

Przykładowy wzór faktury wewnętrznej dokumentującej import usług

Jan K. będący czynnym podatnikiem VAT dokonał zakupu usługi transportu towarów z Niemiec do Polski. Usługę wykonała w dniu 4 stycznia 2011 r. niemiecka firma, która 5 stycznia wystawiła fakturę na kwotę 2.000 €. W związku z tym polski podatnik w celu ustalenia podstawy opodatkowania z tytułu importu tych usług przeliczy wartość faktury, czyli 2.000 €, według kursu średniego NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień powstania obowiązku podatkowego. Obowiązek podatkowy powstał w tym przypadku z chwilą wykonania usługi (art. 19 ust. 19a ustawy), tj. 4 stycznia 2011 r. Kurs euro należy więc przyjąć z dnia poprzedniego, czyli z 3 stycznia 2011 r.

Sprzedawca: XYZ GmbH Frankfurter Allee 120 10247 Berlin Niemcy NIP: DE 999999999 (uwaga od redakcji: faktura może nie określać numeru NIP kontrahenta)				Nabywca: Jan Kowalski ul. Zielona 1 59-220 Legnica NIP: PL 599-898-98-98			
Faktura wewnętrzna nr FV/165/01/11							
Nabycie na podstawie faktury nr 384/2011 z dnia 5.01.2011 r.							
Data sprzedaży: 4.01.2011 r. Data wystawienia faktury wewnętrznej: 7.01.2011 r. Kurs euro z dnia 3.01.2011 r.: 3,9622 zł Wartość transakcji: 2.000 euro							
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	Ilość	Cena jedn. netto (w zł)	Wartość netto (w zł)	Stawka VAT (w %)	Kwota VAT (w zł)	Wartość brutto (w zł)
1.	Usługa transportu towarów z Niemiec do Polski	1	7.924,40	7.924,40	23	1.822,61	9.747,01
			Razem	7.924,40		1.822,61	9.747,01
			w tym	7.924,40	23	1.822,61	9.747,01