



## Europe ISS Operations Service Center

To: All IATA Agents

Date: February 8nd, 2018

Subject: PSAA & JPK

Szanowni Państwo,

Kierujemy do Państwa niniejsze pismo w celu ponownego wyjaśnienia prawidłowego modelu rozliczeń w ramach współpracy pomiędzy przewoźnikami lotniczymi i akredytowanymi agentami IATA (dalej: „Agenci”).

Pragniemy podkreślić, że zgodnie z obowiązującymi zasadami wynikającymi z umów Passenger Sales Agency Agreement (dalej: „Umowa PSAA”), a także przepisami ustawy o podatku od towarów i usług<sup>1</sup> Agenci działają wyłącznie w imieniu i na rzecz przewoźników. Powyższe oznacza, że:

- a) aby być w zgodzie z zapisami zawartej umowy agencyjnej, Agent IATA powinien wystawić dwie odrębne faktury: jedną fakturę dokumentującą sprzedaż usługi przewozowej i opłat lotniskowych wystawianą w imieniu i na rzecz przewoźnika na podstawie zawartej umowy agencyjnej oraz odrębną fakturę we własnym imieniu i na własną rzecz dokumentującą opłatę za wystawienie biletu/rezerwację, która stanowić będzie dla agenta obrót w rozumieniu ustawy o VAT.
- b) Agent powinien wystawiać faktury VAT za sprzedawane usługi lotniczego przewozu pasażerskiego z nagłówkiem „w imieniu i na rzecz” oznaczającym, że Agent jest jedynie wystawcą faktury VAT, natomiast sprzedawcą usługi jest dany przewoźnik. Faktura VAT powinna zawierać w odrębnej pozycji dane przewoźnika jako sprzedawcy usługi i w odrębnej pozycji dane Agenta jako wystawcy faktury VAT;
- c) w ramach modelu agencyjnego obowiązującego w Polsce akredytowany Agent IATA upoważniony jest do sprzedaży usług lotniczego przewozu pasażerskiego tylko w imieniu i na rzecz przewoźnika i zgodnie z jego taryfami, warunkami przewozu oraz

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, tj.: Dz. U. z 2016 r., poz. 710, z późn. zm., dalej: „ustawa o VAT”.

Explore Our  
Products



Register to our new  
Portal!





Europe

ISS Operations Service Center

pisemnymi instrukcjami, jakie przewoźnik przekaże Agentowi. W szczególności Agent nie jest upoważniony do doliczania dodatkowej marży do cen usług ustalonych przez przewoźnika czy udzielania jakichkolwiek zniżek, rabatów czy upustów;

- d) usługa lotniczego przewozu pasażerskiego stanowi sprzedaż przewoźnika, a nie Agenta, tym samym sprzedaż usług lotniczego przewozu pasażerskiego powinna być raportowana dla celów VAT wyłącznie przez przewoźnika;
- e) Agent dokonujący sprzedaży usług lotniczego przewozu pasażerskiego w imieniu i na rzecz przewoźnika zobowiązany jest do wystawiania pasażerom odrębnych faktur VAT:
  - 1. dla pasażerów (w imieniu i na rzecz przewoźnika) za usługi lotniczego przewozu pasażerskiego. Wskazujemy przy tym, że Agent zobowiązany jest do wystawiania odrębnych faktur VAT dla poszczególnych przewoźników, gdyż każdy z tych przewoźników raportuje własną sprzedaż,
  - 2. dla pasażerów (we własnym imieniu) za usługi pośrednictwa. Wskazujemy przy tym, iż usługa ta powinna być deklarowana wyłącznie jako sprzedaż Agenta,
- f) W zakresie rozliczeń z przewoźnikami Agent wystawia na rzecz przewoźników (we własnym imieniu) odrębną fakturę za usługi agencyjne. Wskazujemy przy tym, że Agent zobowiązany jest do wystawiania odrębnych faktur VAT dla poszczególnych przewoźników, gdyż każdy z tych przewoźników raportuje własną sprzedaż.

Mając na względzie fakt, iż sprzedaż usług transportu lotniczego stanowi obrót dla celów VAT przewoźnika, a faktury VAT wystawiane są przez Agentów w imieniu i na rzecz przewoźnika, Agent zobowiązany jest do:

- przekazywania przewoźnikom danych związanych z wystawionymi na jego rzecz i w jego imieniu faktur VAT (w formie uzgodnionej z przewoźnikiem),
- udostępniania przewoźnikom faktur VAT wystawionych w ich imieniu i na ich rzecz do wglądu, w przypadku ewentualnej kontroli ze strony organów podatkowych.

Jednocześnie zwracamy Państwa uwagę, iż począwszy od rozliczeń za styczeń 2018 r. każdy podmiot gospodarczy będzie zobowiązany do przekazywania organom podatkowym



Europe

ISS Operations Service Center

drogą elektroniczną danych o dokonywanych operacjach gospodarczych. W szczególności, od 1 stycznia 2018 r., każdy podatnik VAT będzie zobowiązany do comiesięcznego składania informacji o swoich obrotach dla celów VAT w formie plików JPK\_VAT (czyli elektronicznej ewidencji zakupu i sprzedaży VAT)<sup>2</sup>. W odniesieniu do dużych podmiotów obowiązek ten wszedł w życie od 1 lipca 2016 r., natomiast w zakresie struktury JPK\_VAT, średnie podmioty zostały zobowiązane do przesyłania plików począwszy od 1 stycznia 2017 r. Jednocześnie na żądanie organu podatkowego podmiot gospodarczy może zostać zobowiązany do przekazywania innych struktur JPK, takich jak: księgi rachunkowe – JPK\_KR, wyciąg bankowy – JPK\_WB, magazyn – JPK\_MAG, faktury VAT – JPK\_FA, podatkowa księga przychodów i rozchodów – JPK\_PKPIR, ewidencja przychodów – JPK\_EWP. W kontekście powyższego, szczególnie zwracamy Państwa uwagę na potencjalną konieczność przesyłania struktury JPK\_FA, gdyż ze struktury tej będzie wynikało wprost jaki podmiot wystawił fakturę VAT.

W świetle powyższego przypominamy o konieczności poprawnego wystawiania faktur VAT w imieniu i na rzecz przewoźnika oraz przekazywania przewoźnikom niezbędnych danych o wystawionych w ich imieniu i na ich rzecz fakturach VAT.

Odmienna praktyka jest niezgodna z postanowieniami Umowy PSAA i oznacza wystawianie faktur w imieniu własnym Agenta, a nie przewoźnika. W konsekwencji jest również niezgodna z przepisami ustawy o VAT.

If you need any additional information, please do not hesitate to contact us through our customer portal [www.iata.org/cs](http://www.iata.org/cs)

Yours sincerely,

IATA Poland

---

<sup>2</sup> Obowiązek wynikający z przepisu art. 82 § 1b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2015 r., poz. 613, z późn. zm.).



Europe

ISS Operations Service Center

International Air Transport Association  
Operations & Service Centre Europe  
Torre Europa  
Paseo de la Castellana, 95  
28046 Madrid, Spain

