

## Opis szkolenia

### Dane o szkoleniu

Kod szkolenia: 4891725

Temat: VAT i KSeF 2025 – praktyczne wyzwania i ryzyka w świetle najnowszych przepisów i interpretacji organów podatkowych.

28 - 30 Lipiec Karpacz , Hotel Gołębiowski\*\*\*\* Karpacz,

Kod szkolenia: 4891725

Koszt szkolenia: 2890.00 + 23% VAT

### Program

Z przyjemnością zapraszamy na intensywne, dwudniowe szkolenie połączone z praktycznymi warsztatami, które odbędzie się w malowniczym [Karpaczu – w Hotelu Gołębiowski](#) . To doskonałe miejsce, które sprzyja zarówno zdobywaniu nowej wiedzy, jak i chwili relaksu w komfortowych warunkach.

Celem szkolenia jest przekazanie uczestnikom praktycznej wiedzy o aktualnych zmianach w podatku VAT i Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF), ze szczególnym uwzględnieniem problematyki związanej z:

- nową procedurą SME i transakcjami transgranicznymi,
- obowiązkiem podatkowym i jego skutkami przy błędnym ujęciu,
- korektami, refakturami i kursem walutowym,
- zmianami stawek VAT oraz ich błędnym zastosowaniem,
- skutkami wystawienia pustych lub nieprawidłowych faktur (art. 108),
- warunkami odliczenia podatku VAT (np. brak faktury, błędna stawka, nieaktywny kontrahent),
- dokumentowaniem transakcji WDT, WNT i eksportu w dobie KSeF,
- najnowszymi zasadami fakturowania i sankcjami związanymi z KSeF,
- działaniami w sytuacjach awarii KSeF i zabezpieczeniem podatkowym.

Część I - Podatek VAT: zmiany wprowadzone w 2025 r., najnowsze orzecznictwo oraz interpretacje w obszarach kluczowych dla prawidłowego rozliczenia podatku VAT:

#### 1. Nowa procedura SME:

- zwolnienie podmiotowe z VAT dla firm nieposiadających siedziby w Polsce.

#### 2. Przedmiot opodatkowania:

- nowe stanowisko w zakresie kar umownych.

#### 3. Obowiązek podatkowy:

- zasady ogólne powstania obowiązku podatkowego - kiedy znajdą zastosowanie i na czym polegają ?
- dla jakich transakcji zastosowanie znajdą szczególne zasady dotyczące obowiązku podatkowego ? Czym się charakteryzują?
- co w sytuacji kiedy za wcześnie lub za późno wykaże obowiązek podatkowy?
- kiedy zaliczka generuje obowiązek podatkowy ?

#### 4. Podstawa opodatkowania i jej korekta

- aport a podstawa opodatkowania – najnowsze orzeczenie TSUE ;

- kiedy ująć korekty na minus oraz na plus ?
- rabaty naturalne – jak rozliczyć ?
- kursy + kursy w fakturach korygujących;

### 5. Refaktura:

- obowiązek podatkowy;
- stawka podatku VAT;
- jak skalkulować wynagrodzenie dla usługi refakturowanej ?

### 6. Stawki podatku VAT:

- jak zmieniły się w 2025 r.?
- jak stosować przepisy przejściowe ?
- co w sytuacji kiedy błędnie zastosuję stawkę podatku VAT? Konsekwencje błędnego opodatkowania transakcji ?
- jakie skutki wywołuje opodatkowanie transakcji neutralnej podatkowo (która nie podlega opodatkowaniu) ?

### 7. Zagadnienia praktyczne związane z fakturowaniem:

- faktura zaliczkowa i rozliczeniowa;
- zbiorcza faktura korygująca – warunki zastosowania;
- faktura korygująca „do zera” – kiedy może być wystawiona ?
- anulowanie faktury;
- art. 108 – kto zapłaci za puste faktury ?

### 8. Podatek naliczony:

- błędna stawka VAT a prawo do odliczenia; czy powstaje zaległość w podatku?
- mój kontrahent wystawił fakturę po czym okazało się, że nie był zarejestrowany jako czynny podatnik VAT - co zrobić w takiej sytuacji ?
- z jakich faktur BEZWZGLĘDNIE NIE MOGĘ odliczyć podatku;
- wigilie firmowe, wyjazdy integracyjne, prezenty dla kontrahentów, a prawo do odliczenia podatku;
- brak faktury a prawo do odliczenia podatku;

### 9. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów:

- jakie dokumenty trzeba zgromadzić, aby bezpiecznie zastosować stawkę 0%?
- obowiązek podatkowy w WDT – najnowsze orzecznictwo;
- zarzut braku dochowania należytej staranności – najnowsze orzecznictwo;
- przemieszczenie towarów w ramach tego samego przedsiębiorstwa faktura, czy dokument wewnętrzny ?

### 10. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów:

- czy dostawca musi być podatkiem VAT UE ?
- obowiązek podatkowy w transakcji WNT;
- odliczanie podatku VAT od transakcji WNT;
- sankcyjne WNT – ryzyko wystąpienia;

### 11. Eksport towarów:

- stawka 0% VAT w eksporcie towarów – najnowsze interpretacje i orzecznictwo;

### 12. Import i eksport usług:

- miejsce świadczenia – jak je określić + najnowsze zmiany – usługi świadczone wirtualnie;
- obowiązek podatkowy – kiedy powstaje ?
- plik JPK\_VAT i informacja podsumowująca;

Część II - Wdrożenie KSeF w praktyce: 1.KSeF – aktualny stan prawny: jakie zmiany wprowadzają ogłoszone przepisy ?

w KSeF:

2.Obligatoryjny KSeF – kto jest objęty obowiązkiem fakturowania

-obligatoryjny KSeF – wprowadzany etapowo dla

wszystkich podatników (bez podziału na podatników VAT czynnych i zwolnionych);

-

mikroprzedsiębiorcy – rozwiązanie w okresie przejściowym

-

nowość;

- sprzedaż dla konsumentów - w KSeF, czy poza KSeF ? –  
zmiana w porównaniu z poprzednią wersją ustawy;□
- podmiot zwolniony z VAT nie podaje nr NIP – kto ponosi konsekwencje ? SAMOIDENTYFIKACJA –  
nowe rozwiązanie;
- nowość - tryb off-line  
– dla wszystkich podatników;
- czy podmioty zagraniczne muszą fakturować w KSeF sprzedaż na terytorium RP ?
- jak zabezpieczyć się w przypadku transakcji, w której sprzedawca to podmiot zagraniczny wyłącznie zarejestrowany  
do VAT w Polsce ?
- 3.  
KSeF□ -□ pełna ekspozycja prawna i biznesowa – jakie ma to znaczenie dla firm ?
- 4.  
Jakie transakcje dokumentować w KSeF:
  - obowiązkowy KSeF dotyczy również transakcji transgranicznych (np. WDT, eksport towarów, eksport usług) – jak w  
praktyce należy je fakturować ?
  - nowy obowiązek oznaczenia faktury – kody QR;
  - na co uważać przy udostępnianiu faktury kontrahentowi zagranicznemu ?
  - kontrahent wystawił na mnie fakturę poza KSeF – czy mogę z niej odliczyć podatek ? -  
najnowsze interpretacje Dyrektora KIS□
- 5.  
UWAGA – obligatoryjny KSeF nie oznacza jednolitego trybu fakturowania !!!
  - ile trybów fakturowania będzie funkcjonować w praktyce ?
  - co je wyróżnia ?
  - praktyczne konsekwencje fakturowania w różnych trybach – podatek należny i naliczony.
- 6.  
KSeF – uprawnienia:
  - rodzaje uprawnień,
  - sposoby nadawania uprawnień do korzystania z KSeF,
  - aktualna wersja ZAW-FA;
  - uwierzytelnienie w systemie KSeF,
- 7.  
Faktura ustrukturyzowana – poglądowo – symulacja wystawienia faktury w KSeF:
  -

jak skonstruowana jest faktura ustrukturyzowana ?

-

różnice pomiędzy strukturą FA(2) a FA(3);

-

pola obligatoryjne/opcjonalne/i fakultatywne;

-

wymóg minimalnego wystąpienia;

-

indywidualny numer faktury nadany w KSeF – w jakich sytuacjach podatnik musi się nim posługiwać ?

Zidentyfikowanie wszystkich obszarów, w których trzeba podać nr KSeF faktury,

-

czy warto podawać szczegółowe informacje w fakturze ?

-

wizualizacja faktury wystawionej w KSeF i zakres danych podawanych na takiej wizualizacji – najnowsze interpretacje Dyrektora KIS

8.

**NOWA DEFINICJA MOMENTU WYSTAWIENIA FAKTURY !!! :**

-

moment wystawienia a moment sporządzenia faktury – czym się różnią ?

-

sesja interaktywna a sesja wsadowa – którą wybrać ?

-

praktyczne wskazówki związane z początkowym etapem wdrożenia KSeF;

9.

**NOWA DEFINICJA MOMENTU OTRZYMANIA FAKTURY !!**

!

-

kiedy otrzymuję fakturę i kiedy mogę z niej odliczyć podatek VAT – jak liczyć termin na odliczenie podatku ?

-

skąd mam wiedzieć, że w KSeF wystawiono na mnie fakturę ?

-

wprowadzenie odpowiednich rozwiązań w zakresie przekazywania informacji nt faktur wysłanych w KSeF:

10.

**Faktury korygujące w KSeF:**

-

KSeF = większa ilość korekt

-

anulowanie, czy faktura korygująca do zera ?

-

czy faktury korygujące zawsze muszą zawierać numer KSeF faktury pierwotnej?

-

**REWOLUCJA w korektach – wracają stare zasady ujmowania korekt !!!**

11.

**Faktury zaliczkowe w KSeF:**

-

faktura zaliczkowa i faktura rozliczeniowa;

-

zmiana zasad wystawiania faktur zaliczkowych – data wejścia w życie 1 września 2023 r. – praktyczne znaczenie tej zmiany dla podatników;

- różne kursy na tej samej fakturze;

- jakie numery faktur powinna wskazywać faktura końcowa a jakie ostatnia faktura zaliczkowa ?

12.

Jakich praktycznych rozwiązań nie ma w KSeF?

- noty korygujące;

- anulowanie faktury;

- faktury pro-forma;

- co z duplikatami ?

13.

Załączniki – nowość !!!

- kto i kiedy może z nich skorzystać ?

- zawartość merytoryczna załączników – czy mamy dowolność w tym zakresie ?

- warunki formalne – UWAGA na czas procedowania (30 dni !!!);

- załączniki do zbiorczych faktur korygujących;

14.

Zmiany w pliku JPK związane z KSeF – nowe oznaczenia faktur – najnowsze brzmienie rozporządzenia.

15.□

AWARIA – czyli jak fakturować kiedy KSeF nie działa ?

- trzy „odmiany awarii” i 3 sposoby fakturowania – jak je rozróżnić i jak prawidłowo fakturować ?

- kod QR – specjalne oznaczenie faktury;

- skąd mam wiedzieć, że faktura otrzymana poza KSeF, to faktura wystawiona w związku z awarią/niedostępnością KSeF ?

- jak odliczać podatek z faktur wystawionych podczas awarii ?

- faktury korygujące wystawiane podczas awarii – kiedy mogę je wystawić ?

- na czym polega tzw. „korekta techniczna” faktury ?

- awaria nie zwalnia z sankcji□ - kiedy zapłacić karę ?

16.

Pozostałe zmiany przepisów związane z KSeF:

- KSeF a płatności □ indywidualny numer KSeF w tytule przelewu – jakich transakcji oraz jakich metod płatności dotyczy ?

identyfikator zbiorczy – rozwiązanie przy realizowaniu płatności za większą ilość faktur

-

obowiązek podawania nr KSeF, a faktury pro-forma.

17.

Sankcje:

-

kiedy znajdą zastosowanie ?

-

od kiedy obowiązują ?

-

sankcja nawet do 100% kwoty podatku !!!

-

czy do KSeF stosuję sankcje z KKS ?

18.

Archiwizowanie faktur w KSeF:

-

kto i kiedy jest do tego zobowiązany

-

z czego zwolni nas KSeF ?