

Podatki i księgowość

UPRAWNIENIA

Skarbowka akceptuje e-faktury

Przesłanie klientowi faktury elektronicznej w formacie pdf drogą mailową spełnia definicję wydania tego dokumentu w myśl przepisów ustawy o VAT.

SŁAWOMIR WNUCZEK

W związku z tym, że w ostatnich latach coraz popularniejsze stają się wszelkiego rodzaju płatności realizowane przy pomocy urządzeń elektronicznych, np. poprzez aplikacje mobilne na smartfonach, przedsiębiorcy także chcą wdrażać nowe technologie do swoich biznesów. Powody takich działań są zróżnicowane. Może to być spowodowane kwestiami ekologicznymi, kwestią większej wygody czy ominięciem całego procesu wysyłkowego, który zwykle nie jest w stu procentach pewny, trwa długo i sporo kosztuje. Zalet elektronicznego fakturowania jest wiele, jednak w głównej mierze przedsiębiorcy mają na celu usprawnienie procesu dotyczącego dokumentowania sprzedaży, a także zlikwidowanie zbędnych kosztów, które generuje tradycyjny model fakturowania. Mimo wielu zalet przyjęcia takiej formy dokumentowania sprzedaży, istnieją warunki, które muszą zostać spełnione, żeby można było uznać przesłanie faktury elektronicznej na adres e-mail klienta za wy-

przebieg dystrybutorze lub samoobsługowej zapłaty za zakupiony wybrany produkt pozapaliwowy lub usługę oferowane na stacji paliw bezpośrednio przy tym produkcie lub usłudze. Będzie mógł to zrobić za pomocą specjalnej aplikacji mobilnej zainstalowanej na użytkownym smartfonie poprzez wykorzystanie modułu aplikacji dotyczącej płatności mobilnej. Nabywca, rejestrując własne konto w aplikacji mobilnej, będzie musiał zaakceptować regulamin korzystania z tej aplikacji, a także wyrazić zgodę na zawarte w tym regulaminie żądanie otrzymywania faktur dokumentujących transakcje w formie faktur elektronicznych pdf na adres e-mail podany przy rejestracji konta. W ramach umowy franczyzy podmiot zewnętrzny będzie przy wykorzystaniu infrastruktury aplikacji mobilnej przysyłał w imieniu spółki faktury elektroniczne w formacie pdf na adres e-mail podany przy rejestracji konta użytkownika.

W związku z tak przedstawionym stanem faktycznym spółka zadała pytanie czy

ZDANIEM AUTORA

Sławomir
Wnuczek*aplikant adwokacki, konsultant
podatkowy w Paczusi Taudul
Doradcy Podatkowi*

MATPIAS

Fiskus jest otwarty na wdrażanie nowych rozwiązań

Z komentowanej interpretacji wynika, że organy podatkowe akceptują zabezpieczenie faktur elektronicznych przy zastosowaniu formatów plików uniemożliwiających ich modyfikację, takich jak np. format pdf, który powszechnie jest uznawany za format nieedytowalny dla przeciętnego użytkownika oprogramowania komputerowego. Należy zaznaczyć, że ustawodawca w samej treści przepisu wskazuje, iż format wystawienia faktury może być „dowolny”. Oznacza to, że kwestia ta pozostaje zależna od woli samego wystawiającego, przy czym organy podatkowe w swoich interpretacjach często akcentują aspekt edytowalności formatu, w którym wystawiono fakturę. Kwestia ta ma istotne znaczenie w kontekście wymogu integralności treści, przez który należy rozumieć to, że w fakturze nie zmieniono danych, które powinna ona zawierać. W takim przypadku formaty nieedytowalne czy trudne w edycji mogą okazać się pomocne w udowodnieniu spełnienia tej przesłanki.

Podejście fiskusa do tej kwestii bardzo się zmieniło. Wcześniej w wielu przypadkach na etapie wydawania interpretacji przepisów podatkowych organy podatkowe

tronicznej. W zamyśle spółki na proces archiwizowania faktur w formie elektronicznej będzie się składać: nanoszenie kodów umożliwiających identyfikację otrzymanych faktur, skanowanie faktur i wprowadzanie ich do systemu księgowego. Kolejno faktury będą poddane procesowi akceptacji pod względem rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzenia w systemie księgowym drogą elektroniczną. Końcowo papierowe faktury wprowadzone już do systemu będą niszczone.

W związku z tym spółka zadała pytanie czy dopuszczalne jest przechowywanie wskazanych przez nią, otrzymywanych w formie papierowej faktur zakupowych i innych dokumentów dających prawo do odliczenia wyłącznie w formie elektronicznej (w sposób opisany we wniosku) i niszczenie papierowych oryginałów.

...i dostęp w każdej chwili

Fiskus przyznał rację spółce i stwierdził, że obecny stan prawny w tym zakresie dopuszcza możliwość przecho-

stanie faktury elektronicznej na adres e-mail klienta za wydanie faktury w rozumieniu ustawy o VAT.

Nie tylko papierowa

Faktura w rozumieniu przepisów ustawy o VAT to nie tylko dokument papierowy. Może być ona wystawiana także w formie elektronicznej, w dowolnym formacie (art. 2 pkt 31 i 32 ustawy o VAT). Faktura elektroniczna, podobnie jak ma to miejsce w przypadku faktur w formie tradycyjnej (papierowej), musi spełniać wszelkie kryteria wymagane regulacjami ustawy o VAT (art. 106e ustawy o VAT). Jednocześnie ustawodawca nie ustala żadnych ograniczeń w zakresie formatu elektronicznego wystawianej i otrzymywanej faktury elektronicznej.

Jedynie po spełnieniu warunków

Kwestia ta została rozstrzygnięta przez dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w Interpretacji indywidualnej z 3 grudnia 2019 r. (0113-KDIP1-2.4012.622.2019.1.AM).

O interpretację indywidualną wystąpiła spółka, która w ramach swojej działalności na terytorium kraju prowadzi sprzedaż detaliczną paliw silnikowych, usług i produktów pozapaliwowych na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, rolników ryczałtowych oraz podmiotów prowadzących działalność gospodarczą. Spółka planowała wdrożyć rozwiązanie, w którym nabywca, po tankowaniu paliwa do pojazdu, będzie mógł dokonać samobsługowej zapłaty za zakupione paliwo bezpośrednio

wzornym stanem faktycznym spółka zadała pytanie czy przysyłając wystawioną fakturę elektroniczną w formacie pdf, wykorzystując do tego infrastrukturę związaną z aplikacją mobilną, na adres e-mail podany przez nabywcę, może uznać, że jest to wydanie faktury nabywcy w myśl art. 111 ust. 3a pkt 1 ustawy o VAT.

Problemem jest brak definicji ustawowych

Fiskus potwierdził w tej sprawie prawidłowość stanowiska spółki zawartego we wniosku o interpretację. Organy podatkowe także w innych interpretacjach poruszających tę kwestię zauważają, że pojęcie „wydawać”, którym posługuje się art. 111 ust. 3a pkt 1 ustawy o VAT, nie zostało nigdzie zdefiniowane przez ustawodawcę. W celu wyjaśnienia tego pojęcia organ odwołał się do definicji słownikowej. Zgodnie ze Słownikiem Języka Polskiego - „wydać” oznacza tyle, co „dać”, „przysłać komuś”.

W konsekwencji, fiskus potwierdził prawidłowość stanowiska spółki. Stwierdził, że w przypadku gdy nabywca wyraża żądanie otrzymania faktury i wskazuje adres e-mail, na który ma być ona skierowana, wysłanie faktury w formacie pdf zgodnie z żądaniem nabywcy oznacza, że dokument został mu udostępniony (przydzielony) i tym samym wypełniony został warunek, o którym mowa w art. 111 ust. 3a pkt 1 ustawy o VAT. Jednocześnie organ zaznaczył, że w tym zakresie bez znaczenia pozostaje to, że faktura elektroniczna przeznaczona dla nabywcy będzie technicznie wysyłana przez podmiot zewnętrzny, w imieniu spółki, która jest jej faktycznym wystawcą.

wcześniej w wielu przypadkach na etapie wydawania interpretacji przepisów podatkowych organy podatkowe odmawiały wszczęcia postępowania z wniosku podatnika, gdyż twierdziły, że ocena wypełnienia warunków zapewnienia autentyczności pochodzenia i integralności treści przesyłanych faktur wymaga wiedzy specjalistycznej, której organ nie posiada (w tej kwestii wyrok NSA z 22 stycznia 2013 r., I FSK 357/12). Oceniając jednak obecne podejście organów interpretacyjnych należy docenić fakt, że zdecydowana większość interpretacji w przedmiotowych kwestiach kończy się uznaniem stanowiska wnioskodawcy za prawidłowe, co wskazuje na to, że fiskus jest otwarty na wdrażanie technologicznie nowych rozwiązań do regulacji z zakresu VAT.

Pochodzenie, integralność treści...

Samo wystawienie faktury nie jest jedynym kluczowym aspektem, na który zwracają uwagę organy podatkowe. Kwestią problematyczną dla podatników może okazać się regulacja art. 106m ustawy o VAT dotycząca zabezpieczeń faktur elektronicznych. Nakłada ona dodatkowe wymogi dotyczące autentyczności pochodzenia, integralności treści i czytelności faktury. W art. 106m ust. 5 pkt 1 i 2 ustawodawca proponuje dwa sposoby zabezpieczania faktur elektronicznych, które wskazują na autentyczność pochodzenia i integralność treści faktury elektronicznej. Jest to kwalifikowany podpis elektroniczny oraz elektroniczna wymiana danych (EDI). Wykorzystując jedną z tych metod podatnik może mieć pewność, że zapewni spełnie-

nie przedmiotowych cech faktur. Wyliczenie to nie jest wyczerpujące i stanowi jedynie przykłady form zapewnienia autentyczności i integralności faktury elektronicznej. Wynika z tego, że jest to katalog otwarty, na co wskazuje użycie zwrotu „w szczególności”.

Kwestia, kiedy wymogi te można uznać za spełnione, była niejednokrotnie przedmiotem rozstrzygnięć organów podatkowych, m.in. w interpretacji indywidualnej dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 2 grudnia 2019 r. (0111-KDIB3-3.4012.390.2019.1.PJ).

Z wnioskiem o interpretację w tej sprawie wystąpiła spółka działająca w sektorze motoryzacyjnym. W celu minimalizacji kosztów spółka planowała zmianę praktyki w zakresie przechowywania papierowych faktur dokumentujących nabycie towarów lub usług na przechowywanie tych faktur i dokumentów w formie elek-

tronicznej w tym zakresie dopuszcza możliwość przechowywania w formie elektronicznej faktur wystawianych czy też otrzymywanych pierwotnie w formie papierowej. Organ zaznaczył jednak, że w tej kwestii konieczne jest spełnienie pewnych wymogów w postaci zapewnienia przechowywania faktur w podziale na okresy rozliczeniowe w sposób zapewniający łatwe ich odszukanie oraz autentyczność pochodzenia, integralność treści i czytelność tych faktur od momentu ich otrzymania do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego. Dodatkowo zwrócił uwagę na obowiązek podatnika zapewnienia odpowiednim organom na ich żądanie bezzwłocznego dostępu do faktury, a w przypadku faktur przechowywanych w formie elektronicznej - również bezzwłoczny ich pobór i przetwarzanie zawartych w nich danych. W przypadku, gdy faktury są przechowywane poza terytorium kraju, podatnik będzie musiał zapewnić do tych faktur dostęp online.

podstawa
prawna:

[tekst jedn. DzU z 2018 r.
poz. 2174 ze zm.]

art. 2 pkt 31 i 32,
art. 106e, art. 106m oraz
art. 111 ust. 3a pkt 1
ustawy z 11 marca
2004 r. o podatku od
towarów i usług

Rzecz o Historii

W KAŻDY PIĄTEK
odkrywasz nieznane karty historii



Czytaj także
w aplikacji
mobilnej



POBIERZ
MOBILNA.RP.PL