

# Gotowość firm do wprowadzenia KSeF

Jak polscy przedsiębiorcy przygotowują się do uruchomienia Krajowego Systemu e-Faktur?

Luty 2024



# Wprowadzenie

## Co się odwlecze...

Jeszcze pod koniec grudnia 2023 r. Ministerstwo Finansów informowało, że nie planuje zmian w harmonogramie uruchomienia obowiązkowego Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF), a przedsiębiorcy muszą być gotowi z wdrożeniem tego rozwiązania do połowy 2024 r. Jednak w nowym roku resort zmienił zdanie i 19 stycznia 2024 r. ogłosił decyzję o przesunięciu wejścia w życie obowiązkowego KSeF, ze względu na wykrycie krytycznych błędów systemu, które mogłyby zakłócić możliwość wystawiania przez podatników faktur VAT. Nowej daty na razie nie podano, jednak przedsiębiorcy zyskali na czasie...

Okazuje się bowiem, że to nie tylko system nie był gotowy. Jak wskazują wyniki badania przeprowadzonego na zlecenie Grant Thornton w pierwszej połowie stycznia - tuż przed komunikatem MF - przedsiębiorcy odwlekali decyzję o wdrożeniu KSeF w swoich firmach. Nie skorzystali także z opcji testowania dobrowolnego KSeF, mimo że taka możliwość istniała od 2022 r.

Firmy powinny wykorzystać „podarowny” im czas na edukację swoich pracowników oraz inwestycje w technologie, które jawią się jako główna przeszkoda w sprawnym uruchomieniu systemu. Przypominamy, że Polska uzyskała zgodę Rady UE na wprowadzenie obowiązkowego e-fakturowania w okresie: od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2026 r. Obowiązkowy KSeF wejdzie zatem w życie...to tylko kwestia czasu.



**Zapraszamy do lektury!**

# Firmy niegotowe na KSeF

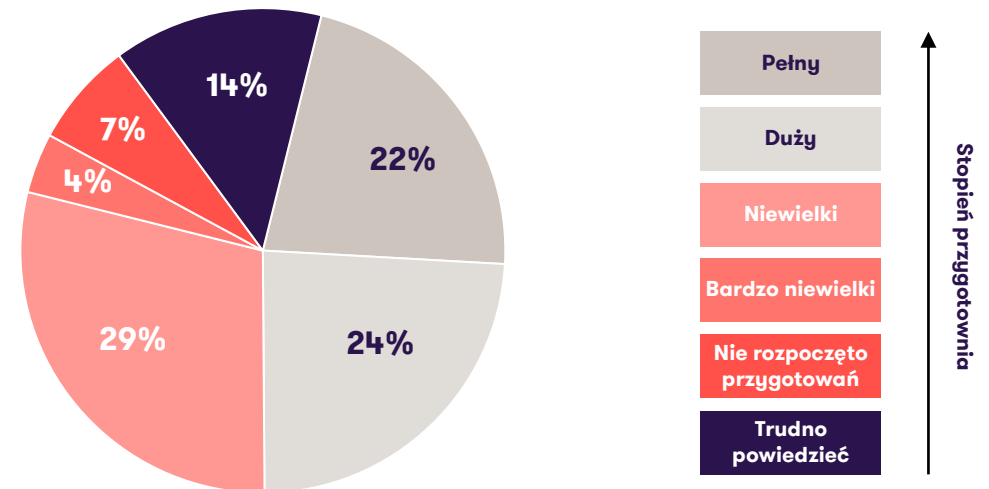
Mniej niż połowa dużych i średnich firm w Polsce ocenia, że jest obecnie w pełni lub w dużym stopniu przygotowana na wprowadzenie KSeF.

W połowie stycznia Ministerstwo Finansów wycofało się z planów wprowadzenia Krajowego Systemu e-Faktur z dniem 1 lipca 2024 r., ze względu na wykryte w nim błędy krytyczne. Okazuje się jednak, że nie tylko sam system nie był gotowy do uruchomienia.

Z ankiety przeprowadzonej wśród dużych i średnich firm w Polsce w dniach 2-19 stycznia 2024 r., czyli tuż przed ogłoszeniem decyzji MF, wynika, że jedynie co piąty podmiot był w pełni przygotowany do wprowadzenia KSeF, a co czwarty oceniał stopień przygotowania jako „duży”. 29% firm przyznało, że w niewielkim stopniu są gotowe na uruchomienie KSeF, 4% oceniło, że stopień przygotowania był „bardzo niewielki”, a 7% firm w ogóle nie rozpoczęło przygotowań. W 14% przypadków padła odpowiedź „trudno powiedzieć”.

Przypominamy, że odpowiedzi respondentów były udzielane w czasie, gdy obowiązywał jeszcze lipcowy termin uruchomienia systemu. Tym bardziej niepokoi mała zapobiegliwość przedsiębiorców w tym zakresie.

Grafika 1. Stopień przygotowania przedsiębiorstw do wprowadzenia KSeF



Źródło: Badanie International Business Report dla Grant Thornton

# Więksi dają przykład

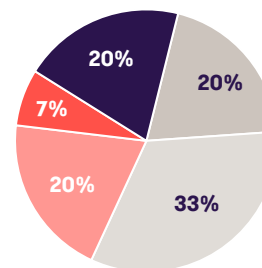
Wśród badanych spółek, to duże podmioty, zatrudniające więcej niż 250 pracowników, deklarowały lepsze przygotowanie do KSeF.

Wśród dużych firm ponad połowa stwierdziła, że jest całkowicie (22%) lub w dużym stopniu (33%) przygotowana na uruchomienie Krajowego Systemu e-Faktur. Jednocześnie nadal co piąty (20%) taki podmiot przyznał, że jego stopień przygotowania jest „niewielki”, a 7% w ogóle nie rozpoczęło prac nad wdrożeniem KSeF. Aż 20% osób zarządzających dużymi podmiotami przyznało, że trudno powiedzieć, jaki jest stopień zaawansowania prac nad uruchomieniem systemu w ich firmach.

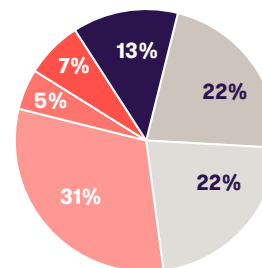
W przypadku średnich spółek gotowość na obowiązkowy KSeF była słabsza. Łącznie 44% podmiotów zadeklarowało, że czuje się w pełnym lub dużym stopniu przegotowanych na uruchomienie systemu. Jednocześnie taki sam odsetek respondentów przyznał, że ich gotowość jest niewielka lub bardzo niewielka, albo prace w ogóle nie ruszyły. 13% ankietowanych zaznaczyło odpowiedź „trudno powiedzieć”.

**Grafika 2.** Stopień przygotowania przedsiębiorstw do wprowadzenia KSeF w podziale na wielkość firmy.

Firmy duże:



Firmy średnie:



# Zdaniem doradcy podatkowego

## Przesunięcie wejścia w życie KSeF szansą na lepsze przygotowanie dla firm

Wyniki badania pokazują duże zróżnicowanie w przygotowaniu do wejścia KSeF, zarówno wśród dużych, jak i średnich podmiotów. W obu grupach są firmy zarówno bardzo dobrze, jak i praktycznie wcale nieprzygotowane na implementację tego rozwiązania.

Decyzję Ministerstwa Finansów o przesunięciu wejścia w życie obowiązkowego KSeF w sytuacji, gdy przygotowanie systemu nie było odpowiednie i groziło istotnymi problemami w fakturowaniu, należy ocenić pozytywnie. Taka decyzja nie powinna jednak zatrzymać przedsiębiorców w przygotowaniu do wdrożenia systemu, tym bardziej że sygnał z Ministerstwa Finansów jest jasny - obowiązkowy KSeF wejdzie w życie!

Dlatego warto nadal podejmować wysiłki mające na celu wdrożenie KSeF, gdyż w każdej firmie – dużej, średniej czy małej – stanowi to istotne wyzwanie. Wdrożenie KSeF to nie tylko nowa funkcjonalność w systemie finansowo-księgowym. To także konieczność zweryfikowania czy aktualnie stosowane w spółkach rozwiązania w zakresie fakturowania są prawidłowe, czy dane niezbędne do wystawienia faktur są w systemie finansowo-księgowym łatwo dostępne, to także szansa na identyfikację oraz wprowadzenie rozwiązań ułatwiających i automatyzujących obieg faktur. Wielu respondentów wskazywało, że ich niewielkie przygotowanie do KSeF wynika właśnie z problemów związanych z przystosowaniem systemów finansowo-księgowych. Wyzwań przed przedsiębiorcami jest z pewnością wiele, dlatego nie warto czekać z wdrożeniem KSeF do ostatniego możliwego momentu, tak aby proces ten przebiegł sprawnie i możliwie bezproblemowo.

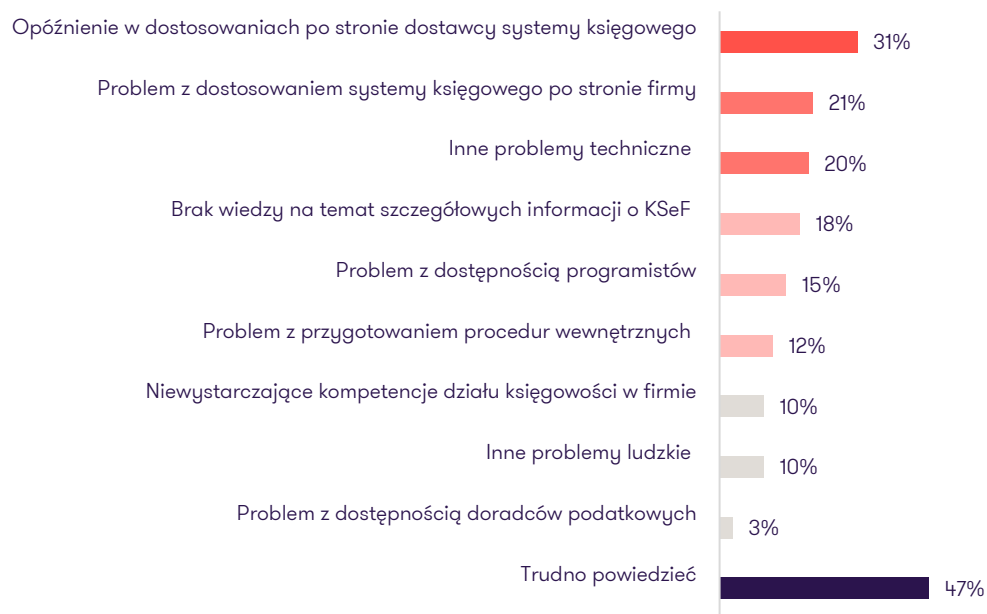


**Elżbieta Ślusarczyk**  
Menedżer  
Doradca Podatkowy  
Departament Doradztwa

# Kwestie techniczne głównymi hamulcami

## Wśród największych trudności z dostosowaniem firmy do wprowadzenia KSeF wskazywane są kwestie techniczne.

**Grafika 3.** Jakie obszary przysparzają najwięcej trudności z dostosowaniem firmy do wprowadzenia Krajowego Systemu e-Faktur? [wielokrotny wybór]



Źródło: Badanie International Business Report dla Grant Thornton

Najczęstszymi problemami w procesie wdrożenia KSeF okazują się: opóźnienie w dostosowaniach po stronie dostawcy systemu księgowego (31%), problem z dostosowaniem systemu księgowego po stronie firmy (21%) oraz inne problemy techniczne np. dotyczące zarządzania danymi, czy kompatybilnością systemów (20%).

Mniejszym wyzwaniem jest zdaniem ankieterowanych brak wiedzy na temat szczegółowych informacji o KSeF, na które wskazało 18% respondentów, a także problemy z dostępnością programistów (15%), czy problemy z przygotowaniem procedur wewnętrznych (12%).

Najmniej wyzwań osoby zarządzające dużymi i średnimi firmami w Polsce upatrują w czynniku ludzkim. Zarówno niewystarczające kompetencje działu księgowości w firmie, jak i inne problemy ludzkie, np. braki kadrowe w dziale księgowości lub IT, wskazało po 10% ankieterowanych. A na problemy z dostępnością doradców podatkowych – 3%.

Zastanawiający jest fakt, że blisko połowa respondentów nie potrafiła zidentyfikować głównych wyzwań z jakimi ich firmy mierzą się w kontekście wdrożenia KSeF. Co ciekawe, odpowiedzi te nie pokrywają się w pełni z deklaracjami podmiotów, które oceniły, że w stopniu pełnym lub dużym są przygotowane na uruchomienie systemu, więc obejmują w dużym stopniu także tych nieprzygotowanych.

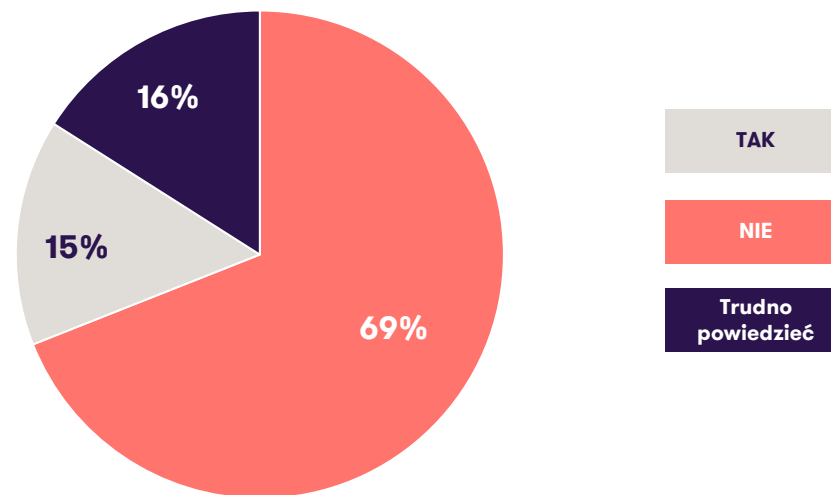
# Firmy nie chcą testować

Mimo, że z dobrowolnego KSeF można korzystać od 1 stycznia 2022 r., na taką opcję zdecydowało się jedynie 15% firm.

Wyraźna większość ankietowanych podmiotów, bo aż 69%, nie zdecydowała się na wcześniejsze przetestowanie systemu, mimo, że taka możliwość istnieje od dwóch lat. Z kolei 16% osób zarządzających, które wzięły udział w badaniu, nie była pewna, czy w ich organizacjach skorzystano z dobrowolnego KSeF.

Niski poziom przygotowania polskich firm do uruchomienia systemu, a także niewielkie zainteresowanie dobrowolnym KSeF, wskazują na palącą potrzebę edukacji. Przypominamy, że Ministerstwo Finansów planuje na przełomie kwietnia i maja br. rozpocząć szkolenia w urzędach skarbowych na temat korzystania z darmowego oprogramowania do wystawiania e-faktur. Warto skorzystać z tych szkoleń, ponieważ poznanie Aplikacji Podatnika KSeF z pewnością pozwoli lepiej zrozumieć zagadnienie faktur ustrukturyzowanych. Dobrą formą zdobycia wiedzy może być również uczestniczenie w konsultacjach online w sprawie wdrażania KSeF, w których udział może wziąć każdy.

**Grafika 4.** Odsetek firm, które skorzystały z dobrowolnego Krajowego Systemu e-Faktur?



# Zdaniem eksperta

## Okiem księgowego



### Firmy powinny postawić na edukację oraz inwestycje w technologie

Niskie wykorzystanie dobrowolnego KSeF (jedynie 15% firm) oraz brak przetestowania przez większość (69%) sygnalizują brak świadomości korzyści i potencjalnych problemów. To ostrzeżenie dla księgowych: konieczne jest szybkie przygotowanie się do obowiązkowego KSeF, aby uniknąć kłopotów. Dla firm kluczowe będzie zrozumienie wymogów systemu i jego wpływu na funkcjonowanie. Brak pewności co do korzystania z KSeF (16% respondentów) wskazuje na potrzebę edukacji i wsparcia branży księgowej.

Wartość testowania systemu przed obowiązkowym wdrożeniem jest nieoceniona, aby zminimalizować ewentualne błędy i opóźnienia w adaptacji. Przedsiębiorstwa powinny podjąć działania w zakresie szkoleń pracowników, inwestycji w technologie oraz współpracy z ekspertami, aby efektywnie przygotować się do nowych wymogów i uniknąć ryzyka niezgodności oraz sankcji podatkowych.

**Agnieszka Michalak**, Senior Menedżer, Outsourcing usług księgowych

## Okiem IT



### Największe problemy techniczne z KSeF mogą dopiero nadejść

Najczęściej występującymi zapytaniami są te przesyłane od oddziałów zagranicznych firm, które nie posiadają oprogramowania księgowego dostosowanego do KSeF, ponieważ nie wszystkie systemy księgowe są gotowe do integracji, a oprogramowanie finansowe produkowane przez firmy zagraniczne nie jest kompatybilne. Integracja systemów, które nie są dostosowane przez producenta, może być kosztowna i czasochłonna, a czasami – niemożliwa. W niektórych przypadkach pozostaje tylko opcja wprowadzania danych ręcznie, ale w przypadku firm wystawiających dużą liczbę faktur migracja może być bardzo pracochłonna.

Największym problemem, który widzę, będą jednak awarie systemu i jego wydajność. Awaria infrastruktury KSeF może całkowicie uniemożliwić wystawianie i odbieranie faktur, co może oznaczać paraliż dla firmy. Brakuje także profesjonalnych szkoleń, co oznacza, że przedsiębiorcy i księgowi mogą nie mieć wystarczającej wiedzy na temat KSeF.

**Tomasz Janas**, Partner, Outsourcing IT





## O badaniu

Badanie opisane w niniejszym raporcie prowadzone jest na zlecenie Grant Thornton metodą CATI (wywiady telefoniczne) przez firmę Biostat, co roku na grupie właścicieli i członków zarządu 100 średnich i dużych przedsiębiorstw.

Ostatnia edycja badania prowadzona była w styczniu 2024 r.

# Zapraszamy do kontaktu



**Elżbieta Ślusarczyk**

Menedżer

Doradca Podatkowy  
Departament Doradztwa  
Grant Thornton

T +48 661 538 561

E Elzbieta.Slusarczyk@pl.gt.com



**Agnieszka Michalak**

Senior Menedżer

Leader The Center of Excellence  
Departament Outsourcingu  
Grant Thornton

T +48 691 518 151

E Agnieszka.Michalak@pl.gt.com



**Tomasz Janas**

Partner

Outsourcing IT  
Grant Thornton Technology

T +48 531 700 531

E Tomasz.Janas@pl.gt.com

## O nas

Grant Thornton to jedna z wiodących organizacji audytorsko-doradczych na świecie, obecna w 140 krajach i zatrudniająca ponad 62 tys. pracowników.

W Polsce działamy od 30 lat. Zespół 1000 pracowników wspiera naszych klientów w obszarach takich jak doradztwo podatkowe, doradztwo finansowe, doradztwo prawne, doradztwo transakcyjne, audyt, czy outsourcing kadr i płac oraz outsourcing księgowości.