# **UZASADNIENIE**

W niniejszym projekcie proponuje się zmiany w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r., poz. 931, z późn. zm.) – zwanej dalej: „ustawą o VAT” w zakresie wprowadzenia obligatoryjnego fakturowania w Krajowym Systemie e-Faktur, zwanego dalej: „e-fakturowaniem”..

Projekt przewiduje także zmiany m.in. w ustawie:

1. z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.), zwanej dalej „Ordynacja podatkowa”,
2. z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021 r. poz. 162, z późn. zm.),
3. z dnia 9 listopada 2018 r. o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1666, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o elektronicznym fakturowaniu”,

- mające charakter dostosowujący obowiązujące przepisy do zmian związanych   
z wdrożeniem Krajowego Systemu e-Faktur, zwanego dalej: „KSeF”.

# **I. Założenia ogólne proponowanych zmian dotyczących obligatoryjnego e-fakturowania**

**1.1.** Ustawa z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2076) wprowadziła możliwość wystawiania faktur ustrukturyzowanych od 1 stycznia 2022 r. Faktury ustrukturyzowane mogą być wystawiane   
i otrzymywane za pośrednictwem systemu teleinformatycznego, tj. Krajowego Systemu   
e-Faktur (KSeF). Rozwiązanie to ma obecnie charakter fakultatywny. Etap fakultatywny miał przyczynić się do nabrania doświadczenia przez podatników i administrację podatkową, a także przygotować ich do wprowadzenia powszechnego systemu e-fakturowania. Uznano, że dwuletni okres fakultatywnego e-fakturowania jest wystarczający do wprowadzenia obligatoryjnego rozwiązania.

**1.2.** Wprowadzenie obligatoryjnego e-fakturowania jest możliwe na podstawie decyzji wykonawczej Rady (UE) 2022/1003 z dnia 17 czerwca 2022 r. upoważniającej Rzeczpospolitą Polską do stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 218 i 232 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 168/81).

Jak wynika z samej decyzji derogacyjnej - Polska wystąpiła z wnioskiem do Komisji Europejskiej o upoważnienie dotyczące szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 218 i 232 dyrektywy 2006/112/WE i wprowadzenia obowiązkowego fakturowania elektronicznego w odniesieniu do wszystkich transakcji dokonywanych przez podatników, które wymagają wystawienia faktury. Zakres derogacji jest ograniczony do podatników mających siedzibę/stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski.

Zgodnie z brzmieniem decyzji derogacyjnej, Polska została upoważniona – w przypadku podatników mających siedzibę na jej terytorium – do akceptowania wyłącznie tych faktur, które zostały wystawione w postaci dokumentów lub not w formie elektronicznej. Ponadto została upoważniona do wprowadzenia przepisów zakładających, że stosowanie faktur elektronicznych wystawianych na terytorium Polski nie jest uzależnione od akceptacji odbiorcy.

Jednakże, Komisja Europejska zastrzegła (co zostało potwierdzone przez Radę UE),   
że przyznane Polsce upoważnienie dotyczące wprowadzenia obowiązkowego fakturowania elektronicznego nie powinno naruszać prawa klientów do otrzymywania faktur papierowych   
w przypadku transakcji wewnątrzwspólnotowych.

Państwa Członkowskie Unii Europejskiej również powoli skłaniają się ku stosowaniu ustrukturyzowanego obligatoryjnego e-fakturowania. Jako pierwsze Włochy wprowadziły obowiązkowe fakturowanie elektroniczne już w 2019 r. Francja uzyskała w tym roku decyzję Rady UE upoważniającą do wprowadzenia takiego środka i przygotowuje się do wprowadzenia obligatoryjnego e-fakturowania. Z doniesień prasowych wynika, że Niemcy także rozważają wystąpienie do KE o udzielenie decyzji derogacyjnej. Kolejne cztery kraje: Słowacja, Hiszpania, Bułgaria i Chorwacja wstępnie analizują tę kwestię.

Wymaga podkreślenia, że podjęte przez Polskę działania w celu wdrożenia obligatoryjnego   
e-fakturowania wpisują się w przyszłą inicjatywę Unii Europejskiej, pt. „VAT in the Digital Age” zakładającą m.in. wykorzystanie technologii w celu zwalczania oszustw związanych   
z VAT i uchylania się od VAT poprzez wdrożenie raportowania w czasie rzeczywistym i/lub obowiązkowego e-fakturowania[[1]](#footnote-2).

W badaniu przeprowadzonym na wniosek Komisji Kontroli Budżetowej Parlamentu Europejskiego „Possible Solutions for Missing Trader Intra-Community Fraud”[[2]](#footnote-3) wskazuje się, że w związku z przyjęciem dyrektywy Rady 2014/55/UE, e-fakturowanie stało się w dużej mierze obowiązkowe w przypadku zamówień publicznych, a europejska norma dotycząca fakturowania elektronicznego została opracowana w celu zapewnienia funkcjonalności w całej UE, należy również uwzględnić e-fakturowanie w transakcjach pomiędzy przedsiębiorcami (B2B).

**1.3.** Co do zasady projektowane rozwiązanie dotyczące obligatoryjnego e-fakturowania oparte jest na obowiązującym fakultatywnym KSeF, odpowiednio jednak rozbudowanym   
i dostosowanym.

Obligatoryjne e-fakturowanie obejmie zasadniczo czynności, które obecnie wymagają udokumentowania fakturą wystawioną zgodnie z ustawą o VAT. Będą to czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT w Polsce,w tym krajowe dostawy towarów   
i świadczenie usług dokonywane pomiędzy przedsiębiorcami (B2B), na rzecz organów publicznych (B2G) lub konsumentów (B2C). Obowiązek wystawiania faktur ustrukturyzowanych, zwanych dalej: „e-fakturami” będzie miał zastosowanie do podatników wykonujących czynności objęte wymogiem fakturowania według polskich regulacji VAT, którzy posiadają siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce.

Zasady wystawiania e-faktur będą również skierowane do podatników stosujących tzw. zwolnienie podmiotowe (drobni przedsiębiorcy). Dostawy towarów i świadczenie usług B2C, a także sprzedaż objęta zwolnieniem z VAT będą mogły być również dokumentowane   
e-fakturą. Pozostaje niezmieniona zasada, że faktura wystawiana będzie na żądanie nabywcy/usługobiorcyzgłoszone w ciągu 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym dana czynność została dokonana. Zatem wraz z wejściem w życie powszechnego e-fakturowania zmianie ulegnie jedynie sposób wykonywania istniejącego obowiązku dotyczącego fakturowania takich transakcji. Wystawianie e-faktur, na których nie widnieje kwota podatku VAT jest uzasadnione ze względu na wymogi wynikające z podatku dochodowego mające wpływ na przychód lub koszty w tym podatku, a także związane z tym rozliczenia potwierdzające dokonanie transakcji. Faktury takie mają również znaczenie w przypadku sprzedaży dla podatników nieodliczających VAT, którzy muszą posiadać dokumenty związane z prowadzoną działalnością gospodarczą dla potrzeb rachunkowości.

Przy użyciu KSeF będą wystawiane także faktury korygujące. Faktury korygujące wystawione po wejściu w życie niniejszej ustawy – bez względu na to, czy zostały wystawione przy użyciu KSeF, czy poza KSeF (w związku z tym, że zostały wystawione przed wejściem przepisów   
o obligatoryjnym e-fakturowaniu), jeśli są wystawione przez podatnika posiadającego siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce, będą wystawiane w KSeF.

**1.4.** Przy użyciu KSeF fakultatywnie będą mogły być wystawiane także faktury VAT RR oraz faktury korygujące VAT RR.

Dla umożliwienia wystawiania e-faktur przez podatników zwolnionych z VAT, w tym podmioty realizujące działalność nierejestrową oraz nabywców towarów i usług od rolników ryczałtowych, a także podatników wykonujących usługi w zakresie najmu nieruchomości   
na cele mieszkaniowe (jeśli spełniają przesłanki odpłatnych usług wykonywanych w ramach działań spełniających definicję działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy o VAT) – wprowadzenie zmian do ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji   
i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2022 r. poz. 166, 1301), dalej: „ustawa o NIP”, nie jest konieczne. Wskazane podmioty już w granicach obowiązujących przepisów ustawy   
o NIP mogą wystąpić o nadanie NIP do urzędu skarbowego korzystając z formularza NIP-7.

Mając na uwadze potrzebę uproszczenia realizacji obowiązku nadawania NIP wskazanym podmiotom, m.in. w celu wystawiania e-faktur przewiduje się wprowadzenie  możliwości złożenia zgłoszenia identyfikacyjnego NIP-7 w usłudze e-Urząd Skarbowy (zwanej dalej:   
e-US). W takim przypadku logowanie do e-US nastąpiłoby na zasadach ogólnych.

**1.5.** Wdrożenie KSeF wpłynie na dotychczasowy system obsługi fakturowania elektronicznego w zamówieniach publicznych przy wykorzystaniu tzw.: Platformy Elektronicznego Fakturowania (PEF). Proponowane rozwiązania zapewnią współdziałanie tych dwóch systemów i wprowadzają również zmiany dostosowujące w ustawie o elektronicznym fakturowaniu. Zgodnie z założeniami funkcjonowania obligatoryjnego e-fakturowania, wszyscy podatnicy VAT będą zobowiązani do wystawiania e-faktur. Warunkiem uznania faktury za fakturę ustrukturyzowną będzie nadanie numeru identyfikującego tę fakturę w KSeF. Data przydzielenia fakturze numeru KSeF, będzie uznana za datę otrzymania faktury przez nabywcę.

Faktury wystawione w PEF, po pozytywnej walidacji, powinny uzyskać numer KSeF/UPO,   
i powinny zostać udostępnione wystawcy takiej faktury w PEF. Wymagany ustawowo standard e-faktury PEF, pozostałby w obrocie pomiędzy wystawcą i odbiorcą e-faktury w transakcjach B2G.

Korzyści z integracji obu systemów w zaproponowany sposób będą zarówno po stronie podatników (użytkowników PEF), jak też administracji podatkowej. Użytkownicy PEF będą mogli korzystać z usług udostępnionych przez KSeF tj.: walidacja semantyczna e-faktur, przechowywanie i dostęp do e-faktur w systemie, weryfikacja poprawności e-faktur. Jednocześnie administracja podatkowa będzie miała dostęp do wszystkich e-faktur, niezależnie czy zostały wystawione według standardu PEF, czy standardu KSeF. Administracja podatkowa będzie mogła w przyszłości wykorzystać rozwiązania zaimplementowane w PEF, w związku np. z planami Komisji Europejskiej dotyczącymi uregulowania kwestii e-fakturowania   
i wymiany tych dokumentów poprzez sieć PEPPOL.

**1.6.** Obowiązkiem e-fakturowania nie zostaną objęci podatnicy nieposiadający siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej   
na terytorium kraju. Wystawienie e-faktury przez te podmioty jest fakultatywne. W przypadku podatnika nieposiadającego siedziby lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce wystawia on fakturę poza KSeF – bowiem takiej sytuacji nie obejmuje decyzja derogacyjna. Wyjątkiem będą podmioty nieposiadające siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce, które zdecydują się na fakultatywne korzystanie z KSeF. W takim przypadku podmioty te będą mogły wystawiać e-faktury.

E-faktury wystawiane na rzecz podmiotów nieposiadających siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju będą im udostępniane w dowolnej postaci i w sposób z nimi uzgodniony. Jest to związane   
z koniecznością zapewnienia możliwości otrzymywania faktur również w postaci papierowej przez takie podmioty (zgodnie z decyzją derogacyjną). Jednocześnie dotychczasowy wymóg akceptacji faktury elektronicznej przez odbiorcę faktury zostanie zastąpiony formułą uzgadniania z odbiorcą faktury sposobu jej udostępniania (w postaci papierowej lub elektronicznej). Taki zapis nie nakłada na podmioty zagraniczne dodatkowego obowiązku podjęcia czynności w zakresie uzgodnienia sposobu wystawienia faktury, w tym wybór sposobu udostępnienia faktury może być ustalony z nabywcą w sposób dorozumiany – zgodnie z dotychczasową praktyką, tj. jeżeli nabywca nie kwestionuje otrzymywania faktur w postaci elektronicznej wystawca faktury nie musi podejmować dodatkowych czynności aby potwierdzić ten sposób udostępnienia faktury.

**1.7.** Obowiązkiem e-fakturowania nie zostaną objęci także podatnicy korzystający z procedur szczególnych, o których mowa w dziale XII w rozdziale 7, 7a i 9 ustawy o VAT (z wyłączeniem podatników korzystających z procedury szczególnej, o której mowa w dziale XII w rozdziale 6a, którzy będą obowiązani do wystawiania e-faktur), tj. korzystający z procedury nieunijnej dotyczącej niektórych usług, szczególnej procedury w zakresie świadczenia usług międzynarodowego okazjonalnego przewozu drogowego osób, szczególnej procedury dotyczącej sprzedaży na odległość towarów importowanych. Podmioty te nie będą miały fakultatywnej możliwości wystawiania e-faktur.

Podmioty nieposiadające siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju, prowadzące działalność gospodarczą podlegającą opodatkowaniu na terytorium Polski, obowiązane   
są uzyskać numer identyfikacji podatkowej (NIP) oraz zarejestrować się jako podatnik VAT czynny. Podatnicy korzystający z procedur szczególnych, o których mowa powyżej, nie mają natomiast obowiązku rejestracji do celów VAT w każdym państwie członkowskim, w którym realizują dostawy i świadczą usługi.

Zamiast tego podatnicy korzystający z procedur szczególnych, o których mowa w dziale XII   
w rozdziale 7 i 9 ustawy o VAT, należny podatek z tytułu świadczenia mogą zadeklarować   
i opłacić w jednym państwie członkowskim (tzw. państwie członkowskim identyfikacji)   
za pośrednictwem punktu kompleksowej obsługi (w ramach procedury nieunijnej lub procedury importu).

Dzięki OSS i IOSS podatnicy unikają więc rejestracji oraz obowiązków ewidencyjno-sprawozdawczych w każdym państwie członkowskim, w którym ma miejsce dostawa towarów/świadczenie usług (tzw. państwa członkowskie konsumpcji).

Jednocześnie, podatnicy rozliczający się w procedurach szczególnych wystawiają faktury zgodnie z państwem rejestracji. Oznacza to, że tylko podatnicy zarejestrowani do OSS/IOSS   
w Polsce są zobowiązani do stosowania polskich przepisów w zakresie fakturowania. Tym samym podatnik zarejestrowany do OSS/IOSS w innym państwie członkowskim nie ma obowiązku stosowania polskich przepisów dotyczących fakturowania.

Należy zauważyć, że podmioty w ramach procedury OSS/IOSS nie mają obowiązku wystawiania faktury, nawet na żądanie nabywcy (patrz: Objaśnienia podatkowe e-commerce).

Dodatkowo na podstawie art. 2 ust. 4 ustawy o NIP obowiązkowi ewidencyjnemu nie podlegają podatnicy, którzy posiadają numer identyfikacyjny nadany na podstawie art. 132 ust. 5,   
art. 134a ust. 4 oraz art. 138e ust. 7 pkt 1 i 2 ustawy o VAT. Oznacza to, że podmioty takie   
są na terytorium Polski identyfikowane na potrzeby procedur szczególnych, z których korzystają i nie otrzymują numeru identyfikacji podatkowej (NIP).

Jak wynika z: „Przewodnika dotyczącego punktu kompleksowej obsługi w zakresie VAT (mającego zastosowanie od dnia 1 lipca 2021 r.)” przykładowo: *w przypadku procedury nieunijnej podatnik (który nie ma siedziby działalności gospodarczej ani nie posiada stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w UE) może wybrać dowolne państwo członkowskie jako państwo członkowskie identyfikacji. To państwo członkowskie nada podatnikowi indywidualny numer identyfikacyjny VAT (z zastosowaniem formatu EUxxxyyyyyz). Tego numeru identyfikacyjnego VAT można używać wyłącznie do deklarowania towarów lub usług wchodzących w zakres procedury nieunijnej.*

Również w przypadku procedury szczególnej, w zakresie okazjonalnego przewozu osób, której celem jest uproszczenie podatnikom zagranicznym, świadczącym w Polsce okazjonalne przewozy osób, rejestracji i rozliczania podatku VAT, podatnicy nie mają obowiązku uzyskania numeru identyfikacji podatkowej (NIP). Brak szczególnych zasad rozliczenia dla takich podmiotów oznaczałby, że są one obowiązane uzyskać NIP oraz zarejestrować się jako podatnik VAT czynny oraz rozliczać podatek z tytułu świadczenia okazjonalnych przewozów osób autobusami na ogólnych zasadach, co się wiąże z koniecznością wypełniania i składania szeregu dokumentów.

Wszystkie rozwiązania przyjmowane w procedurach szczególnych mają zatem na celu uproszczenie dokonywanych rozliczeń w podatku VAT przez określone kategorie podatników.

Jednocześnie, z technicznego punktu widzenia, działanie KSeF w zakresie m.in. nadawania uprawnień do wystawiania e-faktur opiera się na numerze identyfikacyjnym podatnika (NIP) sprzedawcy zawartym w pliku faktury. W związku z tym, że w przypadku procedur szczególnych numer identyfikacyjny (NIP) nie jest nadawany (takie podmioty nie podlegają obowiązkowi ewidencyjnemu) nie jest możliwe wystawianie e-faktur (e-faktura nie może   
być wystawiona bez tego numeru).

**1.8.** Realizując zasadę powszechności stosowania KSeF proponuje się zrezygnować   
z możliwość wystawiania faktur przy zastosowaniu kas rejestrujących. Mając jednak na uwadze konieczność dostosowania się rynku do takiej zmiany, proponuje się wprowadzenie takiego ograniczenia od 1 stycznia 2025 r., tj. z rocznym przedłużeniem stosowania. Natomiast   
od 1 stycznia 2024 r.nie będzie uznawany za e-fakturę paragon z NIP do 450 zł. Dokumenty te nie będą spełniały wymagań dla e-faktur.

**1.9.** Zostanie zachowana możliwość wystawiania e-faktur uproszczonych – w KSeF –   
z ograniczonym, jak dotychczas, zakresem danych (art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy o VAT   
nie wymaga zmiany). Zostanie też zachowana możliwość wystawiania e-faktur przez podatników korzystających z tzw. zwolnienia podmiotowego – także z ograniczonym zakresem danych (przypadki faktur wystawianych w KSeF z ograniczonym zakresem danych zostaną uregulowane w rozporządzeniu).

Wprowadzenie docelowego KSeF w tym zakresie uprości w przyszłości rozliczenia między przedsiębiorcami, ułatwi dostęp do faktur i faktur korygujących poprzez łatwość wyszukania w systemie, bez zagrożenia, że dokumenty te ulegną zniszczeniu lub zaginięciu. Transformacja cyfrowa jest również kluczowym czynnikiem ograniczającym obowiązki sprawozdawcze, zwłaszcza małych i średnich przedsiębiorstw, m.in. za sprawą umożliwienia ponownego wykorzystywania raz pozyskanych informacji.

**1.10.** Obligatoryjne stosowanie KSeF pozwoli na zastosowanie rozwiązania korzystnego dla podatników tj.: skróconego podstawowego terminu zwrotu nadwyżki VAT naliczonego nad należnym do 40 dni. Projektowane rozwiązanie zakłada, co do zasady, likwidację terminu 60 – dniowego zwrotu VAT i wprowadzenie w to miejsce terminu 40 – dniowego przy jednoczesnym dostosowaniu zasad doręczeń umożliwiających efektywne stosowanie przepisów w zakresie zwrotu VAT przez organy podatkowe. Przyjęte rozwiązanie zakłada stosowanie zasad doręczenia postanowień o przedłużeniu terminu zwrotu analogicznych jak dla zasad zwrotu VAT w terminie 15-dniowym dla tzw. podatników bezgotówkowych.

**1.11.** Projekt przewiduje również dostosowanie przepisów w zakresie korekt zmniejszających wartość podatku należnego/naliczonego. W związku z obligatoryjnym stosowaniem KSeF przez większość podatników wprowadzona zostaje zasada zgodnie, z którą po stronie podatku należnego obniżenia podstawy opodatkowania będzie dokonywać się za okres rozliczeniowy, w którym podatnik wystawił e-fakturę korygującą. Podatnicy wystawiający faktury korygujące we wskazany sposób nie będą obowiązani do posiadania dokumentacji potwierdzającej uzgodnienie z nabywcą towaru lub usługobiorcą, warunków obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług określonych w tej fakturze oraz potwierdzającej, że warunki te zostały spełnione. Stanowi to uproszczenie zasad związanych   
z korygowaniem podatku należnego.

Analogicznie nabywca będzie obowiązany do skorygowania podatku naliczonego   
w rozliczeniu za okres, w którym otrzymał e-fakturę korygującą. Obie zmiany zapewniają neutralność rozliczenia VAT po stronie sprzedawcy i nabywcy.

Jednocześnie zachowana zostanie zasada, zgodnie z którą, jeżeli podatnik nie obniżył kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego określonego w fakturze, której korekta dotyczy, a prawo do takiego obniżenia mu przysługuje, zmniejszenie kwoty podatku naliczonego uwzględnia się w rozliczeniu za okres, w którym podatnik dokonuje tego obniżenia.

Obecne rozwiązania dotyczące korekty odliczenia zostaną zachowane dla przypadków gdy faktura korygująca byłaby wystawiana poza KSeF.

**1.12.** Należy podkreślić, że podatnicy objęci modelem obligatoryjnym, lub korzystający z KSeF fakultatywnie w celu wystawiania i procesowania e-faktur oraz przekazywania określonych informacji o niektórych transakcjach, będą mogli korzystać z oferowanych przez Ministerstwo Finansów nieodpłatnych narzędzi służących zapewnieniu zgodności z udzielonym Polsce upoważnieniem do wprowadzenia obowiązkowego e-fakturowania.

Ponadto zostanie przeprowadzona szeroko zakrojona kampania informacyjna mająca na celu zapoznanie podatników z nowymi przepisami dotyczącymi VAT w zakresie obligatoryjnego   
e-fakturowania.

**1.13.** E-faktury będą przechowywane w KSeF przez okres 10 lat, licząc od końca roku,   
w którym zostały wystawione. Ten sposób przechowywania faktur spowoduje zmniejszenie kosztów i obciążeń dla podatników, ponieważ nie będą oni musieli osobno przechowywać   
i archiwizować e-faktur we własnym zakresie. Z drugiej strony funkcjonalność ta ułatwi kontrolę dokumentacji podatkowej przez organy skarbowe, dzięki czemu podatnicy nie będą obciążeni koniecznością jej udostępniania na żądanie organu.

**1.14.** Projekt zapewnia rozwiązania w zakresie wystawiania faktur w sytuacji:

1. niedostępności KSeF związanej z serwisem tego systemu,
2. awarii KSeF,
3. braku możliwości wystawienia e-faktur na wypadek zdarzeń niezwiązanych z awarią samego systemu, tj.: sytuacją kryzysową, w rozumieniu przepisów o zarządzaniu kryzysowym,
4. braku obowiązku wystawiania e-faktur.
5. W przypadku niedostępności KSeF związanej z serwisem systemu, odpowiednio wcześniej, będzie opublikowany komunikat na BIP MF, że w danym okresie będą prowadzone prace serwisowe. Niedostępność systemu będzie krótkotrwała  
   i zaplanowana, a także odpowiednio wcześnie komunikowana, tak aby podatnicy mogli odpowiednio się zabezpieczyć i przygotować, gdyż w tym okresie nie będzie możliwości wystawiania faktur, ani faktur korygujących.
6. W przypadku awarii KSeF również będzie opublikowany komunikat na BIP MF informujący o dacie początkowej i końcowej awarii. Ponadto zostanie przygotowany dodatkowy niezależny od KSeF interfejs informujący podatnika o awarii systemu. Programy księgowe podatników będą mogły się z nim zintegrować, aby automatycznie sprawdzać dostępność KSeF. Po opublikowaniu komunikatu na BIP MF interfejs ten będzie informował o awarii w określonym przedziale czasowym zakreślonym wskazanymi datami. W okresie awarii podatnik będzie stosował ten sam wzór faktury, który będzie stosowany powszechnie po wdrożeniu obligatoryjnego e-fakturowania. Wypełniony przez podatnika wzór faktury wraz z wprowadzoną w polu P\_1 – *datą wystawienia faktury* będzie stanowił pełnoprawną fakturę, którą następnie podatnik jest zobowiązany przekazać nabywcy w sposób z nim uzgodniony. Po zakończeniu awarii KSeF faktury wystawiane w tym okresie wystawca będzie miał obowiązek przesłać do KSeF  w terminie do 7 dni od dnia zakończenia awarii KSeF, określonej w komunikacie zamieszczonym na BIP MF. Jeśli podatnik nie spełni ww. obowiązku organ podatkowy nałoży, w drodze decyzji, na podatnika karę pieniężną. Jednocześnie w pierwszym okresie stosowania KSeF – do końca czerwca 2024 r. – nie będą stosowane przepisy   
   o karach.
7. W przypadku, gdy korzystanie z KSeF nie jest możliwe w związku z sytuacją kryzysową w rozumieniu ustawy o zarządzaniu kryzysowym (np. wynikającą   
   ze zdarzeń nagłych i nieprzewidywalnych lub awarii infrastruktury) - faktury, faktury korygujące oraz noty korygujące - będą mogły być wystawiane i dostarczane nabywcom  
   wg dotychczasowych zasad (faktury w postaci papierowej lub elektronicznej).   
   Z założenia to rozwiązanie będzie miało zastosowanie w sytuacjach nadzwyczajnych, tj. zagrożenie kraju lub jego infrastruktury. W związku z ogólną sytuacją geopolityczną należało taki środek przewidzieć. Jednocześnie, regulacja odnosi się do sytuacji kryzysowych, takich również, które na obszarze działania podatnika uniemożliwiają mu dostęp do KSeF. W takim przypadku, przy braku możliwości wystawienia faktury   
   w KSeF podatnik będzie miał możliwość wystawienia faktury innej niż ustrukturyzowana. Sytuacja taka może wystąpić jednak wyłącznie w przypadku, gdy sytuacja kryzysowa wyłącza możliwość korzystania przez podatnika z KSeF na obszarze w którym wystąpiła.
8. Dopuszcza się również stosowanie tradycyjnych faktur przez podmioty niezobowiązane do wystawiania faktur przy zastosowaniu KSeF, tj. podmioty zagraniczne, podmioty korzystające z procedur szczególnych oraz rolników ryczałtowych - w tym przypadku faktur VAT RR w postaci dotychczasowej. Fakturowanie między takimi podmiotami będzie się odbywało na zasadach dotychczasowych. W sytuacji gdy kontrahent wystawi dla takiego podmiotu e-fakturę będzie musiał udostępnić ją dodatkowo poza tym systemem – w dowolnej postaci, w sposób z nim uzgodniony.

Mając na uwadze opisaną w pkt 3 awarię, należy bardziej szczegółowo wyjaśnić zagadnienie daty wystawienia faktury.

Datą wystawienia e-faktury jest dzień przesłania jej do KSeF,  Numer identyfikujący fakturę   
w KSeF zawiera w swej strukturze m.in. datę wystawienia. Tę datę zawiera również urzędowe poświadczenie dokumentu elektronicznego KSeF (tzw. UPO), które przyjmuje za datę wystawienia - datę przesłania faktury do KSeF. Gdy fakturze zostanie nadany numer identyfikujący tę fakturę w KSeF wchodzi ona do obrotu prawnego z datą przesłania do KSeF. Zatem w przypadku wystawiania faktur w KSeF data wpisywana w polu P1 (odpowiadająca dacie wystawienia dokumentu określonej w art. 106e ust. 1 pkt 1) – za wyjątkiem sytuacji awarii systemu opisanej niżej – nie jest kluczowa. Kluczowa jest data przesłania faktury do KSeF, zgodnie z art. 106na ust. 1 ustawy o VAT (zgodnie z art. 106na ust. 1 fakturę ustrukturyzowaną uznaje się za wystawioną w dniu jej przesłania do Krajowego Systemu e-Faktur), który to przepis nie podlega modyfikacji w zakresie w jakim niniejszym projektem proponuje się wprowadzenie obowiązkowego e-fakturowania.

Natomiast za datę otrzymania faktury uznaje się dzień nadania tej fakturze numeru KSeF. Data ta jest widoczna dla odbiorcy e-faktury w systemie.

Jak wskazano wyżej, w przypadku awarii KSeF wypełnienie przez podatnika pola P1 „data wystawienia” we wzorze faktury będzie uznane za wystawienie faktury w dacie wskazanej przez podatnika w tym polu. Data wskazana przez podatnika w polu P1 będzie również przyjmowana i będzie widniała w numerze identyfikacyjnym KSeF, który zostanie nadany po jej wprowadzeniu do systemu KSeF, po ustaniu awarii. Ta data będzie przyjmowana również do UPO i tym samym będzie wyznaczała moment wejścia faktury do obrotu prawnego podczas awarii KSeF.

**1.15.** Jako narzędzie pomocnicze dla podatników, a także dla administracji podatkowej, w celu weryfikacji podmiotów zobowiązanych do wystawiania e-faktury, proponuje się wprowadzenie zmian do wykazu podatników (tzw. White List). Prowadzony przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w postaci elektronicznej wykaz podmiotów będzie zawierał dodatkowo informację, czy podmiot jest lub nie jest obowiązany do wystawiania   
e-faktur.

**1.16.** Wstępne szacunki określają, że obligatoryjny system KSeF będzie obsługiwał ponad 2,5 mld e-faktur rocznie.

# **II. Korzyści z wprowadzenia obowiązkowego e-fakturowania**

W założeniu – wprowadzenie obowiązkowego fakturowania elektronicznego ma przyczynić się do lepszego zwalczania oszustw związanych z podatkiem VAT i uchylania się od VAT.   
W połączeniu z przekazywaniem dodatkowych danych dotyczących transakcji, znacznie poprawi zdolności analityczne polskiej administracji podatkowej, umożliwiając jej automatyczną weryfikację spójności między zadeklarowanym a zapłaconym VAT oraz zwiększając dokładność weryfikacji wniosków o zwrot VAT składanych przez podatników. Ponadto będzie to stanowiło uzupełnienie innych środków mających na celu zwalczanie oszustw związanych z VAT i uchylania się od VAT oraz modernizację systemu VAT, takich jak Jednolity Plik Kontrolny, mechanizm podzielonej płatności, elektroniczny system analizowania przepływów środków pieniężnych STIR oraz system kas rejestrujących online służący do monitorowania sektora detalicznego.

Szacuje się, że obligatoryjne e-fakturowanie przyniesie korzyści – zarówno z punktu widzenia administracji skarbowej, jak i przedsiębiorców – w postaci lepszego i łatwiejszego przestrzegania przepisów podatkowych oraz większej efektywności kontroli nakierowanych na identyfikowanie nadużyć finansowych oraz nieprawidłowości związanych   
z rozliczaniem VAT (organy podatkowe zyskają narzędzie umożliwiające skuteczniejsze monitorowanie obrotu dokumentowanego fakturami oraz automatyczne kontrole spójności pomiędzy VAT zadeklarowanym i zapłaconym). To rozwiązanie przełoży się na uszczelnienie systemu VAT i spowoduje zwiększenie dochodów budżetu państwa z tytułu tego podatku na każdym etapie obrotu towarami i usługami. Obligatoryjne e-fakturowanie ma na celu ograniczenie nieprawidłowości w rozliczaniu VAT i usprawnienie ściągalności (poboru) tego podatku (poprzez m.in. przeciwdziałanie i eliminowanie identyfikowanych form uchylania bądź unikania opodatkowania, takich jak oszustwa związane z VAT czy działalność w szarej strefie, a także szybszą i sprawniejszą egzekucję VAT) oraz poprawę warunków   
i bezpieczeństwa prowadzenia działalności gospodarczej (dzięki m.in. zwiększeniu automatyzacji procesów oraz wprowadzeniu szeregu ułatwień dla przedsiębiorców, które uproszczą wykonywanie obowiązków podatkowych, takich jak przyspieszone zwroty VAT, co będzie miało bardzo korzystny wpływ na płynność finansową, zwłaszcza małych i średnich przedsiębiorstw).

Wdrożenie obligatoryjnego e-fakturowania będzie miało wpływ na uszczelnienie systemu podatkowego poprzez zbudowanie centralnej i aktualizowanej na bieżąco bazy danych faktur, co spowoduje przyspieszenie dostępności danych analitycznych i poprawę ich jakości. Obligatoryjne e-fakturowanie będzie miało również wpływ na usprawnienie obrotu gospodarczego przez wprowadzenie jednego standardu e-faktury, zamianę dokumentów papierowych i elektronicznych (PDF) na dane cyfrowe oraz cyfryzację i automatyzację obiegu faktur pomiędzy podatnikami oraz ich księgowania. Rozwiązanie to przyczyni się   
nie tylko do szybszego i sprawniejszego dokumentowania transakcji, ale również   
do przyspieszenia realizacji płatności. Powszechny i dostępny dla wszystkich system szybkiego generowania, wystawiania i udostępnienia e-faktury, spowoduje szybsze otrzymanie faktury, a także zagwarantuje pewność, że faktura dotarła do kontrahenta, zapewni także możliwość sprawdzenia jej treści w centralnej bazie faktur MF (KSeF). Przyjmuje się, że projektowane rozwiązanie w znacznym stopniu zastąpi również system akceptacji faktur i faktur korygujących.

Należy również podkreślić, że w toku prac nad wprowadzeniem obowiązkowego   
e-fakturowania zadbano, by projektowane rozwiązanie nie stwarzało zagrożenia, że oszustwa przeniosą się do innych sektorów lub do innych państw członkowskich.

**III. Zaproponowane szczegółowe zmiany w ustawie o VAT**

# **Art. 1 pkt 1-2**

W celu ujednolicenia i dostosowania używanych sformułowań w ustawie o VAT zastępuje się używane słowa „w formie” na „w postaci” m. in. w definicji faktury i faktury elektronicznej.

Ponadto zmieniono definicję faktury ustrukturyzowanej – doprecyzowano, że faktura ustrukturyzowana jest fakturą wystawianą w postaci elektronicznej.

# **Art. 1 pkt 3 (art. 29a ustawy o VAT)**

Projekt przewiduje dostosowanie przepisu art. 29a ustawy o VAT w zakresie korekt zmniejszających wartość podatku należnego.

W związku z obligatoryjnym stosowaniem KSeF przez większość podatników wprowadzona zostaje zasada zgodnie, z którą po stronie podatku należnego obniżenia podstawy opodatkowania będzie dokonywać się za okres rozliczeniowy, w którym podatnik wystawił ustrukturyzowaną e-fakturę korygującą. Podatnicy wystawiający e-faktury korygujące we wskazany sposób nie będą obowiązani do posiadania dokumentacji potwierdzającej uzgodnienie z nabywcą towaru lub usługobiorcą, warunków obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług określonych w tej e-fakturze oraz potwierdzającej, że warunki te zostały spełnione. Stanowi to kolejne uproszczenie zasad związanych z korygowaniem podatku należnego.

W przypadku faktury korygującej w postaci papierowej lub elektronicznej, wystawianej poza KSeF, w przypadkach dla których przepisy będą umożliwiały wystawianie takich faktur, którą zmniejszono podstawę opodatkowania i podatek należny, moment rozliczenia podatku VAT będzie realizowany zgodnie z zasadami obowiązującymi przed wprowadzeniem obligatoryjnego KSeF.

W związku z tym podatnik, który wystawił fakturę korygującą w postaci dokumentu innego niż e-faktura korygująca będzie mógł dokonać rozliczenia podatku VAT w okresie, w którym wystawił taką fakturę korygującą, jednak pod warunkiem, że z posiadanej przez tego podatnika dokumentacji będzie wynikać, że uzgodnił on z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług określone   
w fakturze korygującej oraz że warunki te zostały spełnione a faktura ta jest zgodna z posiadaną dokumentacją.

# **Art. 1 pkt 4 (art. 86 ustawy o VAT)**

W związku z obligatoryjnym e-fakturowaniem, projekt przewiduje również dostosowanie przepisu art. 86 ustawy o VAT w zakresie korekt zmniejszających wartość podatku naliczonego. Zmiana w art. 86 ustawy o VAT wskazuje, że nabywca będzie obowiązany do skorygowania podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym otrzymał ustrukturyzowaną fakturę korygującą.

W wyniku przystosowania przepisów art. 29a oraz art. 86 ustawy o VAT zapewniona została neutralność rozliczenia podatku VAT po stronie sprzedawcy i nabywcy.

Dopiero na tym etapie cyfryzacji rozliczeń możliwe jest wprowadzenie takiej zmiany, dzięki której całkowicie odformalizowane zostanie korygowanie faktury. KSeF zapewnia wgląd   
w obieg faktur i eliminuje ryzyko braku korespondencyjnej korekty podatku naliczonego przy jednoczesnym obniżeniu VAT należnego przez dostawcę. Dotychczas obowiązujące przepisy dla faktur wystawianych poza dobrowolnym KSeF dla szczelności systemu musiały przewidywać nałożenie na podatników pewnych obowiązków administracyjnych związanych z korygowaniem faktury.

Jednocześnie zachowana zostanie zasada, zgodnie z którą jeżeli podatnik nie obniżył kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego określonego w e-fakturze, której korekta dotyczy, a prawo do takiego obniżenia mu przysługuje, zmniejszenie kwoty podatku naliczonego uwzględnia się w rozliczeniu za okres, w którym podatnik dokonuje tego obniżenia.

W przypadku faktur korygujących, które zostały wystawione w postaci papierowej lub elektronicznej, nabywca będzie rozliczać VAT zgodnie z zasadami obowiązującymi przed wprowadzeniem obligatoryjnego e-fakturowania. Zatem nabywca będzie mieć obowiązek zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres w którym warunki obniżenia podstawy opodatkowania lub kwoty podatku wykazanego na fakturze zostały ze sprzedawcą uzgodnione i spełnione. W sytuacji gdy warunki obniżenia podstawy opodatkowania lub kwoty podatku na fakturze zostały spełnione po upływie okresu rozliczeniowego, w którym zostały uzgodnione, nabywca jest zobowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego   
w rozliczeniu za okres, w którym te warunki zostały spełnione.

# **Art. 1 pkt 5 (art. 87 ustawy o VAT)**

Projektowane rozwiązanie zakłada, co do zasady, likwidację terminu 60 – dniowego zwrotu VAT i wprowadzenie w to miejsce terminu 40 – dniowego przy jednoczesnym dostosowaniu zasad doręczeń umożliwiających efektywne stosowanie przepisów w zakresie zwrotu VAT przez organy podatkowe. Przyjęte rozwiązanie zakłada stosowanie zasad doręczenia postanowień o przedłużeniu terminu zwrotu analogicznych jak dla zasad zwrotu VAT   
w terminie 15-dniowym dla tzw. podatników bezgotówkowych.

Należy zauważyć, że naczelnik urzędu skarbowego, przy wykazanym zwrocie podatku VAT   
w terminie 40 dni, może przedłużyć ten termin do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika. Jednak obecnie obowiązujące reguły doręczania pism przy jednocześnie skróconym podstawowym terminie zwrotu VAT do 40 dni z jednej strony nie zapewniają organom podatkowym możliwości przeprowadzenia rzetelnej weryfikacji rozliczeń, natomiast podatnikom uniemożliwiają terminowe wniesienie zażalenia na postanowienie o przedłużeniu zwrotu VAT.

Projektowane przepisy zapewniają podatnikowi możliwość skutecznego wniesienia zażalenia na postanowienie o przedłużeniu 40-dniowego terminu zwrotu VAT niezależnie od trybu jego doręczenia oraz okoliczności czy postanowienie zostało następnie przez niego podjęte albo odebrane.

Przepis art. 87 ust. 6j stanowi szczególną zasadę doręczania postanowień o przedłużeniu terminu 40-dniowego zwrotu VAT. Przewiduje fikcję doręczenia dla przypadków, gdy takie postanowienie nie zostanie podjęte albo odebrane w terminie 4 dni od dnia określonego w ust. 6j pkt 1-3 ustawy o VAT.

Natomiast zgodnie z projektowanym ust. 6m jeżeli postanowienie o przedłużeniu 40-dniowego terminu zwrotu VAT zostałoby doręczone na zasadach określonych w ust. 6j-6l, tj. z upływem 4 dni od dnia określonego w ust. 6j pkt 1-3, zażalenie wnosi się w terminie 17 dni od dnia tego doręczenia.

Rozwiązania w zakresie doręczeń są konieczne dla zapewnienia skuteczności organów skarbowych przy przedłużaniu terminów zwrotu VAT przy jednoczesnym zachowaniu praw podatników dotyczących możliwości złożenia zażalenia na postanowienie.

# **Art. 1 pkt 6 (art. 96b ust. 4a ustawy o VAT)**

W dodawanym **art. 96b ust. 4a** jako narzędzie pomocnicze dla podatników, a także dla administracji podatkowej, w celu weryfikacji podmiotów zobowiązanych do wystawiania   
e-faktury, proponuje się wprowadzenie zmian do wykazu podatników (tzw. White Lista). Prowadzony przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w postaci elektronicznej wykaz podmiotów będzie zawierał dodatkowo informację o obowiązku podmiotu do wystawiania faktur przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur albo o braku takiego obowiązku. Podatnicy będą mogli sprawdzić, czy ich kontrahent jest zobligowany do wystawiania e-faktur, a tym samym do otrzymywania tych faktur przy zastosowaniu tego systemu. Będą mieć pewność, że e-faktura dotrze do kontrahenta, bez konieczności jej przekazywania w inny sposób.

# **Art. 1 pkt 7 (art. 106b ust. 1a i 1b)**

Zgodnie z obecnym stanem prawnym podatnik jest obowiązany wystawić fakturę zaliczkową, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT.

Proponowany przepis art. 106b **ust. 1a** ustawy o VAT wprowadza fakultatywne rozwiązanie pozwalające na odstąpienie od obowiązku wystawiania faktury zaliczkowej, jeżeli podatnik otrzyma całość lub część zapłaty z tytułu tej czynności, w tym samym miesiącu, w którym dokonał tej czynności. Zmiana ta ma na celu uproszczenie obowiązków dokumentacyjnych podatników. Regulacja wynikająca z zapisów art. 106b ust. 1a ustawy o VAT dotyczy przypadków otrzymania zaliczki w tym samym miesiącu, w którym dokonano czynności związanych z tą zapłatą, jeśli termin wystawienia faktury jest określany na ogólnych zasadach tj.: nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano czynności (otrzymano całość lub część zapłaty od nabywcy).

Proponowanym art. 106b **ust. 1b** ustawy o VAT wykluczono zastosowanie proponowanego uproszczenia wynikającego z ust. 1a w przypadkach wynikających z regulacji zawartych w art. 106i ust. 3–8 ww. ustawy, dotyczących szczególnych terminów wystawiania faktur.

# **Art. 1 pkt 8 (art. 106f ust. 3 i 4 ustawy o VAT)**

# 

W **art. 106f ust. 3** ustawy o VAT w zdaniu drugim proponuje się zmianę polegającą na tym, że gdy faktura nie obejmuje całej zapłaty, na fakturze wystawianej po wydaniu towaru lub wykonaniu usługi, w przypadku wystawienia e-faktury powinna ona zawierać numery identyfikujące te faktury w KSeF. Natomiast w przypadku innych faktur niż e-faktury powinna ona zawierać numery faktur wystawionych przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi.

Natomiast **ust. 4** nadano nowe brzmienie, że w przypadku gdy wystawiono więcej niż jedną fakturę dokumentującą otrzymanie części zapłaty, a faktury te obejmują łącznie całą zapłatę, ostatnia z tych faktur powinna zawierać również numery identyfikujące poprzednie faktury   
w KSeF, a w przypadku faktur innych niż e-faktury numery poprzednich faktur.

W związku z wprowadzaniem takiego rozwiązania rozdzielono wymogi dla faktur „zwykłych” tj. papierowych i elektronicznych, od wymogów dla e-faktur. Nie będzie dodatkowych,   
z punktu widzenia podatnika zbędnych obowiązków, dla faktur „zwykłych”, ani też wymaganych dodatkowych danych dla e-faktur, które z analitycznego punktu widzenia   
są nadmiarowe. Dla e-faktur będzie obowiązek podania tylko numeru KSeF. Numer ten na fakturze jest istotny ze względu na walory analityczne i bezbłędne wiązanie ich z fakturami poprzedzającymi wystawienie faktury ostatecznej.

# **Art. 1 pkt 9 (uchylenie art. 106g ustawy o VAT)**

Uchyla się art. 106g ustawy o VAT z uwagi na potrzebę dostosowania dotychczasowych regulacji w zakresie fakturowania do e-faktury. Regulacje dotychczasowych rozwiązań przewidzianych w art. 106g uwzględnia się w nowoprojektowanych art. 106ga-106gc.

# **Art. 1 pkt 10 (dodanie art. 106ga-106gc ustawy o VAT)**

W **art. 106ga ust. 1** ustawy o VAT przyjęto ogólną i podstawową zasadę, że podatnicy są obowiązani wystawiać wszystkie faktury przy użyciu KSeF (z wyłączeniem wyjątków przewidzianych w następnym ustępie – ust. 2 oraz w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie dodawanej delegacji art. 106s). Jednocześnie w ust. 5 wskazano, że poza określonymi wcześniej wyjątkami, za fakturę nie uznaje się dokumentów wystawionych   
z pominięciem KSeF.

W drodze odstępstwa od art. 218 dyrektywy 2006/112/WE Polska została upoważniona   
w przypadku podatników mających siedzibę na terytorium Polski do akceptowania wyłącznie faktur elektronicznych. Natomiast w drodze odstępstwa od art. 232 dyrektywy 2006/112/WE Polska została upoważniona do wprowadzenia obowiązku wystawiania na terytorium Polski tych faktur elektronicznych niezależnie od akceptacji odbiorcy. Polska wdraża to rozwiązanie poprzez wprowadzenie obowiązku wystawiania faktur przy użyciu Krajowego Systemu   
(e-Faktur).

Oznacza to, że dotychczasowy obowiązek wystawiania faktur z tytułu czynności określonych w ustawie powinien być realizowany wyłącznie przy użyciu KSeF (za wyjątkami wyraźnie określonymi w przepisach). Co do zasady fakturą zatem będzie wyłącznie faktura ustrukturyzowana wystawiona przy użyciu KSeF wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w tym systemie. Dokument wystawiony w innej postaci nie będzie uznawany za fakturę.

Wprowadzenie obowiązku wystawiania e-faktur przy użyciu odpowiednio rozbudowanego   
i dostosowanego KSeF zapewni szereg środków upraszczających, aby ułatwić podatnikom wypełnianie ich obowiązków, np. przechowywanie i archiwizacja faktur świadczona przez administrację oraz automatyzacja procesów księgowych.

Należy zauważyć, że co do zasady jedynie e-faktura wystawiona przez korzystanie z KSeF będzie uznawana za fakturę. Zasada ta opiera się na art. 178 dyrektywy VAT w celu zapewnienia prawidłowego stosowania obowiązkowego KSEF i doprecyzowania, że dokument wydany poza KSEF nie będzie miał takiego samego statusu jak prawidłowo wystawiona faktura przy użyciu KSEF.

Natomiast w **art. 106ga** **ust. 2** wskazano wyjątki od zasady ogólnej   
z ust. 1 i wprost wskazano na faktury, które nie podlegają takiemu obowiązkowi. Obowiązek wystawiania faktur ustrukturyzowanych nie będzie dotyczył faktur wystawianych przez podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju; do faktur wystawianych przez podatnika korzystającego z procedur szczególnych; w okresie awarii KSeF określonej   
w komunikacie lub w przypadku braku możliwości korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur w sytuacji kryzysowej.

Doregulowano również, że w przypadkach, gdy podatnik nie ma obowiązku korzystania   
z KSeF przy wystawianiu e-faktur (z wyjątkiem wystawiania faktur w okresie awarii KSeF), faktury te wystawia się w postaci papierowej lub elektronicznej i udostępnia się je w sposób uzgodniony z odbiorcą **(art. 106ga ust. 3).**

W efekcie, w przypadku, gdy podatnik nie ma obowiązku wystawiania faktur w KSeF jest udostępniana nabywcy w dowolnej postaci, w uzgodniony z nim sposób. Przykładowo oznacza to, że podmioty nieposiadające w Polsce siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, które nie zdecydują się na korzystanie z KSeF wystawiając fakturę (może to być zarówno faktura w postaci papierowej jak i elektronicznej) powinny uzgodnić z nabywcą formę przekazania takiej faktury. Jak wskazano w części I uzasadnienia – taki zapis nie oznacza nałożenia na te podmioty zwiększenia obowiązku względem dotychczasowego wymogu akceptacji faktury.

E-faktury wystawiane na rzecz konsumentów, również będą mogły być dodatkowo przekazywane w sposób uzgodniony z nabywcą i będą odpowiednio oznaczone kodem weryfikującym (opisanym poniżej– w art. 106gb ust. 5). Konsumenci będą mieli również możliwość pobrania e-faktury w KSeF za pośrednictwem „anonimowego” dostępu, w tym również za pomocą dedykowanej aplikacji do wystawiania faktur.

Dopuszczono jednak fakultatywną możliwość wystawiania e-faktur przez podatników nieposiadających siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, z wyłączeniem podatników korzystających   
z procedur szczególnych (**ust. 4**).

**Art. 106gb –** przewiduje zasady wystawiania i otrzymywania przy użyciu KSeF. W tym celu do ust. 1 i 2 oraz ust. 7 w art. 106gb przeniesiono odpowiednio brzmienie dotychczasowego art. 106nc. Obecnie art. 106nc reguluje sposób wystawiania i otrzymywania faktur przy użyciu KSeF oraz określa się wzór faktury ustrukturyzowanej. W art. 106gb **ust. 3** przeniesiono   
i dostosowano dotychczasowy art. 106g ust. 3c, wskazując w nim na dostęp do e-faktury bez konieczności uwierzytelniania w KSeF - po podaniu wskazanych w rozporządzeniu wykonawczym do ustawy, danych e-faktury (tzw. dostęp anonimowy).

W przypadkach wymienionych w **art. 106gb ust. 4** ustawy o VAT, gdy:

1) miejscem świadczenia jest terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju lub terytorium państwa trzeciego, lub

2) odbiorcą faktury jest podmiot nieposiadający siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, lub

3) odbiorca faktury nie jest obowiązany do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur,

- e-faktura jest udostępniana odbiorcy w dowolnej postaci, w uzgodniony z nim sposób.

Projektowany **art. 106gb ust. 5** ustawy o VAT reguluje, że w przypadku użycia faktury ustrukturyzowanej poza Krajowym Systemem e-Faktur podatnik jest obowiązany do oznaczenia tej faktury w sposób umożliwiający weryfikację danych z takiej e-faktury. Sposób oznaczania e-faktury zostanie uregulowany w rozporządzeniu wykonawczym do ustawy   
o VAT. Rozwiązanie to będzie opierało się, na założeniu, że podatnik będzie zobowiązany każdą e-fakturę, w momencie jej wizualizacji, oznaczać kodem weryfikującym. Natomiast KSeF zapewni funkcjonalność umożliwiającą, poprzez ten kod, weryfikację czy dana faktura została wystawiona w KSeF oraz czy dane w niej zawarte są poprawne. Podatnik oznaczać będzie każdą zwizualizowaną fakturę np. w formacie pdf lub w postaci papierowej kodem weryfikującym. Zaletą takiego rozwiązania jest w zasadzie niezmienianie obecnych praktyk przekazywania faktur np. na maila za gaz, prąd, telefon itp., a jednocześnie zabezpiecza autentyczność tej faktury.

Oznaczenie e-faktury kodem weryfikującym w formie kodu QR, powinno następować każdorazowo po zwizualizowaniu jej w programach komercyjnych lub bezpłatnych narzędziach, które udostępni Ministerstwo Finansów.

Każdy podatnik lub konsument za pomocą urządzenia mobilnego, po zeskanowaniu QR kodu, będzie miał możliwość szybkiej i uproszczonej weryfikacji zgodności faktury z jej oryginalnymi danymi zawartymi w KSeF. Po zeskanowaniu kodu QR nastąpi odczyt informacji zawartych w kodzie i zostaną wyświetlone dane identyfikujące tę fakturę z informacją z KSeF o ich poprawności.

**W dodawanym art. 106gb ust. 6** wprowadzono regulację zapewniającą współdziałanie systemu fakturowania w KSeF oraz fakturowania w zamówieniach publicznych poprzez platformę PEPPOL. Proponowane rozwiązanie oznacza, że ustrukturyzowaną fakturę elektroniczną spełniającą wymagania określone w normie europejskiej, o której mowa   
w art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-prywatnym, po jej przesłaniu do KSeF i przydzieleniu numeru identyfikującego fakturę w tym systemie - uznaje się za fakturę ustrukturyzowaną.

Faktura ta wraz z numerem KSeF może być przesłana przy użyciu platformy PEF do odbiorcy faktury. Faktura ta dostępna jest również w KSeF i przechowywana w tym systemie.

Należy podkreślić, że sposób przesyłania tych faktur do KSeF nie wymaga, aby został określony w przepisach prawa. Sposób ten wynika z warunków technicznych funkcjonowania platformy PEF, mających swoje podstawy w ustawieo elektronicznym fakturowaniu   
w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-prywatnym.

**Art. 106gb ust. 7** upoważnia ministra właściwego do spraw finansów do udostępnienia wzoru faktury ustrukturyzowanej na elektronicznej platformie usług administracji publicznej.

Dodawany **art. 106gc w ust. 1 z**awiera regulacje w zakresie faktur elektronicznych, gdzie zachowano dotychczasowe zasady postępowania z tymi fakturami, które pozostaną w obrocie gospodarczym. Ich stosowanie będzie nadal możliwe dla wyjątków wynikających z decyzji derogacyjnej oraz w czasie awarii KSeF. Ich znaczenie w obrocie gospodarczym będzie znacznie mniejsze niż dotychczas, bo co do zasady wystawiane będą faktury ustrukturyzowane.

**Ust. 2** stanowi przeniesienie dotychczasowego brzmienia art. 106n ust. 2, zgodnie z którym   
w przypadku przesłania lub udostępnienia temu samemu odbiorcy jednocześnie więcej niż jednej faktury elektronicznej, dane wspólne dla poszczególnych faktur mogą pozostać podane tylko raz, o ile dla każdej faktury są dostępne wszystkie te dane. Wskazana zmiana ma charakter porządkujący.

**Ust. 3 i 4** ustawy o VAT zawiera regulacje w zakresie faktur wystawianych w postaci papierowej – dotychczasowe brzmienia, odpowiednio art. 106g ust. 1 i 2. Wprzypadku, gdy faktury będą wystawiane w postaci papierowej, faktury wystawia się co najmniej w dwóch egzemplarzach, z których jeden otrzymuje nabywca, a drugi zachowuje w swojej dokumentacji podatnik dokonujący sprzedaży. Regulacja ta stanowi zachowanie dotychczasowej zasady przekazywania faktur celem ich księgowania i przechowywania w dokumentacji podatników, a także ich archiwizacji. W zakresie ust. 4 – powiela się natomiast dotychczasowe regulacje dotyczącej fakturowania przez podmioty określone w art. 106c ustawy o VAT.

**Ust. 5** stanowi powielenie dotychczasowego art. 106g ust. 4 ustawy o VAT (obowiązek przekazania egzemplarza faktury – innej niż ustrukturyzowana – w przypadku wewnątrzwspólnotowej dostawy nowych środków transportu).

W związku z nadaniem nowego brzmienia **art. 106ga-106gc** należy zauważyć, że   
w projektowanej regulacji zrezygnowano z dotychczasowego brzmienia art. 106g ust. 3b ustawy o VAT, stanowiącego o tym, że odbiorca faktury musi wyrazić akceptację na otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych. Powyższe wynika z udzielonego przez Radę Unii Europejskiej upoważnienia do stosowania faktur elektronicznych wystawianych na terytorium Polski bez konieczności akceptacji odbiorcy faktury. W związku z tym, przepis nakazujący przesłanie e-faktury poza KSeF, jeżeli odbiorca faktury nie wyraził akceptacji na jej przesłanie w KSeF jest zbędny. Każdy podmiot zobowiązany do stosowania KSeF jest zobowiązany do otrzymywania faktur w KSeF.

# **Art. 1 pkt 11 (art. 106h ust. 1 ustawy o VAT)**

W projekcie zmianie ulegnie brzmienie art. 106h ust. 1 oraz uchyla się ust. 2 – 4 ustawy o VAT. Proponuje się nowe brzmienie ust. 1 - w przypadku gdy faktura dotyczy sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej, podatnik zostawia w dokumentacji:

1) paragon fiskalny w postaci papierowej dotyczący tej sprzedaży albo

2) numer dokumentu oraz numer unikatowy kasy rejestrującej zawarte na paragonie fiskalnym w postaci elektronicznej

- z danymi identyfikującymi tę fakturę.

Rozwiązanie to ma charakter dostosowujący do e-fakturowania sposób dokumentowania transakcji zaewidencjonowanych na kasach rejestrujących. Jednocześnie zaproponowany przepis ma uniwersalne zastosowanie zarówno do paragonów papierowych,   
jak i elektronicznych, które będą miały z upływem czasu coraz szersze zastosowanie w obrocie detalicznym. Ponadto uchyla się ust. 2 – 4. Zmiany te jak wskazano wyżej mają charakter dostosowujący do e-fakturowania.

# **Art. 1 pkt 12 (art. 106i ust. 7-8 ustawy o VAT)**

Zmiany proponowane w **art. 106i** dotyczą możliwości wcześniejszego, w stosunku   
do podstawowego, terminu wystawienia faktury. Proponuje się zmianę brzmienia **art. 106i ust. 7,** na mocy którego faktury dotyczące dostawy towarów i świadczenia usług, o których mowa w art. 19a ust. 5 pkt 4 nie będą mogły być wystawiane wcześniej niż 60 dnia przed:

1. dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi, lub
2. otrzymaniem, przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi, całości lub części zapłaty.

Natomiast zgodnie z brzmieniem zmienianego w **art. 106i ust. 8** przepis ust. 7 pkt 1 nie będzie miał zastosowania, jeżeli faktura zawiera informację, jakiego okresu rozliczeniowego dotyczy. Przepis ten ogranicza możliwość stosowania wcześniejszego terminu na wystawienie faktury tylko do przypadków m.in. takich jak: wystawienie faktury z tytułu dostaw energii elektrycznej, świadczenia usług telekomunikacyjnych, najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze. Wprowadzone ograniczenie ma na celu uprościć transakcje dokonywane przy użyciu KSeF, jednocześnie poprawić jakość analiz dokonywanych przez administrację podatkową. Z drugiej strony łatwość dostępu do e-faktur w KSeF, w czasie rzeczywistym spowoduje, że faktury wystawione przed faktycznym dokonaniem transakcji staną się nieistotne i zbędne.

# **Art. 1 pkt 13 (art. 106j ust. 2 pkt 2a, ust. 2b, ust. 4 i ust. 5-9 ustawy o VAT)**

Zmiana brzmienia art. **106j ust. 2 pkt 2a** ustawy o VAT wynika z potrzeby dostosowania zapisu pkt 2a do zmian wprowadzonych ustawą zmieniającą. Zgodnie z nowym brzmieniem art. 106j ust. 2 pkt 2a ustawy o VAT e-faktura korygująca powinna zawierać numer identyfikujący   
w KSeF fakturę, której dotyczy faktura korygująca. Wymóg ten nie dotyczy przypadków, gdy faktura korygowana nie posiada tego numeru.

Wskazana zasada będzie miała również zastosowanie do faktury wystawionej przez podmiot nieposiadający siedziby działalności gospodarczej w Polsce, w przypadku gdy pierwotną fakturę wystawiono w KSeF. Takie podejście nie narusza zakresu odstępstwa udzielonego Polsce na mocy decyzji derogacyjnej w zakresie e-fakturowania i wpisuje się w następstwa działań biznesowych podmiotu, który dobrowolnie zgodził się na wystawienie faktury pierwotnej w KSeF.

**Dodane ust. 5-6 w art. 106j** ustawy o VATwprowadzają nowe zasady dotyczące faktur korygujących, wystawianych przez nabywców w KSeF w postaci propozycji faktury korygującej.

Będzie to nowa funkcjonalność polegająca na proponowaniu sprzedawcy faktury korygującej dotyczącej elementów faktury pierwotnej (z wyłączeniem numeru NIP). Propozycja faktury korygującej zostanie oznaczona odrębnym numerem systemowym, innym niż numer KSeF– aby rozróżnić przesyłane dokumenty (numer KSeF potwierdza wprowadzenie faktury   
do obrotu prawnego) – numer ten byłby widoczny na UPO nabywcy. Tak jak w przypadku „standardowej” faktury korygującej istniałaby konieczność podania numeru KSeF faktury korygowanej. Propozycja korekty nie będzie wywoływała skutków prawnych dla wystawcy oraz nabywcy– nie byłaby wprowadzona do obrotu prawnego, do czasu oznaczenia numerem identyfikującym tę fakturę w KSeF. Taki dokument pozostaje w KSeF ze statusem „niezaakceptowana”.   
Po akceptacji sprzedawcy dokument ten uzyskuje numer identyfikujący fakturę korygującą   
w KSeF. Z chwilą nadania numeru KSeF identyfikującym wystawioną e-fakturę korygującą dokument ten staje się pełnoprawną e-fakturą korygującą. Faktyczne wystawienie dotychczasowo rozumianej noty korygującej w KSeF następuje zatem przez wystawcę – mimo, że jest wyłącznie czynnością zaakceptowania propozycji faktury korygującej przesłanej   
w systemie przez nabywcę. Utrzymanie możliwości wystawiania   
e-faktur korygujących w KSeF (opartych na fikcji prawnej wystawienia noty korygującej przez nabywcę) jest rozwiązaniem, które wychodzi naprzeciw oczekiwaniom przedsiębiorców utrzymując ułatwienie korygowania danych na fakturze przez nabywców.

Zgodnie z dodawanym **ust. 6** propozycja faktury korygującej zawiera dane przewidziane odpowiednio dla faktury korygującej.

# **Art. 1 pkt 14 (art. 106k ust. 1 ustawy o VAT)**

W projekcie nadaje się nowe brzmienie **art. 106k ust. 1** ustawy o VAT. Zgodnie z nowym brzmieniem nabywca towaru lub usługi, który otrzymał fakturę inną niż e-faktura,   
a faktura ta zawiera pomyłki (z wyłączeniem pomyłek w zakresie danych określonych w art. 106e ust. 1 pkt 8-15), podatnik może wystawić notę korygującą.

Jak wynika z tego przepisu podatnik będzie mógł wystawić notę korygującą tylko do faktury wystawionej poza KSeF. Takie sytuacje będą miały charakter marginalny i będą miały zastosowanie tylko wtedy gdy nie ma obowiązku wystawiania faktur w KSeF. Będą to noty korygujące „standardowe”, które muszą być zaakceptowane przez wystawcę faktury pierwotnej. Przepisów o nocie korygującej nie stosuje się do faktur wystawianych w okresie awarii KSeF – zob. uzasadnienie do dodawanego art. 106nf ust. 5 ustawy o VAT.

# **Art. 1 pkt 15 (art. 106l ust. 3 ustawy o VAT)**

Przepis ma charakter dostosowawczy w związku z uchyleniem art. 106g i propozycją nowych rozwiązań zawartych w art. 106gc ustawy o VAT.

# **Art. 1 pkt 16 (art. 106m ust. 1, 1a i 5 ustawy o VAT)**

W projekcie nadaje się nowe brzmienie **art. 106m ust. 1** ustawy o VAT poprzez wprowadzenie ogólnej zasady, że autentyczność pochodzenia, integralność treści oraz czytelność faktury ustrukturyzowanej jest zapewniona przez KSeF. Podatnik dzięki takiej funkcjonalności będzie pewien, że faktury, które otrzymał w KSeF są wystawione przez właściwy podmiot. Integralność treści faktur i jej czytelność zapewnia jednolita struktura tych faktury w KSeF.

W art. 106m ustawy o VAT dodano **ust. 1a** stanowiący, że w przypadku faktur innych niż ustrukturyzowane podatnik sam określa autentyczność pochodzenia, integralność treści oraz czytelność faktury w sposób przez siebie wybrany.

W **ust. 4** zmiana ma charakter dostosowawczy w związku z dodaniem ww. ust. 1a.

W **ust. 5** tego przepisu wykreśla się pkt 3, ponieważ zakres tej regulacji został przeniesiony do ust. 1.

# **Art. 1 pkt 17 (uchylenie art. 106n ustawy o VAT)**

Uchyla się **ust. 1 w art. 106n** ustawy o VAT stanowiący, że stosowanie faktur elektronicznych wymaga akceptacji odbiorcy faktury. Uchylenie tego przepisu związane jest z udzielonym przez Radę Unii Europejskiej upoważnieniem do stosowania faktur elektronicznych wystawianych na terytorium Polski bez konieczności akceptacji odbiorcy faktury. Jednocześnie ust. 2 został przeniesiony do art. 106gc ust. 2.

# **Art. 1 pkt 18 (art. 106na ust. 2 ustawy o VAT)**

Proponuje się uchylić **art. 106na ust. 2** ustawy o VAT, ponieważ otrzymywanie e-faktur nie będzie wymagało akceptacji odbiorcy tej faktury. Podmioty zobowiązane do stosowania KSeF będą wystawiały i otrzymywały e-faktury wyłącznie przy użyciu KSeF. Znajdzie zastosowanie przepis podstawowy, że e-fakturę uznaje się za wystawioną w dniu jej przesłania do KSeF   
i będzie ona mogła być odebrana przez nabywcę w dowolnym momencie.

**Art. 1 pkt 19 (uchylenie art. 106nc)**

Rozwiązania zawarte w tym przepisie zostały przeniesione do art. 106gb ust. 2, 3 i 7.

# **Art. 1 pkt 20 (art. 106nd ust. 2 i 3 ustawy o VAT)**

W dodawanym **pkt 8a** **w art. 106nd ust. 2** określa się nową funkcjonalność KSeF. System ten będzie przydzielał identyfikator zbiorczy dla co najmniej dwóch faktur wystawionych dla jednego odbiorcy. Identyfikator zbiorczy będzie stanowił uproszczenie dla oznaczania kilku   
e-faktur wystawianych dla jednego odbiorcy np. w przypadku konieczności identyfikacji faktur przy dokonywaniu płatności należności z nich wynikających.

W dodawanym **pkt 8b** tego przepisu określa się, że KSeF będzie przydzielał numer identyfikujący propozycję faktury korygującej. Będzie to odrębny numer nadawany dla propozycji faktur korygujących od numeru identyfikującego fakturę w KSeF.

Z kolei w dodawanym **pkt 8c** wskazuje się na funkcjonalność KSeF pozwalającą   
na weryfikację danych z e-faktury używanej poza Krajowym System e-Faktur poprzez specjalny kod weryfikujący, który będzie zamieszczany przez podatnika na fakturze   
w przypadku użycia tej faktury poza KSeF.

Ponadto w celu zapewnienia przedsiębiorcom możliwości szybkiego zgłaszania faktu otrzymania faktury „scamowej”, w API zostanie wprowadzony mechanizm pozwalający   
na automatyczne zgłoszenie takiego nadużycia administracji (planowane jest wprowadzenie dedykowanego uprawnienia w rozporządzeniu). Dodatkowo wprowadzono techniczną funkcjonalność „ukrywania” przez nabywcę w wynikach wyszukiwania oznaczonych e-faktur. Po wybraniu w API innej metody istniałaby możliwość wyszukania wszystkich faktur łącznie z tymi oznaczonymi jako „ukryte”. Takie faktury w żadnym wypadku nie byłyby usuwane   
z systemu.

Zmiana **w pkt 10 w ust. 2** ma charakter doprecyzowujący w związku z uchyleniem art. 106nc i ich przeniesieniem do art. 106gb ust. 7.

W dodawanym **pkt 12 w ust. 2** wskazuje się, że przepisy w zakresie funkcjonalności KSeF mają również zastosowania do faktur VAT RR oraz faktur korygujących VAT RR.

# **Art. 1 pkt 21 (art. 106ne ust. 1-3 ustawy o VAT)**

Proponowane jest nowe brzmienie **art. 106ne ust. 1-3** w celu dostosowania obecnie obowiązującej delegacji ustawowej dla Ministra Finansów do wydawania komunikatów   
o niedostępności lub awarii KSeF. Minister właściwy do spraw finansów publicznych będzie zamieszczać w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego tego ministra komunikaty dotyczące niedostępności spowodowanej serwisowaniem systemu lub awarii KSeF.

Niedostępność systemu spowodowana pracami serwisowymi będzie krótkotrwała   
i komunikowana z odpowiednim wyprzedzeniem, aby podatnicy mogli się przygotować na ten czas. Prace serwisowe będą z reguły prowadzone w godzinach nocnych, tak aby nie zakłócać obrotu gospodarczego spowodowanego brakiem, w tym okresie, możliwości wystawiania faktur. Natomiast awaria KSeF może wystąpić w sposób niespodziewany, ona również będzie komunikowana na BIP MF. W komunikacie zostanie precyzyjnie określony okres awarii   
(od dnia do dnia), aby podatnicy mogli w tym okresie stosować zasady wystawiania faktur przewidziane dla awarii. Informacja o awarii KSeF udostępniana będzie, także   
za pośrednictwem oprogramowania interfejsowego. Oprogramowanie to będzie udostępnione na stronie BIP MF.

# **Art. 1 pkt 22 (art. 106nf – nh ustawy o VAT)**

W **art. 106nf** ustawy o VAT przewiduje się rozwiązania w zakresie sposobu wystawiania faktur   
w sytuacji awarii KSeF. Jak wskazano wyżej okres awarii KSeF będzie każdorazowo określany   
w odpowiednich komunikatach publikowanych na stronie BIP MF. Podatnik będzie miał możliwość wystawiania faktur w postaci elektronicznej, zgodnie z wzorem udostępnionym   
na podstawie przepisu art. 106nc ust. 3. Faktury wystawione w tym okresie podatnik jest zobowiązany udostępnić odbiorcy w sposób z nim uzgodniony (**art. 106nf ust. 1 ustawy   
o VAT**). Jednocześnie w terminie 7 dni od dnia kończącego okres awarii KSeF określonego   
w komunikacie podatnik będzie zobowiązany do przesłania do KSeF, faktur, o których mowa wyżej, w celu przydzielenia im numerów identyfikujących te faktury w KSeF **(ust. 2)**. Nadanie tego numeru będzie miało charakter porządkujący. Regulacje te będą miały zastosowanie również do ustrukturyzowanych faktur elektronicznych wystawianych w ramach elektronicznego fakturowania w zamówieniach publicznych (PEP) – **ust. 3**. W dodawanym w **art. 106nf** **ust. 4** wskazuje się, że faktura korygująca wystawiona do faktury, w okresie awarii KSeF, powinna zawierać numer identyfikujący tę fakturę w tym systemie. Oznacza to, że fakturę korygującą można wystawić do faktury, która była wystawiona w okresie awarii KSeF, dopiero po nadaniu przez system tej fakturze numeru identyfikującego te fakturę w KSeF. Wymóg taki podyktowany jest dbałością o zachowanie ciągłości systemu wystawiania faktur, w tym zachowaniem waloru dla czynności kontrolnych przeprowadzanych przez organy podatkowe, a także dla wiarygodnej i prawidłowej wartości analitycznej. Nie narusza to praw podatników do wystawiania faktur korygujących – wpisuje się bowiem w zakres decyzji derogacyjnej, który daje Polsce możliwość stosowania wyłącznie faktur ustrukturyzowanych.

**W ust. 5** wskazano, że w okresie awarii, faktury korygujące faktury ustrukturyzowane, wystawia się zgodnie z wzorem faktury ustrukturyzowanej. Również w przypadku faktur korygujących wystawionych w okresie awarii, podatnik ma obowiązek ich przesłania do KSeF w terminie 7 dni od dnia kończącego okres awarii. W **ust. 6** wskazuje się, że do faktur wystawianych w okresie awarii nie wystawia się not korygujących, o których mowa w art. 106k. Przepis ma charakter doprecyzowujący – wyłącza możliwość wystawiania not korygujących na dotychczasowych zasadach do faktur wystawianych w okresie awarii KSeF. Jednocześnie do tych faktur, po ich wprowadzeniu do KseF - zgodnie z projektowanym art. 106j ust. 5 – nabywca będzie miał możliwość udostępnienia wystawcy w KSeF propozycji faktury korygującej.

W **art. 106ng ust. 1** ustawy o VAT proponuje się, aby w przypadku gdy korzystanie z KSeF nie jest możliwe w związku z wystąpieniem sytuacji kryzysowej w rozumieniu przepisów   
o zarządzaniu kryzysowym, podatnik prowadzący działalność gospodarczą   
na obszarze objętym sytuacją kryzysową, mógł wystawiać faktury inne niż ustrukturyzowane. Faktury, faktury korygujące oraz noty korygujące będą mogły być wystawiane i dostarczane nabywcom wg dotychczasowych zasad (faktury w postaci papierowej oraz faktury elektroniczne). Okoliczność taka może być spowodowana sytuacją kryzysu o zasięgu krajowym lub lokalnym, na określonej części kraju i być następstwem zdarzeń nagłych   
i nieprzewidywalnych, w tym awarii infrastruktury. Jednocześnie regulacja ta odnosi się   
do takich sytuacji, które na danym obszarze działania podatnika uniemożliwiają mu dostęp   
do KSeF.

Po ustąpieniu sytuacji kryzysowej podatnik jest obowiązany do wystawiania e-faktur.   
Z założenia to rozwiązanie będzie stosowane w sytuacjach nadzwyczajnych, tj. zagrożenie kraju lub jego infrastruktury. Propozycja takiego rozwiązania wynika z ogólnej sytuacji geopolitycznej Polski i uznano, że należy taki środek przewidzieć.

W **ust. 2** tego przepisu przewidziano, że minister właściwy do spraw finansów publicznych udostępnia w środkach masowego przekazu informację o braku możliwości korzystania   
z Krajowego Systemu e-Faktur oraz informację o przywróceniu możliwości korzystania z tego systemu.

W projektowanym **art. 106nh ust. 1** ustawy o VAT wprowadza się kary pieniężne   
za niedopełnienie obowiązków wprowadzonych w nowelizowanej ustawie. Naczelnik urzędu skarbowego będzie mógł nałożyć, w drodze decyzji, na podatnika karę pieniężną do 100% wysokości kwoty podatku wykazanego na tej fakturze, a w przypadku faktury bez wykazanego podatku – karę pieniężną do 18,7% wysokości kwoty należności ogółem wykazanej na tej fakturze. Karą pieniężną zostaną objęte przypadki, gdy:

* podatnik nie wystawił faktury przy użyciu KSeF – sytuacja taka będzie traktowana jako brak wystawienia faktury, lub
* podatnik w okresie awarii KSeF wystawił fakturę w postaci elektronicznej niezgodnie   
  z udostępnionym wzorem, lub
* nie przesłał do KSeF, w określonym terminie, faktur wystawionych podczas awarii.

Kara pieniężna wynosi nie mniej niż 1000 zł - w przypadku jeśli podatnik nie wystawił   
e-faktury lub wystawił fakturę niezgodnie z udostępnionym wzorem. Dodatkowo w przypadku, gdy podatnik nie przesłał w terminie faktury do KSeF – nie mniej niż 500 zł **(art. 106nh** **ust. 2 ustawy o VAT**).

Dodawane **ust. 3-7** **w art. 106nh** ustawy o VAT wprowadzają regulacje w zakresie stosowania ww. kar pieniężnych.

Przepis **ust. 3** stanowi, że wpływy z kar pieniężnych stanowią dochód budżetu państwa. Kary te uiszcza się, bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego, na rachunek bankowy właściwego urzędu skarbowego w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji.

Kara pieniężna nie będzie nakładana na podatnika będącego osobą fizyczną, który za ten sam czyn ponosi odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe lub przestępstwo skarbowe (**ust. 4).**

Dodatkowo określa się, że w zakresie nieuregulowanym do nakładania kary pieniężnej stosuje się przepisy działu IVA ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. − Kodeks postępowania administracyjnego (**ust. 5).** W sprawach nakładania lub wymierzania administracyjnej kary pieniężnej lub udzielania ulg w jej wykonaniu będą stosowane przepisy m.in. art. 189d KPA. W zależności od wagi popełnionego wykroczenia kara pieniężna w wyniku prowadzonego postępowania będzie miarkowana. Wymierzając administracyjną karę pieniężną, organ administracji publicznej będzie brał pod uwagę wagę i okoliczności naruszenia prawa, częstotliwość niedopełniania w przeszłości obowiązku, uprzednie ukaranie za to samo zachowanie, stopień przyczynienia się strony, działania podjęte przez stronę dobrowolnie w celu uniknięcia skutków naruszenia prawa, wysokość korzyści, którą strona osiągnęła, a w przypadku osoby fizycznej warunki osobiste strony, na którą administracyjna kara pieniężna jest nakładana.   
W przypadku, gdy do naruszenia prawa doszło wskutek działania siły wyższej, organ podatkowy będzie mógł także odstąpić od nałożenia kary.

Przewiduje się, że w zakresie nieuregulowanym w ustawie o VAT do kar pieniężnych stosuje się odpowiednio przepisy działu IV Ordynacji podatkowej. Organ prowadząc postępowanie   
w zakresie kary pieniężnej będzie stosował przepisy Ordynacji podatkowej **(ust. 6).**

Do kar pieniężnych nie będą miały zastosowania przepisy art. 21a ustawy z dnia 6 marca   
2018 r. – Prawo przedsiębiorców (projektowany **art. 106nh ust. 7** ustawy o VAT).

# **Art. 23 (art. 106r pkt 5 ustawy o VAT)**

W dodawanym **pkt 5 w art. 106r** ustawy o VAT rozbudowano delegację dla Ministra Finansów w zakresie określenia w drodze rozporządzenia sposobu oznaczania e-faktur używanych poza KSeF oraz wymagania techniczne dla tego sposobu oznaczania. Oznaczanie tych faktur umożliwi weryfikację danych z e-faktury.

W przepisach wykonawczych zostanie wprowadzona definicja kodu weryfikacyjnego, jako kodu graficznego QR. Kod ten posłuży do zweryfikowania przez nabywcę, czy faktura którą otrzymał od wystawcy, została faktycznie wystawiona w KSeF. Również sposób generowania unikalnego kodu weryfikującego będą określały przepisy wykonawcze. Wygenerowany kod QR, którym będzie opatrzona e-faktura wystawiona w KSeF zapewnia zgodność dokumentu pod względem wymaganych danych podatkowych z plikiem zawartym/wysłanym do KSeF.

# **Art. 1 pkt 24 (art. 106s ustawy o VAT)**

W projekcie wprowadzono nową delegację dla Ministra Finansów, na podstawie której będzie mógł zwolnić z obowiązku wystawiania e-faktur niektórych podatników. Będzie mógł określić, w drodze rozporządzenia, inne niż określone w art. 106ga ust. 2, przypadki, w których podatnik nie ma obowiązku wystawiania faktur przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, oraz sposoby ich udostępnienia nabywcom, uwzględniając specyfikę niektórych rodzajów działalności związaną z liczbą lub rodzajem wykonywanych czynności oraz konieczność zapewnienia odpowiedniego dokumentowania dostawy towarów lub świadczenia usług. Przewiduje się, że regulacją tą zostaną objęte faktury wystawiane m.in. z tytułu świadczenia usług w zakresie kontroli i nadzoru ruchu lotniczego, za które pobierane są opłaty trasowe, które w imieniu Polskiej Żeglugi Powietrznej wystawia Centralne Biuro Opłat Trasowych (CRCO) Europejskiej Organizacji do spraw Bezpieczeństwa Żeglugi Powietrznej (Eurocontrol).

# **Art. 1 pkt 25 (art. 108a ust. 3, 3b i 3c)**

Zmiany wprowadzone w tym punkcie mają na celu dostosowanie płatności realizowanych   
w mechanizmie podzielonej płatności do wdrażanego obowiązku e-fakturowania. Proponuje się wprowadzenie do komunikatu przelewu, czyli komunikatu dedykowanego tej formie płatności, dodatkowej informacji - numeru identyfikującego e-fakturę w KSeF. Obowiązek zamieszczania tej informacji będzie dotyczył wyłącznie sytuacji, w której dostawca lub usługodawca jest obowiązany do wystawiania e-faktur w KSeF.

Dodatkowo proponuje się wprowadzenie zmian w przepisach regulujących dokonywanie płatności w mechanizmie podzielonej płatności, w sytuacji gdy zapłata dotyczy więcej niż jednej faktury. W przypadku gdy płatność dotyczy e-faktur nabywca będzie mógł dokonać płatności za kilka wybranych faktur, a nie jak dotychczas za wszystkie faktury wystawione dla niego przez jednego dostawcę lub usługodawcę w danym okresie. W takim przypadku   
w komunikacie przelewu podatnik zamiast wpisywania okresu, za który dokonywana jest płatność będzie podawał identyfikator zbiorczy generowany przez KSeF.

# **Art. 1 pkt 26 (art. 111 ust. 3a pkt 1 ustawy o VAT)**

W związku z planowaną od 1 stycznia 2025 r. rezygnacją uznawania faktur wystawionych przy zastosowaniu kas rejestrujących za pełnoprawne faktury, należy dokonać zmiany **art. 111 ust. 3a pkt 1** ustawy o VAT. Od 1 stycznia 2025 r. podatnicy prowadzący ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących będą zobowiązani wystawić i wydać nabywcy paragon fiskalny z każdej sprzedaży, lecz nie powinni wydać faktury z kasy rejestrującej, gdyż dokument ten nie będzie uznany za e-fakturę.

# **Art. 1 pkt 27 (art. 112aa ustawy o VAT)**

Mając na uwadze nowe rozwiązanie w art. 106j ustawy o VAT wprowadzające nowe zasady wystawiania w KSeF faktur korygujących, w postaci propozycji faktury korygującej, należy odpowiednio dostosować art. 112aa ust. 1 ustawy o VAT. Zmiany wprowadzone w tym przepisie oznaczają, że propozycje faktur korygujących przygotowywane przez nabywców będą archiwizowane w KSeF na takich samych zasadach jak e-faktury tj. przez okres 10 lat.

Jednocześnie po upływie tego okresu podatnik będzie mógł przechowywać ww. propozycje faktur korygujących poza KSeF. Jednak przechowywanie przez podatnika tych propozycji faktur korygujących po zakończeniu okresu archiwizacji w KSeF – będzie dobrowolne.   
W związku z tym nie wprowadza się zmiany do art. 112aa ust. 2 ustawy o VAT.

# **Art. 1 pkt 28 (art. 116 ustawy o VAT)**

Zmiany w **art. 116** przede wszystkim wiążą się z koncepcją wprowadzenia możliwości wystawiania przy użyciu KSeF Faktur VAT RR, czyli dokumentów potwierdzających nabycie produktów rolnych oraz usług rolniczych od rolników ryczałtowych (czyli rolników korzystających ze zwolnienia od VAT) oraz faktur VAT RR KOREKTA. Rozwiązanie to ma charakter fakultatywny.

Szczegółowe zasady dokumentowania transakcji nabycia produktów rolnych i usług rolniczych od rolników ryczałtowych przez podatników VAT czynnych, jak również warunki zwiększania przez nabywców tych produktów, będących czynnymi podatnikami VAT, podatku naliczonego o kwotę zryczałtowanego zwrotu podatku zawartego w cenie nabywanych produktów i usług, zawarte są w art. 116 – 118 ustawy o VAT. Faktury VAT RR dokumentujące nabycie produktów rolnych i usług rolniczych od rolników ryczałtowych nie są bowiem fakturami,   
o których mowa w art. 106a – art. 108 ustawy o VAT. Faktury VAT RR wystawiane są przez nabywców będących czynnymi podatnikami VAT produktów rolnych i usług rolniczych od rolników ryczałtowych.

Projektowane zmiany umożliwiają nabywcom produktów rolnych i usług rolniczych   
od rolników ryczałtowych, wystawianie Faktur VAT RR przy użyciu KSeF. Możliwość wystawienia takiego dokumentu będzie dostępna dla podatnika VAT po uprzednim uwierzytelnieniu się rolnika w KSeF oraz złożeniu przez tego rolnika w KSeF oświadczenia, że jest on rolnikiem ryczałtowym zwolnionym od podatku od towarów i usług na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy o VAT. Oświadczenie takie będzie składane przez rolnika w ramach procedury nadania przez rolnika ryczałtowego uprawnienia do wystawiania przez nabywcę produktów rolnych faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur.

W związku z powyższym wystawiane w KSeF Faktury VAT RR nie będą musiały zawierać niektórych elementów, które są obowiązkowe dla tych dokumentów wystawianych w sposób zgodny z obecnymi regulacjami (w formie papierowej lub elektronicznej), tj. oświadczenia rolnika ryczałtowego oraz czytelnych podpisów osób uprawnionych do wystawienia i otrzymania faktury lub podpisów oraz imion i nazwisk tych osób.

Jednocześnie warunkiem korzystania z KSeF przez rolnika ryczałtowego i nabywcę produktów rolnych i usług rolniczych od takiego rolnika, jest posiadanie przez nich numeru identyfikacji podatkowej (NIP) – nie jest wystarczające, jak dotychczas, posiadanie przez rolnika ryczałtowego wyłącznie numeru PESEL. Dlatego też Faktury VAT RR wystawiane w KSeF będą musiały zawierać numery NIP obydwu stron transakcji (zlikwidowana została możliwość umieszczania w tak wystawianych Fakturach VAT RR numeru PESEL).

W związku z wprowadzoną możliwością wystawiania Faktur VAT RR przy użyciu KSeF, odpowiednio dostosowane zostały warunki powiększenia przez nabywcę produktów rolnych   
i usług rolniczych wypłaconego rolnikowi zryczałtowanego zwrotu podatku, określone w art. 116 w ust. 6 ustawy o VAT. Jednym z takich warunków (**pkt 3 w art. 116 ust. 6**) jest wskazanie   
w dokumencie stwierdzającym dokonanie zapłaty należności za produkty rolne i usługi rolnicze numeru i daty wystawienia faktury potwierdzającej nabycie tych produktów albo (co zostało dodane w niniejszym projekcie) numeru identyfikującego taką fakturę w KSeF – w przypadku wystawienia Faktury VAT RR w KSeF.

Projektowane zmiany w art. 116 ustawy o VAT – oprócz zagadnień związanych z KSeF dotyczą również wprowadzenia zasad dotyczących:

* terminu wystawiania Faktur VAT RR,
* wystawiania faktur korygujących do Faktury VAT RR,
* korekty podatku naliczonego u nabywcy produktów rolnych w związku z wystawieniem faktury VAT RR KOREKTA,
* przeliczania kwot wyrażonych w walucie obcej.

Kwestie te nie były dotąd uregulowane wprost w przepisach ustawy o VAT, potrzeba wprowadzenia jasnych zasad w tym zakresie wynika z dotychczasowej praktyki interpretacyjnej.

Zgodnie z projektowanymi przepisami Faktura VAT RR powinna być wystawiona nie później niż siódmego dnia od dnia nabycia produktów rolnych lub usług rolniczych. W przypadku natomiast, gdy nabywca zawarł z rolnikiem ryczałtowym umowę dotyczącą dostawy produktów rolnych lub usług rolniczych wykonywanych w sposób ciągły przez okres dłuższy niż miesiąc (transakcje ciągłe, cykliczne), Fakturę VAT RR wystawia się nie później niż siódmego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonywane były te dostawy lub świadczone były usługi rolnicze.

Przykładowo, w przypadku codziennych dostaw przez rolnika ryczałtowego mleka pochodzącego z produkcji w jego własnym gospodarstwie rolnym dokonywanych w miesiącu styczniu 2023 r., dokumentująca te dostawy Faktura VAT RR powinna być wystawiona najpóźniej 7 lutego 2023 r.

W przypadku, gdy kwoty w fakturze VAT RR zostały wyrażone w walucie obcej, należy dokonać przeliczenia kwoty należności ogółem wraz z kwotą zryczałtowanego zwrotu podatku oraz kwoty zryczałtowanego zwrotu podatku na złote według kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego. Zasada ta wynika z art. 31a ust. 1 ustawy o VAT. Kurs zastosowany do przeliczenia kwot w fakturze VAT RR ma również zastosowanie   
do przeliczania kwot w ewentualnej jej korekcie.

W przypadku, gdy po wystawieniu faktury dokumentującej nabycie produktów rolnych lub usług rolniczych nastąpił – niezależnie od powodów – zwrot produktów rolnych przez ich nabywcę, zwrot nabywcy przez rolnika ryczałtowego całości lub części zapłaty za dostarczone produkty rolne lub wyświadczone usługi rolnicze czy też stwierdzono pomyłkę w jakiejkolwiek pozycji wystawionej Faktury VAT RR, nabywca produktów rolnych powinien wystawić fakturę korygującą (Fakturę VAT RR KOREKTA).

Faktura korygująca powinna zawierać elementy wymienione w projektowanym **art. 116 ust. 5e**, tj. m.in. numer kolejny oraz datę jej wystawienia, określone dane wynikające z korygowanej Faktury VAT RR, kwotę korekty wartości nabytych produktów rolnych bez kwoty zryczałtowanego zwrotu podatku lub kwotę korekty kwoty zryczałtowanego zwrotu podatku – jeśli korekta dotyczy tych kwot, czy też prawidłową treść korygowanych pozycji Faktury VAT RR. Faktura VAT RR KOREKTA może zawierać informację o przyczynie korekty.

Co ważne, Faktura VAT RR wystawiona w KSeF może być skorygowana wyłącznie w KSeF, (chyba, że nastąpiło odebranie uprawnienia do wystawiania przez nabywcę produktów rolnych faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur).   
W tym przypadku korekta może być dokonana w inny sposób np. poprzez wystawienie korekty jako dokumentu papierowego.

Faktury VAT RR wystawione w inny sposób (w postaci papierowej lub elektronicznej) nie będą mogły być korygowane poprzez wystawienie faktury korygującej w KSeF. Na powyższe nie będzie miało wpływu to, że po wystawieniu faktury VAT RR, która ma zostać skorygowana rolnik ryczałtowy nada uprawnienie do wystawiania faktur VAT RR przy użyciu KSeF dla wystawcy tej faktury.

Jeżeli w wyniku zaistnienia zdarzeń, z którymi związane jest wystawienie faktury VAT RR KOREKTA uległa obniżeniu kwota zryczałtowanego zwrotu podatku, nabywca produktów rolnych jest obowiązany do odpowiedniego zmniejszenia kwoty podatku naliczonego o kwotę zryczałtowanego zwrotu podatku:

1. w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym rolnik ryczałtowy dokonał zwrotu tej kwoty ze swojego rachunku bankowego lub z jego rachunku w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem – w przypadku zwrotu całości lub części tej kwoty przez rolnika ryczałtowego,
2. w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym nabywca produktów rolnych wystawił fakturę VAT RR KOREKTA – w przypadku, gdy korekta nie wpływa na zmianę wartości nabytych produktów rolnych wraz z kwotą zryczałtowanego zwrotu podatku.

Natomiast gdy faktura VAT RR KOREKTA potwierdza zaistnienie zdarzeń, skutkujących podwyższeniem kwoty zryczałtowanego zwrotu podatku, nabywca produktów rolnych ma prawo do odpowiedniego zwiększenia kwoty podatku naliczonego o kwotę zryczałtowanego zwrotu podatku w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym dokonał zapłaty tej kwoty na rachunek bankowy rolnika ryczałtowego lub na jego rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem.

Dokumenty stwierdzające dokonanie zwrotu przez rolnika ryczałtowego lub zapłaty przez nabywcę należności wynikającej z faktury VAT RR KOREKTA powinny zawierać numer i datę jej wystawienia. Zasady dotyczące kompensat stosuje się odpowiednio.

Faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA wystawione przy użyciu KSeF będą przechowywane w Krajowym Systemie e-Faktur przez okres 10 lat, licząc od końca roku, w którym zostały wystawione (dodawany ust. 11 w art. 116).

Wzory Faktury VAT RR i Faktury VAT RR KOREKTA zostaną udostępnione na elektronicznej platformie usług administracji publicznej.

# **Art. 2**

Wprowadza się zmiany w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U.   
z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.). Zmiana wprowadzona w art. 193a § 1 (**pkt 1**) polega na dostosowaniu słownictwa używanego w zmienianej ustawie o VAT.

Druga wprowadzona zmiana zwalnia podatników z obowiązku przesyłania faktur VAT RR   
w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej JPK\_Fa, pod warunkiem, że faktury te zostały wystawione w KSeF. Rozwiązanie to ma charakter upraszczający obowiązki podatnika w zakresie raportowania.

Głównym celem projektowanych zmian w art. 297h, 299g i 299h ustawy – Ordynacja podatkowa (**pkt 2-3 projektu**) jest nadanie Szefowi KAS uprawnienia do prowadzenia   
w sposób zautomatyzowany czynności sprawdzających mających na celu wyjaśnienie rozbieżności w danych lub informacjach gromadzonych w systemach Krajowej Administracji Skarbowej (wskazanych w projekcie), a następnie do wysyłania powiadomień do podatników i płatników, w przypadku których wyniki tych czynności wskazują na ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w zakresie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Rozwiązanie to będzie stanowiło podstawę prawną do powiadamiania miękkiego, czyli tzw. oddziaływania behawioralnego, którego głównym celem jest wsparcie dobrowolnego wypełniania obowiązków podatkowych.

Przedmiotowe zmiany w wielu przypadkach pozwolą osiągnąć efekt w postaci prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych przez powiadomionych podatników, płatników bez konieczności wszczynania wobec nich rodzących wymierne koszty formalnych postępowań weryfikacyjnych, co przełoży się na odciążenie praca naczelników urzędów skarbowych.

# **Art. 3**

Wprowadza się zmiany w ustawie z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U.   
z 2021 r. poz. 162, z późn. zm.) poprzez dodanie regulacji (art. 19b ustawy – Prawo przedsiębiorców), że przedsiębiorca będący podatnikiem VAT czynnym dokonujący płatności za e-faktury na rzecz podatnika VAT czynnego, za pośrednictwem rachunku bankowego lub rachunku w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej jest zobowiązany do podania numeru identyfikującego te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur lub identyfikatora zbiorczego faktur wygenerowanego w KSeF. Wskazany obowiązek będzie dotyczył płatności dokonanych od dnia 1 lipca 2024 r. (patrz: art. 9 projektu).

Status podatnika, na rzecz którego będą dokonywane płatności za faktury ustrukturyzowane będzie ustalony na podstawie wykazu prowadzonego przez Szefa KAS na dzień dokonywania płatności za e-fakturę.

Proponowane zapisy pozwolą na zwiększenie poprawności dokonywania płatności pomiędzy podmiotami w systemach księgowych, a także przyczynią się do usprawnienia procesów analityki KAS, a tym samym do ustawienia i przyspieszenia weryfikacji rozliczeń podatników   
z ograniczeniem konieczności wzywania podatników do przedstawienia dodatkowych informacji o rozliczeniach. Dane o płatnościach w relacjach B2B, gdy sprzedawca na moment płatności jest podatnikiem VAT czynnym identyfikowane poprzez numer KSeF faktury (identyfikatora faktur wygenerowanych w KSeF) posłużą również do eliminacji zatorów płatniczych.

Projektowany przepis będzie stosowany w zakresie w jakim przedsiębiorcy dysponują rachunkami wykorzystywanymi w prowadzonej działalności gospodarczej (rachunki   
do działalności gospodarczej lub w niewielkiej skali - rachunki oszczędnościowo-kredytowe - wykorzystywane przez przedsiębiorców prowadzących zasadniczo jednoosobową działalność gospodarczą). W związku z tym nakładana regulacja nie powoduje obowiązku wymiany rachunków osobistych wykorzystywanych zwłaszcza przez drobnych przedsiębiorców   
do działalności gospodarczej.

Jednocześnie sposób wdrożenia technologicznie proponowanego rozwiązania pozostawia pewną swobodę bankom i SKOK. Kluczowe jest utworzenie funkcjonalności technologicznych pozwalających na wpisane numeru KSeF faktury (identyfikatora faktur wystawionych   
w KSeF), w tytule przelewu.

# **Art. 4**

Projektowany przepis (**zmiana ustawy o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-prywatnym – art. 4 ust. 1**) stanowi dostosowanie regulacji przedmiotowej ustawy do zmian wprowadzanych w ustawie o VAT. w art. 4 ust. 1 wykreśla się zdanie: „Przepisu art. 106n ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług nie stosuje się.”, które obecnie nie znajduje uzasadnienia. Art. 106n ustawy o VAT w projekcie jest uchylany. Zmiana w tym przepisie związana jest z decyzją derogacją, która wprowadza odstępstwo od konieczności akceptacji faktur elektronicznych.

# **Art. 5**

Proponuje się przepis przejściowy, w odniesieniu regulacji określonych w art. 87 ustawy. Przepisy art. 87 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się do okresów rozliczeniowych przypadających począwszy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy.

# **Art. 6**

Przepis przejściowy wprowadza zasadę, że czynności, o których mowa w art. 106a ustawy   
o VAT dokonane przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, w stosunku do których termin wystawienia faktury upływa po dniu 31 grudnia 2023 r. i dla których w tym terminie nie wystawiono faktury są dokumentowane e-fakturą.

# **Art. 7**

Przepis przejściowy wskazujący, że faktury korygujące do faktur wystawionych przed wejściem w życie niniejszej ustawy wystawia się przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur.

**Art. 8**

W projektowanym przepisie reguluje się, że w przypadku faktur innych niż faktury ustrukturyzowane, wystawione przed wejściem w życie zmian proponowanych niniejszym projektem ustawy, które uległy zniszczeniu albo zaginęły i są wystawione ponownie przepisów w zakresie faktur ustrukturyzowanych nie stosuje się.

# **Art. 9**

W projektowanym przepisie dopuszcza się możliwość wystawiania faktur przy zastosowaniu kas rejestrujących w sposób tradycyjny, co oznacza, że faktury te będą funkcjonowały poza KSeF. Jednocześnie wskazuje się, że okres ich funkcjonowania jest ograniczony w czasie – będą mogły być wystawiane tylko do końca 2024 roku, od 1 stycznia 2025 r. faktury te nie będą uznawane za faktury.

# **Art. 10**

Przepis ten reguluje, że obowiązek wskazany w art. 19b ustawy – Prawo przedsiębiorców tj. ujmowania na formularzu przelewu dokonywanej płatność według e-faktury numeru identyfikującego tę fakturę w KSeF, będzie dotyczył płatności dokonanych od dnia 1 lipca   
2024 r.

# **Art. 11**

KSeF w wersji obligatoryjnej będzie generować skutki finansowe powodujące zwiększenie wydatków budżetu państwa, z uwagi na konieczność utrzymania systemu teleinformatycznego w okresie 10 lat, w szacunkowych kwotach wskazanych w projekcie ustawy.

Szacuje się, że wydatki w związku z KSeF będą na poziomie ok. 23 mln zł w pierwszym roku obowiązywania regulacji.

W przedmiotowym przepisie określono maksymalny dla tej ustawy limit wydatków budżetowych. W przypadku przekroczenia lub zagrożenia przekroczeniem szacowanego na dany rok budżetowy maksymalnego limitu wydatków, zostanie zastosowany mechanizm korygujący polegający na obniżeniu wydatków związanych z realizacją zadań związanych   
z KSeF. Organem właściwym do monitorowania wykorzystania wskazanego limitu wydatków oraz wdrożenia mechanizmu korygującego jest minister właściwy do spraw finansów publicznych.

# **Art. 12**

Proponuje się, że ustawa wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2024 r., z wyłączeniem art. 1 pkt 21 w zakresie art. 106nh ustawy zmienianej, dotyczące kar pieniężnych, które wchodzą w życie z dniem 1 lipca 2024 r.

Oceniając wpływ projektowanego aktu na mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców, zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021 r. poz. 162, z późn. zm.), należy wskazać, że wprowadzane rozwiązanie ma na celu uszczelnienie systemu podatkowego, a tym samym ograniczenie nieprawidłowości w rozliczaniu podatku VAT i przyczyni się do poprawy warunków prowadzenia działalności gospodarczej przez podatników poprzez łatwiejszy i szybszy dostęp do dokumentów. Narzędzie to pozwoli na ograniczenie działań podatników zaangażowanych w nieuczciwą działalność, co spowoduje ograniczenie nieuczciwej konkurencji.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2022 r. poz. 348), projekt ustawy zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji z chwilą przekazania projektu do uzgodnień z członkami Rady Ministrów.

Ustawa nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów dotyczących krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

Ustawa jest zgodna z prawem Unii Europejskiej.

**Zgodność z KPO:** Nowelizacja przepisów ustawy realizuje część reformy:C2.1. Zwiększenie skali zastosowań rozwiązań cyfrowych w sferze publicznej, gospodarce i społeczeństwie, zapisanej w Krajowym Planie Odbudowy i Wzmacniania Odporności (KPO) (str. 235-236). Stanowi wykonanie kamienia milowego C8G zapisanego w załączniku do wniosku dotyczącego decyzji wykonawczej Rady w sprawie zatwierdzenia oceny planu odbudowy   
i zwiększania odporności Polski w zakresie komponentu C. Transformacja cyfrowa (**C.2. Kamienie milowe, wartości docelowe, wskaźniki i harmonogram monitorowania i realizacji na potrzeby bezzwrotnego wsparcia finansowego)**[[3]](#footnote-4). Wprowadza się zmiany legislacyjne w zakresie możliwości wprowadzenia rozwiązania cyfrowego w sektorze publicznym poprzez zmianę ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług w zakresie dotyczącym stosowania ustrukturyzowanych faktur w formie elektronicznej oraz nałożenia obowiązku wystawiania   
i otrzymywania faktur elektronicznych za pośrednictwem Krajowego Systemu e-Faktur. Projekt ten realizuje kamień milowy (C8G), poprzez objęcie obligatoryjnym e-fakturowaniem wszystkich podatników od 1 stycznia 2024 r.

Oprócz wystawiania, otrzymywania oraz przechowywania faktur ustrukturyzowanych system będzie służył do analizy i kontroli danych z faktur ustrukturyzowanych oraz wysyłał komunikaty dotyczące wystawienia, odrzucenia albo braku możliwości wystawienia faktury ustrukturyzowanej. Dzięki skorzystaniu z wystawiania faktur ustrukturyzowanych   
za pośrednictwem KSeF podatnicy zostaną zwolnieni z obowiązku ich przechowywania   
i archiwizacji. W KSeF to administracja podatkowa zapewni przechowywanie wystawionych za jego pośrednictwem faktur. Ponadto dla podatników wystawiających faktury w KSeF, projektowana ustawa wprowadza preferencję w postaci skróconego z 60 do 40 dni terminu zwrotu podatku VAT. Projektowana ustawa wprowadza obowiązek wystawiania faktur wyłącznie za pomocą Krajowego Systemu e-Faktur. Konieczne są również zmiany dostosowawcze innych aktów prawnych w Polsce, które odwołują się do faktury w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług.

Publikacja ustawy jest planowana na II kwartał 2023 r., z obowiązkiem stosowania   
od 1 stycznia 2024 r.

1. VAT in the digital age: executive summary, European Commission, Directorate-General for Taxation and Customs Union, Luchetta, G., Giannotti, E., Dale, S., et al., Publications Office of the European Union, 2022, <https://data.europa.eu/doi/10.2778/141964> [↑](#footnote-ref-2)
2. „Possible Solutions for Missing Trader Intra-Community Fraud”, Jack MALAN and Ivan BOSCH CHEN, Centre for Strategy & Evaluation Services (CSES). Two external experts assisted the CSES team: Professor Marie LAMENSCH Professor (UCLouvain and Vrije Universiteit Brussel) and Stefano PAVESI (Ernst & Young), European Union, 2022 [↑](#footnote-ref-3)
3. Załącznik do wniosku dotyczącego decyzji wykonawczej Rady w sprawie zatwierdzenia oceny planu odbudowy i zwiększania odporności Polski, KE (str. 149) [↑](#footnote-ref-4)