



BDO SOLUTIONS
Sp. z o.o.



Podatek od towarów i usług – obrót międzynarodowy 2024. Eksport, import– usługi–ewidencje–ujmowanie transakcji w ewidencji/JPK_V7–transakcje łańcuchowe. Obowiązki rejestracyjne i sprawozdawcze podatnika. Praktyczne dwudniowe warsztaty

Numer usługi 2024/03/15/8353/2097967

📍 zdalna w czasie rzeczywistym

🏠 Usługa szkoleniowa

🕒 12 h

📅 23.05.2024 do 24.05.2024

1 328,40 PLN brutto

1 080,00 PLN netto

110,70 PLN brutto/h

90,00 PLN netto/h

Informacje podstawowe

Kategoria	Finanse i bankowość / Podatki
Sposób dofinansowania	wsparcie dla osób indywidualnych wsparcie dla pracodawców i ich pracowników
Grupa docelowa usługi	• do głównych księgowych, dyrektorów finansowych, • specjalistów podatkowych oraz pracowników działów księgowych, podatkowych i finansowych, • pracowników i właścicieli biur rachunkowych. • Osoby zainteresowane tematem
Minimalna liczba uczestników	6
Maksymalna liczba uczestników	30
Data zakończenia rekrutacji	22-05-2024
Forma prowadzenia usługi	zdalna w czasie rzeczywistym
Liczba godzin usługi	12
Podstawa uzyskania wpisu do BUR	Standard Usługi Szkoleniowo-Rozwojowej PIFS SUS 2.0

Cel

Cel edukacyjny

Celem szkolenia jest przekazanie uczestnikom kompleksowej, szczegółowej, teoretycznej i praktycznej wiedzy z zakresu najnowszych zmian oraz kluczowych aspektów rozliczania VAT w obrocie międzynarodowym. Szkolenie oparte jest o przydatne przykłady z praktyki doradczej prowadzącego oraz unijne wyjaśnienia i orzecznictwo. Szkolenia uwzględnia zmiany wywołane pakietem e-commerce oraz procedurę szczególnych rozliczeń w systemie VAT-OSS.

Efekty uczenia się oraz kryteria weryfikacji ich osiągnięcia i Metody walidacji

Efekty uczenia się	Kryteria weryfikacji	Metoda walidacji
Po ukończeniu szkolenia uczestnik ma uporządkowaną wiedzę teoretyczną i praktyczną z zakresu najnowszych zmian oraz kluczowych aspektów rozliczania VAT w obrocie międzynarodowym. Uczestnik ma świadomość poziomu swojej wiedzy i potrafi wykorzystać ją w swojej codziennej pracy.	Aktywne uczestnictwo uczestnika w szkoleniu, zaangażowanie w tematykę szkolenia, wyjaśnienia bieżących wątpliwości z prowadzącym usługę, czas na pytania i odpowiedzi. Szkolenie będzie oparte na interakcji z uczestnikami i wspólnym rozwiązywaniu zagadnień z programu usługi. Osiągnięcie efektów będzie weryfikowane poprzez zadawanie ustnych pytań przez trenera.	Deбата swobodna

Kwalifikacje

Kompetencje

Usługa prowadzi do nabycia kompetencji.

Warunki uznania kompetencji

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

tak

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

Kandydat nie musi spełniać warunków koniecznych.

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

Kandydat nie musi spełniać warunków koniecznych.

Program

Obrót międzynarodowy - transakcje wewnątrzwspólnotowe – WDT/WNT, eksport, import – usługi w obrocie międzynarodowym – import usług – 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),

- d) wpływ umownych warunków dostaw na ustalenie miejsca opodatkowania (znaczenie pojęcia „podmiot organizujący wysyłkę lub transport”) – uproszczenia od 2020 w ustalanie „dostawy ruchomej”
- e) dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca w kontekście transakcji zawieranych z kontrahentami z zagranicy (abroad reverse charge)

2. Transakcje wewnątrzwspólnotowe - obrót towarowy wewnątrzwspólnotowy:

a) 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 obowiązki 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:

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

6. Usługi w obrocie międzynarodowym („eksport usług”, import usług):

a) miejsce opodatkowania usług (przepisy krajowe art. 28a-28o i orzecznictwo TSUE):

- zasada ogólna
- 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”,

c) „Eksport usług” – usługi podlegające opodatkowaniu poza terytorium kraju

- obowiązek podatkowy
- zasady dokumentowania (wymogi formalne faktury, termin wystawienia faktury)
- obowiązki sprawozdawcze (m.in. związane z informacjami podsumowującymi)

d) Import usług

- definicja – prawidłowa identyfikacja importu usług
- obowiązek podatkowy i zasady dokumentowania
- dokumenty otrzymywane od kontrahenta zagranicznego a prawidłowe ustalenie podstawy opodatkowania oraz zastosowanie właściwego kursu
- zasady potrącania podatku naliczonego oraz zasady korekty rozliczeń
- nabycie usług związanych z WNT lub importem towarów a prawidłowe rozliczenie (kiedy wartość usługi obejmuje podstawę opodatkowania WNT i importu towarów)

e) Rozliczanie usług w systemie OSS

7. 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).

Harmonogram

Liczba przedmiotów/zajęć: 2

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
1 z 2 Obrót międzynarodowy – WDT/WNT, eksport, import – usługi – import – informacje podsumowujące – deklaracje, ewidencje – ujmowanie transakcji w ewidencji / JPK_V7 – transakcje łańcuchowe	Paweł Dymłang	23-05-2024	09:00	15:00	06:00
2 z 2 Obrót międzynarodowy – WDT/WNT, eksport, import – usługi – import – informacje podsumowujące – deklaracje, ewidencje – ujmowanie transakcji w ewidencji / JPK_V7 – transakcje łańcuchowe	Paweł Dymłang	24-05-2024	09:00	15:00	06:00

Cennik

Cennik

Rodzaj ceny	Cena
Koszt przypadający na 1 uczestnika brutto	1 328,40 PLN
Koszt przypadający na 1 uczestnika netto	1 080,00 PLN
Koszt osobogodziny brutto	110,70 PLN
Koszt osobogodziny netto	90,00 PLN

Prowadzący

Liczba prowadzących: 1



1 z 1

Paweł Dymalang

doradca podatkowy, prawnik, wykładowca i trener, autor licznych publikacji o tematyce podatkowej. Kilkunastoletnie doświadczenie w doradztwie prawnopodatkowym zdobył jako pracownik organów podatkowych, spółki doradztwa podatkowego oraz instytucji finansowych. Przeprowadził przeszło 2000 szkoleń z tematyki podatkowej. Od lat prowadzi własną kancelarię prawną.

Informacje dodatkowe

Informacje o materiałach dla uczestników usługi

- Autorskie materiały wykładowcy w formie pdf - Prezentacja multimedialna w wersji elektronicznej
- Certyfikat szkolenia

Warunki uczestnictwa

- Szkolenie odbywa się w czasie rzeczywistym, online.
- Zgłaszamy się do udziału w zajęciach, wypełniając formularz zgłoszeniowy na stronie www.uslugirozwojowe.parp.gov.pl (konieczne jest wpisanie id WSPARCIA - nr uzyskany od OPERATORA)
- Ok. 3 – 5 dni przed terminem rozpoczęcia pierwszych zajęć, wysyłamy do Państwa indywidualny **kod dostępu** i **link do zajęć**
- Mailowo przesyłamy Państwu również materiały szkoleniowe
- Logujecie się Państwo zgodnie z wskazanymi dniami i godzinami szkoleń na podane w mailu dane

Informacje dodatkowe

Szkolenie będzie rejestrowane w celu umożliwienia monitoringu i weryfikacji przez instytucję nadzorującą realizację usługi z dofinansowaniem.

Cena obejmuje: uczestnictwo w zajęciach, materiały szkoleniowe w formacie pdf oraz certyfikat BDO

- Istnieje możliwość zwolnienia Podatku VAT usługi szkolenia nabytej od BDO Solutions Sp. z o.o. w przypadku:
- Dla opłacających szkolenie w co najmniej 70% ze środków publicznych szkolenia zwolnione są z VAT-u.
- Uczestników, których dot. zwolnienie z VAT prosimy o przesłanie podpisanego oświadczenia dostępnego na stronie szkolenia-bdo.pl

Warunki techniczne

- Do udziału w szkoleniu online potrzebny jest jedynie **komputer** lub inne urządzenie mobilne z wbudowaną kamerą i mikrofonem oraz **dostępem do Internetu**.
- Zajęcia prowadzone są w **trybie niestacjonarnym** (zdalnym) za pomocą **platformy ZOOM**, lub **Clickmeeting**
- minimalne wymagania sprzętowe - laptop/komputer PC, MAC z najnowszą wersją przeglądarki internetowych (Chrome, Edge, Firefox), podstawowa kamera internetowa i mikrofon, dostęp do sieci internet
- minimalne wymagania dotyczące parametrów łącza sieciowego - **Minimalna przepustowość łącza internetowego odbiorcy to 10 mb/s**.
- niezbędne oprogramowanie umożliwiające Uczestnikom - **nie potrzebujecie Państwo żadnych dodatkowych programów**,
- okres ważności linku umożliwiającego uczestnictwo w spotkaniu on-line - w czasie rzeczywistym.
- sposób walidacji usługi - (test / quiz końcowy poprzez platformę Clickmeeting)

Kontakt



Urszula Lompart

E-mail urszula.lompart@bdo.pl

Telefon (+48) 225 431 682