

# Spis treści

<b>FAKTUROWANIE W JEDNOSTKACH SEKTORA PUBLICZNEGO .....</b>	<b>4</b>
<b>1. Wystawianie faktur – zasady ogólne .....</b>	<b>6</b>
1.1. Przepisy regulujące wystawianie faktur .....	6
1.2. Przebieg transakcji a treść faktury .....	6
1.3. Kiedy faktura, a kiedy nota księgowa? .....	7
1.4. Jednostka sektora finansów publicznych jako podatnik VAT .....	10
1.5. Fakturowanie a centralizacja VAT .....	11
<b>2. Podstawowe rodzaje i terminy wystawiania faktur .....</b>	<b>12</b>
2.1. Faktura dla podatnika .....	12
2.1.1. Terminy wystawiania faktur dla podatnika .....	12
2.2. Faktura dla osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej .....	14
2.2.1. Terminy wystawiania faktur dla osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej .....	14
2.3. Faktury zaliczkowe .....	15
2.4. Faktury korygujące .....	16
2.5. Noty korygujące .....	16
2.6. Duplikaty faktur .....	18
2.7. Dokumenty niebędące fakturami, ale uznane za faktury .....	18
2.8. Faktury wewnętrzne .....	19
2.9. Faktury pro forma .....	19
<b>3. Faktura do paragonu po zmianach od 1 stycznia 2020 r. ....</b>	<b>20</b>
3.1. Wystawianie faktur do paragonów .....	20
3.2. Paragon zawierający NIP nabywcy jako faktura uproszczona .....	22
3.3. Pobieranie przez jednostki faktur do paragonów .....	23
<b>4. Treść faktury – wybrane zagadnienia praktyczne .....</b>	<b>25</b>
4.1. Adres na fakturze .....	26
4.2. Data sprzedaży .....	26
4.2.1. Data wykonania usługi .....	27
4.2.2. Najem/dzierżawa .....	28
4.2.3. Media .....	29
4.2.4. Wyżywienie .....	29
4.2.5. Opieka społeczna .....	30
4.2.6. Reklama .....	30
4.2.7. Data dostawy towarów .....	31
4.2.8. Dostawy nieruchomości .....	31
4.2.9. Towary używane .....	31
4.3. Wyrazy „mechanizm podzielonej płatności” .....	32
4.3.1. Zasady oznaczania faktur wyrazami MPP .....	32
4.3.2. Dokonywanie płatności przy użyciu MPP .....	34

<b>5. Refakturowanie .....</b>	<b>37</b>
5.1. Moment powstania obowiązku podatkowego przy refakturowaniu .....	39
5.2. Termin wystawienia refaktury .....	41
5.3. Stawka właściwa przy refakturowaniu .....	42
<b>6. Obowiązki w zakresie weryfikowania faktur na białej liście podatników VAT .....</b>	<b>44</b>
6.1. Negatywne skutki przelewu na rachunek spoza białej listy VAT w działalności jednostek .....	44
6.2. Transakcja o wartości przekraczającej 15 000 zł .....	45
6.3. Transakcja z podatnikiem VAT czynnym .....	46
6.4. Dzień zlecenia przelewu .....	46
6.5. Warunki zastosowania sankcji w VAT i CIT – podsumowanie .....	47
6.6. Jak uniknąć sankcji za przelew na rachunek spoza białej listy VAT? .....	48
<b>7. Faktura jako dokument uprawniający od odliczenia VAT naliczonego .....</b>	<b>50</b>
7.1. Termin odliczenia VAT naliczonego .....	51
7.1.1. Odliczanie VAT z faktur elektronicznych .....	51
7.2. Błędy na fakturze a prawo do odliczenia VAT .....	53
<b>8. Nowy JPK_VAT – czy i jak zmieni się proces fakturowania? .....</b>	<b>54</b>
8.1. Podstawowe założenia nowego JPK_VAT .....	54
8.2. Termin objęcia jednostek sektora finansów publicznych nowym JPK_VAT .....	55
8.3. Zmiana zasad ewidencjonowania faktur do paragonów .....	55
8.4. Transakcje typowe dla jednostek sektora finansów publicznych – jakie nowe oznaczenia i informacje będą w nowym JPK_VAT? .....	56
<b>9. Odpowiedzialność karna skarbową za błędy w fakturowaniu .....</b>	<b>59</b>
9.1. Odpowiedzialność podatkowa a odpowiedzialność karna skarbową .....	59
9.2. Kto może zostać pociągnięty do odpowiedzialności w związku z wystawianiem faktur? .....	59
9.3. Wina jako warunek poniesienia odpowiedzialności karnej skarbowej .....	60
9.4. Najczęstsze przypadki naruszenia przepisów dotyczących fakturowania .....	60
9.4.1. Wystawienie faktury w sposób wadliwy .....	60
9.4.2. Niewystawienie faktury mimo istnienia obowiązku .....	61
9.4.3. Wystawienie faktury w sposób nierzetelny .....	61
9.5. Realne zagrożenie karne .....	62
<b>10. Podsumowanie .....</b>	<b>63</b>