

Opublikowano projekt zmian do przepisów o e-fakturach

I. Od lipca 2024 roku zaczną obowiązywać zmiany w przepisach o wystawianiu faktur

Przepisy ustawy o VAT przewidują, że minister finansów może określić, w drodze rozporządzenia, przypadki, w których faktury mogą zawierać zakres danych węższy niż określony w tej ustawie oraz zakres tych danych uwzględniając konieczność zapewnienia odpowiedniego dokumentowania dostawy towarów lub świadczenia usług i identyfikacji czynności dokonanych przez niektóre kategorie podatników, a także niską wartość transakcji lub specyfikę niektórych rodzajów działalności związaną z liczbą lub rodzajem wykonywanych czynności. Korzystając z tego upoważnienia minister finansów przygotował projekt rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie z 29 października 2021 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. poz. 1979). Zmiany związane są z wprowadzeniem obowiązkowego fakturowania z wykorzystaniem Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF). Regulacje powinny wejść w życie odpowiednio 1 lipca 2024 r. i 1 stycznia 2025 r. z uwagi na datę wejścia w życie obowiązku wystawiania faktur w KSeF.

II. Faktura dokumentująca dostawę towarów lub świadczenie usług zwolnionych będzie musiała zawierać dane identyfikujące podatnika

Zgodnie z wymaganiami technicznymi KSeF, tj. umożliwieniem przypisania wystawionej faktury do odpowiedniego podatnika oraz nabywcy (poprzez NIP), obowiązek wystawiania faktur ustrukturyzowanych przy użyciu KSeF przez podatników zwolnionych podmiotowo lub przedmiotowo od 1 stycznia 2025 r. wpływa na konieczność posługiwania się NIP-em przez podatnika i nabywcę na wystawianych fakturach. Zatem w związku z tym, że przy wystawieniu faktury w KSeF oraz przypisaniu wystawionej faktury w KSeF do nabywcy niezbędne jest zawarcie na fakturze numeru, za pomocą którego podatnik lub nabywca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, w rozporządzeniu wymieniono dane, które są wymagane na fakturze poprzez dodanie dwóch dodatkowych elementów: pierwszym jest numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku; drugim numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary lub usługi.

Minister finansów upublicznił projekt zmian w przepisach o wystawianiu faktur, którego celem jest dostosowanie obowiązującego w tym zakresie rozporządzenia do przepisów o obowiązkowym od 1 lipca 2024 roku Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF).



III. Podstawowy zakres danych, które powinna zawierać faktura określa ustawa

Warto przypomnieć, że ustawa o VAT przewiduje, że faktura powinna zawierać: datę wystawienia; kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę; imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy; numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku; numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary lub usługi; datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury; nazwę (rodzaj) towaru lub usługi; miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług; cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto); kwoty wszelkich opustów lub obniżek cen, w tym w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty, o ile nie zostały one uwzględnione w cenie jednostkowej netto; wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto); stawkę podatku albo stawkę podatku od wartości dodanej w przypadku korzystania z procedur szczególnych; sumę wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku; kwotę podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku; kwotę należności ogółem; wyrazy „metoda kasowa”, „samofakturowanie”, „odwrotne obciążenie”, „mechanizm podzielonej płatności” w przypadku korzystania z takiej formy rozliczeń w przypadkach określonych ustawą; w przypadku towarów i usług zwolnionych z VAT wskazanie podstawy tego zwolnienia. Ustawa przewiduje też konieczność podania dodatkowych danych w niektórych przypadkach, takich jak np. dostawa nowego środka transportu.

IV. Poszerzy się grupa podatników, którzy nie muszą podawać ceny jednostkowej

Zmienione rozporządzenie zawiera dodatkową grupę przypadków, w których faktury mogą zawierać zakres danych węższy niż określony w ustawie o VAT. Dotyczy to faktur wystawianych z tytułu dostawy energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego, a także usług dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej, usług dystrybucji gazu przewodowego, usług telekomunikacyjnych, oraz niektórych usług wymienionych w załączniku nr 3 do ustawy o VAT. Zmiana dotyczy wskazywania ilości danych dotyczących miary i ilości (liczby) dostarczanych towarów lub wykonywanych usług oraz ceny jednostkowej towaru lub usługi bez kwoty podatku (ceny jednostkowej netto). Zmienione rozporządzenie umożliwi wskazywanie na fakturze ustrukturyzowanej jedynie najistotniejszych informacji dla potrzeb rozliczenia podatku od towarów i usług oraz dokonania rozliczenia finansowego z kontrahentami. Zmienione przepisy będą w związku z tym zawierać regulację, w myśl której faktura wystawiana w przypadku tej kategorii usług może nie zawierać: miary i ilości (liczby) dostarczonych towarów lub zakresu wykonanych usług oraz ceny jednostkowej towaru lub usługi bez kwoty podatku (ceny jednostkowej netto).



V. Usługi związane z wodą, oczyszczaniem i recyklingiem bez cen jednostkowych

Usługi z załącznika nr 3 do ustawy o VAT, objęte węższym zakresem danych na fakturze, w myśl zmienionego rozporządzenia mają obejmować: usługi związane z uzdatnianiem i dostarczaniem wody za pośrednictwem sieci wodociągowych; usługi związane z handlem wodą dostarczaną za pośrednictwem sieci wodociągowych; usługi związane z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków; usługi związane ze zbieraniem odpadów innych niż niebezpieczne, nadających się do recyklingu; usługi związane ze zbieraniem odpadów innych niż niebezpieczne, nienadających się do recyklingu; usługi związane z infrastrukturą przeznaczoną do przemieszczania odpadów innych niż niebezpieczne; usługi związane ze zbieraniem odpadów niebezpiecznych; usługi związane z infrastrukturą przeznaczoną do przemieszczania odpadów niebezpiecznych nadających się do recyklingu; usługi związane z obróbką odpadów innych niż niebezpieczne w celu ich ostatecznego usunięcia; usługi związane z usuwaniem odpadów innych niż niebezpieczne; usługi związane z przetwarzaniem pozostałych odpadów niebezpiecznych; usługi związane z unieszkodliwianiem odpadów promieniotwórczych i pozostałych odpadów niebezpiecznych; usługi związane z odkażaniem i czyszczeniem; pozostałe usługi związane z rekultywacją oraz specjalistyczne usługi w zakresie kontroli zanieczyszczeń; usługi zmiatania śmieci i usuwania śniegu; pozostałe usługi sanitarne.



Emilia Wolnowska
doradca podatkowy,
Starszy Menedżer w Dziale
Doradztwa Podatkowego
BDO, biuro w Poznaniu
tel.: +48 61 622 57 00
Emilia.Wolnowska@bdo.pl

VI. Zmiany obejmą przepisy o dokumentowaniu przejazdów potwierdzonych biletem jednorazowym

Obowiązujące obecnie przepisy przewidują, że faktura dokumentująca przejazd autostradą płatną lub przejazd na dowolną odległość, wystawiana w formie biletu jednorazowego przez podatników uprawnionych do świadczenia usług polegających na przewozie osób: kolejami normalnotorowymi, taborem samochodowym, statkami pełnomorskimi, środkami transportu żegluga śródlądowej i przybrzeżnej, promami, samolotami i śmigłowcami, powinna zawierać: numer i datę wystawienia; imię i nazwisko lub nazwę podatnika; numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku; informacje pozwalające na identyfikację rodzaju usługi; kwotę podatku, kwotę należności ogółem. Po zmianie rozporządzenia nastąpi zamiana brzmienia tego przepisu, który będzie przewidywał, że dane takie powinna zawierać faktura dokumentująca przejazd autostradą płatną lub przewóz osób na dowolną odległość: kolejami normalnotorowymi, taborem samochodowym, statkami pełnomorskimi, środkami transportu żegluga śródlądowej i przybrzeżnej, promami, samolotami i śmigłowcami, wystawiana w formie biletu jednorazowego przez podatników uprawnionych do świadczenia tych usług.



Niniejszy materiał
nie stanowi
wyczerpującej
informacji podatkowej,
ani nie stanowi
opinii podatkowej.
Przed podjęciem
jakichkolwiek decyzji
prosimy o zasięgnięcie
szczegółowej porady
podatkowej.

BDO to międzynarodowa sieć niezależnych firm audytorsko – doradczych, których współpraca koordynowana jest z centralnego biura w Brukseli. Początki BDO sięgają 1963 roku. W Polsce BDO działa od 1991 roku. Mamy 5 biur, w: Warszawie, Krakowie, Poznaniu, Wrocławiu, Katowicach.

BDO od lat doceniane jest w prestiżowych Rankingach dotyczących działalności m.in. Działów:
Audytu oraz Doradztwa Podatkowego.

Ostatnie wyróżnienia dla firmy dotyczą Rankingów:

Firm i Doradców Podatkowych Dziennika Gazety Prawnej za 2022 rok:

■ I miejsce Najlepsza Firma Doradztwa Podatkowego w kategorii firm średnich

Rzeczypospolitej i Parkietu za 2022 rok:

■ Najbardziej Aktywna Firma na Giełdzie (IV miejsce)

■ Najlepsza Firma Audytorska (V miejsce)

■ Najlepsza Firma badająca spółki giełdowe (VI miejsce)

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, ul. Postępu 12, 02–676 Warszawa;
tel.: +48 22 543 16 00, fax: +48 22 543 16 01, e-mail: office@bdo.pl

BDO