

# Spis treści

1.	Faktury dokumentujące sprzedaż opodatkowaną w kraju .....	7
1.1.	Oznaczenie faktury.....	8
1.2.	Data sprzedaży na fakturze .....	9
1.3.	Faktury za paliwo bez numeru rejestracyjnego pojazdu.....	9
1.4.	Liczba egzemplarzy, waluta VAT oraz sposób zaokrąglania.....	9
1.5.	Nazwa nabywcy .....	10
1.6.	Sposób obliczenia VAT .....	10
2.	Faktury zaliczkowe.....	11
3.	Faktury i rachunki u podatników zwolnionych z VAT .....	15
3.1.	Zasady wystawiania faktur dokumentujących usługi zwolnione .....	16
4.	Faktury potwierdzające sprzedaż dla osób prywatnych (niepodatników).....	18
5.	Faktury wystawiane na podstawie paragonów.....	19
5.1.	Błędny NIP na paragonie .....	20
5.2.	Zasady przechowywania paragonów, do których wystawiono fakturę ..	20
6.	Faktury wystawiane przez komornika w imieniu dłużnika.....	21
7.	Faktury w procedurach szczególnych .....	21
7.1.	Faktury wystawiane przez podatników rozliczających VAT metodą kasową.....	21
7.2.	Faktury wystawiane przez nabywcę – samofakturowanie.....	22
7.3.	Faktury wystawiane w procedurze VAT marża .....	23
7.4.	Faktury w wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej (procedura uproszczona) .....	25
7.5.	Faktury VAT RR wystawiane przez nabywcę produktów rolnych.....	26
7.5.1.	Dokumentowanie sprzedaży rolnika przez nabywcę .....	26
7.6.	Faktury z oznaczeniem „mechanizm podzielonej płatności” .....	27
8.	Dokumenty wewnętrzne.....	28
9.	Duplikat faktury.....	29
10.	Korygowanie faktur .....	30
10.1.	Faktury korygujące.....	30
10.2.	Obniżenie podstawy opodatkowania.....	31
10.2.1.	Kiedy sprzedawca rozlicza faktury korygujące „in minus” .....	31

10.2.2.	Kiedy nabywca rozlicza faktury korygujące „in minus” .....	33
10.2.3.	Przykłady dokumentowania uzgodnienia i spełnienia warunków korekty „in minus” wskazane w objaśnieniach podatkowych .....	34
10.2.3.1.	Uzgodnienie warunków korekty .....	34
10.2.3.2.	Spełnienie warunków .....	35
10.2.3.3.	Ustalenia ustne między kontrahentami .....	36
10.2.3.4.	Domniemana akceptacja uzgodnienia lub spełnienia warunków korekty.....	37
10.3.	Podwyższenie podstawy opodatkowania .....	38
10.4.	Zbiorcza faktura korygująca.....	39
10.4.1.	Zbiorcze faktury korygujące, gdy udzielono rabatu .....	39
10.4.2.	Zbiorcza faktura korygująca wystawiona z innego powodu niż udzielenie rabatu .....	39
10.5.	Noty korygujące.....	40
10.6.	Anulowanie faktury .....	41
11.	Faktury w formie elektronicznej .....	42
11.1.	Zasady wystawiania „zwykłych” faktur elektronicznych.....	42
11.1.1.	Akceptacja odbiorcy, że będzie otrzymywał faktury elektroniczne.....	42
11.1.2.	Obowiązki kontrolne u wystawcy i odbiorcy faktur elektronicznych .....	43
11.1.3.	Przekazywanie faktur elektronicznych w formacie JPK.....	45
11.1.4.	Ustalenie daty otrzymania faktury elektronicznej.....	46
11.2.	Faktury ustrukturyzowane wystawiane w KSeF.....	47
11.2.1.	Zakup oprogramowania, które umożliwi wystawianie faktur ustrukturyzowanych.....	48
11.2.2.	Uwierzytelnienie na platformie KSeF.....	49
11.2.3.	Ustalenie, które faktury można wystawiać za pomocą KSeF.....	51
11.2.4.	Wystawianie i doręczanie e-faktur ustrukturyzowanych.....	51
12.	Przechowywanie faktur.....	52
13.	Fakturowanie zamówień publicznych .....	54
14.	Dokumenty, które można uznać za faktury .....	55
15.	Terminy fakturowania .....	56
15.1.	Termin udokumentowania otrzymanej zaliczki.....	56
15.2.	Szczególne terminy wystawiania faktur .....	57

16. Przeliczanie dla celów VAT kwot wyrażonych w walutach obcych .....	59
16.1. Stosowanie kursów wskazanych w ustawie o VAT .....	59
16.2. Kurs waluty stosowany, gdy faktura jest wystawiana w dniu powstania obowiązku podatkowego lub później.....	59
16.2.1. Stosowanie kursów walut, gdy obowiązek podatkowy powstaje kilka razy .....	60
16.2.2. Płatności z zastosowaniem MPP .....	61
16.2.3. Stosowanie kursów walut do faktur zbiorczych .....	62
16.2.4. Stosowanie kursów EBC, gdy podstawa jest określana w innej walucie niż EUR.....	63
16.3. Kurs stosowany do faktur wystawianych przed powstaniem obowiązku podatkowego.....	63
16.3.1. Przeliczanie faktur od zagranicznych kontrahentów, wystawianych przed powstaniem obowiązku podatkowego.....	64
16.4. Przeliczanie faktur, gdy stosujemy wspólny kurs dla VAT i podatku dochodowego .....	65
16.5. Kursy walut stosowane do faktur korygujących.....	67
16.5.1. Stosowanie kursu historycznego – zasada ogólna .....	67
16.5.2. Możliwość stosowania aktualnego kursu w przypadku zbiorczych faktur korygujących zmniejszających.....	68
16.6. Szczególne sposoby przeliczania kwot wyrażonych w walutach obcych.....	69
16.6.1. Import towarów .....	70
16.6.2. Usługi wstępu.....	70
16.6.3. Ustalenie kwot limitów .....	70
16.6.4. Usługi kontroli i nadzoru.....	72
17. Najczęściej popełniane błędy przy wystawianiu faktur i refakturowaniu .....	73
17.1. Faktura korygująca wystawiona po przedawnieniu.....	73
17.2. Ryzykowna korekta „do zera” .....	75
17.3. Kurs waluty na fakturze zaliczkowej i końcowej.....	78
17.4. Jak uniknąć błędów przy refakturowaniu.....	80
17.4.1. Miejsce opodatkowania refakturowanych usług .....	82
17.4.2. Stawka podatku na refakturze .....	83
17.4.3. Obowiązek podatkowy przy refakturowaniu.....	84
17.5. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów.....	88
17.5.1. Błędna cena na fakturze .....	88
17.6. Import usług – faktura wystawiona przed usługą a kurs waluty.....	89

17.7. Moment odliczenia VAT w przypadku otrzymania faktur korygujących „in plus” .....	91
17.8. Faktura korygująca zakres usług .....	92
17.9. Błędy przy odliczaniu podatku naliczonego z duplikatów faktur.....	92
17.10. Faktury od małego podatnika stosującego metodę kasową.....	95
17.11. Faktury od wykonawcy zastępczego .....	97
17.12. Samofakturowanie a brak prawa do odliczenia.....	99
17.13. Brak podpisu na fakturach VAT RR .....	101
17.14. Nota czy faktura – najczęstsze dylematy .....	103
17.14.1. Odszkodowanie za uszkodzony przez przewoźnika towar .....	103
17.14.2. Wykonawstwo zastępcze.....	104
17.14.3. Martwy fracht.....	107