



DORADZTWO PODATKOWE

CZERWIEC 2006

 **ERNST & YOUNG**
Quality In Everything We Do

E-faktury jako specjalny dokument elektroniczny

Uwarunkowania prawne - szanse czy zagrożenia?

Cezary Przygodzki, Ernst & Young

Poruszane zagadnienia

- Przesłanki wprowadzenia e-faktur w UE a oczekiwania polskich firm
- Przepisy prawne jako bariera w rozwoju e-faktur w Polsce
 - Regulacje o e-fakturach
 - Przepisy o VAT
- Podejmowane próby zmiany obecnego stanu prawnego
- Stan obecny i wnioski na przyszłość

Przesłanki wprowadzenia e-faktur w UE

- Poprawa konkurencyjności przedsiębiorstw w UE poprzez redukcję kosztów (docelowo e-faktura zasadą, a nie wyjątkiem)
- Przyspieszenie procedur handlowych oraz obiegu płatności
- Wyeliminowanie błędów
- Ułatwienia dla organów skarbowych (tax-control software)
- Ułatwienie outsourcingu wystawiania faktur (w grupach lub wobec podmiotów trzecich) oraz samofakturowania

Oczekiwania polskich firm wobec e-faktur

- Najistotniejsze oczekiwania firm (ankieta Ernst & Young)
 - Obniżenie bieżących kosztów działalności (kosztów pracowniczych, amortyzacji sprzętu, materiałów eksploatacyjnych, archiwizacji i przechowywania oraz przesyłania faktur)
 - Uproszczenie procesu obiegu dokumentów wraz z jego łatwiejszą kontrolą
 - Ułatwienie procesu archiwizacji i dostępu do dokumentów
- **Czy przepisy o e-fakturach i pozostałe przepisy podatkowe realizują powyższe cele i oczekiwania?**

E-faktury w Polsce – przepisy jako istotne bariery

- Zbyt rygorystyczne przepisy o e-fakturach
- Przepisy podatkowe (w szczególności o VAT) w niewystarczającym stopniu uwzględniają specyfikę e-faktur

EFEKT

**Istotny poziom ryzyka prawno-podatkowego
skutkujący relatywnie niewielką liczbą wdrożeń e-faktur**

Przepisy o e-fakturach – najistotniejsze bariery

- Stosowanie bezpiecznego podpisu elektronicznego weryfikowanego kwalifikowanym certyfikatem - przyjęcie najwyższego (i najbardziej kosztownego) z dopuszczalnych standardów w świetle dyrektywy o e-fakturach (2001/115/EC)
- Nałożenie obowiązku przechowywania e-faktur na nabywców, którzy nie są podatnikami VAT
- Konieczność zapewnienia, na żądanie organów podatkowych lub organów kontroli skarbowej, natychmiastowego, pełnego i ciągłego dostępu drogą elektroniczną do e-faktur

Przepisy o wymogach formalnych faktur VAT

- Wymogi formalne dla faktur VAT niedostosowane do e-faktur
 - Oznaczenie faktur jako „Oryginał” oraz „Kopia”,
 - Konieczność posiadania daty otrzymania faktury
 - Konieczność posiadania daty otrzymania potwierdzenia odbioru faktury korygującej
 - Wyrażanie kwot należności ogółem wraz z należnym podatkiem VAT słownie (problemy w EDI)
- Utrudnione stosowanie e-faktur przy samofakturowaniu

Podejmowane próby zmiany obecnego stanu

- Projekt rozporządzenia MF
 - Zniesienie wymogu „oryginału” i „kopi” faktury dla e-faktur
 - Potwierdzenie odbioru faktury korygującej w formie elektronicznej
 - Uproszczenia dla e-faktur przy samofakturowaniu
- Projekt nowelizacji ustawy o VAT
 - Brak wymogu podpisywania e-faktur kwalifikowanym podpisem elektronicznym
 - Zagregowanie danych powtarzających się w przypadku wysyłania pakietu faktur
 - Zniesienie wymogu zapewnienia „natychmiastowego” i „ciągłego” dostępu organom podatkowym do e-faktur
 - Liberalizacja wymogów co do miejsca przechowywania e-faktur
 - Zniesienie wymogu przechowywania e-faktur przez odbiorców niebędących podatnikami

Stan obecny i wnioski na przyszłość

- Ryzyka wynikające z przepisów podatkowych jedną z przyczyn niewielkiej liczby wdrożeń e-faktur
- Konieczne zliberalizowanie przepisów o e-fakturach w celu odejścia od ich pierwotnego rygoryzmu
- „Zsynchronizowanie” przepisów o VAT z regulacjami dotyczącymi e-faktur
- Bardziej aktywna rola MF w zakresie kształtowania praktyki podatkowej oraz upowszechniania e-faktur (np. poprzez wydawanie interpretacji przepisów o e-fakturach)

Dziękuję za uwagę

Cezary Przygodzki

Menedżer

Dział Doradztwa Podatkowego Ernst & Young

Tel. +48 22 557 78 35

Tel. +48 660 440 193

E-mail: Cezary.Przygodzki@pl.ey.com