

KSEF w jednostkach sektora finansów publicznych

- praktyczny przewodnik od wdrożenia po codzienną obsługę

CO ZYSKASZ?

-  Certyfikat
-  Materiały szkoleniowe
-  Sesja QA

PROGRAM SZKOLENIA

1. Nowe przepisy i terminy KSeF 2.0 dla sektora publicznego

- Podstawy prawne: nowelizacja ustawy o VAT
- Przesunięcie terminów obowiązkowego KSeF:
 - **1 lutego 2026 r.** – dla podmiotów z obrotami > 200 mln zł,
 - **1 kwietnia 2026 r.** – dla podmiotów z obrotami < 200 mln zł
 - **1 stycznia 2027 r.** – dla podmiotów których sprzedaż w miesiącu nie przekracza 10 tys zł, a 1 f-ra 450 zł.
- Odroczenia do końca 2026 r.: numer KSeF w przelewach, faktury z kas rejestrujących, kary.

2. Faktura ustrukturyzowana w praktyce JST

- Jakie warunki winna spełniać by być zgodna ze strukturą logiczną?
- Czy i kiedy musi być stosowana?
- O co zadbać na f-ra dokumentujących wydatki?

3. Uprawnienia i struktura ról w KSeF

- Siatka uprawnień dla sektora publicznego: Master KSeF, administrator jednostki zależnej, uprawnienia delegowane.
- Zawiadomienie ZAW-FA – treść, wysyłka, autoryzacja.



- Narzędzia autoryzacyjne: ePUAP, kwalifikowana pieczęć elektroniczna, podpis kwalifikowany.
- Tworzenie jednostek zależnych i powiązanie z centralizacją rozliczeń VAT.

4. Proces wystawiania i odbioru faktur

- Przygotowanie danych i autoryzacja wysyłki w KSeF.
- Data wystawienia a moment powstania obowiązku podatkowego
- Data otrzymania a moment płatności
- Faktury offline i tryb „offline24” – kiedy i jak stosować.
- Faktury w sektorze publicznym:
 - standardowe, zaliczkowe, uproszczone, refaktury,
 - faktury konsumenckie i zagraniczne.

5. Korekty i dokumenty towarzyszące

- **Korekta w KSeF:** faktury korygujące in plus i in minus moment rozliczenia w VAT.
- Likwidacja not korygujących i duplikatów faktur – konsekwencje dla JST.
- Załączniki do e-faktury

6. KSeF w kontekście JPK_VAT i rozliczeń VAT

- Zależności między KSeF a JPK_VAT – raportowanie danych.
- Termin odliczenia VAT z faktur w KSeF i poza KSeF.
- Dostęp do faktur zakupowych, weryfikacja formalna i merytoryczna.

7. Przygotowanie JST do wdrożenia – praktyczne kroki

- Audyt podatkowy i mapowanie procesów (zakupy, sprzedaż, zamówienia publiczne, dokumenty wewnętrzne).
- Opracowanie nowych procedur i obiegów dokumentów.
- Przygotowanie i uchwalenie regulaminu obiegu dokumentów w KSeF (zarządzenie wójta/burmistrza/prezydenta/zarządu). W zasadzie to to samo co wyżej
- Procedury awaryjne w razie nieobecności osób uprawnionych. – uwaga jak wyżej
- Testy i symulacje (pilotaże).
- Zarządzanie KSeF w jednostce – polityka uprawnień, odpowiedzialności i bezpieczeństwa danych.
- Komunikacja wewnętrzna – szkolenia pracowników.



8. Specyfika sektora finansów publicznych – kluczowe problemy do rozwiązania

- **centralny NIP a rozdzielanie faktur** – wypracowanie procedur rozdzielania faktur na poszczególne jednostki w ramach scentralizowanego NIP JST.
- **precyzyjne zarządzanie uprawnieniami** – nadawanie ról w KSeF w sposób umożliwiający identyfikację konkretnej jednostki (np. szkoły, zakładu budżetowego), przy jednoczesnym zachowaniu kontroli centralnej.
- **jednoznaczna identyfikacja jednostek w systemie KSeF** – wprowadzenie wewnętrznych oznaczeń, integracja z numerami wewnętrznymi lub identyfikatorami w systemach FK.
- **standard postępowania przy odbiorze faktur** – stworzenie jednoznacznych reguł (np. poprzez centralną listę uprawnień i filtrów w KSeF), aby faktury były automatycznie przypisywane do właściwego odbiorcy w strukturze JST.

9. Przywileje i sankcje w KSeF

- Przyspieszony zwrot VAT (40 dni) to będzie standardowy termin,
- Zwolnienie z przechowywania faktur przez 10 lat.
- Brak obowiązku przekazywania JPK_FA.
- Sankcje za brak wystawienia lub przesłania faktury do KSeF po okresie przejściowym.

10. Najczęstsze problemy JST i Q&A

- Problemy zgłaszane w testach MF.
- Wyzwania małych jednostek (tzw. „cyfrowe wykluczenie”).
- Pytania uczestników – indywidualne przypadki.

PROWADZĄCY

Mieczysława Szymańska - Doradca podatkowy od 2016 r., specjalizujący się w zagadnieniach: VAT w komercji oraz w jednostkach samorządu terytorialnego, CIT (w szczególności: podatek u źródła, CIT estoński) oraz podatku od nieruchomości, PCC, procedurze podatkowej (kontroli podatkowej, postępowaniach podatkowych).

