

Warszawa, dnia 24 kwietnia 2025 r.

Od:

LTCA Zarzycki Niebudek Kubicz sp. k.
ul. Miodowa 1
00-080 Warszawa
NIP: 5272719363

Do:

Ministerstwo Finansów
Departament Podatku od Towarów i Usług
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa
Sekretariat.PT@mf.gov.pl

Szanowny Panie Ministrze,

w odpowiedzi na ogłoszony 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 (nr UD158) – **tw. projekt KSeF2 „zmodyfikowany” w dniu 14 kwietnia br., niniejszym składamy nasze uwagi do ww. projektu.**

Liczymy na uwzględnienie naszych uwag oraz deklarujemy gotowość do czynnego udziału w kolejnych etapach procedowania przedmiotowych przepisów, a także przepisów wykonawczych ujętych w stosownych rozporządzeniach i ewentualnych objaśnieniach podatkowych w zakresie KSeF.

Uwagi do projektu rozwiązań prawnych obligatoryjnego KSeF

W zakresie wprowadzenie na stałe trybu OFFLINE24

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.**

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 możliwie szczegółowe doprecyzowanie intencji ustawodawcy w drodze uzasadnienia projektu ustawy.

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 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.

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).

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 ocenie 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 możliwie szczegółowe doprecyzowanie intencji ustawodawcy w drodze uzasadnienia projektu ustawy.

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.”**

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.”**

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 uchylecia 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.

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 zaczytywać 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.**

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 lipca 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.

VI. Propozycja regulacji ze strony ustawodawcy

Proponuję się wprowadzenie regulacji art. Art. 145O. „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 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”.

Pozostałe uwagi LTCA: 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 do 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.

Pozostałe uwagi LTCA: 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).

Pozostałe uwagi LTCA: 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.

Głęboko wierzymy, że prezentowane przez nas stanowisko i propozycje spotkają się z aprobatą Ministra Finansów.

W imieniu LTCA:

Marcin Zarzycki