



Warszawa, dnia 25 kwietnia 2025 r.

Izba Gospodarki Elektronicznej
ul. Łucka 18 lok. 76
00-845 Warszawa

Sz.P. Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu
Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Dotyczy: konsultacje projektu ustawy zmieniającej ustawę KSeF - szczegółowe rozwiązania (UD158)

Szanowny Panie Sekretarzu,

W związku ponownymi konsultacjami publicznymi Ministerstwa Finansów projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (VAT) oraz zmieniającej ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (nr UD158) - tzw. **projekt KSeF2** wprowadzające obowiązkowe wystawianie faktur ustrukturyzowanych (e-faktur) w Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF), Izba Gospodarki Elektronicznej (zwana dalej „e-Izbą”) oraz zrzeszone w niej firmy z branży e-commerce, przedstawia swoje stanowisko dotyczące oceny skutków zaproponowanych zmian przepisów.

Przed wszystkim e-Izba bardzo pozytywnie ocenia uwzględnienie części uwag zgłoszonych wcześniej podczas prokonsultacji propozycji do projektu przepisów dotyczących wdrożenia obowiązkowego KSeF w kwietniu 2024. W szczególności pozytywnie oceniamy:

- **możliwość wystawiania e-faktur z załącznikiem**
- **wprowadzenie na stałe możliwości wystawiania faktury w trybie „offline24”**
- **możliwość wystawiania faktur z kas rejestrujących do końca 2026 r.**
- **możliwość wystawiania poza KSeF faktur do kwoty 450 zł przez podatników, których łączna miesięczna wartość sprzedaży nie przekracza 10 tys. zł do końca 2026 roku**
- **odroczenie nakładania kar pieniężnych za nieprzestrzeganie obowiązków z KSeF do 2027 roku**

Pozytywnie należy ocenić również planowane udostępnienie środowiska testowego KSeF 2.0., co pozwoli podatnikom na zapoznanie się z rozwiązaniami technicznymi. Jednakże proponowany termin od 1 listopada 2025 r. jest zbyt krótki, by podatnicy mogli w pełni przetestować funkcjonalność i obsługę oprogramowania zbudowanego systemu KSeF, zgłosić ewentualne błędy i problemy przed wejściem w życie obowiązkowego e-fakturowania. Zdaniem e-Izby podatnicy potrzebują znacznie więcej czasu niż 2 miesiące na przeprowadzenie niezbędnych testów systemu KSeF.





I. TABELA UWAG Z KONSULTACJI

Projekt KSeF2 z dnia 11 kwietnia 2024 r.

I.p.	Jednostka redakcyjna projektu	Podmiot zgłaszający uwagi	Treść uwagi
1.	art. 1 pkt 1 art. 2 pkt. 1 lit . e projektu KSeF2 (art.106e i art. 106gb ust. 1 ustawy o VAT	e-Izba	Wprowadzenie elementów fakultatywnych w e-fakturze Pozytywnie oceniamy rozszerzanie katalogu danych identyfikujących nabywcę, które powinna zawierać e- faktura, min. o nabywców niezarejestrowanych dla potrzeb VAT lub korzystających ze zwolnienia na podstawie art. 113a ust. 1 ustawy o VAT. Postulujemy możliwości dodania elementów/danych na e-fakturze wykraczających poza zakres obowiązkowych danych przewidzianych w art. 106e ustawy o VAT np. numeru rachunku bankowego wystawcy faktury.
2.	art. 2 pkt 1 lit c projektu KSeF2 (art. 86 ustawy o VAT)	e-Izba	Odliczenie podatku VAT Negatywnie oceniamy brak regulacji oraz stanowiska ustawodawcy dotyczącego prawa nabywcy do odliczenia podatku VAT naliczonego z faktury wystawionej poza KSeF. Postulujemy doprecyzowanie wprost w przepisach projektu KSeF2 lub wydanych objaśnienia podatkowych do KSeF, że wystawienie przez sprzedawcę faktury poza KSeF wbrew obowiązkowi nie pozbawia nabywcy prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego z tej faktury, jeśli zostały spełnione wymagania z art. 86 ust. 1 ustawy o VAT i nie wystąpiły negatywne przesłanki z art. 88 ustawy o VAT.
3.	art. 2 pkt 1 lit e projektu KSeF2 (art. 106ga ust. 2 pkt. 1 ustawy o VAT)	e-Izba	Obowiązek wystawiania e-faktur przez za zagraniczne podmioty Negatywnie oceniamy utrzymanie obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych w KSeF przez podatników zagranicznych posiadających stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej ang. <i>Fixed Establishment</i> (FE) na terytorium Polski. Samo ustalenie posiadania FE w Polsce i czy uczestniczy w dostawie towarów/świadczeniu usług, będzie rodziło problemy natury praktycznej po stronie zagranicznych podmiotów, z uwagi na liczne spory w tym zakresie na gruncie przepisów VAT. Niewystawienie e-faktury w przez zagranicznego sprzedawcę mimo takiego obowiązku będzie wpływało na prawo do otrzymania zwrotu podatku VAT i do zaliczenia wydatków w koszty podatkowe przez nabywcę. W związku z tym postulujemy wyłącznie obowiązku wystawiania e-faktur w KSeF dla wszystkich podmiotów nieposiadających siedziby działalności gospodarczej na terytorium Polski. Ewentualnie w przypadku nieuwzględniania w/w postulatu, wnosimy wydanie objaśnień podatkowych dotyczących definicją stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej (FE) dla





			potrzeb VAT, co jest kluczowe dla określenia czy dany podatnik zagraniczny będzie objęty obowiązkowym e-fakturowaniem.
4.	art. 2 pkt 1 lit e projektu KSeF2 (art. 106ga ust. 1 pkt. 4 i ust. 4 i art. 106gb ust. 6 ustawy o VAT)	e-Izba	Faktury konsumenckie Pozytywnie oceniamy możliwość dobrowolnego wystawiania w KSeF tzw. faktur konsumenckich tj. na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej (B2C) oraz doprecyzowanie Postulujemy wprowadzenie zwolnienia transakcji B2C udokumentowanych e-fakturami konsumenckimi z obowiązku ich ewidencjonowania na kasie fiskalnej. W ocenie e-Izby podwójne ewidencjonowanie sprzedaży konsumenckiej przez wystawianie e-faktury w KSeF i paragonów fiskalnych jest zbędne. Ponadto prosimy o doprecyzowanie w objaśnieniach podatkowych do KSeF zasad wystawiania e-faktur konsumenckich.
5.	art. 2 pkt 1 lit e projektu KSeF2 (art. 106ga ust. 4 pkt. 2 i art. 106gb ust. 6 ustawy o VAT)	e-Izba	Uregulowanie tzw. samoidentyfikacji nabywcy jako konsumenta dla potrzeb e-faktur Pozytywnie oceniamy doprecyzowanie sprzedaży konsumenckiej przez wskazanie na jakiej podstawie wystawca faktury ma określić status nabywcy jako konsumenta/nie-konsumenta dla potrzeb KSeF tj. niepodanie przez nabywcę numeru NIP (VAT) na potrzeby wystawienia e-faktury i brak rejestracji jako podatnika VAT. Pozwoli to podatnikowi na ustalenie kiedy sprzedaż ma charakter konsumencki i nie musi być udokumentowana obligatoryjnie e-fakturą w KSeF.
6.	art. 2 pkt. 1 lit. e projektu KSeF2 (art. 106gba ustawy o VAT)	e-Izba	e-Faktury z załącznikami Pozytywnie oceniamy możliwość przysyłania e-faktur z załącznikami dotyczącymi czynności o złożonej liczbie danych, które zawierają dodatkowe dane podatkowe (jednostki miary i ilości towarów lub usług/ ceny jednostkowe netto) oraz elastycznej prezentacji tych danych (samodzielne definiowanie zawartości niektórych pól). Załącznik zawiera większą ilość pozycji faktury w zakresie ilości transakcji. W ocenie e-Izby takie rozwiązanie będzie nie tylko wykorzystane w określonych transakcjach i dla konkretnych branż min. dostawców mediów (energia, gaz itp.) i usług telekomunikacyjnych. Dlatego pozytywnie oceniamy wprowadzenie możliwości wysyłania e-faktur z załącznikami dla wszystkich podatników. Postulujemy o uproszczenie zasad udostępniania funkcjonalności przysyłania e-faktur z załącznikiem, w tym ograniczenie zakresu danych jakie powinno zawierać zgłoszenie oraz postępowania ws zgłoszeń i wymagań technicznych, jakie powinny być spełnione przy wystawianiu e-faktur z załącznikiem.
7.	art. 2 pkt. 1 lit. i projektu KSeF2 (art. 106nda projektu)	e-Izba	Wystawiania faktur w trybie „offline24” Pozytywnie oceniamy wprowadzenie rozwiązania, by podatnik mógł wystawiać e-faktury w tzw. trybie offline nie tylko w okresie trwania awarii lub niedostępności KSeF, ale również w podatnik





			zdecyduje się na wystawienie faktury w trybie offline24, z uwagi specyfikę jego działalności. Postulujemy przedłużenie terminu do wysyłki faktur wystawionych w trybie offline24 do KSeF z 1 dnia roboczego do co najmniej 7 dni roboczych. Ponadto prosimy o doprecyzowanie w objaśnieniach podatkowych do KSeF zasad wystawiania e-faktur trybie offline24, w szczególności wyjaśnienie kiedy wystawianie takich faktur przez podatnika jest uzasadnione tj „wymaga tego specyfika jego działalności”.
8.	art. 2 pkt. 1 pkt. i pkt. 5 projektu KSeF2 (art. 106ni ust. 1 – 3, 5-7 i ust. 4 ustawy o VAT)	e-Izba	Sankcje karnoskarbowe i kary finansowe Pozytywnie oceniamy dodatkowe wyłączenie odpowiedzialności karnoskarbowej podatnika w przypadku, gdy podatnik z uwagi na specyfikę działalności wystawia faktury poza KSeF w trybie offline24, ale nie dopełni obowiązku ich niezwłocznego przesłania do KSeF lub wystawi je niezgodnie z wzorem (art. 106ni ust. 1 w projekcie KSeF2). Negatywnie oceniamy utrzymanie regulacji art. 106ni ust. 1 i 2 ustawy o VAT, które przewidują nałożenie bardzo wysokich kar pieniężnych do 100% kwoty podatku VAT wykazanego na fakturze lub do 18,7% kwoty należności z faktury jeżeli podatnik: - nie wystawił e-faktury w KSeF lub wystawił fakturę ustrukturyzowaną niezgodnie z udostępnionym wzorem w przypadku awarii KSeF (kara pieniężna w wysokości co najmniej 1.000 zł) - nie przesłał faktury poprzez system KSeF w określonym terminie (kara pieniężna w wysokości co najmniej 500 zł). Pozytywnie oceniamy odroczenie nakładania tych sankcji pieniężnych na podatników za naruszenia obowiązków KSeF do 1 stycznia 2027 r. Postulujemy dalsze ograniczanie i zmniejszenie kwot tych kar pieniężnych.
9.	art. 2 pkt. 1 pkt. m pkt. 5 projektu KSeF2 (art. 108a i art. 108g ust. 1 ustawy o VAT)	e-Izba	Numer KSeF w oznaczeniach płatności Pozytywnie oceniamy odroczenie do końca roku 2026 wymogu podania numeru identyfikującego e-fakturę w KSeF lub identyfikatora zbiorczego nadanego w KSeF w płatnościach na rzecz innego podatnika. E-Izba postuluje całkowite usunięcie obowiązku podawania tego numeru KSeF/identyfikatora KSeF w poleceniach zapłaty lub przelewu za e-faktury oraz za faktury, o których mowa w art. 106nh ust. 1 ustawy o VAT (wystawianych poza KSeF) w transakcjach między podatnikami VAT czynnymi, w tym objętymi mechanizmem podzielonej płatności (<i>split payment</i>).
10.	art. 3 projektu KSeF2 (art. 113 ust. 1 i ust. 2 projektu)	e-Izba	Zwolnienie przedmiotowe Pozytywnie oceniamy podwyższenie kwoty zwolnienia przedmiotowego wartości sprzedaży w podatku VAT do 240.000 zł.





			Jednocześnie postulujemy o znaczące zwiększenie kwoty zwolnienia - zgodnie z art. 284 ust. 1 Dyrektywy Rady 2006/112/WE z 28.11.2006 r. ws. wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dyrektywa VAT), limit zwolnienia nie może przekroczyć kwoty 85 000 EUR lub jej równowartości w walucie krajowej. Tym samym przy obecnym średnim kursie ok. 1 EUR 4,30 PLN próg zwolnienia może zostać zwiększony do ok. 320.000 zł.
11.		e-Izba	Możliwość wizualizacji e-faktury Postulujemy wprowadzenie w projekcie KSeF2 możliwości wystawiania wizualizacji/wzoru e-faktury, oraz także dodanie możliwości wysyłania do kontrahentów (podatników i konsumentów) tego wzoru opatrzonego kodem QR przed wystawieniem ostatecznej faktury strukturyzowanej w KSeF. Pozwoli to na wyeliminowanie ewentualnych błędów i pomyłek na końcowej e-fakturze.
12.	art. 22 ust. 1-5 ustawy o PIT i art. 15f ust.1- 4b ustawy o CIT	e-Izba	Wymogi e-faktury jako dowodu poniesienia KUP Po wdrożeniu obowiązkowego KSeF podatnicy nie będą mogli zaliczyć do kosztów podatkowych wydatków udokumentowanych fakturami, które nie zawierają numeru NIP podatnika VAT czynnego oraz nie zostały wystawione lub przesłane w ramach KSeF lub w sposób przewidziany dla trybu offline. Tym samym wystawienie faktury poza KSeF wbrew obowiązkowi sprzedawcy pozbawi nabywcę prawa do zaliczenia wydatków w KUP, mimo, że nie pozbawia go prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego. Postulujemy wyłącznie posiadania poprawnie wystawionej e-faktury z numerem NIP podatnika VAT czynnego jako ujęcia wydatku w kosztach podatkowych.

II. ODROCZENIE TERMINU WDROŻENIA OBOWIĄZKOWEGO SYSTEMU KSeF

Projekt KSeF2 zakłada wprowadzenie w roku 2026 obowiązku wystawiania i odbierania ustrukturyzowanych faktur w formie elektronicznej (e-faktur) w transakcjach B2B dla wszystkich przedsiębiorców w Polsce, niezależnie od wielkości, a więc obejmie wszystkie formy prowadzenia działalności, od spółek do JDG (art. 4 projektu KSeF2).

Obligatoryjne stosowanie e-faktur już od 2026 roku nie wynika z konieczności implementacji przepisów unijnych, ponieważ pakiet ViDA (*VAT in Digital Age*) opublikowany 8.12.2022 rok przez KE, zakłada rozpoczęcie elektronicznego raportowania i e-fakturowania w całej UE dopiero od połowy 2030, z pełnym ujednoliceniem systemu na poziomie unijnym przewidzianą na styczeń 2035. Ponadto założenia e-fakturowania zawarte w ViDA dotyczą głównie transakcji wewnątrzwspólnotowych (transgranicznych) i koncentrują się na harmonizacji unijnych systemów VAT. Natomiast projekt polskiego KSeF koncentruje się przede wszystkim na transakcjach krajowych B2B, jest bardziej rozbudowany, ma inny zakres i strukturę danych, ma inny format e-faktur, a jego celem jest uszczelnienie systemu podatkowego i zwiększenie kontroli organów podatkowych.





Tym samym krajowy system KSeF może nie spełniać unijnych standardów e-fakturowania przewidzianych w pakiecie ViDA, przez co po wejściu w życie będzie wymagał dalszych zmian w celu dostosowania do regulacji UE, które zakładają wprowadzenie jednolitego systemu e-faktur. Dlatego, wdrożenie systemu przed wejściem w życie przepisów unijnych doprowadzi do sytuacji kiedy w niedługim okresie obowiązywania polskiego KSeF konieczne będzie ponowne dostosowanie się przez przedsiębiorców do e-faktur wynikających z prawa UE.

Dodatkowo podatnicy obawiają się również, że w przyszłości mogą być zobowiązani do stosowania dwóch różnych systemów e-fakturowania - polskiego KSeF przy transakcjach krajowych oraz unijnego przy transakcjach transgranicznych.

Wprowadzenie obowiązkowego KSeF już od 2026 stoi to zatem w sprzeczności z zasadą „Unia Europejska + zero” zakładającą brak nadmiernych regulacji wychodzących poza niezbędne wymogi UE, która jest jednym z postulatów zgłoszonych przez Rzecznika MiŚP w ramach deregulacji. Celem deregulacji jest ograniczenie niepotrzebnych przepisów, które mogą obciążać przedsiębiorstwa i utrudniać funkcjonowanie gospodarki.

E-Izba zwraca uwagę, że większość krajów UE nie przyjęła obowiązkowego e-fakturowania lub wprowadziły go w ograniczonym zakresie np w transakcjach B2G. Państwa unijne czekają na rozwiązanie UE, które następnie będzie wdrażane do krajowego porządku prawnego.

Ponadto zgodnie z komunikatem MF z dnia 26.04.2024r zewnętrzny audyt projektu KSeF wykazał liczne krytyczne wady systemu, w tym źle zaprojektowaną architekturę IT, która wpływała na wydajność, awaryjność, bezpieczeństwo, możliwość utrzymania, dalszy rozwój systemu oraz możliwość jego odtwarzania. System nie jest przygotowany do obsługi dużej ilości faktur, co może powodować jego awarie. Brak informacji czy przeprowadzony został ponowny audyt i analiza projektu KSeF w celu oceny, czy wykryte nieprawidłowości systemu zostały już usunięte lub poprawione. Brak sprawnie działającego systemu obsługującego e-faktury może doprowadzić do zatorów płatniczych na ogólnopolską skalę.

Dlatego w naszej ocenie przesunięcie terminu wdrożenia obowiązkowego KSeF pozwoli na wyeliminowanie wykrytych nieprawidłowości oraz dostosowanie polskiego systemu do wymagań unijnego pakietu ViDA. Krajowy system e-fakturowania powinien być zgodny z regulacjami UE i zapewniać prawidłowe wystawianie i odbieranie e-faktur oraz raportowanie danych z tych faktur na potrzeby UE w czasie rzeczywistym. Tylko wówczas przyczyni się do uszczelnienia systemu podatkowego i spowoduje zwiększenie dochodów budżetu państwa z tytułu podatków.

System KSeF ma kluczowe znaczenie dla przedsiębiorców, którzy muszą dostosować swoje systemy księgowe, informatyczne i administracyjne przy jego wdrożeniu. Wprowadzenie e-fakturowania wymaga przemodelowania przez podatników wewnętrznych procesów obsługi zamówień, fakturowania i obiegu dokumentów w celu zintegrowania oprogramowania księgowo-podatkowego i dostosowania systemów IT do KSeF. Zdaniem e-Izby podatnicy potrzebują znacznie więcej czasu na przeprowadzenie niezbędnych zmian technologicznych i organizacyjnych.

Dzięki przesunięciu wdrożenia KSeF podatnicy, zwłaszcza mali i średni przedsiębiorcy, będą mieć więcej czasu na przygotowanie się do obowiązkowego e-fakturowania.

Dodatkowo, spodziewane problemy z wydajnością systemu KSeF mogą doprowadzić do problemów z rejestracją faktur w tym systemie, problemy z przesyłaniem tzw. Dużych paczek faktur, co w





konsekwencji może doprowadzić do zatorów płatniczych, które ostatecznie obciążą najmniejszych przedsiębiorców.

W związku z tym e-Izba postuluje

- 1. Bezterminowe przesunięcie terminu wdrożenia obowiązkowego stosowania KSeF do czasu przyjęcia ostatecznej wersji przepisów unijnych w zakresie jednolitego systemu e-fakturowania i dostosowania krajowego systemu do tych przepisów, ewentualnie o**
- 2. Odstąpienie od wprowadzania obowiązkowego KSeF, pozostawiając system wyłącznie fakultatywny do czasu implementacji przepisów unijnych.**

Mamy nadzieję, że nasze uwagi i postulaty zostaną uwzględnione w przepisach dotyczących obligatoryjnego KSeF.

Z wyrazami szacunku

Patrycja Staniszevska
Prezes Zarządu
Izby Gospodarki Elektronicznej

