

Wybrane zagadnienia w podatku VAT w praktyce

W latach 2021 - 2025 weszły w życie różne zmiany w ustawie o podatku od towarów i usług. Zmiany nastąpiły w ramach pakietów VAT Slim, KSeF oraz procedury SME. Zmiany planowane są również w roku 2026 w ramach pakietu KSeF. Pomijając kwestię obowiązkowego fakturowania w KSeF, zmiany ulegną również przepisy podatkowe, a w szczególności w zakresie sposobu korygowania faktur (np. likwidacja not korygujących), momentu wykazania korekty in minus podatku należnego i naliczonego, czy też ustalania kursu walutowego.

W trakcie szkolenia przedstawimy różne praktyczne zagadnienia związane z rozliczaniem podatku VAT oraz dokumentowaniem transakcji po zmianach przepisów.

W ramach szkolenia nasi eksperci przygotują Państwa na nadchodzące zmiany oraz rozwieją wątpliwości związane z tymi zmianami, które w ostatnim czasie zostały wprowadzone.

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

I. Podatek VAT - dokumentowanie:

I. Faktury zaliczkowe:

- zmiana treści faktur zaliczkowych od 2022 r. oraz od września 2023 r.,
- możliwość pominięcia wystawienia faktury zaliczkowej w szczególnych przypadkach od września 2023 r.
- faktury rozliczeniowe – wybrane zagadnienia problematyczne: czy trzeba wystawić fakturę rozliczeniową, jeżeli zaliczka pokryła 100% zamówienia? czy można wystawić zerową fakturę rozliczeniową? jak udokumentować zmianę przedmiotu zamówienia? – korekta faktury zaliczkowej, czy dokumentowanie poprzez fakturę rozliczeniową? jak udokumentować zmianę strony transakcji? – korekta faktury zaliczkowej, czy dokumentowanie poprzez fakturę rozliczeniową? jak dokumentować zmianę sposobu opodatkowania zaliczki? – korekta faktury zaliczkowej, czy dokumentowanie poprzez fakturę rozliczeniową?

II. Zmiana treści duplikatów faktur od 2022 r.:

- duplikaty paragonów stanowiących faktury uproszczone,
- duplikaty faktur wystawionych w KSeF,
- duplikaty – wybrane zagadnienia: duplikat „przeterminowanej” faktury a korekta na złe długi; duplikat nieodliczonej faktury – jakie dane podać w JPK_V7? Datę duplikatu, czy datę faktury duplikowanej? czy następca prawny ma obowiązek wystawienia duplikatu do faktury wystawionej przez poprzednika prawnego? czy duplikat faktury musi wyglądać identycznie jak faktura duplikowana?

III. Faktury korygujące:

- zmiana treści faktur korygujących od 2022 r.,
- rozszerzenie możliwości wystawiania faktur korygujących od września 2023 r.,
- likwidacja not korygujących od lutego 2026 r. – wybrane problemy: jak wystawić prawidłową fakturę korygującą na dane dotychczas korygowane notami korygującymi? faktury korygujące – zagadnienia problematyczne: kolejna faktura korygująca do tej samej faktury – jak prawidłowo wystawić? zbiorcze faktury korygujące a kurs waluty?

IV. Modyfikacja ustawowego terminu wystawienia faktury od 2022 r.:

- jaki jest termin wystawienia faktury po zmianie przepisów od 2022 r.
- termin wystawienia faktury – wybrane problemy: jak należy postąpić jeżeli faktura została wystawiona przed ustawowym terminem (za wcześniej)? jak należy postąpić jeżeli faktura została wystawiona po ustawowym terminie (za późno)?

V. Dobrowolne korzystanie z KSeF do końca stycznia 2026 r.:

- jakie dokumenty można wystawiać w dobrowolnym KSeF?
- wystawianie faktur w dobrowolnym KSeF a zgoda nabywcy,
- sposób przekazania nabywcy faktury wystawionej w KSeF,
- znaczenie numeru nadawanego fakturze przez KSeF,
- sposób przekazania faktury wystawionej w KSeF,
- czy nanosić nr KSeF na fakturach wystawionych w KSeF a przekazywanych nabywcom w formie papierowej lub elektronicznej w okresie dobrowolnego KSeF?
- zachęty do dobrowolnego korzystania z KSeF

VI. Kurs waluty a podatek należny:

- zmiany w zakresie ustalania kursu waluty od roku 2021,
- zmiany w zakresie ustalania kursu waluty od lutego 2026 w ramach pakietu KSeF,
- kurs waluty – zagadnienia problematyczne: błędny kurs waluty a prawo do odliczenia VAT, błędny kurs waluty a korekta podatku należnego, faktury w PLN denominowane walutą obcą – jaki kurs waluty dla potrzeb VAT?

VII. Sprzedaż fiskalizowana:

- o zwolnienia z fiskalizacji na lata 2025-2026 – nowe czynności podlegające obowiązkowi fiskalizacji bez możliwości zastosowania zwolnienia z fiskalizacji: co zmieniło się w przepisach o zwolnieniach z fiskalizacji od 2025 roku, a jakie zmiany wejdą stopniowo w życie w roku 2026 i w roku 2027? w jakich sytuacjach istnieje obowiązek fiskalizacji bez możliwości skorzystania ze zwolnień? w jakich sytuacjach istnieje obowiązek fiskalizacji sprzedaży na rzecz pracowników? jak właściwie liczyć kwotę 20 000 zł uprawniającą do zwolnienia z fiskalizacji? jak właściwie korygować sprzedaż fiskalizowaną? zniesienie obowiązku drukowania raportów fiskalnych i dokumentów нефiskalnych z kas on-line oraz wirtualnych od lipca 2023 r., doprecyzowanie zasad wystawiania faktur do e-paragonów - wystawianie i odpowiednie przechowywanie dokumentacji od lipca 2023 r., możliwość wystawiania paragonów w formie elektronicznej z wykorzystaniem HUBa paragonowego - od 15 września 2023 r., faktury do paragonów – wybrane problemy:
- o błąd w NIP na paragonie a faktura do paragonu,
- o skutki wystawienia faktury z NIP nabywcy do paragonu, który nie zawiera NIP nabywcy,
- o brak zwrotu paragonu a obowiązek wystawienia faktury do paragonu,
- o czy zawsze trzeba przechowywać oryginalne paragony do faktur wystawionych do tych paragonów?
- o co należy wykazać w ewidencji JPK_V7 w przypadku wystawienia faktury korygującej do faktury do paragonu?

II. Korygowanie podatku VAT:

I. Uporządkowanie zasad wykazywania korekt podatku VAT:

- o wprowadzenie uniwersalnej zasady korekt in plus od 2021 r. dla wszystkich rodzajów transakcji,
- o zmiana zasad wykazywania korekt in minus sprzedaży krajowej od 2021 r.,
- o zmiana zasad dokonania korekt in minus podatku naliczonego od nabyć krajowych od 2021 r.,
- o uregulowanie zasad korekt odwrotnych obciążeń od października 2021 r.,
- o określenie kursu waluty w przypadku korekt podatku VAT od lipca 2023 r.

II. Specyfika zasad korygowania VAT in minus w związku z dobrowolnym fakturowaniem w KSeF od 2022 roku do końca stycznia 2026 r.:

- o pozytywna zmiana zasad wykazywania korekt in minus sprzedaży krajowej w przypadku wystawienia faktury korygującej w KSeF do końca stycznia 2026 r.,
- o pozytywna zmiana zasad dokonania korekt in minus podatku naliczonego od nabyć krajowych w przypadku otrzymania faktury korygującej w KSeF do końca stycznia 2026 r.,
- o czy można wystawić fakturę korygującą w KSeF, jeżeli faktura pierwotna była wystawiona poza KSeF?

III. Zmiana zasad korygowania VAT in minus od lutego 2026 r.:

- pozytywna zmiana zasad wykazywania korekt in minus sprzedaży krajowej od lutego 2026 r.,
- pozytywna zmiana zasad dokonania korekt in minus podatku naliczonego od nabyć krajowych od lutego 2026 r.,

IV. Ulga na złe długi - rewolucyjna zmiana od października 2021 r.:

- rozszerzenie możliwości stosowania ulgi na złe długi o niektóre rodzaje transakcji,
- wydłużenie terminu na skorzystanie z ulgi na złe długi poprzez korektę rozliczenia,
- zniesienie preferencji dla podmiotów w stanie upadłości, likwidacji oraz restrukturyzacji,
- ulga na złe długi – wybrane problemy: specyfika korekty na złe długi w przypadku sprzedaży na rzecz polskiego podatnika VAT czynnego, specyfika korekty na złe długi w przypadku sprzedaży na rzecz osób lub podmiotów, które nie są polskimi podatnikami VAT czynnymi, ciekawe sytuacje związane z ulgą na złe długi.

V. Zmiana zasad korygowania rozliczeń podatkowych:

- możliwość realizacji prawa do odliczenia VAT poprzez korygowanie JPK_V7 za różne okresy rozliczeniowe od października 2021 r.,
- możliwość korekty JPK_V7 w przypadku niewykazania importu towarów w procedurze uproszczonej od września 2021 r.

III. Procedura SME – zwolnienie podmiotowe dla małych podatników w krajach UE:

I. Zwolnienie podmiotowe w Polsce dla podatników z innych krajach UE:

- jakie warunki musi spełnić unijny podatnik, żeby skorzystać ze zwolnienia w Polsce,
- warunki formalne niezbędne do skorzystania ze zwolnienia w Polsce przez podatnika unijnego – jaki jest właściwy urząd skarbowy dla unijnych podatników korzystających ze zwolnienia w Polsce?
- od którego dnia obowiązuje zwolnienie?
- czy podatnik unijny korzystający ze zwolnienia w Polsce musi w Polsce składać jakieś deklaracje?
- kiedy podatnik unijny traci prawo do korzystania ze zwolnienia w Polsce?

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.