

KSeF już za 6 miesięcy! Wielkie odliczanie do rewolucji w VAT

Dr Ewelina Skwierczyńska
doradca podatkowy

Organizatorem
spotkania jest



Właściciel marek



**"Najważniejsze, abyśmy nigdy
nie przestali zadawać pytań."**

Albert Einstein

W jakim miejscu jesteśmy?



Wdrożenie hiperrewolucji KSeF etapami



Krajowy System e-Faktur już obowiązuje. Jego nowa, końcowa wersja wdrożona zostanie etapami:

Luty 2026 - dla podmiotów, których wartość sprzedaży w 2024 r. przekroczyła 200 mln zł

Kwiecień 2026 – dla pozostałych*

Styczeń 2027 – dla wykluczonych cyfrowo

Kluczowe terminy wdrożenia KSeF

07.2025

Zakończenie
legislacji

09.2025

Testy otwarte API
KSeF 2.0

02.2026

Obligatoryjny
KSeF 2.0 ETAP I

04.2026

Obligatoryjny
KSeF 2.0 ETAP II

II KW 2025 > III KW 2025 > IV KW 2025 > I KW 2026 > II KW 2026

06.2025

Publikacja struktury logicznej
FA(3) na ePUAP

11.2025

Udostępnienie certyfikatów

06.2025

Publikacja dokumentacji API
KSeF 2.0

11.2025

Udostępnienie testowej wersji
Aplikacji Podatnika KSeF 2.0

Ministerstwo
Finansów



Ministerstwo Finansów / gov.pl/finanse • Krajowa Administracja Skarbowa / gov.pl/kas

2

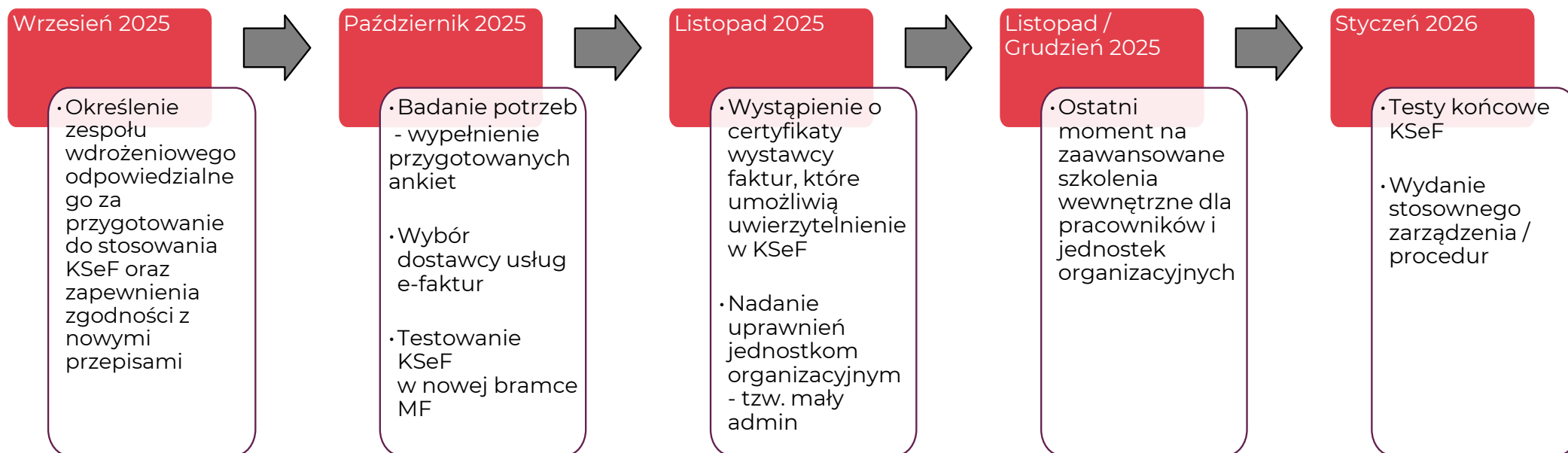


Art. 145m ustawy o VAT
Do 31 grudnia 2026 r. podatnicy mogą
wystawiać faktury elektroniczne lub
faktury w postaci papierowej, jeżeli łączna
wartość sprzedaży wraz z kwotą podatku u
tych podatników udokumentowana tymi
fakturami wystawionymi w danym
miesiącu jest mniejsza lub równa 10 000 zł.

Analiza MF

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podatku od towarów i usług (czynni i zwolnieni z VAT)	Ok. 2 mln podatników VAT czynnych (stan na koniec 2024 r.), w tym ok. 5 tys. podatników, którzy przekroczyli obrót 200 mln zł oraz ok. 755 tys. podmiotów zwolnionych z VAT	Dane własne Ministerstwa Finansów (hurtownia SPR)	Wprowadzone uproszczenia, tj. możliwość dobrowolnego stosowania przez podatników trybu "offline24", a także przewidziane - w okresie przejściowym - korzyści dla podatników "wykluczonych cyfrowo", a w zakresie faktur konsumenckich dopuszczenie możliwości ich wystawiania w KSeF (opcjonalnie) - pozwolą na lepsze wdrożenie przez przedsiębiorców obowiązkowego e-fakturowania. Dodatkowy czas w postaci przesunięcia niektórych obowiązków pozwoli również przedsiębiorcom lepiej zrozumieć, jak nowe regulacje wpłyną na prowadzoną przez nich działalność, co pozwoli im uniknąć niepotrzebnych kosztów oraz zakłóceń w funkcjonowaniu.
Organy Krajowej Administracji Skarbowej	Izby administracji skarbowej - 16, - urzędy skarbowe - 400	Dane własne	Doprecyzowanie regulacji w zakresie dostępu organów do faktur podatników w związku z prowadzonymi wobec nich sprawami, ze względu na przewidziane w ustawie KSeF zwolnienie podatników z obowiązku przesyłania faktur w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej JPK_FA, pod warunkiem, że faktury te zostały przesłane do KSeF lub wystawione w KSeF - zmiana do 193a Ordynacji podatkowej.

Harmonogram prac w KSeF 2.0



Przykłady procedur

- ❑ zasady udzielania, zmiany lub odbierania uprawnień,
- ❑ zasady postępowania na wypadek niedostępności KSeF,
- ❑ zasady obiegu i archiwizacji dokumentacji,
- ❑ zasady i tryb wystawienia e-faktury i jej wizualizacji,
- ❑ zasady i tryb odbioru e-faktury i jej weryfikacji w ramach należytej staranności,
- ❑ zasady postępowania przy realizacji płatności,
- ❑ zasady postępowania przy samofakturowaniu,
- ❑ zasady postępowania dotyczące delegacji.

Faktura ustrukturyzowana

Gdy w ustawie o VAT mówi się o *fakturze ustrukturyzowanej* - rozumie się przez to fakturę wystawioną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w tym systemie.

Istotne elementy definiuje art. 106nc ustawy o VAT.

Faktura ustrukturyzowana jest :

- jest wystawiana za pomocą oprogramowania interfejsowego,
- Ma postać elektroniczną*
- stanowi zbiór danych, który jest odrębną całością znaczeniową, uporządkowanych w określonej strukturze wewnętrznej i zapisanych na informatycznym nośniku danych
- Jest zgodna ze wzorem schemy MF

Faktura ustrukturyzowana zawiera 3 typy podmiotów



PODMIOT 1

Sprzedawca: JDG / spółka / gmina / powiat / Grupa VAT / fundacja / inne



PODMIOT 2

Nabywca: JDG / spółka / gmina / powiat / Grupa VAT / fundacja / inne



PODMIOT 3

Pojawia się wraz z PODMIOT 1 i/lub z PODMIOT 2

JB / SZB / członek GV / PRACOWNIK (nowość)

Ile numerów NIP jest na
fakturze obowiązkowych?

1 /2 /3 /4/ bez ograniczeń?

JST musi mieć nie mniej niż DWA NIP i nie więcej niż STO NIP po stronie PODMIOT 1 oraz PODMIOT 2

NOWOWŚCIĄ jest **wymóg** 😊 **podania na fakturze NIP jednostki podległej JST** - w tym celu zostanie wprowadzona 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.

Ilu nabywców może wskazać Twój program na fakturze? Zastanów się, co jeśli dwóch prawników chce wynająć salę sportową na rozgrywki pracownicze i chcą podzielić się kosztami między swoimi kancelariami?

PODMIOT 3 TO KILKANAŚCIE FUNKCJI PRAKTYCZNYCH

„1” - Faktor

„2” - Odbiorca - w przypadku gdy na fakturze występują dane jednostek wewnętrznych, oddziałów, wyodrębnionych w ramach nabywcy, które same nie stanowią nabywcy w rozumieniu ustawy,

„3” - Podmiot pierwotny - w przypadku gdy na fakturze występują dane podmiotu będącego w stosunku do podatnika podmiotem przejętym lub przekształconym, który dokonywał dostawy lub świadczył usługę (z wyłączeniem przypadków, o których mowa w art. 106j ust. 2 pkt 3 ustawy, gdy dane te wykazywane są w części Podmiot1K),

„4” - Dodatkowy nabywca - w przypadku gdy na fakturze występują dane kolejnych (innych niż wymieniony w części Podmiot2) nabywców,

„5” - Wystawca faktury - w przypadku gdy na fakturze występują dane podmiotu wystawiającego fakturę w imieniu podatnika,

„6” - Dokonujący płatności - w przypadku gdy na fakturze występują dane podmiotu regulującego zobowiązanie w miejsce nabywcy,

„7” - JST – wystawca,

„8” - JST – odbiorca,

„9” - Członek GV – wystawca,

„10” - Członek GV – odbiorca,

„11” - Pracownik

Pracownik jako ROLA w PODMIOT 3

Nowym rozwiązaniem, które pojawiło się w strukturze logicznej w wersji FA(3) jest rola 11 - „Pracownik”. Jej wprowadzenie ma na celu usprawnienie rozliczania tzw. wydatków pracowniczych (gdy np. pracownik firmy dokonuje zakupu towaru lub usługi w imieniu swojego pracodawcy). W takim przypadku, poza wskazaniem wartości „11” w polu Rola:

- w elemencie DaneIdentyfikacyjne w polu BrakID podaje się „1”, a w polu Nazwa imię i nazwisko pracownika,
- fakultatywnie można wskazać dane adresowe pracownika (element Adres, AdresKoresp) i jego dane kontaktowe (element DaneKontaktowe, zawierający pola Email i Telefon).

Element Podmiot3, w strukturze faktury ustrukturyzowanej, może wystąpić maksymalnie 100 razy. W związku z tym możliwe jest wskazanie w jednej fakturze ustrukturyzowanej danych wielu podmiotów trzecich.

Co nas czeka?



Wyzwania

Prawidłowe dane nabywcy

Szczegółne zapisy na FV zgodnie z zawartymi umowami

Terminowe wystawianie FV

NAZEWNICTWO TOWARÓW I USŁUG

- *Zgodnie z umową*
- *Przygotowanie do wysyłki*
- *33.88.17*
- *Usługi*
- ...

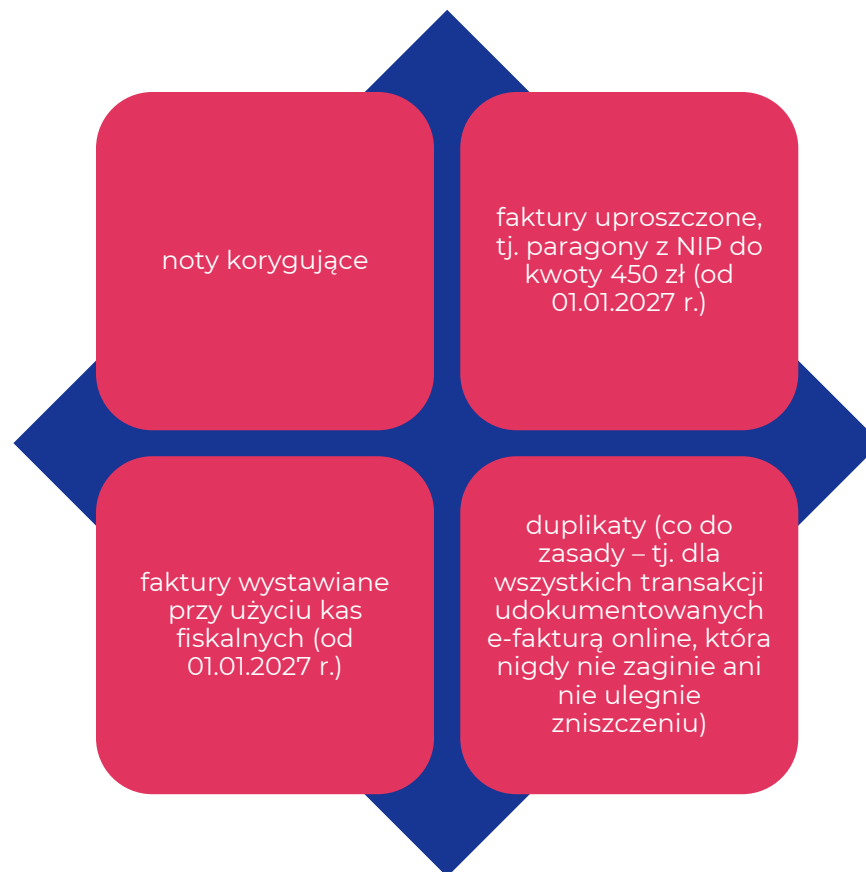
Funkcje KSeF

System ten jedynie zbiera e-faktury, ale NIE informuje o:

- ich pojawieniu się,
- statusu przesyłu e-faktury,
- błędach,
- omyłkach rachunkowych,
- możliwości weryfikacji / akceptacji / negacji e-faktury,
- możliwości grupowania e-faktur pod kątem danych kontrahentów,
- możliwości wymiany innych dokumentów niż e-faktura.

Jednocześnie Aplikacja podatnika nie ma elementów charakterystycznych dla programów do wystawiania faktur, np. spisu kontrahentów lub zapamiętywania rodzajów wykonywanych usług.

Co znika od 01.02.2026?



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.

UWAGA!!!

Numer KSeF

Numer KSeF to unikalny numer, który identyfikuje fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF). Jest nadawany automatycznie przez system po prawidłowym wysłaniu e-faktury do środowiska teleinformatycznego. Numer ten zwracany jest w UPO (Urzędowym Poświadczeniu Odbioru) i sam w sobie nie stanowi elementu pliku xml.



Co do zasady numer KSeF zawiera w swojej strukturze NIP sprzedawcy. Istnieje jednak kilka wyjątków w tym zakresie.

W przypadku faktury wystawianej przez:

- nabywcę w ramach procedury samofakturowania - numer KSeF będzie zawierał NIP nabywcy,
- organ egzekucyjny, dokumentującej dostawę dokonywaną w trybie egzekucji (art. 106c pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług), numer KSeF będzie zawierał NIP organu egzekucyjnego,
- komornika sądowego, dokumentującej dostawę dokonywaną w trybie egzekucji (art. 106c pkt 2 ustawy o podatku od towarów i usług), numer KSeF będzie zawierał NIP komornika sądowego,
- przedstawiciela podatkowego, o którym mowa w art. 18a-18d ustawy o podatku od towarów i usług, numer KSeF będzie zawierał NIP przedstawiciela podatkowego,
- przez jednostkę podrzędną JST w imieniu JST lub przez członka GV w imieniu GV – w numerze KSeF znajdzie się odpowiednio NIP jednostki podrzędnej JST lub NIP członka GV.

Data wystawienia FV od 01.02.2026

Fakturę ustrukturyzowaną uznaje się za wystawioną

w dniu jej przesłania do KSeF.

Data oznaczana w polu P_1 w końcu uznana za decydującą – wyjątki od ww. zasady:

1. wyjątek dotyczy faktur wystawianych w trybie offline na wypadek awarii po stronie KSeF, niedostępności KSeF.
2. wyjątek dotyczy faktury wystawianych w trybie offline24.
3. wyjątek dotyczy faktury, która ma inną datę niż data przesyłania do KSeF i systemowo ma być zrównana z fakturą offline24.

Opóźnienie w przesłaniu faktury do KSeF:

- Nie będzie więc wpływało na przesunięcie obowiązku podatkowego,
- W dalszym ciągu może wpływać na wychwycenie uchybienia terminowi do wystawienia faktury i w przyszłości narażać na sankcje (kary pieniężne)

Tryby wystawiania e-faktury

- Wyłączenie dotyczące procedur szczególnych VAT OSS
- Dobrowolne faktury dla konsumentów w KSeF
- Czasowe wyłączenie dla podmiotów „wykluczonych cyfrowo”

Tryby e-fakturowania:

- online,
- offline24 „systemowy” (rozpoznawany automatycznie na wypadek opóźnienia w przesłaniu e-faktury do KSeF)
 - offline24 (stosowane dobrowolnie)
 - offline 24 (stosowane na wypadek problemów z dostępnością do KSeF po stronie firmy)
- offline (stosowany na wypadek awarii / niedostępności KSeF ze strony MF)
- offline „masowy” i powrót do fakturowania w wersji papierowej lub elektronicznej

Kursy walutowe

Brak dodatkowych regulacji – uchylono zmiany

Faktura w walucie obcej powinna być przeliczona na PLN

Przeliczenia dokonuje się wg. średniego kursu NBP:

- na ostatni dzień roboczy poprzedzający wystawienie faktury (gdy ta jest wystawiana przed powstaniem obowiązku / ew. kreuje obowiązek),
- na ostatni dzień roboczy poprzedzający powstanie obowiązku podatkowego (gdy faktura jest wystawiana w terminie późniejszym).

W przypadku, gdy powstanie obowiązku jest związane z datą wystawienia faktury (np. najem) lub, gdy fakturę wystawiono przed datą powstania obowiązku, przy przeliczeniu uwzględnimy kurs ostatniego dnia roboczego poprzedzającego wystawienie e-faktury.

Czy opóźnienia w wystawieniu (przesłaniu do KSeF) powinny skutkować korektą kursu? -> **Nie, odpowiedzią tryb offline 24.**

e-faktura: data odebrania

Fakturę ustrukturyzowaną uznaje się za otrzymaną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur w dniu przydzielenia w tym systemie numeru identyfikującego tę fakturę.

Data ta jest widoczna dla odbiorcy e-faktury.

UWAGA:

Pamiętajmy, że odebranie e-faktury w KSeF dzieje się z mocy prawa i nie wymaga żadnych działań odbiorcy, np. akceptacji.

Pojawienie się e-faktury zakupowej w KSeF nie jest także w żaden sposób komunikowane odbiorcy przez system!

Data przesłania dokumentu do KSeF nie ma znaczenia dla odbiorcy!

Daty przesłania i przydzielenia numeru KSeF mogą się różnić, należy mieć to na uwadze ponieważ data odbioru wpływa na rozpoznanie momentu prawa do odliczenia VAT naliczonego

e-faktura: data odebrania

Wyjątek 1:

E-faktura wystawiana w KSeF, ale doręczana np. poza nim, w sposób uzgodniony z kontrahentem (dotyczy w szczególności podmiotów zagranicznych i konsumentów).

Wyjątek 2:

E-faktura offline wystawiana poza KSeF (dotyczy okresów awarii i niedostępności KSeF).

Wyjątek 3:

Faktury, których nie dotyczy KSeF (dotyczy świadczeń zwolnionych na gruncie rozporządzenia, np. zwolnionych pożyczek).

Dla nich datą otrzymania jest data faktycznego otrzymania (udostępnienia) dokumentu.

E-faktura VAT: tryb offline masowy

Na wypadek permanentnej awarii KSeF wracamy do stanu prawnego sprzed wejścia w życie KseF – wówczas ogłoszenie o awarii nastąpi w massmediach (przykład Ukrainy).

W pozostałym zakresie przewiduje się 2 tryby awarii/niedostępności KSeF od strony rządowej:

- (nieplanowane) awaria KSeF objęta dwoma komunikatami na BIP MF informującymi o dacie początkowej oraz o dacie końcowej awarii, wraz z obowiązkiem przesłania faktur offline do KSeF w ciągu 7 dni roboczych od dnia zakończenia awarii wskazanego w komunikacie o zakończeniu tej awarii
- (planowane) prace serwisowe KSeF objęte jednym komunikatem na BIP MF informującym o dacie początkowej i końcowej prac, wraz z obowiązkiem przesłania faktury offline do KSeF w ciągu 1 dnia roboczego od dnia zakończenia prac, zgodnie z ww. komunikatem (np. aktualizacje, likwidacje problemów technicznych, likwidacja utrudnień w dostępie).

Brak dostępności do KSeF od strony podatnika -> tryb offline24

Awarie po stronie podatników

Przy problemach od strony podatnika nie będzie tu jakiegokolwiek komunikatu.

Nie ma też jasnych zasad i wytycznych co do faktu zgłaszania awarii.

Konieczne będzie stosowanie schemy (tzw. faktura offline z kodem QR) i przesyłanie faktury do nabywcy w sposób z nim uzgodniony.

Przesłanie faktury offline do KSeF powinno nastąpić nie później niż następnego dnia roboczego po dniu wystawienia faktury!

Data wystawienia będzie rzeczywista data wystawienia (pole P_1) a nie data przesłania do KSeF po awarii.

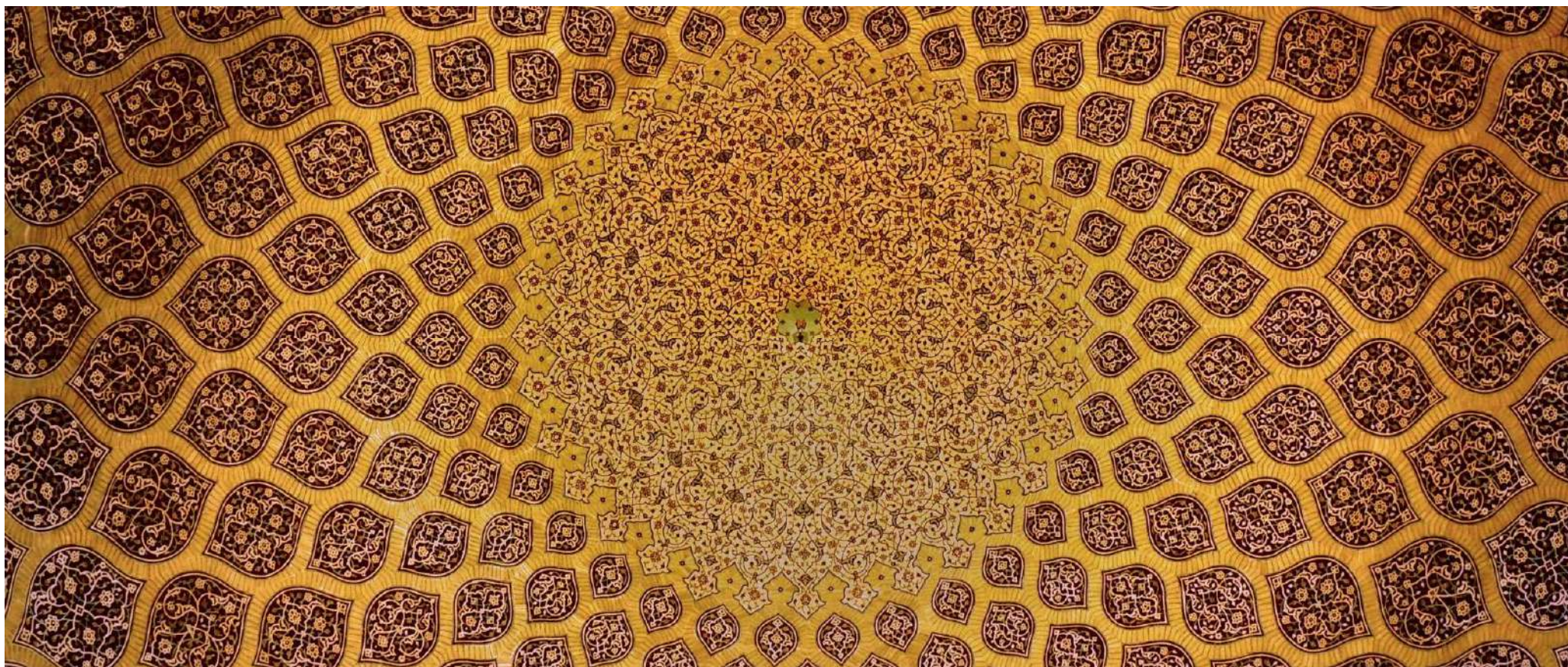
Zestawienie trybów fakturowania

PROCEDURA	TRYB ONLINE	TRYB OFFLINE ²⁴	TRYB OFFLINE - NIEDOSTĘPNOŚĆ KSeF	TRYB AWARYJNY	AWARIA CAŁKOWITA
PODSTAWA PRAWNA	Art. 106na ustawy	Art. 106nda ustawy, art. 106nha ustawy	Art. 106nh ustawy	Art. 106nf ustawy	Art. 106ng ustawy
PRZESŁANKA STOSOWANIA	Brak ograniczeń ustawowych w stosowaniu trybu online (za wyjątkiem okoliczności tj. niedostępność systemu, awaria KSeF, awaria całkowita).	Brak ograniczeń ustawowych.	Niedostępność KSeF ogłoszona w BIP MF.	Awaria KSeF ogłoszona w BIP MF i oprogramowaniu interfejsowym.	Awaria KSeF ogłoszona w środkach społecznego przekazu.
SPOSÓB WYSTAWIENIA FAKTURY	Faktura zgodna ze strukturą logiczną FA, przesłana do KSeF w dacie wskazanej w polu P_1 struktury logicznej FA.	Faktura w postaci elektronicznej zgodna ze strukturą logiczną FA.	Faktura w postaci elektronicznej zgodna ze strukturą logiczną FA.	Faktura w postaci elektronicznej zgodna ze strukturą logiczną FA.	Faktura w postaci papierowej lub faktura elektroniczna.

Co zrobisz jeśli kontrahent
wystawi fakturę poza KSeF:

1. W marcu 2026?
2. W październiku 2026?
3. W styczniu 2027?

Wizualizacja FV i QR



Wizualizacje i kody QR



Faktura musi być wystawiona i doręczona odbiorcy za pośrednictwem KSeF.



Wystawienie e-faktury w KSeF nie wyklucza jednak praktyki dodatkowego doręczenia e-faktury poza KSeF, np. mailem w postaci elektronicznej (w czytelnej formie PDF, PNG lub innej), a nawet pocztą / kurierem w postaci papierowej.



Można się więc umówić z kontrahentem na doręczanie e-faktury również (dodatkowo) poza KSeF, np. wraz z odpowiednimi załącznikami lub też dla celów rozliczeniowych (startu terminu płatności). Taki zapis umowny nie zmienia jednak ustawowego terminu doręczenia!



Każda e-faktura przesyłana poza KSeF powinna być opatrzona kodem QR

Faktura udostępniona w sposób uzgodniony

Obowiązek przekazania nabywcy faktury w sposób uzgodniony wystąpi gdy:

- miejscem świadczenia jest terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju lub terytorium państwa trzeciego lub
- nabywcą jest podmiot nieposiadający siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, lub
- nabywcą jest podmiot nieposiadający 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 nabyciu towaru lub usługi, dla którego wystawiono fakturę,
- nabywcą jest podatnik z innego kraju UE, korzystający ze zwolnienia w ramach procedury SME,
- nabywcą jest podmiot, który nie posługuje się numerem NIP
- nabywcą jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej (konsument).



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)”.

QR !

Opatrzenie faktury kodem weryfikującym

W przypadku udostępnienia faktury nabywcy o którym mowa w poprzednim akapicie, poza KSeF lub w przypadku użycia faktury poza KSeF, wystąpi obowiązek oznaczenia faktury ustrukturyzowanej kodem weryfikującym. Oznaczenie faktury kodem QR umożliwi dostęp do tej faktury w KSeF oraz weryfikację danych zawartych na tej fakturze.

Zapewnienie dostępu do faktury nabywcom bez NIP i konsumentom

W przypadku gdy faktura ustrukturyzowana jest wystawiana na rzecz nabywcy, który nie posługuje się NIP lub który jest konsumentem i jest otrzymywana przez tego nabywcę przy użyciu KSeF, podatnik jest obowiązany zapewnić temu nabywcy dostęp do tej faktury poprzez podanie kodu weryfikującego do faktury oraz danych umożliwiających zidentyfikowanie tej faktury w systemie.

Przez oznaczenie faktury kodem weryfikującym rozumie się utworzenie bezpośredniego linku do faktury lub znaku graficznego (QR kodu) i naniesienie go na fakturę przed przekazaniem jej odbiorcy. Sposób utworzenia kodu określony będzie w specyfikacji oprogramowania interfejsowego

W przypadku gdy faktura jest przesyłana odbiorcy w formacie ustrukturyzowanych danych uniemożliwiającym naniesienie tego kodu bezpośrednio na fakturę, przez oznaczenie faktury kodem weryfikującym rozumie się przesłanie go odbiorcy w formie odrębnego linku lub znaku graficznego wraz z fakturą

Znak graficzny (QR kod) to reprezentacja unikalnego ciągu znaków w postaci dwuwymiarowego, kwadratowego kodu graficznego QR zgodnego z normą ISO/IEC 18004:2015.

Oznaczenie e-faktury kodem weryfikującym powinno następować każdorazowo podczas wizualizowania jej w programach komercyjnych. Bezpłatne programy udostępniane przez Ministerstwo Finansów także będą posiadać taką funkcjonalność. Szczegółowe regulacje w zakresie kodów weryfikujących będą zawarte w nowym rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie korzystania z KSeF[1]

TRYB ONLINE = 1 QR

Jeden kod na fakturze wystawionej w trybie online

Na fakturze wystawianej w trybie online, przekazywanej nabywcy lub używanej poza KSeF znajdzie się jeden kod QR – zapewniający dostęp do faktury i weryfikację danych na niej zawartych – z napisem zawierającym numer KSeF faktury.

Kod QR dla faktury wystawionej online (KOD I)

Kod graficzny



Oznaczenie zawierające
Numer KSeF faktury

Znajduje się bezpośrednio pod kodem
graficznym

1111111111-20260430-
087BE268DAB3-E5

Tryb offline = 2 kody QR

Dwa kody na fakturze offline

Na fakturze wystawianej w trybie offline, offline24 lub w trybie awaryjnym udostępnianej nabywcy poza KSeF (przed przesłaniem faktury do KSeF) znajdują się dwa kody:

- pierwszy z napisem „OFFLINE”,
- drugi z napisem „CERTYFIKAT”.

Pierwszy Kod QR dla faktury wystawionej offline (KOD I)

Znak graficzny



Oznaczenie OFFLINE

Znajduje się bezpośrednio pod znakiem graficznym

OFFLINE

Ustawie

Tryb online, offline24, offline (niedostępność systemu) i tryb awaryjny to tryby biznesowe i prawne. Od strony technicznej i systemowej tryb offline24, offline (niedostępność systemu) i tryb awaryjny – to w istocie jeden tryb offline. Z tego względu przyjęto jedno, wspólne oznaczenie „OFFLINE” pod kodem QR.

Drugi Kod QR dla faktury wystawionej offline (KOD II)

Kod graficzny



Oznaczenie "Certyfikat"

Znajduje się bezpośrednio pod znakiem graficznym

CERTYFIKAT

Kod QR dla faktury wystawionej w trybie offline a używanej poza KSeF po przesłaniu jej do systemu (KOD I)

Kod graficzny



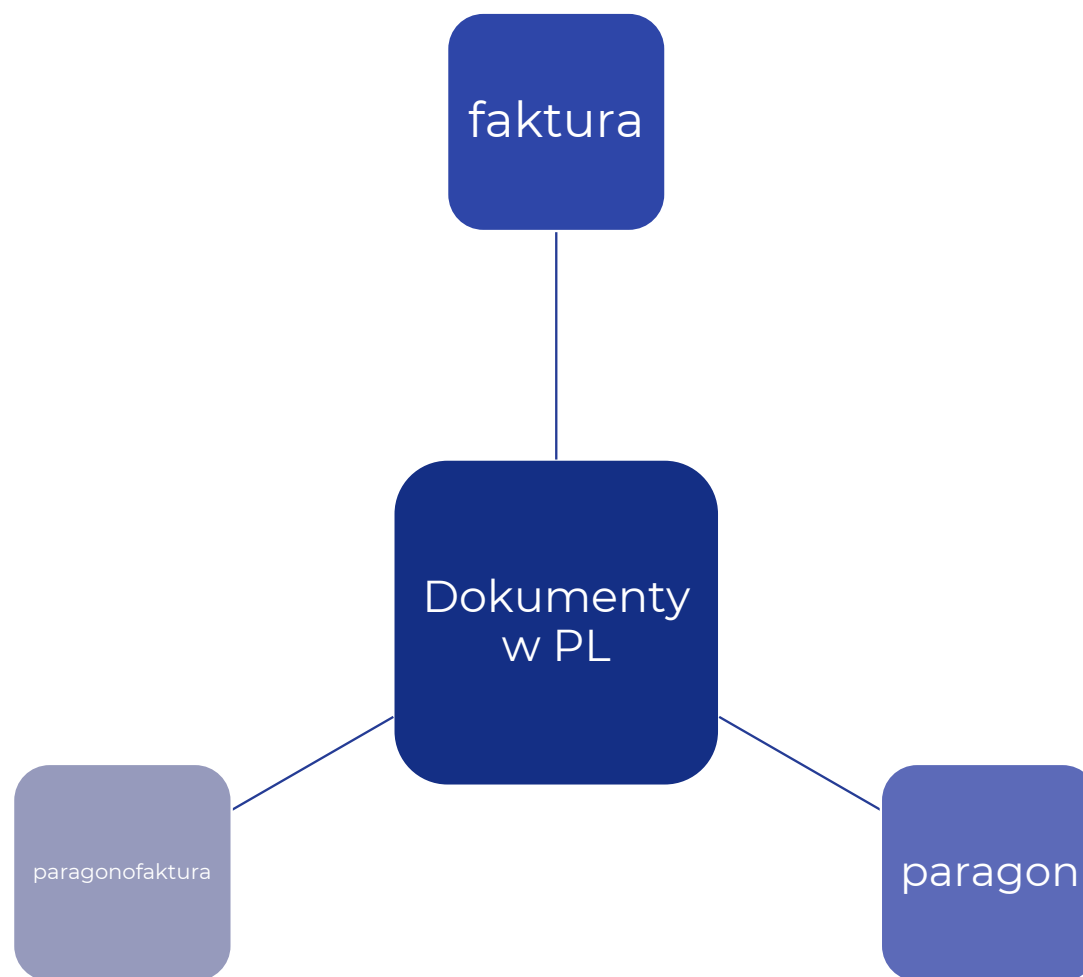
Oznaczenie zawierające
Numer KSeF faktury

Znajduje się bezpośrednio pod znakiem
graficznym

111111111-20260430-
087BE268DAB3-E5

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



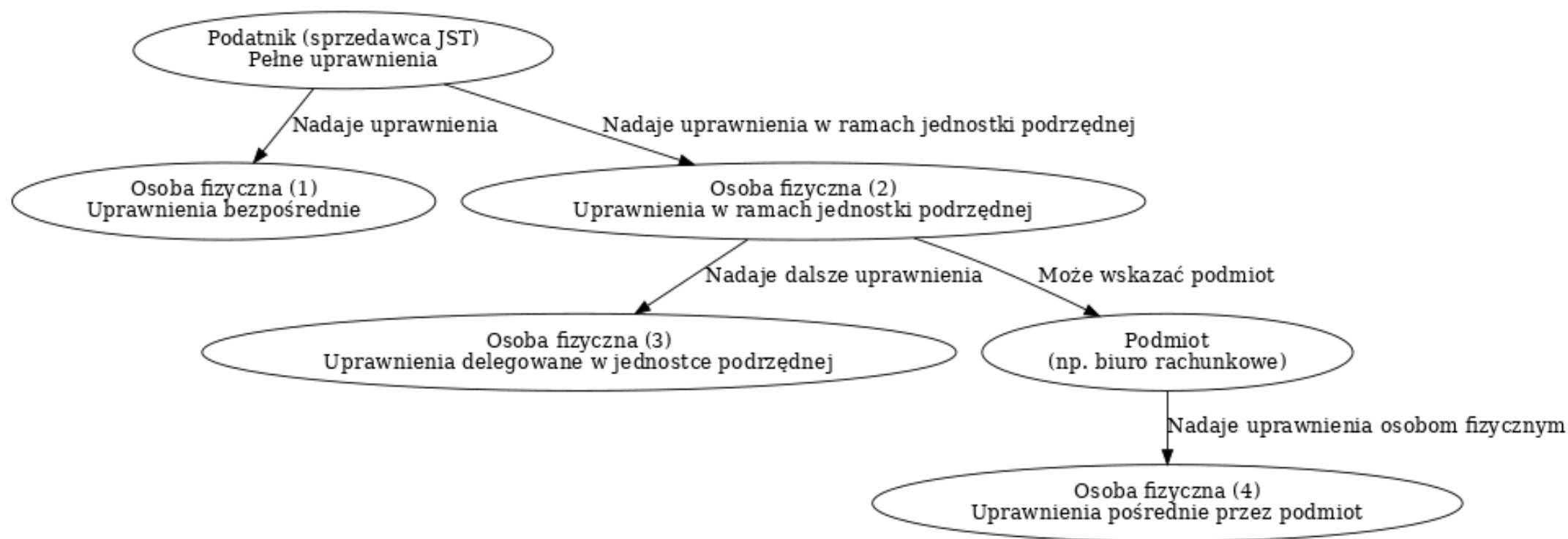
Struktura pól w schemie

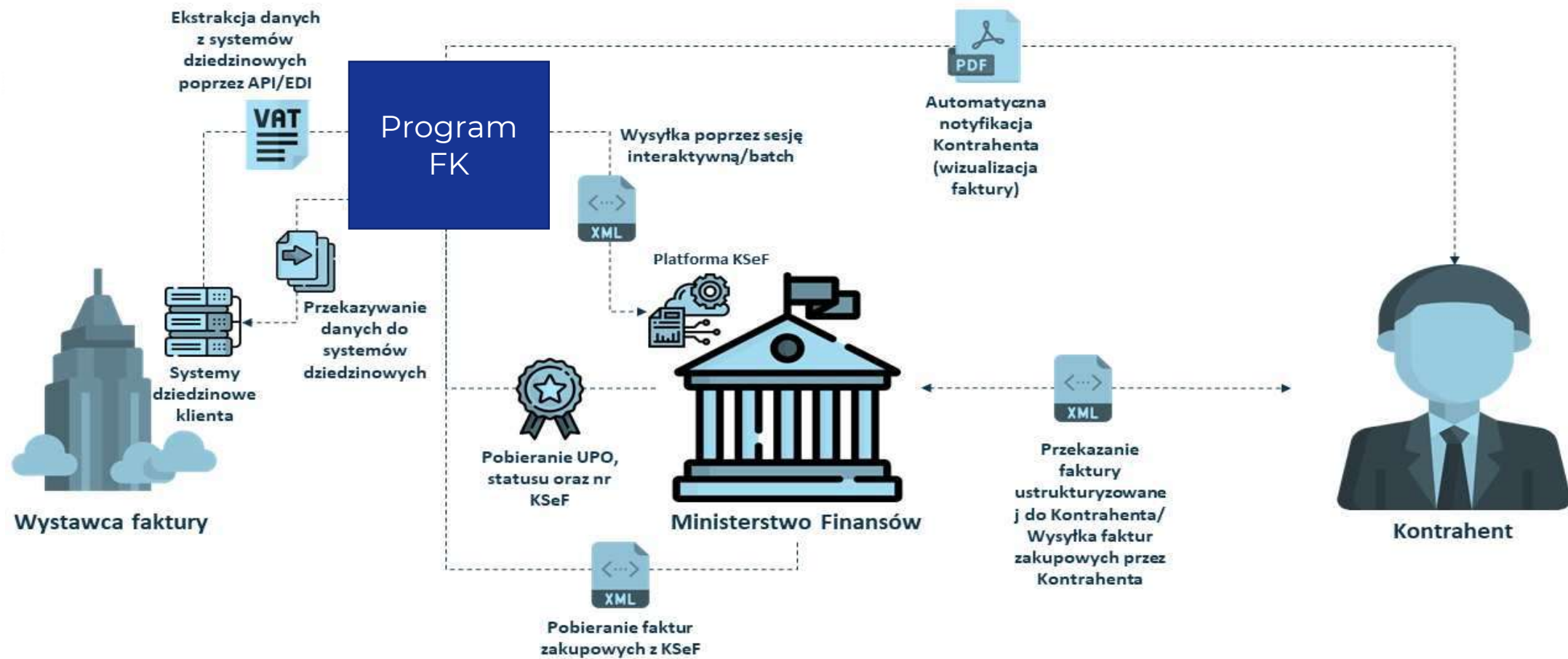
- ❖ obligatoryjne – zapisów dokonuje się obowiązkowo
- ❖ opcjonalne – wpisów dokonuje się obowiązkowo, jeśli jest spełniony warunek ustawowy
- ❖ fakultatywny – wypełnienie pola nie jest wymagane dla poprawności semantycznej pliku, ani nie jest
- ❖ wymagane na gruncie przepisów ustawy
- ❖ logiczne – wypełnienie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

Wysyłka do KSeF

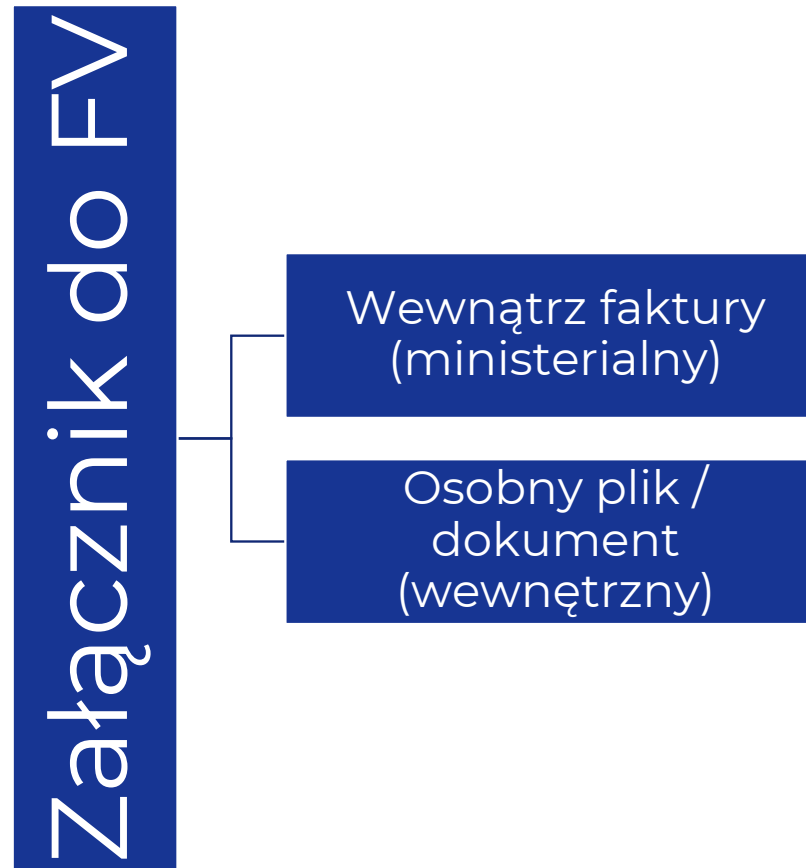
Wsadowa

interaktywna





Załącznik do faktury ustrukturyzowanej



Załącznik ministerialny

Dla jednej faktury ustrukturyzowanej będzie można przygotować jeden załącznik. Załącznik będzie stanowił integralną część e-faktury. Faktura i załącznik to jeden plik xml, stąd w razie błędu w załączniku konieczna będzie fv korygująca.

Dopuszcza się dodanie informacji typowych dla danej branży i towarzyszących danym podatkowym, np.:

- numer punktu poboru,
- adres punktu poboru,
- numer licznika,
- dane grupy taryfowej czy
- moc umowna.

Przed wystawieniem i przesłaniem do KSeF faktury z załącznikiem podatnik będzie obowiązany złożyć zgłoszenie do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (Szefa KAS), przy użyciu usługi e-Urząd Skarbowy, o zamiarze wystawiania i przesyłania faktur z załącznikiem.

W sytuacji, w której podatnik zawiera w załączniku dane o charakterze np. informacji marketingowych lub treści reklamowych, działa niezgodnie z przeznaczeniem tej funkcjonalności KSeF (dane niezgodne z przeznaczeniem) będzie skutkować odebraniem uprawnienia.

Zwrot VAT

Podstawowy termin zwrotu VAT wyniesie **40 dni** (zamiast 60)

Kary

do 100% kwoty VAT wykazanego na tej fakturze wystawionej poza KSeF (zawierającej VAT, np. dostawy krajowej)



do 18,7% kwoty należności ogółem wykazanej na tej fakturze wystawionej poza KSeF (niezawierającej VAT, np. z 0% WDT).



Od 01.01.2027 r. będą obowiązywały za 3 rodzaje nieprawidłowości:

Brak wystawienia e-faktury wbrew obowiązkowi.

Brak zachowania wzoru struktury logicznej faktury offline w razie awarii lub niedostępności KSeF.

Brak przesłania faktury offline do KSeF w wymaganym terminie

Uprawnienia KSeF



Model poświadczeń

KSeF oparty jest na modelu poświadczeń.

Oznacza to, że:

- wymagane jest **uwierzytelnienie się** jako dany podmiot
- autoryzacja danej osoby w systemie, że osoba ta jest uprawniona do działania w imieniu tego podmiotu lub TOKEN

Wszelkie działania w KSeF są możliwe po uwierzytelnieniu się w systemie.

Poza podatnikiem w systemie może działać podmiot uprawniony przez tego podatnika, w tym podmioty trzecie (np. biuro rachunkowe lub nabywca w ramach samofakturowania).

JDG

Uprawnienia są przypisane do osoby będącej podatnikiem automatycznie.

Osoba taka nie musi nic zgłaszać i nie musi zakładać żadnego konta w KSeF (jedynie podaje NIP).

Może korzystać z systemu za odpowiednim uwierzytelnieniem, tj. autoryzując się:

- podpisem zaufanym lub
- kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

Uwierzytelnienia w spółce

Sposoby uwierzytelnienia:

1) kwalifikowany podpis elektroniczny

albo

2) kwalifikowana pieczęć elektroniczna

albo

3) podpis zaufany

**a także dzięki certyfikatowi KSeF*

(wytworzonemu po uwierzytelnieniu się podatnika lub podmiotu uprawnionego, w okresie jego ważności)

Zakres ten reguluje Rozporządzenie w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur.

Aby korzystać z KSeF niezbędne jest uwierzytelnienie się, niezależnie od tego czy wykorzystujemy narzędzia komercyjne, czy ministerialne.

Duży ADMIN

W zawiadomieniu ZAW-FA należy wskazać pierwszą osobę uprawnioną, czyli osobę fizyczną uprawnioną w imieniu podatnika do korzystania z KSeF, w tym do:

- nadawania uprawnień,
- odbierania uprawnień,
- wystawiania e-faktur w imieniu podmiotu oraz
- dostępu do e-faktur.

Zawiadomienie to składa się raz i obejmuje tylko jedną osobę!

UWAGA: Na gruncie obecnego § 4 rozporządzenia w sprawie korzystania z KSeF zawiadomienie ZAW-FA(2) jest składane wyłącznie w wersji papierowej! Projektowane rozporządzenie § 5 nie ma już takiego ograniczenia i planuje się również wersję elektroniczną ZAW-FA(3), a także złożenie przez e-Urząd Skarbowy.

ZAW-FA

ZAW-FA: elementy zawiadomienia

- A. Miejsce [US] i cel składania [nadanie/odebranie uprawnień/zgłoszenie kwalifikowanego podpisu] rozwinięcie celów złożenia formularza.
- B. Dane Podatnika lub podmiotu, który nadaje lub odbiera uprawnienia do korzystania z KSEF usunięcie danych adresowych nadawcy uprawnień.
- C. Dane osoby uprawnionej do korzystania z KSEF.
- D. Dane unikalne identyfikujące kwalifikowany podpis elektroniczny niezawierający identyfikatora NIP / PESEL.
- E. Podpis podatnika lub podmiotu/osoby reprezentującej zawężenie do 4 osób reprezentujących.

Uwaga: ZAW-FA podpisujemy zgodnie z reprezentacją.

Duży ADMIN

- ❑ W przypadku osób prawnych nie ma możliwości zgłaszania więcej niż jednej osoby o najszerszym zakresie uprawnień umożliwiającym nadawanie dalszych uprawnień.
- ❑ W ZAW-FA podaje się dane aktualne na moment składania zgłoszenia. Przy założeniu, że NIP podmiotu składającego oraz NIP lub PESEL osoby uprawnionej nie ulegają zmianie, nie jest konieczna aktualizacja pozostałych danych.
- ❑ Jeśli z nagłych przyczyn zakończymy współpracę z osobą zgłoszoną w ZAW-FA i nie zgłoszono innych osób, możliwe będzie zgłoszenie za pomocą zawiadomienia ZAW-FA kolejnej osoby w miejsce dotychczasowej.

Dalsze uprawnienia

Kolejne osoby, w tym o najszerszym zakresie uprawnień, zgłaszane mogą być drogą elektroniczną przez osobę uprawnioną do nadawania uprawnień.

- ☐ dla konkretnej osoby fizycznej (np. pracownika, dyrektora finansowego, głównego księgowego);
- ☐ dla innego podmiotu (np. dla biura rachunkowego lub kontrahenta – celem tzw. samofakturowania), gdzie dalsze delegowanie uprawnień następuje automatycznie na osoby fizyczne uprawnione do wystawiania lub odbierania faktur w imieniu wskazanego podmiotu.

(*tzw. pośrednie uprawnienie)

Rodzaje uprawnień

- ❖ nadawanie lub odbieranie uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur;
- ❖ wystawianie lub dostęp do faktur ustrukturyzowanych, faktur, o których mowa w art. 106nda ust.1, art. 106nf ust. 1 oraz art. 106nh ust. 1 ustawy (faktur offline/offline24);
- ❖ wystawianie faktur w sposób, o którym mowa w art. 106d ust. 1 ustawy (samofakturownaie przez nabywcę);
- ❖ wystawianie faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur (podatnik wskazany przez rolnika ryczałtowego, będący nabywcą produktów rolnych lub usług rolniczych od rolnika ryczałtowego).

TOKENY (do 31.12.2026)

Tokeny zaszyjemy w naszym programie finansowo-księgowym i z zasady nie ma do nich podglądu przez to oprogramowanie.

- ❑ Tokenu nie wykorzystamy w Aplikacji Podatnika! Jest to rozwiązanie na potrzeby zewnętrzne – związane z wykorzystaniem systemów komercyjnych.
- ❑ Token może być do całości oprogramowania i wówczas zarządzanie uprawnieniami odbywa się w ramach użytkowników naszego oprogramowania.
- ❑ Alternatywnie token może być imienny, można ich wygenerować kilka i każdemu z nich możliwe jest przypisanie innej roli.

Tokeny mają czasowo obowiązywać wraz z certyfikatami uwierzytelnienia do końca 2026 r., kolejno będą funkcjonować wyłącznie certyfikaty – o okresie ważności 2 lat.

Czas na
dodatkowe
pytania



10% RABATU

Na zakup subskrypcji
do platformy **expert4you.pl**

Kod rabatowy:

LM102309

(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.: **42 235 30 20**, e-mail: **biuro@expert4you.pl**

Kod ważny w dniach: 23.09-10.10.2025.

Dziękujemy za uwagę!

Spotkanie zorganizowane przez



Właściciela marek

