

ZMIANY W FAKTURACH I KRAJOWY SYSTEM E-FAKTUR

1. Pojęcie i funkcje faktury.

2. Podstawy prawne wystawiania faktur.

3. Podmioty uprawnione do wystawiania faktur:

- 1) transakcje, które powinny być udokumentowane fakturą VAT,
- 2) sytuacje gdy wystawienie faktury nie jest konieczne,
- 3) przypadki wystawiania faktur „na żądanie”,
- 4) dokumentowanie czynności niepodlegających VAT - usługi stołówkowe, opiekuńcze, DPS.

4. Podstawowe zasady fakturowania:

- 1) **Rodzaje faktur:** faktury zaliczkowe, faktury wewnętrzne, faktury VAT-marża, faktury MP, faktury VAT-RR, duplikaty faktur, faktury wystawiane na rzecz podmiotów nie prowadzących działalności gospodarczej, faktury „pro-forma”, faktury uproszczone, faktury dokumentujące czynności zwolnione, dokumentowanie czynności między gminą a powiatem oraz między gminą a jednostkami organizacyjnymi, bilety, które mogą być uznane za faktury,
- 2) **Elementy obowiązkowe i dodatkowe na fakturze:** stosowanie nazw skróconych, numer NIP, numeracja faktur, uwidacznianie rabatu w treści faktury, faktury dokumentujące sprzedaż zwolnioną, faktury wystawiane w kwotach brutto, zaokrąglanie podstawy opodatkowania i kwot podatku na fakturach, egzemplarze faktur i e-faktur, data wystawienia i data sprzedaży na fakturze a obowiązek podatkowy, sposób identyfikowania towarów i usług na fakturach, faktury wystawiane na kilku odbiorców.
- 3) **Termin wystawiania faktur – przykłady**
- 4) **Określanie podstawy opodatkowania na fakturze:** pojęcie zapłaty, czynności nieodpłatne, dotacje opodatkowane podatkiem VAT, koszty dodatkowe transakcji
- 5) **Zastosowanie właściwych stawek VAT na fakturze**
- 6) **Wiążąca Informacja Stawkowa – w zakresie stawek, kodów GTU, klasyfikacji**

5. Faktury zaliczkowe:

- 1) prawidłowa treść faktury zaliczkowej
- 2) obowiązek podatkowy w przypadku faktur zaliczkowych
- 3) sposób fakturowania kilku zaliczek do jednej transakcji
- 4) zaliczka i dostawa towarów w tym samym okresie rozliczeniowym
- 5) 100% zaliczki a obowiązek wystawienia faktury rozliczeniowej
- 6) wartość zaliczki większa niż końcowa wartość transakcji - prawidłowe dokumentowanie
- 7) zaliczki na media a fakturowanie
- 8) faktura zaliczkowa a MPP
- 9) faktura zaliczkowa a biała lista podatników VAT
- 10) faktury zaliczkowe w JPK
- 11) faktury zaliczkowe bez ceny jednostkowej netto od dnia 01.10.2021 r.

6. SPLIT PAYMENT – MPP a zasady fakturowania

- 1) konsekwencje braku oznaczenia na fakturze MPP dla sprzedawcy i nabywcy
- 2) zaliczki w mechanizmie podzielonej płatności

7. Praktyczne aspekty wystawiania faktur korygujących

- 1) zasady i przyczyny wystawiania faktur korygujących
 - możliwość wystawienia zbiorczej faktury korygującej
 - termin wystawienia faktur korygujących
 - korekty in plus i in minus
 - możliwość „utrzymania” dotychczasowych zasad – roczny okres przejściowy
 - umorzenie należności a korekta
- 2) noty korygujące
- 3) anulowanie faktury
- 4) postępowanie w przypadku zagubienia lub zniszczenia faktury
- 5) likwidacja duplikatów faktur od 01.10.2021

8. Faktura wystawiana do paragonu

- 1) paragon z NIP jako faktura uproszczona do i po 30.06.2021 r.
- 2) brak zwrotu paragonu a obowiązek wystawienia faktury na żądanie nabywcy
- 3) wystawianie faktur do paragonów na rzecz osób fizycznych
- 4) termin na wystawienie faktury do paragonu
- 5) paragony z NIP nabywcy o wartości powyżej 450 zł - zagadnienia problematyczne
- 6) raportowanie faktur do paragonów w JPK
- 7) faktury korygujące do paragonów, a korekta na kasie rejestrującej

9. Faktura w języku obcym**10. Faktury w walucie obcej - sposoby przeliczania kwot**

- 1) kurs waluty dla faktur w walucie obcej - metoda „tradycyjna”
- 2) kurs waluty dla faktur w walucie obcej - metoda „alternatywna” od 2021 r.
- 3) nieprawidłowy kurs waluty – konsekwencje

11. Refakturowanie:

- 1) definicja refakturowania
- 2) stawki podatkowe na refakturze, data sprzedaży, data powstania obowiązku podatkowego, data wystawienia faktury
- 3) refakturowanie a problematyka świadczeń kompleksowych

12. Zasady wystawiania faktur w formie elektronicznej:

- 1) poprawna treść faktury elektronicznej
- 2) akceptacja kontrahenta
- 3) przesyłanie faktur elektronicznych nabywcom
- 4) sposób przechowywania faktur elektronicznych
- 5) zapewnienie autentyczności pochodzenia, integralności treści i czytelności faktury

13. Faktury ustrukturyzowane – nowy obowiązek od 01.10.2021

- 1) elektroniczna faktura ustrukturyzowana – sposób wystawiania i elementy składowe

- 2) konieczność uzyskania odrębnej akceptacji odbiorcy
- 3) określenie momentu wystawienia i otrzymania faktury ustrukturyzowanej
- 4) brak warunków posiadania dokumentacji uzgodnieniowej przy korektach
- 5) faktury ustrukturyzowane wystawiane dla konsumentów
- 6) korzyści z wystawiania faktur ustrukturyzowanych - przyspieszony zwrot VAT
- 7) Narzędzie do wystawiania faktur ustrukturyzowanych - Krajowy System e-Faktur (KSeF):
 - wystawianie faktur w KSeF a możliwość korzystania z dotychczasowych systemów
 - autoryzacja faktur w systemie KSeF
 - sposób wyznaczania osób upoważnionych do wystawiania i odbierania faktur
 - obowiązek informowania organów podatkowych o osobach upoważnionych do wystawiania i odbierania faktur w KSeF (służb księgowych i biur rachunkowych)
 - sposób odbierania faktur w systemie KSeF
 - możliwość przekazania faktur nabywcom nie zarejestrowanym w KSeF (tzw. anonimowy dostęp)
 - sposób i okres przechowywania faktur w KSeF
 - automatyczna kontrola faktur w systemie KSeF przez Krajową Administrację Skarbową

14. Faktura a prawo do odliczenia podatku naliczonego

- 1) data otrzymania faktury a moment odliczenia podatku naliczonego
- 2) termin odliczeń podatku naliczonego z faktur dokumentujących nabycie mediów
- 3) otrzymanie faktury przy WNT po wyroku TSUE z 18 marca 2021 r. w sprawie C-895/19
- 4) brak faktury przy imporcie usług a prawo do odliczenia podatku
- 5) faktury otrzymane przed datą wykonania czynności lub przed zapłatą zaliczki a moment odliczenia podatku naliczonego
- 6) błędy i pomyłki w fakturach a prawo do odliczenia podatku naliczonego przez odbiorcę
- 7) korekta wcześniejszych okresów rozliczeniowych po 01.10.2021

15. Zasady przechowywania faktur oraz udostępniania organom podatkowym

16. Ujmowanie faktur w JPK

- 1) Obowiązki ewidencyjne związane z JPK_V7M od 1 lipca 2021 r.:
 - nowy zakres danych w ewidencji podatku należnego
 - nowe oznaczenia dowodów sprzedaży
 - zmiany w stosowaniu kodów GTU
 - nowe zasady w oznaczaniu kodami procedur podmiotów powiązanych (TP)
 - brak oznaczenia mechanizmu podzielonej płatności (MPP)
 - wykazywanie faktur wystawionych do paragonów „FP”
 - oznaczanie kodami procedur dokumentów RO i WEW po zmianach

17. Sankcje za naruszenie obowiązków w zakresie fakturowania

- 1) faktury wadliwe i nierzetelne
- 2) puste faktury