

Zmiany w rozliczaniu transakcji wewnątrzspółnotowych od roku 2020

I. Zmiany Dyrektywy VAT od 2020 – jak to wpływa na polskie przepisy o podatku VAT?

1. Zmiany przepisów od 2020 r. a WDT

- a) zmiana zasad stosowania stawki 0% przy WDT od 2020,
- b) nowe skutki błędów w VAT-UE od 2020 ,
- c) dokumentowanie WDT – co zmienia się od roku 2020?,
 - dokumentowanie WDT wg krajowych przepisów ustawy o VAT,
 - dokumentowanie WDT wg przepisów unijnego rozporządzenia 282/2011,
 - dokumentowanie WDT wg przepisów krajowych a wg przepisów unijnych – co ważniejsze, jaką metodę wybrać?

2. Zmiany przepisów od 2020 r. a WNT

- a) wpływ zmiany przepisów na WNT – konsekwencje zmian przepisów w innych krajach,
- b) wybrane problematyczne zagadnienia dotyczące WNT,
- c) transakcje nabycia towarów od podmiotów unijnych nie stanowiące WNT – zagadnienia problematyczne.

3. Zmiana zasad określenia miejsca opodatkowania w transakcjach łańcuchowych od 2020 roku,

4. procedura call of stock - ujednoczenie zasad dostaw do magazynów konsygnacyjnych w całej Unii Europejskiej.

II. Zmiana podejścia organów podatkowych do kwestii kursu walutowego w przypadku korekty podatku VAT dla transakcji wyrażonych w walucie obcej

1. Pierwotne korekty podatku VAT:

- a) korekta błędów popełnionych w rozliczeniu transakcji a korygowany okres rozliczeniowy,
- b) korekta błędów popełnionych w rozliczeniu transakcji a kurs walutowy dla korekty,

2. Następcze korekty podatku VAT:

- a) korekta następcza a korygowany okres rozliczeniowy,
- b) korekta następcza a kurs walutowy dla korekty.

III. Zagraniczny podatek VAT a rozliczenie podatku dochodowego – zmiana podejście organów podatkowych

1. Podatek VAT w zakupach dokonywanych poza terytorium Polski – zmiana podejście organów podatkowych:

- a) zagraniczny podatek VAT zawarty w zakupach towarów i usług na terytorium innego państwa członkowskiego a koszty uzyskania przychodów,

b) możliwość odzyskania podatku od wartości dodanej w trybie VAT-REF a koszty i przychody podatkowe,

c) zagraniczny podatek VAT zawarty w zakupach towarów i usług na terytorium innego państwa poza unijnego a koszty uzyskania przychodów.

2. Polski podatnik PIT/CIT jako podatnik VAT w innym państwie – zmiana podejście organów podatkowych:

a) Podatek VAT wykazywany w innych państwach przez polskiego podatnika podatku dochodowego a przychód podatkowy w Polsce – brutto czy netto?,

b) czy dla wykazania przychodu ma znaczenie, czy polski podatnik podatku dochodowego jest podatnikiem podatku VAT w innym państwie unijnym czy poza unijnym?