

Tryb offline24 i faktury poza KSeF dla mikrofirm

Wystawianie i doręczanie faktur poza KSeF

Tomasz Rzepa

ekspert podatkowy

AGENDA

1. Rodzaje faktur, jakie będą w obiegu po wprowadzeniu KSeF
2. Tryb online czy offline – czy wybór należy do podatnika?
3. Tryb offline24 – kiedy i jak stosować?
4. Tryby awaryjne i niedostępność KSeF
5. Doręczanie faktur kupującym – kiedy można to zrobić poza KSeF?
6. Używanie faktur poza KSEF – wizualizacje i kody QR
7. Sankcje i potencjalne kontrole – faktury wystawiane w KSeF i poza KSeF
8. Odpowiedzi na pytania uczestników webinarium

RODZAJE FAKTUR

Faktura papierowa

[illegible]

Faktura elektroniczna



Faktura ustrukturyzowana

```
<?xml version="1.0" encoding="utf-8"?>
<Faktura xmlns:etd="http://crd.gov.pl/xml/schematy/dziedziznowe/mf/2021/06/09/e0/DefinicjeTypy/"
xmlns="http://crd.gov.pl/wzor/2021/11/29/11089/">
  <Naglowek>
    <KodFormularza kodSystemowy="FA (1)" wersjaSchemy="1-0E">FA</KodFormularza>
    <WariantFormularza>1</WariantFormularza>
    <DataWytworzeniaFa>2022-02-15T09:30:47Z</DataWytworzeniaFa>
    <SystemInfo>SamplOfaktur</SystemInfo>
  </Naglowek>
  <Podmiot1>
    <DaneIdentyfikacyjne>
      <NIP>999999999</NIP>|
      <PelnNazwa>ABC AGD sp. z o. o.</PelnNazwa>
    </DaneIdentyfikacyjne>
    <Adres>
      <AdresPol>
        <KodKraju>PL</KodKraju>
        <Ulica>Kwiatowa</Ulica>
        <NrDomu>1</NrDomu>
        <NrLokalu>2</NrLokalu>
        <Miejscowosc>Warszawa</Miejscowosc>
        <KodPocztowy>00-001</KodPocztowy>
      </AdresPol>
    </Adres>
    <Email>abc@abc.pl</Email>
    <Telefon>667444555</Telefon>
  </Podmiot1>
  <Podmiot2>
    <DaneIdentyfikacyjne>
      <BrakID>1</BrakID>
      <ImiePierwsze>Jan</ImiePierwsze>
      <Nazwisko>Kowalski</Nazwisko>
    </DaneIdentyfikacyjne>
    <Adres>
      <AdresPol>
        <KodKraju>PL</KodKraju>
        <Ulica>Polna</Ulica>
        <NrDomu>1</NrDomu>
        <Miejscowosc>Warszawa</Miejscowosc>
        <KodPocztowy>00-001</KodPocztowy>
      </AdresPol>
    </Adres>
  </Podmiot2>
</Faktura>
```

RODZAJE FAKTUR

- **Faktury obowiązkowe w ramach KSeF**

- Faktury b2b i b2g
- Dotyczy szerokiego rodzaju transakcji dokumentowanych fakturami: dostawa towarów, świadczenie usług, WDT, eksport towarów, eksport usług, zaliczki
- W tym, faktury na firmy zagraniczne

- **Faktury nieobowiązkowe w ramach KSeF**

- Faktury b2c
- Bilety stanowiące faktury
- Faktury dokumentujące zwolnione usługi finansowe
- Faktury wystawiane z kas fiskalnych i faktury uproszczone (do końca 2026)
- Faktury wystawiane przez podmioty nie mające siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności w Polsce
- Dokumenty nie stanowiące faktury

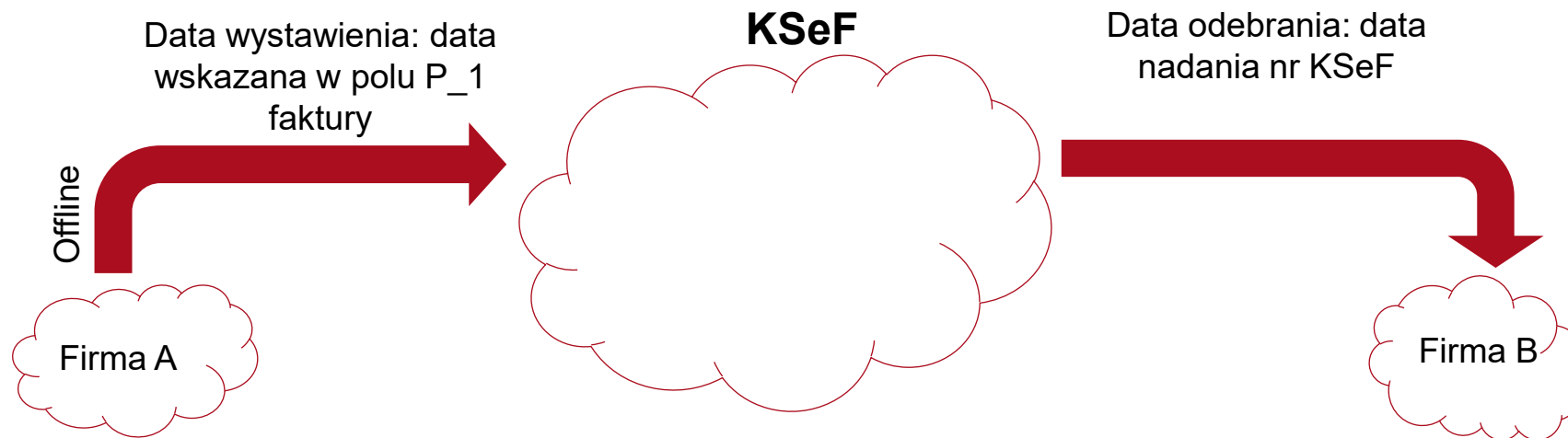
TRYB ONLINE I OFFLINE

- W KSeF od strony technicznej funkcjonują dwa tryby wystawiania faktur: tryb ONLINE i tryb OFFLINE
- **Tryb ONLINE** – wystawienie faktury (wysyłka pliku XML faktury) w czasie rzeczywistym do KSeF
- **Tryb OFFLINE** – wystawienie faktury poza KSeF i dosłaniu jej później do systemu w określonym ustawowo terminie, celem nadania jej numeru KSeF.
- Tryb OFFLINE od strony biznesowej i prawnej oznacza kilka możliwych procedur:
 - tryb offline24 (art. 106nda ustawy VAT),
 - tryb awaryjny (art. 106nf ustawy VAT),
 - tryb offline w związku z niedostępnością KSeF (art. 106nh ustawy VAT)
- Od strony technicznej stosowany będzie tu jeden tryb wysyłki OFFLINE, natomiast w zależności od tego, która z ww. procedur zostanie zastosowana, mogą wystąpić różne dodatkowe procedury działania

TRYB OFFLINE24

- Zakres stosowania – bez ograniczeń (np. awaria systemu podatnika)
- Podatnik chcąc wystawić fakturę w trybie offline24:
 - zastosuje obowiązujący wzór struktury logicznej FA(3),
 - wystawi ją w postaci elektronicznej,
 - oznaczy 2 kodami QR,
 - najpóźniej w następnym dniu roboczym po dniu jej wystawienia prześle fakturę do KSeF (wyjątek: awaria KSeF).
- Fakturę korygującą będzie można wystawić również w trybie offline24 (w fakturze korygującej należy zadeklarować m.in. numer KSeF faktury korygowanej)

TRYB OFFLINE24

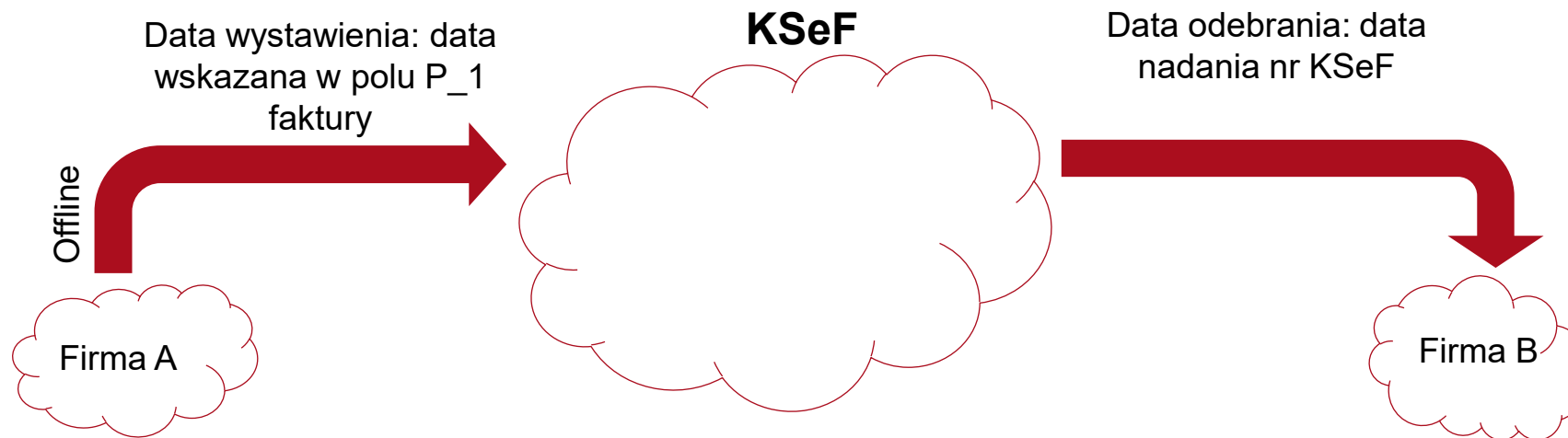


- Przykład 1: Sprzedawca wystawił fakturę w trybie offline24 30 kwietnia i taką datę wskazał w polu "data wystawienia faktury". 1 maja przesłał fakturę do KSeF. Faktura została wystawiona 30 kwietnia, a odebrana 1 maja.
- Przykład 2: Sprzedawca wystawił fakturę w trybie offline24 30 kwietnia i taką datę wskazał w polu "data wystawienia faktury". 10 maja (po terminie) przesłał fakturę do KSeF. Faktura została wystawiona 30 kwietnia, a odebrana 10 maja. Sprzedawca będzie narażony na sankcje z tytułu nieterminowego przesłania faktury do KSeF (od 1.01.2027 r.)

TRYB OFFLINE – NIEDOSTĘPNOŚĆ KSeF

- Zakres stosowania – niedostępność KSeF w związku z zaplanowanymi pracami (komunikat w BIP i poprzez interfejs)
- Podatnik chcąc wystawić fakturę w trybie offline – niedostępność:
 - zastosuje obowiązujący wzór struktury logicznej FA(3),
 - wystawi ją w postaci elektronicznej,
 - oznaczy 2 kodami QR,
 - najpóźniej w następnym dniu roboczym po zakończeniu niedostępności prześle fakturę do KSeF (wyjątek: awaria KSeF).
- Fakturę korygującą będzie można wystawić również w trybie offline (w fakturze korygującej należy zadeklarować m.in. numer KSeF faktury korygowanej)

TRYB OFFLINE – NIEDOSTĘPNOŚĆ KSeF

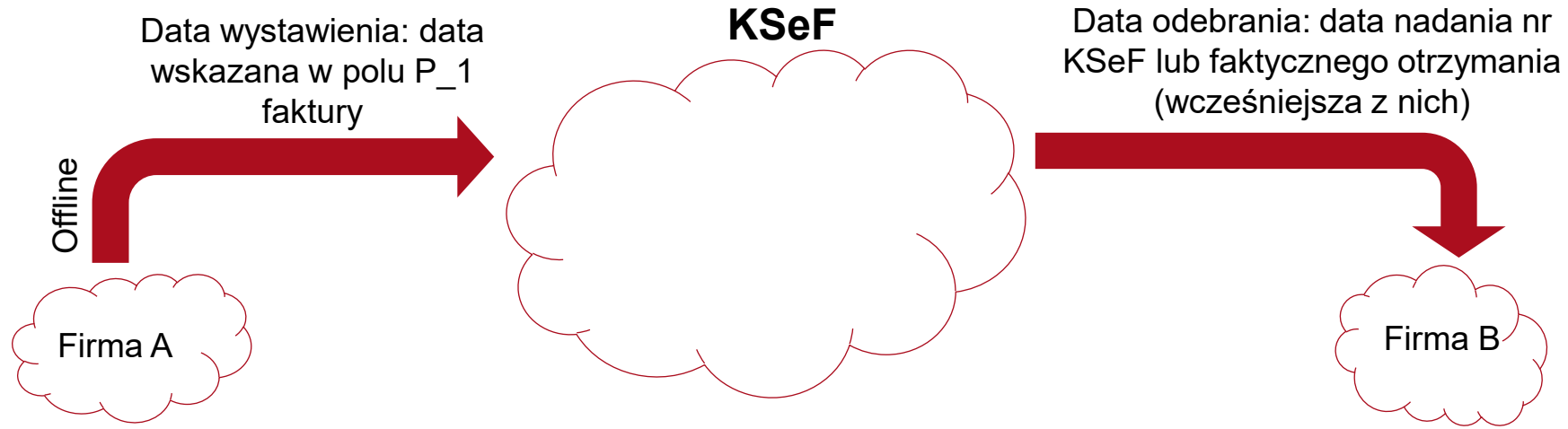


- Przykład 1: Opublikowano komunikat o niedostępności KSeF między godz. 23.00 30 kwietnia, a godz. 2.00 1 maja. Sprzedawca wystawił fakturę w trybie offline 30 kwietnia i taką datę wskazał w polu "data wystawienia faktury". 2 maja przesłał fakturę do KSeF. Faktura została wystawiona 30 kwietnia, a odebrana 2 maja.
- Przykład 2: Opublikowano komunikat o niedostępności KSeF między godz. 23.00 30 kwietnia, a godz. 2.00 1 maja. Sprzedawca wystawił fakturę w trybie offline 30 kwietnia i taką datę wskazał w polu "data wystawienia faktury". 10 maja (po terminie) przesłał fakturę do KSeF. Faktura została wystawiona 30 kwietnia, a odebrana 10 maja. Sprzedawca będzie narażony na sankcje z tytułu nieterminowego przesłania faktury do KSeF (od 1.01.2027 r.)

TRYB AWARYJNY

- Zakres stosowania – niedostępność KSeF w wyniku awarii (komunikat w BIP i poprzez interfejs)
- Podatnik chcąc wystawić fakturę w trybie awaryjnym:
 - zastosuje obowiązujący wzór struktury logicznej FA(3),
 - wystawi ją w postaci elektronicznej,
 - oznaczy 2 kodami QR,
 - w terminie 7 dni roboczych od dnia zakończenia awarii prześle fakturę do KSeF (wyjątek: kolejna awaria KSeF),
 - udostępni fakturę w sposób uzgodniony.
- Fakturę korygującą będzie można wystawić również w trybie awaryjnym (w fakturze korygującej należy zadeklarować m.in. numer KSeF faktury korygowanej)

TRYB AWARYJNY



- Przykład 1: Awaria KSeF trwała do 1 maja. Sprzedawca wystawił fakturę w trybie offline 30 kwietnia i taką datę wskazał w polu "data wystawienia faktury". 2 maja nabywca otrzymał fakturę udostępnioną w inny sposób. 7 maja sprzedawca wysłał fakturę do KSeF. Data wystawienia faktury to 30 kwietnia, data jej otrzymania to 2 maja.
- Przykład 2: Awaria KSeF trwała do 1 maja. Sprzedawca wystawił fakturę w trybie offline 30 kwietnia i taką datę wskazał w polu "data wystawienia faktury". 3 maja sprzedawca wysłał fakturę do KSeF. 4 maja nabywca otrzymał fakturę udostępnioną w inny sposób. Data wystawienia faktury to 30 kwietnia, data jej otrzymania to 3 maja.

AWARIA CAŁKOWITA

- Zakres stosowania – sytuacje nadzwyczajne, tj. zagrożenie kraju lub jego infrastruktury (awaria ogłoszona w środkach masowego przekazu)
- Chcąc wystawić fakturę w tym trybie, podatnik:
 - wystawi ją w postaci papierowej lub jako fakturę elektroniczną,
 - nie będzie miał obowiązku stosowania wzoru faktury ustrukturyzowanej,
 - nie będzie miał obowiązku oznaczania jej kodami QR,
 - nie będzie miał obowiązku przesłania jej do KSeF po ustaniu awarii,
 - przekaże ją nabywcy np. osobiście, mailem bądź innym alternatywnym kanałem.
- Fakturę korygującą będzie można wystawić również w tym trybie
- Moment wystawienia i otrzymania – „tradycyjne” zasady

DORĘCZANIE FAKTUR POZA KSEF

- Poza wskazanymi wcześniej przypadkami, obowiązek dostarczenia faktury w sposób uzgodniony dotyczyć będzie m.in. następujących kategorii:
 - faktury na podmioty zagraniczne,
 - faktury na podmioty bez NIP,
 - faktury konsumenckie (jeśli wystawiane poprzez KSeF)
- Podatnik, chcąc wystawić fakturę w takim przypadku:
 - wystawi ją w KSeF,
 - udostępni fakturę w sposób uzgodniony,
 - oznaczy ją 1 kodem QR.

WIZUALIZACJE I KODY QR

Wizualizacja faktury:

- będzie można jej dokonać także w bezpłatnych narzędziach MF
- brak szczególnej formy
- spójność z fakturą w xml
- możliwe umieszczenie dodatkowych informacji (np. logo)
- możliwe pominięcie niewystępujących adnotacji
- możliwa wizualizacja w języku angielskim

WIZUALIZACJE I KODY QR

KOD QR nr 1:

- zapewni dostęp do tej faktury w KSeF,
- umożliwi weryfikację danych zawartych na tej fakturze,
- jest zamieszczany na wizualizacji faktury wystawionej w trybie ONLINE, służy do oznaczenia faktury wystawionej w trybie offline24, offline-niedostępność lub w trybie awaryjnym oraz innych udostępnianych poza KSeF,
- jeśli dotyczy faktury znajdującej się już w KSeF posiada oznaczenie w postaci numeru KSeF lub zawiera napis „OFFLINE”

KOD QR nr 2:

- umożliwi zapewnienie autentyczności pochodzenia i integralności treści tej faktury,
- pozwoli na sprawdzenie czy certyfikat jest aktywny oraz czy właściciel certyfikatu posiada uprawnienia do wystawienia faktury w imieniu podatnika,
- będzie służył do oznaczania faktur wystawionych w trybie offline24, offline-niedostępność KSeF i w trybie awaryjnym,
- powinien zawierać napis „CERTYFIKAT”,
- wymaga posiadania certyfikatu KSeF typu 2

WIZUALIZACJE I KODY QR

W zależności od trybu wystawienia faktury (ONLINE lub OFFLINE) na wizualizacji faktury:

- wystawionej ONLINE
 - zamieszczony będzie jeden kod QR (KOD I)
 - pod tym kodem powinno znaleźć się oznaczenie w postaci numeru KSeF faktury
- wystawionej OFFLINE
 - zamieszczone będą dwa kody QR
 - pierwszy (KOD I) – z napisem „OFFLINE” pod tym kodem
 - drugi (KOD II) – z napisem „CERTYFIKAT” pod tym kodem

WIZUALIZACJE I KODY QR

Przykład 1: Wizualizacja faktury udostępnionej podmiotowi zagranicznemu



5265877635-20250709-0100E01D6840-3C

Przykład 2: Wizualizacja faktury wystawionej poza KSeF w trybie Offline24



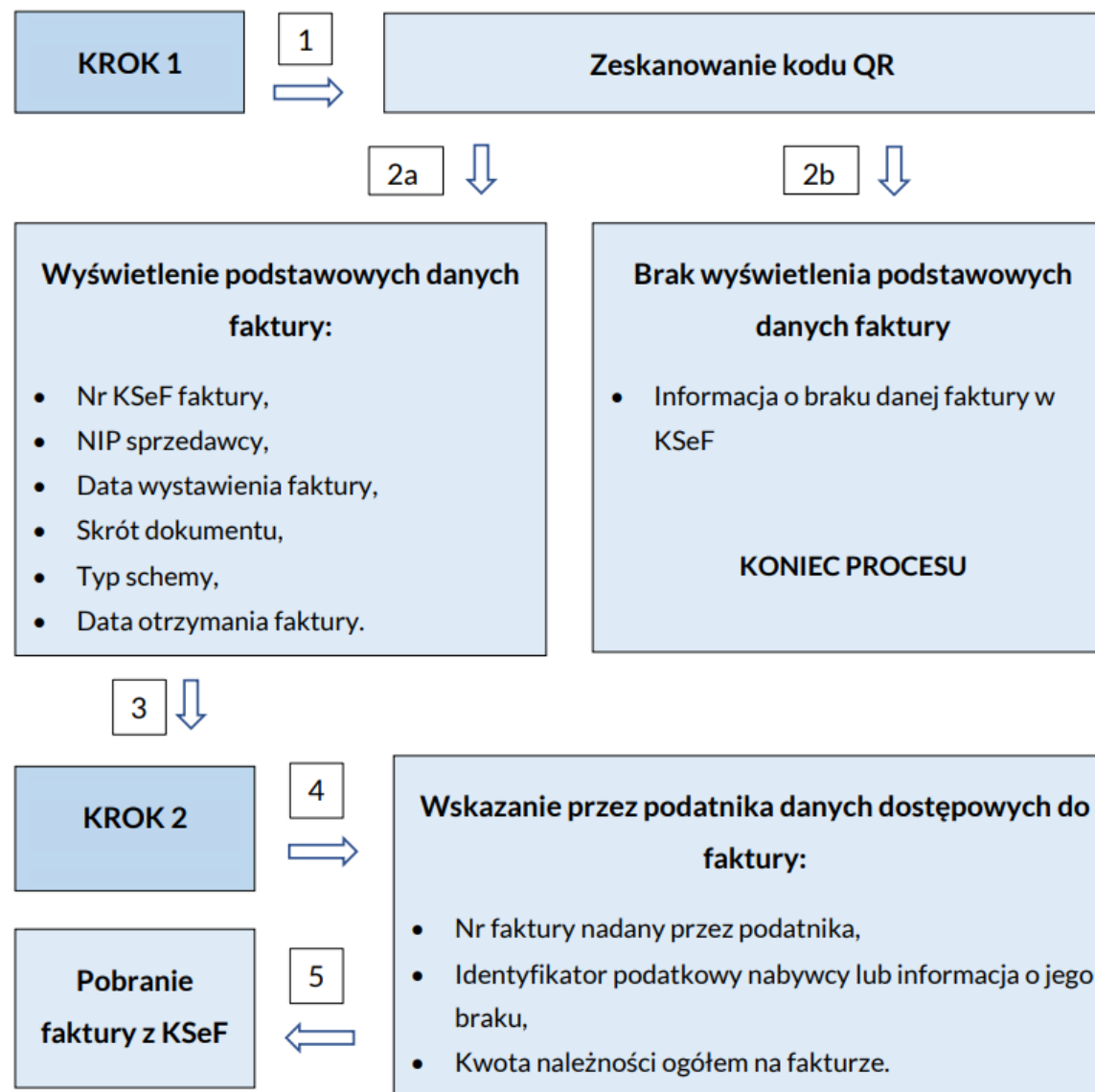
OFFLINE



CERTYFIKAT

WIZUALIZACJE I KODY QR

Dwuetapowy dostęp do faktur



SANKCJE I POTENCJALNE KONTROLE

- kontrola w czasie rzeczywistym
- mniej aspektów formalnych, więcej aspektów merytorycznych
- podstawowe błędy, typu stawka VAT, kalkulacyjne, rozbieżność między fakturami a JPK_VAT, PIT, ogólne lub nieprawidłowe opisy, faktury wystawiane przez podmioty nie prowadzące realnej działalności, karuzele VAT
- inne błędy w klasyfikacjach – np.: rabaty, premie, reklamacje, odszkodowania, kary umowne, odstąpienia od umowy, zwroty poniesionych wydatków
- istotne znaczenie dokumentacji źródłowej i zgodności faktur z nią

SANKCJE I POTENCJALNE KONTROLE

- Ustawa o VAT przewiduje następujące kary za niewystawianie faktur ustrukturyzowanych w KSeF pomimo obowiązku:
 - do 100% VAT wykazanego na fakturze; lub
 - do 18,7% kwoty faktury, jeżeli nie zawiera ona kwoty VAT (np. faktury VAT zwolnione lub odwrotne obciążenie).
- Kary będą obowiązywały od 1 stycznia 2027 r.
- Potencjalnie organ może poprzestać na pouczeniu, gdy waga naruszenia jest znikoma a strona zaprzestała naruszenia prawa.
- Analogiczne kary będą nakładane za:
 - niedostarczenie faktury do KSeF w terminie,
 - korzystając z trybu offline (offline24, awaria lub niedostępność) wystawianie faktur ustrukturyzowanych niezgodnych z udostępnionym wzorem
- Kary te obowiązują od 1 stycznia 2027 r.

SANKCJE I POTENCJALNE KONTROLE

- „W przypadku niedopełnienia przez podatnika obowiązku, o którym mowa w art. 106ga ust. 1, art. 106nda ust. 2, art. 106nf ust. 4 lub art. 106nh ust. 2, nie wszczyna się postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe”.
 - art. 106ga ust. 1 – obowiązek wystawiania faktur w KSeF,
 - art. 106nda ust. 2 – obowiązek dosłania do KSeF faktur wystawionych w trybie offline24,
 - art. 106nf ust. 4 – obowiązek dosłania do KSeF faktur wystawionych w trakcie awarii KSeF,
 - art. 106nh ust. 2 – obowiązek dosłania do KSeF faktur wystawionych w trakcie niedostępności KSeF
- Nadal możliwe sankcje KKS w przypadku innych nieprawidłowości merytorycznych lub formalnych, np. wadliwość / nierzetelność faktur, ksiąg, zaniżenie podatku
- Uwaga na:
 - puste faktury
 - tryb offline24

POZOSTAŁE WEBINARIA



Zapraszamy do zadawania pytań!

Tryb offline24 i faktury poza KSeF dla mikrofirm

Wystawianie i doręczanie faktur poza KSeF

Tomasz Rzepa

ekspert podatkowy