

Opracowany dla członków Polskiej Izby Turystyki



1. Niszczenie papierowych faktur nie pozbawia prawa do odliczenia VAT
2. Zmiana stanowiska KIS w sprawie faktur uproszczonych
3. Dokumentowanie przewozu osób na zlecenie gminy
4. Korzystne zmiany do Białej Listy
5. Faktura wystawiona przedwcześnie nie daje prawa do odliczenia VAT
6. Usługa gastronomiczna na pokładzie pojazdu z obowiązkiem stosowania kasy on-line

1. Niszczenie papierowych faktur nie pozbawia prawa do odliczenia VAT

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 28.05.2020 r. (sygn. 0114-KDIP1-3.4012.160.2020.2.ISK)

Podatnik zachowuje prawo do odliczania VAT naliczonego z faktur otrzymanych w formie papierowej, które po zeskanowaniu i zapisaniu w bazie danych podatnika, przy zapewnieniu autentyczności pochodzenia, integralności treści i czytelności tych dokumentów (skanów), zostaną zniszczone.

W sporządzaniu wniosku o interpretację brał udział Jerzy Kuprianowicz – doradca podatkowy współpracujący z Izłą.

2. Zmiana stanowiska KIS w sprawie faktur uproszczonych

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 28.05.2020 r. (sygn. 0114-KDIP1-3.4012.160.2020.2.ISK)

W majowym newsletterze informowaliśmy o stanowisku zajmowanym przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w sprawie traktowania paragonów z NIP jako faktur uproszczonych, do których nie należy już wystawiać standardowych faktur. Przykładem jest interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 12.05.2020 r. (sygn. 0114-KDIP1-3.4012.257.2020.1.ISK), w której organ podatkowy uznał, że *„skoro Wnioskodawca dokumentuje sprzedaż na kwotę nieprzekraczającą 450 zł lub 100 euro (jeżeli kwota ta określona jest w euro) paragonem fiskalnym zawierającym NIP klienta (nabywcy) oraz pozostałe dane wymagane ustawą, to nie powinien z tytułu tej sprzedaży wystawiać dla nabywcy odrębnego dokumentu (faktury standardowej na zasadach ogólnych).”*

Organ interpretacyjny nie jest jednak w tej materii konsekwentny, gdyż w interpretacji indywidualnej wydanej w dniu 28.05.2020 r. (sygn. 0114-KDIP1-3.4012.160.2020.2.ISK) zajął odmienne stanowisko. Zdaniem Dyrektora KIS, podatnik (wnioskodawca) *„ma prawo do wystawienia tzw. "zwykłej" faktury do takiego paragonu fiskalnego, o ile nabywca zwróci Wnioskodawcy paragon fiskalny zawierający NIP tego nabywcy.”*

3. Dokumentowanie przewozu osób na zlecenie gminy

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 24.04.2020 r. (sygn. 0112-KDIL3.4012.48.2020.3.MŁ)

Z wnioskiem o interpretację wystąpił podmiot świadczący usługi przewozu uczniów do szkoły na zlecenie gminy. Podatnik wyjaśnił, że sprzedaż usług na rzecz gminy dokumentuje na kasie rejestrującej przy pomocy paragonów fiskalnych mających postać biletów miesięcznych. Bilety te, wraz z odpowiednimi zestawieniami wykonanych usług, dołączane są do faktury wystawianej na gminę. Podatnik zapytał o konieczność umieszczania numeru NIP urzędu gminy, dla której świadczy

usługi, na wystawianych uczniom imiennych miesięcznych biletach. Wnioskodawca wskazał przy tym, że na dzień dzisiejszy nie ma możliwości technicznej wpisania numeru NIP na paragonie fiskalnym (bilecie miesięcznym).

W udzielonej odpowiedzi organ wyjaśnił, że:

- wnioskodawca jest zobowiązany do wystawienia na gminę faktury dokumentującej sprzedaż,
- faktura ta powinna dokumentować zdarzenie gospodarcze w postaci sprzedaży biletu miesięcznego imiennego dla uczniów z tej gminy,
- wnioskodawca nie jest zobowiązany do ewidencjonowania tej sprzedaży na kasie rejestrującej,
- rozwiązanie techniczne stosowane przez podatnika polegające na generowaniu wydruków z drukarki fiskalnej, będących równocześnie imiennymi biletami miesięcznymi, nie rodzi obowiązku umieszczania numeru NIP na paragonie (bilecie miesięcznym),
- nie jest błędem jeśli podatnik ewidencjonuje w kasie rejestrującej całą sprzedaż jaka występuje w jego przedsiębiorstwie, jednakże musi zadbać o to, aby deklaracja podatkowa, sporządzona na podstawie prowadzonych w firmie ewidencji, które dwukrotnie obejmują tę samą sprzedaż, była rzetelna.

4. Korzystne zmiany do Białej Listy

1 lipca b.r. wejdzie w życie nowelizacja ustaw o podatku dochodowym, która łagodzi przepisy dotyczące obowiązku dokonywania płatności za faktury opiewające na kwoty powyżej 15 tys. PLN na rachunek bankowy widniejący w rejestrze podatników prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Podatkowej (tzw. Biała Lista). Zgodnie ze znowelizowanymi przepisami, podatnik uniknie negatywnych konsekwencji podatkowych w podatku dochodowym oraz odpowiedzialności solidarnej w VAT, jeżeli dokonana przez niego płatność zostanie dokonana przelewem:

- na rachunek cesyjny banku,
- na rachunek wykorzystywany przez bank do działalności faktoringowej,
- na rachunek wykorzystywany przez bank w ramach jego gospodarki własnej,

- pod warunkiem, że bank lub podmiot będący wystawcą faktury, wraz z informacją o numerze rachunku bankowego, przekaże podatnikowi informację, że rachunek wskazany do zapłaty jest rachunkiem cesyjnym, wykorzystywanym w działalności faktoringowej lub w ramach gospodarki własnej.

Negatywnych konsekwencji można będzie uniknąć również w przypadku, gdy płatność:

- zostanie dokonana z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności,
- dotyczy faktury dokumentującej czynności z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, importu towarów, importu usług lub dostawy towarów rozliczanej przez nabywcę.

Nowelizacja przewiduje również:

- wydłużenie terminu na złożenie zawiadomienia o zapłacie kwoty zobowiązania na rachunek spoza Białej Listy do 7 dni (dotychczas były to 3 dni),
- zmianę organu do którego ma być składane zawiadomienie na organ właściwy dla nabywcy (dokonującego płatności),
- jednorazowe zawiadamianie o danym numerze rachunku bankowego, który nie widnieje na Białej Liście.

5. Faktura wystawiona przedwcześnie nie daje prawa do odliczenia VAT

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 15.05.2020 r. (sygn. 0112-KDIL3.4012.192.2020.1.LS)

Faktura dokumentująca otrzymanie zaliczki może być wystawiona nie wcześniej niż 30 dni przed jej otrzymaniem i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po jej otrzymaniu. W związku z wystawieniem faktury zaliczkowej przedwcześnie, po stronie podatnika zrodziły się wątpliwości dotyczące możliwości odliczenia VAT z takiej faktury. W wydanej interpretacji organ podatkowy zauważył, że wystawienie faktury na 30 dni przed powstaniem obowiązku podatkowego stanowi naruszenie przepisu art. 106i ust. 7 ustawy o VAT, co obliuguje wystawcę tej faktury do jej odpowiedniego skorygowania. W przypadku, gdy faktura nie zostanie skorygowana, wówczas wystawca faktury jest zobowiązany do zapłaty kwoty podatku wynikającego z tej faktury na podstawie art. 108 ust. 1 ustawy o VAT w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu jej wystawienia. Jednocześnie, faktura taka, jako faktura „pusta”, nie daje nabywcy prawa do odliczenia naliczonego VAT.

Organ zastrzegł jednak, że jeśli do upływu terminu na zapłatę podatku na podstawie art. 108 ust. 1 ustawy o VAT, tj. do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wystawiono przedwcześnie fakturę, wystawca faktury otrzyma zaliczkę, to faktura taka przestanie być pusta i zrodzi obowiązek podatkowy u wystawcy na podstawie art. 19a ust. 8 ustawy o VAT, dając jednocześnie nabywcy (wplacającemu zaliczkę) prawo do odliczenia VAT.

6. Usługa gastronomiczna na pokładzie pojazdu z obowiązkiem stosowania kasy on-line

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 27.05.2020 r. (sygn. 0114-KDIP1-3.4012.195.2020.1.MT)

Od stycznia 2021 r. podatnicy świadczący usługi związane z wyżywieniem przez „stacjonarne placówki gastronomiczne” będą obowiązani stosować kasy on-line (początkowo wymóg ten miał wejść w życie z początkiem lipca b.r.). Z prośbą o interpretację tej regulacji wystąpił podatnik świadczący usługi gastronomiczne na pokładach pociągów osobowych. Jego wątpliwości sprowadzały się do

wykładni pojęcia „stacjonarne placówki gastronomiczne”. Zdaniem podatnika, wagon gastronomiczny nie jest stałą placówką gastronomiczną, gdyż świadczonych w ten sposób usług nie można powiązać z konkretnym miejscem. Ze stanowiskiem podatnika nie zgodził się organ interpretacyjny, który wyraził opinię, iż sprzedaż w wagonie gastronomicznym jest sprzedażą o charakterze stacjonarnym, która podlegać będzie obowiązkowi fiskalizacji na kasie on-line. Obowiązkiem stosowania tej kasy nie będzie natomiast objęta sprzedaż produktów gotowych poprzez tzw. wózki minibary, gdyż jest to sprzedaż ruchoma.

Opracowanie

JKDP Kancelaria Doradztwa Podatkowego

Jerzy Kuprianowicz

doradca podatkowy nr wpisu 11980

Dane kontaktowe

ul. Hetmańska 79/1

15-727 Białystok

tel.: +48 504-405-304

biuro@jkdp.pl

www.jkdp.pl

* * *

Przedstawione opinie autora nie stanowią porady ani opinii podatkowej w rozumieniu ustawy o doradztwie podatkowym. Publikacja nie ma charakteru reklamowego i służy wyłącznie celom informacyjnym