UZASADNIENIE

Ustawą z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1598), zwanej dalej „ustawą KSeF”, został wprowadzony obowiązek wystawiania faktur (e-fakturowania) w Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF) od 1 lipca 2024 r. Obligatoryjne e-fakturowanie obejmie 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), zwanej dalej „ustawą o VAT”.   
W pierwszej kolejności od dnia 1 lipca 2024 r. mieli zostać nim objęci podatnicy czynni VAT, a następnie od 1 stycznia 2025 r. podatnicy zwolnieni podmiotowo (drobni przedsiębiorcy) lub wykonujący wyłącznie czynności zwolnione od podatku. Od 1 lipca 2024 r. miał także wejść w życie obowiązek podawania numeru KSeF w przelewach za faktury w transakcjach między podatnikami VAT czynnymi, w tym transakcje objęte mechanizmem podzielonej płatności.

W związku ze zdiagnozowanymi problemami związanymi z wydajnością systemu, które uniemożliwiają wprowadzenie obowiązku KSeF w zakładanym terminie, konieczne jest przesunięcie terminu jego wdrożenia.

W celu dokładnego zdiagnozowania błędów systemowych przeprowadzono zewnętrzny audyt informatyczny. Przedstawiona na jego podstawie finalna ocena techniczna wdrażanego rozwiązania potwierdziła, że konieczne i niezbędne jest przesunięcie terminu wprowadzenia obligatoryjnego KSeF.

Wskazaną w oparciu o przeprowadzony audyt systemu nową datę wejścia w życie obligatoryjnego KSeF określa się na dzień 1 lutego 2026 r.

W projektowanej ustawie proponuje się, aby obowiązek wdrożenia KSeF miał zastosowanie do wszystkich podatników (czynnych i zwolnionych z VAT) w jednym terminie,   
tj. 1 lutego 2026 r.

W związku z odroczeniem daty wejścia w życie obowiązkowego KSeF konieczne będzie również odpowiednie przesunięcie terminów, zawartych w ww. ustawie, dodatkowych odroczeń obowiązków związanych z wdrożeniem KSeF, tj. wskazanie:

1. okresu, w którym podatnicy będą mogli w sposób dotychczasowy, w okresie przejściowym po wprowadzeniu obowiązku KSeF, wystawiać faktury z kasy rejestrującej;
2. odroczenia obowiązku dokonywania płatności przelewem z podaniem numeru KSeF;
3. odroczenia kar wobec podatników za błędy związane ze stosowaniem obowiązku KSeF.

Dodatkowe odroczenia wprowadza się zachowując dotychczasową logikę rozwiązań, tj. dokonując przesunięcia terminów zachowuje się okres półroczny stosowania przejściowych rozwiązań.

Ujednolicenie terminu dla podatników czynnych i zwolnionych z VAT wychodzi naprzeciw postulatom przedsiębiorców zgłaszających problemy z koniecznością ustalania przez wystawcę faktury w KSeF statusu podmiotu, na rzecz którego jest ona wystawiana.

Utrzymanie odroczenia kar za naruszenia w KSeF złagodzi skutki błędów po stronie przedsiębiorców w początkowym okresie obowiązku stosowania KSeF.

Odroczenie obowiązku podania numeru KSeF w płatnościach utrzyma dodatkowy czas na dostosowanie przez przedsiębiorców swoich systemów IT do KSeF.

**Zmiany do art. 1 pkt 34 ustawy KSeF (art. 145l ust. 1 i 2 oraz art. 145m ustawy o VAT)**

W związku z odroczeniem terminu stosowania obowiązkowego KSeF, w przepisie epizodycznym **art. 145l ust. 1 i 2** ustawy o VAT należy wskazać nowy okres dla możliwości korzystania przez podatników z określonej w tym przepisie formy wystawiania faktur, od dnia 1 lutego 2026 r. do dnia 31 lipca 2026 r.

Ponadto, w przepisie epizodycznym **art. 145l ust. 1** ustawy o VAT uchyla się **pkt 1**, ponieważ nie przewiduje się odroczenia obowiązku wystawiania e-faktur w KSeF dla podatników zwolnionych z VAT.

Określenia nowych ram czasowych wymagało również rozwiązanie z **art. 145m** ustawy   
o VAT. Proponowana w tym przepisie epizodycznym zmiana zakłada, że regulacja ta będzie obowiązywać od dnia 1 lutego 2026 r. do dnia 31 lipca 2026 r.

**Zmiana do art. 1 pkt 35 ustawy o KSeF (art. 146k ust. 2 zdanie drugie ustawy o VAT)**

W związku z przesunięciem daty wdrożenia rozwiązań projektowanej ustawy, zmiana zawarta w art. 1 pkt 35 ustawy o KSeF w zakresie skreślenia zdania drugiego w art. 146k ust. 2   
w ustawie o VAT jest niezasadna. Przepis art. 146k ust. 2 ma charakter epizodyczny   
i obowiązuje tylko do dnia 30 czerwca 2025 r., a więc w dniu wejścia w życie KSeF (1 lutego 2026 r.) nie będzie już obowiązywał.

**Zmiany do art. 13 i 17 ustawy KSeF**

Zmiany do przepisów przejściowych, tj. art. 13 i 17 ustawy KSeF stanowią dostosowanie dat zawartych w tych przepisach do odraczanej daty wdrożenia obowiązkowego KSeF:

- art. 13 dotyczy odraczanego terminu wdrożenia obowiązkowego KSeF (do czynności, dokonanych przed wejściem w życie obowiązku wystawiania faktur w KSeF, w stosunku do których termin wystawienia faktury upływa po dniu 31 stycznia 2026 r. i dla których w tym terminie nie wystawiono faktury, są dokumentowane e-fakturą);

- art. 17 dotyczy odraczanego terminu stosowania płatności z podaniem numeru KSeF (po odroczeniu obowiązek ten będzie dotyczył płatności dokonanych od dnia 1 sierpnia 2026 r.).

**Zmiany do art. 18 ust. 2, art. 19 ust. 2 oraz art. 20 ust. 2 ustawy KSeF**

W związku ze zmianą daty wejścia w życie ustawy KSeF konieczne jest dokonanie zmian dostosowawczych w przepisach tej ustawy dotyczących wyłącznie elektronicznej obsługi spraw z zakresu WIS, WIA, WIP i WIT w drugiej instancji i w tzw. „trybach nadzwyczajnych”. W obecnym brzmieniu przepisy te odnosiły się wprost do „dnia wejścia w życie ustawy” (czyli do daty 1 lipca 2024 r.), która to data zostanie zmieniona na 1 lutego 2026 r. Natomiast założeniem jest, aby elektroniczna obsługa ww. spraw była stosowana od 1 lipca 2024 r.

**Zmiany do art. 22 ustawy KSeF**

Nadanie nowego brzmieniu przepisowi określającemu limit wydatków budżetu państwa (zmiana w **art. 22 ust. 1**)stanowi konsekwencję decyzji o odroczeniu terminu wejścia w życie obowiązku KSeF i potrzeby przesunięcia generowanych przez KSeF w wersji obligatoryjnej skutków finansowych. Zmiana terminu wdrożenia KSeF powoduje przesunięcie wydatków budżetu państwa, z uwagi na konieczność utrzymania systemu teleinformatycznego w okresie 10 lat, w szacunkowych kwotach wskazanych w projekcie ustawy.

Szacuje się, że wydatki w związku z KSeF będą na poziomie ok. 13,1 mln zł w pierwszym roku obowiązywania regulacji.

**Zmiany do art. 23 ustawy KSeF**

Zmieniany **art. 23** ustawy KSeF – zmiana we wprowadzeniu do wyliczenia– odracza termin wdrożenia obligatoryjnego KSeF na dzień 1 lutego 2026 r.

Zmiana w **pkt 4 odracza termin wdrożenia** kar pieniężnych oraz regulacji mających związek z wystawianiem faktur na kasach rejestrujących na dzień 1 sierpnia 2026 r. Brzmienie przepisu dostosowano również do zmiany polegającej na uchyleniu pkt 35 w ustawie KSeF.

**Art. 2 – wejście w życie ustawy**

Przewiduje się, żeustawa wejdzie w życie z dniem 1 lipca 2024 r.Wskazana data wejścia w życie ustawy została przyjęta na podstawie § 91 ust. 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283), zgodnie z którym ustawę nowelizującą przepisy ustawy zmieniającej, która zostanie ogłoszona w okresie *vacatio legis* przepisów zmieniających, wprowadza się w życie   
z dniem wejścia w życie tych przepisów zmieniających.