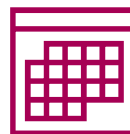


Krajowy System e-Faktur

Ustawa z 5 sierpnia 2025 r. (Dz. U. poz. 1203) – kluczowe terminy



1 lutego 2026 r.

Obowiązek KSeF dla podatników, którzy w 2024 r. osiągnęli sprzedaż przekraczającą 200 mln zł wraz z podatkiem

1 kwietnia 2026 r.

Obowiązek KSeF dla pozostałych podatników, z wyłączeniem podatników „wykluczonych cyfrowo” (maksymalnie 10 tys. zł brutto miesięcznie)

Możliwość wystawiania faktur VAT RR

1 stycznia 2027 r.

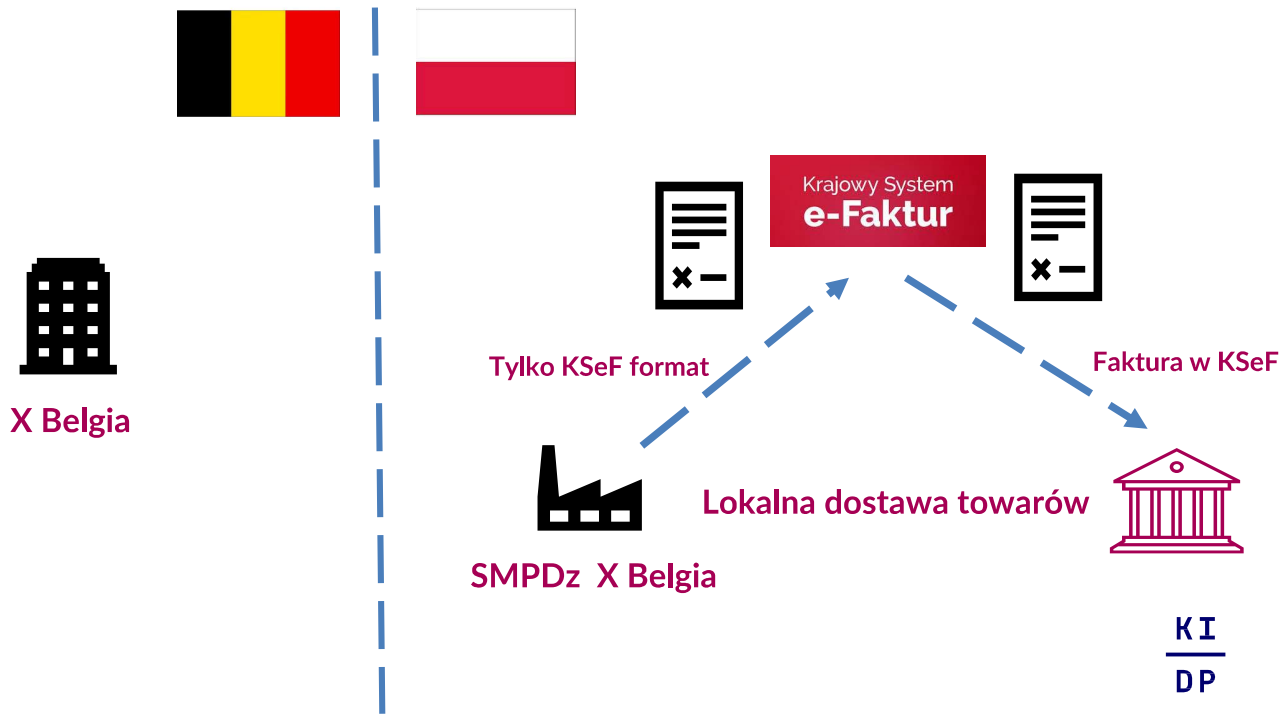
Obowiązek KSeF dla wszystkich podatników



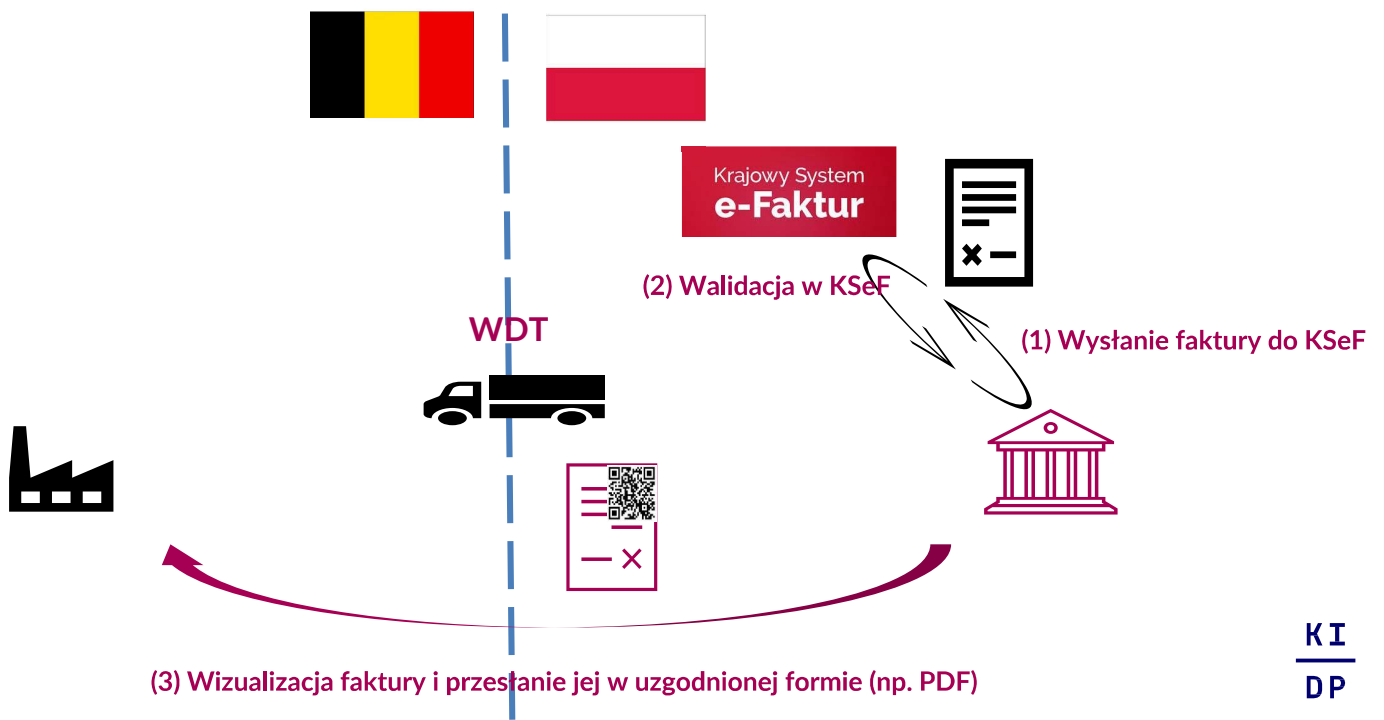
- odroczenie kar;
- przejściowe utrzymanie możliwości wystawiania faktur z kas rejestrujących;
- przejściowe utrzymanie możliwości wystawiania paragonów fiskalnych uznanych za faktury uproszczone zgodnie z art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy o VAT;
- odroczenie obowiązku podawania numeru KSeF w przelewach i MPP.

KI
DP

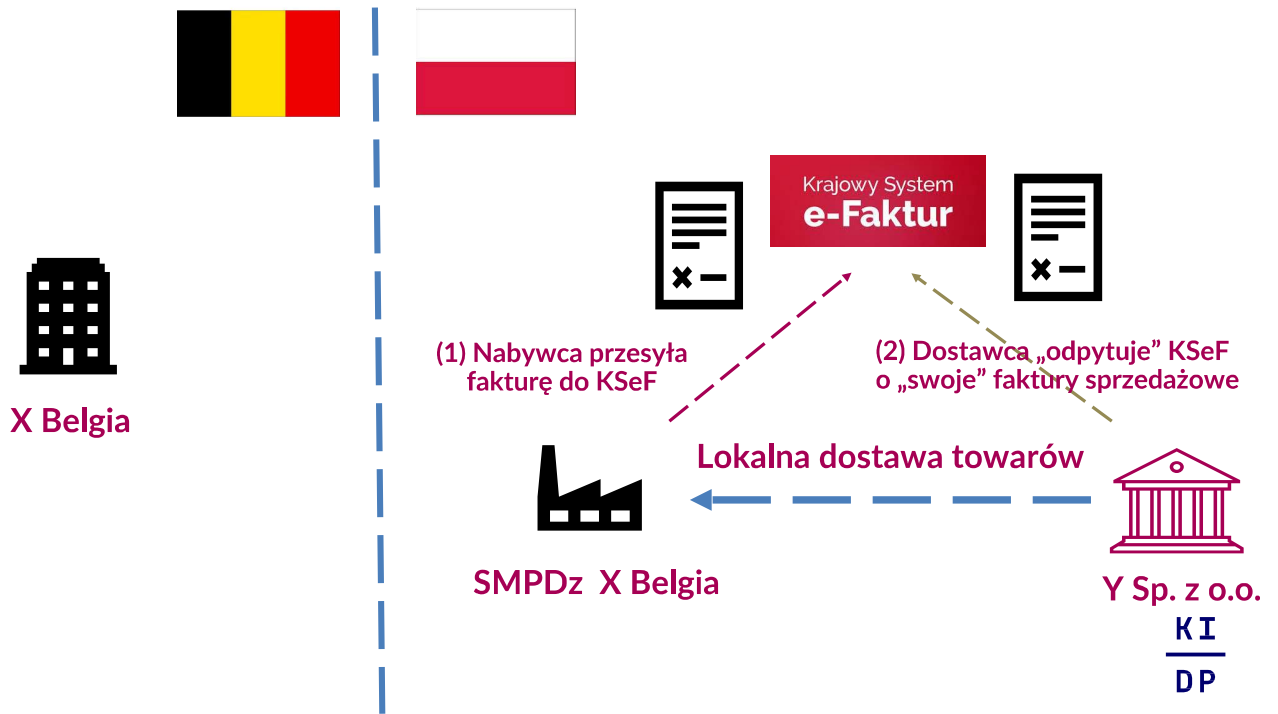
Stale miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w KSeF



WDT a KSeF



Samofakturowanie w KSeF



Krajowy System e-Faktur

Jak ma działać?

Niektóre załączniki (poza KSeF)

Płatność (numer KSeF, identyfikator zbiorczy)

Sprzedawca
- podatnik polski
- podmiot zagraniczny posiadający w Polsce SMPD

„Draft” faktury - xml

KSeF

Walidacja
(+) Nadanie numeru KSeF
(-) Odrzucenie faktury

Faktura ustrukturyzowana

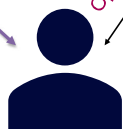
Nabywca
- podatnik polski
- podmiot zagraniczny posiadający w Polsce SMPD

Numer KSeF, UPO, wizualizacja faktury

Faktura dotychczasowa papierowa lub elektroniczna?
Poza KSeF

Opcja wystawiania w KSeF

Wizualizacja faktury z kodem QR



Nabywca B2C?

Nabywca B2B zagraniczny

KI
DP

Krajowy System e-Faktur

Nowy tryb Offline24 – kluczowe rozwiązania

„Offline24”



- ✓ stała możliwość dobrowolnego wystawienia faktury w trybie offline („jeżeli wymaga tego specyfika działalności”)
- ✓ zgodnie z obowiązującą schemą
- ✓ obowiązek przesłania do KSeF **nie później niż w następnym dniu roboczym po wystawieniu** i udostępnienia nabywcy niekorzystającemu z KSeF **w uzgodniony sposób (dwa kody QR)**
- ✓ dwie możliwe daty otrzymania
- ✓ data wystawienia faktury w trybie offline24 = **data z pola P_1**
- ✓ za fakturę w trybie „Offline24” uznaje się także fakturę , **której data przesłania do KSeF jest późniejsza niż data z pola P_1** – ryzyko sankcji?



Certyfikat wystawcy

- ✓ konieczny do wystawiania faktur w czasie awarii i niedostępności KSeF oraz w trybie Offline24
- ✓ certyfikat niezbędny do potwierdzenia tożsamości wystawcy faktury
- ✓ od 1 listopada 2025 r. będzie możliwe pobranie certyfikatu po uwierzytelnieniu się w KSeF
- ✓ konieczny do wygenerowania kodu QR zapewniającego autentyczność pochodzenia i integralności treści faktury
- ✓ pod kodem QR będzie umieszczane oznaczenie „CERTYFIKAT”.

*Drugi kod QR (106gb ust. 5) ma zawierać dopisek „OFFLINE”

KI
DP

Krajowy System e-Faktur

Nowy tryb Offline24 – kluczowe rozwiązania



„Offline24”

- ✓ Podatnik wystawia fakturę w trybie ONLINE. W pliku faktury wskazał 2 lutego 2026 r. jako datę wystawienia faktury.
- ✓ W kolejnym dniu, 3 lutego 2026 r. podatnik przesłał fakturę do KSeF i została ona zarejestrowana w tym samym dniu na bramce. Numer KSeF został nadany fakturze 3 lutego 2026 r.
- ✓ Datą wystawienia faktury jest w tym przypadku data wskazana na fakturze przez podatnika w polu **P_1**, czyli 2 lutego 2026 r. Wynika to z faktu, że data przesłania pliku XML faktury do KSeF jest późniejsza niż data wskazana w polu P_1 na tej fakturze. Fakturę uznaje się za wystawioną w trybie offline24

Modele współpracy z biurem rachunkowym

OPCJA PIERWSZA:

Podatnik korzysta z programu zintegrowanego z API KSeF 2.0. **Wystawia faktury w KSeF samodzielnie lub z udziałem swoich pracowników.** Otrzymuje również faktury zakupowe przy użyciu KSeF. Są one weryfikowane i zatwierdzane merytorycznie pod kątem prawa do odliczenia podatku naliczonego i kosztów w podatku dochodowym przez pracownika firmy.

Faktury sprzedażowe i zakupowe są przekazywane w uzgodniony sposób i w określonych terminach do biura rachunkowego celem przygotowania rozliczeń podatkowych przez biuro. Biuro rachunkowe w tym modelu nie bierze udziału w wystawianiu faktur w KSeF ani w ich pobieraniu z systemu.



Modele współpracy z biurem rachunkowym

OPCJA DRUGA:



Podatnik korzysta z programu zintegrowanego z APIKSeF 2.0. Wystawia faktury w KSeF samodzielnie lub z udziałem swoich pracowników. Otrzymuje również faktury zakupowe przy użyciu KSeF. Podatnik nadał jednak uprawnienie do **dostępu do faktur na rzecz biura rachunkowego**.

Biuro rachunkowe pobiera więc z KSeF faktury sprzedażowe i zakupowe danego podatnika, księguje je oraz przygotowuje rozliczenia podatkowe. Biuro rachunkowe w tym modelu nie bierze udziału w wystawianiu faktur w KSeF, lecz w ich pobieraniu z systemu.

Modele współpracy z biurem rachunkowym

OPCJA TRZECIA:



Podatnik nie posiada programu zintegrowanego z API KSeF 2.0. Podatnik nadał jednak uprawnienie do wystawiania faktur oraz do dostępu do faktur na rzecz biura rachunkowego.

Biuro rachunkowe z udziałem swoich pracowników **wystawia faktury podatnika w KSeF**. Pobiera z systemu również faktury sprzedażowe i zakupowe danego podatnika, księguje je oraz przygotowuje rozliczenia podatkowe.

Uwierzytelnianie w KSeF – osoby fizyczne (pierwsze)



Podatnik VAT – osoba fizyczna



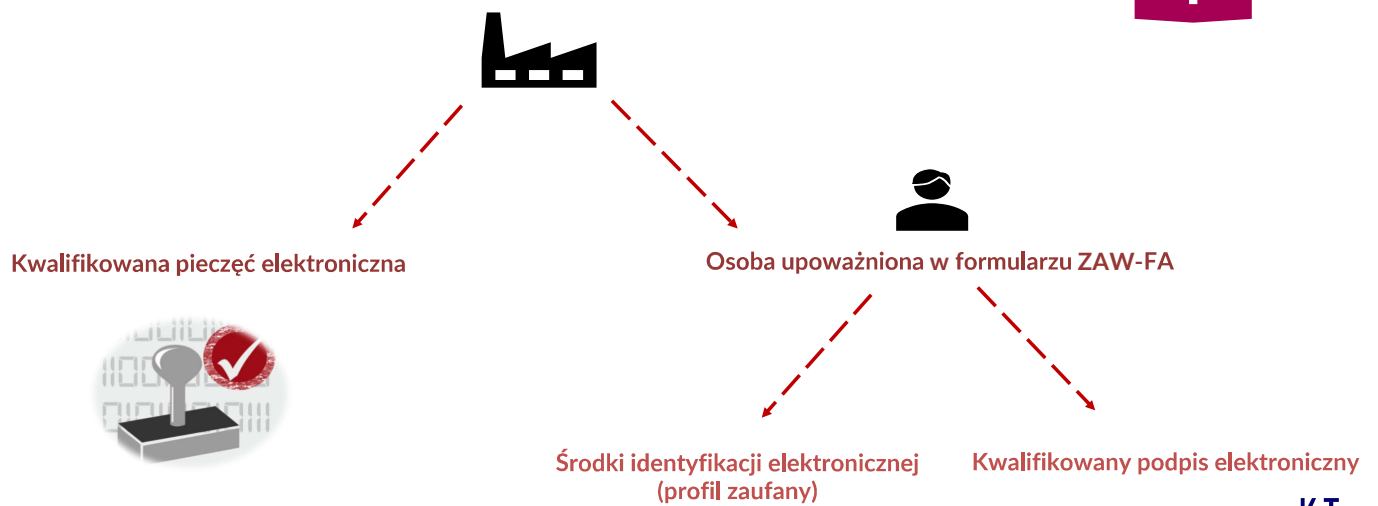
Podpis Zaufany, a od 1 kwietnia 2026 r. przy użyciu Węzła krajowego (SSO):

- Podpis Zaufany,
- Aplikacja mObywatel,
- Logowanie za pomocą bankowości elektronicznej,
- E-Dowód

Kwalifikowany podpis elektroniczny 

Uwierzytelnianie w KSeF – podatnicy VAT pozostali (pierwsze)

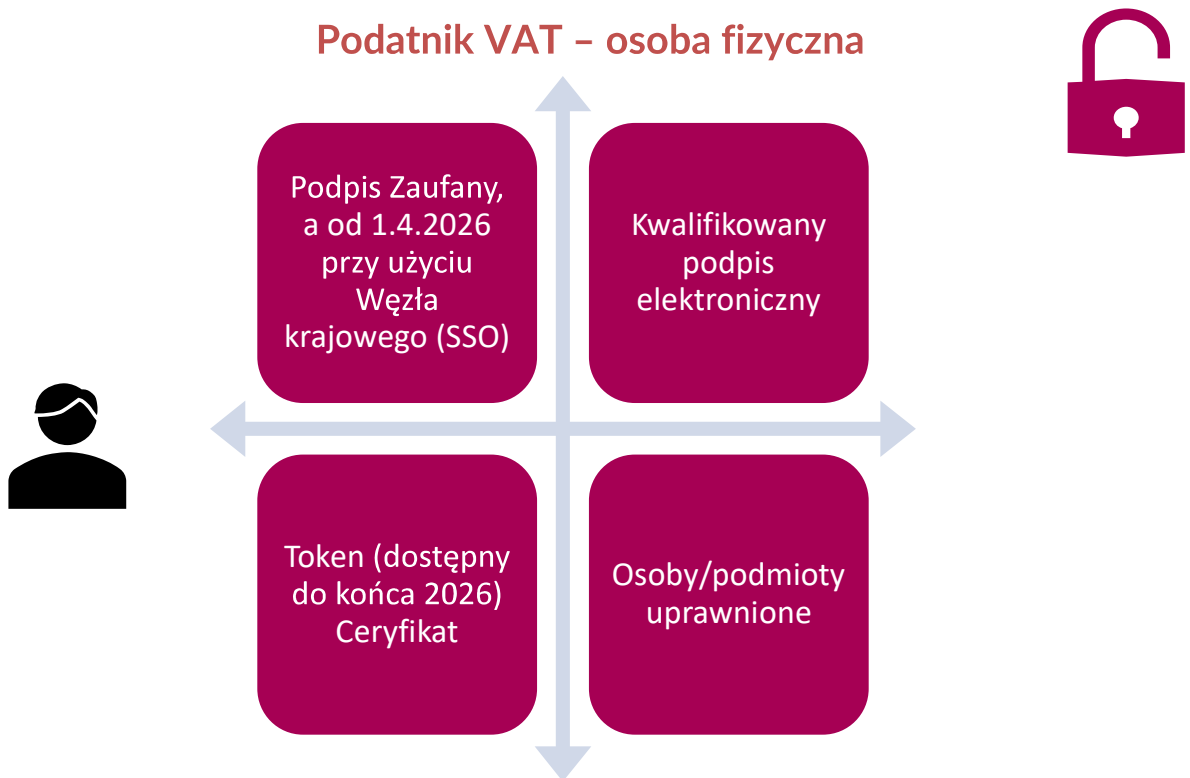
Podatnik VAT – inny niż osoba fizyczna



KI
DP

Uwierzytelniania w KSeF – osoby fizyczne (kolejne)

Podatnik VAT – osoba fizyczna



Uwierzytelnianie w KSeF – podatnicy VAT pozostali (kolejne)

Podatnik VAT – inny niż osoba fizyczna

