

Proces wystawiania faktur w KSeF 2.0

Przejdź na sklep.infor.pl



III. RAPORT MONITORA KSIĘGOWEGO

1 Proces wystawiania faktur w KSeF 2.0



Od 1 lutego 2026 r. Krajowy System e-Faktur (dalej: KSeF) stanie się obowiązkowy dla wszystkich podatników VAT. Obowiązek wystawiania faktur w KSeF dotknie początkowo największych podatników VAT (od 1 lutego 2026 r.), ale już od 1 kwietnia 2026 r. obejmie pozostałych podatników VAT (z kilkoma wyjątkami). W publikacji przedstawiamy, w jaki sposób będzie przebiegał proces wystawiania faktur w obowiązkowym KSeF.

W KSeF będą wystawiane wyłącznie faktury ustrukturyzowane (przyjmujące postać plików XML). Jest to faktura:

- wystawiana przy użyciu struktury logicznej FA(3),
- wystawiana i otrzymywana przy użyciu KSeF,
- posiadająca przydzielony numer KSeF.

WAŻNE! Do KSeF nie będą przesyłane rachunki, faktury pro forma, noty obciążeniowe, noty uznaniowe, faktury wewnętrzne, dowody wewnętrzne i załączniki w formie nieustrukturyzowanej.

1. Data wystawienia faktury ustrukturyzowanej

KSeF określa przede wszystkim datę i czas wystawienia faktury, co jest kluczowe m.in. dla weryfikacji, czy faktura została wystawiona terminowo.

Wprowadzono zasadę, że datą wystawienia faktury ustrukturyzowanej jest:

- data przesłania faktury do KSeF – jeżeli data wystawienia faktury wskazana przez podatnika w polu P_1 jest tożsama z datą przesłania faktury do KSeF – zob. art. 106na ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (dalej: ustawa o VAT) lub
- data wskazana przez podatnika na fakturze w polu P_1, jeśli data przesłania faktury do KSeF będzie późniejsza niż data wskazana na fakturze przez podatnika w polu P_1 (taka faktura zostanie uznana za fakturę wystawioną w trybie offline24).

Data wystawienia faktury będzie widoczna m.in. w Urzędowym Poświadczeniu Odbioru (UPO).

Przejdź na sklep.infor.pl

