

Krajowy System **e-Faktur**

Usługi medyczne w KSeF.

Szkolenie dla lekarzy, pielęgniarek, fizjoterapeutów, położnych, ratowników medycznych.

Izba Administracji Skarbowej w Krakowie

Zakres tematów omawianych na spotkaniu:

- Zawody medyczne a podatek VAT
- Czym jest KSeF i jakie korzyści przynosi jego wdrożenie
- Jak wystawić i odbierać faktury w KSeF
- Terminy i etapy wdrożenia KSeF
- Wybrane modele i sposoby nadawania uprawnień w KSeF
- Tryby offline wystawiania faktur
- Pytania i odpowiedzi branży medycznej

Zawody medyczne a podatek VAT

Stosowanie do art. 43 ust. 1 pkt 18 i 18a ustawy o podatku VAT zwalnia się usługi w zakresie opieki medycznej, służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane,

- wykonywane w ramach działalności leczniczej przez podmioty lecznicze;
- świadczone na rzecz podmiotów leczniczych na terenie ich zakładów leczniczych, w których wykonywana jest działalność lecznicza.

Zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 19 zwalnia się też usługi w zakresie opieki medycznej, służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, **świadczone w ramach wykonywania zawodów:**

- a) lekarza i lekarza dentysty,
- b) pielęgniarki i położnej,
- c) medycznych, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 r. poz. 450, 620 i 637),
- d) psychologa.

Zawody medyczne a podatek VAT

Zwolnieniu podlega również zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 19a świadczenie usług, o których mowa w pkt 18 i 19, jeżeli usługi te zostały **nabyte przez podatnika** we własnym imieniu **ale na rzecz osoby trzeciej** od podmiotów, o których mowa w pkt 18 i 19.

Dodatkowe warunki w tym zakresie określone są w art. 43 ust.17 i 17a:

- ust.17. Zwolnienia, o których mowa w ust. 1 pkt 18, 18a nie mają zastosowania do dostawy towarów lub świadczenia usług ściśle związanych z usługami podstawowymi, jeżeli:
 1. nie są one niezbędne do wykonania usługi podstawowej, zwolnionej zgodnie z ust. 1 pkt 18, 18a lub
 2. ich głównym celem jest osiągnięcie dodatkowego dochodu przez podatnika, przez konkurencyjne wykonywanie tych czynności w stosunku do podatników niekorzystających z takiego zwolnienia.
- ust.17a. Zwolnienia, o których mowa w ust. 1 pkt 18a mają zastosowanie do dostawy towarów lub świadczenia usług ściśle związanych z usługami podstawowymi, dokonywanych przez podmioty świadczące usługi podstawowe.

Zawody medyczne a podatek VAT

Zasady wykonywania niektórych zawodów medycznych zostały uregulowane w odrębnych aktach prawnych, np. zawód lekarza, dentysty, pielęgniarki, położnej, ratownika medycznego, farmaceuty, felczera, diagnosty laboratoryjnego.

Poza wymienionymi istnieje jeszcze spora grupa innych zawodów medycznych, dla których jednak nie zostały określone zasady wykonywania w odrębnych przepisach.

W myśl art. 2 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy o działalności leczniczej **osoba wykonująca zawód medyczny** – to osoba uprawniona na podstawie odrębnych przepisów do udzielania świadczeń zdrowotnych oraz osoba legitymująca się nabyciem fachowych kwalifikacji do udzielania świadczeń zdrowotnych w określonym zakresie lub w określonej dziedzinie medycyny.

Należy zatem przyjąć, iż pojęcie „**osoba wykonująca zawód medyczny**” **obejmuje osoby wykonujące zawody, których status jest określony ustawowo, jak i zawody, które nie mają na gruncie obowiązującego prawa takiego uregulowania.** Pojęcie „wykonywanie zawodu medycznego” należy odnieść do osób, które fachowo, stale i w celach zarobkowych zajmują się wykonywaniem zajęcia mającego związek z medycyną i które mają odpowiednie kwalifikacje. Przez kwalifikacje należy rozumieć zasób wiedzy i umiejętności wymaganych do udzielania świadczeń zdrowotnych.

Zawody medyczne a podatek VAT

Podsumowując **nie wszystkie usługi medyczne mogą korzystać ze zwolnienia z VAT**

– precyzując czynności, których celem jest profilaktyka, zachowanie, ratowanie, przywracanie lub poprawa zdrowia należy zastosować wykładnię językową.

„**Profilaktyka**” to wszelkie działania i środki stosowane w celu zapobiegania czemuś niepożądanemu, likwidowanie przyczyn niekorzystnych zjawisk, to działania i środki stosowane w celu zapobiegania chorobom. Zatem profilaktyka zdrowotna obejmuje działania mające na celu zapobieganie chorobom bądź innemu niekorzystnemu zjawisku zdrowotnemu przed jej rozwinięciem, poprzez ich wczesne wykrycie i leczenie. Ma ona również na celu zahamowanie postępu lub powikłań już istniejącej choroby, czy też zapobieganie powstawaniu niekorzystnych wzorów zachowań społecznych, które przyczyniają się do podwyższania ryzyka choroby.

Zawody medyczne a podatek VAT

„**Zachowanie**” rozumiane jest zaś jako dochowanie czegoś w stanie niezmienionym, nienaruszonym lub niezniszczonym mimo upływu czasu lub niesprzyjających okoliczności, utrzymywanie.

Interpretując słowo „**ratowanie**” należy odwołać się do słów „ratować” i „ratownictwo”. Ratować to starać się ocalić, zachować coś, natomiast ratownictwo jest rozumiane jako ogół środków i metod ratowania życia ludzkiego i niesienia pomocy w warunkach zagrożenia.

Pojęcie „**przywracać**” oznacza doprowadzić coś do poprzedniego stanu, wprowadzić coś na nowo, odtworzyć coś w pierwotnej postaci, wznowić, odnowić, sprawić, że ktoś się znajdzie w takiej sytuacji, w takim stanie, w jakim był poprzednio. Pojęcie „przywracanie zdrowia” oznacza doprowadzenie zdrowia do poprzedniego stanu.

Zawody medyczne a podatek VAT

„**Poprawa**” to zmiana stanu czegoś na lepsze, poprawienie czegoś, poprawianie się, polepszanie. Z kolei termin „poprawa zdrowia”, którym posługuje się ustawodawca określając zakres zwolnień, zgodnie z wykładnią literalną, oznacza zmianę stanu zdrowia na lepsze, poprawienie zdrowia, jego polepszanie.

Zatem dokonując ustalenia, czy dana usługa korzysta ze zwolnienia od podatku od towarów i usług należy ustalić, czy będzie spełniała wyżej określone warunki.

Definicja opieki medycznej nie została zawarta ani w krajowych, ani wspólnotowych przepisach podatkowych. W tym zakresie należy szukać wyjaśnienia tych pojęć w bogatym dorobku orzecznictwa wspólnotowego.

Jeżeli mają Państwo wątpliwości czy świadczone usługi mogą korzystać ze zwolnienia z VAT – można zwrócić się do Krajowej Informacji Skarbowej.

Świadczenie usług, które nie mają celu leczniczego

Jeśli jako lekarz świadczysz usługi niemające na celu ochrony zdrowia, tracisz prawo do zwolnienia przedmiotowego z VAT. Dotyczy to zwłaszcza medycyny estetycznej, a więc zabiegów wykonywanych wyłącznie w celach kosmetycznych czy estetycznych – bez uzasadnienia medycznego.

Kasy fiskalne

- **Usługi świadczone na rzecz pacjentów:** Lekarze, którzy prowadzą prywatną praktykę i świadczą usługi medyczne bezpośrednio na rzecz pacjentów, są zobowiązani do rejestrowania sprzedaży na kasie fiskalnej. Obowiązek ten dotyczy również lekarzy dentyków. Od 1 lipca 2021 roku, wszyscy lekarze muszą korzystać z kas fiskalnych online, które automatycznie przesyłają dane do Centralnego Repozytorium Kas.
- **Usługi świadczone na rzecz instytucji:** Jeśli lekarz pracuje na kontrakcie, na przykład w ramach Narodowego Funduszu Zdrowia (NFZ) lub w przychodni, i wystawia faktury za swoje usługi, nie musi posiadać kasy fiskalnej. W takim przypadku pacjenci nie płacą bezpośrednio lekarzowi, a wynagrodzenie otrzymuje on od placówki.

Co to jest KSeF?

Krajowy System e-Faktur (KSeF) jest systemem teleinformatycznym służącym w szczególności do:

- wystawiania, otrzymywania, dostępu, przechowywania faktur ustrukturyzowanych oraz
- nadawania oraz odbierania uprawnień do korzystania z KSeF.

Każdej wystawionej w KSeF fakturze system przydziela automatycznie unikatowy numer identyfikujący (numer KSeF).

Założenia KSeF

- System wymaga uwierzytelnienia oraz autoryzacji w celu wystawienia lub dostępu do e-Faktury,
- Możliwość nadania innemu podmiotowi uprawnień do korzystania z KSeF,
- System przyjmuje i udostępnia e-Faktury w określonym formacie oraz praktycznie w czasie rzeczywistym,
- e-Faktury generowane są w systemach przedsiębiorcy lub bezpośrednio w narzędziach udostępnionych przez MF.

Założenia KSeF

- e-Fakturze zostanie nadany unikatowy numer KSeF,
- Z chwilą nadania numeru KSeF, e-Faktura automatycznie udostępniana jest nabywcy,
- Dostęp do e-Faktur oraz możliwość nadawania uprawnień jest możliwa z poziomu Aplikacji Podatnika KSeF udostępnionej przez Ministerstwo Finansów.

Kto może korzystać z KSeF?

Z Krajowego Systemu e-Faktur mogą korzystać:

- podatnik (np. pielęgniarka na kontrakcie prowadząca JDG),
 - podmioty wskazane przez podatnika,
 - podmioty, o których mowa w art. 106c,
 - osoby fizyczne wskazane przez podmioty, o których mowa w art. 106c,
 - osoby fizyczne wskazane w zawiadomieniu o nadaniu lub odebraniu uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur, którym podatnik lub podmioty, o których mowa w art. 106c pkt 1, nadali uprawnienia do korzystania z tego systemu,
 - podmioty inne, niż ww. wskazane przez osoby fizyczne korzystające z Krajowego Systemu e-Faktur, jeżeli prawo do wskazywania innego podmiotu wynika z uprawnień nadanych tym osobom fizycznym
- uwierzytelnieni w sposób określony w przepisach wydanych na podstawie art. 106r pkt 3.

Czym jest faktura ustrukturyzowana (e-Faktura) ?

1. Faktura ustrukturyzowana jest to faktura wystawiona przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w tym systemie (**art. 2. pkt 32a ustawy VAT**).
2. Dokument w formie elektronicznej w formacie XML wystawiony z oprogramowania według wzoru (formatu), z nadanym numerem KSeF.
3. Wzór e-Faktury – format i elementy e-Faktury zawiera struktura, zaimplementowana w oprogramowaniu do wystawiania faktur, podatnik nie pobiera jej do samodzielnej instalacji czy też bezpośredniego wypełnienia.

KSeF nie zmienia zasad dokumentowania sprzedaży

1. **Nie zmieniają się zasady**, kiedy należy wystawić fakturę.
2. **Zmienia się** wyłącznie forma wystawienia faktury – faktura ma mieć postać ustrukturyzowaną, zgodną z formatem XML.
3. **Krajowy System e-Faktur** staje się miejscem do wystawiania, przesyłania, odbierania i przechowywania faktur ustrukturyzowanych.

Pamiętaj, zasady dotyczące tego, kiedy lekarz/pielęgniarka są zobowiązani wystawić fakturę na **sprzedaż zwolnioną** z VAT (na żądanie klienta prywatnego lub innego podatnika VAT), nie ulegają zmianie – **zmienia się jedynie forma faktury** (na fakturę ustrukturyzowaną).

Wielu lekarzy współpracuje z zagranicznymi firmami (badania kliniczne, wykłady). Państwa faktura za takie usługi również musi trafić do KSeF. Taką fakturę przekażecie zagranicznemu odbiorcy w uzgodniony z nim sposób, np. mailem.

Zakres danych e-Faktury

Wprowadzenie obowiązkowego KSeF nie zmienia zakresu danych, które powinny być zamieszczane na fakturach.

Wzór e-Faktury zawiera elementy wymagane przepisami. Ich zakres określa art. 106e ustawy o VAT.

Wzór e-Faktury zawiera również szereg informacji dodatkowych (niewymaganych ustawą), które nie są obowiązkowe, a które przedsiębiorcy zwykle zamieszczają na fakturach, np. termin płatności za fakturę czy numer rachunku bankowego sprzedawcy.

Wskazywanie na fakturze takich elementów dodatkowych nie jest obowiązkowe.

Struktura e-Faktury

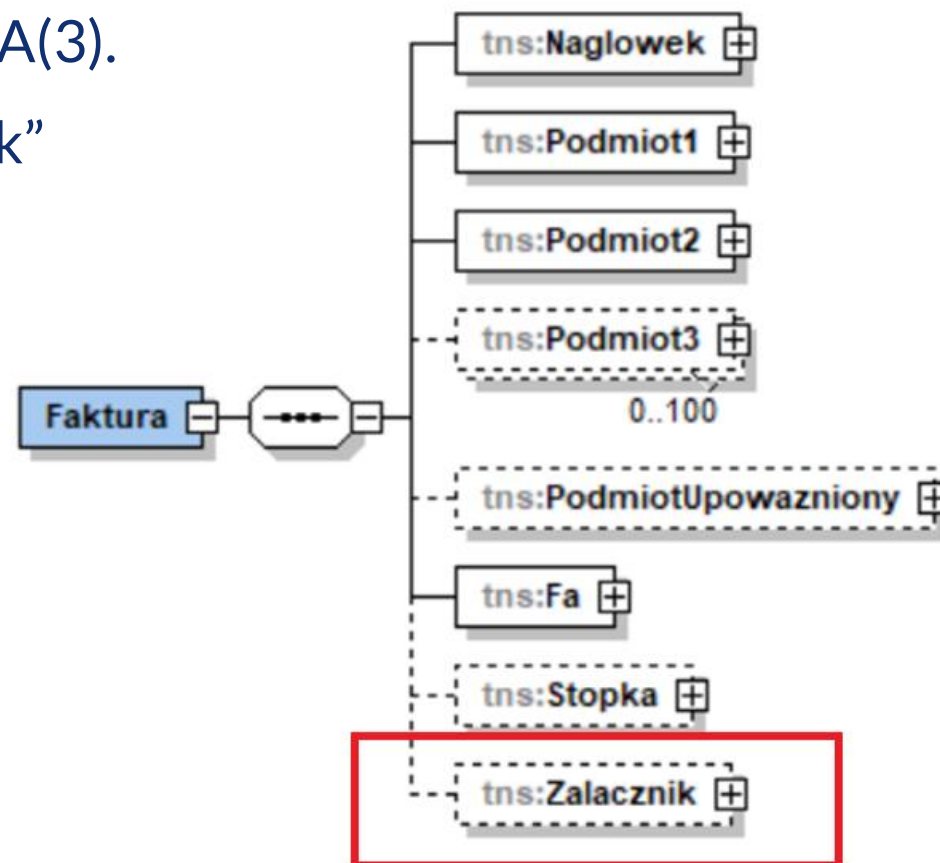
Zapoznaj się z ustrukturyzowanym wzorem faktury (XML).

Faktury medyczne muszą zawierać wszystkie **obligatoryjne** elementy **wymagane w ustawie o VAT** oraz być zgodne z wymogami KSeF.

W przypadku usług zwolnionych należy wskazać podstawę prawną zwolnienia (art.106e ust.1 pkt 19 ustawy)

Struktura e-Faktury

- Od 1 lutego 2026 r. obowiązuje struktura logiczna FA(3).
- Struktura logiczna FA(3) zawiera element „Zalacznik” pozwalający (po dokonaniu zgłoszenia w e-Urzędzie Skarbowym) na przesyłanie wraz z fakturą danych zawartych w załączniku.
- Do KSeF nie będą przyjmowane załączniki w postaci osobnych plików np. pdf, jpg, xls.



Broszura informacyjna struktury logicznej e-Faktury FA(3)

[Podatki.gov.pl/Krajowy_System_e-Faktur_\(KSeF\)](https://podatki.gov.pl/Krajowy_System_e-Faktur_(KSeF))

Pliki do pobrania KSeF 2.0

Rodzaje faktur obsługiwanych w KSeF

**FAKTURA
PODSTAWOWA**

**FAKTURA
KORYGUJĄCA**

**FAKTURA
UPROSZCZONA**

**FAKTURA
ZALICZKOWA**

**FAKTURA KORYGUJĄCA
FAKTURĘ ZALICZKOWĄ**

**FAKTURA
ROZLICZAJĄCA**

**FAKTURA KORYGUJĄCA
FAKTURĘ ROZLICZAJĄCĄ**

Dokumenty nieobsługiwane w KSeF

**FAKTURY
WEWNĘTRZNE**

**RACHUNKI W ROZUMIENIU
ART. 87 ORDYNACJI
PODATKOWEJ**

NOTY UZNANIOWE

FAKTURY PRO FORMA

NOTY OBCIĄŻENIOWE

DOWODY WEWNĘTRZNE

Dokumenty nieobsługiwane w KSeF

KSeF nie przewiduje możliwości przesyłania w systemie plików w formacie PDF.

Ustal wewnętrznie, jak poza KSeF będziesz przekazywać ewentualne załączniki do faktur (jeśli są konieczne, np. dokumentację medyczną).

Wersja obowiązkowa KSeF

Wdrożenie KSeF likwiduje:

- **Noty korygujące** – KSeF zminimalizuje ryzyko błędów; w przypadku błędów wystawca będzie obowiązany do korekty faktury.
- **Duplikaty faktur** – faktury będą dostępne online w KSeF dla obu stron transakcji przez 10 lat.
- **Potoczne „anulowanie faktury”** – wysłanie faktury do KSeF oznacza jej wystawienie. „Wycofanie” błędnie wystawionej faktury wymaga korekty. Skorygowanie faktury „do zera” jest dopuszczalne jedynie w wyjątkowych przypadkach.

Korzyści ze stosowania KSeF

- Skrócenie terminu zwrotu podatku VAT naliczonego (z 60 dni do 40 dni),
- Brak konieczności samodzielnego przechowywania i archiwizacji większości faktur,
- Brak konieczności przygotowywania duplikatów faktur – w KSeF faktura nie zaginie,
- Mniejsze ryzyko popełnienia błędów przy wystawianiu faktur,
- Możliwość szybkiej zautomatyzowanej wymiany faktur elektronicznych między firmami,
- Możliwość automatycznego importowania danych z dokumentów zakupowych do systemu finansowo-księgowego.

Kluczowe założenia obligatoryjnego KSeF:

- **Od 1 lutego 2026 r.** KSeF stał się obowiązkowy dla przedsiębiorców, u których wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) przekroczyła w 2024 r. 200 mln zł.
- **Od 1 kwietnia 2026 r.** obowiązkowy KSeF dla prawie wszystkich przedsiębiorców.

WAŻNE!

Termin 1 kwietnia 2026 r. dotyczy wyłącznie obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych, a nie ich otrzymywania. Otrzymywanie faktur przy użyciu KSeF jest obowiązkowe już od 1 lutego 2026 r. (poza przypadkami wyłączonymi ustawowo, gdzie faktura jest przekazana w sposób uzgodniony).

Wybrane wyłączenia z KSeF

Pierwsza grupa wyłączeń z obowiązku wystawiania faktur w KSeF wynika ze statusu stron transakcji.

Wyłączeniem objęte będzie wystawianie faktur:

- przez podatników, którzy nie posiadają siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski,
- przez podatników, którzy nie posiadają siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju, ale posiadają stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski, przy czym to stałe miejsce prowadzenia działalności nie uczestniczy w dostawie towarów lub świadczeniu usług, dla których wystawiono fakturę,
- na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej.

WAŻNE !

Pomimo braku obowiązku, podatnicy **będą mogli** wystawiać wyżej wymienione faktury dobrowolnie w KSeF.

Przepisy epizodyczne wyłączone KSeF

Inną grupę stanowią wyłączenia z KSeF obowiązujące **w okresie przejściowym**:

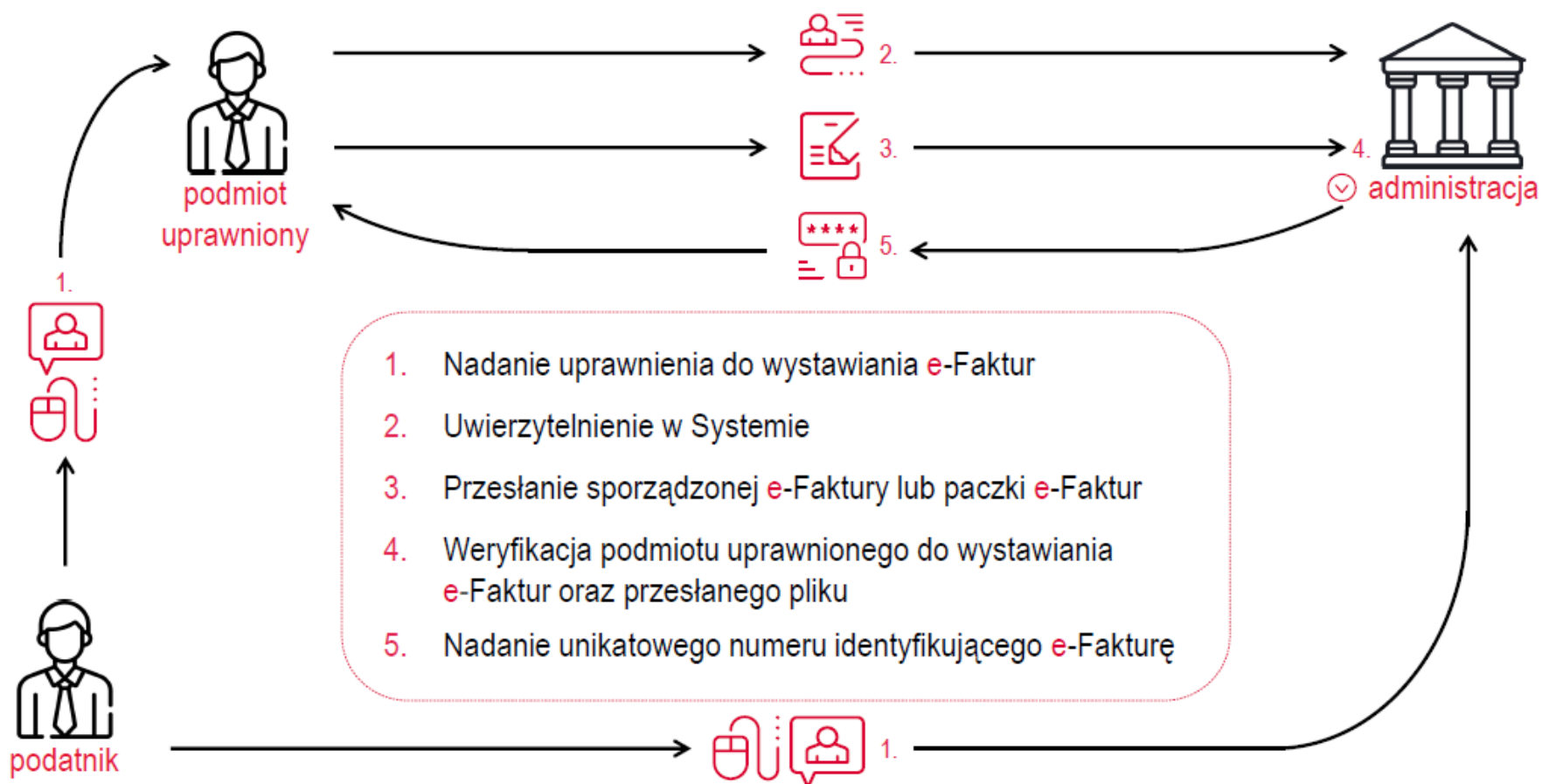
- do końca 2026 r. podatnicy obowiązani do wystawiania faktur ustrukturyzowanych będą mogli wystawiać faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej, jeżeli łączna wartość sprzedaży (wraz z podatkiem) udokumentowana tymi fakturami wystawionymi w danym miesiącu będzie mniejsza lub równa 10 000 zł,
- do końca 2026 r. podatnicy obowiązani do wystawiania faktur ustrukturyzowanych będą mogli wystawiać faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej przy zastosowaniu kas rejestrujących i paragony fiskalne uznane za faktury (do 450 zł).

Dodatkowe odroczenia w KSeF o charakterze przejściowym

Do 31.12.2026 r. **odracza się:**

- Wprowadzenie kar za niestosowanie KSeF,
- Obowiązek podawania numeru KSeF w przelewach za faktury między czynnymi podatnikami VAT,
- Obowiązek wskazywania numeru KSeF w przypadku zapłaty w ramach mechanizmu podzielonej płatności (MPP).

Proces wystawienia faktury w KSeF



Kroki prowadzące do wystawienia faktury w KSeF

KROK 1

Upewnij się, że posiadasz uprawnienie do wystawiania faktur w KSeF.

KROK 2

Uwierzytelnij się w swoim programie do wystawiania faktur.

KROK 3

Wypełnij dane faktury. Sprawdź jej poprawność.

KROK 4

Wyślij fakturę do KSeF.

KROK 5

Upewnij się, że faktura uzyskała numer KSeF i UPO.

Jak skutecznie wystawić fakturę KSeF?

KROK 1

Upewnij się,
że posiadasz
uprawnienie
do wystawiania
faktur w KSeF.

Jeśli prowadzisz jednoosobową działalność gospodarczą komplet uprawnień w KSeF jest przypisany do Ciebie automatycznie.

Jeśli będziesz wystawiał fakturę np. w imieniu spółki (która nie posiada pieczęci kwalifikowanej), powinna ona nadać Ci uprawnienie do wystawiania faktur w KSeF.

Jak skutecznie wystawić fakturę KSeF?

KROK 2

Uwierzytelnij się w swoim programie do wystawiania faktur.

Zaloguj się do swojego programu fakturującego jedną z dopuszczalnych metod uwierzytelniania w systemie.

Jak skutecznie wystawić fakturę KSeF?

Upewnij się, że lekarz/pielęgniarka lub wyznaczone osoby (np. pracownik biura rachunkowego) posiadają niezbędne uprawnienia do dostępu i działania w KSeF (np. poprzez mObywatel, mojeID - bankowość elektroniczna, e-dowód i profil zaufany) lub uprawnienia nadane w systemie).

W przypadku spółek **konieczne może być złożenie formularza ZAW-FA.**

Jak wystawić fakturę w KSeF?

Fakturę w KSeF możesz wystawić:

- przy wykorzystaniu bezpłatnych narzędzi udostępnionych przez Ministerstwo Finansów tj.:
 - Aplikacja Podatnika KSeF (aplikacja webowa),
 - Aplikacja Mobilna KSeF (aplikacja na telefon z systemem Android lub iOS),
 - e-mikrofirma (aplikacja webowa),
- przy użyciu dostępnych na rynku, komercyjnych programów zintegrowanych z API KSeF 2.0.

Metody uwierzytelnienia w KSeF?

- **Węzeł krajowy** – profil zaufany, mObywatel, mojID – bankowość elektroniczna, e-dowód
- **Podpis Kwalifikowany** zawierający atrybut NIP lub PESEL (wydany przez Narodowe Centrum Certyfikacji (NCCert))
- **Podpis Kwalifikowany** bez atrybutu NIP lub PESEL
- **Pieczeń Kwalifikowana**
- **Token**
- **Certyfikat KSeF**

METODY UWIERZYTELNIANIA W KSEF	OSOBA FIZYCZNA	PODMIOT NIEBĘDĄCY OSOBĄ FIZYCZNĄ
KRAJOWY WĘZŁ IDENTYFIKACJI ELEKTRONICZNEJ	TAK	NIE
PODPIS KWALIFIKOWANY	TAK	NIE
PIECZEŃ KWALIFIKOWANA	NIE	TAK
TOKEN	TAK	TAK
CERTYFIKAT KSEF	TAK	TAK

Jak wystawić fakturę w KSeF?

Możesz korzystać z bezpłatnych narzędzi udostępnianych przez Ministerstwo Finansów lub z komercyjnego systemu finansowo-księgowego zintegrowanego z KSeF (API).

Wybór zależy od skali działalności i potrzeb automatyzacji.

Jak wystawić fakturę w KSeF?

Jeżeli korzystasz z oprogramowania komercyjnego do wystawiania faktur, Twój dostawca zintegruje program finansowo-księgowy, z którego korzystasz, z KSeF 2.0. Wystawiasz i odbierasz faktury w tym systemie.

Aplikacja Podatnika KSeF

WYSTAWIANIE FAKTUR
USTRUKTURYZOWANYCH

**APLIKACJA PODATNIKA
KSeF**

ZARZĄDZANIE
UPRAWNIENIAMI

ODBIERANIE FAKTUR
USTRUKTURYZOWANYCH

PRZEGLĄDANIE FAKTUR
USTRUKTURYZOWANYCH

TWORZENIE IDENTYFIKATORA
WEWNĘTRZNEGO

PRZEGLĄDANIE HISTORII SESJI
ORAZ POBIERANIE UPO

GENEROWANIE TOKENÓW

WNIOSKOWANIE I POBIERANIE
CERTYFIKATÓW KSEF

Aplikacja Mobilna KSeF

**APLIKACJA MOBILNA
KSeF**

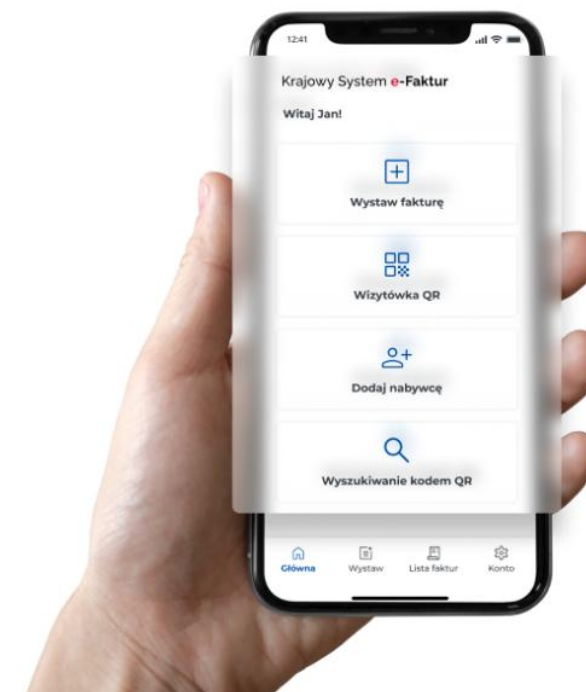
**PRZEGLĄDANIE
I POBIERANIE FAKTUR
USTRUKTURYZOWANYCH**

**TWORZENIE LISTY
NABYWCÓW**

**TWORZENIE WIZYTÓWKI
SPRZEDAWCY**

**WYSTAWIANIE
I OTRZYMYWANIE FAKTUR
USTRUKTURYZOWANYCH**

**TWORZENIE LISTY
RACHUNKÓW BANKOWYCH**



e-mikrofirma

e-mikrofirma











**WYSTAWIANIE FAKTUR
USTRUKTURYZOWANYCH**

**ODBIERANIE
FAKTUR z KSeF**

**POWIĄZANIE ISTNIEJĄCEGO
KONTA z KSeF**

**PRZENOSZENIE FAKTUR BEZPOŚREDNIO DO EWIDENCJI VAT
(bez konieczności ręcznego przepisywania faktur)**

 **e-mikrofirma**

 Menu
 Nowy dokument ▾
 e-Faktury zakupu w KSeF
 Lista dokumentów
 Lista kasa fiskalna
 Ewidencje
 Deklaracje
 Rozliczenia
 Lista JPK
 Baza kontrahentów

Jak skutecznie wystawić fakturę KSeF?

KROK 3

Wypełnij dane faktury.
Sprawdź jej poprawność.

- Wypełnij dane faktury w formularzu znajdującym się w Twoim programie fakturującym.
- Pamiętaj, aby zawrzeć w niej wszystkie obowiązkowe elementy, jak dane stron transakcji czy dane kwotowe, pozycje faktury i stawkę podatku itp.
- Zwróć uwagę na elementy, które występują tylko w określonych sytuacjach np. dane faktury pierwotnej gdy wystawiasz fakturę korygującą lub dane dotyczące zamówienia gdy wystawiasz fakturę zaliczkową.
- Możesz (ale nie musisz) zawrzeć na fakturze dane dodatkowe (np. termin płatności).
- Upewnij się, że nie popełniłeś błędu w treści wystawianej faktury.

Jak skutecznie wystawić fakturę KSeF?

Pamiętaj, że to podatnik (lekarz/pielęgniarka na kontrakcie) odpowiada za merytoryczną poprawność wystawianych faktur, niezależnie od tego, czy obsługą techniczną zajmuje się pracownik, czy biuro rachunkowe.

Jak skutecznie wystawić fakturę KSeF?

KROK 4

Wyślij
fakturę
do KSeF.

- Prześlij przygotowany plik faktury (lub paczkę faktur) do KSeF.
- Poczekaj na przetworzenie dokumentu. W tym czasie system sprawdzi czy jesteś osobą uprawnioną do jej wystawienia oraz czy wszystkie pozycje wymagane wzorem e-Faktury zostały wypełnione.
- Jeśli warunki te zostały dochowane – faktura zostanie przyjęta do systemu.

Jak skutecznie wystawić fakturę KSeF?

KROK 5

Upewnij się,
że faktura
uzyskała nr KSeF
i UPO.

- Po weryfikacji i przetworzeniu dokumentu w systemie fakturze zostanie nadany automatycznie unikalny numer identyfikujący tę fakturę w KSeF.
- Status wysyłki zmieni się na „200” i będziesz mógł pobrać Urzędowe Poświadczenie Odbioru (UPO). W UPO zawarty będzie m.in. numer KSeF faktury.

Faktury w KSeF są przechowywane przez okres **10 lat licząc od końca roku, w którym zostały wystawione**. Jeśli ww. okres upłynie podatnik przechowuje faktury poza KSeF do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

Do czego będzie potrzebny nr KSeF faktury?

Numer KSeF będzie potrzebny do:

- sporządzania plików JPK_VAT z deklaracją (od lutego 2026 r. występuje obowiązek podawania w ewidencji nr KSeF wystawionych i otrzymanych faktur),
- wystawiania faktur korygujących (w korektach podaje się nr KSeF faktur pierwotnych),
- wystawiania faktur rozliczających oraz ostatej z faktur zaliczkowych (dopełniającej kwotę należności do 100%) – w takich fakturach podaje się nr KSeF faktury zaliczkowej,
- dokonywania płatności za fakturę – od 1 stycznia 2027 r.

UPO

Urzędowe

Poświadczenie

Odbioru dokumentu
elektronicznego KSeF

Co zawiera UPO?

Krajowy System e-Faktur

Nazwa pełna podmiotu, któremu doręczono dokument elektroniczny: Ministerstwo Finansów
Informacja o dokumencie: Dokument został zarejestrowany w systemie teleinformatycznym Ministerstwa Finansów

Urzędowe poświadczenie odbioru dokumentu elektronicznego KSeF

Numer referencyjny sesji:	1.	20251021-SO-2052F4C000-3348176F2C-53
Strona dokumentu UPO		1
Całkowita liczba stron dokumentu UPO:		1
Zakres dokumentów od:		1
Zakres dokumentów do:		4
Całkowita liczba dokumentów:		4
Typ kontekstu:	2.	NIP
Identyfikator kontekstu uwierzytelnienia:	3.	1111111111
Skrót dokumentu uwierzytelniającego:		tdN+8lJFeYmSnDLvxiZqNa2SecHs4jthN/Wb l5Rs=
Nazwa pliku XSD struktury logicznej dotycząca przesłanego dokumentu:		Schemat_FA(3)_v1-0E.xsd
Kod formularza przedłożonego dokumentu elektronicznego:		FA (3)

	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
Lp.	Numer identyfikacyjny fakturę w KSeF	Numer faktury	NIP Sprzedawcy	Data wystawienia faktury	Data przesłania do KSeF	Data nadania numeru KSeF	Wartość funkcji skrótu złożonego dokumentu	Tryb wysyłki
1	1111111111-20251021-0100405CA640-10	238975623	1111111111	21.10.2025	21.10.2025 11:24:54	21.10.2025 11:24:55	3XxYDqWALt/c4+EFIFmhFgtsvflLy V1S1vcDF2TWFWU=	ONLINE
2	1111111111-20251021-020080AC2A41-EC	97847863417g6	1111111111	21.10.2025	21.10.2025 11:29:25	21.10.2025 11:29:26	TLe98WA9E+kGyLflqv4YTPFPpPoBEqJgi1WoQV8a3W0M=	ONLINE
3	1111111111-20251021-0300608ADD41-F6	34587276	1111111111	21.10.2025	21.10.2025 11:35:32	21.10.2025 11:35:32	e7uWoDsv15ZMGDTi07gwoeYxC2HLbVJKxnlacZr4XgE=	ONLINE
4	1111111111-20251021-040060A26342-40	65486573	1111111111	21.10.2025	21.10.2025 11:40:06	21.10.2025 11:40:07	nQqcle3dJzh06l0vIzJH8S71/xg+ytajvnyh27JGec=	ONLINE

UPO

Urzędowe Poświadczenie Odbioru dokumentu elektronicznego KSeF

Szczegółowy opis
elementów UPO dostępny
jest na stronie
www.ksef.podatki.gov.pl
w zakładce **Pliki do pobrania**

ksef.podatki.gov.pl

Co zawiera UPO?

Krajowy System **e-Faktur**

Nazwa pełna podmiotu, któremu doręczono dokument elektroniczny: Ministerstwo Finansów
Informacja o dokumencie: Dokument został zarejestrowany w systemie teleinformatycznym Ministerstwa Finansów

Urzędowe poświadczenie odbioru dokumentu elektronicznego KSeF

Numer referencyjny sesji:	1.	20251021-SO-2052F4C000-3348176F2C-53
Strona dokumentu UPO		1
Całkowita liczba stron dokumentu UPO:		1
Zakres dokumentów od:		1
Zakres dokumentów do:		4
Całkowita liczba dokumentów:		4
Typ kontekstu:	2.	NIP
Identyfikator kontekstu uwierzytelnienia:	3.	1111111111
Skrót dokumentu uwierzytelniającego:		tdN+8lJFeYmSnDLvxiZqNa2SecHs4jthN/Wb l5Rs=
Nazwa pliku XSD struktury logicznej dotycząca przesłanego dokumentu:		Schemat_FA(3)_v1-0E.xsd
Kod formularza przedłożonego dokumentu elektronicznego:		FA (3)

	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
Lp.	Numer identyfikujący fakturę w KSeF	Numer faktury	NIP Sprzedawcy	Data wystawienia faktury	Data przesłania do KSeF	Data nadania numeru KSeF	Wartość funkcji skrótu złożonego dokumentu	Tryb wysyłki
1	1111111111-20251021-0100405CA640-10	238975623	1111111111	21.10.2025	21.10.2025 11:24:54	21.10.2025 11:24:55	3XxYDqWALt/c4+EFIFmhFgtsvflLy V1S1vcDF2TWFWU=	ONLINE
2	1111111111-20251021-020080AC2A41-EC	978478634t7g6	1111111111	21.10.2025	21.10.2025 11:29:25	21.10.2025 11:29:26	TLe98WA9E+kGyLlqv4YTPFPpPoBEqj1WoQV8a3W0M=	ONLINE
3	1111111111-20251021-0300608ADD41-F6	34587276	1111111111	21.10.2025	21.10.2025 11:35:32	21.10.2025 11:35:32	e7uWoDsv15ZMGDTi07gwoeYxC2HLbVJKxnlacZr4XgE=	ONLINE
4	1111111111-20251021-040060A26342-40	65486573	1111111111	21.10.2025	21.10.2025 11:40:06	21.10.2025 11:40:07	nQqcle3dJzh06l0vIzJH8S71/xg+ytajvnyh2JUgEc=	ONLINE

UPO Opis

1. Numer referencyjny wysłanego zbioru dokumentów. W przypadku wysyłki interaktywnej jest to numer referencyjny sesji. W przypadku wysyłki wsadowej jest to numer referencyjny paczki.
Uwaga! Numer referencyjny sesji nie jest numerem KSeF przesłanej faktury.
2. Typ identyfikatora, który został wskazany na etapie uwierzytelnienia w systemie. Kontekstem może być np. NIP lub identyfikator wewnętrzny.
3. Wartość identyfikatora kontekstu uwierzytelnienia np. 1111111111 (dla typu kontekstu NIP).
4. Numer nadawany automatycznie po weryfikacji i przyjęciu pliku e-Faktury w KSeF.
5. Kolejny numer faktury, o którym mowa w art. 106e ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT. Wartość znajdująca się w polu P_2 pliku e-Faktury przesłanej do KSeF.
6. Identyfikator podatkowy NIP sprzedawcy wskazany w polu Podmiot1/DaneIdentyfikacyjne/NIP.
7. Data wystawienia faktury, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT. Wartość znajdująca się w polu P_1 pliku e-Faktury przesłanej do KSeF.*
* Jest to data wystawienia faktury w trybie offline²⁴, trybie offline-niedostępność KSeF oraz trybie awaryjnym.
8. Data przesłania pliku e-Faktury do KSeF.*
* Jest to data wystawienia faktury w trybie online (jeśli jest zgodna z datą w polu P_1).
9. Data nadania numeru KSeF = data otrzymania e-Faktury przez nabywcę.*
* Przepisy wskazują także szczególne zasady określania daty otrzymania e-Faktury, w szczególności w przypadku wystawienia jej na rzecz nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4 ustawy o VAT.
10. Unikalny ciąg znaków obliczony na podstawie skrótu kryptograficznego faktury o długości 256 bitów wytworzonego przy użyciu algorytmu kryptograficznego z rodziny SHA2.
11. Tryb wysyłki faktury (online lub offline).

Kto otrzyma fakturę w KSeF



Wybrane modele uprawnień w KSeF

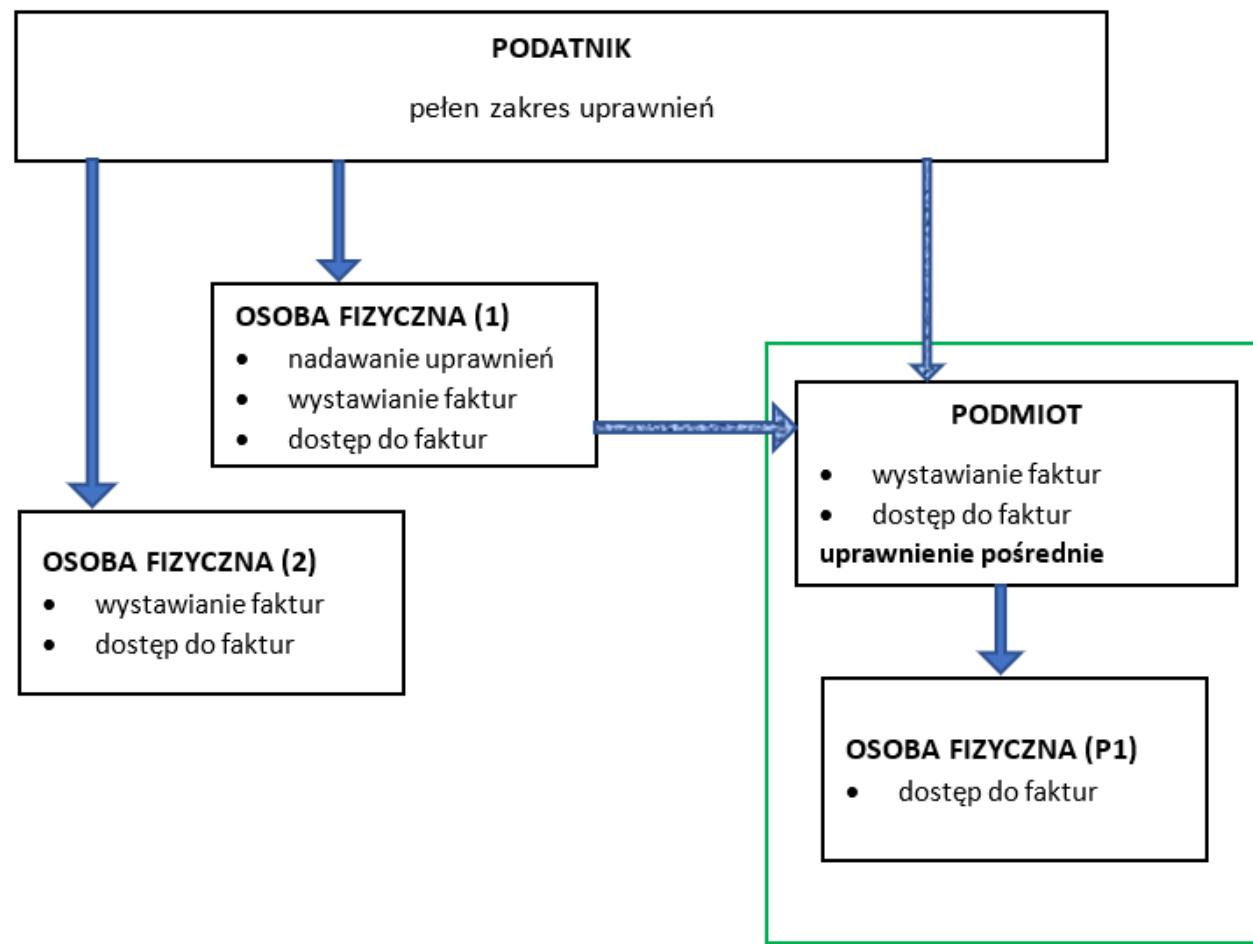
Modele uprawnień do korzystania z KSeF

Standardowy

- Uprawnienia **Właściciela** – pierwotne uprawnienia przypisane automatycznie:
 - Nadawanie uprawnień,
 - Odbieranie uprawnień,
 - Przeglądanie uprawnień,
 - Wystawianie faktur,
 - Dostęp do faktur wystawionych i otrzymanych,
 - Zarządzanie jednostkami podrzędnymi,
 - Przeglądanie historii sesji.

Modele uprawnień do korzystania z KSeF

- Schemat prezentuje przykładowe, możliwe rozwiązania w ramach standardowego modelu uprawnień.
- W tym przypadku podatnik może nadać różne uprawnienia osobom fizycznym (1) i (2) oraz podmiotowi (np. dla biura rachunkowego).
- Uprawnienia dla podmiotu mogą być również nadane przez osobę fizyczną (1)
- Podmiot nadaje uprawnienia osobie fizycznej (P1) we własnym kontekście – możliwe zastosowanie uprawnień nadawanych w sposób pośredni.



Wybrane modele uprawnień do korzystania z KSeF

Samofakturowanie

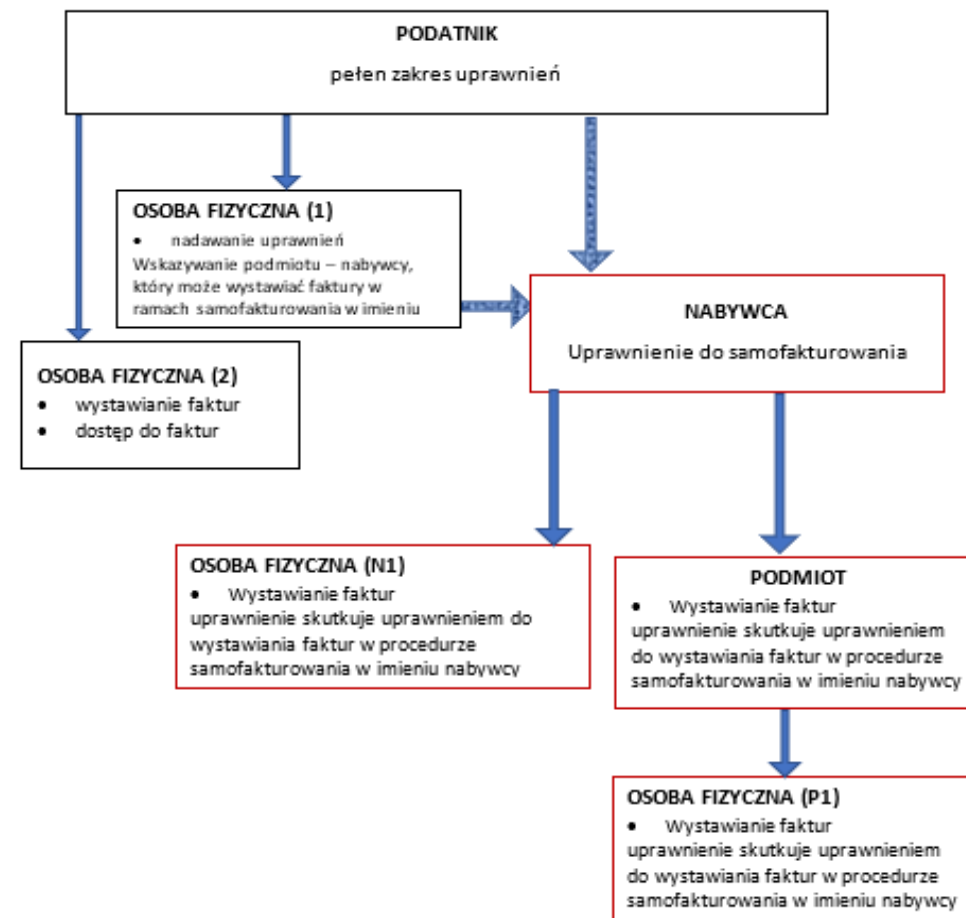
- wystawianie faktur przez nabywcę np. szpital samofakturowujący lekarzy/pielęgniarki na kontraktach,

Warunki

- uprawnienie szczególne nadawane przez podatnika (sprzedawcę) lub przez osobę fizyczną uprawnioną przez podatnika (sprzedawcę), która posiada uprawnienie do nadawania dalszych uprawnień w KSeF,
- uprawnienie nie ogranicza uprawnień podatnika (sprzedawcy),
- konieczność posiadania uprawnienia do wystawiania faktur.

Modele uprawnień do korzystania z KSeF

- Schemat prezentuje przykładowe, możliwe rozwiązania w ramach standardowego modelu uprawnień oraz samofakturowania.
- W tym przypadku podatnik może nadać różne uprawnienia osobom fizycznym (1) i (2) w ramach standardowego modelu uprawnień oraz nadać nabywcy uprawnienie do wystawiania faktur w ramach samofakturowania
- Uprawnienia nabywcy do wystawiania faktur w ramach samofakturowania mogą być również nadane przez osobę fizyczną (1)
- Nabywca nadaje uprawnienia osobie fizycznej (N1) lub podmiotowi we własnym kontekście



Certyfikaty, tokeny i uprawnienia w Aplikacji Podatnika KSeF 2.0

Certyfikaty, tokeny, uprawnienia

Moduły - Certyfikaty, tokeny, uprawnienia - są jednym z elementów Aplikacji Podatnika KSeF 2.0 i służą do:

- nadawania uprawnień użytkownikom systemu KSeF 2.0,
- składania wniosków o wydanie certyfikatu, tokenu KSeF oraz ich pobierania.

Moduł Certyfikatów i Uprawnień KSeF

Od 1 lutego 2026 r. funkcjonalności zarządzania uprawnieniami i wnioskowania o certyfikat są dostępne w Aplikacji Podatnika KSeF 2.0 lub w zintegrowanych z API KSeF 2.0 programach komercyjnych.

Certyfikaty, tokeny, uprawnienia

Pamiętaj, z certyfikatów i tokenów KSeF można korzystać tylko w ramach komercyjnego systemu finansowo-księgowego zintegrowanego z KSeF 2.0 (API).

Dostęp do certyfikatów, tokenów i uprawnień

Opis metod autoryzacji w Aplikacji Podatnika KSeF:

- 1. Węzeł Krajowy** – bezpłatne rozwiązanie, dostępne dla każdego przedsiębiorcy (profil zaufany, mObywatel, e-dowód, bankowość elektroniczna)
- 2. Certyfikat kwalifikowany** – rozwiązanie płatne, dostępne dla posiadaczy certyfikatów kwalifikowanych lub pieczęci kwalifikowanej
- 3. „Odcisk palca” certyfikatu kwalifikowanego** – rozwiązanie jest pomocne, gdy posiadany certyfikat kwalifikowany nie zawiera identyfikatora NIP ani PESEL, a użycie tego certyfikatu wymaga uprzedniego nadania uprawnień na tzw. odcisk palca tego certyfikatu.

Strona główna Krajowego Systemu e-Faktur

Krajowy System e-Faktur umożliwia Ci wystawienie, wczytanie oraz wysłanie faktur online, a także nadanie lub odebranie uprawnień do korzystania z KSeF - bez wychodzenia z domu, na dowolnym urządzeniu 24/7 dni w tygodniu.



Logowanie

Uwierzytelnij się w Krajowym Systemie e-Faktur →

Możliwość zalogowania się do Krajowego Systemu e-Faktur przy użyciu login.gov.pl albo certyfikatu kwalifikowanego podpisu elektronicznego lub pieczęci elektronicznej.

Możliwość pobrania odcisku palca certyfikatu kwalifikowanego koniecznego w sytuacji, gdy posiadany certyfikat nie zawiera identyfikatora NIP ani PESEL.

Uprawnienia w Aplikacji Podatnika KSeF

 **Menu**  Krajowy System **e-Faktur** - Aplikacja Podatnika KSeF

- Faktury
- Historia sesji
- Uprawnienia
 - Dodaj administratora
 - Nadaj uprawnienie**
 - Zarządzaj uprawnieniami
 - Moje uprawnienia
- Tokeny
- Certyfikaty

Nadawanie uprawnień

Uprawniający

Podmiot kontekstu: NIP

Osoba uprawniająca: NIP

Rodzaj uprawnień

Rodzaj uprawnienia *

Wybierz lub wyszukaj

- Osobie fizycznej do pracy w KSeF
- Osobie fizycznej do pracy dla klienta
- Osobie fizycznej do pracy dla wszystkich klientów
- Podmiotowi do wystawiania faktur w trybie samofakturowania
- Do wystawiania i przeglądania faktur jako przedstawiciel podatkowy**
- Podmiotowi do wystawiania faktur VAT RR

Co to jest Certyfikat KSeF?

Certyfikat KSeF to cyfrowe narzędzie kryptograficzne potwierdzające tożsamość osoby lub podmiotu, które jest wydawane przez Centrum Certyfikacji Ministerstwa Finansów.

- zawiera dane osobowe wnioskującego lub dane podmiotu.
Z tego względu o certyfikat zawierający dane osoby fizycznej może wnioskować wyłącznie ta osoba. **I tylko ta osoba może go pobrać, a następnie się nim posługiwać.**

Certyfikat KSeF jest ważny nie dłużej niż 2 lata.

O wydanie certyfikatu można występować w **Aplikacji Podatnika KSeF**.

Co to jest Certyfikat KSeF?

O wydanie certyfikatu można występować w **Aplikacji Podatnika KSeF**

O certyfikat **KSeF** bez dodatkowych warunków mogą wystąpić:

- osoby fizyczne zgłoszone w zawiadomieniu ZAW-FA,
- osoby fizyczne posiadające uprawnienia właścicielskie,
- podatnicy niebędący osobą fizyczną posiadający uprawnienia właścicielskie, posługujący się pieczęcią elektroniczną do uwierzytelnienia w **KSeF**,
- osoby/podmioty, którym nadano uprawnienia w MCU po 1 listopada 2025 r. lub w Aplikacji Podatnika **KSeF** po 1 lutym 2026 r.

Co to jest Certyfikat KSeF?

Certyfikat można wykorzystywać w narzędziach komercyjnych do wystawiania e-Faktur, zintegrowanych z API KSeF 2.0.

- Nie ma możliwości uwierzytelnienia się certyfikatem w bezpłatnych narzędziach MF np. w Aplikacji Podatnika KSeF.

Certyfikat KSeF występuje w dwóch rodzajach:

- Certyfikat KSeF typu 1, (uwierzytelnienie) przeznaczony jest do uwierzytelniania się w systemie KSeF,
- Certyfikat KSeF typu 2 (offline) wymagany jest do oznaczenia faktury, kodem umożliwiającym potwierdzenie tożsamości wystawcy przy wystawianiu faktur w trybie offline.

CERTYFIKAT TYPU 1 DO UWIERZYTELNIENIA

Przeznaczony jest **do uwierzytelniania** się w systemie KSeF (jako jedna z dopuszczalnych metod).

Uwierzytelnienie certyfikatem KSeF jest możliwe zarówno w sesji **interaktywnej** jak również w sesji **wsadowej**.

Po zalogowaniu się certyfikatem KSeF będą brane pod uwagę uprawnienia **powiązane z identyfikatorem podatkowym** (NIP, PESEL).

System uwzględnia **powiązanie identyfikatorów NIP i PESEL**.

CERTYFIKAT TYPU 2 OFFLINE

Przeznaczony jest do oznaczenia faktury kodem umożliwiającym potwierdzenie tożsamości wystawcy przy wystawianiu faktur w trybie **OFFLINE** (tj. w trybie offline24, offline-niedostępność systemu, trybie awarii KSeF).

Przez potwierdzenie tożsamości wystawcy należy rozumieć:

- potwierdzenie tożsamości osoby, jeśli certyfikat był wydany na osobę fizyczną,
- identyfikację konkretnego podmiotu np. spółki, jeśli certyfikat był wydany na podmiot inny niż osoba fizyczna.

CERTYFIKATY KSeF

Certyfikaty KSeF obu typów są **generowane osobno**.
Nie jest możliwe wygenerowanie jednego certyfikatu KSeF obejmującego jednocześnie dwa zastosowania.

Dla ułatwienia rozróżnienia, certyfikaty obu typów mają w atrybucie CN (commonName) dopisek „**uwierzytelnienie**” lub „**offline**”, zależnie od ich zastosowania.

Proces wydania Certyfikatu KSeF

- Aby złożyć wniosek o certyfikat KSeF, po uprzednim zalogowaniu do Aplikacji Podatnika KSeF 2.0 należy z menu głównego wybrać pozycję „Certyfikaty”, a następnie zakładkę „Wnioskuj o certyfikat”.
- Aplikacja wyświetli formularz „Generowanie klucza i wniosku o wydanie certyfikatu”. Jest to pierwszy krok procesu składania wniosku o wydanie certyfikatu.
- W tym kroku generowana jest para kluczy: publiczny i prywatny do certyfikatu.

The screenshot shows the application interface for generating a certificate key and submitting an application. On the left, a navigation menu is visible with 'Certyfikaty' selected and 'Wnioskuj o certyfikat' highlighted with a red box and arrow. The main content area is titled 'Generowanie klucza i wniosku o wydanie certyfikatu' (1 z 2) and 'Wnioskuj o certyfikat'. It contains the following fields and requirements:

- Nazwa certyfikatu*** (required): A text input field for the certificate name. Below it, a note states 'Pod nadaną przez Ciebie nazwą zapiszemy klucz prywatny oraz certyfikat' and 'Wpisz od 5 do 50 znaków'. The field is marked as 'Pole wymagane'.
- Hasło*** (required): A password input field with a visibility toggle. Below it, requirements are listed:
 - Musi zawierać minimum:**
 - 15 znaków
 - 1 wielką literę
 - 1 małą literę
 - 1 cyfrę
 - 1 znak specjalny: !@#%&*()-._=+
 - Nie może zawierać:**
 - więcej niż 35 znaków
 - połskich znaków
 - innych znaków specjalnych
- Powtórz hasło*** (required): A second password input field for confirmation.

Proces wydania Certyfikatu KSeF

- Klucz publiczny jest dołączony do wniosku o wydanie certyfikatu.
- Klucz prywatny jest niezbędny do posługiwania się certyfikatem KSeF i jest przypisany do właściciela certyfikatu.
- Klucz prywatny nie powinien być ujawniany i należy przechowywać go w bezpiecznym sposób.

Czym jest Token?

Token jest narzędziem służącym do uwierzytelnienia i autoryzacji w KSeF.

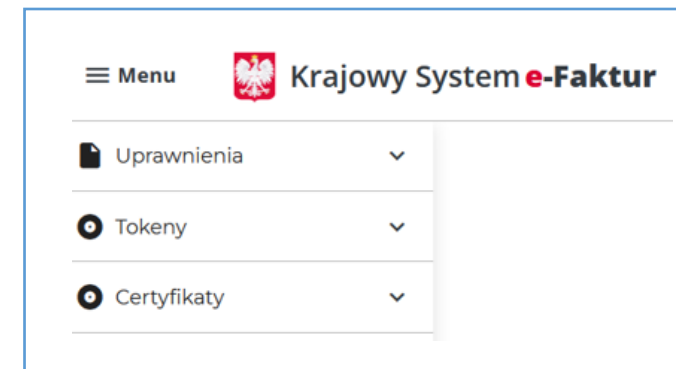
- Token zawiera w sobie uprawnienia podatnika, które są deklarowane w momencie jego generowania.

Nie udostępniaj tokenów osobom nieupoważnionym.

Proces generowania tokena

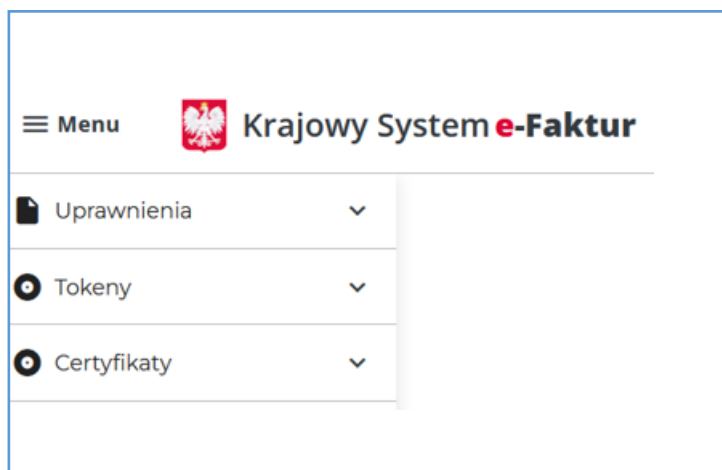
Po uwierzytelnieniu w Aplikacji Podatnika KSeF 2.0:

- Właściciel kontekstu oraz każdy uwierzytelniony użytkownik ma możliwość wygenerowania tokena,
- Generując token należy określić zakres uprawnień powiązanych z tym tokenem oraz jego nazwę,
- Zakres może obejmować jedno lub więcej uprawnień,
- Zakres nie może być szerszy niż zakres uprawnień posiadanych przez danego użytkownika, w kontekście w którym nastąpiło uwierzytelnienie.



Proces generowania tokena

Po wyborze zakładki Tokeny zaznaczamy Generuj Token, i otrzymujemy poniższy ekran:



Generowanie tokena

Wygenerowany token służy do nawiązywania sesji w KSeF przy użyciu API.

Nazwa tokena *

Maksymalna liczba znaków wynosi 256

Wybierz uprawnienia powiązane z tokenem: *

- wystawianie faktur
- przeglądanie faktur
- przeglądanie uprawnień
- zarządzanie uprawnieniami
- zarządzanie jednostkami podrzędnymi
- wykonywanie operacji egzekucyjnych

Generuj token

Generowanie tokena

W realizacji

1

Aby wyświetlić token, użyj przycisku  **Odśwież**


Jeżeli opuścisz stronę przed wyświetleniem tokena, nie będziesz miał możliwości jego późniejszego pobrania. Po poprawnym wygenerowaniu token wyświetlany jest tylko raz. Zapisz go przed opuszczeniem strony.

- Po wygenerowaniu tokena użytkownik otrzymuje komunikat informujący o tym, że proces jest w realizacji.
- Na tym etapie ma możliwość odświeżenia statusu procesu [1].
- Należy odświeżyć. W przeciwnym wypadku użytkownik nie będzie miał możliwości skopiowania tokena.

Generowanie tokena

- Po odświeżeniu statusu użytkownik jest informowany o pomyślnym zakończeniu procesu,
- Na tym etapie dodatkowo ma możliwość skopiowania numeru tokena. Musi to koniecznie zrobić gdyż numer ten nie będzie już nigdzie indziej w przyszłości widoczny.

Generowanie tokena

 **Zakończono pomyślnie**

Twój token został pomyślnie wygenerowany.

Wygenerowany token został dodany do listy tokenów.

Uwaga! Numer tokena wyświetlany jest tylko raz. Zapisz go przed opuszczeniem strony.

Numer tokena `20251015-EC-295D7E9000-63D2F20338-CB|nip-9999999999|ea87bb30d3f24820ad374d46674308f67469afe40751411b83ae3af6a05b5d5b` [Kopiuuj](#)

[Lista tokenów](#) [Wygeneruj kolejny token](#)

Generowanie tokena

WAŻNE!

Jeśli użytkownik nie zapisze numeru tokena ma możliwość ponownego wygenerowania tokena nawet w tym samym zakresie powiązanych uprawnień.

Generowanie tokena

- Token umożliwia uwierzytelnienie w programach komercyjnych, których autor przewidział możliwość autoryzacji tokenem.
- Po uwierzytelnieniu tokenem użytkownik posiada zakres uprawnień, które wybrano jako powiązane z tokenem w momencie jego generowania.
- Działania podejmowane po uwierzytelnieniu tokenem w KSeF są przypisywane użytkownikowi, który token generował. Nie należy udostępniać tokena innym osobom.

Wystawianie faktur w trybie **OFFLINE**

Offline24, niedostępność systemu
i awaria KSeF

Tryby wystawiania faktur w KSeF

W systemie KSeF od strony technicznej funkcjonują dwa tryby wystawiania faktur:

- **TRYB ONLINE** to wystawianie faktur w czasie rzeczywistym do KSeF (wysyłka pliku XML faktury do KSeF następuje w tym samym dniu co data wskazana w polu P_1 pliku XML).
- **TRYB OFFLINE** sprowadza się natomiast do wystawienia faktury poza KSeF i dostaniu jej później do systemu w określonym ustawowo terminie, celem nadania jej numeru KSeF.

Faktury offline – tryby postępowania

Zaprojektowane tryby postępowania OFFLINE:

TRYB OFFLINE24

(np. na wypadek chwilowego braku Internetu po stronie podatnika)

TRYB OFFLINE NIEDOSTĘPNOŚĆ KSeF

(na wypadek zaplanowanych prac serwisowych w KSeF)

TRYB AWARYJNY

(na wypadek awarii KSeF komunikowanej w BIP oraz oprogramowaniu interfejsowym)

Od strony technicznej stosowany będzie tu jeden tryb wysyłki OFFLINE, natomiast w zależności od tego, która z ww. procedur zostanie zastosowana, mogą wystąpić różne terminy późniejszego dostania faktury do systemu, odmienne reguły ich udostępnienia nabywcy czy opatrywania kodami QR.

Tryb offline24

Art. 106nda ustawy o VAT

Cel

Tryb offline24 to rozwiązanie, z którego można skorzystać m.in. w razie trudności w wystawianiu i przesyłaniu e-Faktur do KSeF wynikających z jakości sieci transmisyjnej lub braku połączenia z Internetem. Rozwiązanie stanowi odpowiedź na obawy przedsiębiorców związane z wydłużonym czasem oczekiwania na przetworzenie się faktur w KSeF.

Kto może skorzystać z trybu offline24?

Każdy podatnik może wystawiać faktury w trybie offline24. Ustawa nie zawiera ograniczeń w tym zakresie. Celem jest bowiem jak najbardziej elastyczne podejście do stosowania tego trybu przez przedsiębiorców.

Tryb offline24 – zasady postępowania

Podatnik chcąc wystawić fakturę w trybie offline24:

- zastosuje obowiązujący wzór struktury logicznej FA(3),
- wystawi ją w postaci elektronicznej,
- niezwłocznie prześle fakturę do KSeF – **najpóźniej w następnym dniu roboczym** po dniu jej wystawienia, w celu nadania numeru KSeF faktury.

Tryb offline – niedostępność KSeF

Art. 106nh ustawy o VAT

- **Cel i podstawa prawna**

Tryb offline-niedostępność KSeF to rozwiązanie, z którego można skorzystać między innymi w razie zaplanowanych prac serwisowych KSeF.

Dzięki temu rozwiązaniu, pomimo czasowej niedostępności systemu, procesy związane z wystawianiem faktur będą przebiegały płynnie i nieprzerwanie.

- **Kto może skorzystać z trybu offline-niedostępność KSeF?**

Każdy podatnik wystawiający fakturę w okresie ogłoszonej w BIP MF i komunikowanej w oprogramowaniu interfejsowym niedostępności KSeF będzie mógł wystawić fakturę w tym trybie.

Tryb offline – niedostępność KSeF – zasady postępowania

Podatnik chcąc wystawić fakturę w trybie **offline – niedostępność KSeF**:

- zastosuje obowiązujący wzór struktury logicznej FA(3),
- wystawi ją w postaci elektronicznej,
- prześle ją do KSeF – nie później niż **w następnym dniu roboczym** po zakończeniu okresu niedostępności w celu nadania numeru KSeF faktury.

Tryb awaryjny

Art. 106nf ustawy o VAT

Cel

Tryb awaryjny to rozwiązanie, z którego można skorzystać w przypadku ogłoszonego komunikatu o awarii KSeF. Dzięki temu rozwiązaniu, pomimo zidentyfikowanej usterki systemu, proces wystawiania faktur będzie nadal kontynuowany.

Kto może skorzystać z trybu offline24?

Każdy podatnik wystawiający fakturę w okresie ogłoszonej awarii KSeF może wystawić fakturę w trybie awaryjnym. Komunikaty dot. awarii systemu będą publikowane w BIP MF oraz w oprogramowaniu interfejsowym.

Tryb awaryjny – zasady postępowania

Podatnik chcąc wystawić fakturę w trybie awaryjnym:

- zastosuje obowiązujący wzór struktury logicznej FA(3),
- wystawi ją w postaci elektronicznej,
- prześle ją do KSeF – nie później niż w ciągu 7 dni roboczych od dnia zakończenia awarii w celu nadania fakturze numeru KSeF,
- udostępni ją nabywcy w sposób uzgodniony, a w przypadku jej wydania poza KSeF opatrzy dwoma kodami QR (z napisem „OFFLINE” oraz „CERTYFIKAT” do wygenerowania drugiego kodu QR potrzebny jest certyfikat KSeF typu 2),
- może również w tym trybie wydać potwierdzenie transakcji nabywcy który uzgodnił otrzymanie faktury w KSeF (bez względu na jego status); dzięki temu nabywca po zeskanowaniu kodu QR będzie mógł m.in. zweryfikować czy faktura została już dostana do systemu.

Faktury korygujące w trybach offline24, niedostępności i awarii

- Fakturę korygującą można wystawić w trybach offline24, niedostępności i awarii.
- Fakturę korygującą fakturę pierwotną wystawioną w tych trybach, wystawia się dopiero po przydzieleniu fakturze pierwotnej numeru identyfikującego w KSeF.

Data wystawienia faktury w trybie offline24,

Data wystawienia faktury

- Data, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług, czyli data wskazana na tej fakturze przez podatnika w polu P_1 struktury logicznej e-Faktury.
- Powyższą zasadę stosuje się także gdy podatnik wystawi fakturę ONLINE, ale data przesłania faktury do KSeF będzie późniejsza niż data zadeklarowana przez podatnika w polu P_1 struktury logicznej FA.

Data wystawienia faktury w trybie offline – niedostępność KSeF

Data wystawienia faktury

- Data, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług, czyli data wskazana na tej fakturze przez podatnika w polu P_1 struktury logicznej e-Faktury.

Data otrzymania faktury – w trybach: offline24, offline – niedostępność KSeF

Data otrzymania faktury w trybie offline24 i w trybie offline (niedostępność)

- data przydzielenia numeru KSeF
- Jeżeli faktura została wystawiona na rzecz nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4 ustawy (m.in. na rzecz podmiotu zagranicznego, konsumenta czy nabywcy bez NIP), który uzgodnił sposób udostępnienia inny niż przy użyciu KSeF - za datę otrzymania tej faktury uznaje się datę jej faktycznego otrzymania.

Data wystawienia faktury w trybie awaryjnym

Data wystawienia faktury w trybie awaryjnym to:

- Data, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług, czyli data wskazana na tej fakturze przez podatnika w polu P_1 struktury logicznej e-Faktury.

Data otrzymania faktury w trybie awaryjnym

Data otrzymania faktury w trybie awaryjnym:

- data jej faktycznego otrzymania przez nabywcę,
- data przydzielenia numeru KSeF- jeżeli data faktycznego otrzymania faktury jest późniejsza niż data przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w KSeF.
- Jeżeli faktura została wystawiona na rzecz nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4 ustawy (m.in. na rzecz podmiotu zagranicznego, konsumenta czy nabywcy bez NIP), który uzgodnił sposób udostępnienia inny niż przy użyciu KSeF - za datę otrzymania tej faktury uznaje się datę jej faktycznego otrzymania.

Awaria całkowita KSeF

Art. 106ng ustawy

Cel rozwiązania

Awaria całkowita to rozwiązanie stosowane w sytuacjach nadzwyczajnych, tj. zagrożenie kraju lub jego infrastruktury.

Komunikat o awarii całkowitej

W przypadku braku możliwości zamieszczenia komunikatów dotyczących awarii KSeF w BIP MF oraz oprogramowaniu interfejsowym, minister finansów będzie zamieszczał komunikat w środkach społecznego przekazu.

W takiej sytuacji komunikat o zakończeniu awarii KSeF również będzie zamieszczany w środkach społecznego przekazu.

Awaria całkowita KSeF

Art. 106ng ustawy

Sposób postępowania:

- W trakcie awarii całkowitej podatnik może wystawić fakturę w postaci papierowej lub fakturę elektroniczną.
- W tym przypadku faktury nie są przekazywane do KSeF po ustaniu tej awarii.
- Faktura nie jest opatrywana kodem/kodami QR.

KSeF – kody QR na fakturze

Kody QR do weryfikacji faktury ONLINE lub OFFLINE

W zależności od trybu wystawienia faktury (ONLINE lub OFFLINE) na udostępnianej nabywcy lub używanej poza KSeF fakturze

- wystawionej ONLINE - zamieszczany jest jeden kod QR (KOD I), a pod tym kodem znajduje się numer KSeF faktury



5265877635-20250709-0100E01D6840-3C

Kody QR do weryfikacji faktury ONLINE lub OFFLINE

W zależności od trybu wystawienia faktury (ONLINE lub OFFLINE) na udostępnianej nabywcy lub używanej poza KSeF fakturze

- wystawionej OFFLINE (która nie posiada jeszcze numeru KSeF) zamieszczane są dwa kody QR:
 - pierwszy (KOD I) – z napisem „OFFLINE” pod tym kodem,
 - drugi (KOD II) – z napisem „CERTYFIKAT” pod tym kodem.



OFFLINE

KOD QR I

z napisem OFFLINE

umożliwia:

- dostęp do faktury
- weryfikację danych zawartych w fakturze



CERTYFIKAT

KOD QR II

z napisem CERTYFIKAT

umożliwia:

- Zapewnienie autentyczności pochodzenia i integralności treści tej faktury
- weryfikację wystawcy tożsamości faktury

KSeF - pytania i odpowiedzi

Pytania i odpowiedzi

Pytanie:

Jak będzie wyglądała kontynuacja faktur z papierowych na KSeF, jaka będzie numeracja?

Odpowiedź:

Sposób numerowania faktur nadal należy do Państwa wyboru. Natomiast numer KSeF faktury jest generowany każdorazowo po przyjęciu faktury do systemu.

Pytania i odpowiedzi

Pytanie:

Czy wystawiając faktury za usługi/towary medyczne zwolnione z VAT muszą być wystawiane w KSeF?

Odpowiedź:

Tak, zwolnienie z VAT świadczonych usług medycznych nie zwalnia z obowiązkowego wystawiania takich faktur w KSeF (dotyczy faktur B2B na żądanie nabywcy - art. 106b ust. 3 pkt 2 ustawy o VAT).

Pytania i odpowiedzi

Pytanie:

Prowadzę JDG, będąc na kontrakcie w ciągu miesiąca wystawiam jedną fakturę, którą teraz będę wystawiać w KSeF. Do czego jeszcze jest mi potrzebny KSeF?

Odpowiedź:

KSeF służy także do otrzymywania faktur zakupowych np. za paliwo, zakupy sprzętu medycznego i materiałów, leasing.

Pytania i odpowiedzi

Pytanie:

Czy małe podmioty medyczne są zwolnione z korzystania z KSeF?

Odpowiedź:

Jest to możliwe, ale czasowe zwolnienie dotyczy wyłącznie przedsiębiorców, których miesięczna sprzedaż fakturowana nie przekracza 10 tys. zł brutto. Zwolnienie obowiązuje od 1 kwietnia do 31 grudnia 2026 r. i wygasa bezpowrotnie po przekroczeniu limitu.

Pytania i odpowiedzi

Pytanie:

Będąc na kontrakcie biorę faktury na wiele rzeczy. Teraz trafią one do KSeF. Czy to oznacza, że od każdej z nich odliczę podatek lub ujmę ją w kosztach?

Odpowiedź:

Nie. KSeF nie zmienia zasad odliczania podatku naliczonego ani kwalifikowania danego wydatku jako koszt. To podatnik decyduje, czy otrzymana faktura ma związek z wykonywaną działalnością gospodarczą i podlega odliczeniu.

W celu usprawnienia tego procesu już na etapie zakupu warto zastanowić czy napawano potrzebujemy faktury za zakup niezwiązany z działalnością.

Pytania i odpowiedzi

Pytanie:

Czy w trakcie roku można zmienić program księgowo-medyczny?

Odpowiedź:

Tak, mają Państwo pełną swobodę w wyborze oprogramowania. Istotne jest, żeby taki program był zintegrowany z API KSeF 2.0

Pytania i odpowiedzi

Pytanie:

Prowadzę swoją praktykę medyczną w różnych godzinach. Czy Aplikacja Podatnika KSeF jest dostępna cały czas?

Odpowiedź:

Tak, korzystanie z Aplikacji Podatnika KSeF możliwe jest przez 24 godziny na dobę, 7 dni w tygodniu. Informacje o ewentualnych niedostępnościach będą publikowane na stronach Ministerstwa Finansów.

Pytania i odpowiedzi

Pytanie:

Do jakich czynności powinna być wystawiona faktura?

Odpowiedź:

Wprowadzenie systemu KSeF nie zmienia Państwa dotychczasowych obowiązków w tym zakresie.

Pytania i odpowiedzi

Pytanie:

Czy mój program jest dostosowany do KSeF i czy można dalej za jego pośrednictwem wystawiać faktury?

Odpowiedź:

Należy skontaktować się z dostawcą oprogramowania.

Pytania i odpowiedzi

Pytanie:

Czy po wysłaniu faktur sprzedażowych na platformę KSeF medyk ma podjąć jeszcze jakieś działania?

Odpowiedź:

Odbiorca faktur, który jest polskim podatnikiem otrzymuje je w systemie KSeF, w tym względzie nie trzeba podejmować dodatkowych działań.

Osobie fizycznej, która zażądała faktury i wystawiono ją w KSeF należy fakturę przekazać w sposób uzgodniony.

Pytania i odpowiedzi

Pytanie:

Jakie zasady KSeF zmienia w zakresie powstawania obowiązku podatkowego?

Odpowiedź:

Wdrożenie KSeF nie zmienia zasad określania daty powstania obowiązku podatkowego.

Pytania i odpowiedzi

Pytanie:

Jak skorygować fakturę wystawioną w KSeF?

Odpowiedź:

Jedyną formą poprawienia błędu w wystawionej w KSeF fakturze jest faktura korygująca.

Pytania i odpowiedzi

Pytanie:

Prowadzę prywatną praktykę. Pobrałem certyfikat KSeF. Czy mogę go udostępnić swojej księgowej, aby miała wgląd w moje faktury?

Odpowiedź:

Nie. Certyfikat KSeF jest osobistym elektronicznym poświadczeniem tożsamości – zawiera dane osoby lub podmiotu, który o niego wnioskował. Jeśli pobrałeś certyfikat na siebie (JDG), możesz korzystać z niego tylko Ty. Księgowej trzeba nadać uprawnienia w inny sposób.

Pytania i odpowiedzi

Pytanie:

Po co generujemy certyfikat KSeF?

Odpowiedź:

Certyfikat KSeF posiada dwa typy pierwszy wykorzystamy w celu zautomatyzowania procesu autoryzacji w aplikacjach komercyjnych. Natomiast certyfikat drugiego typu wykorzystamy do podpisu linku do weryfikacji wystawcy w przypadku faktur offline.

Pytania i odpowiedzi

Pytanie:

Czy można w ogóle nie logować się do KSeF, tylko skorzystać z usług biura rachunkowego?

Odpowiedź:

Nie. Osoba fizyczna może korzystać z usług podmiotów zewnętrznych w celu wystawiania i pobierania faktur, ale musi w tym celu nadać odpowiednie uprawnienia drogą elektroniczną po zalogowaniu się do KSeF.

Jak przygotować się do KSeF?

Jak korzystać z KSeF?

Należy odpowiedzieć w szczególności na następujące pytania:

1. Czy korzystam z oprogramowania zintegrowanego z API KSeF lub bezpłatnych aplikacji MF?
2. Czy wystawiam faktury samodzielnie czy korzystam z usług biura rachunkowego?
3. Czy zmian wymagają zapisy w moich umowach i regulaminach?
4. Czy biuro rachunkowe będzie pobierać faktury w KSeF samodzielnie na podstawie nadanych przez podatnika uprawnień czy odbywać się to będzie w inny ustalony sposób
5. W jaki sposób będzie następować weryfikacja zakupów pod kątem prawa do odliczenia podatku naliczonego kluczowa dla właściwego przygotowania rozliczeń podatkowych?

Jak uzyskać pomoc?

Formularz kontaktowy:

<https://ksef.podatki.gov.pl/formularz>

Pomocą również służą pracownicy Krajowej Informacji Skarbowej.

Telefony do Krajowej Informacji Skarbowej

801 055 055 (dla połączeń z telefonów stacjonarnych)

22 330 03 30 (dla połączeń z telefonów komórkowych)

+48 22 330 03 30 (dla połączeń z zagranicy)

ksef.podatki.gov.pl

Krajowy System e-Faktur (KSeF)

Krajowy System e-Faktur to platforma do wystawiania, przesyłania, otrzymywania i przechowywania faktur.

Infolinia KSeF dostępna pod numerem telefonu
22 330 03 30

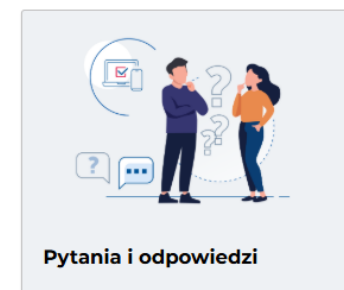
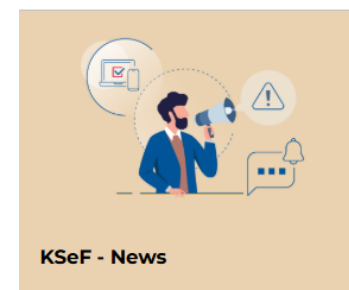
Zaloguj się do KSeF →

Jak odebrać fakturę w KSeF

Krok po kroku

[Dowiedz się więcej](#)

Informacje o KSeF 2.0



Dziękujemy za uwagę

Szczegóły spotkań znajdują się na stronach internetowych jednostek KAS

