

Warszawa, 14 luty 2023 r.
KL/74/28/ASW/2023

Pan
Artur Soboń
Sekretarz Stanu
Ministerstwo Finansów

Szanowny Panie Ministrze,

w nawiązaniu do pisma z dnia 23 grudnia 2022 r., znak KL/526/258/AWS/2022 zawierającego uwagi Konfederacji Lewiatan do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw – tzw. projekt KSeF, przekazuję dodatkowe uwagi i postulaty.

Z poważaniem,



Maciej Witucki
Prezydent Konfederacji Lewiatan

Załącznik:

Dodatkowe uwagi Konfederacji Lewiatan do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw – tzw. projekt KSeF

Dodatkowe Uwagi Konfederacji Lewiatan do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw – tzw. projekt KSeF

1. Faktury konsumenckie

W dniu 2 lutego 2023 r. Ministerstwo Finansów zakomunikowało, że wyłączone spod systemu KSeF zostaną tzw. faktury konsumenckich (B2C). Jest to istotna i postulowana przez wielu przedsiębiorców zmiana, niemniej jak rozumiemy wystawianie e-faktur dla niepodatników VAT będzie fakultatywne, i decyzja o wystawianiu takich faktur w KSeF, będzie pozostawać w gestii przedsiębiorcy. Pragniemy zaznaczyć, iż część przedsiębiorców bazując na opublikowanym w grudniu 2022 r. projekcie ustawy, który przewidywał obowiązek wystawiania faktur VAT w platformie KSeF zarówno dla odbiorców będących podatnikami VAT, jak i nie będących podatnikami VAT poniosła już istotne koszty związane z przygotowaniem i rozpoczęciem wdrożenia ww. rozwiązania. Wnioskujemy zatem o potwierdzenie, iż wystawianie faktury dla niepodatników VAT w KSeF jest prawidłowe, nawet jeżeli Ministerstwo Finansów planuje wprowadzić obowiązkowe fakturowanie B2C w okresie późniejszym oraz nie będzie ono uzależnione od zgód klientów - niepodatników VAT, ponieważ uzyskanie zgód od wszystkich, a nawet tylko większości klientów jest niemożliwe. Założenie takie jest zgodne z decyzją Rady (UE), która „upoważnia Polskę do postanowienia, że stosowanie faktur elektronicznych wystawianych na terytorium Polski nie jest uzależnione od akceptacji odbiorcy”. Tym samym można było zakładać, że w celu spełnienia warunków decyzji Rady (UE), Ministerstwo Finansów zadba o to, aby bez naruszania przepisów prawa zarówno przez samo Ministerstwo, jak przedsiębiorców, w sposób możliwy do przeprowadzenia, faktury dla niepodatników VAT jak i podatników VAT mogły być przesyłane do KSeF przez przedsiębiorców. Sposób możliwy do przeprowadzenia oznacza m.in. brak konieczności uzyskania zgód od klientów na wysyłanie faktur z ich danymi osobowymi, ewentualnie danymi objętymi tajemnicą handlową lub telekomunikacyjną, do KSeF. Jednocześnie założenie wystawiania faktur dla nie podatników w KSeF uwzględnia fakt, że dane klientów, podatników VAT i niepodatników VAT, są przekazywane w plikach JPK do Ministerstwa Finansów już od wielu lat, w związku z wymogiem ustawowym bez możliwości odstąpienia przedsiębiorcy od tego obowiązku pod groźbą sankcji i bez konieczności pozyskania zgody klientów, co zresztą byłoby niemożliwe. To oznacza, że Ministerstwo Finansów powinno zadbać o takie regulacje, żeby przesyłanie faktur dla niepodatników VAT nie powodowało naruszenia przepisów, dane klientów, przesyłane już od 2022 r. do KSeF w ramach dobrowolnych faktur ustrukturyzowanych, są tam przesyłane przez przedsiębiorców przy założeniu, że ustawodawca zadbał o ich bezpieczeństwo i zgodność tych działań z przepisami prawa. Pozyskanie zgody wszystkich, czy nawet tylko większości, klientów na udostępnianie danych klientów do Ministerstwa Finansów, jest niemożliwe, ponieważ jest zależne od klientów, a nie od przedsiębiorcy. Wprowadzenie dobrowolności, które mogłoby być realizowane tylko po uzyskaniu zgód klientów, nie mogłoby być więc zamierzonym rozwiązaniem. Widzimy zatem potrzebę wyjaśnienia i uregulowania następujących zagadnień:

- a. Co należy rozumieć przez określenie, że faktury konsumenckie nie będą objęte KSeF?
- b. Istnieje potrzeba przedstawienia precyzyjnej definicji faktur konsumenckich. Wprowadzenie tej definicji powinno zapewnić przedsiębiorcom praktyczną, i bez ponoszenia znaczących kosztów, możliwość wskazania faktur konsumenckich w swoich systemach i ewidencjach, bądź też - w przypadku trudnej do wdrożenia definicji – Ministerstwo Finansów nie powinno wprowadzać sankcji za niewysłanie faktury niekonsumenckiej do KSeF.
- c. W przypadku faktur wysyłanych do klientów, którzy nie mają dostępu do KSeF, forma faktury wysyłanej do klientów poza KSeF nie będzie narzucona przez Ministerstwo.
- d. Faktury wystawiane dla podatników mających siedzibę poza terytorium Polski będą mogły być wystawiane z użyciem KSeF na zasadzie dobrowolności i bez konieczności pozyskiwania zgody nabywcy na taką formę faktury.

2. Data wdrożenia obowiązkowych faktur ustrukturyzowanych.

Z uwagi na konieczność poniesienia ogromnych kosztów wdrożenia obowiązkowych faktur ustrukturyzowanych niezbędne jest pilne potwierdzenie przez Ministerstwo Finansów ostatecznej daty obowiązkowego wdrożenia tego rozwiązania, tj. 1 lipca 2024, tak jak zostało to podane w ww. komunikacie. Każda zmiana terminu to dla przedsiębiorców dodatkowy duży wydatek i wysiłek poświęcony płynnym, zmieniającym się planom przepisów.

3. Ulga podatkowa lub finansowanie zmian wynikających z wdrażania Ustawy KSeF z pomocą funduszy unijnych.

Zgodnie z decyzją Rady (UE), na wniosek Polski, „zdaniem Polski nie oczekuje się, by koszty, jakie podatnicy będą musieli ponieść w celu dostosowania swoich systemów do szczególnego środka, były znaczne, zwłaszcza w porównaniu z korzyściami, jakie uzyskają dzięki szczególnemu środkowi”. Chcielibyśmy ponownie podkreślić, że koszty wdrożenia projektu będą znaczne w przypadku większości przedsiębiorców, którzy nie spodziewają się dodatkowych korzyści z wdrożenia zmian wynikających z Projektu, m.in. z uwagi na brak dodatkowych uproszczeń, optymalizacji, czy innej wartości w systemach, ewidencjach, komunikacji z klientami, czy komunikacji z administracją. Dlatego też ponownie postulujemy o objęcie wydatków związanych z wdrożeniem KSeF ulgą podatkową na B+R.

4. Schema i dodatkowe pole dotyczące oznaczenia podmiotów w ramach Jednostek Samorządu Terytorialnego.

Ponownie postulujemy o odstąpienie od dodatkowego pola w schemie oznaczającego jednostkę JST. Dodanie tego pola do schemy oznacza konieczność zbudowania dodatkowych rozwiązań, co stanowić może nawet ok. 20% kosztów projektu wdrożenia faktur ustrukturyzowanych

obowiązkowych w przedsiębiorstwach, posiadających dużą ilość klientów, w tym klientów JST. Zwracamy uwagę, iż mimo, że wskazane pole ma nie być obowiązkowe, JST już teraz zaczęły wymagać wprowadzania tych danych na fakturze.

5. Oznaczanie dokumentów i ewidencji numerem faktury KSeF tj. kodem ID KSeF

Postulujemy o odstąpienie od obowiązku oznaczania kodem ID KSeF dokumentów i ewidencji przedsiębiorców np. faktur korygujących, końcowych faktur do zaliczek, w przelewach itp. to jest znaczący dodatkowy koszt i komplikacja procesów, które będą wymagały kosztownego utrzymania.

Zgodnie z nowym brzmieniem art. 106j ust. 2 pkt 2a ustawy o VAT e-faktura korygująca powinna zawierać numer identyfikujący w KSeF fakturę, której dotyczy faktura korygująca. Wymóg ten nie dotyczy jedynie przypadków, gdy faktura korygowana nie posiada tego numeru. W praktyce gospodarczej bardzo często podatnik udziela zbiorczego rabatu do dostaw w danym okresie (rabat zakupowy), który dokumentowany jest jedną fakturą korygującą. Ma to zastosowanie zarówno do wszystkich dostaw danego towaru lub określonych grup towarów. Konieczność przywołania w zbiorczej fakturze korygującej wszystkich numerów KSeF wydanych dla faktur korygowanych niewspółmiernie do jakiegokolwiek wartości informacyjnej obciąża systemy fakturowe podatników jak i sam system KSeF. Taka faktura korygująca może odnosić się do setek/tysięcy jednostkowych dokumentów z poprzednich okresów (zarówno przed, jak i po wprowadzeniu obowiązku wystawienia faktury ustrukturyzowanej). Dodatkowo w projektowanym przepisie przywoływany jest „identyfikator zbiorczy generowany przez KSeF”. W przypadku udzielenia rabatu tylko do wybranych faktur, dla których został nadany jeden identyfikator zbiorczy podatnik będzie niejako wprowadzał kontrahenta w błąd. Rekomendujemy rezygnację z nadawania identyfikatorów zbiorczych przez KSeF oraz wprowadzenie możliwości wystawienia zbiorczej faktury korygującej do danego okresu, bez konieczności przywołania wszystkich numerów KSeF faktur korygowanych.

6. Pole P-1 dla daty obowiązku podatkowego.

Ponadto, w związku z zapowiedziami Ministerstwa Finansów, pozwalającymi na stosowanie kursów walut, dla faktur, dla których obowiązek podatkowy powstaje w dacie wystawienia, w oparciu o datę z pola P_1, postulujemy o uwzględnienie w planowanych zmianach przepisów ustawy VAT regulacji, które pozwolą stosować datę z pola P_1 również dla określenia momentu powstania obowiązku podatkowego dla transakcji wymienionych w art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o podatku VAT.

7. Wcześniejsze wystawienie faktury przed dokonaniem dostawy art. 106i ust. 7 ustawy o VAT.

W projekcie wprowadzono ograniczenie możliwości wcześniejszego wystawienia faktury przed dokonaniem dostawy tylko dla dostaw energii elektrycznej, świadczenia usług telekomunikacyjnych, najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze.

Zwracamy uwagę, iż jest to istotna zmiana dla branży motoryzacyjnej, dla której pozbawienie możliwości wystawienia faktury przed datą dostawy pojazdu istotnie utrudni proces sprzedaży i w konsekwencji również skomplikuje proces rejestracji pojazdu przez klienta ostatecznego (osobę fizyczną, firmę leasingową czy innego przedsiębiorcę – podatnika VAT). Obecnie faktury wystawiane są w dniu wysyłki pojazdów za pośrednictwem operatora logistycznego z magazynu generalnego dystrybutora (Importera na rynek Polski), a własność takiego pojazdu dopiero przechodzi na nabywcę w dniu dostarczenia pojazdu do autoryzowanego dealera. System sprzedaży generuje faktury już w momencie wysyłki towaru (pojazdu), przy czym rozpoznanie obowiązku podatkowego w VAT jest uzależnione od odbioru towaru przez nabywcę. W przypadku zastosowania faktur ustrukturyzowanych system sprzedaży musiałby sprawdzać, czy dostawa została zrealizowana i dopiero wtedy generować faktury. W przypadku sprzedaży przez autoryzowanego dealera do klienta finalnego, zwykle faktura wystawiana jest przed faktycznym wydaniem samochodu, które następuje dopiero w dniu rejestracji pojazdu. Brak możliwości wystawienia faktury np. 1 dzień przed wydaniem pojazdu klientowi będzie w praktyce narażało autoryzowanych dealerów na ew. kary za niewłaściwe stosowanie przepisów ustawy o VAT w tym zakresie. Wnioskujemy o przywrócenie możliwości wystawienia faktury przed dostawą towaru z zachowaniem momentu rozpoznania obowiązku podatkowego VAT z dniem dokonania dostawy, tak aby rozliczenie podatku należnego i naliczonego było dokonywane przez podatników w tym samym okresie zgodnie z zasadą neutralności podatku VAT.

Konfederacja Lewiatan, KL/74/28/ASW/2023