

Faktura w świetle obowiązujących przepisów – prawa i obowiązki

podatnika VAT w zakresie dokumentowania w 2020r.

Omówienie bieżących regulacji normujących zasady wystawiania oraz przechowywania i przesyłania faktur (w tym faktur elektronicznych)

Odpowiedzialność wynikająca z przepisów prawa karnego w obszarze dotyczącym wystawiania oraz używania faktur

Celem szkolenia jest wyjaśnienie, jak należy rozumieć wybrane przepisy ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług ze szczególnym uwzględnieniem **zmian prawnych wprowadzonych od 1 listopada 2019r. oraz z dniem 1 stycznia 2020r.** odnośnie dokumentowania transakcji, głównie z uwzględnieniem praktycznej strony ich stosowania. Podczas spotkania zostaną omówione regulacje prawno-podatkowe dotyczące zasad fakturowania w oparciu o przepisy ustawy o podatku od towarów i usług oraz rozporządzenie wykonawcze normujące problematykę fakturowania. Dzięki licznym przykładom oraz warsztatowej metodzie prowadzenia spotkania jego uczestnicy będą mogli w sposób kompleksowy zaktualizować swoje wiadomości z zakresu dokumentowania transakcji na potrzeby VAT. Integralną częścią wykładu jest analiza prawno-podatkowa przedstawionych przez uczestników spotkania problemów z zakresu omawianej tematyki. **Tematyka szkolenia obejmuje również kwestie związane z odpowiedzialnością karną w obszarze wystawiania oraz używania faktur.**

Program:

I. Zakres stosowania przepisów o fakturach

II. Zagadnienia związane z dokumentowaniem transakcji dla potrzeb VAT

-- podstawowe elementy faktury

-- kiedy nie ma obowiązku zamieszczania numeru identyfikacji podatkowej w wystawionej fakturze

-- rola symbolu PKWiU w dokumencie sprzedaży

-- faktura przy sprzedaży opodatkowanej różnymi stawkami

-- numeracja faktur

-- jak prawidłowo określić w fakturze „datę dokonania lub zakończenia dostawy” lub „wykonania usługi” odpowiednio w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług

-- zaokrąglanie kwot wykazanych w fakturze

-- sposoby dokumentowania sprzedaży ciągłej

-- dokumentowanie rabatów, opustów i skont

-- przypadki obowiązkowego podpisywania faktur

-- faktury wystawiane przez podatników VAT zwolnionych

-- faktury „walutowe”

-- faktury VAT RR

-- dopuszczalność adnotacji na fakturze

-- adnotacja na fakturze „mechanizm podzielonej płatności”

-- tryb i zasady wystawiania faktur dokumentujących pobranie zaliczek, przedpłat, zdatków lub rat przed dostawą towaru lub wykonaniem usługi

-- faktury uproszczone

-- rodzaje dokumentów uznawanych za faktury w świetle przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013r. w sprawie wystawiania faktur

III. Dokumentowanie czynności nieodpłatnych uznanych w ramach tzw. „fikcji prawnej” za czynności odpłatne

IV. Moment powstania obowiązku podatkowego a termin wystawiania faktury

V. Tryb i zasady wystawiania faktur korygujących. Termin w którym należy ująć fakturę korygującą w ewidencji VAT

VI. Tryb i zasady wystawiania not korygujących

VII. Faktury elektroniczne – problemy praktyczne

VIII. Problematyka faktur wystawionych w trybie art. 108 ust. 1 ustawy o VAT

IX. Nowa jednolita matryca stawek - od 1 lipca 2020.

X. Istota instytucji refakturowania – studia przypadków

-- przypadki uzasadniające refakturowanie w świetle tzw. kompleksowości świadczeń w kontekście tez wynikających z uzasadnienia wyroku TSUE z dnia 16 kwietnia 2015r. w sprawie C-42/14

-- jak prawidłowo ustalić datę powstania obowiązku podatkowego w stosunku do refakturowanych czynności

-- refakturowanie a wysokość stawki VAT

-- czy można refakturować dostawę towarów ?

-- aktualne orzecznictwo sądów administracyjnych oraz bieżące interpretacje organów podatkowych w obszarze problematyki związanej z refakturowaniem

-- omówienie wybranych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz dyrektywy 2006/112/WE z dnia 28.11.2006r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w kontekście problematyki związanej z refakturowaniem

XI. Odzwierciedlenie w fakturach zdarzeń wynikających z zawieszania kontraktów w dobie kryzysu (COVID-19)

- korekty związane z opłaconymi i anulowanymi rezerwacjami (zaliczkami), anulowanymi kontraktami (wycofanie się z umowy),

- udokumentowanie odstępnego (kary płaconej z tytułu przedwczesnego rozwiązania umowy)

- ulga za złe długi - ujmowanie faktur wystawianych dla dłużników w deklaracji VAT i JPK od lipca 2020.

XII. Zasady wystawiania faktur przez podatników stosujących kasy rejestrujące ze szczególnym uwzględnieniem problematyki dotyczącej ujawniania na paragonie numeru identyfikacyjnego nabywcy stosowanego na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej

XIII. Dokumentowanie transakcji międzynarodowych w kontekście regulacji prawnych wynikających z tzw. pakietu Quick Fixes

- wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów (wdt)

- wdt oraz eksport towarów w ramach transakcji łańcuchowych

- transakcje trójstronne

XIV. Kontrole biznesowe. Czym są kontrole biznesowe i jak należy je prowadzić ?

XV. Zagadnienia związane z odpowiedzialnością karną w obszarze wystawiania oraz używania faktur

XVI. Wybrane orzecznictwo sądów oraz interpretacje Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w zakresie problematyki związanej z fakturowaniem

XVII. Odpowiedzi na indywidualne pytania uczestników szkolenia.