



# Fakturowanie bez tajemnic

Księgowe czwartki w SIT





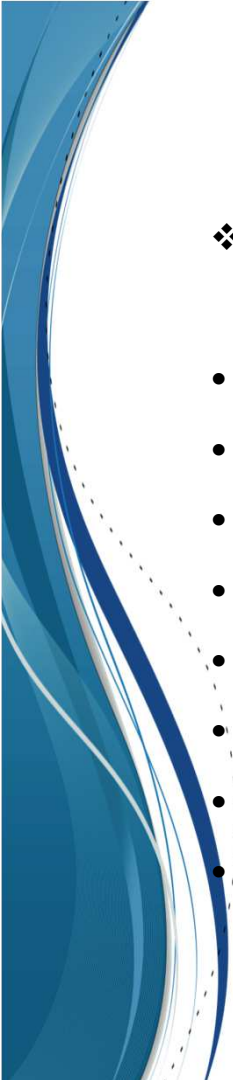
❖ Przepisy podatkowe

- Ustawa o podatku od towarów i usług – podatek VAT (aktywny lub zwolniony)
- Rozporządzenie w sprawie wystawiania faktur
- Ordynacja podatkowa – podmioty nie podlegające pod ustawę VAT




❖ Przypadki, w których wystawia się faktury

- sprzedaż (odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju, eksport towarów oraz wewnątrzwspólnotową dostawę towarów)
- dostawa towarów i świadczenia usług – odwrotne obciążenie
- sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju i sprzedaż wysyłkowa na terytorium kraju



❖ otrzymanie całości lub części zapłaty (zaliczki) za wyjątkiem:

- dostaw energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego,
- usług telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych,
- usług wymienionych w poz. 140–153, 174 i 175 załącznika nr 3 do ustawy,
- najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze,
- ochrony osób oraz usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia,
- stałej obsługi prawnej i biurowej,
- dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego,
- z wyjątkiem usług, do których stosuje się art. 28b, stanowiących import usług

- 
- ❖ Przypadki, w których **nie trzeba** wystawiać się faktury
    - Transakcje nie podlegające pod ustawę VAT
    - Dostawy zwolnione z podatku (przedmiotowo i podmiotowo)




❖ Faktury na żądanie

- Zgłoszenie żądania do końca miesiąca sprzedaży – do 15-go następnego miesiąca
- Zgłoszenie w terminie 3 miesięcy – w terminie 15 dni od zgłoszenia




❖ Treść faktury (minimum dwa **egzemplarze**)

- Data wystawienia
- Kolejny numer w serii
- Imiona i nazwiska lub nazwy i adresy podatnika i nabywcy
- NIP za wyjątkiem NIP nabywcy: eksportu towarów, sprzedaży wysyłkowej z kraju i na terytorium kraju, wewnątrzwspólnotowej dostawy wyrobów akcyzowych, które zgodnie z przepisami o podatku akcyzowym będą objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy lub procedurą przemieszczania wyrobów akcyzowych z zapłaconą akcyzą, wewnątrzwspólnotową dostawę nowych środków transportu.

- 
- NIP z PL dla transakcji WDT, WNT, IMPU, EXPU
  - Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub zakończenia usługi, otrzymania zapłaty **o ile jest określona i inna niż data faktury**
  - Określenie towaru usługi
    - ✓ nazwa
    - ✓ miara i ilość
    - ✓ cena jednostkowa netto
    - ✓ kwoty rabatów i upustów w tym skonto o ile nie są ujęte w cenie netto
    - ✓ wartość netto
    - ✓ Stawka podatku




- 
- Suma netto, VAT w podziale na stawki (w tym zw)
  - Należność ogółem
  - Podstawa zwolnienia
  - Inne wymagane oznakowania, tj.
    - ✓ „metoda kasowa”
    - ✓ „odwrotne obciążenie”
    - ✓ „samofakturowanie” (konieczne porozumienie i akceptacja każdej FV)
    - ✓ „procedura marży dla biur podróży”
    - ✓ „procedura marży – towary używane”
    - ✓ „procedura marży – przedmioty kolekcjonerskie i antyki”



➤ Wyjątki

- ✓ Obligatoryjnie: Art. 17 i podmioty zwolnione – bez stawki podatki i sumy netto, VAT, brutto
- ✓ Fakultatywnie:
  - przy transakcjach zagranicznych w UE – bez informacji o upustach, rabatach, skonczie, bez stawki podatki i sumy netto, VAT, brutto
  - przy transakcjach zagranicznych poza UE– bez NIP nabywcy, bez stawki podatki i sumy netto, VAT, brutto

- 
- Faktura brutto (cena jednostkowa brutto, suma brutto zamiast netto)
  - Faktura uproszczona
    - ✓ Należność max 450 zł lub 100 EUR
      - Bez nazwy i adresu nabywcy (tylko NIP)
      - Bez miary, ilości, ceny jednostkowej, wartości netto, stawki podatku, sum netto i VAT jeśli z treści faktury można ustalić kwotę podatku w poszczególnych stawkach

I



❖ Faktura zaliczkowa (nie wystawiana przy WDT!)

- Data wystawienia, numer
- Dane dostawcy i nabywcy
- Kwota zapłaty i podatku VAT w zapłaconej kwocie
- Zamówienie
- Faktura rozliczeniowa – tylko do zapłat częściowych, zawiera pomniejszenie sum podatku oraz numery faktur zaliczkowych
- Kilka faktur zaliczkowych wyczerpujących wartość zamówienia – numery faktur zaliczkowych



## ❖ Termin wystawienia faktury

- Do 15-go dnia następnego miesiąca
- Nie wcześniej niż 30 dni od daty obowiązku podatkowego (również zaliczka) za wyjątkiem usług i dostaw ciągłych, dostawy mediów oraz najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze, ochrony osób oraz usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia, stałej obsługi prawnej i biurowej, dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego, z wyjątkiem usług, do których stosuje się art. 28b, stanowiących import usług o ile w fakturach wskazano okres rozliczeniowy

Obowiązek podatkowy	Faktura
Wykonanie usługi / dostawa towaru	Do 15-go następnego miesiąca
Ciągłe – okres płatności częściowych lub rozliczeń min. 1x w roku, w przeciwnym razie koniec roku podatkowego	Do 15-go następnego miesiąca
Transport – data rozładunku	Do 15-go następnego miesiąca
Komis, zapisy urzędowe – data zapłaty	Do 15-go następnego miesiąca
Usługa budowlana – data FV max 30 dni od wykonania	Max 30 dni od wykonania
Gaz, energia, Telefony, rtv, najem, dzierżawa, leasing, ochrona, magazynowanie, obsługa prawna i biurowa- data FV max data zapłaty	Max termin zapłaty
Drukowanie i sprzedaż książek, czasopism, magazynów – data FV	90 dni od wydruku, 60 dni od wydania gazet, rozliczenie zwrotu 120 dni od pierwszego wydania gazet



## ❖ Kursy walut

- Podatek VAT zawsze w złotych
- Dzień roboczy poprzedzający obowiązek podatkowy
- Dzień roboczy poprzedzający wystawienie faktury dla faktur „przedwczesnych”
- Import towarów – przepisy celne



## ❖ Faktura korygująca


- Zbiorcza – tylko w stosunku do rabatów!
- Sytuacje powodujące konieczność skorygowania kwot należności
- Błędy
- Wystawiana przez dostawcę (dostawca nie stosuje not korygujących)





## ❖ Faktura korygująca

- wyrazy "FAKTURA KORYGUJĄCA" albo wyraz "KOREKTA",
- numer kolejny oraz datę jej wystawienia,
- dane zawarte w fakturze, której dotyczy faktura korygująca: datę wystawienia, jej numer, dane (w tym adresowe) nabywcy i wystawcy, ich NIP-y, datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów bądź wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury,
- 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 pkt 5 - prawidłową treść korygowanych pozycji



## ❖ Faktura korygująca – ujęcie w deklaracji

- In minus – musimy posiadać potwierdzenie odbioru przed terminem złożenia deklaracji
- In plus
  - W wyniku błędu – korekta wsteczna
  - W wyniku zdarzeń „bieżących” – zaistnienie zdarzenia gospodarczego



❖ Faktura korygująca – brak konieczności potwierdzenia

- Export, WDT
- Miejsce opodatkowania poza RP
- Media
- Udokumentowana próba dostarczenia plus potwierdzenie w dokumentach, że nabywca wie iż transakcja została zrealizowana zgodnie z warunkami określonymi na fakturze korygującej



## ❖ Nota korygująca

- Wystawia nabywca, wymaga akceptacji (ustna, sms, domniemana)
- Wyrazy „NOTA KORYGUJĄCA„
- numer kolejny oraz datę jej wystawienia, dane sprzedawcy i nabywcy
- dane zawarte w fakturze, której dotyczy faktura korygująca: datę wystawienia, jej numer, dane (w tym adresowe) nabywcy i wystawcy, ich NIP-y, datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów bądź wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury,
- Treść korygowana i prawidłowa,



❖ Nota korygująca – wszelkie błędy z wyjątkiem „kwotowych”, tj.:

- Miara i ilość
- Cena jednostkowa
- Upusty, rabaty, skonta
- Wartość netto
- Stawka podatku
- Suma netto i suma podatku z podziałem na stawki VAT, suma należności



## ❖ Ciekawe zagadnienia

- 3-miesięczny okres na WNT
- Nie podlega – zwrot udokumentowanych wydatków (Art. 29a.7.3)
- Dostawa gruntów – zwolnienie za wyjątkiem budowlanych



## ❖ Rozporządzenie

- Węższy zakres danych na fakturze dla czynności zwolnionych
- Węższy zakres danych na fakturze – autostrady, bilety
- Węższy zakres danych na fakturze – ruch lotniczy
- Przeliczenia EUR na PLN – ruch lotniczy, imprezy masowe
- Ruch lotniczy – faktury wystawiane do 28 następnego miesiąca



Zapraszamy na kolejne spotkania

