

## Czy urzędy skarbowe będą kwestionować e-faktury?

Rozmowa z **Elżbietą Hałas**, kierownikiem Centrum GS1 Polska i koordynatorem Grupy EDI ECR.

**Michał Koralewski:** *Rozporządzenie Ministra Finansów z 14 listopada 2005 r. w sprawie wystawiania oraz przesyłania faktur w formie elektronicznej, zakłada, że faktury elektroniczne można przysyłać dwoma drogami – zabezpieczone podpisem elektronicznym, opatrzonym kwalifikowanym certyfikatem lub poprzez wymianę danych elektronicznych EDI. Ta druga metoda cieszy się obecnie większą popularnością w Polsce, jednak i jej nie ominęły problemy. Czy można obecnie wystawiać faktury elektroniczne w modelu EDI?*

**Elżbieta Hałas:** Faktura elektroniczna, realizowana drogą EDI jest stosowana w Polsce właściwie na skalę masową. Trudno oszacować, ile faktur tą drogą wysyła się miesięcznie, ale myślę, że jest to około pięć do sześciu milionów. Większość sieci handlowych stosuje faktury w formacie uzgodnionym przez grupę EDI w ramach ECR Polska. Ta faktura, mimo braku uregulowań prawnych, jest stosowana od 2001 roku. Do tej pory mieliśmy taką sytuację, że sieci handlowe stosowały elektroniczne faktury, natomiast dodatkowo towarzyszył temu obieg papierowy. Firmy na bazie umów bilateralnych między dostawcą a odbiorcą regulowały sobie w jaki sposób będą dokonywane rozliczenia na podstawie faktur elektronicznych oraz w jaki sposób mają być przesyłane faktury papierowe, aby była pełna zgodność z polskim prawodawstwem. Problemy zaczęły się pojawiać w chwili, gdy wyszło rozporządzenie Ministra Finansów, zezwalające na stosowanie wyłącznie faktur elektronicznych, bez drukowania faktur papierowych. Rozporządzenie dosyć ogólnie traktuje modelową umowę EDI, powołuje się na rozporządzenie Unii Europejskiej z 1994 roku i generalnie zachodzi obawa, że urzędy skarbowe będą kwestionować prawidłowość realizacji transakcji drogą EDI. Wynika to stąd, że w samym modelu wymiany poprzez EDI zachodzi zmiana formatu faktury. Zmienia się format z wewnętrznego firmy-nadawcy na standardowy, a następnie znowu na format wewnętrzny firmy-odbiorcy. Ta zamiana formatu powoduje, że nie ma możliwości bezpośredniego stosowania podpisu elektronicznego.

**M.K.:** *Czy nie można go załączać dodatkowo do komunikatów?*

**E.H.:** Podpis elektroniczny może być stosowany w postaci dodatkowych komunikatów dołączonych w formie załącznika, ale – po pierwsze – niesie to ze sobą dodatkowe koszty, a po drugie – po co przedsiębiorcy mieliby to właściwie robić, skoro ustawodawca dopuszcza faktury elektroniczne realizowane według modelu EDI? Jednak firmy obawiają się, że urzędy skarbowe – z uwagi na brak jasnej interpretacji przepisów i z uwagi na to, że te istniejące sformułowania są bardzo ogólne – będą kwestionować wymianę poprzez EDI i tym samym będą utrudniać rozliczenia podatku VAT.

**M.K.:** *A dzieje się tak obecnie?*

**E.H.:** Trudno powiedzieć, ponieważ za wyjątkiem sieci Makro, żadna z pozostałych sieci nie zdecydowała się na wdrożenie przesyłania wyłącznie faktury elektronicznej. Dodatkowo poszczególne interpretacje urzędów skarbowych różnią się między sobą i niektóre urzędy podnoszą kwestię umieszczania wartości słownie na fakturze, czego standard EDI nie umożliwia.

**M.K.:** *Czy prowadzone są jakieś prace zmierzające do ustanowienia bardziej szczegółowej interpretacji rozporządzenia?*

**E.H.:** ECR Polska przygotowała wzór modelowej umowy EDI oraz załącznika technicznego, zgodne z wytycznymi Unii Europejskiej, które zawierają wszystkie elementy gwarantujące niezaprzeczalność nadania i integralność treści faktury. Podpisanie takiej umowy między partnerami zapewnia prawidłowość funkcjonowania wymiany EDI zgodnie z wymogami polskiego rozporządzenia i prawa unijnego. Również stosowana dotąd elektroniczna postać dokumentów *faktura* i *faktura-korekta* zostały dostosowane do wymogów prawa polskiego. Wszystkie te dokumenty są dostępne na stronach ECR Polska i GS1 Polska. Ponadto ECR Polska podjęła działania zmierzające do uzyskania jednoznacznej interpretacji przepisów ze strony Ministerstwa Finansów. Interpretacja ta pomogłaby rozwiązać obawy firm odnośnie ewentualnej niekorzystnej interpretacji urzędów skarbowych. Niestety, prace utknęły w martwym punkcie z uwagi na to, że Ministerstwo Finansów jest obecnie zajęte innymi zagadnieniami i naszą sprawę odłożono na czas późniejszy.

**M.K.:** *Dziękuję za rozmowę.*



Fot. Artur Olejniczak