



Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 23 grudnia 2025 roku

Sprawa: Wyjaśnienia w zakresie KSeF
Znak sprawy: PT7.8165.142.2025.1313
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan Łukasz Jankowski
Prezes Naczelnej Rady Lekarskiej
Naczelna Izba Lekarska

Wyjaśnienia w zakresie KSeF w związku z pismem ŚIL

Szanowny Panie Prezesie,

W nawiązaniu do pisma Śląskiej Izby Lekarskiej z 12 grudnia 2025 r. znak: ŚIL.DS.474.2025.KR dotyczącego prośby o wyjaśnienie zagadnień związanych z Krajowym Systemem e-Faktur, **uprzejmie przekazuję następujące informacje z prośbą o ich rozdysponowanie w kraju.**

Krajowy System e-Faktur (KSeF) jako rozwiązanie dobrowolne został wprowadzony od 1 stycznia 2022 roku. Od tego momentu przedsiębiorcy, którzy zdecydowali się na to dobrowolne rozwiązanie, mieli możliwość wystawienia faktur ustrukturyzowanych w ramach KSeF.

Od października do grudnia 2021 roku prowadzony był pilotaż z udziałem podatników w celu dostosowania systemów informatycznych, gdzie można było korzystać z udostępnionego środowiska testowego KSeF.

Wymaga również podkreślenia, że Krajowy System e-Faktur miał obowiązywać w formie obligatoryjnej od lipca 2024 roku, jednak ze względów technicznych budowy systemu jego termin obowiązywania został odroczony do 1 lutego 2026 roku.

Mając na uwadze, że okres na zapoznanie się i na przygotowanie się przez przedsiębiorców do wdrożenia obligatoryjnego KSeF trwał ponad 4 lata, uprzejmie informuję, że nie planuje się dalszego odraczania jego wdrożenia.

Dodatkowo pragnę wskazać na kluczowe terminy wdrożenia KSeF 2.0:

- 30 września 2025 r. został udostępniony interfejs programistyczny API KSeF 2.0 do otwartych testów dla wszystkich integratorów i przedsiębiorstw;
- listopad 2025 r. - udostępniono testową wersję Aplikacji Podatnika KSeF 2.0, implementującej pełny zakres funkcji dostępnych przez interfejs API KSeF 2.0.
- 1 lutego 2026 r. zostanie udostępniona produkcyjna wersja systemu, umożliwiająca wystawianie faktur ustrukturyzowanych w obrocie gospodarczym.

Odnosząc się do wątpliwości czy w każdej sytuacji lekarz/lekarz dentysta będzie miał obowiązek wystawienia faktur poprzez KSeF, czy zastosowanie znajdzie zwolnienie wynikające z art. 106b ust. 2 ustawy o VAT¹, pragnę wyjaśnić, co następuje.

Obligatoryjne e-fakturowanie obejmie czynności, które obecnie wymagają udokumentowania fakturą wystawioną zgodnie z ustawą o VAT. Będą to czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT w Polsce, w tym krajowe dostawy towarów i świadczenie usług dokonywane pomiędzy przedsiębiorcami (B2B) i na rzecz organów publicznych (B2G). Obowiązek wystawiania faktur ustrukturyzowanych (w KSeF), zwanych dalej „e-fakturami”, będzie miał zastosowanie do podatników wykonujących czynności objęte wymogiem fakturowania według polskich regulacji VAT, którzy posiadają siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce (w tym drugim przypadku, gdy to stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej uczestniczy w dostawie towarów lub świadczeniu usług).

W zakresie KSeF dopuszcza się fakultatywną możliwość wystawiania e-faktur dla nabywców będących osobami fizycznymi nieprowadzącymi działalności gospodarczej – konsumentów (B2C). To podatnik – wystawca faktury dla konsumenta – będzie decydował, czy wystawia fakturę przy użyciu KSeF, czy decyduje się na wystawienie faktury na dotychczasowych zasadach poza KSeF. Jednakże tak jak dotychczas, samo wystawienie faktury na rzecz konsumenta będzie wymagało uprzedniego zgłoszenia żądania wystawienia takiego dokumentu przez nabywcę (art. 106b ust. 3 ustawy o VAT). Jeśli podatnik zdecyduje się na wystawienie takiej faktury w KSeF, to będzie obowiązany wydać konsumentowi e-fakturę poza KSeF (zgodnie z art. 106gb ust. 4 ustawy o VAT), jak również zapewnić mu odpowiedni dostęp do wystawionej faktury w KSeF, zgodnie z art. 106gb ust. 6 ustawy o VAT.

Odnosząc się do zadanego pytania należy wyjaśnić, że podatnik, w tym także lekarz/lekarz dentysta, nie jest obowiązany do wystawiania faktur w odniesieniu do sprzedaży zwolnionej od podatku na podstawie art. 106b ust. 2 ustawy o VAT. W takim przypadku tzw. podatnik zwolniony nie musi wystawić faktury, chyba że nabywca tego zażąda (art. 106b ust. 3 pkt 2 ustawy o VAT). Wystawienie faktury na żądanie nabywcy jest wymagane, jeśli żądanie to zostało zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę. ²A *contario*, jeżeli żądanie zostało zgłoszone po wskazanym terminie, wtedy podatnik nie ma obowiązku wystawienia faktury. W takim przypadku, na podstawie ustawy o VAT, nie ma obowiązku udokumentowania takiej transakcji.

¹ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 775, ze zm.)

² Art. 106b ust. 3 pkt 2 ustawy o VAT

Jeśli podatnik będzie chciał udokumentować transakcję zwolnioną z VAT wykonaną na rzecz innego podatnika, powinien wystawić fakturę także w przypadku braku żądania, gdyż mowa jest o udokumentowaniu czynności podlegającej VAT. w takim przypadku również wystąpi obowiązek wystawienia tej faktury w KSeF.

Należy podkreślić, że w sytuacji wystawienia faktury przez lekarza/lekarza dentystę na rzecz podmiotu gospodarczego ma on obowiązek wystawienia tej faktury przy użyciu KSeF, natomiast w przypadku wystawienia faktury na żądanie na rzecz konsumenta nie ma obowiązku wystawienia tej faktury przy użyciu KSeF, jest to dobrowolne.

Dodatkowo, czasowo, do 31 grudnia 2026 r. z obowiązku wystawiania faktur w KSeF wyłączeni zostali:

- podatnicy, u których łączna wartość sprzedaży wraz z podatkiem udokumentowana tymi fakturami w danym miesiącu będzie mniejsza lub równa 10 tys. zł,
- podatnicy w zakresie wystawianych przez nich faktur przy użyciu kas rejestrujących, w tym paragonów fiskalnych z NIP nabywcy do 450 zł uznanych za faktury.

Ponadto, warto przypomnieć, że świadczenie usług opieki medycznej przez lekarzy i lekarzy dentystów na rzecz osób fizycznych niebędących podatnikami, co do zasady, jest objęte obowiązkiem prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących,³ a dokumentem potwierdzającym wykonanie takiej usługi jest paragon fiskalny.

Ponadto uprzejmie informuję, że trwa szeroka kampania informacyjna, a Krajowa Administracja Skarbowa wspiera podatników we wdrożeniu KSeF. Odbływały się tzw. "Środy z KSeF", jest to cykl bezpłatnych szkoleń, podczas których można poznać podstawowe informacje oraz praktyczne aspekty korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur. Materiały informacyjne wraz z nagraniami spotkań są dostępne na stronie www.ksef.podatki.gov.pl.

Pracownicy urzędów skarbowych uczą podatników obsługi systemu, pomagają również w nauce logowania się do systemu. Administracja prowadzi szkolenia dla podatników, a także zapewnia indywidualne konsultacje dla zainteresowanych podatników.

Opracowane zostały różne treści, także wizualne, pokazujące sposób obsługi systemu dla przedsiębiorców i są one dostępne na ww. stronie internetowej.

Dodatkowo jest prowadzona kampania w Internecie, radiu i telewizji.

Uprzejmie proszę o przyjęcie przedmiotowych wyjaśnień.

Do wiadomości:

Pan Tadeusz Urban

³ Art. 111 ust. 1 ustawy o VAT w związku §4 ust. 1 pkt 2 lit. f rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2024r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U. z 2024r. poz. 1902).

Prezes Okręgowej Rady Lekarskiej; Śląska Izba Lekarska

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Neneman

Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów



PREZES
OKRĘGOWEJ RADY LEKARSKIEJ W KATOWICACH
dr n. med. Tadeusz Urban

Śląska Izba Lekarska
ul. Grażyńskiego 49a, 40-126 Katowice

Katowice, dnia 12 grudnia 2025 r.

ŚIL.DS.474.....2025.KR

Pan
Andrzej Domański
Minister Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Szanowny Panie Ministrze,

w imieniu lekarzy i lekarzy dentyków, członków Śląskiej Izby Lekarskiej, w związku ze zmianami zaplanowanymi na rok 2026 wynikającymi z wystawiania i pobierania faktur poprzez Krajowy System e-Faktur, zwracam się o udzielenie informacji dotyczącej poniższych zagadnień.

Zgodnie z obecnie obowiązującymi regulacjami, obowiązek wystawiania faktur w Krajowym Systemie e-Faktur zacznie obowiązywać etapami:

- od 1 lutego 2026 r. dla firm, które w 2024 r. miały sprzedaż powyżej 200 mln zł (z VAT),
- od 1 kwietnia 2026 r. dla pozostałych.

W związku z pojawiającymi się w przestrzeni publicznej informacjami dotyczącymi możliwości przesunięcia terminu wejścia w życie Krajowego Systemu e-Faktur, proszę o potwierdzenie czy założone terminy wejścia w życie KSeF zostaną zmienione i Ministerstwo Finansów planuje ich przesunięcie.

Ponadto, zgodnie z art. 106b ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 775 z późn. zm., dalej jako ustawa o VAT) podatnik nie jest obowiązany do wystawienia faktury w odniesieniu do sprzedaży zwolnionej od podatku na podstawie art. 43 ust. 1, art. 113 ust. 1 i 9, art. 113a ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3. W grupie przepisów (uprawnających do niewystawiania faktur) ujęty jest przepis art. 43 ust. 1 pkt 18 – 19a ustawy o VAT, mający zastosowanie do usług wykonywanych przez lekarzy lub lekarzy dentyków w ramach prowadzonej działalności leczniczej. Co więcej, lekarze i lekarze dentyści korzystają ze zwolnienia podmiotowego wymienione w przepisie art. 113 ust. 1 ustawy o VAT.

Przepis art. 106 ga ust. 2 ustawy o VAT, który zacznie obowiązywać od 1 lutego 2026 r., stanowi, że obowiązek, o którym mowa w ust. 1 [obowiązek wystawiania faktur ustrukturyzowanych przy użyciu KSeF], nie dotyczy wystawiania faktur:

- 1) przez podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju;

- 2) przez podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju, który posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, przy czym to stałe miejsce prowadzenia działalności nie uczestniczy w dostawie towarów lub świadczeniu usług, dla których wystawiono fakturę;
- 3) przez podatnika korzystającego z procedur szczególnych, o których mowa w dziale XII w rozdziałach 7, 7a i 9, dokumentujących czynności rozliczane w tych procedurach;
- 4) na rzecz nabywcy towarów lub usług będącego osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej;
- 5) w przypadku odpowiednio udokumentowanych dostaw towarów lub świadczenia usług, określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 106s;
- 6) przez podatnika korzystającego ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113a ust. 1;

Biorąc pod uwagę brzmienie art. 106 ga ust. 2 ustawy o VAT, który określa zamknięty katalog sytuacji, w których nie ma obowiązku wystawienia faktur przy użyciu KSeF, uprzejmie proszę o wyjaśnienie czy w każdej sytuacji lekarz/ lekarz dentysta będzie miał obowiązek wystawienia faktur poprzez KSeF czy zastosowanie znajdzie zwolnienie wynikające z regulacji art. 106b ust. 2 ustawy o VAT.

Mając na uwadze obowiązujące terminy, uprzejmie proszę o udzielenie informacji celem rozpowszechnienia jej wśród członków Śląskiej Izby Lekarskiej.

PREZES
OKRĘGOWEJ RADY LEKARSKIEJ
w Katowicach

Tadeusz Urban

