



**RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTER FINANSÓW**

Warszawa, dnia 22 sierpnia 2020 r.

PT7.8102.48.2020.HEBZ.665

Pan  
Adam Abramowicz  
Rzecznik Małych i Średnich  
Przedsiębiorców

Biuro Rzecznika Małych i Średnich  
Przedsiębiorców  
ul. Wilcza 46  
00-679 Warszawa

*Szanowny Panie,*

odpowiadając na Pana pismo z 5 czerwca 2020 r. (doręczone w dniu 12 czerwca 2020 r.) znak: WPL.207.2020.JJ w sprawie wpływających do Biura Rzecznika MŚP wniosków przedsiębiorców, w których wnioskodawcy wskazują dalsze problemy związane z wprowadzonym na podstawie ustawy z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw<sup>1</sup>, obowiązkiem umieszczenia numeru NIP nabywcy na paragonie fiskalnym w celu umożliwienia wystawienia faktury, uprzejmie proszę o przyjęcie poniższego stanowiska.

Od dnia wejścia w życie art. 106b ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług<sup>2</sup>, tj. od 1 stycznia 2020 r., w przypadku sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej potwierdzonej paragonem fiskalnym fakturę na rzecz podatnika podatku lub podatku od wartości dodanej wystawia się wyłącznie, jeżeli paragon potwierdzający dokonanie tej sprzedaży zawiera numer NIP.

Jednocześnie, zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o VAT (por. art. 106h ust. 4 w zw. z art. 106e ust. 5 pkt 3), paragon fiskalny do kwoty 450 zł brutto (100 euro) wystawiony przez kasę rejestrującą z numerem NIP nabywcy stanowi fakturę uproszczoną, traktowaną jak zwykła

---

<sup>1</sup> Dz. U. poz. 1520, ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 106, ze zm.; dalej jako „ustawa o VAT”

faktura. W przypadku takich paragonów (z numerem NIP nabywcy), brak jest uzasadnienia, aby podatnik występował o potwierdzenie zakupu dodatkowo „zwykłą” fakturą.

W tym miejscu wyjaśnienia wymaga, że 13 lipca 2010 r. przyjęto dyrektywę Rady 2010/45/UE zmieniającą dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w odniesieniu do przepisów dotyczących fakturowania<sup>3</sup>, która wprowadza w art. 220a i art. 226b dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej<sup>4</sup> pojęcie „faktura uproszczona” oraz nakłada na państwa członkowskie UE obowiązek umożliwienia podatnikom z dniem 1 stycznia 2013 r. wystawiania takich faktur, m.in. w sytuacji gdy kwota faktury nie przekracza 100 EUR lub równowartości tej kwoty w walucie krajowej (z zastrzeżeniem pewnych wyjątków określonych w dyrektywie).

Z dniem 1 stycznia 2013 r. wszedł w życie przepis przewidujący możliwość wystawiania faktur uproszczonych oraz określający przesłanki warunkujące korzystanie z tej możliwości<sup>5</sup>. Obecnie regulacje uznające paragon fiskalny za fakturę uproszczoną nie zmieniły się i zawarte są w art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy o VAT.

Ustosunkowując się dalej do opisanych przez Pana problemów, jakie wiążą się ze stosowaniem powyższych przepisów, w pierwszej kolejności podkreślenia wymaga, że paragon fiskalny uznany za fakturę uproszczoną musi zawierać podstawowe dane określone w przepisach o VAT, w tym m.in. „kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę”<sup>6</sup>. W przypadku paragonów fiskalnych, to numer kolejny paragonu jest numerem, który w sposób jednoznaczny identyfikuje paragon z NIP do kwoty 450 zł jako fakturę uproszczoną.

Natomiast co do ewentualnej pomyłki ze strony kupującego lub sprzedającego w zakresie umieszczenia numeru NIP na paragonie fiskalnym wskazać należy, że w zależności od charakteru błędu w numerze NIP nabywcy umieszczonym na paragonie fiskalnym dopuszcza się możliwość wystawienia do:

- wystawionej do takiego paragonu faktury,
- paragonu fiskalnego będącego fakturą uproszczoną

---

<sup>3</sup> Dz. Urz. UE L 189 z 22.07.2010, str. 1

<sup>4</sup> Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, str. 1, ze zm.

<sup>5</sup> por. § 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2012 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług – Dz. U. poz. 1428

<sup>6</sup> zgodnie z art. 106e ust. 5 pkt 3 w zw. z art. 106e ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT

- noty korygującej, zgodnie z art. 106k ustawy o VAT.

Przez błąd w numerze NIP nabywcy należy rozumieć oczywistą pomyłkę, m.in. brak jednej cyfry, przestawienie cyfr, bądź pomyłkę w jednej cyfrze i nie może być on utożsamiany z uzupełnieniem brakującego numeru NIP na paragonie fiskalnym, czy zmianą numeru NIP na innego podatnika.

Faktura do paragonu fiskalnego zawierającego numer NIP z błędem, powinna być wystawiona z takim samym błędnym numerem NIP i następnie do tej faktury powinna być wystawiona nota korygująca z prawidłowym numerem NIP.

Nie można wystawić noty korygującej w przypadku, gdy:

- na paragonie fiskalnym nie umieszczono numeru NIP;
- klient podał na paragonie kompletnie błędny numer NIP, np. 9999999999 lub NIP innego podatnika.

Wystawiona nota korygująca wymaga akceptacji wystawcy faktury/faktury uproszczonej.

Jednocześnie uprzejmie informuję, że w celu rozpropagowania wśród podatników informacji o fakturach uproszczonych, w dniu 3 stycznia 2020 r. na stronie [gov.pl](http://gov.pl), Ministerstwo Finansów opublikowało komunikat – Nowe zasady wystawiania faktur do paragonów (link: <https://www.gov.pl/web/finanse/nowe-zasady-wystawiania-faktur-do-paragonow>).

Odnosząc się natomiast do poruszonej przez Pana kwestii związanej z zakresem nowelizacji rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług<sup>7</sup>, a mianowicie wprowadzoną rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 1 kwietnia 2020 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług<sup>8</sup> zmianą w zakresie sposobu wykazywania w ewidencji VAT paragonów fiskalnych, uznawanych za faktury VAT (w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2020 r.), przekazuję następujące wyjaśnienia.

Zgodnie z art. 72 ustawy z dnia 19 czerwca 2020 r. o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych przedsiębiorcom dotkniętym skutkami COVID-19 oraz o uproszczonym postępowaniu o zatwierdzenie układu w związku z wystąpieniem COVID-19<sup>9</sup>, wejście w życie

---

<sup>7</sup> Dz. U. poz. 1988, ze zm.; dalej jako „rozporządzenie”

<sup>8</sup> Dz. U. poz. 576

<sup>9</sup> Dz. U. poz. 1086

nowej struktury JPK\_VAT dla wszystkich podatników zostało przesunięte o 3 miesiące, tj. z 1 lipca na 1 października 2020 r.

W ślad za tą zmianą, rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 czerwca 2020 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług<sup>10</sup>, przesunięto również na 1 października br., datę wejścia w życie przepisów ww. rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju.

Ustosunkowując się więc do wprowadzonej zmiany w zakresie sposobu wykazywania w ewidencji VAT paragonów fiskalnych uznawanych za faktury uproszczone, informuję, że od 1 października do 31 grudnia 2020 r. podatnicy nie będą mieli obowiązku odrębnego wykazywania w nowym JPK\_VAT (deklaracja wraz z ewidencją) wysokości podstawy opodatkowania i wysokości podatku należnego, o których mowa w § 10 ust. 1 pkt 2 i pkt 7 lit. b rozporządzenia, wynikających z paragonów fiskalnych uznanych za faktury uproszczone, oraz danych, o których mowa w § 10 ust. 2 pkt 1 i oznaczeń, o których mowa w § 10 ust. 3 i 4, związanych z ww. paragonami fiskalnymi uznanymi za faktury uproszczone<sup>11</sup>.

Warunkiem skorzystania z takiego rozwiązania jest to, aby w tym okresie, tj. do końca 2020 r., wartość sprzedaży bez podatku (netto) oraz wysokość podatku należnego wynikające ze zbiorczych informacji z ewidencji sprzedaży, o której mowa w art. 111 ust. 1 ustawy o VAT, zostały ujęte w ewidencji zgodnie z § 10 ust. 1 pkt 8 rozporządzenia.

W powyższym wyłączeniu z obowiązku wykazywania szczegółowych danych w pliku JPK\_VAT nie mieści się sprzedaż objęta stawką podatku VAT w wysokości 0% lub zwolniona od podatku, udokumentowana fakturą uproszczoną, ponieważ stosowne wyłączenie z obowiązku wykazania takich faktur wynika z innego przepisu rozporządzenia, tj. z § 10 ust. 1 pkt 1.

Ponadto uprzejmie informuję, że Ministerstwo Finansów przygotowuje objaśnienia podatkowe, których celem będzie przedstawienie:

- zasad uznawania paragonów fiskalnych z numerem NIP do wartości 450 zł za fakturę uproszczoną, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych ustawą z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, oraz
- zasad ewidencjonowania faktur uproszczonych w nowym JPK\_VAT (deklaracja + ewidencja),

---

<sup>10</sup> Dz. U. poz. 1127

<sup>11</sup> zgodnie z art. § 11a rozporządzenia

- tak aby podatnicy stosując przepisy w tym zakresie nie byli narażeni na sankcje.

Z upoważnienia Ministra Finansów  
Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów

*Jan Sarnowski*  
*/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*

Do wiadomości:

1. 
2. 