

## TRANSAKcje ŁAńCuchowe

### 1. Transakcje łańcuchowe – pojęcia i zasady opodatkowania, w tym:

- Transakcje łańcuchowe – jak ustalić kiedy występują i jakie ma to znaczenia w VAT,
- Wpływ transportu towarów na opodatkowanie VAT,
- Transport nieprzerwany i transport z przerwami – jak ustalić kiedy jest który i jakie to ma znaczenie dla opodatkowania transakcji,
- Dostawy ruchome i dostawy nieruchomości – miejsce opodatkowania i jak je odróżnić od siebie,
- Zasady ustalania, które dostawy są ruchome, a które nieruchomości w zależności do podmiotu organizującego transport i warunków transportu,
- Świadomość dostawcy o planowanym wywozie – co się dzieje gdy transport został dokonany bez uzgodnień z dostawcą,
- Omówienie na przykładach transakcji wielostronnych zasad ustalania, które dostawy są ruchome, a które nieruchomości.

### 2. Transakcje wewnętrzne – wpływ transakcji łańcuchowych na zasady opodatkowania, w tym:

- Zasady opodatkowania dostawy towarów w UE w przypadku dostaw trójstronnych, przy założeniu, iż polski podatnik jest:
  - a) Pierwszy w łańcuchu dostaw,
  - b) Drugi w łańcuchu dostaw,
  - c) Trzeci w łańcuchu dostaw
- Omówienie zasad opodatkowania i wykazywania transakcji w JPK w zależności warunków transportu,
- Najczęściej popełniane błędy w transakcjach wewnętrznych,
- Jak uniknąć błędów w WDT i ryzyka stawki 23 % w związku z transakcjami łańcuchowymi,
- Kiedy może pojawić się Polsce obowiązek zapłaty VAT nawet jeżeli towar nie przyjechał do Polski,
- Typowe błędy w rozpoznawaniu WNT i WDT w związku z transakcjami łańcuchowymi

### 3. Uproszczona procedura w transakcjach trójstronnych, w tym:

- warunki stosowania uproszczonej procedury trójstronnej,
- różnica pomiędzy opodatkowaniem transakcji w przypadku zastosowania szczególnej procedury i bez jej zastosowania,
- zasady wykazywania transakcji w procedurze uproszczonej,
- najczęściej popełniane błędy – na co zwrócić uwagę.

### 4. Transakcje z UE poza UE i spoza UE do UE, a transakcje łańcuchowe, w tym:

- Zasady opodatkowania dostawy towarów z i poza UE w przypadku dostaw trójstronnych, przy założeniu, iż polski podatnik jest:
  - a) Pierwszy w łańcuchu dostaw,

- b) Drugi w łańcuchu dostaw,
- c) Trzeci w łańcuchu dostaw
- Kiedy eksport nie jest eksportem towarów i nie daje prawa do zastosowania stawki 0 %,
- Omówienie zasad opodatkowania i wykazywania transakcji w JPK w zależności warunków transportu,
- Typowe błędy w rozpoznawaniu eksportu towarów w związku z transakcjami łańcuchowymi,
- Import spoza UE a transakcje łańcuchowe – na co zwrócić uwagę.

**5. Transakcje łańcuchowe – zagadnienia pozostałe, w tym:**

- Omówienie przykładów transakcji łańcuchowych w innych wariantach transakcje wewnątrzunijne i z lub spoza UE, w tym:
  - a) Transakcje wielostronne a dostawa towaru bezpośrednio do konsumenta,
  - b) Wielostronne transakcje pomiędzy podmiotami krajowymi,
  - c) Transakcje z podmiotami spoza UE na terenie UE i z podmiotami unijnymi poza UE
- Kontrole a transakcje łańcuchowe – na co zwracają uwagę organy podatkowe,
- Jak zmniejszyć ryzyko nieprawidłowego opodatkowania – znaczenie procedur u podatnika
- Wybrane orzecznictwo sądów administracyjnych i TSUE oraz interpretacje organów podatkowych.

**6. Pytania i odpowiedzi**