

ABC KSEF POINT #12



Faktury poza KSeF nie zaliczymy do KUP – nowy projekt zmian w KSeF!

3 kwietnia 2024 roku Ministerstwo Finansów opublikowało projekt zmian w zakresie Krajowego Systemu e-Faktur.

Nadal nie przedstawiono terminu wejścia w życie obowiązkowego KSeF. Ma on zostać podany do informacji publicznej na przełomie kwietnia i maja br. Wiadomo, że będzie to jeden, wspólny termin dla wszystkich podatników VAT zarówno czynnych jak i zwolnionych.

Jakie zmiany zostały zaproponowane przez Ministerstwo Finansów?

- **Wprowadzenie w okresie przejściowym trybu offline dla wszystkich podatników.** Umożliwia to wystawienie faktury ustrukturyzowanej poza KSeF, na której wysłanie do systemu podatnik będzie miał 1 dzień roboczy. Warunkiem koniecznym jest oznaczenie takiej faktury kodem QR.
- **Wprowadzenie okresu przejściowego dla podatników „wykluczonych cyfrowo”.** Oznacza to możliwość wystawienia faktury poza KSeF (np. faktury papierowej), ale jako warunek, żadna z faktur nie może przekroczyć kwoty 450 zł brutto, a łączna suma brutto wystawionych faktur w miesiącu musi być mniejsza lub równa 10 000 zł.
- **Wprowadzenie możliwości wygenerowania oraz poboru certyfikatów wystawcy faktur stosowanych przy wystawianiu faktur w trybie offline lub w okresie awarii,** które są niezbędne do generowania kodów QR. Certyfikat pozwoli na wystawianie faktur opatrzonych kodem QR w trybie offline i awarii.
- **Uregulowanie kwestii związanych z fakturami konsumenckimi.** Wystawianie w KSeF faktur na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej ma być dobrowolne. Podatnik, który wystawi w KSeF fakturę konsumencką będzie zobowiązany zapewnić konsumentowi anonimowy dostęp do niej w systemie KSeF, co będzie możliwe dzięki wygenerowaniu kodu QR.
- **Wprowadzenie obowiązku samoidentyfikacji statusu nabywcy.** Podatnicy zwolnieni z VAT dokonując zakupu na potrzeby działalności gospodarczej, są zobowiązani do podania numeru VAT (gdy są zarejestrowani dla potrzeb VAT) lub NIP (pozostali).
- **Umożliwienie przesłania faktury do systemu wraz z załącznikiem.** Zgodnie z projektem ma to dotyczyć faktur za media, usługi telekomunikacyjne oraz innych ramowych faktur zbiorczych.

ABC KSEF POINT #12



Projekt przewiduje również zmiany w zakresie podatków dochodowych. Istotną zmianą będzie **brak możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków udokumentowanych fakturami** w przypadku, gdy:

- faktury nie będą zawierać NIP nabywcy, jeżeli przepisy ustawy o VAT wymagają takiego numeru na fakturze,
- faktury nie zostaną wystawione w KSeF lub nie zostaną przesłane do KSeF w sposób przewidziany dla trybu offline mimo, że obowiązek ten wynikał z przepisów ustawy o VAT.

Jakie zmiany zostaną odroczone?

- wymóg podania numeru KSeF w płatnościach dot. wszystkich faktur również tych dokonywanych w mechanizmie podzielonej płatności
- rezygnacja z możliwości wystawiania faktur przy wykorzystaniu kas rejestrujących i paragonów z NIP nabywcy uznawanych za faktury uproszczone,
- stosowanie kar pieniężnych za nieprzestrzeganie obowiązków KSeF.

Ministerstwo Finansów zachęca do składania uwag dot. założeń projektu do 19 kwietnia 2024 r.



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



Jeżeli chcielibyście Państwo otrzymać ofertę uczestnictwa w Forum KSEF, zapraszamy do kontaktu poprzez dedykowany adres:

ksef@abctax.com.pl