

## ODLICZENIA VAT Z FAKTUR WYSTAWIONYCH POZA KSEF

Nadal obserwujemy pozytywny trend w podejściu organów podatkowych potwierdzających, że podatnicy zachowują prawo do odliczenia VAT naliczonego z faktur zakupowych wystawionych poza Krajowym Systemem e-Faktur, nawet jeśli faktury te zostały wystawione wbrew obowiązkowi w innej formie niż faktura ustrukturyzowana.

W szczególności:

- Dotychczas wydane interpretacje indywidualne potwierdzają, że **wystawienie faktury poza KSeF nie stanowi negatywnej przesłanki** uniemożliwiającej odliczenie podatku naliczonego.
- Organy wskazują, że **skutki prawne nieprawidłowego wystawienia faktury dotyczą przede wszystkim sprzedawcy, nie nabywcy**.

### Praktyczne konsekwencje dla nabywców towarów i usług

- » **Zachowanie prawa do odliczenia VAT** z faktur wystawionych poza KSeF, pod warunkiem spełnienia pozostałych warunków
- » **Brak obowiązku weryfikacji** przez nabywcę, czy dostawca prawidłowo wystawił fakturę w KSeF
- » **Ochrona prawna nabywcy** - negatywne skutki obciążają przede wszystkim wystawcę faktury

### Rekomendacje:

#### Dlaczego warto działać już teraz?

Jeżeli ten obszar nie jest zabezpieczony w Państwa firmie, to naszym zdaniem to doskonały moment na uzyskanie własnej interpretacji indywidualnej potwierdzającej prawo do odliczenia VAT z następujących powodów:

- **Zamieszanie z fakturami zakupowymi** - podczas wdrażania KSeF nieuniknione są błędy w wystawianiu faktur przez kontrahentów, szczególnie na początku działania nowego systemu, gdy **ryzyko otrzymywania faktur wystawionych nieprawidłowo jest szczególnie wysokie, również sytuacje awaryjne w działaniu KSeF mogą powodować duże zamieszanie w obiegu faktur**
- **Pozytywny trend w orzecznictwie** - organy podatkowe obecnie wydają przychylne interpretacje w tej kwestii
- **Ochrona prawna** - interpretacja indywidualna zapewni indywidualne bezpieczeństwo podatkowe, nawet w przypadku, gdyby w przyszłości wbrew dotychczasowym zapewnieniom MF kontrolujący próbowali budować argumenty za brakiem prawa do odliczenia VAT z faktur wystawionych poza systemem KSeF

---

**Magdalena Jaworska**

Partnerka, doradczyni podatkowa  
+48 698 693 169  
magdalena.jaworska@quidea.pl



Szanowni Państwo,

Minęło już kilka miesięcy od rozpoczęcia obowiązkowego stosowania KSeF przez większość podatników, a praktyka pokazuje, że **samo uruchomienie technicznej wysyłki i odbioru faktur** nie oznacza jeszcze, że organizacja jest rzeczywiście przygotowana do bezpiecznej i sprawnej pracy w nowym modelu. Widzimy, że wiele firm nadal przyjmuje założenie, że skoro system technicznie wysyła i odbiera faktury do KSeF, temat wdrożenia jest zamknięty. Praktyka pokazuje jednak coś innego – **KSeF to nie tylko narzędzie informatyczne, ale również proces podatkowy, operacyjny i dokumentacyjny**, który wymaga stałego uporządkowania oraz bieżącego dostosowywania do realiów działalności.

## GDZIE DZIŚ POJAWIA SIĘ RYZYKO

Z naszej praktyki wynika, że najczęściej identyfikowane problemy po wdrożeniu dotyczą w szczególności:

- **nieprawidłowego zmapowania** danych z systemów źródłowych do schemy faktury ustrukturyzowanej,
- **niewłaściwych lub niekompletnych procedur** awaryjnych na wypadek niedostępności KSeF albo pracy w trybach offline,
- **braku odpowiednich postanowień umownych** regulujących doręczenia, wizualizacje, dodatkowe dane i obieg faktur,
- **braku spójnych procedur wewnętrznych** dotyczących korekt, obiegu dokumentów i zarządzania uprawnieniami,
- stosowania wizualizacji, które **nie odpowiadają danym** z faktury ustrukturyzowanej i mogą powodować ryzyka w zakresie pustych faktur oraz posługiwania się dokumentami, które z perspektywy podatkowej **mogą budzić wątpliwości** co do ich charakteru i roli w rozliczeniach,
- trudności w **prawidłowym ujęciu dokumentów** w dalszych procesach podatkowych i sprawozdawczych, w tym także na potrzeby JPK\_VAT.

To właśnie na tym etapie operacyjnym najczęściej okazuje się, że wdrożenie techniczne nie zamknęło tematu, lecz dopiero otworzyło obszar bieżących ryzyk podatkowych, które mogą się potem „ciągnąć latami”.

## NA CZYM POLEGA NASZE WSPARCIE

Oferujemy **kompleksowe wsparcie powdrożeniowe KSeF**, skoncentrowane na tym, aby rozwiązania działające technicznie były jednocześnie poprawne z perspektywy VAT, procesów wewnętrznych oraz podatkowej praktyki dokumentacyjnej.

Zakres wsparcia może obejmować m.in.:

- **przegląd przyjętego modelu** funkcjonowania KSeF w organizacji,
- **weryfikację mapowania** wybranych typów faktur i dokumentów do schemy KSeF,
- **analizę procedur awaryjnych** oraz zasad działania w trybach offline i przy niedostępności systemu,
- **przegląd zasad wystawiania i rozliczania** faktur korygujących,
- **ocenę wizualizacji faktur** i dokumentów stosowanych w organizacji,

- **przegląd umów, regulaminów, instrukcji oraz procedur** wewnętrznych związanych z KSeF,
- **wsparcie w uporządkowaniu zasad obiegu dokumentów** i podziału odpowiedzialności pomiędzy działy podatkowe, księgowe, zakupy, sprzedaż i IT,
- **szybkie konsultacje w ramach HOTLINE KSeF** w przypadku pojawiających się bieżących problemów praktycznych w trakcie stosowania KSeF.

### EFEKT DLA ORGANIZACJI

Celem takiego wsparcia nie jest powtórzenie wdrożenia technicznego, lecz sprawdzenie i **uporządkowanie obszarów**, które w praktyce przekładają się na bezpieczeństwo podatkowe i sprawność operacyjną firmy po starcie KSeF.

W efekcie zapewniamy:

- identyfikację **rzeczywistych luk** powdrożeniowych,
- praktyczne **rekomendacje** możliwe do wdrożenia przez zespoły biznesowe i księgowe,
- **ograniczenie ryzyk** związanych z nieprawidłowym dokumentowaniem i obiegiem faktur,
- większą **spójność** pomiędzy procesem podatkowym, dokumentacyjnym i technologicznym,
- wsparcie w przygotowaniu lub poprawie **dokumentacji wewnętrznej i kontraktowej**.

### PROPONOWANE MODELE WSPÓŁPRACY

Wsparcie może zostać zorganizowane w formule dostosowanej do Państwa konkretnych potrzeb, przykładowo jako:

- **przegląd powdrożeniowy KSeF w formie krótkiego audytu,**
- **pakiet roboczy obejmujący analizę wybranych obszarów ryzyka i przygotowanie rekomendacji,**
- **przygotowanie lub aktualizacja procedur oraz dokumentacji wewnętrznej,**
- **stałe wsparcie konsultacyjne dla zespołów podatkowych, księgowych i operacyjnych,**
- **przygotowanie wniosków o interpretacje podatkowe.**

Zakres prac każdorazowo może zostać dopasowany do specyfiki działalności, skali organizacji oraz stopnia zaawansowania obecnych rozwiązań.

## ZAPRASZAMY DO KONTAKTU!

**Magdalena Jaworska**

*Partnerka, doradczyni podatkowa*

+48 698 693 169

magdalena.jaworska@quidea.pl



## WYZWANIE W KSEF: EFEKTYWNE ROZLICZANIE WYDATKÓW SŁUŻBOWYCH W KSEF – MAMY ROZWIĄZANIE!

Szanowni Państwo,

Wraz obowiązkowym wdrożeniem Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) od **1 lutego 2026 r.** dla dużych przedsiębiorców i od **1 kwietnia 2026 r.** dla większości pozostałych podatników, firmy stanęły przed znaczącymi wyzwaniami w zakresie reorganizacji procesów księgowych.

Jednym z najpoważniejszych problemów, z którym muszą się zmierzyć przedsiębiorstwa, jest **reorganizacja procesu rozliczania wydatków, w tym szczególnie wydatków służbowych i pracowniczych**. Model stosowany przed KSeF, w którym pracownik otrzymywał fakturę bezpośrednio do ręki lub na e-mail, uległ transformacji.

### W NOWYM SYSTEMIE KSEF:

- » Zasadniczo pracownicy **nie otrzymują faktur bezpośrednio** od dostawców
- » Wszystkie faktury B2B są przesyłane przez KSeF
- » Identyfikacja faktur jest możliwa tylko poprzez unikalny numer KSeF, chyba że na fakturze znajdują się dodatkowe oznaczenia (jednak w praktyce wystawcy faktur mogą ich nie umieszczać)
- » Dostęp do systemu KSeF mają jedynie osoby upoważnione przez podatnika

### KONSEKWENCJE

Sytuacja ta może prowadzić do:

- **Problemów z weryfikacją faktur pracowniczych** – księgowy może nie mieć informacji o tym, kto i kiedy dokonał zakupu, może to również powodować **dublowanie księgowania faktur** (raz otrzymanych w KSeF a drugim razem w obiegu alternatywnym poprzez pracownika)
- **Trudności w powiązaniu faktury z konkretnym pracownikiem** lub projektem
- **Skomplikowanego procesu rozliczania** delegacji i wydatków służbowych
- **Konieczności przemyślenia całego obiegu dokumentów** w firmie

### DOSTĘPNE ROZWIĄZANIA NA RYNKU

Obecnie firmy stosują kilka podejść:

1. **Wykorzystanie elementu Podmiot3 w strukturze faktury** – umożliwia wskazanie pracownika jako dodatkowego podmiotu na fakturze
2. **Wdrożenie systemów automatyzacji** – integracja KSeF z systemami ERP w celu automatycznego przetwarzania i przypisywania faktur
3. **Reorganizacja uprawnień w KSeF** – nadanie odpowiednich uprawnień pracownikom do dostępu do faktur

4. **Systemy obiegu dokumentów** – implementacja rozwiązań umożliwiających śledzenie i zatwierdzanie wydatków służbowych

## **NASZE ROZWIĄZANIE**

Jednak z naszego doświadczenia z rozmów z klientami wynika, że te rozwiązania nie są biznesowo idealne. Dlatego chcielibyśmy zwrócić Państwa uwagę, na jeszcze jedno rozwiązanie, które często wdrażamy u naszych klientów. Jego zaletą jest to, że zapewnia:

- **Efektywność operacyjną** – pracownicy nie muszą dbać o stosowanie przez sprzedawcę specjalnych oznaczeń na fakturze ustrukturuwanej wysyłanej do KSeF a firmy zostają odciążone z weryfikacji prawidłowości otrzymywanych faktur w KSeF na wydatki pracownicze
- **Zgodność z wymogami prawnymi**
- **Minimalizację kosztów wdrożenia**, proces nie wymaga stosowania nowych rozwiązań w zakresie zapewnienia integracji KSeF z systemami operacyjnymi rozliczającymi wydatki służbowe
- **Zachowanie kontroli** nad procesami

## **ZAPROSZENIE DO WSPÓŁPRACY**

Jeśli Państwa firma boryka się z problemami związanymi z rozliczaniem wydatków służbowych, **zapraszam do rozmowy na ten temat.**

Ponadto w ramach KSeF oferujemy:

- **Kompleksową analizę obecnych procesów**
- **Przegląd zmapowanych faktur do nowej schemy**
- **Przygotowanie procedur, procesów podatkowych zgodnych z nowymi wymogami, tak w pełni zabezpieczyć rozliczenia w ramach KSeF od dnia 1 stycznia 2027 r., gdy będą obowiązywać surowe kary**

---

**Magdalena Jaworska**

*Partnerka, doradczyni podatkowa*

+48 698 693 169

magdalena.jaworska@quidea.pl

