



INFOR AKADEMIA

www.inforakademia.pl

Faktura elektroniczna

Radosław Kowalski
Doradca Podatkowy

Agenda

- Faktura i faktura elektroniczna w polskim VAT
- Co może być fakturą elektroniczną
- Zgodna na fakturę elektroniczną – czy konieczna?
- Czy faktura elektroniczna funkcjonuje w szczególnym rygorze?
- Integralność, autentyczność, czytelność – to nie tylko problem faktur elektronicznych
- Faktura elektroniczna to już codzienność, ale co zrobić by była wygodna w stosowaniu
- Faktura elektroniczna i papierowa jednocześnie – czy nie będzie z tego tytułu problemów?
- Zasady przechowywania faktur i faktur elektronicznych
- Procedura stosowania faktur elektronicznych – obowiązkowa czy zalecana?
- Duplikaty faktur elektronicznych

Co może być fakturą elektroniczną

- faktur - rozumie się przez to dokument w formie papierowej lub w formie elektronicznej zawierający dane wymagane ustawą i przepisami wydanymi na jej podstawie;
- faktura elektroniczna - rozumie się przez to fakturę w formie elektronicznej wystawioną i otrzymaną w dowolnym formacie elektronicznym;

Co może być fakturą elektroniczną

Czy faktura elektroniczna może być w postaci skanu? – **TAK**

" (...) Wyboru formatu dokonują podatnicy. Obejmowałby on faktury w formie ustrukturyzowanych komunikatów (jak np. XML) lub inne rodzaje formatu elektronicznego (jak np. wiadomości e-mail z załącznikiem w PDF lub faks otrzymany w formacie elektronicznym, a nie papierowym).

(...) Z drugiej strony faktury sporządzone w formie papierowej, które zostały zeskanowane, wysłane i otrzymane w formie wiadomości e-mail, mogą zostać uznane za faktury elektroniczne - pod warunkiem, że wersja papierowa nie została wprowadzona do obiegu, (...) rodzaj formatu elektronicznego faktury pozostawał będzie bez znaczenia, ważny powinien być jedynie fakt, że faktura jest w formacie elektronicznym w momencie jej wystawienia oraz otrzymania (...), – z uzasadnienia do projektu nowelizacji do ustawy o VAT

Zgodna na fakturę elektroniczną – czy konieczna?

Stosowanie faktur elektronicznych wymaga akceptacji odbiorcy faktury.

Ale jaka forma zgody?

Zgodna na fakturę elektroniczną

Przepisy nie precyzują w jakiej formie powinna być wyrażona zgoda na fakturę elektroniczną.

Zgoda na fakturę elektroniczną może mieć dowolną postać – również może to być zgoda dorozumiana.

Czy faktura elektroniczna funkcjonuje w szczególnym rygorze?

Faktura elektroniczna to tylko forma emisji i doręczenia!

Faktura elektroniczna musi zawierać wszystkie takie same dane jak „zwykła” faktura!

Ważne:

W przypadku przesyłania lub udostępniania temu samemu odbiorcy jednocześnie więcej niż jednej faktury elektronicznej dane wspólne dla poszczególnych faktur mogą zostać podane tylko raz, o ile dla każdej faktury są dostępne wszystkie te dane. – art. 106n ust. 2

Czy faktura elektroniczna funkcjonuje w szczególnym rygorze?

„Aby dokument spełniał warunki uznania go za fakturę elektroniczną, musi w pierwszej kolejności wypełnić wymogi uznania go za fakturę w ogóle - zatem obligatoryjnie musi posiadać elementy wskazane w art. 106e ustawy o VAT. Po spełnieniu powyższych przesłanek możemy mówić, że mamy do czynienia z fakturą jako dokumentem. Natomiast aby móc ją określić mianem elektronicznej, musi być ona zarówno wystawiona, jak i otrzymana w dowolnym formacie elektronicznym.”

- D KIS 6 lutego 2018 r., 0115-KDIT1-3.4012.1.2018.1.AT

Integralność, autentyczność, czytelność – to nie tylko problem faktur elektronicznych

Podatnik określa sposób zapewnienia autentyczności pochodzenia, integralności treści i czytelności faktury. – *dotyczy zarówno faktur papierowych jak i elektronicznych*

Przez autentyczność pochodzenia faktury rozumie się pewność co do tożsamości dokonującego dostawy towarów lub usługodawcy albo wystawcy faktury.

Przez integralność treści faktury rozumie się, że w fakturze nie zmieniono danych, które powinna zawierać faktura.

Integralność, autentyczność, czytelność – to nie tylko problem faktur elektronicznych

Autentyczność pochodzenia, integralność treści oraz czytelność faktury można zapewnić za pomocą dowolnych kontroli biznesowych, które ustalają wiarygodną ścieżkę audytu między fakturą a dostawą towarów lub świadczeniem usług.

Integralność, autentyczność, czytelność – to nie tylko problem faktur elektronicznych

Poza wykorzystaniem kontroli biznesowych autentyczność pochodzenia i integralność treści faktury elektronicznej są zachowane, **w szczególności**, w przypadku wykorzystania:

- kwalifikowanego podpisu elektronicznego lub
- elektronicznej wymiany danych (EDI) zgodnie z umową w sprawie europejskiego modelu wymiany danych elektronicznych, jeżeli zawarta umowa dotycząca tej wymiany przewiduje stosowanie procedur gwarantujących autentyczność pochodzenia faktury i integralność jej danych.

Integralność, autentyczność, czytelność – to nie tylko problem faktur elektronicznych

„Możliwość przesyłania faktur elektronicznych w formacie PDF drogą e-mail do kontrahentów, którzy zaakceptowali taką formę faktury, potwierdził Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi w indywidualnej interpretacji z 13 lipca 2012 r. nr [IPTPP4/443-262/12-6/JM](#).”

- D KIS 20 sierpnia 2018 r., 0115-KDIT1-3.4012.1.2018.1.AT

Integralność, autentyczność, czytelność – to nie tylko problem faktur elektronicznych

*„W konsekwencji należy zgodzić się z Wnioskodawcą, że planowane przez Spółkę wysyłanie faktur elektronicznych w formacie pliku PDF z wykorzystaniem i za pośrednictwem infrastruktury P. związanej z aplikacją mobilną, **na adres e-mailowy wskazany przez nabywcę podczas akceptacji regulaminu** aplikacji mobilnej, w którym wyraził żądanie otrzymywania faktur w formie elektronicznej, będzie spełniało przesłanki do uznania, że nastąpi wydanie faktury w myśl [art. 111 ust. 3a pkt 1](#) ustawy.”* – D KIS 13 kwietnia 2018 r., 0114-KDIP1-3.4012.134.2018.1.ISK

Faktura elektroniczna to już codzienność, ale co zrobić by była wygodna w stosowaniu

Regulamin stosowania faktur elektronicznych – ułatwia ich stosowanie

Faktura korygująca – również może być elektroniczna

„Reasumując, data otrzymania informacji zwrotnej, w formie automatycznego komunikatu z serwera poczty klienta, o dostarczeniu wiadomości z załączoną fakturą korygującą w formacie PDF do serwera poczty klienta stanowi jednocześnie potwierdzenie odbioru faktury korygującej przez nabywcę lub usługobiorcę, o którym mowa w [art. 29 ust. 13](#) ustawy, a w rezultacie Wnioskodawca będzie miał prawo do obniżenia podstawy opodatkowania i VAT należnego wynikającego z wystawionej faktury korygującej.” – D KIS 5 września 2018 r.,

0112-KDIL1-3.4012.470.2018.2.KB

Faktura elektroniczna i papierowa jednocześnie – czy nie będzie z tego tytułu problemów?

Konieczność weryfikacji w celu ustalenie momentu otrzymania oraz eliminacji podwójnego rozliczenia.

Zasady przechowywania faktur i faktur elektronicznych

Podatnicy przechowują:

1. wystawione przez siebie lub w swoim imieniu faktury, w tym faktury wystawione ponownie,
2. otrzymane faktury, w tym faktury wystawione ponownie
- w podziale na okresy rozliczeniowe, w sposób zapewniający łatwe ich odszukanie oraz autentyczność pochodzenia, integralność treści i czytelność tych faktur od momentu ich wystawienia lub otrzymania do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

Zasady przechowywania faktur i faktur elektronicznych

Podatnicy posiadający siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju są obowiązani do przechowywania faktur na terytorium kraju.

Powyższego nie stosuje się, jeżeli faktury są przechowywane poza terytorium kraju w formie elektronicznej w sposób umożliwiający naczelnikowi urzędu skarbowego, naczelnikowi urzędu celno-skarbowego, dyrektorowi izby administracji skarbowej lub Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, za pomocą środków elektronicznych, dostęp on-line do tych faktur.

Podatnicy zapewniają naczelnikowi urzędu skarbowego, naczelnikowi urzędu celno-skarbowego, dyrektorowi izby administracji skarbowej lub Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej na żądanie, bezzwłoczny dostęp do faktur, **a w przypadku faktur przechowywanych w formie elektronicznej - również bezzwłoczny ich pobór i przetwarzanie danych w nich zawartych.**

**Procedura stosowania faktur elektronicznych –
obowiązkowa czy zalecana?**

Duplikaty faktur elektronicznych

Brak szczególnych przepisów normujących zasady wystawiania duplikatów faktur elektronicznych.

Dziękuję za uwagę

Radosław Kowalski
kancelaria@rstk.pl