

WEBINARIUM: Fakturowanie w jednostkach sektora finansów publicznych w 2020/2021 r.

Na szkoleniu przedstawione zostaną zagadnienia związane zasadami wystawiania faktur. Przedstawione zostaną także podstawowe zasady rozliczania podatku VAT niezbędne dla prawidłowego wystawienia faktury.

Program

1. Kiedy czynność dokumentujemy fakturą a kiedy innym dowodem księgowym (np. notą księgową)

- czynności wewnątrz jednostki samorządu terytorialnego
- czynności w charakterze organu władzy publicznej

2. Kiedy wystawiamy fakturę

- kiedy wystawiamy fakturę obowiązkowo, a kiedy na żądanie (osoby indywidualne; sprzedaż zwolniona, także dla firm)

3. Rodzaje faktur

- faktury VAT (faktury, faktury zaliczkowe, faktury VAT marża, faktury uproszczone, faktury do paragonów, paragony jako faktury uproszczone)
- faktura VAT RR

4. Podmioty uprawnione do wystawienia faktur VAT

- sprzedawca
- nabywca (samofakturowanie)
- osoby trzecie: z mocy prawa (np. komornicy sądowi) i na podstawie pełnomocnictwa (np. biura rachunkowe)

5. Obowiązek przekazania danych z faktury sprzedaży w schemacie JPK_FA, kiedy JPK_FA(2) a kiedy JPK_FA(3)

6. Dane, która powinna zawierać faktura

- data wystawienia (w tym data wystawienia faktury elektronicznej)
- data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub data otrzymania zaliczki, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury
- kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę
- imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy (problem nazw skróconych)
- numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku
- numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary lub usługi
- numer identyfikacji VAT czy to zawsze numer NIP
- w niektórych transakcjach wewnątrzspółnotowych stosujemy tzw. numery VAT UE
- nazwa (rodzaj) towaru lub usługi
- miara i ilość (liczba) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług
- cena jednostkowa towaru lub usługi bez kwoty podatku (cena jednostkową netto)
- kwoty wszelkich opustów lub obniżek cen, w tym w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty, o ile nie zostały one

uwzględnione w cenie jednostkowej netto

- wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto)
- stawka podatku
- suma wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku
- kwota podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku
- kwota należności ogółem
- sprzedaż zwolniona na fakturze – obowiązek wskazania podstawy prawnej na fakturze
- wyrazy „metoda kasowa” na fakturze
- wyrazy „samofakturowanie” na fakturze
- kiedy wyrazy „odwrotne obciążenie” na fakturze – likwidacja odwrotnego obciążenia od 1.11.2019 r.
- wyrazy „mechanizm podzielonej” na fakturze od 1 listopada 2019 r. – sankcje za ich brak
- wyrazy „procedura marży dla biur podróży” na fakturze
- wyrazy „procedura marży towary używane”, „procedura marży dzieła sztuki” lub „procedura marży przedmioty kolekcjonerskie i antyki” na fakturze
- szczególne dane na fakturach WDT nowych środków transportu
- szczególne dane dla faktur wystawianych przez drugiego w kolejności podatnika, w wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej (procedurze uproszczonej)
- faktury uproszczone
- paragon jako faktura uproszczona
- faktura w przypadku cen urzędowych
- zaokrąglenia na fakturze
- faktury dokumentujące WDT, w tym najnowsze zmiany w tym zakresie
- faktury dokumentujące „eksport usług”
- faktury dokumentujące dostawy towarów poza terytorium kraju
- faktury walutowe

7. Faktura zaliczkowa

- kiedy wystawiamy fakturę zaliczkową
- dane jakie powinna zawierać faktura zaliczkowa
- kiedy faktura końcowa – czy zawsze i problem „zerowej” faktury końcowej
- faktura proforma a faktura zaliczkowa

8. Sposób wystawienia faktury

- egzemplarze faktur papierowych
- egzemplarze faktur elektronicznych
- rozróżnienie KOPIA/ORYGINAŁ

9. Faktury do paragonu

- obowiązek dołączania paragonu do faktury
- paragon do faktury elektronicznej
- paragon elektroniczny – z kasy on-line a faktura
- paragon jako faktura uproszczona
- kasy wirtualne a faktura

10. Terminy wystawienia faktur

- zasada ogólna (na 30 dni przed i do 15 następnego miesiąca)
- termin wstawienia faktur zaliczkowych
- termin na faktury dotyczące: książek, czasopism, robót budowlanych
- termin wystawienia faktury na najmu (dzierżawy, leasingi) i media

11. Faktury papierowe i elektroniczne

- faktury tradycyjne (papierowe)
- faktury elektroniczne
- pojęcia autentyczności, integralności i czytelności faktury i e-faktury

12. Faktura elektroniczna

- warunki stosowania: akceptacja nabywcy
- faktury w PDF, podpis kwalifikowany i EDI
- dane jakie powinna zawierać

13. Ustrukturyzowana faktura w zamówieniach publicznych

- kiedy stosujemy i dla kogo jest obowiązkowa
- forma: tylko XML
- obowiązek posiadania konta na platformie
- dane wymagane dla faktury ustrukturyzowanej

14. Dokumenty korygujące

- faktura korygująca: przypadki kiedy wystawiamy (rabaty, zwroty towarów i zaliczek, pomyłki, podwyższenie ceny), dane jakie zawiera
- nota korygująca: przypadki kiedy wystawiamy, dane jakie zawiera
- nieprawidłowy nabywca na fakturze – zmiana stanowiska organów podatkowych - jak postąpić?
- forma faktury korygującej i noty korygującej
- problem anulowania faktury

15. Duplikaty faktur: przypadki kiedy wystawiamy, dane jakie musi zawierać, forma

16. Przechowywanie faktur

17. Nowe JPK_VAT od 1 października 2020 r. – ujęcie faktur w nowym JPK_VAT

- ujęcie faktur, faktur korygujących, not korygujących w nowych JPK VAT (JPK_V7 i VAT_7K)
- faktury wystawiane do faktur w nowym JPK VAT
- kary porządkowe za błędy w JPK-VDEK i ewidencji VAT podatnika czynnego

18. Odpowiedniki faktur wewnętrznych

19. Faktura a rozliczenia podatkowe – wybrane zagadnienia w pigułce

- obowiązek podatkowy VAT a data sprzedaży lub data wystawienia faktury
- kwota netto a podstawa opodatkowania VAT
- stawki podatku i zwolnienia
- nowa matryca stawek podatkowych od 1 lipca 2020 r.
- rozliczenie przez sprzedawcę faktury korygującej na minus: kiedy obowiązek posiadania potwierdzenia odbioru
- rozliczenie przez sprzedawcę faktury korygującej na plus
- faktura jako dokument stanowiący podstawę odliczenia podatku naliczonego

20. Tarcze antykryzysowe – skutki dla fakturowania

21. Projektowane zmiany VAT (tzw. VAT SLIM)

- zmiany w zakresie korekty podatku VAT, w tym potwierdzania odbioru faktury korygującej
- zmiany w zakresie kursów walut obcych do przeliczania kwot na potrzeby podatku VAT
- zmiany w zakresie obowiązkowej podzielonej płatności
- zmiany w zakresie terminu odliczenia podatku naliczonego
- zmiany w zakresie zwolnienia podmiotowego

Warunki

Warunkiem uczestnictwa w webinarium jest przesłanie zgłoszenia za pośrednictwem **formularza na stronie** www, faksem lub e-mailem. Jest to jednoznaczne z zawarciem umowy pomiędzy Państwem firmą a firmą MODUS.

Osoby, które zapiszą się na webinaria, dzień przed każdym szkoleniem otrzymają maila z linkiem do transmisji webinarium **(indywidualnym kodem dostępu)**.

Szkolenie należy opłacić przelewając po webinarium na podstawie otrzymanej faktury należność. Faktura zostanie przesłana mailem lub pocztą.

Rezygnacji można dokonać na 3 dni robocze przed webinarium w formie pisemnej (faksem lub e-mailem). Późniejsza rezygnacja lub jej brak zobowiązuje do pokrycia kosztów w 100%.

Organizator zastrzega sobie prawo zmiany terminu lub odwołania webinarium z przyczyn od niego niezależnych najpóźniej na 1 dzień przed terminem szkolenia.

Cena szkolenia obejmuje:

- udział w szkoleniu
- materiały szkoleniowe przesłane e-mailem po szkoleniu

Minimalne wymagania sprzętowe: WYMAGANIA SYSTEMOWE: • Połączenie z Internetem o szybkości 1 Mb / s lub wyższej (zalecane połączenie szerokopasmowe) • Dla odbierających: głośniki, WSPIERANE PRZEGLĄDARKI: • Google Chrome w wersji 55 i nowszych • Safari 9 i nowsze (z wtyczką) 11 i nowsze (bez wtyczki) • Opera w wersji 44 i nowsze • Mozilla Firefox w wersji 50 i nowszych • Microsoft Edge, wszystkie wersje • IE wersja 11 i nowsze • Vivaldi wszystkie wersje • Wersja Yandex 16