

VAT 2024

Ekspert: **Zdzisław Modzelewski**
doradca podatkowy

PLAN webinarium:

1. Planowane zmiany w KSeF
2. Wystawienie faktury po zmianach (po 1 lipca 2024):
 - faktury dla konsumentów;
 - faktury dla podmiotów zagranicznych;
 - faktury wystawiane przez podmioty zagraniczne w ramach „samofakturowania”;
 - faktury VAT RR i VAT RR KOREKTA;
3. Zmiany w zakresie Wiążących Informacji Stawkowych
4. Wprowadzenie kontroli płatności transgranicznych
5. System kaucyjny przy opakowaniach a VAT
6. Odpowiedzi na pytania uczestników webinarium

E-faktura i KSeF – projekt zmian



Obecnie wystawienie faktury w KSeF jest całkowicie dobrowolne, ale już 1 lipca 2024 r. wejdzie obowiązek wystawiania i odbierania faktur za pomocą KSeF.

Niedawno pojawił się projekt (z 23 listopada 2023 r.) rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur.

To nowe rozporządzenie miałyby wejść w życie z dniem 1 lipca 2024 r.

Projekt rozporządzenia w sprawie KSeF – co reguluje? (1)

Projekt rozporządzenia określa m.in.:

- 1) rodzaje uprawnień do korzystania z KSeF;
- 2) sposoby nadawania, zmiany lub odbierania uprawnień do korzystania z KSeF;
- 3) wzór zawiadomienia o nadaniu lub odebraniu uprawnień do korzystania z KSeF (druk ZAW-FA);
- 4) sposoby uwierzytelnienia się podmiotów korzystających z KSeF;
- 5) zakres danych, których podanie umożliwia dostęp w KSeF do faktury ustrukturyzowanej, faktur wystawionych w tzw. trybach awaryjnych oraz faktur VAT RR i VAT RR KOREKTA, bez konieczności uwierzytelniania się;
- 6) sposób oznaczania faktur ustrukturyzowanych, które są udostępniane nabywcy w sposób inny niż przy użyciu KSeF lub które są używane poza KSeF;
- 7) sposób oznaczania faktur wystawionych w tzw. trybach awaryjnych.

KSeF – kolejne nowe pojęcia (1)

- 1) **Certyfikat wystawcy faktury** – wytworzony przez KSeF certyfikat powiązany z parą kluczy szyfrujących, na którą składa się klucz prywatny i klucz publiczny, przypisany do podatnika lub podmiotu uprawnionego i jego uprawnień, umożliwiający uwierzytelnienie się przy wystawianiu tzw. faktur wystawianych w trybie awaryjnym.

- 2) **Kod weryfikujący** – będzie to unikalny ciąg znaków do oznaczania:
 - a) faktur ustrukturyzowanych, faktur VAT-RR i faktur VAT RR KOREKTA wystawianych przy użyciu KSeF wraz ze wskazaniem numeru identyfikującego (czyli tzw. numeru KSeF) te faktury w KSeF,
 - b) tzw. faktur wystawianych w trybie awaryjnym, przesłanych do KSeF, wraz z oznaczeniem „OFFLINE” – umożliwiający dostęp do tych faktur w tym systemie oraz weryfikację danych zawartych na tych fakturach.

- 3) **Wyróżnik faktury**, czyli unikalny ciąg znaków obliczony zgodnie ze specyfikacją oprogramowania interfejsowego, o którym mowa w art. 106gb ust. 2 ustawy o VAT, na podstawie skrótu kryptograficznego faktury o długości 256 bitów wytworzonego przy użyciu algorytmu kryptograficznego z rodziny SHA2 opisanego w specyfikacji oprogramowania interfejsowego, o którym mowa w art. 106gb ust. 2 ustawy o VAT, umieszczany na wystawianych przy użyciu KSeF lub przesyłanych do tego systemu fakturach jako składnik kodu weryfikacyjnego.

- 4) **Certyfikat autoryzujący** – wytworzony przez KSeF certyfikat powiązany z parą kluczy szyfrujących, na którą składa się klucz prywatny i klucz publiczny, przypisany do podatnika lub podmiotu uprawnionego i jego uprawnień, umożliwiający uwierzytelnienie w KSeF.

Uprawnieniami do korzystania z KSeF są uprawnienia do:

- 1) nadawania, zmiany lub odbierania uprawnień do korzystania z KSeF, czyli także zarządzanie uprawnieniami;
- 2) wystawiania lub dostępu do faktur ustrukturyzowanych,
- 3) wystawiania lub dostępu do tzw. faktur wystawianych w trybie awaryjnym,
- 4) wystawiania lub dostępu do faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA wystawionych przy użyciu KSeF,
- 5) wystawiania faktur w sposób, o którym mowa w art. 106d ust. 1 ustawy o VAT, czyli „samofakturowania”.

Nadanie, zmiana lub odebranie uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur przez rolnika ryczałtowego wymaga złożenia oświadczenia:

Oświadczam, że jestem rolnikiem ryczałtowym zwolnionym od podatku od towarów i usług na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług.

Nadanie lub zmiana uprawnień do wystawiania faktur przez podatnika wskazanego przez rolnika ryczałtowego, będącego nabywcą produktów rolnych i usług rolniczych od rolnika ryczałtowego wymaga podania **numeru identyfikacji podatkowej (NIP)** i **nazwy nabywcy** wystawiającego fakturę oraz **numeru identyfikacji podatkowej (NIP) rolnika ryczałtowego**.

Nadanie, zmiana lub odebranie uprawnień do korzystania z KSeF w przypadku faktur wystawianych w ramach „samofakturowania”, jeśli nabywca wystawiający fakturę nie posiada numeru identyfikacji podatkowej (NIP) wymaga podania:

- 1) numeru **KodUE** i **NrVatUE**, oraz
- 2) **danych unikalnych** identyfikujących kwalifikowany podpis elektroniczny oraz **nazwy nabywcy i jego adresu** oraz **imienia i nazwiska** osoby fizycznej posługującej się tym podpisem, lub
- 3) **danych unikalnych** identyfikujących kwalifikowaną pieczęć elektroniczną oraz **nazwy nabywcy i jego adresu** oraz nazwy i adresu podmiotu, do którego pieczęć należy, w przypadku gdy jest to inny podmiot niż nabywca.

KSeF – uprawnienia w jednostkach zależnych

Nadanie, zmiana lub odebranie uprawnień osobom fizycznym wymaga podania **NIP podatnika, imienia i nazwiska osoby** oraz jej **numeru PESEL**, oraz odpowiednio:

- 1) numeru identyfikacji podatkowej (**NIP**):
 - a) samorządowej jednostki budżetowej, samorządowego zakładu budżetowego, urzędu gminy, starostwa powiatowego lub urzędu marszałkowskiego,
 - b) członka grupy VAT;
- 2) unikalnego identyfikatora zakładu (oddziału) osoby prawnej bądź innej wyodrębnionej jednostki wewnętrznej podatnika (**IDWew**).

Przez unikalny identyfikator zakładu (oddziału) osoby prawnej bądź innej wyodrębnionej jednostki wewnętrznej podatnika (**IDWew**) rozumie się identyfikator wytworzony przez KSeF zawierający numer identyfikacji podatkowej (NIP) podatnika i ciąg znaków numerycznych.

Uwierzytelnienie podmiotów korzystających z KSeF wymaga użycia:

- 1) **środka identyfikacji elektronicznej wydanego w systemie identyfikacji elektronicznej** przyłączonym do węzła krajowego identyfikacji elektronicznej, o którym mowa w art. 21a ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 5 września 2016 r. o usługach zaufania oraz identyfikacji elektronicznej (Dz.U. z 2021 r. poz. 1797 oraz z 2023 r. poz. 1234), albo
 - 2) **danych weryfikowanych za pomocą kwalifikowanego podpisu elektronicznego**, jeżeli te dane pozwalają na identyfikację i uwierzytelnienie wymagane w celu realizacji usługi online, albo
 - 3) **danych weryfikowanych za pomocą kwalifikowanej pieczęci elektronicznej**, jeżeli te dane pozwalają na identyfikację i uwierzytelnienie wymagane w celu realizacji usługi online, albo
 - 4) **wytworzonego przez KSeF**, po uwierzytelnieniu się podatnika lub podmiotu uprawnionego w sposób, o którym mowa w pkt 1–3, **certyfikatu autoryzującego**
- oraz weryfikacji posiadanych uprawnień.

KSeF – uwierzytelnianie się przy fakturach wystawionych w tzw. trybach awaryjnych



Wystawianie faktur w tzw. trybach awaryjnych, wymaga uwierzytelnienia się przy użyciu wytworzonego przez KSeF **certyfikatu wystawcy faktury** (po uwierzytelnieniu się podatnika lub podmiotu uprawnionego w wymagany sposób w KSeF).

Zawiadomienie ZAW-FA może mieć zastosowanie do:

- 1) nadawania lub odbierania uprawnień do korzystania z KSeF w przypadku podatników niebędących osobami fizycznymi lub podmiotów niebędących osobami fizycznymi, nieposiadających możliwości uwierzytelnienia się bezpośrednio w KSeF,
- 2) zgłoszenia danych unikalnych identyfikujących kwalifikowany podpis elektroniczny w przypadku podpisów niezawierających numeru identyfikacji podatkowej (NIP) lub numeru PESEL podatnika będącego osobą fizyczną,
- 3) zgłoszenia danych unikalnych identyfikujących kwalifikowaną pieczęć elektroniczną w przypadku pieczęci niezawierających numeru identyfikacji podatkowej (NIP) podatnika.

W ww. przypadkach do korzystania z KSeF może być uprawniona jedna osoba fizyczna.

KSeF – dostęp anonimowy do faktur (1)

Dostęp w KSeF do:

- faktury ustrukturyzowanej,
- faktury wystawionej w trybach awaryjnych, przesłanej do KSeF, oraz
- faktury VAT RR wystawionej przy użyciu KSeF

jest możliwy poprzez **kod weryfikujący**, po podaniu:

- 1) numeru faktury, a w przypadku faktury VAT RR – numeru kolejnego faktury, oraz
- 2) numeru identyfikacji podatkowej (NIP) lub innego identyfikatora nabywcy towarów lub usług albo informacji o braku identyfikatora, oraz
- 3) kwoty należności ogółem.

KSeF – dostęp anonimowy do faktur (2)

Dostęp w KSeF do:

- faktury korygującej oraz
- faktury VAT RR KOREKTA wystawionej przy użyciu KSeF

jest możliwy poprzez **kod weryfikujący**, po podaniu:

- 1) numeru faktury korygującej, a w przypadku faktury VAT RR KOREKTA – numeru faktury, oraz
- 2) numeru identyfikacji podatkowej (NIP) lub innego identyfikatora nabywcy towarów lub usług albo informacji o braku identyfikatora, oraz
- 3) kwoty należności ogółem zawartej na fakturze korygującej, a w przypadku faktury VAT RR KOREKTA – kwoty należności ogółem zawartej na fakturze VAT RR KOREKTA.

KSeF – udostępnienie faktury poza KSeF (1)

Faktura ustrukturyzowana udostępniana nabywcy w sposób **inny niż przy użyciu KSeF** lub używana poza KSeF jest **oznaczana kodem weryfikującym**, który zawiera:

- 1) adres zasobu oprogramowania interfejsowego, o którym mowa w art. 106gb ust. 2 ustawy o VAT, wskazany w specyfikacji tego oprogramowania;
- 2) numer identyfikujący (numer KSeF) fakturę w KSeF;
- 3) wyróżnik faktury.

Odpowiednio ma zastosowanie do faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA.

KSeF – udostępnienie faktury poza KSeF (2)

Faktura wystawiona **w tzw. trybie awaryjnym**, która jest udostępniana nabywcy w sposób inny niż przy użyciu KSeF jest **oznaczana kodem weryfikującym**, który zawiera:

- 1) adres zasobu oprogramowania interfejsowego, o którym mowa w art. 106gb ust. 2 ustawy o VAT, wskazany w specyfikacji tego oprogramowania;
- 2) numer identyfikacji podatkowej (NIP) wystawcy faktury;
- 3) identyfikator certyfikatu wystawcy faktury;
- 4) wyróżnik faktury;
- 5) podpisany certyfikatem wystawcy faktury wyróżnik faktury.

Odpowiednio ma zastosowanie do faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA.

KSeF – udostępnienie faktury poza KSeF (3)

Faktura wystawiona w tzw. trybie awaryjnym w ramach „samofakturowania” i udostępniona podatnikowi w sposób inny niż przy użyciu KSeF, jeśli nabywca wystawiający fakturę **nie posiada numeru identyfikacji podatkowej (NIP)**, jest **oznaczana kodem weryfikującym**, który zawiera:

- 1) adres zasobu oprogramowania interfejsowego, o którym mowa w art. 106gb ust. 2 ustawy o VAT, wskazany w specyfikacji tego oprogramowania;
- 2) identyfikator certyfikatu wystawcy faktury;
- 3) wyróżnik faktury;
- 4) podpisany certyfikatem wystawcy faktury wyróżnik faktury;
- 5) numer **KodUE** i **NrVatUE**.

KSeF – jak mają wyglądać kody weryfikujące?

Kody weryfikujące są przedstawione w postaci dwuwymiarowego, **kwadratowego kodu graficznego QR** wraz z podaniem w przypadku :

- faktury ustrukturyzowanej – numeru identyfikującego te faktury (nr KSeF) w KSeF,
- faktury wystawionej w tzw. trybie awaryjnym – oznaczenia „OFFLINE”.

Szczegółowy opis wymagań technicznych dla kodów weryfikujących zawiera oprogramowanie interfejsowe, o którym mowa w art. 106gb ust. 2 ustawy o VAT.

KSeF 2024 – czyli, jak wystawić fakturę po 1 lipca 2024 r.?



Faktura dla konsumentów:

- poza KSeF (postać papierowa lub „zwykła” elektroniczna);
- w ramach KSeF (wbrew stanowisku MF), ale zwizualizowana do postaci papierowej lub „zwykłej” elektronicznej z odpowiednim kodem QR;

Faktura dla podmiotów zagranicznych:

- w ramach KSeF (jeśli nabywca posiada NIP i faktura jest wystawiana na ten NIP);
- w ramach KSeF (jeśli nabywca nie posiada NIP lub faktura jest wystawiana na inny numer podatkowy niż NIP), ale zwizualizowana do postaci papierowej lub „zwykłej” elektronicznej z odpowiednim kodem QR;

Faktura wystawiona przez podmiot zagraniczny w ramach „samofakturowania”:

- w ramach KSeF (jeśli nabywca posiada NIP i faktura jest wystawiana w ramach tego NIP – zakup krajowy);
- w ramach KSeF (jeśli nabywca nie posiada NIP lub faktura jest wystawiana w ramach „innego numeru podatkowego” niż NIP);

Faktura VAT RR i VAT RR KOREKTA:

- poza KSeF (postać papierowa lub „zwykła” elektroniczna);
- w ramach KSeF, o ile rolnik ryczałtowy posługuje się NIP i nada uprawnienie nabywcy w ramach KSeF.

WIS – co to jest?

WIS to Wiążąca Informacja Stawkowa, czyli decyzja administracyjna, w której Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej określa:

- jaka stawka VAT jest właściwa dla wskazanego przez wnioskodawcę towaru lub usługi, ewentualnie tzw. świadczenia kompleksowego, lub
- prawidłową klasyfikację statystyczną danego towaru lub usługi na potrzeby stosowania przepisów ustawy o VAT oraz przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie, innych niż dotyczących określenia stawki podatku.

WIS ułatwia stosowanie właściwej stawki VAT albo pomaga prawidłowo zaklasyfikować dany towar lub usługę i zapewnia ochronę, ponieważ organy podatkowe są taką decyzją związane.

WIS – co się zmieni od 2024? (1)



Wniosek o wydanie WIS będzie mógł być **złożony tylko w postaci elektronicznej w systemie e-Urząd Skarbowy**.

Inne pisma w sprawie WIS również będą składane i doręczane wyłącznie za pośrednictwem konta w e-Urzędzie Skarbowym.

Na zasadach ogólnych będą dostarczane jedynie próbki towarów oraz dokumenty, które nie mogą być dostarczone za pośrednictwem konta w e-Urzędzie Skarbowym lub których dostarczenie w postaci fizycznej jest niezbędne do rozpatrzenia wniosku o wydanie WIS.

WIS – co się zmieni od 2024? (2)



W przypadku wystąpienia problemów technicznych uniemożliwiających organowi podatkowemu doręczenie pisma na konto w e-Urzędzie Skarbowym, pismo może zostać doręczone na zasadach ogólnych.

W związku z taką zmianą, od 1 stycznia 2024 r. do terminu na wydanie WIS nie będzie się również wliczać dni, w których wystąpiła awaria e-Urzędu Skarbowego.

WIS – co się zmieni od 2024? (3)

Do postępowań w sprawie:

- wydania WIS,
- zmiany albo uchylecia rozstrzygnięć w sprawie WIS,
- odwołań od rozstrzygnięć w sprawie WIS i
- zażaleń składanych na rozstrzygnięcia w sprawie WIS,

wszczętych i niezakończonych przed dniem 1 stycznia 2024 r., stosuje się przepisy ustawy o VAT w brzmieniu dotychczasowym.

Usługi płatnicze – nowy obowiązek



Od 1 stycznia 2024 r. na dostawców usług płatniczych nałożony zostanie obowiązek prowadzenia ewidencji odbiorców płatności i płatności transgranicznych.

Dostawca usług płatniczych jest **obowiązany prowadzić ewidencję odbiorców płatności i płatności transgranicznych** w odniesieniu do świadczonych usług płatniczych.

Ewidencja musi być prowadzona **za każdy kwartał**, jeżeli w ciągu kwartału dostawca usług płatniczych świadczy takie usługi płatnicze odpowiadające **ponad 25 płatnościom transgranicznym na rzecz tego samego odbiorcy płatności**.

Usługi płatnicze – kim jest dostawca takich usług?

Dostawcą usług płatniczych może być np.:

- 1) bank krajowy;
- 2) oddział banku zagranicznego;
- 3) instytucja kredytowa;
- 4) instytucja pieniądza elektronicznego;
- 5) instytucja płatnicza;
- 6) spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa.

Usługi płatnicze – co to są usługi płatnicze?

Przez **usługi płatnicze rozumie się m.in.** działalność polegającą na:

- 1) wykonywaniu transakcji płatniczych, w tym transferu środków pieniężnych na rachunek płatniczy:
 - przez wykonywanie usług polecenia zapłaty,
 - przy użyciu karty płatniczej lub podobnego instrumentu płatniczego,
 - przez wykonywanie usług polecenia przelewu,
- 2) wydawaniu instrumentów płatniczych;
- 3) umożliwianiu akceptowania instrumentów płatniczych oraz wykonywania transakcji płatniczych, zainicjowanych instrumentem płatniczym płatnika przez akceptanta lub za jego pośrednictwem;
- 4) świadczeniu usługi przekazu pieniężnego.

Usługi płatnicze – komu jest udostępniana ewidencja?

Dostawcy usług płatniczych przechowują ewidencję w postaci elektronicznej, **przez okres 3 lat od zakończenia roku podatkowego**, w którym nastąpiła płatność.

Ewidencja jest udostępniana przez dostawcę usług płatniczych na określonych zasadach:

- 1) państwu członkowskiemu pochodzenia dostawcy usług płatniczych, a w przypadku gdy dostawca usług płatniczych świadczy usługi płatnicze w państwie członkowskim innym niż państwo członkowskie pochodzenia - przyjmującemu państwu członkowskiemu;
- 2) **Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej** – w przypadku dostawców usług płatniczych, dla których państwem członkowskim pochodzenia lub przyjmującym państwem członkowskim jest Rzeczpospolita Polska.

Opakowania wielokrotnego użytku – czym są?

Opakowanie wielokrotnego użytku – jest to opakowanie, o którym mowa w poz. 3 załącznika nr 1a do ustawy z 13 czerwca 2013 r. o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi (Dz.U. z 2023 r. poz. 160 i 877), które jest objęte systemem kaucyjnym w rozumieniu art. 8 pkt 13a tej ustawy, czyli ...

... są to butelki szklane wielokrotnego użytku o pojemności do półtora litra.

Kaucje za butelki bez VAT i ... z VAT?

Do podstawy opodatkowania **nie wlicza się wartości opakowania wielokrotnego użytku**, jeżeli podatnik dokonał dostawy towaru w tym opakowaniu.

W przypadku niezwrócenia przez nabywcę opakowania wielokrotnego użytku, **wprowadzający produkty w opakowaniach na napoje podwyższa podstawę opodatkowania o wartość tego opakowania**.

Wprowadzającym produkty w opakowaniach na napoje jest podatnik będący przedsiębiorcą wykonującym działalność gospodarczą w zakresie wprowadzania do obrotu produktów w opakowaniach na napoje jednorazowego albo wielokrotnego użytku, będących napojami.

W jaki sposób kaucja na butelki zostanie objęta VAT?

W przypadku **niezwrotienia przez nabywcę opakowania wielokrotnego użytku** i tym samym podwyższenia podstawy opodatkowania, wprowadzający produkty w opakowaniach na napoje **określa wysokość zmiany podstawy opodatkowania na ostatni dzień roku** przez określenie różnicy między liczbą wprowadzonych do obrotu a liczbą zwróconych w danym roku opakowań wielokrotnego użytku.

Jeżeli liczba **zwróconych w danym roku opakowań wielokrotnego użytku jest większa od liczby wprowadzonych do obrotu w danym roku opakowań wielokrotnego użytku**, wprowadzający produkty w opakowaniach na napoje **uwzględnia tę różnicę przy ustaleniu wartości podstawy opodatkowania dla kolejnego roku.**

Ewidencja – co ma zawierać?

Wprowadzający produkty w opakowaniach na napoje jest obowiązany prowadzić ewidencję w postaci elektronicznej **zawierającą dane niezbędne do określenia wysokości zmiany podstawy opodatkowania**, w tym o:

- **wprowadzonych do obrotu opakowaniach** wielokrotnego użytku, z podziałem na rodzaje tych opakowań, o ich liczbie i wartości opakowań, za które pobrano kaucję **w danym roku**, oraz
- **zwróconych opakowaniach** wielokrotnego użytku, z podziałem na rodzaje opakowań, o ich liczbie i wartości opakowań, za które zwrócono kaucję **w danym roku**.

Ewidencja – komu jest udostępniana?

Ewidencja jest udostępniana przez podatnika drogą elektroniczną **na każde żądanie organu podatkowego** i musi być przechowywana przez 5 lat od zakończenia roku, w rozliczeniu za który wprowadzający produkty w opakowaniach na napoje określił wysokość zmiany podstawy opodatkowania wynikającą z różnicy między liczbą wprowadzonych do obrotu a liczbą zwróconych w danym roku opakowań wielokrotnego użytku.

Zapraszamy do zadawania pytań!

VAT 2024

Ekspert: **Zdzisław Modzelewski**
doradca podatkowy



Zdzisław Modzelewski

Doradca podatkowy

Zdzislaw.Modzelewski@gww.pl