

# PRZYGOTOWANIE DO JPK\_DEK PODATEK VAT 2020 - FAKTUROWANIE I KORYGOWANIE TRANSAKCI KRAJOWYCH PO ZMIANACH NIE TYLKO DLA KSIĘGOWYCH

## CEL SZKOLENIA:

Od 1 stycznia 2018 r. każda wystawiona faktura VAT jest monitorowana i kontrolowana przez Ministerstwo Finansów w systemie JPK . Po wejściu do UE, każda faktura dotycząca obrotu zagranicznego jest również monitorowana przez Komisję Europejską w systemie unijnym VIES. To wystarczający argument aby wreszcie uporządkować procedury fakturowania w każdej firmie i jednostce, która wystawia faktury VAT.

Faktura VAT jest podstawowym i najważniejszym dokumentem, który jest dowodem zakupu i sprzedaży. Jednocześnie, jest to pierwszy dokument po który sięga kontrola. Wszystkie nowelizacje przepisów ostatnich czasów skupiają się przede wszystkim na problematyce fikcyjności faktur, zagadnieniach dotyczących anulowania, refakturowania i odwiecznym problemie pustych faktur, z którymi polskie ustawodawstwo i orzecznictwo nie radzi sobie w sposób jednolity.

Należy pamiętać, iż zgodnie z przepisami kks i kk za wadliwe i nierzetelne oraz puste i fikcyjne faktury można dostać surową karę, łącznie z karą pozbawienia wolności.

Celem jest uporządkowanie tych zagadnień, alby każdy podatnik VAT nie miał wątpliwości co do poprawności rozliczeń jak i czuł się bezpieczny wobec kar i sankcji.

## PROFIL UCZESTNIKA:

Szkolenie skierowane jest przede wszystkim do:

- osób odpowiedzialnych za wystawianie faktur,

- początkujących i zaawansowanych księgowych,

- pracowników działów sprzedaży i zakupu, logistyki

- osób odpowiedzialnych za rozliczanie podatków w przedsiębiorstwie,

- dyrektorów finansowych i każdego, kto musi i chce zrozumieć jak ważnym aspektem dowodowym jest faktura VAT ze względu na comiesięczne kontrole dokumentacji w systemie JPK

## SYLWETKA TRENERA:



### Luiza Pieprzyk – PARTNER TAX & DUTY

Audytor podatkowy, trener, wykładowca  
Specjalista w zakresie podatku od towarów  
i usług VAT w Polsce i UE.

Wieloletni pracownik organów podatkowych (15 lat) – specjalista w zakresie podatku od towarów i usług w Polsce i krajach UE, pracujący jako orzecznik, specjalista ds. kontroli handlu wewnątrzspółnotowego w organach podatkowych, zajmujący się orzecznictwem w zakresie podatku VAT w Polsce i w krajach Unii Europejskiej, realizujący zadania administracji w zakresie kontroli i weryfikacji transakcji wewnątrzspółnotowych w UE, szkoleniowiec Ministerstwa Finansów. Doświadczony audytor podatkowy, trener pracowników organów kontroli oraz księgowych, doradców podatkowych i biegłych rewidentów i prawników. Od lat wdraża w podmiotach gospodarczych procedury i politykę bezpieczeństwa podatkowego w zakresie VAT w transakcjach krajowych i zagranicznych w ujęciu podatkowym, logistycznym i handlowym. Twórca indywidualnych procedur podatkowych i projektów dla podmiotów polskich i międzynarodowych, realizujących główne cele przesłanek należytej staranności na każdym etapie działalności podmiotu od kadry menadżerskiej i zarządu po pozostałe działy/ piony w danej jednostce.

**WSPÓŁAUTOR KSIĄŻKI:** „Kontrola skarbowa. Super, cieszę się! poradnik nie tylko dla kontrolowanego”

## PROGRAM

### Część pierwsza

## ZMIANY - STYCZEŃ, KWIECIEŃ 2020

- WAŻNE!** Zmiany w zakresie zasad wystawiania faktur, których podstawą jest paragon fiskalny
  - Faktury wystawiane na rzecz osób fizycznych, które nie prowadzą działalności
  - Faktury wystawiane na podatnika VAT
  - Faktury uproszczone a paragon
  - Sankcje dla wystawcy i nabywcy za naruszenie przepisów

## 2. Deklaracje VAT w formacie JPK

- Rodzaje deklaracji, które będą przesyłane w nowym formacie JPK
- Podatnicy są zobowiązani przesyłać deklaracje w nowym formacie JPK od rozliczenia za kwiecień
- Dobrowolne rozpoczęcie stosowania nowych przepisów

## 3. Ewidencja VAT

- Ewidencjonowanie faktur wystawionych do paragonów
- Przesyłanie korekty ewidencji
- Elementy ewidencji VAT

## 4. Klasyfikacje towarów i usług dla celów ustalania obowiązku podatkowego

### POZOSTAŁE ZMIANY

## 5. Mechanizm podzielnej płatności a zmiany na fakturze VAT

- Zasady stosowania na fakturze specjalnego oznaczenia w postaci zapisu „mechanizm podzielonej płatności”
- Sankcje dla wystawcy faktury i nabywcy, z powodu braku podania na fakturze dodatkowych oznaczeń oraz uregulowania kwoty podatku VAT wykazanej na fakturze w mechanizmie podzielonej płatności

## 6. Uchylenie załączników do ustawy nr 11, 13 i 14, które określają towary i usługi objęte dotychczas mechanizmem odwróconego obciążenia oraz odpowiedzialnością podatkową – **SKUTKI dla fakturowania tych transakcji po zmianach**

## 7. **PŁATNOŚCI ZA FAKTURĘ** - obowiązek dokonania płatności przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności i skutki z tym związane oraz sankcje dla podatników

## 8. **PŁATNOŚCI ZA FAKTURĘ – BAZA PODATNIKÓW VAT** a płatność za fakturę na konto, które nie figuruje w nowym wykazie MF – dotkliwe skutki dla podatników

## Część druga

### 1. Obowiązek wystawiania faktur w 2020 roku – kiedy i na jakich zasadach?

- **Zmiany w fakturowaniu VAT od 2020 – stan bieżący na dzień szkolenia**
- Jakie zdarzenia gospodarcze powodują obowiązek wystawienia faktury
- Kiedy nota kiedy faktura
- Podmioty zobowiązane do wystawiania faktury

- Kiedy podatnik obowiązany jest do wystawiania faktur
- Kiedy faktura kiedy paragon
- Faktura wystawiona na rzecz osoby fizycznej niebędącej podatnikiem

## 2. Jakie dane i terminy musi zawierać faktura VAT aby nie narażała na sankcje i kary z kks

- Obowiązkowe dane faktury
- Data wystawienia faktury
- Numeracja faktur
- Dane sprzedawcy i nabywcy na fakturze
- Nazwa podatnika i nabywcy – pełna czy skrócona?
- Adres podatnika
- Numer identyfikacyjny sprzedawcy i nabywcy
- Data transakcji
- Nazwa (rodzaj) towaru lub usługi
- Rabaty (opusty lub obniżki cen) na fakturze
- Faktura przy różnych stawkach VAT
- Wyrazy „metoda kasowa” na fakturze
- Wyrazy „odwrotne obciążenie na fakturze”
- **Symbol PKWiU na fakturach – najważniejszy aspekt dowodowy na trudne czasy**
- Numer rejestracyjny pojazdu samochodowego na fakturze
- Pieczętka i podpis sprzedawcy na fakturze
- Adnotacje na fakturze
- Faktury uproszczone
- Kurs waluty obcej przy

## 3. NOWOŚCI 2019/2020

### NOWE SANKCJE I KARY W VAT DLA PODATNIKÓW W 2020

- **wymogi dokumentacyjne i dowody sprzedaży i zakupu zgodnie z wytycznymi ETS i MF 2019/2020**
- analiza przestępstwa karuzelowego pod kątem niebezpieczeństw dla zawieranych kontraktów
- analiza etapów transakcji i kontrahentów potencjalnie dotkniętych działalnością a przestępczą
- wytyczne MF dla wszystkich przedsiębiorców odnośnie postępowania przeciwdziałającego nadużyciom podatkowym
- konsekwencje podatkowe i karne związane z udziałem umyślnym i nieumyślnym w przestępstwie gospodarczym

## 4. Faktury elektroniczne – zasady oraz zalety i zagrożenia stosowania

- co powinna zawierać e-faktura i kiedy należy ją wystawić?- cechy faktury elektronicznej
- akceptacja nabywcy na otrzymywanie e-faktur
- sposoby zapewnienia autentyczności pochodzenia i integralności treści faktury – **UWAGA!**
- **omówienie regulaminu i procedur obowiązujących w firmach**
- bezpieczny podpis elektroniczny
- umowa w sprawie EDI
- pozostałe sposoby zapewnienia autentyczności pochodzenia i integralności treści faktury (metody kontroli biznesowej i rozwiązania informatyczne)
- forma faktury korygujące i duplikaty e-faktur
- pojęcie „wystawienia” i „otrzymania” e-faktury

## Część trzecia

### TRANSAKCJE POLSKIE

#### 5. Terminy wystawiania faktur a termin dostawy towarów i wykonania usługi w transakcjach krajowych

- Ogólne terminy wystawiania faktur
- **Warunki dostawy INCOTERMS!**
- **Wykonanie usługi czy data z protokołu zdawczo-odbiorczego?**
- Zasadniczy termin wystawienia faktury
- Faktury zbiorcze – zasady wystawiania
- Kiedy najwcześniej można wystawić fakturę
- Szczególne terminy wystawiania faktur
- Usługi budowlane i budowlano-montażowe na rzecz podatników i osób fizycznych
- Dostawy i druk książek drukowanych, gazet, czasopism na rzecz podatników i osób fizycznych
- Dostawa i dystrybucja energii, usługi telekomunikacyjne, komunalne, najmu, dzierżawy i leasingu oraz stałej obsługi prawnej i biurowej itp.

#### 6. Zaliczka w dostawie towarów i świadczeniu usług – zasady fakturowania

##### a) Jak dokumentować otrzymane zaliczki

- Kiedy dokumentujemy otrzymane zaliczki
- Jakie elementy powinna zawierać faktura zaliczkowa
- Kiedy wystawiamy fakturę końcową
- Kiedy rozliczamy fakturę końcową
- Kiedy można zrezygnować z wystawiania faktury końcowej
- Czy można wystawiać zerową fakturę końcową
- Czy trzeba wystawiać fakturę zaliczkową, jeżeli towar został wydany w miesiącu otrzymania zaliczki
- Jak potraktować zaliczkę wpłaconą przez klienta bez uzgodnienia ze sprzedawcą
- Czy opłatę rezerwacyjną należy uznać za zaliczkę podlegającą VAT

##### b) Jak rozliczać otrzymane faktury zaliczkowe

- Faktury zaliczkowe otrzymane przed wpłatą zaliczki
- Faktury zaliczkowe wystawione 30 dni wcześniej przed powstaniem obowiązku podatkowego
- Błędy w fakturach zaliczkowych i wpływ na podatek naliczony

#### 7. Korygowanie i anulowanie faktur a poprawność rozliczeń VAT

- **Korekta podatku należnego - zasady rozliczania**
- Podstawa prawna w dyrektywach i ustawie o VAT – zmiana elementów ceny
- Skonto, Opusty i obniżki cen
- Zwrot zaliczki lub towaru, Rabaty towarowe
- Potwierdzenie odbioru faktury korygującej

## SZKOLENIE

- Brak obowiązku posiadania potwierdzenia odbioru faktury korygującej
  - Terminy rozliczenia faktur zmniejszających VAT, gdy nie ma potwierdzenia odbioru
  - Kursy walut na fakturach korygujących
  - Faktury zmniejszające i zwiększające VAT
  - Termin rozliczenia faktury korygującej
  - Zasady korygowania w przypadku zmiany stawek VAT
  - Korekty z powodu błędów i zdarzeń bieżących
  - Korekty zmniejszające i zwiększające wartości na fakturze pierwotnej
  - Korekty z obowiązkiem otrzymania potwierdzenia odbioru i bez obowiązku
  - Ważne elementy wynikające z ustawy VAT dotyczące korygowania transakcji
8. **Problemy fakturowania i konsekwencje dla osób wystawiających i posługujących się nimi**
- **Comiesięczne kontrole faktur w systemie JPK**
  - **SPLIT PAYMENT – wpływ na fakturowanie i rozliczanie transakcji w VAT**
  - **Weryfikacja kontrahenta na stronach Ministerstwa Finansów – obowiązek przy sprzedaży i zakupie**
  - **Dokumentacja handlowe i logistyczna jako aspekt dowodowy potwierdzający wiarygodność faktury**
    - Faktury proforma, inne dokumenty uważane za faktury
    - Zadania jakie spełnia faktura w rozliczeniach podatkowych z US raz obrocie gospodarczym
    - Terminy wystawianych faktur a płynność finansowa firmy
    - Faktury wystawiane przed transakcją sprzedaży – **UWAGA niebezpieczeństwo stosowania!**
    - Faktury wystawiane przez podatników zwolnionych i na rzecz osób fizycznych
    - Wystawianie refaktur – terminy i zasady stosowane w przyjętej praktyce
    - **Przykłady, kazusy dotyczące zasad fakturowania**
9. **Błędy w fakturowaniu i ich konsekwencje – nowe zagrożenia dla podatnik**
- **Sprawdzanie kontrahenta przed transakcją**
  - **Wykreślenie z rejestru a odliczanie podatku naliczonego – KONTROWERSJE 2019/2020**
  - Błędy na fakturach, które powodują utratę prawa do odliczenia podatku naliczonego
  - Faktura wystawiona przez podmiot nieistniejący
  - Faktury fikcyjne i puste – **nowe zagrożenia po nowelizacji przepisów**
  - Odliczenie VAT z faktur wystawionych przez podmiot niezarejestrowany dla celów VAT
  - Nieświadomy udział w oszustwie podatkowym
  - Odliczenie VAT, mimo że faktura nie została poprawnie wystawiona
  - Otrzymanie przedwcześnie lub zbyt późno wystawionej faktury – skutki u nabywcy
  - Wpływ warunków dostawy **INCOTERMS** na odliczanie podatku naliczonego
10. **Odpowiedzialność sporządzającego i posługującego się nierzetelnymi dokumentami w VAT**
- **Rzetelność, wadliwość, FIKCYJNOŚĆ – największe zagrożenie 2019/2020**
  - Kary i sankcje przewidziane dla dokumentacji VAT w 2020 r. – kto i jak odpowiada?
  - **BLOKADA RACHUNKÓW BANKOWYCH spowodowana błędami w fakturowaniu transakcji**

## KONTAKT

### GRUPA PARTNERSKA PODATKOWO CELNA TAX&DUTY

**Luiza Pieprzyk**

mail: [luiza.pieprzyk@tax-duty.pl](mailto:luiza.pieprzyk@tax-duty.pl)

tel. +48 691 762 900

**Karolina Marzec**

mail: [karolina.marzec@tax-duty.pl](mailto:karolina.marzec@tax-duty.pl)

tel. +48 504 009 127

**FACEBOOK:** TAX & DUTY Grupa Partnerska Podatkowo - Celna

