

Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki w sprawie przypadków, w których nie ma obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Pan Jarosław Neneman, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Anna Mytyk Zastępca Dyrektora Departamentu Podatku od Towarów i Usług Ministerstwo Finansów tel.: (022) 694-30-72 e-mail: Sekretariat.PT@mf.gov.pl	Data sporządzenia 29 lipca 2025 r. Źródło: Art. 106s ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 775, z późn. zm.) Nr 783 w wykazie prac
--	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Ustawą z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2023 r. poz. 1598, z późn. zm.) wprowadzono obowiązkowy KSeF. Na mocy ustawy z dnia 9 maja 2024 r. zmieniającej ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 852) odroczono termin wprowadzenia obowiązkowego KSeF do 1 lutego 2026 r. i rozpoczęto prace nad liberalizacją zasad wprowadzenia obowiązkowego KSeF w projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (druk sejmowy nr 1407).

Obligatoryjne e-fakturowanie ma na celu ograniczenie nieprawidłowości w rozliczaniu VAT i usprawnienie ściągalności (poboru) tego podatku poprzez m.in. przeciwdziałanie i eliminowanie identyfikowanych form uchylania bądź unikania opodatkowania, takich jak oszustwa związane z VAT.

Jednak nie wszystkie rodzaje działalności gospodarczej ze względu na swoją specyfikę mogą zostać objęte obowiązkiem wystawiania faktur ustrukturyzowanych. Pewne rodzaje działalności gospodarczej nie spełniają warunków, jakie narzuca KSeF, a nadal muszą funkcjonować bez zakłóceń, tj. np. przewozy kolejowe, przejazdy autostradami. Mimo, że dokumenty wydawane przy tego rodzaju działalności mają ograniczony zakres informacji w porównaniu z fakturą ustrukturyzowaną, powinny być uznane za fakturę dającą takie same prawa jak faktura ustrukturyzowana.

Rozporządzenie stanowi wykonanie fakultatywnego upoważnienia zawartego w art. 106s ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, zwanej dalej „ustawą”. Na podstawie delegacji ustawowej minister właściwy do spraw finansów publicznych może określić, w drodze rozporządzenia, przypadki odpowiednio udokumentowanych dostaw towarów lub świadczenia usług, w których nie ma obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych, oraz przypadki, w których mimo braku obowiązku można wystawiać faktury ustrukturyzowane.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

W projekcie rozporządzenia proponuje się wyłączenie z obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych niektórych przypadków działalności gospodarczej, przy uwzględnieniu specyfiki niektórych rodzajów działalności związanej z liczbą lub rodzajem wykonywanych czynności oraz koniecznością zapewnienia odpowiedniego udokumentowania dostawy towarów lub świadczenia usług.

Regulacją tą zostaną objęte faktury:

- 1) bilety jednorazowe za przejazd autostradami płatnymi;
- 2) bilety jednorazowe za przewóz osób na dowolną odległość;
- 3) dokumentujące świadczenie usług w zakresie kontroli i nadzoru ruchu lotniczego, za które są pobierane opłaty trasowe;
- 4) dokumenty potwierdzające świadczenie usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 7, 37–41 ustawy;
- 5) faktury wystawiane w ramach samofakturowania zgodnie z art. 106d ust. 1 ustawy, jeżeli podmiot nabywający towary lub usługi od podatnika nie jest zidentyfikowany na potrzeby danej czynności za pomocą numeru identyfikacji podatkowej (NIP);
- 6) faktury wystawiane w ramach samofakturowania zgodnie z art. 106d ust. 1 ustawy, jeżeli podmiot, który zobowiązał podatnika do wystawiania faktur w jego imieniu i na jego rzecz nie jest zidentyfikowany na potrzeby danej czynności za pomocą numeru identyfikacji podatkowej (NIP).

Proponowane w projekcie rozwiązania mają na celu np. uniknięcie nałożenia na koncesjonariuszy płatnych autostrad dodatkowych obowiązków, nieprzewidzianych umowami koncesyjnymi zawartymi ze Skarbem Państwa reprezentowanym przez umocowany resort. Dodatkowo projektowane wyłączenie pozwoli na utrzymanie dotychczasowych rozwiązań dla tego rodzaju usług pozwalających na utrzymanie bezpieczeństwa na punktach/stacjach poboru opłat (PPO/SPO) oraz

szybkości przejazdu przez autostrady.

Proponowane wyłączenie świadczenia usług w zakresie przewozu osób z obowiązku udokumentowania fakturami ustrukturyzowanymi jest związane ze specyfiką tego rodzaju działalności, w tym liczbą transakcji dokumentowanych biletami jednorazowymi dystrybuowanymi różnymi kanałami sprzedaży, a także odrębnością tego rodzaju faktury (biletu) w stosunku do standardowej faktury. Bilety, które dokumentują przewóz kolejną, mają ograniczony zakres informacji w porównaniu z fakturą ustrukturyzowaną, jednak w przypadku tej działalności ilość takich dokumentów funkcjonujących w obrocie gospodarczym jest bardzo duża, a specyfika branży transportowej w szczególności uzasadnia wyłączenie jej z KSeF.

Wyłączenie proponowane w pkt 3 dotyczy dokumentowania świadczenia usług w zakresie kontroli i nadzoru ruchu lotniczego, za które są pobierane opłaty trasowe i wynika z potrzeby uwzględnienia reguł Porozumienia pomiędzy EUROCONTROL a Ministrem Infrastruktury Rzeczypospolitej Polskiej oraz z potrzeby zapewnienia utrzymania dotychczasowej praktyki dokumentowania rozliczeń wskazanych świadczeń.

Wyłączenie proponowane w pkt 4 dotyczy m.in. świadczenia usług bankowych, finansowych i ubezpieczeniowych objętych zwolnieniem z opodatkowania podatkiem od towarów i usług. Efektywnie obejmuje ono dokumenty potwierdzające wykonanie usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 7, 37-41 ustawy, uznanych za faktury na mocy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 października 2021 r. w sprawie wystawiania faktur.

W efekcie wyłączone z obowiązku fakturowania w KSeF branże będą mogły kontynuować po 1 lutego 2026 r. działalność gospodarczą z uwzględnieniem szczególnej ich specyfiki dokumentowania transakcji i rozliczeń, bez zakłóceń. Proponowane wyłączenia z fakturowania w KSeF nie będą miały negatywnego skutku w postaci nieprawidłowości w rozliczaniu VAT.

Wyłączenie proponowane w pkt 5 dotyczy przypadków dostawy towarów lub świadczenia usług, dla których nabywca zobowiązany do wystawienia faktury w imieniu i na rzecz dostawcy nie jest zidentyfikowany na potrzeby danej czynności za pomocą numeru identyfikacji podatkowej (NIP).

Natomiast wyłączenie w pkt 6 dotyczy podmiotu, który zobowiązał podatnika do wystawiania faktur w jego imieniu i na jego rzecz, ale podmiot ten nie jest zidentyfikowany na potrzeby danej czynności za pomocą numeru identyfikacji podatkowej (NIP).

W § 3 określono natomiast przypadki, w których nie ma obowiązku wystawienia faktury ustrukturyzowanej, ale istnieje taka możliwość.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Nie dotyczy.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podmioty świadczące usługi: - w zakresie kontroli i nadzoru ruchu lotniczego, za które pobierane są opłaty trasowe, - przejazdu autostradami płatnymi, - przewozu osób na dowolną odległość: kolejami normalnotorowymi, taborem samochodowym, statkami pełnomorskimi, środkami transportu żeglugi śródlądowej i przybrzeżnej, promami, samolotami i śmigłowcami.	ok. 109 tys.	Dane własne Ministerstwa Finansów (w wyliczeniach uwzględniono następujące kody PKD: H4910Z - TRANSPORT KOLEJOWY PASAŻERSKI MIĘDZYMIASTOWY, H4931Z - TRANSPORT LĄDOWY PASAŻERSKI, MIEJSKI I PODMIEJSKI, H4939Z - POZOSTAŁY TRANSPORT LĄDOWY PASAŻERSKI, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANY, H5010Z - TRANSPORT MORSKI I PRZYBRZEŻNY PASAŻERSKI, H5030Z - TRANSPORT WODNY ŚRÓDLĄDOWY	Projektowane regulacje wpłyną pozytywnie na prowadzenie działalności gospodarczej podmiotów objętych tymi rozwiązaniami poprzez ułatwienie prowadzenia działalności ze względu na jej specyfikę. Wyłączenie z obowiązku fakturowania w KSeF jest podyktowane aspektami technicznymi oraz względami bezpieczeństwa systemu. Podmioty zobowiązanie do wystawienia faktur w takich przypadkach będą dokumentować transakcje poza KSeF na dotychczasowych zasadach tj.: fakturami wystawionymi w postaci papierowej lub fakturami elektronicznymi.

		PASAŻERSKI , H5110Z - TRANSPORT LOTNICZY PASAŻERSKI	
Podmioty świadczące usługi zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 7, 37-41 ustawy	ok. 142 tys.	Dane własne Ministerstwa Finansów	Projektowane regulacje nie wpłyną na prowadzenie działalności gospodarczej podmiotów objętych tymi rozwiązaniami.
Podmioty nabywające towary lub usługi od podatnika niezidentyfikowane na potrzeby danej czynności za pomocą numeru identyfikacji podatkowej (NIP) obowiązane do wystawienia faktury w ramach samofakturowania, zgodnie z art. 106d ust. 1 ustawy.	Brak danych	Brak danych	Projektowane regulacje nie wpłyną na prowadzenie działalności gospodarczej podmiotów objętych tymi rozwiązaniami.
Podmioty, które zobowiązały podatnika do wystawiania faktur, zgodnie z art. 106d ust. 1 ustawy niezidentyfikowane na potrzeby danej czynności za pomocą numeru identyfikacji podatkowej (NIP).	Brak danych	Brak danych	Projektowane regulacje nie wpłyną na prowadzenie działalności gospodarczej podmiotów objętych tymi rozwiązaniami.

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Projekt rozporządzenia podlegał dwukrotnym konsultacjom publicznym, uzgodnieniom i opiniowaniu w 2023 r. w związku z uchwaleniem ustawy z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2023 r. poz. 1598 oraz z 2024 r. poz. 852), którą wprowadzono obowiązkowy KSeF. W związku z odroczeniem do 1 lutego 2026 r. terminu wprowadzenia obowiązkowego KSeF na mocy ustawy z dnia 9 maja 2024 r. zmieniającej ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 852) i rozpoczęciem prac nad liberalizacją zasad wprowadzenia obowiązkowego KSeF w oparciu o projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (druk sejmowy 1407) – prace nad przedmiotowym rozporządzeniem zostały czasowo wstrzymane.

W związku z wprowadzeniem w projekcie zmian, które uwzględniają zakres rozwiązań zawartych w projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (druk sejmowy nr 1407), projekt rozporządzenia zostanie poddany ponownym konsultacjom publicznym, opiniowaniu i uzgodnieniom wewnątrzresortowym.

Projekt rozporządzenia zostanie przekazany do powtórnych konsultacji publicznych równoległe z uzgodnieniami zewnętrznymi do następujących podmiotów i organizacji: Business Centre Club, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Naczelna Izba Adwokacka, Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce, Polska Izba Biegłych Rewidentów, Naczelna Rada Zrzeszeń Handlu i Usług, Krajowa Izba Doradców Podatkowych, Krajowa Izba Gospodarcza, Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Konfederacja LEWIATAN, Krajowa Rada Radców Prawnych, Polska Rada Biznesu, Polska Izba Handlu, Związek Rzemiosła Polskiego, Rada Krajowa Federacji Konsumentów, Zrzeszenie Prawników Polskich, Krajowa Izba Gospodarcza Elektroniki i Telekomunikacji, Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji, Związek Przedsiębiorców i Pracodawców, Federacja Przedsiębiorców Polskich, Organizacja Pracodawców Branży Fiskalnej, Organizacji Pracodawców Rada Przedsiębiorców.

Projekt rozporządzenia zostanie przekazany również do ponownego zaopiniowania Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego, Radzie Dialogu Społecznego oraz do Koordynatora OSR.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)

Dochody ogółem	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
budżet państwa	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
JST	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Wydatki ogółem	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
budżet państwa	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
JST	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo ogółem	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
budżet państwa	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
JST	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Źródła finansowania	Projekt nie spowoduje skutków finansowych dla jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, polegających na zwiększeniu wydatków lub zmniejszeniu dochodów tych jednostek w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów prawa.
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Projekt nie będzie oddziaływał na budżet państwa – polega na utrzymaniu dotychczasowych rozwiązań w bardzo małej skali podmiotów, w zakresie bardzo wyspecjalizowanych form fakturowania.

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

Skutki								
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Proponowane rozwiązanie w pełni uwzględnia specyfikę prowadzenia działalności gospodarczej podmiotów objętych projektem.						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Projektowane regulacje nie wpłyną na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.						
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń								

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

x nie dotyczy	
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	☐ tak ☐ nie x nie dotyczy

☐ zmniejszenie liczby dokumentów ☒ zmniejszenie liczby procedur ☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:		☐ zwiększenie liczby dokumentów ☐ zwiększenie liczby procedur ☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.		☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy	
Komentarz: Projekt ma charakter dostosowujący obowiązujące przepisy do zmian związanych z wdrożeniem KSeF.			
9. Wpływ na rynek pracy			
Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy z uwagi na charakter regulacji.			
10. Wpływ na pozostałe obszary			
☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe		☐ demografia ☐ mienie państwowe ☐ inne:	
		☐ informatyzacja ☐ zdrowie	
Omówienie wpływu		Projekt nie będzie miał wpływu na pozostałe obszary.	
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego			
Planuje się, że przepisy rozporządzenia wejdą w życie z dniem 1 lutego 2026 r.			
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?			
Ze względu na przedmiot regulacji nie jest przewidziana ewaluacja projektu, tym samym nie przewiduje się stosowania mierników dla tej ewaluacji.			
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)			
Brak.			