

**TABELA UWAG Z KONSULTACJI**

**projektu o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz zmieniającej ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw z dnia 5 listopada 2024 r.**

l.p.	Jednostka redakcyjna projektu	Podmiot zgłaszający uwagi	Treść uwagi
1.	Art. 1 pkt 1 projektu o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz zmieniającej ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw z dnia 5 listopada 2024 r.	Konfederacja Lewiatan	<p>Zgodnie z dodanym do ustawy o VAT artykułem 106ba „W przypadku, gdy faktura jest wystawiana na rzecz podatnika albo na rzecz osoby prawnej niebędącej podatnikiem, podmioty te są obowiązane do podania numeru identyfikacji podatkowej, jeśli 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 dokonującą zakupów z użyciem NIP (czyli dokonującą zakupów na cele związane z działalnością gospodarczą, zobowiązany jest on do podania numeru NIP. Jak wynika z uzasadnienia, propozycja ta ma pozwolić na sprawniejszą identyfikację statusu nabywcy e-faktury. Co do zasady, kierunek zmian zmierzający do ustalenia zasad umożliwiających wystawcy faktury opieranie się na danych podanych przez nabywcę należy uznać za słuszny. Jednocześnie, należy rozważyć następujące punkty:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>2) Jeśli wykorzystanie numeru rejestracyjnego VAT jako podstawy do rozróżnienia nabywców o statusie B2B lub B2C nie jest możliwe, konieczne jest zbudowanie 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</li> </ol>

„białej listy” w tym zakresie. Taka baza potrzebna jest w celu przeprowadzenia podstawowych weryfikacji mających na celu dochowanie należytej staranności.

- 3) Zaproponowane zmiany w projekcie ustawy w art. 1 pkt i art. 2 pkt 1 lit a nie rozwiązują zgłaszanych już problemów z identyfikacją podatników, którzy nie są obowiązani do rejestracji działalności gospodarczej. Do podmiotów wykonujących działalność nierejestrową w świetle Prawa przedsiębiorców i uznanych za podatników w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług znajdują zatem zastosowanie ogólne zasady dotyczące podatku VAT. Dla tej grupy nabywców nie będzie miało zastosowania wyłączenie z obowiązku wystawiania dla nich faktur z użyciem KSEF. Osoby fizyczne prowadzące działalność nierejestrową nie mają obowiązku wpisu do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej ani obowiązku pozyskania numeru NIP. Zaproponowane zmiany w projekcie ustawy z art. 1 pkt 1 i art. 2 pkt 1 lit a nakładają na w/w podatników obowiązek podania numeru identyfikacji podatkowej jeśli nabywca go posiada lub jeśli posługuje się nim na potrzeby wystawienia faktury. W przypadku gdy, nabywca nie posiada numeru identyfikacji podatkowej, a jest podatnikiem, dla którego wystawienia faktury w KSEF jest obowiązkowe, przedsiębiorcy nie mają możliwości identyfikacji tej grupy nabywców.
- 4) 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 wiązało 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.
- 5) 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

			<p>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.</p> <p>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.</p>
2.	Art. 2 ust. 1 pkt f Projektu ustawy uzupełniającego art. 1 pkt 34 ustawy o KSEF poprzez dodanie w ustawie o VAT art. 145n	Konfederacja Lewiatan	<p>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 poprzednim roku podatkowym kwoty 200 000 000 zł.</p> <p>1) Pragniemy zwrócić uwagę na praktyczne trudności związane ze stosowaniem danych w zakresie łącznej wartości sprzedaży z poprzedniego roku podatkowego dla potrzeb określenia możliwości wystawiania faktur poza KSEF. Pełne i kompletne dane z poprzedniego roku podatkowego zazwyczaj dostępne są już po zakończeniu roku, podczas gdy obowiązek wystawiania faktur w KSEF obowiązywałby już od 1 lutego. Co więcej, przepis ten nie rozstrzyga sytuacji, w której obrót za 2025 r. jest korygowany w kolejnych latach in plus i przekracza próg ex post. Biorąc pod uwagę czas potrzebny na wdrożenie KSEF, rekomendowane byłaby możliwość określenia czy dany podmiot objęty jest zakresem KSEF od 1 lutego 2026 czy ma możliwość skorzystania z odroczenia z odpowiednim wyprzedzeniem. W związku z tym wnosimy o zmianę art. 145n i odwołanie się do danych z roku poprzedzającego poprzedni rok podatkowy (t.j. w praktyce za 2024 r. a nie 2025 r.) oraz doprecyzowanie, że późniejsze potencjalne korekty wysokości sprzedaży nie mają wpływu na obowiązki w zakresie KSEF.</p> <p>2) Obecna konstrukcja przepisu 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 bowiem danych wymaganych do sprawdzenia wysokości łącznej sprzedaży dokonanej przez wystawców faktur. Potencjalne każdorazowe uzyskiwanie 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,</p>

			<p>to nabywcy będą ponosić negatywne konsekwencje podatkowe w przypadku, gdy wystawca faktury papierowej powinien wystawić ją przy użyciu KSEF.</p> <p>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.</p> <p>Dlatego, konieczne jest jasne określenie, że opieranie się na fakturach wystawionych poza KSEF w okresie przejściowym 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.</p>
3.	Art. 2 ust. 1 pkt f Projektu ustawy uzupełniającego art. 1 pkt 34 ustawy o KSEF poprzez dodanie w ustawie o VAT aart. 145o	Konfederacja Lewiatan	<p>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. Będą oni bowiem zmuszeni do weryfikacji, czy otrzymywane faktury papierowe spełniają warunki wynikające z tego przepisu: (i) czy wartość faktury przekroczyła 450 zł oraz (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.</p> <p>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).</p>

			<p>Jednocześnie, wprowadzane wyjątki adresujące potrzeby wystawców faktur nie powinny rodzić ryzyka podatkowego dla nabywców. Dlatego, konieczne jest jasne określenie, 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.</p>
4.	<p>Art. 2 pkt f uzupełniający art. 1 pkt 34 ustawy o KSEF poprzez art. 145r</p>	<p>Konfederacja Lewiatan</p>	<p>Planowane wprowadzenie możliwości wystawiania faktur ustrukturyzowanych w postaci elektronicznej, a następnie przesłania ich do KSEF w następnym dniu roboczym (tzw. tryb offline) będzie miało wpływ nie tylko na procesy wystawiania faktur, ale również ich otrzymywania oraz wprowadzania do systemu. Kluczowe jest, aby wprowadzone rozwiązanie w zakresie faktur „offline” nie spowodowało konieczności utrzymywania niezależnych systemów otrzymywania faktur przez nabywców: faktur przesłanej przez wystawcę w trybie offline (np. mailem, pocztą tradycyjną) oraz faktur w ramach KSEF oraz przeprowadzania uzgodnień pomiędzy tymi dwoma źródłami dokumentów.</p> <p>W związku z powyższym, prosimy o wprowadzenie zmian/wydanie wyjaśnień pozwalających odbiorcy na opieranie się jedynie na fakturze otrzymanej w ramach KSEF (i brak obowiązku uwzględniania faktur otrzymywanych innymi drogami np. w zakresie daty otrzymania faktury). Ze strony odbiorców faktur, wykorzystywanie wersji otrzymanych innymi drogami, w tym między innymi zbieranie dat otrzymania faktury i uwzględnianie jej w systemie, przechowywanie faktur otrzymanych w wersji offline, przeprowadzanie uzgodnień między fakturami otrzymanymi offline oraz w ramach KSEF stanowiłoby dodatkowe, poważne obciążenie.</p> <p>Dodatkowo, prosimy o wyjaśnienie jakie formaty faktur mogą być wysyłane jako faktury offline (np. faktury w formie EDI, inne formaty elektroniczne, faktury w formie pdf, plik xml zgodny ze schemą).</p>

**KL/596/168/ASW/2024**