

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2013 r.

w sprawie wystawiania faktur

Na podstawie art. 106o-106q ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1 Przepisy ogólne

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) przypadki, w których faktury mogą zawierać zakres danych węższy niż określony w art. 106e ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, zwanej dalej „ustawą”, oraz zakres tych danych;
- 2) inny niż określony w art. 31a ust. 1 ustawy sposób przeliczania wykazywanych na fakturach kwot w walutach obcych, stosowanych do określenia podstawy opodatkowania;
- 3) późniejsze niż określone w art. 106i ustawy terminy wystawiania faktur.

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) podatku - rozumie się przez to podatek od towarów i usług;
- 2) podatniku - rozumie się przez to podatnika podatku od towarów i usług.

Rozdział 2

Przypadki, w których faktury mogą zawierać zakres danych węższy niż określony w art. 106e ustawy oraz zakres tych danych

§ 3. Faktura dokumentująca:

- 1) dostawę towarów lub świadczenie usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1, art. 113 ust. 1 i 9 ustawy lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy, powinna zawierać następujące dane:
 - a) datę wystawienia,
 - b) numer kolejny,

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 1342, 1448, 1529 i 1530 oraz z 2013 r. poz. 35 i 1027.

- c) imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy,
 - d) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi,
 - e) miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług,
 - f) cenę jednostkową towaru lub usługi,
 - g) kwotę należności ogółem,
 - h) 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;
- 2) przejazd na odległość nie mniejszą niż 50 km, wystawiana w formie biletu jednorazowego przez podatników uprawnionych do świadczenia usług polegających na przewozie osób: kolejami normalnotorowymi, taborem samochodowym, statkami pełnomorskimi, środkami transportu żeglugi śródlądowej i przybrzeżnej, promami, samolotami i śmigłowcami lub przejazd autostradą płatną, powinna zawierać następujące dane:
- a) numer i datę wystawienia,
 - b) imię i nazwisko lub nazwę podatnika,
 - c) numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku,
 - d) informacje pozwalające na identyfikację rodzaju usługi,
 - e) kwotę podatku,
 - f) kwotę należności ogółem;
- 3) świadczenie usług w zakresie kontroli i nadzoru ruchu lotniczego, za które pobierane są opłaty trasowe, z wyjątkiem usług opodatkowanych stawką podatku w wysokości 0%, wystawiana za okresy miesięczne przez Centralne Biuro Opłat Trasowych (CRCO) Europejskiej Organizacji do Spraw Bezpieczeństwa Żeglugi Powietrznej (EUROCONTROL) w imieniu Polskiej Agencji Żeglugi Powietrznej, powinna zawierać następujące dane:
- a) dane, o których mowa w pkt 2,
 - b) określenie nabywcy usług,
 - c) informację, jakiego okresu rozliczeniowego dotyczy.

Rozdział 3

Inny niż określony w art. 31a ust. 1 ustawy sposób przeliczania wykazywanych na fakturach kwot w walutach obcych, stosowanych do określenia podstawy opodatkowania

§ 4. Kwoty wyrażone w euro wykazywane na fakturze dokumentującej świadczenie usług w zakresie kontroli i nadzoru ruchu lotniczego, za które pobierane są opłaty trasowe, wystawianej przez Centralne Biuro Opłat Trasowych (CRCO) Europejskiej Organizacji do Spraw Bezpieczeństwa Żeglugi Powietrznej (EUROCONTROL) w imieniu Polskiej Agencji Żeglugi Powietrznej, przelicza się na złote według średniego miesięcznego krzyżowego kursu

zamknięcia obliczonego przez Grupę Reutera na podstawie dziennego kursu kupna euro z miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym wykonano usługę.

§ 5. Kwoty wykazywane na fakturach dokumentujących usługi wstępu na imprezy masowe w rozumieniu ustawy z dnia 20 marca 2009 r. o bezpieczeństwie imprez masowych (Dz.U. z 2013 r. poz. 611 i 628) wyrażone w walucie obcej przelicza się na złote zgodnie z przepisami celnymi stosowanymi dla potrzeb obliczania wartości celnej importowanych towarów.

Rozdział 4

Późniejsze niż określone w art. 106i ustawy terminy wystawiania faktur

§ 6. W przypadku usług w zakresie kontroli i nadzoru ruchu lotniczego, za które pobierane są opłaty trasowe, fakturę, o której mowa w § 3 pkt 3, wystawia się nie później niż 28. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano tę usługę.

§ 7. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2014 r.³⁾

MINISTER FINANSÓW

Dyrektor Departamentu
Podatku od Towarów i Usług

Tomasz Prokiewicz

za zgodność pod
względem prawnym
i redakcyjnym

ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Prawnego

Monika Łucka

³⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2011 r. 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. z 2011 r. Nr 68, poz. 360 oraz z 2012 r. poz. 1428) w części dotyczącej szczegółowych zasad wystawiania faktur oraz danych, które powinna zawierać faktura i późniejszych niż ustawowe terminów wystawiania faktur oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 kwietnia 2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2013 r. poz. 247) w części dotyczącej innego niż określony w art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.) sposobu przeliczania wykazywanych na fakturach kwot w walutach obcych, stosowanych do określenia podstawy opodatkowania, które utraciły moc z dniem wejścia w życie przepisów ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r. poz. 35 i 1027).

UZASADNIENIE

Projektowane rozporządzenie zastępuje:

- 1) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 marca 2011 r. 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. z 2011 r. Nr 68 oraz z 2012 r. poz. 1428), zwane dalej „rozporządzeniem z dnia 28 marca 2011 r.” w części dotyczącej szczegółowych zasad wystawiania faktur oraz danych, które powinna zawierać faktura i późniejszych niż ustawowe terminów wystawiania faktur;
- 2) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 kwietnia 2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2013 r. poz. 247), zwane dalej „rozporządzeniem z dnia 4 kwietnia 2011 r.” w części dotyczącej innego niż określony w art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o VAT”, sposobu przeliczania wykazywanych na fakturach kwot w walutach obcych, stosowanych do określenia podstawy opodatkowania.

Projektowane rozporządzenie wydaje się w związku ze zmianami wprowadzonymi ustawą z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r. poz. 35 i 1027), zwaną dalej „ustawą z dnia 7 grudnia 2012 r.”. Na mocy art. 1 pkt 49 ww. ustawy uchylono art. 106 ustawy o VAT. Natomiast na podstawie art. 1 pkt 50 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. wprowadzono blok przepisów dotyczących fakturowania w dodawanych do ustawy o VAT art. 106a –106q. Wskazane wyżej przepisy zmieniające ustawę o VAT wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2014 r.

Mając powyższe na uwadze wskazać należy, iż rozporządzenie z dnia 28 marca 2011 r. zostało wydane m.in. na podstawie art. 106 ust. 8 pkt 1 ustawy o VAT, zatem z dniem 1 stycznia 2014 r. (w związku z uchYLENIEM art. 106, w tym również ustawowej delegacji do wydania ww. rozporządzenia) rozporządzenie to traci moc.

Celem zapewnienia pewności prawa i przejrzystości przepisów zdecydowana większość regulacji związanych z fakturowaniem, objęta dotychczas rozporządzeniem z dnia 28 marca 2011 r., została przeniesiona do ustawy o VAT na podstawie zmian wprowadzonych ustawą z dnia 7 grudnia 2012 r. Zaistniała jednakże konieczność wydania przepisów wykonawczych dotyczących fakturowania na podstawie znowelizowanych przepisów ustawy o VAT.

W **§ 1 projektowanego rozporządzenia** określono przedmiot regulacji niniejszego aktu, który częściowo odpowiada zakresowi rozporządzenia z dnia 28 marca 2011 r. (rozdział 2 i 4) a w części (rozdział 3) zakresowi rozporządzenia z dnia 4 kwietnia 2011 r.

Rozporządzenie określa:

- przypadki, w których faktury mogą zawierać zakres danych węższy niż określony w art. 106e ustawy o VAT oraz zakres tych danych,
- inny niż określony w art. 31a ust. 1 ustawy o VAT sposób przeliczania wykazywanych na fakturach kwot w walutach obcych, stosowanych do określenia podstawy opodatkowania,
- późniejsze niż określone w art. 106i ustawy o VAT terminy wystawiania faktur.

W § 2 projektowanego rozporządzenia wprowadzono definicje: podatku oraz podatnika, przyjęte na potrzeby rozporządzenia.

W § 3 projektowanego rozporządzenia wskazane zostały przypadki, w których faktury mogą zawierać zakres danych węższy niż określony w art. 106e ustawy o VAT oraz zakres tych danych w poszczególnych przypadkach.

Przepis § 3 pkt 1 projektowanego rozporządzenia dotyczy faktur wystawianych przez podatników, dokumentujących sprzedaż zwolnioną od podatku na podstawie art. 43 ust. 1, art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o VAT lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy o VAT. Przepis ten obejmuje zatem swą treścią m.in. faktury dokumentujące wykonanie usług pośrednictwa finansowego zwolnionych od podatku (uregulowane obecnie w § 17 pkt 2 rozporządzenia z dnia 28 marca 2011 r.).

Zgodnie z art. 106b ust. 2 i 3 pkt 2 ustawy o VAT od dnia 1 stycznia 2014 r. ww. podatnicy mają obowiązek wystawiania faktur tylko na żądanie nabywcy towaru lub usługi. Do wystawienia faktury w takich przypadkach zobowiązany jest jednak każdy podatnik, niezależnie od tego czy został zarejestrowany jako podatnik VAT czynny, podatnik VAT zwolniony, czy też nie dokonał stosownej rejestracji dla celów podatku VAT.

Mając na uwadze powyższe zaproponowano w ww. sytuacjach obligatoryjny zakres danych na fakturze zbliżony obecnie do zakresu danych wymaganych na rachunkach zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.). Ponadto w związku z wprowadzeniem do ustawy o VAT unormowań, na mocy których faktura wystawiona przez podatnika na żądanie nabywcy towaru lub usługi, dokumentująca sprzedaż zwolnioną od podatku na podstawie ustawy o VAT nie zawiera: stawki podatku, sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku, kwoty podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku - zakres wymaganych danych został w projekcie rozporządzenia odpowiednio zmodyfikowany.

Katalogi obligatoryjnych danych wymaganych w fakturze wprowadzone w § 3 pkt 2 – 3 projektowanego rozporządzenia dotyczące biletów jednorazowych uprawniających do przejazdu na odległość nie mniejszą niż 50 km oraz przejazdów autostradami płatnymi a także usług w zakresie kontroli i nadzoru ruchu lotniczego, za które pobierane są opłaty trasowe skonstruowane zostały w oparciu o § 17 pkt 1 i 3 oraz § 18 rozporządzenia z dnia 28 marca 2011 r., stanowiąc tym samym odzwierciedlenie tych regulacji. Zaproponowane przepisy stanowią jedynie zmiany o charakterze redakcyjnym, porządkującym i nie powodują zmian dotyczących dokumentowania dostawy ww. biletów jednorazowych oraz usług w zakresie kontroli i nadzoru ruchu lotniczego.

W odniesieniu do ww. regulacji projektowanej w zakresie dokumentacji przejazdów autostradami płatnymi należy wyjaśnić, iż brzmienie § 3 pkt 2 lit. d projektowanego rozporządzenia pozwala na zachowanie status quo wynikającego z § 17 pkt 3 lit. c rozporządzenia z dnia 28 marca 2011 r., bowiem informacją pozwalającą na identyfikację tego rodzaju usługi w szczególności może być nazwa autostrady, za przejazd którą pobierana jest opłata.

Przyjęty w projektowanym rozporządzeniu katalog przypadków, w których faktury mogą zawierać zakres danych węższy niż określony w ustawie o VAT, w porównaniu z analogicznym katalogiem przewidzianym w rozporządzeniu z dnia 28 marca 2011 r., nie zawiera regulacji odpowiadających unormowaniom § 5 ust. 4 pkt 3 rozporządzenia z dnia 28 marca 2011 r.

dotyczącym braku obowiązku podawania numeru, za pomocą którego nabywca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku w przypadku faktur dokumentujących sprzedaż tzw. mediów. Rezygnacja z utrzymania dotychczasowego rozwiązania w tym zakresie spowodowana jest utratą waloru praktycznego takiej regulacji, zwłaszcza w kontekście możliwości wystawiania faktur uproszczonych.

W kwestii zakresu danych zawieranych w fakturach należy generalnie wyjaśnić, że poza danymi obowiązkowymi (stanowiącymi przewidziane prawem minimum) każda faktura może zawierać również inne informacje, bowiem przepisy dotyczące zasad wystawiania faktur dla potrzeb podatku od towarów i usług (zarówno aktualnie obowiązujące jak i będące w okresie vacatio legis oraz projektowane omawianym rozporządzeniem) nie stoją na przeszkodzie umieszczaniu w fakturze dodatkowych danych, jeśli nie powodują one nieczytelności danych obligatoryjnych.

W przepisach **§ 4 i 5 projektowanego rozporządzenia** wprowadzono, analogicznie jak w § 35 i 36 rozporządzenia z dnia 4 kwietnia 2011 r., sposoby przeliczania wykazywanych na fakturach kwot w walutach obcych w przypadku faktury wystawianej przez Centralne Biuro Opłat Trasowych (CRCO) Europejskiej Organizacji do Spraw Bezpieczeństwa Żeglugi Powietrznej (EUROCONTROL) w imieniu Polskiej Agencji Żeglugi Powietrznej dokumentującej świadczenie usług w zakresie kontroli i nadzoru ruchu lotniczego, za które pobierane są opłaty trasowe (**§ 4 projektowanego rozporządzenia**) jak i w przypadku faktur dokumentujących usługi wstępu na imprezy masowe w rozumieniu ustawy z dnia 20 marca 2009 r. o bezpieczeństwie imprez masowych (**§ 5 projektowanego rozporządzenia**).

W **§ 6 projektowanego rozporządzenia** określono, analogicznie jak w § 12 rozporządzenia z dnia 28 marca 2011 r., iż w przypadku usług w zakresie kontroli i nadzoru ruchu lotniczego, za które pobierane są opłaty trasowe, fakturę, o której mowa w § 3 pkt 3 projektowanego rozporządzenia, wystawia się nie później niż 28. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano tę usługę.

W związku z koniecznością zapewnienia przepisów wykonawczych do ustawy o VAT w zakresie fakturowania w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2014 r. rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2014 r. (**§ 7 projektowanego rozporządzenia**).

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 11a uchwały nr 49 Rady Ministrów z dnia 19 marca 2002 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. Nr 13, poz. 221, z późn. zm.), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji.

Rozporządzenie nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów dotyczących krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

Rozporządzenie jest zgodne z prawem Unii Europejskiej.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny

Rozporządzenie wpływa na podatników podatku od towarów i usług, ale co do zasady stanowi powielenie dotychczasowych rozwiązań.

2. Wpływ aktu prawnego na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

Wejście w życie rozporządzenia nie wiąże się ze zwiększeniem wydatków lub zmniejszeniem dochodów budżetu państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego, nie będzie też miało wpływu na inne jednostki sektora finansów publicznych.

3. Wpływ aktu prawnego na rynek pracy

Wejście w życie niniejszego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

4. Wpływ aktu prawnego na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw

Rozporządzenie nie wpłynie na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorców.

5. Wpływ aktu prawnego na sytuację i rozwój regionalny

Przedmiotowe rozporządzenie nie wywiera wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

6. Konsultacje społeczne

Przedmiot rozporządzenia zostanie poddany szerokim konsultacjom społecznym, m.in. z takimi podmiotami i organizacjami jak: Business Centre Club, Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce, Izba Gospodarcza „Wodociągi Polskie”, Izba Gospodarcza Komunikacji Miejskiej, Izba Gospodarcza Metali Nieżelaznych i Recyklingu, Izba Gospodarcza Towarzystw Emerytalnych, Izba Wydawców Prasy, Krajowa Izba Biegłych Rewidentów, Krajowa Izba Gospodarcza Elektroniki i Telekomunikacji, Krajowa Izba Gospodarcza, Krajowa Rada Doradców Podatkowych, Krajowa Rada Izb Rolniczych, Krajowa Rada Notarialna, Krajowa Rada Radców Prawnych, Krajowa Rada Spółdzielcza, Krajowy Związek Rewizyjny Rolniczych Spółdzielni Produkcyjnych, Krajowy Związek Rewizyjny Spółdzielni „Samopomoc Chłopska”, Krajowy Związek Rewizyjny Spółdzielni „SPOŁEM”, Krajowy Związek Rolników, Kółek i Organizacji Rolniczych, Krajowy Związek Spółdzielni Mleczarskich, Naczelna Izba Lekarska, Naczelna Rada Adwokacka, Naczelna Rada Zrzeszeń Handlu i Usług, Naczelna Rada Zrzeszeń Transportu Prywatnego, Polska Federacja Producentów Żywności, Polska Izba Firm Szkoleniowych, Polska Izba Książki, Polska Izba Spedycji i Logistyki, Polska Izba Turystyki,

Polska Izba Ubezpieczeń, Polska Konfederacja Pracodawców Prywatnych LEWIATAN, Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji, Polska Rada Biznesu, Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Rada Krajowa Federacji Konsumentów, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Stowarzyszenie Kupców i Przedsiębiorców Polskich „Razem”, Zrzeszenie Prawników Polskich, Związek Rewizyjny Spółdzielni Mieszkaniowych RP, Związek Dealerów Samochodowych, Związek Rewizyjny Spółdzielni Ogrodniczo-Pszczelarskich, Związek Rzemiosła Polskiego.

7. Źródła finansowania

Wejście w życie regulacji rozporządzenia nie wymaga dodatkowych nakładów finansowych, zatem nie pociąga za sobą obciążenia sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego.