

Odliczenie VAT a KSeF

Wtorek, 16 czerwiec 2026, 16:48, autor: Fakturowo.pl

Wokół obowiązkowego korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur pojawia się coraz więcej pytań dotyczących praktycznego rozliczania VAT. Jednym z najczęściej poruszanych problemów jest ustalenie właściwego momentu odliczenia podatku naliczonego, gdy ta sama faktura pojawia się zarówno poza systemem KSeF, jak i później zostaje zarejestrowana w systemie. Ministerstwo Finansów opublikowało w czerwcu 2026 r. ważne wyjaśnienia, które rozwiewają wiele wątpliwości przedsiębiorców.



Po uruchomieniu obowiązkowego KSeF część podatników zauważyła sytuacje, w których otrzymane wcześniej faktury papierowe lub elektroniczne po pewnym czasie pojawiały się również w systemie KSeF z nadanym numerem identyfikacyjnym. Powstało pytanie, czy taka sytuacja wpływa na termin odliczenia VAT i czy konieczne jest korygowanie wcześniej złożonych plików JPK_V7.

Wątpliwości dotyczyły także bieżących przypadków, gdy kontrahent przekazuje fakturę tradycyjnie, np. e-mailem w formacie PDF, a następnie dokument zostaje odnaleziony na koncie nabywcy w KSeF dopiero po kilku dniach lub nawet w kolejnym okresie rozliczeniowym.

Pytania skierowane do Ministerstwa Finansów

W maju 2026 r. do Ministerstwa Finansów skierowano pytania dotyczące dwóch najczęściej występujących sytuacji.

Pierwsza dotyczyła faktur otrzymanych jeszcze przed wejściem w życie obowiązkowego KSeF. Podatnicy odliczyli VAT zgodnie z datą otrzymania dokumentów, a następnie okazało się, że wystawcy przesłali te same faktury również do KSeF.

Drugie pytanie odnosiło się do faktur otrzymywanych obecnie poza systemem, które po pewnym czasie pojawiają się także w KSeF. Podatnicy chcieli wiedzieć, którą datę należy uznać za moment otrzymania faktury oraz czy muszą każdorazowo sprawdzać u kontrahenta, czy dokument zostanie przesłany do systemu.

Stanowisko Ministerstwa Finansów

Resort finansów wyjaśnił, że faktury wystawione i otrzymane przed obowiązkowym wdrożeniem KSeF zostały skutecznie wprowadzone do obrotu prawnego zgodnie z przepisami obowiązującymi w chwili ich wystawienia.

Jeżeli podatnik otrzymał fakturę papierową lub elektroniczną i na jej podstawie prawidłowo odliczył VAT, późniejsze umieszczenie dokumentu w KSeF nie powoduje zmiany momentu otrzymania faktury. W takiej sytuacji nie ma obowiązku składania korekty JPK_V7 ani zmiany okresu, w którym dokonano odliczenia podatku.

Ministerstwo podkreśliło, że ewentualne konsekwencje związane z ponownym dokumentowaniem tej samej transakcji mogą dotyczyć przede wszystkim wystawcy faktury, a nie nabywcy.

Która data jest decydująca?

Z wyjaśnień MF wynika jednoznacznie, że dla celów odliczenia VAT kluczowe znaczenie ma rzeczywista data otrzymania faktury przez nabywcę.

Jeżeli przedsiębiorca otrzymał dokument:

- w formie papierowej,
- jako plik PDF,
- w wiadomości e-mail,
- w innej dopuszczalnej formie elektronicznej,
- to właśnie ten moment należy uznać za datę otrzymania faktury.

Późniejsze pojawienie się dokumentu w KSeF nie powoduje przesunięcia terminu odliczenia VAT na dzień nadania numeru KSeF.

Czy trzeba korygować JPK_V7?

Ministerstwo Finansów potwierdziło, że nie ma obowiązku korygowania plików JPK_V7 wyłącznie z tego powodu, że faktura wcześniej otrzymana poza systemem została później przesłana do KSeF.

Jeżeli podatnik odliczył VAT zgodnie z przepisami obowiązującymi w momencie otrzymania dokumentu, jego rozliczenie pozostaje prawidłowe.

To ważna informacja dla przedsiębiorców, ponieważ eliminuje ryzyko masowych korekt deklaracji związanych wyłącznie z późniejszym pojawieniem się dokumentów w systemie.

Czy trzeba sprawdzać, czy kontrahent wyśle fakturę do KSeF?

Również w tej kwestii stanowisko resortu jest korzystne dla podatników.

Nabywca nie ma obowiązku kontaktowania się z kontrahentem i ustalania, czy otrzymana poza systemem faktura zostanie później przesłana do KSeF. Rozliczenie VAT powinno opierać się na fakcie rzeczywistego otrzymania dokumentu.

Jednocześnie Ministerstwo zwraca uwagę na konieczność zachowania należytej staranności. Jeżeli kontrahent mimo obowiązku systematycznie wystawia faktury poza KSeF, może to stanowić sygnał do dodatkowej weryfikacji transakcji.

Wyjątki przewidziane w przepisach

Nie każda faktura przekazana poza KSeF oznacza naruszenie przepisów. Ustawa przewiduje sytuacje, w których dokument może zostać udostępniony nabywcy poza systemem, a następnie przesłany do KSeF w późniejszym terminie.

Dotyczy to przede wszystkim:

- awarii KSeF,
- niedostępności systemu,
- trybu offline²⁴.

W takich przypadkach późniejsze przesłanie dokumentu do systemu jest elementem prawidłowej procedury przewidzianej przez przepisy.

Co oznaczają wyjaśnienia MF dla przedsiębiorców?

Czerwcowe stanowisko Ministerstwa Finansów porządkuje jedną z najważniejszych kwestii związanych z praktycznym funkcjonowaniem KSeF. Potwierdza ono, że dla prawa do odliczenia VAT najważniejsza pozostaje rzeczywista data otrzymania faktury, a nie moment jej późniejszego zarejestrowania w systemie.

Dla przedsiębiorców oznacza to większą pewność rozliczeń, brak konieczności korygowania JPK_V7 w opisanych przypadkach oraz uproszczenie procesu przejściowego pomiędzy tradycyjnym obiegiem dokumentów a pełnym funkcjonowaniem KSeF.

Podsumowanie

Najnowsze wyjaśnienia Ministerstwa Finansów wskazują, że późniejsze nadanie fakturze numeru KSeF nie zmienia daty jej otrzymania przez nabywcę. Jeżeli dokument został wcześniej dostarczony papierowo lub elektronicznie, to właśnie ta data decyduje o momencie odliczenia VAT. W konsekwencji podatnicy nie muszą korygować JPK_V7 ani sprawdzać u kontrahentów, czy faktura zostanie później przesłana do KSeF. Kluczowe znaczenie ma faktyczne otrzymanie dokumentu oraz spełnienie ogólnych warunków odliczenia podatku naliczonego.

Tagi: ksef, vat, odliczenie vat, jpk_v7, faktura w ksef, data otrzymania faktury, numer ksef, e-faktura, ministerstwo finansów, ksef 2026