozliczeniu za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu WNT, jeśli nie otrzymaliśmy jeszcze towaru, ale mamy już fakturę elektroniczną?
- Kiedy powstanie obowiązek podatkowy z tytułu WNT, gdy dostawca wystawia tylko fakturę zaliczkową?

Usługi eksportowe

Podmiotem zobowiązanym do rozliczenia VAT nie zawsze jest polski usługodawca, nawet jeśli usługa świadczona jest w kraju, a nie poza jego granicami. Dla niektórych usług zobowiązanym do rozliczenia podatku będzie zawsze ich zagraniczny nabywca. Dla innych będą musiały zaistnieć dodatkowe warunki, które spowodują przeniesienie obowiązku opodatkowania usługi na nabywcę.

Karuzele VAT, Transakcje

IV. NOWE ZASADY DOKUMENTOWANIA DOSTAWY WDT

- nowe zasady dokumentowania dostaw w ramach WDT –na podstawie rozporządzenia unijnego i zmienionych przepisów art.42 ustawy VAT, magazyn typu call-off stock.
- Zasady opodatkowania międzykrajowych dostaw łańcuchowych oraz usług świadczonych na skalę międzynarodową
- nowa definicja dostawy w ramach transakcji łańcuchowej
- nowe definicje i zasady działania magazynu typu call off stock

V. WEWNĄTRZWPÓLNOTOWA DOSTAWA TOWARÓW 2021 (WDT)

- Zakres wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (WDT)
- Warunki uznania wywozu towarów za WDT
- Przesunięcie magazynowe towarów podatnika niebędący WDT
- Obowiązek podatkowy z tytułu WDT Zaliczka z tytułu WDT
- Faktura dokumentująca WDT
- Magazyn konsygnacyjny a magazyn call-off stock - Przemieszczenie towaru do magazynu konsygnacyjnego w innym kraju
- Rejestracja dla potrzeb WDT
- **Warunki stosowania stawki 0% przy WDT**
- Status dostawcy i nabywcy
- Dowody wywozu z Polski i dostarczenia nabywcy towarów
- Dokumenty pomocnicze w dowodzeniu wywozu towarów
- Konsekwencje braku dowodów dokonania dostawy w ramach WDT
- Zwrot towarów wywiezionych w ramach WDT
- Darowizna na rzecz kontrahenta unijnego
- Oszustwo nabywcy co do wywozu towarów w ramach WDT
- Dokumentacja: Deklarowanie i rozliczanie podatku, deklaracja VAT-7, Informacja podsumowująca, Intrastat

VI: WEWNĄTRZWPÓLNOTOWE NABYCIE TOWARÓW 2021

- Przypadki kiedy WNT nie występuje Nabycie towarów z instalacją lub montażem a WNT
- Konsekwencje braku rejestracji nabywcy jako podatnika VAT-UE
- Obowiązek podatkowy z tytułu WNT Zaliczka z tytułu WNT WNT w przypadku nabycia wyrobów akcyzowych
- Podstawa opodatkowania WNT
- Podatek naliczony z tytułu WNT
- Odliczenie podatku z tytułu WNT
- korekta w przypadku opóźnionego otrzymania faktury
- Obowiązki dokumentacyjne związane z WNT
- Deklarowanie i rozliczanie podatku, deklaracje VAT
- Informacja podsumowująca,
- Intrastat

Trójstronne

- Karuzela to mechanizm polegający na tym, iż w łańcuchu dostaw, na terytorium jednego z państw członkowskich UE pojawia się „znikający podatnik”, który nigdy nie wpłaca należnego podatku VAT do budżetu tego państwa, natomiast dokonuje (lub deklaruje dokonanie) dostaw towarów lub usług z naliczonym podatkiem VAT.
- Wewnątrzwspólnotowe transakcje trójstronne są szczególnym rodzajem transakcji, podlegających rozliczeniu według specjalnych zasad zawartych w rozdziale 8 ustawy o podatku od towarów i usług.
- Pomimo że w **transakcję trójstronną** zaangażowane są trzy podmioty, jedynym podatnikiem, który zobowiązany jest do naliczenia podatku VAT jest trzeci w kolejności podatnik (ostateczny nabywca towaru), który dokonuje samoobliczenia podatku z tytułu nabycia towaru od drugiego w kolejności podatnika i traktuje to nabycie jako WNT

VII: EKSPORT, IMPORT TOWARÓW 2021

- Eksport bezpośredni i pośredni
- Darowizna towarów za granicę
- Obowiązek podatkowy po ostatnich zmianach w przypadku importu towarów
- Podstawa opodatkowania w eksporcie towarów.
- Stosowanie 0% stawki VAT w eksporcie towarów.
- Zasady stosowania 0% stawki VAT przy zaliczkach na poczet eksportu towarów
- Brak wywozu towarów poza granice UE a możliwość zastosowania 0% stawki VAT od zaliczek na poczet eksportu towarów
- Brak nabywcy towarów w kraju trzecim a podważanie 0% stawki VAT dla eksportu towarów
- Import towarów- zakres opodatkowania i definicja importu towarów
- Obowiązek podatkowy w imporcie towarów
- Miejsce świadczenia przy imporcie towarów
- Obowiązki dokumentacyjne związane z eksportem i importem towarów

VIII: IMPORT I EKSPORT USŁUG- ZAKUP ZAGRANICZNEJ USŁUGI

- Zakres definicji
- Usługobiorca krajowy jako podatnik w imporcie usług
- Usługi świadczone przez oddziały firm zagranicznych
- Usługi B2B i B2C – miejsce świadczenia, przepisy szczególne
- Moment powstania obowiązku podatkowego z tytułu importu usług
- Wystawienie faktury przez zagranicznego kontrahenta a obowiązek podatkowy
- Modyfikacja rozliczeń poprzez powstanie stałego miejsca prowadzenia działalności dla VAT
- Zaliczka w imporcie usług
- Rozliczanie VAT należnego i VAT naliczonego od importu usług. Terminy i zasady wystawiania faktur.
- Kurs waluty przy określaniu podatku należnego.
- Obowiązki dokumentacyjne związane z importem usług
- Deklarowanie i rozliczanie podatku, deklaracje VAT-7, Informacja podsumowująca, Intrastat.
- Istota usługi eksportowej a ustalenie miejsca świadczenia
- Miejsce zamieszkania lub zwykle miejsce pobytu.
- Miejsce świadczenia usług - zasady szczególne

IX. KARUZELE VAT TRANSAKCJE ŁAŃCUCHOWE; TRANSAKCJE TRÓJSTRONNE

→ **KARUZELE - jak rozpoznać ?**

1. Cechy transakcji gospodarczych wskazujących na ryzyko uczestnictwa w karuzeli podatkowej
2. Mechanizm działania karuzel podatkowych
3. Kategorie podmiotów biorących udział w karuzeli podatkowej

→ TRANSAKCJE TRÓJSTRONNE

1. zidentyfikowanie wewnątrzspółnotowej transakcji trójstronnej, której jest się stroną,
2. **case 1.** Przyporządkowanie transportu towarów dostawie dokonanej przez pierwszego w kolejności podatnika
3. **case 2.** Przyporządkowanie transportu towarów dostawie dokonanej przez drugiego w kolejności podatnika
4. **case 3.** Na czym polega procedura uproszczona w wewnątrzspółnotowej transakcji trójstronnej
5. ustalenie kolejności ogniwa transakcji (pierwsze, drugie czy ostatnie).
6. **Obowiązki dokumentacyjne i sprawozdawczo-ewidencyjne poszczególnych podatników w transakcji**

→ TRANSAKCJE ŁAŃCUCHOWE

Definicja transakcji łańcuchowej

Miejsce dostawy przy poszczególnych transakcjach w ramach transakcji łańcuchowej

1. Miejsce świadczenia transakcji „ruchomych”
2. Miejsce świadczenia transakcji „ruchomych”

Orzecznictwo TSUE a praktyka opodatkowania transakcji łańcuchowych

→ TRANSAKCJE ŁAŃCUCHOWE - OBSZARY PRZESTĘPSTW I NADUŻYĆ W PODATKU VAT W 2021 R.

- Rodzaje przestępstw VAT - Zasady ich klasyfikacji
 1. puste faktury,
 2. firmanctwo,
 3. stawki
- Studium przypadku na przykładzie naszej praktyki oraz orzeczeń wydawanych w sprawach prowadzonych przez WSA, NSA oraz TSUE.
- Dobra wiara i należyta staranność. Pojęcia oraz ich wpływ na prawo do odliczenia VAT naliczonego.
- Pozorność transakcji oraz nieważność czynności i ich wpływ na prawo do odliczenia VAT naliczonego.
- Definicja transakcji łańcuchowej