W związku z nowym brzmieniem od 1.01.2017r. art. 109 ust 3 Ustawy a dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2016, poz. 710 z późn. zm.) i wyjaśnieniami Ministra Finansów informuję, że w przypadku wystawienia faktury do sprzedaży zaewidencjonowanej na kasie rejestrującej:

1. jeżeli faktura została wystawiona dla osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej, nie ujmuje się jej w rejestrze sprzedaży, pliku JPK, gdyż sprzedaż ta została udokumentowana na paragonie i zostaje na tej podstawie ujęta w rejestrze sprzedaży, w pliku JPK.
2. jeżeli faktura została wystawiona dla podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, to zawsze należy wykazać tę fakturę w rejestrze sprzedaży, pliku JPK w następujący sposób:
   1. jeżeli faktura została wystawiona przed terminem przekazania deklaracji cząstkowej Vat do Urzędu Miasta za dany okres, należy pomniejszyć sprzedaż paragonową   
      o zafakturowaną wartość i wykazać fakturę oraz skorygowaną sprzedaż paragonową   
      w rejestrze sprzedaży i pliku JPK;
   2. jeżeli faktura jest wystawiona po wysłaniu deklaracji VAT i pliku JPK do Urzędu Miasta, to należy przygotować korektę rejestru sprzedaży pomniejszając sprzedaż paragonową o wartość wystawionej faktury i wykazując jednocześnie sprzedaż na podstawie wystawionej faktury. Korektę rejestru VAT i pliku JPK z tego tytułu przesyła się do Wydziału Księgowo-Rachunkowego zgodnie z Zarządzeniem VII/1019/2017 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 7 lutego 2017 r.

Wydział Księgowo-Rachunkowy

Urząd Miasta Rzeszowa