Spis treści

Rozdział 1. Faktura jako zjawisko gospodarcze 13
1.1. Rodzaje faktur (handlowe, podatkowe, pro forma) 13
1.2. Faktura handlowa 14

Rozdział 2. Szczególne formy faktur podatkowych 17
2.1. Faktura pro forma 17
2.2. Faktura VAT marża 18
2.3. Faktury wystawiane przez małego podatnika 18
2.4. Faktura VAT RR 19
2.5. Faktury wystawiane przez podatników zwolnionych .. 20
2.6. Faktura uproszczona 21
2.7. Inne dokumenty o podatkowych funkcjach faktury w obrocie gospodarczym i konsumenckim (noty, paragony itp.) 23

Rozdział 3. Fakturowanie podatkowe na potrzeby VAT – wystawianie faktur 25

Rozdział 4. Anulowanie faktur 61

Rozdział 5. Faktury w rozumieniu art. 108 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. 71

Rozdział 6. Faktury ustrukturyzowane – problemy podatkowe 78
6.1. Wprowadzenie 78
6.2. Zasady wystawiania faktur ustrukturyzowanych 80
6.3. Zasady otrzymywania faktur ustrukturyzowanych 81
6.4. Zasady wystawiania faktur ustrukturyzowanych w trakcie awarii KSeF 82
6.5. Zasady wystawiania faktur ustrukturyzowanych w trakcie niedostępności KSeF i w trybie offline 84
6.6. Zasady opłacania należności z faktur ustrukturyzowanych – mechanizm podzielonej płatności i płatność przelewem 86
6.7. Sankcje za naruszenia przepisów dotyczących faktur ustrukturyzowanych 87
6.8. Podmioty mające dostęp do KSeF 89
6.9. Odliczenie podatku wykazanego na fakturze niebędącej fakturą ustrukturyzowaną w przypadku obowiązku wystawienia i otrzymania faktury ustrukturyzowanej. 92

Rozdział 7. Należyta staranność pracodawcy w zakresie użycia faktury podatkowej w świetle orzecznictwa TSUE 93
7.1. Uwagi ogólne 93
7.2. Puste faktury 93
7.3. Pojęcie należytej staranności 94
7.4. Należyta staranność pracodawcy w świetle orzecznictwa 97
7.5. Konkluzje w przedmiocie należytej staranności pracodawcy 103
Rozdział 8. Należyta staranność podatnika, prawo do odliczenia podatku naliczonego a oszustwa podatkowe 105
Rozdział 9. Dokumentowanie wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów – wybrane aspekty 117
Rozdział 10. Faktury w podatku dochodowym 127
Rozdział 11. Status cywilnoprawny faktury podatkowej. Kiedy faktury podatkowe wywołują skutki cywilnoprawne? 130
11.1. Skutki cywilnoprawne faktury 130
11.2. Status cywilnoprawny faktury w świetle orzecznictwa 133
11.3. Faktura jako umowa – granice dowodowe 135
11.4. Akceptacja rachunku a nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym 136
Rozdział 12. Faktura jako dokument w aspekcie prawnokarnym 138
12.1. Faktura w prawie i postępowaniu karnym – uwagi na tle orzecznictwa sądowego 138
12.2. Poświadczenie nieprawdy w dokumentach – analiza orzecznictwa w kontekście faktur VAT 138
12.3. Wystawianie fikcyjnych faktur a odpowiedzialność karna i podatkowa 140
12.4. Status prawny wystawcy faktury VAT w świetle art. 271 § 1 k.k. 142
12.5. Wystawienie nierzetelnej faktury – konsekwencje karne a kwalifikacja prawna 143
12.6. Dostawa towarów na rzecz oszusta jako nieobjęta VAT 144
12.7. Wcześnie wystawiona faktura jako pusta faktura 147
12.8. Oszustwo popełnione przez kontrahenta – wybrane problemy podatkowe 153
Rozdział 13. Prawo UE dotyczące fakturowania. Fakturowanie czynności wykonywanych w ramach umowy konsorcjum 171
13.1. Wspólne przedsięwzięcie w przepisach krajowych 171

13.2. Wspólne przedsięwzięcie w prawie UE 172
13.3. Umowa konsorcjum w prawie polskim 172
13.4. Rzetelność podmiotowa i przedmiotowa faktury 179
13.5. Dopuszczalność zmiany podmiotu wystawiającego fakturę 182
13.6. Identyfikacja usługodawcy i usługobiorcy w przypadku usług realizowanych w ramach konsorcjum 184
13.7. Dopuszczalność rozliczenia podatku należnego przez lidera konsorcjum 188
Rozdział 14. Pakiet *VAT in the Digital Age* (ViDA) – obowiązkowy system e-fakturowania w UE 203
Podsumowanie 208
Posłowie 210
Bibliografia 217
Literatura 217
Źródła internetowe 219
Akty prawne 222
Orzecznictwo 224
Interpretacje indywidualne 233
Inne źródła 234