

<b>USTAWA z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług</b> (wyciąg – część 1).....	99
---	----

## CZĘŚĆ 2

<b>Rozdział 4. Fakturowanie</b> .....	5
Zmiana definicji.....	6
Obowiązek wystawienia faktury.....	6
Terminy wystawiania faktur.....	7
Nowe terminy wystawiania faktur.....	8
Faktury zaliczkowe.....	9
Usługi budowlane i budowlano-montażowe.....	9
Nabywca żąda wystawienia faktury.....	10
Faktury korygujące.....	11
Potwierdzenie odbioru faktury korygującej.....	11
Dane na fakturze.....	12
Podpisywanie faktur.....	13
Szczególne oznaczenia.....	13
Zwolnienia z VAT.....	13
Faktury wystawiane w imieniu dłużnika.....	14
Przedstawiciele podatkowi.....	14
Nowe środki transportu.....	14
Transakcja trójstronna.....	14
Przed pierwszą WDT lub WNT.....	15
Inne zmiany w fakturowaniu.....	15
Porady ekspertów.....	19
<b>Rozdział 5. Zwolnienia z VAT</b> .....	23
Zwolnienia przedmiotowe.....	23
Dostawa towarów używanych.....	23
Dostawa gotowych posiłków dla pasażerów.....	26
Przekształcenie spółdzielczego lokatorskiego prawa do lokalu.....	27
Usługi opieki nad dziećmi i młodzieżą.....	27
Usługi, których przedmiotem są udziały w spółkach.....	27
Usługi zarządzania dobrowolnymi funduszami emerytalnymi.....	28
Zwolnienie podmiotowe.....	29
Nowy sposób liczenia limitu.....	29
Wyłączenia ze zwolnienia.....	30
Utrata prawa do zwolnienia.....	31
Porady ekspertów.....	32
<b>Rozdział 6. Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów</b> .....	37
Zasady uzyskiwania potwierdzenia rejestracji VAT.....	37
Zmiany w eksporcie.....	40
Porady ekspertów.....	41
<b>Rozdział 7. Ustalanie proporcji</b> .....	44
Porady ekspertów.....	47
<b>USTAWA z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług</b> (wyciąg – część 2).....	49

## Rozdział 4 Fakturowanie

Przepisy dotyczące fakturowania\*to jedna z najbardziej interesujących zmian w VAT, które zaczną obowiązywać od 1 stycznia 2014 r. W połączeniu z modyfikacjami dotyczącymi momentu powstawania obowiązku podatkowego stanowią nawet pewną rewolucję w polskim systemie VAT. Wynika to z rozdzielenia dwóch kwestii: wystawienia faktury i powstania obowiązku podatkowego.

Do 31 grudnia 2013 r. jedno z drugim jest ściśle powiązane. Obowiązek podatkowy powstaje, co do zasady, najpóźniej 7. dnia od wystawienia faktury. Od 1 stycznia 2014 r. również trzeba będzie wystawiać faktury, ale obowiązek podatkowy będzie powstawał niezależnie od tego zdarzenia. W efekcie kluczowa dla rozliczenia VAT stanie się dostawa towarów i wykonanie usług. Fakturę będzie można wystawić dużo później (15. dnia następnego miesiąca) lub nawet wcześniej (maksymalnie 30. dnia przed wykonaniem czynności).

Wiele zmian w fakturowaniu weszło w życie 1 stycznia 2013 r. Dotyczy to m.in. zrównania faktur papierowych z elektronicznymi. Od 1 stycznia 2014 r. przepisy dotyczące fakturowania zostaną przeniesione do ustawy o VAT – zostaje uchylony art. 106, a w jego miejsce pojawiają się art. 106a–106q. Nie zmienia się jednak zasady dotyczące treści faktur, faktur uproszczonych, przechowywania tych dokumentów, zapewnienia integralności ich treści i autentyczności pochodzenia, faktur elektronicznych i not korygujących. Są one powtórzeniem przepisów określonych dotychczas w dwóch rozporządzeniach ministra finansów: z dnia 28 marca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz.U. nr 68, poz. 360 z późn.zm.) oraz z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie przesyłania faktur w formie elektronicznej, zasad ich przechowywania oraz trybu udostępniania organowi podatkowemu lub organowi kontroli skarbowej (Dz.U., poz. 1528).

### KOMENTARZ EKSPERTA

#### Faktura wciąż ma podstawowe znaczenie

Co do zasady faktura jest dokumentem umożliwiającym właściwe rozliczenie podatku należnego i należonego. W związku z powyższym niezbędne jest jej wystawienie oraz posiadanie.

Przedsiębiorca jest zobowiązany do wystawienia faktur dokumentujących transakcje, jakich dokonuje z innymi podatnikami VAT. Ustawa nowelizująca przewiduje brak obowiązku wystawiania faktur w przypadku sprzedaży zwolnionej z VAT na podstawie art. 43 ust. 1, art. 113 ust. 1 i 9 oraz przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3. W innych przypadkach podatnik nie

wystawiając faktury naraża się na odpowiedzialność przewidzianą przepisami Kodeksu karnego skarbowego.

**Kamil Grzywka,  
FKA Furtek Komosa Aleksandrowicz**

## Zmiana definicji

W ustawie o VAT od 1 stycznia 2014 r. pojawią się definicje faktury i faktury elektronicznej. Dotychczas ich nie było, nie wpływało to jednak na rozliczenia. Ustawodawca, wprowadzając definicje, dostosował przepisy do unijnej dyrektywy 112.

Zgodnie z art. 2 pkt 31 ustawy o VAT (w brzmieniu od 1 stycznia 2014 r.) przez fakturę rozumie się dokument w formie papierowej lub w formie elektronicznej, zawierający dane wymagane ustawą i przepisami wydanymi na jej podstawie. Z kolei jak wynika z art. 2 pkt 32 ustawy o VAT przez fakturę elektroniczną rozumie się fakturę w formie elektronicznej wystawioną i otrzymaną w dowolnym formacie elektronicznym. Elektroniczna od papierowej będzie się więc różniła jedynie tym, że będzie w formacie elektronicznym. W praktyce to podatnik określa ten format. Może to być np. komunikat XML, e-mail z załącznikiem w postaci pliku PDF, czy też faks w formacie elektronicznym.

Praktycznie nie będzie miało znaczenia, jaką formę przyjmie faktura - papierową czy elektroniczną. Ustawodawca, liberalizując przepisy, przestaje przykładać do tego wagę. Nie można jednak zapominać o spełnieniu wymogów dotyczących faktur i e-faktur, a więc przede wszystkim zapewnieniu integralności treści, autentyczności pochodzenia i czytelności dokumentów.

## Obowiązek wystawienia faktury

Jedną z nowości, która zacznie obowiązywać od 1 stycznia 2014 r., jest określenie, kto ma obowiązek wystawić fakturę.

Podstawowa zasada została zapisana w art. 106b ust. 1 ustawy w brzmieniu od 1 stycznia 2014 r. Zgodnie z tym przepisem podatnik ma obowiązek wystawić fakturę dokumentującą:

1) sprzedaż, a także dostawę towarów i świadczenie usług, dokonywane przez niego na rzecz innego podatnika VAT, podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze lub na rzecz osoby prawnej nie będącej podatnikiem;

2) sprzedaż wysyłkową z terytorium kraju i sprzedaż wysyłkową na terytorium kraju na rzecz podmiotu innego niż wskazany w pkt 1 (a więc osoby fizycznej nie występującej jako podatnik VAT);

3) wewnątrzwspólnotową dostawę towarów na rzecz podmiotu innego niż wskazany w pkt 1 (osoby fizycznej nie występującej jako podatnik VAT);

4) otrzymanie przez niego całości lub części zapłaty przed dokonaniem czynności, o których mowa w pkt 1 i 2, z wyjątkiem przypadku, gdy zapłata dotyczy wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów lub czynności, dla których obowiązek podatkowy powstaje zgodnie z art. 19a ust. 5 pkt 4.

Przepisy wskazują, że nie ma obowiązku wystawiania faktur w przypadku czynności zwolnionych z VAT, choć dalej będzie taka możliwość (podatnik musi sam zdecydować).

Chodzi o sprzedaż zwolnioną z podatku na podstawie art. 43 ust. 1 (zwolnienia przedmiotowe), art. 113 ust. 1 (zwolnienie podmiotowe) i ust. 9 (rozpoczynający działalność gospodarczą) lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 (inne zwolnienia, które może wprowadzić minister finansów w rozporządzeniu).

Jeśli jednak nabywca - choćby nie był podatnikiem VAT - będzie domagać się wystawienia dokumentu, to mimo zwolnienia sprzedawca będzie musiał spełnić to żądanie (podobnie jak w stanie prawnym obowiązującym do końca 2013 r.).

Żądanie jej wystawienia nabywca musi jednak zgłosić w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty.

## Terminy wystawiania faktur

Od 1 stycznia 2014 r. będą obowiązywały nowe terminy wystawiania faktur. Do końca 2013 r. dokument trzeba wystawić w terminie 7 dni od dostawy towaru lub wykonania usługi. Jak już wspominaliśmy, wystawienie faktury powoduje powstanie obowiązku podatkowego. Od 2014 r. obowiązek podatkowy powstanie, co do zasady, wraz z dostawą towaru lub wykonaniem usługi, natomiast faktury będzie można wystawić po tym zdarzeniu lub przed nim, oczywiście w granicach wynikających z art. 106i ustawy o VAT.

**ROZMOWA z Kamilem Grzywką, kancelaria FKA Furtek Komosa Aleksandrowicz**

### Data ma znaczenie

#### W jakich terminach od 1 stycznia 2014 r. trzeba wystawiać faktury?

Zgodnie z dodanym art. 106i ust. 1, faktura powinna zostać wystawiona nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę. Zmienia się zatem dotychczasowa reguła określająca 7-dniowy termin na wystawienie faktury od daty wykonania usługi lub dostawy towaru.

Nowe zasady dotyczą też terminu wystawiania faktur zaliczkowych. Ma to nastąpić najpóźniej 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano całość lub część zapłaty od nabywcy.

**Czy fakturę będzie można wystawić wcześniej?**

Dodany art. 106i ust. 7 określa termin, w którym najwcześniej może być wystawiona faktura. Mówi on, że może to nastąpić nie wcześniej niż 30. dnia przed:

- dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi;
- otrzymaniem, przed dokonaniem dostawy lub wykonaniem usługi, całości lub części zapłaty.

**Czy są jakieś branże, dla których są specjalne regulacje dotyczące wystawiania faktur?**

Co do zasady nie można wystawić faktury wcześniej niż 30. dnia przed dniem wykonania czynności. Wyjątki od tej zasady (jeżeli faktura zawiera informację, jakiego okresu rozliczeniowego dotyczy) określono w dodanym art. 106i ust. 8 w przypadku m.in. usług:

- dostaw energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego,
- telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych,
- najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze,
- ochrony osób oraz usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia,
- stałej obsługi prawnej i biurowej,
- handlu, uzdatniania i dostarczania wody, zbierania, obróbki, przetwarzania i usuwania odpadów sanitarnych, zmiatania śmieci etc.

Powyższe nie dotyczy jednak usług stanowiących import usług.

**Od kiedy trzeba wystawiać faktury w nowych terminach? Czy są jakieś przepisy przejściowe?**

Nowe przepisy dotyczące fakturowania obowiązują od 1 stycznia 2014 r., natomiast do czynności dokonanych do 31 grudnia 2013 r. zastosowanie mają przepisy w brzmieniu do końca 2013 r.

**Co jeśli podatnik wystawi fakturę 31 grudnia z terminem płatności do 6 stycznia?**

Jeżeli termin płatności wynika z umowy właściwej do rozliczenia tej czynności, to obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu terminu płatności.

**Co z odliczeniem VAT z takiej faktury?**

Zgodnie z dodanym do art. 86 ust. 10b pkt 1, prawo do odliczenia podatku powstaje za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę lub dokument celny. W tej sytuacji decydujący będzie moment otrzymania przez podatnika faktury i ten moment będzie wyznaczał okres, za który podatnik będzie uprawniony do odliczenia podatku naliczonego.

**Nowe terminy wystawiania faktur**

Jak wynika z art. 106i ust. 1 ustawy o VAT, fakturę wystawia się nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę, z zastrzeżeniem ust. 2-8.

Oznacza to, że podatnicy będą mieli więcej czasu na udokumentowanie transakcji. Nie ma jednak żadnych przeszkód, aby wystawić fakturę wraz z dostawą towaru lub wykonaniem usługi, czy też w ciągu 7 dni od tego zdarzenia. Od powyższej zasady jest wiele wyjątków (o czym poniżej).

Fakturę można również wystawić wcześniej, co wynika z art. 106i ust. 7 ustawy o VAT. Zgodnie z tym przepisem faktury nie mogą być wystawione wcześniej niż 30. dnia przed:

- 1) dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi,
- 2) otrzymaniem, przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi, całości lub części zapłaty.

Możliwość wystawiania faktur wcześniej – maksymalnie 30 dni przed powstaniem obowiązku podatkowego – przewidują również regulacje obowiązujące do końca 2013 r. Jest to generalnie możliwe w przypadkach, o których mowa w par. 11 ust. 2 i 3 rozporządzenia fakturowego (choć są co do tego pewne wątpliwości, o których dalej).

**Faktury zaliczkowe**

Zgodnie z art. 106i ust. 2 ustawy o VAT, jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi otrzymano całość lub część zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4, fakturę wystawia się nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym właśnie otrzymano całość lub część zapłaty od nabywcy. W przypadku zaliczek obowiązuje więc zasada podstawowa. Faktur zaliczkowych nie należy jednak wystawiać w przypadku transakcji dotyczących wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów oraz czynności, o których mowa w art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o VAT. Chodzi o:

- dostawę energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego;
- świadczenie usług:
  - telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych,
  - wymienionych w poz. 140-153, 174 i 175 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.

Nie dotyczy to usług, do których stosuje się art. 28b, stanowiących import usług.

Zgodnie z art. 106i ust. 3 pkt 4 ustawy o VAT, faktury w takich sytuacjach (o których mowa w art. 19a ust. 5 pkt 4) wystawia się nie później niż z upływem terminu płatności.

**Usługi budowlane i budowlano-montażowe**

Jeden z wyjątków, dotyczących terminu wystawiania faktur, odnosi się do usług budowlanych i budowlano-montażowych. W tym przypadku dokumenty wystawia się nie później niż 30. dnia od dnia wykonania usługi.

**PRZYKŁAD**

Podatnik wykonał usługi budowlane 20 marca 2014 r. Fakturę będzie musiał więc wystawić nie później niż 19 kwietnia 2014 r.

**KOMENTARZ EKSPERTA****Terminy szczególne**

Zgodnie z art. 106i ust. 3, 4 i 5 fakturę wystawia się nie później niż:

- 30. dnia od dnia wykonania usług – w przypadku świadczenia usług budowlanych lub budowlano-montażowych;
- 60. dnia od dnia wydania towarów – w przypadku dostawy książek drukowanych (z wyłączeniem map i ulotek) oraz gazet, czasopism i magazynów drukowanych (PKWiU ex 58.13.1 i PKWiU ex 58.14.1);
- 90. dnia od dnia wykonania czynności – polegających na drukowaniu książek (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;
- 120. dnia od pierwszego wydania towarów – w przypadku dostawy książek drukowanych (z wyłączeniem map i ulotek) oraz gazet, czasopism i magazynów drukowanych, gdy umowa przewiduje rozliczenie zwrotów wydawnictw;
- 7. dnia od określonego w umowie dnia zwrotu opakowania – w przypadku niezwrócenia przez nabywcę opakowania zwrotnego objętego kaucją;
- 60. dnia od wydania opakowania, jeżeli w umowie nie określono terminu zwrotu opakowania – w przypadku niezwrócenia przez nabywcę opakowania zwrotnego objętego kaucją.

**Kamil Grzywka,  
FKA Furtek Komosa Aleksandrowicz**

**Nabywca żąda wystawienia faktury**

Jak wspomnieliśmy, gdy nabywca domaga się wystawienia faktury, podatnik musi to żądanie spełnić. Nabywca może zgłosić się w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty.

Szczegółowe regulacje, wytyczne dla sprzedawcy, określa art. 106i ust. 6 ustawy w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2014 r. Przepisy przewidują dwa terminy, w zależności od momentu, w którym nabywca zażąda wystawienia faktury.

Jeśli żądanie zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym sprzedawca dostarczył towar lub wykonał usługę (bądź otrzymał całość lub część zapła-

ty), fakturę trzeba wystawić do 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy lub wykonano usługę. Natomiast jeśli nabywca zażąda wystawienia faktury po upływie miesiąca, w którym towar został dostarczony lub usługa wykonana, to fakturę trzeba wystawić nie później niż 15. dnia od dnia zgłoszenia żądania.

**PRZYKŁAD 1**

Sprzedawca dostarczył towar 16 marca 2014 r., a nabywca zażądał wystawienia faktury 22 marca. Sprzedawca będzie więc musiał wystawić fakturę najpóźniej 15 kwietnia.

**PRZYKŁAD 2**

Sprzedawca dostarczył towar 16 marca 2014 r., a nabywca zażądał wystawienia faktury 2 kwietnia. Sprzedawca będzie więc musiał wystawić fakturę najpóźniej 17 kwietnia.

**PRZYKŁAD 3**

Sprzedawca dostarczył towar 16 marca 2014 r., a nabywca zażądał wystawienia faktury dopiero 2 maja. Sprzedawca będzie więc musiał wystawić fakturę najpóźniej 17 maja.

**Faktury korygujące**

Przepisy dotyczące faktur korygujących co do zasady zostają jedynie przeniesione do ustawy o VAT. Podobnie jak do końca 2013 r. podatnicy od 1 stycznia 2014 r. mogą wystawiać zbiorcze faktury korygujące. Jak wynika z art. 106j ust. 3 ustawy, 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:

- powinna zawierać dodatkowo wskazanie okresu, do którego odnosi się udzielany opust lub obniżka;
- może nie zawierać:
  - numeru NIP nabywcy,
  - daty dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub daty otrzymania zapłaty oraz
  - nazwy (rodzaju) towaru lub usługi objętych korektą.

**Potwierdzenie odbioru faktury korygującej**

Bardzo istotna jest jednak zmiana związana z korektami, a ściślej – z dostarczeniem faktury korygującej. Podstawowa zasada pozostaje nienaruszona: nabywca powinien potwierdzić jej odbiór, aby sprzedawca mógł obniżyć podstawę opodat-