



Stowarzyszenie Księgowych w Polsce

Oddział Dolnośląski we Wrocławiu

BILANS I PODATKI 2026

Rachunkowe i podatkowe zamknięcie roku

BLOK III: PODATEK VAT

Zamknięcie roku, praktyka i zmiany na 2027 r.

Szczegółowy plan nauczania:

1. Zasady i terminy wystawiania faktur (KSeF)

- a) na kim spoczywa obowiązek wystawienia faktury i w jakich sytuacjach,
- b) „pusta faktura” i jej skutki,
- c) „refakturowanie”, (data sprzedaży, data powstania obowiązku podatkowego i data wystawienia refaktury, refakturowanie świadczeń złożonych np. media przy wynajmie, leasingu, stawki podatkowe, podatek od nieruchomości),
- d) faktury dokumentujące otrzymanie zaliczki, zadatku, przedpłaty,
- e) w jakich sytuacjach otrzymanie zaliczki nie rodzi obowiązku rozliczenia podatku,
- f) elementy obowiązkowe na fakturze,
- g) faktura korygująca, zbiorcza faktura korygująca,
- h) duplikat faktury, faktury do paragonów, dokumenty uznawane za faktury,
- i) data wystawienia faktury a data powstania obowiązku podatkowego,
- j) wystawienie faktury a obowiązek zapłaty podatku VAT (art.108),
- k) świadczenia o charakterze ciągłym,

2. KSeF

- a) zasady funkcjonowania KSeF, aplikacja podatnika, aplikacja mobilna, on-off line,
- b) moment sporządzenia, wystawienia i otrzymania faktury w ramach KSeF,
- c) pola obligatoryjne i fakultatywne,
- d) wizualizacja faktury ustrukturyzowanej a art. 108 ustawy VAT,
- e) kursy walut w przypadku faktur wystawianych w walucie obcej,
- f) omówienie wybranych interpretacji DKIS dotyczących KSeF, (wizualizacja, wystawienie faktury poza KSeF, korekta błędów w pozycjach fakultatywnych faktury, postępowanie w przypadku zmiany wszystkich danych nabywcy...)

3. 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), usługi turystyki
- f) zasada neutralności (wyrok TSUE),
- g) należyta staranność, dobra wiara a rozliczenie podatku naliczonego.

4. Ulga na złe długi, sprzedaż nieruchomości

- a) termin w jakim sprzedający uprawdopodabnia nieściągalność wierzytelności,
- b) warunki korzystania z ulgi na złe długi,

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Dolnośląski we
Wrocławiu
ul. Gen. Józefa Bema 7-9/1A
50-265 Wrocław

tel. 71 344 26 82
fax. 71 343 76 27

biuro@wroclaw.skwp.pl
szkolenia@wroclaw.skwp.pl
www.wroclaw.skwp.pl

**Wiedza
współpraca
wsparcie**
od 1907 r.

KRS 0000101063
Sąd Rejonowy w Warszawie
XII Wydział Gospodarczy

NIP 526-030-79-56

Nr konta:
PKO BP S.A.
71 1020 5242 0000 2702 0018
6635



Stowarzyszenie Księgowych w
Polsce jest członkiem
Międzynarodowej Federacji
Księgowych (IFAC)



Stowarzyszenie Księgowych w Polsce

Oddział Dolnośląski we Wrocławiu

- c) obowiązki nabywcy,
- d) ulga na złe długi a termin płatności,
- e) sprzedaż nieruchomości – opcja opodatkowania
- f) wyrok TSUE w zakresie pierwszego zasiedlenia,

5. 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, uprawniających do zastosowania stawki 0%,
- c) nabycie wewnątrzwspólnotowe a transakcje rozliczane w trybie OSS
- d) rola informacji podsumowującej,

6. 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 spełnienie których umożliwia rozliczenie importu towarów w trybie uproszczonym,

7. Świadczenia nieodpłatne

- przekazanie prezentów kontrahentom,
- imprezy integracyjne dla pracowników oraz członków ich rodzin,

8. JPK

- a) Ewidencja VAT - sprzedaż:
 - kody identyfikujące poszczególne dostawy i usługi (GTU),
 - kody identyfikujące transakcje,
 - oznaczenia dowodów sprzedaży (WEW, FP, RO, OFF, DI, BFK).
- b) Ewidencja VAT - zakup:
 - wykazanie faktur dokumentujących WNT, ZTPN i import usług,
 - kody identyfikujące transakcje zakupu,
 - kody dowodów nabycia (MK, WEW, RR, DI).

9. Samochód a VAT

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Dolnośląski we
Wrocławiu
ul. Gen. Józefa Bema 7-9/1A
50-265 Wrocław

tel. 71 344 26 82
fax. 71 343 76 27

biuro@wroclaw.skwp.pl
szkolenia@wroclaw.skwp.pl
www.wroclaw.skwp.pl

**Wiedza
współpraca
wsparcie**
od 1907 r.

KRS 0000101063
Sąd Rejonowy w Warszawie
XII Wydział Gospodarczy

NIP 526-030-79-56

Nr konta:
PKO BP S.A.
71 1020 5242 0000 2702 0018
6635



Stowarzyszenie Księgowych w
Polsce jest członkiem
Międzynarodowej Federacji
Księgowych (IFAC)