

## Finalizuje się brzmienie projektu w sprawie obligatoryjnego KSeF

Po konsultacjach pojawił się projekt zmian w ustawie o VAT doprecyzowujący działanie nowego systemu KSeF.

Istotne elementy opublikowanego projektu:

- z e-fakturowania wyłączone zostają faktury dla osób fizycznych nieprowadzących dz.g., nie będzie też możliwości, aby fakultatywnie tego typu faktury wystawione zostały one w KSeF,
- jedyną możliwością skorygowania wystawionej faktury będzie wystawienie faktury korygującej za pośrednictwem KSeF przez sprzedawcę, MF rezygnuje z wcześniejszego pomysłu, aby nabywca mógł zamieścić w KSeF „propozycję faktury korygującej” do akceptacji przez sprzedawcę, zlikwidowana będzie też opcja wystawiania not korygujących,
- przy użyciu KSeF będą wystawiane faktury korygujące – bez względu na to, czy pierwotne faktury zostały wystawione przy użyciu KSeF,
- w poleceniach przelewu bankowego za fakturę wystawioną w KSeF musi być wskazane odniesienie do numeru dokumentu wystawionego poprzez KSeF. Wskazanie w przelewie numeru dokumentu nadanego przez KSeF dotyczy też innego podmiotu niż nabywca, który płaci za faktury wystawione dla tego nabywcy (np. faktoring),
- procedura na wypadek awarii u podatnika: w razie awarii nadal możliwe będzie wystawianie e-faktur, które muszą być w pełni zgodne ze schemą i oznaczone kodem QR, te faktury podatnik sam prześle do nabywcy, a faktura musi zostać wysłana do KSeF nie później niż następnego dnia roboczego po wystawieniu offline (jednak istnieją wątpliwości, co stanie się gdy awaria u sprzedawcy potrwa dłużej niż 1 dzień),
- kodem QR będzie należało oznaczać również wizualizacje e-faktur wykorzystywanych poza KSeF (np. pdfy wygenerowane z KSeF i wysyłane kontrahentom),
- w przypadku awarii po stronie KSeF podatnicy też będą mogli poza KSeF wystawiać faktury zgodne ze schemą, następnie będą mieli 7 dni roboczych od ustania awarii na przesłanie faktur do systemu. W takim przypadku datą wystawienia faktury u sprzedawcy ma być data wpisana przez niego w schemie (pole P\_1), a datą otrzymania przez nabywcę tej faktury ma być data przydzielenia numeru identyfikacyjnego przez KSeF po awarii,
- w odniesieniu do faktur korygujących – w przypadku wystąpienia awarii KSeF i konieczności wystawiania korekt w trybie offline – możliwe będzie wystawienie faktury korygującej wyłącznie do faktur z nadanym numerem KSeF,
- podatnicy zwolnieni podmiotowo (drobni przedsiębiorcy) lub wykonujący wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy o VAT objęci będą obligatoryjnym KSeF od 2025 r.,
- podmiot zagraniczny, który w Polsce posiada stałe miejsce prow. dział. będzie zobowiązany do stosowania KSeF, ale z uwagi na to, że podmioty zagraniczne mogą mieć problem z rozpoznawaniem czy mają tu takie miejsce, podatnicy zachowają prawo do odliczenia VAT z dokumentu wystawionego poza KSeF w przypadku błędnego lub opóźnionego rozpoznania przez podatnika faktu, że posiada on takie stałe miejsce prow. dział. w Polsce,

- bilety kolejowe i lotnicze, bilety za przejazd autostradą nie będą wystawiane przez KSeF,
- faktury wystawiane przy zastosowaniu kas rejestrujących oraz faktury uproszczone będą stosowane w takiej postaci jak dziś do 2025 r., potem objęte będą KSeF,
- utrzymana zostanie opcja wystawiania faktur nie wcześniej niż 60 dni przed dokonaniem dostawy / wykonaniem usługi,
- uregulowanie kwestii kursu wymiany stosowanego do przeliczania kwot w fakturach wystawionych w walutach obcych: gdy kurs wymiany jest zależny od daty wystawienia faktury, do obliczenia kursu będzie przyjmowana data wystawienia faktury podana na fakturze przesłanej do KSeF, pod warunkiem, że faktura zostanie przesłana najpóźniej kolejnego dnia po dniu wskazanym na fakturze.

Jeśli macie Państwo pytania dotyczące tych zmian, zapraszamy do kontaktu:

Maria Kukawska

*Partner*

maria.kukawska@stonefeather.pl

Mariusz Machciński

*Partner*

mariusz.machcinski@stonefeather.pl