

### **Faktura z perspektywy handlowca**

**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 podstawowych zasad dotyczących wystawiania faktur z punktu widzenia pracowników działów handlowych. Podczas spotkania szczególna uwaga zostanie poświęcona zagadnieniom które koncentrują się na problematyce związanej z zasadami oraz terminami wystawiania faktur, sposobem anulowania faktur, wystawianiem tzw. faktur uproszczonych, dokumentowaniem zaliczek, wystawianiem faktur dokumentujących transakcje podlegające obligatoryjnie mechanizmowi podzielonej płatności (MPP), zasadami wystawiania faktur dokumentujących sprzedaż uprzednio zaewidencjonowaną za pomocą kasy rejestrującej oraz dokumentowaniem dostaw wewnątrzspółnotowych.

Dzięki licznym przykładom praktycznym 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. Zakres 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, zadatków lub rat przed dostawą towaru lub wykonaniem usługi

-- faktury uproszczone (w tym przedstawienie stanowiska zaprezentowanego przez MF w zakresie dotyczącym tzw. faktur uproszczonych)

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

### **III. Moment powstania obowiązku podatkowego a termin wystawiania faktury**

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

**V. Tryb i zasady wystawiania not korygujących**

**VI. Faktury elektroniczne – problemy praktyczne**

**VII. 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

**VIII. 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**

**IX. Kiedy i na jakich zasadach można anulować fakturę ?**

**X. Fakturowanie transakcji w aspekcie stosowania mechanizmu podzielonej płatności (MPP)**

*XI. Dokumentowanie transakcji WDT w kontekście regulacji prawnych wynikających z tzw. pakietu Quick Fixes oraz znowelizowanych w tym zakresie w 2020 r. przepisów ustawy o VAT*

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

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

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

*XV. Odpowiedzi na indywidualne pytania uczestników szkolenia*