

## 1. Rodzaje dokumentów

- faktury
- paragony fiskalne
- dokumenty zrównane z fakturami VAT
- status faktury pro forma

## 2. Zasady wystawiania faktur VAT w kontekście momentu powstania obowiązku podatkowego w obrocie krajowym

- obowiązkowe elementy faktury
- termin wystawienia faktury a moment powstania obowiązku podatkowego względem poszczególnych rodzajów czynności (m.in. dostawa towarów, najem, dzierżawa, usługi budowlane, WDT, eksport itd.)
- przepisy w obrocie krajowym i międzynarodowym (obowiązek podatkowy; faktury zaliczkowe)
- błądy dotyczące fakturowania i ich skutki

## 3. Elementy podlegające uwzględnieniu w podstawie opodatkowania a ich ujmowanie w treści faktury

- kwota należna jako podstawa opodatkowania
- elementy podlegające uwzględnieniu w podstawie opodatkowania (koszty transportu, ubezpieczenie, opakowanie itd.)
- prezentacja elementów podlegających uwzględnieniu w podstawie opodatkowania w treści wystawianej faktury

## 4. Zasady rozliczania i dokumentowania transakcji międzynarodowych

- WDT (w tym stosowania 0% stawki VAT)
- WNT
- Eksport towarów (w tym stosowanie 0% stawki podatku VAT)
- Import towarów
- „eksport” usługi
- „import” usługi

## 5. Faktury korygujące

- zasady i przyczyny wystawiania faktur korygujących
- termin wystawienia faktur korygujących
- wymóg posiadania potwierdzenia odbioru faktury korygującej
- rozliczenie faktury korygującej bez posiadania potwierdzenia jej odbioru
- rozliczanie faktur korygujących „in minus” po stronie sprzedawcy/nabywcy
- rozliczanie faktur korygujących „in plus” po stronie sprzedawcy/nabywcy
- faktury korygujące „zbiornicze”

## 6. Dokumenty wewnętrzne w kontekście WNT, importu usług, mechanizmu „odwrotnego obciążenia”

### 7. Faktury „elektroniczne”

- warunki których spełnienie jest konieczne dla wystawiania i przesłania faktury w formie elektronicznej
- integralność treści faktury „elektronicznej”
- autentyczność faktury „elektronicznej”
- praktyczne problemy dot. faktur „elektronicznych”
- archiwizowanie faktur w formie elektronicznej

## 8. Zasady wystawiania i ujmowania not korygujących

### 9. Zasady wystawiania duplikatów faktur

### 10. Odsprzedaż (refakturowanie) usług

- warunki konieczne dla zaistnienia możliwości odsprzedaży usług
- „refaktura” a nota obciążeniowa
- moment powstania obowiązku podatkowego dla odsprzedawanej usługi
- termin wystawienia tzw. „refaktury”

## 11. Zagadnienia szczególne dotyczące faktur VAT

- „pusta faktura” a obowiązek zapłaty podatku VAT (art. 108 ustawy o VAT)
- anulowanie faktury
- „wyzerowanie” faktury

## 12. Pozostałe dokumenty związane z transakcjami dokonywanymi przez podatników

- ciżbar dowodowy w zakresie wykazaniu faktu dokonania transakcji
- umowa, faktura dowód zapłaty a kwestia udowodnienia realizacji transakcji
- poszczególne rodzaje dokumentów potwierdzające dokonanie transakcji (dokumenty magazynowe, raporty, notatki, korespondencja handlowa itp.)
- „należyta staranność” w podatku VAT w kontekście kontroli organów administracji podatkowej