

OBOWIĄZEK UMIESZCZANIA NA PARAGONACH NUMERU NIP NABYWCY PRZY WYSTAWIANIU FAKTUR VAT

Od 1 stycznia 2020 r. na mocy ustawy z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Poz. 1520) **wystawienie dla nabywcy (podatnika podatku VAT)** faktury z tytułu sprzedaży zarejestrowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej będzie uzależnione od zamieszczenia na paragonie dokumentującym tę sprzedaż NIP nabywcy.

Z dodanego w ustawie w art.106 ust.5 wynika bowiem, że w przypadku sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej potwierdzonej paragonem fiskalnym, fakturę na rzecz podatnika podatku lub podatku od wartości dodanej będzie się wystawiało wyłącznie, jeżeli paragon potwierdzający dokonanie tej sprzedaży będzie zawierał numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej.

Za wystawienie faktury do paragonu bez numeru NIP grożą sankcje przewidziane ustawą.

W myśl nowego art.106b ust.6 ustawy o VAT, w przypadku stwierdzenia, że podatnik wystawił fakturę z naruszeniem ust.5, organ podatkowy ustali temu podatnikowi dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 100% kwoty podatku wykazanego na tej fakturze. Sankcja w tej wysokości będzie również nałożona na nabywcę (czynnego podatnika VAT), który ujmie taką fakturę w ewidencji VAT (nowy art.109a ustawy). Dodatkowe zobowiązanie podatkowe nie będzie jednak ustalane w stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn poniosą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe.

Powyższe zmiany weszły w życie z dniem 1 stycznia 2020r. i nie dotyczą sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej przed tym dniem. Oznacza to w praktyce, że faktury, które będą dotyczyły paragonów wystawionych do 31 grudnia 2019r., powinny zostać wystawione na zasadach obowiązujących do końca 2019 r. (omówione dalej).

Zmiana przepisów wprowadzająca NIP jako obowiązkowy element paragonu, na podstawie którego ma zostać wystawiona faktura dotyczy wyłącznie transakcji pomiędzy podmiotami prowadzącymi działalność gospodarczą.

W przypadku wystawiania faktur dla osób prywatnych przepisy, od dnia 1 stycznia 2020 r., nie ulegają zmianie.

Tak jak obecnie, do egzemplarza faktury pozostającego u podatnika będzie należało dołączyć paragon dokumentujący tę sprzedaż. Zgodnie z art.106b ust.3 pkt 1 ustawy (z pewnymi wyjątkami), jeśli nabywca (tj. osoba prywatna) w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym dokonano sprzedaży, bądź otrzymano całość lub część zapłaty wystąpi z żądaniem wystawienia faktury, sprzedawca dokument taki musi wystawić. Przy czym ustawodawca w art.106i ust.6 ustawy określił dwa terminy, w jakich należy wystawić fakturę na żądanie nabywcy, w zależności od momentu, w którym nabywca zgłosi żądanie jej

wystawienia. Jeżeli z takim żądaniem nabywca wystąpi do końca miesiąca, w którym nastąpiła sprzedaż lub otrzymano całość lub część zapłaty, fakturę taką należy wystawić nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym miała miejsce sprzedaż (otrzymanie całości bądź część zapłaty). Natomiast jeśli żądanie zostanie zgłoszone po upływie miesiąca, w którym miała miejsce sprzedaż, to wówczas fakturę należy wystawić nie później niż 15. dnia od dnia zgłoszenia żądania.

Wystawienie faktur dla przedsiębiorców do paragonów z 2019r.

W przypadku zwrócenia się, w 2020r. przez przedsiębiorcę, z żądaniem wystawienia faktury na podstawie paragonu z 2019r. (np. paragon wystawiony w grudniu 2019 r. nie będzie zawierał NIP nabywcy, natomiast fakturę sprzedawca wystawi dopiero w styczniu 2020r. czyli w okresie obowiązywania nowych regulacji dotyczących umieszczania NIP na paragonach) zastosowanie znajdzie przepis przejściowy tj. art.15 ustawy nowelizującej z dnia 4 lipca 2019 r., zgodnie z którym regulacji zawartych m.in. w art.106b ust.5 ustawy nie stosuje się w przypadku sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej przed dniem 1 stycznia 2020r. Zatem brak NIP podatnika (nabywcy) na paragonie wygenerowanym w 2019r., nie stanowi przeszkody w wystawieniu faktury do tego paragonu po 1 stycznia 2020r.

Z uwagi na to, że nie wszystkie obecnie funkcjonujące na rynku kasy rejestrujące posiadają możliwość umieszczenia na paragonie NIP nabywcy, wystawianie faktur na podstawie paragonów zawierających ten numer będzie ograniczone do grupy kas, które posiadają tę funkcjonalność. Oznacza to, że nowe przepisy wymuszają na nabywcy pewną konsekwencję. Jeśli będzie on dokonywał zakupu jako podatnik (podmiot gospodarczy), a nie jako konsument, powinien o tym fakcie poinformować sprzedawcę. W przypadku, gdy podatnik (sprzedawca) nie będzie miał technicznej możliwości wpisania NIP na paragonie a nabywca zadeklaruje już w momencie dokonywania zakupu, że nabywa towar lub usługę jako podatnik, sprzedawca nie powinien rejestrować takiego zakupu w kasie rejestrującej, tylko od razu wystawić fakturę. Podatnik w opisywanej sytuacji nie będzie zatem zobowiązany do wymiany użytkowanej przez niego kasy rejestrującej.

Źródło: Dziennik Gazeta Prawna