

# KSeF 2026

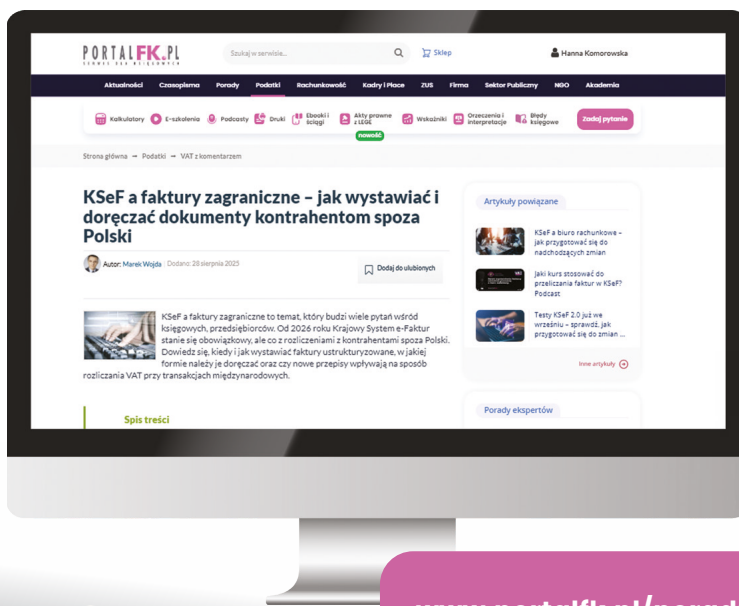
PRAKTYCZNY PRZEWODNIK  
– WSKAZÓWKI, PRZYKŁADY, SCHEMATY



**3**  
WYDANIE

# Zadaj pytanie ekspertowi

**- ODPOWIEŹ DO 24 GODZ.**



[www.portalufk.pl/poradnia/nowe-pytanie](http://www.portalufk.pl/poradnia/nowe-pytanie)



# **KSEF 2026**

## **Praktyczny przewodnik – wskazówki, przykłady, schematy**

Copyright © by Wiedza i Praktyka sp. z o.o.

Warszawa 2026

## **KSEF 2026 Praktyczny przewodnik – wskazówki, przykłady, schematy**

Copyright © Warszawa 2026 by Wiedza i Praktyka sp. z o.o.

**Autorzy:** Krzysztof Komorniczak, Joanna Szlęzak-Matusiewicz, Piotr Paszek, Michał Samborski, Karolina Mnich, Zuzanna Kasperkiewicz, Klaudia Stelmaszyńska

**Redakcja:** Karolina Tomczyk

**Korekta:** Zespół

**Koordynator produkcji:** Mariusz Jezierski

**Koordynator projektów wydawniczych:** Anna Jagodzińska

**Content & Publishing Leader:** Marta Grabowska-Peda

**Projekt graficzny okładki:** Agnieszka Makowska

**Zdjęcie na okładce:** Adobe Stock

**Skład i łamanie:** Agnieszka Makowska

**Wydanie III**

**Stan prawny:** styczeń 2026 r.

**ISBN:** 978-83-8409-554-6

**Kod produktu:** UOM301

**Wydawca:**

Wiedza i Praktyka sp. z o.o.

03-918 Warszawa, ul. Łotewska 9a

tel. 22 518 29 29, faks 22 617 60 10

[www.wip.pl](http://www.wip.pl)

**Druk i oprawa:** KRM Druk sp. z o.o

**Publikacja uwzględnia stan prawny obowiązujący na dzień 1 stycznia 2026 r.**

Niniejsza publikacja oraz wszystkie zawarte w niej teksty, grafiki i materiały są chronione prawem autorskim. Żadna część tej książki nie może być reprodukowana, przechowywana w systemach wyszukiwania lub transmitowana w jakiegokolwiek formie i jakimikolwiek środkami – elektronicznymi, mechanicznymi, kopiowania, nagrywania lub innymi – bez uprzedniej pisemnej zgody Redakcji.

Zakaz ten nie dotyczy cytowania ww. materiałów w granicach dozwolonego użytku, z powołaniem się na źródło.

Treści zawarte w niniejszej publikacji mają charakter wyłącznie informacyjny i edukacyjny. Publikacja została przygotowana z zachowaniem najwyższej staranności oraz z wykorzystaniem wysokich kwalifikacji, wiedzy i doświadczenia autorów oraz konsultantów. Niemniej jednak zawiera ona ogólne wskazówki i nie powinna być traktowana jako indywidualna porada prawna, finansowa, medyczna ani żadna inna forma profesjonalnej konsultacji.

Redakcja nie ponosi odpowiedzialności za decyzje podjęte na podstawie informacji zawartych w tej publikacji. W przypadku potrzeby uzyskania specjalistycznej porady zaleca się konsultację z odpowiednim ekspertem lub specjalistą w danej dziedzinie.

# Spis treści

<b>Notki o autorach .....</b>	<b>7</b>
<b>Część I . KSeF 2026 .....</b>	<b>11</b>
1. Czym jest KSeF i jakie funkcje pełni .....	12
2. Etapy wdrożenia KSeF .....	15
3. Jak przygotować się do stosowania KSeF .....	17
4. Okres przejściowy – KSeF jako rozwiązanie dobrowolne.....	20
5. Proces wystawienia e-faktury w KSeF .....	21
6. Data wystawienia a data przesłania faktury do KSeF.....	30
7. Urzędowe poświadczenie odbioru .....	33
8. Uprawnienia w KSeF .....	36
9. ZAW-FA: Zawiadomienie o nadaniu lub odebraniu uprawnień do korzystania z KSeF ...	43
10. Uwierzytelnianie.....	47
11. Obowiązek wystawiania e-faktur dla polskich podatników .....	51
12. E-faktury a sprzedaż zagraniczna .....	54
13. Faktury konsumenckie .....	58
14. Samoidentyfikacja nabywcy .....	61
15. Podatnicy zwolnieni z VAT .....	63
16. 1Podmioty prowadzące działalność nierejestrowaną .....	66
17. Dane dodatkowych podmiotów na fakturze .....	69
18. Samofakturowanie .....	71
19. Jednostki wewnętrzne .....	74
20. Faktury zakupowe w KSeF .....	77

21. KSeF a podmioty zagraniczne .....	79
22. Treść e-faktury – dane obligatoryjne, opcjonalne i dodatkowe .....	82
23. Jak zbudowana jest schema e-faktury – najnowsza wersja FA (3) .....	84
24. Numer faktury a numer w KSeF .....	89
25. Załączniki a „Dodatkowy opis” faktury .....	93
26. Dodatkowe oznaczenia towarów i usług .....	97
27. Treść e-faktury a czynności niepodlegające opodatkowaniu VAT .....	101
28. Kurs waluty .....	103
29. Wystawianie faktur w KSeF a obowiązek podatkowy .....	106
30. Odliczanie VAT – zmiany wynikające z wdrożenia KSeF .....	108
31. Niedochowanie wymogu zastosowania e-faktury przez sprzedawcę a odliczenie VAT przez nabywcę .....	111
32. Zakupy pracownicze .....	114
33. Rozliczanie faktur korygujących .....	117
34. Korekty zbiorcze .....	120
35. Korekta danych sprzedawcy .....	122
36. Korekta danych nabywcy .....	124
37. Noty księgowe i noty korygujące .....	126
38. Tryby awaryjne w KSeF: faktura „offline” i „offline24” .....	128
39. Kody weryfikujące QR .....	133
40. Faktury korygujące w przypadku niedostępności systemu .....	137
41. Przywileje związane z korzystaniem z KSeF .....	140
42. Kary za nieprzestrzeganie KSEF .....	141
43. KSeF a dokumentowanie w JPK_VAT .....	143

44. Założenia unijnego pakietu VAT in Digital Age (transakcje wewnątrzspółnotowe) a KSeF .....	145
45. Przechowywanie faktur .....	146
46. Podawanie numeru KSeF przy płatności, identyfikator zbiorczy płatności .....	147
47. Faktury uproszczone, faktury do paragonów, faktury „z kasy” .....	149
48. Faktura pro forma .....	153
49. E-faktura a mechanizm podzielonej płatności, tzw. MPP .....	155
50. Korzystanie z KSeF przez grupę VAT .....	157
51. Wystawianie e-faktur przez komornika i organ egzekucyjny .....	160
52. Przedstawiciel podatkowy .....	162
53. Platforma Elektronicznego Fakturowania (PEF) .....	165
54. KSeF w JST .....	167
55. Faktura VAT RR .....	169
56. Zasady korygowania faktur VAT RR w KSeF .....	170
<b>Część II KSeF 2026 pytania i odpowiedzi .....</b>	<b>173</b>
1. Czy przed wejściem w życie obowiązkowego KSeF można wystawiać faktury w KSeF .....	174
2. Czy obowiązek wystawiania faktur ustrukturyzowanych dotyczy wszystkich podatników .....	175
3. Czy faktury ustrukturyzowane muszą być udostępniane nabywcom w sposób z nimi uzgodniony .....	178
4. Jaką datę przyjąć dla wystawienia i otrzymania faktur wystawianych w trakcie awarii KSeF .....	180
5. Jak wystawić faktury korygujące w trakcie awarii KSeF .....	181
6. Jak wystawić duplikaty faktur w trakcie awarii KSeF .....	182
7. Jakie kary pieniężne mogą być nakładane za naruszenia obowiązków związanych z KSeF .....	183

---

8. Czy faktura dla odbiorcy ze strefy budżetowej powinna posiadać NIP .....	185
9. Czy po wejściu w życie KSeF podatnicy będą jeszcze wystawiać noty korygujące.....	186
10. Czy przed wejściem w życie obowiązkowego KSeF można wystawiać faktury w KSeF.	187
11. Wystawienie faktury przy użyciu KSeF z opóźnieniem a obowiązek podatkowy w podatku VAT .....	188
12. Jaki jest termin przesyłania faktur do KSeF .....	190
13. Czy obowiązkowy KSeF dotyczy osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą.....	191
14. Obowiązkowy KSeF a osoby fizyczne świadczące usługi najmu prywatnego .....	192
15. Jak wystawić fakturę zaliczkową na 100% należności w KSeF.....	193
16. Jakie elementy powinna zawierać zbiorcza faktura korygująca w KSeF .....	194
17. Jaka będzie data otrzymania faktury ustrukturyzowanej .....	195
18. Magazyn towarów zakupionych od dostawców – co z KSeF.....	196
19. Czy dowody wewnętrzne wystawiać w KSeF .....	197
20. Czy można zalogować się do KSeF bez podpisu zaufanego.....	198
21. Jak skutecznie upoważnić pracownika do wystawiania faktur w KSeF.....	199
22. Jak wystawiać faktury ciągle w KSeF .....	202
23. Jakie działania podjąć w związku ze zbliżającym się obowiązkowym KSeF .....	203
24. Czy wynajem mieszkań i lokali użytkowych wymaga stosowania KSeF .....	204
25. Czy w ramach ulgi B+R można odliczyć wydatki związane z wdrożeniem KSeF.....	205
26. Jakie kroki podjąć, by odpowiednio przygotować się do KSeF .....	207

## Notki o autorach

**Krzysztof Komorniczak** – doradca podatkowy, partner i współzałożyciel Subteno Tax Komorniczak i Wspólnicy oraz Subteno Group, autor książek i publikacji o tematyce podatkowej, wykładowca uniwersytecki, przez wiele lat aktywny członek samorządu doradców podatkowych.

**Joanna Szlęzak-Matusewicz** – doradca podatkowy, partner w Subteno Tax Komorniczak i Wspólnicy oraz Subteno Group, Doktor nauk ekonomicznych oraz adiunkt i wykładowca w Szkole Głównej Handlowej w Warszawie. Autorka książek i publikacji o tematyce podatkowej,

**Piotr Paszek** – doradca podatkowy, partner i dyrektor działu podatków pośrednich w Subteno Tax Komorniczak i Wspólnicy. Specjalizuje się w VAT i akcyzie. Autor licznych publikacji prasowych i książkowych o tematyce podatkowej.

**Michał Samborski** – doradca podatkowy, zastępca dyrektora działu podatków pośrednich w Subteno Tax Komorniczak i Wspólnicy. Specjalizuje się w VAT. Autor licznych publikacji prasowych i książkowych o tematyce podatkowej.

**Karolina Mnich** – aplikant radcowski w Subteno Tax Komorniczak i Wspólnicy sp.k., gdzie od kilku lat zdobywa doświadczenie zawodowe w zakresie podatków pośrednich. W swojej pracy łączy wiedzę prawniczą z podejściem analitycznym.

**Zuzanna Kasperkowicz** – konsultant podatkowy w dziale podatków pośrednich w Subteno Tax Komorniczak i Wspólnicy Sp. k. Ukończyła z wyróżnieniem studia prawnicze na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego w Katowicach.

**Klaudia Stelmaszyńska** – konsultant podatkowy w dziale cen transferowych w Subteno Tax Komorniczak i Wspólnicy Sp. k. Absolwentka Prawa na Uniwersytecie Wrocławskim.

27 sierpnia 2025 r. prezydent RP Karol Nawrocki podpisał **ustawę z 5 sierpnia 2025 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw**, tym samym omawiane przepisy w zakresie KSEF zaczną obowiązywać od 1 lutego 2026 r. Ustawa wprowadza Krajowy System e-Faktur, jako jednolitą platformę do wystawiania i otrzymywania faktur. Jej celem jest pełna cyfryzacja obiegu faktur w Polsce, co ma usprawnić rozliczenia podatkowe i zwiększyć bezpieczeństwo transakcji.

**Część I**

**KSeF 2026**

# 1. Czym jest KSeF i jakie funkcje pełni

Krajowy System e-Faktur jest systemem teleinformatycznym prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, który jest administratorem danych w nim zawartych. System służy przede wszystkim do wystawiania, dostępu, otrzymywania i przechowywania faktur ustrukturyzowanych.

„Faktura ustrukturyzowana” to nazwa przewidziana w prawie, w praktyce – stosowana zamiennie z określeniem „e-faktura”. Fakturę ustrukturyzowaną definiuje się jako fakturę wystawioną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w tym systemie. Podstawową cechą e-faktury jest więc jej wystawianie i przesyłanie w KSeF. Oprócz tego charakterystyczna jest jej określona forma – stąd też nazwa „ustrukturyzowana”. E-fakturę (fakturę ustrukturyzowaną) można przeciwstawić fakturom w formach tradycyjnych, do których zaliczamy papierową, ale także każdą inną formę elektroniczną. E-faktura ma ściśle ustalony format – jest sporządzana jako plik XML. E-faktura to w rzeczywistości linie kodu w określonym schemacie, pozwalającym na uporządkowanie danych w odpowiednich pozycjach.

Fragment przykładowej e-faktury wygląda następująco:

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" standalone="no" ?>
<Podmiot2>
  <DaneIdentyfikacyjne>
    <NIP>1111111111</NIP>
    <Nazwa>F.H.U. Jan Kowalski</Nazwa>
  </DaneIdentyfikacyjne>
  <Adres>
    <KodKraju>PL</KodKraju>
    <AdresL1>ul. Polna 1</AdresL1>
    <AdresL2>00-001 Warszawa</AdresL2>
  </Adres>
  <DaneKontaktowe>
    <Email>jan@kowalski.pl</Email>
    <Telefon>555777999</Telefon>
  </DaneKontaktowe>
</Podmiot2>
```

Jedna z przykładowych e-faktur opublikowanych przez Ministerstwo Finansów: <https://ksef.podatki.gov.pl/media/afqfu0g4/przykladowe-pliki-dla-struktury-logicznej-e-faktury-fa-2.zip>

Ze wskazanego fragmentu możemy odczytać dane „Podmiotu2” – czyli nabywcy: jego NIP, nazwę dane kontaktowe.

Wzór e-faktury – jej schemat – został opublikowany w formacie pliku .XSD. Każda e-faktura (plik XML) musi być zgodna ze schematem. Do tej pory obowiązywał schemat FA(2), a zastąpić ma go schemat FA (3).

Fragment schematu FA(2) odpowiadający częściowo przedstawionemu wyżej fragmentowi e-faktury wygląda następująco:

```

<xsd:complexType name="T_Podmiot2">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Zestaw danych identyfikacyjnych oraz danych adresowych nabywcy</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
  <xsd:sequence>
    <xsd:choice>
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>Numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest identyfikowany dla podatku lu
        usługi, z zastrzeżeniem art. 106e ust. 1 pkt 24 lit. b ustawy. Pole opcjonalne dla przypadku określonego w art. 106e ust. 5 pkt 2 ustawy. W przy
        w kolejności podatnika, o którym mowa w art. 135 ust. 1 pkt 4 lit. b i c oraz ust. 2 ustawy, numer, o którym mowa w art. 136 ust. 1 pkt 4 ustawy
        </xsd:documentation>
      <xsd:element name="NIP" type="etd:TnrNIP">
        <xsd:annotation>
          <xsd:documentation>Identyfikator podatkowy NIP</xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
      </xsd:element>
      <xsd:sequence>
        <xsd:element name="KodUE" type="tns:TKodyKrajoweUE">
          <xsd:annotation>

```

Oczywiście, istnieje możliwość wizualizacji e-faktury.

Struktura e-faktury ma umożliwiać automatyzację przepływu danych, co jest jednym z faktycznych funkcji KSeF. Wystawienie e-faktury oznacza, że trafiła ona do Systemu. Można powiedzieć, że e-faktura jest także, co do zasady, automatycznie otrzymywana przez odbiorcę – o ile jest on podmiotem korzystającym z KSeF.

Podatnicy powinni mieć świadomość, że funkcjonowanie KSeF oznacza automatyczny dostęp do faktur przez aparat skarbowy. Tutaj można na marginesie odnotować, że podatnicy będą zwolnieni z obowiązku przesłania na żądanie Jednolitego Pliku Kontrolnego dla Faktur (JPK\_FA) w zakresie obejmującym faktury ustrukturyzowane wystawione przez podatnika. Jest to uzasadnione tym, że organ Krajowej Administracji Skarbowej nie może żądać dokumentów i informacji, do których ma dostęp.

Zasadniczo, e-faktura (faktura ustrukturyzowana) nie może funkcjonować poza KSeF. Podatnik może np. sporządzić dokument w formacie XML, w pełni zgodny z ustanowionym schematem i zawierający wszystkie dane wymagane dla faktury. Bez wysłania dokumentu do KSeF i otrzymania numeru identyfikującego w KSeF nie będziemy jednak mieli do czynienia z e-fakturą. Wysyłka faktury ustrukturyzowanej do KSeF musi być powiązana z przydzieleniem przez system numeru identyfikacyjnego tej (numeru faktury w KSeF). Powinno to nastąpić automatycznie. Jeżeli ten numer nie został przydzielony, to znaczy, że do przesłania e-faktury do KSeF nie doszło.

Dalsze funkcje KSeF są także związane, choćby pośrednio, z obsługą e-faktur. Przede wszystkim, chodzi tu o nadawanie, zmianę lub odbieranie uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur. System musi kontrolować, czy dany podmiot (podatnik lub osoba przez niego upoważniona) ma uprawnienie do wystawiania e-faktur.

Z założenia KSeF ma obsługiwać proces wystawiania i obsługi zdecydowanej większości faktur w Polsce. Każdy podatnik zasadniczo powinien posiadać dostęp do KSeF w zakresie, w jakim to jego dotyczy (wystawianie i otrzymywane przez niego faktur). Oddzielnym zagadnieniem jest sprawdzanie uprawnień i uwierzytelnianie w systemie, co sprowadza się, w uproszczeniu, do weryfikacji tożsamości podatnika lub osób uprawnionych do działania w imieniu podatnika.

Korzystanie z KSeF przez konkretnego użytkownika siłą rzeczy odbywa się za pośrednictwem wybranej aplikacji. Główną jej funkcją będzie łączenie się z KSeF i wymiana danych z Systemem. Ministerstwo Finansów przygotowało Aplikację Podatnika KSeF. Korzystanie z niej nie jest jednak w żaden sposób wymagane. Nie zawiera ona żadnych rozwiązań, których nie można byłoby zawrzeć w innych programach do obsługi KSeF. Należy zakładać, że poza szczególnymi przypadkami podatnicy będą korzystały z własnych systemów księgowych, a nie z Aplikacji przygotowanej przez Ministerstwo Finansów.

### **Podstawa prawna:**

Art. 106nd ustawy o VAT.

Art. 193a § 2 ustawy – Ordynacja podatkowa.

## 2. Etapy wdrożenia KSeF

Wprowadzenie Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) to jedna z największych reform w polskim systemie podatkowym ostatnich lat. Jej celem jest pełna cyfryzacja obiegu faktur, zwiększenie transparentności transakcji oraz uproszczenie rozliczeń podatkowych. Proces wdrożenia KSeF został podzielony na kilka etapów, które uwzględniają różne grupy podatników, poziom ich cyfryzacji oraz gotowość technologiczną – od dobrowolnego korzystania z systemu w 2022 roku, przez publikację nowej struktury logicznej FA (3) w 2025 roku, aż po obowiązkowe stosowanie KSeF od 2026 roku. Znajomość harmonogramu wdrożenia systemu jest kluczowa w celu uniknięcia błędów i kar, ale przede wszystkim do zachowania ciągłości prowadzonej działalności gospodarczej.

### Harmonogram wdrażania KSeF

#### 1) Etap przygotowawczy (2022–2025)

- 1 stycznia 2022 r. – uruchomienie KSeF w trybie fakultatywnym (podatnicy mogą korzystać z systemu dobrowolnie).
- 17 czerwca 2022 r. – zgoda UE na obowiązkowy KSeF.
- 2023–2024 – testy, konsultacje, rozwój API i struktury FA:
  - pierwotny plan wdrożenia: od 1 lipca 2024 r. (duzi podatnicy) i od 1 stycznia 2025 r. (zwolnieni z VAT).
  - odroczenie obowiązkowego KSeF: przesunięcie terminów wdrożenia po audycie systemu.
- 25 czerwca 2025 r. – publikacja roboczej wersji struktury FA (3).
- 4 lipca 2025 r. – publikacja docelowej wersji FA (3) i dokumentacji API 2.0.

#### 2) Etap obowiązkowy (2026–2027) – tzw. KSeF 2.0.

Data	Zakres obowiązku
1 lutego 2026 r.	obowiązek dla dużych podatników (sprzedaż > 200 mln zł w 2024 r.)
1 kwietnia 2026 r.	obowiązek dla pozostałych podatników (czynni i zwolnieni z VAT)
1 stycznia 2027 r.	obowiązek dla najmniejszych podatników (faktury do 450 zł, sprzedaż do 10 tys. zł/miesięcznie)



### 3) Okres przejściowy (do końca 2026 r.)

- Brak kar za błędy w fakturowaniu przez KSeF.
- Możliwość wystawiania faktur z kas rejestrujących.
- Brak obowiązku podawania numeru KSeF w płatnościach (w tym MPP).

### Podstawa prawna:

Decyzja wykonawcza Rady UE 2022/1003 z 17 czerwca 2022 r. (Dz.Urz. UE L 168/81).

Art. 106nb ustawy o VAT.

Art. 23 ustawy nowelizującej ws. obligatoryjnego KSeF.

Art. 1 pkt 1 lit. a ustawy odraczającej obligatoryjny KSeF.

Art. 2 pkt 5, art. 145o, art. 145p projektu nowelizacji KSeF 2.0.

### 3. Jak przygotować się do stosowania KSeF

Przygotowanie do stosowania KSeF jest kwestią indywidualną, która musi być dostosowana do specyfiki danego podatnika. Można jednak wskazać obszary, na które powinna zostać zwrócona uwaga osób odpowiedzialnych za sprawy księgowe w przedsiębiorstwie.

#### Zdobycie wiedzy

Pierwszym krokiem w przygotowaniach do Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) powinno być wstępne zrozumienie zasad jego działania, celów systemu oraz specyfiki e-faktury. Znajomość tych podstawowych kwestii pozwala nie tylko lepiej zrozumieć, z czym wiąże się wdrożenie KSeF, ale również ułatwia podejmowanie decyzji na kolejnych etapach — od wyboru narzędzi, przez dostosowanie procesów, aż po komunikację z zespołem czy kontrahentami.

Oprócz zdobywania informacji z różnych źródeł, warto zwrócić uwagę na Aplikację Podatnika KSeF w wersji testowej. Generalnie stanowi ona odzwierciedlenie aplikacji, jaką Ministerstwo Finansów przygotowało jako opcjonalne narzędzie do obsługi e-fakturowania. W wersji testowej należy używać danych zanonimizowanych, można posłużyć się np. wygenerowanym losowo NIP. W praktyce, wydaje się, że niewielu podatników będzie korzystać z rzeczywistej wersji Aplikacji Podatnika KSeF – przede wszystkim z uwagi na jej podstawowy charakter. Wersja testowa Aplikacji ma jednak, moim zdaniem, zalety jako materiał edukacyjny. Umożliwia ona sporządzanie, a także próbne „wystawianie” i „otrzymywanie” e-faktur w sposób, w jaki one funkcjonują. Użytkownik może także uzyskać generalny ogłęd odnośnie do udzielania uprawnień do korzystania z KSeF.

Zalecane jest zaznajomienie się, przynajmniej w podstawowym zakresie, jak z technicznego punktu widzenia wygląda przykładowa e-faktura w formacie XML. Pomocny w tym zakresie jest schemat e-faktury w formie XSD. Rekomendowane jest tutaj posłużenie się programem do wizualizacji plików z tym rozszerzeniem.

#### Przygotowanie systemu księgowego

W związku z wprowadzeniem KSeF, wszystkie systemy księgowe powinny umożliwiać wystawianie i odbieranie e-faktur zgodnie z nowymi standardami. Kluczową kwestią może się natomiast okazać nie tylko to, czy e-faktura zostanie wystawiona zgodnie z przepisami podatkowymi, ale także to, czy jej treść odpowiada potrzebom konkretnego podatnika. Jest to istotne, zwłaszcza jeśli chodzi o integrację z systemem ERP w danym przedsiębiorstwie. Chodzi m.in. o zagadnienie dodatkowych danych na fakturze (poza wymaganymi przepisami), takich jak numery zamówień, wewnętrzne

oznaczenia itp. W jakich polach e-faktury będą one podawane? Czy pozwolą na właściwe powiązanie faktury z innymi dokumentami, którymi posługuje się podatnik?

## Kto będzie obsługiwał KSeF

Niezbędna zawniczasu jest odpowiedź na pytanie, kto ma posiadać uprawnienie do korzystania z KSeF – czy będzie to jedynie sam podatnik, czy też uprawnienia zostaną dodatkowo przekazane innym osobom, np. pracownikom lub podmiotowi zewnętrznemu takiemu jak biuro rachunkowe. Powiązaniem zagadnieniem jest ustalanie sposobów uwierzytelniania się w KSeF przez uprawnione osoby. Wydaje się, że KSeF de facto wymusi formalizację i uporządkowanie procesów i zasad fakturowania u niektórych podatników.

Warto zwrócić uwagę, że część podatników – niebędących osobami fizycznymi i nieposiadających kwalifikowanej pieczęci elektronicznej – musi dopełnić określonej formalności przed faktycznym rozpoczęciem korzystania z KSeF. Jest nią złożenie ZAW-FA (zawiadomienie o nadaniu lub odebraniu uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur).

## Obrót dokumentacji

E-fakturowanie może wpłynąć na sposób przesyłania dokumentów pomiędzy kontrahentami, a także wewnątrz danego podmiotu (np. pomiędzy poszczególnymi działami w firmie). Związane jest to głównie z faktem, że e-faktura jest, w uproszczeniu, wysyłana i otrzymywana automatycznie. W praktyce funkcjonowania przedsiębiorstwa może to nieść daleko idące skutki.

### Przykład

U podatnika funkcjonuje praktyka, że pewnych zakupów dokonuje pracownik działu produkcji. Wydatek jest kontrolowany na początku w tym dziale. Stamtąd otrzymana od kontrahenta faktura trafia do działu księgowości – zwykle z podaniem dodatkowych informacji (np. o jaki wydatek chodzi i czym jest on uzasadniony). W ten sposób dział księgowości otrzymuje fakturę przynajmniej wstępnie sprawdzoną merytorycznie.

Funkcjonowanie e-fakturowania, bez odpowiedniego przygotowania, może się wiązać u tego podatnika z komplikacjami. Zauważmy, że e-faktura poprzez KSeF trafia zapewne od razu do działu księgowości, który może nie mieć pełnej merytorycznej wiedzy o charakterze wydatku wskazanego na dokumencie. W związku z tym dział księgowości może być zmuszony do poszukiwania informacji na temat wydatku wskazanego na fakturze.

Odnotujmy, że w rezultacie zmienia się droga przepływu informacji w przedsiębiorstwie. We wskazanej sytuacji być może odpowiednim wyjściem byłoby poproszenie kontrahenta o podawanie dodatkowych informacji na fakturze (np. numerów wewnętrznych, danych pracownika dokonującego zakupu).

**Podstawa prawna:**

Art. 2 ust. 1 pkt 32a, art. 106na ustawy o VAT.