

NEWSLETTER

KSeF EKSPERT

WDROŻENIE KSeF PROSTSZE, NIŻ MYŚLISZ

**CZYLI CYKLICZNY PRZEGLĄD
AKTUALNOŚCI DOTYCZĄCYCH KSEF**

1. Spis treści:

1. Fazowanie terminu wejścia w życie KSeF a odbiór faktur
2. KSeF – OFFLINE24

1. Fazowanie terminu wejścia w życie KSeF a odbiór faktur

Sam fakt, iż nie przekroczyliśmy limitu obrotów ze sprzedaży (brutto) w wysokości 200 mln złotych, nie zwolni nas z obowiązku korzystania z KSeF.

1. Fazowanie terminu wejścia w życie obowiązkowego KSeF

Fazowanie terminu wejścia w życie KSeF polega na określeniu dwóch etapów wejścia w obligatoryjne e-fakturowanie. Zaznaczam wejścia w obowiązek wystawiania e-faktur a nie po prostu wejścia w obowiązek stosowania KSeF. Dlaczego to rozróżniam? Już tłumaczę.

Nowelizowane przepisy zakładają, że obowiązek wystawiania e-faktur wchodzi w życie 1 lutego 2026 roku, a jednocześnie w okresie od 1 lutego do 31 marca podmioty obowiązane do wystawiania e-faktur, które w roku 2024 nie przekroczyły limitu obrotów ze sprzedaży (wraz z podatkiem) w wysokości 200 mln złotych mogą wystawiać faktury w formie papierowej lub elektronicznej.

Jaki jest tego skutek? W mojej ocenie sam fakt, iż nie będę zobowiązany do wystawiania e-faktur, nie zwolni mnie z obowiązku wejścia w KSeF na potrzeby odbioru e-faktur zakupowych.

W efekcie, ze wszelkimi uprawnieniami związanymi z dostępem do KSeF muszę być gotowy już na 1 lutego 2026 roku, niezależnie od okoliczności tego, iż w obowiązek e-fakturowania wejdę dopiero 1 kwietnia 2026 r.

1. Odbiór e-faktury

Zwróćmy uwagę, że nawet jeśli obroty naszego przedsiębiorstwa ze sprzedaży (brutto) nie przekroczą ww. limitu 200 mln. złotych, to zarówno od podmiotów, które wejdą w obowiązek e-fakturowania od 1 lutego 2026 roku, jak i od innych podmiotów, które pomimo braku przekroczenia ww. limitu zaczną wystawiać e-faktury przed 1 kwietnia 2025 r. będę je odbierał za pośrednictwem KSeF.

Rozróżnijmy zatem wyraźnie obowiązek e-fakturowania od obowiązku działania w KSeF – ten bowiem obejmie nas już od 1 lutego 2026 r. i musimy być na to gotowi.

2. KSeF – OFFLINE24

Faktury w KSeF będą mogły być wystawiane na dwa sposoby. Online, czyli w czasie rzeczywistym oraz w dobrowolnym trybie offline24. Tryb offline24 będzie mógł zostać zastosowany stale, niezależnie od jakichkolwiek problemów z dostępnością do KSeF po stronie podatnika.

1. Specyfika działalności

Nowelizacja zawiera w swym przepisie wskazanie, że z trybu offline 24 można skorzystać „jeżeli wymaga tego specyfika działalności”.

Jak czytamy w uzasadnieniu do nowelizacji wybór trybu offline 24 może być podyktowany:

- brakiem możliwości wystawienia faktury w trybie online, lub
- koniecznością wystawieniem faktur na rzecz podmiotu innego niż zarejestrowany do VAT, nieposługującego się NIP, w tym na rzecz konsumenta i podmiotu zagranicznego lub
- dla podmiotu korzystającego ze zwolnienia w procedurze SME.

Pozostaje więc pytanie, co w sytuacji, gdy mam możliwość wystawienia faktury online i wystawiam fakturę na rzecz innego podatnika (np. w hotelach, restauracjach, marketach handlowych, czy na stacjach benzynowych)? W mojej ocenie też będę mógł z takiej możliwości skorzystać, jednak warto poczekać na jakieś wypowiedzi precyzujące ze strony Ministerstwa Finansów.

2. Termin przesłania do KSeF

Faktura wystawiona w trybie offline24 powinna zostać niezwłocznie, nie później niż w następnym dniu roboczym przesłana do KSeF.

3. Data wystawienia faktury

Datą wystawienia faktury wystawionej w trybie offline24 jest data wskazana przez wystawcę na tej fakturze. Czyli moment jej przesłania do KSeF traci na znaczeniu pod kątem daty wystawienia. Musimy na niego jednak uważać, ponieważ od roku 2027 sankcjonowane będzie niedotrzymywanie ww. terminu przesłania faktury offline24 do KSeF w ciągu 1 dnia roboczego.



SKONTAKTUJ SIĘ Z NAMI:

✉ ksef@ltca.pl

🌐 www.akademialtca.pl/ksef



KAJETAN KUBICZ

ADWOKAT

e-mail: kajetan.kubicz@ltca.pl

+ 48 510 236 828



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