



Podatek VAT – wybrane problemy

Grzegorz Tomala
20 maja 2026 r.

Wykaz aktów prawnych i skrótów

1. NUS – naczelnik urzędu skarbowego
2. MF – Minister Finansów
3. DKIS - Dyrektor Krajowej informacji Skarbowej
4. TSUE - Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej
5. E-faktura, faktura ustrukturyzowana – faktura wystawiana w KSeF,
6. upton lub ustawa o VAT - Ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 361)
7. KSeF – Krajowy System e-faktur
8. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2025 r. w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur (Dz. U. poz. 1815) – dalej rozporządzenie o KSeF
9. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 października 2021 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. poz. 1979 z późn. zm.)

Faktury – obowiązek wystawienia

1) Podatnik jest bez wezwania nabywcy obowiązany wystawić fakturę w przypadku (faktury obowiązkowe):

- a) dostawy towarów lub świadczenia usługi dokonanej na rzecz :
 - innego podatnika podatku VAT (zwolnionego lub czynnego),
 - innego podatnika podatku od wartości dodanej (podatnika z państwa UE),
 - innego podatnika podatku o podobnym charakterze (w praktyce na rzecz podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą w państwie z poza UE),
 - osoby prawnej niebędącej podatnikiem
- a) wewnątrzspółnotowej sprzedaży towarów na odległość (WSTO), dla której miejsce dostawy znajduje się w Polsce.

2) Podatnik nie jest obowiązany bez wezwania nabywcy do wystawienia faktury (faktury na żądanie nabywców):

- a) w odniesieniu do sprzedaży zwolnionej od podatku na podstawie art. 43 ust. 1, art. 113 ust. 1 i 9 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 upu niezależnie od tego kto jest nabywcą,
- b) w przypadku gdy nabywcą nie jest podatnik podatku VAT, podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze lub osoba prawna niebędąca podatnikiem (najczęściej będzie to osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej).

3) Podatnik korzystający z procedur szczególnych, o których mowa w dziale XII w rozdziałach 6a, 7 i 9 upu (OSS IOSS), dla których państwem członkowskim identyfikacji jest Polska może wystawić fakturę dokumentującą czynności objęte powyższymi procedurami.

Na analogicznych zasadach fakturuje się zaliczki, przedpłaty itp.

Art. 106b ustawy o VAT

3

Termin wystawienia faktury – faktury obowiązkowe

1. Fakturę wystawia się nie później niż 15. dnia od zakończenia miesiąca, w którym dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę. Faktury nie mogą być wystawione wcześniej niż 60 dnia przed wykonaniem usługi lub dokonaniem dostawy
2. Jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi otrzymano całość lub część zapłaty, fakturę wystawia się nie później niż 15. dnia od zakończenia miesiąca, w którym otrzymano całość lub część zapłaty. Faktury nie mogą być wystawione wcześniej niż 60 dnia przed otrzymaniem w/w płatności. **Brak obowiązku wystawiania faktury zaliczkowej przy WDT**
3. W przypadku usług budowlanych lub budowlano montażowych, fakturę wystawia się nie później niż 30 dnia od dnia wykonania usług
4. Dostawa książek (CN ex 4901 10 00, 4901 91 00, ex 4901 99 00 i 4903 00 00 - z wyłączeniem map i ulotek - oraz gazet, czasopism i magazynów, drukowanych (CN 4902) nie później niż 60 dnia od dnia wydania , gdy umowa przewiduje rozliczenie zwrotów wydawnictw, fakturę wystawia się nie później niż 120. dnia od pierwszego dnia wydania towarów
5. Drukowanie w/w książek - fakturę wystawia się nie później niż 90 dnia od dnia wykonania czynności

Art. 106i ustawy o VAT

4

Termin wystawienia faktury przykład

Dostawa towaru dokonana 15 czerwca.:

- fakturę można wystawić najwcześniej 16 kwietnia
- fakturę można wystawić najpóźniej 15 lipca

5

Termin wystawienia faktury – faktury obowiązkowe c.d.

6. Fakturę wystawia się nie później niż z upływem terminu płatności w przypadku:
 - a. dostaw energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego
 - b. dostarczanie wody, wywóz nieczystości (poz. poz. 24-37, 50 i 51 załącznika nr 3 do ustawy o VAT)
 - c. telekomunikacyjnych
 - d. dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego
 - e. najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze
 - f. ochrony osób oraz usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia, stałej obsługi prawnej i biurowej
- W powyższych przypadkach nie wystawia się faktur zaliczkowych
- W powyższych przypadkach, oraz w sytuacji, gdy faktura jest wystawiana za okres rozliczeniowy, faktura może zostać wystawiona na 60 dni przed wykonaniem usługi (dokonaniem dostawy), o ile zawiera informację informację jakiego okresu dotyczy
- W powyższych przypadkach nie ma obowiązku wystawienia faktury dla os. fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nawet jeżeli sobie jej zażyczą.

6

Termin wystawienia na żądanie faktury

Fakturę wystawia się :

- nie później niż 15. dnia od zakończenia miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę, otrzymano zaliczkę ,przedpłatę – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty
- nie później niż 15. dnia od dnia zgłoszenia żądania – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca , w którym dostarczono towar lub wykonano usługę, otrzymano zaliczkę ,przedpłatę

Żądanie wystawienia faktury musi być zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty
art. 106b ust. 3 i art. 106i ust. 6 ustawy o VAT

7

Rachunek a faktura

Jeżeli z odrębnych przepisów nie wynika obowiązek wystawienia faktury, podatnicy prowadzący działalność gospodarczą są obowiązani, na żądanie kupującego lub usługobiorcy, **wystawić rachunek potwierdzający** dokonanie sprzedaży lub wykonanie usługi. – art. 87 § 1 Ordynacji podatkowej.

Obecnie MF stoi na stanowisku, że czynności zwolnionych z VAT również przez podatnika zwolnionego na podstawie art. 113 ustawy o VAT nie można udokumentować rachunkiem.

8

Faktury dla czynności zwolnionych z VAT (limitowanych obrotem 240 000zł)

Faktura dokumentująca dostawę towarów lub świadczenie usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 113 ustawy o VAT powinna zawierać:

- a) datę wystawienia,
- b) numer kolejny,
- c) imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy,
- d) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi,
- e) na fakturach ustrukturyzowanych, fakturach offline 24, offline niedostępność i offline awaria, swój numer NIP wystawcy faktury,
- f) numer NIP a w przypadku podmiotów unijnych nr NIP-UE nabywcy
- g) e) miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług,
- h) f) cenę jednostkową towaru lub usługi,
- i) g) kwotę należności ogółem,

Rozporządzenie w sprawie wystawiania faktur.

9

Faktury dla czynności zwolnionych przedmiotowo z VAT

Faktura dokumentująca dostawę towarów lub świadczenie usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 2-6, 8-36 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy powinna zawierać:

- a) datę wystawienia,
- b) numer kolejny,
- c) imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy,
- d) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi,
- e) na fakturach ustrukturyzowanych, fakturach offline 24, offline niedostępność i offline awaria, swój numer NIP wystawcy faktury,
- f) numer NIP a w przypadku podmiotów unijnych nr NIP-UE nabywcy
- g) miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług,
- h) cenę jednostkową towaru lub usługi,
- i) kwotę należności ogółem,
- j) wskazanie przepisu ustawy, aktu wydanego na podstawie ustawy, przepisu dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, str. 1, z późn. zm.) lub innej podstawy prawnej, zgodnie z którą podatnik stosuje zwolnienie od podatku;

10

E-faktura – podstawowe zasady

1. Faktura ustrukturyzowana jest **wystawiana i otrzymywana** przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur.
2. Podatnik jest obowiązany wystawić e-fakturę przy użyciu KSeF, chyba że w danej sytuacji przepis pozwala na wystawienie faktury w innej formie (art. 106ga ust. 1 uptu).
3. Datą wystawienia e-faktury jest dzień przesłania jej do KSeF (art. 106na ust. 1 uptu)
4. W sytuacji, gdy faktura zostanie wysłana do ksef później - datą wystawienia jest data wynikająca z e-faktury (106nda ust. 10, art. 106nf ust. 9 uptu).
5. Datą otrzymania faktury jest dzień nadania jej numeru KSeF (art. 106na ust. 3 uptu)

Wniosek: Za dzień wystawienia faktury przesyłanej do KSeF uznajemy dzień wskazany na fakturze

11

Brak obowiązku wystawienia e-faktury – istotne przypadki

Obowiązek stosowanie KSeF nie dotyczy faktur wystawianych:

1. na rzecz nabywcy towarów lub usług będącego osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej (możliwe jest wystawienie fakultatywne);
2. w przypadku odpowiednio udokumentowanych dostaw towarów lub świadczenia usług, określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 106s (określone przez MF w rozporządzeniu)

W w/w przypadkach, wystawia się faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej.

Art. 106ga

12

Udostępnianie e-faktury wystawionej w KSeF

Co do zasady nabywcy odbierają faktury ustrukturyzowane w KSeF.

W przypadku gdy:

1. miejscem świadczenia jest terytorium innego państwa, lub
 2. nabywcą jest podmiot nieposiadający siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej (a jeżeli ma, to nie bierze ono udziału w sprzedaży) na terytorium kraju, lub
 3. nabywcą jest podmiot inny niż w pkt 1 i 2, który nie posługuje się numerem NIP, lub
 4. nabywcą jest podatnik korzystający ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113a ust. 1, lub
 5. nabywcą jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej (dalej konsument)
- faktura ustrukturyzowana jest udostępniana nabywcy w sposób z nim uzgodniony.

W przypadku udostępnienia w/w faktury w sposób inny niż przy użyciu KSeF, za datę jej otrzymania uznaje się datę jej faktycznego otrzymania przez tego nabywcę.

Art. 106na ust. 4 uptu i art. 106gb ust. 4 uptu

13

Brak stałego miejsca D.G. w Polsce

<https://www.gov.pl/web/finanse/objasnienia-podatkowe-z-28-stycznia-2026-r-dotyczace-zasad-ustalania-stalego-miejsca-prowadzenia-dzialalnosci-gospodarczej-na-terytorium-kraju-dla-potrzeb-wystawiania-faktur-przy-uzyciu-krajowego-systemu-e-faktur>

Objaśnienia MF z 28 stycznia 2026 r. dotyczące zasad ustalania stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju dla potrzeb wystawiania faktur przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur

14

Sposoby udostępniania e-faktury w sposób uzgodniony nabywcom wskazanym w poprzednim slajdzie

1. Udostępnienie e-faktury w postaci wizualizacji, np. w pdf lub wydruku papierowym z naniesionym kodem weryfikacyjnym QR (Art. 106gb ust. 5 upty), lub
2. Jeżeli przekazujemy fakturę w formie, na którą nie można nanieść kodu, kod QR przekazywany jest odrębnie (§ 9 ust. 9 rozporządzenia o KSeF), lub
3. Udostępnienie w KSeF - przekazanie nabywcy kodu QR oraz danych identyfikujących fakturę, co umożliwi mu samodzielne pobranie faktury z KSeF (art. 106gb ust. 6 upty) – w tym przypadku e-faktura jest otrzymywana przez nabywcę w KSeF.

15

Oznaczanie e-faktury kodem – podmioty inne niż podatnik

Do oznaczania faktury ustrukturyzowanej kodem weryfikacyjnym jest obowiązany również podmiot inny niż podatnik - w przypadku użycia tej faktury poza Krajowym Systemem e-Faktur.

Art. 106gb ust. 5a upty

16

Wydanie wizualizacji e-faktury

45. Czy w przypadku wydatków służbowych pracownik otrzyma podczas zakupu jakiś rachunek/potwierdzenie dokonania zakupu, czy nic nie otrzyma, a faktura ustrukturyzowana będzie dostępna jedynie do pobrania w KSeF?

Nie ma przeszkód, aby w okresie obowiązkowego KSeF sprzedawca poza przesłaniem faktury do KSeF wydał pracownikowi nabywcy także jej wizualizację (z kodem QR). Dane pracownika i/lub informację, że jest to wydatek służbowy można także zawrzeć w treści e-Faktury.

<https://ksef.podatki.gov.pl/pytania-i-odpowiedzi-ksef/>

17

Krajowy System
e-Faktur



Kod QR dla faktury wystawionej ONLINE

Kod QR to reprezentacja graficzna linku do faktury. Ma postać dwuwymiarowego, kwadratowego kodu graficznego QR zgodnego z normą ISO/IEC 18004:2015.

Kod QR jest zamieszczany na wizualizacji faktury wystawionej w KSeF.

Link zawiera następujące elementy:

- adres zasobu oprogramowania interfejsowego
- datę wystawienia faktury z pola P_1
- identyfikator NIP sprzedawcy
- wyróżnik faktury

Kod graficzny QR:

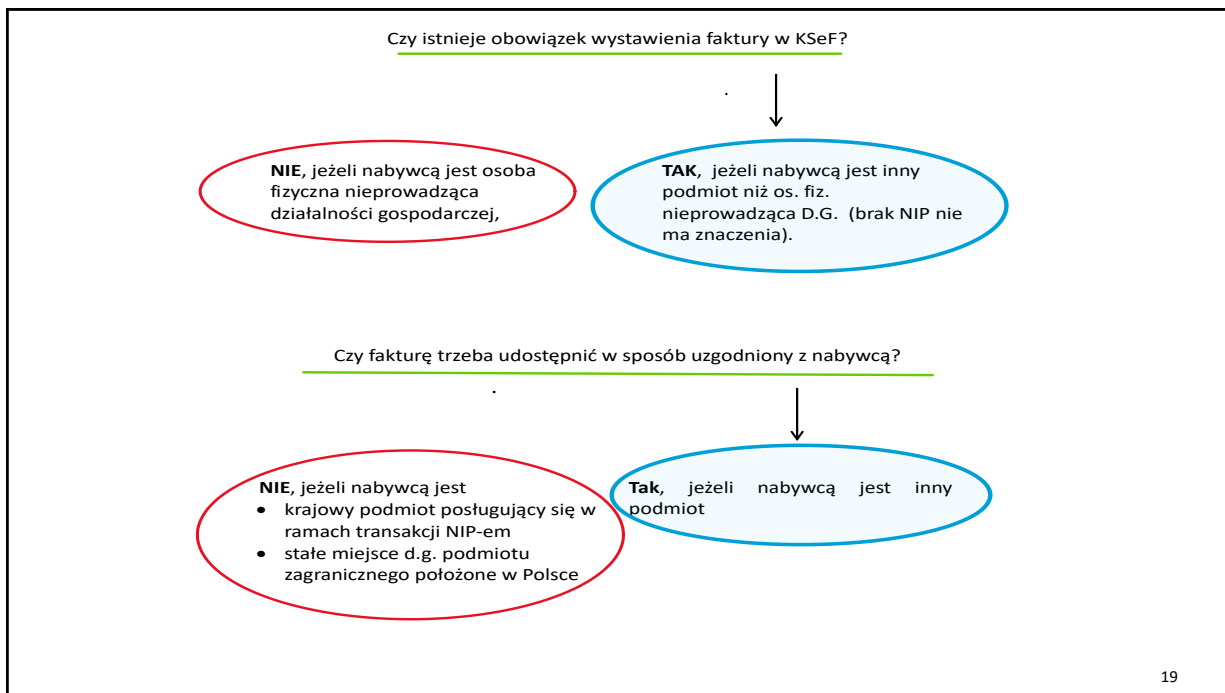


E111111111-20260430-
067BE268DAE3-E5

Uwaga! Pod kodem QR należy zamieścić napis zawierający numer KSeF e-Faktury.

Kod QR z napisem zawierającym numer KSeF e-Faktury zamieszczany jest również na wizualizacji faktury wystawionej „OFFLINE”, która została już przesłana do KSeF i posiada nadany numer KSeF.

18



E-faktura w WDT/eksport/NP - przykład

Spółka dokonała WDT/eksport/NP na rzecz nabywcy nie będącego konsumentem. Spółka jest obowiązana wystawić e-fakturę dokumentującą tę transakcję w KSeF, ale przekazuje ją nabywcy w uzgodniony z nim sposób.

1. Jeżeli faktura będzie przekazywana poza KSeF, spółka jest obowiązana do oznaczenia faktury ustrukturyzowanej kodem umożliwiającym dostęp do tej faktury w Ksef, ewentualnie kod podaje osobno jeżeli nie może umieścić go na fakturze.
2. Jeżeli faktura zostanie udostępniona w KSeF (bez jej faktycznego wydania), spółka musi przekazać kod weryfikacyjny i dane identyfikacyjne fakturę w KSeF.

Dane umożliwiające zidentyfikowanie faktury w KSeF

Anonimowy dostęp do e-faktury poprzez kod weryfikujący możliwy jest, po podaniu:

1. numeru faktury oraz
2. numeru identyfikacji podatkowej (NIP) lub innego identyfikatora nabywcy towarów lub usług albo informacji o braku identyfikatora, oraz
3. kwoty należności ogółem.

Bez kodu, będzie trzeba jeszcze podać nr KSeF oraz imię i nazwisko lub nazwę nabywcy towarów lub usług albo informację o braku tych danych

§ 7 i § 8 rozporządzenia o KSeF

21

Data dostawy/usługi

1. Dostawa towaru – moment dokonania dostawy, czyli przeniesienia prawa do rozporządzenia towarem jak właściciel
2. Świadczenie usługi – moment wykonania usługi, czyli zakończenie czynności stanowiących istotę usługi.
3. Otrzymanie przed dokonaniem dostawy lub wykonaniem usługi całości lub części płatności (np. zaliczka)
4. Czynności objęte szczególnym obowiązkiem podatkowym.

Art. 19a uptu

22

Usługi częściowe, sprzedaż w okresach rozliczeniowych

1. W odniesieniu do przyjmowanych częściowo usług, usługę uznaje się również za wykonaną, w przypadku wykonania części usługi, dla której to części określono zapłatę.
2. Usługę lub dostawę, dla których strony ustaliły następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń, uznaje się za wykonaną/dokonaną z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia.
3. Usługę świadczoną w sposób ciągły przez okres dłuższy niż rok, dla której w związku z jej świadczeniem w danym roku nie upływają terminy płatności lub rozliczeń, uznaje się za wykonaną z upływem każdego roku podatkowego, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi.

Art. 19a ust. 2 i ust. 3 uptu

23

Zaliczki przedpłaty itp. (art. 19a ust. 8 uptu)

Jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi otrzymano całość lub część zapłaty, w szczególności: przedpłatę, zaliczkę, zadatek, ratę, wkład budowlany lub mieszkaniowy przed ustanowieniem spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego lub lokalu o innym przeznaczeniu, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty.

Obowiązek podatkowy nie powstaje w przypadku otrzymania zaliczek dotyczących:

- dostaw energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego,
- świadczenia usług: - telekomunikacyjnych,
- wymienionych w poz. 24-37, 50 i 51 załącznika nr 3 do uptu (usługi związane z dostarczaniem wody za pośrednictwem sieci wodociągowych, odprowadzaniem ścieków, zbieranie odpadów),
- 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
- WDT (WNT)

24

Obowiązek podatkowy - sytuacje szczególne (c.d.)

Obowiązek podatkowy powstaje w momencie wystawienia faktury z tytułu:

1. dostaw energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego
2. usług wymienionych w poz. 24-37, 50 i 51 załącznika nr 3 do upty (dostarczanie wody, wywóz nieczystości)
3. telekomunikacyjnych
4. najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze
5. ochrony osób oraz usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia, stałej obsługi prawnej i biurowej
6. dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego

Gdy w w/w przypadkach podatnik nie wystawił faktury lub wystawił ją z opóźnieniem, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu terminów wystawienia faktury, a gdy nieokreślono terminu wystawienia faktury – z chwilą upływu terminu płatności

Art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o VAT

25

Import usług

1. W przypadku nabycia usług od podmiotu nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej, lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski (jeżeli ma to to miejsce nie bierze udziału w świadczeniu usługi)
- obowiązany do rozliczenia podatku jest podatnik nabywający usługę.
2. Obowiązek powstaje w sytuacji, gdy podatkowe miejsce świadczenia usługi znajduje się w Polsce
3. Termin powstania obowiązku podatkowego – zasady ogólne t.j. moment wykonania usługi lub dokonanie płatności (całości lub części) przed wykonaniem usługi, a w przypadku usług finansowych wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 37-41 dokonanie płatności.
4. Import usług podlega opodatkowaniu według stawki podatku (ewentualnie zwolnienia) właściwej dla świadczenia danej usługi w kraju.
5. W przypadku usług związanych z nieruchomościami nie ma obowiązku rozliczania importu usług jeżeli świadczący posiada polski NIP.

Art. 17 ust. 1 pkt 4 upty

Art. 28a i dalsze upty – miejsce świadczenia usługi

26

Miejsce świadczenia usług – ogólne zasady

1. Definicja podatnika na potrzeby miejsca świadczenia usług (art. 28a ustawy o VAT), podatnikami są:
 - a) podmioty, które wykonują samodzielnie działalność gospodarczą z wyłączeniem podmiotów publicznych świadczących czynności statutowe wskazane w art. 15 ust. 6 ustawy o VAT
 - b) osoby prawne niebędące podatnikiem na podstawie lit. a, które są zidentyfikowane lub obowiązane do identyfikacji do celów podatku lub podatku od wartości dodanej
2. Podatnika, który prowadzi również działalność lub dokonuje transakcji nieznanawanych za podlegające opodatkowaniu dostawy towarów lub świadczenia usług, uznaje się za podatnika w odniesieniu do wszystkich świadczonych na jego rzecz usług.
3. Ogólna zasada ustalania miejsca świadczenia usług wykonywanych na rzecz podatników – **kraj siedziby albo stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej nabywcy usługi** (art. 28b ustawy o VAT)
4. Ogólna zasada ustalania miejsca świadczenia usług wykonywanych na rzecz podmiotów niebędących podatnikami – **kraj siedziby albo stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej świadczącego usługę** (art. 28c ustawy o VAT)

27

Art. 28g ust. 1 – usługi wstępu na imprezy (B2B)

Dotyczy:

- usług wstępu na imprezy, w szczególności takie jak:
 - kulturalne,
 - sportowe,
 - edukacyjne,
 - naukowe,
 - rozrywkowe,
 - targi i wystawy,
- usług pomocniczych związanych z usługami wstępu.

Zasada:

- miejsce świadczenia = miejsce faktycznego odbywania się imprezy.

Warunek:

- obecność uczestnika nie jest wirtualna.

28

Usługi wstępu

1. Usługi wstępu na imprezy kulturalne, artystyczne, sportowe, naukowe, edukacyjne, rozrywkowe lub podobne obejmują świadczenie usług, których podstawową cechą jest przyznawanie prawa wstępu w zamian za bilet lub opłatę, w tym opłatę w formie abonamentu, biletu okresowego lub opłaty okresowej.
2. Ustęp 1 ma zastosowanie w szczególności do:
 - a) prawa wstępu na spektakle, przedstawienia teatralne, występy cyrkowe, targi, do parków rozrywki, na koncerty, wystawy, jak również inne podobne wydarzenia kulturalne;
 - b) prawa wstępu na wydarzenia sportowe, takie jak mecze lub zawody;
 - c) prawa wstępu na wydarzenia edukacyjne i naukowe, takie jak konferencje i seminaria.
3. Ustęp 1 nie obejmuje korzystania z obiektów, takich jak sale gimnastyczne i inne, w zamian za opłatę.

Art. 32 Rozporządzenia wykonawcze Rady (UE) nr 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiające środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (wersja przekształcona) (Dz. U. UE. L. z 2011 r. Nr 77, str. 1 z późn. zm.).

29

Art. 28g ust. 2–3 – usługi dla niepodatników (B2C)

Dotyczy:

• usług takich jak targi i wystaw w dziedzinie:

- kultury,
 - sztuki,
 - sportu,
 - edukacji,
 - rozrywki,
 - podobnych usług, takich jak targi i wystawy.
- usług pomocniczych do w/w us.

Zasady:

- usługi stacjonarne → miejsce wykonania usługi,
- usługi wirtualne → miejsce odbiorcy usługi (miejsce zamieszkania lub miejsce pobytu).

30

Wyjazdy sportowe B2C

W konsekwencji, miejscem świadczenia kompleksowych usług organizacji wyjazdów (obozów) w celu nauki i doskonalenia umiejętności z zakresu kajakarstwa, wraz z dodatkowymi czynnościami związanymi ze sportami outdoorowymi, zgodnie z art. 28g ust. 2 ustawy, będzie miejsce, w którym te usługi będą wykonywane, tj. na terytorium Norwegii. Tym samym ww. usługi nie będą podlegały opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług na terytorium Polski.

Interpretacja DKIS z 1 kwietnia 2026 r. nr 0113-KDIPT1-2.4012.150.2026.2.AJB

31

Usługi pomocnicze

Usługi pomocnicze, o których mowa w art. 53 dyrektywy 2006/112/WE, obejmują usługi, które są bezpośrednio powiązane ze wstępem na wydarzenia kulturalne, artystyczne, sportowe, naukowe, edukacyjne, rozrywkowe lub podobne, świadczone oddzielnie na rzecz osoby uczestniczącej w wydarzeniu za opłatą.

Takie usługi pomocnicze obejmują w szczególności korzystanie z szatni lub urządzeń sanitarnych, ale nie obejmują usług pośrednictwa związanych ze sprzedażą biletów.

Art. 33 Rozporządzenia wykonawcze Rady (UE) nr 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiające środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (wersja przekształcona) (Dz. U. UE. L. z 2011 r. Nr 77, str. 1 z późn. zm.).

32

Dostawa biletów

Dostawa biletów wstępu na imprezy kulturalne, artystyczne, sportowe, naukowe, edukacyjne, rozrywkowe lub podobne przez pośrednika działającego we własnym imieniu, ale na rzecz organizatora lub przez podatnika innego niż organizator, działającego we własnym imieniu, jest objęta regulacjami odpowiednio wskazanymi w art. 28g

Art. 33a Rozporządzenia wykonawcze Rady (UE) nr 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiające środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (wersja przekształcona) (Dz. U. UE. L. z 2011 r. Nr 77, str. 1 z późn. zm.).

33

Zwolnienie z VAT

Zwolnieniu z VAT podlegają usługi ściśle związane ze sportem lub wychowaniem fizycznym świadczone przez kluby sportowe, związki sportowe oraz związki stowarzyszeń i innych osób prawnych, których celem statutowym jest działalność na rzecz rozwoju i upowszechniania sportu, pod warunkiem że:

- a) są one konieczne do organizowania i uprawiania sportu lub organizowania wychowania fizycznego i uczestniczenia w nim,
 - b) świadczący te usługi nie są nastawieni na osiągnięcie zysków,
 - c) są one świadczone na rzecz osób uprawiających sport lub uczestniczących w wychowaniu fizycznym
- z wyłączeniem usług związanych z działalnością marketingową oraz reklamowo-promocyjną, wstępu na imprezy sportowe, usług odpłatnego prowadzenia statków przeznaczonych do uprawiania sportu i rekreacji, usług odpłatnego zakwaterowania związanych ze sportem lub wychowaniem fizycznym oraz usług wynajmu sprzętu sportowego i obiektów sportowych za odpłatnością

art. 43 ust. 1 pkt 32 ustawy o VAT

34

Zwolnienie z VAT c.d.

Zwolnieniu z VAT podlegają usługi świadczone przez niezależne grupy osób, na rzecz swoich członków, których działalność jest zwolniona od podatku lub w zakresie której członkowie ci nie są uznawani za podatników, w celu świadczenia swoim członkom usług bezpośrednio niezbędnych do wykonywania tej działalności zwolnionej lub wyłączonej od podatku, w przypadku gdy grupy te ograniczają się do żądania od swoich członków zwrotu kosztów do wysokości kwoty indywidualnego udziału przypadającego na każdego z nich w ogólnych wydatkach tych grup, poniesionych we wspólnym interesie, jeżeli zwolnienie nie spowoduje naruszenia warunków konkurencji;

art. 43 ust. 1 pkt 21 ustawy o VAT

35

Opłaty wpisowe – zwolnienie z VAT

Podsumowując, świadczone usługi w zakresie organizowania zawodów sportowych dla klubowiczów oraz innych sportowców i amatorów uprawiających sport, w ramach których pobierana jest opłata startowa (wpisowa) korzystają ze zwolnienia od podatku VAT, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 32 ustawy.

Interpretacja DKIS z dnia 2 marca 2023 r. nr 0112-KDIL3.4012.491.2022.3.LS
Podobnie NSA w wyroku z dnia 17 czerwca 2021 r. sygn. akt I FSK 1341/20

36

Opłata transferowa – zwolnienie z VAT

Zatem biorąc pod uwagę przedstawiony opis sprawy należy stwierdzić, że spełnione zostały obie przesłanki (podmiotowa i przedmiotowa) wskazane w art. 43 ust. 1 pkt 32 ustawy, co uprawnia Wnioskodawcę do zastosowania zwolnienia od podatku dla świadczonych przez niego usług, w zakresie transferu zawodników, na podstawie tego przepisu ustawy.

Interpretacja DKIS z dnia 4 listopada 2020 r. nr 0111-KDIB3-3.4012.449.2020.1.PK, z dnia 18 lutego 2019 r. nr 0112-KDIL1-3.4012.721.2018.5.KB

37

Termin odliczenia VAT z faktury (również e-faktury)

1. Podatnik może odliczyć podatek naliczony w rozliczeniu za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy oraz otrzymał fakturę lub dokument celny.
2. Odliczenie może być też zrealizowane w dwóch (dla rozliczających się kwartalnie) lub trzech (dla rozliczających się miesięcznie) następujących okresach rozliczeniowych.

Art. 86 ust. 10, ust. 10b pkt 1, ust. 11 upu

38

Termin odliczenia VAT – wyrok TSUE

Prawo do odliczenia powstaje w miesiącu, w którym podatek należny jest wymagalny, o ile podatnik do terminu złożenia JPK_VAT otrzymał fakturę.

Wyrok Sądu UE z 11 lutego 2026 r., sygn. T-689/24

Uwaga: Została wszczęta procedura weryfikacji w/w wyroku w celu sprawdzenia, czy nie narusza on jednolitości lub spójności prawa Unii w zakresie "formalnego momentu" odliczenia VAT (zarejestrowana pod sygnaturą **C-167/26 RX**)

39

Przykład

Sprzedawca dokonał dostawy towarów 20 października. Fakturę wystawił w swoim systemie księgowym 31 października i w tym samym dniu wysłał ją do KSeF. Nr KSeF został nadany fakturze 1 listopada.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami nabywca będzie mógł odliczyć VAT z faktury dopiero po nadaniu fakturze nr KSeF, czyli najwcześniej w listopadzie.

Stosując pro unijną interpretację wynikającą z wyroku z 11 lutego 2026 r., sygn. T-689/24 VAT można odliczyć już w JPK_VAT za październik – ryzykowne z uwagi na wszczętą procedurę weryfikacji wyroku.

40

Odliczenie w sytuacji gdy sprzedający nie dopełnił obowiązku wystawienia e-faktury

będzie Państwu przysługiwało prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego wynikającego z Faktur Zakupowych wystawionych na Państwa rzecz przez Dostawców - wbrew obowiązkowi - bez użycia Krajowego Systemu e-Faktur, przy założeniu, że spełnione będą pozostałe warunki uprawniające Państwa do skorzystania z prawa do odliczenia podatku naliczonego.

Interpretacja DKiS z 14 stycznia 2026 r. nr 0111-KDIB3-1.4012.893.2025.2.WN

41

Unikalny Identyfikator (ID wewnętrzny) KSeF

Przez unikalny identyfikator - identyfikator wygenerowany w KSeF zawierający numer identyfikacji podatkowej (NIP) podatnika i ciąg pięciu znaków numerycznych.

W przypadku „jednostki podrzędnej” jednostki samorządowej np. szkoły lub podmiotu z grupy VAT identyfikatorem wewnętrznym jest ich nr NIP – w przypadku faktur wystawianych dla tych podmiotów NIP i dane podrzędnych jednostek samorządowych albo członków grupy VAT powinny zostać dodatkowo podane na fakturze.

42

Rolę podmiotu trzeciego

- „1” - Faktor - w przypadku, gdy na fakturze występują dane faktora,
 - „2” - Odbiorca - w przypadku, gdy na fakturze występują dane jednostek wewnętrznych, oddziałów, wyodrębnionych w ramach nabywcy, które same nie stanowią nabywcy w rozumieniu ustawy,
 - „3” - Podmiot pierwotny - w przypadku, gdy na fakturze występują dane podmiotu będącego w stosunku do podatnika podmiotem przejętym lub przekształconym, który dokonywał dostawy lub świadczył usługę (z wyłączeniem przypadków, o których mowa w art. 106j ust. 2 pkt 3 ustawy, gdy dane te wykazywane są w części Podmiot1K),
 - „4” - Dodatkowy nabywca - w przypadku, gdy na fakturze występują dane kolejnych (innych niż wymieniony w części Podmiot2) nabywców,
 - „5” - Wystawca faktury - w przypadku, gdy na fakturze występują dane podmiotu wystawiającego fakturę w imieniu podatnika (nie dotyczy przypadku, gdy wystawcą faktury jest nabywca),
 - „6” - Dokonujący płatności - w przypadku, gdy na fakturze występują dane podmiotu regulującego zobowiązanie w miejsce nabywcy,
 - „7” - Jednostka samorządu terytorialnego - wystawca,
 - „8” - Jednostka samorządu terytorialnego - odbiorca,
 - „9” - Członek grupy VAT - wystawca,
 - „10” - Członek grupy VAT - odbiorca,
 - „11” - Pracownik.
- Można też wpisać inną rolę w polu OpisRoli opisać tę rolę

43

Dodatkowe kody na fakturze

- Na fakturach nie ma obowiązku podawania kodów statystycznych, na które powołują się przepisy upu np. w przypadku stosowania obniżonych stawek podatkowych (innych niż 23%).
- Na fakturach nie ma również obowiązku podawania oznaczeń stosowanych w JPK_VAT np. kodów GTU.

44

E-faktura NP

Pozycje^{*} Zało

Przebieg (opcjonalnie)

Ciepło

Dodatkowe informacje

<input type="checkbox"/>	Lp.	Nazwa towaru lub usługi	Ilość	Miara	Cena jedn. netto	Wartość sprzedaży netto	Stawka podatku
<input type="checkbox"/>	1.	usługa transportu towarów	100	szt.	100	10 000,00	0%
Suma						10 000,00	0%

Usługi wliczone

Wartość całkowita

0% z tytułu art. 110 ust. 1 pkt 4 ustawy

0% na podstawie art. 110 ust. 1 pkt 4 ustawy

45

Podstawa opodatkowania kwota netto

Podstawą opodatkowania, jest wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca **otrzymał lub ma otrzymać** z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej, włącznie z otrzymanymi dotacjami, subwencjami i innymi dopłatami o podobnym charakterze mającymi bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika.

Podstawa opodatkowania obejmuje:

1. podatki, cła, opłaty i inne należności o podobnym charakterze, z wyjątkiem kwoty podatku;
2. koszty dodatkowe, takie jak prowizje, koszty opakowania, transportu i ubezpieczenia, pobierane przez dokonującego dostawy lub usługodawcę od nabywcy lub usługobiorcy.

Art. 29a ust. 1 i ust. 6 uptu

46

VAT od dotacji

W złożonym wniosku interpretacyjnym stanu faktycznego wynika, że uzyskana w przyszłości cena (jako zdarzenie przyszłe i niepewne - uzależnione od wyników prac badawczych) stanowić będzie wypadkową całokształtu okoliczności związanych z realizacją przedsięwzięcia badawczego, którego komercjalizację przewidują konsorcjanci w przypadku powodzenia w realizacji projektu badawczego. Wpływ otrzymanego finansowania na należną cenę, uzyskaną w przypadku wypracowania pozytywnych wyników prac badawczych, nie ma więc na gruncie opisanego we wniosku stanu faktycznego, charakteru bezpośredniego w rozumieniu art. 29a ust. 1 ustawy o VAT.

Wyrok NSA z dnia 24 września 2024 r. sygn. akt I FSK 146/21

47

Faktura od kwoty brutto

Kwotę podatku w odniesieniu do dostarczanych towarów lub świadczonych usług objętych daną stawką podatku podatnik może obliczyć według następującego wzoru:

$$KP = WB \times SP / (100 + SP)$$

gdzie:

KP - oznacza kwotę podatku,

WB - oznacza wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług objętych stawką podatku, uwzględniającą kwotę podatku (wartość sprzedaży brutto),

SP - oznacza stawkę podatku.

W omawianym przypadku zamiast ceny jednostkowej netto podatnik może wykazywać na fakturze cenę wraz z kwotą podatku (cenę jednostkową brutto), a zamiast wartości sprzedaży netto - wartość sprzedaży brutto.

Sumę wartości sprzedaży netto stanowi różnica między wartością sprzedaży brutto a kwotą podatku, z podziałem na poszczególne stawki podatku.

Art. 106e ust. 7-9 ustawy o VAT

48

Przechowywanie faktur

Podatnicy przechowują:

- wystawione przez siebie lub w swoim imieniu faktury, w tym faktury wystawione ponownie,
 - otrzymane faktury, w tym faktury wystawione ponownie
- w podziale na okresy rozliczeniowe, w sposób zapewniający łatwe ich odszukanie oraz autentyczność pochodzenia, integralność treści i czytelność tych faktur od momentu ich wystawienia lub otrzymania do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego.
(art. 112a upu)

49

Przechowywanie e- faktur w KSEF

- E-faktury są przechowywane w KSeF przez okres 10 lat, licząc od końca roku, w którym zostały wystawione – podatnik nie ma w tym okresie obowiązku ich przechowywania we własnym zakresie.
- Jeżeli okres przechowywania faktur upłynie przed upływem terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego, podatnik przechowuje faktury, poza Krajowym Systemem e-Faktur do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

(art. 112aa upu)

50

Faktury korygujące

51

Sytuacje, w których należy wystawić fakturę korygującą.

W przypadku gdy po wystawieniu faktury:

1. podstawa opodatkowania lub kwota podatku wskazana w fakturze uległa zmianie,
 2. dokonano zwrotu podatnikowi towarów i opakowań,
 3. dokonano zwrotu nabywcy całości lub części zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4 (zaliczka, przedpłata itp.),
 4. stwierdzono pomyłkę w jakiegokolwiek pozycji faktury
- podatnik wystawia fakturę korygującą.

Art. 106j ust. 1 uptu

52

Likwidacja not korygujących

Wykreślenie art. 106k uptu z dniem 1 lutego 026 r.

53

Drobne błędny na fakturach

1. Faktura dotknięta wadą formalną, która z uwagi na wagę uchybienia, może zostać skorygowana notą korygującą (np. dane nabywcy), umożliwia podatnikowi na podstawie art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1065 ze zm.) realizację prawa do odliczenia z niej podatku naliczonego w terminach przewidzianych w ustawie (art. 86 ust.10 pkt 1 u.p.t.u.; od 1 stycznia 2014 r. - art. 86 ust. 10 i ust. 10b pkt 1 u.p.t.u.) niezależnie od tego, czy formalne wady faktury zostaną skorygowane - jeżeli nie zachodzi ryzyko oszustwa lub nadużycia (czynności udokumentowane fakturą zostały wykonane na rzecz podatnika i służyły jego działalności opodatkowanej).
2. faktura, która nie została skorygowana, a jej wadliwość formalna jest na tyle poważna, że uniemożliwia ustalenie, jaki jest faktyczny (podmiotowy lub przedmiotowy) zakres transakcji wykazanych na fakturze, a tym samym, czy są one rzeczywistymi świadczeniami, co rodzi ryzyko oszustwa lub nadużycia oraz uniemożliwia kontrolę prawidłowego poboru podatku przez administrację podatkową – nie daje podatnikowi na podstawie art. 86 ust. 1 ustawy o VAT uprawnienia do odliczenia podatku naliczonego z takiej faktury, co nie narusza zasady neutralności i proporcjonalności.

Wyrok NSA z dnia 22 października 2015 r. sygn. akt I FSK 1131/14

54

Faktura korygująca - treść

Elementy faktury korygującej :

1. może zawierać oznaczenie „FAKTURA KORYGUJĄCA” albo wyraz „KOREKTA” (przed 01.01.2022 r. oznaczenie to było obowiązkowe) ;
2. numer kolejny oraz datę jej wystawienia;
3. numer identyfikujący w Krajowym Systemie e-Faktur fakturę, której dotyczy faktura korygująca - w przypadku faktury korygującej w postaci faktury ustrukturyzowanej;
4. dane zawarte w fakturze, której dotyczy faktura korygująca określone w art. 106e ust. 1 pkt 1-5 (data wystawienia, nr faktury korygowanej, dane stron)
5. nazwę (rodzaj) towaru lub usługi objętych korektą;
6. może zawierać przyczyna korekty (od 01.01.2022 r. podanie przyczyny korekty jest fakultatywne),
7. jeżeli korekta wpływa na zmianę podstawy opodatkowania lub kwoty podatku należnego - odpowiednio kwotę korekty podstawy opodatkowania lub kwotę korekty podatku należnego z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku i sprzedaży zwolnionej,
8. w przypadkach innych niż wyżej wskazane - prawidłową treść korygowanych pozycji.

Art. 106j uptu

55

Zasady korygowania

- Jeżeli faktura dokumentuje rzeczywistą transakcję, ale zawiera błędy, z wyjątkiem NIP→ wystawia się zwykłą fakturę korygującą,
- Jeżeli faktura została wystawiona omyłkowo i nie dokumentuje żadnej czynności → co do zasady stosuje się korektę „do zera”.

Brak szczegółowej regulacji prawnej w omawianym zakresie.

56

Faktura korygująca- brak NIP jednostki podrzędnej JST

Tym samym, w analizowanej sprawie korygowanie pierwotnie wystawionej faktury sprzedaży z powodu wskazania na niej błędnych/niepełnych danych faktycznego odbiorcy towarów i usług, tj. jednostki organizacyjnej JST wykazywanej jako podmiot trzeci, powinno nastąpić poprzez wystawienie przez Państwa jako sprzedawcę faktury korygującej błędne/niepełne dane.

W przedmiotowej sprawie, w sytuacji gdy faktura została wystawiona na właściwego nabywcę, to wystawienie faktury korygującej "do zera" jest niezasadne.

Interpretacja DIKS z dnia 13 kwietnia 2026 r. nr 0113-KDIPT1-3.4012.1091.2025.3.JM

57

Obniżenie podstawy opodatkowania

Podstawę opodatkowania obniża się o:

1. kwoty udzielonych po dokonaniu sprzedaży opustów i obniżek cen;
2. wartość zwróconych towarów i opakowań,
3. zwróconą nabywcy całość lub część zapłaty otrzymaną przed dokonaniem sprzedaży, jeżeli do niej nie doszło

art. 29a ust. 10 uptu

58

Rozliczenie faktury korygującej na minus u sprzedawcy w przypadkach, o których mowa w art. 29a ust. 10 pkt 1–3 uptu (rabat, zwrot towaru, zwrot zaliczki) lub stwierdzenia pomyłki w kwocie podatku na fakturze

59

Rozliczenie korygującej e-faktury (na minus) u sprzedawcy – zmiany od lutego 2026

Obniżenia podstawy opodatkowania lub podatku dokonuje się za okres rozliczeniowy, w którym podatnik wystawił fakturę korygującą w postaci faktury ustrukturyzowanej.

Art. 29a ust. 13 uptu

60

Rozliczenie korygującej faktury (na minus) u sprzedawcy c.d.

Jeżeli podatnik wystawił fakturę korygującą inną niż faktura ustrukturyzowana, obniżenia podstawy opodatkowania lub kwoty podatku, dokonuje się za okres rozliczeniowy, w którym podatnik otrzymał potwierdzenie otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługi.

Art. 29a ust. 13a uptu

Warunku posiadania potwierdzenia otrzymania faktury nie stosuje się, gdy podatnik nie uzyskał potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługi mimo udokumentowanej próby doręczenia faktury korygującej i z posiadanej dokumentacji wynika, że nabywca towaru lub usługi wie, że transakcja została zrealizowana zgodnie z warunkami określonymi na fakturze korygującej. Obniżenia miesiącu, w którym pozyskał dokumentację.

Przepisu tego nie stosuje się do faktur, które podatnik miał obowiązek przesłać do KSeF

Art. 29a ust. 15 pkt 6 i ust. 15c uptu

Potwierdzenie nie jest wymagane dla faktur korygujących dotyczących mediów, WDT, eksportu, NP) (art. 29a ust. 15).

61

Rozliczenie korygującej faktury (na minus) u sprzedawcy c.d. 2

W przypadku wystawienia faktury korygującej zgodnej ze schematem KSeF:

- w trybie offline 24, podczas niedostępności KSeF i udostępnił je konsumentom, podmiotom nieposługującym się NIP, podmiotom zagranicznym lub
- w trakcie awarii KSeF,
- gdy została udostępniona nabywcy w sposób inny niż przy użyciu KSeF - można dokonać obniżenia podstawy opodatkowania lub podatku za okres rozliczeniowy, w którym podatnik przesłał fakturę korygującą do Krajowego Systemu e-Faktur

Art. 29a ust. 13b uptu

62

Rozliczenie korygującej faktury (na minus) u sprzedawcy c.d. 3

W przypadku, gdy podatnik wystawił fakturę w trybie offline 24 lub podczas niedostępności KSeF lub awarii KSeF, i udostępnił ją nabywcy przy użyciu KSeF - obniżenia podstawy opodatkowania lub podatku dokonuje się za okres rozliczeniowy, w którym podatnik przesłał fakturę korygującą do KSeF.

Art. 29a ust. 13c uptu

63

Rozliczenie korygującej e-faktury/faktury (na minus) u nabywcy – od 1 lutego 026

przypadku obniżenia podstawy opodatkowania, o którym mowa w art. 29a ust. 13, lub stwierdzenia pomyłki w kwocie podatku na fakturze, nabywca towaru lub usługi jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym otrzymał fakturę korygującą.

Art. 86 ust. 19a uptu

64

Zwiększenie podstawy opodatkowania – korekta na plus

W przypadku, **gdy podstawa opodatkowania** uległa zwiększeniu, korekty tej podstawy dokonuje się w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym zaistniała przyczyna zwiększenia podstawy opodatkowania.

Art. 29a ust. 17 uptu

65

Waloryzacja wynagrodzenia

Tym samym uwzględniając ww. art. 19a ust. 5 pkt 3 i ust. 7 ustawy, waloryzacja wynagrodzenia powinna zostać przez Państwa uwzględniona w rozliczeniu za okres, w którym powstaje obowiązek podatkowy dla usług budowlanych lub budowlano-montażowych, tj. za okres, w którym wystawią Państwo fakturę korygującą dokumentującą podwyższenie podstawy opodatkowania (przy czym faktura ta powinna być wystawiona nie później niż w terminie płatności)

Interpretacja DKIS z 8 kwietnia 2024 r. nr 0114-KDIP4-1.4012.38.2024.2.RMA

66

Obowiązek zapłaty VAT z „pustej” faktury

1. W przypadku gdy osoba prawna, jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej lub osoba fizyczna wystawi fakturę, w której wykaże kwotę podatku, jest obowiązana do jego zapłaty.
2. Pkt 1 stosuje się odpowiednio, w przypadku gdy podatnik wystawi fakturę, w której wykaże kwotę podatku wyższą od kwoty podatku należnego.

Art. 108 uptu

67

Faktura wystawiona przez pracownika bez wiedzy pracodawcy

W sytuacji gdy pracownik podatnika VAT wystawił fałszywą fakturę, posługując się tożsamością pracodawcy bez jego wiedzy i zgody, pracownika tego należy uznać za osobę wykazującą VAT w rozumieniu art. 203, chyba że firma nie dochowała należytej staranności, rozsądnie wymaganej w celu kontrolowania działań pracownika.

Wyrok TSUE z dnia 30 stycznia 2024 r. nr **C-442/22**

68

"WEW" - dowód wewnętrzny

Dokument przewidziany w Rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. 1988 z późn. zm.).

Brak ustawowej regulacji w zakresie czynności, które powinny zostać udokumentowane dowodem wewnętrznym. Przede wszystkim służy on do wprowadzenia do JPK_VAT sprzedaży, która nie została udokumentowana fakturami lub paragonami z kasy fiskalnej

Dokumentów wewnętrznych nie wystawiamy w KSeF

69

"WEW" - dowód wewnętrzny c.d.

Oznaczenie "WEW" dotyczy między innymi czynności, które nie są udokumentowane oryginalnymi dokumentami zakupu/sprzedaży tj. fakturą i dotyczy między innymi sprzedaży bezrachunkowej (sprzedaży na rzecz osób fizycznych, która jest zwolniona z ewidencji na kasie fiskalnej).

Zatem, sprzedaż nieewidencjonowaną na kasie rejestrującej i dla której nie jest wystawiona jednocześnie faktura należy wykazać na podstawie zapisu zbiorczego oznaczanego "WEW".

Interpretacja DIKS z z dnia 25 lutego 2026 r. nr 0113-KDIPT1-3.4012.1146.2025.1.JM

70

Dziękuję za uwagę

Grzegorz Tomala
Doradca podatkowy nr wpisu 09819
gtomala@gtomala.pl
Tel. 505061371