



AKADEMIA
KSZTAŁCENIA
KADR KONRAD
TAGOWSKI

★★★★☆ 4,4 / 5

1 067 ocen

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

Numer usługi 2025/07/14/21308/2877319

📍 Zakopane / stacjonarna

🏠 Usługa szkoleniowa

🕒 24 h

📅 03.12.2025 do 05.12.2025

4 674,00 PLN brutto

3 800,00 PLN netto

194,75 PLN brutto/h

158,33 PLN netto/h

Informacje podstawowe

Kategoria

Finanse i bankowość / Podatki

Grupa docelowa usługi

Szkolenie skierowane jest do:

- **Księgowych i specjalistów ds. podatków**, którzy są odpowiedzialni za rozliczanie VAT w firmach prowadzących obrót międzynarodowy.
- **Dyrektorów finansowych** oraz **menedżerów**, którzy chcą zrozumieć złożone procesy podatkowe związane z transakcjami wewnątrzwspólnotowymi i pozawspólnotowymi.
- **Prawników**, którzy zajmują się doradztwem podatkowym i chcą zaktualizować swoją wiedzę w zakresie międzynarodowego prawa podatkowego.
- **Przedsiębiorców i właścicieli firm**, którzy prowadzą działalność eksportową lub importową, aby lepiej zarządzać ryzykiem podatkowym i spełniać wymagania prawne.
- **Doradców podatkowych**, którzy chcą specjalizować się w międzynarodowym obrocie towarowym i usługowym w kontekście VAT.

Minimalna liczba uczestników

1

Maksymalna liczba uczestników

15

Data zakończenia rekrutacji

28-11-2025

Forma prowadzenia usługi

stacjonarna

Liczba godzin usługi

24

Podstawa uzyskania wpisu do BUR

Standard Usługi Szkoleniowo-Rozwojowej PIFS SUS 2.0

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?

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

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) 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 ustalenie „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 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 updop

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 realizowany 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: 10

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
1 z 10 Terytorialność podatku VAT. Miejsce opodatkowania dostaw towarów. Transakcje łańcuchowe	Paweł Dymłang	03-12-2025	08:00	11:00	03:00
2 z 10 Transakcje wewnątrzwspólnotowe - obrót towarowy wewnątrzwspólnotowy	Paweł Dymłang	03-12-2025	11:00	13:00	02:00
3 z 10 Transakcje z krajami spoza UE - obrót towarowy pozawspólnotowy	Paweł Dymłang	03-12-2025	13:00	16:00	03:00

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
4 z 10 Usługi w obrocie międzynarodowym	Paweł Dymłang	04-12-2025	08:00	11:00	03:00
5 z 10 Obowiązki rejestracyjne i sprawozdawcze podatnika - dokumentowanie	Paweł Dymłang	04-12-2025	11:00	13:00	02:00
6 z 10 Pakiet e-commerce	Paweł Dymłang	04-12-2025	13:00	15:00	02:00
7 z 10 Konstrukcja podatku u źródła - uregulowania wewnętrznego prawa podatkowego	Paweł Dymłang	05-12-2025	08:00	11:00	03:00
8 z 10 Certyfikat rezydencji, Przesłanka dochowania należytej staranności od 2019 roku po modyfikacjach z 2022 roku	Paweł Dymłang	05-12-2025	11:00	13:00	02:00
9 z 10 Opodatkowanie odsetek, należności licencyjnych, świadczeń niematerialnych, dywidend przychodów osób fizycznych	Paweł Dymłang	05-12-2025	13:00	15:00	02:00
10 z 10 Walidacja realizowana jako test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie	-	05-12-2025	15:00	17:00	02:00

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 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.

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

Zakopane 3

34-500 Zakopane

woj. małopolskie

Dopłata do pokoju jednoosobowego 390,00

Udogodnienia w miejscu realizacji usługi

- Klimatyzacja
- Wi-fi

Kontakt



Magdalena Serwan

E-mail mserwan@akk.com.pl

Telefon (+48) 883 003 795