

# KSeF w biurze rachunkowym cz.2.

Patrycja Kubiesa

2024-09-19

# Definicje faktur w ustawie o podatku VAT

## Faktura

dokument w formie papierowej lub w formie elektronicznej zawierający dane wymagane ustawą i przepisami wydanymi na jej podstawie;

## Faktura elektroniczna

fakturę w formie elektronicznej wystawioną i otrzymaną w dowolnym formacie elektronicznym;

## Faktura ustrukturyzowana

faktura wystawioną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w tym systemie;

# Format faktur ustrukturyzowanych w ustawie o podatku VAT

Art. 106gb. [Sposób wystawiania i otrzymywania faktury ustrukturyzowanej]

1. Faktura ustrukturyzowana jest wystawiana i otrzymywana przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur za pomocą oprogramowania interfejsowego, w postaci elektronicznej i zgodnie z wzorem dokumentu elektronicznego w rozumieniu ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne.
2. Oprogramowanie interfejsowe, o którym mowa w ust. 1, jest dostępne na stronie, której adres jest podany w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.
3. Dostęp do faktury ustrukturyzowanej, faktur, o których mowa w art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, po przesłaniu ich do Krajowego Systemu e-Faktur, oraz faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA wystawionych przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, bez konieczności uwierzytelniania, o którym mowa w art. 106nb, jest możliwy za pośrednictwem kodu, o którym mowa w ust. 5, po podaniu danych umożliwiających zidentyfikowanie tej faktury.

# Zakres podmiotowy

- Podatnicy są obowiązani wystawiać faktury ustrukturyzowane przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur.
- Obowiązek nie dotyczy wystawiania faktur:
  - 1) przez podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju;
  - 2) przez podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju, który posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, przy czym to stałe miejsce prowadzenia działalności nie uczestniczy w dostawie towarów lub świadczeniu usług, dla których wystawiono fakturę;
  - 3) przez podatnika korzystającego z procedur szczególnych, o których mowa w dziale XII w rozdziałach 7, 7a i 9, dokumentujących czynności rozliczane w tych procedurach;
  - 4) na rzecz nabywcy towarów lub usług będącego osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej;
  - 5) w przypadku odpowiednio udokumentowanych dostaw towarów lub świadczenia usług, określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 106s.

**Wtedy wystawiamy faktury papierowe lub elektroniczne ( art. 106ga ust. 3)**

# Fakultatywne wystawianie faktur

## UWAGA!

W przypadku, o którym mowa w pkt 1 i 2, podatnicy mogą wystawiać faktury ustrukturyzowane.

- 1) przez podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju;
- 2) przez podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju, który posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, przy czym to stałe miejsce prowadzenia działalności nie uczestniczy w dostawie towarów lub świadczeniu usług, dla których wystawiono fakturę;

# Przekazanie faktury ustrukturyzowanej podmiotowi zagranicznemu

Art. 106gb ust. 4.

W przypadku gdy:

- 1) miejscem świadczenia jest terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju lub terytorium państwa trzeciego lub
  - 2) nabywcą jest podmiot nieposiadający siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, lub
  - 3) nabywcą jest podmiot nieposiadający siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju, który posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, przy czym to stałe miejsce prowadzenia działalności nie uczestniczy w nabyciu towaru lub usługi, dla którego wystawiono fakturę
- faktura ustrukturyzowana jest udostępniana nabywcy w sposób z nim uzgodniony.

# Oznaczanie faktury ustrukturyzowanej podmiotowi zagranicznemu

Podatnik jest obowiązany do oznaczenia faktury ustrukturyzowanej kodem umożliwiającym dostęp do tej faktury w Krajowym Systemie e-Faktur oraz umożliwiającym weryfikację danych zawartych na tej fakturze, w przypadku:

- 1) udostępnienia jej nabywcy, o którym mowa w ust. 4, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, lub
  - 2) użycia tej faktury poza Krajowym Systemem e-Faktur.
6. W przypadku gdy nabywca nie jest podatnikiem VAT czynnym, podatnik jest obowiązany zapewnić temu nabywcy dostęp do faktury ustrukturyzowanej, jeżeli nabywca nie zwolni podatnika z tego obowiązku, poprzez:
- 1) podanie kodu, o którym mowa w ust. 5, oraz danych umożliwiających zidentyfikowanie tej faktury albo
  - 2) oznaczenie kodem, o którym mowa w ust. 5, umożliwiającym dostęp do tej faktury w Krajowym Systemie e-Faktur, w przypadku gdy faktura jest użyta poza tym systemem.

# Kody QR

Z uzasadnienia projektu:

wskazuje się na nową funkcjonalność KSeF pozwalającą na weryfikację danych z e-faktury, używanej poza Krajowym Systemem e-Faktur. Faktury z KSeF używane poza tym systemem będą opatrywane specjalnym kodem weryfikującym QR, pozwalającym na weryfikację danych z takiej faktury.

Wygenerowany kod QR, którym będzie opatrzona e-faktura wystawiona w KSeF, zapewnia zgodność dokumentu pod względem wymaganych danych podatkowych z plikiem zawartym/wysłanym do KSeF. Kodem weryfikującym będą oznaczane również faktury wystawiane w okresie trwania awarii, wystawiane w trybie offline oraz wystawione w KSeF faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA.



## Przykłady:

Polski podatnik świadczy usługę budowlaną na nieruchomości położonej we Francji. Ma obowiązek wystawiania faktury ustrukturyzowanej. Podczas przekazania poza KSeF ma obowiązek jej oznaczenia kodem QR.

Polski podatnik świadczy usługę opodatkowaną w Polsce dla innego podatnika VAT z siedzibą w Polsce. Ma obowiązek wystawiania faktury ustrukturyzowanej, przekazania do KSeF.

Polski podatnik świadczy usługę opodatkowaną w Polsce dla osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej z miejsce zamieszkania w Polsce. Nie ma obowiązku, ani prawa do wystawiania faktury ustrukturyzowanej. Wystawia fakturę papierową lub elektroniczną.

Polski podatnik świadczy usługę restauracyjną w Polsce dla nabywcy francuskiego ( osoba prawna). Ma obowiązek wystawiania faktury ustrukturyzowanej. Podczas przekazania poza KSeF ma obowiązek jej oznaczenia kodem QR.

Polska firma kupuje usługę od francuskiej firmy, która wystawia fakturę elektroniczną we Francji. Francuska firma nie ma obowiązku przesyłania jej np. do KSeF ani wystawiania jej ustrukturyzowanej.

## Inne przykłady

Działalność nierejestrowana na gruncie przepisów Prawa przedsiębiorców, ale na działalność gospodarczą i status podatnika VAT na gruncie ustawy o podatku od towarów i usług. Istnieje obowiązek wystawiania faktur ustrukturyzowanych jeśli na podmioty inne niż osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej.

Wynajem mieszkania w ramach majątku prywatnego. Faktura za najem na osobę fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej. Brak obowiązku wystawiania faktury ustrukturyzowanej.

Wynajem mieszkania w ramach majątku prywatnego. Faktura za najem na firmę. Obowiązek wystawiania faktury ustrukturyzowanej. Faktura od podmiotu nie mającego siedziby działalności gospodarczej w Polsce na WNT dla polskiego podatnika. Faktura nie będzie przez zagraniczny podmiot wystawiana jako ustrukturyzowana.

Faktury wewnętrzne tworzone na potrzeby rozliczenia podatku VAT tylko. Nie mają obowiązku być ustrukturyzowane.

# Przepisy epizodyczne

Art. 145l. 1. W okresie od dnia 1 lutego 2026 r. do dnia 31 lipca 2026 r. podatnicy obowiązani do wystawiania faktur ustrukturyzowanych dokonujący czynności dokumentowanych fakturami, o których mowa w art. 106e ust. 5 pkt 3, w tym paragonami fiskalnymi uznanymi za faktury, mogą wystawiać faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej..

2. W okresie od dnia 1 lutego 2026 r. do dnia 31 lipca 2026 r. faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej mogą być wystawiane w przypadku czynności dokumentowanych fakturami wystawionymi przy zastosowaniu kas rejestrujących.

3. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 i 2, podatnicy mogą wystawiać faktury ustrukturyzowane, z wyłączeniem paragonów fiskalnych uznanych za faktury wystawione zgodnie z art. 106e ust. 5 pkt 3.

Art. 145m. W okresie od dnia 1 lutego 2026 r. do dnia 31 lipca 2026 r. faktury, o których mowa w art. 106h ust. 2, ujmuje się w ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3, w okresie rozliczeniowym, w którym zostały wystawione. Faktury te nie zwiększają wartości sprzedaży oraz podatku należnego za okres, w którym zostały ujęte w tej ewidencji.";

# Przepisy przejściowe

## Art. 13

Do czynności, o których mowa w art. 106a ustawy zmienianej w art. 1, dokonanych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, w stosunku do których termin wystawienia faktury upływa po dniu 31 stycznia 2026 r. i dla których w tym terminie nie wystawiono faktury, stosuje się przepisy ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.

# Udostępnianie faktur nie-podatnikom VAT

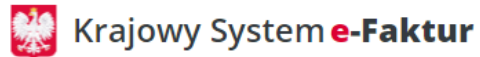
Art. 106gb ust. 6.

W przypadku gdy nabywca nie jest podatnikiem VAT czynnym, podatnik jest obowiązany zapewnić temu nabywcy dostęp do faktury ustrukturyzowanej, jeżeli nabywca nie zwolni podatnika z tego obowiązku, poprzez:

- 1) podanie kodu, o którym mowa w ust. 5, oraz danych umożliwiających zidentyfikowanie tej faktury albo
- 2) oznaczenie kodem, o którym mowa w ust. 5, umożliwiającym dostęp do tej faktury w Krajowym Systemie

e-Faktur, w przypadku gdy faktura jest użyta poza tym systemem.

# Udostępnianie faktur nie-podatnikom VAT



## Aby anonimowo wyszukiwać faktury, wpisz dane.

Możliwość podglądu faktury bez konieczności logowania.

[← Powrót](#)

**Numer KSeF \***

**Numer faktury nadany przez sprzedawcę \***

**Identyfikator podatkowy nabywcy \***

NIP  Identyfikator podatkowy inny  Brak identyfikatora

**Rodzaj podmiotu \***

Osoba fizyczna  Podmiot niebędący osobą fizyczną

**Kwota należności  
ogółem \***

**Wyszukaj fakturę**

**Wyczyść dane**

Wersja 1.3.0

# Awaria

1. W okresie trwania awarii Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w art. 106ne ust. 1, podatnik wystawia faktury w postaci elektronicznej zgodnie z wzorem udostępnionym na podstawie art. 106gb ust. 8.
2. Faktury, o których mowa w ust. 1, udostępnia się nabywcy w sposób z nim uzgodniony.
3. Podatnik jest obowiązany do oznaczenia faktury, o której mowa w ust. 1, kodem umożliwiającym dostęp do tej faktury w Krajowym Systemie e-Faktur, umożliwiającym weryfikację danych na niej zawartych oraz umożliwiającym zapewnienie autentyczności pochodzenia i integralności treści tej faktury, w przypadku udostępnienia jej nabywcy, o którym mowa w ust. 2, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur.
4. W terminie 7 dni roboczych od dnia zakończenia awarii Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w ust. 1, wskazanego w komunikacie o zakończeniu tej awarii, podatnik jest obowiązany do przesłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur, o których mowa w ust. 1, w celu przydzielenia numerów identyfikujących te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur.
5. W przypadku gdy w terminie, o którym mowa w ust. 4, zostanie zamieszczony kolejny komunikat o wystąpieniu awarii, o którym mowa w art. 106ne ust. 1, termin, o którym mowa w ust. 4, liczy się od dnia zakończenia tej kolejnej awarii wskazanego w komunikacie o zakończeniu tej awarii.

# Awaria

7. W przypadku gdy w okresie trwania awarii Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w art. 106ne ust. 1, albo w terminie, o którym mowa w ust. 4 i 5, został zamieszczony komunikat o wystąpieniu awarii, o którym mowa w art. 106ne ust. 3, przepisów ust. 4-6 nie stosuje się.
8. W przypadku użycia faktury, o której mowa w ust. 1, po przesłaniu jej do Krajowego Systemu e-Faktur, poza Krajowym Systemem e-Faktur, przepis art. 106gb ust. 5 stosuje się odpowiednio.
9. Za datę wystawienia faktury, o której mowa w ust. 1, uznaje się datę, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 1, wskazaną przez podatnika na tej fakturze.
10. Za datę otrzymania faktury, o której mowa w ust. 1, uznaje się datę jej faktycznego otrzymania przez nabywcę. W przypadku gdy data otrzymania faktury, o której mowa w ust. 1, jest późniejsza niż data przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur, za datę otrzymania tej faktury przez nabywcę uznaje się datę przydzielenia tego numeru, z tym że w przypadku gdy faktura, o której mowa w ust. 1, została wystawiona na rzecz nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4, który uzgodnił sposób udostępnienia inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, za datę otrzymania tej faktury uznaje się datę jej faktycznego otrzymania.



# Awaria

11. Fakturę korygującą fakturę, o której mowa w ust. 1, wystawia się po przydzieleniu tej fakturze numeru identyfikującego w Krajowym Systemie e-Faktur.
12. W przypadku wystawienia w okresie trwania awarii, o której mowa w ust. 1, faktury korygującej do faktury ustrukturyzowanej przepisy ust. 1-11 stosuje się odpowiednio.
13. W przypadku gdy faktura, o której mowa w ust. 1, ulegnie zniszczeniu albo zaginie, podatnik:
  - 1) na wniosek nabywcy udostępnia ponownie tę fakturę, jeżeli ponowne udostępnienie faktury następuje przed jej przesłaniem do Krajowego Systemu e-Faktur, albo
  - 2) 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".
14. Do faktur, o których mowa w ust. 13, przepis ust. 3 stosuje się odpowiednio.

# Awaria

Art. 106ng. [Postać faktury wystawianej w okresie trwania awarii Krajowego Systemu e-Faktur i udostępniania faktury w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur]

W przypadku, o którym mowa w art. 106ne ust. 3, podatnik w okresie trwania awarii wystawia faktury w postaci papierowej lub faktury elektroniczne.



## KROK PO KROKU

1. Wystawiamy fakturę elektroniczną zgodnie z wzorem.
2. Udostępniamy nabywcy w sposób uzgodniony z nim.
3. Oznaczamy faktury kodem QR umożliwiającym dostęp do tej faktury w Krajowym Systemie e-Faktur.
4. W terminie 7 dni roboczych od dnia zakończenia awarii Krajowego Systemu e-Faktur przesyłamy fakturę do Krajowego Systemu e-Faktur w celu przydzielenia numerów identyfikujących te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur.
5. Jeśli będzie przedłużenie awarii, 7 dni liczymy od ustąpienia ostatniej awarii.
6. Data wystawienia to data wskazana przez podatnika na tej fakturze.
7. Data otrzymania to data faktycznego otrzymania przez nabywcę, chyba, że jest późniejsza niż data przydzielenia numeru w KSeF.

# Niedostępność lub niemożność wystawienia

Art. 106nh. 62 [Wystawianie i udostępnianie faktur w okresie trwania niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur]

1. W okresie trwania niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w art. 106ne ust. 4, oraz w przypadku gdy podatnik nie ma możliwości wystawienia faktury ustrukturyzowanej z innego powodu niż awaria Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w art. 106ne ust. 1 i 3, podatnik wystawia faktury w postaci elektronicznej zgodnie z wzorem udostępnionym na podstawie art. 106gb ust. 8.
2. Podatnik jest obowiązany przesłać faktury, o których mowa w ust. 1, do Krajowego Systemu e-Faktur w celu przydzielenia numeru identyfikującego te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur nie później niż w następnym dniu roboczym po dniu:
  - 1) zakończenia okresu niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w art. 106ne ust. 4;
  - 2) ich wystawienia - w przypadku gdy podatnik nie ma możliwości wystawienia faktury ustrukturyzowanej z innego powodu niż awaria Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w art. 106ne ust. 1 i 3.
3. W przypadku gdy w terminie, o którym mowa w ust. 2, zostanie zamieszczony komunikat o wystąpieniu awarii, o którym mowa w:
  - 1) art. 106ne ust. 1 - przepisy art. 106nf ust. 4 i 5 stosuje się odpowiednio;
  - 2) art. 106ne ust. 3 - przepisu ust. 2 nie stosuje się.
4. Do faktur, o których mowa w ust. 1, przepisy art. 106nf ust. 2, 3, 8-11, 13 i 14 stosuje się odpowiednio.

# Niedostępność lub niemożność wystawienia

1. Wystawiamy według wzoru ustrukturyzowanej
2. Udostępniamy nabywcy tak jak uzgodnimy
3. Oznaczamy faktury kodem QR umożliwiającym dostęp do tej faktury w Krajowym Systemie e-Faktur
4. W terminie 1 dnia roboczego od dnia zakończenia niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur lub niemożności wystawienia podatnik jest obowiązany do przesłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktu w celu przydzielenia numerów identyfikujących te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur
5. Jeśli będzie przedłużenie 1 dzień liczymy od ustąpienia ostatniej niedostępności
6. Data wystawienia to data wskazana przez podatnika na tej fakturze 9 art. 106nf ust. 9)
7. Data otrzymania to data faktycznego otrzymania przez nabywcę, chyba, że jest późniejsza niż data przydzielenia numeru w KSeF
8. Jeżeli np. wystawiona dla nabywcy z miejscem siedziby poza Polską, wtedy w dacie faktycznego otrzymania

# Niedostępność

## Przykład u sprzedawcy

Faktura wystawiona w okresie niedostępności w dniu 07.07.2024. Przesłana do nabywcy 07.07.2024.  
Przekazana do KSeF po ustąpieniu niedostępności 11.07.2024.

Data wystawienia to: 07.07.2024

## Przykład u nabywcy

Faktura wystawiona w okresie niedostępności w dniu 07.07.2024. Przesłana i otrzymana przez nabywcę  
07.07.2024. Przekazana do KSeF po ustąpieniu niedostępności 11.07.2024.

Data otrzymania to: 07.07.2024

## Przykład u nabywcy

Faktura wystawiona w okresie niedostępności w dniu 07.07.2024. Przesłana i otrzymana przez nabywcę  
11.07.2024. Przekazana do KSeF po ustąpieniu niedostępności 10.07.2024.

Data otrzymania to: 10.07.2024