

KSeF u dewelopera i w branży budowlanej

Radosław Kowalski
doradca podatkowy nr 10049

AGENDA

- Istota KSeF a specyfika branży deweloperskiej i budowlanej
- Czy obowiązek stosowania faktur ustrukturyzowanych wpłynie na zakres czynności fakturowanych?
- Status klienta a obowiązek stosowania faktur ustrukturyzowanych
- Sposoby doręczania faktur ustrukturyzowanych
- Faktury offline
- Daty w fakturze ustrukturyzowanej
- Podmiot 3 w fakturze za roboty budowlane i przy dostawie nieruchomości
- Załączniki w KSeF – czy ta funkcjonalność przyda się deweloperowi albo firmie budowlanej?
- Faktury zaliczkowe i rozliczeniowego w branży budowlanej i deweloperskiej
- Odpowiedzi na pytania uczestników webinaru

Istota KSeF a specyfika branży deweloperskiej i budowlanej

Założenia modelu a różne struktury podatników

Wprowadzenie obowiązkowego e-fakturowania jest możliwe na podstawie decyzji wykonawczej Rady (UE) 2022/1003 z dnia 17 czerwca 2022 r. upoważniającej Rzeczpospolitą Polską do stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 218 i 232 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 168 z 27.06.2022, str. 81).

Wdrażane w Polsce obowiązkowe e-fakturowanie oparte jest o system clearance.

Model clearance zobowiązuje przedsiębiorcę do wdrożenia e-faktur, które będą zgodne z wymogami technicznymi rządu danego kraju. W tym systemie organy podatkowe sprawdzają poprawność danych z faktur w czasie rzeczywistym.

Cel wprowadzenia KSeF

Z uzasadnienia projektu:

*„(...) podjęte przez Polskę działania w celu wdrożenia obligatoryjnego e-fakturowania wpisują się w inicjatywę Unii Europejskiej, pt. "VAT in the Digital Age", zakładającą m.in. wykorzystanie technologii w celu zwalczania oszustw związanych z VAT i uchylania się od VAT poprzez wdrożenie raportowania w czasie rzeczywistym i/lub obowiązkowego e-fakturowania. (...) Wdrażane w Polsce obligatoryjne e-fakturowanie oparte jest o system clearance. Jak wynika z doświadczeń Włoch, system e-fakturowania oparty o clearance ma wiele zalet i może mieć pozytywny wpływ na odbiór tego systemu przez przedsiębiorców. Jak wynika z dokumentu "Study dot. ViDA w zakresie DRR oraz Impact Assessment, dzięki e-fakturze opartej o system clearance we Włoszech **ograniczono lukę w VAT**. Zgodnie z oceną ex ante przeprowadzoną przez rząd Włoch oczekiwano, że wprowadzenie wymogów dotyczących e-fakturowania przyniesie **dodatkowe 2,05 mld EUR przychodów rocznie**, co stanowi roczny wzrost +1,8% (str. 39).” (zaznaczenia własne)*

Faktury ustrukturyzowane mają zastąpić większość dotychczas wystawianych faktur – ograniczenie danych uniemożliwiłoby jego realizację. KSeF to w istocie hub fakturowy.

Faktura ustrukturyzowana ma zastąpić dotychczas stosowane faktury – przynajmniej w większości przypadków.

Prawodawca nie został uprawniony do poszerzenia zakresu danych obligatoryjnych ze względu na wprowadzenie obowiązkowego KSeF!

... i prawie nie poszerzył zakresu danych obowiązkowych...

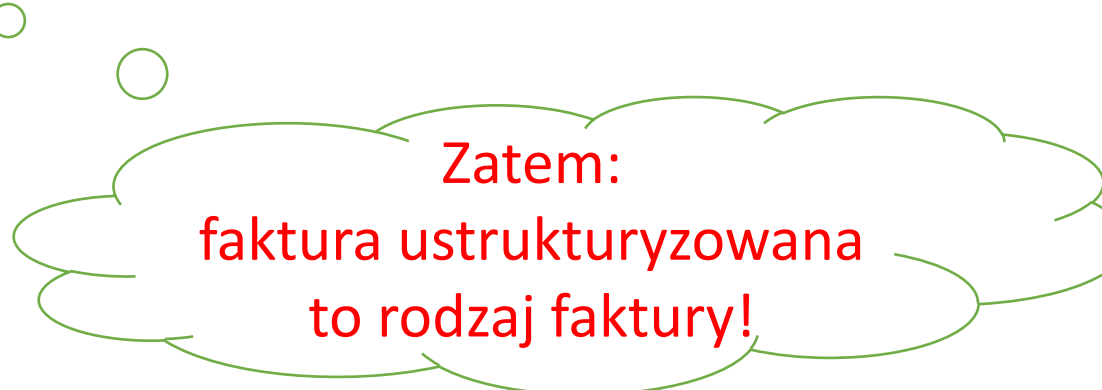
Faktury „zwykłe”

faktura – rozumie się przez to dokument w postaci papierowej lub w postaci elektronicznej zawierający dane wymagane ustawą i przepisami wydanymi na jej podstawie;

faktura elektroniczna – rozumie się przez to fakturę w postaci elektronicznej wystawioną i otrzymaną w dowolnym formacie elektronicznym;

Faktury ustrukturyzowane

faktura ustrukturyzowana – rozumie się przez to fakturę wystawioną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w tym systemie;



Zatem:
faktura ustrukturyzowana
to rodzaj faktury!

This XML file does not appear to have any style information associated with it. The document tree is shown below.

```
r<Faktura xmlns:etd="http://crd.gov.pl/xml/schematy/dziedziczne/mf/2022/01/05/eD/DefinicjeTypy/" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xmlns="http://crd.gov.pl/wzor/2025/06/25/13775/">
  <Naglowek>
    <KodFormularza kodSystemowy="FA (3)" wersjaSchemy="1-0E">FA</KodFormularza>
    <WariantFormularza>3</WariantFormularza>
    <DataWytworzeniaFa>2026-02-01T00:00:00Z</DataWytworzeniaFa>
    <SystemInfo>SamploFaktur</SystemInfo>
  </Naglowek>
  <Podmiot1>
    <DaneIdentyfikacyjne>
      <NIP>999999999</NIP>
      <Nazwa>ABC AGO sp. z o. o.</Nazwa>
    </DaneIdentyfikacyjne>
    <Adres>
      <KodKraju>PL</KodKraju>
      <AdresL1>ul. Kwiatowa 1 m. 2</AdresL1>
      <AdresL2>00-001 Warszawa</AdresL2>
    </Adres>
    <DaneKontaktowe>
      <Email>abc@abc.pl</Email>
      <Telefon>667444555</Telefon>
    </DaneKontaktowe>
  </Podmiot1>
  <Podmiot2>
    <DaneIdentyfikacyjne>
      <NIP>111111111</NIP>
    </DaneIdentyfikacyjne>
    <JST>2</JST>
    <GV>2</GV>
  </Podmiot2>
  <Fa>
    <KodWaluty>PLN</KodWaluty>
    <P_1>2026-02-15</P_1>
    <P_2>FV2026/02/150</P_2>
    <P_6>2026-01-03</P_6>
    <P_13_1>365.85</P_13_1>
    <P_14_1>84.15</P_14_1>
    <P_15>450</P_15>
    <Adnotacje>
      <P_16>2</P_16>
      <P_17>2</P_17>
      <P_18>2</P_18>
      <P_18A>2</P_18A>
    </Adnotacje>
    <Zwolnienie>
      <P_19N>1</P_19N>
    </Zwolnienie>
    <NoweSrodkiTransportu>
      <P_22N>1</P_22N>
    </NoweSrodkiTransportu>
    <P_23>2</P_23>
    <PMarzy>
      <P_PMarzyN>1</P_PMarzyN>
    </PMarzy>
    </Adnotacje>
    <RodzajFaktury>UPR</RodzajFaktury>
  </Fa>
  <Fawiersz>
    <NrWierszaFa>1</NrWierszaFa>
    <P_7>wiertarka Wiertex mk5</P_7>
  </Fawiersz>
</Faktura>
```

Czy obowiązek stosowania faktur ustrukturyzowanych wpłynie na zakres czynności fakturowanych?

Podatnik jest obowiązany wystawić fakturę dokumentującą:

1. sprzedaż, a także dostawę towarów i świadczenie usług, o których mowa w art. 106a pkt 2, dokonywane przez niego na rzecz innego podatnika podatku, podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze lub na rzecz osoby prawnej niebędącej podatnikiem;
2. wewnątrzwspólnotową sprzedaż towarów na odległość, chyba że podatnik korzysta z procedury szczególnej, o której mowa w dziale XII w rozdziale 6a;
3. wewnątrzwspólnotową dostawę towarów na rzecz podmiotu innego niż wskazany w pkt 1;
4. otrzymanie przez niego całości lub części zapłaty przed dokonaniem czynności, o których mowa w pkt 1 i 2, z wyjątkiem przypadku, gdy zapłata dotyczy:
 - a) wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów,
 - b) czynności, dla których obowiązek podatkowy powstaje zgodnie z art. 19a ust. 5 pkt 4,
 - c) dostaw towarów, dla których obowiązek podatkowy powstaje zgodnie z art. 19a ust. 1b.

Podatnik nie jest obowiązany do wystawienia faktury, o której mowa w ust. 1 pkt 4, jeżeli całość lub część zapłaty, o której mowa w tym przepisie, otrzymał w tym samym miesiącu, w którym dokonał czynności, na poczet których otrzymał całość lub część tej zapłaty.

Podatnik nie jest obowiązany do wystawienia faktury w odniesieniu do sprzedaży zwolnionej od podatku na podstawie art. 43 ust. 1, art. 113 ust. 1 i 9, art. 113a ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3.

Na żądanie nabywcy towaru lub usługi podatnik jest obowiązany wystawić fakturę dokumentującą: czynności, o których mowa w ust. 1 pkt 1, jeżeli obowiązek wystawienia faktury nie wynika z ust. 1, z wyjątkiem:

- czynności, o których mowa w art. 19a ust. 5 pkt 4,
 - czynności, o których mowa w art. 106a pkt 3 i 4,
 - otrzymanie całości lub części zapłaty przed wykonaniem czynności, o których mowa w ust. 1 pkt 1, jeżeli obowiązek wystawienia faktury nie wynika z ust. 1, z wyjątkiem:
 - przypadku, gdy zapłata dotyczy czynności, o których mowa w art. 19a ust. 1b i ust. 5 pkt 4 oraz art. 106a pkt 3 i 4,
 - wewnątrzspółnotowej dostawy towarów,
 - sprzedaż zwolnioną, o której mowa w ust. 2, z zastrzeżeniem art. 117 pkt 1 i art. 118
- jeżeli żądanie jej wystawienia zostało zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty.



Status klienta a obowiązek stosowania faktur ustrukturyzowanych

Zasada ogólna:

Podatnicy VAT są obowiązani wystawiać faktury ustrukturyzowane przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur.

UWAGA: dotyczy to również podatników zwolnionych!

Czynności fakturowane w KSeF

– obowiązki, prawa, możliwości, zakazy

Odstępstwa - obowiązek wystawiania faktur ustrukturyzowanych nie dotyczy wystawiania faktur:

1. przez podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju;
2. przez podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju, który posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, przy czym to stałe miejsce prowadzenia działalności nie uczestniczy w dostawie towarów lub świadczeniu usług, dla których wystawiono fakturę;
3. przez podatnika korzystającego z procedur szczególnych, o których mowa w dziale XII w rozdziałach 7, 7a i 9, dokumentujących czynności rozliczane w tych procedurach;
4. na rzecz nabywcy towarów lub usług będącego osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej;
5. w przypadku odpowiednio udokumentowanych dostaw towarów lub świadczenia usług, określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 106s;
6. przez podatnika korzystającego ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113a ust. 1;



W tych przypadkach wystawia się faktury elektroniczne lub papierowe!

Czynności fakturowane w KSeF

– obowiązki, prawa, możliwości, zakazy

Faktury ustrukturyzowane mogą być wystawiane :

- przez podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju;
- przez podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju, który posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, przy czym to stałe miejsce prowadzenia działalności nie uczestniczy w dostawie towarów lub świadczeniu usług, dla których wystawiono fakturę;
- na rzecz nabywcy towarów lub usług będącego osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej;

W przypadku gdy:

1. miejscem świadczenia jest terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju lub terytorium państwa trzeciego lub
 2. nabywcą jest podmiot nieposiadający siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, lub
 3. nabywcą jest podmiot nieposiadający siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju, który posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, przy czym to stałe miejsce prowadzenia działalności nie uczestniczy w nabyciu towaru lub usługi, dla którego wystawiono fakturę, lub
 4. nabywcą jest podatnik korzystający ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113a ust. 1, lub
 5. nabywcą jest podmiot, który nie posługuje się numerem, za pomocą którego jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, ani numerem identyfikacji podatkowej, inny niż nabywca, o którym mowa w pkt 1–3 i 6, lub
 6. nabywcą jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej
- faktura ustrukturyzowana jest udostępniana nabywcy w sposób z nim uzgodniony.

Działalność gospodarcza obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób wykonujących wolne zawody. Działalność gospodarcza obejmuje w szczególności czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.

Czyli najem, nawet tzw. prywatny stanowi działalność gospodarczą wg VAT, a wynajmujący jest z tego tytułu **podatnikiem VAT!**

Czyli: zastosowanie znajdą ogólne zasady doręczenia faktur podatnikom! I może wystąpić konieczność wystawiania faktur ustrukturyzowanych...

Daty w fakturze ustrukturyzowanej

Doręczanie faktury a KSeF

Zasada ogólna

- **Faktura ustrukturyzowana jest uznana za otrzymaną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur w dniu przydzielenia w tym systemie numeru identyfikującego tę fakturę.**
- W przypadku udostępnienia faktury ustrukturyzowanej nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4 ustawy o VAT, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, za datę otrzymania tej faktury uznaje się datę jej faktycznego otrzymania przez tego nabywcę.
- W przypadku faktur offline awaria, za datę doręczenia uznaje się datę jej faktycznego otrzymania przez nabywcę. W przypadku gdy data otrzymania faktury, o której mowa w poprzednim zdaniu jest późniejsza niż data przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur, za datę otrzymania tej faktury przez nabywcę uznaje się datę przydzielenia tego numeru, z tym że w przypadku gdy faktura taka została wystawiona na rzecz nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4, który uzgodnił sposób udostępnienia inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, za datę otrzymania tej faktury uznaje się datę jej faktycznego otrzymania.

Wyjątki

Daty w fakturze ustrukturyzowanej ze szczególnym uwzględnieniem daty wystawienia

- Faktura ustrukturyzowana jest uznana za otrzymaną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur w dniu przydzielenia w tym systemie numeru identyfikującego tę fakturę.
- W przypadku udostępnienia faktury ustrukturyzowanej nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4 ustawy o VAT, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, za datę otrzymania tej faktury uznaje się datę jej faktycznego otrzymania przez tego nabywcę.

UWAGA:

Za datę wystawienia faktury offline uznaje się datę, o której mowa w **art. 106e ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT**, wskazaną na tej fakturze (pole P1).

Za datę otrzymania faktury, o której mowa powyżej uznaje się datę:

- przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur;
- faktycznego otrzymania tej faktury przez nabywcę – w przypadku udostępnienia tej faktury na rzecz nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur.

Nazwa pola	Opis pola
P_6	Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub data otrzymania zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4 ustawy, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury Uwaga! Pole wypełnia się w przypadku, gdy dla wszystkich pozycji faktury data jest wspólna. W przypadku, gdy dla poszczególnych pozycji występują różne daty sprzedaży – wypełnia się pole P_6A.

Nazwa pola	Opis pola
OkresFa	Element zawierający okres, którego dotyczy faktura - w przypadkach, o których mowa w art. 19a ust. 3 zdanie pierwsze i ust. 4 oraz ust. 5 pkt 4 ustawy. Element składa się z pól: P_6_Od oraz P_6_Do.
P_6_Od	Data początkowa okresu, którego dotyczy faktura Podaje się datę w formacie RRRR-MM-DD (np.: 2026-02 01).
P_6_Do	Data końcowa okresu, którego dotyczy faktura - data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi Podaje się datę w formacie RRRR-MM-DD (np.: 2026-02 28).

Nazwa pola	Opis pola
P_6A	<p>Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub data otrzymania zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4 ustawy, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury [pole opcjonalne] Pole wypełnia się w przypadku, gdy dla poszczególnych pozycji faktury występują różne daty. W przeciwnym przypadku pole pozostaje puste. Uwaga! W przypadku, gdy dla wszystkich wierszy faktury data jest wspólna – wypełnia się pole P_6 (element Fa).</p>

Numer identyfikujący fakturę w KSeF

999999999999-RRRRMMDD-FFFFFFFFFFFFFF-FF

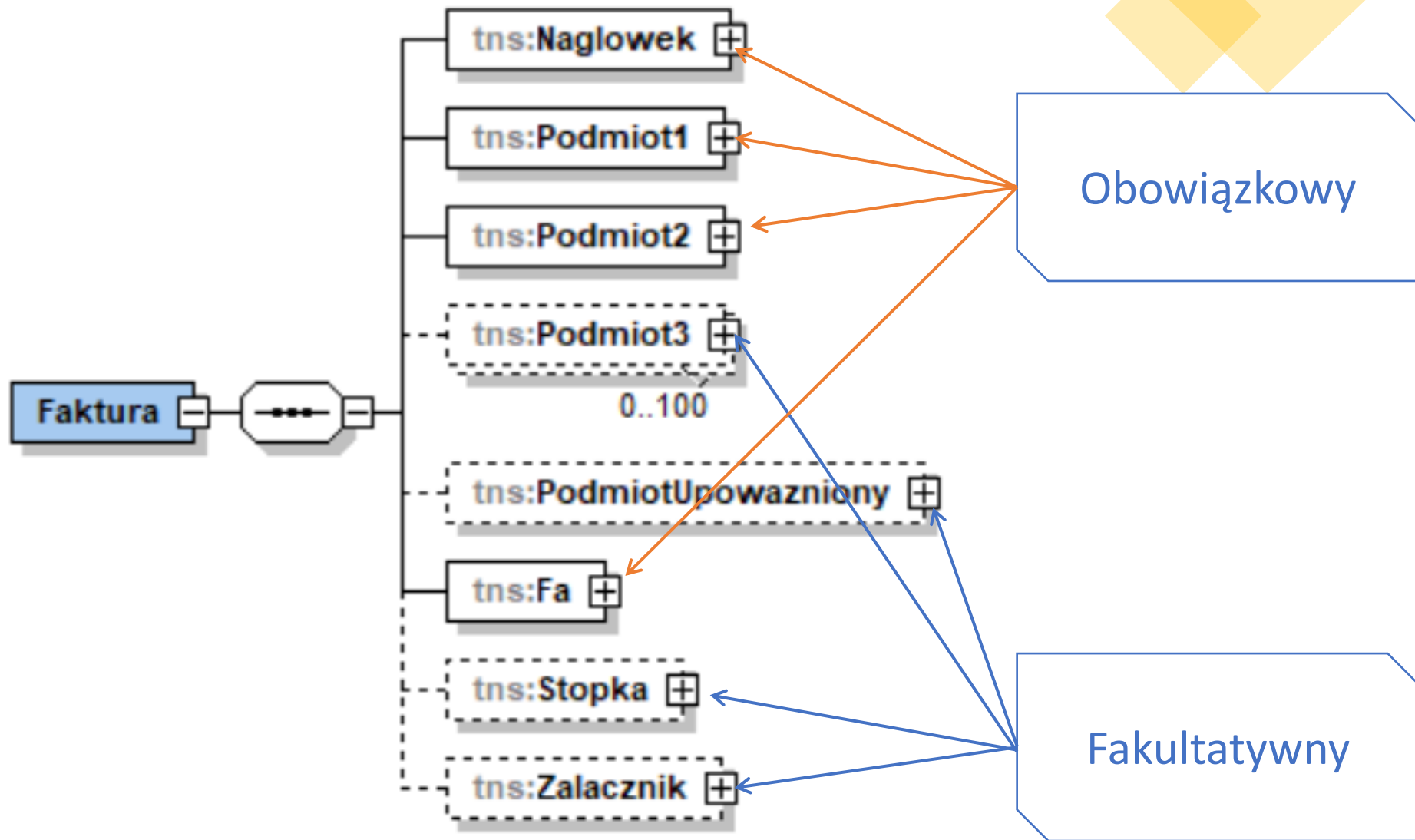
NIP sprzedawcy*

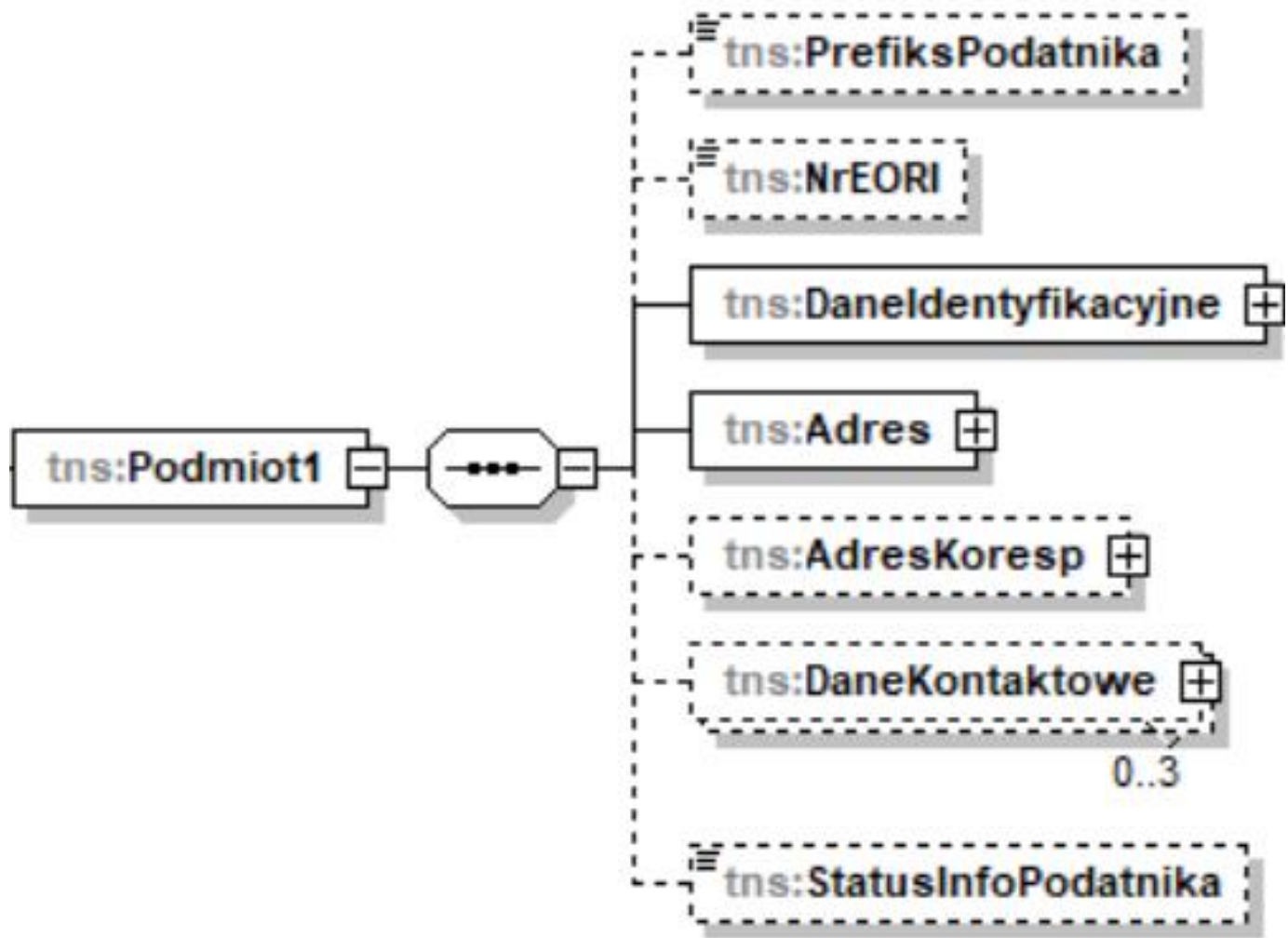
data przesłania
faktury do KSeF

część techniczna
składająca się
z 12 znaków
(wartość generowana
automatycznie)

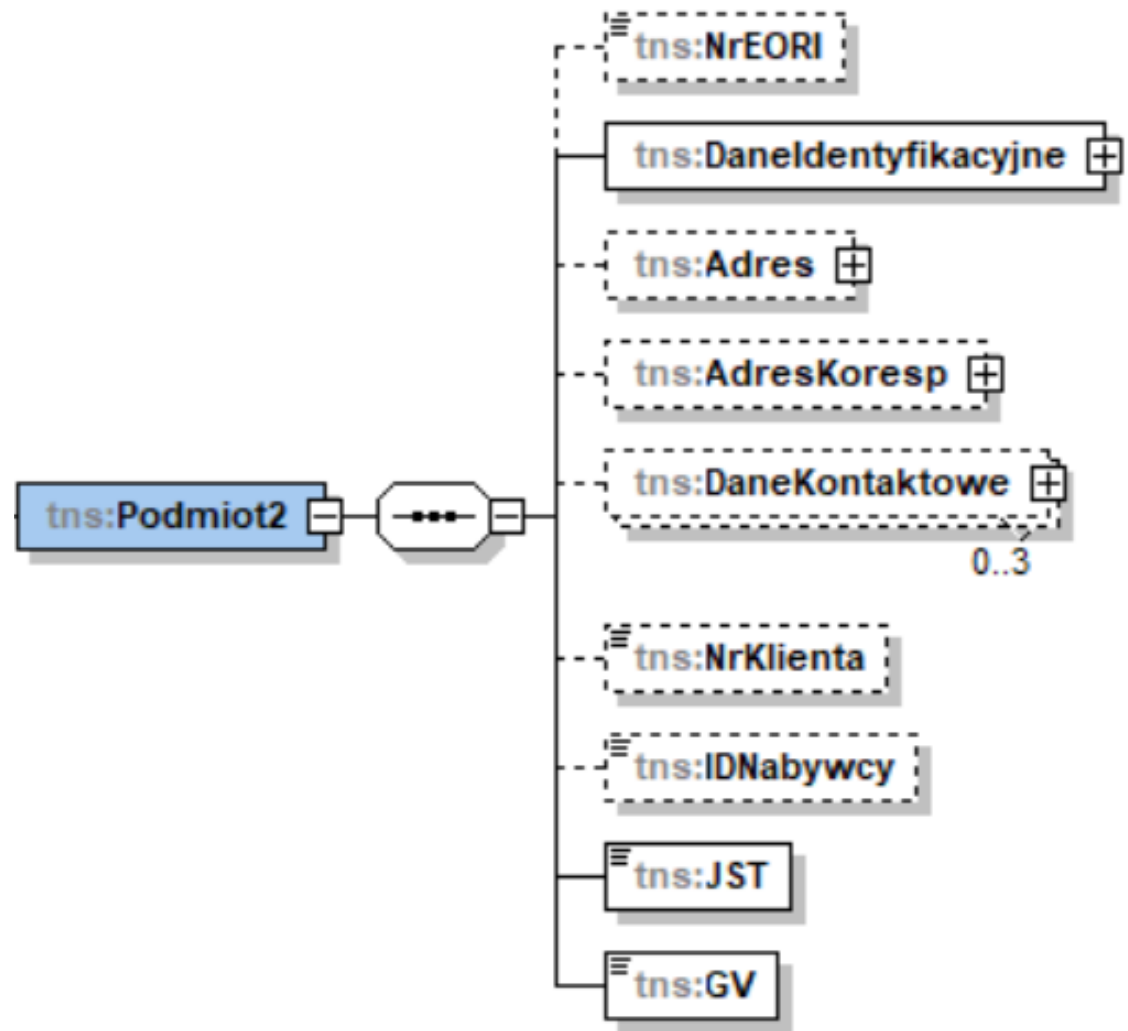
suma kontrolna
(wartość
wyliczana
automatycznie)

Podmiot 3 w fakturze za roboty budowlane i przy dostawie nieruchomości





-
- Element Podmiot1 stanowi obligatoryjny element faktury ustrukturyzowanej. Kluczowym polem w elemencie Podmiot1, pozwalającym na autoryzację podatnika w KSeF jest identyfikator podatkowy NIP.
 - Bez wskazania w polu NIP powyższego identyfikatora, wystawienie faktury w ramach KSeF nie będzie możliwe.



Art. 106ba. [Obowiązek podania numeru identyfikacji podatkowej nabywcy]

W przypadku gdy faktura jest wystawiana na rzecz podatnika albo osoby prawnej niebędącej podatnikiem, podmioty te są obowiązane do podania numeru, o którym mowa odpowiednio w art. 106e ust. 1 pkt 5, pkt 24 lit. b, pkt 26 albo 27, jeżeli posługują się tym numerem na potrzeby danej czynności.

Art. 106e. [Elementy składowe faktury]

1. Faktura powinna zawierać:

(...)

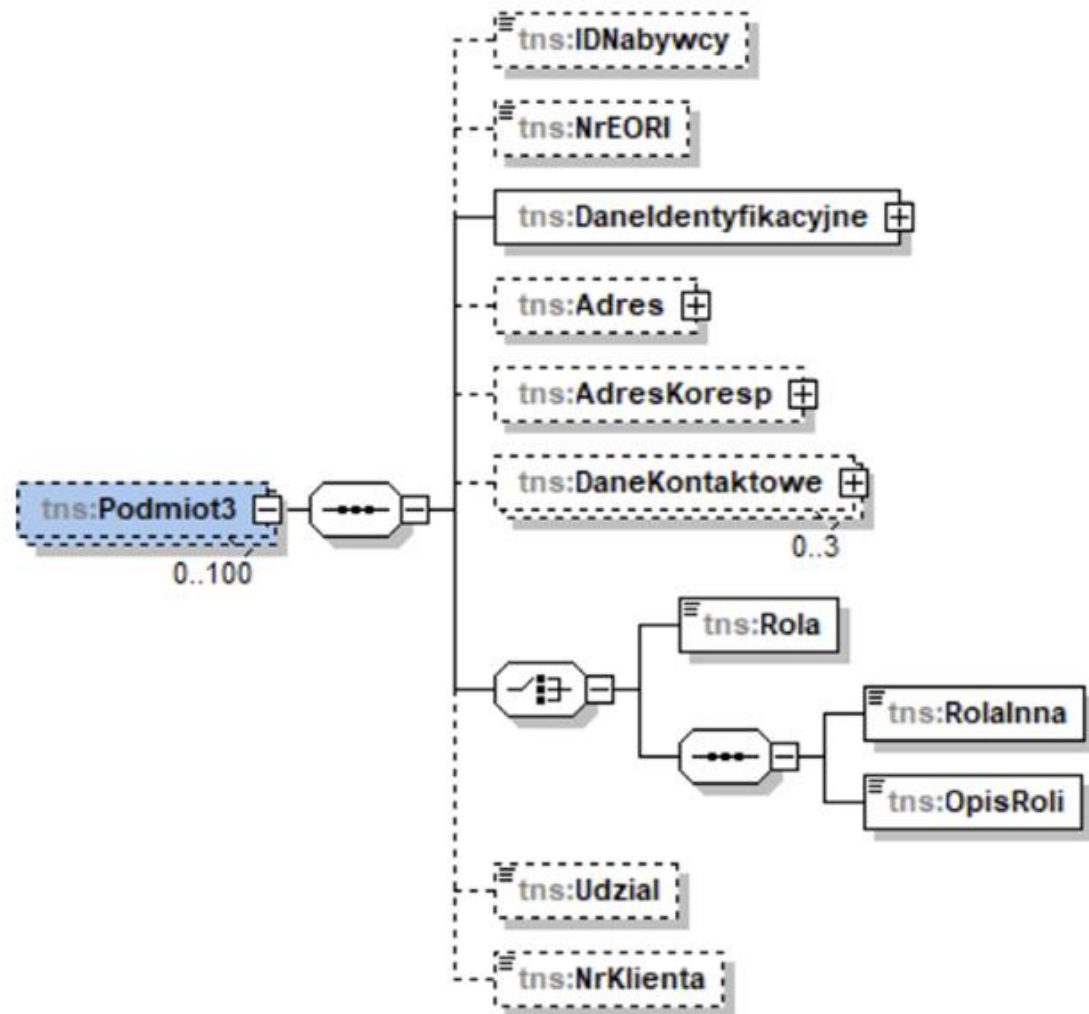
26) w przypadku gdy nabywca towarów lub usług jest podatnikiem niezarejestrowanym na potrzeby podatku albo osobą prawną niebędącą podatnikiem i niezarejestrowaną na potrzeby podatku - numer identyfikacji podatkowej tego nabywcy, jeżeli posiada on taki numer;

- **Znaczniki „JST” i „GV”**

Do węzła Podmiot2 zostały dodane dwa nowe obligatoryjne pola – znacznik JST oraz znacznik GV.

Znacznik JST służy do oznaczenia faktur wystawianych dla podmiotów podległych jednostkom samorządu terytorialnego (np. gminie). W przypadku takich faktur wystawca będzie musiał dodatkowo wypełnić węzeł Podmiot3, który umożliwi dostęp do faktury temu podmiotowi, w tym również określić rolę podmiotu w polu Rola jako 8 (co oznacza „Jednostka samorządu terytorialnego - odbiorca”).

Znacznik GV służy do oznaczania faktur wystawianych dla członków grup VAT. W przypadku tych faktur wystawca musi dodatkowo wypełnić węzeł Podmiot3, aby umożliwić dostęp do faktury członkowi grupy VAT, określając rolę w polu Rola jako 10 (co oznacza „Członek grupy VAT – odbiorca”).



Rola:

- „1” - Faktor – w przypadku, gdy na fakturze występują dane faktora,
- „2” - Odbiorca - w przypadku, gdy na fakturze występują dane jednostek wewnętrznych, oddziałów, wyodrębnionych w ramach nabywcy, które same nie stanowią nabywcy w rozumieniu ustawy
- „3” - Podmiot pierwotny - w przypadku, gdy na fakturze występują dane podmiotu będącego w stosunku do podatnika podmiotem przejętym lub przekształconym, który świadczył usługę lub dokonywał dostawy (z wyłączeniem przypadków, o których mowa w art. 106j ust. 2 pkt 3 ustawy, gdy dane te wykazywane są w części Podmiot1K),
- „4” - Dodatkowy nabywca - w przypadku, gdy na fakturze występują dane kolejnych (innych niż wymieniony w części Podmiot2) nabywców,
- „5” - Wystawca faktury - w przypadku, gdy na fakturze występują dane podmiotu wystawiającego fakturę w imieniu podatnika.
- „6” - Dokonujący płatności - w przypadku, gdy na fakturze występują dane podmiotu regulującego zobowiązanie w miejsce nabywcy,
- „7” - JST – wystawca,
- „8” - JST – odbiorca,
- „9” - Członek grupy VAT – wystawca,
- „10” - Członek grupy VAT – odbiorca.
- „11” - Pracownik.

Załączniki w KSeF
– czy ta funkcjonalność przyda się
deweloperowi albo firmie budowlanej?

Załączniki

Art. 106gba.

1. W przypadku gdy faktury ustrukturyzowane lub faktury, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, dotyczą czynności o złożonej liczbie danych w zakresie jednostek miary i ilości (liczby) dostarczanych towarów lub wykonywanych usług, cen jednostkowych towarów lub usług bez kwot podatku (cen jednostkowych netto), podatnik może wystawiać i przesyłać do Krajowego Systemu e-Faktur faktury ustrukturyzowane lub faktury, o których mowa w art. 106nda ust. 1, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, z załącznikami będącymi ich integralną częścią, zawierającymi wyłącznie dane, o których mowa w art. 106e ust. 1, lub dane ściśle powiązane z tymi danymi, zwane dalej „fakturami z załącznikiem”.

Załączniki

Art. 106gba.

2. Podatnik składa do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zgłoszenie o zamiarze:

1. wystawiania i przesyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem;
2. Zaprzestania wystawiania i przesyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem.

3. Zgłoszenie, o którym mowa w ust. 2, składa się wyłącznie za pośrednictwem konta w e-Urzędzie Skarbowym.

4. Do składania zgłoszenia, o którym mowa w ust. 2, jest uprawniony podatnik posiadający konto w e-Urzędzie Skarbowym, na którym został podany aktualny adres poczty elektronicznej lub numer telefonu w celu, o którym mowa w art. 35e ust. 8 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

5. Zgłoszenie, o którym mowa w ust. 2, zawiera dane podatnika, dane dotyczące sposobu, w jaki podatnik zamierza korzystać z możliwości wystawiania i przesyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem, oraz oświadczenie o spełnieniu wymagań koniecznych do wystawiania i przesyłania do tego systemu tych faktur i o świadomości skutków naruszenia zasad wystawiania i przesyłania tych faktur do Krajowego Systemu e-Faktur.

Załączniki

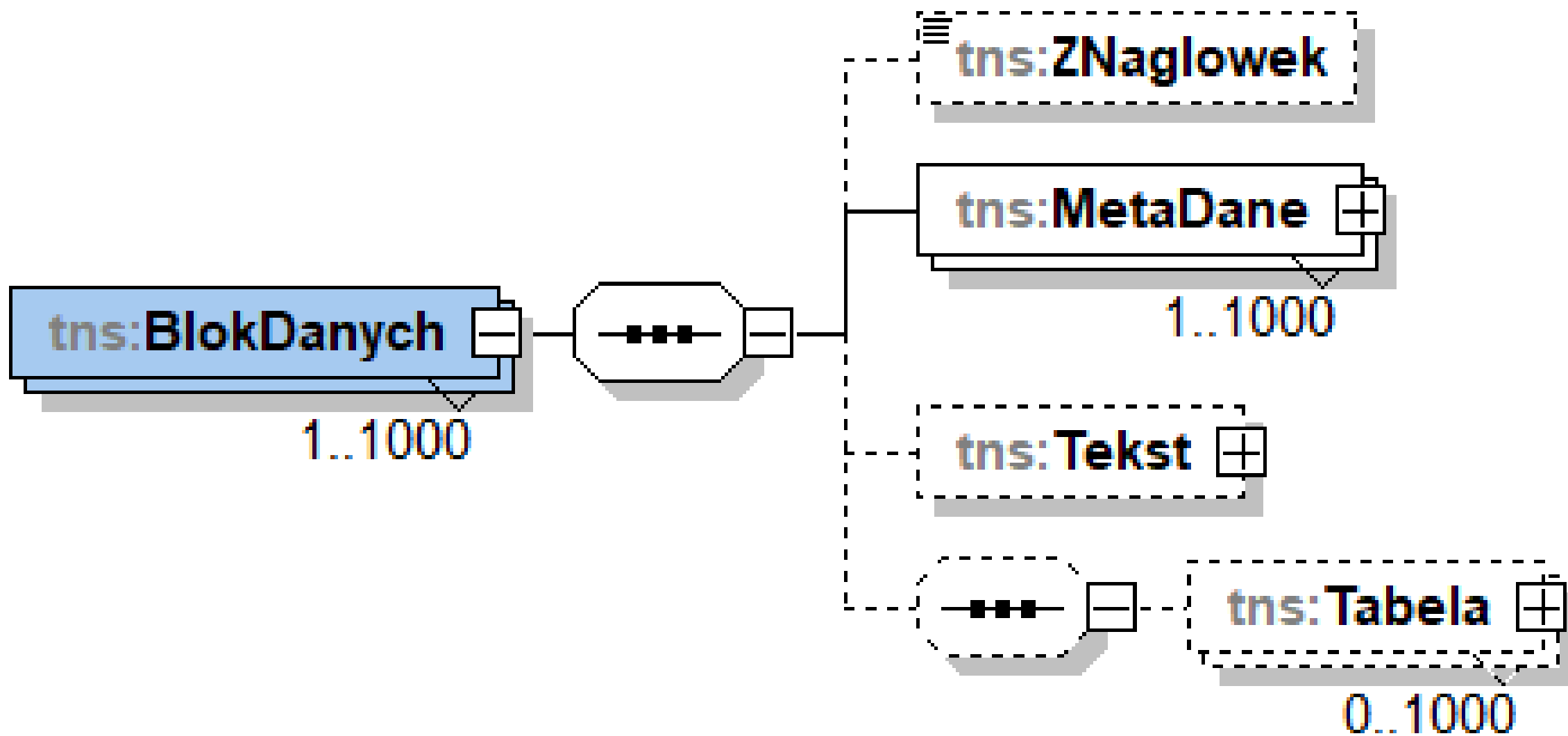
Art. 106gba.

6. Wystawianie i przesyłanie do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem jest możliwe po otrzymaniu przez podatnika od Szefa Krajowej Administracji Skarbowej potwierdzenia możliwości wystawiania i przesyłania do tego systemu tych faktur.

7. Możliwość wystawiania i przesyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem jest odbierana:

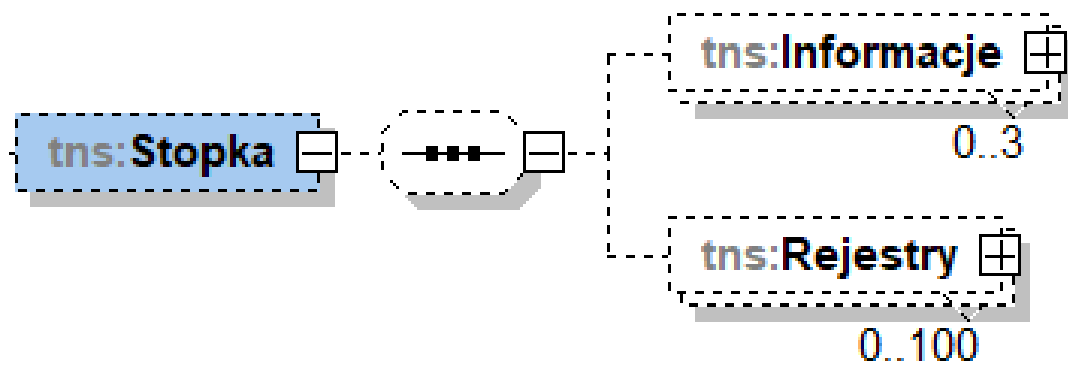
1. po otrzymaniu potwierdzenia od Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o odebraniu możliwości wystawiania i przesyłania faktur z załącznikiem – w przypadku złożenia zgłoszenia o zamiarze zaprzestania takiego wystawiania i przesyłania albo
2. w sposób automatyczny – w przypadku zidentyfikowania wystawiania i przesyłania faktur z załącznikiem niezgodnie z zasadami, o których mowa w ust. 1.

8. Potwierdzenie możliwości wystawiania i przesyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem oraz powiadomienie o odebraniu tej możliwości jest dokonywane w drodze czynności materialno-technicznej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.



The background features a light blue gradient with several thick, expressive black brushstrokes. These strokes are oriented diagonally and horizontally, creating a dynamic, artistic feel. A large white rectangular area is positioned in the center, serving as a backdrop for the text.

A może jednak zamiast załącznika stopka?



Nazwa pola	Opis pola
Informacje	Element zawierający pozostałe dane na fakturze (stopkę faktury) [element fakultatywny] Maksymalna ilość wystąpień: 3
Rejestry	Element zawierający numery podmiotu lub grupy podmiotów w innych rejestrach i bazach danych [element fakultatywny] Maksymalna ilość wystąpień: 100

Nazwa pola	Opis pola
StopkaFaktury	<p>Pole zawierające pozostałe dane na fakturze [pole fakultatywne]</p> <p>W stopce faktury można zawrzeć np. podziękowanie za zakup, zachętę do dalszej współpracy, kod rabatowy do wykorzystania przy okazji kolejnych zakupów, godziny otwarcia punktu sprzedaży, godziny pracy infolinii/punktu obsługi klienta, link (wyłącznie w formie tekstowej) do formularza zwrotu towaru, link (wyłącznie w formie tekstowej) do formularza reklamacyjnego, informacje marketingowe, klauzulę RODO, wartość kapitału zakładowego itp.</p> <p>Maksymalna ilość znaków: 3500</p>

Faktury zaliczkowe i rozliczeniowego w branży budowlanej i deweloperskiej

Adnotacje	<p>Adnotacje na fakturze</p> <p>Element zawierający adnotacje na fakturze wynikające ze specyfiki danej transakcji (np. odwrotne obciążenie, samofakturowanie, podstawa prawna zastosowanego zwolnienia itp.)</p>
RodzajFaktury	<p>Rodzaj faktury</p> <p>Podaje się:</p> <ul style="list-style-type: none">- „VAT” - w przypadku faktury podstawowej,- „KOR” - w przypadku faktury korygującej,- „ZAL” - w przypadku faktury dokumentującej otrzymanie zapłaty lub jej części przed dokonaniem czynności oraz w przypadku faktury wystawionej w związku z art. 106f ust. 4 ustawy (faktura zaliczkowa),- „ROZ” - w przypadku faktury wystawionej w związku z art. 106f ust. 3 ustawy,- „UPR” - w przypadku faktury, o której mowa w art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy,- „KOR_ZAL” - w przypadku faktury korygującej fakturę dokumentującą otrzymanie zapłaty lub jej części przed dokonaniem czynności oraz fakturę wystawioną w związku z art. 106f ust. 4 ustawy (faktura korygująca fakturę zaliczkową),- „KOR_ROZ” - w przypadku faktury korygującej fakturę wystawioną w związku z art. 106f ust. 3 ustawy. <p>Uwaga!</p> <p>W przypadku wystawienia faktury korygującej do faktury uproszczonej, o której mowa w art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy należy wskazać „KOR”.</p>

Sposoby doręczania faktur ustrukturyzowanych

Doręczanie faktur a KSeF

- Faktura ustrukturyzowana jest wystawiana i **otrzymywana** przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur za pomocą oprogramowania interfejsowego, w postaci elektronicznej i zgodnie z wzorem dokumentu elektronicznego w rozumieniu ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne.
- Oprogramowanie interfejsowe jest dostępne na stronie, której adres jest podany w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

W przypadku gdy:

1. miejscem świadczenia jest terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju lub terytorium państwa trzeciego lub
 2. nabywcą jest podmiot nieposiadający siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, lub
 3. nabywcą jest podmiot nieposiadający siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju, który posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, przy czym to stałe miejsce prowadzenia działalności nie uczestniczy w nabyciu towaru lub usługi, dla którego wystawiono fakturę, lub
 4. nabywcą jest podatnik korzystający ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113a ust. 1, lub
 5. nabywcą jest podmiot, który nie posługuje się numerem, za pomocą którego jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, ani numerem identyfikacji podatkowej, inny niż nabywca, o którym mowa w pkt 1–3 i 6, lub
 6. nabywcą jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej
- faktura ustrukturyzowana jest udostępniana nabywcy w sposób z nim uzgodniony.

Możliwa jest **wizualizacja faktury ustrukturyzowanej** na poziomie wystawcy i odbiorcy.

Odpowiedź Ministerstwa Finansów z 30 sierpnia 2023 r. na pytanie DGP :

Czy na wizualizacji faktury można będzie zawrzeć jakieś dodatkowe elementy lub dane w stosunku do danych zawartych w fakturze ustrukturyzowanej wystawionej w KSeF? Chodzi zarówno o dodatkowe informacje dotyczące przedmiotu transakcji, jak i oznaczenia graficzne czy słowno-graficzne (np. logo firmy).

Odpowiedź Ministerstwa Finansów:

O sposobie prezentacji poszczególnych danych w wizualizacji decyduje wystawca faktury. Istnieje dowolność w tym zakresie. Wizualizacja poza danymi znajdującymi się w pliku XML może zawierać także np. numer KSeF, logo firmy, informacje marketingowe, wyrażenie słowne kwoty należności ogółem, czy innego rodzaju informacje biznesowe specyficzne dla danej branży. Istotne jest, aby informacje zawarte w wizualizacji nie zaburzały w jakimkolwiek stopniu czytelności dokumentu. W przekazanej nabywcy wizualizacji, w stosunku do zawartości wystawionej w KSeF faktury (pliku XML), nie mogą więc wystąpić sprzeczności. Wizualizacja faktury nie powinna zawierać dodatkowych informacji dotyczących przedmiotu transakcji, które nie zostały zawarte w treści faktury ustrukturyzowanej. Takie działanie mogłoby wprowadzać nabywcę w błąd co do przedmiotu transakcji. Należy jednak zwrócić uwagę, że struktura logiczna faktury umożliwia prezentację dodatkowych danych w formie ustrukturyzowanej. Możliwe jest także przekazywanie dodatkowych informacji poza fakturą w formie np. załączników.

Faktury offline

- Podatnik obowiązany do wystawiania faktur ustrukturyzowanych może wystawiać faktury w postaci elektronicznej, zgodnie z wzorem udostępnionym na podstawie art. 106gb ust. 8.
- W przypadku gdy podatnik wystawi fakturę w sposób określony powyżej jest obowiązany niezwłocznie, nie później niż w następnym dniu roboczym po dniu jej wystawienia, przesłać tę fakturę do Krajowego Systemu e-Faktur w celu przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur.
- W przypadku użycia faktury offline po przesłaniu jej do Krajowego Systemu e-Faktur, poza Krajowym System e-Faktur, podatnik lub podmiot inny niż podatnik jest obowiązany do oznaczenia tej faktury kodem offline.
- Za datę wystawienia faktury offline uznaje się datę, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 1, wskazaną na tej fakturze.
- Za datę otrzymania faktury offline uznaje się datę:
 - przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur;
 - faktycznego otrzymania tej faktury przez nabywcę – w przypadku udostępnienia tej faktury na rzecz nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur.

Za fakturę offline uznaje się także fakturę ustrukturyzowaną, jeżeli data, o której mowa w art. 106na ust. 1 ustawy o VAT (przesłania do KSeF), jest późniejsza niż data, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT (wystawienia), wskazana na tej fakturze.

Przepisy art. 106nda ust. 4, ust. 6 pkt 1, ust. 8-10, 12 i 13 stosuje się odpowiednio.

... a ust. 2 art. 106nda?

W przypadku gdy podatnik wystawi fakturę w sposób określony w ust. 1, jest obowiązany niezwłocznie, nie później niż w następnym dniu roboczym po dniu jej wystawienia, przesłać tę fakturę do Krajowego Systemu e-Faktur w celu przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur.

-
- Fakturę offline wystawioną na rzecz nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4 ustawy o VAT (fakultatywna), udostępnia się w sposób z nim uzgodniony
 - W przypadku udostępnienia faktury, o której mowa powyżej w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, podatnik jest obowiązany do oznaczenia tej faktury:
 1. kodem, o którym mowa w art. 106gb ust. 5 (QR), oraz
 2. kodem umożliwiającym zapewnienie autentyczności pochodzenia i integralności treści tej faktury (offline).
 - Oznaczenie faktury kodem, o którym mowa w pkt 2, wymaga pobrania z Krajowego Systemu e-Faktur certyfikatu umożliwiającego potwierdzenie tożsamości wystawcy przy wystawianiu tej faktury.

Kod QR dla faktury wystawionej ONLINE

Kod QR to reprezentacja graficzna linku do faktury. Ma postać dwuwymiarowego, kwadratowego kodu graficznego.

Kod QR jest zamieszczany na wizualizacji faktury (np. wydruku, pliku pdf) wystawionej w KSeF.

Link zawiera następujące elementy:

- adres zasobu oprogramowania interfejsowego
- datę wystawienia faktury z pola P_1
- identyfikator NIP sprzedawcy
- wyróżnik faktury

Kod graficzny QR:



5265877635-20250709-
0100E01D6840-3C

Uwaga! Pod kodem QR należy zamieścić numer KSeF e-Faktury.

Kod QR z numerem KSeF e-Faktury zamieszczany jest również na wizualizacji faktury wystawionej w trybie OFFLINE, która została już przesłana do KSeF i posiada nadany numer KSeF.

Kody QR dla faktury wystawionej OFFLINE

Kod QR to reprezentacja graficzna linku do faktury. Ma postać dwuwymiarowego, kwadratowego kodu graficznego.

W przypadku faktury wystawionej OFFLINE udostępnianej nabywcy w sposób uzgodniony (w określonych ustawowo przypadkach) przed przesłaniem faktury do KSeF, na wizualizacji zamieszcza się dwa kody 'QR (pierwszy prowadzący do faktury i drugi do weryfikacji wystawcy faktury).

Link do faktury zawiera:

- adres zasobu oprogramowania interfejsowego
- datę wystawienia faktury z pola P_1
- identyfikator NIP sprzedawcy
- wyróżnik faktury

Kod graficzny QR:



Uwaga!
Pod kodem QR
należy zamieścić
napis „OFFLINE”

Link do certyfikatu zawiera:

- adres zasobu oprogramowania interfejsowego
- typ identyfikatora kontekstu i jego wartość
- identyfikator NIP sprzedawcy
- identyfikator certyfikatu KSeF
- wyróżnik faktury
- składniki o których mowa wyżej, opatrzone certyfikatem KSeF



Uwaga!
Pod kodem QR
należy zamieścić
napis „CERTYFIKAT”

Awarie KSeF a fakturowanie i dodatkowe obowiązki

Art. 106ne

1. Minister właściwy do spraw finansów publicznych zamieszcza w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego tego ministra komunikaty o wystąpieniu i zakończeniu awarii Krajowego Systemu e-Faktur, które wyznaczają okres trwania tej awarii. Komunikaty te są zamieszczane również za pośrednictwem oprogramowania interfejsowego.
2. Oprogramowanie interfejsowe, o którym mowa w ust. 1, jest dostępne na stronie, której adres jest podany w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.
3. W przypadku braku możliwości zamieszczenia komunikatów, o których mowa w ust. 1, w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, minister właściwy do spraw finansów publicznych zamieszcza w środkach społecznego przekazu komunikat o wystąpieniu awarii Krajowego Systemu e-Faktur. W tym przypadku komunikat o zakończeniu awarii Krajowego Systemu e-Faktur jest zamieszczany w środkach społecznego przekazu. Komunikaty o wystąpieniu i zakończeniu awarii Krajowego Systemu e-Faktur zamieszczone w środkach społecznego przekazu wyznaczają okres trwania tej awarii.
4. Minister właściwy do spraw finansów publicznych zamieszcza w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego tego ministra informację dotyczącą okresu trwania niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur.

Postępowanie w okresie trwania awarii KSeF

Art. 106nf

1. W **okresie trwania awarii** Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w art. 106ne ust. 1, podatnik wystawia faktury w postaci elektronicznej zgodnie z wzorem udostępnionym na podstawie art. 106gb ust. 8.
2. Faktury, o których mowa w ust. 1, udostępnia się nabywcy w sposób z nim uzgodniony.
3. W przypadku udostępnienia nabywcy faktury, o której mowa w ust. 1, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, przepisy art. 106nda ust. 6 i 7 stosuje się odpowiednio.
4. **W terminie 7 dni roboczych** od dnia zakończenia awarii Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w ust. 1, wskazanego w komunikacie o zakończeniu tej awarii, podatnik jest obowiązany do przesłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur, o których mowa w ust. 1, w celu przydzielenia numerów identyfikujących te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur.

/Podatnik jest obowiązany do oznaczenia faktury, o której mowa w ust. 1, **kodem** umożliwiającym dostęp do tej faktury w Krajowym Systemie e-Faktur, umożliwiającym weryfikację danych na niej zawartych oraz umożliwiającym zapewnienie autentyczności pochodzenia i integralności treści tej faktury/

Postępowanie w okresie trwania awarii KSeF

5. W przypadku gdy w terminie, o którym mowa w ust. 4, zostanie zamieszczony kolejny komunikat o wystąpieniu awarii, o którym mowa w art. 106ne ust. 1, termin, o którym mowa w ust. 4, liczy się od dnia zakończenia tej kolejnej awarii wskazanego w komunikacie o zakończeniu tej kolejnej awarii.

6. Przepisy ust. 4 i 5 stosuje się odpowiednio do ustrukturyzowanych faktur elektronicznych, o których mowa w ustawie z dnia 9 listopada 2018 r. o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-prywatnym, przesyłanych przy użyciu platformy w rozumieniu art. 1 pkt 1 tej ustawy lub systemu teleinformatycznego obsługiwanego przez OpenPEPPOL w rozumieniu art. 2 pkt 2 tej ustawy.

7. W przypadku gdy w okresie trwania awarii Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w art. 106ne ust. 1, albo w terminie, o którym mowa w ust. 4 i 5, został zamieszczony komunikat o wystąpieniu awarii, o którym mowa w art. 106ne ust. 3, przepisów ust. 4-6 nie stosuje się.

8. W przypadku użycia faktury, o której mowa w ust. 1, po przesłaniu jej do Krajowego Systemu e-Faktur, poza Krajowym Systemem e-Faktur, przepis art. 106gb ust. 5 stosuje się odpowiednio.

Postępowanie w okresie trwania awarii KSeF

8a. W przypadku gdy faktura, o której mowa w ust. 1, jest wystawiana na rzecz nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4 pkt 5 i 6, i jest otrzymywana przez tego nabywcę przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, podatnik, po przesłaniu tej faktury do Krajowego Systemu e-Faktur, jest obowiązany zapewnić dostęp do tej faktury w sposób, o którym mowa w art. 106gb ust. 6.

9. Za datę wystawienia faktury, o której mowa w ust. 1, uznaje się datę, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 1, wskazaną przez podatnika na tej fakturze.

10. Za datę otrzymania faktury, o której mowa w ust. 1, uznaje się datę jej faktycznego otrzymania przez nabywcę. W przypadku gdy data otrzymania faktury, o której mowa w ust. 1, jest późniejsza niż data przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur, za datę otrzymania tej faktury przez nabywcę uznaje się datę przydzielenia tego numeru, z tym że w przypadku gdy faktura, o której mowa w ust. 1, została wystawiona na rzecz nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4, który uzgodnił sposób udostępnienia inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, za datę otrzymania tej faktury uznaje się datę jej faktycznego otrzymania.

Postępowanie w okresie trwania awarii KSeF

11. Fakturę korygującą fakturę, o której mowa w ust. 1, wystawia się po przydzieleniu tej fakturze numeru identyfikującego w Krajowym Systemie e-Faktur.

12. W przypadku wystawienia w okresie trwania awarii, o której mowa w ust. 1, faktury korygującej do faktury ustrukturyzowanej przepisy ust. 1-11 stosuje się odpowiednio.

13. W przypadku gdy faktura, o której mowa w ust. 1, ulegnie zniszczeniu albo zaginie, podatnik:

1) na wniosek nabywcy udostępnia ponownie tę fakturę, jeżeli ponowne udostępnienie faktury następuje przed jej przesłaniem do Krajowego Systemu e-Faktur, albo

2) wystawia ponownie fakturę zgodnie z danymi zawartymi na fakturze będącej w posiadaniu nabywcy, przy czym faktura wystawiona ponownie może zawierać datę wystawienia i wyraz „DUPLIKAT”.

14. Do faktur, o których mowa w ust. 13, przepis ust. 3 stosuje się odpowiednio.

Postępowanie w okresie trwania awarii KSeF

Art. 106ng

W przypadku, o którym mowa w art. 106ne ust. 3 (przypadku braku możliwości zamieszczenia komunikatów w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie, przyp. wł.) podatnik w okresie trwania awarii wystawia faktury **w postaci papierowej lub faktury elektroniczne.**

Postępowanie w okresie trwania niedostępności KSeF

Art. 106nh

1. W okresie trwania niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w art. 106ne ust. 4, podatnik wystawia faktury w postaci elektronicznej zgodnie z wzorem udostępnionym na podstawie art. 106gb ust. 8.

2. Podatnik jest obowiązany przesać faktury, o których mowa w ust. 1, do Krajowego Systemu e-Faktur w celu przydzielenia numeru identyfikującego te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur **nie później niż w następnym dniu roboczym** po dniu zakończenia okresu niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w art. 106ne ust. 4.

3. W przypadku gdy w terminie, o którym mowa w ust. 2, zostanie zamieszczony komunikat o wystąpieniu awarii, o którym mowa w:

1) art. 106ne ust. 1 - przepisy art. 106nf ust. 4 i 5 stosuje się odpowiednio;

2) art. 106ne ust. 3 - przepisu ust. 2 nie stosuje się.

4. Do faktur, o których mowa w ust. 1, przepisy art. 106nda ust. 4–15 stosuje się odpowiednio.

Postępowanie w okresie trwania niedostępności KSeF

Art. 106nha (dodany)

1. W przypadku gdy po wystawieniu faktury, o której mowa w art. 106nda ust. 1, a przed jej przesłaniem do Krajowego Systemu e-Faktur, został zamieszczony komunikat o wystąpieniu awarii Krajowego Systemu e-Faktur, o którym mowa w:

- 1) art. 106ne ust. 1 – przepisy art. 106nf ust. 4, 5, 7–11 i 13 stosuje się odpowiednio;
- 2) art. 106ne ust. 3 – podatnik nie przesyła tej faktury do Krajowego Systemu e-Faktur.

Zapraszamy do zadawania pytań!

KSeF u dewelopera i w branży budowlanej

Radosław Kowalski
doradca podatkowy nr 10049

**Kancelaria Doradcy Podatkowego
Radosława Kowalskiego**

www.rstk.pl

www.podatkowcy.pl

