



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

Numer usługi 2024/12/13/21308/2462621

2 250,90 PLN brutto

1 830,00 PLN netto

107,19 PLN brutto/h

87,14 PLN netto/h

AKADEMIA
KSZTAŁCENIA
KADR KONRAD
TAGOWSKI



📍 zdalna w czasie rzeczywistym

🏠 Usługa szkoleniowa

🕒 21 h

📅 08.05.2025 do 23.05.2025

Informacje podstawowe

Kategoria	Finanse i bankowość / Podatki
Sposób dofinansowania	wsparcie dla osób indywidualnych 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	07-05-2025
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 podatkowa związaną z rozliczaniem transakcji wewnątrzspółnotowych i poza wspólnotowych	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
	- prawidłowo rozlicza import i eksport usług	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
	- prawidłowo rozlicza podatek u źródła	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie

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

Podatek od towarów i usług – obrót towarowy 2025

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

2. Transakcje wewnątrzspółnotowe - obrót towarowy wewnątrzspółnotowy:

a) WDT – wewnątrzspółnotowa 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)

- szczególnie 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. Świadczenia nieopłatne a międzynarodowy obrót towarowy

Dzień 2

Usługi w obrocie międzynarodowym / OSS

1. 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

2. Obowiązki rejestracyjne i sprawozdawcze podatnika - dokumentowanie

3. 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

Dzień 3

Podatek u źródła

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

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

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 rozdziałania kategorii dochodów (wyszczególnienie tzw. dochodów biernych)

7. Opodatkowanie odsetek

8. Opodatkowanie należności licencyjnych

- definicja należności licencyjnych

- obowiązki płatnika (ustalenie wysokości podatku, pobranie i wpłata podatku, obowiązki informacyjne)
- prawa autorskie i prawa pokrewne - kiedy licencja na oprogramowanie stanowi licencję w kontekście regulacji podatku u źródła
- użytkowanie urządzenia przemysłowego na przykładzie wynajmu samochodów, dzierżawy kontenerów
- know-how jako licencja
- prawo własności przemysłowej
- zapłata należności licencyjnej do podmiotu innego niż bezpośredni beneficjent (pojęcie beneficial owner wg definicji obowiązującej od 1.01.2022)
- zasady opodatkowania na gruncie updog, updog, KM OECD

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

- implementacja przepisów Dyrektywy Rady 2003/49/WE z 3 czerwca 2003 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego do odsetek oraz należności licencyjnych między powiązаныmi spółkami różnych Państw Członkowskich
- przesłanki zwolnienia od opodatkowania odsetek podatkiem u źródła
- zmiany w przepisach dotyczących szczególnej klauzuli przeciwko nadużywaniu zwolnień – art. 22c
- zmiany w zakresie sposobu poboru podatku u źródła od przychodów nierezydenta powyżej kwoty 2.000.000 zł – warunki stosowania zwolnienia, pobór podatku i wniosek do organu o zwrot
- stosowanie zwolnienia na podstawie wydanej przez organ podatkowy opinii o stosowaniu preferencji lub oświadczenia (WH-OSC / WH-OSP) złożonego przez podatnika – stan prawny od 2022 roku

10. Opodatkowanie świadczeń niematerialnych

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

12. Opodatkowanie przychodów osób fizycznych

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)

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

Szkolenie realizowane jest w formie wykładu, prezentacji PPT, case study, sesji pytań i odpowiedzi po omówieniu poszczególnych bloków.

Szkolenie realizowane jest w formie zdalnej w czasie rzeczywistym, interakcja z trenerem może odbywać się za pomocą czatu lub głosowo.

Usługa realizowana jest w godzinach zegarowych z przerwami.

Po szkoleniu przewidziana jest walidacja realizowana w formie testu teoretycznego z wynikiem generowanym automatycznie, uczestnik szkolenia otrzymuje link do testu ma 2 godziny na wykonanie zadania i otrzymuje po jego zakończeniu wynik z wglądem do wyników testu.

Harmonogram

Liczba przedmiotów/zajęć: 6

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
1 z 6 Podatek od towarów i usług – obrót towarowy 2025 (rozmowa na żywo, chat, ćwiczenia, wykłady, prezentacja PPT , dokumentów i druków)	Paweł Dymalang	08-05-2025	09:00	14:30	05:30
2 z 6 Walidacja realizowana jako test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie	-	08-05-2025	14:30	16:00	01:30
3 z 6 Usługi w obrocie międzynarodowym / OSS (rozmowa na żywo, chat, ćwiczenia, wykłady, prezentacja PPT , dokumentów i druków)	Paweł Dymalang	09-05-2025	09:00	14:30	05:30
4 z 6 Walidacja realizowana jako test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie	-	09-05-2025	14:30	16:00	01:30
5 z 6 Podatek u źródła (rozmowa na żywo, chat, ćwiczenia, wykłady, prezentacja PPT , dokumentów i druków)	Paweł Dymalang	23-05-2025	09:00	14:30	05:30
6 z 6 Walidacja realizowana jako test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie	-	23-05-2025	14:30	16:00	01:30

Cennik

Cennik

Rodzaj ceny	Cena
Koszt przypadający na 1 uczestnika brutto	2 250,90 PLN
Koszt przypadający na 1 uczestnika netto	1 830,00 PLN
Koszt osobogodziny brutto	107,19 PLN
Koszt osobogodziny netto	87,14 PLN

Prowadzący

Liczba prowadzących: 1



1 z 1

Paweł Dymłang

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.

Warunki uczestnictwa

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.

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