

Przykład 1.

Za świadczone usługi pilotażu wycieczki usługodawca wystawił 15 maja 20XX r. fakturę z czternastodniowym terminem płatności. Jakim ostatecznym terminem zobowiązany będzie do zapłaty zobowiązania wobec pilota organizator imprezy turystycznej?

Data wystawienia dokumentu:	15 maja 20XX r.
Termin płatności:	14 dni
Data początkowa terminu:	16 maja 20XX r.
Data końcowa terminu:	29 maja 20XX r.

FAKTURA

Podatnik świadczący usługi turystyczne zobowiązany jest wystawić fakturę na rzecz innego podatnika. Również otrzymanie zaliczki obliguje podatnika do wystawienia faktury na rzecz wymienionych przez ustawodawcę podmiotów. Natomiast nabywca usług, który nie mieści się w wymienionej kategorii podmiotów, otrzyma od sprzedawcy fakturę tylko po wcześniejszym zgłoszeniu takiego żądania. Fakturę dokumentującą wykonanie usługi turystycznej wystawia się nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wyświadczono usługę. Jeżeli przed wykonaniem usługi podatnik otrzymał zaliczkę, fakturę wystawia się nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał całość lub część zapłaty. Fakturę można wystawić przed tym terminem, jednak należy pamiętać, że nie może być wystawiona wcześniej niż 30. dnia przed wykonaniem usługi lub otrzymaniem zaliczki. Faktura nie musi mieć podpisu osoby uprawnionej do jej wystawienia, ani podpisu odbiorcy, ale musi zawierać następujące informacje:

- datę wystawienia;
- kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę;
- imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy;
- numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku;
- numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary lub usługi;
- datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty (o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury);
- nazwę (rodzaj) towaru lub usługi;
- miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług;
- cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto);
- kwoty wszelkich opustów lub obniżek cen, w tym w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty, o ile nie zostały one uwzględnione w cenie jednostkowej netto;
- wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto);
- stawkę podatku;
- sumę wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku;
- kwotę podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku;
- kwotę należności ogółem.

Faktura powinna dodatkowo zawierać wyrazy:

- „metoda kasowa” – dla małych podatników, jeśli stosują tę metodę,
- „samo fakturowanie” – jeśli fakturę wystawia dostawca nabywca towarów i usług,
- „procedura marży – towary używane”, procedura marży – dzieła sztuki” – w przypadku dostawy towarów użytkowych i dzieł sztuki.

Poza tradycyjną fakturą papierową każdy podmiot może wystawić tzw. fakturę elektroniczną, przez co rozumie się dokument wystawiony i otrzymany w dowolnym formacie elektronicznym. Fakturami elektronicznymi są zatem faktury wysyłane w formie ustrukturyzowanych komunikatów (jak np. XML), jak i w innych formatach elektronicznych (np. w formacie PDF). Użycie przez ustawodawcę spójnika „i” (a nie „lub”) oznacza, że warunki wystawienia i otrzymania w dowolnym formacie elektronicznym muszą być spełnione łącznie. W konsekwencji fakturami elektronicznymi mogą być tylko faktury przesyłane w formie elektronicznej. Treść oraz skutki prawne wystawienia oraz otrzymania faktury w formie elektronicznej są identyczne, jak w przypadku faktury papierowej.

Nie są zatem fakturami elektronicznymi faktury:

- wystawione w formie elektronicznej, a następnie wydrukowane i przekazane w formie papierowej,
- wystawione w formie papierowej, a następnie zeskanowane i przesłane lub udostępnione w formie elektronicznej.

Stosowanie faktur elektronicznych wymaga akceptacji odbiorcy faktury (akceptacji odbiorcy nie wymaga natomiast przesyłanie w formie elektronicznej faktur, które fakturami elektronicznymi nie są).

Faktura elektroniczna

Definicję faktury znaleźć można w art. 2 pkt. 31 i 32 Ustawy o VAT:

„Ilekcroć w dalszych przepisach jest mowa o:

- 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.”

Aby spełnić warunki e-faktury, dokument musi zostać wystawiony oraz otrzymany przez kontrahenta w dowolnym formacie elektronicznym pozwalającym na zachowanie przede wszystkim integralności treści i czytelności.

W myśl ustawy o VAT podatnik sam decyduje o sposobie zapewnienia autentyczności pochodzenia, integralności treści i czytelności faktury elektronicznej. Przez autentyczność pochodzenia faktury rozumie się jako pewność co do tożsamości dokonującego dostawy towarów lub usługodawcy albo wystawcy faktury, natomiast przez integralność treści faktury rozumie się, że w fakturze nie zmieniono danych, które powinna zawierać faktura.

Stosowanie e-faktur wymaga przyzwolenia odbiorcy faktury. Jednocześnie ustawodawca nie wskazuje konkretnej metody akceptacji. W praktyce często stosowane jest oświadczenie (wystawiane przez nabywcę).





OŚWIADCZENIE O AKCEPTACJI FAKTUR WYSTAWIANYCH I PRZESYŁANYCH W FORMIE ELEKTRONICZNEJ

.....
miejsowość, data

Nabywca:

.....
.....
.....
.....

Dostawca:

.....
.....
.....
.....

Niniejszym akceptujemy wystawianie i przysyłanie przez Dostawcę faktur VAT w formie elektronicznej, na podstawie przepisów **Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług** (t.jedn. Dz.U. z 2018 r. Nr 2174 z późn. zm.).

Dostawca zobowiązuje się do przysyłania faktur w formie elektronicznej na następujący adres e-mail: od dnia

(adres e-mail)

z adresu:

(adres e-mail)

W przypadku zmiany danych zawartych w tym dokumencie zobowiązujemy się do niezwłocznego przekazania aktualnych danych. Zobowiązujemy się przyjmować faktury w formie papierowej, w przypadku gdy przeszkody techniczne lub formalne uniemożliwiają przesyłanie faktur drogą elektroniczną. Wycofanie akceptacji przysyłania faktur VAT w formie elektronicznej może nastąpić w drodze pisemnej lub elektronicznej.

.....
(podpis)

Faktury elektroniczne podobnie jak te tradycyjne – przechowuje się przez okres 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym minął termin płatności podatku. E-faktury można przechowywać w formie elektronicznej, nie ma konieczności ich drukowania. Należy przechowywać je jednak w sposób pozwalający łatwe odnalezienie oraz identyfikację dowodu oraz dający możliwość udostępnienia ich organom kontroli.

Faktura nr 06/06/2021		Miejsce i data wystawienia faktury: Świnoujście, 08.06.2021								
		ORYGINAŁ								
		Data sprzedaży: 08.06.2021								
Sprzedawca: Pensjonat „Muszelka” ul. Nadmorska 12, 72-001 Świnoujście				Nabywca: Biuro Podróży „Travel” ul. Kobielska 80, 50-008 Wrocław						
Bank INC Nr konta: 56 3728 9000 0000 0001 6537 8211				Bank Nr konta						
NIP: 892-320-99-28				NIP 436-321-90-00						
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	Symbol statystyczny towaru lub usługi	Jm.	Ilość	Cena jedn. bez podatku (netto)	Wartość bez podatku VAT (netto)	Podatek VAT		Wartość sprzedaży z podatkiem VAT (brutto)	
							stawka podatku VAT w %	kwota		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1.	Nocleg – pokoje DBL	55.10	doba	20	138,89	2777,78	8	222,22	3000,00	
2.	Wyżywienie – pakiet HB	55.30	sztuka	40	55,56	2222,22	8	177,78	2400,00	
3.	Usługi dodatkowe – sala konferencyjna		godz.	4	40,65	162,60	23	37,40	200,00	
Sposób zapłaty: przelew 14 dni				RAZEM		5162,60	X	437,40	5600,00	
						162,60	23	37,40	200,00	
Imię i nazwisko osoby uprawnionej do otrzymania faktury VAT		Imię i nazwisko osoby uprawnionej do wystawienia faktury VAT oraz pieczęć firmowa sprzedawcy					5000,00	8	400,00	5400,00
								0		
								zw		
słownie: pięć tysięcy sześćset złotych 00/100										

Faktura na zasadach ogólnych

Źródło: opracowanie własne.