

Podatnicy już teraz muszą zaplanować wdrożenie e-faktur

I. Przepisy dotyczące e-fakturowania zostały już opublikowane

Ustawa z 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, która wprowadza obowiązkowe e-fakturowanie, które dokonywane będzie poprzez Krajowy System e-Faktur (KSeF) została opublikowana w Dzienniku Ustaw z 2023 r. pod poz.1598. Przypomnijmy, że obecnie (od 1 stycznia 2022 r.) podatnicy mogą dobrowolnie korzystać z KSeF przygotowując się do systemu, który będzie obowiązkowy od 1 lipca 2024 r. (dla sektora MŚP nierozliczającego się z VAT od 1 stycznia 2025 r.). Obecnie e-faktura działa jako jedna z dopuszczonych form dokumentowania sprzedaży, obok faktur papierowych i już występujących w obrocie gospodarczym faktur elektronicznych.

II. E-fakturowanie będzie obowiązkowe już od lipca 2024

Ustawa przewiduje, że obowiązkowe e-fakturowanie i obowiązek korzystania z KSeF konieczne będą od 1 lipca 2024 r. Od tej zasady jest jednak kilka wyjątków. Po pierwsze ustawa przewiduje wydłużenie do 1 stycznia 2025 r. terminu na wdrożenie KSeF przez podatników zwolnionych podmiotowo i przedmiotowo z VAT. Ponadto do 31 grudnia 2024 r. nadal będzie można wystawiać w dotychczasowej formie faktury z kas fiskalnych, a do końca 2024 r. paragon fiskalny z NIP będzie uznawany za fakturę uproszczoną. Oznacza to, że dopiero od 1 stycznia 2025 roku paragon taki oraz inne faktury uproszczone nie będą uznawane za fakturę. Co ważne, nakładanie kar pieniężnych za niedopełnienie obowiązków w zakresie e-fakturowania, możliwe będzie dopiero od 1 stycznia 2025 r., co oznacza, że przez pierwsze pół roku funkcjonowania obowiązkowego e-fakturowania kar takich fiskus nie będzie mógł stosować.

Obowiązek e-fakturowania co do zasady wejdzie w życie 1 lipca 2024 r. Jedynie małe i średnie firm zwolnione z VAT obowiązek ten obejmie dopiero od 1 stycznia 2025 r. Mimo że do tego czasu zostało jeszcze kilka miesięcy, przedsiębiorcy nie powinni zwlekać z przygotowaniem. Konieczne będzie bowiem m.in. zmiana procedur weryfikacji faktur zakupowych przed ich opłaceniem.



III. Nie wszystkie faktury będą przechodziły przez KSeF

Ustawa przewiduje takie rozwiązania jak: faktury z kas rejestrujących będą mogły być wystawiane w dotychczasowej formie tylko do 31 grudnia 2024 r.; paragon fiskalny z NIP będzie uznawany jak faktura uproszczona do 31 grudnia 2024 r.; faktury konsumenckie (B2C) nie będą objęte KSeF; bilety spełniające funkcję faktury (w tym paragony na autostradach płatnych) zostają wyłączone z KSeF; wyłączone z KSeF będą faktury wystawiane w procedurach OSS i IOSS; kurs waluty obcej stosowany do przeliczenia na złote zostanie utrzymany z dnia poprzedzającego datę wskazaną w polu P_1 faktury ustrukturyzowanej przez jeden dodatkowy dzień do przestania jej do KSeF; w przypadku awarii po stronie podatnika przewidziano możliwość wystawiania faktur w trybie offline poza KSeF i dostarczenia faktury do KSeF następnego dnia roboczego po wystawieniu offline; doprecyzowanie daty wystawienia oraz innych kwestii ważnych dla procesu wystawiania faktur podczas awarii oraz w trybie offline; w okresie awarii i w trybie offline dopuszczone będzie wystawianie faktur korygujących; liberalizację sankcji i ich stosowanie dopiero od 1 stycznia 2025 r.; likwidację not korygujących w KSeF i poza KSeF.

IV. Dopiero od stycznia 2025 roku za naruszenie przepisów będą kary pieniężne

Warto zwrócić uwagę, że od 1 stycznia 2025 roku naczelnik urzędu skarbowego będzie mógł nałożyć, w drodze decyzji, na podatnika karę pieniężną do 100% wysokości kwoty podatku wykazanego na tej fakturze, a w przypadku faktury bez wykazanego podatku - karę pieniężną do 18,7% wysokości kwoty należności ogółem wykazanej na tej fakturze. Karą pieniężną zostaną objęte przypadki, gdy: podatnik nie wystawił faktury przy użyciu KSeF, mimo ciążącego na nim obowiązku; podatnik w okresie awarii KSeF i w trybie offline wystawił fakturę niezgodnie z udostępnionym wzorem; podatnik nie przestał do KSeF, w określonym terminie, faktur wystawionych podczas awarii i w trybie offline. Na zapłatę kary podatnik będzie miał 14 dni. Będą to jednak jedyne kary, ponieważ ustaw przewiduje, że w takich przypadkach nie będzie stosowany Kodeks Karny Skarbowy.

V. E-faktury pozwolą na szybszy zwrot VAT i zlikwidują duplikaty

Wprowadzenie obowiązkowego stosowania e-faktur pozwoli podatnikom na korzystanie z określonych uproszczeń w zakresie rozliczeń z VAT. Przede wszystkim podatnik korzystający z KSeF, który wystąpi o zwrot VAT naliczonego otrzyma ten zwrot w krótszym okresie - termin zwrotu skrócono z 60 do 40 dni. Podatnicy nie będą już musieli wystawiać duplikatów faktur, ponieważ e-faktury w KSeF nie zgubią się, nie ulegną zniszczeniu, będą zawsze dostępne dla wystawcy i odbiorcy faktury. Podatnik wystawiający faktury w KSeF nie będzie też musiał przysyłać na żądanie organów podatkowych struktury Jednolitego Pliku Kontrolnego dla Faktur (JPK_FA).



VI. Jednolity wzór faktury nie zawsze będzie ułatwiał księgowania

W ramach KSeF stosowany będzie jednolity wzór faktury (wzór ten jest już znany i obowiązuje od 1 września). Jak przekonuje resort finansów, taki ustrukturyzowany jednolity wzór faktury pozwoli na automatyzację procesów księgowych, co w konsekwencji przełoży się na oszczędność czasu pracowników, który można wykorzystać w innych obszarach prowadzenia działalności. Wprowadzenie automatyzacji w procesie księgowania zredukuje liczbę pomyłek przy ręcznym wprowadzaniu danych. Brak konieczności skanowania czy przepisywania faktur w formie papierowej czy graficznej - z XML-a można je bezpośrednio importować do systemów. System ten ma jednak także pewne wady, o których warto pomyśleć już teraz. O ile bowiem, z fakturami sprzedaży i ich ujednocnieniem nie powinno być kłopotu o tyle z fakturami zakupowymi taki kłopot może się już pojawić. Nie ma bowiem pewności, czy wszystkie takie faktury będą zawierały te same elementy. Część faktur zawiera dziś także takie dane, które nie są obowiązkowe, ale ułatwiają ich rozliczanie. Już teraz warto zatem zadbać, by także po wprowadzeniu e-faktur kontrahenci takie fakultatywne elementy faktury uwzględnili.

VII. Obsługa faktur zakupowych wymaga przygotowania nowych procedur weryfikacji

W przypadku faktur zakupowych firmy będą musiały szybko znaleźć sposób na dostosowanie do wymogów KSeF swoich procedur księgowych i weryfikacyjnych. W KSeF faktury będą odbierane bezpośrednio z systemu co będzie zmuszać firmy do księgowania ich na bieżąco. Tymczasem najczęściej faktury takie przed zaksięgowaniem przechodzą jeszcze proces weryfikacji. Nie tylko pod kątem czy dokumentują one rzeczywistą transakcję i są zgodne z warunkami transakcji, ale także pod kątem rozliczeń wewnętrznych takich jak np. przypisanie kosztu do właściwego „właściciela biznesowego”, czyli dysponenta odpowiedniej części budżetu kosztowego w firmie. To elementy, które warto przemyśleć i ustalić jeszcze przed wdrożeniem KSeF. Często także w porozumieniu z kontrahentami. Przy wielu fakturach zakupowych istotne może bowiem być np. podawanie numeru zamówienia lub innych danych pozwalających na właściwe zidentyfikowanie danego kosztu. W przypadku dużych firm, przygotowania do wdrożenia KSeF mogą być w związku z tym zarówno kosztowne, jak i czasochłonne, wymagając przy tym wcześniejszego ich zaplanowania i przeprowadzenia z odpowiednim wyprzedzeniem.



RAFAŁ KOWALSKI
Partner w Dziale Doradztwa
Podatkowego
tel.: +48 22 543 16 00
Rafal.Kowalski@bdo.pl



Niniejszy materiał nie stanowi wyczerpującej informacji podatkowej, ani nie stanowi opinii podatkowej. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji prosimy o zasięgnięcie szczegółowej porady podatkowej.

BDO to międzynarodowa sieć niezależnych firm audytorsko – doradczych, których współpraca koordynowana jest z centralnego biura w Brukseli. Początki BDO sięgają 1963 roku. W Polsce BDO działa od 1991 roku. Mamy 5 biur, w: Warszawie, Krakowie, Poznaniu, Wrocławiu, Katowicach.

BDO od lat doceniane jest w prestiżowych Rankingach dotyczących działalności m.in. Działów: Audytu oraz Doradztwa Podatkowego.

Ostatnie wyróżnienia dla firmy dotyczą Rankingów:

Firm i Doradców Podatkowych Dziennika Gazety Prawnej za 2022 rok:

- I miejsce Najlepsza Firma Doradztwa Podatkowego w kategorii firm średnich Rzeczypospolitej i Parkietu za 2022 rok:
- Najbardziej Aktywna Firma na Giełdzie (IV miejsce)
- Najlepsza Firma Audytorska (V miejsce)
- Najlepsza Firma badająca spółki giełdowe (VI miejsce)

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, ul. Postępu 12, 02–676 Warszawa;
tel.: +48 22 543 16 00, fax: +48 22 543 16 01, e-mail: office@bdo.pl

BDO