



INFOR AKADEMIA

www.inforakademia.pl

Faktura VAT 2018 - w świetle aktualnych przepisów

Radostaw Kowalski
Doradca Podatkowy

Agenda

1. Funkcja, rola i znaczenie faktury w polskich podatkach
2. Czynności podlegające fakturowaniu
3. Terminy fakturowania, z uwzględnieniem „faktury konsumenckiej”
4. Dane, które muszą znaleźć się w fakturze
5. „Dopiski” obligatoryjne w fakturze
6. Faktury elektroniczne
7. Najważniejsze zagadnienia związane z korygowaniem faktur
8. Duplikaty faktur
9. Kto może iść do więzienia za faktury?

Funkcja, rola i znaczenie faktury w polskich podatkach

- Faktura jako informacja o czynnościach opodatkowanych: przedmiocie, kwotach, datach, etc.
- Faktura jako źródło podatku naliczonego.
- Obowiązek zapłaty VAT z faktury.
- Faktura jako dowód księgowy.
- Faktura jako źródło informacji cywilnoprawnych i wezwanie do zapłaty.

Czynności podlegające fakturowaniu

- Czynności opodatkowane VAT a fakturowanie
 - odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju;
 - eksport towarów;
 - import towarów na terytorium kraju;
 - wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju;
 - wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów.

Obowiązek wystawiania faktur

- Obowiązek wystawiania faktur występuje w przypadku:
 - sprzedaży, z wyjątkiem przypadków, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 4 i 5 oraz ust. 1a, w których usługodawca lub dokonujący dostawy towarów nie rozlicza podatku należnego i faktura dokumentująca te transakcje nie jest wystawiana przez usługobiorcę lub nabywcę towarów w imieniu i na rzecz usługodawcy lub dokonującego dostawy towarów;



Obowiązek wystawiania faktur

- Obowiązek wystawiania faktur występuje w przypadku dostawy towarów i świadczenia usług dokonywanych przez podatnika posiadającego na terytorium kraju siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, z którego dokonywane są te czynności, a w przypadku braku na terytorium kraju siedziby działalności gospodarczej oraz stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej - posiadającego na terytorium kraju stałe miejsce zamieszkania albo zwykłe miejsce pobytu, z którego dokonywane są te czynności, w przypadku gdy miejscem świadczenia jest terytorium:
 - państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju, a osobą zobowiązaną do zapłaty podatku od wartości dodanej jest nabywca towaru lub usługobiorca i faktura dokumentująca te czynności nie jest wystawiana przez tego nabywcę lub usługobiorcę w imieniu i na rzecz podatnika,
 - państwa trzeciego.



Obligatoryjne fakturowanie

1. Sprzedaż, a także dostawa towarów i świadczenie usług, o których mowa w art. 106a pkt 2, dokonywane przez niego na rzecz innego podatnika podatku, podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze lub na rzecz osoby prawnej niebędącej podatnikiem;
2. Sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju i sprzedaż wysyłkową na terytorium kraju na rzecz podmiotu innego niż wskazany w pkt 1;
3. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów na rzecz podmiotu innego niż wskazany w pkt 1;
4. Otrzymanie przez podatnika całości lub części zapłaty przed dokonaniem czynności, o których mowa w pkt 1 i 2, z wyjątkiem przypadku, gdy zapłata dotyczy wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów lub czynności, dla których obowiązek podatkowy powstaje zgodnie z art. 19a ust. 5 pkt 4.



Brak obowiązku fakturowania

Podatnik nie jest obowiązany do wystawienia faktury w odniesieniu do sprzedaży zwolnionej od podatku na podstawie art. 43 ust. 1, art. 113 ust. 1 i 9 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3.



Terminy fakturowania, z uwzględnieniem „faktury konsumenckiej”

„Typowe” terminy fakturowania:

- nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę
- Jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi otrzymano całość lub część zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4, fakturę wystawia się nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano całość lub część zapłaty od nabywcy.



Terminy fakturowania, z uwzględnieniem „faktury konsumenckiej”

- Media, najem, leasing, dzierżawa, stała obsługa prawna, biurowa – z upływem terminu płatności
- Usługi budowlane dla podatników – 30. dni od dnia wykonania usługi



Terminy fakturowania, z uwzględnieniem „faktury konsumenckiej”

Faktury na żądanie:

1. Na zasadach ogólnych - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty;
2. Nie później niż 15. dnia od dnia zgłoszenia żądania - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w pkt 1.



Terminy fakturowania, z uwzględnieniem „faktury konsumenckiej”

Faktury nie mogą być wystawione wcześniej niż 30. dnia przed:

- dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi;
- otrzymaniem, przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi, całości lub części zapłaty.

Faktura przed terminem sprzedaży a data sprzedaży.



Terminy fakturowania, z uwzględnieniem „faktury konsumenckiej”

- Na żądanie nabywcy towaru lub usługi podatnik jest obowiązany wystawić fakturę dokumentującą:
 - czynności, o których mowa w ust. 1 pkt 1, z wyjątkiem czynności, o których mowa w art. 19a ust. 5 pkt 4, oraz otrzymanie całości lub części zapłaty przed wykonaniem tych czynności, z wyjątkiem przypadku, gdy zapłata dotyczy wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów - jeżeli obowiązek wystawienia faktury nie wynika z ust. 1,
 - sprzedaż zwolnioną, o której mowa w ust. 2, z zastrzeżeniem art. 117 pkt 1 i art. 118
 - jeżeli żądanie jej wystawienia zostało zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty.



Dane faktury

1. Data wystawienia;
2. Kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę;
3. Imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy;
4. Numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, z zastrzeżeniem pkt 24 lit. a;



Dane faktury

5. Numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary lub usługi, z zastrzeżeniem pkt 24 lit. b;
6. Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury;
7. Nazwa (rodzaj) towaru lub usługi;
8. Miara i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług;



Dane faktury

8. Miara i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług;
9. Cena jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto);
10. Kwota wszelkich opustów lub obniżek cen, w tym w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty, o ile nie zostały one uwzględnione w cenie jednostkowej netto;
11. Wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto);



Dane faktury

12. Stawka podatku;
13. Suma wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku;
14. Kwotę podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku;
15. Kwota należności ogółem;



Ważniejsze „dopiski” na fakturze

- „Metoda kasowa”
- „Samofakturowanie”
- „Odwrotne obciążenie”
- WDT – nr VAT UE
- „Eksport usług” – nr VAT UE



Faktury elektroniczne

- Stosowanie faktur elektronicznych wymaga akceptacji odbiorcy faktury.
- W przypadku przesyłania lub udostępniania temu samemu odbiorcy jednocześnie więcej niż jednej faktury elektronicznej dane wspólne dla poszczególnych faktur mogą zostać podane tylko raz, o ile dla każdej faktury są dostępne wszystkie te dane.



Faktury elektroniczne

- Podatnik określa sposób zapewnienia autentyczności pochodzenia, integralności treści i czytelności faktury.
- Przez autentyczność pochodzenia faktury rozumie się pewność co do tożsamości dokonującego dostawy towarów lub usługodawcy albo wystawcy faktury.
- Przez integralność treści faktury rozumie się, że w fakturze nie zmieniono danych, które powinna zawierać faktura.
- Autentyczność pochodzenia, integralność treści oraz czytelność faktury można zapewnić za pomocą dowolnych kontroli biznesowych, które ustalają wiarygodną ścieżkę audytu między fakturą a dostawą towarów lub świadczeniem usług.



Najważniejsze zagadnienia związane z korygowaniem faktur

Faktury korygujące wystawiane są w okolicznościach przewidzianych przez ustawodawcę.

Faktura korygująca nie może być wystawiona do pustek faktury, tj. faktury wskazującej czynność, która nie miała miejsca.



Najważniejsze zagadnienia związane z korygowaniem faktur

W przypadku gdy po wystawieniu faktury:

- udzielono obniżki ceny w formie rabatu, o której mowa w art. 29a ust. 7 pkt 1,
 - udzielono opustów i obniżek cen, o których mowa w art. 29a ust. 10 pkt 1,
 - dokonano zwrotu podatnikowi towarów i opakowań,
 - dokonano zwrotu nabywcy całości lub części zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4,
 - podwyższono cenę lub stwierdzono pomyłkę w cenie, stawce, kwocie podatku lub w jakiejkolwiek innej pozycji faktury
- podatnik wystawia fakturę korygującą.



Najważniejsze zagadnienia związane z korygowaniem faktur

Faktura korygująca powinna zawierać:

- wyrazy "FAKTURA KORYGUJĄCA" albo wyraz "KOREKTA";
- numer kolejny oraz datę jej wystawienia;
- dane zawarte w fakturze, której dotyczy faktura korygująca:
- określone w art. 106e ust. 1 pkt 1-6,
- nazwę (rodzaj) towaru lub usługi objętych korektą;
- przyczynę korekty;
- jeżeli korekta wpływa na zmianę podstawy opodatkowania lub kwoty podatku należnego - odpowiednio kwotę korekty podstawy opodatkowania lub kwotę korekty podatku należnego z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku i sprzedaży zwolnionej;
- w przypadkach innych niż wskazane w poprzednim pkt - prawidłową treść korygowanych pozycji.



Najważniejsze zagadnienia związane z korygowaniem faktur

W przypadku gdy podatnik udziela opustu lub obniżki ceny w odniesieniu do wszystkich dostaw towarów lub usług dokonanych lub świadczonych na rzecz jednego odbiorcy w danym okresie, faktura korygująca:

- powinna zawierać dodatkowo wskazanie okresu, do którego odnosi się udzielany opust lub obniżka;
- może nie zawierać danych określonych w art. 106e ust. 1 pkt 5 i 6 oraz nazwy (rodzaju) towaru lub usługi objętych korektą.



Najważniejsze zagadnienia związane z korygowaniem faktur

Wobec braku odrębnych regulacji istnieje możliwość wystawiania zbiorczych faktur korygujących (tj. dotyczących więcej niż jednej faktury), jednak wówczas dokument taki musi zawierać wszystkie dane właściwe dla faktury korygowanych, zdefiniowane w art. 106j ust. 2 ustawy o VAT.

W praktyce funkcjonuje również pogląd, że dane jakie muszą być zawarte w fakturze korygującej mogą być zamieszczone w załączniku stanowiącym integralną część faktury korygującej.

Najważniejsze zagadnienia związane z korygowaniem faktur

„Z uwagi na powołane powyżej przepisy należy wskazać, że dopuszczalne jest dokonanie korekty faktur (zakładając, że nie są to wszystkie dostawy towarów lub usług w danym okresie) dotyczących danego użytkownika jednym dokumentem odnoszącym się do wystawionych wcześniej w okresie rozliczeniowym faktur (zbiorczą fakturą korygującą). Przy czym faktura ta musi spełniać wszystkie warunki określone dla faktur korygujących, wynikające z [art. 106j ust. 2](#) ustawy. Zatem opisany we wniosku sposób wystawiania faktur korygujących zbiorczych uznać należy za prawidłowy, gdyż będą ona zawierały wszystkie wymagane ww. przepisami elementy. Ponadto należy wskazać, że wskazane przepisy nie określają wzoru faktur i faktur korygujących, a jedynie stanowią o elementach, które faktura powinna obligatoryjnie zawierać. W związku z powyższym, nie ma przeciwwskazań, aby do zbiorczej faktury korygującej dołączono załącznik stanowiący integralną część tej faktury, w którym Wnioskodawca zawrze część informacji, które winna zawierać faktura korygująca i załącznik ten będzie zawierał informacje pozwalające na jego jednoznaczne przypisanie do określonej faktury korygującej.” - interpretacja indywidualna KIS z dnia 21 marca 2017 r., 1462-IPPP1.4512.101.2017.1.EK.



Duplikaty faktur

- Na żądanie!
- Gdy oryginał ulegnie zniszczeniu lub zaginie!
- Faktura wystawiona ponownie powinna zawierać wyraz "DUPLIKAT" oraz datę jej wystawienia.

Kto może iść do więzienia za faktury?



- Pusta faktura – dokument, które wskazuje na czynność, która nie była wykonana
- Nierzetelna faktura - dokument, który podaje dane niezgodne z rzeczywistością
- Błędna faktura – dokument wystawiony niezgodnie z przepisami

Kto może iść do więzienia za faktury?

WAŻNE!!!

KAŻDY KTO ZAWINIŁ: CZŁONEK ZARZĄDU, PRACOWNIK I WSPÓŁPRACOWNIK.
MOŻE BYĆ POCIĄGNIĘTY DO ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ LUB KARNEJ
SKARBOWEJ!

czyli nie tylko księgowi muszą „przejmować” się podatkami,
zasadami fakturowania

Kto może iść do więzienia za faktury?

Wina nieumyślna a odpowiedzialność członka zarządu

Art. 84. [Brak nadzoru wg KKS]

§ 1. Kto, nie dopełniając obowiązku nadzoru nad przestrzeganiem reguł obowiązujących w działalności danego przedsiębiorcy lub innej jednostki organizacyjnej, dopuszcza, chociażby nieumyślnie, do popełnienia czynu zabronionego określonego w tym rozdziale, podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.

§ 2. Przepisu § 1 nie stosuje się, jeżeli czyn sprawcy wyczerpuje znamiona innego przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego określonego w tym rozdziale albo jeżeli niedopełnienie obowiązku nadzoru należy do ich znamion.



Kto może iść do więzienia za faktury?

Prewencja generalna?

Od 1 marca w Kodeksie karnym dodana została szczególną postacią tzw. fałszu materialnego dokumentu w postaci faktury. Zgodnie z treścią paragrafu 1 art. 270a: Kto w celu użycia za autentyczną, **podrabia lub przerabia fakturę w zakresie okoliczności faktycznych mogących mieć znaczenie dla określenia wysokości należności publicznoprawnej lub jej zwrotu albo zwrotu innej należności o charakterze podatkowym lub takiej faktury jako autentycznej używa**, podlega karze pozbawienia wolności od 6 miesięcy do lat 8. Typ kwalifikowany przestępstwa został określony w paragrafie 2 przepisu. W przypadku gdy sprawca dopuszcza się ww. czynu wobec faktur których **wartość lub łączna wartość jest większa niż pięciokrotność kwoty określającej mienie wielkiej wartości, albo z popełnienia przestępstwa uczynił sobie stałe źródło dochodu**, podlega karze pozbawienia wolności na czas nie krótszy od lat 3. O karach w przypadku mniejszej wagi mówi paragraf 3 przepisu, w razie popełnienia takich czynów organ będzie mógł orzec grzywnę, karę ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności do lat 2.



Kto może iść do więzienia za faktury?

W tym miejscu należy wyjaśnić pojęcia mienia znacznej wartości i mienia wielkiej wartości. **Mienie znacznej wartości**, zgodnie z treścią art. 115 §5 kodeksu karnego, **jest mienie, którego wartość w czasie popełnienia czynu zabronionego przekracza 200 000 złotych**, zaś art. 115 §6 kodeksu karnego objaśnia iż: **Mieniem wielkiej wartości jest mienie, którego wartość w czasie popełnienia czynu zabronionego przekracza 1 000 000 złotych.**

Zatem wspomniana pięciokrotność mienia wielkiej wartości to 5 000 000 zł.

Kto może iść do więzienia za faktury?

W przypadku art. 270a, w aspekcie podrabiania lub przerabiania faktury istotne dla sprawy będą dane co do „okoliczności faktycznych mogących mieć znaczenie dla określenia wysokości należności publicznoprawnej (...)”, zatem ważniejsza będzie np. kwota samego VAT czy kwestia bezprawnego zaliczenia wydatków do kosztów, a nie kwota należności ogółem na fakturze.

W przypadku **kwalifikowanego typu przestępstwa decydują jednak kwoty należności ogółem na fakturze lub na fakturach łącznie.**

Drugą kwestią jest tzw. fałsz intelektualny. Nowy art. 271a odnosi się do **wystawiania i używania faktur których wartość lub łączna wartość jest znaczna (powyżej 200 000 zł), poświadczając nieprawdę co do okoliczności faktycznych mogących mieć znaczenie dla określenia wysokości należności publicznoprawnej lub jej zwrotu albo zwrotu innej należności o charakterze podatkowym, podlega karze pozbawienia wolności od 6 miesięcy do lat 8.**



Kto może iść do więzienia za faktury?

Typ kwalifikowany przestępstwa w tym przepisie także dotyczy mienia wielkiej wartości i został zawarty w paragrafie 2: Jeżeli sprawca dopuszcza się ww. czynu wobec faktury lub faktur, **zawierających kwotę należności ogółem, której wartość lub łączna wartość jest większa niż pięciokrotność kwoty określającej mienie wielkiej wartości, albo z popełnienia przestępstwa uczynił sobie stałe źródło dochodu**, podlega karze pozbawienia wolności na czas nie krótszy od lat 3. Tak jak we wcześniejszym przepisie również tutaj przypadki mniejszej wagi podlegają mniejszej sankcji, tj. karze pozbawienia wolności do lat 3 – zostało to określone w paragrafie 3 przepisu.

Kto może iść do więzienia za faktury?

W art. 271a przywołano w treści tego przepisu kwestię **poświadczenia nieprawdy**. W sferze VAT może wiązać się z tym wiele różnych zjawisk, tj. **umieszczenie na fakturze fałszywych danych w odniesieniu do podmiotu biorącego udział w transakcji, przedmiotu transakcji – i nie chodzi tu wcale o fikcyjną sprzedaż, może być także zawyżenie lub zaniżenie ilości towaru; a także wskazanie nieprawdziwych danych dotyczących terminu sprzedaży.**

Penalizacja przestępstwa na podstawie art. 271a powiązано z ogólną wartością kwoty należności ogółem, którą zawiera faktura lub faktury, a nie z kwotą uszczuplenia należności publicznoprawnej.



Kto może iść do więzienia za faktury?

Wspomniana kara pozbawienia wolności do 25 lat wprowadza art. 277a ustawy. Zgodnie z paragrafem 1:

Kto dopuszcza się przestępstwa określonego w art. 270a § 1 albo art. 271a § 1 wobec faktury lub faktur, **zawierających kwotę należności ogółem, której wartość lub łączna wartość jest większa niż dziesięciokrotność kwoty określającej mienie wielkiej wartości**, podlega karze pozbawienia wolności na czas nie krótszy od lat 5 albo karze 25 lat pozbawienia wolności. Paragraf 2 określa, że w wypadku czynów mniejszej wagi, sprawca tych czynów będzie podlegał karze pozbawienia wolności do lat 5.

Warto przypomnieć iż dziesięciokrotność mienia wielkiej wartości to 10 000 000 zł.



Kto może iść do więzienia za faktury?

Art. 62. [Naruszenie procedury rachunkowej] KKS

§ 1. Kto wbrew obowiązkowi nie wystawia faktury lub rachunku, wystawia je w sposób wadliwy albo odmawia ich wydania, podlega karze grzywny do 180 stawek dziennych.

§ 2. Kto fakturę lub rachunek wystawia w sposób nierzetelny albo takim dokumentem się posługuje, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych albo karze pozbawienia wolności na czas nie krótszy od roku, albo obu tym karom łącznie.

§ 2a. Kto fakturę lub rachunek wystawia w sposób nierzetelny albo takim dokumentem się posługuje, a kwota podatku wynikająca z faktury albo suma kwot podatku wynikających z faktur jest małej wartości, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych albo karze pozbawienia wolności, albo obu tym karom łącznie.

Kto może iść do więzienia za faktury?

§ 3. Karze określonej w § 1 podlega także ten, kto wbrew obowiązkowi nie przechowuje wystawionej lub otrzymanej faktury lub rachunku, bądź dowodu zakupu towarów.

§ 4. Karze określonej w § 1 podlega także ten, kto wbrew przepisom [ustawy](#) dokona sprzedaży z pominięciem kasy rejestrującej albo nie wyda dokumentu z kasy rejestrującej, stwierdzającego dokonanie sprzedaży.

§ 5. W wypadku mniejszej wagi, sprawca czynu zabronionego określonego w § 1-4 podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.

Dziękuję za uwagę

Radosław Kowalski
kancelaria@rstk.pl