

Michał Spsychalski

MDDP Michalik, Dłuska, Dziedzic i Partnerzy sp. z o.o.
spółka doradztwa podatkowego

Faktury elektroniczne
Praktyczny instruktaż wdrożenia
Wzorcowa procedura autentyczności i integralności
z suplementem elektronicznym



Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr Sp. z o.o.
Gdańsk 2011

Spis treści

Wstęp	5
Rozdział 1. Zasady przesyłania i przechowywania faktur elektronicznych	9
1.1. Istota faktury jako dokumentu podatkowego i księgowego	9
1.2. Faktury elektroniczne w polskim prawie podatkowym	14
1.3. Podstawowe zasady i warunki posługiwania się fakturami elektronicznymi	18
1.4. Zasady wystawiania i elementy faktury elektronicznej	23
1.5. Wymóg akceptacji faktur elektronicznych przez odbiorcę	31
Rozdział 2. Metody zapewnienia autentyczności pochodzenia i integralności treści faktur	37
2.1. Autentyczność pochodzenia oraz integralność treści faktury jako warunki posługiwania się fakturami elektronicznymi	37
2.2. Procedury biznesowe	42
2.2.1. Możliwość przyjęcia procedur administracyjnych	42
2.2.2. Przykłady rozwiązań administracyjnych.	47
2.3. Kwalifikowany (bezpieczny) podpis elektroniczny	57
2.4. Elektroniczna Wymiana Danych	63
2.5. Inne metody wykorzystujące technologie informatyczne	69
Rozdział 3. Przechowywanie i udostępnianie faktur elektronicznych	79
3.1. Zasady przechowywania faktur elektronicznych	79
3.2. Udostępnianie faktur elektronicznych organom podatkowym oraz organom kontroli skarbowej.	89
Rozdział 4. Praktyczne aspekty posługiwania się fakturami elektronicznymi	97
4.1. Moment wystawienia e-faktury oraz moment odliczenia podatku VAT na podstawie otrzymanej e-faktury	97
4.2. Korygowanie faktur elektronicznych i wystawianie duplikatów	100
4.3. Wystawianie not korygujących i faktur wewnętrznych	103
4.4. Faktury elektroniczne w ramach samofakturowania.	104
4.5. Wysyłanie faktur elektronicznych do zagranicznych kontrahentów	106
4.6. Udostępnianie e-faktur z serwera wystawcy	107
4.7. Przekazanie nośnika danych jako przesłanie faktury elektronicznej	109
4.8. Przesyłanie danych wspólnych dla kilku faktur	110
Załączniki	113