

Konsultujemy **KSeF**



Wynik konsultacji **KSeF**
– proponowane zmiany

Jak jest:

Etap I: 01.07.2024 r.

- obowiązkowy KSeF dla czynnych podatników VAT
- numer KSeF w przelewach za faktury objęte mechanizmem podzielonej płatności

Etap II: z półrocznym odroczeniem, tj. 01.01.2025 r.

- obowiązkowe wystawianie faktur w KSeF przez podatników zwolnionych z VAT
- likwidacja wystawiania faktur z kasy rejestrującej/likwidacja paragonów z NIP na niskie kwoty (do 450 zł) uznanych za faktury
- wprowadzenie kar za niestosowanie KSeF
- numer KSeF w przelewach za faktury między czynnymi podatnikami VAT



Propozycja:

Obowiązek KSeF dla wszystkich podatników w jednym terminie (dla podatników czynnych i podatników zwolnionych z VAT) – termin będzie podany na przełomie kwietnia/maja.

Odroczenia:

- odroczenie kar i obowiązku podania numeru KSeF w płatnościach, w tym dla Mechanizmu Podzielonej Płatności
- dodatkowe odroczenie dla faktur wystawianych z kasy rejestrującej i paragonów z NIP uznanych za faktury



Efekt dla przedsiębiorców: Ujednolicenie terminu dla wszystkich podatników uprości obowiązek wdrożenia KSeF. Utrzymanie odroczenia kar, łagodzi skutki błędów przedsiębiorców w początkowym okresie działania KSeF. Odroczenie obowiązku podania numeru KSeF w płatnościach to więcej czasu na dostosowanie systemów IT do KSeF.

TRYB OFFLINE



Jak jest:

Obawy, że w początkowym okresie po wdrożeniu obowiązkowego KSeF, faktury wysłane do Systemu i odrzucone w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego skomplikują proces rozliczeń – spowodują m.in. konieczność korekt rozliczenia VAT i odpowiedzialność za wystawienie faktury po terminie etc.



Propozycja:

Wprowadzenie w okresie przejściowym dla wszystkich podatników opcji wystawiania elektronicznych faktur „offline” poza KSeF z kodem QR i wprowadzania ich do KSeF następnego dnia roboczego



Efekt dla przedsiębiorców: Liberalizacja obowiązków KSeF w początkowym okresie po jego wdrożeniu.

FAKTURY KONSUMENCKIE ORAZ IDENTYFIKACJA NABYWCY ZWOLNIONEGO Z VAT

1/2



Jak jest:

- Wyłączenie faktur konsumenckich z KSeF
- Problem wystawcy w ustaleniu, czy ma obowiązek wystawić w KSeF fakturę dla podatnika zwolnionego z VAT (wykaz podatników zwolnionych z VAT jest dobrowolny)
- Odpowiedzialność wystawcy za pominięcie KSeF
- Brak odpowiedzialności nabywcy za omijanie KSeF (udokumentowanie kosztu uzyskania przychodu nie wymaga otrzymania faktury w KSeF)

FAKTURY KONSUMENCKIE ORAZ IDENTYFIKACJA NABYWCY ZWOLNIONEGO Z VAT

2/2



Propozycja:

- Dopuszczenie możliwości wystawiania faktur konsumenckich w KSeF (opcjonalnie)
- Zapewnienie konsumentowi dostępu do faktury w KSeF przez jej wydanie z kodem QR – tzw. dostęp anonimowy do faktury w KSeF
- „Samoidentyfikacja” nabywcy dla potrzeb wystawienia przez dostawcę faktury w KSeF

Ważne! Zasady „samoidentyfikacji”.

Podatnicy zwolnieni z VAT będą zobowiązani podawać na fakturach numer VAT (gdy są zarejestrowani dla potrzeb VAT) lub NIP (pozostali), jeśli dokonują zakupów na potrzeby działalności gospodarczej.

Podatnicy rozliczający PIT na zasadach ogólnych lub „liniówką” będą - dla celów rozliczeń w podatku dochodowym - mieli wymóg posiadania faktury w KSeF.



Efekt dla przedsiębiorców: rozłożenie ciężaru odpowiedzialności za pominięcie KSeF na obydwie strony transakcji – podatników. Usunięcie problemu wystawcy w ustaleniu, czy ma obowiązek wystawić w KSeF fakturę dla podatnika zwolnionego z VAT.


FAKTURY ZA MEDIA, usługi telekomunikacyjne i inne „zbiorcze”

Jak jest:

- Brak możliwości przesyłania załączników przez KSeF
- Faktury za media, usługi telekomunikacyjne i ramowe faktury zbiorcze w załącznikach zawierają dane podatkowe (ceny jednostkowe i ilość towaru/usługi)
- Brak możliwości wyłączenia z KSeF niektórych szczegółowych danych z faktur (ilość/cena jednostkowa), co oznacza, że za kompletną uznaje się wyłącznie fakturę wraz z ramową fakturą zbiorczą w załączniku

Propozycja:

- Dodanie do KSeF ustrukturyzowanego załącznika do faktury
- W okresie niezbędnym do dostosowania rozwiązań, zapewnimy dodatkowe odroczenie obowiązku

 **Efekt dla przedsiębiorców:** stworzenie możliwości dodawania załączników do faktury za media, usługi telekomunikacyjne i inne „zbiorcze”.

INSTALACJA CERTYFIKATÓW DO KODÓW QR PRZED WDROŻENIEM KSeF



Jak jest:

- Nie jest uregulowana możliwość- przed wprowadzeniem obowiązkowego KSeF - generowania certyfikatów nabywcy pozwalających na wystawianie faktur opatrzonych kodem QR w trybie offline i awarii.



Propozycja:

- Zapewnimy możliwość wcześniejszego wygenerowania oraz poboru certyfikatów nabywcy do faktur wystawianych w okresie awarii i offline.



Efekt dla przedsiębiorców: Zapewnienie stabilnego procesu wdrożenia u przedsiębiorców i więcej czasu na przygotowanie się do wystawiania faktur w KSeF.

WYSTAWIENIE FAKTUR POZA KSeF – „FAKTURA PAPIEROWA”



Jak jest:

- W początkowym okresie po wdrożeniu KSeF pominięcie obowiązku wystawienia faktury w KSeF nie będzie karane.
- W późniejszym okresie po wdrożeniu KSeF pominięcie obowiązku wystawienia faktury w KSeF podlega karze pieniężnej (kara podlega miarkowaniu)



Propozycja:

- Możliwość stosowania w okresie przejściowym faktur papierowych przez podatników, u których wdrożenie KSeF może być problematyczne, a skala i wartość wystawianych faktur jest niewielka. Rozwiązanie dotyczyłoby sytuacji, gdy żadna z wystawianych u takich podatników faktur nie przekracza kwoty 450 zł, do sumy wartości 10 tys. zł miesięcznie.
- Dodatkowy obowiązek oznaczania w ewidencji sprzedaży JPK_VAT faktur wystawionych z pominięciem KSeF (także wystawionych w trybie offline czy w czasie awarii i nie wprowadzonych do KSeF w terminie)



Efekt dla przedsiębiorców: W początkowym okresie wdrożenia KSeF uproszczenie dla podatników „wykluczonych cyfrowo”.

ZACHĘCAMY DO WSPÓŁPRACY



<https://www.mf.gov.pl/pl/ministerstwo-finansow/ministerstwo-finansow/patronaty/formularz1>

Dziękujemy za uwagę

