

# Obowiązek podatkowy Faktury

**od 1 stycznia 2014 r.**



Wolters Kluwer

Prowadzący:  
**Ewa Sokołowska-Strug**  
Członek Zarządu  
ECDDP Sp. z o.o.

## Obowiązek podatkowy od 1 stycznia 2014 r.

Zmiany, których wejście w życie określono na 1 stycznia 2014 r.

Poza:

- obowiązkiem podatkowym w WDT oraz w WNT
- obowiązkiem podatkowych u tzw. podatników VAT-MP tutaj wejście w życie nastąpiło 1 stycznia 2013 r.

## Zmiany od 1 stycznia 2014 r.

### Uchylenie art. 19 i dodanie art. 19a

**ust. 1.** Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą **dokonania dostawy** towarów lub **wykonania usługi**, z zastrzeżeniem ust. 5, 7 – 11, art. 14 ust. 6, art. 20 i art. 21 ust. 1.

### **Przykład**

*Spółka Alfa dokonała dostawy towarów (telewizorów) w dniach:*

- 27 stycznia 2014 r. przy czym fakturę dokumentującą omawianą transakcję wystawiła zgodnie z przepisami wcześniej, tj. już w dniu 31 grudnia 2013 r.
- 27 stycznia 2014 r. przy czym fakturę dokumentującą omawianą transakcję wystawiła zgodnie z przepisami w dniu 1 lutego 2014 r.
- 27 stycznia 2014 r. przy czym omyłkowo w ogóle nie wystawiła faktury VAT

*Kiedy powinna rozpoznać obowiązek podatkowy na gruncie ww. przepisów?*

*W każdym z omawianych przypadków obowiązek podatkowy powstał w dniu dokonania dostawy, tj. 27 stycznia 2014 r., bez znaczenia jest fakt wystawienia faktury VAT czy termin jej wystawienia. Faktura w świetle nowych regulacji w większości przypadków nie będzie generowała momentu powstania obowiązku podatkowego.*

## Zmiany od 1 stycznia 2014 r.

**Art. 19a ust. 2** W odniesieniu do przyjmowanych częściowo usług, usługę uznaje się również za wykonaną w przypadku wykonania części usługi, dla której to części określono zapłatę.

### **Przykład**

*Spółka Alfa zawarła umowę w ramach której zobowiązała się do realizacji świadczenia polegającego na przeprowadzeniu kampanii reklamowej w okresie od stycznia 2014 r. do września 2014 r. Zgodnie z postanowieniami kontraktu usługa została podzielona na trzy etapy. Pierwszy etap ma być wykonany do dnia 31 marca 2014 r. za co podatnik ma otrzymać wynagrodzenie w określonej części. Kolejny etap – przeprowadzenie właściwej kampanii reklamowej w TV ma być wykonany do dnia 30 czerwca 2014 r., za co podatnik również otrzyma wynagrodzenie. Ostatni etap usługi polegać ma na zebraniu danych od opinii publicznej na temat skutków kampanii reklamowej i ma zostać wykonany do dnia 30 września 2014. Również za ostatni etap kampanii podatnik otrzyma wynagrodzenie.*

*Kiedy spółka Alfa powinna rozpoznać obowiązek podatkowy na gruncie ww. przepisów?*

*Otóż w każdym przypadku będzie to moment podzielonej usługi zgodnie z zawartą umową, dla której to części strony określiły wynagrodzenie. Czyli obowiązek podatkowy powstanie 31.03.2014 r., 30.06.2014 r. oraz 30.09.2014 r.*

## Zmiany od 1 stycznia 2014 r.

**Art. 19A ust. 3.** Usługę, dla której w związku z jej świadczeniem, ustalane są następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń, uznaje się za wykonaną **z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się te rozliczenia lub płatności**, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi. Usługę świadczoną w sposób ciągły przez okres dłuższy niż rok, dla której w związku z jej świadczeniem, w danym roku nie upływają terminy płatności lub rozliczeń, uznaje się za wykonaną **z upływem każdego roku** podatkowego, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi.

**ust. 4.** Przepis ust. 3 stosuje się odpowiednio do dostawy towarów, z wyjątkiem dostawy towarów, o której mowa w art. 7 ust. 1 pkt 2.

### *Przykład*

Firma konsultingowa Rex świadczy na rzecz Spółki A usługi doradcze (w zakresie marketingu) w oparciu o tzw. stały nadzór (klient płaci ryczałt miesięczny, w ramach którego korzysta z usług). W związku z faktem, że strony wprowadziły następujące po sobie terminy rozliczeń (miesięczne), obowiązek podatkowy po stronie Firmy Rex powstaje z upływem każdego miesiąca kalendarzowego (na koniec każdego miesiąca, tj. 30.09, 31.10, 30.11 itd).

## Zmiany od 1 stycznia 2014 r.

**Art. 19 a ust. 5 pkt 1** Obowiązek podatkowy powstaje z **chwilą otrzymania całości lub części zapłaty** z tytułu:

- a) wydania towarów przez komitenta komisantowi na podstawie umowy komisji
- b) przeniesienia z nakazu organu władzy publicznej lub podmiotu działającego w imieniu takiego organu własności towarów w zamian za odszkodowanie,
- c) dokonywanej w trybie egzekucji dostawy towarów, o której mowa w art. 18,
- d) świadczenia, na podstawie odrębnych przepisów, na zlecenie sądów powszechnych, administracyjnych, wojskowych lub prokuratury usług związanych z postępowaniem sądowym lub przygotowawczym, z wyjątkiem usług, do których stosuje się art. 28b, stanowiących import usług,
- e) świadczenia usług zwolnionych od podatku zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 37–41 (m.in. pożyczki, kredyty, ubezpieczenia, gwarancje bankowe, pośrednictwo w tym zakresie);

**ust. 5 pkt 2** Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą otrzymania całości lub części dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze, o których mowa w art. 29a ust. 1

**ust. 6** W przypadkach, o których mowa w ust. 5 pkt 1 i 2 obowiązek podatkowy powstaje w odniesieniu do otrzymanej kwoty

**Przykład**

Wydawnictwo zawarło umowę komisju w ramach której zobowiązało się do sprzedaży publikacji wydanej przez Uniwersytet X. Wydawnictwo dokonało sprzedaży publikacji w dniu 10 stycznia 2014 r., natomiast wynagrodzenie (pomniejszone o prowizję) z tego tytułu zostało przekazane uczelni w dniu 10.02.2014 r. Kiedy Uniwersytet X powinien rozpoznać obowiązek podatkowy w VAT?

W świetle zmienionych przepisów, obowiązek ten komitent (Uczelnia) powinna rozpoznać dopiero z chwilą otrzymania płatności od komisanta (Wydawnictwa), zatem nastąpi to 10.02.2014 r. W świetle obowiązujących do końca grudnia 2013 r. regulacji Uczelnia musiałaby rozpoznać obowiązek podatkowy z chwilą otrzymania płatności, ale nie później niż 30 dni od dnia wydania towarów przez komisanta.

**Przykład**

Joanna Kowalska prowadzi aptekę. W ramach rozliczeń z NFZ otrzymuje dopłaty w zakresie sprzedaży leków refundowanych. Dopłata jest bezpośrednio związana z ceną sprzedawanych medykamentów. Czy w zakresie otrzymania ww. dopłat obowiązek podatkowy winna rozpoznać już z chwilą jej wpływu na rachunek bankowy?

Tak. W analizowanym przypadku nic się nie zmieni. Obowiązek podatkowy należy, podobnie jak w przypadku przepisów obowiązujących do 31 grudnia 2013 r., rozpoznać z chwilą otrzymania płatności

**Przykład**

*Spółka udzieliła podmiotowi powiązanemu kapitałowo pożyczkę. Zgodnie z zawartą umową płatność odsetek ma nastąpić w okresach miesięcznych (na koniec każdego okresu). Czy w związku z okolicznością, iż w zakresie odsetek naliczonych za styczeń 2014 r., płatność do podatnika wpłynęła w dniu 17 lutego 2014 r. – obowiązek podatkowy należy rozpoznać już z chwilą ich naliczenia, tj. za styczeń 2014 r.?*

*Nie ma takiej konieczności, bowiem obowiązek podatkowy dla usług zwolnionych od podatku na mocy art. 43 ust. 1 pkt 38 ustawy o VAT należy rozpoznać z chwilą otrzymania zapłaty. Zatem w analizowanym przypadku będzie to 17.02. 2014 r.*

## Zmiany od 1 stycznia 2014 r.

**Art. 19 a ust. 5 pkt 3** Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą **wystawienia faktury**, w przypadkach o których mowa w art. 106b ust. 1 z tytułu:

- a) świadczenia usług **budowlanych lub budowlano - montażowych**,
- b) dostawy książek drukowanych (PKWiU ex 58.11.1) – z wyłączeniem map i ulotek – oraz gazet, czasopism i magazynów, drukowanych (PKWiU ex 58.13.1 i PKWiU ex 58.14.1),
- c) czynności polegających na drukowaniu książek (PKWiU ex 58.11.1) – z wyłączeniem map i ulotek – oraz gazet, czasopism i magazynów (PKWiU ex 58.13.1 i PKWiU ex 58.14.1), z wyjątkiem usług, do których stosuje się art. 28b, stanowiących import usług.

**ust. 7.** W przypadkach, o których mowa w ust. 5 pkt 3 i 4, gdy **podatnik nie wystawił faktury lub wystawił ją z opóźnieniem**, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu terminów wystawienia faktury określonych w art. 106i ust. 3 i 4, a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności.

### **Przykład**

*Spółka wykonała usługę budowlaną w dniu 14 sierpnia 2014 r. Kiedy w świetle zmienionych przepisów powinna rozpoznać obowiązek podatkowy w VAT zakładając, że udokumentowała transakcję fakturą w dniu:*

- 1) 15 sierpnia 2014 r.,*
- 2) 31 października 2014 r.,*
- 3) 1 września 2014 r.*
- 4) 13 sierpnia 2014 r.*

*W świetle regulacji art. 19a ust. 5 pkt 3 w zw. z ust. 7 ustawy o VAT, obowiązek podatkowy należy rozpoznać z chwilą wystawienia faktury, o ile jest ona wystawiona terminowo. Natomiast jak wynika z regulacji art. 106i ust. 3 pkt 1 ustawy o VAT, tego typu fakturę wystawia się najpóźniej w terminie 30 dni od dnia wykonania świadczenia. Dla tego typu czynności można wystawić fakturę do 30 dni przed wykonaniem usługi, zatem:*

- 1) obowiązek podatkowy powstanie 15 sierpnia 2014 r.*
- 2) obowiązek podatkowy powstanie 13 września 2014 r.- faktura została wystawiona zbyt późno, czyli obowiązek podatkowy powstanie z upływem terminu na jej wystawienie*
- 3) obowiązek podatkowy powstanie 1 września 2014 r.*
- 4) obowiązek podatkowy powstanie 13 sierpnia 2014 r.*

**Zmiany od 1 stycznia 2014 r. - w brzmieniu nadanym  
ustawą z dnia 26 lipca 2013 r. o zmianie ustawy o podatku od  
towarów i usług oraz niektórych innych ustaw**

Ustawą z dnia 26 lipca 2013 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw **zmieniono oczekujące na wejście w życie** z dniem 1.01.2014 r. przepisy dotyczące obowiązku podatkowego i wystawiania faktur w zakresie **mediów oraz usług najmu, ochrony itp.**

## Brzmienie nadane ustawą z dnia 26 lipca 2013 r.

**Art. 19 a ust. 5 pkt 4** Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą **wystawienia faktury** z tytułu:

- a) dostaw energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego,
- b) świadczenia usług:
  - telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych,
  - wymienionych w poz. 140-153, 174 i 175 (w uproszczeniu doprowadzanie wody, odprowadzanie śmieci) 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.

## Brzmienie nadane ustawą z dnia 26 lipca 2013 r.

### ust. 7.

W przypadkach, o których mowa w **ust. 5 pkt 3 i 4**, gdy podatnik **nie wystawił faktury lub wystawił ją z opóźnieniem**, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu terminów wystawienia faktury określonych w art. 106i ust. 3 i 4 (ostatnim dniem na wystawienie faktury jest, w tym przypadku, upływ terminu płatności), a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności.

### *Przykład*

Spółka LOKAL świadczy usługi najmu lokali komercyjnych. Zgodnie z zawartą umową, czynsz jest płatny miesięcznie z góry do 10 każdego miesiąca. Zgodnie z umową, Spółka każdorazowo wystawia fakturę pierwszego każdego miesiąca (z góry). Przykładowo, za miesiąc sierpień 2014 r. wystawiła fakturę 1.8.2014 r. z terminem płatności do 10.08.2014 r.

Obowiązek podatkowy powstał 1.8.2014 r.

Gdyby Spółka zapomniała wystawić faktury, obowiązek podatkowy powstałby 10.8.2014 r. (z upływem terminu płatności).

**ust. 8.** Jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi otrzymano całość lub część zapłaty, w szczególności: przedpłatę, zaliczkę, zadatek, ratę, wkład budowlany lub mieszkaniowy przed ustanowieniem spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego lub lokalu o innym przeznaczeniu, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do kwoty otrzymanej zapłaty **z zastrzeżeniem ust. 5 pkt 4.**

### Przykład

Spółka otrzymała w dniu 28 lutego 2014 r. przedpłatę na poczet skonkretyzowanej transakcji sprzedaży. Kiedy powinna rozpoznać obowiązek podatkowy w sytuacji gdy przedmiotowa transakcja została udokumentowana fakturą VAT wystawioną w dniu:

- 31 stycznia 2014 r.,
- 28 lutego 2014 r.
- 17 marca 2014 r.

W analizowanym przypadku (podobnie jak w świetle obecnie obowiązujących regulacji) nie ma znaczenia data wystawienia faktury, bowiem obowiązek podatkowy należy rozpoznać w dniu otrzymania zaliczki, przedpłaty.

Z tytułu wcześniejszej zapłaty obowiązku podatkowego nie rozpoznaje się jednakże przy sprzedaży mediów, usługach najmu, dzierżawy, leasingu, usługach ochrony, stałej obsługi prawnej i biurowej.

**ust. 8.** Jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi otrzymano całość lub część zapłaty, w szczególności: przedpłatę, zaliczkę, zadatek, ratę, wkład budowlany lub mieszkaniowy przed ustanowieniem spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego lub lokalu o innym przeznaczeniu, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do kwoty otrzymanej zapłaty z zastrzeżeniem ust. 5 pkt 4.

### Przykład

Z tytułu dokonywanych dostaw energii elektrycznej Spółka wystawia tzw. faktury prognostyczne. Faktura wystawiana jest zawsze na początku roku/półrocza i obejmuje należność za przyszłe prognostyczne dostawy. Płatność ma być uiszczana z góry co dwa miesiące. Czy od otrzymanych przedpłat (zapłat prognostycznych) Spółka ma obowiązek rozpoznawać obowiązek podatkowy?

Nie, z tytułu wcześniejszej zapłaty obowiązku podatkowego nie rozpoznaje się przy sprzedaży mediów, usługach najmu, dzierżawy, leasingu, usługach ochrony, stałej obsługi prawnej i biurowej.

Art. 7 ust. 1. W przypadku czynności wykonanych (*czyli inaczej zakończonych*) przed dniem 1 stycznia 2014 r. obowiązek podatkowy powstaje zgodnie z art. 19-21 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed tym dniem (*czyli w brzmieniu obowiązującym do końca 2013 r.*).

### Ust. 2.

Czynność, dla której w związku z jej wykonywaniem ustalane są następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń, uznaje się na potrzeby stosowania ust. 1 za wykonaną z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia, do momentu zakończenia wykonywania tej czynności. Czynność wykonywaną w sposób ciągły przez okres dłuższy niż rok, dla której w związku z jej wykonywaniem w danym roku nie upływają terminy płatności lub rozliczeń, uznaje się za wykonaną z upływem każdego roku podatkowego, do momentu zakończenia wykonywania tej czynności (*dotyczy usług cyklicznych: cykle zakończone do 31.12.2013 r. - obowiązek podatkowy wg zasad obowiązujących do końca 2013 r., cykle po 31.12.2013 r. - obowiązek podatkowy wg nowych zasad*). Jeżeli usługa trwa dłużej niż rok (okres rozliczeniowy dłuższy niż rok), jej część przypadająca na 2013 r. winna być rozliczona z upływem 2013 r.

### Ust. 3.

W przypadku czynności, o których mowa w art. 19 ust. 13 pkt 1 (*media*) ustawy zmienianej w art. 1, dla których do dnia 31 grudnia 2013 r. wystawiono fakturę, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu terminu płatności, jeżeli został on określony w umowie właściwej dla rozliczeń z tytułu wykonywania tych czynności.

## Obowiązek podatkowy a termin wystawienia faktury



## Zmiany od 1 stycznia 2014 r.

### Uchylenie art. 19 i dodanie art. 19a

**ust. 1.** Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą **dokonania dostawy** towarów lub **wykonania usługi**, z zastrzeżeniem ust. 5, 7 – 11, art. 14 ust. 6, art. 20 i art. 21 ust.1.

**Art. 19a ust. 2** W odniesieniu do przyjmowanych częściowo usług, usługę uznaje się również za wykonaną w przypadku wykonania części usługi, dla której to części określono zapłatę.

**Art. 19a ust. 3.** Usługę, dla której w związku z jej świadczeniem, ustalane są następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń, uznaje się za wykonaną **z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się te rozliczenia lub płatności**, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi. Usługę świadczoną w sposób ciągły przez okres dłuższy niż rok, dla której w związku z jej świadczeniem, w danym roku nie upływają terminy płatności lub rozliczeń, uznaje się za wykonaną **z upływem każdego roku** podatkowego, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi.

**ust. 4.** Przepis ust. 3 stosuje się odpowiednio do dostawy towarów, z wyjątkiem dostawy towarów, o której mowa w art. 7 ust. 1 pkt 2.

## Wystawianie faktur VAT - zmiany 2014 r.

### Art. 106i

**ust. 1** Fakturę wystawia się **nie później niż 15 dnia** od zakończenia miesiąca, w którym dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę, z zastrzeżeniem ust. 2-8.

**ust. 7.** Faktury **nie mogą być wystawione wcześniej niż 30 dnia przed:**

1. dokonaniem dostawy lub wykonaniem usługi
2. otrzymaniem przed dokonaniem dostawy lub wykonaniem usługi całości lub części zapłaty.

**ust. 8.** Przepis ust. 7 pkt 1 nie dotyczy wystawiania faktur w zakresie dostawy i świadczenia usług, o których mowa w art. 19a **ust. 3, 4** i ust. 5 pkt 4 (usługi rozliczane cyklicznie, dostawa towarów rozliczana cyklicznie, media, najem itp.), jeżeli faktura zawiera informację, jakiego okresu rozliczeniowego dotyczy.

### Przykład:

Salon AGD-RTV dokonał dostawy telewizora na rzecz kontrahenta w dniu 28.02.2014 r. W związku z powyższym Podatnik powziął wątpliwość kiedy najpóźniej powinien wystawić fakturę.

W świetle nowych przepisów Podatnik zobligowany będzie wystawić fakturę z tytułu dokonanej transakcji sprzedaży w terminie do 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła dostawa. A zatem Salon AGD-RTV powinien wystawić fakturę najpóźniej 15 marca 2014 r. Jednocześnie faktura ta nie może zostać wystawiona wcześniej niż w dniu 29.01.2014 r. (tj. 30 dni przed dokonaniem ww. sprzedaży).

Data sprzedaży: 28.02.2014 r.

### Przykład

Spółka ABC dokonała w dniu 29.1.2014 r. dostawy towarów na rzecz spółki BCD. Do kiedy zobowiązana jest wystawić fakturę dokumentującą ową transakcję?

Termin ten upłynie w dniu 15.2.2014 r. Data sprzedaży 29.1.2014 r.

### Przykład

Spółka ABC podpisała umowę na dostawę towarów na rzecz innej spółki BCD w dniu 10.2.2014 r. Kiedy najwcześniej może wystawić fakturę dokumentującą przyszłą dostawę?

Najwcześniej może to uczynić już 30 dni przed dostawą towaru. A zatem będzie to 11.1.2014 r.

### Przykład

Spółka GammaTRANS wykonała usługę transportową w dniu 17.2.2014 r. Kiedy najpóźniej i kiedy najwcześniej może wystawić fakturę dokumentującą przedmiotową transakcję?

Najpóźniej faktura powinna zostać wystawiona 15.3.2014 r., natomiast najwcześniej 18.1.2014 r. (30 dni przed wykonaniem usługi).

### Przykład

Spółka doradcza REX zobowiązała się wykonywać w sposób ciągły usługi konsultingowe na rzecz Spółki ABC. Usługa jest rozliczana cyklicznie - w miesięcznych okresach rozliczeniowych (na koniec każdego miesiąca kalendarzowego). Kiedy Spółka REX powinna wystawić fakturę dokumentującą wykonane świadczenie za miesiąc kwiecień 2014?

Uwzględniając, że tego typu transakcja jest świadczeniem cyklicznym (ciągłym), a strony przyjęły miesięczny okres rozliczeniowy - faktura powinna zostać wystawiona najpóźniej do 15.5.2014 r. Fakturę można również wystawić wcześniej, gdyż nie ma minimalnego terminu jej wystawienia, o ile faktura będzie zawierała okres rozliczeniowy jakiego dotyczy. W przeciwnym przypadku (gdy nie wskazuje się na fakturze okresu jakiego dotyczy), fakturę taką winno się wystawić najwcześniej 1.4.2014 r. (na 30 dni przed wykonaniem usługi).

## Zmiany od 1 stycznia 2014 r.

**Art. 19 a ust. 5 pkt 1** Obowiązek podatkowy powstaje z **chwilą otrzymania całości lub części zapłaty** z tytułu:

- a) wydania towarów przez komitenta komisantowi na podstawie umowy komisji
- b) przeniesienia z nakazu organu władzy publicznej lub podmiotu działającego w imieniu takiego organu własności towarów w zamian za odszkodowanie,
- c) dokonywanej w trybie egzekucji dostawy towarów, o której mowa w art. 18,
- d) świadczenia, na podstawie odrębnych przepisów, na zlecenie sądów powszechnych, administracyjnych, wojskowych lub prokuratury usług związanych z postępowaniem sądowym lub przygotowawczym, z wyjątkiem usług, do których stosuje się art. 28b, stanowiących import usług,
- e) świadczenia usług zwolnionych od podatku zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 37–41 (m.in. pożyczki, kredyty, ubezpieczenia, gwarancje bankowe, pośrednictwo w tym zakresie);

**ust. 5 pkt 2** Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą otrzymania całości lub części dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze, o których mowa w art. 29a ust. 1.

**ust. 6** W przypadkach, o których mowa w ust. 5 pkt 1 i 2 obowiązek podatkowy powstaje w odniesieniu do otrzymanej kwoty

## Wystawianie faktur VAT - zmiany 2014 r.

### Art. 106i

**ust. 1** Fakturę wystawia się **nie później niż 15 dnia** od zakończenia miesiąca, w którym dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę, z zastrzeżeniem ust. 2-8.

**ust. 2.** Jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi otrzymano całość lub część zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4 (zaliczka), fakturę wystawia się **nie później niż 15 dnia** od zakończenia miesiąca, w którym otrzymano całość lub część zapłaty od nabywcy.

**ust. 7.** Faktury **nie mogą być wystawione wcześniej niż 30 dnia** przed:

1. dokonaniem dostawy lub wykonaniem usługi
2. otrzymaniem przed dokonaniem dostawy lub wykonaniem usługi całości lub części zapłaty.

## Zmiany od 1 stycznia 2014 r.

**Art. 19 a ust. 5 pkt 3** Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą **wystawienia faktury**, w przypadkach o których mowa w art. 106b ust. 1 z tytułu:

- a) świadczenia usług **budowlanych lub budowlano - montażowych**,
- b) dostawy książek drukowanych (PKWiU ex 58.11.1) – z wyłączeniem map i ulotek – oraz gazet, czasopism i magazynów, drukowanych (PKWiU ex 58.13.1 i PKWiU ex 58.14.1),
- c) czynności polegających na drukowaniu książek (PKWiU ex 58.11.1) – z wyłączeniem map i ulotek – oraz gazet, czasopism i magazynów (PKWiU ex 58.13.1 i PKWiU ex 58.14.1), z wyjątkiem usług, do których stosuje się art. 28b, stanowiących import usług.

**ust. 7.** W przypadkach, o których mowa w ust. 5 pkt 3 i 4, gdy **podatnik nie wystawił faktury lub wystawił ją z opóźnieniem**, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu terminów wystawienia faktury określonych w art. 106i ust. 3 i 4, a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności.

## Wystawianie faktur VAT - zmiany 2014 r.

### Art. 106i

**ust. 3** Fakturę wystawia się nie później niż:

- 1) 30 dnia od dnia wykonania usług – w przypadku, o którym mowa w art. 19a ust. 5 pkt 3 lit a (**usługi budowlane i budowlano-montażowe**),
- 2) 60 dnia od dnia wydania towarów - w przypadku, o którym mowa w art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. b (**dostawa książek i czasopism**), z zastrzeżeniem ust. 4;
- 3) 90. dnia od dnia wykonania czynności - w przypadku, o którym mowa w art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. c (**drukowanie książek**).
4. W przypadku dostawy towarów, o których mowa w art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. b (**dostawa książek i czasopism**), gdy umowa przewiduje rozliczenie zwrotów wydawnictw, fakturę wystawia się nie później niż 120. dnia od pierwszego dnia wydania towarów.

**ust. 7.** Faktury **nie mogą być wystawione wcześniej niż 30 dnia** przed:

1. dokonaniem dostawy lub wykonaniem usługi
2. otrzymaniem przed dokonaniem dostawy lub wykonaniem usługi całości lub części zapłaty.

## Przykład

DrewBud Sp. z o.o. świadczy usługi budowlane. Spółka otrzymała zlecenie postawienia ścian działowych w nowo wybudowanym budynku. Zlecenie Spółka realizowała od 1 marca 2014 r. do 31 lipca 2014 r. (co potwierdza protokół odbioru).

Fakturę sprzedaży DrewBud Sp. z o.o. winna wystawić najpóźniej 30 sierpnia 2014 r. (nie później niż 30 dnia od dnia wykonania usługi). Jednocześnie, fakturę na udokumentowanie sprzedaży może już wystawić 1 lipca 2014 r. (fakturę wystawia się do 30 dni przed wykonaniem usługi).

## Brzmienie nadane ustawą z dnia 26 lipca 2013 r.

**Art. 19 a ust. 5 pkt 4** Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą **wystawienia faktury** z tytułu:

- a) dostaw energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego,
- b) świadczenia usług:
  - telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych,
  - wymienionych w poz. 140-153, 174 i 175 (w uproszczeniu doprowadzanie wody, odprowadzanie śmieci) 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.

## Wystawianie faktur - zmiany 2014 r.

### Art. 106i

**ust. 3** Fakturę wystawia się nie później niż:

- 4) **z upływem terminu płatności** – w przypadku, o którym mowa w art. 19a ust. 5 pkt 4 (**media, najem, leasing, usługi ochrony oraz stałej obsługi prawnej i biurowej**).

**ust. 7.** Faktury nie mogą być wystawione wcześniej niż 30 dnia przed:

1. dokonaniem dostawy lub wykonaniem usługi
2. otrzymaniem przed dokonaniem dostawy lub wykonaniem usługi całości lub części zapłaty.

**ust. 8.** Przepis ust. 7 pkt 1 **nie dotyczy** wystawiania faktur w zakresie dostawy i świadczenia usług, o których mowa w art. 19a ust. 3, 4 i **ust. 5 pkt 4** (usługi rozliczane cyklicznie, dostawa towarów rozliczana cyklicznie, **media, najem itp.**), jeżeli faktura zawiera informację, jakiego okresu rozliczeniowego dotyczy.

### Przykład

Spółka Beta w ramach prowadzonej działalności gospodarczej dokonuje dostaw energii elektrycznej. Spółka planuje wystawić faktury prognostyczne obejmujące okres 6 kolejnych miesięcy. Czy w świetle nowych przepisów ustawy o VAT Spółka Beta będzie uprawniona wystawić tego typu faktury?

Tak. W myśl bowiem art. 106i ust. 8 ustawy, przepisu ust. 7 pkt 1 nie stosuje się w przypadku wystawiania faktur w zakresie dostawy towarów i świadczenia usług, dla których obowiązek podatkowy powstaje zgodnie z art. 19a ust. 3 i 4 i ust. 5 pkt 4, pod warunkiem, że faktura zawiera informację jakiego okresu dotyczy.

### Przykład

Spółka DEF świadczy usługi dzierżawy narzędzi budowlanych. Zgodnie z umową dzierżawy, strony rozliczają się miesięcznie, a termin płatności wynikający z umowy to 30 dni od dnia wystawienia faktury. Kiedy najwcześniej spółka DEF może wystawić fakturę w zakresie przedmiotowej transakcji?

W przedmiotowej sprawie nie ma minimalnego terminu na wystawienie faktury. Przy czym wystawiona przez spółkę DEF faktura powinna obowiązkowo wskazywać okres jakiego rozliczenie dotyczy, np. dzierżawa za miesiąc styczeń 2014 r.

### Przykład

Spółka LOKAL świadczy usługi najmu lokali komercyjnych. Zgodnie z zawartą umową, czynsz jest płatny miesięcznie z góry do 10 każdego miesiąca. Kiedy spółka LOKAL powinna wystawić fakturę dokumentującą świadczenie usługi najmu za sierpień 2014 r.? Czy spółka LOKAL może fakturę wystawić wcześniej, jeśli tak to kiedy najwcześniej?

Otóż, w przedmiotowej sprawie faktura powinna zostać wystawiona najpóźniej z upływem terminu płatności. Skoro czynsz za sierpień jest płatny z góry do 10 każdego miesiąca, to faktura powinna być wystawiona najpóźniej w dniu 10.8.2014 r., natomiast jeśli chodzi o najwcześniejszą datę jej wystawienia - to jest ona dowolna, byleby faktura zawierała okres rozliczeniowy jakiego dotyczy? Jeśli nie będzie takiego okresu zawierała - wtedy nie może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed wykonaniem usługi (czyli 1.8.2014 r.)

### Przykład

Spółka ENERGIA dostarcza energię elektryczną dla przedsiębiorcy ALFA sp. z o.o. Zgodnie z umową strony rozliczają się miesięcznie, a termin płatności wynikający z umowy to 30 dni od dnia zakończenia każdego miesiąca. Kiedy najwcześniej spółka ENERGIA może wystawić fakturę w zakresie sprzedaży za styczeń 2014 r.?

Otóż, w przedmiotowej sprawie nie ma minimalnego terminu na wystawienie faktury. Przy czym wystawiona przez spółkę ENERGIA faktura obowiązkowo powinna wskazywać okres jakiego rozliczenie dotyczy, np. dostawa energii elektrycznej za miesiąc styczeń 2014 r.

**ust. 8.** Jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi otrzymano całość lub część zapłaty, w szczególności: przedpłatę, zaliczkę, zadatek, ratę, wkład budowlany lub mieszkaniowy przed ustanowieniem spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego lub lokalu o innym przeznaczeniu, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do kwoty otrzymanej zapłaty z zastrzeżeniem ust. 5 pkt 4.

## Wystawianie faktur - zmiany 2014 r.

### Art. 106i

**ust. 2.** Jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi otrzymano całość lub część zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4 (**zaliczka**), fakturę wystawia się **nie później niż 15 dnia** od zakończenia miesiąca, w którym otrzymano całość lub część zapłaty od nabywcy.

**ust. 3** Fakturę wystawia się nie później niż:

4) **z upływem terminu płatności** – w przypadku, o którym mowa w art. 19a ust. 5 pkt 4 (media, najem, leasing, usługi ochrony oraz stałej obsługi prawnej i biurowej).

**ust. 7.** Faktury **nie mogą być wystawione wcześniej niż 30 dnia** przed:

1. dokonaniem dostawy lub wykonaniem usługi
2. otrzymaniem przed dokonaniem dostawy lub wykonaniem usługi całości lub części zapłaty.

**ust. 8.** Przepis ust. 7 pkt 1 **nie dotyczy** wystawiania faktur w zakresie dostawy i świadczenia usług, o których mowa w art. 19a ust. 3, 4 i **ust. 5 pkt 4** (usługi rozliczane cyklicznie, dostawa towarów rozliczana cyklicznie, **media, najem** itp.), jeżeli faktura zawiera informację, jakiego okresu rozliczeniowego dotyczy.

**Przykład:**

Spółka Gamma wystawiła w dniu 10.04.2014 r. fakturę wzywającą do uiszczenia zaliczki. Czy na gruncie nowych przepisów ustawy o VAT Podatnik był uprawniony wystawić tego typu fakturę?

Tak, Podatnik miał możliwość wystawienia faktury wzywającej do uiszczenia zaliczki. Faktura ta nie powinna być jednakże wystawiona przed terminem 30 dni od dnia uregulowania należności (zapłaty zaliczki) przez kontrahenta. Tym samym, w analizowanym przypadku zapłata zaliczki winna nastąpić najpóźniej w dniu 10.05.2014 r.

## Wystawianie faktur - eksport towarów

Ustawodawca nie przewidział szczególnego momentu wystawienia faktury dla transakcji eksportu towarów. A zatem, termin ten najpóźniej przypada 15 dnia miesiąca po miesiącu dokonania dostawy. Fakturę można również wystawić wcześniej, lecz nie wcześniej niż 30 dni przed dniem dostawy towarów.

## Wystawianie faktur – WDT

Ustawodawca nie przewidział szczególnego momentu wystawienia faktury dla transakcji wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów. A zatem, termin ten najpóźniej przypada 15 dnia miesiąca po miesiącu dokonania WDT. Fakturę można również wystawić wcześniej, lecz nie wcześniej niż 30 dni przed dniem dostawy towarów.

### Przykład

Spółka dokonała WDT dnia 10.05.2013 r. Faktura na udokumentowanie tej transakcji winna być wystawiona w okresie od 10.04.2013 r. (30 dni przed dniem dostawy towarów) do 15.06.2013 r. (do 15 dnia miesiąca po miesiącu dokonania WDT).



## **Faktura**

**pozostałe przepisy obowiązujące  
od 1 stycznia 2014 r.**



## Podmiot wystawiający fakturę

### Podmiot zobowiązany i uprawniony do wystawienia faktury

Stan do końca 2012 r.	2013 r.	Stan od 1 stycznia 2014 r.
1. podatnik VAT czynny – musi wystawić fakturę 2. podatnik zarejestrowany jako podatnik VAT zwolniony – sprzedaż dokumentuje rachunkami 3. podatnik nie zarejestrowany w ogóle – sprzedaż dokumentuje rachunkami	1. podatnik VAT czynny – musi wystawić fakturę 2. podatnik zarejestrowany jako podatnik VAT zwolniony – sprzedaż dokumentuje bądź rachunkami bądź fakturami (ma wybór) 3. podatnik nie zarejestrowany w ogóle – sprzedaż dokumentuje rachunkami	1. fakturę <b>obowiązany</b> jest wystawić z zasady każdy podatnik (a nie tylko podmiot zarejestrowany jako podatnik VAT czynny) 2. <b>nie ma obowiązku</b> wystawiania faktur w odniesieniu do sprzedaży zwolnionej od podatku m.in. na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o VAT (czyli sprzedaży, która nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 150 000 zł).



## Podmiot wystawiający fakturę – zmiany (od 2014 r.)

### Art. 106b.

**ust.1.** Podatnik **jest obowiązany** wystawić fakturę dokumentującą:

- 1) sprzedaż, a także dostawę towarów i świadczenie usług, o których mowa w art. 106a pkt 2 (tzw. sprzedaż VAT NP), dokonywaną przez niego na rzecz:
  - a) **innego podatnika podatku, podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze** lub
  - b) osoby prawnej niebędącej podatnikiem, o którym mowa w lit. a;
- 2) sprzedaż wysyłkową z terytorium kraju i na terytorium kraju, jeżeli obowiązek wystawienia faktury nie wynika z pkt 1;
- 3) WDT, jeżeli obowiązek wystawienia faktury nie wynika z pkt 1;
- 4) otrzymanie przez niego całości lub części zapłaty przed dokonaniem czynności, o których mowa w pkt 1 i 2, **z wyjątkiem gdy zapłata dotyczy wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów lub czynności, dla których obowiązek podatkowy powstaje zgodnie z art. 19a ust. 5 pkt 4 (media, najem, leasing, ochrona itp..).**

## Kiedy nie ma obowiązku wystawienia faktury

### Kiedy nie obowiązku wystawienia faktury

<b>Stan do końca 2012 r.</b>	<b>2013 r.</b>	<b>Stan od 1 stycznia 2014 r.</b>
1. sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej	1. sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej	1. sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej 2. sprzedaż zwolniona od podatku (zw) – niezależnie od tego kto jest nabywcą świadczenia



## Podmiot wystawiający fakturę – zmiany (od 2014 r.)

**Art. 106b. ust. 2.** Podatnik **nie jest obowiązany** do wystawienia faktury w odniesieniu do sprzedaży **zwolnionej** od podatku na podstawie art. 43 ust. 1, art. 113 ust. 1 i 9 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3

**ust. 3.** Na żądanie nabywcy towaru lub usługi, podatnik **jest obowiązany** wystawić fakturę dokumentującą:

- 1) czynności, o których mowa w ust. 1 pkt 1, oraz otrzymanie całości lub części zapłaty przed wykonaniem tych czynności, z wyjątkiem przypadku, gdy zapłata dotyczy wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów lub czynności, dla których obowiązek podatkowy powstaje zgodnie z art. 19a ust. 5 pkt 4 (m.in.. media, najem) – jeżeli obowiązek wystawienia faktury nie wynika z ust. 1 – dotyczy m.in. sprzedaży na rzecz osób fizycznych,
  - 2) sprzedaż zwolnioną, o której mowa w ust. 2, z zastrzeżeniem art. 117 pkt 1 i art. 118.
- jeżeli żądanie jej wystawienia zostało zgłoszone w terminie **3 miesięcy**, licząc od końca miesiąca, którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty

## Podmiot wystawiający fakturę – zmiany (od 2014 r.)

### Przykład

Spółka Alfa dokonała w dniu 10.01.2014 r. dostawy na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej. W jakim terminie najpóźniej ww. osoba powinna zgłosić żądanie wystawienia faktury?

Powinno to nastąpić najpóźniej ostatniego dnia kwietnia. Zgłoszenie po tym terminie uprawnia Spółkę Alfa do odmowy wystawienia faktury

## Podmiot wystawiający fakturę – zmiany (od 2014 r.)

### Przykład

Spółka prowadzi usługi szkoleniowe, które korzystają ze zwolnienia od podatku (na mocy art. 43 ust. 1 pkt 26 lit a ustawy o VAT). Nabywcami usług świadczonych przez Spółkę są zarówno osoby fizyczne jak i pracodawcy. W 2012 r. oraz 2013 r., w przypadku gdy nabywcą usługi był/jest pracodawca (np. osoba prawna, osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą) Spółka miała/ma obowiązek każdorazowo wystawić fakturę na jej udokumentowanie. Od stycznia 2014 r. obowiązek ten będzie istniał jedynie na żądanie pracodawcy (i to zgłoszone w terminie 3 miesięcy licząc od końca miesiąca, w którym wykonano usługę szkolenia bądź otrzymano zaliczkę na jego poczet).

## Wygląd faktury – zmiany (od 2014 r.)

**Art. 106e. ust. 1.** Faktura powinna zawierać:

- 1) datę wystawienia faktury;
- 2) kolejny numer faktury, **nadany w ramach jednej lub kilku serii**, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę;
- 3) imiona i nazwiska lub nazwy **podatnika** i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy (**bez nazwy skrócone – dopisek własny**);
- 4) numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany dla podatku, z zastrzeżeniem pkt 24 lit. a;
- 5) numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany dla podatku lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary lub usługi, z zastrzeżeniem pkt 24 lit. b;
- 6) **datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury;**
- 7) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi;
- 8) miarę i ilość dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług;
- 9) cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto);
- 10) **kwoty wszelkich opustów lub obniżek, w tym w formie rabatu za wcześniejszą zapłatę, o ile nie zostały one uwzględnione w cenie jednostkowej;**

## Wygląd faktury – zmiany (od 2014 r.)

- 11) wartość dostarczanych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto);
- 12) stawkę podatku;
- 13) sumę wartości sprzedaży netto z podziałem na poszczególne stawki podatku i zwolnionej od podatku;
- 14) kwotę podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku;
- 15) kwotę należności ogółem;

## Najważniejsze kwestie związane z wyglądem

1. Jednoznacznie wskazane, że faktura powinna zawierać **kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii**, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę.
2. Do końca 2012 r. faktura winna była zawierać imiona i nazwiska lub nazwy  **bądź nazwy skrócone** sprzedawcy i nabywcy oraz ich adresy. W 2013 r. oraz w 2014 r. elementem obowiązkowym faktury są imiona i nazwiska lub **nazwy** podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy.

### Wątpliwości - czy można zatem powoływać skróty sp. z o.o. s.a. ?

Art. 106e ust. 1 pkt 3 ustawy o VAT (odnoszący się do nazwy) **nie** wskazuje, że faktura powinna zawierać jedynie pełne nazwy podatnika i nabywcy (przepis ten podaje, że faktura powinna zawierać nazwy, a więc firmy, których „powstawanie” jest określone w prawie cywilnym a następnie wykazywane są przez sprzedawcę/nabywcę w odpowiednich drukach rejestracyjnych – KRS, NIP-1/NIP-2, VAT-R).

Innymi słowy, na fakturach dopuszczalne jest (oraz będzie w 2014 r.) stosowanie oznaczenia Sp. z o.o./S.A. (oraz pozostałych oznaczeń związanych z np. spółką jawną, partnerską itp.).

## Najważniejsze kwestie związane z wyglądem

3. Faktura powinna zawierać **datę** dokonania lub **zakończenia dostawy** towarów lub wykonania usługi lub otrzymania zaliczki, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury.

**Wątpliwości – czy faktura może zawierać słowa „data sprzedaży” czy też trzeba zmienić wygląd faktury?**

Przedsiębiorcy nie mają obowiązku zmieniać w formularzach faktur pozycji „data sprzedaży” na „data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi”. Ustawodawcy nie chodziło o to, aby na formularzu faktury znalazły się słowa: "data dokonania dostawy towarów/data zakończenia dostawy towarów" czy też "data wykonania usługi" tylko, aby faktura zawierała każdorazowo rzeczywistą datę tych zdarzeń. Po zmianach związanych z obowiązkiem podatkowym (czyli po 1 stycznia 2014 r.) to właśnie te daty (czyli "data dokonania dostawy towarów/data zakończenia dostawy towarów" czy też "data wykonania usługi") w większości przypadków będą wyznaczały datę powstania obowiązku podatkowego. Zatem przedsiębiorcy mogą w tym zakresie nie modyfikować ww. formularzy.

## Wystawianie faktur – zmiany od 2013 i 2014 r

### Najważniejsze zmiany związane z wyglądem:

4. Podatnik ma obowiązek umieszczać na fakturze **kwoty wszelkich rabatów**, w tym w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty, o ile nie zostały one uwzględnione w cenie jednostkowej netto. Na fakturze nie trzeba umieszczać informacji o rabatach transakcyjnych, czyli udzielonych w momencie sprzedaży (to są rabaty uwzględnione od razu w cenie jednostkowej netto). Natomiast informacją obowiązkową są np. dane o skontach, planowanych rabatach potransakcyjnych itp.

## Adnotacje na fakturze

### Adnotacje na fakturach

Stan do końca 2012 r.	2013 r.	Stan od 1 stycznia 2014 r.
<p>1. obowiązek umieszczenia słowa „Faktura VAT”</p> <p>2. obowiązek umieszczenia słowa „Faktura VAT-MP”</p> <p>3. obowiązek umieszczenia słowa „Faktura VAT-marża”</p> <p>4. tzw. sprzedaż VAT NP – obowiązek umieszczenia jednej z dwóch adnotacji: „VAT rozlicza nabywca”, „odwrotne obciążenie” lub przepisu ustawy zezwalającego na zastosowanie instytucji odwrotnego rozliczenia</p> <p>5. obowiązek umieszczenia numeru rejestracyjnego samochodu na fakturach dokumentujących nabycie paliw</p>	<p>1. brak obowiązku umieszczenia słowa „Faktura VAT”</p> <p>2. brak obowiązku umieszczenia słowa „Faktura VAT-MP”; w zamian obowiązek adnotacji „metoda kasowa”</p> <p>3. brak obowiązku umieszczenia słowa „Faktura VAT-marża”; w zamian obowiązek adnotacji „procedura marży dla biur podróży”, „procedura marży – towary używane”, „procedura marży – przedmioty kolekcjonerskie i antyki”.</p> <p>4. tzw. sprzedaż VAT NP – obowiązek umieszczenia adnotacji: „odwrotne obciążenie”</p> <p>5. brak obowiązku umieszczenia numeru rejestracyjnego samochodu</p>	<p>1. brak obowiązku umieszczenia słowa „Faktura VAT”</p> <p>2. brak obowiązku umieszczenia słowa „Faktura VAT-MP”; w zamian obowiązek adnotacji „metoda kasowa”</p> <p>3. brak obowiązku umieszczenia słowa „Faktura VAT-marża”; w zamian obowiązek adnotacji „procedura marży dla biur podróży”, „procedura marży – towary używane”, „procedura marży – przedmioty kolekcjonerskie i antyki”.</p> <p>4. tzw. sprzedaż VAT NP – obowiązek umieszczenia adnotacji: „odwrotne obciążenie”</p> <p>5. brak obowiązku umieszczenia numeru rejestracyjnego samochodu</p>

## Wystawianie faktur – zmiany 2014 r.

### Art. 106e

#### ust. 1

16) w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług, w odniesieniu do których obowiązek podatkowy powstaje zgodnie z art. 19a ust. 5 pkt 1 lub art. 21 ust. 1, wyrazy „**metoda kasowa**”;

17) w przypadku faktur, o których mowa w art. 106d ust. 1 – wyraz „**samofakturowanie**”;

18) w przypadku dostawy towarów lub wykonania usługi, dla których obowiązującym do rozliczenia podatku, podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze jest nabywca towaru lub usługi wyrazy „**odwrotne obciążenie**”;

**ust. 2.** w przypadku świadczenia usług turystyki, dla których podstawę opodatkowania stanowi zgodnie z art. 119 ust. 1 kwota marży – wyrazy „**procedura marży dla biur podróży**”;

**ust. 3.** w przypadku dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, dla których podstawę opodatkowania stanowi zgodnie z art. 120 ust. 4 i 5 marża – odpowiednio, wyrazy „**procedura marży – towary używane**”; „**procedura marży – dzieła sztuki**” lub „**procedura marży – przedmioty kolekcjonerskie i antyki**”;

## Oznaczanie faktur słowami: FAKTURA VAT

Obowiązkowym elementem faktury nie jest słowo „FAKTURA”/„FAKTURA VAT”.

Faktura to po prostu dokument zawierający dane wymagane ustawą i przepisami wydanymi na jej podstawie. Jednocześnie, pozostawienie przez podatnika ww. oznaczenia nie jest (oraz nie będzie w 2014 r.) postępowaniem błędnym. Przepisy wskazują, iż „faktura powinna zawierać (...)”. Oznacza to, że podają informacje jakie faktura powinna (musi) posiadać. Oczywistym zaś jest, że faktura może zawierać również informacje dodatkowe. Zatem, oznaczenie „FAKTURA VAT” stało się elementem dodatkowym (a nie obligatoryjnym) analizowanego dokumentu.

Od 1 stycznia 2014 r. w słowniku ustawowym zostanie wprowadzona definicja faktury:

**Art. 2 pkt 3 fakturze** – rozumie się przez to **dokument** w formie papierowej lub w formie elektronicznej zawierający dane wymagane ustawą i przepisami wydanymi na jej podstawie;

## Nie ma obowiązku umieszczania na fakturach numeru rejestracyjnego pojazdu

W 2014 r. podtrzymana zostaje likwidacja obowiązku umieszczania numeru rejestracyjnego samochodu na fakturach dokumentujących nabycie paliw. Jednocześnie powyższe nie jest zabronione. Dzięki temu możliwa jest ewidencja wydatków na paliwo pod kątem księgowym i rozliczeniowym (zwłaszcza pełnego odliczenia podatku VAT). W przypadku, gdy kontrahent nie wyrazi zgody na umieszczenie takiego numeru, podatnik powinien dokładnie opisać przedmiot zakupu (np. na odwrocie faktury winien zapisać numer samochodu, do którego paliwo tankował).

## Faktura uproszczona

<b>Faktura uproszczona</b>		
<b>Stan do końca 2012 r.</b>	<b>2013 r.</b>	<b>Stan od 1 stycznia 2014 r.</b>
Brak	<b>Jest</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- nie stosuje się jej przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych</li><li>- nie stosuje się jej przy WDT, eksporcie usług</li><li>- można stosować przy sprzedaży mediów (ale wówczas należy wskazać nr NIP nabywcy)</li></ul>	<b>Jest</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- nie stosuje się jej przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych</li><li>- nie stosuje się jej przy WDT, eksporcie usług</li><li>- nie stosuje się przy sprzedaży mediów (jednakże powyższe jeszcze może ulec zmianie)</li></ul>

## Wystawianie faktur - zmiany 2014 r.

### Art. 106e ust. 5 pkt 3

W przypadku, gdy kwota należności ogółem nie przekracza 450 zł albo 100 euro – jeżeli kwoty w fakturze określone są w euro, faktura może nie zawierać danych określonych w art. 106e ust. 1 pkt 3 – w zakresie danych nabywcy, pkt 8, 9, 11-14, pod warunkiem że zawiera dane pozwalające określić dla poszczególnych stawek podatku kwotę podatku.

Fakturę uproszczoną (z ograniczoną ilością danych) sprzedawca (podatnik/przedsiębiorca) może, co do zasady, wystawić w przypadku gdy kwota należności ogółem z tytułu sprzedaży nie przekracza 450 zł albo 100 euro (jeżeli kwota ta jest określona w euro). W takiej sytuacji sprzedawca ma wybór:

- może wystawić „normalną” fakturę,
- może wystawić tzw. fakturę uproszczoną.

## Wystawianie faktur - zmiany 2014 r.

Faktura uproszczona **może nie zawierać**:

1. imienia i nazwiska lub nazwy nabywcy towaru/usługi
2. adresu nabywcy towaru/usługi;
3. miary i ilość (liczby) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług;
4. ceny jednostkowej towaru lub usługi bez kwoty podatku (ceny jednostkowej netto);
5. wartości dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartości sprzedaży netto);
6. stawki podatku;
7. sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku;
8. kwoty podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku.

Przy czym danych określonych w pkt 5-8 faktura uproszczona może nie zawierać **pod warunkiem**, że zawiera informacje pozwalające określić dla poszczególnych stawek podatku kwotę podatku (czyli zawiera takie informacje, które pozwolą na ustalenie stawki (i kwoty) podatku VAT dla sprzedawanego towaru/usługi oraz jeżeli jest kilka towarów/usług na fakturze - pozwolą przyporządkować stawkę (i kwotę) podatku do konkretnego towaru/usługi). W przeciwnym przypadku, dane określone w pkt 5-8 są obowiązkowe.

## Wystawianie faktur - zmiany 2014 r.

Faktury uproszczonej (z ograniczonymi danymi) sprzedawca towaru/usługi **nie może wystawić** w przypadku:

- sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej (w tym przypadku bowiem po stronie nabywcy nie istnieje numer identyfikacji na potrzeby podatku VAT),
- sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju oraz sprzedaży wysyłkowej na terytorium kraju,
- wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów,
- tzw. eksportu usług,
- dostawy towarów, dla której krajem opodatkowania jest inny niż Polska kraj UE/spoza UE, a zobowiązaniem do rozliczenia podatku jest nabywca tegoż towaru (gdzie wystawia się fakturę VAT NP - bez stawki i kwoty podatku).

# Wystawianie faktur - zmiany (1.1.2013 r.-31.12.2013 r.) i 2014 r.

	data wystawienia .....
	data sprzedaży .....
345/13	
Sprzedawca	Nabywca
Alfa Sp. z o.o.	
ul. Władysława IV 5/7	
80-256 Gdańsk	
NIP 586-128-88-96	NIP 586-322-66-12
usługa noclegowa	150 zł
podatek VAT 8%	

## Faktura zaliczkowa, a faktura rozliczeniowa

### Faktura rozliczeniowa, gdy zaliczki opiewają na 100 % należności

<b>Stan do końca 2012 r.</b>	<b>2013 r.</b>	<b>Stan od 1 stycznia 2014 r.</b>
Faktura rozliczeniowa nie może być wystawiona (faktury takiej „nie wystawia się”)	Likwidacja regulacji	Likwidacja regulacji



## Faktura zaliczkowa a faktura rozliczeniowa - zmiany 2013 i 2014

### Faktura zaliczkowa a faktura rozliczeniowa

#### Stan prawny obowiązujący do końca 2012 r.

§ 10 ust. 6 rozporządzenia - jeżeli faktura zaliczkowa (ewentualnie faktury zaliczkowe), obejmuje całą cenę brutto towaru lub usługi, sprzedawca po wydaniu towaru lub wykonaniu usługi **nie wystawia** faktury na zasadach obowiązujących sprzedaż.

**Z dniem 1 stycznia 2013 r.** ustawodawca zlikwidował § 10 ust. 6 rozporządzenia stanowiący, że w sytuacji gdy faktura zaliczkowa obejmuje całą cenę brutto towaru lub usługi, sprzedawca po wydaniu towaru lub wykonaniu usługi **nie wystawia** faktury rozliczeniowej.

**Podobnie** w zakresie przepisów obowiązujących od **1 stycznia 2014 r.** - nowe regulacje nie wypowiedają się na ten temat

**Termin na wystawienie faktury, gdy nie ma obowiązku jej wystawienia**

## Podmiot wystawiający fakturę – zmiany (od 2014 r.)

### Art. 106b.

**ust.1.** Podatnik **jest obowiązany** wystawić fakturę dokumentującą:

- 1) sprzedaż, a także dostawę towarów i świadczenie usług, o których mowa w art. 106a pkt 2 (tzw. sprzedaż VAT NP), dokonywaną przez niego na rzecz:
  - a) **innego podatnika podatku, podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze** lub
  - b) osoby prawnej niebędącej podatnikiem, o którym mowa w lit. a;
- 2) sprzedaż wysyłkową z terytorium kraju i na terytorium kraju, jeżeli obowiązek wystawienia faktury nie wynika z pkt 1;
- 3) WDT, jeżeli obowiązek wystawienia faktury nie wynika z pkt 1;
- 4) otrzymanie przez niego całości lub części zapłaty przed dokonaniem czynności, o których mowa w pkt 1 i 2, **z wyjątkiem gdy zapłata dotyczy wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów lub czynności, dla których obowiązek podatkowy powstaje zgodnie z art. 19a ust. 5 pkt 4 (media, najem, leasing, ochrona itp..).**

## Podmiot wystawiający fakturę – zmiany (od 2014 r.)

**Art. 106b. ust. 2.** Podatnik **nie jest obowiązany** do wystawienia faktury w odniesieniu do sprzedaży **zwolnionej** od podatku na podstawie art. 43 ust. 1, art. 113 ust. 1 i 9 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3

**ust. 3.** Na żądanie nabywcy towaru lub usługi, podatnik **jest obowiązany** wystawić fakturę dokumentującą:

- 1) czynności, o których mowa w ust. 1 pkt 1, oraz otrzymanie całości lub części zapłaty przed wykonaniem tych czynności, z wyjątkiem przypadku, gdy zapłata dotyczy wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów lub czynności, dla których obowiązek podatkowy powstaje zgodnie z art. 19a ust. 5 pkt 4 (m.in.. media, najem) – jeżeli obowiązek wystawienia faktury nie wynika z ust. 1 – dotyczy m.in. sprzedaży na rzecz osób fizycznych,
  - 2) sprzedaż zwolnioną, o której mowa w ust. 2, z zastrzeżeniem art. 117 pkt 1 i art. 118.
- jeżeli żądanie jej wystawienia zostało zgłoszone w terminie **3 miesięcy**, licząc od końca miesiąca, którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty

## Wystawianie faktur– zmiany 2014 r.

### Termin na wystawienie faktury gdy kontrahent zobowiązany jest złożyć żądanie jej wystawienia

#### Art. 106i

**ust. 6.** W przypadkach, o których mowa w art. 106b ust. 3 (faktury wystawiane na żądanie – sprzedaż na rzecz osób fizycznych oraz sprzedaż zw – w terminie 3 miesięcy), fakturę wystawia się:

- zgodnie z ust. 1 – 2 (czyli do 15-go następnego miesiąca), jeżeli żądanie wystawienia faktury nastąpiło do końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty,
- nie później niż 15. dnia od dnia zgłoszenia żądania – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca o którym mowa w pkt 1

## Wystawianie faktur – zmiany 2014 r.

### Przykład

Spółka Alfa dokonała dostawy komputera na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej. Dostawa miała miejsce w dniu 10.01.2014 r. Zakładając, że złożenia żądania wystawienia faktury wpłynęło do sprzedawcy w dniu:

- 25.01.2014 r.
- 2.02.2014 r.
- 30.04.2014 r.
- 2.05.2014 r.
- w jakim terminie spółka Alfa powinna wystawić fakturę?

Spółka Alfa powinna fakturę wystawić odpowiednio:

- do 15.02.2014 r.
- najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia otrzymania żądania, tj. do 17.02.2014 r.
- najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia otrzymania żądania, tj. do 15.05.2014 r.
- nie ma obowiązku wystawienia faktury, gdyż żądanie złożone przez osobę fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej nastąpiło zbyt późno.

## Faktury korygujące

### Faktury korygujące - zmiany

2013 r.	Stan od 1 stycznia 2014 r.
1. zniesienie istniejącego do końca 2012 r. wymogu umieszczania obok prawidłowej treści korygowanych pozycji także pozycji i kwot błędnie wskazanych w fakturze korygowanej (na zasadzie „było”, „powinno być”)	1. brak obowiązku umieszczania obok prawidłowej treści korygowanych pozycji także pozycji i kwot błędnie wskazanych w fakturze korygowanej (na zasadzie „było”, „powinno być”)  2. obowiązek podania na fakturze przyczyny korekty

## Faktura korygująca błąd - zmiany (1.1.2013 r.-31.12.2013 r.)

### Faktury korygujące

W zakresie faktur korygujących z dniem 1 stycznia 2013 r. została wprowadzona zasadniczo jedna zmiana.

W sytuacji, gdy przyczyną wystawienia faktury korygującej jest **błąd** ustawodawca zrezygnował z obowiązującego w 2012 r. wymogu umieszczania obok prawidłowej treści korygowanych pozycji także pozycji i kwot błędnie wskazanych w fakturze korygowanej.

Wystarczające jest podanie treści prawidłowej.

§ 14 ust. 3. Faktura korygująca wystawiana **w przypadku stwierdzenia pomyłek**, o których mowa w ust. 1, powinna zawierać dane określone w ust. 2 pkt 1 i dane określone w § 5 ust. 1 pkt 1–6 zawarte w fakturze, której dotyczy faktura korygująca, **a także:**

- 1) **prawidłową** treść korygowanych **pozycji**, w tym **kwoty w wysokości prawidłowej, lub**
- 2) **różnicę** między odpowiednimi kwotami wskazanymi pierwotnie w wysokości omyłkowej i w wysokości prawidłowej.”;

## Faktura korygująca błąd – zmiany (1.1.2013 r.-31.12.2013 r.)

W sytuacji, gdy przyczyną wystawienia faktury korygującej jest **błąd** ustawodawca zrezygnował z obowiązującego wcześniej (tj. do końca 2012 r.) wymogu umieszczania obok prawidłowej treści korygowanych pozycji także pozycji i kwot błędnie wskazanych w fakturze korygowanej (np. „było: 123-456-78-90”, „powinno być: 123-456-99-88” czy też „przed korektą: ul Władysława IV 4/8”, „powinno być: Władysława IV 2/5”, „było: 8%” „powinno być: 23%”). Wystarczającym będzie podanie **treści prawidłowej**. Jednocześnie, podobnie jak w przypadku wyglądu faktury, na fakturze można umieszczać więcej danych niż wymagane, tj. takich jak np. kwoty podane w omyłkowej wysokości w zestawieniu z kwotami w wysokości prawidłowej (czyli tak jak do końca 2012 r.).

data wystawienia .....

data sprzedaży .....

Sprzedawca  
**ABC**  
ul. Żeromskiego 1  
90-000 Łódź  
NIP 000 000 00 00

Nabywca  
**ABC**  
ul. Żeromskiego 16  
90-924 Łódź  
NIP 717 202 81 00

Faktura korygująca nr 1/1KOR/2013 do faktury nr 1/1/2013 z dnia ...

**Prawidłowa treść:**  
NIP 717 202 81 00

## Faktura korygująca – zmiany (2014 r.)

**Art. 106j. 1.** W przypadku gdy po wystawieniu faktury:

- 1) udzielono obniżki ceny w formie rabatu, o której mowa w art. 29a ust. 7 pkt 1 (rabat za wcześniejszą zapłatę - skonto),
  - 2) udzielono opustów i obniżek cen, o których mowa w art. 29a ust. 10 pkt 1,
  - 3) dokonano zwrotu podatnikowi towarów i opakowań,
  - 4) dokonano zwrotu nabywcy całości lub części zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4 (zaliczki),
  - 5) podwyższono cenę lub stwierdzono pomyłkę w cenie, stawce, kwocie podatku lub w jakiejkolwiek innej pozycji faktury
- podatnik wystawia fakturę korygującą.

## Faktura korygująca – zmiany (2014 r.)

2. Faktura korygująca powinna zawierać:

- 1) wyrazy „FAKTURA KORYGUJĄCA” albo wyraz „KOREKTA”;
- 2) numer kolejny oraz datę jej wystawienia;
- 3) dane zawarte w fakturze, której dotyczy faktura korygująca:
  - a) określone w art. 106e ust. 1 pkt 1–6 (tj. datę wystawienia faktury korygowanej, numer faktury korygowanej, dane dotyczące podatnika jak i nabywcy (imiona i nazwiska lub ich nazwy), oraz ich adresy, numer NIP podatnika (sprzedawcy), numer NIP nabywcy, oraz datę dokonania transakcji),
  - b) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi objętych korektą;
- 4) **przyczynę korekty**;
- 5) 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;
- 6) w przypadkach innych niż wskazanych w pkt 5 – **prawidłową treść korygowanych pozycji**.

## Faktura korygująca – zmiany (2014 r.)

### Faktury korygujące **zbiorcze**

3. W przypadku gdy podatnik udziela opustu lub obniżki ceny w odniesieniu do wszystkich dostaw towarów lub usług dokonanych lub świadczonych na rzecz jednego odbiorcy w danym okresie, faktura korygująca, o której mowa w ust. 2:
- 1) powinna zawierać **dotatkowo** wskazanie okresu, do którego odnosi się udzielany opust lub obniżka;
  - 2) **może nie zawierać** danych określonych w art. 106e ust. 1 pkt 5 i 6 oraz nazwy (rodzaju) towaru lub usługi objętych korektą.

Faktura korygująca zbiorcza powinna zawierać jedną informację więcej niż tradycyjna korekta – okres do którego odnosi się rabat, np. miesiąc, kwartał, rok.

Dodatkowo, nie musi zawierać informacji o numerze NIP nabywcy, dacie dokonania każdej transakcji objętej rabatem (czyli dacie dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi, jeśli daty te zostały powołane w fakturze pierwotnej i różnią się od samej daty wystawienia faktury).

Tego typu korekta nie musi również zawierać informacji o nazwie towaru lub usług objętych rabatem.

## Faktura korygująca – zmiany 2013 i 2014 r.

Jednocześnie, podobnie jak w przypadku wyglądu faktury, na fakturze korygującej można umieszczać więcej danych niż wymagane, tj. takich jak np. kwoty podane w omyłkowej wysokości w zestawieniu z kwotami w wysokości prawidłowej (czyli tak jak do końca 2012 r.).

Dodatkowo od **1 stycznia 2014 r.** obowiązkowym elementem faktury korygującej będzie określenie **przyczyny** jej wystawienia. Natomiast w przypadku błędów:

- jeśli związane są z korektą podstawy opodatkowania lub podatku należnego - kwotę korekty z podziałem na poszczególne stawki i czynności zwolnione od podatku,
- w pozostałych przypadkach - treść prawidłową.

## Kopia/oryginał

Od dnia 1 stycznia 2011 r. przepisy regulujące materię podatku VAT nie zawierają wymogu, aby formularze faktury i faktury korygującej zawierały wyrazy „oryginał” – dla egzemplarza wydawanego nabywcy towaru/usługi oraz „kopia” - dla egzemplarza , pozostającego w dokumentacji sprzedawcy.

Zgodnie art. 106g ust. 1 ustawy o VAT, od 1.1.2014 r. (identyczna regulacja jest już w 2013 r.), faktury wystawia się co najmniej w dwóch egzemplarzach, z których jeden otrzymuje nabywca, a drugi zachowuje w swojej dokumentacji podatnik dokonujący sprzedaży (wyjątki od tej reguły dotyczą dostawy dokonywanej w trybie egzekucji oraz faktur przesyłanych drogą elektroniczną).

Na podstawie powyższego wskazać należy, iż fakturę (która nie zostanie przesłana drogą elektroniczną) wystawia się w dwóch egzemplarzach. Ustawodawca całkowicie zrezygnował zaś z rozróżniania tych egzemplarzy. Oba egzemplarze wystawionej przez podatnika faktury są równoważne.



## Zabezpieczanie faktur

## Zabezpieczenie faktur - zmiany (1.1.2013 r.-31.12.2013

### § 20a rozporządzenia (autentyczność pochodzenia/integralność treści faktury)

Od 1 stycznia 2013 r. podatnik ma obowiązek określenia sposobu zapewnienia autentyczności pochodzenia, integralności treści i czytelności faktury (każdej faktury: zarówno tej, którą wystawia papierowo jak i elektronicznie).

Autentyczność pochodzenia, integralność treści oraz czytelność faktury można zapewnić za pomocą **dowolnych kontroli biznesowych**, które ustalają wiarygodną ścieżkę audytu między fakturą a dostawą towarów lub świadczeniem usług.

W przypadku faktur elektronicznych, poza wykorzystaniem kontroli biznesowych, ich autentyczność pochodzenia i integralność treści jest zachowana, w szczególności, w przypadku wykorzystania:

- bezpiecznego podpisu elektronicznego, weryfikowanego za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu, lub
- elektronicznej wymiany danych (EDI) zgodnie z umową w sprawie europejskiego modelu wymiany danych elektronicznych, jeżeli zawarta umowa dotycząca tej wymiany przewiduje stosowanie procedur gwarantujących autentyczność pochodzenia faktury i integralność jej

danych.

## Zabezpieczenie faktur - zmiany 2014 r.

### Art. 2 pkt 31.

„Ilekroć mowa jest o fakturze - rozumie się przez to dokument w formie papierowej lub w formie elektronicznej zawierający dane wymagane ustawą i przepisami wydanymi na jej podstawie”

### Art. 106m. 1. Podatnik określa sposób zapewnienia autentyczności pochodzenia, integralności treści i czytelności faktury.

2. Przez autentyczność pochodzenia faktury rozumie się pewność co do tożsamości dokonującego dostawy towarów lub usługodawcy albo wystawcy faktury.
3. Przez integralność treści faktury rozumie się, że w fakturze nie zmieniono danych, które powinna zawierać faktura.
4. Autentyczność pochodzenia, integralność oraz czytelność treści faktury można zapewnić za pomocą **dowolnych kontroli biznesowych**, które ustalają wiarygodną ścieżkę audytu między fakturą a dostawą towarów lub świadczeniem usług.

## Zabezpieczenie faktur - 2013 i 2014 r. Co to są kontrole biznesowe

Zatem, podatnik za pomocą dowolnych kontroli biznesowych powinien zapewnić autentyczność pochodzenia, integralności treści i czytelności każdej faktury. Dotyczy to zarówno 2013 r. jak i 2014 r. Przy czym w przepisach regulujących materię podatku VAT brak jest definicji ww. „kontroli biznesowych”. Pod sformułowaniem tym należy rozumieć rzeczywiste procedury istniejące/wdrożone w firmie mające na celu:

- \* zapewnienie możliwości powiązania faktury: 1. z konkretną dostawą towarów lub świadczeniem usług, 2. z konkretnym nabyciem towaru/usługi oraz
- \* ocenę prawidłowości wystawianych i otrzymywanych faktur.

Działania te mogą polegać w szczególności na:

- \* formalnej i merytorycznej kontroli treści wystawianych i otrzymywanych faktur,
- \* możliwości powiązania faktury z zamówieniem,
- \* weryfikacji dokonanych/otrzymanych płatności i przyporządkowania ich do konkretnych faktur,
- \* gromadzeniu dowodów wykonania usług,
- \* możliwości przyporządkowania faktury do dokumentów magazynowanych potwierdzających otrzymanie bądź wydanie towaru.

## Zabezpieczenie faktur - 2013 i 2014 r. Czy trzeba tworzyć specjalne regulaminy fakturowania?

Należy zaznaczyć, iż przepisy omawianego rozporządzenia (jaki przepisy ustawy o VAT obowiązujące od stycznia 2014 r. ) nie zawierają zapisu nakazującego tworzenia regulaminów określających zasady kontroli biznesowych stosowanych u danego podatnika. Trzeba więc przyjąć, iż obowiązujące przepisy nakazują wdrożyć odpowiednie mechanizmy w zakresie kontroli faktur (tak aby organ kontrolujący mógł uznać, że faktury odzwierciedlają rzeczywiste/prawdziwe transakcje gospodarcze), **jednakże nie jest konieczne spisywanie tychże reguł w formie odpowiednich dokumentów.** Uznać należy, iż gdyby zamiarem prawodawcy było nałożenie na podatników wymogu tworzenia regulaminów określających stosowane kontrole biznesowe, to wyraźnie by to zastrzeżono w przepisach. Skoro się tak nie stało, to obowiązek taki nie istnieje.

Obowiązek tworzenia regulaminów określających zasady kontroli biznesowej stosowanych u danego podatnika nie wynika także z zapisów Dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej. Jak czytamy w preambule do Dyrektywy: „*Ponieważ fakturowanie elektroniczne może pomóc przedsiębiorcom obniżyć koszty i zwiększyć konkurencyjność, należy zmienić aktualne wymogi VAT dotyczące fakturowania elektronicznego po to, by zlikwidować istniejące obciążenia i przeszkody. Faktury papierowe i elektroniczne **powinny być traktowane równo, a obciążenie administracyjne związane z fakturowaniem papierowym nie powinno się zwiększyć.***”

*„Faktury muszą odzwierciedlać faktyczne transakcje, dlatego należy zapewnić ich autentyczność, integralność i czytelność. Kontrole biznesowe **można** wykorzystywać do ustalenia wiarygodnych ścieżek audytu między fakturami a transakcjami, zapewniając tym samym, że każda faktura (czy to w formie papierowej, czy też elektronicznej) spełnia te wymogi”.*

Dopuszczalne jest oczywiście tworzenie przez podatników odpowiednich dokumentów wewnętrznych (regulaminów) określających zasady wystawiania, otrzymywania oraz kontroli faktur. Tworzenie takich regulaminów **nie zwalnia jednakże z jednoczesnego obowiązku rzeczywistej kontroli faktur**, jak również nie zwiększa bezpieczeństwa podatników, którzy w razie kontroli dokonywanej przez organy podatkowe muszą wykazać się faktycznym stosowaniem opisanych wyżej metod kontroli biznesowych, a nie jedynie regulaminem opisującym te procedury. **Sam regulamin nie potwierdzi/nie udowodni, że transakcja rzeczywiście miała miejsce i została przez strony w rzeczywistości dokonana.**

## Faktury przesyłane elektronicznie – (1.1.2013 r.-31.12.2013 r.)

- § 3. Przesyłanie, w tym udostępnianie, faktur w formie elektronicznej wymaga akceptacji ich odbiorcy **(nie ma już: „w formie pisemnej lub elektronicznej”)**
- § 4. 1. Faktury mogą być przesyłane w formie elektronicznej, w dowolnym formacie elektronicznym, pod warunkiem zapewnienia autentyczności pochodzenia, integralności treści i czytelności faktury.
2. Sposób zapewnienia autentyczności pochodzenia, integralności treści i czytelności faktury określa podatek.
3. Autentyczność pochodzenia, integralność treści oraz czytelność faktury można zapewnić za pomocą dowolnych **kontroli biznesowych**, które ustalają wiarygodną ścieżkę audytu między fakturą a dostawą towarów lub świadczeniem usług.
4. Poza wykorzystaniem kontroli biznesowych, określonych w ust. 3, autentyczność pochodzenia i integralność treści faktury są zachowane, w szczególności, w przypadku wykorzystania:
- 1) bezpiecznego podpisu elektronicznego w rozumieniu art. 3 pkt 2 ustawy z dnia 18 września 2001 r. o podpisie elektronicznym (Dz. U. Nr 130, poz. 1450, z późn. zm.3)), weryfikowanego za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu, lub
  - 2) elektronicznej wymiany danych (EDI) zgodnie z umową w sprawie europejskiego modelu wymiany danych elektronicznych, jeżeli zawarta umowa, dotycząca tej wymiany, przewiduje stosowanie procedur gwarantujących autentyczność pochodzenia faktury i integralność jej danych.

## Faktury przesyłane elektronicznie elektroniczne – (stan 2014 r.)

Art. 2 pkt 32 - **faktura elektroniczna** – to faktura w formie elektronicznej wystawioną i otrzymaną w dowolnym formacie elektronicznym;

### Art. 106n

1. Stosowanie faktur elektronicznych wymaga akceptacji odbiorcy faktury.
2. W przypadku przesyłania lub udostępniania temu samemu odbiorcy jednocześnie więcej niż jednej faktury elektronicznej dane wspólne dla poszczególnych faktur mogą zostać podane tylko raz, o ile dla każdej faktury są dostępne wszystkie te dane.

### Art. 106m. 1. Podatnik określa sposób zapewnienia autentyczności pochodzenia, integralności treści i czytelności faktury.

2. Przez autentyczność pochodzenia faktury rozumie się pewność co do tożsamości dokonującego dostawy towarów lub usługodawcy albo wystawcy faktury.
3. Przez integralność treści faktury rozumie się, że w fakturze nie zmieniono danych, które powinna zawierać faktura.
4. Autentyczność pochodzenia, integralność oraz czytelność treści faktury można zapewnić za pomocą dowolnych kontroli biznesowych, które ustalają wiarygodną ścieżkę audytu między fakturą a dostawą towarów lub świadczeniem usług.

**Wyjaśnienia Ministra Finansów związane z akceptacją odbiorcy przyjmowania faktur elektronicznych (które są adekwatne również do stanu prawnego jaki będzie obowiązywał w 2014 r.)**

Nowe brzmienie § 3 rozporządzenia elektronicznego liberalizuje obowiązujące obecnie wymogi w zakresie sposobu dokonania przez odbiorcę faktury akceptacji przesyłania faktur w formie elektronicznej, które zostaną otrzymane przez niego wyłącznie w formie elektronicznej. Odchodzi się od obowiązku wyrażania formalnej zgody na ten rodzaj przesyłu (w formie pisemnej lub elektronicznej), **pozostawiając te kwestie całkowicie w gestii umownej stron**. Zmiany w tym zakresie oznaczają, że przykładowo za akceptację można uznać zgodę przyszłego odbiorcy faktur wyrażoną ustnie, której efektem będzie np. przyjęcie przez podatnika otrzymanej w formie elektronicznej faktury do realizacji, w tym do uregulowania płatności z niej wynikającej.

Należy przy tym mieć na względzie, że wymóg akceptacji przez odbiorcę przesyłania faktur w formie elektronicznej, w tym udostępniania, które to faktury zostaną otrzymane przez odbiorcę wyłącznie w formie elektronicznej, znajduje swoje uzasadnienie głównie w technicznych wymogach koniecznych dla odbioru faktury przesłanej w formie elektronicznej i, w przypadku podatników będących odbiorcami tych faktur – w możliwości zapewnienia przez nich autentyczności, integralności oraz czytelności treści faktury. Te techniczne wymogi powinny być bowiem ustalone, aby móc odbierać faktury w formie elektronicznej, z czym nie mamy do czynienia w zakresie faktur w formie papierowej.

**W każdym przypadku decyzja o stosowaniu faktur elektronicznych pozostaje ostatecznie kwestią porozumienia między stronami transakcji. Zatem szczegółowe kwestie w zakresie sposobu wyrażania lub cofnięcia zgody przez odbiorcę na przesłanie faktury w formie elektronicznej pozostają w gestii stron i stanowią element umowy przez nie zawartej. W świetle powyższego właściwe jest wyraźne uregulowanie tego zagadnienia w drodze ustaleń między stronami celem uniknięcia ewentualnych późniejszych nieporozumień.**

**Samofakturowanie (in. selfbilling) i faktury  
wystawiane przez osoby trzecie**

## Samofakturowanie – zmiany (2014 r.)

**Art. 106d. ust. 1.** Podmiot, o którym mowa w art. 106b ust. 1 pkt 1 (podatnik, podatnik podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze), nabywający towary lub usługi od podatnika może wystawiać w imieniu i na rzecz tego podatnika faktury:

- 1) dokumentujące dokonanie przez podatnika sprzedaży na rzecz tego podmiotu,
- 2) o których mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4 (zaliczki),
- 3) dokumentujące dostawę towarów lub świadczenie usług, o których mowa w art. 106a pkt 2 lit. b (sprzedaż, gdzie miejsce świadczenia jest na terytorium kraju trzeciego)

– jeżeli ten podmiot i ten podatnik wcześniej zawarli umowę w sprawie wystawiania faktur w imieniu i na rzecz tego podatnika, w której została określona procedura zatwierdzania poszczególnych faktur przez podatnika dokonującego tych czynności.

**ust. 2.** Faktury może wystawić w imieniu i na rzecz podatnika również upoważniona przez niego osoba trzecia, w szczególności jego przedstawiciel podatkowy, o którym mowa w art. 18a.

## Noty korygujące - zmiany 2014 r.

- Art. 106k. 1. Nabywca towaru lub usługi, który otrzymał fakturę zawierającą pomyłki, z wyjątkiem pomyłek w zakresie danych określonych w art. 106e ust. 1 pkt 8–15, może wystawić fakturę nazywaną notą korygującą.
2. Faktura, o której mowa w ust. 1, **wymaga akceptacji wystawcy faktury (forma tej akceptacji jest dowolna – dopisek własny)**.
  3. Faktura, o której mowa w ust. 1, powinna zawierać:
    - 1) wyrazy „**NOTA KORYGUJĄCA**”;
    - 2) numer kolejny i datę jej wystawienia;
    - 3) imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy i numer za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, a także numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej;
    - 4) dane zawarte w fakturze, której dotyczy nota korygująca, określone w art. 106e ust. 1 pkt 1–6;
    - 5) wskazanie treści korygowanej informacji oraz treści prawidłowej.
  4. Przepisy ust. 1–3 nie naruszają przepisów dotyczących wystawiania faktur korygujących.

## Duplikaty faktur – zmiany (1.1.2013 r.-31.12.2013 r.)

**§ 20. 1.** W przypadku gdy faktura ulegnie zniszczeniu albo zaginie:

- 1) podatnik lub upoważniona przez niego do wystawiania faktur osoba trzecia wystawia ponownie fakturę:
  - a) na wniosek nabywcy – zgodnie z danymi zawartymi w fakturze będącej w posiadaniu podatnika,
  - b) **zgodnie z danymi zawartymi w fakturze będącej w posiadaniu nabywcy;**
2. Faktura wystawiona ponownie zawiera wyraz „DUPLIKAT” oraz datę jej wystawienia.

## Duplikat faktury - zmiany 2014 r.

Art. 106l. 1. W przypadku gdy faktura **ulegnie zniszczeniu albo zaginie**:

- 1) **podatnik** lub upoważniona przez niego do wystawiania faktur osoba trzecia, wystawia ponownie fakturę:
    - a) na wniosek nabywcy - zgodnie z danymi zawartymi w fakturze będącej w posiadaniu podatnika,
    - b) zgodnie z danymi zawartymi w fakturze będącej w posiadaniu nabywcy;
  - 2) **nabywca**, o którym mowa w art. 106d ust. 1 (samofakturowanie) lub art. 106k ust. 1 (wystawiający notę korygującą), wystawia ponownie fakturę:
    - a) na wniosek podatnika - zgodnie z danymi zawartymi w fakturze będącej w posiadaniu nabywcy,
    - b) zgodnie z danymi zawartymi w fakturze będącej w posiadaniu podatnika;
  - 3) **podmiot**, o którym mowa w art. 106c (faktury wystawiane przez komorników i organy egzekucyjne), wystawia ponownie fakturę:
    - a) na wniosek nabywcy lub dłużnika - zgodnie z danymi zawartymi w fakturze będącej w posiadaniu tego podmiotu,
    - b) zgodnie z danymi zawartymi w fakturze będącej w posiadaniu nabywcy lub dłużnika.
2. Faktura wystawiona ponownie powinna zawierać wyraz **"DUPLIKAT"** oraz **datę jej wystawienia**.

## Faktury - przepisy przejściowe

- Art. 12. 1.** Do dokumentowania czynności dokonanych przed dniem 1 stycznia 2014 r. stosuje się przepisy art. 106 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed tym dniem, oraz przepisy wydane na jego podstawie, z zastrzeżeniem ust. 2 *(czyli do czynności zakończonych/wykonanych do 31.1.2013 r. stosuje się przepisy o fakturach w obecnym brzmieniu).*
2. Do wystawiania faktur korygujących faktury wystawione przed dniem 1 stycznia 2014 r. i faktury wystawione zgodnie z ust. 1 oraz do wystawiania faktur będących duplikatami takich faktur stosuje się odpowiednio przepisy art. 106j-106l ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą *(do każdej faktury korygującej/duplikatu itp., która są wystawione po 1.1.2014 r. stosuje się nowe przepisy – bez względu na to kiedy faktura pierwotna została wystawiona).*
3. Akceptację przesyłania faktur w formie elektronicznej, wyrażoną na podstawie przepisów obowiązujących przed dniem 1 stycznia 2014 r., uznaje się za akceptację stosowania faktur elektronicznych, o której mowa w art. 106n ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.



**Dziękuję za uwagę**  
**Ewa Sokołowska-Strug**

*pytania i wątpliwości:*  
[ewa.sokolowska@ecddp.pl](mailto:ewa.sokolowska@ecddp.pl)

