

Jak KSeF zmieni terminy związane z wystawianiem faktur? Uwaga na pułapkę

Foto: PawelKacperk / Shutterstock

KSeF namlesza w terminach m.in. wystawiania faktur



Łukasz Zalewski

27 sierpnia 2025, 6:37. | 4 min czytania

Udostępnij artykuł



Obowiązkowy Krajowy System e-Faktur wprowadzi duże zmiany w zakresie wystawiania i odbierania faktur. Będzie też pułapka, przed którą warto się zabezpieczyć. Każda firma musi więc odpowiednio ustawić procesy i procedury. Poza tym, jak mówią doradcy podatkowi, data otrzymania faktury może być inna niż data jej wystawienia. A to kluczowe sprawy zarówno dla sprzedawców, jak i nabywców, którzy chcieliby odliczyć VAT. Na tym przykładzie widać również, jak trudny może być KSeF dla firm, zwłaszcza na początku.

— Przepisy o obowiązkowym **KSeF** wprowadzają fundamentalne zmiany w zakresie ustalania momentów wystawienia i otrzymania faktury — mówi Krzysztof Jaros, radca prawny i menedżer w Zespole VAT MDDP. Choć, jak dodaje Mariusz Unisk, doradca podatkowy i dyrektor generalny ds. doradztwa podatkowego w Instytucie Studiów Podatkowych, formalnie przepisy nowelizacji nie zmieniają zasad dotyczących dat powstawania obowiązku podatkowego oraz dotyczących terminów wystawiania faktur.

Ustawa co prawda w tym zakresie nie ulega zmianie, ale konstrukcja KSeF, w tym dwa tryby wystawiania faktur – online i offline – mają daleko idące skutki. Każda firma musi to wiedzieć i odpowiednio się przygotować. Ekspert tłumaczy, co się zmieni na przykładach, wyjaśniają jak się przygotować i nie wpaść w pułapkę.

W artykule skupiamy się na zmianach dla sprzedawców, czyli wystawców faktur.

Co będzie datą wystawienia faktury w obowiązkowym KSeF?

KSeF będzie obowiązkowy dla wystawiających faktury, czyli sprzedawców. Co będzie datą wystawienia faktury w systemie? Z pozoru powinna być różnica, w zależności od tego, czy mówimy o trybie online (podstawowy tryb wystawiania faktur), czy o trybie offline (gdy KSeF nie działa). W praktyce jednak różnicy nie będzie.

Jak mówi Mariusz Unisk, ostateczny kształt przepisów tzw. KSeF 2.0 przewiduje, że kluczowe **znaczenie i to w każdym trybie (zarówno online, jak i offline) będzie miała data podawana na fakturze przez podatnika w polu P_1 jako data wystawienia faktury (ze względu na art. 106nda ust. 16 ustawy o VAT).**

— Paradoksalnie data przesłania faktury do KSeF straciła ostatecznie dominujące znaczenie, gdyż będzie ona "datą wystawienia faktury" jedynie wtedy, gdy taka sama będzie data wysłania faktury do KSeF i data podana na fakturze w polu P_1. W każdym innym przypadku data wystawienia faktury będzie przyjmowana z pola "P_1" (wypełnionego przez podatnika — red.). W praktyce więc **datą wystawienia faktury w KSeF będzie zawsze data wskazana przez podatnika w treści faktury (w polu P_1), niezależnie od trybu** — mówi Mariusz Unisk.

W trybie offline jednak fakturę będzie można wystawić poza KSeF (przy czym musi ona być zgodna z obowiązującą schemą faktury ustrukturyzowanej). — Faktura taka musi zostać jednak przesłana do KSeF najpóźniej w kolejnym dniu roboczym po jej wystawieniu. Tutaj dochodzimy do kluczowego aspektu — **datą wystawienia faktury w trybie offline**, zgodnie z nowelizacją uchwaloną przez Sejm, **będzie data zawarta w fakturze (pole P_1 w fakturze ustrukturyzowanej — red.)** — wyjaśnia Krzysztof Jaros.

Mariusz Unisk tłumaczy to również na przykładzie faktur za najem, leasing, media czy usługi budowlane (przypomnijmy — datą powstania obowiązku podatkowego w VAT dla tych usług jest co do zasady data wystawienia faktury). Jeżeli podatnik poda na fakturze datę 31 marca, a fakturę prześle do KSeF dopiero 1 kwietnia, datą powstania obowiązku podatkowego będzie 31 marca, bo KSeF uzna tę fakturę za wystawioną 31 marca. Podobnie będzie, gdy ta faktura zostanie wysłana do KSeF w dowolnym późniejszym terminie. — Jeżeli więc podatnik poda na fakturze — za usługę wyświadczoną w kwietniu lub towar wydany w kwietniu (ogólny obowiązek podatkowy — red.) — datę wystawienia 15 maja, a wyśle ją do KSeF 16 maja lub później, KSeF uzna tę fakturę za wystawioną 15 maja, a więc w ustawowym terminie — do 15. dnia następnego miesiąca — tłumaczy Mariusz Unisk.

Na kolejnym przykładzie Krzysztof Jaros tłumaczy wystawianie faktur **w trybie offline**.

Spółka ABC zajmuje się handlem hurtowym i 18 sierpnia przygotowała w swoim systemie pliki faktur do wysyłki i taką datę wskazano w fakturach w polu P_1. Z powodu przeciągania się w czasie wewnętrznej weryfikacji faktur, część z nich została przesłana do KSeF jeszcze 18 sierpnia, natomiast pozostałe zostały przesłane do KSeF już 19 sierpnia. Niezależnie od daty wysyłki do KSeF dla wszystkich faktur datą wystawienia będzie 18 sierpnia — faktury przesłane w tym dniu są uznane za wystawione z chwilą przesłania, natomiast te przesłane 19 sierpnia są uznane za faktury offline²⁴ i datą wystawienia będzie data zawarta w pliku.

Problem z trybem offline. Będzie można antydatować fakturę?

Jak przyznaje Krzysztof Jaros, tryb offline będzie miał plusy i minusy. Plusem będzie pewność co do daty wystawienia faktury, gdyż zawsze będzie to data, którą podatnik, wystawca faktury, wpisze w pliku XML (pole P_1). Minusem z kolei jest potencjalne zastosowanie sankcji za przekroczenie terminu przesłania faktury do KSeF.

Jak przyznaje Krzysztof Jaros, tryb offline będzie miał plusy i minusy. Plusem będzie pewność co do daty wystawienia faktury, gdyż zawsze będzie to data, którą podatnik, wystawca faktury, wpisze w pliku XML (pole P_1). Minusem z kolei jest potencjalne zastosowanie sankcji za przekroczenie terminu przesłania faktury do KSeF.

Zdaniem Mariusza Uniska **tryb offline może być wręcz zachętą dla podatników do "antydatowania" daty wystawienia faktury** (paradoksalnie taka praktyka dziś jest jeszcze dosyć powszechna wśród podatników; z perspektywy fiskusa jest trudna obecnie do masowej weryfikacji, a w przypadku faktur "papierowych" wręcz niemożliwa).

— **KSeF bowiem systemowo nie zablokuje takiej możliwości.**

Należy mieć jednak na uwadze, iż KSeF rozpozna faktury "antydatowane" z poziomu technicznego, tj. nagłówka faktury rejestrującego datę wytworzenia pliku xml. Paradoksalnie podatkowo te faktury "antydatowane" przejdą walidację KSeF (uda się je przesłać — red.) i uznać chyba należy, iż dalej będą miały skutek wystawienia we wskazanej przez podatnika dacie. Niemniej jednak **praktyka tak rozumianego "antydatowania" może narazić podatnika na ryzyko odpowiedzialności, i to nie w postaci sankcji podatkowej, ale już odpowiedzialności karnej** (fałsz materialny dokumentu — red.) — ostrzega Mariusz Unisk.

W praktyce, jak podkreśla ekspert, należy bezwzględnie zalecić podatnikom wysyłanie faktur w dniu zgodnym z datą wystawienia faktury podaną na niej lub najpóźniej następnego dnia roboczego (fikcja prawna zastosowania trybu offline) oraz wprowadzenie wewnętrznych procedur czy narzędzi uniemożliwiających inną praktykę. — Każda inna sekwencja może narazić podatnika na negatywne konsekwencje. Dlatego warto rozważyć wprowadzenie w systemie fakturowym/sprzedażowym systemowej blokady umieszczania w polu P_1 daty wcześniejszej niż data wytworzenia pliku xml. — podkreśla Mariusz Unisk.

Autor: Łukasz Zalewski, dziennikarz działu Prawo Business Insider Polska

*Dziękujemy, że przeczytałaś/eś nasz artykuł do końca.
Bądź na bieżąco! **Obserwuj** nas w Wiadomościach Google.*

Tematy:

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

KSEF

FAKTURA

PREMIUM



Łukasz Zalewski
Dziennikarz Business Insider Polska.
Podatki, prawo, finanse

[Więcej artykułów tego autora](#)

Udostępnij artykuł

