



RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTER FINANSÓW

PT7.054.4.2020.HEBZ.140



Warszawa, dnia 26 lutego 2020 r.



03980200311969  
RPW/8898/2020 P  
2020-03-03

Pan  
**Tomasz Grodzki**  
Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej

*Szanowny Panie Marszałku,*

odpowiadając na pismo z dnia 21 stycznia 2020 r. nr BPS/043-03-77/20, przy którym przekazano oświadczenie złożone przez senatora p. Andrzeja Pająka na 3. Posiedzeniu Senatu Rzeczypospolitej Polskiej w dniu 17 stycznia 2020 r., uprzejmie proszę o przyjęcie poniższego stanowiska.

Istota poruszanego w przekazanym oświadczeniu problemu koncentruje się wokół dodanego ustawą z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw<sup>1</sup>, przepisu art. 106b ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług<sup>2</sup>, obowiązującego od 1 stycznia 2020 r., zgodnie z którym 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, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej (NIP).

Wprowadzone zmiany stanowiły reakcję na zaobserwowany nieuczciwy proceder polegający na wystawianiu faktur na zaprzyjaźnione firmy, w zamian za korzyść majątkową, do paragonów fiskalnych wygenerowanych przez kasę, a nie odebranych przez klientów. Firmy te na podstawie wystawionych faktur dokonywały odliczenia podatku VAT, mimo że w rzeczywistości nie nabyły towarów lub usług, a tym samym zawyżały koszty podatkowe. Celem uchwalonych przepisów było zatem wyeliminowanie przypadków wystawiania faktur na podstawie pozostawianych przez rzeczywistych nabywców paragonów fiskalnych, poprzez wprowadzenie możliwości wystawienia faktur jedynie do tych paragonów, które zawierają numer NIP nabywcy.

<sup>1</sup> Dz. U. poz. 1520

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

Jednocześnie podkreślenia wymaga, że stosownie do obecnie obowiązujących przepisów ustawy o VAT (art. 106e ust. 5 pkt 3), paragon do kwoty 450 zł brutto (100 euro) z numerem NIP nabywcy stanowi fakturę uproszczoną, traktowaną jak zwykła faktura. W przypadku takich paragonów (z NIP nabywcy) podatnik nie występuje o potwierdzenie zakupu dodatkowo zwykłą fakturą.

Odnosząc się natomiast do podniesionej przez Pana Senatora kwestii dotyczącej braku możliwości dokonania korekty niezamierzonej pomyłki w zakresie wprowadzonego numeru NIP lub nazwy nabywcy, uprzejmie wyjaśniam, 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
- noty korygującej, zgodnie z art. 106k ustawy o VAT.

Błąd w numerze NIP nabywcy oznacza oczywistą pomyłkę, tj. m.in. brak jednej cyfry, przestawienie cyfr bądź pomyłkę w jednej cyfrze i nie może być 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.

Natomiast co do kwestii braku możliwości dokonania korekty w zakresie błędnie wprowadzonej nazwy nabywcy pragnę podkreślić, że nie jest prawem wymagane, aby na paragonach fiskalnych zamieszczana była nazwa nabywcy. Na paragonie fiskalnym, na żądanie nabywcy, może zostać umieszczony jedynie numer NIP nabywcy.

Z upoważnienia Ministra Finansów  
Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów

  
Jan Sarnowski