



## Faktura VAT 2018 - w świetle aktualnych przepisów

Radosław 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. Przygotowywane zmiany dotyczące fakturowania
10. 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.

# Projektowane zmiany

W przypadku sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej, fakturę **na rzecz nabywcy posługującego się numerem identyfikacji podatkowej**, o którym mowa w art. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników lub numerem, za pomocą którego jest on zidentyfikowany na potrzeby podatku od wartości dodanej, wystawia się wyłącznie, jeżeli paragon potwierdzający dokonanie tej sprzedaży zawiera ten numer.



# 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

# Projektowane zmiany

W przypadku stwierdzenia, że podatnik wystawił fakturę do paragonu bez numeru VAT, gdy w fakturze taki numer jest przywołany, organ podatkowy ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 100% kwoty podatku wykazanego na tej fakturze.

W stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się

# Projektowane zmiany

W przypadku ujęcia przez podatnika, o którym mowa w ust. 3, w ewidencji wystawionej dla niego faktury niezawierającej numeru, za pomocą którego jest on zidentyfikowany na potrzeby podatku, dotyczącej sprzedaży potwierdzonej paragonem, który nie zawiera numeru, za pomocą którego jest on zidentyfikowany na potrzeby podatku, organ podatkowy ustala dodatkowe zobowiązanie w wysokości odpowiadającej 100% kwoty podatku wykazanego na tej fakturze. W stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.





# Dziękuję za uwagę

Radosław Kowalski  
kancelaria@rstk.pl