

U S T A W A

z dnia 2025 r.

**ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz zmieniająca ustawę o
zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw**

Art. 1. W ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r. poz. 361, 852, 1473, 1721 i 1911 oraz z 2025 r. poz. 222) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 106e w ust. 1:
 - a) w pkt 5 po wyrazach „pkt 24 lit. b” dodaje się wyrazy „, pkt 26 i 27”;
 - b) w pkt 25 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 26 i 27 w brzmieniu:
„26) w przypadku gdy nabywca jest podatnikiem niezarejestrowanym na potrzeby podatku albo osobą prawną niebędącą podatnikiem i niezarejestrowaną na potrzeby podatku – numer identyfikacji podatkowej, jeżeli nabywca go posiada;
27) w przypadku gdy nabywca jest podatnikiem, u którego sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113a ust. 1 – indywidualny numer identyfikacyjny, o którym mowa w art. 113a ust. 2 pkt 2.”;
- 2) w art. 106f ust. 2 otrzymuje brzmienie:
„2. Przepisy art. 106e ust. 1 pkt 16–21 i 24–27 oraz ust. 2–6, 10 i 11 stosuje się odpowiednio.”;
- 3) w art. 113 w ust. 1 wyrazy „kwoty 200 000 zł” zastępuje się wyrazami „kwoty 240 000 zł.”;
- 4) w art. 120:
 - a) uchyla się ust. 12,
 - b) ust. 17 otrzymuje brzmienie:
„17. W zakresie, w jakim podatnik dokonuje dostaw towarów opodatkowanych zgodnie z ust. 4 i 5, obniżenia kwoty lub zwrotu różnicy podatku należnego nie stosuje się do nabywanych przez tego podatnika dzieł sztuki nabytych od podatnika niebędącego podatnikiem, o którym mowa w ust. 4 i 5.”.

Art. 2. W ustawie z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1598 oraz z 2024 r. poz. 852 i 1721) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 1:

a) w pkt 2:

– w lit. a, w ust. 13 wyrazy „z zastrzeżeniem ust. ust. 13a i 13b” zastępuje się wyrazami „z zastrzeżeniem ust. 13a”,

– w lit. b, ust. 13b otrzymuje brzmienie:

„13b. Potwierdzenie otrzymania faktury korygującej, o którym mowa w ust. 13a, może być zastąpione potwierdzeniem daty przesłania tej faktury do Krajowego Systemu e-Faktur zawartej w numerze identyfikującym ją w tym systemie.”,

– lit. c otrzymuje brzmienie:

„c) w ust. 14 wyrazy „Przepisy ust. 13” zastępuje się wyrazami „Przepisy ust. 13 i 13a”,

– w lit. d w tiret pierwsze, w ust. 15 we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „w ust. 13a i 13b” zastępuje się wyrazami „w ust. 13a”,

– w lit. e, ust. 15c otrzymuje brzmienie:

„15c. Przepisu ust. 15 pkt 6 nie stosuje się w przypadku, gdy podatnik miał obowiązek przesłania faktury korygującej do Krajowego Systemu e-Faktur zgodnie z art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 albo art. 106nh ust. 1, z wyłączeniem faktur korygujących wystawianych na rzecz nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4 pkt 2 i 3, udostępnionych temu nabywcy w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur.”,

b) uchyla się pkt 3,

c) w pkt 6:

– w lit. a, w art. 86 ust. 19a otrzymuje brzmienie:

„19a. W przypadku obniżenia podstawy opodatkowania, o którym mowa w art. 29a ust. 13 i 13a, lub stwierdzenia pomyłki w kwocie podatku na fakturze, o którym mowa w art. 29a ust. 14, nabywca towaru lub usługi jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym otrzymał fakturę korygującą. Jeżeli podatnik nie obniżył kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego określonego na fakturze, której korekta dotyczy, a prawo do takiego obniżenia mu przysługuje, zmniejszenie kwoty podatku naliczonego uwzględnia się w rozliczeniu za okres, w którym podatnik dokonuje tego obniżenia.”,

- uchyla się lit. b,
- d) po pkt 8 dodaje się pkt 8a w brzmieniu:
 - „8a) po art. 106b dodaje się art. 106ba w brzmieniu:
 - „Art. 106ba. W przypadku gdy faktura jest wystawiana na rzecz podatnika albo osoby prawnej niebędącej podatnikiem, podmioty te są obowiązane do podania numeru, o którym mowa odpowiednio w art. 106e ust. 1 pkt 5, pkt 24 lit. b, pkt 26 albo 27, jeżeli posługują się tym numerem na potrzeby wystawienia tej faktury.”;
- e) w pkt 12:
 - w art. 106ga w ust. 4 wyrazy „w ust. 2 pkt 1 i 2” zastępuje się wyrazami „w ust. 2 pkt 1, 2 i 4”,
 - w art. 106gb:
 - w ust. 3 wyrazy „w art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1” zastępuje się wyrazami „w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1”,
 - ust. 4 otrzymuje brzmienie:
 - „4. W przypadku gdy:
 - 1) miejscem świadczenia jest terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju lub terytorium państwa trzeciego lub
 - 2) nabywca nie posługuje się numerem identyfikacji podatkowej na potrzeby wystawienia faktury i jest podmiotem innym niż zarejestrowany na potrzeby podatku, lub
 - 3) nabywcą jest podatnik korzystający ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113a ust. 1
 - faktura ustrukturyzowana jest udostępniana nabywcy w sposób z nim uzgodniony.”;
 - w ust. 5 we wprowadzeniu do wyliczenia wyraz „Podatnik” zastępuje się wyrazem „Podmiot”,
 - w ust. 6 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:
 - „W przypadku gdy faktura ustrukturyzowana jest wystawiana na rzecz nabywcy, o którym mowa w ust. 4 pkt 2, podatnik jest obowiązany zapewnić temu nabywcy dostęp do tej faktury poprzez.”;
 - po art. 106gb dodaje się art. 106gba w brzmieniu:

„Art. 106gba. 1. W przypadku gdy faktury ustrukturyzowane lub faktury, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, dotyczą czynności o złożonej liczbie danych w zakresie jednostek miary i ilości (liczby) dostarczanych towarów lub wykonywanych usług, cen jednostkowych towarów lub usług bez kwot podatku (cen jednostkowych netto), podatnik może wystawiać i przysyłać do Krajowego Systemu e-Faktur faktury ustrukturyzowane lub faktury, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, z załącznikami będącymi ich integralną częścią, zawierającymi wyłącznie dane, o których mowa w art. 106e, lub dane ściśle powiązane z tymi danymi, zwane dalej „fakturami z załącznikiem”.

2. Podatnik będący osobą fizyczną albo osoba fizyczna wskazana przez podatnika składa do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zgłoszenie o zamiarze:

- 1) wystawiania i przysyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem wraz ze wskazaniem, w jaki sposób podatnik zamierza korzystać z możliwości wystawiania i przysyłania do Krajowego Systemu e-Faktur tych faktur, oraz oświadczeniem, że jest świadomy, że wystawianie i przysyłanie do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem, niezgodnie z zasadami, o których mowa w ust. 1, spowoduje odebranie możliwości wystawiania i przysyłania faktur z załącznikiem;
- 2) zaprzestania wystawiania i przysyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem.

3. Zgłoszenie, o którym mowa w ust. 2, składa się wyłącznie za pośrednictwem konta w e-Urzędzie Skarbowym.

4. Do składania zgłoszenia, o którym mowa w ust. 2, są uprawnieni podatnik będący osobą fizyczną albo osoba fizyczna wskazana przez podatnika posiadający konto w e-Urzędzie Skarbowym, na którym został podany aktualny adres poczty elektronicznej lub numer telefonu w celu, o którym mowa w art. 35e ust. 8 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

5. Możliwość wystawiania i przysyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem jest odbierana w przypadku:

- 1) złożenia zgłoszenia o zamiarze zaprzestania takiego wystawiania i przesyłania albo
- 2) gdy takie wystawianie i przesyłanie jest niezgodne z zasadami, o których mowa w ust. 1.

6. Potwierdzenie możliwości wystawiania i przesyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem oraz powiadomienie o odebraniu tej możliwości jest dokonywane w drodze czynności materialno-technicznej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.”,

- w art. 106gd w ust. 2 wyrazy „w art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1” zastępuje się wyrazami „w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1”,
- f) w pkt 14, w art. 106j:
- ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Fakturę korygującą fakturę ustrukturyzowaną lub fakturę, o której mowa w art. 106nda ust. 1, wystawia się w postaci faktury ustrukturyzowanej albo zgodnie z art. 106nda ust. 1.”,
 - dodaje się ust. 5 w brzmieniu:

„5. Fakturę korygującą fakturę, o której mowa w art. 106nda ust. 1, podatnik jest obowiązany przesłać do Krajowego Systemu e-Faktur w sposób określony w art. 106nda ust. 2.”,
- g) w pkt 16, w art. 106l ust. 1 otrzymuje brzmienie:
- „1. W przypadku gdy udostępniona nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, faktura ustrukturyzowana lub faktura, o której mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, po przesłaniu jej do Krajowego Systemu e-Faktur, ulegnie zniszczeniu albo zaginie, podatnik na wniosek nabywcy udostępnia ponownie tę fakturę oznaczając ją w sposób, o którym mowa w art. 106gb ust. 5.”,
- h) w pkt 22:
- w lit. a w tiret pierwsze, w pkt 8a skreśla się wyrazy „dla jednego odbiorcy”,
 - w lit. b, ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Krajowy System e-Faktur służy również do przyjmowania faktur, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, przy czym do tych faktur przepisy ust. 2 pkt 3, 5–9 i pkt 10 lit. a i b stosuje się odpowiednio.”,

i) po pkt 22 dodaje się pkt 22a w brzmieniu:

„22a) po art. 106nd dodaje się art. 106nda w brzmieniu:

„Art. 106nda. 1. Podatnik obowiązany do wystawienia faktury ustrukturyzowanej może, jeżeli wymaga tego specyfika jego działalności, wystawiać faktury w postaci elektronicznej, zgodnie z wzorem udostępnionym na podstawie art. 106gb ust. 8.

2. Podatnik jest obowiązany niezwłocznie, nie później niż w następnym dniu roboczym, przesłać faktury, o których mowa w ust. 1, do Krajowego Systemu e-Faktur w celu przydzielenia numeru identyfikującego te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur.

3. W przypadku, o którym o mowa w art. 106gb ust. 4, faktury, o których mowa w ust. 1, udostępnia się nabywcy w sposób z nim uzgodniony.

4. W przypadku udostępnienia nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4, faktury, o której mowa w ust. 1, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, podatnik jest obowiązany do oznaczenia tej faktury:

- 1) kodem, o którym mowa w art. 106gb ust. 5, oraz
- 2) kodem umożliwiającym zapewnienie autentyczności pochodzenia i integralności treści tej faktury.

5. Oznaczenie faktury kodem, o którym mowa w ust. 4 pkt 2, wymaga pobrania z Krajowego Systemu e-Faktur certyfikatu wystawcy faktury umożliwiającego potwierdzenie tożsamości wystawcy przy wystawianiu tej faktury.

6. W przypadku użycia faktury, o której mowa w ust. 1, po przesłaniu jej do Krajowego Systemu e-Faktur, poza Krajowym System e-Faktur, podatnik jest obowiązany:

- 1) do oznaczenia tej faktury kodem, o którym mowa w art. 106gb ust. 5;
- 2) zapewnić dostęp do faktury, o której mowa w ust. 1, w sposób określony w art. 106gb ust. 6 – jeżeli nabywcą jest podmiot, o którym mowa w art. 106gb ust. 4 pkt 2.

7. Za datę wystawienia faktury, o której mowa w ust. 1, uznaje się datę, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 1, wskazaną na tej fakturze.

8. Za datę otrzymania faktury, o której mowa w ust. 1, uznaje się datę:

- 1) przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur;
- 2) faktycznego otrzymania tej faktury przez tego nabywcę – w przypadku udostępnienia tej faktury na rzecz nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur.

9. Fakturę korygującą fakturę, o której mowa w ust. 1, wystawia się po przydzieleniu tej fakturze numeru identyfikującego w Krajowym Systemie e-Faktur.

10. Do faktury korygującej fakturę, o której mowa w ust. 1, przepis art. 106j ust. 4 stosuje się odpowiednio.

11. W przypadku gdy faktura, o której mowa w ust. 1, udostępniona nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, ulegnie zniszczeniu albo zaginie:

- 1) po przesłaniu jej do Krajowego Systemu e-Faktur – przepis art. 106l ust. 1 stosuje się odpowiednio;
- 2) przed przesłaniem jej do Krajowego Systemu e-Faktur – podatnik wystawia ponownie fakturę zgodnie z danymi zawartymi na fakturze, przy czym faktura wystawiona ponownie może zawierać datę wystawienia i wyraz „DUPLIKAT”.

12. Do oznaczania faktur, o których mowa w ust. 11 pkt 2, udostępnianych w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur przepisy ust. 4 i 5 stosuje się odpowiednio.

13. Za fakturę, o której mowa w ust. 1, uznaje się także fakturę ustrukturyzowaną, jeżeli data, o której mowa w art. 106na ust. 1, jest późniejsza niż data, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 1, wskazana na tej fakturze. Przepisy ust. 3, ust. 4 pkt 1, ust. 6, 7, 9, 10 i ust. 11 pkt 1, stosuje się.”;

j) w pkt 24:

– w art. 106nf:

– – ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. W przypadku udostępnienia faktury, o której mowa w ust. 1, nabywcy, o którym mowa w ust. 2, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, przepisy art. 106nda ust. 4 i 5 stosuje się odpowiednio.”,

– – ust. 8 otrzymuje brzmienie:

„8. W przypadku użycia faktury, o której mowa w ust. 1, poza Krajowym Systemem e-Faktur lub w celu zapewnienia dostępu do tej faktury po przesłaniu jej do Krajowego Systemu e-Faktur, podatnik jest obowiązany do oznaczenia faktury kodem, o którym mowa w art. 106gb ust. 5. W przypadku gdy nabywcą jest podmiot, o którym mowa w art. 106gb ust. 4 pkt 2, podatnik zapewnia dostęp do tej faktury w sposób określony w art. 106gb ust. 6.”,

– w art. 106nh:

– – ust. 1 i 2 otrzymują brzmienie:

„1. W okresie trwania niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w art. 106ne ust. 4, podatnik wystawia faktury w postaci elektronicznej zgodnie z wzorem udostępnionym na podstawie art. 106gb ust. 8.

2. Podatnik jest obowiązany przesłać faktury, o których mowa w ust. 1, do Krajowego Systemu e-Faktur w celu przydzielenia numeru identyfikującego te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur nie później niż w następnym dniu roboczym po dniu zakończenia okresu niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w art. 106ne ust. 4.”,

– – ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Do faktur, o których mowa w ust. 1, przepisy art. 106nda ust. 3–12 stosuje się odpowiednio.”,

– po art. 106nh dodaje się art. 106nha w brzmieniu:

„Art. 106nha. 1. W przypadku gdy po wystawieniu faktury, o której mowa w art. 106nda ust. 1, przed jej przesłaniem do Krajowego Systemu e-Faktur, został zamieszczony komunikat o wystąpieniu awarii Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w:

1) art. 106ne ust. 1 – przepisy art. 106nf ust. 4, 5, 7–11 i 13 stosuje się odpowiednio;

- 2) art. 106ne ust. 3 – podatnik nie przesyła tej faktury do Krajowego Systemu e-Faktur.”,
- w art. 106ni:
- – w ust. 1 pkt 2 i 3 otrzymują brzmienie:
 - „2) w okresie trwania awarii Krajowego Systemu e-Faktur albo niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur, albo w przypadku, o którym mowa w art. 106nda ust. 1, wystawił fakturę niezgodnie z udostępnionym wzorem,
 - 3) nie przesłał w wymaganym terminie do Krajowego Systemu e-Faktur faktury, o której mowa w art. 106nda ust. 1 lub art. 106nf ust. 1, lub art. 106nh ust. 1”,
 - – ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. W przypadku niedopełnienia przez podatnika obowiązku, o którym mowa w art. 106ga ust. 1, art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 lub art. 106nh ust. 1, nie wszczyna się postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe.”,
- k) pkt 25 otrzymuje brzmienie:
- „25) w art. 106r:
 - a) pkt 3 i 4 otrzymują brzmienie:
 - „3) sposoby uwierzytelnienia podmiotów korzystających z Krajowego Systemu e-Faktur, w tym sposób potwierdzenia tożsamości wystawcy faktury przy użyciu certyfikatu wystawcy faktury, o którym mowa w art. 106nda ust. 5,
 - 4) zakres danych, których podanie umożliwia dostęp w Krajowym Systemie e-Faktur do faktury ustrukturyzowanej, faktur, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, po przesłaniu ich do Krajowego Systemu e-Faktur, oraz faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA wystawionych przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, bez konieczności uwierzytelniania,”
 - b) dodaje się pkt 5–9 w brzmieniu:

„5) sposób oznaczania faktur ustrukturyzowanych, faktur, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, po przesłaniu ich do Krajowego Systemu e-Faktur, udostępnianych

nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur lub używanych poza Krajowym Systemem e-Faktur, oraz faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA wystawionych przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, używanych poza Krajowym Systemem e-Faktur, umożliwiające dostęp do tych faktur w Krajowym Systemie e-Faktur oraz umożliwiające weryfikację danych zawartych na tych fakturach, a także wymagania techniczne dla tego sposobu oznaczania,

- 6) sposób oznaczania faktur, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, udostępnianych nabywcy w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, umożliwiające weryfikację danych z tych faktur oraz umożliwiające zapewnienie autentyczności pochodzenia i integralności treści tych faktur, a także wymagania techniczne dla tego sposobu oznaczania,
 - 7) szczegółowy zakres danych, jakie powinno zawierać zgłoszenie o zamiarze:
 - a) wystawiania i przesyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem, w tym treść oświadczenia o świadomości skutków naruszenia zasad wystawiania i przesyłania tych faktur do Krajowego Systemu e-Faktur, albo
 - b) zaprzestania wystawiania i przesyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem;
 - 8) szczegółowy sposób postępowania w sprawie zgłoszeń o zamiarze wystawiania i przesyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem albo zaprzestania wystawiania i przesyłania tych faktur do Krajowego Systemu e-Faktur,
 - 9) wymagania techniczne, jakie powinny być spełnione przy wystawianiu i przesyłaniu do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem”,
- c) część wspólna otrzymuje brzmienie:
- „– uwzględniając konieczność zapewnienia prawidłowości identyfikacji i weryfikacji podmiotów, o których mowa w art. 106nb, zapewnienia dostępu do faktur ustrukturyzowanych, faktur, o których mowa w

art. 106nda ust. 1 i art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, po przesłaniu ich do Krajowego Systemu e-Faktur, oraz faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA wystawionych przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, umożliwienia weryfikacji danych z tych faktur i zapewnienia autentyczności pochodzenia i integralności ich treści oraz możliwości zapoznania się z ich treścią, a także zapewnienia podatnikom możliwości wystawiania faktur z załącznikiem.”;”;

l) w pkt 26, w art. 106s:

– wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„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, uwzględniając:”;

– w pkt 2 skreśla się wyrazy „przez podatników”;

– pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) możliwości techniczno-organizacyjne związane z dokumentowaniem czynności, w tym czynności, o których mowa w art. 106d;”;

– w pkt 4 skreśla się wyrazy „przez podatników”;

m) w pkt 28, w art. 108g:

– w ust. 1 wyrazy „w art. 106nh ust. 1” zastępuje się wyrazami „w art. 106nda ust. 1 i art. 106nh ust. 1”;

– w ust. 3 wyrazy „w art. 106nh ust. 1” zastępuje się wyrazami „w art. 106nda ust. 1 i art. 106nh ust. 1”;

n) w pkt 31, w art. 112aa ust. 1 wyrazy „w art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1” zastępuje się wyrazami „w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1”;

o) w pkt 32:

– w lit. d:

– – po ust. 3b dodaje się ust. 3ba–3be w brzmieniu:

„3ba. Faktura VAT RR i faktura VAT RR KOREKTA mogą być, za zgodą dostawcy, wystawiane w postaci elektronicznej zgodnie z wzorem udostępnionym na podstawie ust. 14 i przesłane do Krajowego Systemu e-Faktur w sposób określony w art. 106nda ust. 2.

3bb. Do faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA, o których mowa w ust. 3ba, przepisy art. 106nda ust. 4 i 5 stosuje się odpowiednio.

3bc. Za datę wystawienia faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA, o których mowa w ust. 3ba, uznaje się datę wystawienia, o której mowa odpowiednio w ust. 2 pkt 4 lub ust. 5e pkt 1, wskazaną przez nabywcę.

3bd. Za datę otrzymania faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA, o których mowa w ust. 3ba, uznaje się datę przydzielenia numeru identyfikującego te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur.

3be. Fakturę VAT RR i fakturę VAT RR KOREKTA, o których mowa w ust. 3b, uznaje się za wystawione w sposób określony w ust. 3ba, jeżeli data ich przesłania do Krajowego Systemu e-Faktur jest późniejsza niż data ich wystawienia, o której mowa odpowiednio w ust. 2 pkt 4 lub ust. 5e pkt 1, wskazana przez nabywcę. Przepisy ust. 3bb–3bd stosuje się odpowiednio.”,

– – ust. 3c–3f otrzymują brzmienie:

„3c. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 3, jest składane z chwilą wskazania przez rolnika ryczałtowego w Krajowym Systemie e-Faktur nabywcy produktów rolnych jako uprawnionego do wystawiania faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA w sposób, o którym mowa w ust. 3b lub 3ba.

3d. W przypadku wskazania przez rolnika ryczałtowego w Krajowym Systemie e-Faktur nabywcy produktów rolnych jako uprawnionego do wystawiania faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA w sposób, o których mowa w ust. 3b lub 3ba, do czasu odwołania tego wskazania nabywca jest obowiązany do wystawiania faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA w sposób, o którym mowa w ust. 3b lub 3ba.

3e. Obowiązek, o którym mowa w ust. 3d, nie dotyczy wystawiania faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA w przypadku wystąpienia awarii, o której mowa w art. 106ne ust. 1 albo 3, albo niedostępności, o której mowa w art. 106ne ust. 4.

3f. Do faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA, o których mowa w ust. 3b i 3ba, przepis art. 106gb ust. 5 pkt 2 stosuje się odpowiednio.”,

- w lit. f:
 - – ust. 5a otrzymuje brzmienie:

„5a. W przypadku, o którym mowa w ust. 3b i 3ba, przepisów ust. 2 pkt 13, ust. 3a, 4, 4a i ust. 5e pkt 4 nie stosuje się.”,
 - – w ust. 5d część wspólna otrzymuje brzmienie:

„– nabywca produktów rolnych wystawia fakturę korygującą oznaczoną „Faktura VAT RR KOREKTA”, przy czym przepis ust. 5b stosuje się odpowiednio.”,
 - – w ust. 5e pkt 2 i 3 otrzymują brzmienie:

„2) numer identyfikujący w Krajowym Systemie e-Faktur fakturę VAT RR, której dotyczy faktura VAT RR KOREKTA – w przypadku gdy korygowana faktura VAT RR została wystawiona w sposób, o którym mowa w ust. 3b lub 3ba;

3) dane zawarte na fakturze VAT RR, której dotyczy faktura VAT RR KOREKTA, określone w ust. 2 pkt 1, 2, 4 i 5, przy czym w przypadku faktury VAT RR wystawionej w sposób, o którym mowa w ust. 3b lub 3ba, w zakresie danych określonych w ust. 2 pkt 2 faktura VAT RR KOREKTA powinna zawierać numery identyfikacji podatkowej dostawcy i nabywcy;”,
 - – ust. 5g i 5h otrzymują brzmienie:

„5g. Fakturę VAT RR KOREKTA dotyczącą faktury VAT RR, która została wystawiona w sposób, o którym mowa w ust. 3b lub 3ba, wystawia się wyłącznie:

 - 1) w sposób, o którym mowa w ust. 3b, lub
 - 2) w sposób, o którym mowa w ust. 3ba, jeżeli tej fakturze VAT RR został nadany numer identyfikujący w Krajowym Systemie e-Faktur.

5h. Obowiązek, o którym mowa w ust. 5g, nie dotyczy wystawiania faktur VAT RR KOREKTA w przypadku:

 - 1) gdy rolnik ryczałtowy odwołał wskazanie danego nabywcy produktów rolnych jako uprawnionego do wystawiania faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA w sposób, o którym mowa w ust. 3b lub 3ba;
 - 2) rezygnacji ze zwolnienia od podatku określonego w art. 43 ust. 1 pkt 3 lub utraty prawa do tego zwolnienia;

3) wystąpienia awarii, o której mowa w art. 106ne ust. 1 albo 3, albo niedostępności, o której mowa w art. 106ne ust. 4.”,

- w lit. g, w ust. 6 w pkt 3 po wyrazach „w ust. 3b” dodaje się wyrazy „i 3ba”,
- w lit. i, ust. 11 otrzymuje brzmienie:

„11. Faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA wystawione w sposób, o którym mowa w ust. 3b i 3ba, są przechowywane w Krajowym Systemie e-Faktur przez okres 10 lat, licząc od końca roku, w którym zostały wystawione. Przepisu ust. 10 nie stosuje się.”,

p) w pkt 34:

- uchyla się art. 145l i art. 145m,
- po art. 145m dodaje się art. 145n–145p w brzmieniu:

„Art. 145n. W okresie od dnia 1 lutego 2026 r. do dnia 31 marca 2026 r. podatnicy obowiązani do wystawiania faktur ustrukturyzowanych mogą wystawiać faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej, jeżeli łączna wartość sprzedaży (wraz z podatkiem) u tych podatników nie przekroczyła w 2024 r. kwoty 200 000 000 zł.

Art. 145o. 1. W okresie od dnia 1 kwietnia 2026 r. do dnia 31 grudnia 2026 r. podatnicy obowiązani do wystawiania faktur ustrukturyzowanych mogą wystawiać faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej, jeżeli:

- 1) wystawiają wyłącznie faktury, w przypadku których wartość należności ogółem na fakturze jest mniejsza lub równa 450 zł oraz
- 2) łączna wartość sprzedaży (wraz z podatkiem) udokumentowana tymi fakturami wystawionymi w danym miesiącu jest mniejsza lub równa 10 000 zł.

2. Podatnik, o którym mowa w ust. 1, traci prawo do wystawiania faktur elektronicznych oraz faktur w postaci papierowej począwszy od faktury, którą przekroczone kwotę, o której mowa w ust. 1 pkt 1 lub 2.

Art. 145p. 1. W okresie od dnia 1 lutego 2026 r. do dnia 31 grudnia 2026 r. podatnicy obowiązani do wystawiania faktur ustrukturyzowanych mogą wystawiać:

- 1) faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej przy zastosowaniu kas rejestrujących;

2) paragony fiskalne uznane za faktury wystawione zgodnie z art. 106e ust. 5 pkt 3.

2. Wartości sprzedaży dokumentowanej fakturami, o których mowa w ust. 1 pkt 1, nie wlicza się do łącznej wartości sprzedaży wraz z podatkiem, o której mowa w art. 87 ust. 6e pkt 1 i 2.

3. Do faktur i paragonów fiskalnych, o których mowa w ust. 1, nie stosuje się przepisu art. 106h ust. 1.

4. Faktury, o których mowa w ust. 1 pkt 1, w przypadku których wartość sprzedaży oraz podatek należny zostały ujęte w raporcie fiskalnym dobowym z kasy rejestrującej, ujmuje się w ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3, w okresie rozliczeniowym, w którym zostały wystawione. Faktury te nie zwiększają wartości sprzedaży oraz podatku należnego za okres, w którym zostały ujęte w tej ewidencji.”;

2) w art. 3:

a) w pkt 2, w art. 193a w § 1a w pkt 2 wyrazy „w art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1” zastępuje się wyrazami „w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1”,

b) w pkt 4, art. 297h otrzymuje brzmienie:

„Art. 297h. § 1. Faktury ustrukturyzowane, o których mowa w art. 2 pkt 32a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, faktury, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1 tej ustawy, po przesłaniu ich do Krajowego Systemu e-Faktur, oraz faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA, o których mowa w art. 116 ust. 3b i 3ba tej ustawy, wystawione przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur oraz inne dane wynikające z Krajowego Systemu e-Faktur, są udostępniane wyłącznie:

- 1) organom Krajowej Administracji Skarbowej – w celu realizacji ich ustawowych zadań;
- 2) organom wymienionym w art. 297 § 1 pkt 2a–3 i 7–9, art. 299g § 1 i art. 299h § 1 – na zasadach określonych w tych przepisach.

§ 2. Do faktur oraz innych danych wynikających z Krajowego Systemu e-Faktur, udostępnianych organom wymienionym w art. 297 § 1 pkt 2a–3 i 7–9, przepis art. 297 § 3 stosuje się odpowiednio.”;

c) w pkt 5:

- w art. 299g w § 1 wyrazy „w art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1 tej ustawy, po ich przesłaniu do Krajowego Systemu e-Faktur, oraz faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA, o których mowa w art. 116 ust. 3b tej ustawy” zastępuje się wyrazami „o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1 tej ustawy, po przesłaniu ich do Krajowego Systemu e-Faktur, oraz faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA, o których mowa w art. 116 ust. 3b i 3ba tej ustawy”;
 - art. 299h w § 1 wyrazy „w art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1 tej ustawy, po ich przesłaniu do Krajowego Systemu e-Faktur, oraz faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA, o których mowa w art. 116 ust. 3b tej ustawy” zastępuje się wyrazami „o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1 tej ustawy, po przesłaniu ich do Krajowego Systemu e-Faktur, oraz faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA, o których mowa w art. 116 ust. 3b i 3ba tej ustawy”;
- 3) art. 17 otrzymuje brzmienie:
- „Art. 17. Przepisy:
- 1) art. 108a ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą,
 - 2) art. 108g ustawy zmienianej w art. 1
- stosuje się do płatności dokonanych od dnia 1 stycznia 2027 r.”;
- 4) po art. 17 dodaje się art. 17a–17c w brzmieniu:
- „Art. 17a. Zgłoszenie, o którym mowa w art. 106gba ust. 2 pkt 1 ustawy zmienianej w art. 1, podatnicy mogą składać od dnia 1 stycznia 2026 r.
- Art. 17b. Certyfikat wystawcy faktury, o którym mowa w art. 106nda ust. 5 ustawy zmienianej w art. 1, podatnicy mogą pobrać od dnia 1 listopada 2025 r.
- Art. 17c. Faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA potwierdzające nabycie produktów rolnych i usług rolniczych można wystawiać przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur od dnia 1 kwietnia 2026 r.”;
- 5) w art. 23:
- a) po pkt 3 dodaje się pkt 3a–3c w brzmieniu:
 - „3a) art. 1 pkt 12 w zakresie art. 106gba ust. 2–7 i pkt 25 w zakresie art. 106r pkt 7–9 oraz art. 17a, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.;
 - 3b) art. 17b, który wchodzi w życie z dniem 1 listopada 2025 r.;

- 3c) art. 1 pkt 32 i 33, art. 3 pkt 5 w zakresie art. 299g § 1 i art. 299h § 1 oraz art. 17c, które wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2026 r.,”
- b) pkt 4 otrzymuje brzmienie:
- „4) art. 1 pkt 24 w zakresie art. 106ni ust. 1–3 i 5–7 i pkt 30, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2027 r.”.

Art. 3. 1. Podatnicy posiadający siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju, u których wartość sprzedaży w 2025 r. była wyższa niż 200 000 zł i nie przekroczyła 240 000 zł, mogą skorzystać ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.

2. Podatnicy posiadający siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju, którzy rozpoczęli w 2025 r. wykonywanie czynności określonych w art. 5 ustawy zmienianej w art. 1, u których wartość sprzedaży, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej, przekroczyła 200 000 zł i nie przekroczyła 240 000 zł, mogą skorzystać ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.

3. Przepisy ust. 1 i 2 stosuje się odpowiednio w przypadku sprzedaży dokonywanej przez podatników, o których mowa w art. 113a ustawy zmienianej w art. 1.

Art. 4. Ustawa wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia, z wyjątkiem:

- 1) art. 1 pkt 1 i 2, który wchodzi w życie z dniem 1 lutego 2026 r.;
- 2) art. 1 pkt 3 i art. 3, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łucko

Zastępca Dyrektora

Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/