



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
X kadencja
Prezes Rady Ministrów
RM-0610-95-25

Druk nr 1407

Warszawa, 25 czerwca 2025 r.

Pan
Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej przedstawiam
Sejmowi Rzeczypospolitej Polskiej 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.**

Do prezentowania stanowiska Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych
został upoważniony Minister Finansów.

Z poważaniem

Donald Tusk

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

U S T A W A

z dnia

o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz zmieniająca ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw

Art. 1. W ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 775) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 106e w ust. 1:
 - a) w pkt 5 po wyrazach „pkt 24 lit. b” dodaje się wyrazy „, pkt 26 i 27”,
 - b) w pkt 25 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 26 i 27 w brzmieniu:
„26) w przypadku gdy nabywca towarów lub usług jest podatnikiem niezarejestrowanym na potrzeby podatku albo osobą prawną niebędącą podatnikiem i niezarejestrowaną na potrzeby podatku – numer identyfikacji podatkowej tego nabywcy, jeżeli posiada on taki numer;
 - 27) w przypadku gdy nabywca towarów lub usług jest podatnikiem, u którego sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113a ust. 1 – indywidualny numer identyfikacyjny, o którym mowa w art. 113a ust. 2 pkt 2.”;
- 2) w art. 106f ust. 2 otrzymuje brzmienie:
„2. Przepisy art. 106e ust. 1 pkt 16–21 i 24–27 oraz ust. 2–6, 10 i 11 stosuje się odpowiednio.”;
- 3) w art. 106j ust. 4 otrzymuje brzmienie:
„4. Fakturę korygującą fakturę ustrukturyzowaną wystawia się w postaci faktury ustrukturyzowanej albo faktury, o której mowa w art. 106nda ust. 1.”;
- 4) w dziale XIII po rozdziale 1d dodaje się rozdział 1e w brzmieniu:

„Rozdział 1e

Przepisy epizodyczne dotyczące systemu kaucyjnego

Art. 145q. 1. Wprowadzający produkty w opakowaniach na napoje, będący podatnikami, o których mowa w art. 99 ust. 1, obowiązani na dzień 31 grudnia 2025 r. do podwyższenia podstawy opodatkowania zgodnie z art. 29a ust. 12c, dokonują tego podwyższenia w deklaracji podatkowej składanej za luty 2026 r.

2. Płatnik, o którym mowa w art. 17b, obowiązany do obliczenia i wpłacenia kwoty podatku za rok 2025, dokonuje tego obliczenia i wpłaty, bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego, na rachunek właściwego urzędu skarbowego, w terminie do dnia 28 lutego 2026 r.”.

Art. 2. W ustawie z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1598 oraz z 2024 r. poz. 852 i 1721) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 1:

a) w pkt 2:

- w lit. a, w ust. 13 wyrazy „z zastrzeżeniem ust. 13a i 13b” zastępuje się wyrazami „z zastrzeżeniem ust. 13a”,
- w lit. b:
 - – ust. 13a otrzymuje brzmienie:

„13a. W przypadkach, o których mowa w ust. 10 pkt 1–3, obniżenia podstawy opodatkowania, w stosunku do podstawy określonej na wystawionej fakturze z wykazanim podatkiem:

- 1) dokonuje się w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym podatnik otrzymał potwierdzenie otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługi – jeżeli podatnik wystawił fakturę korygującą inną niż faktura ustrukturyzowana, z zastrzeżeniem pkt 2 i 3;
- 2) można dokonać w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym podatnik przesłał fakturę korygującą do Krajowego Systemu e-Faktur – jeżeli podatnik wystawił fakturę korygującą:
 - a) w postaci faktury, o której mowa w art. 106nda ust. 1 lub art. 106nh ust. 1, na rzecz nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4 pkt 2–6, i udostępnił ją temu nabywcy w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur,
 - b) w postaci faktury, o której mowa w art. 106nf ust. 1, i udostępnił ją nabywcy w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur;
- 3) dokonuje się w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym podatnik przesłał fakturę korygującą do Krajowego Systemu e-Faktur – jeżeli podatnik wystawił fakturę korygującą w postaci faktury, o której mowa

w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 lub art. 106nh ust. 1, i udostępnił ją nabywcy przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur.”,

– uchyla się ust. 13b,

– lit. c otrzymuje brzmienie:

„c) w ust. 14 wyrazy „Przepis ust. 13” zastępuje się wyrazami „Przepisy ust. 13 i 13a”,”,

– w lit. d w tiret pierwszym, w ust. 15 we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „w ust. 13a i 13b” zastępuje się wyrazami „w ust. 13a pkt 1”,

– w lit. e, ust. 15c otrzymuje brzmienie:

„15c. Przepisu ust. 15 pkt 6 nie stosuje się w przypadku, gdy podatnik miał obowiązek przesłania faktury korygującej do Krajowego Systemu e-Faktur zgodnie z art. 106nda ust. 2, art. 106nf ust. 4 albo art. 106nh ust. 2, z wyłączeniem faktur korygujących wystawianych na rzecz nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4 pkt 2–6, udostępnionych temu nabywcy w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur.”,

b) uchyla się pkt 3,

c) w pkt 6:

– w lit. a, w art. 86 ust. 19a otrzymuje brzmienie:

„19a. W przypadku obniżenia podstawy opodatkowania, o którym mowa w art. 29a ust. 13 i 13a, lub stwierdzenia pomyłki w kwocie podatku na fakturze, o którym mowa w art. 29a ust. 14, nabywca towaru lub usługi jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym otrzymał fakturę korygującą. Jeżeli podatnik nie obniżył kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego określonego na fakturze, której korekta dotyczy, a prawo do takiego obniżenia mu przysługuje, zmniejszenie kwoty podatku naliczonego uwzględnia się w rozliczeniu za okres, w którym podatnik dokonuje tego obniżenia.”,

– uchyla się lit. b,

d) po pkt 8 dodaje się pkt 8a w brzmieniu:

„8a) po art. 106b dodaje się art. 106ba w brzmieniu:

„Art. 106ba. W przypadku gdy faktura jest wystawiana na rzecz podatnika albo osoby prawnej niebędącej podatnikiem, podmioty te są obowiązane do podania numeru, o którym mowa odpowiednio w art. 106e ust. 1 pkt 5, pkt 24

lit. b, pkt 26 albo 27, jeżeli posługują się tym numerem na potrzeby danej czynności.”;”;

e) w pkt 12:

- w art. 106ga w ust. 4 wyrazy „w ust. 2 pkt 1 i 2” zastępuje się wyrazami „w ust. 2 pkt 1, 2 i 4”,
- w art. 106gb:
 - w ust. 3 wyrazy „w art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1” zastępuje się wyrazami „w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1”,
 - w ust. 4 w pkt 4 na końcu dodaje się wyrazy „, lub” i dodaje się pkt 5 i 6 w brzmieniu:
 - „5) nabywcą jest podmiot, który nie posługuje się numerem, za pomocą którego jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, ani numerem identyfikacji podatkowej, inny niż nabywca, o którym mowa w pkt 1–3 i 6, lub
 - 6) nabywcą jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej”,
 - po ust. 5 dodaje się ust. 5a w brzmieniu:
 - „5a. Do oznaczania faktury ustrukturyzowanej kodem, o którym mowa w ust. 5, jest obowiązany również podmiot inny niż podatnik – w przypadku użycia tej faktury poza Krajowym Systemem e-Faktur.”,
 - ust. 6 otrzymuje brzmienie:
 - „6. W przypadku gdy faktura ustrukturyzowana jest wystawiana na rzecz nabywcy, o którym mowa w ust. 4 pkt 5 i 6, i jest otrzymywana przez tego nabywcę przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, podatnik jest obowiązany zapewnić temu nabywcy dostęp do tej faktury w Krajowym Systemie e-Faktur poprzez podanie kodu, o którym mowa w ust. 5, oraz danych umożliwiających zidentyfikowanie tej faktury w tym systemie.”,
- po art. 106gb dodaje się art. 106gba w brzmieniu:
 - „Art. 106gba. 1. W przypadku gdy faktury ustrukturyzowane lub faktury, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, dotyczą czynności o złożonej liczbie danych w zakresie jednostek miary i ilości (liczby) dostarczanych towarów lub wykonywanych usług, cen jednostkowych towarów lub usług bez kwot podatku (cen jednostkowych netto), podatnik może

wystawiać i przysyłać do Krajowego Systemu e-Faktur faktury ustrukturyzowane lub faktury, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, z załącznikami będącymi ich integralną częścią, zawierającymi wyłącznie dane, o których mowa w art. 106e ust. 1, lub dane ściśle powiązane z tymi danymi, zwane dalej „fakturami z załącznikiem”.

2. Podatnik składa do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zgłoszenie o zamiarze:

- 1) wystawiania i przysyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem;
- 2) zaprzestania wystawiania i przysyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem.

3. Zgłoszenie, o którym mowa w ust. 2, składa się wyłącznie za pośrednictwem konta w e-Urzędzie Skarbowym.

4. Do składania zgłoszenia, o którym mowa w ust. 2, jest uprawniony podatnik posiadający konto w e-Urzędzie Skarbowym, na którym został podany aktualny adres poczty elektronicznej lub numer telefonu w celu, o którym mowa w art. 35e ust. 8 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

5. Zgłoszenie, o którym mowa w ust. 2, zawiera dane podatnika, dane dotyczące sposobu, w jaki podatnik zamierza korzystać z możliwości wystawiania i przysyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem, oraz oświadczenie o spełnieniu wymagań koniecznych do wystawiania i przysyłania do tego systemu tych faktur i o świadomości skutków naruszenia zasad wystawiania i przysyłania tych faktur do Krajowego Systemu e-Faktur albo dane dotyczące zaprzestania takiego wystawiania i przysyłania.

6. Wystawianie i przysyłanie do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem jest możliwe po otrzymaniu przez podatnika od Szefa Krajowej Administracji Skarbowej potwierdzenia możliwości wystawiania i przysyłania do tego systemu tych faktur wydane na czas określony.

7. Możliwość wystawiania i przysyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem jest odbierana:

- 1) po otrzymaniu powiadomienia przez podatnika od Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o odebraniu możliwości wystawiania

i przesyłania do tego systemu faktur z załącznikiem – w przypadku złożenia zgłoszenia o zamiarze zaprzestania takiego wystawiania i przesyłania albo

- 2) w sposób automatyczny – w przypadku zidentyfikowania wystawiania i przesyłania do tego systemu faktur z załącznikiem niezgodnie z zasadami, o których mowa w ust. 1.

8. Potwierdzenie możliwości wystawiania i przesyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem oraz powiadomienie o odebraniu tej możliwości jest dokonywane w drodze czynności materialno-technicznej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.”,

- w art. 106gd w ust. 2 wyrazy „w art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1” zastępuje się wyrazami „w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1”,

- f) w pkt 16, w art. 106l ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. W przypadku gdy udostępniona nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, faktura ustrukturyzowana lub faktura, o której mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, po przesłaniu jej do Krajowego Systemu e-Faktur, ulegnie zniszczeniu albo zaginie, podatnik na wniosek nabywcy udostępnia ponownie tę fakturę, oznaczając ją w sposób, o którym mowa w art. 106gb ust. 5.”,

- g) w pkt 22:

- w lit. a w tiret pierwszym, w pkt 8a skreśla się wyrazy „dla jednego odbiorcy”,
- w lit. b, ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Krajowy System e-Faktur służy również do przyjmowania faktur, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, przy czym do tych faktur przepisy ust. 2 pkt 3, 5–9 i pkt 10 lit. a i b stosuje się odpowiednio.”,

- h) po pkt 22 dodaje się pkt 22a w brzmieniu:

„22a) po art. 106nd dodaje się art. 106nda w brzmieniu:

„Art. 106nda. 1. Podatnik obowiązany do wystawiania faktur ustrukturyzowanych może wystawiać faktury w postaci elektronicznej, zgodnie ze wzorem udostępnionym na podstawie art. 106gb ust. 8.

2. W przypadku gdy podatnik wystawi fakturę w sposób określony w ust. 1, jest obowiązany niezwłocznie, nie później niż w następnym dniu roboczym po dniu jej wystawienia, przesłać tę fakturę do Krajowego

Systemu e-Faktur w celu przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur.

3. Faktura, o której mowa w ust. 1, jest otrzymywana przez nabywcę przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur.

4. Fakturę, o której mowa w ust. 1, wystawioną na rzecz nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4, udostępnia się w sposób z nim uzgodniony.

5. W przypadku gdy faktura, o której mowa w ust. 1, jest wystawiona na rzecz nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4, i udostępniona temu nabywcy przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, faktura ta jest otrzymywana przez tego nabywcę przy użyciu tego systemu.

6. W przypadku udostępnienia faktury, o której mowa w ust. 1, nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, podatnik jest obowiązany do oznaczenia tej faktury:

- 1) kodem, o którym mowa w art. 106gb ust. 5, oraz
- 2) kodem umożliwiającym zapewnienie autentyczności pochodzenia i integralności treści tej faktury.

7. Oznaczenie faktury kodem, o którym mowa w ust. 6 pkt 2, wymaga pobrania z Krajowego Systemu e-Faktur certyfikatu umożliwiającego potwierdzenie tożsamości wystawcy przy wystawianiu tej faktury.

8. W przypadku użycia faktury, o której mowa w ust. 1, po przesłaniu jej do Krajowego Systemu e-Faktur, poza Krajowym System e-Faktur, podatnik lub podmiot inny niż podatnik jest obowiązany do oznaczenia tej faktury kodem, o którym mowa w art. 106gb ust. 5.

9. W przypadku gdy faktura, o której mowa w ust. 1, jest wystawiana na rzecz nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4 pkt 5 i 6, i jest otrzymywana przez tego nabywcę przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, po przesłaniu tej faktury do tego systemu podatnik jest obowiązany zapewnić dostęp do tej faktury w sposób określony w art. 106gb ust. 6.

10. Za datę wystawienia faktury, o której mowa w ust. 1, uznaje się datę, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 1, wskazaną przez podatnika na tej fakturze.

11. Za datę otrzymania faktury, o której mowa w ust. 1, uznaje się datę:

- 1) przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur;
- 2) faktycznego otrzymania tej faktury przez nabywcę – w przypadku udostępnienia tej faktury na rzecz nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur.

12. Fakturę korygującą fakturę, o której mowa w ust. 1, wystawia się po przydzieleniu tej fakturze numeru identyfikującego w Krajowym Systemie e-Faktur.

13. Fakturę korygującą fakturę, o której mowa w ust. 1, wystawia się w postaci faktury ustrukturyzowanej albo faktury, o której mowa w ust. 1.

14. W przypadku gdy faktura, o której mowa w ust. 1, udostępniona nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, ulegnie zniszczeniu albo zaginie przed przesłaniem jej do Krajowego Systemu e-Faktur – podatnik wystawia ponownie fakturę zgodnie z danymi zawartymi na fakturze, przy czym faktura wystawiona ponownie może zawierać datę wystawienia i wyraz „DUPLIKAT”.

15. Do oznaczania faktur, o których mowa w ust. 14, udostępnianych w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur przepisy ust. 6 i 7 stosuje się odpowiednio.

16. Za fakturę, o której mowa w ust. 1, uznaje się także fakturę ustrukturyzowaną, jeżeli data jej przesłania do Krajowego Systemu e-Faktur jest późniejsza niż data, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 1, wskazana na tej fakturze. Przepisy ust. 4, ust. 6 pkt 1, ust. 8–10, 12 i 13 stosuje się.”;

i) w pkt 24:

– w art. 106nf:

- – ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. W przypadku udostępnienia nabywcy faktury, o której mowa w ust. 1, w sposób uzgodniony z nabywcą inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, przepisy art. 106nda ust. 6 i 7 stosuje się odpowiednio.”,
- – ust. 8 otrzymuje brzmienie:

„8. W przypadku użycia faktury, o której mowa w ust. 1, po przesłaniu jej do Krajowego Systemu e-Faktur, poza tym systemem przepis art. 106nda ust. 8 stosuje się odpowiednio.”,
- – po ust. 8 dodaje się ust. 8a w brzmieniu:

„8a. W przypadku gdy faktura, o której mowa w ust. 1, jest wystawiana na rzecz nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4 pkt 5 i 6, i jest otrzymywana przez tego nabywcę przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, po przesłaniu tej faktury do tego systemu podatnik jest obowiązany zapewnić dostęp do tej faktury w sposób, o którym mowa w art. 106gb ust. 6.”,
- w art. 106nh:
 - – ust. 1 i 2 otrzymują brzmienie:

„1. W okresie trwania niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w art. 106ne ust. 4, podatnik wystawia faktury w postaci elektronicznej zgodnie ze wzorem udostępnionym na podstawie art. 106gb ust. 8.

2. Podatnik jest obowiązany przesłać faktury, o których mowa w ust. 1, do Krajowego Systemu e-Faktur w celu przydzielenia numeru identyfikującego te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur nie później niż w następnym dniu roboczym po dniu zakończenia okresu niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w art. 106ne ust. 4.”,
 - – ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Do faktur, o których mowa w ust. 1, przepisy art. 106nda ust. 4–15 stosuje się odpowiednio.”,
- po art. 106nh dodaje się art. 106nha w brzmieniu:

„Art. 106nha. W przypadku gdy po wystawieniu faktury, o której mowa w art. 106nda ust. 1, przed jej przesłaniem do Krajowego Systemu e-Faktur, został

zamieszczony komunikat o wystąpieniu awarii Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w:

- 1) art. 106ne ust. 1 – przepisy art. 106nf ust. 4, 5, 7–11 i 13 stosuje się odpowiednio;
 - 2) art. 106ne ust. 3 – podatnik nie przesyła tej faktury do Krajowego Systemu e-Faktur.”,
- w art. 106ni:
- – w ust. 1 pkt 2 i 3 otrzymują brzmienie:
- „2) w okresie trwania awarii Krajowego Systemu e-Faktur albo niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur, albo w przypadku, o którym mowa w art. 106nda ust. 1, wystawił fakturę niezgodnie z udostępnionym wzorem,
 - 3) nie przesłał w wymaganym terminie do Krajowego Systemu e-Faktur faktury, o której mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 lub art. 106nh ust. 1”,
- – ust. 4 otrzymuje brzmienie:
- „4. W przypadku niedopełnienia przez podatnika obowiązku, o którym mowa w art. 106ga ust. 1, art. 106nda ust. 2, art. 106nf ust. 4 lub art. 106nh ust. 2, nie wszczyna się postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe.”,
- j) pkt 25 otrzymuje brzmienie:
- „25) w art. 106r:
- a) pkt 2–4 otrzymują brzmienie:
- „2) sposoby nadawania lub odbierania uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur oraz wzór zawiadomienia o nadaniu lub odebraniu tych uprawnień,
 - 3) sposoby uwierzytelniania podmiotów korzystających z Krajowego Systemu e-Faktur, w tym sposób potwierdzenia tożsamości wystawcy faktury przy użyciu certyfikatu, o którym mowa w art. 106nda ust. 6, a także wymagania techniczne dla tych sposobów uwierzytelniania,
 - 4) zakres danych, których podanie umożliwia dostęp w Krajowym Systemie e-Faktur do faktury ustrukturyzowanej, faktur, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, po

przesłaniu ich do Krajowego Systemu e-Faktur, oraz faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA wystawionych przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, bez konieczności uwierzytelniania,”

b) dodaje się pkt 5–9 w brzmieniu:

- „5) sposób oznaczania faktur ustrukturyzowanych, faktur, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, po przesłaniu ich do Krajowego Systemu e-Faktur, udostępnianych nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur lub używanych poza Krajowym Systemem e-Faktur, oraz faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA wystawionych przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, używanych poza Krajowym Systemem e-Faktur, umożliwiające dostęp do tych faktur w Krajowym Systemie e-Faktur oraz umożliwiające weryfikację danych zawartych na tych fakturach, a także wymagania techniczne dla tego sposobu oznaczania,
- 6) sposób oznaczania faktur, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, udostępnianych nabywcy w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, umożliwiające weryfikację danych z tych faktur oraz umożliwiające zapewnienie autentyczności pochodzenia i integralności treści tych faktur, a także wymagania techniczne dla tego sposobu oznaczania,
- 7) szczegółowy zakres danych, jakie powinno zawierać zgłoszenie o zamiarze:
 - a) wystawiania i przesyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem, w tym treść oświadczenia o spełnieniu wymagań koniecznych do wystawiania i przesyłania do tego systemu faktur z załącznikiem oraz o świadomości skutków naruszenia zasad wystawiania i przesyłania do tego systemu tych faktur, albo
 - b) zaprzestania wystawiania i przesyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem,
- 8) szczegółowy sposób postępowania w sprawie potwierdzenia możliwości wystawiania i przesyłania do Krajowego Systemu

e-Faktur faktur z załącznikiem, w tym czas obowiązywania potwierdzenia, albo odebrania możliwości wystawiania i przesyłania do tego systemu tych faktur, w tym szczegółowe przypadki, w których odbiera się taką możliwość,

9) wymagania techniczne, jakie powinny być spełnione przy wystawianiu i przesyłaniu do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem”,

c) część wspólna otrzymuje brzmienie:

„– uwzględniając konieczność zapewnienia prawidłowości identyfikacji i weryfikacji podmiotów, o których mowa w art. 106nb, zapewnienia dostępu do faktur ustrukturyzowanych, faktur, o których mowa w art. 106nda ust. 1 i art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, po przesłaniu ich do Krajowego Systemu e-Faktur, oraz faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA wystawionych przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, umożliwienia weryfikacji danych z tych faktur i zapewnienia autentyczności pochodzenia i integralności ich treści oraz możliwości zapoznania się z ich treścią, a także zapewnienia podatnikom możliwości wystawiania faktur z załącznikiem.”;”

k) w pkt 26, w art. 106s:

– wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Minister właściwy do spraw finansów publicznych może określić, w drodze rozporządzenia, przypadki odpowiednio udokumentowanych dostaw towarów lub świadczenia usług, w których nie ma obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych, oraz przypadki, w których mimo braku obowiązku można wystawiać faktury ustrukturyzowane, uwzględniając:”

– w pkt 2 skreśla się wyrazy „przez podatników”,

– pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) możliwości techniczno-organizacyjne związane z dokumentowaniem czynności, w tym czynności, o których mowa w art. 106d;”

– w pkt 4 skreśla się wyrazy „przez podatników”,

l) w pkt 28, w art. 108g:

– ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Nabywca towaru lub usługi zarejestrowany jako podatnik VAT czynny, dokonujący płatności za faktury ustrukturyzowane oraz za faktury, o których mowa w art. 106nda ust. 1 i art. 106nh ust. 1, na rzecz innego podatnika zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny, za pośrednictwem usługi polecenia przelewu, o którym mowa w art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych, lub innego instrumentu płatniczego w rozumieniu tej ustawy, umożliwiającego podanie tytułu transferu środków pieniężnych, jest obowiązany do podania numeru identyfikującego te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur lub identyfikatora zbiorczego nadanego przez Krajowy System e-Faktur. Obowiązek ten dotyczy również podatnika innego niż nabywca towaru lub usługi, dokonującego płatności za faktury wystawione na rzecz tego nabywcy.”,

- po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Obowiązek, o którym mowa w ust. 1, dotyczy wystawcy faktury, gdy płatność jest dokonywana przy użyciu polecenia zapłaty, o którym mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych.”,

- ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Przepisów ust. 1–2 nie stosuje się w przypadku, gdy nabywca towaru lub usługi dokonuje płatności za faktury, o których mowa w art. 106nda ust. 1 i art. 106nh ust. 1, niewprowadzone do Krajowego Systemu e-Faktur w związku z zamieszczonymi komunikatami, o których mowa w art. 106ne ust. 1 i 3.”,

- m) w pkt 31, w art. 112aa w ust. 1 wyrazy „w art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1” zastępuje się wyrazami „w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1”,

- n) w pkt 32:

- w lit. c, w ust. 3a po wyrazach „określonymi w ust. 2 pkt 13” dodaje się wyrazy „i ust. 5e pkt 4”,

- w lit. d:

- po ust. 3b dodaje się ust. 3ba–3be w brzmieniu:

„3ba. Faktura VAT RR i faktura VAT RR KOREKTA mogą być, za zgodą dostawcy, wystawiane w postaci elektronicznej zgodnie ze wzorem udostępnionym na podstawie ust. 14 i przesyłane do Krajowego Systemu e-Faktur w sposób określony w art. 106nda ust. 2.

3bb. Do faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA, o których mowa w ust. 3ba, przepisy art. 106nda ust. 6 i 7 stosuje się odpowiednio.

3bc. Za datę wystawienia faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA, o których mowa w ust. 3ba, uznaje się datę wystawienia, o której mowa odpowiednio w ust. 2 pkt 4 lub ust. 5e pkt 1, wskazaną przez nabywcę.

3bd. Za datę otrzymania faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA, o których mowa w ust. 3ba, uznaje się datę przydzielenia numeru identyfikującego te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur.

3be. Fakturę VAT RR i fakturę VAT RR KOREKTA, o których mowa w ust. 3b, uznaje się za wystawione w sposób określony w ust. 3ba, jeżeli data ich przesłania do Krajowego Systemu e-Faktur jest późniejsza niż data ich wystawienia, o której mowa odpowiednio w ust. 2 pkt 4 lub ust. 5e pkt 1, wskazana przez nabywcę. Przepisy ust. 3bb–3bd stosuje się odpowiednio.”,

– – ust. 3c–3f otrzymują brzmienie:

„3c. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 3, jest składane z chwilą wskazania przez rolnika ryczałtowego w Krajowym Systemie e-Faktur nabywcy produktów rolnych jako uprawnionego do wystawiania faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA w sposób, o którym mowa w ust. 3b lub 3ba.

3d. W przypadku wskazania przez rolnika ryczałtowego w Krajowym Systemie e-Faktur nabywcy produktów rolnych jako uprawnionego do wystawiania faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA w sposób, o którym mowa w ust. 3b lub 3ba, do czasu odwołania tego wskazania nabywca jest obowiązany do wystawiania faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA w sposób, o którym mowa w ust. 3b lub 3ba.

3e. Obowiązek, o którym mowa w ust. 3d, nie dotyczy wystawiania faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA w przypadku wystąpienia awarii, o której mowa w art. 106ne ust. 1 albo 3, albo niedostępności, o której mowa w art. 106ne ust. 4.

3f. Do faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA, o których mowa w ust. 3b i 3ba, przepis art. 106gb ust. 5 pkt 2 stosuje się odpowiednio.”,

- w lit. f:
 - – ust. 5a otrzymuje brzmienie:

„5a. W przypadku, o którym mowa w ust. 3b i 3ba, przepisów ust. 2 pkt 13, ust. 3a, 4, 4a i ust. 5e pkt 4 nie stosuje się.”,
 - – w ust. 5d część wspólna otrzymuje brzmienie:

„– nabywca produktów rolnych wystawia fakturę korygującą oznaczoną „Faktura VAT RR KOREKTA”, przy czym przepis ust. 5b stosuje się odpowiednio.”,
 - – w ust. 5e pkt 2–4 otrzymują brzmienie:
 - „2) numer identyfikujący w Krajowym Systemie e-Faktur fakturę VAT RR, której dotyczy faktura VAT RR KOREKTA – w przypadku gdy korygowana faktura VAT RR została wystawiona w sposób, o którym mowa w ust. 3b lub 3ba;
 - 3) dane zawarte na fakturze VAT RR, której dotyczy faktura VAT RR KOREKTA, określone w ust. 2 pkt 1, 2, 4 i 5, przy czym w przypadku faktury VAT RR wystawionej w sposób, o którym mowa w ust. 3b lub 3ba, w zakresie danych określonych w ust. 2 pkt 2 faktura VAT RR KOREKTA powinna zawierać numery identyfikacji podatkowej dostawcy i nabywcy;
 - 4) czytelne podpisy osób uprawnionych do wystawienia i otrzymania faktury VAT RR KOREKTA lub podpisy oraz imiona i nazwiska tych osób;”,
 - – ust. 5g i 5h otrzymują brzmienie:

„5g. Fakturę VAT RR KOREKTA dotyczącą faktury VAT RR, która została wystawiona w sposób, o którym mowa w ust. 3b lub 3ba, wystawia się wyłącznie:

 - 1) w sposób, o którym mowa w ust. 3b, lub
 - 2) w sposób, o którym mowa w ust. 3ba, jeżeli tej fakturze VAT RR został nadany numer identyfikujący w Krajowym Systemie e-Faktur.

5h. Obowiązek, o którym mowa w ust. 5g, nie dotyczy wystawiania faktur VAT RR KOREKTA w przypadku:

- 1) gdy rolnik ryczałtowy odwołał wskazanie danego nabywcy produktów rolnych jako uprawnionego do wystawiania faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA w sposób, o którym mowa w ust. 3b lub 3ba;
 - 2) rezygnacji ze zwolnienia od podatku określonego w art. 43 ust. 1 pkt 3 lub utraty prawa do tego zwolnienia;
 - 3) wystąpienia awarii, o której mowa w art. 106ne ust. 1 albo 3, albo niedostępności, o której mowa w art. 106ne ust. 4.”,
- w lit. g, w ust. 6 w pkt 3 po wyrazach „w ust. 3b” dodaje się wyrazy „i 3ba”,
 - w lit. i, ust. 11 otrzymuje brzmienie:

„11. Faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA wystawione w sposób, o którym mowa w ust. 3b i 3ba, są przechowywane w Krajowym Systemie e-Faktur przez okres 10 lat, licząc od końca roku, w którym zostały wystawione. Przepisu ust. 10 nie stosuje się.”,

o) w pkt 34:

- uchyla się art. 145l i art. 145m,
- po art. 145m dodaje się art. 145n–145p w brzmieniu:

„Art. 145n. W okresie od dnia 1 lutego 2026 r. do dnia 31 marca 2026 r. podatnicy obowiązani do wystawiania faktur ustrukturyzowanych mogą wystawiać faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej, jeżeli łączna wartość sprzedaży (wraz z podatkiem) u tych podatników nie przekroczyła w 2024 r. kwoty 200 000 000 zł.

Art. 145o. 1. W okresie od dnia 1 kwietnia 2026 r. do dnia 31 grudnia 2026 r. podatnicy obowiązani do wystawiania faktur ustrukturyzowanych mogą wystawiać faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej, jeżeli łączna wartość sprzedaży (wraz z podatkiem) udokumentowana tymi fakturami wystawionymi w danym miesiącu jest mniejsza lub równa 10 000 zł.

2. Podatnik, o którym mowa w ust. 1, traci prawo do wystawiania faktur elektronicznych oraz faktur w postaci papierowej począwszy od faktury, którą przekroczono wartość, o której mowa w ust. 1.

Art. 145p. 1. W okresie od dnia 1 lutego 2026 r. do dnia 31 grudnia 2026 r. podatnicy obowiązani do wystawiania faktur ustrukturyzowanych mogą wystawiać:

- 1) faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej przy zastosowaniu kas rejestrujących;
- 2) paragony fiskalne uznane za faktury wystawione zgodnie z art. 106e ust. 5 pkt 3.

2. Wartości sprzedaży dokumentowanej fakturami, o których mowa w ust. 1 pkt 1, nie wlicza się do łącznej wartości sprzedaży wraz z podatkiem, o której mowa w art. 87 ust. 6e pkt 1 i 2.

3. Do faktur i paragonów fiskalnych, o których mowa w ust. 1, nie stosuje się przepisu art. 106h ust. 1.

4. Faktury, o których mowa w ust. 1 pkt 1, w przypadku których wartość sprzedaży oraz podatek należny zostały ujęte w raporcie fiskalnym dobowym z kasy rejestrującej, ujmuje się w ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3, w okresie rozliczeniowym, w którym zostały wystawione. Faktury te nie zwiększają wartości sprzedaży oraz podatku należnego za okres, w którym zostały ujęte w tej ewidencji.”;

2) w art. 3:

- a) w pkt 2, w art. 193a w § 1a w pkt 2 wyrazy „w art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1” zastępuje się wyrazami „w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1”,
- b) w pkt 4, art. 297h otrzymuje brzmienie:

„Art. 297h. § 1. Faktury ustrukturyzowane, o których mowa w art. 2 pkt 32a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, faktury, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1 tej ustawy, po przesłaniu ich do Krajowego Systemu e-Faktur, oraz faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA, o których mowa w art. 116 ust. 3b i 3ba tej ustawy, wystawione przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur oraz inne dane wynikające z Krajowego Systemu e-Faktur, są udostępniane wyłącznie:

- 1) organom Krajowej Administracji Skarbowej – w celu realizacji ich ustawowych zadań;
- 2) organom wymienionym w art. 297 § 1 pkt 2a–3 i 7–9, art. 299g § 1 i art. 299h § 1 – na zasadach określonych w tych przepisach.

§ 2. Do faktur oraz innych danych wynikających z Krajowego Systemu e-Faktur, udostępnianych organom wymienionym w art. 297 § 1 pkt 2a–3 i 7–9, przepis art. 297 § 3 stosuje się odpowiednio.”,

- c) w pkt 5:
- w art. 299g w § 1 wyrazy „w art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1 tej ustawy, po ich przesłaniu do Krajowego Systemu e-Faktur, oraz faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA, o których mowa w art. 116 ust. 3b tej ustawy” zastępuje się wyrazami „o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1 tej ustawy, po przesłaniu ich do Krajowego Systemu e-Faktur, oraz faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA, o których mowa w art. 116 ust. 3b i 3ba tej ustawy”,
 - w art. 299h w § 1 wyrazy „w art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1 tej ustawy, po ich przesłaniu do Krajowego Systemu e-Faktur, oraz faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA, o których mowa w art. 116 ust. 3b tej ustawy” zastępuje się wyrazami „o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1 tej ustawy, po przesłaniu ich do Krajowego Systemu e-Faktur, oraz faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA, o których mowa w art. 116 ust. 3b i 3ba tej ustawy”;
- 3) art. 17 otrzymuje brzmienie:
- „Art. 17. Przepisy:
- 1) art. 108a ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą,
 - 2) art. 108g ustawy zmienianej w art. 1
- stosuje się do płatności dokonanych od dnia 1 stycznia 2027 r.”;
- 4) po art. 17 dodaje się art. 17a–17c w brzmieniu:
- „Art. 17a. Zgłoszenie, o którym mowa w art. 106gba ust. 2 pkt 1 ustawy zmienianej w art. 1, podatnicy mogą składać od dnia 1 stycznia 2026 r.
- Art. 17b. Certyfikat umożliwiający potwierdzenie tożsamości wystawcy przy wystawianiu faktury podatnicy mogą pobrać od dnia 1 listopada 2025 r.
- Art. 17c. Faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA potwierdzające nabycie produktów rolnych i usług rolniczych można wystawiać przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur od dnia 1 kwietnia 2026 r.”;
- 5) w art. 23:
- a) po pkt 3 dodaje się pkt 3a–3c w brzmieniu:

„3a) art. 1 pkt 12 w zakresie art. 106gba ust. 2–7 i pkt 25 w zakresie art. 106r pkt 7–9 oraz art. 17a, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.;

3b) art. 17b, który wchodzi w życie z dniem 1 listopada 2025 r.;

- 3c) art. 1 pkt 32 i 33, art. 3 pkt 5 w zakresie art. 299g § 1 i art. 299h § 1 oraz art. 17c, które wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2026 r.”;
- b) pkt 4 otrzymuje brzmienie:
 - „4) art. 1 pkt 24 w zakresie art. 106ni ust. 1–3 i 5–7 i pkt 30, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2027 r.”.

Art. 3. Ustawa wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia, z wyjątkiem art. 1 pkt 1–3, które wchodzi w życie z dniem 1 lutego 2026 r.

UZASADNIENIE

Wstęp

Projekt niniejszej ustawy zawiera propozycję zmian w zakresie obowiązkowego wystawiania faktur w Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF) w Polsce, zwanych dalej: „e-fakturami”.

Przedmiotowy projekt jest wynikiem licznych konsultacji z przedsiębiorcami, jakie przeprowadził Minister Finansów. W spotkaniach od dnia 16 lutego do dnia 1 marca 2024 r. uczestniczyło łącznie około 10 tys. osób. Zebrano wówczas szereg informacji i opinii o planowanym systemie. W szczególności dotyczyły one potrzeby uproszczenia otoczenia prawnego wdrożenia i funkcjonowania obowiązkowego KSeF. Cykl spotkań konsultacyjnych pozwolił na zidentyfikowanie obszarów, które powinny zostać zmienione lub uproszczone.

W kwietniu 2024 r. zostały przeprowadzone prekonsultacje propozycji uproszczeń we wdrożeniu obowiązkowego KSeF. Projekt rozwiązań prawnych, dotyczący zmian w zakresie wystawiania e-faktur, był konsultowany do 19 kwietnia 2024 r.

W dniu 18 lipca 2024 r. odbyło się dodatkowe spotkanie z przedsiębiorcami, podczas którego przedstawiciele Ministerstwa Finansów podsumowali wyniki spotkań konsultacyjnych z przedsiębiorcami organizowanych od lutego 2024 roku. Omawiano również dalsze kierunki działań prawnych i biznesowych mających na celu uproszczenie systemu, tj. m.in.: odroczenie terminu likwidacji wystawiania faktur w kasach rejestrujących, zasady wystawiania e-faktur dla konsumentów oraz uwzględnienie dodatkowych danych na e-fakturze.

W listopadzie 2024 r. przeprowadzono konsultacje publiczne projektu rozwiązań, na skutek których przedsiębiorcy wnieśli dodatkowe uwagi. Wynik ich analizy zawarto w raporcie z konsultacji. Ponadto w resorcie przeprowadzono weryfikację założeń biznesowych i prawnych projektu KSeF w toku prac wytwórczych.

W efekcie dokonanej oceny zgłaszanych postulatów oraz przeprowadzonych weryfikacji w procesie wytwórczym, przedstawiony projekt uwzględnia wszystkie zasadnicze propozycje oraz uwagi przedsiębiorców dotyczące procesu wystawiania faktur w KSeF. W projekcie wypracowano rozwiązania w obszarze zarówno prawnym, jak i technicznym oraz biznesowym KSeF, a celem opracowanych rozwiązań jest wsparcie podatników we wdrożeniu obowiązku i stosowaniu systemu w sposób możliwie prosty i sprawny.

Projekt KSeF jest jednym z priorytetów resortu. Kontynuacja dialogu i rzetelnych konsultacji rozwiązań z przedsiębiorcami jest kluczowa, aby zapewnić odpowiednią jakość rozwiązań i skutecznie wdrożyć obowiązkowe e-fakturowanie. Jednocześnie zostaną podjęte na szeroką skalę działania informacyjne dla podmiotów zaangażowanych we wdrożenie KSeF, w tym również dla podatników, tak aby zapewnić tym podmiotom odpowiednie przygotowanie i efektywne wdrożenie proponowanego rozwiązania.

Do głównych rozwiązań o charakterze prawnym, biznesowym oraz technicznym należą:

- 1) wprowadzenie obowiązku wystawiania e-faktur dla wszystkich podatników (dla podatników czynnych i podatników zwolnionych z VAT), z uwzględnieniem etapowania:
 - **od dnia 1 lutego 2026 r.** dla podatników, których wartość sprzedaży (wraz z podatkiem) przekroczyła w 2024 r. kwotę 200 mln zł,
 - **od dnia 1 kwietnia 2026 r.** dla pozostałych podatników.

Fazowanie tego obowiązku to zalecenie audytu KSeF, które jest warunkiem wdrożenia stabilnego technicznie systemu; mniejsi podatnicy otrzymają dodatkowe 2 miesiące na wdrożenie zmian;

- 2) **utrzymanie do końca 2026 r.** możliwości wystawiania faktur z kas rejestrujących – rozwiązanie to pozwoli na wydłużenie okresu dostosowania się podatników, którzy korzystali z możliwości wystawiania faktur przy użyciu kas rejestrujących do wdrażanych rozwiązań;
- 3) **odroczenie do końca 2026 r.** wymogu podania numeru KSeF w płatnościach za e-faktury – również tych wykonywanych w mechanizmie podzielonej płatności (MPP) – tak jak w przypadku faktur z kas rejestrujących propozycja ta zabezpieczy podatnikom dodatkowy czas na odpowiednie dostosowanie się do proponowanych zmian;
- 4) **wprowadzenie na stałe możliwości dobrowolnego stosowania przez podatników trybu „offline24”** – rozwiązanie to wzmocni pewność obrotu gospodarczego w sytuacji, gdy podatnik napotka trudności z wystawianiem i przesłaniem e-faktur do systemu lub generalnie specyfika jego działalności uzasadnia stosowanie tego trybu;
- 5) **wprowadzenie okresu przejściowego, tj. od kwietnia 2026 r. do końca 2026 roku dla mikroprzedsiębiorców** – w tym okresie podatnicy, których transakcje potwierdzane fakturami obejmują niewielką wartość ogólną sprzedaży (do łącznej wartości sprzedaży

udokumentowanej fakturami – 10 tys. zł miesięcznie) nie będą obowiązani do wystawiania e-faktur – rozwiązanie to ułatwi dokumentowanie transakcji najmniejszym podatnikom;

- 6) **dobrowolne wystawianie e-faktur dla konsumentów** – rozwiązanie stanowi narzędzie do osiągnięcia możliwie wysokich efektów wynikających z digitalizacji procesu wystawiania faktur oraz wesprze podatników w realizowaniu ustawowych obowiązków wystawiania e-faktur;
- 7) **załącznik do faktury** – dotychczas, zgodnie z założeniami fakultatywnego jak i obowiązkowego KSeF, nie było możliwości przesyłania załączników do e-faktur. Wychodząc naprzeciw potrzebom, głównie dostawców mediów (energia, gaz itp.), zgłaszanym w ramach konsultacji projektu obligatoryjnego KSeF, zostanie wprowadzona dodatkowa funkcjonalność polegająca na umożliwieniu dla tego rodzaju działalności przesyłania do KSeF faktury z załącznikiem. Postulaty o potrzebie przesyłania załączników do KSeF kierowali także przedsiębiorcy świadczący usługi telekomunikacyjne oraz dostawcy paliw wystawiający faktury zbiorcze. Faktury za media, usługi telekomunikacyjne i ramowe faktury zbiorcze w załącznikach zawierają dane podatkowe (ceny jednostkowe i ilość towaru/usługi). Dostawcy mediów (energii, gazu itp.) w załącznikach do faktur umieszczają m.in. szczegóły dotyczące zużycia w podziale na poszczególne punkty poboru. Załącznik stanowi integralną część e-faktury. Z tego względu struktura logiczna FA(3) dla faktury z załącznikiem zostaje rozbudowana o dodatkowy, fakultatywny węzeł *Zalacznik*. Dane w załączniku do faktury będą miały więc postać ustrukturyzowaną. Z drugiej strony, dane te będą prezentowane w sposób elastyczny (podatnicy będą mieć możliwość samodzielnego definiowania zawartości niektórych pól) oraz uniwersalny (możliwe będzie wskazywanie danych specyficznych dla różnych branż – czyli danych, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT, lub danych ściśle z tymi danymi powiązanymi). Treści w załączniku będą pogrupowane w bloki danych, w ramach których znajdą się tabele wraz z ich opisami.

Funkcjonalność przesyłania faktury z załącznikiem będzie dostępna dla podatników po złożeniu odpowiedniego zgłoszenia w usłudze e-Urząd. Zgłoszenia te podatnicy będą mogli składać już od dnia 1 stycznia 2026 r. Szczegółowy zakres danych, jakie powinno zawierać ww. zgłoszenie, oraz sposób postępowania w sprawie potwierdzenia i odebrania możliwości wystawiania faktur z załącznikiem i wymagania techniczne, jakie powinny być spełnione przy wystawianiu faktur, zostaną określone w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 106r.

Przesyłanie faktury z załącznikiem do KSeF nie będzie obowiązkowe. Zakres podmiotów mogących przysyłać e-fakturę z załącznikiem nie zostanie ograniczony do konkretnych branż, jednakże rozwiązanie to zostało zaprojektowane z myślą o przedsiębiorcach, którzy w załączniku do faktury zamieszczają rozbudowane dane w zakresie jednostki miary, ilości i ceny towaru lub usługi.

Należy podkreślić, że wprowadzenie tzw. załącznika do wzoru e-faktury oznacza, że mogą znajdować się w nim obligatoryjne elementy faktury przewidziane w art. 106e ust. 1 ustawy o VAT lub dane ściśle powiązane z obligatoryjnymi elementami faktury. Nie mogą w nim znaleźć się np. treści reklamowe lub marketingowe.

Wprowadzenie załączników stanowi odpowiedź na potrzeby przedsiębiorców i ma na celu zapewnienie ciągłości dotychczasowej praktyki rynkowej. Jednocześnie wskazania wymaga, że schema e-faktury została zaprojektowana w sposób umożliwiający zawarcie w niej wszystkich danych wymaganych przepisami prawa w sposób kompletny, zaś załącznik został dopuszczony w ramach działań dostosowawczych do potrzeb branż, które w związku ze specyfiką swojej działalności nie zdołały umieścić wszystkich elementów faktury w przewidzianej i określonej schemie e-faktury.

W związku z koniecznością ochrony systemu przed potencjalnymi zagrożeniami, w tym wzmożoną aktywnością cyberprzestępczą, wprowadzono obowiązek uprzedniego powiadomienia – złożenia zgłoszenia o zamiarze przysyłania faktur z załącznikiem. Środek ten ma celu zwiększenie bezpieczeństwa oraz minimalizację ryzyka nadużyć;

- 8) **pobór certyfikatu KSeF przed wprowadzeniem obowiązku wystawiania faktur w KSeF** – podatnikom zostanie zapewniona możliwość wcześniejszego pobrania certyfikatu KSeF jeszcze przez datą wejścia w życie obowiązku KSeF, tj. od 1 listopada 2025 r. Projektowane rozwiązanie pozwoli podatnikom przygotować się – z odpowiednim wyprzedzeniem – do realizacji obowiązku wystawiania faktur w KSeF od 1 lutego 2026 r. Wcześniejsze pobranie tego certyfikatu jest warunkiem koniecznym, by podatnik mógł wystawiać faktury w tzw. trybie offline, tj. w okresie trwania awarii lub niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur, czy w sytuacji, gdy podatnik zdecyduje się na wystawienie faktury w trybie offline²⁴ (art. 106nda projektu). Kwestie techniczne związane z pobraniem certyfikatu KSeF zostaną przedstawione w dokumencie „Specyfikacja oprogramowania interfejsowego”, który zostanie opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej Ministra Finansów;

9) **testowanie KSeF 2.0** – od 1 dnia listopada 2025 r. planowane jest udostępnienie dla podatników funkcjonalności obligatoryjnego KSeF na środowisku testowym w celu zapewnienia możliwości przeprowadzenia przez nich testów wykorzystania funkcjonalności systemu, które umożliwią im zapoznanie się ze zbudowanym rozwiązaniem, zgłoszenie potencjalnych problemów oraz usunięcie zidentyfikowanych błędów przed wejściem w życie obowiązku korzystania z KSeF od dnia 1 lutego 2026 r. Faktury wystawiane na środowisku KSeF 2.0. przed dniem 1 lutego 2026 r. nie będą generowały skutków prawnych (będą wystawiane wyłącznie na środowisku testowym), nie będą przechowywane w systemie KSeF, co przekłada się na brak obowiązku przygotowania regulacji prawnych w tym zakresie. Jednocześnie podkreślenia wymaga, że od dnia 1 lutego 2026 r. nie zostanie wygaszone środowisko KSeF 1.0. Faktury wystawione w modelu fakultatywnym będą nadal przechowywane w KSeF, zgodnie z przepisami.

Proponowane rozwiązanie pomoże podatnikom wcześniej przygotować się do obowiązkowego KSeF, „nauczyć się” obsługi właściwego oprogramowania i funkcjonalności, w których będą pracować odpowiednio od dnia 1 lutego 2026 r. lub od dnia 1 kwietnia 2026 r.;

10) **wymóg podania na fakturze NIP jednostki podległej JST** – w tym celu zostanie zaproponowana zmiana schemy e-faktury poprzez wprowadzenie obowiązku wypełniania elementu *Podmiot3*. Rozwiązanie to stanowi odpowiedź na postulat zgłaszany przez JST pod kątem zapewnienia dostępu do faktur jednostkom im podległym (obowiązek wskazywania NIP jednostek podległych).

Jak wskazano powyżej proponowane rozwiązania pozwolą podatnikom lepiej przygotować się do zmian, tak aby ich implementacja do systemów księgowych podatnika pozwoliła uniknąć niepotrzebnych kosztów oraz zakłóceń w prowadzeniu działalności gospodarczej i zachowanie jej płynności.

Zasadnicze odroczenie obowiązku KSeF zostało przeprowadzone ustawą z dnia 9 maja 2024 r. zmieniającą ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 852), dalej: „ustawa odraczająca KSeF”, na mocy której odroczone obowiązek KSeF do dnia 1 lutego 2026 r. oraz utrzymano niektóre odroczenia wynikające z ustawy zmienianej. Obecny projekt potwierdza te rozwiązania, odpowiednio je modyfikując i doprecyzowując.

Dodatkowo proponuje się wprowadzenie zmian w systemie kaucyjnym (**art. 145q** ustawy o VAT).

I. Szczegółowy opis zmian w zakresie obowiązkowego KSeF

Przedmiotowy projekt wprowadza zmiany w ustawie:

- 1) z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. 361, z późn. zm.) – zwanej dalej „ustawą o VAT”;
- 2) z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2023 r. poz. 1598 oraz z 2024 r. poz. 852) – zwanej dalej „ustawą KSeF”, którą zmieniano:
 - a) ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
 - b) ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111, z późn. zm.), zwanej dalej „Ordynacją podatkową”.

Art. 1. Zmiany do ustawy o VAT (art. 106e ust. 1, art. 106f ust. 2, art. 106j i art. 145q)

Zmiany w art. 106e, art. 106f i 106j w ustawie KSeF weszły już w życie z dniem 1 września 2023 r. W związku z tym proponowane zmiany, mimo że dotyczą przepisów związanych z KSeF, są wprowadzane bezpośrednio do ustawy o VAT.

Proponowana zmiana w **art. 106e ust. 1 pkt 5** ustawy o VAT polega na dodaniu **pkt 26 i 27**, co oznacza doprecyzowanie danych, jakie powinna zawierać faktura, w odniesieniu do numeru identyfikacji podatkowej nabywcy.

Wystawca jako element faktury będzie wykazywał NIP nabywcy na fakturze dokumentującej transakcję, jeśli nabywcą będzie podatnik niezarejestrowany na potrzeby podatku albo osoba prawna niebędąca podatnikiem i niezarejestrowana na potrzeby podatku i jeżeli NIP nabywca posiada (**pkt 26**). Powyższe oznacza, że nabywca będzie zobowiązany podawać dla celów wystawienia faktury – numer VAT – gdy będzie podatnikiem zarejestrowanym na potrzeby VAT, a w przypadku gdy nabywca nie jest zarejestrowany na potrzeby VAT – (np. podatnicy zwolnieni z VAT) – numer identyfikacji podatkowej (NIP) tego nabywcy, jeżeli dokonuje on zakupów na potrzeby działalności gospodarczej i numer ten posiada. Zakłada się, że propozycja ta pozwoli na sprawniejszą identyfikację statusu nabywcy e-faktury w ramach instytucji tzw. „samoidentyfikacji”.

Dodany **pkt 27 w art. 106e ust. 1** ustawy o VAT dostosowuje zmiany rozwiązań wprowadzonych ustawą z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1721). Procedura szczególna SME od dnia

1 stycznia 2025 r. umożliwi przedsiębiorcom mającym siedzibę działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej korzystanie ze zwolnienia z VAT w państwie członkowskim, w którym nie posiadają siedziby działalności gospodarczej. Faktury wystawiane na rzecz tego podatnika zwolnionego powinny być oznaczone indywidualnym numerem identyfikacyjnym (z kodem EX) i wskazaniem podstawy prawnej (art. 113a ustawy o VAT).

Zaproponowany w projekcie przepis ma cel doprecyzowujący, po poszerzeniu katalogu przepisów względem tego, co wynika z art. 106e ust. 1 pkt 5 ustawy o VAT w zakresie wymogu podania NIP nabywcy. Indywidualny numer identyfikacyjny z kodem EX jest numerem, którym podmiot posługuje się na cele VAT, zatem art. 106e ust. 1 pkt 5 ustawy o VAT należałoby odczytywać jako podstawę prawną wpisania na fakturze tego numeru. Jednakże w związku z doprecyzowaniem sformułowanym w art. 106e ust. 1 pkt 26 ustawy o VAT, dotyczącym NIP nabywcy, w tym zwolnionego z VAT, proponuje się także dodanie analogicznego, odrębnego przepisu dotyczącego nabywcy posługującego się indywidualnym numerem identyfikacyjnym (z kodem EX), co wyeliminuje ewentualne wątpliwości w przyszłości odnośnie zamieszczania takiego numeru w fakturze VAT.

Wprowadza się zasadę, że nabywca będący podatnikiem, u którego sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113a ust. 1 ustawy o VAT, powinien podać wystawcy w celu wystawienia faktury indywidualny numer identyfikacyjny (z kodem EX), o którym mowa w art. 113a ust. 2 pkt 2 tej ustawy.

Natomiast zmiana w **art. 106f ust. 2** ustawy o VAT stanowi dostosowanie do zmiany wprowadzonej w art. 106e ust. 1, o której mowa powyżej, w przypadku faktur korygujących do faktur, o których mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4 tej ustawy (m.in. faktur zaliczkowych).

Wprowadzana zmiana w przepisie **art. 106j ust. 4 i 5 ustawy o VAT** ma na celu dostosowanie tej regulacji do nowego rozwiązania offline²⁴. Fakturę korygującą fakturę ustrukturyzowaną wystawia się w postaci faktury ustrukturyzowanej lub w postaci elektronicznej zgodnie z wzorem udostępnionym na podstawie art. 106gb ust. 8 i podatnik jest obowiązany przesłać ją do KSeF w sposób określony dla trybu offline²⁴.

Zmiany w dodawanym art. 145q dotyczące systemu kaucyjnego

Projektowany przepis **art. 145q** wprowadza rozwiązania polegające na przesunięciu w czasie terminów związanych z rozliczeniem podatku VAT od „niezwróconej kaucji” za opakowania objęte systemem kaucyjnym (podatkowo – rozliczenie VAT od niezwróconych opakowań, od

których pobrano kaucję). Decyzja o przedłużeniu terminu dla pierwszego rozliczenia dokonywanego przez podatników i płatników jest odpowiedzią na zgłaszane przez organizacje przedsiębiorców postulaty wskazujące na obawy związane z dotrzymaniem pierwszego terminu rozliczenia. Zmiana pozwoli podatnikom i płatnikom uzyskać dodatkowy miesiąc na dokonanie rozliczenia podatku VAT co w okresie początkowym funkcjonowania tych rozwiązań pozwoli prawidłowo wywiązać się z nałożonych obowiązków.

Zgodnie z projektowanym **art. 145n ust. 1** ustawy o VAT w 2026 r. podatnicy wprowadzający produkty w opakowaniach na napoje, którzy składają w ramach JPK_VAT miesięczne deklaracje VAT, dokonają pierwszego rozliczenia podatku VAT z tytułu różnicy między wartością kaucji wynikającą z wprowadzonych przez nich do obrotu w 2025 r. opakowań objętych systemem kaucyjnym a wartością opakowań lub odpadów opakowaniowych objętych tym systemem zwróconych w 2025 r. do podmiotu reprezentującego, w deklaracji podatkowej za luty 2026 r. (składanej do dnia 25 marca 2026 r.). Projektowane rozwiązanie daje więc podatnikom dodatkowy miesiąc na dokonanie prawidłowego rozliczenia podatku VAT.

Jednocześnie zgodnie z projektowanym **art. 145n ust. 2** ustawy o VAT przedłużenie terminu rozliczenia podatku VAT będzie dotyczyło również podmiotów reprezentujących, które na gruncie VAT pełnią rolę płatnika podatku. Płatnik będzie obowiązany, bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego, do obliczania i wpłacania kwot podatku na rachunek właściwego urzędu skarbowego za okres 2025 r., w terminie do dnia 28 lutego 2026 r.

Całościowo projektowane rozwiązania są korzystne dla podmiotów biorących udział w systemie kaucyjnym odraczając o dodatkowy miesiąc obowiązek rozliczenia podatku VAT od „niezwróconej kaucji” za opakowania objęte systemem kaucyjnym.

Art. 2. Zmiany do ustawy KSeF (art. 29a, art. 31a, art. 86, art. 106ba, art. 106ga, art. 106gb, art. 106gba, art. 106l, art. 106nd, art. 106nda, art. 106nf, art. 106nh, art. 106nha, art. 106ni, art. 106r, art. 106s, art. 116)

W związku z wprowadzeniem nowego trybu wystawiania e-faktur tzw.: trybu offline24, którego zasady określone zostały w dodanym art. 106nda ustawy, zdecydowana większość przepisów ma charakter dostosowujący obecne rozwiązania do założeń tego proponowanego trybu. Są to przepisy art. 2 pkt 1, 2, 4 i 5 projektu ustawy.

W art. 2 pkt 1 lit. e (w pkt 12 w art. 106gb ust. 3–6 i w art. 106gd ust. 2), lit. h (w pkt 22 w art. 106nd ust. 3), lit. l (w pkt 28 w art. 108g w ust. 1 i 3) oraz lit. m (w pkt 31 w art. 112aa ust. 1), a także w art. 2 pkt 2 (w art. 3 pkt 2 w art. 193a § 1a pkt 2 oraz w pkt 5 w art. 299g

§ 1 i art. 299h § 1) projektu w celu ujednolicenia i dostosowania, do wprowadzonego do projektu nowego rozwiązania w art. 106nda, proponuje się następującą zmianę, poprzez dodanie dodatkowego odesłania do faktur, o których mowa w art. 106nda ust. 1, do dotychczas używanego w tych przepisach odesłania do faktur, o których mowa w art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, czyli do faktur innych niż ustrukturyzowane.

Zmiany wprowadzone w art. 29a i 86 ustawy KSeF, również pełnią rolę dostosowawczą do zmiany wprowadzanej w art. 106nda projektu.

Art. 2 pkt 1 lit. a – dotyczy art. 1 pkt 2 ustawy KSeF (art. 29a ustawy o VAT)

Projekt przewiduje dostosowanie przepisu **art. 29a** ustawy o VAT w zakresie korekt zmniejszających wartość podatku należnego.

Art. 29a ust. 13

W związku z obowiązkiem stosowania KSeF przez większość podatników, w art. 29a ust. 13 utrzymana zostaje zasada, zgodnie z którą obniżenia podstawy opodatkowania podatnik będzie dokonywał za okres rozliczeniowy, w którym wystawił ustrukturyzowaną fakturę korygującą. Podatnicy wystawiający ustrukturyzowane faktury korygujące nie będą obowiązani do posiadania dokumentacji potwierdzającej uzgodnienie z nabywcą towaru lub usługobiorcą obniżenia podstawy opodatkowania (potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę). Potwierdzenie właściwego dostarczenia korekty do nabywcy będzie zapewniał system KSeF. Zasada ta będzie stosowana dla wszystkich faktur wystawionych w KSeF, bez względu na status odbiorcy faktury korygującej.

Art. 29a ust. 13a

Jednocześnie, w zmianie ust. 13a (z jednoczesnym uchyleniem ust. 13b) wprowadzono pozostałe zasady obniżenia podstawy opodatkowania w zależności od statusu nabywcy oraz zaistniałego przypadku (tj. faktur korygujących wystawianych podczas awarii KSeF (art. 106nf), w okresie ogłoszonej niedostępności KSeF (art. 106nh), w przypadku określonym w dodawanym art. 106nda ust. 1 ustawy (wystawienie faktury elektronicznej poza KSeF i przesłanie jej do systemu niezwłocznie nie później niż następnego dnia roboczego), tzw. offline²⁴ oraz gdy przepisy dopuszczają wystawianie faktur poza KSeF (art. 106gc)), i tak, obniżenia podstawy opodatkowania, w stosunku do podstawy określonej na wystawionej fakturze z wykazanim podatkiem:

1. dokonuje się za okres rozliczeniowy, w którym podatnik otrzymał potwierdzenie otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługi – jeżeli podatnik wystawił fakturę korygującą inną niż faktura ustrukturyzowana,
2. można dokonać za okres rozliczeniowy, w którym podatnik przesłał fakturę korygującą do Krajowego Systemu e-Faktur – jeżeli podatnik wystawił fakturę korygującą:
 - a. w postaci faktury, o której mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 lub art. 106nh ust. 1, na rzecz nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4 pkt 2–6, i udostępnił ją temu nabywcy w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur,
 - b. w postaci faktury, o której mowa w art. 106nf ust. 1 ustawy o VAT, na rzecz nabywcy innego niż wskazany w art. 106gb ust. 4 pkt 2–6 tej ustawy i udostępnił ją temu nabywcy w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur,
3. dokonuje się za okres rozliczeniowy, w którym podatnik przesłał fakturę korygującą do Krajowego Systemu e-Faktur – jeżeli podatnik wystawił fakturę korygującą w postaci faktury, o której mowa w art. 106nda ust. 1 lub art. 106nh ust. 1 ustawy o VAT, na rzecz nabywcy innego niż wskazany w art. 106gb ust. 4 pkt 2–6 tej ustawy.

Zatem utrzymana zostaje generalna zasada, że jeżeli podatnik wystawił fakturę korygującą inną niż faktura ustrukturyzowana stosownej korekty dokonuje się za okres rozliczeniowy, w którym podatnik otrzymał potwierdzenie otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługi.

Wyjątkiem będą tu faktury korygujące wystawione na podstawie art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 lub art. 106nh ust. 1 i udostępnione nabywcom przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur.

We wszystkich tych przypadkach w związku z tym, że nie nastąpiło udostępnienie faktury poza KSeF, wystawca będzie dokonywać korekty podstawy opodatkowania i podatku należnego w okresie, w którym faktura została przesłana do KSeF.

Dodatkowo w odniesieniu do faktur wystawianych zgodnie z art. 106nda ust. 1 oraz art. 106nh ust. 1 na rzecz nabywców będących podatnikami VAT – zgodnie z zasadami przewidzianymi dla wskazanego trybu offline i dla faktur wystawionych w okresie niedostępności KSeF nabywca będący podatnikiem może otrzymać fakturę wyłącznie w KSeF.

W zakresie pozostałych faktur, dla których podatnik będzie obowiązany do ich wprowadzenia do KSeF, możliwe będzie zastąpienie potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę przydzielonym tej fakturze numerem identyfikującym ją w KSeF.

Oznacza to, że jeżeli podatnik wprowadzi fakturę korygującą wystawioną poza KSeF do KSeF i zostanie jej przydzielony numer identyfikujący fakturę w tym systemie, to podatnik będzie mógł skorygować podatek należny „in minus” w okresie rozliczeniowym, w którym ten numer został przydzielony. Jeżeli natomiast wcześniej podatnik uzyska potwierdzenie otrzymania faktury korygującej przez nabywcę poza KSeF korekta będzie mogła nastąpić w okresie rozliczeniowym otrzymania tego potwierdzenia.

Warunku posiadania potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługi nadal nie będzie stosować się do przypadków określonych w przepisie art. 29a ust. 15 ustawy. Zatem warunek ten nie będzie stosowany m.in. w przypadku eksportu towarów i wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, dostawy towarów i świadczenia usług, dla których miejsce opodatkowania znajduje się poza terytorium kraju, oraz dla sprzedaży: energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej, gazu przewodowego, usług dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej, usług dystrybucji gazu przewodowego, usług telekomunikacyjnych oraz usług wymienionych w poz. 24–37, 50 i 51 załącznika nr 3 do ustawy o VAT. W takich przypadkach pomimo dostarczenia faktury poza KSeF można będzie stosować dotychczasowe zasady dotyczące korekty podatku należnego.

Dodatkowo w związku ze zmianami wprowadzonymi w art. 29a ust. 13 i 13a ustawy o VAT konieczne jest również dostosowanie do tej zmiany ust. 14, 15 i 15c.

Art. 2 pkt 1 lit. b – dotyczy art. 1 pkt 3 ustawy KSeF (art. 31a ustawy o VAT)

Uchyła się pkt 3 w zakresie w art. 31a ustawy KSeF dotyczący dostosowania tego przepisu w zakresie stosowania kursu waluty obcej w przypadku wystawienia faktur ustrukturyzowanych, dla których powstanie obowiązku podatkowego wiąże się z wystawieniem faktur oraz faktur ustrukturyzowanych w walucie obcej wystawionych przed powstaniem obowiązku podatkowego. W związku z tym, że rozwiązania te były przewidziane jako fakultatywne i stosowane wyłącznie w przypadku problemów technicznych z dostarczeniem faktury do KSeF, mając na uwadze wprowadzone rozwiązanie w art. 106nda projektu, należało zrezygnować z tego przepisu.

Art. 2 pkt 1 lit. c projektu – dotyczy art. 1 pkt 6 w lit. a ustawy KSeF (zmiana art. 86 ustawy o VAT)

Projekt przewiduje również dostosowanie przepisu **art. 86 ust. 19a** ustawy o VAT w sposób upraszczający obowiązki podatników w zakresie korekt zmniejszających wartość podatku naliczonego.

Nowe brzmienie art. 86 ust. 19a ustawy o VAT wskazuje, że nabywca towaru lub usługi w przypadku obniżenia podstawy opodatkowania, o którym mowa w art. 29a ust. 13 i 13a, lub stwierdzenia pomyłki w kwocie podatku na fakturze, o którym mowa w art. 29a ust. 14, jest obowiązany do zmniejszenia podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym otrzymał fakturę korygującą.

Co do zasady nabywca będzie zatem obowiązany do skorygowania podatku naliczonego „in minus” w rozliczeniu za okres, w którym otrzymał fakturę korygującą w postaci ustrukturyzowanej. Moment wystawienia faktury w KSeF jest, co do zasady, tożsamy z datą otrzymania takiej faktury przez nabywcę. Jednocześnie kwestie dotyczące momentu otrzymania faktury w postaci ustrukturyzowanej zostały określone w art. 106na ust. 3 i 4 ustawy o VAT.

Zgodnie z art. 106na ust. 3 ustawy o VAT faktura ustrukturyzowana jest uznana za otrzymaną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur w dniu przydzielenia w tym systemie numeru identyfikującego tę fakturę.

Natomiast w każdym przypadku, w którym podatnik wystawił fakturę korygującą poza KSeF (patrz zasada określona w art. 29a ust. 13a), należy również odpowiednio określić moment, w którym nabywca (podatnik zobowiązany do korekty podatku naliczonego) wszedł w posiadanie faktury korygującej. Przy tym, art. 106nda ust. 11, art. 106nf ust. 10 oraz art. 106nh ust. 4 ustawy o VAT wskazują jak należy rozumieć termin otrzymania faktury przez nabywcę w konkretnych przypadkach, gdy faktura została wystawiona w trybach określonych tymi przepisami.

Zasadą wynikającą z art. 106nda ust. 1 oraz art. 106nh ust. 1 jest, że w przypadku gdy nabywca jest podatnikiem VAT, faktura jest przesyłana temu nabywcy wyłącznie w KSeF. Zatem datą otrzymania tej faktury dla ww. nabywców będzie dzień przydzielenia w KSeF numeru identyfikującego tę fakturę.

Jednocześnie zachowana została zasada, zgodnie z którą, jeżeli podatnik nie obniżył kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego określonego na fakturze, której korekta

dotyczy, a prawo do takiego obniżenia mu przysługuje, zmniejszenie podatku naliczonego uwzględnia się w rozliczeniu za okres, w którym podatnik dokonuje tego obniżenia.

Dodatkowo, w związku ze zmianą wprowadzoną w ust. 19a konieczne było uchylene ust. 19aa–19ad.

Art. 2 pkt 1 lit. d - dotyczy art. 1 pkt 8 ustawy KSeF (dodany art. 106ba ustawy o VAT)

W dodawanym art. 106ba reguluje się obowiązek podawania numeru identyfikującego przez nabywcę przy otrzymywaniu faktury. Obowiązek ten dotyczy nabywcy, bez względu na to, czy ten nabywca jest podatnikiem czynnym VAT, osobą prawną niebędącą podatnikiem, czy też podatnikiem zwolnionym na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o VAT, lub wykonuje wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1, lub jest niezarejestrowanym w wykazie jako „podatnik VAT zwolniony”, a także w przypadku nabywcy, u którego sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113a ust. 1 ustawy o VAT. Nabywca zwolniony na podstawie art. 113a ust. 1 ustawy o VAT podaje, na potrzeby wystawianej dla niego faktury, indywidualny numer identyfikacyjny zawierający kod EX, zwany dalej „numerem identyfikacyjnym EX”, na potrzeby korzystania ze zwolnienia na terytorium kraju.

Art. 2 pkt 1 lit. e – dotyczy art. 1 pkt 12 ustawy KSeF (zmiana art. 106ga ustawy o VAT)

W opublikowanej ustawie KSeF podatnicy zobowiązani do wystawiania e-faktur zostali wyłączeni z tego obowiązku, jeśli faktura ta wystawiana jest na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej. Jednak w ramach konsultacji publicznych projektu przedsiębiorcy sygnalizowali potrzebę zmiany tej regulacji z uwagi na to, że takie rozwiązanie stanowiłoby dla nich przeszkodę w stosowaniu KSeF powszechnie, bez względu na status nabywcy, a tym samym brak byłoby oczekiwanych efektów digitalizacji procesu wystawiania e-faktur. Proponowane rozwiązanie ułatwi podatnikom wywiązywanie się z obowiązku wystawienia faktur w KSeF i uwolni wystawcę faktury z potencjalnej odpowiedzialności za pominięcie tego obowiązku.

Uwzględniając przedstawione przez przedsiębiorców postulaty, w przedmiotowym projekcie proponuje się zmiany, których celem jest dopuszczenie możliwości wystawiania e-faktur dla konsumentów.

Proponuje się nowelizację art. 106ga ust. 4 ustawy KSeF, w którym dopuszcza się fakultatywną możliwość wystawiania e-faktur dla nabywców będących osobami fizycznymi nieprowadzącymi działalności gospodarczej – konsumentów.

W drodze wprowadzonych zmian, to podatnik – wystawca faktury dla konsumenta – będzie decydował, czy wystawia e-fakturę, czy decyduje się na wystawienie faktury na dotychczasowych zasadach. Oznacza to, że do wystawienia e-faktury dla konsumenta nie będzie wymagana zgoda nabywcy – konsumenta. Jednakże tak jak dotychczas, samo wystawienie faktury na rzecz konsumenta będzie wymagało uprzedniego zgłoszenia żądania wystawienia takiego dokumentu przez nabywcę (art. 106b ust. 3 ustawy o VAT). Podatnik będzie natomiast obowiązany na żądanie konsumenta wydać mu e-fakturę poza KSeF (zgodnie ze zmienianym ust. 4 w art. 106gb ustawy KSeF), jak również zapewnić mu odpowiedni dostęp do wystawionej faktury w KSeF, zgodnie z art. 106gb ust. 6 ustawy KSeF.

Należy wskazać, że podstawą legalizującą przetwarzanie danych zawartych na fakturach ustrukturyzowanych przesyłanych do KSeF jest art. 106ga ust. 1 ustawy o VAT w brzmieniu obowiązującym od 1 lutego 2026 r. Zgodnie z treścią tego przepisu podatnicy są zobowiązani do wystawiania faktur ustrukturyzowanych przy użyciu KSeF. Z tego przepisu wynika zasada ogólna, natomiast na podstawie art. 106ga ust. 4 w brzmieniu proponowanym w projekcie ustawy KSeF 2 dopuszczono **możliwość** wystawiania przez przedsiębiorców faktur dla konsumentów w tym systemie.

Przetwarzanie danych osobowych w Krajowym Systemie e-Faktur jest niezbędne, aby umożliwić korzystanie z Krajowego Systemu e-Faktur:

A. w celu wykonywania ustawowych zadań Organu (Administradora) w ramach obsługi i wsparcia w prawidłowym wykonywaniu ustawowych obowiązków podatkowych oraz związanych z prowadzeniem i obsługą Krajowego Systemu e-Faktur,

B. do realizowania zadania w interesie publicznym lub w ramach sprawowania władzy publicznej powierzonej Organowi (Administratorowi).

Przetwarzanie danych osobowych zawartych na fakturach ustrukturyzowanych odbywa się zgodnie z art. 106nd ust. 2 ustawy w zakresie celu jakiego służy ten system. Zatem Krajowy System e-Faktur jest systemem teleinformatycznym służącym do:

- 1) nadawania, zmiany lub odbierania uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur;

- 2) powiadamiania podmiotów, o których mowa w art. 106nb, o nadanych uprawnieniach do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur lub ich odebraniu;
- 3) uwierzytelnienia oraz weryfikacji uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur, posiadanych przez podmioty, o których mowa w art. 106nb;
- 4) wystawiania faktur ustrukturyzowanych;
- 5) dostępu do faktur ustrukturyzowanych;
- 6) otrzymywania faktur ustrukturyzowanych;
- 7) przechowywania faktur ustrukturyzowanych;
- 8) oznaczania faktur ustrukturyzowanych numerem identyfikującym przydzielonym w Krajowym Systemie e-Faktur;
- 8a) przydzielania identyfikatora zbiorczego dla co najmniej dwóch faktur ustrukturyzowanych wystawianych przez podatnika dla jednego odbiorcy;
- 8b) weryfikacji danych z faktur ustrukturyzowanych używanych poza Krajowym Systemem e-Faktur;
- 9) **analizy i kontroli prawidłowości danych z faktur ustrukturyzowanych;**
- 10) powiadamiania podmiotów, o których mowa w art. 106nb, o:
 - a) dacie i czasie wystawienia faktury ustrukturyzowanej oraz numerze identyfikującym fakturę ustrukturyzowaną przydzielonym w Krajowym Systemie e-Faktur oraz dacie i czasie jego przydzielenia,
 - b) dacie i czasie odrzucenia faktury w przypadku jej niezgodności z wzorem, o którym mowa w art. 106nc ust. 3,
 - c) braku możliwości wystawienia faktury ustrukturyzowanej – w przypadku niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur;
- 11) powiadamiania podmiotów innych niż określone w art. 106nb o braku uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur.

W zakresie przetwarzania danych osobowych osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, tzw. konsumentów, zawartych na fakturach ustrukturyzowanych ma zastosowanie ww. pkt 9, tj. analizy i kontroli prawidłowości danych z faktur

ustrukturyzowanych **w zakresie kontroli rozliczeń podmiotów gospodarczych wystawiających te faktury, a nie konsumentów.** Celem tego projektu nie jest gromadzenie i przetwarzanie danych osób prywatnych zawartych na fakturach wprowadzonych do systemu. System służy do analizy i kontroli prawidłowości danych z faktur w nim zawartych w kontekście rozliczeń podatnika – wystawcy wszystkich faktur zawartych w systemie.

W KSeF dochodzi do przetwarzania danych dużej liczby podmiotów i osób uprawnionych do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur. Szacuje się, że obligatoryjne e-fakturowanie obejmie ok. 2 mln podatników VAT czynnych oraz ok. 755 tys. podmiotów zwolnionych. Jednak faktury dla konsumentów będą stanowiły nieznaczną ilość w stosunku do ogółu wystawianych faktur w systemie. Podstawowym dokumentem potwierdzającym dokonanie sprzedaży na rzecz osób fizycznych pozostaje nadal paragon fiskalny (art. 111 ust. 1 ustawy o VAT) i możliwość wystawiania faktur konsumenckich, niezależnie od realizowanego projektu KSeF nie powinna być istotnie wykorzystywana przez przedsiębiorców. W projekcie ustawy dopuszcza się fakultatywną możliwość wystawiania e-faktur dla nabywców będących osobami fizycznymi nieprowadzącymi działalności gospodarczej konsumentów. Jednakże, jak dotychczas, samo wystawienie faktury na rzecz konsumenta będzie wymagało uprzedniego zgłoszenia żądania wystawienia takiego dokumentu przez nabywcę (art. 106b ust. 3 ustawy o VAT).

W związku z realizacją zadań ustawowych ciążących na podatnikach, związanych z prowadzeniem i obsługą KSeF oraz zadań ustawowych organów KAS, w systemie przetwarzane będą dane osobowe, w ogromnej większości są to dane osobowe podmiotów gospodarczych. Jak wskazano powyżej faktury dla konsumentów w KSeF będą wystawiane w nieznaczej ilości. Faktur zawierających dane osobowe konsumentów w stosunku do pozostałych faktur w systemie będzie zdecydowanie mniej. Jednocześnie przetwarzane są dane kontrahentów (dostawców i odbiorców). System KSeF oparty jest o najwyższe standardy bezpieczeństwa i kontroli dostępu zarówno po stronie podmiotów z niego korzystających, jak i administracji. Katalog podmiotów, które będą miały dostęp do danych z KSeF został zawężony do niezbędnego minimum wraz ze wskazaniem okoliczności dostępu, w toku prowadzonej weryfikacji rozliczeń podatnika. **Faktury wystawione przez podatnika w KSeF będą mogły być weryfikowane zatem tylko w związku ze sprawdzeniem jego rozliczenia podatkowego.** Dostęp do danych z KSeF nawet w ramach KAS będzie ściśle reglamentowany. Ponadto, pracowników KAS obowiązuje tajemnica skarbową. Zatem istnieją tutaj najwyższe standardy bezpieczeństwa. Natomiast w zakresie podmiotów wymienionych w przepisach dodawanych

do Ordynacji podatkowej ustawą z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, tj. Generalny Inspektor Informacji Finansowej, a także sądy lub prokurator, Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów i organów Państwowej Inspekcji Ochrony Roślin i Nasiennictwa – dane z KSeF będą im udostępniane ściśle na zasadach określonych w przepisach Ordynacji podatkowej w celu realizacji zadań ściśle wynikających z przepisów prawa. Przykładowo dla UOKiK dane z KSeF będą udostępniane w celu zapobiegania zatorom płatniczym (czyli nie dotyczy to faktur B2C), dla PIORiN – w celu zapobiegania nieprawidłowościom przy obrocie towarami reglamentowanymi (dotyczy to przede wszystkim faktur B2B, w części też B2C, ale uzasadnione to jest ściśle interesem publicznym, bo chodzi, w szczególności o to, aby służby państwowe mogły reagować w sytuacji zagrożenia zdrowia lub nawet życia użytkowników niebezpiecznych substancji). Natomiast dla sądu lub prokuratora – rozwiązanie to głównie dotyczy transakcji B2B np. w zakresie związanym z nieprawidłowościami w rozliczaniu VAT-u danego przedsiębiorcy za precyzyjnie wskazany okres, czy w związku z uczestnictwem podmiotu np. w karuzelach VAT-owskich, a w dużo mniejszym zakresie B2C – np. w sprawie karnej, gdy np. potrzebny jest dokument zakupu przez poszkodowanego np. urządzenia z usterką, w wyniku której osoba odniosła obrażenia.

Krajowa Administracja Skarbowa będzie dysponowała umocowaniem do prowadzenia automatycznego przetwarzania danych osobowych w systemie wyłącznie w celu przeciwdziałania nieprawidłowościom w rozliczeniach podatku VAT – zgodnie z celem projektu i inne działania wykraczające poza cel projektu nie będą podejmowane. Takie działania stanowiłyby naruszenie praw podstawowych obywateli, co stałoby w sprzeczności z celami projektu wyrażonymi przepisach i w uzasadnieniu do ustawy. Danych nabywcy (będącego osobą fizyczną niebędącą podatnikiem) w fakturach zawartych w Krajowym Systemie e-Faktur nie planuje się poddawać procesowi automatycznego profilowania w rozumieniu przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (Dz. Urz. UE L 119 z 4.5.2016, str. 1 ze zm.). Administrator – Szef KAS podkreśla, iż zupełnie inny jest cel przetwarzania danych w systemie KSeF, który został jasno określony w art. 106nd ustawy.

Kwestie związane z ochroną danych osobowych zostały już kompleksowo uregulowane na poziomie unijnym i są obowiązujące dla wszystkich państw członkowskich, w tym dla Polski,

a tym samym nie zachodzi potrzeba ich ponownego uwzględniania w krajowych regulacjach. Rozporządzenie RODO obowiązuje wprost we wszystkich państwach członkowskich, co zapewnia jednolite standardy ochrony danych osobowych i eliminuje konieczność ich dodatkowego wdrażania w treści projektowanej ustawy.

Odnosząc się do realizacji obowiązków informacyjnych z art. 13 RODO, należy wskazać, że odpowiednie klauzule informacyjne zostaną wprowadzone w kodzie QR na fakturze dedykowanej konsumentom. Obecnie takie klauzule znajdują w Aplikacji Podatnika KSeF na stronie podatki.gov.pl, zostaną one także odpowiednio wprowadzone w aplikacji mobilnej KSeF.

Na podstawie danych z faktur konsumenckich, w indywidualnych przypadkach będą przetwarzane również dane pozwalające ustalić wiele dodatkowych informacji o osobie, w tym także podlegające szczególnej ochronie na podstawie art. 9 rozporządzenia 2016/679. W zakresie reguł pseudonimizacji faktur zawartych w systemie należy zauważyć, że konstrukcja systemu oparta jest na założeniu zasadniczo wystawiania w KSeF faktur w czasie rzeczywistym. To oznacza, że dokumenty w nim zawarte stanowią źródłowe dowody księgowe w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej i nie mogą podlegać modyfikacji. Wprowadzenie ww. reguł nie jest jednak niezbędne z uwagi na wykazany cel i zakres przetwarzania danych w systemie KSeF. Niemniej, dane osobowe będą przechowywane w KSeF przez okres 10 lat, licząc od końca roku, w którym zostały odpowiednio wystawione/wprowadzone do systemu, zaś w celu przechowywania, przeglądu oraz usuwania tych danych zostaną wdrożone odpowiednie środki techniczne. Należy wskazać na **zgodność przetwarzania danych z zasadami RODO:**

- Przetwarzanie danych w KSEF nie jest oparte na przesłance prawnie uzasadnionego interesu Administratora z art. 6 ust. 1 lit. f RODO.
- Przetwarzanie danych w KSEF będzie służyło osiągnięciu zamierzonego celu przetwarzania określonego w art. 106nd ust 2 ustawy.
- Nie istnieje inny sposób na osiągnięcie ww. celu.
- Ograniczenie przetwarzania danych w sposób szerszy niż planowany jest realizowane poprzez wdrożoną w resorcie finansów *Procedurę dokonywania przeglądu i usuwania danych osobowych*.

- Zakres przetwarzanych danych osobowych wynika z przepisów prawa i Administrator zapewnił odpowiednie środki techniczne i organizacyjne do zapewnienia ich bezpieczeństwa.
- Jakość, adekwatność i minimalizacja danych wynikają z przepisów prawa i funkcjonalności systemu.
- W resorcie finansów jest wdrożona *Procedura rozpatrywania wniosków osób, których dotyczą dane osobowe przetwarzane przez Administratora*.
- Administrator nie planuje przekazywania danych poza EOG.

Art. 2 pkt 1 lit. e – dotyczy art. 1 pkt 12 ustawy KSeF (zmiana art. 106gb ustawy o VAT)
 Poprzez zmianę w **art. 106gb** proponuje się dodanie w **ust. 4 pkt 5 i 6**. Zmiana ma na celu doprecyzowanie możliwości wydania przez podatnika dla nabywcy, który nie posługuje się numerem identyfikacji podatkowej na potrzeby wystawienia faktury i jest podmiotem innym niż zarejestrowany na potrzeby podatku (pkt 5), a także konsumentowi (pkt 6), poza KSeF wystawionej dla niego faktury ustrukturyzowanej. Podmiot bez NIP, w tym konsument, będzie mógł zażądać od wystawcy wydania e-faktury w sposób, który jest dla niego wygodny i prosty, bez konieczności logowania się do KSeF. Rozwiązanie to stanowi uproszczenie w obrocie gospodarczym, w szczególności dla konsumentów.

Zmiana wprowadzona w **art. 106gb poprzez dodanie ust. 5a** ma na celu doprecyzowanie, że do oznaczania faktury ustrukturyzowanej kodem, o którym mowa w ust. 5, jest obowiązany również podmiot inny niż podatnik, w przypadku użycia tej faktury poza Krajowym Systemem e-Faktur.

Z uwagi na potrzebę zapewnienia nabywcy, który nie dysponuje NIP dostęp do e-faktury, niezbędna jest zmiana w **art. 106gb ust. 6 ustawy o VAT**. Doprecyzowanie tego przepisu jest istotne, aby nie budziło wątpliwości, że przepis ten nie wprowadza żadnych nowych obowiązków wobec wystawcy faktury, który wystawia ją na rzecz nabywcy posługującego się NIP. Celem tej regulacji było zobowiązanie wystawcy faktury do zapewnienia nabywcy dostępu do niej, w przypadku gdy nabywca ten nie ma dostępu do systemu KSeF (podmiot bez NIP, który w efekcie nie wskazał NIP do wystawianej faktury, lub konsument). W **art. 106gb ust. 6 ustawy o VAT** wprowadza się tzw. dostęp anonimowy do faktury ustrukturyzowanej dla nabywcy bez NIP i dla konsumenta, gdy ten nabywca będzie chciał mieć taki dostęp. Nabywcy, który nie posługuje się numerem identyfikacji podatkowej na potrzeby wystawienia faktury i

jest podmiotem innym niż zarejestrowany na potrzeby podatku, w tym konsumentowi, wystawca zapewnia dostęp do tej e-faktury poprzez podanie kodu weryfikującego tę fakturę w systemie oraz danych umożliwiających jej zidentyfikowanie albo oznaczenie kodem weryfikującym umożliwiającym dostęp do tej e-faktury w KSeF (kodem QR), w przypadku gdy jest ona użyta poza systemem. Celem proponowanego przepisu jest określenie warunków postępowania podatnika – wystawcy w przypadku faktur wystawionych na rzecz nabywcy, który nie ma dostępu do systemu, a nabywca ten decyduje się na otrzymanie faktur w KSeF (tym podmiotom bowiem, zgodnie z projektowaną zmianą do art. 106gb ust. 4 ustawy o VAT, zostanie zapewniona możliwość wydania faktury ustrukturyzowanej w sposób z nimi uzgodniony, zaś norma art. 106gb ust. 6 będzie dotyczyła przypadków, w których wskazane uzgodnienie dotyczy przekazania faktury w KSeF i jest konieczne zapewnienie dostępu do tej faktury w systemie poprzez podanie kodu QR oraz innych danych identyfikujących fakturę w systemie).

Art. 2 pkt 1 lit. e – dotyczy art. 1 pkt 12 ustawy KSeF (dodawany art. 106gba ustawy o VAT)

Dodawany **art. 106gba** ustawy o VAT reguluje możliwość wystawienia i przesłania do KSeF faktury ustrukturyzowanej oraz faktury, o której mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1 tej ustawy, wraz z załącznikiem, zwanych „fakturami z załącznikiem”. Należy podkreślić, że możliwość ta dotyczy dokumentowania czynności o złożonej liczbie danych w zakresie jednostek miary i ilości (liczby) dostarczanych towarów lub wykonywanych usług, cen jednostkowych towarów lub usług bez kwot podatku (cen jednostkowych netto). Załącznik jest wówczas integralną częścią zarówno faktury ustrukturyzowanej, faktury wystawionej w czasie awarii lub niedostępności KSeF, jak i tej wystawionej w nowym trybie offline²⁴ oraz zawiera wyłącznie dane, o których mowa w art. 106e ust. 1 ustawy o VAT, lub dane ściśle powiązane z tymi danymi. Jedna faktura może zawierać tylko jeden załącznik. Użyte w tym przepisie wyrażenie „ściśle związane” oznacza, że podatnicy, jak wskazano we wstępie, nie mogą wśród tych danych zamieszczać treści reklamowych czy informacji marketingowych, a jedynie dane wynikające z charakteru prowadzonej działalności i powiązane z obowiązkowymi elementami faktury. Podatnik przed wystawieniem i przesłaniem do KSeF faktury z załącznikiem jest obowiązany złożyć zgłoszenie do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: Szefa KAS), przy użyciu usługi e-Urząd, o zamiarze wystawiania i przesyłania faktur z załącznikiem. Integralną częścią ww. zgłoszenia będzie oświadczenie podatnika o tym, że jest on świadomy konsekwencji wystawiania i przesyłania faktur z załącznikiem niezgodnie z zasadami określonymi przez Ministra Finansów. Naruszenie tych zasad będzie bowiem skutkowało

odebraniem podatnikowi możliwości wystawiania i przesyłania faktur z załącznikiem. Dodatkowo podatnik jest zobowiązany do zgłoszenia do Szefa KAS zamiaru zaprzestania wystawiania i przesyłania faktur z załącznikiem.

Zgłoszenie o zamiarze wystawiania i przesyłania faktur z załącznikiem lub zgłoszenie o zamiarze zaprzestania wystawiania i przesyłania faktur z załącznikiem będzie możliwe, jeśli podatnik posiada konto w e-Urzędzie, na którym podany jest aktualny adres poczty elektronicznej lub numer telefonu do kontaktu.

Zgłoszenie zawiera dane wskazujące sposób korzystania przez podatnika z możliwości wystawiania i przesyłania faktur z załącznikiem oraz oświadczenie o spełnieniu warunków koniecznych do wystawiania i przesyłania tych faktur i o świadomości skutków naruszenia zasad wystawiania i przesyłania tych faktur.

Wystawianie i przesyłanie do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem będzie możliwe po otrzymaniu przez podmiot zgłaszający od Szefa KAS potwierdzenia możliwości wystawiania i przesyłania tych faktur do tego systemu. W sytuacji, w której podatnik zawiera w załączniku dane o charakterze np. informacji marketingowych lub treści reklamowych, działa niezgodnie z przeznaczeniem tej funkcjonalności KSeF, możliwość wystawiania i przesyłania faktur z załącznikiem do systemu zostanie podatnikowi odebrana po automatycznym zidentyfikowaniu przypadku wystawiania i przesyłania faktur z załącznikiem niezgodnie z zasadami.

Jeśli podatnik zgłosi zamiar zaprzestania wystawiania i przesyłania faktur z załącznikiem do KSeF, również możliwość wystawiania i przesyłania faktur z załącznikiem do KSeF zostanie mu odebrana po otrzymaniu potwierdzenia od Szefa KAS o odebraniu możliwości wystawiania tych faktur.

Zarówno potwierdzenie możliwości wystawiania i przesyłania faktur z załącznikiem do KSeF, jak i powiadomienie o odebraniu tej możliwości będzie dokonywane przez Szefa KAS w drodze czynności materialno-technicznej, realizowanej automatycznie przez e-Urząd Skarbowy.

Szczegółowe warunki składania przedmiotowego zgłoszenia, szczegółowy zakres danych, jakie powinno zawierać zgłoszenie o wystawianiu i przesyłaniu do KSeF faktur z załącznikiem wraz z treścią oświadczenia, a także zgłoszenie o zamiarze zaprzestania wystawiania i przesyłania do KSeF faktur z załącznikiem, szczegółowy sposób postępowania w sprawie

potwierdzenia możliwości wystawiania i przysyłania do KSeF faktur z załącznikiem, w tym czas obowiązywania potwierdzenia albo odebrania możliwości zaprzestania wystawiania i przysyłania do tego systemu tych faktur, w tym szczegółowe przypadki, w których odbiera się taką możliwość, zostaną określone w rozporządzeniu wydanym na podstawie zmienionej delegacji ustawowej – art. 106r ustawy.

Art. 2 pkt 1 lit. f – dotyczy art. 1 pkt 16 ustawy KSeF (zmiana w art. 106l ust. 1 ustawy o VAT)

Proponowana zmiana dostosowuje zasady wystawiania duplikatów faktur, sposobu ich udostępniania oraz ich oznaczania do nowego rozwiązania, jakim jest wystawianie faktur w offline²⁴. Dotyczy to przypadków, gdy zaginięciu lub zniszczeniu ulegną ww. faktury udostępnione nabywcom w sposób inny niż przy użyciu KSeF (dotyczy nabywców wymienionych w art. 106gb ust. 4 ustawy o VAT). W przypadku zaginięcia lub zniszczenia faktury ustrukturyzowanej lub faktury wystawione w trybie offline²⁴, **po przesłaniu jej do KSeF**, podatnik ponownie ją udostępnia ww. nabywcy, jeśli ten wystąpi z takim żądaniem. Przed ponownym udostępnieniem faktury podatnik jest obowiązany opatrzyć ją kodem, o którym mowa w art. 106gb ust. 5 ustawy o VAT.

Art. 2 pkt 1 lit. g – dotyczy art. 1 pkt 22 lit. a tiret pierwsze ustawy KSeF (zmiana w art. 106nd ust. 2 pkt 8a ustawy o VAT)

W dodawanym ustawą KSeF **art. 106nd ust. 2 pkt 8a ustawy o VAT** określono funkcjonalność KSeF związaną z przydzielaniem identyfikatora zbiorczego dla co najmniej dwóch faktur wystawionych dla jednego odbiorcy.

Obecnie wprowadzana zmiana do ustawy KSeF oznacza, że będzie możliwość przydzielania identyfikatora zbiorczego dla co najmniej dwóch e-faktur wystawianych przez podatnika, jednak nie będzie ograniczenia w postaci jednego odbiorcy, tych odbiorców będzie mogło być kilku. A zatem, jeśli podatnik dokonywać będzie płatności za więcej niż jedną e-fakturę, dopuszcza się również możliwość oznaczania płatności (np. w przelewie) dokonywanych na rzecz kilku odbiorców. Rozwiązanie to ma charakter ułatwiający realizację tego obowiązku.

Art. 2 pkt 1 lit. g – dotyczy art. 1 pkt 22 lit. b ust. 3 ustawy KSeF (dotyczy art. 106nd ust. 3 ustawy o VAT)

Zmiana ma charakter dostosowujący w związku z wprowadzeniem nowego trybu offline²⁴.

Rozszerza funkcjonalności KSeF do obsługi faktur wystawionych w nowym trybie offline²⁴.

Art. 2 pkt 1 lit. h – wprowadza nowy pkt 22a ustawy KSeF (dodawany art. 106nda ustawy o VAT)

W dodawanym w ustawie KSeF art. 106nda ustawy o VAT wprowadza się nowy tryb tzw. „offline24”. Wprowadza się, na stałe, możliwość dobrowolnego wystawienia faktury w postaci elektronicznej, jeśli zostanie ona:

- wystawiona zgodnie z wzorem faktury ustrukturyzowanej udostępnionym przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych na elektronicznej platformie usług administracji publicznej (**ust. 1**), oraz
- przesłana niezwłocznie do KSeF, **nie później niż w następnym dniu roboczym po jej wystawieniu (ust. 2)**.

Przesłanie tej faktury do KSeF jest niezbędne w celu przydzielenia jej numeru identyfikującego fakturę w KSeF (ust. 2) oraz w celu przekazania jej nabywcy (ust. 3). Proponowane rozwiązanie wychodzi naprzeciw sygnalizowanym przez przedsiębiorców obawom, że dokumenty wysłane do KSeF mogą nie zostać przez ten system przyjęte w czasie rzeczywistym, co może spowolnić działanie i spowodować trudności w prowadzeniu działalności gospodarczej.

Poprzez dodanie art. 106nda ustawy o VAT podatnikowi przyznaje się prawo wyboru, czy wystawia fakturę ustrukturyzowaną na ogólnie obowiązujących zasadach przy użyciu KSeF, czyli w tzw. trybie online, czy decyduje się na nowo regulowany tryb offline24.

Jednocześnie, w **art. 106nda ust. 1** ustawy o VAT wskazuje się, że wybór tego trybu wystawiania faktur jest dobrowolny, np. można z niego skorzystać w sytuacji braku możliwości wystawienia faktury w trybie online, lub konieczności wystawienia faktur na rzecz podmiotu innego niż zarejestrowany do VAT, nieposługującego się NIP, w tym na rzecz konsumenta i podmiotu zagranicznego, lub dla podmiotu korzystającego ze zwolnienia w procedurze SME.

Jednak w sytuacji, gdy podatnik wystawi fakturę w tzw. trybie offline24 ma obowiązek niezwłocznego przesłania tej faktury do Krajowego Systemu e-Faktur – nie później niż w następnym dniu po dniu jej wystawienia – w celu przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w KSeF oraz w celu przekazania tej faktury nabywcy (w przypadku, gdy nabywcą jest podatnik krajowy lub inny podmiot krajowy posługujący się NIP na potrzeby czynności dokumentowanej tą fakturą).

W art. **106nda ust. 3** reguluje się zasadę ogólną, że faktura wystawiona w trybie offline24 na rzecz podmiotów gospodarczych (podatników krajowych) zawsze jest otrzymywana przez te podmioty w KSeF. Wprowadzony w przedmiotowym projekcie tryb offline 24 może być

stosowany zamiennie z trybem online, który jest zasadą e-fakturowania w KSeF. Zasada stanowi, że faktury są wystawiane w tym systemie w czasie rzeczywistym i są w tym systemie otrzymywane przez podatników krajowych. Opracowanie rozwiązania w zakresie trybu offline²⁴ miało za zadanie wspomóc podatników w sytuacji braku możliwości w danym momencie wystawiania faktury online, a jednocześnie nie może oznaczać, że faktury będą przesyłane do podatników krajowych VAT poza KSeF. W celu wyeliminowania wątpliwości podatników w tym zakresie proponuje się wprowadzenie regulacji, która wyraźnie tę zasadę określa, a nie tylko regulacji wskazującej na datę otrzymania faktury (zgodnie z ust. 11 datą otrzymania faktury w KSeF jest data nadania numeru tej fakturze w systemie).

W ust. 4 określa się sposób udostępniania faktur wystawionych w trybie offline²⁴ dla nabywców wymienionych w art. 106gb ust. 4 ustawy. Podmiotowi innemu niż zarejestrowany do VAT, nieposługującemu się NIP (w tym konsumentowi lub podmiotowi zagranicznemu) lub podmiotowi korzystającemu ze zwolnienia w procedurze SME udostępnia się te faktury w sposób uzgodniony z nabywcą, także poza KSeF.

W ust. 5 doprecyzowuje się również w ślad za zasadą określoną w ust. 3, że otrzymanie faktur wystawionych w trybie offline²⁴ dla nabywców wymienionych w art. 106gb ust. 4 ustawy, w przypadku gdy uzgodniono udostępnienie tej faktury w KSeF, następuje w tym systemie.

Podmiot, który nie posługuje się numerem identyfikacji podatkowej na potrzeby wystawienia faktury i jest podmiotem innym niż zarejestrowany na potrzeby podatku, w tym konsument i podmiot zagraniczny lub podmiot korzystający ze zwolnienia w procedurze SME, otrzymuje fakturę w sposób uzgodniony, tzn. może otrzymać fakturę poza KSeF, ale wówczas – zgodnie z art. 106nda **ust. 6 ustawy o VAT** – taki dokument wymaga opatrzenia kodem QR, umożliwiającym dostęp do niej w KSeF oraz weryfikację danych zawartych na ww. fakturze. Kod QR będzie zawierał elementy określone rozporządzeniem wykonawczym do ustawy wydanym na podstawie art. 106r ustawy o VAT, dodatkowo pod kodem QR będzie umieszczane oznaczenie „OFFLINE”.

Dodatkowo faktura udostępniania nabywcy w sposób inny niż przy użyciu KSeF powinna być opatrzona drugim kodem QR umożliwiającym zapewnienie autentyczności pochodzenia i integralności treści tej faktury. Kod QR będzie zawierał elementy określone rozporządzeniem wykonawczym do ustawy wydanym na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 106r ustawy o VAT. Dodatkowo pod kodem QR będzie umieszczane oznaczenie „CERTYFIKAT”. Faktura otrzymana w ten sposób poza KSeF jest „pełnoprawną” fakturą.

W każdym innym przypadku, tj. gdy nabywcą jest przedsiębiorca „krajowy” posługujący się NIP – fakturę wystawioną w trybie offline24 otrzymuje w KSeF. Nie przewiduje się wydania tego dokumentu nabywcy w inny sposób niż przy użyciu KSeF (zatem w zakresie ustalenia momentu powstania prawa do odliczenia u nabywcy uwzględnia się datę przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w KSeF).

Wymagania techniczne co do sposobu oznaczania faktur wystawionych w trybie offline24 kodami zostanie uregulowany w rozporządzeniu wykonawczym do ustawy o VAT

W celu wystawienia faktury w trybie offline24 i udostępnienia jej w sposób inny niż przy użyciu KSeF podatnik będzie zobowiązany do pobrania certyfikatu KSeF, który jest niezbędny dla potwierdzenia tożsamości wystawcy tej faktury. Certyfikat ten będzie możliwy do pobrania po uwierzytelnieniu się w KSeF, zgodnie z przydzielonymi uprawnieniami. Zasady poboru certyfikatu KSeF oraz opis wymagań technicznych dla poboru certyfikatu KSeF będzie zawarty w specyfikacji oprogramowania interfejsowego, o którym mowa w art. 106gb ust. 2 ustawy o VAT. Sposoby uwierzytelnienia certyfikatem określać będzie rozporządzenie wykonawcze wydane na podstawie art. 106r ustawy. Certyfikat ten jest niezbędny do wytworzenia kodu QR zapewniającego autentyczność pochodzenia i integralność treści tej faktury. Zgodnie z **art. 106nda ust. 7 ustawy o VAT**, aby oznaczyć fakturę wystawianą w trybie offline24 kodem, o którym mowa w ust. 6 pkt 2 tego artykułu, należy pobrać z Krajowego Systemu e-Faktur certyfikat KSeF, który umożliwia uwierzytelnienie się tego wystawcy przy wystawianiu tej faktury.

Od dnia 1 listopada 2025 r. (a więc jeszcze przed wejściem w życie ustawy, tj. przed dniem 1 lutego 2026 r.) zostanie zapewniona możliwość wcześniejszego poboru certyfikatów KSeF w okresie trwania awarii lub niedostępności KSeF, a także gdy podatnik będzie czasowo korzystał z wystawiania faktur w nowym trybie offline24.

W projektowanym **art. 106nda ust. 8** ustawy o VAT wskazuje się, że w przypadku użycia faktury wystawionej w trybie offline24, po przesłaniu jej do KSeF, poza systemem, podatnik jest obowiązany do oznaczenia tej faktury, kodem weryfikującym w formie kodu QR, o którym w art. 106gb ust. 5 ustawy o VAT. Zgodnie z art. 106nda ust. 9 ustawy o VAT w przypadku gdy nabywcą jest podmiot, o którym mowa w art. 106gb ust. 4 pkt 5 i 6 tej ustawy, podatnik jest obowiązany zapewnić dostęp do tej faktury w sposób określony w art. 106gb ust. 6.

Za datę wystawienia faktury w trybie offline24, uznaje się datę wskazaną przez podatnika na tej fakturze, zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT (**art. 106nda ust. 10 ustawy o VAT**).

Zgodnie z projektowanym art. **106nda ust. 11 ustawy o VAT**, za datę otrzymania takiej faktury, 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 dodawanym **ust. 12 w art. 106nda ustawy o VAT** wskazuje się, że fakturę korygującą fakturę, o której mowa w ust. 1, wystawia się po przydzieleniu tej fakturze numeru identyfikującego w KSeF. Powyższe oznacza, że nie można wystawić faktury korygującej do faktury wystawionej w nowo regulowanym trybie offline24 przed jej przesłaniem do KSeF w celu przydzielenia tej fakturze numeru identyfikującego w systemie.

Projektowany art. **106nda ust. 13 ustawy o VAT** reguluje zasady korygowania faktur wystawianych w trybie offline24. Do faktury korygujących będą miały zastosowanie przepisy dotyczące korygowania faktur określone w art. 106j ust. 4 ustawy o VAT. Fakturę wystawioną w trybie offline24 można skorygować wystawiając zarówno fakturę korygującą w postaci faktury ustrukturyzowanej, jak i fakturę w postaci elektronicznej zgodnie z wzorem udostępnionym na podstawie art. 106gb ust. 8 ustawy o VAT i podatnik jest obowiązany przesłać ją do KSeF w sposób określony dla trybu offline24, tj. nie później niż w następnym dniu roboczym.

W **art. 106nda ust. 14 ustawy o VAT** zakłada się, że w przypadku gdy faktura jest wystawiona w trybie offline24 i udostępniona nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4, tj. m.in. dla podmiotu innego niż zarejestrowany do VAT, nieposługującego się NIP, w tym na rzecz konsumenta lub podmiotu zagranicznego, lub dla podmiotu korzystającego ze zwolnienia w procedurze SME, w sposób inny niż przy użyciu KSeF, ulegnie zniszczeniu albo zaginie przed jej przesłaniem do KSeF – podatnik wystawia ponownie fakturę zgodnie z danymi zawartymi na fakturze będącej w posiadaniu nabywcy, przy czym faktura wystawiona ponownie może zawierać datę wystawienia i wyraz „DUPLIKAT”.

Do oznaczania tych faktur udostępnianych w sposób inny niż przy użyciu KSeF, przepisy dotyczące oznaczania ich kodami QR, o których mowa w art. 106nda ust. 6 i pobrania w tym celu z KSeF certyfikatu KSeF, będą miały odpowiednio zastosowanie (**art. 106nda ust. 15**).

Za fakturę wystawioną w trybie offline²⁴ regulowaną w art. 106nda ust. 1 ustawy o VAT, uznaje się również fakturę ustrukturyzowaną, w sytuacji gdy data jej przesłania do KSeF jest późniejsza niż data wskazana przez podatnika na tej fakturze, zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT (**art. 106nda ust. 16**). W takim przypadku uznaje się, że datą wystawienia faktury jest data wskazana na fakturze, zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT. Zmiana statusu faktury na offline²⁴ następuje jedynie w systemie. Oznacza to korzystne i postulowane przez przedsiębiorców rozwiązanie, zgodnie z którym data wystawienia faktury będzie zawsze zgodna z datą wskazaną w treści faktury. Jednocześnie, biorąc pod uwagę intencję wystawcy o tym, że dokument został przesłany do systemu w celu wystawienia faktury ustrukturyzowanej, dla nabywcy nie spowoduje to zmiany skutków – nabywca otrzymuje ten dokument wyłącznie w systemie, chyba że nabywcą jest podmiot, który nie posługuje się numerem identyfikacji podatkowej na potrzeby wystawienia faktury i jest podmiotem innym niż zarejestrowany na potrzeby podatku, w tym konsument lub podmiot zagraniczny lub podmiot korzystający ze zwolnienia w procedurze SME dla transakcji dokumentowanej tą fakturą. W tym zakresie znajdują zastosowanie odpowiednie przepisy dodawanego art. 106nda ustawy o VAT, tj. m.in. w zakresie daty otrzymania faktury, użycia faktury poza KSeF, oznaczenia kodem QR oraz możliwości wystawiania faktur korygujących do tej faktury.

Art. 2 pkt 1 lit. i – dotyczy art. 1 pkt 24 ustawy KSeF (zmiana art. 106nf ustawy o VAT)

Celem zmiany **ust. 3 w art. 106nf ustawy KSeF** jest wprowadzenie obowiązku oznaczania faktury wystawionej w okresie trwania awarii Krajowego Systemu e-Faktur i przekazanej nabywcy w sposób inny niż przy użyciu KSeF, kodem QR umożliwiającym dostęp do tej faktury w systemie i weryfikację danych na niej zawartych oraz drugim kodem QR umożliwiającym zapewnienie autentyczności pochodzenia i integralności treści tej faktury. Zasady oznaczania faktur wystawionych w okresie trwania awarii są identyczne jak w przypadku faktur wystawianych w trybie offline²⁴ (opis jak w art. 2 pkt 3 lit. i – dotyczy art. 1 pkt 22a ustawy KSeF (dodawany art. 106nda ustawy o VAT)).

Zmieniony w **art. 106nf ust. 8 i 8a** ustawy KSeF ma charakter doprecyzowujący i stanowi, analogicznie, jak w przypadku e-faktur, o obowiązku wystawcy faktury w zakresie odpowiedniego stosowania regulacji art. 106gb ust. 5 pkt 2 i ust. 6, do:

- 1) oznaczenia faktury ustrukturyzowanej kodem umożliwiającym dostęp do tej faktury w Krajowym Systemie e-Faktur oraz umożliwiającym weryfikację danych zawartych na tej fakturze;
- 2) zapewnienia dostępu do faktur wystawionych w trybie „offline” wobec nabywcy, który nie podał NIP na fakturze, ale uzgodnił z wystawcą odbiór tej faktury w KSeF.

Dostęp ten ma być zapewniony dla nabywcy, który nie posługuje się numerem identyfikacji podatkowej na potrzeby wystawienia faktury i jest podmiotem innym niż zarejestrowany na potrzeby podatku.

Art. 2 pkt 1 lit. i – dotyczy art. 1 pkt 24 ustawy KSeF (zmiany art. 106nh ustawy o VAT)
W art. 106nh otrzymują nowe brzmienie **ust. 1 i 2**. Zmiana ta jest podyktowana koniecznością dostosowania tych rozwiązań do rozwiązań wprowadzonych w art. 106nda, tj. tzw. trybu offline²⁴. W wyniku wprowadzonego rozwiązania w art. 106nda ust. 1, w zakresie możliwości wystawienia faktury w postaci elektronicznej, zgodnie z wzorem udostępnianym na podstawie art. 106gb ust. 8 ustawy o VAT, którą podatnik jest obowiązany przesłać niezwłocznie, nie później niż w następnym dniu roboczym, do KSeF – zrównano w tym przepisie przypadek, gdy podatnik nie ma możliwości wystawienia faktury ustrukturyzowanej, wynikający z tzw. trybu offline po stronie podatnika, o którym mowa w art. 106nh ust. 1 ustawy o VAT. W związku z tym, w art. 106nh ust. 1 i 2 ustawy o VAT zrezygnowano z rozwiązania umożliwiającego wystawienie faktury podczas problemów z dostępnością do KSeF leżących po stronie podatnika i przepisy te odpowiednio skorygowano.

Zmiana do **art. 106nh ust. 4** ustawy o VAT ma charakter dostosowujący. Przepis ten przewiduje, że sposób postępowania przez podatnika i nabywcę w przypadku wystawienia faktur podczas problemów z dostępnością do KSeF związanej z serwisem systemu, tzw. trybu offline, będzie analogiczny, jak w przypadku faktur wystawianych zgodnie z art. 106nda ust. 1 ustawy o VAT, w szczególności w zakresie uprzedniego pobrania certyfikatu KSeF, a następnie każdorazowego generowania go przy wystawianiu tych faktur.

Art. 2 pkt 1 lit. i – dotyczy art. 1 pkt 24 ustawy KSeF (dodanie art. 106nha ustawy o VAT)

W dodawanym **art. 106nha ust. 1 i 2** ustawy o VAT, reguluje się sytuację, gdy po wystawieniu faktury, o której mowa w art. 106nda ust. 1 tej ustawy, jeszcze przed jej przesłaniem do Krajowego Systemu e-Faktur, wystąpiła awaria Krajowego Systemu e-Faktur, ogłoszona na BIP MF. W takim przypadku przepisy art. 106nf ust. 4, 5, 7–11 i 13 ustawy o VAT stosuje się odpowiednio, w tym m.in. te dotyczące terminów przesłania faktury po zakończeniu awarii lub

wystąpienia kolejnych po sobie awarii, a także uznania daty wystawienia faktury, o której mowa w art. 106nda ust. 1 ustawy o VAT, gdzie za tą datę wystawienia faktury uznaje się datę wskazaną przez podatnika na tej fakturze.

Okres trwania awarii będzie mógł być również komunikowany w środkach społecznego przekazu, w sytuacji gdy komunikatu o tej awarii nie będzie można zamieścić w BIP MF. Wówczas Minister Finansów zamieści w środkach społecznego przekazu komunikat dotyczący okresu trwania awarii Krajowego Systemu e-Faktur. W takiej sytuacji podatnik prowadzący działalność gospodarczą będzie mógł wystawiać faktury inne niż ustrukturyzowane i wystawionych w ten sposób faktur nie będzie musiał przysyłać do KSeF (**art. 106nha ust. 2**).

Art. 2 pkt 1 lit. i – dotyczy art. 1 pkt 24 ustawy KSeF (art. 106ni ustawy o VAT)

Zmieniany w **art. 106ni ust. 1 pkt 2 i 3** ustawy o VAT stanowi dostosowanie do wprowadzonej zmiany w art. 106nda tej ustawy, w zakresie stosowania kar pieniężnych w odniesieniu do faktury wystawionej w sposób wskazany w tym przepisie, tj. w trybie offline²⁴. W art. 106 ni ust. 1 pkt 2 reguluje się przypadek, gdy podatnik wybrał sposób wystawienia faktury, zgodnie z art. 106nda ust. 1, i wbrew obowiązkowi wystawił fakturę niezgodnie z udostępnionym wzorem. Natomiast w ust. 1 pkt 3 ww. artykułu penalizuje się sytuację, gdy podatnik nie przesłał w wymaganym terminie do Krajowego Systemu e-Faktur faktury, o której mowa w art. 106nda ust. 1 lub art. 106nf ust. 1, lub art. 106nh ust. 1 ustawy o VAT.

Zmiana wprowadzona w **ust. 4** tego artykułu stanowi doprecyzowanie w zakresie faktur, o których mowa art. 106nda ust. 1 ustawy o VAT. W przypadku niedopełnienia przez podatnika obowiązku w zakresie wystawienia faktury zgodnie z udostępnionym wzorem lub nieprzesłania jej do KSeF w obowiązującym terminie, nie wszczyna się postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe.

Art. 2 pkt 1 lit. j – dotyczy art. 1 pkt 25 ustawy KSeF (art. 106r ustawy o VAT)

W **art. 106r zmieniono pkt 2** poprzez rezygnację ze „zmiany” uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur. W KSeF będą tylko nadawane lub odbierane uprawnienia do korzystania z tego systemu. W **art. 106r pkt 3** ustawy o VAT rozbudowano delegację dla Ministra Finansów, która stanowi doprecyzowanie dotychczasowego brzmienia przepisu, tak aby nie budziło wątpliwości, że w wydanym na podstawie tego przepisu rozporządzeniu reguluje się również sposób uwierzytelniania przy użyciu certyfikatu KSeF. Certyfikat ten umożliwi uwierzytelnienie się podatnika w KSeF przy wystawianiu faktur w okresie trwania awarii oraz tzw. trybach offline i offline24, w tym sposób potwierdzenia tożsamości wystawcy faktury przy użyciu certyfikatu KSeF. W rozporządzeniu zostaną także określone wymagania techniczne dla sposobów uwierzytelniania się.

W **art. 106r pkt 4** doprecyzowano, że zakres danych, których podanie umożliwia dostęp w Krajowym Systemie e-Faktur dotyczy także faktur, o których mowa w art. 106nda ust. 1 ustawy o VAT.

W dodawanym **ust. 5 art. 106r** ustawy o VAT zmiany mają charakter dostosowujący do wprowadzonego nowego trybu offline24 w zakresie sposobu oznaczania tych faktur kodem QR.

W dodawanym **ust. 6 art. 106r** wskazuje się, że delegacja obejmuje sposób oznaczania faktur, o których mowa w art. 106nda ust. 1 i art. 106nf ust. 1 ustawy o VAT, udostępnianych nabywcy w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, umożliwiający weryfikację danych z tych faktur oraz umożliwiający zapewnienie autentyczności pochodzenia i integralności treści tych faktur, oraz wymagania techniczne dla tego sposobu oznaczania.

W dodawanych **ust. 7–9 do art. 106r** rozbudowano delegację dla Ministra Finansów w zakresie określenia, w drodze rozporządzenia, szczegółowego zakresu danych, jakie powinno zawierać zgłoszenie o zamiarze wystawiania i przesyłania do KSeF faktur zawierających załącznik wraz z treścią oświadczenia będącego częścią tego zgłoszenia – o świadomości skutków naruszenia przez podatnika zasad wystawiania i przesyłania do KSeF tych faktur, a także zgłoszenie o zamiarze o zaprzestania wystawiania i przesyłania do KSeF takich faktur, szczegółowy sposób postępowania w sprawie potwierdzenia możliwości wystawiania i przesyłania do KSeF faktur z załącznikiem, w tym czas obowiązywania potwierdzenia albo odebrania możliwości zaprzestania wystawiania i przesyłania do tego systemu tych faktur, w tym szczegółowe przypadki, w których odbiera się taką możliwość oraz wymagań technicznych, jakie powinny

być spełnione przy wystawianiu i przesyłaniu do KSeF faktury ustrukturyzowanej oraz faktury, o której mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1 ustawy o VAT, z załącznikiem.

Pozostałe zmiany mają charakter dostosowujący do nowo wprowadzanego trybu offline²⁴ oraz możliwości wystawiania faktur z załącznikiem (lit. c – część wspólna).

Art. 2 pkt 1 lit. k – dotyczy art. 1 pkt 26 ustawy KSeF (art. 106s ustawy o VAT)

Celem proponowanej zmiany – **art. 106s** ustawy KSeF, jest konieczność rozszerzenia delegacji dla Ministra Finansów o możliwość określenia przypadków, w których nie ma obowiązku wystawiania e-faktur, bez ograniczania ich do osoby podatnika. Obecne brzmienie tej regulacji zawęży bowiem możliwość stosowania wyłączenia z obowiązku dokumentowania transakcji e-fakturami do przypadków, gdy to podatnik nie będzie miał takiego obowiązku. Rozwiązanie to jest konieczne z uwagi na specyfikę dokumentowania transakcji np.: przy samofakturowaniu, gdzie obowiązek wystawienia e-faktury leży po stronie nabywcy.

Ponadto proponuje się zmianę do ww. delegacji następująco: „Minister właściwy do spraw finansów publicznych może określić, w drodze rozporządzenia, przypadki odpowiednio udokumentowanych dostaw towarów lub świadczenia usług, w których nie ma obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych oraz przypadki, w których mimo braku obowiązku można wystawiać faktury ustrukturyzowane, uwzględniając (...).”. Upoważnienie ustawowe zawarte w tym przepisie ma charakter szczególny i będzie określało niektóre przypadki dostaw towarów lub świadczenia usług, których odpowiedni sposób udokumentowania pozwala na wyłączenie z obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych. Wyłączenie z obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych obejmie zarówno podatnika zobowiązanego do wystawiania faktur, jak również podmioty przez niego upoważnione, w tym działające w jego imieniu i na jego rzecz lub upoważnione przez niego osoby trzecie, a także inne czynności z uwagi na szczególny charakter dokumentowanych usług oraz w oparciu o sposób uwierzytelnienia przewidziany dla korzystania z KSeF. Będzie także określało przypadki, kiedy będą mogły być dobrowolnie wystawiane faktury ustrukturyzowane w KSeF, mimo braku obowiązku ich wystawiania.

Art. 2 pkt 1 lit. l i m projektu – dotyczy art. 1 pkt 28 i 31 ustawy KSeF (zmiany w art. 108g i art. 112aa ust. 1 ustawy o VAT)

Zmiany wprowadzane w art. 108g ustawy o VAT są związane z uwzględnieniem uwag w ramach konsultacji publicznych poprzez dodanie ust. 1a w art. 108g i rozszerzenie obowiązku

oznaczania numerem KSeF lub identyfikatorem zbiorczym polecenia zapłaty za fakturę na wystawcę tej faktury. Zmiana ta wynika z odrębnego charakteru i specyfiki technicznej polecenia zapłaty, innego niż np. polecenie przelewu.

Zmiany w **art. 112aa** ustawy mają charakter dostosowawczy.

Art. 2 pkt 1 lit. n projektu – dotyczy art. 1 pkt 32 lit. d, f oraz lit. i ustawy KSeF (zmiany w art. 116 ustawy o VAT)

Proponowane zmiany dotyczące przepisów art. 116 ustawy o VAT (ust. 3ba–3be, 3c–3f, 5a, 5e, 5g, 5h, 6 i 11) związane są z wprowadzeniem możliwości wystawiania faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA w nowym trybie tzw. „offline 24”. Wprowadzane zmiany w tym zakresie powielają rozwiązania przewidziane w art. 106nda ustawy o VAT przy uwzględnieniu specyfiki dokumentów funkcjonujących w szczególnej procedurze dotyczącej rolników ryczałtowych.

Zmiana dodana w art. 116 ust. 5d stanowi doprecyzowanie terminu wystawienia faktury VAT_RR KOREKTA, odpowiednio jak w przypadku wystawienia faktury VAT RR, tj. w terminie 7 dni od dnia zaistnienia przyczyny korekty (zmiana poprzez odpowiednie stosowanie przepisu art. 116 ust. 5b dla wystawiania faktur VAT_RR KOREKTA).

Przepisy epizodyczne: Art. 2 pkt 1 lit. o – dotyczy art. 2 pkt 34 ustawy KSeF (uchylenie art. 145l i art. 145m ustawy o VAT i dodanie art. 145n – 145p)

Utrzymuje się odroczenie wprowadzone w ustawie odraczającej KSeF z 2024 r. W ustawie tej odroczone datę obowiązywania obligatoryjnego KSeF z dnia 1 lipca 2024 r. na dzień 1 lutego 2026 r. Dodatkowe półroczne odroczenie (do końca lipca 2026 r.) niektórych obowiązków związanych z KSeF w przedmiotowym projekcie postanowiono odroczyć na dłuższy okres, tj. **do końca 2026 roku.**

Obecny projekt dodatkowo przewiduje, w okresie przejściowym, możliwość wystawiania faktur elektronicznych lub faktur w postaci papierowej przez podatników, których wartość sprzedaży w 2024 r. nie przekroczy 200 mln zł.

Fazowanie obowiązku wystawiania e-faktur, jak wskazywano wyżej, wynika z rekomendacji zawartych w raporcie z przeprowadzonego audytu informatycznego systemu. Odroczenie odnosi się do wystawiania faktur w KSeF.

W tym celu dodaje się **art. 145n ustawy KSeF**. W przepisie tym wskazuje się zarówno ramy czasowe projektowanego rozwiązania, jak atrybuty podatników, którzy mogą skorzystać z tego udogodnienia. Podatnicy, którzy przekroczą wartość sprzedaży (wraz z podatkiem) 200 mln zł

osiągniętą w roku w 2024, obowiązani będą jako pierwsi do wystawiania e-faktur w terminie od dnia 1 lutego 2026 r.

Nie ma jednak przeszkód ku temu, by w pierwszym etapie wdrożenia obowiązku wystawiania e-faktur wszyscy podatnicy, którzy wyrażą taką chęć, mogli korzystać z systemu. Odroczenie dla pozostałych podatników obowiązku korzystania z KSeF o dwa miesiące (do dnia 1 kwietnia 2026 r.) jest możliwością, z której mogą skorzystać.

W przepisie epizodycznym w **art. 145o ust. 1 ustawy KSeF** dopuszcza się możliwość, w okresie przejściowym, tj. od dnia 1 kwietnia 2026 r. do dnia 31 grudnia 2026 r., wystawiania przez podatników faktur w postaci papierowej lub faktur elektronicznych w sytuacji, gdy łączna miesięczna wartość sprzedaży podlegająca udokumentowaniu fakturami jest mniejsza lub równa 10.000 zł. Przepis ten nie będzie miał zastosowania, jeżeli łączna miesięczna wartość sprzedaży podlegająca udokumentowaniu takimi fakturami jest większa niż 10000 zł (**ust. 2 tego artykułu**). Jeśli nie będzie spełniony ww. warunek, podatnik obowiązany będzie wystawiać e-faktury, poczynawszy od faktury, którą przekroczono tą wartość. Tym samym, jeżeli w danym miesiącu faktury nie spełnią wskazanego wyżej warunku, podatnik nie może ponownie skorzystać z możliwości wystawiania faktur w postaci papierowej lub faktur elektronicznych.

W efekcie w okresie przejściowym tj. do dnia 31 grudnia 2026 r. podatnicy, u których wdrożenie KSeF może być problematyczne, a skala i wartość wystawianych faktur jest niewielka, mogą wystawiać faktury w postaci papierowej lub faktury elektroniczne, zamiast e-faktur.

Próg kwoty w wartości 10 tys. zł znajduje uzasadnienie w realizacji celu projektu KSeF, tj. digitalizacji procesów dokumentowania i rozliczeń podatku VAT przez przedsiębiorców, a z drugiej strony zachowuje możliwość późniejszego wprowadzenia obowiązku wystawiania faktur w KSeF dla podmiotów prowadzących działalność na niewielką skalę. Wprowadzenie wyższych wartości oddziaływałoby zarówno na tych podatników korzystających z tej możliwości (opóźnia to procesy wdrożenia KSeF u przedsiębiorców) jak i na innych przedsiębiorców objętych obowiązkiem KSeF powodując, że byłyby one zobowiązane do prowadzenia podwójnego sposobu przyjmowania faktur – także inaczej niż przy użyciu KSeF. Prowadziłoby to w efekcie do wzrostu liczby takich podmiotów, u których wprowadzenie obowiązku KSeF byłoby bardziej skomplikowane z uwagi na dualny system obiegu dokumentów – musieliby uwzględniać w rozliczeniach faktury otrzymywane od podatników

poza KSeF. Jednocześnie w ramach projektu zostanie przeprowadzona szeroka kampania informacyjna i edukacyjna oraz zostaną zaproponowane darmowe narzędzia do wystawiania faktur w KSeF, tj. z wykorzystaniem aplikacji podatnika oraz aplikacji mobilnej. Ponadto w ustawie KSeF odracza się do dnia 31 grudnia 2026 r.:

- stosowania kar pieniężnych za naruszenia związane z KSeF;
- możliwość wystawiania faktur z kas rejestrujących, w tym paragonów fiskalnych z NIP nabywcy uznanych za faktury uproszczone;
- obowiązku podawania numeru KSeF w płatnościach, także w przypadku mechanizmu podzielonej płatności

Przedstawione poniżej zmiany w projekcie ustawy mają zasadniczo walor doprecyzowujący względem odroczenia terminów obowiązków związanych z KSeF w ustawie odraczającej KSeF z 2024 r.

Zmiany **do art. 145p ustawy KSeF** stanowią konsekwencję decyzji o przesunięciu terminu wdrożenia obowiązku wystawiania e-faktur w obszarze faktur wystawianych z kasy rejestrującej. Przedstawione zmiany mają charakter porządkujący, a ich celem jest wprowadzenie bardziej czytelnego zapisu normowanego rozwiązania w zakresie utrzymania wystawiania poza KSeF, w okresie od lutego do końca grudnia 2026 r., faktur z kasy rejestrującej, w tym paragonów z NIP uznanych za faktury. W takim przypadku przez okres wskazany w ustawie będą mogły być wystawiane dla przedsiębiorców faktury z kas rejestrujących, które posiadają taką funkcjonalność.

Wobec powyższego uchyla się **art. 145l**, a w konsekwencji również **art. 145m**, tj. odroczenia stosowania regulacji art. 106h ust. 2 ustawy o VAT, natomiast przypadek dotychczas uregulowany w **art. 145l ust. 2** przenosi się i rozszerza w projektowanym **art. 145p** ustawy KSeF.

Zakłada się, że wprowadzenie na okres przejściowy powyższych rozwiązań wesprze podatników we wdrożeniu systemu i pomoże w wypracowaniu właściwych praktyk wystawiania faktur w docelowym trybie.

Przepisy przejściowe: Art. 2 pkt 2 projektu – dotyczy art. 3 pkt 2, 4 i 5 ustawy KSeF (zmiany do art. 193a i art. 297h Ordynacja podatkowa)

Zmiana wprowadzona w **art. 297h** Ordynacji podatkowej polega na rozszerzeniu zakresu dostępu do e-faktur w KSeF oraz innych danych zawartych w KSeF dla organów Krajowej Administracji Skarbowej, aby mogły wykorzystywać te dane do realizacji ich ustawowych

zadań. Celem proponowanej zmiany jest zapewnienie dostępu do e-faktur organom Krajowej Administracji Skarbowej w toku prowadzonych spraw. Organami KAS, zgodnie z ustawą o Krajowej Administracji Skarbowej, są m.in.: minister właściwy do spraw finansów publicznych, Szef Krajowej Administracji Skarbowej, dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, dyrektor izby administracji skarbowej, naczelnik urzędu skarbowego oraz naczelnik urzędu celno-skarbowego. W przepisie tym przewiduje się również dostęp do ww. faktur i danych z KSeF, m.in. dla Generalnego Inspektora Informacji Finansowej, a także sądów lub prokuratora, Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów i organów Państwowej Inspekcji Ochrony Roślin i Nasiennictwa – na zasadach określonych w przepisach Ordynacji podatkowej. Nowelizowany przepis wskazuje na zamknięty katalog organów i instytucji uprawnionych do dostępu do faktur w KSeF.

Dodatkowo ww. przepis uzupełniono o art. 106nda ust. 1, wskazując, że w tych regulacjach faktura wystawiona w trybie art. 106nda ust. 1, będzie również uwzględniona.

Dodawany **§ 2 w art. 297h** Ordynacji podatkowej stanowi, że faktury i inne dane wynikające z KSeF, jeśli będą udostępniane organom m.in. Generalnemu Inspektorowi Informacji Finansowej, a także sądom lub prokuratorowi na zasadach wskazanych w art. 297 § 3 tej ustawy, tj. jako dane podlegające szczególnej ochronie powinny być oznaczone klauzulą „tajemnica skarbową”, a ich przekazanie powinno mieć miejsce w sposób przewidziany dla dokumentów zawierających informacje niejawne, objęte klauzulą „zastrzeżone”. Przepis odpowiada normie zawartej już obecnie w **art. 297 § 2**, która nakazuje opatrywanie wymienioną klauzulą akt spraw udostępnianych wskazanym organom.

Pozostałe zmiany w art. 193a oraz art. 299g mają charakter dostosowujący do nowego trybu offline²⁴.

Przepisy przejściowe: art. 2 pkt 3 – dotyczy art. 17 ustawy KSeF

W przepisie przejściowym art. 17 uzupełnia się zawarte już w ustawie odraczającej KSeF z 2024 r. odroczenie obowiązku dokonywania płatności za e-faktury z podaniem numeru KSeF również w odniesieniu od e-faktur opłacanych w mechanizmie podzielonej płatności – MPP (dodanie w tym przepisie odesłania do art. 108a ustawy o VAT). Wprowadzenie tej zmiany oznacza, że odroczenie płatności z podaniem numeru KSeF dotyczy wszystkich faktur, także opłacanych w MPP. Obowiązek podawania numeru identyfikującego faktury w Krajowym Systemie e-Faktur lub identyfikatora zbiorczego nadanego przez Krajowy System e-Faktur przy dokonywaniu płatności, na rzecz innego podatnika zarejestrowanego jako podatnik VAT

czynny, za pośrednictwem usługi polecenia zapłaty lub polecenia przelewu będzie miał zastosowanie do płatności dokonanych od dnia 1 stycznia 2027 r.

Przepisy przejściowe: art. 2 pkt 4 – dotyczy dodawanych art. 17a–17c ustawy KSeF

Wprowadza się do nowelizowanej ustawy **art. 17a**, który stanowi, że zgłoszenie do Szefa KAS, o zamiarze wystawiania i przesyłania do KSeF faktur z załącznikiem, podatnicy, przy użyciu usługi e-Urząd, będą mogli składać od dnia 1 stycznia 2026 r.

W dodawanym **art. 17b**, w którym zakłada się, że pobór certyfikatu będzie możliwy jeszcze przez datą wejścia w życie obowiązku KSeF, tj. od dnia 1 listopada 2025 r. Przepis umożliwia wcześniejsze przygotowanie się podatników do realizacji obowiązku wystawiania faktur w KSeF od dnia 1 lutego 2026 r., w szczególności w zakresie korzystania z wystawiania faktur w tzw. trybie offline tj. w okresie trwania awarii czy niedostępności KSeF oraz wystawiania faktur w trybie offline²⁴.

Regulacja przejściowa zawarta w **art. 17c** wskazuje, że wystawianie faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA potwierdzających nabycie produktów rolnych i usług rolniczych przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur będzie możliwe od dnia 1 kwietnia 2026 r. Termin ten pozwoli na zapewnienie niezbędnego czasu na przygotowanie odpowiednich rozwiązań technicznych w KSeF, a także zapewni możliwość łatwiejszego dostosowania się do wymogów systemu KSeF przez podmioty, które wyrażą chęć wystawiania w KSeF faktur VAT RR.

Art. 2 pkt 5 – dotyczy art. 23 ustawy KSeF – przepis końcowy

W przepisie końcowym – art. 23 wprowadza się zmiany, które stanowią konsekwencję zmian wprowadzanych w ustawie KSeF. Dodaje się **pkt 3a**, który przewiduje się, że od dnia 1 stycznia 2026 r. podatnicy będą mieli zapewnioną możliwość złożenia zgłoszenia o zamiarze wystawiania i przesyłaniu do KSeF faktur z załącznikiem. W dodawanym **pkt 3b** określa się na dzień 1 listopada 2025 r. wejście w życie dodawanego art. 17b dotyczącego możliwości poboru certyfikatu KSeF.

Natomiast od dnia 1 kwietnia 2026 r. (**pkt 3c**) wchodzi w życie przepisy dotyczące wystawiania faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA, zarówno w zakresie możliwości ich wystawiania przy użyciu KSeF, jak i pozostałe nowe rozwiązania dla tego rodzaju dokumentów (art. 1 pkt 32 oraz art. 17c), a także zmiany dostosowujące w art. 118 (pkt 33). Od 1 kwietnia 2026 r. wejdą w życie, także przepisy w zakresie art. 299g § 1 i art. 299h § 1 Ordynacji podatkowej, dotyczące możliwości udostępniania przez Szefa KAS Prezesowi

Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów oraz organom Państwowej Inspekcji Ochrony Roślin i Nasiennictwa nieodpłatnie, w drodze teletransmisji faktur ustrukturyzowanych oraz innych danych przechowywanych w KSeF.

Dodatkowo nadano nowe brzmienie pkt 4, tj. „art. 1 pkt 24 w zakresie art. 106ni ust. 1–3 i 5–7 i pkt 30 wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2027 r.”.

Oznacza to, że dopiero od dnia 1 stycznia 2027 r. będą miały zastosowanie przepisy w zakresie kar pieniężnych, określone w art. 106ni ust. 1–3 i 5–7 ustawy KSeF oraz przepis art. 111 ust. 3a pkt 1 w zakresie wprowadzenia uregulowania dotyczącego wystawiania z kasy rejestrującej jedynie paragonów fiskalnych dokumentujących każdą sprzedaż, a także zmieniona formuła wystawiania faktur konsumenckich w KSeF, jeśli taka będzie decyzja podatnika.

Zmiana w stosunku do obecnie obowiązującego brzmienia pkt 4 ma na celu to, aby przepisy dotyczące kas rejestrujących (uchylenie art. 106h ust. 2–4 oraz związany z tym przepisem art. 87 ust. 6f – skreślenie zdania drugiego) weszły w życie w terminie wejścia w życie pozostałych regulacji w tym zakresie.

Art. 3. Wejście w życie ustawy

Zgodnie z art. 3 projektu, ustawa wejdzie w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia, z wyjątkiem:

- art. 1 pkt 1–3 w zakresie zmian wprowadzanych do art. 106e ust. 1 i art. 106f ust. 2, który wejdzie w życie z dniem 1 lutego 2026 r.

II. Oddziaływanie projektu na przedsiębiorców z sektora MŚP

Oceniając wpływ projektowanego aktu na mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców należy wskazać, że wprowadzane rozwiązanie ma na celu uproszczenie systemu KSeF i przyczyni się do poprawy warunków prowadzenia działalności gospodarczej przez podatników poprzez łatwiejszy i szybszy dostęp do dokumentów. Narzędzie to pozwoli na ograniczenie działań podatników zaangażowanych w nieuczciwą działalność, co spowoduje ograniczenie nieuczciwej konkurencji.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2025 r. poz. 677) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2024 r. poz. 806, z późn. zm.), projekt ustawy został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej

Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie “Rządowy Proces Legislacyjny”, z chwilą przekazania projektu do uzgodnień z członkami Rady Ministrów.

Ustawa nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów dotyczących krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

Ustawa jest zgodna z prawem Unii Europejskiej.

III. Zgodność z KPO

Projekt KSeF (w tym jego obecna nowelizacja) jest elementem realizacji celów reformy zapisanej w KPO.

Nowelizacja przepisów ustawy realizuje część reformy: C2.1. Zwiększenie skali zastosowań rozwiązań cyfrowych w sferze publicznej, gospodarce i społeczeństwie, zapisanej w Krajowym Planie Odbudowy i Wzmacniania Odporności (KPO) (str. 235–236).

Nazwa projektu Ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz zmieniająca ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw	Data sporządzenia 18.06.2025 r.
Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów	Źródło Inne
Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Pan Jarosław Neneman – Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów	Nr w Wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów UD158
Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Pan Tomasz Tratkiewicz – Dyrektor Departamentu Podatku od Towarów i Usług w Ministerstwie Finansów; tel.: (022) 694-30-72, e-mail: Sekretariat.PT@mf.gov.pl	

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

I. Jaki problem jest rozwiązywany?

1. System fakturowania w Polsce

Obligatoryjne e-fakturowanie obejmuje zasadniczo czynności, które obecnie wymagają udokumentowania fakturą wystawioną zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r. poz. 361, z późn. zm.) – dalej: „ustawa o VAT”. W pierwszej kolejności od dnia 1 lipca 2024 r. mieli zostać nim objęci podatnicy czynni VAT, a następnie od dnia 1 stycznia 2025 r. podatnicy zwolnieni podmiotowo (drobni przedsiębiorcy) lub wykonujący wyłącznie czynności zwolnione od podatku. W związku ze zdiagnozowanymi problemami związanymi z wydajnością systemu, który nie byłby w stanie na dzień wejścia w życie obligatoryjnego e-fakturowania przetworzyć znacznej, w tym przypadku nawet kilkumilionowej liczby faktur przesłanych w krótkim odstępie czasu do KSeF, podjęto decyzję o przesunięciu terminu wdrożenia systemu. Na podstawie ustawy z dnia 9 maja 2024 r. zmieniającej ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 852) przedłużono obowiązek stosowania obligatoryjnego e-fakturowania do dnia 1 lutego 2026 r.

Przedmiotowy projekt jest wynikiem licznych konsultacji z przedsiębiorcami, jakie przeprowadził Minister Finansów. W spotkaniach – od dnia 16 lutego do dnia 1 marca 2024 r. – uczestniczyło łącznie około 10 tys. osób. Zebrano wówczas szereg informacji i opinii o planowanym systemie. W szczególności dotyczyły one potrzeby uproszczenia otoczenia prawnego wdrożenia i funkcjonowania obowiązkowego KSeF. Cykl spotkań konsultacyjnych pozwolił na zidentyfikowanie obszarów obowiązkowego KSeF, które powinny zostać zmienione lub uproszczone.

W kwietniu 2024 r. zostały przeprowadzone prekonsultacje propozycji uproszczeń we wdrożeniu obowiązkowego KSeF. Projekt rozwiązań prawnych dotyczący zmian w zakresie wystawiania e-faktur był konsultowany do dnia 19 kwietnia 2024 r.

W dniu 18 lipca 2024 r. odbyło się dodatkowe spotkanie z przedsiębiorcami, podczas którego przedstawiciele Ministerstwa Finansów podsumowali wyniki spotkań konsultacyjnych z przedsiębiorcami organizowanych od lutego 2024 r. Omawiano również dalsze kierunki działań prawnych i biznesowych mających na celu uproszczenie systemu, tj. m.in.: odroczenie terminu likwidacji wystawiania faktur w kasach rejestrujących, zasady wystawiania e-faktur dla konsumentów oraz uwzględnienie dodatkowych danych na e-fakturze.

W listopadzie 2024 r. przeprowadzono konsultacje publiczne projektu rozwiązań, na skutek których przedsiębiorcy wnieśli dodatkowe uwagi. Wynik ich analizy zawarto w raporcie z konsultacji, który został opublikowany na stronie BIP RCL. Ponadto w resorcie przeprowadzono weryfikację założeń biznesowych i prawnych projektu KSeF w toku prac wytwórczych.

W efekcie dokonanej oceny zgłaszanych postulatów oraz przeprowadzonych weryfikacji w procesie wytwórczym, przedstawiony projekt uwzględnia wszystkie zasadnicze propozycje oraz uwagi przedsiębiorców dotyczące procesu wystawiania faktur w KSeF. W projekcie wypracowano rozwiązania w obszarze zarówno prawnym, jak i technicznym oraz biznesowym KSeF, a celem opracowanych rozwiązań jest wsparcie podatników we wdrożeniu obowiązku i stosowaniu systemu w sposób możliwie prosty i sprawny.

Projekt KSeF jest jednym z priorytetów resortu. Kontynuacja dialogu i rzetelnych konsultacji rozwiązań z przedsiębiorcami jest kluczowa, aby zapewnić odpowiednią jakość rozwiązań i skutecznie wdrożyć obowiązkowe

e-fakturowanie. Jednocześnie zostaną podjęte na szeroką skalę działania informacyjne dla podmiotów zaangażowanych we wdrożenie KSeF, w tym również dla podatników, tak aby zapewnić tym podmiotom odpowiednie przygotowanie i efektywne wdrożenie proponowanego rozwiązania.

2. Zmiany w systemie kaucyjnym

Wprowadza się rozwiązania polegające na przesunięciu w czasie terminów związanych z rozliczeniem podatku VAT od „niezwróconej kaucji” za opakowania objęte systemem kaucyjnym. Zmiana pozwoli podatnikom i płatnikom uzyskać dodatkowy miesiąc na dokonanie rozliczenia oraz wpłaty podatku VAT, co w okresie początkowym funkcjonowania tych rozwiązań, pozwoli prawidłowo wywiązać się z nałożonych obowiązków.

II. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Zmiany upraszczające wdrożenie obowiązku KSeF

W wyniku przeprowadzonych konsultacji wypracowano rozwiązania w obszarze zarówno prawnym, jak i technicznym oraz biznesowym projektu KSeF, których celem jest wsparcie podatników we wdrożeniu obowiązku.

Proponowany zakres rozwiązań skonsultowany z przedsiębiorcami obejmuje oprócz rozwiązań legislacyjnych, także zmiany biznesowe uwzględniające niektóre uproszczenia. Do głównych rozwiązań o charakterze prawnym oraz biznesowym należą:

- 1) wprowadzenie obowiązku wystawiania e-faktur dla wszystkich podatników (dla podatników czynnych i podatników zwolnionych z VAT), z uwzględnieniem etapowania:
 - **od dnia 1 lutego 2026 r.** dla podatników, których wartość sprzedaży (wraz z podatkiem) przekroczyła w 2024 r. kwotę 200 mln zł,
 - **od dnia 1 kwietnia 2026 r.** dla pozostałych przedsiębiorców.Fazowanie tego obowiązku to zalecenie audytu KSeF, które jest warunkiem wdrożenia stabilnego technicznie systemu; mniejsi podatnicy otrzymają dodatkowe 2 miesiące na wdrożenie zmian;
- 2) **utrzymanie do końca 2026 r.** możliwości wystawiania faktur z kas rejestrujących – rozwiązanie to pozwoli na wydłużenie okresu dostosowania się podatników, którzy korzystali z możliwości wystawiania faktur przy użyciu kas rejestrujących do wdrażanych rozwiązań;
- 3) **odroczenie do końca 2026 r.** wymogu podania numeru KSeF w płatnościach za e-faktury – również tych wykonywanych w mechanizmie podzielonej płatności (MPP) – tak jak w przypadku faktur z kas rejestrujących propozycja ta zabezpieczy podatnikom dodatkowy czas na odpowiednie dostosowanie się do proponowanych zmian;
- 4) **wprowadzenie na stałe możliwości dobrowolnego stosowania przez podatników trybu „offline24”** – rozwiązanie to wzmocni pewność obrotu gospodarczego w sytuacji, gdy podatnik napotka trudności z wystawianiem i przesłaniem e-faktury do systemu lub generalnie specyfika jego działalności uzasadnia stosowanie tego trybu;
- 5) **wprowadzenie okresu przejściowego, tj. od kwietnia do końca 2026 roku dla małych przedsiębiorców** – w tym okresie podatnicy, których transakcje potwierdzane fakturami do łącznej wartości sprzedaży w wysokości 10 tys. zł miesięcznie, nie będą obowiązani do wystawiania e-faktur – rozwiązanie to ułatwi dokumentowanie transakcji najmniejszym lub wykluczonym cyfrowo podatnikom;
- 6) **dobrowolne wystawianie e-faktur dla konsumentów** – rozwiązanie stanowi narzędzie do osiągnięcia możliwie wysokich efektów wynikających z digitalizacji procesu wystawiania faktur oraz wesprze podatników w realizowaniu ustawowych obowiązków wystawiania e-faktur. Wprowadzana zmiana nie wymaga, aby przedsiębiorca wystawiając na rzecz konsumenta e-fakturę w KSeF pozyskiwał od niego zgodę na przetwarzanie danych osobowych, o której mowa w przepisach rozporządzenia o ochronie danych osobowych 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. Udostępnianie danych pomiędzy administratorami, tj. przedsiębiorcą a Szefem KAS w ramach KSeF odbywa się na podstawie przepisów prawa;
- 7) **załącznik do faktury** – załącznik stanowi integralną część e-faktury (idea załącznika wychodzi naprzeciw potrzebom, głównie dostawców mediów takim jak energia, gaz, zgłaszanych w ramach konsultacji projektu obligatoryjnego KSeF). Treści w załączniku będą pogrupowane w bloki danych, w ramach których znajdą się tabele wraz z ich opisami. Funkcjonalność przesyłania faktur z załącznikiem będzie dostępna dla użytkowników systemu po złożeniu odpowiedniego zgłoszenia w usłudze e-Urząd Skarbowy. Zgłoszenia te podatnicy będą mogli składać od 1 stycznia 2026 r. Przesyłanie faktury z załącznikiem do KSeF nie będzie obowiązkowe. Schema e-faktury została zaprojektowana w sposób umożliwiający zawarcie w niej wszystkich danych wymaganych przepisami prawa w sposób kompletny, zaś załącznik został dopuszczony w ramach działań dostosowawczych do potrzeb konkretnych branż. W związku z koniecznością ochrony systemu przed potencjalnymi zagrożeniami, w tym wzmożoną aktywnością cyberprzestępczą, wprowadzono obowiązek uprzedniego powiadomienia – złożenia zgłoszenia o zamiarze przesyłania faktur z załącznikiem. Środek ten ma celu zwiększenie bezpieczeństwa oraz minimalizację ryzyka nadużyć;
- 8) **pobór certyfikatu wystawcy faktury przed wprowadzeniem obowiązku wystawiania faktur w KSeF** – podatnikom zostanie zapewniona możliwość wcześniejszego pobrania certyfikatu wystawcy faktury jeszcze przez datą wejścia w

- zycie obowiązku KSeF, tj. od 1 listopada 2025 r. Projektowane rozwiązanie pozwoli podatnikom przygotować się – z odpowiednim wyprzedzeniem – do realizacji obowiązku wystawiania faktur w KSeF od 1 lutego 2026 r.;
- 9) **testowanie KSeF 2.0** – od 1 listopada 2025 r. planowane jest udostępnienie zakresu funkcjonalności KSeF obligatoryjnego na środowisku testowym w celu zapewnienia możliwości przeprowadzenia przez podatników testów wykorzystania funkcjonalności systemu, które umożliwią im zapoznanie się ze zbudowanym rozwiązaniem, zgłoszenie potencjalnych problemów oraz usunięcie zidentyfikowanych błędów przed wejściem obowiązku korzystania z KSeF od 1 lutego 2026 r.;
- 10) **wymóg podania na fakturze NIP jednostki podległej JST** – w tym celu zostanie zaproponowana zmiana schemy e-faktury poprzez wprowadzenie obowiązku wypełniania elementu Podmiot3. Rozwiązanie to stanowi odpowiedź na postulat zgłaszany przez JST pod kątem zapewnienia dostępu do faktur jednostkom im podległym (obowiązek wskazywania NIP jednostek podległych).

Zmiany w systemie kaucyjnym

Rozwiązanie to jest korzystne dla podmiotów biorących udział w systemie kaucyjnym odraczając o dodatkowy miesiąc obowiązek rozliczenia podatku VAT od „niezwroconej kaucji” za opakowania objęte systemem kaucyjnym.

III. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Od 2004 r. we Włoszech funkcjonują przepisy dotyczące fakturowania elektronicznego. Pod koniec 2007 r. wprowadzono przepisy przewidujące obowiązkowe fakturowanie elektroniczne w sektorze publicznym (B2G). Na potrzeby tego fakturowania utworzono System wymiany Sistema di interscambio, (SdI) – platformę służącą przesyłaniu faktur elektronicznych do podmiotów publicznych. System rozwijano stopniowo – obowiązek fakturowania elektronicznego wprowadzono w życie etapami w latach 2014 i 2015. Celem zwalczania oszustw podatkowych poprzez promocję fakturowania elektronicznego od dnia 1 stycznia 2017 r. udostępniono SdI na potrzeby fakturowania między podmiotami prywatnymi (sektor B2B oraz B2C).

Portugalia wprowadziła obowiązek raportowania danych dotyczących faktur wraz z danymi z ksiąg podatkowych w 2007 r. Regulacje te zostały wprowadzone w oparciu o SAF-T (Standard Audit File for Taxes Purposes) zaproponowany przez OECD w 2005 r.

Hiszpania wprowadziła obowiązek stosowania fakturowania elektronicznego w administracji publicznej w 2015 r. Miało to na celu promowanie rozpowszechniania i dystrybucji fakturowania elektronicznego oraz poprawę wymiany faktur między instytucjami rządowymi a przedsiębiorcami. Faktury są przekazywane w określonym formacie z wykorzystaniem podpisu elektronicznego. Transmisja odbywa się za pomocą platformy zwanej Punto General de Entrada de Facturas Electrónicas (FACe). W 2018 r. platforma została rozszerzona o fakturowanie B2B pod nazwą FACeB2B69. Przedsiębiorstwa, które są podwykonawcami, w przypadku zamówień sektora publicznego oraz gdy wystawiają faktury na kwotę powyżej 5.000 euro, są zobowiązane do korzystania z tej platformy. Inne hiszpańskie przedsiębiorstwa mają możliwość dobrowolnego korzystania z FACeB2B.

IV. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podatku od towarów i usług (czynni i zwolnieni z VAT)	Ok. 2 mln podatników VAT czynnych (stan na koniec 2024 r.), w tym ok. 5 tys. podatników, którzy przekroczyli obrót 200 mln zł oraz ok. 755 tys. podmiotów zwolnionych z VAT	Dane własne Ministerstwa Finansów (hurtownia SPR)	Wprowadzone uproszczenia, tj. możliwość dobrowolnego stosowania przez podatników trybu „offline24”, a także przewidziane – w okresie przejściowym – korzyści dla podatników „wykluczonych cyfrowo”, a w zakresie faktur konsumenckich dopuszczenie możliwości ich wystawiania w KSeF (opcjonalnie) – pozwolą na lepsze wdrożenie przez przedsiębiorców obowiązkowego e-fakturowania. Dodatkowy czas w postaci przesunięcia niektórych obowiązków pozwoli również przedsiębiorcom lepiej zrozumieć, jak nowe regulacje wpłyną na prowadzoną przez nich działalność, co pozwoli im uniknąć niepotrzebnych kosztów oraz zakłóceń w funkcjonowaniu.
Organy Krajowej Administracji Skarbowej	Izby administracji skarbowej – 16, – urzędy skarbowe – 400	Dane własne	Doprecyzowanie regulacji w zakresie dostępu organów do faktur podatników w związku z prowadzonymi wobec nich

			sprawami, ze względu na przewidziane w ustawie KSeF zwolnienie podatników z obowiązku przysyłania faktur w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej JPK_FA, pod warunkiem, że faktury te zostały przesłane do KSeF lub wystawione w KSeF – zmiana do 193a Ordynacji podatkowej.
Podatnicy podatku od towarów i usług stosujący system kaucyjny	Brak danych		Proponowane rozwiązanie jest korzystne dla podmiotów biorących udział w systemie kaucyjnym odraczając o dodatkowy miesiąc obowiązek rozliczenia podatku VAT od „niezwróconej kaucji” za opakowania objęte systemem kaucyjnym.

V. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji			
Projekt ustawy zawierający szczegółowe rozwiązania w zakresie docelowego e-fakturowania w KSeF został przekazany do konsultacji publicznych w dniu 5 listopada 2024 r. (na 14 dni) równoległe z uzgodnieniami zewnętrznymi oraz umieszczony na portalu BIP RCL. W związku z wprowadzeniem w projekcie zmian, które wpłynęły na zakres dotychczasowo prezentowanych rozwiązań, projekt został poddany ponownym konsultacjom publicznym, opiniowaniu i uzgodnieniom wewnątrzresortowym. Powtórne konsultacje publiczne tego projektu odbyły się od dnia 11 kwietnia 2025 r. (na 14 dni) równoległe z uzgodnieniami zewnętrznymi oraz projekt został umieszczony na portalu BIP RCL. Projekt został przekazany do następujących podmiotów i organizacji: Business Centre Club, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Naczelna Izba Adwokacka, Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce, Polska Izba Biegłych Rewidentów, Naczelna Rada Zrzeszeń Handlu i Usług, Krajowa Izba Doradców Podatkowych, Krajowa Izba Gospodarcza, Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Konfederacja LEWIATAN, Ogólnopolska Federacja Przedsiębiorców i Pracodawców Przedsiębiorcy.pl, Krajowa Rada Radców Prawnych, Polska Rada Biznesu, Polska Izba Handlu, Związek Rzemiosła Polskiego, Rada Krajowa Federacji Konsumentów, Zrzeszenie Prawników Polskich, Krajowa Izba Gospodarcza Elektroniki i Telekomunikacji, Naczelna Izba Lekarska, Krajowa Rada Notarialna, Naczelna Izba Aptekarska, Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji, Związek Przedsiębiorców i Pracodawców, Polski Związek Niewidomych, Federacja Przedsiębiorców Polskich, Organizacja Pracodawców Branży Fiskalnej, Polskie Stowarzyszenie Vendingu, Krajowa Rada Komornicza, Polska Izba Informatyki i Telekomunikacji, Związek Importerów i Producentów Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego Branży RTV i IT – ZIPSEE „Cyfrowa Polska”, Izba Gospodarki Elektronicznej, Polska Izba Komunikacji Elektronicznej. Projekt ustawy został przekazany również do zaopiniowania w IV kwartale 2024 r. oraz w kwietniu 2025 r. do Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego, Rady Dialogu Społecznego oraz do koordynatora OSR. Ponowne konsultacje trwały 14 dni z uwagi na fakt, że przedstawione rozwiązania były przedmiotem prekonsultacji, a także projekt był przedmiotem konsultacji publicznych i opiniowania w IV kwartale 2024 r. Komisja Wspólna Rządu i Samorządu Terytorialnego zaopiniowała projekt pozytywnie.			

VI. Wpływ na sektor finansów publicznych												
(ceny stałe z 2024 r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	2025 0	2026 1	2027 2	2028 3	2029 4	2030 5	2031 6	2032 7	2033 8	2034 9	2035 10	Łącznie (0–10)
Dochody ogółem	0											
budżet państwa z tytułu zmiany limitu	0											
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Wydatki ogółem												
budżet państwa												

JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Saldo ogółem	0												
budżet państwa	0												
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													

Źródła finansowania	Projekt będzie miał ujemny wpływ na dochody z tytułu podatku VAT.												
	I. Wpływ projektu na dochody budżetu państwa												
	1) KSeF												
	Projekt ustawy stanowi jedynie doprecyzowanie rozwiązań zawartych w ustawie uchwalonej w 2023 r. Zawarte w projekcie szczegółowe rozwiązania w zakresie KSeF nie będą miały wpływu na dochody, jak i wydatki budżetu państwa. Nie będą miały także wpływu na dochody JST. Skutki mające wpływ na dochody budżetu państwa wynikające z wprowadzenia obowiązkowego e-fakturowania przedstawiano w OSR do ustawy z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (UD468). Natomiast skutki wynikające z przesunięcia wejścia w życie obowiązkowego e-fakturowania z dnia 1 lipca 2024 r. na dzień 1 lutego 2026 r. zostały wykazane w OSR do ustawy z dnia 9 maja 2024 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (UD49). 2) Zmiany w systemie kaucyjnym Proponowane zmiany nie będą miały wpływu na dochody budżetu państwa, spowodują jedynie miesięczne przesunięcie wpływów z VAT w związku z przesunięciem terminu związanego z rozliczeniem podatku VAT od „niezwróconej kaucji” za opakowania objęte systemem kaucyjnym (bez wpływu na dochody z VAT w 2026 r.). II. Wpływ projektu na wydatki budżetu państwa 1) KSeF Wydatki z tytułu KSeF przedstawione w OSR do ustawy z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (UD468) nie uległy zmianie w związku z przesunięciem wejścia w życie obowiązkowego e-fakturowania z dnia 1 lipca 2024 r. na dzień 1 lutego 2026 r. i szczegółowo zostały opisane w OSR do ustawy z dnia 9 maja 2024 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (UD49). 2) Zmiany w systemie kaucyjnym Proponowane zmiany nie będą miały wpływu na wydatki budżetu państwa.												

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń													

VII. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

Skutki													
Czas w latach od wejścia w życie zmian			0 2025	1 2026	2 2027	3 2028	5 2030	10 2035	Łącznie (0–10)				
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny z dnia r.)	duże przedsiębiorstwa												
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw												
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe												

W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	1) KSeF Wdrożenie uproszczeń w zakresie obowiązków dotyczących KSeF przyczyni się do stabilności i pewności prowadzenia działalności gospodarczej poprzez umożliwienie przedsiębiorcom lepszego i prostszego wdrożenia nowego rozwiązania jakim jest KSeF. Odroczenie w czasie niektórych rozwiązań np. obowiązku podania numeru KSeF w płaconościach za e-faktury, a także wprowadzenie na stałe możliwości dobrowolnego stosowania przez podatników trybu „offline24”, pozwoli przedsiębiorcom lepiej zrozumieć, jak nowe regulacje wpłyną na prowadzoną przez nich działalność, co pozwoli im uniknąć niepotrzebnych kosztów oraz zakłóceń w funkcjonowaniu. Należy wskazać, że zaproponowane uproszczenia zostały wypracowane w wyniku dialogu z przedsiębiorcami podczas cyklu spotkań i prekonsultacji oraz w związku z weryfikacją założeń biznesowych i prawnych projektu w procesie wytwórczym. W projekcie wypracowano rozwiązania w obszarze zarówno prawnym, jak i technicznym oraz biznesowym KSeF, a celem opracowanych rozwiązań jest wsparcie podatników we wdrożeniu obowiązku i stosowania systemu w sposób możliwie prosty i sprawny. Projekt KSeF jest jednym z priorytetów resortu. Kontynuacja dialogu i rzetelnych konsultacji rozwiązań z przedsiębiorcami jest kluczowa, aby zapewnić odpowiednią jakość rozwiązań i skutecznie wdrożyć obowiązkowe e-fakturowanie. Jednocześnie zostaną podjęte na szeroką skalę działania informacyjne dla podmiotów zaangażowanych we wdrożenie KSeF, w tym również dla podatników, tak aby zapewnić tym podmiotom odpowiednie przygotowanie i efektywne wdrożenie proponowanego rozwiązania. 2) Zmiany w systemie kaucyjnym Proponowane rozwiązanie jest korzystne dla podmiotów biorących udział w systemie kaucyjnym odraczając o dodatkowy miesiąc obowiązek rozliczenia podatku VAT od „niezwróconej kaucji” za opakowania objęte systemem kaucyjnym.						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe		Projektowane regulacje nie wpłyną na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.					
Niemierzalne								
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń								
VIII. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu ☒ nie dotyczy <table border="1"> <tr> <td>Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).</td> <td> ☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy </td> </tr> <tr> <td> ☐ zmniejszenie liczby dokumentów ☐ zmniejszenie liczby procedur ☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne: </td> <td> ☐ zwiększenie liczby dokumentów ☐ zwiększenie liczby procedur ☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne: </td> </tr> <tr> <td>Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczności.</td> <td> ☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy </td> </tr> </table> W zakresie KSeF: celem projektu ustawy jest wprowadzenie uproszczeń w ustawie KSeF. Wdrożenie uproszczeń nie ma dodatkowego wpływu na obciążenia regulacyjne, które zostały opisane w ustawie KSeF.			Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy	☐ zmniejszenie liczby dokumentów ☐ zmniejszenie liczby procedur ☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	☐ zwiększenie liczby dokumentów ☐ zwiększenie liczby procedur ☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczności.	☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy							
☐ zmniejszenie liczby dokumentów ☐ zmniejszenie liczby procedur ☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	☐ zwiększenie liczby dokumentów ☐ zwiększenie liczby procedur ☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:							
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczności.	☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy							

Zakłada się, że wprowadzane zmiany w ustawie KSeF w sposób pozytywny przyczynią się do łatwiejszego i szybszego osiągnięcia efektu, jakim jest uproszczenie samego procesu kontroli rozliczeń u przedsiębiorców, z uwagi na możliwość zdalnego monitorowania przez organy KAS obrotu dokumentowanego fakturami, co pozytywnie wpłynie na zmniejszenie liczby dokumentów, zmniejszenie liczby procedur oraz skrócenie czasu na załatwienie sprawy.		
IX. Wpływ na rynek pracy		
Wejście w życie ustawy nie będzie miało wpływu na rynek pracy z uwagi na charakter zaproponowanych zmian.		
X. Wpływ na pozostałe obszary		
☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe	☐ demografia ☐ mienie państwowe ☐ inne:	☐ informatyzacja ☐ zdrowie
Omówienie wpływu		
XI. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego		
Planuje się, że rozwiązania dotyczące KSeF zaczną obowiązywać z dniem 1 lutego 2026 r. Zmiany w systemie kaucyjnym zaczną obowiązywać z dniem następującym po dniu ogłoszenia ustawy.		
XII. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?		
Z uwagi na charakter proponowanych zmian nie przewiduje się ewaluacji projektu. Ewaluacja efektów projektu będzie dotyczyła funkcjonowania w praktyce wprowadzonych rozwiązań prawnych.		
XIII. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)		
Brak załączników.		

RAPORT Z KONSULTACJI

Projektu z 11.04.2025 r. 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 (UD158)

1. Omówienie wyników konsultacji publicznych i opiniowania.

a) Podmioty, do których skierowano projekt w celu przedstawienia stanowiska w ramach konsultacji publicznych lub wyrażenia opinii

Projekt został przekazany do następujących podmiotów i organizacji: Business Centre Club, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Naczelna Izba Adwokacka, Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce, Polska Izba Biegłych Rewidentów, Naczelna Rada Zrzeszeń Handlu i Usług, Krajowa Izba Doradców Podatkowych, Krajowa Izba Gospodarcza, Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Konfederacja LEWIATAN, Ogólnopolska Federacja Przedsiębiorców i Pracodawców Przedsiębiorcy.pl, Krajowa Rada Radców Prawnych, Polska Rada Biznesu, Polska Izba Handlu, Związek Rzemiosła Polskiego, Rada Krajowa Federacji Konsumentów, Zrzeszenie Prawników Polskich, Krajowa Izba Gospodarcza Elektroniki i Telekomunikacji, Naczelna Izba Lekarska, Krajowa Rada Notarialna, Naczelna Izba Aptekarska, Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji, Związek Przedsiębiorców i Pracodawców, Polski Związek Niewidomych, Federacja Przedsiębiorców Polskich, Organizacja Pracodawców Branży Fiskalnej, Polskie Stowarzyszenie Vendingu, Krajowa Rada Komornicza, Polska Izba Informatyki i Telekomunikacji, Związek Importerów i Producentów Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego Branży RTV i IT – ZIPSEE „Cyfrowa Polska”, Izba Gospodarki Elektronicznej, Polska Izba Komunikacji Elektronicznej.

Projekt ustawy został przekazany również do zaopiniowania do Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego, Rady Dialogu Społecznego oraz do Koordynatora OSR.

b) Podmioty, które przedstawiły stanowisko lub opinię

Uwagi z konsultacji przedstawiły podmioty wskazany w załączniku nr 1 i 2 do raportu.

Opinię przedstawiły następujące organy: Główny Urząd Miar, Rzecznik Małych i Średnich Przedsiębiorstw.

c) Omówienie przedstawionych stanowisk lub opinii i odniesienie się do nich

Uwagi z konsultacji publicznych i opiniowania omówiono w załączniku.

2. Informacja o okresie przeprowadzenia konsultacji publicznych i opiniowania i terminie wyznaczonym do zajęcia stanowiska

Konsultacje publiczne oraz opiniowanie przeprowadzono w okresie od 11 do 25 kwietnia 2025 r. (14 dni).

3. Przedstawienie wyników zasięgnięcia opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia projektu z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym.

Projekt nie wymagał opinii tych organów.

4. Podmioty, które zgłosiły zainteresowanie pracami nad projektem w trybie przepisów o działalności lobbinglej w procesie stanowienia prawa.

Nie zgłoszono zainteresowania pracami nad projektem w trybie przepisów o działalności lobbinglej.

Załącznik nr 1 do raportu z konsultacji i opiniowania projektu z 11.04.2025 r. ustawy KSeF2

Lp.	Jednostka redakcyjna	Podmiot, który przedstawił stanowisko/opinię	Stanowisko/opinia podmiotu	Stanowisko MF
1.	Art. 29a ustawy	CRIDO Taxand S.A.	KSeF a korekta faktury „in minus”. Jedną z niewątpliwych korzyści wprowadzenia KSeF z perspektywy podatników i ich rozliczeń podatkowych, miało być ujednolicenie i uproszczenie zasad ujmowania dla celów VAT tzw. korekt „in minus”, które po wprowadzeniu pakietu SLIM VAT 2 zostały znacząco skomplikowane, wymuszając na podatnikach każdorazowo konieczność badania momentu dokonania i spełnienia uzgodnień z kontrahentem na temat warunków korygowanej transakcji (często niewynikających bezpośrednio z faktury czy towarzyszącej jej dokumentacji), co powodowało trudności po stronie działów podatkowych czy finansowo-księgowych, jako niezaangażowanych bezpośrednio w realizację transakcji. Z uzasadnienia projektowanych regulacji wynika, że postulaty te zostały spełnione jedynie częściowo, w odniesieniu do faktur wysyłanych do KSeF. Oczywiście w przypadku faktur niewysyłanych do KSeF nie są możliwe do spełnienia te same kryteria co w przypadku faktur tam zamieszczanych, jednak wcześniejsze zapowiedzi Ministerstwa Finansów sugerowały, że również w przypadku faktur niewysyłanych do KSeF wymogi do uwzględnienia faktury korygującej zostaną złagodzone, chociażby poprzez powrót do zasad, zgodnie z którymi dla celów dokonania obniżenia podatku należnego wymagane byłoby po prostu potwierdzenie odbioru faktury przez kontrahenta (na zasadach analogicznych do porządku prawnego sprzed wprowadzenia pakietu SLIM VAT 2).	Uwaga jest niezasadna. Projekt zawiera już postulowane rozwiązania. Podstawowa zasada dotycząca korekty faktur „in minus” dotyczy faktur korygujących wystawianych w KSeF, który będzie stanowił potwierdzenie właściwego dostarczenia korekty do nabywcy. Korekta „in minus” podatku należnego będzie więc dokonywana w większości przypadków w momencie wystawienia faktury w KSeF. Zasada ta będzie stosowana dla wszystkich faktur wystawionych w KSeF, bez względu na status odbiorcy faktury korygującej. Stanowi to znaczne uproszczenie zasad związanych z korygowaniem podatku w związku z wystawieniem faktury korygującej „in minus”. W przypadku wystawienia faktur w sposób inny niż przy użyciu KSeF również przewidziano uproszczenie w porównaniu do obecnych zasad. Korekta podatku należnego będzie możliwa w okresie rozliczeniowym, w którym podatnik otrzyma potwierdzenie otrzymania faktury korygującej przez nabywcę. Natomiast, gdy podatnik będzie obowiązany do wprowadzenia wystawionej faktury korygującej do KSeF możliwe będzie zastąpienie potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę przydzielonym tej fakturze numerem identyfikującym ją w KSeF. Ponadto, w dalszym ciągu w przypadku niektórych faktur korygujących nie będzie wymagane otrzymanie potwierdzenia otrzymania faktury korygującej (zob. projektowana zmiana do art. 29a ust. 15 ustawy o VAT).

			Co więcej, utrzymanie proponowanych aktualnie zasad powoduje komplikacje dla podatników wystawiających faktury na rzecz osób fizycznych. W zależności bowiem od tego, czy taka faktura B2C zostanie przesłana do KSeF, czy też nie (podatnicy mają w tej kwestii dowolność), jej skutki podatkowe będą musiały zostać uwzględnione w rozliczeniach podatnika w różnych momentach. Tym samym, należało będzie utrzymywać zupełnie różne porządki w zakresie weryfikacji skutków podatkowych danej korekty, co w naszej ocenie niepotrzebnie przysporzy obowiązków podatnikom.	
2.	Art. 29a ust. 13b ustawy VAT	SKwP	w art. 2 pkt 1 lit. a) triet 2 projektu (zamiana w art. 29a ust. 13b ustawy o VAT) Warto jednoznacznie określić, że możliwość ta dotyczy faktur „offline”.	Uwag została uwzględniona w odpowiedni sposób. Zgodnie z projektem ustawy skierowanym do konsultacji, w którym zaproponowano koncepcję wystawiania przez podatników faktur w trybie offline²⁴, datą otrzymania tych faktur na rzecz innego podatnika „krajowego” będzie data nadania numeru KSeF. A zatem podmioty te będą otrzymywały faktury w KSeF, w tym także faktury korygujące. W związku z tym w projekcie ustawy, w przepisach dotyczących ujmowania w rozliczeniu przez wystawcę, faktur korygujących in minus wystawianych w trybie offline²⁴ zawarto doprecyzowanie i uproszczenie, zgodnie z którym faktura taka może zostać ujęta w rozliczeniu za okres, w którym została przesłana do KSeF.
3.	art.31a ustawy VAT	SKwP	Uchylenie przepisów dopuszczających 2 dopuszczalne kursy przeliczenia kwot w walutach obcych należy ocenić pozytywnie.	Opinia nie ma charakteru uwagi. W związku z tym, że rozwiązania te były przewidziane jako fakultatywne i stosowane wyłącznie w przypadku problemów technicznych z dostarczeniem faktury ustrukturyzowanej do KSeF. Mając na uwadze wprowadzone rozwiązanie w art. 106nda projektu, tj. możliwość wystawiania faktur w trybie offline²⁴, a także przyjęcie, że za fakturą offline w kontekście daty wystawienia, uznaje się również fakturę ustrukturyzowaną, której data nadania numeru w KSeF jest późniejsza niż data wystawienia wskazana przez wystawcę w treści faktury – zrezygnowano z tego przepisu.
4.	Art. 86 ustawy	Izba Gospodarki i Elektronicznej	Odliczenie podatku VAT Negatywnie oceniamy brak regulacji oraz stanowiska ustawodawcy dotyczącego prawa nabywcy do odliczenia podatku VAT naliczonego z faktury wystawionej poza KSeF. Postulujemy doprecyzowanie wprost w przepisach projektu KSeF² lub wydanych objaśnienia podatkowych do KSeF, że wystawienie przez sprzedawcę faktury poza KSeF wbrew obowiązkowi nie pozbawia nabywcy prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego z tej faktury, jeśli zostały spełnione wymagania z art. 86 ust. 1 ustawy o VAT i nie wystąpiły negatywne przesłanki z art. 88 ustawy o VAT.	Uwaga uwzględniona. Zagadnienie zostanie uwzględnione w wyjaśnieniach do obowiązkowego KSeF. Zgodnie z projektem ustawy (art. 106nda) podatnik obowiązany do wystawienia faktury ustrukturyzowanej może wystawiać faktury w trybie offline²⁴ tj. w postaci elektronicznej, zgodnie z wzorem faktury ustrukturyzowanej i jest obowiązany niezwłocznie, nie później niż w następnym dniu roboczym, przesłać te faktury do Krajowego Systemu e-Faktur. Zgodnie z projektem, za datę otrzymania faktury wystawionej w trybie offline²⁴ uznaje się datę: 1) przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur w przypadku, gdy nabywcą jest podatnik „krajowy”;

			2) faktycznego otrzymania tej faktury przez nabywcę – w przypadku, gdy nabywcą jest podmiot zagraniczny lub podmiot, który nie posługuje się NIP na potrzeby wystawienia tej faktury, w tym na rzecz konsumenta. Oznacza to, że faktury wystawiane zasadniczo na rzecz innych podatników VAT będą przekazywane tym nabywcom w KSeF, a datą ich otrzymania będzie data nadania fakturze numeru KSeF, bez względu na to, czy faktura wystawiana jest w trybie online (faktura ustrukturyzowana) czy w trybie offline²⁴. W przypadku bowiem wystawienia ww. faktur na rzecz przedsiębiorcy krajowego posługującego się NIP, zgodnie z projektem faktura nie jest przekazywana temu przedsiębiorcy w sposób inny niż przy użyciu KSeF. Jednocześnie, zgodnie z zasadami dotyczącymi powstania prawa do odliczenia VAT naliczonego zawartymi w ustawie o podatku od towarów i usług, z odliczenia podatku naliczonego można skorzystać w rozliczeniu za okres, w którym spełnione są łącznie trzy przesłanki: • powstał obowiązek podatkowy w odniesieniu do nabywanych towarów i usług, • doszło do faktycznego nabycia tych towarów i usług, • podatnik jest w posiadaniu faktury dokumentującej tę transakcję. Biorąc pod uwagę powyższe odliczenie podatku będzie przysługiwało podatnikowi w dacie, gdy podatnik otrzyma fakturę, tj. w dacie przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w KSeF. W pozostałym zakresie dotyczącym reguł odliczania VAT stanowisko resortu prezentowane w pracach nad projektem KSeF pozostaje aktualne. W przypadkach niedopełnienia przez podatnika obowiązków związanych z wystawianiem faktur ustawa przewiduje stosowanie kar pieniężnych za naruszenia związane z KSeF. W ocenie MF projektowane przepisy nie wymagają uzupełnienia w powyższym zakresie.
5.	Art. 106e i 106f ustawy	Rzecznik Małych i Średnich Przedsiębiorców	Zmiany wprowadzane w art. 106e i 106f ustawy o VAT (art. 1 pkt 1 i pkt 2 projektu KSeF2), nakładające obowiązek podawania dodatkowych numerów identyfikacyjnych w fakturach, mogą stanowić istotną barierę dla podmiotów korzystających ze zwolnienia z VAT na podstawie art. 113 ustawy o VAT, jak również dla kontrahentów zagranicznych, którzy nie posiadają numerów VAT UE. Obowiązek ten może prowadzić do poważnych trudności praktycznych, w tym do odmowy wystawienia faktury przez system KSeF lub jej późniejszego zakwestionowania, mimo że żądanie tych danych nie znajduje oparcia w przepisach prawa unijnego ani w realiach obrotu gospodarczego z podmiotami nieposiadającymi obowiązku rejestracji na potrzeby VAT. Uwaga niezasadna. Proponowana zmiana w art. 106e ust. 1 pkt 5 ustawy o VAT polega na dodaniu pkt 26 i 27, co oznacza doprecyzowanie danych, jakie powinna zawierać faktura, w odniesieniu do numeru identyfikacji podatkowej nabywcy. Przepisy te nie nakładają nowych obowiązków, jedynie stanowią doprecyzowanie w zakresie wymogu podania numeru identyfikującego nabywcę, jako elementu obligatoryjnego na fakturze. Powyższe oznacza, że nabywca będzie zobowiązany podawać dla celów wystawienia faktury – numer VAT – gdy będzie zarejestrowanym na potrzeby VAT na dotychczasowych zasadach, a w przypadku gdy podatnik nie jest zarejestrowany na potrzeby VAT – pozostali podatnicy, w tym zwolnieni – numer identyfikacji podatkowej (NIP).

6.	Art. 106b ustawy VAT	Topeka Tax	Propozycja zmiany: Art. 1. W ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r. poz. 361, 852, 1473, 1721 i 1911 oraz z 2025 r. poz. 222) wprowadza się następujące zmiany: (...) 1a) w art. 106b: a) w ust. 3 pkt 2 wyrazy „z zastrzeżeniem art. 117 pkt 1 i art. 118” zastępuje się słowami „z zastrzeżeniem ust. 4b oraz art. 117 pkt 1 i art. 118”; b) po ust. 4a dodaje się ust. 4b w brzmieniu: „Nie stosuje się ust. 3 pkt 2 w przypadku sprzedaży zwolnionej od podatku na podstawie art. 43 lub art. 113 ust. 1 i 9 jeśli podatnik nie jest przedsiębiorcą w rozumieniu ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców.”; Należy zwrócić uwagę, że ustawa o VAT do grona podatników VAT zalicza ogromne rzesze podatników niebędących przedsiębiorcami – w szczególności dotyczy to osób fizycznych wynajmujących prywatnie lokale, głównie mieszkalne. Osoby takie, jeśli korzystają ze zwolnienia z podatku, co do zasady, nie są zobowiązane do dokumentowania sprzedaży fakturą – zgodnie z art. 106b ust. 2 ustawy o VAT. Jednakże, taki obowiązek wobec takich osób powstaje na żądanie nabywcy zgłoszone w ciągu 3 miesięcy od miesiąca sprzedaży lub zapłaty (art. 106b ust. 3 pkt 2 ustawy o VAT). Należy się zgodzić, że wystawianie faktur poza systemem KSeF przez takie osoby nie byłoby właściwym rozwiązaniem. Natomiast należy takie osoby całkowicie zwolnić z obowiązku wystawiania faktur na żądanie nabywców – wobec nieproporcjonalności obowiązków KSeF do niskich przychodów z najmu, przy zachowaniu obowiązku wystawienia rachunku na podstawie art. 87 § 1 Ordynacji podatkowej. Podkreślić należy, że liczba podatników rozliczających najem prywatny ryczałtem wynosi za 2023 r.: 1 074 425, w tym wyłącznie najem prywatny wykazało: 1 016 222. Nałożenie na wszystkich tych podatników-nieprzedsiębiorców obowiązku stosowania KSeF wywołać może poważne niepokoje społeczne. Jeśli kwestia ta nie budzi obecnie emocji, to tylko ze względu na całkowity brak świadomości tej grupy społecznej w zakresie obowiązków, jakie aktualnie projektowane przepisy na nie nakładają. Świadomość ta będzie jednak stopniowo narastać w miarę zbliżania się terminu wejścia w życie przepisów i wywoła słuszne oburzenie tej liczącej się grupy podatników. W praktyce zmiany w tym zakresie i tak będą musiały być przyjęte, bowiem niewyobrażalne politycznie jest antagonizowanie	Uwaga niezasadna. Projekt ustawy w stosunku do konsumentów wprowadza dobrowolne wystawianie e-faktur – rozwiązanie stanowi narzędzie do osiągnięcia możliwie wysokich efektów wynikających z digitalizacji procesu wystawiania faktur oraz ma zadanie wesprzeć podatników w realizowaniu ustawowych obowiązków wystawiania e-faktur. Co oznacza, że w sytuacji gdy najemca sporadycznie będzie wystawiał faktury z najmu, co do zasady, dla konsumentów nie musi ich wystawiać w KSeF.

			liczącej ponad milion osób grupy wyborców, zwłaszcza, że objęcie ich – nieprzedsiębiorców, zwolnionych z VAT, obowiązkami KSeF nie przyniesienie budżetowi żadnych korzyści. Nie jest bowiem źródłem „wycieku” VAT. Co więcej, efekty mogą być dokładnie przeciwne, albowiem nałożenie drakońskich, nieproporcjonalnych do osiąganych przychodów obowiązków może skłonić część wynajmujących do ucieczki w szarą strefę. Przy tym należy podkreślić, że nie jest żadnym rozwiązaniem dla takich osób zaferowanie API Aplikacji Podatnika KSeF, Aplikacji Mobilnej KSeF czy e-Mikrofirmy. Podkreślić bowiem należy po raz kolejny, że nie chodzi tu o przedsiębiorców, a osoby, które przedsiębiorcami NIE SĄ. Nie korzystają z usług księgowych, a często nie korzystają w ogóle z komputerów. Znaczna liczba wynajmujących lokale to osoby starsze, wykluczone cyfrowo. Stąd, nie chcąc proponować kolejnych wyłączeń z KSeF, zwracamy się o wyłącznie obowiązkowi wystawiania faktur na żądanie nabywcy przez NIEPRZEDSIĘBIORCÓW, korzystających ze zwolnienia z VAT, przy zachowaniu obowiązku wystawienia rachunku na podstawie art. 87 § 1 Ordynacji podatkowej. Dotyczy to osób świadczących usługi najmu (1 mln podatników) oraz prowadzących działalność nierejestrowaną (78.000 podatników).	
7.	Art. 106ba ustawy VAT	Konfederacja Lewiatan	W związku z wprowadzeniem zasady samoidentyfikacji, w celu ustalenia czy wystawienie faktury w ramach KSeF będzie obowiązkowe, wystawca faktury będzie zmuszony opierać się na danych przedstawionych przez nabywcę. Co więcej, jedynie informacje od nabywcy umożliwiają określenie czy zakup odbywał się w ramach działalności gospodarczej, czy też nie. W związku z tym, nie jest zasadne obciążanie wystawcy karami przewidzianymi za wystawienie faktury poza KSeF w przypadku, kiedy nie otrzymał on odpowiednich danych od nabywcy lub też otrzymał dane niezgodne z rzeczywistością, których nie był w stanie zweryfikować. Prosimy o potwierdzenie, że z perspektywy wystawcy faktury sam fakt opierania się na informacjach podanych w ramach samoidentyfikacji, jest wystarczającą okolicznością wskazującą na brak podstaw do wyciągnięcia negatywnych konsekwencji w przypadku, gdy np. faktura nie zostanie wystawiona w KSeF w związku z brakiem przekazania informacji o numerze identyfikacji podatkowej przez nabywcę. W związku z powyższym, wnosimy o wyłączenie stosowania kar określonych w art. 106ni w przypadkach, kiedy wystawiający fakturę nie otrzymał informacji o NIP od nabywcy. Zgodnie z komentarzami przedstawionymi w raporcie z konsultacji publicznych, „regulacje w zakresie kar za pominięcie obowiązku wystawienia faktury w KSeF przewidują konieczność przeprowadzenia przez organ postępowania, w którym zostaną uwzględnione okoliczności dokonanego przez podatnika błędu”.	Uwaga niezasadna. Przedstawione zagadnienie było przedmiotem omówienia w raporcie z poprzednich konsultacji projektu ustawy i pozostaje aktualne. Szczegóły zostaną omówione w wyjaśnieniach dotyczących obowiązkowego KSeF.

			Wprowadzenie rozwiązania polegającego na miarkowaniu kary jest warte docenienia, jednakże w przypadku, gdy wystawca nie otrzymał informacji od nabywcy, wydaje się zasadnym, aby brak kary był automatyzmem, a nie możliwością ocenianą przez organ w trakcie postępowania.	
8.	Art. 106d ustawy VAT	LTCA Zarzycki Niebudek Kubicz	samofakturowanie Projekt rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04.09.2023 r. (wykaz 783) w sprawie przypadków odpowiednio udokumentowanych dostaw towarów lub świadczenia usług, w których podatnik nie ma obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych, przewiduje zwolnienie z działania w KSeF przez zagraniczne podmioty (nieposiadające NIP) jakie – jako nabywca w ramach samofakturowania – miałyby wystawiać faktury w imieniu polskich podatników. Tłumaczy się to brakiem NIP i możliwości wykorzystania KSeF. Pozostaje zatem pytanie dlaczego nie wprowadzono rozwiązania analogicznego dla sytuacji, w których polski przedsiębiorca – jako nabywca – miałby wystawiać faktury w imieniu podmiotu zagranicznego, nieposługującego się NIP i nie mogącego dokonać jakichkolwiek przekazania uprawnień do wystawiania w jego imieniu e-faktur w KSeF. LTCA postuluje zatem, aby wyłączyć z KSeF samofakturowanie w relacjach z podmiotami zagranicznymi – co miałyby zadziałać w dwie strony, również, gdy nabywcą jest podmiot krajowy z zasady zobowiązany do działania w KSeF.	Uwaga dotyczy rozporządzenia. W tym celu zmieniono delegację dla Ministra Finansów (art. 106s). Dopuszczono możliwość określenia przypadków, w których nie ma obowiązku wystawiania e-faktur, bez ograniczania ich do osoby podatnika. Rozwiązanie to jest konieczne z uwagi na specyfikę dokumentowania transakcji np.: przy samofakturowaniu, gdzie obowiązek wystawienia e-faktury leży po stronie nabywcy. W związku z tym takie rozwiązanie przewidziano w akcie wykonawczym do ustawy, który będzie podlegał odrębnym konsultacjom.
9.	Art. 106d ustawy VAT	All for One Poland	Prosimy o wyjaśnienie, w jaki sposób zachować dotychczasowy proces samofakturowania z podmiotami zagranicznymi niezarejestrowanymi dla celów VAT w Polsce.	Uwaga dotyczy rozporządzenia. W tym celu zmieniono delegację dla Ministra Finansów. Dopuszczono możliwość określenia przypadków, w których nie ma obowiązku wystawiania e-faktur, bez ograniczania ich do osoby podatnika. Rozwiązanie to jest konieczne z uwagi na specyfikę dokumentowania transakcji np.: przy samofakturowaniu, gdzie obowiązek wystawienia e-faktury leży po stronie nabywcy. W związku z tym takie rozwiązanie przewidziano w akcie wykonawczym do ustawy, który będzie podlegał odrębnym konsultacjom.
10.	art. 106d ustawy VAT	Gielda Papierów Wartościowych w Warszawie	Uwaga do akceptacji faktur / danych zapisanych w systemach przed wprowadzeniem ich do KSeF. W związku z rozstrzygnięciem Ministerstwa Finansów odnośnie do uprzednio zgłaszanej uwagi pismem z dnia 19.11.2024 r. dotyczącej akceptacji faktur (danych nie zawierających jeszcze nr faktury KSeF) w trybie samofakturowania jako:	Uwaga niezasadna. KSeF nie wprowadził zmian w zakresie uregulowań prawnych dotyczących samofakturowania. Zagadnienie było przedmiotem szczegółowego omówienia w raporcie z poprzednich konsultacji projektu ustawy.

		„(...) KSeF nie zmienia więc zasad dotyczących procedury samofakturowania, które obowiązywały przed wprowadzeniem tego systemu. Powyższe oznacza, że kwestie związane z zatwierdzaniem treści wystawianych faktur powinny być określone w umowie o samofakturowaniu i ustalenia w tym zakresie należą do stron umowy. KSeF nie przewiduje takiej funkcjonalności. W związku z powyższym naturalnym jest, że potwierdzenie prawidłowości treści wystawianej przez nabywcę, w imieniu i na rzecz sprzedawcy faktury na podstawie art. 106d ust. 1 ustawy, powinno nastąpić bezpośrednio przed jej wprowadzeniem do obrotu prawnego (tj. przed przesłaniem pliku xml do KSeF) i nie jest konieczne wprowadzanie w tym zakresie dedykowanym rozwiązań prawnych. Pomocne w procesach wystawiania faktur w ramach samofakturowania może być stosowanie trybu offline²⁴, jeśli tego wymaga ogólnie pojęta specyfika działalności podatnika. Szczegóły dotyczące tego trybu przedstawiono w projekcie.” W związku z faktem, że art. 106d ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług zawiera możliwości akceptacji faktur w trybie samofakturowania, a jak wskazano wcześniej w rozstrzygnięciu uwagi GPW, KSeF nie zawiera rozwiązania technicznego akceptacji faktury po jej wprowadzeniu do KSeF i nadaniu nr faktury w KSeF. Akceptacja jest natomiast możliwa jedynie przed wprowadzeniem do KSeF na podstawie umowy o samofakturowanie. W zakresie regulacji dotyczących samofakturowania w KSeF, Spółki GPW i IRGiT proponują, aby przez potwierdzenie prawidłowości/akceptację faktury, wystawianej przez nabywcę, w imieniu i na rzecz dostawcy uznać również potwierdzenie prawidłowości/akceptację zbioru danych zawierających wszystkie elementy faktury oprócz nr faktury nadawanego po wprowadzeniu do KSeF. Akceptacja takiej faktury czyli pliku zawierającego wszystkie elementy wymagane aby można było uznać go za fakturę oprócz nr KSeF nadawanego dopiero po wprowadzeniu do KSEF umożliwi IRGiT oraz jego kontrahentom zachowanie dotychczasowej procedury akceptacji faktur zakupowych wystawianych i akceptowanych w imieniu i na rzecz dostawców w trybie samofakturowania. Przyczyni się to sprawnego wdrożenia KSeF na rynku giełdy towarowej, dla wszystkich uczestników tego rynku oraz zapewni jego poprawne funkcjonowanie. Mając na uwadze powyższe GPW proponuje zmianę treści przepisu art. 106d ust. 1 do ustawy o podatku od towarów i usług, poprzez dodanie treści zaznaczonej na niebiesko:	Zgodnie z art. 106d ust. 1 ustawy o VAT podmiot, o którym mowa w art. 106b ust. 1 pkt 1, nabywający towary lub usługi od podatnika może wystawiać w imieniu i na rzecz tego podatnika faktury: 1) dokumentujące dokonanie przez podatnika sprzedaży na rzecz tego podmiotu, 2) o których mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4, 3) dokumentujące dostawę towarów lub świadczenie usług, o których mowa w art. 106a pkt 2 lit. b – jeżeli ten podmiot i ten podatek wcześniej zawarli umowę w sprawie wystawiania faktur w imieniu i na rzecz tego podatnika, w której została określona procedura zatwierdzania poszczególnych faktur przez podatnika dokonującego tych czynności. W ramach KSeF nie wprowadzono żadnej procedury ani mechanizmu akceptacji faktury przez nabywcę po jej przesłaniu do KSeF. Co do zasady uznaje się, że nabywca otrzymał fakturę w momencie jej poprawnego przetworzenia i nadania numeru KSeF. Dlatego też akceptacja przez sprzedawcę zapisów faktury powinna nastąpić bezpośrednio przed jej przesłaniem do KSeF. Powołane przepisy wskazują bardzo ogólnie na czynność akceptacji faktury. Przepisy ustawy wymagają istnienia procedury zatwierdzania poszczególnych faktur przez podatnika dokonującego dostawy towarów lub świadczącego usługę, nie wskazują natomiast, jak procedura ta ma być określona. Przepisy w zakresie podatku VAT nie przewidują żadnych ograniczeń lub wymogów odnośnie do sposobu zatwierdzania przez podatnika faktur, wystawionych w jego imieniu i na jego rzecz przez nabywcę, w procedurze samofakturowania. Strony umowy o samofakturowaniu mogą zatem w dowolny sposób kształtować formę zatwierdzania poszczególnych faktur wystawianych przez nabywcę w imieniu i na rzecz podatnika – sprzedawcy towarów lub usług. Ważne jest to, aby potwierdzenie prawidłowości wystawionej przez nabywcę w imieniu i na rzecz sprzedawcy faktury na podstawie art. 106d ustawy o VAT nastąpiło bezpośrednio przed jej wprowadzeniem do obrotu prawnego, a strony transakcji potrafiły udowodnić, że umowa taka została zawarta i że sprzedawca/usługodawca zatwierdza poszczególne faktury według określonej przez strony zasady.

		„Art. 1. W ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r. poz. 361, 852, 1473) wprowadza się następujące zmiany: 1) art. 106d ustawy o podatku od towarów i usług w brzmieniu: Art. 106d. [Umowa w sprawie wystawiania faktur] 1. Podmiot, o którym mowa w art. 106b ust. 1 pkt 1, nabywający towary lub usługi od podatnika może wystawiać w imieniu i na rzecz tego podatnika faktury: 1) dokumentujące dokonanie przez podatnika sprzedaży na rzecz tego podmiotu, 2) o których mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4, 3) dokumentujące dostawę towarów lub świadczenie usług, o których mowa w art. 106a pkt 2 lit. b - jeżeli ten podmiot i ten podatnik wcześniej zawarli umowę w sprawie wystawiania faktur w imieniu i na rzecz tego podatnika, w której została określona procedura zatwierdzania poszczególnych faktur lub zbioru danych zawierających wszystkie elementy faktury, z wyjątkiem numeru faktury nadawanego w systemie KSeF, przez podatnika dokonującego tych czynności. Uzasadnienie IRGiT jest spółką należącą do Grupy Kapitałowej GPW prowadzącą izbę rozliczeniową dla transakcji giełdowych dokonywanych na Towarowej Giełdzie Energii S.A., zapewniając w ten sposób bezpieczeństwo rozliczanych rynków. IRGiT oferuje usługę rozliczenia i rozrachunku transakcji i wykorzystuje do tego mechanizm samofakturowania dla podmiotów zawierających transakcje na giełdzie towarowej. Faktura wystawiona w tym trybie dostępna jest dla dostawcy na Platformie Udostępniania Faktur. W celu zachowania anonimowości transakcji giełdowych, IRGiT staje się techniczną stroną transakcji, występując jako nabywca i jednocześnie sprzedawca towaru (m.in. energii elektrycznej, gazu ziemnego i praw majątkowych). Dlatego na potrzeby rozliczeń VAT IRGiT jest uważany za podatnika, który nabył i odprzedał towar giełdowy. IRGiT funkcjonuje w ten sposób, że posiada zawarte z dostawcami umowy o samofakturowanie, dotyczące nabycia towaru giełdowego i jako nabywca w ich imieniu oraz na ich rzecz wystawia faktury sprzedaży w trybie samofakturowania (dla IRGiT są to faktury zakupowe). Jednocześnie na podstawie udzielonych pełnomocnictw od tych samych dostawców, w ramach tych umów, akceptuje tak wystawione faktury, aby wypełnić przesłankę koniecznej akceptacji w trybie samofakturowania.	

			Docelowo po wprowadzeniu KSeF IRGiT będzie nadal wystawiał i akceptował faktury w trybie samofakturowania na podstawie umów o samofakturowanie zawartych z członkami IRGiT. Obecnie akceptacja faktury w trybie samofakturowania następuje poprzez następcze sprawdzenie serii wystawionych faktur, dodając imię i nazwisko pełnomocnika w polu faktury „Osoba akceptująca” przez pełnomocnika dostawcy odpowiedzialnego w danym dniu za akceptacje faktur (jest to inna osoba niż pracownik wystawiający w danym dniu faktury). Docelowo po 1 lutego 2026 roku proces zostanie taki sam, tylko zamiast faktur IRGiT będzie wystawiał tzw. „naliczenia do faktur” – zbiór danych w formacie pliku .txt. zawierających wszystkie elementy faktury oprócz nr KSeF, nadawanego po wprowadzeniu do KSeF. Plik ten na tym etapie będzie weryfikowany i akceptowany merytorycznie przez pełnomocnika dostawcy. W IRGiT tak jak obecnie będzie generowany Raport z akceptacji faktur/zbioru danych w pliku .txt z danego dnia giełdowego. Raport jest/będzie generowany w formacie pliku .pdf dla celów dowodowych. Powyższy proces będzie wykonywany w aplikacji naliczającej transakcje, innej niż system księgowy. Następnie zbiór takich danych w pliku .txt, zaakceptowanych przez pełnomocnika dostawcy, będzie przekazywany do systemu księgowego i bez zmiany merytorycznej treści pliku będzie przekonwertowany automatycznie przez system księgowy w plik ze strukturą logiczną schemy w formacie .xml, a następnie automatycznie przekazywany będzie ten plik do KSeF. W pliku xml. w systemie księgowym nie będzie zmieniana treść merytoryczna zbioru danych wprowadzanych plikiem .txt, który został już zaakceptowany przez pełnomocnika dostawcy. Nastąpi potem tylko automatyczne przekonwertowanie przez system księgowy tych danych w formacie .txt. w struktury logiczne schemy .xml, aby możliwe było ich przesłanie od razu do systemu KSeF. Zarówno w zbiorze akceptowanych danych tzw. „naliczeniach faktur” w pliku .txt, jak i po przekonwertowaniu ich w systemie księgowym w strukturę logiczną schemy .xml, będzie zawarta taka sama informacja: • o wszystkich pozycjach, które będą się składały na wartość netto faktury; • o wolumenach i cenach dla poszczególnych pozycji; • imię i nazwisko osoby wystawiającej; • imię i nazwisko osoby akceptującej; • informacja o tym, czy faktura powinna być wystawiona z odwrotnym obciążeniem; • informacja o tym, czy faktura powinna być wystawiona z obowiązującą stawką podatku VAT; • wartość podatku VAT;	

			• wartość brutto; • informacja o tym, czy faktura powinna być wystawiona dla członka zagranicznego; • informacja o wartości akcyzy, jeżeli się pojawi; itd. W pliku .xml, tak jak we wcześniejszym pliku .txt. z tymi samymi danymi, nie znajdzie się numer KSeF, który jest nadawany przez system KSeF dopiero po wprowadzeniu pliku do KSeF. Dzięki wprowadzeniu wyżej proponowanego przepisu jako uzupełnienie do regulacji dotyczącej samofakturowania, uregulowany prawnie zostanie zaproponowany przez Ministerstwo w wyjaśnieniu do uwagi GPW z pisma z dnia 19.11.2024 r. sposób akceptacji faktur ustrukturyzowanych przed ich wprowadzeniem do KSeF, także ten opisany powyżej dla IRGiT. Takie rozwiązanie będzie odpowiadać na postulat IRGiT, że możliwe będzie, tak jak do tej pory zarówno wystawienie faktury w imieniu dostawcy w trybie samofakturowania, jak i jej akceptacja przed wprowadzeniem do KSeF zbioru danych, zawierających wszystkie elementy faktury, oprócz numeru nadawanego przez KSeF. Rozwiązanie to pozwoli giełdzie towarowej funkcjonować w niezmienionych kształcie i systemie, oraz odpowiedzieć w pełni na postulaty rynku w sposób, w który Ministerstwo wyjaśniło w na uwagę GPW do poprzednich konsultacji z pisma z dnia 19.11.2024 r. Sposób potwierdzenia wystawianych w trybie samofakturowania faktur ustrukturyzowanych wprowadzanych do KSeF (faktur zakupowych dla IRGiT), opisany powyżej przed wprowadzeniem do KSeF w formacie pliku .txt, przekonwertowanych następnie automatycznie w schemę .xml i wysłanych do KSeF, jest bardzo istotny dla prawidłowego funkcjonowania rozliczeń giełdowych stosowanych przez IRGiT – spółkę z grupy kapitałowej GPW, która rozlicza obrót giełdowy towarowy.	
11.	Art. 106e ustawy VAT	Polska Izba Handlu	Art. 1 pkt 1 projektu 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 z dnia 11 kwietnia 2025 r. (dalej: projekt ustawy) zmieniający art. 106e ustawy o VAT poprzez dodanie pkt 26 i 27 oraz art. 2 ustawy z dnia 16 czerwca 2023 o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (dalej: ustawa o KSEF) uzupełniający art. 1 Ustawy o KSEF poprzez dodanie punktu 8a w zakresie art. 106ba ustawy o VAT	Uwaga niezasadna. Jak w pkt 7. Zagadnienie było przedmiotem szczegółowych wyjaśnień w raporcie z poprzednich konsultacji projektu ustawy i zostanie uwzględnione w wyjaśnieniach do obowiązkowego KSeF. Obowiązek wystawiania faktur ustrukturyzowanych (lub faktur w trybie offline²⁴ i przesyłanych do systemu) dotyczy również przypadków wystawienia faktur na rzecz

			Zgodnie z dodanym do ustawy o VAT artykułem 106ba („W przypadku gdy faktura jest wystawiana na rzecz podatnika albo osoby prawnej niebędącej podatnikiem, podmioty te są obowiązane do podania numeru, o którym mowa odpowiednio w art. 106e ust. 1 pkt 5, pkt 24 lit. b, pkt 26 albo 27, jeżeli posługują się tym numerem na potrzeby wystawienia tej faktury.”), wprowadzona zostanie instytucja „samoidentyfikacji” nabywcy dla potrzeb wystawienia e-faktury. Zgodnie z planowanymi zasadami, w przypadku, kiedy nabywca jest podatnikiem lub osobą prawną niebędącą podatnikiem dokonującą zakupów z użyciem NIP (czyli dokonującą zakupów na cele związane z działalnością gospodarczą), zobowiązany jest on do podania numeru NIP. Zgodnie z komentarzami zgłoszonymi w trakcie wcześniejszych konsultacji publicznych, kierunek zmian zmierzający do ustalenia zasad umożliwiających wystawcy faktury opieranie się na danych podanych przez nabywcę należy uznać za słuszny. Jednocześnie, chcielibyśmy podkreślić istotność zaadresowania szeregu punktów zapewniających kompleksowość wdrażanego rozwiązania: (1) W chwili obecnej, brak jest jednej bazy danych, która umożliwiłaby weryfikację, czy podany przez nabywcę NIP jest prawidłowy i należy do podmiotu, który podał go dla potrzeb dokonania zakupu, w tym czy należy do osoby prywatnej („klient B2C”) czy też do podatnika („klient B2B”). Taka baza została opracowana dla potrzeb podatku VAT (tzw. „biała lista”). W związku z powyższym, wydaje się, że zastosowania wyłącznie numeru VAT dla potrzeb ustalenia czy faktura powinna zostać wystawiona w ramach KSEF czy też nie, mogłoby stanowić łatwiejsze do wdrożenia rozwiązanie. Zaletą takiego rozwiązania byłaby możliwość wykorzystania istniejącej bazy umożliwiającej weryfikację numerów VAT. (2) Jeśli wykorzystanie numeru rejestracyjnego VAT jako podstawy do rozróżnienia nabywców o statusie B2B lub B2C nie jest możliwe, konieczne jest zbudowania i udostępnienia podatnikom bazy danych umożliwiającej weryfikację numeru identyfikacji podatkowej oraz sprawdzenie, czy należy on do kontrahenta, który podał go dla celów zakupu (lub rozszerzenie funkcjonalności „białej listy” w tym zakresie. Taka baza potrzebna jest w celu przeprowadzenia podstawowych weryfikacji mających na celu dochowanie należytej staranności. Odnosnie punktów 1 i 2, w ramach raportu z konsultacji publicznych, ustawodawca określił, iż „wystawca (sprzedawca) może opierać się na informacji od nabywcy”. Jednocześnie, ustawodawca stwierdził, że „wystawca faktury dla	nabywców - podmiotów zagranicznych. W takim przypadku projekt określa jedynie odrębne warunki dostarczenia faktury z KSeF temu nabywcy. Obowiązujące przepisy ustawy o podatku od towarów i usług nie dopuszczają możliwości wystawienia do paragonu faktury z NIP w przypadku, gdy nabywca nie podał NIP na moment fiskalizacji sprzedaży. Rozwiązania zawarte w projekcie ustawy, poprzez dopuszczenie możliwości wystawiania w KSeF również faktur konsumenckich oraz zliberalizowania zasad wydawania poza KSeF faktur dla nabywcy, który nie podał NIP – dają podatnikom możliwość łatwego wystawienia faktur w KSeF także w trybie offline²⁴, zasadniczo w każdym rodzaju transakcji i w każdym przypadku. Poszukiwanie rozwiązań mających na celu uproszczenie zasad w zakresie omijania wprowadzanego obowiązku wydaje się nieracjonalne z punktu widzenia przedsiębiorcy oraz z punktu widzenia celu KSeF. KSeF służy do wzmocnienia legalności obrotu gospodarczego, szybszego obiegu dokumentów, digitalizacji procesów rozliczeń. Wydaje się, że z punktu widzenia wystawcy zasadniczą korzyścią KSeF powinno być osiągnięcie jednolitego procesu obiegu dokumentów, co jest możliwe przez przyjęcie jednolitych zasad wystawiania w KSeF możliwie wszystkich faktur. Przedstawiony projekt rozwiązań umożliwia podatnikom realizację takiego podejścia. W zakresie uwagi - w przypadku pomyłki w numerze NIP podanym przez nabywcę, faktura powinna zostać skorygowana do 0, a następnie wystawiona nowa faktura z prawidłowym NIPem – zagadnienie zostanie wyjaśnione w ramach wyjaśnień do obowiązkowego KSeF.

			konsumenta – będzie decydował, czy wystawia e-fakturę, czy decyduje się na wystawienie faktury na dotychczasowych zasadach”. Powyższe dodatkowe komentarze są pomocne, jednakże nie rozwiązują do końca zgłaszanej kwestii: celem przedstawionych uwag było zapewnienie 100% wystawcy faktury, który nie decyduje się na dobrowolne wystawianie faktur dla nabywców B2C, gwarancji, że faktura zostanie wystawiona w odpowiedni sposób: - dla podmiotów B2B w ramach KSEF, - dla podmiotów B2C poza KSEF. Wyjaśnienia zmierzające w kierunku uznania, że taką gwarancję i dotrzymanie należytej staranności zapewni skorzystanie jedynie z informacji otrzymanych od nabywcy bez konieczności (i) dodatkowej weryfikacji uzyskanych informacji (ii) korekt w przypadku nabywców, którzy nie dostarczyli na czas powyższych informacji (patrz punkt 6), byłyby bardzo pomocne. Jednakże, w naszej ocenie, zapewnienie dostępu do bazy danych która dodatkowo umożliwi weryfikację, byłoby uzupełnieniem powyższego sposobu postępowania zapewniającym kompletność systemu. (3) Jak rozumiemy, odniesienie do przepisów polskiej ustawy o VAT (zwolnienia wynikające z art. 113 ust. 1 i 9, art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3) w nowym pkt 25 art. 106e ust. 1 oznacza, że wymóg podawania NIP na fakturze dotyczy jedynie polskich podmiotów. Prosimy o jasne wyjaśnienie, że w przypadku podatników zagranicznych dla celów identyfikacji ich statusu jako B2B lub B2C i związanych z tym zasad wystawiania faktur, wystarczające będzie posługiwanie się numerem VAT lub jego odpowiednikiem, a brak wystawienia faktury w KSEF w przypadku braku możliwości identyfikacji kontrahenta zagranicznego jako podatnika zwolnionego nie będzie wiązał się dla wystawcy faktury z negatywnymi konsekwencjami (szczególnie z zakresie kar określonych w art. 106ni ustawy o VAT). Przyjęcie przeciwnego podejścia, nakładałoby na podatników wystawiających faktury konieczność znajomości zasad nadawania numerów podatkowych w krajach nabywców, co często wykraczałoby poza możliwości polskich podmiotów, szczególnie małych i średnich przedsiębiorców. Zgodnie z komentarzem w ramach raportu z konsultacji publicznych, „faktura dla nabywcy niezarejestrowanego do VAT, nieposługujące się NIP oraz podmiotu zagranicznego będzie udostępniana przez wystawcę w sposób z takim nabywcą	

		uzgodniony, czyli także możliwe jest wydanie faktury poza KSeF. Faktura wydana poza KSeF dla nabywcy niezarejestrowanego do VAT, nieposługującego się NIP oraz dla podmiotu zagranicznego będzie wymagała opatrzenia jej odpowiednim kodem weryfikacyjnym QR”. Powyższe nie rozwiązuje jednak podstawowego zagadnienia – dostępności informacji, na podstawie których należy dokonać ustalenia, czy faktura na rzecz podmiotu zagranicznego powinna zostać wystawiona w ramach KSEF (i wydana poza KSEF z kodem QR), czy też może zostać wystawiona na zasadach obowiązujących obecnie z całkowitym pominięciem KSEF. Prosimy zatem o jasne potwierdzenie, że w przypadku podmiotów zagranicznych podstawą do uznania, że faktura powinna być wystawiana w KSEF, jest podatnie przez nabywcę numeru VAT (lub jego odpowiednika). (4) W związku z wprowadzeniem zasady samoidentyfikacji, w celu ustalenia czy wystawienie faktury w ramach KSEF będzie obowiązkowe, wystawca faktury będzie zmuszony opierać się na danych przedstawionych przez nabywcę. Co więcej, jedynie informacje od nabywcy umożliwiają określenie czy zakup odbywa się w ramach działalności gospodarczej, czy też nie. W związku z tym, nie jest zasadne obciążanie wystawcy karami przewidzianymi za wystawienie faktury poza KSEF w przypadku, kiedy nie otrzymał on odpowiednich danych od nabywcy lub też otrzymał dane niezgodne z rzeczywistością, których nie był w stanie zweryfikować. Prosimy o potwierdzenie, że z perspektywy wystawcy faktury sam fakt opierania się na informacjach podanych w ramach samoidentyfikacji, jest wystarczającą okolicznością wskazującą na brak podstaw do wyciągnięcia negatywnych konsekwencji w przypadku, gdy np. faktura nie zostanie wystawiona w KSEF w związku z brakiem przekazania informacji o numerze identyfikacji podatkowej przez nabywcę. W związku z powyższym, wnosimy o wyłączenie stosowania kar określonych w art. 106ni w przypadkach, kiedy wystawiający fakturę nie otrzymał informacji o NIP od nabywcy. Zgodnie z komentarzami przedstawionymi w raporcie z konsultacji publicznych, „regulacje w zakresie kar za pominięcie obowiązku wystawienia faktury w KSeF przewidują konieczność przeprowadzenia przez organ postępowania, w którym zostaną uwzględnione okoliczności dokonanego przez podatnika błędu”. Wprowadzenie rozwiązania polegającego na miarkowaniu kary jest warte docenienia, jednakże w przypadku, gdy wystawca nie otrzymał informacji od nabywcy, wydaje się zasadnym, aby brak kary był automatyzmem, a nie możliwością ocenianą przez organ w trakcie postępowania.	

			(5) Co więcej, konieczne jest aby samoidentyfikacja klienta jako podatnika VAT musiała nastąpić przed dokonaniem sprzedaży (tzn. nabywcy, którzy otrzymali fakturę wystawioną poza KSEF na podstawie podanych przez nich danych, nie powinni mieć możliwości późniejszego przedstawienia numeru NIP sprzedawcy i żądania na tej podstawie wystawienia faktury w KSEF). Wystawca faktury powinien mieć możliwość opierania się na informacjach podanych przez nabywcę dla potrzeb faktury, bez konieczności dokonywania korekty faktury wystawionej poza KSEF, ponownego wystawienia faktury w KSEF i dokonania korekt plików JPK_VAT w przypadku, kiedy nabywca przedstawi NIP już po wystawieniu faktury. Takie późniejsze żądanie nie mogą mieć miejsca m.in. w związku z wymogami fiskalizowania sprzedaży B2C za pomocą kas rejestrujących. Prosimy o potwierdzenie, że w takim przypadku sposób postępowania będzie analogiczny jak w przypadku obowiązku podania NIP w celu umieszczenia go na paragonie fiskalnym (i wystawienia faktury do paragonu) – jeśli NIP nie zostanie podany w momencie sprzedaży przed wystawieniem faktury, sprzedawca nie będzie miał obowiązku korekty faktury wystawionej poza KSEF i wystawienia jej w KSEF ani też nie będą na nim ciążyły negatywne konsekwencje. (6) Prosimy o wyjaśnienie (w ramach wyjaśnień podatkowych), że w przypadku pomyłki w numerze NIP podanym przez nabywcę, faktura powinna zostać skorygowana do 0, a następnie wystawiona nowa faktura z prawidłowym NIPem. Prosimy o wyjaśnienie sposobu postępowania w powyższym przypadku.	
12.	Art. 106e ustawy VAT	Związek Cyfrowa Polska	Art. 1 pkt 1 projektu 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 z dnia 11 kwietnia 2025 r. (dalej: projekt ustawy) zmieniający art. 106e ustawy o VAT poprzez dodanie pkt 26 i 27 oraz art. 2 ustawy z dnia 16 czerwca 2023 o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (dalej: ustawa o KSEF) uzupełniający art. 1 Ustawy o KSEF poprzez dodanie punktu 8a w zakresie art. 106ba ustawy o VAT Zgodnie z dodanym do ustawy o VAT artykułem 106ba („W przypadku gdy faktura jest wystawiana na rzecz podatnika albo osoby prawnej niebędącej podatnikiem, podmioty te są obowiązane do podania numeru, o którym mowa odpowiednio w art. 106e ust. 1 pkt 5, pkt 24 lit. b, pkt 26 albo 27, jeżeli posługują się tym numerem na potrzeby wystawienia tej faktury.”), wprowadzona zostanie instytucja „samoidentyfikacji” nabywcy dla potrzeb wystawienia e-faktury. Zgodnie z planowanymi zasadami, w przypadku, kiedy nabywca jest podatnikiem	Jak w pkt 7 i 11.

lub osobą prawną niebędącą podatnikiem dokonującą zakupów z użyciem NIP (czyli dokonującą zakupów na cele związane z działalnością gospodarczą), zobowiązany jest on do podania numeru NIP. Zgodnie z komentarzami zgłoszonymi w trakcie wcześniejszych konsultacji publicznych, kierunek zmian zmierzający do ustalenia zasad umożliwiających wystawcy faktury opieranie się na danych podanych przez nabywcę należy uznać za słuszny. Jednocześnie, chcielibyśmy podkreślić istotność zaadresowania szeregu punktów zapewniających kompleksowość wdrażanego rozwiązania:

(1) W chwili obecnej, brak jest jednej bazy danych, która umożliwiałaby weryfikację, czy podany przez nabywcę NIP jest prawidłowy i należy do podmiotu, który podał go dla potrzeb dokonania zakupu, w tym czy należy do osoby prywatnej („klient B2C”) czy też do podatnika („klient B2B”). Taka baza została opracowana dla potrzeb podatku VAT (tzw. „biała lista”). W związku z powyższym, wydaje się, że zastosowania wyłącznie numeru VAT dla potrzeb ustalenia czy faktura powinna zostać wystawiona w ramach KSEF czy też nie, mogłoby stanowić łatwiejsze do wdrożenia rozwiązanie. Zaletą takiego rozwiązania byłaby możliwość wykorzystania istniejącej bazy umożliwiającej weryfikację numerów VAT.

(2) Jeśli wykorzystanie numeru rejestracyjnego VAT jako podstawy do rozróżnienia nabywców o statusie B2B lub B2C nie jest możliwe, konieczne jest zbudowania i udostępnienia podatnikom bazy danych umożliwiającej weryfikację numeru identyfikacji podatkowej oraz sprawdzenie, czy należy on do kontrahenta, który podał go dla celów zakupu (lub rozszerzenie funkcjonalności „białej listy” w tym zakresie. Taka baza potrzebna jest w celu przeprowadzenia podstawowych weryfikacji mających na celu dochowanie należytej staranności.

Oдноśnie punktów 1 i 2, w ramach raportu z konsultacji publicznych, ustawodawca określił, iż „wystawca (sprzedawca) może opierać się na informacji od nabywcy”. Jednocześnie, ustawodawca stwierdził, że „wystawca faktury dla konsumenta – będzie decydował, czy wystawia e-fakturę, czy decyduje się na wystawienie faktury na dotychczasowych zasadach”.

Powyższe dodatkowe komentarze są pomocne, jednakże nie rozwiązują do końca zgłaszanej kwestii: celem przedstawionych uwag było zapewnienie 100% wystawcy faktury, który nie decyduje się na dobrowolne wystawianie faktur dla nabywców B2C, gwarancji, że faktura zostanie wystawiona w odpowiedni sposób:

- dla podmiotów B2B w ramach KSEF,

			- dla podmiotów B2C poza KSEF. Wyjaśnienia zmierzające w kierunku uznania, że taką gwarancję i dotrzymanie należytej staranności zapewni skorzystanie jedynie z informacji otrzymanych od nabywcy bez konieczności (i) dodatkowej weryfikacji uzyskanych informacji (ii) korekt w przypadku nabywców, którzy nie dostarczyli na czas powyższych informacji (patrz punkt 6), byłyby bardzo pomocne. Jednakże, w naszej ocenie, zapewnienie dostępu do bazy danych która dodatkowo umożliwi weryfikację, byłoby uzupełnieniem powyższego sposobu postępowania zapewniającym kompletność systemu. (3) Jak rozumiemy, odniesienie do przepisów polskiej ustawy o VAT (zwolnienia wynikające z art. 113 ust. 1 i 9, art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3) w nowym pkt 25 art. 106e ust. 1 oznacza, że wymóg podawania NIP na fakturze dotyczy jedynie polskich podmiotów. Prosimy o jasne wyjaśnienie, że w przypadku podatników zagranicznych dla celów identyfikacji ich statusu jako B2B lub B2C i związanych z tym zasad wystawiania faktur, wystarczające będzie posługiwanie się numerem VAT lub jego odpowiednikiem, a brak wystawienia faktury w KSEF w przypadku braku możliwości identyfikacji kontrahenta zagranicznego jako podatnika zwolnionego nie będzie wiązał się dla wystawcy faktury z negatywnymi konsekwencjami (szczególnie z zakresie kar określonych w art. 106 ni ustawy o VAT). Przyjęcie przeciwnego podejścia, nakładałoby na podatników wystawiających faktury konieczność znajomości zasad nadawania numerów podatkowych w krajach nabywców, co często wykraczałoby poza możliwości polskich podmiotów, szczególnie małych i średnich przedsiębiorców. Zgodnie z komentarzem w ramach raportu z konsultacji publicznych, „faktura dla nabywcy niezarejestrowanego do VAT, nieposługujące się NIP oraz podmiotu zagranicznego będzie udostępniana przez wystawcę w sposób z takim nabywcą uzgodniony, czyli także możliwe jest wydanie faktury poza KSeF. Faktura wydana poza KSeF dla nabywcy niezarejestrowanego do VAT, nieposługującego się NIP oraz dla podmiotu zagranicznego będzie wymagała opatrzenia jej odpowiednim kodem weryfikacyjnym QR”. Powyższe nie rozwiązuje jednak podstawowego zagadnienia – dostępności informacji, na podstawie których należy dokonać ustalenia, czy faktura na rzecz podmiotu zagranicznego powinna zostać wystawiona w ramach KSEF (i wydana poza KSEF z kodem QR), czy też może zostać wystawiona na zasadach obowiązujących obecnie z całkowitym pominięciem KSEF. Prosimy zatem o	

		jasne potwierdzenie, że w przypadku podmiotów zagranicznych podstawą do uznania, że faktura powinna być wystawiana w KSEF, jest podatnie przez nabywcę numeru VAT (lub jego odpowiednika). (4) W związku z wprowadzeniem zasady samoidentyfikacji, w celu ustalenia czy wystawienie faktury w ramach KSEF będzie obowiązkowe, wystawca faktury będzie zmuszony opierać się na danych przedstawionych przez nabywcę. Co więcej, jedynie informacje od nabywcy umożliwiają określenie czy zakup odbywa się w ramach działalności gospodarczej, czy też nie. W związku z tym, nie jest zasadne obciążanie wystawcy karami przewidzianymi za wystawienie faktury poza KSEF w przypadku, kiedy nie otrzymał on odpowiednich danych od nabywcy lub też otrzymał dane niezgodne z rzeczywistością, których nie był w stanie zweryfikować. Prosimy o potwierdzenie, że z perspektywy wystawcy faktury sam fakt opierania się na informacjach podanych w ramach samoidentyfikacji, jest wystarczającą okolicznością wskazującą na brak podstaw do wyciągnięcia negatywnych konsekwencji w przypadku, gdy np. faktura nie zostanie wystawiona w KSEF w związku z brakiem przekazania informacji o numerze identyfikacji podatkowej przez nabywcę. W związku z powyższym, wnosimy o wyłączenie stosowania kar określonych w art. 106ni w przypadkach, kiedy wystawiający fakturę nie otrzymał informacji o NIP od nabywcy. Zgodnie z komentarzami przedstawionymi w raporcie z konsultacji publicznych, „regulacje w zakresie kar za pominięcie obowiązku wystawienia faktury w KSeF przewidują konieczność przeprowadzenia przez organ postępowania, w którym zostaną uwzględnione okoliczności dokonanego przez podatnika błędu”. Wprowadzenie rozwiązania polegającego na miarkowaniu kary jest warte docenienia, jednakże w przypadku, gdy wystawca nie otrzymał informacji od nabywcy, wydaje się zasadnym, aby brak kary był automatyzmem, a nie możliwością ocenianą przez organ w trakcie postępowania. (5) Co więcej, konieczne jest aby samoidentyfikacja klienta jako podatnika VAT musiała nastąpić przed dokonaniem sprzedaży (tzn. nabywcy, którzy otrzymali fakturę wystawioną poza KSEF na podstawie podanych przez nich danych, nie powinni mieć możliwości późniejszego przedstawienia numeru NIP sprzedawcy i żądania na tej podstawie wystawienia faktury w KSEF). Wystawca faktury powinien mieć możliwość opierania się na informacjach podanych przez nabywcę dla potrzeb faktury, bez konieczności dokonywania korekty faktury wystawionej poza KSEF, ponownego wystawienia faktury w KSEF i dokonania korekt plików JPK_VAT w przypadku, kiedy nabywca przedstawi NIP już po wystawieniu faktury. Takie późniejsze żądanie nie mogą mieć miejsca m.in. w	

			związku z wymogami fiskalizowania sprzedaży B2C za pomocą kas rejestrujących. Prosimy o potwierdzenie, że w takim przypadku sposób postępowania będzie analogiczny jak w przypadku obowiązku podania NIP w celu umieszczenia go na paragonie fiskalnym (i wystawienia faktury do paragonu) – jeśli NIP nie zostanie podany w momencie sprzedaży przed wystawieniem faktury, sprzedawca nie będzie miał obowiązku korekty faktury wystawionej poza KSEF i wystawienia jej w KSEF ani też nie będą na nim ciążyły negatywne konsekwencje. (6) Prosimy o wyjaśnienie (w ramach wyjaśnień podatkowych), że w przypadku pomyłki w numerze NIP podanym przez nabywcę, faktura powinna zostać skorygowana do 0, a następnie wystawiona nowa faktura z prawidłowym NIPem. Prosimy o wyjaśnienie sposobu postępowania w powyższym przypadku.	
13.	Art. 106e ustawy VAT	ZPP	Art. 1 pkt 1 projektu 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 z dnia 11 kwietnia 2025 r. (dalej: projekt ustawy) zmieniający art. 106e ustawy o VAT poprzez dodanie pkt 26 i 27 oraz art. 2 ustawy z dnia 16 czerwca 2023 o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (dalej: ustawa o KSEF) uzupełniający art. 1 Ustawy o KSEF poprzez dodanie punktu 8a w zakresie art. 106ba ustawy o VAT. Zgodnie z dodanym do ustawy o VAT artykułem 106ba („W przypadku gdy faktura jest wystawiana na rzecz podatnika albo osoby prawnej niebędącej podatnikiem, podmioty te są obowiązane do podania numeru, o którym mowa odpowiednio w art. 106e ust. 1 pkt 5, pkt 24 lit. b, pkt 26 albo 27, jeżeli posługują się tym numerem na potrzeby wystawienia tej faktury.”), wprowadzona zostanie instytucja „samoidentyfikacji” nabywcy dla potrzeb wystawienia e-faktury. Zgodnie z planowanymi zasadami, w przypadku, kiedy nabywca jest podatnikiem lub osobą prawną niebędącą podatnikiem dokonującą zakupów z użyciem NIP (czyli dokonującą zakupów na cele związane z działalnością gospodarczą), zobowiązany jest on do podania numeru NIP. Zgodnie z komentarzami zgłoszonymi w trakcie wcześniejszych konsultacji publicznych, kierunek zmian zmierzający do ustalenia zasad umożliwiających wystawcy faktury opieranie się na danych podanych przez nabywcę należy uznać za słuszny. Jednocześnie, chcielibyśmy podkreślić istotność zaadresowania szeregu punktów zapewniających kompleksowość wdrażanego rozwiązania: (1) W chwili obecnej, brak jest jednej bazy danych, która umożliwiłaby weryfikację, czy podany przez nabywcę NIP jest prawidłowy i należy do podmiotu, który podał go dla potrzeb dokonania zakupu, w tym czy należy do	Jak w pkt 7 i 11. W zakresie uwagi - w przypadku pomyłki w numerze NIP podanym przez nabywcę, faktura powinna zostać skorygowana do 0, a następnie wystawiona nowa faktura z prawidłowym NIPem – zagadnienie zostanie wyjaśnione w ramach objaśnień do ustawy.

		osoby prywatnej („klient B2C”) czy też do podatnika („klient B2B”). Taka baza została opracowana dla potrzeb podatku VAT (tzw. „biała lista”). W związku z powyższym, wydaje się, że zastosowania wyłącznie numeru VAT dla potrzeb ustalenia czy faktura powinna zostać wystawiona w ramach KSEF czy też nie, mogłoby stanowić łatwiejsze do wdrożenia rozwiązanie. Zaletą takiego rozwiązania byłaby możliwość wykorzystania istniejącej bazy umożliwiającej weryfikację numerów VAT. (2) Jeśli wykorzystanie numeru rejestracyjnego VAT jako podstawy do rozróżnienia nabywców o statusie B2B lub B2C nie jest możliwe, konieczne jest zbudowania i udostępnienia podatnikom bazy danych umożliwiającej weryfikację numeru identyfikacji podatkowej oraz sprawdzenie, czy należy on do kontrahenta, który podał go dla celów zakupu (lub rozszerzenie funkcjonalności „białej listy” w tym zakresie. Taka baza potrzebna jest w celu przeprowadzenia podstawowych weryfikacji mających na celu dochowanie należytej staranności. Odnosnie punktów 1 i 2, w ramach raportu z konsultacji publicznych, ustawodawca określił, iż „wystawca (sprzedawca) może opierać się na informacji od nabywcy”. Jednocześnie, ustawodawca stwierdził, że „wystawca faktury dla konsumenta – będzie decydował, czy wystawia e-fakturę, czy decyduje się na wystawienie faktury na dotychczasowych zasadach”. Powyższe dodatkowe komentarze są pomocne, jednakże nie rozwiązują do końca zgłaszanej kwestii: celem przedstawionych uwag było zapewnienie 100% wystawcy faktury, który nie decyduje się na dobrowolne wystawianie faktur dla nabywców B2C, gwarancji, że faktura zostanie wystawiona w odpowiedni sposób: - dla podmiotów B2B w ramach KSEF, - dla podmiotów B2C poza KSEF. Wyjaśnienia zmierzające w kierunku uznania, że taką gwarancję i dotrzymanie należytej staranności zapewni skorzystanie jedynie z informacji otrzymanych od nabywcy bez konieczności (i) dodatkowej weryfikacji uzyskanych informacji (ii) korekt w przypadku nabywców, którzy nie dostarczyli na czas powyższych informacji (patrz punkt 6), byłyby bardzo pomocne. Jednakże, w naszej ocenie, zapewnienie dostępu do bazy danych która dodatkowo umożliwi weryfikację, byłoby uzupełnieniem powyższego sposobu postępowania zapewniającym kompletność systemu.	

(3) Jak rozumiemy, odniesienie do przepisów polskiej ustawy o VAT (zwolnienia wynikające z art. 113 ust. 1 i 9, art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3) w nowym pkt 25 art. 106e ust. 1 oznacza, że wymóg podawania NIP na fakturze dotyczy jedynie polskich podmiotów. Prosimy o jasne wyjaśnienie, że w przypadku podatników zagranicznych dla celów identyfikacji ich statusu jako B2B lub B2C i związanych z tym zasad wystawiania faktur, wystarczające będzie posługiwanie się numerem VAT lub jego odpowiednikiem, a brak wystawienia faktury w KSEF w przypadku braku możliwości identyfikacji kontrahenta zagranicznego jako podatnika zwolnionego nie będzie wiązał się dla wystawcy faktury z negatywnymi konsekwencjami (szczególnie z zakresie kar określonych w art. 106 ni ustawy o VAT). Przyjęcie przeciwnego podejścia, nakładałoby na podatników wystawiających faktury konieczność znajomości zasad nadawania numerów podatkowych w krajach nabywców, co często wykraczałoby poza możliwości polskich podmiotów, szczególnie małych i średnich przedsiębiorców.

Zgodnie z komentarzem w ramach raportu z konsultacji publicznych, „faktura dla nabywcy niezarejestrowanego do VAT, nieposługujące się NIP oraz podmiotu zagranicznego będzie udostępniana przez wystawcę w sposób z takim nabywcą uzgodniony, czyli także możliwe jest wydanie faktury poza KSeF. Faktura wydana poza KSeF dla nabywcy niezarejestrowanego do VAT, nieposługującego się NIP oraz dla podmiotu zagranicznego będzie wymagała opatrzenia jej odpowiednim kodem weryfikacyjnym QR”.

Powyższe nie rozwiązuje jednak podstawowego zagadnienia – dostępności informacji, na podstawie których należy dokonać ustalenia, czy faktura na rzecz podmiotu zagranicznego powinna zostać wystawiona w ramach KSEF (i wydana poza KSEF z kodem QR), czy też może zostać wystawiona na zasadach obowiązujących obecnie z całkowitym pominięciem KSEF. Prosimy zatem o jasne potwierdzenie, że w przypadku podmiotów zagranicznych podstawą do uznania, że faktura powinna być wystawiana w KSEF, jest podatnie przez nabywcę numeru VAT (lub jego odpowiednika).

(4) W związku z wprowadzeniem zasady samoidentyfikacji, w celu ustalenia czy wystawienie faktury w ramach KSEF będzie obowiązkowe, wystawca faktury będzie zmuszony opierać się na danych przedstawionych przez nabywcę. Co więcej, jedynie informacje od nabywcy umożliwiają określenie czy zakup odbywa się w ramach działalności gospodarczej, czy też nie. W związku z tym, nie jest zasadne obciążanie wystawcy karami przewidzianymi za wystawienie faktury

			poza KSEF w przypadku, kiedy nie otrzymał on odpowiednich danych od nabywcy lub też otrzymał dane niezgodne z rzeczywistością, których nie był w stanie zweryfikować. Prosimy o potwierdzenie, że z perspektywy wystawcy faktury sam fakt opierania się na informacjach podanych w ramach samoidentyfikacji, jest wystarczającą okolicznością wskazującą na brak podstaw do wyciągnięcia negatywnych konsekwencji w przypadku, gdy np. faktura nie zostanie wystawiona w KSEF w związku z brakiem przekazania informacji o numerze identyfikacji podatkowej przez nabywcę. W związku z powyższym, wnosimy o wyłączenie stosowania kar określonych w art. 106ni w przypadkach, kiedy wystawiający fakturę nie otrzymał informacji o NIP od nabywcy. Zgodnie z komentarzami przedstawionymi w raporcie z konsultacji publicznych, „regulacje w zakresie kar za pominięcie obowiązku wystawienia faktury w KSeF przewidują konieczność przeprowadzenia przez organ postępowania, w którym zostaną uwzględnione okoliczności dokonanego przez podatnika błędu”. Wprowadzenie rozwiązania polegającego na miarkowaniu kary jest warte docenienia, jednakże w przypadku, gdy wystawca nie otrzymał informacji od nabywcy, wydaje się zasadnym, aby brak kary był automatyzmem, a nie możliwością ocenianą przez organ w trakcie postępowania. (5) Co więcej, konieczne jest aby samoidentyfikacja klienta jako podatnika VAT musiała nastąpić przed dokonaniem sprzedaży (tzn. nabywcy, którzy otrzymali fakturę wystawioną poza KSEF na podstawie podanych przez nich danych, nie powinni mieć możliwości późniejszego przedstawienia numeru NIP sprzedawcy i żądania na tej podstawie wystawienia faktury w KSEF). Wystawca faktury powinien mieć możliwość opierania się na informacjach podanych przez nabywcę dla potrzeb faktury, bez konieczności dokonywania korekty faktury wystawionej poza KSEF, ponownego wystawienia faktury w KSEF i dokonania korekt plików JPK_VAT w przypadku, kiedy nabywca przedstawi NIP już po wystawieniu faktury. Takie późniejsze żądanie nie mogą mieć miejsca m.in. w związku z wymogami fiskalizowania sprzedaży B2C za pomocą kas rejestrujących. Prosimy o potwierdzenie, że w takim przypadku sposób postępowania będzie analogiczny jak w przypadku obowiązku podania NIP w celu umieszczenia go na paragonie fiskalnym (i wystawienia faktury do paragonu) – jeśli NIP nie zostanie podany w momencie sprzedaży przed wystawieniem faktury, sprzedawca nie będzie miał obowiązku korekty faktury wystawionej poza KSEF i wystawienia jej w KSEF ani też nie będą na nim ciążyły negatywne konsekwencje.	

			(6) Prosimy o wyjaśnienie (w ramach wyjaśnień podatkowych), że w przypadku pomyłki w numerze NIP podanym przez nabywcę, faktura powinna zostać skorygowana do 0, a następnie wystawiona nowa faktura z prawidłowym NIPem. Prosimy o wyjaśnienie sposobu postępowania w powyższym przypadku.	
14.	Art. 106e ustawy VAT	SKwP	art. 106e ust. 1 pkt 26 i art. 106f ust. 2 ustawy o VAT Warto doprecyzować, że NIP należy podawać tylko, jeśli faktura jest wystawiana w ramach działalności gospodarczej. Pozwoli to na uniknięcie wątpliwości, czy wystawiając faktury dla osób fizycznych dokumentujące zakupy prywatne, trzeba podawać na nich NIP.	Uwaga zasadna. Zostanie uwzględniona w wyjaśnieniach do obowiązkowego KSeF. Uregulowanie w ustawie nie jest konieczne, według przepisów o VAT wymóg taki istnieje tylko w przypadku zakupów dokonywanych do celów działalności gospodarczej.
15.	Art. 106e ustawy VAT	POHiD	2) Umożliwienie wystawiania faktur papierowy lub elektronicznych przy zastosowaniu kas rejestrujących oraz uznanie za faktury paragonów fiskalnych wystawionych zgodnie z 106e ust. 5 pkt 3. Chcielibyśmy zawnioskować, żeby wystawianie faktur papierowych lub elektronicznych przy zastosowaniu kas rejestrujących oraz uznanie za faktury paragonów fiskalnych wystawionych zgodnie z 106e ust. 5 pkt 3 było zaimplementowane na stałe w przepisach KSeF 2.0. W proponowanym projekcie zmiany ustawy VAT proponuje się, poprzez art. 145p możliwość wystawiania wyżej wymienionych faktur poza KSeF do końca grudnia 2026 r. Proponujemy, aby wymienione wyżej czasowe wyłączenie z KSeF zostało zaimplementowane na stałe do ustawy. Naszą prośbę motywujemy faktem, że wprowadzenie takiej zmiany nie będzie miało negatywnych konsekwencji dla budżetu państwa, ponieważ w pierwszej kolejności sprzedaż została zafiskalizowana na kasie rejestrującej i konieczne do wystawienia wyżej wymienionych dokumentów jest podanie NIP nabywcy. Chcielibyśmy podkreślić, że wprowadzenie możliwości stosowania przez podatników trybu „offline24” nie rozwiązuje problemu. Szczególnie dotknięta, brakiem możliwości wystawienia faktur przy użyciu kas rejestrujących jest branża retail. Klient oczekuje wystawienia faktury w momencie dokonywania zakupu. Propozycja trybu offline24, nie eliminuje tego kłopotu. W branży retail, w większości sytuacji, w sklepach stacjonarnych nie ma miejsca na umieszczenie dodatkowych drukarek, które by mogły obsługiwać wydruk faktur offline24 (oznaczonych 2 kodami QR). Następnie, zakup sprzętu do drukowania faktur offline24, to ogromne koszty, którymi zostanie obciążona branża. W wielu przypadkach, jeżeli podatek zostanie postawiony pod koniecznością poniesienia dodatkowych kosztów, zostaną one „przerzucone” na ostatecznego konsumenta poprzez zwiększenie ceny. Na takich zmianach, najbardziej ucierpią finalni konsumenci czyli społeczeństwo, które otrzyma droższy towar. Postulujemy aby	Uwaga nieuwzględniona. Wystawianie faktur przy użyciu kas rejestrujących stanowi rozwiązanie czasowe. Założeniem wdrożenia KSeF jest, że co do zasady wszystkie faktury będą wystawiane w tym systemie. Obowiązek posiadania kasy rejestrującej obejmuje przedsiębiorców, którzy sprzedają swoje towary/usługi osobom fizycznym nieprowadzącym działalności gospodarczej, a także rolnikom ryczałtowym, którzy są zwolnieni z obowiązku opłacania podatku VAT (art. 111 ustawy o VAT). W związku tym tylko sprzedaż dla takich podmiotów powinna być prowadzona przy zastosowaniu kas rejestrujących, a nie sprzedaż dla podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, którzy oczekują wystawienia faktury. Odnosząc się natomiast do uwagi: „zakup sprzętu do drukowania faktur offline24, to ogromne koszty, którymi zostanie obciążona branża” należy zauważyć, iż obecnie znacznie większa ilość faktur jest drukowana, aniżeli będzie to miało miejsce po wdrożeniu KSeF, w związku z tym przedsiębiorcy mają w swoich zasobach dostosowane do tego urządzenia (drukarki). Dodatkowo należy wskazać, że to od podatnika zależy czy w będzie wystawiać faktury w KSeF (online) czy w trybie offline24.

			możliwość wystawiania faktur papierowych lub elektronicznych przy zastosowaniu kas rejestrujących oraz uznania za faktury paragonów fiskalnych wystawionych zgodnie z 106e ust. 5 pkt 3 było zaimplementowane na stałe w przepisach KSeF 2.0.	
16.	Art. 106e ustawy VAT	MDDP	9. Potwierdzenie możliwości wystawiania w KSeF faktur do paragonów fiskalnych z NIP, uznawanych za faktury wystawione zgodnie z art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy o VAT a) Projekt ustawy z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw wprowadzał w art. 145l ust. 1 ustawy o VAT przejściową możliwość wystawiania w postaci elektronicznej lub papierowej faktur, o których mowa w art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy o VAT, w tym paragonów fiskalnych uznanych za faktury. Zgodnie jednak z art. 145l ust. 3 ustawy o VAT, możliwość wystawiania faktur ustrukturyzowanych była wyłączona w odniesieniu do paragonów fiskalnych uznanych za faktury wystawione zgodnie z art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy o VAT. b) Aktualnie procedowany Projekt wykreśla jednak art. 145l w całości i nie wprowadza w jego miejsce analogicznych regulacji, wyłączających możliwość wystawiania faktur ustrukturyzowanych w odniesieniu do paragonów fiskalnych uznanych za faktury wystawione zgodnie z art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy o VAT. c) W związku z tym, postulujemy potwierdzenie wprost w przepisach ustawy o VAT lub w zapowiadanych dodatkowych wyjaśnieniach dotyczących KSeF możliwości wystawiania faktur ustrukturyzowanych w KSeF do paragonów z NIP uznawanych za faktury uproszczone, zgodnie z art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy o VAT.	Jak w pkt 15. Odnosnie uwagi dot. art. 145l (pkt b i c), należy ją uznać za niezasadną, ponieważ paragon fiskalny z NIP nabywcy to faktura uproszczona do której, co do zasady, nie wystawia się drugiej faktury w KSeF, czy też poza KSeF. W miejsce uchylanego art. 145l wprowadzono art. 145p, który wprowadza czasowe zwolnienie dla podatników wystawiających dokumenty przy użyciu kas rejestrujących (W okresie od dnia 1 lutego 2026 r. do dnia 31 grudnia 2026 r. podatnicy obowiązani do wystawiania faktur ustrukturyzowanych mogą wystawiać: 1) faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej przy zastosowaniu kas rejestrujących; 2) paragony fiskalne uznane za faktury wystawione zgodnie z art. 106e ust. 5 pkt 3.)
17.	Art. 106e ustawy VAT	Osoba prywatna	Propozycja, żeby w art. 106e ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług po pkt 3 dodać punkt 3a w brzmieniu: „3a) nazwę odbiorcy faktury w przypadku, gdy nabywcą jest jednostka samorządu terytorialnego lub uczelnia publiczna;”. Uzasadnienie: W związku z wejściem Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) proponuję wprowadzenie obowiązku umieszczenia również danych dot. odbiorcy towaru i/lub usługi. Wprowadzenie takiego rozwiązania wydaje się konieczne w przypadku nabywców takich jak m.in. uczelnie, JST, grupy VAT, które ze względu na swoją strukturę organizacyjną mogą posiadać wiele jednostek, które dokonują zakupu.	Uwaga nieuwzględniona. Zgodnie z Dyrektywą 2006/112/WE o VAT elementy faktury są ściśle określone w art. 226 („faktury... zawierają wyłącznie następujące dane:”). Artykuł ten nie przewiduje możliwości wymagania dodatkowych danych nabywcy na fakturze w przypadku np. konieczności podania NIP jednostki wchodzącej w skład danego podatnika. Wprowadzenie takich danych do ustawy o podatku od towarów i usług byłoby niezgodne z dyrektywą. Niemniej osiągnięcie zamierzonego celu jest możliwe poprzez wprowadzenie proponowanego w projekcie rozwiązania biznesowego. Otóż, przedstawione oczekiwanie sprowadza się zasadniczo do realizacji potrzeby usprawnienia obiegu dokumentów faktur w złożonych organizacjach jak w przypadku JST. Dla wskazanego przypadku rozwiązanie polega na wprowadzeniu

				w Podmiocie2 dodatkowych oznaczeń, które będą wskazywały, że faktura dotyczy jednostki podrzędnej JST lub członka grupy VAT. W przypadku wybrania tego oznaczenia należy uzupełnić sekcję Podmiot3. Ministerstwo Finansów będzie zachęcać integratorów do wprowadzania odpowiednich mechanizmów w ich narzędziach do e-fakturowania, które ten proces obsługują. Również w Aplikacji Podatnika KSeF wprowadzone zostaną odpowiednie rozwiązania, które zapewnią wypełnienie znacznika w Podmiot2, a w przypadku gdy faktura będzie dotyczyć jednostki podległej również wypełnienie Podmiot3.
18.	Art.106e i art. 106gb ust. 1 ustawy	Izba Gospodarki i Elektronicznej	Wprowadzenie elementów fakultatywnych w e-fakturze Pozytywnie oceniamy rozszerzanie katalogu danych identyfikujących nabywcę, które powinna zawierać e- faktura, min. o nabywców niezarejestrowanych dla potrzeb VAT lub korzystających ze zwolnienia na podstawie art. 113a ust. 1 ustawy o VAT. Postulujemy możliwości dodania elementów/danych na e-fakturze wykraczających poza zakres obowiązkowych danych przewidzianych w art. 106e ustawy o VAT np. numeru rachunku bankowego wystawcy faktury.	Uwaga nieuwzględniona. Elementy obowiązkowe na fakturze określone w art. 106e muszą być zgodne z Dyrektywą 2006/112/WE w sprawie VAT. Państwa członkowskie w tej materii nie mają swobody. Podatnicy mają jednak możliwość podawania w fakturze danych niezbędnych dla celów biznesowych. Schema e-faktury umożliwia podawanie tych danych, jest to jednak dobrowolne dla podatnika.
19.	Art. 106ga ustawy VAT	ZPP	Art. 2 ust. 1 pkt k Projektu ustawy zmieniający art. 1 pkt 12 ustawy z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2023, poz. 1598 ze zm.) w zakresie art. 106ga ustawy o VAT poprzez zastąpienie dotychczasowego brzmienia następującą treścią: po art. 106g dodaje się art. 106ga–106gd w brzmieniu: „Art. 106ga. 1. Podatnicy są obowiązani wystawiać faktury ustrukturyzowane przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur. 2. Obowiązek, o którym mowa w ust. 1, nie dotyczy wystawiania faktur: przez podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju; a. przez podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju, który posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, przy czym to stałe miejsce prowadzenia działalności nie uczestniczy w dostawie towarów lub świadczeniu usług, dla których wystawiono fakturę;	Uwaga nieuwzględniona. Obligatoryjne e-fakturowanie obejmie czynności, które obecnie wymagają udokumentowania fakturą wystawioną zgodnie z ustawą o VAT. Będą to czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT w Polsce, w tym krajowe dostawy towarów i świadczenie usług dokonywane pomiędzy przedsiębiorcami (B2B) i na rzecz organów publicznych (B2G). Obowiązek wystawiania faktur ustrukturyzowanych, będzie miał zastosowanie do podatników wykonujących czynności objęte wymogiem fakturowania według polskich regulacji VAT, którzy posiadają siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce (gdy to stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej uczestniczy w dostawie towarów lub świadczeniu usług). Odnosząc się do uwagi dot. „wdrożenie funkcji generowania kodów QR wyłącznie dla potrzeb dokumentów zagranicznych wiązałoby się z dodatkowymi nakładami po stronie podatników, nieprzynoszącymi korzyści fiskalnych”, MF wyjaśnia, że kody QR zamieszczone na fakturach zapewniają autentyczność pochodzenia faktury, umożliwiają dostęp do faktury w KSeF i weryfikację danych zawartych na fakturach, jeśli faktura jest używana poza systemem. W znacznym stopniu zwiększają bezpieczeństwo transakcji. Zapewniają nabywcy, który nie dysponuje NIP dostęp do e-faktury.

			b. przez podatnika korzystającego z procedur szczególnych, o których mowa w dziale XII w rozdziałach 7, 7a i 9, dokumentujących czynności rozliczane w tych procedurach; c. na rzecz nabywcy towarów lub usług będącego osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej; d. w przypadku odpowiednio udokumentowanych dostaw towarów lub świadczenia usług, określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 106s; e. przez podatnika korzystającego ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113a ust. 1; f. w przypadku, gdy miejscem świadczenia jest terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju lub terytorium państwa trzeciego. 3. W przypadku, o którym mowa w ust. 2, wystawia się faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej. 4. W przypadku, o którym mowa w ust. 2 pkt 1 i 2, podatnicy mogą wystawiać faktury ustrukturyzowane.” Projekt ustawy KSeF2 - Wyłączenie faktur na rzecz usługobiorców zagranicznych z obowiązku przesyłania ich do KSeF, na wzór rozwiązania przewidzianego dla relacji B2C, jest uzasadnione zarówno ze względu na charakterystykę tych transakcji, jak i konieczność ograniczenia niepotrzebnych kosztów informatycznych. Faktury zagraniczne nie zawierają podatku należnego, co eliminuje ryzyko uszczuplenia dochodów budżetowych przy ich nieujęciu w systemie e-Faktur. Jednocześnie wdrożenie funkcji generowania kodów QR wyłącznie dla potrzeb dokumentów zagranicznych wiązałoby się z dodatkowymi nakładami po stronie podatników, nieprzynoszącymi korzyści fiskalnych. Wprowadzone wyłączenia pozwolą więc zachować efektywność i spójność KSeF, minimalizując jednocześnie obciążenia administracyjne przedsiębiorców.	Sposób prezentowania tych kodów na fakturach zostanie szczegółowo opisany w rozporządzeniu w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur oraz w specyfikacji interfejsu oprogramowania KSeF. Projekt rozporządzenia będzie podlegał odrębnym konsultacjom.
20.	Art. 106ga ustawy VAT	Grant Thornton Frąckowiak P.S.A.	Korzystanie z KSeF przez podmioty zagraniczne Art. 106ga i 106gb Ustawy VAT Zgodnie z nową treścią art. 106gb ust. 4: W przypadku gdy: 1) miejscem świadczenia jest terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju lub terytorium państwa trzeciego lub	Jak w pkt 19.

			2) nabywca nie posługuje się numerem identyfikacji podatkowej na potrzeby wystawienia faktury i jest podmiotem innym niż zarejestrowany na potrzeby podatku, lub 3) nabywcą jest podatnik korzystający ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113a ust. 1 – faktura ustrukturyzowana jest udostępniana nabywcy w sposób z nim uzgodniony Zmiana w zakresie ww. przepisu w praktyce może powodować, że zagraniczny podmiot niemający siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności w Polsce (który na podstawie art. 106ga nie musi wystawiać swoich faktur w KSeF), będzie musiał w praktyce z systemu KSEF korzystać – w celu odbioru faktur wystawionych przez polskich dostawców. Wcześniej art. 106gb ust. 4 wprost wskazywał, że podmioty nieposiadające w Polsce stałego miejsca prowadzenia działalności powinny od polskich dostawców otrzymać faktury poza KSeF, w sposób uzgodniony między stronami – co skutkowało brakiem po ich stronie obowiązku korzystania z KSeF – taki był też cel ustawodawcy. W projektowanej wersji przepis wskazuje, że faktury poza KSeF udostępnia się m.in. nabywcy, który nie posługuje się numerem identyfikacji podatkowej na potrzeby wystawienia faktury i jest podmiotem innym niż zarejestrowany na potrzeby podatku. W praktyce jest bardzo duża grupa podatników zagranicznych nieposiadających w Polsce stałego miejsca prowadzenia działalności, które są jednak do VAT zarejestrowane. Literalnie czytając przepis można dojść do wniosku, że wystawca e-faktury nie będzie jej musiał udostępniać takiemu zagranicznemu nabywcy. W efekcie, aby otrzymać fakturę nabywca czyli zagraniczny kontrahent, będzie musiał uzyskać dostęp do KSeF. Powyższe stoi w sprzeczności z zamierzeniem ustawodawcy i stanowić może olbrzymią komplikację w relacjach biznesowych z zagranicznymi kontrahentami. Postulujemy dodanie w ust. 4 obowiązku udostępniania e-faktury podatnikom nieposiadającym w Polsce stałego miejsca prowadzenia działalności, tak jak obecnie jest to regulowane.	
21.	Art. 106ga ustawy VAT	ExorigoUP OS	art. 2 pkt 1 lit e projektu (art. 106ga ust. 1 pkt. 4 i ust. 4 i art. 106gb ust. 6 ustawy o VAT) Faktury B2C	Uwaga zostanie uwzględniona w wyjaśnieniach do obowiązkowego KSeF. W odpowiedzi na postulaty rynku wprowadzono nowelizację art. 106ga ust. 4, w którym dopuszcza się fakultatywną możliwość wystawiania e-faktur dla nabywców będących osobami fizycznymi nieprowadzącymi działalności gospodarczej –

			W celu uniknięcia wątpliwości postulujemy sprecyzowanie w objaśnieniach zasad wystawiania faktur B2C oraz doprecyzowania, że jest to prawo sprzedawcy, któremu nabywca nie może się sprzeciwić.	konsumentów. W drodze wprowadzonych zmian, to podatnik – wystawca faktury dla konsumenta – będzie decydował, czy wystawia e-fakturę, czy decyduje się na wystawienie faktury na dotychczasowych zasadach. Oznacza to, że do wystawienia e-faktury dla konsumenta nie będzie wymagana zgoda nabywcy – konsumenta. Jednakże, jak dotychczas, samo wystawienie faktury na rzecz konsumenta będzie wymagało uprzedniego zgłoszenia żądania wystawienia takiego dokumentu przez nabywcę (art. 106b ust. 3 ustawy o VAT). Podatnik będzie natomiast obowiązany na żądanie konsumenta wydać mu e-fakturę poza KSeF (zgodnie ze zmienianym ust. 4 w art. 106gb), jak również zapewnić mu odpowiedni dostęp do wystawionej faktury w KSeF, zgodnie z art. 106gb ust. 6 ustawy KSeF.
22.	Art. 106ga ustawy VAT	Taxpoint	Uwaga do art. 106ga ustawy o VAT w zaproponowanym Projektem brzmieniu – zmiana ustawy z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1598 oraz z 2024 r. poz. 852 i 1721) określona w art. 2 pkt 1 lit. e tiret pierwsze Projektu. W ramach tego przepisu, modyfikacji ulega zakres transakcji podlegających dokumentowaniu fakturami wystawionymi z wykorzystaniem KSeF. Regulacja ta wprowadza możliwość wystawiania faktur ustrukturyzowanych w odniesieniu do sprzedaży konsumenckiej (B2C) – art. 106ga ust. 4 ustawy. Modyfikację tę oceniamy pozytywnie. Należy jednak zwrócić uwagę, że przy okazji wprowadzania ustawy KSeF 2.0 oraz ww. zmian, regulacja art. 106ga powinna ulec szerszej rewizji. Najbardziej problematyczny i budzący najwięcej kontrowersji jest w tym zakresie przepis art. 106ga ust. 2 pkt 2 ustawy, który nakłada obowiązek wystawiania faktur z wykorzystaniem KSeF na podmioty zagraniczne posiadające w Polsce stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej (dalej: SMPD) uczestniczące w danej transakcji dokumentowanej fakturą. Wymóg ten, jest w naszej ocenie niezgodny z treścią Decyzji Wykonawczej Rady (UE) 2022/1003 z 17 czerwca 2022 r. upoważniającej Polskę do wprowadzenia obowiązku fakturowania elektronicznego (dalej: Decyzja) w okresie do 31 grudnia 2026 r. Kwestia ta była kilkakrotnie sygnalizowana MF w toku konsultacji publicznych i spotkań z przedsiębiorcami z poszczególnych branż. Z treści Decyzji wynika bowiem, że regulacje związane z obowiązkowym KSeF polski ustawodawca mógł wprowadzić wyłącznie w odniesieniu do podatników posiadających siedzibę na terytorium Polski. Wyraźnie wskazuje na to treść art. 1 Decyzji. Tymczasem, fakturowaniem z wykorzystaniem KSeF są również obowiązkowo objęte podmioty nieposiadające w Polsce siedziby a mające na	Uwaga niezasadna. Kwestia ta była przedmiotem wyjaśnień w toku konsultacji projektu ustawy wprowadzającej obowiązkowy KSeF uchwalonej w 2023 r. i została wyjaśniona w toku tych prac, a także w uzasadnieniu do ww. ustawy. MF uprzejmie informuje, że rozwiązania wdrażające w pełni VIDA będą przedmiotem odrębnego projektu ustawy i tak jak określa Dyrektywa VAT zmiany w zakresie fakturowania krajowego będą wprowadzone dopiero w 2030 r.

			terytorium kraju wyłącznie SMPD (siedziba i SMPD to zakresowo dwa różne pojęcia). Rozwiązanie to wykracza poza zakres uzyskanej derogacji (odstępstwa) wynikającej z Decyzji. Podejście o sprzeczności polskich przepisów z treścią Decyzji znajduje potwierdzenie w krajowym orzecznictwie sądowym – zob. m.in. nieprawomocny wyrok WSA w Gliwicach z 17 października 2024 r., sygn. I SA/GI 500/24 oraz w literaturze fachowej . Takie określenie zakresu podmiotów zobowiązanych do wystawiania faktur z wykorzystaniem KSeF budzi również wątpliwości w świetle ostatnich zmian przepisów unijnych związanych z Dyrektywą Rady (UE) 2025/516 z 11 marca 2025 r. zmieniającą Dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do przepisów dotyczących VAT w epoce cyfrowej (dalej: ViDA). Z przepisów ViDA (częściowo już obowiązujących m.in. w zakresie formy fakturowania) wynika bowiem, że państwa członkowskie są uprawnione do wprowadzenia samodzielnie (bez wcześniejszej derogacji ze strony organów UE) obowiązku fakturowania elektronicznego według zasad przez siebie ustalonych, ale wyłącznie w odniesieniu do podatników posiadających siedzibę na ich terytorium (art. 218 i art. 232 ViDA). Przepisy ViDA nie dają więc możliwości objęcia obowiązkiem KSeF podmiotów, posiadających siedzibę za granicą (czyli nie w Polsce) i dysponujących na terytorium kraju wyłącznie SMPD. Polskie regulacje są więc w tym zakresie nie do pogodzenia z tym przepisami a ich utrzymanie skutkować będzie licznymi sporami z organami podatkowymi oraz brakiem pewności prawa i przyjętych przepisów pośród części polskich podatników VAT. Z uwagi na powyższe, konieczne jest wprowadzenie dalszych zmian związanych z treści art. 106ga ustawy celem dostosowania ich do prawodawstwa unijnego – zarówno treści Decyzji jak i ViDA.	
23.	Art. 106ga ust. 2 pkt. 1 ustawy	Izba Gospodarki i Elektronicznej	Obowiązek wystawiania e-faktur przez za zagraniczne podmioty Negatywnie oceniamy utrzymanie obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych w KSeF przez podatników zagranicznych posiadających stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej ang. <i>Fixed Establishment</i> (FE) na terytorium Polski. Samo ustalenie posiadania FE w Polsce i czy uczestniczy w dostawie towarów/świadczeniu usług, będzie rodziło problemy natury praktycznej po stronie zagranicznych podmiotów, z uwagi na liczne spory w tym zakresie na gruncie przepisów VAT. Niewystawienie e-faktury w przez zagranicznego sprzedawcę mimo takiego obowiązku będzie wpływało na prawo do otrzymania zwrotu podatku VAT i do zaliczenia wydatków w koszty podatkowe przez nabywcę. W związku z tym postulujemy wyłącznie obowiązku	Uwaga niezasadna. J.w. Zostaną wydane objaśnienia w zakresie ustalenia stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce dla potrzeb ustalenia obowiązków KSeF.

			wystawiania e-faktur w KSeF dla wszystkich podmiotów nieposiadających siedziby działalności gospodarczej na terytorium Polski. Ewentualnie w przypadku nieuwzględniania w/w postulatu, wnosimy wydanie objaśnień podatkowych dotyczących definicją stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej (FE) dla potrzeb VAT, co jest kluczowe dla określenia czy dany podatnik zagraniczny będzie objęty obowiązkowym e-fakturowaniem.	
24.	art.10 6gb ust.2 ustawy VAT	SKwP	Należy w dalszym ciągu postulować konieczność rozwiązania problemu traktowania rolników ryczałtowych jako nabywców otrzymujących faktury. W projekcie pominięto rolników ryczałtowych i pozostała absurdalna sprzeczność z art. 111 ust. 1 – jeśli rolnik ryczałtowy jako nabywca posłuży się numerem NIP, to sprzedawca nadal ma obowiązek zarejestrować sprzedaż za pomocą kasy (paragon z NIP nabywcy), zatrzymać paragon fiskalny i wystawić fakturę poprzez KSeF. Z drugiej strony rolnik ryczałtowy, który nie posiada numeru NIP i otrzyma fakturę konsumencką potwierdzającą zakup paliwa, będzie nadal uprawniony do otrzymania zwrotu akcyzy zawartej w cenie paliwa, na podstawie faktury bez identyfikatora podatkowego nabywcy. Tak skrajne podejścia nie znajdują uzasadnienia.	Uwaga niezasadna. Wyjaśnienia w tym zakresie przedstawiono w raporcie z poprzednich konsultacji projektu ustawy.
25.	Art. 106gb ust. 4 pkt 2 ustawy VAT	SKwP	art. 2 pkt 1 lit. e projektu (zmiana w art.106gb ust. 4 pkt 2 ustawy o VAT) Fragment: „i jest podmiotem innym niż zarejestrowany na potrzeby podatku” jest mylący, a co z osobami fizycznymi, które są zarejestrowane do VAT, ale kupią na cele prywatne. Wystarczy sam pierwszy fragment przepisu, t.j.: „nabywca nie posługuje się numerem identyfikacji podatkowej na potrzeby wystawienia faktury	Uwaga niezasadna. Doprecyzowano brzmienie opiniowanego art. 106gb ust. 4 wskazując na precyzyjny katalog podmiotów, dla których rzecz dopuszcza się możliwość wydania faktury z KSeF w sposób uzgodniony z nabywcą.
26.	art. 106gb ustawy VAT	SKwP	Niezgodności z Konstytucją art.106gb ust. 8 ustawy VAT Należy ponownie zwrócić uwagę na prawdopodobną niezgodność z Konstytucją niektórych przepisów ustawy w zakresie obligatoryjnego KSeF. W proponowanych zmianach nie uwzględniono opinii Biura Legislacyjnego Kancelarii Senatu z 7 lipca 2023 r. (druk nr 1014), odwołującej się do art. 87 Konstytucji. W tej opinii wskazano m.in. na naruszenie w art. 106gb ust. 8 ustawy o VAT, zgodnie z którym „minister właściwy do spraw finansów publicznych udostępnia na elektronicznej platformie usług administracji publicznej wzór faktury ustrukturyzowanej”. Tymczasem normowanie sytuacji prawnej podatników, szczególnie, gdy naruszenie wprowadzanych zasad może mieć dla nich negatywne skutki, musi nastąpić w formie aktu normatywnego wymienionego w Konstytucji (np. w formie rozporządzenia). Komunikat na stronie internetowej nie spełnia tego warunku.	Uwaga nieuwzględniona Należy wyjaśnić, że wszystkie elementy faktury są określone w regulacji ustawowej (art. 106e), nie są przewidziane żadne dodatkowe, obowiązkowe elementy faktury ustrukturyzowanej, zatem nie znajduje uzasadnienia określanie ich dodatkowo w akcie wykonawczym. Zmiany jedynie wskazują do udostępnianie wzoru faktury, nie odnoszą się zaś do określenia tego wzoru z przyczyn jak powyżej. W przypadku dokumentów, które składane są wyłącznie drogą elektroniczną (a więc funkcjonują tylko w postaci elektronicznej) w przepisach prawa powszechnie obowiązujących określamy zakres danych, jaki zawarty ma być w danym dokumencie (w przypadku faktur zakres ten wynika z ustawy – z art. 106e ust. 1, natomiast zakres faktur VAT RR określono w art. 116 ust. 2).

			Te same zastrzeżenia dotyczą wzorów ustrukturyzowanych faktur VAT RR i VAT RR KOREKTA, a także wzorów wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej. Senat nie zdecydował się na poprawianie złej ustawy, tylko odrzucił ją w całości. Jednak Sejm poprzedniej kadencji – mimo tego – ustawę przyjął. Późniejsze zmiany oraz obecne propozycje MF, których celem jest naprawienie projektu KSeF powinny uwzględniać tego rodzaju fundamentalne zastrzeżenia.	
27.	Art. 106gb ust. 4 ustawy VAT	Konfederacja Lewiatan	Projekt zmienia art. 106gb ust. 4 m. in. w ten sposób, że wykreśla punkt 2 w aktualnym brzmieniu ("nabywcą jest podmiot nieposiadający siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, lub"). Nowe brzmienie punktu 2 jest następujące: "nabywca nie posługuje się numerem identyfikacji podatkowej na potrzeby wystawienia faktury i jest podmiotem innym niż zarejestrowany na potrzeby podatku, lub...". Z drugiej strony nowo wprowadzany art. 106nda, który zgodnie z intencją ustawodawcy ma mieć zastosowanie także dla podmiotów zagranicznych, w kilku miejscach referuje do art. 106gb ust. 4 lub wręcz do art. 106gb ust. 4 pkt 2 ani w uzasadnieniu ani w treści nowych przepisów nie sposób znaleźć jakiegokolwiek bezpośredniego, szerszego odniesienia/komentarza do sytuacji podmiotów zagranicznych nieposiadających siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej będących zarejestrowanymi na potrzeby VAT w Polsce, którzy mogą dokonywać krajowych zakupów (poza wskazaniem ogólnej intencji, że tryb offline ma stanowić rozwiązanie problemów takich "podmiotów zagranicznych"). Wydaje się, że jeśli zmiany weszłyby w aktualnym brzmieniu, takie podmioty nie będą się już mieścić w nowym art. 106gb ust. 4 ust. 2 (podając polski numer VAT takie podmioty będą posługiwać się w istocie numerem NIP oraz bezsprzecznie, będą też zarejestrowanymi na potrzeby podatku VAT). W tym kontekście, w art. 106nda ust. 1 mowa jest jedynie o specyfice działalności sprzedawcy, a nie kupującego. Czy można zatem uznać, że specyfika działalności sprzedawcy to np. również współpraca z podmiotami nieposiadającymi siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, którzy jednak są zarejestrowani w Polsce na VAT? Nawet jeśli odpowiedź będzie twierdząca to – zakładając, że w istocie nowy art. 106gb ust. 4 pkt 2 nie obejmuje ww. podmiotów - nadal nie będzie jasne, w przypadku transakcji z takimi właśnie podmiotami: (i) jak udostępnić im fakturę (art. 106nda ust. 4); (ii) jak zapewnić dostęp do faktury, (iii) czy też jaką należy przyjąć datę jej otrzymania (art. 106nda ust. 8).	Uwaga uwzględniona. Jak w pkt 25.

28.	Art. 106gb ust. 4 ustawy VAT	Lighthouse Tax	Przedstawiamy nasze spostrzeżenia dotyczące planowanego brzmienia art. 106gb ust.4 ustawy o podatku od towarów i usług w wersji zaproponowanej w projekcie nowelizacji ustawy z dnia 11 kwietnia 2025 r. Przepis ten dotyczy przekazywania nabywcy faktury ustrukturyzowanej w sposób z nim uzgodniony (tj. nie poprzez KSeF). Zgodnie z projektem z dnia 11 kwietnia 2025 r. art. 106gb ust.4 ustawy o podatku od towarów i usług ma brzmieć następująco: „4. W przypadku gdy: 1) miejscem świadczenia jest terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju lub terytorium państwa trzeciego lub 2) nabywca nie posługuje się numerem identyfikacji podatkowej na potrzeby wystawienia faktury i jest podmiotem innym niż zarejestrowany na potrzeby podatku, lub 3) nabywcą jest podatnik korzystający ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113a ust. 1 – faktura ustrukturyzowana jest udostępniana nabywcy w sposób z nim uzgodniony.”, Obecnie przepis ten ma następujące brzmienie: 4. W przypadkach gdy: 1) miejscem świadczenia jest terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju lub terytorium państwa trzeciego lub 2) nabywcą jest podmiot nieposiadający siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, lub 3) nabywcą jest podmiot nieposiadający siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju, który posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, przy czym to stałe miejsce prowadzenia działalności nie uczestniczy w transakcji nabycia towaru lub usługi, dla których wystawiono fakturę, lub 4) nabywca, który z innych przyczyn niż określone w pkt 1–3, nie jest obowiązany do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur – faktura ustrukturyzowana jest udostępniana nabywcy w sposób z nim uzgodniony.	Uwaga uwzględniona w projekcie. Jak w pkt 25.

			Naszą uwagę zwróciła w szczególności zmiana brzmienia pkt 2 przywołanego przepisu w kontekście faktur wystawianych na rzecz podatników zarejestrowanych dla celów VAT w Polsce, ale nieposiadających w Polsce siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej. Na gruncie art. 106gb ust. 4 pkt 2 po zaproponowanych zmianach faktura wystawiona dla takiego podatnika nie może zostać dostarczona w uzgodniony sposób, ale poprzez KSeF. Przykładem takiej sytuacji jest wystawienie faktury z VAT 23% przez spółkę z siedzibą w Polsce dokumentującą dostawę towarów opodatkowaną VAT w Polsce, gdzie nabywca jest podmiotem zarejestrowany dla celów VAT w Polsce (ma polski NIP), ale nie ma w Polsce siedziby/stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej. Taki podatnik nie musi korzystać z KSeF. W jaki sposób miałby uzyskać dostęp do faktury, którą dostawca wystawi i dostarczy poprzez KSeF, jeżeli nie korzysta z KSeF? W oparciu o art. 106gb ust. 4 pkt 2 w obecnym brzmieniu faktura mogłaby zostać dostarczona poza KSeF, co nie będzie możliwe po wprowadzeniu zaproponowanych zmian. Mając na uwadze powyższe, proponujemy pozostawienie art. 106gb ust. 4 pkt 2 w brzmieniu dotychczasowym.	
29.	Art. 106gb ust. 4 ustawy VAT	MDDP	Uzupełnienie art. 106gb ust. 4 ustawy o VAT a) Proponowana w Projekcie treść art. 106gb ust. 4 ustawy o VAT wymienia przypadki, w których sprzedawca jest zobowiązany do udostępnienia nabywcy faktury ustrukturyzowanej w sposób z nim uzgodniony. Dyspozycją tego przepisu nie zostaną jednak objęci nabywcy, którzy są zarejestrowani na potrzeby podatku VAT w Polsce, jednak nie posiadają siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce. b) Podmioty, które nie posiadają siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce nie będą zobowiązane do korzystania z KSeF. Projektowana treść art. 106b ust. 4 ustawy o VAT tworzy swoistą lukę prawną. Nabywcy zarejestrowani na potrzeby podatku, jednak nieposiadający siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce nie otrzymają faktury w KSeF (ponieważ w ogóle nie będą zobowiązani do korzystania z tego systemu), a jednocześnie sprzedawcy nie będą zobowiązani do udostępnienia im faktury w uzgodniony sposób.	Uwaga uwzględniona w projekcie. Jak w pkt 25.

			c) W związku z tym, postulujemy uzupełnienie projektowanej treści art. 106gb ust. 4 ustawy o VAT o opisany przypadek. Przykładowo, art. 106gb ust. 4 ustawy o VAT mógłby zostać uzupełniony o pkt 4 w następującej treści: □ „nabywcą jest podmiot nieposiadający siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, lub podmiot nieposiadający siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju, który posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, przy czym to stałe miejsce prowadzenia działalności nie uczestniczy w nabyciu towaru lub usługi, dla którego wystawiono fakturę”	
30.	Art. 106ga ust. 1 pkt. 4 i ust. 4 i art. 106gb ust. 6 ustawy	Izba Gospodarki i Elektronicznej	Faktury konsumenckie Pozytywnie oceniamy możliwość dobrowolnego wystawiania w KSeF tzw. faktur konsumenckich tj. na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej (B2C) oraz doprecyzowanie. Postulujemy wprowadzenie zwolnienia transakcji B2C udokumentowanych e-fakturami konsumenckimi z obowiązku ich ewidencjonowania na kasie fiskalnej. W ocenie e-Izby podwójne ewidencjonowanie sprzedaży konsumenckiej przez wystawianie e-faktury w KSeF i paragonów fiskalnych jest zbędne. Ponadto prosimy o doprecyzowanie w objaśnieniach podatkowych do KSeF zasad wystawiania e-faktur konsumenckich.	Uwaga do rozważenia poza projektem ustawy. Samo wystawianie faktur konsumenckich w KSeF będzie dobrowolne. To podatnik, w przypadku żądania konsumenta o wystawienie faktury, będzie decydował o jej przesłaniu do systemu. Umożliwienie wystawiania w KSeF faktur konsumenckich to odpowiedź na postulaty przedsiębiorców, którzy chcieliby uzyskać jak najwyższe korzyści związane z digitalizacją procesów dokumentowania i rozliczeń VAT. Zasadą jest ewidencjonowanie sprzedaży dla konsumentów na kasie rejestrującej (art. 111 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług). Faktury konsumenckie są wystawiane na żądanie, a podstawowym dowodem sprzedaży konsumenckiej jest paragon. Postulat dotyczy zwolnień z obowiązku ewidencjonowania sprzedaży przy użyciu kas rejestrujących, które są określane przez Ministra Finansów w rozporządzeniach wydawanych na podstawie delegacji zawartej w art. 111 ust. 8 ustawy. Obecne rozporządzenie w tym zakresie obowiązuje do końca 2027 r. Postulat zostanie rozważony w toku prac nad kolejnym projektem rozporządzenia w sprawie zwolnień z obowiązku ewidencjonowania sprzedaży przy użyciu kas rejestrujących na 2028 r. i lata następne.
31.	Art. 106ga ust. 4 pkt 2 i art. 106gb ust. 6 ustawy	Izba Gospodarki i Elektronicznej	Uregulowanie tzw. samoidentyfikacji nabywcy jako konsumenta dla potrzeb e-faktur Pozytywnie oceniamy doprecyzowanie sprzedaży konsumenckiej przez wskazanie na jakiej podstawie wystawca faktury ma określić status nabywcy jako konsumenta/nie-konsumenta dla potrzeb KSeF tj. niepodanie przez nabywcę numeru NIP (VAT) na potrzeby wystawienia e-faktury i brak rejestracji jako podatnika VAT. Pozwoli to podatnikowi na ustalenie kiedy sprzedaż ma charakter konsumencki i nie musi być udokumentowana obligatoryjnie e-fakturą w KSeF.	Postulat nie stanowi uwagi do projektu.
32.	Art. 106ga	Platforma Detalistów	W myśl projektowanych przepisów, dla konsumenta (B2C): - faktura jest wystawiana na żądanie (a wg dzisiejszej praktyki - „żądanie” jest wbudowane w regulamin sklepu internetowego dla każdego zakupu)	Uwaga niezasadna.

	ust. 2 pkt.4 106ga ust. 4 106gb ust. 4		- wystawca faktury decyduje, czy wystawia fakturę w KSeF czy poza KSeF; nie wymaga się z tego tytułu bezpośredniej zgody klienta (106ga w ust. 4 kierujący do ust. 2 pkt 4.) - następuje „uzgodnienie sposobu wystawienia” (106gb ust. 4) W uzasadnieniu czytamy natomiast: „Podatnik będzie natomiast obowiązany na żądanie konsumenta wydać mu e-fakturę poza KSeF (zgodnie ze zmieniającym ust. 4 w art. 106gb)” Powyższe uzasadnienie nie znajduje odzwierciedlenia w rzeczywistości, ponieważ wspomniany ust. 4 w art. 106gb nie mówi nic o żądaniach konsumentów, mówi o „uzgodnieniach”. Charakter prawny „uzgodnienia” może być bardzo szeroki, w tym dorozumiany i zawarty w regulaminie świadczenia usługi, efektywnie uniemożliwiając konsumentowi jednoczesny zakup towaru/usługi i otrzymanie e-faktury poza KSeF. Jeśli intencją ustawodawcy w art. 106gb ust. 4 jest zapewnienie konsumentowi wyboru (co pochwalamy), to należy tak skonstruować przepisy, aby wybór nie był iluzoryczny, tylko realny. Problem ten jest rozwiązywany gdy sprzedawca stosować się będzie do RODO (zgodnie z kolejną uwagą), jednak wciąż będzie istniała luka na poziomie ustawy o VAT którą Ministerstwo Finansów mogłoby próbować zlikwidować dla zachowania spójności i jednoznaczności przepisów.	MF uprzejmie informuje: faktury konsumenckie są wystawiane na żądanie, zgodnie z art. 106b ust. 3 ustawy, a co do zasady, podstawowym dowodem sprzedaży konsumenckiej jest paragon. Samo wystawianie faktur konsumenckich w KSeF będzie dobrowolne. To podatnik, w przypadku żądania konsumenta o wystawienie faktury, będzie decydował o jej przesłaniu do systemu. Umożliwienie wystawiania w KSeF faktur konsumenckich to odpowiedź na postulaty przedsiębiorców, którzy chcieliby uzyskać jak najwyższe korzyści z digitalizacją procesów dokumentowania i rozliczeń VAT. Jednocześnie, system KSeF oparty jest o najwyższe standardy bezpieczeństwa i kontroli dostępu zarówno po stronie podmiotów z niego korzystających, jak i administracji. Katalog podmiotów, które będą miały dostęp do danych z KSeF został zawężony do niezbędnego minimum wraz ze wskazaniem okoliczności dostępu, w toku prowadzonej weryfikacji rozliczeń podatnika. Faktury wystawione przez podatnika w KSeF będą mogły być weryfikowane zatem tylko w związku ze sprawdzeniem jego rozliczenia podatkowego. Dostęp do danych z KSeF nawet w ramach KAS będzie ściśle reglamentowany. Nie istnienie zatem ryzyko niebezpieczeństwa lub użycia tych danych niezgodnie z założeniem. Należy pamiętać, że pracowników KAS obowiązuje tajemnica skarbową. W projekcie przekazanym w kwietniu do ponownych konsultacji przedstawiliśmy wiele rozwiązań, które uprościć wystawianie faktur w KSeF. Dzięki weryfikacji założeń biznesowych i technicznych systemu możliwe było opracowanie postulowanego przez przedsiębiorców trybu offline, w którym mogą być wystawiane także faktury konsumenckie. Zawarliśmy również takie rozwiązania, które nie pozwolą konsumentom odczuć praktycznie żadnej zmiany w zakresie fakturowania, bez względu na decyzję podatnika o wystawieniu faktury w KSeF. Konsument otrzyma dokument w taki sposób, jaki będzie dla niego pożądany. W kampanii informacyjnej będziemy zachęcali również do sprawdzania przez nabywców treści faktur w systemie – będą temu służyły specjalne kody QR na fakturze, które pozwolą nabywcy zweryfikować, czy dokument został zarejestrowany. Będzie to również element kontroli społecznej rozliczania podatku przez przedsiębiorców. Samo zatem dopuszczenie wystawiania faktur konsumenckich w KSeF będzie niosło wiele korzyści zarówno dla przedsiębiorcy, jak i dla konsumenta.
33.	Art. 106ga ust. 2	Platforma Detalistów	W przypadku obowiązkowego KSeF dla B2B, podstawą prawną przetwarzania danych przez Szefa KAS jest obowiązek prawny (Art. 6 ust. 1 lit. c RODO) oraz zadanie realizowane w interesie publicznym/władza publiczna (Art. 6 ust. 1 lit. e	Uwaga niezasadna.

pkt 4 i art. 106ga ust. 4 ustawy		RODO). Te podstawy mogą także uzasadnić ograniczenia niektórych praw (np. prawa do usunięcia danych osobowych zgodnie z Art. 17 ust. 3 lit. b). Tak wynika z udzielonych w ostatniej iteracji wyjaśnień i można je przyjąć za prawidłowe (poza szczególnymi przypadkami z kolejnej uwagi). Natomiast zgodnie z Art. 106ga ust. 4 decyzja o tym czy faktura jest wystawiona w KSeF czy poza KSeF należy do przedsiębiorcy. Skoro decyzja należy do przedsiębiorcy, to nie działa on już na podstawie obowiązku prawnego (art. 6 ust. 1 lit. c RODO), a na zasadzie dobrowolności. Nie można także racjonalnie uzasadnić potrzeby wystawienia faktury w KSeF wykonaniem umowy (art. 6 ust. 1 lit. b RODO). Tym samym rekomendacje (cytat poniżej) zawarte w uzasadnieniu do propozycji zmian w ustawie są nieprawidłowe z punktu widzenia RODO i wprowadzają czytelnika w błąd. ➤ W przypadku zawierania umowy sprzedaży i realizacji żądania nabywcy o wystawienie e-faktury, która zawiera obowiązkowy zakres danych nabywcy, przedsiębiorca dysponuje przesłanką legalizującą określoną odpowiednio w art. 6 ust. 1 lit. b i c RODO. Przedsiębiorca mógłby próbować argumentować, że ma uzasadniony interes, np. w ujednoliceniu procesów fakturowania, a – jak dowiodły te konsultacje – rozwiązanie problemów tworzonych przez Ministerstwo Finansów samodzielnie byłoby nieproporcjonalnym wysiłkiem. I z tego przedsiębiorcy zapewne będą korzystać. Następnie tylko niewielki odsetek przedsiębiorców zostanie skontrolowany i prawdopodobnie nastąpi ocena, że jednak ich interes jest mniej ważny niż prawa i wolności osoby fizycznej. Zatem zostanie na nich nałożona kara, jeśli nie będą zapewniali wyboru konsumentowi (który, dodajmy, niekoniecznie musi się spodziewać, że jego dane trafią do centralnego systemu państwowego, jeśli taka procedura nie jest wymagana prawem, zwłaszcza że wiąże się to z ograniczeniami jego praw, np. prawo do zapomnienia). Wobec powyższego KSeF, czyli system rozumiany jako całość (rozwiązanie informatyczne oraz legislacyjne), w którym to przedsiębiorca decyduje, czy Szef KAS będzie drugim administratorem danych osobowych, nie zapewnia ochrony prywatności jako domyślnego rozwiązania (oddaje kontrolę przedsiębiorcy), nie jest zatem projektowany zgodnie z duchem privacy-by-design, łamiąc tym samym Art. 25 RODO. Przeniesienie decyzji na konsumenta jest zgodne intencją RODO, które ma na celu wzmocnienie praw osób fizycznych i zapewnienie im kontroli nad własnymi danymi osobowymi.	MF ponownie wyjaśnia: W zakresie podstaw legalizujących przetwarzanie danych osobowych zawartych na fakturach ustrukturyzowanych przesyłanych do KSeF i wystawianych na rzecz konsumentów tj. osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, MF zauważa, że zgodnie z treścią art. 106ga ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2024 r. poz. 361), Podatnicy są zobowiązani do wystawiania faktur ustrukturyzowanych przy użyciu KSeF. Oznacza to, że dane od osób fizycznych w tym zakresie pozyskuje podmiot wystawiający fakturę (przedsiębiorca), który następnie udostępnia te dane do Szefa KAS, będącego Administratorem danych w rozumieniu art. 4 pkt 7 RODO. Udostępnianie danych osobowych, zgodnie z przepisami RODO, to jedna z wielu operacji jakie mogą być wykonywane na danych osobowych, o których mowa w definicji przetwarzania danych osobowych zawartej w art. 4 pkt 2 RODO. Fakt, że w omawianym procesie dochodzi do udostępnienia danych osobowych wynika z przepisów ustawy, które wskazują, że Szef KAS prowadzi KSeF i jest Administratorem danych w nim zawartych, a sam system służy m.in. do wystawiania, przechowywania i otrzymywania faktur ustrukturyzowanych od podatników. Aktualnie procedowana zmiana w ustawie z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw w zakresie art. 106ga ust. 4, która umożliwi również wystawianie faktur ustrukturyzowanych na rzecz nabywcy towarów lub usług będącego osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej jest istotna dla zapewnienia podatnikowi (sprzedawcy) przesłanek legalizujących przetwarzanie danych osobowych do ww. celu, w tym m.in. do pozyskiwania tych danych od konsumentów, a następnie ich udostępniania Szefowi KAS. Przedsiębiorca nie jest zobowiązany na gruncie projektowanych zapisów do pozyskiwania zgody od konsumenta na przetwarzanie danych osobowych, o której mowa w art. 6 ust. 1 lit. a RODO, aby wystawić na jego rzecz fakturę ustrukturyzowaną w KSeF. Z punktu widzenia Szefa KAS, jako administratora danych w KSeF przetwarzanie danych osobowych jest niezbędne w celu: - wypełnienia obowiązków prawnych ciążących na Administratorze (art. 6 ust. 1 lit. c RODO) w odniesieniu do danych obowiązkowych, - wykonania zadania realizowanego w interesie publicznym lub w ramach sprawowania władzy publicznej powierzonej administratorowi (art. 6 ust. 1 lit. e RODO) w zakresie pozyskiwania pozostałych danych. Natomiast w przypadku przedsiębiorcy, podstawą przetwarzania danych osobowych, poza przepisami prawa mogą stanowić również inne przesłanki określone w przepisach RODO.

			Jeśli Ministerstwo Finansów nie planuje dalszych zmian przy fakturach B2C czy mechanizmie samoidentyfikacji, rekomendujemy, aby Ministerstwo Finansów podeszło do projektu wdrożenia KSeF odpowiedzialnie i wyraźnie informowało, w ramach prowadzonych kampanii, o wyzwaniach i obowiązkach jakie stanowi prawidłowa implementacja KSeF u przedsiębiorców także w kontekście innych ustaw i rozporządzeń (tu: RODO). Dotychczasowe wyjaśnienia i zmiany w projekcie wyglądają niestety na bagatelizowanie problemu i przerzucanie go na przedsiębiorców, a dalej na obywateli. Zaangażowanie się w realną ochronę konsumentów mogłoby usunąć zarzut łamanie Art. 25, a ograniczenia w karaniu przedsiębiorców za nieprawidłowości w procesie samoidentyfikacji mogłyby dodatkowo wesprzeć przedsiębiorców przy projektowaniu procesów zapewniających privacy-by-default.	W przypadku zawierania umowy sprzedaży i realizacji żądania nabywcy o wystawienie faktury ustrukturyzowanej, która zawiera obowiązkowy zakres danych nabywcy, przedsiębiorca dysponuje przesłanką legalizującą określoną odpowiednio w art. 6 ust. 1 lit. b i c RODO. Natomiast w przypadku, gdy nabywca poda także inne, dotyczące go dane nieobowiązkowe, to przedsiębiorca jako odrębny Administrator powinien zadbać o to, by przetwarzanie spełniało zasadę legalizmu określoną w art. 5 ust. 1 lit. a RODO. Po stronie tego przedsiębiorcy, jako odrębnego Administratora należy zatem realizacja wszelkich obowiązków wynikających z przepisów RODO, w tym m.in. dysponowanie podstawą z art. 6 ust. 1 RODO dla pozyskiwania innych dane, niż dane obowiązkowe oraz realizacja obowiązków informacyjnych z art. 13 RODO, a także zapewnienie przestrzegania zasad określonych w RODO. W świetle powyższego samo udostępnianie danych pomiędzy Administratorami tj. przedsiębiorcą, a Szefem KAS w ramach systemu KSeF odbywa się na podstawie przepisów prawa i nie jest zasadne w tym przypadku pozyskiwanie przez przedsiębiorcę zgody od osoby, której dane dotyczą na ich przetwarzanie, w tym udostępniania tych danych Szefowi KAS.
34.	Art. 106gb ust. 6 ustawy (dostęp do faktur tradycyjnych)	Rzecznik Małych i Średnich Przedsiębiorców	Analiza uwag Rzecznika zgłoszonych na wcześniejszych etapach prac legislacyjnych nad projektem ustawy KSeF oraz analiza treści projektu KSeF2, wskazuje na następujące obszary wymagające doprecyzowania w art. 2 projektu KSeF2: 1) niewystarczające uregulowanie przekazu faktur tradycyjnych: – projekt KSeF2 nadal nie przewiduje jednoznacznych mechanizmów przekazywania faktur papierowych podmiotom wykluczonym cyfrowo - brakuje odpowiednich regulacji w art. 106gb ust. 6 ustawy KSeF (zmienianym przez art. 2 pkt 1 lit. e projektu KSeF2) oraz w art. 106nf ust. 8 ustawy KSeF (zmienianym przez art. 2 pkt 1 lit. j projektu KSeF2). Stan ten może naruszać zasadę równości wobec prawa, określoną w art. 32 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. Konieczne jest doprecyzowanie alternatywnych procedur doręczenia faktur, np. jako przesyłki pocztowej z potwierdzeniem odbioru; – brakuje rozwiązań umożliwiających dostarczanie faktur w formie fizycznej osobom bez dostępu do infrastruktury cyfrowej. Ministerstwo Finansów w stanowisku z dnia 14 kwietnia 2025 r. wskazało, że przewiduje tryb „offline24”, pozwalający na wystawienie faktur bez natychmiastowego połączenia z systemem, jednak bez zapewnienia alternatywnych, tradycyjnych kanałów dostarczania dokumentów; – wymóg umieszczania faktur dla kontrahentów zagranicznych w KSeF bez automatycznego przekazania do odbiorców zagranicznych generuje dodatkowe obowiązki organizacyjne po stronie podatników/przedsiębiorców. Ministerstwo	Uwaga niezasadna. W drodze wprowadzonych zmian, to podatnik – wystawca faktury dla konsumenta – będzie decydował, czy wystawia e-fakturę, czy decyduje się na wystawienie faktury na dotychczasowych zasadach. Oznacza to, że do wystawienia e-faktury dla konsumenta nie będzie wymagana zgoda nabywcy – konsumenta. Jednakże, jak dotychczas, samo wystawienie faktury na rzecz konsumenta będzie wymagało uprzedniego zgłoszenia żądania wystawienia takiego dokumentu przez nabywcę (art. 106b ust. 3 ustawy o VAT). Podatnik będzie natomiast obowiązany na żądanie konsumenta wydać mu e-fakturę poza KSeF (zgodnie ze zmienianym ust. 4 w art. 106gb), jak również zapewnić mu odpowiedni dostęp do wystawionej faktury w KSeF, zgodnie z art. 106gb ust. 6 ustawy KSeF. Projekt zakłada wyłączenie obowiązku wystawiania w KSeF w 2026 r. faktur przez podmioty o małej skali sprzedaży, tj. w przypadku gdy sprzedaż dokumentowana fakturami nie przekroczy kwoty 10 tys. zł. Jednocześnie projekt przewiduje możliwość wydania faktury poza KSeF przez podatnika na rzecz każdego podmiotu. Projekt przewiduje możliwość użycia poza KSeF faktury ustrukturyzowanej (wystawionej online) czy faktury wystawionej i zarejestrowanej w KSeF w trybie offline24. Warunkiem jest pobranie wystawionej faktury z KSeF wraz z numerem KSeF, opatrzonej odpowiednim kodem QR, dla których warunki techniczne zostaną

			Finansów przewiduje możliwość wystawiania faktur w trybie offline²⁴ dla podmiotów bez numeru NIP, jednak nadal brakuje mechanizmu automatycznej integracji z odpowiednimi systemami zagranicznymi;	określone w specyfikacji oprogramowania interfejsowego oraz w rozporządzeniu w sprawie korzystania z KSeF (które będą podlegały odrębnym konsultacjom). Podstawą takiego działania dla trybu online jest art. 106gb ust. 6, a dla trybu offline²⁴ art. 106nda ust. 6 ustawy. Taki sposób postępowania może zapewnić skuteczne wydanie wizualizacji faktury zarejestrowanej w KSeF i przesłania jej wraz z załączonymi do tej wizualizacji faktury dokumentami handlowymi, natomiast należy podkreślić, że przekazanie tej wizualizacji jest procesem następczym po wystawieniu/zarejestrowaniu faktury w KSeF, czyli dopiero po nadaniu tej fakturze numeru KSeF. Zgodnie bowiem z projektowanymi przepisami, datą otrzymania przez nabywcę faktury ustrukturyzowanej oraz faktury wystawionej w trybie offline² jest data nadania tej fakturze numeru KSeF. Projekt zawiera także szereg rozwiązań zapewniających otrzymanie faktury w sposób uzgodniony z nabywcą, tj. także poza KSeF i dotyczy to nabywców niebędących podatnikami VAT (czynnymi lub zwolnionymi). Zachowanie wymogu otrzymywania w KSeF faktur przez podatników jest podstawowym założeniem projektu. Należy uwzględnić tu realizację dwóch zasadniczych celów KSeF. Z jednej strony projekt ma na celu zapewnienie wzmocnienia legalności obrotu gospodarczego poprzez dokumentowanie transakcji fakturami rejestrowanymi w systemie i wprowadzenia usprawnień w obiegu dokumentów w sposób elektroniczny, a z drugiej strony celem projekt jest uszczelnienie poboru podatku VAT i przeciwdziałanie nieprawidłowościom w rozliczeniu VAT a także w podatku dochodowym. Realizacja tych dwóch zasadniczych celów nie będzie możliwa przy zapewnieniu podwójnego obiegu faktur (w KSeF i poza KSeF) w przypadku sprzedaży realizowanej na rzecz nabywców – podatników. Nie oznacza to, że jak wskazano, nie jest możliwe zapewnienie dostępu do faktury nabywcy, który doświadcza trudności z dostępem do systemu. Wskazana argumentacja dotyczy również wystawiania w KSeF faktur dla kontrahentów zagranicznych.
35.	Art. 106gb ust. 4 ustawy	Rzecznik Małych i Średnich Przedsiębiorców	Nadmierne obciążenie podmiotów eksportujących: – obowiązek umieszczania faktur eksportowych w KSeF (art. 2 pkt 1 lit. e projektu KSeF dotyczący art. 1 pkt 12 ustawy KSeF w zakresie zmiany art. 106gb ust. 4 pkt 1 ustawy o VAT) stanowi nieproporcjonalne obciążenie i mogące naruszać zasadę wolności działalności gospodarczej (określoną art. 20 Konstytucji RP oraz w art. 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców¹²). Brak rozwiązania tej kwestii skutkuje dodatkowymi czynnościami organizacyjnymi po stronie polskich podatników/przedsiębiorców. Rzecznik postuluje rozważenie wyłączenia faktur eksportowych spod obowiązku umieszczania ich w KSeF;	W zakresie wyłączenia faktur dokumentujących eksport w KSeF uwaga niezasadna. Założeniem jest powszechność systemu. Eksport towarów to tylko jedna z transakcji, gdzie nabywcą są podmioty zagraniczne. Brak uzasadnienia więc dla wyłączenia z obowiązku wystawienia w KSeF faktur eksportowych, podczas gdy inne tego typu czynności są fakturowane obowiązkowo w KSeF np. wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów czy świadczenie usług na rzecz podatników z innych krajów opodatkowanie w kraju siedziby usługobiorcy.

				Dodatkowo uwzględniono w projekcie uwagi dotyczące brzmienia art. 106gb ust. 4 zachowując dotychczasowe brzmienie pkt 1-4 tego przepisów i dodając pkt 5 i 6 w zakresie faktur wystawianych na rzecz nabywcy niebędącego podatnikiem. W projektowanym art. 106s zawarto delegację do wydania przez Ministra Finansów rozporządzenia, w którym zostaną określone przypadki transakcji, wobec których wystawianie faktur z powodów m.in. związanych z ograniczeniami technicznymi systemu czy u podatników, mogą podlegać wyłączeniu z KSeF.
36.	Art. 106gb ust. 4 ustawy	CRIDO Taxand S.A.	Projekt przewiduje zmianę brzmienia art. 106gb ust. 4, m.in. dotyczącą punktu 2 tego przepisu. Zgodnie z wcześniejszym brzmieniem tego punktu w przypadku, gdy nabywcą jest podmiot nieposiadający siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, faktura ustrukturyzowana jest udostępniana nabywcy w sposób z nim uzgodniony (poza KSeF). Natomiast proponowane w Projekcie brzmienie tego punktu nie odnosi się on do nabywców zagranicznych, a nabywców, którzy <i>„nie posługują się numerem identyfikacji podatkowej na potrzeby wystawienia faktury i są podmiotami innymi niż zarejestrowany na potrzeby podatku”</i>. Należy jednoznacznie stwierdzić, że punkt 2 w poprzednim i proponowanym w Projekcie brzmieniu odnoszą się do różnych grup podmiotów. Tym samym, poprzez zmianę brzmienia tego punktu, z katalogu nabywców, dla których faktura powinna zostać przekazana w sposób uzgodniony poza KSeF została zredukowana o grupę podmiotów zagranicznych, zwłaszcza tych, którzy są zarejestrowani w Polsce dla celów VAT. Propozycja zmiany: Postulujemy zmianę art. 160gb ust. 4 poprzez powrót do jego wcześniejszego brzmienia, zgodnie z którym w przypadku, gdy nabywcą jest podmiot nieposiadający siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, faktura ustrukturyzowana jest udostępniana nabywcy w sposób z nim uzgodniony (poza KSeF).	Uwaga uwzględniona w projekcie. Jak w pkt 25.
37.	Art. 106gb ust. 4 ustawy	Alto Tax Sp. z o.o.	Projekt ustawy zakłada nadanie nowego brzmienia art. 106gb ust. 4 ustawy o VAT, w szczególności w zakresie pkt 2. Intencją ustawodawcy było doprecyzowanie możliwości wydania przez podatnika podmiotowi – nabywcy, który nie posługuje się numerem identyfikacji podatkowej na potrzeby wystawienia faktury i jest podmiotem innym niż zarejestrowany na potrzeby podatku, w tym konsumentowi, wystawionej dla niego faktury ustrukturyzowanej poza KSeF. Podmiot bez NIP, w tym konsument, będzie mógł zażądać od	Uwaga uwzględniona w projekcie w zakresie art. 106gb ust. 4. W pozostałym zakresie uwagi niezasadne. Fazowanie wprowadzenia obowiązku KSeF wynika z zaleceń audytu KSeF, które odnosiły się wyłącznie do odroczenia obowiązku wystawiania faktur w KSeF. Projekt zakłada pełny katalog rozwiązań umożliwiających użycie faktury poza KSeF. Wyjaśnienia analogicznie jak w poz. 34.

			wystawcy wydania e-faktury w sposób, który jest dla niego wygodny i prosty, bez konieczności logowania się do KSeF. W ocenie ustawodawcy, rozwiązanie to stanowi uproszczenie w obrocie gospodarczym, w szczególności dla konsumentów. Należy jednak zauważyć, że modyfikacja przepisu wyłączyła spod obowiązku uzgodnienia z nabywcą będącym podmiotem nieposiadającym siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, lub podmiotem nieposiadającym siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju, który posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, przy czym to stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej nie uczestniczy w nabyciu towaru lub usługi, dla którego wystawiono fakturę. W ocenie ALTO usunięcie wskazanych powyżej podmiotów z kręgu nabywców, z którymi należy uzgodnić sposób przekazania faktury ustrukturyzowanej, niepotrzebnie skomplikuje międzynarodowy obrót gospodarczy. W tym zakresie, przepisy art. 106gb ust. 4 pkt 2 i 3 ustawy zmieniającej powinny być utrzymane, a nowoprojektowane pkt 2 i 3 powinny stanowić kolejne kategorie nabywców, z którymi uzgadnia się sposób udostępnienia faktury ustrukturyzowanej. Dodatkowo, w ocenie ALTO, obowiązkiem uzgodnienia sposobu udostępniania faktur ustrukturyzowanych powinni być objęci w okresie przejściowym, tj. między 1 lutego 2026 r. a 31 marca 2026 r., podatnicy, o których mowa w art. 145n Ustawy zmieniającej w brzmieniu proponowanym w Projekcie ustawy, tj. podatnicy, dla których wystawianie faktur ustrukturyzowanych stanie się obowiązkiem od dnia 1 kwietnia 2026 r. Brak regulacji w tym zakresie sprawie, że mogą pojawić się niejasności co do obowiązków wystawcy faktury jako podmioty zobowiązanego do przekazania dokumentu nabywcy.	
38.	Art.106gba ustawy VAT	SKwP	Wprowadzenie załączników jest uzasadnione. Proponowane rozwiązanie będzie można w pełni ocenić dopiero po zebraniu wniosków praktycznych wynikających ze stosowania przepisów.	Informacja nie stanowi uwagi do projektu.
39.	Art. 106gba ustawy VAT	Towarzystwo Obrotu Energią	Z nieznanych nam powodów zatrzymano prace nad zmianą rozporządzenia. Jak rozumiemy, w to miejsce Ministerstwo zaproponowało koncepcję faktury rozszerzonej o węzeł załącznik w nowej schemie FA(3). Proponowane rozwiązanie w wersji przedstawionej w ramach konsultacji nie rozwiązuje problemów wystawców faktur za media. Propozycja Ministerstwa Finansów jest następująca:	Uwaga niezasadna. Informujemy, że obawy dotyczące paraliżu w związku z odebraniem uprawnień do wysyłania faktur z załącznikiem wydają się być oceniane na wyrost. Automat nie będzie odbierał uprawnień w przypadku nie spełnienia wymagań, proces wystawiania faktur z załącznikiem będzie podlegał monitorowaniu i dopiero

		„Art. 106gba. 1. W przypadku gdy faktury ustrukturyzowane lub faktury, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, dotyczą czynności o złożonej liczbie danych w zakresie jednostek miary i ilości (liczby) dostarczanych towarów lub wykonywanych usług, cen jednostkowych towarów lub usług bez kwot podatku (cen jednostkowych netto), podatnik może wystawiać i przysyłać do Krajowego Systemu e-Faktur faktury ustrukturyzowane lub faktury, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, z załącznikami będącymi ich integralną częścią, zawierającymi wyłącznie dane, o których mowa w art. 106e, lub dane ściśle powiązane z tymi danymi, zwane dalej „fakturami z załącznikiem”. 2. Podatnik będący osobą fizyczną albo osoba fizyczna wskazana przez podatnika składa do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zgłoszenie o zamiarze: 1) wystawiania i przysyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem wraz ze wskazaniem, w jaki sposób podatnik zamierza korzystać z możliwości wystawiania i przysyłania do Krajowego Systemu e-Faktur tych faktur, oraz oświadczeniem, że jest świadomy, że wystawianie i przysyłanie do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem, niezgodnie z zasadami, o których mowa w ust. 1, spowoduje odebranie możliwości wystawiania i przysyłania faktur z załącznikiem; 2) zaprzestania wystawiania i przysyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem. 3. Zgłoszenie, o którym mowa w ust. 2, składa się wyłącznie za pośrednictwem konta w eUrzędzie Skarbowym. 4. Do składania zgłoszenia, o którym mowa w ust. 2, są uprawnieni podatnik będący osobą fizyczną albo osoba fizyczna wskazana przez podatnika posiadający konto w e-Urzędzie Skarbowym, na którym został podany aktualny adres poczty elektronicznej lub numer telefonu w celu, o którym mowa w art. 35e ust. 8 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej. 5. Możliwość wystawiania i przysyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem jest odbierana w przypadku: 1) złożenia zgłoszenia o zamiarze zaprzestania takiego wystawiania i przysyłania albo 2) gdy takie wystawianie i przysyłanie jest niezgodne z zasadami, o których mowa w ust. 1. 6. Potwierdzenie możliwości wystawiania i przysyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem oraz powiadomienie o odebraniu tej możliwości jest dokonywane w drodze czynności materialno-technicznej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.” W uzasadnieniu czytamy:	zidentyfikowanie incydentów wskazujących na stosowanie załączników niezgodnie z ich przeznaczeniem będzie podstawą do blokowania możliwości wystawiania faktur z załącznikiem. Zastosowanie procesu automatycznego jest możliwe wyłącznie w przypadku gdy upłyne czas, na który została przyznana zgoda na stosowanie załączników, każde inne odebranie zostanie poprzedzone odpowiednimi czynnościami. Jednocześnie zablokowanie możliwości wystawiania faktur z załącznikiem nie jest przeszkodą do tego, aby podatnik ponownie mógł złożyć powiadomienie o potrzebie ich wystawiania. Dostęp do tej możliwości zostanie odblokowany automatycznie. Poza tym informacje zawierane w załącznikach poparte obowiązkiem ustawowym ich umieszczania nie będą powodowały odebrania uprawnienia do wysyłania faktur z załącznikiem. Wystawianie faktur niezawierających szczegółowych danych w zakresie jednostek miary i ilości (liczby) dostarczanych towarów lub wykonywanych usług, cen jednostkowych towarów lub usług bez kwot podatku (cen jednostkowych netto), byłoby naruszeniem wymogów wystawiania faktur. Warto także ponownie powtórzyć za uzasadnieniem do projektu ustawy, że proponowane rozwiązanie jest opcją dla podatnika. Zasadniczo dane te powinny być umieszczane w treści e-faktury. Proponowany załącznik do faktur stanowi odpowiedź na postulaty o umożliwienie pozostawienia dotychczasowej formy prezentowania danych podatkowych w formie załącznika do faktury.

„Użyte w tym przepisie wyrażenie „ściśle związane” oznacza, że podatnicy, jak wskazano we wstępie, nie mogą wśród tych danych zamieszczać treści reklamowych, czy informacji marketingowych, a jedynie dane wynikające z charakteru prowadzonej działalności i powiązane z obowiązkowymi elementami faktury”.

„Zarówno potwierdzenie możliwości wystawiania i przysyłania faktur z załącznikiem do KSeF, jak i powiadomienie o odebraniu tej możliwości będzie dokonywane przez Szefa KAS w drodze czynności materialno-technicznej, realizowanej automatycznie przez e-Urząd Skarbowy.”

Konkludując: proponowane rozwiązanie jest oparte na strukturze faktury rozszerzonej o dodatkowy element – załącznik. Faktura taka będzie mogła być stosowana, o ile podatnik zawnioskuje o nią i będzie wykorzystywał to rozwiązanie wyłącznie zgodnie z „przeznaczeniem”. W przypadku stwierdzenia, że faktura z załącznikiem nie jest wykorzystywana do celów, jakie „fiskus” uzna za zasadne, uprawnienie zostanie odebrane.

W branży energetycznej jesteśmy zobowiązani do przekazywania odbiorcom różnych danych i informacji. Można te informacje podzielić na dwie grupy. Te które zgodnie z przepisami są umieszczane na fakturach i te które są przysyłane/dostarczane wraz z fakturą. Zarówno te zamieszczane na fakturze, jak i te przysyłane z nią, to dane inne niż wskazane w art. 106e ustawy o VAT, do których odnosi się proponowany art. 106gba.

Zdaniem TOE zaproponowane rozwiązanie - korzystanie z faktury z załącznikiem nie odpowiada na potrzeby naszej branży, a jedynie mnoży problemy, gdyż wszystkie inne dane np. ceny jednostkowe netto, ilości i jednostki miary (co wynika z art. 106e ustawy VAT), będą musiały się znaleźć w fakturze ustrukturyzowanej i to prawdopodobnie w wersji z załącznikiem. Jak wynika z propozycji art. 106gba, odbieranie prawa do korzystania z niego ma się odbywać automatycznie. Jak rozumiemy, jakiś algorytm będzie weryfikował strukturę dokumentu i decydował, czy spełnia wymagania, czy też nie. Takie rozwiązanie wprowadza ryzyko nagłego odebrania prawa do wysyłania faktur z załącznikiem, co przy masowym wystawianiu faktur może doprowadzić do zablokowania procesu fakturowania i spowodować zachwianie płynności u sprzedawców - dostawców energii elektrycznej, ciepła czy gazu. Ponadto rozwiązanie, które działa czasowo, tj. tylko w okresie udostępnienia wystawiania faktur z załącznikiem, nie zapewnia możliwości wystawienia korekty do takiej faktury po odebraniu prawa do ich wystawiania.

Niezrozumiałe jest dla nas podejście Ministerstwa Finansów do tak rygorystycznego wykorzystywania faktury z załącznikiem. Przecież dokument handlowy, jakim jest faktura, nie służy tylko i wyłącznie do rozliczeń

		podatkowych. Nie jest wystawiany tylko dla potrzeb organów skarbowych. Jest przede wszystkim dokumentem skierowanym dla stron transakcji. I w tym sensie powinien realizować swój cel, jakim jest przekazywanie szeregu informacji o transakcji, jakie strony uzgodniły lub też są zobowiązane przekazywać w ramach istniejących stosunków handlowych i wymogów prawnych. Przepisy ustawy o VAT wskazują jakie elementy obligatoryjnie muszą być na fakturze, co nie oznacza, że faktura nie może zawierać dodatkowo innych informacji. Szereg przepisów zobowiązuje nas do umieszczania na fakturze lub przesyłania z fakturą stosownych informacji np.: • §37 ust. 1 i §45 ust. 3 rozporządzenia Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie sposobu kształtowania i kalkulacji taryf oraz sposobu rozliczeń w obrocie energią elektryczną (Dz.U. 2022 poz. 2505); • § 38 ust. 8 rozporządzenia Ministra Energii w sprawie szczegółowych zasad kształtowania i kalkulacji taryf oraz rozliczeń w obrocie paliwami gazowymi z dnia 15 marca 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 640), tj. z dnia 13 stycznia 2021 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 280); • §44 rozporządzenia Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 22 marca 2023 r. w sprawie szczegółowych warunków funkcjonowania systemu elektroenergetycznego (Dz.U. 2023, poz. 819); • art. 11a ustawy z dnia 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 roku oraz w 2024 roku w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej (Dz. U. 2022 poz. 2127) ; • art. 4. Ustawy z dnia 27 października 2022 r. o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 roku (Dz.U. 2022 poz. 2243). W związku z tym jako branża, proponowaliśmy w tym zakresie uproszczenie polegające na wprowadzeniu fakultatywności podawania w fakturach z tytułu dostaw energii, ciepła i gazu oraz usług dystrybucyjnych danych o cenie jednostkowej netto, ilości i jednostce miary. Takie rozwiązanie znalazło się w projekcie zmian do rozporządzenia w sprawie wystawiania faktur. Projekt datowany jest na 23 listopada 2023 r. i nadal znajduje się na stronach RCL. Rozwiązanie to pozwoli masowym sprzedawcom - dostawcom mediów wywiązać się z obowiązków wynikających z obligatoryjnego KSeF, bez ponoszenia ryzyka związanego z „uznaniowym” przyznawaniem i odbieraniem prawa do korzystania z faktury z załącznikiem. Ponadto wszelkie dane i informacje, które dostawcy mediów przesyłają na fakturze/z fakturą i tak będą dostarczane odbiorcom w uzgodniony z nimi sposób.	

			Alternatywnie proponujemy wprowadzenie dodatkowego ustępu w projektowanym art. 106gba poprzez dodanie po ust. 1, ust. 1a w brzmieniu: „1a. W przypadku wystawiania faktur dotyczących dostaw określonych w art. 19a ust. 5, pkt 4 lit. a i lit. b tiret pierwsze, drugie i szóste ustawy, faktura może nie zawierać: a) miary i ilości (liczby) dostarczonych towarów lub zakresu wykonanych usług, b) ceny jednostkowej towaru lub usługi bez kwoty podatku (ceny jednostkowej netto).”	
40.	Art. 106gba ustawy VAT	ExorigoUP OS	art. 2 pkt. 1 lit. e projektu (art. 106gba ustawy o VAT) Załącznik ustrukturyzowany Brak informacji o limitach wielkości pliku XML – udostępnienie węzła Załącznik zwiększy limit, ale nadal może on być niewystarczający co może skutkować koniecznością zmian obecnych procesów fakturowania (np. sztucznego dzielenia faktury na części). Postulujemy zwiększenie limitu faktury do min. 10 Mb	Uwaga nie dotyczy projektu ustawy. Szczegóły dotyczące załączników zostaną przedstawione w projekcie rozporządzenia dotyczącym korzystania z KSeF. Zaproponowany rozmiar jest kompromisem aby zapewnić stabilność systemu oraz uwzględnić wymagania rynku.
41.	Art. 106gba ustawy VAT	Polska Izba Handlu	Art. 2 ust. 1 pkt e Projektu ustawy poprzez dodanie w ustawie o VAT art. 106gba Zgodnie z dodanym art. 106gba, „w przypadku gdy faktury ustrukturyzowane (...), dotyczą czynności o złożonej liczbie danych w zakresie jednostek miary i ilości (liczby) dostarczanych towarów lub wykonywanych usług, cen jednostkowych towarów lub usług bez kwot podatku (cen jednostkowych netto), podatnik może wystawiać i przysyłać do Krajowego Systemu e-Faktur faktury ustrukturyzowane (...), z załącznikami będącymi ich integralną częścią, zawierającymi wyłącznie dane, o których mowa w art. 106e, lub dane ściśle powiązane z tymi danymi, zwane dalej „fakturami z załącznikiem”. Zapewnienie podatnikom możliwości dodawania załączników do faktur jest rozwiązaniem odpowiadającym na potrzeby biznesu. Jednocześnie, możliwość używania załącznika jedynie w odniesieniu do wymienionych w Projekcie ustawy przypadków wpływa na znaczne ograniczenie jego przydatności biznesowej. W związku z powyższym, prosimy o umożliwienie stosowania załącznika również w innych przypadkach. Jednocześnie, bardzo prosimy o jasne wyjaśnienia jakie treści mogą znaleźć się w załączniku, a jakie uznawane są za treści marketingowe, które w załączniku znaleźć się nie powinny.	Uwaga niezasadna. Załącznik stanowi element fakultatywny faktury i może być stosowany w każdym rodzaju działalności gospodarczej, jeśli jej specyfika tego wymaga. Wprowadzenie funkcjonalności technicznej, polegającej na umożliwieniu przysyłania do KSeF faktury z załącznikiem, stanowiło wyjście naprzeciw oczekiwaniom przedsiębiorców. Zgłaszali oni taką potrzebę, w szczególności podczas przeprowadzanych dotychczas konsultacji publicznych, dotyczących założeń obowiązkowego KSeF. Postulaty niektórych branż, wskazywały na konieczność opracowania załącznika mieszającego w sobie złożone dane dotyczące jednostki miary, ilości (liczby) dostarczanych towarów lub wykonywanych usług oraz ceny jednostkowej towarów lub usług. W szczególności były to zgłoszenia dostawców mediów (energii, gazu itp.), którzy w załączniku do faktury umieszczają m.in. szczegóły dotyczące zużycia energii/gazu w podziale na poszczególne punktu poboru, gdzie jednocześnie pomiędzy różnymi punktami poboru, mogą obowiązywać różne taryfy i ceny jednostkowe dotyczące tej samej pozycji sprzedażowej z faktury. Potrzebę przysyłania faktur z załącznikiem do KSeF kierowali także przedsiębiorcy świadczący usługi telekomunikacyjne oraz dostawcy paliw. W zakresie prośby o wyjaśnienie jakie treści mogą znaleźć się w załączniku, a jakie uznawane są za treści marketingowe, które w załączniku znaleźć się nie powinny, uprzejmie informujemy że zostaną one uwzględnione w pracach nad projektem

				rozporządzenia dotyczącego korzystania z KSeF. Projekt będzie podlegał odrębnym konsultacjom.
42.	Art. 106gba ustawy VAT	Związek Cyfrowa Polska	Art. 2 ust. 1 pkt e Projektu ustawy poprzez dodanie w ustawie o VAT art. 106gba Zgodnie z dodanym art. 106gba, „w przypadku gdy faktury ustrukturyzowane (...), dotyczą czynności o złożonej liczbie danych w zakresie jednostek miary i ilości (liczby) dostarczanych towarów lub wykonywanych usług, cen jednostkowych towarów lub usług bez kwot podatku (cen jednostkowych netto), podatnik może wystawiać i przysyłać do Krajowego Systemu e-Faktur faktury ustrukturyzowane (...), z załącznikami będącymi ich integralną częścią, zawierającymi wyłącznie dane, o których mowa w art. 106e, lub dane ściśle powiązane z tymi danymi, zwane dalej „fakturami z załącznikiem”. Zapewnienie podatnikom możliwości dodawania załączników do faktur jest rozwiązaniem odpowiadającym na potrzeby biznesu. Jednocześnie, możliwość używania załącznika jedynie w odniesieniu do wymienionych w Projekcie ustawy przypadków wpływa na znaczne ograniczenie jego przydatności biznesowej. W związku z powyższym, prosimy o umożliwienie stosowania załącznika również w innych przypadkach. Jednocześnie, bardzo prosimy o jasne wyjaśnienia jakie treści mogą znaleźć się w załączniku, a jakie uznawane są za treści marketingowe, które w załączniku znaleźć się nie powinny.	Jak w pkt 41.
43.	Art. 106gba ustawy VAT	ZPP	Art. 2 ust. 1 pkt e Projektu ustawy poprzez dodanie w ustawie o VAT art. 106gba Zgodnie z dodanym art. 106gba, „w przypadku gdy faktury ustrukturyzowane (...), dotyczą czynności o złożonej liczbie danych w zakresie jednostek miary i ilości (liczby) dostarczanych towarów lub wykonywanych usług, cen jednostkowych towarów lub usług bez kwot podatku (cen jednostkowych netto), podatnik może wystawiać i przysyłać do Krajowego Systemu e-Faktur faktury ustrukturyzowane (...), z załącznikami będącymi ich integralną częścią, zawierającymi wyłącznie dane, o których mowa w art. 106e, lub dane ściśle powiązane z tymi danymi, zwane dalej „fakturami z załącznikiem”. 2a.) W przypadku faktur ustrukturyzowanych lub faktur, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, wystawianych z tytułu dostaw	Jak w pkt 41.

			energii elektrycznej, ciepła, gazu oraz świadczenia usług dystrybucyjnych, podatnik może nie zamieszczać w treści faktury z załącznikiem danych dotyczących ceny jednostkowej netto, ilości i jednostki miary, o których mowa w art. 106e ust. 1 pkt 6–8, pod warunkiem że dane te zostały uprzednio dostarczone nabywcy w uzgodnionej z nim formie. 2b.) Zastosowanie ust. 2a nie wymaga odrębnego zgłoszenia do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Zapewnienie podatnikom możliwości dodawania załączników do faktur jest rozwiązaniem odpowiadającym na potrzeby biznesu. Jednocześnie, możliwość używania załącznika jedynie w odniesieniu do wymienionych w Projekcie ustawy przypadków wpływa na znaczne ograniczenie jego przydatności biznesowej. W związku z powyższym, prosimy o umożliwienie stosowania załącznika również w innych przypadkach. Jednocześnie, bardzo prosimy o jasne wyjaśnienia jakie treści mogą znaleźć się w załączniku, a jakie uznawane są za treści marketingowe, które w załączniku znaleźć się nie powinny.	
44.	Art. 106gba ustawy VAT	Polska Organizacja Przemysłu i Handlu Naftowego	Pomimo wprowadzenie w projekcie ustawy rozwiązań umożliwiających wystawianie w KSeF faktur z załącznikiem (art. 106gba projektu) POPIHN postuluje utrzymanie w regulacjach dot. docelowego KSeF rozwiązania, które przewidywał projekt rozporządzenia z 23 listopada 2023 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wystawiania faktur. Projekt zakładał m.in. uproszczenia w zakresie faktur za media, w szczególności za dostawę energii, gazu, ciepła, za usługi dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego poprzez możliwość nie podawania: miary i ilości (liczby) dostarczonych towarów lub zakresu wykonanych usług, ceny jednostkowej towaru lub usługi bez kwoty podatku (ceny jednostkowej netto). Wymienione propozycje znalazły się w par. 1 pkt. 2 wskazanego projektu.	Uwaga niezasadna. Wyjaśnienia jak w poz. 39. W związku z przyjęciem postulowanej przez biznes koncepcji załącznika do faktury w KSeF nie jest planowane wprowadzenie opisanego wyłączenia na poziomie aktów wykonawczych. W proponowanych rozwiązaniach legislacyjnych w projekcie ustawy oraz biznesowych - w strukturze logicznej FA(3) zaproponowano umożliwienie przysyłania załącznika do faktur.
45.	Art. 106gba ustawy VAT	Grant Thornton Frąckowiak P.S.A	Załącznik do faktury Zgodnie z dodanym art. 106gba, „w przypadku gdy faktury ustrukturyzowane (...), dotyczą czynności o złożonej liczbie danych w zakresie jednostek miary i ilości (liczby) dostarczanych towarów lub wykonywanych usług, cen jednostkowych towarów lub usług bez kwot podatku (cen jednostkowych netto), podatnik może wystawiać i przysyłać do Krajowego Systemu e-Faktur faktury ustrukturyzowane (...), z załącznikami będącymi ich integralną częścią,	Uwaga niezasadna. Załącznik stanowi element fakultatywny faktury i może być stosowany w każdym rodzaju działalności gospodarczej, jeśli jej specyfika tego wymaga. Wprowadzenie funkcjonalności technicznej, polegającej na umożliwieniu przysyłania do KSeF faktury z załącznikiem, stanowiło wyjście naprzeciw oczekiwaniom przedsiębiorców. Zgłaszali oni taką potrzebę, w szczególności

			zawierającymi wyłącznie dane, o których mowa w art. 106e, lub dane ściśle powiązane z tymi danymi, zwane dalej „fakturami z załącznikiem”.	podczas przeprowadzanych dotychczas konsultacji publicznych, dotyczących założeń obowiązkowego KSeF.
46.	Art. 106gb a ustawy VAT	Grant Thornton Frąckowiak P.S.A	Odmowa udzielenia/utrata prawa do wysyłania faktur z załącznikiem Z projektowanych przepisów nie wynika jakikolwiek środek zaskarżenia na drodze administracyjnej w przypadku odmowy udzielenia lub w przypadku odebrania prawa do wysyłania do KSeF faktury z załącznikiem. Uważamy, że prawo do wniesienia środka zaskarżenia w ww. przypadkach powinno zostać wyartykułowane i musi znaleźć swoje umocowanie w przepisie rangi ustawowej. Z uwagi na fakt, że potwierdzenie możliwości wystawiania i przesyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem oraz powiadomienie o odebraniu tej możliwości jest dokonywane w drodze czynności materialno-technicznej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, w celu uniknięcia wątpliwości postulujemy aby ustawodawca wprost wskazać na możliwość kwestionowania tych czynności materialno-technicznych w drodze skargi do wojewódzkiego sądu administracyjnego, stosownie do treści art. 3 § 2 pkt 4 p.p.s.a.	Uwaga nieuwzględniona. Zarówno potwierdzenie możliwości wystawiania i przesyłania faktur z załącznikiem do KSeF, jak i powiadomienie o odebraniu tej możliwości będzie dokonywane przez Szefa KAS w drodze czynności materialno-technicznej realizowanej automatycznie przez e-Urząd Skarbowy. Przesłane powiadomienia będą miały charakter techniczny. Odebranie prawa do wysyłania do KSeF faktury z załącznikiem będzie mogło być dokonane tylko w sytuacji, gdy podmiot zgłaszający nie będzie stosował określonych zasad. Zgłoszenie o wydanie zgody będzie można ponowić. Statusy zgłoszenia będą przekazane w drodze powiadomienia na adres e-mail zgłoszony w treści zgłoszenia.
47.	Art. 106gb a ustawy VAT	Konfederacja Lewiatan	Zgodnie z dodanym art. 106gba, „w przypadku gdy faktury ustrukturyzowane (...), dotyczą czynności o złożonej liczbie danych w zakresie jednostek miary i ilości (liczby) dostarczanych towarów lub wykonywanych usług, cen jednostkowych towarów lub usług bez kwot podatku (cen jednostkowych netto), podatnik może wystawiać i przysyłać do Krajowego Systemu e-Faktur faktury ustrukturyzowane (...), z załącznikami będącymi ich integralną częścią, zawierającymi wyłącznie dane, o których mowa w art. 106e, lub dane ściśle powiązane z tymi danymi, zwane dalej „fakturami z załącznikiem”. Zapewnienie podatnikom możliwości dodawania załączników do faktur jest rozwiązaniem odpowiadającym na potrzeby biznesu. Jednocześnie, możliwość używania załącznika jedynie w odniesieniu do wymienionych w Projekcie ustawy przypadków wpływa na znaczne ograniczenie jego przydatności biznesowej. W związku z powyższym, prosimy o umożliwienie stosowania załącznika również w innych przypadkach. Ponadto postulujemy utrzymanie w regulacjach dot. docelowego KSeF rozwiązania, które przewidywał projekt rozporządzenia z 23 listopada 2023 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wystawiania faktur. Projekt zakładał m.in. uproszczenia w zakresie faktur za media, w szczególności za dostawę energii, gazu, ciepła, za usługi dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego poprzez możliwość nie podawania: miary i ilości (liczby) dostarczonych towarów lub zakresu wykonanych usług, ceny	Jak w pkt 39, 41 i nast.

			jednostkowej towaru lub usługi bez kwoty podatku (ceny jednostkowej netto). Niniejsze propozycje znalazły się w par. 1 pkt. 2 wskazanego projektu. Jednocześnie, bardzo prosimy o wyjaśnienia jakie treści mogą znaleźć się w załączniku, a jakie uznawane są za treści marketingowe, które w załączniku znaleźć się nie powinny.	
48.	Art. 106gb a ustawy VAT	MDDP	4. Możliwość składania w formie papierowej zgłoszeń w sprawie korzystania z załączników a) Zgodnie z zaproponowanym w art. 106gba ust. 3 ustawy o VAT sposobem składania zgłoszeń o zamiarze wystawiania i przesyłania do KSeF faktur z załącznikiem (lub o zaprzestaniu takich działań), zgłoszenia będzie można składać wyłącznie za pośrednictwem konta w e-Urzędzie Skarbowym. b) Z naszego dotychczasowego doświadczenia wynika, że możliwość przesyłania do KSeF faktur uwzględniających załącznik może być wykorzystywana również przez zagraniczne podmioty, które nie mają dostępu do e-Urzędu Skarbowego. c) Wobec tego postulujemy uzupełnienie art. 106gba ust. 3 ustawy o VAT o alternatywną możliwość składania zgłoszeń w formie papierowej.	Uwaga niezasadna. MF uprzejmie informuje, że w e-Urzędzie Skarbowym obsługujemy konta osób fizycznych (osobiste konta użytkowników) oraz konta organizacji. Przy czym dostęp do konta organizacji jest możliwy wyłącznie po uwierzytelnieniu na koncie osobistym uprawnionych użytkowników konta organizacji. Dostęp do serwisu zapewniamy osobom fizycznym oraz organizacjom zarejestrowanym formalnie w CRP KEP. To oznacza, że podmioty zagraniczne zidentyfikowane w CRP KEP (posiadające polski identyfikator podatkowy) mają możliwość korzystania z serwisu jeśli wyznaczą użytkowników swojego konta (osoby fizyczne, które również muszą być zarejestrowane w CRP KEP).
49.	Art. 106gb a ustawy VAT	MDDP	5. Umożliwienie wcześniejszego składania zgłoszeń w sprawie korzystania z załączników a) Zgodnie z zaproponowaną treścią art. 17a Projektu, zgłoszenia o zamiarze wystawiania i przesyłania do KSeF faktur z załącznikiem podatnicy będą mogli składać dopiero od 1 stycznia 2026 r. b) W naszej ocenie podatnicy powinni znacznie wcześniej otrzymać informację o możliwości korzystania z załączników do faktury ustrukturyzowanej. Uwzględniając sam charakter załącznika, który ma zawierać złożoną liczbę danych, mapowanie danych do schematu załącznika będzie procesem czasochłonnym i wymagającym odpowiedniego dostosowania systemów firmy. c) W związku z tym, podatnicy znacznie wcześniej niż na miesiąc przed wdrożeniem obowiązkowego korzystania z KSeF powinni mieć pewność co do możliwości korzystania z załączników, tak aby przygotować mapowanie danych do schematu załącznika, lub opracować inne rozwiązanie w przypadku braku	Uwaga odrzucona. Udostępnienie funkcjonalności w e-Urzędzie Skarbowym nastąpi 1 stycznia 2026 r. Warto jednak zaznaczyć, że akceptacja zgłoszeń będzie odbywała się w terminie do 3 dni roboczych od przesłania powiadomienia, zatem podatnik w niedługim czasie po złożeniu zgłoszenia otrzyma potwierdzenie jego akceptacji. Szczegóły w tym zakresie zostaną przedstawione w projekcie rozporządzenia dotyczącego korzystania z KSeF. Projekt będzie podlegał odrębnym konsultacjom.

			możliwości korzystania z tego rozwiązania. W konsekwencji, postulujemy przesunięcie możliwości składania zgłoszeń w sprawie korzystania z załączników na 1 listopada 2025 r.	
50.	Art. 106gba ustawy VAT	POHID	2. Możliwość przesyłania załączników do e-faktur w każdej sytuacji, niezależnie od typu faktury, bez obowiązku ustrukturyzowania. Uwagi: Obecne brzmienie art. 106gba ust. 1 ogranicza możliwość przesyłania załączników do sytuacji występowania „złożonej liczby danych” dotyczących miar, ilości i cen jednostkowych. Postulujemy rozszerzenie tej możliwości na wszystkie e-faktury, niezależnie od ich typu i treści, a także rezygnację z obowiązku nadawania załącznikom ustrukturyzowanej formy. Uzasadnienie: Załączniki są powszechnym elementem obiegu dokumentów handlowych i są często niezbędne do prawidłowego zrozumienia i zaksięgowania transakcji – także przy prostych fakturach. Jednocześnie zakres informacji przesyłanych w formie załącznika różni się w zależności od sytuacji i interesu kontrahentów. W związku z tym wymóg ustrukturyzowania załączników jest niepraktyczny i może uniemożliwić w praktyce dołączenie załączników, które dotychczas były przesyłane. Jednocześnie zniesienie ograniczeń w zakresie przesyłania załączników zwiększy funkcjonalność i użyteczność KSeF jako narzędzia kompleksowego, a nie jedynie transmisyjnego.	Jak w pkt 39, 41 i nast. Zaproponowany rozmiar jest kompromisem aby zapewnić stabilność systemu oraz wymagania rynku.
51.	Art. 106gba ustawy VAT	ITNINE	4. Zakres danych w załączniku do faktury Zgodnie z treścią proponowanego art. 106gba ustawy o VAT, załącznik do faktury ustrukturyzowanej może zawierać wyłączni dane, o których mowa w art. 106e lub dane ściśle powiązane z tymi danymi. Należy jednakże zaznaczyć, że dane o których mowa w art. 106e ustawy o VAT stanowią obowiązkowe elementy faktury, w związku z czym powinny zostać zawarte w samej fakturze, nie zaś załączniku. Jest to szczególnie istotne z perspektywy nabywcy i odbiorcy faktury, który będzie zobowiązany do właściwego odczytania treści faktury, identyfikacji zawartych w niej danych oraz prawidłowego ujęcia ich w swoich księgach i rozliczeniach podatkowych. Umożliwienie umieszczania elementów obligatoryjnych faktury w załączniku, w różnej postaci, w różnych polach i różnych formatach, po stronie nabywcy będzie znacząco utrudniać właściwe odczytanie faktury i prowadzić do ryzyka błędów w rozliczeniach. Proponujemy w związku z tym dopuszczenie umieszczania w załączniku wyłącznie danych ściśle powiązanych z	Uwaga niezasadna. Wyjaśnienia jak w poz. 39 i nast. Ad. 4) Wprowadzenie funkcjonalności technicznej, polegającej na umożliwieniu przesyłania do KSeF faktury z załącznikiem, stanowiło wyjście naprzeciw oczekiwaniom przedsiębiorców. Zgłaszali oni taką potrzebę, w szczególności podczas przeprowadzanych dotychczas konsultacji publicznych, dotyczących założeń obowiązkowego KSeF. Postulaty niektórych branż, wskazywały na konieczność opracowania załącznika mieszającego w sobie złożone dane dotyczące jednostki miary, ilości (liczby) dostarczanych towarów lub wykonywanych usług oraz ceny jednostkowej towarów lub usług. W szczególności były to zgłoszenia dostawców mediów (energii, gazu itp.), którzy w załączniku do faktury umieszczają m.in. szczegóły dotyczące zużycia energii/gazu w podziale na poszczególne punktu poboru, gdzie jednocześnie pomiędzy różnymi punktami poboru, mogą obowiązywać różne taryfy i ceny jednostkowe dotyczące tej samej pozycji sprzedażowej z faktury. Potrzebę

			obowiązkowymi elementami faktury, jednakże bez danych, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT. 8. Forma zgłoszenia zamiary wystawiania faktur z załącznikiem Postulujemy udostępnienie możliwości składania takiego zgłoszenia również w innej formie, np. na skrzynkę elektroniczną organu. W przypadku podatników będących osobami prawnymi e-Urząd Skarbowy jest stosunkowo rzadko wykorzystywaną formą komunikacji z organami podatkowymi, stąd wymóg zgłoszenia zamiaru korzystania z załączników do e-faktury wyłącznie w tej formie może stanowić swojego rodzaju utrudnienie dla podatników. 9. Dopuszczalny rozmiar e-faktury W związku z umożliwieniem przesyłania przez KSeF faktur z załącznikami, które mogą niejednokrotnie zawierać znaczące ilości danych, postulujemy również zwiększenie dopuszczalnej wielkości e-faktury powyżej 5 MB.	przesyłania faktur z załącznikiem do KSeF kierowali także przedsiębiorcy świadczący usługi telekomunikacyjne oraz dostawcy paliw. Należy podkreślić, że załączniki, które będą integralną częścią faktury będą służyły prezentowaniu w nich rozbudowanych danych podatkowych w zakresie ceny, miary i ilości (np. szczegółowe dane dotyczące zużycia wg poszczególnych punktów poboru energii, szczegółowe dane dotyczące opłat dla poszczególnych numerów usługi w przypadku usług telekomunikacyjnych czy szczegółowe dane dot. sprzedaży paliwa wg numerów rejestracyjnych poszczególnych pojazdów nabywcy). Ad. 8) Przekazywanie zgłoszeń za pośrednictwem e-urzędu skarbowego ma na celu udostępnienie ustandaryzowanej usługi oraz szybką obsługę tych zgłoszeń. Ad. 9) Zaproponowany rozmiar jest kompromisem aby zapewnić stabilność systemu oraz wymagania rynku.
52.	Art. 106gb a ustawy	Alto Tax Sp. z o.o	Wprowadzenie możliwości dołączania do faktur ustrukturyzowanych załączników należy postrzegać jako właściwy kierunek zmian i odpowiedź ustawodawcy na potrzeby zgłaszane przez podatników. Niemniej jednak, zaproponowane zmiany nie adresują wszystkich potrzeb przedsiębiorców. Przede wszystkim, zmiana jest odpowiedzią na potrzeby podmiotów działających w branżach energetycznej, telekomunikacyjnej, gazowej i paliwowej. Nie są to jednak wyłączne branże, w których względy biznesowe wymagają przekazywania nabywcom załączników do faktur – taka praktyka funkcjonuje także np. w branży budowlanej czy nieruchomościowej. W ocenie ALTO, możliwość dołączania załączników do faktur ustrukturyzowanych nie powinna być w żaden sposób ograniczana poprzez wskazywanie, że możliwość ta dotyczy faktur ustrukturyzowanych, które dokumentują czynności o złożonej liczbie danych w zakresie jednostek miary i ilości (liczby) dostarczanych towarów lub wykonywanych usług czy cen jednostkowych towarów lub usług bez kwot podatku (cen jednostkowych netto). W tym zakresie ALTO postuluje dokonanej stosownej modyfikacji art. 106gba ust. 1 ustawy o VAT. Co więcej, jako niepotrzebne utrudnienie i obciążenie administracyjne ALTO ocenia konieczność zgłoszenia Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej zamiaru wystawiania i przesyłania do KSeF faktur ustrukturyzowanych wraz z załącznikiem, jak również zaprzestania wystawiania i przesyłania do KSeF faktur z załącznikiem. W tym zakresie ALTO postuluje usunięcie nowoprojektowanych ust. 2-6 z art. 106gba ustawy o VAT.	Uwaga niezasadna. Wyjaśnienia jak w poz. 39 i nast. MF wyjaśnia: Wprowadzenie w API KSeF funkcjonalności technicznej, polegającej na umożliwieniu przesyłania do KSeF faktury z załącznikiem o której mowa w projektowanym art. 106gba ustawy, stanowiło wyjście naprzeciw oczekiwaniom przedsiębiorców. Postulaty niektórych branż, wskazywały na konieczność opracowania załącznika mieszającego w sobie złożone dane dotyczące jednostki miary, ilości (liczby) dostarczanych towarów lub wykonywanych usług oraz ceny jednostkowej towarów lub usług. W szczególności były to zgłoszenia dostawców mediów (energii, gazu itp.), którzy w załączniku do faktury umieszczają m.in. szczegóły dotyczące zużycia energii/gazu w podziale na poszczególne punktu poboru, gdzie jednocześnie pomiędzy różnymi punktami poboru, mogą obowiązywać różne taryfy i ceny jednostkowe dotyczące tej samej pozycji sprzedażowej z faktury. Potrzebę przesyłania faktur z załącznikiem do KSeF kierowali także przedsiębiorcy świadczący usługi telekomunikacyjne oraz dostawcy paliw. Należy podkreślić, że załączniki będą służyły prezentowaniu w nich rozbudowanych danych podatkowych w zakresie ceny, miary i ilości. Zakres podmiotów mogących przysyłać e-fakturę z załącznikiem nie zostanie ograniczony do konkretnych branż, jednakże rozwiązanie to zostało zaprojektowane z myślą o przedsiębiorcach, którzy w załączniku do faktury zamieszczają rozbudowane dane w zakresie jednostki miary, ilości i ceny towaru lub usługi. Zdaniem MF nie jest uzasadnione przysyłanie do KSeF załączników o innym charakterze niż wyżej wymienione np. z branży

				budowlanej, które takich danych podatkowych zawierać nie będą. Takie załączniki będzie można nadal przekazywać poza KSeF. MF podkreśla, że dodatkowe informacje na fakturze mogą zostać ujęte również w przewidzianych do tego polach w strukturze logicznej FA(3) np. w polu Stopka oraz DodatkowyOpis. W ocenie MF zaproponowany w treści projektu ustawy zapis art. 106gba ust. 1, odnoszący się do określonych danych (dotyczących jednostki miary, ilości (liczby) dostarczanych towarów lub wykonywanych usług oraz ceny jednostkowej towarów lub usług) uzasadniających przesyłanie załącznika do faktury jest prawidłowy i należy go pozostawić. MF zwraca uwagę, że dokonywanie zgłoszenia o zamiarze przesyłania załączników do KSeF było wymagane i konieczne z punktu widzenia bezpieczeństwa systemu w kontekście jego stabilności i niezawodności. Fakt dokonania zgłoszenia o zamiarze przesyłania załączników eliminuje sytuacje, gdy dany podmiot lub grupa podmiotów rozpoczęłyby masowe przesyłanie załączników co mogłoby mieć znaczący wpływ na działanie systemu i jego bezpieczeństwo. Celem zabezpieczenia systemu przed potencjalnym masowym przesyłaniem ogromnego wolumenu danych niepodatkowych stworzono konstrukcję wcześniejszego dokonywania zgłoszeń o zamiarze wysyłania załączników. MF informuje, że dokonywanie zgłoszeń będzie dokonywane w sposób prosty i intuicyjny na platformie e-Urzędu Skarbowego i nie będzie wiązało się z nałożeniem na podatników nadmiernych obowiązków.
53.	Art. 106gba ustawy o VAT	Izba Gospodarki i Elektronicznej	e-Faktury z załącznikami Pozytywnie oceniamy możliwość przesyłania e-faktur z załącznikami dotyczących czynności o złożonej liczbie danych, które zawierają dodatkowe dane podatkowe (jednostki miary i ilości towarów lub usług/ ceny jednostkowe netto) oraz elastycznej prezentacji tych danych (samodzielne definiowanie zawartości niektórych pól). Załącznik zawiera większą ilość pozycji faktury w zakresie ilości transakcji. W ocenie e-Izby takie rozwiązanie będzie nie tylko wykorzystane w określonych transakcjach i dla konkretnych branż min. dostawców mediów (energia, gaz itp.) i usług telekomunikacyjnych. Dlatego pozytywnie oceniamy wprowadzenie możliwości wysyłania e-faktur z załącznikami dla wszystkich podatników. Postulujemy o uproszczenie zasad udostępniania funkcjonalności przesyłania e-faktur z załącznikiem, w tym ograniczenie zakresu danych jakie powinno zawierać zgłoszenie oraz postępowania ws zgłoszeń i wymagań technicznych, jakie powinny być spełnione przy wystawianiu e-faktur z załącznikiem.	Jak w pkt 39, 41 i nast.

54.	Art. 106gba ustawy	Fortum Marketing and Sales Polska S.A.	Całość proponowanych zmian należy uznać za idące w dobrą stronę. Jednak jedna sprawa, którą od prawie dwóch lat, jako branża energetyczna postulujemy, nie może doczekać się właściwego zaadresowania. Chodzi o koncepcję przesyłania w fakturze danych charakterystycznych dla branży energetycznej. Jesienią 2023 r. było wypracowane rozwiązanie oparte na zmianie rozporządzenia dotyczącego wystawiania faktur o czym więcej w dalszej części naszego pisma. Z nieznanych nam powodów zatrzymano prace nad zmianą rozporządzenia. Jak rozumiemy, w to miejsce Ministerstwo zaproponowało koncepcję faktury rozszerzonej o węzeł załącznik w nowej schemie FA(3). Proponowane rozwiązanie w wersji przedstawionej w ramach konsultacji nie rozwiązuje problemów wystawców faktur za media. Propozycja Ministerstwa Finansów jest następująca: „Art. 106gba. 1. W przypadku gdy faktury ustrukturyzowane lub faktury, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, dotyczą czynności o złożonej liczbie danych w zakresie jednostek miary i ilości (liczby) dostarczanych towarów lub wykonywanych usług, cen jednostkowych towarów lub usług bez kwot podatku (cen jednostkowych netto), podatnik może wystawiać i przysyłać do Krajowego Systemu e-Faktur faktury ustrukturyzowane lub faktury, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, z załącznikami będącymi ich integralną częścią, zawierającymi wyłącznie dane, o których mowa w art. 106e, lub dane ściśle powiązane z tymi danymi, zwane dalej „fakturami z załącznikiem. 2. Podatnik będący osobą fizyczną albo osoba fizyczna wskazana przez podatnika składa do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zgłoszenie o zamiarze: 1) wystawiania i przesyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem wraz ze wskazaniem, w jaki sposób podatnik zamierza korzystać z możliwości wystawiania i przesyłania do Krajowego Systemu e-Faktur tych faktur, oraz oświadczeniem, że jest świadomy, że wystawianie i przesyłanie do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem, niezgodnie z zasadami, o których mowa w ust. 1, spowoduje odebranie możliwości wystawiania i przesyłania faktur z załącznikiem; 2) zaprzestania wystawiania i przesyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem. 3. Zgłoszenie, o którym mowa w ust. 2, składa się wyłącznie za pośrednictwem konta w e-Urzędzie Skarbowym. 4. Do składania zgłoszenia, o którym mowa w ust. 2, są uprawnieni podatnik będący osobą fizyczną albo osoba fizyczna wskazana przez podatnika posiadający konto w e-Urzędzie Skarbowym, na którym został podany aktualny adres poczty elektronicznej lub numer telefonu w celu, o którym mowa w art. 35e ust. 8 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.	Jak w poz. 39, 41 i 51. Dodatkowo MF uprzejmie informuje, że w związku z koniecznością ochrony systemu przed potencjalnymi zagrożeniami, w tym wzmożoną aktywnością cyberprzestępczą, wprowadzono obowiązek uprzedniego powiadomienia – złożenia zgłoszenia o zamiarze przesyłania faktur z załącznikiem. Środek ten ma celu zwiększenie bezpieczeństwa oraz minimalizację ryzyka nadużyć.

		5. Możliwość wystawiania i przysyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem jest odbierana w przypadku: 1) złożenia zgłoszenia o zamiarze zaprzestania takiego wystawiania i przysyłania albo 2) gdy takie wystawianie i przysyłanie jest niezgodne z zasadami, o których mowa w ust. 1. 6. Potwierdzenie możliwości wystawiania i przysyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem oraz powiadomienie o odebraniu tej możliwości jest dokonywane w drodze czynności materialno-technicznej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.”, W uzasadnieniu czytamy: „Użyte w tym przepisie wyrażenie „ściśle związane” oznacza, że podatnicy, jak wskazano we wstępie, nie mogą wśród tych danych zamieszczać treści reklamowych, czy informacji marketingowych, a jedynie dane wynikające z charakterem prowadzonej działalności i powiązane z obowiązkowymi elementami faktury”. „Zarówno potwierdzenie możliwości wystawiania i przysyłania faktur z załącznikiem do KSeF, jak i powiadomienie o odebraniu tej możliwości będzie dokonywane przez Szefa KAS w drodze czynności materialno-technicznej, realizowanej automatycznie przez e-Urząd Skarbowy.” Konkludując, proponowane rozwiązanie jest oparte na strukturze faktury rozszerzonej o dodatkowy element – załącznik. Faktura taka będzie mogła być stosowana, o ile podatnik zawnioskuje o nią i będzie wykorzystywał wyłącznie zgodnie z „przeznaczeniem”. W przypadku stwierdzenia, że faktura z załącznikiem nie jest wykorzystywana do celów, jakie fiskus uzna za zasadne, uprawnienie zostanie odebrane. W branży energetycznej jesteśmy zobowiązani do przekazywania odbiorcom różnych danych i informacji. Można te informacje podzielić na dwie grupy. Te które zgodnie z przepisami są umieszczane na fakturach i te które są przysyłane/dostarczane wraz z fakturą. Zarówno te zamieszczane na fakturze, czy przysyłane z nią, to dane inne niż wskazane w art. 106e ustawy o VAT, do których odnosi się proponowany art. 106gba. Tym samym korzystanie z faktury z załącznikiem nie odpowiada na potrzeby naszej branży, a jedynie mnoży problemy, gdyż wszystkie inne dane np. ceny jednostkowe netto, ilości i jednostki miary (co wynika z art. 106e ustawy VAT), będą musiały się znaleźć w fakturze ustrukturyzowanej i to prawdopodobnie w wersji z załącznikiem. Jak wynika z propozycji art. 106gba, odbieranie prawa do korzystania z niego ma się odbywać automatycznie. Jak rozumiemy, jakiś algorytm będzie weryfikował strukturę dokumentu i decydował, czy spełnia	

		wymagania, czy też nie. Takie rozwiązanie wprowadza ryzyko nagłego odebrania prawa do wysyłania faktur z załącznikiem, co przy masowym wystawianiu faktur może doprowadzić do zablokowania procesy fakturowania i spowodować zachwianie płynności u dostawców energii, ciepłą, czy gazu. Ponadto rozwiązanie, które działa czasowo, tj. tylko w okresie udostępnienia wystawiania faktur z załącznikiem nie zapewnia możliwości wystawienia korekty do takiej faktury po odebraniu prawa do ich wystawiania. Niezrozumiałe jest dla nas podejście Ministerstwa Finansów do tak rygorystycznego wykorzystywania faktury z załącznikiem. Przecież dokument handlowy, jakim jest faktura, nie służy tylko i wyłącznie do rozliczeń podatkowych. Nie jest wystawiany tylko dla potrzeb organów skarbowych. Jest przede wszystkim dokumentem skierowanym dla stron transakcji. I w tym sensie powinien realizować swój cel, jakim jest przekazywanie szeregu informacji o transakcji, jakie strony uzgodniły lub też są zobowiązane przekazywać w ramach istniejących stosunków handlowych i wymogów prawnych. Przepisy ustawy o VAT wskazują jakie elementy obligatoryjnie muszą być na fakturze, co nie oznacza, że faktura nie może zawierać dodatkowo innych informacji. Tak jak wskazaliśmy powyżej, szereg przepisów zobowiązuje nas do umieszczania na fakturze lub przesyłania z fakturą stosownych informacji np.: • §37 ust. 1 i §45 ust. 3 rozporządzenia Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie sposobu kształtowania i kalkulacji taryf oraz sposobu rozliczeń w obrocie energią elektryczną (Dz.U. 2022 poz. 2505); • § 38 ust. 8 rozporządzenia Ministra Energii w sprawie szczegółowych zasad kształtowania i kalkulacji taryf oraz rozliczeń w obrocie paliwami gazowymi z dnia 15 marca 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 640), tj. z dnia 13 stycznia 2021 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 280); • §44 rozporządzenia Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 22 marca 2023 r. w sprawie szczegółowych warunków funkcjonowania systemu elektroenergetycznego (Dz.U. 2023, poz. 819); • art. 11a ustawy z dnia 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 roku oraz w 2024 roku w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej (Dz. U. 2022 poz. 2127) ; • art. 4. Ustawy z dnia 27 października 2022 r. o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 roku (Dz.U. 2022 poz. 2243). Dlatego też jako branża proponowaliśmy w tym zakresie wprowadzić uproszczenie polegające na wprowadzeniu fakultatywności podawania w	

			fakturach z tytułu dostaw energii, ciepła i gazu oraz usług dystrybucyjnych danych o cenie jednostkowej netto, ilości i jednostki miary. Takie rozwiązanie znalazło się w projekcie zmian do rozporządzenia w sprawie wystawiania faktur. Projekt datowany jest na 23 listopada 2023 r. i nadal znajduje się na stronach RCL. Rozwiązanie to pozwoli masowemu dostawcą mediów wywiązać się z obowiązków wynikających z obligatoryjnym KSeF, bez ponoszenia ryzyka związanego z „uznaniowym” przyznawaniu i odbieraniu prawa do korzystania z faktury z załącznikiem. Ponadto wszelkie dane i informacje, które dostawcy mediów przesyłają na fakturze/ z fakturą i tak będą dostarczane odbiorcom w uzgodniony z nimi sposób. Alternatywnie proponujemy wprowadzenie dodatkowego ustępu w projektowanym art. 106gb poprzez dodanie po ust. 1, ust. 1a w brzmieniu: „1a. W przypadku wystawiania faktur dotyczących dostaw określonych w art. 19a ust. 5, pkt 4 lit. a i lit. b tiret pierwsze, drugie i szóste ustawy, faktura może nie zawierać: a) miary i ilości (liczby) dostarczonych towarów lub zakresu wykonanych usług, b) ceny jednostkowej towaru lub usługi bez kwoty podatku (ceny jednostkowej netto).”	
55.	Art. 106gb a ustawy	CRIDO Taxand S.A.	Projektowany artykuł 106gb wprowadza możliwość wystawiania i przesyłania do KSeF faktur z załącznikami, które mogą zawierać "wyłącznie dane, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT, lub dane ściśle powiązane z tymi danymi". Brak jasnej definicji danych "ściśle powiązanych" z obowiązkowymi elementami faktury może prowadzić do subiektywnych interpretacji i niepewności wśród podatników. Dodatkowo, mechanizm uzyskiwania i odbierania uprawnień do wystawiania faktur z załącznikami w formie czynności materialno-technicznej może budzić wątpliwości co do możliwości kwestionowania takich decyzji przez podatników. Propozycja zmiany: Sugerujemy doprecyzowanie danych "ściśle powiązanych" z elementami faktury, o których mowa w art. 106e, najlepiej poprzez dołączenie przykładowego katalogu takich danych do ustawy lub jej uzasadnienia.	Jak w pkt 39, 41 i 51. Dodatkowo MF wyjaśnia: Z uwagi na różnorodność branż nie jest możliwe zdefiniowanie katalogu danych „ściśle powiązanych” z obowiązkowymi elementami faktury. Kwestie te będą uwzględnione w wyjaśnieniach do obowiązkowego KSeF oraz zostaną omówione przykłady prawidłowego postępowania.
56.	Art. 106gb a ustawy	PGE S.A.	Całość proponowanych zmian, naszym zdaniem należy uznać za idącą w dobrą stronę. Jednak jedna sprawa, którą od prawie dwóch lat, jako przedsiębiorstwo energetyczne postulujemy, nie może doczekać się właściwego zaadresowania. Chodzi o koncepcję przesyłania w fakturze danych charakterystycznych dla branży energetycznej. Jesienią 2023 r. było wypracowane rozwiązanie oparte na zmianie rozporządzenia dotyczącego wystawiania faktur o czym więcej w dalszej	Jak w pkt 39, 41 i 51.

części naszego pisma. Z nieznanych nam powodów zatrzymano prace nad zmianą rozporządzenia. Jak rozumiemy, w to miejsce Ministerstwo zaproponowało koncepcję faktury rozszerzonej o węzeł załącznik w nowej schemie FA(3). Proponowane rozwiązanie w wersji przedstawionej w ramach konsultacji nie rozwiązuje problemów wystawców faktur za media. Propozycja Ministerstwa Finansów jest następująca:

„Art. 106gba. 1. W przypadku gdy faktury ustrukturyzowane lub faktury, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, dotyczą czynności o złożonej liczbie danych w zakresie jednostek miary i ilości (liczby) dostarczanych towarów lub wykonywanych usług, cen jednostkowych towarów lub usług bez kwot podatku (cen jednostkowych netto), podatnik może wystawiać i przysyłać do Krajowego Systemu e-Faktur faktury ustrukturyzowane lub faktury, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, z załącznikami będącymi ich integralną częścią, zawierającymi wyłącznie dane, o których mowa w art. 106e, lub dane ściśle powiązane z tymi danymi, zwane dalej „fakturami z załącznikiem”.

2. Podatnik będący osobą fizyczną albo osoba fizyczna wskazana przez podatnika składa do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zgłoszenie o zamiarze:

1) wystawiania i przysyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem wraz ze wskazaniem, w jaki sposób podatnik zamierza korzystać z możliwości wystawiania i przysyłania do Krajowego Systemu e-Faktur tych faktur, oraz oświadczeniem, że jest świadomy, że wystawianie i przysyłanie do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem, niezgodnie z zasadami, o których mowa w ust. 1, spowoduje odebranie możliwości wystawiania i przysyłania faktur z załącznikiem;

2) zaprzestania wystawiania i przysyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem.

3. Zgłoszenie, o którym mowa w ust. 2, składa się wyłącznie za pośrednictwem konta w e-Urzędzie Skarbowym.

4. Do składania zgłoszenia, o którym mowa w ust. 2, są uprawnieni podatnik będący osobą fizyczną albo osoba fizyczna wskazana przez podatnika posiadający konto w e-Urzędzie Skarbowym, na którym został podany aktualny adres poczty elektronicznej lub numer telefonu w celu, o którym mowa w art. 35e ust. 8 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

5. Możliwość wystawiania i przysyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem jest odbierana w przypadku:

1) złożenia zgłoszenia o zamiarze zaprzestania takiego wystawiania i przysyłania albo

2) *gdy takie wystawianie i przesyłanie jest niezgodne z zasadami, o których mowa w ust. 1.*

6. *Potwierdzenie możliwości wystawiania i przesyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem oraz powiadomienie o odebraniu tej możliwości jest dokonywane w drodze czynności materialno-technicznej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.”,*

W uzasadnieniu czytamy:

„Użyte w tym przepisie wyrażenie „ściśle związane” oznacza, że podatnicy, jak wskazano we wstępie, nie mogą wśród tych danych zamieszczać treści reklamowych, czy informacji marketingowych, a jedynie dane wynikające z charakteru prowadzonej działalności i powiązane z obowiązkowymi elementami faktury”.

„Zarówno potwierdzenie możliwości wystawiania i przesyłania faktur z załącznikiem do KSeF, jak i powiadomienie o odebraniu tej możliwości będzie dokonywane przez Szefa KAS w drodze czynności materialno-technicznej, realizowanej automatycznie przez e-Urząd Skarbowy.”

Konkludując. Proponowane rozwiązanie jest oparte na strukturze faktury rozszerzonej o dodatkowy element – załącznik. Faktura taka będzie mogła być stosowana, o ile podatnik zawnioskuje o nią i będzie wykorzystywał wyłącznie zgodnie z „przeznaczeniem”. W przypadku stwierdzenia, że faktura z załącznikiem nie jest wykorzystywana do celów, jakie fiskus uzna za zasadne, uprawnienie zostanie odebrane.

W branży energetycznej jesteśmy zobowiązani do przekazywania odbiorcom różnych danych i informacji. Można te informacje podzielić na dwie grupy. Te które zgodnie z przepisami są umieszczane na fakturach i te które są przysyłane/dostarczane wraz z fakturą. Zarówno te zamieszczane na fakturze, czy przesyłane z nią, to dane inne niż wskazane w art. 106e ustawy o VAT, do których odnosi się proponowany art. 106gba.

Tym samym korzystanie z faktury z załącznikiem nie odpowiada na potrzeby naszej branży, a jedynie mnoży problemy, gdyż wszystkie inne dane np. ceny jednostkowe netto, ilości i jednostki miary (co wynika z art. 106e ustawy VAT), będą musiały się znaleźć w fakturze ustrukturyzowanej i to prawdopodobnie w wersji z załącznikiem. Jak wynika z propozycji art. 106gba, odbieranie prawa do korzystania z niego ma się odbywać automatycznie. Jak rozumiemy, jakiś algorytm będzie weryfikował strukturę dokumentu i decydował, czy spełnia wymagania, czy też nie. Takie rozwiązanie wprowadza ryzyko nagłego odebrania prawa do wysyłania faktur z załącznikiem, co przy masowym wystawianiu faktur może doprowadzić do zablokowania procesu fakturowania i spowodować zachwianie płynności u dostawców energii, ciepła, czy gazu. Ponadto

		rozwiązanie, które działa czasowo, tj. tylko w okresie udostępnienia wystawiania faktur z załącznikiem nie zapewnia możliwości wystawienia korekty do takiej faktury po odebraniu prawa do ich wystawiania. Niezrozumiale jest dla nas Państwa podejście do tak rygorystycznego wykorzystywania faktury z załącznikiem. Przecież dokument handlowy, jakim jest faktura, nie służy tylko i wyłącznie do rozliczeń podatkowych. Nie jest wystawiany tylko dla potrzeb organów skarbowych. Jest przede wszystkim dokumentem skierowanym dla stron transakcji. I w tym sensie powinien realizować swój cel, jakim jest przekazywanie szeregu informacji o transakcji, jakie strony uzgodniły lub też są zobowiązane przekazywać w ramach istniejących stosunków handlowych i wymogów prawnych. Przepisy ustawy o VAT wskazują jakie elementy obligatoryjnie muszą być na fakturze, co nie oznacza, że faktura nie może zawierać dodatkowo innych informacji. Tak jak wskazaliśmy powyżej, szereg przepisów zobowiązuje nas do umieszczania na fakturze lub przesyłania z fakturą stosownych informacji np.: - §37 ust. 1 i §45 ust. 3 rozporządzenia Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie sposobu kształtowania i kalkulacji taryf oraz sposobu rozliczeń w obrocie energią elektryczną (Dz.U. 2022 poz. 2505); - § 38 ust. 8 rozporządzenia Ministra Energii w sprawie szczegółowych zasad kształtowania i kalkulacji taryf oraz rozliczeń w obrocie paliwami gazowymi z dnia 15 marca 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 640), tj. z dnia 13 stycznia 2021 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 280); - §44 rozporządzenia Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 22 marca 2023 r. w sprawie szczegółowych warunków funkcjonowania systemu elektroenergetycznego (Dz.U. 2023, poz. 819); - art. 11a ustawy z dnia 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 roku oraz w 2024 roku w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej (Dz. U. 2022 poz. 2127); - art. 4. Ustawy z dnia 27 października 2022 r. o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 roku (Dz.U. 2022 poz. 2243). Dlatego też branża energetyczna proponowała w tym zakresie o uproszczenie polegające na wprowadzeniu fakultatywności podawania w fakturach z tytułu dostaw energii, ciepła i gazu oraz usług dystrybucyjnych danych o cenie jednostkowej netto, ilości i jednostce miary. Takie rozwiązanie znalazło się w projekcie zmian do rozporządzenia w sprawie wystawiania faktur. Projekt datowany jest na 23 listopada 2023 r. i nadal znajduje się na stronach RCL.	

			Rozwiązanie to pozwoliłoby masowym dostawcom mediów wywiązać się z obowiązków wynikających z obligatoryjnego KSeF, bez ponoszenia ryzyka związanego z „uznaniowym” przyznawaniem i odbieraniem prawa do korzystania z faktury z załącznikiem. Ponadto wszelkie dane i informacje, które dostawcy mediów przesyłają na fakturze/ z fakturą i tak będą dostarczane odbiorcom w uzgodniony z nimi sposób. Alternatywnie proponujemy wprowadzenie dodatkowego ustępu w projektowanym art. 106gba poprzez dodanie po ust. 1, ust. 1a w brzmieniu: „1a. W przypadku wystawiania faktur dotyczących dostaw określonych w art. 19a ust. 5, pkt 4 lit. a i lit. b tiret pierwsze, drugie i szóste ustawy, faktura może nie zawierać: a) miary i ilości (liczby) dostarczonych towarów lub zakresu wykonanych usług, b) ceny jednostkowej towaru lub usługi bez kwoty podatku (ceny jednostkowej netto).”	
57.	art. 106gb a ustawy	Polskie Towarzystwo Przesyłu i Rozdziału Energii Elektrycznej	Biorąc po uwagę projektowane zmiany dotyczące możliwości skorzystania z węzła „Załącznik” oraz jego nieobligatoryjność – czy nadal można dodatkowe szczegóły dotyczące faktury, tj. wylistowane np. punktów poboru energii (PPE) i właściwe dla każdego z nich opłaty, wysyłać w sposób uzgodniony uprzednio z Klientem (bez wysyłki dodatkowych szczegółów do systemu KSEF)? Chcielibyśmy zwrócić uwagę, że faktury wystawiane dla sprzedawców energii elektrycznej lub OSD za usługę dystrybucji energii elektrycznej, są bardzo rozbudowane, składające się z wielu punktów poboru energii (PPE) – liczonych nawet w dziesiątkach tysięcy. Ponadto zawierają one wiele dodatkowych pozycji wymaganych ustawą Prawo Energetyczne. Jednak w pracach nad KSeF wprowadzone zostało ograniczenie do 10 tys. ilości wierszy, który powoduje, że funkcjonujące w obrocie gospodarczym faktury o większej ilości wierszy, nie będą mogły być wysłane do KSeF.	Uwaga niezasadna. Wyjaśnienia jak w poz. 39, 41, 51 i 56. Element Załącznik jest od strony technicznej nieobligatoryjny. Natomiast w zakresie merytorycznym tj. jeśli dane podatkowe mają zakres szerszy podatnik będzie miał obowiązek przesłać do KSeF fakturę z załącznikiem.
58.	Art. 106na ustawy VAT	LTCA Zarzycki Niebudek Kubicz	Uwagi LTCA i propozycja zmiany: Dostrzegamy pewną kolizję ww. przepisów. Rozumiemy, że art. 106na z zasady ma obejmować sytuację fakturowania w KSeF (online) w czasie rzeczywistym. Niemniej, pozostaje pytanie o sens takich regulacji i braku uchylenia art. 106na, jeśli na stałe możliwe będzie uwzględnianie daty wystawienia z daty wskazywanej przez wystawcę w treści faktury w Polu P_1. Przepis ten stanie się bezprzedmiotowy, albowiem w każdym przypadku różnicy pomiędzy datą wystawienia a późniejszą datą przesłania dokumentu do KSeF rozumiemy, że system i tak będzie czytywał datę z pola P_1 i data ta znajdzie odzwierciedlenie zarówno w KSeF ID.	Uwaga nieuwzględniona. Wyjaśnienie zasad identyfikacji skutków podatkowych wiążących się z datą wystawienia e-faktury zostanie uwzględnione w objaśnieniach do obowiązkowego KSeF. Regulacje dotyczące trybu offline i trybu online nie pozostają w kolizji, przyjęcie rozwiązania w zakresie uznawania skutków z daty wystawienia faktury przesłanej do KSeF w trybie online z zachowaniem daty z pola P1 stanowi rozwiązanie w przypadku przejściowych trudności u podatników związanych z siecią transmisyjną. Jednocześnie zasadne pozostaje utrzymanie art. 106na ustawy, odwołuje się on do daty wystawienia faktury ustrukturyzowanej, której definicja została odrębnie uregulowana w słowniku do ustawy.

			Pytanie jednak, po co różnicowanie na poziomie systemu lub nawet samego UPO daty wystawienia ujmowanej w KSeF ID a daty przesłania dokumentu do KSeF. Czy dobrze rozumiemy, że dzięki temu Administracja Skarbowa pragnie wychwytywać faktury wystawiane po terminie ustawowym? Odmienne, jeśli KSeF ID wciąż jednak miałby zacytywać datę otwarcia sesji wysyłkowej i przesłania dokumentu do KSeF powstaje pytanie co z prawidłowością określenia momentu podatkowego, gdy ten jest skorelowany z wystawieniem faktury (np. z tytułu najmu)? Mając na uwadze powyższe, postulujemy o uchylenie ww. normy art. 106na ust. 1 VAT lub co najmniej o doprecyzowanie i wyjaśnienie ewentualnych norm kolizyjnych oraz zasad identyfikacji skutków podatkowych wiążących się z datą wystawienia e-faktury.	Poprzez dodanie art. 106nda ustawy o VAT podatnikowi przyznaje się prawo wyboru, czy wystawia fakturę ustrukturyzowaną na ogólnie obowiązujących zasadach przy użyciu KSeF, czyli w tzw. trybie online, czy decyduje się na nowo regulowany tryb offline24. Jednocześnie, wskazuje się, że wybór trybu offline24 wystawiania faktur może być podyktowany specyfiką działalności podatnika (brakiem możliwości wystawienia faktury w trybie online, lub koniecznością wystawieniem faktur na rzecz podmiotu innego niż zarejestrowany do VAT, nieposługującego się NIP, w tym na rzecz konsumenta i podmiotu zagranicznego lub dla podmiotu korzystającego ze zwolnienia w procedurze SME). Zasadą jest, że wybierając tryb online, podatnik decyduje, że data wystawienia będzie datą przesłania do KseF.
59.	Art. 106nd ustawy VAT	Sudzucker Polska S.A.	Pytanie : Czy rolnik ryczałtowy nieprowadzący działalności gospodarczej, a sprzedający produkty rolne podatnikowi VAT, jest wykluczony z możliwości skorzystania z Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) m.in. w zakresie realizacji swoich uprawnień wynikających z art. 106nd ust. 2 pkt 1–3 ustawy o VAT? Uzasadnienie wątpliwości : Z przepisów ustawy o podatku od towarów i usług w brzmieniu, które ma wejść w życie 1 lutego 2026 r., wynika, że w art. 116 przewidziano obowiązek umieszczania na fakturze VAT RR numeru identyfikacji podatkowej (NIP), a nie numeru PESEL jeżeli takie faktury są wystawiane przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur. Z kolei w art. 106nb nie wskazano rolnika ryczałtowego nieprowadzącego działalności gospodarczej jako podmiotu uprawnionego do korzystania z KSeF. W praktyce oznacza to, że taki rolnik: • nie może posłużyć się numerem PESEL do celów określonych w art. 106nd ust. 2 pkt 1–3, • nie jest w stanie uwierzytelnić się w systemie KSeF, a więc nie może nadać uprawnień nabywcy produktów rolnych do wystawiania w jego imieniu faktur VAT RR oraz korekt tych faktur przy użyciu KSeF, • nabywca z kolei nie może spełnić obowiązku wpisania numeru NIP rolnika na fakturze VAT RR wystawianej przez KSeF, ponieważ rolnik nie posiada NIP.	Uwaga niezasadna. System KSeF dla faktur VAT_RR jest dobrowolny. Wybór KSeF dla faktur VAT_RR wymaga akceptacji rolnika ryczałtowego. Ponadto w rozumieniu VAT rolnik ryczałtowy jest podatnikiem VAT, korzystającym ze zwolnienia na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy, w świetle przepisów o VAT prowadzi zatem działalność gospodarczą. Przepisy art. 106nd zostały skonstruowane prawidłowo i odsyłają także do faktur VAT_RR i VAT_RR korekta wystawianych w KSeF lub przesyłanych do KSeF w trybie offline24. Zagadnienia zostaną uwzględnione w objaśnieniach do obowiązkowego KSeF.

			Brak możliwości uwierzytelnienia się w systemie de facto wyklucza takiego rolnika z korzystania z KSeF i z procesu nadawania uprawnień do wystawiania faktur przez nabywcę. Ponadto, zgodnie z ustawą z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników, rolnik ryczałtowy nieprowadzący działalności gospodarczej może posługiwać się wyłącznie numerem PESEL jako identyfikatorem podatkowym (art. 3 ust. 1 pkt 1). Zgodnie z art. 8c ust. 1 pkt 4 tej ustawy, naczelnik urzędu skarbowego ma obowiązek odmówić nadania numeru NIP, nawet jeśli taki rolnik złoży wniosek.	
60.	art.10 6nda ustawy VAT	SKwP	Wprowadzenie trybu „offline” jako rozwiązania stałego jest zgodne z wcześniejszym postulatem SKwP. Dodatkowo należy jednak postulować wydłużenie czasu na przesłanie wystawionej faktury – co najmniej do 3 dni „roboczych”. Zmiana byłaby dogodna dla wielu podatników, przy jednoczesnym braku negatywnych skutków dla administracji skarbowej gromadzącej dane z faktur.	Uwaga nieuwzględniona. W zakresie terminu przesyłania faktur do KSeF aktualne pozostaje stanowisko prezentowane w dotychczasowych wyjaśnieniach w zakresie wystawiania poza KSeF faktur z innego powodu niż awaria po stronie systemu i przesyłania do systemu następnego dnia roboczego. Zagadnienie było przedmiotem omówienia z przedsiębiorcami w ramach konsultacji, które były prowadzone w 2024 r. Ponadto, zaproponowany tryb offline²⁴ jest rozwiązaniem alternatywnym do trybu online, w związku z tym nieuzasadnione byłoby dopuszczenie przesyłania tych faktur do systemu w późniejszym czasie niż niezwłocznie po ich wystawieniu, najpóźniej następnego dnia roboczego.
61.	Art. 106nda ustawy VAT	SKwP	art. 2 pkt 1 lit. i projektu (zmiana polegająca na dodaniu art. 106nda) W proponowanym art. 106nda ust. 1 jest mowa o wystawianiu faktur offline, jeżeli wymaga tego specyfika działalności podatnika. Określenie „specyfika działalności” jest nieprecyzyjne i może spowodować problemy interpretacyjne. Wykreślenie tej części przepisu uczyni go czytelniejszym. Ponadto, dobrze byłoby wprowadzić do ustawy definicję dnia roboczego.	Uwaga uwzględniona. W zakresie definicji dnia roboczego uwaga niezasadna. Definicja dnia roboczego jest wprowadzona w ustawie - Ordynacja podatkowa. Zagadnienie zostanie omówione w wyjaśnieniach do obowiązкового KSeF.
62.	Art. 106nda ustawy VAT	LTCA Zarzycki Niebudek Kubicz	I. Propozycja regulacji ze strony ustawodawcy Proponuję się wprowadzenie regulacji art. 106nda. 1. Podatnik obowiązany do wystawienia faktury ustrukturyzowanej może, jeżeli wymaga tego specyfika jego działalności, wystawiać faktury w postaci elektronicznej, zgodnie z wzorem udostępnionym na podstawie art. 106gb ust. 8. Uwagi LTCA i propozycja zmiany: Z uwagi na brak zdefiniowania ww. „specyfiki działalności” oraz wątpliwości interpretacyjne jakie może budzić omawiana treść przepisu, wnosimy o rezygnację ze stosowania bliżej nieokreślonego warunku stosowania trybu offline²⁴.	Uwaga uwzględniona.

			Jak wskazano w uzasadnieniu projektu (str.23) „...wybór tego trybu wystawiania faktur może być podyktowany specyfiką działalności podatnika (brakiem możliwości wystawienia faktury w trybie online, lub koniecznością wystawieniem faktur na rzecz podmiotu innego niż zarejestrowany do VAT, nieposługującego się NIP, w tym na rzecz konsumenta i podmiotu zagranicznego lub dla podmiotu korzystającego ze zwolnienia w procedurze SME).” Wskazywane sformułowanie tłumaczone jest zatem konkretnymi okolicznościami, które zdają się pomijać inne specyficzne sytuacje, w szczególności związane z wystawianiem faktur zarówno na rzecz ww. podmiotów, nieposługujących się NIP, w tym konsumentów, jak i na rzecz przedsiębiorców, przykładowo: w marketach budowlanych, punktach sprzedaży hurtowej i detalicznej, w hotelach, restauracjach, czy na stacjach benzynowych, które w swojej działalności dokonują masowych sprzedaży zarówno w transakcjach B2B jak i B2C. Jednocześnie, tryb ten miał stanowić modyfikację powszechnego trybu offline jaki miał zostać wprowadzony na stałe, a który miał stanowić odpowiedź m.in. na piki fakturowania na przełomie miesiąca. Wskazywane doprecyzowanie sugeruje jednak, że taka dowolność zastosowania trybu offline²⁴ tutaj nie występuje, również wobec dalszych regulacji tego przepisu, które nie przewidują w ogóle okoliczności związanych z wydawaniem wizualizacji takiej faktury offline²⁴ na rzecz przedsiębiorcy posługującego się NIP i/lub zarejestrowanego na potrzeby VAT (zob. pkt. III poniżej). Co za tym idzie postulujemy o przeformułowanie treści ww. przepisu lub co najmniej o możliwe szczegółowe doprecyzowanie intencji ustawodawcy w drodze uzasadnienia projektu ustawy.	
63.	Art. 106nd a ustawy VAT	LTCA Zarzycki Niebudek Kubicz	II. Propozycja regulacji ze strony ustawodawcy Proponuję się wprowadzenie regulacji art. 106nda. 2. Podatnik jest obowiązany niezwłocznie, nie później niż w następnym dniu roboczym, przesłać faktury, o których mowa w ust. 1, do Krajowego Systemu e-Faktur w celu przydzielenia numeru identyfikującego te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur. Uwagi LTCA i propozycja zmiany: Mając na uwadze pewność obrotu i bezpieczeństwo procesu fakturowania w KSeF wnosimy o wydłużenie omawianego terminu do 7 dni roboczych i o zrównanie omawianego terminu	Jak w pkt 60.

			względem wszystkich trybów offline (dotyczących offline 24, awarii oraz niedostępności KSeF). W naszej ocenie, wydłużenie czasu na przesłanie faktury do KSeF zwiększy poczucie bezpieczeństwa po stronie podmiotów, u których skala fakturowania idzie dziesiątki oraz setki faktur dziennie. Będzie to miało znaczenie w szczególności na wypadek niedostępności do KSeF zaistniałych po stronie przedsiębiorców, gdzie niezbędne działania IT związane z przywróceniem dostępu do KSeF mogą potrwać dłużej aniżeli 1 dzień roboczy. Co więcej wydłużenie omawianego terminu może wpłynąć na znacznie niższą skalę stosowania ewentualnych kar pieniężnych jakie mają obowiązywać od 2026 roku. Jednocześnie, biorąc pod uwagę uregulowania w zakresie daty wystawienia faktury (zob. pkt IV poniżej) wydaje się, że takie działanie nie będzie generowało jakichkolwiek zagrożeń związanych z prawidłowością rozliczeń VAT i ryzyka braku uszczelnienia systemu. Na marginesie warto przy tym zwrócić uwagę, iż sam system Włoski, na który tak chętnie powołuje się Ministerstwo Finansów nie przewiduje systemu do wystawiania faktur w czasie rzeczywistym, lecz system stanowiący rolę repozytorium (archiwum) faktur. Są one bowiem dodawane do systemu w określonym okresie po zrealizowaniu transakcji i wystawieniu faktury (standardowo jest to 12 dni). Na tym tle również warto rozważyć zmianę ww. terminu.	
64.	Art. 106nd a ustawy VAT	LTCA Zarzycki Niebudek Kubicz	III. Propozycja regulacji ze strony ustawodawcy Proponuję się wprowadzenie regulacji art. 106nda. 3. W przypadku, o którym o mowa w art. 106gb ust. 4, faktury, o których mowa w ust. 1, udostępnia się nabywcy w sposób z nim uzgodniony. Uwagi LTCA i propozycja zmiany: Co prawda przepisy nie zawierają zakazu, niemniej ścisła interpretacja omawianej regulacji, prowadzi do wniosków, iż poza systemem KSeF (jako wizualizacji) nie można wydać faktury offline²⁴ krajowemu podatnikowi VAT, czy też przedsiębiorcy posługującemu się NIPem (np. podatnikowi VAT zwolnionemu).	Uwaga niezasadna. Wszystkie opisane przypadki, o których mowa w przedmiotowej uwadze, zostały opisane w uzasadnieniu do projektu konsultowanej ustawy. Kwestia udokumentowania transakcji dokonywanej przez pracownika w imieniu pracodawcy, gdy ten (np. płacąc gotówką na stacji benzynowej) chce otrzymać potwierdzenie tej transakcji, to zakres, który nie podlega regulacjom ustawy o VAT. Co do zasady faktura jest wystawiana i otrzymywana w KSeF. Wyjątki są tylko wtedy, kiedy podmiot nie ma możliwości korzystania z KSeF (podmiot zagraniczny nie posługujący się NIP) wówczas w celu skorzystania z odliczenia musi posiadać fakturę, to jednak stanowi odstępstwo od tej ogólnej zasady. Tylko podmioty nie posiadające „konta” w KSeF mogą otrzymywać fakturę ustrukturyzowaną poza KSeF. Stanowi to konsekwencję cyfryzacji procesu fakturowania w Polsce.

			Odwołanie się do dyspozycji art. 106gb ust. 4 wskazuje, że tego rodzaju doręczenia wizualizacji faktury offline24 dotyczą wyłącznie (i) podmiotu innego niż zarejestrowany do VAT, nieposługujący się NIP (w tym konsument lub podmiot zagraniczny) lub (ii) podmiotu korzystającego ze zwolnienia w procedurze SME. Co prawda, kwestie dopuszczalności przekazania takiej wizualizacji faktury offline24 innemu przedsiębiorcy (jedynie dla celów dokumentacyjnych, bez skutków podatkowych) można wywodzić z projektu uzasadnienia, niemniej okoliczności te w naszej opinii wymagają sprecyzowania. Jak wynika z projektu uzasadnienia (str. 21) „W każdym innym przypadku, tj. gdy nabywcą jest przedsiębiorca „krajowy” posługujący się NIP – fakturę wystawioną w trybie offline24 otrzymuje w KSeF. Nie przewiduje się wydania tego dokumentu nabywcy w inny sposób niż przy użyciu KSeF (zatem w zakresie ustalenia momentu powstania prawa do odliczenia u nabywcy uwzględnia się datę przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w KSeF).” Zestawiając powyższą okoliczność z poruszonymi w pkt I pow. wątkami „specyfiki działalności” ponownie wskazujemy, że wizualizacje tego rodzaju powinny być wprost dopuszczalne w obrocie, chociażby dla celów udokumentowania transakcji dokonywanej przez pracownika w mieniu pracodawcy, gdy ten (np. płacąc gotówką na stacji benzynowej) nie będzie mógł się domagać jakiegokolwiek potwierdzenia wystawienia faktury. Co za tym idzie postulujemy co najmniej o możliwe szczegółowe doprecyzowanie intencji ustawodawcy w drodze uzasadnienia projektu ustawy.	
65.	art. 106nd a ustawy VAT	LTCA Zarzycki Niebudek Kubicz	IV. Propozycja regulacji ze strony ustawodawcy Proponuję się wprowadzenie regulacji art. 106nda. 7 „Za datę wystawienia faktury, o której mowa w ust. 1, uznaje się datę, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 1, wskazaną na tej fakturze.” W zestawieniu z ust. 13 ww. normy: „Za fakturę, o której mowa w ust. 1, uznaje się także fakturę ustrukturyzowaną, jeżeli data, o której mowa w art. 106na ust. 1, jest późniejsza niż data, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 1, wskazana na tej fakturze. Przepisy ust. 3, ust. 4 pkt 1, ust. 6, 7, 9, 10 i ust. 11 pkt 1, stosuje się.”	Uwaga niezasadna. Data wystawienia i otrzymania faktury wskazana jest ustawowo. Co do zasady faktura jest wystawiana i otrzymywana w KSeF. Wyjątki są tylko wtedy, kiedy podmiot nie ma możliwości korzystania z KSeF (podmiot zagraniczny nie posługujący się NIP), wówczas w celu skorzystania z odliczenia musi posiadać fakturę udostępnioną przez wystawcę. To jednak stanowi odstępstwo od ogólnej zasady. Tylko podmioty nie posiadające „konta” w KSeF mogą otrzymywać fakturę ustrukturyzowaną poza KSeF. Stanowi to konsekwencję cyfryzacji procesu fakturowania w Polsce.

			oraz uprzednio wprowadzonym i już funkcjonującym w ustawie o VAT art. 106na ust. 1: „Fakturę ustrukturyzowaną uznaje się za wystawioną w dniu jej przesłania do Krajowego Systemu e-Faktur.”	
66.	Art. 106nda ustawy VAT	POHID	3. Wydłużenie terminu przesyłania faktur wystawionych w trybie offline/offline24 do 3 dni roboczych Uwagi: W art. 106nda ust. 2 oraz art. 106nh ust. 2 termin przesłania faktur wystawionych w trybie offline/offline24 określono jako „nie później niż w następnym dniu roboczym”. Postulujemy wydłużenie terminu do 3 dni roboczych. Uzasadnienie: Obowiązek przesłania faktur wystawionych w trybie offline/offline24 w bardzo krótkim czasie może prowadzić do nadmiernego obciążenia organizacyjnego i ryzyka naruszeń w przypadku nagłych zdarzeń: awarii sprzętu, absencji personelu, przerw świątecznych. Wydłużenie terminu do 3 dni jest proporcjonalnym rozwiązaniem, które nie narusza interesu fiskalnego państwa, a istotnie podnosi komfort podatników i zmniejsza liczbę potencjalnych naruszeń.	Jak w pkt 60.
67.	Art. 106nda ustawy VAT	POHID	Zapytanie dotyczącej regulacji określające tzw. tryb „offline24” W związku z planowanym wdrożeniem trybu „offline24” w ramach Krajowego Systemu e-Faktur, chcielibyśmy uzyskać informację, czy możliwość wystawiania faktur ustrukturyzowanych w tym trybie będzie dostępna również dla firm z branży retail (handel detaliczny), gdzie faktury bardzo często wystawiane są w obecności klienta – bezpośrednio przy kasie. Czy Ministerstwo Finansów przewiduje jakieś szczególne wytyczne, ograniczenia lub zalecenia dotyczące stosowania trybu „offline24” w tego rodzaju działalności, gdzie istotna jest natychmiastowa dostępność faktury dla klienta i szybkość obsługi sprzedaży? Dodatkowo, zwracamy się z prośbą o doprecyzowanie, co w sytuacji, gdy z przyczyn niezależnych od podatnika (np. chwilowa awaria systemu SAP, awaria infrastruktury IT), nie uda się przesłać faktur do KSeF w wymaganym terminie 24 godzin. Czy w takim przypadku przewidziane są jakiekolwiek wyjątki, procedury naprawcze lub możliwość uzasadnienia przekroczenia tego terminu, aby uniknąć sankcji?	Uwagi uwzględnione. Dostosowano brzmienie art. 106nda ust. 1 ustawy. Pytania i wątpliwości zostaną uwzględnione w objaśnieniach do obowiązkowego KSeF. Dodatkowo odnosząc się do uwagi „co w sytuacji, gdy z przyczyn niezależnych od podatnika (np. chwilowa awaria systemu SAP, awaria infrastruktury IT), nie uda się przesłać faktur do KSeF w wymaganym terminie 24 godzin.” – MF informuje, że to zagadnienie było przedmiotem omówienia w raporcie z poprzednich konsultacji projektu w odniesieniu do zagadnienia dotyczącego kar za nieterminowe przysyłanie dokumentów do systemu. W 2026 r. kary nie będą stosowane, natomiast od 2027 r. przypadki naruszeń obowiązków związanych ze stosowaniem obowiązkowego KSeF będą monitorowane i będą podlegały indywidualnym wyjaśnieniom z organami podatkowymi. Kary podlegają miarkowaniu, w związku z tym uzasadnienie np. w zakresie podjęcia działań podatnika zmierzających do wyeliminowania nieprawidłowości będą uwzględniane. Przepisy Kodeksu postępowania administracyjnego, do których odsyła się w kwestii tych kar pozwalają także na odstąpienie od wymierzenia kary.

68.	Art. 106nd a ustawy VAT	Grant Thornton Frąckowia k P.S.A	Tryb offline art. 106nda ustawy KSeF Wprowadza się art. 106nda zgodnie z którym: Podatnik obowiązany do wystawienia faktury ustrukturyzowanej może, jeżeli wymaga tego specyfika jego działalności , wystawiać faktury w postaci elektronicznej, zgodnie z wzorem udostępnionym na podstawie art. 106gb ust. 8. Powyższa regulacja wprowadza tzw. tryb offline 24 czyli możliwość stałego wystawiania e-faktur w trybie offline i obowiązek ich zamieszczenia w KSEF następnego dnia. Przepis wskazuje jednak, że tryb ten dotyczy określonej grupy podatników – takich, których specyfika tego wymaga. Przepis nie precyzuje „wymaganej specyfiki”, co może wiązać się z ryzykiem dowolnej interpretacji tych przepisów przez organy podatkowe. Przepis nie precyzuje jasno kto i w jakich okolicznościach może wystawić fakturę offline24. Postulujemy usunięcie z przytoczonego przepisu ww. wzmianki w celu uniknięcia wątpliwości i umożliwienia wszystkim podatnikom wystawiania faktur w trybie offline 24. Tym bardziej, że z komunikatu na stronie MF wyraźnie wynika, że ww. regulacja ma dotyczyć wszystkich podatników. Aktualna treść przepisu stoi w sprzeczności z tym komunikatem.	Do analizy specyfika działalności.
69.	Art. 106nd a ustawy VAT	Grant Thornton Frąckowia k P.S.A.	Tryb offline Art. 106nda ustawy KSeF Zgodnie z regulacjami art. 106nda w ramach trybu offline24 podatnik będzie mógł wystawić fakturę w trybie offline i będzie miał obowiązek zamieścić ją w KSeF następnego dnia roboczego. Za datę wystawienia faktury offline24 uznaje się datę wskazaną w polu P_1 jako data wystawienia, wskazaną na tej fakturze. Natomiast za datę otrzymania faktury offline24 uznaje się datę: 1) przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur; 2) faktycznego otrzymania tej faktury przez tego nabywcę – w przypadku udostępnienia tej faktury na rzecz nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4, w sposób inny niż przy użyciu KseF. Regulacje dot. trybu offline24 nie przewidują wprost, czy podatnik który taką fakturę wystawił może ją udostępnić (przekazać) swojemu klientowi- innemu niż odbiorca wskazany w art. 106gb ust. 4. Rozwiązanie offline24 z założenia ma uprościć wystawianie faktur podatnikom, także w zakresie możliwości bezpośredniego przekazania takiej faktury jej odbiorcy. Brak jest jednak w art. 106nda jednoznacznego wskazania czy i na jakich zasadach można kontrahentowi taką fakturę udostępnić. Literalnie czytając przepisy można dojść do wniosku, że podatnik nie ma możliwości udostępnienia faktury offline24 odbiorcy (innemu niż wskazany w art. 106gb ust.4, czyli np. zwykłego podatnikowi VAT).	Uwaga nieuwzględniona. Gdy nabywcą jest przedsiębiorca „krajowy” posługujący się NIP – fakturę wystawioną w trybie offline24 otrzymuje w KSeF. Nie przewiduje się wydania tego dokumentu nabywcy w inny sposób niż przy użyciu KSeF (zatem w zakresie ustalenia momentu powstania prawa do odliczenia u nabywcy uwzględnia się datę przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w KSeF). Data wystawienia i otrzymania faktury wskazana jest ustawowo. Co do zasady faktura jest wystawiana i otrzymywana w KSeF. Wyjątki są tylko wtedy, kiedy podmiot nie ma możliwości korzystania z KSeF (podmiot zagraniczny nie posługujący się NIP), wówczas w celu skorzystania z odliczenia musi posiadać fakturę udostępnioną przez wystawcę. To jednak stanowi odstępstwo od ogólnej zasady. Tylko podmioty nie posiadające „konta” w KSeF mogą otrzymywać fakturę ustrukturyzowaną poza KSeF. Stanowi to konsekwencję cyfryzacji procesu fakturowania w Polsce. Tryb offline24 jest dobrowolny i stanowi alternatywę do trybu online. W celu przeciwdziałania wątpliwościom podatników odnośnie skutków podatkowych przyjęto, że podatnicy powinni posługiwać się zawsze fakturą w KSeF, bez względu na tryb jej wystawienia. Projekt zakłada przesyłanie faktur dla nabywcy będącego krajowym podatnikiem VAT wyłącznie w KSeF. Nie stanowi to naruszenia zasady neutralności. Tak samo można byłoby odwoływać się do obecnie funkcjonującego przesyłania faktury w formie elektronicznej lub papierowej, gdzie data otrzymania

			W efekcie dochodzi również do naruszenia zasady neutralności podatku VAT. Z jednej bowiem strony pojawia się obowiązek rozliczenia podatku należnego (w dacie wystawienia faktury offline24), natomiast (przyjmując założenie, że odbiorcy nie można przekazać faktury offline24 poza KSeF) prawo do odliczenia podatku naliczonego wystąpi dopiero po zamieszczeniu faktury w KSeF, czyli dopiero kolejnego dnia. Kwestia może być szczególnie problematyczna na przełomie miesięcy. Postulujemy jednoznaczne wskazanie w przepisach, że możliwe jest udostępnienie faktury offline24 wszystkim podatnikom, nie tylko tym wskazanym w art. 106gb ust. 4 Ustawy KSeF.	może być późniejsza od daty wystawienia. Przedstawiona argumentacja jest niezasadna. Nie dopuszcza się obiegu faktur pomiędzy krajowymi podatnikami VAT (czynnymi i zwolnionymi) poza KSeF. Jest to zgodne z celem projektu. Zob. w pkt 39.
70.	art. 106nda ustawy VAT	ExorigoUP OS	Tryb offline24 Wprowadzenie możliwości wystawiania faktur w interakcji z nabywcą przyczyni się znacząco do zapewnienia efektywnej obsługi klientów np. w sklepach czy stacjach benzynowych. W ustawie zabrakło szczegółów zasad wystawiania faktur w trybie offline24, w tym kiedy „proces przydzielenia numeru w KSeF się przedłuża” oraz „specyfiki przedsiębiorstwa i specyfiki transakcji” – postulujemy o proste i jednoznaczne kryteria, kiedy podatnik może zastosować tryb offline24. W przypadku awarii technicznych podatnika brak możliwości przesłania do KSeF może dotyczyć dłuższego terminu niż 1 dzień stąd postulujemy aby czas na rejestrację w KSeF był wydłużony do min 5 dni. Zgodnie z projektem ustawy KSeF z automatu uzna fakturę zarejestrowaną w inny dzień niż data podana w polu P_1 jako fakturę offline24. Czy i jakie pociąga to skutki dla podatnika? W szczególności, jeśli faktura zostanie przesłana później niż następnego dnia roboczego w stosunku do daty wykazanej w polu P_1 czy oznacza to niedopełnienie obowiązku ustawowego i potencjalne kary?	Uwaga uwzględniona. Wprowadzono zmianę do art. 106nda ust. 1 ustawy. Zgodnie opublikowanym projektem ustawy KSeF 2 (art. 106nda ust. 2 ustawy o VAT) podatnik jest obowiązany niezwłocznie, nie później niż w następnym dniu roboczym, przesłać faktury wystawione w trybie „offline24” do KSeF w celu przydzielenia numeru identyfikującego te faktury w KSeF. Intencją jest otrzymanie tych dokumentów przez administrację praktycznie w czasie rzeczywistym, co zapewnić może wyłącznie wskazany w projekcie termin 1-dniowy. MF wyszło naprzeciw potrzebom przedsiębiorców wprowadzając elastyczność stosowania trybu „offline24” i dalsze rozluźnianie przepisów w tym obszarze nie jest akceptowalne.
71.	art. 106nda ustawy VAT	Konfederacja Lewiatan	Zaproponowane przepisy art. 106nda ustawy o VAT określające zasady wystawiania faktur w trybie offline24 nie przewidują udostępnienia faktury nabywcom „krajowym”, posługującym się NIP, poza KSeF w sposób uzgodniony z nabywcą. Zgodnie z proponowanym art. 106nda ust. 3 ustawy o VAT, możliwość udostępnienia faktury poza KSeF została przewidziana wyłącznie w przypadku wystawienia faktury na rzecz podmiotów, o których mowa w art. art. 106gb ust. 4 ustawy o VAT, tj. podmiotów zagranicznych nie posługujących się NIP, podatników zwolnionych podmiotowo czy też konsumentów. Brak jest takiej możliwości w przypadku gdy nabywcą jest przedsiębiorca „krajowy” posługujący się NIP. Analogiczny problem występuje również w przypadku wystawiania faktur w trybie niedostępności KSeF (projektowany art. 106nh ustawy o VAT).	Uwaga nieuwzględniona. Wyjaśnienia jw. Gdy nabywcą jest przedsiębiorca „krajowy” posługujący się NIP – fakturę wystawioną w trybie offline24 otrzymuje w KSeF. Nie przewiduje się wydania tego dokumentu nabywcy w inny sposób niż przy użyciu KSeF (zatem w zakresie ustalenia momentu powstania prawa do odliczenia u nabywcy uwzględnia się datę przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w KSeF). Celem wprowadzanie takiego trybu offline24 była możliwość wystawienia faktury przy trudnościach z wystawianiem i przesłaniem e-faktur do systemu wynikających np. z jakości sieci transmisyjnej. Taki system pozwala na wyeliminowanie obaw przedsiębiorców związanych z wydłużonym czasem oczekiwania na wystawienie faktury w KSeF. Jednocześnie aby nie tworzyć drugiego obiegu dokumentów

		Jak wskazano również w Uzasadnieniu do projektu: „W każdym innym przypadku, tj. gdy nabywcą jest przedsiębiorca „krajowy” posługujący się NIP – fakturę wystawioną w trybie offline²⁴ otrzymuje w KSeF. Nie przewiduje się wydania tego dokumentu nabywcy w inny sposób niż przy użyciu KSeF (zatem w zakresie ustalenia momentu powstania prawa do odliczenia u nabywcy uwzględnia się datę przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w KSeF).” Powyższa koncepcja jest sprzeczna z założeniami trybu offline, który powinien umożliwić dostawcy wystawienie i wydanie faktury kontrahentowi poza KSeF, a kontrahentowi odliczenie podatku naliczonego na podstawie faktury wydanej poza KSeF. Jednocześnie proponujemy, aby decyzja odnośnie dokumentu, który zostanie potraktowany jako podstawa odliczenia podatku VAT (tj. „wersji” faktury otrzymanej w trybie offline lub dostępnej w KSeF) została pozostawiona nabywcy. W szczególności, nabywca powinien móc zdecydować, że w swoich rozliczeniach opierać się będzie wyłącznie na fakturach otrzymanych w ramach KSeF z pominięciem dokumentów offline²⁴. W przeciwnym przypadku, na nabywcy ciążyć będą dodatkowe obowiązki – nie tylko konieczność utrzymywania i monitorowania minimum dwóch różnych kanałów otrzymywania faktur (KSeF i offline), ale też dokonywania uzgodnień faktur otrzymywanych w tych kanałach (w celu zapewnienia, że podatek VAT będzie odliczony tylko raz na podstawie jednej z „wersji” faktury), potencjalnie uzgadniania dat otrzymywania w celu określenia momentu, w którym przysługuje mu prawo do odliczenia, itp. Zwracamy uwagę, że w takiej formie tryb offline²⁴ nie rozwiąże problemu wystawiania faktur B2B w branży retail, gdzie kontrahent oczekuje otrzymania faktury w momencie dokonania nabycia (tj. na miejscu w sklepie, stacji benzynowej itp.), bez konieczności oczekiwania na przesłanie przez sprzedawcę faktury do KSeF. Wskazujemy również, że obecne przepisy ustawy są w tym zakresie sprzeczne z informacjami przekazywanymi przez Ministerstwo Finansów. W prezentacji umieszczonej w kwietniu 2025 r. gdzie MF wymienia proponowane zmiany wprowadzone do przepisów o KSeF wskazano, że zmiany mają na celu „Wprowadzenie na stałe dla wszystkich podatników opcji wystawiania elektronicznych faktur „offline” poza KSeF z kodem QR i wprowadzania ich do KSeF niezwłocznie, najpóźniej następnego dnia roboczego.” Powyższa możliwość wystawiania faktur offline z kodem QR dla podmiotów „krajowych” z numerem NIP nie znajduje oparcia w zaproponowanych	jedynym możliwym sposobem otrzymania takiej faktury jest otrzymanie jej za pośrednictwem KSeF przez nabywcę. Wskazana prezentacja w zakresie założeń KSeF ma charakter ogólny i poglądowy. Szczegóły założeń zostały zawarte w projekcie ustawy wraz z jego uzasadnieniem.

			przepisach. W konsekwencji, konieczne jest doprecyzowanie tej kwestii w art. 106nda oraz odpowiednio art. 106nh ustawy o VAT.	
72.	Art. 106nda ustawy VAT	TAURON Obsługa Klienta sp. z o.o.	Brzmienie przepisu art. 106nda ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług - zgodnie z projektem ustawy z dnia 11 kwietnia 2025 r.: 2. Podatnik jest obowiązany niezwłocznie, nie później niż w następnym dniu roboczym, przesłać faktury, o których mowa w ust. 1, do Krajowego Systemu e-Faktur w celu przydzielenia numeru identyfikującego te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur. Proponowana zmiana brzmienia przepisu art. 106nda ust. 2 ustawy o podatku od towarów 2. Podatnik jest obowiązany niezwłocznie, nie później niż w terminie następnych dwóch dni roboczych, przesłać faktury, o których mowa w ust. 1, do Krajowego Systemu e-Faktur w celu przydzielenia numeru identyfikującego te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur. Uwagi TAURON Obsługa Klienta sp. z o.o.: Postulujemy wydłużenie terminu na przesłanie do KSeF faktury wystawionej na podstawie art. 106nda ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług z aktualnie obowiązującego następnego dnia roboczego na termin następnych dwóch dni roboczych. W praktyce jeden dzień roboczy jest to zbyt krótki czas na usunięcie awarii po stronie podatnika, która uniemożliwia przesyłanie faktur do KSeF. Tym samym podatnik przy poważniejszej awarii nie miałby możliwości na zachowanie wskazanego w projektowanym przepisie terminu następnego dnia roboczego, z czym wiązałyby się dla podatnika konieczność wstrzymania bieżącego fakturowania.	Jak w pkt 60.
73.	Art. 106nda ustawy VAT	MDDP	6. Potwierdzenie możliwości wydawania poza KSeF faktur wystawionych w trybie Offline24 na rzecz polskich podatników a) Zaproponowana koncepcja trybu Offline24 przewiduje: ☐ oznaczanie dwoma kodami weryfikującymi faktur wystawionych w trybie Offline24 na rzecz nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4 ustawy o VAT, udostępnianych nabywcy w inny sposób niż przy użyciu KSeF (projektowany art. 106nda ust. 4 ustawy o VAT), ☐ oznaczanie kodem weryfikującym oraz obowiązek zapewnienia dostępu do tej faktury w przypadku użycia poza KSeF faktury wystawionej w trybie	Jak w poz. 71. MF wyjaśnia: Udostępnienie poza KSeF faktury wystawionej w trybie offline z założenia i obowiązkowo następuje na rzecz podmiotów wymienionych w art. 106gb ust. 4 ustawy, czyli podmiotów, które nie posiadają dostępu do KSeF. Stąd też wspomniane w postulacie brzmienie przepisu. Nawet jeśli sprzedawca wyda wizualizację faktury poza KSeF podatnikowi polskiemu, który posłużył się na cele transakcji polskim NIP, to i tak otrzymany dokument stanowi jedynie wizualizację, zaś skutki podatkowe należy odnosić z dokumentu w systemie. Zgodnie z projektem, datą otrzymania faktury wystawionej w trybie offline24 na rzecz

			Offline24, już po przesłaniu jej do KSeF (projektowany art. 106nda ust. 6 ustawy o VAT). b) W proponowanym trybie Offline24 nie został jednak przewidziany obowiązek oznaczania kodem weryfikującym faktur wystawianych na rzecz polskich podatników, które przed przesłaniem takiej faktury do KSeF będą udostępniane nabywcy w inny sposób niż przy użyciu KSeF. Opisana luka może budzić wątpliwości podatników co do możliwości udostępnienia polskiemu nabywcy faktury wystawionej w trybie Offline24 jeszcze przed przesłaniem tej faktury do KSeF. Zakładamy, że taka możliwość będzie istniała, gdyż m.in. taki cel przyświecał wprowadzeniu trybu Offline24 jako stałego rozwiązania, głównie w branży sprzedawców detalicznych. c) Odnosząc się do wcześniejszych informacji przedstawianych przez Ministerstwo Finansów, a także nawiązując do pierwotnej korzyści płynącej z trybu offline, jakim było uniezależnienie efektywności obsługi klienta “przy kasie” od wydajności KSeF, rozumiemy, że podatnicy będą mogli udostępniać w inny sposób niż przy użyciu KSeF faktury wystawione w trybie Offline24 na rzecz nabywców będących polskimi podatnikami, jeszcze przed przesłaniem takiej faktury do KSeF. d) Postulujemy jednak potwierdzenie tego stanowiska wprost w wyjaśnieniach dot. KSeF, a także uzupełnienie opisanej luki poprzez usunięcie z projektowanego art. 106nda ust. 4 ustawy o VAT słów: „o którym mowa w art. 106gb ust. 4,”. W konsekwencji, Projekt powinien uwzględniać następującą treść art. 106nda ust. 4 ustawy o VAT: ☐ „W przypadku udostępnienia nabywcy faktury, o której mowa w ust. 1, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, podatek jest obowiązany do oznaczenia tej faktury: 1) kodem, o którym mowa w art. 106gb ust. 5, oraz 2) kodem umożliwiającym zapewnienie autentyczności pochodzenia i integralności treści tej faktury.”	wskazanych nabywców krajowych jest data przydzielenia numeru KSeF tej fakturze w systemie. Zatem wprowadzenie zmian w tym zakresie nie jest właściwe.
74.	Art. 106nda ustawy VAT	MDDP	7. Data wystawienia faktury oraz faktury uznawane za wystawione w trybie Offline24 a) Zgodnie z projektowaną treścią art. 106nda ust. 13 ustawy o VAT, za fakturę wystawioną w trybie Offline24 będzie uznawana każda faktura, której data przesłania do KSeF będzie późniejsza niż data wskazana w polu P_1.	Uwaga niezasadna. Wyjaśnienia w zakresie kar jw. Nie ma przeszkód aby w polu P_1 wpisywania była bieżąca data tj. data gdy proces tworzenia i akceptacji formalnych pliku faktury przed przesłaniem jej do KSeF jest ukończony a nie daty sprzed kilku dni. W takim przypadku opisanym w postulacie problem nie będzie występował.

		b) W praktyce działalności gospodarczej wielokrotnie mogą występować sytuacje, gdy projekty faktur będą generowane w systemie źródłowym firmy jednego dnia, a ich wysyłka do kontrahentów następuje kilka dni później, z uwagi na uwarunkowania systemów firmy i funkcjonujące w firmie procesy. Do takich sytuacji może dojść m.in. w sytuacji, gdy system źródłowy podatnika ulegnie awarii i nie będzie w stanie przesłać faktur do KSeF w dniu ich wygenerowania, lub też w sytuacji, gdy wewnętrzne procedury weryfikacji i akceptacji projektów faktur przed wysyłką mogą zająć kilka dni roboczych. Zgodnie z Projektem takie faktury zostaną uznane za faktury wystawione w trybie Offline²⁴, pomimo że nie jest to intencją sprzedawcy, ani też nie zostaną w żaden sposób rozdysponowane do kontrahentów przed przesłaniem do KSeF. Jeśli w takiej sytuacji wystąpi więcej niż 1 dzień roboczy różnicy pomiędzy datą faktycznej wysyłki do KSeF, a datą wskazaną w polu P_1, wystawca tej faktury będzie narażony na sankcje wynikające z art. 106ni ustawy o VAT. Do podobnej sytuacji dojdzie, gdy faktura zostanie odrzucona przez KSeF i po poprawieniu błędu zostanie ponownie przesłana (bez zmiany daty wystawienia w polu P_1). c) W związku z powyższym, postulujemy ograniczenie negatywnych konsekwencji, które wynikają z tak sformułowanych przepisów art. 106nda ust. 7 i art. 106nda ust. 13 ustawy o VAT. Kompleksowym rozwiązaniem opisanych problemów i ryzyk będących ich konsekwencją, przy zachowaniu korzyści dla Podatników wynikających z zaproponowanych w Projekcie regulacji w zakresie zachowania daty wystawienia z pola P_1 w każdej sytuacji późniejszej wysyłki faktury do KSeF, byłoby przeformułowanie dyspozycji dotyczących daty faktury z art. 106nda ust. 13 i przesunięcie jej do art. 106na ustawy o VAT. W takiej sytuacji, zaproponowany w Projekcie art. 106nda ust. 13 powinien zostać wykreślony, a do art. 106na ustawy o VAT powinien zostać dodany ustęp 5 o następującej treści: ☐ „Jeżeli data, o której mowa w ust. 1, jest późniejsza niż data, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 1, wskazana na tej fakturze, art. 106nda ust. 7 stosuje się odpowiednio.” d) Alternatywnie, jeżeli wdrożenie opisanego w poprzednim akapicie rozwiązania nie byłoby możliwe, w naszej opinii zasadne jest ograniczenie zakresu zastosowania projektowanego art. 106nda ust. 13 ustawy o VAT wyłącznie do sytuacji, gdy data z pola P_1 różniłaby się od daty przesłania faktury	Tryb online z założenia polega bowiem na wystawianiu faktur w czasie rzeczywistym, stąd też wynika zasada wskazana w art. 106nda ust. 13 ustawy. Proponowane rozwiązanie uznawania za fakturę offline wyłącznie faktury, dla której data wystawienia wskazana w fakturze zgodnie z art. 106e ust. 1 ustawy różni się wyłącznie o jeden dzień roboczy, a contrario prowadziłoby do konkluzji, zgodnie z którą w każdym innym przypadku faktura uznawana byłaby – w zakresie skutków daty wystawienia – za fakturę ustrukturyzowaną. Byłoby to mniej korzystne dla podatników, którzy sygnalizowali trudności z identyfikacją w systemach oraz w rozliczeniu faktur ustrukturyzowanych zarejestrowanych w KSeF z późniejszą datą.

			do KSeF o jeden dzień roboczy. Treść art. 106nda ust. 13 ustawy o VAT mogłaby więc brzmieć następująco: ☐ „Za fakturę, o której mowa w ust. 1, uznaje się fakturę ustrukturyzowaną, której data, o której mowa w art. 106na ust. 1, jest późniejsza o jeden dzień roboczy od daty, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 1, wskazanej na tej fakturze. Przepisy ust. 3, ust. 4 pkt 1, ust. 6, 7, 9, 10 i ust. 11 pkt 1, stosuje się odpowiednio.”	
75.	Art. 106nda ustawy VAT	MDDP	8. Dodatkowe oznaczenie faktur wystawianych w trybie Offline24, w okresie niedostępności oraz w okresie awarii KSeF a) Aktualnie faktury wystawiane w trybie Offline24, w okresie niedostępności oraz w okresie awarii KSeF w żaden sposób strukturalnie nie różnią się od faktur wystawianych w podstawowym trybie i przesyłanych bezpośrednio do KSeF. b) W naszej ocenie dodanie dodatkowego znacznika w schemacie faktury ustrukturyzowanej dla odpowiedniego sklasyfikowania faktur wystawianych w trybie Offline24, w okresie niedostępności oraz w okresie awarii KSeF, pozwoliłoby na uporządkowanie procesów związanych zarówno z wystawianiem jak i odbiorem faktur, aby uniknąć podwójnego ich ewidencjonowania, np. pozwoliłoby na automatyczne ustalanie w KSeF właściwej daty wystawienia danej faktury (tj. data z pola P_1 lub data przesłania do KSeF). Jednocześnie, w przypadku uzupełnienia schematu faktury ustrukturyzowanej o odpowiedni znacznik, przepisy dot. wspomnianych trybów mogłyby ulec znacznemu uproszczeniu (m.in. wspomniany w poprzednim punkcie projektowany art. 106nda ust. 13 ustawy o VAT). c) W konsekwencji, postulujemy uzupełnienie schematu faktury ustrukturyzowanej o znaczniki dla trybu Offline24, okresu niedostępności oraz okresu awarii KSeF, a także uwzględnienie tych znaczników w regulacjach dotyczących wymienionych trybów.	Uwaga niezasadna. Takie funkcjonalności będą zawarte w systemie. Faktury w systemie będą podlegały właściwemu oznakowaniu co do trybu ich wystawienia. Oznakowanie to będzie widoczne zarówno dla wystawcy jak i dla nabywcy. Tryb offline24/online zależy zasadniczo od trybu wysyłki pliku faktury do systemu. Zagadnienie zostanie uwzględnione w wyjaśnieniach do obowiązkowego KSeF. Poza tym, wprowadzenie takiego znacznika wymagałoby ingerencji wystawcy w przygotowany xml w przypadku późniejszej zmiany decyzji dotyczącej trybu wysyłki.
76.	Art. 106nda ustawy VAT	ITNINE	1. Tryb „offline24” – faktury przesłane do systemu w dacie późniejszej niż wskazana w polu P_1 Zgodnie z propozycją brzmienia art., 106nda ust. 13, faktura ustrukturyzowana wystawiona w KSeF (przesłana do systemu) w dacie późniejszej niż zawarta w polu P_1 e-faktury będzie uznawana za wystawioną w trybie offline24. Jak wynika z treści komunikatu, ma to skutkować ujednoliceniem daty wystawiania faktur w KSeF, cyt. „zawsze, bez względu na to czy faktura będzie wystawiona w	Uwaga niezasadna. Zgodnie z projektem za datę wystawienia faktury w trybie offline24, uznaje się datę wskazaną przez podatnika na tej fakturze, zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT. Ta reguła będzie także stosowana w przypadku faktury przesłanej do KSeF w trybie online, jeśli data nadania numeru KSeF będzie późniejsza niż data wskazana w treści faktury. To rozwiązanie jest korzystne dla podatników, zapewnia utrzymanie jednolitego podejścia w odniesieniu do daty wystawienia faktur w KSeF.

			trybie online, czy w trybie offline24, data wystawienia będzie zgodna z tą wskazaną w treści faktury przez wystawcę”. Proponowane rozwiązanie bazuje na założeniu, że w standardowym trybie działania, podatnicy będą przysyłali fakturę do KSeF w tym samym dniu, w którym została ona przygotowana w systemie finansowo-księgowym. Takie założenie nie uwzględnia jednak specyfiki niektórych procesów fakturowania, w ramach których faktura przygotowana w systemie finansowo-księgowym wymaga akceptacji i zatwierdzenia przed jej wystawieniem i przesłaniem do klienta. W takich przypadkach w polu P_1 wskazana zostanie data przygotowania dokumentu w systemie podatnika oraz nadany zostanie jej odpowiedni numer, kolejny w serii według daty wystawienia. Jednocześnie, proces akceptacji faktury niejednokrotnie nie następuje kolejnego dnia roboczego. Automatyczne uznawanie faktury przesłanej do KSeF w dacie późniejszej niż wskazana w polu P_1 za wystawioną w trybie offline24 będzie w praktyce oznaczało nałożenie na podatników nowego obowiązku przesłania e-faktury do KSeF nie później niż kolejnego dnia roboczego w każdym przypadku. Dotychczas, wymóg taki dotyczył wyłącznie faktur wystawianych w trybie awaryjnym. W pozostałych przypadkach (tj. w trybie online) data wskazana w polu P_1 nie nakładała na podatników żadnych dodatkowych obowiązków czy ograniczeń. W związku z powyższym, mając na uwadze funkcjonujące w przedsiębiorstwach procesy fakturowania, sugerujemy odstępienie od uznawania za wystawione w trybie offline24 wszystkich faktur przesłanych do KSeF w dacie późniejszej niż data zawarta w polu P_1.	W pozostałym zakresie wyjaśnienia jw. Wskazane zagadnienie będzie przedmiotem wyjaśnień przygotowywanych do obowiązkowego KSeF.
77.	Art. 106nd a ustawy VAT	ITNINE	2. Tryb "offline24" – data wskazana w numerze KSeF Mając na uwadze, że za datę wystawienia faktury w trybie „offline24” uznawana będzie data wskazana przez podatnika w tym dokumencie (w polu P_1), rozumiemy, że również ta data zostanie zawarta w numerze identyfikującym daną fakturę w KSeF. Zgodnie zaś z projektowanym art. 29a ust. 13b, „potwierdzenie otrzymania faktury korygującej, o którym mowa w ust. 13a, może być zastąpione potwierdzeniem daty przesłania tej faktury do Krajowego Systemu e-Faktur zawartej w numerze identyfikującym ją w tym systemie”. Z brzmienia tego przepisu wynika zatem, że w numerze KSeF faktury wystawionej w trybie „offline24” zawarta zostanie nie data jej wystawienia (zgodna z datą wskazaną w	Uwaga niezasadna. Ad. 2) Szczegóły techniczne zostaną przedstawione w dokumentacji API. Zgodnie z projektem za datę wystawienia faktury w trybie offline24, uznaje się datę wskazaną przez podatnika na tej fakturze, zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT. Dodatkowo za fakturę wystawioną w trybie offline24, uznaje się również fakturę ustrukturyzowaną, w sytuacji gdy data jej przesłania do KSeF jest późniejsza niż data wskazana przez podatnika na tej fakturze, zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT (art. 106nda ust. 13). W takim przypadku uznaję się, że datą wystawienia faktury jest data wskazana na fakturze, zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 1. Zmiana statusu faktury na offline24 następuje jedynie w systemie. Oznacza to

		polu P_1), a data przesłania tej faktury do KSeF (co do zasady kolejny dzień roboczy). Prosimy o doprecyzowanie tej kwestii i potwierdzenie, którą z ww. dat zawierać będzie numer KSeF faktury wystawionej w trybie „offline24”. 3. Tryb "offline24" – faktury wystawiane na rzecz nabywców będących podatnikami Jak wynika z prezentacji „KSeF 2.0 – założenia biznesowe” celem trybu „offline24” jest umożliwienie podatnikom wystawiania elektronicznych faktur poza KSeF, z kodem QR, i wprowadzenie ich do KSeF najpóźniej kolejnego dnia roboczego. Ma to zapewnić realizację postulatów rynku związanych z ewentualnymi problemami technicznymi i wydłużonym czasem oczekiwania na wystawienie e-faktury i nadanie jej numeru KSeF. W trakcie wcześniejszych konsultacji wskazywano, że w takim przypadku oczekiwana jest możliwość wystawienia faktury w trybie offline (poza KSeF, z kodem QR) i przekazania jej nabywcy, również w sytuacji, gdy nabywca taki jest podatnikiem VAT. Przedsiębiorcy obawiali się bowiem sytuacji, gdy przez problemy techniczne utrudniające rejestrację faktury w KSeF, nabywca nie będzie mógł otrzymać tej faktury w danym dniu, co w pewnych przypadkach może przekładać się na dalsze konsekwencje chociażby w zakresie rozliczenia tej faktury pomiędzy stronami. Niemniej, propozycja przepisów dotyczących trybu offline24 zakłada, że jedyną dostępną formą przekazania faktury wystawionej w ten sposób nabywcy będącemu podatnikiem VAT czynnym jest KSeF. W takich przypadkach, nabywca-podatnik nie będzie więc mógł otrzymać faktury dopóki nie zostanie ona przesłana do KSeF i zarejestrowana przez system. Jednocześnie, sprzedawca (wystawca faktury) jest zobowiązany do przesłania wystawionej w tym trybie faktury do KSeF nie później niż kolejnego dnia roboczego po dacie wskazanej w polu P_1. Rozwiązanie takie nie niesie więc deklarowanych w trakcie wcześniejszych konsultacji korzyści. Po stronie sprzedawcy datą wystawienia faktury będzie wprawdzie data wskazana przez niego w polu P_1, niemniej u nabywcy-podatnika faktura ta i tak będzie uznana za otrzymaną dopiero po zarejestrowaniu jej w KSeF. Efekt proponowanych regulacji jest w tym zakresie taki sam, jak gdyby faktura została przesłana do KSeF przez wystawcę po ustaniu ewentualnych problemów technicznych, bez korzystania z trybu offline. Niemniej, w tym drugim przypadku, zgodnie z dotychczasową propozycją przepisów, sprzedawca	korzystne i postulowane przez przedsiębiorców rozwiązanie, zgodnie z którym data wystawienia faktury będzie zawsze zgodna z datą wskazaną w treści faktury. Jednocześnie, biorąc pod uwagę intencję wystawcy o tym, że dokument został przesłany do systemu w celu wystawienia faktury ustrukturyzowanej, dla nabywcy nie spowoduje to zmiany skutków – nabywca otrzymuje ten dokument wyłącznie w systemie, chyba że nabywcą jest podmiot, który nie posługuje się numerem identyfikacji podatkowej na potrzeby wystawienia faktury i jest podmiotem innym niż zarejestrowany na potrzeby podatku, w tym konsument lub podmiot zagraniczny lub podmiot korzystający ze zwolnienia w procedurze SME dla transakcji dokumentowanej tą fakturą. W tym zakresie znajdują zastosowanie odpowiednie przepisy dodawanego art. 106nda, tj. m.in. w zakresie daty otrzymania faktury, użycia faktury poza KSeF oznaczenia kodem QR oraz możliwości wystawiania faktur korygujących do tej faktury. Przepisy dotyczące ujmowania w rozliczeniu faktur korygujących in minus wystawionych w trybie offline24 zostały doprecyzowane w projekcie. Ad. 3) Celem wprowadzanie takiego trybu offline24 była możliwość wystawienia faktury przy trudnościach z wystawianiem i przesłaniem e-faktur do systemu wynikających np. z jakości sieci transmisyjnej. Taki system pozwala na wyeliminowanie obaw przedsiębiorców związanych z wydłużonym czasem oczekiwania na wystawienie faktury w KSeF. Jednocześnie aby nie tworzyć drugiego obiegu dokumentów jedynym możliwym sposobem otrzymania takiej faktury jest otrzymanie jej za pośrednictwem KSeF przez nabywcę. Tryb offline24 nie jest kontynuacją założeń wcześniej zawartego w projekcie trybu awarii po stronie podatnika. Tamte regulacje zakładały stosowanie trybu offline w sytuacjach nadzwyczajnych u podatnika, natomiast proponowany obecnie tryb offline24 będzie mógł być stosowany przez podatnika dobrowolnie zamiast trybu offline, jeśli np. będzie wymagała tego jego specyfika działalności. W pozostałym zakresie wyjaśnienia jw., przykładowo w pkt 39.

			- nie korzystając z trybu offline nie byłby zobligowany do spełnienia dodatkowego wymogu przesłania faktury do KSeF w terminie jednego dnia roboczego licząc od daty zawartej w polu P_1. Mając więc na uwadze powyższe, proponujemy modyfikację reguł funkcjonowania trybu "offline24" w odniesieniu do faktur wystawionych na rzecz nabywców będących podatnikami VAT czynnymi i wprowadzenie zasad dotyczących daty otrzymania faktury w tym trybie przez podatników VAT tożsamych do tych, które zostały przewidziane dla nabywców, o których mowa w art. 106gb ust. 4.	
78.	Art. 106nda ustawy VAT	SPiR Swojak	Art. 2 pkt 1 lit. i) ustawy nowelizującej: W ustawie z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1598 oraz z 2024 r. poz. 852 i 1721) wprowadza się następujące zmiany: po pkt 22 dodaje się pkt 22a w brzmieniu: „22a) po art. 106nd dodaje się art. 106nda w brzmieniu: „[...] Art. 106nda. 1. Podatnik obowiązany do wystawienia faktury ustrukturyzowanej może, jeżeli wymaga tego specyfika jego działalności, wystawiać faktury w postaci elektronicznej, zgodnie z wzorem udostępnionym na podstawie art. 106gb ust. 8. [...]” 7. Za datę wystawienia faktury, o której mowa w ust. 1, uznaje się datę, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 1, wskazaną na tej fakturze. 8. Za datę otrzymania faktury, o której mowa w ust. 1, uznaje się datę: 1) przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w Krajowym Systemie eFaktur; [...]” Uwagi: W dodawanym w ustawie KSeF art. 106nda wprowadza się nowy tryb tzw. „offline24”. Wprowadza się, na stałe, możliwość dobrowolnego wystawienia faktury w postaci elektronicznej, jeśli zostanie ona wystawiona zgodnie z wzorem faktury ustrukturyzowanej udostępnionym przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych na elektronicznej platformie usług administracji publicznej oraz przesłana niezwłocznie do KSeF, nie później niż w następnym dniu roboczym po jej wystawieniu. Przesłanie tej faktury do KSeF jest niezbędne w celu przydzielenia jej numeru identyfikującego fakturę w KSeF. Proponowane rozwiązanie wychodzi naprzeciw sygnalizowanym przez przedsiębiorców obawom, że dokumenty wysłane do KSeF mogą nie zostać przez ten system przyjęte w czasie rzeczywistym. Wówczas nabywca nie będzie mógł otrzymać faktury. Poprzez dodanie art. 106nda ustawy o VAT podatnikowi przyznaje się prawo wyboru, czy wystawia fakturę ustrukturyzowaną na ogólnie obowiązujących zasadach przy użyciu KSeF, czyli	Zgłoszona uwaga w zakresie prawa do odliczenia podatku jest niezasadna. Projektowane przepisy są zgodne z przepisami Dyrektywy VAT i wytycznymi wynikającymi z orzecznictwa TSUE. Przewidziany w nich termin na otrzymanie faktury celem odliczenia podatku naliczonego, nie narusza zasady neutralności podatku VAT. Jednocześnie konstrukcja projektowanego art. 106nda ust. 8 pkt 1 nie narusza podstawowego prawa podatnika do odliczenia podatku <u>z chwilą otrzymania faktury</u>. Umożliwienie nabywcy odliczenia podatku VAT w dacie wystawienia faktury oznaczałoby, że nabywca uzyskałby prawo do odliczenia wcześniej niż faktycznie wszedł w posiadanie dokumentu uprawniającego do odliczenia. W pozostałym zakresie wyjaśnienia jak do poprzednich pkt raportu.

			w tzw. trybie online, czy decyduje się na nowo regulowany tryb offline²⁴. Za datę wystawienia faktury w trybie offline²⁴, uznaje się datę wskazaną przez podatnika na tej fakturze, zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT (art. 106nda ust. 7). Zgodnie z projektowanym art. 106nda ust. 8 pkt 1, za datę otrzymania takiej faktury, gdy nabywcą jest przedsiębiorca krajowy posługujący się NIP – data przydzielenia numeru w KSeF. Moment otrzymania faktury w KSeF jest ściśle powiązany z datą wygenerowania faktury w systemie. Z perspektywy sprzedawcy (czynnego podatnika VAT) rozwiązanie polegające na uznaniu za datę wystawienia faktury (w przeważających przypadkach data odpowiadająca również momentowi powstania obowiązku podatkowego) w trybie online²⁴ daty wskazanej przez podatnika, a nie przetworzenia przez KSeF, uznać należy za racjonalne rozwiązanie. Jednakże z perspektywy nabywcy (również czynnego podatnika VAT) zrównanie daty otrzymania takiej faktury z datą przydzielenia numeru KSeF należy uznać za nieracjonalne i godzące w podstawowe prawa podatnika do możliwości odliczenia podatku naliczonego w zgodzie z zasadą neutralności i proporcjonalności na gruncie dyrektywy 2006/112/WE. Powyższe rodzi swoje negatywne konsekwencje w szczególności w przypadku faktur wystawianych z końcem okresu rozliczeniowego (ostatni dzień miesiąca). Kwestia powstania prawa do odliczenia i warunków skorzystania z niego została uregulowana w art. 167 oraz 178 dyrektywy 2006/112/WE. Zgodnie z tym pierwszym przepisem prawo do odliczenia podatku naliczonego powstaje w momencie, gdy podatek ten staje się wymagalny, czyli (jak stanowią art. 63 i 65 dyrektywy 2006/112/WE) w momencie dostarczenia towarów, wykonania usługi lub otrzymania zaliczki. Z kolei w art. 178 lit. a dyrektywy 2006/112/WE można znaleźć jeden z warunków, od których spełnienia uzależniona jest możliwość skorzystania z prawa do odliczenia. W szczególności, by móc odliczyć VAT od dostawy towarów i usług wykorzystywanych na potrzeby opodatkowanych transakcji podatnika, podatnik musi posiadać sporządzoną zgodnie z przepisami fakturę dotyczącą takich dostaw. Jak wynika z powyższego, faktura jest dokumentem niezbędnym do dokonania odliczenia, ale niewymagany do powstania prawa do takiego odliczenia. Zgodnie z uregulowaniami krajowymi zawartymi w art. 86 ust. 10b pkt 1 ustawy VAT w przypadku nabycia towarów i usług, importu towarów oraz dokonania całości lub części zapłaty przed nabyciem towaru lub wykonaniem usługi - prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego na tych dostawach powstaje nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę lub dokument celny, tzn. nie w okresie, w którym podatek stał	

		się wymagalny u dostawcy, gdyż wtedy prawo do odliczenia jeszcze nie powstało z uwagi na brak faktury. Porównanie powyższych przepisów prowadzi do wniosku, że w Polsce obecnie powstanie prawa do odliczenia VAT od zakupów związanych z działalnością opodatkowaną jest faktycznie uwarunkowane przede wszystkim otrzymaniem prawidłowo wystawionej faktury, a nie dostawą towarów, wykonaniem usługi lub dokonaniem płatności – w projektowanym art. 106^{nda} ust. 8 datą otrzymania będzie data nadania numeru KSeF. Powyższe tylko jeszcze bardziej pogłębi nieprawidłowości w implementacji przepisów dyrektywy 2006/112/WE skutkujące utrzymywaniem systemu, w którym warunkiem dokonania odliczenia VAT naliczonego jest posiadanie faktury już w okresie, za który (a nie w którym) takie odliczenie jest dokonywane. Będzie to miało swoje odzwierciedlenie przede wszystkim w przypadku transakcji dokonywanych w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego, gdzie podatnicy nie będą mieli pewności, że system zdąży przeprocесować faktury wystawione przez czynnego podatnika VAT w trybie offline²⁴ w tym samym czasie tylko z opóźnieniem. Nie ulega wątpliwości, że na gruncie przepisów unijnych czym innym jest powstanie prawa do odliczenia, a czym innym skorzystanie z niego, oraz że skorzystanie z prawa do odliczenia wymaga posiadania a nie otrzymania faktury VAT (jest to drobna aczkolwiek istotna różnica na gruncie wykładni językowej). W orzecznictwie TSUE można się spotkać z poglądem, że z prawa do odliczenia VAT można skorzystać natychmiast, gdy tylko podatnik stanie się posiadaczem faktury (por. wyroki TSUE: Lennartz, C-97/90, EU:C:1991:315, pkt 27; BP Soupergaz, C-62/93, EU:C:1995:223, pkt 18; Breitsohl, C-400/98, EU:C:2000:304, pkt 34; Gabalfriśa i in., C-110/98- C-147/98, EU:C:2000:145, pkt 47.). Trybunał miał jednak wątpliwości, czy skorzystanie z tego prawa polega na odpowiednim obniżeniu VAT należnego za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę, czy retroaktywnie, za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy u dostawcy. W tym zakresie w sprawie Terra Baubedarf-Handel, C-152/02, EU:C:2004:268, pkt 42, TSUE przychylił się do stanowiska, że "natychmiastowe skorzystanie" odnosi się nie tylko do momentu powstania prawa do odliczenia, ale także do jego wykonania. Zatem mimo iż nie jest to bezpośrednio wskazane w przepisach dyrektywy, retroaktywne rozliczenie VAT naliczonego jest uzasadnione na gruncie zasady "natychmiastowego skorzystania" i zasady neutralności VAT. W efekcie, w ocenie TSUE, prawo do odliczenia VAT musi móc zostać wykonane w okresie, w którym powstało prawo do odliczenia, ponieważ tylko wtedy	

możliwe jest zdjęcie z podatnika pełnego ciężaru VAT (por. wyrok Terra Baubedarf-Handel GmbH, EU:C:2004:268, pkt 54.).

Trybunał doszedł bowiem do wniosku, że zasada neutralności byłaby naruszona, gdyby podatnik nie został zwolniony z konieczności poniesienia ciężaru VAT, który nie powinien go obciążać, w przypadku gdyby odmówiono mu możliwości wstecznego odliczenia podatku naliczonego ze spóźnionej faktury.

Z powyższego wynika, że przyjęta przez wnioskodawców projektu zasada, że prawo do odliczenia powstanie dopiero w momencie nadania przez system KSeF stosownego numeru, co będzie równoznaczne z datą otrzymania faktury, a co za tym idzie, będzie mogło zostać wykonane przez podatnika „prawo” obniżenia podatku należnego za ten okres, narusza naszym zdaniem prawo unijne. Jest to nieuprawnione nadużycie formalnych warunków prawa do odliczenia, które nie ma oparcia w przepisach dyrektywy i stanowi powielenie nieudolnej implementacji założeń unijnego prawodawcy na gruncie prawa do odliczenia, które obowiązują przykładowo na mocy art. 86 ust. 10b pkt 1 w zw. z art. 86 ust. 1 ustawy VAT.

Jeszcze raz zwracamy uwagę, że przy redagowaniu tego przepisu należy pochylić się nad zasadą neutralności tego podatku dla podatnika VAT, która wyraża się tym, że przez realizację prawa do odliczenia podatku naliczonego podatnik nie ponosi faktycznie ekonomicznego ciężaru tego podatku.

Realizacja tej zasady polega na stworzeniu takich rozwiązań legislacyjnych, w ramach których podatek naliczony przez podatnika w cenie nabytych towarów i usług do celów jego działalności opodatkowanej tym podatkiem może zostać odliczony, nie stanowiąc tym samym dla podatnika obciążenia kosztowego. W świetle zasady neutralności, procedury ustalone przez państwa członkowskie, powinny być tak ukonstytuowane i rozumiane, aby nie godziły w zasadę neutralności oraz spełniały wymogi zasady proporcjonalności.

NAJWAŻNIEJSZE:

Nie należy karać podatników odsunięciem w czasie prawa do odliczenia, jeżeli materialnoprawne przesłanki odliczenia zostały spełnione. Jeżeli podatnik faktycznie nabył towary (usługi), służą mu one do czynności opodatkowanych i w dodatku dysponuje fakturą, (co w przypadku wdrożenia KSeF nie będzie trudne do ustalenia), to prawo do odliczenia w świetle dyrektywy 2006/112/WE oraz orzecznictwa TSUE, przysługuje mu ex tunc a nie ex nunc.

Projektowane regulacje w zakresie uwarunkowania prawa do odliczenia podatku naliczonego od daty otrzymania faktury rozumianej jako data nadania numeru KSeF mogą skutkować nieuprawnionym, arbitralnym i automatycznym przesunięciem w czasie prawa do odliczenia podatku naliczonego przez podatnika, który – jakby na to nie patrzeć – spełnił wszystkie materialnoprawne

warunki odliczenia a nie dochował jedynie warunków formalnych (nie z własnej winy i nie z chęci oszustwa – tylko z powodu późniejszego „przeprocesowania” dokumentu przez KSeF i nadania mu stosownego numeru z opóźnieniem):

Przykładowo, jeżeli podatnik (sprzedawca) wystawi faktury w trybie offline²⁴ na kwotę 500.000 PLN podatku w dniu 30.04.2025 r. za usługi wykonane w tym samym dniu i prześle je do KSeF również tego samego dnia a system nie zdąży przeprocesować tych dokumentów w czasie rzeczywistym i nada numer KSeF dopiero 02.05.2025 r., to podatnik (nabywca) – nie ze swojej winy – utraci prawo do odliczenia ów 500.000 PLN podatku w deklaracji za kwiecień 2025 z uwagi na niefunkcjonalność systemu. Innymi słowy dojdzie do zaburzenia zasady neutralności i podatnik (nabywca) będzie ponosił ekonomiczny ciężar tego podatku, gdyż obowiązek podatkowy po stronie kontrahenta powstanie 30.04.2025 r. a „otrzymanie” tych faktur, uprawniające w myśl polskiego ustawodawcy do zrealizowania prawa do odliczenia, będzie miało miejsce dopiero 02.05.2025 r.

Krytycznie oceniamy procedowane rozwiązanie w tym zakresie i apelujemy o to, ażeby zrównać datę „otrzymania” przez nabywcę (wymóg nieznany prawodawcy unijnemu) z datą wystawienia przez sprzedawcę faktury. Ten sposób doprowadzi do zrównania tych dat i zagwarantowania zasady neutralności i proporcjonalności z dyrektywy 2006/112/WE.

Mając na uwadze powyższe proponujemy, aby przeredagować przepis w ten sposób:

Propozycja na 1:

„22a) po art. 106nd dodaje się art. 106nda w brzmieniu:

„[...] Art. 106nda. 1. Podatnik obowiązany do wystawienia faktury ustrukturyzowanej może, jeżeli wymaga tego specyfika jego działalności, wystawiać faktury w postaci elektronicznej, zgodnie z wzorem udostępnionym na podstawie art. 106gb ust. 8. [...]

7. Za datę wystawienia faktury, o której mowa w ust. 1, uznaje się datę, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 1, wskazaną na tej fakturze.

8. Za datę otrzymania faktury, o której mowa w ust. 1, uznaje się datę:

1) o której mowa w ust. 7; [...]

Pragniemy nadmienić, iż wyrok TSUE w sprawie rozliczenia VAT z tytułu WNT i importu usług z 18 marca 2021 r. TSUE w polskiej sprawie związanej z rozliczeniem VAT z tytułu WNT (C-895/19) jasno potwierdza powyższą analizę. W wyroku tym TSUE uznał polskie przepisy, jako naruszające zasadę neutralności VAT, za niezgodne z regulacjami Unijnej Dyrektywy VAT. Spowodowało to wielkie utrudnienia dla administracji i przedsiębiorców z powodu lawiny korekt rozliczeń w podatku VAT co często wiązało się z wypłatą

		nadpłat, odsetek itp. Apelujemy, aby nie powielać błędów, na których traci zarówno administracja jak i podatnicy. Propozycja nr 2: Nasz postulat to zrównanie terminu daty odliczenia podatku naliczonego tj. otrzymania faktury zgodnie z: art. 106nd a ust. 3, który określa sposób udostępniania faktur wystawionych w trybie offline24 dla nabywców wymienionych w art. 106gb ust. 4 ustawy. Zgodnie z przywoływanym przepisem: podmiotowi innemu niż zarejestrowany do VAT, nieposługującemu się NIP (w tym konsumentowi lub podmiotowi zagranicznemu) lub podmiotowi korzystającemu ze zwolnienia w procedurze SME udostępnia się te faktury w sposób uzgodniony z nabywcą, także poza KSeF. W uzasadnieniu do projektu ustawy informujecie Państwo, iż: „Nie przewiduje się wydania tego dokumentu nabywcy w inny sposób niż przy użyciu KSeF (zatem w zakresie ustalenia momentu powstania prawa do odliczenia u nabywcy uwzględnia się datę przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w KSeF)” Przedsiębiorca nie może utracić płynności finansowej z powodu braku przepustowości systemu KSeF. To nie rozwój technologiczny a cofanie się do lat 90 gdzie przesyłanie faktur pomiędzy sprzedawcą a kupującym obsługiwała wyłącznie Poczta Polska (za wyjątkiem odbioru osobistego). Pragniemy nadmienić, iż w latach 2013-2014 istotnej zmianie uległy przepisy dotyczące faktur elektronicznych i od tamtego czasu neutralność podatkowa wróciła na właściwe tory względem przepisów unijnych tj. podatek naliczony z faktur w formacie pdf przesłanych np. za pośrednictwem maila był odliczany w tym samym miesiącu co rozliczany podatek należny po stronie sprzedawcy. APELUJEMY o utrzymanie ww. stanu w trybie offline24 również dla podatników krajowych (gdy nabywcą jest przedsiębiorca „krajowy” posługujący się nr NIP) choćby w okresie przejściowym do końca 2026 roku, po zdiagnozowaniu prędkości przesyłu faktur w systemie KSEF Propozycja nr 3: prawo do odliczenia podatku naliczonego przysługuje podatnikowi za dany miesiąc jeśli jest w posiadaniu faktury (nawet otrzymanej za pośrednictwem KSeF) na dzień dokonania rozliczenia danego okresu (miesiąca, kwartału) w JPK_VAT tj. do dnia 25 następującego po miesiącu dokonania nabycia towarów i usług. Przykładowo, jeżeli podatnik (sprzedawca) wystawi faktury w trybie offline24 na kwotę 500.000 PLN podatku w dniu 30.04.2025 r. za usługi wykonane w tym samym dniu i prześle je do KSeF również tego samego dnia a system nie zdąży przetworzyć tych dokumentów w czasie rzeczywistym i nada numer KSeF dopiero 02.05.2025 r., to podatnik (nabywca) – nie traci prawa do odliczenia 500.000 PLN podatku naliczonego w deklaracji za kwiecień 2025 jeśli będzie w	

		posiadaniu faktury (pobranej za pośrednictwem KSeF) do dnia rozliczenia za kwiecień 2025 r. czyli do dnia 25 maja 2025 r. z uwagi na niefunkcjonalność systemu i braku możliwości wejścia w posiadanie tego dokumentu na dzień 30.04.2025 r. Jest to naszym zdaniem i środowiska przedsiębiorców (tych dużych jak i sektora MŚP) jedyne racjonalne i uczciwe podejście, a przy tym zgodne z prawem UE. Powyższą zasadę stosuje się również przy wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów, która podlega opodatkowaniu według stawki podatku 0%, pod warunkiem że m.in. podatnik przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy, posiada w swojej dokumentacji dowody, że towary będące przedmiotem wewnątrzwspólnotowej dostawy zostały wywiezione z terytorium kraju i dostarczone do nabywcy na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju; CO WAŻNE: Pragniemy przypomnieć, iż już w roku 2012 podnoszono tę istotną kwestię w uzasadnieniu do nowelizacji ustawy o podatku od towarów i usług VAT (ustawa z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw) Z uzasadnienia do ww. ustawy wynikało, iż cyt.: „Należy mieć na uwadze, że prawo do odliczenia podatku naliczonego, co do zasady, skorelowane jest z momentem, w którym podatek VAT staje się wymagalny, czyli w nomenklaturze ustawy o VAT - z momentem powstania obowiązku podatkowego. Zaproponowane rozwiązania odpowiadają postanowieniom dyrektywy 2006/112/WE.” Co ważne powielono zasady wynikające z przepisów unijnych cyt.: „ (...) zgodne z orzecznictwem TSUE, który w wyroku w sprawie C-152/02, stwierdził, że dla celów odliczenia podatku naliczonego, o którym mowa w art. 17 ust. 2 lit. a VI Dyrektywy, akapit pierwszy art. 18 ust. 2 VI Dyrektywy, należy interpretować w ten sposób, że prawo do odliczenia należy realizować w stosunku do okresu rozliczeniowego, w którym obydwa warunki przewidziane w tym przepisie są spełnione, tj. towary zostały dostarczone lub usługi wykonane oraz podatnik jest w posiadaniu faktury lub dokumentu, który na podstawie kryteriów ustalonych przez dane państwo członkowskie może pełnić rolę faktury”. Powyższą zasadę potwierdza krajowe orzecznictwo sądowe: Podatnik, który nabywając towar lub usługę nie otrzyma od sprzedawcy faktury, może odliczyć podatek VAT na podstawie umowy. Tak stwierdził Wojewódzki Sąd Administracyjny w wyroku III SA/Wa 1473/23 z dnia 8 grudnia 2023 roku.	

79.	Art. 106nd a ustawy	Rzecznik Małych i Średnich Przedsiębiorców	Wątpliwości dotyczące przepisów przejściowych oraz harmonogramu wdrożenia: – w kontekście trybu offline24 Rzecznik postuluje określenie daty wystawienia faktury jako momentu jej przesłania do KSeF, poprzez określenie, np. że datą wystawienia faktury w KSeF jest: „ <i>data przesłania faktury do KSeF lub jej fizycznego przekazania kontrahentowi</i> ”. Zaproponowane doprecyzowanie pozwoliłoby uniknąć negatywnych konsekwencji prawnych związanych z opóźnieniami systemowymi np. w zakresie określenia momentu powstania obowiązku podatkowego, o którym mowa w art. 19a ust. 5 ustawy o VAT;	Uwaga nieuwzględniona. Data wystawienia faktury w trybie offline to data wskazana przez podatnika w polu P1 faktury. Moment powstania obowiązku podatkowego określony w art. 19a ust. 5 i np. pkt 4 wskazuje, że powstaje on w dacie wystawienia faktury dla określonych czynności, zatem w takiej sytuacji podatnik jasno ma określone w jakiej dacie powstaje u niego obowiązek podatkowy, gdyż jest ona spójna z wykazaną przez niego datą wystawienia faktury. Czym innym jest data otrzymania takiej faktury i prawa nabywcy z tego wynikające.
80.	Art. 106nd a ustawy	Rzecznik Małych i Średnich Przedsiębiorców (stanowisko o SWOJAK)	W dodawanym w ustawie KSeF art. 106nda wprowadza się nowy tryb tzw. „offline24”. Wprowadza się, na stałe, możliwość dobrowolnego wystawienia faktury w postaci elektronicznej, jeśli zostanie ona wystawiona zgodnie z wzorem faktury ustrukturyzowanej udostępnionym przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych na elektronicznej platformie usług administracji publicznej oraz przesłana niezwłocznie do KSeF, nie później niż w następnym dniu roboczym po jej wystawieniu. Przesłanie tej faktury do KSeF jest niezbędne w celu przydzielenia jej numeru identyfikującego fakturę w KSeF. Proponowane rozwiązanie wychodzi naprzeciw sygnalizowanym przez przedsiębiorców obawom, że dokumenty wysłane do KSeF mogą nie zostać przez ten system przyjęte w czasie rzeczywistym. Wówczas nabywca nie będzie mógł otrzymać faktury. Poprzez dodanie art. 106nda ustawy o VAT podatnikowi przyznaje się prawo wyboru, czy wystawia fakturę ustrukturyzowaną na ogólnie obowiązujących zasadach przy użyciu KSeF, czyli w tzw. trybie online, czy decyduje się na nowo regulowany tryb offline24. Za datę wystawienia faktury w trybie offline24, uznaje się datę wskazaną przez podatnika na tej fakturze, zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT (art. 106nda ust. 7). Zgodnie z projektowanym art. 106nda ust. 8 pkt 1, za datę otrzymania takiej faktury, gdy nabywcą jest przedsiębiorca krajowy posługujący się NIP – data przydzielenia numeru w KSeF. Moment otrzymania faktury w KSeF jest ściśle powiązany z datą wygenerowania faktury w systemie. Z perspektywy sprzedawcy (czynnego podatnika VAT) rozwiązanie polegające na uznaniu za datę wystawienia faktury (w przeważających przypadkach data odpowiadająca również momentowi powstania obowiązku podatkowego) w trybie online24 daty wskazanej przez podatnika a nie przetworzenia przez KSeF, uznać należy za racjonalne rozwiązanie. Jednakże z perspektywy nabywcy (również czynnego podatnika VAT) zrównanie daty otrzymania takiej faktury z datą przydzielenia numeru KSeF należy uznać za nieracjonalne i godzące w podstawowe prawa podatnika do możliwości odliczenia podatku naliczonego w zgodzie z zasadą neutralności i proporcjonalności na gruncie dyrektywy 2006/112/WE. Powyższe rodzi swoje	Zgłoszona uwaga w zakresie prawa do odliczenia podatku jest niezasadna. Wyjaśnienia jak w poz. 78. Projektowane przepisy są zgodne z przepisami Dyrektywy VAT i wytycznymi wynikającymi z orzecznictwa TSUE. Przewidziany w nich termin na otrzymanie faktury celem odliczenia podatku naliczonego, nie narusza zasady neutralności podatku VAT. Jednocześnie konstrukcja projektowanego art. 106nda ust. 8 pkt 1 nie narusza podstawowego prawa podatnika do odliczenia podatku <u>z chwilą otrzymania faktury</u> . Umożliwienie nabywcy odliczenia podatku VAT w dacie wystawienia faktury oznaczałoby, że nabywca uzyskałby prawo do odliczenia wcześniej niż faktycznie wszedł w posiadanie dokumentu uprawniającego do odliczenia. W pozostałym zakresie wyjaśnienia jak do poprzednich pkt raportu.

		negatywne konsekwencje w szczególności w przypadku faktur wystawianych z końcem okresu rozliczeniowego (ostatni dzień miesiąca). Kwestia powstania prawa do odliczenia i warunków skorzystania z niego została uregulowana w art. 167 oraz 178 dyrektywy 2006/112/WE. Zgodnie z tym pierwszym przepisem prawo do odliczenia podatku naliczonego powstaje w momencie, gdy podatek ten staje się wymagalny, czyli (jak stanowią art. 63 i 65 dyrektywy 2006/112/WE) w momencie dostarczenia towarów, wykonania usługi lub otrzymania zaliczki. Z kolei w art. 178 lit. a dyrektywy 2006/112/WE można znaleźć jeden z warunków, od których spełnienia uzależniona jest możliwość skorzystania z prawa do odliczenia. W szczególności, by móc odliczyć VAT od dostawy towarów i usług wykorzystywanych na potrzeby opodatkowanych transakcji podatnika, podatnik musi posiadać sporządzoną zgodnie z przepisami fakturę dotyczącą takich dostaw. Jak wynika z powyższego, faktura jest dokumentem niezbędnym do dokonania odliczenia, ale niewymagany do powstania prawa do takiego odliczenia. Zgodnie z uregulowaniami krajowymi zawartymi w art. 86 ust. 10b pkt 1 ustawy VAT w przypadku nabycia towarów i usług, importu towarów oraz dokonania całości lub części zapłaty przed nabyciem towaru lub wykonaniem usługi - prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego na tych dostawach powstaje nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę lub dokument celny, tzn. nie w okresie, w którym podatek stał się wymagalny u dostawcy, gdyż wtedy prawo do odliczenia jeszcze nie powstało z uwagi na brak faktury. Porównanie powyższych przepisów prowadzi do wniosku, że w Polsce obecnie powstanie prawa do odliczenia VAT od zakupów związanych z działalnością opodatkowaną jest faktycznie uwarunkowane przede wszystkim otrzymaniem prawidłowo wystawionej faktury, a nie dostawą towarów, wykonaniem usługi lub dokonaniem płatności – w projektowanym art. 106nda ust. 8 datą otrzymania będzie data nadania numeru KSeF. Powyższe tylko jeszcze bardziej pogłębi nieprawidłowości w implementacji przepisów dyrektywy 2006/112/WE skutkujące utrzymywaniem systemu, w którym warunkiem dokonania odliczenia VAT naliczonego jest posiadanie faktury już w okresie, za który (a nie w którym) takie odliczenie jest dokonywane. Będzie to miało swoje odzwierciedlenie przede wszystkim w przypadku transakcji dokonywanych w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego, gdzie podatnicy nie będą mieli pewności, że system zdąży przeprocесować faktury wystawione przez czynnego podatnika VAT w trybie offline²⁴ w tym samym czasie tylko z opóźnieniem. Nie ulega wątpliwości, że na gruncie przepisów unijnych czym innym jest powstanie prawa do odliczenia, a czym innym skorzystanie z niego, oraz że	

skorzystanie z prawa do odliczenia wymaga posiadania a nie otrzymania faktury VAT (jest to drobna aczkolwiek istotna różnica na gruncie wykładni językowej). W orzecznictwie TSUE można się spotkać z poglądem, że z prawa do odliczenia VAT można skorzystać natychmiast, gdy tylko podatnik stanie się posiadaczem faktury (por. wyroki TSUE: Lennartz, C-97/90, EU:C:1991:315, pkt 27; BP Soupergaz, C-62/93, EU:C:1995:223, pkt 18; Breitsohl, C-400/98, EU:C:2000:304, pkt 34; Gabalfriśa i in., C-110/98- C-147/98, EU:C:2000:145, pkt 47.). Trybunał miał jednak wątpliwości, czy skorzystanie z tego prawa polega na odpowiednim obniżeniu VAT należnego za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę, czy retroaktywnie, za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy u dostawcy. W tym zakresie w sprawie Terra Baubedarf-Handel, C-152/02, EU:C:2004:268, pkt 42, TSUE przychylił się do stanowiska, że "natychmiastowe skorzystanie" odnosi się nie tylko do momentu powstania prawa do odliczenia, ale także do jego wykonania. Zatem mimo iż nie jest to bezpośrednio wskazane w przepisach dyrektywy, retroaktywne rozliczenie VAT naliczonego jest uzasadnione na gruncie zasady "natychmiastowego skorzystania" i zasady neutralności VAT.

W efekcie, w ocenie TSUE, **prawo do odliczenia VAT musi móc zostać wykonane w okresie, w którym powstało prawo do odliczenia, ponieważ tylko wtedy możliwe jest zdjęcie z podatnika pełnego ciężaru VAT** (por. wyrok Terra Baubedarf-Handel GmbH, EU:C:2004:268, pkt 54.).

Trybunał doszedł bowiem do wniosku, że zasada neutralności byłaby naruszona, gdyby podatnik nie został zwolniony z konieczności poniesienia ciężaru VAT, który nie powinien go obciążać, w przypadku gdyby odmówiono mu możliwości wstecznego odliczenia podatku naliczonego ze spóźnionej faktury.

Z powyższego wynika, że przyjęta przez wnioskodawców projektu zasada, że prawo do odliczenia powstanie dopiero w momencie nadania przez system KSeF stosownego numeru, co będzie równoznaczne z datą otrzymania faktury, a co za tym idzie, będzie mogło zostać wykonane przez podatnika „prawo” obniżenia podatku należnego za ten okres, **narusza naszym zdaniem prawo unijne**. Jest to nieuprawnione nadużycie formalnych warunków prawa do odliczenia, które nie ma oparcia w przepisach dyrektywy i stanowi powielenie nieudolnej implementacji założeń unijnego prawodawcy na gruncie prawa do odliczenia, które obowiązują przykładowo na mocy art. 86 ust. 10b pkt 1 w zw. z art. 86 ust. 1 ustawy VAT.

Jeszcze raz zwracamy uwagę, że przy redagowaniu tego przepisu należy pochylić się nad zasadą neutralności tego podatku dla podatnika VAT, która wyraża się tym, że przez realizację prawa do odliczenia podatku naliczonego podatnik **nie ponosi faktycznie ekonomicznego ciężaru tego podatku**. Realizacja tej zasady

		polega na stworzeniu takich rozwiązań legislacyjnych, w ramach których podatek naliczony przez podatnika w cenie nabytych towarów i usług do celów jego działalności opodatkowanej tym podatkiem może zostać odliczony, nie stanowiąc tym samym dla podatnika obciążenia kosztowego. W świetle zasady neutralności, procedury ustalone przez państwa członkowskie, powinny być tak ukonstytuowane i rozumiane, aby nie godziły w zasadę neutralności oraz spełniały wymogi zasady proporcjonalności. NAJWAŻNIEJSZE: Nie należy karać podatników odsunięciem w czasie prawa do odliczenia, jeżeli materialnoprawne przesłanki odliczenia zostały spełnione. Jeżeli podatnik faktycznie nabył towary (usługi), służą mu one do czynności opodatkowanych i w dodatku dysponuje fakturą, (co w przypadku wdrożenia KSeF nie będzie trudne do ustalenia), to prawo do odliczenia w świetle dyrektywy 2006/112/WE oraz orzecznictwa TSUE, przysługuje mu <i>ex tunc</i> a nie <i>ex nunc</i>. Projektowane regulacje w zakresie uwarunkowania prawa do odliczenia podatku naliczonego od daty otrzymania faktury rozumianej jako data nadania numeru KSeF mogą skutkować nieuprawnionym, arbitralnym i automatycznym przesunięciem w czasie prawa do odliczenia podatku naliczonego przez podatnika, który – jakby na to nie patrzeć – spełnił wszystkie materialnoprawne warunki odliczenia a nie dochował jedynie warunków formalnych (nie z własnej winy i nie z chęci oszustwa – tylko z powodu późniejszego „przeprocesowania” dokumentu przez KSeF i nadania mu stosownego numeru z opóźnieniem): <i>Przykładowo, jeżeli podatnik (sprzedawca) wystawi faktury w trybie offline²⁴ na kwotę 500.000 PLN w dniu 30.04.2025 r. za usługi wykonane w tym samym dniu i prześle je do KSeF również tego samego dnia a system nie zdąży przeprocesować tych dokumentów w czasie rzeczywistym i nada numer KSeF dopiero 02.05.2025 r., to podatnik (nabywca) – nie ze swojej winy – utraci prawo do odliczenia ów 500.000 PLN podatku w deklaracji za kwiecień 2025 z uwagi na niefunkcjonalność systemu. Innymi słowy dojdzie do zaburzenia zasady neutralności i podatnik (nabywca) będzie ponosił ekonomiczny ciężar tego podatku, gdyż obowiązek podatkowy po stronie kontrahenta powstanie 30.04.2025 r. a „otrzymanie” tych faktur, uprawniające w myśl polskiego</i>	

81.	art. 106nd a ustawy	Alto Tax Sp. z o.o.	Dopuszczenie stosowania tzw. trybu offline bez konieczności wykazania wystąpienia awarii systemów, czyli niejako dobrowolnie, ALTO ocenia pozytywnie. Niemniej jednak, w ocenie ALTO, jednodniowy termin na przesłanie do KSeF faktury wystawionej poza KSeF, ale zgodnie ze schemą faktury ustrukturyzowanej może być niewystarczający, zwłaszcza jeśli wystawienie faktur w tzw. trybie offline będzie spowodowane awarią systemów, w tym systemów księgowych podatnika. Proponujemy wydłużenie tego terminu do 3 dni roboczych, zgodnie z postulatami zgłaszanymi przez środowisko biznesowe na wcześniejszych etapach konsultacji społecznych. Uważamy, że taka zmiana nie wpłynie negatywnie na jakość danych dostarczanych do organów podatkowych oraz wymianę faktur między podatnikami w KSeF, a znacznie ułatwi stosowanie nowych regulacji podatnikom, zwłaszcza gdy przesłanie faktury do KSeF z opóźnieniem będzie spowodowane obiektywnymi przeszkodami.	Uwaga niezasadna. Wyjaśnienia jak do poprzednich pkt raportu. Nie jest dopuszczalne przyjęcie propozycji, dotyczącej terminu dostarczenia do KSeF, dającej przedsiębiorcom możliwość dostarczenia do KSeF faktury wystawionej w trybie offline24 w terminie do 3 dni roboczych. Zgodnie opublikowanym projektem ustawy KSeF 2 (art. 106nda ust. 2 ustawy) podatnik jest obowiązany niezwłocznie, nie później niż w następnym dniu roboczym, przesłać faktury wystawione w trybie „offline24” do KSeF w celu przydzielenia numeru identyfikującego te faktury w KSeF. Intencją jest otrzymanie tych dokumentów przez administrację praktycznie w czasie rzeczywistym, co zapewnić może wyłącznie wskazany w projekcie termin 1-dniowy. MF wyszło naprzeciw potrzebom przedsiębiorców wprowadzając elastyczność stosowania trybu „offline24”. Przepisy w zaproponowanym, w opiniowanej ustawie kształcie, stanowią kompromis pomiędzy oczekiwaniem podatników i zabezpieczeniem ich przed sytuacją technicznego braku możliwości wystawienia faktury a realizacją zadań stawianych przez KAS i skutecznym egzekwowaniem obowiązków wynikających z ustawy o VAT.
82.	art. 106nd a ustawy	Polska Izba Informatyki i Telekomunikacji	Tryb Offline24 Wprowadzenie w zupełnie nowym kształcie (m.in. dodanie drugiego kodu QR) trybu offline, czyli tzw. offline24, oznacza duże komplikacje systemowe po stronie podatników. W szczególności wątpliwa jest zasadność wprowadzania dwóch kodów QR. Postulowane przez MF założenia, że KSeF ma być prosty i przejrzysty stoją w całkowitej sprzeczności z wprowadzonymi rozwiązaniami w tym zakresie co do trybu offline24. W szczególności wprowadzenie dwóch kodów QR wymaga modyfikacji layoutu faktury i zmiany w wielu systemach podatników. W naszej ocenie drugi kod QR „CERTYFIKAT” jest kodem nadmiarowym. Dwa kody QR mogą być również mylące dla podmiotów otrzymujących takie faktury, w tym dla podmiotów zagranicznych. Dodatkowo przepisy dotyczące trybu offline24 są mało czytelne, w szczególności trudno jest z nich wyczytać, czy faktycznie faktury wystawiane w trybie offline24 powinny być wystawiane pomiędzy podmiotami B2B tylko w KSeF, czy jednak również udostępniane wraz z dwoma kodami w uzgodniony sposób również innym kanałem. Bez dodatkowych objaśnień (opublikowanych przez MF niezwłocznie), a przede wszystkim chociażby aktów wykonawczych trudno jest na tym etapie przygotować odpowiednie rozwiązania systemowe.	Uwaga nieuwzględniona. MF uprzejmie wyjaśnia, że tryb offline24 został szczegółowo opisany w uzasadnieniu do projektu ustawy, w tym stosowanie QR kodów. Podmiot, który nie posługuje się numerem identyfikacji podatkowej na potrzeby wystawienia faktury i jest podmiotem innym niż zarejestrowany na potrzeby podatku, w tym konsument i podmiot zagraniczny lub podmiot korzystający ze zwolnienia w procedurze SME, otrzymuje fakturę w sposób uzgodniony, tzn. może otrzymać fakturę poza KSeF, ale wówczas – zgodnie z art. 106nda ust. 4 – taki dokument wymaga opatrzenia kodem QR, umożliwiającym dostęp do niej w KSeF oraz weryfikację danych zawartych na ww. fakturze. Kod QR będzie zawierał elementy określone rozporządzeniem wykonawczym do ustawy wydanym na podstawie art. 106r, dodatkowo pod kodem QR będzie umieszczane oznaczenie „OFFLINE”. Dodatkowo faktura udostępniania nabywcy w sposób inny niż przy użyciu KSeF powinna być opatrzona drugim kodem QR umożliwiającym zapewnienie autentyczności pochodzenia i integralności treści tej faktury. Oznaczenie to jest niezbędne, gdyż faktura wystawiana w trybie offline24 jest wystawiana poza KSeF, a tym samym to na wystawcy ciąży obowiązek zapewnienia jej atrybutów, o których mowa w wyżej. W tym celu przewidziane zostało dla wystawców takiej faktury odpowiednie narzędzie jakim jest drugi kod QR. Kod QR będzie zawierał elementy

				określone rozporządzeniem wykonawczym do ustawy wydanym na podstawie delegacji ustawowej – art. 106r, dodatkowo pod kodem QR będzie umieszczane oznaczenie „CERTYFIKAT”. Faktura otrzymana w ten sposób poza KSeF jest „pełnoprawną” fakturą. W każdym innym przypadku, tj. gdy nabywcą jest przedsiębiorca „krajowy” posługujący się NIP – fakturę wystawioną w trybie offline24 otrzymuje w KSeF. Nie przewiduje się wydania tego dokumentu nabywcy w inny sposób niż przy użyciu KSeF (zatem w zakresie ustalenia momentu powstania prawa do odliczenia u nabywcy uwzględnia się datę przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w KSeF). Wymagania techniczne co do sposobu oznaczania faktur wystawionych w trybie offline24 kodami zostanie uregulowany w rozporządzeniu wykonawczym do ustawy o VAT oraz w specyfikacji interfejsu oprogramowania KSeF. Dokumenty w najbliższym czasie zostaną przedstawione do odrębnych konsultacji.
83.	Art. 106nd a ustawy VAT	All for One Poland	1. Zgodnie z projektem wizualizacja faktury wystawionej w trybie OFFLINE24 ma zawierać dwa kody QR. Jednym z rozważanych rozwiązań jest ujednolicenie elementów kodu QR we wszystkich trybach. Czy w związku z tym faktura wystawiona w trybie ONLINE również będzie opatrzona dwoma kodami QR? Jak będzie wyglądał anonimowy dostęp do faktury za pośrednictwem kodu QR? 2. Projekt przewiduje brak możliwości wystawienia faktury korygującej do dokumentu wystawionego w trybie OFFLINE24 do czasu przesłania faktury do KSeF. W niektórych sytuacjach uniemożliwi to wystawienie korekty w odpowiednim terminie. Prosimy o przeanalizowanie tej kwestii lub wskazanie alternatywnego rozwiązania. W dodawanym ust. 9 w art. 106nda wskazuje się, że fakturę korygującą fakturę, o której mowa w ust. 1, wystawia się po przydzieleniu tej fakturze numeru identyfikującego w KSeF. Powyższe oznacza, że nie można wystawić faktury korygującej do faktury wystawionej w nowo regulowanym trybie offline24 przed jej przesłaniem do KSeF w celu przydzielenia tej fakturze numeru identyfikującego w systemie. 3. Z projektu wynika, że przy transakcjach krajowych faktura może być przekazana wyłącznie za pośrednictwem KSeF. Czy należy zatem rozumieć, że wizualizacja faktury wystawionej w trybie OFFLINE24 nie może być przekazana kontrahentowi przed przesłaniem dokumentu do KSeF?	Uwaga niezasadna. Faktura wystawiona w trybie online musi zawierać tylko jeden QR kod, pozwalający na dostęp nabywcy do tej faktury w KSeF. Ad. 2) Wskazane ograniczenie stanowi zabezpieczenie w zakresie prawidłowości wystawianych faktur korygujących. Ponadto obowiązek przesłania faktury w ciągu 24 godz. nie ogranicza prawa do wystawienia korekty, ponieważ korektę faktury można wystawić w każdym terminie. Takie rozwiązanie już funkcjonowało w projekcie w odniesieniu do przypadku braku możliwości wystawienia przez podatnika faktury w KSeF z innych powodów niż awaria systemu. Ad. 3) jak w pkt 82. Szczegóły zostaną przedstawione w akcie wykonawczym do KSeF oraz w specyfikacji oprogramowania interfejsowego, które w najbliższym czasie będą podlegały odrębnym konsultacjom. Zagadnienie zostanie uwzględnione w wyjaśnieniach do KSeF.

			W każdym innym przypadku, tj. gdy nabywcą jest przedsiębiorca „krajowy” posługujący się NIP – fakturę wystawioną w trybie offline²⁴ otrzymuje w KSeF. Nie przewiduje się wydania tego dokumentu nabywcy w inny sposób niż przy użyciu KSeF (zatem w zakresie ustalenia momentu powstania prawa do odliczenia u nabywcy uwzględnia się datę przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w KSeF).	
84.	Art. 106nd a ust. 4 ustawy VAT	ExorigoUP OS	art. 2 pkt 1 lit i projektu (art. 106nda ust. 4 ustawy o VAT) Dwa kody QR W nowym art. 106nda ust. 4 nałożono obowiązek umieszczenia dwóch kodów QR na wizualizacji faktury offline - jeden do dostępu do dokumentu w KSeF i weryfikacji danych (art. 106gb ust. 5), a drugi do weryfikacji autentyczności pochodzenia i integralności dokumentu. Czy obydwa cele mogą być realizowane przez jeden kod QR czy też na fakturze muszą być podane dwa kody QR? Obecny kod QR online pozwala poprzez unikalny URL zawierający numer KSeF sprawdzić fakturę na stronach gov.pl poprzez porównanie danych podanych przez wystawcę z odpowiednimi danymi w KSeF. Jak nabywca będzie mógł przeprowadzić analogiczną weryfikację w przypadku kodu QR offline czyli sytuacji gdy do KSeF faktura jeszcze nie dotarła?	Informacja nie stanowi uwag do projektu. Wyjaśnienia jw. Faktura wystawiona w trybie offline (awaria KSeF, niedostępność KSeF lub tryb offline 24), udostępniona nabywcy przed przesłaniem jej do KSeF, powinna być oznaczona dwoma kodami QR: - kodem QR, o którym mowa w art.106gb ust. 5, umożliwiającym dostęp do tej faktury w KSeF oraz - kodem QR umożliwiającym zapewnienie autentyczności pochodzenia i integralności treści tej faktury, którego wygenerowanie wymaga pobrania z Krajowego Systemu e-Faktur certyfikatu wystawcy faktury umożliwiającego potwierdzenie tożsamości wystawcy przy wystawianiu tej faktury.
85.	Art. 106nd a ust. 4 ustawy VAT	ITNINE	5. Wymóg podania dwóch kodów QR na fakturze w trybie offline²⁴ Faktury wystawione w trybie "offline²⁴" na rzecz podmiotów, o których mowa w art. 106gb ust. 4, przekazywane nabywcy poza KSeF mają zgodnie z nową propozycją ustawy wymagać dwóch kodów QR - kodu umożliwiającego weryfikację faktury w KSeF ("OFFLINE") oraz kodu umożliwiającego zapewnienie autentyczności pochodzenia i integralności faktury ("CERTYFIKAT"). Niemniej, wydaje się, że wystawienie przez sprzedawcę faktury w KSeF świadczy równocześnie o autentyczności jej pochodzenia i integralności danych (wystawienie faktury będzie wymagało uwierzytelnienia się sprzedawcy w systemie). Prosimy w związku z tym o ponowne rozważenie zasadności wprowadzania wymogu umieszczania na wskazanych powyżej fakturach dwóch kodów QR.	Uwaga niezasadna. Certyfikaty zapewnią bezpieczeństwo i kompletność systemu, a jednocześnie zagwarantują ciągłość procesu wystawiania faktur niezależnie od okoliczności zewnętrznych oraz potwierdzają, że fakturę wystawiła osoba uprawniona. Jeśli mamy do czynienia z fakturą online to jest to faktura wystawiona w KSeF i poprzez proces weryfikacji podmiotu uprawnionego do wystawiania faktur nie jest wymagane opatrywanie kodem QR z oznaczeniem CERTYFIKAT, gdyż potwierdzenie autentyczności pochodzenia i integralności treści zapewnia KSeF. Inna sytuacja jest w przypadku wystawienia faktury offline 24, która wystawiana jest poza KSeF i przesłanie jej do KSeF następuje w następnym dniu roboczym tym samym wymóg potwierdzenia tych atrybutów leży po stronie wystawcy faktury.
86.	Art. 106nda ust.	CRIDO Taxand S.A.	Przepisy dotyczące certyfikatu wystawcy faktury, który jest niezbędny do oznaczania faktur kodem umożliwiającym zapewnienie autentyczności pochodzenia i integralności treści faktury w trybie offline²⁴, wymagają	Uwaga nie dotyczy ustawy. Odpowiednie regulacje dotyczące certyfikatów będą określone w rozporządzeniu wykonawczym do ustawy. Szczegóły techniczne rozwiązanie zawarte zostaną w

	5 ustawy		doprecyzowania. W szczególności nie jest jasne, jak będzie wyglądał proces zarządzania certyfikatami w organizacji, czy certyfikaty będą wydawane dla spółki (pieczęć firmowa), czy dla poszczególnych osób fizycznych oraz jaki będzie okres ważności certyfikatów. Propozycja zmiany: Proponujemy doprecyzowanie w przepisach lub w rozporządzeniu wykonawczym: • procedury wydawania i odnawiania certyfikatów wystawcy faktury; • możliwości stosowania pieczęci firmowej (certyfikatu dla podmiotu) obok certyfikatów imiennych; • zasad zarządzania uprawnieniami do pobierania i wykorzystywania certyfikatów w ramach organizacji; • okresu ważności certyfikatów i procedury ich odnowienia. • kwestii, czy wymagana jest tożsamość certyfikatu/podpisu użytego do oznaczenia faktury offline24 wydanej poza KSeF z certyfikatem/podpisem użytym podczas późniejszego przesyłania tej faktury do KSeF przez system.	dokumentacji technicznej KSeF. Sposób zarządzania certyfikatami w danej firmie należy do ustaleń wewnętrznych danej organizacji.
87.	Art. 106nd a ustawy	Izba Gospodark i Elektronicznej	Wystawiania faktur w trybie „offline24” Pozytywnie oceniamy wprowadzenie rozwiązania, by podatnik mógł wystawiać e-faktury w tzw. trybie offline nie tylko w okresie trwania awarii lub niedostępności KSeF, ale również w podatnik zdecyduje się na wystawienie faktury w trybie offline24, z uwagi specyfikę jego działalności. Postulujemy przedłużenie terminu do wysyłki faktur wystawionych w trybie offline24 do KSeF z 1 dnia roboczego do co najmniej 7 dni roboczych. Ponadto prosimy o doprecyzowanie w objaśnieniach podatkowych do KSeF zasad wystawiania e-faktur trybie offline24, w szczególności wyjaśnienie kiedy wystawianie takich faktury przez podatnika jest uzasadnione tj. „wymaga tego specyfika jego działalności”.	Uwaga niezasadna. Jak w pkt 60 i nast.
88.	Art. 106nd a ustawy	Krajowa Izba Biur Rachunkowych	Projekt wprowadza na stałe możliwości dobrowolnego stosowania przez podatników trybu „offline24” – rozwiązanie to wzmocni pewność obrotu gospodarczego w sytuacji, gdy podatnik napotka trudności z wystawianiem i przesyłaniem e-faktur do systemu lub generalnie specyfika jego działalności uzasadnia stosowanie tego trybu; Za datę wystawienia faktury w trybie offline24, uznaje się datę wskazaną przez podatnika na tej fakturze, zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT (art. 106nda ust. 7). Zgodnie z projektowanym art. 106nda ust. 8 pkt 1, za datę otrzymania takiej faktury, gdy nabywcą jest przedsiębiorca krajowy posługujący się NIP – data przydzielenia numeru w KSeF.	Uwaga niezasadna. Wyjaśnienia jak do pkt 4 i jw. odnośnie postulatów dotyczących wystawiania faktur w trybie offline24.

			Moment otrzymania faktury w KSeF jest ściśle powiązany z datą wygenerowania faktury w systemie. Jeśli chodzi o stronę sprzedawcy moment ten wydaje się właściwy. Pytanie natomiast jest o nabywcę, który jest czynnym podatnikiem VAT nie zostanie pozbawiony prawa do odliczenia. 1) 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; W tej sytuacji daty te będą rozbieżne, a nabywca zostanie pozbawiony prawa do odliczenia VAT. Szczególnie kluczowym terminem będą ostatnie dni miesiąca, w których to przedsiębiorcy mogą mieć obawy, że system nie zdąży przetworzyć faktur wystawionych przez czynnego podatnika VAT w trybie offline24 w tym samym czasie. Powyższe stanowi to nieuprawnione nadużycie formalnych warunków prawa do odliczenia, które nie ma oparcia w przepisach - w art. 86 ust. 10b pkt 1 w zw. z art. 86 ust. 1 ustawy VAT. W ocenie Krajowej Izby Biur Rachunkowych, nie należy "karać" podatników i przesuwania prawa do odliczenia VAT". <i>PRZYKŁAD Podatnik (sprzedawca) wystawi fakturę w trybie offline24 na kwotę VAT w dniu 31.03.2025 r. za usługi wykonane w tym samym dniu i prześle je do KSeF. System nie zdąży przetworzyć tych dokumentów w czasie rzeczywistym, dopiero 04.04.2025 r., to podatnik (nabywca) – nie ze swojej winy – utraci prawo do odliczenia VAT. Wobec tego podatnik (nabywca) będzie ponosił podatek, gdyż obowiązek podatkowy po stronie kontrahenta powstanie 31.03.2025 r. Wobec tego podatnik (nabywca) będzie ponosił podatek, gdyż obowiązek podatkowy po stronie kontrahenta powstanie 31.03.2025 r. faktur, uprawniające w myśl polskiego ustawodawcy do zrealizowania prawa do odliczenia dopiero 04.04.2025 r.</i>	
89.	Art. 106nd a ust. 1 ustawy	CRIDO Taxand S.A	Projektowany artykuł 106nd ust. 1 wprowadza możliwość wystawiania faktur w trybie offline24, jeżeli "wymaga tego specyfika działalności" podatnika. Jednocześnie w uzasadnieniu do ustawy pojawiają się niejednoznaczne sformułowania sugerujące, że tryb ten może być dostępny powszechnie dla każdego podatnika. Brak jednoznacznej definicji "specyfiki działalności" może prowadzić do rozbieżnych interpretacji i niepewności wśród podatników co do możliwości korzystania z tego trybu. Może to również skutkować nierównym traktowaniem podatników przez organy podatkowe. Propozycja zmiany: Proponujemy doprecyzowanie przepisu art. 106nd ust. 1 poprzez: • jednoznaczne wskazanie, że tryb offline24 jest dostępny dla wszystkich podatników, niezależnie od specyfiki ich działalności (rozwiązanie	Uwaga uwzględniona. Doprecyzowano brzmienie art. 106nd ust. 1 ustawy.

			preferowane jako zgodne z tezami uzasadnienia do ustawy oraz informacjami pojawiającymi się w przestrzeni publicznej, zgodnie z którymi tryb offline24 miałby być dostępny powszechnie), albo • precyzyjne określenie, jakie rodzaje działalności lub cechy prowadzonej działalności uprawniają do korzystania z trybu offline24 lub też w jakim trybie może nastąpić doprecyzowanie takich cech na poziomie konkretnego podatnika.	
90.	art. 106nd a ust. 8 ustawy	CRIDO Taxand S.A.	Projektowany art. 106nda przewiduje ograniczenie sposobu odbioru faktur wystawionych w trybie offline24 przez krajowych przedsiębiorców posługujących się NIP. Zgodnie z uzasadnieniem do projektu: <i>"W każdym innym przypadku, tj. gdy nabywcą jest przedsiębiorca „krajowy” posługujący się NIP – fakturę wystawioną w trybie offline24 otrzymuje w KSeF. Nie przewiduje się wydania tego dokumentu nabywcy w inny sposób niż przy użyciu KSeF (zatem w zakresie ustalenia momentu powstania prawa do odliczenia u nabywcy uwzględnia się datę przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w KSeF)."</i> Pragniemy wyrazić poważne zastrzeżenia co do uzasadnienia tej regulacji, które wprowadza istotne ograniczenie prawa do odliczenia VAT, uzależniając je od otrzymania faktury wyłącznie za pośrednictwem KSeF. Takie rozwiązanie jest niezgodne z orzecznictwem TSUE, które wielokrotnie podkreślało, że prawo do odliczenia VAT jest fundamentalnym prawem podatnika, a jego realizacja nie może być uzależniona od spełnienia nadmiernych wymogów formalnych. Zgodnie z utrwalonym orzecznictwem TSUE, w określonych okolicznościach podatnik może odliczyć VAT nawet bez faktury, jeśli dysponuje innymi dowodami potwierdzającymi spełnienie materialnych warunków do odliczenia (np. wyrok w sprawie C-146/05 Albert Collée). Próba uzależnienia prawa do odliczenia wyłącznie od otrzymania faktury poprzez KSeF, , stanowi zatem naruszenie zasad proporcjonalności i neutralności VAT. Propozycja zmiany: Sugerujemy usunięcie z uzasadnienia fragmentu sugerującego, że moment powstania prawa do odliczenia u nabywcy jest uzależniony od daty przydzielenia numeru identyfikującego fakturę w KSeF oraz zastąpienie go potwierdzeniem, że prawo do odliczenia VAT przysługuje również na podstawie faktury otrzymanej poza systemem KSeF, jeżeli spełnione są materialne warunki do odliczenia.	Zgłoszona uwaga w zakresie prawa do odliczenia podatku jest niezasadna. Wyjaśnienia jw. Projektowane przepisy są zgodne z przepisami Dyrektywy VAT i wytycznymi wynikającymi z orzecznictwa TSUE. Przewidziany w nich termin na otrzymanie faktury celem odliczenia podatku naliczonego, nie narusza zasady neutralności podatku VAT. Jednocześnie konstrukcja projektowanego art. 106nda ust. 8 pkt 1 nie narusza podstawowego prawa podatnika do odliczenia podatku <u>z chwilą otrzymania faktury</u>. Umożliwienie nabywcy odliczenia podatku VAT w dacie wystawienia faktury oznaczałoby, że nabywca uzyskałby prawo do odliczenia wcześniej niż faktycznie wszedł w posiadanie dokumentu uprawniającego do odliczenia.
91.	Art. 106nda ust 13	Polska Organizacja Przemysłu	Wskazany przepis odnosi się do przypadku, gdy faktura ustrukturyzowana w polu P1 (art.106e ust.1 pkt.1) zawiera datę wcześniejszą niż data wysyłki do KSeF. Projektowany przepis uznaje taką fakturę za wystawioną w trybie offline. Jednocześnie literalnie nie przewidziano aby stosować tutaj art. 106nda ust. 2,	Uwaga niezasadna. W takim przypadku uznaję się, że datą wystawienia faktury jest data wskazana na fakturze, zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 1. Zmiana statusu faktury na offline24 następuje jedynie w systemie. Oznacza to korzystne i postulowane przez

		i Handlu Naftowego	który nakazuje niezwłocznie, nie później niż w następnym dniu roboczym, przesłanie takiej faktury do KSeF w celu przydzielenia numeru identyfikującego. Z kolei w projektowanym art. 106ni ust. 1 pkt 3 przewidziano karę pieniężną (100% wykazanego VAT na fakturze) w sytuacji, gdy podatnik nie przesłał w wymaganym terminie do Krajowego Systemu e-Faktur faktury, o której mowa w art. 106nda. W związku z powyższymi regulacjami zasadne jest wyjaśnienie wątpliwości w zakresie nakładania kar pieniężnych w przypadku, gdy faktura w polu P1 zawiera wcześniejszą datę niż data przesłania jej do KSeF (tryb offline). Przykładowo: data wystawienia faktury to 24 kwiecień natomiast przesłanie jej do KSeF następuje 2 dni później. Redakcja przepisu art. 106nda ust. 13 nie przewiduje w opisanej sytuacji stosowania art. 106nda ust. 2, co oznacza, że nakładanie kary pieniężnej w opisanym przypadku nie powinno mieć zastosowania.	przedsiębiorców rozwiązanie, zgodnie z którym data wystawienia faktury będzie zawsze zgodna z datą wskazaną w treści faktury. Jednocześnie, biorąc pod uwagę intencję wystawcy o tym, że dokument został przesłany do systemu w celu wystawienia faktury ustrukturyzowanej, dla nabywcy nie spowoduje to zmiany skutków – nabywca otrzymuje ten dokument wyłącznie w systemie, chyba że nabywcą jest podmiot, który nie posługuje się numerem identyfikacji podatkowej na potrzeby wystawienia faktury i jest podmiotem innym niż zarejestrowany na potrzeby podatku, w tym konsument lub podmiot zagraniczny lub podmiot korzystający ze zwolnienia w procedurze SME dla transakcji dokumentowanej tą fakturą.
92.	Art. 106nda ust. 13	Konfederacja Lewiatan	Wskazany przepis odnosi się do przypadku gdy faktura ustrukturyzowana w polu P1 (art.106e ust.1 pkt.1) zawiera datę wcześniejszą niż data wysyłki do KSeF. Projektowany przepis uznaje taką fakturę za wystawioną w trybie offline. Jednocześnie literalnie nie przewidziano aby stosować tutaj art. 106 nda ust. 2, który nakazuje niezwłocznie, nie później niż w następnym dniu roboczym, przesłanie takiej faktury do KSeF w celu przydzielenia numeru identyfikującego. Z kolei w projektowanym art. 106ni ust. 1 pkt 3 przewidziano karę pieniężną (100% wykazanego VAT na fakturze) w sytuacji, gdy podatnik nie przesłał w wymaganym terminie do KSeF faktury, o której mowa w art. 106nda. W związku z powyższymi regulacjami zasadne jest wyjaśnienie wątpliwości w zakresie nakładania kar pieniężnych w przypadku gdy faktura w polu P1 zawiera wcześniejszą datę niż data przesłania jej do KSeF (tryb offline). Przykładowo: data wystawienia faktury to 24 kwiecień natomiast przesłanie jej do KSeF następuje 2 dni później. Redakcja przepisu art. 106 nda ust. 13 nie przewiduje w opisanej sytuacji stosowania art. 106 nda ust. 2, co oznacza, że nakładanie kary pieniężnej w opisanym przypadku nie powinno mieć zastosowania.	Jak w pkt 91.
93.	Art. 106nda ust. 13 ustawy	CRIDO Taxand S.A.	Wątpliwości budzi proponowane brzmienie przepisu art. 106nda ust. 13 ustanawiającego domniemanie, że fakturę ustrukturyzowaną należy uznać za wystawioną w trybie offline ²⁴ , gdy data jej przesłania do KSeF jest późniejsza niż data wskazana na fakturze zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 361 z późn. zm.), (dalej: „ustawa o VAT”). Wprowadzenie powyższych regulacji jest zrozumiałe i zasadne w kontekście podatników, którzy korzystając z trybu offline ²⁴ wysyłają do KSeF fakturę następnego dnia po jej wystawieniu w swoim systemie finansowo-księgowym, nie	Uwaga nieuwzględniona. Aktualna konstrukcja art. 106nda ust. 13 ustawy, wskazuje, że jeśli data wystawienia faktury zadeklarowana przez podatnika polu P_1 jest wcześniejsza niż data jej przesłania do KSeF, za datę wystawienia przyjmuje się datę wskazaną w polu P_1. Zdaniem MF założenia to jest prawidłowe. Projektowany przepis stanowi realizację postulatów zgłaszanych przez przedsiębiorców podczas przeprowadzanych konsultacji KSeF.

			znajduje jednak uzasadnienia w przypadkach, w których wysyłka faktury następuje w standardowym trybie i z zachowaniem terminu zakreślonego przez ustawę o VAT, na wystawienie faktury, a sam dokument został wcześniej jedynie przygotowany w systemie finansowo-księgowym podatnika. W naszej ocenie jest to sytuacja dość powszechna i niezwiązana z narażeniem należności publicznoprawnej na uszczuplenie. Tymczasem konsekwencją wprowadzenia wzmiankowanej regulacji, interpretowanej w połączeniu z przepisami wprowadzającymi sankcje związane z niestosowaniem KSeF (w tym zbyt późną wysyłką faktury) będzie nałożenie na podatnika dodatkowego zobowiązania podatkowego w sytuacji, w której wystawił on (i wysłał do KSeF) fakturę w wymaganym terminie, przy czym z uwagi na rozbieżność w dacie z pola P_1 oraz dacie rozpoczęcia wysyłki do KSeF, system rozpozna taką fakturę automatycznie jako wystawioną w trybie offline24, a ponieważ wskazana rozbieżność będzie większa niż 1 dzień, skutkować to będzie sankcją za nieterminowe wysłanie faktury do KSeF. Propozycja zmiany: Proponujemy zmianę brzmienia projektowanego art. 106nda ust. 13 w taki sposób, aby domniemanie stosowania trybu offline24 było ograniczone tylko do przypadków, gdy podatnik świadomie zdecydował się na skorzystanie z tego trybu. Alternatywnie, sugerujemy wprowadzenie dodatkowego znacznika w strukturze faktury, który jednoznacznie identyfikowałby faktury wystawiane w trybie offline24. Jeszcze inną propozycją zarządzenia wskazaną kontrowersją byłoby przereformowanie przepisów o sankcjach dotyczących niewłaściwego korzystania z KSeF w taki sposób, aby jasno wynikało z nich, że sankcja nie będzie dotyczyć podatnika, którego faktura co prawda wykazuje rozbieżność pomiędzy datą z pola P_1 oraz datą wysyłki do KSeF, jednak spełnia wymogi co do terminowego wystawienia faktury określone w ustawie o VAT i nie została wysłana do KSeF w trybie offline24.	System będzie opatrywał takie faktury znacznikiem offline24, będzie to czytelne dla wystawcy i nabywcy. Szczegóły zostaną opisane w wyjaśnieniach do KSeF.
94.	Art. 106nf ust. 8 ustawy VAT	Polska Izba Handlu	Art. 2 ust. 1 pkt j Projektu ustawy poprzez zmianę ust 8 art. 106nf Zgodnie ze zmienionym ust. 8 art. 106nf, „w przypadku użycia faktury, o której mowa w ust. 1, poza Krajowym Systemem e-Faktur lub w celu zapewnienia dostępu do tej faktury po przesłaniu jej do Krajowego Systemu e-Faktur, podatnik jest obowiązany do oznaczenia faktury kodem (...).” Prosimy o doprecyzowanie, że wizualizację faktury dla celów wewnętrznych nie wymagają opatrzenia kodem.	Uwaga niezasadna. Każda faktura używana poza KSeF musi być opatrzona kodem QR również dla celów wewnętrznych. Podatnik może korzystać z dostępu bezpośredniego do tej faktury w KSeF również dla celów wewnętrznych. Odnosnie wcześniejszego pobierania certyfikatów niż 1 listopada 2025r. – uwaga nieuwzględniona.

			Art. 3 ust. 1 pkt f Projektu ustawy uzupełniający art. 1 pkt 34 ustawy o KSEF poprzez dodanie art. 17b Zgodnie z dodanym art. 17b oraz punktem 8 wyliczenia głównych zmian o charakterze prawnym, biznesowym oraz technicznym zawartym w uzasadnieniu do ustawy, podatnikom zostanie zapewniona możliwość wcześniejszego pobrania certyfikatu wystawcy faktury jeszcze przez datą wejścia w życie obowiązku KSeF, tj. od 1 listopada 2025 r. Możliwość wcześniejszego pobierania certyfikatów jest rozwiązaniem pożądanym, jednocześnie biorąc pod uwagę konieczność przygotowania do wystawiania faktur w ramach KSEF, w szczególności w odniesieniu do podatników zaangażowanych w wystawianie faktur w imieniu i na rzecz osób trzecich, prosimy o wcześniejsze umożliwienie pobierania certyfikatów oraz jak najwcześniejsze udostępnienie ich specyfikacji technicznych.	
95.	Art. 106nf ust. 8 ustawy VAT	Związek Cyfrowa Polska	Art. 2 ust. 1 pkt j Projektu ustawy poprzez zmianę ust 8 art. 106nf Zgodnie ze zmienionym ust. 8 art. 106nf, „w przypadku użycia faktury, o której mowa w ust. 1, poza Krajowym Systemem e-Faktur lub w celu zapewnienia dostępu do tej faktury po przesłaniu jej do Krajowego Systemu e-Faktur, podatnik jest obowiązany do oznaczenia faktury kodem (...)” Prosimy o doprecyzowanie, że wizualizację faktury dla celów wewnętrznych nie wymagają opatrzenia kodem.	Jak w pkt 94.
96.	Art. 106nf ust. 8 ustawy VAT	ZPP	Art. 2 ust. 1 pkt j Projektu ustawy poprzez zmianę ust 8 art. 106nf Zgodnie ze zmienionym ust. 8 art. 106nf, „w przypadku użycia faktury, o której mowa w ust. 1, poza Krajowym Systemem e-Faktur lub w celu zapewnienia dostępu do tej faktury po przesłaniu jej do Krajowego Systemu e-Faktur, podatnik jest obowiązany do oznaczenia faktury kodem (...)” Prosimy o doprecyzowanie, że wizualizację faktury dla celów wewnętrznych nie wymagają opatrzenia kodem.	Jak w pkt 94.
97.	Art. 106nh ustawy VAT	Federacja Przedsiębiorców Polskich	Pragniemy zgłosić uwagę dotyczącą terminu na przesłanie do KSeF faktur wystawionych w okresie niedostępności systemu (w trybie offline), o którym mowa w projektowanym art. 106nh ustawy o VAT. Proponowany w projekcie obowiązek przesłania takich faktur do KSeF następnego dnia roboczego po dniu ich wystawienia (lub po dniu zakończenia niedostępności) może okazać się w praktyce niemożliwy do spełnienia. Mogą wystąpić różne zdarzenia losowe lub	Uwaga niezasadna. Wyjaśnienia jak w innych pkt raportu dotyczących tego zagadnienia. W przedmiotowym projekcie nadano nowe brzmienie art. 106nh ust. 1 i 2. Zmiana ta jest podyktowana koniecznością dostosowania tych rozwiązań do rozwiązań wprowadzonych w art. 106nda, tj. tzw. trybu offline²⁴. W wyniku wprowadzonego rozwiązania w art. 106nda ust. 1, w zakresie możliwości wystawienia faktury w

			problemy techniczne po stronie podatnika (np. awaria systemu wewnętrznego), które uniemożliwią dotrzymanie tak krótkiego terminu. Dlatego postulujemy wydłużenie terminu na przesłanie do KSeF faktur wystawionych w trybie offline do 7 dni roboczych po dniu zakończenia okresu niedostępności KSeF. Proponujemy zmianę brzmienia ust. 1 i 2 w projektowanym art. 106nh ustawy o VAT na następujące: 1. W okresie trwania niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w art. 106ne ust. 4, podatnik wystawia faktury w postaci elektronicznej zgodnie z wzorem udostępnionym na podstawie art. 106gb ust. 8. 2. Podatnik jest obowiązany przesłać faktury, o których mowa w ust. 1, do Krajowego Systemu e-Faktur w celu przydzielenia numeru identyfikującego te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur nie później niż w siódmym dniu roboczym po dniu zakończenia okresu niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w art. 106ne ust. 4.”.	postaci elektronicznej, zgodnie z wzorem udostępnianym na podstawie art. 106gb ust. 8, którą podatnik jest obowiązany przesłać niezwłocznie, nie później niż w następnym dniu roboczym, do KSeF – zrównano w tym przepisie przypadek, gdy podatnik nie ma możliwości wystawienia faktury ustrukturyzowanej, wynikający z tzw. trybu offline po stronie podatnika, o którym mowa w art. 106nh ust. 1. W związku z tym, w przepisie art. 106nh ust. 1 i 2 zrezygnowano z rozwiązania umożliwiającego wystawienie faktury podczas problemów z dostępnością do KSeF leżących po stronie podatnika i je odpowiednio skorygowano.
98.	Art. 106nh ustawy VAT	ZPP	ust. 1–2: 1. W okresie trwania niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w art. 106ne ust. 4, podatnik wystawia faktury w postaci elektronicznej zgodnie z wzorem udostępnionym na podstawie art. 106gb ust. 8. 2. Podatnik jest obowiązany przesłać faktury, o których mowa w ust. 1, do Krajowego Systemu e-Faktur w celu przydzielenia numeru identyfikującego te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur nie później niż w siódmym dniu roboczym po dniu zakończenia okresu niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w art. 106ne ust. 4. Wydłużenie terminu do 7 dni roboczych na przesłanie faktur „offline” pozwoli podatnikom uwzględnić ewentualne problemy techniczne czy losowe zdarzenia (awarie systemu, przerwy sieciowe itp.), które mogą uniemożliwić dotrzymanie obecnego, jednodniowego terminu	Uwaga niezasadna. Jw. Na wypadek awarii systemu są przewidziane odrębne procedury, które zostały określone w ustawie z dnia 16 czerwca 2023 r. (Dz. U. poz. 1598).
99.	art. 106nh ustawy VAT	SPiR Swojak	Art. 2 pkt 1 lit. j - dotyczy art. 1 pkt 24 ustawy KSeF (zmiany art. 106nh ustawy o VAT) Zgodnie z przepisami projektowanej ustawy, gdy podatnik nie ma możliwości wystawienia faktury ustrukturyzowanej, wynikający z tzw. trybu offline²⁴ jest obowiązany przesłać ją niezwłocznie, nie później niż w następnym dniu roboczym do KSeF. Cyt: „, Podatnik jest obowiązany przesłać faktury, o których mowa w ust. 1, do Krajowego Systemu e-Faktur w celu przydzielenia numeru identyfikującego te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur nie później niż w następnym dniu	Jak w pkt 98.

			roboczym po dniu zakończenia okresu niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w art. 106ne ust. 4.” Uwagi środowiska BIUR RACHUNKOWYCH, które pośredniczą pomiędzy obowiązkami podatników, wynikającymi z wykonania przepisów ustawy a organami podatkowymi: Projekt zakłada bardzo krótki termin na dosłanie faktur do Krajowego Systemu e-faktur tj. 1 dzień roboczy, a on nie zawsze jest wystarczający. Przedsiębiorcy MŚP bardzo często wszystkie czynności wykonują samodzielnie nie mając zaplecza kadrowego, który jest w dostępności online pracując przy komputerze. Skutkuje to tym, że przedsiębiorcy wykonując swoje podstawowe czynności biznesowe zwyczajnie mogą nie mieć możliwości dosłania faktury w kolejnym dniu po przywróceniu dostępności online systemu KSEF. Nie wynika to z umyślnego działania przedsiębiorców ale z charakteru prowadzenia działalności gospodarczej, która bardzo często nie jest łączona lub wręcz uniemożliwia bycie online. Bardzo często także, z uwagi na charakter pracy, przedsiębiorcy mogą nie zauważyć kiedy dokładnie system e-faktur został przywrócony. Niewiedza ta spowoduje niedotrzymanie terminu wysłania dokumentów. W ramach konsultacji postulujemy, aby: 1. Zmodyfikować powyższy zapis dając przedsiębiorcom możliwość niezwłocznego dosłania dokumentów wystawionych poza Krajowym Systemem e-Faktur nie później niż do końca okresu rozliczeniowego, ale z zachowaniem porządku chronologicznego. Taka zmiana pozwoli przedsiębiorcom wysłać dokumenty do systemu KSEF w momencie bycia Online, odciąży ich z obowiązku nieustannego śledzenia postępu w usuwaniu awarii dając przestrzeń na działania związane stricte i ich rodzajem działalności. W momencie wystawiania kolejnych dokumentów, kiedy będą mieli przestrzeń na pracę przy komputerze będą mieli informację o dostępności systemu e-faktur i wówczas bez presji i konsekwencji będą zobligowani do wysłania zaległych dokumentów oraz bieżącego wysyłania dokumentów bieżących.	
100.	Art. 106nh ustawy VAT	Związek Pracodawców Polska Miedź	W projektowanym przepisie proponuje się wprowadzenie w okresie niedostępności KSeF możliwości wystawiania faktur w postaci elektronicznej i wprowadzenia ich do KSeF następnego dnia roboczego po dniu ich wystawienia. Należy jednak wziąć pod uwagę możliwość wystąpienia różnych okoliczności i zdarzeń losowych, np. problemów technicznych związanych z przesłaniem	Jak w pkt 98.

			faktury do KSeF, których podatnicy mogą nie być w stanie usunąć na bieżąco. Powyższe dotyczy również m.in. przypadku wystąpienia awarii Systemu u podatnika. Przesłanie faktury do KSeF następnego dnia roboczego po jej wystawieniu może być w tego rodzaju przypadkach niewykonalne. Postuluje się więc wydłużenie terminu na przesłanie do Systemu faktur wystawionych w trybie „offline” do 7 dni roboczych po ich wystawieniu. Propozycja przepisu: 1. W okresie trwania niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w art. 106ne ust. 4, podatnik wystawia faktury w postaci elektronicznej zgodnie z wzorem udostępnionym na podstawie art. 106gb ust. 8. 2. Podatnik jest obowiązany przesłać faktury, o których mowa w ust. 1, do Krajowego Systemu e-Faktur w celu przydzielenia numeru identyfikującego te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur nie później niż w siódmym dniu roboczym po dniu zakończenia okresu niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w art. 106ne ust. 4.	
101.	Art. 106nh ustawy	Rzecznik Małych i Średnich Przedsiębiorców	Ryzyka związane z funkcjonowaniem systemu KSeF: – brakuje uregulowania w projekcie KSeF2 zasad dokumentowania transakcji gotówkowych w przypadku awarii (przerw w działaniu) systemu KSeF ani trybu odrzucania faktur przez KSeF (brak zmian w tym zakresie w art. 106nh ustawy KSeF). Choć Minister Finansów zapowiada wprowadzenie certyfikatów wystawcy faktury od dnia 1 listopada 2025 r. oraz trybu offline24, nie towarzyszą im odpowiednie regulacje dotyczące tego rodzaju awaryjnych sytuacji; – brak jest również odniesienia się do skutków opóźnień w przetwarzaniu faktur, które mogą występować w okresach zwiększonego obciążenia systemu (np. koniec miesiąca), negatywnie wpływając na terminowość płatności oraz prawo do odliczenia VAT naliczonego od należnego. Tryb offline24 nie uwzględnia wpływu opóźnień na terminy płatności oraz automatyzacji daty wystawienia faktury jako daty jej przesłania do KSeF;	Jak w pkt 98.
102.	art. 106nha ustawy VAT	SPiR Swojak	Art. 2 pkt 1 lit. j - dotyczy art. 1 pkt 24 ustawy KSeF (dodanie art. 106nha ustawy o VAT) Poza kluczową i z oczywistych względów najważniejszą ww. zmianą w ustawie VAT dotyczącą KSeF wnosimy również o doprecyzowanie co autorzy projektu ustawy rozumieją pod pojęciem: „środków społecznego przekazu” w przypadku niedostępności KSeF Cytując uzasadnienie do projektu ustawy: „ W dodawanym art. 106nha ust. 1 i 2 projektu, reguluje się sytuację, gdy po wystawieniu faktury, o której mowa w art.	Jak w poz. 98. Szczegółowy opis znajduje się w uzasadnieniu do ustawy z 2023 r.

			106nda ust. 1, jeszcze przed jej przesłaniem do Krajowego Systemu e-Faktur, wystąpiła awaria Krajowego Systemu e-Faktur, ogłoszona na BIP MF, wtedy przepisy art. 106nf ust. 4, 5, 7–11 i 13, stosuje się odpowiednio, w tym m.in. te dotyczące terminów przesłania faktury po zakończeniu awarii lub wystąpienia kolejnych po sobie awarii, a także uznania daty wystawienia faktury, o której mowa w art. 106nda ust. 1, gdzie za tą datę uznaje się datę wskazaną przez podatnika na tej fakturze. Okres trwania awarii będzie mógł być również komunikowany w środkach społecznego przekazu, w sytuacji gdy komunikatu o tej awarii nie będzie można zamieścić w BIP MF Wówczas Minister Finansów zamieści w środkach społecznego przekazu komunikat dotyczący okresu trwania awarii Krajowego Systemu e-Faktur.” UWAGI: Bez precyzyjnego wskazania o jakie środki społecznego przekazu chodzi podatnicy, przedsiębiorcy, biura rachunkowe itp. nie będą w stanie prawidłowo wypełniać swoich obowiązków	
103.	Art. 106ni ustawy VAT	LTCA Zarzyski Niebudek Kubicz	KKS Odroczenie kar pieniężnych na rok 2027 postrzegamy jako krok w dobrą stronę zwiększający bezpieczeństwo podatników na wypadek różnego uchybień i niedociągnięć implementujących e-fakturowanie. Wskazujemy jednak, że wraz z projektowanym art. 106ni ust. 4 („W przypadku niedopełnienia przez podatnika obowiązku, o którym mowa w art. 106ga ust. 1, art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 lub art. 106nh ust. 1, nie wszczyna się postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe.”) nie przewidziano przepisów przejściowych. Pozostaje zatem pytanie, czy w okresie od 1 lutego 2026 roku do 31.12.2026 roku podmioty obowiązane do wystawiania e-faktur będą narażone na odpowiedzialność kks, np. z tytułu wadliwego wystawienia faktury (wbrew przepisom ustawy o VAT, poza systemem KSeF). Dotyczy to również wcześniej wspomnianego wątku związanego z przesłaniem faktury do KSeF i możliwymi opóźnieniami – czy ta okoliczność będzie traktowana jako „brak wystawienia faktury” i będzie przedsiębiorcę narażała na karę pieniężną (po 01.01.2027 r.), a jeśli tak to ponownie – co w okresie od 1 lutego 2026 roku do 31.12.2026 roku.	Informacja nie stanowi uwag do projektu ustawy. Zagadnienie zostanie uwzględnione w wyjaśnieniach do obowiązkowego KSeF. Projekt ustawy nie zawiera rozwiązań w tym zakresie.
104.	Art. 106ni ustawy VAT	MDDP	2. Wyłączenie sankcji w przypadku niezrealizowania przez nabywcę obowiązku wynikającego z dodanego art. 106ba ustawy o VAT a) Odnosząc się do projektowanej treści art. 106ba ustawy o VAT należy zauważyć, że nałożony w ten sposób obowiązek podania przez nabywcę numeru identyfikacji podatkowej nie zmienia w istotny sposób położenia sprzedawców wystawiających faktury. Ewentualne niezrealizowanie tego obowiązku przez	Jak w pkt 7. Należy zauważyć, że czym innym jest niewystawienie faktury w KSeF, a czym innym jest nie podanie przez nabywcę faktury numeru identyfikacji podatkowej. W przypadku wątpliwości co do prawidłowości oświadczenia nabywcy, wystawca faktury zawsze może wystawić ją przy użyciu KSeF.

			podatnika lub osobę prawną niebędącą podatnikiem może spowodować nieprzesłanie wystawionej faktury do KSeF, co będzie wiązać się z nałożeniem sankcji na wystawcę faktury. b) W związku z tym postulujemy wyłączenie nakładania na podatników sankcji wynikających z art. 106ni ustawy o VAT, związanych z obowiązkowym korzystaniem z Krajowego Systemu e-Faktur (dalej: „KSeF”), w przypadku niewywiązania się przez nabywcę z obowiązku sformułowanego w proponowanym art. 106ba ustawy o VAT. c) Przykładowo, do art. 106ni ustawy o VAT mógłby zostać dodany ustęp 8 o następującej treści: „W przypadku niedopełnienia przez nabywcę obowiązku wynikającego z art. 106ba, na sprzedawcę nie są nakładane kary pieniężne określone w ust. 1”	Z technicznego punktu widzenia brak identyfikatora podatkowego (NIP, VAT UE lub innego) nie blokuje w żadnym razie procesu wystawienia faktury. Sprzedawca może wystawić nadal fakturę w KSeF. Brak identyfikatora NIP nabywcy na fakturze utrudni dostęp do faktury w KSeF temu nabywcy. Nie zwolni jednak sprzedawcy z wystawienia takiej faktury w KSeF jeśli nabywcą faktycznie jest podatnik. Wyłączenie sankcji związanych z brakiem faktury w KSeF w przypadku gdy nabywca nie podał swojego identyfikatora prowadziłoby do rozszczelnienia systemu. Nabywcy mogliby nie podawać swojego identyfikatora celowo, co rodziłoby ryzyko, że faktury też będą wystawiane celowo poza KSeF, bez obaw o nałożenie sankcji za brak wystawienia faktury w KSeF. Warto podkreślić że sankcje określone w art. 106ni ustawy są miarkowane, co oznacza m.in. że w przypadku braku wystawienia faktury w KSeF organ powinien wziąć pod uwagę okoliczności sprawy, w tym np. brak podania identyfikatora nabywcy (co mogło zasugerować, że jest on konsumentem a więc nie było obowiązku wystawienia faktury w KSeF). Ocena sytuacji wymaga jednak indywidualnego podejścia do danej sprawy przez organ podatkowy.
105.	Art. 106ni ustawy VAT	POHID	1. Wydłużenie okresu ochronnego (braku sankcji) za błędy w fakturowaniu w KSeF – do końca 2027 r. Uwagi: Zgodnie z art. 2 pkt 5 lit. b projektu ustawy zmieniającej przepisy w zakresie kar pieniężnych, określone w art. 106ni ust. 1–3 i 5–7 ustawy KSeF, będą stosowane od 1 stycznia 2027 r. Postulujemy przedłużenie tego okresu ochronnego do 31 grudnia 2027 r. Uzasadnienie: Choć projekt przewiduje okres bez sankcji, jest to okres niewystarczający, biorąc pod uwagę skalę i złożoność reformy. Wdrożenie KSeF wymaga czasochłonnych zmian w systemach IT, procedurach księgowych i strukturze organizacyjnej firm – zwłaszcza MŚP, które często nie dysponują zasobami niezbędnymi do sprawnego dostosowania się do wymogów. Wydłużenie ochrony do końca 2027 r. pozwoli na stopniowe i bezpieczne wdrażanie systemu w praktyce, minimalizując liczbę błędów i formalnych naruszeń, które mogłyby wynikać nie ze złej woli, a z niedostosowania lub czynników losowych.	Uwaga nieuwzględniona. Należy zauważyć, że przepisy w zakresie nakładania kar pieniężnych będą stosowane dopiero po upływie prawie roku od daty wejścia w życie ustawy, tj. od 1 stycznia 2027 r. Okres ten będzie służył na dostosowanie się podatników do nowych wymogów, bez konieczności ponoszenia dodatkowych sankcji.
106.	Art. 106ni ust. 1-3, 5-7	Izba Gospodarki	Sankcje karnoskarbowe i kary finansowe Pozytywnie oceniamy dodatkowe wyłączenie odpowiedzialności karnoskarbowej podatnika w przypadku, gdy podatnik z uwagi na specyfikę działalności wystawia faktury poza KSeF w trybie offline²⁴, ale nie dopełni obowiązku ich	Jak w pkt 105.

	i ust. 4 ustawy	Elektronicznej	niezwłocznego przesłania do KSeF lub wystawi je niezgodnie z wzorem (art. 106ni ust. 1 w projekcie KSeF2). Negatywnie oceniamy utrzymanie regulacji art. 106ni ust. 1 i 2 ustawy o VAT, które przewidują nałożenie bardzo wysokich kar pieniężnych do 100% kwoty podatku VAT wykazanego na fakturze lub do 18,7% kwoty należności z faktury jeżeli podatnik: – nie wystawił e-faktury w KSeF lub wystawił fakturę ustrukturyzowaną niezgodnie z udostępnionym wzorem w przypadku awarii KSeF (kara pieniężna w wysokości co najmniej 1.000 zł) – nie przesłał faktury poprzez system KSeF w określonym terminie (kara pieniężna w wysokości co najmniej 500 zł). Pozytywnie oceniamy odroczenie nakładania tych sankcji pieniężnych na podatników za naruszenia obowiązków KSeF do 1 stycznia 2027 r. Postulujemy dalsze ograniczanie i zmniejszenie kwot tych kar pieniężnych.	
107.	Art. 106r ustawy	Rzecznik Małych i Średnich Przedsiębiorców	Nieokreślone kompetencje i uprawnienia w systemie KSeF: – brakuje regulacji dotyczących nadawania i cofania uprawnień w sytuacjach nadzwyczajnych (np. przypadków losowych, zmian organizacyjnych). Rzecznik wnosi o wprowadzenie możliwości udzielania pełnomocnictw tymczasowych, skutecznych natychmiastowo;	Uwaga nie dotyczy projektu ustawy. Szczegółowe regulacje w zakresie nadawania i cofania uprawnień w KSeF zostaną wprowadzone w rozporządzeniu wykonawczym do ustawy o VAT oraz opisane w uzasadnieniu do tego aktu. Projekt będzie podlegał odrębnym konsultacjom i opiniowaniu.
108.	Art. 108a i art. 108g ust. 1 ustawy	Izba Gospodarki i Elektronicznej	Numer KSeF w oznaczeniach płatności Pozytywnie oceniamy odroczenie do końca roku 2026 wymogu podania numeru identyfikującego e-fakturę w KSeF lub identyfikatora zbiorczego nadanego w KSeF w płatnościach na rzecz innego podatnika. E-Izba postuluje całkowite usunięcie obowiązku podawania tego numeru KSeF/identyfikatora KSeF w poleceniach zapłaty lub przelewu za e-faktury oraz za faktury, o których mowa w art. 106nh ust. 1 ustawy o VAT (wystawianych poza KSeF) w transakcjach między podatnikami VAT czynnymi, w tym objętymi mechanizmem podzielonej płatności (<i>split payment</i>).	Uwaga nieuwzględniona. Wymóg podawania numeru KSeF będzie dotyczył wszystkich form płatności, w przypadku gdy istnieje możliwość podawania numeru KSeF. W przypadku płatności w mechanizmie MPP już obecnie istnieje obowiązek podawania numeru faktury, dane te w przypadku faktur KSeF zostaną zastąpione numerem KSeF. Rozwiązanie ma charakter uszczelniający pobór podatku i usprawniający procedurę weryfikacji rozliczeń podatnika przez organy podatkowe.
109.	art.108g ustawy VAT	SKwP	Szczegółowa analiza przepisów ustawy VAT prowadzi do wniosku, iż wymóg podawania numeru faktury w KSeF przy płatnościach nie jest obowiązkiem, lecz tylko zaleceniem (rodzajem dobrej praktyki), bez konsekwencji dla podatnika w przypadku błędu, a nawet świadomego pominięcia identyfikatora. Z tego względu, zasadne jest zaprzestanie używania określenia „obowiązek”. SKwP zamierza zwrócić się bezpośrednio do Departamentu Podatku od Towarów i Usług z prośbą o zajęcie stanowiska w tej sprawie. Krajowa Informacja Skarbowa nie chciała oficjalnie zająć stanowiska w tej sprawie, wydając postanowienie z dnia 02.04.2025 r. o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia nr 0112-KDIL3.4012.110.2025.2.EW. Wyjaśnienie tej sprawy jest bardzo istotne z	Uwaga niezasadna. Projektowane regulacje art. 108g ustawy nakładają obowiązek umieszczania numeru KSeF w płatnościach. Do przepisu nie dołączono katalogu odrębnych kar, co nie stanowi przesłanki samej w sobie do uznania, iż opracowana regulacja stanowi jedynie zalecenie.

			punktu widzenia większości podatników, a takie zakończenie sprawy raczej potwierdza stanowisko wnioskodawcy. Uchylenie się KIS od zajęcia stanowiska raczej spowoduje nagłośnienie problemu, a nie jego racjonalne rozwiązanie.	
110.	Art. 108g ustawy VAT	Taxpoint	Uwaga do art. 108g ustawy o VAT w zaproponowanym Projektem brzmieniu - zmiana ustawy z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1598 oraz z 2024 r. poz. 852 i 1721) określona w art. 2 pkt 1 lit. m Projektu. Zgodnie z projektowanym przepisem, nabywca towarów lub usług zarejestrowany jako podatnik VAT czynny dokonujący płatności za faktury ustrukturyzowane oraz faktury, o których mowa w art. 106nda ust. 1 i art. 106nh ust. 1 na rzecz innego podatnika VAT czynnego za pośrednictwem instrumentu płatniczego określonego w ustawie o usługach płatniczych umożliwiającego podanie tytułu transferu środków pieniężnych, jest obowiązany do podania numeru identyfikującego te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur lub identyfikatora zbiorczego nadanego przez Krajowy System e-Faktur. Z regulacji tej wynika ogólna zasada, zgodnie z którą płatność za fakturę dokumentującą transakcję nabycia towarów lub usług realizowana za pośrednictwem danych instrumentów płatniczych (np. polecenie przelewu) powinna być odpowiednio oznaczana (tytułowana) – numerem KSeF danej faktury lub identyfikatorem zbiorczym obejmującym kilka różnych faktur z numerem KSeF. Obowiązek wynikający z tego przepisu aktualizuje się wyłącznie w odniesieniu do transakcji realizowanych między podatnikami VAT czynnymi. W naszej ocenie, przepis ten sformułowany jest nieprawidłowo w aspekcie podmiotowym. Wyłączną przesłanką generującą obowiązek oznaczania płatności z wykorzystaniem numeru KSeF / identyfikatora zbiorczego jest posiadanie przez obie strony transakcji dokumentowanej fakturą – sprzedawcę i nabywcę – statusu podatnika VAT czynnego. Takie określenie adresatów ww. normy, w szczególności po stronie nabywcy jest zbyt szerokie i nie do pogodzenia z zakresem transakcji objętych KSeF. Z art. 106ga ustawy wynika bowiem, że korzystanie z KSeF pozostaje obowiązkowe dla podmiotów krajowych, tj. posiadających w Polsce siedzibę lub SMPD uczestniczące w transakcji dokumentowanej daną fakturą. Oznacza to, że podmioty zagraniczne niespełniające ww. warunków ale realizujące transakcje podlegające opodatkowaniu polskim VAT (np. podmioty zagraniczne wyłącznie zarejestrowane w Polsce do celów VAT), nie mają w ogóle obowiązku korzystania z KSeF. Dotyczy to zarówno wystawianych przez nich faktur sprzedaży z polskim VAT (nie muszą być wystawione w KSeF) jak i faktur zakupu otrzymywanych od polskich dostawców (mogą pochodzić spoza KSeF).	Jak w pkt 108. Dodatkowo należy wyjaśnić, że wprowadzony przepis art. 108g wskazuje, że nabywca towaru lub usługi, zarejestrowany jako podatnik VAT czynny, dokonujący płatności za faktury ustrukturyzowane oraz za faktury offline²⁴, na rzecz innego podatnika zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny, za pośrednictwem usługi polecenia zapłaty lub polecenia przelewu, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 4 ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2360 i 2640), lub innego instrumentu płatniczego umożliwiającego podanie tytułu transferu środków pieniężnych, jest obowiązany do podania numeru identyfikującego te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur lub identyfikatora zbiorczego nadanego przez Krajowy System e-Faktur. Obowiązek ten dotyczy również podatnika innego niż nabywca towaru lub usługi, dokonującego płatności za faktury wystawione na rzecz tego nabywcy. Mowa tu np. o płatnościach dokonywanych przez osoby trzecie. Status podatnika VAT czynnego, na rzecz którego będą dokonywane płatności za faktury objęte obowiązkiem oznaczania, będzie ustalany na podstawie wykazu prowadzonego przez Szefa KAS na dzień dokonywania płatności za te faktury. Zgodnie z uzasadnieniem do ustawy wprowadzającej obowiązkowy KSeF z 2023 r. obowiązek nie będzie dotyczył podatników bez siedziby działalności gospodarczej w Polsce.

			Pomimo ich świadomego wyłączenia z obowiązków związanych stricte z KSeF (wystawianie i odbieranie faktur), obowiązująca obecnie regulacja z niezrozumiałych przyczyn nakłada na takie podmioty konieczność oznaczania płatności za faktury wystawione przez krajowych dostawców z wykorzystaniem numeru KSeF takiej faktury lub identyfikatora zbiorczego. Innymi słowy, jeżeli regulacja ta zostanie utrzymana w obecnym kształcie, to podmioty zagraniczne wyłącznie zarejestrowane do celów VAT w Polsce (podatnicy VAT czynni) dokonujące zakupu od podmiotów polskich (podatników VAT czynnych) będą zmuszone do zapłaty za faktury dokumentujące te zakupy na zasadach określonych w art. 108g ustawy. W praktyce, obowiązek ten będzie dla nich niewykonalny i wymagałby podjęcia dodatkowych działań (i poniesienia dodatkowych kosztów) związanych z koniecznością integracji z KSeF oraz przebudową stosowanych dotychczas zagranicznych systemów płatności. Jest to więc swego rodzaju wprowadzenie wobec tych podmiotów obowiązków z zakresu KSeF „tylnymi drzwiami”, co wydaje się nieuzasadnione i niecelowe skoro podstawowe reguły KSeF nie dotyczą ich w ogóle. W związku z tym, postulowane jest w tym zakresie wprowadzenie przy okazji Projektu dodatkowego ograniczenia zakresu podmiotowego normy określonej w art. 108g ustawy po stronie nabywcy – przepis powinien obejmować wyłącznie podatników VAT czynnych posiadających siedzibę na terytorium kraju. Dodatkowo, postulowane byłoby wyłącznie z zakresu obowiązku objętego art. 108g zd. 2 ustawy przypadków angażujących instytucje finansowe nieposiadające siedziby na terytorium Polski. W praktyce obrotu gospodarczego często zdarza się, że płatności za transakcje realizowane między podatnikami VAT czynnymi i dokumentowane fakturami z polskim VAT realizowane są z wykorzystaniem np. zagranicznych firm faktoringowych. Przy utrzymaniu obecnego brzmienia, regulacja ta pozostanie w takich przypadkach martwa. Co prawda literalna treść ww. przepisu zobowiązuje takiego faktora do realizacji płatności na rachunek podmiotu wystawiającego faktury ustrukturyzowane (dostawcy towarów lub usługodawcy) będącego podatnikiem VAT czynnym w oparciu o numer KSeF / identyfikator zbiorczy, ale z praktycznego punktu widzenia do takiej sytuacji nigdy nie dojdzie z uwagi na brak stosowania KSeF przez zagraniczny podmiot finansujący polskiego KSeF (i chociażby brak możliwości wygenerowania identyfikatora zbiorczego).	
111.	Art. 108g ustawy	Polska Izba Informatyki i	Numer ID KSeF na przelewach Ponownie wnioskujemy o rozważenie rezygnacji z wymogu umieszczania na przelewach numeru identyfikacyjnego faktury KSeF. Konieczność umieszczania	Uwaga nieuwzględniona. Przyjęcie takiej konstrukcji w pierwszej kolejności ma na celu przeciwdziałanie zatorom płatniczym. Docelowo KSeF ma wpływać na minimalizację tego negatywnego zjawiska, które jest kluczowe do rozwiązania, dla dobra

		Telekomunikacji	Nr KSEF na przelewach spowoduje, że firmy będą musiały wdrażać podwójne procedury alokacji wpłat (B2B vs B2C). Przy większej liczbie dokumentów w jednym przelewie, konieczne jest uzyskanie ID KSEF zbiorczego, co powoduje konieczność dodatkowej integracji systemów do płatności u nadawcy oraz systemów rozliczających faktury u odbiorcy płatności. W przypadku firm mających wiele systemów fakturujących, każdy z nich nadaje unikalną maskę nr faktury i otrzymanie przelewu z danym numerem pozwala szybko zidentyfikować, w którym systemie należy szukać faktury. Wymóg podawania ID KSEF na przelewie spowoduje konieczność przeszukania po wszystkich systemach danej transakcji.	przedsiębiorców. Wdrożenie przedmiotowego rozwiązania pozwoli docelowo ustalić podmioty, które celowo dokonują opóźnień w dokonywanych płatnościach co z kolei pozwoli przeciwdziałać ujemnym skutkom dla podatników i szerzej dla całej gospodarki. Powyższe działania i regulacje pozwolą zidentyfikować przedsiębiorstwa generujące największe zatory oraz określić skalę zjawiska wydłużania terminów zapłaty jako czynu nieuczciwej konkurencji (co wpływa także na płynność finansową firm). Dodatkowo wprowadzenie wymogu podania numeru KSeF ma służyć uszczelnieniu systemu podatkowego, a także będzie mieć wpływ na skuteczność działań organów Krajowej Administracji Skarbowej. Należy również podkreślić, że zgodnie z projektowanymi zapisami ustawy zmieniającej ustawę VAT wymóg podawania numeru KSeF w płatnościach za e-faktury również tych wykonywanych w mechanizmie podzielonej płatności (MPP) zostanie odroczony do końca 2026. Dzięki odroczeniu tego terminu podatnicy otrzymają dodatkowy czas na odpowiednie dostosowanie się do proponowanych zmian, co pozwoli na dostosowanie wykorzystywanych programów fakturujących do obowiązków w związku z wdrożeniem KSeF.
112.	art. 108g ustawy KSeF	Związek Banków Polskich	Uzasadnienie dotyczące nieuwzględnienia uwagi ZBP zawartej w pkt 77 Załącznika do raportu z konsultacji i opiniowania projektu z 5.11.2024 r. 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, dotyczące proponowanych zmian w art 108g – w zakresie stosowania polecenia zapłaty nie odnosi się do istoty problemu wskazanego w zgłaszanej uwadze. Nie podważamy faktu odpowiedzialności nabywcy za podanie numeru KSeF. Zwracamy jednak uwagę, iż w przypadku polecenia zapłaty - specyfika produktu powoduje, że to nie nabywca ma kontrolę nad informacjami i strukturą danych (w tym użyciem numeru KSeF) podawanymi w komunikacie obciążającym jego rachunek. W przypadku standardowego przelewu to nabywca całkowicie kontroluje dane podawane w jego opisie (w tym numer KSeF). W przypadku polecenia zapłaty sytuacja jest odwrócona - pozostaje poza kontrolą nabywcy. Pozostawienie przepisu w obecnym brzmieniu, skutecznie zniechęci przedsiębiorców przed prowadzeniem rozliczeń w tej formie, gdyż nabywca poddaje się decyzji sprzedającego w zakresie danych podanych w księgowaniu zapisanym na rachunku nabywcy - niepewność w tym obszarze będzie skłaniała podatników do stosowania rozwiązań bezpiecznych. Zwracamy się z prośbą o ponowną analizę tego punktu.	Uwaga uwzględniona w projekcie.

113.	art.113 ustawy VAT	SKwP	Podniesienie limitu zwolnienia „podmiotowego” należy ocenić pozytywnie, jednak biorąc pod uwagę inflację w okresie od ustalenia obecnego limitu, nowa kwota powinna być bliższa kwocie dopuszczalnego limitu 85000 EURO (np. 300 tys. zł).	MF uprzejmie informuje, że przepisy w części dotyczącej limitu zwolnienia z VAT zostały wydzielone z projektu 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 (numer z wykazu RCL: UD158) do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (nr UDER14). Przyjęta kwota 240 tys. zł stanowi wyraz konsensusu pomiędzy oczekiwaniami podatników a wpływem tej zmiany na finanse publiczne.
114.	Art. 113 ustawy VAT	SKwP	Art. 113 ust. 13 pkt 1 lit. b ustawy o VAT Wyłączenie korzystania ze zwolnienia warto ograniczyć wyłącznie do towarów akcyzowych wrażliwych, np. alkohol, paliwa. Obecnie utrata prawa do zwolnienia może nastąpić przy incydentalnej sprzedaży towarów akcyzowych np. refakturowania gazu, czy sprzedaży zużytego oleju przez mechanika samochodowego.	Uwaga niezasadna. MF uprzejmie informuje, że przepisy w części dotyczącej limitu zwolnienia z VAT zostały wydzielone z projektu 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 (numer z wykazu RCL: UD158) do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (nr UDER14).
115.	Art. 113 ustawy VAT	MDDP	Zwolnienie podmiotowe z VAT a) Limit zwolnienia podmiotowego, wynikający z art. 113 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (dalej: „ustawa o VAT”) ostatni raz uległ podwyższeniu 1 stycznia 2017 roku. Od tego momentu realia działalności gospodarczej w Polsce znacząco uległy zmianie, a skumulowana inflacja od 01.01.2017 r. przekroczyła kilkakrotnie proponowaną 20% podwyżkę limitu zwolnienia podmiotowego (tj. z 200 000 zł na 240 000 zł). b) Warto w tym miejscu zauważyć, że w świetle art. 284 Dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej dopuszczalny limit zwolnienia podmiotowego wynosi 85 000 EUR lub równowartość tej kwoty w walucie krajowej. c) Mając powyższe na uwadze, postulujemy podniesienie wynikającego z art. 113 ust. 1 ustawy o VAT limitu zwolnienia podmiotowego do kwoty co najmniej 300 000 zł.	Uwaga nieuwzględniona. Przepisy w części dotyczącej limitu zwolnienia z VAT zostały wydzielone z projektu 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 (numer z wykazu RCL: UD158) do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (nr UDER14). Przyjęta kwota 240 tys. zł stanowi wyraz konsensusu pomiędzy oczekiwaniami podatników a wpływem tej zmiany na finanse publiczne.
116.	Art. 113 ustawy VAT	SPiR Swojak	Zmiana limitu zwolnienia VAT Minister Finansów w dniu 10 lutego 2025 odnośnie limitu zwolnienia zapowiedział: Cyt.: „Od przyszłego roku podniesiemy limit zwolnienia podmiotowego z VAT do 240 tys. zł – powiedział minister. Dodał, że ten limit nie był podnoszony od	Uwaga nieuwzględniona. Przepisy w części dotyczącej limitu zwolnienia z VAT zostały wydzielone z projektu 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

			wielu lat i dzięki temu dziesiątki tysięcy firm będą mogły mieć mniejszą i ograniczoną sprawozdawczość”. Nasza propozycja to utworzenie zmiennego (dynamicznego w czasie) limitu zwolnienia z VAT, który będzie jednocześnie chronił sektor MŚP przed inflacją. Formuła to mnożnik stały razy aktualna w danym roku miesięczna pensja minimalna. Iloczyn następnie zaokrąglamy do pełnych tysięcy np.: 70 x pensja minimalna co daje 4666,00 zł x 70 = 326 620,00 zł (zaokrąglenie 327 000,00 zł) lub 51 x pensja minimalna co daje 4666,00 zł x 51 = 237 966,00 zł (zaokrąglenie 240 000,00 zł) Uzasadniamy to koniecznością ochrony małych polskich firm w czasie postępującej inflacji oraz zachowaniem konkurencyjności w stosunku do innych krajów Wspólnoty europejskiej, które mają wyższe limity. Limit 200 000 zł obowiązuje od wielu lat (od 2017 roku) i nie był dostosowywany do zmieniających się warunków gospodarczych. W tym czasie koszty życia, pracy, energii, usług oraz surowców znacząco wzrosły, co wymusza na przedsiębiorcach podnoszenie cen swoich usług i produktów. Utrzymanie limitu na dotychczasowym poziomie powoduje, że coraz większa liczba drobnych przedsiębiorców przekracza próg zwolnienia VAT wyłącznie ze względu na inflacyjne zwiększenie cen, a nie rzeczywisty wzrost skali działalności. Uzasadnienie podniesienia limitu: 1) Część przedsiębiorców świadomie unika opodatkowania wszystkich przychodów, żeby nie przekroczyć progu 200.000,00 zł, przez co podatek dochodowy oraz składka zdrowotna są zaniżone. 2) Podniesienie limitu spowodować może zmniejszenie szarej strefy. 3) Ostatnia podwyżka limitu miała miejsce w styczniu 2019 roku, od tego czasu uległa zmianie wartość pieniądza. 4) W UE limit do zwolnienia wynosi 85 000 euro. 5) W okresie od 2018 do 2024 roku przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w Polsce wzrosło z 4 585,03 zł w 2018 roku do 8 181,72 zł w 2024 roku. Oznacza to wzrost o 3 596,69 zł, co stanowi około 78,4%. 6) Ułatwienie prowadzenia działalności osobom rozpoczynającym działalność gospodarczą. 7) Podniesienie limitu będzie wspierać rozwój sektora mikroprzedsiębiorstw i samozatrudnionych	ustaw (numer z wykazu RCL: UD158) do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (nr UDER14). Przyjęta kwota 240 tys. zł stanowi wyraz konsensusu pomiędzy oczekiwaniami podatników a wpływem tej zmiany na finanse publiczne.
117.	Art. 113 ustawy	Rzecznik Małych i Średnich	Zmiana brzmienia art. 113 ust. 1 ustawy o VAT (art. 1 pkt 3 projektu KSeF2) polegająca na podwyższeniu limitu zwolnienia podmiotowego z VAT z kwoty 200 000 zł do 240 000 zł, o którą Rzecznik oraz przedsiębiorcy postulowali od wielu lat - m.in. w kierowanych do Ministra Finansów wystąpieniach⁵ - zasługuje na	Uwaga nieuwzględniona. Przepisy w części dotyczącej limitu zwolnienia z VAT zostały wydzielone z projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz zmieniającej

		Przedsiębiorców	ocenę pozytywną, jednak już jej zakres i wysokość proponowanej wysokości limitu budzą istotne wątpliwości, jako niewystarczające. W szczególności należy zauważyć, że dyrektywą Rady (UE) 2020/2856 zmieniono m. in. art. 284 ust. 1 dyrektywy 2006/112/WE7, podwyższając maksymalny próg rocznego obrotu, uprawniający do stosowania zwolnienia z VAT, do kwoty 85 000 EUR lub jej równowartości wyrażonej w walucie krajowej. Tym samym, prawodawca unijny stworzył państwom członkowskim realną możliwość dostosowania krajowych progów zwolnienia do poziomu odpowiadającego obecnym warunkom gospodarczym oraz potrzebom przedsiębiorców sektora MŚP. W świetle powyższych unormowań, Rzecznik postuluje rozważenie dalszego (wyższego niż proponowane w projekcie KSeF2) podwyższenia krajowego limitu, o którym mowa w art. 113 ust. 1 ustawy o VAT, zbliżając go do maksymalnego progu dopuszczonego przez prawo Unii Europejskiej. Argumentem przemawiającym za tą zmianą jest aktualna sytuacja ekonomiczna mikro-przedsiębiorców, którzy - wobec utrzymującej się inflacji oraz znacznego wzrostu kosztów prowadzenia działalności - mogą stosunkowo łatwo przekroczyć zaproponowaną w projekcie KSeF2 kwotę 240 000 zł. W efekcie może dojść do utraty prawa do korzystania ze zwolnienia, co z kolei skutkuje obowiązkiem rejestracji jako podatnik VAT, a tym samym - znaczącym wzrostem obciążeń administracyjnych i finansowych. Taka sytuacja stanowi istotną barierę dla podejmowania i kontynuowania działalności gospodarczej przez najmniejsze podmioty, co stoi w sprzeczności z deklarowanym przez ustawodawcę celem wspierania przedsiębiorców sektora MŚP. Należy podkreślić, że postulowane podwyższenie limitu wpisuje się w szerszy kontekst działań organów państwa służących poprawie warunków funkcjonowania mikro-, małych i średnich przedsiębiorców oraz ograniczaniu nadmiernych obciążeń regulacyjnych. Mając na względzie przytoczone okoliczności, zasadny jest postulat podniesienia przedmiotowego limitu nie do 240 000 zł, lecz co najmniej 300 000 zł.	ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (numer z wykazu RCL: UD158) do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (nr UDER14). Przyjęta kwota 240 tys. zł stanowi wyraz konsensusu pomiędzy oczekiwaniami podatników a wpływem tej zmiany na finanse publiczne.
118.	Art. 113 ust. 1 i ust. 2 ustawy	Izba Gospodarki i Elektronicznej	Zwolnienie przedmiotowe Pozytywnie oceniamy podwyższenie kwoty zwolnienia przedmiotowego wartości sprzedaży w podatku VAT do 240.000 zł. Jednocześnie postulujemy o znaczące zwiększenie kwoty zwolnienia - zgodnie z art. 284 ust. 1 Dyrektywy Rady 2006/112/WE z 28.11.2006 r. ws. wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dyrektywa VAT), limit zwolnienia nie może przekroczyć kwoty 85 000 EUR lub jej równowartości w walucie krajowej. Tym samym przy obecnym średnim kursie ok. 1 EUR 4,30 PLN próg zwolnienia może zostać zwiększony do ok. 320.000 zł.	Uwaga nieuwzględniona. Przepisy w części dotyczącej limitu zwolnienia z VAT zostały wydzielone z projektu 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 (numer z wykazu RCL: UD158) do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (nr UDER14).

				Przyjęta kwota 240 tys. zł stanowi wyraz konsensusu pomiędzy oczekiwaniami podatników a wpływem tej zmiany na finanse publiczne.
119.	Art. 113 ustawy	Krajowa Izba Biur Rachunkowych	Podatnicy posiadający siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju, u których wartość sprzedaży w 2025 r. była wyższa niż 200 000 zł i nie przekroczyła 240 000 zł, mogą skorzystać ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą. 2. Podatnicy posiadający siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju, którzy rozpoczęli w 2025 r. wykonywanie czynności określonych w art. 5 ustawy zmienianej w art. 1, u których wartość sprzedaży, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej, przekroczyła 200 000 zł i nie przekroczyła 240 000 zł, mogą skorzystać ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą. UZASADNIENIE: Limit 200 000 zł obowiązuje od wielu lat (od 2017 roku) i nie był dostosowywany do zmieniających się warunków gospodarczych. W tym czasie koszty życia, pracy, energii, usług oraz surowców znacząco wzrosły, co wymusza na przedsiębiorcach podnoszenie cen swoich usług i produktów. Utrzymanie limitu na dotychczasowym poziomie powoduje, że coraz większa liczba drobnych przedsiębiorców przekracza próg zwolnienia VAT wyłącznie ze względu na inflacyjne zwiększenie cen, a nie rzeczywisty wzrost skali działalności. Uzasadnienie podniesienia limitu: 1) Część przedsiębiorców świadomie unikają opodatkowania wszystkich przychodów, żeby nie przekroczyć progu 200.000,00 zł, przez co podatek dochodowy oraz składka zdrowotna są zaniżone. 2) Podniesienie limitu spowodować może zmniejszenie szarej strefy. 3) Ostatnia podwyżka limitu była w styczniu 2019 roku, od tego czasu wartość pieniądza się zmieniła. 4) W UE limit do zwolnienia wynosi 85.000 euro. 5) W okresie od 2018 do 2024 roku przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w Polsce wzrosło z 4.585,03 zł w 2018 roku do 8.181,72 zł w 2024 roku. Oznacza to wzrost o 3.596,69 zł, co stanowi około 78,4%. 6) Ułatwienie prowadzenia działalności osobom rozpoczynającym działalność gospodarczą. 7) Będzie wspierać rozwój sektora mikroprzedsiębiorstw i samozatrudnionych. 8) Proponujemy związanie limitu z np. płacą minimalną, co daje formułę na dziś: $75 \times \text{płaca minimalna}$ czyli $75 \times 4.666,00 = 349.950,00$ w zaokrągleniu do pełnych tysięcy.	Stanowisko jak w pkt 118.

120.	Art. 116 ustawy	Osoba prywatna	1. W art. 116 znajduje się ust. 3bb i ust. 3f które są sprzeczne. Pierwszy przepis odnosi się do faktur VAT RR „offline”, a drugi do faktur VAT RR „online” i „offline”. Odesłanie w art. 116 ust. 3bb do art. 106nda ust. 4 i 5 ustawy oznacza, że na fakturze „offline” będą dwa kody a ten drugi przepis oznacza że jeden kod. Ponadto art. 116 ust. 3bb odwołuje się do art. 106nda ust. 4 i 5, który z kolei powołuje art. 106gb ust. 4, czyli nabywcę który nie posługuje się polskim NIP i nie jest zarejestrowany (np. konsument). Tymczasem w przypadku faktury VAT RR nabywcą zawsze jest podatnik czynny posiadający polski NIP. Jak należy więc ten przepis rozumieć? Czy ten przepis jest poprawny? Odesłania do odesłań powodują trudności w zrozumieniu tych przepisów. 2. W ustawie brakuje przepisu wskazującego, że fakturę korygującą można wystawić w trybie offline (art. 106nh ustawy) a nowe brzmienie art. 106j ust. 4 wprowadza w błąd wskazując że korekta może być tylko online lub offline 24 a nie offline z tytułu niedostępności systemu. 3. Art. 106nh ust. 4 wskazuje na odpowiednie stosowanie art. 106nda ust. 3-12. Co oznacza więc w tym przypadku odpowiednie stosowanie art. 106nda, który z kolei odsyła do 106j ust. 4: „Fakturę korygującą fakturę ustrukturyzowaną lub fakturę, o której mowa w art. 106nda ust. 1, wystawia się w postaci faktury ustrukturyzowanej albo zgodnie z art. 106nda ust. 1.? Czy to oznacza że korektę do faktury wystawionej w trybie offline (w związku z niedostępnością systemu) nie mogą wystawić w trybie offline z art. 106nh lecz muszą albo w offline24 lub online? Ten przepis jest zupełnie niezrozumiały. 4. Art. 116 ust. 3c. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 3, jest składane z chwilą wskazania przez rolnika ryczałtowego w Krajowym Systemie e-Faktur nabywcy produktów rolnych jako uprawnionego do wystawiania faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA w sposób, o którym mowa w ust. 3b lub 3ba. Co to znaczy że oświadczenie jest składane w sposób z ust. 3b lub 3ba? Oświadczenie będzie składane w trybie offline???Chyba tylko faktury są wystawiane w tym trybie a nie nadane w KSeF uprawnienia czy składane oświadczenia?	Uwagi niezasadne. 1. W przepisie art. 116 ust. 3bb i 3f jest odesłanie do odpowiednich przepisów ustawy w zakresie regulacji dotyczących wystawiania faktur w KSeF. Przez odpowiednie stosowanie należy rozumieć, że tryb offline będzie stosowany również w odniesieniu do faktur VAT_RR i VAT_RR Korekta na odpowiednich zasadach, w tym dotyczących opatrywania tych faktur kodami, w przypadku ich użycia poza KSeF. 2. Wyjaśnienia w tym zakresie zostały przedstawione w uzasadnieniu do ustawy wprowadzającej obowiązkowy KSeF w 2023 r. 3. Odesłanie we wskazanych przepisach oznaczają, że w okresie niedostępności systemu (art. 106nh) stosuje się tryb offline24 wystawiania faktur, także co do wystawiania faktur korygujących. 4. W przepisie zastosowano fikcję prawną złożenia oświadczenia przez rolnika ryczałtowego w KSeF. W praktyce będzie to oznaczało nadanie nabywcy wystawiającemu faktury VAT_RR na rzecz rolnika uprawnień w tym zakresie. Samo nadanie uprawnienia poprzez akceptację przez rolnika przygotowanej w systemie treści oświadczenia będzie równoważne do złożenia oświadczenia na dotychczasowych zasadach. Szczegółowe informacje zostaną przedstawione w wyjaśnieniach do obowiązkowego KSeF.
121.	Art. 116 ustawy	Krajowa Rada Izb Rolniczych	Samorząd rolniczy wyraża negatywną opinię wobec planowanego wprowadzenia obowiązku wystawiania e-faktur dla wszystkich podatników, w tym zarówno czynnych podatników VAT, jak i podatników zwolnionych z VAT, w szczególności rolników. Projekt ustawy przewiduje możliwość zwolnienia niektórych podmiotów z obowiązku wystawiania e-faktur na podstawie delegacji dla Ministra Finansów.	Uwaga nieuwzględniona. Wyjaśnienia jak poprzednich poz. raportu dotyczących obowiązku wystawiania faktur zakupowych w KSeF na rzecz rolników ryczałtowych. Jednocześnie, system KSeF jest dobrowolny w odniesieniu do wystawiania faktur VAT_RR i VAT_RR Korekta na rzecz rolnika ryczałtowego.

			Niemniej jednak rolnicy będący czynnymi podatnikami VAT nie zostali wyłączeni z obowiązku korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF). Wprowadzenie tego systemu oznacza dla rolników dodatkowe obowiązki oraz potencjalne trudności techniczne związane z koniecznością dostosowania się do nowych wymogów cyfryzacji. Nałożenie kolejnego obowiązku może prowadzić do ograniczenia aktywności gospodarczej, a nawet do rezygnacji z prowadzenia działalności, co w dłuższej perspektywie wpłynie negatywnie na lokalne rynki i rozwój obszarów wiejskich. Podkreślamy, że obowiązek ten może rodzić istotne problemy praktyczne, zwłaszcza dla mniejszych gospodarstw rolnych, które mogą mieć ograniczony dostęp do nowoczesnych narzędzi informatycznych oraz doświadczenia w obsłudze elektronicznych systemów fakturowania. Wprowadzenie KSeF bez odpowiednich wyłączeń lub uproszczeń dla rolników może skutkować zwiększeniem kosztów administracyjnych i komplikacjami w prowadzeniu działalności rolniczej. W związku z powyższym Zarząd Krajowej Rady Izb Rolniczych wnioskuję o wyłączenie rolników będących czynnymi podatnikami VAT z obowiązku stosowania KSeF. Zdaniem samorządu rolniczego elektroniczne wystawianie faktur powinno być dobrowolne dla wszystkich podmiotów.	
122.	Art. 145n ustawy VAT	Konfederacja Lewiatan	Zgodnie z dodanym art. 145n ustawy o VAT, pomiędzy 1 lutego 2026 r. a 31 marca 2026 r. podatnicy zobowiązani do wystawiania faktur ustrukturyzowanych mogą wystawiać faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej, jeżeli łączna wartość sprzedaży (wraz z podatkiem) u tych podatników nie przekroczyła w 2024 r. kwoty 200 000 000 zł. Doceniamy zmiany dokonane w treści artykułu zmierzające do stosowania danych za 2024 r. Jednocześnie, obecna konstrukcja przepisu nadal uniemożliwia dokonanie przez nabywcę weryfikacji czy wystawca jest zobligowany do wystawiania faktury w ramach KSeF czy też w okresie przejściowym ma możliwość wystawienia faktury poza KSeF: nabywcy nie posiadają ani danych wymaganych do sprawdzenia wysokości łącznej sprzedaży dokonanej przez wystawców faktur. Potencjalne każdorazowe uzyskiwania potwierdzeń w zakresie wartości sprzedaży od kontrahentów nie jest w praktyce możliwe do wprowadzenia, w szczególności w przypadku znacznych ilości otrzymywanych faktur. Nawet przy małej ilości faktur, taki proces wiązałby się nadal z ryzykiem braku odpowiedzi/uzyskania nieprawdziwych potwierdzeń. Niemniej jednak, to nabywcy będą ponosić negatywne konsekwencje podatkowe w przypadku, gdy wystawca faktury papierowej powinien wystawić ją przy użyciu KSeF. Przy wprowadzaniu wyjątków od obowiązku wystawiania faktur w ramach KSeF	Uwaga niezasadna. Zmiana w przepisach stanowi odpowiedź na postulaty przedsiębiorców, natomiast fazywanie obowiązku wystawiania faktur w KSeF stanowi realizację zaleceń audytu KSeF. Zagadnienie zostanie omówione w wyjaśnieniach do obowiązkowego KSeF.

			konieczne jest uwzględnienie również perspektywy nabywcy. Może to nastąpić przez ograniczenie liczby i zakresu takich wyjątków. Jeśli natomiast wprowadzenie wyjątków jest niezbędne, konieczne jest takie określenie kryteriów, aby mogły być one weryfikowalne w sposób zautomatyzowany i na podstawie otrzymanej faktury (bez konieczności wykonywania dodatkowych czynności/korzystania z innych źródeł informacji) lub też brak jakichkolwiek negatywnych konsekwencji podatkowych dla nabywcy otrzymującego fakturę poza KSeF. Inną możliwością mogłoby być udostępnienie podatnikom bazy danych zawierającej informacje dotyczące tego, czy dany podmiot jest objęty obowiązkiem wystawiania faktur w ramach KSeF czy też nie (ze względu na charakterystykę tego podmiotu, w tym wysokość realizowanych obrotów w 2024 ale też inne informacje np. obrót miesięczny czy też posiadania w Polsce stałego miejsca prowadzenia działalności). Zgodnie z raportem z konsultacji publicznych, „nabywca nie ponosi odpowiedzialności za błędy wystawcy w realizacji obowiązków KSeF”. Wnosimy o jasne wiążące, pisemne określenie, że opieranie się na fakturach wystawionych poza KSeF zarówno w okresie przejściowym jak i po jego zakończeniu, nie będzie powodować negatywnych konsekwencji dla nabywcy ani w zakresie podatku VAT (poprzez wydanie wiążących wyjaśnień/interpretacji ogólnej w tym zakresie) ani też w zakresie podatków dochodowych czy też sankcji wynikających z Kodeksu karno-skarbowego.	
123.	Art. 145n ustawy VAT	Polska Izba Handlu	Art. 2 ust. 1 pkt f Projektu ustawy uzupełniającej art. 1 pkt 34 ustawy o KSEF poprzez dodanie w ustawie o VAT art. 145n Zgodnie z dodanym art. 145n ustawy o VAT, pomiędzy 1 lutego 2026 r. a 31 marca 2026 r. podatnicy zobowiązani do wystawiania faktur ustrukturyzowanych mogą wystawiać faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej, jeżeli łączna wartość sprzedaży (wraz z podatkiem) u tych podatników nie przekroczyła w 2024 r. kwoty 200 000 000 zł. (1) Doceniamy zmiany dokonane w treści artykułu zmierzające do stosowania danych za 2024 r. Jednocześnie, obecna konstrukcja przepisu nadal uniemożliwia dokonanie przez nabywcę weryfikacji czy wystawca jest zobligowany do wystawiania faktury w ramach KSEF czy też w okresie przejściowym ma możliwość wystawienia faktury poza KSEF: nabywcy nie posiadają ani danych wymaganych do sprawdzenia wysokości łącznej sprzedaży dokonanej przez wystawców faktur. Potencjalne każdorazowe uzyskiwania potwierdzeń w zakresie wartości sprzedaży od kontrahentów nie jest w praktyce możliwe do wprowadzenia, w szczególności w przypadku znacznych ilości otrzymywanych faktur. Nawet przy małej ilości faktur, taki proces wiązałby się	Jak w pkt 122.

			nadal z ryzykiem braku odpowiedzi/uzyskania nieprawdziwych potwierdzeń. Niemniej jednak, to nabywcy będą ponosić negatywne konsekwencje podatkowe w przypadku, gdy wystawca faktury papierowej powinien wystawić ją przy użyciu KSEF. Przy wprowadzaniu wyjątków od obowiązku wystawiania faktur w ramach KSEF konieczne jest uwzględnienie również perspektywy nabywcy. Może to nastąpić przez ograniczenie liczby i zakresu takich wyjątków. Jeśli natomiast wprowadzenie wyjątków jest niezbędne, konieczne jest takie określenie kryteriów, aby mogły być one weryfikowalne w sposób zautomatyzowany i na podstawie otrzymanej faktury (bez konieczności wykonywania dodatkowych czynności/korzystania z innych źródeł informacji) lub też brak jakichkolwiek negatywnych konsekwencji podatkowych dla nabywcy otrzymującego fakturę poza KSEF. Inną możliwością mogłoby być udostępnienie podatnikom bazy danych zawierającej informacje dotyczące tego, czy dany podmiot jest objęty obowiązkiem wystawiania faktur w ramach KSEF czy też nie (ze względu na charakterystykę tego podmiotu, w tym wysokość realizowanych obrotów w 2024 ale też inne informacje np. obrót miesięczny czy też posiadania w Polsce stałego miejsca prowadzenia działalności). Zgodnie z raportem z konsultacji publicznych, „nabywca nie ponosi odpowiedzialności za błędy wystawcy w realizacji obowiązków KSeF”. Wnosimy o jasne wiążące, pisemne określenie, że w opieranie się na fakturach wystawionych poza KSEF zarówno w okresie przejściowym jak i po jego zakończeniu, nie będzie powodować negatywnych konsekwencji dla nabywcy ani w zakresie podatku VAT (poprzez wydanie wiążących wyjaśnień/interpretacji ogólnej w tym zakresie) ani też w zakresie podatków dochodowych czy też sankcji wynikających z Kodeksu karno-skarbowego.	
124.	Art. 145n ustawy VAT	Związek Cyfrowa Polska	Art. 2 ust. 1 pkt f Projektu ustawy uzupełniającego art. 1 pkt 34 ustawy o KSEF poprzez dodanie w ustawie o VAT art. 145n Zgodnie z dodanym art. 145n ustawy o VAT, pomiędzy 1 lutego 2026 r. a 31 marca 2026 r. podatnicy zobowiązani do wystawiania faktur ustrukturyzowanych mogą wystawiać faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej, jeżeli łączna wartość sprzedaży (wraz z podatkiem) u tych podatników nie przekroczyła w 2024 r. kwoty 200 000 000 zł. (1) Doceniamy zmiany dokonane w treści artykułu zmierzające do stosowania danych za 2024 r. Jednocześnie, obecna konstrukcja przepisu nadal	Jak w pkt 122.

		uniemożliwia dokonanie przez nabywcę weryfikacji czy wystawca jest zobligowany do wystawiania faktury w ramach KSEF czy też w okresie przejściowym ma możliwość wystawienia faktury poza KSEF: nabywcy nie posiadają ani danych wymaganych do sprawdzenia wysokości łącznej sprzedaży dokonanej przez wystawców faktur. Potencjalne każdorazowe uzyskiwania potwierdzeń w zakresie wartości sprzedaży od kontrahentów nie jest w praktyce możliwe do wprowadzenia, w szczególności w przypadku znacznych ilości otrzymywanych faktur. Nawet przy małej ilości faktur, taki proces wiązałby się nadal z ryzykiem braku odpowiedzi/uzyskania nieprawdziwych potwierdzeń. Niemniej jednak, to nabywcy będą ponosić negatywne konsekwencje podatkowe w przypadku, gdy wystawca faktury papierowej powinien wystawić ją przy użyciu KSEF. Przy wprowadzaniu wyjątków od obowiązku wystawiania faktur w ramach KSEF konieczne jest uwzględnienie również perspektywy nabywcy. Może to nastąpić przez ograniczenie liczby i zakresu takich wyjątków. Jeśli natomiast wprowadzenie wyjątków jest niezbędne, konieczne jest takie określenie kryteriów, aby mogły być one weryfikowalne w sposób zautomatyzowany i na podstawie otrzymanej faktury (bez konieczności wykonywania dodatkowych czynności/korzystania z innych źródeł informacji) lub też brak jakichkolwiek negatywnych konsekwencji podatkowych dla nabywcy otrzymującego fakturę poza KSEF. Inną możliwością mogłoby być udostępnienie podatnikom bazy danych zawierającej informacje dotyczące tego, czy dany podmiot jest objęty obowiązkiem wystawiania faktur w ramach KSEF czy też nie (ze względu na charakterystykę tego podmiotu, w tym wysokość realizowanych obrotów w 2024 ale też inne informacje np. obrót miesięczny czy też posiadania w Polsce stałego miejsca prowadzenia działalności). Zgodnie z raportem z konsultacji publicznych, „nabywca nie ponosi odpowiedzialności za błędy wystawcy w realizacji obowiązków KSeF”. Wnosimy o jasne wiążące, pisemne określenie, że w opieranie się na fakturach wystawionych poza KSEF zarówno w okresie przejściowym jak i po jego zakończeniu, nie będzie powodować negatywnych konsekwencji dla nabywcy ani w zakresie podatku VAT (poprzez wydanie wiążących wyjaśnień/interpretacji ogólnej w tym zakresie) ani też w zakresie podatków dochodowych czy też sankcji wynikających z Kodeksu karno-skarbowego.	

125.	Art. 145n ustawy VAT	ZPP	Art. 2 ust. 1 pkt f Projekt ustawy uzupełniający art. 1 pkt 34 ustawy o KSEF poprzez dodanie w ustawie o VAT art. 145n Zgodnie z dodanym art. 145n ustawy o VAT, pomiędzy 1 lutego 2026 r. a 31 marca 2026 r. podatnicy zobowiązani do wystawiania faktur ustrukturyzowanych mogą wystawiać faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej, jeżeli łączna wartość sprzedaży (wraz z podatkiem) u tych podatników nie przekroczyła w 2024 r. kwoty 200 000 000 zł. (1) Doceniamy zmiany dokonane w treści artykułu zmierzające do stosowania danych za 2024 r. Jednocześnie, obecna konstrukcja przepisu nadal uniemożliwia dokonanie przez nabywcę weryfikacji czy wystawca jest zobligowany do wystawiania faktury w ramach KSEF czy też w okresie przejściowym ma możliwość wystawienia faktury poza KSEF: nabywcy nie posiadają ani danych wymaganych do sprawdzenia wysokości łącznej sprzedaży dokonanej przez wystawców faktur. Potencjalne każdorazowe uzyskiwania potwierdzeń w zakresie wartości sprzedaży od kontrahentów nie jest w praktyce możliwe do wprowadzenia, w szczególności w przypadku znacznych ilości otrzymywanych faktur. Nawet przy małej ilości faktur, taki proces wiązałby się nadal z ryzykiem braku odpowiedzi/uzyskania nieprawdziwych potwierdzeń. Niemniej jednak, to nabywcy będą ponosić negatywne konsekwencje podatkowe w przypadku, gdy wystawca faktury papierowej powinien wystawić ją przy użyciu KSEF. Przy wprowadzaniu wyjątków od obowiązku wystawiania faktur w ramach KSEF konieczne jest uwzględnienie również perspektywy nabywcy. Może to nastąpić przez ograniczenie liczby i zakresu takich wyjątków. Jeśli natomiast wprowadzenie wyjątków jest niezbędne, konieczne jest takie określenie kryteriów, aby mogły być one weryfikowalne w sposób zautomatyzowany i na podstawie otrzymanej faktury (bez konieczności wykonywania dodatkowych czynności/korzystania z innych źródeł informacji) lub też brak jakichkolwiek negatywnych konsekwencji podatkowych dla nabywcy otrzymującego fakturę poza KSEF. Inną możliwością mogłoby być udostępnienie podatnikom bazy danych zawierającej informacje dotyczące tego, czy dany podmiot jest objęty obowiązkiem wystawiania faktur w ramach KSEF czy też nie (ze względu na charakterystykę tego podmiotu, w tym wysokość realizowanych obrotów w 2024 ale też inne informacje np. obrót miesięczny czy też posiadania w Polsce stałego miejsca prowadzenia działalności). Zgodnie z raportem z konsultacji publicznych, „nabywca nie ponosi odpowiedzialności za błędy wystawcy w realizacji obowiązków KSeF”. Wnosimy	Jak w pkt 122.

			o jasne wiążące, pisemne określenie, że w opieranie się na fakturach wystawionych poza KSEF zarówno w okresie przejściowym jak i po jego zakończeniu, nie będzie powodować negatywnych konsekwencji dla nabywcy ani w zakresie podatku VAT (poprzez wydanie wiążących wyjaśnień/interpretacji ogólnej w tym zakresie) ani też w zakresie podatków dochodowych czy też sankcji wynikających z Kodeksu karno-skarbowego.	
126.	Art. 145n ustawy VAT	LTCA Zarzycki Niebudek Kubicz	V. Propozycja regulacji ze strony ustawodawcy Proponuję się wprowadzenie regulacji art. Art. 145n. „W okresie od dnia 1 lutego 2026 r. do dnia 31 marca 2026 r. podatnicy obowiązani do wystawiania faktur ustrukturyzowanych mogą wystawiać faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej, jeżeli łączna wartość sprzedaży (wraz z podatkiem) u tych podatników nie przekroczyła w 2024 r. kwoty 200 000 000 zł.” Uwagi LTCA i propozycja zmiany: Biorąc pod uwagę w szczególności mikro przedsiębiorców wnosimy o uwzględnienie w uzasadnieniu projektu niezwykle istotnego doprecyzowania, iż ww. uprawnienie zwalnia jedynie z obowiązku wystawiania e-faktur, a nie z obowiązku korzystania z KSeF po 1 litem 2026 roku – dla celów odbioru e-faktur zakupu (choćby od podmiotów, które przekroczyły ww. limit, jak i od innych, które zdecydują się na wystawianie e-faktur przed 1 kwietnia 2026 r.). Rozumiemy przy tym, że w omawianych zakresie jakakolwiek „zgoda” nabywcy na otrzymywanie faktury w KSeF nie znajdzie zastosowania. Mając zatem na uwadze nasze doświadczenia szkoleniowe i pytania uczestników sugerujemy wypowiedzenie się w omawianym zakresie przez Ministerstwo Finansów, chociażby na gruncie projektu uzasadnienia.	Uwaga do uwzględnienia poprzez odpowiednie uzupełnienie uzasadnienia.
127.	Art. 145n ustawy	Rzecznik Małych i Średnich Przedsiębiorców	W zakresie harmonogramu wdrożenia należy ponownie rozważyć zmianę planu wprowadzania systemu dla MŚP, w tym w szczególności dla mikroprzedsiębiorców. Chociaż Minister Finansów zdecydował o przesunięciu obowiązku dla mikroprzedsiębiorców do dnia 1 stycznia 2027 r. oraz etapowym wdrożeniu systemu w okresie luty-kwiecień 2026 r., z zachowaniem możliwości wystawiania faktur z kas do końca 2026 r. (art. 2 pkt 1 lit. p projektu KSeF2 dotyczący art. 1 pkt 34 ustawy o KSeF), proponowany okres przejściowy wciąż trzeba ocenić jako niewystarczający. Podsumowując powyższe, Rzecznik podkreśla, że choć część postulatów została uwzględniona (np. tryb offline24, modyfikacja harmonogramu wprowadzenia systemu), projekt KSeF2 w obecnym kształcie nadal pomija istotne aspekty organizacyjne, których niedookreślenie może utrudnić prawidłowe	Uwaga nieuwzględniona. MF uprzejmie wyjaśnia, że przedmiotowy projekt jest wynikiem licznych konsultacji z przedsiębiorcami, jakie przeprowadził Minister Finansów. W spotkaniach od 16 lutego do 1 marca 2024 r. uczestniczyło łącznie około 10 tys. osób. Zebrano wówczas szereg informacji i opinii o planowanym systemie. W szczególności dotyczyły one potrzeby uproszczenia otoczenia prawnego wdrożenia i funkcjonowania obowiązkowego KSeF. Cykl spotkań konsultacyjnych pozwolił na zidentyfikowanie obszarów, które powinny zostać zmienione lub uproszczone. W kwietniu 2024 r. zostały przeprowadzone prekonsultacje propozycji uproszczeń we wdrożeniu obowiązkowego KSeF. Projekt rozwiązań prawnych, dotyczący zmian w zakresie wystawiania e-faktur, był konsultowany do 19 kwietnia 2024 r.

			funkcjonowanie przedsiębiorców, zwłaszcza z sektora MŚP po pełnym wdrożeniu systemu KSeF. Rzecznik wnosi w szczególności o wprowadzenie alternatywnych kanałów przekazu faktur dla podmiotów (osób) wykluczonych cyfrowo, zintegrowanie systemu z odpowiednimi rozwiązaniami zagranicznymi, uzupełnienie przepisów prawa o klauzulę zawieszającą bieg terminów płatności w przypadku awarii systemu KSeF, a także o rozważenie wyłączenia faktur eksportowych spod obowiązku ich umieszczania w KSeF. Do wystąpienia załączono pismo organizacji przedsiębiorców zawierające ocenę projektowanych zmian ustawy o VAT, z uwzględnieniem trybu „offline24” w systemie KSeF. Wskazano m.in., że uzależnienie prawa do odliczenia VAT od daty nadania numeru faktury w KSeF może naruszać unijną zasadę neutralności podatkowej i skutkować odsunięciem w czasie możliwości skorzystania z tego prawa.	W dniu 18 lipca 2024 r. odbyło się dodatkowe spotkanie z przedsiębiorcami, podczas którego przedstawiciele Ministerstwa Finansów podsumowali wyniki spotkań konsultacyjnych z przedsiębiorcami organizowanych od lutego 2024 roku. Omawiano również dalsze kierunki działań prawnych i biznesowych mających na celu uproszczenie systemu, tj. m.in.: odroczenie terminu likwidacji wystawiania faktur w kasach rejestrujących, zasady wystawiania e-faktur dla konsumentów oraz uwzględnienie dodatkowych danych na e-fakturze. W listopadzie 2024 r. przeprowadzono konsultacje publiczne projektu rozwiązań, na skutek których przedsiębiorcy wnieśli dodatkowe uwagi. Wynik ich analizy zawarto w raporcie z konsultacji. Ponadto w resorcie przeprowadzono weryfikację założeń biznesowych i prawnych projektu KSeF w toku prac wytwórczych. W efekcie dokonanej oceny zgłaszanych postulatów oraz przeprowadzonych weryfikacji w procesie wytwórczym, przedstawiony projekt uwzględnia wszystkie zasadnicze propozycje oraz uwagi przedsiębiorców dotyczące procesu wystawiania faktur w KSeF. W projekcie wypracowano rozwiązania w obszarze zarówno prawnym, jak i technicznym oraz biznesowym KSeF, a celem opracowanych rozwiązań jest wsparcie podatników we wdrożeniu obowiązku i stosowaniu systemu w sposób możliwie prosty i sprawny. Projekt KSeF jest jednym z priorytetów resortu. Kontynuacja dialogu i rzetelnych konsultacji rozwiązań z przedsiębiorcami jest kluczowa, aby zapewnić odpowiednią jakość rozwiązań i skutecznie wdrożyć obowiązkowe e-fakturowanie. Jednocześnie zostaną podjęte na szeroką skalę działania informacyjne dla podmiotów zaangażowanych we wdrożenie KSeF, w tym również dla podatników, tak aby zapewnić tym podmiotom odpowiednie przygotowanie i efektywne wdrożenie proponowanego rozwiązania. Do głównych rozwiązań o charakterze prawnym, biznesowym oraz technicznym w zakresie MŚP należą: 1) wprowadzenie obowiązku wystawiania e-faktur dla wszystkich podatników (dla podatników czynnych i podatników zwolnionych z VAT), z uwzględnieniem etapowania: – 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. Fazowanie tego obowiązku – wystawiania faktur w KSeF – to zalecenie audytu KSeF, które jest warunkiem wdrożenia stabilnego technicznie systemu; mniejsi podatnicy otrzymają dodatkowe 2 miesiące na wdrożenie zmian; 2) wprowadzenie okresu przejściowego, tj. od kwietnia do końca 2026 roku dla mikro-przedsiębiorców – w tym okresie podatnicy, których transakcje (zrezygnowano z 450 zł dla pojedynczej faktury) będą na łączną wartość sprzedaży

				– 10 tys. zł miesięcznie, nie będą obowiązani do wystawiania e-faktur – rozwiązanie to ułatwi dokumentowanie transakcji najmniejszym lub wykluczonym cyfrowo podatnikom. Pozostałe zagadnienia zostały omówione we wcześniejszych pkt raportu.
128.	art. 145n ustawy	Związek Banków Polskich	Przewidziana została 2-etapowość wdrożenia obligatoryjnego fakturowania/KSeF: 1) I etap - od 1 lutego 2026 r. dla podatników, których wartość sprzedaży przekroczyła w 2024 r. kwotę 200 mln zł, 2) II etap - od 1 kwietnia 2026 r. dla pozostałych przedsiębiorców. Fazowanie obowiązku stosowania KSeF rodzi - dla podatników, którzy zaczną stosować obligatoryjne fakturowanie w KSeF od 1 lutego – istotny problem, tj. w jaki sposób zidentyfikować w okresie przejściowym (między 1 lutego a 1 kwietnia) czy podmiot gospodarczy, będący stroną transakcji dokumentowanej fakturą, jest podatnikiem już zobligowanym do stosowania KSeF od 1 lutego czy też jest to podmiot, który zacznie stosować KSeF od 1 kwietnia 2026 r. Brak kryteriów, które pozwoliłyby na łatwe odróżnienie „statusu w KSeF” przez podatników, którzy otrzymują/wystawiają czasem kilka tysięcy faktur miesięcznie – rodzić będzie wymierne negatywne skutki podatkowe oraz powodować problemy z właściwym zaprojektowaniem procesu obsługi faktur, a konkretnie: - dla wystawianych faktur sprzedaży – problematyczne będzie określenie właściwej formy udostępnienia faktury wystawionej w KSeF nabywcy, tzn. czy fakturę należy udostępnić nabywcy w sposób inny niż przy użyciu KSeF (dla nabywcy, który ma rozpocząć korzystanie z KSeF od 1 kwietnia) czy też nabywca pobierze fakturę bezpośrednio z KSeF (bo jest podatnikiem stosującym KSeF od 1 lutego); - dla otrzymanych faktur zakupu – czy faktura otrzymana poza systemem KSeF została wystawiona prawidłowo przez podmiot, który nie ma jeszcze obowiązku stosowania KSeF; jeśli faktura powinna była zostać wystawiona w KSeF, natomiast błędnie została wystawiona i udostępniona poza KSeF - nabywcę takiej „faktury” dotkną negatywne konsekwencje podatkowe – tzn. co najmniej brak prawa do odliczenia podatku naliczonego (bo dostarczony dokument nie będzie stanowić faktury), jak również wątpliwości, co do możliwości zaliczenia wydatku poniesionego na podstawie takiego dokumentu do podatkowych kosztów podatkowych. W związku z powyższym postulujemy rezygnację z fazowania wejścia w życie obligatoryjnego KSeFu i wdrożenie tego obowiązku dla wszystkich podatników w jednym terminie – od 1 kwietnia 2026 r.	Uwaga niezasadna. Fazowanie obowiązku wystawiania faktur w KSeF: – 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. - to zalecenie audytu KSeF, które jest warunkiem wdrożenia stabilnego technicznie systemu. Odnosząc się do „problematyczne będzie określenie właściwej formy udostępnienia faktury wystawionej w KSeF nabywcy”, należy wyjaśnić, że wystawca będzie mógł to określić na podstawie tego czy nabywca poda NIP lub nie. Resort zapewni dodatkowe narzędzia w postaci aplikacji podatnika, w tym aplikacji mobilnej, które będą mogły być wykorzystane przy odbieraniu faktur w KSeF. Ponadto możliwe będzie zastosowanie rozwiązań przewidzianych w zakresie użycia faktury poza KSeF (art. 106gb ust. 6 i art. 106nda ust. 6), dla której plik źródłowy faktury znajduje się w systemie. W takim przypadku nabywca zweryfikuje wizualizację z plikiem źródłowym w systemie. Jeśli chodzi o okres testowania, należy zauważyć, że okres testowania produkcyjnego cały czas trwa na KSeF fakultatywnym od 2022 r., więc przedsiębiorcy mogą z tego korzystać. Testowanie systemu obowiązkowego KSeF będzie możliwe dla podatników od 1 listopada 2025 r., natomiast dla dostawców oprogramowań od 30 września 2025 r.

			Dodatkowym argumentem przemawiającym za takim rozwiązaniem byłaby możliwość testowania środowiska produkcyjnego KSeF 2.0 w okresie od jego planowanego udostępnienia – czyli od lutego do 1 kwietnia 2026 r. Biorąc pod uwagę aktualny harmonogram wdrożenia – nie jest w ogóle przewidziany okres testowania produkcyjnej wersji KSeF 2.0, która ma zostać udostępniona dopiero 2 lutego 2026 r.	
129.	Art. 145n i art. 145o ustawy VAT	TAURON Obsługa Klienta sp. z o.o.	Brzmienie przepisów art. 145n i art. 145o ustawy o podatku od towarów i usług - zgodnie z projektem ustawy z dnia 11 kwietnia 2025 r.: Art. 145n. W okresie od dnia 1 lutego 2026 r. do dnia 31 marca 2026 r. podatnicy obowiązani do wystawiania faktur ustrukturyzowanych mogą wystawiać faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej, jeżeli łączna wartość sprzedaży (wraz z podatkiem) u tych podatników nie przekroczyła w 2024 r. kwoty 200 000 000 zł. Art. 145o. 1. W okresie od dnia 1 kwietnia 2026 r. do dnia 31 grudnia 2026 r. podatnicy obowiązani do wystawiania faktur ustrukturyzowanych mogą wystawiać faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej, jeżeli: 1) wystawiają wyłącznie faktury, w przypadku których wartość należności ogółem na fakturze jest mniejsza lub równa 450 zł oraz 2) łączna wartość sprzedaży (wraz z podatkiem) udokumentowana tymi fakturami wystawionymi w danym miesiącu jest mniejsza lub równa 10 000 zł. 2. Podatnik, o którym mowa w ust. 1, traci prawo do wystawiania faktur elektronicznych oraz faktur w postaci papierowej począwszy od faktury, którą przekroczone kwotę, o której mowa w ust. 1 pkt 1 lub 2. Proponowana zmiana brzmienia przepisów art. 145n i art. 145o ustawy o podatku od towarów i usług: Art. 145n. W okresie od dnia 1 lutego 2026 r. do dnia 31 marca 2026 r. podatnicy obowiązani do wystawiania faktur ustrukturyzowanych mogą wystawiać faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej, jeżeli łączna wartość sprzedaży (wraz z podatkiem) u tych podatników nie przekroczyła w 2024 r. kwoty 200 000 000 zł. 2. Powyższe nie wyłącza obowiązku odbierania przez tych podatników we wskazanym okresie faktur ustrukturyzowanych poprzez Krajowy System e-Faktur. Art. 145o. 1. W okresie od dnia 1 kwietnia 2026 r. do dnia 31 grudnia 2026 r. podatnicy obowiązani do wystawiania faktur ustrukturyzowanych mogą wystawiać faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej, jeżeli:	Do uwzględnienia poprzez doprecyzowanie uzasadnienia. Zmiana w projekcie ustawy niezasadna. Z zapisów wynika, że odroczenie dotyczy obowiązku wystawiania faktur w KSeF.

			1) wystawiają wyłącznie faktury, w przypadku których wartość należności ogółem na fakturze jest mniejsza lub równa 450 zł oraz 2) łączna wartość sprzedaży (wraz z podatkiem) udokumentowana tymi fakturami wystawionymi w danym miesiącu jest mniejsza lub równa 10 000 zł. 2. Powyższe nie wyłącza obowiązku odbierania przez tych podatników we wskazanym okresie faktur ustrukturyzowanych poprzez Krajowy System e-Faktur. 3.. Podatnik, o którym mowa w ust. 1, traci prawo do wystawiania faktur elektronicznych oraz faktur w postaci papierowej począwszy od faktury, którą przekroczone kwotę, o której mowa w ust. 1 pkt 1 lub 2 Uwagi TAURON Obsługa Klienta sp. z o.o.: Postulujemy doprecyzowanie w przepisach art. 145n i art. 145o ustawy o podatku od towarów i usług, że okresy odroczenia dla wskazanych kategorii podatników dotyczą wyłącznie wystawiania faktur ustrukturyzowanych, a nie odbierania faktur ustrukturyzowanych poprzez Krajowy System e-Faktur przesyłanych przez innych podatników. Brak takiego doprecyzowania będzie skutkował wątpliwościami podatników określonych w ww. art. 145n i art. 145o odnośnie sposobu odbierania przez nich faktur po wejściu w życie obligatoryjnego KSeF. W dalszej kolejności będzie to powodować problemy z efektywnym doręczaniem faktur ustrukturyzowanych takim podmiotom przez innych podatników.	
130.	Art. 145o ustawy VAT	LTCA Zarzycki Niebudek Kubicz	VI. Propozycja regulacji ze strony ustawodawcy Proponuję się wprowadzenie regulacji art. Art. 145. „W okresie od dnia 1 kwietnia 2026 r. do dnia 31 grudnia 2026 r. podatnicy obowiązani do wystawiania faktur ustrukturyzowanych mogą wystawiać faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej, jeżeli: 1) wystawiają wyłącznie faktury, w przypadku których wartość należności ogółem na fakturze jest mniejsza lub równa 450 zł oraz 2) łączna wartość sprzedaży (wraz z podatkiem) udokumentowana tymi fakturami wystawionymi w danym miesiącu jest mniejsza lub równa 10 000 zł.” Uwagi LTCA i propozycja zmiany: Dopuszcza się możliwość (do 31.12.2026 r.), wystawiania przez podatników faktur w postaci papierowej lub faktur elektronicznych w sytuacji, gdy wystawiają wyłącznie faktury, których wartość należności ogółem jest mniejsza lub równa 450 zł, a łączna miesięczna wartość sprzedaży podlegająca udokumentowaniu takimi fakturami jest mniejsza lub	Uwaga częściowo uwzględniona. Zrezygnowano z jednego z warunków uprawniających do zwolnienia z obowiązku wystawiania faktur w KSeF podatników, którzy wystawiają faktury w niewielkich ilościach , tj. 450 zł (wystawiają wyłącznie faktury, w przypadku których wartość należności ogółem na fakturze jest mniejsza lub równa 450 zł), w przepisach pozostanie tylko jeden warunek, tj. łączna wartość sprzedaży (wraz z podatkiem) udokumentowana fakturami wystawionymi w danym miesiącu będzie mniejsza lub równa 10 000 zł. Proponowane wyłączenie jest dedykowane wyłącznie najmniejszym przedsiębiorcom, którzy wystawiają faktury na niewielkie wartości i których skala działalności także jest nieznaczna.

		równa 10.000 zł. Oba warunki muszą być spełnione łącznie. Przepis ten nie będzie miał zastosowania jeżeli wartość należności ogółem na fakturze jest większa niż 450 zł lub gdy łączna miesięczna wartość sprzedaży podlegająca udokumentowaniu takimi fakturami jest większa niż 10.000 zł. Postulujemy przy tym o zmianę warunków i wprowadzenie spójnika LUB oraz rozważenie zwiększenia limitów, np. do 15 tys. złotych, czy też wprowadzenia dodatkowego, alternatywnego warunku w postaci liczby faktur (np. do 10 w miesiącu). W ocenie LTCA wskazana kwota w wysokości 450 zł (brutto), poniżej której możliwym jest wystawianie faktur w postaci papierowej lub faktur elektronicznych poza KSeF, może powodować zagrożenie w postaci sztucznego dzielenia transakcji sprzedażowych i przyjętych wartości w celu zachowania limitu. Ponadto, określanie dolnej granicy w tak niskiej wysokości jaką jest kwota 450 zł może przełożyć się na pozbawienie możliwości zastosowania powyższej preferencji wśród podatników, dla których byłaby ona najbardziej korzystna, w szczególności wśród podatników wystawiających jedną fakturę sprzedażową w miesiącu (tzw. jedno-kontraktowcy) lub u podatników świadczących usługi najmu prywatnego i również wystawiających z tego tytułu jedną lub niewielką ilość faktur. Co więcej – w naszej ocenie górny limit powinien zostać zwiększony do poziomu 15 000 zł kwoty należności ogółem. Do kwoty 15 000 zł odwołują się bowiem przepisy o obowiązkowym mechanizmie podzielonej płatności czy konieczności zapłaty w formie bezgotówkowej w transakcjach B2B. W efekcie zasadnym jest zapewnienie spójnych limitów. Przyjęcie limitu 15 000 zł brutto byłoby więc koherentne z limitami, które od dłuższego czasu funkcjonują w porządku prawnym w Polsce i zdążyły znaleźć odbicie w świadomości podatników. Wobec tego, biorąc pod uwagę powyższe, proponujemy likwidację dolnego limitu w wysokości 450 złotych z jednoczesnym pozostawieniem górnego limitu zwiększonego do kwoty 15 000 złotych brutto, lub co najmniej wprowadzenie omawianych przesłanek nie jako „łącznych”, lecz „alternatywnych”.	

131.	art.14 5o ustaw y VAT	SKwP	Odroczenie obowiązku wystawiania faktur przez KSeF dla podatników wystawiających faktury o małej wartości jest zasadne, ale w zaproponowanym kształcie będzie mało praktyczne. Aby wyjątek miał praktyczne zastosowanie, odroczenie obowiązku wystawiania faktur poprzez KSeF powinno dotyczyć podatników, którzy w każdym miesiącu wystawiają faktury o łącznej wartości nie wyższej niż np. 10 000 zł, bez limitu dla faktury jednostkowej Należy też wskazać, że wprowadzanie tego wyjątku świadczy o dużej niekonsekwencji autorów, ponieważ podatnicy korzystający z tego odroczenia i tak muszą być przygotowani na odbieranie faktur z KSeF już od 1 lutego 2026 r. Problem był poruszony powyżej, w punkcie dotyczącym braków w przepisach epizodycznych. Znaczna część podatników będzie zapewne negatywnie zaskoczona, gdy dowiedzą się, że w praktyce KSeF dotyczy „wszystkich” już od 1 lutego 2026 r.	Jak w pkt 130.
132.	Art. 145o ustaw y VAT	Konfederacja Lewiatan	Planowane wprowadzenie możliwości wystawiania w postaci nieustrukturyzowanej faktur, na których kwota należności jest mniejsza lub równa 450 zł, a łączna miesięczna wartość sprzedaży nie przekracza 10.000 zł oznacza znaczne dodatkowe obciążenia dla podmiotów otrzymujących faktury. Będą one bowiem zmuszone do weryfikacji, czy otrzymywane faktury papierowe spełniają warunki wynikające z tego przepisu: (i) czy wartość faktury przekroczyła 450 zł (ii) czy wartość sprzedaży przekroczyła 10.000 zł. Jednocześnie obecna konstrukcja przepisu uniemożliwia dokonanie takiej weryfikacji: nabywcy nie posiadają ani danych wymaganych do sprawdzenia spełnienia przez wystawcę faktury drugiego z warunków wymienionych powyżej, ani też możliwości uzyskiwania takich danych. Potencjalne każdorazowe uzyskiwania potwierdzeń w zakresie miesięcznej wartości sprzedaży od kontrahentów nie jest w praktyce możliwe do wprowadzenia, w szczególności w przypadku znacznych ilości otrzymywanych faktur. Nawet przy małej ilości faktur, taki proces wiązałby się nadal z ryzykiem braku odpowiedzi/uzyskania nieprawdziwych potwierdzeń. Niemniej jednak, to nabywcy będą ponosić negatywne konsekwencje podatkowe w przypadku, gdy wystawca faktury papierowej powinien wystawić ją przy użyciu KSeF. Wydaje się, że również wystawca faktury nie zawsze będzie posiadał aktualne informacje o wysokości sprzedaży, np. w przypadku korekty faktury in plus, może okazać się że miesięczna sprzedaż u niego przekroczyła limit (powstaje wówczas pytanie co oznacza to dla innych wystawionych faktur). Przy wprowadzaniu wyjątków od obowiązku wystawiania faktur w ramach KSeF konieczne jest uwzględnienie również perspektywy nabywcy. Może to nastąpić przez ograniczenie liczby i zakresu takich wyjątków. Jeśli natomiast wprowadzenie wyjątków jest niezbędne, konieczne jest takie określenie	Jak w pkt 130.

			kryteriów, aby mogły być one weryfikowalne w sposób zautomatyzowany i na podstawie otrzymanej faktury (bez konieczności wykonywania dodatkowych czynności/korzystania z innych źródeł informacji). W kontekście komentowanego przepisu wiąże się to z wykreśleniem kryterium (ii) (w zakresie miesięcznej wartości sprzedaży). Zgodnie z komentarzami przedstawionymi w ramach raportu z konsultacji publicznych, „Nabywca nie musi weryfikować prawidłowości wystawienia faktury w zakresie spełnienia obowiązków, o których mowa w art. 145o projektu. Za prawidłowe wystawienie faktury odpowiada dostawca”. Dlatego, wnosimy o jasne, pisemne i wiążące potwierdzenie, że takie przypadki nie będą powodować negatywnych konsekwencji ani w zakresie podatku VAT (poprzez odwołanie się do konkretnego pola faktury i wydanie wiążących wyjaśnień/interpretacji ogólnej) ani też w zakresie podatków dochodowych czy też sankcji wynikających z Kodeksu karno-skarbowego. Inną możliwością mogłoby być udostępnienie podatnikom bazy danych zawierającej informacje dotyczące tego, czy dany podmiot jest objęty obowiązkiem wystawiania faktur w ramach KSeF czy też nie (ze względu na charakterystykę tego podmiotu, w tym łącznej miesięcznej wysokości sprzedaży, ale też inne informacje np. wysokość obrotów w 2024 r. czy też posiadanie w Polsce stałego miejsca prowadzenia działalności).	
133.	Art. 145o ustawy VAT	Polska Izba Handlu	Art. 2 ust. 1 pkt f Projektu ustawy uzupełniającej art. 1 pkt 34 ustawy o KSEF poprzez dodanie w ustawie o VAT art. 145o Planowane wprowadzenie możliwości wystawiania w postaci nieustrukturyzowanej faktur, na których kwota należności jest mniejsza lub równa 450 zł, a łączna miesięczna wartość sprzedaży nie przekracza 10.000 zł oznacza znaczne dodatkowe obciążenia dla podmiotów otrzymujących faktury. Będą one bowiem zmuszone do weryfikacji, czy otrzymywane faktury papierowe spełniają warunki wynikające z tego przepisu: (i) czy wartość faktury przekroczyła 450 zł (ii) czy wartość sprzedaży przekroczyła 10.000 zł. Jednocześnie, podobnie jak w przypadku opisanym w punkcie 2 powyżej, obecna konstrukcja przepisu uniemożliwia dokonanie takiej weryfikacji: nabywcy nie posiadają ani danych wymaganych do sprawdzenia spełnienia przez wystawcę faktury drugiego z warunków wymienionych powyżej, ani też możliwości uzyskiwania takich danych. Potencjalne każdorazowe uzyskiwania potwierdzeń w zakresie miesięcznej wartości sprzedaży od kontrahentów nie jest w praktyce możliwe do wprowadzenia, w szczególności w przypadku znacznych ilości otrzymywanych faktur. Nawet przy małej ilości faktur, taki proces wiązałby się nadal z ryzykiem braku odpowiedzi/uzyskania nieprawdziwych potwierdzeń.	Jak w pkt 130.

			Niemniej jednak, to nabywcy będą ponosić negatywne konsekwencje podatkowe w przypadku, gdy wystawca faktury papierowej powinien wystawić ją przy użyciu KSEF. Wydaje się, że również wystawca faktury nie zawsze będzie posiadał aktualne informacje o wysokości sprzedaży, np. w przypadku korekty faktury in plus, może okazać się że miesięczna sprzedaż u niego przekroczyła limit (powstaje wówczas pytanie co oznacza to dla innych wystawionych faktur). Przy wprowadzaniu wyjątków od obowiązku wystawiania faktur w ramach KSEF konieczne jest uwzględnienie również perspektywy nabywcy. Może to nastąpić przez ograniczenie liczby i zakresu takich wyjątków. Jeśli natomiast wprowadzenie wyjątków jest niezbędne, konieczne jest takie określenie kryteriów, aby mogły być one weryfikowalne w sposób zautomatyzowany i na podstawie otrzymanej faktury (bez konieczności wykonywania dodatkowych czynności/korzystania z innych źródeł informacji). W kontekście komentowanego przepisu wiąże się to z wykreśleniem kryterium (ii) (w zakresie miesięcznej wartości sprzedaży). Zgodnie z komentarzami przedstawionymi w ramach raportu z konsultacji publicznych, „Nabywca nie musi weryfikować prawidłowości wystawienia faktury w zakresie spełnienia obowiązków, o których mowa w art. 145o projektu. Za prawidłowe wystawienie faktury odpowiada dostawca.”. Dlatego, wnosimy o jasne, pisemne i wiążące potwierdzenie, że takie przypadki nie będą powodować negatywnych konsekwencji ani w zakresie podatku VAT (poprzez odwołanie się do konkretnego pola faktury i wydanie wiążących wyjaśnień/interpretacji ogólnej) ani też w zakresie podatków dochodowych czy też sankcji wynikających z Kodeksu karno-skarbowego. Inną możliwością mogłoby być udostępnienie podatnikom bazy danych zawierającej informacje dotyczące tego, czy dany podmiot jest objęty obowiązkiem wystawiania faktur w ramach KSEF czy też nie (ze względu na charakterystykę tego podmiotu, w tym łącznej miesięcznej wysokości sprzedaży, ale też inne informacje np. wysokość obrotów w 2024 r. czy też posiadanie w Polsce stałego miejsca prowadzenia działalności).	
134.	Art. 145o ustawy VAT	Związek Cyfrowa Polska	Art. 2 ust. 1 pkt f Projektu ustawy uzupełniający art. 1 pkt 34 ustawy o KSEF poprzez dodanie w ustawie o VAT art. 145o Planowane wprowadzenie możliwości wystawiania w postaci nieustrukturyzowanej faktur, na których kwota należności jest mniejsza lub równa 450 zł, a łączna miesięczna wartość sprzedaży nie przekracza 10.000 zł oznacza znaczne dodatkowe obciążenia dla podmiotów otrzymujących faktury. Będą one	Jak w pkt 130.

			bowiem zmuszone do weryfikacji, czy otrzymywane faktury papierowe spełniają warunki wynikające z tego przepisu: (i) czy wartość faktury przekroczyła 450 zł (ii) czy wartość sprzedaży przekroczyła 10.000 zł. Jednocześnie, podobnie jak w przypadku opisanym w punkcie 2 powyżej, obecna konstrukcja przepisu uniemożliwia dokonanie takiej weryfikacji: nabywcy nie posiadają ani danych wymaganych do sprawdzenia spełnienia przez wystawcę faktury drugiego z warunków wymienionych powyżej, ani też możliwości uzyskiwania takich danych. Potencjalne każdorazowe uzyskiwania potwierdzeń w zakresie miesięcznej wartości sprzedaży od kontrahentów nie jest w praktyce możliwe do wprowadzenia, w szczególności w przypadku znacznych ilości otrzymywanych faktur. Nawet przy małej ilości faktur, taki proces wiązałby się nadal z ryzykiem braku odpowiedzi/uzyskania nieprawdziwych potwierdzeń. Niemniej jednak, to nabywcy będą ponosić negatywne konsekwencje podatkowe w przypadku, gdy wystawca faktury papierowej powinien wystawić ją przy użyciu KSEF. Wydaje się, że również wystawca faktury nie zawsze będzie posiadał aktualne informacje o wysokości sprzedaży, np. w przypadku korekty faktury in plus, może okazać się że miesięczna sprzedaż u niego przekroczyła limit (powstaje wówczas pytanie co oznacza to dla innych wystawionych faktur). Przy wprowadzaniu wyjątków od obowiązku wystawiania faktur w ramach KSEF konieczne jest uwzględnienie również perspektywy nabywcy. Może to nastąpić przez ograniczenie liczby i zakresu takich wyjątków. Jeśli natomiast wprowadzenie wyjątków jest niezbędne, konieczne jest takie określenie kryteriów, aby mogły być one weryfikowalne w sposób zautomatyzowany i na podstawie otrzymanej faktury (bez konieczności wykonywania dodatkowych czynności/korzystania z innych źródeł informacji). W kontekście komentowanego przepisu wiąże się to z wykreśleniem kryterium (ii) (w zakresie miesięcznej wartości sprzedaży). Zgodnie z komentarzami przedstawionymi w ramach raportu z konsultacji publicznych, „Nabywca nie musi weryfikować prawidłowości wystawienia faktury w zakresie spełnienia obowiązków, o których mowa w art. 145o projektu. Za prawidłowe wystawienie faktury odpowiada dostawca.”. Dlatego, wnosimy o jasne, pisemne i wiążące potwierdzenie, że takie przypadki nie będą powodować negatywnych konsekwencji ani w zakresie podatku VAT (poprzez odwołanie się do konkretnego pola faktury i wydanie wiążących wyjaśnień/interpretacji ogólnej) ani też w zakresie podatków dochodowych czy też sankcji wynikających z Kodeksu karno-skarbowego.	

			Inną możliwością mogłoby być udostępnienie podatnikom bazy danych zawierającej informacje dotyczące tego, czy dany podmiot jest objęty obowiązkiem wystawiania faktur w ramach KSEF czy też nie (ze względu na charakterystykę tego podmiotu, w tym łącznej miesięcznej wysokości sprzedaży, ale też inne informacje np. wysokość obrotów w 2024 r. czy też posiadanie w Polsce stałego miejsca prowadzenia działalności).	
135.	Art. 145o ustawy VAT	Grant Thornton Frackowiak P.S.A.	Możliwości wystawiania faktur w postaci nieustrukturyzowanej Art. 145o ustawy KSeF Planowane wprowadzenie możliwości wystawiania w postaci nieustrukturyzowanej faktur, na których kwota należności jest mniejsza lub równa 450 zł, a łączna miesięczna wartość sprzedaży nie przekracza 10.000 zł oznacza dodatkowe obciążenia dla podmiotów otrzymujących faktury. Podmioty takie będą zmuszone do weryfikacji, czy otrzymywane faktury spełniają warunki wynikające z tego przepisu: (i) czy wartość faktury przekroczyła 450 zł (ii) czy wartość sprzedaży przekroczyła 10.000 zł. Obecna konstrukcja przepisu uniemożliwia dokonanie takiej weryfikacji. Konieczne jest takie określenie kryteriów, aby mogły być one weryfikowalne w sposób zautomatyzowany i na podstawie otrzymanej faktury (bez konieczności wykonywania dodatkowych czynności/korzystania z innych źródeł informacji). W kontekście komentowanego przepisu wiąże się to z wykreśleniem kryterium (ii) (w zakresie miesięcznej wartości sprzedaży).	Jak w pkt 130.
136.	Art. 145o ustawy VAT	ZPP	Art. 2 ust. 1 pkt f Projektu ustawy uzupełniający art. 1 pkt 34 ustawy o KSEF poprzez dodanie w ustawie o VAT art. 145o Planowane wprowadzenie możliwości wystawiania w postaci nieustrukturyzowanej faktur, na których kwota należności jest mniejsza lub równa 450 zł, a łączna miesięczna wartość sprzedaży nie przekracza 10.000 zł oznacza znaczne dodatkowe obciążenia dla podmiotów otrzymujących faktury. Będą one bowiem zmuszone do weryfikacji, czy otrzymywane faktury papierowe spełniają warunki wynikające z tego przepisu: (i) czy wartość faktury przekroczyła 450 zł (ii) czy wartość sprzedaży przekroczyła 10.000 zł. Jednocześnie, podobnie jak w przypadku opisanym w punkcie 2 powyżej, obecna konstrukcja przepisu uniemożliwia dokonanie takiej weryfikacji: nabywcy nie posiadają ani danych wymaganych do sprawdzenia spełnienia przez wystawcę faktury drugiego z warunków wymienionych powyżej, ani też możliwości	Jak w pkt 130.

		uzyskiwania takich danych. Potencjalne każdorazowe uzyskiwania potwierdzeń w zakresie miesięcznej wartości sprzedaży od kontrahentów nie jest w praktyce możliwe do wprowadzenia, w szczególności w przypadku znacznych ilości otrzymywanych faktur. Nawet przy małej ilości faktur, taki proces wiązałby się nadal z ryzykiem braku odpowiedzi/uzyskania nieprawdziwych potwierdzeń. Niemniej jednak, to nabywcy będą ponosić negatywne konsekwencje podatkowe w przypadku, gdy wystawca faktury papierowej powinien wystawić ją przy użyciu KSEF. Wydaje się, że również wystawca faktury nie zawsze będzie posiadał aktualne informacje o wysokości sprzedaży, np. w przypadku korekty faktury in plus, może okazać się że miesięczna sprzedaż u niego przekroczyła limit (powstaje wówczas pytanie co oznacza to dla innych wystawionych faktur). Przy wprowadzaniu wyjątków od obowiązku wystawiania faktur w ramach KSEF konieczne jest uwzględnienie również perspektywy nabywcy. Może to nastąpić przez ograniczenie liczby i zakresu takich wyjątków. Jeśli natomiast wprowadzenie wyjątków jest niezbędne, konieczne jest takie określenie kryteriów, aby mogły być one weryfikowalne w sposób zautomatyzowany i na podstawie otrzymanej faktury (bez konieczności wykonywania dodatkowych czynności/korzystania z innych źródeł informacji). W kontekście komentowanego przepisu wiąże się to z wykreśleniem kryterium (ii) (w zakresie miesięcznej wartości sprzedaży). Zgodnie z komentarzami przedstawionymi w ramach raportu z konsultacji publicznych, „Nabywca nie musi weryfikować prawidłowości wystawienia faktury w zakresie spełnienia obowiązków, o których mowa w art. 145o projektu. Za prawidłowe wystawienie faktury odpowiada dostawca.”. Dlatego, wnosimy o jasne, pisemne i wiążące potwierdzenie, że takie przypadki nie będą powodować negatywnych konsekwencji ani w zakresie podatku VAT (poprzez odwołanie się do konkretnego pola faktury i wydanie wiążących wyjaśnień/interpretacji ogólnej) ani też w zakresie podatków dochodowych czy też sankcji wynikających z Kodeksu karno-skarbowego. Inną możliwością mogłoby być udostępnienie podatnikom bazy danych zawierającej informacje dotyczące tego, czy dany podmiot jest objęty obowiązkiem wystawiania faktur w ramach KSEF czy też nie (ze względu na charakterystykę tego podmiotu, w tym łącznej miesięcznej wysokości sprzedaży, ale też inne informacje np. wysokość obrotów w 2024 r. czy też posiadanie w Polsce stałego miejsca prowadzenia działalności).	

137.	Art. 145o ustawy	CRIDO Taxand S.A.	Wprowadzany przepis art. 145o ust. 1 i 2 wprowadza podwójne kryterium dla mikroprzedsiębiorców, którzy w okresie przejściowym (od 1 kwietnia 2026 r. do 31 grudnia 2026 r.) mogą wystawiać faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej zamiast faktur ustrukturyzowanych. Te warunki to: 1. wystawianie wyłącznie faktur o wartości należności ogółem nie większej niż 450 zł, oraz 2. łączna wartość sprzedaży udokumentowana tymi fakturami nie przekraczająca 10 000 zł miesięcznie. W naszej ocenie łączne stosowanie obu kryteriów jest nadmiernie restrykcyjne i może prowadzić do niepożądanych skutków. Podatnik, który wystawia faktury o niewielkiej wartości, ale przekroczy miesięczny limit 10 000 zł, lub podatnik, który wystawi pojedynczą fakturę o wartości przekraczającej 450 zł (nawet jeśli miesięczna suma nie przekracza 10 000 zł), traci możliwość korzystania z tego uproszczenia. Istnieje ryzyko, że takie rozwiązanie będzie zachęcać niektórych podatników do sztucznego dzielenia transakcji, aby utrzymać się poniżej progu 450 zł na fakturę, co z pewnością nie jest zgodne z celem regulacji. Z drugiej strony nie widzimy przeciwwskazań, aby wskazana regulacja określała jedynie jedno kryterium powodujące, że podatnik nie może korzystać z określanych w niej uproszczeń (łączna wartość transakcji w danym miesiącu). Propozycja zmiany: Sugerujemy zmianę art. 145o ust. 1 poprzez zastosowanie tylko jednego kryterium – miesięcznego limitu wartości sprzedaży na poziomie 10 000 zł, bez ograniczenia wartości pojedynczej faktury. Alternatywnie, można rozważyć podwyższenie limitu wartości pojedynczej faktury, co bardziej odpowiadałoby realiom gospodarczym mikroprzedsiębiorców.	Jak w pkt 130.
138.	Art. 145p ustawy VAT	ExorigoUP OS	art. 2 pkt 1 lit p projektu (art. 145p. 1. Ustawy o VAT) Faktury z kas fiskalnych Projekt ustawy przedłuża możliwość stosowania kas fiskalnych w procesie fakturowania do końca 2026. W sytuacji, gdy podatnik wystawia paragony fiskalne z NIP do 450 pln, które traktowane są jako faktury uproszczone takie dokumenty nie mogą wysyłane do KSeF. Powszechną praktyką w sklepach jest wystawiania faktur do paragonu, przy czym Ministerstwo Finansów stoi na stanowisku, że paragon fiskalny z NIP do 450 pln jest już wprowadzeniem faktury do obrotu prawnego, zatem nie można do niego wystawić faktury VAT. Fakturę VAT można obecnie wystawić do paragonu z NIP powyżej 450 zł. Najprostszym sposobem wdrożenia obowiązkowego KSeF dla sklepów jest kontynuacja obecnego procesu, czyli wystawianie faktury VAT do każdego paragonu, na	Uwaga niezasadna. Utrzymanie wystawiania faktur uproszczonych z kas fiskalnych jest opcją dla podatników. Nie istnieje przeszkoda, aby takie transakcje podlegały fakturowaniu w KSeF zamiast z użyciem kasy fiskalnej jeszcze przed 1 stycznia 2027 r. W takim jednak przypadku podatnik nie może wystawić faktury w KSeF do faktury uproszczonej - paragon z NIP do kwoty 450 zł stanowi fakturę uproszczoną.

			dowolną kwotę. Tyle że przy braku możliwości wystawiania do 31.12.2026 faktury do paragonu z NIP do 450 pln zostaje wszystkim podatnikom narzucony z góry termin migracji 31.12.2026. Dużo wygodniej i bezpieczniej byłoby móc wdrożyć docelowy tryb w ciągu 2026 roku a nie wymuszać migrację konkretnego dnia, niezależnie od przygotowania technicznego podatków. Czy z uwagi na powyższe, podatek może w 2026 roku wystawić fakturę do paragonu z NIP do 450 pln i przesłać ją do KSeF? W celu uniknięcia wątpliwości postulujemy sprecyzowanie w objaśnieniach, że faktura korygująca do paragonu fiskalnego z NIP do 450 pln będzie w 2026 (odpowiednio od 1.2.2026 dla dużych podatników, od 1.4.2026 dla pozostałych podatników) obowiązkowa w KSeF.	
139.	Art. 17b projektu	Związek Banków Polskich	Niepokojące z perspektywy procesu wdrożenia KSeF w organizacjach są: (i) termin udostępnienia certyfikatów (listopad 2025) oraz, (ii) termin udostępnienia testowej wersji Aplikacji Podatnika KSeF 2.0) (listopad 2025). Po stronie podatników zostają jedynie 3 miesiące na uwzględnienie tych rozwiązań, wprowadzenie zmian, ich przetestowanie i wdrożenie, co z perspektywy zaangażowania służb księgowo-podatkowych w proces zamknięcia i rozliczenia roku jest obarczone ryzykiem znacznego obciążenia pracowników oraz ryzykiem błędów. Na ten moment podatnicy nie mają świadomości jak szeroki zakres zmian zostanie wprowadzony przez organy. Dodatkowo pojawia się pytanie czy udostępnienie wersji testowej jest równoznaczne z udostępnieniem wersji przedprodukcyjnej?	Postulat nie dotyczy projektu ustawy. W czerwcu 2025 r. resort finansów udostępni informacje dotyczące nowej wersji systemu, tzw. KSeF 2.0, który będzie obowiązywał od 1 lutego 2026 r. w postaci: - struktury logicznej FA(3), czyli wzoru faktury ustrukturyzowanej (tzw. schemy), - dokumentacji interfejsu programistycznego (API), czyli specyfikacji oprogramowania interfejsowego tzw. KSeF 2.0. Od 30 września 2025 r. planowane jest udostępnienie API KSeF 2.0 na środowisku testowym z funkcjonalnościami obligatoryjnego KSeF. Udostępnienie API KSeF 2.0 zapewni integratorom odpowiedni czas na dostosowanie programów komercyjnych do wymogów KSeF i integrację z systemem. Natomiast, od 1 listopada 2025 r. planowane jest udostępnienie Aplikacji Podatnika KSeF na środowisku testowym z funkcjonalnościami obligatoryjnego KSeF. Przedsiębiorcy będą mogli zapoznać się wcześniej z API KSeF 2.0 i Aplikacją Podatnika KSeF przygotować się na obowiązkowe e-fakturowanie. W przypadku certyfikatów MF wyjaśnia, że od 1 listopada 2025 r. przedsiębiorcy będą mogli występować o certyfikaty wystawcy faktury w KSeF. Kwestie techniczne związane z pobraniem certyfikatu wystawcy faktury zostaną przedstawione w dokumencie „Specyfikacja oprogramowania interfejsowego”, który zostanie opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej Ministra Finansów.
140.	brak	Główny Urząd Miar	Główny Urząd Miar nie zgłasza uwag do przedmiotowego projektu.	Brak uwag.

141.	brak	Polski Komitet Normalizacyjny	PKN nie zgłasza uwag do projektu.	Brak uwag.
142.	Dane na fakturze	Orange Polska	Ministerstwo Finansów przewidziało w projekcie rozporządzenia (opublikowanym 27 listopada 2023 r.), zmieniającego Rozporządzenie w Ministra Finansów z dnia 29 października 2021 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. poz. 1979) nowe zapisy w zakresie wskazywania ilości danych dotyczących miary i liczby dostarczanych towarów lub wykonywanych usług oraz ceny jednostkowej towaru lub usługi bez kwoty podatku. <i>„W § 1 pkt 2 projektu poprzez dodanie pkt 3a w § 3 rozporządzenia uwzględnia się dodatkową grupę przypadków, w których faktury mogą zawierać zakres danych węższy niż określony w art. 106e ustawy o VAT oraz określa się zakres tych danych w ten sposób, że wskazuje się jakich danych faktury te nie muszą zawierać. Projektowane rozwiązanie podyktowane jest specyfiką rodzajów działalności prowadzonych przez podmioty wystawiające faktury z tytułu dostawy energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego, a także usług dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej, usług dystrybucji gazu przewodowego, usług telekomunikacyjnych, usług wymienionych w poz. 24–37, 50 i 51 załącznika nr 3 do ustawy. Wprowadzana zmiana uzasadniona jest analizą zgłaszanych w toku konsultacji projektu ustawy KSeF uwag ze strony rynku i świadomością stosowanych praktyk handlowych przez te branże oraz techniczne warunki wystawiania faktur ustrukturyzowanych w KSeF, które utrudniają tym branżom spełnienie wszystkich wymogów z art. 106e ustawy, tj. w zakresie wskazywania ilości danych dotyczących miary i ilości (liczby) dostarczanych towarów lub wykonywanych usług oraz ceny jednostkowej towaru lub usługi bez kwoty podatku (ceny jednostkowej netto). Umożliwia się zatem wskazywanie na fakturze ustrukturyzowanej jedynie najistotniejszych informacji dla potrzeb rozliczenia podatku od towarów i usług oraz dokonania rozliczenia finansowego z kontrahentami. Rozwiązanie zawarte w projekcie efektywnie zapewnia utrzymanie dotychczasowej praktyki we wskazanych branżach w zakresie ujmowania danych w postaci ceny jednostkowej, ilości, jednostki miary z rozbiem na każdy punkt poboru w załączniku do faktury oraz uwzględnia przewidziane przepisami innych ustaw podatkowych wymagania w tym zakresie.”</i> Proponowane rozwiązanie tj. przesyłanie w KSeF faktur i załączników do wielkości maksymalnie 1-3 MB nie pozwala na spełnienie wymogów ustawy o podatku VAT w zakresie ilości danych na fakturze (w załączniku do faktury).	Uwaga nie dotyczy projektu ustawy. Szczegóły dotyczące przesyłania faktur z załącznikami będą określone w projekcie rozporządzenia w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur i będą podlegały odrębnym konsultacjom. Zaproponowany rozmiar jest kompromisem aby zapewnić stabilność systemu oraz wymagania rynku.

			Ponownie wnioskujemy o zmianę przepisów dotyczących, obligatoryjnych elementów faktury zgodnie z w/w projektu rozporządzenia. Inaczej spełnienie wymogów ustawy o VAT może nie być możliwe.	
143.	Dane na fakturze	Polska Izba Informatyki i Telekomunikacji	Zakres danych na fakturze Ministerstwo Finansów przewidziało w projekcie rozporządzenia (opublikowanym 27 listopada 2023 r.), zmieniającego rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 października 2021 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. poz. 1979) nowe zapisy w zakresie wskazywania ilości danych dotyczących miary i liczby dostarczanych towarów lub wykonywanych usług oraz ceny jednostkowej towaru lub usługi bez kwoty podatku. <i>„W § 1 pkt 2 projektu poprzez dodanie pkt 3a w § 3 rozporządzenia uwzględnia się dodatkową grupę przypadków, w których faktury mogą zawierać zakres danych węższy niż określony w art. 106e ustawy o VAT oraz określa się zakres tych danych w ten sposób, że wskazuje się jakich danych faktury te nie muszą zawierać. Projektowane rozwiązanie podyktowane jest specyfiką rodzajów działalności prowadzonych przez podmioty wystawiające faktury z tytułu dostawy energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego, a także usług dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej, usług dystrybucji gazu przewodowego, usług telekomunikacyjnych, usług wymienionych w poz. 24–37, 50 i 51 załącznika nr 3 do ustawy. Wprowadzana zmiana uzasadniona jest analizą zgłaszanych w toku konsultacji projektu ustawy KSeF uwag ze strony rynku i świadomością stosowanych praktyk handlowych przez te branże oraz techniczne warunki wystawiania faktur ustrukturyzowanych w KSeF, które utrudniają tym branżom spełnienie wszystkich wymogów z art. 106e ustawy, tj. w zakresie wskazywania ilości danych dotyczących miary i ilości (liczby) dostarczanych towarów lub wykonywanych usług oraz ceny jednostkowej towaru lub usługi bez kwoty podatku (ceny jednostkowej netto). Umożliwia się zatem wskazywanie na fakturze ustrukturyzowanej jedynie najistotniejszych informacji dla potrzeb rozliczenia podatku od towarów i usług oraz dokonania rozliczenia finansowego z kontrahentami. Rozwiązanie zawarte w projekcie efektywnie zapewnia utrzymanie dotychczasowej praktyki we wskazanych branżach w zakresie ujmowania danych w postaci ceny jednostkowej, ilości, jednostki miary z rozbiem na każdy punkt poboru w załączniku do faktury oraz uwzględnia przewidziane przepisami innych ustaw podatkowych wymagania w tym zakresie.”</i> Proponowane rozwiązanie, tj. przesyłanie w KSeF faktur i załączników do wielkości maksymalnie 1-3 MB nie pozwala na spełnienie wymogów ustawy o podatku VAT w zakresie ilości danych na fakturze (w załączniku do faktury).	Jw.

			Ponownie wnioskujemy o zmianę przepisów dotyczących obligatoryjnych elementów faktury zgodnie z w/w projektu rozporządzenia. Inaczej spełnienie wymogów ustawy o VAT, tj. umieszczenie na fakturze wszystkich obligatoryjnych danych może nie być, w odniesieniu do części faktur możliwe.	
144.	Faktury korygujące	Polska Izba Informatyki i Telekomunikacji	Faktury korygujące wystawiane poza KSeF Wnioskujemy w dalszym ciągu o uwzględnienie w całości uwagi prezentowanej we wcześniejszych pismach, co do pozostawienia dla faktur wystawianych całkowicie poza KSeF aktualnie obowiązujących przepisów w miejsce powrotu do zbierania potwierdzeń odbioru faktur korygujących. Oznacza to ponownie duże zmiany systemowe po stronie podatników oraz zbędne angażowanie konsumentów w proces potwierdzania faktur korygujących.	Uwaga niezasadna. Zmiana warunków ujmowania faktur korygujących in minus w związku z wprowadzeniem KSeF jest odpowiedzią na kierowane liczne postulaty o przywrócenie zasad korekty powiązanych z potwierdzeniem otrzymania faktury korygującej.
145.	JST	Polska Izba Informatyki i Telekomunikacji	Wymóg podania na fakturze numeru NIP jednostki podległej JST Spełnienie tego wymogu w praktyce będzie trudne do wykonania, z uwagi na to, że aktualnie podatnicy (po centralizacji VAT w JST) nie posiadają co do zasady numerów NIP jednostek podległych. W związku z tym, spełnienie tego wymogu będzie uzależnione od tego, czy JST takie numery podatnikom udostępnią. Do rozważenia pozostaje kwestia, czy istnieją jakieś instrumenty legislacyjne, aby JST do tego zobowiązać, czy jedynie MF mógłby wskazać w komunikatach / objaśnieniach, że to odbiorcy faktur odpowiedzialni są za przekazanie wystawcom informacji o Podmiotach 3 (w tym NIP lub IDWew). Optymalne byłoby, gdyby takie informacje o numerach NIP trafiły do podatników w terminie do 31.12.2025 r. kiedy oczekiwane jest umieszczenie tych informacji na fakturach wystawionych w lutym 2026 roku. W przeciwnym razie, przy przewidywanym nawale wniosków na kilka dni przed wdrożeniem KSeF, wystawcy nie będą mogli zagwarantować wprowadzenia tych danych, co będzie implikować wystawienie faktur bez tych informacji oraz oczekiwania wystawiania korekt (niemożliwego w obecnym rozwiązaniu). Wnioskujemy również o stworzenie centralnej bazy NIP Jednostek Samorządu Terytorialnego wraz z ich jednostkami podległymi w celu uniknięcia pomyłek przy wystawianiu e-faktur.	Uwaga nie dotyczy projektu ustawy. Przekazanie przez JST informacji, że nabycie dotyczy jej jednostki podległej jest w jej interesie faktycznym. Umieszczenie na fakturze danych tej jednostki podległej zapewni bowiem otrzymanie faktury w KSeF przez tę jednostkę. Ministerstwo Finansów zwraca także uwagę, że w przypadku podawania danych jednostki podległej w Podmiot3 można wskazać odpowiednio jej NIP lub IDWew. Jeśli JST nie posiada NIP jednostki podległej to może dla danej jednostki wytworzyć identyfikator wewnętrzny i zamiast NIP podawać na fakturach ten identyfikator wewnętrzny. MF będzie zachęcać integratorów do wprowadzania odpowiednich mechanizmów w ich narzędziach do e-fakturowania, które ten proces obsługują. Również w Aplikacji Podatnika KSeF wprowadzone zostaną odpowiednie rozwiązania, które zapewnią wypełnienie znacznika w Podmiot2, a w przypadku gdy faktura będzie dotyczyć jednostki podległej również wypełnienie Podmiot3. MF przeanalizuje również dodatkowe możliwości biznesowe i techniczne mające na celu wsparcie przedsiębiorców w procesie wystawiania faktur na rzecz JST (w tym ich jednostek podległych).
146.	schemat	Polska Izba Informatyki i	NIP i IDWEW – możliwość równoczesnego uzupełnienia tych danych Prosimy o potwierdzenie, że Schema nie będzie umożliwiało równoczesnego wprowadzania NIP, IDWew.	Uwaga nie dotyczy projektu ustawy. Ministerstwo Finansów po analizie możliwości zmian pod kątem prawnym i technicznym wdrożenia obligatoryjnego Krajowego Systemu e-Faktur, w dniu

		Telekomunikacji		8.05.2025 r. udostępniło na stronie www.podatki.gov.pl roboczą wersję struktury logicznej FA(3). (link: robocza wersja struktury logicznej FA(3))
147.	rozporządzenie	Polska Izba Informatyki i Telekomunikacji	Wykluczenia z obowiązkowego korzystania z KSeF na podstawie rozporządzenia Z uwagi na kwestie systemowe, wnioskujemy, aby ewentualne wykluczenia niektórych podmiotów z obowiązku korzystania z KSeF na podstawie rozporządzenia było robione z co najmniej półrocznym wyprzedzeniem.	Uwaga nie dotyczy projektu ustawy. Uwaga zostanie uwzględniona w toku prac nad projektami aktów wykonawczych.
148.	koszty	Polska Izba Informatyki i Telekomunikacji	Koszty KSeF W związku z wielokrotną zmianą założeń projektu wdrożenia KSeF i opóźnieniami ponownie wnioskujemy o wdrożenie narzędzi, które pozwolą przedsiębiorcom pokryć niepotrzebne, nadmierne wydatki na wdrożenie KSeF.	Uwaga niezasadna. Zagadnienie było przedmiotem szczegółowego omówienia na etapie prac nad ustawą wprowadzającą obowiązkowy KSeF w 2023 r.
149.	wizualizacja	Izba Gospodarki i Elektronicznej	Możliwość wizualizacji e-faktury Postulujemy wprowadzenie w projekcie KSeF2 możliwości wystawiania wizualizacji/wzoru e-faktury, oraz także dodanie możliwości wysyłania do kontrahentów (podatników i konsumentów) tego wzoru opatrzonego kodem QR przed wystawieniem ostatecznej faktury strukturyzowanej w KSeF Pozwoli to na wyeliminowanie ewentualnych błędów i pomyłek na końcowej e-fakturze.	Uwaga niezasadna. System KSeF służy do wystawiania i przysyłania faktur. Każde przesłanie faktury poza systemem niezgodnie z nakładanymi obowiązkami będzie obarczone odpowiedzialnością. Także obecnie przysyłanie w formie projektowej dokumentów faktur nie znajduje oparcia w przepisach ustawy o VAT. Wystawienie faktury zawierającej błędy obliuguje podatnika do korekty faktury zgodnie z art. 1-6j ustawy.
150.	KUP	Izba Gospodarki i Elektronicznej	Wymogi e-faktury jako dowodu poniesienia KUP Po wdrożeniu obowiązkowego KSeF podatnicy nie będą mogli zaliczyć do kosztów podatkowych wydatków udokumentowanych fakturami, które nie zawierają numeru NIP podatnika VAT czynnego oraz nie zostały wystawione lub przesłane w ramach KSeF lub w sposób przewidziany dla trybu offline. Tym samym wystawienie faktury poza KSeF wbrew obowiązkowi sprzedawcy pozbawi nabywcę prawa do zaliczenia wydatków w KUP, mimo, że nie pozbawia go prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego. Postulujemy wyłącznie posiadania poprawnie wystawionej e-faktury z numerem NIP podatnika VAT czynnego jako ujęcia wydatku w kosztach podatkowych.	Uwaga nieuwzględniona. Zaliczenie do KUP to właściwość ustawy o podatku dochodowym, a nie ustawy o VAT. Zasadą jest że faktura jest wystawiana w KSeF, czyli numer identyfikujący fakturę w KSeF będzie zawsze, poza przypadkami wymienionymi w akcie wykonawczym do ustawy, gdzie wskazuje się wyłączenia. Co do NIP nabywcy na fakturze, to należy wskazać, że już teraz jest taki obowiązek. Z ustawy o VAT wynika, że faktura jako element obligatoryjny wymieniony w art. 106e ust. 1 pkt 5 - zawiera NIP podatnika czynnego, więc obecnym projektem zasad tych się nie zmienia.
151.	Harmogram	ExorigoUP OS	Ustawa definiuje obowiązek korzystania z KSeF od 1.2.2026 i wprowadza odroczenie w czasie dla różnych grup podatników, ale tylko w zakresie wystawiania faktur co oznacza, że pobieranie faktur z KSeF jest obowiązkowe dla	Uwaga niezasadna. Te kwestie wynikają już z przepisów projektu ustawy.

			wszystkich podatników od 1.2.2026. W celu uniknięcia wątpliwości postulujemy doprecyzowanie terminu obowiązkowego pobierania faktur zakupu z KSeF.	
152.	Harm onogr am	ExorigoUP OS	Brak terminu udostępnienia dokumentacji technicznych do certyfikatów oraz API do pobierania stanu KSeF (awaria, planowana niedostępność, itd.). Brak szczegółów migracji z KSeF 1.0 na 2.0 w poszczególnych środowiskach, w tym zapewnienia, że środowisko produkcyjne zachowa ciągłość i historyczne dokumenty będą dostępne w KSeF 2.0 (oczekiwane jest zachowanie ciągłości we wszystkich środowiskach KSeF, masowa migracja na śr. test. KSeF byłaby także testem migracji na śr. prod. KSeF). W mapie drogowej KSeF są informacje dot. śr. test i prod. Postulujemy podanie planów także dot. śr. preprod/demo.	Uwaga nie dotyczy projektu ustawy. Szczegóły dotyczące wdrożenia KSeF będą na bieżąco komunikowane przez resort finansów. W czerwcu 2025 r. resort finansów udostępni informacje dotyczące nowej wersji systemu, tzw. KSeF 2.0, który będzie obowiązywał od 1 lutego 2026 r. w postaci: - struktury logicznej FA(3), czyli wzoru faktury ustrukturyzowanej (tzw. schemy), - dokumentacji interfejsu programistycznego (API), czyli specyfikacji oprogramowania interfejsowego tzw. KSeF 2.0. Od 30 września 2025 r. planowane jest udostępnienie API KSeF 2.0 na środowisku testowym z funkcjonalnościami obligatoryjnego KSeF. Udostępnienie API KSeF 2.0 zapewni integratorom odpowiedni czas na dostosowanie programów komercyjnych do wymogów KSeF i integrację z systemem. Przedsiębiorcy będą mogli zapoznać się wcześniej z API KSeF 2.0 i przygotować się na obowiązkowe e-fakturowanie. Jednocześnie podkreślenia wymaga, że od 1 lutego 2026 r. nie zostanie wygaszone środowisko KSeF 1.0. Faktury wystawione w modelu fakultatywnym będą nadal przechowywane w KSeF, zgodnie z przepisami.
153.	Harm onogr am	All for One Poland	5. Prosimy o szczegółowy opis zasad obowiązujących w okresie przejściowym (luty–marzec 2026 r.). Z opisu uzasadnienia do projektu wynika, że duże podmioty będą zobligowane do wystawiania faktur przez KSeF, natomiast małe podmioty nie będą zobowiązane do ich odbioru. Jak w praktyce powinny postępować poszczególne strony, biorąc pod uwagę, że w transakcjach krajowych faktura może być udostępniona wyłącznie przez KSeF? 6. Prosimy o potwierdzenie, że tryb OFFLINE zachowa status bezterminowy. Jest to kluczowe dla implementacji rozwiązań wymagających natychmiastowego przekazania faktury i pozwoli uniknąć ponoszenia kosztów dostosowania systemów dwukrotnie. 7. Obsługujemy klientów prowadzących tzw. fakturowanie ciągłe, w którym faktury są wystawiane co kilka sekund. Zakładamy przejście na środowisko produkcyjne (schemat i połączenie) z chwilą wejścia w życie obowiązkowego KSeF (01.02.2026 r.). W jaki sposób możemy zachować brak wpływu na ciągłość procesów biznesowych? Prosimy rozważyć wcześniejsze udostępnienie KSeF 2.0 w środowisku produkcyjnym.	Informacje nie stanowią uwag do projektu ustawy. Ad. 5) jak w pkt 151 Ad. 6) Wejście w życie ustawy będzie gwarantem tych założeń. Ad. 7) Od 30 września 2025 r. planowane jest udostępnienie API KSeF 2.0 na środowisku testowym z funkcjonalnościami obligatoryjnego KSeF. Udostępnienie API KSeF 2.0 zapewni integratorom odpowiedni czas na dostosowanie programów komercyjnych do wymogów KSeF i integrację z systemem. Przedsiębiorcy będą mogli zapoznać się wcześniej z API KSeF 2.0 i przygotować się na obowiązkowe e-fakturowanie. Jednocześnie podkreślenia wymaga, że od 1 lutego 2026 r. nie zostanie wygaszone środowisko KSeF 1.0. Faktury wystawione w modelu fakultatywnym będą nadal przechowywane w KSeF, zgodnie z przepisami

154.	Harm onogr am	Towarzyst wo Obrotu Energia	Nawiązując do komunikatu zamieszczonego na stronie www.gov.pl/web/finanse/krajowy-systeme-faktur--plan-wdrozenia oraz poprzedzającego go spotkania w sprawie KSeF z udziałem Pana Dyrektora Romana Łożyńskiego, Pana Dyrektora Krzysztofa Rogowskiego oraz Pani Naczelnik Agnieszki Budy, które odbyło się 26 marca 2025 r. pragniemy zwrócić uwagę na ważne kwestie, naszym zdaniem istotne dla procesu wdrożenia KSeF po stronie przedsiębiorców. W naszej opinii opisane niżej zagadnienia generują istotne ryzyko niepowodzenia wdrożenia KSeF. Wyjaśnienie zgłoszonych wątpliwości umożliwi przedsiębiorcom skuteczne przygotowanie właściwych rozwiązań dla KSeF. Zwracamy również uwagę, że harmonogram ustalany przez Państwa dla rozwiązań KSeF implikuje konieczność dostosowywania harmonogramów dla oprogramowania (aplikacji czy interfejsów dedykowanych dla rozwiązań funkcjonujących u przedsiębiorców) komunikującego się z KSeF oraz na harmonogram wdrożenia tego oprogramowania u przedsiębiorców. Przedstawiony plan dostarczenia KSeF jest dostosowany do terminów ustawowych i zapewnia dostarczenie KSeF po stronie Ministerstwa Finansów na czas - co jest niezwykle ważne. Niestety plan ten nie uwzględnia czasu niezbędnego dla przedsiębiorców lub partnerów dostarczających przedsiębiorcom oprogramowanie dla wdrożenia KSeF. Harmonogram Przedstawiony obecnie harmonogram jest odmienny od prezentowanego na tzw. „roadmapie” opublikowanej w 2024 roku. Najbardziej niepokojące są następujące zmiany: • przywrócenie daty 1 lutego 2026 r. jako terminu instalacji KSeF 2.0 na środowisku produkcyjnym uniemożliwia przedsiębiorcom przeprowadzenie rozruchu oraz produkcyjnych testów KSeF w okresie nieobowiązkowym; • przesunięcie z września 2025 roku na listopad 2025 roku terminu udostępnienia KSeF 2.0 do testów znacząco zmniejsza margines bezpieczeństwa w przypadku napotkania trudności po stronie przedsiębiorców; • przedstawienie dokumentacji API 2.0 do 30 czerwca 2025 r. w praktyce uniemożliwia skorzystanie z możliwości testowania od 1 lipca 2025 r. - nie jest możliwe przygotowanie rozwiązań programistycznych w jeden dzień.	Uwagi nie dotyczą projektu ustawy. W zakresie dat i harmonogramu planu wdrożenia obligatoryjnego KSeF, informujemy, że podane daty są datami granicznymi i w „roadmapie” akcentowane są: początek i koniec okresu ważnego dla harmonogramu wdrożenia rozwiązania.

155.	Harm onogram	Osoba prywatna	propozycja ujednolicenie etapu/terminu wdrożenia obowiązkowego KSeF na dzień 1 kwietnia 2026 r. Uzasadnienie Objęcie jednym etapem/terminem wszystkich podatników VAT będzie bardziej jasne i czytelne oraz oznacza też, że nie będzie potrzeby zmian wyliczania limitu sprzedaży dla podatników, którzy mają być objęci tym obowiązkiem od 1 lutego 2026 r. Ponadto przesunięcie terminu na 1 kwietnia 2026 r. dla "dużych" podmiotów pozwoli tym podmiotom wywiązać się z innych obowiązków podatkowych jak np. wyliczenie prewskaznika VAT, wskaźnika struktury sprzedaży VAT, dokonania korekty VAT (rocznej, 5-cio i 10-letniej), PIT-11 oraz PIT8AR, CIT-10Z, CIT-8, IFT-1R, IFT-2R, gdyż obowiązek dla tych wszystkich spraw powstaje w pierwszym kwartale roku.	Jak w pkt 154.
156.	Harm onogram	Osoba prywatna	Przesunięcie terminu wdrożenia KSeF nie stanowi rozwiązania problemu. Pragnę zwrócić uwagę, że jest wielu małych przedsiębiorców, a niekiedy w średnim wieku, lub tuż przed emeryturą, dla których kolejne zmiany stanowią ogromne wyzwanie. Niewielu z tych ludzi potrafi, bez pomocy osób trzecich, wdrożyć jakiegokolwiek program, a tym bardziej go obsługiwać. Obowiązki, które spadną na księgowych przytłoczą ich tak bardzo, że zaczną się kurczyć grono osób, które będą chciały pracować w tym zawodzie. Wiele osób prowadzących działalność gospodarczą pozostanie bez pracy, bo ciągle zmiany, a co się z tym wiąże dostosowywanie do nich programów, spowodują, że nie będą one w stanie udźwignąć ich finansowo, co doprowadzi do likwidacji małych firm. Przez ostatnie lata przedsiębiorcom narzucono tak wiele, że nie są w stanie skupić się na tym, co powinno być dla nich najważniejsze, a mianowicie rozwojowi swojej działalności. Kolejne rządy sukcesywnie im to uniemożliwiają nowymi pomysłami, a brak stabilizacji skutecznie zniechęca do podejmowania jakichkolwiek działań. Swoją działalność gospodarczą prowadzę od 2006 roku i nie ukrywam, że z dniem 1 kwietnia 2026 będę prawdopodobnie zmuszona do jej zlikwidowania, dwa lata przed osiągnięciem wieku emerytalnego. Biorąc pod uwagę obecną "otwartość" do zatrudniania osób 50+ to raczej doprowadzi mnie, jak i wiele innych osób, do fatalnej sytuacji materialnej i wykluczenia zawodowego.	Uwaga niezasadna. W okresie przejściowym w 2026 r. projekt zakłada m.in.: - odroczenie kar za błędy związane ze stosowaniem KSeF - możliwość niewystawiania w KSeF faktur przez przedsiębiorców prowadzących działalność na niewielką skalę (sprzedaż dokumentowana fakturami nieprzekraczająca 10 tys. zł brutto) - stosowanie trybu offline i przysyłanie faktur najpóźniej następnego dnia roboczego do KSeF. Dodatkowo opracowano i przedstawiono do stosowania aplikację podatnika, darmowe narzędzie do wystawiania faktur, także w wersji mobilnej. Ponadto, zostaną podjęte na szeroką skalę działania informacyjne dla podmiotów zaangażowanych we wdrożenie KSeF, w tym również dla podatników, tak aby zapewnić tym podmiotom odpowiednie przygotowanie i efektywne wdrożenie proponowanego rozwiązania.
157.	Harm onogram	SKwP	Przepisy epizodyczne dotyczące faktur odsuwają obowiązek wystawiania faktur poprzez KSeF dla niektórych grup podatników oraz w przypadku niektórych rodzajów faktur. Nie przewidziano jednak żadnego przesunięcia obowiązku w zakresie odbierania faktur. Z tego względu, wszyscy podatnicy posługujący się numerem NIP muszą być technicznie i organizacyjnie gotowi na korzystanie z	Uwaga niezasadna. Wyjaśnienia jak poprzednich pkt raportu w tym zakresie.

			KSeF już od 1 lutego 2026 r. (nawet jeśli nigdy nie będą żadnych faktur wystawiać). Takiej świadomości większość podatników po prostu nie ma. Należy przy tym zakładać, że od 1 lutego 2026 r. znajdą się liczni wystawcy faktur, którzy nie mając takiego obowiązku, nie będą chcieli udostępniać nabywcom faktur poza KSeF. Rozwiązaniem łagodzącym problem może być wprowadzenie obowiązku udostępnienia faktury poza KSeF na żądanie nabywcy – w okresie przejściowym, np. do końca 2026 r.	
158.	Harmogram	Polska Izba Informatyki i Telekomunikacji	Uwagi do harmonogramu Pozytywnie oceniamy transparentność MF w przedstawieniu planowanych kolejnych etapów prac nad ostatecznym kształtem KSeF. Jednocześnie chcielibyśmy zwrócić uwagę na istotne wątpliwości związane z zakomunikowanym przez MF harmonogramem prac. Z informacji prezentowanych przez Ministerstwo wynika, że znaczna część istotnych działań po stronie MF, w tym finalizacja funkcjonalności systemu, zakończy się stosunkowo niedługo przed planowanym obowiązkowym wdrożeniem KSeF po stronie przedsiębiorców. Taki horyzont czasowy budzi poważne obawy, co do tego, że podatnicy będą mieli odpowiedni czas na implementację zmian w systemach informatycznych, dostosowanie odpowiednich procedur oraz przetestowanie nowych rozwiązań również na środowisku produkcyjnym. W związku z powyższym apelujemy po raz kolejny o poważne rozważenie możliwości przyspieszenia kluczowych prac po stronie Ministerstwa w taki sposób, by przedsiębiorcy otrzymali realną, a nie tylko teoretyczną szansę na sprawne wdrożenie KSeF. W szczególności wnioskujemy o: wcześniejsze niż wynikające z harmonogramu udostępnienie dokumentacji API, dokumentacji schemy FA3 oraz rozporządzeń mających wpływ na rozwiązanie techniczne; Termin udostępnienia dokumentacji API dla wszystkich interfejsów i dokumentacji schemy FA3, zaplanowany na czerwiec 2025 r., został określony na okres przypadający mniej niż 12 miesięcy przed wdrożeniem obligatoryjnego systemu KSeF. Jest to czas niewystarczający na przeprowadzenie przygotowań, dostosowanie oraz pełną implementację API. W przypadku braku wcześniejszego udostępnienia dokumentacji API, wnioskujemy o przesunięcie terminu wdrożenia obligatoryjnego KSeF na 1 czerwca 2026 r. wydłużenie o co najmniej 3 miesiące czasu na testy w stosunku do aktualnych planów; możliwość wcześniejszego (przed 1 lutego 2026 r.) podłączenia do systemu produkcyjnego.	Uwagi nie dotyczą projektu ustawy.

159.	odroczenie	Izba Gospodarki i Elektronicznej	ODROCZENIE TERMINU WDROŻENIA OBOWIĄZKOWEGO SYSTEMU KSeF Projekt KSeF2 zakłada wprowadzenie w roku 2026 obowiązku wystawiania i odbierania ustrukturyzowanych faktur w formie elektronicznej (e-faktur) w transakcjach B2B dla wszystkich przedsiębiorców w Polsce, niezależnie od wielkości, a więc obejmie wszystkie formy prowadzenia działalności, od spółek do JDG (art. 4 projektu KSeF2). Obligatoryjne stosowanie e-faktur już od 2026 roku nie wynika z konieczności implementacji przepisów unijnych, ponieważ pakiet ViDA (<i>VAT in Digital Age</i>) opublikowany 8.12.2022 rok przez KE, zakłada rozpoczęcie elektronicznego raportowania i e-fakturowania w całej UE dopiero od połowy 2030, z pełnym ujednoliceniem systemu na poziomie unijnym przewidzianą na styczeń 2035. <u>Ponadto założenia e-fakturowania zawarte w ViDA dotyczą głównie transakcji wewnątrzwspólnotowych (transgranicznych) i koncentrują się na harmonizacji unijnych systemów VAT.</u> Natomiast projekt polskiego KSeF koncentruje się przede wszystkim na transakcjach krajowych B2B, jest bardziej rozbudowany, ma inny zakres i strukturę danych, ma inny format e-faktur, a jego celem jest uszczelnienie systemu podatkowego i zwiększenie kontroli organów podatkowych. Tym samym krajowy system KSeF może nie spełniać unijnych standardów e-fakturowania przewidzianych w pakiecie ViDA, przez co po wejściu w życie będzie wymagał dalszych zmian w celu dostosowania do regulacji UE, które zakładają wprowadzenie jednolitego systemu e-faktur. Dlatego, wdrożenie systemu przed wejściem w życie przepisów unijnych doprowadzi do sytuacji kiedy w niedługim okresie obowiązywania polskiego KSeF konieczne będzie ponowne dostosowanie się przez przedsiębiorców do e-faktur wynikających z prawa UE. Dodatkowo podatnicy obawiają się również, że w przyszłości mogą być zobowiązani do stosowania dwóch różnych systemów e-fakturowania - polskiego KSeF przy transakcjach krajowych oraz unijnego przy transakcjach transgranicznych. Wprowadzenie obowiązkowego KSeF już od 2026 stoi to zatem w sprzeczności z zasadą „Unia Europejska + zero” zakładającą brak nadmiernych regulacji wychodzących poza niezbędne wymogi UE, która jest jednym z postulatów zgłoszonych przez Rzecznika MiŚP w ramach deregulacji. Celem deregulacji jest ograniczenie niepotrzebnych przepisów, które mogą obciążać przedsiębiorstwa i utrudniać funkcjonowanie gospodarki. E-Izba zwraca uwagę, że większość krajów UE nie przyjęła obowiązkowego e-fakturowania lub wprowadziły go w ograniczonym zakresie np w transakcjach	Uwagi niezasadne. W przedmiocie zagadnień dotyczących projektu VIDA i korelacji projektu KSeF do projektu VIDA przedstawiono szczegółowe wyjaśnienia w raporcie z poprzednich konsultacji. W zakresie KSeF w kwietniu br. przedstawiono ramowy harmonogram wdrożenia, informacje dostępne są na stronie Ministerstwa Finansów, w zakładce Aktualności.

			B2G. Państwa unijne czekają na rozwiązanie UE, które następnie będzie wdrażane do krajowego porządku prawnego. Ponadto zgodnie z komunikatem MF z dnia 26.04.2024r zewnętrzny audyt projektu KSeF wykazał liczne krytyczne wady systemu, w tym złe zaprojektowaną architekturę IT, która wpływała na wydajność, awaryjność, bezpieczeństwo, możliwość utrzymania, dalszy rozwój systemu oraz możliwość jego odtwarzania. System nie jest przygotowany do obsługi dużej ilości faktur, co może powodować jego awarie. Brak informacji czy przeprowadzony został ponowny audyt i analiza projektu KSeF w celu oceny, czy wykryte nieprawidłowości systemu zostały już usunięte lub poprawione. Brak sprawnie działającego systemu obsługującego e-faktury może doprowadzić do zatorów płatniczych na ogólnopolską skalę. Dlatego w naszej ocenie przesunięcie terminu wdrożenia obowiązkowego KSeF pozwoli na wyeliminowanie wykrytych nieprawidłowości oraz dostosowanie polskiego systemu do wymagań unijnego pakietu ViDA. Krajowy system e-fakturowania powinien być zgodny z regulacjami UE i zapewniać prawidłowe wystawianie i odbieranie e-faktur oraz raportowanie danych z tych faktur na potrzeby UE w czasie rzeczywistym. Tylko wówczas przyczyni się do uszczelnienia systemu podatkowego i spowoduje zwiększenie dochodów budżetu państwa z tytułu podatków. System KSeF ma kluczowe znaczenie dla przedsiębiorców, którzy muszą dostosować swoje systemy księgowe, informatyczne i administracyjne przy jego wdrożeniu. Wprowadzenie e-fakturowania wymaga przemodelowania przez podatników wewnętrznych procesów obsługi zamówień, fakturowania i obiegu dokumentów w celu zintegrowania oprogramowania księgowo-podatkowego i dostosowania systemów IT do KSeF. Zdaniem e-Izby podatnicy potrzebują znacznie więcej czasu na przeprowadzenie niezbędnych zmian technologicznych i organizacyjnych. Dzięki przesunięciu wdrożenia KSeF podatnicy, zwłaszcza mali i średni przedsiębiorcy, będą mieć więcej czasu na przygotowanie się do obowiązkowego e-fakturowania. Dodatkowo, spodziewane problemy z wydajnością systemu KSeF mogą doprowadzić do problemów z rejestracją faktur w tym systemie, problemy z przysyłaniem tzw. Dużych paczek faktur, co w konsekwencji może doprowadzić do zatorów płatniczych, które ostatecznie obciążą najmniejszych przedsiębiorców. W związku z tym e-Izba postuluje 1. Bezterminowe przesunięcie terminu wdrożenia obowiązkowego stosowania KSeF do czasu przyjęcia ostatecznej wersji przepisów unijnych w zakresie	

			jednolitego systemu e-fakturowania i dostosowania krajowego systemu do tych przepisów, ewentualnie o Odstąpienie od wprowadzania obowiązkowego KSeF, pozostawiając system wyłącznie fakultatywny do czasu implementacji przepisów unijnych.	
160.	Brak (zagadnienia techniczne)	PGE S.A.	Nawiązując do komunikatu zamieszczonego na stronie www.gov.pl/web/finanse/krajowy-system-e-faktur-plan-wdrozenia oraz poprzedzającego go spotkania w sprawie KSeF z udziałem Pana Dyrektora Romana Łożyńskiego, Pana Dyrektora Krzysztofa Rogowskiego oraz Pani Naczelnik Agnieszki Budy, które odbyło się 26.03.2025 pragniemy zwrócić uwagę na ważne kwestie, naszym zdaniem istotne dla procesu wdrożenia KSeF po stronie przedsiębiorców. W naszej opinii opisane niżej zagadnienia generują istotne ryzyko niepowodzenia wdrożenia KSeF. Wyjaśnienie zgłoszonych wątpliwości umożliwi przedsiębiorcom skuteczne przygotowanie właściwych rozwiązań dla KSeF. Zwracamy również uwagę, że harmonogram ustalany przez Państwa dla rozwiązań KSeF implikuje konieczność dostosowywania harmonogramów dla oprogramowania (aplikacji czy interfejsów dedykowanych dla rozwiązań funkcjonujących u przedsiębiorców) komunikującego się z KSeF oraz na harmonogram wdrożenia tego oprogramowania u przedsiębiorców. Przedstawiony plan dostarczenia KSeF jest dostosowany do terminów ustawowych i zapewnia dostarczenie KSeF po stronie Ministerstwa Finansów na czas - co jest niezwykle ważne. Niestety plan ten nie uwzględnia czasu niezbędnego dla przedsiębiorców lub partnerów dostarczających przedsiębiorcom oprogramowanie dla wdrożenia KSeF. HARMONOGRAM Przedstawiony obecnie harmonogram jest odmienny od prezentowanego na roadmapie opublikowanej w 2024 roku. Najbardziej niepokojące są następujące zmiany: · przywrócenie daty 1.02.2026 r., jako terminu instalacji KSeF 2.0 na środowisku produkcyjnym, uniemożliwia przedsiębiorcom przeprowadzenie rozruchu oraz produkcyjnych testów KSeF w okresie nieobowiązkowym. · przesunięcie z września 2025 na listopad 2025 terminu udostępnienia KSeF 2.0 do testów, co znacząco zmniejsza margines bezpieczeństwa w przypadku napotkania trudności po stronie przedsiębiorców · przedstawienie dokumentacji API 2.0 do 30.06.2025 r., co w praktyce uniemożliwia skorzystanie z możliwości testowania od 01.07.2025 r. Nie jest możliwe przygotowanie rozwiązań programistycznych w jeden dzień. Testy API 2.0 od 1.07.2025	Zagadnienie nie dotyczy projektu ustawy.

		Nie zostało wyjaśnione na czym mają polegać testy API 2.0 rozpoczynające się jeden dzień po publikacji specyfikacji tego interfejsu. Zgodność API 2.0 z API 1.0 Z informacji przekazanych na spotkaniu wynika, że obydwa interfejsy są ze sobą zgodne i można je będzie stosować zamiennie. Wydaje się jednak, że zmiana metody autoryzacji transakcji z tokenów na certyfikaty oraz całkowite wygaszenie tokenów od 01.02.2026 r. nie pozostaje bez wpływu na obydwa interfejsy, ich zgodność i możliwość zamiennego stosowania. Imienne certyfikaty dla każdej fakturującej osoby. Zmiana metody autoryzacji była wcześniej zapowiadana, jednak nie było mowy o imiennych certyfikatach dla każdej fakturującej osoby. Podejście to nie uwzględnia specyfiki dużych przedsiębiorstw zatrudniających tysiące „fakturzystów” oraz wykorzystujących mechanizmy automatycznego fakturowania. W zmienianej metodzie nie uwzględniono żadnego narzędzia, które w miejsce tokenów, pozwalałoby na masowe procesy w ramach integracji z KSeF bez ponoszenia dodatkowych wysokich kosztów po stronie wystawców faktur. Zarządzanie certyfikatami w tak dużej skali generuje dodatkowe koszty oraz komplikuje procesy biznesowe. Dodatkowo mechanizm ten nie przystaje do procesów automatycznego generowania faktur przez system. Wymóg certyfikatów wydawanych na poszczególnych pracowników jest niemożliwy do spełnienia przez masowych wystawców faktur. Wymusza to bowiem na pracodawcy posługiwanie się danymi osobowymi jednego z pracowników, który poświadczałby wszystkie wystawione dokumenty w automatycznym procesie masowym. Zagadnienie to w szczególności dotyczy dostawców mediów, którzy wystawiają miliony faktur. Dodatkowym zagadnieniem jest odpowiedź, czy w planowanym rozwiązaniu KSEF 2.0 systemy integrujące się z rozwiązaniem KSEF będą mogły wykorzystywać certyfikat transportowy do komunikacji z KSEF - tj. czy będzie jeden certyfikat transportowy per podmiot gospodarczy identyfikowany NIP-em? Przełożenie tokena na certyfikat w zarządzaniu nie wymusi innych zmian jak użycie w miejsce tokena jednego certyfikatu transportowego. Domniemamy, że certyfikat będzie generowany z poziomu aplikacji KSEF na podstawie żądania CSR przez użytkownika z odpowiednimi uprawnieniami. Komunikacja z KSEF po SSL W związku z okresową wymianą certyfikatów po stronie KSEF, czy zakładana jest możliwość propagacji "nowych" certyfikatów z wyprzedzeniem celem użycia ich w środowiskach produkcyjnych jeszcze przed zmianą w KSEF aby wyeliminować ewentualne przerwy w działaniu usług? Aktualnie jest to realizowane bez uprzedzenia.	

			Zgodność FA(2) z FA(3) w węźle faktura Na spotkaniu przekazano, że obydwa schematy, tj. EA(2) i FA(3), są ze sobą zgodne w węźle faktura. Opublikowany przez Ministerstwo Finansów dokument różnic pomiędzy schematami pokazuje, istnienie różnic w tych schemach. Wielkość faktury W związku z informacjami jakie pojawiały się na spotkaniach konsultacyjnych odnośnie ograniczenia wielkości przesyłanej faktury do rozmiaru 1 MB (faktura bez załącznika) oraz 3 MB (faktura z załącznikiem) niezależnie od sposobu wysyłki wnioskujemy, aby dla wysyłki wsadowej pozostawić możliwość wysyłania dużych faktur (o wielkości powyżej 3 MB). W naszej praktyce 1 MB wyczerpuje się już przy ok 2 000 pozycji faktury. Nieużyteczność załączników w FA(3) Użyteczność załączników w strukturze FA(3) jest mocno ograniczona przez dodatkowe obwarowania dotyczące korzystania tego mechanizmu. Załącznik nie rozwiązuje problemu dużych faktur z powodu ograniczenia wielkości pliku. Zwracamy uwagę, że przeniesienie treści z węzła faktura do węzła załącznik nie zmieni rozmiaru pliku. Jak już wskazywaliśmy w części dotyczącej zmian w przepisach, korzystanie z załącznika może zostać w każdej chwili zablokowane z powodu "niewłaściwej treści" tegoż załącznika. Zwracamy uwagę, że nie została wskazana definicja „treścią niewłaściwą/niedozwoloną”. Podobnie nie została jasno sprecyzowana procedura przywracania uprawnień do korzystania z załączników. Zbudowanie masowego procesu fakturowania z użyciem załączników rodzi poważne ryzyko zablokowania procesu na bliżej nieokreślony czas. Uzupełnienie dokumentów wynikających z takiego przestoju może być fizycznie niewykonalne. Zwracamy uwagę na: · odbieranie uprawnień do załącznika; · niejasne kryteria przyznawania i odbierania uprawnień; · niejasną procedurę przywracania uprawnień do załączników; · niewiele większy plik dla faktury z załącznikiem uniemożliwia wykorzystanie potencjału załączników. Ograniczenie ilości wierszy faktury do 10.000 Wystawcy faktur od początku prac nad KSeF zwracają uwagę, że w obrocie gospodarczym istnieją faktury zawierające więcej niż 10.000 wierszy. Temat nie może być ignorowany. Wskazywanie, że ograniczenie to stanowi zabezpieczenie przed atakiem na system KSeF sprawia, że ignorowany jest realny problem przedsiębiorców spowodowany brakiem możliwości wystawienia faktur zgodnie	

			z umowami zawartymi z kontrahentami. Ograniczenie to zmusza przedsiębiorców do zmiany umów z kontrahentami oraz wystawiania wielu faktur zamiast jednej. Dodatkowo ograniczenie to uniemożliwia wystawienie korekty do dużej faktury wystawionej przed startem KSeF. Prosimy o rozważenie poniższych propozycji, które w naszej opinii pozwolą na zachowanie terminu uruchomienia KSeF a równocześnie dają szansę przedsiębiorcom na terminowe i bezpieczne rozpoczęcie eksploatacji KSeF. · zwiększenie limitu pozycji faktury ponad 10k, proponujemy 100k pozycji · zwiększenie maksymalnego rozmiaru pliku · wprowadzenie zmiany w rozporządzeniu w sprawie wystawiania faktur lub uzupełnienia projektowanego przepisu art. 106gba, w zaproponowanym przez nas brzmieniu, co częściowo rozwiążą ww. problemy · dopuszczenie uwierzytelniania się z wykorzystaniem certyfikatu firmowego (na podmiot a nie osobę fizyczną) · odstąpienie od pomysłu wprowadzania certyfikatu imiennego · przyspieszenie dostarczenia dokumentacji API 2.0; FA(3); KSeF 2.0 · przyspieszenie udostępnienia KSeF 2.0 do testów · przyspieszenie udostępnienia KSeF 2.0 na środowisku produkcyjnym	
161.	Brak (zagadnienie techniczne)	Fortum Marketing and Sales Polska S.A.	Nawiązując do komunikatu zamieszczonego na stronie hwww.gov.pl/web/finanse/krajowy-system-e-faktur--plan-wdrozenia oraz poprzedzającego go spotkania w sprawie KSeF z udziałem Pana Dyrektora Romana Łożyńskiego, Pana Dyrektora Krzysztofa Rogowskiego oraz Pani Naczelnik Agnieszki Budy, które odbyło się 26.03.2025 pragniemy zwrócić uwagę na ważne kwestie, naszym zdaniem istotne dla procesu wdrożenia KSeF po stronie przedsiębiorców. W naszej opinii opisane niżej zagadnienia generują istotne ryzyko niepowodzenia wdrożenia KSeF. Wyjaśnienie zgłoszonych wątpliwości umożliwi przedsiębiorcom skuteczne przygotowanie właściwych rozwiązań dla KSeF. Zwracamy również uwagę, że harmonogram ustalany przez Państwa dla rozwiązań KSeF implikuje konieczność dostosowywania harmonogramów dla oprogramowania (aplikacji czy interfejsów dedykowanych dla rozwiązań funkcjonujących u przedsiębiorców) komunikującego się z KSeF oraz na harmonogram wdrożenia tego oprogramowania u przedsiębiorców. Przedstawiony plan dostarczenia KSeF jest dostosowany do terminów ustawowych i zapewnia dostarczenie KSeF po stronie Ministerstwa Finansów na czas - co jest niezwykle ważne.	j.w.

		Niestety plan ten nie uwzględnia czasu niezbędnego dla przedsiębiorców lub partnerów dostarczających przedsiębiorcom oprogramowanie dla wdrożenie KSeF. HARMONOGRAM Przedstawiony obecnie harmonogram jest odmienny od prezentowanego na roadmapie opublikowanej w 2024 roku. Najbardziej niepokojące są następujące zmiany: • przywrócenie daty 1.02.2026 r. jako terminu instalacji KSeF 2.0 na środowisku produkcyjnym uniemożliwia przedsiębiorcom przeprowadzenie rozruchu oraz produkcyjnych testów KSeF w okresie nieobowiązkowym. • przesunięcie z września 2025 na listopad 2025 terminu udostępnienia KSeF 2.0 do testów co znacząco zmniejsza margines bezpieczeństwa w przypadku napotkania trudności po stronie przedsiębiorców • przedstawienie dokumentacji API 2.0 do 30.06.2025 r. co w praktyce uniemożliwia skorzystanie z możliwości testowania od 1.07.2025 r. Nie jest możliwe przygotowanie rozwiązań programistycznych w jeden dzień. Testy API 2.0 od 1.07.2025 Nie zostało wyjaśnione na czym mają polegać testy API 2.0 rozpoczynające się jeden dzień po publikacji specyfikacji tego interfejsu. Zgodność API 2.0 z API 1.0 Z informacji przekazanych na spotkaniu wynikał, że obydwa interfejsy są ze sobą zgodne i można je będzie stosować zamiennie. Wydaje się jednak, że zmiana metody autoryzacji transakcji z tokenów na certyfikaty oraz o całkowite wygaszenie tokenów od 1.02.2026 r. nie pozostaje bez wpływu na obydwa interfejsy, ich zgodność i możliwość zamiennego stosowania. Imienne certyfikaty dla każdej fakturującej osoby. Zmiana metody autoryzacji była wcześniej zapowiadana jednak nie było mowy o imiennych certyfikatach dla każdej fakturującej osoby. Podejście to nie uwzględnia specyfiki dużych przedsiębiorstw zatrudniających tysiące „fakturzystów” oraz wykorzystujących mechanizmy automatycznego fakturowania. W zmienianej metodzie nie uwzględniono żadnego narzędzia, które w miejsce tokenów, pozwalałoby na masowe procesy w ramach integracji z KSeF bez ponoszenia dodatkowych wysokich kosztów po stronie wystawców faktur. Zarządzanie certyfikatami w tak dużej skali generuje dodatkowe koszty oraz komplikuje procesy biznesowe. Dodatkowo mechanizm ten nie przystaje do procesów automatycznego generowania faktur przez system. Wymóg certyfikatów wydawanych na poszczególnych pracowników jest niemożliwy do spełnienia przez masowych wystawców faktur. Wymusza to bowiem na	

		pracodawcy posługiwanie się danymi osobowymi jednego z pracowników, który poświadczałby wszystkie wystawione dokumenty w automatycznym procesie masowym. Zagadnienie to w szczególności dotyczy dostawców mediów, którzy wystawiając miliony faktur. Dodatkowym zagadnieniem jest odpowiedź, czy w planowanym rozwiązaniu KSEF 2.0 systemy integrujące się z rozwiązaniem KSEF będą mogły wykorzystywać certyfikat transportowy do komunikacji z KSEF - tj. czy będzie jeden certyfikat transportowy per Podmiot Gospodarczy identyfikowany NIP-em? Przełożenie tokena na certyfikat w zarządzaniu nie wymusi innych zmian jak użycie w miejsce tokena jednego certyfikatu transportowego. Domniemy, że certyfikat będzie generowany z poziomu aplikacji KSEF na podstawie żądania CSR przez użytkownika z odpowiednimi uprawnieniami. Komunikacja z KSEF po SSL W związku z okresową wymianą certyfikatów po stronie KSEF, czy zakładana jest możliwość propagacji "nowych" certyfikatów z wyprzedzeniem celem użycia ich w środowiskach produkcyjnych jeszcze przed zmianą w KSEF aby wyeliminować ewentualne przerwy w działaniu usług? Aktualnie jest to realizowane bez uprzedzenia. Zgodność FA(2) z FA(3) w węźle faktura Na spotkaniu przekazano, że obydwa schematy, tj. EA(2) i FA(3), są ze sobą zgodne w węźle faktura. Opublikowany przez Ministerstwo Finansów dokument różnic pomiędzy schematami pokazuje, istnienie różnic w tych schemach. Wielkość faktury W związku z informacjami jakie pojawiały się na spotkaniach konsultacyjnych odnośnie ograniczenia wielkości przesyłanej faktury do rozmiaru 1 MB (faktura bez załącznika) oraz 3 MB (faktura z załącznikiem) niezależnie od sposobu wysyłki wnioskujemy, aby dla wysyłki wsadowej pozostawić możliwość wysyłania dużych faktur (o wielkości powyżej 3 MB). W naszej praktyce 1 MB wyczerpuje się już przy ok 2 000 pozycji faktury. Nieużyteczność załączników w FA(3) Użyteczność załączników w strukturze FA(3) jest mocno ograniczona przez dodatkowe obwarowania dotyczące korzystania tego mechanizmu. Załącznik nie rozwiązuje problemu dużych faktur z powodu ograniczenia wielkości pliku. Zwracamy uwagę, że przeniesienie treści z węzła faktura do węzła załącznik nie zmieni rozmiaru pliku. Jak już wskazywaliśmy w części dotyczącej zmian w przepisach, korzystanie z załącznika może zostać w każdej chwili zablokowane z powodu "niewłaściwej treści" tegoż załącznika. Zwracamy uwagę, że nie została wskazana definicja	

			„treścią niewłaściwą/niedozwoloną”. Podobnie nie została jasno sprecyzowana procedura przywracania uprawnień do korzystania z załączników. Zbudowanie masowego procesu fakturowania z użyciem załączników rodzi poważne ryzyko zablokowania procesu na bliżej nieokreślony czas. Uzupełnienie dokumentów wynikających z takiego przestoju może być fizycznie niewykonalne. • odbieranie uprawnień do załącznika • niejasne kryteria przyznawania i odbierania uprawnień • niejasna procedura przywracania uprawnień do załączników • niewiele większy plik dla faktury z załącznikiem uniemożliwia wykorzystanie potencjału Ograniczenie ilości wierszy faktury do 10.000 Wystawcy faktur od początku prac nad KSeF zwracają uwagę, że w obrocie gospodarczym istnieją faktury zawierające więcej niż 10.000 wierszy. Temat nie może być ignorowany. Wskazywanie, że ograniczenie to stanowi zabezpieczenie przed atakiem na system KSeF sprawia, że ignorowany jest realny problem przedsiębiorców spowodowany brakiem możliwości wystawienia faktur zgodnie z umowami zawartymi z kontrahentami. Ograniczenie to zmusza przedsiębiorców do zmiany umów z kontrahentami oraz wystawiania wielu faktur zamiast jednej. Dodatkowo ograniczenie to uniemożliwia wystawienie korekty do dużej faktury wystawionej przed startem KSeF. Prosimy o rozważenie poniższych propozycji, które w naszej opinii pozwolą na zachowanie terminu uruchomienia KSeF a równocześnie dają szansę przedsiębiorcom na terminowe i bezpieczne rozpoczęcie eksploatacji KSeF. • zwiększenie limitu pozycji faktury ponad 10k, proponujemy 100k pozycji • zwiększenie maksymalnego rozmiaru pliku • wprowadzenie zmiany w rozporządzeniu w sprawie wystawiania faktur lub uzupełnienia projektowanego przepisu art. 106gba, w zaproponowanym przez nas brzmieniu, co częściowo rozwiążą ww. problemy dopuszczenie uwierzytelniania się z wykorzystaniem certyfikatu firmowego (na podmiot a nie osobę fizyczną) • odstąpienie od pomysłu wprowadzania certyfikatu imiennego • przyspieszenie dostarczenia dokumentacji API 2.0; FA(3); KSeF 2.0 • przyspieszenie udostępnienia KSeF 2.0 do testów • przyspieszenie udostępnienia KSeF 2.0 na środowisku produkcyjnym.	

162.	Brak (pytania techniczne)	CGI ISMC (Polska) Sp. z o.o.	1. Czy certyfikat wykorzystywany do uwierzytelniania komunikacji z systemem KSeF za pośrednictwem API będzie przypisany do konkretnej osoby wnioskującej w imieniu podmiotu, czy bezpośrednio do numeru NIP firmy wystawiającej fakturę? Czy będzie certyfikat analogiczny do obecnej funkcjonalności TOKEN'a KSEF, używanego do uwierzytelniania z wykorzystaniem API KSEF, który nie jest pieczęcią kwalifikowaną i nie wymaga każdorazowego podpisu przez osobę uprawnioną? 2. Jeśli certyfikat nie jest przypisany do numeru NIP wystawcy jak będzie wyglądała możliwość automatycznego wystawiania dużej ilości dokumentów przy użyciu certyfikatu po API systemu KSEF Ministerstwa Finansów w ramach wysyłki interaktywnej? 3. Czy certyfikat wykorzystywany do uwierzytelniania w systemie KSeF przy komunikacji za pośrednictwem API oraz certyfikat wymagany do wygenerowania kodu QR na fakturze wystawionej w trybie offline24 (certyfikat wystawcy faktury) to ten sam certyfikat, czy też będą to dwa odrębne certyfikaty? 4. Czy certyfikat, który jest używany do wygenerowania kodu QR na fakturze wystawionej w trybie offline24 ma datę ważności? Czy jest to certyfikat jednorazowy? Pytanie odnosi się do paragrafu uzasadnienia, a w szczególności zaznaczonej części: „Przepis ten przewiduje, że sposób postępowania przez podatnika i nabywcę w przypadku wystawienia faktur podczas problemów z dostępnością do KSeF związanej z serwisem systemu, tzw. trybu offline, będzie analogiczny, jak w przypadku faktur wystawianych zgodnie z art. 106nd ust. 1, w szczególności w zakresie uprzedniego pobrania certyfikatu wystawcy faktury, a następnie każdorazowego generowania go przy wystawianiu tych faktur.” 5. Czy faktura wystawiona w systemie KSeF będzie musiała zawierać kod QR typu „ONLINE” w przypadku przekazywania jej w pdf poza organizację wystawcy poza KSeF, na przykład do klienta zagranicznego? Czy w takim przypadku konieczne będzie również umieszczenie kodu QR typu „CERTYFIKAT”? 6. Czy zostanie udostępniona transformata do PDF dla załączników w schemacie faktury dla wersji FA(3)?	Pytania nie mają charakteru uwag do projektu. MF odnosząc się do zadanych pytań uprzejmie informuje: 1.-4. Szczegóły dotyczące certyfikatów dostępne będą w dokumentacji API. 5. Tak dla przypadków, w których faktury są przekazywane w sposób uzgodniony „poza systemem” faktury takie powinny być oznaczone dwoma kodami, tj. kodem QR z napisem OFFLINE oraz kodem QR z napisem CERTYFIKAT , jeżeli na moment przekazania takiej faktury nie został nadany numer KSeF. Po dostaniu tej faktury do KSeF, jeśli będzie używana poza systemem to tylko jeden kod z nr KSeF (bo fakturę wysłała do systemu osoba uprawniona więc nie potrzebujemy drugiego kodu). 6. Tak, razem z publikacją na ePUAP, analogicznie jak dla wzorów FA(1) oraz FA(2). 7. Wizualizacja e-faktury w Aplikacji Podatnika jest funkcjonalnością tej aplikacji. 8. Projekt rozporządzenia będzie dostępny na etapie skierowania projektu ustawy na SKRM. 9. Testy należy prowadzić na środowisku testowym, które będzie tożsame z produkcyjną wersją. 10. Dokumentacja, która zostanie udostępniona w czerwcu będzie „bardziej przyjazna” dla integratorów. 11. Do końca 2026 r. Ministerstwo Finansów oraz organy Krajowej Administracji Skarbowej będą nastawione na edukację oraz wspieranie podmiotów.

7. Czy zostanie udostępniona transformata do PDF dla faktury zgodna z formatem udostępnionym w aplikacji podatnika?
8. Kiedy możemy spodziewać się rozporządzenia dotyczącego art.106r, które ma regulować sposoby uwierzytelniania w systemie KSeF?

Uwagi do harmonogramu.

9. W ramach spotkań grupy technicznej postulowaliśmy wspólnie z innymi dostawcami i przedsiębiorstwami, aby udostępniona została produkcyjna wersja systemu KSeF 2.0 w trybie nieobligatoryjnym przed datą wejścia w życie obowiązku KSeF 01.02.2026. Postulat ten został przyjęty i potwierdzony w opublikowanym harmonogramie (poniżej).



Jednakże na ostatnim spotkaniu grupy technicznej otrzymaliśmy informacje, że nie będzie środowiska produkcyjnego przed 01.02.2026 co potwierdza harmonogram opublikowany 11.04.2025. Nadal podtrzymujemy, że w przypadku dużych firm zaproponowany aktualnie harmonogram jest niemożliwy do realizacji zarówno ze względu na czas implementacji zmian w systemach związanych ze zmianami API KSeF 2.0, a także na budowę, podłączenie i testy podłączenia środowisk produkcyjnych. Nie ma możliwości, aby w dużym przedsiębiorstwie podłączyć i przetestować podłączenie środowisk po stronie przedsiębiorcy ze środowiskiem KSeF w ciągu jednego dnia.

10. Postulujemy o wcześniejsze udostępnienie dokumentacji do API KSeF 2.0 lub przynajmniej głównych założeń, które pomogą integratorom w oszacowaniu i zaprojektowaniu zmian. Udostępnienie dokumentacji na początku wakacji obarczone jest dużym ryzykiem spowolnienia prac w i tak bardzo napiętym harmonogramie.

			11. Tak zaprojektowany harmonogram, w którym produkcyjna wersja KSeF 2.0 pojawi się w dniu od kiedy KSeF staje się obowiązkiem dla dużych przedsiębiorstw, spowoduje chaos i niepotrzebny stres w procesie wystawiania i odbioru faktur. Przy takim podejściu tryb offline24 niewiele pomoże, ponieważ problemy, których się spodziewamy nie będą się dały rozwiązać w 24h. Przy takim podejściu do wdrożenia, do czasu ustabilizowania systemu KSeF 2.0 zarówno po stronie MF jak i rozwiązań po stronie podatników powinien być zniesiony obowiązek dosłania faktury do KSeF w ciągu 24h.	
163.	Certyfikaty	ExorigoUP OS	Czy certyfikaty będą stosowane równolegle z tokenami autoryzacyjnymi i jak długo? Podany termin 11.2025 został oznaczony jako moment od kiedy można ubiegać się o certyfikat ale brak informacji, kiedy certyfikat będzie stosowany na danym środowisku KSeF.	Pytania nie dotyczą projektu ustawy. Certyfikat na środowisku produkcyjnym będzie można stosować od 1 lutego 2026 r., tylko pobranie certyfikatu będzie możliwe od 1 listopada 2025 r.
164.	Certyfikaty	Towarzystwo Obrotu Energią	Imienne certyfikaty dla każdej fakturującej osoby. Zmiana metody autoryzacji była wcześniej zapowiadana, jednak nie było mowy o imiennych certyfikatach dla każdej fakturującej osoby. Podejście to nie uwzględnia specyfiki dużych przedsiębiorstw zatrudniających tysiące „fakturzystów” oraz wykorzystujących mechanizmy automatycznego fakturowania. W zmienianej metodzie nie uwzględniono żadnego narzędzia, które w miejsce tokenów, pozwalałoby na masowe procesy w ramach integracji z KSeF bez ponoszenia dodatkowych wysokich kosztów po stronie wystawców faktur. Zarządzanie certyfikatami w tak dużej skali generuje dodatkowe koszty oraz komplikuje procesy biznesowe. Dodatkowo mechanizm ten nie przystaje do procesów automatycznego generowania faktur przez system. Wymóg certyfikatów wydawanych na poszczególnych pracowników jest niemożliwy do spełnienia przez masowych wystawców faktur. Wymusza to bowiem na pracodawcy posługiwanie się danymi osobowymi jednego z pracowników, który poświadczałby wszystkie wystawione dokumenty w automatycznym procesie masowym. Zagadnienie to w szczególności dotyczy dostawców mediów, którzy wystawiają miliony faktur. Dodatkowym zagadnieniem jest odpowiedź na pytanie: czy w planowanym rozwiązaniu KSEF 2.0 systemy integrujące się z rozwiązaniem KSEF będą mogły wykorzystywać certyfikat transportowy do komunikacji z KSEF - tj. czy będzie jeden certyfikat transportowy per podmiot gospodarczy identyfikowany NIP-em? Przełożenie tokena na certyfikat w zarządzaniu nie wymusi innych zmian jak użycie w miejsce tokena jednego certyfikatu transportowego. Domniemy, że	Jak w pkt 163. W zakresie certyfikatów, które mają zastąpić tokeny, pragniemy zwrócić uwagę, że obecnie tokeny też są wystawiane na konkretnego użytkownika, najprawdopodobniej nastąpiło tutaj nieporozumienie dotyczące zrozumienia funkcjonowania nowych certyfikatów, które przede wszystkim mają pozwolić na bardziej elastyczne wykorzystanie tego narzędzia m.in. przy wystawianiu faktur Offline oraz podniesienie poziomu bezpieczeństwa. Tokeny będą ważne do końca 2026 r. Natomiast certyfikat będzie również możliwy do wygenerowania po zautoryzowaniu się w KSeF pieczęcią kwalifikowaną co powinno usprawnić działanie masowych wystawców faktur.

			certifikat będzie generowany z poziomu aplikacji KSEF na podstawie żądania CSR przez użytkownika z odpowiednimi uprawnieniami. Komunikacja z KSEF po SSL W związku z okresową wymianą certyfikatów po stronie KSEF, czy zakładana jest możliwość propagacji „nowych” certyfikatów z wyprzedzeniem celem użycia ich w środowiskach produkcyjnych jeszcze przed zmianą w KSEF aby wyeliminować ewentualne przerwy w działaniu usług? Aktualnie jest to realizowane bez uprzedzenia.	
165.	Certyfikaty	Polska Organizacja Przemysłu i Handlu Naftowego	POPiHN zwraca uwagę na zagadnienie związane z certyfikatami umożliwiającymi korzystanie z KSeF. W przypadku dużych podmiotów zupełnie niecelowym jest stosowanie certyfikatów imiennych tj. przypisanych do konkretnej osoby. Wymaganiem jest aby autoryzacje do korzystania z KSeF były nadawane danemu podmiotowi.	Jak w pkt 163. MF wyjaśnia: W zakresie pytania dotyczącego imiennego certyfikatu należy wskazać, że co do zasady system KSeF opiera się na identyfikacji osób fizycznych, które podejmuje określone czynności. Nie jest planowane odstępstwo od tej reguły również w przypadku wykorzystywania certyfikatów wewnętrznych. Opisany w uwadze efekt można osiągnąć wykorzystując certyfikat wygenerowany po autoryzacji do KSeF za pomocą kwalifikowanej pieczęci elektronicznej.
166.	Certyfikaty	Grant Thornton Frąckowiak P.S.A	Zgodnie z dodanym art. 17b oraz punktem 8 wyliczenia głównych zmian o charakterze prawnym, biznesowym oraz technicznym zawartym w uzasadnieniu do ustawy, podatnikom zostanie zapewniona możliwość wcześniejszego pobrania certyfikatu wystawcy faktury jeszcze przez datą wejścia w życie obowiązku KSeF, tj. od 1 listopada 2025 r. Możliwość wcześniejszego pobierania certyfikatów jest rozwiązaniem pożądanym, jednocześnie biorąc pod uwagę konieczność przygotowania do wystawiania faktur w ramach KSEF, w szczególności w odniesieniu do podatników zaangażowanych w wystawianie faktur w imieniu i na rzecz osób trzecich, prosimy o wcześniejsze umożliwienie pobierania certyfikatów oraz jak najwcześniejsze udostępnienie ich specyfikacji technicznych.	Uwaga do odrzucenia. Nie jest możliwe wcześniejsze pobieranie certyfikatów wystawcy faktury
167.	Certyfikaty	Związek Cyfrowa Polska	Art. 3 ust. 1 pkt f Projektu ustawy uzupełniający art. 1 pkt 34 ustawy o KSEF poprzez dodanie art. 17b Zgodnie z dodanym art. 17b oraz punktem 8 wyliczenia głównych zmian o charakterze prawnym, biznesowym oraz technicznym zawartym w uzasadnieniu do ustawy, podatnikom zostanie zapewniona możliwość wcześniejszego pobrania certyfikatu wystawcy faktury jeszcze przez datą wejścia w życie obowiązku KSeF, tj. od 1 listopada 2025 r. Możliwość wcześniejszego pobierania certyfikatów jest rozwiązaniem pożądanym, jednocześnie biorąc pod uwagę konieczność przygotowania do wystawiania faktur w ramach KSEF, w szczególności w odniesieniu do	Jak w pkt 166.

			podatników zaangażowanych w wystawianie faktur w imieniu i na rzecz osób trzecich, prosimy o wcześniejsze umożliwienie pobierania certyfikatów oraz jak najwcześniejsze udostępnienie ich specyfikacji technicznych.	
168.	Certyfikaty	ZPP	Art. 3 ust. 1 pkt f Projektu ustawy uzupełniający art. 1 pkt 34 ustawy o KSEF poprzez dodanie art. 17b Zgodnie z dodanym art. 17b oraz punktem 8 wyliczenia głównych zmian o charakterze prawnym, biznesowym oraz technicznym zawartym w uzasadnieniu do ustawy, podatnikom zostanie zapewniona możliwość wcześniejszego pobrania certyfikatu wystawcy faktury jeszcze przez datą wejścia w życie obowiązku KSeF, tj. od 1 listopada 2025 r. Możliwość wcześniejszego pobierania certyfikatów jest rozwiązaniem pożądanym, jednocześnie biorąc pod uwagę konieczność przygotowania do wystawiania faktur w ramach KSEF, w szczególności w odniesieniu do podatników zaangażowanych w wystawianie faktur w imieniu i na rzecz osób trzecich, prosimy o wcześniejsze umożliwienie pobierania certyfikatów oraz jak najwcześniejsze udostępnienie ich specyfikacji technicznych.	Jak w pkt 166.
169.	Certyfikaty	POHID	4. Certyfikaty przypisane do podatnika (firmy), a nie osoby fizycznej Uwagi: W art. 106nda ust. 5 oraz art. 106r pkt 3 projekt zakłada mechanizm identyfikacji wystawcy e-faktury przy użyciu certyfikatu. Postulujemy doprecyzowanie, że certyfikat powinien być przypisany do podatnika jako podmiotu (np. firmy), a nie osoby fizycznej. Uzasadnienie: W obecnym kształcie przepisy mogą sugerować, że certyfikat jest przypisany do osoby fizycznej – np. pracownika lub reprezentanta. Takie rozwiązanie powoduje istotne problemy operacyjne: każda zmiana kadrowa, urlop czy rezygnacja pracownika skutkuje potrzebą występowania o nowy certyfikat, co zakłóca ciągłość wystawiania faktur. Przypisanie certyfikatu do firmy zapewni stabilność, prostsze zarządzanie uprawnieniami i możliwość zautomatyzowania procesów księgowych w systemach ERP. Jest to zgodne z praktyką biznesową, w której wystawcą faktur jest zawsze firma, niezależnie od osoby fizycznej wykonującej czynność.	Uwagi nie dotyczą projektu ustawy. Certyfikaty zapewnią bezpieczeństwo i kompletność systemu, a jednocześnie zagwarantują ciągłość procesu wystawiania faktur niezależnie od okoliczności zewnętrznych oraz potwierdzają, że fakturę wystawiła osoba uprawniona. W zakresie wątpliwości dotyczącej imiennego certyfikatu należy wskazać, że co do zasady system KSeF opiera się na identyfikacji osób fizycznych, które podejmuje określone czynności. Nie jest planowane odstępstwo od tej reguły również w przypadku wykorzystywania certyfikatów wewnętrznych. Opisany w uwadze efekt można osiągnąć wykorzystując certyfikat wygenerowany po autoryzacji do KSeF za pomocą kwalifikowanej pieczęci elektronicznej.
170.	Certyfikaty	TAURON Obsługa Klienta sp. z o.o.	Brzmienie przepisu art. 17b ustawy z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw - zgodnie z projektem ustawy z dnia 11 kwietnia 2025 r.: Art. 17b. Certyfikat wystawcy faktury, o którym mowa w art. 106nda ust. 5 ustawy zmienianej w art. 1, podatnicy mogą pobrać od dnia 1 listopada 2025 r.	Jak w pkt 166.

			Proponowana zmiana brzmienia przepisów art. 17b ustawy z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw: Art. 17b. Certyfikat wystawcy faktury, o którym mowa w art. 106nda ust. 5 ustawy zmienianej w art. 1, podatnicy mogą pobrać od dnia 1 lipca 2025 r. Uwagi TAURON Obsługa Klienta sp. z o.o.: Postulujemy wprowadzenie wcześniejszego terminu na pobranie certyfikatów wystawcy faktury – zastąpienie wskazanego w ww. art. 17b terminu 1 listopada 2025 r. na 1 lipca 2025 r. Powyższa zmiana powinna zapewnić podatnikom wystarczający czas na przeprowadzenie w systemach niezbędnych testów dla certyfikatu wystawcy faktury. Alternatywnie proponujemy przeniesienie regulacji art. 17b ustawy w zakresie terminu na pobranie certyfikatu do stosowanego rozporządzenia wydawanego w tym w zakresie, co pozwoli na większą elastyczność odnośnie terminu udostępnienia podatnikom certyfikatu wystawcy faktury. Postulujemy również jak najwcześniejsze udostępnienie podatnikom testowych certyfikatów wystawcy faktury.	
171.	Uzasadnienie	Platforma Detalistów	W uzasadnieniu czytamy, że „gdy nabywca poda także inne, dotyczące go dane nieobowiązkowe, to przedsiębiorca jako odrębny Administrator powinien zadbać o to, by przetwarzanie spełniało zasadę legalizmu określoną w art. 5 ust. 1 lit. a RODO”. W praktyce, informacje o zakupionych lekach czy wykonanych usługach medycznych stanowią dane obowiązkowe i z tej perspektywy samo ogólne stwierdzenie obowiązku prawnego (Art. 6 ust. 1 lit. c) jako podstawy przetwarzania nie wystarczy do legalizacji przetwarzania danych z Art. 9 RODO bez wyrażnej zgody, co przedsiębiorcy będą musieli brać pod uwagę. Rekomendujemy, aby Ministerstwo Finansów przeanalizowało podstawę prawną do przetwarzania tych danych w ramach samego KSeF, gdy przedsiębiorca nie pozyskał zgody od nabywcy na wystawienie faktury w KSeF (w kontekście projektu tej ustawy – takiej zgody się nie wymaga). Być może taki mechanizm istnieje, ale udzielone wyjaśnienia sugerują, że nie została w tym zakresie przeprowadzona kompletna analiza po stronie Ministerstwa Finansów.	Jak w pkt 33.
171.	Uzasadnienie str. 3	CRIDO Taxand S.A.	Zgodnie z treścią uzasadnienia, funkcjonalność przesyłania faktury z załącznikiem będzie dostępna dla podatników po złożeniu odpowiedniego zgłoszenia w usłudze e-Urząd Skarbowy. Zgłoszenia te podatnicy będą mogli składać od 1 stycznia 2026 r. Zaproponowany powyżej termin, od którego umożliwiające jest przysyłanie załączników, jest zbyt późny w stosunku do terminu, od którego pierwsi podatnicy	Uwaga niezasadna. Przesyłanie zgłoszeń o zamiarze wystawiania i przysyłania do KSeF faktur z załącznikiem będzie możliwe od 1 stycznia 2026 r. Zgłoszenia będą akceptowane w terminie 3 dni roboczych. Obawy wyrażone w postulacie są nieuzasadnione.

			są obowiązani do przysyłania faktur przez KSeF (1 lutego 2026 r.). Zgodnie bowiem z informacjami przekazywanymi wcześniej przez Ministerstwo, czas na przetworzenie zgłoszenia będzie wynosił do 30 dni. Tym samym zakładając, że podatnik złoży zgłoszenie w dniu 2 stycznia 2026 r., istnieje obawa, że w dniu 1 lutego 2026 r. – a więc potencjalnie pierwszym dla niego dniem obowiązkowego korzystania z KSeF) – nadal nie będzie miał wiedzy, czy może przysyłać faktury z załącznikami do KSeF, czy też nie ma takiej możliwości. Należy również zwrócić uwagę na to, iż aby system wykorzystywany przez podatnika do wystawiania faktur umożliwiał poprawne wypełnienie dodatkowego węzła <i>Zalacznik</i>, konieczne jest dokonanie niezbędnych prac w systemie po stronie podatnika. Prace te mogą trwać kilka, a czasem kilkanaście tygodni. Wobec tego, nawet w przypadku szybkiego otrzymania przez podatnika powiadomienia o zaakceptowaniu jego zgłoszenia chęci wysyłania załączników, może on nie zdążyć z operacyjnym przygotowaniem się do tego przed nadejściem terminu obowiązkowego korzystania z KSeF. Propozycja zmiany: Proponujemy przewidzenie wcześniejszego terminu (np. 1 sierpnia 2025 r.), od którego będzie możliwe przysyłanie zgłoszeń chęci wysyłania załączników w KSeF, co umożliwi podatników odpowiednio przygotowanie się do wysyłania faktur z załącznikami od 1 lutego 2026 r.	
172.	ogólne	Izba Gospodark i Elektronicznej	Przed wszystkim e-Izba bardzo pozytywnie ocenia uwzględnienie części uwag zgłoszonych wcześniej podczas prekonsultacji propozycji do projektu przepisów dotyczących wdrożenia obowiązkowego KSeF w kwietniu 2024. W szczególności pozytywnie oceniamy: - możliwość wystawiania e-faktur z załącznikiem - wprowadzenie na stałe możliwości wystawiania faktury w trybie „offline24” - możliwość wystawiania faktur z kas rejestrujących do końca 2026 r. - możliwość wystawiania poza KSeF faktur do kwoty 450 zł przez podatników, których łączna miesięczna wartość sprzedaży nie przekracza 10 tys. zł do końca 2026 roku - odroczenie nakładania kar pieniężnych za nieprzestrzeganie obowiązków z KSeF do 2027 roku Pozytywnie należy ocenić również planowane udostępnienie środowiska testowego KSeF 2.0., co pozwoli podatnikom na zapoznanie się z rozwiązaniami technicznymi. Jednakże proponowany termin od 1 listopada 2025 r. jest zbyt krótki, by podatnicy mogli w pełni przetestować funkcjonalność i obsługę oprogramowania zbudowanego systemu KSeF, zgłosić ewentualne błędy i	Uwaga nie dotyczy projektu ustawy. W czerwcu 2025 r. resort udostępni informacje dotyczące nowej wersji systemu, tzw. KSeF 2.0, który będzie obowiązywał od 1 lutego 2026 r. w postaci: • struktury logicznej FA(3), czyli wzoru faktury ustrukturyzowanej (tzw.sc hemy), • dokumentacji interfejsu programistycznego (API), czyli specyfikacji oprogramowania interfejsowego tzw. KSeF 2.0. Publikacja powyższych dokumentów pozwoli integratorom i dużym firmom na połączenie KSeF ze swoimi systemami. Szczególnie ważna na tym etapie będzie rola dużych integratorów, tworzących systemy informatyczne służące do wystawiania faktur, z których korzysta wiele firm i osób prowadzących działalność gospodarczą. Dla tych podmiotów szczegółowy harmonogram testów dotyczący integracji zostanie udostępniony razem z dokumentacją API. Od 30 września będzie można testować interfejs programistyczny (API) z KSeF 2.0 (czyli udostępnionej do użytkowania od 1 lutego 2026 r.) w sposób otwarty przez wszystkich integratorów i duże firmy. Natomiast od listopada 2025 r. planowane jest udostępnienie testowej wersji Aplikacji Podatnika KSeF 2.0, by wszyscy przedsiębiorcy mogli poznać

			problemy przed wejściem w życie obowiązkowego e-fakturowania. Zdaniem e-Izby podatnicy potrzebują znacznie więcej czasu niż 2 miesiące na przeprowadzenie niezbędnych testów systemu KSeF.	rozwiązania i funkcjonalności systemu. Takie rozwiązanie umożliwi podatnikom wcześniejsze przygotowanie się do obowiązkowego KSeF, zapoznanie się z obsługą właściwego oprogramowania oraz poznanie funkcjonalności, których będą używać od 1 lutego 2026 r. lub od 1 kwietnia 2026 r. Dzięki temu podatnicy będą mogli pewniej i skuteczniej korzystać z systemu po jego wprowadzeniu. Faktury wystawione w środowisku testowym KSeF 2.0 (interfejs API i Aplikacji Podatnika KSeF) nie będą wywoływały skutków prawnych. Dostępne będą środowisko testowe dla zanonimizowanych danych oraz środowisko przedprodukcyjne (demo), które będzie umożliwiało autoryzację za pomocą realnych poświadczeń. Na środowisku testowym wystawione faktury przechowywane są krócej z uwagi na wolumetrię, jednakże nie oznacza to natychmiastowego usuwania faktur zaraz po ich wystawieniu.
173.	ogólne	ALTO TAX Spółka z o.o.	Proponowane zmiany do ustawy zasadniczo należy ocenić pozytywnie – uwzględniają one znaczną część uwag zgłaszanych w czasie konsultacji społecznych, które miały miejsce w 2024 r. Tym samym wprowadzenie projektowanych przepisów do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz. U. z 2024 r., poz. 361 ze zm., dalej: „ustawa o VAT”) znacznie ułatwi prawidłowe stosowanie regulacji o fakturach ustrukturyzowanych oraz Krajowym Systemie e-Faktur (dalej: „KSeF”). Niemniej, uważamy, że wciąż pozostają obszary, w których regulacje wymagają dalszych modyfikacji: • udostępnianie faktur ustrukturyzowanych podmiotom, które nie mają obowiązku korzystania z KSeF, • wysyłanie faktur ustrukturyzowanych z załącznikami, • faktury „offline”. Dodatkowo wskazujemy, że regulacje w zakresie KSeF to nie tylko ustawa o VAT (to do niej w istocie wprowadzone mają zostać projektowane przepisy), ale także szereg regulacji, które powinny znaleźć się w rozporządzeniach. Jednocześnie regulacje, które ostatecznie znajdują się w tych aktach prawnych, dla wielu podatników mogą okazać się kluczowe. W ramach przykładu – dla pomiotów z branży finansowej i ubezpieczeniowej, które prowadzą wyłącznie działalność zwolnioną z VAT, szczególne znaczenie będzie miało projektowane rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie przypadków odpowiednio udokumentowanych dostaw towarów lub świadczenia usług, w których podatnik nie ma obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych. To bowiem ten akt prawny może zwolnić te podmioty z korzystania z KSeF całkowicie (zgodnie z aktualną wersją projektu rozporządzenia). Tymczasem w tym zakresie ostatnie	Projekty rozporządzeń wykonawczych do ustawy zostaną przedstawione na etapie skierowania projektu ustawy do rozpatrzenia przez Stały Komitet Rady Ministrów. Projekty aktów wykonawczych będą podlegały odrębnym konsultacjom.

			informacje pojawiły się 11 grudnia 2023 r., kiedy opublikowano zmienioną treść projektu rozporządzenia. Rozporządzenie to budzi szczególne zainteresowanie także wśród podmiotów, które nie zostały w nim wymienione – m.in. branża medyczna, dla której projekt rozporządzenia podobnego zwolnienia nie przewiduje (mimo uwag zgłaszanych przez środowisko). Wobec tego, mając na uwadze wagę zagadnienia, uważamy, że Ministerstwo Finansów powinno możliwe szybko wznowić prace także w zakresie aktów niższego rzędu – w tym w szczególności rozporządzenia wskazanego powyżej.	
174.	Schem a FA(3)	ExorigoUP OS	Projekt ustawy jest niespójny z projektem schemy FA(3) gdzie dodano w elemencie Podmiot2 – obligatoryjne pola znacznikowe JST i GV natomiast ustawa nie nakłada stosownego wymogu. Postulowana jest zmiana charakteru znaczników JST i GV na opcjonalne.	Uwagi niezasadne. Pole Podmiot3 w dalszym ciągu będzie opcjonalne, rozwiązanie polega na wprowadzeniu w Podmiocie2 dodatkowych oznaczeń, które będą wskazywały, że faktura dotyczy jednostki podrzędnej JST lub członka grupy VAT. W przypadku wybrania tego oznaczenia należy uzupełnić sekcję Podmiot3.
175.	Schem a FA(3)	All for One Poland	Rozumiemy, że obsługa faktur VAT RR będzie fakultatywna. Prosimy jednak o jednoznaczne wskazanie terminu publikacji schemy oraz opis procesu ich obsługi. Czy w przypadku wystawienia korekty do faktury z NŚT musimy zaznaczyć znacznik NŚT jeśli (a) dane do NŚT się nie zmieniły? (b) dane do NŚT uległy zmianie? Czy planowane jest udostępnienie dodatkowego interfejsu API służącego do tzw. health check systemu? Czy istnieje możliwość przesyłania „pustego załącznika” wyłącznie w celu zwiększenia rozmiaru pliku z 1 MB do 3 MB? Struktura dopuszcza 10 000 pozycji, jednak w praktyce limit 1 MB jest osiągany już przy 5–6 tys. wierszy. Przyjęte limity (10 tys. pozycji i 1 MB) są niewystarczające dla wielu przedsiębiorstw, które nie mogą dzielić faktur. Jak w takich przypadkach przekazać fakturę do KSeF?	Uwaga nieuwzględniona, nie dotyczy projektu ustawy. Ministerstwo Finansów po analizie możliwości zmian pod kątem prawnym i technicznym wdrożenia obligatoryjnego Krajowego Systemu e-Faktur, w dniu 8.05.2025 r. udostępniło na stronie www.podatki.gov.pl roboczą wersję struktury logicznej FA(3). (link: robocza wersja struktury logicznej FA(3))
176	Schem a FA (3)	Apteka Gemini	Z punktu widzenia branży farmaceutycznej na fakturze istotne są takiej parametry jak: seria produktu, data ważności produktu, identyfikator w rozumieniu kodu EAN - prosba o rozpatrzenie czy takie pola nie mogłyby pojawić się w Schemie FA3 jako opcjonalne.	Uwagi nie dotyczą projektu ustawy. W zakresie zaproponowanych zmian dotyczących dodania do struktury logicznej FA(3) pól opcjonalnych, jak: seria produktu, data ważności produktu, identyfikator w rozumieniu kodu EAN, MF nie planuje wprowadzenia zmian

			Podmiot trzeci - Czy przedsiębiorcy posiadający wiele podmiotów w ramach jednej spółki będą mogli skorzystać z funkcji podmiotu trzeciego wystawiając fakturę? Czy każdy przedsiębiorca może korzystać z takiej funkcji czy są jakieś ograniczenia w tym zakresie? Tryb offline24 - Czy będzie istniał jakiś znacznik, który pozwoli na jednoznaczne określenie, że faktura wystawiana jest w trybie offline? W ramach obecnych wytycznych na podstawie jakich parametrów będzie można stwierdzić, że faktura podlega pod tryb offline? Wizualizacja faktury - Jakie są wytyczne dotyczące wizualizacji faktur wystawionych w trybie offline, w porównaniu do faktur, które uzyskały KSeF ID? Jakie dodatkowe informacje powinna zawierać wizualizacja faktury wystawionej offline, których nie ma w przypadku faktury zarejestrowanej w KSeF? Obecnie nie jest to jasno sprecyzowane.	obejmujących dodanie powyższych pól. Jednocześnie wskazuje, iż w celu uwzględnienia wskazanych danych na fakturze można wykorzystać element DodatkowyOpis składający się z pól: klucz, wartość. Odnosząc się do zapytania czy będzie istniał jakiś znacznik, który pozwoli na jednoznaczne określenie, że faktura wystawiana jest w trybie offline24, MF informuje, że podczas wysyłania faktury do KSeF dokonuje się wyboru trybu nawiązania sesji – online lub offline. Za fakturę wystawioną w trybie offline24 regulowanym w ust. 1, uznaje się również fakturę ustrukturyzowaną, w sytuacji gdy data jej przesłania do KSeF jest późniejsza niż data wskazana przez podatnika na tej fakturze, zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT (art. 106gba ust. 2). W takim przypadku uznaje się, że datą wystawienia faktury jest data wskazana w fakturze zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 1. Zmiana statusu faktury na offline24 następuje jedynie w systemie. Zgodnie z projektem ustawy KSeF z automatu uznaje fakturę zarejestrowaną w inny dzień niż data podana w polu P_1 jako fakturę offline24. W przypadku wizualizacji faktury wystawionej w KSeF dla nabywcy zagranicznego, MF wyjaśnia, że wizualizacja faktury (pliku xml) może być dokonana w języku obym. Kluczowe jest jednak aby treść faktury pod względem merytorycznym (po przetłumaczeniu) odpowiadała zawartości pliku xml przesłanego do KSeF oraz zawierała w tej wizualizacji kod QR zgodnie z ustawowym wymogiem.
177.	Schemat FA(3)	Towarzystwo Obrotu Energią	Zgodność FA(2) z FA(3) w węźle faktura Na spotkaniu przekazano, że obydwa schematy, tj. EA(2) i FA(3), są ze sobą zgodne w węźle faktura. Opublikowany przez Ministerstwo Finansów dokument różnic pomiędzy schematami pokazuje, istnienie różnic w tych schematach. Wielkość faktury W związku z informacjami jakie pojawiały się na spotkaniach konsultacyjnych odnośnie ograniczenia wielkości przesyłanej faktury do rozmiaru 1 MB (faktura bez załącznika) oraz 3 MB (faktura z załącznikiem) niezależnie od sposobu wysyłki wnioskujemy, aby dla wysyłki wsadowej pozostawić możliwość wysyłania dużych faktur (o wielkości powyżej 3 MB). W naszej praktyce 1 MB wyczerpuje się już przy ok 2 000 pozycji faktury. Nieużyteczność załączników w FA(3) Użyteczność załączników w strukturze FA(3) jest mocno ograniczona przez dodatkowe „obwarowania” dotyczące korzystania tego mechanizmu.	Uwagi nie dotyczą projektu ustawy. W zakresie zmian w strukturze FA(3) w stosunku do FA(2) informujemy, że są to niewielkie zmiany a cała lista zmian została opublikowana wraz ze strukturą roboczą FA(3). Zaproponowany rozmiar faktury jest kompromisem pomiędzy stabilnością systemu oraz wymaganiami stawianymi przez rynek. Natomiast ograniczenia w zakresie liczby wierszy występujących na fakturze mają być również jedną z form zabezpieczenia przed różnego rodzaju atakami. Bezpieczeństwo systemu bowiem stanowi bardzo wysoki priorytet. Odnosnie zagadnienia załączników w FA(3) pragniemy podkreślić, że podejście dotyczące przeniesienia treści z węzła faktura do węzła załącznik jest błędnym założeniem. Jeżeli podatnik ma możliwość wykazania wszystkich potrzebnych treści w węźle faktura powinien to uczynić. Tylko w szczególnych przypadkach kiedy podatnik jest zobligowany do podawania dodatkowych informacji czy to

			Załącznik nie rozwiązuje problemu dużych faktur z powodu ograniczenia wielkości pliku. Zwracamy uwagę, że przeniesienie treści z węzła faktura do węzła załącznik nie zmieni rozmiaru pliku. Jak już wskazywaliśmy w części dotyczącej zmian w przepisach, korzystanie z załącznika może zostać w każdej chwili zablokowane z powodu „niewłaściwej treści” tegoż załącznika. Zwracamy uwagę, że nie została wskazana definicja co jest „treścią niewłaściwą/niedozwoloną”. Podobnie nie została jasno sprecyzowana procedura przywracania uprawnienia do korzystania z załączników. Zbudowanie masowego procesu fakturowania z użyciem załączników rodzi poważne ryzyko zablokowania procesu na bliżej nieokreślony czas. Uzupełnienie dokumentów wynikających z takiego przestoju może być fizycznie niewykonalne. Zwracamy uwagę na: • odbieranie uprawnień do załącznika, • niejasne kryteria przyznawania i odbierania uprawnień, • niejasną procedurę przywracania uprawnień do załączników, • niewiele większy plik dla faktury z załącznikiem uniemożliwia wykorzystanie potencjału załączników. Ograniczenie liczby wierszy faktury do 10.000 Wystawcy faktur od początku prac nad KSeF zwracają uwagę, że w obrocie gospodarczym istnieją faktury zawierające więcej niż 10.000 wierszy. Temat wg nas nie może być ignorowany. Wskazywanie, że ograniczenie to stanowi zabezpieczenie przed atakiem na system KSeF sprawia, że ignorowany jest realny problem przedsiębiorców spowodowany brakiem możliwości wystawienia faktur zgodnie z umowami zawartymi z kontrahentami. Ograniczenie to zmusza przedsiębiorców do zmiany umów z kontrahentami oraz wystawiania wielu faktur zamiast jednej. Dodatkowo ograniczenie to uniemożliwia wystawienie korekty do dużej faktury wystawionej przed startem KSeF.	podatkowych czy wynikających z innych podstaw prawnych powinien wystąpić z zawiadomieniem o konieczności wypełnienia węzła załącznik. Wszelkie wątpliwości związane z procesem wystawiania faktur z załącznikiem mogą budzić zaniepokojenie. Chcemy jednak zwrócić uwagę że większość tych obaw jest nieuzasadniona. Nadawanie uprawnień będzie automatyczne, natomiast odbieranie uprawnień w przypadku nie spełnienia wymagań nie będzie automatyczne. Proces automatyczny będzie stosowany jedynie w przypadku upływu okresu na który przyznano możliwość wysyłki faktur z załącznikiem.
178.	Schem a FA(3)	ExorigoUP OS	Czy schema FA(3) będzie stosowana równolegle ze schemą FA(2) i jak długo? W komunikacie MF podano “Od 30 września będzie można testować interfejs programistyczny (API) z KSeF 2.0 (czyli udostępnionej do użytkowania od 1 lutego 2026 r.)” czy to oznacza, że schema FA(3) będzie wdrożona na śr. produkcyjnym KSeF dopiero 1.2.2026? Postulujemy jak najszybsze udostępnienie schemy FA(3) na śr. produkcyjnym aby była możliwość weryfikacji docelowego procesu przed 1.2.2026.	Uwagi nie dotyczą projektu ustawy. W czerwcu 2025 r. resort udostępni informacje dotyczące nowej wersji systemu, tzw. KSeF 2.0, który będzie obowiązywał od 1 lutego 2026 r. w postaci: • struktury logicznej FA(3), czyli wzoru faktury ustrukturyzowanej (tzw.sc hemy), • dokumentacji interfejsu programistycznego (API), czyli specyfikacji oprogramowania interfejsowego tzw. KSeF 2.0. Publikacja powyższych dokumentów pozwoli integratorom i dużym firmom na połączenie KSeF ze swoimi systemami. Szczególnie ważna na tym etapie będzie rola dużych integratorów, tworzących systemy informatyczne służące do

				wystawiania faktur, z których korzysta wiele firm i osób prowadzących działalność gospodarczą. Dla tych podmiotów szczegółowy harmonogram testów dotyczący integracji zostanie udostępniony razem z dokumentacją API. Od 30 września będzie można testować interfejs programistyczny (API) z KSeF 2.0 (czyli udostępnionej do użytkowania od 1 lutego 2026 r.) w sposób otwarty przez wszystkich integratorów i duże firmy. Natomiast od listopada 2025 r. planowane jest udostępnienie testowej wersji Aplikacji Podatnika KSeF 2.0, by wszyscy przedsiębiorcy mogli poznać rozwiązania i funkcjonalności systemu. Takie rozwiązanie umożliwi podatnikom wcześniejsze przygotowanie się do obowiązkowego KSeF, zapoznanie się z obsługą właściwego oprogramowania oraz poznanie funkcjonalności, których będą używać od 1 lutego 2026 r. lub od 1 kwietnia 2026 r. Dzięki temu podatnicy będą mogli pewniej i skuteczniej korzystać z systemu po jego wprowadzeniu. Faktury wystawione w środowisku testowym KSeF 2.0 (interfejs API i Aplikacji Podatnika KSeF) nie będą wywoływały skutków prawnych. Dostępne będą środowisko testowe dla zanonimizowanych danych oraz środowisko przedprodukcyjne (demo), które będzie umożliwiało autoryzację za pomocą realnych poświadczeń. Na środowisku testowym wystawione faktury przechowywane są krócej z uwagi na wolumetrię, jednakże nie oznacza to natychmiastowego usuwania faktur zaraz po ich wystawieniu.
179.	Schem a FA(3)	Osoba prywatna	uwaga/propozycja zmian w strukturze logicznej faktury Dla celów lepszej identyfikacji faktur zakupowych wpływających w KSeF na m.in. uczelnie, JST, grupy VAT proponuję oprócz danych dotyczących sprzedawcy (identyfikator Podmiot1 w KSeF) i nabywcy (identyfikator Podmiot2 w KSeF), wykorzystanie obligatoryjne pól związanych z dodatkowym podmiotem (identyfikator Podmiot3 w KSeF), w którym w roli Odbiorca powinny być wpisane dane dotyczące jednostki wewnętrznej, która dokonała zakupu. W tym celu potrzebne jest wprowadzenie wymogu wypełniania przez sprzedawcę tych danych w przypadku zakupów przez nabywców będących m.in. uczelniami, JST, grupami VAT. Podobne rozwiązanie jest stosowane obecnie przez jednostki gminne, gdzie nabywcą jest gmina, a odbiorcą jest jednostka gminna dokonująca zakupu np. przedszkola, szkoły. Wprowadzenie takiego rozwiązania wydaje się konieczne w przypadku m.in. uczelni, JST, grup VAT, które ze względu na strukturę organizacyjną posiadają wiele jednostek, które dokonują zakupu.	Uwagi nie dotyczą projektu ustawy. W odpowiedzi na zgłoszenie informujemy: 1. fazowanie wprowadzenia obowiązkowego wystawiania faktur w KSeF zostało zalecone w przeprowadzonym audycie systemu. 2. we wzorze FA(3) proponujemy przy Podmiocie2 oznaczenia, które będą wskazywały, że faktura dotyczy jednostki podrzędnej JST lub członka grupy VAT. W przypadku wybrania tego oznaczenia należy uzupełnić sekcję Podmiot3. Dodatkowe wyjaśnienia jak w pkt 176.
180.	Schem a FA(3)	Związek Cyfrowa Polska	Zmiana w zakresie Podmiotu(2) – wprowadzenie znacznika określającego czy faktura dotyczy jednostki podrzędnej JST. Zgodnie z punktem 10 wyliczenia głównych zmian o charakterze prawnym, biznesowym oraz technicznym, w ramach zmian do struktury faktury	Jak w pkt 176.

			wprowadzonych w ramach wersji FA(3) obowiązkowe stanie się określenie, czy faktura dotyczy jednostki podrzędnej JST. Jak rozumiemy, wprowadzenie danych dotyczących jednostki podrzędnej ma na celu ułatwienie JST alokacji faktury do odpowiedniej jednostki wewnętrznej. Jednocześnie, obowiązek podawania tego rodzaju danych na fakturze nie wynika ani z przepisów Dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dyrektywa VAT) ani też z przepisów ustawy o VAT. W związku z tym, rekomendujemy, aby zrezygnować z obowiązku określenia czy faktura została wystawiona na rzecz jednostki wewnętrznej JST i podawania danych dotyczących jednostki podrzędnej JST na fakturze. Można rozważyć wprowadzenie w tym zakresie rozwiązania fakultatywnego, w ramach którego podawanie dodatkowych danych na fakturze zależałoby wyłącznie od decyzji wystawcy faktury. Brak wprowadzenie zmian wiązać się będzie z koniecznością rozstrzygnięcia dalszych kwestii, zaczynając od rozstrzygnięcia czy brak uwzględnienia na fakturze NIP jednostki wewnętrznej (który nie jest to obowiązkowym elementem faktury na podstawie prawa unijnego) to wystarczająca podstawa aby uznać że wystawca powinien skorygować fakturę, a jeśli taka korekta powinna być dokonana - w jaki sposób, itp.	
181.	Schemat FA(3)	Polska Izba Handlu	Zmiana w zakresie Podmiotu(2) – wprowadzenie znacznika określającego czy faktura dotyczy jednostki podrzędnej JST. Zgodnie z punktem 10 wyliczenia głównych zmian o charakterze prawnym, biznesowym oraz technicznym, w ramach zmian do struktury faktury wprowadzonych w ramach wersji FA(3) obowiązkowe stanie się określenie, czy faktura dotyczy jednostki podrzędnej JST. Jak rozumiemy, wprowadzenie danych dotyczących jednostki podrzędnej ma na celu ułatwienie JST alokacji faktury do odpowiedniej jednostki wewnętrznej. Jednocześnie, obowiązek podawania tego rodzaju danych na fakturze nie wynika ani z przepisów Dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dyrektywa VAT) ani też z przepisów ustawy o VAT. W związku z tym, rekomendujemy, aby zrezygnować z obowiązku określenia czy faktura została wystawiona na rzecz jednostki wewnętrznej JST i podawania danych dotyczących jednostki podrzędnej JST na fakturze. Można rozważyć wprowadzenie w tym zakresie rozwiązania	Jak w pkt 176.

			fakultatywnego, w ramach którego podawanie dodatkowych danych na fakturze zależałoby wyłącznie od decyzji wystawcy faktury. Brak wprowadzenie zmian wiązać się będzie z koniecznością rozstrzygnięcia dalszych kwestii, zaczynając od rozstrzygnięcia czy brak uwzględnienia na fakturze NIP jednostki wewnętrznej (który nie jest to obowiązkowym elementem faktury na podstawie prawa unijnego) to wystarczająca podstawa aby uznać że wystawca powinien skorygować fakturę, a jeśli taka korekta powinna być dokonana - w jaki sposób, itp.	
182.	Schem a FA(3)	ZPP	Zmiana w zakresie Podmiotu(2) – wprowadzenie znacznika określającego czy faktura dotyczy jednostki podrzędnej JST. Zgodnie z punktem 10 wyliczenia głównych zmian o charakterze prawnym, biznesowym oraz technicznym, w ramach zmian do struktury faktury wprowadzonych w ramach wersji FA(3) obowiązkowe stanie się określenie, czy faktura dotyczy jednostki podrzędnej JST. Jak rozumiemy, wprowadzenie danych dotyczących jednostki podrzędnej ma na celu ułatwienie JST alokacji faktury do odpowiedniej jednostki wewnętrznej. Jednocześnie, obowiązek podawania tego rodzaju danych na fakturze nie wynika ani z przepisów Dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dyrektywa VAT) ani też z przepisów ustawy o VAT. W związku z tym, rekomendujemy, aby zrezygnować z obowiązku określenia czy faktura została wystawiona na rzecz jednostki wewnętrznej JST i podawania danych dotyczących jednostki podrzędnej JST na fakturze. Można rozważyć wprowadzenie w tym zakresie rozwiązania fakultatywnego, w ramach którego podawanie dodatkowych danych na fakturze zależałoby wyłącznie od decyzji wystawcy faktury. Brak wprowadzenie zmian wiązać się będzie z koniecznością rozstrzygnięcia dalszych kwestii, zaczynając od rozstrzygnięcia czy brak uwzględnienia na fakturze NIP jednostki wewnętrznej (który nie jest to obowiązkowym elementem faktury na podstawie prawa unijnego) to wystarczająca podstawa aby uznać że wystawca powinien skorygować fakturę, a jeśli taka korekta powinna być dokonana - w jaki sposób, itp	Jak w pkt 176.
183.	Schem a FA(3)	ITNINE	Wymóg podania NIP jednostki podległej JST W uzasadnieniu wskazano również, zaproponowana zostanie zmiana schemy e-faktury poprzez wprowadzenie obowiązku wypełniania elementu Podmiot3 w przypadku faktur, na których jako nabywca wskazana jest jednostka samorządu terytorialnego. Dane jednostki podległej JST nie stanowią jednak elementu	Uwagi nie dotyczą projektu ustawy. Pole Podmiot3 w dalszym ciągu będzie opcjonalne, rozwiązanie polega na wprowadzeniu w Podmiocie2 dodatkowych oznaczeń, które będą wskazywały, że

			obowiązkowego takiej faktury w myśl ustawy o VAT. Wprowadzenie obowiązku wypełniania wężła Podmiot3 w tych przypadkach będzie więc oznaczać niezgodność schemy FA(3) z ustawą o VAT - faktury wystawione zgodnie z przepisami ustawy (niezawierające NIP jednostki podległej) będą na gruncie KSeF uznawane za nieprawidłowe. Sugerujemy w związku z tym wprowadzenie odpowiednich regulacji również do ustawy o VAT tak aby zapewnić zgodność schemy z jej regulacjami.	faktura dotyczy jednostki podrzędnej JST lub członka grupy VAT. W przypadku wybrania tego oznaczenia należy uzupełnić sekcję Podmiot3.
184.	Schem a FA(3)	LTCA Zarzyski Niebudek Kubicz	xml LTCA w ślad za wielokrotnie podnoszonymi pomysłami z konsultacji jakie odbyły się w dniach 16.02.2024 – 01.03.2024 r. proponują, aby umożliwić podatnikom wymianę plików xml i wprowadzić rozwiązania związane z uznaniem xml za wizualizację na równych prawach z formą pdf opatrzona kodem QR. Przy tym sposób zabezpieczenia i wiarygodności takiego dokumentu pozostawiamy do decyzji resortu. Możliwość przysyłania xml obejmującego zbiory faktur w miejsce osobnego przysyłania pojedynczych wizualizacji faktur będzie miała duże znaczenie dla niektórych zdarzeń gospodarczych, m.in. dla branży faktoringowej, obrotu wierzytelnościami, cesji zobowiązań, czy też w relacjach pomiędzy pomiotami powiązanymi (np. na wypadek działu kosztów współrealizowanych prac po zakończeniu projektu), bądź na wypadek sporów sądowych (np. o zapłatę większej ilości faktur).	Uwagi nie dotyczą projektu ustawy.
185.	brak	Polska Agencja Nadzoru Audytowego	Polska Agencja Nadzoru Audytowego nie zgłasza uwag do projektu.	Brak
186.	brak	Rada Działalność i Pożytku Publicznego	RDPP nie wnosi uwag.	Brak

Załącznik nr 2 do raportu z konsultacji i opiniowania projektu z 11.04.2025 r. ustawy KSeF2

Lp.	Jednostka redakcyjna	Podmiot, który przedstawił stanowisko / opinię	Stanowisko/opinia podmiotu	Stanowisko MF
1.	Schema FA(3)	POHiD	1) Wprowadzenie obowiązku wskazania w węźle Podmiot2, czy faktura dotyczy jednostki organizacyjnej JST lub uczestnika grupy VAT (pola obligatoryjne). Chcieliśmy w tym miejscu zaznaczyć, że wprowadzenie obowiązku wskazania w węźle Podmiot2, czy faktura dotyczy jednostki podrzędnej JST lub uczestnika grupy VAT, i obowiązkowo uzupełnienie sekcji Podmiot3, w szczególności podanie NIP lub ID-wew, jest wprowadzeniem pozaustawowo dodatkowych obowiązkowych elementów faktury VAT, czy w tym przypadku e-faktury ustrukturyzowanej. W aktualnie obowiązujących przepisach, w art. 106e ustawy o podatku od towarów i usług nie ma wymienionego obowiązku podawania odbiorcy faktury. Wprowadzenie wyżej wymienionej zmiany w segmencie Podmiot2 i obowiązek wypełniania węzła Podmiot3, jest nowym, znaczącym obowiązkiem nałożonym na wystawców faktury i wymaga zaprojektowania zmian w systemach sprzedażowych jak i systemach księgowych. Postulujemy, aby pole Podmiot3 miało charakter fakultatywny. Obowiązek wynika z art. 106ga (obowiązek wystawiania faktur ustrukturyzowanych) ust.1: Podatnicy są obowiązani wystawiać faktury ustrukturyzowane przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur., oraz art. 106gb (sposób wystawiania i otrzymywania faktur ustrukturyzowanych) ust.1 Faktura ustrukturyzowana jest wystawiana i otrzymywana przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur za pomocą oprogramowania interfejsowego, w postaci elektronicznej i zgodnie z wzorem dokumentu elektronicznego w	Uwagi nie dotyczą projektu ustawy. Pole Podmiot3 ma charakter fakultatywny. Przedmiotowe zmiany wprowadzone w strukturze FA3 mają na celu poprawę efektywności funkcjonującego już w KSeF modelu uprawnień dedykowanego JST/GV. Jednocześnie będzie stanowiło podstawę dla skierowania przez JST/GV, względem sprzedawców, oczekiwania dotyczącego wypełnienia elementu Podmiot3, w przypadku gdy nabycie dotyczy jednostki wewnętrznej JST/członka GV. Dodatkowo należy wskazać, że Ministerstwo Finansów po analizie możliwości zmian pod kątem prawnym i technicznym wdrożenia obligatoryjnego Krajowego Systemu e-Faktur, udostępniło 8.05.2025 r. na stronie podatki.gov.pl roboczą wersję struktury logicznej FA(3). (link: robocza wersja struktury logicznej FA(3))

		rozumieniu ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne. Ust.8 Minister właściwy do spraw finansów publicznych udostępnia na elektronicznej platformie usług administracji publicznej wzór faktury ustrukturyzowanej. Zmiana w scheme FA(3) <table> <tr> <td>Podmiot2</td><td></td><td> </xsd:simpleType> <xsd:element name="JST"> <xsd:annotation> <xsd:documentation>Znacznik jednostki podrzędnej JST</xsd:documentation> </xsd:annotation> <xsd:simpleType> <xsd:restriction base="xsd:integer"> <xsd:enumeration value="1"> <xsd:annotation> <xsd:documentation>Faktura nie dotyczy jednostki podrzędnej JST</xsd:documentation> </xsd:annotation> </xsd:enumeration> <xsd:enumeration value="2"> <xsd:annotation> <xsd:documentation>Faktura dotyczy jednostki podrzędnej JST. Wypełnij sekcję Podmiot3, aby udostępnić fakturę jednostce podrzędnej JST, w szczególności podaj NIP lub ID-Wew i określ rolę jako 8</xsd:documentation> </xsd:annotation> </xsd:enumeration> </xsd:restriction> </xsd:simpleType> </xsd:element> </td><td>W danych nabywcy wprowadzono znacznik tego czy faktura dotyczy jednostki podrzędnej JST.</td></tr> <tr> <td>Podmiot2</td><td></td><td> <xsd:element name="GV"> <xsd:annotation> <xsd:documentation>Znacznik członka grupy VAT</xsd:documentation> </xsd:annotation> <xsd:simpleType> <xsd:restriction base="xsd:integer"> <xsd:enumeration value="1"> <xsd:annotation> <xsd:documentation>Faktura nie dotyczy członka grupy VAT</xsd:documentation> </xsd:annotation> </xsd:enumeration> <xsd:enumeration value="2"> <xsd:annotation> <xsd:documentation>Faktura dotyczy członka grupy VAT. Wypełnij sekcję Podmiot3, aby udostępnić fakturę członkowi grupy VAT, w szczególności podaj NIP lub ID-Wew i określ rolę jako 10</xsd:documentation> </xsd:annotation> </xsd:enumeration> </xsd:restriction> </xsd:simpleType> </xsd:element> </td><td>W danych nabywcy wprowadzono znacznik tego czy faktura dotyczy członka grupy VAT.</td></tr> </table>	Podmiot2		</xsd:simpleType> <xsd:element name="JST"> <xsd:annotation> <xsd:documentation>Znacznik jednostki podrzędnej JST</xsd:documentation> </xsd:annotation> <xsd:simpleType> <xsd:restriction base="xsd:integer"> <xsd:enumeration value="1"> <xsd:annotation> <xsd:documentation>Faktura nie dotyczy jednostki podrzędnej JST</xsd:documentation> </xsd:annotation> </xsd:enumeration> <xsd:enumeration value="2"> <xsd:annotation> <xsd:documentation>Faktura dotyczy jednostki podrzędnej JST. Wypełnij sekcję Podmiot3, aby udostępnić fakturę jednostce podrzędnej JST, w szczególności podaj NIP lub ID-Wew i określ rolę jako 8</xsd:documentation> </xsd:annotation> </xsd:enumeration> </xsd:restriction> </xsd:simpleType> </xsd:element>	W danych nabywcy wprowadzono znacznik tego czy faktura dotyczy jednostki podrzędnej JST.	Podmiot2		<xsd:element name="GV"> <xsd:annotation> <xsd:documentation>Znacznik członka grupy VAT</xsd:documentation> </xsd:annotation> <xsd:simpleType> <xsd:restriction base="xsd:integer"> <xsd:enumeration value="1"> <xsd:annotation> <xsd:documentation>Faktura nie dotyczy członka grupy VAT</xsd:documentation> </xsd:annotation> </xsd:enumeration> <xsd:enumeration value="2"> <xsd:annotation> <xsd:documentation>Faktura dotyczy członka grupy VAT. Wypełnij sekcję Podmiot3, aby udostępnić fakturę członkowi grupy VAT, w szczególności podaj NIP lub ID-Wew i określ rolę jako 10</xsd:documentation> </xsd:annotation> </xsd:enumeration> </xsd:restriction> </xsd:simpleType> </xsd:element>	W danych nabywcy wprowadzono znacznik tego czy faktura dotyczy członka grupy VAT.	
Podmiot2		</xsd:simpleType> <xsd:element name="JST"> <xsd:annotation> <xsd:documentation>Znacznik jednostki podrzędnej JST</xsd:documentation> </xsd:annotation> <xsd:simpleType> <xsd:restriction base="xsd:integer"> <xsd:enumeration value="1"> <xsd:annotation> <xsd:documentation>Faktura nie dotyczy jednostki podrzędnej JST</xsd:documentation> </xsd:annotation> </xsd:enumeration> <xsd:enumeration value="2"> <xsd:annotation> <xsd:documentation>Faktura dotyczy jednostki podrzędnej JST. Wypełnij sekcję Podmiot3, aby udostępnić fakturę jednostce podrzędnej JST, w szczególności podaj NIP lub ID-Wew i określ rolę jako 8</xsd:documentation> </xsd:annotation> </xsd:enumeration> </xsd:restriction> </xsd:simpleType> </xsd:element>	W danych nabywcy wprowadzono znacznik tego czy faktura dotyczy jednostki podrzędnej JST.								
Podmiot2		<xsd:element name="GV"> <xsd:annotation> <xsd:documentation>Znacznik członka grupy VAT</xsd:documentation> </xsd:annotation> <xsd:simpleType> <xsd:restriction base="xsd:integer"> <xsd:enumeration value="1"> <xsd:annotation> <xsd:documentation>Faktura nie dotyczy członka grupy VAT</xsd:documentation> </xsd:annotation> </xsd:enumeration> <xsd:enumeration value="2"> <xsd:annotation> <xsd:documentation>Faktura dotyczy członka grupy VAT. Wypełnij sekcję Podmiot3, aby udostępnić fakturę członkowi grupy VAT, w szczególności podaj NIP lub ID-Wew i określ rolę jako 10</xsd:documentation> </xsd:annotation> </xsd:enumeration> </xsd:restriction> </xsd:simpleType> </xsd:element>	W danych nabywcy wprowadzono znacznik tego czy faktura dotyczy członka grupy VAT.								

2.	API KSeF	TAURON Obsługa Klienta Sp. z o.o.	Najbardziej niepokojące są następujące zmiany: • Przedstawienie dokumentacji API 2.0 do 30.06.2025 oraz środowiska testowego API 2.0 od 30.09.2025. - Dostawcy systemów sygnalizują, że jest to czas zbyt krótki na właściwe przygotowanie i wdrożenie rozwiązania. • Przesunięcie terminu dostarczenia KSeF 2.0 do testów kompleksowych z września 2025 na listopad 2025 – znaczące zmniejszenie czasu na testy co istotnie zmniejsza margines bezpieczeństwa w przypadku napotkania trudności. • Uruchomienie produkcyjne KSeF 2.0 w terminie 1.02.2026, który jest tożsamy z terminem obowiązkowego uruchomienia KSeF, - uniemożliwienie przedsiębiorcom przeprowadzenie rozruchu KSeF w okresie nieobowiązkowym. Wnioskujemy o jak najszybsze udostępnienie dokumentacji API 2.0 (do 01.06.2025) oraz udostępnienie środowiska testowego API 2.0 najpóźniej od 01.08.2025 oraz umożliwienie testów kompleksowych KSeF 2.0 w pierwotnie deklarowanym terminie tj. od września 2025r. Dla zilustrowania problemu zbyt krótkich terminów, przedstawiamy przykładowy harmonogram zakładający optymistyczny przebieg procesu wdrożenia po stronie podatnika. Harmonogram ten, nie przewiduje tolerancji i buforów umożliwiających rozwiązywanie nieprzewidzianych problemów. Pozycje zaznaczone na niebiesko są proponowanymi przyspieszonymi terminami, o których mowa w treści maila powyżej. Przykładowy harmonogram zakładający optymistyczny przebieg procesu wdrożenia po stronie podatnika. 01.06.2025 – opublikowanie dokumentacji API 2.0 01.06.2025 do 15.06.2025 - analiza dokumentacji i przygotowanie wymagań biznesowych 16.06.2025 do 30.06.2025 - opracowanie projektu technicznego 31.07.2025 – zakończenie legislacji 01.07.2025 do 30.08.2025 - programowanie 01.08.2025 – udostępnienie API 2.0 do testów 01.09.2025 – udostępnienie KSeF 2.0 do testów 01.09.2025 do 30.09.2025 - testy deweloperskie u producentów oprogramowania 01.10.2025 do 15.10.2025 - przygotowanie aplikacji do udostępnienia podatnikom	Uwagi nie dotyczą projektu ustawy. W zakresie pytania dotyczącego terminów udostępnienia struktury logicznej oraz dokumentacji API należy wskazać, zgodnie z treścią opublikowanego 12 kwietnia br. na stronach Ministerstwa Finansów komunikatu, że w czerwcu 2025 r. resort udostępni informacje dotyczące nowej wersji systemu, tzw. KSeF 2.0, który będzie obowiązywał od 1 lutego 2026 r. w postaci: – struktury logicznej FA(3), czyli wzoru faktury ustrukturyzowanej (tzw. schemy), – dokumentacji interfejsu programistycznego (API), czyli specyfikacji oprogramowania interfejsowego tzw. KSeF 2.0.

			16.10.2025 do 30.10.2025 - instalacja, parametryzacja i testy producenta na środowisku testowym podatnika 01.11.2025 do 15.11.2025 – testy integracyjne na środowisku testowym podatnika 16.11.2025 do 15.12.2025 - testy UAT na środowisku testowym podatnika 16.12.2025 do 31.12.2025 - testy bezpieczeństwa na środowisku testowym podatnika wraz z usunięciem potencjalnych podatności 01.01.2026 do 08.01.2026 - przeniesienie na środowisko PREPROD 09.01.2026 do 19.01.2026 - testy regresji 19.01.2026 do 20.01.2026 - zgoda na instalację na środowisku produkcyjnym podatnika 21.01.2026 do 31.01.2026 - Instalacja i uruchomienie na środowisku produkcyjnym 01.02.2026 – obowiązkowy KSeF 2.0	
3.	API KSeF	Towarzystwo Obrotu Energią	Testy API 2.0 od 1 lipca 2025 r. Nie zostało wyjaśnione na czym mają polegać testy API 2.0 rozpoczynające się jeden dzień po publikacji specyfikacji tego interfejsu. Zgodność API 2.0 z API 1.0 Z informacji przekazanych na spotkaniu wynika, że obydwa interfejsy są ze sobą zgodne i można je będzie stosować zamiennie. Wydaje się jednak, że zmiana metody autoryzacji transakcji z tokenów na certyfikaty oraz całkowite wygaszenie tokenów od 1 lutego 2026 r. nie pozostaje bez wpływu na obydwa interfejsy, ich zgodność i możliwość zamiennego stosowania.	Jak w pkt 2.
4.	API KSeF	ITNINE	Środowisko testowe KSeF 2.0 Zgodnie z uzasadnieniem projektu ustawy, od listopada 2025 r. Ministerstwo Finansów planuje uruchomienie środowiska testowego KSeF 2.0. Jak rozumiemy, nie będzie dostępne w tym zakresie środowisko demo (wymagające uwierzytelnienia). Wskazano również, że faktury wystawiane na środowisku testowym KSeF 2.0. przed 1 lutego 2026 r. nie będą przechowywane w systemie. Prosimy o bardziej szczegółowe wyjaśnienie tego zagadnienia. Czy wskazane środowisko testowe będzie otwarte i nie będzie wymagało uwierzytelnienia się użytkownika? Przez jaki czas wystawione faktury będą dostępne w systemie? Czy stwierdzenie, że faktury testowe nie będą przechowywane w systemie oznacza, że będą one z niego usuwane niezwłocznie po wystawieniu (nadaniu numeru KSeF)?	Uwagi nie dotyczą projektu ustawy. W czerwcu 2025 r. resort udostępni informacje dotyczące nowej wersji systemu, tzw. KSeF 2.0, który będzie obowiązywał od 1 lutego 2026 r. w postaci: - struktury logicznej FA(3), czyli wzoru faktury ustrukturyzowanej (tzw.sc hemy), - dokumentacji interfejsu programistycznego (API), czyli specyfikacji oprogramowania interfejsowego tzw. KSeF 2.0. Publikacja powyższych dokumentów pozwoli integratorom i dużym firmom na połączenie KSeF ze swoimi systemami. Szczególnie ważna na tym etapie będzie rola dużych integratorów, tworzących systemy informatyczne służące do wystawiania faktur, z których korzysta wiele firm i osób

				prowadzących działalność gospodarczą. Dla tych podmiotów szczegółowy harmonogram testów dotyczący integracji zostanie udostępniony razem z dokumentacją API. Od 30 września będzie można testować interfejs programistyczny (API) z KSeF 2.0 (czyli udostępnionej do użytkowania od 1 lutego 2026 r.) w sposób otwarty przez wszystkich integratorów i duże firmy. Natomiast od listopada 2025 r. planowane jest udostępnienie testowej wersji Aplikacji Podatnika KSeF 2.0, by wszyscy przedsiębiorcy mogli poznać rozwiązania i funkcjonalności systemu. Takie rozwiązanie umożliwi podatnikom wcześniejsze przygotowanie się do obowiązkowego KSeF, zapoznanie się z obsługą właściwego oprogramowania oraz poznanie funkcjonalności, których będą używać od 1 lutego 2026 r. lub od 1 kwietnia 2026 r. Dzięki temu podatnicy będą mogli pewniej i skuteczniej korzystać z systemu po jego wprowadzeniu. Faktury wystawione w środowisku testowym KSeF 2.0 (interfejs API i Aplikacji Podatnika KSeF) nie będą wywoływały skutków prawnych. Dostępne będą środowisko testowe dla zanonimizowanych danych oraz środowisko przedprodukcyjne (demo), które będzie umożliwiała autoryzację za pomocą realnych poświadczeń. Na środowisku testowym wystawione faktury przechowywane są krócej z uwagi na wolumetrię, jednakże nie oznacza to natychmiastowego usuwania faktur zaraz po ich wystawieniu.
5.	API KSeF	Polskie Towarzystwo Przesylu i Rozdziału Energii Elektrycznej	Przedstawiony harmonogram uruchomienie systemu e-faktur nie bierze pod uwagę czasu niezbędnego dla dostawców oprogramowania i przedsiębiorców na bezpieczne wdrożenie KSeF w swoich systemat IT. Wnioskujemy o wydłużenie tego terminu tak aby przedsiębiorcy mieli możliwość dostosowania swoich systemów IT do zmienionego prawa. Ponadto nowy harmonogram zawiera niepokojące zmiany tj.: • przedstawienie dokumentacji API KSeF 2.0 zaplanowano na 06.2025 r., co w praktyce uniemożliwia skorzystanie z możliwości testowania od 07.2025 r.; • zbyt krótki czas (4 miesiące) na wykonanie testów API KSeF 2.0 dla dużych przedsiębiorstw (w tym w szczególności tych wystawiających faktury masowe dla setek czy milionów klientów np. OSD lub sprzedawcy energii elektrycznej);	Jak w pkt 2. Podane daty są datami granicznymi. W „roadmapie” są akcentowane początki i końce okresów ważnych dla wdrożenia rozwiązania. Integratorzy będą mieli odpowiednią ilość czasu na zaznajomienie się z nowymi wymaganiami prawnymi, biznesowymi i technicznymi aby odpowiednio zaplanować prace związane z integracją swoich narzędzi z API KSeF oraz przeprowadzeniem testów. Zgodnie z zapowiedziami zmiany w interfejsie są ewolucyjne, a dokumentacja która zostanie niebawem udostępniona będzie kompleksowo odnosić się do wszystkich kluczowych obszarów integracji z API KSeF. Można się spodziewać się więc, że sama implementacja na bazie doświadczeń z KSeF fakultatywnym

			• brak możliwości wykonania pilotażu wystawiania faktur w KSeF 2.0 na produkcji.	będzie znacznie szybsza i łatwiejsza, a obawy przytoczone w pytaniu będą niezasadne.
6.	Środowisko KSeF	ExorigoUPOS	Brak odniesienia do zatwierdzonej niedawno faktury unijnej / programu VIDA i informacji w jaki sposób podatnik polski będzie wystawiał faktury, gdy będzie obowiązywał w pełni program VIDA. Czy docelowo system KSeF będzie zapewniał interoperacyjność tak aby podatnik mógł dalej korzystać z KSeF bez konieczności modyfikacji swoich systemów?	Rozwiązania wdrażające w pełni VIDA będą przedmiotem odrębnego projektu. Szczegółowe wyjaśnienia w zakresie VIDA oraz korelacji KSeF do projektu VIDA zostały przedstawione w raporcie z poprzednich konsultacji projektu ustawy.
7.	Projekt rozporządzenia	LOT S.A.	Polskie Linie Lotnicze „LOT” S.A. (dalej: PLL LOT”), wskazuje, że projekt ustawy UD158 nie przewiduje wyłączeń z obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych w przypadku świadczenia usług przewozu, wskazywanych w projekcie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2023r. w sprawie przypadków odpowiednio udokumentowanych dostaw towarów lub świadczenia usług, w których podatnik nie ma obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych. W ramach procesu legislacyjnego, Polskie Linie Lotnicze „LOT” S.A. (dalej: PLL LOT”) zgłosiła uwagi do opublikowanego dnia 11 grudnia 2023 r. projektu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2023r. w sprawie przypadków odpowiednio udokumentowanych dostaw towarów lub świadczenia usług, w których podatnik nie ma obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych (numer z wykazu: 783; dalej: „Projekt Rozporządzenia”). Projekt Rozporządzenia w §1 pkt 2 przewidywał wyłączenie z obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych w przypadku świadczenia usług przewozu osób na dowolną odległość: kolejami normalnotorowymi, taborem samochodowym, statkami pełnomorskimi, środkami transportu żeglugi śródlądowej i przybrzeżnej, promami, samolotami i śmigłowcami, udokumentowanych fakturami w formie biletu jednorazowego, wystawianymi przez podatników podatku od towarów i usług uprawnionych do świadczenia tych usług, podmioty działające w imieniu i na rzecz podatnika lub upoważnione przez niego osoby trzecie. Zaproponowany przepis §1 pkt 2 w zakresie wyłączenia z obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych, odnosiły się do uwag podnoszonych przez PLL LOT w ramach procesu legislacyjnego, jednak projekt przepisu w sprawie wyłączeń, w praktyce nie miałyby zastosowania w przypadku przewoźników lotniczych, u których bilet lotniczy za przewóz osób nie spełnia warunków kwalifikujących bilet jako fakturę.	Uwagi nie dotyczą projektu ustawy. Projekty rozporządzeń wykonawczych zostaną przedstawione na etapie skierowania projektu ustawy na SKRM.

		W uzasadnieniu do Projektu Rozporządzenia numer z wykazu: 783, wskazano, że proponowane wyłączenie (§ 1 pkt 2 Projekt Rozporządzenia) z obowiązku udokumentowania fakturami ustrukturyzowanymi jest związane ze specyfiką działalności, w tym liczbą transakcji udokumentowanych biletami jednorazowymi dystrybuowanymi różnymi kanałami sprzedaży, a także odrębnością tego rodzaju faktury (biletu) w stosunku do standardowej faktury (dokumenty te mają ograniczony zakres informacji w porównaniu z fakturą standardową). PLL LOT wskazuje, iż szczegółowa ewidencja i rozliczenia z tytułu sprzedaży i realizacji przewozów lotniczych prowadzona jest w systemach finansowo – księgowym na podstawie biletów lotniczych, które, jak wyżej zostało wspomniane, nie spełniają wymogów faktury VAT. Na potrzeby księgowe i podatkowe (zarówno dla celów rozliczenia JPKVAT_7(M), jak i deklaracji CIT) zestawienie zakupionych biletów lotniczych oraz raporty z realizacji biletów lotniczych traktowane są jako dowód sprzedaży. W związku z powyższym zestawienie sprzedanych biletów, ujmowane jest w rejestrze sprzedaży JPKVAT_7(M). Dodatkowo, opodatkowanie stawką VAT 0% sprzedaży usług przewozu pasażerów na trasie międzynarodowej, potwierdza, że wykazywanie takiej sprzedaży w KSeF, miałoby wyłącznie techniczny charakter, a brak wykazania sprzedanych biletów na trasach międzynarodowych nie generuje ryzyka fiskalnego. Tym samym raportowanie faktur wystawianych do biletów lotniczych, generowałoby dodatkową pracę po stronie agentów sprzedaży, linii lotniczych i urzędów skarbowych. Do biletów lotniczych wystawiane są faktury, zawsze w obrocie B2B oraz na rzecz konsumentów, w przypadku żądania wystawienia faktury. Faktury te wystawiane są przez pracowników infolinii (call center), agentów oraz pracowników na lotniskach. Wprowadzenie obowiązku ewidencji faktur wystawianych do biletów lotniczych będzie generowało dodatkową pracę w zakresie przetwarzania danych o sprzedaży biletów, ujmowanej na bazie miesięcznej w JPKVAT_7(M) na podstawie raportów sprzedażowych. Mając powyższe na uwadze PLL LOT wnosi o uwzględnienie zmian w projekcie ustawy w zakresie wyłączenia, o proponowanej treści: „Nie ma obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych w przypadkach świadczenia usług przewozu osób na dowolną odległość: kolejami normalnotorowymi, taborem samochodowym, statkami pełnomorskimi, środkami transportu żeglugi śródlądowej i przybrzeżnej, promami, samolotami i śmigłowcami, udokumentowanych fakturami w formie biletu jednorazowego oraz fakturami do biletów, wystawianymi przez podatników podatku od	

			towarów i usług uprawnionych do świadczenia tych usług, podmioty działające w imieniu i na rzecz podatnika lub upoważnione przez niego osoby trzecie”	
8.	Projekt rozporządzenia	Polska Organizacja Przemysłu i Handlu Naftowego	Postulujemy pilne udostępnienie projektów rozporządzeń do ustawy o KSeF, a w następnym kroku ich pilne wydanie (w czasie wskazanym w mapie drogowej KSeF tj. w 06.2025). Z uwagi na fakt, że w rozporządzeniach wykonawczych będą znajdowały się bardzo istotne regulacje dot. technicznych aspektów przygotowywanych w podmiotach gospodarczych rozwiązań KSeF wiedza na ich temat jest kluczowa na etapie budowy rozwiązań informatycznych oraz jest niezbędna w celu zorganizowania oraz dostosowania do przyjętych rozwiązań legislacyjnych procesów biznesowych w podmiotach. Jest to element szczególnie istotny tak w podmiotach przygotowujących oprogramowania KSeF jak i w podmiotach gospodarczych w których występuje duża liczba systemów fakturowych oraz mnogość zróżnicowanych procesów biznesowych. Niezbędnym jest również udostępnienie w terminie wskazanym w mapie drogowej KSeF (06.2025) ostatecznej i uwzględniającej najnowsze zmiany w przepisach struktury logicznej faktury ustrukturyzowanej oraz dokumentacji API. Postulat wynika z powodów wskazanych powyżej i 06.2025 jest datą graniczną z punktu widzenia czasu niezbędnego na przygotowanie i implementację finalnych rozwiązań KSeF przez podatników.	Uwagi nie dotyczą projektu ustawy. Projekty rozporządzeń wykonawczych zostaną przedstawione na etapie skierowania projektu ustawy na SKRM. W zakresie pytania dotyczącego terminów udostępnienia struktury logicznej oraz dokumentacji API - wyjaśnienie jak w pkt 2.
9.	Inne	SKwP	Zapowiedź wprowadzenia obowiązku podawania NIP jednostki organizacyjnej JST (pole P3) należy ocenić pozytywnie – takie rozwiązanie jest zgodne z wcześniejszymi postulatami SKwP. Należy jednak ponownie podnieść problem weryfikacji NIP jednostki organizacyjnej przez podatnika wystawiającego fakturę - najlepszym rozwiązaniem byłoby poszerzenie zakresu danych w wykazie podatników (na białej liście) poprzez dodanie numerów NIP jednostek organizacyjnych jako rozwinięcia danych JST.	Jak w pkt 1.
10.	Inne	Audi AG	Zwróciliśmy uwagę na Państwa ostatnią publikację dotyczącą harmonogramu wdrożenia KSeF w Polsce (Krajowy System e-Faktur – plan wdrożenia - Ministerstwo Finansów - Portal Gov.pl) i chcielibyśmy skorzystać z okazji, aby podzielić się z Państwem aktualnymi obawami/pytaniami Grupy VOLKSWAGEN (m.in. Volkswagen, Audi, Seat, Porsche) dotyczącymi samofakturowania (SBI) w ramach KSeF. Jak być może wiesz, SBI jest szeroko stosowany w sektorze motoryzacyjnym. W tym procesie klient (np. firma niemiecka) wystawia dokument rozliczeniowy	Stanowisko zawiera pytania a nie uwagi do projektu. Odpowiedzi na pytania zostaną ujęte w wyjaśnieniach do projektu. Planowane rozwiązania dla obligatoryjnego KSeF przewidują możliwość wystawiania faktur w ramach samofakturowania przez zagranicznego nabywcę na rzecz polskiego dostawcy. Już w projekcie rozporządzenia w sprawie korzystania z KSeF opublikowanym w 2023 r. pod adresem

		w imieniu swoich dostawców (mających siedzibę w Polsce). Procesy te są częścią procesów logistycznych i są prawie zautomatyzowane. Ustalone procesy prowadzą do znacznych korzyści ekonomicznych dla obu stron (dostawcy i klienta). Mając na uwadze, że zgodnie z najnowszymi statystykami, relacje biznesowe między Polską a Niemcami w sektorze motoryzacyjnym znacznie się zaostrzyły, jesteśmy zdania, że w interesie polskich władz jest również udzielenie jasnych wskazówek, które zapewnią, że efektywne procesy realizowane w przeszłości będą mogły być również w efektywny sposób kontynuowane w ramach KSeF w przyszłości. Należy również wziąć pod uwagę, że mówimy o transakcjach o zerowej stawce (wewnątrzwspólnotowe dostawy z Polski), w przypadku których ryzyko wyłudzeń VAT jest już ograniczane przez inne środki (np. EC-Sales List, JPK). Z naszych informacji wynika, że nie są jeszcze opublikowane szczegółowe regulacje dotyczące procesów SBI w ramach KSeF dla dostaw wewnątrzwspólnotowych od dostawców mających siedzibę w Polsce. Pytania: 1. W przypadku gdy istnieje proces SBI dla wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów z firmy mającej siedzibę w Polsce z zagranicznym klientem, kto (dostawca lub odbiorca zagraniczny) jest zobowiązany do przetworzenia faktury w KSeF? W przypadku, gdy klient zagraniczny jest zobowiązany do przetworzenia faktury, proponujemy dopuszczenie "modelu dobrowolnej rezygnacji", który pozwala na podstawie wzajemnego porozumienia dostawcy na przetworzenie faktury. Uprościłoby to proces, a także zmniejszyłoby wysiłek administracyjny po stronie organów podatkowych. 2. Czy jest różnica, jeśli zagraniczny klient jest zarejestrowany dla celów VAT w Polsce (z innych powodów), ale nie posługuje się w tym zakresie NIP? 3. Czy w naszym rozumieniu prawidłowe jest stwierdzenie, że dostawca, który jest zidentyfikowany jako zarejestrowany dla celów VAT w Polsce i nie posiada siedziby/stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce, nie jest uznawany za spółkę mającą siedzibę w Polsce? 4. Jeżeli z pytania 1 wynika, że obowiązek przetwarzania SBI w KSeF spoczywa na kliencie zagranicznym (wydawcy SBI)	https://legislacja.gov.pl/projekt/12379252, przewiduje się procedurę nadawania uprawnień do samofakturowania dla przypadków gdy nabywca posługuje się na fakturze numerem VAT-UE nadanym w innym kraju członkowskim. Kontynuujemy to rozwiązanie również w obecnie procedowanym rozporządzeniu w sprawie korzystania z KSeF. Założenie w tym zakresie jest takie, aby było możliwe samofakturowanie przez nabywców, którzy nie posługują się polskim NIP. Jest to wyjątek od zasady gdy kontekstem jest numer NIP. Rozwiązanie polega na tym, że przedsiębiorca (nabywca) z innego kraju unijnego będzie zobowiązany do otrzymania w KSeF odpowiedniego uprawnienia od przedsiębiorcy polskiego, na połączone identyfikatory NIP (polskiego przedsiębiorcy) oraz VAT-UE (przedsiębiorcy samofakturowującego), które umożliwi wystawianie faktur w procedurze samofakturowania. Szczegóły techniczne będą możliwe do przekazania po zakończeniu procesu legislacyjnego oraz wytwórczego. W ramach tego rozwiązania aby nabywca mógł wystawiać faktury w KSeF w ramach samofakturowania, będzie potrzebował elektroniczny podpis kwalifikowany lub elektroniczną pieczęć kwalifikowaną zgodną z rozporządzeniem eIDAS.

			- Jakie konkretne obowiązki spoczywają na zagranicznym twórcy SBI? - Czy jest technicznie możliwe, aby klient (zagraniczny) mógł zgłosić SBI w KSeF? - Jakiego rodzaju dostępu do systemu potrzebuje zagraniczny twórca SBI? - czy wymagana jest rejestracja w Polsce (NIP, NIF)? - W jaki sposób zagraniczny twórca SBI może być autoryzowany w KSeF? - Czy istnieje obowiązek wskazania przez zagranicznego klienta KSeF-ID jako numeru referencyjnego płatności, mimo że transakcja jest zwolniona z VAT z polskiego punktu widzenia (jako dostawa wewnątrzwspólnotowa)? - Czy jest różnica, czy zagraniczny klient jest zarejestrowany w Polsce dla celów VAT? (Ale nie używa polskiego numeru NIP dla tej transakcji). 5. W związku z tym, że rozumiemy, że obowiązek raportowania w KSeF spoczywa na wystawicielu SBI (odbiorcy zagranicznym), bez względu na to, czy SBI jest wydawany dla transakcji transgranicznej, czy transakcji lokalnej realizowanej przez dostawcę mającego siedzibę w Polsce, te same kwestie postawione powyżej dotyczą również transakcji lokalnych podlegających opodatkowaniu polskim podatkiem VAT na rzecz odbiorcy zagranicznego: - Czy klient zagraniczny jest zobowiązany do przetworzenia SBI dla transakcji lokalnej w KSeF, a jeśli tak, to w jaki sposób? - Czy jest różnica, czy zagraniczny klient jest zarejestrowany dla celów VAT w Polsce (posługuje się przy tym swoim polskim numerze VAT, aby móc odliczyć polski podatek naliczony w polskich deklaracjach VAT)? Doprecyzowanie powyższych kwestii pomogłoby zarówno polskim dostawcom, jak i ich odbiorcom w Niemczech i innych państwach członkowskich UE w kontynuowaniu nieprzerwanych relacji biznesowych i pełnym przestrzeganiu wymogów prawnych.	
11.	Inne	All for One Poland	W jaki sposób wygenerować korektę „bez wartości” zastępującą obecnie stosowane noty korygujące, skoro w scheme nie przewidziano dedykowanych pól, innych niż dane podmiotów i dane pozycji, a nota korygująca wymaga prezentacji danych w układzie treść korygowana/treść prawidłowa W jaki sposób należy uwzględnić w KSeF korekty na sam kurs w przypadku faktur walutowych i związanej z tym korekty kwoty VAT?	Uwagi niezasadne. Wyjaśnienia w tym zakresie były przedstawiane w raporcie z konsultacji projektu ustawy wprowadzającej obowiązkowy KSeF w 2023 r. Korekta nastąpi na podstawie faktury korygującej.

12.	Inne	Apteki Gemini	Tryb offline24 - jak dotychczasowe założenia mówiące o tym, że przedsiębiorca ma możliwość wystawienia faktury do KSeF do 15 dnia kolejnego miesiąca mają się do nowo ogłoszonych zmian związanych z trybem offline24, gdzie jest on zobowiązany do wystawienia faktury w ciągu kolejnego dnia. Czy te założenia wzajemnie się nie wykluczają? Obecnie wytyczne nie są jasne dla przedsiębiorców jak należy postępować. Tryb offline24 - Kto dokładnie będzie mógł korzystać z trybu offline24? Czy dotyczy to wszystkich przedsiębiorców czy są jakieś wyjątki? Obecnie nie jest to jasno sprecyzowane. Podmiot trzeci - Czy przedsiębiorcy posiadający wiele podmiotów w ramach jednej spółki będą mogli skorzystać z funkcji podmiotu trzeciego wystawiając fakturę? Czy każdy przedsiębiorca może korzystać z takiej funkcji czy są jakieś ograniczenia w tym zakresie? Okres przejściowy - Obecne założenia dotyczące okresu przejściowego luty - kwiecień 2026 znacznie utrudniają przygotowanie do KSeF dla dużych przedsiębiorców. Muszą oni przygotować swoje systemy w taki sposób, aby równolegle w okresie przejściowym obsługiwać dotychczasową ścieżkę obsługi faktur oraz nową dedykowaną pod KSeF. Dodatkowo prowadząc współpracę z tysiącami dostawców określenie, który przedsiębiorca będzie KSeFowy od lutego 2026, a który od kwietnia wydaje się praktycznie niemożliwe, co znacznie utrudnia planowanie i przygotowanie na wszystkie scenariusze w okresie przejściowym. Nabywca zagraniczny - Czy wizualizacja faktury, która zostanie wystawiona dla nabywcy zagranicznego powinna być przygotowana w języku angielskim czy nie ma żadnych wytycznych w tym zakresie? Błędnie wystawiona faktura: Co w przypadku, jeżeli dostawca wystawi dwukrotnie taką samą fakturę ze względu na pomyłkę? Obecnie KSeF dopuszcza możliwość wprowadzenia np. wielokrotnie tego samego numeru dokumentu. Czy Nabywca ma obowiązek przyjąć i zaksięgować taką fakturę w swoim systemie i kolejno prosić o korektę faktury, którą również musi wprowadzić w systemie księgowym czy wystarczy informacja do dostawcy o konieczności skorygowania? Czy Nabywca powinien jakoś oznaczyć takie faktury lub zgłosić do KSeF tak samo jak w przypadku scamu czy nie ma takiego obowiązku?	Pytania nie mają charakteru uwag do projektu. Odnosząc się do wątpliwości w zakresie wystawienia faktury w KSeF do 15 dnia kolejnego miesiąca do nowo ogłoszonych zmian związanych z trybem offline24, MF zauważa, że korzystanie przez podatników z trybu „offline24” jest możliwością a nie obowiązkiem. Fakturę wystawia się co do zasady do 15 dnia kolejnego miesiąca po miesiącu dostawy, wykonania usługi lub otrzymania zapłaty przed dokonaniem dostawy lub wykonaniem usługi. Fakt wystawienia faktury do 15 dnia kolejnego miesiąca w KSeF oraz nadanie jej numeru KSeF w kolejnym dniu rzeczywiście może wystąpić, niemniej jest to skutek świadomego działania sprzedawcy w zakresie terminowego wstawienia tego dokumentu. W praktyce datą wystawienia faktury w KSeF jest zawsze wartość wprowadzona w polu P_1 przy czym należy rozróżnić dwa przypadki: - faktura online dotyczy wyłącznie sytuacji gdy data przesłania jest równa dacie wprowadzonej w polu P_1 (art. 106na ustawy o VAT), - faktura offline gdy sesja została nawiązana jako offline lub gdy sesja została nawiązana online a data przesłania jest późniejsza niż data wpisana w polu P_1 (art. 106 nda, 106nf i 106nh ustawy o VAT). W związku z powyższym przyjmuje się, że data wystawienia faktury nie jest wrażliwa na czas jej przesłania w trybie offline24. W odpowiedzi na zapytanie w sprawie korzystania z trybu offline24, MF wyjaśnia, iż poprzez dodanie art. 106gba ustawy o VAT ustawodawca pozostawił podatnikowi prawo wyboru, czy wystawia fakturę ustrukturyzowaną na ogólnie obowiązujących zasadach przy użyciu KSeF, czyli w tzw. trybie online, czy decyduje się na nowo regulowany tryb offline24. Jednocześnie, w art. 106gba ust. 1 wskazuje się, że wybór tego trybu wystawiania faktur może być podyktowany specyfiką działalności podatnika oraz wystawieniem faktur na rzecz podmiotu zagranicznego, nabywcy bez NIP, w tym na rzecz konsumenta.

				Odnosząc się do roli Podmiot3 w strukturze logicznej FA(3) MF wyjaśnia, iż element fakultatywny Podmiot3 zawiera dane wszelkich podmiotów trzecich, innych niż Podmiot1 i Podmiot2, które są związane z fakturą, np.: - płatnika lub odbiorcy towaru, - faktora, - podmiotu pierwotnego (np. spółki przejmowanej w przypadku przejęcia spółki). - członka grupy VAT (jako wystawcy faktury lub odbiorcy), - jednostki podrzędnej JST np. samorządowej jednostki budżetowej podległej JST (jako wystawcy faktury lub odbiorcy), - zakładu (oddziału) osoby prawnej lub innej wyodrębnionej jednostki wewnętrznej podatnika, w tym jej unikalnego identyfikatora zawierającego numer identyfikacji podatkowej (NIP) podatnika i ciąg znaków numerycznych (pole IDWew). Element Podmiot3, w strukturze faktury ustrukturyzowanej, może wystąpić maksymalnie 100 razy. W związku z tym możliwe jest wskazanie w jednej fakturze ustrukturyzowanej danych wielu podmiotów trzecich. Odnosząc się do uwag dotyczących okresu przejściowego luty - kwiecień 2026, gdzie wskazano, że prace znacznie utrudniają przygotowanie do KSeF dla dużych przedsiębiorców, MF wyjaśnia, że wprowadzenie obowiązku wystawiania e-faktur w KSeF z uwzględnieniem etapowania: - 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 jest zaleceniem audytu KSeF, które jest warunkiem wdrożenia stabilnego technicznie systemu, w którym mniejsi podatnicy otrzymali dodatkowe 2 miesiące na wdrożenie zmian. Zatem duże firmy (u których wartość sprzedaży (wraz z podatkiem) przekroczyła w 2024 r. kwotę 200 mln zł), będą miały obowiązek wystawiania wszystkich faktur w KSeF od 1 lutego 2026 r., natomiast we wskazanym okresie przejściowym dodatkowo mogą przekazać wizualizację faktury na dotychczasowych zasadach.

				MF wskazuje również, iż w przypadku, jeżeli dostawca wystawi dwukrotnie w KSeF taką samą fakturę ze względu na pomyłkę to faktura ustrukturyzowana może zostać skorygowana przez fakturę korygującą wystawioną w KSeF. System nie przewiduje ograniczeń pod kątem liczby faktur korygujących wystawionych do jednej faktury sprzedaży. Wystawca wskazuje numer KSeF faktury korygowanej i dzięki temu jest możliwe powiązanie takich dokumentów w systemie.
13.	Inne	Osoba prywatna	Chciałbym zgłosić uwagę, by faktury wystawiane w systemie KSEF w walucie EURO były automatycznie przeliczane na złote. To bardzo ważne, żeby po importowaniu do systemów księgowych nie księgowały się tak jakby zostały wystawione w złotych. A wprowadzenie KSEF na pewno spowoduje dużą automatyzację w księgowaniu i faktury wystawiane w EURO mogą być przyczyną wielu błędów. A niestety w polskim systemie prawnym wystawianie w Euro jest dopuszczalne.	Uwaga nie dotyczy projektu ustawy. KSeF nie posiada takiej funkcjonalności, system służy do wystawiania faktur przygotowanych w oprogramowaniach podatników.
14.	Inne	ZPP	Jednocześnie zwracamy uwagę na szereg kluczowych problemów praktycznych i systemowych, które powinny zostać zaadresowane przed wejściem nowych przepisów w życie, aby zapewnić pełną funkcjonalność i bezpieczeństwo wdrażanego systemu: Uzupełnienie systemu o narzędzia weryfikacyjne – brak jednolitej bazy pozwalającej na weryfikację NIP nabywcy (oraz jego statusu B2B/B2C) rodzi ryzyko błędów i sankcji dla wystawców faktur, którzy działają w dobrej wierze. Postulujemy albo wykorzystanie numerów VAT i białej listy, albo stworzenie nowej bazy danych. - Jasne określenie odpowiedzialności podatnika – wystawca powinien móc opierać się na informacjach przekazanych przez nabywcę bez ryzyka sankcji w przypadku ich braku lub błędów, które nie mogły zostać zweryfikowane. Wnosimy o jednoznaczne wyłączenie stosowania kar w takich przypadkach. Rozszerzenie zastosowania załączników do faktur – obecne ograniczenia funkcjonalne zmniejszają wartość tego narzędzia. Postulujemy możliwość ich stosowania także poza energetyką i uszczegółowienie, jakie dane mogą być w nich zawarte. Ochrona nabywców – wiele wyjątków od obowiązku stosowania KSeF skutkuje brakiem możliwości weryfikacji przez nabywcę, czy faktura	Jak w pkt 4.

			powinna być zostać wystawiona w systemie. Prosimy o wprowadzenie automatycznych mechanizmów weryfikacji lub jednoznaczne potwierdzenie braku konsekwencji podatkowych dla nabywców w przypadku błędów po stronie wystawcy. 5. Wyłączenia dla transakcji zagranicznych – popieramy wyłączenie faktur na rzecz kontrahentów zagranicznych z obowiązku przesyłania ich do KSeF, co pozwoli uniknąć zbędnych kosztów technicznych i administracyjnych bez wpływu na dochody budżetowe. 6. Postulat dobrowolności w zakresie jednostek podrzędnych JST – uznając potrzebę alokacji faktur wewnętrznych przez JST, postulujemy fakultatywność tego rozwiązania z uwagi na brak podstaw w prawie unijnym oraz dodatkowe obciążenia po stronie wystawców.	
15.	Inne	Grant Thornton Frąckowiak P.S.A.	Należy określić zasady działania w przypadku wydatków pracowniczych m.in. określić rodzaj dokumentu jaki powinien wydać sprzedawca pracownikowi (na jego żądanie), który dokonuje zakupu na firmę i który nie otrzymał faktury ustrukturyzowanej od tego sprzedawcy ze względu np. na trudności związane z wysłaniem faktury do KSeF. Celem takiego działania jest zabezpieczenia prawa pracownika do otrzymania dokumentu potwierdzającego dokonanie zakupu towarów lub usług). Kwestie te powinny być przedmiotem dalszych prac. Powyższego problemu nie rozwiązuje możliwość wystawiania faktur w trybie offline²⁴, gdyż zgodnie z aktualną treścią regulacji sprzedawca i tak nie może udostępnić tej faktury odbiorcy.	Uwaga niezasadna. Co do zasady faktura jest wystawiana i otrzymywana w KSeF. Dostęp do dokumentów zawartych w KSeF podatnik będzie określał indywidualnie wobec swoich pracowników.
16.	Inne	Grant Thornton Frąckowiak P.S.A.	W związku z brakiem jednoznacznej definicji stałego miejsca prowadzenia działalności w ustawie o VAT, powstają praktyczne wątpliwości w zakresie konieczności stosowania obligatoryjnego KSeF. Nie każdy bowiem zagraniczny podatnik zarejestrowany dla celów VAT w Polsce posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w rozumieniu regulacji VAT. Brak jasnej definicji „stałego miejsca prowadzenia działalności” powoduje problem zarówno dla wystawcy faktury (wątpliwość czy zagraniczny podmiot ma w Polsce stałe miejsce prowadzenia działalności i w rezultacie powinien być objęty obowiązkiem KSeF) jak i otrzymującego fakturę (wątpliwość, czy podatnik może odliczyć VAT od faktury wystawionej poza KSeF przez zagranicznego dostawcę zarejestrowanego dla celów VAT w Polsce). Postulujemy o zdefiniowanie w Ustawie VAT „stałego miejsca prowadzenia działalności” aby jednoznacznie ustalić w jakich przypadkach zagraniczny podmiot ma w Polsce stałe miejsce prowadzenia działalności i w rezultacie powinien być objęty obowiązkiem KSeF.	Uwaga zostanie uwzględniona w odpowiedni sposób. Zgodnie z przedstawionymi wyjaśnieniami w raporcie z poprzednich konsultacji zostaną wydane objaśnienia w zakresie ustalania stałego miejsca prowadzenia działalności w związku z ustaleniem obowiązków KSeF.

17.	Inne	Grant Thornton Frackowiak P.S.A	Postulujemy o wprowadzenie wprost w przepisach Ustawy VAT regulacji wskazującej, że nie wystawienie przez dostawcę faktury ustrukturyzowanej w KSeF, w sytuacji gdy ciąży na nim taki obowiązek, nie jest przeciwwskazaniem do odliczenia VAT naliczonego wynikającego z faktury wystawionej poza KSeF. Na zachowanie prawa do odliczenia wskazuje Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, m.in. w interpretacji indywidualnej z dnia 20 marca 2024 roku (sygn. 0112-KDIL1-3.4012.596.2023.3.KK). Prawo do odliczenia podatku VAT w takim przypadku jest istotną kwestią, która powinna zostać uregulowana wprost w Ustawie VAT. Brak stosownej regulacji może spowodować liczne spory podatników z organami podatkowymi w zakresie prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego wynikającego z faktury wystawionej poza KSeF. Jest to również istotne w kontekście wystawiania faktur przez „podatników wykluczonych cyfrowo”, którzy ze względu na niską wartość sprzedaży, korzystają z możliwości wystawiania w okresie przejściowym faktur w postaci papierowej lub elektronicznej zamiast e-faktur. Nabywca może mieć trudności ze zweryfikowaniem, czy sprzedawca rzeczywiście korzysta ze wspomnianego uproszczenia, co może powodować wątpliwości, czy otrzymana faktura poza KSeF jest wystawiona poprawnie i czy przysługuje mu prawo do odliczenia podatku naliczonego. Nabywcy nie posiadają danych wymaganych do sprawdzenia spełnienia przez wystawcę faktury drugiego z warunków wymienionych powyżej (tj. miesięcznej wartości sprzedaży nie przekraczającej 10.000 zł), jak również nie mają możliwości uzyskiwania takich danych. Potencjalne każdorazowe uzyskiwania potwierdzeń w zakresie miesięcznej wartości sprzedaży od kontrahentów nie jest w praktyce możliwe do wprowadzenia, w szczególności w przypadku znacznych ilości otrzymywanych faktur. Nawet przy małej ilości faktur, taki proces wiązałby się nadal z ryzykiem braku odpowiedzi/uzyskania nieprawdziwych potwierdzeń. To jednak nabywcy będą ponosić negatywne konsekwencje podatkowe w przypadku, gdy wystawca faktury powinien wystawić ją przy użyciu KSEF. Wydaje się, że również wystawca faktury nie zawsze będzie posiadał aktualne informacje o wysokości sprzedaży, np. w przypadku korekty faktury in plus, może okazać się że miesięczna sprzedaż u niego przekroczyła limit (powstaje wówczas pytanie co oznacza to dla innych wystawionych faktur).	Uwaga niezasadna. Wyjaśnienia w tym zakresie przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego raportu z konsultacji.
18.	Inne	SKwP	Za zmiany związane z obligatoryjnym KSeF należy uznać zmiany w ustawie o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników, wynikające z projektu ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu deregulacji prawa	Uwaga niezasadna. Podatnicy wystawiający faktury w KSeF zawsze muszą się posługiwać numerem identyfikacji podatkowej jako wystawca

			gospodarczego i administracyjnego oraz doskonalenia zasad opracowywania prawa gospodarczego (druk sejmowy nr 1108 i nast.). Uzasadnienie projektu ustawy nie wskazuje wprost na problem związany z KSeF, ale w projektowanych przepisach regulujących KSeF brakuje wskazania, jakim identyfikatorem podatkowym mają posługiwać się podatnicy, którzy nie posiadają numeru NIP, a będą wystawiać faktury poprzez KSeF – a jakimś numerem tacy podatnicy powinni posługiwać się. Uzasadnienie projektu niezasadnie bagatelizuje problem ochrony danych osobowych wynikający z posługiwania się przez części podatników numerem PESEL. W przypadku podatników, którzy dotychczas nie są zarejestrowani jako podatnicy VAT (ze statusem „zwolniony”), lepszym rozwiązaniem byłoby zarejestrowanie takich podatników w przypadku wystawiania przez nich faktur.	faktury (NIP zarejestrowany w Polsce). W KSeF podmiot wystawiający fakturę na rzecz podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą jest zobowiązany wskazać nr NIP nabywcy, jeśli ten go posiada. Nie jest możliwe i wymagane umieszczanie nr PESEL na wystawianej fakturze (wystawcy lub nabywcy). Natomiast faktury dla konsumentów w KSeF będą wystawiane dobrowolnie. To podatek, w przypadku żądania konsumenta o wystawienie faktury, będzie decydował o jej przesłaniu do systemu. Umożliwienie wystawiania w KSeF faktur konsumenckich to odpowiedź na postulaty przedsiębiorców, którzy chcieliby uzyskać jak najwyższe korzyści związane z digitalizacją procesów dokumentowania i rozliczeń VAT. Faktura taka, w danych nabywcy, nie będzie zawierała żadnego numeru, również PESEL.
19.	Inne	SKwP	Należy zdefiniować pojęcie „dzień roboczy” i zdecydować, jak ma być traktowana sobota. Ordynacja podatkowa w art.12 używa określenia „sobota lub dzień ustawowo wolny od pracy”, co sugeruje, że w przepisach podatkowych sobota jest „dniem roboczym”. Ta kwestia powinna być rozstrzygnięta jednoznacznie.	Uwaga niezasadna. Nie definiuje się pojęć zdefiniowanych w innych aktach prawnych, tj. w ustawie Ordynacja podatkowa.
20.	Inne	Polskie Towarzystwo o Przesyłu i Rozdziału Energii Elektrycznej	W odpowiedzi na zamieszczony w dniu 12.04.25r.na stronie Ministerstwa Finansów komunikat dotyczący krajowego systemu e-faktur oraz możliwości zgłaszania uwag i opinii do projektu, poniżej przesyłam zapytania i uwagi Polskiego Towarzystwa Przesyłu i Rozdziału Energii Elektrycznej zrzeszającego pięciu największych w Polsce operatorów sieci elektroenergetycznych (OSD): I. Prosimy o wyjaśnienie, z czego wynika podejście, że faktura wysłana do KSEFu w innej dacie niż umieszczona w polu P_1 jest traktowana przez system KSEF MF automatycznie jako faktura wystawiona w trybie OFFLINE24? Czy ta informacja będzie odkładać się po stronie KSEF MF i czy będzie mogła być podstawą, w przypadku wydłużonego wysyłania pliku np. do 2 dni, do nałożenia kary na podatnika po 2026 r.? Prosimy również o bardziej jednoznaczne zapisanie w przepisach, kiedy stosować zmienioną prezentację kodów QR, tj. dwóch kodów. Czy także w sytuacji automatycznej zmiany trybu na OFFLINE24 firmy są zobligowane do zaprezentowania na wizualizacji 2 kodów QR ? Co w sytuacji, jeśli nie firmy nie będą świadome wydłużonej wysyłki/przejścia w tryb OFFLINE24?	Uwagi niezasadne. I. W ramach prowadzonych spotkań i konsultacji często podnoszona była potrzeba swobodnego kształtowania procesu wystawiania faktur, odpornego na różne trudności czy uwarunkowania technologiczne. Odpowiedzią na te postulaty jest możliwość zastosowania trybu offline24. Wystawca faktury, którego specyfika działalności tego wymaga, może przesłać wystawioną w tym trybie fakturę do KSeF w następnym dniu roboczym. Informacja czy faktura została przesłana w ramach trybu offline 24 zostanie odłożona w systemie. Zgodnie z przepisami w początkowym okresie nie będą stosowane kary wobec podatników za nieterminowe dosłanie faktur w trybie offline24, natomiast docelowo możliwość taka jest przewidziana w przepisach. Odnosząc się natomiast do kwestii dwóch kodów QR, zaznaczyć należy, że jest ono obowiązkowe m.in. w sytuacji przekazywania faktury wystawionej w trybie offline24 poza KSeF, która nie posiada jeszcze numeru KSeF.

			W standardowym wysyłaniu faktur ustrukturyzowanych (przy zachowaniu ustawowych terminów) nie został określony czas na dosłanie tej faktury do KSEF, dlatego nie jest jasne z jakiego powodu faktura wysłana innego dnia niż ta wskazana w polu P_1 miałyby zostać uznana za fakturę wysłaną w trybie OFFLINE24. Ponadto, w związku ze zmianą podejścia do stosowania pola P_1, czy zmieni się konstrukcja samego numeru faktury KSEF? Na ten moment składa się on m.in. z zaszytej daty wystawienia faktury w KSEF. Czy data ta będzie równa polu P_1 z faktury przedsiębiorcy? II. Prosimy o wyjaśnienie, czy na wizualizacji faktury przesyłanej dodatkowo do Klienta może być użyte słowo „Faktura”?	Potwierdzeniem wystawienia faktury w KSeF jest m.in. nadanie jej numeru KSeF. Taka informacja będzie udostępniana zarówno w programach komercyjnych jak i aplikacjach MF. Ponadto proces wystawiania faktury jest obwarowany statusami, które zwracają użytkownikowi informację na jakim etapie znajduje się proces. Podatnik będzie więc posiadał wiedzę czy faktura została już przyjęta przez system, co w efekcie pozwoli mu podjąć decyzję jakie kody QR należy stosować. W praktyce datą wystawienia faktury jest zawsze wartość wprowadzona w polu P_1 przy czym należy rozróżnić dwa przypadki: - faktura online dotyczy wyłącznie sytuacji, gdy data przesłania jest równa dacie wprowadzonej w polu P_1 (art. 106na ust. 1 ustawy o VAT) - faktura offline, gdy sesja została nawiązana jako offline lub gdy sesja została nawiązana online, a data przesłania jest późniejsza niż data wpisana w polu P_1 (art. 106nda, 106nf i 106nh ustawy o VAT) W związku z powyższym przyjmuje się, że data wystawienia faktury nie jest wrażliwa na czas jej przesłania. Datą zawartą w numerze KSeF faktury będzie zawsze data przesłania faktury (pliku xml) do KSeF, niezależnie od zastosowanego trybu wystawienia faktury (online, offline). II. Wizualizacja faktury wystawionej w KSeF przekazywana poza systemem może zawierać słowo „faktura”.
21.	Inne	Osoba prywatna	Moim zdaniem termin wprowadzenia zmian jest niekorzystny dla księgowych i biur rachunkowych, które to muszą przeszkolić swoich pracowników i klientów (głównie mikrofirmy) a z uwagi na zakończenia roku np. inwentury, pit11, pit4r i pity roczne, bilanse itp. nie powinny to być terminy od 01.02 i 01.04. (pity roczne do 30.04 kończą rok podatkowy). Moim zdaniem termin powinien być przesunięty od 01.05.2026 i dla drugiej grupy od 01.06.2026 oraz przez okres do końca roku 2026 nie karać podatników za błędy przy obsłudze i wystawianiu faktur itp itd. Termin od 01.01.2027 również nie jest to dobry, ten termin ja osobiście bym wykluczył, co ma Kwota i obrót do systemu albo wchodzi wszyscy w danym roku kalendarzowym albo nikt nie wchodzi i przesuwamy na rok 2027.	Uwag nie dotyczy bezpośrednio projektu ustawy. Krajowy System e-Faktur w wersji fakultatywnej obowiązuje już od 2022 roku w wersji fakultatywnej (dobrowolnej), stąd Ministerstwo Finansów nie zakłada zmiany terminu wdrożenia Krajowego Systemu e-Faktur, wprowadzenie obowiązku e-fakturowania dla wszystkich podatników (czynnych i zwolnionych z VAT) nastąpi w dwóch głównych etapach z dodatkowym odroczeniem dla najmniejszych przedsiębiorców: - od 1 lutego 2026 r. dla dużych podatników (o wartości sprzedaży za 2024 r. przekraczającej 200 mln zł wraz z podatkiem), - od 1 kwietnia 2026 r. dla pozostałych przedsiębiorców, z wyjątkiem najmniejszych podatników „wykluczonych

		Państwo skarbowe musi być pewne na 100 procent że system musi działać bez zastrzeżeń i musi pomagać podatnikom. Czy system będzie przypominał o wystawionej fakturze zakupu , czy nie będzie błędów w adresach jak obecnie są pobierane z ceidg , regon i KRS. Tam gdzie jest wieś to jest bardzo dużo błędów, zamiast ulicy jest miejscowość, i nie ma poczty tylko jest nr kodu pocztowego. Obecnie w różnych programach które testuje i znam różnie to wygląda, kiedyś był adres wiadomy np. NOWA Wieś UL. Szkolna 10 , 64-100 Leszno. Proponuje wrócić do starego systemu. Upoważnienia do wejścia do systemu da księgowych winny być rejestrowane i udostępniane w systemie a nie przez dodatkowe dokumenty wysyłane do urzędu skarbowego. Dobrym rozwiązaniem jest aplikacja na telefon, tylko musi działać. Wielu programistów nie wierzy w dobre działanie programu. Polska jako nieliczne duże państwo wprowadza ten system i to powinno być perfekcyjnie przygotowane i wypróbowane prze kilka firm w okresie próbnym najlepiej firmy z udziałem skarbu państwa które przekazywały między sobą faktury w określonych czasie.	cyfrowo”, których transakcje obejmują niewielkie kwoty (do łącznej wartości sprzedaży do 10 tys. zł miesięcznie) i którzy będą objęci tym obowiązkiem od 1 stycznia 2027 r. 12 kwietnia 2025 r. Ministerstwo Finansów ogłosiło plan wdrożenia Krajowego Systemu e-Faktur, który dostępny jest na stronie: https://www.gov.pl/web/finanse/krajowy-system-e-faktur--plan-wdrozenia

**Zestawienie nieuwzględnionych uwag zgłoszonych w ramach opiniowania, o którym mowa w § 38
Regulaminu pracy Rady Ministrów**

**do projektu 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 (nr UD158)**

Lp.	Jednostka redakcyjna	Podmiot, który zgłosił uwagę	Opinia podmiotu	Stanowisko MF
1.	Brak	Prezes Urzędu Ochrony Danych Osobowych - uwaga wpłynęła po terminie skierowania projektu na SKRM	Projektowane przepisy powinny zostać zmienione tak, by przetwarzanie danych osobowych w KSeF w przypadku konsumentów zostało ograniczone jedynie do celu, dla którego mają być one pozyskiwane dla wystawienia faktury.	Wprowadzenie sugerowanych zapisów miałoby charakter wyłącznie informacyjno-potwierdzający względem opracowanych już regulacji, które w naszej ocenie w sposób kompletny i dokładny określają cel systemu KSeF i zakres działań Szefa KAS na fakturach zawartych w tym systemie. W zakresie podstaw legalizujących przetwarzanie danych zawartych na fakturach ustrukturyzowanych przesyłanych do KSeF takie podstawy zostały zawarte w art. 106ga ust. 1 ustawy. Zgodnie z treścią tego przepisu podatnicy są zobowiązani do wystawiania faktur ustrukturyzowanych przy użyciu KSeF. Z tego przepisu wynika zasada ogólna, natomiast na podstawie art. 106ga ust. 4 projektu dopuszczono możliwość wystawiania przez przedsiębiorców faktur dla konsumentów w tym systemie. Przetwarzanie danych osobowych w Krajowym Systemie e-Faktur jest niezbędne, aby umożliwić korzystanie z Krajowego Systemu e-Faktur: A. w celu wykonywania ustawowych zadań Administratora w ramach obsługi i wsparcia w prawidłowym wykonywaniu ustawowych obowiązków podatkowych oraz związanych z prowadzeniem i obsługą Krajowego Systemu e-Faktur, B. do realizowania zadania w interesie publicznym lub w ramach sprawowania władzy publicznej powierzonej Administratorowi. Przepisy określają Szefa KAS jako administratora danych zawartych w KSeF oraz określają zakres możliwych działań – są to art. 106nd ustawy o VAT oraz przepisy art. 297 Ordynacji

				podatkowej w brzmieniu nadawanym w ustawie KSeF z 2023 r. oraz doprecyzowywane w obecnym projekcie ustawy. System KSeF oparty jest o najwyższe standardy bezpieczeństwa i kontroli dostępu zarówno po stronie podmiotów z niego korzystających, jak i administracji. Katalog podmiotów, które będą miały dostęp do danych z KSeF został zawężony do niezbędnego minimum wraz ze wskazaniem okoliczności dostępu, <u>w toku prowadzonej weryfikacji rozliczeń podatnika</u>. Faktury wystawione przez podatnika w KSeF będą mogły być weryfikowane zatem tylko w związku ze sprawdzeniem jego rozliczenia podatkowego. Dostęp do danych z KSeF nawet w ramach KAS będzie ściśle reglamentowany. Ponadto, pracowników KAS obowiązuje tajemnica skarbową. Zatem istnieją tutaj najwyższe standardy bezpieczeństwa. Natomiast w zakresie podmiotów tj. Generalny Inspektor Informacji Finansowej, a także sądy lub prokurator, Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów i organów Państwowej Inspekcji Ochrony Roślin i Nasiennictwa – dane z KSeF są im udostępniane ściśle na zasadach określonych w przepisach Ordynacji podatkowej w celu realizacji zadań ściśle wynikających z przepisów prawa. Przykładowo dla UOKiK dane z KSeF będą udostępniane w celu zapobiegania zatorom płatniczym (czyli nie dotyczy to faktur B2C), dla PIORiN – w celu zapobiegania nieprawidłowościom przy obrocie towarami reglamentowanymi (dotyczy to przede wszystkim faktur B2B, w części też B2C, ale uzasadnione to jest ściśle interesem publicznym, bo chodzi, w szczególności o to, aby służby państwowe mogły reagować w sytuacji zagrożenia zdrowia lub nawet życia użytkowników niebezpiecznych substancji), natomiast dla sądu lub prokuratora (głównie dotyczy to B2B np. w zakresie związanym z nieprawidłowościami w rozliczaniu VAT u danego przedsiębiorcy za precyzyjnie wskazany okres, czy w związku z uczestnictwem podmiotu np. w karuzelach VAT-owskich, a w dużo mniejszym zakresie B2C – np. w sprawie karnej, gdy np. potrzebny jest dokument zakupu przez poszkodowanego np. urządzenie z usterką). Celem tego projektu nie jest gromadzenie i przetwarzanie danych osób prywatnych zawartych na fakturach wprowadzonych do systemu. System służy do analizy i kontroli prawidłowości danych z faktur w nim zawartych w kontekście rozliczeń podatnika – wystawcy wszystkich faktur zawartych w systemie.

				Uwagi zostały uwzględnione w uzasadnieniu, które uzupełniono o przedstawione powyżej wyjaśnienia. Dodatkowo w uzasadnieniu przedstawiono argumentację wskazującą na zgodność przetwarzania danych osobowych zgodnie z zasadami RODO.
2.	j.w.	j.w.	Przepisy te powinny też wprost wyłączać możliwość profilowania osób fizycznych na podstawie tak pozyskanych danych oraz zakazać przekazywania ich danych innym organom mającym dostęp do KSeF.	Krajowa Administracja Skarbowa będzie dysponowała umocowaniem do prowadzenia automatycznego przetwarzania danych osobowych w systemie wyłącznie w celu przeciwdziałania nieprawidłowościom w rozliczeniach podatku VAT – zgodnie z celem projektu i inne działania wykraczające poza cel projektu nie będą podejmowane. Takie działania stanowiłyby naruszenie praw podstawowych obywateli, co stałoby w sprzeczności z celami projektu wyrażonymi przepisach i w uzasadnieniu do ustawy. Dane nabywcy będącego osobą fizyczną niebędącą podatnikiem w fakturach zawartych w Krajowym Systemie e-Faktur nie mogą podlegać automatycznemu profilowaniu w rozumieniu przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 tzw. RODO, ponieważ określają to przepisy art. 106nd ustawy poprzez wskazanie celu jakiemu służy Krajowy System e-Faktur. Kwestie związane z ochroną danych osobowych zostały już kompleksowo uregulowane na poziomie unijnym i są obowiązujące dla wszystkich państw członkowskich, w tym dla Polski, a tym samym nie zachodzi potrzeba ich ponownego uwzględniania w krajowych regulacjach. Rozporządzenie RODO obowiązuje wprost we wszystkich państwach członkowskich, co zapewnia jednolite standardy ochrony danych osobowych i eliminuje konieczność ich dodatkowego wdrażania w treści projektowanej ustawy. Uwagi zostały uwzględnione w uzasadnieniu, które uzupełniono o przedstawione powyżej wyjaśnienia. Dodatkowo w uzasadnieniu przedstawiono argumentację wskazującą na zgodność przetwarzania danych osobowych zgodnie z zasadami RODO.
3.	j.w.	j.w.	Rozwiązania zawarte w projekcie powinny również gwarantować konsumentom spełnienie obowiązku informacyjnego przez KAS, jeżeli ich dane osobowe trafią do KSeF.	Odnosząc się do uwagi dotyczącej braku realizacji obowiązków informacyjnych z art. 13 RODO, uprzejmie informuję, że odpowiednie klauzule informacyjne zostaną wprowadzone w kodzie QR na fakturze dedykowanej konsumentom. Obecnie takie klauzule znajdują w Aplikacji Podatnika KSeF na stronie

				podatki.gov.pl, zostaną one także wprowadzone odpowiednio w aplikacji mobilnej KSeF. Uwagi zostały uwzględnione w uzasadnieniu, które uzupełniono o przedstawione powyżej wyjaśnienia. Dodatkowo w uzasadnieniu przedstawiono argumentację wskazującą na zgodność przetwarzania danych osobowych zgodnie z zasadami RODO.
4.	j.w.	j.w.	W zakresie zastosowania dodatkowych zabezpieczeń danych konsumentów organ nadzorczy poddaje pod rozagę zastosowanie w KSeF w stosunku do takich danych technik pseudonimizacji, co wprost wynika także z art 6 ust. 4 lit. e) rozporządzenia 2016/679.	W kontekście wskazówki dotyczącej wprowadzenia reguł pseudonimizacji faktur zawartych w systemie wyjaśniam, że konstrukcja systemu oparta jest na założeniu zasadniczo wystawiania w KSeF faktur w czasie rzeczywistym. To oznacza, że dokumenty w nim zawarte stanowią źródłowe dowody księgowe w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej i nie mogą podlegać modyfikacji. Nie jest to jednak niezbędne z uwagi na wykazany cel i zakres przetwarzania danych w systemie KSeF. Uwagi zostały uwzględnione w uzasadnieniu, które uzupełniono o przedstawione powyżej wyjaśnienia. Dodatkowo w uzasadnieniu przedstawiono argumentację wskazującą na zgodność przetwarzania danych osobowych zgodnie z zasadami RODO.

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW ¹⁾

z dnia

w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur

Na podstawie art. 106r ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 755 i poz. ...) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) rodzaje uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur;
- 2) sposoby nadawania lub odbierania uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur oraz wzór zawiadomienia o nadaniu lub odebraniu tych uprawnień;
- 3) sposoby uwierzytelniania podmiotów korzystających z Krajowego Systemu e-Faktur, w tym sposób potwierdzenia tożsamości wystawcy faktury przy użyciu certyfikatu, o którym mowa w art. 106nda ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, zwanej dalej „ustawą”, a także wymagania techniczne dla tych sposobów uwierzytelniania;
- 4) zakres danych, których podanie umożliwia dostęp w Krajowym Systemie e-Faktur do faktury ustrukturyzowanej, faktur, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1 ustawy, po przesłaniu ich do Krajowego Systemu e-Faktur, oraz faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA wystawionych przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, bez konieczności uwierzytelniania;
- 5) sposób oznaczania faktur ustrukturyzowanych, faktur, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, po przesłaniu ich do Krajowego Systemu e-Faktur, udostępnianych nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur lub używanych poza Krajowym Systemem e-Faktur,

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 2710).

oraz faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA wystawionych przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, używanych poza Krajowym Systemem e-Faktur, umożliwiające dostęp do tych faktur w Krajowym Systemie e-Faktur oraz umożliwiające weryfikację danych zawartych na tych fakturach, a także wymagania techniczne dla tego sposobu oznaczania;

- 6) sposób oznaczania faktur, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, udostępnianych nabywcy w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, umożliwiające weryfikację danych z tych faktur oraz umożliwiające zapewnienie autentyczności pochodzenia i integralności treści tych faktur, a także wymagania techniczne dla tego sposobu oznaczania;
- 7) szczegółowy zakres danych, jakie powinno zawierać zgłoszenie o zamiarze:
 - a) wystawiania i przesyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem, w tym treść oświadczenia o spełnieniu wymagań koniecznych do wystawiania i przesyłania faktur z załącznikiem oraz o świadomości skutków naruszenia zasad wystawiania i przesyłania tych faktur do Krajowego Systemu e-Faktur, albo
 - b) zaprzestania wystawiania i przesyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem;
- 8) szczegółowy sposób postępowania w sprawie potwierdzenia możliwości wystawiania i przesyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem, w tym czas obowiązywania potwierdzenia albo odebrania możliwości wystawiania i przesyłania do tego systemu tych faktur, w tym szczegółowe przypadki, w których odbiera się taką możliwość;
- 9) wymagania techniczne, jakie powinny być spełnione przy wystawianiu i przesyłaniu do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem.

§ 2. Ilećroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) certyfikacie KSeF – rozumie się przez to certyfikat, o którym mowa w art. 106nda ust. 5 ustawy, służący do opatrywania faktur udostępnianych podmiotom, o których mowa w art. 106gb ust. 4 ustawy, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur i potwierdzenia tożsamości wystawcy przy wystawianiu faktur, o których mowa w art. 106nda ust.1, art. 106nf ust. 1 oraz art. 106nh ust. 1 ustawy; umożliwiające uwierzytelnienie się w Krajowym Systemie e-Faktur i weryfikację uprawnień nadanych przez podatnika;

- 2) oprogramowaniu interfejsowym rozumie się przez to – oprogramowanie interfejsowe, o którym mowa w art. 106gb ust. 1 ustawy;
- 3) kodach weryfikujących – rozumie się przez to kody, o których mowa w art. 106gb ust. 5 ustawy;
- 4) podmiocie upoważnionym do wystawiania elektronicznych faktur ustrukturyzowanych – rozumie się przez to podmiot upoważniony przez podatnika do wystawiania ustrukturyzowanych faktur elektronicznych, który zapewnia komunikację elektroniczną w ramach sieci Peppol, zarządzanej przez stowarzyszenie OpenPEPPOL o którym mowa w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1666, z późn. zm.);
- 5) wyróżniku faktury – rozumie się przez to unikalny ciąg znaków obliczony zgodnie ze specyfikacją oprogramowania interfejsowego, na podstawie skrótu kryptograficznego faktury o długości 256 bitów wytworzonego przy użyciu algorytmu kryptograficznego z rodziny SHA2 opisanego w specyfikacji oprogramowania interfejsowego, umieszczany na wystawianych przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur lub przesyłanych do tego systemu fakturach jako składnik kodu weryfikującego;

Rozdział 2

Rodzaje i sposoby nadawania lub odbierania uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur

§ 3. 1. Uprawnieniami do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur są uprawnienia do:

- 1) nadawania lub odbierania uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur;
- 2) wystawiania lub dostępu do faktur ustrukturyzowanych, faktur, o których mowa w art. 106nda ust.1, art. 106nf ust. 1 oraz art. 106nh ust. 1 ustawy;
- 3) wystawiania faktur w sposób, o którym mowa w art. 106d ust. 1 ustawy;
- 4) wystawiania faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur.

2. Uprawnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 1 i 2, posiada:

- 1) podatnik;
- 2) podmioty, o których mowa w art. 106c ustawy;
- 3) osoba fizyczna wskazana przez:

- a) podatnika,
 - b) podatnika jako przedstawiciel zakładu (oddziału) osoby prawnej bądź innej wyodrębnionej jednostki wewnętrznej podatnika,
 - c) podmiot, o którym mowa w art. 106c pkt 1 ustawy,
 - d) jednostkę samorządu terytorialnego jako przedstawiciel samorządowej jednostki budżetowej, samorządowego zakładu budżetowego, urzędu gminy, starostwa powiatowego lub urzędu marszałkowskiego,
 - e) grupę VAT jako przedstawiciel członka grupy VAT;
- 4) osoba fizyczna wskazana przez osobę fizyczną posiadającą uprawnienie do nadawania i odbierania uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur wskazaną przez:
- a) podatnika,
 - b) podatnika jako przedstawiciel zakładu (oddziału) osoby prawnej bądź innej wyodrębnionej jednostki wewnętrznej podatnika,
 - c) jednostkę samorządu terytorialnego jako przedstawiciel samorządowej jednostki budżetowej, samorządowego zakładu budżetowego, urzędu gminy, starostwa powiatowego lub urzędu marszałkowskiego,
 - d) grupę VAT jako przedstawiciel członka grupy VAT.

3. Uprawnienia, o których mowa w ust. 1 pkt 2, posiada:

- 1) podmiot wskazany przez podatnika, samorządową jednostkę budżetową, samorządowy zakład budżetowy, urząd gminy, starostwo powiatowe, urząd marszałkowski, członka grupy VAT lub zakład (oddział) osoby prawnej bądź inną wyodrębnioną jednostkę wewnętrzną podatnika;
- 2) osoba fizyczna wskazana przez podmiot, który został wskazany przez podatnika, samorządową jednostkę budżetową, samorządowy zakład budżetowy, urząd gminy, starostwo powiatowe, urząd marszałkowski, członka grupy VAT lub zakład (oddział) osoby prawnej bądź inną wyodrębnioną jednostkę wewnętrzną podatnika;
- 3) podmiot upoważniony do wystawiania elektronicznych faktur ustrukturyzowanych.

4. Uprawnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, posiada wskazany przez podatnika nabywca towarów lub usług oraz podmioty uprawnione przez tego nabywcę do wystawiania faktur ustrukturyzowanych.

5. Uprawnienia, o których mowa w ust. 1 pkt 4, posiada podatnik wskazany przez rolnika ryczałtowego, będący nabywcą produktów rolnych lub usług rolniczych od rolnika ryczałtowego.

§ 4. 1. Nadawanie lub odbieranie uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur jest dokonywane za pomocą oprogramowania interfejsowego, w sposób określony w specyfikacji tego oprogramowania interfejsowego, po weryfikacji posiadanych uprawnień.

2. Nadanie uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur wymaga podania:

- 1) numeru identyfikacji podatkowej (NIP) podatnika, oraz
- 2) w przypadku podmiotu, danych podmiotu, któremu jest nadawane lub odbierane uprawnienie:
 - a) numeru identyfikacji podatkowej (NIP) podmiotu,
 - b) nazwy podmiotu,
 - c) danych unikalnych powiązanych z certyfikatem kwalifikowanej pieczęci elektronicznej podmiotu uprawnionego i wyznaczonych z tego certyfikatu po zastosowaniu funkcji skrótu kryptograficznego opartej na algorytmie SHA-256, w przypadku gdy ten certyfikat nie zawiera numeru identyfikacji podatkowej (NIP);
- 3) w przypadku osoby fizycznej, której jest nadawane lub odbierane uprawnienie:
 - a) numeru identyfikacji podatkowej (NIP) osoby fizycznej lub numeru PESEL osoby fizycznej, a w przypadku nie podania numeru identyfikacji podatkowej (NIP) lub numeru PESEL – datę urodzenia osoby fizycznej,
 - b) imienia i nazwiska osoby fizycznej,
 - c) numeru i serii dowodu osobistego lub innego dokumentu potwierdzającego tożsamość osoby fizycznej wraz z krajem jego wydania, w przypadku nieposiadania numeru identyfikacji podatkowej (NIP) lub numeru PESEL,
 - d) danych unikalnych powiązanych z certyfikatem kwalifikowanego podpisu elektronicznego podmiotu uprawnionego i wyznaczonych z tego certyfikatu po zastosowaniu funkcji skrótu kryptograficznego opartej na algorytmie SHA-256, w przypadku gdy ten certyfikat nie zawiera numeru identyfikacji podatkowej (NIP) lub numeru PESEL;
- 4) rodzaju uprawnienia;
- 5) informacji, czy podmiot lub osoba fizyczna, którym jest nadawane lub odbierane uprawnienie jest przedstawicielem podatkowym, o którym mowa w art. 18a ustawy.

3. Nadanie lub odebranie uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur w przypadku faktur wystawianych w sposób, o którym mowa w art. 106d ust. 1 ustawy, jeśli nabywca wystawiający fakturę nie posługuje się numerem identyfikacji podatkowej (NIP) na

potrzeby wystawienia tej faktury, a posiada numer, o którym mowa w art. 106e ust. 1 pkt 24 lit. b ustawy, wymaga podania:

- 1) numeru, o którym mowa w art. 106e ust. 1 pkt 24 lit. b ustawy, za pomocą którego nabywca towaru lub usługi jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od wartości dodanej w danym państwie członkowskim, oraz
- 2) nazwy nabywcy i jego adresu oraz:
 - a) danych unikalnych powiązanych z certyfikatem kwalifikowanego podpisu elektronicznego podmiotu uprawnionego i wyznaczonych z tego certyfikatu po zastosowaniu funkcji skrótu kryptograficznego opartej na algorytmie SHA-256 oraz w przypadku osoby fizycznej posługującej się tym certyfikatem, o których mowa w ust. 2 pkt 3 lit. a–c, albo
 - b) danych unikalnych powiązanych z certyfikatem kwalifikowanej pieczęci elektronicznej podmiotu uprawnionego i wyznaczonych z tego certyfikatu po zastosowaniu funkcji skrótu kryptograficznego opartej na algorytmie SHA-256 oraz nazwy i adresu podmiotu, do którego ten certyfikat należy, w przypadku gdy jest to inny podmiot niż nabywca.

4. Nadanie lub odebranie uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur przez rolnika ryczałtowego wymaga złożenia oświadczenia, o którym mowa w art. 116 ust. 3 ustawy.

5. Nadanie lub odebranie uprawnień do wystawiania faktur przez podatnika wskazanego przez rolnika ryczałtowego, będącego nabywcą produktów rolnych lub usług rolniczych od rolnika ryczałtowego wymaga podania numeru identyfikacji podatkowej (NIP) i nazwy nabywcy wystawiającego fakturę oraz numeru identyfikacji podatkowej (NIP) rolnika ryczałtowego.

6. Nadawanie lub odebranie uprawnień podmiotowi upoważnionemu do wystawiania elektronicznych faktur ustrukturyzowanych wymaga podania numeru identyfikacyjnego tego podmiotu i jego nazwy.

7. Numer identyfikacyjny, o którym mowa w ust. 6, jest nadawany przez Krajowy System e-Faktur w sposób określony w specyfikacji oprogramowaniu interfejsowym.

8. Nadanie lub odebranie uprawnień do wystawiania faktur ustrukturyzowanych przez osobę fizyczną uprawnioną przez podmioty, o których mowa w art. 106c ustawy, wymaga podania:

- 1) numeru identyfikacji podatkowej (NIP) podmiotu, o którym mowa w art. 106c pkt 2 ustawy, lub urzędu obsługującego podmiot, o którym mowa w art. 106c pkt 1 ustawy, oraz
- 2) danych, o których mowa w ust. 2 pkt 2 lit. b, ust. 2 pkt 3 lit. b–d oraz daty urodzenia osoby fizycznej, w przypadku niepodania numeru identyfikacji podatkowej (NIP) lub numeru PESEL.

9. Nadanie lub odebranie uprawnień osobom fizycznym, o których mowa w § 3 ust. 2 pkt 3 lit. b, d, e oraz ust. 3 pkt 5 lit. d, wymaga podania danych, o których mowa w ust. 2 pkt 1, 3 i 4, oraz odpowiednio:

- 1) numeru identyfikacji podatkowej (NIP):
 - a) samorządowej jednostki budżetowej, samorządowego zakładu budżetowego, urzędu gminy, starostwa powiatowego lub urzędu marszałkowskiego,
 - b) członka grupy VAT;
- 2) unikalnego identyfikatora zakładu (oddziału) osoby prawnej bądź innej wyodrębnionej jednostki wewnętrznej podatnika.

10. Przez unikalny identyfikator zakładu (oddziału) osoby prawnej bądź innej wyodrębnionej jednostki wewnętrznej podatnika, o którym mowa w ust. 9 pkt 2, rozumie się identyfikator utworzony zgodnie z zasadami określonymi w specyfikacji oprogramowania interfejsowego zawierający numer identyfikacji podatkowej (NIP) podatnika i ciąg znaków numerycznych.

§ 5. 1. W przypadku podatników niebędących osobami fizycznymi lub podmiotów niebędących osobami fizycznymi, nieposiadających możliwości uwierzytelnienia się w sposób, o którym mowa w § 6 ust. 1 pkt 3, nadawanie lub odbieranie uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur jest dokonywane przez złożenie zawiadomienia o nadaniu lub odebraniu uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur do właściwego naczelnika urzędu skarbowego. W przypadku podmiotu, o którym mowa w art. 106c pkt 1 ustawy zawiadomienie jest składane niezależnie od sposobu uwierzytelnienia, o którym mowa w § 6.

2. Nadanie i odbieranie uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur w sposób, o którym mowa w ust. 1 wymaga podania:

- 1) numeru identyfikacji podatkowej (NIP) podatnika, oraz
- 2) w przypadku podmiotu, danych podmiotu, któremu jest nadawane lub odbierane uprawnienie:
 - a) numeru identyfikacji podatkowej (NIP) podmiotu,

- b) nazwy podmiotu,
 - c) danych unikalnych powiązanych z certyfikatem kwalifikowanej pieczęci elektronicznej podmiotu uprawnionego i wyznaczonych z tego certyfikatu po zastosowaniu funkcji skrótu kryptograficznego opartej na algorytmie SHA-256, w przypadku gdy ten certyfikat nie zawiera numeru identyfikacji podatkowej (NIP);
- 3) w przypadku osoby fizycznej, której jest nadawane lub odbierane uprawnienie:
- a) numeru identyfikacji podatkowej (NIP) osoby fizycznej lub numeru PESEL osoby fizycznej, a w przypadku nie podania numeru identyfikacji podatkowej (NIP) lub numeru PESEL – datę urodzenia osoby fizycznej,
 - b) imienia i nazwiska osoby fizycznej,
 - c) numeru i serii dowodu osobistego lub innego dokumentu potwierdzającego tożsamość osoby fizycznej wraz z krajem jego wydania, w przypadku nieposiadania numeru identyfikacji podatkowej (NIP) lub numeru PESEL,
 - d) danych unikalnych powiązanych z certyfikatem kwalifikowanego podpisu elektronicznego podmiotu uprawnionego i wyznaczonych z tego certyfikatu po zastosowaniu funkcji skrótu kryptograficznego opartej na algorytmie SHA-256, w przypadku gdy ten certyfikat nie zawiera numeru identyfikacji podatkowej (NIP) lub numeru PESEL;
- 4) rodzaju uprawnienia;
- 5) informacji, czy podmiot lub osoba fizyczna, którym jest nadawane lub odbierane uprawnienie jest przedstawicielem podatkowym, o którym mowa w art. 18a ustawy.

3. W przypadku, o którym mowa w ust. 1, do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur może być uprawniona jedna osoba fizyczna.

4. Przepis ust. 1 nie ma zastosowania do nadawania lub odbierania uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur w przypadku:

- 1) samorządowej jednostki budżetowej, samorządowego zakładu budżetowego, urzędu gminy, starostwa powiatowego lub urzędu marszałkowskiego;
- 2) członków grupy VAT;
- 3) zakładu (oddziału) osoby prawnej bądź innej wyodrębnionej jednostki wewnętrznej podatnika.

5. Wzór zawiadomienia o nadaniu lub odebraniu uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur określa załącznik do rozporządzenia.

Rozdział 3

Sposoby uwierzytelnienia podmiotów korzystających z Krajowego Systemu e-Faktur oraz zakres danych, których podanie umożliwia dostęp do tego systemu

§ 6. 1. Uwierzytelnienie podmiotów korzystających z Krajowego Systemu e-Faktur wymaga użycia:

- 1) środka identyfikacji elektronicznej wydanego w systemie identyfikacji elektronicznej przyłączonym do węzła krajowego identyfikacji elektronicznej, o którym mowa w art. 21a ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 5 września 2016 r. o usługach zaufania oraz identyfikacji elektronicznej (Dz. U. z 2024 r. poz. 1725), albo
 - 2) danych weryfikowanych za pomocą kwalifikowanego podpisu elektronicznego, jeżeli te dane pozwalają na identyfikację i uwierzytelnienie wymagane w celu realizacji usługi online, albo
 - 3) danych weryfikowanych za pomocą kwalifikowanej pieczęci elektronicznej, jeżeli te dane pozwalają na identyfikację i uwierzytelnienie wymagane w celu realizacji usługi online, albo
 - 4) certyfikatu KSeF wytworzonego po uwierzytelnieniu się podatnika lub podmiotu uprawnionego w sposób, o którym mowa w pkt 1–3 albo certyfikatu KSeF wygenerowanego w okresie ważności tego certyfikatu,
- oraz weryfikacji posiadanych uprawnień.

2. Certyfikat KSeF jest ważny nie dłużej niż 2 lata od daty jego wytworzenia i może być odnowiony w okresie jego ważności.

3. Wystawienie faktur, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1 ustawy, wymaga uwierzytelnienia się przy użyciu wytworzonego po uwierzytelnieniu się podatnika lub podmiotu uprawnionego w sposób, o którym mowa w ust. 1 pkt 1–3, certyfikatu KSeF.

4. Szczegółowy opis wymagań technicznych certyfikatu KSeF oraz sposób jego poboru z KSeF zawiera oprogramowanie interfejsowe.

5. W przypadku kwalifikowanych podpisów elektronicznych niezawierających numeru identyfikacji podatkowej (NIP) i numeru PESEL podatnika będącego osobą fizyczną, uwierzytelnienie oraz weryfikacja posiadanych uprawnień są możliwe również po zgłoszeniu danych unikalnych powiązanych z certyfikatem kwalifikowanego podpisu elektronicznego podmiotu uprawnionego i wyznaczonych z tego certyfikatu po zastosowaniu funkcji skrótu

kryptograficznego opartej na algorytmie SHA-256, do właściwego naczelnika urzędu skarbowego, w zawiadomieniu, o którym mowa w § 5.

6. W przypadku kwalifikowanych pieczęci elektronicznych niezawierających numeru identyfikacji podatkowej (NIP) podatnika, uwierzytelnienie oraz weryfikacja posiadanych uprawnień są możliwe również po zgłoszeniu danych unikalnych powiązanych z certyfikatem kwalifikowanej pieczęci elektronicznej podmiotu uprawnionego i wyznaczonych z tego certyfikatu po zastosowaniu funkcji skrótu kryptograficznego opartej na algorytmie SHA-256, do właściwego naczelnika urzędu skarbowego, w zawiadomieniu, o którym mowa w § 5.

§ 7. 1. Dostęp w Krajowym Systemie e-Faktur do faktury ustrukturyzowanej, faktury, o której mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1 ustawy, przesłanej do Krajowego Systemu e-Faktur, oraz faktury VAT RR wystawionej przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur jest możliwy poprzez kod weryfikujący, po podaniu:

- 1) numeru faktury, o którym mowa w art. 106e ust. 1 pkt 2 ustawy, a w przypadku faktury VAT RR – numeru kolejnego faktury, o którym mowa w art. 116 ust. 2 pkt 4 ustawy, oraz
- 2) numeru identyfikacji podatkowej (NIP) lub innego identyfikatora nabywcy towarów lub usług albo informacji o braku identyfikatora, oraz
- 3) kwoty należności ogółem, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 15 ustawy, a w przypadku faktury VAT RR – kwoty należności ogółem, o której mowa w art. 116 ust. 2 pkt 12 ustawy.

2. Dostęp w Krajowym Systemie e-Faktur do faktury korygującej oraz faktury VAT RR KOREKTA wystawionej przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur jest możliwy poprzez kod weryfikujący, po podaniu:

- 1) numeru faktury korygującej, o którym mowa w art. 106j ust. 2 pkt 2 ustawy, a w przypadku faktury VAT RR KOREKTA – numeru faktury, o którym mowa w art. 116 ust. 5e pkt 1 ustawy, oraz
- 2) numeru identyfikacji podatkowej (NIP) lub innego identyfikatora nabywcy towarów lub usług albo informacji o braku identyfikatora, oraz
- 3) kwoty należności ogółem, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 15 ustawy, zawartej na fakturze korygującej, a w przypadku faktury VAT RR KOREKTA – kwoty należności ogółem, o której mowa w art. 116 ust. 2 pkt 12 ustawy, zawartej na fakturze VAT RR KOREKTA.

§ 8. Dostęp do faktury ustrukturyzowanej i faktury VAT RR jest możliwy poprzez podanie:

- 1) numeru identyfikującego daną fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur, o którym mowa w art. 106d ust. 2 pkt 8 ustawy;
- 2) numeru faktury, o którym mowa w art. 106e ust. 1 pkt 2 ustawy, a w przypadku faktury VAT RR – numeru kolejnego faktury, o którym mowa w art. 116 ust. 2 pkt 4 ustawy;
- 3) numeru identyfikacji podatkowej (NIP) lub innego identyfikatora nabywcy towarów lub usług albo informacji o braku identyfikatora;
- 4) imienia i nazwiska lub nazwy nabywcy towarów lub usług albo informacji o braku tych danych;
- 5) kwoty należności ogółem, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 15 ustawy, a w przypadku faktury VAT RR – kwoty należności ogółem, o której mowa w art. 116 ust. 2 pkt 12 ustawy.

Rozdział 4

Sposoby oznaczania faktur

§ 9. 1. Faktura ustrukturyzowana udostępniana nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4 ustawy, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur lub używana poza Krajowym Systemem e-Faktur jest oznaczana:

- 1) kodem weryfikującym, który zawiera:
 - a) adres zasobu oprogramowania interfejsowego, wskazany w specyfikacji tego oprogramowania;
 - b) datę, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 1 ustawy, a w przypadku faktury korygującej datę, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 2 ustawy;
 - c) numer identyfikacji podatkowej (NIP) sprzedawcy;
 - d) wyróżnik faktury, oraz
- 2) numerem identyfikującym tę fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur zamieszczanym bezpośrednio pod kodem weryfikującym, o którym mowa w pkt 1.

2. Przez oznaczenie faktury kodem weryfikującym rozumie się utworzenie bezpośredniego linku do faktury lub znaku graficznego w sposób określony w specyfikacji oprogramowania interfejsowego i naniesienie go na fakturę przed przekazaniem jej odbiorcy, a w przypadku gdy faktura jest przesyłana odbiorcy w formacie ustrukturyzowanych danych

uniemożliwiającym naniesienie tego kodu bezpośrednio na fakturze, przesłanie go odbiorcy w formie odrębnego linku lub znaku graficznego wraz z fakturą.

3. Znak graficzny o którym mowa w ust. 2 to reprezentacja unikalnego ciągu znaków w postaci dwuwymiarowego, kwadratowego kodu graficznego QR zgodnego z normą ISO/IEC 18004:2015.

4. Faktura, o której mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1 ustawy, udostępniana nabywcy w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur jest oznaczana:

- 1) kodem weryfikującym, który zawiera elementy, o których mowa w ust. 1 pkt 1 oraz
- 2) oznaczeniem „OFFLINE” zamieszczanym bezpośrednio pod kodem weryfikacyjnym, o którym mowa w pkt 1.

5. Faktura, o której mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1 ustawy wystawiana w sposób, o którym mowa w art. 106d ust. 1 ustawy, i udostępniana podatnikowi w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, jeśli nabywca wystawiający fakturę nie posługuje się numerem identyfikacji podatkowej (NIP) na potrzeby wystawienia tej faktury, a posiada numer, o którym mowa w art. 106e ust. 1 pkt 24 lit. b ustawy, jest oznaczana:

- 1) kodem weryfikującym, który zawiera:
 - a) adres zasobu oprogramowania interfejsowego, wskazany w specyfikacji tego oprogramowania;
 - b) datę, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 1 ustawy, a w przypadku faktury korygującej datę, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 2 ustawy;
 - c) wyróżnik faktury;
 - d) numer identyfikacji podatkowej (NIP) sprzedawcy, oraz
- 2) oznaczeniem „OFFLINE” zamieszczonym bezpośrednio pod kodem, o którym mowa w pkt 1.

6. Faktura VAT RR oraz faktura VAT RR KOREKTA, o których mowa w art. 116 ust. 3b i ust. 3ba ustawy, używana poza tym Krajowym Systemem e-Faktur jest oznaczana:

- 1) kodem weryfikującym, który zawiera:
 - a) adres zasobu oprogramowania interfejsowego, wskazany w specyfikacji tego oprogramowania;
 - b) datę, o której mowa w art. 116e ust. 2 pkt 4 ustawy, a w przypadku faktury VAT RR KOREKTA datę, o której mowa w art. 116 ust. 5e pkt 1 ustawy;
 - c) numer identyfikacji podatkowej (NIP) rolnika ryczałtowego;

- d) wyróżnik faktury, oraz
- 2) numer identyfikujący tę fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur zamieszczanym bezpośrednio pod kodem weryfikującym, o którym mowa w pkt 1.

7. Faktura VAT RR oraz faktura VAT RR KOREKTA, o których mowa w art. 116 ust. 3b i ust. 3ba ustawy, udostępniana podatnikowi w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, jest oznaczana:

- 1) kodem weryfikującym, który zawiera:
 - a) adres zasobu oprogramowania interfejsowego, wskazany w specyfikacji tego oprogramowania;
 - b) datę, o której mowa w art. 116e ust. 2 pkt 4 ustawy, a w przypadku faktury VAT RR KOREKTA datę, o której mowa w art. 116 ust. 5e pkt 1 ustawy;
 - c) numer identyfikacji podatkowej (NIP) rolnika ryczałtowego;
 - d) wyróżnik faktury, oraz
- 2) oznaczeniem „OFFLINE” zamieszczanym bezpośrednio pod kodem weryfikacyjnym, o którym mowa w pkt 1.

8. Faktury, o których mowa w ust. 4, 5 i 7 są dodatkowo oznaczane:

- 1) kodem umożliwiającym zapewnienie autentyczności pochodzenia i integralności treści tych faktur, który zawiera:
 - a) adres zasobu oprogramowania interfejsowego, wskazany w specyfikacji tego oprogramowania;
 - b) numer identyfikacji podatkowej (NIP) sprzedawcy;
 - c) identyfikator certyfikatu wystawcy faktury;
 - d) wyróżnik faktury;
 - e) podpisany certyfikatem wystawcy faktury wyróżnik faktury, oraz
- 2) oznaczeniem „CERTYFIKAT” zamieszczonym bezpośrednio pod kodem, o którym mowa w pkt 1.

9. W przypadku gdy faktura jest przesyłana odbiorcy w formacie ustrukturyzowanych danych uniemożliwiających zamieszczenie kodu weryfikującego oraz kodu, o którym mowa w ust. 8 bezpośrednio na fakturze, oznaczenia, o których mowa w ust. 1, 4 - 8 są przekazywane wraz z odrębnym linkiem lub znakiem graficznym przekazywanym wraz z fakturą.

10. Szczegółowy opis wymagań technicznych dla kodu weryfikującego i kodu, o którym mowa w ust. 8 zawiera oprogramowanie interfejsowe.

11. Do faktur, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1 ustawy, używanych poza Krajowym Systemem e-Faktur, po przesłaniu do Krajowego Systemu e-Faktur, przepisy ust. 1 stosuje się odpowiednio.

Rozdział 5

Zasady zgłaszania zamiaru wystawiania faktur z załącznikiem oraz sposób postępowania w sprawie tych zgłoszeń

§ 10.1. Zgłoszenie zamiaru wystawiania faktur z załącznikiem, o którym mowa w art. 106gba ust. 2 pkt 1 ustawy jest składane przez podatników przed rozpoczęciem wystawiania tego rodzaju faktur, do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, za pośrednictwem e-Urzędu Skarbowego.

2. Zgłoszenie, o którym mowa w ust. 1 zawiera:

- 1) oznaczenie kodu urzędu, do którego składane jest zgłoszenie, jako Szefa Krajowej Administracji Skarbowej;
- 2) oznaczenie (kodu) formularza;
- 3) oznaczenie wariantu formularza;
- 4) oznaczenie daty złożenia zgłoszenia;
- 5) dane podatnika:
 - a) numer identyfikacji podatkowej (NIP);
 - b) w przypadku gdy podatnik jest:
 - osobą fizyczną - wskazanie nazwiska, pierwszego imienia,
 - podatnikiem niebędącym osobą fizyczną - wskazanie pełnej nazwy podatnika;
 - c) adres poczty elektronicznej,
- 6) oświadczenia o następującej treści:
 - a) „Zgłaszam zamiar wystawiania i przesyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem, ponieważ wystawiane przeze mnie faktury dotyczą czynności o złożonej liczbie danych w zakresie jednostek miary i ilości (liczby) dostarczanych towarów lub wykonywanych usług, cen jednostkowych towarów lub usług bez kwot podatku (cen jednostkowych netto).”;
 - b) „Oświadczam, że jestem świadomy/-a, że wystawianie i przesyłanie faktur z załącznikiem do Krajowego Systemu e-Faktur, niezgodnie z zasadami, tj.:
 - gdy faktury z załącznikiem nie dotyczą czynności o złożonej liczbie danych w zakresie jednostek miary i ilości (liczby) dostarczanych towarów lub

wykonywanych usług, cen jednostkowych towarów lub usług bez kwot podatku (cen jednostkowych netto),

- gdy faktury z załącznikiem nie zawierają wyłącznie danych, o których mowa w art. 106e ustawy o podatku od towarów i usług, lub danych ściśle powiązanych z tymi danymi spowoduje odebranie możliwości wystawiania i przesyłania faktur z załącznikiem.”,

- 7) oznaczenia, że wystawiane i przesyłane faktury z załącznikiem do Krajowego Systemu e-Faktur dokumentują:
 - a) dostawy energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego, lub
 - b) świadczenie usług telekomunikacyjnych, lub
 - c) świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego, lub
 - d) dostawy benzyn silnikowych, olejów napędowych, gazów lub innych paliw przeznaczonych do napędu silników spalinowych – w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym, dokonywane na stacjach paliw lub stacjach gazu płynnego do standardowych zbiorników pojazdów na rzecz jednego odbiorcy za dany okres rozliczeniowy, lub
 - e) inne niż wskazane wyżej czynności, z podaniem ich rodzaju.
- 8) przewidywaną datę rozpoczęcia wystawiania i przesyłania faktur z załącznikiem do Krajowego Systemu e-Faktur;
- 9) szacowaną średnią liczbę wystawianych i przesyłanych w miesiącu faktur z załącznikiem do Krajowego Systemu e-Faktur;
- 10) szacowany średni rozmiar wystawianej i przesyłanej faktury z załącznikiem do Krajowego Systemu e-Faktur wyrażony w kilobajtach (kB).

3. Zgłoszenie zaprzestania wystawiania faktur z załącznikiem, o którym mowa w art. 106gba ust. 2 pkt 2 ustawy zawiera:

- 1) dane określone w ust. 1 pkt 1-5, oraz
- 2) oświadczenie o następującej treści:

„Oświadczam, że jestem świadomy/-a, iż w związku ze zgłoszeniem zamiaru zaprzestania wystawiania i przesyłania faktur z załącznikiem do Krajowego Systemu e-Faktur powyższa możliwość zostanie mi odebrana.”

- 3) oświadczenie o zamiarze zaprzestania wystawiania i przesyłania faktur z załącznikiem do Krajowego Systemu e-Faktur;

- 4) datę zaprzestania wystawiania i przesyłania faktur z załącznikiem do Krajowego Systemu e-Faktur.

§ 11. 1. Złożenie zgłoszenia zamiaru wystawiania faktur z załącznikiem lub zgłoszenia zaprzestania wystawiania faktur z załącznikiem są potwierdzane przez e-Urząd Skarbowy poprzez Urzędowe Poświadczenie Odbioru (UPO).

2. Informacja o statusie zgłoszenia jest udostępniana podatnikowi na adres jego poczty elektronicznej.

3. Potwierdzenie przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zgłoszenia wystawiania faktur z załącznikiem lub zgłoszenia zaprzestania wystawiania faktur z załącznikiem, jest przekazywane na adres poczty elektronicznej podatnika w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania przez podatnika Urzędowego Poświadczenia Odbioru (UPO) tych zgłoszeń.

§ 12. 1. Potwierdzenie Szefa Krajowej Administracji Skarbowej możliwości wystawiania i przesyłania faktur z załącznikiem jest ważne 2 lata od dnia otrzymania przez podatnika tego potwierdzenia.

2. W celu przedłużenia możliwości wystawiania i przesyłania faktur z załącznikiem podatnik składa ponowne zgłoszenie zamiaru wystawiania faktur z załącznikiem.

3. Podatnik jest obowiązany do aktualizacji zgłoszenia w przypadkach:

- 1) zmiany zakresu czynności dokumentowanych fakturą, do których będzie przesłany załącznik;
- 2) zmiany przewidywanej średniej liczby przesyłanych załączników w miesiącu;
- 3) zmiany przewidywanego średniego rozmiaru załącznika.

§ 13. Faktura z załącznikiem może zostać przesłana do Krajowego Systemu e-Faktur po akceptacji zgłoszenia wystawiania faktur z załącznikiem przez e-Urząd Skarbowy i udostępnieniu podatnikowi takiej funkcjonalności w Krajowym Systemie e-Faktur.

§ 14. 1 Faktura z załącznikiem wystawiana i przesyłana jest w postaci pliku xml.

2. Faktura może posiadać tylko jeden załącznik, który stanowi integralną jej część.

3. Maksymalny rozmiar faktury z załącznikiem wynosi 3 MB.

§ 15. Możliwość wystawiania i przesyłania faktur z załącznikiem może zostać podatnikowi odebrana w przypadku gdy:

- 1) załącznik do faktury nie zawiera rozbudowanych danych w zakresie ilości, miary, ceny jednostkowej;
- 2) załącznik ma charakter marketingowy;
- 3) załącznik zawiera treści, których rozpowszechnianie jest zabronione.

Rozdział 6

Przepisy przejściowe i końcowe

§ 16. 1. Do dnia 31 grudnia 2026 r. do uwierzytelniania się podmiotów korzystających z Krajowego Systemu e-Faktur może służyć ciąg znaków alfanumerycznych, o którym mowa w § 5 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2021 r. w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur (Dz. U. poz. 2481, z 2022 r. poz. 2667 oraz z 2023 r. poz. 1760). W przypadku, gdy podatnik wybrał sposób uwierzytelnienia, o którym mowa w zdaniu pierwszym, nie będzie możliwe wygenerowanie certyfikatu, o którym mowa w § 6 ust. 1 pkt 4.

2. Do dnia 31 marca 2026 r. do uwierzytelniania się podmiotów korzystających z Krajowego Systemu e-Faktur może służyć podpis zaufany, o którym mowa w § 5 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2021 r. w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur (Dz. U. poz. 2481, z 2022 r. poz. 2667 oraz z 2023 r. poz. 1760).

§ 17. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lutego 2026 r. z wyłączeniem:

- 1) § 6 ust. 1 pkt 1, który wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2026 r.
- 2) § 10 - § 15, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.

MINISTER FINANSÓW

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika lub podmiotu	2. Nr dokumentu	3. Status

ZAW-FA

ZAWIADOMIENIE O NADANIU LUB ODEBRANIU UPRAWNIENI DO KORZYSTANIA
Z KRAJOWEGO SYSTEMU E-FAKTUR

4. Kolejny nr egz. / ogółem liczba egzemplarzy¹⁾

Podstawa prawna:	§ 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur (Dz. U. poz.).
Składający:	Podatnicy i podmioty nadający lub odbierający osobie fizycznej uprawnienia do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur.
Miejsce składania:	Właściwy naczelnik urzędu skarbowego.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA

5. Właściwy naczelnik urzędu skarbowego
6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):
☐ 1. nadanie uprawnień ²⁾ ☐ 2. odebranie uprawnień ³⁾ ☐ 3. odebranie wszelkich nadanych uprawnień ⁴⁾
☐ 4. zgłoszenie danych unikalnych powiązanych z certyfikatem kwalifikowanego podpisu elektronicznego lub kwalifikowanej pieczęci elektronicznej podatnika ⁵⁾

B. DANE PODATNIKA LUB PODMIOTU, KTÓRY NADAJE LUB ODBIERA UPRAWNIENIA
DO KORZYSTANIA Z KRAJOWEGO SYSTEMU E-FAKTUR

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

* – dotyczy podmiotu niebędącego osobą fizyczną ** – dotyczy podmiotu będącego osobą fizyczną

7. Rodzaj podmiotu (zaznaczyć właściwy kwadrat):
☐ 1. podmiot niebędący osobą fizyczną ☐ 2. organ egzekucyjny ⁶⁾ ☐ 3. osoba fizyczna ⁷⁾
8. Nazwa pełna* / Nazwisko, pierwsze imię**

B.2. DANE KONTAKTOWE

9. Telefon
10. E-mail ⁸⁾

C. DANE OSOBY UPRAWNIONEJ DO KORZYSTANIA Z KRAJOWEGO SYSTEMU E-FAKTUR

C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

11. Rodzaj identyfikatora podatkowego (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
☐ 1. NIP ☐ 2. PESEL ☐ 3. brak identyfikatora ⁹⁾		
12. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL		
13. Nazwisko	14. Pierwsze imię	15. Data urodzenia ⁹⁾
16. Rodzaj dokumentu potwierdzającego tożsamość ⁹⁾	17. Numer i seria dokumentu potwierdzającego tożsamość ⁹⁾	
18. Kraj wydania dokumentu potwierdzającego tożsamość ⁹⁾		

C.2. ADRES ZAMIESZKANIA

19. Kraj	20. Województwo	21. Powiat	
22. Gmina	23. Ulica	24. Nr domu	25. Nr lokalu
26. Miejscowość		27. Kod pocztowy	

C.3. DANE KONTAKTOWE

28. Telefon
29. E-mail ¹⁰⁾

E. PODPIS PODATNIKA LUB PODMIOTU / OSOBY REPREZENTUJĄCEJ¹²⁾

1	31. Nazwisko	32. Pierwsze imię
	33. Stanowisko/funkcja	34. Podpis
2	35. Nazwisko	36. Pierwsze imię
	37. Stanowisko/funkcja	38. Podpis
3	39. Nazwisko	40. Pierwsze imię
	41. Stanowisko/funkcja	42. Podpis
4	43. Nazwisko	44. Pierwsze imię
	45. Stanowisko/funkcja	46. Podpis

Objaśnienia

- 1) Wypełnia się w przypadku złożenia więcej niż jednego formularza ZAW-FA.
- 2) Przez nadanie uprawnień należy rozumieć wskazanie osoby uprawnionej do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur. Wskazanie kolejnej osoby uprawnionej w części C jest możliwe po odebraniu uprawnień osobie uprzednio wskazanej. Dalsze uprawnienia nadawane są elektronicznie w Krajowym Systemie e-Faktur.
- 3) Przez odebranie uprawnień należy rozumieć odebranie uprawnień określonej osobie fizycznej, nadanych za pośrednictwem ZAW-FA.
- 4) Przez odebranie wszelkich nadanych uprawnień należy rozumieć odebranie wszelkich nadanych uprawnień z wyłączeniem uprawnień właścicielskich, których odebranie nie jest możliwe. W takim przypadku nie wypełnia się części C.
- 5) Zaznaczyć w przypadku zgłaszania:
 - danych unikalnych powiązanych z certyfikatem kwalifikowanego podpisu elektronicznego podmiotu uprawnionego i wyznaczonych z tego certyfikatu po zastosowaniu funkcji skrótu kryptograficznego opartej na algorytmie SHA-256, w przypadku, gdy ten certyfikat nie zawiera numeru identyfikacji podatkowej (NIP) lub numeru PESEL podatnika będącego osobą fizyczną wymienioną w części B (tzw. odcisk palca certyfikatu podpisu kwalifikowanego) lub
 - danych unikalnych powiązanych z certyfikatem kwalifikowanej pieczęci elektronicznej podmiotu uprawnionego i wyznaczonych z tego certyfikatu po zastosowaniu funkcji skrótu kryptograficznego opartej na algorytmie SHA-256, w przypadku, gdy ten certyfikat nie zawiera numeru identyfikacji podatkowej (NIP) podatnika, którą będzie się posługiwała osoba działająca w imieniu podatnika niebędącego osobą fizyczną wymienioną w części B (tzw. odcisk palca pieczęci kwalifikowanej)).W takich przypadkach nie wypełnia się części C.
- 6) W przypadku organu egzekucyjnego zaznacza się również kwadrat „podmiot niebędący osobą fizyczną”.
- 7) Zaznacza się w przypadku zgłaszania danych unikalnych powiązanych z certyfikatem kwalifikowanego podpisu elektronicznego podmiotu uprawnionego i wyznaczonych z tego certyfikatu po zastosowaniu funkcji skrótu kryptograficznego opartej na algorytmie SHA-256, w przypadku, gdy ten certyfikat nie zawiera numeru identyfikacji podatkowej (NIP) lub numeru PESEL podatnika będącego osobą fizyczną (tzw. odcisk palca podpisu kwalifikowanego).
- 8) Adres e-mail wpisuje się obowiązkowo. Podatnik na podany adres e-mail otrzyma informację o nadaniu lub odebraniu uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur.
- 9) Zaznacza się / wypełnia się w przypadku nierezydenta, który nie posiada identyfikatora podatkowego.
- 10) Adres e-mail wpisuje się obowiązkowo. Osoba uprawniona na podany adres e-mail otrzyma informację o nadaniu lub odebraniu uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur.
- 11) Wypełnia się w przypadku zgłaszania danych unikalnych powiązanych z certyfikatem kwalifikowanego podpisu elektronicznego lub kwalifikowanej pieczęci elektronicznej podmiotu uprawnionego i wyznaczonych z tego certyfikatu po zastosowaniu funkcji skrótu kryptograficznego opartej na algorytmie SHA-256 niezawierających numeru identyfikacji podatkowej (NIP) i numeru PESEL (tzw. odcisk palca certyfikatu podpisu kwalifikowanego lub pieczęci kwalifikowanej), gdy:
 - w polu nr 6 zaznaczono „zgłoszenie danych unikalnych powiązanych z certyfikatem kwalifikowanego podpisu elektronicznego lub kwalifikowanej pieczęci elektronicznej podatnika”; w takim przypadku nie wypełnia się części C; albo
 - w polu nr 6 zaznaczono „nadanie uprawnień”, a osoba uprawniona do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur wymieniona w części C nie posiada numeru identyfikacji podatkowej (NIP) i numeru PESEL oraz posiada wyłącznie kwalifikowany podpis elektroniczny niezawierający numeru identyfikacji podatkowej (NIP) i numeru PESEL, albo
 - w polu nr 6 zaznaczono „nadanie uprawnień”, a osoba uprawniona do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur wymieniona w części C posiada wyłącznie kwalifikowany podpis elektroniczny niezawierający numeru identyfikacji podatkowej (NIP) i numeru PESEL.W przypadku wypełnienia części D każdą zmianę kwalifikowanego podpisu elektronicznego lub kwalifikowanej pieczęci elektronicznej należy zgłaszać odpowiednio w trybie nadania uprawnień lub zgłoszenia danych unikalnych powiązanych z certyfikatem kwalifikowanego podpisu elektronicznego lub kwalifikowanej pieczęci elektronicznej podatnika.
- 12) W przypadku reprezentacji wieloosobowej (powyżej 4 osób) pozostałych uprawnionych do reprezentowania i ustanowienia osoby uprawnionej do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur należy wymienić w dodatkowym formularzu ZAW-FA.

UZASADNIENIE

Rozporządzenie stanowi wykonanie upoważnienia zawartego w art. 106r ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 755, z późn. zm.), dalej jako „ustawa”. Przepis ten uległ zmianie w związku z nowelizacją ustawy wprowadzoną ustawą z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1598, z późn. zm.), wprowadzającą powszechne fakturowanie w Krajowym Systemie e-Faktur. Zgodnie ze zmianą do ustawy zmieniającej – wprowadzoną ustawą z dnia 9 maja 2024 r. zmieniającą ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 852) – nowe brzmienie art. 106r będzie obowiązywać od 1 lutego 2026 r. Nowelizacją tą odroczono termin wprowadzenia obowiązkowego KSeF do 1 lutego 2026 r. i rozpoczęto prace nad liberalizacją zasad wprowadzenia obowiązkowego KSeF w projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Nr 158 w wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów).

Ponadto w projektowanych przepisach ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz zmieniającą ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw wprowadzono kolejne zmiany do art. 106r ustawy.

W wyniku wprowadzenia tych rozwiązań do ustawy, w związku z rozszerzeniem zakresu delegacji ustawowej zawartej w art. 106r ustawy rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2021 r. w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur (Dz. U. poz. 2481, z późn. zm.), dalej jako „rozporządzenie z 2021 r.”, traci moc. Zgodnie z dokonanymi zmianami art. 106r ustawy, od 1 lutego 2026 r., minister właściwy do spraw finansów publicznych określi w drodze rozporządzenia:

- rodzaje uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e- Faktur, dalej jako „KSeF”,
- sposoby nadawania lub odbierania uprawnień do korzystania z KSeF oraz wzór zawiadomienia o nadaniu lub odebraniu tych uprawnień;
- sposoby uwierzytelnienia podmiotów korzystających z KSeF, w tym sposób potwierdzenia tożsamości wystawcy faktury przy użyciu certyfikatu, o którym mowa w art. 106nda ust. 5, a także wymagania techniczne dla tych sposobów uwierzytelniania;
- zakres danych, których podanie umożliwia dostęp w KSeF do faktury ustrukturyzowanej, faktur, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art.

106nh ust. 1, po przesłaniu ich do KSeF, oraz faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA wystawionych przy użyciu KSeF, bez konieczności uwierzytelniania

- sposób oznaczania faktur ustrukturyzowanych, faktur, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, po przesłaniu ich do KSeF, udostępnianych nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4, w sposób inny niż przy użyciu KSeF lub używanych poza KSeF, oraz faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA wystawionych przy użyciu KSeF, używanych poza KSeF, umożliwiające dostęp do tych faktur w KSeF oraz umożliwiające weryfikację danych zawartych na tych fakturach, a także wymagania techniczne dla tego sposobu oznaczania,
- sposób oznaczania faktur, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, udostępnianych nabywcy w sposób inny niż przy użyciu KSeF, umożliwiające weryfikację danych z tych faktur oraz umożliwiające zapewnienie autentyczności pochodzenia i integralności treści tych faktur, a także wymagania techniczne dla tego sposobu oznaczania,
- szczegółowy zakres danych, jakie powinno zawierać zgłoszenie o zamiarze:
 - a) wystawiania i przesyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem, w tym treść oświadczenia o spełnieniu wymagań koniecznych do wystawiania i przesyłania faktur z załącznikiem oraz o świadomości skutków naruszenia zasad wystawiania i przesyłania tych faktur do Krajowego Systemu e-Faktur, albo
 - b) zaprzestania wystawiania i przesyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem;
- szczegółowy sposób postępowania w sprawie zgłoszeń o zamiarze wystawiania i przesyłania do KSeF faktur z załącznikiem albo zaprzestania wystawiania i przesyłania tych faktur do KSeF;
- wymagania techniczne, jakie powinny być spełnione przy wystawianiu i przesyłaniu do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem.

Przy wydawaniu rozporządzenia należy mieć na uwadze konieczność zapewnienia prawidłowości identyfikacji i weryfikacji podmiotów, które mogą korzystać z KSeF (określonych w art. 106nb ustawy), zapewnienia dostępu do faktur ustrukturyzowanych, faktur wystawianych w postaci elektronicznej zgodnie ze wzorem, o których mowa w art. 106nda ust. 1 ustawy, wystawianych w postaci elektronicznej zgodnie ze wzorem w okresie trwania awarii KSeF, o których mowa w art. 106nf ust. 1 ustawy i niedostępności KSeF,

o których mowa w art. 106nh ust. 1 ustawy, po przesłaniu ich do KSeF, oraz faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA wystawionych przy użyciu KSeF oraz umożliwienia weryfikacji danych z tych faktur i zapewnienia autentyczności pochodzenia i integralności ich treści oraz możliwości zapoznania się z ich treścią, oraz mieć na względzie konieczność zapewnienia podatnikom możliwości wystawiania faktur z załącznikiem.

I. Struktura rozporządzenia

Projektowane rozporządzenie zawiera 6 rozdziałów:

- Rozdział 1: Przepisy ogólne,
- Rozdział 2: Rodzaje i sposoby nadawania lub odbierania uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur,
- Rozdział 3: Sposoby uwierzytelnienia podmiotów korzystających z Krajowego Systemu e-Faktur oraz zakres danych, których podanie umożliwia dostęp do tego systemu,
- Rozdział 4: Sposoby oznaczania faktur,
- Rozdział 5: Zasady zgłaszania zamiaru wystawiania faktur z załącznikiem oraz sposób postępowania w sprawie tych zgłoszeń,
- Rozdział 6: Przepisy przejściowe i końcowe.

II. Załącznik do rozporządzenia

Projektowany załącznik określa wzór zawiadomienia o nadaniu lub odebraniu uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur (ZAW FA).

III. Opis regulacji

Rozdział 1 rozporządzenia

W § 1 projektu wskazano zakres, jaki ono reguluje wypełniając delegację ustawową art. 106r ustawy.

W § 2 projektu wprowadza się słownik pojęć, którymi posłużono się w projekcie rozporządzenia.

Rozdział 2 rozporządzenia

Regulacje w zakresie treści § 3 projektu zawierają co do zasady powtórzenie rozwiązań zawartych w § 2 rozporządzenia z 2021 r. dotyczących określenia uprawnień do korzystania

z KSeF. Doprecyzowano, że uprawnieniami do korzystania z KSeF są uprawnienia do nadawania lub odbierania uprawnień do korzystania z KSeF, a nie do zmiany uprawnień, jak to było w rozporządzeniu z 2021 r.

Uzupełniono jednocześnie regulację z § 2 ust. 1 rozporządzenia z 2021 r. w ten sposób, że uprawnieniami do korzystania z KSeF są uprawnienia do wystawiania lub dostępu również do faktur, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1 ustawy (**§ 3 ust. 1 pkt 2 projektu**), oraz wystawiania faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA przy użyciu KSeF (**§ 3 ust. 1 pkt 4 projektu**). Wynika to z rozwiązań wdrażających obligatoryjny KSeF, w którym przewidziano odpowiednie rozwiązania w fakturowaniu, gdy podatnik zdecyduje się na wystawianie faktur w trybie tzw. offline24 oraz na wypadek awarii KSeF lub jego niedostępności, oraz zmian w zakresie dokumentowania transakcji dla rolnika ryczałtowego.

W zakresie nadawania lub odbierania uprawnień do korzystania z KSeF rozszerzono katalog podmiotów uprawnionych do korzystania z tej funkcjonalności KSeF o osoby fizyczne wskazane przez osoby fizyczne posiadające uprawnienia do nadawani i odbierania uprawnień wskazane przez:

- podatnika,
- podatnika jako przedstawiciela zakładu (oddziału) osoby prawnej bądź innej wyodrębnionej jednostki wewnętrznej podatnika,
- jednostkę samorządu terytorialnego jako przedstawiciel samorządowej jednostki budżetowej, samorządowego zakładu budżetowego, urzędu gminy, starostwa powiatowego lub urzędu marszałkowskiego,
- grupę VAT jako przedstawiciel członka grupy VAT (**§ 3 ust. 2 pkt 4 projektu**).

W zakresie wystawiania lub dostępu do faktur rozszerzono katalog podmiotów uprawnionych do tej funkcjonalności KSeF o podmiot upoważniony do wystawiania elektronicznych faktur ustrukturyzowanych (**§ 3 ust. 3 pkt 3 projektu**).

W zakresie wystawiania faktur rozszerzono katalog podmiotów uprawnionych do korzystania z tej funkcjonalności KSeF o podatnika wskazanego przez rolnika ryczałtowego, będącego nabywcą produktów rolnych lub usług rolniczych od rolnika ryczałtowego (**§ 3 ust. 5 projektu**).

W **§ 3 ust. 3 pkt 2 projektu** wprowadzono regulację wskazującą, że uprawnienie do wystawiania faktur lub do dostępu do faktur przysługuje osobie fizycznej wskazanej przez podmiot wskazany przez podatnika, samorządową jednostkę budżetową, samorządowy zakład budżetowy, urząd gminy, starostwo powiatowe, urząd marszałkowski, członka grupy VAT lub zakład (oddział) osoby prawnej bądź inną wyodrębnioną jednostkę wewnętrzną podatnika.

W **§ 4 projektu** w ust. 1 wskazano sposoby nadawania lub odbierania uprawnień do korzystania z KSeF. W przepisie tym powielono rozwiązania zawarte w § 3 ust. 1 rozporządzenia z 2021 r. Zgodnie z projektowaną regulacją § 4 ust. 1 nadawanie lub odbieranie uprawnień do korzystania z KSeF jest dokonywane za pomocą oprogramowania interfejsowego (które zostało zdefiniowane w § 2 pkt 2 projektu) w sposób określony w specyfikacji tego oprogramowania interfejsowego, po zweryfikowaniu posiadanych uprawnień.

W dalszych ustępach § 4 projektu wskazano z kolei zakres danych, jakie podaje podatnik lub inny podmiot w celu nadania uprawnień do korzystania z KSeF za pomocą oprogramowania interfejsowego.

W **§ 4 ust. 2 projektu**, w stosunku do § 3 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia z 2021 r. przebudowano zapisy w celu likwidacji wątpliwości interpretacyjnych, grupując w oddzielnych jednostkach redakcyjnych dane wymagane do nadania uprawnień do korzystania z KSeF w przypadku podmiotu i w przypadku osoby fizycznej.

Ponadto wprowadzono dodatkowy wymóg podania danych unikalnych powiązanych z certyfikatem kwalifikowanej pieczęci elektronicznej podmiotu uprawnionego i wyznaczonych z tego certyfikatu po zastosowaniu funkcji skrótu kryptograficznego opartej na algorytmie SHA-256, w przypadku gdy ten certyfikat nie zawiera numeru identyfikacji podatkowej (NIP) (**§ 4 ust. 2 pkt 2 lit. c**).

W projektowanym **§ 4 ust. 2 pkt 3 lit. d** dokonano zmiany dotychczas używanego pojęcia „dane unikalne identyfikujące kwalifikowany podpis elektroniczny” (w § 3 ust. 2 pkt 2 lit. e rozporządzenia z 2021 r.) na „dane unikalne powiązane z certyfikatem kwalifikowanego podpisu elektronicznego podmiotu uprawnionego i wyznaczone z tego certyfikatu po zastosowaniu funkcji skrótu kryptograficznego opartej na algorytmie SHA-256”.

W dalszych ustępach § 4 projektu wskazano zakres danych, jakie podaje podatnik lub inny podmiot w celu:

- 1) nadania lub odebrania uprawnień do korzystania z KSeF w przypadku faktur wystawianych w sposób, o którym mowa w art. 106d ust. 1 ustawy, jeśli nabywca wystawiający fakturę nie posługuje się numerem identyfikacji podatkowej (NIP) na potrzeby wystawienia tej faktury, a posiada numer, o którym mowa w art. 106e ust. 1 pkt 24 lit. b ustawy (**§ 4 ust. 3 projektu**),
- 2) nadania lub odebrania uprawnień do korzystania z KSeF przez rolnika ryczałtowego (**§ 4 ust. 4 projektu**),
- 3) nadania lub odebrania uprawnień do wystawiania faktur przez podatnika wskazanego przez rolnika ryczałtowego, będącego nabywcą produktów rolnych lub usług rolniczych od rolnika ryczałtowego (**§ 4 ust. 5 projektu**),
- 4) nadania lub odebrania uprawnień wystawiania faktur przez podmiot upoważniony do wystawiania elektronicznych faktur ustrukturyzowanych (**§ 4 ust. 6 projektu**).

W **§ 4 ust. 7 projektu** wskazano, że numer identyfikacyjny podmiotu upoważnionego do wystawiania elektronicznych faktur ustrukturyzowanych jest nadawany przez KSeF w sposób określony w specyfikacji oprogramowania interfejsowego.

Regulacje **§ 4 ust. 3-7 projektu** są nowymi regulacjami w stosunku do regulacji zawartych w rozporządzeniu z 2021 r.

Regulacja z **§ 4 ust. 8 projektu** dotycząca nadania lub odebrania uprawnienia do wystawiania faktur ustrukturyzowanych przez osobę fizyczną uprawnioną przez podmioty, o których mowa w art. 106c ustawy stanowi powielenie regulacji zawartej w § 3 ust. 3 rozporządzenia z 2021 r.

Regulacja z **§ 4 ust. 9 i 10 projektu** dotycząca nadania lub odebrania uprawnień osobom fizycznym oraz dotycząca unikalnego identyfikatora zakładu (oddziału) osoby prawnej bądź innej wyodrębnionej jednostki wewnętrznej podatnika stanowi z kolei, co do zasady, powielenie regulacji zawartych w § 3 ust. 4 i 5 rozporządzenia z 2021 r.

W **§ 4 ust. 10 projektu** doprecyzowano, że przez unikalny identyfikator zakładu (oddziału) osoby prawnej bądź innej wyodrębnionej jednostki wewnętrznej podatnika, o którym mowa w ust. 9 pkt 2, rozumie się identyfikator utworzony zgodnie z zasadami określonymi w specyfikacji oprogramowania interfejsowego zawierający numer identyfikacji podatkowej (NIP) podatnika i ciąg znaków numerycznych.

W **§ 5 ust. 1 projektu** zmieniono w stosunku do § 4 ust. 1 rozporządzenia z 2021 r. zapisy w taki sposób, aby w przypadku podatników niebędących osobami fizycznymi lub podmiotów niebędących osobami fizycznymi, którzy nie mają możliwości uwierzytelnienia się w sposób, o którym mowa w § 6 ust. 1 pkt 3 projektu, forma złożenia zawiadomienia o nadaniu lub odebraniu uprawnień do korzystania z KSeF, była ogólnodostępna. Dopuszcza się możliwość złożenia zawiadomienia zarówno w postaci papierowej, jak również w postaci elektronicznej, a także przez e-Urząd Skarbowy. W tym celu zrezygnowano z dotychczasowej regulacji, że nadawanie lub odbieranie uprawnień w takim przypadku jest dokonywane przez złożenie zawiadomienia do naczelnika urzędu skarbowego tylko w postaci papierowej. W § 5 ust. 1 projektu wskazano również, że w przypadku podmiotu, o którym mowa w art. 106c pkt 1 ustawy, tj. organu egzekucyjnego, zawiadomienie jest składane niezależnie od sposobu uwierzytelnienia, o którym mowa w § 6.

Projektowane regulacje **§ 5 ust. 2 - 5** stanowią powielenie regulacji § 4 ust. 1a, 1b i ust. 2 rozporządzenia z 2021 r., w tym dotyczącej określenia wzoru zawiadomienia o nadaniu lub odebraniu uprawnień do KSeF. W **ust. 2** dodatkowo wskazano jakie dane są niezbędne do podania w przypadku nadawania i odbierania uprawnień do korzystania z KSeF jeśli uprawnienia te są nadawane przez złożenie zawiadomienia.

We wzorze zawiadomienia o nadaniu lub odebraniu uprawnień do korzystania z KSeF w stosunku do wzoru z rozporządzenia z 2021 r. wprowadzono drobne zmiany, jak zmiana dostosowawcza w części A i D.

Rozdział 3 rozporządzenia

Sposoby uwierzytelnienia podmiotów korzystających z KSeF określa **§ 6 ust. 1 projektu**.

Narzędziem służącym do uwierzytelniania użytkowników systemów teleinformatycznych są środki identyfikacji elektronicznej, natomiast celem podpisów elektronicznych oraz pieczęci elektronicznych jest podpisywanie dokumentów elektronicznych. W związku z tym w § 6 ust. 1 projektu zmieniono dotychczasowe brzmienie § 5 ust. 1 rozporządzenia z 2021r. regulującego sposoby uwierzytelniania podmiotów korzystających z KSeF. Przyjęte w § 5 ust. 1 rozporządzenia z 2021 r. założenie, że korzystanie z KSeF wymaga uwierzytelnienia przy życiu kwalifikowanego podpisu elektronicznego, kwalifikowanej pieczęci elektronicznej albo podpisu zaufanego odbiegało od dedykowanego przeznaczenia tych narzędzi.

Uwierzytelnienie podmiotów korzystających z Krajowego Systemu e-Faktur zgodnie z **§ 6 ust. 1 projektu** wymaga użycia:

1. środka identyfikacji elektronicznej wydanego w systemie identyfikacji elektronicznej przyłączonym do węzła krajowego identyfikacji elektronicznej, o którym mowa w art. 21a ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 5 września 2016 r. o usługach zaufania oraz identyfikacji elektronicznej (Dz.U. z 2024 r. poz. 1725), albo
2. danych weryfikowanych za pomocą kwalifikowanego podpisu elektronicznego, jeżeli te dane pozwalają na identyfikację i uwierzytelnienie wymagane w celu realizacji usługi online, albo
3. danych weryfikowanych za pomocą kwalifikowanej pieczęci elektronicznej, jeżeli te dane pozwalają na identyfikację i uwierzytelnienie wymagane w celu realizacji usługi online, albo
4. certyfikatu KSeF wytworzonego po uwierzytelnieniu się podatnika lub podmiotu uprawnionego w sposób, o którym mowa w pkt 1–3 albo certyfikatu KSeF wygenerowanego w okresie ważności tego certyfikatu.

Definicja certyfikatu KSeF została określona w **§ 2 pkt 1 projektu**.

Niezbędnym elementem procesu uwierzytelnienia jest również weryfikacja posiadanych przez dany podmiot uprawnień.

Możliwość uwierzytelnienia się przy pomocy podpisu zaufanego oraz osobistego będzie możliwa w ramach krajowego węzła identyfikacji elektronicznej.

W **§ 6 ust. 2 projektu** wskazano, że certyfikat KSeF jest ważny nie dłużej niż 2 lata od daty jego wytworzenia i może być odnowiony w okresie jego ważności. Przed upływem terminu ważności można będzie wygenerować (odnowić) następny certyfikat na kolejne dwa lata – bez potrzeby uwierzytelniania się metodami, o których mowa w § 6 ust. 1-3. Przy kolejnym generowaniu certyfikatu można będzie się uwierzytelnić się tym ważnym certyfikatem i wygenerować kolejny nowy certyfikat ważny na następne dwa lata.

W **§ 6 ust. 3 projektu** uregulowano zasadę uwierzytelnienia się w przypadku wystawiania faktur, o którym mowa w art. 106 nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106 nh ust. 1 ustawy. Wystawienie tego rodzaju faktur wymaga uwierzytelnienia się przy użyciu wytworzonego po uwierzytelnieniu się podatnika lub podmiotu uprawnionego w sposób, o którym mowa w ust. 1 pkt 1–3, certyfikatu KSeF. Szczegółowy opis wymagań technicznych certyfikatu KSeF oraz

sposób jego poboru z KSeF będzie zawierać oprogramowanie interfejsowe (**§ 6 ust. 4 projektu**).

Zgodnie z regulacją **§ 6 ust. 5 projektu** w przypadku kwalifikowanych podpisów elektronicznych niezawierających numeru identyfikacji podatkowej (NIP) i numeru PESEL podatnika będącego osobą fizyczną, uwierzytelnienie oraz weryfikacja posiadanych uprawnień są możliwe również po zgłoszeniu danych unikalnych powiązanych z certyfikatem kwalifikowanego podpisu elektronicznego podmiotu uprawnionego i wyznaczonych z tego certyfikatu po zastosowaniu funkcji skrótu kryptograficznego opartej na algorytmie SHA-256, do właściwego naczelnika urzędu skarbowego w zawiadomieniu, o którym mowa w § 5. Regulacja ta stanowi powielenie regulacji zawartej w § 5 ust. 2 rozporządzenia z 2021 r.

W **§ 6 ust. 6 projektu** dodano z kolei nową regulację, zgodnie z którą w przypadku kwalifikowanych pieczęci elektronicznych niezawierających numeru identyfikacji podatkowej (NIP) podatnika, uwierzytelnienie oraz weryfikacja posiadanych uprawnień są możliwe również po zgłoszeniu danych unikalnych powiązanych z certyfikatem kwalifikowanej pieczęci elektronicznej podmiotu uprawnionego i wyznaczonych z tego certyfikatu po zastosowaniu funkcji skrótu kryptograficznego opartej na algorytmie SHA-256, do właściwego naczelnika urzędu skarbowego, w zawiadomieniu, o którym mowa w § 5.

W **§ 7 ust. 1 i 2 projektu** uregulowano zagadnienie dostępu w KSeF do faktury ustrukturyzowanej, faktury, o której mowa w art. 106nd ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1 ustawy, przesłanej do KSeF, faktury VAT RR, faktury korygującej i faktury VAT RR KOREKTA wystawianych w KSeF. Dostęp do tych faktur będzie możliwy poprzez kod weryfikujący po podaniu m. in. numeru faktury, numeru kolejnego faktury korygującej, numeru identyfikacji podatkowej (NIP) lub innego identyfikatora nabywcy towarów lub usług albo informacji o braku identyfikatora oraz kwoty należności ogółem.

Kody weryfikujące zostały zdefiniowane w **§ 2 pkt 3 projektu** jako kody, o których mowa w art. 106gb ust. 5 ustawy.

Natomiast **§ 8 projektu** określa sposób anonimowego dostępu do faktury ustrukturyzowanej. Dostęp do tej faktury będzie możliwy po podaniu danych w niej zawartych tj.: numer KSeF

faktury, numer faktury, o którym mowa w art. 106e ust. 1 pkt 2 ustawy, numer NIP lub numer innego identyfikatora nabywcy, danych identyfikacyjnych nabywcy i kwoty należności ogółem z tej faktury. Regulacja dotycząca „dostępu anonimowego” była zawarta w § 6 rozporządzenia z 2021 r. W projekcie rozporządzenia zmodyfikowana ten przepis w taki sposób, aby dotyczył również dostępu do faktur VAT RR (podanie numeru kolejnego faktury, o którym mowa w art. 116 ust. 2 pkt 4 ustawy, kwoty należności ogółem, o której mowa w art. 116 ust. 2 pkt 12 ustawy).

Rozdział 4 rozporządzenia

W **§ 9 ust. 1 projektu** wskazano w jaki sposób oznaczana jest faktura ustrukturyzowana jeśli jest udostępniana nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4 ustawy, w sposób inny niż przy użyciu KSeF lub używana jest poza KSeF. Do oznaczenia tych faktur służy:

1) kod weryfikujący, który zawiera:

- a) adres zasobu oprogramowania interfejsowego, wskazany w specyfikacji tego oprogramowania;
- b) datę, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 1 ustawy, a w przypadku faktury korygującej datę, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 2 ustawy;
- c) numer identyfikacji podatkowej (NIP) sprzedawcy;
- d) wyróżnik faktury, oraz

2) numerem identyfikującym tę fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur zamieszczanym bezpośrednio pod kodem weryfikacyjnym, o którym mowa w pkt 1.

Przez oznaczenie faktury kodem weryfikującym, zgodnie z **§ 9 ust. 2 projektu**, rozumie się utworzenie bezpośredniego linku do faktury lub znaku graficznego w sposób określony w specyfikacji oprogramowania interfejsowego i naniesienie go na tę fakturę przed przekazaniem jej odbiorcy.

W przypadku gdy faktura jest przesyłana odbiorcy w formacie ustrukturyzowanych danych uniemożliwiającym naniesienie tego kodu bezpośrednio na fakturze, dopuszcza się przesłanie go odbiorcy w formie odrębnie linku lub znaku graficznego wraz z fakturą. Takie rozwiązanie związane jest z mogącymi pojawić się problemami technicznymi z naniesieniem kodu bezpośrednio na fakturę, np.: przy przekazywaniu faktury w formacie (XML) uniemożliwiającym zamieszczenie na nim kodu QR. Przesłanie kodu weryfikującego

w formie odrębnie linku lub znaku graficznego następuje w takim przypadku równocześnie z przekazywaniem faktury. Użyte w tym przepisie sformułowanie „wraz z fakturą” odnosi się do samego momentu przekazania QR kodu w postaci graficznej lub linku.

Znak graficzny, o którym mowa w **ust. 2 projektu**, to reprezentacja unikalnego ciągu znaków przedstawiony w postaci dwuwymiarowego, kwadratowego kodu graficznego QR zgodnego z normą ISO/IEC 18004:2015 (**§ 9 ust. 3 projektu**).

Odrębnie określono sposób oznaczania faktur, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1 ustawy, jeśli są one udostępniane nabywcy w sposób inny niż przy użyciu KSeF. Faktury te oznacza się:

- 1) kodem weryfikującym, który stosowany jest do oznaczania faktury ustrukturyzowanej udostępnianej nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4 ustawy, w sposób inny niż przy użyciu KSeF lub używana poza KSeF, oraz
- 2) oznaczeniem „OFFLINE” zamieszczanym bezpośrednio pod kodem weryfikacyjnym (**§ 9 ust. 4 projektu**).

W **§ 9 ust. 5 projektu** określono w jaki sposób jest oznaczana faktura, o której mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1 ustawy wystawiana w sposób, o którym mowa w art. 106d ust. 1 ustawy, i udostępniana podatnikowi w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, jeśli nabywca wystawiający fakturę nie posługuje się numerem identyfikacji podatkowej (NIP) na potrzeby wystawienia tej faktury, a posiada numer, o którym mowa w art. 106e ust. 1 pkt 24 lit. b ustawy. Do oznaczania takiej faktury służy:

- 1) kod weryfikujący, który zawiera:
 - a) adres zasobu oprogramowania interfejsowego, wskazany w specyfikacji tego oprogramowania;
 - b) datę, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 1 ustawy, a w przypadku faktury korygującej datę, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 2 ustawy;
 - c) wyróżnik faktury;
 - d) numer identyfikacji podatkowej (NIP) sprzedawcy, oraz
- 2) oznaczenie „OFFLINE” zamieszczonym bezpośrednio pod kodem, o którym mowa w pkt 1.

W **§ 9 ust. 6 projektu** określono w jaki sposób jest oznaczana faktura VAT RR oraz faktura VAT RR KOREKTA, o których mowa w art. 116 ust. 3b i ust. 3ba ustawy, używana poza KSeF. Do oznaczania tej faktury służy

1) kod weryfikującym, który zawiera:

- a) adres zasobu oprogramowania interfejsowego, wskazany w specyfikacji tego oprogramowania;
- b) datę, o której mowa w art. 116e ust. 2 pkt 4 ustawy, a w przypadku faktury VAT RR KOREKTA datę, o której mowa w art. 116 ust. 5e pkt 1 ustawy;
- c) numer identyfikacji podatkowej (NIP) rolnika ryczałtowego;
- d) wyróżnik faktury, oraz

2) numer identyfikujący tę fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur zamieszczanym bezpośrednio pod kodem weryfikacyjnym, o którym mowa w pkt 1.

Zgodnie z **§ 9 ust. 7 projektu** faktura VAT RR oraz faktura VAT RR KOREKTA, o których mowa w art. 116 ust. 3b i ust. 3ba ustawy, udostępniana podatnikowi w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, jest oznaczana:

1) kodem weryfikującym, który zawiera:

- a) adres zasobu oprogramowania interfejsowego, wskazany w specyfikacji tego oprogramowania;
- b) datę, o której mowa w art. 116e ust. 2 pkt 4 ustawy, a w przypadku faktury VAT RR KOREKTA datę, o której mowa w art. 116 ust. 5e pkt 1 ustawy;
- c) numer identyfikacji podatkowej (NIP) rolnika ryczałtowego;
- d) wyróżnik faktury, oraz

2) oznaczeniem „OFFLINE” zamieszczanym bezpośrednio pod kodem weryfikacyjnym, o którym mowa w pkt 1.

Zgodnie z **§ 9 ust. 8 projektu** faktury, o których mowa w § 9 ust. 4, 5 i 7 są dodatkowo oznaczane:

1) kodem umożliwiającym zapewnienie autentyczności pochodzenia i integralności treści tych faktur, który zawiera:

- a) adres zasobu oprogramowania interfejsowego, wskazany w specyfikacji tego oprogramowania;
- b) numer identyfikacji podatkowej (NIP) sprzedawcy;

- c) identyfikator certyfikatu wystawcy faktury;
 - d) wyróżnik faktury;
 - e) podpisany certyfikatem wystawcy faktury wyróżnik faktury, oraz
- 2) oznaczeniem „CERTYFIKAT” zamieszczonym bezpośrednio pod kodem.

W przypadku gdy faktura jest przesyłana odbiorcy w formacie ustrukturyzowanych danych uniemożliwiających zamieszczenie kodu weryfikującego oraz kodu, o którym mowa w ust. 8 bezpośrednio na fakturze, oznaczenia, o których mowa w ust. 1, 4 - 8 są przekazywane wraz z odrębnym linkiem lub znakiem graficznym przekazywanym wraz z fakturą (**§9 ust. 9 projektu**). Szczegółowy opis wymagań technicznych dla kodu weryfikującego i kodu, o którym mowa w ust. 8 zawiera oprogramowanie interfejsowe (**§ 9 ust. 10 projektu**).

Zgodnie z proponowanym **§ 9 ust. 11 projektu** do faktur, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1 ustawy, używanych poza Krajowym Systemem e-Faktur, po przesłaniu ich do Krajowego Systemu e-Faktur, przepisy ust. 1 stosuje się odpowiednio.

Rozdział 5 rozporządzenia

W rozdziale 5 zostały uregulowane zasady zgłaszania zamiaru wystawiania faktur z załącznikiem oraz sposób postępowania w sprawie tych zgłoszeń. Jest to nowe rozwiązanie pozwalające na wystawianie i przysyłanie faktur z załącznikiem.

W § 10 ust. 1 projektu określono kto, kiedy, do kogo i w jaki sposób może złożyć zgłoszenie zamiaru wystawiania faktur z załącznikiem. Zatem podatnik, przed rozpoczęciem wystawiania faktur z załącznikiem składa takie zgłoszenie za pośrednictwem e-Urzędu Skarbowego, do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W § 10 ust. 2 projektu uregulowano dane jakie zawiera to zgłoszenie. Są to m.in. oznaczenia urzędu, do którego składane jest zgłoszenie, którym zawsze będzie Szef Krajowej Administracji Skarbowej, kodu formularza zgłoszenia, dane osobowe dotyczące podatnika oraz oświadczenia w sprawie zgłoszenia zamiaru wystawiania i przysyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem, a także odebrania możliwości wystawiania i przysyłania faktur z załącznikiem w związku ze zgłoszeniem zamiaru zaprzestania wystawiania i przysyłania faktur z załącznikiem. Ponadto oznaczenia wskazujące

co dokumentują wystawiane i przesyłane faktury z załącznikiem do Krajowego Systemu e-Faktur.

W § 10 ust. 3 projektu określono co zawiera zgłoszenie zaprzestania wystawiania faktur z załącznikiem. Są to dane analogiczne jak w § 10 ust. 2 w zakresie wskazania urzędu, kodu i wariantu formularza oraz danych osobowych. Ponadto wskazano jakie oświadczenia zawiera takie zgłoszenie oraz datę zaprzestania wystawiania i przysyłania faktur z załącznikiem do Krajowego Systemu e-Faktur.

W § 11 projektu określono m.in. w jaki sposób są potwierdzane zgłoszenia, przez kogo i w jakim terminie, tj. są potwierdzane przez e-Urząd Skarbowy poprzez Urzędowe Poświadczenie Odbioru (UPO) (ust. 1), a informacja o statusie zgłoszenia jest udostępniana podatnikowi na jego adres poczty elektronicznej (ust. 2). Potwierdzenie przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zgłoszeń jest również przekazywane na adres poczty elektronicznej podatnika w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania przez podatnika Urzędowego Poświadczenia Odbioru (UPO) tych zgłoszeń (ust.3).

W § 12 projektu uregulowano, że potwierdzenie możliwości wystawiania i przysyłania faktur z załącznikiem jest ważne 2 lata od dnia otrzymania przez podatnika potwierdzenia wydanego przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o takiej możliwości (ust. 1). Natomiast w celu przedłużenia takiej możliwości podatnik musi ponownie złożyć takie zgłoszenie (ust. 2). Ponadto w przypadku zmiany zakresu czynności dokumentowanych fakturą, do których będzie przesyłany załącznik, zmiany przewidywanej średniej liczby przesyłanych załączników w miesiącu, lub zmiany przewidywanego średniego rozmiaru załącznika, podatnik jest obowiązany do aktualizacji zgłoszenia (ust. 3).

W § 13 projektu zastrzeżono, że faktura z załącznikiem może zostać przesłana do Krajowego Systemu e-Faktur dopiero po akceptacji zgłoszenia wystawiania faktur z załącznikiem przez e-Urząd Skarbowy i udostępnieniu podmiotowi zgłaszającemu takiej funkcjonalności w Krajowym Systemie e-Faktur, nie wcześniej.

W § 14 projektu określono wymagania techniczne, jakie powinny być spełnione przy wystawianiu i przysyłaniu do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem, tj. m.in., w jakim formacie powinna być przesłana faktura (ust. 1), że faktura może posiadać tylko jeden załącznik, który stanowi integralną jej część (ust. 2), a maksymalny rozmiar faktury z załącznikiem wynosi 3 MB (ust.3).

§ 15 projektu stanowi, że potwierdzenie możliwości Szefa Krajowej Administracji Skarbowej wystawiania i przesyłania faktur z załącznikiem może zostać podatnikowi odebrane gdy załącznik nie zawiera rozbudowanych danych w zakresie ilości, miary, ceny jednostkowej, lub ma charakter marketingowy, bądź zawiera treści, których rozpowszechnianie jest zabronione.

Rozdział 6 rozporządzenia

§ 16 projektu stanowi przepis przejściowy. Zgodnie z **ust. 1** tego przepisu do dnia 31 grudnia 2026 r. do uwierzytelniania się podmiotów korzystających z KSeF może służyć ciąg znaków alfanumerycznych, o którym mowa w § 5 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia z 2021 r. tzw. token. W przypadku, gdy podatnik wybierze sposób uwierzytelnienia, o którym mowa za pomocą tokena, nie będzie możliwe wygenerowanie certyfikatu, o którym mowa w § 6 ust. 1 pkt 4. Podatnicy którzy wykorzystują tokeny nie będą mogli używać równolegle certyfikatów. Aby je wystawić podatnik będzie zobowiązany uwierzytelnić się inną metodą niż token np. podpisem kwalifikowanym. Zgodnie z **ust. 2** do dnia 31 marca 2026 r. do uwierzytelniania się podmiotów korzystających z KSeF może służyć podpis zaufany, o którym mowa w § 5 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia z 2021 r.

W **§ 17 projektu** zakłada się, że projektowane rozporządzenie, co do zasady, wejdzie w życie z dniem 1 lutego 2026 r. w związku z tym, że przepisy wprowadzające nowe rozwiązania w zakresie KSeF wchodzi w życie z tym dniem.

Wyjątek stanowi przepis zawarty w § 6 ust. 1 pkt 1, dla którego proponuje się przesunięcie o 2 miesiące terminu wejścia w życie, tj. z dniem 1 kwietnia 2026 r. oraz przepisy § 10 - 15, które zgodnie z proponowaną regulacją wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.

Wejście w życie ustawy zmieniającej powoduje utratę mocy z dniem 31 marca 2026 r. przepisów rozporządzenia z 2021 r.

Zmiany wprowadzane w projekcie rozporządzenia są korzystne dla społeczeństwa i nie naruszają zasady demokratycznego państwa prawnego.

Wprowadzane rozwiązanie przyczyni się do poprawy warunków prowadzenia działalności gospodarczej przez przedsiębiorców.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2024 r. poz. 806), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Rozporządzenie nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów dotyczących krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

Rozporządzenie nie jest sprzeczne z prawem Unii Europejskiej.

Rozporządzenie nie wymaga przedstawienia organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia.

Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Pan Jarosław Neneman, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Pani Anna Mytyk Zastępca Dyrektora Departamentu Podatku od Towarów i Usług Ministerstwo Finansów tel.: (022) 694-36-19 e-mail: Sekretariat.PT@mf.gov.pl	Data sporządzenia 12.06.2025 r. Źródło: art. 106r ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 755) Nr w wykazie prac legislacyjnych 827

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Ustawa z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1598, z późn. zm.) wprowadziła instytucję obligatoryjnego fakturowania w Krajowym Systemie e-Faktur (dalej jako KSeF). Ustawa ta została zmieniona ustawą z dnia 9 maja 2024 r. zmieniającą ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw – Dz. U. poz. 852. Odroczone termin wprowadzenia obowiązkowego KSeF do 1 lutego 2026 r. i rozpoczęto prace nad liberalizacją zasad wprowadzenia obowiązkowego KSeF w projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Nr 158 w wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów).

Obligatoryjne e-fakturowanie ma na celu ograniczenie nieprawidłowości w rozliczaniu VAT i usprawnienie ściągальności (poboru) tego podatku poprzez m.in. przeciwdziałanie i eliminowanie identyfikowanych form uchylania bądź unikania opodatkowania, takich jak oszustwa związane z VAT.

W związku z wdrożeniem obowiązkowego fakturowania w KSeF został zmodyfikowany w ustawie o VAT również art. 106r stanowiący delegację dla ministra właściwego w zakresie finansów publicznych do wydania rozporządzenia w zakresie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur. W wyniku tych zmian od 1 lutego 2026 r. dotychczasowe rozporządzenie regulujące korzystanie z KSeF w formie fakultatywnej – w okresie od 1 stycznia 2022 r. do końca 31 stycznia 2026 r. - Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2021 r. w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur (Dz. U. poz. 2481, z późn. zm.) utraci moc.

Jednym z elementów niezbędnych dla korzystania przez podatników z powszechnego KSeF od 1 lutego 2026 r. jest konieczność uwierzytelnienia się oraz uzyskania uprawnień do korzystania z funkcjonalności tego systemu, a także wdrożenie narzędzi w postaci kodów QR niezbędnych w procesie wystawiania faktury oraz uregulowania zakresu wystawiania i przysyłania do KSeF faktur z załącznikiem. W związku z tym zaistniała konieczność wydania nowego aktu wykonawczego do ustawy o podatku od towarów i usług, tj. rozporządzenia w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur na podstawie upoważnienia ustawowego określonego w art. 106r ustawy. Zapis art. 106r został zmieniony w projektowanej ustawie o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz zmieniającą ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Projektowane rozporządzenie wypełnia delegację art. 106r ustawy o podatku od towarów i usług. Rozporządzenie określa:

- rodzaje uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e- Faktur, dalej jako „KSeF”,
- sposoby nadawania lub odbierania uprawnień do korzystania z KSeF oraz wzór zawiadomienia o nadaniu lub odebraniu tych uprawnień;
- sposoby uwierzytelnienia podmiotów korzystających z KSeF, w tym sposób potwierdzenia tożsamości wystawcy faktury przy użyciu certyfikatu, o którym mowa w art. 106nda ust. 5, a także wymagania techniczne dla tych sposobów uwierzytelniania;
- zakres danych, których podanie umożliwia dostęp w KSeF do faktury ustrukturyzowanej, faktur, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, po przesłaniu ich do KSeF, oraz faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA wystawionych przy użyciu KSeF, bez konieczności uwierzytelniania
- sposób oznaczania faktur ustrukturyzowanych, faktur, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, po przesłaniu ich do KSeF, udostępnianych nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4, w sposób inny niż przy użyciu KSeF lub używanych poza KSeF, oraz faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA wystawionych przy użyciu KSeF, używanych poza KSeF, umożliwiającą dostęp do tych faktur w KSeF oraz umożliwiającą weryfikację danych zawartych na tych fakturach, a także wymagania techniczne dla tego sposobu

oznaczania, – sposób oznaczania faktur, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, udostępnianych nabywcy w sposób inny niż przy użyciu KSeF, umożliwiający weryfikację danych z tych faktur oraz umożliwiający zapewnienie autentyczności pochodzenia i integralności treści tych faktur, a także wymagania techniczne dla tego sposobu oznaczania, – szczegółowy zakres danych, jakie powinno zawierać zgłoszenie o zamiarze: a) wystawiania i przesyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem, w tym treść oświadczenia o spełnieniu wymagań koniecznych do wystawiania i przesyłania faktur z załącznikiem oraz o świadomości skutków naruszenia zasad wystawiania i przesyłania tych faktur do Krajowego Systemu e-Faktur, albo b) zaprzestania wystawiania i przesyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem; – szczegółowy sposób postępowania w sprawie zgłoszeń o zamiarze wystawiania i przesyłania do KSeF faktur z załącznikiem albo zaprzestania wystawiania i przesyłania tych faktur do KSeF; – wymagania techniczne, jakie powinny być spełnione przy wystawianiu i przesyłaniu do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Brak informacji

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
1. Podatnicy podatku od towarów i usług (czynni i zwolnieni z VAT)	Ok. 2 mln podatników VAT czynnych (stan na koniec roku 2024), w tym ok. 5 tys. podatników, którzy przekroczyli obrót 200 mln zł oraz ok. 755 tys. podmiotów zwolnionych z VAT	Dane własne (hurtownia SPR)	Możliwość skorzystania z systemu teleinformatycznego KSeF.
2. Jednostki administracji skarbowej (urzędy skarbowe, urzędy celno-skarbowe).	- izby administracji skarbowej – 16, - urzędy skarbowe - 400, urzędy celno-skarbowe - 16 wraz z oddziałami celnymi – 134	Dane własne	Dodatkowe zadania w zakresie korzystania z systemu teleinformatycznego KSeF.

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Projekt rozporządzenia podlegał konsultacjom publicznym, uzgodnieniom i opiniowaniu w 2023 r. w związku z uchwaleniem ustawy z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2023 r. poz. 1598 oraz z 2024 r. poz. 852), którą wprowadzono obowiązkowy KSeF. W związku z odroczeniem do 1 lutego 2026 r. terminu wprowadzenia obowiązkowego KSeF na mocy ustawy z dnia 9 maja 2024 r. zmieniającej ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 852) i rozpoczęciem prac nad liberalizacją zasad wprowadzenia obowiązkowego KSeF w oparciu o projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Nr 158 w wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów) – prace nad przedmiotowym rozporządzeniem zostały czasowo wstrzymane.

W związku z wprowadzeniem w projekcie zmian, które uwzględniają zakres rozwiązań zawartych w projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Nr 158 w wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów), projekt rozporządzenia zostanie poddany konsultacjom publicznym, opiniowaniu i uzgodnieniom wewnątrzresortowym.

Projekt rozporządzenia zostanie przekazany do konsultacji publicznych równolegle z uzgodnieniami zewnętrznymi do następujących podmiotów i organizacji: Business Centre Club, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Naczelna Rada Adwokacka, Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce, Polska Izba Biegłych Rewidentów, Naczelna Rada Zrzeszeń Handlu i Usług, Krajowa Izba Doradców Podatkowych, Krajowa Izba Gospodarcza, Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Konfederacja LEWIATAN, Ogólnopolska Federacja Przedsiębiorców i Pracodawców Przedsiębiorcy.pl, Krajowa Rada Radców Prawnych, Polska Rada Biznesu, Polska Izba Handlu, Związek Rzemiosła Polskiego, Rada Krajowa Federacji Konsumentów, Zrzeszenie Prawników Polskich, Krajowa Izba Gospodarcza Elektroniki i Telekomunikacji, Naczelna Izba Lekarska, Krajowa Rada Notarialna, Naczelna Izba Aptekarska, Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji, Związek Przedsiębiorców i Pracodawców, Polski Związek Niewidomych, Federacja Przedsiębiorców Polskich, Organizacja

Pracodawców Branży Fiskalnej, Polskie Stowarzyszenie Vendingu, Krajowa Rada Komornicza, Polska Izba Informatyki i Telekomunikacji, Związek Importerów i Producentów Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego Branży RTV i IT – ZIPSEE „Cyfrowa Polska”, Izba Gospodarki Elektronicznej, Polska Izba Komunikacji Elektronicznej.

Projekt rozporządzenia zostanie również przekazany do zaopiniowania do Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego, Rady Dialogu Społecznego oraz do koordynatora OSR.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)
Dochody ogółem	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
budżet państwa	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
JST	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Wydatki ogółem	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
budżet państwa	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
JST	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo ogółem	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
budżet państwa	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
JST	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Źródła finansowania	Wpływ na sektor finansów publicznych jest przedstawiony w Ocenie Skutków Regulacji ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw. Z uwagi na charakter projektowanych zmian, wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na finanse publiczne, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego.

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Niniejszy projekt rozporządzenia ma charakter techniczny i reguluje: – rodzaje uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e- Faktur, dalej jako „KSeF”, – sposoby nadawania lub odbierania uprawnień do korzystania z KSeF oraz wzór zawiadomienia o nadaniu lub odebraniu tych uprawnień; – sposoby uwierzytelnienia podmiotów korzystających z KSeF, w tym sposób potwierdzenia tożsamości wystawcy faktury przy użyciu certyfikatu, o którym mowa w art. 106nda ust. 5, a także wymagania techniczne dla tych sposobów uwierzytelniania; – zakres danych, których podanie umożliwia dostęp w KSeF do faktury ustrukturyzowanej, faktur, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, po przesłaniu ich do KSeF, oraz faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA wystawionych przy użyciu KSeF, bez konieczności uwierzytelniania – sposób oznaczania faktur ustrukturyzowanych, faktur, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, po przesłaniu ich do KSeF, udostępnianych nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4, w sposób inny niż przy użyciu KSeF lub używanych poza KSeF, oraz faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA wystawionych przy użyciu KSeF, używanych poza KSeF, umożliwiające dostęp do tych faktur w KSeF oraz umożliwiające weryfikację danych zawartych na tych fakturach, a także wymagania techniczne dla tego sposobu oznaczania, – sposób oznaczania faktur, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, udostępnianych nabywcy w sposób inny niż przy użyciu KSeF, umożliwiające weryfikację danych z tych faktur oraz umożliwiające zapewnienie autentyczności pochodzenia i integralności treści tych faktur, a także wymagania techniczne dla tego sposobu oznaczania, – szczegółowy zakres danych, jakie powinno zawierać zgłoszenie o zamiarze: a) wystawiania i przysyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem, w tym treść oświadczenia o spełnieniu wymagań koniecznych do wystawiania i przysyłania faktur z załącznikiem oraz o świadomości skutków naruszenia zasad

	wystawiania i przysyłania tych faktur do Krajowego Systemu e-Faktur, albo b)zaprzestania wystawiania i przysyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem; – szczegółowy sposób postępowania w sprawie zgłoszeń o zamiarze wystawiania i przysyłania do KSeF faktur z załącznikiem albo zaprzestania wystawiania i przysyłania tych faktur do KSeF; – wymagania techniczne, jakie powinny być spełnione przy wystawianiu i przysyłaniu do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem. Wpływ na sektor finansów publicznych jest przedstawiony w Ocenie Skutków Regulacji ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw. Z uwagi na charakter projektowanych zmian, wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na finanse publiczne, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego.

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

Skutki								
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Projektowane rozwiązanie przyczyni się do poprawy warunków prowadzenia działalności gospodarczej przez podatników poprzez łatwiejszy i szybszy dostęp do dokumentów.						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Projektowane regulacje nie wpłyną na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.						
Niemierzalne								
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń		Niniejsze rozporządzenie ma charakter techniczny, zatem w zakresie usprawnienia wdrożenia tego rozwiązania dla funkcjonowania przedsiębiorstw przewidziane są darmowe narzędzia ułatwiające integrację z nowym systemem. Nie zaistnieje zatem konieczność poniesienia nadmiernych kosztów.						

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

☐ nie dotyczy	
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy
☒ zmniejszenie liczby dokumentów ☒ zmniejszenie liczby procedur ☒ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	☐ zwiększenie liczby dokumentów ☐ zwiększenie liczby procedur ☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	☒ tak ☐ nie ☐ nie dotyczy
Rozwiązania związane z obligatoryjnym KSeF przyczynią się do uproszczenia samego procesu kontroli rozliczeń u przedsiębiorców, z uwagi na możliwość zdalnego monitorowania przez organy KAS obrotu dokumentowanego fakturami, co pozytywnie wpłynie na zmniejszenie liczby dokumentów, zmniejszenie liczby procedur oraz skrócenie czasu na załatwienie sprawy.	

9. Wpływ na rynek pracy

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy z uwagi na techniczny charakter regulacji.

10. Wpływ na pozostałe obszary

☐ środowisko naturalne
☐ sytuacja i rozwój regionalny
☐ sądy powszechne, administracyjne
lub wojskowe

☐ demografia
☐ mienie państwowe
☐ inne:

☒ informatyzacja
☐ zdrowie

Omówienie wpływu

Charakter proponowanych regulacji nie będzie miał wpływu na pozostałe obszary poza informatyzacją. Projektowane rozporządzenie związane z wprowadzeniem e-faktur ograniczy wystawianie dokumentów w postaci papierowej i zautomatyzuje proces wystawiania faktur oraz wpłynie na cyfryzację przedsiębiorstw oraz administracji skarbowej.

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Zakłada się, że projektowane rozporządzenie co do zasady wejdzie w życie z dniem 1 lutego 2026 r. w związku z tym, że przepisy wprowadzające nowe rozwiązania w zakresie KSeF wchodzi w życie z tym dniem.

Wyjątek stanowi przepis zawarty w § 6 ust. 1 pkt 1, dla którego proponuje się przesunięcie o 2 miesiące terminu wejścia w życie, tj. z dniem 1 kwietnia 2026 r. oraz przepisy § 10 - 15, które zgodnie z proponowaną regulacją wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Z uwagi na charakter proponowanych zmian nie przewiduje się ewaluacji projektu.

13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

Brak załączników.

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia

w sprawie przypadków odpowiednio udokumentowanych dostaw towarów lub świadczenia usług, w których nie ma obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych oraz przypadków, w których mimo braku obowiązku można wystawiać faktury ustrukturyzowane

Na podstawie art. 106s ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 755 i poz. ...) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa inne niż wymienione w art. 106ga ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, zwanej dalej „ustawą” przypadki odpowiednio udokumentowanych dostaw towarów lub świadczenia usług, w których nie ma obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych oraz przypadki, w których mimo braku obowiązku można wystawiać faktury ustrukturyzowane.

§ 2. 1. Przypadki, w których nie ma obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych:

- 1) świadczenie usług przejazdu autostradą płatną, udokumentowanych fakturami w formie biletu jednorazowego, wystawianymi przez podatników podatku od towarów i usług uprawnionych do świadczenia tych usług, podmioty działające w imieniu i na rzecz podatnika lub upoważnione przez niego osoby trzecie;
- 2) świadczenie usług przewozu osób na dowolną odległość: kolejami normalnotorowymi, taborem samochodowym, statkami pełnomorskimi, środkami transportu żeglugi śródlądowej i przybrzeżnej, promami, samolotami i śmigłowcami, udokumentowanych fakturami w formie biletu jednorazowego, wystawianymi przez podatników podatku od towarów i usług uprawnionych do świadczenia tych usług, podmioty działające w imieniu i na rzecz podatnika lub upoważnione przez niego osoby trzecie;
- 3) świadczenie usług w zakresie kontroli i nadzoru ruchu lotniczego, za które są pobierane opłaty trasowe, udokumentowanych fakturami wystawianymi za okresy miesięczne przez

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 2710).

Centralne Biuro Opłat Trasowych (CRCO) Europejskiej Organizacji do Spraw Bezpieczeństwa Żeglugi Powietrznej (EUROCONTROL) w imieniu Polskiej Agencji Żeglugi Powietrznej;

- 4) świadczenie usług zwolnionych od podatku od towarów i usług na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 7, 37–41 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, zwanej dalej „ustawą”, udokumentowanych fakturami lub innymi dowodami, wystawianymi przez podatników podatku od towarów i usług uprawnionych do świadczenia tych usług, podmioty działające w imieniu i na rzecz podatnika lub upoważnione przez niego osoby trzecie;
- 5) dostawa towarów i świadczenie usług udokumentowane zgodnie z art. 106d ust. 1 ustawy, jeżeli podmiot nabywający towary lub usługi od podatnika nie jest zidentyfikowany na potrzeby tej czynności za pomocą numeru identyfikacji podatkowej (NIP) podatnika;
- 6) dostawa towarów i świadczenie usług udokumentowane zgodnie z art. 106d ust. 1 ustawy, jeżeli podmiot, który zobowiązał podatnika do wystawiania faktur w jego imieniu i na jego rzecz nie jest zidentyfikowany na potrzeby tej czynności za pomocą numeru identyfikacji podatkowej (NIP) podatnika.

2. W przypadku dostawy towarów i świadczenia usług, dokumentowanych zgodnie z art. 106d ust. 1 ustawy, mimo braku obowiązku można wystawiać faktury ustrukturyzowane, jeżeli nabywający towary lub usługi podmiot jest zidentyfikowany na potrzeby danej czynności w państwie członkowskim innym niż Rzeczpospolita Polska, za pomocą numeru, o którym mowa w art. 106e ust. 1 pkt 24 lit. b ustawy.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lutego 2026 r.

MINISTER FINANSÓW

UZASADNIENIE

Rozporządzenie stanowi wykonanie upoważnienia zawartego w art. 106s ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz.755), zwanej dalej „ustawą”. Na podstawie delegacji ustawowej minister właściwy do spraw finansów publicznych może określić, w drodze rozporządzenia, przypadki odpowiednio udokumentowanych dostaw towarów lub świadczenia usług, w których nie ma obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych oraz przypadki, w których mimo braku obowiązku można wystawiać faktury ustrukturyzowane.

Wskazana delegacja została dodana do ustawy o VAT ustawą z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2023 r. poz. 1598 oraz z 2024 r. poz. 852), na mocy której wprowadzono obowiązkowy KSeF. Następnie na mocy ustawy z dnia 9 maja 2024 r. zmieniającej ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 852) odroczono termin wprowadzenia obowiązkowego KSeF do 1 lutego 2026 r. i rozpoczęto prace nad liberalizacją zasad wprowadzenia obowiązkowego KSeF w projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Nr 158 w wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów).

Ustawa o podatku od towarów i usług wprowadza obowiązek wystawiania przez podatników faktur przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur (zwanego dalej: „KSeF”). Ustawodawca określił w ustawie – art. 106ga ust. 2 - przypadki, w których podatnicy są wyłączeni z tego obowiązku, przewidując również możliwość określenia przypadków wyłączenia z obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych przewidzianych w delegacji ustawowej określonej w art. 106s ustawy. Zgodnie z ww. fakultatywną delegacją ustawową, Minister Finansów może określić, w drodze rozporządzenia, inne przypadki, w których nie ma obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych, ale też przypadki, w których mimo braku takiego obowiązku istnieje taka możliwość. Minister Finansów wydając przedmiotowe rozporządzenie uwzględni:

- specyfikę niektórych rodzajów działalności związanej z liczbą i rodzajem czynności wymagających udokumentowania,
- konieczność zapewnienia szczególnych sposobów udokumentowania czynności,
- możliwości techniczno-organizacyjne związane z dokumentowaniem czynności, w tym czynności, o których mowa w art. 106d,

- konieczność przeciwdziałania nadużyciom związanym z unikaniem prawidłowego udokumentowania czynności.

Rozporządzenie to ma charakter szczególny i określa niektóre przypadki dostaw towarów lub świadczenia usług, których odpowiedni sposób udokumentowania pozwala na wyłączenie z obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych. Wyłączenie z obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych obejmie zarówno podatnika zobowiązanego do wystawiania faktur jak również podmioty przez niego upoważnione, w tym działające w jego imieniu i na jego rzecz lub upoważnione przez niego osoby trzecie, a także inne czynności z uwagi na szczególny charakter dokumentowanych usług oraz w oparciu o sposób uwierzytelnienia przewidziany dla korzystania z KSeF. Określając niniejszym projektem zakres wyłączenia z obowiązku wystawiania ww. faktur, Minister Finansów kierował się specyfiką niektórych rodzajów działalności, koniecznością zapewnienia szczególnego sposobu udokumentowania wskazanych czynności, a także wymaganiami techniczno-organizacyjnymi związanymi z ich udokumentowaniem.

Podmiot, aby wystawić fakturę ustrukturyzowaną musi posiadać stosowne uprawnienie nadane mu zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 106r ustawy. Warunek ten jest niezbędny, bowiem zgodnie z art. 106m ustawy wdrażającej KSeF zapewnia m.in. autentyczność pochodzenia faktury ustrukturyzowanej. Ten atrybut zgodnie z wdrożonymi rozwiązaniami biznesowymi w tym systemie jest realizowany poprzez weryfikację numeru identyfikacji podatkowej (NIP) podatnika oraz numer identyfikacji podatkowej (NIP) osoby uprawnionej przez tego podatnika do wystawiania faktur ustrukturyzowanych. Tym samym jednym z warunków wystawienia faktury ustrukturyzowanej jest konieczność posłużenia się tym numerem.

Opis regulacji wprowadzanych w projekcie rozporządzenia.

W § 1 określono przedmiot rozporządzenia, tj. w jakich przypadkach nie będzie obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych, oraz w jakim przypadku taka możliwość, pomimo braku obowiązku, będzie istniała. Chodzi tutaj o sytuacje inne niż określone w art. 106ga ust. 2 ustawy.

W § 2 ust. 1 pkt 1 projektu wyłącza się obowiązek wystawiania faktur ustrukturyzowanych w przypadku świadczenia usług przejazdu autostradą płatną udokumentowanych fakturami w formie biletu jednorazowego, wystawianymi przez podatników uprawnionych do świadczenia tych usług, podmioty działające w imieniu i na rzecz podatnika lub przez upoważnione przez niego osoby trzecie. Proponowane rozwiązanie ma na celu uniknięcie

nałożenia na koncesjonariuszy płatnych autostrad dodatkowych obowiązków, nieprzewidzianych umowami koncesyjnymi zawartymi ze Skarbem Państwa reprezentowanym przez umocowany resort. Dodatkowo projektowane wyłączenie pozwoli na utrzymanie dotychczasowych rozwiązań dla tego rodzaju usług pozwalających na utrzymanie bezpieczeństwa na punktach/stacjach poboru opłat (PPO/SPO) oraz szybkości przejazdu przez autostrady.

Wyżej wymienione wyłączenie z fakturowania w KSeF podyktowane jest specyfiką tego rodzaju działalności gospodarczej w zakresie liczby i rodzajów czynności wymagających udokumentowania oraz możliwościami techniczno-organizacyjnymi związanymi z dokumentowaniem tych czynności. Ponadto proponowane wyłączenie umożliwi kontynuowanie bez zakłóceń przyjętej metody rozliczeń przez podmioty świadczące tego rodzaju usługi, w tym uwzględnia dotychczasową specyfikę dokumentowania transakcji m.in. przez podmioty działające w imieniu i na rzecz podatnika lub przez upoważnione przez niego osoby trzecie – bez uszczerbku dla sposobu dokumentowania tych transakcji.

W § 2 ust. 1 pkt 2 projektu wyłącza się z obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych świadczenie usług przewozu osób na dowolną odległość: kolejami normalnotorowymi, taborem samochodowym, statkami pełnomorskimi, środkami transportu żeglugi śródlądowej i przybrzeżnej, promami, samolotami i śmigłowcami przez podatników uprawnionych do świadczenia tego rodzaju usług, jeśli czynności te są udokumentowane fakturami wystawianymi w formie biletu jednorazowego. Proponowane wyłączenie tego rodzaju czynności z obowiązku udokumentowania fakturami ustrukturyzowanymi jest związane ze specyfiką tego rodzaju działalności, w tym liczbą transakcji udokumentowanych biletami jednorazowymi dystrybuowanymi różnymi kanałami sprzedaży, a także odrębnością tego rodzaju faktury (biletu) w stosunku do standardowej faktury (dokumenty te mają ograniczony zakres informacji w porównaniu z fakturą standardową). Rozwiązanie uwzględnia sposób dokumentowania tych transakcji przez podatników oraz podmioty działające w imieniu i na rzecz tych podatników lub przez upoważnione osoby trzecie. Proponowane wyłączenie obejmuje ww. bilety jednorazowe uznane za faktury na mocy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 października 2021 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. z 2021 r., poz. 1979). W związku z powyższym bilety inne niż jednorazowe, w tym bilety okresowe nie będą objęte proponowanym wyłączeniem – w tych przypadkach podatnicy będą obowiązani do wystawiania faktury do wystawionego biletu na zasadach ogólnych wynikających z przepisów ustawy o VAT.

W § 2 ust. 1 pkt 3 projektu objęto wyłączeniem z fakturowania w KSeF świadczenie usług w zakresie kontroli i nadzoru ruchu lotniczego, za które pobierane są opłaty trasowe,

udokumentowane fakturami wystawianymi za okresy miesięczne przez Centralne Biuro Opłat Trasowych (CRCO) Europejskiej Organizacji do Spraw Bezpieczeństwa Żeglugi Powietrznej (EUROCONTROL) w imieniu Polskiej Agencji Żeglugi Powietrznej. Przedmiotowe wyłączenie jest uwarunkowane odpowiednim udokumentowaniem tych usług zgodnie z warunkami i procedurami zawartymi w Porozumieniu pomiędzy EUROCONTROL a Ministrem Infrastruktury Rzeczypospolitej Polskiej w związku z fakturowaniem VAT przez EUROCONTROL w imieniu Polskiej Agencji Żeglugi Powietrznej, podpisanego w dniu 9 stycznia 2008 r. stanowiącemu techniczną integrację Rzeczypospolitej Polskiej ze wspólnym systemem ustanawiania i pobierania opłat trasowych za pośrednictwem Centralnego Biura Opłat Trasowych (ang. Central Route Charges Office – CRCO) Europejskiej Organizacji do Spraw Bezpieczeństwa Żeglugi Powietrznej (EUROCONTROL) (art. 1 ust. 2 Umowy wielostronnej w sprawie opłat trasowych, sporządzonej w dniu 12 lutego 1981 r. w Brukseli - Dz. U. z 2006 r. poz. 1723).

Pełne wyłączenie fakturowania w KSeF wszystkich przypadków dokumentowania świadczenia ww. usług w zakresie kontroli i nadzoru ruchu lotniczego, za które są pobierane opłaty trasowe wynika z potrzeby uwzględnienia reguł Porozumienia pomiędzy EUROCONTROL a Ministrem Infrastruktury Rzeczypospolitej Polskiej oraz z potrzeby zapewnienia utrzymania dotychczasowej praktyki dokumentowania i rozliczeń wskazanych świadczeń, bez uszczerbku dla sposobu dokumentowania tych transakcji.

§ 2 ust. 1 pkt 4 projektu wyłącza obowiązek wystawiania faktur ustrukturyzowanych w przypadku świadczenia usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 7, 37–41 ustawy, udokumentowanych fakturami lub innymi dowodami tj. w zakresie m.in. transakcji dotyczących walut, banknotów i monet używanych jako prawny środek płatniczy, z wyłączeniem banknotów i monet będących przedmiotami kolekcjonerskimi, usług ubezpieczeniowych, usług reasekuracyjnych, usług udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych.

Ponadto wyłączone z obowiązku fakturowania w KSeF byłyby m.in. usługi w zakresie udzielania poręczeń, gwarancji i wszelkich innych zabezpieczeń transakcji finansowych i ubezpieczeniowych oraz usługi pośrednictwa w świadczeniu tych usług, a także zarządzanie gwarancjami kredytowymi przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę, usługi w zakresie depozytów środków pieniężnych, usługi, których przedmiotem są instrumenty finansowe, o których mowa w ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz.U. z 2023 r. poz. 646 i 825), z wyłączeniem przechowywania tych instrumentów i zarządzania nimi, oraz usługi pośrednictwa w tym zakresie.

Proponowane wyłączenie tego rodzaju czynności z obowiązku udokumentowania fakturami ustrukturyzowanymi jest związane ze specyfiką tego rodzaju działalności, które podlegają określonym wymogom prawnym i kontroli, oraz koniecznością zapewnienia szczególnych sposobów udokumentowania tych czynności. Rozwiązanie uwzględnia sposób dokumentowania tych transakcji przez podatników oraz podmioty działające w imieniu i na rzecz tych podatników lub przez upoważnione osoby trzecie. Obejmuje ono dokumenty potwierdzające wykonanie usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 7, 37–41 ustawy, uznanych za faktury na mocy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 października 2021 r. w sprawie wystawiania faktur.

W **§ 2 ust. 1 pkt 5** projektu proponuje się wyłączenie z obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych przypadki dostawy towarów lub świadczenia usług udokumentowanych zgodnie z art. 106d ust. 1 ustawy, (tj. w ramach procedury samofakturowania), gdy podmiot nabywający towary lub usługi od podatnika nie jest zidentyfikowany na potrzeby tej czynności za pomocą numeru identyfikacji podatkowej (NIP) podatnika. Sytuacja ta dotyczy podmiotów, które podjęły się, w ramach umowy z podatnikiem, obowiązku wystawienia faktury w jego imieniu i na jego rzecz, ale dla tej konkretnej transakcji nie posługują się numerem identyfikacji podatkowej (NIP) i ze względu na to, że w KSeF warunkiem wystawiania faktur jest posługiwanie się tym numerem, niezbędnym jest wyłączenie takich przypadków z obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych.

W tym miejscu należy jednak zastrzec, że w projekcie określono także przypadki, w których nie ma obowiązku wystawienia faktury ustrukturyzowanej, ale istnieje taka możliwość (sytuacja szczególna dotycząca pkt 5 została dodana w § 2 ust. 2, omówiona niżej). Dotyczy to samofakturowania w przypadkach, gdy podmiot, którego zobowiązano do wystawiania faktur w imieniu i na rzecz polskiego podatnika (nabywca) co prawda nie posiada polskiego NIP zgodnie z pkt 5, ale posługuje się na potrzeby tej transakcji numerem VAT UE. Otóż polski podatnik, zgodnie z założeniami technicznymi KSeF zawartymi w rozporządzeniu wydawanym na podstawie delegacji zawartej w art. 106r ustawy będzie miał możliwość nadania w KSeF uprawnień nabywcy z kraju UE (posługującemu się numerem VAT UE) do wystawiania faktur w jego imieniu i tym samym podmiot taki może wystawiać faktury ustrukturyzowane. Rozwiązanie to ma charakter uprawnienia, a nie obowiązku dla tego podmiotu, który zdecyduje się na wystawianie faktur w KSeF.

Nadanie uprawnień do wystawiania faktur, a następnie wystawianie faktur ustrukturyzowanych jest możliwe, gdy podmiot upoważniony do wystawienia faktury jest zidentyfikowany na potrzeby danej czynności za pomocą numeru identyfikacji podatkowej (NIP) podatnika.

Natomiast w przypadku gdy podmiot zobowiązany jest do wystawienia faktury zgodnie z polskimi regulacjami prawnymi i nie posługuje się polskim numerem identyfikacji podatkowej (NIP) podatnika, nie ma technicznej możliwości wystawienia faktury ustrukturyzowanej.

Tym samym w sytuacjach, w których podmiot nabywający towary lub usługi, w ramach procedury samofakturowania, został zobowiązany do wystawiania faktur i powinien je wystawić, zgodnie z polskimi przepisami dotyczącymi fakturowania, ale nie posługuje się polskim numerem identyfikacji podatkowej (NIP), nie ma możliwości nadania uprawnień do wystawiania faktur w KSeF, z uwagi na wskazane ograniczenie.

Mając na względzie wskazane ograniczenia techniczno-organizacyjne związane z udokumentowaniem czynności przez podmiot wystawiający fakturę, proponuje się ww. wyłączenie takich przypadków z fakturowania w KSeF.

Proponowane wyłączenia **w ramach procedury samofakturowania** będą miały zastosowanie m.in. przy:

- eksporcie towarów,
- dostawie towarów lub świadczeniu usług, o których mowa w art. 106a pkt 2 lit b ustawy w przypadku gdy miejscem świadczenia jest terytorium państwa trzeciego,
- dostawie towarów lub świadczeniu usług, na rzecz podatnika z kraju trzeciego lub innego kraju UE, dla których miejscem opodatkowania jest Polska, jeżeli nabywca nie posługuje się polskim numerem identyfikacji podatkowej (NIP).

W ramach procedury samofakturowania przy eksporcie towarów, gdy podmiot nabywający towary nie posiada siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski i nie posługuje się polskim numerem identyfikacji podatkowej (NIP), dokumentując ww. transakcję zobowiązany jest zastosować polskie przepisy dotyczące fakturowania. Z uwagi na brak możliwości posługiwania się polskim numerem identyfikacji podatkowej (NIP) podatnika nie ma możliwości nadania uprawnień temu podmiotowi do wystawiania faktury ustrukturyzowanej.

Z tego samego powodu z wyłączenia będą mogły korzystać podmioty w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług, o których mowa w art. 106a pkt 2 lit b ustawy, gdzie miejscem świadczenia jest terytorium państwa trzeciego, jeżeli strony transakcji nie będą posługiwać się NIP.

Natomiast przypadek procedury samofakturowania przy świadczeniu usług na rzecz podatnika z kraju trzeciego lub innego kraju UE, dla których miejscem opodatkowania jest Polska, będzie

mógł dotyczyć, np. wynajmu nieruchomości w Polsce przez polskiego podatnika na rzecz podatnika z Norwegii, jeżeli strony transakcji nie będą posługiwać się numerem identyfikacji podatkowej (NIP). Miejscem opodatkowania w tym przypadku jest Polska, tym samym do fakturowania będą miały zastosowanie polskie regulacje, ponieważ zgodnie z art. 28e ustawy miejscem świadczenia usług związanych z nieruchomościami, jest miejsce położenia nieruchomości.

W tej sytuacji norweski podatnik będzie zobowiązany do wystawienia faktury w imieniu polskiego podatnika. Jednakże faktura ta z uwagi na to, że norweski podatnik (nabywca) dla tej czynności nie posługuje się NIP, nie będzie mogła zostać wystawiona w KSeF. Podobna sytuacja będzie miała miejsce w przypadku dostawy towarów przez polskiego podatnika na rzecz podatnika z Niemiec, które są dostarczone w Polsce (nie są przemieszczane do Niemiec – art. 22 ust. 1 pkt 3 ustawy o VAT).

Jak wskazano wyżej, wyłączenia z obowiązku wystawiania faktur w KSeF są podyktowane aspektami technicznymi systemu i brakiem możliwości nadania uprawnień do wystawiania faktur, gdzie warunkiem jest posługiwanie się numerem identyfikacji podatkowej (NIP). Opcjonalnie jednak, jak wskazano, będzie możliwe wystawienie faktury w KSeF przez nabywcę będącego podmiotem zagranicznym w procedurze samofakturowania czynności, na potrzeby której posługuje się on numerem VAT UE. W pozostałych przypadkach podmioty zobowiązane do wystawienia faktur będą dokumentować transakcje poza KSeF na dotychczasowych zasadach tj.: fakturami wystawionymi w postaci papierowej lub fakturami elektronicznymi (tj. bez możliwości ich wystawiania w KSeF). Regulacja w sposób kompletny obejmuje przypadki, w których nabywca będący podatnikiem bez siedziby lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce byłby obowiązany do wystawienia faktury zgodnie z art. 106d ust. 1 ustawy, ale nie posługiwałby się NIP dla danej czynności.

W **§ 2 ust. 1 pkt 6** uregulowano przypadki wystawienia faktury przez podmiot nabywający – polskiego podatnika, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 4 lub 5 ustawy w ramach procedury samofakturowania, jeżeli nabywca zidentyfikowany jest na potrzeby czynności za pomocą numeru identyfikacji podatkowej (NIP), natomiast sprzedawca nie. Wyłączenie to również podyktowane jest ograniczeniami technicznymi systemu. W tym przypadku bowiem podmiot (sprzedawca) nieposiadający siedziby działalności gospodarczej oraz stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski (podmiot z kraju trzeciego lub UE) nie posługuje się polskim numerem identyfikacji podatkowej (NIP), a tym samym nie może upoważnić polskiego podatnika posiadającego ten numer do wystawiania w jego imieniu i na jego rzecz faktur ustrukturyzowanych. Sytuacja ta dotyczy podmiotów (sprzedawców), które

co do zasady są wyłączone z obowiązku wystawiania faktur w KSeF, zgodnie z art. 106ga ustawy, z uwagi na to, że nie posiadają siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski, ale w związku z zawarciem umowy o samofakturowaniu, faktury w ich imieniu mogłyby być wystawiane przez nabywcę w KSeF.

Jak wskazano wyżej wyłączenie z obowiązku wystawiania faktur w KSeF jest podyktowane aspektami technicznymi systemu. Podmioty zobowiązane do wystawienia faktur w takich przypadkach będą dokumentować transakcje poza KSeF na dotychczasowych zasadach tj.: fakturami wystawionymi w postaci papierowej lub fakturami elektronicznymi (tj. bez możliwości ich wystawiania w KSeF).

W § 2 **ust. 2** określono przypadek, gdy mimo braku obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych, mogą być one wystawiane fakultatywnie w KSeF. Podmioty na zasadzie dobrowolności mogą wystawiać faktury w KSeF. Wskazano, że z możliwości takiej będą mogły skorzystać podmioty, w przypadku procedury samofakturowania, jeśli posługują się na potrzeby danej czynności numerem VAT UE. Dotyczy to samofakturowania w przypadkach czynności wymienionych w art. 97 ust. 10 pkt 2 i 3 ustawy tj. dokonywania wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów oraz świadczenia usług na rzecz podatników unijnych, dla których miejsce świadczenia ustala się na podstawie art. 28b ustawy, do których stosuje się art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy.

Polski podatnik, zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 106r ustawy będzie miał możliwość nadania uprawnień nabywcy z kraju UE (zidentyfikowanemu na potrzeby podatku od wartości dodanej w danym państwie członkowskim - posługującego się numerem VAT UE) do wystawiania faktur w jego imieniu i tym samym podmiot taki może wystawiać faktury ustrukturyzowane. Rozwiązanie to ma charakter uprawnienia, a nie obowiązku dla tego podmiotu, który zdecyduje się na wystawianie faktur w KSeF.

W związku z proponowanym dodaniem do ustawy o VAT art. 106nda – zgodnie z projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Nr 158 w wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów) – również w przedmiotowym projekcie rozporządzenia proponuje się przyznanie podatnikowi prawa wyboru, czy wystawia fakturę ustrukturyzowaną na ogólnie obowiązujących zasadach przy użyciu KSeF, czyli w tzw. trybie online, czy decyduje się na nowo regulowany tryb offline²⁴.

Tym samym podmioty nieposługujące się NIP w opisanym wyżej przypadku będą mogły wystawiać faktury w trybie offline²⁴.

W § 3 projektu określono termin wejścia w życie rozporządzenia. Planuje się, że wejdzie ono w życie z dniem 1 lutego 2026 r.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2022 r. poz. 348), projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Rozporządzenie nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów dotyczących krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

Rozporządzenie nie jest sprzeczne z prawem Unii Europejskiej.

Rozporządzenie nie wymaga przedstawienia organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia.

Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie przypadków odpowiednio udokumentowanych dostaw towarów lub świadczenia usług, w których nie ma obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych oraz przypadków, w których mimo braku obowiązku można wystawiać faktury ustrukturyzowane Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Pan Jarosław Neneman, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Anna Mytyk Zastępca Dyrektora Departamentu Podatku od Towarów i Usług Ministerstwo Finansów tel.: (022) 694-30-72 e-mail: Sekretariat.PT@mf.gov.pl	Data sporządzenia 20 maja 2025 r. Źródło: Art. 106s ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 755) Nr 783 w wykazie prac

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Ustawą z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2023 r. poz. 1598 oraz z 2024 r. poz. 852) wprowadzono obowiązkowy KSeF. Na mocy ustawy z dnia 9 maja 2024 r. zmieniającej ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 852) odroczono termin wprowadzenia obowiązkowego KSeF do 1 lutego 2026 r. i rozpoczęto prace nad liberalizacją zasad wprowadzenia obowiązkowego KSeF w projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Nr 158 w wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów).

Obligatoryjne e-fakturowanie ma na celu ograniczenie nieprawidłowości w rozliczaniu VAT i usprawnienie ściągalności (poboru) tego podatku poprzez m.in. przeciwdziałanie i eliminowanie identyfikowanych form uchylania bądź unikania opodatkowania, takich jak oszustwa związane z VAT.

Jednak nie wszystkie rodzaje działalności gospodarczej ze względu na swoją specyfikę mogą zostać objęte obowiązkiem wystawiania faktur ustrukturyzowanych. Pewne rodzaje działalności gospodarczej nie spełnią warunków, jakie narzuca KSeF, a nadal muszą funkcjonować bez zakłóceń, tj. np. przewozy kolejowe, przejazdy autostradami. Mimo, że dokumenty wydawane przy tego rodzaju działalności mają ograniczony zakres informacji w porównaniu z fakturą ustrukturyzowaną, powinny być uznane za fakturę dającą takie same prawa jak faktura ustrukturyzowana.

Rozporządzenie stanowi wykonanie fakultatywnego upoważnienia zawartego w art. 106s ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, zwanej dalej „ustawą”. Na podstawie delegacji ustawowej minister właściwy do spraw finansów publicznych może określić, w drodze rozporządzenia, przypadki odpowiednio udokumentowanych dostaw towarów lub świadczenia usług, w których nie ma obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych oraz przypadki, w których mimo braku obowiązku można wystawiać faktury ustrukturyzowane.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

W projekcie rozporządzenia proponuje się wyłączenie z obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych niektórych przypadków działalności gospodarczej, przy uwzględnieniu specyfiki niektórych rodzajów działalności związanej z liczbą lub rodzajem wykonywanych czynności oraz koniecznością zapewnienia odpowiedniego udokumentowania dostawy towarów lub świadczenia usług.

Regulacją tą zostaną objęte faktury:

- 1) bilety jednorazowe za przejazd autostradami płatnymi;
- 2) bilety jednorazowe za przewóz osób na dowolną odległość;
- 3) dokumentujące świadczenie usług w zakresie kontroli i nadzoru ruchu lotniczego, za które pobierane są opłaty trasowe;
- 4) dokumenty potwierdzające świadczenie usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 7, 37-41 ustawy;
- 5) faktury wystawiane w ramach samofakturowania zgodnie z art. 106d ust. 1 ustawy jeżeli podmiot nabywający towary lub usługi od podatnika nie jest zidentyfikowany na potrzeby danej czynności za pomocą numeru identyfikacji podatkowej (NIP);
- 6) faktury wystawiane w ramach samofakturowania zgodnie z art. 106d ust. 1 ustawy, jeżeli podmiot, który zobowiązał podatnika do wystawiania faktur w jego imieniu i na jego rzecz nie jest zidentyfikowany na potrzeby danej czynności za pomocą numeru identyfikacji podatkowej (NIP).

Proponowane w projekcie rozwiązania mają na celu np. uniknięcie nałożenia na koncesjonariuszy płatnych autostrad dodatkowych obowiązków, nieprzewidzianych umowami koncesyjnymi zawartymi ze Skarbem Państwa reprezentowanym

przez umocowany resort. Dodatkowo projektowane wyłączenie pozwoli na utrzymanie dotychczasowych rozwiązań dla tego rodzaju usług pozwalających na utrzymanie bezpieczeństwa na punktach/stacjach poboru opłat (PPO/SPO) oraz szybkości przejazdu przez autostrady.

Proponowane wyłączenie świadczenia usług w zakresie przewozu osób z obowiązku udokumentowania fakturami ustrukturyzowanymi jest związane ze specyfiką tego rodzaju działalności, w tym liczbą transakcji dokumentowanych biletami jednorazowymi dystrybuowanymi różnymi kanałami sprzedaży, a także odrębnością tego rodzaju faktury (biletu) w stosunku do standardowej faktury. Bilety, które dokumentują przewóz kolejną, mają ograniczony zakres informacji w porównaniu z fakturą ustrukturyzowaną, jednak w przypadku tej działalności ilość takich dokumentów funkcjonujących w obrocie gospodarczym jest bardzo duża, a specyfika branży transportowej w szczególności uzasadnia wyłączenie jej z KSeF.

Wyłączenie proponowane w pkt 3 dotyczy dokumentowania świadczenia usług w zakresie kontroli i nadzoru ruchu lotniczego, za które są pobierane opłaty trasowe i wynika z potrzeby uwzględnienia reguł Porozumienia pomiędzy EUROCONTROL a Ministrem Infrastruktury Rzeczypospolitej Polskiej oraz z potrzeby zapewnienia utrzymania dotychczasowej praktyki dokumentowania i rozliczeń wskazanych świadczeń.

Wyłączenie proponowane w pkt 4 dotyczy m.in. świadczenia usług bankowych, finansowych i ubezpieczeniowych objętych zwolnieniem z opodatkowania podatkiem od towarów i usług. Efektywnie obejmuje ono dokumenty potwierdzające wykonanie usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 7, 37-41 ustawy, uznanych za faktury na mocy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 października 2021 r. w sprawie wystawiania faktur.

W efekcie wyłączone z obowiązku e-fakturowania branże będą mogły kontynuować po 1 lutego 2026 r. działalność gospodarczą z uwzględnieniem szczególnej ich specyfiki dokumentowania transakcji i rozliczeń, bez zakłóceń. Proponowane wyłączenia z fakturowania w KSeF nie będą miały negatywnego skutku w postaci nieprawidłowości w rozliczaniu VAT.

Wyłączenie proponowane w pkt. 5 dotyczy przypadków dostawy towarów lub świadczenia usług, dla których nabywca zobowiązany do wystawienia faktury w imieniu i na rzecz dostawcy nie jest zidentyfikowany na potrzeby danej transakcji za pomocą numeru identyfikacji podatkowej.

Natomiast wyłączenie w pkt 6 dotyczy sytuacji jeżeli podmiot, który zobowiązał podatnika do wystawiania faktur w jego imieniu i na jego rzecz nie jest zidentyfikowany na potrzeby danej transakcji za pomocą numeru identyfikacji podatkowej (NIP).

W § 2 ust. 2 określono natomiast przypadki, w których nie ma obowiązku wystawienia faktury ustrukturyzowanej ale istnieje taka możliwość.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Nie dotyczy.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podmioty świadczące usługi: - w zakresie kontroli i nadzoru ruchu lotniczego, za które pobierane są opłaty trasowe, - przejazdu autostradami płatnymi, - przewozu osób na dowolną odległość: kolejami normalnotorowymi, taborem samochodowym, statkami pełnomorskimi, środkami transportu żegluga śródlądowej i przybrzeżnej, promami, samolotami i śmigłowcami.	ok. 109 tys.	Dane własne Ministerstwa Finansów (w wyliczeniach uwzględniono następujące kody PKD: H4910Z - TRANSPORT KOLEJOWY PASAŻERSKI MIĘDZYMIASTOWY, H4931Z - TRANSPORT LĄDOWY PASAŻERSKI, MIEJSKI I PODMIEJSKI, H4939Z - POZOSTAŁY TRANSPORT LĄDOWY PASAŻERSKI, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANY, H5010Z - TRANSPORT MORSKI I PRZYBRZEŻNY PASAŻERSKI, H5030Z - TRANSPORT WODNY ŚRÓDLĄDOWY PASAŻERSKI, H5110Z - TRANSPORT LOTNICZY PASAŻERSKI	Projektowane regulacje wpłyną pozytywnie na prowadzenie działalności gospodarczej podmiotów objętych tymi rozwiązaniami poprzez ułatwienie prowadzenia działalności ze względu na jej specyfikę. Wyłączenie z obowiązku fakturowania w KSeF jest podyktowane aspektami technicznymi oraz względami bezpieczeństwa systemu. Podmioty zobowiązane do wystawienia faktur w takich przypadkach będą dokumentować transakcje poza KSeF na dotychczasowych zasadach tj.: fakturami wystawionymi w postaci papierowej lub fakturami elektronicznymi.
Podmioty świadczące usługi zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 7, 37-41	ok. 142 tys.	Dane własne Ministerstwa Finansów	Projektowane regulacje nie wpłyną na prowadzenie działalności gospodarczej podmiotów objętych tymi

ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług			rozwiązaniami.
Podmioty nabywające towary lub usługi od podatnika niezidentyfikowane na potrzeby danej czynności za pomocą numeru identyfikacji podatkowej (NIP) obowiązane do wystawienia faktury w ramach samofakturowania, zgodnie z art. 106d ust. 1 ustawy.	Brak danych	Brak danych	Projektowane regulacje nie wpłyną na prowadzenie działalności gospodarczej podmiotów objętych tymi rozwiązaniami.
Podmioty, które zobowiązały podatnika do wystawiania faktur, zgodnie z art. 106d ust. 1 ustawy niezidentyfikowane na potrzeby danej czynności za pomocą numeru identyfikacji podatkowej (NIP).	Brak danych	Brak danych	Projektowane regulacje nie wpłyną na prowadzenie działalności gospodarczej podmiotów objętych tymi rozwiązaniami.

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Projekt rozporządzenia podlegał dwukrotnym konsultacjom publicznym, uzgodnieniom i opiniowaniu w 2023 r. w związku z uchwaleniem ustawy z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2023 r. poz. 1598 oraz z 2024 r. poz. 852), którą wprowadzono obowiązkowy KSeF. W związku z odroczeniem do 1 lutego 2026 r. terminu wprowadzenia obowiązkowego KSeF na mocy ustawy z dnia 9 maja 2024 r. zmieniającej ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 852) i rozpoczęciem prac nad liberalizacją zasad wprowadzenia obowiązkowego KSeF w oparciu o projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Nr 158 w wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów) – prace nad przedmiotowym rozporządzeniem zostały czasowo wstrzymane.

W związku z wprowadzeniem w projekcie zmian, które uwzględniają zakres rozwiązań zawartych w projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Nr 158 w wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów), projekt rozporządzenia zostanie poddany konsultacjom publicznym, opiniowaniu i uzgodnieniom wewnątrzresortowym.

Projekt rozporządzenia zostanie przekazany do konsultacji publicznych równoległe z uzgodnieniami zewnętrznymi do następujących podmiotów i organizacji: Business Centre Club, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Naczelna Izba Adwokacka, Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce, Polska Izba Biegłych Rewidentów, Naczelna Rada Zrzeszeń Handlu i Usług, Krajowa Izba Doradców Podatkowych, Krajowa Izba Gospodarcza, Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Konfederacja LEWIATAN, Krajowa Rada Radców Prawnych, Polska Rada Biznesu, Polska Izba Handlu, Związek Rzemiosła Polskiego, Rada Krajowa Federacji Konsumentów, Zrzeszenie Prawników Polskich, Krajowa Izba Gospodarcza Elektroniki i Telekomunikacji, Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji, Związek Przedsiębiorców i Pracodawców, Federacja Przedsiębiorców Polskich, Organizacja Pracodawców Branży Fiskalnej.

Projekt rozporządzenia zostanie przekazany również do zaopiniowania Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego, Radzie Dialogu Społecznego oraz do Koordynatora OSR.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

[illegible]

budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Saldo ogółem												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												

Źródła finansowania	Projekt nie spowoduje skutków finansowych dla jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, polegających na zwiększeniu wydatków lub zmniejszeniu dochodów tych jednostek w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów prawa.
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Oszacowanie skutków nie jest możliwe z uwagi na brak szczegółowych danych. Projekt nie powinien oddziaływać na budżet – polega na utrzymaniu dotychczasowych rozwiązań w bardzo małej skali podmiotów, w zakresie bardzo wyspecjalizowanych form fakturowania.

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Proponowane rozwiązanie w pełni uwzględnia specyfikę prowadzenia działalności gospodarczej podmiotów objętych projektem.						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Projektowane regulacje nie wpłyną na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.						
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń								

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

x nie dotyczy	
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	☐ tak ☐ nie x nie dotyczy
☐ zmniejszenie liczby dokumentów ☒ zmniejszenie liczby procedur ☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	☐ zwiększenie liczby dokumentów ☐ zwiększenie liczby procedur ☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy

Komentarz: Projekt ma charakter dostosowujący obowiązujące przepisy do zmian związanych z wdrożeniem Krajowego Systemu e-Faktur.		
9. Wpływ na rynek pracy		
Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy z uwagi na charakter regulacji.		
10. Wpływ na pozostałe obszary		
☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe	☐ demografia ☐ mienie państwowe ☐ inne:	☐ informatyzacja ☐ zdrowie
Omówienie wpływu		
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego		
Planuje się, że przepisy rozporządzenia wejdą w życie z dniem 1 lutego 2026 r.		
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?		
Ze względu na przedmiot regulacji nie jest przewidziana ewaluacja projektu, tym samym nie przewiduje się stosowania mierników dla tej ewaluacji.		
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)		
Brak.		