

KSeF W PRAKTYCE SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Ewa Sokołowska

SZKOLENIE ONLINE



Wolters Kluwer

KSeF W PRAKTYCE SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

KSeF W PRAKTYCE SAMORZĄDU TERYTORYALNEGO

Ewa Sokołowska



Wolters Kluwer

WARSZAWA 2025

Stan prawny na 1 września 2025 r.

Wydawca
Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący
Paulina Ambroży

Opracowanie redakcyjne
Beata Warzyńczak-Jędryka

Projekt okładek serii
Wojtek Janikowski, Przemek Dębowski



Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

Szanujemy prawo i własność
Więcej na www.legalnakultura.pl
Polska Izba Książki

© Copyright by Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2025

Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.
Dział Zarządzania Prawami Autorskimi i Treściami
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33
tel. +48 692 477 076
e-mail: PL-ksiazki@wolterskluwer.com

księgarnia internetowa www.profinfo.pl

SPIIS TREŚCI

Wykaz skrótów	9
Wstęp	11
Rozdział 1	
Co to jest Krajowy System e-Faktur KSeF?	13
Rozdział 2	
Krajowy System e-Faktur – stan prawny oraz harmonogram wdrożenia	17
2.1. Stan prawny	17
2.2. Harmonogram wdrożenia	18
Rozdział 3	
Daty wejścia w życie obligatoryjnego KSeF	20
3.1. Obligatoryjny KSeF – odroczenia	21
3.1.1. Mikroprzedsiębiorcy	21
3.1.2. Faktury wystawiane na kasach fiskalnych	23
Rozdział 4	
Wyłączenia z KSeF – kogo KSeF nie dotyczy	24
4.1. Wyłączenia przewidziane w ustawie	24
4.1.1. Fakturowanie przez podmiot zagraniczny	25
4.1.2. Faktury konsumenckie	27
4.1.2.1. Samoidentyfikacja	28
4.1.3. Świadczenie usług, które nie muszą być fakturowane w KSeF	29

Rozdział 5

Jakie transakcje należy obligatoryjnie faktuować w KSeF? ...	30
5.1. Fakturowanie w KSeF transakcji zagranicznych	31
5.1.1. Wyzwania, jakie staną przed JST w związku z fakturowaniem w KSeF transakcji zagranicznych	31
5.2. KSeF # jednolity sposób fakturowania	33

Rozdział 6

Kod QR, czyli kod umożliwiający dostęp do faktury w KSeF ...	35
6.1. Dostęp anonimowy do faktury w KSeF	36
6.2. Oznaczenie faktury kodem QR	37
6.3. Kod QR – sprzedaż dla nabywcy, który nie jest uczestnikiem KSeF	37
6.4. Kod QR – faktura wystawiona podczas awarii, niedostępności KSeF lub tryby offline-24	38
6.4.1. Funkcje kodów QR	40
6.4.2. Certyfikat	41
6.4.3. Zarządzanie certyfikatami	42
6.4.4. Certyfikaty a tokeny	43

Rozdział 7

Uprawnienia	44
7.1. ZAW-FA(3)	44
7.2. Standardowy model uprawnień	45
7.3. Model uprawnień dla JST	45
7.4. Token	47
7.5. Certyfikat	48
7.6. Certyfikaty a tokeny	50

Rozdział 8

Faktura ustrukturyzowana – schema Fa(3)	51
8.1. Schema Fa(3) – elementy	52
8.2. Schema(3) – kategorie pól	54
8.3. Przykładowe pozycje schemy Fa(3)	55
8.3.1. Podmiot1 – sprzedawca (element obligatoryjny) ..	55
8.3.2. Podmiot2 – nabywca (element obligatoryjny)	58

8.3.3. Podmiot3 (element fakultatywny)	60
8.3.4. Fa	64
8.4. Schema Fa(3) – faktura korygująca	74
8.5. Schema Fa(3) – faktura zaliczkowa	79
8.6. Załącznik do faktury ustrukturyzowanej	80
8.6.1. Załącznik – główne założenia	81
8.6.2. Załącznik – zgłoszenie	82
8.6.3. Wysyłka faktur z załącznikiem	86
8.6.4. Załącznik jako element faktury ustrukturyzowanej	87
8.7. Faktura ustrukturyzowana – podsumowanie	88
Rozdział 9	
Wystawienie faktury	90
9.1. Artykuł 106na ust. 1 u.p.t.u. – zasada ogólna	90
9.1.1. Sesja interaktywna i sesja wsadowa	90
9.2. Wystawienie faktury – wyjątki od zasady	95
9.2.1 Artykuł 106nda ust. 16 u.p.t.u.	95
Rozdział 10	
Data otrzymania faktury	99
10.1. Otrzymanie faktury – wyjątki od zasady	102
Rozdział 11	
Numer KSeF faktury	103
11.1. Kiedy JST jest zobligowana podać nr KSeF faktury?	104
11.1.1. Numer KSeF faktury – kod QR	105
11.1.2. Numer KSeF faktury – faktura korygująca	105
11.1.3. Numer KSeF faktury – faktura końcowa	105
11.1.4. Numer KSeF faktury – tytuł przelewu	106
11.1.4.1. Zbiorczy identyfikator płatności	107

Rozdział 12

Jak fakturować, kiedy KSeF nie działa oraz w trybie offline-24	109
12.1. Awaria KSeF – informacja zamieszczana przez Ministra Finansów w BIP oraz za pośrednictwem oprogramowania interfejsowego	110
12.2. Awaria KSeF – informacja Ministra Finansów zamieszczona w środkach społecznego przekazu (tzw. awaria całkowita)	113
12.3. Niedostępność KSeF (tzw. tryb offline)	114
12.4. Tryb offline-24	115
12.5. Korekta techniczna faktury – rozwiązanie pozalegislacyjne	118
12.6. Sankcje	119

Rozdział 13

Faktury wystawione ponownie, czyli tzw. duplikaty	120
--	------------

Rozdział 14

Korekty <i>in minus</i> – zmiana zasad	122
14.1. Moment ujęcia korekt <i>in minus</i> – sprzedawca	122
14.2. Moment ujęcia korekt <i>in minus</i> – nabywca	124

Rozdział 15

Sankcje	126
----------------------	------------

Rozdział 16

Archiwizowanie	128
-----------------------------	------------

Rozdział 17

Proponowane etapy wdrożenia KSeF	130
---	------------

WYKAZ SKRÓTÓW

API	– <i>Application Programming-Interface</i>
BIP MF	– Biuletyn Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów
GV	– grupa VAT
JDG	– jednoosobowa działalność gospodarcza
JKP	– jednolity plik kontrolny
JST	– jednostka samorządu terytorialnego
KIS	– Krajowa Informacja Skarbowa
k.k.s.	– ustawa z 10.09.1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz.U. z 2025 r. poz. 633)
KSeF	– Krajowy System e-Faktur
NIP	– numer identyfikacji podatkowej
SMPD	– stałe miejsce prowadzenia działalności
UPO	– urzędowe poświadczenie odbioru
u.p.t.u./ustawa o VAT	– ustawa z 11.03.2004 r. – o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2025 r. poz. 775 ze zm.)
ustawa z 5.08.2025 r.	– ustawa z 5.08.2025 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1203)
VAT	– <i>Value Added Tax</i>
WDT	– wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów

WSTĘP

Do wejścia w życie obligatoryjnego fakturowania w ramach Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) pozostał niecały rok. Jednostki samorządu terytorialnego (JST), czyli gminy, powiaty i województwa prócz działalności statutowej podejmują również wiele działań kwalifikowanych jako działalność gospodarcza i w tym ostatnim zakresie występują w charakterze przedsiębiorcy, którego obligatoryjny KSeF będzie dotyczył w takim samym zakresie, jak wszystkich innych podatników. Prace związane z wdrożeniem KSeF będą wymagać od JST szeregu działań – począwszy od decyzji w dotyczącej wybranego modelu nadawania uprawnień do korzystania z KSeF, przez zmapowanie obecnej faktury ze schemą Fa(3), opracowanie ścieżek wystawiania oraz otrzymywania faktur – uzależnionych od rodzajów transakcji oraz kontrahentów, zintegrowanie systemów finansowo-księgowych z KSeF, aż po zmiany stosowanych procedur obiegu dokumentów.

To oczywiście jedynie wycinek koniecznych działań. Skala zmian jest zdecydowanie większa. Nie bez przyczyny Krajowy System e-Faktur nazywany jest rewolucją.

Rozdział 1

CO TO JEST KRAJOWY SYSTEM e-FAKTUR KSeF?

Krajowy System e-Faktur (KSeF) to system teleinformatyczny – platforma, która służy do:

- nadawania, zmiany lub odbierania uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur;
- powiadamiania podmiotów, o których mowa w art. 106nb u.p.t.u., o nadanych uprawnieniach do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur lub ich odebraniu;
- uwierzytelnienia oraz weryfikacji uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur, posiadanych przez podmioty, o których mowa w art. 106nb u.p.t.u.;
- wystawiania faktur ustrukturyzowanych;
- dostępu do faktur ustrukturyzowanych;
- otrzymywania faktur ustrukturyzowanych;
- przechowywania faktur ustrukturyzowanych;
- oznaczania faktur ustrukturyzowanych numerem identyfikującym przydzielonym w Krajowym Systemie e-Faktur;
- przydzielania identyfikatora zbiorczego dla co najmniej dwóch faktur ustrukturyzowanych wystawianych przez podatnika;
- weryfikacji danych z faktur ustrukturyzowanych używanych poza Krajowym Systemem e-Faktur;
- analizy i kontroli prawidłowości danych z faktur ustrukturyzowanych;
- powiadamiania podmiotów, o których mowa w art. 106nb, o:
 - dacie i czasie wystawienia faktury ustrukturyzowanej oraz numerze identyfikującym fakturę ustrukturyzowaną przydzielono-