

Przewodnik:

Daty wystawienia faktury w KSeF

Jak interpretować moment powstania obowiązku podatkowego w trybie online i awaryjnym?

Dlaczego data w KSeF to pułapka

W erze papieru i plików PDF data wystawienia faktury zależała od decyzji człowieka. W erze KSeF staje się ona **bezwzględnym wymogiem systemowym**.

Błędne zrozumienie mechanizmu datowania w KSeF rodzi **dwa główne ryzyka**:

1. **Podatkowe:** niebezpieczeństwo błędnego rozpoznania momentu powstania obowiązku podatkowego (VAT) i powstania przychodu (PIT/CIT) w niektórych przypadkach;
2. **Operacyjne:** zatrzymanie sprzedaży w przypadku awarii systemu.

Niniejszy dokument wyjaśnia logikę ustawodawcy i zawiera instrukcję, która data jest wiążąca w zależności od dostępności systemu.

Fundamentalna zasada

W KSeF istnieją dwa równoległe światy, które rządzą się odmiennymi prawami dotyczącymi czasu. Musisz wiedzieć, **w którym świecie aktualnie znajduje się Twoja firma**.

Techniczny moment wysłania (Data przesłania)

Z technicznego punktu widzenia, faktura jest uznana za wysłaną w momencie **przekazania pliku XML do KSeF**. Data ta jest oficjalnie rejestrowana i widoczna na **Urzędowym Poświadczeniu Odbioru (UPO)** w polu:

„Data przesłania dokumentu do systemu informatycznego Ministerstwa Finansów”.

ŚWIAT 1: TRYB ONLINE (Standard)

- **Kto decyduje o dacie?** SYSTEM (KSeF).
- **Cel ustawodawcy:** uszczelnienie VAT i wyeliminowanie antydatowania faktur.
- Jeśli faktura jest wystawiana w trybie online, zgodnie z art. 106na ust. 1 ustawy, fakturę ustrukturyzowaną uznaje się za wystawioną **w dniu jej przesłania do KSeF**. Warunkiem jest, aby data wskazana przez podatnika w polu **P_1** na fakturze była zgodna z datą przesłania pliku do systemu.

ŚWIAT 2: TRYB OFFLINE (offline24 Awaria/Brak sieci)

- **Kto decyduje o dacie?** PODATNIK (Pole P_1).
- **Cel ustawodawcy:** ciągłość biznesu i umożliwienie sprzedaży mimo braku dostępu do KseF.
- Jeśli data przesłania faktury do KSeF jest **późniejsza** niż data wskazana w polu **P_1**, faktura jest uznawana za wystawioną w trybie offline). Wówczas za datę wystawienia uznaje się **datę wskazaną w polu P_1**, a nie datę faktycznego wysłania (dosłania) pliku do systemu.

Dla obu trybów istnieje **jeszcze jedna przesłanka legalizacji faktury:**

Poprawna weryfikacja (Status 200)!

Samo poprawne wysłanie do KSeF nie wystarczy, aby faktura została uznana za skutecznie wysłaną i wprowadzoną do obrotu prawnego.

System KSeF weryfikuje przesłany plik pod kątem zgodności ze strukturą logiczną FA(3) oraz uprawnień osoby wysyłającej.

Dopiero po pozytywnej weryfikacji i nadaniu numeru KSeF (status wysyłki „200”), faktura jest uznana za wystawioną i doręczoną. Można wtedy pobrać UPO.

Jeśli plik zostanie odrzucony (np. z powodu błędu w schemacie XML), faktura **nie zostanie uznana za wystawioną ani wysłaną skutecznie** – należy poprawić błędy i wysłać ją ponownie.

Uwaga! Data w polu P_1 teoretycznie może być dowolnie wczesna. Ale pamiętaj, że w trybie offline masz określony czas na przesłanie faktury do systemu (1 dzień roboczy w przypadku trybu offline24 lub niedostępności systemu albo 7 dni roboczych w przypadku awarii). Nie jest więc tak, że ta data może być całkowicie dowolna. Jeśli będzie zbyt wczesna, to narażasz się na konsekwencje (sankcje od 2027 r.).



SCENARIUSZ A: tryb online (wszystko działa)

Jest to domyślny tryb pracy. Posiadasz dostęp do internetu, a KSeF działa poprawnie.

- **Definicja daty wystawienia:** jest to data **rozpoczęcia sesji wysyłkowej** (przesłania pliku), pod warunkiem, że KSeF przyjmie fakturę i nada jej numer.
- **Kluczowa przesłanka:** data wygenerowania pliku w Twoim systemie ERP lub FK musi być taka sama jak data rozpoczęcia sesji wysyłkowej.

Przykład praktyczny: generujesz fakturę 31 marca o godzinie 23:50. Wysyłasz ją do KSeF 1 kwietnia o godzinie 00:05.

- Data wystawienia Pole P1 31 marca, ale data otrzymania: **1 kwietnia (status KseF faktury offline).**
- **Skutek:** inne daty u sprzedawcy i nabywcy: data wystawienia to data P1, ale data otrzymania (istotna dla nabywcy): to data nadania numeru KSEF.
- Obowiązek podatkowy co do zasady z chwilą wykonania czynności/przyjęcia zaliczki (o ile nie jest to przypadek szczególny, że obowiązek podatkowy powstaje w dacie wystawienia faktury, np. usługi najmu czy też inne usługi wymienione w art. 19a ust. 5 pkt 3 oraz pkt 4 ustawy)



OSTRZEŻENIE! Nie planuj masowych wysyłek faktur na ostatnie godziny miesiąca. Ryzyko przeciążenia KSeF i przesunięcia daty nadania NrKSeF na kolejny dzień jest realne i może zaburzyć rozliczenia okresu.

SCENARIUSZ B: tryb offline i awaria

KSeF nie odpowiada lub masz awarię łącza internetowego. Musisz wystawić fakturę, aby towar mógł wyjechać z magazynu.

- **Definicja daty wystawienia:** jest to data wskazana przez Ciebie w polu P_1 struktury logicznej XML.
- **Kluczowa zasada:** w tym trybie wracamy do zasady deklaratywności. To Ty decydujesz o dacie, aby zachować płynność procesów biznesowych.
- **Obowiązek następczy:** masz obowiązek przesłać tę fakturę do KSeF po ustaniu awarii (zazwyczaj w ciągu 1 dnia roboczego lub do 7 dni przy awarii masowej). System zweryfikuje poprawność pliku, ale nie nadpisze Twojej daty z pola P_1.



Uwaga! Data wystawienia (dla sprzedawcy) to data z P_1, ale data otrzymania (istotna dla nabywcy) to data nadania numeru KSEF.

DOBRA PRAKTYKA: W procedurach wewnętrznych uczul pracowników, że w trybie offline pole P_1 jest nadrzędne. To ono będzie widniało w systemie KseF jako data wystawienia, nawet jeśli plik technicznie dotrze na serwer Ministerstwa później.

TERMINY USTAWOWE. Czy coś się zmienia?

NIE! KSeF zmienia technologię wysłania i odbioru faktury, ale nie zmienia Ustawy o VAT (art. 106i).

- Zasada "fakturę (w większości przypadków) wystawia się nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu dostawy" pozostaje w mocy.
- KSeF jest jedynie narzędziem weryfikacji dochowania tego terminu.
 - W trybie Online weryfikatorem jest **data przesłania**.
 - W trybie Offline weryfikatorem jest **data z pola P_1**.

Checklista bezpieczeństwa dla kadry zarządzającej

Zanim rozpoczniesz pracę w system KSeF, upewnij się, że Twój system ERP spełnia poniższe warunki:

- **Świadomość statusu:** system wyraźnie informuje operatora, czy pracuje w trybie online, czy w trybie offline (awaryjnym).
- **Blokada zamknięcia miesiąca:** w trybie online system nie pozwala zamknąć okresu księgowego przed otrzymaniem UPO (Urzędowego Poświadczenia Odbioru) dla wszystkich faktur sprzedaży.
- **Procedura Awaryjna:** pracownicy wiedzą, że w przypadku braku połączenia kluczowa jest poprawność daty wpisanej ręcznie w polu P_1.