

Krajowy System eFaktur - faktury ustrukturyzowane w KSeF nowym wyzwaniem dla podatników VAT

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. Zachęcamy do skorzystania ze szkolenia, którego celem jest przybliżenie Państwu zasad wystawiania faktur ustrukturyzowanych przy użyciu Krajowego Systemu eFaktur.

Faktury wystawiane w KSeF będą podlegać ciągłej kontroli, w szczególności pod kątem ich prawidłowego wystawienia, dlatego w celu przygotowania się do wspomnianego powyżej obowiązku. rozpocząć wystawianie faktur w KSeF wcześniej, żeby w okresie dobrowolności przetestować to rozwiązanie w Państwa systemie informatycznym.

Ministerstwo Finansów już od kilku lat intensywnie pracuje nad wdrażaniem nowoczesnych narzędzi analitycznych, umożliwiających bieżącą kontrolę rozliczeń podatkowych, docelowo w czasie rzeczywistym. Jednym z takich rozwiązań jest faktura ustrukturyzowana, której wystawianie jest możliwe w KSeF od roku 2022.

Należy mieć również na względzie ustanowienie przez ustawodawcę specyficznego momentu wystawienia i otrzymania faktury w KSeF. Ma to szczególne znaczenie dla:

- określenie momentu powstania obowiązku podatkowego w przypadku transakcji, dla których obowiązek podatkowy powstaje w sposób szczególny w dacie wystawienia faktury (np. WDT, usługi budowlane, „media”, najem, leasing itp.),
- określenia momentu nabycia prawa do odliczenia VAT z faktury ustrukturyzowanej,
- właściwego wykazania daty wystawienia faktury w JPK,
- momentu dokonania korekty in minus po stronie podatku należnego i naliczonego.

Jednocześnie, w celu zachęcenia podatników do dobrowolnego korzystania z KSeF, ustawodawca przewidział udogodnienia związane z dobrowolnym korzystaniem z KSeF.

Są one szczególnie korzystne w przypadku korygowania podatku VAT in minus, zarówno po stronie wystawcy, jak i odbiorcy faktury ustrukturyzowanej.

Dodatkowo, w ramach pakietu KSeF od września 2023 r. nastąpiła również drobna korekta dotycząca braku obowiązku wystawienia faktury zaliczkowej w niektórych sytuacjach.

W związku ze zbliżającym się obowiązkiem wystawiania faktur w KSeF zachęcamy do skorzystania z niniejszego szkolenia.

Serdecznie zapraszamy.

W związku ze zbliżającym się obowiązkiem wystawiania faktur w KSeF zachęcamy do skorzystania z niniejszego szkolenia.

Serdecznie zapraszamy.

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

I. Najważniejsze pojęcia dotyczące KSeF:

- Co to jest KSeF?
 - definicja KSeF,
 - uczestnicy KSeF,
 - możliwość obioru faktury przez osoby/podmioty nie będące uczestnikami KSeF.
- Pojęcie faktury ustrukturyzowanej:
 - pojęcie faktury według Dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej oraz wg polskiej ustawy o VAT,
 - możliwe postaci faktury przewidziane przepisami Dyrektywy 2006/112/WE oraz polskiej ustawy o VAT,
 - definicja faktury ustrukturyzowanej,
 - faktura ustrukturyzowana a faktura elektroniczna,
 - faktura ustrukturyzowana a zapewnienie autentyczności pochodzenia, integralności treści, czytelności treści,
 - wystawienie faktury w ustrukturyzowanej a akceptacja kontrahenta,
 - przechowywanie faktur ustrukturyzowanych.

II. Korzystanie z KSeF:

- Rodzaje dokumentów wystawianych przy użyciu w KSeF.
- Proces wystawienia faktury w KSeF:
 - możliwość wystawienia faktury bezpośrednio z KSeF,
 - wystawienia faktury w KSeF poprzez system informatyczny podatnika,
 - wystawienia faktury w KSeF poprzez przesłanie pliku w strukturze FA,
 - nr faktury a numer systemowy nadawany przez KSeF,
 - znaczenie numeru systemowego nadawanego przez KSeF,
 - czy nr KSeF należy umieszczać na fakturze przekazanej nabywcy w formie papierowej lub elektronicznej?
 - sposób ujęcia faktury wystawionej w KSeF w JPK.
- Walidacja faktury wysłanej do KSeF w celu wystawienia:
 - zgodność faktury wysyłanej do KSeF ze strukturą FA_VAT
 - obowiązkowe dane, które musi posiadać faktura, żeby było możliwe jej wystawienie w KSeF.
- Informacje dodatkowe w fakturach ustrukturyzowanych oraz załączniki do faktur ustrukturyzowanych (np. protokoły odbioru, warunki dostawy INCOTERMS, nr WZ, adres dostawy, dane odbiorcy innego niż nabywca itp.).
- Weryfikacja uprawnień osoby/podmiotu do korzystania z KSeF:
 - rodzaje uprawnień do korzystania z KSeF,
 - jak rozpocząć korzystanie z KSeF?
 - sposób nadawania uprawnień do korzystania z KSeF,
 - wyjątkowe sytuacje, w którym będzie konieczność z korzystania z formularza ZAW-FA,
 - odpowiedzialność karno-skarbowa osoby korzystającej z uprawnień do korzystania z KSeF.
- Wystawienie faktury w KSeF a zgoda nabywcy w okresie dobrowolnego KSeF:
 - forma zgody nabywcy na otrzymanie faktury w formie ustrukturyzowanej,
 - czy brak zgody nabywcy na otrzymanie faktury w formie ustrukturyzowanej uniemożliwia wystawienie faktury w KSeF?
- Otrzymywanie faktur w KSeF oraz dostęp do faktur wystawionych i otrzymanych w KSeF:
 - dostęp do faktur zakupowych w KSeF przez polskiego podatnika VAT,
 - dostęp do faktur zakupowych w KSeF przez osoby i podmioty nie będące polskimi podatnikami VAT,
 - okres przechowywania faktur w KSeF,
 - dane faktury ustrukturyzowanej dostępne dla sprzedawcy i nabywcy.
- Określenie momentu wystawienia i otrzymania faktury ustrukturyzowanej:
 - moment wystawienia faktury w KSeF w świetle przepisów ustawy o VAT,

data wystawienia faktury w KSeF a data powstania obowiązku podatkowego VAT oraz PIT/CIT

- moment otrzymania faktury w KSeF w świetle przepisów ustawy o VAT,
- moment otrzymania faktury w KSeF a prawo do odliczenia podatku VAT.
- Zasady korygowania faktur w KSeF w okresie dobrowolnego KSeF:
 - czy faktury wystawione poza KSeF można korygować w formie ustrukturyzowanej (z uwzględnieniem zmiany od września 2023 r.)?
 - czy faktury ustrukturyzowane (wystawione w KSeF) można korygować w formie „tradycyjnej”?
 - czy do faktury ustrukturyzowanej można wystawić notę korygującą?
 - czy jest możliwe anulowanie faktury ustrukturyzowanej?
 - preferencje związane z wystawieniem faktur korygujących w KSeF.
- Czy można wystawić duplikat faktury ustrukturyzowanej?
- Preferencje wynikające z dobrowolnego stosowania faktur ustrukturyzowanych w okresie dobrowolnego KSeF:
 - 40-dniowy zwrot podatku VAT,
 - ułatwione stosowanie korekty in minus po stronie sprzedawcy i nabywcy,
 - brak konieczności dostarczania JPK_FA na żądanie organów podatkowych,
 - brak obowiązków związanych z autentycznością pochodzenia, czytelnością oraz integralnością faktur.
 - Zakres automatycznej kontroli faktur w systemie KSeF przez Krajową Administrację Skarbową.

III. Okres obowiązkowego korzystania z KSeF:

- Wystawianie i otrzymywanie faktur w KSeF:
 - generalny obowiązek wystawiania faktur wyłącznie w KSeF - faktury w KSeF dla kontrahentów krajowych, faktury w KSeF dla kontrahentów zagranicznych, faktury w KSeF dla podmiotów niebędących podatnikami (innych niż osoby fizyczne), faktury wystawiane dla konsumentów (osób fizycznych nieprowadzących działalności) - czy będzie można wystawiać w KSeF?
 - faktury, które nie będą musiały być wystawiane w KSeF: faktury wystawiane przez podatników zagranicznych zarejestrowanych w Polsce dla jako podatnicy VAT czynni, faktury wskazane w rozporządzeniu wykonawczym wyłączającym konieczność wystawiania faktur KSeF dla określonych czynności, faktury wystawione w okresie awarii KSeF oraz związane z nimi obowiązki, faktury wystawione w okresie niedostępności KSeF (tzw. tryb „offline”) oraz związane z nimi obowiązki, faktury wystawiania w ramach OSS i IOSS, faktury RR,
 - faktury ustrukturyzowane wystawione w okresie awarii KSeF: zasady wystawienia i przekazania nabywcy faktur ustrukturyzowanych wystawionych w okresie awarii, odmienna zasady ustalania daty wystawienia faktury w okresie awarii KSeF, termin przesłania do KSeF faktur wystawionych w okresie awarii,
 - faktury ustrukturyzowane wystawione w okresie niedostępności KSeF („offline”): zasady wystawienia i przekazania nabywcy faktur ustrukturyzowanych wystawionych w trybie „offline”, odmienna zasady ustalania daty wystawienia faktury w trybie „offline”, termin przesłania do KSeF faktur wystawionych w trybie „offline”,
 - sposób przekazania faktury ustrukturyzowanej w okresie obowiązkowego KSeF w zależności od statusu nabywcy,
 - znaczenie kodu QR umieszczanego obowiązkowo na wydruku lub obrazie elektronicznym faktur wystawianych w KSeF: faktury ustrukturyzowane wstawione w KSeF przekazane nabywcy w formie papierowej lub elektronicznej, faktury wstawione w okresie awarii lub w trybie „offline” przekazane nabywcy w formie papierowej lub elektronicznej,
 - określenie daty otrzymania faktury ustrukturyzowanej: data otrzymania faktury ustrukturyzowanej w KSeF, data otrzymania faktury ustrukturyzowanej poza KSeF w okresie awarii lub „offline”, metody i formy przekazania faktury ustrukturyzowanej poza KSeF,
 - data wystawienia faktury w KSeF a kurs waluty - nowe, dodatkowe możliwości w zastosowaniu kursu walutowego w okresie obowiązkowego KSeF,
 - faktura otrzymana poza KSeF w okresie obowiązkowego KSeF a możliwość odliczenia VAT,
 - możliwość dobrowolnego wystawiania w KSeF faktur RR.

Sankcje w zakresie nieprawidłowości w korzystaniu z KSeF w okresie obowiązkowego KSeF:

- sankcja za wystawienie faktury poza KSeF,
 - sankcje za wystawienie faktur w niewłaściwym formacie w okresie awarii lub w trybie „offline”,
 - sankcje za opóźnione przesłanie do KSeF faktur wystawionych w okresie awarii lub w trybie „offline”.
- Korygowanie faktur w okresie obowiązkowego KSeF:
 - korygowanie faktur ustrukturyzowanych wyłącznie w KSeF,
 - korygowanie faktur wystawionych poza KSeF (przed obowiązkowym KSeF) wyłącznie w KSeF,
 - likwidacja not korygujących,
 - wystawianie faktur korygujących poza KSeF - czy to będzie możliwe?
 - specyfika korekty in minus podatku należnego w okresie obowiązkowego KSeF: faktury korygujące wystawione w KSeF, faktury korygujące wystawione poza KSeF,
 - specyfika korekty in minus podatku naliczonego: faktury korygujące otrzymane w KSeF, faktury korygujące otrzymane poza KSeF.
 - Numeru systemowy nadawany fakturze przez KSeF a opis przelewu za fakturę ustrukturyzowaną:
 - numer KSeF a pojedyncze przelewy przy użyciu mechanizm podzielonej płatności),
 - numer KSeF a zbiorcze przelewy przy użyciu mechanizm podzielonej płatności),
 - numer KSeF a „zwykłe” przelewy pomiędzy podmiotami będącymi podatnikami VAT czynnymi,
 - Pozostałe zmiany związane z KSeF:
 - skrócenie terminu zwrotu VAT,
 - zniesienie obowiązku wystawienia faktury zaliczkowej w niektórych sytuacjach (od września 2023 r.),
 - zmiany w przepisach dotyczących faktur RR.

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.