

VAT w transakcjach międzynarodowych

Część 4/4

23 listopada 2026 r. - Online

Program:

Część I. DOSTĘPNE NAGRANIE

Pojęcie WDT i zasady rozliczeń:

- ✓ Pojęcie WDT sytuacje nietypowe, np. towar poza granicami kraju;
- ✓ Rozróżnienie pomiędzy eksportem towarów, WDT i sprzedażą wysyłkową
- ✓ Zasady ustalania miejsca opodatkowania dostawy towarów - problemy praktyczne;
- ✓ Warunki zastosowania stawki 0% w WDT - obowiązek udowadniania przemieszczania towarów
- ✓ Zasady rozliczenia WDT przy braku wymaganych dokumentów.
- ✓ Sprzedaż towarów znajdujących się w magazynie położonym w innym kraju UE
- ✓ Wywóz próbek i prezentów o niewielkiej wartości
- ✓ Sprzedaż towarów z montażem do innego kraju UE
- ✓ Wywóz towaru do innego kraju UE w celu jego dalszego eksportu
- ✓ Podatnik zwolniony podmiotowo a rejestracja jako podatnik VAT UE.

Rozporządzenie UE na temat dowodów dostaw towarów w ramach WDT:

- ✓ dokumenty potwierdzające wywóz towarów;
- ✓ Dokumentowanie WDT w przypadku wywozu towaru własnym transportem przez kupującego:
 - Dowody potwierdzające wywóz poza granice RP;
 - Dokumenty dodatkowe;
 - Faktura i specyfikacja;
- ✓ dodatkowe dokumenty potwierdzające wywóz: Polisa ubezpieczeniowa, dokument notarialny, oświadczenie osoby posiadającej magazyn;
- ✓ problemy praktyczne związane ze stosowaniem Dyrektywy.
- ✓ uregulowania Rozporządzenia UE w wyjaśnieniach MF
- ✓ stosowanie w przykładach dowodów zawartych w Rozporządzeniu UE;
- ✓ zbieg przepisów Ustawy o VAT a Rozporządzenia UE;
- ✓ stanowisko MF w sprawie Rozporządzenia UE a Ustawy o VAT - co stosować?

Eksport towarów:

- ✓ Dłuższy termin na otrzymanie potwierdzenia wywozu w ramach eksportu towarów
- ✓ - Zasady prawa celnego a rozliczanie podatku VAT
- ✓ Kurs przeliczeniowy
- ✓ Błędna faktura zgłoszona do odprawy celnej - skutki podatkowe;
- ✓ Brak wywozu towaru w ramach eksportu towarów
- ✓ Szczególne procedury celne a rozliczanie podatku VAT
- ✓ Przedstawiciel podatkowy i Agencja Celną jako podmioty rozliczające transakcje.

Aktualne problemy i kontrole transakcji wewnątrzwspólnotowych i eksportu towarów:

- ✓ dowody potwierdzające wywóz;
- ✓ warunki handlowe INCOTERMS a zasady stosowania stawki 0%;
- ✓ ex work, DDP i DDU a wpływ na rozliczenia podatkowe
- ✓ wywóz towaru przez kupującego - dowody przemieszczenia towaru;
- ✓ sprzedaż do kontrahenta zagranicznego a dostawa do kolejnego podmiotu;
- ✓ pojęcie transakcji fikcyjnej w ramach transakcji wewnątrzwspólnotowych.

Dyskusja z Uczestnikami.

Pojęcie WNT i problemy praktyczne

- ✓ Pojęcie WNT a sytuacje nietypowe, np. towar poza granicami kraju;
- ✓ Rozróżnienie pomiędzy WNT, importem towarów a wykonaniem usługi z materiałem;
- ✓ Zasady ustalania miejsca opodatkowania- problemy praktyczne;
- ✓ Nabycie towarów od osoby fizycznej niebędącej podatnikiem;
- ✓ moment rozpoznania WNT;
- ✓ otrzymanie faktury zakupu z opóźnieniem - skutki podatkowe;
- ✓ weryfikowanie podmiotów w systemie VIES - kiedy obowiązek;
- ✓ procedura 42 przy WNT.

Zmiany VAT w zakresie WNT wprowadzone w ostatnim czasie:

- ✓ WNT rozpoznawane bez faktury;
- ✓ Kurs przeliczeniowy przy zbiorczej fakturze WNT;
- ✓ NIP z przedrostkiem EX - kiedy stosowany?
- ✓ Rozliczenie faktury korygującej otrzymanej z tytułu WNT - NOWE uregulowania;
- ✓ Zmiany w rozliczaniu uproszczonych zasad importu towarów

Import towarów:

- ✓ - Najnowsze wyjaśnienie MF dotyczące miejsca pierwszego przeznaczenia
- ✓ Zasady prawa celnego a rozliczanie podatku VAT
- ✓ Kurs przeliczeniowy
- ✓ Błędna faktura zgłoszona do odprawy celnej - skutki podatkowe;
- ✓ - Szczególne procedury celne a rozliczanie podatku VAT
- ✓ Przedstawiciel podatkowy i Agencja Celną jako podmioty rozliczające transakcje - ZMIANY
- ✓ brak wprowadzenia towaru na teren kraju - zasady rozliczeń
- ✓ Problemy praktyczne, w tym przywóz z Chin do Polski lub do innego państwa UE; transakcje w składzie celnym, błędy w rozliczeniach celnych a rozliczanie podatku VAT.

Aktualne problemy dotyczące WNT i importu towarów:

- ✓ podmiot niezarejestrowany w VIES a WNT;
- ✓ zakup towarów spoza UE a faktura wystawiona przez pośrednika UE;
- ✓ stawka VAT od WNT - czy zawsze 23%?
- ✓ prawo do odliczenia VAT w 100% lub w mniejszej wysokości;
- ✓ rozliczanie WNT zakupu samochodów osobowych;
- ✓ VAT-9M - wykazywanie podatku VAT przez podmioty zwolnione z VAT;
- ✓ rozliczanie importu towaru od zakupów dokonanych za pomocą interfejsu do 150 EUR
- ✓ płatnik podatku VAT od importu towarów a pojęcie podatnika podatku VAT.

Dyskusja z Uczestnikami.**Miejsce dostawy towarów:**

- ✓ zasada ogólna rozliczania dostawy towarów;
- ✓ towary wysyłane, transportowane;
- ✓ towary niewysyłane, nietransportowane;
- ✓ dostawa towarów z montażem;
- ✓ dodatkowe usługi związane z dostawą towarów a ich rozliczenia;
- ✓ wywóz towarów przez dany podmiot a funkcjonowanie transakcji trójstronnych i łańcuchowych.

Zasady ustalania i schematy transakcji trójstronnych i łańcuchowych:

- ✓ dostawa towarów do innego państwa UE a faktura wystawiana dla podmiotu z innego państwa;
- ✓ dostawa towarów do innego państwa a faktura wystawiana na rzecz kontrahenta krajowego;
- ✓ dostawa towarów na terenie danego państwa a faktura wystawiana na rzecz kontrahenta z innego państwa;
- ✓ dostawa towarów poza granice UE a zakup towaru przez kontrahenta z UE;

- ✔ dostawa towarów na teren UE a faktura dla kontrahenta poza UE;
- ✔ dostawa towarów do innego podmiotu (krajowego, UE lub poza UE) a faktura wystawiana na inny podmiot niż podmiot, do którego towar dostarczono.

Transakcje trójstronne w formie uproszczonej:

- ✔ zasady stosowania: trzy państwa UE i trzy podmioty będące podatnikami podatku VAT;
- ✔ dostawa towarów od pierwszego do ostatniego z kontrahentów - dowody dostaw;
- ✔ rozliczenia przez pierwszego z podmiotów - treść faktury i zasady wykazywania w deklaracji VAT;
- ✔ rozliczenia przez drugiego z podmiotów w zakresie faktury (obowiązkowe jej elementy);
- ✔ rozpoznawanie WNT przez trzeciego z podmiotów - zasady rozliczeń.

Dyskusja z Uczestnikami.

Część IV. ŚWIADCZENIE USŁUG POZA GRANICAMI KRAJU I IMPORT USŁUG. 23/11/2026, godzina 14:00 - 16:00

Miejsce świadczenia usług:

- ✔ pojęcie siedziby, stałego miejsca prowadzenia działalności jako zasada ogólna;
- ✔ przykłady rozpoznania miejsca świadczenia usług w szczególnych przypadkach: oddział lub zakład podatnika w innym państwie, posiadanie NIP krajowego a rozliczenia usług;
- ✔ miejsce przy usługach na nieruchomościach;
- ✔ rozliczanie transportu towarów i osób;
- ✔ usługi świadczone na/z terytorium UE i poza - czy mają znaczenie?
- ✔ szczególne sytuacje rozpoznania miejsca świadczenia usług: wstęp na targi, imprezy - także on-line - ZMIANA zasady;

Ustalenie obowiązku podatkowego i kursów przeliczeniowych:

- ✔ ustalenie obowiązku podatkowego w przypadku importu usług oraz świadczenia usług poza granicami kraju;
- ✔ obowiązek podatkowy wykazywany w szczególnych przypadkach: otrzymanie zapłaty, data wystawienia faktury;
- ✔ otrzymanie (zapłata) zaliczki a moment obowiązku podatkowego;
- ✔ przeliczanie kursów w przypadku importu usług;

Ustalenie stawki VAT i prawa do odliczeń podatku VAT:

- ✔ zasada stosowania NP dla podmiotów gospodarczych;
- ✔ stawka krajowa w jakich przypadkach?
- ✔ podmiot „zwolniony” z VAT a rozliczenia usług;
- ✔ stawka 0% w szczególnych przypadkach: transport międzynarodowy i inne sytuacje.

Aktualne problemy:

- ✔ przeliczanie wartości w walucie obcej w przypadku rozliczania usług z zagranicy
- ✔ Zasada „Odwrotnego obciążenia” - jak stosować
- ✔ Obowiązek podatkowy w przypadku importu usługi i świadczenia usługi poza granicami kraju
- ✔ Faktura VAT a świadczenie usług
- ✔ Otrzymanie faktury z opóźnieniem i obowiązek korygowania rozliczeń wstecz;
- ✔ Rozliczanie usług, których miejscem świadczenia jest miejsce poza terytorium UE
- ✔ Świadczenie usług na rzecz osób fizycznych niebędących podmiotami gospodarczymi
- ✔ Wykazywanie świadczenia usług w Informacji podsumowującej i deklaracji VAT - 7 - najczęstsze błędy;
- ✔ otrzymanie towaru do przerobu WNT czy świadczenie usług?

Dyskusja z Uczestnikami.

Każdy uczestnik otrzyma dostęp do nagrania szkolenia na 3 miesiące.

Prelegent:



Joanna Patyk

Doradca Podatkowy, Prawnik, Absolwentka i stypendystka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego. Posiada 12-letnie doświadczenie w zakresie podatków, które zdobyła pracując w kancelarii prawno - podatkowej oraz międzynarodowej firmie konsultingowej. Obecnie właścicielka Kancelarii Podatkowej TAX & BUSINESS. Specjalistka w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w tym rozliczeń transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi - Transfer Pricing oraz podatku u źródła, a także podatku VAT.

Harmonogram:

- 13:45 Rozpoczęcie logowania przez uczestników
- 14:00 - 16:00 Szkolenie

Przerwy ustalane są przez wykładowcę w trakcie szkolenia

VAT w transakcjach międzynarodowych

23 listopada 2026 r. - Online

Imiona oraz nazwiska uczestników:

Nazwa, adres NIP firmy:

Telefon uczestnika / osoby kontaktowej:

E-mail uczestnika / osoby kontaktowej:

☐ Proszę o wysłanie e-faktury VAT w formie załącznika PDF na adres e-mail:

Uwagi:

Cena uczestnictwa

- ☐ **180 zł + VAT** koszt udziału jednej osoby w jednym module
- ☐ **600 zł + VAT** koszt udziału jednej osoby we wszystkich modułach (plus nagrania)

Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat oraz nagranie. • Organizator zastrzega sobie prawo do zmian w programie. • Wpłaty należy dokonać na konto podane na dokumencie proforma lub fakturze VAT. • Niedokonanie wpłaty nie jest jednoznaczne z rezygnacją z udziału. • Zamiast zgłoszonej osoby w szkoleniu może wziąć udział inny pracownik firmy. • Rezygnację z udziału należy przysłać listem poleconym na adres organizatora. • Prosimy o dokonanie wpłaty zgodnie z terminem płatności podanym na fakturze proforma. • Po otrzymaniu zgłoszenia prześlemy Państwu potwierdzenie udziału w szkoleniu oraz fakturę pro forma. • Nieodwołanie zgłoszenia lub niewzięcie udziału w szkoleniu powoduje obciążenie pełnymi kosztami udziału. • W przypadku rezygnacji w terminie mniejszym niż 14 dni przed rozpoczęciem szkolenia pobierane jest 100% opłaty za udział bez względu na termin wysłania formularza zgłoszeniowego. • W przypadku, gdy wykładowca z przyczyn losowych nie będzie mógł przeprowadzić zajęć w podanym wcześniej terminie WLR Training Group zastrzega sobie prawo zmiany terminu zajęć. • Uczestnicy szkolenia wskazani przez osobę zgłaszającą zostaną niezwłocznie poinformowani o tym fakcie. • W przypadku finansowania ze środków publicznych faktura VAT zostanie wystawiona ze stawką VAT zw. ale cena na fakturze będzie ceną brutto z tego formularza zgłoszeniowego.

Zgody marketingowe

- ☐ Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych w celu administrowania nim przez zleceniodawcę w myśl rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1). Wiem, że mam pełne prawo do wglądu i zmiany swoich danych, jak też ich usunięcia z bazy.
- ☐ Wyrażam zgodę na otrzymywanie informacji handlowej drogą elektroniczną od WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk (zgodnie z ustawą z dnia 18.07.2002 r. Dz. U. Nr 144 poz. 1204 'o świadczeniu usług drogą elektroniczną'). W każdym momencie przysługuje mi prawo do odwołania powyższej zgody. Oświadczam, że znam i akceptuję warunki uczestnictwa i rezygnacji w szkoleniu

OŚWIADCZENIE VAT ZW

- ☐ w całości zgodnie z treścią art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c ustawy z dnia 11.03.2004 o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2011.177.1054 z późn. zm.)
- ☐ w co najmniej 70% zgodnie z treścią § 3 ust. 1 pkt 14 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień Dz. U. z 2013 r. poz. 1722 z późn. zm.)

Oświadczamy, że akceptujemy warunki uczestnictwa w szkoleniu oraz zobowiązujemy się do zapłaty.

Podpis i pieczęć