

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.	Dodanie do KSeF ustrukturyzowanego załącznika	Związek Pracodawców Polska Miedź	<p>Faktury za media, usługi telekomunikacyjne i inne faktury „zbiorcze”, będą mogły zawierać załączniki w formie ustrukturyzowanej. Do czasu wypracowania ww. rozwiązania, jeśli zakres danych na fakturze będzie wykraczał poza zakres ustalony we wzorze e-faktury, podatnicy dokonujący ww. dostaw będą mogli wystawiać faktury w postaci papierowej lub elektronicznej.</p> <p>Postulat: Wszyscy podatnicy, niezależnie od branży, powinni mieć możliwość wystawienia w KSeF faktur z załącznikami nie tylko w formie ustrukturyzowanej ale też w formacie np. PDF.</p> <p>Brak możliwości dodawania załączników wymusza dodatkowe procesy związane z wysyłką faktur. Sprzedawca dokona wysyłki faktury w KSeF, a dodatkowo będzie musiał wysłać mailowo załącznik określający czego ta faktura dotyczy, np. protokół zdawczo-odbiorczy. Powyższe znacznie utrudnia proces automatyzacji fakturowania.</p> <p>W załączniku do faktury można zawrzeć dodatkowe informacje biznesowe, które nie są przewidziane w schemacie faktury ustrukturyzowanej.</p>
2.	Zmiana w art. 1 pkt 34 ustawy KSeF (art. 145l ust. 8 ustawy o VAT)	Związek Pracodawców Polska Miedź	<p>Zmiana pożądana w okresie przejściowym. Należy jednak zauważyć, że w okresie początkowym system KSEF będzie realnie „rozpoznawany” i użytkowany przez wszystkich podatników w Polsce. Jednocześnie podmioty zobowiązane do użytkowania systemu KSeF posiadają wewnętrzne procedury kontroli faktur wystawianych w ich wewnętrznych systemach – stosowane przed wysyłką faktury do KSeF, co związane jest z upływem czasu od momentu wystawienia faktur do jej akceptacji/kontroli poprawności. Stąd też proponuje się wydłużenie terminu przesłania faktury (wystawionej poza KSEF) do systemu KSeF do dwóch dni roboczych po dniu jej wystawienia (co będzie ograniczać konieczność dodatkowych korekt, w sytuacji braku dotrzymania proponowanego terminu wysyłki faktury, w szczególności w przypadkach faktur walutowych, wystawianych przed dostawą czy też faktur dla których obowiązek podatkowy powstaje w dacie wystawienia faktury).</p> <p>Analogiczne wydłużenie terminu proponuje się w art. 31a ust. 1a i 2 oraz art. 106nh ust. 2 ustawy VAT (przy czym wskazane jest doprecyzowanie, iż chodzi o 2 dni robocze).</p>

3.	Art. 106j ust. 1 pkt. 5 ustawy VAT	Związek Pracodawców Polska Miedź	<p>Nie wnosi się uwag do nowego brzmienia tej jednostki redakcyjnej. Należy jednak zwrócić uwagę, że wystawienie faktury, w niektórych przypadkach (np. WDT, usługi budowlane, najem, obsługa prawna) wiąże się z powstaniem obowiązku podatkowego/ koniecznością zastosowania kursu poprzedzającego dzień wystawienia faktury. Tymczasem projektowane regulacje, w przypadku faktur korygujących NIP, gdy sprzedaż jest rozliczana w walucie, nie dają wskazówek dot. obsługi takich przypadków (w szczególności dot. kursu na fakturze prawidłowej, daty rozliczenia takiej faktury w deklaracji).</p>
4.	Art. 15f ustawy CIT	Związek Pracodawców Polska Miedź	<p>Z uwagi na różnorodność operacji gospodarczych, świadomość podmiotów gospodarczych/pracowników dot. obowiązków wystawiania faktur ustrukturyzowanych (w tym szeregu wyjątków), jak i nabywców (ich pracowników) co do stanów występujących u sprzedawcy, proponowany przepis może prowadzić do sporów dot. możliwości zaliczenia wydatków do kosztów podatkowych (w szczególności w związku z art. 15 ust. 4e ustawy CIT). Stąd też w celu ograniczenia w/w ryzyka proponuje się modyfikację nowoprojektowanego art. 15f ust. 5 przepisu j.n.:</p> <p><i>5. Przepis ust. 1 nie dotyczy faktur dokumentujących koszty podróży służbowej, w tym wystawianych na imię i nazwisko pracownika oraz wydatków, które zostały zapłacone za pośrednictwem rachunku bankowego.</i></p> <p>Analogiczną zmianą powinna być rozważona w odniesieniu do podatku PIT.</p>
5.	Zmiana do art. 1 pkt. 34 (art. 145l ust. 4 ustawy o VAT)	Związek Pracodawców Polska Miedź	<p>Zmiana – w odniesieniu do paliw i mediów - dopuszczająca w okresie przejściowym prawo wystawiania faktur innych niż ustrukturyzowane jest pozytywna. Zwróć jednak należy uwagę na fakt, iż ze sprzedażą energii/ gazu związane są również inne świadczenia np. opłaty mocowe, za przekroczenie mocy, niezbilansowanie itp., które obecnie fakturowane są przez dostawców na jednej fakturze za dany okres rozliczeniowy.</p> <p>Ograniczenie wprowadzanej preferencji wyłącznie do paliw i przypadków wskazanych w art. 19a ust. 5 pkt. 4 lit a i lit b tiret pierwsze i szóste (przy fakturowaniu również opłat dodatkowych na jednej fakturze) może powodować istotne problemy po stronie nabywców z perspektywy odliczenia VAT w związku z art. 86 ust. 2 pkt. 1 ustawy VAT - kwestionowanie posiadania faktury uprawniającej do odliczenia. Jednocześnie wprowadzana wielość innych odstępstw od konieczności wystawienia faktury ustrukturyzowanej (i warunków do spełnienia dla zastosowania odstępstwa), w tym faktur o wartości brutto nie wyższej niż 450 zł (projektowany art. 145l ust. 5-7 ustawy VAT) będzie u</p>

			<p>nabywców generować dodatkowe koszty, celem potwierdzenia zasadności każdego przypadku, gdy nabywca otrzyma fakturę inną niż ustrukturyzowana.</p> <p>W związku z powyższym, z uwagi na ochronę prawa podatnika do odliczenia VAT, wymagane jest wprowadzenie regulacji umożliwiających nabywcy odliczenia VAT również w przypadkach gdy otrzymał on fakturę inną niż ustrukturyzowana (mimo obowiązku wystawienia faktury ustrukturyzowanej dla danego przypadku).</p>
6.		Związek Pracodawców Polska Miedź	<p><u>Problem dotyczący kwestii e-fakturowania przez podmioty zagraniczne.</u></p> <p>Zgodnie z Decyzją Wykonawczą Rady UE 2022/1003 z dnia 17.06.2022 r. w drodze odstępstwa od art. 218 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, Polska została upoważniona do objęcia obowiązkiem wystawiania faktur ustrukturyzowanych w zakresie podatników mających siedzibę na terytorium Polski. Ustawa o obowiązkowym KSeF obejmuje obowiązkiem korzystania z KSeF podmioty mające siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności na terenie RP w sytuacji, gdy to stałe miejsce prowadzenia działalności uczestniczy w transakcji.</p> <p>W związku z powyższym powstaje problem, jak w przypadku podmiotów zagranicznych określić, czy jest on obowiązany do korzystania z KSeF, czy podmioty zagraniczne zarejestrowane do VAT w Polsce posiadają także na terenie kraju stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej. Obiecane przez MF wyjaśnienia w tym zakresie nie rozwiążą problemu właściwego określenia statusu podmiotu zagranicznego.</p> <p>Postulat: Z uwagi, że określenie miejsca stałego prowadzenia działalności powoduje wiele trudności interpretacyjnych, proponuje się objąć obowiązkiem wystawiania faktur ustrukturyzowanych podmioty mające siedzibę na terytorium RP, co jest zgodne z Decyzją Wykonawczą Rady UE lub alternatywnie wprowadzenie zmian dających nabywcy prawo do odliczenia VAT również w przypadkach gdy otrzymał on fakturę inną niż ustrukturyzowana (mimo obowiązku wystawienia faktury ustrukturyzowanej dla danego przypadku).</p>

Stanowisko przygotowane na podstawie ekspertyz i opinii pochodzących od podmiotów członkowskich oraz opracowań własnych Związku Pracodawców Polska Miedź.