

Zarządzenie Nr 8/2026
Burmistrza Miasta i Gminy Mordy
z dnia 30 stycznia 2026 roku

w sprawie procedury wewnętrznej w zakresie korzystania z Krajowego Sytemu E-Faktur (KSeF)

Na podstawie art. 33 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153 ze zm.), w związku z § 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2025 r. w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur (Dz. U. z 2025 r. poz. 1815 ze zm.) oraz § 19 ust. 2 pkt 4 i 7 lit. a) Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 maja 2024 roku w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 773), zarządza, co następuje:

§ 1.

Ustala się „Procedurę wewnętrzną w zakresie korzystania z Krajowego Sytemu e-Faktur (KseF)” dla Miasta i Gminy Mordy, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Zobowiązuję się pracowników odpowiedzialnych do przestrzegania postanowień zawartych w niniejszym zarządzeniu..

§ 3.

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi, Sekretarzowi i Zastępcy Burmistrza oraz kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych objętych centralizacją VAT.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz
Łukasz Albin Wawryniuk

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 8/2026
Burmistrza Miasta i Gminy Mordy
z dnia 30 stycznia 2026 roku

**PROCEDURA WEWNĘTRZNA W ZAKRESIE
KORZYSTANIA Z KRAJOWEGO SYSTEMU
E-FAKTUR (KSeF)**

Miasto i Gmina Mordy

I. Cel procedury	3
II. Wprowadzenie i podstawa prawna.....	3
III. Definicje pojęć i wyjaśnienia stosowanych skrótów	4
IV. Role, odpowiedzialności, nadzór i obowiązki	5
V. Wystawianie faktur w KSeF oraz odbieranie faktur w KSeF (obieg operacyjny).....	8
1. Wystawianie faktur w KSeF	8
2. Odbieranie faktur w KSeF.....	9
VI. Sposób korzystania z KSeF	10
1. Informacje wstępne	10
2. Uwierzytelnienie	12
3. Autoryzacja	16
4. Uprawnienia (dostęp)	16
5. Zarządzanie uprawnieniami (dostępami) w JST	20
6. Sposób wystawiania e-Faktur.....	22
7. Rodzaje sesji.....	22
8. Archiwizacja faktur	23
9. Proces sprzedażowy (wystawianie faktur)	24
10. Proces zakupowy (pobieranie faktur).....	43
11. Regulowanie należności z faktur ustrukturyzowanych	49
12. Faktury korygujące.....	50
13. Faktury VAT RR.....	51
14. Wybrane przykłady czynności wyłączonych ze stosowania KSeF (na mocy rozporządzenia)	52
15. Faktury: proforma oraz wewnętrzne	52
16. Inne dokumenty nieakceptowane przez KSeF	52
17. Tryby OFFLINE.....	52
18. Scamming (faktury ‘scamowe’)	56
19. Specyfika fakturowania związana z centralizacją rozliczeń VAT w JST	56
Załącznik nr 1 - definicje i skróty	59
Załącznik nr 2 - Wykaz jednostek objętych Procedurą.....	60
Załącznik nr 3 - Tryby fakturowania w KSeF - podsumowanie.....	61
Załącznik nr 4 - Wniosek o nadanie uprawnień w KSeF	62
Załącznik nr 5 - Wniosek o odebranie uprawnień nadanych w KSeF	63
Załącznik nr 6 - Rejestr użytkowników i uprawnień w zakresie dostępu i obsługi KSeF64	

I. Cel procedury

Niniejsza procedura (dalej: „Procedura”) została przyjęta w celu zapewnienia prawidłowego, terminowego i zgodnego z przepisami prawa korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur (dalej jako: “KSeF”) przez Miasto i Gminę Mordy (dalej: „Gmina”) jako jednostkę samorządu terytorialnego (dalej: “JST”) oraz jej jednostki organizacyjne.

Celem Procedury jest zapewnienie zgodności działań Gminy z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług, przepisami wykonawczymi dotyczącymi KSeF oraz wytycznymi Ministerstwa Finansów.

Procedura uwzględnia specyfikę JST jako jednego podatnika VAT, w tym centralizację rozliczeń VAT, model uprawnień dedykowany JST w KSeF, a także dodatkowe funkcjonalności KSeF.

Za nadzór nad aktualnością Procedury odpowiadają pracownicy upoważnieni. Procedura podlega przeglądowi każdorazowo w przypadku zmian przepisów lub zmian organizacyjnych/technicznych wpływających na korzystanie z KSeF. Zmiany wprowadza się w trybie zmiany zarządzenia.

Procedura została opracowana według stanu prawnego obowiązującego na dzień 19.12.2025 r.

II. Wprowadzenie i podstawa prawna

KSeF jest systemem teleinformatycznym administracji skarbowej, służącym do wystawiania, otrzymywania, przechowywania i udostępniania faktur ustrukturyzowanych, a także realizacji dodatkowych funkcjonalności przewidzianych w przepisach ustawy o podatku od towarów i usług i aktach wykonawczych.

Podatnikiem podatku VAT jest Gmina. Rozliczenia VAT są scentralizowane na poziomie Gminy, która posługuje się jednym identyfikatorem podatkowym NIP na cele VAT. Faktury sprzedażowe i zakupowe dokumentujące czynności opodatkowane lub zwolnione na rzecz Gminy i jej jednostek podrzędnych są więc wystawiane na NIP Gminy, z możliwością wskazania jednostki podrzędnej.

Obowiązek wystawiania faktur ustrukturyzowanych w KSeF powstaje dla Gminy z dniem 01.04.2026 r. Niezależnie od tego odbieranie faktur w KSeF jest obowiązkowe od 1.02.2026 r.

Gmina jest obowiązana do: wystawiania faktur w KSeF, odbierania faktur w KSeF, stosowania właściwych trybów wystawiania faktur oraz do ujmowania – od dnia określonego w przepisach – numeru KSeF lub identyfikatora zbiorczego w tytule/przelewie (lub w innym polu identyfikującym płatność), przy płatnościach realizowanych zgodnie z właściwymi regulacjami.

Podstawę prawną Procedury stanowią w szczególności: ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, oraz rozporządzenia w tym m.in. Rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 7 grudnia 2025 r. w sprawie przypadków, w których nie ma obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych, Rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 7 grudnia 2025 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wystawiania faktur, Rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 12 grudnia 2025 r w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur, Rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 12 grudnia 2025 r. w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.

III. Definicje pojęć i wyjaśnienia stosowanych skrótów

Definicje pojęć i wyjaśnienia skrótów stosowanych w treści procedury, zawarte są w Załączniku nr 1.

Jeśli w treści procedury stosowane są pojęcia, które nie zostały wyjaśnione w Załączniku nr 1, pojęciom tym należy nadać znaczenie, jakie wynika z języka potocznego, chyba że z kontekstu, w którym posłużono się danym pojęciem wynika, że należałoby przyjąć jego definicję legalną.

IV. Role, odpowiedzialności, nadzór i obowiązki

Osobami upoważnionymi do pełnienia roli osoby uprawnionej na podstawie zawiadomienia ZAW-FA, do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur w oprogramowaniu interfejsowym: jest Pani Sylwia Maria Paryła stanowisko: Skarbnik Miasta i Gminy Mordy.

Do zadań osoby uprawnionej, o której mowa powyżej, należy pełnienie roli Administratora Systemu KSeF w zakresie właściwości podatnika - Gminy, w tym w szczególności do:

- nadawania, zmiany lub odbierania uprawnień;
- nadawania uprawnień do zarządzania jednostkami podrzędnymi (gminnymi jednostkami organizacyjnymi).

W celu zapewnienia ciągłości działania systemu KSeF upoważnieni zostają również następujący pracownicy:

- 1) Pan Piotr Michalak - stanowisko: Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Mordy,
- 2) Pan Piotr Goławski – stanowisko: Sekretarz Miasta i Gminy Mordy,

którym uprawnienia zostaną nadane przez Administratora Systemu KseF na podstawie Zarządzenia Nr 188/2025 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 27 października 2025 roku.

Uprawnienia do korzystania z systemu KSeF dla pracowników Urzędu Miasta i Gminy Mordy zgodnie z wykonywanym zakresem czynności nadaje Administrator Systemu KSeF.

Uprawnienia do korzystania z systemu KSeF dla pracowników gminnych jednostek organizacyjnych, zgodnie z wykonywanym zakresem czynności, nadaje lub odbiera administrator jednostki podrzędnej.

Administrator jednostki podrzędnej (gminnej jednostki organizacyjnej) to kierownik gminnej jednostki organizacyjnej, uprawniony przez Administratora Systemu KSeF.

Administrator jednostki podrzędnej posiada uprawnienia w szczególności do:

- zarządzania uprawnieniami w KSeF, w obrębie danej jednostki podrzędnej;
- przeglądania uprawnień w KSeF, w obrębie danej jednostki podrzędnej.

Kierownik gminnej jednostki organizacyjnej zobowiązany jest niezwłocznie poinformować pisemnie (lub na adres e-mail: sekretariat@mordy.pl) Administratora Systemu KSeF, o każdej zmianie danych osób uprawnionych jako administratorów jednostki podrzędnej oraz uprawnionych pracowników.

Osoba upoważniona przez Skarbnika Miasta i Gminy w Mordach przeprowadza okresowy przegląd uprawnień co najmniej raz na pół roku, a ponadto każdorazowo w przypadku: zmiany stanowiska, ustania zatrudnienia, reorganizacji lub incydentu bezpieczeństwa.

Administrator Systemu KSeF prowadzi rejestr użytkowników i uprawnień w zakresie dostępu i obsługi KSeF (Załącznik nr 6).

W przypadku zakończenia zatrudnienia lub zmiany stanowiska użytkownika KSeF, kierownik komórki zobowiązany jest zgłosić konieczność odebrania uprawnień niezwłocznie, nie później niż w dniu powzięcia informacji; odebranie uprawnień następuje priorytetowo. *(Wniosek o nadanie uprawnień - załącznik nr 4/wniosek o odebranie uprawnień załącznik nr 5).*

W kontekście prawidłowej pracy i zawartych danych w systemie KSeF każdy użytkownik systemu KSeF powinien zapoznać się w szczególności z:

- przepisami ustawowymi w zakresie KSeF;
- rozporządzeniami Ministra Finansów w sprawie wystawiania faktur oraz korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur;
- niniejszą procedurą.

System KSeF jest systemem informatycznym, w ramach którego przetwarzany jest szeroki zakres danych, każdy użytkownik powinien przestrzegać:

- zasad bezpiecznego uwierzytelnienia się, bezpiecznej pracy i zakończenia pracy w Systemie KSeF;
- regulacji wewnętrznych obowiązujących w danej jednostce organizacyjnej dotyczących bezpiecznej pracy w systemach informatycznych oraz ochrony danych osobowych;
- obowiązku zgłaszania do Administratora systemu KSeF wszelkich incydentów mających wpływ na prawidłowe funkcjonowanie systemu.

Warunkiem skutecznego działania uprawnień w modelu uprawnień dedykowanym JST w KSeF jest wskazanie identyfikatorów podatkowych (NIP) jednostek podrzędnych w zgłoszeniu identyfikacyjnym/aktualizacyjnym NIP-2 złożonym przez JST.

Za przygotowanie, złożenie oraz aktualizację NIP-2 w zakresie wykazu jednostek podrzędnych odpowiedzialny jest administrator („Odpowiedzialny za NIP-2”).

Odpowiedzialny za NIP-2 zapewnia, aby NIP-2 obejmował aktualny wykaz jednostek podrzędnych (w szczególności jednostek budżetowych i zakładów budżetowych) wraz z ich NIP.

Kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są przekazywać do Odpowiedzialnego za NIP-2 informacje o zmianach dotyczących jednostki, w szczególności: nadaniu/zmianie NIP, utworzeniu jednostki, likwidacji, połączeniu/podziale, zmianie nazwy lub innych danych identyfikacyjnych - niezwłocznie, nie później niż w 30 dni roboczych od powzięcia informacji.

Aktualizacja NIP-2 powinna zostać złożona niezwłocznie po wystąpieniu zmian wpływających na wykaz jednostek podrzędnych, w terminie zapewniającym prawidłowe funkcjonowanie modelu uprawnień JST w KSeF.

W ramach kontroli wewnętrznej Odpowiedzialny za NIP-2 dokonuje okresowej weryfikacji zgodności wykazu jednostek podrzędnych (NIP-2) z wykazem jednostek objętych Procedurą (*Załącznik: wykaz jednostek*) co najmniej raz na rok.

Stwierdzenie niezgodności wykazu jednostek podrzędnych w NIP-2 ze stanem faktycznym powinno skutkować niezwłocznym wszczęciem działań aktualizacyjnych oraz - jeżeli wpływa na obsługę KSeF - poinformowaniem Administratora Systemu KSeF.

Brak ujęcia NIP jednostki podrzędnej w NIP-2 lub nieaktualność danych w NIP-2 może skutkować brakiem możliwości prawidłowego nadania uprawnień w modelu JST i nieprawidłowym funkcjonowaniem dostępu do faktur w KSeF.

Komunikaty o niedostępności lub awarii Krajowego Systemu e-Faktur publikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Ministra Finansów monitoruje pracownik: kasjer oraz inne upoważnione osoby do systemu KSeF.

V. Wystawianie faktur w KSeF oraz odbieranie faktur w KSeF (obieg operacyjny)

1. Wystawianie faktur w KSeF

Za wystawianie faktur sprzedaży w KSeF odpowiada:

- w zakresie sprzedaży realizowanej przez Urząd Gminy – pracownik odpowiedzialny za wystawianie faktur VAT;
- w zakresie sprzedaży realizowanej przez gminne jednostki organizacyjne *-wyznaczeni pracownicy tych jednostek, posiadający nadane uprawnienia w KSeF zgodnie z procedurą.*

Kierownik komórki organizacyjnej Urzędu Gminy oraz kierownik jednostki organizacyjnej odpowiadają za:

- wyznaczenie osób uprawnionych do wystawiania faktur w KSeF (w tym zastępstw),
- zapewnienie, aby zakres uprawnień był zgodny z zakresem obowiązków,
- niezwłoczne zgłaszanie zmian personalnych wpływających na uprawnienia.

Faktury sprzedaży wystawiane przez Gminę oraz jej jednostki organizacyjne (w zakresie objętym centralizacją) są wystawiane jako faktury ustrukturyzowane w KSeF w trybie ONLINE, z wyjątkiem przypadków przewidzianych w procedurze dla trybów OFFLINE.

Faktury wystawia się w programie Rejestr Vat lub w narzędziach udostępnianych przez MF – zgodnie z przyjętym modelem organizacyjnym.

Przed przesłaniem faktury do KSeF osoba wystawiająca fakturę weryfikuje co najmniej:

- prawidłowość danych nabywcy (NIP/nazwa/adres lub dane konsumenta),

- podstawę sprzedaży (umowa/zamówienie/decyzja/inna),
- datę sprzedaży oraz datę wystawienia,
- poprawność stawek VAT/zwolnień,
- poprawność pozycji (nazwa, ilość, jednostka miary, cena),
- poprawne przypisanie jednostki organizacyjnej (jeżeli stosowane: IDWew/Podmiot3),
- prawidłowość danych płatniczych (rachunek, termin płatności, MPP – jeżeli dotyczy).

Po przesłaniu faktury do KSeF, użytkownik weryfikuje, czy faktura została przyjęta przez KSeF i uzyskała numer KSeF.

2. Odbieranie faktur w KSeF

Faktury zakupowe wystawiane na rzecz Gminy i/lub jej jednostek organizacyjnych są odbierane z KSeF zgodnie z przyjętym modelem organizacyjnym:

- dotyczące Urzędu Gminy przez osoby upoważnione do odbioru faktur
- dotyczące jednostek organizacyjnych przez osoby upoważnione do odbioru faktur

Odbiór faktur z KSeF realizuje się z częstotliwością codziennie w dni.

Po pobraniu faktury z KSeF dokonuje się weryfikacji:

- formalnej (dane sprzedawcy/nabywcy, NIP, zgodność kwot, stawki VAT, wymagane elementy),
- merytorycznej przez komórkę/jednostkę, której dotyczy zakup (zgodność z umową/zamówieniem, potwierdzenie wykonania/odbioru, celowość),
- ryzyk „nadużyć” (w tym faktury niezamówione / podejrzone).

W przypadku wątpliwości co do zasadności faktury, jednostka/komórka merytoryczna:

- wstrzymuje akceptację merytoryczną,
- podejmuje wyjaśnienia z kontrahentem,
- w razie podejrzenia nadużycia zgłasza incydent do Administratora.

Faktura zaakceptowana podlega dekretacji i ujęciu w księgach zgodnie z zasadami rachunkowości i obiegu dokumentów w Gminie.

W przypadku wpływu do KSeF Urzędu Gminy faktur dotyczących jednostek organizacyjnych, faktury te przekazywane są właściwej jednostce organizacyjnej za pośrednictwem poczty elektronicznej.

Przekazania dokonuje osoba upoważniona do odbioru faktur w KSeF, niezwłocznie po ich pobraniu, nie później niż w następnym dniu roboczym.

Jednostka organizacyjna potwierdza otrzymanie faktury oraz dokonuje jej weryfikacji merytorycznej zgodnie z obowiązującymi zasadami.

VI. Sposób korzystania z KSeF

1. Informacje wstępne

KSeF z założenia stanowi powszechny system e-fakturowania. Rozwiązanie to kreuje generalny elektroniczny model faktury. Obowiązek wystawiania faktur w KSeF będzie dotyczył docelowo wszystkich podatników VAT (zarówno czynnych, jak i zwolnionych), którzy zobowiązani są do wystawiania faktur na podstawie polskich przepisów podatkowych (tzn. dokonujących czynności opodatkowanych tym podatkiem - zob. art. 5 ust. 1 VAT).

Należy podkreślić, że pojęcia faktury elektronicznej i faktury ustrukturyzowanej nie stanowią synonimów (nie są równoważne znaczeniowo). Faktura elektroniczna, w przeciwieństwie do faktury ustrukturyzowanej, nie musi być wystawiona przy użyciu struktury FA, nie jest przesyłana do KSeF ani otrzymywana przy użyciu KSeF. Może być dowolnym plikiem (np. przybierać postać pdf) przesyłanym np. w wiadomości e-mail do kontrahenta.

Natomiast w KSeF wystawiane są wyłącznie faktury ustrukturyzowane (przyjmujące postać plików XML).

Obowiązek stosowania KSeF nie ma charakteru bezwzględnego. Przewidziano bowiem określone wyłączenia (np. wynikające z właściwego w tym zakresie rozporządzenia). W efekcie nie zawsze podatnik będzie zobowiązany do wystawiania faktur przy użyciu Systemu. Wyłączenia wynikać będą ze względu na specyfikę danej czynności (transakcji), status sprzedawcy lub status nabywcy.

Aby móc korzystać z KSeF (tj. platformy służącej w szczególności do wystawiania, przesyłania, otrzymywania i przechowywania faktur ustrukturyzowanych), a tym samym wypełniać obowiązki prawne w tym zakresie (gdyż podatnicy będą co do zasady zobowiązani do realizacji procesów związanych z fakturowaniem właśnie za pomocą tego Systemu), należy m.in. dopełnić określonych formalności.

W przypadku faktur korygujących nie będzie już konieczności posiadania dokumentacji potwierdzającej uzgodnienie z nabywcą obniżenia podstawy opodatkowania. Pliki JPK_FA

składane na żądanie organów podatkowych nie będą musiały obejmować faktur ustrukturyzowanych.

Obligatoryjność KSeF nie wpływa na zakres obowiązków podatnika dotyczący rozliczeń podatkowych, a w szczególności konieczność składania JPK_VAT z deklaracją. Obowiązki w tym zakresie pozostaną w mocy.

Od lutego 2026 r. w części ewidencyjnej pliku JPK_V7M/V7K podatnik będzie miał obowiązek podawać numery KSeF wystawionych faktur sprzedażowych i otrzymywanych faktur zakupowych, a w przypadku braku numeru KSeF, podatnik będzie miał obowiązek stosowania odpowiednich oznaczeń.

Zasadniczo korzystanie z KSeF w praktyce będzie się odbywać w trybie ONLINE. Tryb ten oznacza, że wystawianie faktury (wysyłka pliku XML faktury) następować będzie w czasie rzeczywistym.

Przewidziane zostały również różne tryby postępowania OFFLINE (offline24, offline - niedostępność KSeF, tryb awaryjny). Oprócz tego może też wystąpić w nadzwyczajnych okolicznościach tzw. stan awarii całkowitej.

Dostęp do KSeF następuje za pośrednictwem dedykowanej strony utworzonej przez Ministra Finansów: ksef.podatki.gov.pl

2. Uwierzytelnienie

KSeF jest oparty na modelu poświadczeń. Wymagane jest zatem uwierzytelnienie (służy udowodnieniu, kim jest użytkownik Systemu) i autoryzacja danej osoby/podmiotu w systemie (służy wykazaniu, do czego uprawniony jest użytkownik KSeF).

Podatnik musi dokonać uwierzytelnienia przed podjęciem pierwszej czynności w Systemie. Istotą uwierzytelnienia jest potwierdzenie tożsamości użytkownika korzystającego z Systemu (udowodnienie, kim jest działająca osoba).

Podatnik, jakim jest Gmina, może przeprowadzić proces uwierzytelnienia jedną z następujących metod:

- danymi weryfikowanymi za pomocą kwalifikowanej pieczęci elektronicznej, jeżeli te dane pozwalają na identyfikację i uwierzytelnienie wymagane w celu realizacji usługi online; pieczęć kwalifikowana to odpowiednik podpisu elektronicznego,

- ale reprezentujący organizację; kwalifikowana pieczęć elektroniczna używana w KSeF powinna zawierać identyfikator w postaci NIP podatnika;
- certyfikatem KSeF wytworzonym po uwierzytelnieniu się podatnika.

Do końca 2026 r. do uwierzytelniania się KSeF będzie też można wykorzystać tzw. token autoryzacyjny - tj. wygenerowany w Systemie ciąg znaków alfanumerycznych.

Certyfikat autoryzacyjny (token) składa się z klucza publicznego oraz klucza prywatnego przypisanego do konkretnego podmiotu w ramach przyznanych mu uprawnień. Token pozostaje ważny aż do momentu jego unieważnienia przez podatnika.

Token może być wykorzystywany do przyspieszenia i ułatwienia procesu logowania się do KSeF. Zamiast każdorazowego uwierzytelniania się w KSeF, podatnik może wygenerować token i wykorzystywać go do uwierzytelniania w aplikacjach komercyjnych zintegrowanych z KSeF. Uwierzytelnienie tokenem w KSeF 2.0 jest możliwe w ramach sesji interaktywnej (wysyłka pojedynczej faktury), jak i wsadowej (wysyłka co najmniej dwóch faktur).

Wygenerowanie tokena może nastąpić w Aplikacji Podatnika KSeF lub przy użyciu komercyjnych programów finansowo-księgowych zintegrowanych z API KSeF.

Aplikacja Podatkowa KSeF wyświetla wygenerowany token (unikalny ciąg znaków) tylko jeden raz. Wygenerowany token nie podlega aktualizacji.

Usługa API KSeF pozwala na unieważnienie tokena. Może tego dokonać podmiot, który go wygenerował lub osoba posiadająca uprawnienia do nadawania i zmiany uprawnień (tj. zarządzania uprawnieniami).

Certyfikat autoryzacyjny pozwala na automatyczny dostęp do KSeF (bez konieczności sięgania po pozostałe narzędzia uwierzytelniające).

Certyfikat KSeF to cyfrowe narzędzie kryptograficzne potwierdzające tożsamość osoby lub podmiotu, które jest wydawane przez Centrum Certyfikacji Ministerstwa Finansów. Posiadanie takiego certyfikatu pozwalać będzie na bezpieczne, wydajne i zautomatyzowane korzystanie z KSeF.

Certyfikat KSeF będzie można wykorzystywać w narzędziach komercyjnych do wystawiania e- Faktur, zintegrowanych z API KSeF 2.0.

Przewidziano dwojaki rodzaj certyfikaty KSeF.

Certyfikat KSeF typu 1 przeznaczony będzie do uwierzytelniania się w systemie KSeF. Będzie on posiadał dopisek „uwierzytelnianie”.

Z kolei certyfikat KSeF typu 2 wymagany będzie do oznaczenia faktury kodem umożliwiającym potwierdzenie tożsamości wystawcy przy wystawianiu faktur w trybie OFFLINE (tj. w trybie offline24, offline-niedostępność systemu, trybie awarii KSeF). Będzie on posiadał dopisek „offline”. Ten typ certyfikat KSeF będzie niezbędny do opatrzenia faktury linkiem/kodem QR.

JST od listopada 2025 r. ma możliwość wygenerowania certyfikatu KSeF, który umożliwi jej uwierzytelnienie w systemie (certyfikat typu 1) oraz wystawianie faktur OFFLINE (certyfikat typu 2).

Certyfikaty KSeF obu typów będą generowane osobno. Nie będzie możliwe wygenerowanie jednego certyfikatu KSeF obejmującego jednocześnie dwa ww. zastosowania.

Certyfikat KSeF będzie ważny nie dłużej niż 2 lata od daty podanej we wniosku o wydanie certyfikatu KSeF lub od daty wydania certyfikatu KSeF (obsłużenia wniosku o wydanie certyfikatu KSeF), jeśli we wniosku nie podano daty początkowej, od której ma on być ważny.

Należy pamiętać o kontrolowaniu kwestii upływu terminów ważności certyfikatów KSeF, tak aby zawnioskować o kolejne certyfikaty przed utratą ważności przez dotychczasowe. Nowy certyfikat będzie mógł być wydany na miesiąc przed upływem okresu ważności najstarszego aktywnego certyfikatu, jaki posiada dany podatnik.

Jeśli chodzi o certyfikaty KSeF wydawane podmiotowi innemu niż osoba fizyczna (np. osobie prawnej - Gminie), to nie są one powiązane z konkretnymi osobami, lecz dotyczą podmiotu.

Każde nawiązanie sesji (interaktywnej lub wsadowej) odbywa się w określonym kontekście logowania. Oznacza to, że podczas uwierzytelnienia w KSeF należy zadeklarować identyfikator w imieniu, którego uwierzytelniony użytkownik będzie wykonywał działania w KSeF.

Kontekstem uwierzytelnienia będzie - w przypadku Gminy - identyfikator podatkowy NIP podmiotu (JST). Innymi słowy: kontekst uwierzytelnienia to identyfikator podmiotu, wskazywany na etapie uwierzytelnienia w systemie. W imieniu tego podmiotu wykonywane są określone działania w KSeF.

Osoba fizyczna, która będzie wykonywała działania w Systemie w imieniu jednostki podrzędnej JST, poda - jako kontekst uwierzytelnienia - identyfikator podatkowy NIP jednostki podrzędnej JST.

Jeżeli JST nie będzie uwierzytelniać się w Systemie za pomocą kwalifikowanej pieczęci elektronicznej (zawierającej identyfikator podatkowy NIP Gminy), to wówczas JST powinna złożyć zawiadomienie ZAW-FA do urzędu skarbowego i wyznaczyć w nim osobę fizyczną, która w imieniu JST będzie korzystała z KSeF. Wyznaczona osoba fizyczna będzie posiadała pełny zakres uprawnień - w tym m.in. prawo do zarządzania uprawnieniami, zarządzania jednostkami podrzędnymi JST, wystawiania faktur oraz prawo do dostępu do faktur.

Taka osoba fizyczna będzie mogła uwierzytelnić się w kontekście identyfikatora podatkowego NIP JST, aby nadać dalsze uprawnienia innym osobom fizycznym lub podmiotom w imieniu JST. Osoba fizyczna może się zalogować do Systemu (uwierzytelnić w nim) jedną z metod dedykowanych osobom fizycznym np. podpisem zaufanym czy kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

Zawiadomienie ZAW-FA jest składane wyłącznie w celu wyznaczenia pierwszej osoby fizycznej, która będzie korzystała z KSeF w imieniu JST.

Zawiadomienia ZAW-FA nie składają natomiast samorządowe jednostki budżetowe, oraz samorządowe zakłady budżetowe, jak również nie składa go urząd gminy.

Czynności dokonywane przez taką osobę fizyczną (wskazaną w zawiadomieniu ZAW-FA) związane z zarządzaniem uprawnieniami będą się odbywać już w sposób elektroniczny.

3. Autoryzacja

Po uwierzytelnieniu w systemie w kontekście danego podmiotu aktywne stają się uprawnienia właściwe dla danego kontekstu logowania. Podmiot/osoba skutecznie logująca się do Systemu może w efekcie dokonywać w nim czynności, do których jest umocowana (ma uprawnienia).

Pojęcie autoryzacji oznacza zakres działań (czynności), do których uprawniony jest uwierzytelniony użytkownik Systemu.

Komunikacja z KSeF ma charakter kontekstowy - tzn. dla Systemu istotnym jest, kto działa i do jakich czynności użytkownik KSeF ma uprawnienie.

4. Uprawnienia (dostęp)

Przepisy prawne przewidują następujące rodzaje uprawnień:

- do nadawania oraz odbierania uprawnień do korzystania z KSeF (zarządzanie uprawnieniami pozwala wyznaczyć osobę, która będzie korzystała z KSeF w kontekście danego podatnika);
- do wystawiania lub dostępu do faktur ustrukturyzowanych w każdym z trybów (ONLINE oraz OFFLINE);
- do wystawiania faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA przy użyciu KSeF;
- wystawiania faktur przez nabywcę towarów lub usług (w trybie samofakturowania).

Uprawnienie do zarządzania uprawnieniami jest systemowo przypisane do podatnika. Stanowi jedno uprawnienie, co oznacza, iż nie jest możliwe nadanie uprawnienia wyłącznie do nadawania uprawnień lub wyłącznie do odbierania uprawnień do korzystania z KSeF. Obejmuje ona również uprawnienie do przeglądania uprawnień.

Podmiot, któremu przysługują uprawnienia pierwotne (tzw. właścicielskie), może nadawać uprawnienia dalsze (pochodne) innym osobom w zakresie przez siebie określonym. Zatem w zawiadomieniu ZAW-FA Gmina powinna wskazać osobę fizyczną uprawnioną do korzystania z Systemu w imieniu tego podatnika. Może to być np. osoba piastująca funkcję organu wykonawczego Gminy lub (też jedynie tytułem przykładu) kierownik działu księgowości w Gminie. Podatnik ma tu swobodę doboru odpowiedniej osoby, której powierzy tak odpowiedzialne zadanie.

Zawiadomienie ZAW-FA nie ma zastosowania do nadawania lub odbierania uprawnień do korzystania z KSeF w przypadku np.: samorządowej jednostki budżetowej, samorządowego zakładu budżetowego, urzędu gminy.

Uprawnienie do nadawania oraz odbierania uprawnień do korzystania z KSeF, do wystawiania faktur, do dostępu do faktur w ramach modelu uprawnień JST posiadać mogą również wyznaczone osoby fizyczne działające w ramach poszczególnych jednostek podrzędnych (organizacyjnych) JST. Muszą być jednak wcześniej upoważnione w tym zakresie (co nastąpi wskutek odpowiedniego działania osoby fizycznej wskazanej w zawiadomieniu ZAW-FA, chyba że złożenie ZAW-FA byłoby zbędne z uwagi na posiadanie przez JST kwalifikowanej pieczęci elektronicznej).

Aby zapewnić korzystanie z uprawnień systemowych przez jednostki podrzędne Gminy, podatnik ten (JST) powinien wskazać identyfikatory podatkowe NIP, jakie posiadają poszczególne jednostki organizacyjne Gminy (konieczność złożenia formularza NIP-2 przez

JST).

W przypadku, gdy dalsze korzystanie z uprawnień pochodnych przyznanych danej osobie nie będzie już uzasadnione (np. nie będzie już ona pracownikiem Gminy), JST powinna zaktualizować dotychczasowe zawiadomienie informując operatora Systemu o zaistniałej zmianie (konieczność złożenia nowego ZAW-FA). Zatem uprawnienia takie nie wygasają samoistnie, lecz trzeba je odebrać takiej osobie (np. byłemu pracownikowi).

Uprawnienie do wystawiania faktur oraz uprawnienie do dostępu do faktur w KSeF to dwa odrębne uprawnienia od strony systemowej. Możliwe jest nadanie uprawnienia wyłącznie do wystawiania faktur lub wyłącznie do dostępu do faktur. Uprawnienie do dostępu do faktur w KSeF obejmuje dostęp do wszystkich faktur danego podatnika, w tym jego faktur sprzedażowych jak i faktur zakupowych.

System umożliwia też osobie uprawnionej przeglądanie historii sesji - wysyłek (obejmuje to także pobieranie UPO faktur - urzędowych potwierdzeń odbioru).

Powyższe oznacza, że osobę uprawnioną do korzystania z Systemu można wyposażyć w możliwość zarówno wystawiania, jak i pobierania faktur z KSeF ze skutkiem dla podatnika (w jego imieniu).

Uprawnienia mogą być zmieniane, co wymaga odpowiednich działań z wykorzystaniem formularza ZAW-FA. W jednym zawiadomieniu (formularz ZAW-FA) można wskazać wyłącznie jedną osobę fizyczną.

Wystawiania oraz odbioru faktur nie można ograniczyć zawężając takie działania np. do określonego kontrahenta bądź też co do np. serii faktur.

Uprawnienie do wystawiania faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA przy użyciu KSeF posiada nabywca produktów rolnych lub usług rolniczych (podatnik VAT czynny) wskazany przez rolnika ryczałtowego (czyli taki rolnik musi się w odpowiedni sposób zgodzić na to, aby wystawiono mu faktury VAT RR przy użyciu Systemu).

W przypadku Gminy istotnym może się okazać uprawnienie do wystawiania faktur PEF (tj. faktur w zamówieniach publicznych). Działania takie są realizowane przy wykorzystaniu platformy elektronicznego fakturowania, Jest to system teleinformatyczny przewidziany w przepisach ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-prywatnym.

W tym przypadku wystawcą faktury jest dostawca usług Peppol, który po zarejestrowaniu się w KSeF i nadaniu mu przez podatnika odpowiednich uprawnień będzie przysyłał faktury ustrukturyzowane do KSeF w imieniu Gminy. Jest to zatem szczególny rodzaj uprawnienia do wystawiania faktur.

OpenPEPPOL to stowarzyszenie międzynarodowe z siedzibą w Brukseli, którego podstawowym celem jest zapewnienie europejskim przedsiębiorcom komunikacji elektronicznej z europejskimi podmiotami sektora publicznego w procesach związanych z udzielaniem i realizacją zamówień publicznych, koncesji na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwa publiczno-prywatnego.

Minister właściwy do spraw gospodarki jest członkiem OpenPEPPOL i pełni rolę krajowej jednostki zarządzającej w ramach OpenPEPPOL.

Platforma umożliwia przysyłanie ustrukturyzowanych faktur elektronicznych oraz innych ustrukturyzowanych dokumentów elektronicznych za swoim pośrednictwem, a także przy wykorzystaniu systemu teleinformatycznego obsługiwanego przez OpenPEPPOL.

W trakcie pracy użytkowników Systemu, platforma weryfikuje uprawnienia, jakie posiadają osoby korzystające z KSeF. Np. stwierdzenie braku uprawnienia do wystawiania faktur w imieniu podatnika spowoduje, że system teleinformatyczny odrzuci plik XML, przez co dany dokument nie uzyska statusu faktury ustrukturyzowanej.

Nadawanie lub odbieranie uprawnień do korzystania z KSeF odbywa się papierowo lub elektronicznie, poprzez złożenie zawiadomienia ZAW-FA.

Jeżeli Gmina posiada elektroniczną pieczęć kwalifikowaną, to nie musi składać w urzędzie skarbowym żadnych dodatkowych dokumentów. Po uwierzytelnieniu się w Systemie, taki podatnik ma już przypisany - do identyfikatora podatkowego NIP - pełen zakres uprawnień właścicielskich.

Jeśli jednak podatnik nie posiada możliwości uwierzytelnienia się za pomocą kwalifikowanej pieczęci elektronicznej, wtedy nadawanie lub odbieranie uprawnień do korzystania z KSeF jest dokonywane przez złożenie zawiadomienia o nadaniu lub odebraniu uprawnień do korzystania z KSeF (ZAW-FA) do właściwego naczelnika urzędu skarbowego.

W KSeF wyróżnia się kilka modeli uprawnień, w tym model standardowy uprawnień oraz model uprawnień dedykowany JST.

Standardowy model uprawnień w KSeF dotyczy podatnika. Po uwierzytelnieniu się przez Gminę w KSeF, podatnik ten posiada pełen zakres uprawnień właścicielskich. JST może wystawiać faktury, posiada do nich dostęp, może także nadawać i odbierać uprawnienia innym osobom lub podmiotom, które będą działały w systemie w imieniu Gminy.

Uprawnienia nadawane bezpośrednio to uprawnienia nadawane przez osoby posiadające uprawnienie do zarządzania uprawnieniami w kontekście danego podatnika.

Podatnik, taki jak Gmina, ma możliwość nadawania uprawnień do wystawiania faktur oraz do dostępu do faktur w zakresie ograniczonym, odnoszącym się do wyodrębnionej jednostki wewnętrznej podatnika. Podmioty, które uzyskają tego typu uprawnienia, będą miały możliwość nadawania i odbierania uprawnień do korzystania z KSeF poprzez wskazanie identyfikatora wewnętrznego (tzw. IDWew).

Warunkiem poprawnego działania opisanego modelu uprawnień jest każdorazowe wskazanie identyfikatora wewnętrznego danej jednostki wewnętrznej podatnika w strukturze FA(3) w części Podmiot3/DaneIdentyfikacyjne w polu IDWew.

5. Zarządzanie uprawnieniami (dostępami) w JST

W przypadku takich podatników, jak Gmina (gdzie kluczowym zagadnieniem jest centralizacja rozliczeń w VAT), szczególnego znaczenia nabiera odpowiednie podejście do problematyki zarządzania uprawnieniami pozwalającymi na korzystanie z Systemu w imieniu podatnika. Ma to związek z co do zasady rozbudowaną strukturą administracyjną (organizacyjną) takiego podatnika.

W tym przypadku można postąpić dwojako:

- 1) przyznać dostęp do systemów finansowo - księgowych na rzecz wszystkich jednostek organizacyjnych objętych procesem centralizacji rozliczeń VAT; w takim przypadku autoryzacja może się odbywać za pomocą np. tokena;
- 2) wybrać funkcjonalność, jaką zapewnia System; jednym bowiem z dostępnych rozwiązań jest szczególnie model uprawnień właściwych dla JST; w takim przypadku uprawnienia nadawane są konkretnym jednostkom organizacyjnym i ich przedstawicielom.

Wygenerowanie identyfikatorów wewnętrznych w KSeF dla poszczególnych jednostek organizacyjnych Gminy pozwoli np. na odpowiednią selekcję faktur i ich właściwy obieg na potrzeby rozliczania podatku VAT (do czego zobowiązana jest właśnie Gmina, a nie jej

jednostki podrzędne). Dzięki takiemu ich posegregowaniu nastąpi czytelne przyporządkowanie faktur do działalności poszczególnych jednostek. Zdecydowanie ułatwi to zarządzanie procesami obejmującymi fakturowanie (wystawianie i otrzymywanie faktur).

Decydując się na drugi z wariantów, należy go odpowiednio stosować. Oznacza to konieczność właściwego oznaczania podmiotu na fakturze (w węźle Podmiot3 powinny być wskazane dane jednostki podrzędnej z odpowiednim opisem jej roli). Dodatkowo numer NIP takiej jednostki organizacyjnej powinien być zgłoszony przez Gminę na formularzu NIP-2 jako NIP jednostki podrzędnej (chyba że stosowany będzie alternatywny model oznaczania jednostek - za pomocą przypisanych im tzw. IDWew).

Zaletą tego rozwiązania będzie również odpowiednia selekcja (segregacja) faktur zakupowych. Dzięki zastosowaniu wariantu drugiego, dana jednostka podrzędna pobierze z systemu wyłącznie te faktury zakupowe, które wiążą się z jej działalnością.

Istotna jest możliwość wskazania osoby fizycznej będącej przedstawicielem jednostki wewnętrznej podatnika. Będzie ona pełnić funkcję administratora takiej jednostki organizacyjnej. Uprawnienia takiej osoby mogą obejmować np. zarządzanie uprawnieniami w ramach jednostki wewnętrznej podatnika, wystawianie i odbiór faktur w imieniu podatnika.

Warunkiem poprawnego działania opisanego modelu uprawnień jest każdorazowe wskazanie identyfikatora wewnętrznego danej jednostki wewnętrznej podatnika w strukturze FA(3) w części Podmiot3/DaneIdentyfikacyjne w polu IDWew, względnie podanie numeru NIP właściwego dla jednostki podrzędnej.

Natomiast w przypadku wyboru wariantu pierwszego, kwestie fakturowania nie są już tak czytelne i jednoznaczne, albowiem oznacza to dostęp wszystkich jednostek organizacyjnych do wszelkich faktur całej Gminy.

6. Sposób wystawiania e-Faktur

Fakturę ustrukturyzowaną można wystawić bezpośrednio przy użyciu komercyjnych programów finansowo-księgowych podatnika. Od 1 lutego 2026 r. faktury te będą przesyłane do środowiska produkcyjnego za pomocą API KSeF 2.0.

Narzędzia informatyczne, jakie zapewnić będzie Ministerstwo Finansów to: Aplikacja Podatnika KSeF, Aplikacja Mobilna KSeF.

Od października 2025 r. dostęp do KSeF jest możliwy w środowisku przedprodukcyjnym.

Działanie w tym otoczeniu odzwierciedla czynności w docelowym systemie produkcyjnego (różnica polega na tym, że wystawiane dokumenty mają charakter jedynie próbny/testowy).

Od 1 lutego 2026 r. zostanie udostępnione środowisko produkcyjne KSeF 2.0. Wówczas koniecznym będzie posługiwanie się faktycznymi danymi uwierzytelniającymi zgodnymi z rejestrem informacji o podatniku. W celu zalogowania się do usługi konieczne będzie posiadanie faktycznych uprawnień. Dokumenty wystawione w tym środowisku będą pełnoprawnymi fakturami.

7. Rodzaje sesji

Wystawianie faktur (ich przesyłanie do KSeF) może odbywać w ramach sesji interaktywnej (jednostkowej) lub sesji wsadowej (złożonej). Podział ten opiera się o kryterium ilościowe (tzn. ile faktur jest tworzonych w ramach jednego działania).

Sesja interaktywna polega na przesyłaniu do API KSeF pojedynczej faktury ustrukturyzowanej. Wymogiem koniecznym jest, aby przesyłany plik posiadał format XML i był zgodny z opublikowanym aktualnie na ePUAP schematem e-Faktury.

W ramach wysyłki interaktywnej obowiązuje maksymalny rozmiar pliku – 1 MB. W takim przypadku zasadniczo nie będzie możliwe wystawianie faktur z załącznikiem.

Natomiast sesja wsadowa jest zestawem operacji oraz procesem pozwalającym na wystawienie wielu faktur jednocześnie (co najmniej zaś dwóch).

Sesja wsadowa pozwala na jednorazowe przesłanie do KSeF wielu faktur w pojedynczym pliku ZIP, zamiast wysyłania do systemu każdej z faktur oddzielnie.

Podobnie jak w przypadku sesji pojedynczej (interaktywnej), faktury wystawiane w sesji wsadowej również otrzymają swoje własne numery nadane im przez System.

W ramach wysyłki wsadowej obowiązuje maksymalny rozmiar pliku – 1 MB dla faktury bez załącznika oraz 3 MB dla faktury z załącznikiem. Wystawianie faktur z załącznikiem jest co do zasady możliwe wyłącznie w sesji wsadowej.

Paczka faktur (wsad) nie zostanie w całości odrzucona, jeśli któryś z plików XML składających się na paczkę (wsad) nie będzie prawidłowy. Każdy plik XML przetwarzany będzie niezależnie, a ewentualne błędy wpłyną wyłącznie na konkretne pliki, a nie na całość przesyłki. KSeF w takiej sytuacji odrzuci tylko błędne semantycznie pliki XML i poinformuje o powodzie

odrzućcenia poszczególnych plików przesłanych w ramach paczki faktur. Dla pozostałych prawidłowych plików XML znajdujących się w paczce, po ich weryfikacji, system wygeneruje numery KSeF.

8. Archiwizacja faktur

System będzie archiwizował (przechowywał) faktury przez okres 10 lat liczony od końca roku, w którym daną fakturę wystawiono. Po takim czasie faktura zostanie bezpowrotnie usunięta z Systemu.

Niezależnie od powyższego, Gmina dokona niezależnej archiwizacji faktur. Taką praktykę będzie realizować wykorzystując własny system księgowo - finansowy.

Uzasadnieniem dla takich działań są w szczególności kwestie związane z okresem amortyzacji środków trwałych lub bardzo rozciągnięte w czasie postępowanie podatkowe wraz z procedurą sądowo-administracyjną, których przebieg może (w określonych wyjątkowych sytuacjach) spowodować, że taka sprawa - oceniając ją całościowo - zajmie dłużej niż 10 lat, nim zapadnie prawomocny wyrok (decyzja podatkowa).

W przypadku amortyzacji, faktury należy przechowywać przez okres co najmniej 5 lat licząc od końca okresu amortyzacji środków trwałych.

W API KSeF 2.0 zostanie wdrożony mechanizm blokowania duplikatów faktur (faktury będą bowiem dostępne w Systemie, co właśnie eliminuje potrzebę wystawiania ich duplikatów). Oznacza to, że jeśli podatnik próbowałby wystawić ponownie fakturę z tożsamymi danymi (obejmującymi: identyfikator podatkowy NIP sprzedawcy, kolejny numer nadany przez podatnika w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę oraz rodzaj faktury), to KSeF stwierdziwszy taką zbieżność tych danych, nie przyjmie (odrzuci) taką duplikowaną fakturę. Pojawi się komunikat wskazujący na powód odrzucenia pliku (kod błędu 440 „Duplikat faktury”).

Dzięki archiwizacji systemowej niezasadne stanie się żądanie ze strony organów skarbowych udostępniania tych dokumentów przez podatnika.

9. Proces sprzedażowy (wystawianie faktur)

Chcąc wystawić fakturę w imieniu podatnika, użytkownik Systemu powinien wypełnić dane faktury w formatce/interfejsie znajdującym się w programie fakturującym zintegrowanym z API KSeF 2.0, z którego korzysta Gmina.

Koniecznym jest zwrócenie szczególnej uwagi na obowiązkowe elementy faktury ustrukturyzowanej, gdyż bez ich wypełnienia w sposób kompletny nie dojdzie do wystawienia takiej faktury.

Obowiązek stosowania KSeF (będzie dotyczył również podatników zwolnionych) obejmuje czynności opodatkowane zarówno dokonywane w obrocie krajowym, jak i zagranicznym (transgranicznym). Innymi słowy: w tych sytuacjach, w których podatnika przed wejściem w życie obowiązkowego KSeF dotyczy obowiązek wystawienia faktury, po takiej zmianie stanu prawnego (powszechność stosowania Systemu) wystawianie faktur będzie się odbywać poprzez KSeF.

Faktury ustrukturyzowane (tj. szczególnego rodzaju faktura, gdyż spełniająca następujące wymogi: wystawiona przy użyciu KSeF, za pomocą oprogramowania interfejsowego, w postaci elektronicznej, zgodna ze wzorem, stanowiąca zbiór danych będących odrębną całością znaczeniową uporządkowaną w ramach określonej struktury wewnętrznej, zapisana na informatycznym nośniku danych, a zarazem posiadająca przydzielony jej numer identyfikujący ją w Systemie) odznaczają się ujednoliconym (zunifikowanym) formatem i wyglądem. Zatem ich postać jest powtarzalna. Sposób ułożenia (prezentacji) danych w fakturach z racji takiej unifikacji ułatwia operatorowi Systemu analizę/interpretację tych dokumentów poprzez odpowiednie oprogramowanie wykorzystywane przez MF.

Faktura ustrukturyzowana to określony zestaw danych cyfrowych prezentowanych w jednolitym wzorze (strukturze logicznej), wystawiana i odbierana za pomocą specjalnie w tym celu stworzonej platformy, jaką jest KSeF.

Programy fakturujące na podstawie wprowadzonych przez wystawcę korzystającego z danej aplikacji danych do faktury (m.in. dane sprzedawcy, nabywcy, nazwa towaru lub usługi, cena jednostkowa, stawka, podsumowania kwot itp.) będą tworzyć na tej podstawie plik XML.

Co do zasady większość programów wykorzystywana do fakturowania będzie sprawdzać automatycznie zgodność danych tworzonej faktury z wymogami strukturalnymi/logicznymi warunkującymi skuteczne wystawienie faktury w KSeF (oczywiście przy założeniu, że dany użytkownik Systemu posiada odpowiednie uprawnienia w tym zakresie).

System dokonuje ich weryfikacji jedynie pod kątem technicznym (semantycznym/znaczeniowym) - tzn. KSeF sprawdza jedynie ich zgodność techniczną (strukturalną) pliku XML ze schemą XSD. Chodzi tu o zgodność przesyłanego pliku XML z dedykowaną dla danego typu faktury strukturą XSD, która jest deklarowana podczas

nawiązywania sesji w KSeF (FA(3), FA_RR(1), struktura PEF - w zależności od tego, jakiego rodzaju/typu fakturę zamierza wystawić podatnik),

Można ją (schemę XSD) określić mianem instrukcji, której dochowanie pozwoli wytworzyć plik XML spełniający warunki faktury ustrukturyzowanej. Schema zawiera ponad 300 pól. Plik w formacie XSD zawiera pełny opis elementów, jakie mogą się znaleźć w fakturze ustrukturyzowanej. O tym, które z takich elementów będą wykorzystane, zadecydują okoliczności konkretnego przypadku (wyjawszy oczywiście pola obligatoryjne, gdyż te muszą być uzupełnione w każdym przypadku, by w ogóle powstała faktura ustrukturyzowana).

Wzór faktury ustrukturyzowanej nie wykracza poza dane, które powinny być zamieszczane na fakturach zgodnie z treścią art. 106e ustawy o VAT. Zarazem jednak wzór e-Faktury zawiera szereg informacji dodatkowych (niewymaganych ustawą), które choć nie są obowiązkowe, to jednak występują w praktyce obrotu gospodarczego na fakturach (np. dane kontaktowe stron transakcji).

Najczęściej stosowaną schemą będzie struktura logiczna FA(3). Składa się ona z ośmiu głównych elementów obejmujących:

- Nagłówek: element zawierający dane techniczne (kod i wariant formularza, nazwę programu do wystawiania faktur, z którego korzysta podatnik, datę wytworzenia pliku XML);
- Podmiot1: element zawierający dane sprzedawcy (w tym m.in. jego identyfikator podatkowy, nazwę, adres, dane kontaktowe);
- Podmiot2: element zawierający dane nabywcy (w tym m.in. jego identyfikator podatkowy, nazwę, adres, dane kontaktowe);
- Podmiot3: element zawierający dane podmiotu trzeciego np. faktora albo płatnika (w tym m.in. jego identyfikator podatkowy, nazwę, adres, dane kontaktowe, rolę podmiotu trzeciego),
- PodmiotUpowazniony: element zawierający dane podmiotu upoważnionego np. komornika sądowego (w tym m.in. jego identyfikator podatkowy, nazwę, adres, dane kontaktowe, rolę podmiotu upoważnionego);
- Fa: element zawierający szczegółowe dane dotyczące transakcji dokumentowanej fakturą, m.in.: numer faktury nadany przez podatnika, datę wystawienia oraz datę sprzedaży, dane kwotowe (m.in. kwotę netto, VAT, kwotę należności ogółem), pozycje faktury, stawkę, adnotacje wymagane ustawą czy dodatkowe informacje o płatności, rozliczeniu czy warunkach transakcji;
- Stopka: element zawierający stopkę faktury np. numer KRS, wartość kapitału zakładowego;
- Załącznik: element zawierający ustrukturyzowany załącznik do faktury (funkcjonalność

dostępna tylko po złożeniu zgłoszenia w e-US).

Identyfikatory NIP należy zapisywać jako ciąg kolejno po sobie następujących cyfr, bez spacji i innych znaków rozdzielających.

W przypadku transakcji, dla których sprzedawca (Podmiot1) jest zobowiązany do podania na fakturze dwuliterowego kodu (prefiksu) kraju „PL” (np. wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów, świadczenie usług na rzecz podatnika podatku od wartości dodanej, do których ma zastosowanie art. 28b VAT) - kod należy wyodrębnić w osobnym polu Podmiot1/PrefiksPodatnika.

W przypadku transakcji, dla których sprzedawca jest zobowiązany wskazać na fakturze dwuliterowy kod (prefiks) nabywcy VAT UE (np. wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów, świadczenie usług na rzecz podatnika podatku od wartości dodanej, do których ma zastosowanie art. 28b ustawy) – kod kraju kontrahenta należy wskazać w polu KodUE (element Podmiot2/DaneIdentyfikacyjne), a numer identyfikacyjny kontrahenta nadany na cele podatku od wartości dodanej - w polu NrVatUE

W przypadku wystawienia faktury na rzecz nabywcy posługującego się polskim identyfikatorem podatkowym NIP, identyfikator ten należy wpisać w polu NIP (element Podmiot2/DaneIdentyfikacyjne), ponieważ na tej podstawie faktura przesyłana do KSeF będzie mogła być udostępniona nabywcy w tym systemie. Nie należy podawać polskiego identyfikatora podatkowego NIP w innych polach.

W przypadku transakcji, w których nabywcą (Podmiot2) jest podmiot z siedzibą w kraju trzecim, nie jest obowiązkowe wskazywanie na fakturze jego identyfikatora podatkowego nadanego na cele podatku o podobnym charakterze. W tym przypadku wystarczające jest wpisanie w polu BrakID wartości „1”, co oznacza, że nabywca nie posiada identyfikatora podatkowego lub identyfikator ten nie występuje na fakturze.

W przypadku transakcji, w których nabywcą (Podmiot2) jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej (konsument) nie podaje się jego identyfikatora podatkowego NIP. W tym przypadku wystarczające jest wpisanie w polu BrakID wartości „1”, co oznacza, że nabywca nie posiada identyfikatora podatkowego lub identyfikator ten nie występuje na fakturze.

Warunkiem poprawnego działania modelu uprawnień dedykowanego jednostce wewnętrznej podatnika (w tym przypadku jednostce organizacyjnej Gminy) jest każdorazowe wskazanie unikalnego identyfikatora zakładu wyodrębnionej jednostki wewnętrznej podatnika w

strukturze FA(3) w części Podmiot3/DaneIdentyfikacyjne w polu IDWew, względnie posłużenie się NIP takiej jednostki.

Aby osoba uprawniona do wystawiania faktur (w ramach jednostki wewnętrznej Gminy) mogła wystawić w KSeF fakturę (w której sprzedawcą jest ten podatnik, ale dotyczy ona sprzedaży danej jednostki organizacyjnej Gminy), na fakturach sprzedaży należy ująć m.in.:

- identyfikator podatkowy NIP podatnika (sprzedawcy) w polu Podmiot1;
- dane wyodrębnionej jednostki wewnętrznej podatnika, w tym w szczególności jej unikalny identyfikator wewnętrzny (w polu IDWew) w części Podmiot3.

Pola tekstowe (znakowe) umożliwiają wprowadzanie znaków alfanumerycznych (litery, cyfry, znaki specjalne).

Ich wypełnienie może się odbywać dowolną wielkością liter. Możliwe będzie stosowanie polskich znaków diakrytycznych.

Kluczową kwestią jest okoliczność braku walidacji faktur w aspekcie merytorycznym (w szczególności kalkulacyjnym/rachunkowym; KSeF nie dokonuje obliczeń matematycznych; tego typu weryfikację powinny jednak zapewniać funkcjonalności danej aplikacji do wystawiania e-Faktur).

Oznacza to, że faktury nie są sprawdzane przez System pod względem merytorycznym. W konsekwencji błąd tego rodzaju nie spowoduje, że KSeF odrzuci fakturę.

Błąd semantyczny (znaczeniowy/strukturalny) spowoduje odrzucenie faktury, którą podatnik próbował wprowadzić do Systemu.

Odrzucenie faktury przez System może wystąpić z powodu niezgodności struktury pliku ze wzorem - właściwej dla danego przypadku - struktury logicznej (tj. FA(3), FA_RR(1), struktura PEF) lub z powodu wprowadzania jej do Systemu przez osobę nieuprawnioną. W przypadku, gdy powodem odrzucenia faktury będzie brak uprawnień po stronie osoby próbującej wprowadzić fakturę do Systemu, KSeF poda informację o stwierdzonym braku uprawnień danego użytkownika.

Zalecane jest dokonanie implementacji w systemach służących do fakturowania, mechanizmów sprawdzających zgodność pliku XML ze wzorem struktury logicznej przed wysyłką pliku. Pozwoli to na uniknięcie odrzucenia faktury ze względów logicznych/strukturalnych.

Należy przykładać szczególną uwagę do aspektu treści merytorycznej (zwłaszcza

obrachunkowej) w procesie fakturowania. Wykonując należycie zadania w tym obszarze, podatnik uniknie konieczności korygowania faktur zawierających tego typu uchybienia. Trzeba posługiwać się prawidłowymi źródłami danych do wystawiania faktur, a następnie precyzyjnie wprowadzać je do powstających faktur.

Po upewnieniu się, że treść jaka ma się znaleźć w fakturze ustrukturyzowanej jest właściwa pod względem merytorycznym, podatnik przechodzi do etapu technicznego przygotowania dokumentu. Działanie to ma pozwolić na utworzenie faktury w pliku XML zgodnym ze schemą XSD. W tym przypadku istotnym będzie unikanie błędów logicznych. Jak już wskazano, w przeciwnym razie System nie przyjmie faktury, gdyż tworzony dokument nie będzie wykazywał zgodności strukturalnej z wymogami narzuconymi przez KSeF.

Jeśli podatnik korzysta z odpowiedniego (jakościowego) oprogramowania komercyjnego (systemu finansowo-księgowego), to najpewniej jego producent zapewni użytkownikowi efektywną integrację takiego oprogramowania z Systemem.

Innymi słowy, pozwoli to wystawiać faktury ustrukturyzowane.

Autoryzacja w Systemie pozwala podatnikowi na uruchomienie sesji i rozpoczęcie procesu tworzenia i wysyłania faktur. Aby powstał poprawny plik XML nie jest koniecznym wypełnienie wszystkich elementów, na które przewidziano miejsce w ramach węzłów/pól. Pod pojęciem węzła należy rozumieć grupy pól (np. węzeł Podmiot1 identyfikuje sprzedawcę; natomiast dla identyfikacji nabywcy przewidziany jest węzeł Podmiot2). Węzeł może zawierać w sobie inny węzeł (podwęzeł).

Węzeł to zbiór dalszych elementów, który sam w sobie nie wskazuje żadnej wartości.

W każdym przypadku uzupełnione muszą być pola obligatoryjne. Chodzi zatem o takie pola, których wypełnienie warunkuje uznanie pliku XML za fakturę ustrukturyzowaną. Pole obligatoryjne stanowi więc tego rodzaju pole, które musi być uzupełnione każdorazowo - nie jest to zatem obowiązek podatnika zależny od spełnienia jakiegoś warunku bądź wystąpienia określonego zdarzenia.

Może się okazać koniecznym wypełnienie pola logicznego (to czwarta z kategorii pól, jakie wyróżniamy). Jako przykład takiego pola można wskazać sytuację, w której podatnik zaznacza w polu P_19 pozycję "1". Wówczas wskazać należy podstawę zwolnienia, które stosuje podatnik. Służą temu pola P_19A, P_19B lub P_19C.

Po przygotowaniu faktury (działanie w ramach sesji interaktywnej) lub paczki faktur (działanie w ramach sesji wsadowej), należy przesłać ją (je) do KSeF. Nastąpi wówczas weryfikacja i

przetwarzanie dokumentu/ów. System sprawdzi, czy osoba lub podmiot, który wysłał fakturę do KSeF był uprawniony do tej czynności oraz czy wszystkie pozycje wymagane wzorem e-Faktury zostały wypełnione. Jeśli warunki te zostały dochowane – faktura zostanie przyjęta do Systemu.

Po weryfikacji i przetworzeniu dokumentu w systemie fakturze zostanie nadany automatycznie unikalny numer identyfikujący tę fakturę w KSeF. Numer ten generowany jest automatycznie przez KSeF i jest zwracany w Urzędowym Poświadczeniu Odbioru (UPO).

Aby to nastąpiło, musi dojść do przesłania do KSeF pliku XML, zgodnego ze strukturą logiczną e-Faktury przez osobę lub podmiot do tego uprawniony. Po przetworzeniu dokumentu status wysyłki zmieni się na „200” i fakturze zostanie nadany numer KSeF.

W systemie dostępne będzie wówczas Urzędowe Poświadczenie Odbioru (UPO). UPO stanowi formalne potwierdzenie odbioru dokumentu elektronicznego przez KSeF. Jest to odrębny od e-Faktury dokument w formacie XML, możliwy do pobrania przez API.

System będzie umożliwiał pobranie UPO bez konieczności uwierzytelnienia się (logowania).

Numer KSeF przydzielony e-Fakturze nie jest częścią pliku XML tej faktury (plik XML jest bowiem tworzony przez podatnika, a numer jest przydzielany przez System). Struktura logiczna FA(3) nie zawiera pola dedykowanego dla numeru KSeF danej faktury ustrukturyzowanej. Zawiera natomiast kolejny numer faktury nadany przez podatnika (ten bowiem ma obowiązek nadać fakturze odpowiednią - “wewnętrzną” - numerację wystawianym fakturom).

Wysyłka faktur za pomocą oprogramowania zewnętrznego będzie następować automatycznie przez API (‘Application Programming Interface’; rolą API jest standaryzacja komunikacji między różnymi aplikacjami, które mogą funkcjonować na niejednolitych specyfikacjach technologicznych).

API zapewnia efektywną interakcję komunikacyjną między zróżnicowanymi środowiskami informatycznymi.

Do faktury będzie mógł być dołączony załącznik pod warunkiem spełnienia przesłanek, o których mowa w art. 106gba ustawy o VAT. Taką fakturę ustawa określa mianem “faktury z załącznikiem”. Należy jednak wyraźnie zastrzec, że przez System będą przechodzić jedynie załączniki do faktur dotyczące czynności o złożonej liczbie danych w zakresie jednostek miary i ilości (liczby) dostarczanych towarów lub wykonywanych usług lub cen jednostkowych netto. Tylko taki załącznik będzie stanowił integralną, ustrukturyzowaną częścią faktury (pliku

XML). Dla jednej faktury ustrukturyzowanej formalnie będzie można przygotować jeden załącznik. Jeżeli w treści takiego załącznika wystąpiłby błąd, wówczas konieczne będzie wystawienie faktury korygującej.

Innego rodzaju załączniki, np. w postaci plików pdf czy zdjęć, nie będą akceptowane przez System. Do KSeF nie będą zatem przesyłane załączniki w formie nieustrukturyzowanej. Przykładowo załącznikiem, o którym mowa w ustawie, nie będzie zatem instrukcja obsługi, warunki gwarancji, umowa, aneks do umowy, protokół odbioru.

Jeśli do KSeF zostanie przesłana faktura z załącznikiem, System sprawdzi czy podmiot występujący na fakturze jako sprzedawca zgłosił wcześniej zgłoszenie w e-Urzędzie Skarbowym. Jeżeli takie zgłoszenie nie zostało złożone i podatnik nie ma udostępnionej w API KSeF 2.0 tej funkcjonalności, faktura z załącznikiem zostanie odrzucona. Funkcjonalność systemowa dotycząca załączników nie jest bowiem dostępna domyślnie w API KSeF dla wszystkich podatników.

Podatnik, który zamierza wystawiać i przysyłać do KSeF faktury z załącznikiem, będzie zobowiązany złożyć do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zgłoszenie o zamiarze wystawiania i przysyłania do KSeF faktur z załącznikiem. Funkcjonalność taka będzie przypisana do podatnika. W konsekwencji, w przypadku JST zgłoszenia nie będą składać jednostki podrzędne Gminy.

Takie zgłoszenie należy złożyć wyłącznie za pośrednictwem konta podatnika (tu: organizacji) w e-Urzędzie Skarbowym. Możliwość wystawiania i przysyłania do KSeF faktur z załącznikiem jest nadawana bezterminowo.

Zgłoszenie o zamiarze wystawiania i przysyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem jest składane przez podatników przed rozpoczęciem wystawiania tego rodzaju faktur i powinno ono zawierać:

- 1) oznaczenie kodu organu, do którego jest składane zgłoszenie, jako Szefa Krajowej Administracji Skarbowej;
- 2) oznaczenie kodu zgłoszenia;
- 3) oznaczenie wariantu zgłoszenia;
- 4) oznaczenie daty złożenia zgłoszenia;
- 5) cel złożenia zgłoszenia;
- 6) dane podatnika:
 - a) numer identyfikacji podatkowej (NIP),
 - b) wskazanie pełnej nazwy podatnika,
 - c) adres poczty elektronicznej;

- 7) oświadczenia o następującej treści:
- a) *"Zgłaszam zamiar wystawiania i przysyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem. Oświadczam, że spełniam warunki konieczne do wystawiania i przysyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem, ponieważ wystawiane przeze mnie faktury z załącznikiem dotyczą czynności o złożonej liczbie danych w zakresie jednostek miary i ilości (liczby) dostarczanych towarów lub wykonywanych usług lub cen jednostkowych netto."*,
 - b) *"Oświadczam, że jestem świadomy (-ma), że wystawianie i przysyłanie do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem z naruszeniem zasad, to jest:*
 - 1) *gdy faktury z załącznikiem nie dotyczą czynności o złożonej liczbie danych w zakresie jednostek miary i ilości (liczby) dostarczanych towarów lub wykonywanych usług lub cen jednostkowych netto,*
 - 2) *gdy faktury z załącznikiem nie zawierają wyłącznie danych, o których mowa w art. 106e ustawy o podatku od towarów i usług, lub danych ściśle powiązanych z tymi danymi**- spowoduje odebranie możliwości wystawiania i przysyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem."*;
- 8) oznaczenia, że wystawiane i przysyłane do Krajowego Systemu e-Faktur faktury z załącznikiem dokumentują:
- a) dostawy energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego lub
 - b) świadczenie usług telekomunikacyjnych lub
 - c) świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego, lub
 - d) dostawy benzyn silnikowych, olejów napędowych, gazów lub innych paliw przeznaczonych do napędu silników spalinowych - w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym, dokonywane na stacjach paliw lub stacjach gazu płynnego do standardowych zbiorników pojazdów na rzecz jednego odbiorcy za dany okres rozliczeniowy, lub
 - e) inne niż wskazane wyżej czynności, z podaniem ich rodzaju;
- 9) przewidywaną datę rozpoczęcia wystawiania i przysyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem;
- 10) przewidywaną średnią liczbę wystawianych i przysyłanych do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem w miesiącu;
- 11) przewidywany średni rozmiar wystawianej i przysyłanej do Krajowego Systemu e-Faktur faktury z załącznikiem wyrażony w kilobajtach (kB).

Zgłoszenie o zamiarze zaprzestania wystawiania i przysyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem powinno zawierać:

- 1) dane określone powyżej w pkt 1-6;

- 2) oświadczenia o następującej treści:
 - a) *"Zgłaszam zamiar zaprzestania wystawiania i przesyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem."*,
 - b) *"Oświadczam, że jestem świadomy (-ma), że w związku ze zgłoszeniem zamiaru zaprzestania wystawiania i przesyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem powyższa możliwość zostanie mi odebrana."*;
- 3) datę zaprzestania wystawiania i przesyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem.

Niedopuszczalnym działaniem będzie pomijanie zdefiniowanych pól struktury logicznej FA(3) i przenoszenie danych faktury wyłącznie do części załącznikowej.

W bezpłatnych narzędziach udostępnianych przez MF (Aplikacja Podatnika KSeF, Aplikacja Mobilna KSeF) nie będzie funkcjonalności obejmującej wystawianie i przesyłanie do KSeF faktur z załącznikiem.

Wystawienie i przesłanie do KSeF faktury z załącznikiem będzie możliwe wyłącznie z poziomu komercyjnych programów finansowo-księgowych zintegrowanych z API KSeF 2.0, o ile zostanie w nich zaimplementowana ta funkcjonalność.

Natomiast z perspektywy odbiorcy faktury wskazać trzeba, że ww. bezpłatne narzędzia informatyczne MF umożliwią odczyt i pobranie otrzymanej faktury z załącznikiem.

Faktura zostaje wystawiona w KSeF w momencie, gdy System nada jej (przydzieli) unikatowy (niepowtarzalny) numer. Składał się on będzie z 35 znaków (przy czym za znak uznawany jest również myślnik oddzielający poszczególne części takiego numeru). Zarazem system określi (poda) datę i czas przydzielenia tego numeru.

Numer faktury ustrukturyzowanej nadany przez System jest istotnym elementem w procesie fakturowania. Numer KSeF nie będzie ujmowany w pliku XML, albowiem schema obejmuje jedynie te elementy (dane) faktury, które pochodzą od podatnika. Tymczasem numer systemowy jest nadawany fakturze ustrukturyzowanej przez System, a nie przez podatnika. Numer KSeF będzie uwidoczniony na UPO.

Numer ten będzie konieczny np. do wystawienia faktury korygującej, a także istotny przy wskazywaniu faktur zaliczkowych. Powinien być także podawany na zleceniu płatności za daną fakturę.

Obowiązek ten (odpowiednie oznaczanie płatności) będzie występował od 1 stycznia 2027 r.

podczas dokonywania płatności za fakturę pomiędzy podatnikami czynnymi oraz podczas dokonywania płatności w ramach mechanizmu podzielonej płatności. Podanie numeru KSeF będzie też konieczne w przypadku takich podatników, gdy opłacana faktura zostanie wystawiona w trybie offline²⁴ oraz w trybie offline-niedostępność KSeF (chyba że takich faktur nie wprowadzono do KSeF w związku z zamieszczonymi komunikatami o awarii KSeF).

Numer KSeF będzie również konieczny m.in. w sytuacji gdy faktura zaliczkowa nie będzie opiewać na całą należność (zapłatę). Wówczas, na fakturze wystawianej po wydaniu towaru lub wykonaniu usługi (tj. na fakturze rozliczającej), należy podać numer KSeF przydzielony fakturze zaliczkowej.

Przed wszystkim jednak numer KSeF będzie konieczny dla wystawienia faktury korygującej. Musi ona bowiem zawierać numer KSeF faktury korygowanej (chyba że taki nie został nadany - bo fakturę korygowaną wystawiono w okresie poprzedzającym obowiązkowe stosowanie KSeF).

Numer KSeF powinna zawierać także faktura korygująca wystawiona do faktury utworzonej w trybie awaryjnym, w trybie offline – niedostępność systemu oraz w trybie offline²⁴.

Ponadto w razie czynności podejmowanych przez organy KAS, administracja podatkowa będzie się posługiwała numerami systemowymi faktur, nie zaś numerami jaki nadaje im podatnik (nadal Gmina będzie mieć obowiązek własnego numerowania faktur). Innymi słowy: faktura ustrukturyzowana będzie miała dwa numery: systemowy oraz własny (nadany przez podatnika).

Zatem należy odpowiednio zabezpieczyć pod względem dowodowym numerację systemową faktur ustrukturyzowanych.

Spośród pól, jakie musi obligatoryjnie wypełnić podatnik, istotne są w szczególności następujące dane:

Pole P_1 obejmujące datę wystawienia: w istocie w tym miejscu można podać dowolną datę, co do zasady powinna ona jednak odpowiadać rzeczywistej dacie, w której podatnik podejmuje czynności mające na celu wystawienie faktury. Okoliczność, że będzie ewentualnie występować rozbieżność czasowa pomiędzy datą wskazaną przez podatnika w polu P_1, a datą przesłania faktury do KSeF, nie spowoduje jej odrzucenia przez System.

Istotnym jest zwrócenie uwagi na brak możliwości wystawienia faktury z datą wsteczną. O dacie wystawienia faktury ustrukturyzowanej zdecyduje bowiem System - poprzez nadanie jej

unikatowego numeru.

Pole P_6 dotyczy daty dostawy. Kwestia ta rzutuje na ustalenie momentu powstania obowiązku podatkowego. Niekiedy zdarza się, że podatnicy jako datę dostawy uznają dzień wystawienia faktury. W efekcie może się zdarzyć, że data wskazywana przez podatnika będzie wcześniejsza lub późniejsza względem rzeczywistej (w sensie prawnym) daty dostawy. Jeżeli jednak obie daty będą zbieżne, wówczas odpada konieczność wypełniania pola P_6.

Pole P_18A - dotyczy mechanizmu podzielonej płatności.

Schema XSD przewiduje opisy słownikowe m.in. w zakresie dotyczącym płatności. Ponadto System umożliwia podawanie innych informacji (np. handlowych, finansowych). Schema jest zatem w pewnej mierze elastyczna, gdyż pozwala na zamieszczenie dodatkowych danych niezdefiniowanych odgórnie. Służą temu pola otwarte (typu 'free text' - pola wolnotekstowe). Dzięki temu możliwe jest zamieszczenie w treści faktury informacji, które odzwierciedlają ustalenia między stronami sprzedaży (w rozumieniu VAT).

KSeF nie pozwala na zaktualizowanie treści już wysłanych faktur (a więc takich, którym System nadał unikatowy numer). Możliwa jest natomiast ich korekta (za pomocą faktury korygującej).

Należy podchodzić ze szczególną uwagą do terminów wystawiania faktur w KSeF. W szczególności trzeba brać pod uwagę, że czynności w tym zakresie podjęte w ostatnim dopuszczalnym prawnie terminie na takie działanie, tuż przed końcem takiego dnia, może skutkować tym, że podatnik nie zdąży wystawić faktury terminowo. Jej przeprocesowanie przez System może bowiem spowodować, że KSeF nada fakturze unikatowy numer już w kolejnym dniu.

Data wystawienia faktury będzie prezentowana na UPO. Zamknięcie sesji interaktywnej (tj. dotyczącej jednej faktury) powoduje wygenerowanie przez System urzędowego potwierdzenia odbioru.

Określenie daty wystawienia faktury jest kluczowe m.in. dla weryfikacji czy faktura została wystawiona terminowo.

Datą wystawienia faktury ustrukturyzowanej jest data przesłania faktury do KSeF - przy założeniu, że data wystawienia faktury, wskazana przez podatnika w polu P_1 jest tożsama z datą przesłania faktury do KSeF.

Jeśli data przesłania faktury do KSeF będzie późniejsza niż data wskazana na fakturze przez podatnika w polu P_1, to faktura zostanie uznana za fakturę wystawioną w trybie offline24, a datą jej wystawienia będzie data wskazana przez podatnika na fakturze w polu P_1 (a nie data przesłania jej do KSeF).

Jeżeli podatnik prześle fakturę do KSeF i zostanie ona zarejestrowana na bramce jeszcze tego samego dnia (przed północą), to jeśli nadanie numeru KSeF nastąpi po już północy (a zatem dopiero następnego dnia), wtedy datą wystawienia faktury będzie data przesłania faktury do KSeF. W takim przypadku data wskazana w pliku faktury jest bowiem zgodna z datą przesłania faktury do KSeF (moment ten wyznacza fakt rejestracji faktury na bramce systemowej).

Data wskazana w polu P_1 nie może być późniejsza niż data przesłania faktury do KSeF, gdyż spowoduje to odrzucenie pliku XML na bramce.

Przesłanką odrzucenia pliku XML przez System nie będzie jednak wskazanie w polu P_1 daty wcześniejszej niż data przesłania pliku XML do KSeF.

Po przesłaniu pliku faktury do KSeF nie będzie już możliwe jej edytowanie w Systemie. Jedyną formą poprawienia błędu w wystawionej fakturze ustrukturyzowanej będzie wystawienie faktury korygującej w KSeF.

Faktura, która weszła do obrotu prawnego (przeszła przez KSeF), nie może być anulowana (wycofana).

Podatnik nie ma możliwości samodzielnego usunięcia wystawionej faktury z Systemu, niezależnie od tego, czy faktura była wystawiona prawidłowo, czy nieprawidłowo.

Dotyczy to m.in. sytuacji, gdy fakturę wystawiono na błędnego nabywcę (błędny identyfikator podatkowy NIP w polu Podmiot2/DaneIdentyfikacyjne/NIP). W takiej sytuacji należy wystawić fakturę korygującą „do zera” i nową fakturę pierwotną (podstawową) zawierającą poprawne już dane (w tym poprawny identyfikator podatkowy NIP) nabywcy. Nieprawidłowym działaniem byłoby zaś dla takiego przypadku wystawienie faktury korygującej błędny numer NIP na inny prawidłowy numer identyfikacji podatkowej. Taką czynności nie rozwiąże się zaistniałego błędu.

Od 1 lutego 2026 r. w zakresie faktur objętym KSeF nie będą już wystawiane noty korygujące. Zatem w przypadku zidentyfikowania pomyłki w wystawionej fakturze, podatnik zawsze będzie musiał wystawić fakturę korygującą.

Fakturę ustrukturyzowaną wystawioną na nabywcę będącego podatnikiem krajowym (posiadającym NIP), Gmina może dodatkowo przekazać nabywcy taki dokument w postaci zwizualizowanej (np. w formie wydruku tej lub pliku pdf). Należy wówczas nanieść na taki dokument kod QR (z oznaczeniem w postaci numeru KSeF).

Z kolei w sytuacji dokonania przez Gminę sprzedaży na rzecz innego nabywcy (będącego jednym z podmiotów wymienionych w art. 106gb ust. 4 VAT), podatnik (sprzedawca) wydaje nabywcy fakturę w postaci z nim uzgodnionej. Tak wydawana faktura (tj. poza KSeF) powinna być opatrzona kodem QR (z oznaczeniem numeru KSeF).

Jeśli faktura zostanie wystawiona w trybie OFFLINE (offline24 oraz niedostępność KSeF), wówczas sprzedawca:

- może wydać nabywcy fakturę posiadającą numer KSeF w postaci zwizualizowanej i zawierającej kod QR (z oznaczeniem w postaci numeru KSeF),
- wydaje nabywcy będącemu podmiotem wymienionym w art. 106gb ust. 4 VAT fakturę nieposiadającą nadanego numeru KSeF w postaci uzgodnionej z nabywcą; taka faktura (bez numeru KSeF) powinna zostać opatrzona dwoma kodami QR (z oznaczeniem „OFFLINE” oraz „CERTYFIKAT”); gdy zaś nabywcą będzie podatnik krajowy posiadający numer NIP, wówczas Gmina może wydać kontrahentowi potwierdzenie transakcji zawierające dwa kody QR (z oznaczeniem „OFFLINE” oraz „CERTYFIKAT”); do takiego nabywcy faktura trafi bowiem za pośrednictwem Systemu w momencie, gdy zostanie jej nadany numer KSeF.

W przypadku wystąpienia trybu OFFLINE (awaria Systemu), fakturę wydaje się nabywcy w sposób z nim uzgodniony. W takim przypadku nie ma znaczenia status podatkowy nabywcy.

W takim przypadku, jeśli nabywca uzgodnił otrzymanie faktury poza KSeF - sprzedawca wydaje nabywcy np. wydruk tej faktury lub przesyła mu plik pdf drogą elektroniczną, pamiętając o opatrzeniu tej faktury dwoma kodami QR (pierwszy z napisem „OFFLINE”, drugi z napisem „CERTYFIKAT”).

Z kolei, gdy nabywca uzgodnił otrzymanie faktury w KSeF, wtedy sprzedawca może dodatkowo wydać temu nabywcy potwierdzenie transakcji (po zeskanowaniu kodu QR nabywca będzie mógł m.in. zweryfikować czy faktura została już dosłana do Systemu).

Odnosnie potwierdzenia transakcji należy wskazać, że takie rozwiązanie będzie znajdować zastosowanie w obu funkcjonujących w KSeF trybach wystawiania faktur: ONLINE i OFFLINE. Szczególnie przydatne będzie to np. w przypadku dokonywania sprzedaży w sklepach stacjonarnych, na stacjach benzynowych, gdzie nabywca oczekuje przy kasie na

dokument potwierdzający transakcję (fakturę). Wydanie potwierdzenia transakcji zabezpieczy więc interes nabywcy w sytuacjach, gdy wystawiona w trybie ONLINE lub OFFLINE faktura, nie posiada jeszcze numeru KSeF. Dzięki temu sprzedawca unika w takich sytuacjach utrudnień, jakie wynikałyby z oczekiwania nabywcy w kolejce, do czasu aż System przeprocusuje fakturę i zyska ona status ustrukturyzowanej. Wystawiona w trybie ONLINE lub OFFLINE faktura, nieposiadająca jeszcze numeru KSeF, dzięki potwierdzeniu transakcji zawierającemu dwa kody QR, pozwoli sprawdzić fakturę w KSeF oraz zweryfikować jej wystawcę.

Udostępniany nabywcy dokument powinien zawierać sformułowanie “potwierdzenie transakcji”. Oprócz tego musi on wskazywać:

- podstawowe dane stron transakcji (dane sprzedawcy (Podmiot1) - nazwę, identyfikator podatkowy NIP, adres; dane nabywcy (Podmiot2) - nazwę, identyfikator podatkowy NIP/inny identyfikator lub informację o braku identyfikatora, adres;
- numer faktury nadany przez podatnika (wartość z pola P_2);
- kwotę należności ogółem (wartość z pola P_15);
- dwa kody QR/linki, z czego pierwszy zapewnia dostęp do faktury i weryfikację danych z faktury, a drugi pozwala na weryfikację wystawcy faktury; nad pierwszym kodem QR zamieszcza się napis „sprawdź fakturę w KSeF”, a nad drugim kodem QR „zweryfikuj wystawcę faktury”.

Pod kodami QR/ linkami nie zamieszcza się natomiast żadnych napisów (np. „OFFLINE” czy „CERTYFIKAT”), niezależnie od trybu, w którym jest wystawiana faktura, której to potwierdzenie transakcji dotyczy. Nabywca uzyskuje dzięki temu dostęp do faktury w KSeF, bez konieczności uwierzytelnienia się w systemie.

Jeżeli z przyczyn technicznych (np. błąd strukturalny/logiczny faktury lub brak uprawnień po stronie osoby próbującej wprowadzić fakturę do Systemu), skuteczne utworzenie faktur ustrukturyzowanych nastąpi w kolejności odmiennej od numeracji nadanej tym fakturom przez podatnika (co jest jego obowiązkiem wynikającym z art. 106e ust. 1 pkt 2 VAT), takiej niezgodności chronologicznej nie należy poprawiać za pomocą faktury korygującej (w zakresie obejmującym numer “wewnętrzny” faktury nadawany przez podatnika).

Faktura dokumentująca sprzedaż zwolnioną od podatku na podstawie art. 43 ust. 1, art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o VAT lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy o VAT, nie zawiera:

- stawki podatku;
- sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku;

- kwoty podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku.

W takich przypadkach, w elemencie FaWiersz w polu P_12 (stawka podatku), wskazać należy oznaczenie „zw”. Natomiast w części Fa/Adnotacje, powinna być wskazana podstawa prawnej zastosowanego zwolnienia od podatku:

- w polu P_19A – wskazuje się przepis ustawy albo aktu wydanego na podstawie ustawy, na podstawie którego podatnik stosuje zwolnienie od podatku;
- w polu P_19B - wskazuje się przepis dyrektywy 2006/112/WE, który zwalnia od podatku taką dostawę towarów lub takie świadczenie usług;
- w polu P_19C - podaje się inną podstawę prawną wskazującą na to, że dostawa towarów lub świadczenie usług korzysta ze zwolnienia od podatku.

Struktura logiczna umożliwia wypełnienie tylko jednego z ww. pól. Jeżeli faktura dokumentować będzie sprzedaż objętą dwoma różnymi podstawami zwolnienia, wówczas można opisać te podstawy prawne łącznie, w jednym z ww. pól.

W przypadku wystawiania innego rodzaju faktur, aniżeli dokumentujących w szczególności dostawę towaru/świadczeniu usług na terytorium kraju (tzw. faktury podstawowe), lecz z takim fakturami związanymi - np. faktur zaliczkowych, faktur rozliczających - w polu RodzajFaktury wskazać należy odpowiednie oznaczenie (np. „ZAL”, „ROZ”).

Odnosnie faktur uproszczonych (sprzedaż nieprzekraczająca wartości 450 zł) należy wskazać, że System będzie umożliwiał ich wystawianie. W takim przypadku warto tu wskazać, że taka faktura w polu Podmiot2 może poprzedzać na podaniu samego NIP nabywcy. Z kolei w polu RodzajFaktury wystawca dokumentu winien wpisać oznaczenie „UPR”. Zarazem wspomnieć trzeba, że takiej faktury nie da się wystawić przy użyciu Aplikacji Podatnika KSeF.

W KSeF wystawiane będą również faktury związane z obrotem (sprzedażą zagraniczną) podatnika, tj. dokumentujące wspólnotową dostawę towarów WDT i eksport towarów.

Sprzedawca nie uzyska informacji systemowej, czy dana faktura została już pobrana przez nabywcę.

10. Proces zakupowy (pobieranie faktur)

Generalną zasadą jest, że nabywca będzie otrzymywał faktury przy użyciu KSeF, za pomocą oprogramowania interfejsowego. Zatem nabywca krajowy posiadający identyfikator podatkowy NIP uzyska fakturę za pośrednictwem Systemu (pobierze ją z KSeF).

Faktura wystawiona w KSeF, która zostanie przyjęta do systemu/otrzyma numer KSeF, stanie się automatycznie dostępna po stronie nabywcy, o ile w dokumencie został uwzględniony jego identyfikator podatkowy NIP.

Od 1 lutego 2026 r. otrzymywanie e-Faktur nie będzie już wymagało akceptacji ze strony odbiorcy takiej faktury. Od 1 lutego 2026 r. otrzymywanie faktur przy użyciu KSeF będzie obowiązkowe również wobec tych podatników, którzy mają obowiązek wystawiać faktury przy użyciu Systemu od 1 kwietnia 2026 r.

Sprzedawca nie będzie wydawać faktury poza Systemem nabywcom krajowym posiadającym identyfikator podatkowy NIP.

Fakturę ustrukturyzowaną przepisy uznają za otrzymaną przez nabywcę - przy użyciu KSeF - w dniu przydzielenia jej numeru przez System. W przypadku, gdy nabywca nie posługuje się KSeF (np. kontrahent zagraniczny, konsument - brak numeru NIP nie pozwala na jej otrzymanie za pośrednictwem KSeF), faktura jest udostępniana poza systemowo. Tym samym datę jej otrzymania wyznacza wtedy moment faktycznego dostarczenia faktury takiemu nabywcy. Powinno to nastąpić w sposób uzgodniony z osobą nabywającą towar/świadczeniobiorcą (np. w formie załącznika pdf do wysłanej przez sprzedawcę wiadomości e-mail).

System nie informuje podatnika o wystawianiu na jego rzecz faktury. KSeF nie wysyła automatycznie powiadomień systemowych o otrzymaniu nowej faktury w Systemie.

Zatem na bieżąco, w rozsądnie ustalonych odstępach czasowych, należy sprawdzać, czy pojawiły się w KSeF faktury zakupowe dla Gminy. W konsekwencji od należytej staranności nabywcy zależeć będzie, czy nie przeoczy on (lub nie odbierze w terminie pozwalającym na wywiązanie się z obowiązków podatkowych lub skorzystanie z uprawnień podatkowych) faktur dokumentujących dokonywane nabycia. Innymi słowy: odbiór faktury nie wymaga żadnego działania ze strony podatnika (nabywcy).

Jest więc niezwykle istotne, aby aktywnie monitorować procesy fakturowe w KSeF. Przy automatycznym pobieraniu faktur, zapiszą się one w formacie pliku XML. Rolą podatnika będzie zwizualizowanie tej postaci faktury do czytelnej "dla oka" formy (np. pdf).

Warunkiem uzyskania przez nabywcę dostępu do wystawionych na taką osobę faktur (dokumentujących jej zakupy) jest uwierzytelnienie się przez ten podmiot w KSeF.

Datą otrzymania faktury będzie data, w której taki dokument stał się fakturą ustrukturyzowaną (czyli dokument ten otrzymał systemowy, unikatowy numer). Jest to istotne w praktyce zagadnienie, albowiem prawo do obniżenia podatku należnego powstaje nie wcześniej niż w dacie otrzymania faktury (zob. art. 86 ust. 10 i 10b VAT). Trzeba zatem koniecznie pamiętać o tym, że data przydzielenia numeru KSeF fakturze co do zasady stanowi datę otrzymania e-faktury (faktury ustrukturyzowanej).

Aby osoba uprawniona do dostępu do faktur w ramach jednostki wewnętrznej (organizacyjnej) Gminy mogła uzyskać dostęp w KSeF do faktur zakupu (w których nabywcą jest ten podatnik, ale dotyczą one działalności danej jednostki wewnętrznej Gminy (np. zakładu budżetowego), w strukturze FA(3) wskazuje się m.in.:

- dane nabywcy (podatnika), w tym jego identyfikator podatkowy NIP w części Podmiot2;
- dane tej jednostki wewnętrznej podatnika, w tym w szczególności jej unikalny identyfikator wewnętrzny (w polu IDWew) w części Podmiot3.

Jeśli okazałoby się, że sprzedawca zamiast na Gminę wystawił fakturę na inny podmiot (albowiem posłużył się NIP nienależącym do JST), wówczas taka faktura nie będzie dostępna dla Gminy w Systemie. Sytuację taką należy wyjaśnić z kontrahentem, które powinien taką błędną fakturę skorygować (“do zera”). Nie będzie zaś skutecznym działaniem skorygowanie jej jedynie w zakresie wskazanego błędnie numeru NIP.

W przypadku faktur za usługi i towary, które to nabycia dokonywane są przez Gminę, ale dochodzi do nich poprzez zakupy realizowane przez pracowników Gminy (w szczególności może to obejmować zakup paliwa do pojazdu służbowego), ważną kwestią będzie odpowiednie raportowanie takich nabyć. Praktycznym wsparciem może być nakładanie na takich pracowników wymogu, aby sprzedawca wprowadzał w odpowiednim polu dodatkowym np. adres e-mail takiego pracownika lub jego służbowy numeru telefonu. Pozwoli to na późniejsze efektywne zarządzania fakturami dokumentującymi takie transakcje.

Przydatnym rozwiązaniem w kontekście zakupów dokonywanych przez Gminę może się okazać podawanie wystawcy faktury danych odnoszących się do podmiotów trzecich. Mianowicie w strukturze logicznej e-Faktury w części oznaczonej jako Podmiot3, możliwe będzie w szczególności wskazanie danych podmiotu związanego z fakturą, innego niż nabywca (którego podaje się w części Podmiot2). W praktyce może to zwłaszcza dotyczyć pracowników Gminy (jednostek organizacyjnych Gminy), którzy będą dokonywali “fizycznie” zakupów (uczestnicząc w danej transakcji). Wówczas w polu Podmiot3 wskazać należy “11” (co oznacza pracownika). W ten sposób łatwa stanie się identyfikacja zakupów i ich właściwe przyporządkowanie do określonej sfery w rozbudowanej częstokroć strukturze

administracyjnej JST.

Podatnik (pracodawca) po uwierzytelnieniu się w KSeF, może wygenerować identyfikatory wewnętrzne np. dla swoich pracowników.

Ponadto należy zobowiązać pracowników, aby niezwłocznie przekazywali pracodawcy (Gminie) informacje o zakupach, jakich dokonali w imieniu JST.

Możliwe będzie uzyskanie przez nabywcę towaru (lub świadczeniobiorcę) anonimowego dostępu do faktury (po wskazaniu określonych danych pozwalających zidentyfikować poszukiwaną fakturę).

Należy wskazać, że w pewnych sytuacjach wystąpi obowiązek zwizualizowania faktury ustrukturyzowanej. Obejme on te przypadki, gdy faktura będzie dostarczana do nabywcy w sposób z nim uzgodniony (posługiwanie się fakturą ustrukturyzowaną poza Systemem). Chodzić tu będzie np. o nabywcę, którym będzie podmiot zagraniczny, konsument lub podmiot nieposiadający NIP.

E-fakturę można zwizualizować (np. w postaci pliku pdf) także w bezpłatnych narzędziach oferowanych przez MF – w szczególności w Aplikacji Podatnika KSeF i Aplikacji Mobilnej KSeF.

Faktura w formie zwizualizowanej jest pochodną pliku XML przesłanego do KSeF. Zatem dokonując jej wizualizacji, należy zadbać o takie kwestie, jak: spójność w porównaniu do zawartości pliku XML faktury przesłanego do KSeF, czytelność dokumentu, poprzez odpowiedni, logiczny układ danych w wizualizacji, brak sprzeczności pomiędzy zawartością pliku XML przesłanego do KSeF, przyjętego przez system a treścią wizualizacji.

Posługiwanie się fakturą ustrukturyzowaną poza KSeF wymaga również opatrzenia jej kodem QR (z odpowiednim napisem zawierającym numer KSeF faktury). W przypadku faktur wystawianych w trybie OFFLINE i nieprzesłanych jeszcze do KSeF, należy posłużyć się dwoma kodami QR (z napisami „OFFLINE” i „CERTYFIKAT”).

Jeżeli zgodnie z przepisami ustawy, dana adnotacja występuje w treści faktury (np. metoda kasowa), to w pliku XML należy zastosować odpowiedni znacznik (tzn. “1” - dotyczący wystąpienia adnotacji), a dana adnotacja powinna znaleźć się także w wizualizacji.

Jeżeli natomiast nie ma podstaw do zamieszczania danej adnotacji na fakturze, to w pliku XML należy zastosować odpowiedni znacznik (tzn. “2” - dotyczący braku adnotacji). Na wizualizacji

nie ma konieczności zamieszczania informacji, że faktura danej adnotacji nie zawiera.

Fakturę ustrukturyzowaną (plik XML) należy w określonych sytuacjach, przekazać nabywcy w sposób z nim uzgodniony (np. papierowo lub elektronicznie). Chodzi o transakcje wymienione w art. 106gb ust. 4 ustawy o VAT (np. sprzedaż na rzecz konsumenta, gdy ten zażądał wystawienia mu faktury). Taką fakturę należy opatrzyć odpowiednim kodem weryfikującym. Oznaczenie faktury kodem QR umożliwiłoby dostęp do tej faktury w KSeF oraz weryfikację danych zawartych na tej fakturze (tzw. dostęp dwuetapowy). Osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej (konsument) - po zeskanowaniu kodu QR i wpisaniu danych dostępowych, które przekaże jej sprzedawca - będzie mogła pobrać fakturę z Systemu (bez uwierzytelnienia się).

Kod QR (Quick Response) to graficzna postać linku prowadzącego do faktury w KSeF. Taki kod umożliwia weryfikację, czy dana faktura znajduje się w KSeF, pobranie jej z systemu bez konieczności logowania oraz w przypadku faktur wystawianych w trybie OFFLINE, pozwala potwierdzić tożsamość wystawcy faktury. Kod QR będzie można zeskanować używając np. smartfona.

Kody QR posłużą generalnie przekazywaniu faktur nabywcom w innym kanale, niż bezpośrednie pobranie przez nich z API KSeF (np. gdy nabywcą jest podatnik zagraniczny). Generowanie kodów będzie następować z poziomu narzędzia informatycznego wykorzystywanego do wystawiania faktur, w oparciu o dane zawarte w wystawianej przez podatnika fakturze.

Kod QR jest nanoszony bezpośrednio na fakturę przed jej przekazaniem do odbiorcy takiego dokumentu księgowego.

Faktury wystawiane w trybie ONLINE, a podlegające wizualizacji, będą zawierać jeden kod QR (KOD I). Pod tym kodem powinno znaleźć się oznaczenie w postaci numeru KSeF faktur.

Natomiast wizualizowane faktury, które wystawiane będą w trybie OFFLINE, będą posiadać dwa kody QR: pierwszy (KOD I) – z napisem „OFFLINE” pod tym kodem oraz drugi (KOD II) – z napisem „CERTYFIKAT” pod tym kodem.

Kod weryfikujący (KOD I) zapewnia dostęp do faktury oraz umożliwia weryfikację danych zawartych w fakturze.

KOD II zapewnia m.in. autentyczność pochodzenia i integralność treści faktury, Do wygenerowania tego kodu (KOD II) niezbędne jest posiadanie certyfikatu KSeF (typu 2).

Jeżeli podatnik nie będzie miał możliwości zamieszczenia kodu QR na wizualizacji faktury (naniesienia go bezpośrednio na fakturę), wówczas może taki kod przesłać np. jako link zawarty w wiadomości e-mail.

Po zeskanowaniu kodu QR przy użyciu smartfona lub kliknięciu w link, odbiorca takiej faktury będzie miał możliwość szybkiej i uproszczonej weryfikacji zgodności faktury z jej oryginalnymi danymi zawartymi w KSeF. Nie będzie w tym przypadku wymagane jego uwierzytelnienie się w Systemie.

Po zeskanowaniu kodu QR/kliknięciu w link nastąpi odczyt informacji zawartych w kodzie i zostaną wyświetlone podstawowe dane identyfikujące tę fakturę wraz z informacją, czy dokument znajduje się w KSeF. W przypadku pozytywnej weryfikacji, użytkownik powinien wskazać dane dostępowe do faktury, które przekaże mu sprzedawca. Po wprowadzeniu tych danych możliwe będzie pobranie całej faktury.

Link/kod QR z napisem „CERTYFIKAT” (KOD II) jest generowany wyłącznie w przypadku faktur wystawianych w trybie OFFLINE (offline24, offline-niedostępność KSeF, tryb awaryjny). Kod ten umożliwia potwierdzenie tożsamości wystawcy faktury. Dla wygenerowania takiego kodu QR, koniecznym jest posiadanie aktywnego certyfikatu KSeF.

API KSeF 2.0 pozwoli na weryfikację certyfikatu należącego do wystawcy faktury po przekazaniu odpowiednich danych do systemu (czyli po zeskanowaniu kodu QR lub kliknięciu w link). System zwróci wynik weryfikacji danego certyfikatu KSeF, którym posłużono się przy tworzeniu kodu QR i będzie obejmował m.in. informację czy certyfikat KSeF istnieje w systemie, czy certyfikat jest aktywny, a jego właściciel ma uprawnienia do wystawiania faktur w imieniu sprzedawcy.

Funkcjonalność w postaci anonimowego dostępu do faktury w KSeF (bez kodu QR) będzie pozwalać na działanie w Systemie bez uwierzytelnienia się. Aby móc skorzystać z takiej możliwości, koniecznym będzie podanie określonych danych (m.in. numeru KSeF faktury).

Będą zatem funkcjonować dwie metody uzyskania dostępu do faktur niewymagające uwierzytelnienia. Tzw. dostęp dwuetapowy (z linkiem/kodem QR) jest w porównaniu z dostępem anonimowym łatwiejszy i praktyczniejszy. Pozwala bowiem zidentyfikować dany dokument w Systemie bez konieczności wprowadzania ręcznie numeru KSeF, a także innych parametrów potrzebnych do skorzystania z dostępu anonimowego (np. podania imienia, nazwiska lub nazwy nabywcy).

Jeśli nabywca nie będzie akceptował treści otrzymanej faktury lub w ogóle faktu jej otrzymania, to taki brak akceptacji podatnik ten powinien wyjaśnić ze sprzedawcą poza Systemem. Naturalnie zastrzeżenia tego podatnika powinny mieć przełożenie na plik JPK_VAT (np. poprzez nieujmowanie w nim kwestionowanej faktury).

11. Regulowanie należności z faktur ustrukturyzowanych

Od początku 2027 r. dokonując płatności dotyczącej faktury ustrukturyzowanej, tytule przelewu należy wskazywać numer, jaki został jej nadany przez System. Nie będzie zatem wystarczającym działaniem identyfikującym oznaczenie w płatności numeru faktury, jaki nadał jej podatnik.

Możliwa jest sytuacja, w której płatność będzie dotyczyć co najmniej dwóch faktur, jakie wystawił dany sprzedawca. Wówczas w tytule przelewu należy wskazać identyfikator zbiorczy. Identyfikator zbiorczy będzie przydzielany dla co najmniej dwóch faktur ustrukturyzowanych wystawianych przez podatnika.

Aby uzyskać taki identyfikator, podatnik zobowiązany do zapłaty składa poprzez System wniosek o nadanie takiego oznaczenia. Z kolei odbiorca tak oznaczonej płatności (sprzedawca) powinien złożyć do KSeF zapytanie w celu ustalenia, jakie faktury zostały opłacone przelewem zawierającym identyfikator zbiorczy.

12. Faktury korygujące

W przypadku faktur korygujących w szczególności należy zwrócić uwagę na to, że w polu RodzajFaktury wpisuje się:

- „KOR” - gdy podatnik wystawia fakturę korygującą do faktury podstawowej lub uproszczonej,
- „KOR_ZAL” - gdy podatnik wystawia fakturę korygującą do faktury zaliczkowej;
- „KOR_ROZ” - gdy podatnik wystawia fakturę korygującą do faktury rozliczającej.

Podawanie przyczyny korekty nie jest obowiązkowe, natomiast KSeF umożliwia wskazanie powodu korygowania faktury.

W sytuacji, gdy faktura korygująca wpływa na zmianę podstawy opodatkowania lub kwoty podatku należnego, wystawca takiej faktury powinien w jej treści podać kwotę korekty podstawy opodatkowania lub kwotę korekty podatku należnego z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku i sprzedaży zwolnionej.

W przypadku korygowania danych kwotowych zawartych w poszczególnych pozycjach (wierszach) faktury, można przeprowadzić korektę jedną z następujących metod:

- przez różnicę (kwota wynikająca z takiego wiersza jest kwotą różnicy w stosunku do wartości zawartej w fakturze pierwotnej);
- z wykorzystaniem znacznika StanPrzed (jednemu wierszowi faktury korygowanej odpowiadają dwa wiersze faktury korygującej; pierwszy z wierszy zawiera dane w stanie przed korektą i opatrywany jest znacznikiem StanPrzed; jest to osobne pole w wierszu przyjmujące w takim przypadku wartość „1”; drugi z wierszy zawiera prawidłowe dane po korekcie);
- poprzez storna (wówczas wiersz odnoszący się do stanu przed korektą prezentowany jest ze znakiem przeciwnym).

Przez System muszą być wystawiane faktury korygujące również do tych faktur pierwotnych (korygowanych), które nie były wystawione poprzez KSeF (np. z uwagi na datę, w której taką fakturę wystawiono). Co zrozumiałe, w takim przypadku nie będzie możliwe wskazanie numeru systemowego faktury. Tym samym, nie dojdzie z tego powodu do odrzucenia faktury korygującej przez System.

Wszelkie błędy w fakturach ustrukturyzowanych będzie można poprawić (usunąć) jedynie za pomocą faktur korygujących. Nie będzie możliwa inna ścieżka działania naprawczego. Odpadnie również spotykana dotychczas praktyka polegająca na zwykłym anulowaniu faktury (jej wycofaniu).

W przypadku błędnego wystawienia faktury pod względem NIP nabywcy, korekty faktury nie należy dokonywać poprzez poprawienie tego NIP, lecz powinno się skorygować taką fakturę “do zera”. Oprócz tego należy wystawić fakturę na nabywcę przy użyciu jego właściwego identyfikatora podatkowego. Zatem wszelkie inne mankamenty treściowe faktury (poza NIP) będą objęte (poprawiane) w ramach faktury korygującej.

13. Faktury VAT RR

Wystawianie przez Gminę faktury dokumentujące nabycie od rolnika ryczałtowego poprzez System wymaga zgody ze strony takiego sprzedawcy (rolnika). Udzielenie zgody będzie następować poprzez wskazanie przez rolnika ryczałtowego w KSeF nabywcy produktów rolnych (ewentualnie usług rolniczych) jako uprawnionych do wystawiania w ten sposób faktur VAT RR, a także korekt do takich faktur.

Dla faktur VAT RR przewidziano odrębną schemę.

14. Wybrane przykłady czynności wyłączonych ze stosowania KSeF (na mocy rozporządzenia)

W praktyce najczęściej spotykanymi sytuacjami w tym zakresie mogą się okazać:

- usługi przejazdu autostradami płatnymi, które to świadczenia będą udokumentowane fakturą w formie biletu jednorazowego,
- usługi przewozu osób na dowolną odległość (m.in. kolejami, taborem samochodowym, statkami pełnomorskimi, środkami transportu żeglugi śródlądowej i przybrzeżnej, promami, samolotami i śmigłowcami), które to świadczenia będą udokumentowane fakturą w formie biletu jednorazowego.

Nadto warto w tym zakresie wskazać na usługi zwolnione na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 7, 37–41 ustawy o VAT, których świadczenie będzie udokumentowane fakturą lub innym dowodem (np. usługa ubezpieczeniowa).

15. Faktury: proforma oraz wewnętrzne

Tego rodzaju dokumenty (proforma) nie będą wystawiane w Systemie. Nie są one bowiem fakturami w rozumieniu VAT. Z kolei faktury wewnętrzne nie będą powstawać przy wykorzystaniu KSeF.

16. Inne dokumenty nieakceptowane przez KSeF

W KSeF nie będzie również możliwe wystawianie: noty uznaniowej, noty obciążeniowej ani rachunku w rozumieniu ustawy OP. Jeżeli podatnik w ramach swojej działalności tworzy takie dokumenty, ich wystawienie i przekazanie odbiorcy będzie następować poza KSeF.

17. Tryby OFFLINE

Są zróżnicowane i odnoszą się do następujących sytuacji:

- tryb offline²⁴: będzie można stosować go bez ograniczeń; stanowi on rozwiązanie na wypadek potencjalnych problemach z dostępem do sieci internet, które mogłyby wpłynąć na ciągłość wystawiania faktur ustrukturyzowanych; w szczególności będzie przydatny, gdy wystąpi problem jakościowy sieci transmisyjnej lub brak połączenia z Internetem; będzie dostępny dla każdego podatnika; podatnik powinien niezwłocznie przesłać tak wystawioną fakturę do KSeF, ale najpóźniej w następnym dniu roboczym po dniu jej wystawienia, w celu nadania numeru KSeF faktury; jeżeli po wystawieniu faktury a przed jej przesłaniem do KSeF wystąpi awaria KSeF (ogłoszona w BIP MF i oprogramowaniu interfejsowym) – wtedy fakturę przesyła się do KSeF w ciągu 7 dni

roboczych od dnia zakończenia awarii; natomiast gdy wystąpi tzw. całkowita awaria KSeF (ogłoszona w środkach społecznego przekazu), wówczas faktury nie dosyła się do KSeF;

- tryb offline: przewidziany na wypadek niedostępności KSeF (w związku z zaplanowanymi pracami serwisowymi Systemu); będzie dostępny dla każdego podatnika wystawiającego fakturę w okresie ogłoszonej w BIP MF niedostępności KSeF; prace serwisowe co do zasady powinny mieć krótkotrwały i zaplanowany charakter oraz odbywać się w czasie możliwie najmniej obciążającym dla potrzeb obrotu gospodarczego (zatem zasadniczo serwis będzie realizowany w godzinach nocnych); informacja na ten temat będzie zatem przekazywana z odpowiednim wyprzedzeniem; podatnik powinien przesłać tak wystawioną fakturę do KSeF nie później niż w następnym dniu roboczym po zakończeniu okresu niedostępności w celu nadania jej numeru systemowego; jeżeli jednak wystąpi w tym czasie awaria KSeF (ogłoszona w BIP i oprogramowaniu interfejsowym), wtedy fakturę przesyła się do KSeF w ciągu 7 dni roboczych od zakończenia awarii; gdy zaś wystąpi w tym czasie tzw. awaria całkowita KSeF (ogłoszona w środkach społecznego przekazu) – wówczas faktury nie dosyła się do KSeF;
- tryb awaryjny: dotyczył będzie przypadków wystąpienia awarii KSeF, co do której pojawi się stosowne ogłoszenie w BIP MF oraz w oprogramowaniu interfejsowym; będzie to tryb dostępny dla każdego podatnika; wystawiając fakturę w czasie takiej awarii, podatnik powinien przesłać ją do KSeF nie później niż w ciągu 7 dni roboczych od dnia zakończenia awarii w celu nadania fakturze numeru KSeF. Powinien także udostępnić ją nabywcy w sposób z nim uzgodniony. Jeżeli w terminie 7-dniowym zostanie zamieszczony w BIP MF i oprogramowaniu interfejsowym kolejny komunikat o wystąpieniu awarii, termin 7 dni liczy się od dnia zakończenia kolejnej awarii; gdy zaś w trakcie awarii zostanie zamieszczony komunikat o wystąpieniu tzw. awarii całkowitej, faktura nie będzie dosyłana do KSeF.

Ww. tryby OFFLINE sprowadzają się do wystawienia faktury poza KSeF i dosłaniu jej później do systemu w określonym ustawowo terminie, celem nadania jej numeru KSeF. Podatnik jest zobowiązany przesłać fakturę wystawioną w trybie OFFLINE (tj. w trybie offline24, offline-niedostępność KSeF, trybie awaryjnym) w ustawowym terminie do KSeF. Dosyłając taką fakturę do systemu konieczne jest zadeklarowanie właściwego trybu fakturowania tj. OFFLINE.

Przy stosowaniu trybu offline24 datą wystawienia faktury będzie data wskazana na tej fakturze przez podatnika w polu P_1 struktury logicznej e-Faktury.

Faktura wystawiana w trybie offline24 jest otrzymywana przez nabywcę przy użyciu KSeF.

Zatem datą jej otrzymania będzie data przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w KSeF. Jeżeli zaś sytuacja będzie dotyczyć jednego z przypadków określonych w art. 106gb ust. 4 ustawy o VAT (np. nabywcą jest konsument), wtedy decydująca będzie data faktycznego otrzymania tej faktury (w sposób uzgodniony z takim podmiotem).

Przy stosowaniu trybu offline-niedostępność KSeF stosuje się zasadę, że datą wystawienia faktury w tym trybie offline będzie data wskazana na tej fakturze przez podatnika w polu P_1 struktury logicznej e-Faktury.

Faktura wystawiana w trybie offline-niedostępność KSeF jest otrzymywana przez nabywcę przy użyciu KSeF. Zatem datą jej otrzymania będzie data przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w KSeF. Jeżeli zaś sytuacja będzie dotyczyć jednego z przypadków określonych w art. 106gb ust. 4 ustawy o VAT (np. nabywcą jest konsument), wtedy decydująca będzie data faktycznego otrzymania tej faktury (w sposób uzgodniony z takim podmiotem).

Datą wystawienia faktury w trybie awaryjnym będzie data wskazana na tej fakturze przez podatnika w polu P_1 struktury logicznej eFaktury. Datą otrzymania faktury w trybie awaryjnym będzie data jej faktycznego otrzymania przez nabywcę. Jeżeli jednak data przydzielenia takiej fakturze numeru KSeF będzie wcześniejsza od daty rzeczywistego dostarczenia faktury do nabywcy, wówczas decydować będzie data przydzielenia fakturze numeru identyfikującego (systemowego), a nie faktyczny moment doręczenia faktury. Wyjątkiem będzie jednak relacja wskazywana w art. 106gb ust. 4 ustawy o VAT. Wtedy bowiem decydującym momentem jest data dostarczenia faktury nabywcy towaru/usługi.

Faktura wystawiona w trybach OFFLINE (offline24, offline - niedostępność KSeF oraz offline - tryb awaryjny) - we wskazanych przypadkach (art. 106gb ust. 4 ustawy o VAT) - powinna zawierać dwa kody QR/linki.

Pierwszy z nich zapewni dostęp do faktury w KSeF oraz weryfikację danych zawartych na tej fakturze (posiadał będzie napis „OFFLINE”). Z kolei drugi umożliwi potwierdzenie tożsamości wystawcy przy wystawianiu tej faktury (posiadał będzie napis „CERTYFIKAT”). Aby wygenerować drugi kod QR/link konieczne będzie pobranie certyfikatu KSeF (typu 2).

W przypadku, gdy fakturze wystawionej w trybie offline24 nie został jeszcze nadany numer KSeF, a nabywcą jest podatnik krajowy posiadający identyfikator podatkowy NIP, możliwe będzie wydanie mu potwierdzenia transakcji.

Fakturę korygującą będzie można wystawić również w trybie offline24. W stosunku do tak wystawionej faktury korygującej również wystąpi obowiązek jej przesłania do KSeF

niezwłocznie, nie później niż w następnym dniu roboczym.

Nie można wykluczyć wystąpienia przypadku tzw. awarii całkowitej (tzw. działanie “poza KSeF”). Wówczas zostanie opublikowane ogłoszenie w środkach społecznego przekazu. W takiej sytuacji, inaczej aniżeli w przypadku każdego z ww. trybów OFFLINE, faktury będą wystawiane całkowicie poza KSeF i nie będą do niego dosyłane. Inaczej aniżeli we wskazanych wyżej trybach OFFLINE, w przypadku awarii całkowitej faktura nie jest opatrywana kodami QR/linkami.

Wówczas datą wystawienia faktury jest moment rzeczywistego jej wystawienia. Z kolei datę jej odbioru wyznaczać będzie moment faktycznego doręczenia faktury do nabywcy.

18. Scamming (faktury ‘scamowe’)

API KSeF 2.0 pozwoli na automatyczne zgłaszanie do Krajowej Administracji Skarbowej nadużyć związanych z bezprawnym wystawianiem faktur. Rozwiązanie to ma umożliwić szybką reakcję Systemu w tych przypadkach, gdy istnieje uzasadnione przypuszczenie, że wystawiona na Gminę faktura jest wynikiem oszustwa. Takie faktury określa się mianem scamowych (zaś samo zjawisko/działaniem mianem ‘scamming’).

Nie będzie obowiązku dokonania takiego zgłoszenia przez podatnika (nabywcę), a jedynie możliwość w tym zakresie.

19. Specyfika fakturowania związana z centralizacją rozliczeń VAT w JST

W zakresie podatku VAT podatnikiem jest JST. To Gmina składa jeden plik JPK_VAT z deklaracją posługując się własnym identyfikatorem podatkowym NIP. Podatek VAT Gmina rozlicza wraz z obsługującym ją urzędem gminy, a także utworzonymi przez Gminę samorządowymi jednostkami organizacyjnymi (jednostkami budżetowymi i zakładami budżetowymi). W wystawianych przez tę JST, a także w otrzymywanych przez nią fakturach, podawany jest NIP przydzielony Gminie. Choć jednostki organizacyjne Gminy posiadają własne identyfikatory podatkowe (NIP), to jednak nie są one używane na potrzeby rozliczania podatku VAT. Nie wyklucza to jakkolwiek uwidocznienia NIP danej jednostki podrzędnej (organizacyjnej) Gminy na fakturach. Posłużenie się NIP jednostki budżetowych/zakładu budżetowego Gminy będzie bowiem ułatwiać proces rozliczeniowy VAT przez Gminę dokonującą takiej czynności pod własnym NIP.

Tę specyfikę struktury organizacyjnej JST uwzględniono w strukturze logicznej e-Faktury.

W przypadku faktur sprzedażowych wystawianych przez JST, w strukturze FA(3) podaje się bowiem:

- dane sprzedawcy – JST, w elemencie Podmiot1 (wraz z identyfikatorem podatkowym NIP JST nadanym na cele VAT);
- dane nabywcy w elemencie Podmiot2;

oraz dodatkowo można podać - dane jednostki podrzędnej JST (np. samorządowej jednostki budżetowej) w elemencie Podmiot3 (wraz z jej identyfikatorem podatkowym NIP oraz wypełnionym polem Rola – „7” – JST wystawca).

Natomiast w przypadku zakupów dokonywanych przez Gminę, na fakturach zakupowych w strukturze FA(3) podaje się:

- dane sprzedawcy w elemencie Podmiot1;
- dane nabywcy – JST, w elemencie Podmiot2 (wraz z identyfikatorem podatkowym NIP JST nadanym na cele VAT), w tym wartość „1” w polu znacznikowym JST;

oraz dodatkowo można podać dane jednostki podrzędnej JST (np. samorządowej jednostki budżetowej) w elemencie Podmiot3 (wraz z jej identyfikatorem podatkowym NIP oraz wypełnionym polem Rola – „8” – JST odbiorca).

Procesy fakturowe w Gminie można również przeprowadzać wykorzystując w tym celu identyfikatory wewnętrzne nadane jednostkom podrzędnym Gminy. Wówczas zamiast posługiwania się NIP samorządowej jednostki organizacyjnej, na fakturach będzie umieszczany IDWew jednostki podrzędnej.

Istotnym działaniem będzie zatem właściwe wypełnienie znacznika jednostki podrzędnej JST – tj. wskazanie „1” lub „2” w polu JST. W sytuacji, gdy wystawca faktury wskaże „1” – oznaczać będzie, że faktura dotyczy jednostki podrzędnej JST. W takim przypadku, wystawca faktury powinien wypełnić sekcję Podmiot3, w szczególności podać NIP (lub identyfikator wewnętrzny w przypadku korzystania z modelu uprawnień wykorzystującego IDWew) i określić rolę jako „8”. Wartość „2” oznaczać będzie, że faktura nie dotyczy jednostki podrzędnej JST.

Załącznik nr 1 - definicje i skróty

- 1) API KSeF – Interfejs Programowania Aplikacji systemu KSeF (ang. Application Programming Interface);
- 2) API KSeF 2.0 – API KSeF w wersji, która zostanie wdrożona na środowisku produkcyjnym z dniem 1 lutego 2026 r.;
- 3) BIP MF – Biuletyn Informacji Publicznej Ministra Finansów;
- 4) IDWew – identyfikator wewnętrzny (jednostki/komórki/osoby w modelu uprawnień);
- 5) JST – jednostka samorządu terytorialnego;
- 6) KAS – Krajowa Administracja Skarbowa;
- 7) KSeF - Krajowy System e-Faktur;
- 8) MF – Ministerstwo Finansów;
- 9) MPP – mechanizm podzielonej płatności, o którym mowa w art. 108a ustawy o VAT;
- 10) NIP – Numer Identyfikacji Podatkowej;
- 11) NIP-2 - Zgłoszenie identyfikacyjne / zgłoszenie aktualizacyjne osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, będącej podatnikiem lub płatnikiem;
- 12) PEF – Platforma Elektronicznego Fakturowania, o której mowa w ustawie o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publicznoprywatnym;
- 13) System – Krajowy System e-Faktur, o którym mowa w art. 106nd ust. 2 ustawy o VAT;
- 14) UPO – Urzędowe Poświadczenie Odbioru;
- 15) Ustawa o VAT - ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- 16) Ustawa OP – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa;
- 17) ZAW-FA - zawiadomienie o nadaniu lub odebraniu uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur;
- 18) QR – kod QR (Quick Response);

Załącznik nr 2 - Wykaz jednostek objętych Procedurą

Nazwa Jednostki Organizacyjnej	NIP jednostki organizacyjnej	Adres jednostki organizacyjnej
Urząd Miasta i Gminy w Mordach	8211617440	ul. Kilińskiego 9 08-140 Mordy
Szkoła Podstawowa w Radzikowie Wielkim im. Ks. Kanonika Kazimierza Dymitrowicza	8212178511	ul. Szkolna 5, 08-140 Radzików Wielki
Zespół Oświatowy w Mordach	8212273652	ul. Kilińskiego 13, 08-140 Mordy
Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mordach	8211682242	ul. Kilińskiego 9 08-140 Mordy

Załącznik nr 3 - Tryby fakturowania w KSeF - podsumowanie

TRYB	STOSOWANIE	SPOSÓB WYSTAWIENIA FAKTURY	TERMIN PRZESŁANIA FAKTURY DO KSeF
ONLINE	Tryb stosowany domyślnie.	Faktura zgodna ze strukturą logiczną FA	Faktura przesłana do KSeF w dacie wskazanej w polu P_1.
OFFLINE24	Możliwy do stosowania bez ograniczeń ustawowych.	Faktura w postaci elektronicznej zgodna ze strukturą logiczną FA	Niezwłocznie, nie później niż w następnym dniu roboczym po dniu wystawienia.
NIEDOSTĘPNOŚĆ KSeF	Niedostępność KSeF ogłoszona w BIP MF.	Faktura w postaci elektronicznej zgodna ze strukturą logiczną FA	1 dzień roboczy od dnia zakończenia niedostępności KSeF.
AWARIA KSeF	Awaria KSeF ogłoszona w BIP MF i oprogramowaniu interfejsowym.	Faktura w postaci elektronicznej zgodna ze strukturą logiczną FA	7 dni roboczych od dnia zakończenia awarii KSeF.
AWARIA CAŁKOWITA	Awaria KSeF ogłoszona w środkach społecznego przekazu.	Faktura w postaci papierowej lub faktura elektroniczna.	Faktury nie będą przesyłane do KSeF.

Załącznik nr 4 - Wniosek o nadanie uprawnień w KSeF

potwierdzenie nadania uprawnień
przez Administratora

.....

.....

(data, pieczęć i podpis)

WNIOSEK O NADANIE UPRAWNIEŃ W KSeF

1. Dane jednostki budżetowej:

Nazwa jednostki:

NIP jednostki:

2. Dane *[pracownika/ kierownika jednostki organizacyjnej/ dyrektora
.....], któremu nadawane są uprawnienia:*

Imię i nazwisko:

PESEL:

3. Okres obowiązywania uprawnień:

4. Zakres wnioskowanych uprawnień:

Osoba wnioskująca o nadanie
uprawnień KSeF

.....

(data, pieczęć i podpis)

Załącznik nr 5 - Wniosek o odebranie uprawnień nadanych w KSeF

**potwierdzenie odebrania uprawnień
przez Administratora**

.....

.....

(data, pieczętka i podpis)

WNIOSEK O ODEBRANIE UPRAWNIEŃ NADANYCH W KSeF

1. Dane jednostki budżetowej:

Nazwa jednostki:

NIP jednostki:

**2. Dane [pracownika/ kierownika jednostki organizacyjnej/ dyrektora
.....], któremu odbierane są uprawnienia:**

Imię i nazwisko:

PESEL:

3. Data odebrania uprawnień:

.....

Osoba wnioskująca o odebranie
uprawnień KSeF

.....

(data, pieczętka i podpis)

Załącznik nr 6 - Rejestr użytkowników i uprawnień w zakresie dostępu i obsługi KSeF

Rejestr prowadzi: *[Administrator Systemu KSeF / Koordynator KSeF/inny]*

LP .	Imię i nazwisko	Stanowisko/jednostka organizacyjna	Rodzaj uprawnienia	Data nadania uprawnień	Data i przyczyna odebrania uprawnień

Burmistrz
Łukasz Albin Wawryniuk