

DOKUMENTY POTWIERDZAJĄCE SPRZEDAŻ TOWARÓW

2.4

DOKUMENTACJA SPRZEDAŻY TOWARÓW

2.4.1

Zasady sporządzania dokumentów:

- Dokumenty muszą być czytelne.
- Nie wystawiamy dokumentów piórem (atrament nie jest wodoodporny).
- Jeżeli wystawiamy dokument odręcznie, to używamy długopisu.
- Wszystkie dokumenty powinny być sporządzone co najmniej w dwóch egzemplarzach.
- Wszystkie kopie muszą być czytelne, wyraźne.
- Oryginały dokumentów otrzymuje nabywca, choć nie ma już obowiązku oznaczania tekstem „kopia” lub „oryginał” dokumentów.
- Nie wolno poprawiać cyfr ani tekstu.
- Nie wolno wymazywać tekstu gumką, wydrapywać żyłką, zamazywać korektorem.
- Każdy dokument musi zawierać datę, numer, dane nabywcy.
- Dokumenty muszą być sporządzane rzetelnie i zgodnie z wymaganiami formalnorachunkowymi.

Podstawowe dokumenty stosowane w obrocie towarowym:

- faktura VAT, obecnie nie musi być dopisku „VAT” na fakturze,
- e-faktura,
- faktura VAT korygująca,
- paragon,
- rachunek.

Ćwiczenie:

Korzystając z internetu, spróbuj znaleźć e-fakturę.

Pytania i ćwiczenia



FAKTURA VAT

2.4.2

Faktura VAT to dokument sprzedaży, który zawiera dane o transakcji. Faktura VAT zawsze towarzyszy dostawie towarów. Wystawiana jest przez płatników podatku VAT, tradycyjnie jako druk – dokument, odręcznie lub komputerowo. Dopuszcza się też fakturę VAT w postaci elektronicznej jako e-fakturę. Faktura zawiera dane:

- kolejny numer,
- datę wystawienia,

- miejsce wystawienia,
- dane dotyczące odbiorcy,
- dane dotyczące dostawcy,
- specyfikację transakcji: nazwę towaru, ilość, cenę jednostkową bez podatku, wartość bez podatku, stawkę i kwotę podatku, wartość towaru z podatkiem,
- dane do rozliczenia podatków,
- należność do zapłaty cyfrowo i słownie,
- formę i termin zapłaty,
- miejsce dostawy,
- sposób odbioru,
- zwykle zawiera też podpisy uczestników transakcji, choć nie jest to obowiązkowe.

E-faktura prawnie odpowiada fakturze tradycyjnej i na jej podstawie można rozliczać się z fiskusem tak samo jak na podstawie faktury tradycyjnej. Każda faktura przesyłana w formie elektronicznej powinna mieć elektroniczny podpis. Jest wygodna do przechowywania, ponieważ zapisana jest na dysku w komputerze.

VAT

FAKTURA VAT

NR 09/2012

Nyssa, dnia 01.10.2012 **ORYGINAL**

Data sprzedaży, wykonania usługi, wydania towaru, wpłaty zaliczki: 01.10.2012

Środek transportu: własny

Sprzedawca:
HURTOWNIA SPOŻYWCZA
"JULIA"
48-200 OPOLE
ul. Krotka 33

Nabywca:
SKLEP SPOŻYWCZY
"CALVIN"
48-300 NYSSA
ul. Długa 44

Bank:
Nr konta:
NIP: 987-654-32-10 REGON: 123456785

NIP: 123-456-78-91 REGON: 234567891

Lp.	Nazwa towaru lub usługi	Symbol statystyczny towaru, usługi lub odp. przepisy**	Jm.	Ilość	Cena jedn. bez podatku VAT		Wartość bez podatku VAT		Podatek VAT		Wartość sprzedaży z podatkiem VAT		
					zł	gr	zł	gr	%	kwota	zł	gr	
1	Cukierniki miętowe 100g	13-133	szt	500	2,-		1000,-	8	80,-		1080,-		
2	Cukierniki owocowe 100g	13-134	szt	500	3,-		1500,-	8	120,-		1620,-		
3	Czekolada gorzka 100g		szt	1000	4,-		4000,-	23	920,-		4920,-		
sposób zapłaty: gotówka					Razem:		6.500,-		1.120,-		7.620,-		
* niepotrzebne skreślić							Zw.						
** wypełnia się w przypadku sprzedaży zwolnionej							23%		920,-		4.920,-		
imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do wystawienia faktury							8%		200,-		2.700,-		
imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do wystawienia faktury i pieczęć firmowa sprzedawcy							0%		-		-		
"CALVIN"							"JULIA"						
słownie: siedem tysięcy sześćset dwadzieścia złotych 00/100													

Drak. ETG/OLB/05/06/14/11 Spisano: 01.10.2012 (Kw. 000/100)

Faktura VAT (opracowanie własne)

FAKTURA		Nysa, dnia 04.01.2013	
NR 09/2012		Data: sprzedaży, wystawienia usługi: wystania towaru, wpłaty zaliczki **:	04.01.2013
Sprzedawca:		Środek transportu:	
HURTOWNIA SPÓŻYWCZA 48-200 "JULIA" OPOLE ul. KRÓTKA 33		własny	
Nabywca:			
SKLEP SPÓŻYWCZY "CALVIN" 48-300 NYSA ul. DŁUGA 44			
Bank:			
Nr konta:			
NIP: 582-654-32-10, REGON:		NIP: 123-456-78-91, REGON:	

Lp.	Nazwa towaru lub usługi	Symbol statystyczny towaru, usługi lub odp. przepisy**	Jm.	Ilość	Cena jedn. bez podk. VAT		Kwota rabatu		Wartość bez podatku VAT		Podatek VAT		Wartość sprzedaży z podatkiem VAT	
					zł	gr	zł	gr	zł	gr	%	kwota	zł	gr
1.	Cukierki miętowe 100p	13-133	nt.	500	2,-				1.000,-	8	80,-		1.080,-	
2.	Cukierki owocowe 100p	13-134	nt.	500	3,-				1.500,-	8	120,-		1.620,-	
3.	kekolade gorzke 100p		nt.	1000	4,-				4.000,-	23	920,-		4.920,-	
Razem:									6.500,-		1.120,-		7.620,-	

sposób zapłaty: gotówka	Razem: 6.500,- 1.120,- 7.620,-	
* niepotrzebne skreślić ** wypełnia się w przypadku sprzedaży zwolnionej		
Metoda kasowa <input checked="" type="checkbox"/>	Procedura marży dla biur podróży <input type="checkbox"/>	Wzór zgodny z Rozp. Min. Finansów
Samofakturowanie <input type="checkbox"/>	Procedura marży towaru używanego <input type="checkbox"/>	
Odwrotne obciążenie <input type="checkbox"/>	Procedura marży doświadczenia sztuki <input type="checkbox"/>	
Inne <input type="checkbox"/>	Procedura marży przedmioty kolekcjonerskie i arcytę <input type="checkbox"/>	

imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do otrzymania faktury	imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do wystawienia faktury i pieczęć firmowa sprzedawcy
"CALVIN"	"JULIA"

W tym:	zw.		
4.000,-	23%	920,-	4.920,-
2.500,-	8%	200,-	2.700,-
	0%		

słownie: siedem tysięcy sześćset dwadzieścia złotych 00/100

Podstawa prawna zwolnienia z VAT**

Druk: STOLCERN 56-141 Stanowice, tel. (74) 855-79-00, fax (74) 855-79-02

Faktura. Nowy wzór od 01.01.2013r. (opracowanie własne)

Przykład:

Sprzedawca: Hurtownia spożywcza „Julia” 48-200 Opole, ul. Krótka 33,
NIP 987-654-32-10

Nabywca: Sklep spożywczy „Calvin”, 48-300 Nysa, ul. Długa 44,
NIP 123-456-78-91, sposób zapłaty: gotówka, własny środek transportu.

Specyfikacja towarowa:

- cukierki owocowe – 500 szt. × 2 zł, VAT 8%
wartość bez podatku: 500 szt. × 2 zł = 1000 zł

Kwota podatku VAT: 1000 zł – 100%

$X - 8\%$

$X = 1000 \text{ zł} \times 8\% /:100\%$

$X = 80 \text{ zł}$

Wartość z podatkiem: 1000 zł + 80 zł = 1080 zł

- Cukierki owocowe 100 g, 500 szt. × 3 zł, VAT 8%
- Czekolada gorzka 100 g, 1000 szt. × 4 zł, VAT 23%

Pytania
i ćwiczenia



Ćwiczenia:

Na podstawie powyższych danych dokonaj obliczeń ceny cukierków owocowych i czekolady gorzkiej.

2.4.3

FAKTURA VAT KORYGUJĄCA

Fakturę VAT korygującą sporządza się w sytuacji, gdy na fakturze VAT nastąpiła pomyłka. Korekta to poprawienie błędu. Może dotyczyć ilości towarów, ceny jednostkowej, stawki VAT. Faktura VAT korygująca zawiera dane po korekcie oraz wartość korekty. Podpis na takiej fakturze jest wymagany tylko w sytuacji, gdy korekta prowadzi do zmniejszenia podstawy opodatkowania VAT.

Przykład:

Podczas realizacji dostawy stwierdzono pomyłkę. Do sklepu spożywczego „Galvin” według zamówienia dostarczono 500 szt. czekolady gorzkiej, a na fakturze VAT był zapis 1000 szt. Wystąpiła różnica 500 szt. na wartość bez podatku: 500 szt. × 4,00 = 2000 zł.

Podatek VAT wynosi 23% więc:

2000 zł – 100%

$X - 23\%$

$X = 2000 \text{ zł} \times 23\% /:100\%$

$X = 460 \text{ zł}$

Wartość towaru z podatkiem wynosi: 2000 zł + 460 zł = 2460 zł

Wartość korekty wynosi: 2460 zł

SPRZEDAWCA
KURCOWIA SPOŻYWCZA m.p.
 Adres: "JULIA"
 48-200 OPOLE
 ul. Krótką 33
 NIP: 337-654-32-10

Miejscowość: *Wrypa*

Faktura VAT - KORYGUJĄCA
 Nr: *01/2012*

02.10.2012
 data wystawienia faktury korygującej

Dane faktury, której dotyczy faktura korygująca:
 Numer faktury: *09/2012*
 Data wystawienia faktury: *01.10.2012*
 Data: *01.10.2012*
 Dzień, miesiąc i rok dokonania sprzedaży (zakupu): *01.10.2012*

NABYWCA
 Firma: *SKLEP SPOŻYWCZY "CALVIN"*
 Adres: *48-300 RYGA ul. Długa 44*
 NIP: *123-456-78-91*

Lp.	Nazwa towaru lub usługi (zakres wykonanych usług)	Symbol statystyczny (2)	Miarę (symb. i m.)	Ilość	Cena jednostkowa bez podatku		Wartość towaru (usługi) bez podatku		Stawka podatku	Kwota podatku		Wartość towaru (usługi) wraz z podatkiem	
					zł	gr	zł	gr		zł	gr	zł	gr
1.	Czekolada gorzka		wt	przed korektą	1000	4	4000	23	920	4920			
				po korekcie	500	4	2000	23	460	2460			
				korekta	500	4	2000	23	460	2460			
2.				przed korektą									
				po korekcie									
				korekta									
Tytuł rozliczenia korekty:					Razem przed korektą		4000						
					Razem po korekcie		2000						
Wartość korekty: <i>2.460</i> zł <i>—</i> gr słownie: <i>dwa tysiące czterysta sześćdziesiąt złotych 00/100</i>					Zastawienie korekty wg stawek podatku		2000		23	460	2460		
Fakturę korygującą otrzymałem									0%				
data: <i>02.10.2012</i> "CALVIN" zob. osobę reprezentującą nabywcę					RAZEM KOREKTA		2000			460	2460		

Faktura VAT korygująca (opracowanie własne)

PARAGON, RACHUNEK

2.4.4

Paragon to dokument, który potwierdza dokonanie zakupu. Powinien być wydawany przez sprzedawcę przy każdej transakcji bez upominania się nabywcy. Paragon, będący wydrukiem kasy elektronicznej, jest źródłem informacji dla nabywcy i sklepu. Nabywca może sprawdzić cenę, ilość towarów oraz poprawność naliczonej kwoty zakupu. Paragon służy nabywcy do reklamacji towarów i odbioru towarów, jeżeli odbiór odbywa się przy oddzielnym stoisku. Sklep na podstawie paragonów może kontrolować utargi, sprawdzać popyt na konkretne artykuły oraz poprawność naliczanych cen. Paragon zawiera informacje:

- datę wystawienia,
- dane sprzedawcy,
- nazwę towaru i ilość,
- cenę towaru jednostkową i wartość towaru,
- stawkę i kwotę podatku VAT,
- należność do zapłaty.

KASA SZKOLENIOWA
 ZESPÓŁ SZKÓŁ TECH.
 48-300 NYSA
 UL. SZOPENA 4
 NIP:***-***-**-**
 18/04/08 BON 0023
 OP.2 0007
 2X2.60
 WAFLE KAKAOWE 5.20 A
 5X0.80
 SOK WIEL 200ML 4.00 B
 3X1.89
 DRAŻE KOKOSOWE 80G 5.67 A
 KWOTA OPODATK. A 10.87
 PTU22% 1.96
 KWOTA OPODATK. B 4.00
 PTU 7% 0.26
 SUMA PTU 2.22

 SUMA 14.87
 ILOŚĆ 3
 #07B 10-33
 PR. FISK. NR 0022
 Ew 98108536

Paragon

Rachunkiem nie można dokumentować sprzedaży. Został wykreślony z prawa podatkowego. Zwykle rachunki wystawiają osoby niebędące płatnikami VAT. Rachunki mogą być sporządzane odręcznie, za pomocą komputera, można też skorzystać z gotowych druków. Rachunek wydawany jest przez sprzedawcę na życzenie klienta. Sprzedawca może wystawić rachunek do 7 dni od dnia wydania towaru. Jeżeli klient zażąda wystawienia rachunku już po wydaniu towaru, to siedmiodniowy termin liczy się od dnia zgłoszenia takiego żądania, pod warunkiem że od sprzedaży nie upłynęły trzy miesiące. Rachunku i faktury VAT nie można stosować zamiennie. Informacje na rachunku to:

- dane sprzedawcy,
- dane nabywcy,
- numer rachunku,
- data sprzedaży,
- miejsce sprzedaży,
- specyfikacja towarowa,
- należność, jaką klient ma do zapłacenia.

1.4.2005

Opracowanie własne

SPRZEDAWCA

SKLEP „KASIA”
48-300 NYSA
ul. Mamepanowa 5

m.p.

Miejscowość: NYSA

Data wystawienia: 01.10.2012 r.

RACHUNEK Nr 05/2012
ORYGINAL / KOPIA

NABYWCA

Firma
(imie i nazwisko):

Gabriela Scott

Siedziba
(adres zamieszkania):

48-300 Nysa ul. Czakołedowa 110

Lp.	Nazwa towaru	j.m.	Ilość	Cena jednostkowa		Wartość	
				zł	gr	zł	gr
1.	Zmywarka do naczyń	vt	1	1.200	-	1.200	-
2.	Łódzka	st	1	900	-	900	-
3.	Pralka	st	1	1.500	-	1.500	-
/							

Sprzedawca zwolniony podmiotowo z podatku VAT (podatku od towarów i usług)

RAZEM

3.600,-

Do zapłaty słownie zł/gr. trzy tysiące sześćset złotych 00/100

Sposób zapłaty: gotówka termin zapłaty:

W Banku:

Nr konta:

"KASIA"

pieczęć i podpis sprzedawcy

Rachunek (opracowanie własne)