

Uwagi do projektu ustawy z 11 kwietnia 2025 r.

**o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz zmieniająca ustawę o zmianie
ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw**

Lp.	Zgłaszający uwagę	Jednostka redakcyjna projektu, do której jest zgłaszana uwaga	Treść uwagi:
1.	Konfederacja Lewiatan	Art. 106ba	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 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. Zgodnie z komentarzami przedstawionymi w raporcie z konsultacji publicznych, „regulacje w zakresie kar za pominięcie obowiązku wystawienia faktury w KSeF przewidują konieczność przeprowadzenia przez organ postępowania, w którym zostaną uwzględnione okoliczności dokonanego przez podatnika błędu”. Wprowadzenie rozwiązania polegającego na miarkowaniu kary jest warte docenienia, jednakże

			w przypadku, gdy wystawca nie otrzymał informacji od nabywcy, wydaje się zasadnym, aby brak kary był automatyzmem, a nie możliwością ocenianą przez organ w trakcie postępowania.
2.	Konfederacja Lewiatan	Art. 106gb ust. 4	Projekt zmienia art. 106gb ust. 4 m. in. w ten sposób, że wykreśla punkt 2 w aktualnym brzmieniu ("<i>nabywcą jest podmiot nieposiadający siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, lub</i>"). Nowe brzmienie punktu 2 jest następujące: "<i>nabywca <u>nie posługuje się numerem identyfikacji podatkowej na potrzeby wystawienia faktury i jest podmiotem innym niż zarejestrowany na potrzeby podatku, lub</u></i>". Z drugiej strony nowo wprowadzany art. 106nda, który zgodnie z intencją ustawodawcy ma mieć zastosowanie także dla podmiotów zagranicznych, w kilku miejscach referuje do art. 106gb ust. 4 lub wręcz do art. 106gb ust. 4 pkt 2 ani w uzasadnieniu ani w treści nowych przepisów nie sposób znaleźć jakiegokolwiek bezpośredniego, szerszego odniesienia/komentarza do sytuacji podmiotów zagranicznych nieposiadających siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej będących zarejestrowanymi na potrzeby VAT w Polsce, którzy mogą dokonywać krajowych zakupów (poza wskazaniem ogólnej intencji, że tryb offline ma stanowić rozwiązanie problemów takich "podmiotów zagranicznych"). Wydaje się, że jeśli zmiany weszłyby w aktualnym brzmieniu, takie podmioty nie będą się już mieścić w nowym art. 106gb ust. 4 ust. 2 (podając polski numer VAT takie podmioty będą posługiwać się w istocie numerem NIP oraz bezsprzecznie, będą też zarejestrowanymi na potrzeby podatku VAT). W tym kontekście, w art. 106nda ust. 1 mowa jest jedynie o <i>specyfice działalności sprzedawcy</i>, a nie kupującego. Czy można zatem uznać, że specyfika działalności sprzedawcy to np. również współpraca z podmiotami nieposiadającymi siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, którzy jednak są zarejestrowani w Polsce na VAT? Nawet jeśli odpowiedź będzie twierdząca to – <u>zakładając, że w istocie nowy art. 106gb ust. 4 pkt 2 nie obejmuje ww. podmiotów</u> - nadal nie będzie jasne, w przypadku transakcji z takimi właśnie podmiotami: (i) jak udostępnić im fakturę (art. 106nda ust. 4); (ii) jak zapewnić dostęp do faktury, (iii) czy też jaką należy przyjąć datę jej otrzymania (art. 106nda ust. 8).

3.	Konfederacja Lewiatan	Art. 106gba	Zgodnie z dodanym art. 106gba, „w przypadku gdy faktury ustrukturyzowane (...), dotyczą czynności o złożonej liczbie danych w zakresie jednostek miary i ilości (liczby) dostarczanych towarów lub wykonywanych usług, cen jednostkowych towarów lub usług bez kwot podatku (cen jednostkowych netto), podatnik może wystawiać i przysyłać do Krajowego Systemu e-Faktur faktury ustrukturyzowane (...), z załącznikami będącymi ich integralną częścią, zawierającymi wyłącznie dane, o których mowa w art. 106e, lub dane ściśle powiązane z tymi danymi, zwane dalej „fakturami z załącznikiem”. Zapewnienie podatnikom możliwości dodawania załączników do faktur jest rozwiązaniem odpowiadającym na potrzeby biznesu. Jednocześnie, możliwość używania załącznika jedynie w odniesieniu do wymienionych w Projekcie ustawy przypadków wpływa na znaczne ograniczenie jego przydatności biznesowej. W związku z powyższym, prosimy o umożliwienia stosowania załącznika również w innych przypadkach. Ponadto postulujemy utrzymanie w regulacjach dot. docelowego KSeF rozwiązania, które przewidywał <i>projekt rozporządzenia z 23 listopada 2023 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wystawiania faktur</i>. Projekt zakładał m.in. uproszczenia w zakresie faktur za media, w szczególności za dostawę energii, gazu, ciepła, za usługi dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego poprzez możliwość nie podawania: miary i ilości (liczby) dostarczonych towarów lub zakresu wykonanych usług, ceny jednostkowej towaru lub usługi bez kwoty podatku (ceny jednostkowej netto). Niniejsze propozycje znalazły się w par. 1 pkt. 2 wskazanego projektu. Jednocześnie, bardzo prosimy o wyjaśnienia jakie treści mogą znaleźć się w załączniku, a jakie uznawane są za treści marketingowe, które w załączniku znaleźć się nie powinny.
4.	Konfederacja Lewiatan	art. 106nda związku z art. 106nh	Zaproponowane przepisy art. 106nda ustawy o VAT określające zasady wystawiania faktur w trybie offline²⁴ nie przewidują udostępnienia faktury nabywcom „krajowym”, posługującym się NIP, poza KSeF w sposób uzgodniony z nabywcą. Zgodnie z proponowanym art. 106nda ust. 3 ustawy o VAT, możliwość udostępnienia faktury poza KSeF została przewidziana wyłącznie w przypadku wystawienia faktury na rzecz podmiotów, o których mowa w art. art. 106gb ust. 4 ustawy o VAT, tj. podmiotów zagranicznych nie posługujących się NIP, podatników zwolnionych podmiotowo czy też konsumentów. Brak jest takiej możliwości w przypadku gdy nabywcą

		jest przedsiębiorca „krajowy” posługujący się NIP. Analogiczny problem występuje również w przypadku wystawiania faktur w trybie niedostępności KSeF (projektowany art. 106nh ustawy o VAT). Jak wskazano również w Uzasadnieniu do projektu: <i>„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).”</i> Powyższa koncepcja jest sprzeczna z założeniami trybu offline, który powinien umożliwić dostawcy wystawienie i wydanie faktury kontrahentowi poza KSeF, a kontrahentowi odliczenie podatku naliczonego na podstawie faktury wydanej poza KSeF. Jednocześnie proponujemy, aby decyzja o odliczeniu podatku VAT (tj. „wersji” faktury otrzymanej w trybie offline lub dostępnej w KSeF) została pozostawiona nabywcy. W szczególności, nabywca powinien móc zdecydować, że w swoich rozliczeniach opierać się będzie wyłącznie na fakturach otrzymanych w ramach KSeF z pominięciem dokumentów offline²⁴. W przeciwnym przypadku, na nabywcy ciążyć będą dodatkowe obowiązki – nie tylko konieczność utrzymywania i monitorowania minimum dwóch różnych kanałów otrzymywania faktur (KSeF i offline), ale też dokonywania uzgodnień faktur otrzymywanych w tych kanałach (w celu zapewnienia, że podatek VAT będzie odliczony tylko raz na podstawie jednej z „wersji” faktury), potencjalnie uzgadniania dat otrzymywania w celu określenia momentu, w którym przysługuje mu prawo do odliczenia, itp. Zwracamy uwagę, że w takiej formie tryb offline²⁴ nie rozwiąże problemu wystawiania faktur B2B w branży retail, gdzie kontrahent oczekuje otrzymania faktury w momencie dokonania nabycia (tj. na miejscu w sklepie, stacji benzynowej itp.), bez konieczności oczekiwania na przesłanie przez sprzedawcę faktury do KSeF. Wskazujemy również, że obecne przepisy ustawy są w tym zakresie sprzeczne z informacjami przekazywanymi przez Ministerstwo Finansów. W prezentacji umieszczonej w kwietniu 2025 r. gdzie MF wymienia proponowane zmiany wprowadzone do przepisów o KSeF wskazano, że zmiany mają na celu <i>„Wprowadzenie na stałe dla wszystkich podatników opcji wystawiania elektronicznych faktur „offline” poza KSeF z kodem QR i wprowadzania ich do KSeF niezwłocznie, najpóźniej następnego dnia roboczego.”</i>
--	--	--

			Powyższa możliwość wystawiania faktur offline z kodem QR dla podmiotów „krajowych” z numerem NIP nie znajduje oparcia w zaproponowanych przepisach. W konsekwencji, konieczne jest doprecyzowanie tej kwestii w art. 106 nda oraz odpowiednio art. 106nh ustawy o VAT.
5.	Konfederacja Lewiatan	Art. 106nda ust 13	Wskazany przepis odnosi się do przypadku gdy faktura ustrukturyzowana w polu P1 (art.106e ust.1 pkt.1) zawiera datę wcześniejszą niż data wysyłki do KSeF. Projektowany przepis uznaje taką fakturę za wystawioną w trybie offline. Jednocześnie literalnie nie przewidziano aby stosować tutaj art. 106 nda ust. 2, który nakazuje niezwłocznie, nie później niż w następnym dniu roboczym, przesłanie takiej faktury do KSeF w celu przydzielenia numeru identyfikującego. Z kolei w projektowanym art. 106ni ust. 1 pkt 3 przewidziano karę pieniężną (100% wykazanego VAT na fakturze) w sytuacji, gdy podatnik nie przesłał w wymaganym terminie do KSeF faktury, o której mowa w art. 106nda. W związku z powyższymi regulacjami zasadne jest wyjaśnienie wątpliwości w zakresie nakładania kar pieniężnych w przypadku gdy faktura w polu P1 zawiera wcześniejszą datę niż data przesłania jej do KSeF (tryb offline). Przykładowo: data wystawienia faktury to 24 kwiecień natomiast przesłanie jej do KSeF następuje 2 dni później. Redakcja przepisu art. 106 nda ust. 13 nie przewiduje w opisanej sytuacji stosowania art. 106 nda ust. 2, co oznacza, że nakładanie kary pieniężnej w opisanym przypadku nie powinno mieć zastosowania.
6.	Konfederacja Lewiatan	Art. 145n	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 2024 r. kwoty 200 000 000 zł. Doceniamy zmiany dokonane w treści artykułu zmierzające do stosowania danych za 2024 r. Jednocześnie, obecna konstrukcja przepisu nadal 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 ani danych wymaganych do sprawdzenia wysokości łącznej sprzedaży dokonanej przez wystawców faktur. Potencjalne każdorazowe uzyskiwania 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, to nabywcy będą ponosić negatywne konsekwencje podatkowe w przypadku, gdy wystawca faktury papierowej powinien wystawić ją przy użyciu KSeF. 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. Inną możliwością mogłoby być udostępnienie podatnikom bazy danych zawierającej informacje dotyczące tego, czy dany podmiot jest objęty obowiązkiem wystawiania faktur w ramach KSeF czy też nie (ze względu na charakterystykę tego podmiotu, w tym wysokość realizowanych obrotów w 2024 ale też inne informacje np. obrót miesięczny czy też posiadania w Polsce stałego miejsca prowadzenia działalności). Zgodnie z raportem z konsultacji publicznych, „nabywca nie ponosi odpowiedzialności za błędy wystawcy w realizacji obowiązków KSeF”. Wnosimy o jasne wiążące, pisemne określenie, że opieranie się na fakturach wystawionych poza KSeF zarówno w okresie przejściowym jak i po jego zakończeniu, 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.
7.	Konfederacja Lewiatan	Art. 145o	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 znaczne dodatkowe obciążenia dla podmiotów otrzymujących faktury. Będą one bowiem zmuszone do weryfikacji, czy otrzymywane faktury papierowe spełniają warunki wynikające z tego przepisu: (i) czy wartość faktury przekroczyła 450 zł (ii) czy wartość sprzedaży przekroczyła 10.000 zł. Jednocześnie 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. Wydaje się, że również wystawca faktury nie zawsze będzie posiadał aktualne informacje o wysokości sprzedaży, np. w przypadku korekty faktury in plus, może okazać się że miesięczna sprzedaż u niego przekroczyła limit (powstaje wówczas pytanie co oznacza to dla innych wystawionych faktur). 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). Zgodnie z komentarzami przedstawionymi w ramach raportu z konsultacji publicznych, „Nabywca nie musi weryfikować prawidłowości wystawienia faktury w zakresie spełnienia obowiązków, o których mowa w art. 145o projektu. Za prawidłowe wystawienie faktury odpowiada dostawca”. Dlatego, wnosimy o jasne, pisemne i wiążące potwierdzenie, 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. Inną możliwością mogłoby być udostępnienie podatnikom bazy danych zawierającej informacje dotyczące tego, czy dany podmiot jest objęty obowiązkiem wystawiania faktur w ramach KSeF czy też nie (ze względu na charakterystykę tego podmiotu, w tym łącznej miesięcznej wysokości sprzedaży, ale też inne informacje np. wysokość obrotów w 2024 r. czy też posiadanie w Polsce stałego miejsca prowadzenia działalności).
--	--	--	---