

# ABC KSEF POINT #5



## Samofakturowanie w relacjach z zagranicznymi kontrahentami a KSeF

Jeśli podmiot zagraniczny, który nie ma obowiązku korzystania z KSeF będzie świadczył usługi opodatkowane w Polsce na zasadzie odwrotnego obciążenia i polski nabywca będzie dokonywał samofakturowania, to faktura taka będzie musiała być wystawiona w KSeF. Potwierdził to Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji z 3 stycznia 2024 r.

### Wystawianie faktur w KSeF będzie obowiązkowe dla:

- polskich podatników VAT czynnych (tj. podatników posiadających w Polsce siedzibę lub miejsce zamieszkania);
- podatników VAT czynnych posiadających w Polsce stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej (VAT FE), o ile bierze ono udział w transakcji.

### Obowiązek fakturowania w KSeF nie obejmuje więc m.in. podmiotów zagranicznych nieposiadających:

- siedziby na terytorium Polski;
- stałego miejsca prowadzenia działalności na terytorium Polski.

Wyjątkiem od tej zasady będzie jednak **przypadek samofakturowania**, czyli sytuacja, w której nabywca na skutek porozumienia ze sprzedawcą wystawia faktury w jego imieniu i na jego rzecz.

### W tym kontekście można wyróżnić dwa przypadki:

1. Jeśli przedsiębiorca zagraniczny (niemający obowiązku korzystania z KSeF) będzie świadczył usługi na rzecz polskiego podatnika (opodatkowane w Polsce na zasadzie odwrotnego obciążenia) i polski podatnik będzie wystawiał faktury za zagranicznego przedsiębiorcę na zasadzie samofakturowania, **to faktura taka będzie musiała być wystawiona przez KSeF.**

Stanowisko takie zostało potwierdzone w niedawno wydanej interpretacji z 3 stycznia 2024 r. (nr 0112-KDIL1-3.4012.490.2023.1JK). Wnioskodawca będący polskim podatnikiem twierdził, że nie ma obowiązku wystawiania faktur przy użyciu KSeF w przypadku, gdy faktury te są wystawiane w ramach procedury samofakturowania w imieniu i na rzecz zagranicznego kontrahenta, jeśli ten nie ma w Polsce siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności. Formalnie będą to bowiem faktury podmiotu zagranicznego, a ten zgodnie z art. 106ga ust. 2 pkt 1 nie ma obowiązku korzystania z KSeF.

# ABC KSEF POINT #5



Z tym stanowiskiem nie zgodził się Dyrektor KIS. Wyjaśnił, że wyłączenie przewidziane w tym przepisie nie dotyczy procedury samofakturowania. Faktura wystawiana w imieniu i na rzecz zagranicznego dostawcy powinna zostać wystawiona według przepisów obowiązujących w kraju, na który przypada miejsce dostawy.

Rozwiązanie takie wiąże się z szeregiem problemów związanych m.in. z uprawnieniami do wystawiania faktur w KSeF (zagraniczny kontrahent powinien udzielić polskiemu nabywcy uprawnień do wystawiania faktur w ramach samofakturowania).

2. Gdy polski podmiot zobowiązany do wystawiania faktur ustrukturyzowanych **upoważni do wystawiania faktur podmiot zagraniczny**, który nie ma obowiązku korzystania z KSeF – zgodnie z projektowanymi przepisami, faktury takie nie będą musiały być wystawiane w ramach KSeF.

W Rządowym Centrum Legislacji jest obecnie procedowany projekt rozporządzenia MF w sprawie przypadków odpowiednio udokumentowanych dostaw towarów lub świadczenia usług, w których podatnik nie ma obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych, który przewiduje, że **w tej sytuacji zagraniczny podatnik nie będzie miał obowiązku wystawienia faktury w KSeF.**



**TOMASZ NAPIERAŁA**

Doradca podatkowy  
Partner w ABC Tax  
tel. 797 720 901  
tnapierala@abctax.com.pl



**ELŻBIETA SKURCZAK**

Radca prawny  
Partner w ABC Tax  
tel. 533 336 434  
eskurczak@abctax.com.pl



Jeżeli chcielibyście Państwo otrzymać ofertę uczestnictwa w Forum KSEF, zapraszamy do kontaktu poprzez dedykowany adres:  
**[ksef@abctax.com.pl](mailto:ksef@abctax.com.pl)**