



AKADEMIA
KSZTAŁCENIA
KADR KONRAD
TAGOWSKI



**Podatki w usługach i obrocie
międzynarodowym - WNT-WDT, Usługi,
Podatek u źródła.- szkolenie**

Numer usługi 2024/01/19/21308/2053774

2 275,50 PLN brutto

1 850,00 PLN netto

108,36 PLN brutto/h

88,10 PLN netto/h

📍 zdalna w czasie rzeczywistym

🏠 Usługa szkoleniowa

🕒 21 h

📅 09.05.2024 do 20.05.2024

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) i innych osób chcących poszerzyć swoją wiedzę i umiejętności. Brak wymagań co do stażu pracy.
Minimalna liczba uczestników	1
Maksymalna liczba uczestników	15
Data zakończenia rekrutacji	08-05-2024
Forma prowadzenia usługi	zdalna w czasie rzeczywistym
Liczba godzin usługi	21
Podstawa uzyskania wpisu do BUR	Standard Usługi Szkoleniowo-Rozwojowej PIFS SUS 2.0

Cel

Cel edukacyjny

Szkolenie przygotowuje do prawidłowego rozliczania podatków w obrocie międzynarodowym w szczególności: opodatkowania transakcji zagranicznych, opodatkowanie usług, procedura OSS, podatek u źródła, umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Efekty uczenia się oraz kryteria weryfikacji ich osiągnięcia i Metody walidacji

Efekty uczenia się	Kryteria weryfikacji	Metoda walidacji
Uczestnik prawidłowo definiuje zakres zmian w rozliczaniu podatków w obrocie międzynarodowy (towarów i usług), naliczania podatku u źródła.	Uczestnik prawidłowo rozlicza i prowadzi dokumentację związaną z rozliczaniem towarów i usług, podatku u źródła w obrocie międzynarodowym.	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

Dzień 1

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-IOS:
 - zakres zastosowania
 - procedura unijna,
 - procedura nieunijna,
- d) Procedura szczególna rozliczeń w systemie VAT-IOS:
 - zakres stosowania (limit 150 euro)
 - bezpośrednio i pośrednio korzystanie z procedury VAT-IOS (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

6. Obowiązki rejestracyjne i sprawozdawcze podatnika

Dzień 2

Podatek od towarów i usług – usługi w obrocie międzynarodowym

1. Terytorialność podatku VAT. Miejsce świadczenia usług.

a) zasady ogólne ustalania miejsca opodatkowania (przepisy krajowe art. 28a-28o i orzecznictwo TSUE)

- zasady ustalania opodatkowania w przypadku transakcji B2B,
- zasady ustalania opodatkowania w przypadku transakcji B2C,
- usługi związane z nieruchomościami
- usługi transportowe
- usługi materialne związane z rzeczami ruchowymi
- usługi niematerialne (w tym wynajem środków transportu)

b) znaczenie pojęć „siedziba działalności gospodarczej”, „stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej”,

2. „Eksport” usług

3. Import usług

4. Podstawa opodatkowania – przeliczanie transakcji po odpowiednim kursie

- zasady ogólne – orzecznictwo TSUE
- koncepcja świadczeń złożonych – mixed supply (koszty towarzyszące)
- transakcje walutowe – stosowanie właściwego kursu
- korekty
- stosowanie właściwej stawki podatku
- refakturowanie usług w obrocie międzynarodowym
- WIS a stosowanie właściwej stawki w zakresie usług w obrocie międzynarodowym,
- stawka 0% w transporcie międzynarodowym.

5. Obowiązki rejestracyjne / sprawozdawcze / raportowanie

6. Procedura OSS dla wybranych usług

Dzień 3

Podatek u źródła - uregulowania prawa krajowego, prawa europejskiego, umów o unikaniu podwójnego opodatkowania w oparciu o komentarz do Modelu Konwencji OECD

1. Konstrukcja podatku u źródła - uregulowania wewnętrznego prawa podatkowego:

- pojęcie jurysdykcji podatkowej
- pojęcie rezydenta – ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy – państwo rezydencji (definicja siedziby od 1.01.2022)
- pojęcie nierezydenta uzyskującego dochody na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej – Polska jako państwo źródła przychodu
- miejsce zamieszkania lub siedziba w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania i modelu konwencji OECD
- określenie katalogu przychodów opodatkowanych w państwie źródła przychodu w przykładach (zakup biletów lotniczych, wynajem samochodów zagranicą, zakup udziałów, etc.)

2. Certyfikat rezydencji

- znaczenie certyfikatów rezydencji dla opodatkowania u źródła
- pojęcie certyfikatu rezydencji

- nowe warunki formalne – warunki korzystania z kopii certyfikatu rezydencji od 2022 roku
- obowiązek posiadania certyfikatu i skutki jego braku
- okres ważności certyfikatu (w tym przepisy przejściowe COVID)
- certyfikat elektroniczny otrzymany od kontrahenta zagranicznego

3. Przesłanka dochowania należytej staranności od 2019 roku po modyfikacjach z 2022 roku

- procedura weryfikacji kontrahenta
- status beneficjenta rzeczywistego – kiedy ustalać
- weryfikacja kontrahenta w sytuacji braku klauzuli beneficial owner w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania
- wytyczne MF

4. Ogólna charakterystyka umów o unikaniu podwójnego opodatkowania

5. Wprowadzenie - międzynarodowe prawo podatkowe a wspólnotowe prawo podatkowe

6. Opodatkowanie dochodów przedsiębiorcy, zakładu, innych dochodów – zasady rozdziału kategorii dochodów (wyszczególnienie tzw. dochodów biernych)

7. Opodatkowanie odsetek

- definicja odsetek na gruncie KM OECD I kodeksu cywilnego
- obowiązki płatnika (ustalenie wysokości podatku, pobranie i wpłata podatku, obowiązki informacyjne)
- zasady opodatkowania odsetek wg updo, updo i KM OECD
- definicja rzeczywistego właściciela (beneficial owner)
- cash pooling a podatek u źródła od odsetek
- pochodne instrumenty finansowe a podatek u źródła

8. Opodatkowanie należności licencyjnych

9. Zwolnienie od opodatkowania podatkiem u źródła należności odsetkowych i licencyjnych z art. 21 ust. 3 updo

10. Opodatkowanie świadczeń niematerialnych

11. Opodatkowanie dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych

12. Opodatkowanie przychodów osób fizycznych:

- przychody z pracy najemnej
- przychody z działalności wykonywanej osobiście: wolne zawody, przychody artystów/sportowców

13. Opodatkowanie zysków zakładów- działalność prowadzona przez nierezydenta na terytorium RP

14. Obowiązki dokumentacyjne i sprawozdawcze związane z wypłatą należności za granicę (CIT-10Z, PIT-8AR, IFT1/1R, IFT2/2R)

Szkolenie trwa 21 godz lekcyjnych

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: 19

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
1 z 19 Rejestracja i kwestie organizacyjne	Paweł Dymłang	09-05-2024	08:30	09:00	00:30
2 z 19 Terytorialność podatku VAT. Miejsce opodatkowania dostaw towarów. Transakcje łańcuchowe(rozmowa na żywo, chat, ćwiczenia, wykłady, prezentacja PPT , dokumentów i druków)	Paweł Dymłang	09-05-2024	09:00	10:30	01:30
3 z 19 Przerwa	Paweł Dymłang	09-05-2024	10:30	11:00	00:30
4 z 19 Transakcje wewnątrzwspólnotowe, Transakcje z krajami spoza UE, Pakiet e-commerce (rozmowa na żywo, chat, ćwiczenia, wykłady, prezentacja PPT , dokumentów i druków)	Paweł Dymłang	09-05-2024	11:00	12:30	01:30
5 z 19 Przerwa	Paweł Dymłang	09-05-2024	12:30	13:00	00:30
6 z 19 Świadczenia nieopłatne a międzynarodowy obrót towarowy, Obowiązki rejestracyjne i sprawozdawcze podatnika (rozmowa na żywo, chat, ćwiczenia, wykłady, prezentacja PPT , dokumentów i druków)	Paweł Dymłang	09-05-2024	13:00	14:30	01:30

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
7 z 19 Rejestracja i kwestie organizacyjne	Paweł Dymłang	16-05-2024	08:30	09:00	00:30
8 z 19 Terytorialność podatku VAT. Miejsce świadczenia usług, „Eksport” usług, Import usług (rozmowa na żywo, chat, ćwiczenia, wykłady, prezentacja PPT , dokumentów i druków)	Paweł Dymłang	16-05-2024	09:00	10:30	01:30
9 z 19 Przerwa	Paweł Dymłang	16-05-2024	10:30	11:00	00:30
10 z 19 Podstawa opodatkowania – przeliczanie transakcji po odpowiednim kursie(rozmowa na żywo, chat, ćwiczenia, wykłady, prezentacja PPT , dokumentów i druków)	Paweł Dymłang	16-05-2024	11:00	12:30	01:30
11 z 19 Przerwa	Paweł Dymłang	16-05-2024	12:30	13:00	00:30
12 z 19 Obowiązki rejestracyjne / sprawozdawcze / raportowanie, Procedura OSS dla wybranych usług(rozmowa na żywo, chat, ćwiczenia, wykłady, prezentacja PPT , dokumentów i druków)	Paweł Dymłang	16-05-2024	13:00	14:30	01:30
13 z 19 Rejestracja i kwestie organizacyjne	Paweł Dymłang	20-05-2024	08:30	09:00	00:30

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
14 z 19 Konstrukcja podatku u źródła, Certyfikat rezydencji, międzynarodowe prawo podatkowe a wspólnotowe prawo podatkowe (rozmowa na żywo, chat, ćwiczenia, wykłady, prezentacja PPT, dokumentów i druków)	Paweł Dymłang	20-05-2024	09:00	10:30	01:30
15 z 19 Przerwa	Paweł Dymłang	20-05-2024	10:30	11:00	00:30
16 z 19 Opodatkowanie odsetek, Opodatkowanie odsetek, Opodatkowanie świadczeń niematerialnych (rozmowa na żywo, chat, ćwiczenia, wykłady, prezentacja PPT, dokumentów i druków)	Paweł Dymłang	20-05-2024	11:00	12:30	01:30
17 z 19 Przerwa	Paweł Dymłang	20-05-2024	12:30	13:00	00:30
18 z 19 Opodatkowanie dywidend, Opodatkowanie przychodów osób fizycznych, Opodatkowanie zysków zakładów (rozmowa na żywo, chat, ćwiczenia, wykłady, prezentacja PPT, dokumentów i druków)	Paweł Dymłang	20-05-2024	13:00	14:30	01:30

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
19 z 19 Walidacja	-	20-05-2024	14:30	17:30	03:00

Cennik

Cennik

Rodzaj ceny	Cena
Koszt przypadający na 1 uczestnika brutto	2 275,50 PLN
Koszt przypadający na 1 uczestnika netto	1 850,00 PLN
Koszt osobogodziny brutto	108,36 PLN
Koszt osobogodziny netto	88,10 PLN

Prowadzący

Liczba prowadzących: 1



1 z 1

Paweł Dymalang

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

Telefon (+48) 601 950 841