

Artykuł z dnia 15-12-2012

Autor: Marta Dykto

## Zasady wystawiania faktur od 01.01.2013 r.

W dniu 01.01.2013 r., na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2012 r. zmieniającego rozporządzenie 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, zmienia się zasady wystawiania faktur.

Od tego momentu obowiązani do wystawiania faktur będą:

- zarejestrowani podatnicy VAT czynni;
- podatnicy dokonujący wewnątrzwspólnotowej dostawy nowych środków transportu,

Faktury będą mogli również wystawiać zarejestrowani podatnicy VAT zwolnieni.

Poniżej przedstawiamy kilka najważniejszych zmian wchodzących w życie z dniem 01.01.2013 r.

### Termin wystawienia faktury:

- nie później niż 7. dnia od dnia wydania towaru lub wykonania usługi,
- sprzedaż o charakterze ciągłym - nie później niż 7. dnia od zakończenia miesiąca, w którym dokonano sprzedaży,
- faktury miesięczne (dokumentujące kilka odrębnych dostaw towarów lub usług dokonanych w ciągu miesiąca) - nie później niż ostatniego dnia miesiąca, w którym wydano towar lub wykonano usługę,
- faktury zaliczkowe - nie później niż 7. dnia od dnia, w którym ją otrzymano.
- WDT (wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów) – nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wydano lub przemieszczono towar,
- świadczenie usług B2B z miejscem opodatkowania poza terytorium kraju, a także stanowiących import usług – nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę.

Faktury wystawia się co najmniej w dwóch egzemplarzach, z których jeden otrzymuje nabywca, a drugi zachowuje w swojej dokumentacji podatnik dokonujący sprzedaży. Nie muszą być one oznaczone jako „oryginał” i „kopia”.

### Faktura powinna zawierać:

- datę jej 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 dla podatku,
- datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi (do tej pory była to data sprzedaży), o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury; w przypadku sprzedaży o charakterze ciągłym podatnik może podać na fakturze miesiąc i rok dokonania sprzedaży;
- 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 rabatów, w tym za wcześniejsze otrzymanie należności, 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.

Dodatkowo faktura powinna zawierać m.in. oznaczenie:

- **„metoda kasowa”** – w przypadku tzw. małych podatników, u których obowiązek podatkowy powstaje zgodnie z art. 21 ust.1 ustawy o VAT,
- **„samofakturowanie”** – w przypadku, gdy faktura jest wystawiona przez nabywcę w imieniu dostawcy.

W przypadku podatników korzystających ze zwolnienia z podatku VAT (art. 43 ust., art. 82 ust. 3 lub art. 113 ust. 1 i ust. 9) na fakturze należy wskazać podstawę zwolnienia z podatku VAT. Może to być odpowiedni:

- przepis ustawy lub aktu wydanego na podstawie ustawy,
- przepis dyrektywy,
- inna podstawa prawna.

Od 01.01.2013 r. znika również obowiązek zamieszczania numerów rejestracyjnych na fakturach dotyczących paliw. Oczywiście może być to stosowane jako dodatkowy element na fakturze.

W przypadku gdy kwota należności ogółem nie przekracza kwoty 450 zł albo 100 euro, można wystawiać tzw. **faktury uproszczone**, które nie muszą zawierać następujących danych:

- imion i nazwisk lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy,
- miary i ilość (liczby) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług,
- cen jednostkowych towaru lub usługi bez kwoty podatku (cen jednostkowych netto),
- wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto),
- kwotę podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku,

pod warunkiem że faktura ta zawiera dane pozwalające określić dla poszczególnych stawek podatku kwotę podatku.

Do wystawiania rachunku polecamy darmowy program dostępny przez przeglądarkę internetową iFaktury24.pl.