

WDT w 7 krokach

Pakiet szkoleń i materiałów dotyczących wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (WDT)

W pakiecie uzyskujesz dostęp do:

1. kompleksowego szkolenia na żywo z WDT (+ dostęp do nagrania);
2. warsztatów na żywo: Opóźnienia w wywozie towarów i ich wpływ na stosowanie stawki 0% (+ dostęp do nagrania);
3. nagrania warsztatów: Obowiązek podatkowy, kursy walut i ujmowanie korekt w WDT;
4. nagrania warsztatów: Dokumentowanie WDT;
5. ściągi do pobrania.

Nagrania wszystkich ww. szkoleń są udostępniane na 6 miesięcy.

Bezpośredni link do wykupienia miejsca dla jednego użytkownika (w cenie 550 zł netto):


 <https://szkolenia.zrozumvat.pl/zamowienie/?add-to-cart=338>


 Prowadzący: Piotr Kępisty ([o mnie](#))

Szczegółowe programy szkoleń:

- | | |
|---|---|
| 1. Szkolenie: WDT..... | 2 |
| 2. Warsztaty: Opóźnienia w wywozie towarów i ich wpływ na stosowanie stawki 0%..... | 5 |
| 3. Warsztaty: Obowiązek podatkowy, kursy walut i ujmowanie korekt w WDT..... | 6 |
| 4. Warsztaty: Dokumentowanie WDT | 7 |

1. Szkolenie: WDT

 Data szkolenia: 11 marca 2025 r. (uczestnictwo na żywo + dostęp do nagrania)

 Czas trwania: 10:00 – 13:00

1. Czym jest WDT?

- elementy istotne do wystąpienia WDT: dostawa towarów oraz wywóz towarów z Polski do innego państwa UE
- status nabywcy – czy ma znaczenie rejestracja do VAT UE?
- co jeżeli nabywcą towarów jest podmiot spoza UE ale towary są transportowane z Polski do innego państwa UE (np. kupujący z Wielkiej Brytanii, ale dostawa do Niemiec)?
- status nabywcy w przypadku dostawy wyrobów akcyzowych oraz nowych środków transportu
- czym różni się WDT od wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość (WSTO)
- czy WDT musi rozpoznać podatnik zwolniony ze względu na obrót nieprzekraczający 200 tys. zł?
- rodzaje towarów, których dostawa nie stanowi WDT (jednostki pływające i środki transportu lotniczego oraz części do nich)
- jak wykazać dostawę jeżeli nabywcą jest podatnik unijny, lecz towary nie zostaną wywiezione do innego państwa UE (np. kupujący z Francji, ale towary są wysyłane do Szwajcarii)?

2. Obowiązek podatkowy przy wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów

- moment dostawy czy faktura – co decyduje o dacie powstania obowiązku podatkowego?
- co jeżeli faktura zostanie wystawiona na kilka miesięcy przed dostawą?
- co jeżeli faktura została wystawiona, a do dostawy w ogóle nie doszło?
- co jeżeli faktura nie została wystawiona albo wystawiono ją z opóźnieniem
- jak powstaje obowiązek podatkowy przy dostawach ciągłych?
- czy warunki Incoterms mają wpływ na moment powstania obowiązku podatkowego w WDT?

3. Fakturowanie WDT - czy podlega pod KSeF?

- kiedy należy wystawić fakturę dokumentującą WDT?
- czy wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów podlega pod fakturowanie w KSeF?
- jak doręczyć fakturę kontrahentowi zagranicznemu, skoro nie korzysta on z KSeF?
- wymóg oznaczania kodem QR faktur dokumentujących WDT
- jakie są terminy wystawiania faktur w KSeF?

4. Kiedy WDT podlega opodatkowaniu w Polsce?

- w jakich przypadkach miejscem opodatkowania WDT jest Polska?
- co jeżeli transport rozpoczyna się w innym niż Polska państwie UE (np. dostawa bezpośrednio od producenta w Czechach do klienta we Włoszech)?
- problematyka transakcji łańcuchowych – w jaki sposób określić czy moja dostawa w łańcuchu stanowi WDT?

5. Podstawa opodatkowania przy WDT

- co stanowi podstawę opodatkowania przy WDT
- co z kosztami dodatkowymi (opakowaniem, kosztami transportu, ubezpieczeniem);
- czy jeżeli koszty transportu są wskazane w odrębnej pozycji faktury – mam obowiązek rozpoznać eksport usług zamiast WDT?

- nieodpłatne WDT – czy mam obowiązek wykazać, a jeżeli tak, to w jaki sposób ustalić podstawę opodatkowania?
- jaki kurs waluty stosować do WDT?

6. Stawka 0% dla WDT

- podstawowe warunki i dokumentacja dla stawki 0% (list przewozowy, specyfikacja poszczególnych sztuk ładunku)
- co jeżeli posiadany list przewozowy nie jest prawidłowo wypełniony (np. brak podpisu sprzedającego, przewoźnika lub nabywcy, brak numeru rejestracyjnego środka transportu)
- czy w razie braku dokumentacji podstawowej, można ją uzupełnić dokumentami dodatkowymi (np. korespondencja handlowa, faktura od przewoźnika, potwierdzenie odbioru przez klienta);
- czy potwierdzeniem wywozu może być oświadczenie nabywcy, podpisana przez niego faktura albo wydruki z systemu przewoźnika?
- kiedy można wykorzystać dokument potwierdzenia wywozu przez nabywcę własnym środkiem transportu;
- domniemania wynikające z przepisów unijnych wprowadzone w ramach pakietu Quick Fixes – jaka jest relacja tych przepisów do regulacji wynikających z przepisów ustawy o VAT.

7. Niezgromadzenie dokumentacji do stawki 0% w terminie

- jaki jest termin na uzyskanie dokumentacji potwierdzającej WDT
- dwa dodatkowe miesiące na uzyskanie dowodów – kiedy stosujemy te przepisy?
- jak wykazać WDT jeżeli otrzymaliśmy dokumentację z opóźnieniem?
- sposób postępowania przez podatników stosujących rozliczenia kwartalne i miesięczne
- zmiany wprowadzone w 2023 r. przepisami pakietu SLIM VAT 3.

8. Szczególne przypadki WDT

- wywóz towarów do innego państwa UE po wykonaniu na nich usług przez podmiot trzeci – jakie są warunki by rozpoznać tego typu dostawę jako WDT i zastosować stawkę 0%?
- procedura 42 – zwolnienie importu towarów z związku z późniejszą dostawą wewnątrzspółnotową;
- rozliczanie wewnątrzspółnotowej dostawy nowych środków transportu.

9. Przemieszczenie towarów do innego państwa UE jako WDT

- kiedy nietransakcyjne przemieszczenie towarów stanowi WDT
- jak wykazać tego typu przemieszczenie w JPK oraz informacji podsumowującej
- jakie konsekwencje rodzi takie przemieszczenie towarów w innym państwie UE
- czy w takim przypadku należy zgromadzić dokumentację potwierdzającą wywóz towarów do innego państwa UE?
- wyłączenia z obowiązku rozpoznania WDT: przemieszczenia związane z dostawą z montażem, WSTO, eksportem towarów, w celu wykonania usług itd.;
- jak w takim przypadku powstaje obowiązek podatkowy?
- nowe stanowisko organów podatkowych w kwestii dokumentowania przemieszczeń fakturą.

10. Procedura call-off stock

- do czego służy procedura call-off stock i co daje;
- jakie warunki należy spełnić by móc zastosować tę procedurę
- jak wykazać procedurę call-off stock w informacji podsumowującej?
- co powinna zawierać ewidencja prowadzona przez dostawcę?
- w którym momencie przemieszczający powinien rozpoznać WDT?

11. Wykazywanie WDT w informacji podsumowującej

- czy muszę wykazać WDT, do którego nie stosuję stawki 0% (tj. które rozpoznaję jako dostawę krajową)?
- w jakich przypadkach WDT podlega wykazaniu w informacji podsumowującej
- jak wykazać w formularzu VAT-UE nietransakcyjne przemieszczenie towarów
- kiedy muszę oznaczyć, że WDT stanowi transakcję trójstronną uproszczoną.

12. Dokumentowanie i wykazywanie WDT w JPK


- jakie elementy powinna zawierać faktura dokumentująca WDT
- kiedy wymagane jest umieszczenie dodatkowych adnotacji
- czy na fakturze dokumentującej WDT należy umieścić adnotację „odwrotne obciążenie”?
- kody dotyczące procedur, które odnoszą się do WDT i są wykazywane w JPK
- czy do WDT należy stosować kody GTU?


13. Ujmowanie korekt w przypadku WDT

- ujmowanie korekt in minus: rabat lub zwrot towaru;
- ujmowanie korekt in plus (np. podwyższenie ceny z uwagi na wskaźnik inflacji, uzależnienie wynagrodzenia od cen paliw itp.);
- korekta z tytułu błędu (błąd w cenie).

14. Czas na dyskusję (pytania i odpowiedzi)

2. Warsztaty: Opóźnienia w wywozie towarów i ich wpływ na stosowanie stawki 0%

 Data szkolenia: 18 marca 2025 r. (uczestnictwo na żywo + dostęp do nagrania)

 Czas trwania: 10:00 – 11:30

1. WDT – wywóz towarów jako materialna przesłanka do zaistnienia WDT

- jaki jest podstawowy termin na wywiezienie towarów przy WDT
- czy można rozpoznać WDT, jeżeli towary zostaną dostarczone do podmiotu w Polsce?
- co zrobić jeżeli nabywcą jest podmiot z UE, ale brak jest informacji o wywozie towarów?
- jak kwalifikować transakcje, jeżeli wywóz nastąpi dopiero po kilku miesiącach?

2. Opóźnienia w wywozie – regulacje ustawy o VAT


- czy w przypadku, gdy towary nie zostaną wywiezione, faktycznie możliwe jest niewykazywanie WDT?
- czy warunkiem oczekiwania na dokumentację potwierdzającą wywóz towarów jest faktyczne ich wywiezienie?
- jak wykazać WDT poprzez korektę, jeżeli towary zostały wywiezione z dużym opóźnieniem.

4. Analiza najnowszych interpretacji, ćwiczenia

- przegląd interpretacji podatkowych z ostatnich lat;
- utrwalenie wiedzy – wykonanie ćwiczeń dla wszystkich omówionych przepisów.

3. Warsztaty: Obowiązek podatkowy, kursy walut i ujmowanie korekt w WDT

 Dostęp do nagrania warsztatów poprowadzonych 16 maja 2024 r.

 1,5h

1. WDT - obowiązek podatkowy

- co decyduje o momencie ujęcie WDT w VAT – data dostawy czy data wystawienia faktury?
- jaki wpływ na ujęcie WDT ma data otrzymania zaliczki?
- czy dla WDT można wystawić fakturę zaliczkową?
- co jeżeli zostanie wystawiona faktura zaliczkowa – czy wygeneruje obowiązek podatkowy?
- co z obowiązkiem podatkowym jeżeli faktura zostanie wystawiona na kilka miesięcy przed dostawą wewnątrzwspólnotową?
- jak rozpoznać obowiązek podatkowy jeżeli faktura nie zostanie wystawiona lub gdy podatnik wystawi ją po terminie?
- Jaki wpływ na moment ujęcia WDT mają opóźnienia w wywozie towarów?

2. WDT a ujmowanie korekt

- czym kierować się przy ujmowaniu korekt – datą wystawienia faktury korygującej, zwrotem płatności/towaru, momentem uzgodnienia, datą zdarzenia?
- analiza przykładów dla rabatu, zwrotu towaru, reklamacji.
- czy zwrot zaliczki może wiązać się z koniecznością ujęcia korekty z tytułu WDT?

3. Kursy walut przy WDT


- czy kurs waluty zawsze powiązany jest z datą wystawienia faktury?
- jaki kurs waluty przyjąć jeżeli faktura została wystawiona z opóźnieniem?
- jaki kurs waluty należy przyjąć przy ujmowaniu korekty w WDT?

4. Analiza najnowszych interpretacji, ćwiczenia

- przegląd interpretacji podatkowych z ostatnich lat;
- utrwalenie wiedzy – wykonanie ćwiczeń dla wszystkich omówionych przepisów.

4. Warsztaty: Dokumentowanie WDT

 Dostęp do nagrania warsztatów poprowadzonych 24 maja 2024 r.

 1,5h

1. WDT - wywóz realizowany przez przewoźnika

- jak powinna wyglądać kompletna dokumentacja dla stawki 0% jeżeli wywozu towarów dokonuje przewoźnik działający na rzecz dostawcy lub nabywcy;
- co zrobić jeżeli dokumentacja jest wybrakowana?
- co jeżeli list przewozowy nie zawiera pełnych danych (np. brak informacji o środku transportu, podpisu któregoś ze stron itp.);
- jaką zgromadzić dokumentację jeżeli transport ma charakter kombinowany lub realizują go na różnych odcinkach różne podmioty?
- jak powinna wyglądać specyfikacja poszczególnych sztuk ładunku?
- czy zawsze muszą posiadać dokumentację podstawową. Czy organy dopuszczają posługiwanie się dodatkowymi dokumentami?
- kradzież lub zaginięcie towaru powierzonego przewoźnikowi – jakie to rodzi skutki dla rozliczenia WDT?

2. WDT a wywóz realizowany własnym środkiem transportu

- jakie ryzyko wiąże się z dokonywaniem WDT, w ramach którego nabywca wywozi towary własnym środkiem transportu?
- jakie dowody należy posiadać jeżeli wywozu towarów dokonuje dostawca własnym środkiem transportu?
- jakie mogą być skutki dla dostawcy, jeżeli trafi nieuczciwego nabywcę (który np. nie wywiózł towarów do innego państwa UE);
- czy przepisy unijne nie zabroniły stosowania stawki 0% dla wywozu towarów własnym środkiem transportu?

3. fakturowanie WDT

- czy faktura może stanowić specyfikację poszczególnych sztuk ładunku?

4. Analiza najnowszych interpretacji, ćwiczenia

- przegląd interpretacji podatkowych z ostatnich lat;
- utrwalenie wiedzy – wykonanie ćwiczeń dla wszystkich omówionych przepisów.