

Zasady wystawiania faktur VAT marża w Coral Travel Poland sp. z o.o.

I. Znamiona faktury VAT marża

1. Podatnik wystawiający fakturę VAT marża nie wyszczególnia na fakturze ceny netto, kwoty podatku i stawki podatku.
2. Podatnik wpisuje jedynie łączną kwotę należności.
3. Faktura dokumentująca świadczenie usługi turystycznej powinna zawierać następujące dane:
 - a. imię i nazwisko lub nazwy sprzedawcy i nabywcy oraz ich adresy,
 - b. numery identyfikacji podatkowej (NIP) sprzedawcy i nabywcy (wymóg ten nie obowiązuje w przypadku wystawiania faktur na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej),
 - c. numer kolejny wystawianej faktury,
 - d. dzień/miesiąc/rok albo miesiąc/rok dokonania sprzedaży,
 - e. datę wystawienia i numer kolejny faktury,
 - f. nazwę usługi wg schematu „USŁUGA TURYSTYCZNA Coral Travel Poland, NUMER REZERWACJI”,
 - g. kwotę należności ogółem, wyrażoną cyframi i słownie,
 - h. informację „Procedura marży dla biur podróży”.
4. Dodatkowo, na życzenie zamawiającego Coral Travel Poland może umieścić na fakturze VAT marża dodatkową informację zgodną ze stanem rezerwacji, taką jak:
 - a. destynacja,
 - b. termin trwania usługi turystycznej,
 - c. ilość dni pobytu,
 - d. liczba uczestników,
 - e. uczestnicy wymienieni z imienia i nazwiska,
 - f. koszt przypadający na każdego uczestnika.
5. Jednocześnie informujemy, iż ze względu na charakter świadczonych usług i w świetle obowiązującego prawa, Coral Travel Poland nie zamieszcza na fakturze VAT marża poniższych opisów:
 - a. wyjazd szkoleniowy,
 - b. wyjazd związany z organizacją szkolenia,
 - c. wyjazd integracyjny,
 - d. konferencja,
 - e. szkolenie,
 - f. kolonia, obóz,
 - g. innych zbliżonych opisów.
6. Kwota wskazana na fakturze nie zawiera wartości Ubezpieczenia Podróżnego - jest ono rozliczane na podstawie Certyfikatu Ubezpieczeniowego, który został dołączony do Umowy - dokument ten pełni rolę faktury.

II. Termin wystawienia faktury VAT marża

1. Fakturę VAT marża wystawia się nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę¹. Za dzień wykonania usługi Coral Travel Poland przyjmuje dzień wylotu klienta do miejsca wypoczynku.
2. Powyższy 15 dniowy termin na wystawienie faktury dotyczy faktur wystawianych z mocy prawa, a więc tych przypadków, gdy nabywcami są inni podatnicy VAT.
3. Wystawienie faktury na żądanie osoby fizycznej nie prowadzącej działalności gospodarczej (większość przypadków) jest możliwe także po upływie 15-dniowego terminu². W takim przypadku obowiązek wystawienia faktury wygasa w terminie 3 miesięcy od daty wylotu.
4. Faktura VAT marża może być wystawiona najwcześniej w dniu wykonania usługi (data wyjazdu). Faktura VAT marża nie może być wystawiana przed wykonaniem usługi turystyki.

¹ Ustawa o podatku od towarów i usług Art. 106i ust. 1

² Ordynacja podatkowa § 87 ust. 4

5. W przypadku otrzymania zaliczki / przedpłaty przed rozpoczęciem wyjazdu, Coral Travel Poland jest zobowiązane do wystawienia faktury zaliczkowej VAT marża na otrzymaną kwotę najpóźniej 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano zapłatę³.
6. W przypadku osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej fakturę zaliczkową wystawia się na żądanie klienta zgłoszone w terminie 3 miesięcy od dnia wylotu.

III. Odbiorcy faktur VAT marża.

1. Odbiorcą faktury VAT marża jest:
 - a. osoba fizyczna/prawna, która była uczestnikiem wyjazdu,
 - b. osoba fizyczna/prawna, która podpisała umowę o świadczeniu usług turystycznych,
 - c. osoba fizyczna/prawna, która była płatnikiem za usługi turystyczne,
 - d. osoba fizyczna będąca opiekunem prawnym uczestnika pod warunkiem uwzględnienia w opisie faktury imienia i nazwiska uczestnika wyjazdu.
2. Odbiorcą faktury VAT marża nie może być biuro agencyjne, które pośredniczyło w tej sprzedaży. Taka faktura nie odzwierciedlałaby bowiem rzeczywistej treści czynności prawnej zawartej pomiędzy stronami⁴.

IV. Zasady wystawiania faktury VAT marża.

1. Faktura VAT marża powinna być wystawiona na pełną wartość rezerwacji i nie może być wystawiona na większą kwotę niż kwota rezerwacji.
2. Możliwe jest wystawienie faktury na pojedynczych uczestników rezerwacji, pod warunkiem, że kwota przypisana na jednego uczestnika będzie zgodna z danymi z systemu rezerwacyjnego.
3. Istnieje również możliwość wystawienia jednej faktury do większej ilości rezerwacji, pod warunkiem, że kwota na fakturze będzie odpowiadała ich wartości w systemie rezerwacyjnym.
4. Zgodnie z obowiązującymi zasadami, aby faktura została wystawiona na podmiot gospodarczy:
 - a. umowa musi zawierać dane nabywcy w postaci pieczętki lub odręcznego zapisu (dane firmy z NIP),
 - b. podpis osoby reprezentującej firmę (czytelny),
 - c. płatności powinny być realizowane z rachunku firmowego. Tylko w przypadku, jeśli nabywca prowadzi działalność w postaci jednoosobowej działalności gospodarczej możemy zaakceptować płatność z konta osobistego należącego do właściciela firmy.
5. Faktury przesyłane są w formie elektronicznej na adres mailowy z zamówienia lub dostępne są do pobrania na stronie: <https://www.coraltravel.pl/client/login> (panel FAKTURY).
6. Faktury w wersji papierowej są wystawiane i wysyłane pocztą tradycyjną, tylko na wyraźną prośbę (zgłoszoną na piśmie).

V. Sposób zamówienia faktury VAT marża.

1. Wszystkie zamówienia (zarówno na fakturę VAT Marża, VAT Marża Pro Forma, oraz VAT Marża Zaliczka oraz na duplikaty faktur) są realizowane drogą elektroniczną.
2. W celu zamówienia faktury VAT marża, należy skorzystać z formularza zamieszczonego na stronie: <https://www.coraltravel.pl/client/login> (panel Faktury).
3. Zamówienie na fakturę VAT marża musi zawierać pełne, poprawne dane Klienta.

VI. Certyfikat Ubezpieczeniowy.

1. Certyfikat ubezpieczeniowy jest dokumentem równoznacznym z „fakturą” za ubezpieczenie. Coral Travel Poland nie wystawia innych dokumentów poświadczających zawarcie umowy ubezpieczenia związanej z wyjazdem.

Podstawa prawna:

1. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. nr 54 poz. 535, ze zm.).
2. Ustawa o podatku od towarów i usług.
3. Ordynacja podatkowa.
4. Kodeks karny skarbowy.

³ Ustawa o podatku od towarów i usług Art. 106i ust. 2

⁴ Tym samym należałoby ją uznać za nierzetelną w rozumieniu Art. 62 § 2 Kodeksu karnego skarbowego.