



AKADEMIA  
KSZTAŁCENIA  
KADR KONRAD  
TAGOWSKI



## Podatek od towarów i usług – obrót międzynarodowy towarowy 2024 - szkolenie

Numer usługi 2023/12/01/21308/2029005

📍 zdalna w czasie rzeczywistym

🏠 Usługa szkoleniowa

🕒 7 h

📅 07.06.2024 do 07.06.2024

750,30 PLN brutto

610,00 PLN netto

107,19 PLN brutto/h

87,14 PLN netto/h

## Informacje podstawowe

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kategoria                       | Finanse i bankowość / Podatki                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Sposób dofinansowania           | wsparcie dla pracodawców i ich pracowników                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Grupa docelowa usługi           | Szkolenie skierowane jest do dyrektorów finansowych, głównych księgowych oraz pracowników działów księgowych firm, pracowników biur rachunkowych, wolnych zawodów (radcowie prawni, adwokaci), innych osób chcących poszerzyć swoją wiedzę i umiejętności. Brak wymagań co do stażu pracy. |
| Minimalna liczba uczestników    | 1                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Maksymalna liczba uczestników   | 20                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Data zakończenia rekrutacji     | 06-06-2024                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Forma prowadzenia usługi        | zdalna w czasie rzeczywistym                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Liczba godzin usługi            | 7                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Podstawa uzyskania wpisu do BUR | Standard Usługi Szkoleniowo-Rozwojowej PIFS SUS 2.0                                                                                                                                                                                                                                        |

## Cel

### Cel edukacyjny

Szkolenie przygotowuje do prawidłowego rozliczania transakcji w obrocie międzynarodowym w kontekście podatku VAT.

### Efekty uczenia się oraz kryteria weryfikacji ich osiągnięcia i Metody walidacji

| Efekty uczenia się                                                                                                                                          | Kryteria weryfikacji                                                                                                                                                                                                                                              | Metoda walidacji |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Uczestnik prawidłowo definiuje zakres czynności i zadań związanych z rozliczaniem transakcji międzynarodowych i ich opodatkowania w kontekście podatku VAT. | Uczestnik prawidłowo prowadzi dokumentację związaną z obrotem międzynarodowym, transakcji wewnątrzwspólnotowych, WDT/WNT, eksport, import, informacji podsumowujących – deklaracji i ewidencji, ujmowaniu transakcji w ewidencji / JPK_V7 – transakcje łańcuchowe | Test teoretyczny |

## Kwalifikacje

### Kompetencje

Usługa prowadzi do nabycia kompetencji.

#### Warunki uznania kompetencji

**Pytanie 1. Czy dokument potwierdzający uzyskanie kompetencji zawiera opis efektów uczenia się?**

Dokument zawiera opis efektów uczenia się, które zostały zawarte w karcie usługi.

**Pytanie 2. Czy dokument potwierdza, że walidacja została przeprowadzona w oparciu o zdefiniowane w efektach uczenia się kryteria ich weryfikacji?**

Dokument potwierdza, że walidacja została przeprowadzona w oparciu o zdefiniowane w efektach uczenia się kryteria ich weryfikacji.

**Pytanie 3. Czy dokument potwierdza zastosowanie rozwiązań zapewniających rozdzielenie procesów kształcenia i szkolenia od walidacji?**

Dokument potwierdza, że procesy kształcenia i walidacji zostały rozdzielone.

## Program

**Obrót międzynarodowy - transakcje wewnątrzwspólnotowe – WDT/WNT, eksport, import – informacje podsumowujące – deklaracje, ewidencje – ujmowanie transakcji w ewidencji / JPK\_V7 – transakcje łańcuchowe**

#### 1. Terytorialność podatku VAT. Miejsce opodatkowania dostaw towarów. Transakcje łańcuchowe

- zasady ogólne ustalania miejsca opodatkowania
- zasady rozliczania dostaw łańcuchowych (praktyka i orzecznictwo TSUE),
- wewnątrzwspólnotowa transakcja trójstronna w procedurze uproszczonej (dokumentowanie, wymogi formalne faktury, obowiązki sprawozdawcze),
- wpływ umownych warunków dostaw na ustalenie miejsca opodatkowania (znaczenie pojęcia „podmiot organizujący wysyłkę lub transport”) – uproszczenia od 2020 w ustalanie „dostawy ruchomej”
- dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca w kontekście transakcji zawieranych z kontrahentami z zagranicy (abroad reverse charge)

#### 2. Transakcje wewnątrzwspólnotowe - obrót towarowy wewnątrzwspólnotowy:

- WDT – wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów:
  - definicja, obowiązki rejestracyjne ewidencyjne i sprawozdawcze
  - warunki stosowania stawki 0% (dokumenty potwierdzające przemieszczenie) – stosowanie przepisów od 2020 roku w kontekście

nowych regulacji unijnych (art. 45a rozporządzenia 282/11)

- obowiązek podatkowy, zasady rozliczania zaliczek – dokumentowanie i fakturowanie
- nietransakcyjne przemieszczenie towarów
- wprowadzanie towarów do magazynów konsygnacyjnych (zasady rozliczeń)
- korekty - ujmowanie we właściwym okresie rozliczeniowym, dokumentowanie rabatów
- zasady przeliczania kwot wyrażonych w walucie obcej

b) WNT – wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów:

- definicja WNT, wpływ rejestracji VAT UE na rozliczenie WNT, obowiązki rejestracyjne
- ustalenie miejsca opodatkowania WNT (art. 25-26)
- obowiązek podatkowy a moment otrzymania faktury
- rozliczanie zaliczek (otrzymanie faktury dokumentującej zaliczkę od kontrahenta unijnego a obowiązek podatkowy)
- sposób dokumentowania
- podstawa opodatkowania: mixed supply – usługi bezpośrednio związane z WNT – rabaty a korekta WNT (ujęcie we właściwej deklaracji i informacji podsumowującej, - zastosowanie właściwego kursu (kurs przy korektach), zwroty reklamacyjne
- odwrotne obciążenie a rozliczenie podatku naliczonego (data otrzymania faktury a rozliczenie podatku naliczonego) – zmiany od 1.04.2023

- magazyn konsygnacyjny (call-off stock) a WNT – uproszczenia od 2020

- towary otrzymane nieodpłatnie z innego kraju UE a obowiązek rozliczenia WNT
- przypadki braku obowiązku rozliczania WNT pomimo przywozu towaru z innego państwa członkowskiego
- WNT paliw – zastosowanie przepisów tzw. pakietu paliwowego

c) System wymiany informacji VIES - informacje uzyskiwane z systemu a rozliczenie WDT i WNT

### **3. Transakcje z krajami spoza UE - obrót towarowy pozawspólnotowy:**

a) Eksport towarów:

- pojęcie eksportu towarów - eksport bezpośredni a eksport pośredni
- podstawa opodatkowania oraz obowiązek podatkowy
- wymogi formalne dotyczące faktury
- warunki stosowania stawki 0% - dokumenty potwierdzające przemieszczenie towarów poza granice UE (ECS – system kontroli eksport)
- praktyka, orzecznictwo sądów administracyjnych oraz wyroki TSUE
- stawka 0% w eksporcie pośrednim a praktyka dokumentowania przemieszczenia
- rozliczanie zaliczek
- obowiązki ewidencyjne i sprawozdawcze

b) Import towarów:

- pojęcie importu towarów
- status celny towarów, obszar celny wspólnotowy, przeznaczenie celne, procedury celne
- miejsce opodatkowania importu towarów (art. 26a)
- obowiązek podatkowy
- podstawa opodatkowania (błędne ustalenie wartości celnej a korekta podstawy dla VAT – aspekty praktyczne)
- szczególne regulacje dotyczące stosowania właściwego kursu waluty
- zasady potrącania podatku naliczonego
- procedura uproszczona (wpis do rejestru) a zasady rozliczania podatku naliczonego
- procedura 42.00 a optymalizacja rozliczeń z fiskusem
- przegląd wybranych zwolnień związanych z importem towarów
- agencja celna jako przedstawiciel fiskalny w kraju i zagranicą
- powrotny wywóz towarów za granicę (np. w ramach reklamacji) a zasady korekty podatku,
- import części w ramach napraw gwarancyjnych.

### **4. Pakiet e-commerce:**

a) wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów na odległość (WSTO)

- pojęcie i ustalenie miejsca opodatkowania
- zakres przedmiotowy (towary wyłączone – limity)
- obowiązek podatkowy oraz sposób dokumentowania
- wymogi formalne dotyczące faktur i kas fiskalnych
- obowiązki ewidencyjne i sprawozdawcze

b) Sprzedaż na odległość towarów importowanych (SOTI)

- definicja SOTI, zakres przedmiotowy i podmiotowy,
- miejsce opodatkowania

c) Procedura szczególna rozliczeń w systemie VAT-OSS:

- zakres zastosowania
- procedura unijna,
- procedura nieunijna,

d) Procedura szczególna rozliczeń w systemie VAT-OSS:

- zakres stosowania (limit 150 euro)

- bezpośrednie i pośrednie korzystanie z procedury VAT-IOSS (instytucja pośrednika)
- e) Podmiot ułatwiający – obowiązki operatorów interfejsów elektronicznych
- definicja operatora interfejsu elektronicznego (platforma),
- fikcja dostaw / ustalenie dostawy ruchomej ,
- przesłanki ułatwiania transakcji i wyłączenia,
  - moment powstania obowiązku podatkowego – rozliczenie,
  - ewidencja ułatwianych dostaw – odpowiedzialność

#### 5. Świadczenia nieopłatne a międzynarodowy obrót towarowy:

- przekazywanie nieodpłatnie towarów poza granice kraju - kontrahentom z innych krajów członkowskich lub z krajów trzecich,
- import oraz wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów otrzymanych nieodpłatnie.

#### 6. Obowiązki rejestracyjne i sprawozdawcze podatnika

- rejestracja VAT UE
- ECS. zgłoszenia celne
- informacje podsumowujące
- dodatkowe ewidencje i rejestry (przemieszczenie nietransakcyjne, ewidencja limitów, etc.)
- prezentacja w deklaracjach i JPK\_VAT / JPK\_V7 (oznaczenia dokumentów w ewidencji)

Warunki niezbędne do spełnienia, aby realizacja usługi pozwoliła na osiągnięcie głównego celu: 80 % obecności na zajęciach.

Szkolenie realizowany jest w formie wykładu, prezentacji PPT, case study, sesji pytań i odpowiedzi po omówieniu poszczególnych bloków. Usługa realizowana jest w godzinach zegarowych z przerwami

## Harmonogram

Liczba przedmiotów/zajęć: 7

| Przedmiot / temat zajęć                                                                                                                                                                                               | Prowadzący    | Data realizacji zajęć | Godzina rozpoczęcia | Godzina zakończenia | Liczba godzin |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| <b>1 z 7</b> Rejestracja i kwestie organizacyjne                                                                                                                                                                      | Paweł Dymlang | 07-06-2024            | 08:30               | 09:00               | 00:30         |
| <b>2 z 7</b><br>Terytorialność podatku VAT.<br>Miejsce opodatkowania dostaw towarów.<br>Transakcje łańcuchowe, wewnątrzwspólnotowe (rozmowa na żywo, chat, ćwiczenia, wykłady, prezentacja PPT , dokumentów i druków) | Paweł Dymlang | 07-06-2024            | 09:00               | 10:30               | 01:30         |
| <b>3 z 7</b> Przerwa                                                                                                                                                                                                  | Paweł Dymlang | 07-06-2024            | 10:30               | 11:00               | 00:30         |

| Przedmiot / temat zajęć                                                                                                                                                                                      | Prowadzący    | Data realizacji zajęć | Godzina rozpoczęcia | Godzina zakończenia | Liczba godzin |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| <div>4 z 7</div> Transakcje z krajami spoza UE - obrót towarowy pozawspólnotowy, Pakiet e-commerce (rozmowa na żywo, chat, ćwiczenia, wykłady, prezentacja PPT, dokumentów i druków)                         | Paweł Dymłang | 07-06-2024            | 11:00               | 12:30               | 01:30         |
| <div>5 z 7</div> Przerwa                                                                                                                                                                                     | Paweł Dymłang | 07-06-2024            | 12:30               | 13:00               | 00:30         |
| <div>6 z 7</div> Świadczenia nieopłatne a międzynarodowy obrót towarowy, Obowiązki rejestracyjne i sprawozdawcze podatnika (rozmowa na żywo, chat, ćwiczenia, wykłady, prezentacja PPT, dokumentów i druków) | Paweł Dymłang | 07-06-2024            | 13:00               | 15:15               | 02:15         |
| <div>7 z 7</div> Walidacja                                                                                                                                                                                   | -             | 07-06-2024            | 15:15               | 15:30               | 00:15         |

## Cennik

### Cennik

| Rodzaj ceny                               | Cena       |
|-------------------------------------------|------------|
| Koszt przypadający na 1 uczestnika brutto | 750,30 PLN |
| Koszt przypadający na 1 uczestnika netto  | 610,00 PLN |
| Koszt osobogodziny brutto                 | 107,19 PLN |
| Koszt osobogodziny netto                  | 87,14 PLN  |

# Prowadzący

Liczba prowadzących: 1



1 z 1

## Paweł Dymlang

Absolwent Wydziału Prawa KUL (2004), doradca podatkowy (nr wpisu 10987- (2008)), trener i wykładowca z prawa podatkowego; specjalizacja: podatek od towarów i usług, podatek dochodowy od osób prawnych, podatek dochodowy od osób fizycznych. Prowadzący własną kancelarię doradztwa podatkowego. Poprowadzonych przeszło 1700 szkoleń otwartych i zamkniętych (m.in. dla: BRE Bank, Carlsberg, Cefarm, Cemex, Ceramika Paradyż, Cinema City, Energa, Eneria, Enion, Fagumit, Gaz System, HSBC Bank, HTL-Strefa, Interia, Jacobs, Kilargo, KWS Lochow Polska, LektorKlett, Mediacom, MESP, PKN Orlen, PKP Przewozy Regionalne, PKP, Polskie Porty Lotnicze, Polskie Radio Gdańsk, SEP, Statoil, Transfer Multisort Elektronik, Wavin Metalplast-Buk, Komenda Główna Policji, Thomson Technicolor Poland i wiele innych). Autor licznych publikacji prasowych i książkowych („Samochód w działalności gospodarczej”, „Podatki w branży farmaceutycznej”, „Opodatkowanie obrotu walutami kryptograficznymi”, „Egzamin na doradcę podatkowego”, i inne).

Opinie po szkoleniach eksperta:

"Prowadzący szkolenie w sposób zrozumiały i bardzo przystępny omówił zagadnienia teoretyczne, prezentując je w praktycznych przykładach."

"Szkolenie przebiegało bez żadnych zakłóceń. Było prowadzone w sposób bardzo zrozumiały, zgodnie z programem. Prowadzący szkolenie był punktualny, kompetentny z dużą wiedzą. Został omówiony cały zakres szkolenia, co jest bardzo ważne."

## Informacje dodatkowe

### Informacje o materiałach dla uczestników usługi

Uczestnik szkolenia otrzymuje na wskazany adres mailowy materiały pomocnicze (prezentacja PPT, materiały dydaktyczne, konieczne dokumenty w tym wyciągi z ustaw i rozporządzeń) niezbędne do realizacji usługi.

### Informacje dodatkowe

Są możliwości zastosowania zwolnienia z podatku VAT dla Uczestników, których poziom dofinansowania wynosi co najmniej 70% (na podstawie § 3 ust. 1 pkt 14 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r., poz. 1983).

## Warunki techniczne

Warunki techniczne niezbędne do udziału w usłudze:

1/dysponujemy własną platformą OTP BBB version kompilacja 862.

2/wymagania sprzętowe – komputer/laptop lub inne urządzenie do zdalnej komunikacji wbudowana lub zewnętrzna kamera oraz mikrofon

3/nie ma wymogów co do łącza rekomendujemy prędkość 3/1,5 MB na sekundę

4/ niezbędne oprogramowanie – przeglądarka MOZILLA FIREFOX LUB GOOGLE CHROME

5/ okres ważności linku – dzień odbywania się szkolenia (szkolenie w czasie rzeczywistym)

6) generowany jest plik aktywności (rejestr czasu logowania i wylogowania się uczestników) w celu kontroli/audytu przez jednostkę

kontrolną oraz wizerunek uczestnika jak wymaga tego regulamin.

7) JEŚLI WYMAGA TEGO REGULAMIN JEDNOSTKI FINANSUJĄCEJ SZKOLENIE JEST NAGRYWANE

## Kontakt



**Elżbieta Nałęcz**

**E-mail** [enalecz@akk.com.pl](mailto:enalecz@akk.com.pl)

**Telefon** (+48) 601 950 841