

Fakturowanie 2025

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 końca stycznia 2026 r. – specyfika oraz preferencje ustawowe.
 - sposób przekazania faktury wystawionej w KSeF w okresie do końca stycznia 2026 r.,
 - sposób przekazania faktury wystawionej w KSeF w okresie do od lutego 2026 r.,
 - załączniki ustrukturyzowane przekazywane w ramach faktur wystawianych w KSeF od lutego 2026 r.

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?
 - znaczenie numeru identyfikacji podatkowej nabywcy w przypadku nabywców krajowych,
 - znaczenie numeru identyfikacji podatkowej nabywcy w przypadku nabywców unijnych,
 - znaczenie numeru identyfikacji podatkowej nabywcy w przypadku nabywców poza unijnymi,
 - znaczny wzrost znaczenia prawidłowości NIP polskiego nabywcy w przypadku wystawienia faktury w KSeF,
 - obowiązek podawania danych odbiorcy w fakturze wystawionej w KSeF, jeżeli nabywcą będzie jednostka samorządu terytorialnego od lutego 2026 r.,
 - wzrost znaczenia danych odbiorcy (innych niż w przypadku JST) w okresie obowiązkowego KSeF – choć dobrowolne to ogromnie ważne dla nabywcy,
 - specyfika daty wystawienia faktury w KSeF – fakturowanie w czasie rzeczywistym - rewolucyjna zmiana dla wielu podatników,
 - 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?
- 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.,
 - bilety jako faktury w okresie obowiązkowego KSeF (od lutego 2026 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 sierpnia 2026,
- faktury do paragonów od sierpnia 2026,
- faktury dla osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej a obowiązek wystawiania faktur w KSeF od lutego 2026,

III. Zasady oraz przyczyny wystawienia faktur korygujących - wpływ na rozliczenie VAT:

- Techniczne zasady korygowania faktur z uwzględnieniem zmian w latach 2022-2026: 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, noty korygujące do faktur papierowych lub elektronicznych 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”.
- Przyczyny wystawienia faktur korygujących: następcze okoliczności wystawienia faktury - wpływ na ujęcie we właściwym okresie rozliczeniowym, pierwotne okoliczności wystawienia faktury - wpływ na ujęcie we właściwym okresie rozliczeniowym.
- Obowiązek wystawienia faktury korygującej: w jakich sytuacjach należy wystawić fakturę korygującą, jaki jest termin wystawienia faktury korygującej, czy można wystawić kilka faktur korygujących do jednej faktury pierwotnej? czy jest obowiązek wystawienia faktury korygującej do faktury uproszczonej lub faktury RR? obowiązek wystawienia faktury korygującej do faktury wystawionej do paragonu a korekta sprzedaży zaewidencjonowanej przy użyciu kasy rejestrującej? faktura korygująca a nota korygującą - jakich pomyłek na fakturze nie można korygować notą?
- Specyficzny sposób rozliczenia faktury korygującej wystawionej i otrzymanej w KSeF w okresie dobrowolnego KSeF (do końca stycznia 2026 r.).
- Specyficzny sposób rozliczenia faktury korygującej wystawionej i otrzymanej w KSeF w okresie obowiązkowego KSeF (od lutego 2026 r.).
- Specyficzny sposób rozliczenia faktury korygującej wystawionej i otrzymanej poza KSeF (np. w okresie awarii lub „offline”) w okresie obowiązkowego KSeF (od lutego 2026 r.).
- Kiedy można wystawić faktury korygujące „do zera”? wystawianie faktur korygujących „do zera” w interpretacjach organów podatkowych, korygowanie strony transakcji lub innych pomyłek poprzez wystawienie faktur korygujących „do zera” - czy prawidłowe?
- Anulowanie faktury jako przyjęta zwyczajowo procedura wyeliminowania faktury z obiegu prawnego: aktualne stanowisko organów podatkowych, technika anulowania faktury, czy można wystawić fakturę korygującą do anulowanej faktury? czy można anulować fakturę poprzez wystawienie faktury korygującej „do zera”?
- Faktury korygujące wystawione z powodu popełnionego błędu lub nowych okoliczności a moment

dokonania korekty podatku należnego i naliczonego od 2021 roku: zwroty towarów, rabaty, zwroty zaliczek, zmiana sposobu opodatkowania transakcji lub zmiana strony zobowiązanej do opodatkowania transakcji a korekta u nabywcy i sprzedawcy - np. zmiana ze sprzedaży opodatkowanej na sprzedaż zwolnioną lub zmiana z opodatkowania na zasadach ogólnych na odwrotne obciążenia itp., zmiana sposobu opodatkowania zaliczki a korekta u nabywcy i sprzedawcy, błędny kurs walutowy zastosowany dla przeliczenia podatku VAT, korekta sprzedaży objętej odwrotnym obciążeniem - konsekwencje u nabywcy i wystawcy, błędy na fakturze (np. błędna data sprzedaży, błędna nazwa towaru lub usługi itp.) a odliczenie VAT i zaliczenie do kosztów u nabywcy, odliczenie VAT i korekta w przypadku zawyżenia i zaniżenia kwoty podatku na fakturze pierwotnej (błędna stawka, błędna cena, błędny kurs walutowy itp.) - błędy, które nie powodują u nabywcy utraty prawa do odliczenia VAT i sposoby ich korekty, błędna ilość lub zmiana ilości towaru lub usług na fakturze a prawo do odliczenia u nabywcy i korekta u sprzedawcy? błędna cena lub zmiana ceny towaru lub usługi na fakturze a prawo do odliczenia u nabywcy i korekta u sprzedawcy? inne błędy na fakturach a rozliczenie zakupu przez nabywcę i sprzedaży przez dostawcę - pytania uczestników.

- Korekty w transakcjach zagranicznych: korekty transakcji WDT z uwzględnieniem zmian od 2023 roku, eksportu towarów, eksportu usług, korekta transakcji zagranicznych opodatkowanych stawką 0% w razie konieczności opodatkowania stawką krajową - czy wystawiać fakturę korygującą?

IV. 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.