

NEWSLETTER

KSeF EKSPERT

WDROŻENIE KSeF PROSTSZE, NIŻ MYŚLISZ

**CZYLI CYKLICZNY PRZEGLĄD
AKTUALNOŚCI DOTYCZĄCYCH KSEF**

1. Spis treści:

1. KSeF – Rada Ministrów Przyjęła KSeF2.0 i za chwilę projekt trafi do Sejmu
2. KSeF – Podmioty zobowiązane do korzystania z KSeF
3. KSeF – Podmioty zwolnione z VAT a KSeF
4. KSeF – Podmioty wyłączone z KSeF (cz. 1)

1. KSeF – Rada Ministrów Przyjęła KSeF2.0 i za chwilę projekt trafi do Sejmu

16 czerwca ukazał się zmodyfikowany po raz kolejny projekt KSeF2.0 i 17 czerwca trafił pod obrany Rady Ministrów, która projekt przyjęła. Lada moment trafi on do porządku obrad Sejmowych.

Mamy najnowszy projekt KSEF. Miała być ostatnia prosta, miało być łatwo i przyjemnie. Tym czasem, co nowa odsłona projektu KSeF2.0 to kolejne zmiany, "ale już ostatnie" "tym razem na prawdę ostatnie", "wierzcie mi, więcej nie będzie" No cóż dzieje się! A my za Was śledzimy te zmiany.

Na jednym z pierwszych wydarzeń KSeF Ekspert po ukazaniu się znowelizowanego po raz kolejny projektu KSeF2.0 (z kwietnia) mówiłem m.in. o braku spójności pomiędzy treścią przepisów dotyczących noworegulowanego trybu offline24 a uzasadnieniem projektu

[link: <https://akademialtca.pl/kategorie-szkolen/ksef-ostateczna-tresc-przepisow-i-dzialania-wdrozeniowe887>]

Chodzi konkretnie o kwestie skuteczności doręczenia faktury offline24 poza systemem.

Zgodnie z uzasadnieniem, fakturę taką można było wydawać (doręczać) poza systemem wyłącznie nabywcy – do (i) podmiotu innego niż zarejestrowany do VAT, nieposługującego się NIP (w tym konsumentowi lub podmiotowi zagranicznemu) lub do (ii) podmiotu korzystającego ze zwolnienia w procedurze SME. Ustawa nie przewidywała zatem wprost co z wydaniem takiej faktury nabywcy krajowemu, posługującemu się NIP. Natomiast uzasadnienie wskazywało, że: „W każdym innym przypadku, tj. gdy nabywcą jest przedsiębiorca „krajowy” posługujący się NIP – fakturę wystawioną w trybie offline24 otrzymuje w KSeF. Nie przewiduje się wydania tego dokumentu nabywcy w inny sposób niż przy użyciu KSeF (zatem w zakresie ustalenia momentu powstania prawa do odliczenia u nabywcy uwzględnia się datę przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w KSeF).”

No i proszę mamy kolejne zmiany, m.in. w powyższym zakresie. Wczoraj ukazała się najnowsza wersja projektu KSeF2.0 ze zmianami z 12 czerwca, która już dziś ma trafić pod obrady Rady Ministrów.

Zgodnie z tą mamy następujące zasady:

- Podatniku wystawiaj faktury online lub offline24
- Jeśli dobrowolnie zdecydujesz się na offline24 to, masz ją najdalej kolejnego dnia roboczego nadać do KSeF
- Zasadą jest, że faktura ta jest otrzymywana przez nabywcę w KSeF (a więc jej wcześniejsze wydanie nabywcy, np. bezpośrednio przy zakupie nie ma znaczenia)
- Wyjątkiem, jest jej wystawianie i doręczanie na rzecz ww. podmiotów innych niż zarejestrowani do VAT – wówczas otrzymaniem jest moment doręczenia im tej faktury poza systemem, chyba, że tak ustawa o VAT wciąż kocha wyjątki od wyjątków] chyba, że z ww. podmiotem umówiliśmy się na doręczenie w KSeF, wówczas decydujący jest moment otrzymania tej faktury w KSeF.

1. KSeF – Rada Ministrów Przyjęła KSeF2.0 i za chwilę projekt trafi do Sejmu

Proste prawda.

Zmiana niby mała, ale niezbyt pocieszająca. Wielu przedsiębiorców miało bowiem nadzieję, że w ramach dobrowolnego trybu offline24 będzie mogło skutecznie doręczać faktury poza systemem, jednak ustawodawca wyraźnie zaznacza w uzasadnieniu, że tryb ten „nie może oznaczać, że faktury będą przesyłane do podatników krajowych VAT poza KSeF”!.

2. KSeF– Podmioty zobowiązane do korzystania z KSeF

Projekt legislacyjny KSeF2.0 jest na ostatniej prostej i lada moment trafi do sejmu. Sprawdź kogo obejmie obowiązkowe korzystanie z KSeF.

Obecnie stosowanie KSeF jest całkowicie dobrowolne, a wystawienie e-faktury oparte jest na 2 wersji schemy xml, tj. struktury logicznej FA(2).

Docelowo jednak system ten ma być obowiązkowy i to nie tylko dla podatników VAT czynnych, ale dla szeregu podmiotów, w tym przedsiębiorców VAT zwolnionych, niezależnie od tego czy są zarejestrowani jako podatnicy VAT zwolnieni, czy też nie.

Nie ma znaczenia również brak posiadanego NIP'u. Ten jednak trzeba będzie uzyskać, jeśli prowadzimy działalność i jesteśmy w grupie podmiotów zobowiązanych do stosowania obowiązkowego e-fakturowania lub korzystania z KSeF na potrzeby odbioru faktur zakupu (przykład podmiot będący podatnikiem VAT zwolnionym dokonujący transakcji związanych z tzw. najmem prywatnym).

Z zasady podmiotami (przedsiębiorcami) obowiązanymi do stosowania e-fakturowania i korzystania z Krajowego Systemu e-Fakturowania będą podmioty:

1. posiadający w Polsce siedzibę prowadzonej działalności gospodarczej, oraz
2. posiadający w Polsce stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej (tzw. SMPD).

Status podatnika jako zwolnionego z VAT nie ma znaczenia.

Również pod kątem tego, czy dokonaliśmy rejestracji jako podatnik VAT zwolniony i taki status przedsiębiorcy widnieje na tzw. Białej Liście, tj. w wykazie podatników VAT (<https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>).

Zatem, jeżeli podmiot zwolniony z VAT będzie wystawiać fakturę VAT to może być zobligowany do działania w KSeF, w każdym przypadku, gdy nabywcą świadczeń tego podmiotu będzie inny przedsiębiorca posiadający NIP (np. podatnik VAT czynny). W przypadku nabywców o statusie konsumenta, wystawienie e-faktury w KSeF zależeć będzie wyłącznie od woli wystawcy (fakturowanie konsumentów w KSeF ma być dobrowolne).

3.KSeF – Podmioty zwolnione z VAT a KSeF

Jak bumerang wracają pytania o podatników zwolnionych z VAT i ich obowiązki dotyczące e-fakturowania oraz korzystania z KSeF. Powtórzmy więc ich KSeF nie ominie!

Status podatnika jako zwolnionego z VAT nie ma znaczenia dla planowanego terminu wejścia w życie obowiązkowego e-fakturowania i wykorzystywania KSeF.

Nie ma także znaczenia, czy dokonaliśmy rejestracji jako podatnik VAT zwolniony i taki status przedsiębiorcy widnieje na tzw. Białej Liście.

Zwolnienie z VAT obejmuje dwa rodzaje sytuacji: (i) zwolnienie podmiotowe oraz (ii) zwolnienie przedmiotowe.

Co do zasady, o zwolnieniu podmiotowym mówimy, gdy:

- dany przedsiębiorca nie przekracza określonego ustawą progu sprzedaży netto (bez podatku) w wysokości 200.000,00 zł [*od roku 2026: 240.000,00 zł];
- próg nie jest przekroczony w bieżącym ani w poprzednim roku podatkowym, a w razie rozpoczęcia działalności nie jest przekroczony próg w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w danym roku podatkowym (roku rozpoczęcia tej działalności),
- przedsiębiorca nie podejmuje się wykonywania działalności wyłączonej ze zwolnienia, np. dostaw samochodów osobowych, budynków i budowli, urządzeń elektrycznych, komputerów i wyrobów elektrycznych, czy preparatów kosmetycznych i toaletowych, czy też świadczenia usług doradczych.

Ze zwolnieniem przedmiotowym i braku konieczności rejestracji na VAT mamy natomiast do czynienia, gdy dany podmiot wykonuje wyłącznie czynności zwolnione od opodatkowania, skonkretyzowane i wprost wymienione w katalogu zamkniętym w ustawie o VAT.

Takimi czynnościami powszechnie występującymi są m.in. (i) świadczenia medyczne wykonywane przez lekarzy, dentystów, czy pielęgniarki służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, (ii) świadczenia związane z opieką nad osobami niepełnosprawnymi, przewlekłe chorymi lub osobami w podeszłym wieku, (iii) świadczenia dotyczące prywatnego nauczania, czy też (iv) świadczenie usług wynajmu nieruchomości na cele mieszkaniowe.

3.KSeF – Podmioty zwolnione z VAT a KSeF

Bazując na powyższych przypadkach warto zatem podkreślić, że jeżeli podmiot zwolniony z VAT będzie wystawiać fakturę VAT to może być zobligowany do działania w KSeF, w każdym przypadku, gdy nabywcą świadczeń tego podmiotu będzie inny przedsiębiorca posiadający NIP (np. podatnik VAT czynny). W przypadku nabywców o statusie konsumenta, wystawienie e-faktury w KSeF będzie wyłącznie od woli wystawcy.

Jednocześnie warto zaznaczyć, że podmioty zwolnione nie są zobligowane do dokumentowania sprzedaży fakturą i zwyczajowo robią to innymi dokumentami, np. rachunkami lub notami. Tego rodzaju dokumentów nie znajdziemy w KSeF.

Jeżeli jednak podatnik VAT zwolniony podmiotowo lub wykonujący wyłącznie czynności zwolnione, zdecyduje się na wystawienie faktury to ta powinna już być wystawiana w KSeF, w postaci e-faktury. Tak samo, jeśli nabywca zgłosi się do takiego podmiotu z żądaniem wystawienia faktury. Pamiętajmy bowiem, że ustawa o VAT przewiduje sytuacje, w których wystawienie faktury nie jest konieczne chyba, że w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę, bądź otrzymano zaliczkę, nabywca świadczenia zgłosił sprzedawcy żądanie wystawienia faktury. Spełniając takie żądanie podmiot zwolniony podmiotowo lub wykonujący wyłącznie czynności zwolnione powinien brać pod uwagę skutki obowiązkowego e-fakturowania.

Co więcej – niezależnie od ww. woli do wystawienia faktury lub zgłoszenia takiego żądania – podmioty zwolnione z VAT powinny być gotowe na korzystania z KSeF pod kątem faktur zakupu. Co prawda nie dla celów odliczenia VAT, ale dla celów odbioru dokumentu kosztowego, który zostanie wystawiony i przesłany w KSeF przez podmioty zobowiązane do korzystania z KSeF (np. krajowych podatników VAT czynnych).

4. KSeF – Podmioty wyłączone z KSeF (cz. 1)

Podmioty, których obowiązek e-fakturowania omija podzielić można na dwie kategorie: (i) wyłączonych z mocy ustawy oraz (ii) wyłączonych na mocy rozporządzenia wykonawczego. W tym artykule opowiemy o podmiotach wyłączonych z mocy ustawy.

Podmiotami, których z mocy ustawy nie dotyczy obowiązek e-fakturowania w KSeF są:

- przedsiębiorcy zagraniczni, nieposiadający w Polsce siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej;
- przedsiębiorcy zagraniczni, którzy posiadają w Polsce stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, przy czym to miejsce nie uczestniczy w dostawie towarów lub świadczeniu usług, dla których wystawiono fakturę;
- przedsiębiorcy wystawiający faktury na rzecz nabywcy towarów lub usług będącego osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej (konsumentów, por. cz. 7 powyżej);
- przedsiębiorcy korzystający z określonych procedur szczególnych, dokumentujących czynności rozliczane w tych procedurach, tj. z:
 - a. procedury nieunijnej dotyczącej niektórych usług (rozliczanie w OSS usługodawców z krajów trzecich, świadczących na terytorium UE usługi typu TBE: telekomunikacyjne, nadawcze lub świadczone drogą elektroniczną, np. usługi chmurowe oraz hosting);
 - b. procedury w zakresie świadczenia usług międzynarodowego okazjonalnego przewozu drogowego osób (świadczone na terytorium UE, w tym Polski, gdzie przewoźnik nie musi się rejestrować dla celów VAT, lecz składa uproszczoną deklarację VAP-1);
 - c. procedury dotyczącej sprzedaży na odległość towarów importowanych (rozliczanie w IOSS dostawców z krajów trzecich);
- przedsiębiorcy dokumentujący czynności, które z uwagi na swoją specyfikę zostały wyłączone z e-fakturowania na mocy rozporządzenia wykonawczego.

4. KSeF – Podmioty wyłączone z KSeF (cz. 1)

Wyżej wskazane podmioty mogą wystawiać faktury z pominięciem KSeF, w więc przy uwzględnieniu dotychczasowego sposobu dokumentacji sprzedaży, w formie papierowej lub elektronicznej.

Ustawa wskazuje jednocześnie, że podmioty zagraniczne, o których mowa ww. pkt 1 i 2 mogą (na zasadzie dobrowolności) wystawiać faktury ustrukturyzowane.

Odnosząc się natomiast do podmiotów, o których mowa ww. pkt 5 wskazać należy, że Minister właściwy do spraw finansów publicznych może określić, w drodze rozporządzenia, przypadki odpowiednio udokumentowanych dostaw towarów lub świadczenia usług, w których podatnik nie ma obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych, uwzględniając:

- specyfikę niektórych rodzajów działalności związaną z liczbą i rodzajem czynności wymagających udokumentowania;
- konieczność zapewnienia szczególnych sposobów dokumentowania czynności przez podatników;
- możliwości techniczno-organizacyjne związane z dokumentowaniem czynności przez podatników;
- konieczność przeciwdziałania nadużyciom związanym z unikaniem prawidłowego dokumentowania czynności przez podatników.

..ale ten wątek rozwiniemy kolejnym razem.



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