

Zmiany w VAT 2023/2024 r. Wprowadzenie obowiązkowego Krajowego Systemu eFaktur

Celem szkolenia jest omówienie zmian w ustawie o VAT od tych wprowadzonych od września i października 2023 r. aż po rewolucyjne zmiany przepisów związane z wprowadzeniem Krajowego Systemu e-Faktur.

Od września 2023 r. zostały wprowadzone istotne zmiany dotyczące wystawiania faktur dokumentujących przeprowadzone transakcje, gdy zaliczki na poczet tych czynności zostały uiszczone w tym samym miesiącu. Zmiany te istotnie modyfikują sposób wystawiania faktur, w szczególności dotyczących sprzedaży na rzecz konsumentów oraz czynności zwolnionych od podatku.

Od października 2023 r. w związku ze zmianami w ustawie o gospodarce opakowaniami i odpadami nastąpiły zmiany dotyczące ustalania podstawy opodatkowania, gdy opakowania stanowią element składowy transakcji.

Z kolei od kwietnia 2024 r. zapowiadana jest podwyżka podatku VAT na towary rolno-spożywcze opodatkowane obecnie stawką 0% VAT. Na szkoleniu zostaną omówione konsekwencje tej zmiany w okresie intertemporalnym zarówno dla sprzedawców, jak i dla nabywców.

Natomiast od lipca 2024 r. wprowadzone zostanie obowiązkowe fakturowanie elektroniczne dla prawie wszystkich podatników. Będzie to rzeczywista rewolucja w wystawianiu i przesyłaniu faktur. Zmiany dotyczą nie tylko zagadnień technicznych, ale również merytorycznych. Zmieni się sposób wystawiania faktur, przesyłania faktur, udostępniania ich, jak i obowiązkowe informacje zawarte na przelewach bankowych. Zlikwidowane zostaną paragony z NIP, noty korygujące, inne będą zasady anulowania faktur. Wprowadzone zostaną (od stycznia 2025 r.) kary pieniężne za nieprzesyłanie faktur do KSeF.

Doniosłość zmian w zakresie obowiązkowych faktur ustrukturyzowanych będzie miało wpływ na funkcjonowanie całej firmy od działów księgowości, sprzedaży, działu logistyki, po działu zaopatrzenia, informatyków, jak i poszczególnych pracowników mających kontakt z fakturami.

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

I. Zmiany od września 2023 r. dotyczące wystawiania faktur:

- o brak obowiązku wystawiania faktur zaliczkowych w transakcjach B2B,
- o przypadki, w których istnieje obowiązek wystawiania faktur zaliczkowych na „starych” zasadach,
- o wystawianie faktur zaliczkowych przy czynnościach zwolnionych z VAT i przy sprzedaży na rzecz konsumentów,
- o zmiany w treści faktur i faktur korygujących.

II. Wpływ zmian w ustawie o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi na przepisy

VAT od października 2023 r.:

- o nowe definicje w ustawie o VAT: opakowania wielokrotnego użytku, odpad opakowaniowy, wprowadzający produkty w opakowaniach na napoje,
- o zmiany w podstawie opodatkowania towarów w opakowaniach wielokrotnego użytku,
- o konsekwencje niezwrócenia przez nabywcę opakowania wielokrotnego użytku,
- o ustalenie na koniec roku podstawy opodatkowania dla towarów sprzedanych w opakowaniach wielokrotnego użytku,
- o ewidencja opakowań wielokrotnego użytku: zakres danych, forma prowadzenia i udostępniania, okres przechowywania.

III. Zmiany w kasach rejestrujących:

- o kasa elektroniczna a wymiana pamięci fiskalnej w 2024 r.,
- o zbliżająca się wymiana terminali płatniczych,
- o hub paragonowy - czy trzeba go stosować?
- o zmiany w rozporządzeniu w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących.

IV. Zapowiadane zmiany stawek VAT w opodatkowaniu żywności od kwietnia 2024 r.:

- o wystawiona faktura a stawka VAT,
- o zaliczka otrzymana przed zmianą stawki a stawka VAT,
- o wykonanie czynności, a faktura wystawiona po zmianie stawki VAT,
- o opodatkowanie dostawy towarów dokonanej w części w marcu 2024 r. i w części w kwietniu 2024 r.,
- o otrzymanie części zaliczki przed zmianą stawki i dostawa po zmianie stawki VAT - jaka stawka podatku?,
- o wewnątrzwspólnotowe nabycia towarów i import towarów a właściwa stawka VAT,
- o produkty żywnościowe nieprzetworzone przekazywane nieodpłatnie, a stawka VAT albo zwolnienie od podatku,
- o odliczanie VAT z faktury wystawionej przez sprzedawcę z zawyżoną albo zaniżoną kwotą VAT.

V. Obowiązkowy system wystawiania faktur przy użyciu KSeF:

- o terminy wprowadzenia obowiązkowych faktur ustrukturyzowanych,
- o rodzaje dostępu do faktur przesyłanych do KSeF,
- o przypadki braku obowiązku wystawiania faktur przy użyciu KSeF,
- o obowiązkowe wystawianie faktur w KSeF,
- o możliwość wystawiania faktur w KSeF,
- o sposób udostępniania faktur w transakcjach transgranicznych,
- o KSeF a faktury wystawiane w ramach procedur szczególnych (OSS, IOSS),
- o dodatkowe oznaczanie faktur, w tym dla podmiotów zagranicznych, udostępnianych lub używanych poza KSeF,
- o awaria i niedostępność KSeF a wystawianie faktur:
- o sankcje za niewystawienie faktur w KSeF,
- o nowe obowiązki przy realizacji płatności za faktury, w tym w ramach MPP,
- o zmiany w zakresie zwrotów VAT,
- o zmiany w zakresie stosowania kursów walut faktur wystawianych w KSeF,
- o przechowywanie faktur w KSeF.

VI. Wystawianie i otrzymywanie faktur po wprowadzeniu obowiązkowego KSeF:

- o data wystawienia faktury w KSeF,
- o wpływ daty wystawienia faktury na obowiązki ewidencyjne w VAT,
- o faktury wystawiane dla osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej,
- o faktury wystawiane przy zastosowaniu kasy rejestrującej i likwidacja takiej możliwości od 1 stycznia 2025 r. - konsekwencje dla sprzedawców i nabywców,
- o faktury uproszczone,
- o paragony z NIP od 1 stycznia 2025 r.,
- o wystawianie faktur w ramach samofakturowania,
- o załączniki do faktur a KSeF.
- o zgodność faktur ze strukturą JPK_FA(2),
- o dodatkowe informacje na fakturach np.: warunki Incoterms, miejsce dostawy, numer rejestracyjny środka transportu, PKWiU, PKOB, CN, GTIN, podatek akcyzowy na fakturze itp.,
- o wystawianie duplikatów faktur,
- o likwidacja not korygujących,
- o anulowanie faktur w KSeF,
- o data otrzymania faktury przesłanej do KSeF i poza KSeF,
- o termin odliczenia VAT z faktur przesyłanych do KSeF i poza KSeF.

VII. Zmiany od stycznia i lipca 2024 r. w JPK_V7 w związku z wprowadzeniem KSeF.

Informacje organizacyjne:

Forma szkolenia: **Szkolenie Online**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto: **690,00 zł**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto: **848,70 zł**

Pobierz formularz zgłoszeniowy w PDF lub **zapisz się** online na to wydarzenie poprzez stronę internetową.