

KSeF - startuje fakturowa rewolucja!

DR EWELINA SKWIERCZYŃSKA

Organizatorem spotkania jest



Właściciel marek



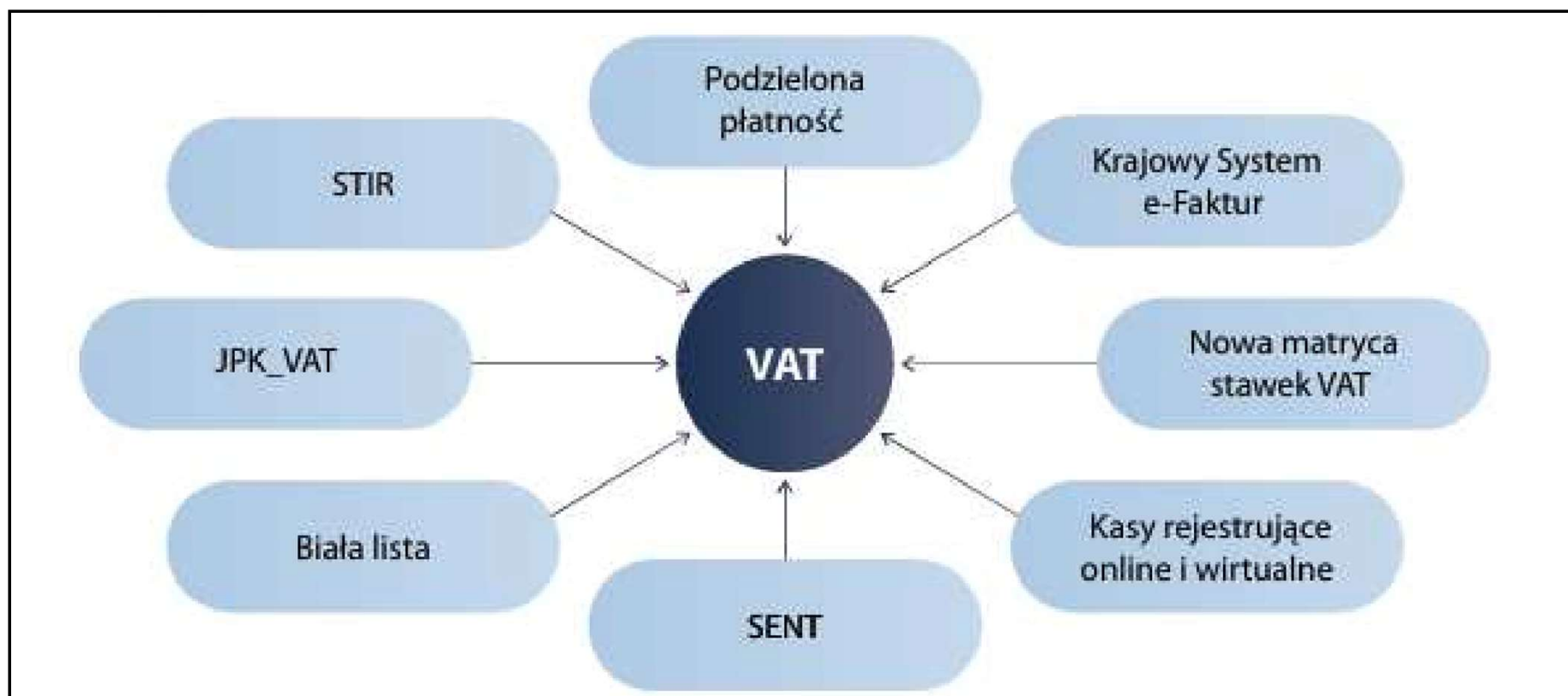
Rozgrzewka 😊



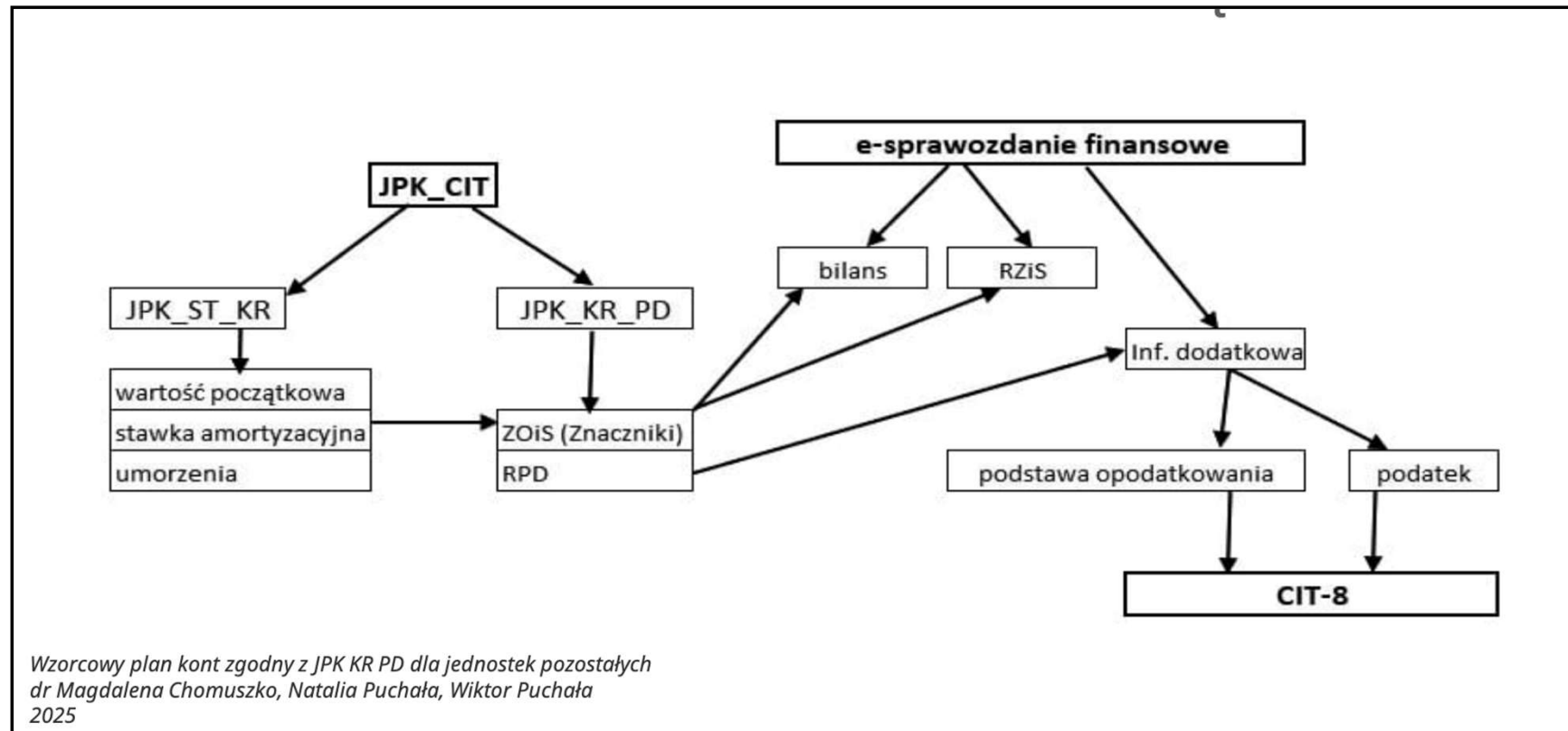
Ekosystem narzędzi wspierających kontrolę podatnika w dobie postępującej informatyzacji



Na pierwszy ogień poszedł VAT



Synergia danych



Faktury ustrukturyzowane w UE i na świecie



Modele KSeF

Włochy – model clearance przez SDI

Zakres: obowiązkowe e-fakturowanie **B2G, B2B i B2C** (z wyjątkami) w formacie **FatturaPA** przesyłanym przez **Sistema di Interscambio (SDI)** – państwową „bramkę” (clearance).

Standard/format: lokalny FatturaPA (XML), raportowanie/uzgadnianie wobec administracji skarbowej odbywa się centralnie; interoperacyjność z Peppol coraz powszechniejsza.

Francja – PPF/PDP/OD (hub z pośrednikami) + e-reporting

Architektura: model „hubowy”. Faktury krążą przez **publiczny portal fakturowania (PPF)** albo przez **platformy partnerskie (PDP)** lub **operatorów dematerializacji (OD)**; wymagane też **e-reporting** (raportowanie danych niefakturowych).

Wejście **stopniowo od 1.09.2026 r.** (po przesunięciu).

Założenie: zgodność z **EN 16931**; akceptacja wielu kanałów (PPF bezpośrednio lub przez PDP), w tym mapowanie do UBL/CII.

Modele KSeF

Hiszpania – Crea y Crece + Veri*Factu (raportowanie z certyfikowanego oprogramowania) i B2B e-faktura

Kierunek: obowiązkowe B2B e-fakturowanie oraz obowiązkowe korzystanie z oprogramowania zgodnego z **Veri*Factu** (raportowanie w czasie rzeczywistym z systemów księgowo-fakturowych).

Główne kamienie milowe przypadają na **2026 r.** (zależnie od wielkości podmiotu; harmonogram w aktach wykonawczych).

Charakter: to **nie jest klasyczny clearance** jak SDI – nacisk na certyfikację oprogramowania i raportowanie + krajowa sieć wymiany e-faktur między przedsiębiorstwami.

Węgry – RTIR (real-time invoice reporting) do NAV, e-faktura nieobowiązkowa

Model: brak obowiązku B2B e-faktury; zamiast tego **obowiązkowe raportowanie on-line danych faktur (RTIR)** do administracji (NAV), obejmujące również transakcje wewnątrzwspólnotowe po rozszerzeniach. Format XML NAV 3.0.

Konsekwencja: to **system raportowy**, nie pełny clearance: sama wymiana e-faktury między firmami może odbywać się dowolnym kanałem, ale dane i tak lecą do NAV.

Nasz model KSeF

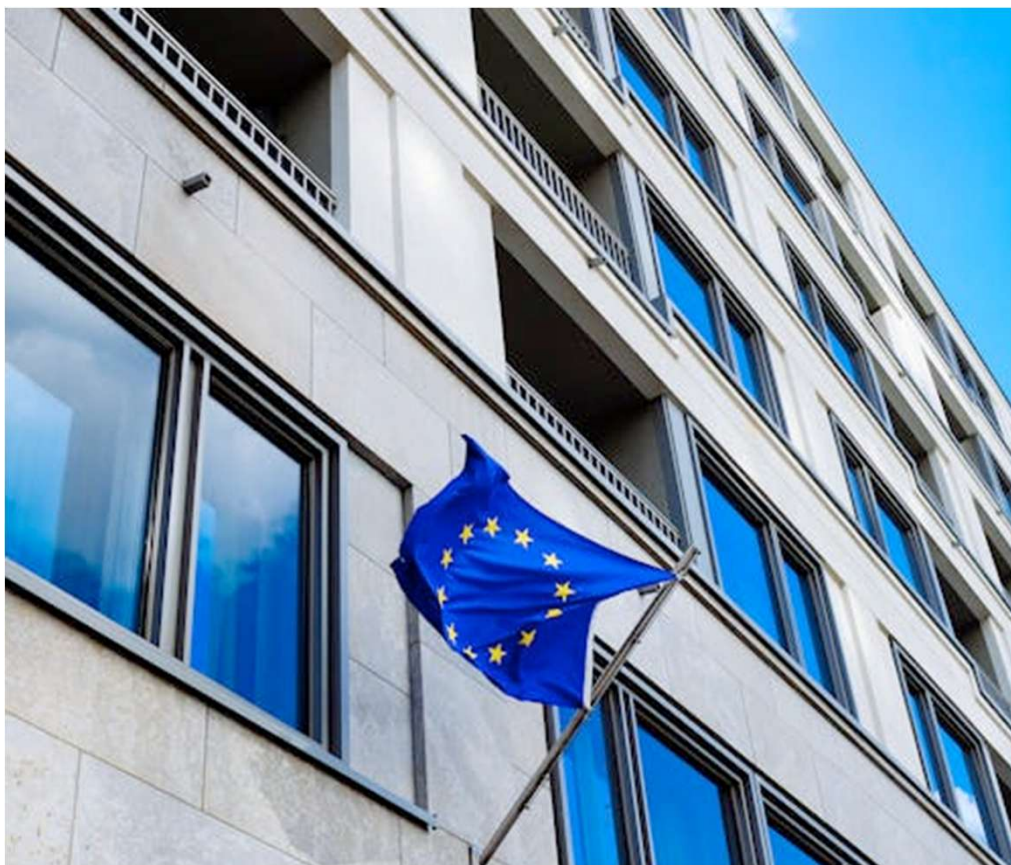
Polska – KSeF (centralny clearance)

Model: scentralizowany **clearance** – faktury ustrukturyzowane w **XML** trafiają do **KSeF**, otrzymują **numer KSeF**, a odbiorcy pobierają je z systemu/integracji.

To **centralne repozytorium** i punkt prawny „wydania” faktury.

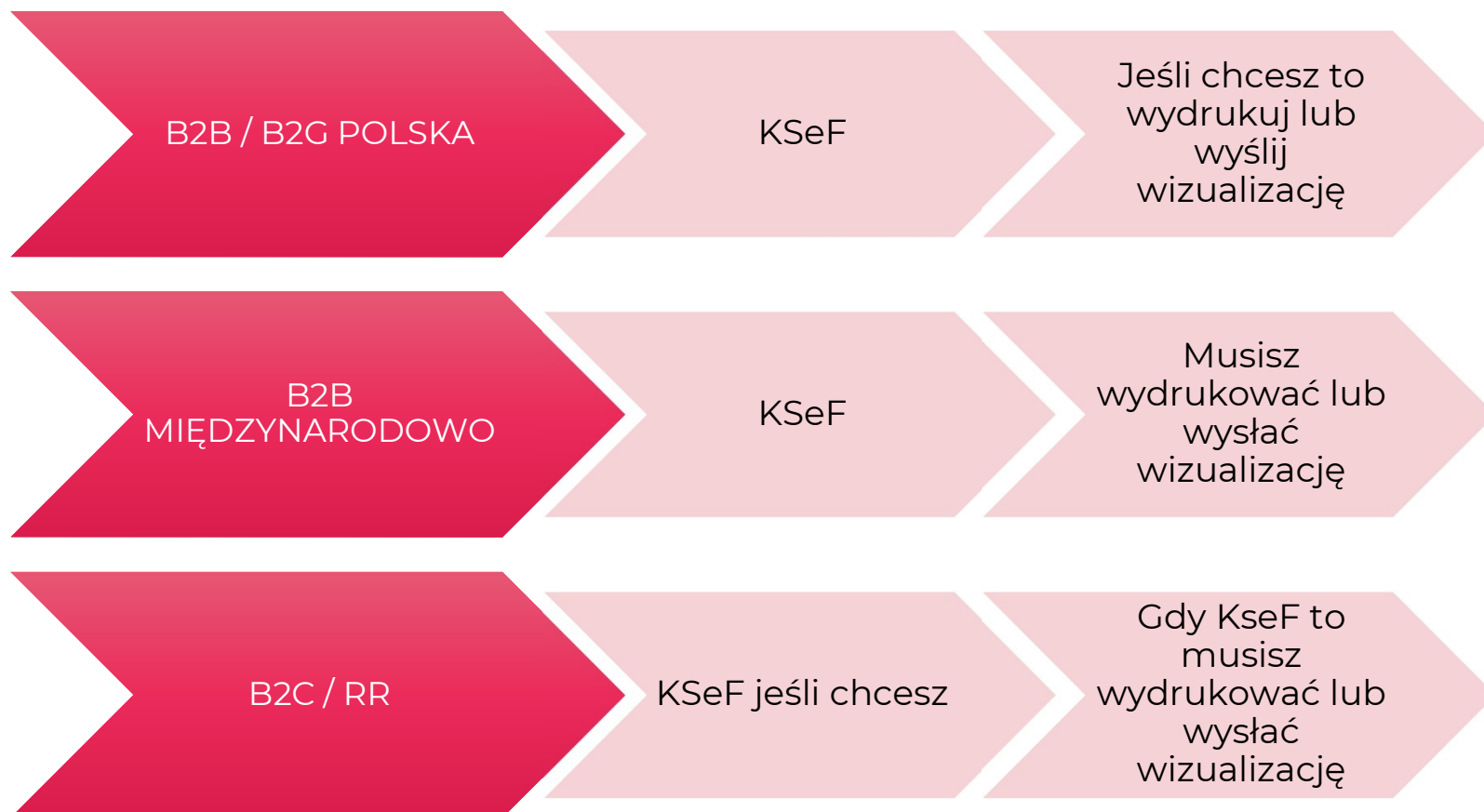


DRR / ViDA – co nadchodzi w UE



- **ViDA** przyjęta 11.03.2025 r.
- przewiduje **cyfrowe raportowanie w czasie (quasi) rzeczywistym oparte na e-fakturowaniu dla transakcji transgranicznych**,
- Zakłada się ujednolicanie zasad fakturowania oraz **mapę dojścia aż do 2035 r.** (stopniowe wdrożenia i konwergencja krajowych systemów).
- **DRR (Digital Reporting Requirements)**: filar ViDA dotyczący raportowania – ma **zbiegać krajowe systemy** (clearance/raportowanie) w stronę **spójnych standardów i szybkiej wymiany danych** między administracjami, co ułatwia też interoperacyjność w biznesie.

Jakie transakcje przeprowadza Twoja firma?



Wyłączenia z KSeF

Obowiązek korzystania z KSeF nie dotyczy:

✓ do 31 grudnia 2026 r. **podatników wykluczonych cyfrowo,**

✓ **podmiotów zagranicznych,**

(!) UWAGA – sama rejestracja do VAT w Polsce jest przesądza o obowiązku stosowania KSeF, bowiem rejestracja do VAT nie przesądza o posiadaniu w Polsce SMPD

✓ **podatników korzystających z procedur szczególnych,** tj.:

- procedury nieunijnej dotyczącej niektórych usług (VAT OSS dla podmiotów z krajów trzecich, np. świadczących usługi TBE),
- szczególnej procedury w zakresie świadczenia usług międzynarodowego okazjonalnego przewozu drogowego osób, czy też
- szczególnej procedury dotyczącej sprzedaży na odległość towarów importowanych (IOSS dla dostawców z krajów trzecich).

Wyłączenia z KSeF

Na podstawie rozporządzenia w sprawie przypadków odpowiednio udokumentowanych dostaw towarów lub świadczenia usług, w których podatnik nie ma obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych KSeF nie dotyczy również:

- ✓ **usług przejazdu autostradą** płatną udokumentowanych **biletem jednorazowym**
- ✓ **usług przewozu osób na dowolną odległość** kolejami normalnotorowymi, taborem samochodowym, statkami pełnomorskimi, środkami transportu żeglugi śródlądowej i przybrzeżnej, promami, samolotami i śmigłowcami, jeśli usługi te są udokumentowane fakturami w formie **biletu jednorazowego**
- ✓ **usług w zakresie kontroli i nadzoru ruchu lotniczego, za które pobierane są opłaty trasowe**
- ✓ **usług zwolnione z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 7, 37-41 ustawy o VAT** udokumentowanych fakturami lub innymi dowodami wystawionymi przez podatników podatku VAT uprawnionych do świadczenia tych usług (mowa o transakcjach dotyczących walut, banknotów, monet, usługach ubezpieczeniowych/reasekuracyjnych, usługach udzielania pożyczek/kredytów, usługi depozytowe środków pieniężnych, usługach, których przedmiotem są instrumenty finansowe)
- ✓ **Samofakturowanie przez podmiot zagraniczny w imieniu i na rzecz polskiego podmiotu** (np. przy WDT)
- ✓ **Samofakturowanie przez podmiot krajowy w imieniu i na rzecz zagranicznego podmiotu** (np. przy imporcie usług)

Co zostanie odroczone do 2027?

**Sankcje
VAT oraz
KKS**

**Numer KSeF
przy
płatnościach**

**Faktury z kas
rejestrujących**

**Faktury
uproszczone**

Możliwość
wystawiania faktur
z kas rejestrujących
w 2026

Możliwość
wystawiania
paragonów
fiskalnych z NIP
nabywcy

Prawo do odliczenia VAT poza KSeF



Pisma urzędowe:



Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 12 sierpnia 2025 r., sygn. 0114-KDIP1-3.4012.507.2025.1.JG



Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 4 marca 2025 r., sygn. 0114-KDIP1-3.4012.838.2024.1.MPA

Uprawnienia do KSeF

Jak pobierać
klucze
i dorabiać je
wewnątrz
organizacji?



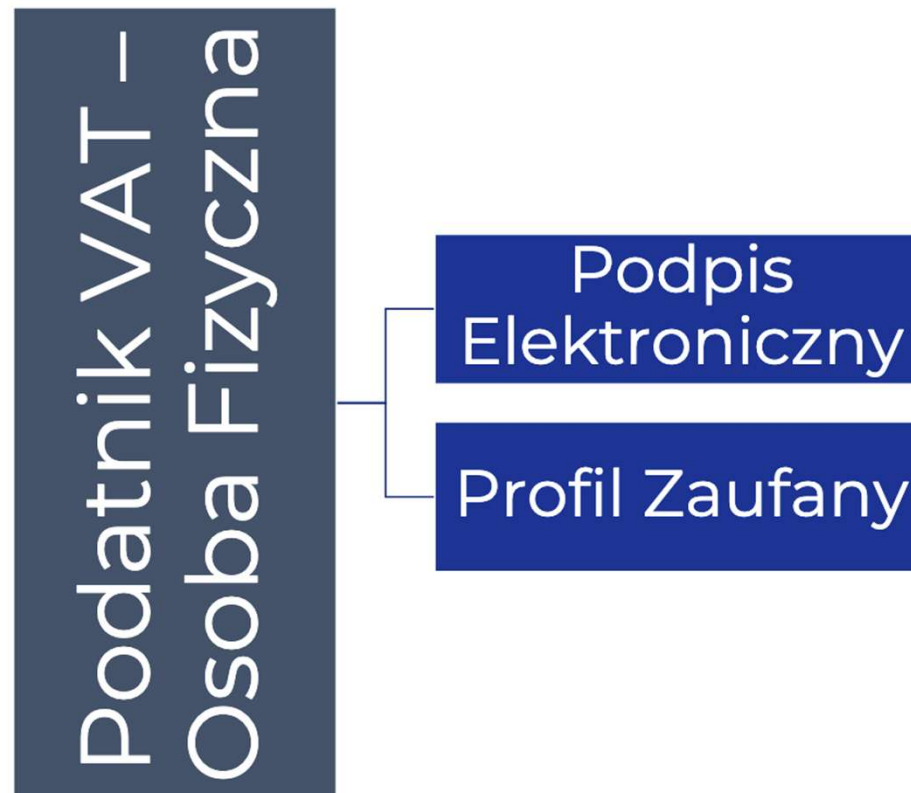


Uwierzytelnienie w KSeF

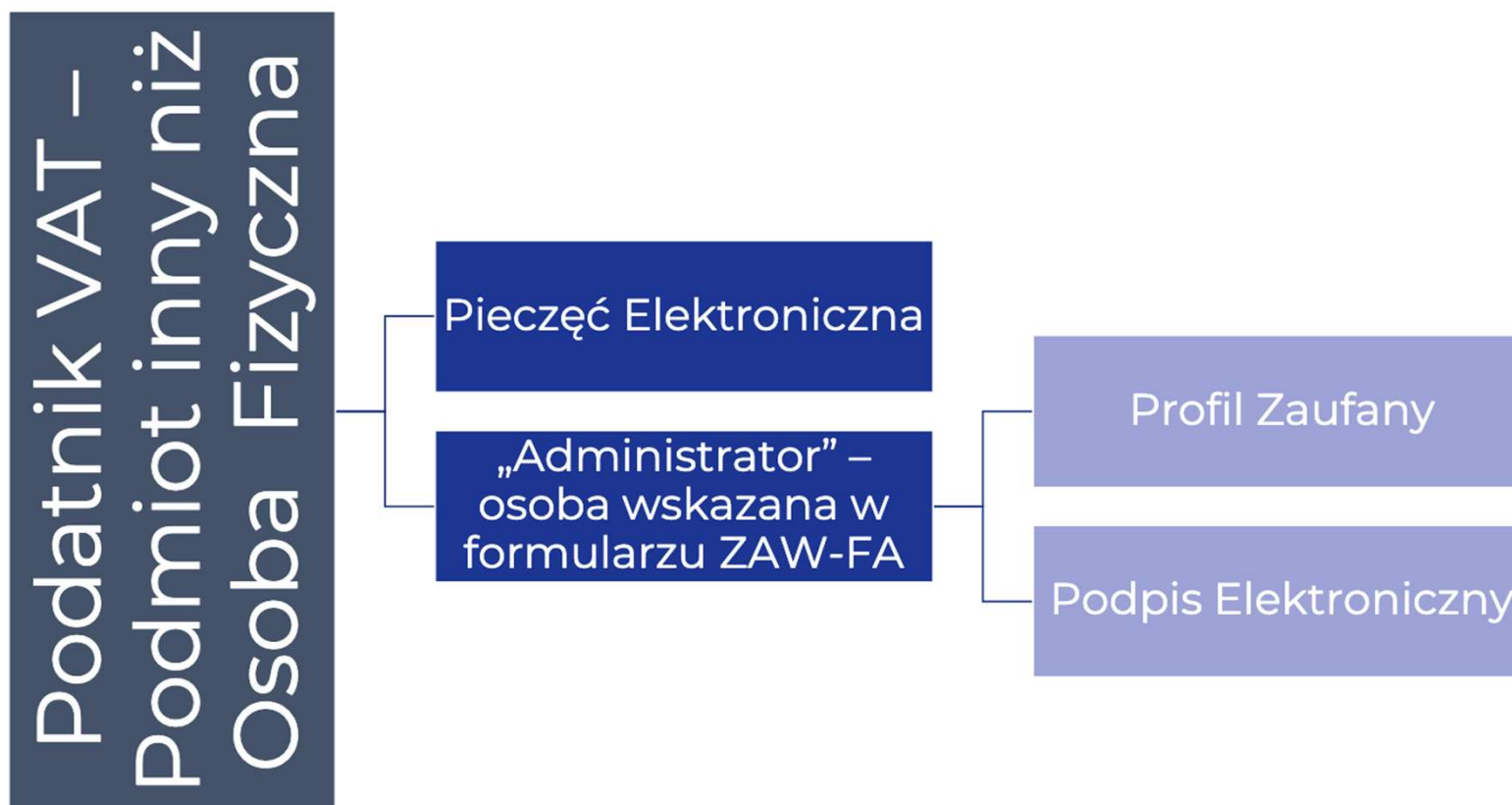
A close-up photograph of a hand holding a blue pencil, poised to write on a document. The document features a table with multiple columns of data, including numerical values and small circular markers. The background is softly blurred, showing a person's face and hands, suggesting a professional or academic setting. The text 'Pierwsza autoryzacja w KSeF' is overlaid in a bold, dark blue font.

Pierwsza autoryzacja w KSeF

JDG – pierwsza autoryzacja



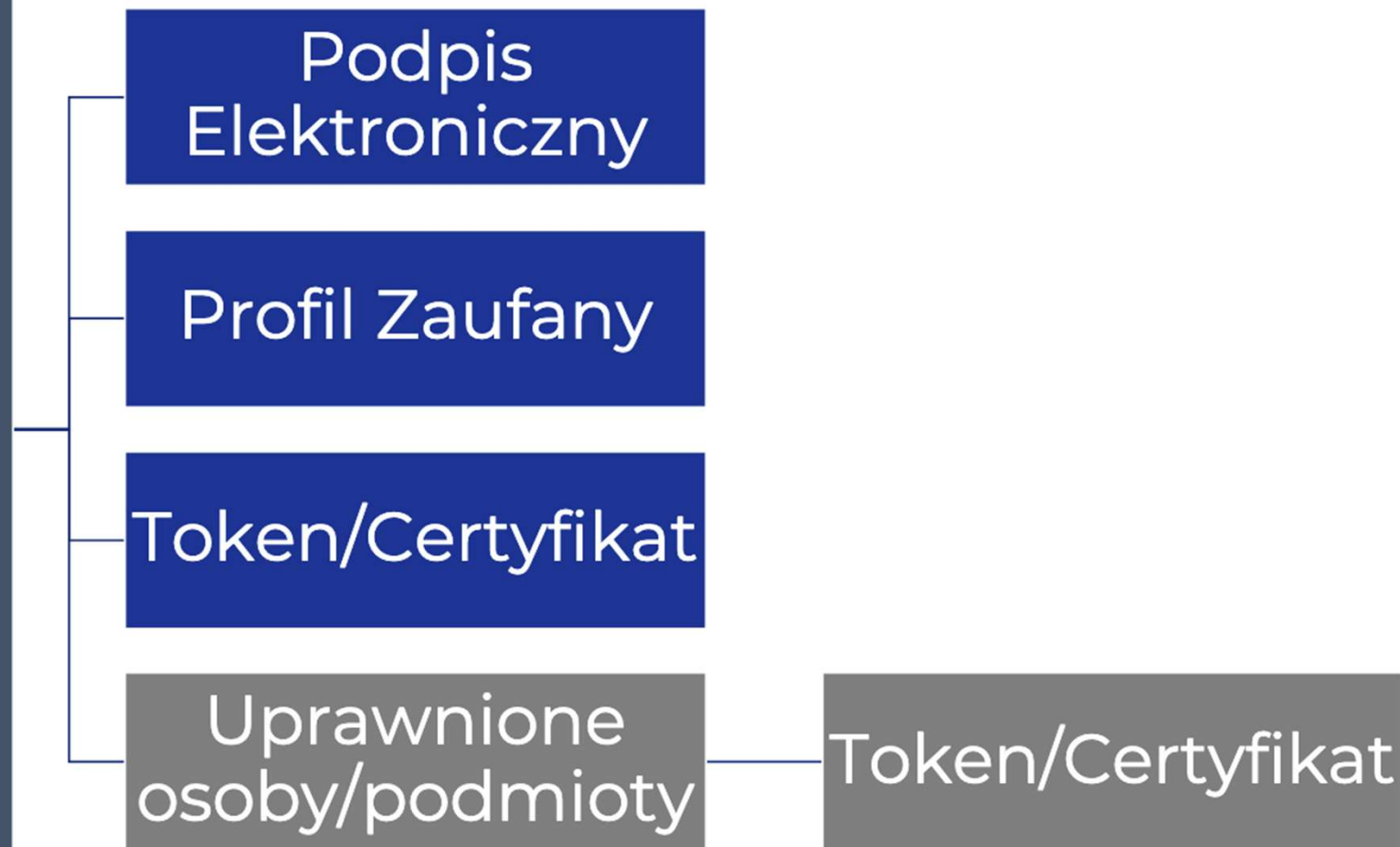
Inny podmiot niż JDG

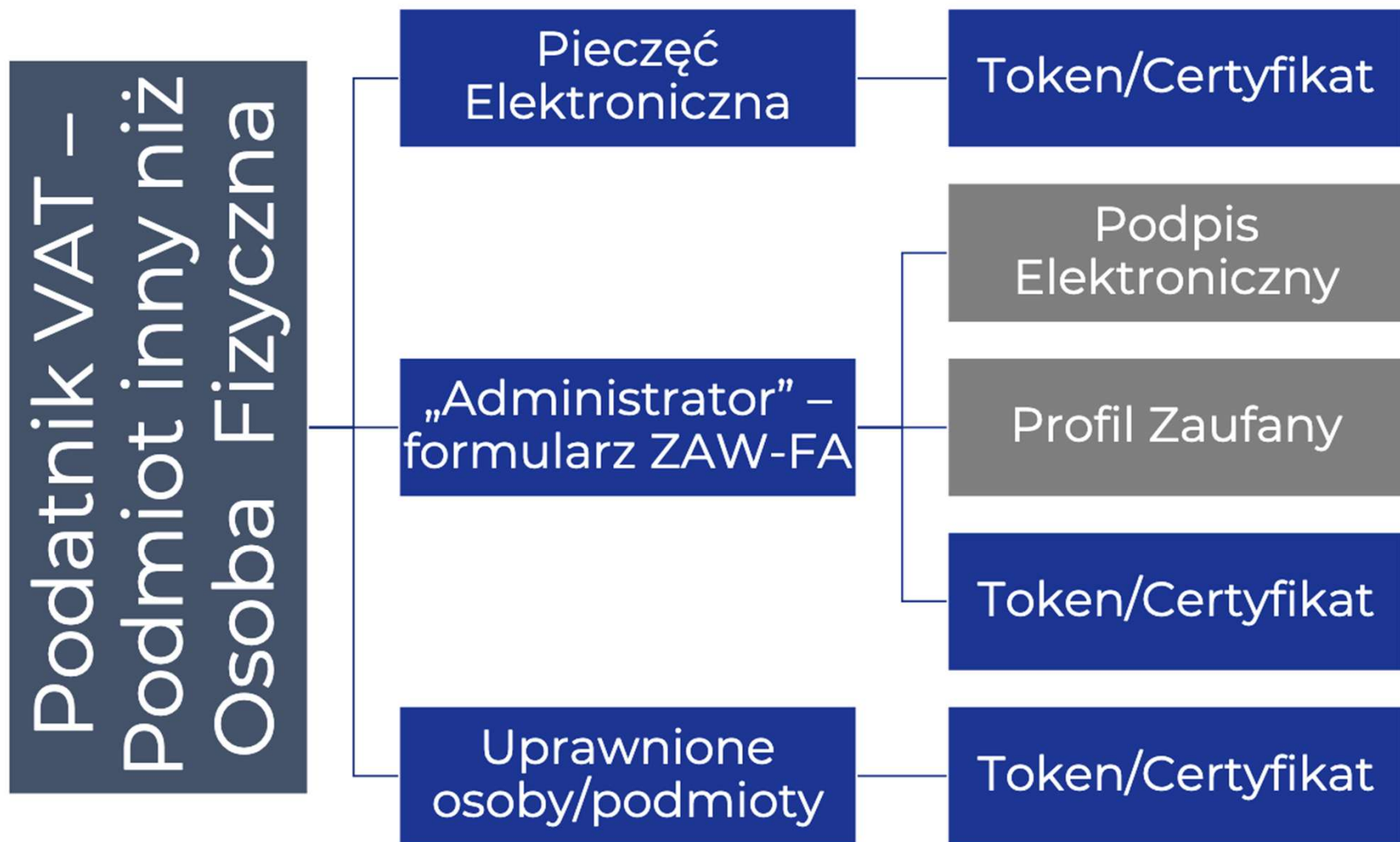


A close-up photograph of a network switch or patch panel. Numerous white Ethernet cables are plugged into the ports, with some yellow and blue RJ45 connectors visible. Several small white labels are attached to the cables, some with handwritten text like 'From: DIS.' and 'To: DIS.'. The background is slightly blurred, showing more of the switch's structure and ports. The text '10-100Base-TX Ports (1-48)' is visible on the switch face.

Autoryzacja w trakcie korzystania

Podatnik VAT – Osoba Fizyczna





Aplikacja do smartfona

Lista faktur

Sprzedażowe >
Faktury, które wystawiłeś

Zakupowe >
Faktury, które otrzymałeś

Podmiot inny >
Faktury, w których występujesz,
jako podmiot trzeci

 Główna  Wystaw ** Lista faktur**  Konto


Wystaw fakturę


Wizytówka QR


Dodaj nabywcę


Weryfikacja kodem QR

 Główna  Wystaw  Lista faktur  Konto

Wystaw fakturę podstawową

Kolejny numer faktury*

Data wystawienia, z zastrzeżeniem art. 106na ust. 1 ustawy*

Miejsce wystawienia faktury

Data dostawy/wykonania usługi*

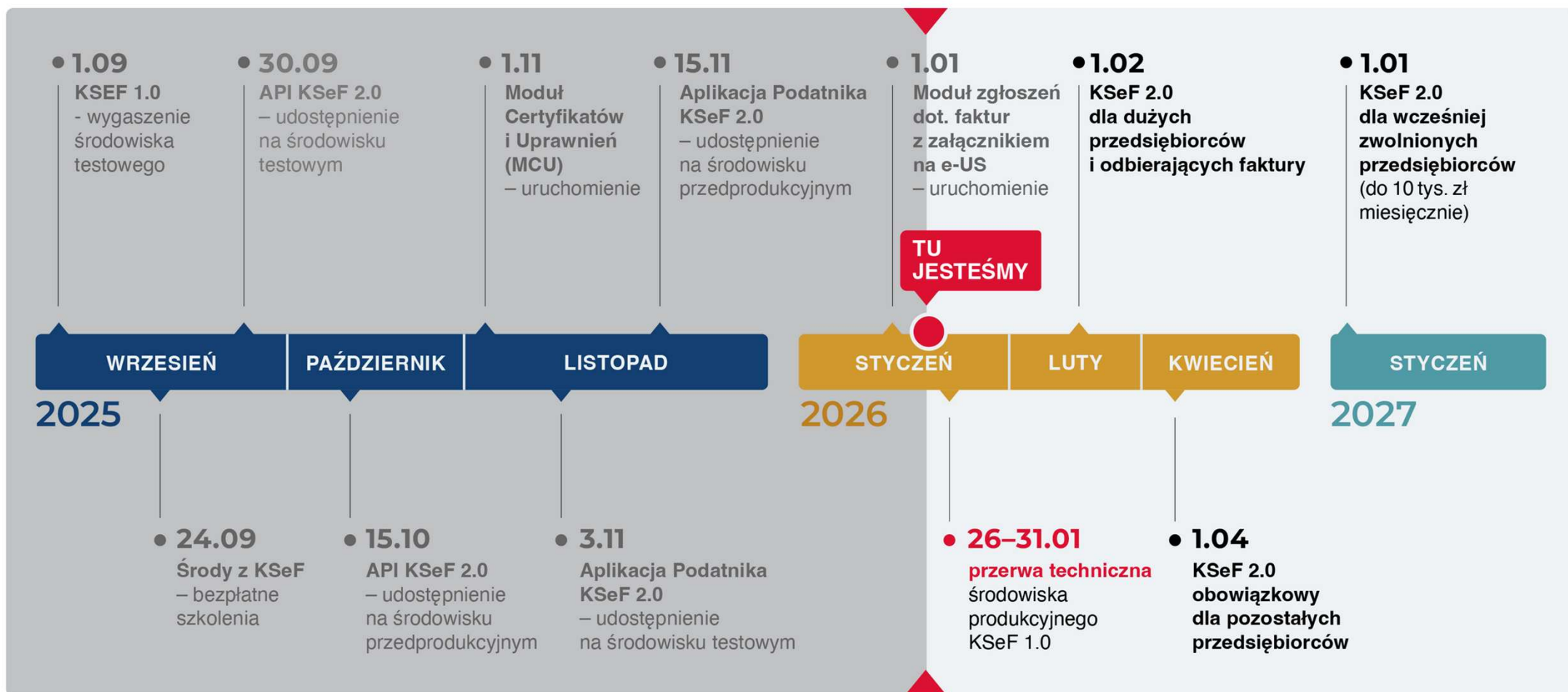
Faktura wystawiona w cenach*

 Główna ** Wystaw**  Lista faktur  Konto

Przetrenujmy nadawanie dostępów w środowisku testowym

Czym się różni środowisko testowe od
przedprodukcyjnego?

Co to jest MCU?



Status nabywcy*

Czy faktura dotyczy jednostki samorządu terytorialnego? *

☐ Tak ☐ Nie

Czy faktura dotyczy członka grupy VAT? *

☐ Tak ☐ Nie

Dalej

Pobierz



Zrezygnuj

Podmiot3

Role Podmiotu3

Rola 1- **Faktor** – w przypadku gdy na fakturze występują dane faktora,

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

Rola 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),

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

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

Rola 6 - **Dokonyjący płatności** - w przypadku gdy na fakturze występują dane podmiotu regulującego zobowiązanie w miejsce nabywcy,

Rola 7 - **JST – wystawca,**

Rola 8 - **JST – odbiorca,**

Rola 9 - **Członek GV – wystawca,**

Rola10 - **Członek GV – odbiorca,**

Rola 11 - **Pracownik.**

Co nas czeka?



Wyzwania

Prawidłowe dane nabywcy

Szczegółne zapisy na FV zgodnie z zawartymi umowami

Terminowe wystawianie FV

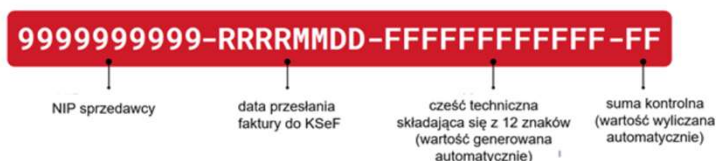
NAZEWNICTWO TOWARÓW I USŁUG

- *Zgodnie z umową*
- *33.88.17*

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.

8. Ewidencja zawiera następujące oznaczenia dla:

1) faktur:

a) "OFF" - faktura, o której mowa w art. 106nf ust. 1 ustawy, która na dzień złożenia ewidencji nie posiada numeru identyfikującego tę fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur,

b) "BFK" - faktura elektroniczna oraz faktura w postaci papierowej,

c) "MK" - faktura wystawiona przez podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń określoną w art. 21 ustawy;

2) innych dowodów nabycia:

a) "DI" - dowód inny niż faktura,

b) "VAT RR" - faktura VAT RR potwierdzająca nabycie produktów rolnych lub usług rolniczych i faktura VAT RR KOREKTA,

c) "WEW" - dowód wewnętrzny.",

+ h) ⁽¹⁴⁾ uchyla się ust. 9;"

+ 5) ⁽¹⁵⁾ po § 11b dodaje się § 11c w brzmieniu:

"§ 11c. W okresie od dnia 1 lutego 2026 r. do dnia 31 grudnia 2026 r. zawarte w ewidencji oznaczenie "FP" obejmuje fakturę, o której mowa w art. 106h ust. 1 ustawy, oraz fakturę elektroniczną i fakturę w postaci papierowej wystawione przy użyciu kas rejestrujących.";

"Dane dotyczące faktur lub innych dowodów, o których mowa w ust. 3 pkt 1, oraz faktur, o których mowa w ust. 3 pkt 5, obejmują:",

- + – pkt 3-5 otrzymują brzmienie:

"3) numer faktury lub innego dowodu;

4) datę wystawienia faktury lub innego dowodu;

5) datę otrzymania faktury lub innego dowodu.",

- + c) ⁽¹²⁾ po ust. 4 dodaje się ust. 4a w brzmieniu:

"4a. Dane dotyczące faktur, o których mowa w ust. 3 pkt 1 i 5, obejmują numer identyfikujący fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur.",

- + d) w ust. 5:

- + – wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

"Dane dotyczące faktur, o których mowa w ust. 3 pkt 2, obejmują:",

- + – pkt 1 otrzymuje brzmienie:

"1) numer identyfikacji podatkowej lub numer PESEL dostawcy lub usługodawcy, a w przypadku faktury wystawionej przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur - numer identyfikacji podatkowej dostawcy lub usługodawcy;",

c) ⁽¹⁰⁾ ust. 5 otrzymuje brzmienie:

"5. Ewidencja zawiera następujące oznaczenia dla:

1) faktur:

a) "OFF" - faktura, o której mowa w art. 106nf ust. 1 ustawy, która na dzień złożenia ewidencji nie posiada numeru identyfikującego tę fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur,

b) "BFK" - faktura elektroniczna oraz faktura w postaci papierowej,

c) "FP" - faktura, o której mowa w art. 106h ust. 1 ustawy;

2) innych dowodów sprzedaży:

a) "DI" - dowód inny niż faktura,

b) "RO" - zbiorczy dowód sprzedaży z kas rejestrujących,

c) "WEW" - dowód wewnętrzny.",",

MF - Pytania i Odpowiedzi

51. Proszę o informację co z fakturami wystawionymi błędnie na danego nabywcę, który ich nie akceptuje?

W przypadku wprowadzenia do systemu faktury na błędnego nabywcę (np. błędny NIP) w celu skorygowania zaistniałej sytuacji należy wystawić fakturę korygującą do zera z tym błędnym NIP nabywcy i odrębną fakturę (pierwotną) z prawidłowym numerem NIP nabywcy.

Wynika to z uwarunkowań systemowych. Faktura z błędnym NIP nabywcy zostanie po przetworzeniu udostępniona podmiotowi o takim numerze NIP (o ile podmiot taki istnieje).

Zatem z przytoczonego opisu wynika, że w takich przypadkach nie należy wystawiać faktury korygującej błędny numer NIP na inny prawidłowy, gdyż w systemie KSeF nie wystąpi sytuacja, że fakturę odebrał podmiot będący rzeczywistą stroną transakcji, a jedynie numer NIP podany w fakturze był błędny.

NIE MOŻNA ANULOWAĆ FAKTURY WYSTAWIONEJ W KSeF

Jeżeli sprzedawca wystawił fakturę w KSeF to bez względu na fakt, czy nabywca odebrał ją za pośrednictwem KSeF, czy w formie papierowej lub elektronicznej, anulowanie faktury nie jest możliwe.

Jeżeli zatem jeżeli faktura była wystawiona w KSeF, a nie doszło do dostawy towarów/wykonania usługi, to wyeliminowanie „pustej” faktury może nastąpić wyłącznie poprzez wystawienie w KSeF faktury korygującej do zera.

6.4. Brak powiadomień systemowych o otrzymaniu faktury w KSeF

KSeF nie wysyła automatycznie powiadomień systemowych o otrzymaniu nowej faktury w systemie. Taka możliwość nie jest zakładana, z uwagi na to, że dla podatników otrzymujących bardzo duże ilości faktur mogłoby to być utrudnieniem, a nie ułatwieniem. W celu uzyskania informacji o dostępnych fakturach program wykorzystywany przez podatnika będzie musiał „odpytywać” KSeF. Nie jest natomiast wykluczone wprowadzanie takiej funkcjonalności lokalnie, na poziomie poszczególnych programów finansowo-księgowych.

6.5. Brak możliwości sprawdzenia, że nabywca pobrał fakturę z KSeF

Faktury są udostępniane nabywcy w KSeF w czasie rzeczywistym. Następuje to w momencie przydzielenia fakturze numeru KSeF. Nabywca lub osoba bądź podmiot przez nią uprawniony mogą pobierać jedną fakturę wielokrotnie. Sprzedawca nie uzyska jednak informacji systemowej czy dana faktura została już pobrana przez nabywcę ani ile razy to nastąpiło.

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



Tryby wystawiania e-Faktur

Tryby wystawiania e-Faktury

Tryb	Kiedy stosujemy	Data wystawienia	Termin przesłania FV do KSeF	Status faktury do momentu przyjęcia przez KSeF	Uwagi
Online	normalna praca, dostępny KSeF	data z faktury = data przyjęcia	natychmiast	do czasu przyjęcia jej w KSeF nie istnieje	tryb rekomendowany do codziennego stosowania; UPO
Offline/Offline 24	awaria po stronie podatnika/ dobrowolne ominięcie KSeF	data z faktury (lokalna)	1 dzień	ważna po przyjęciu do KSeF	wymaga ewidencji faktur offline
Offline (niedostępność i awaria KSeF)	awaria po stronie MF	data z faktury (lokalna)	Do 7 dni po przywróceniu KSeF	uznawana za ważną z chwilą wystawienia	warunek: ogłoszenie przez MF komunikatu w BIP
Antydatowanie	opóźnienie w przesłaniu faktury do KSeF	wcześniejsza niż data przesłania do KSeF	brak terminu, ale w granicach terminu z ustawy o VAT	do przyjęcia – nie jest jeszcze „wydana”	RYZYO!



Wizualizacja e-Faktury

Kody QR

KOD QR FAKTURY
ONLINE



5265877635-20250709-0100E01D6840-3C

KODY QR FAKTURY
OFFLINE



OFFLINE



CERTYFIKAT

POTWIERDZENIE TRANSAKCJI

do faktury nr FV/1/02/2026

Dane sprzedawcy

NIP: 9999999999

Nazwa: XYZ Sp. z o.o.

Adres: Ul. Szara 5

11-111 Warszawa

Dane nabywcy

NIP: 1111111111

Nazwa: BCD Sp. z o.o.

Adres: Ul. Zielona 3

77-777 Katowice

Kwota należności ogółem: 1023,00 zł

Sprawdź fakturę w KSeF:



Zweryfikuj wystawcę faktury:





Faktura z załącznikiem

Załącznik do faktury



Co zawiera załącznik ministerialny?

Załącznik zawiera wyłącznie dane o których mowa w art. 106e ust. 1 ustawy o VAT (niezbędna treść faktury) lub dane ściśle powiązane z tymi danymi, np.:

- ✓ adres punktu poboru,
- ✓ numer licznika,
- ✓ dane grupy taryfowej czy
- ✓ numery rejestracyjne pojazdów (w przypadku faktur za paliwo)

ZAŁĄCZNIK JEST CZĘŚCIĄ PLIKU XML FAKTURY – STANOWI ELEMENT FAKTURY.

DO KSEF NIE BĘDĄ PRZESYŁANE ZAŁĄCZNIKI W POSTACI ODOSBNYCH, OD PLIKÓW XML FAKTURY (NP. PDF CZY JPG).

Faktura z błędnym NIP- co dalej?

Krok 1. Korekta „do zera”

W przypadku gdy w polu Podmiot2 zostanie wskazany błędny NIP (zamiast NIP Podmiotu A zostanie wskazany NIP Podmiotu B) w pierwszej kolejności należy skorygować do zera fakturę wystawioną z numerem NIP Podmiotu B.

Krok 2. Nowa faktura na prawidłowy NIP

(!) UWAGA – nie wystawiamy korekty na numer NIP – w KSeF faktury przyporządkowywane są do nabywców jedynie na podstawie numeru NIP. Skorygowanie wyłącznie numeru NIP (bez uprzedniej korekty do zera) skutkowałoby tym, że taka faktura pojawiłaby się u Podmiotu A, ale faktura pierwotna nadal widniałaby u Podmiotu B.

Kiedy KSeF odrzuci fakturę?

- ✓ w przypadku niezgodności struktury pliku ze wzorem struktury logicznej,
- ✓ w przypadku wprowadzenia faktury przez osobę nieuprawnioną,
- ✓ w przypadku braku pól obligatoryjnych,
- ✓ w przypadku przesłania do KSeF
- ✓ faktury z załącznikiem, jeśli podatnik nie jest uprawniony do przesyłania załączników za pośrednictwem KSeF,
- ✓ w przypadku wskazania w polu P_1 daty z przyszłości,
- ✓ w przypadku wskazania nieistniejącego NIP.

Czas na dodatkowe pytania



10% RABATU

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

Kod rabatowy:

LM102901

(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 ważny w dniach: 29.01-13.02.2026

Dziękujemy za uwagę!

Spotkanie zorganizowane przez



Właściciela marek

