

Warszawa, 8 lipca 2025 r.
KL/288/94/PP/2025

Pan
Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu
Ministerstwo Finansów

Szanowny Panie Ministrze,

w nawiązaniu do prowadzonych przez Ministerstwo Finansów konsultacji publicznych projektu nowych struktur logicznych JPK-VAT z deklaracją - JPK-V7M(3) i JPK-V7K(3), przekazuję uwagi Konfederacji Lewiatan z prośbą o ich analizę i uwzględnienie w toku dalszych prac.

Z poważaniem



Marek Górski
Prezydent Konfederacji Lewiatan

Załącznik:

Uwagi do struktur logicznych JPK_V7M(3) oraz JPK_V7K(3).

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

TABELA UWAG Z KONSULTACJI STRUKTUR LOGICZNYCH JPK_V7M(3) oraz JPK_V7K(3)
Konfederacja Lewiatan

l.p.	Część struktury, do której odnosi się uwaga	Podmiot zgłaszający uwagi	Treść uwagi
1.	Uwagi ogólne	Konfederacja Lewiatan	Jak wskazano w zawiadomieniu o rozpoczęciu konsultacji, propozycje nowych wzorów struktur logicznych JPK_VAT z deklaracją: JPK_V7M(3) i JPK_V7K(3) (dalej: Nowe wzory) mają na celu przede wszystkim dostosowanie JPK_VAT z deklaracją do obowiązkowego Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF). W pierwszej kolejności, chcielibyśmy docenić bieżące wysiłki Ministerstwa Finansów (MF) mające na celu przekazywanie podatnikom informacji i wymagań w zakresie Krajowego Systemu e-Faktur (KSEF), w tym publikację dokumentacji API oraz struktury logicznej FA(3). Wyrażamy także nadzieję, że również kolejne działania przygotowawcze poprzedzające wdrożenie obligatoryjnego KSeF – zakończenie procesu legislacyjnego, udostępnienie objaśnień/wyjaśnień związanych z KSEF, uruchomienie nowego API i udostępnienia środowiska testowego oraz udostępnienie certyfikatów wystawcy faktury – zostaną zrealizowane w najbliższym okresie, umożliwiającym przygotowanie i terminowe wdrożenie KSEF. Jednocześnie zwracamy uwagę, że przewidywane przez Nowe wzory wymogi w zakresie podawania numeru KSEF oraz wprowadzenia nowych oznaczeń faktur w pliku JPK_VAT stanowią dodatkowe obciążenie dla podatników, które wymaga dostosowania i wprowadzenia zmian w systemach. W chwili obecnej, zasoby zespołów technicznych skupiają się na pracach wdrożeniowych związanych z KSEF. W związku z bardzo istotnym zakresem prac do wykonania i koniecznością zakończenia ich przed 1 lutego 2026 r., możliwości dostosowania się do dodatkowych wymogów w zakresie JPK_VAT są ograniczone. Prace wdrożeniowe KSEF dodatkowo utrudnione są brakiem kompletu informacji technicznych i wyjaśnień, a wprowadzanie nowych wymagań związanych z plikiem JPK_VAT dodatkowo je komplikuje. Co więcej, pragniemy zauważyć, że Nowe wzory stawiają w tym zakresie wymogi dalej idące od tych, które wynikają z przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (dalej: Rozporządzenie JPK) w brzmieniu obowiązującym od 1 lutego 2026 r. Według naszej najlepszej wiedzy, rozszerzenie wymogów w tym zakresie nie znajduje także uzasadnienia w żadnym projekcie legislacyjnym procedowanym obecnie przez Radę Ministrów i dostępnym na stronach Rządowego Centrum

			Legislacji. Liczymy się z możliwością stworzenia stosownej podstawy prawnej przez Ministerstwo Finansów, co jednak – mając na względzie niedługi czas pozostały do wdrożenia obowiązkowego KSeF – uważalibyśmy za działanie niebudzące zaufania podatników do administracji skarbowej i prowadzące do nieproporcjonalnego obciążenie przedsiębiorców.
2.	JPK/Ewidencja/SprzedazWiersz/NrKSeF JPK/Ewidencja/ZakupWiersz/NrKSeF	Konfederacja Lewiatan	Pragniemy nadmienić, że obowiązek podawania numerów KSeF faktur w pliku JPK_VAT i prace dostosowawcze w tym zakresie, nie były pierwotnie przewidziany w ramach prac nad wdrożeniem KSeF. W szczególności zgodnie z nadal dostępną na stronie MF (https://www.podatki.gov.pl/ksef/pytania-i-odpowiedzi-ksef/) listą pytań i odpowiedzi: <i>W przypadku sprzedawcy istnieje konieczność przechowywania numeru KSeF z uwagi na wymóg podawania go w ewentualnie wystawianych fakturach korygujących. W przypadku nabywcy przepisy nie zakładają takiego obowiązku jednak w celach dowodowych warto ten numer przechowywać, gdyż fakt nadania tego numeru przesądza o tym, że faktura została wystawiona. Nie przewiduje się dodatkowych obowiązków związanych z raportowaniem numerów KSeF.</i> Obowiązek taki został później ustanowiony w drodze nowelizacji Rozporządzenia JPK, jednak wyłącznie w zakresie faktur sprzedażowych (§ 10 ust. 2 pkt 1 lit. g), podczas gdy podawanie analogicznych danych dla faktur zakupowych miało pozostać fakultatywne (§ 11 ust. 4a). Natomiast na gruncie Nowych wzorów wskazanie numeru KSeF albo jednego z oznaczeń „OFF”, „BFK” oraz „DI” miałyby być obowiązkowe po stronie sprzedażowej i zakupowej. W związku z powyższym, biorąc pod uwagę zakres obciążeń związanych z wdrożeniem KSeF, wnosimy o: • wprowadzenie fakultatywności podawania numerów KSeF po stronie sprzedażowej, • całkowitą rezygnację z podawania numerów KSeF po stronie zakupowej. W razie odrzucenia powyższych postulatów, oczekivalibyśmy natomiast co najmniej dostosowania Nowych wzorów do przepisów Rozporządzenia JPK, tj. wprowadzenia fakultatywności numerów KSeF dla faktur zakupowych. Ponadto wskazane jest określenie w jakich sytuacjach numer KSeF ma być raportowany i czy raportowanie w przypadku korekt JPK zmienia również obowiązki w zakresie raportowania numeru KSeF. Chodzi o doprecyzowanie, czy określenie „do dnia przestania ewidencji” odnosi się tylko do pierwotnej ewidencji, czy z każdym złożeniem korekty JPK, podatnik powinien weryfikować ewidencję w zakresie numeru KSeF i ewentualnie,

			jeśli zaistniała sytuacja, że na dzień złożenia korekty faktura posiadała KSeF ID (którego w momencie przesyłania pierwotnej ewidencji JPK nie posiadała) również wykazywać ten numer KSeF.
3.	JPK/Ewidencja/SprzedazWiersz/OFF JPK/Ewidencja/SprzedazWiersz/BFK JPK/Ewidencja/SprzedazWiersz/DI JPK/Ewidencja/ZakupWiersz/OFF JPK/Ewidencja/ZakupWiersz/BFK JPK/Ewidencja/ZakupWiersz/DI	Konfederacja Lewiatan	Wprowadzenie funkcjonalności związanych z oznaczaniem faktur zakupowych i sprzedażowych jako: • „OFF” (znacznik dotyczący faktur wystawionych w trakcie awarii, które nie mają przydzielonego numeru identyfikującego KSeF i nie zostały przesłane do tego systemu), • „BFK” (znacznik dotyczący faktur elektronicznych i faktur w postaci papierowej wystawionych bez użycia KSeF w przypadku braku obowiązku wystawiania tych faktur przy użyciu KSeF), • „DI” (znacznik dotyczący innych dowodów niż dowód niż faktura wystawiona za pośrednictwem KSeF). stanowi nowe obciążenie wdrożeniowe dla podatników, którzy nie planowali dodatkowych prac w tym zakresie – tym bardziej, że wprowadzenie znaczników „OFF” i „BFK” było rozważane przez MF w związku z nowelizacją Rozporządzenia JPK jeszcze pod koniec 2023 r., jednak zostało zarzucone. Tym samym przedmiotowe rozwiązanie nie znajduje oparcia w przepisach prawa. Należy zwrócić uwagę, że znaczniki te związane są z obszarami, w których kształt odnośnych przepisów i rozwiązań technicznych trudno uważać za ustabilizowany. Tym samym, są to obszary, w których prace wdrożeniowe podatników są relatywnie mało zaawansowane, a praktyczne wątpliwości pozostają nierozstrzygnięte. Te ostatnie mogą dotyczyć choćby: • Sposobu postępowania w przypadku faktur wysłanych do KSeF a nie posiadających numeru KSeF, np. ze względu na długość awarii czy też dłuższy czas procesowania faktur przez KSeF (nie jest jasne czy samo wysłanie faktury do KSeF oznacza, że oznaczenie jej jako OFF nie jest konieczne); • Rozróżnienia faktur zakupowych wystawionych w czasie awarii (do oznaczenia jako OFF) oraz niepodlegających obowiązkowi KSEF (do oznaczenia jako BFK); nie jest jasne w jaki sposób nabywca ma zweryfikować przyczynę, z powodu której sprzedawca nie wystawił faktury w ramach KSEF. • W przypadku awarii ogłoszonej w BIP, opis sugeruje, iż pole może być dynamiczne w zależności w jakim momencie generowany jest JPK_VAT. Przy założeniu wykazania faktury w momencie nieposiadania przez nią numeru KSeF oznaczona zostanie OFF. Z opisu nie wynika sposób zachowania, gdy faktura z trybu awaryjnego zostanie przesłana do KSeF i zostanie jej nadany numer ID KSeF. Jakie oznaczenie ma uzyskać ta faktura w chwili złożenia korekty JPKVAT z ewidencją już po otrzymaniu numeru KSeF? Czy przypisanie OFF jest stałe bez względu na dalsze procesowanie faktury w KSeF?

			- Ewidencja VAT nie musi zawierać aktualnie takich informacji „inny dowód niż faktura wystawiona za pośrednictwem KSeF”. Nie jest jasne o jakie dowody chodzi. Wynika też z tej schemy, że potencjalnie jedna faktura może spełniać kilka kryteriów, czyli mieć oznaczenie OFF, BFK, DI, więc w jaki sposób podatnik ma dokonać prawidłowego według MF oznaczenia tej faktury. - Ewidencja VAT nie musi zawierać aktualnie informacji „Faktura elektroniczna lub faktura w postaci papierowej”. Zmiana zaproponowana przez MF nie znajduje uzasadnienia w aktualnie obowiązujących przepisach oraz oznacza niewspółmierny nakład pracy po stronie podatników (konieczność dostosowania systemów źródłowych do nowych wymagań) w stosunku do zakładanych być może korzyści po stronie MF. Dodatkowo, nie jest jasne jakie faktury ma MF na myśli: Czy faktury z trybu awaria, które zostały przesłane do odbiorcy w postaci elektronicznej/papierowej? Czy faktury wystawiane przez podmioty, które w okresie przejściowym nie mają obowiązku wystawiania faktur w KSeF? - Dotyczy faktury, o której mowa w art. 106nf ustawy, która nie ma przydzielonego numeru KSeF oraz nie została przesłana do KSeF. Dotyczy awarii ogłoszonej w BIP. Opis sugeruje, iż pole może być dynamiczne w zależności w jakim momencie generowany jest JPK_VAT. Przy założeniu wykazania faktury w momencie nieposiadania przez nią numeru KSeF oznaczona zostanie OFF. Z opisu nie wynika sposób zachowania, gdy faktura z trybu awaryjnego zostanie przesłana do KSeF i zostanie jej nadany numer ID KSeF. Jakie oznaczenie ma uzyskać ta faktura w chwili złożenia korekty JPKVAT z ewidencją już po otrzymaniu numeru KSeF? Czy przypisanie OFF jest stałe bez względu na dalsze procesowanie faktury w KSeF? W związku z tym zwracamy się z prośbą o rezygnację z dodania nowych oznaczeń faktur „OFF”, „BFK” i „DI”.
4.	Uwagi ogólne	Konfederacja Lewiatan	Obowiązki w zakresie miesięcznego składania plików kontrolnych JPK_VAT dotyczą wszystkich podatników zarejestrowanych dla potrzeb podatku VAT w Polsce – obejmuje to zarówno podmioty zobowiązane do korzystania z KSeF, jak i podmioty nie objęte tym obowiązkiem (choćby ze względu na brak siedziby czy też stałego miejsca prowadzenia działalności w Polsce). W rezultacie wprowadzenia zmian, podmioty nieobjęte obowiązkiem KSeF dotknęłyby jednak nowe obowiązki i wymagania w zakresie pliku JPK_VAT (m. in. oznaczanie wystawianych faktur znacznikiem BFK, podawanie numerów KSeF faktur zakupowych), wiążące się z koniecznością wprowadzenia dodatkowych procesów i przeprowadzenia odpowiednich prac wdrożeniowych.

			W związku z tym, wnioskujemy o rezygnację ze wskazanych powyżej obowiązków.
5.	Data obowiązywania nowej Schemy	Konfederacja Lewiatan	Zgodnie z komunikatem MF nowa struktura logiczna ma zacząć obowiązywać już od 1 lutego 2026. Tymczasem, zgodnie z Rozporządzeniem MF z dnia 25 czerwca 2024, ewidencja VAT w okresie od 1 lutego 2026 do 31 lipca 2026 może nie zawierać numeru identyfikującego fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur. Postulujemy więc, aby dać podatnikom więcej czasu na dostosowanie swoich systemów IT do nowej struktury JPK VAT, w szczególności, biorąc pod uwagę, że o ile MF nie uwzględni ww. uwag, to schema będzie zawierała nowe obowiązki raportowe (oznaczenie w JPK rodzaju faktury ze względu na sposób ich wysyłki), których dotychczas podatnicy nie musieli posiadać w ewidencji VAT. Tym samym ewentualne zaraportowanie tych danych oznacza konieczność rozbudowy raportowania JPK i systemów źródłowych o dodatkowe dane, które w pierwszej kolejności podatnicy będą musieli zinwentaryzować i odpowiednio oznaczyć w systemach źródłowych. Postulujemy, aby nowa schema weszła w życie później niż 01.02.2026 i była zbieżna z datą z ww. Rozporządzenia z dnia 25.06.2024, co pozwoli uniknąć niekorzystnej kumulacji prac projektowych w obszarze KSeF i JPK VAT i CIT.

KL/288/94/PP/2025