


Warszawa, 26 lipca 2023 r.
KL/304/143/ASW/2023

Pan
Artur Soboń
Sekretarz Stanu
Ministerstwo Finansów

Szanowny Panie Ministrze,

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

Z poważaniem



Maciej Witucki
Prezydent Konfederacji Lewiatan

Załącznik:

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

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

1. Sposób wystawiania faktur korygujących.

Obecne przepisy dotyczące korygowania faktur np. w przypadku pomyłek (art. 106j ust.1 i 2 ustawy o VAT) wymagają wystawienia od podatnika specyficznego dokumentu - faktury korygującej odnoszącej się bezpośrednio do elementów wymagających zmiany: różnicy między kwotami wykazanymi na fakturze oryginalnej/korygowanej oraz prawidłowymi kwotami – w przypadku korekty finansowej lub prawidłowej informacji, która została umieszczona błędnie na fakturze oryginalnej – w przypadku korekty niefinansowej.

Jest to rozwiązanie dość nietypowe w porównaniu do innych jurysdykcji, w których standardowym procesem jest (i) wystawienie faktury korygującej fakturę zawierającą błędne informacje do zera (ii) wystawienie nowej faktury zawierającej prawidłowe informacje.

Jednocześnie, powyższe przepisy interpretowane są przez polskie władze skarbowe w sposób restrykcyjny: ich zdaniem uniemożliwiają one stosowanie przez podatników metody korekty opisaną powyżej (korekta do zera i nowa faktura). Zdaniem władz skarbowych takie podejście nie odzwierciedla stanu faktycznego i zmniejsza rzeczywistość gospodarczą.

Uniemożliwienie stosowania tej metody korekty jest znacznym utrudnieniem dla podatników korzystających z międzynarodowych systemów finansowych, które w standardzie nie uwzględniają rozwiązania wymaganego przez polskie przepisy jak również podatników dokonujących sprzedaży do klientów zagranicznych. Oznacza również konieczność dostosowania standardowych procesów związanych z księgowaniem faktur korygujących.

Wyjaśnienia dotyczące KSeF wymagają natomiast, aby proces korekty do zera i wystawienia nowej faktury stosowany był w przypadku podania błędnego NIP nabywcy na fakturze. Prowadzi to zatem do odejścia od dotychczasowego sposobu korygowania faktur w Polsce i przybliża nas do wspomnianego podejścia, jakie w relacji do korekt jest powszechne na świecie – „wyzerowanie” błędnej faktury i wystawienie nowej niejako „w jej miejsce”.

Chcielibyśmy zwrócić uwagę na potencjalną konieczność dostosowania wspomnianych przepisów o fakturach korygujących tak, aby umożliwiły podatnikom postępowanie zgodnie z wyjaśnieniami (lub też osobne objaśnienie, że już obecne przepisy zezwalają na wystawienie faktury korygującej do zera i nowej faktury, a tego typu procesy mogą być stosowane przez podatników). Jednocześnie, w naszej opinii, brak jest przeciwwskazań aby umożliwić stosowanie tego sposobu korekty nie tylko w przypadku opisanym w wyjaśnieniach, ale też w innych przypadkach (np. pomyłka w innych danych niż NIP). Rozwiązanie takie mogłoby funkcjonować równoległe do rozwiązania przewidzianego w obecnych przepisach.

Dodatkowo, wprowadzenie takiego rozwiązania ułatwiłoby współpracę z zagranicznymi kontrahentami: istnieją obawy, że wystawiony w ramach KSeF dokument korygujący jedynie element wymagający korekty (np. błędna nazwa) nie byłby dla nich zrozumiały i w związku z tym, polscy sprzedawcy będą proszeni o wystawienie i udostępnienie prawidłowej faktury – co

w praktyce oznacza prośbę o wystawienie korekty pierwotnej faktury „do zera” i wystawienie nowej faktury zawierającej prawidłowe dane.

W ramach obowiązujących na dzień dzisiejszy przepisów, art. 106 j ust. 1 ustawy o VAT, w przypadkach kiedy podstawa opodatkowania lub kwota podatku wskazana w fakturze uległa zmianie, dokonano zwrotu podatnikowi towarów i opakowań, dokonano zwrotu nabywcy całości lub części zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4 lub też stwierdzono pomyłkę w jakiegokolwiek pozycji faktury, podatnik wystawia fakturę korygującą. Jednocześnie, zgodnie z obecnym brzmieniem art. 106j ust.2 pkt 5 i 6 ustawy o VAT, jeżeli korekta wpływa na zmianę podstawy opodatkowania lub kwoty podatku należnego, faktura korygująca powinna zawierać - odpowiednio kwotę korekty podstawy opodatkowania lub kwotę korekty podatku należnego z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku i sprzedaży zwolnionej, a w przypadkach innych niż wskazane w pkt 5 - prawidłową treść korygowanych pozycji.

Powołując się na powyższe przepisy, władze skarbowe kwestionują sposób dokonania korekty faktury zawierającej nieprawidłowe informacje poprzez (i) wystawienia faktury korygującej do zera: mające na celu niejako usunięcie z obrotu prawnego faktury z nieprawidłowymi informacjami (ii) wystawienie nowej faktury zawierającej prawidłowe informacje.

Wydaje się, że podejście wynikające z wyjaśnień w zakresie KSeF powinno znaleźć odzwierciedlenie również w przepisach. Wnosimy zatem o dokonanie zmiany artykułu 106j ust. 2, tak aby umożliwiała dokonywanie korekt w sposób wynikający z udostępnionych wyjaśnień. Jednocześnie, proponujemy aby analogiczny sposób korekty jak opisany w pytaniach i odpowiedziach dotyczących KSeF dostępny był dla podatników również w innych przypadkach dokonywanych przez nich korekt (zarówno finansowych jak i niefinansowych).

Jednocześnie, wprowadzenie takiego rozwiązania nie powinno wiązać się z ryzykiem dla Skarbu Państwa, bowiem po wprowadzeniu obowiązkowego systemu KSeF, zarówno faktury korygowane, faktury korygujące jak i nowe faktury byłyby łatwo dostępne i możliwe do monitorowania w ramach KSeF. W takim przypadku, przy jednoczesnym wystawieniu faktury korygującej i nowej faktury, obydwie faktury będą wykazywane w jednym okresie rozliczeniowym dla potrzeb podatku VAT. W rezultacie, takie rozwiązanie będzie miało neutralny wpływ z tytułu podatku VAT dla Skarbu Państwa.

2. Sposób ujmowania faktur korygujących B2C.

Wyłączenie faktur wystawianych na rzecz podmiotów nieprowadzących działalności gospodarczej (tzw. faktur konsumenckich lub B2C) z zakresu KSeF oraz wprowadzone w ramach tego systemu korzystne dla podatników zasady ujmowania faktur korygujących zmniejszających podstawę opodatkowania lub kwotę podatku tj. możliwość ujęcia faktur korygujących w dacie wystawienia, w rezultacie nie obejmą korekt faktur konsumenckich.

Oznacza to, że na podatników wystawiających faktury B2C poza KSeF zostaną nałożone nowe obowiązki w postaci zbierania potwierdzeń otrzymania wystawionej faktury korygującej i ujęcia faktury korygującej w momencie otrzymania takiego potwierdzenia oraz konieczność

rozdzielania korekt konsumenckich oraz korekt pozostałych. Z punktu widzenia podatnika sprzedaż konsumencka jest „mniej opłacalna” ze względu na dodatkowe obowiązki administracyjne

w przypadku ewentualnej korekty.

Wprowadzenie takiego zabezpieczenia w przypadku faktur konsumenckich (B2C) nie ma uzasadnienia, ponieważ klienci otrzymujący faktury konsumenckie nie są podatnikami i nie odliczają podatku VAT. Co więcej, większość korekt konsumenckich dotyczy zwrotu towaru (odstąpienia od umowy), więc to klient „inicjuje” korektę. Jednocześnie, w przypadku biznesów działających na dużą skalę, wprowadzenie procesów pozwalających na zebranie potwierdzeń od klientów jest skomplikowane i kosztowne. Co więcej, należy spodziewać się, że klienci B2C nie będą skłonni podejmować dodatkowych działań zmierzających do przesłania sprzedawcy potwierdzenia odbioru faktury korygującej – z ich punktu widzenia taki wymóg będzie stanowił dodatkowe, niezrozumiałe dla nich obciążenie.

W związku z tym, zwracamy się z prośbą, aby w odniesieniu do faktur korygujących B2C wystawianych poza KSeF, obowiązek gromadzenia potwierdzeń otrzymania faktur korygujących został wyłączony i co za tym idzie, aby takie faktury wykazywane były dla potrzeb VAT w momencie ich wystawienia.

Dodatkowo, w związku z punktem podniesionym powyżej dotyczącym możliwości wystawiania faktur korygujących „zerujących” oryginalne faktury, chcielibyśmy wnieść również o dalszą zmianę art. 29a ustawy o VAT i umożliwienie ujmowania nowej faktury z prawidłowymi danymi w dacie jej wystawienia. Jak wskazaliśmy powyżej, takie rozwiązanie byłoby odciążeniem dla podatników,

a jednocześnie nie przyniosłoby obciążeń budżetowych ze względu na neutralne raportowanie podatku VAT w jednym okresie rozliczeniowym.

Konfederacja Lewiatan, KL/304/143/ASW/2023