

# Błędy na fakturze i awarie KSeF – jak sobie poradzić?

**Patrycja Kubiesa**  
*doradca podatkowy*

# Program webinarium:

1. Błędna data na fakturze a KSeF
2. Korygowanie faktury w przypadku błędu zauważonego na fakturze przez nabywcę po 1 lipca 2024 r.
3. Brak skorygowania faktury a prawo do odliczenia podatku VAT
4. Anulowanie faktur a wejście w życie KSeF
5. Awaria systemu lub inne problemy techniczne a terminy wystawienia faktury
6. Biuro rachunkowe wystawiające „technicznie” fakturę
7. Odpowiedzi na pytania uczestników webinarium

# Wejście w życie KSeF

1. Ustawa jest podpisana, opublikowana w Dzienniku Ustaw.  
Data wejścia w życie to 1 lipca 2024 r./1 stycznia 2025 r.
2. Briefing Ministra Finansów Andrzeja Domańskiego w dniu 19 stycznia 2024 r.
3. Brak przepisów odraczających, brak prac legislacyjnych rozpoczętych w tym temacie na chwilę obecną
4. Zaplanowane spotkanie w Ministerstwie Finansów m.in. w tym zakresie

# Błędna data na fakturze a KSeF

## Faktura

dokument w formie papierowej lub w formie elektronicznej zawierający dane wymagane ustawą i przepisami wydanymi na jej podstawie;

## Faktura elektroniczna

fakturę w formie elektronicznej wystawioną i otrzymaną w dowolnym formacie elektronicznym;

## Faktura ustrukturyzowana

faktura wystawioną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w tym systemie;

# Błędna data na fakturze a KSeF

- Fakturę ustrukturyzowaną uznaje się za wystawioną w dniu jej przesłania do Krajowego Systemu e-Faktur.
- Faktura ustrukturyzowana jest uznana za otrzymaną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur w dniu przydzielenia w tym systemie numeru identyfikującego tę fakturę.
- Na fakturze podatnik wskazuje datę dostawy towaru/wykonania usługi/ otrzymania przedpłaty oraz datę wystawienia.

Data wystawienia wskazana przez podatnika na fakturze ~~≠~~ data wystawienia faktury ustrukturyzowanej

- Po przesłaniu faktury do KSeF data wystawienia może być inna niż data wystawienia faktyczna.
- Skorygowanie daty sprzedaży jest możliwe, daty wystawienia nie.

# Korygowanie faktury w przypadku błędu zauważonego na fakturze przez nabywcę po 1 lipca 2024 r.

Przesłanki wystawienia faktury korygującej przez sprzedawcę:

- podstawa opodatkowania lub kwota podatku wskazana w fakturze uległa zmianie,
- dokonano zwrotu podatnikowi towarów i opakowań,
- dokonano zwrotu nabywcy całości lub części zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4,
- stwierdzono pomyłkę w jakiegokolwiek pozycji faktury.

Uchyła się noty korygujące, czyli faktury korygujące wystawiane przez nabywcę.

# Brak skorygowania faktury a prawo do odliczenia podatku VAT

TSUE C-123/87 z 14 lipca 1988 roku

THE COURT (Fifth Chamber)

in answer to the questions referred to it by the tribunal de première instance, Brussels, by judgments of 6 April and 16 October 1987, hereby rules:

**Articles 18 (1) (a) and 22 (3) (a) and (b) of the Sixth Council Directive (77/388/EEC) of 17 May 1977 allow Member States to make the exercise of the right to deduction subject to the holding of an invoice which must contain certain particulars which are necessary in order to ensure the levying of value-added tax and permit supervision by the tax authorities. Such particulars must not, by reason of their number or technical nature, render the exercise of the right to deduction practically impossible or excessively difficult.**

# Brak skorygowania faktury a prawo do odliczenia podatku VAT

## WSA z 27 lutego 2008 roku (I SA/Łd 1136/07)

1. Pozbawienie podatnika prawa do odliczenia dotyczyć może jedynie takich wad i braków faktury, które wyłączają identyfikację podmiotów oraz przedmiotu transakcji, jak również ustalenie poprawności określenia podatku od wartości dodanej. Wady faktury muszą być na tyle poważne, aby wykluczały możliwość traktowania tego dokumentu, jako fakturę VAT.

2. Tożsamość danych zawartych w oryginale i kopii faktury powinna dotyczyć tych elementów, które są istotne z punktu widzenia możliwości ustalenia podmiotu, przedmiotu czynności opodatkowanej i prawidłowości obliczenia podatku, określonych w art. 32 ust. 1 ustawy z 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym. Nie jest natomiast konieczne, by kopia faktury stanowiła lustrzane odbicie oryginału w zakresie pozostałych danych na nim umieszczonych, jeżeli nie ma wątpliwości co do tego, iż czynność dokumentowana fakturą rzeczywiście miała miejsce.



# Brak skorygowania faktury a prawo do odliczenia podatku VAT

## NSA z 24 lutego 2009 roku (I FSK 1698/07)

Przepis art. 19 ust. 1 u.p.t.u. z 1993 r. należy interpretować w taki sposób, że faktura nieodzwierciedlająca rzeczywiście dokonanej czynności przez jej wystawcę, która rodziłaby u niego obowiązek podatkowy, nie daje odbiorcy tej faktury prawa do odliczenia wykazanego w niej podatku, nawet gdy pozostaje on w dobrej wierze, że wszedł w posiadanie towaru wykazanego na fakturze na podstawie skutecznej czynności cywilnoprawnej mającej miejsce pomiędzy nim a wystawcą faktury.

# Brak skorygowania faktury a prawo do odliczenia podatku VAT

## Interpretacja indywidualna z 11 października 2021 roku (IPPP2/443-777/12-2/KOM)

Generalnie zatem, faktura VAT jest dokumentem odzwierciedlającym prawidłowy przebieg zdarzenia gospodarczego zarówno pod względem przedmiotu transakcji, jak i podmiotów biorących w niej udział. Przy ocenie zdarzenia gospodarczego nie można jednak pominąć okoliczności towarzyszących transakcji, wskazujących, na rzeczywisty charakter podmiotu dokonującego zakupu. Faktury VAT są dokumentami o charakterze sformalizowanym. Co do zasady zatem, faktury muszą być wystawione zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa krajowego w tym względzie. Prawidłowość materialnoprawna faktury zachodzi, jeżeli odzwierciedla ona prawdziwe zdarzenie gospodarcze. Nie będzie można uznać za prawidłową fakturę, gdy sprzecznie z jej treścią wykazuje ona zdarzenie gospodarcze, które w ogóle nie zaistniało bądź zaistniało w innych rozmiarach albo między innymi podmiotami. Faktura VAT potwierdza zaistniałe zaszczości gospodarcze, a jej elementy formalne wymagane przez art. 106 ust. 1 ustawy mają wyłącznie znaczenie dowodowe. Jedynie braki merytoryczne faktury mogą wywołać skutek materialny w postaci zmian w przedmiocie lub podstawie opodatkowania, a także doprowadzić do niewłaściwego określenia wysokości podatku. Z tych powodów należy uznać, że chociaż zgodnie z art. 106 ust. 1 ustawy, faktura powinna zawierać dane dotyczące podatnika i nabywcy, to jednak nie wszystkie wykazane braki faktur wykluczają możliwość ustalenia tych danych przy prawidłowej analizie innych zapisów zawartych w fakturach.

# Brak skorygowania faktury a prawo do odliczenia podatku VAT

## Interpretacja indywidualna z 11 października 2021 roku (IPPP2/443-777/12-2/KOM)

W szczególności należy to odnieść do takich wad, jak brak jednostek miary towaru, jego ilości i ceny jednostkowej. Są to elementy rachunkowe faktury, mające zasadnicze znaczenie dla określenia wysokości zobowiązania podatkowego, bez których nie jest możliwe zweryfikowanie, czy wysokość podatku została ustalona prawidłowo.

Należy zatem zauważyć, iż inny adres podmiotu (adres jego oddziału terenowego) przy jednoczesnej prawidłowej nazwie oraz prawidłowym numerze NIP jest jedynie wadą techniczną, niewyłączającą możliwości prawidłowego określenia nabywcy towaru, a jednocześnie pozostającą bez znaczenia dla wysokości zobowiązania podatkowego.

Z powyższego wynika, iż o prawidłowości faktur VAT wystawianych i otrzymywanych przez podatników powinny decydować przede wszystkim ustalenia, czy dokumenty te potwierdzają rzeczywiste transakcje handlowe, a zatem jeżeli w fakturach dokumentujących transakcje występują tzw. wadliwości mniejszej wagi, należy uznać, że nie ma podstawy do kwestionowania faktur VAT wyłącznie z powodu wspomnianych braków mających charakter wadliwości mniejszej wagi. Są to tego rodzaju wadliwości, które, co prawda, powodują, że faktura nie odpowiada wymogom określonym w przepisach, jednakże same w sobie nie wpływają one na przedmiot i podstawę opodatkowania.

# Brak skorygowania faktury a prawo do odliczenia podatku VAT

## Interpretacja indywidualna z 11 października 2021 roku (IPPP2/443-777/12-2/KOM)

Z tego też względu należy uznać, iż chociaż faktury VAT, w których jako nabywca figuruje nazwa jednostki macierzystej jednakże z adresem oddziału, a nie jednostka macierzysta wraz ze swoim adresem nie spełniają wymogów określonych przepisami prawa, to nie można stwierdzić, że faktury te zawierają błędy, które nie pozwalają na rzeczywiste odzwierciedlenie przebiegu zdarzeń gospodarczych.

Odnosząc powyższe rozważania do sytuacji Wnioskodawcy, nie można odmówić mu prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z faktur, które przede wszystkim dokumentują rzeczywiste zdarzenia gospodarcze, a które zawierają braki formalne.

# Anulowanie faktur a wejście w życie KSeF

Anulowanie faktury dopuszczalne jest przy zachowaniu łącznie dwóch warunków:

- anulować można jedynie fakturę wystawioną w związku z transakcją, która faktycznie nie miała miejsca (czyli faktura nie dokumentuje żadnej sprzedaży);
- można anulować tylko taką fakturę, której nie wprowadzono do obrotu, czyli nie wręczono jej skutecznie nabywcy.

# Awaria systemu lub inne problemy techniczne a termin wystawienia faktury

1. Awaria ogłoszona w BiP
2. Awaria ogłoszona w social media
3. Niedostępność systemu
4. Problem techniczny po stronie podatnika

# Awaria ogłoszona w BiP

1. Wystawiamy według wzoru faktury ustrukturyzowanej
2. Udostępniamy ją nabywcy, tak jak to uzgodnimy
3. Oznaczamy faktury kodem QR umożliwiającym dostęp do tej faktury w Krajowym Systemie e-Faktur
4. W terminie 7 dni roboczych od dnia zakończenia awarii Krajowego Systemu e-Faktur podatnik jest obowiązany do przesłania faktur do Krajowego Systemu e-Faktur w celu przydzielenia numerów identyfikujących te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur
5. Jeśli będzie przedłużenie awarii, to 7 dni liczymy od ustąpienia ostatniej awarii
6. Data wystawienia to data wskazana przez podatnika na tej fakturze (art. 106nf ust. 9)
7. Data otrzymania to data faktycznego otrzymania przez nabywcę, chyba że jest późniejsza niż data przydzielenia numeru w KSeF
8. Jeżeli jest to np. faktura wystawiona dla nabywcy z siedzibą poza Polską, wtedy w dacie faktycznego otrzymania

# Awaria ogłoszona w social media

1. Wystawiamy według wzoru faktury ustrukturyzowanej
2. Udostępniamy ją nabywcy, tak jak to uzgodnimy
3. Oznaczamy faktury kodem QR umożliwiającym dostęp do tej faktury w Krajowym Systemie e-Faktur
4. Brak obowiązku przekazania faktury do KSeF
5. Data wystawienia to data wskazana przez podatnika na tej fakturze (art. 106nf ust. 9)
6. Data otrzymania to data faktycznego otrzymania przez nabywcę, chyba że jest późniejsza niż data przydzielenia numeru w KSeF
7. Jeżeli jest to np. faktura wystawiona dla nabywcy z siedzibą poza Polską, wtedy w dacie faktycznego otrzymania



# Niedostępność systemu

1. Wystawiamy według wzoru faktury ustrukturyzowanej
2. Udostępniamy ją nabywcy, tak jak to uzgodnimy
3. Oznaczamy faktury kodem QR umożliwiającym dostęp do tej faktury w Krajowym Systemie e-Faktur
4. W terminie 1 dnia roboczego od dnia zakończenia niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur podatnik jest obowiązany do przesłania faktur do Krajowego Systemu e-Faktur w celu przydzielenia numerów identyfikujących te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur
5. Jeśli będzie przedłużenie, to 1 dzień liczymy od ustąpienia ostatniej niedostępności
6. Data wystawienia to data wskazana przez podatnika na tej fakturze (art. 106nf ust. 9)
7. Data otrzymania to data faktycznego otrzymania przez nabywcę, chyba że jest późniejsza niż data przydzielenia numeru w KSeF
8. Jeżeli jest to np. faktura wystawiona dla nabywcy z siedzibą poza Polską, wtedy w dacie faktycznego otrzymania

# Problem po stronie podatnika

1. Wystawiamy według wzoru faktury ustrukturyzowanej
2. Udostępniamy ją nabywcy, tak jak to uzgodnimy
3. Oznaczamy faktury kodem QR umożliwiającym dostęp do tej faktury w Krajowym Systemie e-Faktur
4. W terminie 1 dnia roboczego od dnia wystawienia faktury przez podatnika, podatnik jest obowiązany do przesłania faktur do Krajowego Systemu e-Faktur w celu przydzielenia numerów identyfikujących te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur
5. Data wystawienia to data wskazana przez podatnika na tej fakturze (art. 106nf ust. 9)
6. Data otrzymania to data faktycznego otrzymania przez nabywcę, chyba że jest późniejsza niż data przydzielenia numeru w KSeF
7. Jeżeli jest to np. faktura wystawiona dla nabywcy z siedzibą poza Polską, wtedy w dacie faktycznego otrzymania

# Biuro rachunkowe wystawiające „technicznie” fakturę

## OPINIA RZECZNIK GENERALNEJ JULIANE KOKOTT z dnia 21 września 2023 r.(1)

Artykuł 203 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej należy interpretować w ten sposób, że pozorny wystawca faktury na fikcyjne transakcje tylko wtedy jest zobowiązany do zapłaty wykazanego na niej podatku, gdy (1) adresatowi faktury nie można już odmówić odliczenia podatku, (2) to jemu należy przypisać wystawienie faktury przez osobę trzecią na podstawie szczególnej odpowiedzialności (w szczególności związku) i (3) nie działał w dobrej wierze. Dobra wiara może przy tym zostać wykluczona tylko przy własnej winie pozornego wystawcy. Ta wina może w przypadku podatnika także przejawiać się w zawinionym nieprawidłowym wyborze pracowników lub nadzorze nad nimi.

**Zapraszamy do zadawania pytań!**

# Błędy na fakturze i awarie KSeF – jak sobie poradzić?

**Patrycja Kubiesa**  
*doradca podatkowy*