

RACHUNEK CZY FAKTURA? ZMIANY W PRZEPISACH OD 2014 R.

Od 1 stycznia 2014 r. obowiązują nowe przepisy dotyczące wystawienia faktur (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3.12.2013 r. w sprawie wystawiania faktur właśnie).

Po wydaniu tego Rozporządzenia pojawiły się spory interpretacyjne dotyczące tego czy w przypadku sprzedaży usług zwolnionych przedmiotowo z podatku VAT można nadal wystawiać dokumenty księgowe o tytule „rachunek” czy też powinny to być „faktury VAT”.

Dla przypomnienia: nauka języków obcych jest zwolniona przedmiotowo z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 28 ustawy o podatku od towarów i usług.

Zwolnienie z podatku VAT dotyczy także podatników, których wartość opodatkowanej sprzedaży nie przekroczy w ciągu roku podatkowego 150 000 zł.

Tak więc zgodnie z nowym rozporządzeniem faktura dokumentująca:

1) dostawę towarów lub świadczenie usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 2-6, 8-36 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy (a więc i pkt. 28 – naukę języków obcych), powinna zawierać następujące dane:

- datę wystawienia,
- numer kolejny,
- imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy,
- nazwę (rodzaj) towaru lub usługi,
- miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług,
- cenę jednostkową towaru lub usługi,
- kwotę należności ogółem,
- wskazanie przepisu ustawy, aktu wydanego na podstawie ustawy, przepisu dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, str. 1, z późn. zm.) lub innej podstawy prawnej, na podstawie której podatnik stosuje zwolnienie od podatku;

Ideą wprowadzanych zmian było znaczne ograniczenie sytuacji, w których w obrocie gospodarczym funkcjonuje „rachunek” (np. z pewnością dalej powinien być stosowany do umów cywilnoprawnych). Takie stanowisko prezentuje też Krajowa Informacja Podatkowa.

Sądzi się, że w praktyce wystawienie dokumentu, który będzie miał w tytule „rachunek”, ale jednocześnie będzie spełniał wszystkie wymogi dotyczące faktury, nie powinno stwarzać istotnego ryzyka podatkowe. Taki „rachunek” z formalnego punktu widzenia będzie bowiem fakturą.

Również w przepisach dotyczących podatku VAT (które dotyczą też podmiotów zwolnionych z podatku) mówi się o wystawianiu faktur, chociaż samo słowo „faktura” nie jest obowiązkowym elementem dokumentu sprzedażowego.

Istotna jest więc przede wszystkim treść, a nie tytuł dokumentu księgowego. Jeżeli więc dokument będzie zawierał wszystkie wymagane informacje i problem będzie tylko w jego tytule nie powinien



zostać zakwestionowany lub też jego stosowanie mimo zakwestionowania nie powinno spowodować konsekwencji prawno-podatkowych.

Na podstawie:

<http://isap.sejm.gov.pl/DetailsServlet?id=WDU20040540535>

<http://ksiegowosc.infor.pl/podatki/vat/zwolnienia/324454,Zwolnienie-z-VAT-2014-podmiotowe-czy-przedmiotowe.html>

isap.sejm.gov.pl/Download?id=WDU20130001485&type=2

