



CENTRUM  
ROZWOJU  
ZAWODOWEGO  
SENEKA S.C.  
AGNIESZKA  
NOWAK, BEATA  
MĄDROSZYK



## Szkolenie: Podatek VAT w obrocie międzynarodowym z uwzględnieniem zmian na 2025 rok - trudne przypadki, praktyka, orzecznictwo. KSeF a sprzedaż zagraniczna.

Numer usługi 2025/03/10/46010/2611500

- 📍 zdalna w czasie rzeczywistym
- 🏠 Usługa szkoleniowa
- 🕒 5 h
- 📅 07.04.2025 do 07.04.2025

725,70 PLN brutto  
590,00 PLN netto  
145,14 PLN brutto/h  
118,00 PLN netto/h

## Informacje podstawowe

|  |  |
|--|--|
| <b>Kategoria</b>                       | Finanse i bankowość / Podatki  |
| <b>Sposób dofinansowania</b>           | wsparcie dla osób indywidualnych<br>wsparcie dla pracodawców i ich pracowników                     |
| <b>Grupa docelowa usługi</b>           | Główni księgowi, Pracownicy działów księgowości, Dyrektorzy finansowi, Prezesi i Właściciele firm. |
| <b>Minimalna liczba uczestników</b>    | 5  |
| <b>Maksymalna liczba uczestników</b>   | 15   |
| <b>Forma prowadzenia usługi</b>        | zdalna w czasie rzeczywistym   |
| <b>Liczba godzin usługi</b>            | 5  |
| <b>Podstawa uzyskania wpisu do BUR</b> | Standard Usługi Szkoleniowo-Rozwojowej PIFS SUS 2.0  |

## Cel

### Cel edukacyjny

Celem szkolenia jest nabycie przez uczestnika wiedzy dotyczącej podatku VAT w obrocie międzynarodowym z uwzględnieniem zmian na 2025 rok.

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

| Efekty uczenia się   | Kryteria weryfikacji  | Metoda walidacji   |
|--|---|--|
| <p>Uczestnik posługuje się wiedzą w obszarze podatku VAT w obrocie międzynarodowym z uwzględnieniem zmian na 2025 rok.</p> | <p>Uczestnik charakteryzuje wewnątrzwspólnotową dostawę i nabycie towarów, definiuje pojęcia: magazyn konsygnacyjny, pakiet paliwowy, rozlicza transakcje łańcuchowe na gruncie podatku VAT. Uczestnik określa Slim VAT 2 i Slim VAT 3, monitoruje zmiany w Krajowym Systemie e-Faktur w zakresie sprzedaży zagranicznej.</p> | <p>Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie</p> |

# Kwalifikacje

## Kompetencje

Usługa prowadzi do nabycia kompetencji.

### Warunki uznania kompetencji

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

zawiera

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

potwierdza

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

potwierdza

# Program

## 1. Harmonizacja warunków stosowania stawki 0% przy WDT w całej UE, zmiany dotyczące transakcji łańcuchowych:

- a) omówienie aktualnych przepisów unijnych w zakresie WDT,
- b) przesłanki materialne do stosowania stawki 0%,
- c) jakich dokumentów dla zastosowania stawki 0% wymagają przepisy unijne?
- d) czy podatnik musi posiadać wszystkie dokumenty przewidziane w rozporządzeniu 282/2011 i w jakich terminach powinien je zgromadzić, żeby zastosować 0% stawkę VAT?
- e) zmiany sposobu ustalania miejsca opodatkowania VAT dostaw w ramach transakcji z udziałem większej liczby podmiotów (tzw. transakcje łańcuchowe).

## 2. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów (WDT):

- a) definicja WDT,
- b) moment powstania obowiązku podatkowego,

- c) zaliczki na poczet WDT (zasady rozliczania),
- d) podstawa opodatkowania WDT,
- e) warunki stosowania 0% stawki VAT,
- f) szczególne przypadki WDT,
- g) korekty in plus i in minus w zakresie WDT – zasady rozliczania po ostatnich zmianach.

### **3.Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (WNT):**

- a) pojęcie WNT,
- b) obowiązek podatkowy – znaczenie daty wystawienia faktury,
- c) reguły rozliczania zaliczek na poczet WNT,
- d) podstawa opodatkowania w WNT,
- e) przemieszczenie towarów własnych jako WNT,
- f) kurs po jakim należy przeliczać należności wyrażone w walucie obcej,
- g) korekty in minus i in plus w zakresie WNT – zasady rozliczania po ostatnich zmianach.

### **4.Korekty rozliczeń WNT po nowemu:**

- a) czy po wyroku TSUE o sygn. C-895/19 można bez ograniczeń wykazywać podatek naliczony w rozliczeniu za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy dla WNT?
- b) zakres wyroku – czy można się na niego powoływać tylko w przypadku WNT?
- c) reguły korekt rozliczeń po najnowszych zmianach,
- d) skutki ostatnich zmian w rozliczeniach WNT.

### **5. Pakiet paliwowy w praktyce:**

- a) terminy wpłaty podatku VAT w przypadku WNT paliw,
- b) reguły dokonywania transakcji,
- c) ostatnie zmiany w przepisach,
- d) skutki wyroku TSUE z 9 września 2021 r., zmiany w przepisach mające na celu implementację wyroku.

### **6.Pojęcie magazynu konsygnacyjnego (call-of-stock) i zasady wykorzystania tej instytucji.**

### **7.Transakcje łańcuchowe na gruncie podatku VAT:**

- a) kiedy ma miejsce transakcja łańcuchowa,
- b) pojęcie dostawy ruchomej,
- c) znaczenie warunków Incoterms dla sposobu opodatkowania transakcji łańcuchowej,
- d) szczególne przepisy dotyczące transakcji łańcuchowych między podmiotami unijnymi,
- e) zmiany w zakresie transakcji łańcuchowych.

### **8.Sposób rozliczenia transakcji trójstronnych:**

- a) miejsce dostawy w transakcjach wielostronnych,
- b) obowiązki dokumentacyjne uczestników transakcji trójstronnej,
- c) stosowanie procedury uproszczonej – warunki wykorzystania tej instytucji,
- d) wymogi formalne dla transakcji trójstronnej uproszczonej – konsekwencje wyroku TSUE z 8.12.2022 r., C-247/21.

### **9. Opodatkowanie dostawy przez nabywcę towaru (dostawa z montażem):**

- a) nabywca towaru jako podatnik,
- b) podstawa opodatkowania,
- c) obowiązek podatkowy.

### **10. Eksport towarów:**

- a) definicja eksportu towarów,
- b) eksport bezpośredni i pośredni,
- c) obowiązek podatkowy,
- d) zaliczki w eksporcie, wydłużenie terminu na dokonanie dostawy,
- e) podstawa opodatkowania,
- f) dokumentowanie prawa do stawki 0% VAT w eksporcie bezpośrednim i pośrednim.

### **11. Import i eksport usług:**

- a) pojęcie importu i eksportu usług,
- b) omówienie definicji podatnika stosowanej na potrzeby importu usług,
- c) miejsce świadczenia usług transgranicznych – reguły ogólne,
- d) szczególne przypadki określania miejsca świadczenia,
- e) zasady powstawania obowiązku podatkowego w imporcie usług,
- f) podstawa opodatkowania w imporcie usług,
- g) usługi ciągłe w imporcie usług,
- h) rozliczanie eksportu usług,
- i) skutki wyroku TSUE z 18 marca 2021 r. (C-895/19),
- j) korekty in plus i in minus – rozliczenie dla eksportu usług oraz importu usług.

### **12. Pakiet SLIM VAT 2 w zakresie obrotu międzynarodowego – zmiany wprowadzone:**

- a) usunięcie 3-miesięcznego ograniczenia w odliczaniu VAT w przypadku importu usług i WNT,
- b) dodanie przepisów określających sposób ujmowania korekt in minus w przypadku WNT i importu usług,
- c) wyraźne określenie zasad rozliczania transakcji łańcuchowych, jeżeli transport organizuje pierwszy lub ostatni podmiot w łańcuchu.

### **13. Pakiet SLIM VAT 3 w zakresie obrotu międzynarodowego – zmiany wprowadzone:**

- a) regulacja dotycząca momentu powstania obowiązku podatkowego dla WDT,
- b) dodanie szczegółowych przepisów dotyczących ustalania właściwych kursów walut dla korekt,
- c) likwidacja wymogu uzyskania faktury dla WNT.

### **14. Krajowy System e-Faktur w zakresie sprzedaży zagranicznej:**

- a) odroczenie wdrożenia obowiązkowego KSeF – konsekwencje dla transakcji w obrocie międzynarodowym,
- b) zasady wystawiania faktur w KSeF dla WDT, eksportu towarów, eksportu usług,
- c) sposoby przekazywania podmiotom zagranicznym faktur wystawionych w KSeF,
- d) sytuacje szczególne, przypadki problematyczne, możliwe rozwiązania.

Szkolenie trwa 5 godzin zegarowych - zajęcia teoretyczne.

Przewidziano krótkie przerwy ustalane na bieżąco między wykładowcą a uczestnikami i nie są one wliczane do czasu trwania szkolenia.

## Harmonogram

Liczba przedmiotów/zajęć: 2

| Przedmiot / temat zajęć                            | Prowadzący   | Data realizacji zajęć | Godzina rozpoczęcia | Godzina zakończenia | Liczba godzin |
|--|--------------|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| <b>1 z 2</b> Podatek VAT w obrocie międzynarodowym | Piotr Paszek | 07-04-2025            | 10:00               | 14:45               | 04:45         |
| <b>2 z 2</b> Walidacja                             | Piotr Paszek | 07-04-2025            | 14:45               | 15:00               | 00:15         |

## Cennik

### Cennik

| Rodzaj ceny                               | Cena       |
|---|------------|
| Koszt przypadający na 1 uczestnika brutto | 725,70 PLN |
| Koszt przypadający na 1 uczestnika netto  | 590,00 PLN |
| Koszt osobogodziny brutto                 | 145,14 PLN |
| Koszt osobogodziny netto                  | 118,00 PLN |

## Prowadzący

Liczba prowadzących: 1



**1 z 1**

### Piotr Paszek

Doradca podatkowy, prawnik, Dyrektor Departamentu Podatków Pośrednich w TAXEO Komorniczak i Wspólnicy sp. k. specjalizuje się w zakresie podatku akcyzowego i podatku VAT, posiada bogate doświadczenie w zakresie doradztwa podatkowego dla przedsiębiorstw z różnorodnych branż, autor publikacji dotyczących między innymi podatku VAT jak również podatku akcyzowego, odniósł wiele sukcesów reprezentując przedsiębiorców w postępowaniach przed organami podatkowymi oraz sądami administracyjnymi, doświadczony wykładowca tematyki podatkowej ze szczególnym uwzględnieniem podatku akcyzowego oraz podatku VAT, rekomendowany doradca w zakresie podatku akcyzowego – w oparciu o ranking Rzeczypospolitej z 29 kwietnia 2020 r.

# Informacje dodatkowe

## Informacje o materiałach dla uczestników usługi

Materiały szkoleniowe, w formacie pdf, zostaną wysłane w formie elektronicznej na podany w zgłoszeniu adres e-mail

## Warunki techniczne

Szkolenie realizowane jest w formie webinarium (LiveWebinar).

Bierzesz udział w pełnowartościowym szkoleniu - Trener prowadzi zajęcia "na żywo" - widzisz go i słyszysz.

Szkolenie ma charakter wykładów, prezentacji slajdów, case study, dyskusji uczestników i wykładowcy na czacie w czasie rzeczywistym.

Do wzięcia udziału w webinarze potrzebny jest komputer, smartfon lub tablet połączony z internetem. Polecamy korzystać z przeglądarek Google Chrome i Firefox. Minimalna prędkość łącza – od 10 MB/sek.

Możecie Państwo przetestować prędkość internetu : <https://www.speedtest.pl/>

Wymagana kamera.

## Kontakt



**Anna Markowska**

**E-mail** senekabiuro@wp.pl

**Telefon** (+48) 516 195 031