

Podręcznik **KSeF**

*Fakturowanie i obieg dokumentów na
tle Krajowego Systemu e-Faktur*

e-book cz. 4

od KSEF EKSPERT LTCA

Spis treści

1. TRYBY PRZESYŁANIA DOKUMENTÓW DO KSEF	01
2. E-FAKTURA WYSTAWIANA W TRYBIE ONLINE	02
3. E-FAKTURA PRZESYŁANA DO KSEF Z OPÓŹNIENIEM	03
4. E-FAKTURA WYSTAWIANIA W TRYBIE OFFLINE24	05
5. ZASTOSOWANIE TRYBU OFFLINE24 NA WYPADEK PROBLEMÓW Z DOSTĘPNOŚCIĄ DO KSEF PO STRONIE PRZEDSIĘBIORCY	08
6. ZASTOSOWANIE TRYBU OFFLINE NA WYPADEK NIEDOSTĘPNOŚCI KSEF Z PRZYCZYN LEŻĄCYCH PO STRONIE MINISTERSTWA	09
7. ZASTOSOWANIE TRYBU OFFLINE NA WYPADEK AWARII KSEF Z PRZYCZYN LEŻĄCYCH PO STRONIE MINISTERSTWA	11
8. DUPLIKATY FAKTUR W TRYBACH OFFLINE	13
9. DATA WYSTAWIENIA E-FAKTURY – JAK TO ZROBIĆ PRAWIDŁOWO?	14
10. DATA WYSTAWIENIA E-FAKTURY A MOMENT PODATKOWY	15
11. E-FAKTURA W WALUCIE OBCEJ	16
12. DATA ODBIORU E-FAKTURY I WPŁYW NA PRAWO DO ODLICZENIA	17
13. KWESTIONOWANIE FAKTURY A OZNACZENIE JEJ JAKO „SCAM”	18
14. WYSTAWIENIE FAKTURY POZA KSEF I WPŁYW NA PRAWO DO ODLICZENIA	21
15. E-FAKTURA ZALICZKOWA I ROZLICZAJĄCA	23
16. ZAŁĄCZNIK USTRUKTURYZOWANY I JEGO ROLA	25
17. E-FAKTURA KORYGUJĄCA I KOREKTY ZBIORCZE	26
18. ROZLICZENIE KOREKTY IN MINUS NA TLE KSEF	29

KSeF EKSPERT

WDROŻENIE KSeF PROSTSZE, NIŻ MYŚLISZ

Tryby przesyłania dokumentów do KSeF

W świetle KSeF i wcześniej poruszonego dualizmu obiegu dokumentacji wskazać można na następujące tryby postępowania związane z udokumentowaniem sprzedaży:

- Działanie poza KSeF (wyłączenia na mocy ustawy, np. dotyczące procedur szczególnych VAT IOSS lub podmiotów zagranicznych)
- Działanie poza KSeF z uwagi na specyfikę świadczeń (wyłączenia na mocy rozporządzenia, np. dotyczące świadczeń udokumentowanych biletami jednorazowymi lub dla podmiotów rynku finansowego i ubezpieczeniowego)
- Dobrowolne działanie poza KSeF (faktury dla konsumentów)
- Czasowe działanie poza KSeF (związane z fazowaniem terminów, np. dla podmiotów „wykluczonych cyfrowo”)
- Obowiązek e-fakturowania (online vs. offline/offline 24).

W dalszej części skupimy się na obowiązkach e-fakturowania. Zanim jednak przejdziemy do możliwych do zastosowania trybów wystawiania e-faktur w KSeF, wspomnieć należy o dwóch modelach wysyłki jaka może mieć miejsce.

Wysyłka interaktywna polega na przesłaniu do systemu pojedynczej faktury, w ramach jednej sesji. W takim przypadku, każda z faktur jest przez system przyjmowana odrębnie i niezależnie od pozostałych.

Wysyłka wsadowa natomiast polega na możliwości jednoczesnego przesłania do systemu paczki faktur (np. kilkuset).

Niezależnie jednak od wyboru danego modelu wysyłki modele te, jako techniczny proces przesłania dokumentu do KSeF, należy odróżnić od możliwych trybów wystawienia e-faktur: online lub offline.

E-faktura wystawiana w trybie online

Zgodnie z naczelną zasadą e-fakturowania w KSeF, datą wystawienia dokumentu będzie data przesłania e-faktury do KSeF.

Ustawodawca za podstawowy model postępowania zakłada sytuację, w której faktura jest generowana i przesyłana do KSeF w jednej dacie i całość dokumentacji transakcji w KSeF dzieje się w czasie rzeczywistym.

Warto zwrócić uwagę, że w opisywanej sytuacji, skuteczne wprowadzenie do obrotu wizualizacji faktury i doręczenie jej poza systemem KSeF, zależy może m.in. od przepustowości i wydajności nie tylko samego Krajowego systemu e-Faktur, ale

też pozostałych systemów operacyjnych, programów i rozwiązań IT odpowiedzialnych za wystawianie faktur lub integrację z KSeF.

Dopóki bowiem nie otrzymamy potwierdzenia nadania KSeF ID, nie będziemy mogli mówić o wystawieniu e-faktury w KSeF i nie wygenerujemy czytelnej wizualizacji treści pliku xml w postaci formatki faktury w formacie PDF. Przedsiębiorcy mogą więc być „wstrzymani” z możliwością przekazania takiej faktury odbiorcy (jako wizualizacji opatrzonej odpowiednim kodem QR). Odpowiedzią na te obawy może być zastosowanie trybu offline²⁴.

Przykład

Firma X wystawia faktury przy pomocy własnego oprogramowania finansowo-księgowego. Firma ta wykonała świadczenie 30 czerwca 2026 roku i w tym samym dniu wystawiła fakturę w swoim programie, wskazując w polu P_1 (Data Wystawienia) 30 czerwca 2026 r. Tego samego dnia firma otworzyła sesję wysyłkową i przesyła fakturę do KSeF. Datą wystawienia dokumentu jest więc data przesłania faktury do Krajowego Systemu e-Faktur.



E-faktura przesyłana do KSeF z opóźnieniem

Mając na uwadze powyższą zasadę fakturowania online i rozpoznawania daty wystawienia e-faktury w dacie przesłania pliku do KSeF, w dotychczasowych publikacjach często podnoszono, że wszelkie opóźnienia pomiędzy datą wygenerowania faktury i tym samym datą ujętą w polu P_1 jako data wystawienia, a datą przesłania pliku do KSeF mogą skutkować wystawieniem faktury z opóźnieniem lub nawet przesunięciem momentu podatkowego (jeśli ten był związany z datą wystawienia faktury).

Obecnie jednak ustawodawca dąży do tego, aby KSeF nie wprowadzał rozróżnienia powoływanych dat, a tym samym by decydującą datą pozostawała ta wskazana przez wystawcę na fakturze (data wskazana w polu P_1 jako data wystawienia faktury).

Stąd przepisy ustawy przewidują uregulowanie szczególne względem ww.

zasady naczelnej fakturowania online. I tak, w przypadku w którym data wystawienia wskazana przez wystawcę na fakturze (data wskazana w polu P_1 jako data wystawienia faktury) będzie się różnić od daty przesłania pliku do KSeF, datą wystawienia faktury jest data wskazana na fakturze.

Oznacza to korzystne dla przedsiębiorców rozwiązanie, zgodnie z którym data wystawienia faktury będzie zawsze zgodna z datą wskazaną w treści faktury.

Zadzieje się tak nawet, jeśli wystawca świadomie nie wystawi faktury offline (lub offline24), lecz jedynie opóźni się z przesłaniem pliku. Wówczas, na poziomie interfejsu oprogramowania, KSeF rozpozna różnicę dat i systemowo uzna ją za fakturę offline24. Skutkiem tego system nie będzie brał pod uwagę daty przesłania pliku, ale datę wskazaną w treści faktury.

Przykład

Firma X wystawia faktury przy pomocy własnego oprogramowania finansowo-księgowego. Firma ta wykonała świadczenie 30 czerwca 2026 roku i w tym samym dniu wystawiła fakturę w swoim programie, wskazując w polu P_1 (Data Wystawienia) 30 czerwca 2026 r. Z uwagi na przeoczenie, faktura ta została przesłana do KSeF dopiero w ramach kolejnej sesji wysyłkowej jaka miała miejsce 1 lipca 2026 r. Datą wystawienia faktury wciąż jednak pozostaje data 30 czerwca 2026 r.*

*W przypadku, w którym z datą wystawienia faktury wiązałby się obowiązek podatkowy, np. przy świadczeniu związanym z najmem lub przy WDT, obowiązek podatkowy powstawałby w czerwcu i nie uległ przesunięciu na kolejny okres - lipiec.



E-faktura przesyłana do KSeF z opóźnieniem

Możliwa do odnotowania różnica (opóźnienie) pomiędzy datą wystawienia wskazaną przez wystawcę na fakturze (data wskazana w polu P_1 jako data wystawienia faktury) a datą przesyłania pliku do KSeF nie powinna być większa jeden dzień roboczy. Analogicznie jak w przypadku niżej opisanych faktur offline24. Przeciwnie możemy być narażeni na kary pieniężne.

W efekcie, wprowadzenie opisywanej tu regulacji szczególnej nie uprawnia podatników do tzw. fakturowania wstecz. Analityka KSeF będzie bowiem wyłapywała faktury przesyłane z opóźnieniem i nagminne postępowanie w tym zakresie (w szczególności) może skutkować selekcją danego podmiotu do czynności sprawdzających, kontroli lub postępowania podatkowego.

Obecnie – Firma X w dniu 20 lipca 2025 r. zorientowała się, że nie wystawiła faktury z tytułu usługi wykonanej w dniu 30 czerwca 2025 r. (np. handlowiec z opóźnieniem przekazał niezbędne

dokumenty). Firma postanowiła o tzw. antydatowaniu i wystawieniu faktury ze wskazaniem daty wystawienia 15 lipca 2025 r. Faktura ta została wykazana w rozliczeniu podatku dochodowego oraz JPK_VAT. Organy podatkowe z zasady nie mają jak wykazać ww. okoliczności „antydatowania” faktury.

KSeF - Firma X w dniu 20 lipca 2026 r. zorientowała się, że nie wystawiła faktury z tytułu usługi wykonanej w dniu 30 czerwca 2026 r. (np. handlowiec z opóźnieniem przekazał niezbędne dokumenty). Firma postanowiła o tzw. antydatowaniu i wystawieniu faktury ze wskazaniem daty wystawienia w polu P_1 - 15 lipca 2026 r. Faktura ta została jednak przesłana do KSeF 20 lipca. Pomimo, iż datą wystawienia faktury pozostaje data wskazana przez wystawcę w polu P_1 (15 lipca), system odnotował przekroczenie terminu 1 dnia roboczego na przesłanie faktury do KSeF. Organy podatkowe mogą tą okoliczność weryfikować, a w razie powtórzenia sytuacji od 1 stycznia 2027 roku mogą nałożyć na przedsiębiorcę karę pieniężną.

E-faktura wystawiania w trybie offline24

Tryb ten wiąże się z odstąpieniem od fakturowania w trybie online i może być stosowany dobrowolnie przez przedsiębiorców, niezależnie od ich statusu jako podatnicy czynni lub zwolnieni, profilu działalności czy wielkości przedsiębiorstwa.

Fakturowanie offline, w tym offline24 dotyczy faktur wystawianych zgodnie ze schemą, niemniej nie przesyłanych od razu do KSeF tak jak ma to miejsce przy fakturowaniu online.

Sama schema musi jednak być zachowana, aby w odpowiednich terminach, właściwych dla danego trybu offline/offline24 być w stanie przesłać plik xml do Krajowego Systemu e-Faktur.

Jednocześnie, skoro faktura offline/offline24 nie trafia od razu do KSeF zasadą jest uzgodnienie z nabywcą sposobu doręczenia tej faktury (np. poza systemem w wersji papierowej lub elektronicznej jako wizualizacji opatrzonej odpowiednimi kodami QR). Wyjątek dotyczy jednak obiegu faktur pomiędzy podmiotami zobowiązanymi do e-fakturowania (z zasady: krajowi

przedsiębiorcy), tu w przypadku omawianego trybu offline24 takie uzgodnienie nie ma znaczenia, a samą fakturę można uznać za skutecznie odebraną dopiero, gdy ta trafi do KSeF i uzyska KSeF ID.

Wracając natomiast od samego trybu wystawiania faktur offline24 wskazać należy, że wprowadzenie tego trybu do porządku prawnego wiązało się z dwoma rodzajami sytuacji.

Po pierwsze, tryb ten miał stanowić odpowiedź na możliwe problemy z dostępnością do KSeF występujące po stronie samego przedsiębiorstwa (np. w związku z brakiem dostępu do sieci lub awarią systemów IT).

Po drugie, tryb ten miał stanowić odpowiedź na obawy przedsiębiorców co do realnej (technicznej) możliwości wystawiania faktur w trybie online wobec potencjalnych przestojów własnych systemów operacyjnych, np. braku wydajności i kłopotów z długotrwałą wysyłką plików, bądź braku przepustowości samego KSeF.

ZASTRZEŻENIE

Wprost w ustawie przewidziano jedynie uzgodnienie sposobu doręczenia wizualizacji dla trybu offline spowodowanego awarią KSeF po stronie rządowej.

Przepisy milczą w zakresie wizualizacji faktury offline24 oraz offline na wypadek niedostępności KSeF po stronie rządowej.

Ministerstwo finansów natomiast wprowadza (pozaustawowo) instytucję potwierdzenia transakcji, tj. dokumentu jaki w miejsce wizualizacji możemy doręczać poza KSeF podmiotowi posługującemu się polskim NIP, gdy ten chciałby uzyskać jakiegokolwiek potwierdzenie zakupu a nasza faktura offline jeszcze nie trafiła do KSeF i nie ma nadanego KSeF ID.

POTWIERDZENIE TRANSAKCJI
do faktury nr FV/1/02/2026

Dane sprzedawcy NIP: 9999999999 Nazwa: XYZ Sp. z o.o. Adres: Ul. Szara 5 11-111 Warszawa	Dane nabywcy NIP: 1111111111 Nazwa: BCD Sp. z o.o. Adres: Ul. Zielona 3 77-777 Katowice
---	--

Kwota należności ogółem: 1023,00 zł

Sprawdź fakturę w KSeF: 

Zweryfikuj wystawcę faktury: 

Krajowy System e-Faktur

E-faktura wystawiania w trybie offline24

Rozwiązanie jakie początkowo miało dotyczyć wyłącznie wyżej wspomnianych problemów z dostępem do KSeF po stronie przedsiębiorców, a kolejno miało być rozwiązaniem jedynie czasowym, zostało wprowadzone na stałe.

Co istotne, zostało wprowadzone niezależnie od możliwych do wystąpienia po stronie przedsiębiorcy problemów technicznych.

W efekcie, każdy przedsiębiorca będzie miał możliwość wyboru, czy fakturuje w trybie online, a zatem najpierw wprowadza fakturę do KSeF, a dopiero kolejno może rozważyć jej udostępnienie poza systemem. Czy też zastosuje tryb offline24 i wskazaną kolejność odwróci.

Tryb ten polega na uprawnieniu podmiotów obowiązanych do wystawiania e-faktur w KSeF do wystawienia faktury

offline24 w postaci elektronicznej (wciąż zgodnej ze schemą), w tym do wprowadzenia jej wizualizacji [elektronicznej lub papierowej] do obrotu, po odpowiednim opatrzeniu kodami weryfikującymi „OFFLINE” i „CERTYFIKAT”.

Faktura taka powinna jednak niezwłocznie, nie później niż w następnym dniu roboczym po dniu jej wystawienia, zostać przesłana do KSeF w celu przydzielenia jej KSeF ID.

Co przy tym istotne, datą wystawienia tej faktury będzie data na niej wskazana a nie data faktycznego jej przesłania do KSeF. Konsekwentnie, dziś mogę wygenerować fakturę a przesłać ją do KSeF powinienem do końca kolejnego dnia roboczego (do 23:59:59). Omawianych terminów należy pilnować. Przeciwnie możemy być narażeni na kary pieniężne.

Przykład

Firma X wystawia faktury przy pomocy własnego oprogramowania finansowo-księgowego. Firma ta wykonała świadczenie 30 czerwca 2026 roku i zdecydowała, że będzie chciała doręczyć nabywcy dowód zakupu w postaci wizualizacji faktury offline24 bezpośrednio przy zawarciu transakcji (np. w hotelu, restauracji, czy na stacji benzynowej). Firma zastosowała więc tryb offline24 i 30 czerwca doręczyła nabywcy wizualizację faktury opatrzoną odpowiednimi kodami QR. 1 lipca 2026 r. Firma przesłała plik do KSeF. Datą wystawienia faktury wciąż jednak pozostaje data 30 czerwca 2026 r.

E-faktura wystawiania w trybie offline24

W omawianym przypadku fakt, iż faktura nie znalazła się jeszcze w KSeF i nie ma nadanego KSeF ID traci na znaczeniu.

Aby wydać jej wizualizację nabywcy dany podmiot nie musi czekać na uzyskanie KSeF ID, może ją od razu opatrzyć odpowiednimi kodami QR i przekazać odbiorcy, np. bezpośrednio przy dokonywaniu zakupu, bez obawy o jakiegokolwiek problemy techniczne (np. przestoje systemowe).

Omawiany tryb może być stosowany na stałe, co w szczególności mogą rozważać podmioty podejmujące się masowych

transakcji zarówno z konsumentami, jak i z przedsiębiorcami, w tym z osobami fizycznymi prowadzącymi jednoosobową działalność gospodarczą, czy też z innymi osobami, które nie występują w transakcji prywatnie (np. z osobami będącymi w podróżach służbowych, delegacjach, czy dokonujących zakupów w imieniu pracodawcy). Mówimy tutaj przykładowo o podmiotach prowadzących stacje benzynowe, restauracje, hotele, sklepy, hurtownie, czy e-markety, których dowody zakupu (faktury) są częstym przedmiotem rozliczeń (np. z pracodawcą) i gdzie brak możliwości posłużenia się wizualizacją e-faktury może stwarzać problemy.

Zastosowanie trybu offline24 na wypadek problemów z dostępnością do KSeF po stronie przedsiębiorcy



Omawiając tryb offline24 nie sposób pominąć sytuacji, w których po stronie samego przedsiębiorcy może dojść do problemów technicznych uniemożliwiających mu wystawienie e-faktury w KSeF.

Problemy takie mogą dotyczyć w szczególności awarii systemów IT odpowiedzialnych za przesłanie plików xml do Krajowego Systemu e-Faktur.

Co jednak istotne, fakt wystąpienia wspomnianej awarii nie zmienia zasad postępowania przy wystawianiu faktury offline24, a jednocześnie ustawodawca nie przewidział tutaj jakichkolwiek zasad postępowania związanych z zawiadomieniem organów o wystąpieniu tego rodzaju okoliczności.

Oznacza to, że termin na przesłanie pliku do KSeF wciąż ograniczony do jednego dnia roboczego, liczonego od daty wystawienia faktury. Terminu tego w żadnym wypadku nie liczymy od dnia ustania stwierdzonej awarii i naprawy problemów technicznych. Analogia do trybów offline nie ma tu zastosowania.

Może to skutkować sytuacją, w której przedsiębiorca będzie zobligowany do przesłania wystawionej faktury do KSeF z uwagi na upływ terminu, a jednocześnie awaria wciąż będzie u niego trwała. Wówczas istotne może się okazać odpowiednie udokumentowanie omawianej awarii, jej przebiegu i przyczyn uchybienia terminowi na przesłanie faktury do KSeF. Przeciwnie możemy być narażeni na kary pieniężne i brak możliwości tzw. miarkowania kary.

Ważne

Opracowanie sposobu dokumentowania zaistniałej po stronie przedsiębiorcy awarii może mieć kluczowe znaczenie w toku postępowania w przedmiocie nałożenia kary pieniężnej z tytułu uchybień obowiązkom KSeF (jakie mają obowiązywać od 1 stycznia 2027 r.).

Jednocześnie, w razie braku możliwości naprawy awarii w ciągu 1 dnia roboczego, wartym rozważenia jest skorzystanie z alternatywnych form działania, np. dzięki Aplikacji Podatnika lub Aplikacji Mobilnej.

Przykładowo:

Firma X korzysta z Aplikacji Podatnika i w związku z silną burzą oraz podtopieniami awarii uległa sieć energetyczna. Przedsiębiorca może rozważyć wystawienie faktury dzięki Aplikacji Mobilnej.

Firma X stosuje system Y łączący się z KSeF. Bufor odpowiedzialny za wysyłkę faktury do KSeF uległ awarii. Przedsiębiorca może rozważyć wystawienie faktury dzięki Aplikacji Podatnika.

Mogą się jednak zdarzyć sytuację, gdy alternatywne formy nie będą możliwe do rozważenia, w szczególności gdy w wyniku awarii przedsiębiorca utraci dostęp do danych pozwalających mu na wystawienie faktury. I to właśnie tego rodzaju okoliczności warto odpowiednio dokumentować.

Zastosowanie trybu offline na wypadek niedostępności KSeF z przyczyn leżących po stronie Ministerstwa



Tryb offline²⁴ należy odróżnić od trybów offline.

Ustawa przewiduje dwa tryby offline: związany z niedostępnością KSeF oraz związany z awarią KSeF.

Oba dotyczą problemów technicznych występujących po stronie Ministerstwa Finansów.

W przypadku niedostępności KSeF z przyczyn leżących po stronie Ministerstwa Finansów, odpowiednio wcześniej, na stronach Biuletynu Informacji Publicznej (BIP MF) będzie opublikowany odpowiedni komunikat, że w danym okresie od dnia X do dnia Y KSeF będzie niedostępny z określonych przyczyn. Jednocześnie, programy integrujące się z KSeF mają mieć zapewnioną możliwość zaciągania z systemu informacji o ewentualnej niedostępności systemu.

Niedostępność systemu z założenie będzie krótkotrwała (ok 2 -3 dni) i może dotyczyć prostych prac aktualizujących, prac serwisowych, konserwacyjnych, czy migracji danych.

Każdorazowo jednak niedostępność ta będzie odpowiednio wcześniej zaplanowana i komunikowana tak, aby przedsiębiorcy mogli odpowiednio się zabezpieczyć i przygotować, ponieważ w tym okresie nie będzie możliwości wystawiania e-faktur KSeF.

W okresie wyznaczonym w omawianym komunikacie przedsiębiorcy będą mogli wystawiać faktury offline, w tym doręczać ich wizualizacje nabywcom (przy zachowaniu zasad wizualizacji i opatrywania kodami weryfikującymi „OFFLINE” i „CERTYFIKAT”).

Po ustaniu omawianej niedostępności konieczne będzie następcze przesłanie wszystkich wystawionych w okresie niedostępności KSeF faktur offline do Krajowego Systemu e-Faktur. Wysyłka ta powinna nastąpić w ciągu 1 dnia roboczego od daty ustania niedostępności, określonej w wyżej wspomnianym komunikacie. Omawianego terminu należy pilnować. Przeciwnie możemy być narażeni na kary pieniężne.

Przykład

Firma X wystawia faktury przy pomocy własnego oprogramowania finansowo-księgowego. W czasie kiedy firma chciała wystawić fakturę ukazał się komunikat o niedostępności KSeF w okresie od 30 czerwca do 2 lipca 2026 r. Firma wystawiła więc 30 czerwca 2026 r. fakturę offline. Faktura ta (wraz z pozostałymi fakturami offline wystawionymi w tym okresie) powinna zostać przesłana do KSeF 3 lipca 2026 r. Datą wystawienia faktury wciąż jednak pozostaje data 30 czerwca 2026 r., niezależnie od faktycznego przesłania jej do KSeF 3 lipca.

Zastosowanie trybu offline na wypadek niedostępności KSeF z przyczyn leżących po stronie Ministerstwa

Jeżeli w okresie 1 dnia roboczego po ustaniu niedostępności KSeF, tj. w terminie na przesłanie faktur offline, system ten ulegnie awarii, wskazany termin na przesłanie faktur offline do KSeF ulega przedłużeniu do 7 dni roboczych (zgodnie z terminem właściwych dla awarii KSeF).

Jednocześnie, aby móc spełnić warunek przesłania faktury offline do KSeF wystawca wciąż ma obowiązek zachowania odpowiedniej struktury logicznej.

Nadto, w okresie niedostępności KSeF wystawianie faktur korygujących podlega pewnym ograniczeniom.

Możliwe jest wystawienie faktury korygującej w trybie offline dotyczących faktur wystawionych przed okresem niedostępności, które posiadają KSeF ID niemniej jeśli przy generowaniu faktury offline („zwykłej”) wystawca popełni błąd, nie będzie mógł wystawić faktury korygującej, dopóki pierwotna – błędna faktura offline nie zostanie przesłana do KSeF i nie uzyska KSeF ID.



Zastosowanie trybu offline na wypadek awarii KSeF z przyczyn leżących po stronie Ministerstwa

Analogicznie do sytuacji związanych z niedostępnością KSeF z przyczyn leżących po stronie Ministerstwa Finansów, awaria KSeF z przyczyn leżących po stronie Ministerstwa Finansów również będzie podlegała komunikowaniu.

W tym wypadku jednak nie mówimy o planowanych działaniach Ministerstwa Finansów, lecz o wystąpieniu niemożliwej do przewidzenia awarii - możliwe, że o długotrwałym charakterze.

Stąd w miejsce pojedynczego komunikatu na stronach Biuletynu Informacji Publicznej (BIP MF) o niedostępności KSeF w określonym czasie, ukażą się dwa odrębne komunikaty.

Jeden o wystąpieniu awarii w dniu X, a drugi o naprawie awarii i wznowieniu działania KSeF w dniu Y.

W efekcie, w okresie, którego datę początkową wyznacza pierwszy ze wspomnianych komunikatów, a datę końcową drugi z nich, przedsiębiorcy będą mogli wystawiać faktury offline, w tym doręczać ich wizualizacje nabywcom (przy zachowaniu zasad wizualizacji i opatrywania kodami weryfikującymi „OFFLINE” i „CERTYFIKAT”).

Po ustaniu omawianej awarii konieczne będzie następcze przesłanie wszystkich wystawionych w okresie awarii KSeF faktur offline do Krajowego Systemu e-Faktur.

Wysyłka ta powinna nastąpić w ciągu 7 dni roboczych od daty ustania awarii (określonej w drugim komunikacie). Omawianego terminu należy pilnować. Przeciwnie możemy być narażeni na kary pieniężne.

Przykład

Firma X wystawia faktury przy pomocy własnego oprogramowania finansowo-księgowego. W czasie, kiedy firma chciała wystawić fakturę ukazał się pierwszy komunikat o awarii KSeF od 30 czerwca. Drugi komunikat, o naprawie awarii i wznowieniu działania KSeF ukazał się 13 lipca 2026 r. Firma wystawiła więc 30 czerwca 2026 r. fakturę offline. Faktura ta (wraz z pozostałymi fakturami offline wystawionymi w tym okresie) powinna zostać przesłana do KSeF w ciągu 7 dni roboczych liczonych od 13 lipca, tj. w okresie od 14 do 22 lipca 2026 r. Datą wystawienia faktury wciąż jednak pozostaje data 30 czerwca 2026 r., niezależnie od faktycznego przesłania jej do KSeF w okresie od 14 do 22 lipca.

Zastosowanie trybu offline na wypadek awarii KSeF z przyczyn leżących po stronie Ministerstwa



Jeżeli w okresie w okresie 7 dni roboczych po ustaniu awarii KSeF, tj. w terminie na przesłanie faktur offline, system ten ulegnie ponownej awarii, wskazany termin 7 dni roboczych liczony jest od dnia zakończenia tej drugiej (ponownej) awarii.

Jednocześnie, aby móc spełnić warunek przesłania faktury offline do KSeF wystawca wciąż ma obowiązek zachowania odpowiedniej struktury logicznej.

Nadto, w okresie awarii KSeF wystawianie faktur korygujących podlega pewnym ograniczeniom. Możliwe jest wystawienie faktury korygującej w trybie offline dotyczących faktur wystawionych przed okresem awarii, które posiadają KSeF ID, niemniej jeśli przy generowaniu faktury offline („zwykłej”) wystawca popełni błąd,

nie będzie mógł wystawić faktury korygującej dopóki pierwotna – błędna faktura offline nie zostanie przesłana do KSeF i nie uzyska KSeF ID.

Wskazać należy, że jeżeli omawiana tu awaria nie będzie mogła być odpowiednio zakomunikowana przez Ministerstwo Finansów za pośrednictwem BIP MF (np. z uwagi na klęski żywiołowe lub zagrożenia militarne), informacja o tego rodzaju awarii będzie udostępniana w środkach masowego przekazu (radio, prasa, telewizja).

Wówczas zasady fakturowania offline i terminy na przesłanie faktur do KSeF nie znajdą zastosowania, a przedsiębiorcy będą mogli „wrócić do starych zasad”, czyli do fakturowania w formie papierowej lub elektronicznej.

Duplikaty faktur w trybach offline

Jednym z podstawowych założeń KSeF jest zwiększenie bezpieczeństwa obrotu gospodarczego, m.in. dzięki okoliczności tego, że e-faktura wystawiana w KSeF nigdy nie zaginie, ani nie ulegnie zniszczeniu i będzie przechowywana w systemie przez 10 lat.

W efekcie powyższego duplikaty faktur wystawiane w przypadkach zagubienia lub zniszczenia faktury tracą na znaczeniu i nie będą miały zastawiania do e-faktur wystawianych w trybie online.

Będą miały natomiast zastosowanie do faktur wystawianych poza systemem oraz wystawianych przed wejściem w życie obowiązku e-fakturowania, a w czasie późniejszym zgodnie z uprawnieniami dotyczącymi niektórych przypadków, np. faktur konsumenckich, czy też faktur wyłączonych z KSeF na gruncie odpowiednich przepisów wykonawczych.

Rozróżniając jednak wcześniej opisywane tryby online i offline/offline24 warto zwrócić uwagę, że faktura offline/offline24 wprowadzana będzie do obrotu poza systemem KSeF i jako taka może ulec zniszczeniu lub zagubieniu.

Jeśli więc faktura offline/offline24 ulegnie zaginięciu lub zniszczeniu w czasie kiedy została przekazana odbiorcy, ale jeszcze nie została przesłana do KSeF możliwe

będzie wystawienie duplikatu takiej faktury, który będzie mógł zawierać oznaczenie „DUPLIKAT”. Jeżeli jednak taka faktura będzie się już znajdowała w KSeF, w miejsce duplikatu możliwe będzie jej ponowne udostępnienie.

Powyższe dotyczy jednak doręczeń na rzecz podmiotów, które z zasady są obowiązane do korzystania z KSeF. W przypadku doręczeń na rzecz podmiotów, którym e-faktura i tak powinna być doręczana poza systemem (podmioty niezarejestrowane do VAT, nieposługujące się NIP, w tym konsumenci lub podmioty zagraniczne, czy też korzystające ze zwolnienia w procedurze SME), gdy faktura ulegnie zniszczeniu albo zaginie:

- po jej przesłaniu do KSeF – podatnik ponownie ją udostępnia nabywcy, który wystąpi z takim żądaniem (faktura taka powinna być opatrzona kodem umożliwiającym dostęp do tej faktury w Krajowym Systemie e-Faktur oraz umożliwiającym weryfikację danych zawartych na tej fakturze)
- przed jej przesłaniem do KSeF – podatnik wystawia ponownie fakturę zgodnie z danymi zawartymi na fakturze będącej w posiadaniu nabywcy, przy czym faktura wystawiona ponownie może zawierać datę wystawienia i wyraz „DUPLIKAT” (i wizualizuje wraz z odpowiednimi kodami QR).

Data wystawienia e-faktury – jak to zrobić prawidłowo?

Regulacje dotyczące KSeF przewidują dwie osobne regulacje dotyczące daty wystawienia faktury.

Pierwsza regulacja została ujęta w przepisach dotyczących elementarnej treści faktury i nakazuje, aby dane faktury uwzględniały m.in.:

- datę wystawienia dokumentu (faktury) oraz
- datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów, lub wykonania usługi, lub datę otrzymania zapłaty zaliczkowej, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury, czyli popularnie mówiąc „datę sprzedaży”.

Druga regulacja została natomiast ujęta wśród przepisów dotyczących funkcjonowania Krajowego Systemu e-Fakturowania i zgodnie z nią, e-fakturę uznaje się za wystawioną w dniu jej przesłania do KSeF.

Przepisy te są niezależne od siebie, a normę dotyczącą KSeF należy uznawać za uregulowanie szczególne, wiążące się z dążeniem do fakturowania online. Od tej zasady szczególnej są jednak wyjątki związane z trybem offline/offline24, które za datę wystawienia faktury pozwalają uznać datę ujętą w treści faktury, niezależnie od daty jej przesłania do systemu.

Uwaga

Omawiane normy ustawy o VAT dotyczą wyłącznie daty wystawienia jako elementu treści faktury oraz momentu uznania dokumentu e-faktury za wystawioną. **Nie zmieniają się żadne przepisy ustawy o VAT, które wskazują terminy wystawiania faktur**, przykładowo:

- **termin podstawowy** związany z momentem wykonania świadczenia: **do 15tego dnia miesiąca** następującego **po miesiącu wykonania świadczenia**, względnie nie wcześniej niż na 60 dni przed dniem wykonania świadczenia;
- termin podstawowy związany z momentem otrzymania zaliczki: do 15tego dnia miesiąca następującego **po miesiącu otrzymania płatności o charakterze zaliczki**, względnie nie wcześniej niż na 60 dni przed dniem otrzymania takiej płatności;
- **terminy szczególne** określające maksymalny **czas na wystawienie faktury od daty konkretnego świadczenia**, m.in. 30 dni od wykonania świadczenia dla usług budowlano-montażowych bądź do 15tego dnia miesiąca następującego po miesiącu dokonania dostawy w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (WDT);
- **terminy szczególne** określające maksymalny **czas na wystawienie faktury związany z upływem terminu płatności za określone świadczenia**, np. dla usług telekomunikacyjnych, najmu, dzierżawy, leasingu, czy dostawy mediów.

Data wystawienia e-faktury a moment podatkowy

Regulacje odnoszące się do Krajowego Systemu e-Faktur nie zmieniają również, w żadnym zakresie przepisów dotyczących tzw. momentu podatkowego, czyli daty sprzedaży w związku z którą podatnicy są zobowiązani do odpowiedniego rozliczenia podatku VAT, w szczególności wykazania VAT należnego w pliku JPK_VAT z deklaracją.

Wciąż zatem obowiązek podatkowy będziemy identyfikować na zasadach dotychczasowych, przykładowo związanych z:

- dniem wykonania usługi lub dokonania dostawy towarów;
- ostatnim dniem ustalonego okresu rozliczeniowego, dla którego określono płatności;
- dniem wykonania danego etapu świadczenia realizowanego w sposób ciągły, do którego przypisano określoną płatność;
- dniem otrzymania płatności o charakterze zaliczki (lub jakiegokolwiek jej części);
- dniem otrzymania zapłaty (metoda kasowa), np. dla części usług zwolnionych takich jakich jak usługi ubezpieczeniowe, udzielania pożyczek, czy gwarancji.

Mówiąc jednak o dacie wystawienia e-faktury nie sposób pominąć kwestii związanej z sytuacją, w której data wystawienia faktury kreuje wspomniany tu obowiązek podatkowy, w szczególności dla:

- świadczenia usług budowlanych lub budowlano-montażowych;
- dokonania wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (WDT);
- świadczenia tzw. usług ciągłych, np. usług telekomunikacyjnych, najmu, dzierżawy, leasingu, czy dostawy mediów.

Na tym tle, celem uniknięcia sytuacji, w której zbyt późne wystawienie e-faktury, tj. przesłanie pliku xml do KSeF, miałoby generować ryzyko przesunięcia obowiązku podatkowego, ustawodawca przewidział szereg sytuacji wyjątkowych, w których dla daty wystawienia e-faktury nie jest kluczowa data jej przesłania do KSeF, ale data wskazana w treści faktury przez jej wystawcę (stąd w szczególności przewidziano wyjątki związane z trybem offline/offline24).

Przykład

Firma X generuje fakturę z tytułu WDT wraz z określeniem jej daty wystawienia na 30 czerwca 2026 r. Faktura ta zostaje jednak przesłana do KSeF z opóźnieniem – w lipcu. Skutkiem braku uregulowania wyjątków, za datę wystawienia faktury uznawana jest data lipcowa, a co za tym idzie obowiązek podatkowy ulega przesunięciu na kolejny okres sprawozdawczy – lipiec. By uniknąć takich sytuacji, KSeF będzie uwzględniał datę ujętą na fakturze (w polu P_1), tj. datę czerwcową.

E-faktura w walucie obcej

Wprowadzenie wyjątków związanych z określeniem daty wystawienia e-faktury ma także znaczenie dla faktur w walutach obcych, tj. faktur, w której kwoty należności, w tym kwoty podatku VAT określone są w walucie innej niż złotówki (np. EUR).

Ustawa o VAT nakazuje bowiem, aby na potrzeby rozliczenia podatku VAT dokonane zostało odpowiednie przewalutowanie kwot wyrażonych w walutach obcych, a sam KSeF i konstrukcja schemy wymusza na podatnikach, aby omawianego przeliczenia dokonywali już przy generowaniu faktury, a nie dopiero na etapie rozliczenia w pliku JPK_VAT z deklaracją.

W efekcie, wskazać należy, że wspomnianego przeliczenia dokonuje się zwyczajowo według średniego kursu waluty obcej ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski (NBP):

1. na ostatni dzień roboczy poprzedzający wystawienie faktury, gdy ta jest wystawiana przed powstaniem obowiązku podatkowego lub kreuje ten obowiązek,
2. na ostatni dzień roboczy poprzedzający powstanie obowiązku podatkowego, gdy faktura jest wystawiana w terminie późniejszym.

Jeśli więc powstanie obowiązku jest związane z datą wystawienia faktury (np. najem) lub, gdy fakturę wystawiono przed datą powstania obowiązku (nie wcześniej niż na 60 dni przed), przy przeliczeniu uwzględnimy kurs z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego wystawienie e-faktury.

Konsekwentnie, brak uregulowań wyjątków dotyczących daty wystawienia e-faktury mogłoby powodować problemy związane z ryzykiem zastosowania błędnego kursu przeliczenia waluty obcej.

Przykład

Firma X generuje fakturę z tytułu najmu na 1000 EUR + VAT 230 EUR wraz z określeniem jej daty wystawienia na 30 czerwca 2026 r. Firma zastosowała kurs przeliczenia z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego wystawienie tej faktury, tj. z dnia 29 czerwca 2026 r. Faktura ta zostaje jednak przesłana do KSeF z opóźnieniem – 3 lipca. Skutkiem braku uregulowania wyjątków, za datę wystawienia faktury uznana zostałaby data 3 lipca 2026 r., a prawidłowym kurem przeliczenia powinien być kurs z dnia 2 lipca 2026 r., co skutkowałoby koniecznością dokonania korekty faktury. By uniknąć takich sytuacji, KSeF będzie uwzględniał datę ujętą na fakturze (w polu P_1), tj. datę czerwcową i tym samym zastosowany kurs przeliczenia pozostanie prawidłowy.

Data odbioru e-faktury i wpływ na prawo do odliczenia

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

Data ta jest widoczna dla odbiorcy e-faktury w tzw. UPO.

Uwaga

Pamiętajmy, że odebranie e-faktury w KSeF dzieje się z mocy prawa i nie wymaga żadnych działań odbiorcy, np. jej akceptacji, odznaczenia, że została odczytana, czy też jej pobrania. Przyjęcie w KSeF e-faktury wystawionej przez wystawcę automatycznie oznacza odebranie jej przez nabywcę i nie jest także w żaden sposób komunikowane odbiorcy przez system KSeF.

Data przesłania dokumentu do KSeF, która z miejsca może być widoczna w ramach elementów KSeF ID nie ma znaczenia dla odbiorcy. Aby zapoznać się z datą odbioru dokumentu w KSeF konieczne jest poznanie daty przyjęcia e-faktury przez system KSeF.

Dodatkowo, faktem jest, iż ustawodawca dąży do sytuacji, w której przesłanie i przyjęcie faktury w KSeF odbywać się będzie w czasie rzeczywistym (w ciągu milisekund), niemniej nie można wykluczyć sytuacji, w których daty przesłania i przyjęcia dokumentu w KSeF będą się różnić. Przykładowo, gdy wysyłka nastąpi tuż przed północą, a przyjęcie dokumentu tuż po północy. Warto na to zwracać uwagę, w szczególności, jeśli taka sytuacja miałaby miejsce na przełomie miesięcy. Generuje ona bowiem ryzyko przedwczesnego skorzystania z prawa do odliczenia za miesiąc, w którym faktura nie została jeszcze odebrana, a stanowi fakturę wystawianą po wykonaniu świadczenia, której odbiór uprawnia do obniżenia VAT należnego o VAT naliczony.

Przykład

Firma X wystawiła fakturę 30 czerwca 2026 r. i przesłała ją do KSeF tuż przed północą.

KSeF zwalidował i przyjął e-fakturę tuż po północy, a więc następnego dnia (1 lipca 2026 r.) przypadającego na kolejny okres sprawozdawczy.

Uwzględniając datę odbioru e-faktury w dniu 1 lipca 2026 r. nabywca będzie miał prawo do odliczenia dopiero za okres lipiec, a nie czerwiec.

Analogicznie, gdyby Firma X zastosowała wobec krajowego przedsiębiorcy (również zobowiązanego do e-fakturowania) tryb offline²⁴. Wystawiając fakturę 30 czerwca i przekazując ją nabywcy w formie wizualizacji (opatrzonej dwoma kodami QR „OFFLINE” oraz „CERTYFIKAT”) nabywca ten nie może dokonać odliczenia za okres czerwiec. Zgodnie z przepisami faktura nie została mu jeszcze doręczona i musi oczekiwać na jej pojawienie się w KSeF. Jeśli wystawca prześle tą fakturę do KSeF następnego dnia roboczego (1 lipca 2026 r.), nabywca będzie mógł rozpoznać prawo do odliczenia dopiero w lipcu.

Odejściem od wskazanej tu zasady odbioru faktury w KSeF w momencie jej przyjęcia przez system jest skuteczność faktycznego odbioru wizualizacji e-faktury poza systemem (np. pocztą, kurierem, na adres elektroniczny e-mail, czy w programach służących obiegowi dokumentacji). Dotyczy to jednak wyłącznie ściśle określonych podmiotów które nie mają obowiązku e-fakturowania, i z którymi uzgodniono sposób doręczenia e-faktury poza systemem (np. podmiotów zagranicznych), a także wyżej opisywanego działania w offline z uwagi na niedostępność lub awarię KSeF po stronie Ministerstwa.

Kwestionowanie faktury a oznaczenie jej jako „scam”

W dotychczasowej praktyce niejednokrotnie można się spotkać z sytuacją, w której odbiorca faktury kwestionuje ją, co do wysokości (np. naliczono wynagrodzenie, na które strony się nie umawiały) lub co do zasady (np. uwzględniono świadczenie jakie nie zostało wykonane lub zostało wykonane w innym zakresie niż strony to uzgadniały).

Warto zatem zaznaczyć, że odebranie e-faktury w KSeF jakie ma miejsce z mocy prawa, nie zwalnia nabywców od kontroli faktur zakupu pod kątem negatywnych przesłanek prawa do odliczenia, wśród których wymienić można m.in.:

- faktury z tytułu zakupu usług noclegowych i gastronomicznych;
- faktury, które stwierdzają czynności, które nie zostały dokonane - w części dotyczącej tych czynności;
- faktury, które podają kwoty niezgodne z rzeczywistością - w części dotyczącej tych pozycji, dla których podane zostały kwoty niezgodne z rzeczywistością.

Tym samym odbiór e-faktury w KSeF nie oznacza automatycznie, że wszystkie e-faktury zakupu muszą 1:1 zostać odzwierciedlone w pliku JPK_VAT z deklaracją i nie mogą być kwestionowane, czy też pomijane na potrzeby prawidłowego rozliczenia VAT i braku wykazania odliczenia VAT.

Jak już wskazano, KSeF nie ma jakiegokolwiek funkcjonalności dotyczącej akceptacji, czy opisywania faktur.

W efekcie, zarówno w ramach własnej organizacji pracy działów finansowo-księgowych, jak i przy modelowaniu współpracy z Biurem Rachunkowym, ułożenie procesów związanych z możliwością zanegowania, opisanie lub adnotowania faktur zakupu jest niezwykle istotna.

Od powyższych sytuacji warto jednak odróżnić tzw. scaming, czyli próby oszustwa i faktury o charakterze wyłudzeniowym (np. tzw. „puste faktury” od podmiotu nieistniejącego, którym nie towarzyszy jakakolwiek rzeczywista transakcja).

Kwestionowanie faktury a oznaczenie jej jako „scam”

System KSeF ma obejmować funkcjonalność, zgodnie z którą określonego rodzaju faktury będzie można oznaczyć jako „scam”. Oznaczenie to powinno jednak dotyczyć typowego podejrzenia próby wyłudzenia, a nie zakwestionowania faktur i wejścia w spór z kontrahentem, z którym utrzymujemy lub mamy bieżący kontakt i możemy się porozumieć co do ewentualnej zasadności lub korekty faktury budzącej nasze wątpliwości. Okoliczność ta wynika ze sposobu oznaczenia faktury jako „scam”, z którym wiąże się konieczność uzasadnienia takiego oznaczenia. Uzasadnienie to ma przy tym charakter zbliżony do zawiadomień o podejrzeniu przestępstwa, ponieważ będzie skutkowała uruchomieniem odpowiednich organów i wszczęciem postępowania w sprawie. Dla jaskrawości prezentacji czego może dotyczyć omawiany scamming, jako przykład popularnych swojego czasu prób wyłudzeniowych podać można faktury z wezwaniami do zapłaty kwoty X z tytułu rejestracji działalności w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEiDG), która to rejestracja jest nieodpłatna.

Uwaga

Faktury w formie ustrukturyzowanej przekazywane w KSeF pomiędzy wystawcą a odbiorcą opierają się na numerach identyfikacji podatkowej. W efekcie, wskazanie prawidłowego NIP nabywcy przy wystawianiu e-faktury decydować będzie o tym, że dana e-faktura zostanie udostępniona wyłącznie temu nabywcy posługującemu się wskazanym NIP. Nie można jednak wykluczyć możliwych pomyłek w tym zakresie. Stąd zasadne wydaje się, aby w razie otrzymania przez danego przedsiębiorcę „wątpliwej” faktury zakupu, ten, w pierwszej kolejności podjął próbę skontaktowania się z wystawcą i wyjaśnić, czy nie doszło do takiej omyłki.

Równocześnie, jeśli oznaczmy jakąś e-fakturę jako „scam”, a kolejno okaże się, że faktura ta nie stanowi wyłudzenia, czy oszustwa, oznaczenie takie możemy cofnąć. Cofnięcie takiego oznaczenia również wymaga odpowiedniego uzasadnienia, stąd funkcjonalność ta nie powinna być stosowana pochopnie.

Kwestionowanie faktury a oznaczenie jej jako „scam”

Jeżeli jednak jesteśmy przeświadczeni, że padliśmy ofiarą próby wyłudzenia, fakturę oznaczoną już jako „scam” możemy ukryć w KSeF, aby nie była widoczna dla innych korzystających z systemu oraz aby omyłkowo nie została zaciągnięta do rozliczenia JPK_VAT. Analogicznie jak samo oznaczenie „scam” ukrycie również będzie można cofnąć.

Niestety nie znamy szczegółów co do zakresu wykorzystywania omawianej funkcjonalności „scam”. Jako wystawcy e-faktur sprzedaży nie dowiemy się, że ktoś oznaczył tak naszą e-fakturę - jako „scam”, a jako użytkownicy KSeF i potencjalni odbiorcy wyłudzeniowych e-faktur nie dowiemy się na jakie oszukańcze numery NIP wystawców zwracać uwagę. Ministerstwo Finansów nie przewidziało bowiem tworzenia jakiegokolwiek listy „podejrzanych” faktur i w toku konsultacji społecznych jakie odbywały się przy procedowaniu

nowelizacji KSeF2.0 przedstawiciele resortu przyznali, że w pierwszej kolejności chcą zweryfikować ile tego rodzaju faktur w ogóle się pojawi i jaka będzie skala oznaczeń „scam”, a dopiero w drugiej kolejności planować będą rozbudowę tej funkcjonalności.

Uwaga

Na tle powyższego przypominamy o istocie zachowywania tzw. należytej staranności kupieckiej i zasadności weryfikacji swoich kontrahentów pod kątem formalnym oraz transakcyjnym. Warto rozważyć przy tym wprowadzenia lub aktualizację odpowiednich procedur postępowania.

Wystawienie faktury poza KSeF i wpływ na prawo do odliczenia

Fakt wystawienia faktury poza system KSeF, w wersji papierowej lub elektronicznej wbrew obowiązkowi ustawowemu, w tym bez zachowania odpowiedniej schemy obciąża przede wszystkim wystawcę takiego dokumentu i może go narażać na kary pieniężne.

W tym zakresie warto jednak zwrócić uwagę na kilka kwestii.

Po pierwsze, obowiązywanie wspomnianych kar pieniężnych. Ustawodawca umyślnie odroczył je na rok 2027 po to, aby przedsiębiorcy mogli skupić się na priorytetowym, prawidłowym wdrożeniu obowiązkowego e-fakturowania, a przy tym nie obawiali się negatywnych skutków niepożądanych opóźnień wdrożeniowych, czy też jakichkolwiek problemów z wystawianiem e-faktury dla danego rodzaju transakcji. Nie można bowiem wykluczyć sytuacji, w których część przedsiębiorców zobowiązanych do wystawienia e-faktury napotka pewne problemy implementacyjne i opóźniając się ze spełnieniem omawianego obowiązku będzie wystawiać faktury poza systemem KSeF.

Po drugie, nie można wykluczyć sytuacji, w których dany podmiot będzie w błędzie co do braku wykreowania w Polsce stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej i mylnie uzna, iż obowiązek e-fakturowania w KSeF go nie obejmuje.

Po trzecie, nie można wykluczyć sytuacji, w której dany przedsiębiorca – po prostu – zignoruje omawiane obowiązki lub z innych przyczyn nie będzie w stanie im sprostać na czas.

Powyższe okoliczności zdają się być niezwykle istotne. Sam fakt otrzymania faktury poza systemem KSeF nie stanowi bowiem przesłanki negatywnej dla skorzystania z prawa do odliczenia VAT i odpowiedniego rozliczenia takiego dokumentu. Fakt, iż dany dokument nie będzie spełniać definicji faktury ustrukturyzowanej nie odbierze mu skuteczności ani mocy dowodowej. Warto w tym miejscu podkreślić, że ustawodawca wycofał się z pierwotnie projektowanych przepisów, które stanowiły, iż faktura nieprzesłana do KSeF nie stanowi e-faktury i nie odnosi skutków prawnych ani podatkowych.



Wystawienie faktury poza KSeF i wpływ na prawo do odliczenia

W efekcie, należy uznać, iż prawo do odliczenia będzie przysługiwało nawet, jeśli fakturę otrzymamy poza systemem KSeF, niemniej w ramach zachowania tzw. należytej staranności w VAT warto byłoby porozumieć się z wystawcą i ustalić, dlaczego faktura taka została wystawiona „wadliwie” poza systemem. Odmienne wobec braku zachowania należytej staranności kupieckiej możemy być narażeni na zakwestionowanie rozliczenia takiej faktury w szczególności, gdy pochodzić będzie od podmiotu budzącego wątpliwości administracji skarbowej co do jego rzetelności

(np. tzw. „znikający podatnik”, tj. spełniający warunki formalne, generujący znaczne obroty w krótkim czasie i korzystający z odliczeń VAT, a kolejno znikający z przestrzeni gospodarczej).

Pośrednio, na kwestię dochowywania należytej staranności Ministerstwo Finansów wskazywało już przy okazji omawiania wagi posługiwania się kodami weryfikacyjnymi i wyjaśniało, że jeżeli faktura ustrukturyzowana używana poza KSeF nie zostanie oznaczona QR kodem istnieje prawdopodobieństwo, że została wystawiona poza KSeF lub wystawił ją podmiot nieuprawniony.

Uwaga

Otrzymując fakturę poza systemem KSeF bez odpowiednich kodów weryfikujących, zasadnym jest aby przedsiębiorca zweryfikował, czy ma do czynienia z nieprawidłową wizualizacją e-faktury, czy też z fakturą wystawioną poza systemem (na zasadach dotychczasowych). Istotna tutaj może okazać się komunikacja z kontrahentem i podjęcie próby ustalenia, czy miał on prawo do wystawienia faktury poza KSeF, czy też zmaga się z pewnymi problemami wdrożeniowymi lub awarią, która w danym momencie uniemożliwia mu prawidłowy sposób postępowania.

E-faktura zaliczkowa i rozliczająca

Ustawa o VAT przewiduje powstanie obowiązku podatkowego wraz z otrzymaniem całości lub części zapłaty przed dokonaniem określonej czynności (wykonaniem usługi lub dokonaniem dostawy towarów).

Obojętny jest przy tym sposób nazwania takiej płatności, jako zaliczki, zadatku, przedpłaty, a nawet jako raty lub w inny sposób. Istotne jest, aby płatność ta następowała przed momentem wykonania świadczenia i następowała w związku ze skonkretyzowanym świadczeniem. Jeżeli bowiem danej zapłaty nie da się jednoznacznie powiązać z indywidualizowanym świadczeniem to nie może być mowy o powstaniu obowiązku podatkowego w VAT (np. przy generalnym zabezpieczeniu finansowym przyszłych świadczeń).

Przykład B

Firma X, zajmuje się produkcją i dystrybucją wyrobów Y i Z. W dniu 1 czerwca Firma X podpisała zamówienie ramowe 001 na realizację do 100 szt. wyrobów Y i Z, z zastrzeżeniem maksymalnej wartości zamówienia do 100 tys. zł oraz z zobowiązaniem nabywcy do złożenia odrębnych zamówień precyzujących przedmiot zamówień w odpowiednim terminie. W związku z zamówieniem ramowym, Firma X przyjęła zabezpieczenie płatności w wysokości 50 tys. zł. Brak możliwości jednoznacznego powiązania płatności z docelowym zamówieniem jakie zostanie złożone nie uzasadnia uznania tej płatności z zaliczką kreującą obowiązek podatkowy.

Przykład A

Firma X, zajmuje się produkcją i dystrybucją wyrobów Y i Z. W dniu 1 czerwca Firma X podpisała zamówienie 001 na realizację 100 szt. wyrobów Y, jakie miały być dostarczone nabywcy w terminie do 30 czerwca i na poczet realizacji tego zamówienia w dniu 10 czerwca otrzymała przedpłatę w wysokości 50% wartości zamówienia. Możliwość powiązania otrzymanej płatności ze skonkretyzowanym świadczeniem jakie ma zostać wykonane stanowi o zasadności traktowania tej płatności jako zaliczki kreującej obowiązek podatkowy.

Przykład C

Firma X zajmuje się produkcją i dystrybucją wyrobów Y i Z. W ramach zawartego zamówienia na częściowe (cykliczne) dostawy wyrobów na terytorium kraju, w terminie od 15 czerwca do 15 sierpnia 2026 roku, Firma obliczyła całkowitą wartość zamówienia oraz określiła płatności ratalne. Raty same w sobie nie kreują obowiązku podatkowego i ten należy identyfikować zgodnie z zasadami ogólnymi, na moment dokonania każdej z ww. dostaw towarów. Jeżeli jednak którakolwiek z płatności ratalnych przypadła w okresie przed dokonaniem danej dostawy, np. 10 czerwca 2026 rata ta miałaby charakter płatności zaliczkowej kreującej obowiązek podatkowy.

E-faktura zaliczkowa i rozliczająca

Otrzymanie zapłaty kreującej powstanie obowiązku podatkowego powinno być udokumentowane fakturą, powszechnie nazywaną fakturą zaliczkową.

Od września 2023 roku przepisy pozwalają jednak, aby podatnik zrezygnował z wystawienia faktury zaliczkowej, jeżeli płatność (w całości lub w określonej części) została przez niego otrzymana w tym samym miesiącu, w którym wykonano świadczenie. W takim przypadku możliwe jest poprzestanie na wystawieniu „zwykłej” faktury sprzedaży, która powinna obejmować dane o dacie otrzymanej płatności (lub jej części).

Uwaga

Celem wskazania danych o otrzymanej zapłacie, w KSeF fakturę taką wystawimy wybierając strukturę faktury rozliczeniowej „ROZ”, nawet jeśli wcześniej nie wystawialiśmy faktury zaliczkowej.

W pozostałych przypadkach wystawienie faktury zaliczkowej jest obowiązkowe. Faktura taka na potrzeby KSeF będzie miała swoje oznaczenie rodzajowe „ZAL”.

Ustawa nakazuje przy tym, aby w przypadku zaliczki częściowej (niepokrywającej całej należności), po finalnym wykonaniu świadczenia wystawić fakturę rozliczającą zaliczkę „ROZ”.

Przykład

Firma X wykonuje usługi transportowe. 16 czerwca 2026 r. Firma X otrzymała przedpłatę z tytułu usługi transportowej, jaka planowo miała być wykonana 30 czerwca. W takim przypadku Firma X ma prawo do zaniechania wystawienia faktury zaliczkowej i poprzestania wyłącznie na wystawieniu „zwykłej” faktury sprzedaży z tytułu wykonanego w dniu 30 czerwca transportu wraz ze wskazaniem otrzymania zapłaty w dniu 16 czerwca.

Uwaga

Jeżeli 30 czerwca usługa nie mogłaby zostać zrealizowana w związku z nieprzewidzianym opóźnieniem załadunku i finalnie do wykonania usługi transportowej doszłoby 1 lipca 2026 r. to ww. uprawnienie do zaniechania wystawienia faktury zaliczkowej nie znajdzie zastosowania. Konieczne więc będzie wystawienie faktury zaliczkowej z datą sprzedaży 16 czerwca 2026 r. oraz faktury rozliczeniowej z datą sprzedaży 1 lipca 2026 r.

E-faktura zaliczkowa i rozliczająca

Faktura rozliczeniowa powinna przy tym obejmować dane o otrzymanej lub otrzymanych płatnościach (ich kwotach i datach płatności) oraz dane dotyczące konkretyzacji świadczenia (np. zamówienia lub umowy) z którą płatności te są związane. Otrzymanie 100% przedpłaty może skutkować zaniechaniem wystawienia faktury rozliczeniowej, wedle wyboru przedsiębiorcy. Jeżeli, jednak otrzymano część płatności lub otrzymano kilka płatności udokumentowanych więcej niż jedną fakturą zaliczkową, faktura rozliczeniowa powinna również zawierać numery identyfikujące (KSeF ID) faktur zaliczkowych w Krajowym Systemie e-Faktur.

Jeżeli przy tym faktura rozliczeniowa jest wystawiana w formie ustrukturyzowanej (po wejściu w obowiązek e-fakturowania), a sama faktura zaliczkowa nie była wystawiona w formie e-faktury i nie posiada KSeF ID, na fakturze rozliczeniowej powinniśmy wskazać numery faktur zaliczkowych nadane przez wystawcę.

Okoliczność, iż faktura rozliczeniowa jest wystawiana do faktur zaliczkowych niewystawionych w formie ustrukturyzowanej, nie zwalnia podatnika z obowiązku wystawienia e-faktury i nie uprawnia do wystawienia faktury rozliczeniowej poza systemem KSeF.

Przykład

Firma X wchodzi w obowiązek wystawienia e-faktur z 1 kwietnia 2026 r. 31 marca Firma X otrzymała płatność o charakterze zaliczki i wystawiła z tego tytułu fakturę zaliczkową w postaci elektronicznej, poza systemem KSeF, zgodnie z obecnie obowiązującymi zasadami. Świadczenie, którego dotyczyła zaliczka zostało wykonane w kwietniu 2026 r. i z uwagi na wejście w obowiązek e-fakturowania, Firma X powinna wystawić fakturę rozliczeniową w formie ustrukturyzowanej.

E-faktura korygująca i korekty zbiorcze

Ustawa o VAT pozwala na korekty nieprawidłowo wystawionych dokumentów sprzedaży i w każdym przypadku, w którym:

- podstawa opodatkowania lub kwota podatku wskazana w fakturze uległa zmianie,
- dokonano zwrotu podatnikowi towarów i opakowań,
- dokonano zwrotu nabywcy całości lub części zapłaty o charakterze zaliczki,
- stwierdzono pomyłkę w jakiegokolwiek pozycji faktury,

-wystawia się fakturę korygującą.

Dotychczas błędy i omyłki niewpływające na podstawę opodatkowania lub kwotę podatku VAT, (tj. niedotyczące wprost pozycji sprzedażowych i kwot jednostkowych netto, brutto, VAT) mogły być korygowane zarówno przez sprzedawcę jak i nabywcę. W określonych sytuacjach, nabywca ma bowiem prawo do wystawienia noty korygującej tzw. błędy mniejszej wagi, która w odpowiednim zakresie wskaże prawidłowe dane sprzedaży (np. na wypadek błędnej nazwy kontrahenta, omyłki w adresie lub w numerze kontraktu).

Warunkiem dla możliwości zastosowania noty korygującej jest, aby wystawca faktury sprzedaży, do której wystawiono notę zaakceptował treść noty.

W warunkach obowiązkowego e-fakturowania noty korygujące znikną.

Tylko i wyłącznie wystawca e-faktury będzie miał możliwość dokonania jej korekty i wystawienia tzw. faktury korygującej.

Jeżeli jednak nota korygująca zostanie wystawiona przed wejściem obowiązku e-fakturowania, to sam fakt jej zaakceptowania przez sprzedawcę po dacie wejścia w obowiązek e-fakturowania nie będzie unieważniał wystawionej noty i nie będzie zobowiązywał sprzedawcy do wystawienia faktury korygującej.

Wejście w obowiązek e-fakturowania będzie miało jednak ten skutek, że każdy błąd – nawet tzw. błąd mniejszej wagi – będzie mógł być korygowany wyłącznie po przez fakturę korygującą.

Faktura taka na potrzeby KSeF będzie miała swoje oznaczenie rodzajowe „KOR”.

Faktura korygująca wymaga podania kolejnego numeru oraz daty wystawienia, a także podania daty wystawienia oraz numeru identyfikującego w Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF ID) faktury, której dotyczy faktura korygująca, z wyjątkiem faktur korygujących wystawianych do faktur pierwotnych, dla których nie został nadany KSeF ID. Wówczas, na fakturze korygującej powinniśmy wskazać numery faktur pierwotnych nadane przez wystawcę.

E-faktura korygująca i korekty zbiorcze

Przykład

Firma X wchodzi w obowiązek wystawienia e-faktur z 1 kwietnia 2026 r. 31 marca Firma X wystawiła fakturę w postaci elektronicznej poza systemem KSeF, zgodnie z obecnie obowiązującymi zasadami. W kwietniu 2026 roku Firma X zorientowała się, że na wystawionej fakturze widnieje błąd. W efekcie, w kwietniu 2026 r. Firma X wystawiła e-fakturę korygującą i była zobowiązana do podania numeru faktury korygowanej. Ponieważ jednak faktura korygowana nie stanowiła e-faktury, na fakturze korygującej w miejsce KSeF ID faktury korygowanej powinien zostać uwzględniony jej numer nadany przez wystawcę, w ramach obowiązku do zachowania ciągłości numeracji. Fakt, iż faktura pierwotna (podlegająca korekcie) nie była wystawiona w formie ustrukturyzowanej nie zwalnia Firmy X z obowiązku do wystawienia faktury korygującej w postaci ustrukturyzowanej.

Wspomniane dane dotyczące KSeF ID / numeru faktury korygowanej ujmuje się odrębnie dla każdej faktury pierwotnej, której dotyczy faktura korygująca. Jeżeli więc faktura korygująca koryguje sprzedaż dotyczącą więcej niż jednej faktury, dane te podaje się osobno dla każdej z faktur pierwotnych.

W pozostałym zakresie faktura korygująca powinna obejmować oznaczenie świadczenia objętego korektą oraz prawidłową treść korygowanych pozycji. Jeżeli przy tym faktura korygująca wpływa na zmianę podstawy opodatkowania lub kwot podatku VAT powinna ona wskazywać kwoty korekty podstawy opodatkowania lub kwotę korekty podatku VAT, w tym z uwzględnieniem podziału na kwoty dotyczące poszczególnych stawek VAT (lub sprzedaży zwolnionej).

W efekcie, wyróżnić można dwie metody prezentowania korekty poszczególnych pozycji:

- poprzez wykazanie różnic i odejmowanie ilości oraz ceny w zakresie towarów i usług korygowanych bezpośrednio w polu danego wiersza podlegającego korekcie, bądź
- przez wykazanie stanu „przed” korektą oraz stanu „po” korekcie.

Wykazywanie stanu przed i po korekcie, w tym „częstkowanie” korekty pomiędzy konkretne wiersze sprzedażowe i wykazywanie świadczeń objętych korektą nie jest konieczne w przypadku tzw. korekt zbiorczych.

E-faktura korygująca i korekty zbiorcze

Ustawodawca dopuszcza wystawienie korekty zbiorczej, niemniej wyłącznie w przypadku obniżenia podstawy opodatkowania lub kwot podatku (in minus) na wypadek opustu lub obniżki ceny i wyłącznie, gdy korekta ta dotyczy wszystkich świadczeń (dostaw towarów / świadczenia usług) wykonany na rzecz jednego odbiorcy w danym okresie.

Wówczas, w miejsce wykazywania wszystkich świadczeń objętych korektą możliwe jest wskazanie okresu, do którego odnosi się korekta, tj. udzielany jest opust lub udzielana jest obniżka.

W tym celu schema faktury przewiduje opcjonalne pole „OkresFaKorygowanej”.

Dodatkowo, schema obejmuje również możliwość opcjonalnego wskazania przyczyn korekty, a nawet dodatkowe dane mające znaczenie na analityki organów administracji skarbowej.

Chodzi o dookreślenie typu korekty, tj. skutku korekty dla ewidencji JPK_VAT.

Uwaga

Schema przewiduje 3 rodzaje oznaczeń TypKorekty:

- „1” - w przypadku korekty skutkującej w dacie ujęcia faktury pierwotnej,
- „2” - korekta skutkująca w dacie wystawienia faktury korygującej,
- „3” - korekta skutkująca w dacie innej, w tym, gdy dla różnych pozycji faktury korygującej daty te są różne.

Na tle powyższego, warto mieć na uwadze, że rozróżnić możemy w szczególności 2 rodzaje korek. Korekty zwiększające podstawę opodatkowania lub kwotę podatku VAT (tzw. korekty in plus) oraz korekty zmniejszające podstawę opodatkowania lub kwotę podatku VAT (tzw. korekty in minus).

W przypadku korekt in plus rozliczenie jej wstecz (z oznaczeniem ww. typu „1”) będzie miało miejsce, gdy błąd nie wynikał z jakichkolwiek nowych, nieprzewidzianych okoliczności, ale był ujęty na fakturze już dacie pierwotnej i sama faktura od początku była obciążona nieprawidłowością. Przykładowo wystawiono fakturę na kwotę netto 100,00 zł zamiast 1000,00 zł.

Jeśli jednak faktura pierwotna była prawidłowa, a wystawienie korekty in plus jest związane z nowymi okolicznościami rozliczymy ją na bieżąco w dacie wystawienia (z oznaczeniem ww. typu „2”). Przykładowo: wystawiono fakturę na 100,00 zł, a następnie zawarto nowe porozumienie cenowe, które zwaloryzowało stawkę do kwoty 120,00 zł.

Rozliczenie korekty in minus na tle KSeF

Wejście w życie obowiązkowego e-fakturowania w KSeF istotnie zmieni sposób rozliczania tzw. korekt in minus, tj. faktur korygujących zmniejszających podstawę opodatkowania lub kwotę podatku VAT.

Obecnie bowiem, jeśli omawiana korekta in minus dotyczy obniżenia podstawy opodatkowania w związku z:

- obniżką cen lub zastosowanymi opustami (rabatami posprzedażowymi);
- uwzględnieniem wartości zwróconych towarów lub opakowań;
- uwzględnieniem wartości zwróconych kwot otrzymanych płatności o charakterze zaliczki, gdy zwrot ten nastąpił przed dokonaniem sprzedaży, do której finalnie nie doszło.

Zasadą jest konieczność odpowiedniego zidentyfikowania okresów, w których doszło do (i) uzgadniania warunków korekty (np. uzgodnienia rabatu) oraz (ii) spełnienia tych warunków (np. spełnienia warunków do przyznania rabatu).

Jeśli okoliczności takie są prawidłowo zidentyfikowane i faktura korygująca została wystawiona zgodnie z dokumentacją jaka odzwierciedla ww. okoliczności, to możliwe jest rozliczenie korekty w okresie, w którym podatnik wystawił fakturę korygującą. Mówimy bowiem o zastosowaniu zasad rozliczenia korekty wprowadzonych pakietem zmian tzw. SLIM VAT 1 obowiązującym od 2021 roku i szerzej omówionych w Objasnieniach Podatkowych z 23 kwietnia 2021 roku „w zakresie pakietu rozwiązań „Slim VAT”.

Wspomniane zmiany wiązały się z odejściem od ówczesnego wymogu posiadania potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę, często mającej postać tzw. „żółtej zwrotki”

przesyłki pocztowej, a niejednokrotnie uzyskiwanej na dłużej po dacie wystawienia faktury korygującej, a więc generującej ryzyko asymetrycznego rozliczenia korekty pomiędzy sprzedawcą a nabywcą.

Zgodnie z założeniami funkcjonowania KSeF, wymiana dokumentacji (e-faktur) ma się odbywać w czasie rzeczywistym. Ryzyko asymetrycznego rozliczenia VAT jest więc marginalizowane, a co za tym idzie nie ma potrzeby stosowania ww. przepisów SLIM VAT.

W efekcie, od strony sprzedaży obniżenia podstawy opodatkowania będziemy dokonywać za okres rozliczeniowy, w którym podatnik wystawił e-fakturę korygującą i nie będzie obowiązku posiadania dodatkowej dokumentacji potwierdzającej ww. uzgodnienie i spełnienie warunków uzgodnienia korekty.

Podobnie od strony zakupu obniżenia dokonamy w momencie otrzymania faktury, a więc z zasady przydzielenia jej numeru KSeF ID.

Warto jednak zwrócić uwagę, że ustawa przewiduje przypadki, w których faktura może funkcjonować poza KSeF (np. faktura offline/offline24) lub też jako faktura nieustrukturyzowana w ogóle (np. konsumencka).

Stąd ustawodawca postanowił „powrócić” do koncepcji obowiązkowego otrzymania przez wystawcę faktury korygującej potwierdzenia otrzymania jej przez nabywcę.

W szczególności, jeśli wystawiona zostanie inna faktura niż ustrukturyzowana, np. konsumencka.

Rozliczenie korekty in minus na tle KSeF

Wówczas, obniżenia podstawy opodatkowania, w stosunku do podstawy określonej na wystawionej fakturze z wykazanim podatkiem, podatnik będzie dokonywał za okres rozliczeniowy, w którym podatnik otrzymał potwierdzenie otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługobiorcę.

Powyższe będzie jednak miało pewne wyjątki. Głównie związane z okolicznością wystawiania faktur na rzecz podmiotów, które również są obowiązane do stosowania KSeF, np. innych krajowych podatników. W takim przypadku zasadne będzie rozróżnianie daty faktycznego otrzymania przez nich faktury i możliwości przekazania wystawcy potwierdzenia jej otrzymania poza systemem KSeF oraz daty jej otrzymania w samym systemie KSeF. W miejsce otrzymania omawianego potwierdzenia wystawca będzie bowiem mógł się posłużyć nadanym w KSeF numerem KSeF ID faktury korygującej. Niemniej dla rozliczenia tej korekty w JPK_VAT decydująca będzie data, która wystąpiła jako pierwsza.

Przykład: Jeśli podatnik wystawi fakturę korygującą offline/offline24 oraz prześle ją do KSeF (np. po awarii) przed otrzymaniem potwierdzenia otrzymania

faktury korygującej przez nabywcę, obniżenia podstawy opodatkowania, w stosunku do podstawy określonej na wystawionej fakturze z wykazanim podatkiem, sprzedawca będzie mógł dokonać za okres rozliczeniowy, w którym prześle fakturę korygującą do KSeF – posługując się w tym zakresie numerem KSeF ID.

Jeżeli jednak faktura ta poza systemem KSeF została otrzymana już przez nabywcę (jako offline/offline24) i zanim została nadana do KSeF, wystawca otrzyma już potwierdzenie otrzymania tej faktury przez kupującego, będzie mógł dokonać jej rozliczenia za okres otrzymania tego potwierdzenia.

Numer KSeF ID potwierdzi bowiem, że faktura ta trafiła do KSeF i została przez system przyjęta, a tym samym jest odebrana przez nabywcę (zwyczajowo innego podatnika VAT, również zobowiązanego do korzystania z systemu). Jeżeli jednak, sam fakt wprowadzenia faktury do KSeF nie oznacza automatycznie jej odebrania przez nabywcę (np. faktura na rzecz podmiotu zagranicznego), ww. zasada zastąpienia potwierdzenia numerem KSeF ID nie znajdzie zastosowania.

Rozliczenie korekty in minus na tle KSeF

Przykład: Przy fakturze korygującej na rzecz podmiotu zagranicznego (podmiotu niekorzystającego z KSeF) pomimo wprowadzenia tej faktury do KSeF, obniżenia podstawy opodatkowania, w stosunku do podstawy określonej na wystawionej fakturze z wykazanym podatkiem, podatnik będzie mógł dokonać za okres rozliczeniowy, w którym podatnik otrzymał potwierdzenie otrzymania faktury korygującej przez nabywcę.

Fakt wcześniejszego wprowadzenia takiej faktury korygującej do KSeF straci na znaczeniu, ponieważ jej odbiorca nie będzie korzystał z KSeF i nie można uznać, że faktura ta jest przez niego odebrana.

Podobnie przypadku dobrowolnego wystawienia w KSeF faktury na rzecz podmiotu, którego system ten w ogóle nie obejmuje, np. konsumenta, gdzie podatnicy obowiązani są do doręczenia faktury w sposób uzgodniony z kontrahentem.

W efekcie wyróżnić możemy dwa podstawowe sposoby potwierdzania przesłania faktury dla nabywcy celem

dentyfikacji okresu, w którym będziemy uprawnieni do rozliczenia takiej korekty w JPK_VAT.

W przypadku wystawiania faktury online - znaczenie będzie miało KSeF ID, z tym zastrzeżeniem, że jeżeli faktura ma być doręczana poza KSeF (np. na rzecz podmiotu zagranicznego), konieczne będzie posługiwanie się potwierdzeniem otrzymania tej faktury korygującej przez nabywcę (np. w drodze korespondencji e-mail lub dzięki wspomnianej zwrotce przesyłki pocztowej).

W przypadku wystawienia faktury offline/offline24 – w przypadku obowiązku stosowania KSeF i doręczenia faktury korygującej podmiotowi krajowemu, który również jest obowiązany do korzystania z KSeF, znaczenie będzie miała data, która wystąpi jako pierwsza. Jeśli, kontrahent potwierdzi nam otrzymanie faktury korygującej zanim ta trafi do systemu KSeF data ta będzie decydująca.

Jeżeli faktura taka byłaby przekazywana poza systemem (np. na rzecz podmiotu zagranicznego lub konsumenta) KSeF ID nie będzie miał znaczenia.

Rozliczenie korekty in minus na tle KSeF

Jednocześnie, warunku posiadania potwierdzenia nie będziemy stosować dla takich transakcji jak:

- eksport towarów i wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów;
- dostawa towarów i świadczenie usług, dla których miejsce opodatkowania znajduje się poza terytorium kraju;
- sprzedaż: energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej, gazu przewodowego, usług dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej, usług dystrybucji gazu przewodowego, usług telekomunikacyjnych oraz usług wymienionych w poz. 24-37, 50 i 51 załącznika nr 3 do ustawy.

Uwaga

Jeśli otrzymanie potwierdzenia nie będzie możliwe, a będzie dotyczyło sytuacji, w których fakt przesłania faktury do KSeF nie ma znaczenia, ponieważ jej doręczenie powinno następować również poza systemem w sposób uzgodniony z nabywcą (podmiotem niezarejestrowanym do VAT, nieposługującym się NIP, w tym konsumentami lub podmiotami zagranicznymi, czy też korzystającymi ze zwolnienia w procedurze SME) sprzedawca będzie mógł ująć korektę pod warunkiem:

- udokumentowania próby doręczenia faktury korygującej,
- posiadania dokumentacji, że nabywca wie, że transakcja przebiegła według zasad określonych na fakturze korygującej.



SKONTAKTUJ SIĘ Z NAMI:



KAJETAN KUBICZ

ADWOKAT

✉ e-mail: kajetan.kubicz@ltca.pl



ŁUKASZ KRASOWSKI

DORADCA PODATKOWY
RADCA PRAWNY

✉ e-mail: lukasz.krasowski@ltca.pl

🌐 www.akademialtca.pl/ksef



LTCA Zarzycki Niebudek Kubicz sp.k.
ul. Miodowa 1, 00 - 080 Warszawa
biuro@ltca.pl