

KSeF krok po kroku w jednostkach oświaty: jak wystawiać, odbierać faktury w systemie KSEF

Anna Michalak
DORADCA PODATKOWY
Nr wpisu 12380



JST JAKO PODATNIK VAT

- Po centralizacji VAT od 2016 r, JST jest podatnikiem VAT (mimo, iż jednostki podrzędne mogą posiadać swoje własne NIP – np. z uwagi na bycie płatnikiem PIT pracowników)
- Wyrazem tego jest między innymi składanie przez JST jednego pliku JPK_VAT z deklaracją (pod identyfikatorem podatkowym NIP JST) oraz posługiwanie się na cele wystawianych i otrzymywanych faktur (w kontekście danych sprzedawcy i nabywcy) identyfikatorem podatkowym NIP JST.

WAŻNE

Podatnikiem podatku VAT na gruncie art. 15 ustawy jest JST wraz z urzędem ją obsługującym, samorządowymi jednostkami budżetowymi oraz samorządowymi zakładami budżetowymi

DALSZE ZMIANY LEGISLACYJNE

- **USTAWA z dnia 5 sierpnia 2025 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw – podpisana przez Prezydenta 27 sierpnia 2025 r. (Dz.U. 2025 poz. 1203)**
- **ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW I GOSPODARKI** z dnia 7 grudnia 2025 r. w sprawie korzystania z Krajowego Systemu - Dz.U.2025.1740 z dnia 2025.12.09
- **Rozporządzenie** Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 7 grudnia 2025 r. w sprawie przypadków, w których nie ma obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych - Dz.U.2025.1740 z dnia 2025.12.09
- **Rozporządzenie** Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 12 grudnia 2025 r. w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług - Dz.U.2025.1800 z dnia 2025.12.17

NOWY HARMONOGRAM KSEF 2026–2027

Obowiązek od:

1 lutego 2026 – duzi podatnicy (> 200 mln zł sprzedaży w 2024)

1 kwietnia 2026 – pozostali podatnicy

Najmniejsi (do 10 000 zł miesięcznie) – przesunięcie do 1 stycznia 2027

Do końca 2026: brak kar za błędy w fakturach, brak obowiązku numeru KSeF w tytułach przelewów, możliwość wystawiania faktur z kas fiskalnych

METODY UWIERZYTELNIANIA SIĘ

Korzystanie z Krajowego Systemu e-Faktur wymaga uwierzytelnienia:

- 1) kwalifikowanym podpisem elektronicznym albo
 - 2) kwalifikowaną pieczęcią elektroniczną, albo
 - 3) podpisem zaufanym (od 1.04.2026 – Węzeł Krajowy – czyli również np. mObywatel), albo
 - 4) wygenerowanym przez Krajowy System e-Faktur, po uwierzytelnieniu się podatnika lub podmiotu uprawnionego w sposób, o którym mowa w pkt 1–3, certyfikatem autoryzacyjnym powiązaniem z parą kluczy szyfrujących, na którą składa się klucz prywatny i klucz publiczny, przypisanym do podatnika lub podmiotu uprawnionego i jego uprawnień – tzw. **Certyfikat typu 1**
 - 5) tokenem
- oraz weryfikacji posiadanych uprawnień**

Po poświadczeniu w systemie, można używać KSeF m.in. w zakresie przeglądania, wystawiania i otrzymywania faktur ustrukturyzowanych. Poza danym przedsiębiorcą/JST, w systemie może działać podmiot przez niego uprawniony, np. biuro rachunkowe.

CZYM JEST WYSTAWIENIE FAKTURY PRZY UŻYCIU KSEF?

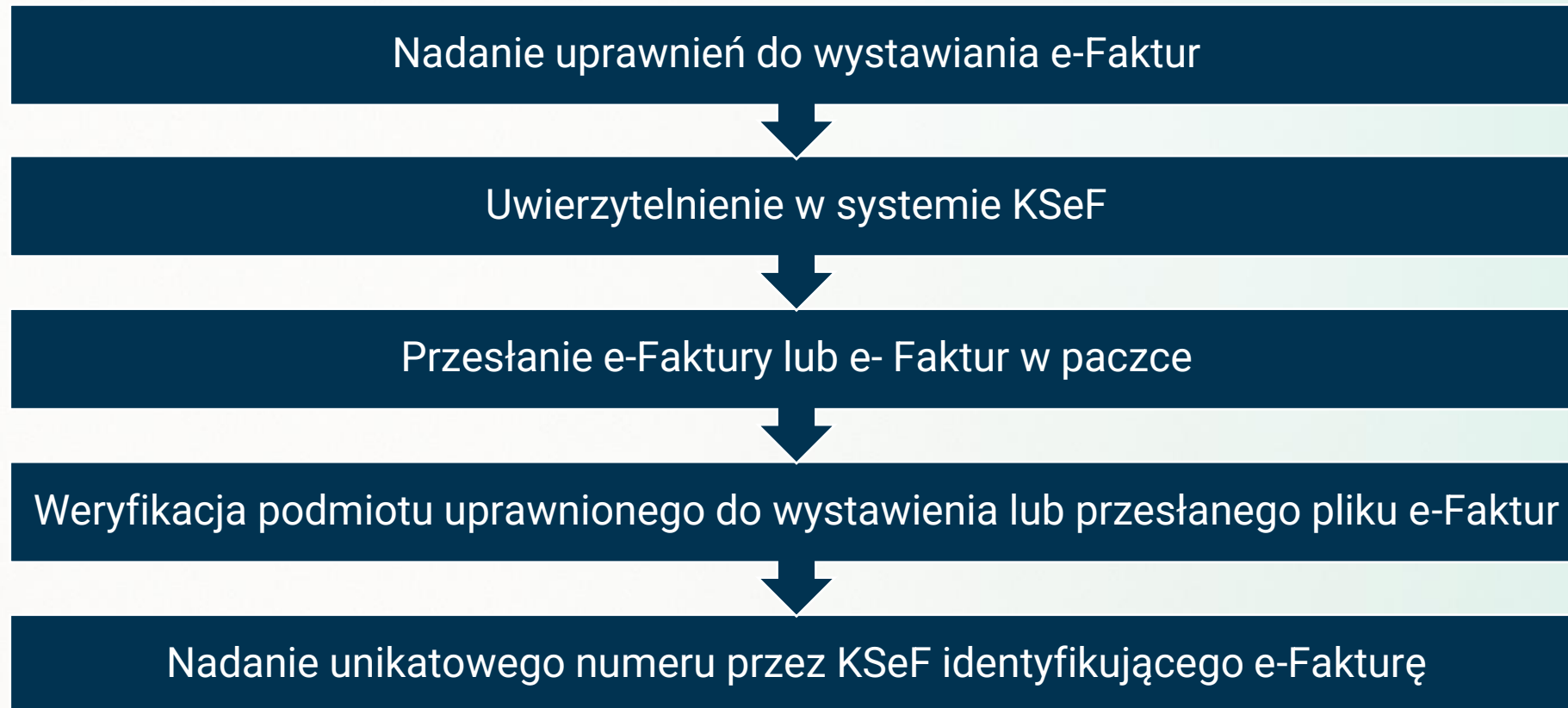
Ustawodawca przewidział dwie możliwości wystawiania faktury ustrukturyzowanej:

1. bezpośrednio w KSeF, tj. za pośrednictwem interfejsu webowego KSeF lub
2. w systemie finansowo-księgowym podatnika zgodnie z opublikowanym wzorem ustrukturyzowanej faktury elektronicznej.

W przypadku wystawiania faktur w systemie finansowo-księgowym podatnika, dokumenty powinny zostać dostarczone do KSeF za pośrednictwem zdefiniowanego połączenia, np. via EDI do API KSeF.

- API - MF opublikowało dla celów testowych i demonstracyjnych 7 października 2021 r.
- Pilotaż (testowanie) uruchomiono w okresie od października do końca grudnia 2021 r.

WYSTAWIENIE FAKTUR W KSEF



PROCES WYSTAWIANIA FAKTURY W KSEF

1. Rozpoczęcie procesu

2. Utworzenie projektu faktury w formacie XML

3. Wybór trybu wystawienia faktury:

1. Online:

1. Wystawienie faktury bezpośrednio w systemie KSeF

2. Offline 24:

1. Wystawienie faktury poza systemem
2. Pobranie certyfikatu wystawcy z KSeF
3. Oznaczenie faktury dwoma kodami QR
4. Przesłanie faktury do KSeF w ciągu 1 dnia roboczego

FAKTURY WYSTAWIANE PRZEZ JST I NA RZECZ JST

- JST jest zobowiązana do wystawiania faktur na zasadach ogólnych, uwzględniając w nich identyfikator podatkowy NIP, którym posługuje się na cele VAT, nazwę oraz swój adres rejestracyjny (adres siedziby urzędu obsługującego JST).
- Nie ma przeciwwskazań, **aby faktury zawierały dodatkowo dane jednostki podrzędnej** (np. określenie nazwy samorządowej jednostki budżetowej, jej adresu oraz identyfikatora podatkowego NIP), która faktycznie dokonuje czynności dokumentowanej fakturą. Wystawiona w ten sposób faktura będzie stanowiła podstawę do właściwego przyporządkowania księgowego w dokumentacji prowadzonej przez jednostkę podrzędną. Analogiczne zasady obowiązują przy fakturach wystawianych na rzecz JST.
- Faktury powinny być wystawiane na JST, z ewentualnym wskazaniem danych jednostki podrzędnej, której dotyczy nabycie udokumentowane daną fakturą.

Przenosząc powyższe założenia na obszar KSeF, warto podkreślić, że struktura logiczna e-Faktury jest dostosowana do specyfiki JST.

W ramach modelu uprawnień dedykowanego JST, w przypadku faktur sprzedażowych wystawianych przez JST w strukturze FA(3) podaje się:

- **dane sprzedawcy** – JST, w elemencie **Podmiot1** (wraz z identyfikatorem podatkowym NIP JST nadanym na cele VAT),
- **dane nabywcy** w elemencie **Podmiot2**,
- dodatkowo - **dane jednostki podrzędnej JST** (np. samorządowej jednostki budżetowej) w elemencie **Podmiot3** (wraz jej identyfikatorem podatkowym NIP oraz wypełnionym polem **Rola – „7” – JST wystawca**).

FAKTURY WYSTAWIANE PRZEZ JST I NA RZECZ JST

Powyższe rozwiązanie umożliwia wystawienie faktury, w której sprzedawcą jest JST, przez osobę lub podmiot działający w ramach danej jednostki podrzędnej JST. **W przypadku otrzymywanych przez JST faktur zakupowych w strukturze FA(3) podaje się:**

- dane **sprzedawcy** w elemencie **Podmiot1**,
- **dane nabywcy – JST**, w elemencie **Podmiot2** (wraz z identyfikatorem podatkowym NIP JST nadanym na cele VAT), w tym **wartość „1” (tzn. dotyczy jednostki podrzędnej!)** w polu znacznikowym JST,
- dodatkowo - **dane jednostki podrzędnej JST** (np. samorządowej jednostki budżetowej) w elemencie **Podmiot3** (wraz jej identyfikatorem podatkowym NIP oraz wypełnionym polem **Rola – „8” – JST odbiorca**).

➤ **Powyższe rozwiązanie umożliwia dostęp do faktury, w której nabywcą jest JST:**

- JST oraz osobom fizycznym lub podmiotom uprawnionym do dostępu do faktur w ramach identyfikatora podatkowego NIP JST,
- osobom fizycznym lub podmiotom działającym w ramach danej jednostki podrzędnej JST, której dane (w tym identyfikator podatkowy NIP) wskazano na fakturze w Podmiot3.

OBIEG FAKTURY W KSEF – DALSZY PRZEBIEG PROCESU

1. Weryfikacja faktury przez system KSeF:

1.  Poprawna – nadanie numeru KSeF i wygenerowanie UPO
2.  Błędna – odrzucenie z informacją o przyczynach

2. Rodzaj nabywcy:

1. Podatnik krajowy z NIP
2. Konsument / podmiot zagraniczny

3. Dalszy proces:

1. Archiwizacja faktury w systemie przez 10 lat
2. Automatyczne przekazanie danych do systemów księgowych
3. Możliwość generowania raportów i analiz transakcyjnych

DOŁĄCZ DO SZKOLENIA **PEŁNOWYMIAROWEGO**

KSeF w jednostkach oświaty – przygotowanie i bezpieczne wdrożenie KSEF w placówkach oświaty od 2026 r.



Weź udział w szkoleniu i zyskaj:

- certyfikat
- dostęp do nagrania
- możliwość zadawania pytań po szkoleniu

Z kodem KSEF zyskasz 10% zniżki – tylko przez 48h!

DZIĘKUJĘ ZA UWAGĘ!

Anna Michalak

Zapraszam do kontaktu:

SMW Tax Advisory Sp. z o.o.

ul. Ruska 37/38

50-079 Wrocław

e-mail: anna.michalak@smw-taxadvisory.pl

telefon: 509 730 152



TAX ADVISORY

Dziękujemy za uwagę i zapraszamy do kontaktu!

☎ 71 321 56 41

✉ biuro@centrumverte.pl

🌐 www.centrumverte.pl

