

ROZLICZENIA

Z Krajowym System e-Faktur wiążą się potencjalne korzyści

Faktura ustrukturyzowana będzie funkcjonowała jako jedna z dopuszczonych form dokumentowania sprzedaży.



SZYMON CHYRA

doradca podatkowy, Andersen w Polsce



KATARZYNA DZIWIŃSKA

prawnik, Andersen w Polsce

Dotychczas tylko trzy kraje Unii Europejskiej wprowadziły do swojego systemu podatkowego faktury ustrukturyzowane. W 2017 r. rozwiązanie wdrożono we Włoszech, a rok później w Hiszpanii i w Portugalii. W 2022 r. Polska dołączyła do tego grona.

Przepisy znowelizowanej ustawy wdrażającej Krajowy system e-Faktur (dalej: KSeF) w Polsce weszły w życie z 1 stycznia 2022 r.

Jak wielokrotnie podkreślało Ministerstwo Finansów, w pierwszej fazie wdrażania KSeF, tj. od 1 stycznia 2022 r., korzystanie z KSeF jest dobrowolne. Faktura ustrukturyzowana będzie funkcjonowała jako jedna z dopuszczonych form dokumentowania sprzedaży, obok faktur papierowych i faktur elektronicznych. Po uzyskaniu decyzji derogacyjnej Komisji Europejskiej, Ministerstwo Finansów planuje, aby w 2023 r. korzystanie z KSeF stało się obligatoryjne.

Zgodnie z uzasadnieniem do projektu ustawy wdrażającej KSeF, jej celem jest uszczelnienie systemu podatkowego, ograniczenie nieprawidłowości w rozliczaniu VAT oraz poprawa warunków prowadzenia działalności gospodarczej przez podatników poprzez łatwiejszy i szybszy dostęp do dokumentów. Jednocześnie rozwiązaniem to ma przeciwdziałać praktykom nieuczciwych podatników.

Wprowadzenie KSeF ma przyczynić się do wzmocnienia kontroli prawidłowości rozliczania podatku od towarów i usług oraz uproszczenia procesu kontroli rozliczeń u przedsiębiorców. Rozwiązania przewidziane nowelizacją mają pozwolić także na zwiększenie dochodów budżetu państwa z uwagi na zwiększenie poboru podatku VAT na każdym etapie obrotu towarami i usługami. Na

ocenę tych zapowiedzi z pewnością trzeba będzie poczekać do momentu, w którym stosowanie faktur ustrukturyzowanych stanie się obligatoryjne. Trudno spodziewać się, by począwszy od nowego roku podatnicy masowo rozpoczęli korzystanie z KSeF, tym bardziej, że ilość planowanych zmian podatkowych jest ogromna. Do stosowania dobrowolnego rozwiązania mogą ich jednak przekonać:

- perspektywa wprowadzenia obowiązku stosowania faktur ustrukturyzowanych (nadchodzący rok może okazać się świetnym poligonem doświadczalnym),
- zaproponowane przez MF korzyści ze stosowania faktur ustrukturyzowanych.

Działanie systemu

KSeF to system teleinformatyczny, za pomocą którego będzie można wystawiać oraz otrzymywać faktury ustrukturyzowane. System będzie również służył do ich przechowywania, oznaczania numerem identyfikującym (który będzie przydzielany przez system) oraz weryfikowania zgodności faktury ze wzorem. Ponadto system będzie służył do analizy oraz kontroli danych wynikających z faktur ustrukturyzowanych oraz wysyłania komunikatów dotyczących wystawienia, odrzucenia albo braku możliwości wystawienia faktury ustrukturyzowanej. System będzie prowadzony przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, który jednocześnie będzie administratorem danych w nim zawartych.

Z KSeF będą mogli korzystać w przedsiębiorcy zarejestrowani jako czynni podatnicy VAT oraz ci zwolnieni z VAT

Z KSeF będą mogli korzystać w szczególności przedsiębiorcy zarejestrowani jako czynni podatnicy podatku VAT oraz przedsiębiorcy zwolnieni z podatku VAT.

Zgodnie z zapowiedziami Ministerstwa Finansów, system faktur ustrukturyzowanych w rozumieniu ustawy z 9 listopada 2018 r. o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-prywatnym i system faktur ustrukturyzowanych wystawianych w ramach KSeF będą systemami funkcjonują-

cymi odrębnie. Nowelizacja wprowadza do ustawy o VAT nową definicję - faktury ustrukturyzowanej. Będzie nią faktura wystawiona przy użyciu KSeF wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w tym systemie. Faktura ustrukturyzowana stanie się nową formą dokumentowania transakcji sprzedaży, obok faktury papierowej i elektronicznej. Będzie ona dokumentem trafiającym do KSeF w ustrukturyzowanej formie (zgodnej ze strukturą logiczną FA_VAT) w formacie XML. Taka faktura, oprócz podstawowych wymagań w zakresie elementów faktury z art. 106e ustawy o VAT, ma zawierać informacje m. in. o oznaczeniach GTU czy procedurach szczególnych w VAT.

Otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych wymagało będzie akceptacji odbiorcy. Wyrażenie zgody powinno odbywać się na takich samych zasadach, jakie obowiązują dla faktur elektronicznych. KSeF nie będzie obsługiwał procesu akceptacji odbiorcy na otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych. Jeżeli odbiorca nie wyrazi zgody na jej otrzymywanie, wystawca zachowa prawo do wystawienia faktury ustrukturyzowanej w systemie, a wystawiona w ten sposób fakturę będzie mógł przekazać odbiorcy w inny uzgodniony z nim sposób, np. e-mailem (taki dokument zachowa walor faktury ustrukturyzowanej, o ile będzie spełniał warunki ustawowe).

Numer identyfikujący fakturę będzie miał charakter systemowy i nie należy go utożsamiać ze stanowiącym element faktury numerem, o którym mowa w art. 106e ust.

Uprawnienia do działania

Do działania w ramach KSeF będą uprawnieni w szczególności podatnicy oraz podmioty przez nich wskazane, o ile zostaną uwierzytelnieni w odpowiedni sposób. Zakresy potencjalnych uprawnień będą następujące:

- 1) do wystawiania i dostępu do faktur ustrukturyzowanych,
- 2) do wystawiania faktur ustrukturyzowanych,
- 3) do dostępu do faktur ustrukturyzowanych.

Nadawanie, zmiana lub odebranie uprawnień będzie następowало:

- 1) za pomocą oprogramowania interfejsowego dostępnego na stronie Ministerstwa Finansów,
- 2) przez portal podatkowy,
- 3) na podstawie złożonego przez podatnika zawiadomienia o nadaniu lub odebraniu uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur.

Każdy ze sposobów będzie szczegółowo uregulowany w rozporządzeniu w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur.

Będą określone korzyści

Ministerstwo przewidziało szereg korzyści związanych ze stosowaniem faktur ustrukturyzowanych.

Faktur wystawionych w KSeF nie trzeba będzie przedstawiać na żądanie organów podatkowych w ramach pliku JPK dla faktur (JPK_FA).

Ponadto skrócony okres zwrotu VAT - 40 dni, będzie znajdował zastosowanie po spełnieniu szeregu warunków:

1. wystawianie wyłącznie faktur ustrukturyzowanych w zakresie dokumentowania odpowiednich transakcji (z wyłączeniem m.in. faktur uproszczonych),
2. kwota podatku naliczonego lub jego nadwyżka nierozliczona w poprzednich okresach rozliczeniowych nie przekroczy 3000 zł,
3. podatnik przez kolejne 12 miesięcy, poprzedzające okres, którego dotyczy wniosek:
 - był zarejestrowany jako podatnik VAT czynny,
 - składał za każdy okres deklarację VAT,
 - posiadał rachunek bankowy wykazany na Białej Liście.

Będzie też możliwość pomniejszenia podstawy opodatkowania VAT w okresie rozliczeniowym, w którym wystawiona zostanie faktura korygująca. Do faktur korygujących in minus wystawionych w KSeF nie znajdą zastosowania przepisy wprowadzone przez Slim VAT w zakresie dokumentowania korekty (art. 29a ust. 13 ustawy o VAT). W rezultacie, sprzedawca i nabywca będą mogli pomniejszyć podstawę opodatkowania VAT w okresie rozliczeniowym, w którym wystawiona zostanie faktura ustrukturyzowana korygująca, bez konieczności gromadzenia odpowiedniej dokumentacji (KSeF będzie bowiem sam weryfikować moment odebrania faktury korygującej przez nabywcę, dzięki czemu zapewni, że sprzedawca i nabywca rozliczą fakturę korygującą zmniejszającą w tym samym momencie).

Ważne jest również to, że nie będzie konieczności wydawania duplikatów faktury ustrukturyzowanej. Faktura ustrukturyzowana trafiając do KSeF nie powinna ulec zniszczeniu czy zaginięciu. /©©

JAK TO DZIAŁA W PRAKTYCE:

Zasady wysyłania faktur

- faktura ustrukturyzowana będzie dokumentem wystawianym przez podatnika lub upoważnioną osobę (pracownika czy biuro rachunkowe) przy użyciu KSeF,
- fakturę ustrukturyzowaną będzie można wystawić z użyciem narzędzi udostępnionych przez Ministerstwo Finansów lub programów komercyjnych,
- faktury ustrukturyzowane będą wystawiane przy wykorzystaniu wzoru (struktury logicznej) udostępnionego przez Ministra Finansów,
- w 2022 r. korzystanie z KSeF będzie dobrowolne. Rok później Ministerstwo Finansów planuje, by rozwiązanie było obligatoryjne,
- otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych przy użyciu KSeF wymagać będzie akceptacji odbiorcy,
- Ministerstwo przewidziało szereg korzyści związanych ze stosowaniem faktur ustrukturyzowanych (ulątwienia w JPK, krótszy okres na zwrot VAT, uproszczone korekty in minus),
- od października do grudnia 2021 roku - Ministerstwo Finansów prowadzi pilotaż z udziałem podatników, w celu przetestowania nowego rozwiązania i dostosowania systemów informatycznych do wdrożenia KSeF,
- za pomocą faktur ustrukturyzowanych dokumentowane mogą być czynności dokonane od 1 stycznia 2022 r., jak również dokonane przed tym dniem - o ile termin wystawienia faktury upłył po 1 stycznia 2022 r.



Pełna wersja artykułów dostępna
w wersji elektronicznej na: kancelarie.rp.pl