

NEWSLETTER

KSeF EKSPERT

WDROŻENIE KSeF PROSTSZE, NIŻ MYŚLISZ

**CZYLI CYKLICZNY PRZEGLĄD
AKTUALNOŚCI DOTYCZĄCYCH KSEF**

1. Spis treści:

1. KSeF – e-faktura dla podmiotu zagranicznego a sposób doręczenia
2. KSeF – e-faktura przekazywana poza KSeF a jej dublowanie
3. KSeF - jakie dokumenty znajdziemy w KSeF?

1. KSeF – e-faktura dla podmiotu zagranicznego a sposób doręczenia

Fakt współpracy z podmiotem zagranicznym nie zwalnia nas z obowiązku wystawienia e-faktury w Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF). Ponieważ jednak, podmioty zagraniczne nie mogą być „zmuszane” do korzystania z KSeF, wystawca powinien uzgodnić z kontrahentem sposób udostępnienia e-faktury poza systemem.

1. Uzgodnienie sposobu udostępnienia

E-faktury wystawiane na rzecz podmiotów zagranicznych, np. z tytułu eksportu towarów, wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (WDT) lub transgranicznego świadczenia usług, będą udostępniane w postaci i w sposób z nimi uzgodniony. Czyli w postaci elektronicznej lub papierowej obejmującej wizualizację e-faktury z KSeF wraz z odpowiednim kodem QR.

Nie oznacza to jednak obowiązku zawierania z podmiotami zagranicznymi odrębnych postanowień w tym zakresie. W omawianym zakresie ma bowiem obowiązywać praktyka zbliżona do oceny dotychczasowego wymogu akceptacji faktury elektronicznej, która pozwala na dorozumiane wyrażenie zgody na określony sposób udostępniania faktury. Ustawodawca nie nakłada zatem na podmioty zagraniczne dodatkowego obowiązku podjęcia czynności w zakresie uzgodnienia sposobu wystawienia faktury, lecz wskazuje, że wybór sposobu udostępnienia faktury może być ustalony z nabywcą w sposób dorozumiany – po przez brak zakwestionowania otrzymywania faktur w danej postaci (np. elektronicznej).

1. Możliwe działania biznesowe

Powyższe nie wyklucza jednak możliwości zawierania odrębnych postanowień lub dedykowanych informacji o sposobie wystawiania i udostępniania e-faktur. Nie tylko w drodze odrębnych porozumień z podmiotami zagranicznymi, w czy w formie aneksowania umów, ale również w sposób uproszczony, zbiorczo. Przykładowo w komunikacji mailowej nadawanej do wszystkich kontrahentów zagranicznych na moment wejścia w KSeF, przez odpowiedni komunikat na stronie internetowej, czy też w informacjach zaszytych w odpowiednich formularzach zamówieniowych lub ogólnych regulaminach wykonywania dostaw/usług. Warto rozważyć takie działanie, aby nasze postępowanie nie budziło wątpliwości.

2. KSeF – e-faktura przekazywana poza KSeF a jej dublowanie

Zasadą ma być wystawianie faktur w Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF), a co za tym idzie każde posłużenie się e-fakturą poza systemem wymagać będzie opatrzenia jej odpowiednim kodem QR. Mówimy bowiem o wizualizacji źródłowego pliku xml, który już znajduje się w KSeF.

1. Wizualizacja e-faktury

Poza fakturami wystawianymi na rzecz konsumentów, regułą będzie obowiązek wystawienia e-faktury, a więc działania KSeF. Dotyczyć to będzie każdego rodzaju faktur, o ile tylko ustawa o VAT uznaje dany dokument za fakturę. Nie obejmie to więc tzw. faktur wewnętrznych, czy też faktur pro-forma, jednak każda inna faktura, niezależnie od zastosowanej stawki (np. 0%) lub oznaczenia (np. ZW), czy też jej typu (np. faktura zaliczkowa) będzie już wystawiana w KSeF.

Ponieważ odbiorcą wspomnianych faktur mogą być podmioty zagraniczne lub inne (np. nieposługujące się NIP, zwolnione i niezarejestrowane do VAT), które zwyczajowo nie muszą korzystać z KSeF, ustawodawca postanowił wprowadzić tzw. wizualizację.

Chodzi więc o wygenerowanie czytelnego podglądu e-faktury jaka znajduje się w KSeF, celem posłużenia się nią poza systemem, czy na wypadek doręczenia kontrahentowi, czy też dodatkowego wydania dokumentu wraz z odpowiednimi załącznikami lub dla celów dalszego posłużenia się nim (jego wersją papierową lub elektroniczną), np. przed organami administracji publicznej w celach dowodowych.

2. Wadliwa wizualizacja a ryzyko dublowania sprzedaży

Niezwykle istotne jest aby omawiana wizualizacja zawierała odpowiednie kody QR (uwaga: mamy 2 rodzaje). Brak opatrzenia wizualizacji kodem QR z jednej strony powinien wzbudzać wątpliwości nabywcy pod kątem prawidłowości wystawienia faktury, a z drugiej strony naraża samego wystawcę na ryzyko zarzutu dublowania sprzedaży i wystawienia poza KSeF odrębnego dokumentu, w miejsce zwizualizowanego egzemplarza e-faktury. Brak kodu będzie zatem wystawcę narażał nie tylko na weryfikację słuszności zastosowania sankcji (za wystawienie faktury poza KSeF), ale także na zastosowanie art. 108 VAT i zapłatę podatku VAT wynikającego z takiego „zdublowanego” dokumentu.

3. KSeF - jakie dokumenty znajdziemy w KSeF?

Krajowy System e-Faktur (KSeF) ma dotyczyć wymiany dokumentacji obejmującej tylko i wyłącznie faktury VAT.

1. Kiedy ustawa wymaga wystawienia faktury VAT?

Celem wystawienia faktury VAT jest udokumentowanie kluczowych informacji dotyczących przebiegu danego rodzaju zdarzenia gospodarczego podlegającego opodatkowaniu VAT. Chodzi przede wszystkim o udokumentowanie transakcji sprzedaży (opodatkowanej), w tym wskazanie pomiędzy jakimi podmiotami zaistniało zdarzenie, jaki był przedmiot transakcji, kiedy doszło do wykonania świadczenia i jakie określono za nie wynagrodzenie.

W efekcie, ustawodawca wymaga udokumentowania fakturą następujących działań:

- odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju;
 - a. w tym przekazanie lub zużycie towarów na cele osobiste podatnika lub jego pracowników i wszelkie inne darowizny - jeżeli podatnikowi przysługiwało, w całości lub w części, prawo do odliczenia (w wyj. próbek, niewielkiej ilości towarów przekazanych w celach promocyjnych i niezaspokajających potrzeb nabywcy i prezentów o małej wartości, tj. o wartości jednostkowej do 20 zł netto, względnie 100 zł netto),
 - b. w tym nieodpłatne świadczenie usług na cele osobiste podatnika lub jego pracowników oraz wszelkie inne nieodpłatne świadczenie usług do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika, a także użycie towarów stanowiących część przedsiębiorstwa podatnika do celów innych niż działalność gospodarcza - jeżeli podatnikowi przysługiwało, w całości lub w części, prawo do odliczenia.
- eksport towarów;
- import towarów na terytorium kraju;
- wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju;
- wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów,
- sprzedaż krajowa (dostawy towarów / świadczenie usług), w tym w ramach odwrotnego obciążenia, jeżeli opodatkowanie występuje w kraju,
- sprzedaż przez „polskiego” podatnika, gdy miejscem opodatkowania jest inny kraj UE lub kraj trzeci (tj. gdy miejscem świadczenia jest inny kraj i stosujemy „reverse charge”),
- fakturowanie należności zaliczkowych,
- wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów.

3. KSeF - jakie dokumenty znajdziemy w KSeF?

Dodatkowo, można fakturować tzw. świadczenia zwolnione. Z zasady zależy to od wyboru podatnika, ponieważ nie jest obowiązany do wystawienia faktury w odniesieniu do sprzedaży zwolnionej od podatku na podstawie:

- 43 ust. 1 (zwolnienie przedmiotowe)
- 113 ust. 1 i 9 (zwolnienie podmiotowe)
- lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 (zwolnienia przewidziane np. dla organizacji pożytku publicznego).

Zastrzec jednak należy, że jeżeli nabywca zgłosi w odpowiednim terminie (w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty) żądanie wystawienia faktury to, świadczenie zwolnione musi być nią udokumentowane.

2. Jakie dokumenty znajdę w KSeF?

Na tle powyższego warto zaznaczyć, że w KSeF znajdują się wyłącznie ww. dokumenty sprzedaży, uznawane przez ustawę o VAT za fakturę VAT.

Pozostała dokumentacja sprzedaży (np. paragony lub rachunki) pozostanie w obiegu poza systemem KSeF i nie będzie możliwości dodania takich dokumentów do systemu.

Planując działania wdrożeniowe należy więc mieć na uwadze wyżej omawiany dualizm obiegu dokumentacji.



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