

Opis szkolenia

Dane o szkoleniu

Kod szkolenia: 5017526

Temat: VAT w obrocie międzynarodowym 2026 - rozliczenia i dokumentowanie w praktyce WDT/WNT, eksport, import, usługi, JPK_V7, KSeF

23 - 24 Marzec Transmisja ONLINE, Internet ,

Kod szkolenia: 5017526

Koszt szkolenia: 1380.00 + 23% VAT

Program

Celem szkolenia jest kompleksowe i praktyczne omówienie zasad rozliczania podatku VAT w międzynarodowym obrocie towarowym i usługowym w 2026 roku, ze szczególnym uwzględnieniem ustalania miejsca opodatkowania, prawidłowego dokumentowania transakcji, obowiązków ewidencyjnych i sprawozdawczych oraz wykazywania transakcji w JPK_V7 i KSeF.

Ważnym atutem szkolenia jest omówienie aktualnego stanu prawnego oraz prowadzenie zajęć przez wieloletniego praktyka, specjalizującego się w tematyce podatkowej.

DZIEŃ 1 - VAT w międzynarodowym obrocie towarowym: 1. Zasada terytorialności VAT i miejsce opodatkowania dostaw towarów. Transakcje łańcuchowe w obrocie międzynarodowym:

1.

Zasady ogólne ustalania miejsca opodatkowania dostaw towarów

2.

Dostawy łańcuchowe - zasady rozliczania w świetle praktyki i orzecznictwa TSUE

3.

Wewnątrzwspólnotowa transakcja trójstronna w procedurze uproszczonej:

- warunki zastosowania uproszczenia
- dokumentowanie i wymogi formalne faktur
- obowiązki ewidencyjne i sprawozdawcze

4. Wpływ warunków dostaw (Incoterms) na ustalenie miejsca opodatkowania:

- znaczenie pojęcia „podmiot organizujący wysyłkę lub transport”
- uproszczenia obowiązujące od 2020 r. w ustalaniu tzw. dostawy ruchomej

5. Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca

- mechanizm odwrotnego obciążenia (reverse charge) w transakcjach z kontrahentami zagranicznymi

2. Transakcje wewnątrzwspólnotowe - obrót towarowy w UE: a) WDT - wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów: definicja WDT

.

obowiązki rejestracyjne, ewidencyjne i sprawozdawcze

.

warunki stosowania stawki 0% - dokumenty potwierdzające przemieszczenie towarów

o

art. 45a rozporządzenia 282/2011 - praktyczne problemy stosowania

- **obowiązek podatkowy i zasady rozliczania zaliczek**
- **fakturowanie i dokumentowanie WDT**
- **nietransakcyjne przemieszczenie towarów**
- **magazyny konsygnacyjne (call-off stock) - zasady rozliczeń**
- **korekty WDT (rabaty, zwroty, błędy) - właściwy okres rozliczeniowy**
- **przeliczanie kwot wyrażonych w walutach obcych**
- b) WNT - wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów**
- **definicja WNT i znaczenie rejestracji VAT UE**
- **ustalenie miejsca opodatkowania (art. 25–26 ustawy o VAT)**
- **obowiązek podatkowy a moment otrzymania faktury**
- **zaliczki w WNT - skutki podatkowe**
- **dokumentowanie WNT**
- **podstawa opodatkowania WNT:**
 - o
mixed supply
 - o
usługi bezpośrednio związane z WNT
 - o
rabaty, reklamacje, korekty i właściwe kursy walut
- **odwrotne obciążenie a prawo do odliczenia VAT naliczonego**
- o
zmiany obowiązujące od 1.04.2023 r.
- **magazyn konsygnacyjny (call-off stock) - uproszczenia**
- **WNT towarów otrzymanych nieodpłatnie**
- **przypadki braku obowiązku rozliczenia WNT**
- **WNT paliw - pakiet paliwowy**
- c) System VIES**
- **znaczenie danych z VIES dla prawidłowego rozliczania WDT i WNT**
- 3. Transakcje z krajami trzecimi - obrót towarowy poza UE**
- a) Eksport towarów**
-

pojęcie eksportu - eksport bezpośredni i pośredni

-

obowiązek podatkowy i podstawa opodatkowania

-

fakturowanie eksportu

-

warunki zastosowania stawki 0%

- o

dokumenty celne

- o

system ECS

- o

praktyka organów, orzecznictwo sądów administracyjnych i TSUE

-

zaliczki w eksporcie

-

obowiązki ewidencyjne i sprawozdawcze

b) Import towarów

-

pojęcie importu towarów

-

status celny, procedury i przeznaczenie celne

-

miejsce opodatkowania importu (art. 26a)

-

obowiązek podatkowy

-

podstawa opodatkowania - korekty wartości celnej

-

kursy walut przy imporcie

-

odliczenie podatku naliczonego

-

procedura uproszczona (wpis do rejestru)

-

procedura 42.00 – praktyczne aspekty optymalizacji

-

zwolnienia przy imporcie towarów

-

agencja celna jako przedstawiciel fiskalny

-

powrotny wywóz towarów (reklamacje, naprawy gwarancyjne)

4. Nieodpłatne świadczenia w obrocie międzynarodowym:

-

nieodpłatne przekazywanie towarów poza terytorium kraju

-

import i WNT towarów otrzymanych nieodpłatnie

DZIEŃ 2 - VAT w międzynarodowym obrocie usługowym i obowiązki sprawozdawcze:

5. Usługi w obrocie międzynarodowym - „eksport usług” i import usług:

a) Miejsce opodatkowania usług

-

zasada ogólna (art. 28a–28o ustawy o VAT)

-

usługi związane z nieruchomościami

-

usługi transportowe

-

usługi materialne związane z rzeczami ruchomymi

-

usługi niematerialne, w tym najem środków transportu

-

orzecznictwo TSUE

b) Siedziba działalności i stałe miejsce prowadzenia działalności (FE)

c) „Eksport usług”

-

usługi opodatkowane poza terytorium kraju

-

obowiązek podatkowy

-

dokumentowanie i fakturowanie

-

obowiązki sprawozdawcze (w tym informacje podsumowujące)

d) Import usług

-

prawidłowa identyfikacja importu usług

-

obowiązek podatkowy i dokumentowanie

-

podstawa opodatkowania i kursy walut

-

odliczenie VAT naliczonego i korekty

-

usługi związane z WNT i importem towarów

e) Rozliczanie usług w procedurze OSS

6. Obowiązki rejestracyjne, ewidencyjne i sprawozdawcze:

-

rejestracja VAT UE

-

zgłoszenia celne i system ECS

-

informacje podsumowujące

-

dodatkowe ewidencje (przemieszczenia nietransakcyjne, limity)

-

prezentacja transakcji w deklaracjach VAT i JPK_V7

-

oznaczenia dokumentów w ewidencji

-

faktury ustrukturyzowane (KSeF) w transakcjach międzynarodowych

7. Pakiet e-commerce:

a) WDT na odległość (WSTO):

-

pojęcie i miejsce opodatkowania

-

limity i wyłączenia

-

obowiązek podatkowy i dokumentowanie

-

faktury i kasy fiskalne

-

obowiązki ewidencyjne

b) Sprzedaż na odległość towarów importowanych (SOTI):

c) Procedury szczególne VAT-OSS

-

procedura unijna i nieunijna

d) Procedura VAT-IOSS:

-

zakres stosowania (limit 150 euro)

-

pośrednik w procedurze IOSS

e) Podmioty ułatwiające sprzedaż (platformy):

-

definicja operatora interfejsu elektronicznego

-

fikcja dostaw i dostawa ruchoma

-

moment powstania obowiązku podatkowego

-

ewidencja i odpowiedzialność podatkowa