

ZG/SH/LL/204/2026

Warszawa, 9 marca 2026 r.

**Pan  
Jarosław Neneman  
Podsekretarz Stanu  
w Ministerstwie Finansów**

Szanowny Panie Ministrze

Zwracamy się z uprzejmą prośbą o zajęcie stanowiska w kilku sprawach dotyczących funkcjonowania Krajowego Systemu e-Faktur.

### **1. Dokumentowanie kosztów w podatkach dochodowych**

W nawiązaniu do Państwa odpowiedzi z dnia 26 stycznia 2026 r. Nr PT7.8165.6.2026.46 udzielonej na pismo SKwP prosimy o doprecyzowanie sprawy dokumentowania kosztów.

Przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (art. 15 ust. 4e) wskazują, że koszty są ujmowane w księgach na podstawie „(...) faktury (rachunku), albo (...) na podstawie innego dowodu w przypadku braku faktury (rachunku), (...)”. Podobnie sprawę rozstrzygają przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (art. 22 ust. 6b).

Państwa odpowiedź z dnia 26 stycznia 2026 r. jednoznacznie wskazuje, że podatnik zwolniony w celu udokumentowania sprzedaży towarów lub usług wystawia fakturę zgodnie z przepisami o podatku VAT, a nie rachunek w rozumieniu Ordynacji podatkowej.

Czy jednak, w świetle przepisów o podatkach dochodowych odwołujących się do „innego dowodu w przypadku braku faktury (rachunku)”, w przypadku, gdy nabywca nie żąda wystawienia faktury, dokonując zakupów od podatnika zwolnionego (w rozumieniu przepisów VAT) prawidłowe będzie ujęcie np. kosztu najmu na podstawie umowy i polecenia przelewu potwierdzającego zapłatę czynszu?

### **2. Odliczanie podatku naliczonego**

Jeśli sprzedawca wystawił fakturę w trybie określanym jako „offline24” i przekazał ją w postaci papierowej nabywcy (z odpowiednimi kodami QR na wydruku), ale do KSeF jej nigdy nie przesłał, to czy nabywca ma prawo odliczyć VAT z takiej faktury?

Czy nabywca ma prawo odliczyć VAT z faktur wystawionych poza KSeF w postaci papierowej lub elektronicznej (wbrew obowiązkowi) – do końca roku 2026 oraz od roku 2027?

### **3. Używanie faktur poza KSeF**

Czy wydruk faktury wystawionej poprzez KSeF (z odpowiednimi kodami QR na wydruku) jest dokumentem, którym należy posługiwać się przed organami administracji publicznej (np. w celu rejestracji pojazdu) lub np. przy rozliczaniu dotacji itp.?

### **4. Faktury korygujące**

W fakturze wystawionej w styczniu z tytułu dostawy dokonanej w styczniu wskazano błędnego nabywcę. Sprzedawca dowiedział się o błędzie w maju. W maju wystawia fakturę korygującą „do zera” i fakturę sprzedaży, podając właściwego nabywcę (data wystawienia – maj, data dostawy – styczeń). Za jaki okres ująć w rozliczeniu VAT fakturę korygującą i fakturę ponowną – obie zostały wystawione w maju?

Po wystawieniu faktury podatnik udziela rabatu. Czy wystawia fakturę korygującą, w której umniejsza wartość netto i wartość podatku należnego, czy musi wystawić fakturę korygującą „do zera” oraz fakturę ponownie – z podaniem kwot po rabacie?

W jaki sposób wystawić zbiorczą fakturę korygującą z powodu przyznania rabatu kwotowego za pewien okres? Próby wystawienia poprzez aplikacje podatnika nie są skuteczne; system próbuje poprawić wszystkie pozycje faktur korygowanych.

Z poważaniem

Leszek Lewandowicz  
Sekretarz Zarządu Głównego

dr hab. Stanisław Hońko, prof. US  
Prezes Zarządu Głównego