

Podatek VAT dla zaawansowanych

Informacje ogólne

Miejscowość: Wrocław

Termin: 2019-12-06 —2019-12-12

Cena: 2500 PLN + 23% VAT

Każdy uczestnik otrzymuje certyfikat ukończenia szkolenia.

Prowadzący

[Ekspert Instytutu z zakresu podatków](#)

Doradca Podatkowy

Absolwentka Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu

Posiada wieloletnią praktykę w spółkach audytorskich, duże doświadczenie w przeprowadzaniu nadzorów i audytów podatkowych w spółkach podlegających badaniu sprawozdań finansowych oraz dydaktyczne w szkołach wyższych.

Autorka publikacji w zakresie podatku dochodowego i VAT jak i materiałów na kursy dla administracji podatkowej organizowanej przez Ministerstwo Finansów.

Na rynku szkoleniowym specjalizuje się w szczególności: w podatku VAT oraz w podatkach dochodowych, dokumentacji cen transferowych, rachunkowości oraz przekształceniach form organizacyjno-prawnych.

[Ekspert Instytutu z zakresu podatków](#)

Doradca Podatkowy

Inspektor Kontroli Skarbowej (egzamin państwowy - 2003)

Prawnik

Wykształcenie

- Uniwersytet Wrocławski - Wydział Prawa i Administracji
 - specjalizacja: Prawo finansowe
- Studia podyplomowe na kierunku: Prawo karne skarbowe

Doświadczenie zawodowe

- 2012 - do teraz - Właściciel Kancelarii Doradcy Podatkowego
- 2005 – 2012 - Inspektor Kontroli Skarbowej (7 lat)
- 1996 – 2004 - pracownik w urzędach kontroli skarbowej oraz w urzędzie skarbowym (6 lat)

Program

Podatek VAT w obrocie krajowym w świetle przepisów, orzecznictwa oraz praktyki

1. Moment powstania obowiązku podatkowego

- moment dostawy towarów (w tym m.in.: sprzedaż wysyłkowa; dostawy towarów, dla których przewidziano okresy rozliczeniowe)
- moment wykonania usługi (w tym m.in.: wykonanie usługi a protokół zdawczoodbiorczy; usługi świadczone przez określony czas – np. licencje)
- czynności, dla których przewidziano szczególne momentu powstania obowiązku podatkowego
- odsprzedaż (refakturowanie) usługi (ujęcie praktyczne)
- czynności podlegające mechanizmowi „odwrotnego obciążenia”
- przedpłaty a obowiązek podatkowy
- kaucje a podatek VAT
- bony a podatek VAT
- kary umowne/odszkodowania a podatek VAT

2. Podstawa opodatkowania – zasady ustalania, w tym:

- skonto, bonifikaty, rabaty
- aport do spółki prawa handlowego
- umowy barterowe
- nieodpłatne przekazania towarów/usług
- sprzedaż towarów/usług po symbolicznej cenie
- sprzedaż wysyłkowa
- podstawa opodatkowania przy najmie/dzierżawie w kontekście refakturowania mediów (wyrok TSUE z dnia 15 kwietnia 2015 r.)
- rozliczanie faktur korygujących „in minus” oraz „in plus” przez sprzedawcę

3. Podatek naliczony

- przesłanki warunkujące powstanie prawa do odliczenia podatku naliczonego;
- termin odliczenia podatku naliczonego (w tym zasada: „jeden z dwóch kolejnych okresów rozliczeniowych”;
- duplikat faktury a podatek naliczony;
- rozliczanie faktur korygujących „in minus” oraz „in plus” przez nabywcę;
- wyłączenia prawa do odliczenia podatku naliczonego w kontekście aktualnych kierunków kontroli organów podatkowych oraz organów celno-skarbowych;
- podatek VAT a proporcja (art. 90-91 ustawy o VAT);
- „Preproporcja” (art. 86 ust. 2a ustawy o VAT).

4. Samochody a podatek VAT

- zakres pojazdów objętych regulacją art. 86a ustawy o VAT;
- pojęcie „wydatków związanych z pojazdami samochodowymi”;
- samochody wykorzystywane wyłącznie do celów działalności gospodarczej, w tym:
 - - samochody spełniające określone wymagania techniczne;
 - - samochody przeznaczone do wynajmu/odsprzedaży;
- samochody wykorzystywane do celów „mieszanych”, w tym m.in.:
 - - ewidencja przebiegu pojazdu (sposób prowadzenia, wady, pomyłki, braki informacji itd.);
 - - VAT-26 a jego aktualizacja;
- nieodpłatne bądź odpłatne udostępnienie samochodu firmowego do celów prywatnych pracownika;
- sprzedaż samochodu firmowego a stawka podatku VAT;
- odliczanie podatku naliczonego przy zakupie paliwa z uwzględnieniem najnowszego orzecznictwa, w tym wyroku TSUE z dnia z 15 maja 2019 r. (sygn. C-235/18, w sprawie Vega International) dotyczącego kart paliwowych

Podatek VAT w obrocie zagranicznym w świetle przepisów, orzecznictwa oraz praktyki

1. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów (WDT)

- przesłanki podmiotowe dla uznania transakcji za WDT
- przesłanki przedmiotowe dla uznania transakcji za WDT
- fizyczne przemieszczenie towarów jako warunek WDT w świetle orzecznictwa sądowego
- tzw. przemieszczenie magazynowe (wewnętrzne) a WDT
- moment powstania obowiązku podatkowego
- podstawa opodatkowania
- fakturowanie WDT i elementy obowiązkowe faktury
- stosowania 0% stawki VAT względem WDT
- przedpłaty a WDT
- wykazywanie WDT w deklaracji VAT oraz informacji podsumowującej VAT-UE
- korekta rozliczeń WDT
- nieodpłatne przekazania towarów (w tym: próbki, gratisy) a WDT

2. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (WNT)

- przesłanki podmiotowe dla uznania transakcji za WNT
- przesłanki przedmiotowe dla uznania transakcji za WNT
- miejsce dokonania WNT (kraj zakończenia transportu vs kraj numeru VAT UE)
- tzw. przemieszczenie magazynowe (wewnętrzne) a WNT
- moment powstania obowiązku podatkowego
- podstawa opodatkowania
- dokumentowanie WNT
- stawka VAT właściwa dla WNT
- przedpłaty a WNT
- wykazywanie WNT w deklaracji VAT oraz informacji podsumowującej VAT-UE
- korekta rozliczeń WNT
- nieodpłatne przekazania towarów (w tym: próbki, gratisy) a WNT

3. Transakcje łańcuchowe (szeregowe) w obrocie międzynarodowym

- pojęcie transakcji łańcuchowych (art. 7 ust. 8 ustawy o VAT)
- miejsce dokonania dostawy towarów
- „dostawa ruchoma”, „dostawa nieruchoma” a przyporządkowanie transportu do dostawy towarów
- wewnątrzwspólnotowa transakcja trójstronna (procedura uproszczona – art. 135 i nast. ustawy o VAT)

- ryzyka i zagrożenia związane z wykorzystywaniem transakcji „łańcuchowych” w tzw. obrocie karuzelowym VAT

4. Import i eksport towarów

- import towarów – klasyczny sposób rozliczania
- import towarów – rozliczanie w ramach deklaracji VAT (art. 33a ustawy o VAT)
- moment powstania obowiązku podatkowego w imporcie towarów
- podstawa opodatkowania w imporcie towarów
- moment odliczenia podatku naliczonego przy imporcie towarów
- eksport towarów – istota transakcji
- przemieszczenie towarów poza granice UE a eksport towarów
- moment powstania obowiązku podatkowego w eksporcie towarów
- podstawa opodatkowania w eksporcie towarów
- stawka 0% a eksport towarów (w tym przedpłaty na poczet eksportu)
- dokumentowanie eksportu towarów i wykazywanie w deklaracji VAT

5. Usługi w obrocie międzynarodowym

- miejsce świadczenia usług a status nabywcy (podatnik vs konsument)
- pojęcie „siedziby działalności gospodarczej”
- pojęcie „stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej”
- zasady ustalania miejsca świadczenia usług – zasady ogólne
- zasady ustalania miejsca świadczenia usług – wyjątki (m.in. usługi transportowe, usługi związane z nieruchomościami itp.)
- Usługi w obrocie międzynarodowym a deklaracja VAT oraz informacja podsumowująca VAT-UE

Harmonogram

Czas trwania szkolenia - 35 h lekcyjnych

Szkolenie odbywa się w godzinach 9.00 - 15.30 w centrum Wrocławia. Szczegóły prześlemy bliżej terminu szkolenia.

Warunki uczestnictwa

Podstawą wzięcia udziału w szkoleniu jest przesłanie wypełnionej karty zgłoszenia oraz dokonanie opłaty na konto po otrzymaniu potwierdzenia uczestnictwa.

Karta zgłoszenia ma formę umowy zawartej pomiędzy firmą zgłaszającą a Instytut Szkoleniowy A&D Sp. z o.o.

W przypadku nie otrzymania potwierdzenia uczestnictwa 3 dni robocze przed szkoleniem, prosimy o kontakt telefoniczny.

Opłata za uczestnictwo obejmuje koszty: szkolenia, materiałów, przerw kawowych oraz obiadów. Cena nie zawiera kosztów: noclegu, przejazdu oraz parkingu (nie dotyczy szkoleń wyjazdowych).

Warunki rezygnacji

Rezygnacja musi nastąpić w formie pisemnej (faksem) najpóźniej na 7 dni roboczych przed rozpoczęciem szkolenia. Rezygnacja w terminie późniejszym lub niestawienie się na szkolenie, wiąże się z koniecznością pokrycia kosztów organizacyjnych w wysokości 100%.

Odwołanie szkolenia

Organizator zastrzega sobie prawo do:

- odwołania szkolenia najpóźniej 3 dni robocze przed jego terminem, z przyczyn niezależnych od niego
- zmiany terminu zajęć jeśli wykładowca z przyczyn losowych nie będzie mógł poprowadzić szkolenia. Uczestnicy zajęć niezwłocznie zostaną poinformowani o tym fakcie.

Zamówienie

Miejscowość: Wrocław

Termin: 2019-12-06 —2019-12-12

Cena: 2500 PLN

Kontakt

Anna Bocian

tel.: +48 22 403 40 94

anna.bocian@ad.edu.pl

Szkolenie wewnętrzne

Powyższe szkolenie możemy zrealizować również w postaci [szkolenia wewnętrznego](#). Zainteresowane osoby prosimy o kontakt telefoniczny lub e-mailowy.

Instytut Szkoleniowy A&D Sp. z o.o.

ul. Nowolipki 28A/16, 01-019 Warszawa
tel.: +48 22 403 40 94, faks: +48 22 406 23 04
www.ad.edu.pl, e-mail: biuro@ad.edu.pl