
Spis treści

1.	Zmiany i zasady fakturowania obowiązujące w 2023 r.	7
2.	Zasady wystawiania faktur	7
2.1.	Zakres stosowania polskich przepisów o wystawianiu faktur.	7
2.1.1.	Faktury a podlegające opodatkowaniu czynności nieodpłatne.	8
2.1.2.	Faktury a czynności dokonywane przez podatników zagranicznych.	9
2.1.3.	Faktury a sprzedaż zagraniczna.	9
2.1.4.	Faktury wystawiane przez podatników korzystających z procedur szczególnych.	10
2.2.	Podział czynności ze względu na obowiązek wystawiania faktur.	10
2.2.1.	Czynności podlegające bezwzględnemu obowiązkowi fakturowania.	11
2.2.2.	Czynności podlegające obowiązkowi fakturowania tylko na żądanie nabywcy.	11
2.2.3.	Czynności dokumentowane fakturami zawsze dobrowolnie.	13
2.4.	Odpowiedzialność karna skarbową oraz karna.	13
2.5.	Terminy wystawiania faktur	14
2.5.1.	Ogólne terminy wystawiania faktur	14
2.5.2.	Szczególne terminy wystawiania faktur	14
2.5.3.	Szczególny termin wystawiania faktur określony przepisami wykonawczymi.	15
2.5.4.	Terminy wystawiania faktur dokumentujących niezwrócone opakowania zwrotne.	16
2.5.5.	Terminy wystawiania faktur na żądanie nabywców.	16
2.5.6.	Faktury wystawiane przed dokonaniem dostawy, wykonaniem usługi lub otrzymaniem zaliczki.	17
2.6.	Pytania i odpowiedzi	18
2.6.1.	Wystawianie faktur przez przedsiębiorcę niezarejestrowanego jako podatnik VAT.	18
2.6.2.	Pobranie kaucji gwarancyjnej	18
3.	Treść faktur	19
3.1.	Obowiązkowe elementy faktur.	19
3.2.	Dane, których nie zawierają niektóre faktury	20
3.3.	Fakultatywne elementy faktur	21
3.4.	Tytuł faktury.	21
3.5.	Faktury pro forma	22
3.6.	Nazwy skrócone na fakturach.	22
3.7.	Dane wspólników spółki cywilnej	22
3.8.	Data wystawienia faktury	22
3.9.	Numer faktury	22
3.10.	Nazwa (rodzaj) towaru lub usługi	23
3.11.	Faktury w walutach obcych.	23
3.12.	Pytania i odpowiedzi	23
3.12.1.	Data sprzedaży na fakturze	23
3.12.2.	Nazwa podatnika na fakturach wystawianych przez osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą oraz tym osobom	23
3.12.3.	Dane w treści faktur wystawianych przez i dla niepublicznych placówek oświatowych.	24
3.12.4.	Adres wskazujący na fakturach wystawianych przez osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą oraz tym osobom	24
3.12.5.	Faktury wystawiane przez współwłaścicieli.	24
3.12.6.	Faktury wystawiane w przypadku zakupów dokonywanych przez małżonków pozostających we wspólności majątkowej	25

3.12.7.	Data dokonania dostawy lub wykonania usługi na fakturze wystawianej przed dokonaniem dostawy lub wykonaniem usługi	25
3.12.8.	Data wykonania usługi na fakturze za najem	26
3.12.9.	Kody CN na fakturach	26
3.12.10.	Dane osoby uprawnionej do wystawienia faktury	26
3.12.11.	Faktury dokumentujące usługi obejmujące zużyte do ich wykonania materiały	27
3.12.12.	Wystawianie faktur w języku obcym	27
3.12.13.	Obowiązek oznaczania faktur wyrazami „odwrotne obciążenie”.	27
3.12.14.	Faktury dokumentujące sprzedaż opodatkowaną w ramach unijnej procedury OSS.	28
3.12.15.	Treść faktur wystawianych przez podatnika, który nie jest czynnym podatnikiem VAT.	28
3.12.16.	Treść faktur a skonta	29
4.	Faktury korygujące	29
4.1.	Treść faktur korygujących	30
4.2.	Rozliczanie faktur korygujących przez sprzedawców	32
4.3.	Rozliczanie faktur korygujących przez nabywców.	39
4.4.	Noty korygujące	43
4.5.	Anulowanie faktur	44
4.6.	Pytania i odpowiedzi	46
4.6.1.	Zatrzymanie zadatku	46
4.6.2.	Błędny NIP na otrzymanej fakturze.	46
4.6.3.	Cesja umowy przedwstępnej	46
4.6.4.	Zmiana nabywcy na fakturze z pracodawcy na pracownika	47
4.6.5.	Korekta paragonu imiennego.	47
5.	Oznaczanie faktur wyrazami „mechanizm podzielonej płatności”	48
5.1.	Znaczenie oznaczenia „MPP”.	48
5.2.	Warunki istnienia obowiązku	48
5.3.	Faktury zaliczkowe oznaczane wyrazami „mechanizm podzielonej płatności”	56
5.4.	Dokumentowanie więcej niż jedną fakturą czynności dokonywanych na podstawie jednego zamówienia	57
5.5.	Oznaczanie wszystkich wystawianych faktur wyrazami „mechanizm podzielonej płatności”	58
5.6.	Oznaczanie faktur korygujących wyrazami „mechanizm podzielonej płatności”	58
5.7.	Korygowanie faktury, która nie zawiera obowiązkowego oznaczenia „mechanizm podzielonej płatności”.	58
5.8.	Naruszenie obowiązku umieszczenia na fakturze adnotacji „mechanizm podzielonej płatności”.	59
5.9.	Pytania i odpowiedzi	60
5.9.1.	Faktury wystawiane osobom prywatnym.	60
5.9.2.	Faktury wystawiane przez podatników zwolnionych podmiotowo z VAT	61
5.9.3.	Zbiorcze faktury korygujące	61
6.	Faktury uproszczone	62
6.1.	Czynności, które nie mogą być dokumentowane fakturami uproszczonymi	62
6.2.	Treść faktur uproszczonych.	62
6.3.	Paragony z NIP nabywcy jako faktury uproszczone	63
6.3.1.	Wykazywanie paragonów z NIP nabywcy w pliku JPK_V7.	64
6.3.2.	Numer faktury w przypadku paragonu z NIP nabywcy stanowiącego fakturę uproszczoną	64
6.3.3.	Wystawianie faktur do paragonów z NIP nabywcy.	64
6.3.4.	Korygowanie paragonów z NIP nabywcy stanowiących faktury uproszczone	65
6.3.5.	Korekta pomyłki w NIP nabywcy wskazanym na paragonie	66

6.4.	Pytania i odpowiedzi	66
6.4.1.	Adnotacje wyłączające uznawanie paragonów z NIP nabywcy za faktury uproszczone	66
6.4.2.	Numer paragonu z NIP nabywcy stanowiącego fakturę uproszczoną	67
7.	Faktury zaliczkowe	67
7.1.	Treść faktur zaliczkowych	68
7.2.	Faktury końcowe wystawiane przed dokonaniem dostawy towarów lub wykonaniem usługi	68
7.3.	Pytania i odpowiedzi	68
7.3.1.	Wystawianie faktur końcowych po wystawieniu faktur zaliczkowych obejmujących całą zapłatę	68
7.3.2.	Wpłaty na rachunek powierniczy a obowiązek wystawiania faktur zaliczkowych	69
7.3.3.	Zwrot zaliczki przed wystawieniem faktury zaliczkowej	69
8.	Faktury wystawiane do sprzedaży udokumentowanej również paragonem	70
8.1.	Faktury wystawiane na rzecz podmiotów niebędących podatnikami	71
8.2.	Rozliczanie faktur wystawionych do paragonów niezawierających NIP nabywcy	71
8.3.	Faktury wystawiane rolnikom ryczałtowym	72
8.4.	Usługi taksówek osobowych	73
8.5.	Pytania i odpowiedzi	73
8.5.1.	Faktura dla osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą, niezarejestrowanej jako podatnik VAT	73
8.5.2.	Sprzedaż na rzecz spółek z o.o. w organizacji	74
8.5.3.	Faktury wystawiane po wystawieniu biletów za przewozy autobusem	74
9.	Duplikaty faktur	75
9.1.	Wniosek o wystawienie duplikatu faktury	76
9.2.	Treść duplikatów faktur	76
9.3.	Duplikaty faktur korygujących i not korygujących	77
9.4.	Pytania i odpowiedzi	77
9.4.1.	Duplikaty w formie elektronicznej	77
9.4.2.	Odliczanie VAT na podstawie duplikatów faktur	77
9.4.3.	Odliczenie VAT na podstawie duplikatu odesłanej faktury	78
10.	Samofakturowanie	78
10.1.	Umowa w sprawie samofakturowania	79
10.2.	Treść faktur wystawianych w ramach umowy o samofakturowaniu	79
10.3.	Odliczanie podatku z faktur wystawianych w ramach samofakturowania	80
10.4.	Faktury korygujące wystawiane w ramach samofakturowania	80
10.5.	Duplikaty faktur wystawiane w ramach samofakturowania	80
11.	Faktury VAT RR	81
11.1.	Treść faktur VAT RR	81
11.2.	Elektroniczne faktury VAT RR	82
11.3.	Odmowa podania danych	82
11.4.	Korygowanie faktur VAT RR	82
12.	Ujmowanie faktur w pliku JPK_V7	83
12.1.	Zasady stosowania kodów GTU	83
12.1.1.	Oznaczenia GTU w treści faktur	83
12.1.2.	Oznaczenia GTU a WDT i eksport towarów	83
12.1.3.	Faktury zaliczkowe	84
12.1.4.	Faktury korygujące	84

12.1.5.	Towary lub usługi objęte dwoma lub więcej oznaczeniami GTU na fakturze.	84
12.1.6.	Oznaczenia GTU a faktury zakupowe	85
12.3.	Oznaczenie „MPP”	85
12.2.	Kody stosowane przy oznaczaniu faktur.	85
12.3.	Ewidencjonowanie w JPK_V7 faktur wystawianych do paragonu	85
12.4.	Pytania i odpowiedzi	86
12.4.1.	Odpowiedzi Ministerstwa Finansów	86
12.4.2.	Odpowiedzi na pytania Czytelników	87
13.	Plik JPK_FA oraz JPK_FA_RR	91
13.1.	Dane wykazywane w plikach JPK_FA	91
13.2.	Pytania i odpowiedzi	98
13.2.1.	Odpowiedzi Ministerstwa Finansów na pytania dotyczące JPK_FA	98
13.2.2.	Odpowiedzi na pytania Czytelników	100
14.	Przeliczanie kwot wykazanych na fakturach w walutach obcych	101
14.1.	Zasady ogólne stosowania kursów walut	101
14.2.	Stosowanie kursów obowiązujących dla celów podatku dochodowego	102
14.3.	Kurs stosowany przy wystawianiu faktur korygujących	103
14.3.1.	Obecny stan prawny w zakresie stosowania kursów walut do faktur korygujących	103
14.3.2.	Projektowane zmiany w zakresie stosowania kursów walut do faktur korygujących	104
15.	Faktury ustrukturyzowane	105
15.1.	Zasady wystawiania faktur ustrukturyzowanych	105
15.1.1.	Rodzaje faktur, które nie mogą być wystawiane przy użyciu KSeF	106
15.1.2.	Ustalenie terminu wystawienia faktury ustrukturyzowanej	107
15.1.3.	Załączniki do faktur ustrukturyzowanych	107
15.2.	Przesyłanie/przekazywanie faktur ustrukturyzowanych	107
15.3.	Treść faktur ustrukturyzowanych	108
15.4.	Korzyści z wystawiania faktur ustrukturyzowanych	109
15.4.1.	Rozliczanie przez sprzedawców faktur korygujących obniżających wystawianych w postaci faktury ustrukturyzowanej	109
15.4.2.	Zwrot VAT w terminie 40 dni	109
15.5.	Przechowywanie faktur ustrukturyzowanych	110
15.6.	Otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych	110
15.7.	Zasady działania KSeF	111
15.8.	Podmioty uprawnione do korzystania z KSeF	112
15.8.1.	Uzyskanie dostępu do KSeF przez podatników	112
15.8.2.	Nadawanie dalszych uprawnień innym podmiotom	112
16.	Wystawianie faktur w grupie VAT	114
17.	Pozostałe zagadnienia dotyczące faktur w pytaniach i odpowiedziach	115
17.1.	Rozpoczęcie przesyłania faktur drogą elektroniczną bez wyraźnej zgody nabywcy	115
17.2.	Informowanie klienta o wystawieniu faktury elektronicznej	115
17.3.	Faktury zbiorcze wystawiane za części miesiąca	116
17.4.	Brak adnotacji „metoda kasowa” w treści faktury	116
17.5.	Niedokonanie zafakturowanej czynności w obowiązującym terminie	116
17.6.	Anulowanie faktury ujętej w pliku JPK_V7	117
17.7.	Koszty transportu na fakturze dokumentującej dostawę transportowanych towarów	117
17.8.	Faktury elektroniczne	118
17.9.	Treść wystawianych przez gminy faktur dokumentujących sprzedaż węgla	119
17.20.	Dokumentowanie otrzymywanych od kontrahentów rekompensat za wzrost cen	120