



ZNACZNIKI JPK ZWIAŹANE Z KSEF

ksef ekspert

Broszura informacyjna

"TYPOWE DOKUMENTY SPRZEDAŻY/ZAKUPÓW"

Rodzaj dokumentu	Rejestr VAT należny [ewidencja sprzedaży]	Rejestr VAT naliczony [ewidencja zakupów]
Faktura krajowa wystawiona w KSeF (posiadająca już nadany KSeF ID)	obowiązek wykazania KSeF ID	<i>Analogicznie od strony zakupowej</i>
Faktura krajowa wystawiona w KSeF, lecz przy zastosowaniu trybu offline24 lub offline związanym z czasową nieдоступnością KSeF	DI* <i>*o ile na moment złożenia JPK_VAT dokument ten wciąż nie ma nadanego KSeF ID</i>	<i>Analogicznie od strony zakupowej</i>
Faktura krajowa wystawiona w KSeF (docelowo), lecz przy zastosowaniu trybu offline24 lub offline związanym z czasową nieдоступnością KSeF	podmiana DI na KSeF ID* <i>*korekta JPK_VAT i wykazanie dokumentu z KSeF ID jaki został mu przypisany</i>	<i>Analogicznie od strony zakupowej</i>
Faktura krajowa wystawiona w KSeF (docelowo), lecz przy zastosowaniu trybu offline związanym z nieprzewidzaną awarią KSeF	OFF* <i>*bez obowiązku korekty pliku JPK_VAT i następczej podmiany znacznika na KSeF ID</i>	<i>Analogicznie od strony zakupowej</i>
Faktura krajowa wystawiona poza systemem KSeF (w formie elektronicznej, np.PDF lub papierowej)	BFK* <i>*nie ma znaczenia czy faktura jest wystawiana na rzecz podmiotu krajowego, zagranicznego, czy też na rzecz konsumenta</i>	<i>Analogicznie od strony zakupowej</i>
Faktura krajowa wystawiona poza systemem KSeF jako faktura do paragonu na rzecz osoby fizycznej	BFK + FP* <i>*jeśli wystawiana w KSeF, to obok oznaczenia FP pojawi się KSeF ID lub inne z wyżej wskazanych (OFF/DI), w zależności od zastosowanego trybu wysyłki</i>	BFK

"DALSZE DOKUMENTY SPRZEDAŻY/ZAKUPÓW"

Rodzaj dokumentu	Rejestr VAT należny [ewidencja sprzedaży]	Rejestr VAT naliczony [ewidencja zakupów]
Paragon fiskalny ujmowany w raporcie okresowym z kasy fiskalnej	RO + DI	—
Paragon fiskalny z NIP do kwoty 450 zł brutto (tzw. faktura uproszczona)	BFK* <i>*od roku 2027 faktura uproszczona będzie tylko w KseF</i>	<i>Analogicznie od strony zakupowej</i>
Paragon fiskalny z NIP ponad kwotę 450 zł brutto (ujmowany w RO)	DI	—
Faktury generowane bezpośrednio z kasy rejestrującej (tzw. drukarki fiskalnej)	BFK* <i>*od roku 2027 faktura uproszczona będzie tylko w KseF</i>	<i>Analogicznie od strony zakupowej</i>
Inne dokumenty, jakie na mocy rozporządzeń wykonawczych mogą być uznawane za faktury (np. bilety jednorazowe za przejazd autostradą)	BFK	<i>Analogicznie od strony zakupowej</i>
Dokumenty wewnętrzne, w tym faktury wewnętrzne służące do wykazania VAT należnego, np. z tytułu nieodpłatnych świadczeń, importu usług, importu towarów lub WNT	DI + WEW	DI + WEW
Faktury zagraniczne od kontrahentów niezobowiązanych do korzystania z KSeF (bez siedziby lub SMPD w Polsce)	DI* <i>*jeśli wykazanie VAT należnego następuje na podstawie dokumentu źródłowego bez dokumentu wewnętrznego</i>	DI
Dokumenty celne, np. SAD/PZC na podstawie których wykazujemy VAT naliczony, np. z tytułu importu towarów	—	DI



KAJETAN KUBICZ

ADWOKAT

e-mail: kajetan.kubicz@ltca.pl

+ 48 510 236 828