

Opisy przykładów struktury FA(2)

WAŻNE

Walidacja przykładowych plików możliwa jest po wskazaniu wzorcowej struktury logicznej e-Faktury z lokalnego zasobu.

Przykład 1	Faktura sprzedaży towaru.	Faktura sprzedaży towaru. Na fakturze umieszczono informacje, że do momentu jej wystawienia dokonano w całości płatności.
Przykład 2	Faktura korygująca sprzedaż z przykładu 1. Sposób uniwersalny korygowania faktur z prezentacją stanu przed korektą i stanu po jako odrębnych wierszy.	Faktura korekta zmniejszająca cenę dla danej pozycji towaru. Uniwersalny sposób korygowania poprzez podawanie dla danego wiersza faktury korygowanej dwu wierszy w fakturze korygującej. Pierwszy z wierszy prezentuje stan przed korektą i opatrywany jest znacznikiem StanPrzed. Drugi z wierszy prezentuje poprawną wartość po korekcie. Wiersze przed i po posiadają odrębną numerację.
Przykład 3	Faktura korygująca sprzedaż z przykładu 1. Sposób korygowania przez różnicę wiersza.	Faktura korekta zmniejszająca cenę dla danej pozycji towaru. Faktura korekta zmniejszająca cenę dla danej pozycji towaru. Alternatywny sposób korekty poprzez prezentację jednym zapisem przez różnicę. Sposób ten nie jest zalecany dla korekty błędnie zastosowanej stawki podatku.
Przykład 4	Faktura sprzedaży hurtowej towaru. Na fakturze występuje faktor i przewoźnik.	Faktura sprzedaży hurtowej towaru. W przykładzie występuje faktor i przewoźnik. Dla poszczególnych pozycji faktury występują różne daty dostawy. Na fakturze wyznaczono dla całej kwoty z niej wynikającej jeden termin płatności.
Przykład 5	Faktura korygująca dane nabywcy (przykład 4).	Faktura korygująca sprzedaż hurtową towaru z przykładu 4, w której korekta faktury wynika z błędnej nazwy nabywcy. Korekta faktury nie wpływa na wartości kwotowe.
Przykład 6	Faktura korygująca tzw. zbiorcza ze względu na rabat dotyczący wszystkich dostaw danego okresu.	Faktura korygująca tzw. zbiorcza, która wynika z rabatu dotyczącego wszystkich dostaw danego okresu. Cechą charakterystyczną tej faktury są: kwoty „in minus” (pomimo braku danych w wierszach faktury), występowanie pola OkresFaKor oraz wielu numerów i dat faktur korygowanych.
Przykład 7	Faktura korygująca tzw. zbiorcza ze względu na rabat dotyczący części dostaw danego okresu.	Faktura korygująca tzw. zbiorcza korygująca, która wynika z rabatu dotyczącego części dostaw danego okresu. Cechą charakterystyczną są: kwoty „in minus”

		<p>pomimo braku danych kwotowych w wierszach faktury, występowanie pola OkresFaKor oraz wielu numerów i dat faktur korygowanych. Nazwy towarów zostały podane, gdyż faktura nie koryguje wszystkich dostaw wskazanego okresu (nowe regulacje wynikające z pakietu SLIM VAT 2).</p>
Przykład 8	Faktura vat marża dokumentująca dostawę towaru używanego.	<p>Faktura vat marża dokumentująca dostawę samochodu używanego. Na fakturze umieszczono informację o jej częściowym opłaceniu jak również wyznaczono termin zapłaty pozostałej części.</p> <p>W wersji FA(2) przewidziano pole agregujące wartość sprzedaży w procedurze marży P_13_11.</p>
Przykład 9	Faktura sprzedaży usług leasingu operacyjnego.	<p>Faktura sprzedaży usług leasingu operacyjnego, w której dla przykładu zaprezentowano jako nabywcę gminę, a odbiorcą jest szkoła podstawowa. Na fakturze umieszczono jednocześnie „stawkę” ZW i stawkę 23% oraz informację o dokonaniu płatności w całości do momentu jej wystawienia. Dodatkowo, wyznaczono jeden termin płatności dla całej kwoty wynikającej z faktury.</p>
Przykład 10	Faktura zaliczkowa z dodatkowym nabywcą.	<p>Faktura zaliczkowa, która dokumentuje transakcje o wartości 375 150, 00 zł, natomiast wpłacono zaliczkę w wysokości 20 000,00 zł. Dodatkowo, umieszczono na fakturze dwóch nabywców oraz informację o dokonaniu płatności w całości do momentu wystawienia faktury.</p>
Przykład 11	Faktura korygująca fakturę zaliczkową z powodu błędnej stawki podatku (przykład 10).	<p>Faktura korygująca fakturę zaliczkową w przypadku błędnej stawki podatku z przykładu 10. Faktura ta skutkuje zmianą proporcji rozliczenia między stawkami podatku (prezentacja przez różnicę w części Faktura), pomimo braku zmiany kwoty zaliczki. Wartości w części Zamówienie w fakturach korygujących faktury zaliczkowe prezentowane są w sposób uniwersalny poprzez podawanie dla danego wiersza faktury korygowanej dwu wierszy w fakturze korygującej. Pierwszy z wierszy prezentuje stan przed korektą i opatrywany jest znacznikiem StanPrzedZ. Drugi z wierszy prezentuje poprawną wartości po korekcie. Dopuszczalny jest także alternatywny sposób korekty poprzez prezentację jednym zapisem przez różnicę. Sposób ten nie jest zalecany dla korekty błędnie zastosowanej stawki podatku. Sposób prezentacji wierszy Zamówienia, w przypadku których w wyniku korekty nie doszło do zmian opisany został w przykładzie 12.</p>

<p>Przykład 12</p>	<p>Faktura korygująca fakturę zaliczkową z powodu zaniżonej wartości wpłaconej zaliczki.</p>	<p>Faktura korygująca fakturę zaliczkową z powodu zaniżonej wartości wpłaconej zaliczki z przykładu 10 oraz uwzględnieniem faktury korekty z przykładu 11. Powodem korekty faktury jest zafakturowanie omyłkowo zaniżonej kwoty zaliczki o wartość 20 000,00 zł, podczas gdy powinna ona wynosić 30 000,00 zł. W tym przypadku brak jest zmian wartości zamówienia, które skutkuje wykazaniem wierszy Zamówienia w stanie przed korektą z wykorzystaniem znacznika StanPrzedZ i wprowadzeniem ich ponownie kolejnymi zapisami (z identycznymi wartościami). Na fakturze w części Faktura pojawia się dodatkowy wpis polu P_15 o wartości 10 000,00 zł. Rozkład proporcji podziału na kwoty podstaw opodatkowania i podatków w polach P_13_x – P_14_x, analogicznie jak w przykładzie 18.</p>
<p>Przykład 13</p>	<p>Faktura korygująca fakturę zaliczkową z powodu zmiany wartości zamówienia proporcjonalnie na obu stawkach podatku.</p>	<p>Faktura korygująca fakturę zaliczkową z dodatkowym nabywcą z uwzględnieniem korekt faktur przykładów 10, 11 i 12. Powodem korekty faktury jest zmniejszenie wartości zamówienia bez zmiany wpłaconej zaliczki. Natomiast, brak zmiany na podatku w części Faktura wynika ze zmniejszenia wartości zamówienia w równym stopniu na obu stosowanych stawkach podatku. W wierszach Zamówienia zaprezentowane są dotychczasowe wartości (znacznik StanPrzedZ) i wartości po korekcie jako odrębne wiersze (możliwa też alternatywna prezentacja przez różnicę analogicznie jak w przykładzie 2).</p>
<p>Przykład 14</p>	<p>Faktura rozliczająca fakturę zaliczkową przykład wystąpienia podmiotu pierwotnego.</p>	<p>Faktura rozliczająca fakturę zaliczkową z przykładu 10 z uwzględnieniem korekt faktur z przykładów 11, 12 i 13. W sytuacji gdy do zamówienia o wartości 337 635,00 zł (po korekcie z przykładu 13) wpłacono zaliczkę w wysokości 30 000,00 zł (po korekcie z przykładu 12). Natomiast, kwoty w polach P_13_x i P_14_x wynikają z proporcji w jakiej kwota brutto zamówienia według danej stawki podatku, pozostaje w kwocie brutto zamówienia, w odniesieniu do kwoty pozostałej do zapłaty.</p> <p>Na fakturze występuje także podmiot pierwotny, który może występować w innych przypadkach, ponieważ nie ma żadnego związku z pozostałą treścią faktury. Faktura przedstawia sytuację, gdy po dostawie towaru, a przed wystawieniem faktury podmiot przekształcił się lub został przejęty. Tym samym jako sprzedawca występuje inny podmiot. Pierwotny dostawca towaru występuje wówczas jako Podmiot3 w roli „3”.</p>

		Dodatkowo, na fakturze wyznaczono więcej niż jeden termin na dokonanie zapłaty.
Przykład 15	Faktura uproszczona	Faktura uproszczona, która charakteryzuje się kwotą w polu P_15 , która nie przekracza 450,00 zł lub równowartości 100 euro. W danych nabywcy obowiązkowo wskazuje się NIP nabywcy. Nie jest konieczne w tym przypadku uzupełnianie innych danych nabywcy. Na fakturze umieszczono najbardziej pożądany sposób prezentacji faktury uproszczonej zawierający pola P_13_x i P_14_x , aczkolwiek z uwagi na bardzo ogólny zapis co do wymogu zawartości takiej faktury nie jedyny możliwy.
Przykład 16	Faktura uproszczona inny sposób prezentacji danych z przykładu 15	<p>Przykład alternatywny dla prezentacji faktury uproszczonej z przypadku 15. Faktura zawiera kwotę w polu P_15 pomimo braku kwot w P_13_x i P_14_x. W tej sytuacji podatek można określić na podstawie pola P_12, w którym jest informacja o stawce podatku. W tym przypadku istotne jest, aby cała faktura była wystawiona z jedną stawką podatku. Wtedy możliwe będzie wyliczenie podatku w następujący sposób: pole P_15 - $(P_{15} * 100) / 123$.</p> <p>Natomiast, w przypadku gdyby faktura zawierała wiersze według różnych stawek podatku i miała przy tym nie zawierać danych w polach P_13_x – P_14_x, dla spełnienia wymogu ustawowego musiałaby dodatkowo zawierać kwoty w polach P_11 lub P_11_A.</p>
Przykład 17	Błędnie wystawiona faktura rozliczająca.	Błędnie wystawiona faktura rozliczająca dla przypadku 14. Zafakturowano zbyt niską kwotę pozostałą do zapłaty, której wartość wyniosła 300 000,00 zł, w rzeczywistości zaś otrzymano zapłatę w wysokości 307 635,00 zł.
Przykład 18	Faktura korygująca fakturę rozliczającą z przykładu 17.	Faktura korygująca fakturę rozliczającą, która prezentuje prawidłowe rozliczenie kwoty 307 635, 00 zł z przykładu 17. Brak zmiany wartości zamówienia prezentowany w sekcji FaWiersze analogicznie jak w przypadku 12. Taka prezentacja w fakturze typu KOR_KOR (podobnie jak w przypadku KOR_ZAL) oznacza, że nie zmieniła się wartość zamówienia w stosunku do faktury korygowanej, a jedynie zmieniły się inne dane - w tym przypadku wartość kwoty wpłacanej. Rozkład proporcji podziału na kwoty podstaw opodatkowania i podatków w polach P_13_x – P_14_x wynika nie z wartości wypadkowej wierszy według danej stawki, tylko z

		wartości wierszy potwierdzających stan po korekcie faktury.
Przykład 19	Faktura vat marża dokumentująca świadczenie usług turystyki.	Faktura vat marża dokumentująca świadczenie usług turystyki, w której częściowo zastosowano standardowe opodatkowanie stawką podatku 23% (drugi z wierszy), a częściowo procedurę marży (pierwszy z wierszy).
Przykład 20	Krajowa faktura w walucie obcej	Przykład gdy dla wszystkich wierszy faktury zastosowano ten sam kurs waluty.
Przykład 21	Krajowa faktura w walucie obcej	Przykład gdy zastosowano różne kursy waluty dla poszczególnych wierszy faktury. Do przeliczenia kwoty podatku zastosowano kurs ważony. Zgodnie z zasadą przeliczania na PLN kwoty podatku wyliczonej od sumy wartości sprzedaży.

Uwaga

Dodatkowo w przykładach 1, 2, 3, 8, 10, 11, 12, 13, 14, 17, 18, 19 w stosunku do przykładów dla wersji FA(1) zmieniono rodzaj nabywcy na identyfikowanego za pomocą NIP z uwagi na wyłączenie faktur B2C w okresie obowiązkowego stosowania KSeF.