



Kurs podatkowy: obrót międzynarodowy i ceny transferowe

Dlaczego ten kurs jest dla Ciebie

Grupa docelowa:

Jesteś przedsiębiorcą, dyrektorem finansowym, główną księgową lub pracownikiem księgowości i Twoim obowiązkiem jest obsługa podatkowa firm działających na skalę międzynarodową? Jeśli tak to nasz kurs jest właśnie dla Ciebie. Podczas zajęć ugruntujesz i poszerzysz swoją wiedzę podatkową.

Cel kształcenia:

Nasi eksperci omówią trudne przypadki, dzięki którym utrwalisz prawidłowe praktyki tworzenia dokumentacji cen transferowych.

W trakcie naszego kursu opracujemy zagadnienia związane z:

- Obowiązkiem sporządzenia dokumentacji cen transferowych, jakie istnieją w systemie oraz prawnymi zwolnieniami z ich sporządzania,
- Podmiotami powiązanymi,
- Progami dokumentacyjnymi – od jakich kwot i na jakich warunkach istnienie obowiązków sporządzenia dokumentacji,
- Rodzajami oraz elementami dokumentacji cen transferowych,
- Terminami i innymi obowiązkami związanymi z dokumentacją cen transferowych,
- Podatkiem u źródła od należności licencyjnych i odsetek,
- Opodatkowaniem działalności gospodarczej oraz dochodów pracowniczych itp. w relacjach transgranicznych,
- Podstawowymi zasadami rozliczania międzynarodowych transakcji,
- Funkcjonowaniem podatku VAT na terytorium UE,
- Ryzykiem podatkowym związanym z nieprawidłowym rozliczeniem podatku VAT,
- Istotnymi, zaplanowanymi na lipiec 2021 r. Przez UE, zmianami w segmencie e-handlu.

Wszelkie pozyskane informacje podczas zajęć będą zgodne z obecnie obowiązującym prawem.

Więcej informacji na temat kursu znajdziesz na: <https://wektorwiedzy.pl>

Program kursu

Temat 1 – Opodatkowanie dochodów transgranicznych i podatek u źródła

1. Prezentacja zasad związanych z opodatkowaniem dochodów transgranicznych i podatkiem u źródła

- Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, Konwencja MLI i inne umowy międzynarodowe
- Model Konwencji (Konwencja Modelowa) OECD oraz Komentarz do Modelu; znaczenie w praktyce
- Relacja krajowe ustawy podatkowe, a umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania

2. Certyfikat rezydencji

- Pochodzenie
- Ważność
- Forma (papierowa czy elektroniczna)
- Kopia i skan certyfikatu, możliwość stosowania w warunkach pandemii covid-19 i poza tym okresem

3. Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy

- Miejsce zamieszkania, siedziba, rezydencja dla osób fizycznych i prawnych
- Kryterium „183 dni w roku podatkowym”
- Kryterium „ośrodka interesów życiowych”

4. Zakład podatkowy przedsiębiorcy za granicą

- Powstanie i zakończenie
- Szczególne przypadki: plac budowy, biuro, agent

5. Opodatkowanie dochodów przedsiębiorców w przypadku, gdy w drugim państwie jest zakład podatkowy i go nie ma

6. Opodatkowanie dochodów z nieruchomości oraz zbycia różnych praw i planowane zmiany (spółka nieruchomościowa)

7. Należności objęte podatkiem u źródła - art. 21 ust. 1 u.p.d.o.p. i art. 29. ust. 1 u.p.d.o.f.

8. Różnice w stosunku do należności ujętych w Konwencja Modelowa) OECD

- pojęcie rzeczywistego właściciela tych należności

9. Opodatkowanie dochodów pracowników transgranicznych

- Zagranicznych w Polsce
- Polskich za granicą (pracujących dla polskiego pracodawcy lub zagranicznego, opodatkowanie dochodów pracowników oddelegowanych)
- Polskich w przypadku pracodawcy zagranicznego bez rezydencji ani zakładu podatkowego w Polsce

10. Metody eliminacji podwójnego opodatkowania

- Metody ustawowe
- Metody z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania z uwzględnieniem zmian naniesionych przez konwencję mli
- Ulga abolicyjna

11. Opodatkowanie dochodów innych niż z pracy

- Wolne zawody,
- Osoby wykonujące pracę samodzielnie (umowa zlecenie i umowa zlecenie)
- Artyści i sportowcy
- Wykładowcy i studenci

12. Podatek u źródła od należności licencyjnych

- Urządzenia przemysłowe, w tym samochody i serwery
- Oprogramowanie (programy komputerowe); dalsza sprzedaż, odsprzedaż, end-user (użytkownik końcowy)
- Różnica między licencją a zakupem
- Przetwarzanie danych (cloud computing)
- Usługi prawne, marketingowe, księgowo,
- Zdefiniowanie „usług o podobnym charakterze”

13. Transgraniczne opodatkowanie dywidend i odsetek

- W ramach UE
- Poza UE – na podstawie ustaw podatkowych i umów o unikaniu podwójnego opodatkowania

14. Należyta staranność w podatku u źródła przy płatnościach do 2 000 000 zł

15. Zasady płatności podatku u źródła przy płatnościach powyżej 2 000 000 zł (ogólne informacje)

16. Exit tax – podatek od zmiany siedziby lub przeniesienia aktywów za granicę

17. Formularze w PIT i CIT związane z transgranicznym opodatkowaniem dochodów

Temat 2 - Ceny transferowe oraz Raportowanie schematów podatkowych(MDR) (2 dni)

1. Ceny transferowe

- Główne założenia dokumentacji cen transferowych
- Definicje
- Limity/ progi dotyczące obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych w poszczególnych stanach prawnych:
- Metody weryfikacji cen transferowych
- Bezpieczne przystanie „safe harbours”
- Lokalna dokumentacja cen transferowych (local file) – elementy
- Grupowa dokumentacja cen transferowych (master file)
- Analiza porównawcza (benchmarking)
- Analiza zgodności

- Wyłączenia z obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych
- Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych
- Terminy podstawowe i wynikające z COVID-19
- Żądanie sporządzenia dokumentacji cen transferowych przez organ skarbowy – podmioty zobowiązane, zakres takiej dokumentacji (sytuacja, gdy podatnik nie ma obowiązku ich sporządzenia, ale organ może zażądać sporządzenia takiej dokumentacji)
- Raporty: TP-R:
- Wpływ COVID-19 na dokumentacje cen transferowych
- Kary i sankcje związane z brakiem sporządzenia dokumentacji cen transferowych lub zastosowania ceny nierynkowej
- Korekta cen transferowych
- Zastosowanie przepisów o cenach transferowych

2. Raportowanie schematów podatkowych (MDR)

- Pojęcia
- Cechy rozpoznawcze
- Obowiązek raportowania
- Numer Schematu Podatkowego (NSP) i jego zastosowanie w praktyce
- Informacje (formularze)
- Sankcje za brak raportowania

Temat 3 –Podatek VAT w transakcjach międzynarodowych w 2021. (2dni)

1. Kluczowe zasady opodatkowania międzynarodowej wymiany towarowej.

- Jak ustalić miejsce opodatkowania dla
- Dostaw towarów wysyłanych lub transportowanych, instalowanych i montowanych oraz innych dostaw towarów oraz sprzedaży wysyłkowej
- Dostaw towarów dokonywanych przez importerów i eksporterów
- Dostaw towarów poprzedzonych usługą wykonaną na rzeczowym majątku ruchomym
- Fakturowanie dostaw towarów, zasada terytorialności faktur i wyjątki od tej zasady
- Dostawa dla której podatnikiem jest nabywca, podstawa opodatkowania, obowiązek podatkowy a otrzymana faktura.

2. Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów (WDT).

- Jakie warunki musi spełnić sprzedawca, aby mógł obecnie zastosować stawkę 0% WDT?
- Wykreślenie z mocą wsteczną numeru VAT-UE nabywcy a prawo sprzedawcy do stawki 0%
- Dowody oraz domniemanie wysłania i przetransportowania towarów do innego państwa członkowskiego,
- Przemieszczenia towarów, które nie są uznawane za WDT
- Obowiązek podatkowy, podstawa opodatkowania dla WDT
- Fakturowanie dostawy WDT, korygowanie dostawy WDT, kurs walutowy przy deklarowaniu i korygowaniu dostaw WDT. Zaliczki dla WDT

- W jakich okresach rozliczeniowych ewidencjonujemy wystawione faktury korygujące WDT?
- Oznaczenia dla transakcji WDT w nowym pliku JPK_VAT.

3. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów (WNT)

- Status podatnika VAT a WNT opodatkowane w Polsce
- Kiedy mamy do czynienia z tzw. Sankcyjnym WNT?
- Wyłączenia z WNT. Czy zakup samochodu od lekarza z Niemiec będzie skutkowało koniecznością rozliczenia WNT środka pojazdu na terytorium Polski
- Kiedy mamy do czynienia „klasycznym WNT” a kiedy z „nietransakcyjnym WNT” po imporcie towarów?
- Korygowanie nabyć WNT, kurs walutowy przy deklarowaniu i korygowaniu dostaw WNT. Czy musimy posiadać fakturę korygującą (credit note), aby skorygować WNT?
- Nieotrzymanie faktury od zagranicznego nabywcy. Obowiązek wykazania podatku należnego, a prawo do odliczenia podatku naliczonego
- Nowy JPK_VAT a WNT? Kiedy mamy obowiązek oznaczyć kodem WEW wewnątrzspółnotową dostawę?

4. Magazyn typu call-off stock

- Czym jest magazyn typu call-off stock? Warunki uznania przemieszczenia towaru między państwami za magazyn call-off stock. Czy towary przechowywane w pojeździe samochodowym można uznać za magazyn?
- Opodatkowanie VAT procedury magazynu call-off stock. Obowiązki ewidencyjne i deklaracyjne spoczywające na sprzedawcy i nabywcy
- Kto to jest przewidziany nabywca i czy można jego zastąpić?
- Zaprzeszczenie spełniania warunków uznania przemieszczenia towarów w procedurze call-off stock (upływ 12 miesięcznego terminu, sprzedaż towaru podmiotowi trzeciemu lub jego zniszczenie, utrata i kradzież)

5. Transakcje wielostronne z udziałem podatników z UE i z krajów trzecich

- Procedura uproszczona dla WTT
- Wewnątrzspółnotowe transakcje łańcuchowe
- Zasady przypisywania wewnątrzspółnotowego transportu towarów do konkretnej dostawy w ramach łańcucha transakcji od 1 stycznia 2020 r. Podmiot pośredniczący i jego obowiązki
- Transakcje łańcuchowe przy udziale importera i eksportera. Praktyczne przykłady
- Procedura uproszczona w WTT. Możliwość zastosowania uproszczenia, obowiązki dokumentacyjne i sprawozdawcze poszczególnych podmiotów

6. Eksport towarów

- Warunki uznania dostawy towaru za eksport z terytorium kraju. Eksport bezpośredni, a eksport pośredni.
- Tożsamość przewożonego towaru. Jak ją wykazać przed organami?
- Przerwa w transporcie, magazynowanie towaru podczas przewozu. Czy jest możliwe? Konsekwencje przerwy na tle orzecznictwa polskich sądów oraz wyroków TSUE
- Obowiązek podatkowy w eksporcie towarów a prawo do zastosowania stawki 0%. Dowody dokonania eksportu
- Wykazywanie zaliczek w eksporcie. Specyficzna realizacja dostawy eksportowej.
- Wysyłka towaru poza granice UE za pośrednictwem Poczty Polskiej.
- Czy eksporterowi przysługuje prawo do stawki VAT 0%?

7. Import towarów

- Kto może stać się podatnikiem z tytułu importu towarów?
- Obowiązek podatkowy w przypadku importu towaru. Kiedy powstaje dług celny?
- Podstawa opodatkowania podatkiem VAT w przypadku importu towarów a wartość celna towarów
- Zasady rozliczania podatku VAT z tytułu importu towarów- w tym- w przypadku skorzystania z uproszczonych procedur celnych na podstawie art. 33a u.p.t.u. Odprawa scentralizowana i deklaracja importowa VAT-IM. Podmiot o statusie AEO
- Korekta podatku VAT w związku ze zmianą zgłoszenia celnego
- Wprowadzone zmiany w deklarowaniu importu towarów od 1 lipca i 1 października 2020 r.
- Roszczenia nabywcy związane z zaimportowanym towarem: reklamacje, nadwyżki, braki towarów
- Oznaczenia dla transakcji importu towarów przewidziane w nowym pliku JPK_VAT

8. Usługi w obrocie międzynarodowym.

- Kto jest/ staje się podatnikiem z tytułu wykonanej usługi.
- Stałość miejsca prowadzenia działalności gospodarczej przez podatnika w danym kraju, Ustalenie miejsca świadczenia usług w relacjach B2B i B2C.
- Usługi telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne- w tym świadczone w ramach MOSS
- Import usług. Kiedy i na jakich zasadach powstaje obowiązek podatkowy dla zakupu usług różnych usług w tym dla dostawy mediów, najmu, usług budowlanych i finansowych?
- Moment wykonania usługi dla importu usługi. Zasady przeliczania kwot wyrażonych w walutach obcych dla importu usług
- Zasady refakturowania usług w obrocie międzynarodowym
- Obowiązki rejestracyjne i sprawozdawcze związane z eksportem i importem usług.

9. Konsekwencje zmian przepisów unijnych w zakresie pakietu e-commerce, które mają wejść w życie od lipca 2021 r.

- Zniesienie unijnego zwolnienia z VAT dla importu przesyłek o wartości do 22 euro
- Wewnątrzspółnotowa sprzedaż towarów na odległość (WSTO), likwidacja dotychczasowych progów dla sprzedaży wysyłkowej, określenie jednolitego progu unijnego na poziomie 10.000 euro
- Wprowadzenie nowych rozwiązań w zakresie sprzedaży na odległość towarów importowanych, sprzedaży towarów importowanych z państw trzecich w przesyłkach o wartości do 150 euro
- Wprowadzenie uproszczonych rozwiązań dotyczących deklarowania i zapłaty VAT z tytułu importu przesyłek o niewielkiej wartości- w przypadku gdy VAT nie zostanie zapłacony w systemie OSS.

10. Brexit-konsekwencje wyjścia Wlk. Brytanii z Unii Europejskiej dla wewnątrzspółnotowej wymiany towarowej od 1 stycznia 2021 r.