

● Szanowni Państwo!

Poniżej mamy przyjemność przesłać informację o aktualnościach podatkowych - w tym wydaniu biuletynu informujemy Państwa o:

- planowanym przesunięciu terminu rozliczeń podatku CIT za 2022 r.,
- planowanych zasadach wystawiania e-faktur w związku z wprowadzeniem obowiązkowego Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) w 2024 r.

W przypadku zainteresowania podanymi zagadnieniami, uprzejmie prosimy o kontakt.

CIT za 2022 r.

- ➔ Ministerstwo Finansów potwierdziło, że rozważa wydłużenie do 30 czerwca 2023 r. terminu na złożenie deklaracji CIT-8 oraz zapłaty podatku za 2022 r. wykazanego w zeznaniu rocznym.
- ➔ Wydłużenie terminu dla składania zeznań podatkowych w CIT za 2022 r. ma dotyczyć wszystkich podatników.
- ➔ Ministerstwo Finansów zaznaczyło jednak, że sprawozdania finansowe za 2022 r. należy sporządzić do 31 marca 2023 r. (gdy rok obrotowy jest równy kalendarzowemu).
- ➔ Ostateczna decyzja ma zapaść w najbliższym czasie. Aktualnie brak jest jednak oficjalnego projektu przepisów w tym zakresie.

Obowiązkowy KSeF

Obowiązek e-fakturowania

- Krajowy System e-Faktur (KSeF) to ogólnokrajowy program informatyczny, za pomocą którego podatnicy mogą wystawiać i otrzymywać faktury ustrukturyzowane (dobrowolnie od 1 stycznia 2022 r.). Faktura ustrukturyzowana jest sporządzana przez podatnika w systemach finansowo-księgowych według udostępnionego wzoru oraz przesyłana do KSeF.
- Wstępnie obowiązek e-fakturowania miał wejść w życie z dniem 1 stycznia 2024 r. **Ministerstwo Finansów zapowiedziało jednak przesunięcie tego terminu o pół roku na 1 lipca 2024 r.** (w przypadku podatników zwolnionych podmiotowo z VAT, KSeF ma być obowiązkowy od 1 stycznia 2025 r.).
- Obligatoryjne e-fakturowanie będzie dotyczyło co do zasady wszystkich transakcji, które obecnie wymagają udokumentowania fakturą wystawioną zgodnie z ustawą o VAT.
Zgodnie z zapowiedziami Ministerstwa Finansów faktury konsumenckie (B2C) nie będą objęte KSeF.
- **Obowiązkiem wystawiania e-faktur będą objęci podatnicy, którzy posiadają siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce.**

Brak obowiązku e-fakturowania

Nie wszyscy będą jednak objęci obowiązkiem e-fakturowania:

- 1) **Obowiązkiem tym nie zostaną objęci podatnicy nieposiadający siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce.**
 - Wystawienie e-faktury przez te podmioty jest fakultatywne.
 - W przypadku podatnika nieposiadającego siedziby lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce będzie on wystawiał fakturę poza KSeF.
- 2) **Obowiązkiem e-fakturowania nie zostaną objęci także podatnicy korzystający z procedur szczególnych:** procedury nieuniijnej dotyczącej niektórych usług, szczególnej procedury w zakresie świadczenia usług międzynarodowego okazjonalnego przewozu drogowego osób, szczególnej procedury dotyczącej sprzedaży na odległość towarów importowanych.
 - **Podmioty te nie będą miały fakultatywnej możliwości wystawiania e-faktur.**
- 3) **W przypadku, gdy korzystanie z KSeF nie będzie możliwe w związku z sytuacjami kryzysowymi (sytuacje nadzwyczajne)** np. w wyniku zdarzeń nagłych i nieprzewidywalnych lub awarii infrastruktury – faktury będą mogły być wystawiane i dostarczane nabywcom wg dotychczasowych zasad (faktury w postaci papierowej lub elektronicznej).

- 4) **W okresie niedostępności lub awarii KSeF określonej uprzednio w stosownym komunikacie**, podatnik będzie miał obowiązek wystawić faktury w postaci elektronicznej **zgodnie z udostępnionym wzorem**.
- W ciągu 7 dni od dnia kończącego okres awarii KSeF podatnik będzie obowiązany do przestania wystawionych faktur elektronicznych do KSeF w celu przydzielenia numerów identyfikujących te faktury w KSeF.

Wystawienie e-faktury dla kontrahentów zagranicznych

- W sytuacji gdy podatnik wystawi e-fakturę w systemie KSeF dla m.in. podmiotów zagranicznych, będzie musiał udostępnić ją dodatkowo poza systemem KSeF – **w dowolnej postaci, w sposób uzgodniony z nabywcą** (zagraniczne podmioty zasadniczo nie będą miały dostępu do KSeF).

Faktury i noty korygujące

- Przy użyciu KSeF będą wystawiane także faktury korygujące.
- Ponadto proponuje się wprowadzenie w ramach do KSeF nowej funkcjonalności: **nabywcy będą mogli wystawić w KSeF propozycję faktury korygującej**.
- Nabywca będzie mógł zaproponować sprzedawcy fakturę korygującą **w zakresie elementów faktury pierwotnej** (z wyłączeniem numeru NIP).
 - Propozycja korekty nie będzie wywoływała skutków prawnych dla wystawcy oraz nabywcy – nie będzie wprowadzona do obrotu prawnego do czasu jej akceptacji w KSeF przez sprzedawcę. Taki dokument pozostanie w KSeF ze statusem „niezaakceptowana”.
 - **Po akceptacji sprzedawcy dokument uzyska numer identyfikujący i stanie się pełnoprawną e-fakturą korygującą.**
- Nabywca będzie mógł wystawić **notę korygującą** tylko do faktury wystawionej poza KSeF. Będą to noty korygujące „standardowe”, które muszą być zaakceptowane przez wystawcę faktury pierwotnej.
- W przypadku faktur korygujących „in-minus” (zmniejszających) wystawianych w formie faktur ustrukturyzowanych nie znajdą zastosowania przepisy z tzw. pakietu SLIM VAT obowiązujące od 1 stycznia 2021 r.:
- **nabywca**, który otrzyma fakturę korygującą zmniejszającą podstawę opodatkowania będzie ją uwzględniał **w rozliczeniu za okres, w którym otrzymał tę e-fakturę korygującą**,
 - **sprzedawca** będzie mógł pomniejszyć podstawę opodatkowania oraz kwotę należnego VAT **w okresie rozliczeniowym, w którym wystawił e-fakturę korygującą** (zniesienie obowiązku spełnienia warunku posiadania dokumentacji potwierdzającej uzgodnienie i spełnienie uzgodnionych warunków obniżenia podstawy opodatkowania).

Kary

- Projekt przewiduje niestety wprowadzenie kar, jeżeli podatnik wbrew obowiązkowi:
- nie wystawił faktury przy użyciu KSeF,
 - w okresie awarii KSeF wystawił fakturę w postaci elektronicznej niezgodnie z udostępnionym wzorem,
 - nie przesłał w terminie faktury do KSeF.
- Ministerstwo Finansów zapowiedziało jednak liberalizację sankcji przewidzianych w projekcie i ich stosowanie dopiero od 1 stycznia 2025 r.

Płatności za e-faktury

- Proponuje się, aby przedsiębiorca będący podatnikiem VAT czynnym dokonujący płatności za e-faktury na rzecz podatnika VAT czynnego przelewem bankowym był zobowiązany do **podania numeru identyfikującego te faktury w KSeF przy zleceniu przelewu.**

Pozostałe kwestie związane z KSeF

- Zgodnie z zapowiedzią Ministerstwa Finansów, bilety spełniające funkcję faktury (w tym paragony na autostradach płatnych) mają zostać wyłączone z KSeF.
- Z kolei faktury z kas fiskalnych i faktury uproszczone będą mogły być wystawiane w dotychczasowej formie do 31 grudnia 2024 r.

Mamy nadzieję, że powyższe informacje okażą się pomocne. W przypadku pytań lub wątpliwości uprzejmie proszę o kontakt.



Z poważaniem

Juliusz Wojciechowski

wspólnik, doradca podatkowy nr wpisu 09942

tel: 500 517 093

fax: (61) 88 42 001

e-mail: juliusz.wojciechowski@bwhs.pl

Powyższy Newsletter zawiera jedynie ogólne informacje i wskazówki. Nie powinny być one podstawą do zawierania jakichkolwiek transakcji lub podejmowania decyzji, bez uzyskania profesjonalnej porady podatkowej dotyczącej sytuacji indywidualnego podatnika. BWHS Wojciechowski Springer i Wspólnicy sp.k. nie ponosi prawnej odpowiedzialności za żadne działania lub zaniechania podjęte w wyniku powyższych informacji.