

EKSPORT W EUROPIE

20.04.2021

Aspekty podatkowe i księgowe w kontraktach B2B



METROPOLIA
BYDGOSZCZ



BYDGOSKA
AGENCJA
ROZWOJU
REGIONALNEGO



Fundusze
Europejskie
Program Regionalny



Rzeczpospolita
Polska



Województwo
Kujawsko-Pomorskie

Unia Europejska
Europejski Fundusz
Rozwoju Regionalnego





300 projektów

EKSPORTOWYCH

realizowanych dla ponad
100 Klientów

25 lat

DOŚWIADCZENIA

w handlu

międzynarodowym



Sebastian
Sadowski-Romanov

Kompleksowo przeprowadzimy Państwa przedsiębiorstwo przez proces internacjonalizacji – od audytu eksportowego, po wybór i badania rynku oraz pozyskiwanie klientów zagranicznych.

FROM LOCAL TO GLOBAL

EXPORT

BLOK 1

Pojęcia związane z podstawami eksportu

Słowniczek eksportera

EKSPORT

Eksport, w rozumieniu potocznym, oznacza sytuację, w której towar lub usługa jest sprzedawana odbiorcy znajdującemu się za granicą. W rzeczywistości, dostawy, realizowane w obrębie terytorium UE kwalifikowane są w ramach sprzedaży wysyłkowej. Pojęcie eksportu rezerwujemy dla sytuacji, w której towar opuszcza terytorium UE.

B2B

ang. *Business to Business* – określenie relacji, w której uczestniczą przedsiębiorstwa. Sieć, w której znajdują się dystrybutorzy, hurtownicy i producenci.

B2C

ang. *Business to Consumer* – nazwa relacji występujących pomiędzy przedsiębiorstwami i klientami indywidualnymi.

CARGO

ang. określenie ładunku.

CLO

ang. *Customs* lub *Duty* – opłata nakładana przez państwo na towary w związku z ich wywozem i przywozem przez granice celne państwa.

INVOICE

ang. *Commercial Invoice* – faktura handlowa. Dokument otrzymywany i wystawiany przy rozliczeniach transakcji międzynarodowych. Potrzebny do odprawy celnej.

AGENCJA CELNA

placówka zajmująca się pomocą w zakresie działań związanych z formalnościami celnymi na granicy i w Urzędach Celnym.

Słowniczek eksportera

E-COMMERCE

ang. handel elektroniczny. Najbardziej powszechną formą handlu elektronicznego są sklepy internetowe.

KOD HS

ang. *Harmonized System* – Zharmonizowany System Oznaczania i Kodowania Towarów, według którego dokonywana jest klasyfikacja taryfowa towarów. Opracowany przez Światową Organizację Celną.

ISZTAR

system klasyfikacji celnej prowadzony przez Służbę Celną RP, zbierający dane na temat towarów i taryf celnych obowiązujących w Polsce.

ICC

ang. *International Chamber of Commerce* – Międzynarodowa Izba Handlowa, największa światowa organizacja handlowa.

INCOTERMS

zbiór międzynarodowych reguł handlowych, które dzielą koszty transportu i ubezpieczenia pomiędzy sprzedawcą a nabywcą, określają moment przeniesienia ryzyka i zrealizowania dostawy.

TARYFA CELNA

wykaz towarów z przypisanymi do nich stawkami celnymi.

SAMPLE

ang. próbka towaru.

Słowniczek eksportera

ISO 9001

międzynarodowa norma określająca wymagania, które powinien spełniać system zarządzania jakością w organizacji.

WIT

Wiążąca Informacja Taryfowa. Decyzja rozstrzygająca o klasyfikacji taryfowej towarów, ustalająca właściwy kod taryfy celnej dla danego towaru na okres 3 lat. WIT otrzymuje się bezpłatnie.

HANDEL
TRANZYTOWY

sprzedaż lub kupno dóbr wyłącznie towarowych, pomiędzy krajem eksportowym, produkującym te towary a importerem, wyrażającym chęć zakupu danego towaru, za pośrednictwem firmy tranzytowej, znajdujące się w kraju trzecim.

WDT

Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów. Polega na wywozie towarów z kraju na rzecz podatnika prowadzącego działalność gospodarczą na terenie innego państwa znajdującego się w Unii Europejskiej, w wyniku którego następuje przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel.

WNT

Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów. Tutaj to kupujący zobowiązany jest wykazać VAT należny. Jednocześnie może mieć także prawo do jego odliczenia, z tym że tu muszą już zostać spełnione określone w ustawie warunki.

VIES

oficjalny system Komisji Europejskiej, który służy do sprawdzania lub potwierdzania aktywności numerów VAT nadawanych przez państwa członkowskie Unii Europejskiej oraz Irlandię Północną. Od 2021 r. nie obejmuje już Wielkiej Brytanii.

EORI

system, w którym zarejestrować się muszą wszyscy przedsiębiorcy importujący na teren Unii Europejskiej towary spoza jej obszaru.

EORI

Wspólnotowy System
Rejestracji i Identyfikacji
Podmiotów
Gospodarczych. Jak
uzyskać numer EORI?

Etap I



założenie konta na portalu
www.puesc.gov.pl

Etap II



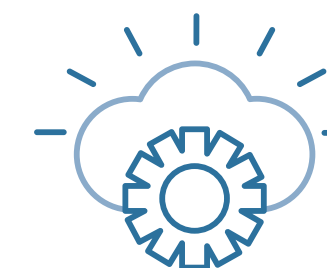
rejestracja osoby fizycznej

Etap III



wygenerowanie certyfikatu
celnego

Etap IV



rejestracja podmiotu
(nadanie numeru EORI)

Zabezpieczanie i finansowanie eksportu

AKREDYTYWA

Proces rozliczenia polega na tym, że bank otwierający akredytywę na polecenie zleceniodawcy, czyli kupującego, zobowiązuje się zapłacić lub zabezpieczyć zapłatę (niezależnie od kondycji finansowej importera) określonej kwoty na rzecz beneficjenta akredytywy, czyli sprzedającego.

INKASO

Eksporter składa w swoim banku komplet dokumentów handlowych, potwierdzających wysłanie towaru. Dokumentom towarzyszy instrukcja inkasowa, zgodna z warunkami zawartymi w kontrakcie handlowym. Następnie bank eksportera wysyła te dokumenty do banku importera, który dopełnia formalności z importerem.

FAKTORING

To rodzaj transakcji handlowej, w której faktor (wyspecjalizowana instytucja lub bank) nabywa wierzytelności od ich zbywcy, czyli eksportera, który posiada do nich tytuł z uwagi na realizację kontraktu handlowego międzynarodowego.

FORFAITING

Opiera się na nabyciu z odpowiednim dyskontem wierzytelności z tytułu transakcji handlowych przez instytucję zajmującą się tego typu produktami, czyli forfaitera.

UBEZPIECZENIE NALEŻNOŚCI

Można traktować je jako pewną alternatywę dla akredytyw czy inkasa. Samo ubezpieczenie należności eksportowych polega na ochronie eksportera na wypadek poniesionych strat w związku z realizacją kontraktu handlowego w obrocie międzynarodowym.

KUKE

Ubezpieczenie świadczone przez Korporację Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych. Jako jedyny ubezpieczyciel w naszym kraju, firma ta ma prawo do udzielania ubezpieczeń eksportowych, które są gwarantowane przez Skarb Państwa.

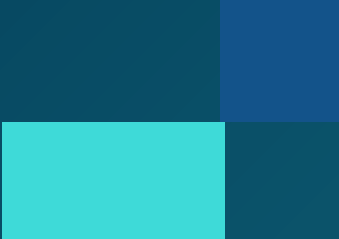
EULER HERMES

Jest to grupa ubezpieczeniowo-finansowa oferująca rozwiązania dopasowane do specyfiki i indywidualnych potrzeb firm prowadzących sprzedaż z odroczonym terminem płatności. Główne obszary jej działalności to między innymi ubezpieczenie należności i polubowna sądowa windykacja.

BLOK 2

Rozliczenie podatkowe VAT





VAT dla eksporterów

Co musisz wiedzieć?



Obowiązek podatkowy w eksporcie powstaje z chwilą dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi.



Przez dostawę towarów rozumie się przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jako właściciel.



Jeśli podatnik nie udokumentuje VAT 0%, eksport zazwyczaj obejmuje stawka krajowa VAT - 23%

Kiedy VAT 0%?

Warunkiem zastosowania zerowej składki jest otrzymanie dokumentu potwierdzającego wywóz towarów z terytorium Polski na terytorium państwa członkowskiego UE lub poza Unię.

Zgodnie z zasadą ogólną, transakcje między przedsiębiorcami z różnych krajów Unii Europejskiej są opodatkowane VAT w kraju nabywcy towaru. Natomiast w kraju sprzedawcy stosuje się stawkę 0% VAT lub zwolnienie z prawem do odliczenia podatku naliczonego.

Dokumenty należy skompletować przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy.

Rozliczenie VAT zależne jest od

przedstawionych
dokumentów

poprawnie
wyliczonej
podstawy
opodatkowania

Obowiązki podatnika:

Aby dokonywać transakcji wewnątrzwspólnotowych, musisz co do zasady zarejestrować się jako podatnik VAT-UE. Obowiązek rejestracji dotyczy zarówno podatników VAT czynnych, jak i zwolnionych.

Jeśli jesteś podatnikiem VAT-UE i dokonujesz transakcji wewnątrzwspólnotowych, to poza deklaracjami VAT masz obowiązek składania w formie elektronicznej informacji VAT-UE.

Jak zarejestrować się jako podatnik VAT-UE?

-> https://www.biznes.gov.pl/pl/firma/podatki-i-ksiegowosc/chce-rozliczac-vat-w-transakcjach-zagranicznych/proc_305-rejestracja-podatnika-vat-ue



**Na co
zwrócić
szczególną
uwagę?**

Wypadki przy pracy, czyli co zrobić gdy...

Brak dokumentów

Jeżeli mimo dokonania wywozu podatnik nadal nie dysponuje dokumentami celnymi potwierdzającymi ten fakt, wówczas będzie zobligowany do wykazania tej transakcji jako krajową ze stawką VAT krajową (np. 23%), właściwą dla sprzedaży danego towaru. Po otrzymaniu dokumentów można złożyć korektę.

Pobrana zaliczka

Jeżeli tak się stało może on zastosować stawkę podatku 0% VAT w odniesieniu do otrzymanej zaliczki, pod warunkiem że wywóz towarów nastąpi w terminie 2 miesięcy oraz podatnik otrzyma dokument celny potwierdzający dokonanie wywozu poza terytorium UE.

Określony termin dostawy

W tej sytuacji podatnik nie ma obowiązku dokonywania korekt zastosowanej stawki 0% VAT. Natomiast powinien pamiętać, że za okres rozliczeniowy, w którym nastąpił wywóz towarów będzie musiał dysponować dokumentem celnym potwierdzającym dany wywóz do dnia złożenia deklaracji za ten okres.

Ćwiczenie #1: Co powinienes zrobić w takiej sytuacji?

Podatnik otrzymał zaliczkę w marcu 2020 r. od kontrahenta spoza UE, przy czym zastosował stawkę VAT 0% dla eksportu w związku z art. 41 ust. 9b ustawy o VAT. W warunkach dostawy określono, że towar miał zostać wysłany w sierpniu 2020 r.

Czy jeśli faktyczny wywóz towarów w ramach eksportu (ze względu na specyfikę warunków realizacji dostawy) nastąpił w terminie późniejszym niż 2 miesiące to podatnik powinien dokonać korekty zastosowania stawki 0% VAT?

Ćwiczenie #1: Rozwiązanie problemu

Nie.

W przypadku gdy w warunkach dostawy został ustalony późniejszy termin dostawy towarów na sierpień 2020 r. oraz podatnik będzie dysponował dokumentami celnymi potwierdzającymi ten wywóz najdalej do 25.09.2020 r. (do dnia rozliczenia podatku VAT za 08/2020 r.) to nie będzie on musiał korygować zastosowanej stawki 0%.

BLOK 3

Rodzaje ceł Barier w handlu Dokumenty celne



Podstawowe informacje dotyczące cła

Co musisz wiedzieć?

Cło ustalane jest ogólnie. Wiele państw, które zorganizowały się w organizm o wspólnych stawkach, tworzy unie celne. Polska, jako członek Unii Europejskiej, należy do unii celnej Unii Europejskiej. Do unii celnej UE należą państwa członkowskie UE oraz Andora, San Marino i Turcja.

Polskę, jako członka Unii Europejskiej, obowiązuje Zintegrowana Taryfa Celną Wspólnot Europejskich TARIC. TARIC jest ogólnodostępna i zawiera szczegółowe informacje na temat ograniczeń w obrocie towarów na terenie UE.

ISZTAR jest polskim odpowiednikiem TARIC, z którym działa w pełnej kompatybilności. Jest jednak wzbogacony o informacje na temat podatków VAT i akcyzy.

Rodzaje ceł

Podział ze względu na:

KIERUNEK RUCHU TOWARÓW	SPOSÓB OKREŚLANA WYSOKOŚCI CEŁ	CHARAKTER EKONOMICZNY	RODZAJ TARYFY CELNEJ	ZRÓŻNICOWANIE TRAKTOWANIA
Cło importowe Cło eksportowe Cło tranzytowe	Cło ad valorem Cło specyficzne Cło kombinowane (mieszane)	Cło fiskalne Cło ochronne Cło ekspansywne	Cło maksymalne Cło minimalne	Cło dyskryminacyjne Cło preferencyjne

Cło ad valorem

Jest najczęściej stosowanym rodzajem cła. Stawka celna wyrażana jest w ujęciu procentowym, a wartość należnego cła podawana jest jako odsetek wartości towaru, którego cło dotyczy.

Kalkulator ISZTAR4

Informacyjny System Zintegrowanej Taryfy Celnej (ISZTAR4) umożliwia uzyskanie szczegółowych informacji nt. danych taryfowych, w tym nomenklatury towarowej i stawek celnych, a także innych danych pozataryfowych, które pochodzą z bazy danych TARIC.

Stawka cła dostępna w ISZTAR jest zależna od umów między krajami. Zasadniczo wszystkie kraje poza UE traktowane są jako “kraje trzecie” i obowiązuje je stała stawka celna. Jeśli sprawdzany towar obejmuje to samo cło dla wszystkich krajów, ma on adnotację ERGA OMNES. Jeśli ograniczenie jest typowe dla jednego państwa, znajduje się na liście jako wyjątek.

Ćwiczenie #2: Zapoznanie z kalkulatorem ISZTAR4

www.ext-isztar4.mf.gov.pl/taryfa_celna
-> Kalkulator taryfowy
-> Wariantowy kalkulator
-> Standardowy kalkulator
-> Kursy przeliczeniowe walut
-> Kod Meursinga

https://ext-isztar4.mf.gov.pl/taryfa_celna/

Bariery w handlu zagranicznym

Sprzedając towar poza UE musimy również znać obostrzenia w polityce handlowej kraju przeznaczenia, oraz mieć wiedzę, czy przy wywozie towarów my nie musimy spełniać dodatkowych wymogów. Obrót niektórymi wyrobami może być dodatkowo regulowany, może podlegać dodatkowym obostrzeniom i kontrolom.

bariery taryfowe

CŁA I KONTYNGENTY TARYFOWE

określona ilość towaru, jaka może być przywieziona po preferencyjnych stawkach celnych

bariery pozataryfowe

- ograniczenia ilościowe,
- podatki od importu,
- nadzór importu,
- opłaty wyrównawcze,
- normy techniczne,
- wymagania sanitarne i weterynaryjne

Bariery pozataryfowe

Zakazy importu i eksportu nakładane przez kraje bądź wewnętrzną konkurencję na rynku



Nieprawidłowe stosowanie środków sanitarnych, fitosanitarnych i weterynaryjnych



Subsydiowanie produkcji lub eksportu



Wymogi dokumentacyjne i rejestracyjne



Wymogi techniczne





Licencje



Cła antydumpingowe i
antysubwencyjne



Ograniczenia w rodzaju i formie
prawnej obecności handlowej



Uregulowania prawne krajów trzecich



"Dobrowolne" ograniczenia eksportu

Barier pozataryfowe

Zgłoszenia celnego można dokonać samemu (eksporter) lub można w tej sprawie ustanowić swojego przedstawiciela celnego.

Towary unijne, które mają zostać wyprowadzone poza obszar celny Unii, zgodnie z art. 269 ust. 1 UKC, zostają objęte procedurą wywozu. Jeżeli towary mają zostać wyprowadzone poza obszar celny Unii w formie więcej niż jednej przesyłki, każda pojedyncza przesyłka zostaje objęta odrębnym zgłoszeniem wywozowym (art. 336 RW).

Towary unijne zgłoszone do wywozu, podlegają dozorowi celnemu od chwili przyjęcia zgłoszenia, do czasu wyprowadzenia ich z obszaru celnego Unii lub do czasu unieważnienia zgłoszenia celnego.

Ważne informacje dla eksporterów

Dokumenty celne

Poświadczeniem dokonania elektronicznego zgłoszenia celnego jest dokument PZC (poświadczenie zgłoszenia celnego). Zastępuje on papierową kartę zgłoszenia celnego. Dokument ten zawiera adnotacje urzędu celnego o dacie i czasie przyjęcia zgłoszenia, nadaniu numeru odprawy celnej OGL, a także dacie zwolnienia towaru.

Zgłoszenia pisemne są możliwe tylko w przypadkach awaryjnych, np. gdy nie działa system celny.

1

Faktura

Na jej podstawie zgłaszana jest wartość towarów. Jeśli faktura nie spełnia roli specyfikacji, to konieczne jest złożenie oddzielnej specyfikacji towarów lub listy towarowej,

2

Podstawa opodatkowania

Jeśli faktura lub inny dokument służący do ustalenia wartości celnej towarów nie posiada niezbędnych w tym celu danych.

3

Preferencje taryfowe

Dokumenty niezbędne w celu zastosowania preferencyjnych uzgodnień taryfowych lub innych środków uchylających zasady prawne mające zastosowanie do zgłaszanych towarów.

4

Certyfikat

Zawierać ma skład chemiczny i surowcowy towaru oraz informacje wymagane uwagami do poszczególnych działów taryfy celnej. Wymagany do ustalenia klasyfikacji towarowej.

5

Zezwolenia / Pozwolenia

Jeśli są wymagane.

Jak przebiega odprawa celna?

Odprawy celnej można dokonać w formie papierowej lub elektronicznie przez system ESC/AES, procedura którego przedstawiona jest poniżej.



KOMUNIKAT IE515

dokonanie zgłoszenia
towaru do procedury
wywozu



KOMUNIKAT IE528

przyjęcie zgłoszenia
przez urząd celny i
zwrotne przesłanie
numeru ewidencyjnego
operacji wywozowej



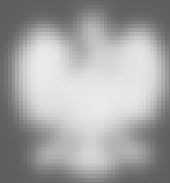
KOMUNIKAT IE529

zwolnienie do
procedury wywozu
wraz z EAD



KOMUNIKAT IE599

potwierdzenie przez
urząd celny graniczny
wywozu towaru -
podstawa do rozliczenia
VAT



podatki.gov.pl

System In-

Ćwiczenie #3: Wyszukiwanie odpowiedzi na nurtujące pytania dotyczące rozliczeń

www.sip.mf.gov.pl

-> Przepisy

-> Ustawa o podatku od
towarów i usług

-> Dział VIII. Wysokość
opodatkowania

<https://sip.mf.gov.pl/>



Pytania?

Dziękuję za
uwagę :)



BYDGOSKA
AGENCJA
ROZWOJU
REGIONALNEGO



METROPOLIA
BYDGOSZCZ



Fundusze
Europejskie
Program Regionalny



Rzeczpospolita
Polska



Województwo
Kujawsko-Pomorskie

Unia Europejska
Europejski Fundusz
Rozwoju Regionalnego

