

Warszawa, 18 grudnia 2023 r.
KL/501/212/ASW/2023

Pan
Andrzej Domański
Minister Finansów

Szanowny Panie Ministrze,

w nawiązaniu do pisma z dnia 24 listopada 2023 r. znak sprawy PT7.8100.1.2023 kierującego do konsultacji projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur (nr 827 w wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów), przekazuję uwagi Konfederacji Lewiatan.

Z poważaniem



Maciej Witucki
Prezydent Konfederacji Lewiatan

Załącznik:

Uwagi Konfederacji Lewiatan do projektu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur.

Uwagi Konfederacji Lewiatan do projektu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur.

1. Kod weryfikujący (kod QR).

Projekt rozporządzenia zawiera wymagania dotyczące kodu weryfikującego (kodu QR), w szczególności listę informacji jakie powinien zawierać. Jednocześnie, w celu rozpoczęcia prac wdrożeniowych w zakresie kodu QR, niezbędne są dalsze szczegółowe informacje techniczne dotyczące zapisów projektu.

W odniesieniu do wizualizacji faktur udostępnianych nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 2 ustawy (zgodnie z paragrafem 8 ust. 1 projektu rozporządzenia), dotyczy to w szczególności:

- opisu oprogramowania interfejsowego – włączając w to informację o dostępie do wersji produkcyjnej i testowej
- instrukcji / wskazówki dotyczące generowania wyróżnika.

Rozumiemy, że „numer identyfikujący fakturę w KSEF” do którego odnosi się projekt rozporządzenia to numer nadany fakturze po jej przesłaniu do KSEF i udanej walidacji.

Dodatkowo, w odniesieniu do faktur, o których mowa w art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1 ustawy (zgodnie z paragrafem 8 ust. 2 projektu), potrzebne są dodatkowe informacje w zakresie:

- identyfikatora certyfikatu wystawcy faktury
- instrukcje w zakresie podpisywania wyróżnika certyfikatem wystawcy faktury.

Doceniamy plany Ministerstwa Finansów w zakresie jak najszybszego udostępnienia specyfikacji oprogramowanie internetowego. Jednocześnie, z perspektywy projektów wdrożeniowych, biorąc pod uwagę termin w życiu przepisów o KSEF, bardzo istotne jest otrzymanie tych informacji do końca grudnia. Pomocne byłoby również udostępnienie powyższych materiałów w języku angielskim.

Zwracamy się również z prośbą o jak najszybsze umożliwienie testowania funkcjonalności związanych z kodem QR przewidzianych w ramach KSEF (dotyczy to w szczególności certyfikatu wystawcy faktury, dostępu anonimowego poprzez kod QR oraz, jeśli KSEF umożliwi generowania kodów QR, funkcjonalności z tym związanych).

Zakładamy, że obowiązek stosowania kodu QR dotyczy jedynie przypadków, kiedy wizualizacje faktur przekazywane są kontrahentom (nabywcom), nie ma natomiast obowiązku stosowania kodów QR na wizualizacjach faktur (zakupowych i sprzedażowych) używanych dla celów wewnętrznych np. dla potrzeb akceptacji biznesowych czy przez zespoły potrzebujące wglądu w faktury np. podatkowe czy księgowo. Jeśli takie zrozumienie

zasad stosowania kodu QR nie jest prawidłowe, prosimy o wyjaśnienia jaki proces powinien być stosowany w celu przygotowania wizualizacji (włączając w to faktury zakupowe wystawione przez kontrahentów) w czasie normalnego funkcjonowania KSEF oraz w przypadku problemów z dostępem do KSEF.

Wnioskujemy o potwierdzenie, w jaki sposób w związku z wprowadzeniem KSEF oraz obowiązkowego stosowania kodu QR w przypadku użycia faktur ustrukturyzowanych poza KSEF możliwe będzie przesyłanie faktur/danych z faktur wystawionych w KSEF w ramach EDI. W szczególności, dotyczy to wymogu wynikającego z paragrafu 8 ust. 4 projektu rozporządzenia t.j. przedstawienia unikalnego ciągu znaków „w postaci dwuwymiarowego, kwadratowego kodu graficznego QR zgodnego z normą ISO/IEC 18004:2015”.

Jest to bardzo istotne w zakresie transakcji krajowych, ale również zagranicznych, gdzie polscy dostawcy zobowiązani są wystawić fakturę w ramach KSEF a następnie wysłać jej wizualizację z kodem QR do zagranicznego nabywcy. W takich przypadkach, zasadne byłoby zachowanie możliwości używania wypracowanych już między partnerami biznesowymi ścieżek wysyłania faktur.

W związku z powyższym proponujemy zmianę treści § 8 ust. 4.

Treść obecna „*Kody weryfikujące są przedstawione w postaci dwuwymiarowego, kwadratowego kodu graficznego QR zgodnego z normą (...)*”

Treść proponowana: „ *Kody weryfikujące mogą być przedstawione w postaci dwuwymiarowego, kwadratowego kodu graficznego QR zgodnego z normą (...)*”

Wymóg, aby kod weryfikujący był zawsze przedstawiony w postaci dwuwymiarowego, kwadratowego kodu graficznego znacznie ograniczy możliwości udostępniania nabywcom faktur poza KSeF (w przypadkach dozwolonych przepisami ustawy o VAT) lub użycia faktur ustrukturyzowanych poza KSeF. Należy podkreślić, że nie każdy format dokumentu umożliwi umieszczenie kodu graficznego w takiej postaci. Jednocześnie przepisy rozporządzenia wskazują jakie dane w poszczególnych przypadkach kod weryfikujący powinien zawierać. Zatem wystarczające wydaje się, aby kod weryfikujący musiał spełniać wymogi w zakresie treści, ale jednocześnie dopuszczalne byłoby przedstawianie go w dowolnej formie (np. jednowymiarowego ciągu znaków). Należy podkreślić, że wielu podatników planuje wykorzystywać istniejące kanały komunikacji elektronicznej z kontrahentami do użycia faktur poza KSEF, a wspomniane wyżej ograniczenie dopuszczalnej postaci kodu do dwuwymiarowego kwadratowego, uniemożliwi wykorzystanie istniejącej infrastruktury.

W przypadku braku możliwości użycia kodu QR w formie innej niż graficzna, prosimy o potwierdzenie że nie wpłynie to na możliwość przesyłania danych fakturowych poza KSEF w ramach obecnych systemów (np. EDI, xml inny niż schema FA(2)), a w szczególności przesłanie takich danych nie zostanie potraktowane jako podwójne fakturowanie.

2. „Anonimowy” dostęp do faktur w KSEF.

Paragraf 7 ust. 1 projektu rozporządzenia zawiera informacje dotyczące dostępu do faktury ustrukturyzowanej za pomocą kodu weryfikującego (kodu QR) po podaniu numeru faktury, numeru identyfikacji podatkowej nabywcy oraz kwoty należności ogółem.

Chcielibyśmy prosić o dalsze informacje dotyczące powyższego procesu, a w szczególności:

- jaką aplikację/API nabywca powinien użyć w celu uzyskania dostępu do faktury?
- specyfikację korzystania z powyższej aplikacji/API.
- jednocześnie, podobnie jak powyżej, zwracamy się z prośbą o udostępnienie specyfikacji aplikacji/API w języku angielskim.

Podobnie, paragraf 7 ust. 2 projektu określa dane potrzebne do dostępu do faktur korygujących, w tym konieczność podania kwoty należności ogółem, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 15 ustawy. Odniesienie się do kwoty należności ogółem nie jest do końca jasne w kontekście faktury korygujących; rekomendowalibyśmy rezygnację z tego wymogu (pozycje przewidziane w art. 106j ust. 2 ustawy niekoniecznie muszą występować we wszystkich fakturach korygujących).

3. Certyfikat autoryzujący.

Zgodnie z paragrafem 6 ust. 1 projektu rozporządzenia, jedną z metod uwierzytelnienia podmiotów korzystających z KSEF jest wytworzony przez KSEF certyfikat autoryzujący. Chcielibyśmy prosić o dalsze techniczne informacje dotyczące procesu generowania certyfikatu, danych potrzebnych do jego wygenerowania oraz długości procesu związanego z wygenerowaniem certyfikatów.

Jednocześnie, chcielibyśmy zwrócić uwagę na konieczność jak najwcześniejszego udostępnienia możliwości testowania funkcjonalności związanych z generowaniem i używaniem certyfikatów autoryzujących w środowisku testowym KSEF.

Chcielibyśmy ustalić, w jaki sposób planowany termin wejścia w życie rozporządzenia (1 lipca 2024 r.) przekłada się na możliwość generowania i używania certyfikatów autoryzujących. Zakładając zainteresowanie podatników zastosowaniem tego rozwiązania, zasadne byłoby umożliwienie im wygenerowania i przetestowania użycia certyfikatów jeszcze przed terminem wejściem w życie obowiązkowego korzystania z KSEF.

Pozwoliłoby to na uniknięcie podwójnych prac związanych z implementacją rozwiązania opartego na użyciu ciągu znaków alfanumerycznych, czyli tzw. tokenu (generowanie tokenu, dostosowanie systemów do jego użycia), które potem zostałyby zastąpione rozwiązaniem opartym na certyfikacie autoryzującym. Wprowadzenie takiej możliwości przełożyłoby się na

ograniczenia zarówno czasu jak i kosztów związanych z implementacją tego rozwiązania. W związku z tym, przy zachowaniu możliwości generowania tokenów do 1 lipca 2024 r. oraz użycia ich do dnia 31 grudnia 2024 r., wnosimy o udostępnienie możliwości generowania i używania certyfikatów w jak najszybszym terminie (np. od 1 lutego 2024).

4. Zawiadomienia o nadaniu lub odebraniu uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur (formularz ZAW-FA).

Doceniamy zaproponowane zmiany w zakresie nadawania lub odbierania uprawnień do korzystania z KSEF za pomocą formularza składanego w sposób elektroniczny. Jednocześnie wnosimy, aby taka możliwość udostępniona została podatnikom jak najszybciej (jeszcze przed 1 lipca 2024 r., np. od 1 lutego 2024 r.).

5. Propozycja zmiany § 7 oraz § 9.

Proponujemy utrzymanie dostępu do faktury ustrukturyzowanej wystawionej w KSEF poprzez podanie dotychczasowego zakresu danych, a więc rezygnację z ograniczenia tej możliwości jedynie do faktur wystawionych przed 1 lipca 2024 r. (§ 9 rozporządzenia).

Rozwiązanie to mogłoby funkcjonować jako uzupełniające do proponowanej w § 7 formy dostępu, która każdorazowo wymaga posiadania przez nabywcę kodu weryfikującego. Po stronie sprzedawcy skutkuje to koniecznością wydruku obrazu faktury ustrukturyzowanej i umieszczenia na niej kodu weryfikującego. W niektórych branżach (np. hotele, restauracje, stacje paliw itp.) rozwiązanie takie zmusza nabywcę do oczekiwania w trakcie realizacji transakcji na otrzymanie od sprzedawcy obrazu takiego kodu weryfikującego, co będzie stanowiło utrudnienie w codziennym funkcjonowaniu tych podmiotów. Należy się spodziewać, że znaczna część nabywców będzie zgłaszała chęć otrzymania dostępu do faktury ustrukturyzowanej poza KSeF.

Ponadto w szczególnych przypadkach dostęp taki będzie niezbędny, przykładowo: dla nabywców niezobligowanych do korzystania z KSeF (np. podmioty zagraniczne) lub na potrzeby rozliczenia wydatków pracowniczych – gdy pracownik dokonuje zakupu, ale nabywcą jest pracodawca. Wówczas pracownik w celu rozliczenia poniesionych wydatków najczęściej musi przedstawić stosowne faktury. Uzyskanie dostępu do nich za pomocą dotychczasowego zestawu danych (bez kodu weryfikującego) pozwala na „pobranie” takiej faktury przez pracownika w dowolnym czasie. Nowe rozwiązanie proponowane w § 7 zmusza pracownika do otrzymania do każdej transakcji kodu weryfikującego, co w praktyce skutkuje dodatkowym obowiązkiem po stronie sprzedawcy.

6. Inne uwagi.

Projekt rozporządzenia wprowadza szereg nowych wymogów, takich jak kod QR, certyfikat autoryzujący, certyfikat wystawcy faktury itp. Wnosimy o jak najszybsze wprowadzenie tych funkcjonalności do środowiska testowego.

Będziemy również wdzięczni za przekazanie informacji, kiedy będzie dostępne API oraz szczegółów dotyczących korzystania z API (np. specyfikacja API wraz z angielskim tłumaczeniem).

Biorąc pod uwagę czas konieczny na wdrożenie i przetestowanie każdej nowej funkcjonalności w KSEF, wnosimy o udostępnienie kompletu informacji w tym zakresie do 31 grudnia 2023 r. oraz rezygnację z wprowadzania dalszych zmian po 1 stycznia 2024. Każda zmiana w zakresie proponowanych funkcjonalności oznacza dodatkowe koszty oraz inwestycje czasowe ze strony zespołów zajmujących się wdrożeniem.

Konfederacja Lewiatan, KL/501/212/ASW/2023