

# FAKTUROWANIE I KORYGOWANIE TRANSAKCJI ZAGRANICZNYCH W VAT 2019

10 kwietnia 2019 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

## Program szkolenia:

1. Obowiązek wystawiania faktur zagranicznych w roku 2019- kiedy i na jakich zasadach?
  - ✓ Zmiany w fakturowaniu VAT od 2019 - stan prawny bieżący na dzień szkolenia
  - ✓ Jakie zdarzenia gospodarcze powodują obowiązek wystawienia faktury
  - ✓ Kiedy nota kiedy faktura
  - ✓ Podmioty zobowiązane do wystawiania faktury
  - ✓ Kiedy podatnik obowiązany jest do wystawiania faktur
  - ✓ Kiedy faktura kiedy paragon
  - ✓ Faktura wystawiona na rzecz osoby fizycznej niebędącej podatnikiem
2. Rodzaje faktur w handlu zagranicznym - kiedy i jakiego dokumentu użyć właściwie?
  - ✓ a) Faktury dokumentujące sprzedaż w transakcjach zagranicznych
    - ✓ faktura dokumentująca WDT
    - ✓ faktura dokumentująca dostawę poza terytorium kraju
    - ✓ faktura eksportowa
  - ✓ b) Faktury dokumentujące zakup w transakcjach zagranicznych
    - ✓ faktura dokumentująca WNT
    - ✓ faktura dokumentująca import usług
    - ✓ faktura dokumentująca dostawę, dla której podatnikiem jest nabywca
3. Jakie dane i terminy musi zawierać faktura VAT wystawiona dla udokumentowania sprzedaży zagranicznej aby nie narażała na sankcje i kary
  - ✓ Obowiązkowe dane faktury
  - ✓ Data wystawienia faktury
  - ✓ Numeracja faktur
  - ✓ Dane sprzedawcy i nabywcy na fakturze
  - ✓ Nazwa podatnika i nabywcy - pełna czy skrócona?
  - ✓ Adres podatnika
  - ✓ Numer identyfikacyjny sprzedawcy i nabywcy
  - ✓ Data transakcji
  - ✓ Nazwa (rodzaj) towaru lub usługi
  - ✓ Wyrazy „odwrotne obciążenie na fakturze”
  - ✓ Pieczęć i podpis sprzedawcy na fakturze
  - ✓ Adnotacje na fakturze
  - ✓ Kurs waluty obcej przy
  - ✓ Kurs waluty na fakturze korygującej
4. Terminy wystawiania faktur a termin dostawy towarów i wykonania usługi - zasady ogólne
  - ✓ Ogólne terminy wystawiania faktur
  - ✓ Warunki dostawy INCOTERMS w WDT oraz eksporcie towarów
  - ✓ Wykonanie usługi czy data z protokołu zdawczo-odbiorczego?
  - ✓ Zasadniczy termin wystawienia faktury
  - ✓ Szczególne terminy wystawiania faktur
5. Terminy wystawiania faktur a termin dostawy towarów i wykonania usługi - obrót zagraniczny zasady szczególne
  - ✓ a) Rodzaje sprzedaży zagranicznej a wystawianie faktur VAT

- ✓ Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów
- ✓ Świadczenie poza terytorium kraju
- ✓ Eksport towarów
- ✓ Sprzedaż i zakup usług zagranicznych

✓ b) Rodzaje zakupów zagranicznych i dokumentowanie transakcji po stronie polskiej

- ✓ Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów
- ✓ Import usług a nabycie z montażem
- ✓ Zaliczki w obrocie zagranicznym - czy i kiedy rozliczamy?

✓ c) Stawka 0% VAT w sprzedaży zagranicznej

- ✓ Warunki zastosowania stawki 0% VAT w WDT i eksporcie towarów
- ✓ Dokumentacja potwierdzająca możliwość zastosowania stawki preferencyjnej
- ✓ Obowiązki dokumentacyjne wobec organów podatkowych
- ✓ Rozliczenie transakcji w sytuacji braku dokumentacji wynikającej z art. 41 i 42 ustawy VAT

6. Zaliczka w dostawie towarów i świadczeniu usług - zasady fakturowania

✓ a) Jak dokumentować otrzymane zaliczki z podziałem na poszczególne rodzaje sprzedaży

- ✓ Kiedy dokumentujemy otrzymane zaliczki
- ✓ Jakie elementy powinna zawierać faktura zaliczkowa
- ✓ Kiedy wystawiamy fakturę końcową
- ✓ Kiedy rozliczamy fakturę końcową
- ✓ Kiedy można zrezygnować z wystawiania faktury końcowej
- ✓ Czy można wystawiać zerową fakturę końcową
- ✓ Czy trzeba wystawiać fakturę zaliczkową, jeżeli towar został wydany w miesiącu otrzymania zaliczki
- ✓ Jak potraktować zaliczkę wpłaconą przez klienta bez uzgodnienia ze sprzedawcą
- ✓ Czy opłatę rezerwacyjną należy uznać za zaliczkę podlegającą VAT

✓ b) Jak rozliczać otrzymane faktury zaliczkowe w WNT, imporcie

- ✓ Faktury zaliczkowe otrzymane przed wpłatą zaliczki
- ✓ Faktury zaliczkowe wystawione 30 dni wcześniej przed powstaniem obowiązku podatkowego
- ✓ Błędy w fakturach zaliczkowych i wpływ na podatek naliczony

7. Korygowanie i anulowanie faktur a poprawność rozliczeń VAT - w jakim terminie korygować podstawę opodatkowania zagranicznych transakcji?

✓ a) Korekta wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów oraz świadczenia usług zagranicznych

- ✓ W jakim terminie rozliczyć korektę, gdy udzielono rabatu, zwrócono towar lub stwierdzono pomyłkę w cenie
- ✓ Jak korygować WDT, która nie spełnia warunków do opodatkowania stawką 0%

✓ b) Korekta eksportu towarów

- ✓ W jakim terminie rozliczyć korektę, gdy udzielono rabatu, zwrócono towar lub stwierdzono pomyłkę w cenie
- ✓ Jak korygować eksportową dostawę towarów, która nie spełnia warunków do opodatkowania stawką 0%
- ✓ Termin korekty dostawy eksportowej w związku z brakiem dokumentów potwierdzających prawo do stawki 0%

✓ c) Korekty zmniejszające podstawę opodatkowania w WNT

- ✓ Rabaty i obniżki cen
- ✓ Skonto
- ✓ Zwrot towarów, reklamacje ilościowe wartościowe

8. Problemy fakturowania i konsekwencje dla osób wystawiających i posługujących się nimi

- ✓ Kwartalne kontrole faktur w systemie unijnym VIES !
- ✓ Weryfikacja kontrahenta w unijnym systemie VIES - obowiązek przy sprzedaży WDT i usługach
- ✓ Dokumentacja handlowa i logistyczna jako aspekt dowodowy potwierdzający wiarygodność faktury
- ✓ Faktury proforma, inne dokumenty uważane za faktury
- ✓ Zadania jakie spełnia faktura w rozliczeniach podatkowych z US raz obrocie gospodarczym
- ✓ Terminy wystawianych faktur a płynność finansowa firmy
- ✓ Faktury wystawiane przed transakcją sprzedaży - UWAGA niebezpieczeństwo stosowania!
- ✓ Faktury wystawiane przez podatników zwolnionych i na rzecz osób fizycznych
- ✓ Wystawianie refaktur - terminy i zasady stosowane w przyjętej praktyce
- ✓ Refakturowanie i anulowanie transakcji zagranicznych
- ✓ Przykłady, kazusy dotyczące zasad fakturowania

9. Kontrola dokumentacji zagranicznych w systemie VIES - obowiązki podatnika

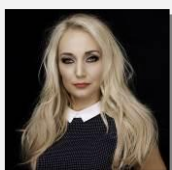
- ✓ Różnice pomiędzy deklaracją VAT-7 a VAT-UE
- ✓ Różnice pomiędzy danymi wykazanymi przez polskiego i unijnego kontrahenta
- ✓ Dostawy towarów do nieaktywnych kontrahentów w VIES a stawka 0% VAT
- ✓ Zamówienia i umowy - jak spełnić przesłanki należytej staranności?
- ✓ Analiza pytań kontroli unijnej jako element samokontroli rozliczania WDT WNT i usług

10. Kłopotliwe transakcje w obrocie zagranicznym i ich fakturowanie w VAT - ćwiczenia

- ✓ Sprzedaż i zakup towarów z montażem - sposób rozliczania transakcji.
- ✓ Zakup towaru do kontrahenta z UE, który nie jest podatnikiem VAT-UE.
- ✓ Dostawa nowego środka transportu do osoby fizycznej na terenie UE, niebędącej podatnikiem.

- ✔ Zakup towaru od kontrahenta z kraju trzeciego i dopuszczenie do obrotu w innym kraju UE niż Polska.
  - ✔ Sprzedaż towaru do kontrahenta z kraju trzeciego, który jest dostarczany na terytorium UE.
  - ✔ Zakup towaru od kontrahenta z kraju trzeciego, który dostarczany jest do Polski z magazynów położonych na terenie UE.
  - ✔ Sprzedaż towaru do kontrahenta z kraju trzeciego, którego dostawa następuje z innego kraju UE.
  - ✔ Jaką rolę w obrocie zagranicznym pełnią wolne obszary celne i składy celne?
  - ✔ Co daje polskiemu podatnikowi odprawa celna w innym kraju UE?
11. Odpowiedzialność sporządzającego i postępującego się nierzetelnymi dokumentami w VAT
- ✔ Rzetelność, wadliwość, FIKCYJNOŚĆ - największe zagrożenie 2019
  - ✔ Kary i sankcje przewidziane dla dokumentacji VAT w 2019 r. - kto i jak odpowiada?

## Wykładowca:



**Luiza Pieprzyk**

*Specjalista w zakresie podatku od towarów i usług VAT w Polsce i UE*

*Wieloletni pracownik organów podatkowych (15 lat), specjalista w zakresie podatku od towarów i usług pracujący jako specjalista ds. kontroli handlu wewnątrzspółnotowego w organach podatkowych, zajmujący się orzecznictwem w zakresie podatku VAT w Polsce i w krajach Unii Europejskiej, realizujący zadania administracji w zakresie kontroli i weryfikacji transakcji wewnątrzspółnotowych, doświadczony audytor, trener pracowników organów kontroli oraz księgowych, doradców podatkowych i biegłych rewidentów i prawników.*

## Harmonogram:

- |                 |                                       |
|-----------------|---------------------------------------|
| ✔ 09:45 - 10:00 | Rejestracja i przywitanie uczestników |
| ✔ 10:00 - 11:30 | Szkolenie                             |
| ✔ 11:30 - 11:45 | Przerwa kawowa                        |
| ✔ 11:45 - 13:30 | Szkolenie                             |
| ✔ 13:30 - 14:00 | Lunch                                 |
| ✔ 14:00 - 16:00 | Szkolenie                             |
| ✔ 16:00         | Zakończenie szkolenia                 |

## FAKTUROWANIE I KORYGOWANIE TRANSAKCJI ZAGRANICZNYCH W VAT 2019

10 kwietnia 2019 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:

Nazwa firmy:

Adres firmy:

NIP:

Tel:

Fax:

E-mail:

Proszę o wysłanie e-faktury VAT w formie załącznika PDF na adres e-mail: .....

Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

Uwagi:

### Cena uczestnictwa

299 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby

369 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby po 13 03

425 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby po 27 03

### Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat oraz wyżywienie.  Organizator zastrzega sobie prawo do zmian w programie.  Wpłaty należy dokonać na konto podane na dokumencie proforma lub fakturze VAT  Niedokonanie wpłaty nie jest jednoznaczne z rezygnacją z udziału.  Zamiast zgłoszonej osoby w szkoleniu może wziąć udział inny pracownik firmy.  Rezygnację z udziału należy przesyłać listem poleconym na adres organizatora.  Prosimy o dokonanie wpłaty zgodnie z terminem płatności podanym na fakturze proforma.  Po otrzymaniu zgłoszenia prześlemy Państwu potwierdzenie udziału w szkoleniu oraz fakturę pro forma.  Nieodwołanie zgłoszenia lub niewzięcie udziału w szkoleniu powoduje obciążenie pełnymi kosztami udziału.  W przypadku rezygnacji w terminie mniejszym niż 14 dni przed rozpoczęciem szkolenia pobierane jest 100% opłaty za udział bez względu na termin wysłania formularza zgłoszeniowego.  W przypadku, gdy wykładowca z przyczyn losowych nie będzie mógł przeprowadzić zajęć w podanym wcześniej terminie WLR Training Group zastrzega sobie prawo zmiany terminu zajęć. Uczestnicy szkolenia wskazani przez osobę zgłaszającą zostaną niezwłocznie poinformowani o tym fakcie.  W przypadku finansowania ze środków publicznych faktura VAT zostanie wystawiona ze stawką VAT zw. ale cena na fakturze będzie ceną brutto z tego formularza zgłoszeniowego

Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych przez WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk z siedzibą w Warszawie w zakresie prowadzonej przez nią działalności gospodarczej zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Ochronie Danych Osobowych (Dz. U. Nr 133 poz. 883). Wiem, że mam pełne prawo do wglądu i zmiany swoich danych, jak też ich usunięcia z bazy.

Wyrażam zgodę na otrzymywanie informacji handlowej drogą elektroniczną od WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk (zgodnie z ustawą z dnia 18.07.2002 r. Dz. U. Nr 144 poz. 1204 „o świadczeniu usług drogą elektroniczną”). W każdym momencie przysługuje mi prawo do odwołania powyższej zgody. Oświadczam, że znam i akceptuję warunki uczestnictwa i rezygnacji w szkoleniu

### OŚWIADCZENIE VAT ZW

Oświadczamy, że nabyta od WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk. mająca charakter usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego, jest finansowana ze środków publicznych: (Prosimy zaznaczyć właściwą opcję) :

w całości, zgodnie z treścią art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11.03.2004 r. (Dz. U. z 2016 r. nr 710 z późniejszymi zmianami) \*

w co najmniej 70 %, zgodnie z treścią § 3 ust. 1 pkt 14 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. z 2013 r. poz. 1722 z późniejszymi zmianami).\*

Oświadczamy, że akceptujemy warunki uczestnictwa w szkoleniu oraz zobowiązujemy się do zapłaty.

Podpis i pieczęćka