



KSeF A JPK_VAT

LUTY 2026

Projekt rozporządzenia JPK_VAT.

Planowane rozporządzenie opublikowane na RCL 10.10.2025 r. wprowadzi zmiany do rozporządzenia z 29 grudnia 2023 r. (Dz.U. z 2024 r. poz. 13), które z kolei znowelizowało rozporządzenie z 15 października 2019 r. dotyczące JPK_VAT z deklaracją (Dz.U. poz. 1988 ze zm.).

Proces legislacyjny:

<https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12403152/katalog/13163616#13163616>

Ewidencja sprzedaży/zakupu.

Jedno z 4 oznaczeń do każdego wiersza JPK.

1) NR KSeF faktury,

a gdy nie będzie go jeszcze w momencie złożenia JPK, to trzeba będzie wpisać odpowiednie oznaczenie:

2) OFF – odnoszące się do faktury wystawionej w trybie awarii KSeF (art. 106nf ust. 1 ustawy), gdy na dzień złożenia ewidencji faktura nie będzie miała jeszcze przydzielonego numeru identyfikującego ją w KSeF (nie została do KSeF jeszcze przesłana),

3) BFK – odnoszące się do faktury elektronicznej oraz faktury w postaci papierowej, tj. faktur, o których mowa w art. 2 pkt 31 i pkt 32 ustawy o VAT, (w praktyce np. paragon z NIPem do 450 zł, faktura z kasy rejestrującej, faktura wystawiona przez podatnika "wykluczonego cyfrowo czy wystawiona poza KSeF bez podstawy prawnej),

4) DI – odnoszące się do dowodu innego niż faktura. Będą to zatem dokumenty nieobjęte oznaczeniami OFF i BFK, w tym także „faktury” wystawione w trybie offline24 (art. 106nda ustawy o VAT), które na dzień przesłania ewidencji nie będą miały numeru identyfikującego w KSeF (nie zostały jeszcze przesłane do KSeF).

Jeżeli zatem faktura zostanie wystawiona w trybie offline24 i na dzień złożenia JPK_VAT z deklaracją podatnik nie będzie miał jeszcze numeru KSeF dla faktury lub nie zostanie ona przesłana do systemu, to podatnik wykaże ją w JPK_VAT po stronie sprzedaży jako dokumentującą czynność opodatkowaną i oznaczy symbolem „DI”. **Natomiast po uzyskaniu numeru KSeF będzie musiał skorygować JPK_VAT z deklaracją i oznaczyć tę fakturę numerem KSeF.** Po stronie nabywcy nie będzie jej w rejestrze zakupu do momentu przesłania do KSeF.

Dotychczasowe oznaczenia pozostają

Podatnicy nadal będą stosowali funkcjonujące już oznaczenia, takie jak:

RO, WEW, FP występujące po stronie sprzedaży oraz

VAT_RR, WEW, MK – występujące po stronie zakupu.

Oznaczenia DI oraz RO i WEW będą mogły występować razem.

W schemie JPK_VAT numer KSeF oraz oznaczenia OFF, BFK i DI występują w jednym węźle.

*„W przypadku wyboru oznaczenia **DI**, z uwagi na brak przesłanek do wyboru pozostałych oznaczeń, może wystąpić konieczność dalszego wyboru oznaczenia **RO lub WEW (po stronie sprzedaży)** bądź **VAT_RR lub WEW (po stronie zakupu)**. Najpierw bowiem należy zaznaczyć w węźle struktury oznaczenie DI, aby następnie mieć możliwość wybrania kolejnego odpowiedniego oznaczenia j.w. np. RO lub WEW bądź VAT_RR lub WEW.*

Dodatkowo oznaczenie FP, jak i oznaczenie MK, mogą występować razem z innymi typami – numerem KSeF, OFF, BFK”.

Wejście w życie

Nowe przepisy mają wejść w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

Związane z KSeF, będą miały zastosowanie **do JPK_VAT składanego po raz pierwszy za luty 2026 r.**



**ZAUFAJ
DOŚWIADCZENIU**