

# Zasady funkcjonowania elektronicznych ustrukturyzowanych faktur (e-Faktur) oraz Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF)

**Monika Bartosiewicz**

Partner, doradca podatkowy

# Curriculum Vitae



RÖDL  
ul. Towarowa 7  
00-839 Warszawa  
M +48 660 746 315  
[monika.bartosiewicz@roedl.com](mailto:monika.bartosiewicz@roedl.com)

## Monika Bartosiewicz

Partner  
Doradca podatkowy

### Kwalifikacje

- absolwentka studiów magisterskich w Akademii Leona Koźmińskiego oraz studiów podyplomowych z zakresu podatków i prawa podatkowego na Uniwersytecie Warszawskim
- wpisana na listę doradców podatkowych od 2008 roku
- posiada certyfikat Ministra Finansów uprawniający do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych od 2008 roku

### Profil

- w RÖDL od 2013 r.
- autorka i współautorka licznych publikacji książkowych i prasowych, m.in. książki „VAT 2017. Komentarz dla praktyków”, „VAT 2018. Komentarz dla praktyków”
- kieruje kilkunastoosobowym zespołem

### Doświadczenie

- postępowania podatkowe oraz doradztwo w kwestiach karnoskarbowych
- podatek od towarów i usług
- podatki dochodowe, ze szczególnym uwzględnieniem prawa międzynarodowego

### Języki

- niemiecki
- angielski

### Projekty

- reprezentacja przed organami skarbowymi oraz sądami administracyjnymi
- realizacja kompleksowych projektów podatkowych
- bieżące doradztwo podatkowe dla polskich i zagranicznych Klientów
- mapowanie wymagań prawnych i biznesowych związanych z podatkiem VAT oraz CIT na rozwiązania w systemach informatycznych
- koordynacja międzynarodowych projektów podatkowych w zakresie Tax Compliance

Co nas wyróżnia?

## W skrócie



117 biur w  
50 krajach



Jeden standard na całym  
świecie



Interdyscyplinarne  
rozwiązania



Pionierskie doradztwo

# Pięć service lines – na całym świecie u boku klienta

Łączymy naszą wiedzę z zakresu doradztwa prawnego i podatkowego, audytu i atestacji oraz usług księgowości finansowej i płacowej, aby wspólnie tworzyć i wdrażać **rozwiązania pozwalające całościowo sprostać wyzwaniom, z którymi mierzą się nasi klienci.**



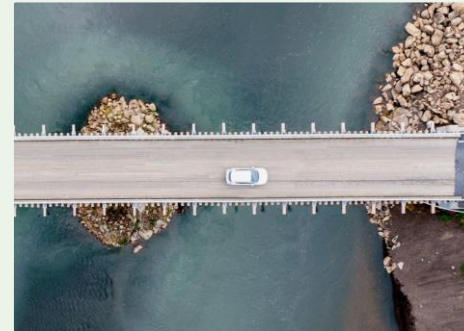
Doradztwo prawne



Doradztwo podatkowe



Audyt i atestacja



Księgowość finansowa



Księgowość płacowa

KSeF



# Podstawa prawna, terminy (1)

**Ustawa o podatku od towarów i usług  
(art. 106a - 106s i art. 112aa)**

- Obowiązkowe elektroniczne faktury ustrukturyzowane (e-faktury) i ogólnokrajowy system e-fakturowania (KSeF) - od 02/2026 r.

**Dotyczy**

- Podatnicy z siedzibą w Polsce
- Podatnicy posiadający stałe miejsce prowadzenia działalności w Polsce (jeśli transakcja jest z nim związana – istotne Objasnienia Min. Fin. z 28.01.2026 r.)

**Opcjonalnie**

- Firmy zarejestrowane jako podatnicy VAT w Polsce

**Ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw  
(opublikowana 1.09.2025 r.)**

- Różne terminy dla różnych podatników - od 02/2026 (200 mln zł obrotu z VAT w 2024 r.) i od 04/2026 pozostali przedsiębiorcy (tylko sprzedaż);
- Dobrowolny tryb offline (art. 106nda);
- Dopuszczalność wystawiania faktur na rzecz konsumentów - osób fizycznych - w KSeF;
- Możliwość przesyłania e-faktur wraz z załącznikami podatnikom, którzy w załączniku do faktury zamieszczą rozszerzone dane dotyczące jednostki miary, ilości oraz ceny towaru lub usługi (art. 106gba);
- Certyfikaty wystawcy faktury – dostępne oraz w przypadku awarii KSeF lub podczas tymczasowego wystawiania faktur poza KSeF;
- Pozostałe wyjątki.

# Podstawa prawna, terminy (2)

Ustawa o zmianie ustawy  
o podatku od towarów i usług  
oraz niektórych innych ustaw

**od 1 lutego 2026 r.**

Wprowadzenie obowiązku wystawiania e-faktur dla podatników, których obroty (wraz z podatkiem VAT) przekroczyły 200 mln zł w 2024 r.

**od 1 kwietnia 2026 r.**

Wprowadzenie obowiązku wystawiania e-faktur dla większości pozostałych przedsiębiorców.

**do 31 grudnia 2026 r.**

1. Przesunięcie terminu wprowadzenia obowiązku podawania numeru KSeF przy płatnościach za e-faktury, w tym płatnościach z wykorzystaniem metody podzielonej płatności.
2. Przesunięcie terminu wprowadzenia KSeF dla paragonów PLN brutto oraz faktur wystawianych przy użyciu kas rejestrujących.
3. Przesunięcie terminu wprowadzenia kar za niedopełnienie obowiązków dotyczących KSeF.
4. Podatnicy o niskich obrotach mogą wystawiać faktury w dotychczasowej formie w okresie przejściowym (10.000 PLN brutto miesięcznie, do faktury, którą przekroczony zostanie ten limit).

**na stałe**

Możliwość wystawiania faktur offline24 przez wszystkich podatników. Oznacza to, że podatnicy mogą wystawiać faktury elektroniczne nawet bez bezpośredniego połączenia z KSeF.

**Ważne:** Faktury wystawione w trybie offline24 muszą zostać przesłane do KSeF nie później niż następnego dnia roboczego. Aby móc korzystać z tego trybu i innych trybów offline, należy uzyskać certyfikat KSeF.

# Podatnik o niskich obrotach (2027)

W okresie od dnia 1 kwietnia 2026 r. do dnia 31 grudnia 2026 r. podatnicy obowiązani do wystawiania faktur ustrukturyzowanych 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.

Podatnik traci prawo do wystawiania faktur elektronicznych oraz faktur w postaci papierowej począwszy od faktury, którą przekroczone ww. wartość.

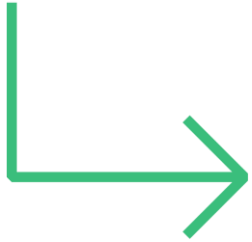
Z limitu wyłączono zgodnie z wyjaśnieniami Ministerstwa Finansów m.in.:



- Sprzedaż na rzecz konsumentów / rolników ryczałtowych (także faktury B2C)
- Paragony fiskalne do 450 PLN z NIP
- Faktury z kasy fiskalnej
- Inne przypadki nieobjęte KSeF np. bilety jednorazowe itp.

# Podstawa prawna, terminy (3)

## Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie korzystania z KSeF (rozporządzenie z dnia 12 grudnia 2025 r. na podstawie art. 106r ustawy)



- Rodzaje upoważnień do korzystania z KSeF (istotne: właścicielskie – nadawanie / odbieranie uprawnień, wystawianie / dostęp do faktur);
- Sposób udzielania, zmiany i cofania upoważnień do korzystania z KSeF oraz wzór zawiadomienia o udzieleniu lub cofnięciu takiego upoważnienia (spółki powinny złożyć ZAW-FA lub pozyskać stempel elektroniczny – jak najszybciej);
- Metody uwierzytelniania podmiotów prawnych korzystających z KSeF (w tym sposób potwierdzenia tożsamości wystawcy faktury przy użyciu profilu zaufanego, podpisu / pieczęci elektronicznej, certyfikatu);
- Zakres danych umożliwiających dostęp do: e-faktur w KSeF (oraz faktur RR i ich korekt), faktur wystawionych dobrowolnie w trybie offline<sup>24</sup> lub w przypadku awarii KSeF, faktur wystawionych w przypadku niedostępności związanej z konserwacją systemu;
- Sposób oznaczania e-faktur (**kod QR**) i faktur wystawionych w trybie offline udostępnianych przedsiębiorcy zagranicznemu, podatnikowi zwolnionemu (art. 113a ust. 1) lub osobie fizycznej w sposób inny niż poprzez KSeF lub używanych poza KSeF, umożliwiający weryfikację danych zawartych w tej fakturze i spełnienie wymagań technicznych dla tej procedury;
- Sposób oznaczania faktur wystawionych w trybie offline (**certyfikaty**) udostępnianych nabywcy w sposób inny niż przy użyciu KSeF, umożliwiający weryfikację danych z tych faktur oraz umożliwiający zapewnienie autentyczności pochodzenia i integralności treści tych faktur, a także wymagania techniczne dla tego sposobu oznaczania;
- Procedury związane z wystawianiem faktur z załącznikiem.

# Podstawa prawna, terminy (4)

## Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie korzystania z KSeF

(w zależności od sposobu wystawienia – tryb offline/online – i typu dokumentu)



OFFLINE



CERTYFIKAT

Sprawdź, czy Twoja faktura znajduje się w KSeF!



Nie możesz zeskanować kodu z obrazka? Kliknij w link weryfikacyjny i przejdź do weryfikacji faktury!

<https://qr-test.ksef.mf.gov.pl/invoice/9999999999/03-02-2026/7ITPsiwVJefUKt-9-w5ug5a43aeM3o5lJmVtixYD9Bs>

9999999999-20260203-0400A0FD8A38-6F

- Przez oznaczenie faktury kodem weryfikującym rozumie się utworzenie bezpośredniego linku do faktury lub kodu QR i naniesienie go na fakturę przed przekazaniem jej nabywcy. Gdy faktura jest przesyłana w formacie XML uniemożliwiającym naniesienie kodu bezpośrednio na fakturę należy przesłać kod odbiorcy w formie odrębnego linku lub znaku graficznego razem z fakturą.
- Kod QR musi być wyświetlany jako dwuwymiarowy, kwadratowy kod graficzny zgodnie z normą ISO/IEC 18004:2024; w przypadku faktur ustrukturyzowanych pod kodem znajduje się numer KSeF.
- Kod QR musi być wyświetlany z adnotacją "OFFLINE" w przypadku faktur wystawianych w okresach niedostępności lub awarii systemu lub w przypadku dobrowolnego trybu offline<sup>24</sup>.

Szczegółowy opis wymagań technicznych dla kodu weryfikującego oraz certyfikatu zawiera specyfikacja oprogramowania interfejsowego.

# Podstawa prawna, terminy (5)

Rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki w sprawie przypadków, w których nie ma obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych

*(rozporządzenie z dnia 7 grudnia 2025 r. na podstawie art. 106s ustawy)*

**Obowiązek stosowania e-faktur z wykorzystaniem systemu KSeF jest wyłączony w następujących przypadkach:**



- Przejazdy autostradami podlegającymi opłatom, które są dokumentowane fakturami zawierającymi węższy zakres danych niż „zwykła faktura”;
- Transport pasażerów na dowolną odległość koleją normalnotorową, flotą samochodową, statkami pełnomorskimi, statkami śródlądowymi i przybrzeżnymi, a także promami, samolotami i helikopterami, w przypadku gdy transport ten jest udokumentowany fakturami w formie biletu jednorazowego;
- Kontrola i nadzór ruchu lotniczego, za który pobierane są opłaty trasowe, dokumentowane fakturami wystawianymi za okresy miesięczne w imieniu Polskiej Agencji Żeglugi Powietrznej przez Centralne Biuro Opłat Trasowych Europejskiej Organizacji do Spraw Bezpieczeństwa Żeglugi Powietrznej;
- Dokumentowanie świadczenia usług zwolnionych z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 7 oraz pkt 37-41 ustawy o VAT (tj. usług finansowych) udokumentowanych fakturami zawierającymi węższy zakres danych niż „zwykła faktura”;
- Dostawa towarów lub świadczenie usług udokumentowane fakturą wystawioną w ramach procedury samofakturowania przez nabywcę nieidentyfikującego się na potrzeby danej czynności numerem identyfikacji podatkowej (NIP) lub w sytuacji, gdy sprzedawca nie identyfikuje się na potrzeby tej czynności za pomocą numeru identyfikacji podatkowej (NIP) podatnika.

# Zakres stosowania KSeF - wyłączenia

Kategoria Wyłączenia/Podmiotu/ Transkcji	Zasada Wyłączenia	Status
<b>Konsumenci (B2C)</b>	Faktury wystawiane na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej (konsumentów) są wyłączone z obowiązku. Podatnik może dobrowolnie wystawić e-fakturę dla konsumenta, ale musi zapewnić mu dostęp do niej poza KSeF (w sposób uzgodniony) i w KSeF, jeśli konsument tego zażąda.	Wyłączenie stałe / Możliwość wystawiania
<b>Rolnicy Ryczałtowi (VAT RR)</b>	Faktury dokumentujące nabycie produktów rolnych od rolników ryczałtowych nie są objęte obowiązkiem wystawiania w KSeF. Możliwe jest dobrowolne wystawianie faktur VAT RR oraz VAT RR KOREKTA w KSeF od 1 kwietnia 2026 r., za zgodą rolnika.	Wyłączenie stałe / Możliwość wystawiania
<b>Procedury szczególne</b>	Procedura OSS nieunijna, procedura importu IOSS, procedura świadczenia usług międzynarodowego okazjonalnego przewozu drogowego osób	Wyłączenie stałe
<b>Podatnicy Zagraniczni (bez siedziby i SMPD w PL lub posiadający SMPD, ale nieuczestniczące )</b>	Podatnicy nieposiadający siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju są wyłączeni z obowiązku	Wyłączenie stałe
<b>Faktury wystawiane przez podmiot bez polskiego NIP</b>	W przypadku, gdy transakcje w imieniu polskiego podatnika fakturuje podmiot nieposiadający polskiego NIP.	Wyłączenie stałe
<b>Unijni podatnicy zwolnieni podmiotowo w UE</b>	Faktury wystawiane przez podatników korzystających ze zwolnienia podmiotowego na podstawie art. 113a ust. 1 ustawy o VAT	Wyłączenie stałe

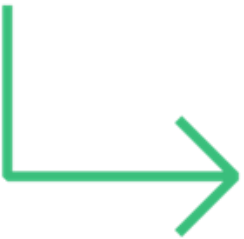
**Podatnicy zwolnieni z VAT** – zarówno korzystający ze zwolnień podmiotowych, jak i przedmiotowych – **nie zostali wyłączeni z obowiązku stosowania KSeF** w zakresie wystawiania faktur dokumentujących dostawę towarów lub świadczenie usług.

# Podatnik zwolniony

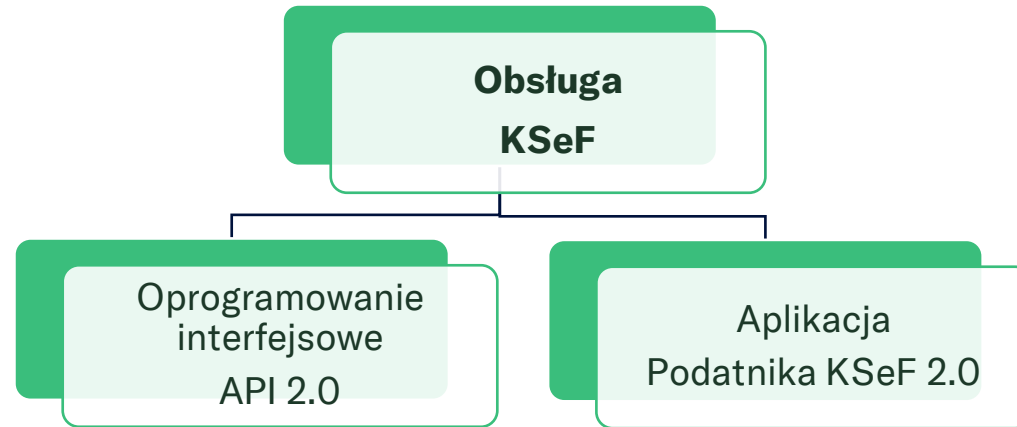
Podatnik nie jest obowiązany do wystawienia faktury w odniesieniu do sprzedaży zwolnionej:

- art. 43 ust. 1 (np. najem na cele mieszkaniowe),
- art. 113 ust. 1 i 9, art. 113a ust. 1 (zwolnienie podmiotowe).

Jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty, podatnik jest obowiązany wystawić fakturę, z wyjątkiem m.in. czynności, o których mowa w art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy, czyli:

- 
- dostaw energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego,
  - świadczenia usług (poza stanowiącymi import usług):
    - telekomunikacyjnych,
    - wymienionych w poz. 24-37, 50 i 51 załącznika nr 3 do ustawy (m.in. dostarczanie wody, odbiór odpadów),
    - najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze,
    - ochrony osób oraz usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia,
    - stałej obsługi prawnej i biurowej,
    - dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego

# Komunikacja z KSeF



**API KSeF** (Application Programming Interface dla Krajowego Systemu e-Faktur) to zestaw reguł, metod i specyfikacji technicznych, które umożliwiają **automatyczną komunikację** pomiędzy zewnętrznymi systemami finansowo-księgowymi (np. ERP, programy do fakturowania) a Krajowym Systemem e-Faktur (KSeF). Jest ono wykorzystywane także do elektronicznego zarządzania uprawnieniami w systemie, na przykład do nadawania i odbierania uprawnień dla podmiotów lub osób fizycznych.

**Aplikacja Podatnika KSeF** to oficjalne narzędzie udostępnione przez **Ministerstwo Finansów**, które umożliwia podatnikom dostęp do **Krajowego Systemu e-Faktur** bez konieczności korzystania z zewnętrznego oprogramowania. Jest to aplikacja webowa (przeglądarkowa), dostępna publicznie i bezpłatnie. Przeznaczona do wystawiania i odbierania e-faktur ustrukturyzowanych w KSeF oraz zarządzania uprawnieniami w systemie. Nie pozwala na wystawianie faktur z załącznikami ani uwierzytelnianie za pomocą certyfikatu KSeF.

Aplikacja Podatnika KSeF (Środowisko Produkcyjne): <https://ap.ksef.mf.gov.pl/web/>

Aplikacja Podatnika KSeF (Środowisko Demo): <https://ap-demo.ksef.mf.gov.pl/web/>

Aplikacja Podatnika KSeF (Środowisko testowe 2.0): <https://ap-test.ksef.mf.gov.pl/web/>

# Faktura w obrocie prawnym

Jeśli plik XML został wysłany do KSeF i nadano numer KSeF, to faktura weszła do obrotu prawnego.



Brak możliwości edytowania wystawionej faktury.



Brak możliwości anulowania lub usunięcia wystawionej faktury.



Jedyną formą poprawienia błędu w wystawionej fakturze ustrukturyzowanej jest wystawienie faktury korygującej

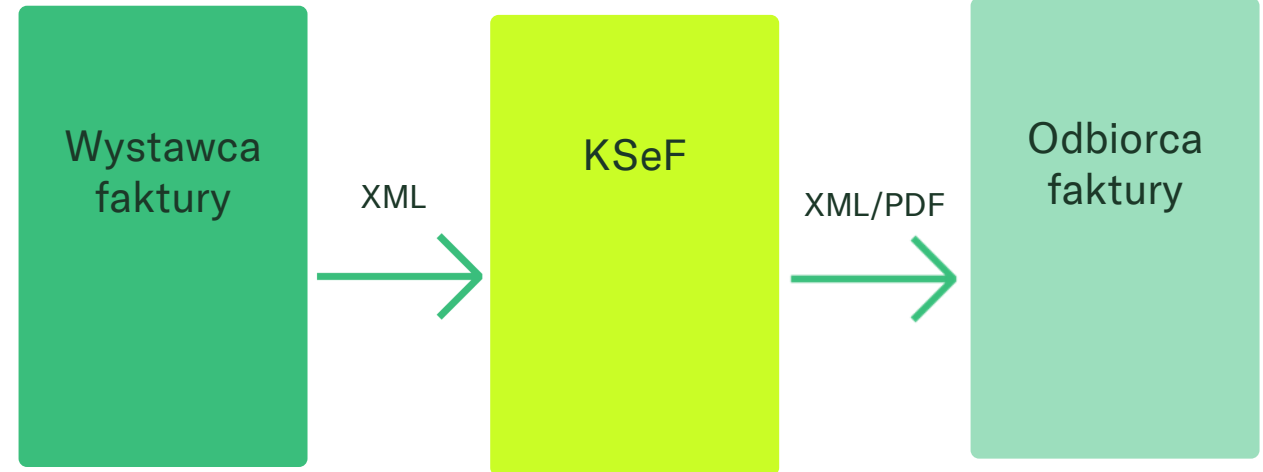
# Wymagania i cele zmian

- Jeden format faktury zamiast wielu.
- Strukturyzacja wzoru faktury - cel - wykluczenie nieustrukturyzowanych faktur papierowych i elektronicznych.
- Ograniczenie kanałów przesyłania faktur do jednej metody - za pośrednictwem platformy.
- Bezpieczeństwo i prawidłowość faktury jest gwarantowana przez organ / certyfikaty - a nie przez podatnika.

OBOWIĄZUJĄCY DO 31.01.2026 R.



OBOWIĄZUJĄCY OD 01.02.2026 R.



# Czym jest faktura ustrukturyzowana?

## e-faktura ≠ PDF

faktura wystawiona i otrzymana w ustrukturyzowanej formie (plik XML)



Faktura przesyłana wyłącznie za pośrednictwem oprogramowania interfejsowego - ogólnokrajowy system e-fakturowania



faktura z **przypisanym** numerem, który identyfikuje tę fakturę

*Data wystawienia faktury **online** odpowiada dacie **jej przekazania do** systemu KSeF.*

*Jeżeli faktura jest tworzona w trybie offline24 - tj. bez bezpośredniego połączenia z KSeF - datą wystawienia jest data podana na fakturze (art. 106nda). Inne wyjątki - okresy niedostępności oraz okresy awarii.*

*Awarią nie jest brak możliwości zalogowania się do KSeF ze względu na problemy z podpisem zaufanym.*

Za fakturę offline uznaje się także fakturę ustrukturyzowaną, jeżeli data jej przesłania do KSeF jest późniejsza niż data jej wystawienia uwidoczniiona na fakturze.

# Jak wygląda numer KSEF?

Numer KSeF to unikalny numer, który identyfikuje fakturę w KSeF.

Składa się z następujących elementów:



6669666924-20260203-030080968D41-8  
9

**9999999999-RRRRMMDD-FFFFFF-FFFFFF-FF**

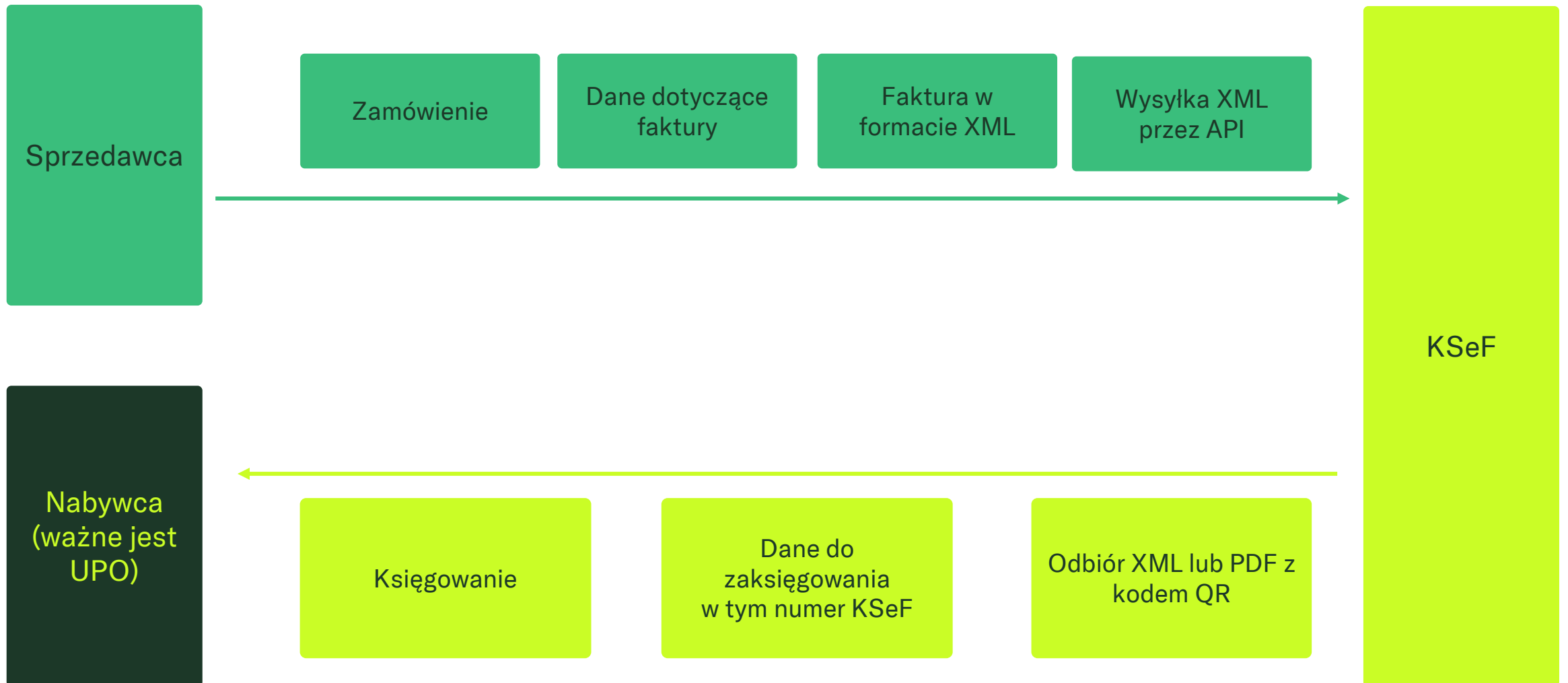
NIP sprzedawcy

data wystawienia  
faktury w formacie  
RRRRMMDD

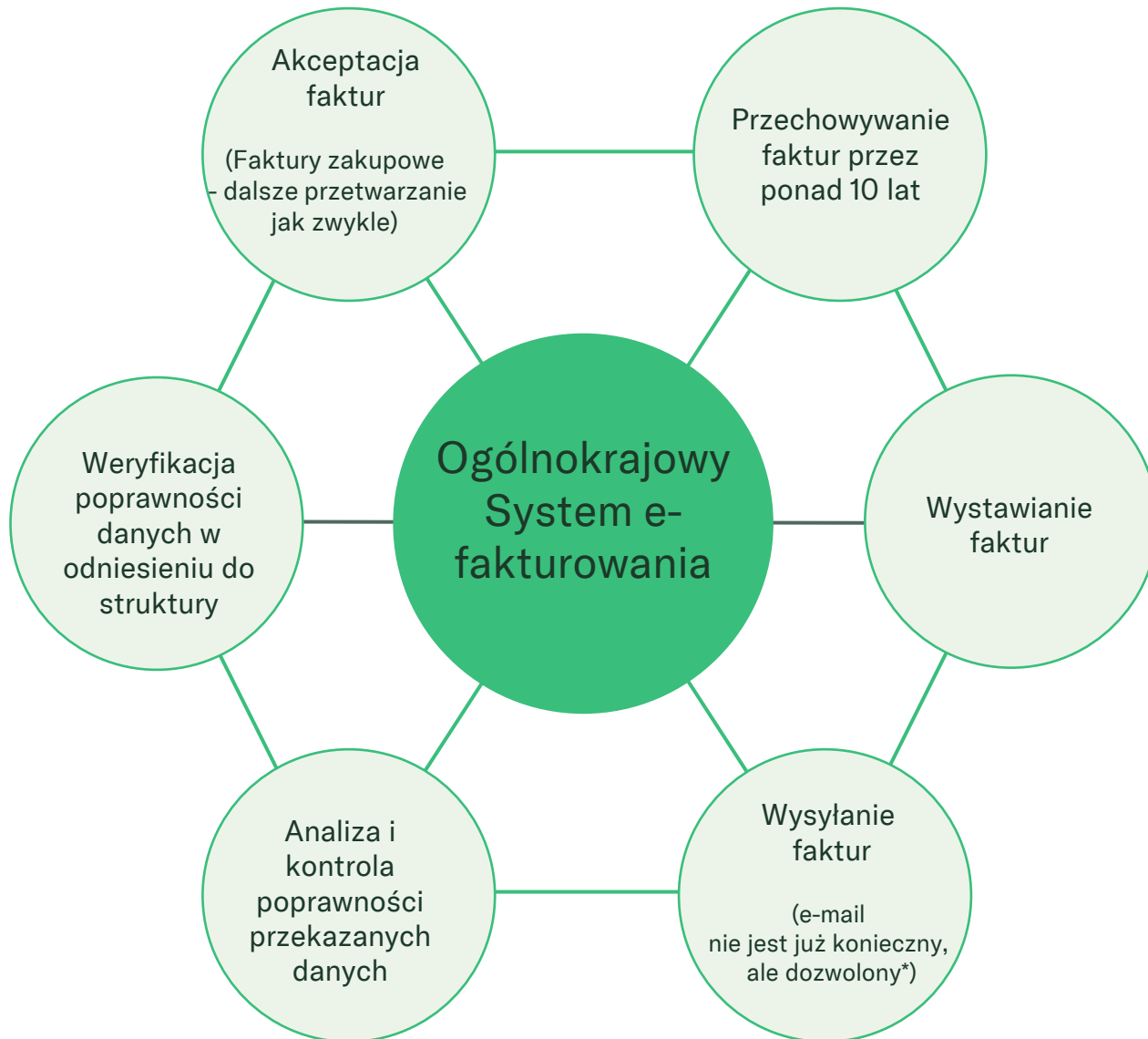
część techniczna składająca się  
z 6 znaków każda  
(wartości generowane automatycznie)

suma  
kontrolna  
(wartość  
wyliczana  
automatycznie)

# E-faktura w ujęciu księgowym



# Ogólnokrajowy system e-faktur?



**Ogólnokrajowy system e-fakturowania jest systemem komputerowym zarządzanym przez Szefa KAS.**

- Podatnik jest obowiązany opatrzyć fakturę ustrukturyzowaną kodem QR/linkiem umożliwiającym dostęp do tej faktury w KSeF i weryfikację danych zawartych na tej fakturze, jeżeli:
  - 1) jest udostępniana nabywcy w sposób inny niż za pośrednictwem KSeF, lub
  - 2) ta faktura jest używana poza KSeF.
- Kod jest rodzajem linku, który po zeskanowaniu przekierowuje odbiorcę na stronę z danymi faktury w KSeF, które można porównać z otrzymanym dokumentem.

# Zalety



## Oszczędność czasu

Przechowywanie faktur w systemie przez 10 lat - organy podatkowe zapewniają przechowywanie faktur wystawionych za pośrednictwem systemu. Oznacza to, że organy podatkowe mają natychmiastowy dostęp do tych faktur.

1

Informacja o otrzymaniu faktury

2

Ewidencjonowanie faktur w celu obniżenia podatku VAT należnego w okresie rozliczeniowym, w którym faktura została wystawiona (faktura korygująca "in minus").

3

Brak obowiązku wystawiania duplikatów faktur - nie ma możliwości zniszczenia lub zagubienia faktury wystawionej za pośrednictwem KSeF.

*(Wyjątek - tryb offline)*

4

Brak obowiązku przesyłania faktur lub pliku JPK\_FA na żądanie organów podatkowych - dotyczy zakresu objętego fakturami ustrukturyzowanymi.

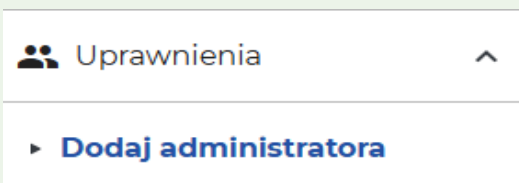
W przypadku faktur dla osób fizycznych wystawionych poza KSeF JPK\_FA nadal jest obligatoryjny.

5

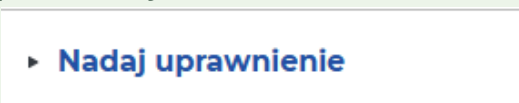
# Dostęp do platformy KSeF (1)

## Rodzaje uprawnień

- Upoważnienie do nadawania i odbierania uprawnień na korzystanie z KSeF (**uprawnienia właścicielskie!**)



- Upoważnienie do wystawiania e-faktur
- Upoważnienie do uzyskiwania dostępu do e-faktur (zakupowych i sprzedaży)



- Przeglądanie uprawnień
- Przeglądanie historii sesji (UPO)

## Udzielanie, zmiana lub odebranie uprawnień

- Osoby fizyczne - za pośrednictwem oprogramowania interfejsu KSeF
- Podatnicy niebędący osobami fizycznymi - przekazanie właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego zawiadomienia w postaci papierowej / elektronicznej (ZAW-FA) o udzieleniu lub cofnięciu upoważnienia do korzystania z KSeF lub pieczęć elektroniczna.

Konieczne są odpowiednie procedury zarządzania uprawnieniami.

## Dodatkowe istotne uprawnienia

- Upoważnienie do wystawiania faktur, o których mowa w art. 106d ustawy o VAT (procedura samofakturowania)

Rodzaj uprawnienia \*

Podmiotowi do wystawiania faktur w trybie samofakturowania v

- Można nadać uprawnienia także do wystawiania i dostępu do faktur jako przedstawiciel podatkowy oraz innemu podmiotowi do wystawiania i dostępu do faktur (także RR i PEF)

# Dostęp do platformy KSeF – schemat nadawania uprawnień

Podatnik VAT - nie osoba fizyczna (spółka)  
(uprawnienia do nadawania dalszych uprawnień  
i innych uprawnień)

- Osobie fizycznej, która otrzymuje uprawnienia do nadawania dalszych uprawnień

Ww. osoba może udzielić dalszych podobnych uprawnień innej osobie fizycznej.

Ww. osoba nie może udzielić uprawnienia do nadawania dalszych uprawnień (właścicielskich) innemu podmiotowi.

Podatnik VAT nie osoba fizyczna (spółka)  
(uprawnienia do wystawiania/przeglądania faktur)

- Osobie fizycznej
- Wskazanemu podmiotowi (np. sp. z o.o., sp. partnerskiej), który może wskazać kolejne osoby fizyczne

Rodzaj uprawnienia \*

Podmiotowi do wystawiania i przeglądania faktur



# Dostęp do platformy KSeF - uwierzytelnienie

## Uwierzytelnianie dostępu do KSeF

- Kwalifikowany podpis elektroniczny
- Kwalifikowana pieczęć elektroniczna
- Zaufany podpis / e-dowód /inne środki identyfikacji elektronicznej (lub od 1 kwietnia 2026 r. węzeł krajowy)
- Token (do 31 grudnia 2026 r.)
- Certyfikat KSeF

## Osoba fizyczna

- Kwalifikowany podpis elektroniczny
- Zaufany podpis / e-dowód /inne środki identyfikacji elektronicznej (lub od 1 kwietnia 2026 r. węzeł krajowy)
- Token
- Certyfikat KSeF

## Spółka

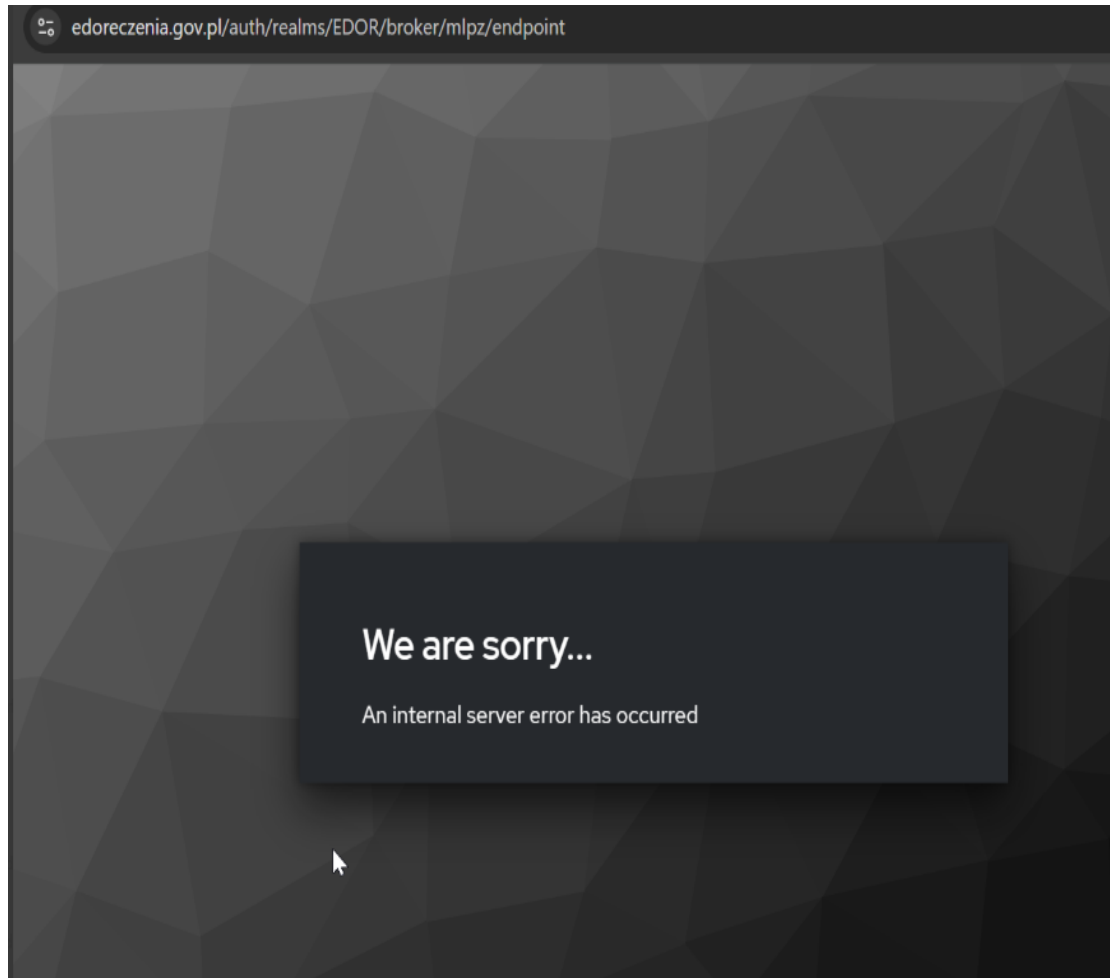
- Podatnicy niebędący osobami fizycznymi - przekazanie właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego zawiadomienia (ZAW-FA) o udzieleniu lub cofnięciu upoważnienia do korzystania z KSeF dla osoby fizycznej.
- Kwalifikowana pieczęć elektroniczna
- Token
- Certyfikat KSeF

# Dostęp do platformy KSeF – ZAW-FA

<b>A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA</b>
5. Właściwy naczelnik urzędu skarbowego
6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. nadanie uprawnień <sup>1)</sup> <input type="checkbox"/> 2. odebranie uprawnień <sup>1)</sup> <input type="checkbox"/> 3. odebranie wszelkich nadanych uprawnień <sup>1)</sup> <input type="checkbox"/> 4. zgłoszenie danych unikalnych powiązanych z certyfikatem kwalifikowanego podpisu elektronicznego lub kwalifikowanej pieczęci elektronicznej podatnika <sup>1)</sup>
<b>B. DANE PODATNIKA LUB PODMIOTU, KTÓRY NADAJE LUB ODBIERA UPRAWNIENIA DO KORZYSTANIA Z KRAJOWEGO SYSTEMU E-FAKTUR</b>
<b>B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE</b> * – dotyczy podmiotu niebędącego osobą fizyczną      ** – dotyczy podmiotu będącego osobą fizyczną
7. Rodzaj podmiotu (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podmiot niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 2. organ egzekucyjny <sup>1)</sup> <input type="checkbox"/> 3. osoba fizyczna <sup>1)</sup>
8. Nazwa pełna* / Nazwisko, pierwsze imię**
<b>B.2. DANE KONTAKTOWE</b>
9. Telefon
10. E-mail <sup>1)</sup>

<b>C. DANE OSOBY UPRAWNIONEJ DO KORZYSTANIA Z KRAJOWEGO SYSTEMU E-FAKTUR</b>				
<b>C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE</b>				
11. Rodzaj identyfikatora podatkowego (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. NIP <input type="checkbox"/> 2. PESEL <input type="checkbox"/> 3. brak identyfikatora <sup>1)</sup>				
12. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL				
13. Nazwisko		14. Pierwsze imię		15. Data urodzenia <sup>1)</sup>
16. Rodzaj dokumentu potwierdzającego tożsamość <sup>1)</sup>			17. Numer i seria dokumentu potwierdzającego tożsamość <sup>1)</sup>	
18. Kraj wydania dokumentu potwierdzającego tożsamość <sup>1)</sup>				
<b>C.2. ADRES ZAMIESZKANIA</b>				
19. Kraj		20. Województwo		21. Powiat
22. Gmina		23. Ulica		24. Nr domu    25. Nr lokalu
26. Miejscowość				27. Kod pocztowy
<b>C.3. DANE KONTAKTOWE</b>				
28. Telefon				
29. E-mail <sup>1)</sup>				

# Dostęp do platformy KSeF – pierwsze doświadczenia

A screenshot of the KSeF application error page. The browser address bar shows: https://ap.ksef.mf.gov.pl/web/error-unknown. The page header includes the Polish coat of arms and the text: "Krajowy System e-Faktur - Aplikacja Podatnika KSeF". The main heading is "Zaloguj profilem zaufanym". Below it is a red error icon (a circle with an 'x') followed by the text "Wystąpił nieoczekiwany błąd". A blue link "← Powrót" is visible. The text below reads: "Przeraszamy, coś poszło nie tak i nie możesz skorzystać z Aplikacji. Jeśli błąd będzie się powtarzał - poinformuj nas o nim." A light blue box contains the question "Czego potrzebujemy do zidentyfikowania problemu?" followed by two bullet points: "Logu błędu, który możesz skopiować korzystając z przycisku poniżej." and "Opisu problemu - im więcej informacji podasz, tym lepiej będziemy mogli Ci pomóc." At the bottom, it says "Informacje o dostępnych formach kontaktu znajdziesz na [ksef.podatki.gov.pl](https://ksef.podatki.gov.pl)".

# Certyfikat

## Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie stosowania ogólnopolskiego systemu e-fakturowania

- Certyfikat KSeF – certyfikat służący do:
  - uwierzytelniania w KSeF i weryfikacji uprawnień nadanych przez podatnika albo
  - potwierdzania tożsamości wystawcy faktur offline udostępnianych podmiotom, które nie muszą obligatoryjnie używać KSeF, w sposób inny niż przy użyciu KSeF.
- W przypadku faktur z oznaczeniem OFFLINE faktury są dodatkowo oznaczane oznaczeniem „CERTYFIKAT” oraz kodem umożliwiającym zapewnienie autentyczności pochodzenia i integralności treści tych faktur, który zawiera:
  - adres zasobu oprogramowania interfejsowego, wskazany w specyfikacji tego oprogramowania;
  - numer identyfikacji podatkowej (NIP) sprzedawcy;
  - identyfikator certyfikatu wystawcy faktury;
  - wyróżnik faktury;
  - podpisany certyfikatem wystawcy faktury wyróżnik faktury.
- w przypadku gdy faktura jest przesyłana w formacie ustrukturyzowanych danych uniemożliwiającym naniesienie kodu bezpośrednio na fakturze, przesyła się go odbiorcy w formie odrębnego linku lub znaku graficznego wraz z fakturą.

Szczegółowy opis wymagań technicznych dla kodu weryfikującego oraz certyfikatu zawiera specyfikacja oprogramowania interfejsowego.

# Fakturowanie 2026

## Dwa systemy do fakturowania:

1. System tradycyjny (do 04/2026 i ograniczony do końca 12/2026, w przypadku pracy offline w przypadku awarii systemu 1 i 2. poziomu i offline w odniesieniu do firm zagranicznych / zwolnionych z VAT w zw. z art. 113a);
2. KSeF

Stosowanie faktur ustrukturyzowanych nie wymaga zatwierdzenia przez odbiorcę faktury.

Fakturę ustrukturyzowaną online uznaje się za wystawioną w dniu jej wysłania do ogólnokrajowego systemu e-fakturowania.

(Wysłane w dniu 02.04.2026 r.

vs.

Nr KSeF z 03.04.2026)

Fakturę offline uznaje się za wystawioną w dacie „wystawienia” określonej na fakturze przez podatnika.

Dostarczanie e-faktur z oprogramowaniem interfejsowym (oprogramowanie umożliwiające połączenie i wymianę danych podczas komunikacji między systemami informatycznymi) API

## Możliwości dla konsumentów

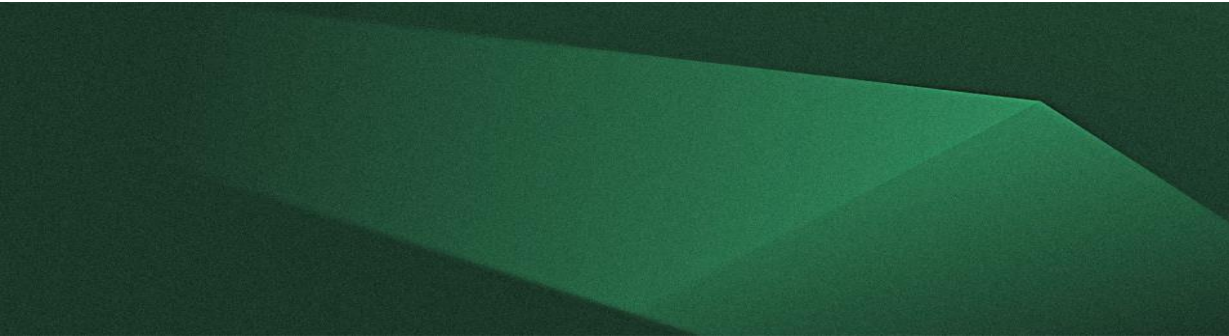
*Kod QR/Link + Certyfikat*

Fakturę online i offline24 oraz offline – niedostępność uznaje się za otrzymaną w dniu nadania numeru identyfikacyjnego przez KSeF.

Istotna jest rola UPO i przeglądania sesji.

Kary - od 01/2027

# Kary



## Wysokość kary

Wysokość kary wynosi do 100% kwoty podatku VAT wykazanego na fakturze oraz do 18,7% wartości brutto faktury, jeżeli na fakturze nie wykazano podatku. Karę nakłada naczelnik urzędu skarbowego w drodze decyzji.



## Termin płatności kary

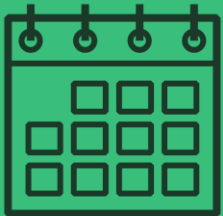
Podatnik jest zobowiązany do przekazania należnej kwoty na konto właściwego urzędu skarbowego w ciągu 14 dni od powiadomienia o karze.

# Kary – Powody (Art. 106ni ustawy o VAT)



Jeżeli podatnik wbrew obowiązkowi:

- 1) **nie wystawił** faktury ustrukturyzowanej przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur,
- 2) w okresie trwania awarii albo niedostępności systemu albo w przypadku używania systemu offline<sup>24</sup> **wystawił fakturę niezgodnie z udostępnionym wzorem,**
- 3) **nie przesłał w wymaganym terminie** do KSeF faktury wystawionej w trybie offline.



Terminy na przesłanie faktury offline:

- 1 dzień roboczy (offline<sup>24</sup>)
- 1 dzień roboczy (w przypadku niedostępności systemu)
- 7 dni roboczych (w przypadku awarii)

# Prawo do odliczenia VAT naliczonego

Pismo z dnia 19 stycznia 2026 r.

011-KDIB3-1.4012.902.2025.1.MSO

Prawo do odliczenia VAT z faktur  
wystawionych poza KSeF

**Pytanie:** Czy w opisanym zdarzeniu przyszłym, tj. w sytuacji, gdy Spółka otrzyma faktury zakupowe, z których będzie wynikał podatek VAT naliczony, wystawione przez Dostawców na jej rzecz bez użycia Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF), mimo że dany Dostawca będzie miał obowiązek wystawić ją i przesłać w KSeF, Wnioskodawcy będzie przysługiwało prawo do odliczenia VAT naliczonego wynikającego z takich faktur zakupowych?

*„Prawidłowe wystawienie faktury papierowej, elektronicznej czy ustrukturyzowanej pod kątem formalnym i materialnym, stanowi spełnienie jednej z przesłanek do skorzystania z prawa do odliczenia. Jej wystawienie bez użycia Krajowego Systemu e-Faktur nie powoduje jednak tego, że wadliwie wystawiony dokument nie stanowi dowodu istnienia prawa do odliczenia podatku naliczonego”.*

# Jeśli system KSeF nie jest dostępny...

## Przyczyny niedostępności krajowego systemu e-fakturowania

1

Brak dostępności systemu,  
tzw. tryb offline (informacja w BIP)

2

Awaria systemu - informacja w BIP  
Awaria 1. poziomu

3

Ogłoszenie awarii systemu w  
mediach społecznościowych  
Awaria 2. poziomu

Ustawa przewiduje dobrowolny tryb offline<sup>24</sup>.

# Wystawianie faktur w przypadku awarii

## 1. poziomu

Informacja na stronie internetowej Ministra Finansów – BIP MF

**Awaria KSeF może być spowodowana problemami technicznymi po stronie systemu KSeF.**

Brak możliwości zalogowania się w KSeF nie stanowi awarii KSeF.

Przykłady przyczyn, które mogą prowadzić do awarii KSeF



Awaria serwera



Problemy  
z systemem  
operacyjnym  
oprogramowania



Ataki hakerów



Zakłócenia w sieci  
telekomunikacyjnej

# Wystawianie faktur w przypadku awarii 1. poziomu i pracy w trybie offline (dobrowolny / wymuszony)

Faktury muszą być zawsze wystawiane zgodnie z udostępnionym wzorem.

Obowiązek wprowadzenia faktur do KSeF w ciągu:

- 7 dni roboczych od ustania awarii;
- następnego dnia roboczego (w przypadku pracy offline24 i offline w przypadku niedostępności).

Faktura wystawiona w przypadku awarii lub w trybie offline musi być oznaczona kodem QR/linkiem, aby zapewnić dostęp do tej faktury w systemie KSeF.

Podatnik musi posiadać wymagany certyfikat, jeśli korzysta z trybu offline.

W przypadku awarii KSeF lub pracy w trybie offline faktura jest przesyłana w sposób uzgodniony z nabywcą - w formacie XML - lub drukowana w formie papierowej.

**! Konieczne jest posiadanie odpowiednich ustaleń z nabywcą / dostawcą w tym zakresie. !**

Sposób oznaczania faktur wystawionych podczas niedostępności systemu lub pracy offline został szczegółowo uregulowany w rozporządzeniu.

W przypadku awarii lub pracy w trybie offline fakturę uznaje się za wystawioną w dniu wskazanym przez podatnika (tak jak dotychczas).

W przypadku awarii lub niedostępności, datą otrzymania jest data faktycznego otrzymania, a jeśli data ta przypada po dacie nadania numeru w KSeF, datą otrzymania jest data w KSeF.

**W przypadku trybu offline24** datą wpływu jest data nadania numeru w KSeF (jeśli klient jest zobowiązany do korzystania z KSeF).

Jeśli faktura została wystawiona w trybie offline i w tym czasie ogłoszono awarię, tryb offline zostanie przekształcony w awarię.

# Wystawianie faktur w przypadku awarii

## 2. poziomu

→ Informacja o czasie trwania awarii zostanie również opublikowana w mediach społecznościowych, jeżeli ostrzeżenie o awarii nie będzie mogło zostać opublikowane na stronie biuletynu informacyjnego Ministerstwa Finansów (<https://www.gov.pl/web/bip>). W takim przypadku Minister Finansów opublikuje w mediach społecznościowych ostrzeżenie o czasie trwania przerwy w funkcjonowaniu KSeF.

Przerwa w działaniu systemu KSeF może zostać ogłoszona w mediach społecznościowych, jeżeli jest to sytuacja nadzwyczajna stanowiąca zagrożenie dla infrastruktury technicznej w Polsce lub jej części, np. w wyniku zagrożenia militarnego lub klęski żywiołowej.

### → **FORMAT FAKTURY I SPOSÓB JEJ PRZESYŁANIA**

Faktura może być wystawiona w formie papierowej oraz elektronicznej i przedstawiona nabywcy w sposób z nim uzgodniony. W takim przypadku faktura nie musi być wystawiona na ustrukturyzowanym wzorze faktury (jak ma to miejsce w przypadku awarii ogłoszonej na stronie biuletynu informacyjnego Ministerstwa Finansów (<https://www.gov.pl/web/bip>)), choć może być wystawiona jako faktura ustrukturyzowana.

Podatnik nie musi również przesyłać faktury do KSeF zaraz po zakończeniu awarii.

### → **KOD QR / LINK**

W przeciwieństwie do awarii KSeF ogłoszonej na stronie biuletynu informacyjnego Ministerstwa Finansów (<https://www.gov.pl/web/bip>), nie ma obowiązku dostarczania faktury z kodem weryfikacyjnym.

# Wystawianie faktur - Tryby

	<b>Podstawa prawna trybu</b>	<b>Warunki zastosowania</b>	<b>Struktura faktury</b>	<b>Termin przesłania faktury do KSeF</b>
<b>Tryb online</b>	art. 106na	zawsze chyba, że poniższe tryby	xml o strukturze logicznej FA(3)	ogólne zasady wystawiania faktur (pole P_1 = data wysłania do KSeF)
<b>Tryb offline 24</b>	art. 106nda / art. 106nha	wybór podatnika	xml o strukturze logicznej FA(3)	ogólne zasady wystawiania faktur (pole P_1 = (data+1 dzień roboczy) data wysłania do KSeF) chyba, że zastosowanie mają kolejne tryby
<b>Niedostępność KSeF</b>	art. 106nh	publikacja w BIP MF i oprogramowaniu interfejsowym	postać elektroniczna faktury o strukturze logicznej FA(3)	ogólne zasady wystawiania faktur 1) pole P_1 data wystawienia faktury 2) wysyłka do KSeF dzień roboczy po dniu zakończenia niedostępności KSeF
<b>Awaria pierwszego stopnia KSeF</b>	art. 106nf	publikacja w BIP MF i oprogramowaniu interfejsowym	postać elektroniczna faktury o strukturze logicznej FA(3)	ogólne zasady wystawiania faktur 1) pole P_1 data wystawienia faktury 2) wysyłka do KSeF - 7 dni roboczych po dniu zakończenia awarii KSeF
<b>Awaria całkowita</b>	art. 106ng	publikacja w środkach masowego przekazu	papierowa albo elektroniczna faktura (ALE nie musi być ustrukturyzowana )	ogólne zasady wystawiania faktur NIE jest w KSeF

# Wystawianie faktur – Tryby (2)

	Sposób udostępniania faktury nabywcy	Data otrzymania faktury przez nabywcę faktury	Kod QR/link w przypadku przekazaniu nabywcy faktury poza KSeF	Kod QR/link w przypadku przekazania nabywcy faktury po wysłaniu do KSeF – użycie poza KSeF
<b>Tryb online</b>	faktura w KSeF chyba, że zachodzą warunki wskazane w art. 106gb ust. 4 (np. podmioty zagraniczne)	UPO, czyli faktyczna data nadania nr KSeF albo data faktycznego otrzymania przez nabywcę wskazanego w art. 106gb ust. 4	jeden kod QR zawierający nr KSeF	jeden kod QR zawierający nr KSeF
<b>Tryb offline 24</b>	faktura w KSeF chyba, że zachodzą warunki wskazane w art. 106gb ust. 4 (np. podmioty zagraniczne)	UPO, czyli faktyczna data nadania nr KSeF albo data faktycznego otrzymania przez nabywcę wskazanego w art. 106gb ust. 4	<b>Tylko w przypadku podmiotów określonych w art. 106gb ust. 4</b> równocześnie dwa kody QR z napisami OFFLINE / CERTYFIKAT do czasu przesłania do KSEF	jeden kod QR zawierający nr KSeF
<b>Niedostępność KSeF</b>	faktura w KSeF chyba, że zachodzą warunki wskazane w art. 106gb ust. 4	UPO, czyli faktyczna data nadania nr KSeF albo data faktycznego otrzymania przez nabywcę wskazanego w art. 106gb ust. 4	<b>Tylko w przypadku podmiotów określonych w art. 106gb ust. 4</b> równocześnie dwa kody QR z napisami OFFLINE / CERTYFIKAT do czasu przesłania do KSEF	jeden kod QR zawierający nr KSeF
<b>Awaria pierwszego stopnia KSeF</b>	uzgodnienia między stronami (art. 106nf ust. 2) UWAGA: możliwość pojawienia się dwóch dokumentów w obiegu w firmie (konieczna jest procedura i zapisy umowne)	wcześniejsza data: albo UPO (faktyczna data nadania nr KSeF) albo data faktycznego otrzymania podmiot zagraniczny (art. 106gb ust. 4) - data faktycznego otrzymania	równocześnie dwa kody QR z napisami OFFLINE / CERTYFIKAT do czasu przesłania do KSEF	jeden kod QR zawierający nr KSeF
<b>Awaria całkowita</b>	faktura poza KSeF	data faktycznego otrzymania faktury przez nabywcę	brak kodu QR	brak kodu QR

# Elementy składowe e-faktury - Struktura logiczna pliku

Faktura ustrukturyzowana będzie zawierać następujące elementy:

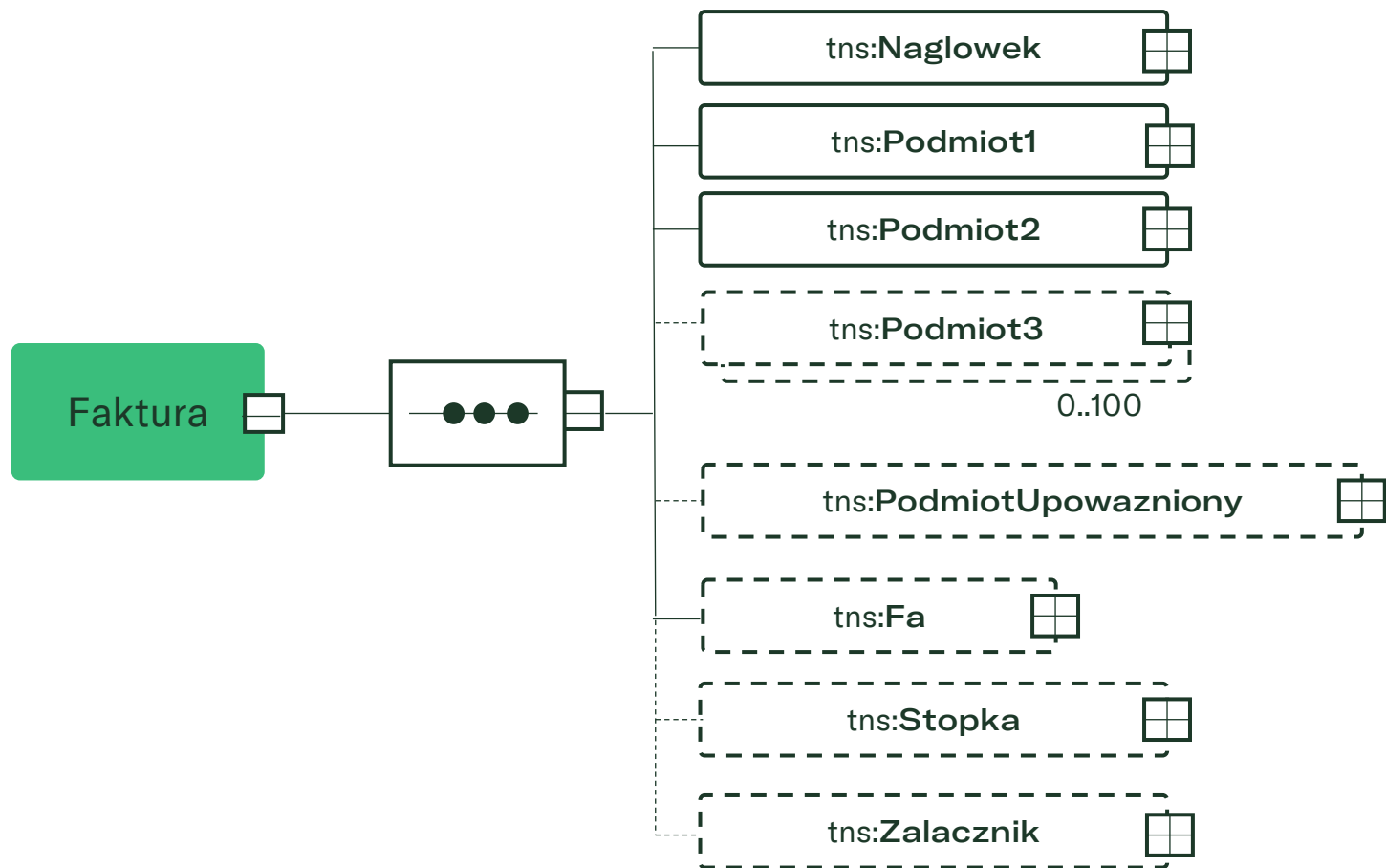
- Szczegóły faktury zgodnie z ustawą o VAT,
- Informacje na temat przedmiotu transakcji i stosowanych procedur i adnotacji,
- Informacja o rozliczeniu podatku akcyzowego,
- Szczegóły płatności,
- Informacje na temat zasad i warunków dostaw,
- Załącznik (zawiera tylko rozszerzone dane dotyczące jednostki miary, ilości i ceny towarów lub usług).



# Elementy składowe e-faktury - Struktura logiczna pliku - Węzły

Schemat 2.

Struktura schematu głównego dla FA(3)



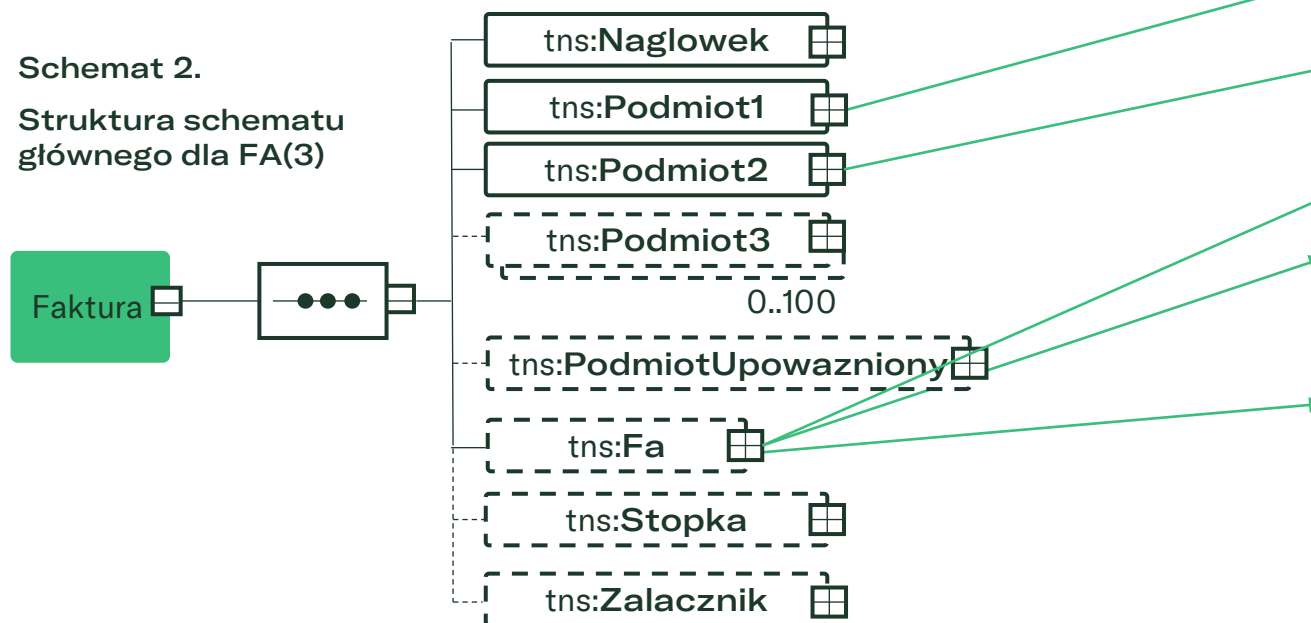
# Schemat główny wzoru FA (3)

```
<Faktura xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema" xmlns="http://crd.gov.pl/wzor/2025/06/25/13775/">
  <Naglowek>
    <KodFormularza kodSystemowy="FA (3)" wersjaSchemy="1-0E">FA</KodFormularza>
    <WariantFormularza>3</WariantFormularza>
    <DataWytworzeniaFa>2026-01-29T18:08:37.195Z</DataWytworzeniaFa>
    <SystemInfo>Aplikacja Podatnika KSeF</SystemInfo>
  </Naglowek>
  <Podmiot1>
    <DaneIdentyfikacyjne>
      <NIP>222222222</NIP>
      <Nazwa>Nazwa sprzedawcy</Nazwa>
    </DaneIdentyfikacyjne>
    <Adres>
      <KodKraju>PL</KodKraju>
      <AdresL1>Adres sprzedawcy 1, 00-001 Miast</AdresL1>
    </Adres>
  </Podmiot1>
  <Podmiot2>
    <DaneIdentyfikacyjne>
      <NIP>333333333</NIP>
      <Nazwa>Nazwa nabywcy</Nazwa>
    </DaneIdentyfikacyjne>
    <Adres>
      <KodKraju>PL</KodKraju>
      <AdresL1>Adres nabywcy 3</AdresL1>
    </Adres>
    <JST>2</JST>
    <GV>2</GV>
  </Podmiot2>
  <Fa>
    <KodWaluty>PLN</KodWaluty>
    <P_1>2026-01-29</P_1>
    <P_2>Nr 2A</P_2>
    <P_6>2026-01-29</P_6>
    <P_13_1>22764.23</P_13_1>
    <P_14_1>5235.77</P_14_1>
    <P_15>28000</P_15>
    <Adnotacje>
      <P_16>2</P_16>
      <P_17>2</P_17>
      <P_18>2</P_18>
      <P_18A>2</P_18A>
    </Adnotacje>
    <Zwolnienie>
      <P_19>1</P_19>
    </Zwolnienie>
    <NoweSrodkiTransportu>
      <P_22N>1</P_22N>
    </NoweSrodkiTransportu>
    <P_23>2</P_23>
    <PMarzy>
      <P_PMarzyN>1</P_PMarzyN>
    </PMarzy>
  </Fa>
  <Adnotacje>
    <RodzajFaktury>ROZ</RodzajFaktury>
  </Adnotacje>
  <FakturaZaliczkowa>
    <NrKSeFFaZaliczkowej>222222222-20260129-01000B4557C-CF</NrKSeFFaZaliczkowej>
  </FakturaZaliczkowa>
  <Fawiersz>
```

# Elementy składowe e-faktury - Struktura logiczna pliku - węzły

Schemat 2.

Struktura schematu głównego dla FA(3)



Wizualizacja faktury w KSeF to **graficzne odwzorowanie danych zawartych w ustrukturyzowanym pliku XML.**

Krajowy System e-Faktur
Numer faktury  
**27/05/2025**

Faktura podstawowa  
Numer KSeF: 999999999-20250519-B4D8FC0E015C-14

---

**Sprzedawca**  
NIP: 999999999  
Nazwa: Testowa sp. z o.o.  
**Adres**  
Wojska Polskiego 17  
Polska

**Nabywca**  
Brak identyfikatora  
Nazwa: Jan Kowalski  
**Adres**  
Krucza 12, 71-100 Szczecin  
Polska

---

**Szczegóły**  
Data wystawienia, z zastrzeżeniem art. 106na ust. 1 ustawy: 2025-05-19      Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 2025-05-20

---

**Pozycje**  
Faktura wystawiona w cenach netto w walucie PLN

Lp.	Nazwa towaru lub usługi	Cena jedn. netto	Ilość	Jedn.	Stawka podatku	Wartość sprzedaży netto
1	Usługa szkoleniowa	6 000	1	usł.	23%	6 000,00

**Kwota należności ogółem: 7 380,00 PLN**

---

**Podsumowanie stawek podatku**

Lp.	Stawka podatku	Kwota netto	Kwota podatku	Kwota brutto
1	23% lub 22%	6 000,00	1 380,00	7 380,00

---

**Adnotacje**  
Metoda kasowa

---

**Sprawdź, czy Twoja faktura znajduje się w KSeF!**

Nie możesz zeskanować kodu z obrazka? Kliknij w link weryfikacyjny i przejdź do weryfikacji faktury!

<https://ksef-test.mf.gov.pl/web/verify/999999999-20250519-B4D8FC0E015C-14/yMw42cOixDWZxyK4BQE8VAqpbGh31HGw0Ly3Gvg%3D>

999999999-20250519-B4D8FC0E015C-14  
Wytworzona w: Aplikacja Podatnika KSeF

# Załącznik do faktury ustrukturyzowanej

Od 01.02.2026 r. możliwe jest dołączanie załączników do faktur wystawianych w KSeF – wyłącznie przez systemy zintegrowane z API KSeF i **po wcześniejszym zgłoszeniu** zamiaru korzystania z tej funkcji do Szefa KAS. Wniosek można złożyć w e-Urzędzie Skarbowym.

Podatnik może wystawiać faktury wraz z załącznikami i wysyłać je do KSeF dopiero po otrzymaniu **potwierdzenia** od Szefa KAS w zakresie możliwości wystawiania i przesyłania tych faktur do tego systemu. Załączniki mogą być stosowane tylko w przypadku **czynności o złożonej strukturze danych** (w zakresie jednostek miary i ilości dostarczanych towarów lub wykonywanych usług, cen jednostkowych netto) i muszą zawierać **wyłącznie dane fakturowe lub z nimi bezpośrednio powiązane**. Jedna faktura może zawierać tylko jeden załącznik. W przypadku naruszenia zasad korzystania z załączników (np. umieszczanie w nich elementów marketingowych) możliwość ich dołączania może zostać odebrana.

**UWAGA! Każdy błąd w załączniku powoduje konieczność korekty całej faktury.**

Warto pamiętać, że stosowanie załączników jest dobrowolne – kontrahenci mogą nadal przekazywać załączniki do faktur (jako elementy odrębne od faktury) poza KSeF (np. e-mailem, chmurą).

# Elementy składowe e-faktury - Struktura logiczna pliku – oznaczenia rodzajów faktur

W polu Rodzaj faktury podaje się:

<b>„VAT”</b>	w przypadku faktury podstawowej
<b>„KOR”</b>	w przypadku faktury korygującej
<b>„ZAL”</b>	w przypadku faktury dokumentującej otrzymanie zapłaty lub jej części przed dokonaniem czynności oraz w przypadku faktury wystawionej w związku z art. 106f ust. 4 ustawy (faktura zaliczkowa)
<b>„ROZ”</b>	w przypadku faktury wystawionej w związku z art. 106f ust. 3 ustawy
<b>„UPR”</b>	w przypadku faktury, o której mowa w art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy
<b>„KOR_ZAL”</b>	w przypadku faktury korygującej fakturę dokumentującą otrzymanie zapłaty lub jej części przed dokonaniem czynności oraz fakturę wystawioną w związku z art. 106f ust. 4 ustawy (faktura korygująca fakturę zaliczkową)
<b>„KOR_ROZ”</b>	w przypadku faktury korygującej fakturę wystawioną w związku z art. 106f ust. 3 ustawy.

# Korekta faktury ustrukturyzowanej

## Zasady wystawiania faktury korygującej

Korekta faktury ustrukturyzowanej w formie faktury ustrukturyzowanej (za pośrednictwem KSeF) (*przepis przewiduje także możliwość wystawienia korekty w trybie offline<sup>24</sup>*)

Jeśli faktura została wystawiona w trakcie awarii lub w trybie offline, faktura korygująca do tej faktury jest wystawiana **po** nadaniu numeru w KSeF.

Jeżeli po wystawieniu faktury ustrukturyzowanej w trakcie awarii nie jest możliwe przesłanie faktury do KSeF, ponieważ faktura nie jest zgodna ze wzorem, należy dokonać korekt technicznych - poprawić błędy - a następnie ponownie przesłać fakturę do KSeF.

Obowiązek podania w fakturze korygującej numeru identyfikującego fakturę pierwotną w KSeF w ustrukturyzowanej formie.

**WAŻNE - firmy muszą dostosować procedurę w odniesieniu do wystawiania korekt.**

**NIE MA OPCJI ANULACJI / PODMIANY FAKTURY, TYLKO KOREKTA**

Brak obowiązku podawania w fakturze korygującej następujących informacji: oznaczenia "FAKTURA KORYGUJĄCA" lub "KOREKTA", przyczyny korekty, daty wykonania lub zakończenia dostawy towarów lub świadczenia usług lub daty otrzymania zapłaty.

## Nota korygująca? - Brak

Nota korygująca nie może zostać wystawiona ani w KSeF, ani poza KSeF, faktura korygująca musi zostać wystawiona niezależnie od przyczyny korekty.

Istotna rola dla danych kontaktowych w fakturze - telefon, e-mail.

# Korekta faktury ustrukturyzowanej

## Uprozczone zasady ujmowania korekt

### Ze strony sprzedawcy

Możliwość wprowadzenia korekty "in minus" w okresie, w którym wystawiana jest korekta (bez uzgodnień, bez dodatkowej dokumentacji)

### Ze strony kupującego

Obowiązek korekty podatku naliczonego w momencie otrzymania faktury w KSeF



Jeśli faktura zostanie wystawiona poza KSeF (ponieważ dana spółka nie ma siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności), sprzedawca odlicza VAT w dniu, w którym otrzyma potwierdzenie otrzymania faktury od nabywcy, a nabywca odpowiednio odlicza VAT w dniu otrzymania faktury korygującej.

# Duplikaty

Duplikaty? – Już nie występują ... ALE

**W przypadku zniszczenia lub utraty faktury elektronicznej, która została wystawiona w czasie, gdy KSeF był niedostępny lub znajdował się w trybie offline, podatnik zobowiązany jest do:**

- ponownego wystawienia faktury nabywcy na żądanie nabywcy, jeżeli faktura ma zostać wystawiona przed przesłaniem do KSeF, lub
- ponownie wystawić fakturę z takimi samymi danymi jak na fakturze będącej w posiadaniu nabywcy; ponownie wystawiona faktura może zawierać datę wystawienia faktury oraz słowo "DUPLIKAT".

**Kod QR / LINK + CERTYFIKAT**

# Przelew - art. 108g ustawy o VAT

Od 01.01.2027 r. (zgodnie z zmianą ustawy o VAT)

- Nabywca zarejestrowany jako podatnik VAT czynny, który dokonuje zapłaty faktur elektronicznych na rzecz innego podatnika zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny za pomocą usługi polecenia zapłaty itp. (umożliwiającej nadanie tytułu przelewu), jest obowiązany wskazać numer identyfikujący te faktury w KSeF lub numer identyfikatora zbiorczego nadany przez KSeF.
- Status podatnika w zakresie jego rejestracji jako podatnika VAT czynnego ustalany jest na podstawie "białej listy" w momencie płatności faktur.
- Powyższe postanowienia nie mają zastosowania, jeżeli nabywca dokonuje płatności za faktury, które nie zostały przesłane do KSeF z powodu awarii.

**Ważne:** Niniejsze dotyczy także podatników, którzy nie muszą obligatoryjnie stosować VAT, a którzy są zarejestrowani do VAT w Polsce.



**Dziękuję za uwagę**

# Osoba kontaktowa

## **Monika Bartosiewicz**

Partner  
Doradca podatkowy

T +48 22 103 45 46  
M +48 660 746 315  
[monika.bartosiewicz@roedl.com](mailto:monika.bartosiewicz@roedl.com)



# Więcej informacji na naszej stronie [roedl.pl](http://roedl.pl)

- [„Warto wiedzieć“- artykuły](#)
- [Publikacje](#)
- [Wydarzenia](#)
- [Usługi](#)
- [Lokalizacje](#)
- [We are Roedl](#)
- [LinkedIn](#)



**We pave the way.  
Worldwide.**