



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

Numer usługi 2025/03/19/21308/2633601

4 674,00 PLN brutto  
3 800,00 PLN netto  
194,75 PLN brutto/h  
158,33 PLN netto/h

AKADEMIA  
KSZTAŁCENIA  
KADR KONRAD  
TAGOWSKI



📍 Karpacz / stacjonarna  
🏠 Usługa szkoleniowa  
🕒 24 h  
📅 24.06.2025 do 27.06.2025

## 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>	Szkolenie skierowane jest do: <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Księgowych i specjalistów ds. podatków</b>, którzy są odpowiedzialni za rozliczanie VAT w firmach prowadzących obrót międzynarodowy.</li><li>• <b>Dyrektorów finansowych</b> oraz <b>menedżerów</b>, którzy chcą zrozumieć złożone procesy podatkowe związane z transakcjami wewnątrzspółnotowymi i pozawspółnotowymi.</li><li>• <b>Prawników</b>, którzy zajmują się doradztwem podatkowym i chcą zaktualizować swoją wiedzę w zakresie międzynarodowego prawa podatkowego.</li><li>• <b>Przedsiębiorców i właścicieli firm</b>, którzy prowadzą działalność eksportową lub importową, aby lepiej zarządzać ryzykiem podatkowym i spełniać wymagania prawne.</li><li>• <b>Doradców podatkowych</b>, którzy chcą specjalizować się w międzynarodowym obrocie towarowym i usługowym w kontekście VAT.</li></ul>
<b>Minimalna liczba uczestników</b>	1
<b>Maksymalna liczba uczestników</b>	15
<b>Data zakończenia rekrutacji</b>	23-06-2025
<b>Forma prowadzenia usługi</b>	stacjonarna
<b>Liczba godzin usługi</b>	24

# Cel

## Cel edukacyjny

Szkolenie przygotowuje do prawidłowego rozliczania transakcji międzynarodowych w zakresie podatku VAT, oraz jak prawidłowo ujmować transakcje wewnątrzwspólnotowe, pozawspólnotowe w ewidencjach księgowych i w deklaracjach podatkowych, z uwzględnieniem przepisów dotyczących WDT, WNT, eksportu, importu, a także transakcji łańcuchowych.

## 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)	-Uczestnik prawidłowo ujmuje transakcje wewnątrzwspólnotowe i poza wspólnotowe w ewidencji księgowej i deklaracjach podatkowych	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
	- prawidłowo rozlicza import i eksport usług w obrocie międzynarodowym /OSS	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
	- wypełnia obowiązki rejestracyjne i sprawozdawcze podatnika	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
- definiuje pakiet e-commerce	- spełnia procedury i obowiązki wynikające z e-commerce	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
- zna konstrukcję podatku u źródła	- konstruuje umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
	- opodatkowuje należności licencyjne, świadczenia niematerialne, dywidendy	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
	- spełnia obowiązki dokumentacyjne i sprawozdawcze związane z wypłatą należności za granicę	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

- a) zasady ogólne ustalania miejsca opodatkowania
- b) zasady rozliczania dostaw łańcuchowych (praktyka i orzecznictwo TSUE),
- c) wewnątrzspółnotowa 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 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 – wewnątrzspółnotowe 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. 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**

- 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)
- wystawianie faktur ustrukturyzowanych (KSeF) dla transakcji międzynarodowych

## **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**

- 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**

##### **4. Ogólna charakterystyka umów o unikaniu podwójnego opodatkowania**

##### **5. Wprowadzenie - międzynarodowe prawo podatkowe a wspólnotowe prawo podatkowe:**

- umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania a prawo wspólnotowe

- współpraca państw członkowskich w sprawach podatkowych a współpraca międzynarodowa

- wymiana informacji podatkowych

- konwencja w sprawie eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków przedsiębiorstw powiązanych

- postępowanie w celu zwalczania szkodliwej konkurencji podatkowej

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

7. Opodatkowanie odsetek

8. Opodatkowanie należności licencyjnych

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

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

- pojęcie zakładu (w tym zakład budowlany, agent zależny)

- ustalanie zysków zakładu

- zakład a zasady podziału zysków oraz problematyka cen transferowych – rozliczenia między zakładem a centralą

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.

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 .

## Harmonogram

Liczba przedmiotów/zajęć: 14

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
<b>1 z 14</b> Terytorialność podatku VAT. Miejsce opodatkowania dostaw towarów. Transakcje łańcuchowe	Paweł Dymłang	25-06-2025	09:00	11:00	02:00
<b>2 z 14</b> Transakcje wewnątrzwspólnotowe - obrót towarowy wewnątrzwspólnotowy	Paweł Dymłang	25-06-2025	11:00	13:00	02:00

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
<b>3 z 14</b> Transakcje z krajami spoza UE - obrót towarowy pozawspólnotowy	Paweł Dymłang	25-06-2025	13:00	14:00	01:00
<b>4 z 14</b> Świadczenia nieopłatne a międzynarodowy obrót towarowy	Paweł Dymłang	25-06-2025	14:00	14:30	00:30
<b>5 z 14</b> Walidacja w formie testu teoretycznego z wynikiem generowanym automatycznie	-	25-06-2025	14:30	16:00	01:30
<b>6 z 14</b> Usługi w obrocie międzynarodowym	Paweł Dymłang	26-06-2025	09:00	11:00	02:00
<b>7 z 14</b> Obowiązki rejestracyjne i sprawozdawcze podatnika - dokumentowanie	Paweł Dymłang	26-06-2025	11:00	13:00	02:00
<b>8 z 14</b> Pakiet e-commerce	Paweł Dymłang	26-06-2025	13:00	14:30	01:30
<b>9 z 14</b> Walidacja w formie testu teoretycznego z wynikiem generowanym automatycznie	-	26-06-2025	14:30	16:00	01:30
<b>10 z 14</b> Konstrukcja podatku u źródła - uregulowania wewnętrznego prawa podatkowego	Paweł Dymłang	27-06-2025	09:00	11:00	02:00



Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
<b>11 z 14</b> Certyfikat rezydencji, Przesłanka dochowania należytej staranności od 2019 roku po modyfikacjach z 2022 roku	Paweł Dymłang	27-06-2025	11:00	13:00	02:00
<b>12 z 14</b> Ogólna charakterystyka umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	Paweł Dymłang	27-06-2025	13:00	14:00	01:00
<b>13 z 14</b> Opodatkowanie odsetek, należności licencyjnych, świadczeń niematerialnych, dywidend przychodów osób fizycznych	Paweł Dymłang	27-06-2025	14:00	14:30	00:30
<b>14 z 14</b> Walidacja realizowana jako test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie	-	27-06-2025	14:30	16:00	01:30

## Cennik

### Cennik

Rodzaj ceny	Cena
Koszt przypadający na 1 uczestnika brutto	4 674,00 PLN
Koszt przypadający na 1 uczestnika netto	3 800,00 PLN
Koszt osobogodziny brutto	194,75 PLN
Koszt osobogodziny netto	158,33 PLN

# Prowadzący

Liczba prowadzących: 1



1 z 1

## Paweł Dymlang

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).

## Adres

ul. Obrońców Pokoju  
58-540 Karpacz  
woj. dolnośląskie

Uczestnictwo w szkoleniu w formule wyjazdowej to wyjątkowa okazja do poszerzenia wiedzy i ugruntowania dotychczasowych kompetencji, szczególnie w kontekście najnowszych zmian prawnych i ustawowych. Dzięki doświadczeniu naszego eksperta mają Państwo możliwość poznania praktycznych rozwiązań, które pomogą w codziennych wyzwaniach zawodowych. Bezpośredni kontakt z ekspertem pozwala nie tylko na uzyskanie odpowiedzi na nurtujące pytania, ale również stanowi inspirującą przestrzeń do wymiany doświadczeń i nawiązania cennych relacji

zawodowych.

Cena obejmuje wszystkie elementy konieczne do realizacji usługi w tym: uczestnictwo w szkoleniu, materiały szkoleniowe, certyfikat ukończenia szkolenia.

Cena szkolenia z pobytem 4300,00 (pokój dwu lub trzyosobowy)

Dopłata do pokoju jednoosobowego 360,00

## Udogodnienia w miejscu realizacji usługi

- Klimatyzacja
- Wi-fi

## Kontakt



**Elżbieta Nałęcz**

**E-mail** [enalecz@akk.com.pl](mailto:enalecz@akk.com.pl)

**Telefon** (+48) 601 950 841