

NEWSLETTER

KSeF EKSPERT

WDROŻENIE KSeF PROSTSZE, NIŻ MYŚLISZ

**CZYLI CYKLICZNY PRZEGLĄD
AKTUALNOŚCI DOTYCZĄCYCH KSEF**

1. Spis treści:

1. KSeF – Podmioty wyłączone z KSeF (cz. 2)
2. KSeF – Podmioty wykluczone cyfrowo
3. KSeF – Ruszają spotkania informacyjne KAS

1. KSeF – Podmioty wyłączone z KSeF (cz. 2)

Podmioty, których obowiązek e-fakturowania omija podzielić można na dwie kategorie: (i) wyłączonych z mocy ustawy oraz (ii) wyłączonych na mocy rozporządzenia wykonawczego. Ostatnio pisaliśmy o podmiotach wyłączonych z mocy ustawy, teraz przybliżmy sobie podmioty wyłączone z mocy rozporządzenia, które zgodnie z rozporządzeniem nawet dobrowolnie nie powinny wystawiać e-faktur. Jak ostatnio wspomnieliśmy, Minister właściwy do spraw finansów publicznych może określić, w drodze rozporządzenia, przypadki odpowiednio udokumentowanych dostaw towarów lub świadczenia usług, w których podatnik nie ma obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych. Dotyczy to braku obowiązku wystawiania e-faktur w następujących przypadkach:

- świadczenie usług przejazdu autostradą płatną, udokumentowanych fakturami w formie biletu jednorazowego, wystawianymi przez podatników VAT uprawnionych do świadczenia tych usług, podmioty działające w imieniu i na rzecz podatnika lub upoważnione przez niego osoby trzecie;
- 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 VAT uprawnionych do świadczenia tych usług, podmioty działające w imieniu i na rzecz podatnika lub upoważnione przez niego osoby trzecie;
- świadczenie usług w zakresie kontroli i nadzoru ruchu lotniczego, za które są pobierane opłaty trasowe, udokumentowanych 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;
- świadczenie usług zwolnionych od podatku od towarów i usług na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 7, 37–41 ustawy o VAT, udokumentowanych fakturami lub innymi dowodami, wystawianymi przez podatników VAT uprawnionych do świadczenia tych usług, podmioty działające w imieniu i na rzecz podatnika lub upoważnione przez niego osoby trzecie;
- dostawa towarów i świadczenie usług udokumentowane zgodnie z art. 106d ust. 1 ustawy o VAT, jeżeli podmiot nabywający towary lub usługi od podatnika nie jest zidentyfikowany na potrzeby tej czynności za pomocą numeru identyfikacji podatkowej (NIP) podatnika;
- dostawa towarów i świadczenie usług udokumentowane zgodnie z art. 106d ust. 1 ustawy o VAT, 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.

1. KSeF – Podmioty wyłączone z KSeF (cz. 2)

Precyzując przy tym ww. wyłączenia wskazać należy, że ww. pkt 4 dotyczy podlegających zwolnieniu przedmiotowemu usług finansowych i ubezpieczeniowych – co istotne – świadczonych przez podmioty uprawnione, a więc podmioty rynku finansowego i ubezpieczeniowego, których działalność podlega określonym wymogom prawnym i kontroli. Wśród ww. usług finansowych i ubezpieczeniowych wyróżnić możemy m.in.: poręczenia, gwarancje, pożyczki, kredyty, czy usługi ubezpieczeniowe, usługi reasekuracyjne i usługi pośrednictwa w świadczeniu usług ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych.

Odnosząc się natomiast do ww. pkt 5 i 6 wyjaśnić należy, że dotyczą one transakcji tzw. samofakturowania z podmiotami zagranicznymi. Wyłączeniu z obowiązku e-fakturowania podlega więc zarówno: (i) zagraniczny przedsiębiorca nieposiadający NIP, który jako nabywca zobowiązał się do wystawienia faktury sprzedaży w imieniu i na rzecz polskiego przedsiębiorcy, jak i (ii) polski przedsiębiorca, który jako nabywca zobowiązał się do wystawienia faktury sprzedaży w imieniu i na rzecz zagranicznego przedsiębiorcy nieposiadającego NIP.

Wyżej wskazane sytuacje powszechnie występują w transakcjach transgranicznych (WDT, eksport towarów lub świadczenie usług). Podkreślić jednak należy, że omawiane wyłączenie obejmuje wyłącznie sytuacje, w której podmiotem samofakturowującym jest nabywca towarów lub usług. Nie przewidziano w tym zakresie analogicznego wyłączenia dla podmiotów innych niż nabywcy, którzy również mogą być uprawnieni do fakturowania sprzedaży w imieniu i na rzecz sprzedawców (np. pośrednicy, agenci, płatnicy, czy organizatorzy transakcji) jako upoważnione osoby trzecie.

Jednocześnie wskazać należy, że wyżej wspomniane rozporządzenie reguluje również sytuacje, w której pomimo braku obowiązku wystawienia e-faktury, przedsiębiorca może ją wystawić (wedle uznania).

Dotyczy to przypadku dostawy towarów i świadczenia usług, dokumentowanych w ramach samofakturowania nabywcy zagranicznego, który jest zidentyfikowany na potrzeby danej czynności w państwie członkowskim innym niż Rzeczpospolita Polska, za pomocą numeru VAT UE.

Brak jest jednak jakichkolwiek dalszych uregulowań, co powinniśmy odczytywać jako brak uprawnienia do wystawienia e-faktury nawet dobrowolnie (przykładowo, gdyby podmiot rynku finansowego chciał wystawić e-fakturę).

2. KSeF – Podmioty wykluczone cyfrowo

Podmioty, których obowiązek e-fakturowania omija – nie co do zasady, ale czasowo – do 31 grudnia 2026 roku nazywane są wykluczonymi cyfrowo. Dlaczego? Głównym motywem opóźnienia wejścia w obowiązek wystawienia e-faktury były sytuacje podmiotów z mniejszych miejscowości z utrudnionym dostępem do sieci oraz przedsiębiorstw prowadzonych przez „ludzi starszej daty”, którzy potrzebowaliby znacznie więcej czasu na zaznajomienie się i opanowanie systemu KSeF. Finalnie jednak możemy mówić o wszelkich podmiotach, których zarobki mieszczą się w określonym limicie.

Dotyczy to zatem najmniejszych przedsiębiorców, którzy mogą mieć realny problem z dostosowaniem się do nowej rzeczywistości. Przykładowo z uwagi na ograniczony dostęp do informacji, problemy z dostępem do sieci lub inne. Dla tych przedsiębiorców ustawodawca przewidział dalej idące odroczenie terminu obligatoryjnego e-fakturowania i zwolnienie z obowiązku wystawiania e-faktur w okresie od 1 kwietnia do 31 grudnia 2026 r.

Równocześnie zastrzeżono, że uprawnienie do wystawiania faktur w postaci papierowej lub elektronicznej dotyczy wyłącznie podmiotów, u których łączna miesięczna wartość sprzedaży podlegająca udokumentowaniu fakturami jest mniejsza lub równa 10.000 zł.

Jeśli zatem dany podmiot fakturuje do wysokości ww. limitu 10.000 zł należności ogółem (np. w ramach pojedynczego kontraktu B2B lub w ramach tzw. wynajmu prywatnego), to w obowiązek wystawienia e-faktur w KSeF wejdzie dopiero od 1 stycznia 2027 r.

Warto jednak zwrócić uwagę na dwie okoliczności.

Po pierwsze, przedsiębiorca utraci omawiane uprawnienie, jeśli ww. próg 10.000 zł zostanie przekroczony i począwszy od faktury, którą przekroczy tę wartość wejdzie on w obowiązek wystawienia jej w formie ustrukturyzowanej w KSeF.

Jest to szczególnie istotne w przypadku podmiotów dokonujących dużej liczby transakcji o małych wartościach. Będą oni bowiem musieli na bieżąco kontrolować łączną wartość sprzedaży (brutto) i weryfikować, czy dana transakcja nie rodzi ryzyka przekroczenia progu 10.000 zł. Co więcej, jeżeli w danym miesiącu próg ten zostanie przekroczony, to przedsiębiorca ten wejdzie w obowiązek e-fakturowania na stałe i będzie mógł ponownie skorzystać z możliwości wystawiania faktur w postaci papierowej lub faktur elektronicznych (przed ww. terminem 1 stycznia 2027 r.).

Po drugie, nawet, jeśli wspomniany przedsiębiorca wejdzie w obowiązek e-fakturowania dopiero od 1 stycznia 2027 r., to na odbiór faktur zakupu i możliwość korzystania z KSeF powinien być gotowy już od 1 lutego 2026 r. (o czym pisaliśmy przy okazji „fazowania terminu wejścia w życie KSeF”: <https://akademialtca.pl/blog/fazowanie-terminu-wejscia-w-zycie-ksef-a-odbior-faktur>).

3. KSeF – Ruszają spotkania informacyjne KAS

Chociaż nowelizacja KSeF2.0 jeszcze nie wyszła z prac sejmowych – obecnie, 9 lipca została skierowana do Komisji Finansów Publicznych, a 22 lipca planowane jest przedstawienie sprawozdania z prac Komisji – Krajowa Administracja Skarbowa rusza z kampanią informacyjną.

Chodzi o cykl spotkań pt.: „Letnie spotkania informacyjne o KSeF – bądź na bieżąco” prowadzonych przez KAS w Małopolsce.

Spotkania są bezpłatne i można w nich uczestniczyć zarówno stacjonarnie jak i online (via Teams).

Spotkania zostały podzielone na kilka obszarów tematycznych, a pierwszy z nich to „Wprowadzenie do Krajowego Systemu e-Faktur”, które odbywać się będą 14 i 15 lipca.

Szczegóły znajdziecie na stronie małopolskiej KAS w zakładce aktualności: <https://www.malopolskie.kas.gov.pl/izba-administracji-skarbowej-w-krakowie/wiadomosci/aktualnosci>

Kolejne spotkania są planowane następująco:

- 16–29 lipca – Uwierzytelnienie i autoryzacja
- 30 lipca – 13 sierpnia – Faktura ustrukturyzowana
- 14–29 sierpnia – Wprowadzenie do aplikacji KSeF



SKONTAKTUJ SIĘ Z NAMI:

✉ ksef@ltca.pl

🌐 www.akademialtca.pl/ksef



KAJETAN KUBICZ

ADWOKAT

e-mail: kajetan.kubicz@ltca.pl

+ 48 510 236 828



LTCA Zarzycki Niebudek Kubicz sp.k.
ul. Miodowa 1, 00 - 080 Warszawa
biuro@ltca.pl