

Fakturowanie 2024

Pomimo przesunięcia obowiązkowego KSeF, w przyszłym roku wystawianie faktury ustrukturyzowanych będzie obowiązkowe. Przesunięcie nie powinno zasadniczo zmienić wdrożonych rozwiązań ani przepisów prawnych regulujących zasady fakturowania w KSeF. Faktury wystawiane w KSeF będą podlegać ciągłej kontroli, w szczególności pod kątem ich prawidłowego wystawienia.

Tym bardziej istotne staje się, żeby prawidłowo wystawiać faktury, jak i prawidłowo je korygować, w szczególności z uwzględnieniem zmian w przepisach w zakresie:

- terminu wystawienia faktur,
- zasad wystawiania faktur zaliczkowych (z uwzględnieniem zmian przewidzianych w pakiecie VAT Slim 3),
- zasad wystawiania i przechowywania faktur wystawionych do eParagonów (z uwzględnieniem zmian wprowadzonych w ramach pakietu VAT Slim 3),
- zasad wystawiania duplikatów faktur,
- treści faktur korygujących,
- zasad wystawiania faktur w KSeF.

Jednocześnie, nabywcy mają często wątpliwości czy błędnie wystawione faktury dają prawo do odliczenia podatku VAT.

Szkolenie ma zatem na celu przedstawienie zmian wprowadzonych w latach 2021-2023, a także przypomnienie zasad wystawiania oraz korygowania faktur, podobnie jak korzystania z wynikającego z nich prawa do odliczenia podatku VAT.

Zapraszamy na szkolenie głównych księgowych, działy księgowe, działy sprzedażowe, działy fakturujące, biura rachunkowe, kadrę kierowniczą, doradców podatkowych, prawników.

Proszę wziąć pod uwagę, że nasi trenerzy są również otwarci na udzielenie Państwu odpowiedzi na pytania związane z blokami tematycznymi objętymi programem szkolenia.

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

I. Ogólne pojęcia dotyczące faktur:

- Definicja faktury:
 - pojęcie faktury wg Dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej,
 - pojęcie faktury wg polskiej ustawy o VAT,
 - możliwe postaci faktury przewidziane przepisami Dyrektywy 2006/112/WE oraz polskiej ustawy o VAT,
 - czy faktura korygująca i nota korygująca mieszczą się w definicji faktury?
- Faktura elektroniczna:
 - zapewnienie autentyczności pochodzenia, integralności treści, czytelności,
 - akceptacja kontrahenta,
 - czy jest możliwe anulowanie faktury elektronicznej?,
 - czy jest możliwe wystawienie duplikatu faktury elektronicznej?,
 - szczególne rodzaje faktur elektronicznych.
- Faktura ustrukturyzowana:
 - definicja faktury ustrukturyzowanej,
 - faktura elektroniczna a faktura ustrukturyzowana wystawiona w KSeF,
 - przechowywanie faktury ustrukturyzowanej,
 - specyfika wykazywania faktury ustrukturyzowanej w JPK_V7 w okresie obowiązkowego KSeF,
 - specyfika daty wystawienia faktury ustrukturyzowanej,
 - wystawianie faktury ustrukturyzowanej w okresie obowiązkowego KSeF: które faktury będą musiały być wystawiane w KSeF? które faktury nie będą mogły być wystawiane w KSeF? jakie faktury będą mogły być wystawiane poza KSeF pomimo generalnego obowiązku wystawiania faktur w KSeF?
 - dobrowolne wystawianie faktury ustrukturyzowanej do czerwca 2024 r. – specyfika oraz preferencje ustawowe.

II. Zasady wystawiania faktur i ich duplikatów:

- Kiedy występuje obowiązek wystawienia faktury?
 - jakie czynności wywołują obowiązek wystawienia faktury,
 - czynności, które nie powinny być dokumentowane fakturami,
 - status nabywcy jako kluczowy czynnik dla obowiązku wystawienia faktury,
 - kiedy obowiązek wystawienia faktury powstaje wyłącznie na żądanie nabywcy,
 - okoliczności wystawienia „pustych” faktur oraz możliwości ich eliminacji w celu uniknięcia konsekwencji prawnych.
- W jakich okolicznościach wystawia się faktury, a w jakich inne dokumenty, np. noty/rachunki rodzaje faktur?
- Zakres podmiotowy i sposób upoważnienia do wystawiania faktur:
 - samofakturowanie (faktury wystawiane przez nabywcę),
 - zlecenie wystawiania faktur podmiotom trzecim,
 - faktury wystawiane w ramach egzekucji administracyjnej,
 - samofakturowanie a KSeF - czy to możliwe?
- Elementy niezbędne na fakturach i elementy dodatkowe:
 - obowiązkowe elementy faktury, faktury dokumentujące dostawy krajowe, faktury wystawiane przez uczestników Grupy VAT, faktury dokumentujące transakcje wewnątrzwspólnotowe, faktury dokumentujące transakcje eksportowe, faktury w ramach transakcji trójstronnych uproszczonych, faktury wystawiane w KSeF - jakie elementy musi posiadać faktura, żeby było możliwe wystawienie jej w KSeF?
 - błędy w fakturach a skutki podatkowe: błędy w fakturach a skutki podatkowe u sprzedawcy, błędy w obowiązkowych danych na fakturach a prawo do odliczenia VAT u nabywcy,
 - błędy skutkujące nierzetelnością faktury,
 - błędy skutkujące wadliwością faktury,
 - numer systemowy nadawany fakturze przez KSeF - czy należy wskazywać go w treści faktury przekazywanej nabywcy w postaci papierowej lub elektronicznej?
 - specyfika daty wystawienia faktury w KSeF.
- Terminy wystawiania faktur i skutki ich niedochowania:
 - graniczny termin wystawienia faktury po wystąpieniu czynności podlegającej opodatkowaniu,
 - graniczny termin wystawienia faktury przed wystąpieniem czynności podlegającej opodatkowaniu z uwzględnieniem zmiany przepisów od 2022 r.,
 - skutki naruszenia terminy wystawienia faktury dla sprzedawcy i nabywcy,
- Wystawianie duplikatów faktur z uwzględnieniem zmian od 2022 r. oraz w okresie obowiązkowego

KSeF:

- okoliczności wystawienia duplikatów,
 - treść duplikatu faktury z uwzględnieniem zmian od 2022 r.,
 - duplikat faktury ustrukturyzowanej – czy w okresie obowiązkowego KSeF będą wystawiane duplikaty do faktur wystawionych w KSeF?
 - moment odliczenia VAT po otrzymaniu duplikatu: otrzymanie duplikatu faktury zagubionej po dokonaniu odliczenia, otrzymanie duplikatu faktury zagubionej przed dokonaniem odliczenia, otrzymanie duplikatu faktury, której nigdy nie otrzymano ani nie dokonano z niej odliczenia.
- Specyficzne okoliczności wystawienia faktur oraz rodzaje faktur:
 - faktury uproszczone, w tym paragony stanowiące faktury uproszczone w okresie dobrowolnego KSeF,
 - faktury z obowiązkiem zapłaty podzieloną płatnością: limit kwotowy a obowiązek zapłaty podzieloną płatnością - wartość faktury czy wartość transakcji, czy zmniejszenie limitu płatności bezgotówkowych pomiędzy przedsiębiorcami od 2022 r. wpływa na obowiązek podzielonej płatności?
 - faktury zaliczkowe: kiedy i jak wystawić właściwie fakturę zaliczkową, zasady wystawiania faktur „rozliczeniowych” do faktur zaliczkowych, zmiany treści faktur zaliczkowych od roku 2022, zaliczka i dostawa/usługa w tym samym miesiącu a faktura zaliczkowa – zmiana przewidziana od września 2023 r.,
 - faktury z „odwrotnym obciążeniem”
 - faktury walutowe z polskim podatkiem VAT - jaki kurs waluty z uwzględnieniem zmian w pakiecie VAT Slim 3 od lipca 2023 r.,
 - bilety jako faktury z uwzględnieniem zmian od lipca 2021 r.
 - dokumenty wewnętrzne a faktury - czynności opodatkowane VAT niedokumentowane fakturami.
 - Kiedy paragony z NIP mogą być uznane za faktury? Zmiany w ewidencjonowaniu faktur uproszczonych:
 - kto i kiedy wystawia paragony z NIP,
 - faktury do paragonów,
 - korygowanie paragonów z NIP,
 - zasady ujmowania faktur uproszczonych w ewidencji VAT do 30.09.2020 oraz od 01.10.2021,
 - VAT Slim 3 od 2023 - uregulowanie zasad przechowywania faktur wystawionych od eParagonów.
 - paragony z NIP nie będą fakturami uproszczonymi od roku 2025,
 - faktury do paragonów od 2025,
 - faktury dla osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej a obowiązek

wystawiania faktur w KSeF,

- Korygowanie faktur z uwzględnieniem zmian w latach 2022-2023:
 - przyczyny korekty a termin wystawienia faktury korygującej,
 - kolejna faktura korygująca do tej samej faktury,
 - noty korygujące - jakie dane może korygować nabywca?,
 - noty korygujące do faktur ustrukturyzowanych w okresie dobrowolnego KSeF,
 - noty korygujące do faktur ustrukturyzowanych w okresie obowiązkowego KSeF,
 - treść faktury korygującej od stycznia 2022 r. w tym specyfika treści faktury ustrukturyzowanej,
 - faktury korygujące wystawione w KSeF do faktury innych niż ustrukturyzowane od września 2023 r.,
 - zbiorcze faktury korygujące z uwzględnieniem zmian od stycznia 2022 r.,
 - data wystawienia faktury korygującej a okres rozliczeniowy korekty od 1 stycznia 2021 r. po stronie sprzedawcy i nabywcy,
 - specyficzne terminy korekty w przypadku faktur ustrukturyzowanych,
 - kiedy prawidłowe jest korygowanie faktur „do zera”?
 - anulowanie faktur i korygowanie faktur „do zera”,

III. Faktura jako nośnik podatku naliczonego:

- Czy prawo do odliczenia podatku naliczonego zawsze powstaje w miesiącu otrzymania faktury.
- Możliwe terminy realizacji prawa do odliczenia podatku naliczonego z uwzględnieniem zmian od października 2021 r.
- Odliczenie przy metodzie kasowej oraz w związku z przedwczesnym wystawieniem faktury przez sprzedawcę.
- Nieprawidłowości w fakturach a prawo do odliczenia podatku naliczonego:
 - błędna cena lub błędna ilość towarów lub usług,
 - pomyłki w nazwie towarów lub usług,
 - pomyłki w danych nabywcy,
 - błędna stawka VAT,
 - błędna data sprzedaży,
 - błędny kurs waluty dla przeliczenia kwoty podatku VAT lub nieprzeliczona na złote kwota podatku VAT,
 - inne błędy z uwzględnieniem przykładów podawanych przez uczestników.

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.