

Konsultujemy **KSeF**



18 lipca 2024 r.
Godzina 12:00-14:00

O czym będziemy rozmawiać?

- Podsumowanie wyników spotkań konsultacyjnych z przedsiębiorcami organizowanych na przełomie lutego i marca oraz prekonsultacji projektu rozwiązań w kwietniu tego roku.
- Dalsze kierunki działań prawnych i biznesowych, które mają na celu uproszczenie systemu, w szczególności:
 - faktura konsumencka – kierunki zmian,
 - utrzymanie dodatkowych odroczeń – kierunki zmian,
 - wystawianie faktur poza KSeF „faktura papierowa” – weryfikacja warunków .

Jak będziemy pracować?

Spotkanie jest w formule hybrydowej i możliwość zabrania głosu będą mieli zarówno uczestnicy obecni na sali jak i online:

- uczestników stacjonarnych prosimy o podnoszenie ręki, oczekiwanie na mikrofon i przedstawienie się przy zadawaniu pytania.
- uczestnicy online mogą zadawać pytania w sekcji „Pytania i odpowiedzi”. Nie udzielamy odpowiedzi na pytania bezpośrednio na czacie spotkania. Pytanie, które będą się powtarzać najczęściej zostaną odczytane przez prowadzącego.

Po spotkaniu wszystkie pytania będą zebrane, a odpowiedzi na najczęściej zadawane pytania będą sukcesywnie publikowane w zakładce „Pytania i odpowiedzi” KSeF na stronie:

<https://ksef.podatki.gov.pl/pytania-i-odpowiedzi-ksef/>

Odroczenie KSeF – I etap – ustawa odraczająca

Odroczony obowiązek KSeF na 1 lutego 2026 r.

- Utrzymane do końca lipca 2026 r. odroczenia niektórych rozwiązań KSeF:
 - odroczenie stosowania kar,
 - odroczenie płatności z podaniem numeru KSeF,
 - odroczenie likwidacji wystawiania faktur z kasy rejestrującej.

Odroczenie KSeF – II etap – propozycja

Fazowanie obowiązku KSeF:

- Rekomendacje audytu KSeF

Propozycja:

- **1 lutego 2026 r.** – obowiązek dla podatników o obrotach za 2025 r. powyżej 200 mln zł (z podatkiem)
- **1 kwietnia 2026 r.** – pozostali podatnicy

Prekonsultacje – liberalizacja obowiązków KSeF

Tryb offline – utrzymanie propozycji

- utrzymanie opcji wystawiania elektronicznych faktur „offline” poza KSeF z kodem QR,
- wprowadzanie tych faktur do KSeF następnego dnia roboczego,
- rozwiązanie dobrowolne,
- rozwiązanie czasowe.

Prekonsultacje – liberalizacja obowiązków KSeF

Faktury konsumenckie oraz identyfikacja nabywcy zwolnionego z VAT

Dotychczasowa propozycja:

- opcja faktur konsumenckich w KSeF,
- faktura dla konsumenta wydana poza KSeF z kodem QR – tzw. dostęp anonimowy do faktury w KSeF,
- „Samoidentyfikacja” nabywcy dla potrzeb wystawienia przez dostawcę faktury w KSeF. Podatnicy zwolnieni z VAT będą zobowiązani podawać na fakturach numer VAT (gdy są zarejestrowani dla potrzeb VAT) lub NIP (pozostali), jeśli dokonują zakupów na potrzeby działalności gospodarczej. W praktyce dotyczyć to będzie podatników rozliczających PIT na zasadach ogólnych lub „liniówką” (wymóg posiadania faktury w KSeF dla celów rozliczeń w podatku dochodowym).

W wyniku prekonsultacji:

- wycofanie rozwiązań „samoidentyfikacji” nabywcy w zakresie podatku dochodowego.

Prekonsultacje – liberalizacja obowiązków KSeF

Wystawianie faktur poza KSeF „faktura papierowa” – utrzymanie propozycji

- opcja wystawiania faktur papierowych przez podatników, u których wdrożenie KSeF może być problematyczne, a skala i wartość wystawianych faktur jest u nich niewielka,
- wystawiane faktury nie przekraczają kwoty 450 zł do limitu 10 tys. zł miesięcznie,
- Oznaczanie w JPK_VAT faktur wystawionych z pominięciem KSeF, (także wystawionych w trybie offline, czy w czasie awarii i nie wprowadzonych do KSeF w terminie) – ewidencja sprzedaży,
- rozwiązanie czasowe.

Prekonsultacje – liberalizacja obowiązków KSeF

Struktura FA (2)

Obecna propozycja:

- Brak zmian.

W wyniku prekonsultacji:

- modyfikacja w zakresie najczęściej zgłaszanych postulatów – m.in.:
 - terminu płatności oraz ,
 - identyfikacji JST.

Prekonsultacje – liberalizacja obowiązków KSeF

Załączniki do faktur – uszczegółowienie założeń ogólnych

- dostarczenie struktury załącznika oraz dostosowanego środowiska testowego w czasie zapewniającym wdrożenie od 1 lutego 2026 r.,
- brak potrzeby wprowadzania dodatkowych odroczeń w zakresie terminu obowiązkowego KSeF,
- przesyłanie przez KSeF załączników do faktur o złożonej ilości danych jednostek miary/ceny poszczególnych transakcji,
- możliwe ujmowanie w załączniku danych:
 - podatkowych (np. ceny jednostkowej, miary i ilości towaru/usługi),
 - danych wynikające z odrębnych przepisów (branżowych),
 - danych biznesowych;
- jedna faktura posiada jeden załącznik, z możliwością jego skorygowania (np. w przypadku stwierdzenia błędu).

Prekonsultacje – liberalizacja obowiązków KSeF

Tryb offline

Możliwość wcześniejszego pobrania oraz „instalacji” certyfikatów dla kodów QR przed wdrożeniem obowiązkowego KSeF

Prekonsultacje – liberalizacja obowiązków KSeF

Wyrównanie środowisk KSeF

Realizacja postulatów grupy roboczej ds. wysyłki dużej liczby faktur

- wdrożenie funkcjonalności „biznesowych” – wystawianie faktur w KSeF w modelu docelowym, ale bez zmiany obowiązków podatników,
- uzasadnione kwestiami związanymi z zarządzaniem i wdrażaniem zmian w środowisku testowym, przedprodukcyjnym (Demo) i produkcyjnym KSeF, ich wersjonowaniem oraz utrzymaniem.

Kolejne kroki – wrzesień 2024 r.

- Konsultacje publiczne dotyczące:
 - struktury logicznej załącznika oraz koncepcji rozwiązania,
 - struktury logicznej FA(3) - opublikujemy szczegółową listę zmian w strukturze;
- Road mapą dla wyrównania środowisk – wdrożeń kolejnych funkcjonalności na poszczególnych środowiskach,
- Rozpoczęcie procesu konsultacji publicznych projektu ustawy.

Tematy do dyskusji

Faktura konsumencka – kierunki zmian

- Faktura konsumencka w KSeF – dobrowolnie czy obowiązkowo ?
- Tryb offline dla faktur „konsumenckich/bez NIP” – bezterminowo ?
- Zrównoważenie odpowiedzialności nabywcy za pominięcie KSeF ?

Utrzymanie dodatkowych odroczeń – kierunki zmian

- Kary za pomijanie KSeF ?
- Płatność z podaniem numeru KSeF, w tym w mechanizmie MPP ?
- Faktury z kasy rejestrującej ?

Wystawianie faktur poza KSeF „faktura papierowa” – weryfikacja warunków

Konsultujemy
KSeF



Dziękuję za uwagę

