

The background of the entire page is a blurred photograph. It shows a person in a dark suit sitting at a desk, with their hands near some papers. In the foreground, on the right side, there is a pair of brass scales of justice. The lighting is warm and focused on the scales, while the person and the background are out of focus.

**MF zapowiada
odroczenie kar
za błędy w KSeF do końca 2027 r.**

MF zapowiada odroczenie kar za błędy w KSeF do końca 2027 r.

Ministerstwo Finansów rozpoczęło prace nad projektem ustawy wydłużającym do 31 grudnia 2027 r. okres, w którym podatnicy nie ponoszą kar pieniężnych za błędy związane ze stosowaniem Krajowego Systemu e-Faktur. Obowiązek stosowania systemu oraz odpowiedzialność za nierzetelne rozliczenie podatku pozostają bez zmian.

Zapowiedzenie wydłużenia okresu odroczenia kar

Ministerstwo Finansów poinformowało 16 września 2026 r. o zamiarze wydłużenia do 31 grudnia 2027 r. okresu, w którym podatnicy nie będą karani za błędy związane ze stosowaniem Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF). Resort wskazał, że decyzja stanowi odpowiedź na postulaty

przedsiębiorców, organizacji branżowych i ekspertów podatkowych, a bezpośrednią przyczyną jest upływ z 31 grudnia 2026 r. okresów przejściowych przewidzianych dla części podatników. Dodatkowy rok ma służyć małym firmom do nauki obsługi systemu i dostosowania procesów biznesowych bez ryzyka odpowiedzialności finansowej. Zapowiedź obejmuje administracyjne kary pieniężne z art. 106ni ustawy o VAT. Nie wyłącza odpowiedzialności za inne naruszenia prawa podatkowego ani za czyny polegające na nierzetelnym lub fikcyjnym fakturowaniu.

Objęcie obowiązkiem KSeF od 1 stycznia 2027 r.

1 stycznia 2027 r. obowiązek wystawiania faktur ustrukturyzowanych obejmie podatników korzystających dotychczas z przejściowych odroczeń, z zachowaniem ustawowych wyjątków od obowiązku fakturowania w systemie. Ministerstwo Finansów podkreśliło, że odroczenie kar nie oznacza braku obowiązku stosowania KSeF. Rozdzielenie obu kwestii przekłada się na sytuację prawną podatnika: wystawienie faktury poza systemem, poza przypadkami określonymi ustawowo, stanowi naruszenie ustawy o podatku od towarów i usług niezależnie od tego, czy organ nakłada w danym okresie sankcję. Zapowiadana zmiana dotyczy zatem wyłącznie wymiaru represyjnego i pozostawia bez zmian zakres obowiązków materialnych w zakresie fakturowania.



Prowadzenie postępowania w sprawie kary pieniężnej

Do postępowania w sprawie nakładania kary pieniężnej stosuje się odpowiednio przepisy działu IV Ordynacji podatkowej. W zakresie nieuregulowanym w ustawie o VAT do nakładania kary stosuje się przepisy działu IVA Kodeksu postępowania administracyjnego, obejmujące ogólne zasady administracyjnych kar pieniężnych, w tym przesłanki wymiaru, miarkowania oraz odstąpienia od nałożenia kary. Elementy samej sankcji: czyny sankcjonowane, właściwy organ, maksymalna wysokość, termin zapłaty, wynikają bezpośrednio z art. 106ni ustawy o VAT. Ustawodawca wyłączył natomiast zastosowanie art. 21a ustawy – Prawo przedsiębiorców, przewidującego wezwanie przedsiębiorcy do usunięcia stwierdzonych naruszeń przed nałożeniem kary.

Ustalanie przesłanek nałożenia kary pieniężnej

Artykuł 106ni ust. 1 ustawy o VAT wymienia trzy naruszenia. Pierwszym jest niewystawienie, wbrew obowiązкови, faktury ustrukturyzowanej przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur. Drugim jest wystawienie faktury niezgodnie z udostępnionym wzorem w okresie awarii, o której mowa w art. 106ne ust. 1 lub 3, w okresie niedostępności systemu wskazanej w art. 106ne ust. 4 albo w przypadku określonym w art. 106nda ust. 1. Trzecim jest nieprzesłanie do systemu w wymaganym terminie faktury, o której mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 lub art. 106nh ust. 1. Katalog ten obejmuje wyłącznie wskazane naruszenia i nie pokrywa się z szerszym, komunikacyjnym określeniem „błędy w stosowaniu KSeF”.

Ustalanie wysokości kary i terminu jej zapłaty

Mimo planów odroczenia warto mieć świadomość jak kary w zakresie KSeF działają. Karę nakłada naczelnik urzędu skarbowego w drodze decyzji. Wynosi ona do 100% kwoty podatku wykazanego na fakturze wystawionej poza Krajowym Systemem e-Faktur, a w przypadku faktury bez wykazanego podatku do 18,7% kwoty należności ogółem wykazanej na tej fakturze. Konstrukcja sankcji odnosi się do wartości poszczegółnej faktury, nie do obrotu podatnika w okresie rozliczeniowym. Wpływy z kary stanowią dochód budżetu państwa. Karę uiszcza się bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego, na rachunek bankowy właściwego urzędu skarbowego, w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji o jej nałożeniu. Bieg terminu rozpoczyna się z chwilą skutecznego doręczenia rozstrzygnięcia.

Rozgraniczanie kary pieniężnej i odpowiedzialności karnoskarbowej

Artykuł 106ni ust. 4 ustawy o VAT przewiduje, że w przypadku niedopełnienia obowiązku, o którym mowa w art. 106ga ust. 1, art. 106nda ust. 2, art. 106nf



ust. 4 lub art. 106nh ust. 2, nie wszczyna się postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe. Wyłączenie ma charakter ustawowy i obowiązuje niezależnie od zapowiedzi resortu. Artykuł 62 Kodeksu karnego skarbowego zachowuje znaczenie dla pozostałych naruszeń fakturowych, w szczególności nierzetelnego wystawienia faktury lub posługiwania się takim dokumentem, zagrożonego karą grzywny do 720 stawek dziennych albo karą pozbawienia wolności na czas nie krótszy od roku, albo obu tymi karami łącznie. Nie stanowi natomiast automatycznej podstawy ścigania za każde uchybienie dotyczące KSeF.

Sposobu działania KAS w okresie odroczenia

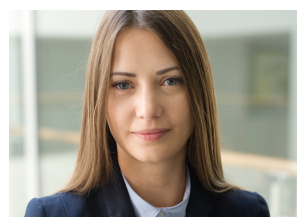
Ministerstwo Finansów zapowiedziało, że w okresie odroczenia Krajowa Administracja Skarbowa skoncentruje się na wspieraniu przedsiębiorców w prawidłowym stosowaniu Krajowego Systemu e-Faktur oraz na przypominaniu o obowiązkach wynikających z ustawy o VAT. Resort zastrzegł jednocześnie dwa obszary reakcji organów: przypadki wystawiania faktur poza systemem, z wyjątkiem sytuacji określonych ustawowo, oraz badanie, czy niestosowanie systemu nie prowadzi do nierzetelnego rozliczania podatku. Zapowiedź określa kierunek działania administracji, nie zmieniając ustawowych kompetencji organów. Odroczenie kar z art. 106ni nie wyłącza kontroli ani konsekwencji wynikających z odrębnych przepisów, jeżeli pominięciu systemu towarzyszy nierzetelne rozliczenie VAT.

Śledzenie stanu prawnego i dalszych prac legislacyjnych

Artykuł 106ni został dodany do ustawy o VAT ustawą z 16 czerwca 2023 r. (Dz.U. 2023.1598) z dniem 1 lutego 2026 r., przy czym ust. 1–3 oraz 5–7, obejmujące przesłanki kary, jej wysokość, tryb zapłaty i zasady procedury, mają być stosowane od 1 stycznia 2027 r. Wyłączenie ścigania karnoskarbowego z ust. 4 obowiązuje już wcześniej. Wydłużenie okresu odroczenia wymaga zmiany ustawowej, wobec czego Ministerstwo Finansów rozpoczęło prace nad projektem, wskazując na potrzebę zapewnienia czasu na przeprowadzenie procesu legislacyjnego. Do czasu wejścia w życie nowelizacji obowiązuje art. 106ni w aktualnym brzmieniu, a zapowiedziane wydłużenie nie wywołuje jeszcze skutków prawnych.



MAREK SPORNY
Partner w Dziale Doradztwa
Podatkowego BDO,
doradca podatkowy,
biuro w Poznaniu
+ 48 61 622 57 00
Marek.Sporny@bdo.pl



Emilia Wolnowska
Partner w Dziale Doradztwa
Podatkowego BDO,
doradca podatkowy,
biuro w Poznaniu
tel.: +48 61 622 57 00
Emilia.Wolnowska@bdo.pl



**W przypadku pytań
lub wątpliwości,
zapraszamy do kontaktu
z ekspertami BDO.**

BDO to międzynarodowa sieć niezależnych firm audytorsko–doradczych, których współpraca koordynowana jest z centralnego biura w Brukseli.

Początki BDO sięgają 1963 roku. W Polsce BDO działa od 1991 roku.

Mamy 5 biur, w: Warszawie, Krakowie, Poznaniu, Wrocławiu, Katowicach.

BDO od lat doceniane jest w prestiżowych Rankingach dotyczących działalności m.in. Działów:

Audytu oraz Doradztwa Podatkowego.

Ostatnie wyróżnienia dla firmy dotyczą Rankingów:

Firm i Doradców Podatkowych Dziennika Gazety Prawnej za 2024 rok:

- IV miejsce Najlepsza Firma Doradztwa Podatkowego pod względem przychodów

Rzeczpospolitej i Parkietu za 2024 rok:

- Najlepsza Firma Audytorska (V miejsce)
- Najbardziej Aktywna Firma na Giełdzie (IV miejsce)
- Najlepsza Firma Badająca Spółki Giełdowe (IV miejsce)
- Wyróżnienie z zakresu Employer Branding

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa,

ul. Icchaka Lejba Pereca 1, 00-849 Warszawa;

tel.: +48 22 543 16 00, fax: +48 22 543 16 01,

e—mail: office@bdo.pl