

FAKTURA VAT 2022

Katarzyna Dokukin

2. WYDANIE

FAKTURA VAT 2022

FAKTURA VAT 2022

Katarzyna Dokukin

2. WYDANIE



Wolters Kluwer

WARSZAWA 2022

Stan prawny na 1 grudnia 2021 r.
z uwzględnieniem zmian, które wejdą w życie 1 stycznia 2022 r.

Wydawca
Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący
Kinga Zając

Opracowanie redakcyjne
JustLuk

Projekt okładek serii
Wojtek Janikowski, Przemek Dębowski



Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

Szanujmy prawo i własność
Więcej na www.legalnakultura.pl
Polska Izba Książki

© Copyright by Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2022

ISBN 978-83-8246-763-5
2. wydanie

Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.
Dział Praw Autorskich
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33
tel. 22 535 82 19
e-mail: PL-ksiazki@wolterskluwer.com

księgarnia internetowa www.profinfo.pl

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	15
Wprowadzenie	17

Część I Zagadnienia ogólne

1. Forma faktury	21
2. Faktura ustrukturyzowana	23
3. Termin wystawiania faktur	27
4. Termin przechowywania faktur	32
5. Sposób przechowywania faktur	35
6. Język faktury	37
7. Obligatoryjne elementy faktury	40
8. Dodatkowe (pomocnicze) elementy faktury	42
9. Podpis na fakturze	43
10. Anulowanie faktury	44
11. Faktura podatnika VAT dla osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej	46
12. Faktura VAT a zwolnienie z VAT	47
13. Faktura w jednostkach samorządu terytorialnego	48
14. Faktura dotycząca sprzedaży zarejestrowanej za pomocą kasy fiskalnej	50
15. Wystawianie faktur do paragonów fiskalnych	51
16. Jak wystawiać faktury do paragonów fiskalnych	55
17. Faktura <i>pro forma</i>	55
18. Duplikat faktury	56

Część II

Rodzaje faktur

19. Faktura zbiorcza	61
20. Cechy charakterystyczne faktury zbiorczej	61
21. Faktura rolnik ryczałtowy (RR)	62
22. Elementy faktury rolnika ryczałtowego (RR)	66
23. Faktura uproszczona	68
24. Podmioty uprawnione do wystawiania faktur uproszczonych	70
25. Faktura zaliczkowa	70
26. Termin wystawienia faktury zaliczkowej	71
27. Elementy faktury zaliczkowej	73
28. Korekta faktury zaliczkowej	73
29. Faktura marża	75
30. Elementy faktury marża	77
31. Faktura mechanizm podzielonej płatności (MPP) – zasady ogólne	78
32. Oznaczenie faktury MPP	84
33. Obowiązki sprzedawcy i nabywcy przy MPP	88
34. Schemat stosowania MPP	89
35. Tabela czynności wskazująca, kiedy MPP będzie miał zastosowanie – załącznik nr 15 do ustawy o podatku od towarów i usług	91
36. Samofakturowanie	100
37. Refaktura	103
38. Refakturowanie mediów w związku z umową najmu	104
39. Obowiązek podatkowy przy refakturowaniu	106
40. Faktura małego podatnika – metoda kasowa	107

Część III

Odliczenia VAT

41. Zasady ogólne odliczeń VAT	113
42. Faktura fikcyjna (pusta)	114
43. Zakaz odliczenia VAT pomimo faktycznego posiadania faktury	117

44. Odliczenie VAT z faktur wystawionych przez podmiot niezarejestrowany	121
45. Odliczenie VAT z faktur otrzymanych drogą elektroniczną	124
46. Odliczenie podatku naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących nabycie usług noclegowych w celu ich odprzedaży	125
47. Data otrzymania faktury a możliwość odliczenia VAT	127
48. Data otrzymania faktury w formie papierowej	128
49. Data otrzymania faktury w formie elektronicznej	128
50. Data otrzymania faktury w formie ustrukturyzowanej	129
51. Przeliczenia kursowe dla potrzeb rozliczenia VAT	129

Część IV

Formy korygowania błędów na fakturze

52. Nota korygująca	137
53. Elementy noty korygującej	139
54. Nota korygująca a odliczenie VAT	139
55. Faktura korygująca – objaśnienia podatkowe Ministra Finansów	140
56. Kiedy należy wystawić fakturę korygującą	140
57. Elementy faktury korygującej	141
58. Korekta <i>in plus</i> – rozliczenie faktury zwiększającej podstawę opodatkowania	142
59. Korekta <i>in plus</i> z tytułu WNT, WDT i eksportu towarów ...	145
60. Korekta <i>in minus</i> – rozliczenie faktury zmniejszającej podstawę opodatkowania – definicja: uzgodnienia, spełnienia warunków i dokumentacji	146
61. Uzgodnienie w nietypowych warunkach biznesowych	151
62. Ustalenia ustne	152
63. Domniemana akceptacja uzgodnienia (spełnienia) warunków korekty	153
64. Wystawienie i dostarczenie faktury korygującej	154
65. Dokonanie przelewu i zwrot towarów jako uzgodnienia warunków korekty	156
66. Wygaszenie zobowiązania w mocy prawa	157

67. Przykłady stosowania zasad rozliczania faktur korygujących <i>in minus</i>	158
68. Podsumowanie – uzgodnienie warunku obniżenia podstawy opodatkowania	171
69. Korekta <i>in minus</i> faktur ustrukturyzowanych	172
70. Zbiorcze faktury korygujące	173
71. Elementy zbiorczej faktury korygującej	175

Część V

Faktura w pytaniach i odpowiedziach

72. Jaka jest różnica pomiędzy notą korygującą a fakturą korygującą?	179
73. Jaka jest różnica pomiędzy rachunkiem a fakturą?	181
74. Czy istnieje możliwość odliczenia VAT z faktury VAT marża?	181
75. W którym miesiącu rozliczeniowym należy rozliczyć fakturę zaliczkową wystawioną w kwietniu, do której należność odnotowano w maju?	181
76. Kiedy powstanie obowiązek podatkowy przy refakturowaniu mediów?	182
77. Czy do refaktury refakturujący może doliczyć marżę?	183
78. Kiedy należy odliczyć VAT z faktury za media wystawionej w styczniu, a dostarczonej (do nabywcy) w lutym?	183
79. Kiedy należy wystawić fakturę dokumentującą usługi najmu?	184
80. Czy przy wynajmie lokalu i jednorazowej płatności „z góry” w maju, tj. gdy faktura została wystawiona w maju z trzema terminami płatności (czerwiec, wrzesień, listopad), należy wykazać cały podatek należny w maju? Czy może podzielić go na części zgodnie z terminami płatności?	184
81. Kiedy należy wystawić fakturę, gdy przed dokonaniem usługi (dostawy towaru) otrzymano część lub całość zapłaty?	185
82. Czy sprzedawca ma obowiązek wystawienia duplikatu faktur na wniosek nabywcy?	185

83. Kiedy można odliczyć VAT z duplikatu faktury otrzymanego w kwietniu, gdy faktura pierwotna została wystawiona w lutym?	185
84. Czy można wystawić jedną fakturę w celu udokumentowania kilku paragonów fiskalnych?	186
85. Czy faktura wystawiona na żądanie osoby fizycznej (pomimo jednocześnie wystawionego paragonu fiskalnego) musi zawierać numer PESEL nabywcy?	186
86. Czy fakturę należy oznaczyć jako „oryginał” lub „kopia”?	186
87. Czy faktura może być wystawiona przez przedstawiciela podatkowego?	186
88. Kiedy podatnik VAT nie jest zobowiązany do wystawienia faktury?	187
89. Czy faktura może być wystawiona na więcej podmiotów niż jeden?	187
90. Czy istnieje możliwość wystawienia faktury „na siebie samego”?	187
91. Czy istnieje możliwość zaksięgowania skanów faktur?	188

Część VI

JPK_VAT

92. Informacje ogólne	191
93. Ewidencja sprzedaży	191
94. Ewidencja zakupu	200
95. Pytania i odpowiedzi w sprawie JPK_VAT	201
96. W jaki sposób ujmować faktury wystawione do paragonu, jeżeli nabywcą jest podatnik w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług?	201
97. Czy w przypadku sprzedaży zwolnionej przedmiotowo, która nie jest rejestrowana na kasie fiskalnej, na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej lub podatników wystarczy ujmowanie zbiorcze, niezależnie od tego, czy dla danej transakcji wystawiono ostatecznie fakturę (późniejsze wystawienie faktury mogłoby wiązać się z koniecznością korygowania już złożonych JPK)?	201

98. Czy podatnik powinien wykazać fakturę wystawioną do paragonu, który dokumentuje sprzedaż zwolnioną na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej lub podatników w ewidencji JPK_VAT? Czy faktury dotyczące takiej sprzedaży podlegają wykazaniu z oznaczeniem „FP”? 202
99. Nie mam obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy użyciu kasy rejestrującej. Jednak prowadzę sprzedaż na rzecz konsumentów (osób fizycznych, które nie prowadzą działalności gospodarczej) i prowadzę ewidencję, wystawiając faktury do każdej sprzedaży, i wybrałem prowadzenie ewidencji w oparciu o faktury wystawione do każdej sprzedaży mimo braku takiego obowiązku. Czy powinienem je wykazywać w JPK_VAT jednym zapisem zbiorczym, czy każdą fakturę odrębnym zapisem? 202
100. Jak ująć fakturę, którą wystawiono na żądanie nabywcy towaru lub usługi, po upływie np. 2 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty? Chodzi o sytuację, kiedy nabywcą jest konsument (osoba fizyczna, która nie prowadzi działalności gospodarczej), a sprzedaż nie została potwierdzona paragonem fiskalnym, ponieważ podatnik nie ma obowiązku posiadania kasy fiskalnej. Czy taką fakturę należy wykazać w JPK_VAT z oznaczeniem „FP”? 203
101. Czy można wykazywać zbiorczo zakup wielu usług (udokumentowanych fakturami) nabywanych od tego samego podatnika (import usług), dla których obowiązek podatkowy powstał w tym samym miesiącu? 203
102. W jaki sposób ujmować fakturę wystawioną do paragonu, jeżeli nabywcą jest konsument (osoba fizyczna, która nie prowadzi działalności gospodarczej)? Czy taką fakturę należy wykazać w JPK_VAT z oznaczeniem „FP”? 204
103. Jak wykazać faktury do paragonu na rzecz rolników ryczałtowych? Czy taką fakturę należy wykazać w JPK_VAT z oznaczeniem „FP”? 204

104. Czy faktury korygujące wystawione do faktur, które podlegają oznaczeniu w ewidencji „FP”, także podlegają temu oznaczeniu?	204
105. W jaki sposób należy dokonać korekty błędnych oznaczeń GTU, gdy mimo prawidłowo wystawionej faktury popełniono błędy w ewidencji?	205
106. W jaki sposób należy prezentować w JPK_VAT faktury, dla których marża zgodnie z art. 120 u.p.t.u. jest kwotą ujemną?	206
107. Czy w związku z JPK_VAT oznaczenie GTU_01-13 należy umieszczać także na wystawianych fakturach?	207
108. Czy możliwe jest stosowanie kilku oznaczeń GTU dla jednej faktury, np. w sytuacjach gdy na fakturze występuje kilka towarów, z których każdy kwalifikuje się do innego GTU lub jeden towar kwalifikuje się do kilku GTU?	207
109. Czy w JPK_VAT oznaczenia GTU mają zastosowanie również do faktur z oznaczeniem „FP”, wystawianych do paragonów na rzecz podatników?	207
110. Czy faktury zaliczkowe należy oznaczać GTU?	207
111. Czy GTU należy oznaczać także sprzedaż używanych towarów, co do których wymagane jest zastosowanie tych kodów?	207
112. Jak należy ujmować faktury korygujące w JPK_VAT, które korygują towar/usługę nieobjęte oznaczeniami GTU, gdy faktura pierwotna zawierała towary/usługi, do których stosuje się oznaczenia GTU?	208
113. Czy refakturowanie usług, do których zastosowanie miałyby oznaczenie GTU, gdyby usługi były świadczone samodzielnie, także podlega oznaczaniu odpowiednimi GTU?	208
114. Czy GTU służą do oznaczania nieodpłatnego przekazania towarów z art. 7 ust. 2 u.p.t.u.?	208
115. Czy ujmowany w ewidencji dokument może posiadać więcej niż jedno oznaczenie?	209

116. Czy w przypadku faktur dotyczących bonów jednego przeznaczenia (SPV), które odnoszą się do towarów lub usług objętych kodami GTU, będzie istniał obowiązek stosowania kodów GTU?	209
117. Czy w JPK_VAT z tytułu tzw. ulgi na złe długi trzeba będzie dodatkowo oznaczać w ewidencji jako dokument wewnętrzny „WEW”?	209
118. W jaki sposób wykazywać import usług?	210
119. Jak należy ujmować faktury korygujące w JPK_VAT, które korygują towar/usługę nieobjętą oznaczeniami GTU, gdy faktura pierwotna zawierała towary/usługi, do których stosuje się oznaczenia GTU?	210
120. Czy wielkość liter w numerze faktury wprowadzanej do JPK_VAT ma znaczenie?	210
121. Czy zero w JPK_VAT jest odróżniane od litery „O”? Czy jeśli faktura zaczyna się od f/55666, to także trzeba napisać f/55666, czy wystarczy 55666?	210
122. Czy faktury rozliczające zaliczkę w 100%, czyli wykazujące wartości „zerowe”, powinny być wykazywane w rejestrach oraz JPK_VAT? Jeśli tak, to pod jakim miesiącem VAT? ...	211
123. Czy można jednym zapisem wykazać w JPK_VAT import usług, jeżeli jest kilka faktur od tego samego podatnika, w których stosowany jest ten sam kurs i występuje ten sam moment powstania obowiązku podatkowego?	211
124. Jak ująć w JPK_VAT fakturę anulowaną?	211
125. Czy wypełniając JPK_VAT, można pominąć część oznaczeń faktur zakupowych, zwłaszcza w przypadku bardzo skomplikowanych i długich numerów faktur?	212
126. Czy przedsiębiorstwo, które ma kilka oddziałów, może wykazywać w JPK_VAT dane z każdego oddziału zbiorczo, czy powinno się wpisywać w JPK_VAT każdą fakturę pojedynczo z konkretnego oddziału?	212
127. W jaki sposób w JPK_VAT ująć fakturę wystawioną metodą kasową w grudniu (data sprzedaży przypada w grudniu), a zapłaconą w styczniu następnego roku?	212
128. Jak w JPK_VAT ująć fakturę wystawioną na więcej niż jednego nabywcę?	213

129. W jaki sposób zaprezentować numery faktur korygowanych, jeśli korekta dotyczy dużej liczby tych faktur?	214
130. Podatnik pomylił w JPK_VAT datę przy fakturze zakupu, wpisał datę wystawienia tożsamą z datą otrzymania, choć były to różne daty. Czy powinien skorygować JPK_VAT? ...	214
131. Czy można wysyłać w JPK_VAT zbiorcze zestawienia faktur zakupu?	214

Część VII

Wzory faktur

132. Wzór faktury zwykłej	217
133. Wzór faktury wystawionej przez podmiot zwolniony z VAT na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 u.p.t.u.	218
134. Wzór faktury wystawionej przez podmiot zwolniony z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 2–6, 8–36 oraz art. 82 ust. 3 u.p.t.u.	219
135. Wzór faktury wystawionej przez podmiot zwolniony z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 7, 37–41 u.p.t.u.	220
136. Wzór faktury uproszczonej	221
137. Wzór faktury procedura marży – towary używane	222
138. Wzór faktury odwrotne obciążenie	223
139. Wzór faktury w samorządach	224
140. Wzór faktury w samorządach 2	225
141. Wzór faktury – metoda kasowa	226
142. Wzór faktury – RR (rolnik ryczałtowy)	227
143. Wzór „faktury” <i>pro forma</i>	228
144. Wzór faktury korygującej	229
145. Wzór faktury zaliczkowej	230
146. Wzór faktury końcowej zaliczkowej	231

Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.) (wyciąg)	233
---	------------

Wykaz dokumentów	257
-------------------------------	------------

WYKAZ SKRÓTÓW

Akty normatywne

- k.c. – ustawa z 23.04.1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. z 2020 r. poz. 1740 ze zm.)
- k.k.s. – ustawa z 10.09.1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz.U. z 2021 r. poz. 408 ze zm.)
- k.p.c. – ustawa z 17.11.1965 r. – Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U. z 2021 r. poz. 1805 ze zm.)
- o.p. – ustawa z 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
- u.p.d.o.f. – ustawa z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.)
- u.p.d.o.p. – ustawa z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.)
- u.p.t.u. – ustawa z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.)

Organy i urzędy władzy publicznej

- DIS – Dyrektor Izby Skarbowej
- KIS – Krajowa Informacja Skarbowa
- NSA – Naczelny Sąd Administracyjny
- TK – Trybunał Konstytucyjny
- TS – Trybunał Sprawiedliwości
- WSA – wojewódzki sąd administracyjny

Inne skróty

CN	– nomenklatura scalona
Dz.U.	– Dziennik Ustaw
FV	– faktura
jedn.	– jednostkowa
j.m.	– jednostka miary
JPK_VAT	– jednolity plik kontrolny
JST	– jednostka samorządu terytorialnego
KSeF	– Krajowy System e-Faktur
LEX	– System Informacji Prawnej „LEX”, Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.
MPP	– mechanizm podzielonej płatności
NIP	– numer identyfikacji podatkowej
PESEL	– Powszechny Elektroniczny System Ewidencji Ludności
PKWiU	– polska klasyfikacja wyrobów i usług
RP	– Rzeczpospolita Polska
RR	– rolnik ryczałtowy
SKOK	– spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa
UE	– Unia Europejska
US	– urząd skarbowy
VAT	– podatek od towarów i usług (<i>value-added tax</i>)
WDT	– wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów
WNT	– wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów
ZZP	– zryczałtowany zwrot podatku
ZW	– zwolnienie

WPROWADZENIE

Podatek od towarów i usług jest najważniejszym źródłem dochodów budżetu państwa, dlatego też wielkość i stabilność wpływów z tytułu tego podatku są niezwykle istotne z punktu widzenia bezpieczeństwa państwa, a także polityki społecznej i gospodarczej¹. Jednym z elementów mających rzeczywisty wpływ na dochód naszego kraju jest prawidłowe wypełnianie obowiązków związanych z dokumentowaniem transakcji gospodarczych przez fakturowanie.

Faktura pełni szczególną rolę dowodową w prawidłowym wymiarze VAT. Jest nieoceniona nie tylko w odzwierciedlaniu transakcji pomiędzy kontrahentami jako podstawowy dokument sprzedaży, lecz także następnie w księgowaniu. Ponadto jest podstawowym dokumentem umożliwiającym nabywcy towaru lub usługi odliczenie podatku naliczonego. Z tych i jeszcze wielu innych względów niezmiennie istotne jest, aby każdy, kto przez przepisy ustawy o podatku od towarów i usług jest zobowiązany do wystawiania omawianych dokumentów, posiadał umiejętności i wiedzę w tym zakresie.

Naprzeciw wszelakim wątpliwościom przekazuję na Państwa ręce niniejszą publikację. Poruszono w niej wiele zagadnień, które obejmują wszystkie najistotniejsze kwestie związane z fakturowaniem. Czytelnik zapozna się m.in. z ogólnymi zasadami fakturowania, rodzajami faktur, zasadami odliczania VAT w związku z wystawioną fakturą czy formami korygowania błędów w jej treści. Publikacja zawiera po-

¹ Uzasadnienie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, VIII kadencja, druk sejm. nr 965.

nadto część poświęconą pytaniom i odpowiedziom w zakresie najbardziej problematycznych zagadnień, a także – w celu skutecznego łączenia teorii z praktyką – zostały w niej przedstawione wzory faktur oraz liczne przykłady. Co warto podkreślić, opracowanie uwzględniło liczne orzeczenia sądowe, w tym wyroki Naczelnego Sądu Administracyjnego, wojewódzkich sądów administracyjnych, Trybunału Sprawiedliwości, a także interpretacje podatkowe. W celu lepszego zobrazowania niektórych zagadnień posłużono się diagramami i tabelami. W treści publikacji zamieszczony został również wyciąg z ustawy o podatku od towarów i usług dotyczący przepisów odnoszących się do fakturowania, a w przypisach dolnych umieszczone zostały liczne odwołania, w tym słowniczki, które umożliwią łatwiejsze zapoznanie się z całością materii.

Katarzyna Dokukin

Część I

ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. Forma faktury

Faktura może być wystawiona w formie papierowej, elektronicznej lub ustrukturyzowanej. Dokument elektroniczny może być wystawiony i wysłany w dowolnym formacie², który jest określany przez podatnika. Może to być wiadomość w formacie XML, wiadomość elektroniczna (e-mail) z załącznikiem w formacie PDF lub faks otrzymany w formacie elektronicznym³. W interpretacjach podatkowych⁴ wskazuje się również na możliwość przesyłania faktury w takich formatach, jak: TIF, GIF, JPG oraz inne.

Ustawodawca nie narzuca (z wyłączeniem faktury ustrukturyzowanej) podatnikowi formatu wystawienia faktury. Określenie „dowolny” oznacza bowiem tyle, co zależny od woli wystawiającego, nieograniczony żadnymi obwarowaniami. [...]

² Art. 2 pkt 31 i 32 ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.):

„31) fakturze – rozumie się przez to dokument w formie papierowej lub w formie elektronicznej zawierający dane wymagane ustawą i przepisami wydanymi na jej podstawie;

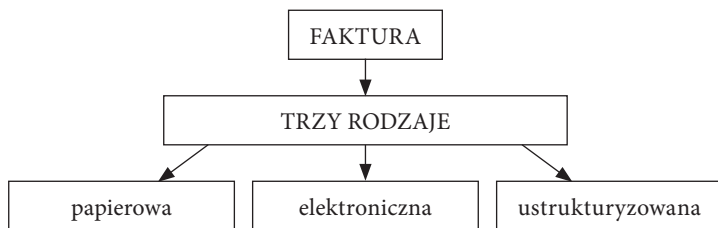
32) fakturze elektronicznej – rozumie się przez to fakturę w formie elektronicznej wystawioną i otrzymaną w dowolnym formacie elektronicznym”.

³ Wyrok NSA z 29.02.2012 r., I FSK 804/11, LEX nr 1405451.

⁴ Zob. m.in. interpretacja DIS w Poznaniu z 30.06.2014 r., ILPP4/443-201/14-2/EWW, LEX nr 237857; interpretacja indywidualna DIS w Bydgoszczy z 2.12.2013 r., ITPP3/443-434/13/MD, LEX nr 218223; interpretacja indywidualna DIS w Warszawie z 14.11.2013 r., IPPP1/443-861/13-2/JL, LEX nr 219207.

Dowolność formatu wysłania i odebrania może ograniczać tylko jeden czynnik – format ten powinien być możliwy do otwarcia przez odbiorcę faktury, ponieważ tylko faktura, która jest dostarczona, jest ważnym dokumentem⁵.

Za fakturę elektroniczną może zostać uznana faktura sporządzona w formie papierowej, jeśli została zeskanowana i wysłana do kontrahenta pocztą elektroniczną⁶. Faktura przesłana w formie elektronicznej lub faksem, która jest następnie drukowana przez odbiorcę, powinna być traktowana jak faktura wystawiona w tradycyjnej papierowej formie⁷.



Ważne!

Stosowanie faktur elektronicznych wymaga akceptacji odbiorcy faktury (art. 106n u.p.t.u.). Ich przesyłanie uzależnione jest zatem od uprzedniej zgody odbiorcy. Ustawa o podatku od towarów i usług nie określa formy akceptacji, należy uznać, że może być to forma dowolna. Zgodnie z interpretacjami podatkowymi⁸ zgoda na otrzymywanie faktur elektronicznych może być dorozumiana, np. przez opłacenie faktury.

⁵ Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 6.02.2018 r., 0115-KDIT-1-3.4012.1.2018.1.AT, <https://interpretacje-podatkowe.org/faktura-elektroniczna/0115-kdit1-3-4012-1-2018-1-at> (dostęp 9.12.2020 r.).

⁶ Wyrok NSA z 29.02.2012 r., I FSK 804/11, LEX nr 1405451.

⁷ Wyrok NSA z 20.05.2010 r., I FSK 1444/09, LEX nr 578126.

⁸ Interpretacja indywidualna DIS w Łodzi z 22.07.2014 r., IPTPP2/443-335/14-2/AW, LEX nr 237175; interpretacja indywidualna DIS w Warszawie z 13.06.2014 r., IPPP1/443-476/14-2/JL, LEX nr 242836.

Identyczna sytuacja dotyczy faktur ustrukturyzowanych. Zgodnie z art. 106na u.p.t.u. otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur wymaga akceptacji odbiorcy faktury.

Faktura powinna być wystawiona w co najmniej dwóch egzemplarzach, z czego jeden otrzymuje nabywca, a drugi zachowuje w swojej dokumentacji sprzedawca (art. 106g ust. 1 u.p.t.u.).

2. Faktura ustrukturyzowana

Przepisy ustawy o podatku od towarów i usług od 1.01.2022 r. dają możliwość wystawiania faktur ustrukturyzowanych jako jednej z dopuszczanych form dokumentowania transakcji obok faktur papierowych i faktur elektronicznych. Ich stosowanie jest fakultatywne.

Faktury ustrukturyzowane to faktury wystawiane przez podatników za pośrednictwem systemu teleinformatycznego, tj. Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF). Ponadto:

- są one przygotowywane bezpośrednio w programach finansowo-księgowych podatnika oraz przesyłane do KSeF przez API⁹;
- podatnik, korzystając z KSeF, może faktury ustrukturyzowane przeglądać, przechowywać, wystawiać i otrzymywać. Może także je przesłać w formacie XML lub przekonwertować do PDF;
- poza podatnikiem faktury ustrukturyzowane może wystawić lub mieć do nich dostęp podmiot uprawniony¹⁰;

⁹ Faktura ustrukturyzowana jest udostępniana i otrzymywana za pomocą oprogramowania interfejsowego, o którym mowa w art. 106nc ust. 1 u.p.t.u.

¹⁰ Art. 106nb u.p.t.u.:

Z Krajowego Systemu e-Faktur mogą korzystać:

- 1) podatnik,
- 2) podmioty wskazane przez podatnika,
- 3) podmioty, o których mowa w art. 106c u.p.t.u.,
- 4) osoby fizyczne wskazane przez podmioty, o których mowa w art. 106c u.p.t.u.,
- 5) osoby fizyczne wskazane w zawiadomieniu o nadaniu lub odebraniu uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur, którym podatnik lub organ egzekucyjny, o którym mowa w art. 106c pkt 1 ustawy, nadał uprawnienia do korzy-

- numer identyfikujący fakturę w KSeF ma charakter systemowy i nie należy go utożsamiać ze stanowiącym element faktury numerem, o którym mowa w art. 106e ust. 1 pkt 2 u.p.t.u.;
- faktura ustrukturyzowana może być korygowana jedynie w postaci faktury ustrukturyzowanej, czyli wystawionej za pośrednictwem KSeF;
- podatnicy, którzy wystawiają faktury ustrukturyzowane przy użyciu KSeF mogą po spełnieniu przesłanek określonych w art. 87 ust. 5b u.p.t.u. ubiegać się o **zwrot podatku VAT w terminie 40 dni**, licząc od dnia złożenia rozliczenia oraz rozliczenia korekty *in minus* za okres wystawienia faktury korygującej;
- Minister Finansów udostępnia na elektronicznej platformie usług administracji **wzór** faktury ustrukturyzowanej;
- faktury ustrukturyzowane są przechowywane w KSeF przez okres **10 lat**, licząc od końca roku, w którym zostały wystawione¹¹. Po upływie wyżej wskazanego okresu podatnik przechowuje je poza systemem KSeF do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego (art. 112aa u.p.t.u.). Do faktur ustrukturyzowanych mają zastosowanie przepisy dotyczące przechowywania i archiwizacji faktur, tj. art. 112 i 112a u.p.t.u.¹²

stania z systemu, np. za pomocą oprogramowania interfejsowego, o którym mowa w art. 106nc ust. 1, albo portalu podatkowego w rozumieniu ustawy – Ordynacja podatkowa,

- 6) podmioty inne, niż wymienione w pkt 1–5, wskazane przez osoby fizyczne korzystające z Krajowego Systemu e-Faktur, jeżeli prawo do wskazywania innego podmiotu wynika z uprawnień nadanych tych osobom fizycznym – uwiarytelnia w sposób określony w przepisach wydanych na podstawie art. 106r pkt 3 ustawy.

¹¹ Administracja podatkowa zapewnia przechowywanie wystawionych za pośrednictwem KSeF faktur.

¹² Art. 112 i 112a u.p.t.u. (wyciąg):

Art. 112. [Okres przechowywania dokumentów]

Podatnicy są obowiązani przechowywać ewidencje prowadzone dla celów rozliczania podatku oraz wszystkie dokumenty, w szczególności faktury, związane z tym rozliczaniem do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego, z zastrzeżeniem art. 109b ust. 7, art. 130d ust. 3, art. 134 ust. 3, art. 138h ust. 3 i art. 138i ust. 8 u.p.t.u.

Zgodnie z art. 2 pkt 32a u.p.t.u. przez fakturę ustrukturyzowaną rozumie się fakturę wystawioną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w tym systemie.

Otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych przy użyciu KSeF wymaga **akceptacji jego odbiorcy** (art. 106g ust. 3b u.p.t.u.). Wyrażanie zgody powinno odbywać się na identycznych zasadach, jakie obowiązują dla faktur elektronicznych. W sytuacji gdy odbiorca faktury ustrukturyzowanej nie wyrazi zgody na jej otrzymanie przy użyciu KSeF, wystawca zachowuje prawo do wystawienia faktury ustrukturyzowanej w systemie, a wystawioną w ten sposób fakturę będzie zobowiązany przekazać odbiorcy w inny uzgodniony z nim sposób, np. e-mailem w postaci elektronicznej lub papierowej. Taka faktura zachowa walor faktury ustrukturyzowanej, ponieważ będzie posiadała jej ustawowe cechy, tj. numer identyfikacji w systemie KSeF.

Fakturę ustrukturyzowaną uznaje się za wystawioną w dniu jej przesłania do KSeF. Z kolei faktura ustrukturyzowana jest uznana za

Art. 112a. [Obowiązki przechowywania faktur]

1. Podatnicy przechowują:

1) wystawione przez siebie lub w swoim imieniu faktury, w tym faktury wystawione ponownie,
2) otrzymane faktury, w tym faktury wystawione ponownie
– w podziale na okresy rozliczeniowe, w sposób zapewniający łatwe ich odzyskanie oraz autentyczność pochodzenia, integralność treści i czytelność tych faktur od momentu ich wystawienia lub otrzymania do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

2. Podatnicy posiadający siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju są obowiązani do przechowywania faktur na terytorium kraju.

3. Przepisu ust. 2 nie stosuje się, jeżeli faktury są przechowywane poza terytorium kraju w formie elektronicznej w sposób umożliwiający naczelnikowi urzędu skarbowego, naczelnikowi urzędu celno-skarbowego, dyrektorowi izby administracji skarbowej lub Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, za pomocą środków elektronicznych, dostęp on-line do tych faktur.

4. Podatnicy zapewniają naczelnikowi urzędu skarbowego, naczelnikowi urzędu celno-skarbowego, dyrektorowi izby administracji skarbowej lub Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej na żądanie, zgodnie z odrębnymi przepisami, bezzwłoczny dostęp do faktur, o których mowa w ust. 1, a w przypadku faktur przechowywanych w formie elektronicznej – również bezzwłoczny ich pobór i przetwarzanie danych w nich zawartych.

otrzymaną przy użyciu KSeF w dniu przydzielenia w tym systemie numeru identyfikującego tę fakturę¹³.



Ważne!

Do faktur ustrukturyzowanych **nie mają zastosowania** przepisy regulujące zasady wystawiania **duplikatów faktur** (kolejnych egzemplarzy faktury), określone w art. 106l u.p.t.u.

Faktury ustrukturyzowane są przechowywane na stałe (przez okres 10 lat) w systemie. Jeżeli odbiorca faktury ustrukturyzowanej nie wyraził zgody na jej otrzymanie w KSeF i faktura ustrukturyzowana, która została mu przekazana w inny uzgodniony z nim sposób, ulegnie zgubieniu lub zniszczeniu, odbiorca faktury ustrukturyzowanej będzie mógł wystąpić do wystawcy faktury o jej ponowne przekazanie.

Krajowy System e-Faktur nie przewiduje możliwości wystawiania i przesyłania **not korygujących** w postaci ustrukturyzowanej do faktur ustrukturyzowanych, ze względu na ich specyfikę, tj. okoliczność, że faktury te wymagają akceptacji odbiorcy pierwotnej faktury. Podatnik nie jest jednak pozbawiony możliwości wystawiania not korygujących. Noty korygujące mogą być wystawiane i otrzymywane na zasadach sprzed 1.01.2022 r., tj. zgodnie z art. 106k ust. 1–4 u.p.t.u.¹⁴, tj. poza KSeF.

¹³ Zob. art. 106na u.p.t.u.

¹⁴ Art. 106k u.p.t.u. (wyciąg):

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.

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 faktura, o której mowa w ust. 1, 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.