

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

- od 1 lipca 2019 r. nowy schemat JPK_Fa(2)

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 uwidoczniiony 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%
- od 1 stycznia 2020 r. z PKWiU 2008 r. na NC w zakresie towarów (matryca stawek podatkowych oraz wiążąca informacja stawkowa) – zmiany uchwalone przez Sejm
- 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 prewskaznik
- 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.
- tzw. puste faktury

6. Przechowywanie faktur i e-faktur

7. Sprzedaż ewidencjonowana na kasie fiskalnej

- kasy fiskalne on-line i Centralne Repozytorium Kas od 1 maja 2019 r.
- do kiedy można stosować stare kasy fiskalne
- **kto ma obowiązek wymienić kasę na kasę on-line i kiedy**
- zwolnienia z obowiązku stosowania kas fiskalnych od 1 maja 2019 r.
- ulga na zakup kasy - ważne zmiany od 1 maja 2019 r.
- korekta obrotu paragonowego

faktury wystawiane do paragonu fiskalnego dla podatników od 1 stycznia 2019 r. – ważne oczekujące zmiany

8. Podzielona płatność, rachunek VAT, odwrotne obciążenie oraz wykaz podatników VAT

- od 1 września 2019 r. ma być wykaz podatników VAT z archiwum i wykazem kont (zapłata na inny rachunek niż ujęty w wykazie ma być NKUP)
- odpowiedzialność nabywcy za niezapłacony przez sprzedawcę VAT w przypadku zapłaty z pominięciem podzielonej płatności – zmiana od 1 stycznia 2019 r.

- od 1 listopada 2019 r. likwidacja odwrotnego obciążenia w obrocie krajowym i wprowadzenie podzielonej płatności na niektóre towary i usługi (faktura ma zawierać wyrazy „podzielona płatność”, sankcje, rachunek VAT)

9. Ważne zmiany od 1 stycznia 2019 r.

- nowe zasady opodatkowania bonów towarowych
- zmiany w zakresie ulgi na złe długi – skrócenie okresu uprawdopodobnienia nieściągalności wierzytelności do 90 dni

10. Pozostałe ważne oczekujące zmiany :

- nowa definicja pierwszego zasiedlenia od 1 września 2019 r.
- elektroniczne faktury VAT RR od września 2019 r.
- zmiany w zakresie zwolnienia podmiotowego od 1 września 2019 r.
- zmiany w zakresie rejestracji VAT od 1 września 2019 r.
- zmiany w zakresie dokumentowania WDT od 1 stycznia 2019 r.
- nowa matryca stawek podatkowych od 1 stycznia 2020 r.
- planowane zmiany w zakresie magazynów konsygnacyjnych i dostaw łańcuchowych
- zastąpienie schematu JPK_VAT i deklaracji VAT-7 nowym schematem JPK_VDEK (przepisy przejściowe dla niektórych podatników)
- kary porządkowe za błędy w ewidencji VAT - od 1 kwietnia 2020 r.
- nowe zasady ujmowania faktur wystawionych do paragonów w JPK_VAT od 1 kwietnia 2020 r.

9. Sankcje karno-skarbowe za wadliwe lub nierzetelne wystawienie faktury

10. Wybrane orzecznictwo TSWE, NSA i WSA w sprawie podatku VAT

- m.in. wyroki TSWE dotyczące momentu powstania obowiązku podatkowego d robót budowlanych, kart paliwowych, usług gastronomicznych, ulgi na złe długi

11. Odpowiedzi na pytania uczestników