



KSeF

DLA RADCÓW PRAWNYCH

Przewodnik dla początkujących

Stan prawny: listopad 2025 r.



OŚRODEK BADAŃ, STUDIÓW I LEGISLACJI
KRAJOWEJ RADY RADCÓW PRAWNYCH



KRAJOWA IZBA
RADCÓW PRAWNYCH

KSeF

DLA RADCÓW PRAWNYCH

Przewodnik dla początkujących

Stan prawny: listopad 2025 r.



OŚRODEK BADAŃ, STUDIÓW I LEGISLACJI
KRAJOWEJ RADY RADCÓW PRAWNYCH



KRAJOWA IZBA
RADCÓW PRAWNYCH

Autor

Piotr Nadzieja-Nadija
radca prawny i doradca podatkowy

Konsultacja merytoryczna

Monika Markisz
radca prawny i doradca podatkowy

**Ośrodek Badań, Studiów i Legislacji
Krajowej Rady Radców Prawnych**

ul. Powązkowska 15
01-797 Warszawa

www.obsil.pl

ISBN 978-83-972004-7-0



Szanowne Koleżanki, Szanowni Koledzy,

zawód radcy prawnego wymaga łączenia wiedzy prawniczej z umiejętnością sprawnego działania w otoczeniu, które zmienia się szybciej niż kiedykolwiek. Digitalizacja usług publicznych wymusza stałe aktualizowanie praktyki zawodowej. Jednym z obszarów, który w najbliższych miesiącach będzie miał wpływ na codzienną pracę wielu z nas, jest Krajowy System e-Faktur. To rozwiązanie, które wymaga nie tylko znajomości przepisów, lecz także orientacji w procedurach technicznych.

Wprowadzenie KSeF oznacza konieczność uporządkowania obiegu dokumentów w kancelariach. Dobre przygotowanie do nadchodzących zmian pozwoli zachować ciągłość działania, zadbać o bezpieczeństwo danych i zapewnić prawidłowość rozliczeń.

Oddajemy w Państwa ręce poradnik przygotowany z myślą o praktycznej użyteczności. Ma ułatwić pierwsze kroki w pracy z nowym systemem, uporządkować ważne pojęcia i wskazać, na co warto zwrócić uwagę podczas dostosowywania kancelarii do nowych obowiązków. To narzędzie, które ma pomóc sprawnie poruszać się wśród nowych wymagań.

Dziękuję autorowi i wszystkim osobom zaangażowanym w przygotowanie tego opracowania. Zachęcam Państwa do korzystania z niego oraz do przekazywania uwag, które pozwolą rozwijać kolejne materiały wspierające praktykę radców prawnych.


Włodzimierz Chrościk

Prezes Krajowej Rady Radców Prawnych



WPROWADZENIE

Celem niniejszej publikacji jest syntetyczne przedstawienie kluczowych informacji dotyczących wystawiania i odbierania faktur za pośrednictwem Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF). Wdrożenie KSeF ma zarówno charakter techniczny, jak też organizacyjny. Obejmuje konieczność dostosowania wewnętrznych procedur obiegu dokumentów, zasad archiwizacji, bezpieczeństwa danych oraz współpracy z biurami rachunkowymi i klientami.

Kluczowe zmiany w tym zakresie zaczną wchodzić w życie od 1 lutego 2026 r.

KSeF wprowadza obowiązek stosowania faktur ustrukturyzowanych w określonej przez Ministerstwo Finansów strukturze logicznej – w rezultacie faktury wysyłane w Excelu lub w Wordzie nie będą prawidłowe (pomijając szczególne przypadki związane np. z awarią KSeF lub trybem offline²⁴).

Niniejsze opracowanie nie wyczerpuje całości zagadnień związanych z wdrożeniem i stosowaniem KSeF. Szczegółowe zasady dotyczące fakturowania za pośrednictwem KSeF zostały uregulowane w ustawie o podatku od towarów i usług, w przepisach wykonawczych oraz w obszernych wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów dostępnych na stronach rządowych (w szczególności na stronie: <https://ksef.podatki.gov.pl/>).

W niniejszym opracowaniu skoncentrowano się na wybranych kwestiach praktycznych, które mogą mieć szczególne znaczenie dla radców prawnych.

Przewodnik został wydany według stanu prawnego na dzień 16 listopada 2025 r.



SPIS TREŚCI

- 1 ● Słowniczek i kluczowe przepisy
- 2 ● Podstawowe informacje dotyczące KSeF – terminy, limity, na czym polega KSeF
- 3 ● Co należy zrobić przed wejściem w życie przepisów dotyczących KSeF?
- 4 ● Kluczowe informacje związane z wystawianiem faktur sprzedażowych
- 5 ● Kluczowe informacje związane z otrzymywaniem faktur zakupowych
- 6 ● KSeF a tajemnica zawodowa radców prawnych
- 7 ● Awaria KSeF i tryb offline
- 8 ● Prawo do odliczenia VAT faktury wystawionej z naruszeniem przepisów o KSeF
- 9 ● Sankcje
- 10 ● Dodatkowe informacje



SŁOWNICZEK I KLUCZOWE PRZEPISY



API (*Application Programming Interface*) – zbiór reguł i protokołów, które umożliwiają komunikację między różnymi programami i aplikacjami. W kontekście KSeF API umożliwi integrację systemów finansowo-księgowych z KSeF



<https://ksef.podatki.gov.pl/> – strona Ministerstwa Finansów gromadząca informacje dotyczące KSeF



KSeF – Krajowy System e-Faktur



KAS – Krajowa Administracja Skarbowa



MCU – Moduł Certyfikatów i Uprawnień KSeF dostępny pod adresem: **<https://ksef.podatki.gov.pl/modul-certyfikatow-i-uprawnien-mcu/>**



Ordynacja podatkowa – ordynacja podatkowa, tj. ustawa z dnia 23 grudnia 2024 r. (Dz.U. z 2025 r. poz. 111 ze zm.)



Ustawa o podatku od towarów i usług, ustawa o VAT – ustawa z dnia 11 marca 2004 r. (tekst jedn. z dnia 21 maja 2025 r., Dz.U. z 2025 r. poz. 775 ze zm.)



Ustawa z dnia 5 sierpnia 2025 r. o zmianie ustawy o VAT – ustawa z dnia 5 sierpnia 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. z 2025 r. poz. 1203)



Ustawa o radcach prawnych – ustawa z dnia 6 lipca 1982 r. (tekst jedn. z dnia 21 marca 2024 r., Dz.U. z 2024 r. poz. 499 ze zm.)



Podręcznik KSeF cz. I – podręcznik opublikowany przez Ministerstwo Finansów zatytułowany „Podręcznik KSeF 2.0 cz. I. Rozpoczęcie korzystania z KSeF”, dostępny pod adresem: <https://ksef.podatki.gov.pl/media/cq3laefg/podrecznik-ksef-2-0-cz-i-rozpoczecie-korzystania-z-ksef.pdf>



Podręcznik KSeF cz. II – podręcznik opublikowany przez Ministerstwo Finansów zatytułowany: „Podręcznik KSeF 2.0 cz. II. Wystawianie i otrzymywanie faktur w KSeF”, dostępny pod adresem: <https://ksef.podatki.gov.pl/media/3zidazbw/podrecznik-ksef-2-0-cz-ii-wystawianie-i-otrzymywane-faktur-w-ksef.pdf>



Rozporządzenie dotyczące KSeF – rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2021 r. w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur (Dz.U. z 2021 r. poz. 2481 ze zm.)



QA Ministerstwa Finansów – strona Ministerstwa Finansów zawierająca pytania i odpowiedzi dotyczące KSeF, dostępna pod adresem: <https://ksef.podatki.gov.pl/pytania-i-odpowiedzi-ksef-20>

UWAGA: na stronach Ministerstwa Finansów dostępna jest także wersja pytań i odpowiedzi w wersji **KSeF 1.0** – ta wersja jest nieaktualna.



PODSTAWOWE INFORMACJE

DOTYCZĄCE KSeF – TERMINY, LIMITY, NA CZYM POLEGA KSeF

2.1 Kluczowe pojęcia

KSeF to ogólnopolska platforma informatyczna, która służy do wystawiania, przesyłania, otrzymywania i przechowywania faktur ustrukturyzowanych. Organem prowadzącym KSeF oraz administratorem danych w nim zawartych jest Szef KAS.

Zgodnie z informacjami publikowanymi przez Ministerstwo Finansów wdrożenie KSeF ma służyć cyfryzacji procesów fakturowania oraz księgowania faktur, a także zwiększeniu bezpieczeństwa i transparentności związanych z wystawianiem faktur.

Faktura ustrukturyzowana – zgodnie z przepisami ustawy o VAT jest to faktura wystawiona przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w tym systemie. Zasady dotyczące KSeF zostały uregulowane w szczególności w art. 106ga i nast. ustawy o VAT.

2.2 Ważne terminy

Wersja fakultatywna KSeF funkcjonuje już od 1 stycznia 2022 r., natomiast wprowadzenie obowiązkowego KSeF zostało przesunięte na 2026 r. (pierwotnie planowano jego obowiązywanie od 1 lipca 2024 r.).

W świetle aktualnie obowiązujących przepisów obowiązek **wystawiania faktur** w KSeF zostanie wprowadzony:

- ▷ **1 lutego 2026 r.** dla przedsiębiorców, u których wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) przekroczyła w 2024 r. 200 mln zł,
- ▷ **1 kwietnia 2026 r.** dla pozostałych przedsiębiorców.

Według aktualnych komunikatów Ministerstwa Finansów nie jest planowane dalsze odroczenie obowiązków związanych z KSeF.

Ministerstwo Finansów podkreśla, że **otrzymywanie faktur** przy użyciu KSeF będzie obowiązkowe już od 1 lutego 2026 r., ponieważ już wtedy najwięksi podatnicy będą zobligowani do wystawiania faktur ustrukturyzowanych przy pomocy KSeF (powyższe nie dotyczy faktur ustrukturyzowanych wystawianych na określone kategorie podmiotów, np. konsumentów, ponieważ w ich przypadku faktury będą przekazywane zarówno do KSeF, jak i w uzgodniony z nimi sposób). Tym samym, nawet jeżeli podatnicy (np. radcowie prawni prowadzący jednoosobowe kancelarie) nie będą zobligowani do wystawiania faktur w KSeF od 1 lutego 2026 r., to muszą być gotowi na odbieranie tych faktur w KSeF już od tej daty.

Przepisy przewidują uproszczenie dla osób „wykluczonych cyfrowo” – do końca 2026 r. podatnicy obowiązani do wystawiania faktur ustrukturyzowanych mogą wystawiać faktury w dotychczasowy sposób, jeżeli łączna wartość sprzedaży (wraz z podatkiem VAT), udokumentowana tymi fakturami w miesiącu, jest mniejsza lub równa 10 tys. zł. Zgodnie z przepisami podatnik traci prawo do wystawiania faktur „poza KSeF”, poczynwszy od faktury, którą przekroczone zostało 10 tys. zł (wraz z podatkiem VAT).

Warto wskazać, że do końca 31 grudnia 2026 r. możliwe jest także wystawianie tzw. faktur uproszczonych przy użyciu kas rejestrujących na dotychczasowych zasadach (w tym paragonów z NIP do 450 zł) – w takim przypadku brak jest obowiązku ich wystawiania w KSeF.

Do końca 2026 r. odroczono także wejście w życie niektórych sankcji związanych z niestosowaniem KSeF (szerzej o sankcjach ➤ PUNKT 9).

Ważnym terminem jest też **1 stycznia 2027 r.** – od tego dnia podatnicy będą obowiązani podawać numer KSeF faktury (tzw. KSeF ID) w komunikatach przelewu. Ponadto od tej daty wszyscy przedsiębiorcy (nawet ci o małych obrotach) będą zobowiązani korzystać z KSeF.



Szczegółowe kalendarium związane z wdrożeniem KSeF jest dostępne na stronie: <https://KSeF.podatki.gov.pl/>.

2.3 Okres przechowywania faktur w KSeF

Zgodnie z przepisami ustawy o VAT faktury ustrukturyzowane będą przechowywane w KSeF przez **10 lat**, licząc od końca roku, w którym zostały wystawione. W praktyce oznacza to uproszczenie obowiązków podatników, ponieważ dostęp do faktur ustrukturyzowanych w KSeF będzie zapewniony przez cały okres ich przechowywania, a autentyczność i nienaruszalność danych są gwarantowane przez infrastrukturę KSeF.





CO NALEŻY ZROBIĆ

PRZED WEJŚCIEM W ŻYCIE PRZEPISÓW DOTYCZĄCYCH KSeF?

Przed wejściem w życie przepisów dotyczących obligatoryjnego KSeF warto podjąć **działania przygotowawcze**, aby dostosować się do nowych obowiązków.

W tym zakresie radcowie prawni powinni w pierwszej kolejności zweryfikować, czy będą zobligowani stosować KSeF już od 1 lutego 2026 r. (co dotyczy podatników o sprzedaży przekraczającej 200 mln zł) lub czy będą zobligowani stosować KSeF od 1 kwietnia 2026 r. (co dotyczy pozostałych podatników, z wyjątkiem tych, u których łączna wartość sprzedaży nie przekracza 10 tys. zł miesięcznie).

Należy przy tym wskazać, że podatnicy (w tym radcowie prawni) mogą fakultatywnie podjąć decyzję, żeby zacząć wystawiać faktury przez KSeF wcześniej niż we wskazanych powyżej terminach. Przykładowo radcowie prawni, u których wartość sprzedaży brutto nie przekroczy w danym miesiącu 10 tys. zł, mogą zacząć wystawiać faktury ustrukturyzowane np. już od marca 2026 r. (mimo że zgodnie z przepisami będzie to dla nich obowiązkowe dopiero od 1 stycznia 2027 r.).

Podręcznik KSeF cz. I zawiera przegląd kluczowych działań niezbędnych do przygotowania się na wdrożenie obowiązkowego KSeF, wśród których warto zwrócić szczególną uwagę na następujące etapy:

1. weryfikacja i dostosowanie procesów wewnętrznych związanych z wystawianiem i otrzymywaniem faktur w firmie;

2. wybór narzędzia do wystawiania faktur;
3. podjęcie decyzji co do sposobu uwierzytelnienia się w KSeF;
4. wyznaczenie osób, które będą upoważnione do wystawiania i dostępu do faktur w imieniu podatnika, oraz nadanie im odpowiednich uprawnień w systemie.

3.1 Weryfikacja i dostosowanie procesów wewnętrznych związanych z wystawianiem i otrzymywaniem faktur w firmie

W zakresie weryfikacji procesów wewnętrznych warto przeanalizować, **jakiego typu faktury** są obecnie wystawiane przez podatników i jakie typy informacji są zawierane na fakturach. Przepisy przewidują wystawianie różnego rodzaju faktur, np. faktur zaliczkowych, korygujących, rozliczających – wystawienie ich w KSeF będzie wymagało podania odpowiednich informacji zgodnie z wymogami struktury logicznej e-faktury.

Na marginesie warto wskazać, że w KSeF nie będą wystawiane tzw. faktury *pro forma*. Faktury *pro forma* to w istocie dokumenty handlowe i nie uznaje się ich za faktury. Zgodnie z QA Ministerstwa Finansów faktury *pro forma* nie są fakturami w rozumieniu ustawy o VAT, a więc nie należy ich przysyłać do KSeF.

Przekazywanie faktur często jest połączone z **przekazywaniem załączników** zawierających np. specyfikację zrealizowanych usług (także w przypadku radców prawnych rozliczających się z klientami za prowadzone sprawy, wykonane usługi etc.). Mając na uwadze, że faktury będą wystawiane przy użyciu platformy Ministerstwa Finansów, dodawanie załączników do faktur ustrukturyzowanych będzie wymagało odpowiedniego przygotowania ([więcej informacji ➞ PUNKT 4](#)).

Kolejną istotną kwestią jest wystawianie faktur na **podmioty zagraniczne** lub konsumentów – wystawienie faktur na takie podmioty zostało specyficznie uregulowane, ponieważ podmioty te co do zasady nie będą miały bezpośredniego dostępu do KSeF ([więcej informacji ➞ PUNKT 4](#)).

Kwestią operacyjną jest potwierdzenie, czy faktury są/będą wystawiane przez podatnika samodzielnie, czy też we współpracy z biurem księgowym. Istnieją różne modele współpracy w tym zakresie, w zależności od stopnia zaangażowania i odpowiedzialności biura księgowego (szerzej opisuje to Podręcznik KSeF cz. I). Przykładowo podatnik może korzystać samodzielnie z oprogramowania w pełni zintegrowanego z API KSeF, może nadać pewne uprawnienia do dostępu do faktur ustrukturyzowanych na rzecz biura rachunkowego (np. tylko do odczytu faktur w KSeF) lub też może nadać pełne uprawnienia do KSeF osobom z biura księgowego.

Warto rozważyć **różne modele** współpracy i odpowiedzialności przed wejściem w życie obligatoryjnego KSeF, a także omówić te zasady z biurem księgowym.

3.2 Wybór narzędzia do wystawiania faktur

Wybór narzędzia do wystawiania faktur ustrukturyzowanych zależy od **skali działalności i potrzeb** poszczególnych podatników. W przypadku radców prawnych prowadzących jednoosobowe kancelarie, którzy obecnie wystawiają faktury papierowo lub elektronicznie (np. przy użyciu programów Word lub Excel) – możliwe jest skorzystanie z bezpłatnych aplikacji do obsługi KSeF oferowanych przez Ministerstwo Finansów, np. takich jak: Aplikacja Podatnika KSeF¹, e-mikrofirma², Aplikacja Mobilna KSeF³.

Aplikacja Podatnika KSeF w wersji 2.0 na środowisku testowym jest dostępna od 3 listopada 2025 r. przez stronę <https://ksef.podatki.gov.pl/>.

W tym miejscu warto także wskazać na Moduł Certyfikatów i Uprawnień (MCU) KSeF, który umożliwia zarządzanie uprawnieniami w KSeF,

¹ <https://web2te-ksef.mf.gov.pl/web/>.

² <https://e-mikrofirma.mf.gov.pl/>.

³ Aplikację mobilną KSeF można pobrać na smartfony przez np. [Google Play](#) czy [App Store](#).

składanie wniosków o wydanie certyfikatów oraz pobieranie certyfikatów na potrzeby korzystania z systemu. Po zalogowaniu się do MCU użytkownik ma możliwość:

- ▷ zarządzać uprawnieniami użytkowników systemu,
- ▷ składać wnioski o certyfikaty,
- ▷ pobierać wydane certyfikaty.

Certyfikaty KSeF umożliwiają wystawianie i odbieranie faktur w imieniu firmy, która wystąpiła o ich wygenerowanie. Certyfikaty i uprawnienia, o które podatnik wystąpi w MCU, będą miały moc prawną i będą służyć do korzystania z KSeF od 1 lutego 2026 r., dlatego należy je nadawać z zachowaniem szczególnej ostrożności⁴.

Podatnicy mogą wybrać dowolny komercyjny program do wystawiania i otrzymywania faktur ustrukturyzowanych, zintegrowany z API KSeF 2.0. Warto zweryfikować funkcjonalności obecnie używanych programów przed wejściem w życie obligatoryjnego KSeF, tj. przede wszystkim, czy posiadane programy będą umożliwiały wystawianie faktur ustrukturyzowanych od 1 lutego 2026 r., czy będą takie faktury pobierały z KSeF oraz jak często, czy istnieje możliwość zintegrowania programu z KSeF etc.

3.3 Podjęcie decyzji co do sposobu uwierzytelnienia się w KSeF

Zgodnie z Podręcznikiem KSeF cz. I, aby korzystać z KSeF, użytkownik nie musi zakładać konta w systemie. Korzystanie z KSeF wymaga jednak weryfikacji posiadanych uprawnień (nadawanych np. przez MCU) oraz uwierzytelnienia się w systemie.

Uwierzytelnienie w KSeF wymaga użycia jednej z następujących metod:

- ▷ podpis zaufany,

⁴ Więcej informacji dotyczących MCU i certyfikatów można znaleźć na stronie: <https://ksef.podatki.gov.pl/modul-certyfikatow-i-uprawnien-mcu/>.

- ▷ kwalifikowany podpis elektroniczny,
- ▷ kwalifikowana pieczęć elektroniczna,
- ▷ certyfikat KSeF, który zostanie wytworzony po uwierzytelnieniu,
- ▷ token wygenerowany w KSeF (tokeny będą mogły być używane tylko do końca 2026 r.).

Wydaje się, że najbardziej typową formą uwierzytelniania w KSeF w przypadku osób fizycznych (np. radców prawnych prowadzących indywidualną kancelarię) będzie **podpis zaufany**. Podpis zaufany umożliwia potwierdzenie tożsamości użytkownika na różnych platformach cyfrowych.

Z kolei w przypadku radców prawnych prowadzących działalność w ramach spółek (np. partnerskiej czy komandytowej) istotna może być kwestia „kontekstu uwierzytelniania”. Należy bowiem wskazać, że osoba fizyczna może logować się do KSeF we własnym imieniu (wtedy podaje własny identyfikator podatkowy NIP na pierwszym etapie logowania), ale może także logować się w imieniu spółki (wtedy podaje NIP spółki na pierwszym etapie logowania). Jednym z prostszych sposobów uzyskania uprawnień pierwotnych do logowania się w imieniu spółki jest **złożenie formularza ZAW-FA** do właściwego dla podatnika urzędu skarbowego (papierowo, przez ePUAP bądź jako załącznik do pisma ogólnego w eUrzędzie Skarbowym). Po uzyskaniu uprawnień pierwotnych w KSeF osoba uprawniona w imieniu spółki może udzielić dalszych uprawnień w KSeF (np. do dostępu do faktur, do wystawiania faktur etc.). Alternatywnym sposobem logowania się w imieniu spółki do KSeF jest np. wykorzystanie **pieczęci elektronicznej** przypisanej do spółki.

We wszystkich przypadkach zalecane jest wcześniejsze przetestowanie różnych metod logowania (np. podpis kwalifikowany, podpis zaufany, pieczęć). Pozwoli to na wybór najbardziej praktycznego rozwiązania i uniknięcie problemów w pierwszych dniach obowiązywania systemu.

3.4 Wyznaczenie osób, które będą upoważnione do wystawiania i dostępu do faktur w imieniu podatnika, oraz nadanie im odpowiednich uprawnień w systemie

Zgodnie z Podręcznikiem KSeF cz. I, jeżeli podatnik prowadzi działalność gospodarczą jako osoba fizyczna, może korzystać z KSeF w pełnym zakresie, m.in. wystawiać i odbierać faktury, nadawać i odbierać uprawnienia. Może również **nadać uprawnienia** np. swojemu pracownikowi do wystawiania faktur w KSeF. Powyższe można zrobić elektronicznie, np. w Aplikacji Podatnika KSeF.

Aplikacja Podatnika w najnowszej wersji (2.0) na serwerze testowym znajduje się na stronie: <https://ksef.podatki.gov.pl/>. Od 15 listopada 2025 r. w tym samym miejscu jest udostępniona aplikacja KSeF 2.0 na środowisku przedprodukcyjnym⁵.

Innym sposobem nadania uprawnień w ramach KSeF będzie skorzystanie z **Modułu Certyfikatów i Uprawnień KSeF**. W ramach MCU możliwe jest także wygenerowanie Certyfikatów KSeF, które będzie można wykorzystywać w narzędziach komercyjnych do wystawiania eFaktur zintegrowanych z API KSeF 2.0. Zgodnie z Podręcznikiem KSeF cz. I nie będzie natomiast możliwości uwierzytelnienia się certyfikatami w bezpłatnych narzędziach, np. w Aplikacji Podatnika KSeF.

Jednocześnie, tak jak wskazano, w przypadku prowadzenia działalności w formie spółki typowym sposobem nadania uprawnień pierwotnych do KSeF jest złożenie zawiadomienia ZAW-FA do właściwego urzędu skarbowego.

Nadając uprawnienia do KSeF określonym osobom (pracownikom/osobom z biura rachunkowego etc.), należy podjąć decyzję:

- ▷ kto będzie wystawiał faktury sprzedażowe,

⁵ Więcej informacji dotyczących środowiska przedprodukcyjnego KSeF jest dostępnych na stronie: <https://www.gov.pl/web/finanse/ministerstwo-finansow-udostepnilo-srodowisko-przedprodukcyjne-demo-aplikacji-podatnika-ksef-20>.

- ▷ kto będzie odbierał i zatwierdzał faktury zakupowe,
- ▷ kto będzie rozliczał podatkowo przedsiębiorcę (np. składał miesięczne informacje JPK-VAT, które mogą wymagać danych z KSeF),
- ▷ kto powinien mieć dostęp do archiwum faktur w KSeF,
- ▷ czy należy zaplanować system ewentualnych zastępstw, zmian kadrowych etc.

W przypadku większych organizacji zasady związane z udzielaniem i odbieraniem dostępu do KSeF oraz zasady związane z wystawianiem faktur ustrukturyzowanych warto spisać w ramach wewnętrznej instrukcji lub procedury.

Warto także rozważyć zasady postępowania w przypadku wystąpienia błędów przy przysyłaniu faktur do KSeF oraz wdrożyć system kontroli poprawności danych przysyłanych do systemu. Dla radców prawnych działających w spółkach zalecane jest wyznaczenie osoby odpowiedzialnej za nadzór nad zgodnością procesów z wymaganiami KSeF oraz za kontakt z biurem rachunkowym i organami podatkowymi.





4

KLUCZOWE INFORMACJE

ZWIĄZANE Z WYSTAWIANIEM FAKTUR SPRZEDAŻOWYCH

4.1 Podstawowe informacje

W świetle przepisów ustawy o VAT fakturą jest dokument w postaci papierowej lub w postaci elektronicznej zawierający dane wymagane ustawą i przepisami wydanymi na jej podstawie. Zakres obowiązkowych elementów faktury określa w szczególności art. 106e ustawy o VAT.

Faktury elektroniczne są to faktury w postaci elektronicznej wystawione i otrzymane w dowolnym formacie elektronicznym (np. plik PDF). Natomiast faktury ustrukturyzowane są to faktury wystawiane przy użyciu KSeF wraz z przydzielonym numerem identyfikującym w tym systemie.

To właśnie faktury ustrukturyzowane będą musiały być wystawiane przez „dużych” przedsiębiorców, począwszy **od 1 lutego 2026 r.**, oraz zasadniczo wszystkich pozostałych przedsiębiorców, począwszy **od 1 kwietnia 2026 r.**

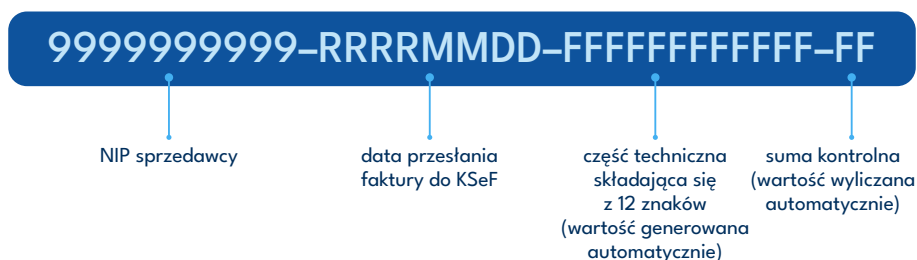
Zgodnie z Podręcznikiem KSeF cz. II do KSeF nie będą przesyłane takie dokumenty, jak: rachunki, faktury *pro forma*, noty obciążeniowe, noty uznaniowe, faktury wewnętrzne, dowody wewnętrzne i załączniki w formie nieustrukturyzowanej.

Warto także wskazać, że w związku z wejściem w życie obligatoryjnego KSeF duplikaty faktur ustrukturyzowanych nie będą potrzebne,

ponieważ KSeF będzie archiwizował dokumenty przez 10 lat od końca roku, w którym zostały wystawione. Zamiast duplikatu każdy podatnik będzie mógł pobrać oryginalną fakturę z systemu, jeżeli faktura zostanie np. zgubiona.

4.2 Numer faktury ustrukturyzowanej

Każda faktura ustrukturyzowana otrzymuje swój własny numer identyfikacyjny (tzw. **KSeF ID**). Numer ten będzie się składał z 35 znaków. Zgodnie z Podręcznikiem KSeF cz. II numer faktury ustrukturyzowanej będzie się składał z następujących elementów⁶:



Warto wskazać, że od 1 stycznia 2027 r. podatnicy dokonujący płatności za faktury ustrukturyzowane za pośrednictwem polecenia przelewu będą obowiązani do podania numeru identyfikującego faktury w KSeF.

4.3 Dane wymagane na fakturach

Wszystkie faktury ustrukturyzowane powinny być zgodne ze **schemą e-faktur** określoną przez Ministerstwo Finansów (przedstawioną jako dokument w formacie XML). Dzięki zastosowaniu schemy dane przedstawiane na fakturach będą podobne, co powinno ułatwić komunikację między systemem Ministerstwa Finansów oraz programami finansowo-księgowymi.

⁶ Schemat dostępny na s. 58 *Podręcznika KSeF 2.0. Cz. II, Wystawienie i otrzymywanie faktur w KSeF*.

Zgodnie z Podręcznikiem KSeF cz. II podatnik lub osoba/podmiot wystawiający fakturę w imieniu podatnika powinien wypełnić dane faktury w formatce/interfejsie znajdującym się w programie fakturującym zintegrowanym z KSeF. Taką fakturę można także wystawić bezpośrednio w Aplikacji Podatnika KSeF.

W tym zakresie wystawca powinien:

1. Pamiętać, aby zawrzeć w fakturze wszystkie obowiązkowe elementy, m.in. takie, jak dane stron transakcji czy dane kwotowe, pozycje faktury i stawka podatku itp.

Warto wskazać, że zakres danych potrzebnych do wystawienia faktury zasadniczo nie uległ istotnym zmianom w stosunku do dotychczasowych zasad (patrz art. 106e ustawy o VAT). W rezultacie na fakturze obowiązkowo muszą znaleźć się m.in.:

- ▷ oznaczenie „faktura”,
- ▷ data wystawienia i sprzedaży,
- ▷ dane sprzedawcy,
- ▷ dane nabywcy,
- ▷ nazwa towaru lub usługi,
- ▷ ilość i jednostka miary,
- ▷ cena jednostkowa netto,
- ▷ stawka i kwota podatku VAT,
- ▷ cena brutto.

Nowością będzie przede wszystkim nadanie numeru faktury przez KSeF (nadanie tego numeru będzie potwierdzeniem, że faktura została wystawiona w sposób prawidłowy). Faktura ustrukturyzowana musi także w niektórych przypadkach zawierać określone oznaczenia lub kody QR (patrz np. art. 106gb ust. 5 ustawy o VAT).

2. Zwrócić uwagę na elementy, które występują tylko w określonych sytuacjach, np. dane faktury pierwotnej, gdy wystawiana jest faktura korygująca, lub dane dotyczące zamówienia, gdy wystawiana jest faktura zaliczkowa.

Możliwe (ale niewymagane) jest zawarcie na fakturze także danych dodatkowych o charakterze biznesowym, np. terminu i formy

płatności czy danych kontaktowych stron transakcji. Można w tym zakresie wykorzystać pola „DodatkowyOpis” lub „StopkaFaktur”.

W przypadku wysyłki danych dotyczących faktury przez odpowiedni program zintegrowany z KSeF dane powinny być przesłane w formacie XML zgodnym ze strukturą logiczną faktury ustrukturyzowanej – od 1 lutego 2026 r. jest to struktura FA(3). Jeżeli plik XML będzie zawierał błędy, np. nie wszystkie wymagane przez strukturę pola zostaną wypełnione, plik zostanie odrzucony. W przypadku **negatywnej weryfikacji** system nie przydzieli numeru KSeF faktury. Oznaczać to będzie, że faktura nie została wystawiona. W takim przypadku będzie należało zweryfikować poprawność wprowadzonych danych i ponowić wysyłkę.

4.4 Termin wystawienia faktury ustrukturyzowanej

Zgodnie z przepisami ustawy o VAT fakturę ustrukturyzowaną uznaje się za wystawioną **w dniu jej przesłania do KSeF**. Innymi słowy, faktura jest fakturą ustrukturyzowaną, jeśli jest wystawiona przy użyciu KSeF i został jej nadany numer identyfikujący tę fakturę w tym systemie. Nadanie numeru KSeF jest jedną z metod potwierdzenia skutecznego przyjęcia faktury do systemu.

Tym samym wraz z wejściem w życie obligatoryjnego KSeF nie będzie możliwości wystawienia faktury ustrukturyzowanej ze wskazaniem daty wystawienia wcześniejszej niż dokument został faktycznie przygotowany.

Na marginesie warto wskazać, że od 1 lutego 2026 r. zmianie ulegną przepisy dotyczące rozliczania podstawy opodatkowania w związku z wystawianiem faktur korygujących. Po zmianach podatnicy będą co do zasady dokonywali obniżenia podstawy opodatkowania w stosunku do podstawy określonej na wystawionej fakturze w okresie rozliczeniowym, w którym podatnik wystawił fakturę korygującą w postaci faktury ustrukturyzowanej.

4.5 Załączniki do faktur

Zdarza się, że wraz z fakturą kontrahentowi przekazywane są określone załączniki, np. rozliczenie godzinowe prac radcy prawnego, spis spraw lub czynności będących podstawą do rozliczenia faktury, protokół wykonania usług etc.

Przekazywanie takich danych po wejściu w życie KSeF będzie wymagało odpowiedniego zaplanowania – poniżej przedstawiono przykładowe możliwości w tym zakresie:

1. podatnicy będą mogli skorzystać z pól **„DodatkowyOpis”** albo **„StopkaFaktury”** na fakturze ustrukturyzowanej. Należy przy tym pamiętać, że pola te zawierają ograniczenia w zakresie maksymalnej liczby znaków (maks. 3,5 tys. znaków) oraz nie jest możliwa edycja danych w tych polach (np. pogrubienia, zmiany wielkości czcionki etc.);
2. przepisy przewidują **możliwość dołączania do faktury** strukturyzowanej załączników obejmujących czynności o złożonej liczbie danych w zakresie jednostek miary i ilości (liczby) dostarczanych towarów lub wykonywanych usług lub cen jednostkowych netto. Zgodnie z Podręcznikiem KSeF cz. II funkcjonalność została zaprojektowana w szczególności z myślą o dostawcach mediów i usług telekomunikacyjnych, choć zakres branż nie został ograniczony. Taki załącznik będzie integralną, ustrukturyzowaną częścią faktury (pliku XML) i będzie trafiał do KSeF wraz z fakturą. Co istotne, aby dodawać do faktur załączniki w tej formie, niezbędne jest odpowiednie zgłoszenie takiego zamiaru do Szeffa KAS za pośrednictwem konta w e-Urzędzie Skarbowym (patrz art. 106gba ust. 2 i 3 ustawy o VAT). Wystawianie i przesyłanie do KSeF faktur z załącznikiem jest możliwe po otrzymaniu przez podatnika potwierdzenia możliwości wystawiania i przesyłania do KSeF faktur z załącznikiem.
3. możliwe jest również przesyłanie odpowiednich załączników do faktur **w formie uzgodnionej z kontrahentem**, np. jako załącznik do e-mail (analogicznie w sposób, w jaki takie załączniki mogą

być przekazywane obecnie) – niezależnie od wystawienia faktury w KSeF. Ten sposób wydaje się relatywnie najprostszy i dający największą elastyczność. Wysyłanie załączników do faktur w uzgodnionej z kontrahentem formie (poza KSeF) nie zwalnia jednak oczywiście z obowiązku wystawienia faktury przez KSeF. Załącznik przesłany np. w formie e-mail do kontrahenta może przy tym referować do faktury wygenerowanej w KSeF. Możliwe jest również wygenerowanie wizualizacji faktury wystawionej w KSeF i przesłanie jej wraz z załącznikiem do kontrahenta w sposób z nim uzgodniony. Zgodnie z QA Ministerstwa Finansów wizualizacja musi odzwierciedlać pod względem merytorycznym dane w KSeF, aby nie wprowadzać w błąd co do warunków transakcji osoby, która taką wizualizację otrzymuje.

4.6 Wystawianie faktur na podmioty zagraniczne i konsumentów

Zgodnie z Podręcznikiem KSeF cz. II założeniem jest, że faktura będzie otrzymywana przez nabywcę krajowego, posiadającego identyfikator podatkowy NIP, przy użyciu systemu KSeF. Tym samym podatnicy będą obowiązkowo stosowali KSeF w przypadku wystawiania faktur na rzecz przedsiębiorców (B2B) – niezależnie od tego, czy nabywca jest podmiotem polskim, czy zagranicznym.

Niemniej w kilku ustawowo określonych sytuacjach **podatnik będzie dodatkowo obowiązany do przekazania nabywcy faktury** w sposób uzgodniony (np. jako wydruk lub plik PDF). Przypadki te określa art. 106gb ust. 4 ustawy o VAT. Jest to sytuacja, np. gdy nabywcą będzie podmiot zagraniczny, konsument czy inny podmiot nieposiadający NIP (a więc podmioty, które mogą nie mieć bezpośredniego dostępu do KSeF).

Warto zauważyć, że zgodnie z obowiązującymi przepisami w przypadku sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej podstawową formą dokumentowania transakcji pozostaje

ewidencjonowanie przy użyciu kasy rejestrującej. Na żądanie takich nabywców sprzedawca ma jednak obowiązek wystawić fakturę – w formie papierowej, elektronicznej lub jako fakturę ustrukturyzowaną w KSeF.

W przypadku realizowania usług na rzecz kontrahentów zagranicznych, osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej i innych podmiotów określonych w art. 106gb ust. 4 ustawy o VAT podatnik powinien wystawić fakturę w KSeF, **a następnie udostępnić ją nabywcy w sposób z nim uzgodniony (np. w formie e-mail).**

Nie został wprowadzony jeden obowiązujący wzór wizualizacji faktury ustrukturyzowanej w przypadku przekazywania faktury nabywcy w sposób uzgodniony lub w sytuacji posługiwania się fakturą ustrukturyzowaną poza systemem. Przepisy ustawy o VAT wymagają jednak, aby faktura przekazywana do klientów w ten sposób była oznaczona kodem umożliwiającym dostęp do niej w KSeF oraz umożliwiającym weryfikację danych zawartych na tej fakturze (patrz art. 106gb ust. 5 ustawy o VAT).

Zgodnie z Podręcznikiem KSeF cz. II e-Fakturę można zwizualizować (np. w postaci pliku PDF) także w bezpłatnych narzędziach oferowanych przez MF – to jest w Aplikacji Podatnika KSeF, Aplikacji Mobilnej KSeF czy e-mikrofirmie.

Zasadniczo **o sposobie wizualizacji faktury decyduje wystawca faktury/dostawca systemu księgowego** – tym niemniej ważne jest, aby dane prezentowane na wizualizacji były spójne z danymi przesyłanymi do KSeF. Zgodnie z Podręcznikiem do KSeF cz. II nie jest zalecane przysyłanie do KSeF pliku XML zawierającego tylko podstawowe dane wymagane przepisami, przy jednoczesnym wskazywaniu wszystkich danych dodatkowych tylko na wizualizacji (np. terminów czy formy płatności, numeru rachunku bankowego czy dodatkowych informacji o przedmiocie transakcji). Może to np. ograniczać możliwość automatyzacji rozliczeń i rodzić ryzyko niespójności.

Na marginesie warto wskazać, że na ten moment faktury wystawiane na rzecz kontrahentów zagranicznych (w tym z krajów Unii Europejskiej)

nie będą przekazywane do systemów elektronicznych innych państw. Możliwe jednak, że w kolejnych latach nastąpi integracja KSeF z unijnym systemem raportowania e-faktur (zgodnie z projektem ViDA – VAT in the Digital Age), co może wpłynąć na sposób rozliczania transakcji transgranicznych.

4.7 Faktury wystawiane na sądy oraz organy administracji publicznej

Zgodnie z QA Ministerstwa Finansów faktury B2G (*business-to-government*, „przedsiębiorca–administracja publiczna”) są objęte obowiązkiem KSeF.

Należy wskazać, że podatnicy będą mieli obowiązek wystawiania faktur ustrukturyzowanych w każdym przypadku, gdy będą dokonywali sprzedaży opodatkowanej VAT (w tym świadczenia usług opodatkowanych) na rzecz podatników VAT.

Tym samym w zakresie, w jakim radcowie prawni będą np. świadczyli pomoc prawną z urzędu w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, faktury za takie usługi powinny być wystawiane poprzez KSeF (po wejściu w życie przepisów o obowiązku KSeF).

Jednocześnie w przypadku usług na rzecz sądów lub organów administracji publicznej (np. usług nieodpłatnej pomocy prawnej) świadczonych nie w ramach wykonywanej działalności gospodarczej (w rozumieniu art. 15 ust. 3 ustawy o VAT), radcowie prawni, tak jak dotychczas, **nie powinni w ogóle wystawiać na jednostki publiczne faktur** (w tym faktur ustrukturyzowanych).

Zaleca się **śledzenie praktyki sądów** oraz innych organów administracji publicznej w tym zakresie, a także – w miarę możliwości – omówienie procesu fakturowania z klientem organem (np. sądem czy urzędem). Zwłaszcza w początkowym etapie funkcjonowania KSeF warto rozważyć uzgodnienie z daną jednostką publiczną szczegółów dotyczących rozliczeń (np. informacji zamieszczanych na fakturach etc.).



5

KLUCZOWE INFORMACJE

ZWIĄZANE Z OTRZYMYWANIEM FAKTUR ZAKUPOWYCH

5.1 Informacje ogólne

Po wejściu w życie obligatoryjnego KSeF (tj. zasadniczo od 1 lutego 2026 r.) podatnicy (po odpowiednim uwierzytelnieniu) będą odbierali faktury ustrukturyzowane za pośrednictwem KSeF.

System nie będzie powiadamiał o wystawieniu faktury na podatników. To po stronie podatników będzie odpowiednie pobranie faktury wystawionej na ich rzecz.

Jeżeli podatnik (np. radca prawny prowadzący jednoosobową kancelarię) korzysta z komercyjnego systemu do prowadzenia księgowości, możliwe jest, że taki system będzie zapewniał odpowiednią integrację z KSeF (w tym np. pobieranie wszystkich faktur zakupowych z KSeF codziennie o godzinie 24:00). Alternatywnie możliwe, że takie faktury będą pobierane z KSeF przez biuro księgowe obsługujące podatnika (pod warunkiem nadania odpowiednich uprawnień oraz określenia odpowiedzialności). Tę kwestię należy zweryfikować przed wejściem w życie obligatoryjnego KSeF.

Należy także pamiętać, że **KSeF jest obligatoryjny tylko dla polskich podatników**. W związku z tym faktury wystawiane przez zagranicznych kontrahentów na polskie podmioty nie będą przekazywane do KSeF. W rezultacie podatnicy, którzy współpracują z zagranicznymi

dostawcami, muszą być gotowi dostosować procesy obiegu dokumentów i brać pod uwagę, że część z faktur zakupowych może trafiać do nich różnymi kanałami (np. faktury zakupowe od polskich dostawców – w KSeF, natomiast faktury zakupowe od zagranicznych dostawców – pocztą e-mail).

5.2 Termin otrzymania faktury a termin płatności

Zgodnie z art. 106na ust. 3 ustawy o VAT faktura ustrukturyzowana **jest uznana za otrzymaną** przy użyciu KSeF w dniu przydzielenia jej w tym systemie numeru KSeF.

Powyższe może mieć znaczenie w przypadku umownego uzależnienia terminu płatności faktur od terminu otrzymania faktury, np. na odpowiednią skrzynkę e-mail. Po wejściu w życie obowiązkowego KSeF faktury co do zasady będą trafiały właśnie do KSeF, natomiast przekazanie odpowiedniej wizualizacji faktury kontrahentowi na skrzynkę mailową będzie kwestią odrębnych uzgodnień pomiędzy sprzedawcą a nabywcą. Warto w tym kontekście zweryfikować postanowienia umowne z dostawcami, aby zapewnić terminowość płatności po wejściu w życie KSeF, a także uniknąć ewentualnych nieporozumień dotyczących np. kwestii związanych z rozumieniem terminu „otrzymanie faktury”.

Od strony zakupowej należy także ustalić **zasady związane z monitorowaniem sptywu faktur** do KSeF (np. we współpracy z biurem księgowym lub ustawienie przypomnień o konieczności weryfikacji systemu, np. alertów e-mail generowanych przez oprogramowanie księgowe), aby zapobiec ewentualnym opóźnieniom w płatnościach. W mniejszych kancelariach można rozważyć ustalenie harmonogramu ręcznej weryfikacji nowych faktur, np. raz dziennie lub co kilka dni.

5.3 Wydatki pracownicze a KSeF

W przypadku większych organizacji wprowadzenie KSeF może rodzić trudności w zakresie odpowiedniego obiegu faktur zakupowych związanych z tzw. wydatkami pracowniczymi (np. zakup paliwa na stacji benzynowej, materiałów biurowych na firmę). W takim przypadku zakupu dokonuje osoba fizyczna (pracownik), ale nabywcą usługi lub towaru jest określony podatnik (pracodawca).

Po wejściu w życie obligatoryjnego KSeF pracownik nie otrzyma wydrukowanej faktury tak jak dotychczas, ponieważ jej odbiór będzie możliwy w KSeF. Jednocześnie wszystkie faktury będą trafiały do jednego archiwum, to jest do KSeF. Tym samym przekazanie faktur do np. biura rachunkowego, działu księgowości będzie się odbywało bez udziału osób, które były faktycznie zaangażowane w dokonanie zakupu.

Aby zapobiec ewentualnym wątpliwościom związanym z identyfikacją i odpowiednim przypisaniem faktur zakupowych, możliwe są np. następujące rozwiązania:

1. zwrócenie się do wystawcy faktury przez pracownika o dodanie jego danych identyfikacyjnych (np. wewnętrznego numeru pracownika nadanego przez pracodawcę, jego adresu e-mail) **w polu „DodatkowyOpis”** – powinno to ułatwić powiązanie określonego kosztu z pracownikiem;
2. zwrócenie się do wystawcy faktury przez pracownika o dodanie danych identyfikacyjnych pracownika **w polu „Podmiot3”** – pole to umożliwia wskazanie danych identyfikacyjnych podmiotu związanego z fakturą, innego niż sprzedawca (wskazany w polu „Podmiot1”) oraz innych niż nabywca (wskazany w polu „Podmiot2”), to jest np. pracownika. W tym zakresie możliwe jest także wygenerowanie przez pracodawcę w KSeF specjalnego identyfikatora wewnętrznego dla poszczególnych pracowników. Zgodnie z Podręcznikiem KSeF cz. II pracownicy mogą zwrócić się do sprzedawcy, aby wystawiając fakturę, poza danymi nabywcy zawarł w niej również dane pracownika (w części „Podmiot3”), w tym jego identyfikator wewnętrzny – „IDWew”.

Warto również zaznaczyć, że pracodawca może nadać uprawnienia do dostępu do faktur danemu pracownikowi. Wykorzystanie identyfikatorów wewnętrznych nie jest jednak obowiązkowe. Część „Podmiot3” można wykorzystać np. wyłącznie do wskazania w nim danych pracownika oraz wskazania jego roli (bez wskazywania identyfikatora wewnętrznego);

3. pracownik może zwrócić się do sprzedawcy o **wydanie tzw. potwierdzenia transakcji**. Zgodnie z Podręcznikiem KSeF cz. II sprzedawca może wydać nabywcy fakturę ustrukturyzowaną w postaci zwizualizowanej (wówczas musi być ona opatrzona odpowiednim kodem QR), ale też może wydać tzw. potwierdzenie transakcji (wówczas w przypadku podatników VAT taki dokument powinien być oznaczony odpowiednimi kodami QR). Dzięki użyciu odpowiednich kodów QR dział księgowości lub biuro księgowe łatwiej powinno zidentyfikować fakturę ustrukturyzowaną w KSeF. Należy jednak wskazać, że obecnie trudno przewidzieć, czy wszyscy sprzedawcy będą umożliwiali wydawanie takich dokumentów.





KSeF

A TAJEMNICA ZAWODOWA RADCÓW PRAWNYCH

Według ustawy o radcach prawnych radca prawny **jest obowiązany zachować w tajemnicy** wszystko, o czym dowiedział się w związku z udzieleniem pomocy prawnej. Zasady związane z zachowaniem poufności informacji są szczegółowo uregulowane w Kodeksie Etyki Radców Prawnych oraz w Regulaminie wykonywania zawodu.

W tym kontekście należy wskazać, że faktury ustrukturyzowane będą naturalnie dostępne dla organów podatkowych. Faktury będą przechowywane w KSeF przez 10 lat od końca roku, w którym zostały wystawione. Co więcej, organy podatkowe mogą udostępniać w związku z toczącymi się postępowaniami dane objęte tajemnicą skarbową (w tym faktury przechowywane w KSeF) innym organom państwowym, np. sądom, prokuratorowi, CBA, ABW etc. (zgodnie z art. 297h Ordynacji podatkowej i na zasadach tam wskazanych).

Oczywiście KSeF nie jest jedynym źródłem informacji organów podatkowych (warto tu wymienić chociażby pliki JPK-VAT).

Zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej indywidualne dane zawarte w deklaracji oraz innych dokumentach składanych przez podatników, płatników lub inkasentów objęte są tajemnicą skarbową. Należy mieć przy tym na uwadze, że dane przekazywane do KSeF, np. w ramach opisu usługi na fakturze ustrukturyzowanej, w polach dodatkowych czy w załącznikach do faktury (to jest tych wysyłanych bezpośrednio do

KSeF (patrz [D> PUNKT 4](#)), mogą być bezpośrednio dostępne dla organów podatkowych oraz innych organów państwowych.

W praktyce zdarza się, że niektórzy radcowie prawni określają w sposób szczegółowy na fakturach lub w załącznikach do faktur, jakie sprawy zrealizowali, ile czasu poświęcili na określone czynności procesowe, jakie analizy zostały przeprowadzone na rzecz klienta etc.

W tym kontekście **zalecana jest ostrożność w przekazywaniu do KSeF szczegółowych danych** dotyczących realizowanych usług. W szczególności radca prawny powinien rozważyć w kontekście obowiązku dochowania tajemnicy zawodowej, czy opis faktury nie powinien zawierać podstawowych elementów związanych ze zrealizowaną usługą (np. „usługi prawne realizowane w okresie od 1 do 30 listopada 2025 r.”), oraz czy nie jest możliwe przekazanie bardziej szczegółowych informacji dotyczących zrealizowanych usług w uzgodniony z klientem sposób (np. w drodze mailowej).

Co do zasady dla zachowania zgodności z wymogami obowiązującymi radców prawnych w zakresie zachowania poufności zalecane jest stosowanie ogólnych określeń rodzaju usług, bez odniesień do sygnatur czy szczegółowych okoliczności faktycznych. Można także rozważyć wprowadzenie klauzul do umów z klientami, regulujących sposób opisu usług na fakturach oraz dopuszczalne formy przekazywania szczegółowych rozliczeń poza KSeF (np. szyfrowane pliki lub platformy wymiany dokumentów).





7 AWARIA KSeF I TRYB OFFLINE

Przepisy ustawy o VAT regulują pewne sytuacje, kiedy faktury ustrukturyzowane nie będą mogły zostać przesłane do KSeF z powodu problemów technicznych występujących po stronie KAS, to jest m.in. w przypadku niedostępności KSeF lub awarii KSeF.

Niezależnie podatnicy będą mieli możliwość wystawiania faktur w tzw. trybie offline²⁴, który ma być wsparciem w przypadku pojawienia się problemów po stronie podatnika związanych z wystawieniem faktur ustrukturyzowanych. Poniżej przedstawiamy krótki opis poszczególnych trybów.

7.1 Niedostępność KSeF (art. 106n ustawy o VAT)

- ▶ Informacja o niedostępności powinna być przekazywana z wyprzedzeniem – w formie komunikatów publikowanych w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów (BIP MF). Może ona wynikać z planowanych prac serwisowych.
- ▶ Faktura elektroniczna (np. w PDF) wystawiana w czasie niedostępności KSeF powinna mieć postać zgodną ze wzorem struktury logicznej faktury ustrukturyzowanej.
- ▶ Taką fakturę należy przestać do KSeF nie później niż w następnym dniu roboczym po zakończeniu okresu niedostępności, aby uzyskać numer KSeF.

- ▷ Faktura co do zasady będzie uznawana za otrzymaną w dacie nadania jej KSeF ID (z wyjątkiem np. faktur wystawianych na podmioty zagraniczne czy konsumentów).

7.2 Awaria KSeF (art. 106nf ustawy o VAT)

- ▷ Informacja o wystąpieniu i zakończeniu awarii KSeF będzie zamieszczana w BIP MF oraz w oprogramowaniu interfejsowym.
- ▷ Faktura elektroniczna (np. w PDF) wystawiana w czasie awarii KSeF powinna mieć postać zgodną ze wzorem struktury logicznej (schemy FA).
- ▷ Fakturę należy przestać do KSeF w terminie 7 (siedmiu) dni roboczych od zakończenia awarii. Kolejna awaria systemu w tym czasie rozpoczyna bieg terminu na nowo.
- ▷ Wystawiona faktura powinna zostać przekazana nabywcy w sposób z nim uzgodniony (poza KSeF), z zastosowaniem odpowiednich oznaczeń.

7.3 Sytuacja nadzwyczajna (art. 106ne ust. 3 ustawy o VAT)

- ▷ W przypadku, gdy zamieszczenie informacji o okresie awarii w BIP MF jest niemożliwe, informacja zamieszczana będzie w środkach społecznego przekazu.
- ▷ Faktury wystawia się wówczas w postaci elektronicznej lub papierowej (bez obowiązku zachowania wzoru struktury logicznej (schemy FA) i po zakończeniu tej awarii nie są one przesyłane do KSeF.
- ▷ Faktury przekazywane są nabywcy zgodnie z biznesowymi ustaleniami, bez umieszczania na nich dodatkowych oznaczeń.

7.4 Tryb offline24 (art. 106nda ustawy o VAT)

- ▷ Tryb offline24 został przygotowany na wypadek ewentualnych problemów po stronie podatnika z wystawianiem faktur poprzez KSeF lub problemów z dostępem do Internetu.
- ▷ Zasadniczo nie ma ograniczeń w stosowaniu tego trybu przez podatników.
- ▷ Fakturę można wystawić w postaci elektronicznej (tj. nie poprzez KSeF), ale zgodnie z obowiązującym wzorem faktury ustrukturyzowanej.
- ▷ Fakturę należy przestać do KSeF w terminie 1 (jednego) dnia roboczego od jej wystawienia.
- ▷ Faktura co do zasady będzie uznawana za otrzymaną w dacie nadania jej KSeF ID (z wyjątkiem np. faktur wystawianych na podmioty zagraniczne czy konsumentów).





PRAWO DO ODLICZENIA VAT Z FAKTURY WYSTAWIONEJ Z NARUSZENIEM PRZEPISÓW O KSeF

Zgodnie z przepisami ustawy o VAT podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, o ile towary i usługi są przez niego wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, z zastrzeżeniem określonych przepisami wyłączeń. Prawo do odliczenia VAT wynikającego z faktury jest zatem **uzależnione od istnienia związku pomiędzy zakupem a prowadzoną działalnością opodatkowaną**.

W tym kontekście pojawia się wątpliwość, czy podatnikowi będzie przysługiwało prawo do odliczenia VAT w przypadku, gdy faktura zostanie wystawiona przez dostawcę z naruszeniem obligatoryjnych przepisów dotyczących KSeF (np. faktura zostanie wystawiona poza KSeF, mimo że dostawca miał obowiązek wystawić taką fakturę w KSeF).

W świetle wydawanych dotychczas interpretacji indywidualnych Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej potwierdzał, że nabywca zachowuje prawo do odliczenia podatku naliczonego z faktur zakupowych, nawet jeśli zostały one wystawione wbrew obligatoryjnym przepisom dotyczącym użycia KSeF. W tym zakresie podkreśla się, że **kluczowe znaczenie mają ogólne warunki odliczenia** wynikające z ustawy o VAT, tj. istnienie związku nabytych towarów i usług z czynnościami opodatkowanymi oraz posiadanie statusu czynnego podatnika VAT.

Sam fakt, że faktura nie została wystawiona w systemie KSeF, nie jest, zdaniem Dyrektora KIS, przesłanką negatywną uniemożliwiającą odliczenie podatku naliczonego, tak np. interpretacja z 13 października 2025 r. (sygn. 0113-KDIPT1-3.4012.833.2025.2.ALN), czy interpretacja z 12 sierpnia 2025 r. (sygn. 0114-KDIP1-3.4012.507.2025.1.JG).

Tym niemniej zalecane jest **monitorowanie praktyki organów podatkowych** w tym zakresie i ostrożność w odliczaniu VAT z faktur wystawianych poza systemem KSeF (szczególnie po dniu 1 kwietnia 2026 r., kiedy zasadnicza większość podatników będzie zobligowana do stosowania KSeF).





SANKCJE

W świetle przepisów ustawy o VAT, jeżeli podatnik wbrew obowiązкови nie wystawił faktury ustrukturyzowanej przy użyciu KSeF lub naruszył przepisy związane z trybem offline24, awarią lub niedostępnością KSeF, naczelnik urzędu skarbowego nakłada w drodze decyzji na podatnika karę pieniężną w wysokości do 100% kwoty podatku wykazanego na tej fakturze wystawionej poza KSeF, a w przypadku faktury bez wykazanego podatku karę pieniężną w wysokości do 18,7% kwoty należności ogółem wykazanej na tej fakturze wystawionej poza KSeF.

Kary pieniężne będą uiszczane bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego na rachunek bankowy właściwego urzędu skarbowego w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji o nałożeniu kary.

W świetle przepisów ustawy z dnia 5 sierpnia 2025 r. o zmianie ustawy o VAT obowiązywanie wyżej wymienionych sankcji zostało przesunięte i wejdzie w życie dopiero od 1 stycznia 2027 r. **Nie zmienia to jednak faktu, że zarówno organy podatkowe, jak i kontrahenci mogą oczekiwać już od momentu obowiązywania obligatoryjnego KSeF wystawiania faktur w sposób w pełni zgodny z przepisami.**

Niezależnie warto wskazać, że w świetle art. 106ni ust. 4 ustawy o VAT w przypadku niedopełnienia przez podatnika obowiązków związanych m.in. z niewystawieniem faktury ustrukturyzowanej lub naruszeniem przepisów związanych z trybem offline24, awarią lub niedostępnością KSeF nie wszczyna się postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe (patrz art. 106ni ust. 4 ustawy o VAT). Przepis ten wchodzi w życie z dniem 1 lutego 2026 r.



DODATKOWE INFORMACJE

W przypadku **trudności technicznych** związanych z KSeF istnieje możliwość skontaktowania się z KAS za pośrednictwem formularza kontaktowego dostępnego pod adresem: <https://KSeF.podatki.gov.pl/formularz/>.

Informacje dotyczące KSeF są również udzielane na **infolinii KAS**. Dane kontaktowe są dostępne pod tym adresem: <https://www.podatki.gov.pl/skontaktuj-sie-z-nami/telefon-do-konsultanta/>.

Warto również śledzić **komunikaty publikowane w sekcji „Aktualności”** na stronie KSeF (na dole strony: <https://ksef.podatki.gov.pl/>). Udostępniane tam informacje obejmują m.in. planowane prace serwisowe, aktualizacje systemu oraz ewentualne zmiany w strukturach logicznych faktur ustrukturyzowanych.



Wydawca

Ośrodek Badań, Studiów i Legislacji

Krajowej Rady Radców Prawnych

ul. Powązkowska 15

01-797 Warszawa

www.obsil.pl

Redakcja

Klara Szczęsnowicz

Korekta

Aleksandra Sachanowicz-Wrzał

Projekt graficzny, skład

Aleksandra Snitsaruk

Zdjęcia

Freepik Stock

ISBN 978-83-972004-7-0



OŚRODEK BADAŃ, STUDIÓW I LEGISLACJI
KRAJOWEJ RADY RADCÓW PRAWNYCH

ISBN 978-83-972004-7-0



9 788397 200470