

KSeF - wielkie odliczanie
do rewolucji w VAT.
Zostało tylko 12 miesięcy

**Dr Ewelina Skwierczyńska –
doradca podatkowy**

Organizatorem
spotkania jest



Właściciel marek



Agenda spotkania

W jakim
miejscu
jesteśmy?

Co nas
czeka?

Czy będą
zmiany w
schemie?

Zespół
wdrożeńowy

Uprawnienia

Action plan

Wizualizacja
faktury

KSeF w
księgowości

Q&A

W jakim miejscu jesteśmy?

Dlaczego KSeF ?

UCZCIWA KONKURENCJA

- takie same zasady dla wszystkich

DIGITALIZACJA

- sektor publiczny oraz przedsiębiorcy

PRZECIWDZIAŁANIE OSZUSTWOM

- efekt synergii z JPK_VAT, MPP, STIR
- szybkość dostępu do danych

STANDARYZACJA FAKTURY

- jeden standard faktury

OGRANICZENIE SPRAWOZDAWCZOŚCI

- wykorzystanie przez administrację posiadanych danych

KSeF 2025/2026

01.2025

Uruchomienie
infolinii KSeF

06.2025

Dokumentacja API

09-12.2025

Testy otwarte
(kompleksowe)

02.2026

Obligatoryjny KSeF 2.0



Zakończenie
legislacji

06-08.2025

Ograniczone testy API

11.2025 Wyrównanie środowisk –
Środowisko produkcyjne KSeF 2.0

Co nas czeka?

Nowa ustawa

W celu dokładnego zdiagnozowania błędów systemowych przeprowadzono zewnętrzny audyt informatyczny. Przedstawiona na jego podstawie finalna ocena techniczna wdrażanego rozwiązania potwierdziła, że konieczne i niezbędne jest przesunięcie terminu wprowadzenia obligatoryjnego KSeF.

Wskazaną w oparciu o przeprowadzony audyt systemu nową datę wejścia w życie obligatoryjnego KSeF określa się na dzień 1 lutego 2026 r.

W projektowanej ustawie proponuje się, aby obowiązek wdrożenia KSeF miał zastosowanie do wszystkich podatników (czynnych i zwolnionych z VAT) w jednym terminie, tj. 1 lutego 2026 r.

W związku z odroczeniem daty wejścia w życie obowiązkowego KSeF konieczne będzie również odpowiednie przesunięcie terminów, zawartych w ww. ustawie, dodatkowych odroczeń obowiązków związanych z wdrożeniem KSeF, tj. wskazanie:

- 1) okresu, w którym podatnicy będą mogli w sposób dotychczasowy, w okresie przejściowym po wprowadzeniu obowiązku KSeF, wystawiać faktury z kasy rejestrującej;
- 2) odroczenia obowiązku dokonywania płatności przelewem z podaniem numeru KSeF;
- 3) odroczenia kar wobec podatników za błędy związane ze stosowaniem obowiązku KSeF.

Zmiany do art. 23 ustawy KSeF

Zmieniany **art. 23** ustawy KSeF – zmiana we wprowadzeniu do wyliczenia– odracza termin wdrożenia obligatoryjnego KSeF na dzień 1 lutego 2026 r.

Zmiana w **pkt 4 odracza termin wdrożenia** kar pieniężnych oraz regulacji mających związek z wystawianiem faktur na kasach rejestrujących na dzień 1 sierpnia 2026 r. Brzmienie przepisu dostosowano również do zmiany polegającej na uchyleniu pkt 35 w ustawie KSeF.

Wykluczeni cyfrowo

Wprowadza się na okres przejściowy możliwość wystawiania faktur elektronicznych lub faktur w postaci papierowej przez podatników, u których wdrożenie KSeF może być problematyczne, a skala i wartość wystawianych przez nich faktur jest niewielka. Rozwiązanie dotyczyłoby zatem sytuacji, gdy żadna z wystawianych w danym miesiącu przez podatnika faktur nie przekracza brutto kwoty 450 zł oraz łączna wartość sprzedaży wraz z podatkiem, podlegająca udokumentowaniu tymi fakturami wystawionymi w danym miesiącu jest mniejsza lub równa 10.000 zł. Rozwiązanie to jest kierowane do podatników „wykluczonych cyfrowo”.

Zmiany do art. 1 pkt 34 ustawy KSeF (art. 145l ust. 5-7 ustawy o VAT)



Instalacja certyfikatów do kodów QR przed wprowadzeniem obowiązku wystawiania faktur w KSeF - zostanie zapewniona możliwość wcześniejszego wygenerowania oraz poboru certyfikatów wystawcy faktur w okresie trwania awarii lub niedostępności KSeF, a także gdy podatnik będzie czasowo korzystał z wystawiania faktur poza KSeF. Narzędzie w postaci certyfikatu wystawcy jest niezbędne do wystawiania wyżej wskazanych faktur.

Zapewnienie wskazanej możliwości nie wymaga wprowadzenia zmian prawnych. Założenia biznesowe i techniczne KSeF zostaną odpowiednio uzupełnione o zapewnienie podatnikom możliwości instalowania ww. certyfikatów nie wcześniej niż od 1 listopada 2025 r.

Kwestie techniczne związane z wygenerowaniem oraz pobraniem certyfikatu wystawcy faktur zostaną przedstawione w dokumencie „Specyfikacja interfejsów Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF)”.

Wymóg podania na fakturze NIP jednostki podległej JST - w tym celu zostanie zaproponowana zmiana schemy e-faktury poprzez wprowadzenie obowiązku wypełniania elementu Podmiot3. Rozwiązanie to stanowi odpowiedź na postulat zgłaszany przez JST pod kątem zapewnienia dostępu do faktur jednostkom im podległym (obowiązek wskazywania NIP jednostek podległych).

Jak czytamy w uzasadnieniu do projektu ustawy, proponowane rozwiązania pozwolą przedsiębiorcom lepiej przygotować się do zmian w systemie KSeF w zakresie wystawiania e-faktur, a także zrozumieć przyjęte rozwiązania tak, aby ich implementacja do systemów księgowych podatnika pozwoliła uniknąć niepotrzebnych kosztów oraz zakłóceń w prowadzeniu działalności gospodarczej i pozwoliła na zachowanie jej płynności.

źródło: [Rządowe Centrum Legislacji](#)

Czy będą zmiany w schemie?

Nowa roli „Pracownik” w węźle Podmiot3

W węźle *Podmiot3* w polu *Rola* została dodana nowa rola „Pracownik”. Zmiana ta ma istotne wpływ na obszar identyfikacji faktur związanych z tzw. wydatkami pracowniczymi, co może mieć znaczenie zarówno w kontekście ewidencji podatkowej, jak i późniejszego rozliczania takich wydatków w firmach.

Nowe zasady wskazywania terminu płatności

W węźle *TerminPłatnosci* zlikwidowano obowiązkowość podania terminu płatności jako konkretnej daty dziennej, umożliwiając tym samym wskazanie terminu płatności w formie opisowej (np. „14 dni od otrzymania faktury”). Do tego celu będzie służył węzeł *TerminOpis*.

KSeF czyli Krajowy System e-Faktur to nowe rozwiązanie umożliwiające podatnikom wystawianie i udostępnianie faktur ustrukturyzowanych w formacie XML

Z KSeF będą korzystać:

- ▶ Przedsiębiorcy zarejestrowani jako czynni lub zwolnieni podatnicy podatku VAT, posiadający siedzibę na terytorium Polski,
- ▶ Podatnicy zarejestrowani jako czynni podatnicy podatku VAT, posiadający na terytorium Polski stałe miejsce prowadzenia działalności dla celów VAT.

Szczególne przypadki:

- ▶ dobrowolne wystawianie dla osób fizycznych (B2C)
- ▶ dobrowolne wystawiania VAT RR

Faktura ustrukturyzowana posiada dwa numery:



nr faktury, o którym mowa w art. 106e ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT – jako nr dokumentu źródłowego ujmowany w księgach podatkowych (w JPK_V7 (ewidencja VAT), księdze rachunkowej, podatkowej księdze przychodów, ewidencji przychodów itd.),



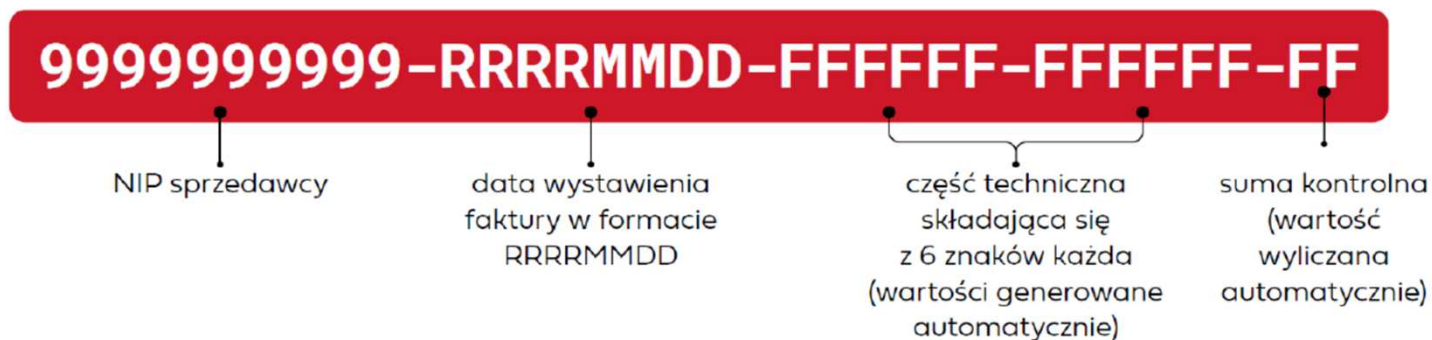
nr przydzielony przez KSeF identyfikujący tę fakturę w tym systemie oraz potwierdzający, że faktura została wystawiona przy użyciu KSeF.

DATA WYSTAWIENIA FAKTURY W STRUKTURZE FA_VAT

Numer KSeF

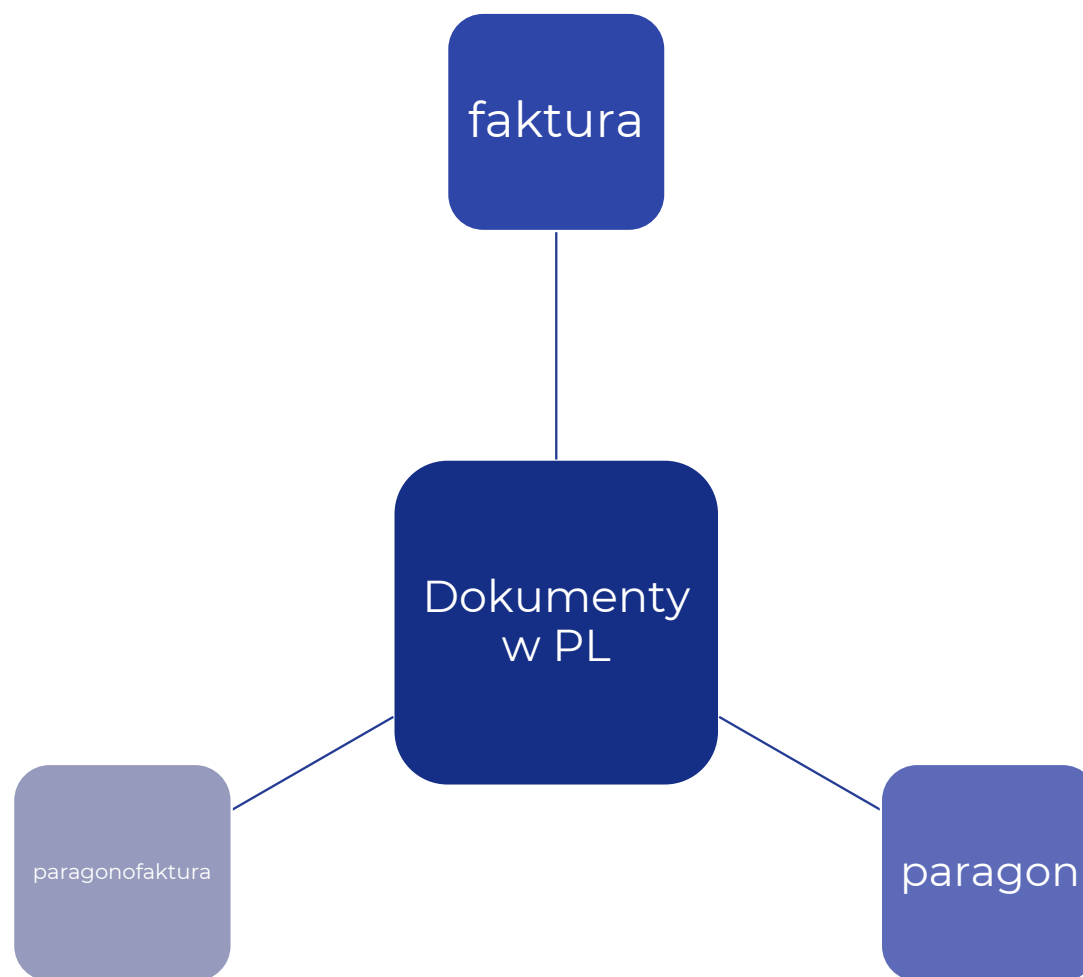
Numer KSeF to unikalny numer, który identyfikuje fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur.

Składa się z następujących elementów



Zakres KSeF

Podlegają KSeF	Nie podlegają KSeF
• Faktury sprzedażowe (w tym dokumentujące WDT oraz eksport), • faktury zaliczkowe • faktury korygujące, faktury korygujące do faktur wystawionych poza KSeF, faktury korygujące zbiorcze, faktury rozliczeniowe • Faktury wystawiane w procedurze samofakturowania • Faktury do paragonów • Faktury VAT Marża • Faktury RR (od rolników ryczałtowych)	• Faktury pro-forma • Duplikaty faktur sprzed KSeF obligatoryjnego (<i>faktury ustrukturyzowane nie mają duplikatów w ogóle*</i>) • dokumenty WEW rozliczające VAT w sprzedaży bezrachunkowej lub nieodpłatnych przekazaniach (tzw. faktury wewnętrzne), • Bilety autostradowe, lotnicze, kolejowe, promowe, • Noty VAT



To musisz wiedzieć!

e-Faktury będą miały ustrukturyzowany, narzucony format (*.XML)

Fakturę ustrukturyzowaną uznaje się za wystawioną w dniu jej przesłania do KSeF oraz za otrzymaną w dniu przydzielenia przez ten system numeru identyfikującego. Wyjątek stanowią faktury awaryjne (awaria systemu)

W przypadku awarii po stronie KSeF lub organizacji, istnieje możliwość wystawienia faktury papierowo lub elektronicznie, oraz przesłanie dokumentu do KSeF w ciągu kolejno do 7. dni i 1. dnia od wystawienia faktury za pomocą dedykowanego API

System KSeF będzie walidował fakturę względem poprawności ze schemą XSD

Faktury ustrukturyzowane będą przechowywane w KSeF przez okres 10 lat, licząc od końca roku, w którym zostały wystawione

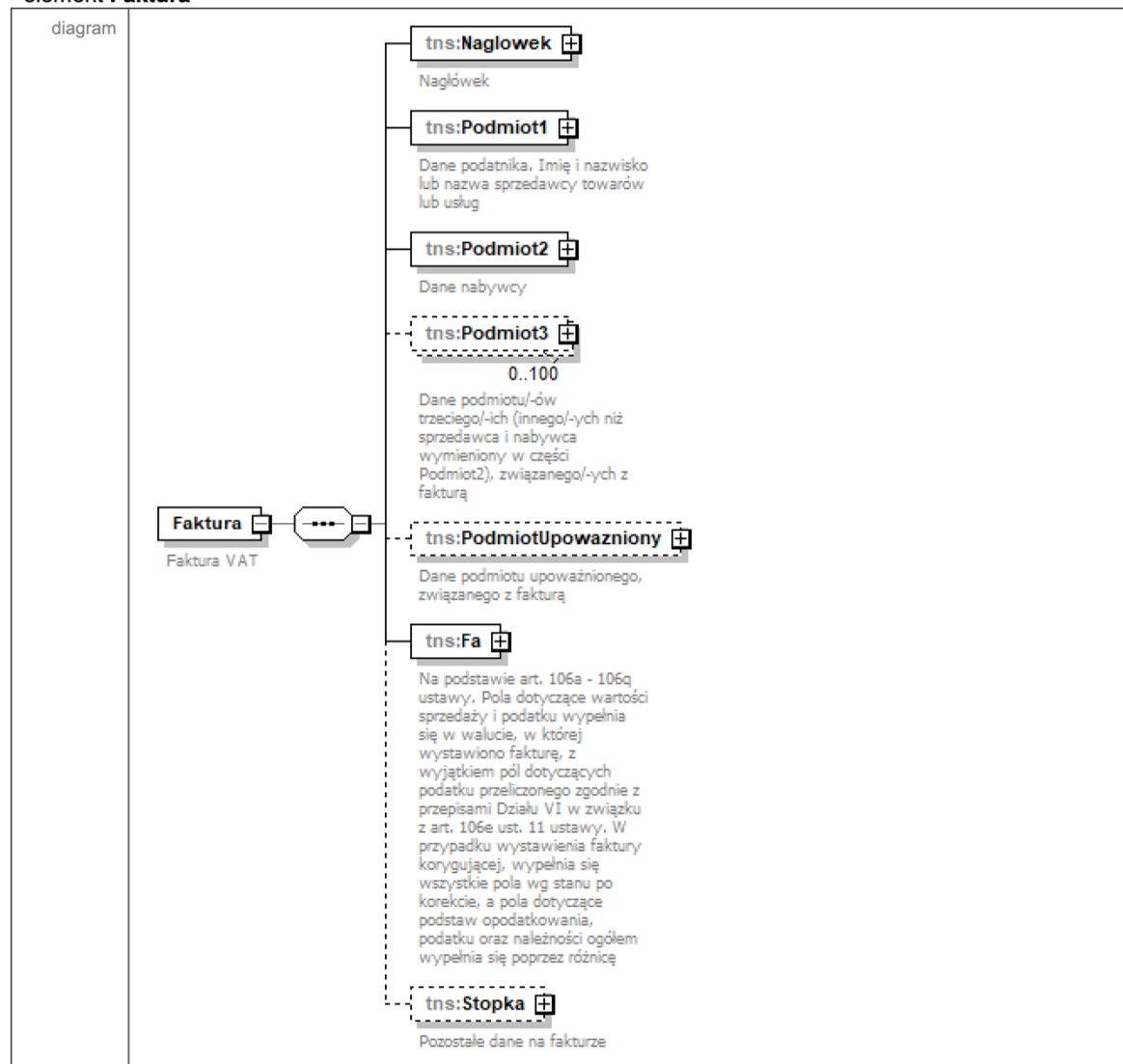
Dokonując płatności dotyczącej faktur ustrukturyzowanych za pośrednictwem rachunku bankowego, czynny podatnik VAT będzie obowiązany do podania numerów identyfikujących te faktury w KSeF

KSeF nie będzie przyjmował załączników do faktur (ani po stronie sprzedażowej ani zakupowej)

FV *xml

```
<KodFormularza kodSystemowy="FA (1)" wersjaSchemy="1-0E">FA</KodFormularza>
<WariantFormularza>1</WariantFormularza>
<DataWytworzeniaFa>2022-02-15T09:30:47Z</DataWytworzeniaFa>
<SystemInfo>Samplofaktur</SystemInfo>
</Naglowek>
▼ <Podmiot1>
  ▼ <DaneIdentyfikacyjne>
    <NIP>999999999</NIP>
    <PelnaNazwa>ABC AGD sp. z o. o.</PelnaNazwa>
  </DaneIdentyfikacyjne>
  ▼ <Adres>
    ▼ <AdresPol>
      <KodKraju>PL</KodKraju>
      <Ulica>Kwiatowa</Ulica>
      <NrDomu>1</NrDomu>
      <NrLokalu>2</NrLokalu>
      <Miejscowosc>Warszawa</Miejscowosc>
      <KodPocztowy>00-001</KodPocztowy>
    </AdresPol>
  </Adres>
  <Email>abc@abc.pl</Email>
  <Telefon>667444555</Telefon>
</Podmiot1>
▶ <Podmiot2>
  ...
</Podmiot2>
▼ <Fa>
  <KodWaluty>PLN</KodWaluty>
  <P_1>2022-02-15</P_1>
  <P_1M>Warszawa</P_1M>
  <P_2>FV2022/02/150</P_2>
  <P_6>2022-01-27</P_6>
  <P_13_1>1666.66</P_13_1>
  <P_14_1>383.33</P_14_1>
  <P_13_3>0.95</P_13_3>
  <P_14_3>0.05</P_14_3>
  <P_15>2051</P_15>
▶ <Adnotacje>
  ...
</Adnotacje>
<RodzajFaktury>VAT</RodzajFaktury>
<FP>1</FP>
▼ <DodatkowyOpis>
  <Klucz>preferowane godziny dowozu</Klucz>
  <Wartosc>dni robocze 17:00 - 20:00</Wartosc>
```

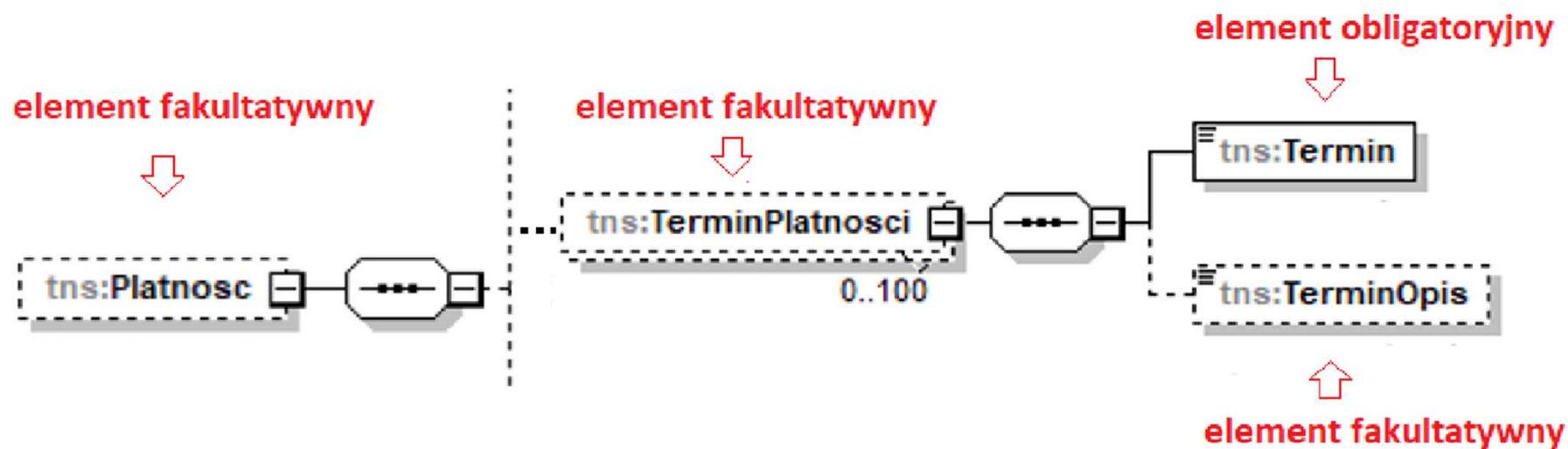
element Faktura



Struktura pól w schemie

- ❖ obligatoryjne – zapisów dokonuje się obowiązkowo
- ❖ opcjonalne – wpisów dokonuje się obowiązkowo, jeśli jest spełniony warunek ustawowy
- ❖ fakultatywny – wypełnienie pola nie jest wymagane dla poprawności semantycznej pliku, ani nie jest wymagane na gruncie przepisów ustawy
- ❖ logiczne – wypełnienie pola jest obowiązkowe, jeżeli wypełnione zostało inne pole

Schemat 1. Rodzaje elementów w strukturze FA(2) na przykładzie elementu Płatność.



Wysyłka do KSeF

wsadowa

interaktywna

Action plan





Weryfikacja uprawnień



Weryfikacja gotowości programów



Kanały komunikacji faktur



Zarządzanie fakturami zakupowymi

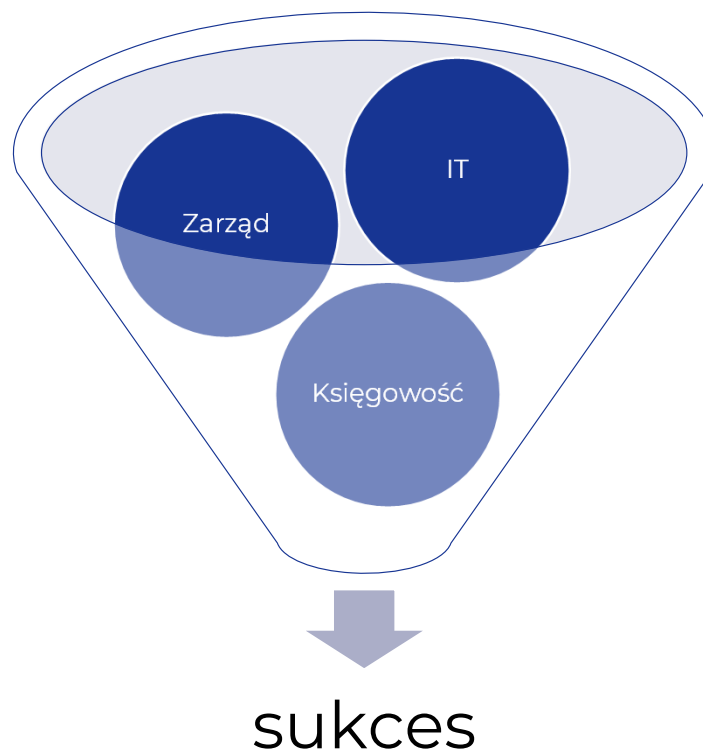


Szkolenie dla pracowników



Testowanie

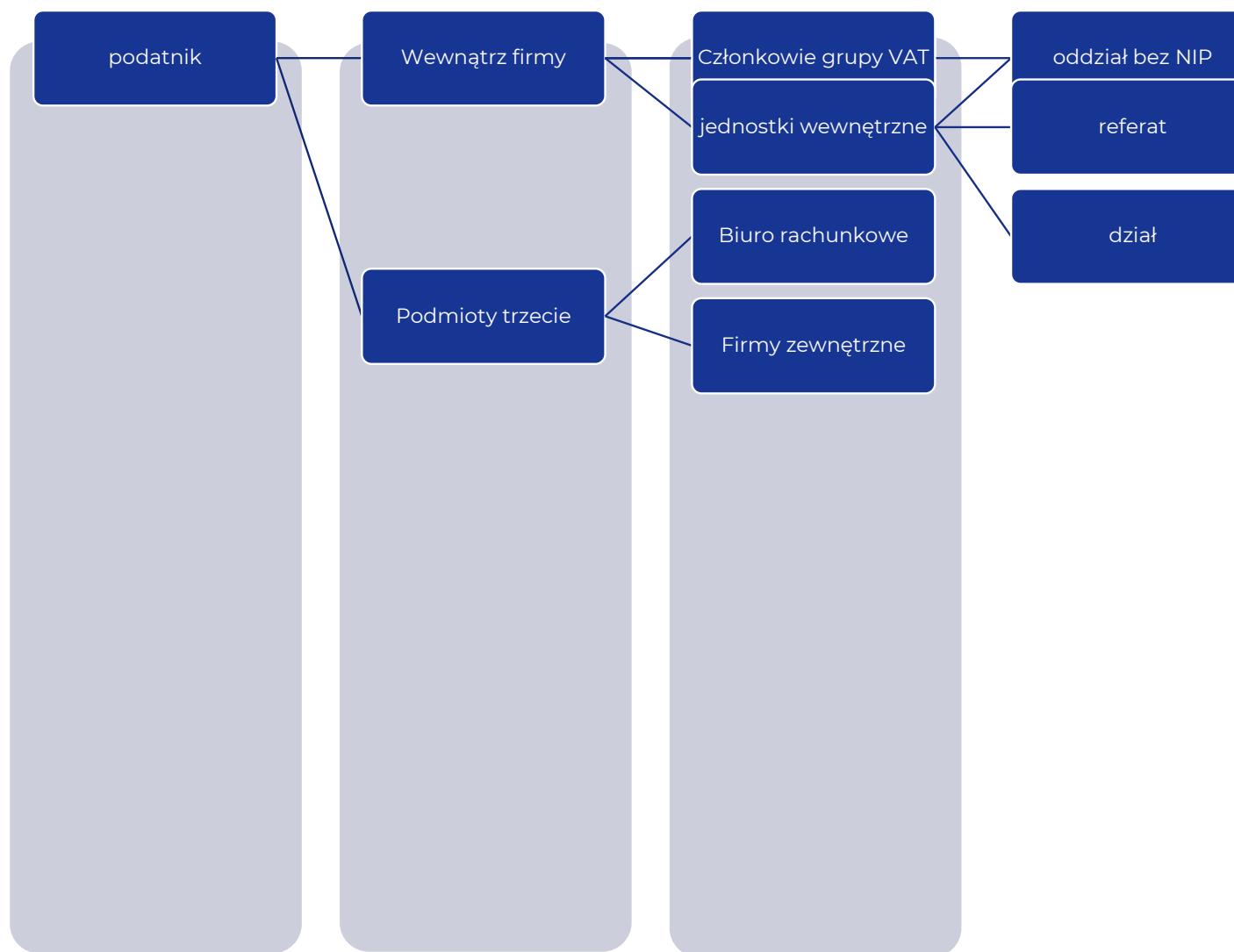
Zespół wdrożeniowy



Minister Finansów mówi, że...

**Osoba obsługująca cały system
niewątpliwie musi
charakteryzować się
najwyższymi umiejętnościami i
wiedzą co do zakresu i zasad
wystawiania faktur oraz korekt**

Nadawanie uprawnień



Jak “wejść” do KSeF – gdy chcesz przetestować o co chodzi?

<https://www.podatki.gov.pl/ksef/aplikacja-podatnika-ksef-i-inne-narzedzia/bezplatne-narzedzia-wersja-testowa/>

Bezpłatne narzędzia - wersja testowa

Tu możesz przetestować wersję testową aplikacji KSeF

W ramach środowiska testowego należy używać zanonimizowanych danych

Testowa wersja Aplikacji Podatnika KSeF – zaloguj się

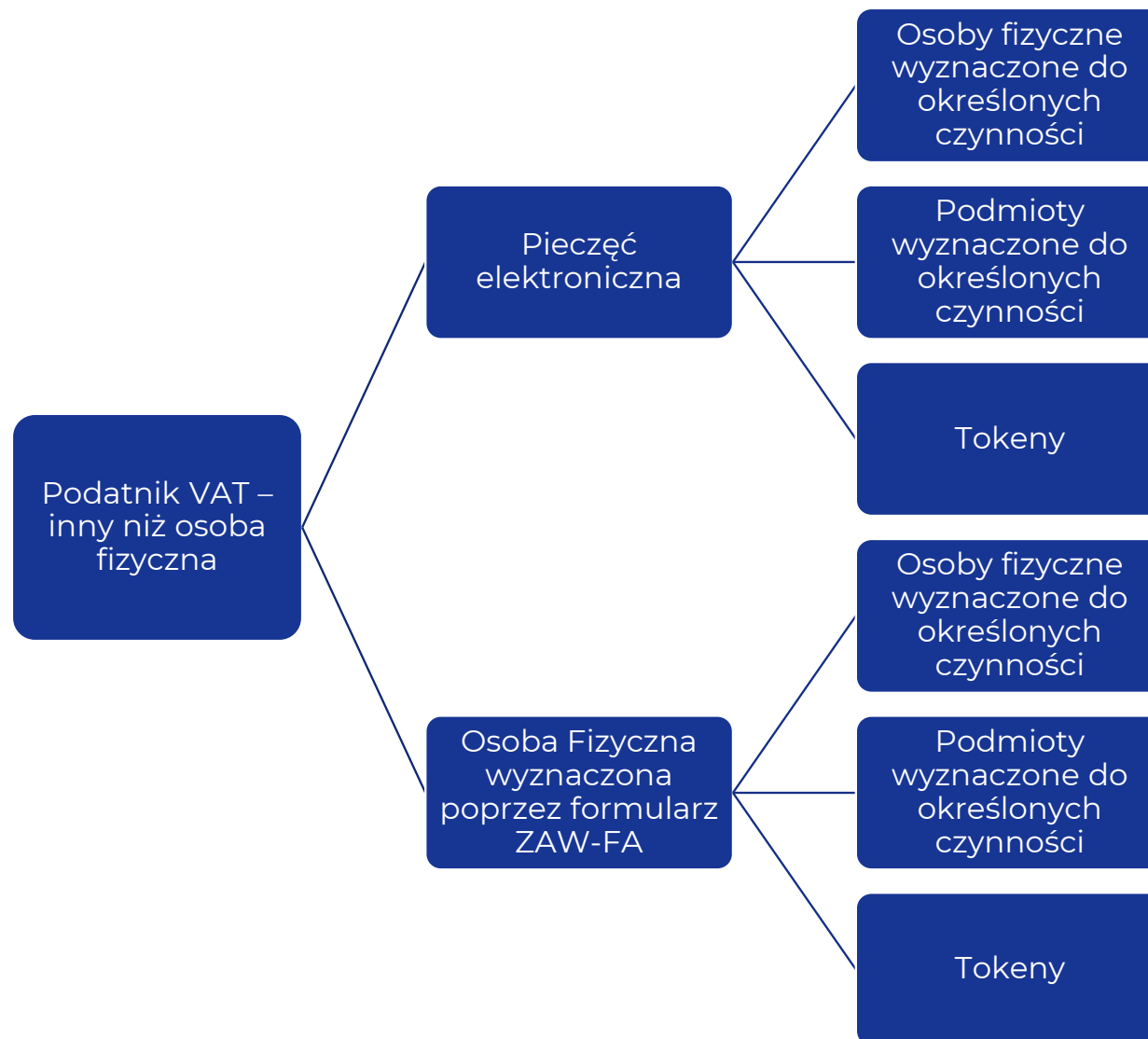


Podatnik VAT – Osoba Fizyczna

Podpis
Elektroniczny

Profil Zaufany

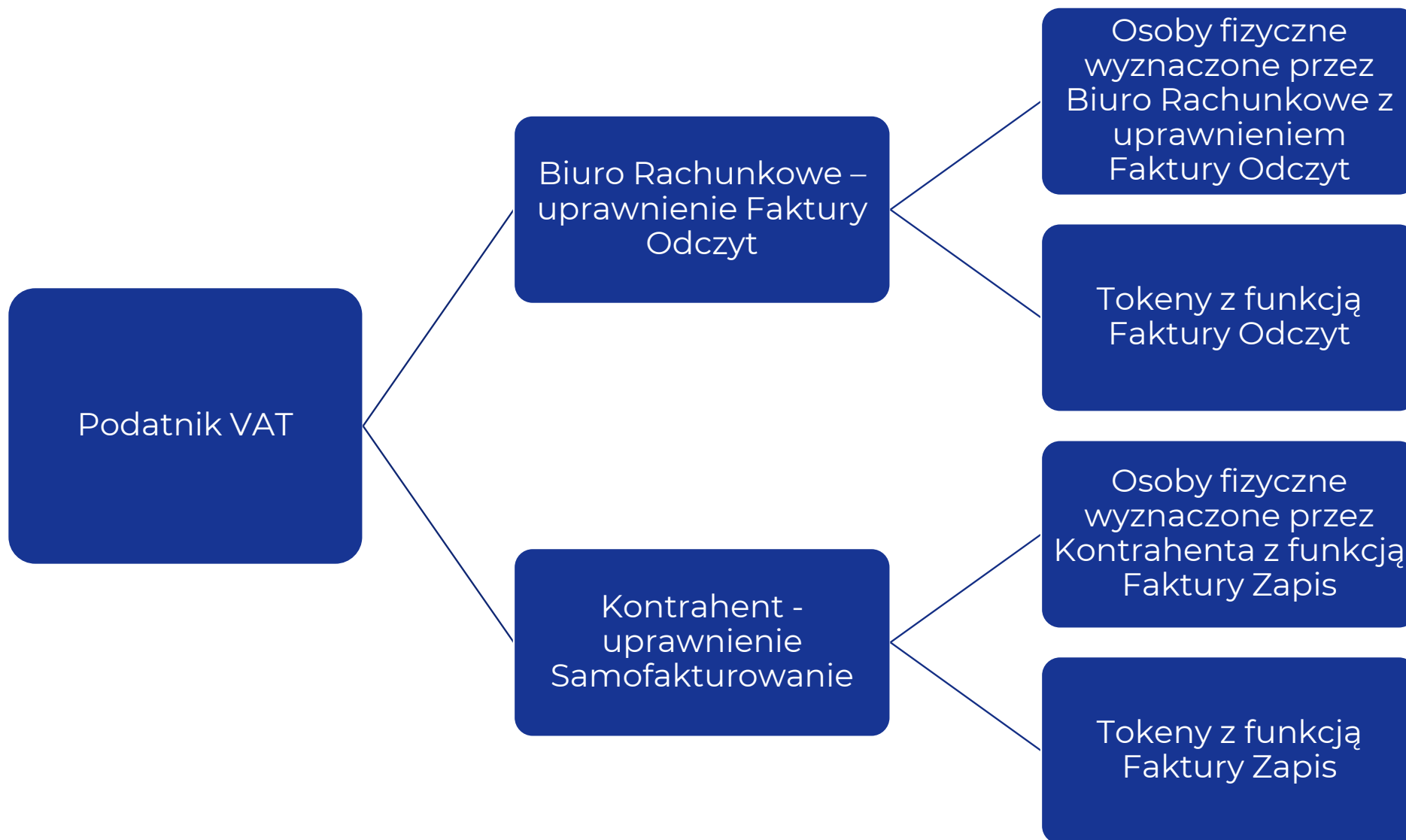
Token

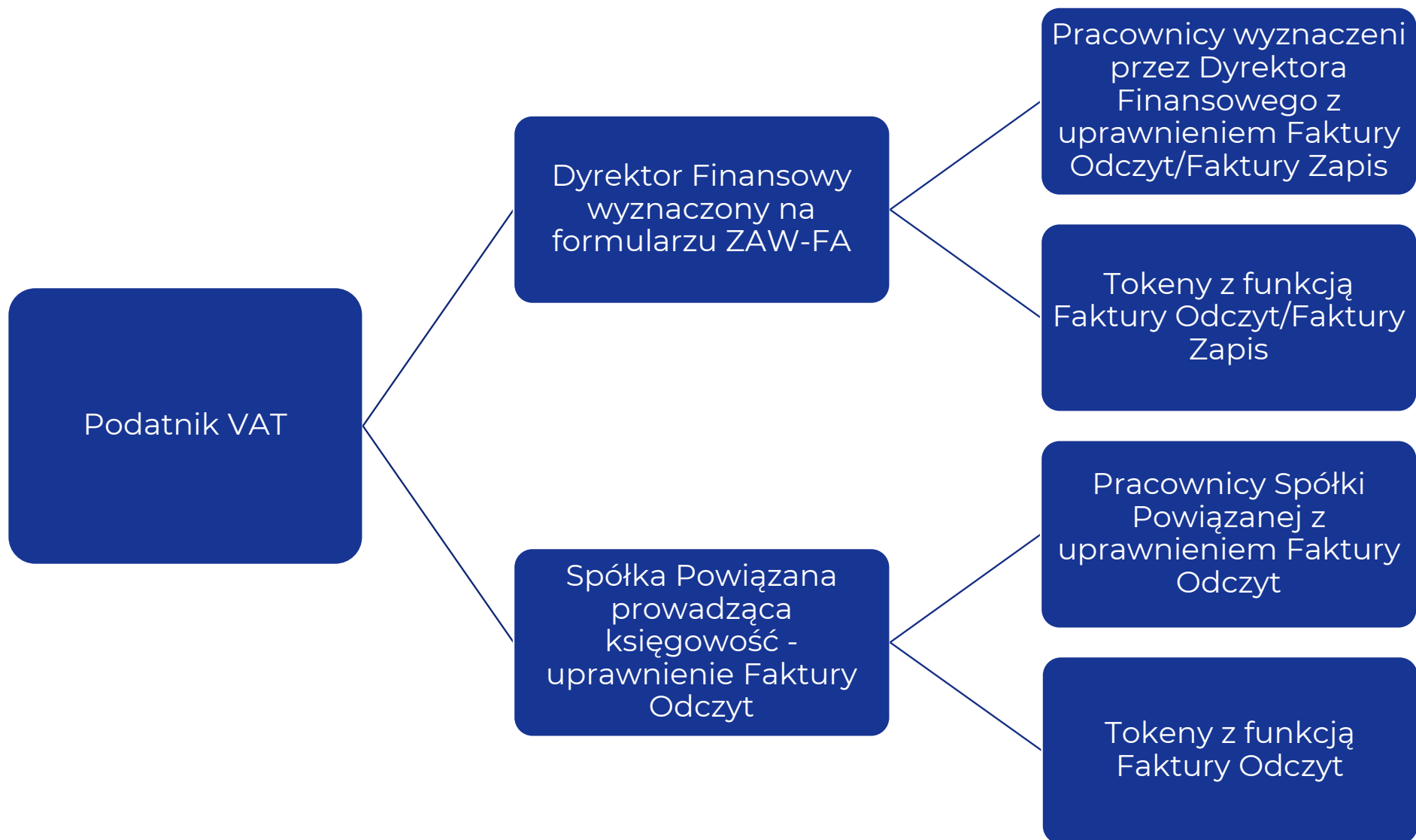


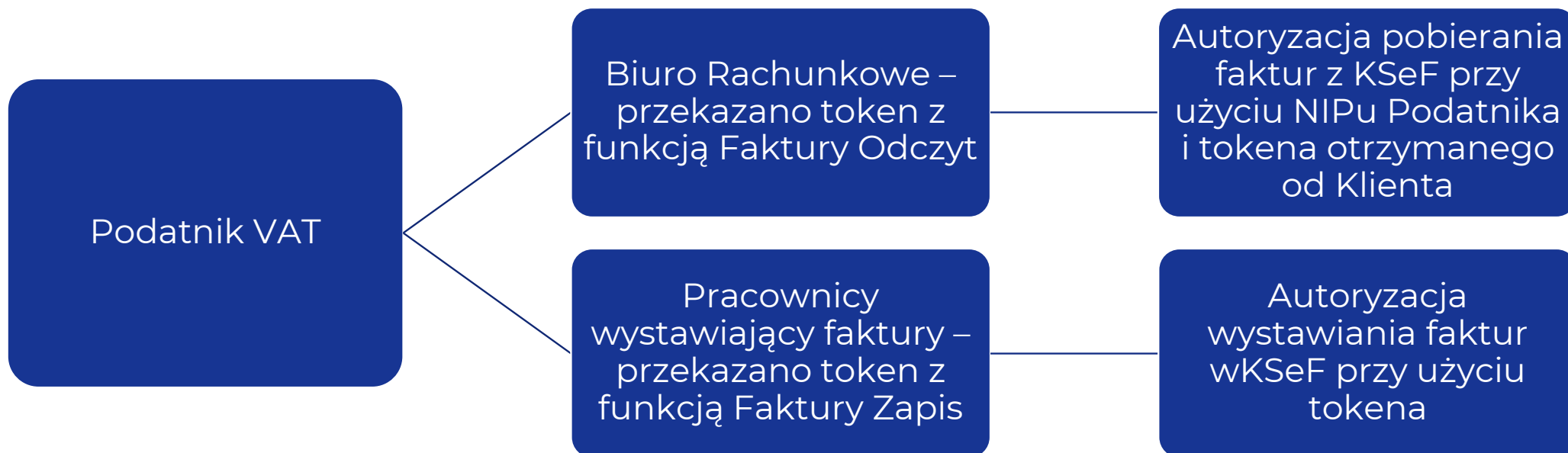
Podatnik (sprzedawca) – uprawnienia bezpośrednie

Podatnik (sprzedawca) posiada w KSeF pełen zakres uprawnień pierwotnych i domyślnych (właścicielskich) do:

- nadawania uprawnień,**
- wystawiania faktur,**
- dostępu do faktur.**







Numer KSeF – UPO

1. W przypadku wysyłki interaktywnej jest to numer referencyjny sesji.
W przypadku wysyłki wsadowej jest to numer referencyjny paczki faktur.

2. Numer KSeF

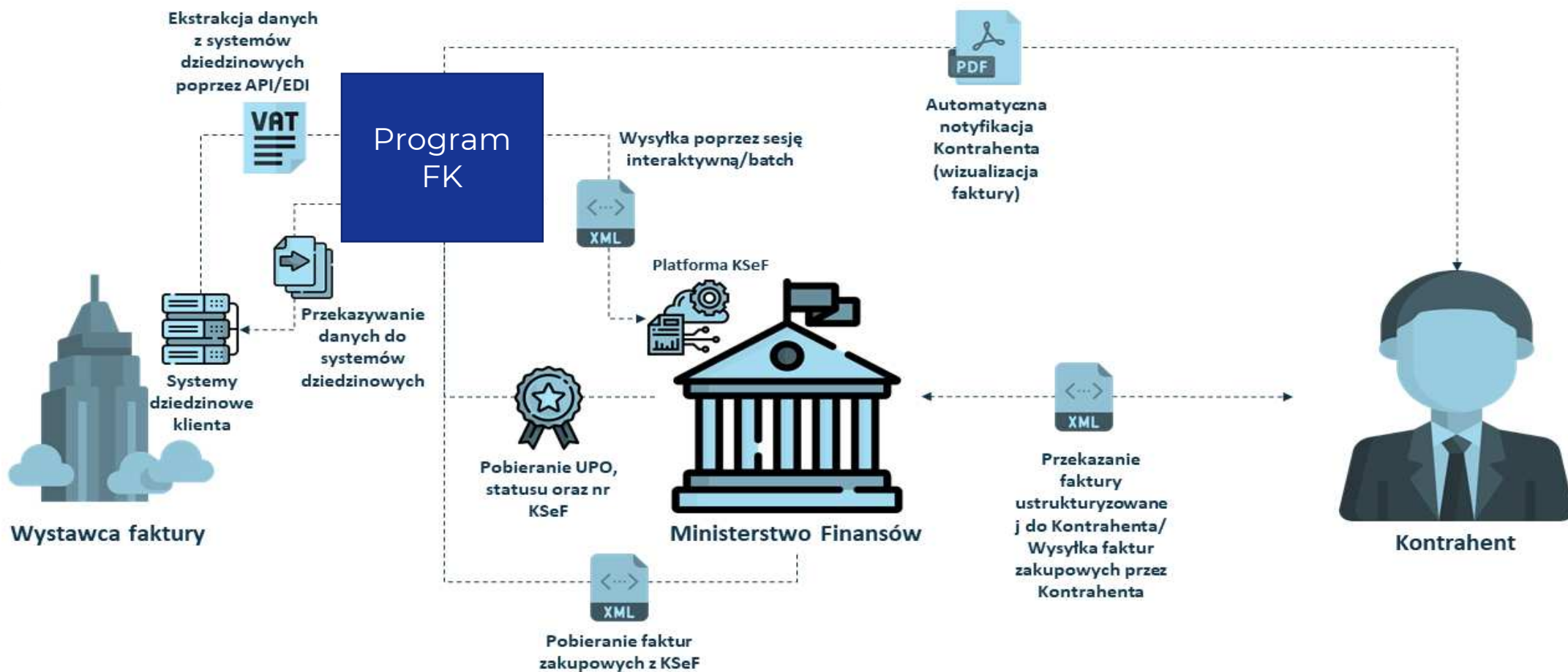
3. Numer e-Faktury nadany przez podatnika.

4. Data przesłania = data wystawienia e-Faktury

5. Data przyjęcia = data nadania numeru KSeF = data otrzymania e-Faktury przez nabywcę

Krajowy System e-Faktur		URZĘDOWE POŚWIADCZENIE ODBIORU DOKUMENTU ELEKTRONICZNEGO KSeF			
A. NAZWA PEŁNA PODMIOTU, KTÓREMU DORĘCZONO DOKUMENT ELEKTRONICZNY					
Ministerstwo Finansów					
B. INFORMACJA O DOKUMENCIE					
Dokument został zarejestrowany w systemie teleinformatycznym Ministerstwa Finansów					
Identyfikator dokumentu przesłanego do KSeF:		20220101-00-0000000000-0000000000-00		1.	Identyfikator podatkowy podmiotu (Podmiot): 1010000000
Wartość funkcji skrótu dokumentu w postaci otrzymanej przez system (łącznie z podpisem elektronicznym): aaa					
Nazwa pliku XSD struktury logicznej dotycząca przesłanego dokumentu: a					
Kod formularza przedłożonego dokumentu elektronicznego: a					
Lp.	Numer identyfikujący fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF)	Numer faktury	Data przesłania dokumentu do systemu informatycznego Ministerstwa Finansów	Data przyjęcia dokumentu do systemu informatycznego Ministerstwa Finansów	Wartość funkcji skrótu złożonego dokumentu
1.	1010000000-20200101-000000-000000-00	123/2022	2021-10-01T00:00:00Z	2021-10-01T00:00:00Z	aaa
2.	2020000000-30300202-000000-000000-00	456/2022	2021-10-01T00:00:00Z	2021-10-01T00:00:00Z	aaa
3.	3030000000-40400303-000000-000000-00	789/2022	2021-10-01T00:00:00Z	2021-10-01T00:00:00Z	aaa

Uwaga! Identyfikator dokumentu przesłanego do KSeF (1.) nie jest numerem KSeF przesłanej faktury



KSeF w księgowości



czas na pytania

**Kod
rabatowy**

LM101303

na zakup subskrypcji
do platformy
expert4you.pl

Wysokość rabatu

10%

(wyłącznie dla nowych
Klientów)

Zamówienia możesz dokonać na **2 sposoby:**

1

poprzez stronę internetową **www.expert4you.pl**
korzystając z przycisku: „**ZAMÓW ONLINE**”

2

kontaktując się z nami bezpośrednio:
tel.: **535 908 793**, e-mail: **biuro@expert4you.pl**

Kod rabatowy ważny w dniach: 13-28.03.2025 r.

Dziękujemy za uwagę!

Spotkanie zorganizowane przez



Właściciela marek

