

ABC KSEF POINT #11



Czy z faktury wystawionej poza KSeF można odliczyć VAT?

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wyjaśnił w interpretacji indywidualnej z 21 marca 2024 r. (nr 0112-KDIL1-3.4012.3.2024.2.KK), że podatnicy będą mogli odliczyć podatek naliczony z faktur wystawionych bez użycia KSeF, o ile zakupione towary lub usługi posłużą do wykonywania czynności opodatkowanych.

O interpretację indywidualną wystąpiła spółka będąca centrum usług wspólnych, która świadczy kompleksowe usługi wsparcia podstawowej działalności gospodarczej na rzecz spółek powiązanych. Prowadzona przez Wnioskodawcę działalność gospodarcza wiąże się z koniecznością nabywania szeregu towarów i usług.

Podatnik zapytał organ, czy po wejściu w życie obligatoryjnego KSeF będzie mu przysługiwało prawo do odliczenia VAT naliczonego wynikającego z faktur zakupowych wystawionych – wbrew obowiązkowi – bez użycia KSeF.

Zdaniem podatnika, przepisy ustawy o VAT **nie przewidują sankcji dla nabywcy w postaci zakazu odliczenia podatku naliczonego** w sytuacji, gdy faktura, wbrew obowiązkowi, wystawiona zostanie bez użycia Krajowego Systemu e-Faktur i w konsekwencji otrzymana przez niego poza KSeF. Wnioskodawca wskazał również, że żaden przepis nie nakazuje nabywcy dokonywania jakiegokolwiek weryfikacji zasadności wystawienia przez sprzedającego faktury w danej postaci, np. pod kątem posiadania przez niego stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, czy zaistnienia innych niż awaria okoliczności uniemożliwiających wystawienie faktury bez użycia KSeF. **Sankcje za wystawienie faktury poza KSeF ponosi tylko sprzedawca, który uchybia temu obowiązkowi.**

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej przyznał rację wnioskodawcy. Organ interpretacyjny zgodził się, że kupujący będzie mógł odliczyć podatek, **jeśli faktura wystawiona bez użycia KSeF potwierdzi rzeczywiste transakcje handlowe między podmiotami i spełnione zostaną inne warunki uzasadniające istnienie prawa do odliczenia.**

Jest to niewątpliwie korzystne dla podatników stanowisko.

Warto przypomnieć, że projektując przepisy w zakresie KSeF zakładano, że dokument wystawiony poza systemem nie będzie w ogóle traktowany jako faktura VAT (projektowany art. 106ga ust. 5 ustawy o VAT). Sytuacja ta, z punktu widzenia nabywcy, prowadziłaby do braku możliwości odliczenia podatku VAT wynikającego z takiego dokumentu. Jednakże w trakcie procesu legislacyjnego zrezygnowano z tego zapisu.

ABC KSEF POINT #11



Usunięcie wskazanego przepisu nie spowodowało jednak wprowadzenia innych zapisów do ustawy o VAT (potwierdzających możliwość odliczenia VAT z faktur wystawionych poza systemem). Dlatego też, na gruncie obecnie obowiązujących przepisów nie ma pewności co do prawa do odliczenia VAT naliczonego z faktury wystawionej – wbrew obowiązkowi – poza KSeF. Wydana interpretacja pozwala wierzyć, że organy podatkowe nie będą przyjmować negatywnego dla podatników stanowiska i kwestionować prawo do odliczenia VAT naliczonego z faktur wystawionych poza KSeF.



Jeżeli chcielibyście Państwo otrzymać ofertę uczestnictwa w Forum KSEF, zapraszamy do kontaktu poprzez dedykowany adres:
ksef@abctax.com.pl



TOMASZ NAPIERAŁA

Doradca podatkowy
Partner w ABC Tax
tel. 797 720 901
tnapierala@abctax.com.pl



ELŻBIETA SKURCZAK

Radca prawny
Partner w ABC Tax
tel. 533 336 434
eskurczak@abctax.com.pl