Wielka nowelizacja VAT: KSeF 2023-2025 – ustawa podpisana przez Prezydenta

W dniu  7 sierpnia 2023 r. Prezydent RP podpisał ustawę z dnia 16 czerwca 2023 r., która wprowadza obowiązek stosowania faktur ustrukturyzowanych dla wszystkich podatników. Obowiązkowy system fakturowania w KSeF wejdzie częściowo w życie od dnia 1 lipca 2024 r., a w całości od 1 stycznia 2025 roku. Przedsiębiorcy mają niecały rok na przygotowanie do zmian organizacyjnych, ewidencyjnych i prawnych. Jest to największa nowelizacja ustawy o VAT od 2004 roku, gdy wstępowaliśmy do UE.

Głęboki sceptycyzm podatników związany z zasadnością i celowością wprowadzenia tych zmian oraz setki pytań skierowanych do Instytutu w tej sprawie skłaniają do podjęcia decyzji o organizacji szkoleń z tego zakresu.

1. **Krajowy System e-Faktur:**
   1. zasady funkcjonowania KSeF, w tym przesyłanie i odbieranie faktur,
   2. archiwizacja faktur w KSeF,
   3. czy stosowanie KSeF wymaga zgody kontrahenta i w jaki sposób pobierze on fakturę?
   4. jakie rodzaje faktur można wystawiać przez KSeF, a jakie nadal trzeba będzie wystawiać w dotychczasowy sposób?
   5. faktura pro-forma, uproszczona, VAT RR i duplikat a nowy KSeF,
   6. PEF a KSeF – czy są zharmonizowane?
   7. czy będzie dostępny wzór faktur?
   8. termin przechowywania faktur w KSeF.
2. **Dostęp do KSeF (w systemie fakultatywnym):**
   1. kto ma dostęp do nowej struktury faktur,
   2. upoważnienie w zakresie wystawiania faktur,
   3. upoważnienie w zakresie dostępu do faktur,
   4. upoważnienie w zakresie wystawiania i dostępu do faktur,
   5. upoważnienie dla osób trzecich w tym dla biur rachunkowych,
   6. korzystanie z KSeF bez upoważnienia,
   7. w jaki sposób fakturę wystawić i przesłać w KSeF w zakresie transakcji zagranicznych (np. WDT) jak i dla osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej,
   8. druk ZAW-FA – omówienie,
   9. rozporządzenia regulujące zasady nadawania upoważnień do KSeF,
   10. aplikacja webowa MF – sposób wykorzystania.
3. **Schemat struktury faktury w KSeF (w systemie fakultatywnym):**
   1. pola w nowej strukturze faktury,
   2. które elementy schemy są obowiązkowe,
   3. numer identyfikujący w KSeF a numer faktury,
   4. analiza UPO – co wynika z tego dokumentu,
   5. dane stron transakcji w tym dostawcy, nabywcy, odbiorcy, płatnika, współwłaściciela,
   6. nowe elementy faktury, w tym nr umowy, WZ, rodzaje transportu, PKWiU, CN, PKOB, sposób płatności, skonto, kurs waluty i kod waluty, warunki transakcji, itp.
   7. faktura w KSeF a kody GTU i kody literowe jak TP i FP,
   8. czy w fakturze w KSeF można umieścić dodatkowe informacje lub załączniki?
   9. rodzaje faktur w KSeF (VAT, KOR, ZAL, ROZ, KOR\_ZAl, KOR\_ROZ, UPR).
4. **Faktura wystawiona i otrzymana w KSeF (w systemie fakultatywnym):**
   1. kiedy uznać fakturę za wystawioną
   2. kiedy uznać fakturę za otrzymaną,
   3. kiedy uznać fakturę korygującą za wystawioną i otrzymaną,
   4. jaki wpływ ma dzień wystawienia lub otrzymania faktury w KSeF w zakresie momentu odliczenia podatku naliczonego (zakup) jak i rozpoznania obowiązku podatkowego (sprzedaż).
5. **Zachęty oraz zalety wprowadzenia KSeF (w systemie fakultatywnym):**
   1. ujmowanie faktur korygujących in minus po stronie sprzedaży i zakupu,
   2. przyspieszony zwrot podatku VAT,
   3. brak konieczności przedstawienia pliku JPK\_FA,
   4. nowe możliwości wykorzystania faktur elektronicznych w księgowaniu transakcji zakupowych – istotne uproszczenia.
6. **Jakie działania podjąć aby wdrożyć KSeF gdy stanie się on obowiązkowy od drugiej połowy 2024 r.**
   1. omówienie projektu nowelizacji wprowadzającej obowiązkowy KSeF
   2. kto będzie podlegał obowiązkowi wystawiania faktur w KSeF – podatnik zwolniony z VAT, podatnik posiadający stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, działalność nierejestrowana, podatnik jedynie zarejestrowany na potrzeby podatku VAT,
   3. które podmioty będą mogły wejść w obowiązkowy KSeF z półrocznym opóźnieniem?
   4. co z biletami PKP, PKS, opłatami za autostrady – czy nadal będą uważane za faktury?
   5. informacja o stosowaniu KSeF – Biała lista podatników – czy nadal ustawodawca planuje zmiany w tym obszarze?,
   6. w jaki sposób dokumentować WDT, eksport towarów, eksport usług oraz sprzedaż na rzecz konsumentów,
   7. jakie działania podjąć w przypadku czasowej niedostępności, awarii KSeF, trybu off-line po stronie podatnika,
   8. opatrzenie faktury KSeF dodatkowym kodem QR – dwie metody opatrzenia kodem,
   9. czy będzie konsolidacja KSeF z PEF?
   10. czy zmienią się regulacje określające termin wystawienia faktury?
   11. zasady wystawiania faktury korygujących w KSeF – nowe propozycje.
   12. propozycja wystawienia faktury korygującej przez nabywcę – zmiany w projekcie,
   13. nowe zasady ujęcia faktur korygujących in minus – po stronie sprzedawcy jak i nabywcy,
   14. nota korygująca – w jakich przypadkach będzie można ją stosować, a kiedy instytucja ta zostanie zniesiona,
   15. skrócenie terminu zwrotu VAT,
   16. dodatkowe wymogi przy płaceniu za fakturę z KSeF,
   17. płatność w MPP a faktura z KSeF – dodatkowe wymogi,
   18. co z fakturami wystawianymi przy użyciu kas rejestrujących oraz paragonami z NIP nabywcy – czy one znikną?
   19. akceptacja stosowania faktur w KSeF,
   20. data wystawienia i otrzymania faktur w KSeF – zasady w zakresie trybów awaryjności.
   21. jakie kary wprowadzi ustawodawca za pominięcie faktury w KSeF – sankcje,
   22. faktury zaliczkowe – nowe zasady wystawiania,
   23. faktury RR (w tym korygujące) – nowe zasady wystawiania,
   24. rozliczenie z rolnikiem ryczałtowym – nowe zasady,
   25. faktura scamowa, ukrywanie faktur, korekta techniczna faktury – działania podatnika,
   26. przepisy przejściowe.
7. **Struktury logiczne zaprezentowane przez Ministerstwo Finansów, w tym wydane informacje dotyczące najczęściej zadawanych pytań.**

|  |  |
| --- | --- |
| Obraz zawierający ubrania, osoba, tekst, człowiek  Opis wygenerowany automatycznie | **Mariusz Unisk** – Wiceprezes ISP, Prawnik, Doradca Podatkowy nr wpisu 09921, Dyrektor ds. doradztwa podatkowego.  W ramach struktury organizacyjnej Instytutu Studiów Podatkowych do jego obowiązków należy przede wszystkim kierowanie i koordynowanie pracą multidycyplinarnych Zespołów powoływanych do realizacji kompleksowych zleceń, uwzględniających skutki we wszystkich podatkach. Jest absolwentem Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego oraz Podyplomowych Studiów Podatków i Prawa Podatkowego na Uniwersytecie Warszawskim. Prowadzi zajęcia dla przyszłych doradców podatkowych i głównych księgowych. Specjalizuje się w podatku VAT, podatkach lokalnych i PCC. Przeprowadził ponad 500 szkoleń. Prowadził szkolenie z powyższego zakresu dla Polskiej Izby Firm Szkoleniowych. |