

## Opis szkolenia

### Dane o szkoleniu

**Kod szkolenia: 5035026**

**Temat: VAT w obrocie międzynarodowym 2026 - rozliczenia i dokumentowanie w praktyce WDT/WNT, eksport, import, usługi, JPK\_V7, KSeF**

**23 - 24 Kwiecień Transmisja ONLINE, Internet ,**

**Kod szkolenia: 5035026**

**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**