

SZKOLENIA KSIĘGOWE, PRAWNE I SPECJALISTYCZNE

Wyprzedzamy oczekiwania naszych klientów



OFERTA

SZKOLENIOWA



**Faktura VAT — prawa i obowiązki —  
nowe przepisy obowiązujące od 1.01.2020/1.04.2020/1.07.2020**



21 maja 2020



Transmisja online

- 1. Pojęcie faktury, istota i znaczenie w prawie krajowym oraz wspólnotowym**
  - Definicja pojęć „faktura”, „faktura elektroniczna”, „wystawienie faktury”, „egzemplarz faktury”
  - Czytelność, integralność oraz autentyczność pochodzenia faktury papierowej i elektronicznej
- 2. Przypadki braku obowiązku wystawiania faktur z uwagi na podmiot lub przedmiot transakcji (faktury wystawiane w „obrocie konsumenckim” na żądanie, faktura a paragon, sprzedaż zwolniona)**
- 3. Przedmiot dokumentowania – rodzaje transakcji dokumentowanych fakturą**
  - Faktura dokumentująca sprzedaż (czynność podlegające opodatkowaniu na terytorium kraju)
  - Faktura dokumentująca czynności podlegające opodatkowaniu poza terytorium kraju („faktura handlowa”),
  - Dokumentowanie transakcji, w których podatnik zobowiązany jest do samoobliczenia podatku (jaki sposób dokumentowania może zastąpić stosowanie faktury wewnętrznej, sposoby dokumentowania importu usług, WNT, dostawy towarów dla których podatnikiem jest nabywca, dotacji przedmiotowych, nieodpłatnych świadczeń uznanych za czynności podlegające VAT)
  - Dokumentowanie transakcji, rozliczanych w systemie odwrotnego obciążenia (import usług, WNT, dtN)
  - Sprzedaż bezrachunkowa
  - Techniczne i prawne aspekty wystawiania faktur do paragonów od 1.01.2020
- 4. Terminowe wystawianie faktur**
  - Podstawowy i szczególne terminy wystawiania faktur
  - Obowiązek podatkowy a terminowe wystawianie faktur (skutki przedwczesnego wystawienia faktury, oraz rodzaje odpowiedzialności za wystawianie faktur z opóźnieniem)
- 5. Elementy faktury – obligatoryjne dane wymagane dla poszczególnych rodzajów faktur (faktury dokumentujące sprzedaż, „faktury handlowej”, faktury uproszczonej, faktury marża, faktury wystawianej przez podatnika rozliczającego się metodą kasową, faktura wystawiana przez pośrednika w WTT przy zastosowaniu procedury uproszczonej)**
  - Wielość podmiotów transakcji
  - Numeracja faktury („identyfikowalność i unikatowość” faktury)
  - Oznaczanie faktury
  - Numer identyfikacji podatkowej sprzedawcy i nabywcy (kiedy obowiązkowy NIP UE – obowiązki rejestracyjne)
  - Zaokrąglanie kwot wyrażonych w walucie obcej
  - Sposób identyfikowania towarów i usług – oznaczenia przedmiotu transakcji na fakturze (przypadki identyfikowania przy zastosowania klasyfikacji statystycznych, stosowanie odpowiedniej stawki oraz sposób prezentacji na fakturze)
  - Data sprzedaży na fakturze (pojęcie „dostawy towarów” oraz „momentu wykonania usługi” w kontekście prawidłowego rozliczania podatku należnego)
  - Faktury wystawiane w języku obcym i obcej walucie (m.in. zasady przeliczania kwot wyrażonych w walucie obcej)
  - Sposób prezentacji na fakturze poszczególnych elementów postawy opodatkowania (świadczenia złożone)
  - Faktura rozliczeniowe / faktura „0” – znaczenie praktyczne
  - Inne informacje umieszczane na fakturach – znaczenie faktury jako dokumenty służącego nie tylko dla dokumentowania czynności podlegających VAT
- 6. Dokumenty uznawane za faktury w tym rodzaje dokumentów wystawianych przez podatników zwolnionych (bilety, polisy, rachunki, noty).**
- 7. Sposoby doręczania oraz przechowywania faktur**
  - Przechowywanie faktur i ewidencji podatkowych,
  - Zasady ewidencjonowanie faktur i ich udostępniania dla celów kontroli
  - Przechowywanie e-faktur w kraju i poza jego granicami

## 8. Faktura elektroniczna

- Stosowanie faktury elektronicznych w praktyce (przykłady stosowanych metod, formatów, sposób akceptacji)
- Ustawowe uregulowanie tzw. klauzuli biznesowych gwarantujących tajemnice handlowe
- Bezpieczny/kwalifikowany podpis elektroniczny (definicja, cechy, procedura uzyskania) – aspekty prawne stosowania podpisu elektronicznego
- EDI (electronic data interchange) - opis działania

## 9. Faktura zaliczkowa

- Dokumentowanie otrzymanych zaliczek fakturą VAT (terminy, obligatoryjne dane)
- Rozliczenia zaliczek otrzymanych w walucie obcej
- Dokumentowanie i rozliczanie zaliczek w transakcjach wewnątrzspółnotowych
- Faktura zaliczkowa a faktura końcowa „0”

## 10. Korygowanie faktur – faktura korygująca

- Korekta VAT in minus u sprzedawcy i nabywcy
- Korekta VAT in plus u sprzedawcy i nabywcy
- Sposoby korygowania informacji irrelewantnych dla prawidłowości rozliczenia podatku VAT – instrument noty korygującej
- Brak potwierdzenie odbioru faktury korygującej a korekta VAT
- Zbiorcza faktura korygująca
- Anulowanie faktur – dopuszczalność stosowanie, praktyczne przykłady

## 11. Duplikat faktury

- Wymagane dane: odtworzenie egzemplarza faktury pierwotnej
- Przykłady „odzyskiwania” zagubionych faktur w praktyce kontrahentów z innych państwa członkowskich
- Odliczanie VAT na podstawie duplikatów faktur

## 12. Jednolity plik kontrolny – JPK VAT

- Istota, cel i sposób funkcjonowania JPK-VAT
- Ujmowanie i oznaczanie poszczególnych rodzajów dokumentów w ewidencji (dokumenty RO/WEW/FP)
- Sposób ujęcia faktur wystawianych do paragonów
- Korekty JPK i wyjaśnienie typowych problemów związanych z wykonywaniem przedmiotowego obowiązku – sankcje 2020
- Zakres danych umieszczanych w ewidencji
  - grupy towarowe/usługowe – oznaczenia GTU (01-13),
  - oznaczanie transakcji znacznikami literowymi – wyjaśnienie oznaczeń: SW, EE, TP, TT\_WNT, TT\_D, MR\_T, MR\_UZ, I\_42, I\_63, B\_SPV, B\_SPV\_dostawa, B\_MPV\_prowizja, MK, VAT\_RR (omówienie przypadków występowania),
  - wymóg księgowania transakcji konkretnym dowodem sprzedaży lub dowodem nabycia,
  - sposób ujęcia w ewidencji zdarzeń generujących podatek należny – dokumenty „RO”/”WEW”,
  - ujęcie w ewidencji faktury wystawianych do paragonów – „FP” – wystawianie faktur do paragonów w 2020 roku / prezentacja w ewidencji faktur wystawianych do paragonów dla osób fizycznych,
  - mechanizm podzielonej płatności – prawidłowe oznaczania transakcji symbolem „MPP”,
  - raportowania rozliczenia wg procedury VAT\_marża,
  - prezentacja transakcji z podmiotami powiązanymi,
  - sprzedaż na rzecz pracowników (prezentacja w JPK – FV/paragon/DW).

## 13. Konsekwencje nieprawidłowego wystawiania faktur – sankcje – posługiwanie się nierzetelną fakturą w kontekście odpowiedzialności karnoskarbowej

- Zaniżenie zobowiązania podatkowego a sankcja 30% - przypadku zastosowania
- Posługiwanie się nierzetelnymi fakturami – przypadki zastosowania sankcji 100%
- Faktury niedające prawo do odliczenia – przesłanki formalne
- Pojęcie „pustej faktury”, wadliwość i nierzetelność faktury – zasady odpowiedzialności karno-skarbowej
- Znaczenie płatności w systemie split payment w kontekście stosowania sankcji

## HARMONOGRAM



09:30 – 10:00 Logowanie uczestników  
10:00 – 11:30 Szkolenie  
11:30 – 11:45 Przerwa  
11:45 – 13:30 Szkolenie  
13:30 – 14:00 Przerwa  
14:00 – 16:00 Szkolenie  
16:00 Zakończenie szkolenia

## PRELEGENT

PAWEŁ

DYMLANG

**Paweł Dymłang** - Prawnik, doradca podatkowy. Trener i wykładowca z prawa podatkowego; specjalizacja: podatek od towarów i usług, podatek dochodowy. Obecnie prowadzący własną kancelarię doradztwa podatkowego. Poprowadzonych przeszło 1700 szkoleń otwartych i zamkniętych Autor licznych publikacji prasowych i książkowych.

*W celu uzyskania szczegółowych informacji – zapraszamy do kontaktu.*

ASK Akademia Szkoleń Sp. z o.o.  
ul. Cybernetyki 19B, 02-677 Warszawa  
tel.: (22) 299 69 04, fax: (22) 390 58 21

e-mail: [biuro@askakademia.com](mailto:biuro@askakademia.com)  
[www.askakademia.com](http://www.askakademia.com)  
[www.facebook.com/askakademia](https://www.facebook.com/askakademia)