

E-faktura i Krajowy system e-faktur

Projekt ustawy z dnia 01 lutego 2021 r. o zmianie ustawy
o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw.



Uwagi ogólne

Zgodnie z założeniami projektu o e-fakturach **do ustawy VAT ma zostać wprowadzona nowa instytucja tzw. faktury ustrukturyzowanej jako jednej z dopuszczalnych form dokumentowania transakcji obok faktur papierowych i obecnie występujących w obrocie gospodarczym faktur elektronicznych.** Przyjmuje się, że faktura ustrukturyzowana będzie uznana za rodzaj faktury elektronicznej.

Faktury ustrukturyzowane będą wystawiane i otrzymywane przez podatników za pośrednictwem systemu teleinformatycznego tzw. Krajowego Systemu e-faktur (KSeF). System ten będzie służył do analizy i kontroli prawidłowości danych z faktur ustrukturyzowanych. Dodatkowo będzie on kierował do podatnika lub osoby uprawnionej do wystawiania faktury ustrukturyzowanej następujących powiadomień o poprawności w zakresie wystawienia faktury lub braku zgodności z wymogami w zakresie wystawiania tego typu faktur.





Sposób wystawiania faktur w KSeF

Zgodnie z omawianym projektem korzystanie z tego systemu będzie dobrowolne. Stosowanie faktur ustrukturyzowanych będzie wymagało akceptacji odbiorcy takiej faktury, np. poprzez zaakceptowanie stosownego komunikatu w aplikacji e-Mikrofirma lub samego poboru faktur z systemu przez API. Niemniej jednak **od 2023 r. planuje się wprowadzenie obowiązkowego modelu e-faktur dla podatników** – być może w sposób zbliżony do zakresu obowiązywania obowiązkowego MPP.

Każdy podatnik poprzez indywidualne konto w systemie KSeF będzie mógł wystawić fakturę z wykorzystaniem wzoru zamieszczonego na elektronicznej platformie usług administracji publicznej.

Poza podatnikiem faktury ustrukturyzowane będzie mógł wystawić lub będzie mógł mieć do nich dostęp podmiot uprawniony do dostępu do KSeF. Zostanie wprowadzona możliwość wystawienia faktur ustrukturyzowanych w imieniu podatnika lub dostępu do takich faktur, np. dla biura rachunkowego lub konkretnej osoby.

Po przesłaniu faktury KSeF przydzieli numer identyfikujący tę fakturę w systemie z oznaczeniem daty i czasu. Numer identyfikujący fakturę będzie miał charakter systemowy i nie należy go utożsamiać z numerem stanowiącym element faktury.

W dniu przydzielenia fakturze ustrukturyzowanej przez system numeru ją identyfikującego będzie ona uznawana za wystawioną i jednocześnie za otrzymaną.





Ułatwienia dla podatników korzystających z KSeF

Faktura ustrukturyzowana będzie mogła być korygowana w drodze faktury korygującej:

- według zasad dotychczas obowiązujących (w tym przypadku korekta podstawy opodatkowania i podatku należnego będzie odbywać się zgodnie z zasadami określonymi w art. 29a ust. 13 ustawy o VAT) albo,
- w postaci faktury ustrukturyzowanej, czyli wystawionej za pośrednictwem KSeF.

Zgodnie z założeniami projektowanych zmian **podatnik będzie mógł pomniejszyć podstawę opodatkowania oraz kwotę należnego VAT już w okresie rozliczeniowym, w którym wystawił fakturę korygującą w postaci ustrukturyzowanej.** Nie będzie musiał spełnić żadnych dodatkowych warunków. Jak widać jest to jedna z największych korzyści dla podatników, która wynika z wprowadzonych zmian.

Ponadto, **dla podatników, którzy będą wystawiali wyłącznie faktury ustrukturyzowane, zostanie wprowadzona preferencja w postaci skróconego do 40 dni terminu zwrotu VAT.** Uzyskanie zwrotu w terminie 40 dni będzie możliwe tylko w przypadku podatników wystawiających w całym okresie rozliczeniowym wyłącznie faktury ustrukturyzowane.





Zasady przechowywania e-faktur

Faktury ustrukturyzowane będą przechowywane w KSeF przez okres 10 lat, licząc od końca roku, w którym zostały wystawione, a w przypadku upływu terminu przedawnienia po tym okresie - do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego. Do faktur ustrukturyzowanych nie będą miały zastosowania przepisy dotyczące przechowywania i archiwizacji faktur. **Zadanie przechowywania e-faktur spoczywać będzie na KAS.**

Przepisy zgodnie z projektem ustawy miałyby wejść w życie z dniem 01 października 2021 r.



Łukasz Jankowski

doradca podatkowy
(lukasz.jankowski@bgtax.pl)

Osoba odpowiedzialna za wsparcie merytoryczne we wskazanym zakresie

 @BGTaxLegal

