

Wojciech Safian

Krajowy System e-Faktur

**Fakturowanie i ewidencjonowanie
od 1 lutego 2026 r.
– komentarze, wyjaśnienia, przykłady**



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
Gdańsk 2025

Spis treści

Wykaz skrótów	7
Wstęp	9
Rozdział 1. Obowiązek wystawiania faktur	11
1.1. Transakcje objęte obowiązkiem fakturowania	11
1.2. Termin wystawiania faktur	12
1.3. Wystawianie faktur a obowiązek podatkowy	13
Rozdział 2. Obowiązek wystawiania e-faktur	19
2.1. Co to jest e-faktura?	19
2.2. Wystawienie i otrzymanie e-faktury	22
2.3. Przekazywanie faktury ustrukturyzowanej poza KSeF	28
2.4. Autentyczność i integralność e-faktury	32
2.5. Obligatoryjne e-fakturowanie – od kiedy?	32
2.6. Transakcje objęte obowiązkiem	34
2.7. Transakcje dokonywane przez podmioty zagraniczne na terytorium kraju	35
2.8. Sprzedaż w segmencie B2C	36
2.9. Procedura OSS a KSeF	38
2.10. Procedura SOTI	39
2.11. Procedura nieunijna dotycząca niektórych usług	40
2.12. Szczególna procedura dotycząca przewoźników międzynarodowych	40
2.13. Szczególne kategorie usług wyłączonych spod obowiązku e-fakturowania	41
2.14. Jak doręczyć kontrahentowi fakturę dokumentującą WDT lub eksport towarów?	42
2.15. Jak doręczyć zagranicznemu kontrahentowi fakturę dokumentującą eksport usług?	45
2.16. Jak doręczyć kontrahentowi zagranicznemu fakturę dokumentującą sprzedaż krajową?	46
2.17. Import towarów, import usług, WNT a faktury ustrukturyzowane	46
2.18. Samofakturowanie w dobie KSeF	47
2.19. Wystawianie faktur przez komorników i organy egzekucyjne	49
2.20. Przedstawiciel podatkowy a KSeF	49
2.21. Nieodpłatne przekazanie towarów a faktura ustrukturyzowana	50

2.22. Wynajem prywatny a KSeF.....	51
2.23. Wystawienie e-faktury a przychód w CIT/PIT	51
Rozdział 3. Faktury papierowe i elektroniczne	53
3.1. Faktury papierowe i elektroniczne a KSeF.....	53
3.2. Zasady dotyczące faktur papierowych i elektronicznych od dnia 1 lutego 2026 r.	54
Rozdział 4. Awaria i niedostępność KSeF.....	57
4.1. Zagadnienia wprowadzające.....	57
4.2. Awaria KSeF.....	57
4.3. Awaria po awarii.....	60
4.4. Data wystawienia i data otrzymania faktury wystawionej w trakcie awarii.....	61
4.5. Awaria o szczególnym charakterze	63
4.6. Niedostępność KSeF.....	64
4.7. Data wystawienia oraz data otrzymania faktury wystawionej w okresie niedostępności KSeF	66
4.8. Awaria w trakcie trwania niedostępności KSeF.....	67
4.9. Zaginięcie faktury wystawionej w okresie awarii lub niedostępności KSeF	68
4.10. Awaria i niedostępność – alternatywne sposoby zachowania podatnika	71
Rozdział 5. Faktury zaliczkowe.....	73
5.1. Obowiązek wystawiania faktur zaliczkowych, obowiązek podatkowy i podstawa opodatkowania	73
5.2. Otrzymanie przedpłaty w miesiącu wykonania świadczenia.....	74
5.3. Otrzymanie kilku zaliczek a faktura zaliczkowa	75
5.4. E-faktury zaliczkowe.....	76
5.5. E-faktury zaliczkowe na poczet WDT.....	77
5.6. E-faktury zaliczkowe na poczet eksportu towarów	77
5.7. E-faktury zaliczkowe na poczet eksportu usług.....	79
5.8. Zakres danych na fakturze zaliczkowej i fakturach końcowych	79
Rozdział 6. Faktury korygujące	83
6.1. Obowiązek wystawiania faktur korygujących oraz zakres danych.....	83
6.2. Kiedy faktura korygująca musi zostać wystawiona w formie ustrukturyzowanej?.....	84
6.3. Faktura korygująca do faktury korygującej.....	84
6.4. Faktury korygujące wystawiane od dnia 1 lutego 2026 r. do faktur wystawionych przed tym dniem	85
6.5. Zakres danych na fakturze korygującej.....	87
6.6. Zbiorcze faktury korygujące	88
6.7. Noty korygujące do dnia 31 stycznia 2026 r.	88
6.8. Noty korygujące od dnia 1 lutego 2026 r.	90
6.9. KSeF a anulowanie faktur	92
6.10. Korekty <i>in minus</i> w przypadku sprzedaży krajowej dokumentowanej e-fakturą.....	93
6.11. Korekty <i>in minus</i> – faktury papierowe lub elektroniczne	93

6.12. Korekty <i>in minus</i> – faktury wystawione w okresie awarii lub niedostępności KSeF	97
6.13. Korekty <i>in minus</i> – faktury wystawione przez podatników korzystających z trybu OFFLINE24	98
6.14. Korekty <i>in minus</i> w przypadku WDT, eksportu towarów oraz eksportu usług dokumentowanych e-fakturą	98
6.15. Faktury korygujące <i>in plus</i> – sprzedaż krajowa	99
6.16. Faktury korygujące <i>in plus</i> – WDT, eksport towarów, eksport usług	100
Rozdział 7. Faktury, w tym faktury korygujące, w walucie obcej	101
7.1. Faktury w walucie obcej	101
7.2. Faktura walutowa wystawiona w okresie awarii lub niedostępności KSeF	102
7.3. Przeliczanie faktur walutowych na zasadach CIT/PIT	104
7.4. Faktury korygujące w walucie obcej	104
7.5. Zbiorcze faktury korygujące w walucie obcej	105
7.6. Faktury korygujące walutowe – podatnicy, którzy wybrali zasady przeliczania w oparciu o CIT/PIT	106
Rozdział 8. Faktury uproszczone oraz faktury z tzw. drukarek fiskalnych	109
8.1. Faktury uproszczone – podstawowe informacje	109
8.2. Faktury uproszczone a KSeF	110
8.3. Paragon z NIP jako faktura uproszczona a KSeF	110
8.4. Faktury z drukarek fiskalnych a KSeF	111
Rozdział 9. Faktury wystawiane na żądanie a KSeF	113
9.1. Wystawianie faktur na żądanie	113
9.2. Faktury wystawiane do paragonów o wartości powyżej 450 zł a KSeF	114
9.3. Faktury do paragonów z NIP o wartości do 450 zł	115
9.4. Faktury imienne wystawiane do paragonów bez NIP	115
9.5. Wystawianie faktur do paragonów – obowiązki podatnika	116
Rozdział 10. Duplikaty faktur w dobie KSeF	117
10.1. Faktury w postaci ustrukturyzowanej	117
10.2. Faktury w postaci elektronicznej	118
10.3. Faktury w postaci papierowej	119
10.4. Duplikaty faktur w przypadku sprzedaży komorniczej	119
10.5. Duplikaty faktur w przypadku podmiotów, które zawarły umowę o samofakturowaniu	120
10.6. Oznaczanie duplikatów faktur	120
10.7. Duplikaty wystawiane od dnia 1 lutego 2026 r. (1 kwietnia 2026 r.) do faktur sprzed tego dnia	120
Rozdział 11. Nowe wymogi dotyczące oznaczania płatności	123
11.1. Na czym polega nowy obowiązek?	123
11.2. Transakcje objęte nowym obowiązkiem	123
11.3. Faktury wystawione w okresie awarii	124
11.4. Faktury wystawione w okresie niedostępności KSeF oraz w trybie OFFLINE24	125

11.5. Jak sprawdzić status nabywcy?	125
11.6. Formy płatności objęte nowym obowiązkiem.....	125
11.7. Od kiedy?	126
11.8. Nowy obowiązek a faktury <i>pro forma</i>	126
11.9. Nowy obowiązek a faktury zaliczkowe.....	126
11.10. Oznaczanie płatności za faktury objęte obowiązkiem <i>split payment</i>	127
Rozdział 12. Sankcje ustawowe	129
12.1. Zagadnienia wprowadzające.....	129
12.2. Uchybienia skutkujące sankcjami	130
12.3. Wysokość sankcji	131
12.4. Charakter sankcji administracyjnej i brak odpowiedzialności karnoskarbowej ..	132
Rozdział 13. Archiwizowanie faktur w dobie KSeF	135
13.1. Archiwizowanie faktur – ustawa o rachunkowości	135
13.2. Archiwizowanie faktur w ustawie VAT po wprowadzeniu KSeF	136
Rozdział 14. Skrócenie podstawowego terminu zwrotu VAT	141
Rozdział 15. Faktury VAT RR w dobie KSeF	143
15.1. Rolnik ryczałtowy	143
15.2. Wystawianie faktur VAT RR a KSeF	144
15.3. Zakres danych na fakturze	145
15.4. Oświadczenia o posiadaniu statusu rolnika ryczałtowego	146
15.5. Termin wystawienia faktury VAT RR.....	147
15.6. Faktury VAT RR korygujące	148
15.7. Faktury VAT RR walutowe.....	149
15.8. Rozliczenia nabywców w procedurze VAT RR	150
15.9. Obowiązki rolnika ryczałtowego.....	151