

## INSTRUKCJA – FAKTURY DO PARAGONÓW od 01.01.2020 r.

Od 1 stycznia 2020 r. w przypadku sprzedaży udokumentowanej paragonem można wystawić fakturę na rzecz podatnika, **tylko w sytuacji, gdy na paragonie został wcześniej wskazany jego numer NIP.**

21) w art. 106b dodaje się ust. 5–7 w brzmieniu:

„5. 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.

6. W przypadku stwierdzenia, że podatnik wystawił fakturę z naruszeniem ust. 5, organ podatkowy ustala temu podatnikowi dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 100% kwoty podatku wykazanego na tej fakturze. W stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.

7. Przepisów ust. 5 i 6 nie stosuje się do podatników świadczących usługi taksówek osobowych, z wyłączeniem wynajmu samochodów osobowych z kierowcą (PKWiU 49.32.11.0).”;

W przypadku, gdy sprzedaż zostanie udokumentowana paragonem:

- **z numerem VAT nabywcy** – na jego żądanie sprzedawca będzie obowiązany wystawić fakturę na podatnika, którego numer NIP został wskazany na paragonie,

- **bez numeru VAT nabywcy** – na jego żądanie sprzedawca będzie obowiązany wystawić fakturę na nabywcę jako osobę prywatną; w szczególności na takiej fakturze nie będzie mógł zostać wskazany numer NIP nabywcy; taka faktura nie będzie uprawniała do odliczenia z niej VAT.

Nowe zasady wystawiania faktur do paragonów obowiązują od 1 stycznia 2020 r., ale nie będą miały zastosowania w przypadku sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej do 31 grudnia 2019 r.

Jedną z istotnych zmian jaka zaszła w programie F2000, jest ta wprowadzona w oknie wystawiania paragonu, dodano dodatkowe pole „**Imienny: TAK/NIE**” oraz możliwość wprowadzenia kontrahenta jednorazowo „nie z bazy”, analogicznie jak na fakturach.

Nowe przepisy dotyczą faktur wystawianych do wcześniej wydrukowanych paragonów oraz sytuacji, gdy paragon fiskalny jest drukowany podczas zapisu faktury przy włączonej opcji fiskalizacji faktur VAT w programie F2000 (wydruk paragonu fiskalnego do faktury VAT). W takim przypadku jeśli drukarka fiskalna nie drukuje numeru identyfikacyjnego podatnika, nie wolno drukować paragonu fiskalnego dla faktur wystawionych dla podatnika podatku (prowadzącego działalność gospodarczą), należy wówczas wystawiać tylko fakturę bez drukowania paragonu fiskalnego.

F2000

**Paragon**

Data must 01/01/2020 Data dost 01/01/2020 Id PA Operator SU SUPERVISOR  
 Imienny Tak Odbiorca ----- Jan Nowak Rabat proponowany 0.00%  
 Transport ■

Prywatny N  
Ce.br.PLN

Kod towaru	Ilość	Nazwa	Ce.br.PLN
	0.00		0.00

Pozycji: ■ Netto PLN: ■ Brutto PLN: ■

Ilość w magazynach ■ Kod towaru dost.  
 Ilość w dyspozycjach ■ Kod towaru oryg.

**F2** lista (można pozostawić nie wypełnione)

W przypadku wprowadzania kontrahenta jednorazowego, bez zapisu w kartotekach, należy zwrócić uwagę na pole typ numeru identyfikacji podatnika (NIP\_TYP) : „Regon/Nip/Pesel” w którym definiujemy rodzaj numeru jakim posługuje się podmiot. Dla podmiotów prowadzących działalność gospodarczą NIP\_TYP musi zostać wypełnione. Jeżeli pole zostanie pozostawione puste to program uzna, że kontrahent jest osoba fizyczną.

F2000

**Paragon**

Data wyst. 01/01/2020 Data dost 01/01/2020 Id PA Operator SU SUPERVISOR  
 Imienny Tak Odbiorca ----- Rabat proponowany 0.00%  
 Transport

**Dane Kontrahenta do dokumentu**

Kod

Nazwa

Adres

Miasto Kod pocztowy

Kraj

Regon/NIP/Pesel

Zapis

Po

Ilość w magazynach  
 Ilość w dyspozycjach

Kod towaru dost.  
 Kod towaru oryg.

F1 Opis

F2000

**Paragon**

Data wyst. 01/01/2020 Data dost 01/01/2020 Id PA Operator SU SUPERVISOR  
 Imienny Tak Odbiorca ----- **Informacja**  
 Transport

**Pole wypełniać TYLKO dla podmiotu gospodarczego**  
 gdy pole zostanie wypełnione to program uzna dokument  
 za wystawiony dla podmiotu gospodarczego (firmy),  
 gdy pole zostanie pozostawione puste to program uzna  
 że kontrahent jest osobą fizyczną

[N] NIP podmiotu gospodarczego  
 [R] Regon podmiotu gospodarczego  
 [P] Pesel gdy podmiot gospodarczy nie posiada  
 REGON, NIP  
 [Pustel] Os. fizyczna nieprowadząca działalności gosp.

Zapis

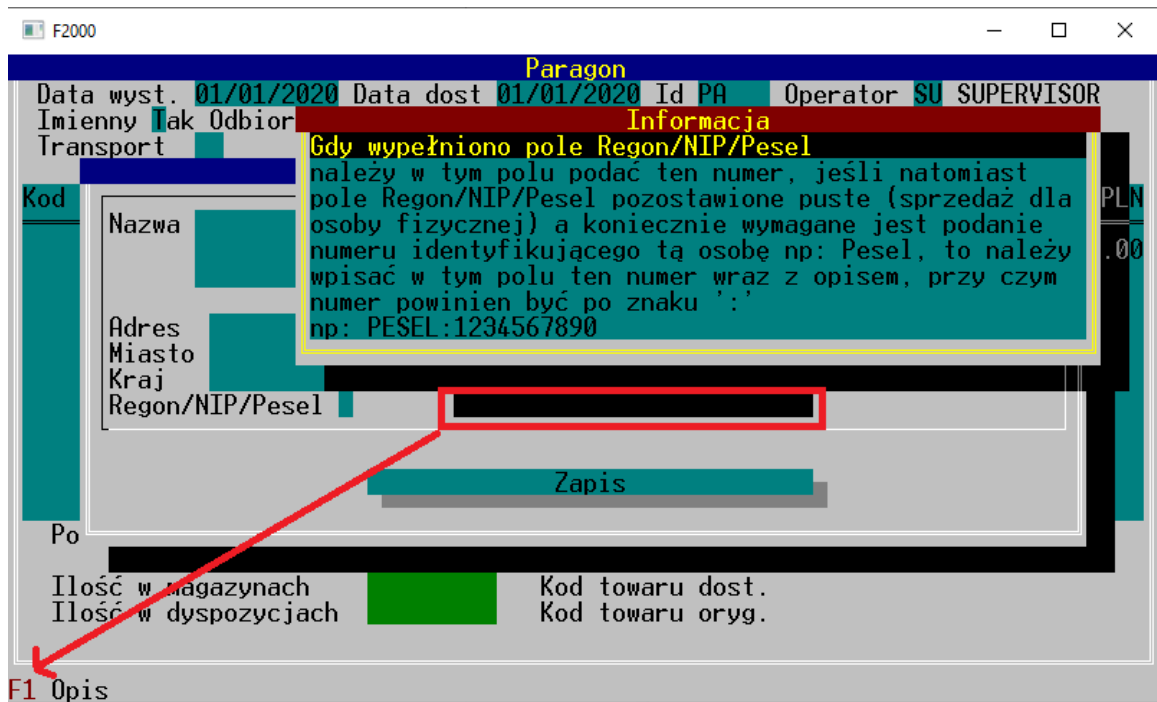
Po

Ilość w magazynach  
 Ilość w dyspozycjach

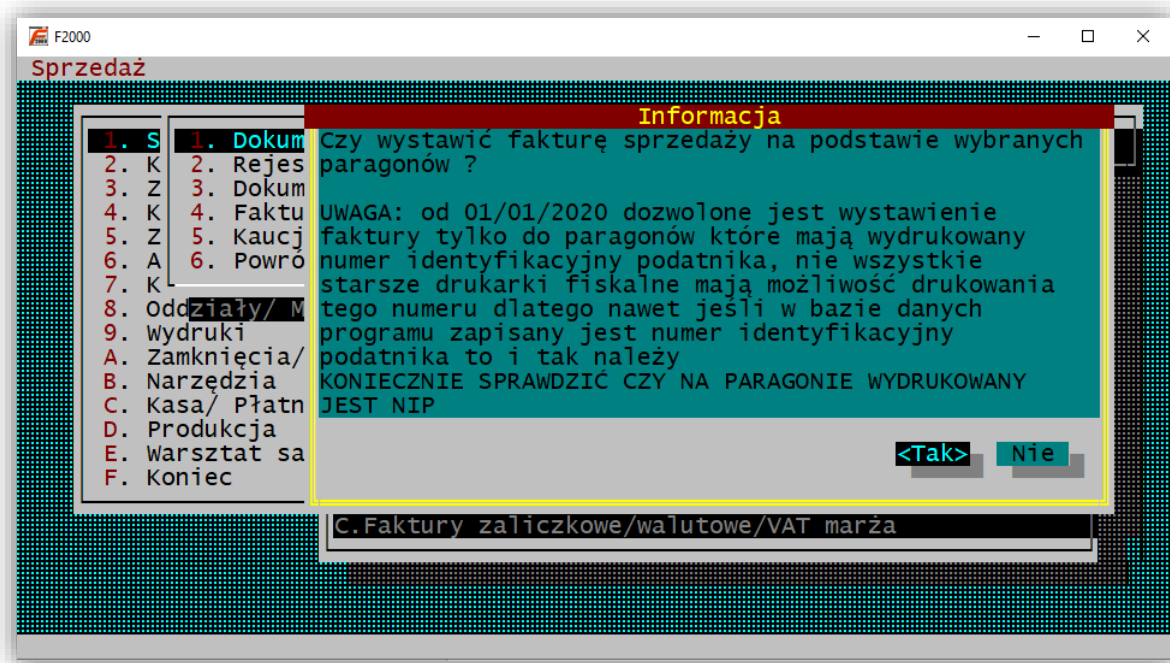
Kod towaru dost.  
 Kod towaru oryg.

F1 Opis

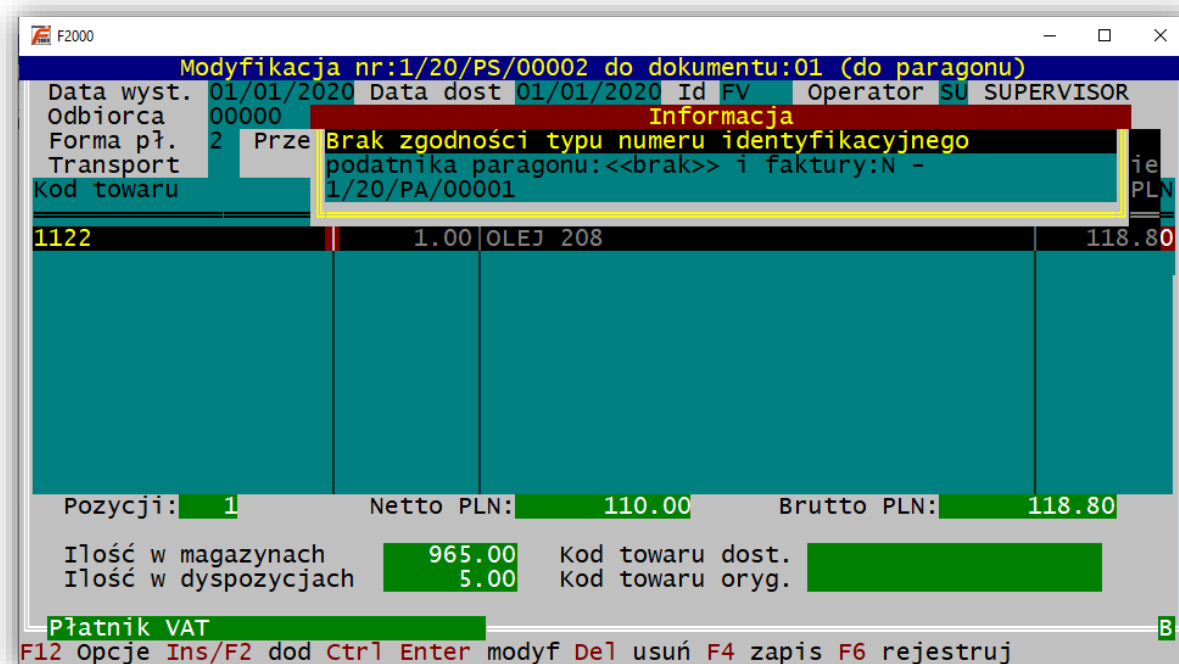
W przypadku osób fizycznych (nie prowadzących działalności gospodarczej) pole NIP\_TYP pozostawiamy puste natomiast jeżeli zaistnieje konieczność wprowadzenia numeru pesel dla os. fizycznej to należy wprowadzić go w teście numeru rozdzielając dwukropkiem, np.: PESEL:1234567890”).



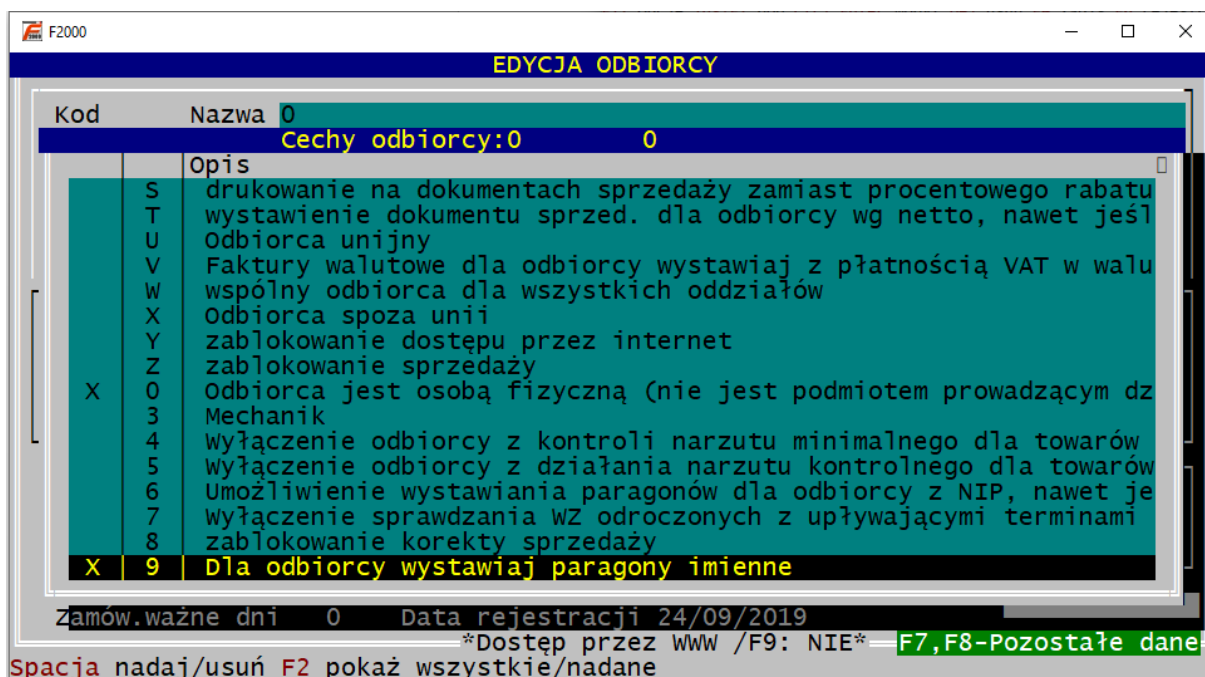
Podczas próby wystawiania faktury do paragonu dodano komunikat mający na celu przypomnienie o weryfikacji wydruku paragonu fiskalnego przed wystawieniem faktury. W związku z tym, że nie wszystkie starsze drukarki fiskalne mają możliwość drukowania numeru NIP, mimo że numer ten zostanie zdefiniowany w programie magazynowym, koniecznie należy zweryfikować również czy został on wydrukowany na paragonie fiskalnym.



W momencie zapisu lub rejestracji faktury do paragonu kontrolowana jest zgodność NIP i NIP\_TYP podanych na fakturze i paragonie, w przypadku różnicy program wyświetli poniższy komunikat.



Na kartotece odbiorcy dodano dodatkową cechę w polu Cecha: „9. Dla odbiorcy wystawiaj paragony imienne” oraz „0. Odbiorca jest osobą fizyczną (nie jest podmiotem prowadzącym działalność gospodarczą – nie jest firmą)”.



Zablokowano także możliwość zmiany numeru i typu numeru identyfikacji podatnika na zarejestrowanej fakturze do paragonu pod „Alt+F3”.

### Informacja

Faktura do paragonu nie można zmienić numeru/typu  
identyfikacyjnego podatnika