

# **VAT W JEDNOSTKACH SAMORZĄDU TERYTORYALNEGO**

**Wybrane zagadnienia**

Katarzyna Dokukin



Wolters Kluwer

# VAT W JEDNOSTKACH SAMORZĄDU TERYTORYALNEGO

## Wybrane zagadnienia

Katarzyna Dokukin

---

---

Zamów książkę w księgarni internetowej

**profinfo.pl**  
księgarnia internetowa

Stan prawny na 16 października 2023 r.

Recenzent

Dr hab. Krzysztof Lasiński-Sulecki, prof. Uniwersytetu Mikołaja Kopernika w Toruniu

Wydawca

Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący

Dorota Lebidzińska

Opracowanie redakcyjne

Violet Design Wioletta Kowalska

Projekt okładek serii

Wojtek Janikowski, Przemek Dębowski

prawolubni

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przystępujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

Szanujmy prawo i własność

Więcej na [www.legalnakultura.pl](http://www.legalnakultura.pl)

Polska Izba Książki

© Copyright by Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2024

ISBN 978-83-8358-150-7

Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.

Dział Praw Autorskich

01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33

tel. +48 728 313 462

e-mail: [PL-ksiazki@wolterskluger.com](mailto:PL-ksiazki@wolterskluger.com)

księgarnia internetowa [www.profinfo.pl](http://www.profinfo.pl)

# SPIS TREŚCI

|  |           |
|--|-----------|
| Wykaz skrótów .....  | 11        |
| <b>I. Istotne dla JST zmiany w podatku VAT na lata 2022–2025 – zestawienie .....</b> | <b>15</b> |
| <b>II. Zasady funkcjonowania VAT w JST – informacje podstawowe .....</b>             | <b>19</b> |
| 1. Kiedy JST występuje jako podatnik VAT .....                                       | 19        |
| 2. Opodatkowanie VAT. Czynności podlegające VAT .....                                | 22        |
| 2.1. Jak określić stawkę VAT .....   | 25        |
| 2.2. Zwolnienie z VAT .....  | 32        |
| 2.3. Niepodleganie podatkowi VAT (NP) .....  | 33        |
| 2.3.1. Zadania gminy z ustawy o samorządzie gminnym .....                            | 34        |
| 2.3.2. Edukacja publiczna .....  | 37        |
| 2.3.3. Opieka (pomoc) społeczna .....  | 40        |
| 2.3.4. Rozliczenia wewnętrzne w JST .....  | 42        |
| 3. Obowiązek podatkowy. Kiedy powstaje VAT należny w JST .....                       | 44        |
| 3.1. Zasada ogólna powstania obowiązku podatkowego .....                             | 44        |
| 3.2. Zasady szczególne powstania obowiązku podatkowego .....                         | 45        |
| 3.2.1. Usługi częściowe .....  | 46        |
| 3.2.2. Usługi ciągłe .....   | 46        |
| 3.2.3. Otrzymanie całości lub części zapłaty .....                                   | 46        |
| 3.2.4. Wystawienie faktury .....   | 47        |
| 3.2.5. Wcześniejsza zapłata (przedpłata, zaliczka, rata) .....                       | 52        |
| 4. Podstawa opodatkowania .....  | 54        |
| 5. Odliczenia VAT w JST w pigułce .....  | 56        |
| 5.1. Preproporcja i proporcja odliczeń VAT .....                                     | 63        |
| 5.1.1. Sposoby proporcjonalnego odliczenia VAT .....                                 | 65        |

|             |   |            |
|-------------|---|------------|
| 5.1.2.      | Wskaźnik struktury sprzedaży .....  | 69         |
| 5.1.3.      | Pytania i odpowiedzi .....  | 71         |
| 5.2.        | Termin odliczenia VAT naliczonego .....                                     | 73         |
| 5.3.        | Korekta podatku naliczonego .....   | 74         |
| 6.          | Darowizny i użyczenia. Nieodpłatne transakcje .....                         | 78         |
| 7.          | Najem i dzierżawa nieruchomości .....                                       | 81         |
| 7.1.        | Media przy najmie – razem czy osobno .....                                  | 82         |
| 7.2.        | Stawka VAT i obowiązek podatkowy za najem .....                             | 86         |
| 7.3.        | Stawka VAT dzierżawy gruntu na cele rolnicze i nierolnicze ....             | 86         |
| 7.4.        | VAT od bezumownego korzystania z nieruchomości .....                        | 87         |
| 8.          | JPK_VAT w JST .....   | 90         |
| 8.1.        | Kody GTU – ewidencja sprzedaży .....  | 91         |
| 8.2.        | Ewidencja zakupu .....  | 95         |
| 9.          | Fakturowanie .....  | 96         |
| 9.1.        | Termin wystawiania faktur .....   | 97         |
| 9.2.        | Elementy faktury JST .....  | 104        |
| 9.3.        | Faktura JST dla osoby fizycznej .....                                       | 109        |
| 9.4.        | Faktura a czynności zwolnione z VAT .....                                   | 110        |
| 9.5.        | Faktura JST a rolnik ryczałtowy .....                                       | 111        |
| 9.6.        | Formy korygowania błędów na fakturze .....                                  | 116        |
| 9.6.1.      | Nota korygująca .....   | 116        |
| 9.6.2.      | Faktura korygująca <i>in minus</i> i <i>in plus</i> .....                   | 117        |
| 10.         | Refakturowanie .....  | 126        |
| 10.1.       | Refaktura a stawka VAT .....  | 127        |
| 10.2.       | Termin wystawienia refaktury .....  | 127        |
| 10.3.       | Refakturowanie mediów w związku z umową najmu .....                         | 128        |
| 10.4.       | Obowiązek podatkowy przy refakturowaniu mediów .....                        | 130        |
| 10.5.       | Obowiązek podatkowy przy refakturowaniu innych<br>czynności niż media ..... | 131        |
| 10.6.       | Refakturowanie mediów ciągłych. Pytanie i odpowiedź .....                   | 131        |
| 11.         | Umowy w JST .....   | 133        |
| <b>III.</b> | <b>Kasa rejestrująca w JST .....</b>  | <b>135</b> |
| 1.          | Informacje wprowadzające .....  | 135        |
| 1.1.        | Rodzaje kas fiskalnych .....  | 137        |
| 1.2.        | Obowiązki podatnika stosującego kasę rejestrującą .....                     | 138        |
| 1.2.1.      | Oświadczenie podmiotu prowadzącego ewidencję ....                           | 142        |

|  |     |
|--|-----|
| 2. Kasy fiskalne online .....  | 145 |
| 2.1. Centralne Repozytorium Kas .....  | 147 |
| 2.2. Ulga na zakup kasy online .....   | 148 |
| 2.3. Integracja kasy z terminalem płatniczym .....                           | 150 |
| 3. Zwolnienia z ewidencji sprzedaży za pomocą kas rejestrujących w JST ..... | 151 |
| 3.1. Wykaz czynności zwolnionych z obowiązku ewidencjonowania .....          | 153 |
| 4. Kasa rejestrująca w praktyce. Pytania i odpowiedzi .....                  | 159 |
| 4.1. Obowiązek posiadania kas online w 2023 r. ....                          | 159 |
| 4.2. Opłata za pobyt ucznia w internacie .....                               | 160 |
| 4.3. Opłata za wypoczynek uczniów .....                                      | 160 |
| 4.4. Opłata za wycieczkę szkolną zorganizowaną przez rodziców .....          | 161 |
| 4.5. Opłata za najem dla osób fizycznych .....                               | 162 |
| 4.6. Opłata za wyżywienie w stołówce szkolnej .....                          | 163 |
| 5. Paragon fiskalny JST .....  | 164 |

#### **IV. Najnowsze wyroki TSUE dotyczące jednostek**

|   |     |
|---|-----|
| <b>samorządu terytorialnego</b> .....   | 167 |
| 1. VAT od usuwania azbestu w gminie .....                                       | 167 |
| 2. Odnawialne źródła energii (OZE) .....  | 170 |
| 3. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu w prawo własności ..... | 172 |

|   |     |
|---|-----|
| <b>V. Grupa VAT</b> .....   | 175 |
| 1. Wprowadzenie .....   | 175 |
| 2. Utworzenie grupy VAT – warunki .....                               | 176 |
| 2.1. Porozumienie finansowe .....                                     | 177 |
| 2.2. Porozumienie ekonomiczne .....                                   | 177 |
| 2.3. Porozumienie organizacyjne .....                                 | 178 |
| 3. Założenie grupy VAT przez jednostkę samorządu terytorialnego ..... | 180 |
| 3.1. Umowa o utworzenie grupy VAT .....                               | 180 |
| 3.2. Przedstawiciel grupy VAT .....                                   | 181 |
| 3.3. Rejestracja grupy VAT .....                                      | 182 |
| 4. Rozliczenie VAT w grupie VAT .....                                 | 183 |
| 4.1. Zasady opodatkowania w grupie VAT – tabela .....                 | 185 |

|   |            |
|---|------------|
| 4.2. Proporcja (współczynnik) .....   | 186        |
| 4.3. JPK_VAT w grupie VAT .....   | 187        |
| 4.4. Fakturowanie .....   | 188        |
| 4.4.1. Krajowy System e-Fakturowania w grupie VAT .....   | 190        |
| 4.5. Ewidencja transakcji w grupie VAT .....  | 191        |
| 4.6. Schemat podatkowy (MDR) .....  | 192        |
| 4.7. Wykaz podatników VAT .....   | 193        |
| 4.8. Mechanizm podzielonej płatności (MPP) .....  | 194        |
| 4.9. Informacje podatkowe .....   | 197        |
| 5. Utrata statusu podatnika przez grupę VAT .....   | 199        |
| 6. Zalety i wady utworzenia grupy VAT .....   | 202        |
| 7. Pytania i odpowiedzi w sprawie grupy VAT .....   | 204        |
| 7.1. Czy miasto może utworzyć grupę VAT ze spółką z o.o.? .....   | 204        |
| 7.2. Gdy gmina utworzy grupę VAT, co się stanie z jednostkami<br>z nią scentralizowanymi? .....                             | 205        |
| 7.3. Czy podatnik (gmina) musi utworzyć grupę VAT<br>ze wszystkimi podmiotami, które do grupy tej się<br>kwalifikują? ..... | 205        |
| 7.4. Czy grupa VAT otrzyma nowy NIP? .....  | 205        |
| 7.5. Prawidłowe dane na fakturze grupy VAT .....  | 206        |
| <b>VI. SLIM VAT 3 .....</b>   | <b>207</b> |
| 1. Wprowadzenie .....   | 207        |
| 2. Zmiany prawne z zakresu pakietu SLIM VAT 3 .....   | 210        |
| 2.1. Rachunek VAT .....   | 210        |
| 2.1.1. Zgromadzone środki na rachunku VAT .....   | 210        |
| 2.1.2. Przekazywanie środków między rachunkami VAT<br>w ramach grupy VAT .....  | 211        |
| 2.2. Proporcja VAT .....  | 212        |
| 2.3. Korekta kwoty podatku naliczonego .....  | 213        |
| 2.4. Podniesienie limitów dla „małego podatnika” VAT .....  | 215        |
| 2.5. Kasa rejestrująca .....  | 217        |
| 2.6. Obowiązek dołączenia paragonu do faktury .....   | 218        |
| 2.7. Konsolidacja wiążących informacji i ujednoczenie procedur<br>ich wydawania .....                                       | 222        |

---

|   |     |
|---|-----|
| <b>VII. E-faktury i Krajowy System e-Faktur</b> .....   | 225 |
| 1. Wprowadzenie .....   | 225 |
| 2. E-faktura ustrukturyzowana .....   | 226 |
| 3. Krajowy System e-Fakturowania. Czym jest i do czego służy .....  | 228 |
| 3.1. Uprawnienia do korzystania z KSeF .....  | 230 |
| 3.2. KSeF a Platforma Elektronicznego Fakturowania (PEF) .....  | 231 |
| 3.3. Awaria systemu KSeF .....  | 232 |
| 4. Akceptacja korzystania z KSeF .....  | 234 |
| 5. Data wystawienia i otrzymania e-faktury w KSeF .....   | 235 |
| 6. Przechowywanie faktur ustrukturyzowanych .....   | 237 |
| 7. Korygowanie e-faktur ustrukturyzowanych <i>in minus</i> .....  | 237 |
| 8. Wyłączenia korzystania z KSeF .....  | 241 |
| 9. Pytania i odpowiedzi dotyczące KSeF .....  | 245 |
| 10. Korzyści związane ze stosowaniem faktur ustrukturyzowanych .....  | 250 |
| <br>  |     |
| <b>VIII. Mechanizm podzielonej płatności (MPP)</b> .....  | 253 |
| 1. Zasady podstawowe .....  | 253 |
| 2. Obowiązki sprzedawcy i nabywcy przy MPP .....  | 258 |
| 2.1. Obowiązki sprzedawcy przy MPP .....  | 258 |
| 2.2. Obowiązki nabywcy przez MPP .....  | 259 |
| 3. Tabela czynności wskazująca, kiedy MPP będzie miał<br>zastosowanie (załącznik nr 15 do ustawy VAT) ..... | 259 |
| <br>  |     |
| <b>IX. Załączniki</b> .....   | 269 |
| 1. Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie korzystania<br>z Krajowego Systemu e-Faktur .....             | 269 |
| 2. Zgoda na otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych (wzór) .....   | 276 |
| <br>  |     |
| <b>Literatura</b> .....   | 279 |
| <br>  |     |
| <b>Wykaz źródeł</b> .....   | 281 |



**Uwaga na sankcje!** Za nieprzestrzeganie przepisów dotyczących obowiązkowego e-fakturowania grozić będą **sankcje**, które zaczną obowiązywać od **1.01.2025 r.** (pół roku później od daty wejścia w życie obligatoryjnego wystawiania e-faktur w KSeF). Będą one wymierzone za niedopełnienie obowiązków w zakresie KSeF, tj. gdy np. JST nie wystawi faktury przy użyciu systemu lub wystawi fakturę niezgodną z udostępnionym wzorem.

### 3.1. Uprawnienia do korzystania z KSeF

Krajowy System e-Faktur jest oparty na modelu poświadczeń, tzn. **wymagane jest uwierzytelnienie i autoryzacja danej osoby w systemie**. Po uwierzytelnieniu w programie nastąpi możliwość przeglądania, wystawiania i otrzymywania faktur ustrukturyzowanych.

Przewidziane zostały **dwa sposoby** nadawania, zmiany lub odbierania uprawnień w KSeF:

- 1) **w formie papierowej**, tj. do rozporządzenia Ministra Finansów z 27.12.2021 r. w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur dołączony został załącznik **ZAW-FA**. Stanowi on zawiadomienie o nadaniu lub odebraniu uprawnień do korzystania z KSeF. Formularz ten JST składa do właściwego US, wskazując osobę, która do korzystania z KSeF będzie upoważniona. Kolejno podmiot ten, np. Skarbnik Urzędu, już na poziomie programu upoważnić może inne osoby, które z KSeF będą mogły korzystać, np. księgową;
- 2) **w formie elektronicznej**, tj. za pomocą oprogramowania interfejsowego, gdzie JST wykazuje wymagany zakres danych tam wskazanych.

- 2) przewozu osób na dowolną odległość: kolejami normalnotorowymi, taborem samochodowym, statkami pełnomorskimi, środkami transportu żeglugi śródlądowej i przybrzeżnej, promami, samolotami i śmigłowcami, pod warunkiem udokumentowania tych usług fakturami w formie biletu jednorazowego, wystawionymi przez podatników uprawnionych do świadczenia tych usług;
  - 3) w zakresie kontroli i nadzoru ruchu lotniczego, za które są pobierane opłaty trasowe, w tym usług objętych stawką podatku w wysokości 0%, pod warunkiem udokumentowania tych usług fakturami wystawianymi za okresy miesięczne przez Centralne Biuro Opłat Trasowych (CRCO) Europejskiej Organizacji do Spraw Bezpieczeństwa Żeglugi Powietrznej (EUROCONTROL) w imieniu Polskiej Agencji Żeglugi Powietrznej.
- Rozporządzenie wejdzie w życie z **dniem 1.07.2024 r.**

**Uwaga!** Zawiadomieniem ZAW-FA można zgłosić **tylko pierwszą osobę, która z KSeF zacznie korzystać**. Kolejne osoby o najszerszym zakresie uprawnień zgłaszane mogą być drogą elektroniczną przez osobę uprawnioną do nadawania uprawnień<sup>5</sup>.

W KSeF występują uprawnienia do:

- 1) nadawania, zmiany lub odbierania uprawnień do korzystania z KSeF,
- 2) wystawiania lub dostępu do faktur ustrukturyzowanych,
- 3) samofakturowania.

**Pamiętaj!** Jak zaznacza MF, aby skutecznie nadać uprawnienie dla jednostki samorządu terytorialnego, NIP wskazanej jednostki podrzędnej musi zostać zgłoszony w NIP-2 złożonym przez JST.

## 3.2. KSeF a Platforma Elektronicznego Fakturowania (PEF)

Wdrożenie KSeF wpłynie na dotychczasowy system obsługi fakturowania elektronicznego w **zamówieniach publicznych** przy wykorzystaniu tzw. **Platformy Elektronicznego Fakturowania (PEF)**. Proponowane rozwiązania zapewniają **współdziałanie tych dwóch systemów** i wprowadzają zmiany dostosowujące w ustawie o elektronicznym fakturowaniu<sup>6</sup>. Zgodnie z założeniami funkcjonowania obligatoryjnego e-fakturowania wszyscy podatnicy VAT będą zobowiązani do wystawiania e-faktur. Warunkiem uznania faktury za fakturę ustrukturyzowaną 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 oraz zostać udostępnione wystawcy takiej faktury

<sup>5</sup> <https://www.podatki.gov.pl/ksef/pytania-i-odpowiedzi-ksef/>, pyt. 9 (dostęp: 16.10.2023 r.).

<sup>6</sup> Ustawa z 9.11.2018 r. o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 1666 ze zm.).

w PEF. Wymagany ustawowo standard e-faktury PEF pozostałby w obrocie pomiędzy wystawcą i odbiorcą e-faktury w transakcjach B2G (na rzecz organów publicznych).

Jak wskazuje MF, 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 od tego, czy zostały wystawione według standardu PEF, czy standardu KSeF<sup>7</sup>.

Obecnie Krajowy System e-Faktur nie jest zintegrowany z Platformą Elektronicznego Fakturowania (PEF), która wykorzystywana jest przez urzędy oraz firmy realizujące zamówienia publiczne. Oba systemy, chociaż mają wspólne cechy, funkcjonują niezależnie od siebie.

### 3.3. Awaria systemu KSeF

Zdarzyć się mogą sytuacje, w których podatnik nie będzie miał technicznej możliwości korzystania z systemu KSeF, od okresu jego obligatoryjnego stosowania (od 1.07.2024 r.). Przyczyny takie mogą leżeć po stronie podatnika lub Ministerstwa Finansów.

#### • Niedostępność korzystania z KSeF po stronie Ministerstwa Finansów

W przypadku **niedostępności KSeF** związanej z **serwisem systemu** lub jego **awarią** opublikowany ma zostać komunikat w Biuletynie Informacji Publicznej MF lub poprzez oprogramowanie interfejsowe. Obejmować on będzie informacje dotyczące okresu prowadzonych prac serwisowych lub informację o dacie początkowej i końcowej awarii<sup>8</sup>. W okresie

---

<sup>7</sup> Zob. więcej: uzasadnienie do projektu ustawy wprowadzającej KSeF, IX kadencja, druk sejm. nr 1547, s. 5 i 30.

<sup>8</sup> Art. 106ne ustawy VAT.

niedostępności KSeF nie będzie możliwości wystawiania faktur, w tym faktur korygujących. W razie jednak konieczności ich wystawienia, dopuszcza się taką możliwość – w trybie **offline**. Wówczas JST będzie stosowała ten sam wzór faktury, który będzie stosowany powszechnie po wdrożeniu obligatoryjnego e-fakturowania.

Jak wskazuje MF, wypełniony przez podatnika wzór faktury wraz z wprowadzoną w polu P\_1 – datą wystawienia faktury będzie stanowił pełnoprawną fakturę, którą następnie podatnik jest zobowiązany opatrzyć kodem weryfikującym i przekazać nabywcy w sposób z nim uzgodniony.

Wystawione faktury w **okresie trwania awarii systemu JST** będzie miała obowiązek przesłać do KSeF w terminie **do 7 dni roboczych od dnia jej zakończenia**, określonego w komunikacie zamieszczonym na BIP MF. Jeśli podatnik nie spełni ww. obowiązku, organ podatkowy nałoży względem niego (w drodze decyzji) karę pieniężną. Jednocześnie w pierwszym okresie stosowania KSeF – do końca 2024 r. – przepisy o sankcjach nie będą stosowane.

**Art. 106ne ustawy VAT** [Komunikaty o niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur]

Minister właściwy do spraw finansów publicznych zamieszcza w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego tego ministra komunikaty dotyczące niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur.

### • **Niedostępność korzystania KSeF po stronie JST**

Ustawodawca przewidział również rozwiązanie pozwalające na wystawienie faktury w sytuacji, gdy z przyczyn leżących po stronie podatnika (JST) nie będzie można wystawić faktury ustrukturyzowanej. Chodzi o przypadki, gdy podatnik nie będzie mógł przesłać wystawionej według wzoru faktury do KSeF w momencie jej wystawienia, a jednocześnie brak będzie opublikowanego przez MF komunikatu o awarii KSeF. Wówczas wystawioną według wzoru fakturę podatnik powinien opatrzyć kodem weryfikującym i przesyłać ją do nabywcy w sposób z nim uzgodniony. Tak wystawioną fakturę będzie on miał kolejno obowiązek przesłać do KSeF **nie później niż następnego dnia roboczego**. Niewykonanie

tego zobowiązania w terminie będzie obarczone sankcją (analogicznie jak w przypadku nieprzesłania w terminie do KSeF faktury wystawionej w okresie jego awarii).

**Uwaga!** Dopuszcza się również stosowanie tradycyjnych faktur (w formie papierowej lub elektronicznej) przez podmioty niezobowiązane do wystawiania faktur przy zastosowaniu KSeF, tj. podmioty zagraniczne, podmioty korzystające z procedur szczególnych w zakresie tych procedur oraz dla rolników ryczałtowych – w tym przypadku faktur VAT RR.

Fakturowanie między takimi podmiotami będzie mogło się odbywać na zasadach stosowanych jak przed wdrożeniem e-fakturowania w KSeF.

**Podsumowując**, faktury wystawione podczas awarii KSeF będą musiały obowiązkowo zostać przesłane do KSeF w terminie nie później niż 7 dni roboczych od dnia jej zakończenia oraz nie później niż w następnym dniu roboczym po dniu ich wystawienia w przypadku niemożności korzystania z KSeF z przyczyn leżących po stronie podatnika.

## 4. Akceptacja korzystania z KSeF

Zgodnie z art. 106na ust. 2 ustawy VAT<sup>9</sup> otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur wymaga akceptacji odbiorcy faktury.

Przepisy prawa w przedmiotowym zakresie nie precyzują, w jaki sposób (formie) odbiorca e-faktury ustrukturyzowanej taką zgodę ma wyrazić, pozostawiając JST w tym zakresie swobodę.

---

<sup>9</sup> Art. 106na ustawy VAT [Wystawianie i otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych] (wyciąg):

1. Fakturę ustrukturyzowaną uznaje się za wystawioną w dniu jej przesłania do Krajowego Systemu e-Faktur.

2. Otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur wymaga akceptacji odbiorcy faktury.

3. Faktura ustrukturyzowana jest uznana za otrzymaną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur w dniu przydzielenia w tym systemie numeru identyfikującego tę fakturę.

**Ważne!** Otrzymywanie e-faktur ustrukturyzowanych przy użyciu KSeF **wymaga akceptacji odbiorcy takiej faktury**. KSeF nie obsługuje procesu akceptacji przez nabywcę sposobu otrzymania faktur ustrukturyzowanych.

W sytuacji gdy odbiorca faktury ustrukturyzowanej **nie wyrazi zgody** na jej otrzymanie przy użyciu KSeF, wystawca zachowuje prawo do wystawienia faktury ustrukturyzowanej w systemie, a wystawioną w ten sposób fakturę **jest zobowiązany przekazać odbiorcy w inny uzgodniony z nim sposób**, np. e-mailem w formie elektronicznej lub w formie papierowej. Taka faktura zachowuje walor faktury ustrukturyzowanej, ponieważ posiada jej ustawowe cechy (numer identyfikacji w systemie KSeF).

## 5. Data wystawienia i otrzymania e-faktury w KSeF

Data wystawienia e-faktury ustrukturyzowanej jest **dzień przesłania jej do systemu, zaś datą otrzymania – dzień przydzielenia jej numeru identyfikującego** – art. 106na ust. 1 i 3 ustawy VAT.

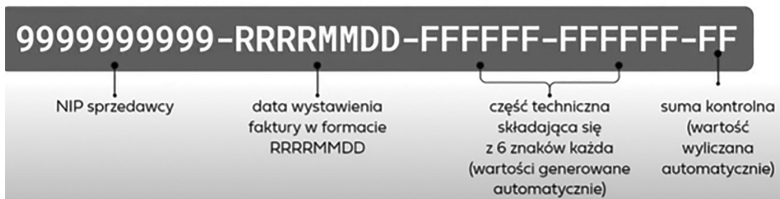
| Data wystawienia e-faktury    | Data otrzymania e-faktury                                      |
|-------------------------------|--|
| ↓                             | ↓  |
| w dniu jej przesłania do KSeF | w dniu przydzielenia w KSeF numeru identyfikującego tę fakturę |

**I. Datą wystawienia e-faktury** jest dzień przesłania jej do KSeF. Znajduje się ona w numerze KSeF oraz urzędowym poświadczeniu dokumentu elektronicznego KSeF (tzw. UPO).

## Numer KSeF

Numer KSeF to unikalny numer, który identyfikuje fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur.

Składa się z następujących elementów



Źródło: [www.podatki.gov.pl](http://www.podatki.gov.pl)

Gdy fakturze ustrukturyzowanej zostanie nadany numer KSeF, wchodzi ona do obrotu prawnego z datą przesłania – wystawienia 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 ustawy VAT) – z wyjątkiem sytuacji awarii, niedostępności systemu lub trybu offline – nie jest kluczowa. Kluczowa jest data przesłania faktury do KSeF, zgodnie z art. 106na ust. 1 ustawy VAT, tj. fakturę ustrukturyzowaną uznaje się za wystawioną w dniu jej przesłania do KSeF.

**Uwaga!** W przypadku gdy data wystawienia zawarta w fakturze (pole P\_1) będzie inna niż data przesłania do systemu, fakturę uznaje się za wystawioną **w momencie jej przesłania** zgodnie z art. 106na ust. 1 ustawy VAT.

Z chwilą wystawienia faktury ustrukturyzowanej, czyli w dniu przesłania jej do Krajowego Systemu e-Faktur, **powstaje obowiązek podatkowy** (zob. interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 14.06.2022 r., O112-KDIL1-2-4012.169.2022.1.PM).

**II. Za datę otrzymania faktury** uznaje się dzień nadania tej fakturze numeru KSeF. Data ta jest widoczna dla odbiorcy e-faktury w systemie. Odbiorca faktury uzyskuje do niej dostęp po uwierzytelnieniu (zalogowaniu) się w KSeF. Numer identyfikujący fakturę ma charakter systemowy i nie należy go utożsamiać z numerem stanowiącym element faktury. Wyróżnić bowiem należy dwa numery faktury. Pierwszy, który został

samodzielnie nadany przez JST, np. FV1/04/2024, oraz drugi – nadany fakturze automatycznie przez system, np. 5213644482-20240409-01FFGH-28JJ23-FF.

## 6. Przechowywanie faktur ustrukturyzowanych

E-faktury ustrukturyzowane są przechowywane w KSeF przez okres **10 lat, licząc od końca roku, w którym zostały wystawione**<sup>10</sup>. Jeżeli gwarantowany ustawowo okres przechowywania faktur ustrukturyzowanych w KSeF będzie dla JST niewystarczający, może ona je przechowywać dłużej, poza systemem, po ich pobraniu.

Do faktur ustrukturyzowanych nie mają zastosowania przepisy dotyczące przechowywania i archiwizacji faktur, o których mowa w art. 112 i 112a ustawy VAT.

## 7. Korygowanie e-faktur ustrukturyzowanych *in minus*

Faktura korygująca *in minus* powoduje zmniejszenie podstawy opodatkowania u sprzedawcy i zwykle również podatku należnego (chyba że korekta faktury dotyczy faktury dokumentującej sprzedaż zwolnioną bądź opodatkowaną stawką 0% VAT). Katalog czynności, względem których należy dokonać korekty faktury pierwotnej, został ściśle określony w art. 106j ust. 1 ustawy VAT<sup>11</sup>, z kolei w art. 106j ust. 2 i 3 ustawy VAT

<sup>10</sup> Art. 112aa ustawy VAT [Przechowywanie faktur ustrukturyzowanych] (wyciąg):

1. Faktury ustrukturyzowane są przechowywane w Krajowym Systemie e-Faktur przez okres 10 lat, licząc od końca roku, w którym zostały wystawione. Przepisów art. 112 i art. 112a nie stosuje się.

2. Po upływie okresu przechowywania faktur, o którym mowa w ust. 1, podatnik przechowuje faktury ustrukturyzowane poza Krajowym Systemem e-Faktur do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego. Przepisy art. 112 i art. 112a stosuje się odpowiednio.

<sup>11</sup> Dotyczy on przypadków, gdy:

- 1) podstawa opodatkowania lub kwota podatku wskazana na fakturze uległa zmianie,
- 2) dokonano zwrotu podatnikowi towarów lub opakowań,



Książka stanowi zbiór praktycznych zasad właściwego postępowania związanych z podatkiem od towarów i usług. Przedstawiono w niej wszystkie istotne zagadnienia, z którymi na co dzień mierzą się pracownicy jednostek samorządu terytorialnego. Zwrócono uwagę na najnowsze zmiany prawne oraz inne kwestie problematyczne, takie jak:

- kasy rejestrujące,
- grupa VAT,
- SLIM VAT 3,
- e-faktury i Krajowy System e-Faktur (KSeF),
- mechanizm podzielonej płatności.

Opracowanie uwzględnia orzecznictwo administracyjne, wyroki TSUE oraz interpretacje i objaśnienia podatkowe. Treść wzbogacono o wiele przykładów, grafik i tabel, które ułatwiają zrozumienie tematyki oraz wpływają na przejrzystość przekazu. W celu łatwiejszego zapoznania się z niektórymi zagadnieniami posłużono się także pytaniami i odpowiedziami oraz wzorami.

Publikacja przeznaczona jest dla pracowników samorządów gminnych, powiatowych i wojewódzkich ze szczególnym uwzględnieniem pracowników urzędów gmin i miast oraz ich jednostek i zakładów organizacyjnych. Będzie pomocna również adwokatom, radcom prawnym i doradcom podatkowym, a także księgowym.

**Katarzyna Dokukin** – doktor nauk prawnych, administratywista; biegły sądowy z zakresu podatku od towarów i usług w sektorze jednostek samorządu terytorialnego przy Sądzie Okręgowym w Rzeszowie; wykładowca i trener z zakresu podatku VAT ze szczególnym uwzględnieniem podatku VAT w budżecie; autorka pozycji książkowych oraz wielu publikacji m.in. ujętych w akredytowanym wykazie Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego.



Kup e-book i czytaj  
w aplikacji Smarteca



**ZAMÓWIENIA:**

INFOLINIA: +48 801 044 545  
ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUWER.PL  
WWW.PROFINFO.PL



CENA 149 ZŁ (W TYM 5% VAT)