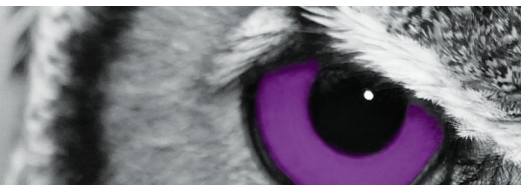




AKADEMIA  
BIZNESU

www.akademiamddp.pl



## Transakcje zagraniczne w podatku VAT i CIT oraz aspekty prawa celnego

KONFERENCJA

MIEJSCE I TERMIN

Warszawa, 15 – 17 maja 2012 r. - SOK 12254

PROWADZĄCY



**Dawid Milczarek** – prawnik, ekspert podatkowy, doktorant na WPiA Uniwersytetu Łódzkiego. Były pracownik Izby Skarbowej (2004-2007), asystent sędziego w Izbie Finansowej Naczelnego Sądu Administracyjnego (2007-2010). Zdobył doświadczenie w zakresie przygotowywania projektów uzasadnień orzeczeń w sprawie skarg kasacyjnych dotyczących podatku VAT, jak również w zakresie analizy orzecznictwa sądów administracyjnych oraz Trybunału Sprawiedliwości Wspólnot Europejskich dotyczących podatków pośrednich. Odbił kilkumiesięczną praktykę w kancelarii prawniczej w USA. Wykładowca na studiach podyplomowych w zakresie prawa podatkowego. Autor artykułów i komentarzy podatkowych publikowanych m.in. na łamach „Rzeczpospolitej”, „Gazety Prawnej”, „Prawa i Podatków”. Doświadczony wykładowca, prelegent na szkoleniach otwartych, kursach zawodowych, studiach Prawa Podatkowego (moduł dot. postępowania sądowo-administracyjnego) oraz szkoleniach zamkniętych m.in. dla Dalkia Paliwa Sp. z o.o., Elektrownia Koziencice SA, METSA TISSUE Poland Sp. z o.o., Tramwaje Warszawskie Sp. z o.o.



**Marta Szafarowska** – doradca podatkowy w MDDP. Od 1998 r. pracuje jako specjalista w zakresie podatku VAT i akcyzy. W latach 2002-2004 r. pracowała w zespole VAT, cel i akcyzy w Ernst & Young, a poprzednio od 1998 r. w zespole VAT PricewaterhouseCoopers. W międzynarodowych firmach doradczych zdobyła szeroką wiedzę i doświadczenie w zakresie problemów podatkowych typowych dla firm z branży leasingowej oraz świadczących usługi finansowe, producentów wyrobów akcyzowych, jak również branży dystrybucyjnej, budowlanej, motoryzacyjnej i medialnej. Prowadziła projekty podatkowe dla takich firm jak m.in. Ghelamco, Kredyt Lease, BRE Leasing, PKP. Była zaangażowana w szereg projektów dotyczących optymalizacji podatku VAT i akcyzy, które zostały wdrożone w kilku wiodących polskich spółkach. Autorka wielu artykułów w prasie specjalistycznej. Realizowała szkolenia zamknięte z VAT-u dla takich podmiotów jak: Poczta Polska SA, TVP SA, Mostostal Warszawa SA.



**Radosław Żuk** – prawnik, partner zarządzający w kancelarii adwokackiej, redaktor portalu prawnoksięgowego TaxFin.pl. Wcześniej Kierownik Zespołu Podatku VAT w spółce doradztwa podatkowego. Doświadczenie zawodowe zdobywał również jako pracownik organów podatkowych oraz jednej z czołowych kancelarii prawnych. Autor licznych artykułów z zakresu prawa podatkowego publikowanych na łamach Rzeczpospolitej, Gazety Prawnej, Monitora Podatkowego. Specjalizuje się w zagadnieniach z zakresu podatku od towarów i usług, podatków dochodowych, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz procedury podatkowej. Prowadzi szkolenia otwarte i zamknięte na rzecz podmiotów o zróżnicowanej strukturze działalności gospodarczej, w tym zrealizował na zlecenie zajęcia m.in. dla Telewizji POLSAT SA, Hispano-Suiza Polska Sp. z o.o. (Grupa Safran), Vattenfall Business Services Poland Sp. z o.o., P.P. Porty Lotnicze, KGHM Polska Miedź SA. W ostatnim roku przeprowadził ponad 200 szkoleń z zakresu prawa podatkowego.



**Piotr Pogorzelski** – Z-ca Dyrektora Departamentu Cel w Ministerstwie Finansów, od kilkunastu lat specjalizujący się w tematyce podatkowej oraz obrotu towarowego z zagranicą. Doświadczenie zawodowe zdobył przez szereg lat pracy jako Dyrektor w Głównym Urzędzie Cel oraz Izbie Celnej w Warszawie. Wieloletni i doświadczony wykładowca, wybitny specjalista z zakresu prawa celnego. Prelegent na szkoleniach otwartych i zamkniętych z tematyki dotyczącej zmian w systemie prawa wspólnotowego i krajowego związane z obrotem towarowym z krajami trzecimi, jak również prowadzący zajęcia z zakresu systemu Intrastat. Twórca licznych programów szkoleniowych, prowadzi wykłady na rzecz podmiotów o zróżnicowanej strukturze działalności gospodarczej.

**Andrzej Dmowski** – od 2011 roku pełni funkcję jednego z Partnerów Zarządzających w korporacji Russell Bedford Poland oraz członka zgromadzenia dyrektorów Russell Bedford International - międzynarodowej sieci niezależnych firm doradczych działających w ponad 90 krajach na całym świecie. W latach 2004 - 2011 związany z siecią firmą doradczą, pełniąc funkcję Dyrektora Departamentu Doradztwa Podatkowego w Polsce, International Tax Coordinator. W latach 2001 - 2004 pracował w Deloitte & Touche oraz kancelariach prawnych, będąc odpowiedzialnym za doradztwo prawno-podatkowe dla klientów korporacyjnych. Autor książki „Ceny Transferowe”, współautor komentarza „Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych”, autor wielu publikacji z zakresu prawa podatkowego. Prelegent na wykładach i szkoleniach z zakresu prawa podatkowego.

## CEL KONFERENCJI

Rozliczenie podatków w aspekcie transakcji zagranicznych obarczone jest wieloma wątpliwościami interpretacyjnymi. Celem niniejszej konferencji jest kompleksowe omówienie transakcji zagranicznych pod kątem podatku VAT, podatku CIT i PIT, jak również na gruncie przepisów prawa celnego. W trakcie zajęć zostaną zaprezentowane przykłady poszczególnych transakcji wraz z odnoszącym się do nich orzecznictwem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej, polskich sądów administracyjnych oraz praktyką organów podatkowych. W efekcie uczestnicy uzyskają wiedzę niezbędną do prawidłowego rozliczania transakcji zagranicznych.

## PROGRAM

### Dzień I: Podatek od towarów i usług w transakcjach zagranicznych

9:30-10:00 – kawa powitalna

10:00-11:30 – **Dawid Milczarek**

- Zasady ogólne dotyczące opodatkowania transakcji zagranicznych:
  - określenie miejsca dokonania dostawy towarów kluczem do prawidłowego opodatkowania dostawy towarów,
  - opodatkowanie towarów wysyłanych, niewysyłanych, dostawa towarów z montażem,
  - rozliczenie sprzedaży wysyłkowej,
  - podatnik VAT w przypadku transakcji zagranicznych,
  - ogólne zasady dotyczące wykazywania transakcji zagranicznych w deklaracji VAT oraz informacji podsumowującej.
- Znaczenie reguł INCOTERMS dla handlu zagranicznego:
  - reguły INCOTERMS 2010 oraz 2000,
  - moment dokonania dostawy towarów a odpowiednie reguły INCOTERMS,
  - sposób określenia ceny w zależności od zastosowania odpowiednich reguł INCOTERMS,
  - analiza poszczególnych reguł INCOTERMS 2010 wraz z omówieniem ostatnich zmian,
  - najczęściej popełniane błędy przy stosowaniu INCOTERMS.

11:30-11:45 – przerwa kawowa

11:45-13:30 – **Dawid Milczarek**

- Aspekty opodatkowania VAT wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (WDT):
  - pojęcie WDT,
  - znaczenie warunków transportowych dla prawidłowego opodatkowania WDT,
  - przemieszczenie towarów w ramach własnego przedsiębiorstwa jako WDT,
  - przemieszczenia towarów, które nie stanowią WDT,
  - transakcje nieodpłatne jako WDT,
  - powstanie obowiązku podatkowego w przypadku WDT,
  - rozliczenie przedpłat oraz zaliczek z tytułu WDT,
  - określenie podstawy opodatkowania w przypadku WDT,
  - warunki stosowania stawki 0% VAT – wymagana dokumentacja, praktyka i orzecznictwo sądów administracyjnych,
  - przemieszczenia towarów do magazynów konsygnacyjnych położonych na terenie innych państw UE.
- Rozliczenie wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (WNT):
  - pojęcie WNT,
  - WNT w przypadku dostaw dokonanych z krajów trzecich,
  - WNT w sytuacji braku rejestracji jako podatnik VAT-UE dostawcy towarów,
  - przemieszczenie towarów własnych jako WNT,
  - powstanie obowiązku podatkowego w WNT a wystawienie faktury przez sprzedającego,
  - zaliczki z tytułu WNT a powstanie obowiązku podatkowego,
  - prawidłowe określenie podstawy opodatkowania w WNT,
  - rozliczenie nabyć dokonanych przez położony na terenie Polski magazyn konsygnacyjny.

13:30-14:15 – lunch

14:15-16:15 – **Marta Szafarowska**

- Rozliczenie eksportu towarów na gruncie VAT:
  - pojęcie eksportu towarów,
  - eksport bezpośredni i pośredni,
  - wpływ warunków transportu oraz ubezpieczenia na opodatkowanie eksportu towarów,
  - warunki stosowania stawki 0% VAT w eksporcie bezpośrednim i pośrednim,
  - obowiązek podatkowy,
  - zaliczki w eksporcie,
  - określenie podstawy opodatkowania w przypadku eksportu towarów.
- Opodatkowanie VAT importu towarów:
  - podatnik w imporcie towarów,
  - procedura uproszczona rozliczania podatku VAT z tytułu importu towarów,
  - obowiązek podatkowy VAT,
  - zasady ustalania podstawy opodatkowania na przykładach,
  - sposoby rozliczania importu towarów.

Na zakończenie pierwszego dnia konferencji zapraszamy Państwa do Teatru na przedstawienie.

### Dzień II: Podatek VAT oraz aspekty prawa celnego

9:30-10:00 – kawa powitalna

10:00-11:30 – **Radosław Żuk**

- Rozliczanie podatku VAT w przypadku transakcji trójstronnych:
  - podmioty uczestniczące w transakcji trójstronnej,
  - warunki transportu towarów oraz ubezpieczenia a transakcja trójstronna,
  - obowiązki rejestracyjne związane z transakcjami trójstronnymi,
  - miejsce dostawy towarów w przypadku transakcji trójstronnej,
  - podmiot polski jako pierwszy w łańcuchu dostaw,
  - podmiot polski jako drugi w łańcuchu dostaw,
  - podmiot polski jako trzeci w łańcuchu dostaw,
  - wykazywanie transakcji trójstronnej uproszczonej w deklaracji VAT,
  - fakturowanie transakcji trójstronnej uproszczonej.
- Opodatkowanie podatkiem VAT transakcji łańcuchowej:
  - różnice pomiędzy transakcją trójstronną uproszczoną a transakcją łańcuchową,
  - podmioty uczestniczące w transakcji łańcuchowej,
  - wpływ warunków transportowych na miejsce dostawy towarów w przypadku transakcji łańcuchowej,
  - transakcje łańcuchowe z wykorzystaniem eksportu towarów,
  - transakcje łańcuchowe z wykorzystaniem transakcji wewnątrzwspólnotowych,
  - transakcje łańcuchowe związane z importem towarów,
  - obowiązki ciążące na poszczególnych uczestnikach transakcji łańcuchowej,
  - transakcje łańcuchowe a dokumentacja podatkowa.

10:30-10:45 – przerwa kawowa

10:45-13:30 – **Radosław Żuk**

3. Określenie miejsca świadczenia usług w obrocie zagranicznym:

- a) znaczenie przepisów unijnych dla określenia zasad miejsca świadczenia usług,
  - b) opodatkowanie usług w kraju nabywcy jako podstawowa zasada rozliczania usług,
  - c) ustalenia statusu nabywcy obowiązkiem polskiego podatnika,
  - d) określenie siedziby działalności gospodarczej oraz stałego miejsca działalności gospodarczej,
  - e) najem, dzierżawa, leasing oraz umowy o podobnym charakterze dotyczące środków transportu,
  - f) licencje, prawa autorskie, patenty, znaki towarowe,
  - g) szczególne zasady opodatkowania usług transportowych,
  - h) usługi związane z nieruchomościami jako wyjątek od zasady ogólnej,
  - i) opodatkowanie usług w miejscu ich faktyczne wykonania.
4. Obowiązki ewidencyjne związane z rozliczeniem usług w obrocie międzynarodowym:
- a) zasady powstawania obowiązku podatkowego w przypadku importu usług,
  - b) przeliczanie waluty obcej na złote polskie w przypadku świadczenia usług w obrocie zagranicznym,
  - c) podmioty zobowiązane do składania informacji podsumowującej w zakresie świadczenia usług,
  - d) w jakim okresie należy wykazać usługi świadczone w obrocie zagranicznym w informacji podsumowującej, treść informacji podsumowującej,
  - e) terminy składania informacji VAT-UE,
  - f) korygowanie informacji podsumowującej.

13:30-14:15 – lunch

14:15-16:15 – **Piotr Pogorzelski**

5. Unia celna i zasady jej funkcjonowania:

- a) przepisy prawne obowiązujące w obrocie towarowym - przepisy międzynarodowe, unijne oraz krajowe,
  - b) prawa i obowiązki polskich przedsiębiorców,
  - c) procedury uproszczone oraz instytucja upoważnionego przedsiębiorcy (AEO),
  - d) formy procedur uproszczonych,
  - e) wymagania podmiotowe i przedmiotowe dotyczące stosowania procedur uproszczonych.
6. Postępowanie celne w praktyce:
- a) sprostowanie zgłoszenia celnego,
  - b) unieważnienie zgłoszenia,
  - c) kontrola zgłoszenia celnego z urzędu,
  - d) rodzaje rozstrzygnięć w sprawach celnych i podatkowych.
7. Informacje ogólne dotyczące INTRASTAT:
- a) podstawowe pojęcia związane z tematyką INTRASTAT,
  - b) zasady INTRASTAT,
  - c) regulacje prawne dotyczące INTRASTAT.
8. Deklaracje INTRASTAT:
- a) właściwość organów celnych,
  - b) tryb i terminy składania deklaracji,
  - c) wzór deklaracji,
  - d) zasady wypełniania deklaracji,
  - e) taryfikacja towarów,
  - f) kalkulacja kosztów dodatkowych.

### **Dzień III specjalny - Podatki dochodowe**

9:30-10:00 – kawa powitalna

10:00-11:30 – **Andrzej Dmowski**

1. Zasady ogółe dotyczące rozliczenia transakcji w obrocie zagranicznym na gruncie podatku dochodowego:

- a) regulacje krajowe w zakresie transakcji zagranicznych,

- b) znaczenie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania,

- c) prawo wspólnotowe jako źródło rozliczenia podatku dochodowego w przypadku transakcji transgranicznych,
- d) pojęcie płatnika podatku u źródła,
- e) sankcje związane z brakiem pobrania podatku u źródła,
- f) odpowiedzialność karno-skarbowa dotycząca uchybień w deklarowaniu, informowaniu oraz rozliczaniu podatku u źródła,
- g) właściwe dokumentowanie nabycia usług niematerialnych w przypadku transakcji zagranicznych,
- h) nabywanie usług od podmiotów z rajów podatkowych.

2. Polskie regulacje prawne oraz reguły prawa międzynarodowego istotne na gruncie rozliczenia podatku u źródła:

- a) pojęcie rezydenta, zakładu, podmiotów powiązanych,
- b) zakład a oddział,
- c) filia, biuro, agent,
- d) plac budowy – od kiedy powstanie zakład,
- e) praktyczne przykłady powstania zakładu,
- f) miejsce zamieszkania lub siedziba w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania i umowie modelowej OECD,
- g) definicja nierezydenta uzyskującego dochody na terytorium RP,
- h) znaczenie certyfikatów rezydencji dla opodatkowania u źródła,
- i) forma certyfikatu rezydencji,
- j) wymagania konieczne do zastosowania umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

11:30-11:45 – przerwa kawowa

11:45-13:30 – **Andrzej Dmowski**

3. Opodatkowanie przychodów i wynagrodzeń z zagranicy oraz rozliczanie oddelegowania pracownika:

- a) zasady dotyczące opodatkowania dochodu z pracy,
  - b) opodatkowanie wynagrodzeń członków zarządu, rad nadzorczych, dyrektorów oraz managerów,
  - c) opodatkowanie przychodów uzyskiwanych z tytułu umów zlecenia, o dzieło oraz innych umów cywilnoprawnych,
  - d) różnice pomiędzy podróżą służbową pracownika a oddelegowaniem.
4. Opodatkowanie podatkiem u źródła odsetek, należności licencyjnych i innych świadczeń:
- a) podatek od nabycia praw autorskich oraz od nabycia praw pokrewnych,
  - b) podatek od licencji,
  - c) oprogramowanie komputerowe,
  - d) inne usługi niematerialne stanowiące podstawę do pobrania podatku u źródła,
  - e) stawka wynikająca z polskich przepisów a stawka wynikająca z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania,
  - f) zwolnienie z podatku,
  - g) należności licencyjne niewypłacane podmiotowi uprawnionemu,
  - h) należność licencyjna a wynagrodzenie artystów i sportowców,
  - i) pojęcie artysty i sportowca w rozumieniu umów o unikaniu podwójnego opodatkowania,
  - j) znaczenie dla podatku u źródła „publicznego wykonania utworu”,
  - k) nabycie usług reklamowych oraz marketingowych.

13:30-14:15 – lunch

14:15-16:00 – **Andrzej Dmowski**

5. Opodatkowanie wypłaconych i otrzymanych dywidend:

- a) opodatkowanie dywidend w świetle prawa krajowego,
- b) opodatkowanie dywidend z uwzględnieniem postanowień umów o unikaniu podwójnego opodatkowania,

- c) wpływ prawa unijnego na opodatkowanie dywidend,
  - d) zwolnienia z opodatkowania dywidend,
  - e) znaczenie prawa własności udziałów (akcji) dla zastosowania zwolnienia z opodatkowania.
6. Rozliczanie należności wypłacanych oraz otrzymywanych od nierezydentów:
- a) właściwe deklaracje i informacje podatkowe,
  - b) informacje IFT sporządzane dla osób prawnych i osób fizycznych,
  - c) terminy składania zeznań i informacji,
  - d) informacje składane przez podatnika w przypadku pobytu nierezydenta na terytorium RP oraz w przypadku transakcji z podmiotami powiązаныmi: ORD – W1, ORD – U.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

### Koszt uczestnictwa w konferencji dzień I i II:

- jednej osoby 1790 zł + 23% VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 1690 zł/os. + 23% VAT

### Koszt uczestnictwa w dniu specjalnym dzień III:

- jednej osoby 690 zł + 23% VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 640 zł/os. + 23% VAT

### Koszt uczestnictwa w konferencji i dniu specjalnym (3 dni) wynosi:

- jednej osoby 2290 zł + 23% VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 2090 zł/os. + 23% VAT

Prosimy o dokonanie płatności po otrzymaniu pisemnego potwierdzenia, podając w tytule przelewu kod konferencji.

**Cena obejmuje:** uczestnictwo w zajęciach, materiały szkoleniowe, bilet do teatru, przerwy kawowe, lunch, certyfikat.

### Godziny zajęć:

Dzień I: 10:00-16:15, około godz. 19.00 Przedstawienie teatralne  
Dzień II: 10:00-16:15, Dzień III: 10:00-16:00

Miejsce zajęć: Hotel w Centrum Warszawy

**Informacje:** Norbert Saks, Anita Musiał  
tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90  
norbert.saks@akademiamddp.pl  
anita.musial@akademiamddp.pl

## Zakres usług świadczonych przez Akademię Biznesu MDDP:

- **Konferencje i seminaria** – ważne wydarzenia obejmujące najczęściej planowane zmiany w przepisach prawa bilansowego i podatkowego, wskazujące również rozwiązania bieżących problemów
- **Szkolenia otwarte** – omawiające aktualne zagadnienia z zakresu prawa podatkowego, rachunkowości, finansów, zarządzania i controllingu
- **Szkolenia zamknięte** – realizowane na potrzeby jednego klienta, dostosowane zakresem merytorycznym oraz organizacyjnym do wymagań konkretnego podmiotu
- **Szkolenia branżowe** – dotyczą bieżących oraz planowanych zmian we wszystkich dziedzinach, dedykowane dla poszczególnych sektorów (branże m.in.: finanse, energetyka, media, wodociągi, budownictwo, transport, farmacja, telekomunikacja, leasing, turystyka)
- **Szkolenia biznesowe** – obejmują swoim zakresem rozwój umiejętności osobistych i menedżerskich, handlowych i marketingowych oraz technik sprzedaży i negocjacji
- **Kursy zawodowe** – cykliczne, kilkumiesięczne kursy w ramach których słuchacze przygotowujący zostają do wykonywania zawodu (samodzielny księgowy, główny księgowy, biegły rewident, specjalista ds. podatków, specjalista ds. kadr i płac)
- **Studia podyplomowe** – oferowane w celu poszerzenia i aktualizacji wiedzy, doskonalenia zawodowego oraz planów dotyczących zmiany profilu zawodowego lub przekwalifikowania (kierunki: podatki, MSR/MSSF, kadry i płace, rachunkowość i zarządzanie finansami)