

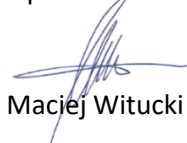
Warszawa, 25 kwietnia 2025 r.
KL/169/54/ASW/2025

Pan
Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu
Ministerstwo Finansów

Szanowny Panie Ministrze,

w odpowiedzi na pismo z dnia 11 kwietnia br. nr PT7.8100.4.2024 kierujące do konsultacji społecznych 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) – tzw. projekt KSeF2, przekazuję uwagi Konfederacji Lewiatan z prośbą o ich analizę i uwzględnienie w toku dalszych prac.

Z poważaniem



Maciej Witucki

Prezydent Konfederacji Lewiatan

Załącznik:

1. Uwagi ogólne do Krajowego Systemu e-Faktur.
2. Uwagi 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)- tabela.

member of



BUSINESSatOECD

member of

BUSINESSEUROPE

Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 5
00-727 Warszawa
tel. +48 22 55 99 900
lewiatan@lewiatan.org
www.lewiatan.org

Polish Confederation
Lewiatan
Brussels Office
Avenue de Cortenbergh 168
tel. +32 2 732 12 10

NIP 5262353400
KRS 0000053779
Sąd Rejonowy dla
m. st. Warszawy w Warszawie XIII
Wydział Gospodarczy

Uwagi ogólne do Krajowego Systemu e-Faktur.

1. Harmonogram prac.

Postulujemy o pilne udostępnienie projektów rozporządzeń do ustawy o KSeF, a w następnym kroku ich pilne wydanie (w czasie wskazanym w mapie drogowej KSeF tj. 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 przez Ministerstwo Finansów 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.

Dodatkowo, zgodnie z uzasadnieniem do projektu ustawy wynika, że „od 1 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 obowiązku korzystania z KSeF od 1 lutego 2026 r.”. Doceniamy zapewnienie możliwości środowiska testowego KSeF, jednocześnie chcielibyśmy jednak zwrócić uwagę, że 3 miesiące przed datą wdrożenia to dość krótki okres na testowanie i może okazać się niewystarczający na zapewnienie gotowości na dzień 1 lutego 2026 r. W związku z tym prosimy o jak najwcześniejsze zapewnienie dostępu do środowiska testowego.

2. Samoidentyfikacja 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 (art. 106ba). Kierunek zmian zmierzający do ustalenia zasad umożliwiających wystawcy faktury opieranie się na danych podanych przez nabywcę należy uznać za słuszny. Jednocześnie, chcielibyśmy podkreślić istotność wielu kwestii zapewniających kompleksowość wdrażanego rozwiązania:

member of



member of



Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 5
00-727 Warszawa
tel. +48 22 55 99 900
lewiatan@lewiatan.org
www.lewiatan.org

Polish Confederation
Lewiatan
Brussels Office
Avenue de Cortenberg 168
tel. +32 2 732 12 10

NIP 5262353400
KRS 0000053779
Sąd Rejonowy dla
m. st. Warszawy w Warszawie XIII
Wydział Gospodarczy

- a) 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.
- b) 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.

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 gwarancji wystawcy faktury, który nie decyduje się na dobrowolne wystawianie faktur dla nabywców B2C, pewności, 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.

- c) 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).

- d) Konieczne jest również 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.

- e) 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. Wnioskujemy o wyjaśnienie sposobu postępowania w powyższym przypadku.

3. Praktyczne problemy, z jakimi mogą mierzyć się firmy korzystające z trybu offline w systemie KSeF.

Istotnym elementem proponowanych przepisów staje się możliwość wystawiania faktur w tzw. trybie offline. Choć rozwiązanie to ma na celu zapewnienie ciągłości procesów fakturowania w przypadku czasowego braku dostępu do systemu lub internetu, jego wdrożenie wiąże się z szeregiem praktycznych wyzwań dla przedsiębiorców. Poniżej przedstawiamy kilka przykładów:

- a) Spółka wystawia fakturę w wewnętrznym programie księgowym 1 kwietnia (data z pola P_1) i chce tego samego dnia przesłać ją do KSeF. Niestety, z powodu problemów technicznych po stronie spółki (np. awaria Internetu lub systemu księgowego), faktura nie zostaje przesłana. Problemy te trwają przez 5 dni roboczych i dopiero 8 kwietnia faktura zostaje skutecznie przesłana do KSeF. W tym czasie faktura nie była udostępniona kontrahentowi – czekała w systemie księgowym na przesłanie do KSeF i nie została wprowadzona do obiegu prawnego poza spółką.
W związku z powyższym pojawia się pytanie - Jakie będzie podejście organów podatkowych do nakładania sankcji związanych z opóźnieniem przesłania do KSeF wskazanej faktury (art. 106ni ust. 1 pkt 3 ustawy o VAT)?
- b) Spółka nie przesłała faktury w wymaganym terminie do KSeF, mianowicie w ciągu 1 dnia roboczego od daty wystawienia (daty z pola P_1). Natomiast, co istotne, faktura nie była udostępniana kontrahentom, pozostała w systemie księgowym w oczekiwaniu na przesłanie do KSeF. Czy ww. sankcje za opóźnienie będą dotyczyć również sytuacji, w których faktura nie została udostępniona kontrahentom?
- c) Zgodnie ze zmienionym art. 106nf ust. 8 „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.

4. Certyfikaty.

Pragniemy również zwrócić 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. Wymaga­nym jest aby autoryzacje do korzystania z KSeF były nadawane danemu podmiotowi.

Ponadto, 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 datę 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.

Konfederacja Lewiatan, KL/169/54/ASW/2025

member of



BUSINESS@OECD

member of

BUSINESSEUROPE

Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 5
00-727 Warszawa
tel. +48 22 55 99 900
lewiatan@lewiatan.org
www.lewiatan.org

Polish Confederation
Lewiatan
Brussels Office
Avenue de Cortenbergh 168
tel. +32 2 732 12 10

NIP 5262353400
KRS 0000053779
Sąd Rejonowy dla
m. st. Warszawy w Warszawie XIII
Wydział Gospodarczy