

SPIS TREŚCI

WYKAZ SKRÓTÓW	17
ROZDZIAŁ I. WSTĘP (co to jest faktura, rodzaje faktur, zadania jakie spełnia faktura w rozliczeniach podatkowych z US oraz w obrocie gospodarczym)	23
1. Rewolucja w pojęciu faktury	23
2. Rola faktury	24
3. Definicja faktury	26
4. Kontrole biznesowe	27
5. Trudności w interpretacji nowych przepisów	28
6. Najważniejsze przepisy dotyczące faktur	30
7. Podstawowe rodzaje faktur	31
8. Pozostałe rodzaje faktur	32
9. Jakie inne dokumenty można uznać za fakturę?	33
10. Bilet lub dowód za przejazd autostradą jako faktura	34
11. Miejscówka razem z biletem może pełnić funkcję faktury	35
12. Kto jest zobowiązany do wystawiania faktur?	35
13. Czy podatnik niezarejestrowany dla celów VAT może wystawić fakturę?	36
14. Rodzaje transakcji, które muszą być dokumentowane fakturą	37
15. Faktury dokumentujące usługi zwolnione z VAT	38
16. Faktury wystawiane na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej	39
17. Czy nabywca musi przedłożyć paragon, jeśli żąda wystawienia faktury?	40
18. Faktury wystawiane przez podmiot trzeci	41
19. Konsekwencje wystawienia faktury dokumentującej transakcję zwolnioną lub niepodlegającą VAT	41
20. Faktury wystawiane przez następców prawnych	43
21. Kiedy osoba prywatna powinna wystawić fakturę?	44
22. Czy osoba fizyczna przed rejestracją dla celów VAT może/musi wystawić fakturę?	44
23. Czy urząd skarbowy może wystawić fakturę?	45
24. Faktury wystawiane przez biegłych sądowych świadczących usługi na rzecz sądów	45
25. Faktury wystawiane przez małżonków	46
ROZDZIAŁ II. ELEMENTY WYSTAWIANYCH FAKTUR	47
1. Czy faktura musi zawierać słowa „faktura” lub „faktura VAT”?	47
2. Jak dane sprzedawcy i nabywcy powinny być oznaczone na fakturze?	48
3. Czy faktura musi zawierać NIP sprzedawcy?	49
4. Czy na fakturze można podać skróconą nazwę podatnika?	49
5. Czy można wystawiać faktury <i>pro-forma</i> ?	50
6. Kiedy można wystawić fakturę uproszczoną i jakie dane powinna zawierać taka faktura?	52
7. NIP nabywcy na fakturze uproszczonej, czyli czy paragon może być fakturą uproszczoną?	53
8. Kiedy nie można wystawić faktury uproszczonej?	55
9. Moment wystawienia faktury	55

10. Naprawianie błędów w wystawionych fakturach.....	56
11. Czy brak skrótu „ul.” przed nazwą ulicy należy uznać za wadę faktury?.....	56
12. Dodatkowe dane na fakturze.....	58
13. Jakie powinno być zastosowane na fakturze oznaczenie dla „spółki w organizacji”?.....	58
14. Jakie dane powinna zawierać faktura wystawiana przez oddział terenowy jednostki głównej?.....	59
15. Czy na fakturze wskazywać jako nabywcę oddział jednostki w Polsce, czy główne przedsiębiorstwo zagraniczne?.....	59
16. Konieczność zachowania numeracji.....	60
17. Zasady numerowania faktur.....	63
18. Wskazanie nazwy firmy odbiegającej od rzeczywistego brzmienia.....	64
19. Faktura wystawiona przez dwóch podatników.....	65
20. Faktura wystawiana na małżeństwo.....	66
21. Czy można na fakturze podać rozszerzoną nazwę firmy?.....	68
22. Drobne różnice w nazwie firmy.....	69
23. Zmiana nazwy firmy.....	69
24. Na kogo wystawiać faktury – Starostwo Powiatowe czy Powiat?.....	70
25. Czy zawsze należy podawać NIP nabywcy na wystawianej fakturze?.....	71
26. Symbol PKWiU na fakturze – kiedy jest konieczny?.....	72
27. Faktury na materiały budowlane – z symbolem PKWiU czy bez?.....	72
28. Świadczenie usług budowlanych – z symbolem PKOB czy bez?.....	73
29. Otrzymałem fakturę za paliwo bez wskazania numeru rejestracyjnego mojego samochodu – czy powinienem żądać korekty?.....	73
30. Czy mogę wystawić faktury korygujące doprecyzowując nazwę towaru (usługi)?.....	73
31. Konsekwencje nieprawidłowo zastosowanej stawki VAT.....	75
32. Czy można stosować na fakturach oznaczenie „INVOICE”?.....	75
33. Czy faktura musi zawierać pieczęć i podpis sprzedawcy?.....	76
34. Czy jest konieczny podpis osoby uprawnionej do odbioru faktury?.....	77
35. Podpis kontrahenta na fakturze korygującej.....	77
36. Czy należy stemplować faktury pieczęcią z danymi firmy?.....	78
37. Czy wartość brutto wskazana na fakturze musi być równa wartości netto plus kwota VAT?.....	79
38. Faktury wystawiane w kwotach brutto.....	79
39. Błędy rachunkowe rzędu 1-2 grosze.....	80
40. Wykazywanie stawki i kwoty VAT na fakturze.....	81
41. Czy nabywca i płatnik na fakturze oznacza to samo?.....	81
42. Dokonanie zapłaty za towar przez inny podmiot.....	83
43. Dwustronne drukowanie faktur.....	83
44. Faktury wystawiane dla usług ciągłych.....	83
45. Faktury zbiorcze – czy mogę jedną fakturą udokumentować wszystkie czynności dokonane na rzecz jednego kontrahenta w danym miesiącu?.....	85
46. Faktury wystawiane przez przedstawiciela podatkowego.....	85
47. Czy można wpisać w rubryce „sprzedawca” więcej niż jedno nazwisko?.....	86
48. Czy można wystawić dwie faktury do jednego paragonu fiskalnego?.....	87
ROZDZIAŁ III. TERMINY WYSTAWIANIA FAKTUR.....	89
1. Terminy wystawiania faktur – zasady ogólne.....	89
2. Terminy wystawiania faktur – zasady szczególne.....	89
3. Terminy wystawiania faktur – faktury wystawiane na żądanie nabywców.....	90
4. Termin wystawienia faktury – faktury wystawiane z góry.....	91
5. Faktury dokumentujące leasing finansowy.....	92

6. Faktury dokumentujące zwrot nakładów	93
7. Protokół zdawczo-odbiorczy a termin wystawienia faktury	94
8. Termin wystawienia faktury dla dostawy nieruchomości	94
9. Termin wystawienia faktury dokumentującej WDT	95
10. Termin wystawienia faktury z tytułu importu usług oraz eksportu usług	96

ROZDZIAŁ IV. ZASADY WYSTAWIANIA FAKTUR W SZCZEGÓLNYCH PRZYPADKACH..... 97

1. Faktury dotyczące dostaw wewnątrzspółnotowych	97
1.1. Termin wystawienia faktury dokumentującej WDT	97
1.2. Darowizna towaru dokonana na rzecz podatnika z innego państwa Unii	99
1.3. Przemieszczenie własnych towarów	100
1.4. Dostawy ciągłe w ramach WDT	101
1.5. Zaliczki na WDT	102
1.6. W jaki sposób należy udokumentować wewnątrzspółnotową dostawę nowego środka transportu?	103
1.7. Faktura uproszczona w WDT	106
2. Faktury dokumentujące częściowe wykonanie usługi	106
2.1. Czy można wyodrębnić w fakturach poszczególne etapy realizacji budowy?	106
3. Faktury dokumentujące eksport towarów	108
3.1. Wcześniejsze wystawianie faktur eksportowych	108
3.2. Faktury na zaliczki na poczet dostaw eksportowych	110
3.3. Faktura eksportowa ale wystawiona dla polskiego podatnika.....	111
4. Faktury zaliczkowe	112
4.1. Dane na fakturze zaliczkowej	112
4.2. Czy można na fakturze zaliczkowej wskazać jedynie grupę towarową?	113
4.3. Opis czynności na fakturze zaliczkowej	115
4.4. Jak wyliczyć kwotę należnego VAT z tytułu otrzymanej zaliczki?	116
4.5. Wystawianie faktur na zaliczki przed jej otrzymaniem	117
4.6. Korygowanie faktur zaliczkowych	118
4.7. Elementy faktury końcowej	120
4.8. Wystawianie faktur, gdy zaliczka wynosi 100% wartości towaru (usługi)	121
4.9. Wystawianie faktur końcowych, gdy kwota zaliczki wyniosła 100% ceny	123
4.10. Termin wystawienia faktury zaliczkowej	124
4.11. Czy fakturę zaliczkową można wystawić przed otrzymaniem zaliczki?	124
5. Faktury za media	126
5.1. Termin wystawienia faktury za dostawę wody	126
5.2. Kiedy można wystawić fakturę za dostawę gazu?	127
5.3. Dokumentowanie obciążenia pracowników kosztami prywatnych rozmów telefonicznych.....	128
5.4. Termin wystawienia faktury dokumentującej dostawę energii elektrycznej	129
5.5. Wystawienie faktury dokumentującej dostawę energii elektrycznej w przypadku braku w umowie terminu płatności.....	132
5.6. Czy wystawia się faktury dokumentujące zaliczki na dostawę energii?	132
5.7. Faktura dokumentująca usługę dystrybucji energii elektrycznej.....	133
5.8. Faktura dokumentująca dostawę ciepła w parze.....	133
5.9. Opłata za czynsz i media na jednej fakturze	134
6. Faktury za usługę drukowania gazet.....	135
6.1. Termin wystawienia faktur za usługę drukowania gazet.....	135
6.2. Wystawienie faktury zbiorczej za usługę drukowania książek	135

7. Faktury dla sprzedaży wysyłkowej	136
7.1. Wystawianie faktur dla dostaw dokonanych za pośrednictwem Internetu na terytorium kraju	136
7.2. Wystawianie faktur dla dostaw dokonanych za pośrednictwem Internetu poza terytorium kraju	137
7.3. Faktura uproszczona przy sprzedaży wysyłkowej	138
8. Sprzedaż za zaliczeniem pocztowym	139
8.1. W jakim terminie należy wystawić fakturę dla sprzedaży wysyłkowej towarów za zaliczeniem pocztowym?	139
9. Faktury dokumentujące świadczenie usług budowlanych i budowlano-montażowych	140
9.1. Termin wystawienia faktury na roboty budowlano-montażowe	140
9.2. Usługi budowlane – nabywca prywatny i nabywca będący podatnikiem	141
9.3. Moment ujęcia faktur dokumentujących sprzedaż usług budowlanych w ewidencji	143
9.4. Wystawienie faktury zbiorczej z tytułu wykonania usług budowlanych lub budowlano-montażowych dla jednego odbiorcy	144
10. Faktury dokumentujące świadczenie usług najmu, dzierżawy, leasingu, itp.	145
10.1. Czy mogę na fakturze wskazać inną datę płatności niż wynika to z umowy?	145
10.2. Wystawianie faktur za usługi najmu	146
10.3. Zajęcie należności przysługującej wynajmującemu przez organ egzekucyjny	147
10.4. Bezumowne korzystanie z lokalu	148
11. Faktury dokumentujące dokonywanie dostaw w ramach umów komisji	150
11.1. Termin wystawienia faktury dokumentującej wydanie towaru komisantowi	150
11.2. WDT w ramach sprzedaży komisowej	151
12. Faktury dokumentujące dostawę budynków	151
12.1. Czy wystawienie faktury w dacie podpisania aktu notarialnego jest prawidłowe?	151
12.2. Sprzedaż udziałów we współwłasności budynku – dostawa towarów czy świadczenie usług?	153
12.3. Objęcie udziałów w spółce z o.o. przez Gminę	153
13. Faktury dokumentujące dostawę budynku z prawem użytkowania wieczystego	155
13.1. Czy w wystawionej fakturze należy wyodrębnić prawo wieczystego użytkowania gruntu oraz wartość budynku (budowli)?	155
13.2. Faktura dokumentująca oddanie przez Gminę gruntu niezabudowanego w użytkowanie wieczyste	156
14. Faktury wystawiane dla podatników niemających siedziby w RP	158
14.1. Wystawienie faktury dokumentującej wykonanie usługi transportowej dla podatnika z UE	158
15. Faktury wystawiane przez „małych podatników”	160
15.1. Chcę rozliczać się jako tzw. „mały podatnik”. Jakie muszę wystawiać faktury i jak je rozliczać?	160
15.2. Czy można fakturę z wyrazami „metoda kasowa” wystawić przed wykonaniem usługi, ale na 30 dni przed powstaniem obowiązku podatkowego?	160
15.3. Faktura wystawiana przez małego podatnika	161
16. Faktury dokumentujące sprzedaż nowych środków transportu	162
16.1. Sprzedaż samochodów nowych i używanych na rzecz osób fizycznych	162
17. Faktury dokumentujące świadczenie usług nadzoru i kontroli ruchu lotniczego	163
17.1. Faktury na opłaty trasowe EUROCONTROL	163
18. Wystawianie faktur po utracie prawa do zwolnienia podmiotowego	164
18.1. Czy mogę po utracie zwolnienia podmiotowego wstecznie wystawić faktury?	164
19. Procedura rozliczania VAT w ramach MOSS	165
19.1. Co to jest MOSS?	165
19.2. Na czym polega MOSS?	166
19.3. Czy podatnik polski musi wystawiać faktury w ramach systemu MOSS?	167
19.4. W jaki sposób ustalić, czy usługodawca sprzedaje usługi na rzecz podatnika, czy na rzecz konsumenta?	168

ROZDZIAŁ V. FAKTURY WYSTAWIANE PRZEZ DOSTAWCÓW STALI, ODPADÓW I SPRZEDAWCÓW UPRAWNIENI DO EMISJI GAZÓW CIEPLARNIANYCH	171
1. Do kogo ma zastosowanie schemat opodatkowania VAT obowiązujący od 1 kwietnia 2011 r.?	171
2. Dokumentowanie dostaw towarów wymienionych w załączniku nr 11.....	173
3. Termin wystawienia faktury dla dostaw towarów wymienionych w załączniku nr 11 lub praw do emisji gazów cieplarnianych.....	175
4. Zaliczki na dostawę towarów wymienionych w załączniku nr 11	177
5. Moment ujęcia wystawionej faktury na dostawę towarów wymienionych w załączniku nr 11	178
6. Stosowanie odwrotnego obciążenia do nowych towarów na przełomie marzec/kwiecień 2015 roku..	179
7. Dostawa wyrobów stalowych z załącznika nr 11 wraz z usługami	180
 ROZDZIAŁ VI. FAKTURY „WEWNĘTRZNE”	183
1. Dokumentowanie nieodpłatnego przekazania towarów lub nieodpłatnego świadczenia usług.....	183
1.1. Czy w 2015 r. podatnicy dla udokumentowania m.in. nieodpłatnego przekazania towarów i nieodpłatnego świadczenia usług są zobowiązani do wystawiania faktur wewnętrznych?	183
1.2. Czy z dniem 1 stycznia 2013 r. mogą przestać w ogóle wystawiać faktury wewnętrzne? Czy dla udokumentowania np. wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów i ujęcia kwot podatku należnego i naliczonego muszą wystawić jakikolwiek dokument?.....	184
1.3. Czy w 2015 r. w związku z przekazaniem klientom drobnych prezentów istnieje obowiązek wystawiania jakichś dokumentów wewnętrznych?.....	184
1.4. Przekazanie na własne potrzeby poczynionych nakładów inwestycyjnych	185
1.5. Czy można wystawić jedną fakturę wewnętrzną za cały okres rozliczeniowy?	186
1.6. Korygowanie faktur wewnętrznych	186
1.7. Czy można wystawić zbiorczą fakturę wewnętrzną korygującą do kilku faktur wewnętrznych?	187
1.8. Czy dokonując przesunięć towarów pomiędzy magazynami, mogą wystawiać faktury wewnętrzne?	187
2. Dokumentowanie wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, importu usług oraz dostawy towarów, dla której podatnikiem jest nabywca	188
2.1. Czy „fakturą wewnętrzną” może być faktura otrzymana od zagranicznego dostawcy/usługodawcy?.....	188
2.2. Z jaką datą należy wystawić dokument (fakturę) wewnętrzną dotyczący wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów?	188
2.3. Przemieszczenie towarów z Hamburga do Polski, zaimportowanych z Chin na terytorium UE... ..	189
3. Dokumentowanie zwróconych dotacji i subwencji	190
3.1. Na podstawie jakiego dokumentu wykazać podatek należny z tytułu otrzymania dotacji?.....	190
4. Dokumentowanie nabycia towarów wymienionych w załączniku nr 11 i praw do emisji gazów cieplarnianych	191
4.1. Jak prawidłowo powinna być wystawiona faktura dokumentująca nabycie towarów wymienionych w załączniku nr 11 po 1 kwietnia 2011 r.?.....	191
4.2. Zbiorcza „faktura wewnętrzna”	192
4.3. Obowiązek wystawienia faktury wewnętrznej przy nabyciu towarów wymienionych w załączniku nr 11	192
 ROZDZIAŁ VII. PROBLEMY PRAKTYCZNE Z FAKTURAMI DOKUMENTUJĄCYMI ZAKUP PALIWA DO SAMOCHODÓW	195
1. Jakie dane powinny zostać zawarte na fakturze dokumentującej zakup paliwa?	195
2. Brak numeru rejestracyjnego na fakturze dokumentującej zakup paliwa	195
3. Czy podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia VAT ze zbiorczej faktury za paliwo?	196
4. Czy można wystawić fakturę na faktycznego nabywcę paliwa tankowanego do baku samochodowego, którego właścicielem jest inna osoba?	197

5. Czy jest możliwym odliczenie podatku naliczonego od zakupu paliwa do samochodu ciężarowego dokonywanego na tzw. „karty paliwowe”, jeśli zakup tego paliwa jest udokumentowany fakturą wystawioną przez firmę, z którą mam zawartą umowę o kompleksową usługę dotyczącą eksploatacji samochodu (umowa umożliwia zaopatrzenie pojazdów „w drodze” na wszystkich stacjach serwisowych w Polsce i poza granicami, w szczególności w paliwa, smary, akcesoria, części zamienne, jak również usługi warsztatowe i inne świadczenia)?..... 198
6. Czy nadleśnictwo używające samochodu do wykonywania czynności ustawowych poprzez działania nadleśniczego i garażujące go w miejscu zamieszkania nadleśniczego (leśniczówce) ma prawo do odliczenia podatku naliczonego od nabytych paliw w 100%? 199
7. Czy spółka ma prawo do odliczenia podatku naliczonego wynikającego z faktur zakupu paliw do samochodów osobowych wykorzystywanych do celów mieszanych w 50% na podstawie decyzji wykonawczej Rady z dnia 17 grudnia 2013 r. w okresie 1 kwietnia 2014 – 30 czerwca 2015 r.? 200

ROZDZIAŁ VIII. FAKTURY WYSTAWIANE DLA OSÓB FIZYCZNYCH NIEPROWADZĄCYCH DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ..... 205

1. Kiedy podatnik ma obowiązek wystawić fakturę na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej?..... 205
2. Jaką formę powinno mieć żądanie osoby fizycznej, która chce otrzymać od podatnika fakturę?..... 206
3. Kiedy osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej powinna zgłosić żądanie wystawienia faktury?..... 206
4. Wystawianie faktur dla osób fizycznych bez numeru NIP 207
5. Nazwa wykazywana przez osobę fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą..... 207
6. Jaki adres na fakturze podaje osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą?..... 208
7. Wystawianie faktur przez Spółdzielnię Mieszkaniową..... 209
8. Czy szkoła ma obowiązek wystawiania faktury dla każdego ucznia? 209
9. Czy osoby fizyczne wykonujące czynności agentów lub brokerów w usługach ubezpieczeniowych niezarejestrowani jako podatnicy VAT mogą wystawiać faktury za prowizję?..... 210
10. Czy osoba fizyczna wykonująca usługi ratownictwa medycznego dla szpitali oraz stacji pogotowia ratunkowego może wystawiać „rachunki”, gdyż korzysta ze zwolnienia z VAT? 210

ROZDZIAŁ IX. FAKTURY WYSTAWIANE DLA ROLNIKÓW RYCZAŁTOWYCH 213

1. Czym jest faktura VAT RR?..... 213
2. Kto ma obowiązek wystawiać fakturę VAT RR? 214
3. Wymogi formalne faktury VAT RR 214
4. Formy płatności za należności z faktur VAT RR 215
5. Jak należy dokonać zapłaty wynagrodzenia za produkty lub usługi rolnicze, by mieć prawo do odliczenia podatku wykazanego w fakturze VAT RR?..... 216
6. Zaliczki wypłacane rolnikom ryczałtowym 217
7. Stawka zryczałtowanego zwrotu podatku 218
8. Faktura VAT RR bez danych nabywcy a prawo do odliczenia 219
9. Czy fakturę VAT RR można wysłać e-mailem?..... 219

ROZDZIAŁ X. FAKTURY DOTYCZĄCE PROCEDURY OPODATKOWANIA MARŻY 221

1. Co to są faktury VAT marża? 221
2. Kto jest zobowiązany do wystawiania tzw. faktur marżowych? 222
3. W jaki sposób należy wystawiać fakturę marżową? 224
4. Zaliczki na usługi turystyki..... 224
5. Jak powinna zostać prawidłowo wystawiona faktura, jeżeli w skład usługi turystyki wchodzi tzw. usługi własne?..... 226
6. Jaką stawkę VAT powinien wskazać na fakturze podatnik świadczący usługi turystyki?..... 227

7. Czy tylko biura turystyczne mogą wystawiać faktury marżowe?	228
8. Czy należy wystawiać faktury marżowe biuram podróży?	229
ROZDZIAŁ XI. FAKTURY DOKUMENTUJĄCE CZYNNOŚCI ZWOLNIONE Z VAT	231
1. Kto wystawia faktury dokumentujące czynności zwolnione z VAT?	231
2. Dokumenty wystawiane przez podatników VAT zwolnionych	231
3. Jak prawidłowo wystawić rachunek?	232
4. Jak prawidłowo wystawiać faktury dokumentujące czynności zwolnione z VAT?	233
ROZDZIAŁ XII. FAKTURY DOKUMENTUJĄCE CZYNNOŚCI NIEPODLEGAJĄCE VAT	235
1. Kto i w jakich okolicznościach wystawia faktury dokumentujące czynności niepodlegające VAT? ..	235
2. Jak prawidłowo wystawiać faktury, dokumentujące czynności niepodlegające VAT?	237
3. W jakim terminie wystawia się faktury dokumentujące czynności niepodlegające VAT?	238
ROZDZIAŁ XIII. DOKUMENTOWANIE USŁUG TAKSÓWEK OSOBOWYCH, OPODATKOWA- NYCH W FORMIE RYCZAŁTU	239
1. Opodatkowanie ryczałtem usług taksówek osobowych	239
2. Faktura za świadczenie usług taksówek osobowych, opodatkowanych w formie ryczałtu	240
3. Obowiązek używania kas rejestrujących w przypadku świadczenia usług taksówek osobowych	241
ROZDZIAŁ XIV. FAKTURY WYSTAWIANE PRZEZ PŁATNIKÓW	243
1. Kiedy obowiązek wystawienia faktury ciąży na komorniku (organie egzekucyjnym)?	243
2. Terminy wystawienia faktur przez płatników	245
3. Sprzedaż przez komornika dla dostaw w trybie egzekucyjnym	245
4. Jakie elementy powinna zawierać faktura wystawiona przez komornika (organ egzekucyjny)?	247
5. Faktury ze stawką 0% wystawiane przez płatnika	247
ROZDZIAŁ XV. WYSTAWIANIE FAKTUR PRZEZ NABYWCÓW TOWARÓW I USŁUG	249
1. W jakich sytuacjach faktura może być wystawiona przez nabywcę towarów lub usług?	249
2. Czy faktury wystawiane przez nabywcę w imieniu dostawcy powinny zawierać podpis dostawcy (świadczącego usługę)?	250
3. Wystawianie faktury w imieniu i na rzecz dostawcy	251
4. Wystawianie faktur w imieniu dostawcy dla WDT	252
5. W jakiej sytuacji można zacząć wystawiać faktury za naszych dostawców?	252
6. W jakim terminie wystawiana jest przez nabywcę faktura w imieniu sprzedawcy?	253
ROZDZIAŁ XVI. FAKTURY DLA CZYNNOŚCI SZCZEGÓLNYCH	255
1. Czy można wystawiać faktury w cenie jednostkowej brutto i obliczać podatek należny od wartości brutto sprzedawanego towaru lub usługi?	255
2. Czy faktura dokumentująca WDT samochodów osobowych powinna zawierać stawkę i kwotę po- datku akcyzowego?	256
3. Jak dokumentować transakcje trójstronne?	256
4. Jak rozliczać w zakresie VAT transakcje trójstronne, w zależności od tego czy podmiot polski jest 1, 2 czy też 3 w kolejności podmiotem?	258
ROZDZIAŁ XVII. WYSTAWIANIE „REFAKTUR”	261
1. Umowa i „refakturowanie”	261
2. Kiedy ma miejsce „refakturowanie”?	263

3. Wystawienie faktury na całość świadczenia należnego od zleceniodawcy	264
4. Refakturowanie określonych kosztów na najemcę	265
5. Refakturowanie określonych kosztów	266
6. Refakturowanie usług turystycznych, opodatkowanych w systemie „marży”	267
7. Czy prawidłowe jest wyodrębnianie poszczególnych wydatków poniesionych w związku ze świadczeniem usługi?	268
8. Dodatkowe koszty wliczane do podstawy opodatkowania	269
ROZDZIAŁ XVIII. FAKTURY Z VAT WYSTAWIANE PRZEZ PODMIOTY ZAGRANICZNE	271
1. Kiedy polski podatnik może otrzymać fakturę z zagranicznym VAT?	271
2. W jaki sposób odzyskać podatek VAT naliczony i zapłacony za granicą (w UE)?	272
3. Faktury dokumentujące zakup paliwa za granicą	272
4. Czy podatek od wartości dodanej poniesiony z tytułu opłat za przejazd autostradami za granicą podlega odliczeniu w Polsce?	273
5. Rejestracja dla celów VAT – warunek odliczenia VAT z zagranicznej faktury	274
6. Czy firma zagraniczna może wystawić polską fakturę z wykazaną w niej kwotą polskiego podatku VAT?	274
ROZDZIAŁ XIX. FAKTURY BEZ VAT WYSTAWIANE PRZEZ PODMIOTY ZAGRANICZNE ...	277
1. Kiedy podatnik może otrzymać fakturę bez VAT od zagranicznych podatników?	277
2. Czy faktura zagraniczna powinna spełniać wymogi formalne polskiej faktury?	279
3. Jakie wymogi powinna spełniać faktura od podmiotu zagranicznego?	280
4. Czy jest obowiązek tłumaczenia faktur wystawianych przez zagraniczne podmioty?	281
ROZDZIAŁ XX. DOKUMENTY TRAKTOWANE JAK FAKTURY	283
1. Jakie dokumenty mają status faktur?	283
2. Czy bilet jednorazowy uprawniający do przejazdu jest uznawany za fakturę?	285
ROZDZIAŁ XXI. FAKTURY KORYGUJĄCE VAT	287
1. W którym miesiącu podatnik może/musi uwzględnić fakturę korygującą?	287
2. Forma potwierdzenia otrzymania faktury korygującej	288
3. Czy należy potwierdzać faktury korygujące, które zwiększają kwotę podatku należnego (korekty „in plus”)?	289
4. W jakich przypadkach wystawca faktury korygującej nie musi posiadać potwierdzenia odbioru tej faktury przez nabywcę?	289
5. O jakich przypadkach mowa jest w art. 29a ust. 15 pkt 4 ustawy o VAT?	291
6. W jakich przypadkach wystawia się faktury korygujące?	293
7. Czy wystawia się fakturę korygującą w przypadku zwrotu kwot dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze?	295
8. Czy wystawia się fakturę korygującą w przypadku wymiany towaru wadliwego na nowy (bez wad)?	296
9. Czy podpisanie ugody daje prawo do wystawienia faktury?	296
10. Jakie dane powinna zawierać faktura korygująca?	297
11. Czy można wystawić fakturę korygującą do innej faktury korygującej?	299
12. Czy można wystawić fakturę korygującą do kilku faktur sprzedażowych?	300
13. Czy korekta wystawiona do np. faktury procedura marży dla biur podróży musi zawierać informację typu „faktura korygująca VAT marża”?	301
14. Jakie są zasady rozliczania faktur korygujących zmniejszających (<i>in minus</i>)?	301
15. Jakie są zasady rozliczania faktur korygujących zwiększających (<i>in plus</i>)?	303
16. Jak naprawić błąd w fakturze, niezwiązany z wartościami wskazanymi w fakturze?	304

17. Czy faktura korygująca powinna mieć nazwę „faktura korygująca”?	304
18. Poprawianie błędów na fakturach	305
19. Poprawianie błędów korektą czy notą?	305
20. Jaki jest termin na wystawienie faktury korygującej lub noty korygującej?	306
21. Czy możliwe jest anulowanie faktury?	306
22. Kto wystawia fakturę korygującą w sytuacji, gdy zgodnie z przepisami nabywca jest upoważniony lub obowiązany do wystawienia faktury sprzedażowej?	309
23. Czy potwierdzenie odbioru faktury korygującej jest wymagane dla faktury VAT-RR?	309
24. Jak wystawić fakturę korygującą po zmianie stawki VAT?	310
ROZDZIAŁ XXII. NOTY KORYGUJĄCE	311
1. W jakich przypadkach wystawia się noty korygujące?	311
2. Jakie informacje można korygować notą korygującą?	312
3. Jakich informacji nie można korygować notą korygującą?	313
4. Jak należy wystawić notę korygującą?	315
5. Czy można wystawić notę korygującą do faktury elektronicznej?	316
6. Czy wystawca faktury może nie zaakceptować noty korygującej?	316
7. Czy można wystawić notę korygującą na wszystkie dane nabywcy (nazwa, adres, NIP)?	317
8. Czy nabywca może odliczyć podatek VAT wykazany w fakturze, w której jest błąd poprawialny notą korygującą? I w którym momencie może dokonać takiego odliczenia?	318
ROZDZIAŁ XXIII. DUPLIKATY FAKTUR	319
1. Kiedy można wystawić duplikat faktury lub faktury korygującej?	319
2. Jak powinien być wystawiony duplikat faktury?	321
3. Kto wystawia faktury po dniu konsolidacji spółek?	322
4. Duplikat w formie elektronicznej	323
5. Wystawienie duplikatu po zakończeniu działalności	324
6. Kiedy należy żądać wystawienia faktury?	325
ROZDZIAŁ XXIV. ZAPŁATA PODATKU WYKAZANEGO NA FAKTURZE („PUSTE” FAKTURY)	327
1. Kontrahent odesłał fakturę, z którą się nie zgadza	327
2. Czy muszę zapłacić VAT wykazany w błędnie wystawionej fakturze, która nie dokumentuje żadnej sprzedaży?	329
3. Możliwość skorygowania faktury wystawionej w trybie art. 108 ustawy	332
4. Czy projekt faktury może być uznany za fakturę?	334
ROZDZIAŁ XXV. PRZESYŁANIE FAKTUR DROGĄ TRADYCYJNĄ I ELEKTRONICZNĄ. ZASADY ODLICZANIA PODATKU NALICZONEGO Z FAKTURY ELEKTRONICZNEJ	337
1. Co to jest faktura elektroniczna?	337
2. Co to jest bezpieczny podpis elektroniczny?	339
3. Co to jest system elektronicznej wymiany informacji (EDI)?	341
4. Czy istnieje różnica między przesłaniem faktury elektronicznej a przesłaniem faktury w formie elektronicznej?	343
5. Jakie istnieją dopuszczalne formy elektronicznego przesyłania faktur?	345
6. Jakie warunki należy spełnić, aby przesyłać i otrzymywać faktury w dowolnym formacie elektronicznym?	345

7. W jaki sposób podatnik może spełnić wymóg zapewnienia autentyczności pochodzenia faktury i integralności jej treści?	347
8. Czy akceptacja sposobu przesyłania faktur elektronicznych musi dotyczyć również formatu elektronicznego faktury?	350
9. Elektroniczna akceptacja przesyłania faktur drogą elektroniczną	352
10. Czy można kontrahentowi wysłać fakturę w formie papierowej i elektronicznej?	354
11. Elektroniczny duplikat do faktury papierowej	355
12. Czy faktury papierowe można przechowywać w wersji elektronicznej?	357
13. W którym momencie powstaje prawo do odliczenia podatku naliczonego z faktury otrzymanej elektronicznie?	359
14. Czy w stanie prawnym obowiązującym do końca 2010 r. istniała możliwość przechowywania kopii faktury „papierowej” w formie elektronicznej?	359
15. W jaki sposób dokumentować moment otrzymania faktury przesłanej elektronicznie?	361
16. Czy istnieje obowiązek oznaczania faktur elektronicznych słowem „ORYGINAL” i „KOPIA”?	363

ROZDZIAŁ XXVI. PRZECHOWYWANIE FAKTUR (OKRES, SPOSOBY PRZECHOWYWANIA) 365

1. Okres przechowywania faktur	365
2. Termin przechowywania dokumentów przez rolnika ryczałtowego	365
3. Przechowywanie faktur otrzymanych drogą elektroniczną w oryginalnej postaci	366
4. Czy elektroniczne przechowywanie kopii faktur dla WDT nie stoi na przeszkodzie stosowania stawki 0%?	367

ROZDZIAŁ XXVII. ODLICZENIA PODATKU Z FAKTUR..... 371

1. Zakup towarów i usług służących działalności opodatkowanej	371
2. Czy aby skorzystać z odliczenia VAT z faktur zakupu musimy być zarejestrowanym podatnikiem VAT już przed dniem zakupu towarów?	373
3. Odliczenie VAT z faktur wystawionych przez podmiot niezarejestrowany jako podatnik VAT	375
4. W rozliczeniu za jaki okres podatnik ma prawo do odliczenia VAT z faktur, które odebrał wcześniej pracownik firmy?	377
5. Odliczenie z faktur na zakup towarów przed nabyciem prawa do rozporządzania towarem jak właściciel?	378
6. Czy zawarcie klauzuli na fakturze o przejściu tytułu własności ogranicza prawo do odliczenia VAT?	379
7. Odliczanie VAT z faktur dokumentujących zakup nieruchomości	380
8. Kiedy odliczyć podatek z faktury zaliczkowej, wystawionej przed wpłaceniem zaliczki?	381
9. Odliczenie VAT z faktury za catering	383
10. Zakres odliczenia podatku naliczonego w przypadku wykonywania czynności opodatkowanych i niepodlegających opodatkowaniu	384
11. Termin odliczenia podatku z faktury VAT-MP otrzymanej w 2012 r.	386
12. Odliczenie z faktury wystawionej przez małego podatnika oznaczonej wyrazami „metoda kasowa” otrzymanej faksem	388
13. Odliczenie VAT naliczonego z faktury VAT RR	388
14. Termin odliczenia VAT z faktury VAT RR	389
15. Czy można odliczać VAT od biletów PKP, PKS oraz komunikacji miejskiej?	391
16. Odliczenie podatku od wartości dodanej wykazanego na fakturze przez podatnika unijnego	391
17. Czy możemy odliczyć podatek od otrzymanej od naszego kontrahenta faktury <i>pro forma</i> ?	392
18. Odliczenie VAT a brak NIP nabywcy	392
19. Czy można odliczyć podatek naliczony z faktur VAT marża?	394
20. Odliczanie VAT z faktury „VAT marża”	394
21. Odliczanie podatku z faktury za przejazd taxi	395
22. Odliczanie VAT z faktur wystawianych przez nabywcę	396

ROZDZIAŁ XXVIII. MOMENT ODLICZENIA PODATKU NALICZONEGO Z DUPLIKATU FAKTURY.....	397
1. Terminy dokonania odliczenia podatku z duplikatów faktur	397
2. Duplikaty faktur dokumentujących dostawę tzw. „mediów”	398
3. Duplikaty faktur elektronicznych	399
ROZDZIAŁ XXIX BRAK FAKTURY A PRAWO DO ODLICZENIA PODATKU NALICZONEGO	401
1. Wymóg posiadania faktury w celu odliczenia podatku naliczonego.....	401
2. Wymóg posiadania „oryginału” faktury	402
3. Czy można odliczyć podatek z faktury oznaczonej „kopia”?	402
ROZDZIAŁ XXX. WARUNKI FORMALNE ODLICZENIA PODATKU Z OTRZYMANÝCH FAKTUR	405
1. Jakie braki na fakturach pozbawiają podatnika prawa do odliczenia VAT?	405
2. Które błędy pozbawiają prawa do odliczenia VAT?.....	407
3. Podanie błędnego adresu pozbawia prawa do odliczenia VAT?.....	408
4. Czy odbiorca faktury ma prawo do odliczenia VAT naliczonego z faktury, na której nie wskazano danych sprzedawcy lub nabywcy?.....	408
5. Czy podlega odliczeniu VAT z faktury za paliwo do samochodów, na której brak jest numerów rejestracyjnych?	409
6. Błąd w stawce nie daje prawa do odliczenia VAT?	409
7. Faktura niedokumentująca żadnej czynności daje prawo do odliczenia VAT?	410
8. Czy wystawiający fakturę musi przekazywać do akceptacji oba egzemplarze?	411
9. Wystawienie dwóch faktur dokumentujących tę samą czynność a prawo do odliczenia VAT	411
10. Odliczenie podatku z faktury za premię pieniężną.....	412
11. Decyzja Starostwa Powiatowego o błędnym rozstrzygnięciu stacji pojazdów a prawo do odliczenia VAT	413
ROZDZIAŁ XXXI. PRZESTĘPSTWA I WYKROCZENIA KARNE SKARBOWE W ZWIĄZKU Z FAKTUROWANIEM	417
1. Podstawy odpowiedzialności karnej skarbowej.....	417
2. Czy są wykroczenia lub przestępstwa skarbowe związane z fakturowaniem?.....	418
3. Wina – niezbędny warunek odpowiedzialności karnej skarbowej	418
4. Czy za pomyłki przy wystawianiu faktur można odpowiadać z K.k.s.?	419
ROZDZIAŁ XXXII. AKTY PRAWNE	421
1. Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (wyciąg)	421
2. Rozporządzenie ministra finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur.....	433