

Program:

1. Obowiązek udokumentowania transakcji fakturą

a. Kiedy wystawiamy polską fakturę

- kiedy wystawiamy fakturę obowiązkowo a kiedy na żądanie

b. Podmioty (sprzedawcy) uprawnieni do wystawienia faktury, w tym:

- zasady samofakturowania

- faktury wystawiane przez podmioty trzecie

- faktury VAT RR

c. Rodzaje faktur w kontekście JPK_FA

d. Dane, która powinna zawierać faktura (bieżące problemy), w tym:

- stosowanie nazw skróconych

- numer NIP indywidualnych nabywców

- numeracja faktur

- uwidacznianie rabatu w treści pierwotnej faktury

- faktury dokumentujące sprzedaż zwolnioną

- faktury dokumentujące sprzedaż w systemie odwrotnego obciążenia

- faktury uproszczone

- faktury wystawiane w kwotach brutto

- faktury zaliczkowe

- faktura pro forma – czy rodzi obowiązek podatkowy

- faktury walutowe

- zaokrąglanie podstaw opodatkowania i kwot podatku na fakturach

h. Egzemplarze faktur i e-faktur (brak oznaczeń KOPIA/ORYGINAŁ)

i. Pojęcie autentyczności pochodzenia i integralności treści faktury – wątpliwości i kontrowersje

j. Terminy wystawiania faktur

2. Faktury elektroniczne

a. Definicja faktury elektronicznej

b. Akceptacja nabywcy na otrzymywanie e-faktur

c. Sposoby zapewnienia autentyczności pochodzenia i integralności treści faktury

- bezpieczny podpis elektroniczny

- umowa w sprawie EDI

- pozostałe sposoby zapewnienia autentyczności obchodzenia i integralności treści faktury (metody kontroli biznesowej i rozwiązania informatyczne)

d. Forma faktury korygującej i duplikaty e-faktur

e. Co powinna zawierać e-faktura i kiedy należy ją wystawić?

f. Pojęcie „wystawienia” i „otrzymania” e-faktury

3. Faktury korygujące, noty korygujące, anulowanie faktury, duplikaty faktur

a. Faktura korygująca

- faktura korygująca wystawiana w przypadku udzielenia rabatu (w tym rabaty zbiorczej), zwrotu towaru i zwrotu zaliczek

- kiedy rabat powinien być uwidoczniony w treści faktury pierwotnej, a kiedy wystawiamy fakturę korygującą

- faktura korygująca wystawiana w przypadku podwyższenia ceny

- faktura korygująca wystawiana w przypadku stwierdzenia pomyłek

- faktura korygująca w przypadku zmiany nabywcy – nowe podejście do problemu organów podatkowych

- co powinna zawierać faktura korygująca

- rozliczenie faktury korygującej na minus (obowiązek posiadania potwierdzenia jej odbioru) i na plus

b. Nota korygująca

c. Kiedy możliwe jest anulowanie faktury

d. Duplikat faktury

e. faktury VAT marża

f. odpowiedniki faktur wewnętrznych

4. JPK_VAT

- faktura korygująca i nota korygująca – kiedy trzeba złożyć korektę JPK_VAT

- **planowane zastąpienie JPK_VAT oraz deklaracji VAT-7 (VAT-7K) schematem JPK-VDEK**

5. Ustrukturyzowana faktura elektroniczna w zamówieniach publicznych od 18 kwietnia 2019 r.

6. Rozliczenie faktury na gruncie podatku VAT

- a. Faktura a obowiązek podatkowy
 - kiedy wystawienie faktury rodzi obowiązek podatkowy
- b. Podstawa opodatkowania
 - problem dotacji, subwencji itp. dopłat
 - co włączamy do podstawy a co z niej wyłączamy
 - refaktura mediów,
- c. Wysokość opodatkowania – wybrane zagadnienia
 - dalsze przedłużenie stosowania stawek 23 i 8%
 - *planowane przejściowe z PKWiU 2008 r. na NC w zakresie towarów (matryca stawek podatkowych oraz wiążąca informacja stawkowa)*
 - *planowane przejściowe z PKWiU 2008 na PKWiU 2015 w zakresie usług*
 - stawki obniżone 5 i 8% oraz zwolnienia z podatku VAT
- d. Faktura a prawo do odliczenia podatku naliczonego
 - faktura jako źródło podatku naliczonego
 - ograniczenie kwoty podatku naliczonego: pojazdy samochodowe, wytworzenie nieruchomości i przewoźnik
 - błędy i pomyłki w treści faktury, w tym w stawce podatku, a prawo do odliczenia podatku naliczonego
 - termin odliczenia podatku naliczonego a posiadanie faktury
 - zasady odliczania VAT w odwrotnym obciążeniu, także WNT i import usług
 - katalog wyłączeń z prawa do odliczenia podatku naliczonego
 - częściowe i proporcjonalne odliczenie podatku naliczonego i korekta odliczenia proporcjonalnego
 - odliczenie podatku naliczonego w przypadku otrzymania duplikatu faktury
 - rozliczenie podatku naliczonego *in plus* i *in minus* z otrzymanej faktury korygującej
 - metodyka w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych
- e) pozostałe wybrane kwestie związane z rozliczeniem faktury
 - ulga na złe długi i zmiany od 1 stycznia 2019 r.
 - odwrotne obciążenie w obrocie krajowym oraz planowane zmiany
 - tzw. puste faktury
6. Przechowywanie faktur i e-faktur
7. Sprzedaż ewidencjonowana na kasie fiskalnej
 - **nowe zasady zwolnień z obowiązku stosowania kas fiskalnych od 1 stycznia 2019 r.**
 - ulga na zakup kasy i jej utrata
 - korekta obrotu paragonowego
 - **koniec ważności kas z papierowym zapisem kopii**
 - faktury wystawiane do paragonu fiskalnego oraz planowane istotne zmiany w przypadku faktur wystawianych do paragonów dla firm
 - **planowane kasy fiskalne on-line i Centralne Repozytorium Kas**
8. Zmiany wprowadzone z początkiem 2019 r.
 - nowe zasady opodatkowania bonów towarowych
 - zmiany w zakresie ulgi na złe długi
 - zmiany w zakresie rejestracji VAT
 - zmiany w zakresie zwrotu podatku
9. Pozostałe planowane zmiany w 2019r., m.in.:
 - utworzenie Centralnego Rejestru Faktur
 - modyfikacja przesłanek stosowania zwolnienia dla dostaw budynków, budowli i ich części
 - wykreślenia z urzędu z rejestru podatników VAT oraz rejestru podatników VAT UE
 - wykluczeniu stosowania kaucji gwarancyjnej przez podmioty nowo powstałe
 - obniżeniu wysokości dodatkowego zobowiązania podatkowego do 15% w przypadku skorygowania deklaracji w trakcie kontroli celno-skarbowej
 - wyłączeniu możliwości korzystania ze zwolnienia podmiotowego w VAT przez niektóre grupy podatników
 - zmiany w zakresie faktur VAT RR oraz zryczałtowanego zwrotu podatku
9. Sankcje karno-skarbowe za wadliwe lub nierzetelne wystawienie faktury
10. Wybrane orzecznictwo TSWE, NSA i WSA w sprawie podatku VAT
11. Odpowiedzi na pytania uczestników