

Transakcje łańcuchowe i transakcje trójstronne w praktyce

1. Wstęp do transakcji łańcuchowych
2. Reguły INCOTERMS i ich znaczenie dla opodatkowania VAT transakcji łańcuchowych:
 - a. reguły INCOTERMS 2020 oraz 2010,
 - b. moment dokonania dostawy towarów a odpowiednie reguły INCOTERMS,
 - c. analiza poszczególnych reguł INCOTERMS 2020,
 - d. najczęściej popełniane błędy przy stosowaniu INCOTERMS.
3. Określanie miejsca dostawy towarów na gruncie podatku VAT:
 - a. znaczenie warunków dostaw do określenia miejsca dostaw towarów,
 - b. miejsce dostawy towarów transportowanych,
 - c. miejsce dostawy w przypadku dostaw połączonych z montażem.
4. Opodatkowanie podatkiem VAT transakcji łańcuchowej:
 - a. identyfikacja transakcji łańcuchowej zgodnie z przepisami VAT
 - b. podmioty uczestniczące w transakcji łańcuchowej,
 - c. wpływ warunków transportowych na miejsce dostawy towarów w przypadku transakcji łańcuchowej, pojęcie organizatora transportu,
 - d. ustalanie dostawy „ruchomej” oraz dostaw „nieruchomych” w celu określenia miejsca i sposobu ich opodatkowania na przykładach:
 - transakcje łańcuchowe w ramach eksportu towarów,
 - transakcje łańcuchowe w ramach transakcji wewnątrzwspólnotowych,
 - transakcje łańcuchowe związane z importem towarów,
 - e. obowiązki ciężące na poszczególnych uczestnikach transakcji łańcuchowej,
 - f. transakcje łańcuchowe a dokumentacja podatkowa.
5. Transakcje trójstronne uproszczone:
 - a. transakcja trójstronna uproszczona jako szczególny rodzaj transakcji łańcuchowej,
 - b. warunki zastosowania unijnego uproszczenia w transakcji trójstronnej,
 - c. określenie miejsca dostawy towarów oraz sposobu opodatkowania w przypadku transakcji trójstronnej,
 - d. podmiot polski jako pierwszy w łańcuchu dostaw,
 - e. podmiot polski jako drugi w łańcuchu dostaw,
 - f. podmiot polski jako trzeci w łańcuchu dostaw,
 - g. formalne, obowiązkowe elementy faktury w przypadku transakcji trójstronnej uproszczonej – orzecznictwo.
6. Wykazywanie transakcji łańcuchowej, a w szczególności trójstronnej uproszczonej w JPK_V7 oraz w informacji VAT-UE:
 - a. pola w deklaracji VAT-7 oraz oznaczenia w ewidencji VAT, które należy wypełnić i zastosować w przypadku transakcji trójstronnych uproszczonych,

Transakcje łańcuchowe i transakcje trójstronne w praktyce

- b. pola podlegające wypełnieniu w przypadku informacji podsumowującej,
- c. termin właściwy dla wykazania transakcji trójstronnej uproszczonej w deklaracji VAT oraz informacji podsumowującej,
- d. terminy właściwe dla wykazania transakcji łańcuchowej w deklaracji VAT oraz informacji podsumowującej,
- e. uchybienia formalne w fakturze oraz informacji VAT-UE a możliwość zastosowania uproszczenia – rygorystyczne stanowisko organów podatkowych a orzecznictwo TSUE.