



Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 18 sierpnia 2025 roku

Sprawa: interpelacja nr 10882
Znak sprawy: PT7.054.4.2025.595
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu RP

Odpowiedź na interpelację nr 10882

Szanowny Pani Marszałku,

W odpowiedzi na interpelację nr 10882 dotyczącą Krajowego Systemu e-Faktur, Pana Posła Andrzeja Gawrona, odnosząc się do poszczególnych pytań, uprzejmie informuję.

Ad 1 i 2.

Odnosząc się do pytań (nr 1 i 2), uprzejmie informuję, że Ministerstwo Finansów nie zgadza się ze stanowiskiem prezentowanym przez Pana Posła wskazującym na sprzeczność wprowadzonych rozwiązań z zasadą neutralności wyrażoną w Dyrektywie 2006/112/WE¹ oraz utrwalonym orzecznictwie TSUE.

Zauważyć należy, że prawo do odliczenia podatku VAT przez podatnika zależne jest od spełnienia warunków merytorycznych i formalnych w momencie składania deklaracji z wykazaniem podatku do odliczenia. Zgodnie bowiem z linią orzeczniczą Trybunału, z prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego można skorzystać w odniesieniu do okresu podatkowego, w którym spełnione są obydwa warunki, tj. w którym dane towary zostały dostarczone (usługi wykonane), a podatnik posiada fakturę lub inny dokument, który zgodnie z kryteriami ustanowionymi przez dane państwo członkowskie może być uważany za fakturę (zob. wyrok z dnia 29 kwietnia 2004 r., Terra Baubedarf-Handel, C-152/02, EU:C:2004:268, pkt 34; podobnie wyrok z dnia 18 marca 2021 r., A, C-895/19,

¹ Dyrektywa Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.Urz.UE.L Nr 347, str. 1 z późn. zm.).

EU:C:2021:216, pkt 40; wyrok z dnia 15 września 2016 r., Senatex, C-518/14, EU:C:2016:691, pkt 35).

Zgodnie z obowiązującym obecnie art. 86 ust. 10b pkt 1 ustawy o VAT² prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w przypadkach, o których mowa w ust. 2 pkt 1 oraz pkt 2 lit. a - powstaje nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę lub dokument celny. Przepis nie uległ zmianie w związku z procedowanym obecnie projektem legislacyjnym tzw. KSeF³.

Zatem to otrzymanie faktury jest jednym z elementów niezbędnych warunkujących prawo do odliczenia VAT. W tym zakresie również po wejściu w życie przepisów dotyczących KSeF w dalszym ciągu elementem niezbędnym warunkującym powstanie prawa do odliczenia pozostaje otrzymanie faktury. Nie sposób zatem przyjąć, że prawo do odliczenia podatku VAT przez nabywcę mogłoby powstać w dniu jej wystawienia – jeżeli tego samego dnia nie dojdzie do otrzymania dokumentu uprawniającego do odliczenia.

Dodatkowo należy zauważyć, że przepisy wprowadzane w związku z wejściem w życie KSeF wprost precyzują, jak należy rozumieć moment otrzymania faktury wystawionej przez KSeF oraz przypadki, w których wystawienie takiej faktury będzie obligatoryjne.

Zgodnie z art. 106na ust. 3 ustawy o VAT, który będzie obowiązywał od 1 lutego 2026 r. **faktura ustrukturyzowana jest uznana za otrzymaną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur w dniu przydzielenia w tym systemie numeru identyfikującego tę fakturę.** Natomiast, jak wskazuje ust. 4 ww. art. 106na w przypadku udostępnienia faktury ustrukturyzowanej nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4 – tj. podmiotowi, który nie posługuje się numerem identyfikacji podatkowej na potrzeby wystawienia faktury i jest podmiotem innym niż zarejestrowany na potrzeby podatku, w tym podmiotem zagranicznym lub podmiotem korzystającym ze zwolnienia w procedurze SME – za datę otrzymania tej faktury uznaje się datę jej faktycznego otrzymania przez tego nabywcę.

Wprowadzane przepisy nie zmieniają przy tym zasady, że elementem koniecznym dla odliczenia podatku pozostaje otrzymanie dokumentu potwierdzającego prawo do odliczenia VAT.

Jednocześnie jednym z głównych celów wprowadzenia KSeF, poza uszczelnieniem systemu VAT, pozostaje również poprawa warunków prowadzenia działalności gospodarczej przez podatników poprzez łatwiejszy i szybszy dostęp do faktur VAT. Stąd przyjęta zasada, że w przypadku gdy nabywca jest podatnikiem VAT, faktura jest przesyłana temu nabywcy wyłącznie w KSeF z wyjątkami określonymi w szczególnych przepisach. Zatem datą otrzymania tej faktury dla ww. nabywców będzie co do zasady dzień przydzielenia w KSeF numeru identyfikującego tę fakturę – w tym bowiem dniu faktura będzie otrzymywana przez nabywcę.

² Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 775).

³ Rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz zmieniającej ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (druk sejmowy nr 1407 i 1475).

Przyjęte rozwiązanie oraz zapewnienie uwarunkowań technicznych dotyczących odpowiedniej przepustowości systemu pozwoli zatem na przyspieszenie u podatników prawa do odliczenia – wystawienie faktury w KSeF będzie bowiem oznaczać, że tego samego dnia nabywca otrzyma taką fakturę. Korzystanie z KSeF zniweluje zatem czas, który do tej pory był potrzebny na dostarczenie faktury np. w postaci papierowej.

W ocenie Ministerstwa Finansów wprowadzane rozwiązania w pełni respektują zasadę neutralności, utrzymując zasadę, że **otrzymanie faktury przez nabywcę wyznacza moment prawa do skorzystania z odliczenia podatku naliczonego z niej wynikającego**. W tym, co do zasady, przyspieszając podatnikom możliwość skorzystania z prawa do odliczenia ze względu na szybkość dostępu do wystawionych faktur.

Dodatkowo, sytuacja, o której wspomina Pan Poseł (faktura wystawiona na koniec miesiąca, opóźnienie w KSeF o jeden lub dwa dni robocze pozbawi firmę prawa do odliczenia VAT w danym okresie rozliczeniowym), powinna być niwelowana uwarunkowaniami technicznymi przyjętymi dla systemu KSeF. Przydzielenie numeru fakturze w KSeF będzie odbywać się niezwłocznie – zatem nie wydaje się, aby korzyści z wdrożenia KSeF mogły być zakłócone takimi sytuacjami.

Wprowadzane przepisy zawierają również odrębne regulacje dotyczące faktur wystawianych w trakcie awarii KSeF (art. 106nf ustawy o VAT) – w tym dotyczące momentu otrzymania faktur wystawionych w trakcie awarii. W tym przypadku **momentem otrzymania pozostaje najwcześniejszy moment otrzymania faktury – poza KSeF lub wprowadzonej do KSeF po ustaniu awarii**.

W zakresie wystawiania faktur w trybie offline²⁴, za datę otrzymania takiej faktury (art. 106nda ust. 11 ustawy o VAT), gdy nabywcą jest:

1. przedsiębiorca krajowy posługujący się NIP – jest data przydzielenia numeru w KSeF,
2. nabywca, o których mowa w art. 106gb ust. 4, tj. podmiot, który nie posługuje się numerem identyfikacji podatkowej na potrzeby wystawienia faktury i jest podmiotem innym niż zarejestrowany na potrzeby podatku, w tym podmiot zagraniczny lub podmiot korzystający ze zwolnienia w procedurze SME – jest data faktycznego otrzymania dokumentu (także poza KSeF).

W związku z tym należy podkreślić, że gdy nabywcą jest przedsiębiorca „krajowy” posługujący się NIP – fakturę wystawioną w trybie offline²⁴ otrzymuje w KSeF. Zatem w zakresie ustalenia momentu powstania prawa do odliczenia u nabywcy, w tym przypadku uwzględnia się co do zasady datę przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w KSeF, **tj. datę otrzymania tej faktury w KSeF**.

Natomiast w przypadku podmiotu, który nie posługuje się numerem identyfikacji podatkowej na potrzeby wystawienia faktury i jest podmiotem innym niż zarejestrowany na potrzeby podatku, w tym podmiot zagraniczny lub podmiot korzystający ze zwolnienia w procedurze SME, za datę otrzymania faktury przyjmuje się **datę faktycznego otrzymania dokumentu** (także poza KSeF).

Uwzględniając walor upraszczający KSeF, który pozwoli podatnikom zdecydowanie szybciej otrzymywać faktury zakupowe, zmiana powinna pozytywnie wpływać również na przyspieszenie momentu odliczenia podatku naliczonego – wbrew twierdzeniom Pana Posła, że nastąpi przymusowe odsunięcie tego prawa w czasie.

Ad 3.

Zgodnie z ustawą nowelizującą przepisy o obowiązkowym KSeF, obowiązek wystawiania faktur w KSeF wchodzi w życie:

- od 1 lutego 2026 r. dla podatników, których wartość sprzedaży (wraz z podatkiem) przekroczyła w 2024 r. kwotę 200 mln zł,
- od 1 kwietnia 2026 r. dla pozostałych przedsiębiorców.

Etapowanie obowiązku KSeF odnosi się do wystawiania faktur. Zmiana realizuje zalecenia z przeprowadzonego w 2024 r. zewnętrznego audytu systemu KSeF i jest warunkiem wdrożenia stabilnego technicznie systemu.

W okresie od lutego do kwietnia 2026 r. zostanie zapewnione odpowiednie wsparcie przedsiębiorcom, którzy nie wdrożyli jeszcze KSeF, a będą dokonywali zakupów od podatnika objętego już tym obowiązkiem. Ministerstwo Finansów opracowało rozwiązania techniczne adekwatne do rozwiązań prawnych. W zależności od liczby otrzymywanych faktur, nabywca niestosujący (do wystawiania faktur) KSeF będzie miał do wyboru 3 metody:

1) nabywca może poprosić sprzedawcę o wizualizację faktury KSeF (np. wydruk pliku lub przesłanie mailowo) i sprawdzić lub pobrać fakturę z KSeF w trybie tzw. „dostępu anonimowego”. Na wizualizacji faktury będą znajdowały się obowiązkowo umieszczone kody QR. Wystarczy, że nabywca zeskanuje kod QR przy pomocy np. telefonu i zostanie automatycznie przekierowany do faktury w KSeF. To nie wymaga uwierzytelnienia się w systemie, tj. przedsiębiorca nie będzie musiał wcześniej instalować żadnego oprogramowania do KSeF w komputerze czy w telefonie. To rozwiązanie nie powoduje ponoszenia dodatkowych nakładów pracy i czasu na wybór oraz instalowanie oprogramowania w firmie. Będzie to prosty sposób na uzyskanie dostępu do faktury przez podatników, którzy mają sporadyczne transakcje i potrzebują odebrać fakturę w KSeF.

Po zeskanowaniu kodu QR, poza samą fakturą nabywca zobaczy podstawowe informacje o zarejestrowaniu faktury: numer KSeF faktury, NIP wystawcy, datę wystawienia, datę otrzymania w KSeF.

2) Kolejnym rozwiązaniem, rekomendowanym przez Ministerstwo, jest skorzystanie z darmowych narzędzi Ministerstwa Finansów, tj. Aplikacji Podatnika i oprogramowania e-mikrofirma. Rozwiązanie przeznaczone zwłaszcza dla podatników, którzy mają większą liczbę faktur zakupowych, a nie chcą decydować się na instalowanie od lutego 2026 r. komercyjnego oprogramowania do fakturowania (lub w ogóle nie chcą korzystać z komercyjnego oprogramowania, ponieważ nie chcą generować dodatkowych kosztów w działalności gospodarczej).

Wystarczy, że podatnik np. prowadzący jednoosobową działalność gospodarczą zaloguje się w Aplikacji Podatnika, podając NIP firmy oraz np. używając konta w e-PUAP, czy podpisu elektronicznego i uzyska dostęp do wszystkich swoich

faktur. Do tego celu podatnik nie potrzebuje od wystawcy żadnych wydruków handlowych czy wizualizacji faktury wystawionej w KSeF.

Już teraz Aplikacja Podatnika jest dostępna zarówno w formie webowej (jako strona internetowa), jak i w formie aplikacji mobilnej do zainstalowania np. w telefonie.

Moduł KSeF został już dodany do e-mikrofirmy. Podatnik, korzystając z e-mikrofirmy, może w niej wystawiać i odbierać faktury. Wszystkie faktury będą automatycznie zasilaty podatnikowi ewidencję JPK_VAT w tym programie. Narzędzia są bezpłatne i dostępne na stronach Ministerstwa Finansów, linki bezpośrednie:

- aplikacja mobilna KSeF do zainstalowania na telefonie: [Aplikacja mobilna KSeF](#), można ją pobrać bezpłatnie z powszechnie dostępnych sklepów Google Play czy App Store;
- aplikacja podatnika do wystawiania faktur na stronie internetowej: [Aplikacja Podatnika KSeF i inne narzędzia](#) (na tej stronie są też zakładki z aplikacją podatnika, która służy tylko do testowania wystawiania faktur);
- e-mikrofirma: [Aplikacja Podatnika KSeF i inne narzędzia](#) oraz po zalogowaniu się do e-Urzędu Skarbowego: [Wybór metody logowania - e-Urząd Skarbowy](#).

3) Przepisy zapewniają umożliwienie dostępu do konta KSeF podatnika jego księgowemu. O zakresie dostępu do faktur decyduje zawsze podatnik.

Zostanie przeprowadzona szeroka kampania informacyjna, a Krajowa Administracja Skarbowa wesprze podatników we wdrożeniu KSeF.

Bezpośrednio po zakończeniu prac legislacyjnych rozpoczynamy działania edukacyjne dla podatników. Będzie to kampania w Internecie, radiowa i telewizyjna. Opracowane będą różne treści, także wizualne, pokazujące sposób obsługi systemu dla przedsiębiorców. Administracja będzie prowadziła szkolenia dla podatników, a także zapewnimy indywidualne konsultacje dla zainteresowanych podatników. Pracownicy urzędów skarbowych będą uczyli podatników obsługi systemu, pomogą również w nauce logowania się do systemu.

W lipcu rozpoczął się cykl spotkań informacyjnych pod hasłem „Letnie spotkania informacyjne o KSeF. Bądź na bieżąco”, na których administracja skarbową przekazuje informacje o obowiązkach związanych z wdrożeniem KSeF od lutego 2026 r. Spotkania cieszą się dużym zainteresowaniem. Od początku lipca wzięło w nich udział ponad 20 000 przedsiębiorców.

Warto ponadto przypomnieć, że podatnicy mogą już korzystać z dobrowolnego KSeF i wystawiać faktury albo po prostu testować oprogramowanie.

Ad 4.

Awaria Krajowego Systemu e-Faktur, zgodnie z art. 106ne ust. 1 ustawy o VAT, który wchodzi w życie z dniem 1 lutego 2026 r., będzie ogłaszana na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów (BIP MF) oraz komunikowana w oprogramowaniu interfejsowym. Niezasadny jest zatem zarzut dotyczący braku precyzyjnego określenia w przepisach, gdzie informacja o awarii systemu, w razie jej wystąpienia, zostanie opublikowana.

Należy zauważyć, że druga z możliwych sytuacji, czyli ogłoszenie awarii za pomocą środków społecznego przekazu będzie dotyczyć wyłącznie przypadków nadzwyczajnych, gdy nie będzie możliwe ogłoszenie awarii na stronie BIP MF oraz oprogramowaniu interfejsowym. Wynika to z art. 106ne ust. 3 ustawy, a konsekwencją tego jest procedura określona w art. 106ng ustawy.

Sytuacje nadzwyczajne, o których mowa wyżej, mogą wynikać w szczególności z sytuacji geopolitycznej Polski lub zagrożenia infrastruktury kraju. Nie jest to więc wówczas przypadek wskazanej w interpelacji „standardowej awarii KSeF”. Nie należy ograniczać definicji „środków społecznego przekazu” do jednego lub dwóch konkretnych kanałów komunikacji. Nie jest bowiem możliwe przewidzenie, jakie nadzwyczajne sytuacje mogą potencjalnie wystąpić, na co będą miały wpływ (np. na dostęp do Internetu, sygnał radiowy lub telewizyjny czy inną infrastrukturę krytyczną państwa) i w efekcie, jakie „środki społecznego przekazu” będą dostępne i skuteczne w danych okolicznościach.

Ad 5.

Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje, że projekt KSeF jest realizowany przy czynnym udziale strony społecznej. Wyrazem tego jest przeprowadzony w 2024 i 2025 roku szeroki proces konsultacji założeń i projektu ustawy nowelizującej obowiązkowy KSeF oraz uwzględnienie wielu opinii zgłoszonych przez rynek. Ministerstwo Finansów pozostaje w ciągłym dialogu z przedsiębiorcami, dostawcami oprogramowania, tj. integratorami, oraz organizacjami zrzeszającymi przedsiębiorców, dbając o to, aby finalne rozwiązania związane z obowiązkowym KSeF były optymalne zarówno z punktu widzenia przedsiębiorców, jak i administracji.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jurand Drop

podsekretarz stanu