



Krajowy System e-Faktur w branży TSL

Magdalena Jaworska

Quality
IDEA

16.12.2025 r.

Digitalizacja podatków w Polsce



JPK VAT

- Od 1.07.2016 r. dla dużych podatników (dla małych i/średnich od 1.01.2017 r.)
- Szczegółowe raportowanie VAT (per faktura w deklaracji)

TPR

- Od 01.01.2019 r.
- Szczegółowe raportowanie informacji o transakcjach z podmiotami powiązаными

Biała lista

- Wprowadzona od 01.09.2019 r.
- M.in. informacje o czynnych podatnikach VAT oraz wykaz rachunków bankowych

DAC-7

- Pierwsze raportowanie za 2023 r.
- Dane o udostępnianiu środków transp./nieruchomości, sprzedaży towarów i usług przekazywane KAS

KSeF

- Od 01.02.2026 dla dużych
- Zasadniczo pozostali podatnicy VAT od 01.04.2026

STIR

- Od 13 stycznia 2018 r.
- Dane o rachunkach i transakcjach przekazywane przez banki /SKOKI do KAS

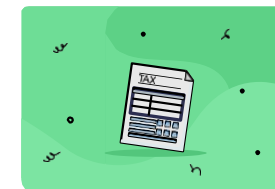
Pliki JPK na żądanie

- Od 1 lipca 2018 r.
- Pliki JPK_MAG, JPK_FA, JPK_WB, JPK_KR – księgi i dowody księgowe w formie elektronicznej

JPK CIT

- Od 01.01.2025 dla dużych podatników CIT i PGK, podatnicy VAT od 01.01.2026 r.
- Dane z ksiąg i przejście na wynik podatkowy

Wejście w życie obligatoryjnego KSeF



1 lutego 2026 r.

Dla podatników, których wartość sprzedaży (razem z VAT) przekroczyła 200 mln zł w 2024 r.

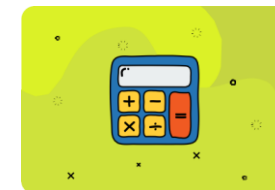
1 kwietnia 2026 r.

Dla pozostałych podatników (z drobnymi wyjątkami*)

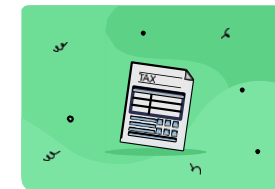
* dla najmniejszych podatników, u których wartość sprzedaży **brutto nie przekroczy 10 tys. zł miesięcznie KSeF** będzie obowiązkowy od **1 stycznia 2027 r.**

* do 1 stycznia 2027 r. podatnicy będą mogli wystawiać **faktury elektroniczne /papierowe przy zastosowaniu kas rejestrujących** i **faktury uproszczone** tj. paragony fiskalne uznane za faktury (do 450 zł)

Założenia działania KSeF



KSeF – podstawowe zasady działania



KSeF to system:



Wystawiania



Przesyłania



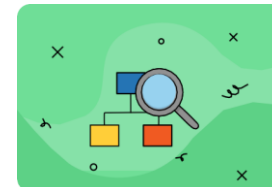
Otrzymywania



Przechowywania

Obecnie – system dobrowolny

KSeF – podstawowe zasady działania



DZIAŁANIA PO STRONIE WYSTAWCY FAKTUR	DZIAŁANIA PO STRONIE KSEF	DZIAŁANIA PO STRONIE ODBIORCY FAKTUR
- Przygotowanie faktury sprzedażowej (ustrukturyzowanej), - Przesłanie faktury do KSeF za pośrednictwem API, - Otrzymanie identyfikatora (numeru) jeśli walidacja poprawna/komunikat odrzucenia.	- Uwierzytelnienie podmiotu przesyłającego, - Walidacja zgodności z udostępnionym wzorem (formatem), - Nadanie identyfikatora (numeru) jeśli walidacja jest poprawna, - Wysłanie komunikatu odrzucenia faktury jeśli walidacja jest niepoprawna.	- Pobranie faktury z KSeF, - Zaksięgowanie faktury.

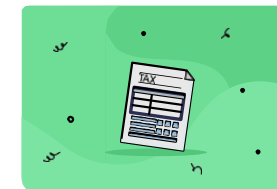
Faktura ustrukturyzowana (e-faktura)
w formacie xml



Faktura ustrukturyzowana (e-faktura)
w formacie xml



Numer KSeF



» Numer KSeF to unikalny numer, identyfikujący e-fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur

9999999999-RRRRMMDD-FFFFFFFFFFFFFF-FF

NIP sprzedawcy

data przesłania
faktury do KSeF

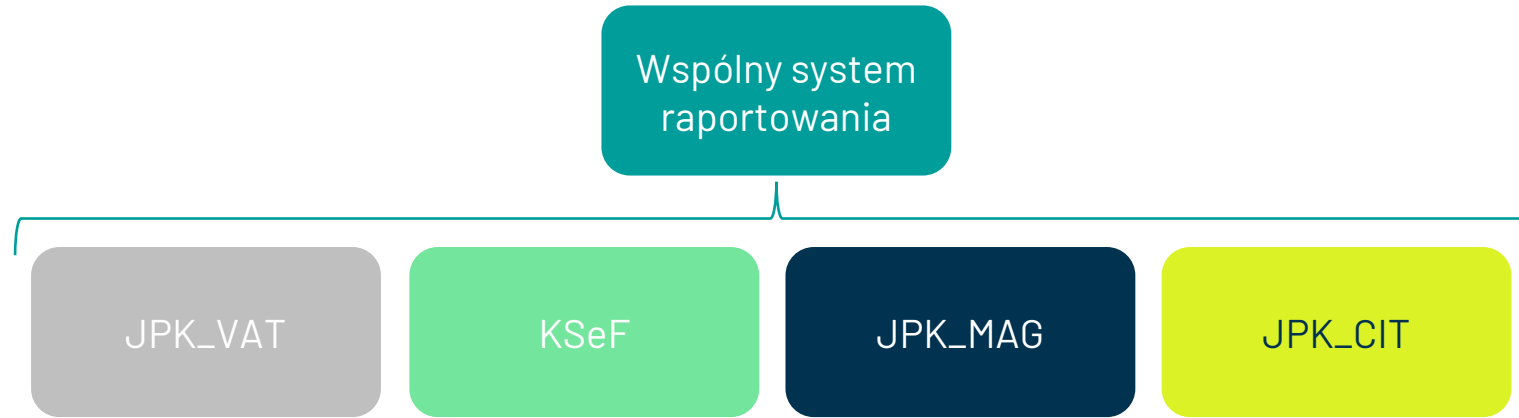
część techniczna
składająca się
z 12 znaków
(wartość generowana
automatycznie)

suma kontrolna
(wartość
wyliczana
automatycznie)



Od 1 stycznia 2027 r. podatnik dokonujący płatności za faktury ustrukturyzowane będzie musiał podać numer KSeF tych faktur – wymagane przy płatnościach na rzecz czynnych podatników VAT.

Spójność danych w erze digitalizacji



Dane z faktur, ewidencji magazynowych, ksiąg rachunkowych oraz płatności i rozliczeń podatkowych zaczynają tworzyć jeden logiczny system raportowania umożliwiający administracji skarbowej wykrywanie nieprawidłowości niemal w czasie rzeczywistym a UOKiK przestrzeganie przepisów o terminach płatności

- ! **Warto zadbać o spójność danych, które będziemy raportowali do organów podatkowych (przez KSeF/ JPK VAT/ JPK CIT etc.) – aby nie narażać się na kontrolę**



Założenia działania KSeF

MF potwierdza, że **obowiązek odbioru e-FV przez KSeF** wystąpi już **od 1 lutego 2026 r.** wraz z wejściem w życie 1-ego etapu obowiązkowego KSeF.



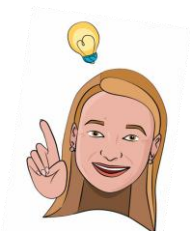
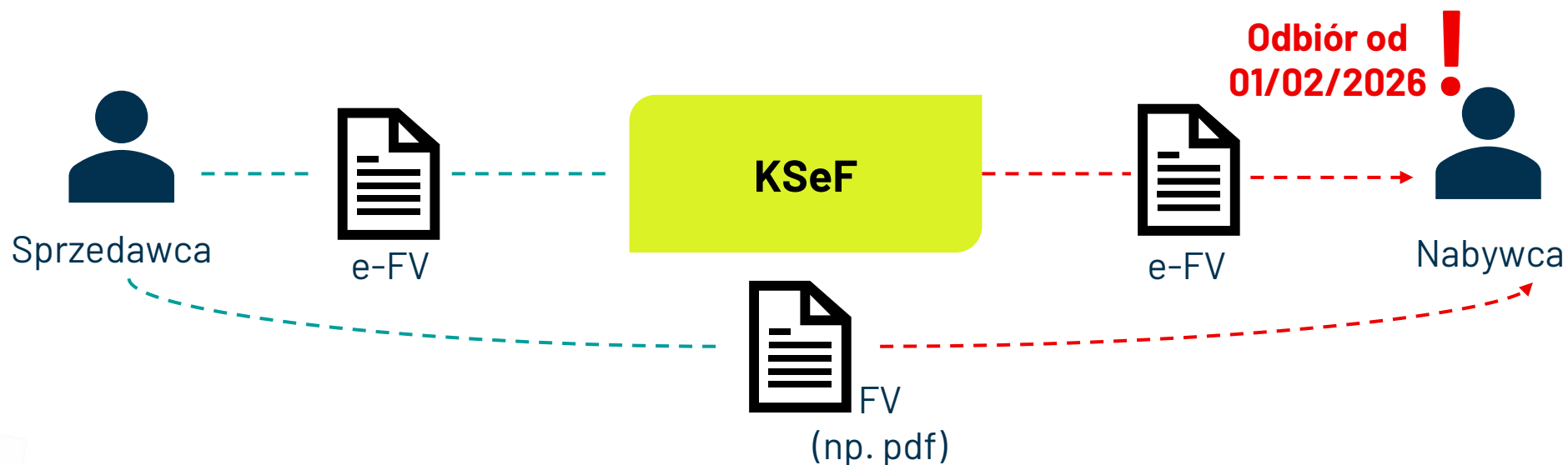
Różne kanały komunikacji ws faktur

- ☞ Mogą wystąpić sytuacje, że pomimo obowiązku wystawienia FV przez KSeF nasz kontrahent wystawi ją w dotychczasowej formie (np. pdf / papierowej) – w szczególności w pierwszej fazie obowiązywania KSeF

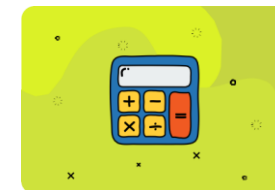
Czy taka faktura jest skutecznie wystawiona?

Czy należy uregulować taką fakturę?

Czy można odliczyć VAT naliczony i zaliczyć ją w koszty uzyskania przychodów?



UWAGA: Obecnie organy podatkowe wydają interpretacje indywidualne, wskazując, że nabywcy powinni mieć prawo do odliczenia VAT z faktury wystawionych poza KSeF, mimo istnienia takiego obowiązku.



KSeF – e-faktura



NOWA wersja faktury – **format xml**
(obecnie występująca obok faktur papierowych
i elektronicznych)

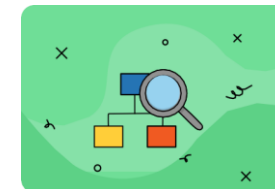
FAKTURA USTRUKTRYZOWANA – faktura wystawiona przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w tym systemie.

- Format xml
- Zgodnie ze strukturą logiczną e-Faktury FA – co do zasady jedna struktura dla wszystkich rodzajów faktur
- Nie zmieniają się podstawowe elementy składowe faktury, na które wskazuje ustawa VAT (ale schema wymaga podania niektórych danych wprost)

czyli np. FV sprzedaży usług/towarów
FV zaliczkowa

KSeF - mapowanie

- » W związku z wymaganiami kontrahentów co do podawania określonych danych na fakturze należy również zapewnić odpowiednie ich mapowanie w ramach struktury faktury ustrukturyzowanej



FAKTURA **06/11/22**
Wystawienie: 2022-11-24
Wykonanie: 2022-11-24

SPRZEDAWCA
OMILINK Sp. z o.o.
handlujący jako: CargoLink
NIP: 5842816354
Szafera 3
80-299 Gdańsk
Polska

NABYWCĄ
Big Value Sp. z o.o.
NIP: 1234567878
Przykładowa 11
80-299 Gdańsk
Polska

Numer zamówienia: **16/ZAM/11/22**

sprzedawca nr ref.: PO/0001/9/2019, PO/0002/9/2019, PO/0003/9/2019
nabywca nr ref.: PO/0001/9/2019

#	Nazwa	Cena netto	Ilość	j.m.	Płatność netto	VAT	Razem
1	fracht 2.1 A-B	1000.00	2.00	freight	1,230.00	23.00%	2,460.00
2	opłata dokumentacyjna	200.00	1.00	usługa	216.00	8.00%	216.00

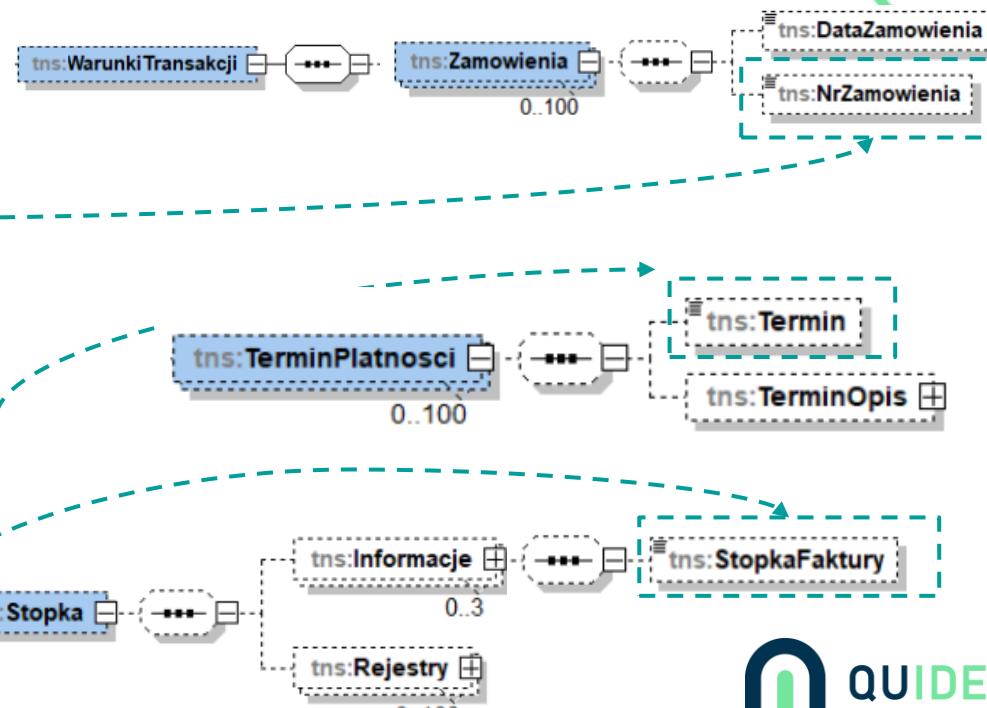
netto	%	VAT
2000.00	23.00%	460.00
200.00	8.00%	16.00
200.00	Płatność	476.00

NALEŻNOŚCI RAZEM
2,676.00 PLN
metoda płatności: przelew
termin płatności: 2022-12-06 (termin dni: 12)

KONTA BANKOWE
IDEA BANK BIC: IEEAPLPA
PLN: PL 24 1950 0001 2006 1318 9231 0002

www.omilink.pl

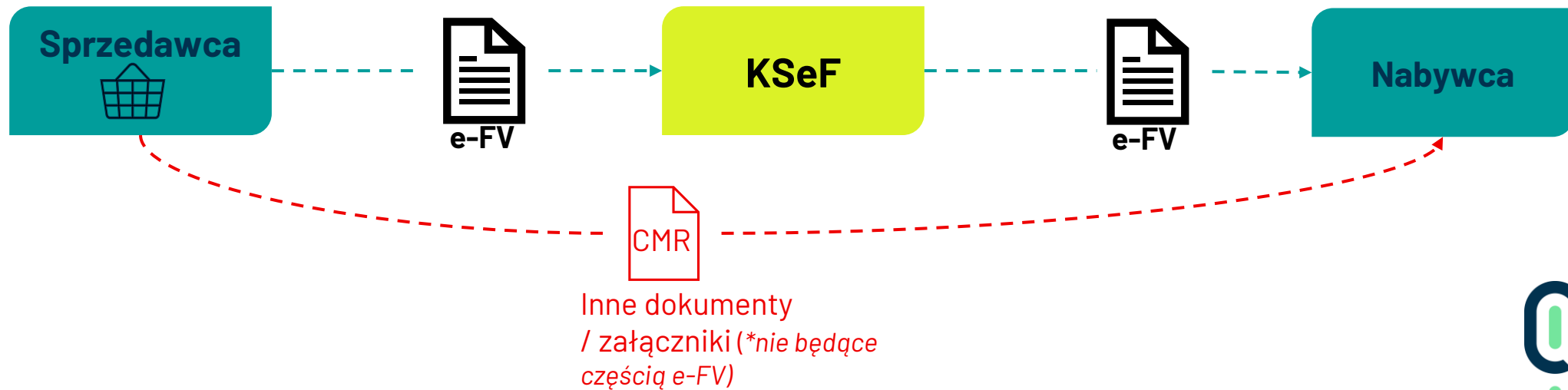
Schema faktury ustrukturyzowanej:



KSeF - załączniki do e-faktur



- » KSeF jest systemem przeznaczonym **wyłącznie do przesyłania nabywcy faktur**
- » Za pośrednictwem KSeF **nie będzie możliwe wysłanie innych dokumentów (np. CMR)**
- » Wymusza to wypracowanie innych / alternatywnych kanałów komunikacji do przekazywania dodatkowych dokumentów do FV
- » Wyjątkiem będzie **załącznik do e-faktury** ale wypełniony w sposób ustrukturyzowany, czyli wbudowany w schemę e-faktury



KSeF - załączniki do e-faktur



Załącznik jako integralna część faktury może być stosowany jeśli faktura **dotyczy czynności o złożonej liczbie danych** w zakresie jednostek miary i ilości (liczby) dostarczanych towarów /wykonywanych usług czy cen jednostkowych towarów/usług;



Załącznik może zawierać **wyłącznie** dane (wskazane w art. 106e VAT) takie jak: data dostawy towarów/ wykonania usługi, nazwy towarów/usług, ceny jednostkowe etc.

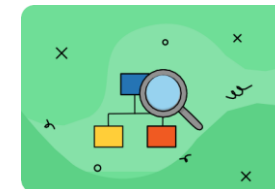
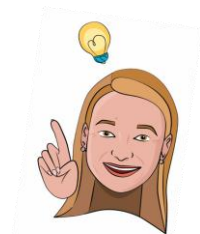
Działania do podjęcia przy wdrożeniu KSeF



- » Analiza sposobu fakturowania pod kątem ustalenia procesu wystawienia e-faktur;
- » Zapewnienie **mapowania faktur na schemę faktury ustrukturyzowanej**;
- » **Przegląd umów z kontrahentami**, ustalenie koniecznych zmian do wprowadzenia w umowach w zw. z wejściem w życie KSeF, zawarcie aneksów/nowych umów, przygotowanie ewentualnych oświadczeń;
- » **Ustandaryzowanie obiegu faktur pracowniczych** i zarządzanie procesem identyfikacji faktur pracowniczych, które trafią do KSeF;
- » Przygotowanie **procedur postępowania w razie wystąpienia trybów awaryjnych/niedostępności KSeF**;
- » Zbudowanie **procesu nadawania/ zmiany/odbierania uprawnień do KSeF** oraz do wystawiania i dostępu do FV w KSeF
- » Zarządzanie kwestiami **wizualizacji faktur**;
- » Zarządzanie kwestią stosowania **załącznika do e-faktury** lub **załączników poza KSeF**;

Transparentność podatkowa / ryzyko kontroli

Z perspektywy podatnika **zmienia się poziom ryzyka podatkowego w zakresie kontroli oraz dynamika kontroli**



Błędy w fakturowaniu będą wykrywane automatycznie

- Zwiększone ryzyko wszczęcia kontroli lub czynności sprawdzających
- Konieczność utrzymywania wyższych standardów dokumentacji



Algorytmy big data do analizy transakcji

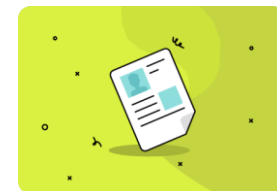
- Skrócenie czasu wykrywania oszustw z miesiący do tygodni
- Możliwość typowania do kontroli bez wychodzenia z siedziby urzędu

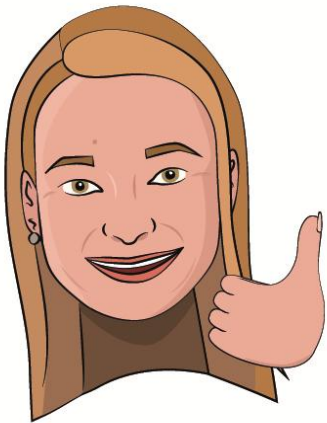
Obowiązkowy KSeF



Krajowy System
e-Faktur
[Obowiązkowy]

Pozostało 47 dni !





Magdalena Jaworska

Doradczyni podatkowa

E: magdalena.jaworska@quidea.pl

Tel: 698 693 169



Quidea sp. z o.o.
Sienna 75 piętro 8
00-833 Warszawa

in #QualityIdea #Quldea

Niniejszy materiał ma charakter informacyjny oraz nie stanowi ani porady prawnej ani doradztwa podatkowego

quidea.pl