



Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 21 czerwca 2026 roku

Sprawa: Interpelacja nr 17118
Znak sprawy: PT7.054.1.2026
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan
Włodzimierz Czarzasty
Marszałek Sejmu RP

Interpelacja nr 17118 Pana Posła Stanisława Tomczyszyna w sprawie skutków podatkowych faktur ustrukturyzowanych wystawionych na NIP oddziału przedsiębiorcy zagranicznego nadany dla celów PIT i ZUS

Szanowny Panie Marszałku,

w odpowiedzi na interpelację nr 17118 w sprawie skutków podatkowych faktury ustrukturyzowanej wystawionej na NIP oddziału przedsiębiorcy zagranicznego nadany dla celów PIT i ZUS przy występowaniu jednostki macierzystej, która posługuje się NIP dla celów VAT i CIT, uprzejmie informuję.

Na wstępie należy zauważyć, iż dla przypadku przedsiębiorcy, który może posługiwać się dwoma NIP – jednym przypisanym jednostce macierzystej dla celów VAT i CIT oraz drugim przypisanym oddziałowi jako płatnikowi podatku dochodowego od osób fizycznych i składek na ubezpieczenie społeczne w Krajowym Systemie e-Faktur faktura ustrukturyzowana powinna być wystawiona na podatnika VAT - nabywcę towarów lub usług. Jeśli jest potrzeba ujęcia na fakturze dodatkowo innych danych niż sprzedawca (wskazany w części Podmiot1) oraz innych niż nabywca (wskazany w części Podmiot2), można ująć dane tego podmiotu w części Podmiot3 - oddział przedsiębiorcy.

Z uwagi na uwarunkowania KSeF, jeżeli sprzedawca przesłał do KSeF fakturę z błędnym NIP nabywcy, zobowiązany jest do wystawienia w KSeF faktury korygującej „do zera” z tym błędnym NIP nabywcy. Następnie jest obowiązany przesłać do KSeF poprawną fakturę (pierwotną) z prawidłowymi danymi nabywcy (w tym w szczególności z jego prawidłowym numerem NIP).

Kwestie techniczne dotyczące faktur zawierających dane podmiotów trzecich jak również wystawienia faktury korygującej, w sytuacji gdy faktura zawiera błąd w NIP nabywcy, w kontekście uwarunkowań Krajowego Systemu e-Faktur, zostały zawarte w Podręczniku KSeF 2.0 cz. II wystawianie i otrzymywanie faktur w KSeF, link: <https://ksef.podatki.gov.pl/pliki-do-pobrania-ksef-20>.

Odnosząc się do poszczególnych pytań, pragnę wyjaśnić.

Odnosnie do pytania 1.

Czy faktura ustrukturyzowana wystawiona na numer NIP oddziału przedsiębiorcy zagranicznego nadany dla celów PIT i ZUS, zamiast na NIP jednostki macierzystej właściwy dla rozliczeń VAT, może stanowić podstawę do odliczenia podatku VAT naliczonego, jeżeli nie budzi wątpliwości, kto był rzeczywistym nabywcą towaru lub usługi?

W sytuacji gdy faktura wystawiona dla przedsiębiorcy zagranicznego zawiera błąd w NIP nabywcy (nieprawidłowy NIP oddziału nadany dla celów PIT i ZUS), lecz odzwierciedla rzeczywistą czynność opodatkowaną, która ma związek z działalnością gospodarczą podatnika (czynnego podatnika podatku VAT), nabywcy towaru/usługi, **który otrzymał tę fakturę**, będzie przysługiwać prawo do odliczenia VAT naliczonego wynikającego z tej faktury.

Nieprawidłowość polegająca na podaniu NIP oddziału nadanego dla celów PIT i ZUS na fakturze otrzymanej przez takiego nabywcę nie powinna skutkować odmową prawa do odliczenia VAT pod warunkiem spełnienia przesłanek materialnych odliczenia, o których mowa w art. 86 ustawy o VAT¹, oraz niezastąpienia przesłanek negatywnych z art. 88 ustawy o VAT.

Jednocześnie faktura wystawiona w KSeF z błędnym numerem NIP nabywcy wymaga technicznie wystawienia faktury korygującej „do zera” oraz ponownego wystawienia faktury zawierającej prawidłowe dane NIP nabywcy.

Odnosnie do pytania 2.

Czy taka faktura może stanowić podstawę do zaliczenia wydatku do kosztów uzyskania przychodów, jeżeli wydatek pozostaje w związku z działalnością gospodarczą podatnika i został faktycznie poniesiony?

Faktura ustrukturyzowana, zawierająca NIP polskiego oddziału zamiast NIP przedsiębiorstwa zagranicznego, może być podstawą do zaliczenia udokumentowanego nią kosztu do kosztów podatkowych pod warunkiem spełnienia warunków określonych w art. 15 ustawy CIT². Kluczowe dla możliwości ujęcia faktury w kosztach podatkowych dla celów ustawy CIT jest to, czy faktura dokumentuje rzeczywiste zdarzenie gospodarcze, precyzyjnie odzwierciedla transakcję i wskazuje podmioty, które jej faktycznie dokonały. Jednocześnie należy zwrócić uwagę, iż przepisy ustawy CIT nie regulują kwestii dokumentowania ponoszonych wydatków – właściwe w tym zakresie są inne regulacje prawne.

Należy tu wskazać na wyrok WSA w Łodzi z 8 czerwca 2011 r.³, w świetle którego

¹ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 poz. 775 ze zm.).

² Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2026 r. poz. 554

³ Sygn. I SA/Łd 495/11

„W orzecznictwie sądów administracyjnych wielokrotnie podkreślano, że na gruncie u.p.d.o.f. sama wadliwość dokumentu dotyczącego danego wydatku nie oznacza automatycznie, że wydatek ten nie został poniesiony. W takiej sytuacji bowiem podatnik może wszelkimi innymi dowodami wykazywać, że dany wydatek nastąpił i koszt został poniesiony (...) gdy stwierdzi się wadliwość dowodu księgowego, dla zaliczenia go do kosztu uzyskania przychodu niezbędne jest wykazanie faktu poniesienia wydatku, jego wysokości, stron uczestniczących w transakcji, związku wydatku z przychodem, a także tego, na czyją rzecz został on poniesiony. (...) za koszt uzyskania przychodu można uznać również wydatek, który został udokumentowany nierzetelnym lub wadliwym dowodem księgowym, jeżeli w toku postępowania podatkowego podatnik wykaże, że operacja gospodarcza opisana w tym dowodzie faktycznie wystąpiła oraz, że poniósł jej koszt.”

Reasumując, kwestia numeru NIP, ujętego na fakturze dokumentującej ponoszony przez podatnika wydatek, nie decyduje o zaliczeniu tego wydatku do kosztów uzyskania przychodu, określanego dla celów podatku dochodowego od osób prawnych.

Odnosnie do pytania 3.

Czy dla zachowania prawa do odliczenia VAT oraz ujęcia wydatku w kosztach konieczne jest w każdym przypadku uzyskanie faktury korygującej wystawionej przez sprzedawcę, czy też dopuszczalne jest oparcie się na całokształcie okoliczności potwierdzających rzeczywisty przebieg transakcji?

Podatnik wystawia fakturę korygującą, m.in. w przypadku gdy po jej wystawieniu stwierdzono pomyłkę w jakiegokolwiek pozycji faktury⁴. Jeżeli faktura zawiera błędny NIP nabywcy, to konieczne pozostaje jej skorygowanie i taki dokument powinien⁵ zawierać prawidłową treść korygowanych pozycji.

Jeżeli faktura zawiera błędny NIP nabywcy, konieczne pozostaje jej skorygowanie do zera i uzyskanie przez nabywcę faktury z prawidłowymi danymi nabywcy (natomiast prawo do odliczenia zostaje zachowane tj. przysługuje od okresu, w którym nabywca otrzymał fakturę z ww. błędnymi danymi).

Odnosnie do pytania 4.

Czy Ministerstwo Finansów planuje wydanie objaśnień podatkowych, interpretacji ogólnej albo oficjalnych wytycznych dla organów podatkowych w tej sprawie?

Ministerstwo Finansów informuje, iż nie są planowane prace nad wydaniem objaśnień podatkowych, interpretacji ogólnych dla organów podatkowych, które odrębnie odnoszą się do zagadnienia wystawiania faktur w KSeF na NIP oddziału, zamiast na jednostkę macierzystą. W Podręczniku KSeF 2.0 zawarto materiały o charakterze instruktażowo – technicznym odnoszące się do opisanego zagadnienia.

Odnosnie do pytania 5.

Czy rozważane jest wprowadzenie rozwiązań systemowych lub legislacyjnych, które pozwoliłyby w KSeF na uproszczone korygowanie omyłek dotyczących NIP nabywcy w sytuacjach, gdy błąd dotyczy numeru NIP oddziału przedsiębiorcy zagranicznego nadanego wyłącznie dla celów PIT i ZUS?

⁴ art. 106j ust. 1 pkt 5 ustawy o VAT

⁵ art. 106j ust. 2 pkt 6 ustawy o VAT

Ministerstwo Finansów na bieżąco analizuje zgłaszane zagadnienia i potrzeby zmian o charakterze legislacyjnym i systemowym. Aktualnie nie trwają prace nad wprowadzeniem rozwiązań systemowych lub legislacyjnych, które pozwoliłyby w KSeF na uproszczone korygowanie omyłek dotyczących NIP nabywcy w sytuacjach, gdy błąd dotyczy numeru NIP oddziału przedsiębiorcy zagranicznego nadanego wyłącznie dla celów PIT i ZUS.

Dodatkowo należy zauważyć, iż 9 czerwca br. rozpoczął się cykl spotkań konsultacyjnych dotyczących zmian biznesowych i technicznych w KSeF, które Ministerstwo Finansów chce omówić z rynkiem ([Pierwsze konsultacje po częściowym wdrożeniu KSeF - podsumowanie - Ministerstwo Finansów - Portal Gov.pl](#)). Propozycje usprawnień w KSeF można zgłaszać na adres e-mail konsultacje.ksef@mf.gov.pl.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów