

Warszawa, 19 listopada 2024 r.
KL/596/168/ASW/2024

Pan
Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu
Ministerstwo Finansów

Szanowny Panie Ministrze,

w nawiązaniu do pisma z dnia 5 listopada 2024 roku, znak PT7.8100.4.2024 kierującego do konsultacji społecznych projekt z ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz zmieniająca ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (nr UD158 w wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów) oraz konsultacji struktur logicznych, przekazuję uwagi Konfederacji Lewiatan.

Z poważaniem



Maciej Witucki
Prezydent Konfederacji Lewiatan

Załączniki:

1. Uwagi ogólne do projektu z ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz zmieniająca ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw.
2. Tabela uwag do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz zmieniająca ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (UD158).
3. Tabela uwag do struktur logicznych FA(3), FA_RR(1) oraz koncepcji załącznika.

member of



member of



Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 5
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

Uwagi ogólne do projektu z ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz zmieniająca ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw.

1. Harmonogram prac.

Wnosimy o jak najszybsze udostępnienie dokumentacji API tj. do końca stycznia 2025 r. oraz opublikowanie finalnej wersji schemy e-faktury FA(3) wraz z porównaniem zmian do wersji poprzedniej.

Rozporządzenia wykonawcze i specyfikacje techniczne dotyczące KSEF (w szczególności dotyczące kodów QR) powinny zostać opublikowane najpóźniej w 1Q 2025 r. – tj. na rok przed wejściem w życie obowiązku w zakresie e-faktur. 12 miesięcy to jest minimalny czas potrzebny, by firmy IT dostosowały swoje rozwiązania KSEF do tych wymogów, a następnie podatnicy mogli wdrożyć rozwiązania KSEF w swoich systemach księgowych. W konsekwencji jest to kluczowy warunek dla terminowego wdrożenia KSEF u podatników.

2. Pakiet VIDA a wdrożenie obowiązkowego KSEF.

Postulujemy, aby Ministerstwo Finansów wydało jasne stanowisko co do wpływu zatwierzonego pakietu VIDA na krajowe regulacje KSEF. W szczególności czy pakiet VIDA może wpłynąć na termin i kształt wejścia w życie obowiązkowego KSEF.

3. Faktury korygujące zmniejszające podstawę opodatkowania.

Brak obowiązku wystawiania faktur w KSEF na rzecz podmiotów nieprowadzących działalności gospodarczej (tzw. faktur konsumenckich lub B2C) 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 obejmie 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.

Dodatkowo zwracamy uwagę, że wprowadzone fazowanie obowiązku korzystania z KSEF przy jednoczesnym wprowadzeniu zmian co do warunków ujęcia faktury korygującej

member of



member of



Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 5
00-727 Warszawa
tel. +48 22 55 99 900
lewiatan@lewiatan.org
www.lewiatan.org

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

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

zmniejszającej podatek należny (powrót do potwierdzenia otrzymania faktury korygującej dla faktur innych niż faktury ustrukturyzowane) przyczyni się znacząco do skomplikowania samego procesu, również dla samych konsumentów, którzy będą proszeni o potwierdzenie odbioru faktury korygującej. Poza tym brakuje jasnej komunikacji, że fazowanie wdrożenia KSEF dotyczy wyłącznie obowiązku wystawiania e-faktur i nie będzie mieć zastosowania do odbioru faktur (tj. mali podatnicy będą musieli mieć możliwość odbioru e-faktur wystawionych przez dużych podatników za pośrednictwem KSEF już od 1 lutego 2026 r.). Wynika to z aktualnej interpretacji przepisów, ale kwestia ta może nie być jasna dla podatników, dla których KSEF zacznie być obowiązkowy później niż 1 lutego 2026 r.

4. Zbiorcze faktury korygujące a obowiązek podania numerów referencyjnych do faktur korygowanych w danym okresie (art. 106j ust. 2. Pkt 2 oraz ust. 3 ustawy o VAT).

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. Ponadto nowa schema FA(3) przewiduje wprowadzenie limitu pól, w których miałyby być prezentowane numery referencyjne korygowanych w danym okresie faktur. Oznacza to, że organy podatkowe nie otrzymają pełnej informacji dot. numerów referencji do korygowanych faktur. 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 i ograniczenie się do podania korygowanego okresu.

5. Faktury za media i usługi telekomunikacyjne.

Ministerstwo Finansów przewidziało w projekcie rozporządzenia (opublikowanym 27 listopada 2023 r.), zmieniającego Rozporządzenie w Ministra Finansów z dnia 29 października 2021 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. poz. 1979) 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.

„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

member of



member of



Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 5
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

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 rozbiem na każdy punkt poboru w załączniku do faktury oraz uwzględnia przewidziane przepisami innych ustaw podatkowych wymagania w tym zakresie.”

Proponujemy wraz z wprowadzeniem obligatoryjnego KSEF, wprowadzenie zmian do tego rozporządzenie w brzmieniu opublikowanym w projekcie z 27 listopada 2023 r., niezależnie od wprowadzenia załącznika do faktury w postaci ustrukturyzowanej. Wnosimy również o potwierdzenie, że fakultatywność korzystania z załącznika w formie ustrukturyzowanej nie jest uzależniona od okoliczności czy zawiera on dane stanowiące integralną część faktury.

6. Koncepcja załącznika do faktury.

Zgodnie z koncepcją funkcjonowania załącznika do faktury w KSEF maksymalny rozmiar pliku faktury z załącznikiem przesyłanego w ramach pojedynczej wysyłki – będzie wynosił 3 MB. W naszej ocenie taki rozmiar pliku może nie być wystarczający. Już dzisiaj mamy do czynienia z dokumentami tj. faktura i załącznik, których rozmiar przekracza 3 MB.

Dodatkowo postulujemy o zagwarantowanie podatnikom możliwości korzystania z tego załącznika, bez konieczności zgłoszenia. Możliwość zastosowania załącznika istotnie wpłynie na przebieg mapowania biznesowego e-faktur. Podatnik powinien mieć pewność, że wdrażając rozwiązanie obsługujące KSEF będzie mógł korzystać z załącznika.

7. Faktury konsumenckie.

Pozytywnie oceniamy wprowadzenie dobrowolności w zakresie wystawiania e-faktur w przypadku sprzedaży konsumenckiej. Postulujemy jednak aby w przypadku dokumentowania sprzedaży na konsumentów (osób fizycznych) fakturami wysyłanymi do KSEF możliwe było skorzystanie ze zwolnienia z ewidencji takiej sprzedaży na kasie fiskalnej. Ze względu na ograniczenia systemów księgowych, ujęcie w systemie księgowych sprzedaży na podstawie raportów z kas fiskalnych i wystawionych do tej sprzedaży faktur wysłanych do KSEF może prowadzić do podwójnego ujęcia tej samej transakcji. Tym samym postulujemy o stosowną zmianę w rozporządzeniu w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących.

8. Instalacja certyfikatów do kodów QR przed wprowadzeniem obowiązku wystawiania faktur w KSEF.

W uzasadnieniu do Projektu napisano: „Założenia biznesowe i techniczne KSeF zostaną odpowiednio uzupełnione o zapewnienie podatnikom możliwości instalowania ww. certyfikatów nie wcześniej niż od 1 listopada 2025 r. Kwestie techniczne związane z wygenerowaniem oraz pobraniem certyfikatu wystawcy faktur zostaną przedstawione w dokumencie „Specyfikacja interfejsów Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF)””.

Prosimy o wcześniejsze niż od 1 listopada zapewnienie instalacji certyfikatów do kodów QR tj. od czerwca 2025 r. Jednocześnie prosimy o jak najszybsze przedstawienie dokumentu „Specyfikacja interfejsów KSeF”.

9. Brak jasnych wytycznych co do formy wizualizacji faktury KSEF.

Postulujemy aby wizualizacja faktury KSEF mogła być fakturą systemową/ EDI (a nie np. wyłącznie PDF wygenerowanym przy wykorzystaniu aplikacji MoF). W tym zakresie wnosimy o potwierdzenie, że:

- a. kod QR może być prezentowany w formie numerycznej, a nie wyłącznie graficznej (co pozwoli na uznanie EDI jako wizualizacji faktury)
- b. wizualizacja faktury może zawierać informacje dodatkowe do tych ujętych na fakturze przesłanej do KSEF (co pozwoliłoby na przesłanie klientowi więcej informacji, bez konieczności użycia załącznika KSeF – mniejsze obciążenie systemu KSEF).

10. Konieczność podania numerów KSEF w płatnościach.

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.

Postulujemy o odroczenie terminu na wdrożenie obowiązku oznaczania numerem KSEF płatności za transakcje pomiędzy podatnikami VAT czynnymi (w tym dla płatności podlegających MPP) o przynajmniej 12 miesięcy od daty wejścia w życie obowiązkowego KSEF.

member of



member of



Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 5
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

Ponadto, widzimy potrzebę zmiany do art. 108g ustawy o podatku od towarów i usług, który został wprowadzony ustawą z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.2023.1598). Przepis ten powinien inaczej odnosić się polecenia przelewu i polecenia zapłaty. W przypadku polecenia przelewu to nabywca towaru i usługi inicjuje przelew i wypełnia dane, natomiast przy poleceniu zapłaty to odbiorca środków inicjuje komunikat obciążeniowy i wypełnia dane. Przy obecnym brzemieniu przepisu obowiązek podania nr KSEF przez nabywcę jest niemożliwy do wykonania.

Obecne brzmienie:

Art. 108g. 1. Nabywca towaru lub usługi zarejestrowany jako podatnik VAT czynny, dokonujący płatności za faktury ustrukturyzowane oraz za faktury, o których mowa w art. 106nh ust. 1, na rzecz innego podatnika zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny, za pośrednictwem usługi polecenia zapłaty lub polecenia przelewu, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 4 ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych, lub innego instrumentu płatniczego w rozumieniu tej ustawy, umożliwiającego podanie tytułu transferu środków pieniężnych, jest obowiązany do podania numeru identyfikującego te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur lub identyfikatora zbiorczego nadanego przez Krajowy System e-Faktur. Obowiązek ten dotyczy również podatnika innego niż nabywca towaru lub usługi, dokonującego płatności za faktury wystawione na rzecz tego nabywcy.

Propozycja zapisu:

Art. 108g. 1. Nabywca towaru lub usługi zarejestrowany jako podatnik VAT czynny, dokonujący płatności za faktury ustrukturyzowane oraz za faktury, o których mowa w art. 106nh ust. 1, na rzecz innego podatnika zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny, za pośrednictwem polecenia przelewu, o którym mowa w art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych lub innego instrumentu płatniczego w rozumieniu tej ustawy, umożliwiającego podanie tytułu transferu środków pieniężnych, jest obowiązany do podania numeru identyfikującego te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur lub identyfikatora zbiorczego nadanego przez Krajowy System e-Faktur. Obowiązek ten dotyczy również podatnika innego niż nabywca towaru lub usługi, dokonującego płatności za faktury wystawione na rzecz tego nabywcy. W przypadku polecenia zapłaty, o którym mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych obowiązek ten dotyczy podatnika inicjującego płatność za faktury wystawione na rzecz tego nabywcy.

Konfederacja Lewiatan, KL/596/168/ASW/2024

member of



member of



Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 5
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