

NEWSLETTER

KSeF EKSPERT

WDROŻENIE KSeF PROSTSZE, NIŻ MYŚLISZ

CZYLI CYKLICZNY PRZEGLĄD
AKTUALNOŚCI DOTYCZĄCYCH KSEF

21.10.2025 r.

1. Spis treści:

1. KSeF – Zmiany w JPK_VAT z deklaracją
2. KSeF – Podręcznik KSeF2.0 – smaczki , cz. III (Korekty zbiorcze)
3. KSeF – Podręcznik KSeF2.0 – smaczki , cz. IV (różne sposoby prezentacji korekty)
4. KSeF – Podręcznik KSeF2.0 – smaczki , cz. V (dodatkowe dane dotyczące sprzedaży)

1. KSeF – Zmiany w JPK_VAT z deklaracją

Mamy odświeżony projekt zmian w JPK_VAT („zapowiedziany” w Podręczniku KSeF2.0). Wraz z projektem wiemy, że KSeF ID będzie konieczny do odwzorowywania w ewidencji zarówno po stronie sprzedaży jak i zakupów już od lutego 2026 roku. Dodatkowo mamy powrót znaczników jaki pierwotnie był proponowany przy zmianach w roku 2023.

Pierwotnie zmiany w JPK_VAT miały wchodzić w życie od sierpnia 2026 r. Data ta była skorelowana m.in. z dalszymi skutkami obowiązywania KSeF takimi jak: zmiany w sposobie regulowania płatności, rozpoczęcie obowiązywania kar pieniężnych, czy brak możliwości fakturowania bezpośrednio z kas fiskalnych oraz wystawiania tzw. faktur uproszczonych w formie paragonów z NIP do kwoty 450 PLN (brutto). Ostatecznie, regulacje odnoszące się do ww. kwestii odsunięto w czasie na 1 stycznia 2027 r. Można by więc śmiało założyć, że zmiany w JPK_VAT również zostaną dostosowane i zaczną obowiązywać od roku 2027. Nic bardziej mylnego.

Najpierw w toku różnych wydarzeń KAS („Środy z KSeF”) słyszeliśmy o zmianach w JPK_VAT od lutego 2026 roku, a kolejno w samym Podręczniku KSeF dowiedzieliśmy się dacie obowiązywania zmian przypadającej na luty 2026r.

Ostatecznie, doczekaliśmy się projektu rozporządzenia w tej sprawie: <https://legislacja.gov.pl/projekt/12403152/katalog/13163616#13163616>

Od lutego 2026 r. w części ewidencyjnej pliku JPK_V7M/V7K podatnik będzie miał obowiązek podawać numery KSeF wystawionych faktur sprzedażowych i otrzymywanych faktur zakupowych, a w przypadku braku nr KSeF będzie miał obowiązek stosowania odpowiednich oznaczeń.

Oznaczenia te obejmą:

- OFF – dotyczący faktury, o której mowa w art. 106nf ust. 1 ustawy, tj. faktury wystawionej w trybie awarii KSeF, która na dzień złożenia ewidencji nie ma jeszcze przydzielonego numeru identyfikującego tę fakturę w tym systemie lub nie została do niego przesłana.
- BFK - dotyczący faktury elektronicznej oraz faktury w postaci papierowej, tj. faktur o których mowa w art. 2 pkt 31 i pkt 32 ustawy o VAT.
- DI – dotyczący dowodu innego niż faktura. Będą to zatem dokumenty nie objęte oznaczeniami OFF i BFK, a także faktury wystawione w trybie offline24 (art. 106nda ustawy o VAT), które na dzień przesłania ewidencji nie posiadają numeru identyfikującego tę fakturę w KSeF lub nie zostały przesłane do KSeF. W przypadku bowiem, gdy faktura jest wystawiana w trybie offline24 i na dzień złożenia JPK_VAT z deklaracją podatnik nie posiada numeru KSeF dla tego dokumentu lub nie został on przesłany do KSeF, wówczas powinien go wykazać w JPK_VAT z deklaracją po stronie sprzedaży jako czynność opodatkowaną i oznaczyć „DI”. Natomiast po uzyskaniu numeru KSeF podatnik powinien skorygować JPK_VAT z deklaracją i oznaczyć tę fakturę numerem KSeF.

1. KSeF – Zmiany w JPK_VAT z deklaracją

Z uzasadnienia projektu dowiadujemy się dodatkowo, że oznaczenia stosujemy na dzień złożenia JPK oraz, że:

„(...) podatnicy będą stosowali już funkcjonujące do tej pory oznaczenia takie jak RO, WEW, FP występujące po stronie sprzedaży oraz oznaczenia VAT_RR, WEW, MK – występujące po stronie zakupu. Należy zaznaczyć, że oznaczenia DI oraz RO i WEW mogą występować razem. Wskazać trzeba, że w strukturze logicznej JPK_VAT z deklaracją (tzw. schemie JPK_VAT z deklaracją) numer KSeF oraz oznaczenia OFF, BFK i DI występują w jednym węźle. W przypadku wyboru oznaczenia DI, z uwagi na brak przesłanek do wyboru pozostałych oznaczeń, może wystąpić konieczność dalszego wyboru oznaczenia RO lub WEW (po stronie sprzedaży) bądź VAT_RR lub WEW (po stronie zakupu). Najpierw bowiem należy zaznaczyć w węźle struktury oznaczenie DI, aby następnie mieć możliwość wybrania kolejnego odpowiedniego oznaczenia j.w. np. RO lub WEW bądź VAT_RR lub WEW.

Dodatkowo oznaczenie FP, jak i oznaczenie MK, mogą występować razem z innymi typami – numerem KSeF, OFF, BFK.”

Zaktualizowaną stronę Ministerstwa i pliki do pobrania znajdziecie na: <https://ksef.podatki.gov.pl/>

Chcesz wiedzieć więcej i być na bieżąco? Skorzystaj z dedykowanego pakietu KSEF EKSPERT od LTCA. Szczegóły na stronie: <https://akademialtca.pl/ksef>

2. KSeF – Podręcznik KSeF2.0 – smaczki , cz. III (Korekty zbiorcze)

Kontynuujemy ciąg artykułów, w którym omawiamy kwestie poruszone w Podręczniku KSeF2.0. Tym razem chciałbym poruszyć wątek korekt, a uściślając korekt zbiorczych. Temat ten jest dość istotny, mając na uwadze tzw. korekty zbiorcze in plus nieprzewidziane wprost przepisami ustawy.

Precyzując powyższe, ustawa o VAT wprost reguluje kwestie korekty zbiorczej in minus, czyli obniżającej podatek lub podstawę opodatkowania i w tym zakresie wprowadza pewne „uproszczenia” dla wystawcy.

Zgodnie z ustawą w przypadku, gdy podatnik udziela opustu lub obniżki ceny, może wystawić fakturę korygującą [tzw. biorczą] dotyczącą dostaw towarów lub świadczenia usług na rzecz jednego odbiorcy w danym okresie, która:

- zawiera dodatkowo wskazanie okresu, do którego odnoszą się udzielany opust lub udzielana obniżka;
- może nie zawierać nazwy (rodzaju) towaru lub usługi objętych korektą - w przypadku, gdy korekta dotyczy wszystkich dostaw towarów i świadczonych usług.

W efekcie, organy podatkowe wprost wskazują, że korekta zbiorcza może dotyczyć jedynie rabatowania i obniżek cen, i wyłącznie w tym przypadku korekta taka – w przeciwieństwie do „zwykłej” korekty – nie musi określać konkretnych pozycji ulegających obniżce.

Konkretyzacja pozycji i przedmiotu świadczenia powinna mieć miejsce wyłącznie w przypadkach, gdy zbiorcza faktura korygująca dotyczy części dostaw towarów i świadczonych usług na rzecz jednego odbiorcy w danym okresie.

Gdy korekta dotyczy wszystkich dostaw towarów i usług wykonanych w danym okresie, może ona w ujęciu zbiorczym prezentować (i) kwotę korekty podstawy opodatkowania (ze znakiem „-”) i kwotę korekty podatku należnego oraz (ii) korektę kwot należności ogółem wynikających z wszystkich faktur korygowanych, przy jednoczesnej możliwości wskazania przyczyny wystawienia faktury korygującej, np. „rabat 10%” (pole PrzyczynaKorekty).

Praktyka niejednokrotnie pokazała, że analogiczne zasady podatnicy zaczęli stosować i chcieli utrzymać w KSeF również względem korekt in plus (zwiększających podstawę opodatkowania lub kwotę podatku).

2. KSeF – Podręcznik KSeF2.0 – smaczki , cz. III (Korekty zbiorcze)

O ile wcześniej organy podatkowe dopuszczały taką praktykę, o tyle na tle nadchodzącego KSeF coraz więcej interpretacji pojawiło się negatywnych, które wskazywały, że korekta zbiorcza może obejmować wyłącznie przyczyny wprost wskazane w ustawie, tj. ww. rabatowanie i obniżki cen.

Czego zatem dowiadujemy się z Podręcznika?

Otóż, okazuje się, że podatnicy „mogą” dokonywać korekty zbiorczej na plus, ALE wówczas nie skorzystają z preferencji uproszczeń jakie ustawa przewiduje dla korekt in minus.

Oznacza to, że niezależnie od tego czy korekta dotyczy wszystkich , czy tylko części dostaw towarów i świadczonych usług na rzecz jednego odbiorcy w danym okresie to, korekta zbiorcza musi objąć doprecyzowania poszczególnych pozycji faktur korygujących i wskazywać nazwy (rodzaj) towarów lub usług objętych korektą (w polu P_7 w części FaWiersz).

Niezbyt przyjemna wizja prawda?

Zaktualizowaną stronę Ministerstwa i pliki do pobrania znajdziecie na: <https://ksef.podatki.gov.pl/>

3. KSeF – Podręcznik KSeF2.0 – smaczki , cz. IV (różne sposoby prezentacji korekty)

Ostatnio pisałem o korektach zbiorczych in minus oraz in plus. Teraz powiedz sobie o prezentacji danych „zwykłej” faktury korygującej. Podręcznik KSeF daje nam bowiem możliwość wyboru sposobu postępowania w tym zakresie.

Zacznijmy od tego, że faktura korygująca może obejmować różne transakcje: te zwykłe (KOR), zaliczkowe (KOR_ZAL) oraz rozliczeniowe (KOR_ROZ). Niezależnie jednak od tego, który rodzaj transakcji będziemy korygować zobowiązani jesteśmy do odpowiedniego zaprezentowania danych korekty, tj. tych danych jakie ulegają zmianie.

Dobrowolnie całkowicie możemy wskazać przyczyny korekty (co w mojej ocenie jest wskazane), jak również typ korekty, tj. rodzaj jej skutków podatkowych jako:

- korekta skutkująca rozliczeniem w dacie ujęcia faktury pierwotnej (np. korekta in plus faktury błędnie wystawionej) [typ: „1”];
- korekta skutkująca rozliczeniem w dacie wystawienia faktury korygującej (np. korekta in plus przy zmianie okoliczności transakcji lub faktura in minus) [typ: „2”]
- korekta skutkująca w dacie innej, w tym, gdy dla różnych pozycji faktury korygującej daty te są różne [typ: „3”].

To co jest natomiast naszym obowiązkiem to, wskazanie numeru faktury korygowanej. I tu traci na znaczeniu czy korygowana faktura jest e-fakturą czy też nie, ponieważ schema rozróżnia nam 2 rodzaje pól: (i) numer faktury oraz numer KSeF faktury.

Dodatkowo, rozróżniane jest jeszcze pole takie jak NrFaKorygowany, tj. pole dla sytuacji, gdy korekta obejmuje sam błędny numer faktury pierwotnej.

Wracając jednak do prezentacji danych korygowanych, w szczególności pozycji sprzedażowych warto zwrócić uwagę, że ustawa o VAT nakazuje podatnikom, by korekta zawierała odpowiednio kwotę korekty podstawy opodatkowania lub kwotę korekty podatku należnego (z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku i sprzedaży zwolnionej), zawsze gdy korekta dotyczy zmiany podstawy opodatkowania.

3. KSeF – Podręcznik KSeF2.0 – smaczki , cz. IV (różne sposoby prezentacji korekty)

Tym samym, w warunkach KSeF odpowiednie pola podsumowania faktury obejmujące kwoty podstawy opodatkowania i podatku oraz kwotę należności ogółem wypełniane będą przez wskazanie różnicy co do kwot wskazanych na fakturze pierwotnej (np. -100 zł netto).

Co ciekawe, wystawiając korekty do korekty i stosując ww. zasadę, nasza kwota różnicy zawsze odnosić się będzie do ostatniej korekty, a nie kwoty pierwotnej z uwzględnieniem (rozpisaniem) wcześniejszych korekt. Podręcznik wskazuje wprost, że w przypadku wystawiania kolejnych faktur korygujących do faktury pierwotnej, skutkujących zmianą wartości podstawy opodatkowania i podatku, w sytuacji, gdy wcześniejsza korekta już na te wartości wpływała należy odnosić się zawsze do wartości uwzględniających wcześniej wystawioną fakturę korygującą. Jednocześnie pamiętać należy, że korekta taka zawsze powinna wskazywać numer faktury pierwotnej i nie jest konieczne powoływanie numerów wcześniej wystawionych faktur korygujących.

Końcowo, warto zwrócić uwagę, że mamy 3 różne możliwości korygowania pól kwotowych:

- korygowanie przez różnicę (jednemu wierszowi faktury korygowanej odpowiada jeden wiersz na fakturze korygującej, a kwota wynikająca z takiego wiersza jest kwotą różnicy w stosunku do wartości zawartej w fakturze pierwotnej);
- korygowanie z wykorzystaniem znaczników StanPrzed / StanPo (jednemu wierszowi faktury korygowanej odpowiadają dwa wiersze faktury korygującej: pierwszy z wierszy zawiera dane w stanie przed korektą, drugi zawiera prawidłowe dane po korekcie);
- korygowanie przez storno (metoda podobna do metody wykorzystującej znacznik StanPrzed, ale zamiast jego stosowania wiersz odnoszący się do stanu przed korektą prezentowany jest ze znakiem przeciwnym, dane faktury pierwotnej o wartości dodatniej są prezentowane z wartością ujemną).

Zaktualizowaną stronę Ministerstwa i pliki do pobrania znajdziecie na: <https://ksef.podatki.gov.pl/>

4. KSeF – Podręcznik KSeF2.0 – smaczki , cz. V (dodatkowe dane dotyczące sprzedaży)

Jesteśmy w cyklu publikacji dotyczących Podręcznika KSeF. Osobiście często o tym wspominam na szkoleniach oraz w ramach naszych usług doradczych m.in. związanych z mapowaniem faktur, więc cieszy mnie, że chociaż sygnalizacyjnie wspomniał o tym podręcznik ministerialny. O co chodzi? O dodatkowe dane uszczegóławiające transakcję lub przedmiot świadczenia.

Wszyscy doskonale wiemy, że musimy trzymać się schemy e-faktury oraz, że struktura logiczna przewiduje szereg pól dobrowolnych o odpowiednich nazwach, mających na celu doprecyzowanie przedmiotu świadczenia.

Przykładami takich pól mogą być pola dotyczące numeru zamówienia, numeru dokumentu WZ, adresów mailowych firmy, oznaczeń statystycznych (np. CN, PKWiU), warunków handlowych (np. Incoterms), czy indeksacji towarów.

Wiele firm pomija jednak, że ich faktury mogą obejmować pewne dane specyficzne dla danej branży lub transakcji, w tym dane wymagane przez ich kontrahentów, które wprost nie zostały przewidziane polami nazwanymi struktury logicznej (schemy) e-faktury.

Powyższe zwyczajowo dotyczy dodatkowych oznaczeń towarowych, numerów referencyjnych, odniesień do określonego rodzaju protokołów, prowizji, czy wskazań certyfikatów lub oznaczeń towarowych. Oczywiście możemy pewne tego rodzaju informacje umieszczać w samym polu sprzedażowym dotyczącym nazwy towaru lub usługi, a nawet gdzieś a odpowiednich adnotacjach Stopki faktury, niemniej przydatne mogą się okazać pola DodatkowyOpis.

Na tą właśnie okoliczność zwraca uwagę również wspomniany Podręcznik KSeF i wskazuje, że: „Struktura logiczna e-Faktury przewiduje również pole DodatkowyOpis (w części Fa), przeznaczone dla wykazywania dodatkowych danych na fakturze, w tym wymaganych przepisami prawa, dla których nie przewidziano innych pól/elementów. (...) Powyższa konstrukcja umożliwia podatnikom zawarcie na fakturze wszelkich dodatkowych danych, w tym specyficznych dla danej branży. W szczególności pole może być wykorzystywane przy wystawianiu faktur za dostawę mediów czy usługi telekomunikacyjne, w celu przedstawienia informacji o zużyciu, numerze licznika, adresie punktu poboru itp. (gdy podatnik nie wykazuje tych danych w elemencie Załącznik).”

Zachęcam zatem do zweryfikowania charakterystycznej treści swoich faktur i zaplanowanie w jaki sposób omawiane dane ujmować na przyszłych e-fakturach.

Zaktualizowaną stronę Ministerstwa i pliki do pobrania znajdziecie na: <https://ksef.podatki.gov.pl/>



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