



## Podatek VAT w transakcjach międzynarodowych (WNT, WDT, export, import, TTU, e-commerce) w 2024r. - 2 dniowe warsztaty - forma zdalna

Numer usługi 2024/09/03/54658/2291018

1 463,70 PLN brutto

1 190,00 PLN netto

133,06 PLN brutto/h

108,18 PLN netto/h

Centrum

Doskonalenia

Kompetencji

PROGRESSIO Sp. z

o.o.



📍 zdalna w czasie rzeczywistym

👤 Usługa szkoleniowa

🕒 11 h

📅 24.09.2024 do 25.09.2024

## Informacje podstawowe

<b>Kategoria</b>	Finanse i bankowość / Podatki
<b>Sposób dofinansowania</b>	wsparcie dla osób indywidualnych wsparcie dla pracodawców i ich pracowników
<b>Grupa docelowa usługi</b>	Osoby zajmujące się zawodowo tematyką księgowości, podatków i finansów.
<b>Minimalna liczba uczestników</b>	5
<b>Maksymalna liczba uczestników</b>	20
<b>Data zakończenia rekrutacji</b>	20-09-2024
<b>Forma prowadzenia usługi</b>	zdalna w czasie rzeczywistym
<b>Liczba godzin usługi</b>	11
<b>Podstawa uzyskania wpisu do BUR</b>	Certyfikat systemu zarządzania jakością wg. ISO 9001:2015 (PN-EN ISO 9001:2015) - w zakresie usług szkoleniowych

## Cel

### Cel edukacyjny

Szkolenie VAT w obrocie międzynarodowym 2024 ma na celu wyjaśnienie znowelizowanych zasad rozliczenia świadczenia usług transgranicznych na gruncie podatku od towarów i usług. Podczas szkolenia omówione zostaną dodatkowe obowiązki ewidencyjne ciążyące na podatnikach rozliczających usługi w handlu zagranicznym. Dzięki

przedstawieniu licznych przykładów sposobu poprawnego rozliczenia usług, uczestnik szkolenia uzyska informacje niezbędne do samodzielnego określania obszarów ryzyka podatkowego związ

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

Efekty uczenia się	Kryteria weryfikacji	Metoda walidacji
<ul style="list-style-type: none"><li>- uczestnik zna Prawo do zastosowania stawki 0%</li><li>- uczestnik wie czym jest GTU w zakresie JPK</li><li>- uczestnik rozumie ujęcie WNT w JPK wraz z deklaracją,</li><li>- uczestnik ma świadomość swojej wiedzy i zdobytych umiejętności</li><li>- uczestnik rozumie potrzebę kształcenia i doszkalania się</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- uczestnik zna Prawo do zastosowania stawki 0%</li><li>- uczestnik wie czym jest GTU w zakresie JPK</li><li>- uczestnik rozumie ujęcie WNT w JPK wraz z deklaracją,</li><li>- uczestnik ma świadomość swojej wiedzy i zdobytych umiejętności</li><li>- uczestnik rozumie potrzebę kształcenia i doszkalania się</li></ul>	Test teoretyczny

## 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?

tak

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

tak

## Program

### I. Sprzedaż towarów na terytorium UE (WDT)

- Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów oraz nieoczywiste wyłączenia ustawowe-Czy prosty montaż to jeszcze WDT?
- Moment powstania obowiązku podatkowego a sprzedaż towaru. Czy istnieje różnica dla ujęcia w JPK?
- Dokumentowanie transakcji WDT - Potwierdzenie przemieszczenia towarów. Co o tym mówią przepisy unijne?
- Prawo do zastosowania stawki 0%, a brak przemieszczenie towarów.
- Korekta JPK w przypadku nieotrzymania na czas dokumentów. Ważny jest obowiązek podatkowy czy dokonanie dostawy ?
- Oznaczenia GTU w zakresie JPK, czy dotyczą również dostaw UE?

### II. Zakup towarów na terytorium UE (WNT)

- WNT w mieście dostawy towarów.

- Obowiązek podatkowy – którą datę przyjąć? Czy brak faktury uprości nam rozliczenia WNT?
- WNT – czy posiadanie CMR jest dokumentem obligatoryjnym - co na to przepisy?
- Ujęcie WNT w JPK wraz z deklaracją, a brak prefiksu UE kontrahenta.
- Co z informacją podsumowującą?
- Korekty VAT a kurs waluty:
  - Dotychczasowa praktyka oraz interpretacje organów podatkowych,
  - Korygowanie faktur in plus oraz in minus w ramach pakietów nowelizujących podatek VAT – „SLIM VAT”:
  - Określenie kursu waluty w przypadku korekt in minus,
  - Określenie kursu waluty w przypadku korekt in plus,
  - Określenie kursu waluty dla korekt zbiorczych.

### III. Sprzedaż towarów poza UE (Eksport)

- Eksport pośredni i bezpośredni. Różnice w dokumentowaniu oraz wpływ na rozliczenie transakcji.
- Przemieszczenie własnych towarów do kraju trzeciego. Czy to jest eksport?
- Obowiązek podatkowy w eksporcie towarów a prawo do zastosowania stawki 0% - znaczenie formuł Incoterms i innych warunków dostawy dla właściwego rozliczenia eksportu, przykłady praktyczne.
- Przesunięcie transakcji w JPK do następnego okresu. Czy IE 529 jest niezbędne?
- Opodatkowanie zaliczki w eksporcie – warunki do zastosowania stawki 0%.
- W którym miesiącu będziemy zmuszeni zastosować stawkę podstawową i czy zawsze?
- Korekta eksportu. Czy należy wracać wstecz?

### IV. Zakup towarów z poza UE (IMPORT)

- Pojęcie importu.
- Miejsce opodatkowania importu i obowiązek podatkowy.
- Podstawa opodatkowania podatkiem VAT w przypadku importu towarów, a wartość celna towarów.
- Zasady rozliczania podatku VAT z tytułu importu towarów – procedura zwykła i uproszczona. Którą procedurę wybrać. Korzyści i zagrożenia.
- Oznaczenia dla transakcji importu towarów przewidziane w JPK wraz z deklaracją.
- Korekta importu, na podstawie jakich dowodów rozliczyć korektę?
- Procedury szczególne w imporcie jak je rozliczać?

### V. Transakcje łańcuchowe, e-commerce oraz usługi w obrocie międzynarodowym:

- Transakcje łańcuchowe unijnie i poza unijne:
  - Pojęcie transakcji łańcuchowej – w jaki sposób rozpoznać, że mamy do czynienia z taką transakcją?
  - Prawidłowe przyporządkowanie transportu/wysyłki towaru – ustalenie tzw. transakcji ruchomej - czy to wystarczy?
  - Warunki dostawy (Incoterms), a odmienne postanowienia w umowie – jakie czekają nas konsekwencje?
  - Przykłady wewnątrzspółnotowych oraz poza unijnych transakcji łańcuchowych, które budzą kontrowersje w orzecznictwie i interpretacjach organów podatkowych,
  - Sposób opodatkowania transakcji łańcuchowej.
  - Import towarów w ramach łańcuchów a może dwie dostawy?

### VI. Trójstronna procedura uproszczona (TTU) – warunki, sposób wykazania, obowiązki polskiego podatnika

- Jak prawidłowo rozliczyć transakcję trójstronnie uproszczoną?
- Czy TTU zawsze wykazujemy w JPK jako WDT orz WNT?

### VII. E-commerce z uwzględnieniem zmian w SLIM VAT 3

- Wewnątrzspółnotowa sprzedaż towarów na odległość (WSTO) oraz sprzedaż na odległość towarów importowanych (SOTI) – definicja oraz przykłady,
- Czy limit 10000 EURO stanowi pułapkę dla e - handlu?
- Opodatkowanie usług elektronicznych, nadawczych i telekomunikacyjnych świadczonych na rzecz konsumentów - co się zmieniło po pierwszym lipca 2021r.,
- Procedura VAT-OSS i VAT-iOSS.
- Jaką zastosować stawkę podatku na fakturze czy Polską, a może kraju unijnego?
- Możliwość rozliczenia usług na nieruchomości poprzez OSS,

### VIII. Usługi w obrocie międzynarodowym

- Miejsce opodatkowania usług na rzecz podatników oraz nie podatników,
- Miejsce opodatkowania w przypadku usług remontowo - budowlanych,
- Ważne wyjątki od zasady generalnej dla usług niematerialnych,
- Pojęcie stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej do celów podatku VAT – ryzyka,

- Eksport usług/Import usług – moment powstania obowiązku podatkowego, rozliczenie w deklaracji VAT oraz JPK,
- Refakturowanie usług międzynarodowych - kiedy powstaje obowiązek podatkowy, jaką zastosować stawkę?
- Odliczenie podatku VAT dla importu usług, a brak faktury,
- Korekty w sprzedaży i zakupie usług - kiedy ująć i po jakim kursie je przeliczyć?

## IX. Transport międzynarodowy

- Jakie stawki VAT w transporcie międzynarodowym stosujemy gdy:
  - wystawiamy fakturę na polskiego kontrahenta na trasę między Polską a krajem UE?
  - wystawiamy fakturę na kontrahenta polskiego na trasę między krajami UE?
  - wystawiamy fakturę na polskiego kontrahenta na trasę między krajami UE a krajem trzecim?
  - wystawiamy fakturę na zagranicznego kontrahenta, zweryfikowany w VIES a trasa jest między krajami UE?
  - wystawiamy fakturę na zagranicznego kontrahenta którego nie ma w VIES a trasa jest między krajami UE / ewentualnie między krajem trzecim a UE?
- Czy usługi transportu międzynarodowego muszą mieć oznaczenie w JPK jako GTU

# Harmonogram

Liczba przedmiotów/zajęć: 8

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
<b>1 z 8</b> Informacje wprowadzające	-	24-09-2024	09:30	10:00	00:30
<b>2 z 8</b> Wewnętrzna dostawa towarów oraz nieoczywiste wyłączenia ustawowe-Czy prosty montaż to jeszcze WDT? Moment powstania obowiązku podatkowego a sprzedaż towaru.	Marcin Otręba	24-09-2024	10:00	11:30	01:30
<b>3 z 8</b> WNT w mieście dostawy towarów. Obowiązek podatkowy – którą datę przyjąć? Czy brak faktury uprości nam rozliczenia WNT? WNT – czy posiadanie CMR jest dokumentem obligatoryjnym - co na to przepisy?	Marcin Otręba	24-09-2024	11:30	13:00	01:30

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
<p><b>4 z 8</b> Ekspert pośredni i bezpośredni; Różnice w dokumentowaniu oraz wpływ na rozliczenie transakcji; Przemieszczenie własnych towarów do kraju trzeciego. Czy to jest eksport?</p>	Marcin Otręba	24-09-2024	13:00	15:00	02:00
<p><b>5 z 8</b> Dzień 2: Pojęcie importu. Miejsce opodatkowania importu i obowiązek podatkowy. Podstawa opodatkowania podatkiem VAT w przypadku importu towarów, a wartość celna towarów.</p>	Marcin Otręba	25-09-2024	10:00	11:30	01:30
<p><b>6 z 8</b> Procedura VAT-OSS i VAT-iOSS. Jaką stawkę podatku na fakturze czy Polską, a może kraju unijnego? Możliwość rozliczenia usług na nieruchomości poprzez OSS,</p>	Marcin Otręba	25-09-2024	11:30	13:00	01:30

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
<b>7 z 8</b> Miejsce opodatkowania usług na rzecz podatników oraz nie podatników, Miejsce opodatkowania w przypadku usług remontowo - budowlanych, Ważne wyjątki od zasady generalnej dla usług niematerialnych,	Marcin Otręba	25-09-2024	13:00	15:00	02:00
<b>8 z 8</b> Walidacja	-	25-09-2024	15:00	15:30	00:30

## Cennik

### Cennik

Rodzaj ceny	Cena
Koszt przypadający na 1 uczestnika brutto	1 463,70 PLN
Koszt przypadający na 1 uczestnika netto	1 190,00 PLN
Koszt osobogodziny brutto	133,06 PLN
Koszt osobogodziny netto	108,18 PLN

## Prowadzący

Liczba prowadzących: 1



**1 z 1**

### Marcin Otręba

Doradca podatkowy, specjalizuje się w zagadnieniach związanych z podatkami pośrednimi, bezpośrednimi, kontrolą skarbową jak również postępowaniami podatkowymi prowadzonymi przez organy Krajowej Administracji Skarbowej. Posiada wieloletnią praktykę w stosowaniu polskiego i międzynarodowego prawa podatkowego.

Wieloletni pracownik Izby Skarbowej we Wrocławiu. Trener Ministerstwa Finansów oraz Centrum Edukacji Zawodowej Resortu Finansów w zakresie podatków. Doświadczenie zawodowe zdobywał

na stanowiskach kierowniczych w międzynarodowych firmach z SSE, zajmując się rozwiązywaniem problemów podatkowych.

Od 2010 roku związany jest z Uniwersytetem WSB Merito we Wrocławiu, na którym prowadzi zajęcia z zakresu prawa podatkowego. Kierownik studiów podyplomowych – Doradca podatkowy.

Doktorant na Wydziale Finansów i Zarządzania kierunek Finanse i rachunkowość.

## Informacje dodatkowe

### Informacje o materiałach dla uczestników usługi

Autorskie materiały dydaktyczne prowadzącego w formie elektronicznej.

Usługa adresowana również do uczestników projektu „Kierunek – Rozwój”.

### Warunki uczestnictwa

Na 4 dni przed rozpoczęciem szkolenia, na podany adres e-mail zostaną przesłane informacje dotyczące szkolenia. W przypadku potwierdzenia szkolenia, zostaną wysłane wszelkie informacje organizacyjne. Rezygnacja z udziału w szkoleniu powinna nastąpić w formie e-mail'a najpóźniej na 10 dni przed szkoleniem na adres szkolenia@pcdk.pl. Rezygnacja w późniejszym terminie wiąże się z koniecznością pokrycia 100% kosztów. Nieobecność na szkoleniu nie zwalnia z dokonania opłaty. W przypadku szkoleń wyjazdowych rezygnacji nie jest możliwa. W przypadku firm zwolnionych z VAT niezbędne jest wypełnienie i przesłanie faksem lub pocztą elektroniczną oświadczenia o zwolnieniu z VAT.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. (ogólne rozporządzenie o ochronie danych - RODO), informuję, że administratorem danych jest Centrum Doskonalenia Kompetencji Progressio sp. z o.o., ul. Rakowicka 10B/4, 31-511 Kraków.

### Informacje dodatkowe

Informujemy o rejestrowaniu/ nagrywaniu usługi na potrzeby usługodawcy i korzystającego z usługi jak również na potrzeby monitoringu, kontroli oraz w celu utrwalania efektów kształcenia.

Autorskie materiały dydaktyczne prowadzącego w formie zdalnej.

## Warunki techniczne

Informujemy o rejestrowaniu/ nagrywaniu usługi na potrzeby usługodawcy i korzystającego z usługi jak również na potrzeby monitoringu, kontroli oraz w celu utrwalania efektów kształcenia.

Autorskie materiały dydaktyczne prowadzącego w formie zdalnej

## Kontakt



**Kinga Szostak**

**E-mail** k.szostak@pcdk.pl

**Telefon** (+48) 690 017 216