

KSeF po wdrożeniu.

Co działa, co sprawia
problemy i co musisz wiedzieć
przed 1 kwietnia 2026?

DR EWELINA SKWIERCZYŃSKA

Doradca podatkowy

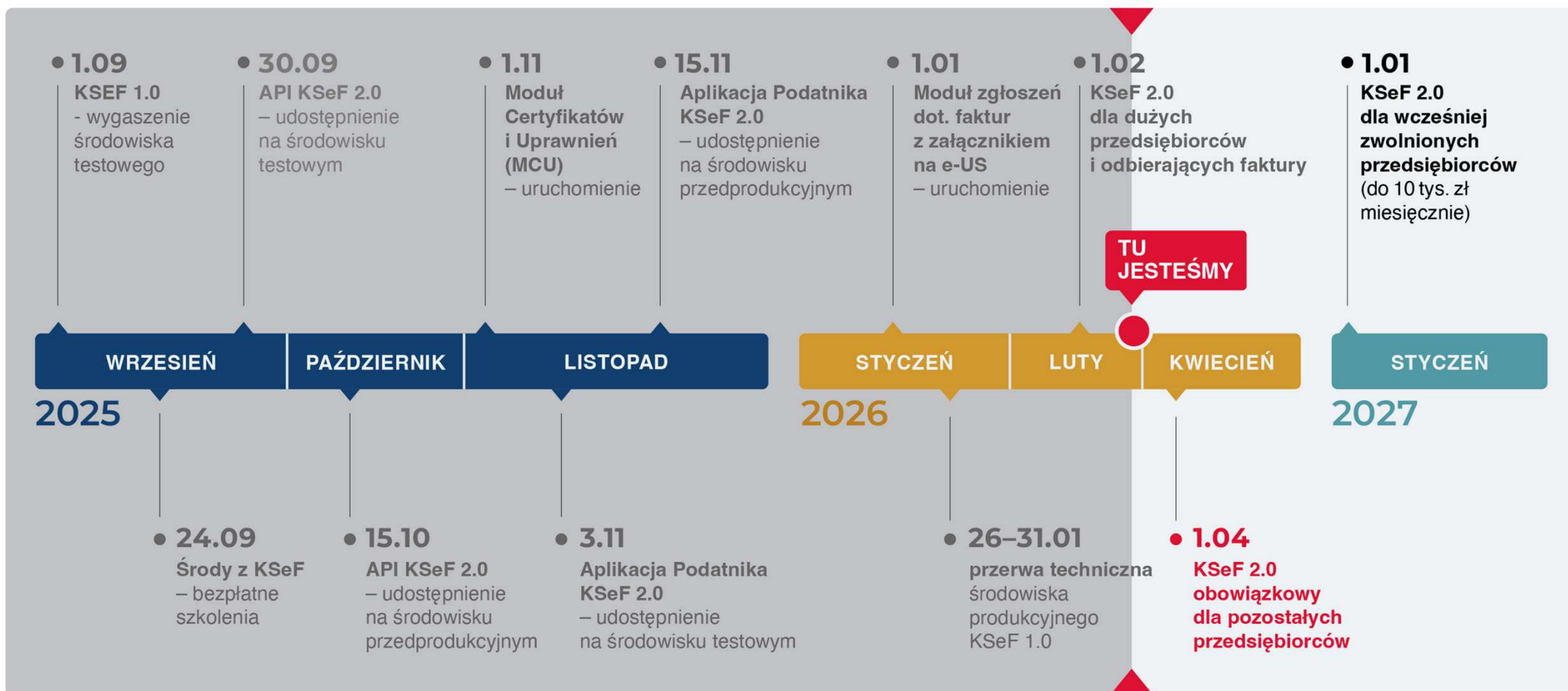
Organizatorem
spotkania jest



Właściciel marek



Poznajmy się 😊



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,

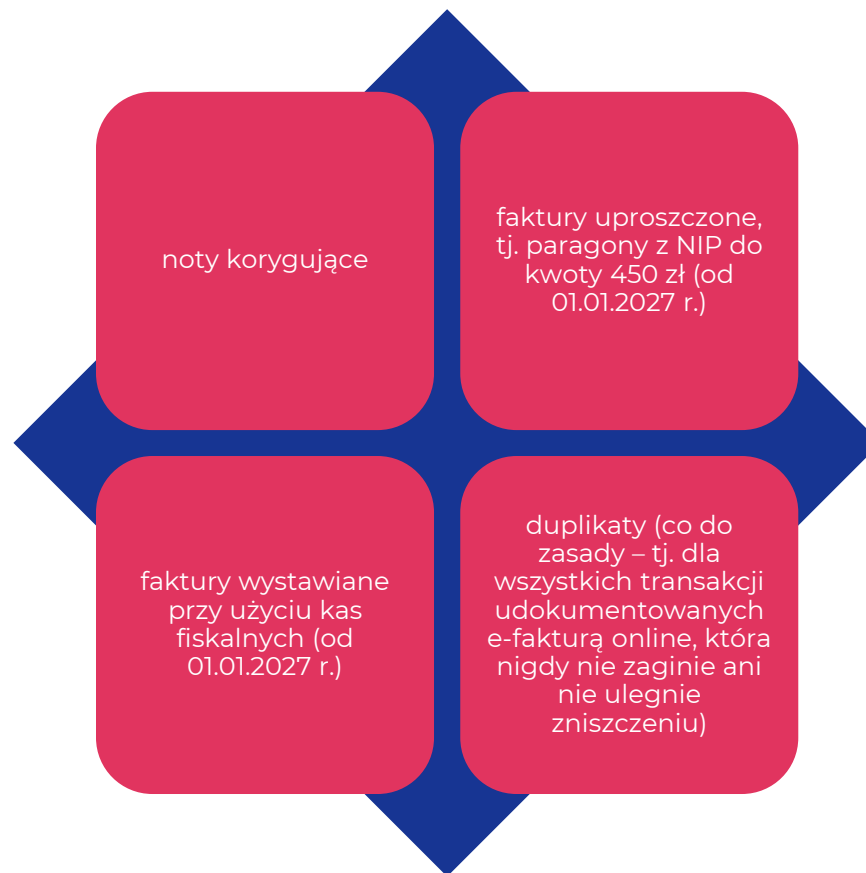
„8” - JST – odbiorca,

„9” - Członek GV – wystawca,

„10” - Członek GV – odbiorca,

„11” - Pracownik

Co znika z przepisów?



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:

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.

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 umowy nie zmienia jednak ustawowego terminu doręczenia!



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

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

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

Płatności



Płatności z nr KSeF

Zmiana sposobu dokonywała płatności za pośrednictwem rachunku bankowego/SKOK, w relacjach B2B, pomiędzy dwoma podatnikami VAT czynnymi.

Generowane przez podatników przelewy będą musiały obejmować numer identyfikacyjny e-faktury, która jest opłacana.

Zmiana ta będzie obejmowała również płatności dokonywane przez innych podatników niż nabywcy.

Obowiązuje od 01.01.2027 r .

Obejmie: polecenia przelewu / polecenia zapłaty / inne formy płatności przewidziane ustawą o instrumentach płatniczych.

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

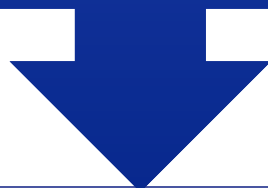
FV zakupowa poza KSeF

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

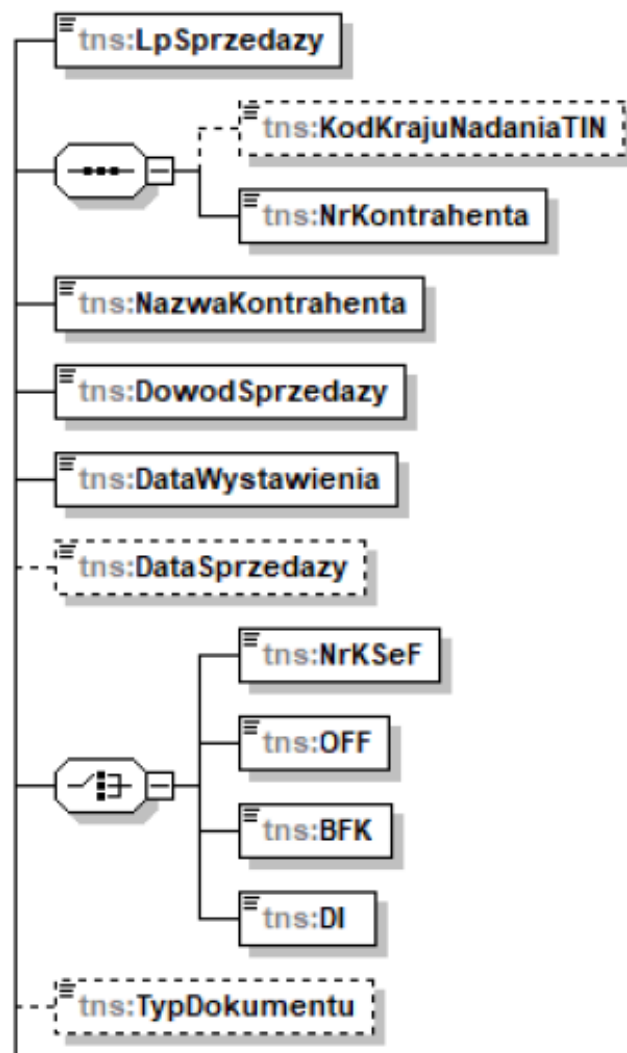
Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 4 marca 2025 r., sygn. 0114-KDIP1-3.4012.838.2024.1.MPA

ZMIANY W JPK_VAT

W rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz.U. 2019 poz. 1988 ze zm.) wprowadzone zostaną zmiany w pliku JPK_VAT określających dodatkowe pozycje dedykowane rozliczeniu niezwróconej kaucji w VAT.

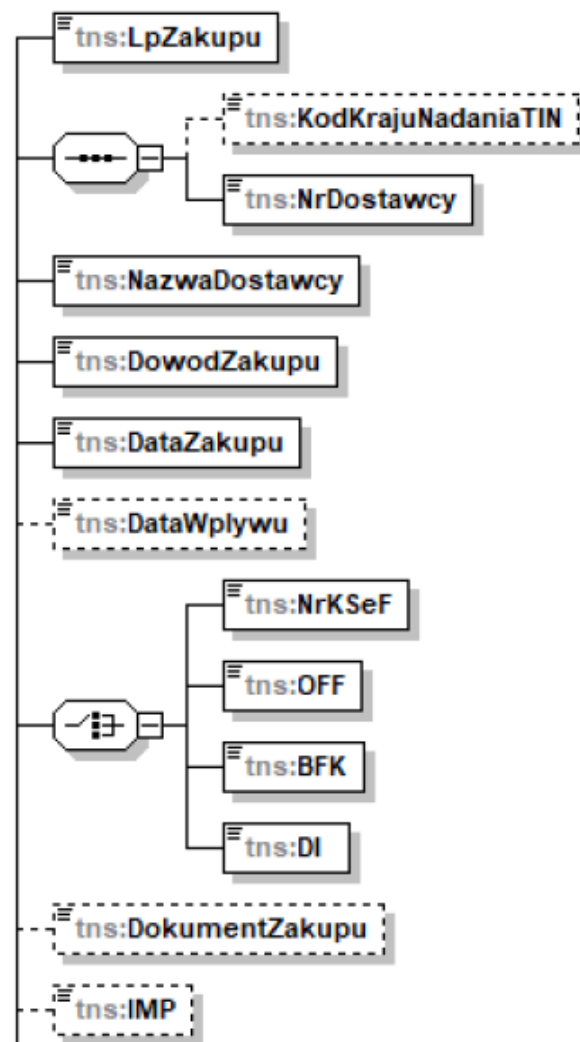


Po zmianach w ww. rozporządzeniu podatnik będzie uwzględniał zsumowaną wartość podatku wyliczoną z tytułu niezwróconych w danym roku opakowań lub odpadów opakowaniowych w nowo dodanej w strukturze logicznej JPK_VAT w pozycji P_360. W końcowym rozliczeniu kwota z poz. P_360 pomniejszy wartość zobowiązania podatnika w poz. P_38.



K_360	Wysokość podatku od niezwróconej kaucji pobranej za produkty w opakowaniach na napoje objęte systemem kaucyjnym, podlegająca wpłacie przez podmiot reprezentujący, o którym mowa w art. 17b ustawy (pole opcjonalne). Podaje się wysokość podatku od niezwróconej kaucji pobranej za produkty w opakowaniach na napoje objęte systemem kaucyjnym, podlegająca wpłacie przez podmiot reprezentujący, który zawarł umowy z wprowadzającymi produkty w opakowaniach na napoje. W przypadku braku - pole pozostaje puste.
-------	--

P_360	Zbiorcza wysokość podatku od niezwróconej kaucji pobranej za produkty w opakowaniach na napoje objęte systemem kaucyjnym, podlegająca wpłacie przez podmiot reprezentujący, o którym mowa w art. 17b ustawy (pole opcjonalne). W przypadku braku - pole pozostaje puste.
P_37	Łączna wysokość podstawy opodatkowania. Suma kwot z P_10, P_11, P_13, P_15, P_17, P_19, P_21, P_22, P_23, P_25, P_27, P_29, P_31 (pole opcjonalne). W przypadku braku - pole pozostaje puste.
P_38	Łączna wysokość podatku należnego. Suma kwot z P_16, P_18, P_20, P_24, P_26, P_28, P_30, P_32, P_33, P_34 pomniejszona kwotą z P_35, P_36 i P_360 (pole obowiązkowe). W przypadku braku – w polu należy wykazać „0”.



Nowości

Oznaczenia związane z KSeF – stosowane w ewidencji sprzedaży i zakupu

(należy wprowadzić numer KSeF albo wybrać oznaczenie)

NrKSeF

Wypełnienie tego pola jest wymagane, jeżeli w momencie wysyłki JPK_VAT dokument posiada już nadany identyfikator w systemie KSeF.

Zasada ta obowiązuje bez względu na to, czy fakturę wystawiono w trybie standardowym, czy w procedurach szczególnych, takich jak offline24, awaria czy niedostępność systemu.

Broszura MF

UWAGA

Dane z faktur lub oznaczenia dotyczące występowania faktur w Krajowym Systemie e-Faktur

NrKSeF

pole uzupełnia się, gdy na dzień złożenia JPK_VAT faktura ma nadany nr KSeF.

Ważne: Podanie numeru KSeF ma zastosowanie do wszystkich trybów wystawiania faktur (offline24, awaria, niedostępność systemu), jeśli z chwilą złożenia JPK_VAT z deklaracją faktury te zostały przesłane do KSeF i posiadają numer identyfikujący je w KSeF.

OFF	Oznaczenie dotyczy faktury wystawionej w trybie awarii KSeF (art. 106nf ust. 1 ustawy o VAT), kiedy w dniu złożenia ewidencji faktura nie ma jeszcze przydzielonego numeru identyfikującego w KSeF. Ważne: Jak wynika z broszury informacyjnej Ministra Finansów, podatnik nie ma obowiązku dokonania korekty ewidencji JPK_VAT po uzyskaniu numeru KSeF.
BFK	Oznaczenie obejmuje faktury elektroniczne i papierowe wystawione poza KSeF (np. na rzecz konsumentów lub przed objęciem podatnika obowiązkiem korzystania z systemu). Stosuje się je także do faktur wystawionych w trakcie awarii całkowitej KSeF (art. 106ng ustawy o VAT).

DI	Oznaczenie dotyczy dokumentów innych niż faktury, które objęte są obowiązkiem wystawienia z użyciem KSeF. Są to dokumenty nieobjęte kodami OFF i BFK. Stosuje się je również do faktur wystawionych w trybie offline24 (art. 106nda ustawy o VAT) lub podczas niedostępności systemu (art. 106nh ust. 1 o VAT), jeśli w dniu wysyłki ewidencji nie posiadają jeszcze numeru KSeF. Ważne: Jeżeli faktura została wystawiona w trybie offline24 lub podczas niedostępności systemu i oznaczona symbolem DI, po otrzymaniu później numeru KSeF podatnik powinien skorygować ewidencję, wpisując ten numer w miejsce dotychczasowego oznaczenia.
------------------	--

Sprzedaż w JPK_VAT

Oznaczenia w strukturze ewidencji w zakresie podatku należnego („TypDokumentu” – pole opcjonalne)

RO	Oznacza zbiorczy dokument sprzedaży z kasy rejestrującej.
WEW	Oznacza dokument wewnętrzny.

FP	W okresie od 1 lutego do 31 grudnia 2026 r. oznaczenie FP stosuje się do faktur wystawionych do paragonów (art. 106h ust. 1 ustawy o VAT) oraz faktur (elektronicznych i papierowych) wystawianych bezpośrednio z kas rejestrujących. Takie faktury wykazuje się w ewidencji za miesiąc, w którym zostały wystawione, niezależnie od daty powstania obowiązku podatkowego czy ujęcia sprzedaży w raporcie fiskalnym. Pozwala to uniknąć kłopotliwych korekt JPK_VAT za poprzednie okresy. Faktury 'FP' mają charakter wyłącznie informacyjny – nie zwiększają one wartości sprzedaży ani podatku należnego w danym okresie, ponieważ te kwoty zostały już rozliczone raportem z kasy. Ważne: Wartości z faktur oznaczonych FP nie są wliczane do sum kontrolnych ewidencji w zakresie podatku należnego.
------------------	--

Zakupy w JPK_VAT

Oznaczenia w strukturze ewidencji w zakresie podatku naliczonego („DokumentZakupu” – pole opcjonalne)	
MK	Oznaczenie w przypadku faktury wystawionej przez podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą, który wybrał kasową metodę rozliczeń.
VAT_RR	Stosowane wobec faktur potwierdzających nabycie produktów rolnych lub usług rolniczych i faktur VAT RR KOREKTA.
WEW	Oznacza dokument wewnętrzny, np. dokonanie rocznej korekty podatku naliczonego w związku ze zmianą współczynnika odliczenia podatku.
IMP	Oznaczenie dotyczące podatku naliczonego z tytułu importu towarów, w tym importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy (pole opcjonalne).

Podsumowanie

- Od rozliczenia za okres 02/2026 struktura JPK_VAT z deklaracją ulega zmianie i aby plik był semantycznie poprawny któreś z 4 pól (tj. nr *KSeF*, *OFF*, *BFK*, *DI*) musi wystąpić i może wystąpić dla danego wiersza tylko jedno z nich. Czyli albo nr *KSeF* albo *OFF* = 1 albo *BFK* = 1 albo *DI* = 1. Niespełnienie tej zasady dla choćby jednego wiersza ewidencji sprawi, że plik nie przejdzie (Klient WEB oznajmi błąd semantyczny i nie dopuści do wysyłki, a program komercyjny jeśli puści wysyłkę bramka odrzuci z błędem 401).
- Zatem konieczne jest oznaczenie wszystkich dokumentów, także tych, które zostały wystawione przed 1 lutego 2026 r. a podatek VAT podlegający odliczeniu jest wykazywany w deklaracji za luty 2026 i miesiące kolejne.

Przełomowy wyrok TSUE

Wyrok Sądu UE z 11 lutego 2026 r., sygn. T-689/24

Sąd UE orzekł 11 lutego, że przepisy dyrektywy Rady 2006/112/WE należy interpretować w ten sposób, że: stoją one na przeszkodzie przepisom krajowym, z których wynika, że podatnik nie może skorzystać z prawa do odliczenia podatku naliczonego w deklaracji składanej za okres, w którym spełnił warunki materialne skorzystania z tego prawa, jeżeli w okresie tym nie otrzymał odpowiedniej faktury, pomimo że fakturę tę otrzymał jeszcze przed złożeniem tej deklaracji.

Przykład, w którym transakcja miała miejsce w lutym, a podatnik otrzymał fakturę (zgodnie z prawem) 15 marca, a więc przed terminem złożenia deklaracji za luty (trzeba ją złożyć do 25 marca). Wówczas zgodnie z zakwestionowanym art. 86 ust 10b pkt 1) ustawy o VAT podatnik ma prawo do odliczenia VAT dopiero w rozliczeniu za miesiąc, w którym dostał fakturę, a więc w rozliczeniu za marzec (składanym do 25 kwietnia).

- Sąd UE wskazał, że posiadanie faktury stanowi jedynie przesłankę skorzystania z prawa do odliczenia, które powstaje niezależnie od posiadania faktury. To oznacza, że podatnicy powinni mieć możliwość odliczenia VAT już za ten miesiąc, w którym powstał obowiązek podatkowy, o ile tylko posiadają fakturę do dnia, w którym upływa termin złożenia deklaracji za ten okres (czyli do 25. dnia następnego miesiąca). W podanym przykładzie prawo do odliczenia powstaje więc w rozliczeniu za luty. Oznacza to w praktyce możliwość wcześniejszego odliczenia podatku, co może przynieść znaczne korzyści wielu firmom.

FAQ

1

Pytanie

Czy podatnik, który od 1 kwietnia 2026 r. będzie obowiązkowo wysyłał faktury do *KSeF*, może rozpocząć wysyłkę wcześniej? Jeśli tak, od jakiej daty? Jeżeli zdecyduje się na wcześniejszą wysyłkę faktur sprzedażowych, np. od 1 marc, czy musi wówczas przekazywać do *KSeF* wszystkie wystawiane faktury?

ODPOWIEDŹ

W mojej ocenie, podatnik nie powinien ponieść negatywnych skutków rozwiązania, w którym wystawi tylko część faktur sprzedaży w marcu w *KSeF*.

UZASADNIENIE

Obowiązek wystawiania faktur w *KSeF* występuje od:

- 1 lutego 2026 r. dla podatników, u których wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) przekroczyła w 2024 r. 200 mln zł,
- 1 kwietnia 2026 r. dla pozostałych podatników.

Odroczenie terminów *KSeF* w stosunku do niektórych podatników (do 1 kwietnia 2026 r. lub 1 stycznia 2027 r. dla najmniejszych przedsiębiorców) dotyczy wyłącznie obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych, a nie ich otrzymywania.

Otrzymywanie faktur przy użyciu *KSeF* jest obowiązkowe już od 1 lutego 2026 r. (poza przypadkami wyłączonymi ustawowo, gdzie faktura jest przekazana w sposób uzgodniony).

Zatem, jeżeli wystawicie Państwo faktury ustrukturyzowane to nabywca nie może odmówić ich przyjęcia.

Brak jest przepisu, który wskazywałby, że jeżeli sprzedawca wystawi w okresie, kiedy *KSeF* jest dla niego fakultatywny jedną fakturę ustrukturyzowaną to wszystkie kolejne także powinny mieć tę formę tj. powinny mieć strukturę logiczną FA(3) i powinny być wysłane do *KSeF*.

Pierwotnie KIS prezentowała stanowisko, iż konieczne jest wystawianie wszystkich FV w *KSeF*, jeśli podatnik decyduje się na rozwiązanie fakultatywne. Niemniej, powyższe nie znajduje potwierdzenia w przepisach. Co więcej nawet w okresie obligatoryjnego stosowania *KSeF* wystawienie FV poza systemem *KSeF* nie wiąże się z poniesieniem sankcji karnych w 2026 r.

Stąd w mojej ocenie, podatnik nie powinien ponieść negatywnych skutków rozwiązania, w którym wystawi tylko część faktur sprzedaży w marcu w *KSeF*.

2

Pytanie

Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji jest jednostką podrzędną gminy. W *KSeF* została błędnie wystawiona faktura (brak NIP podmiotu 3) w związku z czym faktura docelowo trafiła do gminy nie do jednostki podrzędnej.

Czy w takiej sytuacji GOSiR powinien zaksięgować fakturę pierwotną (brak NIP i danych jednostki) czy powinno się zaksięgować dopiero fakturę korektę?

Data otrzymania faktury w *KSEF* to data nadania jej unikalnego numeru *KSeF*. Faktura została przesłana w sobotę, pracownik fizycznie odebrał fakturę w poniedziałek.

Która data powinna być uznana za otrzymanie faktury przez jednostkę - poniedziałkowa czy sobotnia?

Czy można na wydrukowanym dokumencie przybić datę poniedziałkową?

ODPOWIEDŹ

Nie ma uzasadnienia do żądania faktury korygującej gdyż została wystawiona zgodnie z przytoczonymi przepisami. Co za tym idzie należy ująć ją w ewidencji księgowej jednostki (GOSiR) pod datą poniedziałkową. Tak, można przybić stempel wpływu. Co za tym idzie należy ująć ją w ewidencji księgowej jednostki (GOSiR) pod datą poniedziałkową. Tak, można przybić stempel wpływu.

Nadmieniam, że od strony VAT podatnikiem jest gmina i tylko ona podlega zgłoszeniu w Urzędzie Skarbowym jako podatnik tego podatku. Faktura opisywana w pytaniu jest jak najbardziej dobrze wystawiona. Jest również spójne ze sposobem zawierania przez jednostkę umów. One również zawierane są w imieniu gminy (jednostka nie posiada osobowości prawnej) przez upoważnioną osobę, np. dyrektora jednostki.

3

Pytanie

Czy dokumenty wygenerowane w systemie księgowym dotyczące ulgi na złe długi w VAT należy przysłać do *KSeF*, czy też pozostają one poza systemem *KSeF*?

ODPOWIEDŹ

Nie, dokumentów dotyczących ulgi na złe długi nie trzeba wystawiać przy użyciu *KSeF* ani przysłać do *KSeF*.

UZASADNIENIE

Z dniem 1 lutego 2026 r. weszły w życie przepisy określające obowiązek wystawiania faktur ustrukturyzowanych przy użyciu *Krajowego Systemu e-Faktur* (dalej *KSeF*). Obowiązek ten wynika z dodanego tego dnia art. 106ga ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. Przy czym większość podatników obowiązek ten obejmie 1 kwietnia 2026 r. lub 1 stycznia 2027 r.

Przy użyciu *KSeF* podatnicy obowiązani są wystawiać wyłącznie faktury. Nie ma (i nie będzie) obowiązku wystawiania przy użyciu *KSeF* ani przysyłania do *KSeF* innych niż faktury dokumentów.

Dotyczy to również dokumentów dotyczących ulgi na złe długi. W konsekwencji dokumentów takich nie trzeba wystawiać przy użyciu *KSeF* ani przysłać do *KSeF* (ponadto nie jest to technicznie możliwe).

4

Pytanie

Czy wystawienie faktury na 60 dni przed dokonaniem dostawy dla klienta krajowego, przy braku wpłaconej zaliczki, powoduje powstanie obowiązku podatkowego w VAT w dacie wystawienia faktury, czy dopiero w dacie faktycznej dostawy towaru (planowanej na kwiecień 2025)? Sprzedawca będzie obowiązany do wystawiania faktur w *KSeF* dopiero od kwietnia 2025 r.

ODPOWIEDŹ

Wystawienie faktury do 60 dni przed dokonaniem dostawy towarów nie spowoduje wcześniejszego powstania obowiązku podatkowego. Obowiązek ten powstanie dopiero z chwilą dokonania dostawy towarów (zakładając, że wcześniej sprzedawca nie otrzyma całości lub części zapłaty).

UZASADNIENIE

Obowiązek podatkowy z tytułu dokonywania dostaw towarów powstaje co do zasady:

- z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty – w zakresie w jakim zapłata taka otrzymywana jest przed dokonaniem dostawy towarów - zob. art. 19a ust. 8 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – dalej u.p.t.u.,
- z chwilą dokonania dostawy towarów (zob. art. 19a ust. 1 u.p.t.u.).

Jak widać, wystawienie faktury nie jest okolicznością skutkującą powstawaniem obowiązku podatkowego z tytułu dokonywania dostaw towarów (nieistotne – jak zakładam – w omawianej sytuacji wyjątki dotyczą dostaw książek drukowanych - z wyłączeniem map i ulotek - oraz gazet, czasopism i magazynów, drukowanych, jak również dostaw energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego). Dotyczy to również przypadków, gdy na podstawie art. 106i ust. 7 pkt u.p.t.u. faktura jest wystawiana do 60 dni przed dokonaniem dostawy towarów.

Dlatego też wystawienie faktury do 60 dni przed dokonaniem dostawy towarów nie spowoduje wcześniejszego powstania obowiązku podatkowego. Obowiązek ten powstanie dopiero z chwilą dokonania dostawy towarów (zakładając, że wcześniej sprzedawca nie otrzyma całości lub części zapłaty).

5

Pytanie

Czy możliwe jest wystawienie w marcu faktury dokumentującej dostawę towarów, jeżeli termin dostawy przypada w kwietniu (tj. do 60 dni przed dokonaniem dostawy)? Jak należy postąpić w kwietniu, gdy klient faktycznie otrzyma towar? Czy należy wystawić drugą fakturę w *KSeF*, a fakturę wystawioną w marcu skorygować? Czy też można wprowadzić do *KSeF* fakturę wystawioną w marcu z datą sprzedaży przypadającą na kwiecień, mimo że klient otrzymał już wcześniej dokument w formie faktury bez wskazanej daty sprzedaży?

ODPOWIEDŹ

Jak najbardziej dopuszczalne jest wystawienie w marcu faktury dokumentującej dostawę towarów, która zostanie dokonana w ciągu 60 dni. Najprościej fakturę taką wystawić bez wskazywania daty dokonania dostawy towarów (daty sprzedaży). W takim przypadku nie wystąpi konieczność korygowania faktury po dokonaniu dostawy towarów.

UZASADNIENIE

Z [art. 106i ust. 7](#) ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – dalej u.p.t.u., wynika zasada, że faktury mogą być wystawione wcześniej niż 60. dnia przed:

- dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi;
- otrzymaniem, przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi, całości lub części zapłaty.

W świetle powyższego jak najbardziej dopuszczalne jest wystawienie w marcu faktury dokumentującej dostawę towarów, która zostanie dokonana w ciągu 60 dni.

Wskazać jednocześnie pragnę, że z [art. 106e ust. 1 pkt 6](#) u.p.t.u., wynika, iż faktura powinna zawierać datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi (lub w przypadku tzw. faktur zaliczkowych datę otrzymania zapłaty, o której mowa w [art. 106b ust. 1 pkt 4](#) u.p.t.u.), o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury. Potocznie data ta jest nazywana datą sprzedaży.

Zwrócić należy uwagę na fakt, że data sprzedaży wskazywana powinna być tylko, jeżeli (w momencie wystawiania faktury) jest określona. W przypadkach, gdy w momencie wystawienia faktury dokładna data sprzedaży nie jest znana, nie należy jej wskazywać na fakturze (także w przypadku faktury ustrukturyzowanej wystawianej przy użyciu *Krajowego Systemu e-Faktur*). Potwierdzają to organy podatkowe, czego przykładem może być interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy z dnia 13 sierpnia 2014 r. ([ITPP1/443-529/14/KM](#)), w której czytamy, że *"skoro - jak wynika z wniosku - dokonanie dostawy towarów następuje z chwilą przeniesienia prawa do rozporządzania nimi jak właściciel, co w tym konkretnym przypadku ma miejsce z chwilą dostarczenia towaru do miejsca wskazanego przez nabywcę, zatem z uwagi na to, że w dniu wysyłki towaru nie jest Pan w stanie określić daty dokonania dostawy, nie ma obowiązku wykazania jej na fakturze"*.

6

Pytanie

Czy podatnik ma obowiązek przechowywania i archiwizowania faktur, jeżeli faktury zakupowe zostały wystawione przez jego kontrahentów w *Krajowym Systemie e-Faktur*, a także faktury sprzedaży zostały przez niego wystawione i przesłane do *KSeF*? Czy w takiej sytuacji nadal istnieje obowiązek ich archiwizacji przez podatnika, a jeśli tak, w jakiej formie oraz przez jaki okres powinny być przechowywane?

ODPOWIEDŹ

Faktur ustrukturyzowanych wystawionych przy użyciu *KSeF* oraz przesłanych we wskazanych przypadkach do *KSeF* podatnicy nie muszą co do zasady przechowywać. Dotyczy to zarówno faktur sprzedażowych, jak i faktur zakupowych.

UZASADNIENIE

Jak stanowi [art. 112aa ust. 1](#) ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – dalej u.p.t.u., faktury ustrukturyzowane (czyli faktur wystawionych przy użyciu *Krajowego Systemu e-Faktur* – *KSeF*) oraz faktury, o których mowa w [art. 106nda ust. 1](#), [art. 106nf ust. 1](#) i [art. 106nh ust. 1](#) u.p.t.u. (są to faktury w postaci elektronicznej wystawione zgodnie ze wzorem faktury ustrukturyzowanej odpowiednio w tzw. trybie offline, w okresie trwania "zwykłej" awarii *KSeF* oraz w okresie trwania niedostępności *KSeF*), po przesłaniu ich do *Krajowego Systemu e-Faktur* (*KSeF*), są przechowywane w *KSeF* przez okres 10 lat, licząc od końca roku, w którym zostały wystawione. Do faktur takich nie stosuje się [art. 112](#) i [art. 112a](#) u.p.t.u., a więc przepisów o obowiązku przechowywania dokumentów i faktur.

Zatem faktur ustrukturyzowanych wystawionych przy użyciu *KSeF* oraz przesłanych we wskazanych przypadkach do *KSeF* podatnicy nie muszą co do zasady przechowywać. Dotyczy to zarówno faktur sprzedażowych, jak i faktur zakupowych.

Wyjątek od powyższego ma miejsce, jeżeli po upływie 10-letniego okresu przechowywania faktur w *KSeF* nie przedawniło się jeszcze zobowiązanie podatkowe, którego dotyczą faktury. W przypadkach takich podatnicy obowiązani są przechowywać wskazane faktury poza *KSeF* do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego (zob. [art. 112aa ust. 2](#) u.p.t.u.).

W praktyce obowiązek ten obciąży pierwszych podatników dopiero w 2032 r. Jeszcze zatem przez wiele lat podatnicy nie będą mieli obowiązku przechowywania żadnych faktur przechowywanych w *KSeF*.

7

Pytanie

Czy na fakturze przekazywanej kontrahentowi zagranicznemu poza *Krajowym Systemem e-Faktur* istnieje obowiązek umieszczania kodu QR? Po wejściu w życie obowiązkowego *KSeF* faktury wystawiane dla kontrahentów zagranicznych również będą przesyłane do systemu. Jednocześnie kontrahent zagraniczny nie ma możliwości samodzielnego pobrania faktury z *KSeF*, dlatego podatnik przekazuje mu ją dodatkowo poza systemem, np. w formie pliku PDF przesłanego e-mailem. Czy w takiej sytuacji faktura przekazywana kontrahentowi poza *KSeF* powinna zawierać kod QR?

ODPOWIEDŹ

TAK

UZASADNIENIE

Generalną zasadą jest, że nabywca otrzymuje faktury przy użyciu *KSeF*.

Trzeba jednak pamiętać, że w ustawowo określonych przypadkach, poza wystawieniem faktury w *KSeF*, występuje też obowiązek przekazania faktury nabywcy w sposób uzgodniony. Dotyczy to sytuacji, gdy nabywcą jest podatnik zagraniczny nieposiadający siedziby

działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej (który zwykle nie posiada dostępu do *KSeF* z uwagi na brak polskiego identyfikatora podatkowego NIP).

Trzeba zaznaczyć, że powyższe może wpłynąć na zapisy w regulaminach i umowach, które wiążą podatnika z kontrahentami. Warto zweryfikować ich zapisy w tym aspekcie.

Przekazanie nabywcy faktury w sposób uzgodniony następuje jako wydruk lub plik pdf. Przypadki te określa w szczególności [art. 106gb ust. 4](#) ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – dalej u.p.t.u.

W art. 106gb ust. 4 pkt 2 i 3 u.p.t.u. ustawodawca wymienia, w tym katalogu transakcje, gdy:

· 106gb ust. 4 pkt 2) nabywcą jest podmiot nieposiadający siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, lub

106gb ust. 4 pkt 3) 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.

Proszę zwrócić uwagę, iż przepis stanowi, że faktura ustrukturyzowana jest udostępniana nabywcy w sposób z nim uzgodniony w opisanych powyżej przypadkach. Wyraźnie mowa tu o fakturze ustrukturyzowanej a więc fakturze, o której mowa w art. 2 pkt 32a u.p.t.u. tj. fakturze wystawionej przy użyciu *Krajowego Systemu e-Faktur* wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w tym systemie.

Zatem, FV powinna być oparzona numerem *KSeF*.

Zgodnie z art. 106gb ust. 5 pkt 1 u.p.t.u. podatnik jest obowiązany do oznaczenia faktury ustrukturyzowanej kodem umożliwiającym dostęp do tej faktury w *Krajowym Systemie e-Faktur* oraz umożliwiającym weryfikację danych zawartych na tej fakturze, w przypadku udostępnienia jej nabywcy, o którym mowa w ust. 4 (a więc także zagranicznemu), w sposób inny niż przy użyciu *Krajowego Systemu e-Faktur*.

Zatem, wizualizacja faktury winna być opatrzona kodem QR (z oznaczeniem numeru *KSeF* faktury). Kod QR (Quick Response) to graficzna postać linku prowadzącego do faktury w *KSeF* umożliwiająca weryfikację, czy dana faktura znajduje się w *KSeF*, pobranie jej z systemu bez konieczności logowania.

Generowanie kodów odbywa się lokalnie na poziomie danego narzędzia do wystawiania faktur, w oparciu o dane zawarte w wystawionej fakturze.

8

Pytanie

1 kwietnia następuje połączenie spółek metodą łączenia udziałów. Czy w systemie KSeF istnieje możliwość wystawienia po 1 kwietnia faktury w imieniu spółki przejmowanej?

ODPOWIEDŹ

Tak, zarówno dane dostępne do KSeF, jak i struktura logiczna FA (3) powinny umożliwiać zachowanie ciągłości pracy w KSeF.

UZASADNIENIE

Ministerstwo Finansów odnosi się do tej kwestii w broszurze *Podręcznik KSeF 2.0 Cz. I. Rozpoczęcie korzystania z KSeF* s. 93, w podpunkcie Przekształcenie, połączenie, podział spółek.

W broszurze czytamy: *biorąc pod uwagę różnorodność sytuacji mogących wystąpić tj.:*

- *przekształcenia spółek (zmianę formy prawnej),*
- *łączenie kilku spółek w jedną,*
- *podział jednej spółki na kilka odrębnych spółek,*

warto podkreślić, że KSeF nie będzie blokował uwierzytelnienia w kontekście spółek, które takim przekształceniom, połączeniom lub podziałom uległy. Nawet jeśli dana spółka zostanie wchłonięta przez inną spółkę, możliwe będzie nadal uwierzytelnienie w KSeF w kontekście spółki wchłoniętej.

Także struktura logiczna FA (3) uwzględnia możliwość ujęcia w fakturach dane np. spółki przejmowanej w przypadku przejęcia spółki. Służy do tego funkcjonalność Podmiot3 dla FA(3).

Element fakultatywny Podmiot3 zawiera dane wszelkich podmiotów trzecich, innych niż Podmiot1 i Podmiot2, które są związane z fakturą. Celem wprowadzenia powyższego rozwiązania jest kontynuacja dotychczasowej praktyki, polegającej na dobrowolnym wskazywaniu na fakturze danych np.: podmiotu pierwotnego (np. spółki przejmowanej w przypadku przejęcia spółki).

Rola podmiotu trzeciego - oznaczona jest cyfrą "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.

9

Pytanie

Kontrahent, który był zobowiązany do wysłania faktury w KSeF, przesłał nam jedynie fakturę w formacie PDF (bez kodów QR). Czy od takiej faktury przysługuje nam prawo do odliczenia podatku VAT? W e-mailu kontrahent poinformował, że faktury do KSeF prześle pod koniec lutego 2026 r. Od której faktury przysługuje nam prawo do odliczenia VAT? Którą fakturę należy ująć w pliku JPK_VAT?

ODPOWIEDŹ

W przedstawionej sytuacji przysługuje Państwu prawo do odliczenia podatku VAT na podstawie faktury przesłanej w "zwykłej" formie elektronicznej (jako plik PDF).

UZASADNIENIE

Z dniem 1 lutego 2026 r. weszły w życie przepisy określające obowiązek wystawiania faktur ustrukturyzowanych przy użyciu *Krajowego Systemu e-Faktur* (dalej KSeF). Obowiązek ten wynika z dodanego tego dnia [art. 106ga ust. 1](#) ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. Przy czym w świetle przepisów przejściowych większość podatników obowiązek ten obejmie 1 kwietnia 2026 r. lub 1 stycznia 2027 r.

Wprowadzeniu obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych przy użyciu KSeF nie towarzyszyło dodanie przepisu wyłączonego możliwość odliczania podatku naliczonego na podstawie "zwykłych" faktur wystawionych z naruszeniem obowiązku ich wystawienia przy użyciu KSeF. W konsekwencji z faktur takich podatnicy na zasadach ogólnych mogą odliczać podatek VAT (także po 31 grudnia 2026 r., tj. po zakończeniu okresu przejściowego związanego z wprowadzeniem obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych przy użyciu KSeF).

Co istotne, potwierdzają to w udzielanych wyjaśnieniach organy podatkowe. Tytułem przykładu wskazać pragnę interpretacje indywidualne Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 13 października 2025 r. ([0113-KDIP11-3.4012.833.2025.2.ALN](#)), z dnia 20 października 2025 r. ([0114-KDIP1-3.4012.739.2025.1.AMA](#)) oraz z dnia 18 listopada 2025 r. ([0112-KDIL1-3.4012.722.2025.1.MR](#)). Jak czytamy w ostatniej z tych interpretacji, *"w analizowanej sprawie należy stwierdzić, że będzie Państwu przysługiwało prawo do odliczenia VAT naliczonego, wynikającego z faktur zakupowych wystawionych na Państwa rzecz przez Dostawców wbrew obowiązkowi bez użycia Krajowego Systemu e-Faktur, przy założeniu, że spełnione będą pozostałe warunki uprawniające Państwa do skorzystania z prawa do odliczenia podatku naliczonego"*.

Wskazać jednocześnie pragnę, że obowiązujące przepisy nie przewidują możliwości (trybu) przesyłania do KSeF faktur wystawionych w "zwykłej" formie elektronicznej lub papierowej. W konsekwencji w przedstawionej sytuacji kontrahent postąpi nieprawidłowo przysyłając wskazaną fakturę do KSeF.

Jeżeli tak się stanie, faktura ta będzie drugą fakturą dokumentującą tę samą transakcję. Z faktury tej (tj. faktury otrzymanej przez Państwa przez KSeF) nie będzie Państwu przysługiwało prawo do odliczenia podatku VAT. Przy czym nie wpłynie to na przysługiwanie Państwu prawa do odliczenia podatku VAT na podstawie faktury przesłanej w "zwykłej" formie elektronicznej (jako plik PDF).

10

Pytanie

Podatnik wystawił dla klienta fakturę eksportową w trybie OFFLINE 24 z powodu problemów z dostępem do internetu (przerwa ok. 12 godzin). Faktura została wysłana do klienta w uzgodnionej formie – w formacie PDF mailem. Na dokumencie widniały dwa kody: QR-OFFLINE oraz CERTYFIKAT. Następnego dnia faktura została przesłana do systemu KSeF i otrzymano potwierdzenie nadania numeru KSeF. Czy spółka ma obowiązek ponownie przesłać fakturę klientowi z nadanym numerem KSeF, czy przesłanie w dniu poprzednim w formie PDF z kodami OFFLINE jest wystarczające?

ODPOWIEDŹ

Przesłanie faktury ze wskazanymi kodami QR jest wystarczające, spółka nie ma obowiązku przesyłania klientowi wizualizacji faktury z nadanym numerem KSeF.

UZASADNIENIE

Z dniem 1 lutego 2026 r. weszły w życie przepisy określające obowiązek wystawiania faktur ustrukturyzowanych przy użyciu *Krajowego Systemu e-Faktur* (dalej KSeF). Obowiązek ten wynika z dodanego tego dnia art. 106ga ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – dalej u.p.t.u. Przy czym większość podatników obowiązek ten obejmie 1 kwietnia 2026 r. lub 1 stycznia 2027 r.

Również 1 lutego 2026 r. dodane zostały przepisy art. 106nda u.p.t.u. określające alternatywny sposób wystawiania faktur przez podatników obowiązanych do wystawiania faktur ustrukturyzowanych. Jest to wystawianie faktur w postaci elektronicznej, zgodnie ze wzorem faktury ustrukturyzowanej (udostępnionym na podstawie art. 106gb ust. 8 u.p.t.u.). Ten tryb wystawiania faktur nazywany jest trybem offline24. Faktury wystawiane w tym trybie podatnicy obowiązani są do przesyłania do KSeF niezwłocznie, nie później niż w następnym dniu roboczym po dniu jej wystawienia (zob. art. 106nda ust. 2 u.p.t.u.).

Czas na dodatkowe pytania



10% RABATU

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

Kod rabatowy:

LM101903

(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: 19.03-03.04.2026

Dziękujemy za uwagę!

Spotkanie zorganizowane przez



Właściciela marek

