



Szczegółowy plan nauczania

Podatek od towarów i usług (VAT) – zagadnienia związane z zamknięciem roku, aktualna praktyka oraz zmiany na 2026 r. – 7h

BLOK II: PODATEK VAT

Podatek od towarów i usług (VAT) – zagadnienia związane z zamknięciem roku, aktualna praktyka oraz zmiany na 2026 r. – 7h

1. Zasady i terminy wystawiania faktur

- a) rodzaje faktur,
- b) na kim spoczywa obowiązek wystawienia faktury i w jakich sytuacjach,
- c) „pusta faktura” i jej skutki,
- d) „refakturowanie”, (data sprzedaży, data powstania obowiązku podatkowego i data wystawienia refaktury, refakturowanie świadczeń złożonych np. media przy wynajmie, leasingu, stawki podatkowe, podatek od nieruchomości),
- e) faktury dokumentujące otrzymanie zaliczki, zadatku, przedpłaty,
- f) w jakich sytuacjach otrzymanie zaliczki nie rodzi obowiązku rozliczenia podatku,
- g) dokumentowanie importu usług, zakupu towarów gdzie podatnikiem jest nabywca oraz WNT
- h) faktura korygująca a nota korygująca, zbiorcza faktura korygująca, faktury zwiększające i obniżające podstawę opodatkowania, termin ujęcia w rozliczeniu,
- g) duplikat faktury, faktury do paragonów, dokumenty uznawane za faktury,
- h) różnica między „anulowaniem” dokumentu a jego korektą do „zera”,
- i) wystawianie faktur do paragonów, konsekwencje za ich błędne wystawienie,

2. KSeF – dobrowolny i obowiązkowy

- a) *zasady funkcjonowania KSeF,*
 - *aplikacja podatnika, mikrofirma, aplikacja mobilna,*
 - **terminy wprowadzenia obowiązkowego KSeF,**
 - **jakie podmioty nie mają obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych,**
 - **faktury pro-forma, noty korygujące a KSeF,**
 - **wysyłka wsadowa i interaktywna,**
 - **tryb off-line (certyfikat wystawcy faktury),**
 - **transakcje objęte obowiązkiem fakturowania w ramach KSeF,**
 - eksport, WDT, sprzedaż poza granicami Polski,
 - procedura OSS i SME,
- b) *definicja faktury ustrukturyzowanej,*
 - moment sporządzenia, wystawienia i otrzymania faktury w ramach KSeF,
 - wystawianie faktur i faktur korygujących w KSeF (schema Fa (1), Fa (2), Fa (3)),
 - pola obligatoryjne i fakultatywne,
 - „załącznik” – schema Fa (3),
 - status faktury wystawionej poza KSeF,
 - możliwość wizualizacji faktury ustrukturyzowanej (np. w pdf.),
 - anulowanie faktury, duplikat a KSeF,
 - płatności, w tym płatności zbiorcze,



Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Oddział Dolnośląski we Wrocławiu

- numer KSeF faktury, w jakich sytuacjach należy się nim posługiwać,
- kursy walut w przypadku faktur wystawianych w walucie obcej,
- c) *uprawnienia osób upoważnionych do pracy w KSeF*,
- sytuacje w których podmiot ma obowiązek przekazania informacji o osobie administrującej systemem KSeF w firmie organom podatkowym, (druk ZAW-Fa),
- rodzaje uprawnień i sposób ich nadawania,
- sposoby identyfikacji w systemie, (tokeny),
- identyfikacja podmiotów zależnych (grupy VAT, JST),
- ustawienia dostępu do KSeF dla pracowników podatnika oraz podmiotów z zewnątrz,
- sposób generowania tokenów,
- d) *postępowanie w przypadku awarii systemu*,
- brak dostępu do systemu z winy systemu,
- braku dostępu do systemu z winy podatnika,
- w jakich sytuacjach należy oznaczyć fakturę kodem QR, jaki jest termin jej wystawienia i otrzymania,

3. Data wystawienia faktury a data powstania obowiązku podatkowego

- a) określenie daty powstania obowiązku podatkowego,
- b) co oznacza pojęcie data wykonania usługi lub wydania towaru,
- c) data wystawienia faktury a data powstania obowiązku podatkowego,
- d) w jakich sytuacjach wystawienie faktury oznacza obowiązek zapłaty podatku VAT,
- e) świadczenia o charakterze ciągłym.

4. Prawo do odliczenia VAT

- a) zasady i terminy rozliczania podatku naliczonego,
- b) przypadki w jakich nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego,
- d) możliwość (przy spełnieniu określonych warunków) odliczenia podatku naliczonego od zakupionych usług noclegowych,
- e) gastronomia, catering a odliczenie VAT – zasada stałości (wyrok TSUE),
- f) zasada neutralności (wyrok TSUE),
- g) należyta staranność, dobra wiara a rozliczenie podatku naliczonego.

5. Ulga na złe długi, sprzedaż nieruchomości

- a) termin w jakim sprzedający uprawdopodabnia nieściągalność wierzytelności,
- b) warunki korzystania z ulgi na złe długi,
- c) obowiązki nabywcy,
- d) ulga na złe długi a termin płatności,
- e) sprzedaż nieruchomości – opcja opodatkowania
- f) wyrok TSUE w zakresie pierwszego zasiedlenia,

6. Transakcje wewnątrzwspólnotowe

- a) warunki jakie należy spełnić aby można było uznać, iż doszło do przemieszczenia towarów,
- b) wykaz dokumentów potwierdzających przemieszczenie towarów do innego państwa członkowskiego,
- c) rola informacji podsumowującej,
- d) zakup towaru z UE od podatnika posiadającego siedzibę działalności poza terytorium RP posługującego się polskim numerem NIP.



Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Oddział Dolnośląski we Wrocławiu

7. Eksport i import towarów oraz zaliczka w eksporcie

- a) rozliczanie zaliczki w eksporcie towarów
 - warunek wywozu towarów w terminie 6 miesięcy,
 - sytuacje w jakich termin ten nie obowiązuje,
- b) eksport pośredni i bezpośredni,
- c) terminy rozliczenia eksportu w przypadku braku dokumentów potwierdzających wywóz towarów poza UE,
- d) warunki spełnienia których umożliwia rozliczenie importu towarów w trybie uproszczonym,

8. Świadczenia nieodpłatne

9. Wybrane orzeczenia TSUE, NSA i WSA

10. Co nas czeka w 2026 roku (JPK, KSeF)