

KSeF w pytaniach i odpowiedziach

Ty pytasz, my odpowiadamy!

DR EWELINA SKWIERCZYŃSKA

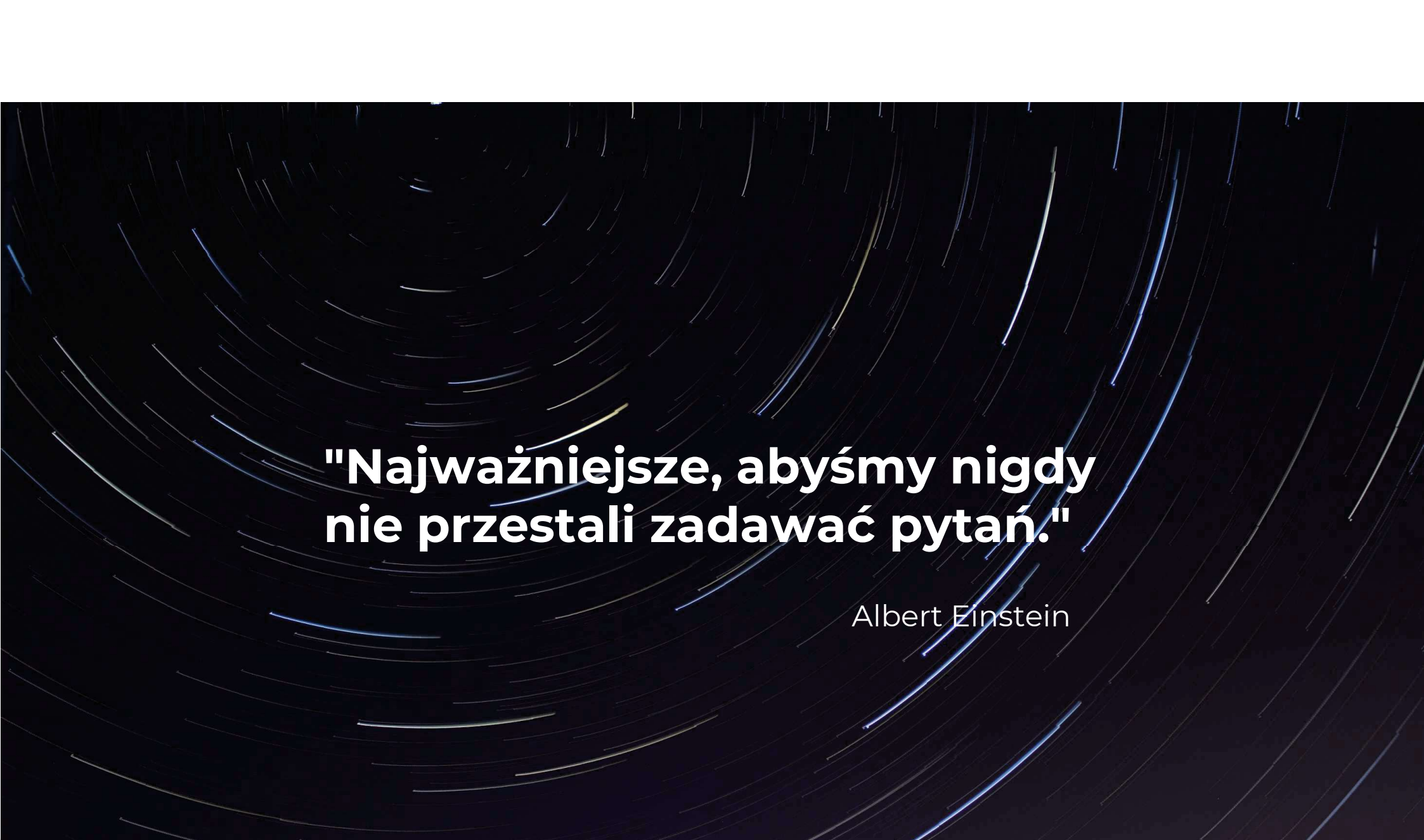
Doradca podatkowy

Organizator Live Meetingu



Partnerzy merytoryczni



A long-exposure photograph of a starry night sky, showing numerous curved light trails from stars in shades of blue, white, and yellow against a dark background.

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

Albert Einstein

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.

Ćwiczenie 😊

Nr	Opis zdarzenia	PROCEDURA WYSTAWIENIA	TYP DOKUMENTU
1	Sprzedaż detaliczna na kasie fiskalnej		
2	Faktura wystawiona do paragonu w KSeF		
3	Nieodpłatne przekazanie towarów podlegające VAT		
4	Import usług		
5	Faktura sprzedażowa w KSeF		
6	Zakup towarów — zwykła faktura w PDF		
7	Korekta podatku naliczonego na podstawie faktury korygującej		
8	Faktura zakupowa z KSeF		
9	Faktura offline24, brak numeru KSeF na moment wysyłki JPK		
10	Faktura z okresu awarii KSeF		
11	Awaria całkowita KSeF*		

i.i. z dnia 4 lutego 2026 r.
Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej
0111-KDIB3-1.4012.938.2025.1.MSO

Skutki podatkowe otrzymania faktur poza *Krajowym Systemem e-Faktur*

Zagadnienie prawne/przedmiot sprawy

Ocena prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego wynikającego z faktur wystawionych poza *Krajowym Systemem e-Faktur* (KSeF).

Podmioty/uczestnicy postępowania

X Sp. z o.o. z siedzibą w Polsce - czynny podatnik VAT.

Okoliczności sprawy/kluczowy element stanu faktycznego

Spółka, w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, dokonuje nabyć towarów i usług, które są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych. Od 1 lutego 2026 r. obowiązuje wymóg wystawiania faktur ustrukturyzowanych przy użyciu KSeF. Spółka nie wyklucza, że otrzyma faktury wystawione poza KSeF, mimo obowiązku ich wystawienia w tym systemie.

Problem prawny/pytanie w sprawie

Czy Spółka będzie miała prawo do odliczenia VAT naliczonego z faktur zakupowych wystawionych i doręczonych poza KSeF?

Stanowisko organu

Spółka będzie miała prawo do odliczenia VAT naliczonego wynikającego z faktur zakupowych wystawionych na jej rzecz przez dostawców, nawet jeśli faktury te, wbrew obowiązkowi, zostaną wystawione i doręczone poza KSeF. Prawo do odliczenia podatku naliczonego nie jest uzależnione od formy wystawienia faktury, o ile faktura odzwierciedla rzeczywiste zdarzenie gospodarcze i spełnione są pozostałe warunki do odliczenia VAT.

Podsumowanie

Spółka X Sp. z o.o. będzie miała prawo do odliczenia VAT naliczonego z faktur zakupowych, nawet jeśli zostaną one wystawione poza *Krajowym Systemem e-Faktur* (KSeF). Fakt wystawienia faktury poza KSeF nie stanowi przesłanki negatywnej, która pozbawia prawa do odliczenia podatku naliczonego, pod warunkiem że faktura dokumentuje rzeczywiste zdarzenie gospodarcze i spełnione są pozostałe warunki do odliczenia VAT.

i.i. z dnia 3 lutego 2026 r.
Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej
0111-KDIB1-2.4010.2.2026.1.EWJ

Skutki podatkowe zaliczenia wydatków do kosztów uzyskania przychodów na podstawie faktur wystawionych poza KSeF

Zagadnienie prawne/przedmiot sprawy

Przedmiotem sprawy jest możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na podstawie faktur zakupowych wystawionych poza systemem *Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF)* w kontekście podatku dochodowego od osób prawnych.

Podmioty/uczestnicy postępowania

Spółka z o.o. (Wnioskodawca) z siedzibą w Polsce, będąca czynnym zarejestrowanym podatnikiem VAT.

Okoliczności sprawy/kluczowy element stanu faktycznego

Spółka nabywa towary i usługi od kontrahentów mających siedzibę w Polsce oraz poza terytorium kraju. W związku z planowanym wejściem w życie przepisów o obowiązkowym KSeF, od 1 lutego 2026 r. dla dużych podatników oraz od 1 kwietnia 2026 r. dla pozostałych podatników, faktury zakupowe powinny być wystawiane w formie ustrukturyzowanej. Spółka przewiduje, że może otrzymywać faktury wystawione poza KSeF, mimo obowiązku ich wystawienia w systemie.

Problem prawny/pytanie w sprawie

Czy Spółka będzie miała prawo do zaliczenia wydatków do kosztów uzyskania przychodów na podstawie faktur wystawionych przez dostawców poza KSeF, niezależnie od formy, w jakiej te faktury zostaną wystawione?

Stanowisko organu

Organ podatkowy uznał, że Spółka ma prawo do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków wynikających z faktur wystawionych poza KSeF, niezależnie od formy ich wystawienia, pod warunkiem, że faktury te dokumentują rzeczywiste wydatki poniesione w celu osiągnięcia przychodów oraz zawierają wszystkie wymagane elementy zgodnie z przepisami podatkowymi.

Podsumowanie

Stanowisko Spółki dotyczące możliwości zaliczenia wydatków do kosztów uzyskania przychodów na podstawie faktur wystawionych poza *Krajowym Systemem e-Faktur (KSeF)* zostało uznane za prawidłowe przez organ podatkowy. Faktury wystawione poza KSeF, które spełniają wymagania formalne i dokumentują rzeczywiste wydatki, mogą być uznane za odpowiednie dowody księgowe do celów podatkowych CIT.

10% RABATU

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

Kod rabatowy:

LM.KSEF

(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: 11-31.03.2026

Dziękujemy za uwagę!

Live Meeting zorganizowany przez



Partnerzy merytoryczni

