

PRZYGOTOWANIE DO JPK_DEK PODATEK VAT 2020 - FAKTUROWANIE I KORYGOWANIE TRANSAKCJI ZAGRANICZNYCH 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,

- specjalistów ds. handlu zagranicznego

- początkujących i zaawansowanych księgowych,

- pracowników działów sprzedaży i zakupu oraz logistyków

- 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 VIES

Audyt, szkolenia, VAT

Luiza Pieprzyk

luiza.pieprzyk@tax-duty.pl ; 691 762 900; www.tax-duty.pl

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/ pionki w danej jednostce.

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

PROGRAM**CZĘŚĆ 1 - ZMIANY 2020****Zmiany w przepisach unijnych dotyczące transakcji wewnątrzspółnotowych**

- zmiany dotyczące procedury magazynu konsygnacyjnego
- możliwość rozpoznania WDT tylko w przypadku dostawy na rzecz kontrahenta posiadającego aktywny numer VAT UE
- wprowadzenie ujednoliconego sposobu dokumentowania transakcji wewnątrzspółnotowych dla potrzeb stosowania stawki 0% na obszarze całej UE - jakie dowody muszą mieć, żeby stosować stawkę 0%?

Audyty, szkolenia, VAT

Luiza Pieprzyk

luiza.pieprzyk@tax-duty.pl ; 691 762 900; www.tax-duty.pl

SZKOLENIE

- nowe regulacje dotyczące zasad opodatkowania transakcji łańcuchowych na terenie UE - która dostawa jest ruchoma?

CZĘŚĆ 2 – ROZLICZANIE I KORYGOWANIE TRANSAKCJI

1. Obowiązek wystawiania faktur zagranicznych w roku 2019/2020– kiedy i na jakich zasadach?

- **Zmiany w fakturowaniu VAT od 2019/2020 – stan prawny 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. Rodzaje faktur w handlu zagranicznym – kiedy i jakiego dokumentu użyć właściwie?

a) Faktury dokumentujące sprzedaż w transakcjach zagranicznych

- faktura dokumentująca WDT
- faktura dokumentująca dostawę poza terytorium kraju
- faktura eksportowa

b) Faktury dokumentujące zakup w transakcjach zagranicznych

- faktura dokumentująca WNT
- faktura dokumentująca import usług
- faktura dokumentująca dostawę, dla której podatnikiem jest nabywca

3. Jakie dane i terminy musi zawierać faktura VAT wystawiona dla udokumentowania sprzedaży zagranicznej aby nie narażała na sankcje i kary

- 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
- Wyrazy „odwrotne obciążenie na fakturze”
- Pieczęć i podpis sprzedawcy na fakturze
- Adnotacje na fakturze
- Kurs waluty obcej przy
- Kurs waluty na fakturze korygującej

4. Terminy wystawiania faktur a termin dostawy towarów i wykonania usługi – zasady ogólne

- Ogólne terminy wystawiania faktur
- Warunki dostawy INCOTERMS w WDT oraz eksporcie towarów
- Wykonanie usługi czy data z protokołu zdawczo-odbiorczego?
- Zasadniczy termin wystawienia faktury
- Szczególne terminy wystawiania faktur

5. Terminy wystawiania faktur a termin dostawy towarów i wykonania usługi – obrót zagraniczny zasady szczególne

a) Rodzaje sprzedaży zagranicznej a wystawianie faktur VAT

- Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów
- Świadczenie poza terytorium kraju
- Eksport towarów
- Sprzedaż i zakup usług zagranicznych

b) Rodzaje zakupów zagranicznych i dokumentowanie transakcji po stronie polskiej

- Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów
- Import usług a nabycie z montażem
- Zaliczki w obrocie zagranicznym – czy i kiedy rozliczamy?

c) Stawka 0% VAT w sprzedaży zagranicznej

- Warunki zastosowania stawki 0% VAT w WDT i eksporcie towarów
- Dokumentacja potwierdzająca możliwość zastosowania stawki preferencyjnej
- Obowiązki dokumentacyjne wobec organów podatkowych
- Rozliczenie transakcji w sytuacji braku dokumentacji wynikającej z art. 41 i 42 ustawy VAT

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

a) Jak dokumentować otrzymane zaliczki z podziałem na poszczególne rodzaje sprzedaży

- 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 w WNT, imporcie

- 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

Audyt, szkolenia, VAT

Luiza Pieprzyk

luiza.pieprzyk@tax-duty.pl ; 691 762 900; www.tax-duty.pl

7. Korygowanie i anulowanie faktur a poprawność rozliczeń VAT - w jakim terminie korygować podstawę opodatkowania zagranicznych transakcji?

a) Korekta wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów oraz świadczenia usług zagranicznych

- W jakim terminie rozliczyć korektę, gdy udzielono rabatu, zwrócono towar lub stwierdzono pomyłkę w cenie
- Jak korygować WDT, która nie spełnia warunków do opodatkowania stawką 0%

b) Korekta eksportu towarów

- W jakim terminie rozliczyć korektę, gdy udzielono rabatu, zwrócono towar lub stwierdzono pomyłkę w cenie
- Jak korygować eksportową dostawę towarów, która nie spełnia warunków do opodatkowania stawką 0%
- Termin korekty dostawy eksportowej w związku z brakiem dokumentów potwierdzających prawo do stawki 0%

c) Korekty zmniejszające podstawę opodatkowania w WNT

- Rabaty i obniżki cen
- Skonto
- Zwrot towarów, reklamacje ilościowe wartościowe

8. Problemy fakturowania i konsekwencje dla osób wystawiających i postępujących się nimi

- Kwartalne kontrole faktur w systemie unijnym VIES !
- Weryfikacja kontrahenta w unijnym systemie VIES – obowiązek przy sprzedaży WDT i usługach
- 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
- **Refakturowanie i anulowanie transakcji zagranicznych**
- **Przykłady, kazusy dotyczące zasad fakturowania**

9. Kontrola dokumentacji zagranicznych w systemie VIES – obowiązki podatnika

- Różnice pomiędzy deklaracją VAT-7 a VAT-UE
- Różnice pomiędzy danymi wykazanymi przez polskiego i unijnego kontrahenta
- Dostawy towarów do nieaktywnych kontrahentów w VIES a stawka 0% VAT
- Zamówienia i umowy – jak spełnić przesłanki należytej staranności?
- Analiza pytań kontroli unijnej jako element samokontroli rozliczania WDT WNT i usług

10. Kłopotliwe transakcje w obrocie zagranicznym i ich fakturowanie w VAT – ćwiczenia

Audyt, szkolenia, VAT

Luiza Pieprzyk

luiza.pieprzyk@tax-duty.pl ; 691 762 900; www.tax-duty.pl

SZKOLENIE

- Sprzedaż i zakup towarów z montażem – sposób rozliczania transakcji.
- Zakup towaru do kontrahenta z UE, który nie jest podatnikiem VAT-UE.
- Dostawa nowego środka transportu do osoby fizycznej na terenie UE, niebędącej podatnikiem.
- Zakup towaru od kontrahenta z kraju trzeciego i dopuszczenie do obrotu w innym kraju UE niż Polska.
- Sprzedaż towaru do kontrahenta z kraju trzeciego, który jest dostarczany na terytorium UE.
- Zakup towaru od kontrahenta z kraju trzeciego, który dostarczany jest do Polski z magazynów położonych na terenie UE.
- Sprzedaż towaru do kontrahenta z kraju trzeciego, którego dostawa następuje z innego kraju UE.
- Jaką rolę w obrocie zagranicznym pełnią wolne obszary celne i składy celne?
- Co daje polskiemu podatnikowi odprawa celna w innym kraju UE?

11. Odpowiedzialność sporządzającego i posługującego się nierzetelnymi dokumentami w VAT

- **Rzetelność, wadliwość, FIKCYJNOŚĆ – największe zagrożenie 2020**
- Kary i sankcje przewidziane dla dokumentacji VAT w 2020 r. – kto i jak odpowiada?

KONTAKT

GRUPA PARTNERSKA PODATKOWO CELNA TAX&DUTY

Luiza Pieprzyk
mail: luiza.pieprzyk@tax-duty.pl
tel. +48 691 762 900

Karolina Marzec
mail: karolina.marzec@tax-duty.pl
tel. +48 504 009 127

FACEBOOK: TAX & DUTY Grupa Partnerska Podatkowo - Celna



Audyt, szkolenia, VAT

Luiza Pieprzyk

luiza.pieprzyk@tax-duty.pl ; 691 762 900; www.tax-duty.pl