

VAT w transakcjach międzynarodowych

1. **Zasady ogólne dotyczące opodatkowania transakcji zagranicznych:**
 - a. zasada terytorialności podatku VAT,
 - b. określenie statusu stron transakcji (B2C, B2B)
 - c. określenie miejsca dokonania dostawy towarów kluczem do prawidłowego opodatkowania dostawy towarów,
 - d. opodatkowanie towarów wysyłanych, niewysyłanych, dostawa towarów z montażem,
 - e. ustalenie beneficjenta świadczenia w celu określenia miejsca opodatkowania usług (siedziba i stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej).
2. **Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów (WDT):**
 - a. pojęcie WDT,
 - b. przemieszczenia towarów, które nie stanowią WDT,
 - c. przemieszczenie towarów własnych jako WDT,
 - d. transakcje nieodpłatne jako WDT,
 - e. obowiązek podatkowy oraz sankcje podatkowe za spóźnione wykazanie tego obowiązku,
 - f. zaliczki w WDT,
 - g. podstawa opodatkowania w WDT,
 - h. warunki stosowania stawki 0% VAT – wymagana dokumentacja, praktyka i orzecznictwo sądów administracyjnych,
 - i. dokumentowanie WDT z uwzględnieniem Pakietu Quick Fixes (rozporządzenie wykonawcze Rady UE 2018/1912),
 - j. identyfikacji nabywcy dla potrzeb transakcji wewnątrzwspólnotowych,
 - k. regulacje dotyczące magazynów typu call-off stock (rozporządzenie wykonawcze Rady UE 2018/1912 i Pakiet Quick Fixes),
 - l. obowiązek prowadzenia ewidencji w przypadku procedury call-off stock,
 - m. relacja przepisów unijnych do krajowych,
 - n. SLIM VAT 3 – doprecyzowanie, że w razie otrzymania dokumentów z opóźnieniem wykazuje się w dacie powstania obowiązku podatkowego.
3. **Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (WNT):**
 - a. pojęcie WNT,
 - b. towary transportowane z krajów trzecich a obowiązek rozliczenia WNT,
 - c. przemieszczenie towarów własnych jako WNT,
 - d. obowiązek podatkowy oraz sankcje podatkowe za spóźnione wykazanie tego obowiązku,

VAT w transakcjach międzynarodowych

- e. moment wystawienia faktury a moment powstania obowiązku podatkowego,
- f. obowiązek korekty podatku naliczonego z tytułu WNT w przypadku nieotrzymania faktury od kontrahenta,
- g. zaliczki w WNT,
- h. podstawa opodatkowania w WNT,
- i. magazyn konsygnacyjny (historyczny) oraz magazyn call-off stock,
- j. zmiany w rozliczaniu transakcji zmniejszających podstawę opodatkowania WNT wynikające z Pakietu Slim VAT-2,
- k. zmiany wynikające z orzecznictwa TSUE i Pakietu Slim VAT 2 w zakresie warunków do odliczenia podatku naliczonego – problematyczne zagadnienie warunku otrzymania faktury w ciągu 3 miesięcy,
- l. SLIM VAT 3 – zniesienie obowiązku posiadania faktury do odliczenia VAT przy WNT.

4. Eksport towarów:

- a. pojęcie eksportu towarów,
- b. eksport bezpośredni i pośredni,
- c. warunki stosowania stawki 0% VAT w eksporcie bezpośrednim i pośrednim,
- d. dowody dokonania eksportu towarów,
- e. obowiązek podatkowy,
- f. zaliczki w eksporcie po zmianach SLIM VAT w zakresie wydłużenia terminu otrzymania dokumentów potwierdzających wywóz towarów poza UE w przypadku otrzymania zaliczki,
- g. podstawa opodatkowania,

5. Import towarów:

- a. sposoby rozliczania importu towarów,
- b. podatnik w imporcie towarów,
- c. procedura uproszczona w przypadku importu towarów – rozliczanie podatku należnego w deklaracji podatkowej,
- d. obowiązek podatkowy VAT,
- e. zasady ustalania podstawy opodatkowania,
- f. korekta transakcji importu towaru w terminie 4 miesięcy w ramach procedury uproszczonej – zmiany wynikające z Pakietu Slim VAT-2.

6. Transakcje łańcuchowe i trójstronne:

- a. miejsce świadczenia w dostawach towarów, WNT i w dostawach łańcuchowych oraz zmiany wynikające z Pakietu Slim VAT-2,

VAT w transakcjach międzynarodowych

- b. skutki zastosowania miejsca świadczenia i obowiązki dokumentacyjne uczestników transakcji trójstronnej,
- c. zasady rozliczania wewnątrzzunijnych transakcji łańcuchowych z uwzględnieniem Pakietu Quick Fixes (rozporządzenie wykonawcze Rady UE 2018/1912 z dnia 4 grudnia 2018 r.),
- d. możliwości stosowania procedury uproszczonej – warunki i obowiązki uczestników transakcji
- e. ważne orzecznictwo TSUE odnoszące się do sposobu wystawiania faktury w transakcjach trójstronnych.

7. Świadczenie usług w obrocie zagranicznym:

- a. pojęcie importu i „eksportu” usług,
- b. określanie miejsca świadczenia usług,
- c. ustalenie statusu nabywcy jako podatnika obowiązkiem świadczącego usługę,
- d. pojęcie „siedziby działalności gospodarczej” oraz „stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej”,
- e. świadczenie usług na rzecz podmiotów nieposiadających statusu podatnika,
- f. opodatkowanie usług związanych z nieruchomościami,
- g. opodatkowanie usług transportowych,
- h. miejsce świadczenia w przypadku usług związanych z targami, wystawami, konferencjami itp.,
- i. opodatkowanie usług gastronomicznych oraz cateringowych,
- j. miejsce świadczenia przy krótkoterminowym najmie środków transportu,
- k. zasady powstawania obowiązku podatkowego w imporcie usług,
- l. nowe zasady odliczania VAT z tytułu importu usług,
- m. odejście od uzależnienia możliwości odliczenia VAT od prawidłowego terminu wykazania obowiązku podatkowego (skreślenie zmiany wprowadzonej w 2017) – zmiana wynikająca z orzecznictwa TSUE i Pakietu Slim VAT 2 w zakresie warunków do odliczenia podatku naliczonego, określanie momentu wykonania usługi w przypadku importu usług,
- n. podstawa opodatkowania,
- o. stawki podatku,
- p. dokumentacja konieczna do rozliczenia importu usług oraz świadczenia usług opodatkowanego poza terytorium Polski,
- q. zmiany w rozliczaniu transakcji zmniejszających podstawę opodatkowania importu usług wynikające z Pakietu Slim VAT-2.

VAT w transakcjach międzynarodowych

8. Przeliczanie kursu walut dla potrzeb rozliczenia podatku VAT:
- a. zasada ogólna przeliczania kursu waluty obcej,
 - b. wyjątki od zasady ogólnej (wystawienie faktury przed powstaniem obowiązku podatkowego),
 - c. SLIM VAT 1 i SLIM VAT 3 a kwestie waluty.