

1. Zasady wystawiania faktur 2022

W 2022 r. został wprowadzony Krajowy System e-Faktur (KSeF). Podatnicy mogą wystawiać e-faktury w formie ustrukturyzowanej. Jest to jednak dobrowolna metoda fakturowania. Wprowadzono także zmiany w zasadach wystawiania faktur korygujących oraz zmieniono terminy wystawiania faktur.

Zmiany w zasadach fakturowania wprowadziła ustawa z 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (dalej jako ustawa zmieniająca z 29 października 2021 r.).

1.1. Wybór metody fakturowania na 2022 r.

W 2022 r. podatnicy mają wybór, jak fakturować swoją sprzedaż. Wystawianie e-faktur ustrukturyzowanych nie jest już obowiązkowe. Podatnicy mogą wybrać jedną z trzech metod fakturowania:

- 1) faktury papierowe,
- 2) „zwykłe” e-faktury,
- 3) e-faktury ustrukturyzowane wystawiane za pomocą KSeF.

Można również stosować system mieszany. Dodatkowo działa system faktur ustrukturyzowanych PEF stosowany w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-prywatnym. Nie zastąpi go platforma KSeF.

Po uzyskaniu decyzji derogacyjnej Komisji Europejskiej MF planuje, aby w 2023 r. KSeF stał się rozwiązaniem obligatoryjnym.

Podatnik, przechodząc na nowy system fakturowania, nie składa zawiadomienia do US. Jednak będzie musiał się uwierzytelnić na platformie KSeF oraz zgłosić osoby uprawnione.

Tabela 1. Plusy i minusy wystawiania ustrukturyzowanych faktur

Plusy wystawiania ustrukturyzowanych faktur	Minusy wystawiania ustrukturyzowanych faktur
1	2
Możliwość dostępu do wystawionych faktur przez podmioty trzecie, np. biura rachunkowe	Konieczność zakupu oprogramowania do fakturowania lub jego aktualizacji, gdy nie korzystamy z programu mikrofirma MF

1	2
Nie trzeba gromadzić żadnej dokumentacji, aby rozliczać faktury korygujące	Trzeba uzgodnić z nabywcą, czy wyraża zgodę na otrzymywanie takich faktur; jeśli nie, to możemy wystawić taką fakturę w KSeF, ale trzeba ją doręczyć w sposób uzgodniony z nabywcą
Faktury ustrukturyzowane będą przechowywane w KSeF przez okres 10 lat, licząc od końca roku, w którym zostały wystawione	Nie wszystkie faktury i dokumenty będą mogły być wystawiane w KSeF; przy użyciu KSeF nie wystawimy noty korygującej, faktury VAT-RR, faktury pro forma
W czasie kontroli organy podatkowe będą miały bezpośredni dostęp do tych faktur, dlatego nie trzeba będzie ich udostępniać, np. w formie JPK	Organ będzie miał od razu dostęp do wystawionej faktury w KSeF; może to być jednak problem tylko dla nieuczciwego podatnika, który nie chce rozliczyć wystawionej faktury
Możliwość uzyskania zwrotu VAT w terminie 40 dni, gdy wszystkie faktury zostaną wystawione w KSeF	Faktury, którym zostanie nadany numer ewidencyjny w KSeF, będą uznane za doręczone, dlatego nie będzie można ich anulować – możliwa będzie tylko korekta
Nie będzie problemu z zagubieniem faktur	
Faktura będzie uznawana za doręczoną w dniu przydzielenia jej w KSeF numeru identyfikującego, gdy nabywca wyrazi zgodę na otrzymywanie takich faktur	
Możliwość wystawiania wszystkich faktur w formie ustrukturyzowanej, nawet gdy nabywca nie wyrazi zgody; wtedy należy doręczyć mu fakturę w innej formie	

1.2. Zasady wystawiania faktur na 2022 r.

Ustawodawca, wprowadzając system KSeF, dokonał też drobnych zmian w zasadach fakturowania.

1.2.1. Zmniejszenie zakresu danych na fakturach i zmiana terminu ich wystawiania w 2022 r.

Wprowadzone zmiany dotyczą wszystkich faktur, niezależnie od przyjętego sposobu fakturowania. Oznacza to, że od 2022 r.:

- 1) zrezygnowano z obowiązku umieszczania na fakturze zaliczkowej ceny jednostkowej netto (art. 106f ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT);
- 2) wydłużono termin, kiedy można wystawić fakturę przed:
 - dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi,
 - otrzymaniem całości lub części zapłaty (art. 106i ust. 7 ustawy o VAT), z 30 do 60 dni; jednocześnie pozostawiono bez zmian przepisy, gdy fakturę można wystawić dowolnie wcześniej, pod warunkiem że zawiera informację, jakiego okresu rozliczeniowego dotyczy;

- 3) zrezygnowano z obowiązku oznaczania duplikatów faktur wyrazem „DUPLIKAT” (art. 106l ust. 2 ustawy o VAT); to od podatnika zależy, czy będzie stosował to oznaczenie.

1.2.2. Zasady wystawiania e-faktur ustrukturyzowanych

Ustawodawca zdefiniował e-fakturę ustrukturyzowaną w art. 2 pkt 32a ustawy o VAT.

Słowniczek

Faktura ustrukturyzowana – to faktura wystawiona przy użyciu KSeF wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w tym systemie.

Faktura ustrukturyzowana ma format xml, zgodny ze strukturą logiczną e-faktury (FA_VAT). MF udostępniło na razie roboczą wersję e-faktury (FA_VAT), aby umożliwić dostosowanie systemów informatycznych do tego rozwiązania. Faktura ustrukturyzowana zawiera obowiązkowe dane z ustawy o VAT oraz dane podawane zwyczajowo w obrocie gospodarczym.

Faktury za pomocą KSeF mogą wystawiać:

- przedsiębiorcy zarejestrowani jako czynni podatnicy VAT,
- przedsiębiorcy zwolnieni z VAT,
- podatnicy zidentyfikowani w Polsce do szczególnej procedury unijnej OSS, posiadający polski identyfikator podatkowy NIP.

1.2.2.1. Zakup oprogramowania, które umożliwi wystawianie faktur ustrukturyzowanych

Do obowiązków podatnika, który wybierze system KSeF, będzie należała aktualizacja obecnie stosowanego oprogramowania księgowego lub zakup nowego, aby móc się połączyć z platformą KSeF. Tylko mikroprzedsiębiorcy uzyskują darmowy dostęp do aplikacji webowej MF e-Mikrofirma, która będzie umożliwiała również wystawianie ustrukturyzowanych faktur.

WAŻNE! Faktury ustrukturyzowane można wystawiać:

- z wykorzystaniem bezpłatnych narzędzi, które udostępni Ministerstwo Finansów, albo
 - przy użyciu programów komercyjnych.
-

Faktury ustrukturyzowane są sporządzane (przygotowywane) przez podatnika w jego lokalnych lub chmurowych systemach finansowo-księgowych, według wzoru udostępnionego przez MF, a następnie przesyłane do KSeF za pomocą oprogramowania interfejsowego. KSeF będzie weryfikował, czy plik jest zgodny ze schemą, a jeśli formalnie wszystko będzie się zgadzało, system nada unikatowy numer KSeF.