

**Krajowa Izba Podatkowa zaprasza do udziału w szkoleniu online pt.:**

## **Zagadnienia dotyczące faktur oraz faktur korygujących w świetle zmian przepisów od 2021 r.**

Szanowni Państwo

Od roku 2020 i 2021 ustawodawca po raz kolejny zafundował podatnikom pakiet zmian w podatku od towarów i usług. Same zmiany nie dotyczą nie tylko zasad wystawiania faktur korygujących, ale również sposobu ich wykazywania dla potrzeb rozliczeń podatku od towarów i usług.

Zmiany dotyczą w szczególności:

- zasad wystawiania faktur do paragonów,
- wykazywania faktur korygujących in minus,
- wykazywania faktur korygujących in plus,
- zasad stosowania podzielonej płatności,
- zasada wykazywania faktur i faktur korygujących w JPK,
- stosowania kursu walutowego dla potrzeb podatku VAT.

Dodatkowo, pomimo braku zmiany przepisów, nastąpiły istotne modyfikacje wykładni przepisów dotyczących:

- Wystawiania faktur uproszczonych, co znalazło odzwierciedlenie w objaśnieniach podatkowych wydanych przez Ministerstwo Finansów.
- Stosowania ulgi na złe długi, co wynika z orzeczenia Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej.

Dodatkowo, oprócz powyższych zagadnień, szkolenie ma na celu aktualizację wiedzy w zakresie wystawiania faktur, faktur korygujących oraz faktur zaliczkowych.

Serdecznie zapraszamy!

### **Harmonogram:**

08:30 - logowanie uczestników

09:00 - **I część szkolenia**

10.30 - przerwa (15 minut)

10.45 - **II część szkolenia**

12:30 - przerwa (15 minut)

12:45 - **III część szkolenia + odpowiedzi na pytania uczestników**

## **Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:**

### **I. FAKTURY:**

#### **1. Obowiązek wystawienia faktury:**

- a) w jakich sytuacjach występuje bezwzględny obowiązek wystawienia faktury bez żądania nabywcy?
- b) kiedy występuje obowiązek wystawienia faktury wyłącznie na żądanie nabywcy?
- c) skutki niewystawienia faktury lub podwójnego zafakturowania tego samego zdarzenia,
- d) skutki wystawienia faktury nierzetelnej (tzw. pustej) lub wadliwej,
- e) oznaczenia GTU oraz MPP - jak prawidłowo stosować:
  - nowe zasady stosowania oznaczenia MPP od stycznia 2021,
  - nowe możliwości kompensowania faktur MPP,
  - zasady stosowania oznaczeń GTU oraz MPP do faktur oraz faktur korygujących.

#### **2. Faktury zaliczkowe i rozliczeniowe:**

- a) prawidłowa treść faktury zaliczkowej - najczęściej popełniane błędy,
- b) kilka zaliczek do jednej transakcji a prawidłowe fakturowanie,
- c) zaliczka i dostawa towarów w tym samym okresie rozliczeniowym - sposób dokumentowania,
- d) 100% zaliczki a obowiązek wystawienia faktury rozliczeniowej,
- e) wartość zaliczki większa niż końcowa wartość transakcji - prawidłowe dokumentowanie,
- f) zmiana sposobu opodatkowania zaliczki a korekta podatku VA i faktury zaliczkowej.

#### **3. Faktury do paragonów:**

- a) kiedy istnieje bezwzględny obowiązek wystawienia faktury do paragonu bez żądania nabywcy?
- b) termin wystawienia faktury do paragonu,
- c) brak zwrotu paragonu przez nabywcę a obowiązek wystawienia faktury na żądanie nabywcy,
- d) paragony z NIP nabywcy o wartości powyżej 450 zł - zagadnienia problematyczne,
- e) faktury do paragonów - ujęcie w JPK,
- f) faktury korygujące do faktur do paragonów - ujęcie w JPK,

g) faktury korygujące do faktur do paragonów a korekta obrotu na kasie rejestrującej.

#### **4. Faktury uproszczone - przepisy a objaśnienia Ministra Finansów:**

- a) kiedy paragon stanowi fakturę uproszczoną?
- b) numer faktury uproszczonej,
- c) sposób wykazywania faktur uproszczonych w JPK do końca czerwca 2021 r.
- d) sposób wykazywania faktur uproszczonych w JPK od lipca 2021 r.
- e) korygowanie faktur uproszczonych,
- f) czy do faktury uproszczonej można wystawić notę korygującą?
- g) jakich danych z faktury uproszczonej nie można korygować?
- h) faktury korygujące do faktur uproszczonych a korekta obrotu na kasie rejestrującej.

#### **5. Faktury w walucie obcej:**

- a) kiedy należy uznać, że faktura jest wystawiona w walucie obcej? - najczęściej popełniane błędy,
- b) czy faktura wystawiona w walucie obcej oraz w PLN jest fakturą walutową?
- c) kurs waluty dla faktur w walucie obcej - metoda „tradycyjna”,
- d) kurs waluty dla faktur w walucie obcej - metoda „alternatywna” od 2021 roku,
- e) nieprawidłowy kurs waluty a prawo do odliczenia u nabywcy.

#### **6. Faktury zakupu:**

- a) czy można skanować i niszczyć faktury zakupowe otrzymane w formie papierowej? - przepisy o VAT/PIT/CIT oraz o rachunkowości;
- b) jak prawidłowo określić moment otrzymania faktury zakupu?
- c) błędy popełnione przez wystawcę faktury a prawo do odliczenia VAT?

## **II. FAKTURY KORYGUJĄCE:**

### **1. Zasady wystawiania faktur korygujących:**

- a) kiedy istnieje obowiązek wystawienia faktury korygującej?
- b) kilka faktur korygujących do jednej faktury,
- c) faktura korygująca a nota korygująca,

- d) faktura korygująca a obowiązek korekty JPK?
- e) kiedy należy złożyć czynny żal w związku z korektą JPK?

## **2. Moment ujęcia faktur korygujących in minus od 2021.**

## **3. Moment ujęcia faktur korygujących in plus od 2022.**

## **4. Faktury korygujące a kurs waluty:**

- a) kurs waluty a korekty o charakterze następczym,
- b) kurs waluty a korekty o charakterze pierwotnym,
- c) kurs waluty VAT a kurs waluty dla potrzeb podatku dochodowego

## **5. Anulowanie faktury:**

- a) brak przepisów a praktyka - kiedy można anulować fakturę?
- b) faktura korygująca „do zera” a anulowanie faktury.

## **III. ULGA NA ZŁE DŁUGI - SKUTKI ORZECZENIA TSUE:**

### **1. Ograniczenia ulgi na złe długi w polskich przepisach o VAT – w szczególności ograniczenia zakwestionowane przez TSUE:**

- a) ograniczenie dotyczące statusu nabywcy,
- b) ograniczenia czasowe ulgi na złe długi,

### **2. Wpływ orzeczenia TSUE na przeszłe okresy rozliczeniowe:**

- a) korekty deklaracji za przeszłe okresy rozliczeniowe,
- b) sprawy zakończone ostateczną decyzją organów podatkowych,
- c) sprawy zakończone prawomocnymi orzeczeniami sądów administracyjnych,

### **3. Wpływ orzeczenia TSUE na bieżące oraz przyszłe okresy rozliczeniowe:**

- a) jak stosować ulgę na złe długi w świetle orzeczenia TSUE?

<b>Forma szkolenia:</b>	<b>Szkolenie online</b>
<b>Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto:</b>	590,00 zł
<b>Cena regularna uczestnictwa</b>	725,70 zł

**jednej osoby brutto:**