



## **Projekt przepisów wprowadzających obowiązek korzystania z Krajowego Systemu eFaktur (KSeF)**

(stan na dzień: 16.05.2023)

W ostatnich tygodniach ukazał się najnowszy projekt przepisów, które regulować mają funkcjonowanie obowiązku korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur (dalej: „KSeF” lub „System”). Projekt ustawy jest zgodny z zapowiedziami przedstawicieli Ministerstwa Finansów dotyczącymi zmian (względem pierwotnej wersji projektu z grudnia 2022 r.) przedstawionymi w dniu 16 lutego 2023 r. na konferencji uzgodnieniowej w Ministerstwie Finansów, w której udział wzięły podmioty z sektora IT, księgowego oraz doradztwa podatkowego – w tym Tax Benefit oraz sami przedsiębiorcy.

Zgodnie z brzmieniem projektu, stosowanie KSeF ma się stać obowiązkowe od 1 lipca 2024 r. (choć prace legislacyjne nad projektem jeszcze się nie zakończyły). Z tym dniem zaczną obowiązywać nowe zasady wystawiania faktur przez podatników podatku od towarów i usług (dalej „VAT”). W tym kontekście należy pamiętać o następujących zagadnieniach:

- KSeF to system teleinformatyczny, który umożliwił będzie wystawianie, udostępnianie i przechowywanie faktur ustrukturyzowanych;
- faktura ustrukturyzowana będzie wystawiana przy użyciu KSeF wraz z przydzielonym numerem identyfikującym ją w tym Systemie;
- wystawienie faktury poza KSeF będzie zasadniczo niemożliwe (poza kilkoma wyjątkami);
- faktury ustrukturyzowane będą mogły być wystawiane w systemie finansowo-księgowym podatnika w ujednoliconym formacie XML, zgodnym ze strukturą logiczną (schema) XSD opublikowaną przez Ministerstwo Finansów lub bezpośrednio w tzw. Aplikacji Podatnika udostępnionej przez Ministerstwo Finansów;
- faktury ustrukturyzowane utworzone w lokalnych systemach finansowo-księgowych przesyłane będą do centralnej bazy Ministerstwa Finansów (KSeF) za pośrednictwem interfejsu API (ang. application programming interface);
- fakturę ustrukturyzowaną uznawać się będzie za wystawioną w dniu jej przesłania do KSeF;
- faktura ustrukturyzowana będzie uznana za otrzymaną przy użyciu KSeF w dniu przydzielenia w Systemie numeru identyfikującego tę fakturę;
- w ramach KSeF wystawiane będą również faktury korygujące.

Ponadto, przepisy wprowadzające KSeF regulować mają poniższe kwestie:

- dla podatników zwolnionych z VAT, zarówno korzystających z tzw. zwolnienia podmiotowego, jak i wykonujących wyłącznie czynności zwolnione przedmiotowo, wystawienie faktur ustrukturyzowanych stanie się obowiązkowe od 1 stycznia 2025 r.;
- z KSeF zostaną wyłączone m.in.:

### **TAX BENEFIT Roszkowski Murawski Doradcy Podatkowi Sp z o.o.**

Spółka doradztwa podatkowego nr wpisu 610  
ul. Grochowska 306/308 bud.E/piętro 1, 03-840 Warszawa, Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie,  
XIII Wydział Gospodarczy KRS, Kapitał zakładowy: 200.000 PLN  
+48 22 3040900, e-mail: office@taxbenefit.pl, www: [www.taxbenefit.pl](http://www.taxbenefit.pl)  
KRS: 0000765002, NIP: 5252550760, VAT-UE: PL5252550760, REGON: 146599222

- faktury konsumenckie (tzw. faktury B2C),
- faktury wystawiane w procedurach OSS oraz IOSS,
- faktury za przejazd autostradami oraz za przewóz osób (przy spełnieniu dodatkowych warunków);
- przewidywane kary pieniężne za nieprzestrzeganie obowiązków dotyczących KSeF mają wynosić do 100% wysokości wykazanej na fakturze kwoty VAT, a w przypadku faktur bez wykazanego należnego VAT – do 18,7% wykazanej na fakturze kwoty należności ogółem;
- z początkiem 2025 r. wyłączona zostanie możliwość wystawiania faktur z kas rejestrujących i faktur uproszczonych (paragony do kwoty 450 zł);
- w przypadku wystawienia faktury ustrukturyzowanej do paragonu fiskalnego podatnik będzie zobowiązany do zachowania m.in. numeru tego paragonu oraz numeru unikatowego kasy rejestrującej;
- wyłączona zostanie możliwość wystawiania not korygujących zarówno w odniesieniu do dokumentów wystawionych w KSeF, jak i poza Systemem, a jedyną możliwością dokonania zmian w danych zawartych na fakturze będzie wystawienie przez sprzedawcę faktury korygującej;
- przewidziano możliwość awaryjnego wystawiania faktur w trybie offline poza KSeF;
- dla niektórych faktur wystawianych w walutach obcych przewidziano elastyczniejsze zasady przeliczania ich na PLN;
- obowiązkowym KSeF objęte zostaną również faktury wystawiane w ramach samofakturowania.

### **KSeF dla podatników zagranicznych zarejestrowanych w Polsce do podatku VAT**

Pomimo licznych głosów krytycznych dotyczących obowiązkowego stosowania nowego rodzaju faktur przez podatników zagranicznych posiadających na terytorium Polski stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w rozumieniu Rozporządzenia wykonawczego Rady (UE) nr 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiającego środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE, Ministerstwo Finansów nie wycofało się z objęcia ich obowiązkiem stosowania KSeF. Obowiązek ten pojawi się jednak tylko wtedy, jeżeli stałe miejsce będzie uczestniczyło w transakcji, w wyniku której wystawiona będzie faktura. Dla operacji gospodarczych nie związanych ze stałym miejscem nie wystąpi obowiązek stosowania KSeF.

Kryteria zaistnienia stałego miejsca prowadzenia działalności dla celów VAT w Polsce mają zostać doprecyzowane. Na chwilę publikacji tej broszury nie wiadomo czy i kiedy takie wytyczne się pojawią, a jeżeli tak, to jaką formę one przybiorą.

Zgodnie z zapowiedzią Ministerstwa Finansów, w ustawie regulującej KSeF ma pojawić się zapewnienie zachowania dla nabywcy prawa do odliczenia VAT z dokumentu wystawionego poza KSeF przy błędnym lub opóźnionym stwierdzeniu istnienia stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce. Doprecyzowanie to jednak nie pojawiło się w obecnie opublikowanym projekcie.

Podmioty zagraniczne nieposiadające siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski nie zostaną objęte obowiązkiem wystawiania faktur ustrukturyzowanych w ramach KSeF, a co za tym idzie - zachowają prawo do wystawiania faktur w sposób względnie odformalizowany na dotychczas obowiązujących zasadach.

## **Przygotowanie do wdrożenia e-faktur**

Nowe regulacje oznaczają duże zmiany i wyzwania w procesach fakturowania. Faktury ustrukturyzowane będą wystawiane w ujednoliconym formacie XML. Wymiana faktur nie będzie odbywać się już bezpośrednio pomiędzy kontrahentami, lecz poprzez scentralizowany System zapewniający weryfikację wystawianych faktur i ich dostarczenie do odbiorców. Również ich przechowywanie będzie odbywało się w ramach KSeF, do którego organy podatkowe będą miały bezpośredni wgląd.

Wdrożenie nowych rozwiązań wymaga od podatników przygotowania w obszarze technicznym tj. dostosowania ich systemów do nowych procesów obsługi faktur. Poniżej przedstawiamy sugestie rozwiązań, które pozwolą Państwu na wdrożenie KSeF:

1. wdrożenie KSeF poprzez jego integrację z już wykorzystywanym oprogramowaniem finansowo-księgowym (w przypadku zainteresowania tym rozwiązaniem prosimy o kontakt, abyśmy mogli przygotować ofertę na odpowiednią usługę z naszym partnerem IT);
2. wdrożenie gotowego rozwiązania dotyczącego fakturowania oferowanego przez podmioty specjalizujące się w tworzeniu programów finansowo-księgowych (w przypadku zainteresowania tym rozwiązaniem chętnie zasugerujemy dostawcę usług, u którego będą Państwo mogli nabyć odpowiednie oprogramowanie);
3. samodzielne wystawianie faktur poprzez portal na stronie Ministerstwa Finansów (w ramach tego rozwiązania jesteśmy Państwu w stanie zapewnić zdalne wsparcie naszych zespołów przy wystawianiu dokumentów poprzez KSeF, ale zastrzegamy, że rozwiązanie takie sprawdzi się tylko w przypadku wystawiania maksymalnie kilku do kilkunastu faktur w miesiącu);
4. jeśli korzystacie Państwo z usług dostawców kompleksowych rozwiązań finansowo-księgowych obecnych na polskim rynku, takich jak np. SAP, SAGE lub inni, wówczas sugerujemy rozważenie implementacji oprogramowania do obsługi KSeF we współpracy z dostawcami tych systemów.

\*\*\*

Niniejsze opracowanie służy wyłącznie celom informacyjnym i nie stanowi porady podatkowej.