

Grzegorz Tomala

**JPK_VAT z deklaracją i JPK_FA
– wskazówki dla księgowych****Uzupełnienie do uwag w ramce dotyczących faktur FP s. 21 i 22**

Niestety § 10 ust. 1 pkt 2 i pkt 8, ust. 5 pkt 1 i 3 rozporządzenia w sprawie ewidencji oraz art. 109 ust. 3d ustawy nie precyzują wszystkich sytuacji dotyczących wystawiania faktur do paragonów.

Z literalnego brzmienia przywołanych przepisów wynika, że do rejestru sprzedaży wprowadzamy wszystkie faktury, wystawione zarówno dla podatników, jak i na żądanie osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, oznaczając je w rejestrze jako FP. Paragraf 10 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie ewidencji nakazuje wprowadzić do rejestru kwoty podstawy opodatkowania i kwoty podatku należnego wynikające z czynności podlegających opodatkowaniu, w odniesieniu do których istnieje obowiązek wystawienia przez podatnika faktury. Podatnik ma również obowiązek wystawienia faktury, jeżeli nabywca będący osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej żąda jej wystawienia w terminie 3 miesięcy (art. 106b ust. 3 ustawy).

Zatem nowe przepisy nakazują wprowadzenie do rejestru również faktur wystawionych dla osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej. W sytuacji, gdy są one wystawiane do paragonów fiskalnych, mamy je oznaczyć jako faktury FP. Jednakże wprowadzanie do rejestru faktur wystawionych do paragonów fiskalnych dla podmiotów niebędących podatnikami wydaje się nieuzasadnionym obciążeniem dla podatników. Zapewne Ministerstwo Finansów wyda w tym względzie wytyczne. Jednak dopóki ich nie ma, należy przyjąć, że do rejestru sprzedaży wprowadzamy wszystkie faktury wystawione zarówno dla podatników, jak i dla osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej. Do momentu wydania niniejszego opracowania omawiany problem nie został wyjaśniony przez Ministerstwo Finansów.

Drugim nieprecyzyjnym zagadnieniem są paragony do 450 zł uznane za faktury uproszczone. Paragony te są fakturami, zatem powinny zostać wprowadzone do rejestru sprzedaży (obowiązek ten jest odsunięty do 1 stycznia 2021 r.) tak jak „standardowe” faktury. Problem w tym, że paragony te są już zawarte w raporcie z kasy fiskalnej i w myśl § 10 ust. 1 pkt 8 rozporządzenia w sprawie ewidencji powinny zostać wprowadzone do rejestru sprzedaży w ramach dokumentu RO. Dojdzie zatem do powielenia obrotów. Wydaje się więc logiczne, że w sytuacji wprowadzania do rejestru sprzedaży tych paragonów jako faktur trzeba je oznaczyć w rejestrze jako FP. Problemem jest, że takie rozwiązanie nie wynika wprost z rozporządzenia w sprawie ewidencji. Oznaczenie FP mamy bowiem stosować do faktur wystawionych do paragonów, a nie do paragonów będących fakturami (oznaczenie FP dotyczy faktur wymienionych w art. 106h ust. 1–3 ustawy, natomiast o paragonach uznanych za fakturę stanowi art. 106h ust. 4 ustawy). Jednak nieoznaczenie tych paragonów jako FP spowoduje zdublowanie obrotów. Drugim rozwiązaniem byłoby pomniejszenie raportów z kasy fiskalnej o kwoty wynikające z paragonów uznanych za faktury. Takie rozwiązanie również nie wynika z przepisów. Paragraf 10 ust. 1 pkt 8 rozporządzenia w sprawie ewidencji wyraźnie stanowi, że do rejestru wprowadzamy cały obrót z kas fiskalnych. W przepisach nie ma mowy o pomniejszaniu go o obroty z jakichkolwiek faktur.

Również ten problem wymaga interwencji ze strony Ministerstwa Finansów. Wydaje się jednak logiczne i spójne systemowo, że paragony uproszczone uznane za faktury należy wprowadzić do rejestru, oznaczając je jako FP. W tym przypadku mamy jednak więcej czasu – na podstawie § 11a rozporządzenia w sprawie ewidencji od 1 października 2020 r. do końca 2021 r. podatnicy nie będą mieli obowiązku ujmowania w rejestrze sprzedaży paragonów fiskalnych uznanych za faktury, o ile są one ujęte w rejestrze sprzedaży w ramach dokumentu RO.

Natomiast przepisy nie pozostawiają wątpliwości, że paragony będące fakturami będziemy mieli od 1 stycznia 2021 r. obowiązek oznaczyć w rejestrze kodami GTU lub oznaczeniami literowymi właściwych procedur wskazanymi w rozporządzeniu w sprawie ewidencji.