

Faktury elektroniczne

Czytelnicy pytają Odpowiada Maciej Kucharski, radca prawny, partner w Kancelarii Radców Prawnych Hałoń & Kucharski sp. p. w Gdańsku

Przez złą interpretację przepisów, nie drukowałam faktur przysyłanych drogą elektroniczną. Mam nadpłacony podatek VAT, więc biuro podatkowe wystąpiło o jego zwrot. Dziś urząd skarbowy przysłał kontrolę do mojej firmy. Czy jest jakieś „lepsze” wyjście z tej sytuacji? Czy np. złożenie korekty przed jej zakończeniem daje szansę na uniknięcie dotkliwych sankcji?



FOT. MATERIAŁY PRASOWE

Jak rozumiem, Czytelniczka otrzymywała od swojego kontrahenta faktury drogą elektroniczną i przechowywała je u siebie w formie elektronicznej. Obecnie, z uwagi na czynności kontrolne prowadzone przez urząd skarbowy w związku z wystąpieniem o zwrot nadwyżki podatku VAT, obawia się, że brak wcześniejszego wydrukowania faktur może być przyczyną dla odmowy zwrotu nadwyżki podatku i podstawą do zastosowania wobec niej sankcji. W sprawie zastosowanie ma rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2010 r. w sprawie przesyłania faktur w formie elektronicznej, zasad ich przechowywania oraz trybu udostępniania organowi podatkowemu lub

organowi kontroli skarbowej. Rozporządzenie to reguluje kwestie przesyłania faktur w formie elektronicznej, przechowywania faktur otrzymanych w ten sposób oraz ich udostępniania do ewentualnej kontroli. Dotyczy ono więc zasadniczo dwóch sytuacji:

- gdy podatnik zarówno sporządza fakturę w formie elektronicznej jak i przysyła ją swojemu kontrahentowi w takiej formie,
 - gdy podatnik sporządza fakturę w formie papierowej, skanuje ją a następnie przysyła kontrahentowi w formie elektronicznej.
- Rozporządzenie nie dotyczy natomiast sytuacji, gdy podatnik sporządza fakturę elektronicznie, ale przysyła ją w formie papierowej, gdyż dla zastosowania przepisów

rozporządzenia znaczenie ma nie sposób sporządzenia faktury, ale sposób jej przesyłania (udostępnienia). Aby faktury przesyłane elektronicznie stanowiły dla nabywcy podstawę do odliczenia podatku naliczonego w nich zawartego, konieczne jest spełnienie kilku warunków. Podstawowym warunkiem jest uprzednie wyrażenie na to zgody przez nabywcę - uprzednie, czyli przed rozpoczęciem przesyłania faktur w tej formie. Zgoda może być wyrażona na piśmie lub w formie elektronicznej (wystarczy e-mail). Sama faktura może być przesyłana w dowolnym formacie elektronicznym, który jednak zapewnia integralność (niezmienną) treści faktury (np. plik PDF zabezpieczony przed zmianą). Sposób przesyłania musi także zapewniać autentyczność pochodzenia faktury - to znaczy możliwa musi być weryfikacja, że faktura rzeczywiście pochodzi od jej wystawcy, a nie od innego podmiotu. I teraz dochodzimy do kwestii kluczowej z punktu widzenia Czytelniczki - sposobu przechowywania faktury przesyłanej w formie

elektronicznej. Przepisy mówią, że faktury takie muszą być przechowywane w podziale na okresy rozliczeniowe w dowolny sposób zapewniający:

1. autentyczność pochodzenia, integralność treści i czytelność tych faktur od momentu ich wystawienia do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego,
2. łatwe ich odszukanie,
3. organowi podatkowemu lub organowi kontroli skarbowej na żądanie, zgodnie z odrębnymi przepisami.

Jak zatem wynika z przepisów, faktury otrzymywane elektronicznie mogą być przez nabywcę przechowywane w dowolnej formie, która spełnia powyższe wymogi - może to być zarówno forma elektroniczna jak i forma papierowa (wydruk otrzymanej elektronicznie faktury). Oznacza to, że jeśli Czytelniczka otrzymała fakturę przesłaną drogą elektroniczną, nie ma obowiązku jej wydrukowania - może to zrobić, ale nie musi. Ważne jest jednak, aby razem z fakturą przechowywać (czy to w formie elektronicznej czy papierowej) także wiadomość, do której faktura była dołączona, bo tylko w ten sposób można zapewnić

autentyczność pochodzenia faktury przesłanej elektronicznie. Problematyczna mogłaby być sytuacja, w której Czytelniczka otrzymywałaby faktury w formie elektronicznej, ale nie miałaby dowodu na to, że udzieliła na to uprzedniej zgody (na piśmie lub w formie elektronicznej). Wówczas organ podatkowy mógłby próbować kwestionować jej prawo do odliczenia podatku z tak otrzymanych faktur. Moim zdaniem jednak nawet zgoda udzielona po fakcie powinna być skuteczna i dawać prawo do odliczenia, bo wymóg jej udzielenia został wprowadzony w celu ochrony nabywcy przed otrzymywaniem faktur elektronicznie, gdy tego sobie nie życzy, a nie w celu ochrony interesów fiskalnych państwa. Z opisu sytuacji nie wynika, czy urząd skarbowy prowadzący

kontrolę kwestionuje faktury otrzymane przez Czytelniczkę (i na jakiej podstawie), czy też to Czytelniczka, chcąc uprzedzić fakty, chce sama skorygować swoje rozliczenie. Niezależnie jednak od zasadności, czy to ewentualnych zarzutów organu podatkowego, czy podejścia Czytelniczki, trzeba podkreślić, że w trakcie trwania kontroli podatkowej podatnik nie może skutecznie dokonać korekty deklaracji. Korekta taka stanie się możliwa dopiero po zakończeniu kontroli, o czym urząd skarbowy ma obowiązek pouczyć podatnika. Jeśli podatnik złoży korektę po zakończeniu kontroli, wówczas ma obowiązek zapłacić ewentualny zaległy podatek wraz z odsetkami, natomiast unika w takiej sytuacji sankcji karno-skarbowych.

Prawnik pomoże w kłopotach

Prowadzisz firmę i masz problemy? Wyślij e-mail z pytaniem pod adres: redakcja@prasa.gda.pl
Prawnicy - specjaliści od prawa pracy i prawa

gospodarczego - doradzą na łamach, jak wybrnąć z trudnej sytuacji. Pomogą zinterpretować przepisy prawa. Odpowiedzi na pytania zamieścimy na łamach.

szkoły policealne

chcesz zamieścić ofertę, zadzwoń: 3003-269 do 285, 660-65-04

szkoła, adres	miejsce kursu	rodzaj szkolenia	czas trwania	cena kursu	uwagi
<small>REKLAMA</small> <p>Gdańsk ul. Zakopiańska 37A 058 305-34-99 www.ochikara.pl</p>	<p>Gdańsk, ul. Zakopiańska 37A (wejście od ul. Kartuskiej 63-65) 058 305-34-99 gdansk@ochikara.pl</p>	<p>- TECHNIK OCHRONY FIZYCZNEJ OSÓB I MIENIA - TECHNIK EKSPLOATACJI PORTÓW I TERMINALI</p>	<p>- TECHNIK USŁUG POCZTOWYCH I FINANSOWYCH - OPIEKUN OSOBY STARSZEJ</p>	<p>Nauka w systemie zaocznym - sobota, niedziela co 2 tygodnie BEZ WPISOWEGO CZESNE PŁATNE MIESIĘCZNIE</p>	<p>1780100/00</p> <ul style="list-style-type: none"> - posiadamy uprawnienia szkoły publicznej - wydajemy zaświadczenia do ZUS i WKU - zapisy przez Internet - www.ochikara.pl

szkoły średnie

chcesz zamieścić ofertę, zadzwoń: 3003-269 do 285, 660-65-04

szkoła, adres	miejsce kursu	rodzaj szkolenia	czas trwania	cena kursu	uwagi
<small>REKLAMA</small> <p>www.prymus.edu.pl prymusgdansk@prymus.edu.pl</p>	<p>GDAŃSK - ZASPA ul. Burzyńskiego 10 (w budynku Szk. Podst. nr 48) tel. 340-91-72; 346-83-87 w godz. 9-16</p>	<p>ZAOCZNE LICEA DLA DOROSŁYCH zajęcia w soboty i niedziele</p>	<p>ZAPISY NA WSZYSTKIE SEMESTRY</p>	<p>NAUKA ZA DARMO zaświadczenia ZUS i inne</p>	<p>1803650/00</p> <p>15 lat tradycji PRYMUS SZKOŁĄ STABILNĄ GWARANTUJĄCĄ CIĄGŁOŚĆ KSZTAŁCENIA</p>

<small>REKLAMA</small> <p>I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne 81-384 Gdynia ul. Władysława IV/51 tel. 58 781-47-05, 58 660-60-20</p>	<p>Gdynia ul. Władysława IV/54 (bud. szkół sportowych) www.szkolyzaoczne.pl Jesteśmy na Facebook-u!</p>	<p>Zapisy na wrzesień 2012 Matura w 2 lata (po szkole zawodowej) Matura w 3 lata (po szkole podstawowej i gimnazjum)</p>	<p>ZAJĘCIA: piątek, sobota, niedziela, średnio co 2 tygodnie Plan zajęć na cały semestr - na pierwszych zajęciach</p>	<p>BEZ WPISOWEGO CZESNE PROMOCJA !</p>	<p>1745640/00</p> <ul style="list-style-type: none"> - bezpłatne podręczniki, - zdawalność egzaminów semestralnych 100% - język obcy do wyboru - angielski, niemiecki, rosyjski. - wysoka zdawalność egzaminu maturalnego - przyjmujemy na wszystkie semestry
--	---	---	---	---	---

język angielski

chcesz zamieścić ofertę, zadzwoń: 3003-269 do 285, 660-65-04

szkoła, adres	miejsce kursu	rodzaj szkolenia	czas trwania	cena kursu	uwagi
<small>REKLAMA</small> <p>8.00-16.00, tel. 782-0-999 (Gdynia) tel. 735-0-200 (Gdańsk) 16.00-19.00, tel. jak w rubryce obok Biura czynne od 16.00-19.00 www.ambit.edu.pl</p>	<p>Gdynia: Centrum, Świętojańska 32/4, tel. 621-85-73, czynne od 10.00 Obłuże, Cechowa 2, tel. 782-17-49, czynne od 10.00 Redłowo, Legionów 107, tel. 662-40-40 Os. Fikakowo, Lipowa 16, tel. 782-38-31, czynne od 10.00 Dąbrowa, Koperkowa 2, tel. 713-17-11 Chwarzno, ZS nr 16, Jowisza 60, tel. 782-09-99 Pustki Cisowskie, SP nr 16, Chabrowa 13, tel. 782-09-99</p>	<p>Gdańsk: Orunia Góra, Gen. Sosnkowskiego 3c, tel. 621-85-73 Osiedle Olimp, Zeusa 12, tel. 320-75-21 Morena, Bulońska 16, tel. 348-70-35 Chelm, Szpora 5/52, tel. 732-16-32 Ujeścisko, Łańcucka 8/1, tel. 712-75-79 Wszystkie poziomy zaawansowania dla dzieci, młodzieży i dorosłych</p>	<p>wieloletnie, rok szkolny, semestr, miesiąc o intensywności 1 x 2 godz., 2 x 2 godz. 3 x 2 godz., 2 x 3 godz. lub wg potrzeb klienta</p>	<p>Comfort Grupa 3-7 osób 135 zł miesięcznie przy częstotliwości 1 x 60 min. Prestige Grupa 2-osobowa od 25,80 zł /45 min. Solo Indywidualnie od 38,40 zł /45 min.</p>	<p>1775150/00</p> <p>Skuteczna nauka w małych grupach!</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ angielski ✓ niemiecki ✓ hiszpański ✓ francuski i inne <p>www.ambit.edu.pl</p>