

Warszawa, 19 kwietnia 2023 r.
KL/154/61/ASW/2023

Pan
Artur Soboń
Sekretarz Stanu
Ministerstwo Finansów

Szanowny Panie Ministrze,

w nawiązaniu do pisma z dnia 23 grudnia 2022 r. i złożonych uwag do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw – tzw. projekt KSeF, przekazuję dodatkowe uwagi Konfederacji Lewiatan celem uzupełnienia projektowanych rozwiązań.

Z poważaniem



Maciej Witucki
Prezydent Konfederacji Lewiatan

Załącznik:

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

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

1. Publikacja projektu.

W związku z proponowanym terminem wejścia przepisów o KSeF z dniem 1 lipca 2024 r., konieczne jest zapewnienie odpowiednio długiego okresu dla przedsiębiorców na dostosowanie się do zupełnie nowych rozwiązań. Zwracamy się zatem z prośbą o jak najszybszą publikację ostatecznej wersji rozwiązań KSeF oraz przepisów wykonawczych do ustawy o podatku od towarów i usług, jak również publikacji ostatecznej wersji schemy faktury ustrukturyzowanej oraz specyfikacji oprogramowania interfejsowego.

2. Definicja faktury.

Wnioskujemy o przywrócenie do projektu ustawy postanowienia, zgodnie z którym za fakturę (ze wskazanymi wyłączeniami) uznaje się wyłącznie dokument wystawiony przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, analogicznego do przepisu, który przewidywał projekt ustawy z dnia 30 listopada 2022 r. Przepis ten brzmiał:

Art. 106qa ust. 5 Z wyłączeniem przypadków, o których mowa w ust. 2 oraz w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 106s, dokumentów wystawionych z pominięciem Krajowego Systemu e-Faktur nie uznaje się za fakturę.

To postanowienie, stanowi istotny element zapewniający pewność obrotu gospodarczego w zakresie dokumentowania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT i stanowi cenną wskazówkę pozwalającą na prawidłowe wypełnianie obowiązków związanych z rozliczeniem podatku przez sprzedawcę i nabywcę. W szczególności pozwala na usunięcie wszelkich wątpliwości, że tylko faktura wystawiona przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur (w zakresie w jakim jest obowiązkowa) stanowi podstawę do odliczenia podatku naliczonego.

3. Wystawianie faktur po okresie awarii i niedostępności systemu.

Apelujemy o wprowadzenie zmiany doprecyzowującej w zakresie zasad stosowania art. 106nh ust. 2 projektu ustawy.

Przepis nakłada na wystawiającego, który wystawił fakturę w trybie offline tj. w okresie niedostępności KSeF lub braku możliwości wystawienia faktury przez KSeF, obowiązek przesłania faktury do KSeF nie później niż w następnym dniu roboczym po dniu jej wystawienia, w celu przydzielenia tej fakturze numeru KSeF.

W odniesieniu do powyższego pojawia się wątpliwość, co w sytuacji gdy awaria lub niedostępność systemu trwa dłużej tj. nie ustąpiła następnego dnia roboczego po wystawieniu faktury offline.

W celu usunięcia wątpliwości dotyczącej stosowania tego przepisu proponujemy jego następującą modyfikację:

Art. 106nh ust. 2 Faktury elektroniczne, o których mowa w ust. 1, podatnik jest obowiązany przesłać do Krajowego Systemu e-Faktur nie później niż w następnym dniu roboczym po ustąpieniu trwania niedostępności lub braku możliwości wystawienia faktury z innego powodu niż awaria Krajowego systemu e-Faktur w celu przydzielenia numeru identyfikującego te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur.

4. Obowiązek podania Identyfikatora faktury KSeF na przelewie bankowym.

Projekt ustawy wprowadza obowiązek podania w komunikacie przelewu, dodatkowej informacji w postaci identyfikatora faktury KSeF.

Obowiązek podania numeru KSeF faktury ustrukturyzowanej przy dokonywaniu płatności jest nadmiernym i zbytecznym obciążeniem techniczno-administracyjnym dla przedsiębiorców i nie powinien być wprowadzany zarówno w przypadku płatności dokonywanych z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności, jak również płatności pomiędzy czynnymi podatnikami VAT. Wprowadzenie takiego obowiązku skutkowałoby koniecznością implementacji istotnych zmian w systemach finansowo-księgowych, obsługujących również płatności w przedsiębiorstwach. Procesy przesyłania faktur, ich odbierania oraz dokonywania i księgowania płatności są często w wysokim stopniu zautomatyzowane i dostosowanie systemów do nowych wymogów będzie generować dodatkowe istotne koszty po stronie przedsiębiorców oraz w znaczącym stopniu utrudni sprawne zorganizowanie procesów. Skomplikuje również proces rozliczania płatności między kontrahentami, którzy dotychczas otrzymywali płatności zbiorcze i automatycznie rozliczali otrzymane zapłaty w oparciu o zestawienia handlowe przesyłane bezpośrednio między sobą.

Ponadto, występowanie opóźnień, związanych np. z oczekiwaniem nawet kilkunastu godzin na nadanie przez KSeF numeru faktury może skutkować powstaniem opóźnień w płatnościach pomiędzy przedsiębiorcami i negatywnymi konsekwencjami w postaci konieczności zapłaty odsetek oraz brakiem obowiązku realizacji zamówień przez dostawcę w związku z nieotrzymaniem płatności na czas. Dodatkowo awaria KSeF spowoduje:

- brak możliwości wygenerowania identyfikatora zbiorczego dla płatności zbiorczych (np. płatności za setki faktur do jednego kontrahenta);
- narażenie firm na dodatkowe koszty za realizację pojedynczych przelewów – prowizja bankowa;
- negatywne konsekwencje dla firm w sprawozdaniu o stosowanych terminach zapłaty, o których mowa w ustawie z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.

Jednocześnie, Krajowa Administracja Skarbowa nie otrzyma pełnych danych na temat płatności, gdyż:

- faktura (lub wiele faktur w przypadku zbiorczego przelewu) mogą zostać zapłacone w części – KAS nie otrzyma informacji, w jakiej części zostały opłacone poszczególne faktury;
- płatność może zostać pomniejszona o kompensatę lub inne ustalenia umowne pomiędzy kontrahentami – kwota z faktur nie będzie zgadzać się z kwotą płatności;

- numer KSeF nie zostanie podany w przypadku płatności zaliczkowych, płatności kartą i innym instrumentem płatniczym (Blik, PayU) - zapłata nastąpi bowiem przed wystawieniem faktury w systemie KSeF.

Z powyższych względów proponujemy utrzymanie art. 108a ust. 3 pkt 3 ustawy o VAT w dotychczasowym brzmieniu oraz niedodawanie art. 19b w ustawie z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, opisanego w art. 6 projektu ustawy.

5. Testy wydajnościowe

Zwracamy się z prośbą o zaprezentowanie testów wydajnościowych platformy co najmniej na trzy miesiące przed planowanym wejściem przepisów dot. KSeF w życie (1 lipca 2024 r.). Testy powinny uwzględniać maksymalne planowane przez Ministerstwo Finansów obciążenie platformy KSeF po wdrożeniu obowiązkowego systemu KSeF w Polsce.

6. Zasady wystawiania faktury korygującej do dostaw z okresu (*zbiorcza faktura korygująca*).

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 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 w danym okresie rozliczeniowym.

Konieczność przywołania w zbiorczej fakturze korygującej wszystkich numerów KSeF wydanych dla faktur korygowanych bardzo istotnie obciąża systemy fakturowe podatników jak i sam system KSeF. Taka faktura korygująca może odnosić się do setek/tysięcy jednostkowych dokumentów z poprzednich okresów.

Proponujemy:

- w Art. 106j ust. 2 pkt. 2a dodanie zapisów dot. zbiorczej faktury korygującej

„2a) numer identyfikujący w Krajowym Systemie e-Faktur fakturę, której dotyczy faktura korygująca, z wyjątkiem faktur korygujących wystawianych do faktur, dla których nie został nadany numer identyfikujący w Krajowym Systemie e-Faktur oraz dla faktur korygujących wskazanych w pkt. 3”;

- do Art. 106j ust. 3 zmiana treści:

zamiast słowa „wszystkich” zmiana na „więcej niż jednej”

„2) może nie zawierać nazwy (rodzaju) towaru lub usługi objętych korektą - w przypadku gdy korekta dotyczy więcej niż jednej dostawy towarów i świadczonych usług.

7. Ulga podatkowa.

Wnosimy o wprowadzenie zmian w prawie podatkowym pozwalających przedsiębiorcom na odliczenie kosztów wdrożenia Krajowego System e-Faktur od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych np. poprzez rozszerzenie obecnej ulgi badawczo-

rozwojowej. Optymalnym rozwiązaniem byłaby możliwość odliczenia w wysokości 200% poniesionych kosztów (tak jak obecnie jest to przewidziane dla pracowników zatrudnionych do działalności badawczo-rozwojowej). Koszty powinny obejmować zarówno wydatki na zakup usług od zewnętrznych dostawców np. zakup usług informatycznych, licencji jak i koszty pracowników, poniesionych od momentu rozpoczęcia wdrożenia do momentu oddania nowej funkcjonalności/rozwiązania do użytkowania tj. również za okresy sprzed wejścia w życie nowych przepisów dot. KSeF.

Mając na uwadze, iż w raporcie z konsultacji publicznych nie wskazano uzasadnienia powodów nieprzyjęcia ww. postulatu, stąd też ponownie apelujemy o podjęcie dialogu z przedsiębiorcami i odpowiednich działań legislacyjnych w celu zrównoważenia interesów zainteresowanych stron.

W momencie występowania o decyzję wykonawczą dotyczącą derogacji przepisów, rząd zapewniał, że wprowadzone rozwiązania nie będą obciążały finansowo przedsiębiorców. We wniosku rządu polskiego do Komisji Europejskiej wskazywano, że *„Polska nie spodziewa się, by koszty ponoszone przez podatników były znaczne, zwłaszcza w porównaniu z korzyściami, jakie uzyskają oni dzięki wprowadzeniu modelu fakturowania elektronicznego”*, co jednak nie znajduje odzwierciedlenia w ostatniej wersji zaproponowanego projektu.

Nie ulega wątpliwości, że omawiany projekt stanowi jedno z największych wyzwań organizacyjnych w sferze podatkowej w ostatnich latach. Koszty wdrożenia obowiązkowego systemu będą szczególnie wysokie w przypadku większych podmiotów obsługujących dużą liczbę klientów regularnie fakturowanych i oferujących różne produkty.

Zwracamy uwagę, że obecnie nie istnieją żadne propozycje systemowego wsparcia dla przedsiębiorców, którzy będą objęci nowym obowiązkiem. Pokrycie wydatków na wdrożenie faktur ustrukturyzowanych z innych źródeł np. z funduszy unijnych nie jest możliwe.

Konfederacja Lewiatan, KL/154/61/ASW/2023