

TAX ALERT

Projekt ustawy wprowadzającej obowiązkowy KSeF.
Nowy termin wejścia w życie przepisów dotyczących uproszczeń VAT.
Estoński CIT a imprezy integracyjne.

21.12.2022 r.





PROJEKT USTAWY WPROWADZAJĄCEJ OBOWIĄZKOWY KSeF

W dniu 1 grudnia 2022 r., na stronie Rządowego Centrum Legislacji ukazał się projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw z dnia 30 listopada 2022 r. Projekt ma wyjątkowo istotne znaczenie dla podatników z tego względu, że dotyczy wprowadzenia obowiązkowego Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF). Opublikowanie projektu z dużym wyprzedzeniem pozwala podatnikom na zapoznanie się z jego założeniami oraz wprowadzenie zmian, które mogą wymagać czasu.

Korzystanie z KSeF stanie się obowiązkowe najprawdopodobniej od 1 stycznia 2024 r. Obowiązek będzie obejmował podatników, których siedziba lub stałe miejsce prowadzenia działalności znajduje się na terytorium Polski. Od tego dnia podatnicy nie będą mieli już możliwości wystawiania faktur w dotychczasowy sposób, nawet w odniesieniu do czynności dokonanych w 2023 r., ale zafakturowanych dopiero w 2024. Podatnicy nie będą jednak zobowiązani do wprowadzania do KSeF informacji o fakturach zakupowych dotyczących towarów lub usług nabywanych wewnątrz-wspólnotowo lub importowanych. Ponadto od 2024 paragon z NIP do 450 zł nie będzie mógł zostać uznany za e-fakturę. Do końca 2024 r. pozostanie jednak możliwość wystawiania faktur przy użyciu kas rejestrujących w sposób tradycyjny.

Dla faktur korygujących wystawionych od 2024 r., a dotyczących lat poprzednich, konieczne stanie się użycie KSeF. Również noty korygujące zmienią swoją formę. Od 2024 r. będzie możliwe wystawienie propozycji faktury korygującej, która wywoła skutki prawne od momentu zaakceptowania jej przez sprzedawcę. W momencie akceptacji system nada fakturze numer KSeF i będzie traktowana jako pełnoprawna faktura korygująca.

Warto wiedzieć, że w sytuacji naruszenia przepisów związanych z KSeF, na podatnika nałożone zostaną kary pieniężne. Takie okoliczności to:

- ✓ wystawienie faktury z pominięciem KSeF,
- ✓ w okresie awarii KSeF, wystawienie faktur elektronicznych niezgodnie z udostępnionym wzorem,
- ✓ nie przesłanie do KSeF faktury wystawionej w czasie awarii, w odpowiednim terminie.

Maksymalna kara pieniężna to 100% wysokości kwoty podatku wykazanego na fakturze, a w odniesieniu do faktury, na której nie wykazano podatku to maksymalnie 18,7% kwot należności wykazanej na fakturze.

Jeśli podatnik nie wystawił e-faktury lub wystawił fakturę niezgodnie z udostępnionym wzorem, to kara nie może być mniejsza niż 1000 zł, a w sytuacji, gdy faktura nie zostanie przesłana do KSeF w terminie, to kara wyniesie minimalnie 500 zł. Co ważne, przepisy wprowadzające kary pieniężne miałyby wejść w życie od 1 lipca 2024 r.

Zgodnie z Oceną Skutków Regulacji, która została dołączona do projektu, wprowadzenie obowiązku e-fakturowania może skutkować dodatkowymi dochodami budżetu państwa z tytułu podatku VAT w kwocie 1,8 mld zł w pierwszym roku obowiązywania nowego rozwiązania, natomiast w kolejnych latach z powodu uszczelniania systemu podatkowego, dochody z tego tytułu będą stopniowo zmniejszać się. W ciągu 10 lat nowe rozwiązania mogą zwiększyć wpływy budżetu państwa o 10,08 mld zł. Jednocześnie wydatki związane z nową regulacją oszacowane zostały na niespełna 560 mln zł w ciągu 10 lat. Innym skutkiem nowych regulacji będzie przesunięcie dochodów z VAT w czasie w wyniku skrócenia terminu zwrotu tego podatku z 60 do 40 dni.

[Projekt](#) znajduje się obecnie w trakcie opiniowania.



NOWY TERMIN WEJŚCIA W ŻYCIE PRZEPISÓW DOTYCZĄCYCH UPROSZCZEŃ VAT

Pakiet zmian i uproszczeń w podatku VAT (tzw. „SLIM-VAT 3”), zgodnie z pierwotnymi zapowiedziami, miał wejść w życie w styczniu 2023 roku. Nowe przepisy zaczną obowiązywać jednak o kwartał później, gdyż aktualna wersja projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw zakłada, że znowelizowane przepisy mają wejść w życie z dniem 1 kwietnia 2023r. Wskazany projekt zakłada co do zasady korzystne regulacje dla podatników.

Slim VAT 3 doprecyzuje m.in.:

- zasady stosowania kursu przeliczeniowego dla faktur korygujących, w sytuacji, gdy pierwotna faktura została wystawiona w walucie obcej (w tym zakresie brak było stosownych uregulowań, podatnicy kierowali się orzecznictwem i interpretacjami MF),
- podwyższenie limitu sprzedaży u małego podatnika do 2 000 000 euro,
- doprecyzowanie okresu, za który deklarowana jest WDT, w przypadku gdy podatnik otrzymuje dokumenty potwierdzające WDT po okresie 3 miesięcy,
- ujednolicenie systemu podatkowego w obszarze dotyczącym wydawania Wiążących Informacji Stawkowych (WIS) i Wiążących Informacji Akcyzowych (WIA).

Pozytywny wydźwięk konsultacji społecznych sprawił, że pierwotna wersja projektu została w znacznej mierze utrzymana. Niestety, wyłączona została z prac nad projektem kwestia braku konieczności wystawiania faktury zaliczkowej, jeżeli dostawa lub usługa została wykonana w tym samym okresie rozliczeniowym, co mogłoby stanowić istotne ułatwienie dla podatników.

[Projekt ustawy](#) znajduje się obecnie na etapie Komisji Prawniczej.

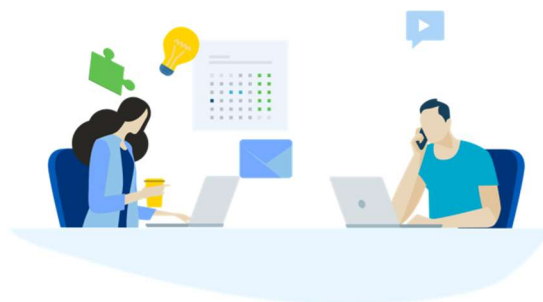


ESTOŃSKI CIT A IMPREZY INTEGRACYJNE

W jednej z najnowszych interpretacji indywidualnych Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w zakresie estońskiego CIT (z dnia 8 grudnia 2022 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.447.2022.1.DP), Dyrektor KIS potwierdził, że m.in. wydatki ponoszone przez podatnika na imprezy integracyjne dla pracowników **nie stanowią** wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą i w konsekwencji **nie będą one opodatkowane estońskim CIT**. Należy jednak zwrócić uwagę, że w tej interpretacji wnioskodawca nie pytał o część wydatków ponoszonych na rzecz osób współpracujących z wnioskodawcą (B2B) oraz osób współpracujących na podstawie umów cywilnoprawnych (np. zlecenia), które ewentualnie mogłyby brać udział w imprezach.

Ponadto, Dyrektor KIS potwierdził m.in., że wydatki poniesione na kwiaty i upominki dla pracowników i na reprezentację (w tym na zakup alkoholu) oraz wystawne upominki przekazane kontrahentom nie powinny zostać zakwalifikowane jako wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą.

Jednakże, Dyrektor KIS zakwestionował stanowisko wnioskodawcy w zakresie wydatków związanych alkoholem serwowanym podczas spotkań biznesowych. W tym przypadku Dyrektor KIS wskazał, że taki wydatek **stanowi wydatek niezwiązany z działalnością gospodarczą** i wobec tego, należy go opodatkować ryczałtem.



KONTAKT

**Patryk Steidten**

Associate Partner

mob.: + 48 572 774 158

E-mail: patryk.steidten@uhy-pl.com

**Arkadiusz Juzwa**

Doradca podatkowy

Senior Manager

mob.: +48 664 407 349

E-mail: arkadiusz.juzwa@uhy-pl.com

**Tomasz Moszczyński**

Doradca podatkowy

Senior Manager

mob.: +48 698 093 468

E-mail: tomasz.moszczynski@uhy-pl.com

UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k.

ul. Polczyńska 31A

01-377 Warszawa

TEL. +48 22 633 03 00

EMAIL BIURO@UHY-PL.COM

www.uhy-pl.com

UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k. jest członkiem Urbach Hacker Young International Limited, brytyjskiej spółki UHY – międzynarodowej sieci prawnie niezależnych firm audytorskich i konsultingowych. UHY jest nazwą firmową sieci UHY International. Usługi tutaj opisane są świadczone przez Firmę, a nie przez UHY lub inną firmę członkowską sieci UHY. Ani UHY, ani żaden z członków sieci UHY nie ponoszą odpowiedzialności za usługi świadczone przez inne firmy członkowskie.

© 2022 UHY ECA