

Konsultacje KSeF

Top 10 pytań i odpowiedzi



Przebieg konsultacji w sprawie KSeF

Mimo, że data wprowadzenia obowiązkowego KSeF wciąż nie jest znana, podatnicy mają wiele pytań odnośnie systemu.

Z uwagi na decyzję o przesunięciu obowiązkowego fakturowania w Krajowym Systemie e-Faktur, Ministerstwo Finansów zorganizowało cykl rozmów w ramach konsultacji w sprawie KSeF. Odbyło się 9 spotkań z przedstawicielami różnych grup przedsiębiorców, organizacji branżowych i innych podmiotów zainteresowanych KSeF.

Braliśmy udział w każdym ze spotkań organizowanym przez MF. Przedstawiamy nasze wnioski i podsumowanie z przebiegu konsultacji.

Przebieg konsultacji w sprawie KSeF

16 lutego



Spotkanie dotyczące bezpieczeństwa i wydajności systemu

Na spotkaniu padły m.in. pytania czy system jest gotowy na to, aby obsługiwać jednocześnie faktury od wszystkich podatników objętych obowiązkowym KSeF oraz jakie rodzaje zabezpieczeń będą zastosowane, aby uniknąć ewentualnych problemów związanych z przechwytywaniem faktur przez osoby nieuprawnione.

MF stwierdził, że celem przeprowadzanego obecnie audytu jest m.in. ustalenie wydajności systemu oraz poziomu bezpieczeństwa a jego wyniki zostaną przedstawione w raporcie.



Spotkanie dotyczące faktur konsumenckich / statusu nabywcy

Na spotkaniu pojawiały się propozycje, aby faktury B2C nie były w KSeF, ponieważ mogą stanowić obciążenie systemu.

Przeważająca część podatników była jednak zdania, że nie da się wyłączyć faktur konsumenckich z KSeF. Przedsiębiorcy zwrócili uwagę na problem związany z weryfikacją faktur i brakiem narzędzi do jej dokonania. Postulowano również o dobrowolność wystawiania faktur B2C.

Przebieg konsultacji w sprawie KSeF

21 lutego



Spotkanie dotyczące identyfikatora KSeF w płatnościach

Problemem wskazywanym przez podatników na spotkaniu było m.in. nadawanie uprawnień do KSeF osobom zajmującym się płatnościami. Firmy nie chcą tego robić, ponieważ w KSeF znajdzie się wiele danych wrażliwych.

W drugiej połowie marca mają pojawić się wyjaśnienia techniczne jak również prawne w zakresie m.in. metod płatności oraz sytuacji podmiotów zagranicznych.

Ponadto, MF utrzymuje, że nie ma szans na uchylenie identyfikatorów płatności, ponieważ są one potrzebne do monitorowania zatorów płatniczych.



Spotkanie z branżą faktoringu

W trakcie spotkania z branżą faktoringu wyłoniły się liczne problemy.

Branża postuluje m.in. o możliwość dodania notatki w fakturze pierwotnej w KSeF informującej, że dana faktura posiada wystawione korekty, żeby faktor mógł zażądać od klienta natychmiastowego udostępnienia tej faktury.

Przebieg konsultacji w sprawie KSeF

22 lutego



Oddzielne spotkania z przedstawicielami branży paliwowej i dostawców mediów.

Branża paliwowa – przedstawiciele tej branży w trakcie konsultacji przedstawili liczne wątpliwości. Jeden z problemów dotyczy wystawiania faktur przy kasie, w sytuacji awarii lub niedostępności systemu, istnieje bowiem ryzyko wystawienia pustej faktury. W przypadku klientów zagranicznych, sytuacja jeszcze bardziej się komplikuje, ponieważ nie ma możliwości pobrania faktury z KSeF.

Branża dostawców mediów – branża ta zgłosiła problemy związane z identyfikacją B2B/B2C, np. w przypadku zawierania umów z przedsiębiorcami, którzy nie mają jeszcze numeru NIP. Branża pytała również o szatę graficzną wizualizacji, oraz zapisywania danych w języku obcym, w czym MF nie zauważył problemu.

Przebieg konsultacji w sprawie KSeF

29 lutego



Spotkanie dotyczące etapowego wdrożenia KSeF

Więcej podatników na spotkaniu głosowało za tym, aby KSeF wszedł w życie w tym samym czasie dla wszystkich obowiązkanych. Oprócz tego, resort wskazał, że możliwe jest przesunięcie terminu na posługiwanie się numerem KSeF przy płatnościach. Pojawił się również postulat, aby schema była dwujęzyczna.

1 marca



Spotkanie dotyczące wyjaśniania, interpretacji i szkoleń nt. KSeF.

W trakcie rozmów MF zapowiedziało szeroką kampanię medialną, a także powstanie specjalnej infolinii, czy webinarów tematycznych. Pojawią się również materiały w języku angielskim.

Zapowiedziano możliwość zaproszenia eksperta z MF, który będzie odpowiadał na pytania dotyczące KSeF.

10 najważniejszych pytań i odpowiedzi KSeF

Przedstawiamy w naszej ocenie najbardziej nurtujące pytania z punktu widzenia podatnika wraz z odpowiedziami MF opatrzonymi naszym praktycznym komentarzem.

Problematycznych zagadnień dotyczących obowiązkowego systemu jest jednak o wiele więcej, dlatego liczymy, że zakończone konsultacje przyniosą konkretne odpowiedzi i rozwieją wszystkie wątpliwości podatników.

1. Jak unijne prace dotyczące pakietu VAT in Digital Age wpłyną na KSeF?

Ministerstwo Finansów utrzymuje, że wejście w życie przepisów unijnych związanych z tzw. pakietem VIDA nie odroczy wdrożenia KSeF. Resort jest zdania, że prace związane z wdrażaniem unijnego pakietu znajdują się dopiero we wstępnej fazie. Ponadto, Polska zabiega w Komisji Europejskiej, żeby pakiet VAT in Digital Age nie wpłynął na funkcjonalność KSeF.

Przypomnijmy, że propozycja zmian opublikowana przez Komisję Europejską 8 grudnia 2022 r. dotyczy dostosowania rozliczeń VAT do wyzwań ery cyfrowej. Projekt ma na celu dostosowanie obowiązków sprawozdawczych VAT i fakturowania, do nowych wyzwań rynkowych, oraz uszczelniania unijnego systemu.

KOMENTARZ EKSPERTA

Pojawia się ryzyko, że pakiet VIDA negatywnie wpłynie na wprowadzony w Polsce KSeF.

Uważamy, że należy uniknąć sytuacji, w której konieczne będzie ponowne wprowadzanie zmian przez polskich podatników w 2028 roku, kiedy nowe przepisy mają wejść w życie.



2. Czy nałożenie obowiązku fakturowania w KSeF przez podatników zagranicznych, którzy mają w Polsce stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, jest zgodne z prawem UE?

Wyłączenie z obowiązku wystawiania w KSeF faktur przez:

- podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju;
- podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju, który posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, przy czym to stałe miejsce prowadzenia działalności nie uczestniczy w dostawie towarów lub świadczeniu usług, dla których wystawiono fakturę

wynika z Decyzji wykonawczej Rady (UE) 2022/1003 z dnia 17 czerwca 2022 r. upoważniającej Rzeczpospolitą Polskę do stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 218 i 232 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej.

Ministerstwo Finansów zakłada, że podatnicy nieposiadający siedziby działalności w gospodarce na terytorium Polski, ale posiadający na terytorium kraju stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej uczestniczące w dostawie towarów lub świadczeniu usług, dla których wystawiana jest faktura będą objęci obligatoryjnym e-fakturowaniem. Regulacja zawarta w dodanym do ustawy art. 106ga ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług jest zatem zgodna z regulacjami UE.



KOMENTARZ EKSPERTA

Ze względu na brak jednoznacznej definicji stałego miejsca prowadzenia działalności (SMPD) w Ustawie VAT, podatnicy mogą mieć praktyczne wątpliwości w zakresie konieczności stosowania obligatoryjnego KSeF.

Nie każdy zagraniczny podatnik zarejestrowany dla celów VAT w Polsce posiada SMPD w rozumieniu regulacji VAT.

Co więcej pojawia się problem odliczenia VAT z faktury otrzymanej od podatnika, który uważał, że nie ma SMPD w Polsce, jednak na późniejszym etapie ustalono, że jednak SMPD istnieje.

3. Czy transakcje B2C będą wyłączone z obowiązkowego KSeF?

Kwestię włączenia do KSeF faktur B2C Ministerstwo Finansów planowało omówić z przedsiębiorcami w trakcie konsultacji. Jednak na wnioski MF z przeprowadzonych rozmów musimy jeszcze poczekać.

KOMENTARZ EKSPERTA

Wątpliwość budzi sposób identyfikacji faktury B2C w systemach finansowo-księgowych, w szczególności dotyczy to **deklaratywności rodzaju zakupu przez nabywcę**. Nasuwa się pytanie, czy wysłanie faktury B2C do KSeF powinno być traktowane jako błąd. Uważamy, że rozróżnienie transakcji B2B i B2C powinno odbywać się w oparciu o to, czy kupujący podał dla danej transakcji NIP, czy też nie.

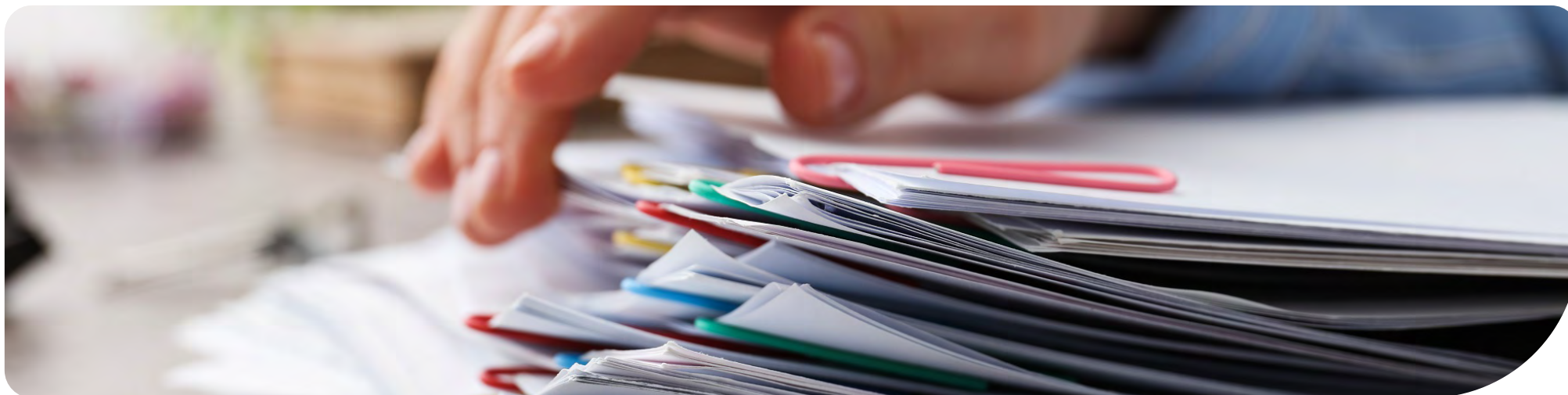
4. Czy termin na wystawienie faktury w trybie awaryjnym/offline się wydłuży?

MF obecnie nie planuje zmiany terminu na wystawienie faktury w KSeF w trakcie awarii czy niedostępności.

KOMENTARZ EKSPERTA

W przypadku poważnej awarii, 24 godziny na przesłanie faktury do KSeF mogą nie wystarczyć. W niektórych przypadkach, usunięcie awarii może potrwać dłużej, w związku z czym podatnik narazi się na sankcje.

Uważamy, że rozsądnym rozwiązaniem byłoby wydłużenie czasu na przesłanie faktury w przypadku awarii do **co najmniej 72 godzin od jej rozpoczęcia**.



5. Czy nastąpi zniesienie planowanego obowiązku podawania numeru KSeF w tytule płatności, biorąc pod uwagę mnogość modeli rozliczeń między kontrahentami?

Kwestia zniesienia planowanego obowiązku podawania numeru KSeF, również stanowiła zagadnienie poruszane w trakcie konsultacji.

KOMENTARZ EKSPERTA

Wątpliwości pojawiają się w przypadku **przedsiębiorców zarejestrowanych do VAT nieposiadających w Polsce stałego miejsca prowadzenia działalności i nie uczestniczących dobrowolnie w KSeF**. Nie jest jasne, czy ci podatnicy również będą zobligowani do podawania numeru KSeF w tytule płatności faktur zakupowych otrzymanych poza KSeF.

Obowiązek ten mógłby być również uciążliwy dla małych i średnich przedsiębiorstw, prowadzących księgowość we własnym zakresie lub korzystających z usług zewnętrznych biur rachunkowych, które obsługują wiele różnych podmiotów.

6. Czy wizualizacja faktur może być dowolna, skonfigurowana we własnym systemie? Czy powinna zawierać wszystkie dane z faktury i czy kod QR będzie obligatoryjny na wizualizacji?

Jak wskazuje resort, wizualizacja faktur może być dowolna. Kwestia ta leży w gestii integratorów. Istotne tylko, aby wizualizacja zawierała dane przesłane do KSeF w pliku xml. Wizualizacja, zdaniem Ministerstwa Finansów powinna zawierać kod QR.

KOMENTARZ EKSPERTA

W naszej ocenie, wymóg aby kod weryfikujący był zawsze przedstawiany w formie dwuwymiarowego, kwadratowego kodu graficznego znacznie ograniczy możliwości udostępniania nabywcom faktur poza KSeF lub użycia faktur ustrukturyzowanych poza KSeF. Na uwagę zasługuje również fakt, że **nie każdy format dokumentu umożliwia umieszczenie kodu graficznego w takiej postaci**. Rozsądne wydaje się bowiem, aby kod weryfikujący musiał spełniać wymogi w zakresie treści, ale jednocześnie dopuszczalne byłoby przedstawianie go w dowolnej formie, przykładowo jako jednowymiarowy ciąg znaków.

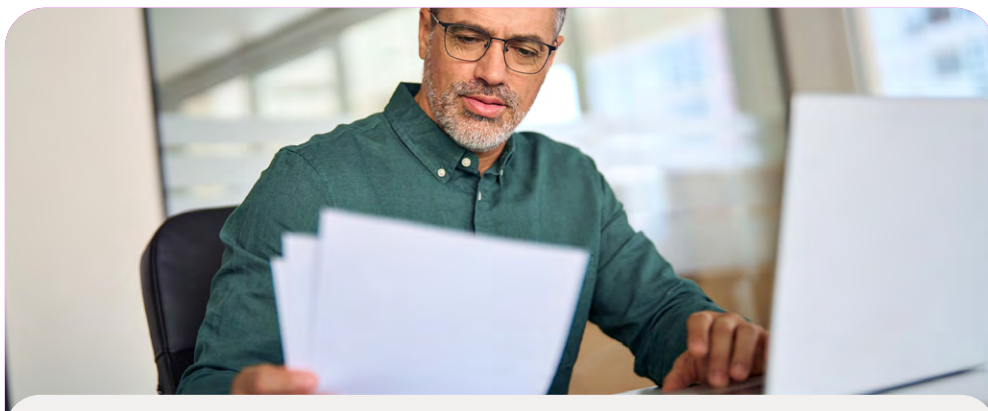
Ograniczenie dopuszczalnej postaci kodu do dwuwymiarowego kwadratowego znaku graficznego, znacznie uniemożliwi wykorzystanie istniejącej infrastruktury, ponieważ wielu podatników planuje wykorzystać istniejące kanały komunikacji elektronicznej z kontrahentami do użycia faktur poza KSeF.



7. Czy błędy formalne na fakturach będą wymagały wystawienia faktury korygującej?

Zgodnie z obecnym brzmieniem przepisu art. 106j ust. 1 ustawy o VAT, obowiązkowe jest wystawienie faktury korygującej m.in. w sytuacji, gdy podatnik stwierdził pomyłkę w jakiegokolwiek pozycji faktury.

W okresie dobrowolności KSeF, w określonych przypadkach istnieje możliwość wystawienia przez nabywcę noty korygującej poza systemem.



KOMENTARZ EKSPERTA

W obowiązkowych KSeF natomiast nie będzie możliwości wystawienia noty korygującej. Takie rozwiązanie stanowi duże obciążenie dla podatników, oraz wzrost liczby faktur korygujących w obiegu, które nie będą miały wpływu na dokonaną transakcję. Być może rozsądniejszym rozwiązaniem byłaby rezygnacja z obowiązku wystawiania korekt do nieistotnych danych na fakturze, np. dane adresowe albo aby były one korygowane wyłącznie notą korygującą.

8. Czy w KSeF przewidziana jest procedura samofakturowania?

Zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Finansów w KSeF będzie procedura samofakturowania. Sprzedawca uprawniający nabywcę do samofakturowania będzie musiał nadać nabywcy to uprawnienie w KSeF.

Faktury w ramach tej procedury będą mogły być wystawiane bezpośrednio przez nabywcę oraz przez podmioty uprawnione przez niego do wystawiania faktur w KSeF.



KOMENTARZ EKSPERTA

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

Decydującym kryterium określającym czy taka faktura powinna być umieszczona w KSeF wydaje się określenie miejsca świadczenia.

9. W jaki sposób nadawane są uprawnienia w KSeF dla zewnętrznych podmiotów?

W celu umożliwienia wystawienia faktury w imieniu podmiotu lub innej osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą należy udzielić dedykowanego w tym zakresie uprawnienia do wystawiania faktur. Udzielenie uprawnienia będzie możliwe za pomocą programów komercyjnych (przy użyciu API), jak również w przygotowywanej przez Ministerstwo Finansów webowej aplikacji KSeF dla podatników.

KOMENTARZ EKSPERTA

Zakres możliwości weryfikowania nadanych uprawnień w tym w szczególności nadania uprawnień dla zewnętrznych podmiotów, takich jak biura rachunkowe oraz uprawnień w procedurze samofakturowania może stanowić problem.

Rozwiązanie **dotknie zwłaszcza przedsiębiorców, którzy mają duży wolumen sprzedaży** w przypadku gdy ich działalność głównie opiera się na pracy z przedstawicielami handlowymi za których wystawiają faktury.

W trakcie procesu może pojawić się problem weryfikacji, czy otrzymali oni odpowiednie uprawnienie w ramach tej procedury.

10. Czy w KSeF będzie możliwość dołączenia załączników do faktur?

Ministerstwo Finansów utrzymuje, że nie będzie możliwości dołączania do faktur ustrukturyzowanych załączników. Istnieje natomiast możliwość zawarcia w treści faktury stosownego linka do takiej dokumentacji.

Dodatkowe informacje będzie można również wpisać w polach „DodatkowyOpis”, „DodatkoweInfo” lub ewentualnie w stopce faktury. Załączniki można przekazać w sposób odrębny poza KSeF.

KOMENTARZ EKSPERTA

Regulacja ta nie jest wystarczająca dla podatników.

Brak możliwości dołączenia załączników może w praktyce powodować duże problemy praktyczne u przedsiębiorców przekazujących w ten sposób istotne informacje z perspektywy biznesowej. Istnieje zatem konieczność prowadzenia wysyłki do klientów dodatkowych informacji/ załączników do faktur poza KSeF i idące za tym dostosowanie procesów biznesowych/ dodatkowe obciążenie administracyjne.

W naszej ocenie należałoby zatem rozważyć możliwość uwzględnienia załączników w KSeF.

Zapraszamy do kontaktu!



Małgorzata Samborska

Partner, Doradca Podatkowy

E malgorzata.samborska@pl.gt.com

M +48 661 538 580



Mateusz Kordalewski

Menedżer, Doradca Podatkowy

E maciej.kordalewski@pl.gt.com

M +48 885 887 293



Elżbieta Ślusarczyk

Menedżer, Doradca Podatkowy

E elzbieta.slusarczyk@pl.gt.com

M +48 661 538 561



Łukasz Kacprzyk

Senior Konsultant, Doradca Podatkowy

E lukasz.kacprzyk@pl.gt.com

M +48 661 538 550

O serii Purpurowy Informator

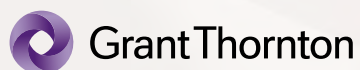
To cykl analiz, w którym omawiamy ważne dla przedsiębiorców kwestie prawne, księgowo i kadrowe.

[Zobacz wszystkie →](#)

Czy firmy w Polsce są gotowe na obowiązkowy KSeF?

Porównaj się z innymi dużymi i średnimi firmami.

[Zobacz wyniki naszego badania →](#)



Jesteśmy jedna z wiodących organizacji audytorsko-doradczych na świecie. W Polsce działamy od 1993 roku. Posiadamy ponad 1000-osobowy zespół oraz 8 biur w kluczowych aglomeracjach, rocznie obsługujemy ponad 2,4 tys. Klientów. Na świecie jesteśmy obecni w 147 krajach i zatrudniamy ponad 68 tys. pracowników, a historia firmy sięga 1904 roku.