

## Opis szkolenia

### Dane o szkoleniu

**Kod szkolenia: 5033526**

**Temat: Akademia Fakturowania 2026 – KSeF i JPK\_VAT 2026 – praktyczne warsztaty z nowych obowiązków podatników**

**23 - 24 Kwiecień Transmisja ONLINE, Internet ,**

**Kod szkolenia: 5033526**

**Koszt szkolenia: 1290.00 + 23% VAT**

### Program

Celem szkolenia jest kompleksowe przygotowanie uczestników do stosowania nowych zasad fakturowania po wejściu w życie obowiązkowego Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) oraz do prawidłowego raportowania danych w nowych strukturach JPK\_V7M(3) i JPK\_V7K(3) od 1 lutego 2026 r., z uwzględnieniem:

- aktualnych przepisów Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- regulacji unijnych wynikających z Dyrektywa 2006/112/WE,
- praktycznych aspektów funkcjonowania Krajowy System e-Faktur,
- wpływu nowych regulacji na moment i zasady odliczania VAT w świetle wyroku T-689/24.

□ **Uczestnik po szkoleniu będzie potrafił:**

- **prawidłowo wystawiać faktury w KSeF (sprzedażowe, zaliczkowe, korygujące, refaktury),**
- **rozdzielić faktury ustrukturyzowane, elektroniczne i dokumenty poza KSeF,**
- **prawidłowo raportować dane w nowych strukturach JPK\_VAT, w tym numer KSeF i oznaczenia techniczne,**
- **stosować właściwe kursy walutowe i zasady rozliczania korekt,**
- **ocenić wpływ błędów na prawo do odliczenia VAT,**
- **przygotować procedury wewnętrzne w firmie lub biurze rachunkowym,**
- **zminimalizować ryzyko sankcji podatkowych i odpowiedzialności karno-skarbowej,**
- **zrozumieć skutki najnowszego orzecznictwa TSUE dla polskich podatników.**

**1. Podstawy prawne wystawiania faktur VAT:**

- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług**
- Dyrektywa 2006/112/WE RADY z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej**
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur**
- Kto ma obowiązek wystawiania i odbierania faktur VAT w KSEF i od kiedy?**
- Podmioty zwolnione z obowiązku wystawiania faktur VAT w KSEF**
- Usługi finansowe a faktury w KSEF**
- g) jak liczyć limit 10 tys w przypadku podatników wykluczonych cyfrowo?**
- h) faktury zagraniczne a KSEF □**

**2. Faktura VAT a inne dokumenty źródłowe:**

- Kiedy faktura? □**
- Kiedy nota obciążeniowa? □**
- Kiedy rachunek? Czy rachunki mogą być wystawiane w KSEF?**
- d) kiedy umowa?**
- e) kiedy dokument pro-forma? Czy faktury pro – forma mogą być wystawiane w KSEF?**
- f) faktura proforma a obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności □**
- g) sprzedaż nieudokumentowana a KSEF**

### 3. Faktury elektroniczne:

- a) definicja faktury elektronicznej a definicja faktury ustrukturyzowanej według KSEF - różnice
- b) dopuszczalne formy zgody na przesyłanie faktur elektronicznych wraz z przykładami
- c) najczęściej popełniane błędy przy fakturach elektronicznych
- d) wymogi prawne, które należy spełnić przed rozpoczęciem wystawiania e-faktur,
- e) termin wystawienia e-faktury i konsekwencje wystawienia faktury po terminie
- f) wystawienie e-faktury a powstanie obowiązku podatkowego
- g) czy po 1 stycznia 2027 nadal będzie można wystawiać faktury elektroniczne?

### 4. Faktury uproszczone i faktury do paragonu – zmiany ze względu na KSEF:

- a) Paragony do kwoty 450 zł z numerem NIP jako faktury uproszczone.
- b) Czy obowiązkowy KSEF spowoduje likwidację paragonów z NIP nabywcy jako faktur uproszczonych? Zmiany do 1 stycznia 2027
- c) Czy do faktury uproszczonej należy wystawić zwykłą fakturę? – Objasnienia Ministerstwa Finansów
- d) Paragony powyżej kwoty 450 zł z numerem NIP
- e) Konsekwencje wystawienia faktury VAT do paragonu bez NIPu, w tym 100% dodatkowego podatku VAT
- f) likwidacja możliwości wystawiania faktury VAT przez kasy fiskalne od 1 stycznia 2027

### 5. Obowiązkowa treść faktur wystawianych w KSEF i poza KSEF:

- a) Nazwa, numer, adres, w tym skrócone nazwy podatników
- b) Numer NIP. Kiedy faktura z „PL” i z przedrostkiem zagranicznym?
- c) Prawidłowa data wystawienia i sprzedaży na fakturze wystawionej w KSEF
- d) Stawka podatku VAT na fakturze w KSEF
- e) Wyrazy „odwrotne obciążenie” na fakturze w KSEF– kiedy obowiązkowe?
- f) Wyrazy „mechanizm podzielonej płatności” na fakturze w KSEF – kiedy obowiązkowe?
- g) Stawka podatku VAT przy usługach kompleksowych
- h) Czy na fakturach wystawianych w KSEF trzeba umieszczać kody GTU, PKWIU, PKOB, CN?
- i) Data wystawienia faktury w trybie offline24, w trybie offline, w trybie awarii i w trybie awarii całkowitej
- j) data wystawienia faktury w KSEF a data otrzymania faktury w KSEF - różnice

### 6. Faktura zaliczkowa w KSEF:

- a) Prawidłowa treść faktury zaliczkowej.
- b) Kiedy nie wystawiać faktury zaliczkowej?
- c) Faktury zaliczkowe na 100%. Czy można je wystawiać?
- d) Faktura końcowa „na zero”. Czy trzeba wystawiać i ująć w JPK\_V7M?
- e) Terminy wystawiania faktur zaliczkowych
- f) zmiany w obowiązkowych elementach faktury zaliczkowej od 1 stycznia 2022r.
- g) Faktura zaliczkowa a obowiązkowy MPP

### 7. Faktury korygujące w KSEF:

- a) Przypadki kiedy nie wystawia się faktur korygujących.
- b) Treść faktury korygującej.
- c) Termin wystawienia faktury korygującej
- d) Faktury korygujące in plus w KSEF i poza KSEF
- e) Faktury korygujące in minus w KSEF i poza KSEF
- f) Faktury korygujące w walucie obcej, a kurs przeliczeniowy z uwzględnieniem SLIM VAT 3
- g) Korekty wsteczne i korekty na bieżąco w KSEF i poza KSEF
- h) Czy faktura papierowa i elektroniczna będą mogły być skorygowane w KSEF?
- i) Czy jest możliwe anulowanie faktury w KSEF?

j) Czy jest możliwe wystawienie w KSEF faktur z datą wsteczną?

k) Likwidacja możliwości wystawiania not korygujących

l) zmiany w zasadach wystawiania korekt in minus z powodu udzielania rabatu lub obniżki ceny od 1 stycznia 2026

8. Kursy przeliczeniowe stosowane do faktur wystawianych w walutach obcych.

9. Obowiązek podatkowy a terminy wystawiania faktur w KSEF i poza KSEF:

a) Zasady ogólne wystawiania faktur VAT w KSEF i poza KSEF

b) Szczególne zasady wystawiania faktur VAT w KSEF i poza KSEF

c) konsekwencje niewystawienia faktury VAT w terminie

d) Możliwość wystawienia faktury VAT na 60 dni przed sprzedażą lub wpłatą zaliczki

e) Terminy wystawiania faktur w przypadku świadczeń o charakterze ciągłym

10. Refaktury w KSEF:

a) w jakich przypadkach stosuje się refaktury

b) terminy wystawiania refaktur

c) refaktury a usługi kompleksowe – sposób na optymalizację

11. Odliczenie podatku VAT po wejściu w życie obowiązkowego KSEF:

a) przesłanki odliczenia podatku VAT

b) Przez jaki okres można zrealizować prawo do odliczenia?

c) Czy prawo do odliczenia podatku VAT może się przedawnić?

d) Czy biała lista podatników VAT ma wpływ na prawo do odliczenia podatku VAT?

e) Błędna stawka VAT a prawo do odliczenia

f) Inne błędy na fakturze a prawo do odliczenia VAT

g) Faktura niezgodna z rzeczywistością a prawo do odliczenia

h) Faktura stwierdzająca czynności, które nie zostały dokonane

i) czy można odliczyć podatek VAT z faktury otrzymanych poza KSEF? – najnowsze interpretacje indywidualne

Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej

j) moment odliczenia podatku VAT z faktur otrzymanych w ramach KSEF

12. Rewolucyjny wyrok z dnia 11 lutego 2026 r. w sprawie T 689/24 Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej, w który Trybunał zakwestionował obowiązującą w Polsce od ponad 30 lat zasadę odliczenia podatku najwcześniej w miesiącu otrzymania faktury! – omówienie możliwych skutków prawnych dla polskich przedsiębiorców.

13. Wystawianie faktur w KSEF na przykładzie :

a) Jak wystawić fakturę ustrukturyzowaną krok po kroku w Aplikacji Podatnika KSEF 2.0

b) Zasady nadawania uprawnień krok po kroku w Aplikacji Podatnika KSEF 2.0

c) Zasady uzyskiwania certyfikatów krok po kroku w Aplikacji Podatnika KSEF 2.0

d) Zasady uzyskiwania tokenów krok po kroku w Aplikacji Podatnika KSEF 2.0

e) dostęp do faktur w KSeF – zasady współpracy biur rachunkowych z klientami

f) zakaz wystawiania duplikatów faktur w KSEF

14. Nowe zasady fakturowania od 1 stycznia 2025 w procedurze SME:

a) nowelizacji ustawy o VAT, która wprowadza m.in. szczególną procedurę zwolnienia dla małych przedsiębiorstw (tzw. procedura SME) z siedzibą poza Polską,

b) faktury uproszczone zgodnie z dyrektywą 2020/285, która nakłada na państwa członkowskie obowiązek umożliwienia przedsiębiorcom korzystającym ze zwolnienia dla małych firm wystawianie faktur uproszczonych

c) nowelizacja rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 października 2021 r. w sprawie wystawiania faktur

d) czy w procedurze SME należy wystawiać faktury w KSEF?

**15. Zmiany w JPK VAT od 1 lutego 2026 a KSEF:**

- a) dane raportowane w JPK\_VAT a KSeF (numer KSeF oraz nowe kody),
- b) spójność JPK\_VAT z KSeF,
- c) jakie dane z JPK mogą być poddawane automatycznej weryfikacji przez fiskusa,
- d) JPK\_FV a faktury ustrukturyzowane w KSeF.