

Warszawa, 14 listopada 2023 r.
KL/427/199/ASW/2023

Pan
Mariusz Gojny
Podsekretarz Stanu
Zastępca Szefa KAS
Ministerstwo Finansów

Szanowny Panie Ministrze,

W nawiązaniu do pisma z dnia 23 października 2023 r. znak sprawy PT7.8100.6.2023 kierującego do konsultacji projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług, przekazuję uwagi Konfederacji Lewiatan.

Z poważaniem



Maciej Witucki
Prezydent Konfederacji Lewiatan

Załącznik:

Uwagi Konfederacji Lewiatan do projektu rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.

Uwagi Konfederacji Lewiatan do projektu rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.

1. Numer faktury nadany przez KSEF w ramach pliku JPK VAT.

Obowiązek podawania numerów KSEF faktur w pliku JPK_VAT i prace dostosowawcze w tym zakresie, nie były przewidziane w ramach prac nad wdrożeniem KSEF. W szczególności zgodnie z nadal dostępnymi na stronie MF (<https://www.podatki.gov.pl/ksef/pytania-i-odpowiedzi-ksef/>) listą pytań i odpowiedzi: „W przypadku sprzedawcy istnieje konieczność przechowywania numeru KSeF z uwagi na wymóg podawania go w ewentualnie wystawianych fakturach korygujących. W przypadku nabywcy przepisy nie zakładają takiego obowiązku jednak w celach dowodowych warto ten numer przechowywać, gdyż fakt nadania tego numeru przesądza o tym, że faktura została wystawiona. Nie przewiduje się dodatkowych obowiązków związanych z raportowaniem numerów KSeF”.

W związku z powyższym, biorąc zakres obciążeń związanych z wdrożeniem KSEF, wnosimy o rezygnację z nowych obowiązków i zmianę projektu rozporządzenia poprzez rezygnację z dodania ust. 2 pkt 1 lit. g do § 10 oraz pkt 6 do § 11 ust. 4 ww. rozporządzenia. Należy podkreślić, że wdrożenie proponowanych zmian wiązałoby się również z szeregiem problemów technicznych. Po pierwsze, nie wszystkie podmioty przewidziały procedurę pobierania numerów KSEF faktur do swoich systemów, w szczególności, jeśli chodzi o faktury zakupowe. Na poprawność pliku JPK_VAT (i potencjalną konieczność korekt) wpłynęłyby również kwestie niezależne od podatników jak np. opóźnienia w procesowaniu faktur sprzedaży przez KSEF czy też przedłużająca się awaria (zakładając konieczność uzupełnienia numerów KSEF na dzień złożenia pliku JPK_VAT, co dodatkowo komplikowałoby proces miesięcznego raportowania VAT).

2. Oznaczenia faktur „OFF” i „BKF”.

Podobnie, jak w przypadku numeru KSEF faktur, wprowadzenie funkcjonalności związanych z oznaczaniem faktur zakupowych i sprzedażowych jako:

- „OFF” (znacznik dotyczący faktur wystawionych w trakcie awarii, które nie mają przydzielonego numeru identyfikującego KSEF i nie zostały przesłane do tego systemu) oraz
- „BKF” (znacznik dotyczy faktur elektronicznych i faktur w postaci papierowej wystawionych bez użycia KSEF w przypadku braku obowiązku wystawiania tych faktur przy użyciu KSEF),

stanowi nowe obciążenie wdrożeniowe dla podatników, którzy nie planowali dodatkowych prac w tym zakresie.

Należy również zwrócić uwagę, że znaczki te związane są z obszarami, w których podatnicy nadal nie mają możliwości zakończenia prac wdrożeniowych, w związku z koniecznością uzyskania wyjaśnień i technicznych informacji (np. informacje dotyczące kodu QR, wyjaśnienia w zakresie definicji nabywców B2B i B2C).

Ponadto, wprowadzenie nowych wymogów wiąże się z praktycznymi wątpliwościami odnośnie prawidłowego oznaczenia faktur sprzedażowych i zakupowych takich jak:

a) Sposób postępowania w przypadku faktur sprzedażowych wysłanych do KSEF a nie posiadających numeru KSEF ze względu na długość awarii czy też dłuższy czas procesowania faktur przez KSEF i innych np.:

- Na dzień wysłania JPK podatnik wystawił fakturę w trybie określonym w art. 106nf ust. 1 lub art. 106nh ust. 1 i nie przesłał faktury do KSeF. W części ewidencyjnej sprzedaży JPK faktura zostanie oznaczona kodem „OFF”. Za pewien czas podatnik może być zobowiązany do złożenia korekty JPK i na dzień złożenia korekty JPK, faktura, która w pierwotnym JPK została oznaczona kodem „OFF”, została w międzyczasie przesłana do KSeF i fakturze został nadany nr w KSeF. Czy przy korekcie JPK faktura ta nadal powinna mieć oznaczenie „OFF”, czy oznaczenie „OFF” powinno zostać usunięte?

- Na dzień wysłania JPK podatnik wystawił fakturę w trybie określonym w art. 106nf ust. 1 lub art. 106nh ust. 1 i po usunięciu awarii przesłał ją do KSeF w ustawowym terminie, ale do dnia wysłania JPK nie został jej przydzielony numer w KSeF. Czy taka faktura powinna zostać oznaczona w części ewidencyjnej sprzedaży JPK kodem „OFF”?

- Rozumiemy, że oznaczenie kodem „OFF” nie będzie konieczne, gdy faktura zostanie wystawiona w zwykłym trybie (nie w trybie określonym w art. 106nf ust. 1 lub art. 106nh ust. 1), ale na dzień złożenia JPK danej fakturze nie zostanie przydzielony numer KSeF (np. ze względu na długi czas odpowiedzi przez KSeF)?

b) Rozróżnienia faktur zakupowych wystawionych w czasie awarii (do oznaczenia jako OFF) oraz niepodlegających obowiązkowi KSEF (do oznaczenia jako BFF) np.

- Nie jest jasne w jaki sposób nabywca ma zweryfikować przyczynę z powodu, której sprzedawca nie wystawił faktury w ramach KSEF.

- W jaki sposób podatnik ma odróżnić otrzymaną wizualizację faktury przesłanej wcześniej do KSeF (art. 106gb ust. 5) od faktury otrzymanej od kontrahenta w trybie określonym w art. 106nf ust. 1 lub art. 106nh ust. 1, gdy w obu przypadkach faktury będą oznaczone kodami QR?

- Kontrahent przekazuje podatnikowi fakturę w trybie określonym w art. 106nf ust. 1 lub art. 106nh ust. 1. Na dzień otrzymania faktury podatnik nie ma informacji, czy faktura została już przesłana do KSeF i czy został jej nadany nr w KSeF. Podatnik księguje fakturę w systemie księgowym z oznaczeniem „OFF” i taką informację przekazuje w części ewidencyjnej w JPK. Natomiast w momencie dokonania płatności podatnik musi pozyskać nr KSeF, ponieważ numer ten musi zostać umieszczony w treści komunikatu przelewu bankowego. Czy pozyskanie numeru KSeF faktury (gdy kontrahent prześle już fakturę do KSeF po zakończeniu awarii lub niedostępności KSeF) obliuguje podatnika do złożenia korekty JPK z powodu pierwotnego oznaczenia faktury kodem „OFF” w części ewidencyjnej JPK?
- Podatnik otrzymał fakturę wystawioną przez kontrahenta w trybie określonym w art. 106nf ust. 1 lub art. 106nh ust. 1. Po zakończeniu awarii lub niedostępności KSeF (lecz przed terminem złożenia JPK), kontrahent wysłał tę samą fakturę do KSeF. Czy otrzymana faktura powinna zostać oznaczona kodem „OFF”?

W związku z tym zwracamy się z prośbą o usunięcie obowiązku oznaczania faktur zakupowych i sprzedażowych znacznikami „OFF” i „BFK” a tym samym wnioskujemy o rezygnację z dodania pkt 4 i 5 w ust. 5 § 10 oraz pkt 4 i 5 w ust. 8 § 11 ww. rozporządzenia.

3. Wymagania dla podmiotów niezobowiązanych do korzystania z KSEF.

Obowiązki w zakresie miesięcznego składania plików kontrolnych JPK_VAT dotyczą wszystkich podatników zarejestrowanych dla potrzeb podatku VAT w Polsce – obejmuje to zarówno podmioty zobowiązane do korzystania z KSEF, jak i podmioty nie objęte tym obowiązkiem (choćby ze względu na brak siedziby czy też stałego miejsca prowadzenia działalności w Polsce). W rezultacie wprowadzenia zmian, podmioty nieobjęte obowiązkiem KSEF dotknęłyby jednak nowe obowiązki i wymagania w zakresie pliku JPK_VAT (oznaczania wystawianych i otrzymywanych faktur znacznikiem BFK, podawanie numerów KSEF faktur zakupowych). W szczególności, obowiązek podawania numerów KSEF wiązałyby się z koniecznością wprowadzenia dodatkowych procesów – wizualizacje otrzymywane przez podmioty nieobjęte obowiązkiem korzystania z KSEF nie muszą zawierać numeru KSEF faktury.

W związku z tym, wnioskujemy o rezygnację ze wskazanych powyżej obowiązków.

Konfederacja Lewiatan, KL/427/199/ASW/2023