

Anna Wyrzykowska

**FAKTURA VAT**  
**wzorcowa instrukcja z dokumentacją**  
**(z suplementem elektronicznym)**



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.  
Gdańsk 2014

# Spis treści

<b>Wprowadzenie</b> . . . . .	5
<b>Wykaz skrótów</b> . . . . .	6
<b>Zarządzenie w sprawie wprowadzenia Instrukcji</b> . . . . .	7
<b>Instrukcja fakturowania</b> . . . . .	10
Rozdział I. Przedmiot Instrukcji . . . . .	11
§ 1. Zakres Instrukcji . . . . .	11
§ 2. Akty prawne . . . . .	11
§ 3. Podstawowe terminy użyte w Instrukcji . . . . .	12
Rozdział II. Wystawianie faktur . . . . .	15
§ 1. Obowiązek wystawienia faktury . . . . .	15
§ 2. Procedury w zakresie zapewnienia autentyczności, integralności i czytelności faktur . . . . .	15
§ 3. Odpowiedzialność za wystawianie faktur . . . . .	17
Rozdział III. Wymogi formalne faktury . . . . .	18
§ 1. Elementy obowiązkowe każdej faktury . . . . .	18
§ 2. Dodatkowe wymogi dotyczące wybranych rodzajów faktur . . . . .	19
§ 3. Ilość egzemplarzy faktury . . . . .	22
§ 4. Numer kolejny faktury . . . . .	23
§ 5. Prawidłowa stawka podatku VAT . . . . .	23
§ 6. Sposób wykazania podatku VAT na fakturze . . . . .	23
§ 7. Kaucja a faktura . . . . .	24
§ 8. Waluta na fakturze . . . . .	24
§ 9. Duplikat faktury . . . . .	25
§ 10. Faktura zbiorcza . . . . .	26
§ 11. Podpis wystawcy i nabywcy na fakturze . . . . .	27
Rozdział IV. Faktura elektroniczna . . . . .	27
Rozdział V. Termin wystawienia faktury . . . . .	29
§ 1. Zasady ogólne . . . . .	29
§ 2. Wewnątrzspółnotowa dostawa i nabycie towarów . . . . .	30
§ 3. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów . . . . .	31
Rozdział VI. Zaliczka a faktura – zasady wystawiania . . . . .	31
Rozdział VII. Faktura a kasa fiskalna . . . . .	33
Rozdział VIII. Szczególne rodzaje faktur . . . . .	33
§ 1. Faktura korygująca . . . . .	33
§ 2. Nota korygująca . . . . .	35
§ 3. Faktura wystawiana w procedurze samofakturowania . . . . .	36
§ 4. Faktura uproszczona . . . . .	37
§ 5. Faktura „procedura marży” . . . . .	38
§ 6. Faktura „metoda kasowa” . . . . .	39

§ 7. Faktura „odwrotne obciążenie” . . . . .	41
§ 8. VAT Faktura WE – procedura uproszczona . . . . .	42
§ 9. Faktury przedstawiciela podatkowego . . . . .	43
§ 10. Faktury wystawiane przez organy egzekucyjne i komorników sądowych w imieniu i na rzecz dłużnika . . . . .	44
Rozdział IX. Ewidencja faktur . . . . .	45
<b>Załączniki do Instrukcji fakturowania . . . . .</b>	<b>46</b>
<b>Akty prawne . . . . .</b>	<b>65</b>
Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm. – ostatnia zmiana: Dz.U. z 2013 r. poz. 35) . . . . .	66
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz.U. z 2013 r. poz. 1485) . . . . .	77