

**HANDEL ZAGRANICZNY – DOKUMENTACJA PODATKOWA**  
**Kontrola wewnętrzna poprawności rozliczeń JPK\_VAT**

**FAKTUROWANIE I KORYGOWANIE TRANSAKCJI**  
**ZAGRANICZNYCH W VAT 2021**  
**NIE TYLKO DLA KSIEGOWYCH**

---

**ZAPROSZENIE NA SZKOLENIE ON-LINE**  
**LUB STACJONARNIE NA SALI**

(jeśli sytuacja epidemiologiczna pozwoli na organizowanie szkoleń z udziałem uczestników bezpośrednio na sali)

Informacje organizacyjne:

TERMIN SZKOLENIA	28 maja 2021 (piątek)
PROWADZĄCY	LUIZA PIEPRZYK
GODZINY SZKOLENIA	09:00 – 16:00
TRYB ONLINE	320,00 zł netto + VAT / 1 osobę – cena zawiera uczestnictwo w szkoleniu, materiały szkoleniowe
STACJONARNIE NA SALI	450,00 zł netto + VAT / 1 osobę – cena zawiera uczestnictwo w szkoleniu, catering, materiały szkoleniowe, certyfikaty uczestnictwa
KONTAKT	<a href="mailto:karolina.marzec@tax-duty.pl">karolina.marzec@tax-duty.pl</a>

# FAKTUROWANIE I KORYGOWANIE TRANSAKCJI ZAGRANICZNYCH W VAT 2021 NIE TYLKO DLA KSIEGOWYCH

## DLACZEGO NALEŻY SZKOLIĆ KADRĘ W FIRMIE Z ZAGADNIENIŃ DOKUMENTACJI I FAKTUROWANIA?

1. Minister Finansów informuje, iż aby być wiarygodnym i rzetelnym podatnikiem należy zastosować się do poniższych zasad.
2. Staranny podatnik to podmiot, który:
  - wywiązuje się ze wszystkich obowiązków publicznoprawnych w związku z dokonywanymi transakcjami,
  - weryfikuje swoich kontrahentów, wprowadza ujednoczone procedury dotyczące transakcji z kontrahentami wynikające z wymogów formalnych,
  - organizuje pracę swojego przedsiębiorstwa w sposób pozwalający na minimalizację ryzyka związanego z działaniami oszukańczymi – zarówno ze strony kontrahentów, jak i pracowników przedsiębiorstwa.
3. KARY Z KKS

Nierzetelne faktury VAT i rachunki – art. 62 k.k.s.  
W praktyce częstym błędem jest wystawienie faktury lub rachunku w sposób nierzetelny. Za nierzetelność uznaje się niezgodność treści faktury lub rachunku z rzeczywistością. Nierzetelny będzie również rachunek (faktura) dokumentujący czynność, która w ogóle nie nastąpiła.  
Karze określonej w art. 62 §1 podlegają podmioty, na których ciąży obowiązek wystawiania faktur lub rachunków.
4. Karalne jest niewystawienie faktury lub rachunku, wadliwe ich wystawienie oraz odmowa ich wydania.
5. Z art. 62§ 2 k.k.s. karane jest zachowanie polegające na:
  - wystawianiu faktur lub rachunków w sposób nierzetelny
  - **posługiwaniu się nierzetelną fakturą lub rachunkiem**
6. Nierzetelność może przejawiać się m.in. nieprawdziwymi danymi co do osoby nabywcy, daty zawarcia transakcji, przedmiotu transakcji itp. Dla karalności czynu nie ma znaczenia kwestia narażenia podatku na uszczuplenie, wystarczy samo zaistnienie stanu niezgodnego z rzeczywistością.
7. ODPOWIEDZIALNOŚĆ KARNA SKARBOWA ZARZĄDU W ŚWIETLE PRZEPISÓW KODEKSU KARNEGO SKARBOWEGO

Zarząd jako podmiot reprezentujący spółkę pełni funkcję gwaranta, na którym ciąży szczególny, prawny obowiązek zapobiegania popełnianiu wykroczeń i przestępstw skarbowych.  
Zgodnie z art. 9 § 3 k.k.s. za przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe odpowiada, jak sprawca, także ten, kto na podstawie przepisu prawa, decyzji właściwego organu, umowy lub faktycznego wykonywania zajmuje się sprawami gospodarczymi, w szczególności finansowymi, osoby fizycznej, osoby prawnej albo jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, której odrębne przepisy przyznają zdolność prawną.  
Prezes zarządu oraz jego członkowie ponoszą odpowiedzialność karną za uchybienia przepisom podatkowym, związane z powstałymi nieprawidłowościami w zakresie podatku VAT, CIT, PIT, jak również odpowiedzialność za brak nadzoru nad przestrzeganiem reguł w prowadzonej działalności gospodarczej.
8. Kary za wyłudzenia VAT- kodeks karny

Od 1 marca 2017 r. obowiązują przepisy Kodeksu karnego wprowadzające odpowiedzialność karną za wyłudzenia VAT.

Ustawodawca przewidział kary za:

- podrabianie i przerabianie faktur w celu ich użycia jako autentycznych oraz
- wystawianie fałszywych faktur (poświadczających nieprawdę).

9. Za wyłudzenie VAT na podstawie fikcyjnych faktur o wartości **powyżej 10 000 000 zł grozi do 25 lat więzienia.**

#### 10. CO POWODUJA BŁĘDY W FAKTURACH ?

##### **BLOKADA RACHUNKÓW BANKOWYCH**

Jest spowodowana wprowadzeniem do Ordynacji podatkowej przepisów **pozwalających na blokadę rachunków bankowych podatników**, gdy z analizy ryzyka przeprowadzonej przez Szefa KAS na podstawie danych uzyskanych przez izbę rozliczeniową z banków lub spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych będzie wynikać, że **podatnik może wykorzystywać ich działalność do wyłudzeń skarbowych lub do czynności zmierzających do wyłudzenia skarbowego.**

#### 11. Przepisy dotyczące blokady weszły w życie 30 kwietnia 2018 r.

W Ordynacji podatkowej wskazano, że za wyłudzenia skarbowe uznawane są:

- przestępstwa skarbowe z Kodeksu karnego skarbowego, takie jak:
  - **unikanie opodatkowania przez nieujawnianie informacji,**
  - **nieskładanie deklaracji,**
  - **firmanctwo,**
  - **oszustwo podatkowe,**
  - **brak fakturowania albo wadliwe bądź nierzetelne fakturowanie, a także**
  - **posługiwanie się nierzetelnymi fakturami oraz**
  - **wyłudzenie zwrotu VAT lub nadwyżki,**
  - podrabianie i przerabianie faktur w celu ich użycia jako autentycznych oraz
  - wystawianie fałszywych faktur (poświadczających nieprawdę).

12. Począwszy od października 2020 r. Ministerstwo Finansów dało fiskusowi kolejne narzędzie : nałożyło na podatnika VAT kolejną karę: **500 zł za każdy błąd wynikający z niezgodności rozliczeń weryfikowanych przez JPK\_VAT**

## **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.

## KORZYŚCI DLA UCZESTNIKA:

- praktyczna wiedza i umiejętności w zakresie dokumentowania i korygowania transakcji zagranicznych
- ochrona interesów osobistych przed widmem kar i sankcji z VAT
- ochrona interesów firmowych przed fiskusem
- budowanie poprawnych relacji w biznesie z kontrahentami

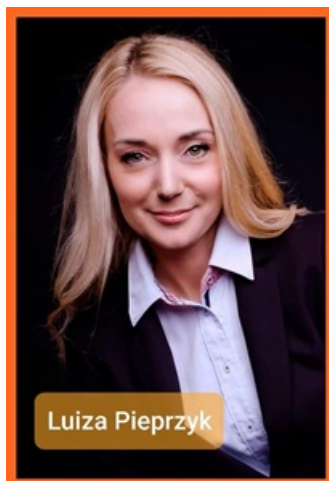
## PROFIL UCZESTNIKA:

Szkolenie skierowane jest przede wszystkim do:

- osób odpowiedzialnych za wystawianie faktur,
- specjalistów ds. handlu zagranicznego
- początkujących i zaawansowanych księgowych,
- pracowników działów sprzedaży i zakupu

- 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

## SYLWETKA TRENERA



Luiza Pieprzyk

**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 działu/ piony w danej jednostce.

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

## **PROGRAM**

### **1. Obowiązek wystawiania faktur zagranicznych w roku 2021 – kiedy i na jakich zasadach?**

- **Zmiany w fakturowaniu VAT od 2021 – 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”
- Pieczętka 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

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

### a) Korekta wewnątrzspółnotowej 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 JPK/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

- Sprzedaż i zakup towarów z montażem – sposób rozliczania transakcji.
- Zakup towaru do kontrahenta z UE, który nie jest podatnikiem VAT-UE.

- 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 2021**
- Kary i sankcje przewidziane dla dokumentacji VAT w 2021 r. – kto i jak odpowiada?