

# KSeF 2026

Kompleksowy przewodnik dla spółek.  
Podstawy prawne, obowiązki i praktyczne wdrożenie

A comprehensive guide for companies.  
Legal basis, obligations, and practical implementation



© 2025 TPA Poland

Publikacja zawiera informacje zgodne ze stanem prawnym na październik 2025.

TPA Poland, Baker Tilly TPA, Baker Tilly Legal Poland, firmy członkowskie oraz podmioty stowarzyszone Grupy TPA oraz Baker Tilly International nie świadczą tym samym ani nie przedstawiają w tej publikacji porad podatkowych, księgowych, inwestycyjnych, finansowych, konsultingowych, prawnych czy innych. Nie należy także wyłącznie na podstawie zawartych tu informacji podejmować jakichkolwiek decyzji dotyczących Państwa działalności. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji lub działań dotyczących kwestii finansowych czy biznesowych powinni Państwo skorzystać z porady profesjonalnego doradcy.

TPA Poland, Baker Tilly TPA, Baker Tilly Legal Poland, firmy członkowskie oraz podmioty stowarzyszone Grupy TPA oraz Baker Tilly International nie ponoszą odpowiedzialności za jakiegokolwiek szkody wynikające z wykorzystania informacji zawartych w publikacji ani za Państwa decyzje podjęte w związku z tymi informacjami. Osoby korzystające z publikacji robią to na własne ryzyko i ponoszą pełną odpowiedzialność z tym związaną.

---

The publication contains information consistent with the legal status as of October 2025.

None of TPA Poland and/or Baker Tilly TPA, Baker Tilly Legal Poland, any of its member firms or any of the foregoing's affiliates (collectively the TPA Group and/or Baker Tilly International) are, by means of this publication, rendering tax, accounting, business, financial, investment, legal, or other professional advice or services. This publication is not a substitute for such professional advice or services, nor should it be used as a basis for any decision or action that may affect your finances or your business. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

TPA Poland, Baker Tilly TPA, Baker Tilly Legal Poland member firms and affiliates of the TPA Group and Baker Tilly International shall not be liable for any loss arising from the use of the information contained in the publication or for your decisions made in relation to this information. Persons using the publication do so at their own risk and bear full responsibility.

## Słowo wstępu

Dnia 1 września 2025 r. została opublikowana w Dzienniku Ustaw ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (VAT) oraz wprowadzająca obowiązkowy Krajowy System e-Faktur (KSeF).

Obowiązkowe e-fakturowanie w KSeF wejdzie w życie:

- od 1 lutego 2026 r. dla dużych podatników (podmiotów, których wartość sprzedaży z VAT w 2024 r. przekroczyła 200 mln zł);
- od 1 kwietnia 2026 r. w stosunku do pozostałych podatników (z wyjątkiem najmniejszych podatników - tzw. wykluczonych cyfrowo, których obowiązek ten będzie dotyczył od 2027 r., a także podmiotów, które mogą skorzystać z wyłączenia od obowiązku stosowania KSeF).

Niezależnie od obligatoryjnego wystawiania faktur w KSeF, będzie on istotny także dla podmiotów nieobjętych (czasowo czy stałe) tym obowiązkiem, z uwagi na konieczność chociażby gromadzenia faktur zakupowych, które mogą, a od wskazanych dat potencjalnie będą musiały, być wystawiane w KSeF.

W dobie rosnącej cyfryzacji administracji podatkowej, KSeF stanie się centralnym elementem zarządzania obiegiem faktur.

Niniejsza publikacja ma pomóc przedsiębiorcom oraz ich partnerom z obszaru księgowości, podatków i IT przygotować się na nadchodzące zmiany – od zrozumienia podstaw prawnych, przez procedury wdrożeniowe, aż po praktyczne rozwiązania technologiczne.

W niniejszym opracowaniu przybliżamy aspekty prawne, organizacyjne i techniczne, z jakimi przyjdzie się zmierzyć większości podatnikom objętym obowiązkowym KSeF już w 2026 r.

Z uwagi na relatywnie krótki czas pozostały do wejścia w życie KSeF, kluczowe jest niezwłoczne podjęcie odpowiednich działań przygotowawczych, w szczególności w zakresie dostosowania procesów wewnętrznych w przedsiębiorstwach.

Mamy nadzieję, że publikacja ta pomoże Państwu przygotować się do wdrożenia KSeF.

## Foreword

On September 1, 2025, an act amending the Value Added Tax (VAT) Act and introducing the mandatory National e-Invoicing System (KSeF) was published in the Journal of Laws.

Mandatory e-invoicing via KSeF will take effect:

- on February 1, 2026, for large taxpayers (entities whose VAT sales value in 2024 exceeded PLN 200 million);
- on April 1, 2026, for other taxpayers (except for the smallest taxpayers – the so-called digitally excluded – for whom the obligation will apply from 2027, as well as entities eligible for exemption from the obligation to use KSeF).

Regardless of the mandatory issuance of invoices through KSeF, the system will also be important for entities not (temporarily or permanently) subject to this obligation, due to the need to collect purchase invoices that may, and from the specified dates potentially will have to, be issued through KSeF.

In the era of increasing digitization of tax administration, KSeF will become a central element of invoice circulation management.

This publication aims to help entrepreneurs and their partners in the fields of accounting, taxation, and IT to prepare for the upcoming changes – from understanding the legal framework, through implementation procedures, to practical technological solutions.

In this study, we present the legal, organizational, and technical aspects, that most taxpayers subject to the mandatory KSeF will face as early as in 2026.

Given the relatively short time remaining before KSeF comes into effect, it is crucial to take appropriate preparatory actions immediately, particularly in terms of adapting internal processes within enterprises.

We hope that this publication will help you prepare for the implementation of KSeF.



**Damian Kubiś**

Tax Advisor  
Partner TPA Poland  
damian.kubis@tpa-group.pl  
tel: +48 604 338 546



**Joanna Prokurat, Ph.D.**

Attorney-at-law | Tax Advisor  
Partner TPA Poland  
joanna.prokurat@tpa-group.pl  
tel: +48 663 877 788



**Mikołaj Ratajczak**

Tax Advisor  
Partner TPA Poland  
mikolaj.ratajczak@tpa-group.pl  
tel: +48 663 664 260

## Spis treści | Table of content

<b>Słowo wstępu .....</b>	<b>3</b>
<b>Foreword .....</b>	<b>3</b>
<b>1. KSeF – definicja i podstawy prawne .....</b>	<b>6</b>
<b>KSeF – Definition and Legal Basis .....</b>	<b>6</b>
1.1 Definicja i cel systemu KSeF .....	7
Definition and purpose of the ksef system .....	7
1.2 Podstawy prawne KSeF – etapy implementacji oraz harmonogram działań .....	8
Legal basis of KSeF – implementantion stages and action plan .....	8
<b><u>2. Zakres obowiązków podatników oraz harmonogram wdrożenia KSeF .....</u></b>	<b><u>9</u></b>
<b><u>Scope of Taxpayers’ Obligations and KSeF Implementation Schedule .....</u></b>	<b><u>9</u></b>
2.1 Obowiązki podatników w ramach KSeF – kto i w jakim zakresie musi korzystać z systemu .....	10
Taxpayers’ obligations under KSeF – who must use the system and to what extent .....	10
2.2 Typy faktur wystawianych w KSeF .....	12
Types of invoices issued in KSeF .....	12
2.3 Terminy wejścia w życie obowiązku KSeF – etapy i daty (od dobrowolnego użycia do obowiązkowego wdrożenia .....	12
Dates of entry into force of the KSeF obligation – stages and timelines (from voluntary use to mandatory implementation) .....	12
<b>3. Zasady działania systemu KSeF .....</b>	<b>14</b>
<b>Rules of Operation of the KSeF System .....</b>	<b>14</b>
3.1 Wystawianie e-faktur (faktur ustrukturyzowanych) w KSeF – proces tworzenia faktury i przesyłania jej do systemu .....	15
Issuing e-invoices (structured invoices) in KSeF – process of creating and submitting an invoice to the system .....	15
3.2 Odbiór e-faktur przez nabywców – sposób pobierania i odbierania faktur z KSeF przez odbiorcę .....	17
Receipt of e-invoices by buyers – methods of retrieving and receiving invoice from KSeF by the recipient .....	17
3.3 Archiwizacja e-faktur w KSeF – przechowywanie wystawionych faktur, okres archiwizacji i dostęp do dokumentów .....	18
Archiving e-invoices in KSeF – storage of issued invoices, archiving period and access to documents .....	18
3.4 Korygowanie i anulowanie e-faktur w KSeF – procedura wystawiania faktur korygujących oraz anulowania dokumentów .....	19
Correcting and canceling e-invoice in KSeF – procedure for issuing corrective invoices and cancelling documents .....	19



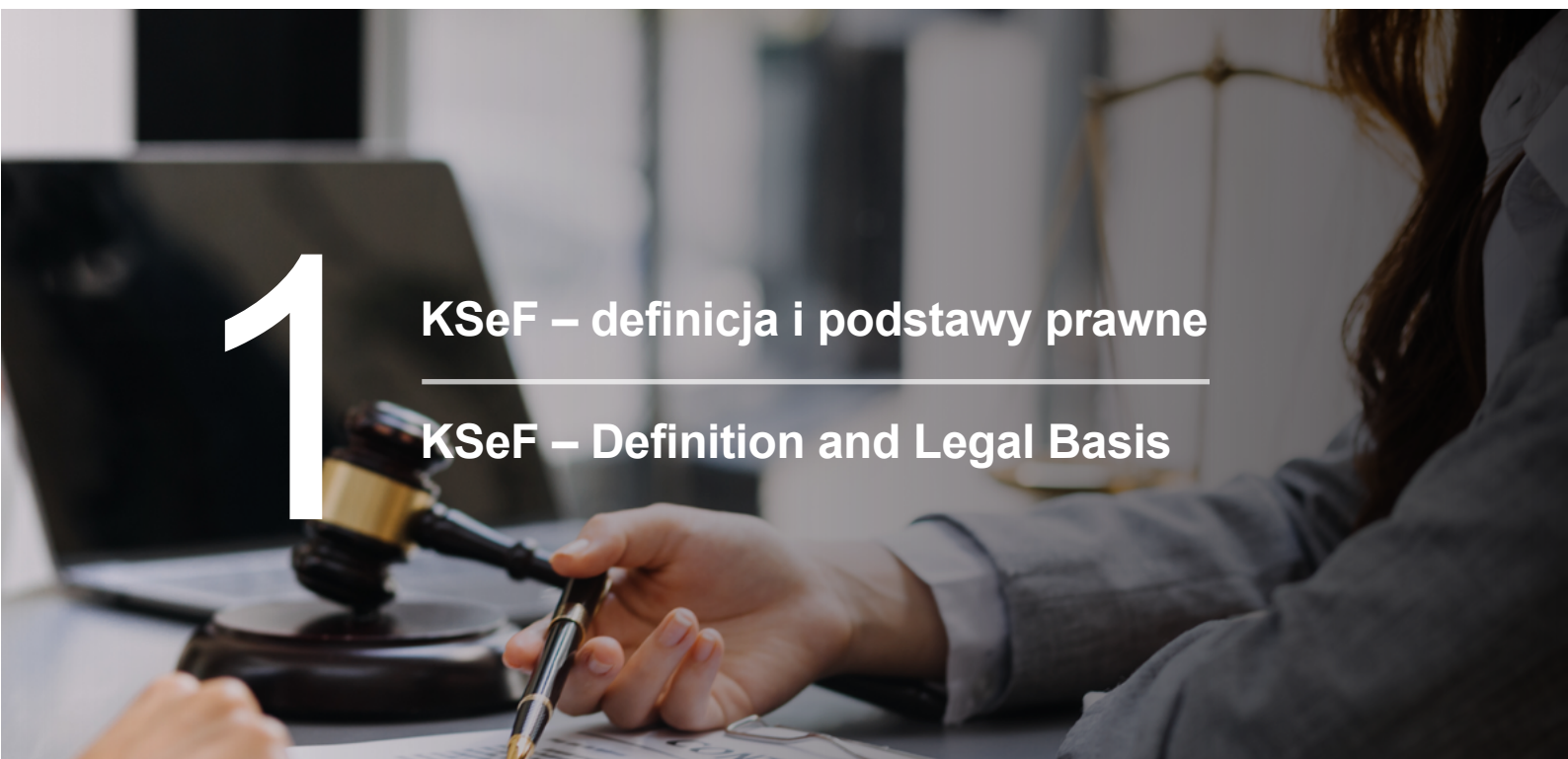
<b>4. Przygotowanie do wdrożenia KSeF – praktyczny przewodnik krok po kroku</b> .....	<b>24</b>
<b>Rules of operation of the KSeF system preparation for the Implementation of KSeF</b>	
<b>– A practical step-by-step guide</b> .....	<b>24</b>
4.1 Krok 1: Audyt obecnych procesów fakturowania – analiza aktualnego obiegu faktur i systemów w firmie pod kątem wymagań KSeF .....	25
Step 1: Audit of current invoicing processes – analysis of the existing invoice flow and system in the company in terms of KSeF requirements .....	25
4.2 Krok 2: Wybór i dostosowanie systemów IT – decyzja dotycząca oprogramowania (np. aktualizacja ERP lub wybór nowych narzędzi) oraz integracja z KSeF .....	27
Step 2: Selection and adaptation of IT systems – decision regarding software (e.g., ERP update or selection of new tools) and integration with KSeF .....	27
4.3 Krok 3: Analiza i aktualizacja dokumentacji zewnętrznej i wewnętrznej – dostosowanie postanowień umownych oraz wewnętrznej dokumentacji do nowych wymagań .....	29
Step 3: Analysis and update of external and internal documentation – adapting contractual provisions and internal documentation to new requirements .....	29
4.4 Krok 4: Szkolenie pracowników – przygotowanie personelu (księgowość, dział finansowy) .....	31
Step 4: Employee training – preparing staff (accounting, finance departments) .....	31
4.5 Krok 5: Testy integracji i program pilotażowy – weryfikacja działania systemu w praktyce, testowe wysyłanie i odbieranie e-faktur oraz ewentualne korekty przed startem .....	33
Step 5: Integration tests and pilot program – verifying system operation in practice, test invoice sending and receiving, and possible adjustments before launch .....	33
4.6 Krok 6: Pełne uruchomienie systemu i monitorowanie – start obowiązkowego korzystania z KSeF, bieżący nadzór nad procesem i rozwiązywanie pojawiających się problemów .....	35
Step 6: Full system launch and monitoring – start of mandatory use of KSeF, ongoing supervision of the process, and resolution of emerging issues .....	35
<b>5. Najczęściej zadawane pytania (FAQ) – odpowiedzi na powtarzające się pytania praktyczne dotyczące działania KSeF</b> .....	<b>38</b>
<b>Frequently Asked Questions (FAQ) – Answers to Common Practical Questions Regarding the Operation of KSeF</b> .....	<b>38</b>
<b>6. Podsumowanie</b> .....	<b>47</b>
<b>Summary</b> .....	<b>47</b>
<b>Słowniczek</b> .....	<b>49</b>
<b>Glossary</b> .....	<b>49</b>
<b>Autorzy</b> .....	<b>51</b>
<b>Authors</b> .....	<b>51</b>
<b>O nas</b> .....	<b>52</b>
<b>About us</b> .....	<b>52</b>

# 1

KSeF – definicja i podstawy prawne

---

KSeF – Definition and Legal Basis



## 1.1 DEFINICJA I CEL SYSTEMU KSeF

Krajowy System e-faktur (w skrócie KSeF) to ogólnopolska platforma teleinformatyczna, której celem będzie wystawianie, przesyłanie i przechowywanie faktur ustrukturyzowanych, czyli tzw. e-faktur. KSeF ma gwarantować autentyczność, czytelność i integralność e-faktur.

Głównym założeniem wdrożenia systemu jest centralizacja procesu rejestracji faktur wystawianych i otrzymywanych przez przedsiębiorców, który ma na celu realizowanie polityki uszczelniania systemu podatkowego w VAT.

Wprowadzenie obowiązku KSeF jest motywowane koniecznością ujednoczenia dokumentów księgowych, sposobu ich obrotu oraz ułatwienia kontroli urzędem skarbowym w czasie rzeczywistym.

Zakres funkcjonalności Krajowego Systemu e-faktur obejmie w szczególności:

- wystawianie e-faktur (faktur ustrukturyzowanych) oraz ich archiwizowanie w systemie;
- odbieranie e-faktur przez uprawnione podmioty oraz zapewnienie im dostępu do tych dokumentów;
- nadawanie fakturom unikalnego numeru identyfikującego w ramach KSeF;
- analizę i kontrolę poprawności danych zawartych w e-fakturach;
- nadawanie, zmianę lub odbieranie uprawnień do korzystania z KSeF oraz informowanie podmiotów o nadanych lub odebranych uprawnieniach.

Ministerstwo Finansów podkreśla, że wdrożenie systemu przyniesie także wymierne korzyści dla podatników, m.in.:

- skrócenie maksymalnego zwrotu podatku VAT z 60 do 40 dni (dla podatników korzystających z systemu);
- łatwiejsze, szybsze korygowanie faktur;
- brak konieczności wystawiania duplikatów faktur – e-faktury w KSeF nie będą narażone na zniszczenie czy zagubienie oraz będą zawsze dostępne dla odbiorcy i wystawcy faktury.

## 1.1 DEFINITION AND PURPOSE OF THE KSeF SYSTEM

The National e-Invoicing System (KSeF) is a nationwide ICT platform designed for issuing, transmitting, and storing structured invoices, known as e-invoices. KSeF is intended to ensure the authenticity, readability, and integrity of e-invoices.

The main objective of implementing the system is to centralize the process of registering invoices issued and received by entrepreneurs, with the goal of strengthening control over the VAT system .

The introduction of the KSeF obligation is motivated by the need to standardize accounting documents, their circulation process, and to facilitate real-time control for tax authorities.

The scope of functionalities of KSeF will include, in particular:

- Issuing e-invoices (structured invoices) and archiving them in the system;
- Receiving e-invoices by authorized entities and providing them with access to these documents;
- Assigning a unique identification number to invoices within KSeF;
- Analyzing and verifying the correctness of data contained in e-invoices;
- Granting, modifying, or revoking authorizations to use KSeF and informing entities about granted or revoked authorizations.

The Ministry of Finance emphasizes that the implementation of the system will also bring tangible benefits for taxpayers, including:

- Shortening the maximum VAT refund period from 60 to 40 days (for taxpayers using the system);
- Easier and faster correction of invoices;
- No need to issue duplicate invoices – e-invoices in KSeF will not be subject to destruction or loss and will always be available to both the recipient and the issuer.

## 1.2 PODSTAWY PRAWNE KSeF – ETAPY IMPLEMENTACJI ORAZ HARMONOGRAM DZIAŁAŃ

Etapy implementacji KSeF:

- Od 1 stycznia 2022 r. możliwość wystawiania faktur ustrukturyzowanych;
- Decyzja derogacyjna Rady Unii Europejskiej z 17 czerwca 2022 r. (upoważniająca Polskę do wdrożenia KSeF);
- Ustawa z 16 czerwca 2023 r. zmieniająca ustawę o VAT i z 9 maja 2024 r. zmieniająca ustawę o zmianie ustawy o VAT;
- 11 kwietnia 2025 r. – projekt ustawy nowelizującej oraz harmonogram wdrożenia;
- 16 czerwca 2025 r. – nowy pakiet zmian legislacyjnych dotyczących KSeF;
- 30 czerwca 2025 r. – publikacja dokumentacji API KSeF 2.0 oraz struktury logicznej FA(3);
- 31 lipca 2025 r. – stanowisko Senatu dot. projektu ustawy wdrażającej KSeF;
- 6 sierpnia 2025 r. – ustawa wprowadzająca KSeF przekazana Prezydentowi do podpisu;
- 27 sierpnia 2025 r. - ustawa wprowadzająca obowiązkowy KSeF została podpisana przez Prezydenta;
- 1 września 2025 r. - ustawa wprowadzająca obowiązkowy KSeF została opublikowana w Dzienniku Ustaw;
- 1 listopada 2025 r. - udostępnienie certyfikatów wystawcy faktury;
- 3 listopada 2025 r. - udostępnienie testowej wersji Aplikacji Podatnika KSeF 2.0, udostępnienie dla podatników funkcjonalności obowiązkowego KSeF na środowisku testowym.

Harmonogram zaproponowany przez Ministerstwo Finansów:

- luty 2026 - obowiązkowy KSeF 2.0 - ETAP I;
- kwiecień 2026 - obowiązkowy KSeF 2.0 - ETAP II.

## 1.2 LEGAL BASIS OF KSeF – IMPLEMENTATION STAGES AND ACTION PLAN

Stages of KSeF implementation:

- From January 1, 2022 – the option to issue structured invoices;
- June 17, 2022 – derogation decision of the Council of the European Union (authorizing Poland to implement KSeF);
- June 16, 2023 – Act amending the VAT Act and May 9, 2024 – Act amending the Act amending the VAT Act;
- April 11, 2025 – draft amendment act and implementation schedule;
- June 16, 2025 – new package of legislative changes concerning KSeF;
- June 30, 2025 – publication of KSeF 2.0 API documentation and FA(3) logical structure;
- July 31, 2025 – Senate position on the KSeF implementation act;
- August 6, 2025 – KSeF implementation act submitted to the President for signature;
- August 27, 2025 – the act introducing mandatory KSeF signed by the President;
- September 1, 2025 – the act introducing mandatory KSeF published in the Journal of Laws;
- November 1, 2025 – provision of invoice issuer certificates;
- November 3, 2025 - release of the test version of the KSeF 2.0 Taxpayer Application, and enabling taxpayers to use the mandatory KSeF functionalities in the test environment.

Schedule proposed by the Ministry of Finance:

- February 2026 – mandatory KSeF 2.0 – STAGE I;
- April 2026 – mandatory KSeF 2.0 – STAGE II.

# 2

**Zakres obowiązków podatników oraz harmonogram wdrożenia KSeF**

---

**Scope of Taxpayers' Obligations and KSeF Implementation Schedule**

## 2.1 OBOWIĄZKI PODATNIKÓW W RAMACH KSeF – KTO I W JAKIM ZAKRESIE MUSI KORZYSTAĆ Z SYSTEMU

Zasadniczo obowiązek wystawiania faktur ustrukturyzowanych przy użyciu Krajowego Systemu e-faktur dotyczy **wszystkich podatników wskazanych w ustawie o podatku od towarów i usług** (ustawa o VAT). Wskazuje na to art. 106ga ustawy o VAT w brzmieniu obowiązującym od 1 lutego 2026 r.

Przewidziano jednak pewne kategorie faktur, które będą mogły być wystawiane elektronicznie **poza systemem KSeF** lub w postaci papierowej. Są to następujące przypadki:

- Faktury wystawiane przez podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce.

Kluczowym dla zagranicznych podmiotów będących podatnikami na gruncie polskiej ustawy o VAT będzie zatem ustalenie, czy mają oni stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce. Stwierdzenie tej okoliczności wymaga natomiast indywidualnej oceny konkretnego stanu faktycznego. Wydawane w tym zakresie interpretacje indywidualne nie dostarczają definitywnych wytycznych dla dokonania takiej oceny. Ministerstwo Finansów zapowiedziało, że planuje wydanie wyjaśnień w tym zakresie, co może ułatwić przeprowadzenie analizy.

Zagraniczny podmiot będzie miał jednak możliwość wyboru dobrowolnego wystawiania faktur w ramach systemu KSeF.

- Faktury wystawiane przez podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju, który posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, przy czym to stałe miejsce prowadzenia działalności nie uczestniczy w dostawie towarów lub świadczeniu usług, dla których wystawiono fakturę.

Wyłączenie to oznacza, że nawet zagraniczne podmioty posiadające w Polsce stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej będą miały możliwość wystawienia faktury poza KSeF. W takim przypadku konieczne będzie jednak stwierdzenie, że dostawa towarów lub usług, których dotyczy faktura, nie jest realizowana za pomocą stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej.

Zagraniczny podmiot będzie miał jednak możliwość wyboru wystawiania faktur w ramach KSeF.

- Faktury wystawiane przez podatnika korzystającego ze wskazanych procedur szczególnych,

## 2.1 TAXPAYERS' OBLIGATIONS UNDER KSeF – WHO MUST USE THE SYSTEM AND TO WHAT EXTENT

In principle, the obligation to issue structured invoices using KSeF applies to **all taxpayers indicated in the Value Added Tax Act** (VAT Act). This is specified in Article 106ga of the VAT Act, in the wording effective from February 1, 2026.

However, certain categories of invoices may be issued electronically **outside the KSeF system** or in paper form. These are the following cases:

- Invoices issued by a taxpayer who does not have a place of business or a fixed establishment in Poland.

For foreign entities that are taxpayers under the Polish VAT Act, the key issue will be determining whether they have a fixed establishment in Poland. Determining this requires an individual assessment of the specific factual circumstances. The individual tax rulings issued in this area do not provide definitive guidelines for such an assessment. The Ministry of Finance has announced that it plans to issue clarifications on this matter, which may facilitate the analysis.

A foreign entity will, however, have the option to voluntarily issue invoices within the KSeF system.

- Invoices issued by a taxpayer who does not have a place of business in Poland but has a fixed establishment in Poland, provided that this fixed establishment is not involved in the supply of goods or provision of services for which the invoice is issued.

This exemption means that even foreign entities with a fixed establishment in Poland will be able to issue invoices outside KSeF. In such cases, however, it must be determined that the supply of goods or services covered by the invoice is not carried out through the fixed establishment.

A foreign entity will nevertheless have the option to issue invoices within KSeF.

- Invoices issued by a taxpayer using specific special procedures, documenting transactions settled under those procedures.

dokumentujących czynności rozliczane w tych procedurach.

Chodzi o procedurę szczególną małych przedsiębiorców świadczących usługi telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne (MOSS/OSS), procedury szczególne OSS i IOSS oraz o procedurę szczególną dla sprzedaży towarów na odległość i usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych przez podmioty z państw trzecich.

- Faktury wystawiane na rzecz nabywcy towarów lub usług będącego osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej.
- Faktury wystawiane w przypadku odpowiednio udokumentowanych dostaw towarów lub świadczenia usług, określonych w przepisach wydanych na podstawie delegacji ustawowej z art. 106s ustawy o VAT, która upoważnia Ministra Finansów do określenia przypadków dostaw towarów lub świadczenia usług, w których podatnik nie ma obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych.

W momencie publikacji niniejszego opracowania trwają prace nad rozporządzeniem wykonawczym. Jego projekt przewiduje wyłączenia m.in. dla specyficznych usług związanych z szeroko rozumianym transportem, ale także dla usług zwolnionych z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 7, 37-41 ustawy o VAT oraz – co ma doniosłe znaczenie w praktyce – dla podmiotów zagranicznych nieposługujących się NIP na cele danej transakcji, wystawiających fakturę w procedurze samofakturowania w imieniu polskiego podatnika. samofakturowania w imieniu polskiego podatnika.

- Faktury wystawiane przez podatnika korzystającego ze zwolnienia przewidzianego w art. 113a ust. 1 ustawy o VAT, a więc dotyczące małego podatnika.

Zwolnienie to obowiązuje od 1 stycznia 2025 r. i dotyczy podatników mających siedzibę działalności gospodarczej na terytorium innego państwa członkowskiego Unii Europejskiej (UE), pod warunkiem łącznego spełnienia określonych warunków: roczny limit obrotu na terytorium UE nieprzekraczający 100 tys. euro netto, limit sprzedaży w Polsce nieprzekraczający 200 tys. zł netto oraz brak prowadzenia określonych rodzajów działalności, takich jak dostawa złota, energii elektrycznej czy świadczenie usług prawniczych i doradczych.

**Ważne:** Obowiązek wystawiania faktur w ramach KSeF obejmuje zatem także podatników czynnych zwolnionych, jeśli zdecydują się oni wystawienia faktury dla nabywcy będącym przedsiębiorcą posiadającym NIP lub jeżeli żądanie otrzymania takiej faktury zgłosi nabywca.

This applies to the special scheme for small businesses providing telecommunications, broadcasting, and electronic services (MOSS/OSS), the OSS and IOSS special schemes, and the special scheme for distance sales of goods and telecommunications, broadcasting, and electronic services by entities from third countries.

- Invoices issued to a buyer of goods or services who is a natural person not engaged in business activity.
- Invoices issued for duly documented supplies of goods or services specified in regulations issued under the statutory authorization of Article 106s of the VAT Act, which empowers the Minister of Finance to define cases of supplies or services for which the taxpayer is not required to issue structured invoices.

At the time of publication of this document, work is underway on the implementing regulation. The draft provides exemptions, among others, for specific services related to broadly understood transport, as well as for services exempt from VAT under Article 43(1)(7), (37–41) of the VAT Act, and – which is of significant practical importance – for foreign entities not using a Polish VAT number (NIP) for a given transaction, issuing invoices under self-billing on behalf of a Polish taxpayer.

- Invoices issued by a taxpayer benefiting from the exemption provided for in Article 113a(1) of the VAT Act, i.e., a small taxpayer exemption.

This exemption has been in force since January 1, 2025, and applies to taxpayers established in another EU Member State, provided that they meet the following cumulative conditions: annual turnover within the EU not exceeding EUR 100,000 net, turnover in Poland not exceeding PLN 200,000 net, and not conducting certain types of activities such as the supply of gold, electricity, or the provision of legal or advisory services.

**Important:** The obligation to issue invoices within KSeF therefore also applies to active exempt taxpayers if they decide to issue an invoice to a purchaser who is a business entity with a VAT number (NIP) or if the purchaser requests such an invoice.

## 2.2 TYPY FAKTUR WYSTAWIANYCH W KSeF

W ramach KSeF obowiązkowo będą wystawiane następujące dokumenty:

- faktury sprzedaży B2B;
- faktury zaliczkowe;
- faktury końcowe;
- faktury korygujące (in plus i in minus);
- duplikaty faktur;
- faktury wystawiane w ramach samofakturowania.

W ramach najnowszego projektu zmian do ustawy w zakresie KSeF uregulowana została także możliwość wystawiania faktur z załącznikami.

Warto także wskazać, że przepis ustawy o VAT przewidujący możliwość wystawienia noty korygującej zostanie uchylony, zatem dokumenty te znikną z obrotu gospodarczego.

Faktura VAT RR, jako szczególny rodzaj dokumentu, nadal będzie mogła być wystawiana poza systemem KSeF. Obowiązek korzystania z KSeF powstanie jednak w przypadku, gdy rolnik ryczałtowy złoży w systemie stosowne oświadczenie i wskaże konkretnego nabywcę, który będzie wystawiał w jego imieniu faktury VAT RR. Wystawianie takich faktur w ramach KSeF będzie możliwe od 1 kwietnia 2026 roku.

## 2.3 TERMINY WEJŚCIA W ŻYCIE OBOWIĄZKU KSeF – ETAPY I DATY (OD DOBROWOLNEGO UŻYCIA DO OBOWIĄZKOWEGO WDROŻENIA)

Obecnie, począwszy od 1 stycznia 2022 r., stosowanie KSeF przy wystawianiu faktur jest dobrowolne.

Terminy dotyczące wejścia w życie obowiązkowego wystawiania faktur w ramach KSeF były natomiast kilkakrotnie przesuwane. Ostatecznie, zgodnie z brzmieniem ustawy wprowadzającej obowiązkowy KSeF, stosowanie KSeF stanie się obligatoryjne od 1 lutego 2026 r., aczkolwiek przewidziano pewne okresy przejściowe.

## 2.2 TYPES OF INVOICES ISSUED IN KSeF

The following documents will be mandatorily issued within KSeF:

- B2B sales invoices;
- Advance invoices;
- Final invoices;
- Correcting invoices (both increasing and decreasing);
- Duplicate invoices;
- Invoices issued under self-billing.

Under the latest draft amendment to the VAT Act regarding KSeF, the option to issue invoices with attachments has also been regulated.

It is also worth noting that the VAT Act provision allowing the issuance of correction notes will be repealed, meaning that such documents will disappear from business transactions.

The VAT RR invoice, as a specific type of document, may still be issued outside the KSeF system. However, the obligation to use KSeF will arise if a flat-rate farmer submits an appropriate declaration in the system and designates a specific purchaser who will issue VAT RR invoices on their behalf. The issuance of such invoices within KSeF will be possible from April 1, 2026.

## 2.3 DATES OF ENTRY INTO FORCE OF THE KSeF OBLIGATION – STAGES AND TIMELINES (FROM VOLUNTARY USE TO MANDATORY IMPLEMENTATION)

Currently, since January 1, 2022, the use of KSeF for issuing invoices has been voluntary.

However, the dates for the entry into force of mandatory invoicing within KSeF have been postponed several times. Ultimately, according to the wording of the act introducing mandatory KSeF, the use of KSeF will become obligatory from February 1, 2026, although certain transitional periods have been provided.

Data obowiązkowego wdrożenia KSeF / Data of mandatory KSeF implementation	Kategoria podatnika / Category of taxpayer
1 lutego 2026 r. February 1, 2026	Podatnicy, u których łączna wartość sprzedaży (wraz z podatkiem) przekroczyła w 2024 r. kwotę 200 mln zł. Taxpayers whose total sales value (including tax) exceeded PLN 200 million in 2024.
1 kwietnia 2026 r. April 1, 2026	Pozostali podatnicy. Podatnicy, u których łączna wartość sprzedaży (wraz z podatkiem) w danym miesiącu jest mniejsza lub równa 10 tys. zł. Other taxpayers. Taxpayers whose total sales value (including tax) in a given month is less than or equal to PLN 10,000.
1 stycznia 2027 r. January 1, 2027	Podatnik będzie zobowiązany do wystawienia faktury w ramach KSeF, która spowoduje przekroczenie tej wartości. Od tego momentu będzie już objęty obowiązkiem KSeF. A taxpayer will be required to issue an invoice within KSeF that causes this threshold to be exceeded. From that moment on, the taxpayer will be subject to the KSeF obligation.

Tab. 1. Daty obowiązkowego wejścia w życie KSeF / Tab. 1. Dates of mandatory KSeF entry into force

Źródło: opracowanie własne / Source: own elaboration

W okresie od 1 lutego 2026 r. do 31 grudnia 2026 r. podatnicy będą mogli nadal wystawiać faktury z kas rejestrujących oraz paragonów fiskalnych uznanych za faktury.

Od 1 listopada 2025 r. podatnicy będą mieli możliwość poboru certyfikatu wystawcy faktury, służącego do uwierzytelniania i autoryzacji połączenia z KSeF w sposób zautomatyzowany (np. z poziomu systemu ERP).

Wymóg wskazywania numeru faktury wystawionej w ramach KSeF w płatnościach (w tym wykonywanych z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności) został odroczone do końca 2026 r., a więc konieczność taka obejmie płatności dokonywane od 1 stycznia 2027 r.

Przepis przewidujący kary pieniężne za naruszenia związane z obowiązkowym KSeF wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2027 r.

During the period from February 1, 2026, to December 31, 2026, taxpayers will still be allowed to issue invoices from cash registers and fiscal receipts recognized as invoices.

From November 1, 2025, taxpayers will be able to obtain an invoice issuer certificate, used for authentication and authorization of automated connections with KSeF (e.g., from an ERP system).

The requirement to indicate the number of an invoice issued within KSeF in payments (including those made under the split payment mechanism) has been postponed until the end of 2026, meaning that such a requirement will apply to payments made from January 1, 2027.

The provision introducing financial penalties for violations related to mandatory KSeF will enter into force on January 1, 2027.

# 3

Zasady działania systemu KSeF

---

Rules of Operation of the KSeF System

### 3.1 WYSTAWIANIE E-FAKTUR (FAKTUR USTRUKTURYZOWANYCH) W KSeF – PROCES TWORZENIA FAKTURY I PRZESYŁANIA JEJ DO SYSTEMU

Wystawianie faktury w systemie KSeF rozpoczyna się, analogicznie jak w przypadku faktur standardowych, od zebrania niezbędnych informacji i danych wymaganych do utworzenia dokumentu. Zasadniczo, regulacje wdrażające obowiązkowy KSeF do polskiego porządku prawnego nie wprowadzają zmian w zakresie obowiązkowych elementów faktury. Niemniej w przypadku e-faktur zakres umieszczanych danych będzie ograniczony do danych przewidzianych bezpośrednio ustawą o VAT. Dodatkowo w fakturze ustrukturyzowanej, obok elementów obligatoryjnych, zostały wprowadzone dodatkowe pola fakultatywne mające charakter pomocniczy jak np. dane podmiotu trzeciego (mogą tam zostać umieszczone przykładowo dane innych nabywców, faktora lub dane pracownika otrzymującego fakturę, na potrzeby ułatwienia identyfikacji i rozliczenia dokumentów) czy warunki transakcji. Brak będzie możliwości umieszczenia innych danych niż przewidzianych w ramach przewidzianej struktury (ograniczenia co do pól oraz ilości znaków).

Faktura wystawiana w KSeF musi zostać przygotowana w ustrukturyzowanym formacie XML, zgodnie ze standardem określonym przez Ministerstwo Finansów. Obecnie obowiązuje struktura FA(2), która zostanie zastąpiona od lutego 2026 roku przez FA(3) (dostępna jest już docelowa wersja struktury FA(3), na której mogą pracować podatnicy i ich zespoły IT - <https://ksef.podatki.gov.pl/informacje-ogolne-ksef-20/struktura-logiczna-fa-3/><sup>1)</sup>). W praktyce oznacza to konieczność zmapowania dotychczasowych elementów faktury, informacji oraz rodzajów transakcji do nowej struktury.

Podatnicy mogą wystawiać faktury ustrukturyzowane na dwa sposoby:

- **za pomocą programów księgowych zintegrowanych z KSeF** (w tym poprzez odpowiednie dostosowanie już wykorzystywanego w spółce oprogramowania i jego integrację z KSeF z wykorzystaniem ministerialnego API),
- **przy użyciu bezpłatnych narzędzi udostępnionych przez Ministerstwo Finansów, w tym Aplikacji Podatnika KSeF** – takie rozwiązanie w praktyce będzie przydatne dla podatników wystawiających i odbierających niewielkie wolumeny faktur.

Po przesłaniu faktury do KSeF, dokument podlega automatycznej weryfikacji pod kątem zgodności ze

### 3.1 ISSUING E-INVOICES (STRUCTURED INVOICES) IN KSeF – PROCESS OF CREATING AND SUBMITTING AN INVOICE TO THE SYSTEM

The process of issuing an invoice in the KSeF system begins, similarly to standard invoices, with collecting the necessary information and data required to create the document. In principle, the regulations introducing mandatory KSeF into the Polish legal system do not change the scope of mandatory invoice elements. However, in the case of e-invoices, the range of included data will be limited to those directly specified in the VAT Act. Additionally, the structured invoice includes optional auxiliary fields, such as data of a third party (for example, data of other purchasers, a factoring company, or the employee receiving the invoice, to facilitate document identification and settlement) or transaction conditions. It will not be possible to include any data other than those provided within the defined structure (limitations regarding fields and character count).

An invoice issued in KSeF must be prepared in a structured XML format in accordance with the standard defined by the Ministry of Finance. Currently, the FA(2) structure is in force, which will be replaced in February 2026 by FA(3) (the final version of the FA(3) structure, which taxpayers and their IT teams can already work with, is available at <https://ksef.podatki.gov.pl/informacje-ogolne-ksef-20/struktura-logiczna-fa-3/><sup>1)</sup>).

In practice, this means the need to map existing invoice elements, information, and transaction types to the new structure.

- **Using accounting software integrated with KSeF** (including adapting the company's existing software and integrating it with KSeF using the Ministry's API);
- **Using free tools provided by the Ministry of Finance, including the KSeF Taxpayer Application** – this solution will, in practice, be useful for taxpayers issuing and receiving small volumes of invoices.

After an invoice is sent to KSeF, the document undergoes automatic verification for compliance with system

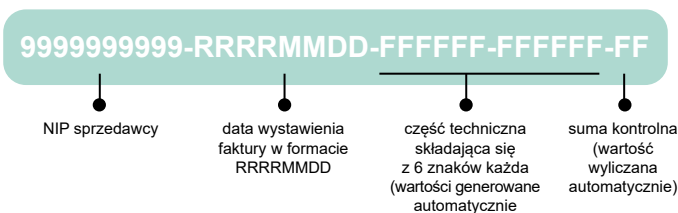
standardami i wymaganiami systemu. W przypadku stwierdzenia błędów faktura może zostać odrzucona. Jeśli wszystkie wymagania są spełnione, faktura otrzymuje unikalny numer identyfikacyjny KSeF oraz znacznik czasowy.

Numer identyfikacyjny KSeF to unikalny, 35-znakowy ciąg znaków przypisywany każdej fakturze wystawionej w systemie KSeF. Służy do jednoznacznej identyfikacji faktury w systemie elektronicznym Ministerstwa Finansów. Numer KSeF będzie miał również kluczowe znaczenie dla: oznaczania e-faktury kodem QR, wystawiania faktur korygujących i faktur zaliczkowych, realizacji płatności oraz sporządzania pliku JPK.

<sup>1</sup> Dostęp: 13/11/2025

## Z czego składa się numer KSeF?

Numer KSeF to unikalny numer, który identyfikuje fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur(KSeF). Składa się z następujących elementów:



Po pomyślnym przejściu weryfikacji wystawca faktury otrzymuje Urzędowe Poświadczenie Odbioru (UPO), które stanowi oficjalne potwierdzenie zarejestrowania faktury w systemie. UPO zawiera informacje takie jak: numer KSeF faktury, datę wysłania faktury do systemu oraz datę jej zarejestrowania przez KSeF.

Co istotne, w obowiązkowym KSeF podatnicy nadal będą zobowiązani do uwzględniania na fakturach obowiązkowego elementu: **daty wystawienia faktury** (pole P\_1). Taka data wciąż będzie deklarowana przez podatnika na dotychczasowych zasadach.

System KSeF oferuje również możliwość wystawiania faktur w tzw. **trybie offline24**, który pozwala na utworzenie faktury bez bezpośredniego połączenia z systemem w czasie rzeczywistym. Faktury wystawione w tym trybie muszą jednak zostać przesłane do KSeF najpóźniej do końca następnego dnia roboczego, zachowując przy tym pierwotną datę wystawienia (niedotrzymanie tego terminu może skutkować nałożeniem na podatnika sankcji administracyjnej w wysokości nawet do 100% wartości podatku z faktury).

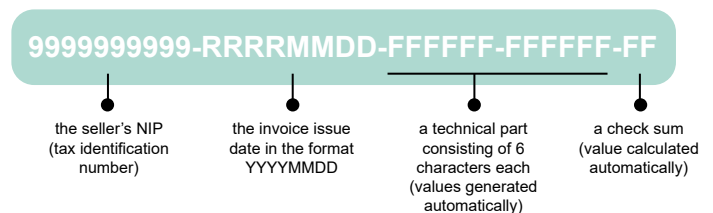
standards and requirements. If errors are detected, the invoice may be rejected. If all requirements are met, the invoice receives a unique KSeF identification number and a timestamp.

The KSeF identification number is a unique 35-character string assigned to each invoice issued in the system. It serves to uniquely identify the invoice within the electronic system of the Ministry of Finance. The KSeF number will also be crucial for: marking the e-invoice with a QR code, issuing correction and advance invoices, executing payments, and preparing the SAF-T file.

<sup>1</sup> Access: 13/11/2025

## What does a KSeF number consist of?

The KSeF number is a unique identifier for an invoice in the National e-Invoicing System (KSeF). It consists of the following elements:



After successful verification, the invoice issuer receives an Official Receipt Confirmation (UPO), which serves as official confirmation of the invoice's registration in the system. The UPO includes information such as the KSeF invoice number, the date the invoice was sent to the system, and the date it was registered by KSeF.

Importantly, under the mandatory KSeF, taxpayers will still be required to include the mandatory invoice element: the **date of issuance** (field P\_1). This date will continue to be declared by the taxpayer according to existing rules.

The KSeF system also offers the option of issuing invoices in the so-called **offline24 mode**, which allows creating an invoice without a real-time connection to the system. Invoices issued in this mode must, however, be submitted to KSeF no later than by the end of the next business day, while retaining the original date of issuance (failure to meet this deadline may result in an administrative penalty of up to 100% of the tax amount stated on the invoice).

### 3.2 ODBIÓR E-FAKTUR PRZEZ NABYWCÓW – SPOSÓB POBIERANIA I ODBIERANIA FAKTUR Z KSeF PRZEZ ODBIORCĘ

Polscy podatnicy będą odbierali wyłącznie w KSeF faktury wystawiane przez podatników z siedzibą lub stałym miejscem prowadzenia działalności znajdującym się w Polsce (z zastrzeżeniem, że podatnicy VAT nie posiadający siedziby lub stałego miejsca prowadzenia działalności w Polsce będą mogli wystawiać faktury w ramach KSeF na zasadzie dobrowolności). Faktury wystawiane przez pozostałych podatników (dokumentujące przykładowo WNT czy import usług z perspektywy polskich podatników) będą otrzymywane na dotychczasowych zasadach.

W przypadku transakcji B2C tj. na rzecz konsumentów (osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej) wystawianie faktur w ramach KSeF będzie dobrowolne. W przypadku wystawienia faktury za pośrednictwem KSeF taki nabywca otrzyma fakturę w ustalonej ze sprzedawcą formie (np. wizualizacja faktury wraz z kodem QR umożliwiającym jej weryfikację).

W obecnym, dobrowolnym systemie KSeF, otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych wymaga akceptacji odbiorcy faktury zgodnie z art. 106na ust. 2 ustawy o VAT. Po wprowadzeniu obowiązkowego KSeF zgoda nabywcy nie będzie już jednak wymagana, a docelowo cały obieg faktur B2B będzie odbywał się w KSeF.

Nabywcy mogą odbierać faktury z systemu KSeF na kilka sposobów:

- **poprzez API** dla systemów zintegrowanych z KSeF;
- **za pomocą Aplikacji Podatnika KSeF** w przeglądarce internetowej;
- **z wykorzystaniem kodu QR** umieszczonego na fakturze;
- **poprzez tzw. dostęp anonimowy** dla pojedynczych faktur (dla nabywców, którzy nie posiadają uprawnień do KSeF (np. osoby fizyczne, podmioty zagraniczne), system umożliwia anonimowy dostęp do pojedynczych e-faktur).

System KSeF przewiduje możliwość masowego pobierania faktur przez API, ale wyłącznie w postaci XML (bez możliwości pobrania w ten sposób wizualizacji w PDF). Ta funkcjonalność będzie szczególnie ważna dla dużych organizacji, które muszą zarządzać znaczną liczbą transakcji.

### 3.2 RECEIPT OF E-INVOICES BY BUYERS – METHODS OF RETRIEVING AND RECEIVING INVOICES FROM KSeF BY THE RECIPIENT

Polish taxpayers will receive in KSeF only invoices issued by taxpayers with a registered office or fixed establishment in Poland (noting that taxpayers without such presence in Poland may issue invoices in KSeF on a voluntary basis). Invoices issued by other taxpayers (e.g., documenting intra-Community acquisitions of goods or imports of services from the perspective of Polish taxpayers) will continue to be received under the existing rules.

For B2C transactions, i.e., with consumers (natural persons not engaged in business activity), issuing invoices within KSeF will be voluntary. When such an invoice is issued through KSeF, the buyer will receive it in the form agreed with the seller (e.g., an invoice visualization including a QR code allowing its verification).

In the current voluntary KSeF system, the receipt of structured invoices requires the buyer's consent, in accordance with Article 106na (2) of the VAT Act. After the introduction of mandatory KSeF, the buyer's consent will no longer be required, and ultimately, all B2B invoicing will take place through KSeF.

Buyers can retrieve invoices from the KSeF system in several ways:

- **Via API** for systems integrated with KSeF;
- **Using the KSeF Taxpayer Application** in a web browser;
- **By using the QR code** placed on the invoice;
- **Through so-called anonymous access** for individual invoices (for buyers who do not have KSeF authorizations, e.g., natural persons, foreign entities – the system allows anonymous access to individual e-invoices).

The KSeF system allows for mass retrieval of invoices via API, but only in XML format (without the option of downloading visualizations in PDF). This functionality will be particularly important for large organizations that need to manage a significant number of transactions.

Co istotne, do podatnika przez system KSeF trafiają wszystkie faktury wystawione na jego numer NIP – w tym wystawione błędnie, omyłkowo lub przez potencjalnych oszustów. Z tego powodu, kluczowa będzie dokładna weryfikacja wszystkich faktur otrzymywanych w KSeF w celu uniknięcia nienależnego odliczenia VAT czy opłacenia faktury wystawionej przez nieuczciwy podmiot. Istotne będzie również w tym zakresie odpowiednie zarządzanie w spółce uprawnieniami do odbierania e-faktur.

Co do zasady, e-fakturę uważa się za otrzymaną za pośrednictwem KSeF w rozumieniu przepisów ustawy o VAT w dniu nadania jej numeru identyfikacyjnego w systemie.

### 3.3 ARCHIWIZACJA E-FAKTUR W KSeF – PRZECHOWYWANIE WYSTAWIONYCH FAKTUR, OKRES ARCHIWIZACJI I DOSTĘP DO DOKUMENTÓW

Faktury ustrukturyzowane są automatycznie przechowywane w Krajowym Systemie e-faktur przez okres 10 lat, licząc od końca roku, w którym zostały wystawione. Okres archiwizacji w KSeF jest zatem dłuższy niż standardowy 5-letni termin przedawnienia zobowiązania podatkowego, ale może nie być wystarczający na potrzeby dokumentacji dot. środków trwałych i nieruchomości.

Przedsiębiorcy wystawiający faktury ustrukturyzowane za pośrednictwem KSeF są więc zasadniczo zwolnieni od obowiązku ich odrębnego przechowywania i archiwizowania we własnym zakresie. System KSeF zapewnia bezpieczną archiwizację dokumentów i możliwość dostępu do nich całą dobę z dowolnego komputera czy urządzenia mobilnego.

Dostęp do faktur w KSeF dla podatników nie będzie ograniczony w sensie technicznym ani czasowym – każdy podatnik, który jest objęty systemem, będzie miał możliwość przeglądania, pobierania i zarządzania swoimi fakturą w ramach systemu, pod warunkiem posiadania odpowiednich uprawnień i narzędzi do uwierzytelnienia.

System KSeF ułatwi jednak również sprawowanie kontroli przez organy podatkowe, zapewniając im bezpośredni dostęp do elektronicznych dokumentów. Organ podatkowy może zajrzeć do faktur w KSeF w każdej chwili, gdy wymaga tego prowadzenie czynności kontrolnych, sprawdzających, postępowania podatkowego lub działań analitycznych KAS. Nie jest wymagana zgoda podatnika ani jego udział w udostępnianiu danych – dostęp organów jest realizowany bezpośrednio przez system i nie wymaga angażowania przedsiębiorcy.

Importantly, all invoices issued to a taxpayer's tax identification number will reach them through the KSeF system – including those issued incorrectly, by mistake, or by potential fraudsters. For this reason, thorough verification of all invoices received in KSeF will be crucial to avoid unjustified VAT deductions or payment of invoices issued by dishonest entities. Proper management of user authorizations for receiving e-invoices within the company will also be essential.

As a rule, an e-invoice is considered received via KSeF, within the meaning of the VAT Act, on the date the identification number is assigned in the system.

### 3.3 ARCHIVING E-INVOICES IN KSeF – STORAGE OF ISSUED INVOICES, ARCHIVING PERIOD AND ACCESS TO DOCUMENTS

Structured invoices are automatically stored in KSeF for a period of 10 years, counting from the end of the year in which they were issued. The archiving period in KSeF is therefore longer than the standard 5-year limitation period for tax liabilities but may not be sufficient for documentation concerning fixed assets and real estate.

Entrepreneurs issuing structured invoices through KSeF are thus generally exempt from the obligation to store and archive them separately on their own. The KSeF system ensures secure document archiving and 24-hour access to them from any computer or mobile device.

Access to invoices in KSeF for taxpayers will not be technically or temporally limited – every taxpayer covered by the system will be able to view, download, and manage their invoices within the system, provided they have the appropriate authorizations and authentication tools.

However, the KSeF system will also facilitate oversight by tax authorities by granting them direct access to electronic documents. The tax authority may access invoices in KSeF at any time when required for control, verification, tax proceedings, or analytical activities of the National Revenue Administration (KAS). The taxpayer's consent or participation in data sharing is not required – authorities' access is executed directly through the system and does not involve the entrepreneur.

Po upływie 10-letniego okresu archiwizacji w KSeF przedsiębiorca ma obowiązek przechowywać faktury ustrukturyzowane we własnym zakresie (poza KSeF) zasadniczo do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego (jeśli jeszcze nie upłynął).

### 3.4 KORYGOWANIE I ANULOWANIE E-FAKTUR W KSeF – PROCEDURA WYSTAWIANIA FAKTUR KORYGUJĄCYCH ORAZ ANULOWANIA DOKUMENTÓW

System KSeF pozwala na wystawienie faktury korygującej zgodnie z przepisami art. 106j ustawy o VAT. Faktura ustrukturyzowana może zostać skorygowana wyłącznie przez wystawienie faktury korygującej w KSeF, która powinna zawierać, oprócz obowiązkowych elementów wskazanych w art. 106j ust. 2 ustawy o VAT, numer identyfikacyjny KSeF faktury pierwotnej.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami, faktura korygująca musi zostać sporządzona w następujących przypadkach:

- podstawa opodatkowania lub kwota podatku wskazana w fakturze uległa zmianie;
- dokonano zwrotu podatnikowi towarów i opakowań;
- dokonano zwrotu nabywcy całości lub części zapłaty;
- stwierdzono pomyłkę w jakiegokolwiek pozycji faktury.

W przypadku wystawienia faktury korygującej (również w KSeF) pola dotyczące podstawy opodatkowania, podatku oraz należności ogółem (jeśli podlegają korekcie) wypełnia się kwotą różnicy (zwiększenia lub zmniejszenia). W przypadku korekt, które nie zmieniają wartości podstawy opodatkowania ani kwoty podatku (np. data sprzedaży, oznaczenie FP, TP, adnotacja MPP, symbole GTU), w fakturze korygującej należy wskazać prawidłową treść korygowanych pozycji.

Co istotne, obowiązkowy KSeF zmniejszy ilość niezbędnej dokumentacji potrzebnej do obniżenia podstawy opodatkowania. System upraszcza proces korygowania w porównaniu z obecnymi wymaganiami dotyczącymi dokumentacji uzgodnień z kontrahentami. Po wdrożeniu KSeF, potwierdzenie prawidłowego dostarczenia faktury korygującej do nabywcy zapewni sam system. Nie będzie już trzeba zbierać dodatkowej dokumentacji potwierdzającej uzgodnienie czy odbiór korekty – wystarczy wystawienie i przesłanie faktury korygującej w systemie KSeF. Ta zasada dotyczy wszystkich faktur wystawionych w KSeF, niezależnie od statusu odbiorcy.

After the 10-year archiving period in KSeF expires, the entrepreneur is obliged to store structured invoices on their own (outside KSeF), generally until the expiration of the limitation period for the tax liability (if it has not yet expired).

### 3.4 CORRECTING AND CANCELING E-INVOICE IN KSeF – PROCEDURE FOR ISSUING CORRECTIVE INVOICES AND CANCELLING DOCUMENTS

The KSeF system allows for issuing corrective invoices in accordance with Article 106j of the VAT Act. A structured invoice may be corrected only by issuing a corrective invoice in KSeF, which should include, in addition to the mandatory elements indicated in Article 106j(2) of the VAT Act, the KSeF identification number of the original invoice.

According to the applicable regulations, a corrective invoice must be issued in the following cases:

- The taxable amount or tax amount indicated in the invoice has changed;
- Goods and packaging have been returned to the taxpayer;
- The purchaser has been refunded all or part of the payment;
- An error has been found in any item of the invoice.

When issuing a corrective invoice (also in KSeF), the fields concerning the taxable amount, tax, and total due (if subject to correction) are filled in with the difference (increase or decrease). In the case of corrections that do not change the taxable amount or the tax amount (e.g., sale date, FP, TP markings, MPP annotation, GTU codes), the corrective invoice should indicate the correct content of the corrected items.

Importantly, the mandatory KSeF will reduce the amount of documentation required to lower the taxable base. The system simplifies the correction process compared to current requirements for documenting arrangements with contractors. After KSeF implementation, confirmation of correct delivery of a corrective invoice to the buyer will be ensured by the system itself. It will no longer be necessary to collect additional documentation confirming agreement or receipt of the correction – issuing and submitting the corrective invoice in KSeF will suffice. This rule applies to all invoices issued in KSeF, regardless of the buyer's status.

Przypadek anulowania faktury nie jest przewidziany w przepisach ustawy o VAT. Co do zasady bowiem, w każdej sytuacji, gdy stwierdza się pomyłkę w jakiegokolwiek pozycji faktury, pomyłka taka powinna być poprawiana za pomocą faktury korygującej. Aktualne stanowisko organów podatkowych pozwala na anulowanie faktury, choć w wyjątkowych przypadkach – kiedy transakcja nie została zrealizowana lub faktura nie trafiła do obiegu prawnego. W reżimie obowiązkowego KSeF, po wprowadzeniu faktury do obrotu prawnego poprzez przekazanie nabywcy (przesłanie do KSeF), właściwym rozwiązaniem będzie wyłącznie wystawienie faktury korygującej i to jedynie w przypadkach wynikających z przepisów.

Wyjątkiem od tej reguły jest jedynie e-faktura ustrukturyzowana wystawiona na błędny numer NIP kontrahenta, która wymaga wystawienia faktury korygującej zerującej i nowej faktury z prawidłowym numerem NIP.

Zgodnie z art. 106j ust. 3 ustawy o VAT podatnicy mają również możliwość wystawienia zbiorczych faktur korygujących – w przypadku udzielenia rabatu lub obniżenia ceny jednemu odbiorcy w danym okresie. Uproszczenie takich faktur wyraża się w tym, że jeżeli korekta dotyczy wszystkich dostaw towarów i usług zrealizowanych w danym okresie, faktura (w tym w KSeF) nie może zawierać nazwy (rodzaju) towarów lub usług objętych korektą. Gdy rabat lub obniżenie ceny dotyczy tylko części dostaw towarów lub usług dokonanych lub świadczonych w danym okresie, należy podać nazwy (rodzaje) towarów lub usług objętych korektą. Zbiorcza faktura korygująca w KSeF musi zawierać wszystkie elementy wymagane dla faktury korygującej, w tym nr KSeF korygowanych faktur. Ponadto wymagane jest wskazanie okresu korekty.

KSeF wpłynie w istotny sposób na kwestię wystawiania not korygujących przez nabywców. Dotychczas nabywca, który otrzymał fakturę z drobną pomyłką (np. w adresie, nazwie firmy), mógł wystawić notę korygującą i przesłać ją sprzedawcy do akceptacji. Od momentu wejścia w życie obowiązkowego KSeF, noty korygujące zostaną wyeliminowane. Każda, nawet najdrobniejsza zmiana, będzie musiała zostać dokonana przez sprzedawcę w formie faktury korygującej wystawionej i przesłanej przez KSeF. Nabywca nie będzie już miał możliwości samodzielnego poprawiania błędów formalnych i merytorycznych – będzie musiał każdorazowo zgłaszać je do sprzedawcy.

### Płatności w ramach KSeF

Od 1 stycznia 2027 r., dokonując płatności za e-faktury KSeF za pomocą usługi polecenia zapłaty, polecenia przelewu lub innego instrumentu płatniczego umożliwia-

The cancellation of an invoice is not provided for in the VAT Act. As a rule, in any situation where an error is found in any invoice item, such an error should be corrected by means of a corrective invoice. The current position of the tax authorities allows invoice cancellation only in exceptional cases – when the transaction was not completed or the invoice did not enter legal circulation. Under the mandatory KSeF regime, once an invoice has entered legal circulation through submission to the buyer (by sending it to KSeF), the only appropriate solution will be to issue a corrective invoice, and only in cases specified by law.

The only exception to this rule is a structured e-invoice issued with an incorrect buyer's tax identification number, which requires issuing a zero corrective invoice and a new invoice with the correct number.

According to Article 106j(3) of the VAT Act, taxpayers may also issue collective corrective invoices – in the case of granting a rebate or price reduction to one buyer during a given period. The simplification of such invoices lies in the fact that if the correction concerns all deliveries of goods and services made during the given period, the invoice (including in KSeF) must not include the names (types) of goods or services covered by the correction. If the rebate or price reduction applies only to part of the goods or services delivered or rendered during the given period, the names (types) of goods or services covered by the correction must be provided. A collective corrective invoice in KSeF must include all elements required for a corrective invoice, including the KSeF numbers of the corrected invoices. Additionally, the correction period must be indicated.

KSeF will significantly affect the issue of corrective notes issued by buyers. Previously, a buyer who received an invoice with a minor error (e.g., in the address or company name) could issue a corrective note and send it to the seller for approval. From the moment the mandatory KSeF takes effect, corrective notes will be eliminated. Every change, even the smallest, will have to be made by the seller in the form of a corrective invoice issued and sent through KSeF. The buyer will no longer be able to independently correct formal or substantive errors – they will have to report them to the seller each time.

### Payments in KSeF

From January 1, 2027, when making payments for KSeF e-invoices using a direct debit, transfer order, or other payment instrument that allows specifying the

jącego określenie tytułu płatności, **podatnik będzie zobowiązany do podania w KSeF numeru identyfikacyjnego faktury** (lub wygenerowanego przez nabywcę identyfikatora zbiorczego dla więcej niż jednej faktury).

### Autoryzacja i uwierzytelnianie

Dostęp do KSeF wymaga przeprowadzenia procesu uwierzytelnienia, który potwierdza tożsamość użytkownika lub systemu, oraz autoryzacji, określającej zakres uprawnień przyznanych danemu podmiotowi. Uwierzytelnienie i autoryzacja w KSeF mają charakter obowiązkowy i są niezbędne zarówno do samodzielnego wystawiania faktur, jak i do zarządzania dostępem osób trzecich lub podmiotów korzystających z konta przedsiębiorcy.

### Formy uwierzytelnienia w KSeF

KSeF umożliwia uwierzytelnienie użytkowników na cztery sposoby:

1. **profil zaufany ePUAP** – bezpłatna metoda potwierdzenia tożsamości, umożliwiająca dostęp do serwisów administracji publicznej. Profil zaufany wymaga dodatkowej weryfikacji dwuskładnikowej (SMS lub aplikacja mobilna), co zwiększa bezpieczeństwo, lecz jego funkcjonalność jest ograniczona w porównaniu z podpisem kwalifikowanym.
2. **podpis kwalifikowany** – płatna metoda, uznawana za równoważną z podpisem odręcznym. Zapewnia pełną integralność i autentyczność dokumentów oraz możliwość stosowania w wielu serwisach. Wymaga specjalistycznego sprzętu lub usług dostawcy e-podpisu.
  - **kwalifikowana pieczęć elektroniczna** – dedykowana podmiotom innym niż osoby fizyczne, pozwala na działanie w imieniu organizacji, identyfikując podmiot gospodarczy zamiast osoby fizycznej. Jest metodą płatną i wymaga odpowiedniego urządzenia oraz zabezpieczenia klucza prywatnego.
3. **token autoryzacyjny** – 40 cyfrowy ciąg znaków generowany bezpośrednio w KSeF, pozwalający na nadawanie uprawnień i integrację systemów księgowych bez konieczności wskazywania konkretnej osoby. Tokeny będą funkcjonowały w KSeF jedynie do końca 2026 roku a ich funkcjonalność zostanie zastąpiona przez **certyfiakat KSeF** (o których wydanie będzie można wystąpić od listopada 2025 r.).

payment title, **the taxpayer will be required to provide in KSeF the identification number of the invoice** (or an identifier generated by the buyer for more than one invoice).

### Authorization and Authentication

Access to KSeF requires the authentication process, which confirms the identity of the user or system, and authorization, which defines the scope of rights granted to a given entity. Authentication and authorization in KSeF are mandatory and necessary both for issuing invoices independently and for managing access for third parties or entities using the entrepreneur's account.

### Forms of Authentication in KSeF

KSeF enables user authentication in four ways:

1. **Trusted Profile (ePUAP)** – a free method of identity confirmation, allowing access to public administration services. The Trusted Profile requires additional two-factor verification (SMS or mobile application), increasing security, though its functionality is more limited than that of a qualified signature.
2. **Qualified Electronic Signature** – a paid method recognized as equivalent to a handwritten signature. It ensures full integrity and authenticity of documents and can be used in many services. It requires specialized equipment or e-signature provider services.
  - **Qualified Electronic Seal** – dedicated to entities other than natural persons, allowing actions on behalf of an organization by identifying the business entity instead of a natural person. It is a paid method and requires appropriate equipment and private key protection.
3. **Authorization Token** – a 40-character string generated directly in KSeF, allowing the granting of rights and integration of accounting systems without specifying a particular person. Tokens will function in KSeF only until the end of 2026, after which their functionality will be replaced by **KSeF certificates** (which can be requested from November 2025).

## Uwierzytelnienie osób fizycznych

W przypadku podatników prowadzących jednoosobową działalność gospodarczą, osoba fizyczna posiada pełne uprawnienia właścicielskie w KSeF. Mogą oni uwierzytelić się poprzez:

- profil zaufany ePUAP;
- podpis kwalifikowany.

Osoby fizyczne **inne niż zobligowany do stosowania KSeF podatnik**, uprawnione przez niego, np. pracownicy lub księgowi, mogą uzyskać dostęp do konta przedsiębiorcy za pomocą:

- profilu zaufanego;
- własnego podpisu kwalifikowanego;
- tokenu - tokeny, ze względu na brak przypisania do konkretnej osoby, stanowią uniwersalną metodę autoryzacji, ale wymagają szczególnej dbałości o bezpieczeństwo.

## Uwierzytelnienie podmiotów niebędących osobą fizyczną

W tym przypadku uwierzytelnienie możliwe jest

- za pomocą kwalifikowanej pieczęci elektronicznej z NIP-em;
- przez uprzednio do tego uprawnioną osobę fizyczną.

Dostęp podmiotów do KSeF może być również przyznawany na poziomie NIP-u, np. w przypadku biur rachunkowych, które uzyskują uprawnienia dla całego podmiotu, a nie dla konkretnej osoby fizycznej.

## Anonimowy dostęp do faktury

KSeF umożliwia także anonimowy dostęp do pojedynczej e-faktury, bez potrzeby posiadania konta w systemie. W tym celu należy podać dane identyfikacyjne faktury: numer faktury oraz numer KSeF faktury, NIP nabywcy (lub jego brak), nazwę lub imię i nazwisko nabywcy oraz kwotę należności ogółem. Rozwiązanie to ułatwia odbiór faktur przez kontrahentów i usprawnia obieg dokumentów w obrocie gospodarczym.

## Uprawnienia

Korzystanie z KSeF odbywa się w oparciu o system uprawnień, który określa, kto i w jakim zakresie może wystawiać, odbierać i przeglądać faktury ustrukturyzowane w imieniu podatnika. Podatnik, po zalogowaniu się do systemu, uzyskuje pełne uprawnienia właścicielskie, obejmujące dostęp do wszystkich funkcji KSeF. Jednocześnie system przewiduje możliwość delegowania

## Authentication of Natural Persons

For taxpayers conducting sole proprietorships, the individual has full ownership rights in KSeF. They may authenticate themselves using:

- Trusted Profile (ePUAP);
- Qualified Electronic Signature.

Natural persons **other than the taxpayer obliged to use KSeF**, authorized by them (e.g., employees or accountants), may access the entrepreneur's account using:

- Trusted Profile;
- Their own Qualified Electronic Signature;
- Token – tokens, due to not being assigned to a specific person, are a universal method of authorization but require particular care regarding security.

## Authentication of Non-Natural Persons

In this case, authentication is possible:

- Using a qualified electronic seal with a tax identification number;
- Through a previously authorized natural person.

Access for entities to KSeF can also be granted at the level of the tax identification number, e.g., in the case of accounting offices that obtain authorization for the entire entity rather than a specific individual.

## Anonymous Access to an Invoice

KSeF also enables anonymous access to a single e-invoice without the need for a system account. To do so, one must provide the invoice identification data: invoice number and KSeF number, buyer's tax identification number (or lack thereof), buyer's name or first and last name, and total amount due. This solution facilitates invoice receipt by contractors and streamlines document circulation in business transactions.

## Authorizations

The use of KSeF is based on an authorization system that defines who and to what extent may issue, receive, and view structured invoices on behalf of the taxpayer. After logging into the system, the taxpayer obtains full ownership rights, including access to all KSeF functionalities. At the same time, the system allows delegating rights to natural persons, external entities (e.g., acco-

uprawnień osobom fizycznym, podmiotom zewnętrznym (np. biurom rachunkowym) czy kontrahentom, tak, aby mogli oni realizować określone czynności w imieniu podatnika.

W KSeF wyróżnia się trzy zasadnicze rodzaje uprawnień:

- możliwość nadawania, zmiany i odbierania dostępu;
- prawo do wystawiania faktur;
- prawo do przeglądania i pobierania dokumentów.

W niektórych przypadkach, np. w procedurze samofakturowania, przewidziano także szczególne uprawnienia, pozwalające nabywcy wystawiać faktury w imieniu sprzedawcy.

Nadawanie i odbieranie uprawnień może odbywać się na dwa sposoby:

- tryb elektroniczny, dostępny bezpośrednio w systemie KSeF (poprzez API), gdzie podatnik lub osoba przez niego uprawniona wskazuje dane identyfikacyjne użytkownika oraz zakres przyznanego dostępu;
- złożenie zawiadomienie w formie papierowej (formularz ZAW-FA) do właściwego naczelnika urzędu skarbowego. Ta opcja przeznaczona jest zwłaszcza dla podmiotów niebędących osobami fizycznymi, które nie mają możliwości uwierzytelnienia się kwalifikowaną pieczęcią elektroniczną.

System uprawnień w KSeF został zorganizowany w kilku modelach, które odpowiadają różnym sytuacjom prawnopodatkowym. W modelu standardowym z uprawnień korzystają podatnicy, ich pracownicy i doradcy, a także zewnętrzne biura rachunkowe. Dla jednostek samorządu terytorialnego (JST) wprowadzono rozwiązania umożliwiające przypisywanie uprawnień jednostkom podrzędnym, natomiast dla grup VAT mechanizmy uwzględniające specyfikę funkcjonowania grup jako jednego podatnika. Obok tych modeli funkcjonują również rozwiązania szczególne, dotyczące m.in. komorników sądowych, organów egzekucyjnych oraz przedstawicieli podatkowych.

unting offices), or contractors so that they can perform specific activities on behalf of the taxpayer.

KSeF distinguishes three main types of authorizations:

- The ability to grant, modify, and revoke access;
- The right to issue invoices;
- The right to view and download documents.

In certain cases, such as in the self-billing procedure, special authorizations have been provided, allowing the buyer to issue invoices on behalf of the seller.

Granting and revoking authorizations can be carried out in two ways:

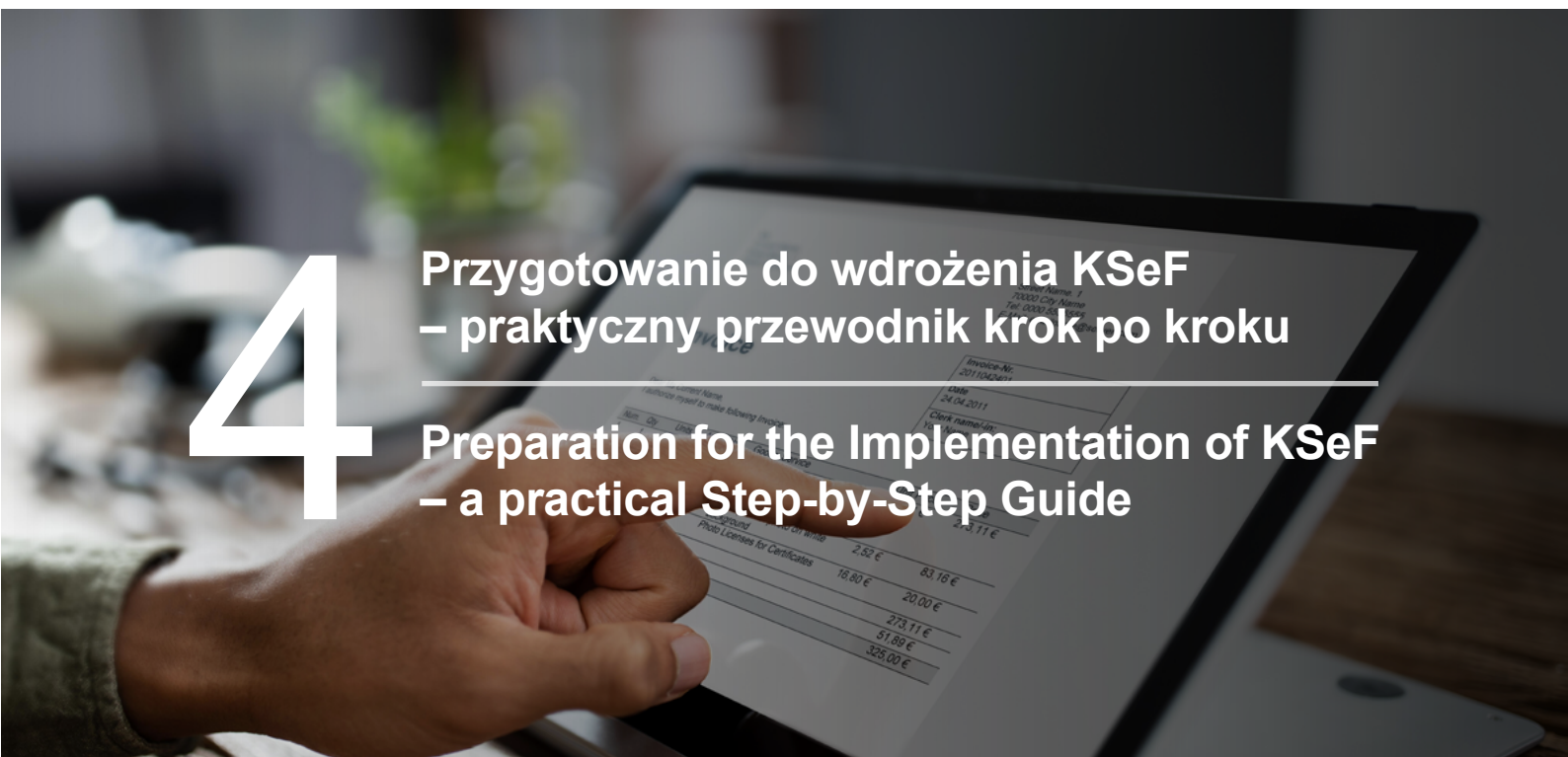
- Electronically, directly in the KSeF system (via API), where the taxpayer or an authorized person specifies the user's identification data and the scope of granted access;
- By submitting a paper notification (form ZAW-FA) to the head of the competent tax office. This option is intended especially for non-natural entities that cannot authenticate themselves with a qualified electronic seal.

The authorization system in KSeF has been organized into several models corresponding to different legal and tax situations. In the standard model, the authorizations are used by taxpayers, their employees, and advisors, as well as external accounting offices. For local government units (JST), solutions have been introduced allowing authorization assignment to subordinate units, while for VAT groups, mechanisms account for the specificity of their functioning as a single taxpayer. Alongside these models, there are also special solutions concerning, among others, court bailiffs, enforcement authorities, and tax representatives.

# 4

Przygotowanie do wdrożenia KSeF  
– praktyczny przewodnik krok po kroku

Preparation for the Implementation of KSeF  
– a practical Step-by-Step Guide



Invoice No.	2011/SM/2411
Invoice Date	24.04.2011
Client Name/Adress	...
Sum. Qty	...
Price	...
2.52 €	83.16 €
16.80 €	20.00 €
	273.11 €
	51.89 €
	325.00 €

#### 4.1 KROK 1: AUDYT OBECNYCH PROCESÓW FAKTUROWANIA – ANALIZA AKTUALNEGO OBIEGU FAKTUR I SYSTEMÓW W FIRMIE POD KĄTEM WYMAGAŃ KSeF

Wprowadzenie obligatoryjnego KSeF spowoduje istotne zmiany w dotychczas przyjętych przez podatników zasadach wystawiania, akceptowania, przesyłania i odbierania faktur. W związku z tymi zmianami podatnicy powinni dokonać weryfikacji (audytu) obecnie obowiązujących procesów. Celem audytu procesów jest identyfikacja potencjalnych ryzyk, zapewnienie zgodności z przepisami oraz optymalizacja procesów biznesowych w kontekście wdrożenia KSeF.

Zakres takiego audytu powinien obejmować m.in.:

- weryfikację obiegu dokumentów i ich akceptacji;
- zmapowanie procesów związanych z wystawianiem i odbieraniem faktur wraz z identyfikacją zaangażowanych zespołów / działów;
- zmapowanie procedur związanych z odpowiedzialnością i akceptacją;
- zidentyfikowanie obszarów wymagających wprowadzenia nowych rozwiązań (np.: noty korygujące, dokumentowanie zakupów dokonywanych przez podatników);
- weryfikację momentu wystawiania faktur, zasad wystawiania faktur korygujących, procedur związanych z odliczaniem VAT;
- kontrola istniejących procedur związanych z weryfikacją kontrahenta oraz zidentyfikowanie obszarów wymagających dostosowania do KSeF;
- zidentyfikowanie podatników, którzy nie będą mieli obowiązku odbioru e-faktur w KSeF (podatników zagranicznych nieposiadających w Polsce stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej).

Kompleksowe przeprowadzenie audytu istniejących procesów związanych z wystawianiem, przesyłaniem, akceptacją i odbieraniem faktur powinno stanowić pierwszy krok do ustalenia, czy istniejące procedury pozwolą na zgodne z przepisami i efektywne wystawianie i odbieranie faktur w KSeF, a także do wprowadzenia odpowiednich zmian w istniejących procedurach (np. wewnętrznych procedur due diligence oraz reguł odpowiedzialności, wprowadzenia zasad komunikacji pomiędzy różnymi zespołami / działami w organizacji).

Zapewnienie prawidłowości i efektywności stosowanych rozwiązań jest szczególnie istotne biorąc pod uwagę fakt, że po wejściu w życie obligatoryjnego KSeF

#### 4.1 STEP 1: AUDIT OF CURRENT INVOICING PROCESSES – ANALYSIS OF THE EXISTING INVOICE FLOW AND SYSTEMS IN THE COMPANY IN TERMS OF KSeF REQUIREMENTS

The introduction of mandatory KSeF will cause significant changes to the rules previously adopted by taxpayers for issuing, approving, sending, and receiving invoices. In light of these changes, taxpayers should conduct a verification (audit) of their current processes. The purpose of the process audit is to identify potential risks, ensure compliance with regulations, and optimize business processes in the context of KSeF implementation.

The scope of such an audit should include, among others:

- Verification of document flow and approval processes;
- Mapping of processes related to issuing and receiving invoices, along with identifying the teams/ departments involved;
- Mapping of procedures related to responsibility and approval;
- Identifying areas requiring new solutions (e.g.: corrective notes, documenting purchases made by taxpayers);
- Verification of the timing of invoice issuance, rules for issuing corrective invoices, and procedures related to VAT deduction;
- Review of existing procedures related to contractor verification and identification of areas that require adjustment to KSeF;
- Identification of taxpayers who will not be obliged to receive e-invoices in KSeF (foreign taxpayers without a fixed place of business in Poland).

A comprehensive audit of existing processes related to issuing, sending, approving, and receiving invoices should be the first step in determining whether the current procedures will allow for compliant and efficient issuance and receipt of invoices within KSeF, as well as in introducing appropriate changes to existing procedures (e.g., internal due diligence procedures and responsibility rules, establishing communication principles between different teams/departments within the organization).

Ensuring the accuracy and efficiency of applied solutions is particularly important given that, after the entry into force of mandatory KSeF, tax authorities will have

organy podatkowe będą miały możliwość szerszej niż dotychczas kontroli przeprowadzanych transakcji w tzw. czasie rzeczywistym.

Wprowadzenie procedur wystawiania e-faktur oraz ich akceptacji to kluczowy krok w digitalizacji procesów księgowych. Oto kilka punktów, które warto uwzględnić w ramach tej inicjatywy:

- **dokumentacja i standardy:** Opracowanie szczegółowych procedur dotyczących wystawiania e-faktur, które powinny obejmować wymagane dane, format plików oraz sposób przesyłania dokumentów do odbiorców;
- **kontrola wewnętrzna:** Wdrożenie zasad wewnętrznej kontroli faktur wymaga stworzenia efektywnego przepływu informacji pomiędzy działami. Można to osiągnąć poprzez regularne spotkania oraz użycie narzędzi do zarządzania projektami, które umożliwiają śledzenie statusu faktur na każdym etapie.
- **weryfikacja systemów księgowych:** Przeprowadzenie audytu systemów księgowych pod kątem ich zdolności do obsługi VAT, w tym faktur zaliczkowych i korygujących. Ważne jest, aby systemy były zgodne z aktualnymi przepisami i mogły generować raporty wymagane przez organy podatkowe.
- **obieg dokumentów:** Weryfikacja istniejących procedur obiegu dokumentów, w tym umów i dowodów wykonania usług, jest niezbędna do zidentyfikowania potencjalnych luk w procesach oraz usprawnienia ich działania.
- **odpowiedzialność:** Wdrożenie procedur odpowiedzialności dla pracowników związanych z obiegiem e-faktur. Każda osoba powinna wiedzieć, jakie ma obowiązki oraz jakiego rodzaju dokumenty są w jej gestii.
- **szkolenia:** Przeprowadzenie szkoleń dla pracowników dotyczących nowych procedur i systemów. Szkolenia powinny obejmować zarówno aspekty techniczne, jak i praktyczne zastosowanie e-faktur w codziennej pracy.

Wdrożenie tych kroków pozwoli na zminimalizowanie błędów, zwiększenie efektywności procesów księgowych oraz zapewnienie zgodności z przepisami prawa.

broader capabilities than before to monitor transactions in so-called real time.

Introducing procedures for issuing and approving e-invoices is a key step in the digitalization of accounting processes. Here are several points worth considering as part of this initiative:

- **Documentation and standards:** Developing detailed procedures for issuing e-invoices, which should include required data, file format, and the method of transmitting documents to recipients;
- **Internal control:** Implementing internal control principles for invoices requires creating an efficient flow of information between departments. This can be achieved through regular meetings and the use of project management tools that enable tracking the status of invoices at each stage;
- **Verification of accounting systems:** Conducting an audit of accounting systems in terms of their ability to handle VAT, including advance and corrective invoices. It is important that systems comply with current regulations and can generate reports required by tax authorities;
- **Document flow:** Verifying existing document flow procedures, including contracts and proofs of service performance, is essential to identify potential gaps in processes and improve their efficiency;
- **Responsibility:** Implementing accountability procedures for employees involved in the e-invoice flow. Each person should know their responsibilities and the types of documents under their control;
- **Training:** Conducting training sessions for employees on new procedures and systems. Training should cover both technical aspects and practical application of e-invoices in daily work.

Implementing these steps will minimize errors, increase the efficiency of accounting processes, and ensure compliance with legal regulations.

## 4.2 KROK 2: WYBÓR I DOSTOSOWANIE SYSTEMÓW IT – DECYZJA DOTYCZĄCA OPROGRAMOWANIA (NP. AKTUALIZACJA ERP LUB WYBÓR NOWYCH NARZĘDZI) ORAZ INTEGRACJA Z KSeF

Stosowanie Krajowego Systemu e-faktur wymaga użycia określonych narzędzi informatycznych.

### Narzędzia udostępnione przez Ministerstwo Finansów

Ministerstwo Finansów udostępniło specjalne narzędzia do wystawiania faktur elektronicznych w formacie .xml:

- **Aplikacja Podatnika KSeF**

Aplikacja umożliwia korzystanie z KSeF podatnikom i podmiotom uprawnionym przez tych podatników, wystawianie oraz odbieranie e-faktur, zarządzanie uprawnieniami, podgląd e-faktury, weryfikację statusu wysyłki i możliwość pobrania UPO KSeF. Aplikacja może zostać zintegrowana z zewnętrznymi systemami księgowymi lub programami do fakturowania za pomocą KSeF API. Dzięki temu podatnicy mogą automatyzować procesy fakturowania.

API („Application Programming Interface”) jest zbiorem szczegółowych zasad i specyfikacji technicznych, które określają sposób, w jaki KSeF wymienia dane i współdziała z zewnętrznymi systemami księgowymi. Współpraca z KSeF 2.0 jest możliwa dla różnych programów do fakturowania, niezależnie od ich producenta. Jednak, aby użytkownik mógł wystawiać, przysyłać bądź odbierać faktury, niezbędne jest wcześniejsze zintegrowanie oprogramowania z KSeF 2.0 za pośrednictwem interfejsu API.

Dzięki temu, że Ministerstwo Finansów opublikowało dokumentację interfejsu API dla KSeF 2.0, integratorzy mogą już rozpocząć przygotowania do wdrażania systemu KSeF. Środowisko testowe API KSeF 2.0 zostało udostępnione 30 września 2025 r. Na listopad 2025 r. planowane jest uruchomienie testowej wersji przeglądarkowej Aplikacji Podatnika KSeF, która pozwoli użytkownikom sprawdzać najważniejsze funkcjonalności systemu KSeF.

- **E-mikrofirma**

Aplikacja przeznaczona jest dla osób fizycznych prowadzących jednoosobową działalność gospodarczą, korzystających z e-Urzędu Skarbowego. Pozwala ona na wystawianie faktur w KSeF, odbieranie faktur z KSeF i ich przenoszenie bezpośrednio do ewidencji VAT, a także powiązanie istniejącego konta z KSeF.

## 4.2 STEP 2: SELECTION AND ADAPTATION OF IT SYSTEMS – DECISION REGARDING SOFTWARE (E.G., ERP UPDATE OR SELECTION OF NEW TOOLS) AND INTEGRATION WITH KSeF

Using the National e-Invoicing System (KSeF) requires specific IT tools.

### Tools Provided by the Ministry of Finance

The Ministry of Finance has provided special tools for issuing electronic invoices in .xml format:

- **KSeF Taxpayer Application**

The application enables taxpayers and entities authorized by them to use KSeF, issue and receive e-invoices, manage authorizations, preview e-invoices, verify the sending status, and download the KSeF UPO (Official Receipt Confirmation). The application can be integrated with external accounting or invoicing systems via the KSeF API. This allows taxpayers to automate invoicing processes.

The API (“Application Programming Interface”) is a set of detailed rules and technical specifications that define how KSeF exchanges data and interacts with external accounting systems. Integration with KSeF 2.0 is possible for various invoicing programs, regardless of the manufacturer. However, for a user to issue, send, or receive invoices, prior integration of the software with KSeF 2.0 via the API interface is required.

Since the Ministry of Finance has published API documentation for KSeF 2.0, integrators can already begin preparations for implementing the KSeF system. The KSeF 2.0 API test environment was made available on September 30, 2025. In November 2025, the launch of a test browser version of the KSeF Taxpayer Application is planned, which will allow users to test key KSeF functionalities.

- **E-microbusiness (E-mikrofirma)**

This application is designed for individuals conducting sole proprietorships who use the e-Tax Office (e-Urząd Skarbowy). It allows users to issue invoices in KSeF, receive invoices from KSeF, and transfer them directly to the VAT register, as well as

link an existing account with KSeF.

## Współpraca z oprogramowaniem KSeF

Wykorzystywane przez podatnika oprogramowanie będzie musiało współpracować z KSeF, co powinno zostać odpowiednio zweryfikowane.

Może się okazać, że oprogramowanie będzie wymagało:

- aktualizacji;
- rozbudowy o dodatkowe zewnętrzne rozwiązania; lub
- wymiany.

Podatnicy mogą zdecydować się na integrację z KSeF za pomocą modułów wbudowanych w system ERP lub księgowy (system ERP<sup>®</sup>). Jest to dobre rozwiązanie dla podatników, którzy korzystają z rozbudowanych systemów ERP i zależy im na integracji procesu fakturowania z innymi procesami biznesowymi. Integracja z ERP minimalizuje ryzyko błędów, zapewnia spójność informacji i pozawala na automatyzację wystawiania, przesyłania i weryfikacji faktur w KSeF.

Jednak dostosowanie tradycyjnych systemów ERP do KSeF może być czasochłonne i skomplikowane. Alternatywą mogą być zewnętrzne, dedykowane rozwiązania, oferowane przez firmy doradztwa podatkowego lub firmy informatyczne. Zewnętrzne rozwiązanie może być wybrane niezależnie od używanego systemu ERP.

Integracja z zewnętrznym dostawcą wydaje się być atrakcyjna dla podatników, którzy szukają elastycznego i specjalistycznego rozwiązania do obsługi KSeF lub nie chcą aktualizować swojego systemu ERP. Jednak, pewnym ryzykiem może być to, że korzystanie z wielu niezależnych narzędzi do obsługi księgowości może powodować duplikowanie danych i błędy.

Niekiedy warto rozważyć zmianę używanego systemu księgowego. Może to się okazać potrzebne w sytuacji, gdy system księgowy nie spełnia wymagań dotyczących automatyzacji, bezpieczeństwa danych czy integracji z innymi narzędziami używanymi przez podatnika.

W sytuacji, gdy używany przez podatnika system ERP nie zapewnia integracji z KSeF, podatnik powinien rozważyć jedną z możliwości opisanych poniżej:

- wyposażenie systemu ERP w dodatkowy, wbudowany moduł zapewniający integrację z KSeF;
- rozbudowanie systemu ERP o dodatkowy, zewnętrzny moduł, który zapewni integrację z KSeF;
- wymianę używanego systemu ERP (księgowego), gdy system ten nie spełnia wymagań dotyczących automatyzacji, bezpieczeństwa danych, czy integracji z innymi narzędziami.

## Integration with KSeF Software

The software used by the taxpayer must be compatible with KSeF, which should be properly verified..

It may turn out that the software will require:

- Updating;
- Extension with additional external solutions; or
- Replacement.

Taxpayers may decide to integrate with KSeF using modules built into the ERP or accounting system. This is a good solution for taxpayers who use advanced ERP systems and want to integrate the invoicing process with other business processes. Integration with ERP minimizes the risk of errors, ensures information consistency, and allows automation of issuing, sending, and verifying invoices in KSeF.

However, adapting traditional ERP systems to KSeF may be time-consuming and complex. As an alternative, external dedicated solutions offered by tax advisory or IT firms may be used. An external solution can be selected independently of the ERP system used.

Integration with an external provider seems attractive for taxpayers seeking a flexible and specialized KSeF service solution or those unwilling to update their ERP system. However, a potential risk is that using multiple independent accounting tools may result in data duplication and errors.

In some cases, it may be worth considering changing the accounting system used. This may be necessary if the accounting system does not meet requirements regarding automation, data security, or integration with other tools used by the taxpayer.

If the ERP system used by the taxpayer does not provide KSeF integration, the taxpayer should consider one of the following options:

- Equipping the ERP system with an additional built-in module ensuring integration with KSeF;
- Expanding the ERP system with an additional external module ensuring integration with KSeF;
- Replacing the ERP (accounting) system if it does not meet automation, data security, or integration requirements.

Przed podjęciem decyzji o integracji używanego systemu ERP z KSeF, podatnik powinien wziąć pod uwagę:

- jakie rozwiązania oferuje dostawca systemu ERP w kontekście e-fakturowania;
- czy dostawca systemu ERP ma możliwości techniczne adekwatnego i szybkiego dostosowania się do zmian w przepisach;
- czy dostawca systemu ERP zapewnia użytkownikom tych systemów szkolenia z obsługi oferowanych narzędzi.

Systemy wspierające e-fakturowanie powinny posiadać co najmniej możliwość generowania faktur, ich konwersji do formatu XML, wystawianie faktur, pobieranie poświadczeń (w przypadku faktur sprzedażowych) oraz przesyłania i importu faktur zakupowych do systemu ERP. Takie programy mogą również posiadać dodatkowe funkcje, które pozwalają na analizę danych z faktur.

### 4.3 KROK 3: ANALIZA I AKTUALIZACJA DOKUMENTACJI ZEWNĘTRZNEJ I WEWNĘTRZNEJ – DOSTOSOWANIE POSTANOWIEŃ UMOWNYCH ORAZ WEWNĘTRZNEJ DOKUMENTACJI DO NOWYCH WYMOGÓW

Krajowy System e-faktur wpłynie na zasady fakturowania pomiędzy podmiotami. Będzie to wymagało dostosowania brzmienia umów (w tym ich ogólnych warunków), regulaminów oraz innych dokumentów. Dokumenty te regulują bowiem zagadnienia, które są przedmiotem bądź pozostają w ścisłym związku z KSeF.

Konieczne będzie zatem sprawdzenie poprawności postanowień umownych dotyczących między innymi:

- **sposobów przekazywania faktur** – aktualnie wiele umów wskazuje na wystawianie i obieg dokumentów w formie określonej jako elektroniczna, jakkolwiek oczywiście bez użycia KSeF - często w formacie PDF oraz przy użyciu adresów skrzynek mailowych podanych w umowie ich właścicieli; po wejściu w życie KSeF dotychczasowe postanowienia nie będą aktualne w świetle nowych przepisów, przynajmniej dla podmiotów zobowiązanych do stosowania KSeF. Mogą być również odczytywane jako nakładające obowiązek dodatkowego (poza KSeF) przekazywania dokumentów w dotychczasowej formie;
- **terminów dostarczenia faktur** – dziś umowy mogą wskazywać na określoną datę jako datę wpływu faktury do odbiorcy, przy czym data wpływu faktury

Before deciding to integrate the ERP system with KSeF, the taxpayer should consider:

- What e-invoicing solutions the ERP provider offers;
- Whether the ERP provider has the technical capabilities to adapt quickly and adequately to regulatory changes;
- Whether the ERP provider offers user training on the tools provided.

E-invoicing support systems should have, at a minimum, the ability to generate invoices, convert them to XML format, issue invoices, download acknowledgments (for sales invoices), and send and import purchase invoices into the ERP system. Such programs may also include additional features allowing data analysis from invoices.

### 4.3 STEP 3: ANALYSIS AND UPDATE OF EXTERNAL AND INTERNAL DOCUMENTATION – ADAPTING CONTRACTUAL PROVISIONS AND INTERNAL DOCUMENTATION TO NEW REQUIREMENTS

The National e-Invoicing System (KSeF) will affect invoicing rules between entities. This will require adjusting the wording of contracts (including general terms and conditions), regulations, and other documents. These documents govern issues that are the subject of or closely related to KSeF.

It will therefore be necessary to verify the correctness of contractual provisions concerning, among others:

- **Methods of invoice delivery** – currently, many contracts specify issuing and exchanging documents in a form referred to as electronic, although naturally without using KSeF—often in PDF format and sent to email addresses indicated in the contract. After KSeF enters into force, these provisions will no longer be valid under the new regulations, at least for entities required to use KSeF. They may also be interpreted as imposing an additional obligation to deliver documents in the former format outside of KSeF;
- **Invoice delivery dates** – today, contracts may specify a particular date as the date of invoice receipt by the recipient, which often serves as the

niejednokrotnie jest datą początkową danego terminu, np. terminu płatności. Po wejściu w życie KSeF wysyłka faktury do KSeF będzie równoznaczna z dostarczeniem jej do klienta. Podobnie w przypadku faktury korygującej. Aktualne zasady ustalania dat dotyczących obiegu dokumentów mogą zatem stać się nieprawidłowe, a co najmniej powodować różnice w porównaniu z datami, jakie będą wynikać z przepisów o VAT;

- **akceptacji faktur** – aktualnie umowy bądź inne dokumenty mogą przewidywać na przykład konieczność akceptacji faktur (w tym faktur korygujących) bądź uszczegóławiać sposób akceptacji (przykładowo – wymagać akceptacji przez określoną osobę czy w określonej formie), który z kolei może nie być zgodny z regulacjami o KSeF. Postanowienia umowne przewidujące akceptację faktur pozostaną wiążące na gruncie prawa cywilnego;
- **zasad opisywania przelewów** – proponowane przepisy o KSeF zakładają określony sposób opisywania przelewów dotyczących faktur, które mogą nie być kompatybilne z aktualnym brzmieniem umów oraz dokumentów wewnętrznych przedsiębiorstw. Niekiedy wskazane dokumenty wymagają bowiem specyficznych opisów bądź nie przewidują zasad szczególnych. Dopełnienie warunków umownych może być nawet niemożliwe po wejściu w życie KSeF.

Niezależnie weryfikacji oraz aktualizacji mogą wymagać dokumenty wewnętrzne, w tym:

- procedury wystawiania oraz obiegu dokumentów, akceptacji faktur pod kątem merytorycznym i formalno-rachunkowym – aktualne procedury zapewne nie zakładają używania KSeF, który dopiero wejdzie w życie; po tej dacie procedury te stracą jednak aktualność i winny zostać dostosowane, aby ich dalsze stosowanie miało uzasadnienie i pełniło swoją rolę, w tym odzwierciedlało rzeczywisty przebieg procesów wewnętrznych związanych w szczególności z fakturowaniem;
- procedury w zakresie należytej staranności w VAT – mogą wymagać aktualizacji co najmniej w zakresie konieczności weryfikacji prawidłowości wizualizacji e-faktury i możliwości prześledzenia ścieżki pomiędzy tą wizualizacją a e-fakturą wystawioną w KSeF. W zależności od treści procedury (w tym od tego, jak bardzo jest rozbudowana), konieczna może być aktualizacja innych postanowień;
- procedury dot. odpowiedzialności za wypełnianie obowiązków podatkowych – wiele podmiotów wdrożyło procedury ukierunkowane na ograniczenie odpowiedzialności za wypełnianie obowiązków podatkowych; wejście w życie KSeF wymusi

start date for a given period, e.g. payment terms. After KSeF enters into force, sending an invoice to KSeF will be equivalent to delivering it to the customer. The same applies to corrective invoices. The current rules for determining document circulation dates may therefore become inaccurate or cause discrepancies with dates resulting from VAT regulations;

- **Invoice acceptance** – currently, contracts or other documents may, for example, require acceptance of invoices (including corrective ones) or specify the acceptance process (e.g., requiring approval by a specific person or in a specific form), which may not comply with KSeF regulations. Contractual provisions requiring invoice acceptance will remain binding under civil law;
- **Rules for describing transfers** – the proposed KSeF regulations provide for a specific method of describing transfers related to invoices, which may not be compatible with the current wording of contracts and internal business documents. In some cases, these documents may require specific descriptions or may not provide for special rules at all. Compliance with contractual conditions may even become impossible after KSeF enters into force.

In addition, internal documents may also need verification and updates, including:

- Procedures for issuing and circulating documents, as well as substantive and accounting verification of invoices – current procedures likely do not assume the use of KSeF, which will only come into force; after that date, these procedures will become outdated and should be updated to ensure their continued relevance and reflect the actual internal processes, particularly those related to invoicing;
- VAT due diligence procedures – these may require updates, at least regarding verification of the correctness of e-invoice visualizations and the ability to trace the link between such visualization and the e-invoice issued in KSeF. Depending on the content and scope of the procedure, other provisions may also need to be updated;
- Procedures regarding responsibility for fulfilling tax obligations – many entities have implemented procedures aimed at limiting liability for fulfilling tax obligations; the entry into force of KSeF will require adjustments to these procedures so that they con-

dostosowanie tych procedur, aby nadal mogły pełnić swoją funkcję ochronną (a która oczywiście mogłaby być kwestionowana w sytuacji niezgodności z przepisami powszechnie obowiązującego prawa oraz stanem rzeczywistym).

Powyższe stanowią przykłady postanowień umów, regulaminów czy procedur, które winny zostać zweryfikowane pod kątem spójności z wymogami płynącymi z przepisów o KSeF.

W przypadku zmian umów działania takie mogą, w zależności od dotychczasowych ustaleń stron, wymagać zgody stron bądź dopełnienia innych warunków (np. szczególnej formy).

Warto wskazać, że w przypadku podmiotów zobowiązanych do stosowania KSeF obowiązek ten wynika wprost z przepisów prawa powszechnie obowiązującego i nie wymaga powtórzenia w umowie z kontrahentem. W przypadku podmiotów, których KSeF nie obowiązuje, mogą one umownie zobowiązać się do korzystania z KSeF, co będzie wywoływało skutki cywilnoprawne.

Warto również wskazać, że po wejście w życie obligatoryjnego KSeF dotychczas stosowane formaty faktur (faktury papierowe i w formacie PDF) będą już zbędne. Co więcej, fakt wystawienia faktury na przykład papierowej może rodzić pytania o istnienie tzw. pustej faktury, z której VAT należny jest podatkiem do zapłaty (szczególnie w sytuacji korzystania z KSeF na zasadzie dobrowolności – gdy KSeF dla danego podatnika nie jest obowiązkowy).

#### **4.4 KROK 4: SZKOLENIE PRACOWNIKÓW – PRZYGOTOWANIE PERSONELU (KSIĘGOWOŚĆ, DZIAŁ FINANSOWY)**

##### **KSeF Krok 5: Szkolenie pracowników – przygotowanie personelu**

Wdrożenie Krajowego Systemu e-faktur (KSeF) wymaga odpowiedniego przygotowania personelu, szczególnie w działach księgowości i finansów. Szkolenie pracowników to kluczowy etap, który zapewni płynne przejście na nowy system oraz zminimalizuje ryzyko błędów.

##### **Analiza potrzeb szkoleniowych**

Na początku należy określić, którzy pracownicy będą korzystać z KSeF i jakie umiejętności są im potrzebne.

tinue to serve their protective function (which could otherwise be questioned if inconsistent with generally applicable law and actual practice).

The above are examples of contractual provisions, regulations, or procedures that should be verified for consistency with KSeF requirements.

In the case of contract amendments, such actions may, depending on prior arrangements between the parties, require their consent or fulfillment of other conditions (e.g., a specific form).

It is worth noting that for entities required to use KSeF, this obligation arises directly from generally applicable law and does not need to be repeated in the contract with the counterparty. For entities not subject to mandatory KSeF, they may contractually agree to use it, which will have civil law effects.

It should also be noted that once KSeF becomes mandatory, the previously used invoice formats (paper or PDF) will no longer be needed. Moreover, issuing an invoice, for example, in paper form, may raise questions about the existence of a so-called false invoice, from which the output VAT is payable (particularly in the case of voluntary KSeF use—when it is not yet mandatory for a given taxpayer).

#### **4.4 STEP 4: EMPLOYEE TRAINING – PREPARING STAFF (ACCOUNTING, FINANCE DEPARTMENTS)**

##### **KSeF Step 5: Employee training – preparing personnel**

Implementation of the National e-Invoicing System (KSeF) requires proper staff preparation, especially in accounting and finance departments. Employee training is a key stage to ensure a smooth transition to the new system and minimize the risk of errors.

##### **Training needs analysis**

First, it is necessary to identify which employees will use KSeF and what skills they need. Typically, training

Najczęściej szkolenie obejmuje księgowych, pracowników działu finansowego oraz osoby odpowiedzialne za procesy fakturowania.

### Wybór formy szkolenia

Szkolenie można przeprowadzić wewnątrz lub zewnątrz, korzystając z usług na przykład doradcy podatkowego. Warto również wykorzystać dostępne materiały online przygotowane przez administrację publiczną, takie jak – przykładowo - webinaria Ministerstwa Finansów czy poradniki wideo - <https://ksef.podatki.gov.pl/baza-wiedzy-ksef/>. Pomocne mogą być również opracowania doradców podatkowych.

### Zakres szkolenia

Program szkolenia powinien obejmować poniższe tematy:

- zasady funkcjonowania KSeF;
- terminy wprowadzenia fakturowania za pomocą KSeF;
- zarządzanie uprawnieniami do korzystania z KSeF;
- wystawianie, wysyłanie, korekta oraz odbieranie faktur;
- sposób postępowania w przypadku awarii KSeF;
- kary za nierealizowanie obowiązku fakturowania przy użyciu KSeF.

### Praktyczne warsztaty

Najbardziej efektywne mogą być ćwiczenia praktyczne, które obejmują zarówno aspekty podatkowe jak i techniczne. Pracownicy powinni przećwiczyć proces wystawiania faktur w środowisku testowym KSeF, zwracając uwagę na prawidłowe wypełnianie stosowych pól zgodnie z obowiązującymi przepisami. Istotne jest również zapoznanie się z procesem korygowania faktur. W przypadku błędu należy sprawdzić komunikat błędu, poprawić dane i ponownie wysłać fakturę.

Każdy pracownik, który będzie wystawiał, odbierał lub przetwarzał faktury w KSeF, powinien zostać przeszkolony. Zakres szkolenia może być dostosowany do roli (np. pełna obsługa systemu lub tylko przeglądanie faktur). Zaleca się organizację sesji przypominających co kilka miesięcy lub po wprowadzeniu zmian w systemie KSeF, aby pracownicy byli na bieżąco z nowościami.

Ministerstwo Finansów udostępnia materiały szkoleniowe, dokumentację i poradniki na stronie internetowej:

includes accountants, finance department employees, and staff responsible for invoicing processes.

### Choosing the form of training

Training can be conducted internally or externally, using, for example, the services of a tax advisor. It is also worth using publicly available online materials prepared by public administration, such as webinars or video guides from the Ministry of Finance – <https://ksef.podatki.gov.pl/baza-wiedzy-ksef/>. Publications by tax advisors can also be helpful.

### Training scope

The training program should include the following topics:

- Principles of KSeF operation;
- Timelines for the introduction of e-invoicing using KSeF;
- Management of authorizations for KSeF use;
- Issuing, sending, correcting, and receiving invoices;
- Procedures in case of KSeF downtime;
- Penalties for failing to comply with the e-invoicing obligation.

### Practical workshops

Practical exercises covering both tax and technical aspects are the most effective. Employees should practice issuing invoices in the KSeF test environment, paying attention to the correct completion of required fields in accordance with the regulations. It is also important to become familiar with the process of correcting invoices. In case of an error, the error message should be reviewed, data corrected, and the invoice resent.

Every employee who will issue, receive, or process invoices in KSeF should be trained. The training scope can be tailored to their role (e.g., full system operation or only invoice viewing). It is recommended to organize refresher sessions every few months or after updates to the KSeF system, ensuring staff stay current with new functionalities.

The Ministry of Finance provides training materials, documentation, and guides on its website:

<https://ksef.podatki.gov.pl/baza-wiedzy-ksef/>.

Bardzo często odrębne materiały szkoleniowe zapewniają także dostawcy oprogramowania. Można również skorzystać z dostępu do stosownych instrukcji i webinarów przygotowanych przez doradców podatkowych.

Warto wskazać, że obsługę systemu KSeF można przećwiczyć jeszcze przed jego wdrożeniem. Ministerstwo Finansów udostępnia w tym celu środowisko testowe KSeF - <https://ksef-test.mf.gov.pl/>

#### 4.5 KROK 5: TESTY INTEGRACJI I PROGRAM PILOTAŻOWY – WERYFIKACJA DZIAŁANIA SYSTEMU W PRAKTYCE, TESTOWE WYSYŁANIE I ODBIERANIE E-FAKTUR ORAZ EWENTUALNE KOREKTY PRZED STARTEM

Testy integracyjne nie są jedynie procedurą informacyjną – stanowią rdzeń procesu adaptacji organizacyjnej do nowej rzeczywistości e-fakturowania.

##### Cel testów

Głównym ich celem jest pełne i wiarygodne sprawdzenie, czy wdrożone rozwiązania (czy to systemy ERP, czy dedykowane interfejsy API) są w stanie w szczególności:

- prawidłowo wygenerować fakturę zgodną ze schemą;
- skutecznie przesłać fakturę do systemu KSeF z zachowaniem autoryzacji;
- odebrać numer identyfikujący fakturę nadany przez system;
- przetwarzać komunikaty zwrotne i statusy (w tym błędy logiczne oraz strukturalne).

Testy te powinny być przeprowadzane zarówno w sytuacji wystawienia faktury - gdy nie zachodzi potrzeba wprowadzania korekt ani zmian w jej treści, jak i w sytuacjach wymagających anulowania faktury, korekty danych kontrahenta zawartych na fakturze czy wystąpienia błędów formatowania.

##### Etap testów – więcej niż formalność

Ministerstwo Finansów udostępniło dwa środowiska testowe, oba dostępne na stronie: <https://ksef-test.mf.gov.pl/>:

- sandbox KSeF: pozwala w warunkach odizolowanych symulować cały cykl życia e-faktury, w tym jej wystawienie, przesyłkę, odbiór, anulowanie

<https://ksef.podatki.gov.pl/baza-wiedzy-ksef/>.

Software providers also frequently offer separate training materials. It is also possible to use relevant manuals and webinars prepared by tax advisors.

It should be noted that system operation can be practiced before its implementation. For this purpose, the Ministry of Finance provides the KSeF test environment: <https://ksef-test.mf.gov.pl/>

#### 4.5 STEP 5: INTEGRATION TESTS AND PILOT PROGRAM – VERIFYING SYSTEM OPERATION IN PRACTICE, TEST INVOICE SENDING AND RECEIVING, AND POSSIBLE ADJUSTMENTS BEFORE LAUNCH

Integration testing is not just an IT procedure—it is the core of the organizational adaptation process to the new e-invoicing reality.

##### Purpose of the tests

Their main goal is to fully and reliably verify whether the implemented solutions (ERP systems or dedicated APIs) can, in particular:

- Correctly generate an invoice compliant with the schema;
- Successfully send the invoice to KSeF with proper authorization;
- Receive the invoice identification number assigned by the system;
- Process feedback messages and statuses (including logical and structural errors).

Tests should be carried out for both simple invoices—where no corrections or modifications are needed—and cases requiring invoice cancellation, correction of contractor data, or formatting errors.

##### Testing stage – more than a formality

The Ministry of Finance has provided two test environments, both available at <https://ksef-test.mf.gov.pl/>:

- KSeF sandbox: allows isolated simulation of the entire e-invoice life cycle, including issuing, sending, receiving, cancelling, and correcting.

i korektę. Przeznaczone do testowania API, tokenów, komunikatów zwrotnych i logiki biznesowej systemów ERP;

- środowisko przedprodukcyjne (demo): pozwala pracować na danych rzeczywistych, z wykorzystaniem realnych certyfikatów i identyfikatorów (NIP/PESEL). Szczególnie użyteczne dla firm planujących testy w warunkach zbliżonych do produkcyjnych.

W praktyce umożliwiają one:

- testowanie działania API KSeF;
- generowanie faktur w strukturze FA(2);
- weryfikację poprawności integracji z systemem ERP;
- sprawdzenie błędów logicznych i technicznych.

KSeF 2.0 – otwarte testy API i Aplikacja Podatnika

30 września 2025 r. ruszyły otwarte testy interfejsu API KSeF 2.0, dostępne dla integratorów i dużych firm. To wersja systemu zgodna z docelowym modelem produkcyjnym, który zacznie obowiązywać od 1 lutego 2026 r.

Kolejna ważna data, to listopad 2025 r., kiedy – zgodnie z zapowiedziami - udostępniona zostanie Aplikacja Podatnika KSeF 2.0 – testowa wersja narzędzia umożliwiającego wystawianie i odbiór faktur przez każdego przedsiębiorcę. Faktury tworzone w tej wersji nie będą wywoływały skutków prawnych, ale pozwolą na praktyczne przeszkolenie pracowników i dopracowanie procedur.

Więcej informacji: <https://www.gov.pl/web/finanse/krajowy-system-e-faktur--plan-wdrozenia>

### Najczęstsze błędy i nieoczywiste pułapki

Testy mają sens tylko wtedy, gdy ich wyniki prowadzą do konkretnych działań naprawczych lub optymalizacyjnych. Niezależnie od tego, czy problem leży w strukturze XML faktury, w błędnym uwierzytelnianiu, czy w nieprawidłowym mapowaniu danych między systemami – to ostatni moment na korekty wewnętrznych procedur oraz systemów informatycznych jak również szkolenie pracowników dedykowanych do ich obsługi. Najczęstsze obszary wymagające dostrojenia:

- niepoprawne przygotowanie pliku XML – brak wymaganych pól lub niewłaściwa struktura schemy.
- problemy z uwierzytelnianiem – błędnie skonfigurowane tokeny lub certyfikaty.

Designed for testing APIs, tokens, feedback messages, and ERP business logic;

- Pre-production (demo) environment: allows work with real data using actual certificates and identifiers (NIP/PESEL). Particularly useful for companies planning tests under near-production conditions.

In practice, these enable:

- Testing KSeF API operation;
- Generating invoices in FA(2) structure;
- Verifying ERP system integration;
- Detecting logical and technical errors.

KSeF 2.0 – open API tests and Taxpayer Application

From September 30, 2025, open testing of the KSeF 2.0 API interface will begin, available for integrators and large enterprises. This version aligns with the target production model effective from February 1, 2026.

Another key date is November 2025, when, according to announcements, the KSeF 2.0 Taxpayer Application will be made available – a test version of a tool enabling every entrepreneur to issue and receive invoices. Invoices created in this version will not have legal effect but will allow practical staff training and procedure refinement.

More information: <https://www.gov.pl/web/finanse/krajowy-system-e-faktur--plan-wdrozenia>

### Common errors and hidden pitfalls

Tests are only meaningful if their results lead to corrective or optimization actions. Regardless of whether the issue lies in the XML structure, authentication errors, or data mapping issues between systems—this is the final moment for internal process and IT system corrections as well as employee training. The most common areas requiring adjustment include:

- Incorrect XML file preparation – missing required fields or invalid schema structure;
- Authentication issues – misconfigured tokens or certificates;

- brak pełnej automatyzacji odbioru komunikatów zwrotnych – niektóre systemy potrafią wysłać fakturę, ale nie „czytają” jej statusu w KSeF.
- niedostosowanie procesów wewnętrznych – np. faktury są wystawiane ręcznie mimo zautomatyzowanego ERP, co prowadzi do niespójności.

Testy integracyjne to nie tylko procedura IT, ale fundament wdrożenia e-fakturowania. Umożliwiają weryfikację czy systemy ERP lub API potrafią poprawnie wygenerować fakturę w odpowiednim formacie, przesłać ją do KSeF z autoryzacją, odebrać numer identyfikacyjny faktury oraz przetwarzać komunikaty zwrotne – także w sytuacjach błędów lub korekt.

Do najczęstszych błędów podczas testowania KSeF należą:

- błędy w strukturze XML (brak wymaganych pól);
- nieprawidłowe uwierzytelnienie (tokeny, certyfikaty);
- brak odbioru komunikatów zwrotnych;
- ręczne wystawianie faktur mimo integracji z ERP.

Wdrożenie KSeF wymaga nie tylko poprawnych danych, ale i przemyślanych procesów wewnętrznych.

#### 4.6 KROK 6: PEŁNE URUCHOMIENIE SYSTEMU I MONITOROWANIE – START OBOWIĄZKOWEGO KORZYSTANIA Z KSeF, BIEŻĄCY NADZÓR NAD PROCESEM I ROZWIĄZYWANIE POJAWIAJĄCYCH SIĘ PROBLEMÓW

Po rozpoczęciu korzystania z obowiązkowego KSeF przedsiębiorstwa powinny być odpowiednio przygotowane do podejmowania działań polegających na bieżącym nadzorze nad procesem fakturowania oraz skutecznym rozwiązywaniem pojawiających się problemów. Do kluczowych czynności mających na celu zapewnienie poprawnego funkcjonowania tego procesu należy zaliczyć m.in.:

- monitorowanie poprawności przesyłania oraz odbioru faktur w systemie KSeF, w tym archiwizację poświadczeń odbiorów dokumentów, a także identyfikowanie przypadków odrzucenia faktur przez system, w celu wyeliminowania pojawiających się błędów w przeszłości;
- ustalenie odpowiednich procedur i procesów na wypadek pojawiających się problemów zarówno po stronie systemu (np. awaria KSeF) jak i podatnika (np. brak możliwości przesłania faktur, awaria systemów informatycznych);

- Lack of full automation of feedback message retrieval – some systems can send invoices but not ‘read’ their KSeF status;
- Poorly aligned internal processes – e.g. manually issued invoices despite automated ERP, leading to inconsistencies.

Integration testing is not only an IT task but the foundation of e-invoicing implementation. It verifies whether ERP or API systems can correctly generate an invoice in the proper format, send it to KSeF with authorization, receive an invoice identification number, and process feedback messages—including in cases of errors or corrections.

The most common KSeF testing errors include:

- XML structure errors (missing required fields);
- Incorrect authentication (tokens, certificates);
- Lack of retrieval of feedback messages;
- Manual invoice issuing despite ERP integration.

Implementing KSeF requires not only correct data but also well-designed internal processes.

#### 4.6 STEP 6: FULL SYSTEM LAUNCH AND MONITORING – START OF MANDATORY USE OF KSeF, ONGOING SUPERVISION OF THE PROCESS, AND RESOLUTION OF EMERGING ISSUES

After the commencement of mandatory use of KSeF, companies should be properly prepared to carry out ongoing supervision of the invoicing process and effectively resolve any problems that may arise. Key activities aimed at ensuring the proper functioning of this process include, among others:

- Monitoring the correctness of invoice transmission and receipt in the KSeF system, including archiving acknowledgments of document receipt, as well as identifying cases of invoice rejection by the system in order to eliminate similar errors in the future;
- Establishing appropriate procedures and processes in case of emerging issues, both on the system side (e.g. KSeF malfunction) and the taxpayer’s side (e.g. inability to send invoices, IT system failure);

- zapewnienie odpowiedniej komunikacji z kontrahentami, w celu potwierdzenia udostępniania faktur przez KSeF oraz bieżącego reagowania na ewentualne problemy (np. przejściowe problemy z dostępem podatnika lub jego kontrahenta do KSeF);
- bieżącą aktualizację i nadzór działania wewnętrznych systemów informatycznych z KSeF, w tym weryfikację pod kątem zgodności z wymaganiami KSeF, w przypadku późniejszych zmian i aktualizacji po wdrożeniu systemu.

Skuteczność działania podatników będzie przy tym uzależniona w głównej mierze od wcześniejszego przygotowania procesów przed rozpoczęciem obowiązkowego korzystania z systemu KSeF. W początkowym okresie jego obowiązywania podatnicy powinni się jednak skupić na identyfikacji wszelkich słabości wdrożonych procedur wewnętrznych, pojawiających się błędach i ich możliwie szybkim rozwiązywaniu.

Niewykluczone, że niektóre aspekty funkcjonowania w ramach KSeF, które okażą się problematyczne dla podatników będą wymagały aktualizacji wdrożonych procedur, dokumentów wewnętrznych (np. instrukcji postępowania), dalszego dostosowywania systemów IT czy ponownego przeszkolenia pracowników. Z tego względu kluczowy jest bieżący nadzór i analiza funkcjonowania systemów, w tym również sporządzanie cyklicznych raportów (np. z listą błędów przy udostępnianiu faktur do KSeF), czy prowadzenie wewnętrznych audytów procesów, w celu identyfikacji słabości przyjętych procesów.

Istotne dla zapewnienia odpowiedniego nadzoru nad procesem e-fakturowania u podatnika jest wcześniejsze przygotowanie i wdrożenie sposobu postępowania dla określonych czynności, które mają wchodzić w zakres działań mających efektywnie skutkować poprawnością obrotu fakturami za pośrednictwem KSeF. Do momentu uruchomienia, podatnicy powinni przede wszystkim:

- udokumentować i spisać wszelkie procedury i instrukcje dotyczące działania KSeF;
- jasno określić odpowiedzialność poszczególnych osób za wykonywanie odpowiednich czynności, w tym bieżącego monitorowania i weryfikacji działania wdrożonych procesów;
- przeprowadzić szkolenia dla pracowników w ww. zakresie;
- przetestować funkcjonowanie systemów pod względem poprawności ich kooperacji z KSeF.

Po uruchomieniu systemu kluczowy pozostanie monitoring oraz bieżąca analiza pojawiających się błędów, jak

- Ensuring proper communication with contractors to confirm the sharing of invoices through KSeF and promptly responding to potential problems (e.g. temporary access issues to KSeF experienced by the taxpayer or their contractor);
- Ongoing updating and supervision of the operation of internal IT systems integrated with KSeF, including verification of compliance with KSeF requirements in the event of later system changes or updates after implementation.

The effectiveness of taxpayers' operations will largely depend on the preparatory processes completed before the mandatory use of KSeF begins. However, in the initial period of its application, taxpayers should focus on identifying weaknesses in implemented internal procedures, any errors that arise, and resolving them as quickly as possible.

It is possible that certain aspects of KSeF operation that prove problematic for taxpayers will require updating implemented procedures, internal documents (e.g. operating instructions), further IT system adjustments, or retraining of employees. For this reason, ongoing supervision and analysis of system operation are crucial, including preparing periodic reports (e.g. listing errors when sharing invoices to KSeF) or conducting internal process audits to identify weaknesses in adopted workflows.

To ensure effective supervision of the e-invoicing process, it is important to have prepared and implemented procedures for specific actions aimed at ensuring the proper circulation of invoices through KSeF. Before the launch, taxpayers should in particular:

- Document and record all procedures and instructions related to KSeF operation;
- Clearly define the responsibilities of specific individuals for performing particular tasks, including ongoing monitoring and verification of implemented processes;
- Conduct employee training in the above areas;
- Test system functionality in terms of proper cooperation with KSeF.

After the system is launched, monitoring and ongoing analysis of emerging errors, as well as managing their

i zarządzanie sposobem ich rozwiązywania. Istotne jest również, aby nawet w przypadku braku występowania nieprawidłowości, weryfikować skuteczność wdrożonych procesów, a także identyfikować pola do ich uproszczeń czy poprawy efektywności.

Najczęstszymi problemami dotyczącymi funkcjonowania KSeF w praktyce mogą być m.in.:

- pojawiające się błędy ludzkie (szczególnie w początkowym okresie po uruchomieniu systemu);
- dezaktualizacja lub awarie systemów IT oraz inne problemy techniczne i systemowe;
- błędy na fakturach;
- problemy organizacyjne w firmie, w tym dotyczące archiwizacji dokumentów;
- wątpliwości interpretacji przepisów.

W zakresie wszelkich błędów systemowych/technicznych, awarii lub innych pojawiających się niezależnie od podatnika (tj. zasadniczo takich, na które podatnicy nie mają wpływu), kluczowe jest odpowiednie wcześniejsze przygotowanie procedur, sposobów postępowania dotyczących danego problemu (np. sposób wystawiania faktur oraz komunikacji z kontrahentem w przypadku awarii KSeF) oraz cyklicznego przeprowadzenia testów awaryjności.

W celu zminimalizowania ryzyka pojawienia się błędów ludzkich, a także konsekwencji z tego płynących, podatnicy powinni przeprowadzić szkolenia dla pracowników / współpracowników, a także spisać wszelkie czynności przypisane określonym osobom w formie instrukcji oraz polityk wewnętrznych. Kluczowa jest przy tym bieżąca aktualizacja wszelkich pisemnych procesów, cykliczne prowadzenie szkoleń dla pracowników, a także wdrożenie odpowiedniej polityki onboardingowej dla nowych pracowników.

Pewne problemy mogą również powodować wątpliwości interpretacyjne dotyczące rozliczeń podatkowych w ramach KSeF. Przykładowo, obecnie można zidentyfikować stanowiska Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, w których potwierdza on możliwość odliczenia VAT z faktur wystawionych przez kontrahenta poza KSeF (np. interpretacja indywidualna z dnia 4 marca 2025 r., sygn. 0114-KDIP1-3.4012.838.2024.1.MPA czy z dnia 21 marca 2024 r., sygn. 0112-KDIL-1-3.4012.2.2024.2.KK). Mając więc na względzie wątpliwości, które mogą się pojawiać w trakcie funkcjonowania KSeF, podatnicy na bieżąco powinni monitorować kwestie pojawiających się problemów z interpretacją przepisów oraz korzystać ze wsparcia doradców, w razie potrzeby.

resolution, will remain essential. It is also important that, even in the absence of irregularities, the effectiveness of implemented processes is reviewed regularly, and opportunities for simplification or efficiency improvement are identified.

The most common practical issues with KSeF operation may include, among others:

- Human errors (especially in the initial period after system launch);
- Outdated or malfunctioning IT systems and other technical or system-related problems;
- Errors on invoices;
- Organizational issues within the company, including document archiving;
- Uncertainties regarding the interpretation of regulations.

With regard to all system/technical errors, malfunctions, or other problems arising independently of the taxpayer (i.e. those beyond the taxpayer's control), it is crucial to have well-prepared procedures and instructions defining how to respond to such situations (e.g. how to issue invoices and communicate with contractors in case of KSeF malfunction), as well as to conduct regular contingency testing.

To minimize the risk of human error and its potential consequences, taxpayers should provide training for employees/associates and document all assigned activities in the form of instructions and internal policies. It is essential to keep all written processes up to date, conduct regular employee training, and implement an appropriate onboarding policy for new employees.

Certain issues may also raise interpretative doubts concerning tax settlements within KSeF. For example, there are currently rulings from the Director of the National Tax Information confirming the possibility of deducting VAT from invoices issued by a contractor outside KSeF (e.g. individual tax ruling of March 4, 2025, ref. 0114-KDIP1-3.4012.838.2024.1.MPA, and individual tax ruling of March 21, 2024, ref. 0112-KDIL-1-3.4012.2.2024.2.KK). Therefore, given the interpretative uncertainties that may arise during KSeF operation, taxpayers should continuously monitor issues related to regulatory interpretation and, if necessary, seek the assistance of professional advisors.

5

**Najczęściej zadawane pytania (FAQ)  
– odpowiedzi na powtarzające się pytania  
praktyczne dotyczące działania KSeF**

---

**Frequently Asked Questions (FAQ)  
– Answers to Common Practical Questions  
Regarding the Operation of KSeF**

### 1. Czy KSeF umożliwia automatyczne powiadomianie o otrzymaniu nowej faktury?

KSeF nie oferuje automatycznych, systemowych powiadomień (np. e-mail, SMS) o pojawieniu się nowej faktury. Takie funkcje mogą być jednak realizowane przez zewnętrzne systemy księgowe zintegrowane z API KSeF, które mogą monitorować pojawienie się nowych dokumentów i informować użytkownika według własnych ustawień.

### 2. Czy istnieje możliwość ograniczenia uprawnień poszczególnych pracowników do wybranych funkcji w KSeF?

KSeF umożliwia nadawanie uprawnień użytkownikom przez podatnika, w tym ograniczanie dostępu do określonych funkcji lub dokumentów (tj. wystawianie faktur, dostęp do faktu, nadawanie i modyfikowanie uprawnień oraz wystawianie faktur w ramach samofakturowania). Niemniej wprowadzenie bardziej szczegółowych ograniczeń (np. dostęp tylko do części faktur zakupowych) realizowany musi być po stronie podatnika w ramach jego własnego systemu. Z tego względu proces ten wymaga starannego zarządzania uprawnieniami, aby zminimalizować ryzyko nieuprawnionego dostępu do wrażliwych danych.

### 3. Co się dzieje z fakturami po upływie 10-letniego okresu archiwizacji w KSeF, jeśli przedsiębiorca nie zapewni ich dalszego przechowywania?

Po upływie 10 lat faktury są usuwane z KSeF. Jeśli przedsiębiorca nie zadba o ich dalsze przechowywanie (np. na własnych nośnikach), może mieć trudności z udowodnieniem rozliczeń podatkowych w przypadku kontroli (np. w zakresie amortyzacji środków trwałych) lub sporu z kontrahentem. Zatem w przypadku konieczności, należy pobrać faktury z systemu przed upływem tego terminu.

### 4. Jakie są praktyczne różnice w obsłudze faktur przez małe podmioty korzystające z bezpłatnej aplikacji MF i duże przedsiębiorstwa z własnym oprogramowaniem?

Małe podmioty korzystające z aplikacji Ministerstwa Finansów muszą ręcznie wprowadzać każdą pozycję faktury, nie mają możliwości budowania bazy kontrahentów, indeksu produktów ani integracji z innymi systemami. Dla dużych podmiotów własne oprogramowanie zintegrowane z KSeF pozwala na automatyzację, masowe przetwarzanie dokumentów, integrację z magazynem czy sprzedażą oraz znacznie większą wygodę i wydajność pracy. Wiąże się to jednakże, ze znacznie większymi nakładami finansowymi i organizacyjnymi.

### 1. Does KSeF allow automatic notifications about receiving a new invoice?

KSeF does not offer automatic, system-based notifications (e.g. email, SMS) about the arrival of a new invoice. However, such functions may be implemented by external accounting systems integrated with the KSeF API, which can monitor the appearance of new documents and notify users according to their settings.

### 2. Is it possible to limit the permissions of individual employees to selected KSeF functions?

KSeF allows taxpayers to grant user permissions, including restricting access to specific functions or documents (e.g. issuing invoices, accessing invoices, granting or modifying authorizations, and self-billing). However, more detailed restrictions (e.g. access only to part of purchase invoices) must be implemented by the taxpayer within their own system. Therefore, careful management of permissions is required to minimize the risk of unauthorized access to sensitive data.

### 3. What happens to invoices after the 10-year archiving period in KSeF if the entrepreneur does not ensure further storage?

After 10 years, invoices are deleted from KSeF. If the entrepreneur does not ensure further storage (e.g. on their own media), they may face difficulties in proving tax settlements during audits (e.g. concerning asset depreciation) or disputes with contractors. Therefore, if necessary, invoices should be downloaded from the system before this period expires.

### 4. What are the practical differences in invoice handling between small entities using the free MF application and large enterprises with their own software?

Small entities using the Ministry of Finance application must manually enter each invoice item, and they cannot build a contractor database, product index, or integrate with other systems. For large entities, their own software integrated with KSeF allows automation, mass document processing, warehouse and sales integration, and significantly greater convenience and efficiency. However, this involves much higher financial and organizational investments.

## 5. Co zrobić, jeśli popełnię błąd w fakturze?

Każdy błąd - zarówno formalny, jak i merytoryczny należy poprawić przez wystawienie faktury korygującej w KSeF. Anulowanie faktury nie jest dopuszczalne. Noty korygujące zostaną wyeliminowane; nabywca nie będzie mógł samodzielnie poprawiać błędów, a każdą potrzebę korekty zgłosi sprzedawcy.

## 6. Czy można korzystać z KSeF bez integracji z własnym systemem księgowym?

Tak, Ministerstwo Finansów udostępnia bezpłatną aplikację webową (Aplikacja Podatnika KSeF), która umożliwia ręczne wystawianie i odbieranie faktur bez konieczności integracji z własnym oprogramowaniem księgowym. W praktyce jednak aplikacja ta będzie przydatna jedynie dla podatników obsługujących niewielkie wolumeny faktur.

## 7. Czy rabaty trzeba dokumentować fakturą korygującą w KSeF?

Tak, udzielenie rabatu po sprzedaży (tzw. rabat potransakcyjny lub obniżka ceny już po wystawieniu faktury pierwotnej) wymaga udokumentowania fakturą korygującą wystawioną w KSeF. Obowiązek ten dotyczy wszystkich przypadków, w których dochodzi do zmiany podstawy opodatkowania lub kwoty podatku, czyli m.in. przy udzieleniu rabatu, opustu, zwrocie towaru czy stwierdzeniu błędu w kwocie podatku.

## 8. Czy poza przesłaniem faktury do KSeF można wysłać do nabywcy również wizualizację w PDF?

Tak, po przesłaniu faktury do KSeF można wysłać do nabywcy wizualizację faktury w formacie PDF, np. e-mailem. Wizualizacja PDF nie jest jednak dokumentem księgowym ani prawnym – jedyną obowiązującą wersją faktury będzie ta przesłana i zarejestrowana w KSeF (w formacie XML). Przesyłanie PDF ma charakter informacyjny i służy wygodzie nabywcy.

## 9. Kiedy można odliczyć VAT naliczony z faktury otrzymanej w KSeF?

Prawo do odliczenia VAT z faktury otrzymanej w KSeF powstaje w okresie rozliczeniowym, w którym faktura została otrzymana przez nabywcę, czyli w dniu nadania jej numeru identyfikacyjnego w systemie KSeF. To właśnie moment przypisania numeru KSeF jest uznawany za datę otrzymania faktury przez odbiorcę i dopiero od tego momentu można wykazać VAT naliczony w deklaracji podatkowej za dany miesiąc.

## 5. What should I do if I make a mistake on an invoice?

Any mistake - formal or substantive - must be corrected by issuing a corrective invoice in KSeF. Invoice cancellation is not permitted. Correction notes will be eliminated; the buyer will not be able to correct errors independently and must request the seller to issue a correction.

## 6. Can KSeF be used without integration with my accounting system?

Yes, the Ministry of Finance provides a free web application (the KSeF Taxpayer Application) that allows manual issuing and receiving of invoices without integration with an accounting system. In practice, however, this application will only be useful for taxpayers handling a small number of invoices.

## 7. Do discounts need to be documented with a corrective invoice in KSeF?

Yes, granting a discount after a sale (a so-called post-transactional rebate or price reduction after issuing the original invoice) must be documented with a corrective invoice issued in KSeF. This obligation applies to all cases that involve a change in the taxable amount or tax amount, including discounts, rebates, returns, or detected tax errors.

## 8. In addition to sending an invoice to KSeF, can a PDF visualization also be sent to the buyer?

Yes, after sending the invoice to KSeF, a PDF visualization of the invoice may be sent to the buyer (e.g. via email). However, the PDF visualization is not an accounting or legal document—the only legally binding version of the invoice is the one sent and registered in KSeF (in XML format). Sending PDFs is for informational purposes and customer convenience only.

## 9. When can input VAT from an invoice received in KSeF be deducted?

The right to deduct VAT from an invoice received in KSeF arises in the settlement period in which the invoice was received by the buyer—that is, on the date the invoice is assigned an identification number in the KSeF system. This assignment date is considered the moment of invoice receipt, from which VAT can be declared in the corresponding tax period.

## 10. Jak organy podatkowe wykorzystają dane z systemu KSeF?

Organ podatkowy uzyska dzięki KSeF bezpośredni, natychmiastowy dostęp do wszystkich faktur ustrukturyzowanych wystawianych i otrzymywanych przez podatników. W praktyce oznacza to, że urzędnicy będą mogli na bieżąco analizować dane dotyczące sprzedaży i zakupów przedsiębiorców bez konieczności żądania dokumentów od podatnika czy prowadzenia klasycznych kontroli. W efekcie, organy podatkowe będą mogły prowadzić większość czynności sprawdzających, w tym z wykorzystaniem zautomatyzowanych systemów analitycznych, bez angażowania podatnika, kontaktując się jedynie w sprawach wymagających dodatkowych wyjaśnień.

## 11. Czy w obowiązkowym KSeF można dodawać załączniki do faktur?

Struktura logiczna FA(3) przewiduje możliwość dodawania załączników, jednak w istotnie ograniczony sposób (nie będą to tradycyjne pliki, takie jak PDF, które obecnie dołączamy do wiadomości e-mail). Załącznik będzie stanowił integralny element (węzeł Załącznik) pliku XML faktury. Załączniki mają służyć wyłącznie do przekazywania szczegółowych danych związanych z fakturą i transakcją, które są zbyt obszerne, by zmieścić się w standardowych polach faktury, przykładowo: szczegółowe rozliczenia zużycia mediów, dane z liczników, punkty poboru, szczegółowe zestawienia dotyczące ilości i cen jednostkowych. Brak będzie możliwości umieszczenia danych innych niż bezpośrednio powiązanych z elementami faktury (w szczególności niedozwolone będzie umieszczanie informacji o charakterze marketingowym czy handlowym). Co istotne, aby móc korzystać z funkcji załączników, przedsiębiorca musi złożyć specjalne zgłoszenie do Szefa KAS przez API KSeF, które musi zawierać uzasadnienie i przewidywaną liczbę faktur z załącznikami. Po pozytywnym rozpatrzeniu funkcja jest aktywowana na dwa lata z możliwością przedłużenia. Możliwość wysyłania faktur z załącznikami będzie przy tym dostępna wyłącznie dla podmiotów korzystających z integracji z KSeF za pośrednictwem API (darmowe narzędzia udostępnione przez MF nie będą obsługiwać tej funkcji). Całkowity rozmiar pliku faktury wraz z załącznikiem nie może przekroczyć 3 MB.

## 12. Jakie działania powinni podjąć podatnicy przed wejściem obowiązkowego KSEF w życie?

Wprowadzenie procedur wystawiania e-faktur oraz ich akceptacji to kluczowy krok w digitalizacji procesów

## 10. How will tax authorities use data from the KSeF system?

Tax authorities will gain direct, immediate access to all structured invoices issued and received by taxpayers. In practice, this means officials can continuously analyze company sales and purchase data without requesting documents or conducting traditional audits. As a result, most verification activities, including automated analytical checks, can be carried out without involving the taxpayer, with contact only for additional clarifications.

## 11. Can attachments be added to invoices in the mandatory KSeF?

The logical structure FA(3) allows attachments but in a limited way (they will not be traditional files like PDFs attached to emails). Attachments will form an integral XML node ("Załącznik") of the invoice file. They are intended only for detailed data related to the invoice or transaction that cannot fit in standard invoice fields—for example, detailed utility usage calculations, meter readings, collection points, or detailed quantity and unit price breakdowns. It will not be possible to include data unrelated to the invoice (especially marketing or commercial information). Importantly, to use the attachment function, a business must submit a special application to the Head of the National Tax Administration via the KSeF API, including justification and the estimated number of invoices with attachments. Once approved, the function is activated for two years with the possibility of extension. This function will only be available for entities integrated with KSeF via the API (free MF tools will not support it). The total file size, including attachments, must not exceed 3 MB.

## 12. What actions should taxpayers take before the mandatory implementation of KSeF?

Introducing e-invoice issuance and approval procedures is a key step in accounting digitalization. Key points include:

księgowych. Oto kilka punktów, które warto uwzględnić w ramach tej inicjatywy:

- **Dokumentacja i standardy:** Opracowanie szczegółowych procedur dotyczących wystawiania e-faktur, które powinny obejmować wymagane dane, format plików oraz sposób przesyłania dokumentów do odbiorców;
- **Kontrola wewnętrzna:** Wdrożenie zasad wewnętrznej kontroli faktur wymaga stworzenia efektywnego przepływu informacji pomiędzy działami. Można to osiągnąć poprzez regularne spotkania oraz użycie narzędzi do zarządzania projektami, które umożliwiają śledzenie statusu faktur na każdym etapie;
- **Weryfikacja systemów księgowych:** Przeprowadzenie audytu systemów księgowych pod kątem ich zdolności do obsługi VAT, w tym faktur zaliczkowych i korygujących. Ważne jest, aby systemy były zgodne z aktualnymi przepisami i mogły generować raporty wymagane przez organy podatkowe;
- **Obieg dokumentów:** Weryfikacja istniejących procedur obiegu dokumentów, w tym umów i dowodów wykonania usług, jest niezbędna do zidentyfikowania potencjalnych luk w procesach oraz usprawnienia ich działania;
- **Odpowiedzialność:** Wdrożenie procedur odpowiedzialności dla pracowników związanych z obiegiem e-faktur. Każda osoba powinna wiedzieć, jakie ma obowiązki oraz jakiego rodzaju dokumenty są w jej gestii;
- **Szkolenia:** Przeprowadzenie szkoleń dla pracowników dotyczących nowych procedur i systemów. Szkolenia powinny obejmować zarówno aspekty techniczne, jak i praktyczne zastosowanie e-faktur w codziennej pracy.

Wdrożenie tych kroków pozwoli na zminimalizowanie błędów, zwiększenie efektywności procesów księgowych oraz zapewnienie zgodności z przepisami prawa.

### 13. Co powinien zrobić podatnik, gdy po weryfikacji okaże się, że używany przez niego system ERP (księgowy) nie zapewnia integracji z KSeF?

W sytuacji, gdy używany przez podatnika system ERP nie zapewnia integracji z KSeF, podatnik powinien rozważyć jedną z możliwości opisanych poniżej:

- wyposażenie systemu ERP w dodatkowy, wbudowany moduł zapewniający integrację z KSeF;
- rozbudowanie systemu ERP o dodatkowy, zewnętrzny moduł, który zapewni integrację z KSeF;
- wymianę używanego systemu ERP (księgowego),

- **Documentation and standards:** Develop detailed e-invoicing procedures covering required data, file formats, and document transmission methods;
- **Internal control:** Implement internal invoice control principles to ensure efficient information flow between departments. This can be achieved through regular meetings and project management tools for tracking invoice status;
- **System verification:** Audit accounting systems for VAT handling, including advance and corrective invoices, and ensure they comply with current regulations and reporting requirements;
- **Document circulation:** Review document circulation procedures (contracts, service confirmations) to identify process gaps and improve efficiency;
- **Responsibility:** Define employee responsibilities in e-invoice handling so each person knows their role and scope;
- **Training:** Conducting training for employees on new procedures and systems. Training should cover both technical aspects and the practical application of e-invoicing in daily work.

Implementing these steps minimizes errors, increases efficiency, and ensures compliance.

### 13. What should a taxpayer do if their ERP (accounting) system does not support KSeF integration?

If the taxpayer's ERP system does not support KSeF integration, they should consider:

- Adding a built-in module enabling integration with KSeF;
- Expanding the ERP with an external module ensuring integration;
- Replacing the ERP/accounting system if it fails

gdy system ten nie spełnia wymagań dotyczących automatyzacji, bezpieczeństwa danych, czy integracji z innymi narzędziami.

#### 14. Jakie kwestie powinny być wzięta przez podatnika pod uwagę przed podjęciem decyzji o integracji używanego systemu ERP z KSeF?

Przed podjęciem decyzji o integracji używanego systemu ERP z KSeF, podatnik wziąć pod uwagę:

- jakie rozwiązania oferuje dostawca systemu ERP w kontekście e-fakturowania;
- czy dostawca systemu ERP jest ma możliwości techniczne adekwatnego i szybkiego dostosowania się do zmian w przepisach;
- czy dostawca systemu ERP zapewnia użytkownikom tych systemów szkolenia z obsługi oferowanych narzędzi.

#### 15. Jakie funkcjonalności powinny posiadać systemy wspierające e-fakturowanie?

Systemy wspierające e-fakturowanie powinny posiadać co najmniej możliwość generowania faktur, ich konwersji do formatu XML, wystawianie faktur, pobieranie poświadczeń (w przypadku faktur sprzedażowych) oraz przesyłania i importu faktur zakupowych do systemu ERP. Takie programy mogą również posiadać dodatkowe funkcje, które pozwalają na analizę danych z faktur.

#### 16. Czy obowiązek stosowania KSeF musi zostać uwzględniony w umowie z kontrahentem?

W przypadku podmiotów zobowiązanych do stosowania KSeF obowiązek ten wynika wprost z przepisów prawa powszechnie obowiązującego i nie wymaga powtórzenia w umowie. W przypadku podmiotów, których KSeF nie obowiązuje, mogą one umownie zobowiązać się do korzystania z KSeF, co będzie wywoływało skutki cywilnoprawne.

#### 17. Czy faktura papierowa lub w formacie PDF będzie mogła być nadal wystawiana?

Faktury we wskazanych formach w przypadku obligatoryjnego KSeF będą zbędne. Co więcej, fakt wystawienia faktury na przykład papierowej może rodzić pytania o istnienie tzw. pustej faktury, z której VAT należny jest podatkiem do zapłaty (szczególnie w sytuacji korzystania z KSeF na zasadzie dobrowolności).

to meet automation, data security, or integration requirements.

#### 14. What factors should taxpayers consider before deciding to integrate their ERP system with KSeF?

Before integration, taxpayers should consider:

- What e-invoicing solutions the ERP provider offers;
- Whether the ERP provider has the technical ability to quickly adapt to regulatory changes;
- Whether the ERP provider offers user training for the provided tools.

#### 15. What functionalities should e-invoicing support systems have?

E-invoicing systems should at least be able to generate invoices, convert them to XML format, issue them, obtain acknowledgments (for sales invoices), and send or import purchase invoices into the ERP. They may also include additional analytical functions.

#### 16. Does the obligation to use KSeF need to be included in contracts with contractors?

For entities required by law to use KSeF, the obligation arises directly from applicable regulations and does not need to be repeated in contracts. For entities not covered by KSeF, contractual agreements to use it are possible and will have civil-law effects.

#### 17. Can paper or PDF invoices still be issued?

Invoices in these forms will be unnecessary under mandatory KSeF. Moreover, issuing a paper invoice, for instance, may raise questions about a so-called "empty invoice," for which the VAT shown could still be payable (especially when using KSeF voluntarily).

### 18. Czy każdy pracownik księgowości musi przejść szkolenie z KSeF i jakie materiały szkoleniowe są dostępne?

Każdy pracownik, który będzie wystawiał, odbierał lub przetwarzał faktury w KSeF, powinien zostać przeszkolony. Zakres szkolenia może być dostosowany do roli (np. pełna obsługa systemu lub tylko przeglądanie faktur).

Ministerstwo Finansów udostępnia dokumentację i poradniki na stronie internetowej: <https://ksef.podatki.gov.pl/baza-wiedzy-ksef/>

Bardzo często odrębne materiały szkoleniowe zapewniają także dostawcy oprogramowania. Można również skorzystać z dostępu do stosownych instrukcji i webinarów przygotowanych przez doradców podatkowych.

### 19. Czy można ćwiczyć w KSeF przed jego formalnym wdrożeniem?

Tak, Ministerstwo Finansów udostępnia środowisko testowe KSeF - <https://ksef-test.mf.gov.pl/>

### 20. Jakie materiały szkoleniowe są dostępne?

Ministerstwo Finansów udostępnia dokumentację i poradniki na stronie internetowej: <https://ksef-test.mf.gov.pl/>

Dodatkowo dostawcy oprogramowania Można również skorzystać z dostępu do stosownych instrukcji i webinarów przygotowanych przez doradców podatkowych.

### 21. Co zrobić, jeśli pracownik popełni błąd w systemie KSeF?

W przypadku błędu (np. odrzucenia faktury) należy sprawdzić komunikat błędu, poprawić dane i ponownie wysłać fakturę. Szkolenie powinno obejmować procedury korekty.

### 22. Jak często należy aktualizować szkolenie?

Zaleca się organizację sesji przypominających co kilka miesięcy lub po wprowadzeniu zmian w systemie KSeF, aby pracownicy byli na bieżąco z nowościami.

### 23. Dlaczego testy integracyjne KSeF są istotne?

Testy integracyjne to nie tylko procedura IT, ale fundament wdrożenia e-fakturowania. Umożliwiają

### 18. Must every accounting employee undergo KSeF training, and what materials are available?

Every employee who issues, receives, or processes invoices in KSeF must receive training. The scope can vary depending on their role (e.g. full system use or viewing only).

The Ministry of Finance provides documentation and guides at: <https://ksef.podatki.gov.pl/baza-wiedzy-ksef/>

Software providers also often offer their own training materials. Tax advisors may provide additional webinars and manuals.

### 19. Can KSeF be practiced before its formal implementation?

Yes, the Ministry of Finance provides a KSeF test environment - <https://ksef-test.mf.gov.pl/>

### 20. What training materials are available?

The Ministry of Finance provides documentation and guides at: <https://ksef-test.mf.gov.pl/>

Additionally, software providers and tax advisors offer relevant instructions and webinars.

### 21. What to do if an employee makes an error in KSeF?

If an error occurs (e.g. invoice rejection), check the error message, correct the data, and resend the invoice. Training should include correction procedures.

### 22. How often should training be updated?

It is recommended to hold refresher sessions every few months or after any system changes so employees stay up to date.

### 23. Why are KSeF integration tests important?

Integration tests are not just an IT procedure they are the foundation of e-invoicing implementation. They verify

weryfikację czy systemy ERP lub API potrafią poprawnie wygenerować fakturę w formacie FA(2), przesłać ją do KSeF z autoryzacją, odebrać numer identyfikacyjny faktury oraz przetwarzać komunikaty zwrotne – także w sytuacjach błędów lub korekt.

#### 24. Jakie środowiska testowe udostępniło Ministerstwo Finansów i do czego służą?

MF udostępniło dwa środowiska:

- sandbox KSeF, które umożliwia symulację całego procesu e-fakturowania z użyciem danych testowych i tokenów; oraz
- środowisko przedprodukcyjne (demo), które pozwala na testy z realnymi certyfikatami i NIP-em, w warunkach zbliżonych do produkcyjnych.

Oba środowiska dostępne na stronie: <https://ksef-test.mf.gov.pl/>

#### 25. Kiedy ruszają otwarte testy KSeF 2.0 i co warto o nich wiedzieć?

30 września 2025 r. rozpoczęły się otwarte testy interfejsu API KSeF 2.0, zgodnego z wersją produkcyjną obowiązującą od 1 lutego 2026 r. Z kolei w listopadzie 2025 r. planowane jest udostępnienie testowej wersji Aplikacji Podatnika KSeF 2.0, umożliwiającej każdemu przedsiębiorcy zapoznanie się z systemem i przeszkolenie zespołu bez konsekwencji prawnych związanych z wystawianiem faktur.

Więcej informacji: [gov.pl](https://gov.pl) – plan wdrożenia KSeF

#### 26. Jakie są najczęstsze błędy podczas testowania KSeF?

Do najczęstszych błędów należą:

- błędy w strukturze XML (brak wymaganych pól);
- nieprawidłowe uwierzytelnienie (tokeny, certyfikaty);
- brak odbioru komunikatów zwrotnych;
- ręczne wystawianie faktur mimo integracji z ERP.

Wdrożenie KSeF wymaga nie tylko poprawnych danych, ale i przemyślanych procesów wewnętrznych.

#### 27. Czy testy KSeF mają sens, jeśli firma nie planuje natychmiastowego wdrożenia?

Tak. Testy to idealny moment na identyfikację błędów, optymalizację procesów i szkolenie personelu przed

whether ERP or API systems can correctly generate FA(2) invoices, send them to KSeF with authorization, receive invoice identification numbers, and process feedback messages—even in error or correction situations.

#### 24. What test environments has the Ministry of Finance provided and what are they for?

The Ministry has provided two environments:

- KSeF sandbox, allowing simulation of the entire e-invoicing process using test data and tokens;
- Pre-production (demo) environment, allowing testing with real certificates and tax IDs in near-production conditions.

Both are available at: <https://ksef-test.mf.gov.pl/>

#### 25. When do KSeF 2.0 open tests begin and what should be known about them?

Open testing of the KSeF 2.0 API interface, compatible with the production version effective February 1, 2026, began on September 30, 2025. In November 2025, the test version of the KSeF 2.0 Taxpayer Application will be released, allowing entrepreneurs to explore the system and train staff without legal consequences.

More information: [gov.pl](https://gov.pl) - KSeF implementation plan.

#### 26. What are the most common errors during KSeF testing?

The most common include:

- XML structure errors (missing required fields);
- Incorrect authentication (tokens, certificates);
- Failure to retrieve feedback messages;
- Manual invoice creation despite ERP integration.

KSeF implementation requires not only accurate data but also well-designed internal processes.

#### 27. Are KSeF tests useful if the company does not plan immediate implementation?

Yes. Testing is ideal for identifying errors, optimizing processes, and training staff before mandatory KSeF

obowiązkowym KSeF. Gdy system wejdzie w życie, nie będzie już miejsca na eksperymenty - wcześniejsze przygotowanie pozwala zminimalizować ryzyko operacyjne.

### 28. W jaki sposób zapewnić odpowiedni nadzór nad procesem e-fakturowania w spółce?

Kluczowe dla zapewnienia odpowiedniego nadzoru nad procesem e-fakturowania w spółce jest wcześniejsze przygotowanie i wdrożenie sposobu postępowania dla określonych czynności, które mają wchodzić w zakres działań mających efektywnie skutkować poprawnością obrotu fakturami za pośrednictwem KSeF. Na moment uruchomienia, podatnicy powinni przede wszystkim:

- udokumentować i spisać wszelkie procedury i instrukcje dotyczące działania KSeF;
- jasno określić odpowiedzialność poszczególnych osób za wykonywanie odpowiednich czynności, w tym bieżącego monitorowania i weryfikacji działania wdrożonych procesów;
- przeprowadzić szkolenia dla pracowników w ww. zakresie;
- przetestować funkcjonowanie systemów pod względem poprawności ich kooperacji z KSeF.

Po uruchomieniu systemu kluczowy pozostanie monitoring oraz bieżąca analiza pojawiających się błędów jak i zarządzanie sposobem ich rozwiązywania. Istotne jest również, aby nawet w przypadku braku występowania nieprawidłowości, weryfikować skuteczność wdrożonych procesów, a także identyfikować pola do ich uproszczeń czy poprawy efektywności.

### 29. Jakie problemy z funkcjonowaniem KSeF mogą najczęściej wystąpić w praktyce i jak sobie z nimi radzić?

Najczęstszymi problemami dotyczącymi funkcjonowania KSeF w praktyce mogą być m.in.:

- pojawiające się błędy ludzkie (szczególnie w początkowym okresie po uruchomieniu systemu);
- dezaktualizacja lub awarie systemów IT oraz inne problemy techniczne i systemowe;
- błędy na fakturach;
- problemy organizacyjne w firmie, w tym dotyczące archiwizacji dokumentów;
- wątpliwości interpretacji przepisów.

implementation. Once in effect, there will be no room for trial and error - early preparation minimizes operational risk.

### 28. How to ensure proper supervision of the e-invoicing process within the company?

Proper supervision requires pre-prepared and implemented procedures defining specific tasks that ensure accurate invoice handling through KSeF. By launch time, taxpayers should:

- Document and record all KSeF-related procedures and instructions;
- Clearly assign responsibilities for monitoring and verifying implemented processes;
- Conduct staff training in the above scope;
- Test system functionality and KSeF integration.

After launch, continuous monitoring and error management remain key. Even in the absence of issues, process effectiveness should be reviewed and improved.

### 29. What KSeF operational problems are most likely to occur in practice and how to handle them?

The most common issues include:

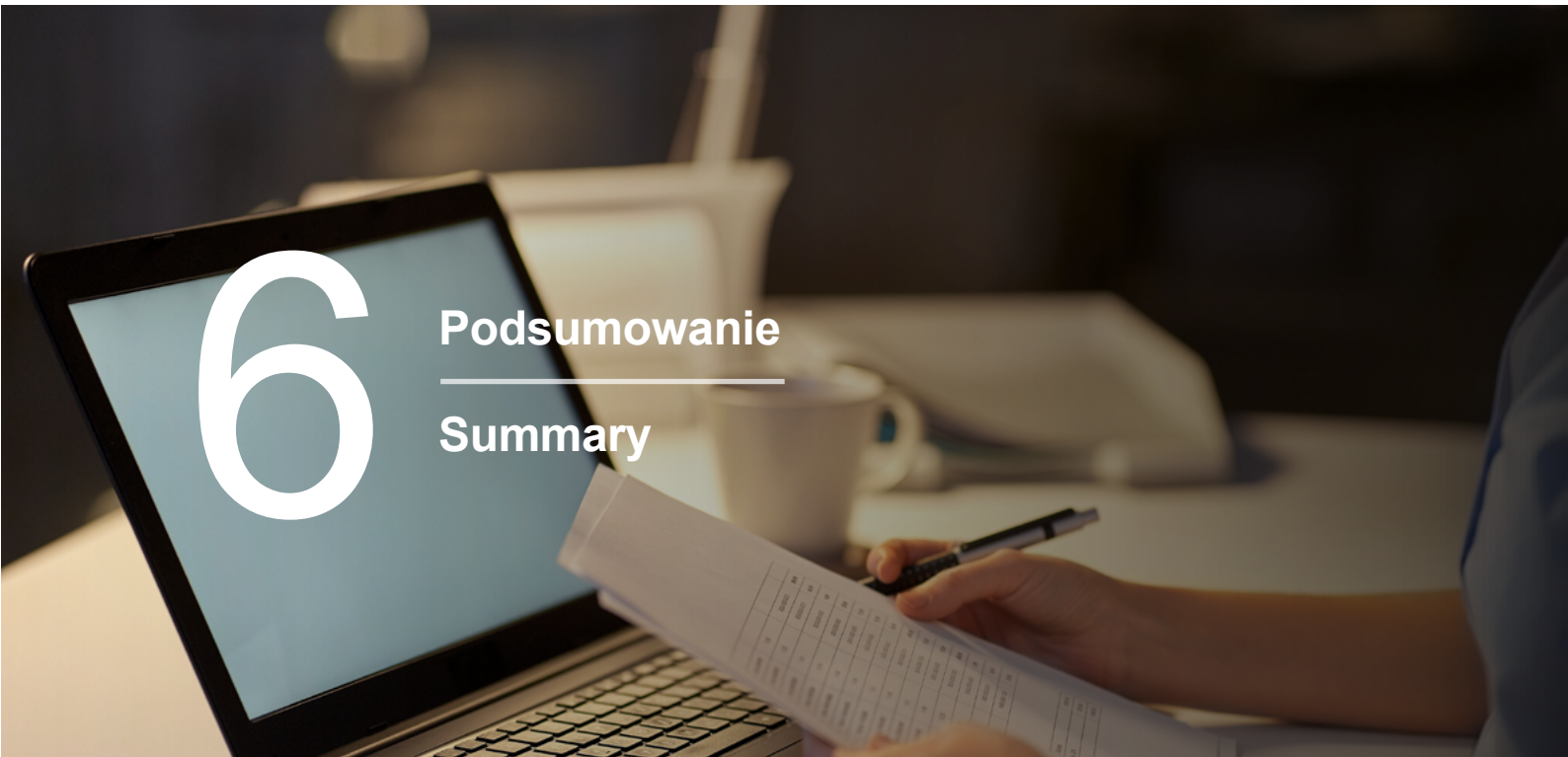
- Human errors (especially in the initial phase after launch);
- Outdated or malfunctioning IT systems and other technical/system problems;
- Invoice errors;
- Organizational problems, including document archiving;
- Interpretative uncertainties regarding regulations.

# 6

Podsumowanie

---

Summary



Stosowanie KSeF stanie się obowiązkowe dla większości podatników w lutym lub kwietniu 2026 r. Oznacza to, że podatnikom nie zostało już dużo czasu na odpowiednie przygotowanie się do wdrożenia KSeF. Kluczowe jest zatem podjęcie niezwłocznych działań przygotowawczych – najistotniejsze z nich zostały przez nas opisane w pkt 5 niniejszej publikacji.

Należy przy tym pamiętać, że dostosowanie do KSeF to nie tylko integracja techniczna, ale także transformacja procesów i struktur organizacyjnych.

TPA Poland, dzięki doświadczeniu i specjalistycznej wiedzy, oferuje wsparcie dostosowane do potrzeb przedsiębiorstw, ułatwiając przejście przez ten skomplikowany proces, jednocześnie zabezpieczając podatników przed ryzykiem formalnym, podatkowym i technicznym, m.in. poprzez:

- audyt procesów biznesowych;
- mapowanie transakcji i dostosowanie formatu faktur;
- przeprowadzanie kompleksowych przeglądów VAT;
- prezentację wymagań obiegu FV w świetle KSeF;
- wsparcie w testach wystawiania i otrzymywania faktur w KSeF;
- wsparcie zespołów IT;
- przygotowanie stosownych procedur;
- projektowanie postanowień umownych, ogólnych warunków, regulaminów, komunikacji z kontrahentami, itp.

Niniejsza publikacja została przygotowana wyłącznie w celach informacyjnych i ma charakter ogólny. Każdorazowo przed podjęciem działań na podstawie prezentowanych informacji rekomendujemy uzyskanie opinii ekspertów TPA Poland.

The use of KSeF will become mandatory for most taxpayers in February or April 2026. This means that taxpayers have little time left to properly prepare for the implementation of KSeF. It is therefore crucial to take immediate preparatory actions – the most important of these are described in point 5 of this publication.

It should be remembered that adapting to KSeF is not only a technical integration but also a transformation of processes and organizational structures.

TPA Poland, thanks to its experience and specialized knowledge, offers support tailored to the needs of enterprises, facilitating the navigation of this complex process while protecting taxpayers from formal, tax, and technical risks, including through:

- Business process audits;
- Transaction mapping and invoice format adjustments;
- Comprehensive VAT reviews;
- Representation of invoice circulation requirements in light of KSeF;
- Support in testing the issuance and receipt of invoices in KSeF;
- IT team support;
- Preparation of appropriate procedures;
- Design of contractual provisions, general terms and conditions, regulations, communication with contractors, etc.

This publication has been prepared for informational purposes only and is of a general nature. Before taking any action based on the presented information, we recommend obtaining the opinion of TPA Poland experts.

## Słowniczek

**API (z ang. Application Programming Interface)** - interfejs programowania aplikacji

**B2B (z ang. business-to-business)** - dotyczy transakcji pomiędzy dwoma lub więcej podmiotami gospodarczymi

**B2C (z ang. business-to-consumer)** - dotyczy transakcji zawieranych między firmą a osobą fizyczną, nieprowadzącą działalności gospodarczej, będącą klientem końcowym

**demo** - wersja demonstracyjna programu (z ograniczonymi funkcjami lub możliwościami)

**ePUAP** - Elektroniczna Platforma Usług Administracji Publicznej

**ERP (z ang. Enterprise Resource Planning)** - oprogramowanie do kompleksowego zarządzania przedsiębiorstwem

**FAQ (z ang. Frequently Asked Questions)** - najczęściej zadawane pytania

**FP** - faktura wystawiona do paragonu

**FV** - faktura VAT

**GTU** - grupy towarów i usług

**IT (z ang. Information Technology)** - technologia informacyjna lub technologia informatyczna

**JST** - jednostka samorządu terytorialnego

**KAS** - Krajowa Administracja Skarbowa

**Kod QR (z ang. Quick Response Code)** - dwuwymiarowy kod kreskowy

**KSeF** - Krajowy System e-Faktur

**MF** - Ministerstwo Finansów

**MPP** - Mechanizm podzielonej płatności

**NIP** - Numer Identyfikacji Podatkowej

**OWŚU** - Ogólne Warunki Świadczenia Usług

**PDF (z ang. Portable Document Format)** - Przenośny Format Dokumentu

**PESEL** - Powszechny Elektroniczny System Ewidencji Ludności

**pkt** - punkt

## Glossary

**API (Application Programming Interface)** - an interface for application programming

**B2B (business-to-business)** - refers to transactions between two or more business entities

**B2C (business-to-consumer)** - refers to transactions between a company and an individual who is not engaged in business activity, i.e., an end customer

**demo** - a demonstration version of a program (with limited features or capabilities)

**ePUAP** - Elektroniczna Platforma Usług Administracji Publicznej (Electronic Platform for Public Administration Services)

**ERP (Enterprise Resource Planning)** - software for comprehensive enterprise management

**FAQ (Frequently Asked Questions)** - most frequently asked questions

**FP** - invoice issued for a receipt

**FV** - VAT invoice

**GTU** - groups of goods and services

**IT (Information Technology)** - information or computing technology

**JST** - local government unit

**KAS** - National Revenue Administration

**Kod QR (Quick Response Code)** - two-dimensional barcode

**KSeF** - National e-Invoicing System

**MF** - Ministry of Finance

**MPP** - Split Payment Mechanism

**NIP** - Tax Identification Number

**OWSU** - General Terms and Conditions of Service Provision

**PDF** - Portable Document Format

**PESEL** - Universal Electronic System for Registration of the Population

**pkt** - point



SMS (z ang. Short Message Service) - krótka wiadomość tekstowa

sygn. - sygnatura

TP (z ang. transfer pricing) - ceny transferowe

UE - Unia Europejska

UPO - Urzędowe Poświadczenie Odbioru

VAT (z ang. Value Added Tax) - podatek od towarów i usług

WNT - Wewnątrzwspólnotowe Nabycie Towarów

XML (z ang. Extensible Markup Language) - rozszerzalny język znaczników

SMS (Short Message Service) - short text message

sygn. - case number / reference number

TP - transfer pricing

EU - European Union

UPO - Official Receipt Confirmation

VAT (Value Added Tax) - tax on goods and services

WNT - Intra-Community Acquisition of Goods

XML (Extensible Markup Language) - extensible markup language



## Authors

### **Damian Kubiś**

Tax Advisor  
Partner TPA Poland

### **Joanna Prokurat, Ph.D.**

Attorney-at-law | Tax Advisor  
Partner TPA Poland

### **Mikołaj Ratajczak**

Tax Advisor  
Partner TPA Poland

### **Monika Stachurska-Waga**

Director | Tax Advisor  
TPA Poland

### **Rafał Wienconek**

Senior Manager | Tax Advisor  
TPA Poland

### **Magdalena Jakubowska**

Manager | Tax Advisor  
TPA Poland

### **Alicja Kornosz**

Manager | Tax Advisor  
TPA Poland

### **Marcin Książek**

Manager  
TPA Poland

### **Sandra Telman**

Supervisor | Tax Advisor  
TPA Poland

### **Waldemar Rydzewski**

Supervisor | Tax Advisor  
TPA Poland

### **Michał Solarski**

Supervisor | Attorney-at-law  
TPA Poland

### **Jan Szymczyk**

Supervisor | Tax Advisor  
TPA Poland

### **Mariusz Aniszewski**

Senior Consultant  
TPA Poland

### **Anna Gonkowska**

Senior Consultant | Tax Advisor  
TPA Poland

### **Michał Rosa**

Senior Consultant | Tax Advisor  
TPA Poland

### **Magdalena Stachera**

Senior Consultant  
TPA Poland

### **Marta Zaręba**

Senior Consultant  
TPA Poland

### **Dominik Bregida**

Consultant  
TPA Poland

### **Bartosz Krosno**

Consultant  
TPA Poland

### **Olga Vila**

Consultant  
TPA Poland

### **Filip Wiśniewski**

Consultant  
TPA Poland



# About us

## WE BET ON EFFECTIVE CONNECTIONS

GLOBAL PARTNER CLOSE TO YOU

TPA Poland, Baker Tilly TPA i Baker Tilly Legal Poland are the exclusive representatives of Baker Tilly International in Poland.



Tax advisory



Accounting and payroll outsourcing



Real estate advisory



Audit



Business advisory



Corporate Finance



Legal advisory

# About us

## WORLDWIDE REACH

### BROADENS HORIZONS



#### TPA POLAND

- since 2005
- 3 offices
- 400 experts



#### TPA GROUP

- 12 countries
- 30 offices
- 2 050 experts



#### BAKER TILLY INTERNATIONAL

- 143 countries
- 698 offices
- 43 515 experts



## Contact

### **Warszawa**

ul. Przyokopowa 33  
01-208 Warszawa  
Tel.: +48 22 647 97 00

### **Poznań**

ul. Młyńska 12  
61-730 Poznań  
Tel.: +48 61 630 05 00

### **Katowice**

Al. W. Korfantego 138A  
40-156 Katowice  
Tel.: +48 32 732 00 00

TPA is a leading international consulting group, offering comprehensive business advisory services in 12 countries of Central and Southeastern Europe.

In Poland, TPA is one of the largest consulting companies. We provide international corporations and large domestic companies with effective business solutions in terms of tax advisory, accounting and payroll outsourcing, real estate advisory and personnel consulting, as well as audit and business advisory services under the Baker Tilly TPA brand. Legal services, provided under the Baker Tilly Legal Poland brand, have been a natural addition to our interdisciplinary services. TPA Poland, Baker Tilly TPA, and Baker Tilly Legal Poland are the exclusive representatives of Baker Tilly International in Poland – one of the largest global networks of independent consulting companies.

As a member of Baker Tilly International, we combine the advantages of integrated, interdisciplinary “one-stop-shop” services with local expertise and global reach of the advisory group.

[www.tpa-group.pl](http://www.tpa-group.pl) | [www.bakertilly.pl](http://www.bakertilly.pl)