



# Minister Finansów i Gospodarki

---

Warszawa, 3 czerwca 2026 roku

---

Sprawa: Odpowiedź MF na interpelację nr 17096.  
Znak sprawy: PT3.054.3.2026  
Kontakt: Kancelaria MF  
tel.: +48 22 694 55 55  
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

---

Pan  
**Włodzimierz Czarzasty**  
Marszałek Sejmu RP

*Szanowny Panie Marszałku,*

W związku z interpelacją z 18 maja 2026 r. nr 17096 Pana Posła Janusza Kowalskiego w sprawie momentu korekty naliczonego podatku VAT na podstawie faktur korygujących wystawianych poza KSeF, uprzejmie informuję.

Na wstępie należy wyjaśnić, że prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przy zakupie towarów i usług nie jest prawem samoistnym, lecz jest to prawo warunkowe, tzn. prawo podatnika do odliczenia podatku naliczonego nie wynika z samego faktu posiadania faktury, lecz z faktu rzeczywistego przeprowadzenia transakcji skutkującej nabyciem towaru lub usługi przez podmiot widniejący na fakturze.

Jak wskazywało Ministerstwo Finansów w udzielanych już wyjaśnieniach w zakresie realizacji prawa do odliczenia podatku naliczonego z faktur, które pomimo obowiązku fakturowania w KSeF zostaną wystawione z jego pominięciem (czyli w sytuacji, gdy np. zachodzą nieprawidłowości w działaniu po stronie wystawcy faktury), prawo to będzie nadal zapewnione, pod warunkiem spełnienia przesłanek materialnych odliczenia, o których mowa w art. 86 ustawy o VAT<sup>1</sup>, oraz niezastąpienia przesłanek negatywnych zgodnie z art. 88 ww. ustawy.

W przypadkach otrzymania faktur wystawionych z pominięciem KSeF, w sposób tradycyjny (papierowo lub elektronicznie), za moment otrzymania faktury należy przyjąć chwilę faktycznego otrzymania takiej faktury. Ta sama zasada obowiązuje również w przypadku otrzymania faktur korygujących zmniejszających podstawę opodatkowania oraz należny podatek VAT.

W tym kontekście, odpowiadając na poniższe pytania, uprzejmie informuję.

1. Czy Ministerstwo Finansów stoi na stanowisku, że nabywca towaru lub usługi ma obowiązek zmniejszenia podatku naliczonego już w rozliczeniu za okres

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 775, z późn. zm.)

*otrzymania faktury korygującej wystawionej poza KSeF, jeżeli dokument ten spełnia wymogi określone w art. 106j ust. 2 ustawy o VAT?*

Jeżeli pomimo obowiązywania KSeF faktura korygująca wystawiona poza KSeF została skutecznie dostarczona podatnikowi (nabywcy), to ten moment należy uznać za datę otrzymania faktury korygującej dla celów rozliczenia (zmniejszenia) podatku naliczonego przez nabywcę.

W konsekwencji, jeżeli faktura korygująca dokumentuje obniżenie podstawy opodatkowania, nabywca jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym faktycznie otrzymał fakturę korygującą. Wynika to z art. 86 ust. 19a ustawy o VAT.

Okoliczność, że faktura korygująca została wystawiona poza KSeF, pomimo istnienia obowiązku wystawienia jej w KSEF (art. 106j ust. 4 w zw. z art. 106ga ust. 1 ustawy o VAT), może mieć znaczenie dla oceny prawidłowości działania podatnika, który taką fakturę wystawił. Nie wpływa to jednak na moment korekty „in minus” podatku naliczonego po stronie nabywcy, jeżeli dokument został mu faktycznie doręczony i spełnia wymogi faktury korygującej.

2. *Czy dla powstania obowiązku korekty podatku naliczonego po stronie nabywcy konieczne jest wcześniejsze lub późniejsze wprowadzenie faktury korygującej do Krajowego Systemu e-Faktur przez sprzedawcę?*

Nie, w przypadku faktury korygującej „in minus” – wystawionej z pominięciem obowiązku wystawienia jej w KSeF i otrzymanej przez nabywcę poza KSeF – decydujące znaczenie dla korekty naliczonego podatku VAT (obowiązku zmniejszenia podatku naliczonego) ma moment (data) faktycznego otrzymania tej faktury przez nabywcę. Ewentualne późniejsze wprowadzenie faktury korygującej do KSeF przez sprzedawcę nie zmienia tego momentu po stronie nabywcy.

Należy jednocześnie odróżnić taki przypadek od sytuacji, w których ustawa o VAT przewiduje szczególne tryby wystawiania faktur, tj. tryb awarii, tryb niedostępności KSeF oraz tryb offline<sup>24</sup>. W tych przypadkach zastosowanie mogą znaleźć szczególne zasady określające moment rozliczenia faktury korygującej.

W szczególności, zgodnie z art. 29a ust. 13c ustawy o VAT, jeżeli faktura korygująca jest wystawiona w jednym z tych szczególnych trybów i następnie udostępniona nabywcy za pośrednictwem KSeF, obniżenia podstawy opodatkowania dokonuje się w rozliczeniu za okres, w którym podatnik przesłał fakturę korygującą do KSeF. W takim przypadku przesłanie faktury korygującej do KSeF wyznacza także moment jej otrzymania przez nabywcę na potrzeby korekty podatku naliczonego.

3. *Jak Ministerstwo Finansów interpretuje art. 86 ust. 19a ustawy o VAT w zakresie skutków podatkowych otrzymania faktury korygującej wystawionej poza KSeF*

*w sytuacji, gdy pierwotna faktura została wystawiona jako faktura ustrukturyzowana?*

W KSeF moment wystawienia faktury w tym systemie jest, co do zasady, tożsamy z datą otrzymania takiej faktury przez nabywcę. Zgodnie z art. 106na ust. 3 ustawy o VAT faktura ustrukturyzowana jest uznana za otrzymaną przy użyciu KSeF w dniu przydzielenia w tym systemie numeru identyfikującego tę fakturę. Zasada ta dotyczy również faktur korygujących wystawionych jako faktury ustrukturyzowane.

Natomiast, jeżeli faktura korygująca została wystawiona poza KSeF, dla celów stosowania art. 86 ust. 19a ustawy o VAT, należy określić moment, w którym nabywca – podatnik VAT zobowiązany do korekty podatku naliczonego – wszedł w posiadanie faktury korygującej. Jak wskazano w odpowiedzi do pkt. 1, to moment faktycznego otrzymania faktury wyznacza okres rozliczeniowy, w którym nabywca jest zobowiązany do zmniejszenia podatku naliczonego. Nie zmienia tego okoliczność, że pierwotna faktura została wystawiona w postaci ustrukturyzowanej. Okoliczność ta może mieć jednak znaczenie dla oceny prawidłowości działania sprzedawcy, ponieważ zgodnie z art. 106j ust. 4 ustawy o VAT fakturę korygującą fakturę ustrukturyzowaną wystawia się w postaci faktury ustrukturyzowanej albo faktury wystawionej w szczególnym trybie przewidzianym w ustawie.

4. *Czy w ocenie Ministerstwa Finansów faktura korygująca wystawiona poza KSeF, dokumentująca rzeczywisty przebieg zdarzenia gospodarczego oraz zawierająca elementy wymagane ustawą o VAT, stanowi samodzielną podstawę do dokonania korekty podatku naliczonego przez nabywcę?*

Odpowiedź na to pytanie została udzielona w odpowiedziach na pytania nr 1-3.

5. *Czy organy podatkowe otrzymały lub otrzymają wytyczne dotyczące jednolitego sposobu oceny skutków podatkowych faktur korygujących wystawianych poza KSeF w zakresie obowiązków nabywców?*

Ministerstwo Finansów opublikowało (<https://ksef.podatki.gov.pl/pliki-do-pobrania-ksef-20/>) ogólne materiały informacyjne dotyczące stosowania KSeF, w tym skutków wystawienia faktur z pominięciem KSeF (zakładka „Pliki do pobrania KSeF 2.0”, Podręcznik KSeF 2.0, część II – „Wystawianie i otrzymywanie faktur w KSeF”, str. 28-29). Materiały te nie mają charakteru odrębnych wytycznych poświęconych wyłącznie fakturom korygującym wystawianym poza KSeF w zakresie obowiązków nabywców, jednak zawarte w nich wyjaśnienia dotyczące momentu otrzymania faktury wystawionej poza KSeF mogą być odpowiednio stosowane przy ocenie skutków podatkowych faktur korygujących „in minus” na gruncie art. 86 ust. 19a ustawy o VAT.

Organy podatkowe, dokonując oceny takich przypadków, opierają się na przepisach ustawy o VAT, w szczególności art. 86 ust. 19a, art. 106j ust. 2 i ust. 4 oraz art. 106na ustawy o VAT, a także mogą korzystać z publicznie dostępnych materiałów

informacyjnych Ministerstwa Finansów dotyczących KSeF. Dodatkowym źródłem informacji wykorzystywanym w praktyce administracji skarbowej jest System Informacji Celno-Skarbowej Eureka.

6. *Czy Ministerstwo Finansów planuje wydanie interpretacji ogólnej albo objaśnień podatkowych odnoszących się do momentu dokonania korekty podatku naliczonego w przypadku otrzymywania faktur korygujących poza KSeF?*

Nie jest planowane wydanie interpretacji ogólnej ani objaśnień podatkowych w tym zakresie.

Ministerstwo Finansów na bieżąco monitoruje prawidłowość stosowania przez organy podatkowe regulacji o VAT i w razie stwierdzenia konieczności podjęcia interwencji – podejmuje stosowne działania.

7. *Czy rozważane jest doprecyzowanie przepisów ustawy o VAT poprzez jednoznaczne wskazanie, czy obowiązek korekty podatku naliczonego przez nabywcę uzależniony jest od samego otrzymania faktury korygującej, czy również od jej funkcjonowania w Krajowym Systemie e-Faktur?*

Przedmiotowe regulacje ustawy o VAT nie wymagają legislacyjnego doprecyzowania.

Nie zmienia to faktu, że z perspektywy dłuższego okresu obowiązywania regulacji w zakresie KSeF, Ministerstwo Finansów będzie reagować według potrzeb przedsiębiorców i z wyprzedzeniem komunikować o potencjalnych zmianach legislacyjnych.

#### **Podstawa Prawna**

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

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

**Jarosław Neneman**

Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów