

TABELA UWAG Z KONSULTACJI

projektu rozwiązań prawnych obligatoryjnego KSeF z dnia 3 kwietnia 2024 r.

l.p.	Jednostka redakcyjna projektu	Podmiot zgłaszający uwagi	Treść uwagi
1.	Zmiany do art. 1 pkt 34 ustawy o KSEF (art. 145I ust. 7)	Konfederacja Lewiatan	<p>Planowane wprowadzenie możliwości wystawiania w postaci papierowej faktur, na których kwota należności jest mniejsza lub równa 450 zł, a łączna miesięczna wartość sprzedaży nie przekracza 10.000 zł oznacza znaczne dodatkowe obciążenia dla podmiotów otrzymujących faktury. Będą one bowiem zmuszone do weryfikacji, czy otrzymywane faktury papierowe spełniają warunki wynikające z tego przepisu: (i) czy wartość faktury przekroczyła 450 zł (ii) czy wartość sprzedaży przekroczyła 10.000 zł.</p> <p>Jednocześnie, obecna konstrukcja przepisu uniemożliwia dokonanie takiej weryfikacji: nabywcy nie posiadają ani danych wymaganych do sprawdzenia drugiego warunku wymienionego powyżej, ani też możliwości uzyskiwania takich danych. Potencjalne każdorazowe uzyskiwanie potwierdzeń w zakresie wartości sprzedaży od kontrahentów nie jest w praktyce możliwe do wprowadzenia, w szczególności w przypadku znacznych ilości otrzymywanych faktur. Nawet przy małej ilości faktur, taki proces wiązałby się nadal z ryzykiem braku odpowiedzi/uzyskania nieprawdziwych potwierdzeń. Niemniej jednak, to nabywcy będą ponosić negatywne konsekwencje podatkowe w przypadku, gdy wystawca faktury papierowej powinien wystawić ją przy użyciu KSEF.</p> <p>Przy wprowadzaniu wyjątków od obowiązku wystawiania faktur w ramach KSEF konieczne jest uwzględnienie również perspektywy nabywcy. Może to nastąpić przez ograniczenie liczby i zakresu takich wyjątków. Jeśli natomiast wprowadzenie wyjątków jest niezbędne, konieczne jest takie określenie kryteriów, aby mogły być one weryfikowalne w sposób zautomatyzowany i na podstawie otrzymanej faktury (bez konieczności wykonywania dodatkowych czynności/korzystania z innych źródeł informacji). W kontekście komentowanego przepisu wiąże się to z wykreśleniem kryterium (ii) (w zakresie miesięcznej wartości sprzedaży).</p> <p>Jednocześnie, wprowadzane wyjątki adresujące potrzeby wystawców faktur nie powinny rodzić ryzyka podatkowego dla nabywców. Dlatego, konieczne jest jasne określenie, że takie przypadki nie będą</p>

			powodować negatywnych konsekwencji ani w zakresie podatku VAT (poprzez odwołanie się do konkretnego pola faktury i wydanie wiążących wyjaśnień/interpretacji ogólnej) ani też w zakresie podatków dochodowych (odrębna uwaga poniżej) czy też sankcji wynikających z Kodeksu karno-skarbowego.
2.	Zmiany do art. 1 pkt 34 ustawy o KSEF (art. 145I ust. 4)	Konfederacja Lewiatan	<p>Planowane czasowe wprowadzenie możliwości wystawiania w postaci papierowej faktur dokumentujących transakcje o rozbudowanej liczbie danych i dokumentujących dostawy paliwa na stacjach paliw i gazy płynnego, dostawy mediów i świadczenie usług telekomunikacyjnych oznacza znaczne dodatkowe obciążenia dla podmiotów otrzymujących faktury. Będą one bowiem zmuszone do weryfikacji, czy otrzymywane faktury papierowe spełniają warunki wynikające z tego przepisu: (i) czy dokumentują transakcje o rozbudowanej liczbie danych dotyczących jednostek miary i ilości (liczby) dostarczanych towarów lub wykonywanych usług, cen jednostkowych towarów lub usług bez kwot podatku (cen jednostkowych netto) (ii) czy dokumentują informacje o dostawach paliwa na stacjach paliw i stacjach gazu płynnego za dany okres (faktury zbiorcze) lub dostawy mediów i świadczenie usług telekomunikacyjnych.</p> <p>Jednocześnie, obecna konstrukcja przepisu uniemożliwia dokonanie takiej weryfikacji: w praktyce nabywcy nie mają możliwości weryfikacji czy otrzymywane faktury dokumentują transakcje o rozbudowanej liczbie danych zgodnie z punktem (i) powyżej. Niemniej jednak, to nabywcy będą ponosić negatywne konsekwencje podatkowe w przypadku, gdy wystawca faktury papierowej powinien wystawić ją z użyciem KSeF.</p> <p>Przy wprowadzaniu wyjątków od obowiązku wystawiania faktur w ramach KSeF konieczne jest uwzględnienie również perspektywy nabywcy. Może to nastąpić przez ograniczenie liczby i zakresu takich wyjątków. Jeśli natomiast wprowadzenie wyjątków jest niezbędne, konieczne jest takie określenie kryteriów, aby mogły być one weryfikowalne w sposób prosty, zautomatyzowany i na podstawie otrzymanej faktury (poprzez odwołanie się do konkretnego pola faktury i bez konieczności wykonywania dodatkowych czynności//korzystania z innych źródeł informacji). W kontekście komentowanego przepisu wiąże się to z wykreśleniem kryterium (ii.).</p> <p>Jednocześnie, wprowadzane wyjątki adresujące potrzeby wystawców faktur nie powinny rodzić negatywnych konsekwencji podatkowych dla nabywców. Dlatego, konieczne jest jasne określenie, że takie przypadki nie będą powodować negatywnych konsekwencji ani w zakresie podatku VAT (poprzez wydanie wiążących wyjaśnień/interpretacji ogólnej) ani też w zakresie podatków dochodowych czy też sankcji wynikających z Kodeksu karno-skarbowego.</p>

3.	Zmiany do art. 1 pkt 34 ustawy KSEF (art. 145I ust. 8 ustawy o VAT)	Konfederacja Lewiatan	<p>Planowane wprowadzenie możliwości wystawiania faktur ustrukturyzowanych w postaci elektronicznej, a następnie przesłania ich do KSeF w następnym dniu roboczym (tzw. tryb offline) będzie miało wpływ nie tylko na procesy wystawiania faktur, ale również ich otrzymywania oraz wprowadzania do systemu.</p> <p>Kluczowe jest, aby wprowadzone rozwiązanie w zakresie faktur „offline” nie spowodowało konieczności utrzymywania niezależnych systemów otrzymywania faktur przez nabywców: faktur przesłanej przez wystawcę w trybie offline (np. mailem, pocztą tradycyjną) oraz faktur w ramach KSeF oraz przeprowadzania uzgodnień pomiędzy tymi dwoma źródłami dokumentów. Dodatkowo, rozwiązanie to może implikować konieczność obsługi formatów przesyłania faktur wybranych przez wystawców np. różnych formatów wizualizacji. Oznaczałoby to znaczne ograniczenie korzyści z wprowadzenia KSeF związanych z możliwością pobierania do systemów księgowych danych fakturowych z ustrukturyzowanego, jednolitego i elektronicznego pliku xml faktury.</p> <p>W związku z powyższym, prosimy o wprowadzenie zmian/wydanie wyjaśnień pozwalających odbiorcy na opieranie się jedynie na fakturze otrzymanej w ramach KSeF (i brak obowiązku uwzględniania faktur otrzymywanych innymi drogami np. w zakresie daty otrzymania faktury). Ze strony odbiorców faktur, wykorzystywanie wersji otrzymanych innymi drogami, w tym między innymi zbieranie dat otrzymania faktury i uwzględnianie jej w systemie, przechowywanie faktur otrzymanych w wersji offline, przeprowadzanie uzgodnień między fakturami otrzymanymi offline oraz w ramach KSeF stanowiłoby dodatkowe, poważne obciążenie.</p> <p>Dodatkowo, prosimy o wyjaśnienie jakie formaty faktur mogą być wysyłane jako faktury offline (np. faktury w formie EDI, inne formaty elektroniczne, faktury w formie pdf, plik xml zgodny ze schemą).</p>
4.	Zmiany do art. 1 pkt 12 ustawy o KSEF w zakresie art. 106ga ust. 4 i art. 106gb ust. 6 ustawy o VAT	Konfederacja Lewiatan	<p>Zgodnie z dokumentem „KSeF - propozycje i kierunki zmian”, wprowadzona zostanie instytucja „samoidentyfikacji” nabywcy dla potrzeb wystawienia e-faktury. Zgodnie z planowanymi zasadami, w przypadku, kiedy nabywca jest podatnikiem zwolnionym niezarejestrowanym dla potrzeb VAT – na fakturze powinien zostać umieszczony jego numer identyfikacji podatkowej (NIP). Celem wprowadzenie tej instytucji jest „zwolnienie wystawcy e-faktury z obowiązku ustalania statusu nabywcy, na rzecz którego wystawiana jest e-faktura. Rozwiązanie to pozwoli również na zrównoważenie odpowiedzialności wystawcy i nabywcy w zakresie obowiązków KSeF. Wystawca e-faktury nie będzie miał obowiązku ustalenia, czy nabywca ma status podatnika VAT czynnego czy zwolnionego.</p> <p>(1) W chwili obecnej, brak jest jednej bazy danych, która umożliwiłaby weryfikację, czy podany przez nabywcę NIP jest prawidłowy oraz czy należy do osoby prywatnej („klient B2C”) czy też</p>

do podatnika („klient B2B”). Taka baza została opracowana dla potrzeb podatku VAT (tzw. „biała lista”). W związku z powyższym, wydaje się, że zastosowania wyłącznie numeru VAT dla potrzeb ustalenia czy faktura powinna zostać wystawiona w ramach KSEF czy też nie, mogłoby stanowić łatwiejsze do wdrożenia rozwiązanie. Zaletą takiego rozwiązania byłaby możliwość wykorzystania istniejącej bazy umożliwiającej weryfikację numerów VAT. Dodatkowo, dałoby możliwość ustalenia jasnych zasad wystawiania faktur na rzecz klientów polskich jak i zagranicznych (w przypadku klientów zagranicznych, identyfikacja ich statusu jako B2B albo B2C na podstawie innych numerów niż podany numer VAT jest w praktyce niemożliwa, gdyż wymagałaby szczegółowej znajomości zasad identyfikacji podatników).

- (2) Jeśli wykorzystanie numeru rejestracyjnego VAT jako bazy do rozróżnienia nabywców o statusie B2B lub B2C nie jest możliwe, konieczne jest zbudowanie i udostępnienia podatnikom bazy umożliwiającej weryfikację numerów identyfikacji podatkowej i określenie statusu nabywcy jako podatnika VAT (B2B) lub też jednostki niebędącej podatnikiem (B2C). Taka baza konieczna jest w celu przeprowadzenia podstawowych weryfikacji mających na celu dochowanie należytej staranności. Jednocześnie, określenie czy numerem NIP posługuje się osoba prywatna czy też biznes, może być konieczne nie tylko dla określenia zasad fakturowania, ale też ustalenia zasad opodatkowania.
- (3) Jak rozumiemy, odniesienie do przepisów polskiej ustawy o VAT (zwolnienia wynikające z art. 113 ust. 1 i 9, art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3) w nowym pkt 25 art. 106e ust. 1 oznacza, że wymóg podawania NIP na fakturze dotyczy jedynie polskich podmiotów. Prosimy o jasne wyjaśnienie, że w przypadku podatników zagranicznych dla celów identyfikacji ich statusu jako B2B lub B2C i związanych z tym zasad wystawiania faktur, wystarczające będzie posługiwanie się numerem VAT lub jego odpowiednikiem, a brak wystawienia faktury w KSEF w przypadku braku możliwości identyfikacji kontrahenta zagranicznego jako podatnika zwolnionego nie będzie wiązał się dla wystawcy faktury z negatywnymi konsekwencjami (szczególnie z zakresie kar określonych w art. 106 ni ustawy o VAT).
- (4) W związku z wprowadzeniem zasady samoidentyfikacji, w celu ustalenia czy wystawienie faktury w ramach KSEF będzie obowiązkowe, wystawca faktury będzie zmuszony opierać się na danych przedstawionych przez nabywcę. W związku z tym, nie jest zasadne obciążanie wystawcy karami przewidzianymi za wystawienie faktury poza KSEF w przypadku, kiedy nie otrzymał on odpowiednich danych od nabywcy. W związku z powyższym, wnosimy o wyłączenie stosowania kar określonych w art. 106ni w przypadkach, kiedy wystawiający fakturę nie otrzymał informacji o NIP od nabywcy.
- (5) Co więcej, konieczne jest aby samoidentyfikacja klienta jako podatnika VAT nie mogła nastąpić po dokonaniu sprzedaży (tzn. nabywcy nie powinni mieć możliwości późniejszego

przedstawienia numeru VAT/NIP sprzedawcy i żądania na tej podstawie wystawienia faktury w KSEF). Takie późniejsze żądanie nie mogą mieć miejsca m.in. w związku z wymogami fiskalizowania sprzedaży B2C za pomocą kas rejestrujących.

- (6) Prosimy o wyjaśnienie (w ramach wyjaśnień podatkowych), że w przypadku pomyłki w numerze VAT podanym przez nabywcę, faktura powinna zostać skorygowana do 0, a następnie wystawiona nowa faktura z prawidłowym NIPem. Jednocześnie, prosimy o potwierdzenie, że w przypadku kiedy numer VAT nie przeszedł walidacji w ramach sprawdzenia w bazie numerów VAT (tzw. biała lista), sprzedawca jest upoważniony do uznania, że sprzedaż ma charakter B2C i nie wymaga dokumentowania fakturą w ramach KSEF, a planowane przepisy dotyczące korekty (zmieniony art. 106j ust. 1 pkt 5 ustawy o VAT) nie dotyczą takich przypadków.
- (7) Postuluje się, by w przypadku dokumentowania sprzedaży do konsumentów (osób fizycznych) fakturami wysyłanymi do KSeF możliwe było skorzystanie ze zwolnienia z ewidencji takiej sprzedaży na kasie fiskalnej (w szczególności gdy nie mają zastosowania inne zwolnienia z obowiązku ewidencji sprzedaży na kasie fiskalnej). Ze względu na ograniczenia systemowe, ujęcie w systemie księgowym (i) sprzedaży na podstawie raportów z kas fiskalnych oraz (ii) wystawionych do tej sprzedaży faktur wysłanych do KSeF może prowadzić do podwójnego ujęcia tej samej transakcji sprzedaży (również z podwójnym ujęciem VAT od transakcji).
- (8) Prosimy o doprecyzowanie, czy opcjonalny KSeF dla faktur konsumenckich może obejmować tylko wybrane transakcje konsumenckie (tj. wystawca faktury może zdecydować się na wystawienie części faktur przy pomocy KSeF, a części poza KSeF).
Zgodnie z planowaną nowelizacją art. 106ga ust. 4, dopuszcza się możliwość wystawienia e-faktury dla nabywcy będącego osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej – konsumenta. Jednakże, jak dotychczas, samo wystawienie faktury na rzecz konsumenta będzie wymagało uprzedniego zgłoszenia żądania wystawienia takiego dokumentu przez nabywcę (art. 106b ust. 3 ustawy VAT).

Dodatkowo, z uwagi na dopuszczenie możliwości wystawiania w KSeF faktur na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, tzw. faktur konsumenckich na zasadzie dobrowolności, należy uwzględnić, że faktura ustrukturyzowana nie będzie zawierała obligatoryjnego pola do wypełnienia zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 4, czyli numeru, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku.

5.	art. 106e ust. 1 pkt 25 ustawy o VAT	Konfederacja Lewiatan	<p>Zgodnie z zaproponowaną systematyką, w praktyce:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) "numer, za pomocą którego nabywca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku" to numer widniejący na Białej liście, a b) "numer identyfikacji podatkowej" to NIP niewidniejący na Białej liście. <p>Dla zachowania spójności należy dostosować wyjaśnienia do pola NIP Podmiotu2 tak, aby było jasne, że pole to jest przeznaczone dla każdego z ww. numerów (obecnie z opisu wynika, że pole to dotyczy tylko "numeru, za pomocą którego nabywca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku"). W przeciwnym razie pojawia się wątpliwość czy numer NIP nabywcy niezarejestrowanego ani jako podatnik VAT czynny, ani jako podatnik VAT zwolniony, może pojawić się w fakturze ustrukturyzowanej w polu NIP nabywcy.</p> <p>Zwracamy uwagę, że proponowany przez Ministerstwo Finansów obowiązek tzw. „samoidentyfikacji” nie określa czynności, które miałyby służyć samoidentyfikacji. Wnosimy, aby samoidentyfikacja odbywała się w sposób pozwalający na proste i zautomatyzowane zebranie informacji od nabywcy poprzez umożliwienie mu podania sprzedawcy numeru VAT / NIP przy nawiązywaniu relacji biznesowej (brak podania takiego numeru oznaczałoby, że klient ma status konsumenta (B2C)).</p>
6.	Dodanie art. 15f ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz nowego art. 22r ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych	Konfederacja Lewiatan	<p>Dodanie art. 15f ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz nowego art. 22r ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.</p> <p>Wskazane powyżej nowe przepisy ustaw o podatkach dochodowych przewidują, że podatnicy nie będą mogli zaliczyć wydatku do kosztów uzyskania przychodów, jeżeli faktura a) nie będzie zawierać numeru NIP podatnika VAT czynnego lub numeru identyfikacji podatkowej NIP (pozostali podatnicy), a przepisy ustawy o VAT wymagają podania takiego numeru na fakturze, oraz b) nie zostanie wystawiona w KSeF lub nie zostanie przesłana do KSeF w sposób przewidziany dla trybu offline mimo takiego obowiązku wynikającego z ustawy o VAT. Dodatkowo, wprowadzenie sankcji w zaproponowanym kształcie spowoduje wątpliwości co do możliwości zaliczenia do KUP wydatków, w których faktura nie jest wystawiana na podatnika (np. zakup okularów przez pracowników; studia, szkolenia dla pracowników; inne zakupy „pracownicze”). Podróże służbowe, do których odniesiono się w art. 15f ust. 5 ustawy CIT, to nie jedyne przypadki, gdy do KUP zaliczane są wydatki udokumentowane fakturami wystawionymi na inny podmiot.</p> <p>Wprowadzenie takich ograniczeń jest nieakceptowalne dla przedsiębiorców, ponieważ oznacza przerzucenie na nabywcę odpowiedzialności za obowiązki dostawcy związane z prawidłowym wystawieniem faktur VAT; nabywca, który poda numer rejestracyjny VAT lub NIP, nie ma wpływu na</p>

sposób wystawienia faktury przez dostawcę (w ramach KSeF lub poza). Biorąc pod uwagę wyjątki oraz przepisy przejściowe wyłączające stale lub tymczasowo niektóre kategorie podatników lub transakcji z obowiązku wystawiania faktur w systemie KSeF, nabywcy w wielu przypadkach nie będą mieli możliwości weryfikacji, czy faktura została prawidłowo wystawiona poza KSeF (np. faktury o małej wartości korzystające z wyłączenia do określonych w ustawie limitów odnoszących się do obrotu dostawcy) lub weryfikacja taka będzie znacznie utrudniona i będzie wymagała znacznych nakładów (np. wskazane wyżej dostawy paliwa na stacjach paliw i gazy płynnego, dostawy mediów i świadczenie usług telekomunikacyjnych). Wprowadzenie po stronie nabywcy procedur identyfikujących faktury otrzymywane poza KSeF i pozwalających na ustalenie, czy dana faktura została wystawiona z naruszeniem przepisów o KSeF znacznie skomplikuje procesy rozliczeniowe, szczególnie w dużych przedsiębiorstwach przyjmujących dziennie setki czy tysiące faktur. Konsekwencje błędnego wystawienia faktury przez dostawcę (błąd dostawcy) będą w takim przypadku obciążały nabywców, którzy nie będą mogli zaliczyć wydatku do kosztów uzyskania przychodów.

Nawet w przypadku zidentyfikowania przez nabywcę błędu po stronie dostawcy brak jest przepisów precyzujących skutki ewentualnej korekty i otrzymania prawidłowej faktury od dostawcy, w szczególności brak jest wytycznych co do możliwości i momentu rozpoznania kosztu z takiej faktury, traktowania kosztów wliczanych do wartości początkowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, ulg z tytułu ponoszenia kosztów prac rozwojowych, itd. Nawet jeśli ustawodawca zdecydowałby się na wprowadzenie szczegółowych regulacji odnoszących się do takich kosztów, wdrożenie odpowiednich procesów ich rozliczania znacznie skomplikowałoby rozliczanie podatku dochodowego przez przedsiębiorców. W sytuacji braku takich regulacji wprowadzenie proponowanych przepisów może spowodować chaos w rozliczeniach podatku dochodowego.

Nie jest także jasna relacja projektowanych przepisów i przepisów Ordynacji podatkowej (art. 180). Jeżeli, jak wskazano w uzasadnieniu do projektowanych przepisów, regulacje Ordynacji podatkowej nadal miałyby zastosowanie i umożliwiałyby dokumentowanie omawianych kosztów w inny sposób niż za pomocą faktury, to takie rozwiązanie jedynie znacznie skomplikuje dokumentację podatkową i księgową przedsiębiorców oraz utrudni i wydłuży postępowania i inne procedury kontrolne. Przedsiębiorcy obawiają się, że skutkiem proponowanych przepisów będzie pogorszenie ich sytuacji w postępowaniu dowodowym.

Z tego względu nalegamy na całkowite zrezygnowanie z propozycji wprowadzenia ograniczeń w odliczaniu kosztów podatkowych w związku z przepisami KSeF. Konsekwencje z nich wynikające obciążałyby wyłączenie nabywców mimo, iż ich powodem mogą być błędy po stronie dostawców.

			<p>Nabywcy nie tylko ponosiliby skutki błędów po stronie ich kontrahentów, ale też nie dysponują właściwymi narzędziami do pełnej weryfikacji prawidłowości wystawiania faktur w KSeF.</p> <p>W naszej ocenie, jeśli regulacje w zaproponowanym zakresie miałyby zostać przyjęte, wymagają one przynajmniej uzupełnienia o odroczenie obowiązywania przepisów art. 15f ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz art. 22r ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych co najmniej o okres obowiązywania przepisów przejściowych KSeF zawieszających kary/sankcje za niewystawienie faktury w KSeF mimo istniejącego obowiązku. Należałoby przyjąć wejście w życie tych przepisów od roku podatkowego następującego po dacie końcowej obowiązywania przepisów przejściowych. Konieczne byłoby także wyłączenie ich stosowania do wszystkich kategorii wydatków, dla których istnieje możliwość wystawienia faktury poza KSeF, tak by nabywcy nie byli obciążani koniecznością szczegółowej weryfikacji warunków wystawienia faktury poza KSeF. Wyłączenie z kosztów podatkowych nie może także dotyczyć faktur niskiej wartości (nieprzekraczających miesięcznych progów kwotowych jak zaproponowano w projekcie), gdyż nabywcy nie będą mieli możliwości weryfikacji takich faktur z punktu widzenia przepisów KSeF (brak możliwości weryfikacji obrotu dostawcy).</p>
7.	<p>art. 15f ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych a stałe miejsce prowadzenia działalności w ustawie o VAT</p>	<p>Konfederacja Lewiatan</p>	<p>Ze względu na brak jednoznacznej definicji stałego miejsca prowadzenia działalności w ustawie o VAT, podatnicy mogą mieć praktyczne wątpliwości w zakresie konieczności stosowania obowiązkowego 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 może zaliczyć w koszty uzyskania przychodu wydatki z faktury wystawionej poza KSeF przez zagranicznego dostawcę zarejestrowanego dla celów VAT w Polsce).</p> <p>Zgodnie z projektowanymi przepisami możliwe będą sytuacje, w których nabywcy będą otrzymywać faktury zawierające kwoty (polskiego) VAT, a które nie zostaną wystawione w KSeF. Dotyczyć to może następujących przypadków:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) faktury wystawiane przed podmioty zagraniczne nieposiadające stałego miejsca prowadzenia działalności (<i>fixed establishment</i>) w Polsce, a zarejestrowane na VAT w Polsce b) w okresie przejściowym: faktury wystawiane przez podatników „wykluczonych cyfrowo” (projektowany art. 145l ust. 5 ustawy VAT) c) w okresie przejściowym: faktury za media, usługi telekomunikacyjne, paliwa (projektowany art. 145l ust. 4 ustawy VAT)

			<p>Nie można wykluczyć przypadków, w których – po jakimś czasie – stwierdzone zostanie (przez organy podatkowe lub samego dostawcę), że faktury powinny być jednak zostać wystawione w KSeF. Przykładowo, w przypadku a) może się okazać, że dostawca posiada jednak <i>fixed establishment</i> w Polsce i że faktury powinny być przez niego wystawiane w KSeF. Rodzi to szereg wątpliwości co do konsekwencji podatkowych dla nabywcy, w szczególności pod kątem zaliczenia do kosztów uzyskania przychodu.</p> <p>Co istotne, nabywcy nie mają możliwości/zasobów pozwalających na weryfikację, czy faktura mogła być wystawiona poza KSeF, czy też obowiązkowo powinna być wystawiona w KSeF. Okoliczności determinujące tą kwestię pozostają bowiem „po stronie” sprzedawcy. W rezultacie, nabywcy nie mają podstaw do kwestionowania faktur otrzymanych poza KSeF.</p> <p>Należy podkreślić, że kwestia ta ma kluczowe znaczenie dla podatników dokonujących zakupów, o których mowa powyżej. W celu zminimalizowania ryzyk z tym związanych konieczne zaś będzie uzyskanie we własnym imieniu odpowiedniej interpretacji indywidualnej.</p> <p>W celu zapewnienia bezpieczeństwa dla nabywców otrzymujących ww. faktury i wyeliminowania konieczności wydawania szeregu interpretacji indywidualnych dla poszczególnych podatników, postulujemy o wydanie w zapowiadanych objaśnieniach podatkowych, że z perspektywy nabywcy, nawet jeśli okaże się, że faktura, która została wystawiona poza KSeF, powinna być jednak wystawiona w KSeF, to nabywca zachowuje pełne prawo: (i) do odliczenia VAT naliczonego z takiej faktury i (ii) do zaliczenia na jej podstawie wydatku jako kosztu uzyskania przychodu (CIT).</p>
8.	<p>KSeF Propozycje i Kierunki Zmian</p> <p>1. Terminy obowiązkowego KSeF</p>	Konfederacja Lewiatan	<p>Konieczność podania numerów KSeF w płatnościach oraz generowanie identyfikatora zbiorczego 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.</p> <p>Proponujemy aby odroczenie terminu na wdrożenie wymogu podania numeru KSeF na dokumentach płatniczych wynosiło co najmniej 12 miesięcy od daty wprowadzenia obowiązku wystawiania faktur w KSeF. Taki termin umożliwi odpowiednie przygotowanie systemów rozliczeniowych podatników do</p>

			<p>wprowadzenia tego obowiązku. Wprowadzenie tego obowiązku wymaga uprzedniej stabilizacji systemu fakturowania w KSeF.</p> <p>Obowiązek wprowadzenia ID KSeF faktury i ID zbiorczego na przelewach jest bardzo problematyczny dla podatników. Wymaga to zbudowania logiki dla nowych procedur uzgadniających wyciągi bankowe, ale również zbudowania mechanizmów do rozpoznawania systemu fakturującego, w przypadku gdy podatnik nie odnajduje ID KSeF w systemie księgującym dany wyciąg. Wymagane będzie również zapytanie do KSeF w przypadku otrzymania przelewu opisanym ID zbiorczym.</p> <p>Wnioskujemy więc o udostępnienie podatnikom 2 znaków w ID KSeF w formie fakultatywnej w ramach 35 znaków, przekazywanych za pomocą schemy. Te dwa znaki podatnik mógłby wykorzystać do przenoszenia istotnych dla niego informacji (np. systemu fakturującego), a to znacznie uprości identyfikację wpłat pomiędzy systemami.</p>
9.	Tryb Offline Zmiany w art. 1 pkt 34 ustawy KSeF (art. 145I ust. 8 ustawy o VAT)	Konfederacja Lewiatan	<p>Postuluje się zagwarantowanie możliwości wystawiania faktur w trybie offline (tj. możliwość wykorzystania wygenerowanych wcześniej kodów QR, z wysyłką faktury do KSeF najpóźniej następnego dnia) nie tylko w okresie przejściowym lub w przypadku awarii, ale jako trwałe rozwiązanie. Tryb offline pozwoli / może istotnie uprościć wystawianie e-faktur w przypadku ograniczeń systemowych podatnika np. w przypadku sprzedaży retail, dla której ewidencja prowadzona jest poza głównym systemem księgowym, niezintegrowanym z KSeF; gdzie tryb online wymagałby zalogowanie się do systemu KSeF i ręczne wystawienie tam faktury – w takiej sytuacji, gdy klient oczekuje przy kasie, a czas odgrywa istotną rolę, posłużenie się wcześniej wygenerowanym kodem QR i wystawienie faktury w trybie offline będzie istotnym uproszczeniem.</p>
10.	Faktury korygujące zmniejszające podstawę opodatkowania art. 29a ust. 13 ustawy o VAT	Konfederacja Lewiatan	<p>Wnioskujemy, aby obniżenie podstawy opodatkowania nie wymagało posiadania potwierdzenia odbioru faktury korygującej przez nabywcę a warunkiem obniżenia podstawy opodatkowania powinno być posiadanie dokumentacji potwierdzającej uzgodnienie z nabywcą warunków obniżenia podstawy opodatkowania. Poniżej propozycja zapisów legislacyjnych:</p> <p><i>„13a. W przypadkach, o których mowa w ust. 10 pkt 1–3, jeżeli podatnik wystawił fakturę korygującą inną niż faktura ustrukturyzowana, obniżenia podstawy opodatkowania, w stosunku do podstawy określonej na wystawionej fakturze z wykazanim podatkiem, dokonuje się za okres rozliczeniowy, w którym podatnik wystawił fakturę korygującą, pod warunkiem że z posiadanej przez tego podatnika dokumentacji wynika, że uzgodnił on z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy</i></p>

			<p><i>towarów lub świadczenia usług określone w fakturze korygującej oraz warunki te zostały spełnione, a faktura ta jest zgodna z posiadaną dokumentacją. W przypadku gdy w okresie rozliczeniowym, w którym została wystawiona faktura korygująca, podatnik nie posiada dokumentacji, o której mowa w zdaniu pierwszym, obniżenia podstawy opodatkowania dokonuje za okres rozliczeniowy, w którym dokumentację tę uzyskał.</i></p> <p><i>13b. W przypadkach, o których mowa w ust. 10 pkt 1–3, jeżeli podatnik wystawił fakturę korygującą zgodnie z art. 106nf ust. 1 albo art. 106nh ust. 1 oraz przesłał ją do Krajowego Systemu e-Faktur przed otrzymaniem potwierdzenia otrzymania faktury korygującej, obniżenia podstawy opodatkowania, w stosunku do podstawy określonej na wystawionej fakturze z wykazanim podatkiem, dokonuje się za okres rozliczeniowy, w którym podatnik przesłał fakturę korygującą do Krajowego Systemu e-Faktur. Jeżeli faktura korygująca została wystawiona na rzecz nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4 pkt 2 i 3, oraz udostępniona temu nabywcy w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, obniżenia podstawy opodatkowania, w stosunku do podstawy określonej na wystawionej fakturze z wykazanim podatkiem, dokonuje się za okres rozliczeniowy, na warunkach określonych w ust. 13a.”</i></p>
11.	<p>KSeF Propozycje i Kierunki Zmian</p> <p>VI. FAKTURY ZA MEDIA, USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE I FAKTURY tzw. „ZBIORCZE”</p>	Konfederacja Lewiatan	<p>Wnosimy postulat, aby załącznik nie był docelowo obowiązkowym elementem faktury. Załącznik zawiera informacje wykraczające poza zakres informacji przewidzianych w art. 106e ustawy VAT i nie odzwierciedla wzoru faktury ustrukturyzowanej. Załącznik powinien stanowić dodatkowy plik, którego załączenie powinno być fakultatywne. Postulat ten należy uwzględnić również po okresie przejściowym, tj. po czasie wypracowania rozwiązania, o którym mowa powyżej w proponowanych przez Ministerstwo Finansów zmianach. Proponujemy wypracowanie docelowego rozwiązania, w którym załącznik będzie dobrowolnym i dodatkowo załączanym plikiem do faktury ustrukturyzowanej. Opcja dołączenia załącznika do faktury ustrukturyzowanej oraz możliwość przesłania go przez KSeF powinna być dostępna dla wszystkich podatników, a nie tylko podatników z wybranych branż. Należy podkreślić, że załączniki do faktur z dodatkowymi danymi są zwyczajowo przekazywane w wielu branżach, jako przykład należy podać branżę transportową, gdzie załącznik zawiera szczegółowe dane w zakresie zrealizowanych usług transportu, dla których nie ma obecnie miejsca w schemie Fa(2). Ministerstwo Finansów przewidziało w projekcie rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie wystawiania faktur (opublikowanym 27 listopada 2023 r.), nowe zapisy w zakresie wskazywania ilości danych dotyczących miary i liczby dostarczanych towarów lub wykonywanych usług oraz ceny jednostkowej towaru lub usługi bez kwoty podatku,</p>

			<p><i>W § 1 pkt 2 projektu poprzez dodanie pkt 3a w § 3 rozporządzenia uwzględnia się dodatkową grupę przypadków, w których faktury mogą zawierać zakres danych węższy niż określony w art. 106e ustawy o VAT oraz określa się zakres tych danych w ten sposób, że wskazuje się jakich danych faktury te nie muszą zawierać. Projektowane rozwiązanie podyktowane jest specyfiką rodzajów działalności prowadzonych przez podmioty wystawiające faktury z tytułu dostawy energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego, a także usług dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej, usług dystrybucji gazu przewodowego, usług telekomunikacyjnych, usług wymienionych w poz. 24–37, 50 i 51 załącznika nr 3 do ustawy. Wprowadzana zmiana uzasadniona jest analizą zgłaszanych w toku konsultacji projektu ustawy KSeF uwag ze strony rynku i świadomością stosowanych praktyk handlowych przez te branże oraz techniczne warunki wystawiania faktur ustrukturyzowanych w KSeF, które utrudniają tym branżom spełnienie wszystkich wymogów z art. 106e ustawy, tj. w zakresie wskazywania ilości danych dotyczących miary i ilości (liczby) dostarczanych towarów lub wykonywanych usług oraz ceny jednostkowej towaru lub usługi bez kwoty podatku (ceny jednostkowej netto). Umożliwia się zatem wskazywanie na fakturze ustrukturyzowanej jedynie najistotniejszych informacji dla potrzeb rozliczenia podatku od towarów i usług oraz dokonania rozliczenia finansowego z kontrahentami. Rozwiązanie zawarte w projekcie efektywnie zapewnia utrzymanie dotychczasowej praktyki we wskazanych branżach w zakresie ujmowania danych w postaci ceny jednostkowej, ilości, jednostki miary z rozbiciem na każdy punkt poboru w załączniku do faktury oraz uwzględnia przewidziane przepisami innych ustaw podatkowych wymagania w tym zakresie.</i></p> <p>Wnosimy aby stosowanie załączników do faktur za usługi, których obowiązek podatkowy powstaje zgodnie z art. 19 a ust. 5 pkt 4 lit. a oraz lit. b tiret pierwsze i szóste ustawy o VAT (media, usługi telekomunikacyjne) było rozwiązaniem fakultatywnym.</p> <p>Fakultatywność powinna być wprowadzona łącznie z możliwością wystawiania faktur, które mogą zawierać węższy zakres danych, zgodnie z proponowanymi zmianami w powołanym wyżej projekcie rozporządzenia.</p> <p>Wnioskujemy, aby wprowadzenie stosowania załącznika nastąpiło wraz z wprowadzeniem zmian przewidzianych w projekcie rozporządzenia w sprawie wystawiania faktur.</p>
12.	Zmiana schemy JPK_VAT	Konfederacja Lewiatan	Podatnicy wystawiający faktury poza KSeF będą mieli obowiązek oznaczania ich w ewidencji sprzedaży JPK_VAT z deklaracją odpowiednim znaczkiem. Rozwiązanie to będzie

			<p>zapropomowane w przygotowywanym projekcie rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowych danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług z propozycjami rozwiązań, i oznaczeń dedykowanych tym założeniom. Odpowiednio zmieniona schema JPK_VAT zostanie przedstawiona po zakończeniu prac nad ustawą.</p> <p>Z uwagi na zmiany systemowe i duży nakład pracy w związku ze zmianą schemy JPK_VAT, zgłaszamy postulat, aby wdrożenie nowej schemy JPK_VAT zostało odroczone w czasie względem wejścia obowiązkowego KSeF.</p>

KL/232/61/ASW/2024