

NEWSLETTER

KSeF EKSPERT

WDROŻENIE KSeF PROSTSZE, NIŻ MYŚLISZ

**CZYLI CYKLICZNY PRZEGLĄD
AKTUALNOŚCI DOTYCZĄCYCH KSEF**

1. Spis treści:

1. Nowa wersja schemy FA (3) wczoraj ujrzała światło dzienne
2. KSeF – Wystawienie i przekazywanie faktury dla nabywcy z NIP i bez NIP
3. KSeF – Wystawienie faktury bez NIP
4. KSeF – Sankcje za wystawienie faktury poza KSeF z uwagi na brak podania NIP

1. Nowa wersja schemy FA (3) wczoraj ujrzała światło dzienne

Co się zatem zmieni przy tworzeniu e-faktury w KSeF? Przyjrzyjmy się kluczowym różnicom względem obecnej struktury.

- ◆ zmiany w module „termin płatności” (już nie tylko oznaczenie daty, ale także jej opis);
- ◆ zmieniono zakres dat umowy i zamówienia, i umożliwiono wpisywanie dat od 1990 r.;
- ◆ oznaczenie roli podmiotu jako „pracownik” w celu identyfikacji tzw. wydatków pracowniczych;
- ◆ rozbudowano format danych dotyczących nazwy towaru / usługi (do 512 znaków);
- ◆ wprowadzono możliwość oznaczenia płatności częściowych, które łącznie pokryły całość należności;
- ◆ zwiększono format i ilość znaków dla rachunków bankowych (od 10 do 34) wraz z możliwością wystąpienia znaków specjalnych;
- ◆ uwzględniono możliwość podawania znaków specjalnych w formacie NIP;
- ◆ wprowadzono możliwość podania NIP jednostki podległej JST, co umożliwi łatwy dostęp do faktur i proste odczytanie nabywcy jako podmiotu należącego do JST (np. ZWKU w obszarze gminy);
- ◆ zlikwidowano obligatoryjność występowania adresu w danych Podmiotu3;
- ◆ wprowadzono także znacznik (GV) tego czy faktura dotyczy członka grupy VAT;
- ◆ zastosowano ograniczenie do 50 000 pozycji (wystąpień danych) faktury korygowanej;
- ◆ dodano oczywiście nowy typ danych związanych z załącznikiem ustrukturyzowanym (np. dla branży telekomunikacyjnej oraz dostawców mediów)

2. KSeF – Wystawienie i przekazywanie faktury dla nabywcy z NIP i bez NIP

Ustawodawca wprowadził różne ścieżki postępowania nie tylko dzięki rozróżnieniu trybów online i offline24, ale także przez różnicowanie sposobu przekazywania e- faktur nabywcom, w zależności od tego czy posługują się NIP, czy też nie.

1. Brak NIP nabywcy

Niezależnie od tego, czy nabywca posługuje się lub nie numerem NIP (jeśli nie jest konsumentem) będziemy mieli wymóg wystawiania e-faktur w KSeF.

Oczywiście możemy to zrobić na dwa sposoby tj. (i) online, czyli w czasie rzeczywistym wystawiamy i przesyłamy fakturę do KSeF, a kolejno przekazujemy jej wizualizację, lub (ii) offline24, czyli wystawiamy fakturę i przekazujemy ją odbiorcy, ale faktura ta kolejnego dnia musi się znaleźć w KSeF. Gdzie dalsze różnice?

Otóż w przypadku faktury wystawianej dla nabywcy bez NIP, za realny sposób odbioru faktury uznamy datę fizycznego przekazania tej faktury.

2. Różnice w sposobie przekazania, jeśli jest NIP nabywcy

Odmienne w przypadku wystawiania faktury dla nabywcy z NIP. Tutaj jej przekazanie poza KSeF nie ma żadnego znaczenia, zarówno w przypadku wystawiania faktury w trybie online, jak i offline24.

Oczywiście korzystając z trybu offline24 będziemy mogli zaraz po wystawieniu faktury przekazać ją nabywcy, jednak ta zostanie uznana za odebrana dopiero, gdy faktura ta finalnie znajdzie się w KSeF.

Powyższe jest niezwykle istotne z punktu widzenia prawa do odliczenia. Tutaj zasady się nie zmieniają i z zasady decydujący jest moment odbioru e-faktury w KSeF, czyli data przyjęcie jej przez system. Jeśli więc na przełomie miesiąca mielibyśmy otrzymywać wizualizacje e-faktur offline'owych, uważajmy na ryzyko zbyt wczesnego odliczenia.

3. KSeF – Wystawienie faktury bez NIP

Ustawodawca wprowadził wymóg samoidentyfikacji nabywcy i podawania numeru NIP na fakturze, nie tylko względem podatników VAT, ale również w odniesieniu do podmiotów, które nie są podatnikami, ale takim NIPem się posługują.

1. Wystawienie faktury na rzecz podmiotów bez NIP

Najnowsze regulacje przewidują obowiązek po stronie wystawcy faktury, aby ten wśród elementarnych danych faktury umieścił nie tylko NIP (jako numer VAT) podatnika - nabywcy, ale także NIP podmiotu - nabywcy, który:

- jest zwolniony z VAT (na gruncie zwolnienia podmiotowego), lub
- wykonuje wyłącznie czynności zwolnione z VAT (na gruncie zwolnienia przedmiotowego, np. usługi medyczne),
- nie jest zarejestrowany w wykazie jako „podatnik VAT zwolniony”.

Projektowany przepis brzmi: „W przypadku gdy faktura jest wystawiana na rzecz podatnika albo na rzecz osoby prawnej niebędącej podatnikiem, podmioty te są obowiązane do podania numeru identyfikacji podatkowej, jeśli posługują się tym numerem na potrzeby wystawienia tej faktury.”

Jeśli jednak podmiot nie będzie posiadał NIP (np. będzie konsumentem) wystawienie faktury będzie mogło odbywać się w KSeF lub poza nim. Nie będzie jednak wymogu podawania numeru PESEL konsumenta. Jego podanie w miejsce NIP również nie będzie prawidłowe.

Wystawca faktury dla wspomnianego konsumenta będzie więc we własnym zakresie decydował, czy wystawia e-fakturę, czy decyduje się na wystawienie faktury na dotychczasowych zasadach (np. w wersji papierowej lub elektronicznej). Nie będzie tutaj wymogu uzyskiwania jakichkolwiek zgód konsumenta. Przy czym, samo wystawienie faktury na rzecz konsumenta – niezależnie od tego czy zadziałamy w KSeF lub poza nim - będzie wymagało uprzedniego zgłoszenia żądania wystawienia takiego dokumentu przez nabywcę (art. 106b ust. 3 ustawy o VAT).

3. KSeF – Wystawienie faktury bez NIP

2. Podmioty bez NIP i tryb przekazywania e-faktur

W wyżej wymienionych sytuacjach możliwe będzie także wykorzystanie trybu Offline24.

W efekcie, wystawca będzie mógł wystawić i wydać nabywcy zagranicznemu oraz nabywcy krajowemu niezarejestrowanemu do VAT, który nie posługuje się NIP (w tym konsumentowi) w sposób uzgodniony, także poza KSeF (wraz odpowiednim kodem QR).

3. Dalsze pomysły legislacyjne

Jak wyżej wskazaliśmy, KSeF umożliwia wystawianie faktur, w których nie został podany NIP nabywcy. Zaznaczamy przy tym, że w przypadku braku NIP nabywcy na fakturze wystawca nie podaje innego numeru (w tym ww. PESEL).

Ustawodawca przeoczył jednak, że podmioty zwolnione niezarejestrowane dla celów VAT również mogą być wystawcami faktur (np. przy najmie prywatnym). Na chwilę obecną przepisy nie przewidują jakim numerem identyfikacyjnym ma posługiwać się podatnik wystawiający fakturę, jeśli nie posiada numeru NIP. Luke tą Ministerstwo obiecuje jednak „załatać”.

4. KSeF – Sankcje za wystawienie faktury poza KSeF z uwagi na brak podania NIP

Ustawodawca wprowadził zasady tzw. samoidentyfikacji nabywcy przez zobowiązanie go do podania NIP, gdy ten działa w charakterze podatnika. Za brak podania NIP nie przewidziano jednak żadnych sankcji, co budzi wątpliwości na tle odpowiedzialności wystawcy za brak wystawienia e-faktury.

1. Samoidentyfikacja nabywcy

Przepisy nakładają na podatników (wystawców) obowiązek podawania NIP nabywcy na fakturze, o ile nabywca ten jest podatnikiem lub działa w takim charakterze i posługuje się NIP, np. korzysta ze zwolnienia z VAT i pozostaje niezarejestrowany jako podatnik VAT zwolniony.

Podobnie więc jak w przypadku zobowiązania nabywców do podawania NIP na paragonie, jeśli ci chcieliby uzyskać fakturę do paragonu, mamy tutaj przerzucenie pewnych obowiązków na nabywców. Tu obowiązku podania NIP.

W toku konsultacji zwrócono jednak uwagę na fakt, iż mogą wystąpić sytuacje, w których nabywca nie poda NIP. Z takim działaniem nie jest bowiem związana żadna sankcja po stronie nabywcy. Jedynie wystawca może ponieść odpowiedzialność za brak wystawienia e-faktury w KSeF pozostają w błędzie co do okoliczności zastosowania obowiązkowego KSeF. Przykładowo, wobec braku NIP uzna, iż ma do czynienia z konsumentem i zadecyduje (zgodnie z przysługującym mu uprawnieniem), że wystawi fakturę poza KSeF w postaci papierowej lub elektronicznej).

2. Sankcje i wyjaśnienia Ministerstwa Finansów

W świetle powyższego pojawiło się pytanie, czy takie działanie będzie narażać wystawę na sankcje z tytułu braku wystawienia e-faktury.

W mojej ocenie nie, jeśli wystawca dopełni należytej staranności w ustaleniu statusu nabywcy jednak ustawodawca zapewnił, że kwestię tą uwzględni w wyjaśnieniach do stosowania KSeF.

Przypomnijmy jednak, że same sankcje mają obowiązywać dopiero od stycznia 2027 roku. W efekcie, rok 2026 i praktyka obowiązkowego korzystania z KSeF pokaże nam jak części występować będą takie sytuacje i na ile opisywany problem będzie wymagał implementacji dalszych zmian (np. jednoznacznego, ustawowego wyłączenia odpowiedzialności nabywcy, gdy ten nie wystawi e-faktury na skutek błędnego działania nabywcy).



SKONTAKTUJ SIĘ Z NAMI:

✉ ksef@ltca.pl

🌐 www.akademialtca.pl/ksef



KAJETAN KUBICZ

ADWOKAT

e-mail: kajetan.kubicz@ltca.pl

+ 48 510 236 828



LTCA Zarzycki Niebudek Kubicz sp.k.
ul. Miodowa 1, 00 - 080 Warszawa
biuro@ltca.pl