

Warszawa, 9 lutego 2024 r.
KL/81/25/ASW/2024

Pan
Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu
Ministerstwo Finansów

Szanowny Panie Ministrze,

w nawiązaniu do spotkania w dniu 2 lutego br. ws. odsunięcia w czasie terminu wejścia w życie Krajowego Systemu e-Faktur, przekazuję zgłoszone przez firmy członkowskie Konfederacji Lewiatan zagadnienia, które w naszej ocenie powinny zostać przedyskutowane w ramach konsultacyjnych grup roboczych.

Uważamy, że kontynuowanie dialogu z przedstawicielami różnych branż i prowadzenie rozmów w ramach grup roboczych, to bardzo dobra inicjatywa Ministerstwa Finansów i okazja do właściwego wykorzystania czasu związanego z odroczeniem KSeF. Jednocześnie proponujemy poddanie pod rozwagę zmiany sposobu podziału planowanych grup. Z grup o charakterze podmiotowym (i) księgowi i IT, (ii) duże i średnie firmy, Jednostki Samorządu Terytorialnego, (iii) mikro i małe firmy, rolnicy ryczałtowi, (vi) wyjaśnienia, szkolenia, komunikacja na grupy o charakterze przedmiotowym, dedykowane konkretnemu zagadnieniu. Istotne w naszej ocenie jest to, aby specjaliści znający dany temat rozmawiali ze sobą w ramach jednej grupy, a nie np. w trzech różnych, gdzie w każdej z tych grup mogłoby dojść do różnych uzgodnień.

Dużym wyzwaniem będzie zapewnienie możliwości udziału w pracach grup wszystkim ekspertom od KSeF. Na etapie konsultacji społecznych w ramach tylko Rady Podatkowej Konfederacji Lewiatan dyskutowaliśmy na spotkaniach z przedstawicielami Ministerstwa Finansów w kilkudziesięcioosobowym gronie. Uważamy, że prace grup powinny odbywać się w formule hybrydowej, tak aby każda zaproszona organizacja mogła delegować kilku specjalistów, najlepiej znających dane zagadnienie.

Z poważaniem



Maciej Witucki
Prezydent Konfederacji Lewiatan

Załącznik:

Kwestie związane z KSeF wymagające przeanalizowania.

member of



member of



Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 3
00-727 Warszawa
tel. +48 22 55 99 900
lewiatan@lewiatan.org
www.lewiatan.org

Polish Confederation
Lewiatan
Brussels Office
Avenue de Cortenbergh 168
tel. +32 2 732 12 10

NIP 5262353400
KRS 0000053779
Sąd Rejonowy dla
m. st. Warszawy w Warszawie XIII
Wydział Gospodarczy

Kwestie związane z KSeF wymagające przeanalizowania

1. Termin wejścia w życie obligatoryjnego KSeF a okresy przejściowe

Uważamy, iż wprowadzenie okresu przejściowego, w którym poszczególne grupy podmiotów mają obowiązek korzystania z KSeF, będzie oznaczać konieczność poniesienia dodatkowych nieuzasadnionych nakładów finansowych na narzędzia umożliwiające rozróżnienie tychże grup podmiotów. Widzimy również ryzyko powstania tymczasowego chaosu i dodatkowych problemów interpretacyjnych. Przykładowo, nie będzie jasne, czy otrzymana od dostawcy faktura wystawiona poza KSeF jest prawidłowo wystawionym dokumentem uprawniającym podatnika do odliczenia VAT. Natomiast nakładanie na podatnika obowiązku weryfikacji, czy dany dostawca jest już w grupie objętej obligacyjnym rozwiązaniem byłoby kolejnym ogromnym obciążeniem dla przedsiębiorców.

Postulujemy, aby termin wejścia w życie obligacyjnego KSeF był jednakowy dla wszystkich podatników.

2. KSeF vs. ViDA

W związku z opublikowanym 8 grudnia 2022 r. przez Komisję Europejską propozycji dyrektywy VAT in Digital Age / VAT w epoce cyfrowej, która będzie regulować systemy elektronicznego fakturowania wdrażane przez państwa członkowskie od 2028 r., sugerujemy rozważenie w jaki sposób na tym etapie ww. propozycja może wpłynąć na system KSeF w Polsce. Pozwoliłoby to uniknąć konieczności wprowadzania zmian przez polskich podatników w 2028 r., kiedy nowe przepisy mają wejść w życie. Szczególnym aspektem systemu, który należy rozważyć jest nowy art. 218 Dyrektywy VAT.

3. Tryb awaryjny

Zgodnie z obecnymi propozycjami, w przypadku awarii KSeF po stronie podatnika, podatnik jest zobowiązany do przesłania do KSeF faktury wystawionej w trybie awaryjnym w ciągu 24h od rozpoczęcia awarii. W praktyce, w przypadku poważnej awarii 24h może nie wystarczyć na jej usunięcie, a w konsekwencji podatnik nie będzie miał możliwości wysłania faktury do KSeF w odpowiednim czasie, czym narazi się na sankcje. Proponujemy zmodyfikowanie tej regulacji w taki sposób, aby zobowiązać podatników do przesłania do KSeF faktury wystawionej w trybie awaryjnym w ciągu 24h od zakończenia awarii, przy czym nie później niż w ciągu 72h od jej rozpoczęcia. Dzięki takiemu rozwiązaniu podatnicy zyskają dodatkowy czas na naprawę awarii, a wprowadzenie dodatkowego ograniczenia (72h od rozpoczęcia awarii) pozwoli na uniknięcie ewentualnych nadużyć i celowego „wydłużania” trwania awarii przez podatników.

Ponadto, istnieją wątpliwości co do sposobu wystawienia faktur w trybach awaryjnych w tym obowiązku oznaczania kodem QR. Jak przestawić się z trybu tradycyjnego na tryb

member of



BUSINESSatOECD

member of



Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 3
00-727 Warszawa
tel. +48 22 55 99 900
lewiatan@lewiatan.org
www.lewiatan.org

Polish Confederation
Lewiatan
Brussels Office
Avenue de Cortenbergh 168
tel. +32 2 732 12 10

NIP 5262353400
KRS 000053779
Sąd Rejonowy dla
m. st. Warszawy w Warszawie XIII
Wydział Gospodarczy

awaryjny? W jaki sposób powinny zostać zarchiwizowane faktury wystawione poza KSeF? Doprecyzowania wymaga także sytuacja odmowy przyjęcia faktury wystawionej w trybie awaryjnym przez nabywcę, który chce pobierać faktury jedynie z KSeF oraz konsekwencje w tym zakresie zarówno dla sprzedawcy, jak i nabywcy.

4. Wytyczne w zakresie identyfikacji stałego miejsca prowadzenia działalności i podmiotów zobowiązanych do stosowania obligatoryjnego KSeF

Ze względu na brak jednoznacznej definicji stałego miejsca prowadzenia działalności w ustawie o VAT, podatnicy mogą mieć praktyczne wątpliwości w zakresie konieczności stosowania obligatoryjnego KSeF. Nie każdy bowiem zagraniczny podatnik zarejestrowany dla celów VAT w Polsce posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w rozumieniu regulacji VAT. Brak jasnej definicji „stałego miejsca prowadzenia działalności” powoduje problem zarówno dla wystawcy faktury (wątpliwość czy zagraniczny podmiot ma w Polsce stałe miejsce prowadzenia działalności i w rezultacie powinien być objęty obowiązkiem KSeF) jak i otrzymującego fakturę (wątpliwość, czy podatnik może odliczyć VAT od faktury wystawionej poza KSeF przez zagranicznego dostawcę zarejestrowanego dla celów VAT w Polsce).

5. Identyfikacja podmiotów zobowiązanych do wystawiania faktur w KSeF

Ze względu na wyłączenie podmiotów niemających stałego miejsca prowadzenia działalności z KSeF, wątpliwość może budzić sposób identyfikacji kontrahentów, którzy są zobowiązani do wystawienia faktur w ustrukturyzowanej formie.

Proponujemy rozważenie powrotu do planowanego wcześniej rozwiązania w postaci umieszczania na białej liście informacji, czy dany podatnik jest zobowiązany do korzystania z KSeF. Ułatwi to identyfikację podatników zobowiązanych do korzystania z KSeF, a tym samym stwierdzenie prawidłowości wystawionej/ otrzymanej faktury.

6. Faktury B2C i identyfikacja podmiotów prowadzących działalność w KSeF

Wątpliwość budzi w jaki sposób należy identyfikować/ odróżniać faktury B2C w systemach finansowo-księgowych - w szczególności dotyczy to deklaracyjności rodzaju zakupu przez nabywcę. Powstaje również pytanie czy wysłanie faktury B2C do KSeF powinno być traktowane jako błąd.

Proponujemy, aby rozróżnienie transakcji B2B i B2C odbywało się w oparciu o to, czy kupujący podał dla danej transakcji NIP, czy też nie.

7. Konieczność podania numerów KSeF w płatnościach oraz generowanie identyfikatora zbiorczego

Należy zwrócić uwagę, iż są to istotne zmiany w obecnym obiegu dokumentów i płatnościach w przedsiębiorstwach, co wiąże się z dużym nakładem pracy i kosztów.

Szereg wątpliwości pojawia się w przypadku przedsiębiorców zarejestrowanych do VAT nieposiadających w Polsce stałego miejsca prowadzenia działalności i nie uczestniczących dobrowolnie w systemie KSeF, tj. czy ci podatnicy również będą zobligowani do podawania numeru KSeF w tytule płatności faktur zakupowych otrzymanych poza KSeF. Dodatkowo taki obowiązek będzie wyjątkowo uciążliwy dla małych i średnich przedsiębiorstw, które często prowadzą księgowość we własnym zakresie lub korzystają z usług zewnętrznych biur rachunkowych, które obsługują wiele różnych podmiotów. Ponadto, brakuje obecnie regulacji i założeń w zakresie identyfikatora zbiorczego oraz odpowiednich przygotowań formatu przelewów do oznaczania ID KSeF.

Proponujemy zatem rezygnację z obowiązku podawania numeru KSeF w przelewach oraz z identyfikatora zbiorczego.

8. Korzystanie z faktury ustrukturyzowanej poza KSeF (w tym np. możliwość wysłania faktury w EDI)

Wielu przedsiębiorców bazuje na specyficznych dla swoich branż środkach i sposobach komunikacji z kontrahentami.

Wobec powyższego powstają wątpliwość czy firmy nadal mogą stosować dotychczasowe rozwiązania np. EDI, a także przysyłać faktury do podmiotów zagranicznych, które nie mają dostępu do KSeF. W tym zakresie szczególnie istotna jest weryfikacja możliwości udostępnienia faktury ustrukturyzowanej w EDI w tym możliwość dodania do faktury w .xml kodu QR oraz numeru KSeF oraz objaśnienia dotyczące uniknięcia ryzyka podwójnego fakturowania. Należy zatem potwierdzić,:

- a. iż kod QR może być prezentowany w formie numerycznej, a nie wyłącznie graficznej (co pozwoli na uznanie EDI jako wizualizacji faktury);
- b. iż wizualizacja faktury może zawierać informacje dodatkowe do tych ujętych na fakturze przesłanej do KSeF (co pomogłoby rozwiązać problem załączników / wymaganych dodatkowych danych przez klienta / organy celne);
- c. sposób udostępnienia wizualizacji faktury, który nie będzie uznawany za wystawienie dwóch faktur dokumentujących tę samą transakcję (tzw. "podwójne fakturowanie" przewidziane w art. 108 ustawy o VAT.

9. Kod QR

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 umożliwia umieszczenie kodu graficznego w takiej postaci. Zatem wystarczające wydaje się, aby kod weryfikujący musiał spełniać wymogi w zakresie treści, ale jednocześnie dopuszczalne byłoby

member of



member of



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 ograniczenie dopuszczalnej postaci kodu do dwuwymiarowego kwadratowego, uniemożliwi wykorzystanie istniejącej infrastruktury.

Należy zatem doprecyzować procedury i formy generowania kodów QR na fakturze oraz możliwą formę prezentacji tj. graficzną i alfanumeryczną.

10. Samofakturowanie (w tym podmiotów zagranicznych)

Przedsiębiorcy mają wątpliwość w przypadku faktur wystawionych w ramach samofakturowania z podmiotami zagranicznymi w sytuacji, gdy występuje dostawca spoza Polski oraz nabywca z Polski.

Zwracamy również uwagę na brak możliwości sprawdzenia w KSeF otrzymanych uprawnień do wystawiania faktur w imieniu innych podmiotów. Brak uprawnień jest jednym z powodów, dla których faktura w KSeF może zostać odrzucona. Podatnik przed wystawieniem faktury w imieniu dostawcy powinien móc sprawdzić, czy ten dostawca nadał mu odpowiednie upoważnienie w KSeF.

Pojawiają się zatem pytania:

- Kto jest odpowiedzialny za niewystawienie faktury w przypadku, gdy umowa na samofakturowanie została zawarta, jednak nabywca nie może wystawić faktury z powodu braku nadania mu przez dostawcę uprawnień w KSeF?
- Czy podatnik, który co do zasady obowiązany jest do wystawiania faktur w KSeF (podatnik z siedzibą na terytorium kraju zarejestrowany jako podatnik VAT czynny) nabywający usługi od dostawcy zagranicznego, dla których miejscem świadczenia jest terytorium kraju i wystawiający fakturę w imieniu tego zagranicznego dostawcy będzie obowiązany wystawić fakturę w KSeF?
- Jeśli podatnik wystawiający fakturę w imieniu zagranicznego dostawcy będzie obowiązany wystawić tę fakturę w KSeF, w jaki sposób zagraniczny dostawca będzie mógł upoważnić w KSeF nabywcę do samofakturowania skoro nie posiada polskiego NIP?

Ponadto, wnioskujemy o publikację objaśnień podatkowych z podaniem konkretnych przykładów, np. odnoszących się do następujących sytuacji.

W procesach współpracy z dostawcami towarów i usług spółka szeroko wykorzystuje system tzw. samofakturowania uregulowany w art. 106d ustawy o VAT.

Spółka wystawia faktury w imieniu i na rzecz dostawców nieposiadających siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności w Polsce, którzy:

member of



BUSINESS@OECD

member of

BUSINESSEUROPE

Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 3
00-727 Warszawa
tel. +48 22 55 99 900
lewiatan@lewiatan.org
www.lewiatan.org

Polish Confederation
Lewiatan
Brussels Office
Avenue de Cortenbergh 168
tel. +32 2 732 12 10

NIP 5262353400
KRS 0000053779
Sąd Rejonowy dla
m. st. Warszawy w Warszawie XIII
Wydział Gospodarczy

- a) dostarczają usługi, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT,
- b) realizują dostawy, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 5 VAT,
- c) realizują dostawy krajowe — przy czym dostawca jest zarejestrowany dla potrzeb VAT w Polsce.

Czy wystawiając faktury na podstawie umowy uregulowanej w art. 106d ustawy o VAT na rzecz dostawcy, który nie posiada w Polsce siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności, ale jest zarejestrowany w Polsce dla celów VAT (przypadek c), Spółka będzie miała obowiązek stosowania do tych faktur przepisów art. 106na do 106nd ustawy o VAT?

11. Nadawanie uprawnień

Zakres możliwości weryfikowania nadanych uprawnień w tym w szczególności nadawania uprawnień dla zewnętrznych podmiotów, takich jak biura rachunkowe oraz uprawnień w procedurze samofakturowania może być problematyczne. Zwłaszcza w przypadku przedsiębiorców, którzy mają duży wolumen takiej sprzedaży (ich działalność głównie opiera się np. na pracy z przedstawicielami handlowymi za których wystawiają faktury) może pojawić się problem weryfikacji czy otrzymali odpowiednie uprawnienia w ramach tej procedury. Ponadto nie jest jasne czy jeżeli podatnik, w imieniu którego wystawiana jest faktura, zamknie działalność gospodarczą i nie poinformuje o tym podmiotu fakturującego w jego imieniu, to czy w takiej sytuacji uprawnienie do wystawiania faktur automatycznie wygaśnie.

12. Noty korygujące

Konieczność korygowania wszelkich pomyłek przy pomocy faktury korygującej spowoduje duże obciążenie dla podatników oraz wzrost liczby faktur korygujących w obiegu, które nie będą miały wpływu na dokonaną transakcję.

Proponujemy zatem rezygnację z obowiązku wystawiania korekt do nieistotnych danych na fakturze np. dane adresowe albo aby je korygować wyłącznie notą korygującą.

W tym miejscu należy dodać, iż potrzeba jest wydania objaśnień w kwestii korygowania faktury „do zera”. Wystawienie faktur korygujących „zerujących” w wielu przypadkach jest aktualnie negowane przez władze skarbowe (np. korekta numeru seryjnego towaru). W związku z tym potrzebne są wytyczne w tym zakresie i potwierdzenie, że taki sposób korygowania nie wpłynie np. na ryzyko kwestionowania rozliczenia podatku VAT z takich dokumentów.

13. Kurs z pola P_1 i konieczność korekty w przypadku braku wysyłki do KSeF w ciągu 1 dnia (48 godzin)

W obecnym stanie prawnym w przypadku zastosowania błędnego kursu przeliczeniowego na fakturze (błędna kwota VAT w PLN) podatnik jest zobligowany do skorygowania danej

faktury. Natomiast wraz z wejściem w życie będzie możliwość nie korygowania kursu jeśli będzie tylko jeden dzień różnicy pomiędzy datą z pola P_1 a datą wystawienia faktury w KSeF. Wątpliwość podatników pojawia się w przypadku większej różnicy pomiędzy tymi datami. Czy w takiej sytuacji podatek powinien skorygować daną fakturę w systemie tj. wystawić fakturę korygującą czy poprawić fakturę w systemie (poprawić datę oraz kurs) i wygenerować już poprawną fakturę? Co w takiej sytuacji z ciągłością numeracji faktur zgodnie z art. 106e ustawy o VAT?

14. Data wystawienia faktury

Wątpliwości pojawiają się również w przypadku daty wystawienia faktury ustrukturyzowanej a datą wystawienia faktury w systemie. W obecnym stanie biorąc pod uwagę praktykę rynkową faktury są wystawiane pod koniec miesiąca, aby nie trzeba było dodatkowo księgować rezerwy na przychody. Po wprowadzeniu obowiązkowego KSeF np. ze względu na problemy z przesłaniem faktury do KSeF ostatniego dnia miesiąca może powstać potencjalna konieczność zmian w księgowaniu na cele raportowania statutowego lub na potrzeby grupowe ze względu na wystawienie faktury w KSeF po zamknięciu ksiąg za dany okres np. zgodnie z zasadą ogólną podatek będzie zobligowany ująć przychód rezerwą na przychody, a nie zaksięgowaną fakturą. Kwestia ta powinna zostać pogłębiona z możliwością poszukiwania alternatywnych rozwiązań.

15. Zakres walidacji w KSeF

Należy przeanalizować czy walidacja nie powinna być rozszerzona o sprawdzenie poprawności matematycznej faktury ponieważ po stronie nabywcy często brak będzie możliwości zaksięgowania błędnego dokumentu. W tym zakresie wyraźnego doprecyzowania wymaga również kwestia "anulowania" faktur z błędami matematycznymi.

16. Kody błędów

W chwili obecnej, w przypadku wprowadzania do KSeF paczki faktur, gdy zostanie wykryty błąd, system odrzuci paczkę bez wskazywania, która faktura była niepoprawna. Proponujemy wprowadzenie rozwiązania, zgodnie z którym system wskazywałby, gdzie znajduje się błąd. Znacznie ułatwiłoby to podatnikom proces korygowania błędów w fakturach.

17. Załączniki do faktur

Brak możliwości dołączenia załączników do faktur wystawionych w KSeF może powodować duże problemy praktyczne u przedsiębiorców, którzy przekazywali na załącznikach istotne z perspektywy biznesowej informacje. Istnieje zatem konieczność prowadzenia wysyłki do klientów dodatkowych informacji/ załączników do faktur poza KSeF i idące za tym dostosowanie procesów biznesowych/ dodatkowe obciążenie administracyjne. Należałoby zatem rozważyć możliwość uwzględnienia załączników w KSeF.

18. Faktury zbiorcze korygujące

Znaczna część podatników informacje dotyczące faktury pierwotnej umieszcza w załączniku do faktury. Jednocześnie, często ze względu na ograniczenia systemowe, nie jest możliwe zawarcie referencji do faktur pierwotnych na fakturach korygujących. Tym samym, wiele podmiotów zwraca uwagę na brak możliwości dostosowania do wymagań schemy e-faktury w tym zakresie.

Proponujemy zmianę przepisów ustawy o VAT poprzez rezygnację z umieszczania numerów referencyjnych korygowanych faktur w przypadku zbiorczych faktur korygujących (ograniczenie się do podania korygowanego okresu).

19. Potwierdzenia dla faktur korygujących wystawianych poza KSeF

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 rozróżniania korekt konsumenckich oraz korekt pozostałych. Wprowadzenie takiego zabezpieczenia w przypadku faktur konsumenckich (B2C) nie ma uzasadnienia, ponieważ klienci otrzymujący faktury konsumenckie nie są podatnikami i nie odliczają podatku VAT. Jednocześnie, w przypadku biznesów działających na dużą skalę, wprowadzenie procesów pozwalających na zebranie potwierdzeń od klientów jest to skomplikowane i kosztowne. W związku z tym postulujemy, aby w odniesieniu do faktur korygujących B2C wystawianych poza KSeF, obowiązek gromadzenia potwierdzeń otrzymania faktur korygujących został wyłączony.

20. Faktury za zakupy pracownicze

Należy określić zasady działania w przypadku wydatków pracowniczych m.in. jaki dokument powinien wydać sprzedawca pracownikowi, który dokonuje zakupu na firmę i który nie otrzymał faktury ustrukturyzowanej od tego sprzedawcy ze względu np. na trudności związane z wysłaniem faktury do KSeF/ problemy techniczne. Jak rozpoznać fakturę dot. wydatków pracowniczych w KSeF? Kwestie te powinny być przedmiotem dalszych prac.

21. Wydzielenie odpowiednich kategorii faktur zakupowych

W KSeF brak jest możliwości wyodrębnienia pobranych faktur w zależności od charakteru i sposobu ich księgowania. Przykładowo, brakuje możliwości wydzielenia faktur za zakupy magazynowe lub zakupy pracownicze, dla których księgowanie faktur może być robione

automatycznie lub odpowiednio po zgłoszeniu i potwierdzeniu przez pracownika wydatku. Postuluje się utworzenie możliwości tworzenia podsystemów KSeF dla danego podatnika (np. na zasadzie odrębnej skrzynki mailowej w zależności od rodzaju faktur), które pozwolą na automatyczne ujęcie faktur do odpowiednich systemów księgowych podatnika.

22. Faktury w procesach celnych

Oczekiwane byłoby uzgodnione podejście do struktury e-faktury KSeF z agencjami celnymi/organami celnymi. Aktualna struktura e-faktury KSeF nie uwzględnia dedykowanych pól dla informacji wymaganych przez agencje celne (np. kraj pochodzenia produktu, waga netto produktu itp.), dzisiaj zwyczajowo prezentowanych na fakturze. Prezentowanie tych informacji w polu „dodatkowe informacje” e-faktury skutkuje brakiem czytelności wizualizacji e-faktury KSeF. W rezultacie, powstaje konieczność dostosowania procesów biznesowych poprzez wprowadzenie dodatkowych dokumentów ujmujących zbiorczo informacje wymagane przez agencje celne i ich wysyłanie poa KSeF (dodatkowe obciążenie administracyjne). Jest to szczególnie istotne w przypadku faktur dotyczących sprzedaży poza Unię Europejską bowiem niektóre kraje wymagają aby informacja dotycząca wagi i kraju pochodzenia była podana na fakturze, aby móc zastosować preferencyjne stawki celne. Wśród przedsiębiorców pojawiają się również wątpliwości jakie dokumenty po wprowadzeniu obowiązkowego KSeF należy użyć przy procedurze celnej tj. czy ma być to plik .xml czy może to być wizualizacja faktury. Kwestia ta powinna być przedmiotem dalszych prac.

23. Rolnicy ryczałtowi

Wątpliwości budzi konieczność wystawienia faktur sprzedażowych na rzecz rolników ryczałtowych prowadzących działalność gospodarczą, a nie będących czynnymi podatnikami VAT oraz nie posiadających numeru identyfikacji podatkowej.

24. Kolejne numerowanie faktur

Ze względu na brak przesłania faktur do KSeF (np. z przyczyn technicznych) może pojawić się problem braku ciągłości numeracji na wystawianych fakturach. Tym samym, należy zastanowić się czy utrzymanie art. 106e ustawy o VAT w obecnej formie jest zasadne po wejściu w życie obowiązkowego KSeF.

25. Wystawianie faktur w przypadku przemieszczeń własnych (nietransakcyjne WDT)

W obecnej praktyce nie są wystawiane faktury VAT na nietransakcyjne WDT. W związku z tym przedsiębiorcy mają wątpliwość czy wraz z wejściem obowiązkowego KSeF podatek powinien wystawić fakturę ustrukturyzowaną w przypadku przemieszczeń własnych tj. nietransakcyjne WDT.

26. Paragony z NIP a KSeF

Obecnie podatnicy mają wątpliwości w zakresie praktyki rynkowej w zakresie wystawiania faktur za pomocą kas fiskalnych w obecnie zaproponowanych okresie przejściowym. Dodatkowo wątpliwości budzą ostatnie rozważenia w zakresie przesunięcia terminu obligatoryjnego KSeF w tym zakresie.

27. Elementy schemy i opisy pozycji na wydruku faktury

Uważamy, że powinno być możliwe podanie na fakturze informacji o tym, że została ona zapłacona bez jednoczesnej konieczności wskazania daty zapłaty. Należy podkreślić, że informacja o tym, że faktura została zapłacona jest elementem fakultatywnym. Wypełnienie pola fakultatywnego nie powinno powodować, że podanie innej informacji niewymaganej przepisami ustawy staje się obowiązkowe. Dodatkowo podsumowanie sekcji Faktury i sekcji Rozliczenie na wydruku faktury powinno brzmieć "RAZEM", a nie "Do zapłaty". Określenie "Do zapłaty" może wprowadzać otrzymującego fakturę w niektórych przypadkach w błąd.

Przy opisowym terminie płatności (np. 14 dni od daty otrzymania faktury) wnosimy o wykreślenie wymagalności podania terminu w formacie daty dziennej (wymaganie wydaje się nielogiczne).

28. Węzeł Podmiot 3

Wątpliwości przedsiębiorców dotyczą wykorzystania elementu "Podmiot3" tj. jakie podmioty można wskazać w tym polu. Podatnicy zastanawiają się np. czy można w tym elemencie wskazać adres dostawy bądź dane pracownika bądź czy można wskazać podmiot z BrakID mimo to, iż taki numer posiada. Czy w związku z niejasnością zastosowania Podmiot3 w praktyce pojawiają się dodatkowe wytyczne w tym zakresie?

29. Kwestie związane z legislacją i innymi projektami zależnymi od KSeF:

- A. Zmiany w JPK VAT i schemie VAT – należy zagwarantować przedsiębiorcom przynajmniej 6-8 miesięcy po dacie wejścia w życie obowiązkowego KSeF na wdrożenie zmian w tych raportach;
- B. JPK KR / CIT – należy zagwarantować przedsiębiorcom przynajmniej 18-24 miesięcy po dacie wejścia w życie obowiązkowego KSeF na wdrożenie zmian w tych raportach;
- C. KSeF - należy zagwarantować minimum półroczne vacatio legis od opublikowania ostatniego aktu prawnego (z uwzględnieniem broszury/objaśnień) i oddania w pełni działającego systemu KSeF oraz ostatecznej wersji struktury e-faktury.

30. Komunikacji z rynkiem

Postulujemy o opracowanie efektywnego i transparentnego mechanizmu komunikacji z interesariuszami projektu oraz wydanie objaśnień podatkowych w kwestiach budzących wątpliwości interpretacyjne podatników.