

Warszawa, 23 grudnia 2022 r.
KL/527/259/ASW/2022

Pan
Mariusz Gojny
Podsekretarz Stanu
Ministerstwo Finansów

Szanowny Panie Ministrze,

w nawiązaniu do pisma z dnia 30 listopada 2022 r., znak sprawy DRPT1.022.1.2022 kierującego do konsultacji podatkowych nowe struktury logiczne FA(2) i FA_RR1, przekazuję uwagi Konfederacji Lewiatan.

Z poważaniem



Maciej Witucki
Prezydent Konfederacji Lewiatan

Załącznik:

Uwagi Konfederacji Lewiatan do struktur logicznych FA(2) i FA_RR1.



Uwagi Konfederacji Lewiatan do struktur logicznych FA(2) i FA_RR1.

1. Identyfikacja błędów.

Jak rozumiemy, celem wdrożenia e-faktur jest standaryzacja i automatyzacja. Dlatego ważne jest aby Ministerstwo Finansów udostępniło kody błędów, umożliwiając podatnikom ich wykorzystanie do wdrażania zautomatyzowanych rozwiązań e-fakturowania, przeprowadzania kontroli wstępnych, poprawy procesu e-fakturowania firmy i unikania odrzuceń wystawianych faktur przez system. Ponadto sugerujemy, aby proces walidacji w KSeF sprawdzał od razu pełną treść faktury, wskazując wszystkie zidentyfikowane błędy. Pozwoliłoby to uniknąć wielokrotnego odrzucenia tego samego dokumentu dając podatnikom możliwość skorygowania wszystkich nieprawidłowości naraz (w stosownych przypadkach). Oprócz pełnych wytycznych i wyjaśnień, niezbędne będzie aby Ministerstwo Finansów zapewniło dostęp do zespołu wsparcia technologicznego, który pomógłby podatnikom sprostać wszelkim problemom, które pojawią się w ciągu najbliższych kilku miesięcy podczas wdrażania systemu.

2. Identyfikator NIP niebędący numerem VAT.

Zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy o VAT faktura powinna zawierać numery na podstawie, których sprzedawca i nabywca są zidentyfikowani do celów VAT (tzw. numer VAT). W przypadku polskich podatników VAT numerem VAT jest identyfikator NIP podatnika. Istnieją jednak również podmioty, którym przypisano identyfikatory podatkowe NIP, ale które jednocześnie nie są zarejestrowane dla celów VAT, stąd ich numery NIP nie są równocześnie numerami VAT np. w przypadku małych podatników. Proponowany schemat FA(2) zawiera pole "NIP", opisane jako "Identyfikator podatkowy NIP", jak również pole "NrID" opisane jako "inny identyfikator podatkowy". Nie jest jasne, które z tych pól należy wykorzystać do wskazania identyfikatora podatkowego NIP, który nie jest numerem VAT i czy wskazanie takiego numeru jest obowiązkowe. Sugerujemy dostosowanie schemy tak, aby numer NIP, który nie jest numerem VAT, był wyraźnie odróżniony i nie stanowił obowiązkowego elementu faktury ustrukturyzowanej, zgodnie z art. 106e ustawy o VAT.

3. Flagi w schemie faktury ustrukturyzowanej.

Schemat faktury ustrukturyzowanej zawiera pewne pola-flagi. Niektóre z tych pól są obowiązkowe i przyjmują wartość "1" (gdy warunek flagi jest spełniony) lub "2" (gdy warunek flagi nie jest spełniony). Obejmuje to na przykład pola P_16 do P_19, P_22, P_23 i P_PMarzy (adnotacje do faktur). Inne flagi są warunkowo obowiązkowe lub fakultatywne, przyjmując tylko wartość "1" (gdy warunek flagi jest spełniony). Tam, gdzie warunek flagi nie występuje, pole-flaga może być pomijane.

W przypadku obowiązkowych pól flag nie jest jasne, czy wartość "2" (warunek flagi nie zachodzi) powinna być reprezentowana w wizualizacji faktury. Uważamy, że jest to niepotrzebne, biorąc

również pod uwagę, że pola te zasadniczo odpowiadają adnotacjom na tradycyjnych fakturach, które są uwzględniane tylko w razie potrzeby. Sugerowalibyśmy jednolite podejście do wszystkich pól-flag, gdzie wszystkie byłyby warunkowo obowiązkowe lub fakultatywne, przyjmując tylko wartość "1" (warunek flagi zachodzi). Zapewniłoby to przejrzystość wizualizacji, a także pozwoliłoby na zmniejszenie objętości faktur ustrukturyzowanych.

4. Uwagi do poszczególnych elementów schemy.

- a) W przypadku gdy podatnik zdecyduje się wypełnić element w schemacie e-Faktury „TerminyPłatności” – wówczas w polu „TerminPłatności” wskazuje konkretną datę dzienną. W przypadku gdy termin płatności jest liczony od daty odbioru faktury przez nabywcę podatnik może wypełnić pole „TerminPłatności Opis”, stanowiące doprecyzowanie tego terminu. Nie ma jednak możliwości wypełnienia wyłącznie pola opisowego „TerminPłatnościOpis”, bez jednoczesnego wypełnienia pola „TerminPłatności” datą dzienną, która nie jest znana na moment wystawienia faktury. Pole „TerminPłatnościOpis” staje się w takim przypadku bezużyteczne a jest bardzo pożądane i obecnie powszechnie stosowane w komunikacji z nabywcami. Proponujemy aby w takim przypadku wypełnienie pola „TerminPłatności” było fakultatywne.
- b) W strukturze faktury KSeF jednostki miary znajdują się w schemacie w polu Faktura/Fa/FaWiersze/FaWiersz/P_8A. Dla tego pola określony jest typ TZnakowy, co oznacza, że można tam wpisać maksymalnie 256 dowolnych znaków. Jeśli można wpisać dowolny ciąg znaków, to prowadzi to do wpisywania różnych wersji tej samej jednostki miary (np. szt, szt., sztuk, sztuk opakowań, kg, kilo, kilogram, 1000 gram, itp.). W kontekście pobierania danych faktur z KSeF przez jakiś system informatyczny np. SAP, rodzi się problem zmapowania takich dowolnie zapisanych jednostek miar do miar występujących w systemach informatycznych, gdzie takie jednostki miary są zazwyczaj osłownikowane. Czy docelowe rozwiązanie KSeF nie powinno narzucać słownika takich jednostek? Taki słownik istnieje w PEF.
- c) Prosimy o przywrócenie pola „DodatkoweInfo”. Nie w każdym przypadku możliwe jest wypełnienie pól w sekcji „DodatkowyOpis” ze względu na wymóg powiązania pól „Klucz” i „Wartość”. Problemem jest wymagalność pola „Klucz” przy uzupełnieniu pola „Wartość”. Obecna konstrukcja zakładająca konieczność łączenia wiersza, klucza i dodatkowego opisu po numerze oraz ograniczenie ilości tych obiektów do 1000 może być zbyt restrykcyjna (zakładając, że na fakturze mamy maksymalną ilość wierszy 1000 i dla każdego chcemy/musimy mieć jeden komunikat to nie będzie już możliwości dodania innych opisów dla których to pole było dedykowane w poprzedniej wersji schemata FA(1) - co jeśli do wiersza faktury będzie konieczne podanie więcej niż jednego opisu).
- d) Dla elementu „Faktura/Fa/FaWiersz/StanPrzed” prosimy o udostępnienie schemy poprzez API, bo z samej schemy nie wiadomo w jaki sposób wypełniać sekcję wynikającą ze zmiany.
- e) Jaka wartość jest oczekiwana w polu „Unikalny klucz powiązania danych nabywcy w fakturach korygujących, w przypadku gdy dane nabywcy w fakturze korygującej zmieniły się w stosunku do danych w fakturze korygowanej”? W systemie źródłowym faktura korygująca jest powiązana

- z fakturą korygowaną np. numerem faktury podstawowej, nie jest powiązana poprzez dane nabywcy.
- f) W którym polu powinna znaleźć się informacja, o której mowa w art. 106f ust. 3 i ust. 4 projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw z dnia 30 listopada 2022r.?
 - g) W jaki sposób w schemie będzie można zidentyfikować propozycję korekty, o której mowa w art. 106j ust. 5 projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw z dnia 30 listopada 2022r? Jeżeli nie ma możliwości zidentyfikowania dokumentu, proponujemy dodanie pola lub odpowiedniego znacznika lub prosimy o opisanie mechanizmu identyfikacji.
 - h) „TPodmiot3/IDWew” W jaki sposób ma być wypełniane to pole? Czy numer musi być unikalny w obrębie jednego NIP i jednoznacznie wskazywać konkretną jednostkę? Kto będzie nadawał numer? W jaki sposób informacja będzie udostępniana? Czy stosowanie numerów będzie obowiązkowe? Podawanie w ramach wystawianych faktur identyfikatorów jednostki budżetowej JST nie będącej podatnikiem VAT nie znajduje podstaw w przepisach podatkowych.
 - i) FaWiersz - wprowadzono ograniczenie do 1000 wierszy. Prosimy o zlikwidowanie ograniczenia, ze względu na możliwość wystąpienia większej ilości wierszy na fakturze lub korekcie.
 - j) Faktura/Fa/FaWiersz/P_6A – prosimy o rozszerzenie schemy poprzez dodanie na wierszach pól umożliwiających podanie dat początku i końca okresu. Sama informacja o dacie końca okresu nie jest wystarczająca.
 - k) P_7 (FaWiersz) - nazwa towaru lub usługi. Istniejące ograniczenie do 256 znaków. Prosimy o zwiększenie maksymalnej ilości znaków.
 - l) Od kiedy zacznie obowiązywać/będzie udostępniona produkcyjnie nowa wersja schemy FA(2) i czy będzie okres przejściowy w którym będą funkcjonować obydwie wersje schemy FA(1) i FA(2). Jeżeli tak, to jak długo będzie trwał ten okres?