

Załącznik do Zarządzenia Wójta Gminy Nowa Ruda nr 45/26 z dnia 2 lutego 2026 r.

**PROCEDURA WYSTAWIANIA I ODBIERANIA
FAKTUR VAT USTRUKTURYZOWANYCH W KRAJOWYM
SYSTEMIE E-FAKTUR OBOWIAZUJĄCA
W GMINIE NOWA RUDA**

Stan prawny na: Styczeń 2026 r.

Spis treści

1. Zagadnienia ogólne	4
1.1. Akty prawne	4
1.2. Definicje pojęć	4
1.3. Wykaz jednostek organizacyjnych JST	6
1.4. Cel procedury i zakres jej stosowania	7
1.5. Zasady działania i formy dostępu do KSeF	11
2. Uprawnienia do korzystania z KSeF	12
2.1. Nadanie pierwszych uprawnień dostępowych do KSeF	12
2.2. Uprawnienia właścicielskie	12
2.3. Uprawnienia do nadawania i odbierania uprawnień	12
2.4. Uprawnienia do dostępu do e-Faktur oraz do wystawiania e-Faktur	13
2.5. Odebranie lub zmiana zakresu uprawnień do korzystania z KSeF innych niż Uprawnienia właścicielskie	14
2.6. Sposoby uwierzytelniania w KSeF	14
2.7. Certyfikat wystawcy faktury	15
2.8. Dostęp anonimowy do e-Faktur	15
3. E-Faktury sprzedażowe	17
3.1. Kluczowe dane identyfikacyjne na e-Fakturze	17
3.2. Wystawianie, wizualizacja i przekazanie e-Faktur do dalszych etapów procesu obiegu dokumentów	17
3.3. Numeracja wewnętrzna e-Faktur	19
3.4. Weryfikacja statusu kontrahenta dla celów VAT	19
3.5. Sposób postępowania w przypadku faktur na rzecz Konsumentów	20
3.6. Sposób postępowania w przypadku e-Faktur na rzecz podmiotów zagranicznych, osoby prawnej niebędącej podatnikiem VAT oraz w przypadku używania e-Faktur poza KSeF	20
3.7. E-Faktury zaliczkowe	21
3.8. Korekta e-Faktur, noty korygujące i duplikaty	22
3.9. e-Faktury odrzucone przez KSeF	23
3.10. Wysyłka załączników do e-Faktur	23
3.11. Wystawianie e-Faktur do paragonów	23

3.12. Archiwizacja.....	24
4. E-Faktury zakupowe.....	25
4.1. Kluczowe dane identyfikacyjne na e-Fakturze	25
4.2. Odbiór, wizualizacja i przekazanie e-Faktur do dalszych etapów procesu obiegu dokumentów ...	26
4.3. Korekta e-Faktur zakupowych	27
4.4. E-Faktury błędnie wystawione na JST	28
4.5. E-Faktury otrzymane poza KSeF	28
4.6. Odbiór załączników do e-Faktur	29
4.7. Zakupy zagraniczne	30
4.8. Zakupy od rolników ryczałtowych.....	30
4.9. Archiwizacja	31
5. Tryby offline i sytuacje awaryjne	32
5.1. Postępowanie w przypadku awarii systemu JST.....	32
5.2. Tryb offline ²⁴	32
5.3. Niedostępność KSeF	33
5.4. Postępowanie w przypadku awarii KSeF innej niż awaria całkowita	34
5.5. Postępowanie w przypadku awarii całkowitej KSeF	34
6. Pozostałe zagadnienia	36
6.1. KSeF a płatności	36
6.2. KSeF a platforma elektronicznego fakturowania	36
6.3. Sankcje	36
Załącznik nr 1	37
Załącznik nr 2	41
Załącznik nr 3	42
Załącznik nr 4	44

1. Zagadnienia ogólne

1.1. Akty prawne

Podstawę prawną dla niniejszej procedury stanowią w szczególności:

- a) ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r., poz. 775 ze zm., dalej: „**ustawa o VAT**” lub „**ustawa**”);
- b) ustawa z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2023 r. poz. 1598 oraz Dz.U. z 2024 r., poz. 852 i 1721 ze zm.);
- c) ustawa z dnia 5 sierpnia 2025 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2025 r. poz. 1203 ze zm.);
- d) ustawa z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz.U. z 2025 r., poz. 633, dalej: „**KKS**”);
- e) rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 12 grudnia 2025 r. w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur (Dz.U. z 2025 r., poz. 1815, dalej: „**Rozporządzenie ws. korzystania z KSeF**”);
- f) rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 7 grudnia 2025 r. w sprawie przypadków, w których nie ma obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1740, dalej: „**Rozporządzenie ws. wyłączeń z KSeF**”).

1.2. Definicje pojęć

Na potrzeby stosowania niniejszej procedury przyjmuje się wskazane w poniższej tabeli pojęcia oraz nadane im następujące znaczenie:

Lp.	Stosowane pojęcie w procedurze	Znaczenie
1	JST	Gmina Nowa Ruda o numerze identyfikacji podatkowej (NIP): 8851534651.
2	Urząd	Urząd Gminy Nowa Ruda, obsługujący JST.
3	jednostki / jednostki organizacyjne	Jednostki budżetowe oraz samorządowe zakłady budżetowe JST, w tym Urząd, objęte centralizacją w podatku od towarów i usług.
4	Procedura obiegu dokumentów	Obowiązująca w JST i jednostkach organizacyjnych procedura obiegu dokumentów, w tym faktur VAT, wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy dot. zasad rachunkowości.
5	Procedura rozliczania VAT	Obowiązująca w JST i jednostkach organizacyjnych procedura rozliczania podatku od towarów i usług przez JST i jej jednostki.

6	KSeF	Krajowy System e-Faktur prowadzony i zarządzany przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w formie scentralizowanej platformy elektronicznej, służący w szczególności do wystawiania, odbierania i przeglądania faktur ustrukturyzowanych.
7	e-Faktura / faktura ustrukturyzowana	Faktura wystawiona przy użyciu KSeF zgodnie z obowiązującą strukturą logiczną (tzw. schemą).
8	numer KSeF / KSeF ID	Unikalny numer identyfikujący fakturę ustrukturyzowaną w KSeF, generowany i przydzielany automatycznie po skutecznym przestaniu e-Faktury do KSeF. Numer ten jest odrębnym identyfikatorem dla e-Faktury w stosunku do kolejnego numeru faktury nadawanego przez JST.
9	zbiorczy identyfikator	Numer zbiorczy nadawany dla co najmniej dwóch faktur ustrukturyzowanych, generowany przez wystawcę lub odbiorcę e-Faktur w Aplikacji Podatnika lub w systemie finansowo-księgowym (w przypadku posiadania takiej możliwości technicznej). Identyfikator zbiorczy umożliwia wykazanie w tytule płatności jednego identyfikatora dla więcej niż jednej faktury ustrukturyzowanej.
10	Certyfikat KSeF	Cyfrowe narzędzie kryptograficzne potwierdzające tożsamość osoby lub podmiotu, wydane przez Centrum Certyfikacji Ministerstwa Finansów, umożliwiające: a) uwierzytelnienie się w KSeF, b) potwierdzenie tożsamości wystawcy e-Faktur wystawionych w: • okresie trwania awarii KSeF (art. 106nf ust. 1 ustawy o VAT); • okresie trwania niedostępności KSeF (art. 106nh ust. 1 ustawy o VAT); • tzw. trybie „offline24” (art. 106nda ust. 1 ustawy o VAT), - jeżeli są one udostępniane nabywcy towarów lub usług w sposób inny niż przy użyciu KSeF.
11	Pracownik	Osoba zatrudniona co do zasady na podstawie umowy o pracę a także osoby zatrudnione na podstawie innych stosunków pracy, których obowiązki powiązane są z procesem

		wystawiania/odbierania e-Faktur w JST, w tym w jednostce organizacyjnej JST.
12	Aplikacja Podatnika	Aplikacja Podatnika KSeF udostępniona przez Ministerstwo Finansów, dostępna na stronie: https://ksef.podatki.gov.pl/ , umożliwiająca w szczególności: wystawianie, odbieranie i przeglądanie faktur ustrukturyzowanych w KSeF, zarządzanie związanymi z tym uprawnieniami oraz tzw. anonimowy dostęp do faktur ustrukturyzowanych.
13	VAT	Podatek od towarów i usług.
14	faktura / faktura VAT	Dokument w formie papierowej, w formie elektronicznej lub w formie ustrukturyzowanej, zawierający dane wymagane ustawą o VAT i przepisami wydanymi na jej podstawie.
15	Konsument	Osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej.
16	IDWew	Wygenerowany w KSeF JST, zgodnie z zasadami wskazanymi w punkcie 2.4. niniejszej procedury, identyfikator wewnętrzny przypisany do wyodrębnionej jednostki wewnętrznej innej niż jednostka organizacyjna JST (np. wydział, referat, samodzielne stanowisko).
17	kod QR1	Graficzna postać linku prowadzącego do e-Faktury w KSeF, umożliwiająca weryfikację danych zawartych na tej fakturze. Kod QR1 umieszcza się na wizualizacji e-Faktury, w szczególności w przypadku udostępniania e-Faktury poza KSeF. Kod ten generowany jest na poziomie lokalnego narzędzia do wystawiania faktur.
18	kod QR2	Graficzna postać linku umożliwiająca weryfikację tożsamości wystawcy e-Faktury w przypadku e-Faktur wystawianych w trybie offline24 oraz w czasie niedostępności lub awarii KSeF. Kod QR2 umieszcza się na wizualizacji e-Faktury, w szczególności w przypadku udostępnienia e-Faktury poza KSeF. Kod ten generowany jest na poziomie lokalnego narzędzia do wystawiania faktur. Do wygenerowania kodu QR2 niezbędne jest posiadanie certyfikatu wystawcy e-Faktury, o którym mowa w pkt 2.7. niniejszej procedury.

1.3. Wykaz jednostek organizacyjnych JST

Niniejsza procedura ma zastosowanie do następujących jednostek organizacyjnych JST:

Lp.	Nazwa jednostki	Symbol jednostki	NIP jednostki
1	Urząd Gminy Nowa Ruda	UG	8851002747
2	Zespół Szkół Nr 1 w Jugowie	ZSJ	8851634631
3	Zespół Szkół Nr 2 w Ludwikowicach Kłodzkich	ZSLK	8851634476
4	Zespół Szkół nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bożkowie	ZSB	8851601867
5	Zespół Przedszkolny w Woliborzu	ZPW	8851640005
6	Szkoła Podstawowa w Woliborzu	SPW	8851648136
7	Żłobek Publiczny „Baśniowe Wzgórze” w Ludwikowicach Kłodzkich	ŻPLK	8851638066
8	Żłobek Publiczny w Bożkowie	ŻPB	8851645528
9	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Rudzie	GOPS	8851011427

1.4. Cel procedury i zakres jej stosowania

a) Ogólne zasady stosowania procedury

Niniejsza procedura obowiązuje JST oraz jednostki organizacyjne JST od dnia 2 lutego 2026 r. i reguluje jednolite zasady wystawiania, odbierania i korygowania faktur ustrukturyzowanych oraz korzystania z KSeF, w tym nadawanie uprawnień dostępowych do KSeF, w ramach JST i jej jednostek organizacyjnych, których wykaz zawarty został w pkt 1.3. niniejszej procedury. Celem procedury jest zapewnienie prawidłowego wypełniania przez JST obowiązków wynikających z ustawy o VAT oraz aktów wykonawczych do ustawy regulujących zasady wystawiania i odbierania e-Faktur oraz korzystania z KSeF.

Niniejsza procedura nie reguluje i nie modyfikuje zasad wystawiania i obiegu innych niż faktury ustrukturyzowane dokumentów związanych z rozliczaniem VAT przez JST, w szczególności plików JPK_V7, not obciążeniowych, dokumentów wewnętrznych lub faktur wystawianych i otrzymywanych w formie papierowej lub w formie elektronicznej poza KSeF (np. e-mail), z zastrzeżeniem sytuacji, o których mowa w dalszej części niniejszej procedury, w szczególności gdy dochodzi do udostępnienia e-Faktury w formie innej niż za pośrednictwem KSeF (np. w formie papierowej lub za pośrednictwem e-mail).

Ponadto niniejsza procedura nie reguluje i nie modyfikuje:

- 1) zasad postępowania z e-Fakturami sprzedażowymi przed ich wystawieniem w KSeF, w szczególności takich jak: ustalenie właściwego terminu wystawienia faktury, jej wartości i zgodności z umową, ustalenie prawidłowej stawki VAT, momentu powstania obowiązku podatkowego,
- 2) zasad postępowania z e-Fakturami zakupowymi po ich odebraniu z KSeF i przekazaniu do dalszego obiegu w JST, w szczególności takich jak: weryfikacja merytoryczna i formalna, ustalenie zakresu prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego i momentu powstania tego prawa, księgowanie.

W powyższych przypadkach wskazanych w pkt 1. i 2. należy postępować zgodnie z zasadami postępowania w JST wynikającymi z innych procedur, ustaleń i przepisów prawa, w tym z ustawy o VAT oraz aktów wykonawczych do tej ustawy.

Regulacje niniejszej procedury nie naruszają zasad postępowania określonych w innych przyjętych przez JST i jednostki procedurach lub regulaminach, jak również zasad (polityki) rachunkowości.

W przypadku wystąpienia kolizji pomiędzy zasadami postępowania określonymi w niniejszej procedurze a zasadami postępowania wynikającymi z innych przyjętych przez JST i jednostki regulacji, sposób prawidłowego postępowania należy potwierdzić ze Skarbnikiem.

b) Osoby odpowiedzialne za stosowanie procedury

Osoby odpowiedzialne za wystawianie i odbieranie faktur ustrukturyzowanych oraz dostęp do tych faktur i zarządzające uprawnieniami do korzystania z KSeF w JST i jednostkach wskazane zostały w załączniku nr 1 do niniejszej procedury.

Pracownicy, bez względu na rodzaj oraz zakres wykonywanych zadań, są obowiązani do przestrzegania niniejszej procedury, m.in. w przypadku dokonywania czynności związanych z nabywaniem towarów i usług w imieniu i na rzecz JST, wystawianiem i odbieraniem e-Faktur oraz w sytuacji obsługi konta JST w KSeF. Zasady przyjęte w niniejszej procedurze obowiązują także osoby nie będące Pracownikami w przypadku dokonywania przez te osoby zakupów w imieniu i na rzecz JST, dla których jako nabywca wskazana jest JST. Zasady postępowania dla takich przypadków zostały określone w pkt 4.1. lit. d niniejszej procedury.

W przypadku, gdy w trakcie stosowania niniejszej procedury wystąpi sytuacja, która nie została w niej uregulowana, bądź też Pracownik lub osoba dokonująca zakupów, dla których jako nabywca wskazywana jest JST, powzięli wątpliwość w zakresie prawidłowego rozumienia regulacji niniejszej procedury, sposób prawidłowego postępowania należy potwierdzić ze Skarbnikiem.

c) Transakcje sprzedażowe JST objęte KSeF

JST i jednostki organizacyjne wystawiają faktury ustrukturyzowane, w tym faktury zaliczkowe ustrukturyzowane i faktury korygujące ustrukturyzowane (z zastrzeżeniem dalszych uwag), z wykorzystaniem KSeF dla potrzeb udokumentowania transakcji sprzedaży / otrzymania zaliczki począwszy **od dnia 1 kwietnia 2026 r.** W odniesieniu do faktur, w tym faktur zaliczkowych i korygujących, wystawionych przed tą datą JST i jednostki są uprawnione wystawić fakturę w pozostałych formach dopuszczonych przez przepisy, innych niż forma ustrukturyzowana (w formie papierowej lub formie elektronicznej).

Przed wystawieniem faktury ustrukturyzowanej każdorazowo powinno nastąpić **ustalenie statusu kontrahenta JST dla celów VAT**. Zasady weryfikacji statusu kontrahenta na potrzeby wystawiania faktur ustrukturyzowanych zostały opisane w pkt 3.4. niniejszej procedury.

W przypadku sprzedaży dokonywanej przez JST na rzecz:

- podatnika VAT posługującego się krajowym NIP dla celów działalności gospodarczej, w tym podatnika zwolnionego „podmiotowo” z VAT;
- podatnika podatku od wartości dodanej nakładanego na terytorium państwa członkowskiego innego niż Polska (np. wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów);
- podatnika podatku o podobnym charakterze nakładanego na terytorium państwa trzeciego (np. eksport towarów);
- osób prawnych niebędących podatnikami VAT,

- wystawienie przez JST faktury ustrukturyzowanej z wykorzystaniem KSeF jest obligatoryjne od dnia 1 kwietnia 2026 r., jeśli transakcja podlega udokumentowaniu fakturą. Szczegółowe zasady związane z wystawianiem faktur ustrukturyzowanych przez JST zostały uregulowane w rozdziale 3. niniejszej procedury.

W przypadku sprzedaży dokonywanej przez JST **na rzecz Konsumentów wystawienie faktury ustrukturyzowanej z wykorzystaniem KSeF nie jest obligatoryjne (także od dnia 1 kwietnia 2026 r.)**. Szczegółowe zasady związane z wystawianiem faktur przez JST na rzecz Konsumentów zostały uregulowane w pkt 3.5. niniejszej procedury.

UWAGA: W przypadku, gdy nie występuje obowiązek wystawienia faktury ustrukturyzowanej z wykorzystaniem KSeF, JST może udokumentować sprzedaż poprzez wystawienie faktury w pozostałych formach dopuszczonych przez przepisy, innych niż forma ustrukturyzowana (w formie papierowej lub formie elektronicznej).

d) Transakcje zakupowe JST objęte KSeF

W przypadku zakupów dokonywanych przez JST, w tym przez jej jednostki organizacyjne, od podatnika VAT posługującego się dla celów transakcji krajowym NIP nadanym na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej, w tym podatnika zwolnionego „podmiotowo” z VAT, **JST od dnia 1 lutego 2026 r. albo od dnia 1 kwietnia 2026 r. (w zależności od statusu sprzedawcy) co do zasady powinna otrzymać fakturę ustrukturyzowaną za pośrednictwem KSeF, jeżeli transakcja podlega udokumentowaniu fakturą. W takim przypadku nie jest wymagana zgoda JST na otrzymanie e-Faktury w KSeF.**

W przypadku, gdy po stronie kontrahenta JST będzie występował obowiązek wystawienia faktury ustrukturyzowanej w KSeF, a JST otrzyma fakturę poza KSeF (np. w formie papierowej lub elektronicznej), należy postępować zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale 4. niniejszej procedury.

Poniżej przedstawione zostały szczególne przypadki, w których wystawienie faktury ustrukturyzowanej przez kontrahenta z wykorzystaniem KSeF od dnia 1 lutego 2026 r. nie jest obligatoryjne (lub nie jest obligatoryjne przejściowo), co oznacza, że w takim przypadku JST może otrzymać fakturę w pozostałych formach

dopuszczonych przez przepisy, innych niż forma ustrukturyzowana (w formie papierowej lub formie elektronicznej).

Podatnicy VAT, których wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w 2024 r. kwoty 200 mln zł są obowiązani do wystawiania faktur ustrukturyzowanych z wykorzystaniem KSeF na rzecz JST począwszy **od dnia 1 kwietnia 2026 r.**

Ponadto, w okresie **od dnia 1 kwietnia 2026 r. do dnia 31 grudnia 2026 r.** podatnicy zobowiązani do wystawiania faktur ustrukturyzowanych mogą w dalszym ciągu wystawiać faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej, jeżeli **łączna wartość sprzedaży wraz z kwotą podatku u tych podatników udokumentowana tymi fakturami wystawionymi w danym miesiącu jest mniejsza lub równa kwocie 10 000 zł.** Po upływie wskazanego powyżej okresu (tj. od dnia 1 stycznia 2027 r.) lub w przypadku przekroczenia wskazanego powyżej limitu sprzedaży w danym miesiącu, wskazani podatnicy będą zobowiązani do wystawiania na rzecz JST faktur ustrukturyzowanych z wykorzystaniem KSeF.

W przypadku **zakupów dokonywanych od podmiotów zagranicznych** nieposiadających na terytorium kraju siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej uczestniczącego w transakcji z JST, nie występuje obowiązek udokumentowania transakcji za pomocą faktury ustrukturyzowanej wystawionej w KSeF.

Dodatkowo na podstawie Rozporządzenia w sprawie wyłączeń z KSeF, **faktur ustrukturyzowanych nie wystawia się w przypadku:**

- a) świadczenia usług przejazdu autostradą płatną, udokumentowanych fakturami zawierającymi zakres danych węższy niż określony w art. 106e ustawy o VAT, zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 106o ustawy, wystawianymi przez podatników podatku od towarów i usług uprawnionych do świadczenia tych usług oraz przez podmioty działające w imieniu i na rzecz podatnika lub upoważnione przez niego osoby trzecie;
- b) świadczenia usług przewozu osób na dowolną odległość: kolejami normalnotorowymi, taborem samochodowym, statkami pełnomorskimi, środkami transportu żeglugi śródlądowej i przybrzeżnej, promami, samolotami i śmigłowcami, udokumentowanych fakturami w formie biletu jednorazowego zawierającymi zakres danych węższy niż określony w art. 106e ustawy, zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 106o ustawy o VAT, wystawianymi przez podatników podatku od towarów i usług uprawnionych do świadczenia tych usług oraz przez podmioty działające w imieniu i na rzecz podatnika lub upoważnione przez niego osoby trzecie;
- c) świadczenia usług w zakresie kontroli i nadzoru ruchu lotniczego, za które są pobierane opłaty trasowe, udokumentowanych fakturami wystawianymi za okresy miesięczne przez Centralne Biuro Opłat Trasowych (CRCO) Europejskiej Organizacji do Spraw Bezpieczeństwa Żeglugi Powietrznej (EUROCONTROL) w imieniu Polskiej Agencji Żeglugi Powietrznej;
- d) świadczenia usług zwolnionych z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 7 i 37–41 ustawy o VAT, udokumentowanych fakturami zawierającymi zakres danych węższy niż określony w art. 106e ustawy, zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 106o ustawy (np. świadczenie usług

ubezpieczeniowych, usług udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych, usług w zakresie udzielania poręczeń i gwarancji);

- e) dostawy towarów i świadczenia usług, udokumentowanych fakturami wystawianymi przez nabywcę towarów lub usług zgodnie z art. 106d ust. 1 ustawy (mechanizm samofakturowania), jeżeli nabywca towarów lub usług nie jest zidentyfikowany na potrzeby danej czynności za pomocą NIP;
- f) dostawy towarów i świadczenia usług, udokumentowanych fakturami wystawianymi przez nabywcę towarów lub usług zgodnie z art. 106d ust. 1 ustawy (mechanizm samofakturowania), jeżeli podatnik, który upoważnił nabywcę towarów lub usług do wystawiania faktur w jego imieniu i na jego rzecz, nie jest zidentyfikowany na potrzeby danej czynności za pomocą NIP.

W przypadku **nabycia przez JST lub jej jednostki produktów rolnych lub usług rolniczych od rolnika ryczałtowego** (w rozumieniu art. 2 pkt 19 ustawy o VAT), wystawienie faktury ustrukturyzowanej z wykorzystaniem KSeF przez JST jest dobrowolne i wymaga: zgody wyrażonej przez rolnika ryczałtowego oraz nadania przez rolnika ryczałtowego w KSeF odpowiedniego uprawnienia JST do wystawienia e-Faktury. W przypadku braku uzyskania przez JST zgody na wystawienie e-Faktury w KSeF rolnikowi ryczałtowemu, wystawienie takiej faktury możliwe jest poza KSeF w pozostałych formach dopuszczonych przez przepisy. Zasady fakturowania w takim przypadku zostały opisane w pkt 4.8. niniejszej procedury.

UWAGA: W przypadku, gdy nie występuje po stronie kontrahenta obowiązek wystawienia faktury ustrukturyzowanej z wykorzystaniem KSeF, JST może otrzymać fakturę w pozostałych formach dopuszczonych przez przepisy i uzgodnionych z kontrahentem, innych niż forma ustrukturyzowana (w formie papierowej lub formie elektronicznej).

1.5. Zasady działania i formy dostępu do KSeF

JST i jednostki organizacyjne posiadają utworzone automatycznie wspólne konto w KSeF (przypisane do NIP JST).

W przypadku możliwości technicznych dostęp i korzystanie z KSeF (logowanie) odbywa się za pośrednictwem odpowiednio zintegrowanych z KSeF systemów finansowo-księgowych JST i jednostek oraz z wykorzystaniem oprogramowania służącego do elektronicznego obiegu dokumentów w JST i jednostkach. W przypadku, gdy dostęp i korzystanie z KSeF w opisany powyżej sposób nie są możliwe, dostęp do KSeF może odbywać się z wykorzystaniem Aplikacji Podatnika, dostępnej na stronie: <https://ksef.podatki.gov.pl/>.

Dostęp do konta JST w KSeF i korzystanie z KSeF możliwe są po:

- 1) **nadaniu osobie korzystającej odpowiednich uprawnień do dostępu i korzystania z KSeF;**
- 2) **uwierzytelnieniu się (zalogowaniu) przez tę osobę w KSeF.**

Zasady nadawania uprawnień do korzystania z KSeF i uwierzytelniania zostały uregulowane w rozdziale 2. niniejszej procedury.

W uzasadnionych przypadkach dostęp do faktury ustrukturyzowanej wystawionej przez JST lub otrzymanej przez JST możliwy jest również z wykorzystaniem funkcji tzw. anonimowego dostępu przewidzianej w Aplikacji Podatnika. Zasady takiego dostępu do e-Faktury zostały uregulowane w pkt 2.8. niniejszej procedury.

2. Uprawnienia do korzystania z KSeF

2.1. Nadanie pierwszych uprawnień dostępowych do KSeF

Dostęp do KSeF po złożeniu formularza ZAW-FA

W celu rozpoczęcia korzystania z KSeF Gmina wskazata - przez złożenie do właściwego naczelnika urzędu skarbowego zawiadomienia o nadaniu uprawnień (formularz ZAW-FA) – Panią Sekretarz Marię Wojcińską, jako osobę dysponującą wszystkimi uprawnieniami do korzystania z KSeF w imieniu JST.

Za pomocą formularza ZAW-FA możliwe jest nadanie uprawnień wyłącznie jednej osobie. W przypadku, gdy zajdzie potrzeba wskazania innej (nowej) osoby w formularzu ZAW-FA, jako dysponenta wszystkich uprawnień do korzystania z KSeF w imieniu JST:

- 1) JST składa uprzednio formularz ZAW-FA do właściwego naczelnika urzędu skarbowego, w którym odbiera uprawnienia osobie wskazanej w ostatnio złożonym skutecznie formularzu ZAW-FA;
- 2) JST składa kolejny formularz ZAW-FA do właściwego naczelnika urzędu skarbowego, w którym nadaje uprawnienia kolejnej (nowej) osobie.

2.2. Uprawnienia właścicielskie

Uprawnienia właścicielskie obejmują pełnię uprawnień do korzystania z KSeF, tj. nadawania lub odebrania uprawnień do korzystania z KSeF (zarządzania uprawnieniami), do wystawiania e-Faktur, dostępu do e-Faktur, przeglądania uprawnień, przeglądania historii sesji i zarządzania jednostkami organizacyjnymi (dalej łącznie jako: „**Uprawnienia właścicielskie**”).

Podmiotem posiadającym uprawnienia właścicielskie w imieniu JST jest osoba fizyczna wskazana przez JST w punkcie 2.1. w ostatnim skutecznie złożonym formularzu ZAW-FA do właściwego urzędu skarbowego.

Osoba ta ma obowiązek nadać dalsze uprawnienia do dostępu i korzystania z KSeF Pracownikom lub innym podmiotom uprawnionym do korzystania z KSeF w imieniu JST, zgodnie z kolejnymi punktami niniejszego rozdziału.

2.3. Uprawnienia do nadawania i odbierania uprawnień

Uprawnienia do nadawania i odbierania uprawnień do dostępu i korzystania z KSeF JST, w tym do przeglądania uprawnień posiadają:

- a) osoba posiadająca Uprawnienia właścicielskie wskazana w pkt 2.1. niniejszej procedury;
- b) osoby wskazane w załączniku nr 1 do niniejszej procedury, w tym osoby reprezentujące jednostki organizacyjne (administratorzy jednostek), w zakresie nadawania i odbierania uprawnień do

wystawiania i dostępu do faktur tych jednostek, upoważnione do nadawania i odbierania uprawnień przez osobę posiadającą Uprawnienia właścicielskie.

Uprawnienia, o których mowa w niniejszym punkcie, zostaną nadane poszczególnym osobom (wymienionym w załączniku nr 1 do niniejszej procedury) przez osobę posiadającą Uprawnienia właścicielskie:

- w okresie do 31 stycznia 2026 r. – za pośrednictwem Modułu Certyfikatów i Uprawnień systemu KSeF (<https://mcu.mf.gov.pl/web>);
- w okresie od dnia 1 lutego 2026 r. – za pośrednictwem Aplikacji Podatnika lub w systemie finansowo-księgowym JST.

2.4. Uprawnienia do dostępu do e-Faktur oraz do wystawiania e-Faktur

Uprawnienia do wystawiania e-Faktur JST (w tym faktur w tzw. trybie offline) lub dostępu do e-Faktur JST (w tym pobierania tych faktur) posiadają:

- a) osoba posiadająca Uprawnienia właścicielskie wskazana w pkt 2.1. niniejszej procedury;
- b) administratorzy jednostek, o których mowa w pkt 2.3. lit. b niniejszej procedury, w zakresie wystawiania i dostępu do e-Faktur tych jednostek,
- c) osoby wskazane w załączniku nr 1 do niniejszej procedury, w tym osoby reprezentujące jednostki organizacyjne w zakresie wystawiania i dostępu do e-Faktur tych jednostek, upoważnione do wystawiania e-Faktur lub dostępu do e-Faktur przez osobę posiadającą Uprawnienia właścicielskie lub administratorów jednostek, o których mowa w pkt 2.3. lit. b niniejszej procedury;
- d) inne osoby fizyczne lub podmioty upoważnione do wystawiania e-Faktur lub dostępu do e-Faktur przez osobę posiadającą Uprawnienia właścicielskie.

Osoba posiadająca Uprawnienia właścicielskie, może nadać w KSeF nabywcy towarów i usług uprawnienia do wystawiania w imieniu i na rzecz JST faktur ustrukturyzowanych w ramach tzw. samofakturowania, o którym mowa w art. 106d ust. 1 ustawy o VAT, przy zachowaniu pozostałych wymogów ustawowych dla tego modelu fakturowania.

Uprawnienia, o których mowa w niniejszym punkcie, zostaną nadane poszczególnym osobom (wymienionym w załączniku nr 1 do niniejszej procedury) przez osobę posiadającą Uprawnienia właścicielskie lub przez administratorów jednostek, o których mowa w pkt 2.3. lit. b niniejszej procedury, w zakresie wystawiania i dostępu do e-Faktur tych jednostek. Nadanie uprawnień nastąpi:

- w okresie do 31 stycznia 2026 r. – za pośrednictwem Modułu Certyfikatów i Uprawnień systemu KSeF (<https://mcu.mf.gov.pl/web>);
- w okresie od dnia 1 lutego 2026 r. – za pośrednictwem Aplikacji Podatnika lub w systemie finansowo-księgowym JST.

2.5. Odebranie lub zmiana zakresu uprawnień do korzystania z KSeF innych niż Uprawnienia właścicielskie

Odebranie lub zmiana zakresu uprawnień do korzystania z KSeF w imieniu JST (innych niż Uprawnienia właścicielskie) następuje w szczególności w przypadku:

- 1) zakończenia współpracy z JST lub ustania stosunku pracy z JST,
- 2) zmiany stanowiska pracy lub zakresu obowiązków na takie, które nie wymagają posiadania danego typu uprawnień lub wymagają zmiany w tym zakresie.

Wniosek o odebranie / zmianę zakresu uprawnień do korzystania z KSeF w imieniu JST (innych niż Uprawnienia właścicielskie) składa do głównego administratora uprawnień bezpośredni przełożony użytkownika lub Skarbnik. W przypadku wystąpienia podstaw do odebrania lub zmiany zakresu uprawnień, osoba posiadająca Uprawnienia właścicielskie lub osoba wskazana w pkt 2.3. lit. b niniejszej procedury, która nadała uprawnienia, odbiera w KSeF uprawnienia osobie, której wniosek dotyczy. W przypadku odebrania użytkownikowi danego typu uprawnień do korzystania z KSeF, bezpośredni przełożony użytkownika informuje niezwłocznie tego użytkownika za pośrednictwem wiadomości e-mail o odebraniu uprawnień.

2.6. Sposoby uwierzytelniania w KSeF

Osoby posiadające nadany dany typ uprawnień do korzystania z KSeF, w celu realizacji swoich obowiązków muszą dokonać uwierzytelnienia się w KSeF (zalogowania się).

Na moment wprowadzenia niniejszej procedury akceptowalne metody uwierzytelniania w KSeF obejmują:

- 1) kwalifikowany podpis elektroniczny,
- 2) kwalifikowaną pieczęć elektroniczną,
- 3) podpis zaufany, a od dnia 1 kwietnia 2026 r. środek identyfikacji elektronicznej wydany w systemie identyfikacji elektronicznej przyłączony do węzła krajowego identyfikacji elektronicznej (login.gov.pl),
- 4) token autoryzacyjny, wygenerowany w KSeF,
- 5) certyfikat KSeF (typu 1) do uwierzytelniania, wygenerowany w KSeF.

Dla potrzeb korzystania z KSeF JST Pracownicy oraz inne osoby uprawnione będą w celu uwierzytelnienia się korzystać z narzędzi nr 1-5.

Stosowanie tokenów autoryzacyjnych, generowanych w KSeF jako metody uwierzytelniania, dopuszczalne jest do 31 grudnia 2026 r. Pracownicy lub inne osoby uprawnione korzystający z KSeF w imieniu JST są zobowiązani do samodzielnego wygenerowania tokenu autoryzacyjnego po uprzednim uwierzytelnieniu się w KSeF jedną z pozostałych metod uwierzytelniania.

Certyfikat KSeF (typu 1) do uwierzytelniania jest ważny nie dłużej niż 2 lata licząc od daty wskazanej we wniosku o jego wydanie lub, w przypadku jej braku, od daty wydania certyfikatu. Pracownik lub inna osoba uprawniona używająca ww. certyfikatu do uwierzytelniania w KSeF zobowiązany jest uzyskać samodzielnie ważny certyfikat w KSeF nie później niż do dnia 31 stycznia 2026 r. Ponadto Pracownik lub inna osoba uprawniona powinna uzyskać kolejny ważny certyfikat nie później niż 30 dni przed końcem okresu ważności dotychczasowego certyfikatu. Pracownik lub inna osoba uprawniona generuje i pobiera certyfikat KSeF (typu 1) po uprzednim

zalogowaniu się do KSeF (zgodnie z posiadanymi uprawnieniami), przy czym do 31 stycznia 2026 r. certyfikat ten będzie generowany i pobierany w Module Certyfikatów i Uprawnień systemu KSeF (<https://mcu.mf.gov.pl/web>), a od dnia 1 lutego 2026 r. w Aplikacji Podatnika lub za pośrednictwem systemu księgowego JST.

Na moment dokonywania uwierzytelnienia w KSeF osoby uzyskujące dostęp do KSeF JST powinny posiadać nadane odpowiednie uprawnienia do dostępu i korzystania z KSeF w imieniu JST.

W przypadku wystąpienia problemów z uwierzytelnieniem w KSeF JST, osoba której zdarzenie dotyczy zobowiązana jest do niezwłocznego poinformowania o tym bezpośredniego przełożonego. Zgłoszenie powinno zawierać opis problemu oraz datę wystąpienia. Do czasu usunięcia problemu z uwierzytelnieniem w KSeF tej osoby, czynności wymagające dostępu i korzystania z KSeF będą realizowane przez wyznaczonego przez Skarbnika Pracownika, posiadającego odpowiednie tożsame lub szersze uprawnienia do korzystania z KSeF w stosunku do osoby, która ma trudności z dostępem do KSeF.

2.7. Certyfikat wystawcy faktury

Certyfikat wystawcy faktury (typu 2) służy do oznaczania e-Faktury kodem umożliwiającym potwierdzenie tożsamości wystawcy e-Faktury przy wystawianiu e-Faktur w trybach offline (awaria lub niedostępność KSeF oraz tryb offline²⁴).

Jest on ważny nie dłużej niż 2 lata licząc od daty wskazanej we wniosku o jego wydanie lub, w przypadku jej braku, od daty wydania certyfikatu.

Osoba uprawniona do wystawiania e-Faktur sprzedażowych w imieniu JST wskazana w załączniku nr 1 do niniejszej procedury zobowiązana jest uzyskać samodzielnie ważny certyfikat wystawcy faktury w KSeF nie później niż do dnia 31 stycznia 2026 r. Ponadto Pracownik powinien uzyskać kolejny ważny certyfikat wystawcy faktury nie później niż 30 dni przed końcem okresu ważności dotychczasowego certyfikatu. Pracownik lub inna osoba uprawniona generuje i pobiera certyfikat wystawcy faktury (typu 2) po uprzednim zalogowaniu się do KSeF (zgodnie z posiadanymi uprawnieniami), przy czym do 31 stycznia 2026 r. certyfikat ten będzie generowany i pobierany w Module Certyfikatów i Uprawnień systemu KSeF (<https://mcu.mf.gov.pl/web>), a od dnia 1 lutego 2026 r. w Aplikacji Podatnika lub za pośrednictwem systemu księgowego JST.

UWAGA: Bez posiadania ważnego certyfikatu wystawcy faktury nie jest możliwe wystawianie e-Faktur w KSeF w okresach trwania awarii lub niedostępności KSeF oraz w tzw. trybie offline²⁴.

2.8. Dostęp anonimowy do e-Faktur

W uzasadnionych przypadkach dostęp do faktury ustrukturyzowanej wystawionej przez JST lub otrzymanej przez JST możliwy jest z wykorzystaniem funkcji tzw. anonimowego dostępu przewidzianej w Aplikacji Podatnika.

Dostęp anonimowy do faktury ustrukturyzowanej może dotyczyć w szczególności następujących przypadków:

a) udostępniania e-Faktury wystawionej przez JST lub e-Faktury otrzymanej przez JST podmiotowi trzeciemu uprawnionemu do dostępu do takiej faktury poza KSeF – np. dla celów prowadzonych kontroli w JST lub u kontrahenta JST, a także Pracownikom nieposiadającym dostępu do KSeF JST;

b) udostępnienia JST e-Faktury otrzymanej przez podmiot trzeci, w przypadku gdy e-Faktura jest niezbędna JST dla wykonania obowiązków wynikających z odrębnych przepisów – np. dla celów refundacji wydatku podmiotowi trzeciemu.

Dostęp anonimowy do e-Faktury jest udzielany zainteresowanym podmiotom trzecim lub Pracownikom po uzyskaniu zgody oraz przekazaniu im następujących danych e-Faktury, w tym e-Faktury korygującej:

- 1) numeru KSeF e-Faktury (KSeF ID),
- 2) numeru faktury nadanego przez sprzedawcę (numer, o którym mowa w art. 106e ust. 1 pkt 2 lub art. 106j ust. 2 pkt 2 ustawy o VAT),
- 3) NIP lub innego identyfikatora nabywcy towarów lub usług, albo informacji o braku identyfikatora,
- 4) imienia i nazwiska lub nazwy nabywcy towarów lub usług albo informacji o braku tych danych,
- 5) kwoty należności ogółem z e-Faktury (kwota, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 15 ustawy o VAT).

3. E-Faktury sprzedażowe

3.1. Kluczowe dane identyfikacyjne na e-Fakturze

Osoba odpowiedzialna za wystawianie e-Faktur sprzedażowych w JST lub jednostce odpowiada za prawidłowe wskazanie poniższych danych identyfikacyjnych JST i odpowiedniej jednostki lub jednostki wewnętrznej na e-Fakturach sprzedażowych.

a) Dane JST – Podmiot1

W przypadku wystawiania e-Faktur sprzedażowych JST i jednostek organizacyjnych za pośrednictwem KSeF, należy wskazać na e-Fakturach jako **dane sprzedawcy (podatnika) dane JST** (element Podmiot1 schemy e-Faktury):

- Gmina Nowa Ruda
- ul. Niepodległości 2
- 57-400 Nowa Ruda
- NIP: 8851534651

b) Dane jednostki organizacyjnej – Podmiot3

Ponadto na e-Fakturze sprzedażowej każdorazowo należy wskazać dane pozwalające na **identyfikację jednostki organizacyjnej** dokonującej sprzedaży w imieniu JST (wystawiającej e-Fakturę), poprzez wskazanie na e-Fakturze danych dedykowanych tym jednostkom w elemencie Podmiot3 schemy e-Faktury w następujący sposób:

- nazwa jednostki organizacyjnej,
- NIP jednostki organizacyjnej,
- Pole Rola jako: „7” - jednostka samorządu terytorialnego – wystawca.

3.2. Wystawianie, wizualizacja i przekazanie e-Faktur do dalszych etapów procesu obiegu dokumentów

a) Moment wystawienia i doręczenia e-Faktury sprzedażowej

Dla potrzeb rozliczeń VAT oraz płatności należy mieć na uwadze, że co do zasady momentem wystawienia e-Faktury sprzedażowej jest data przestania jej do KSeF. Wyjątkiem są przypadki e-Faktur wystawianych w trybach offline opisanych w rozdziale 5. niniejszej procedury. Z kolei momentem odbioru e-Faktury sprzedaży przez nabywcę JST jest co do zasady moment przydzielenia jej numeru KSeF. Nie ma tu znaczenia, kiedy nabywca faktycznie zapozna się z e-Fakturą zakupową. Wyjątkiem są:

- przypadki e-Faktur wystawianych w trybach awaryjnych opisanych w rozdziale 5. niniejszej procedury (patrz rozdział 5 procedury odnośnie do daty otrzymania w poszczególnych trybach) oraz
- przypadki faktur wystawianych na podmioty określone w pkt 3.5. i 3.6. niniejszej procedury, o ile JST udostępni takim podmiotom e-Fakturę w sposób inny niż przy użyciu KSeF (wówczas datą otrzymania e-Faktury jest data jej faktycznego otrzymania przez nabywcę).

b) Wystawianie e-Faktur sprzedażowych

Uprawnienie do wystawiania e-Faktur sprzedażowych JST i jej jednostek organizacyjnych posiadają osoby wskazane w załączniku nr 1 do niniejszej Procedury – w zakresie określonym w tym załączniku. W przypadku nieobecności osoby odpowiedzialnej za wystawienie e-Faktur sprzedażowych obowiązki w tym zakresie przejmują odpowiednia osoba wskazana w zakresie obowiązków danego stanowiska pracy.

Osoba wystawiająca e-Fakturę sprzedażową w KSeF odpowiada za jej wystawienie w terminie i zgodnie z warunkami przewidzianymi w ustawie o VAT i zasadach wewnętrznych JST, w tym za ustalenie czy w danym przypadku faktura jest wymagana, czy powinna być wystawiona w formie faktury ustrukturyzowanej i czy wiąże się z tym dodatkowe obowiązki z uwagi na status nabywcy dla celów VAT (patrz pkt 3.4. niniejszej procedury). Osoba wystawiająca e-Fakturę sprzedażową w KSeF odpowiada także za jej prawidłowość merytoryczną rozumianą jako zgodność z warunkami umowy, rzeczywistym przebiegiem transakcji, wymogami prawa itp.

Osoba wystawiająca e-Fakturę sprzedażową jest obowiązana wystąpić ją do KSeF niezwłocznie, w tym samym dniu roboczym, w którym faktura została przygotowana w systemie finansowo-księgowym JST lub jednostki. Wyjątkiem są sytuacje określone w rozdziale 5. niniejszej procedury.

UWAGA: Faktura ustrukturyzowana jest uznawana za skutecznie wystawioną w momencie przydzielenia przez KSeF numeru identyfikującego tę e-Fakturę w KSeF (KSeF ID) oraz po uzyskaniu urzędowego poświadczenia odbioru (UPO) dla e-Faktury. Osoba wystawiająca e-Fakturę w KSeF JST odpowiada za weryfikację skuteczności przestania tej faktury do KSeF. W przypadku odrzucenia e-Faktury sprzedażowej przez KSeF osoba wystawiająca e-Fakturę podejmuje kroki zgodnie z pkt 3.9. niniejszej procedury.

W przypadku możliwości technicznych w systemach finansowo-księgowych JST i jednostek dostęp i korzystanie z KSeF (logowanie) odbywa się za pośrednictwem odpowiednio zintegrowanych z KSeF systemów finansowo-księgowych JST i jednostek. W przypadku, gdy dostęp i korzystanie z KSeF za pośrednictwem oprogramowania finansowo-księgowego JST lub jednostki nie jest możliwy, dostęp do KSeF, po uzyskaniu zgody kierownika jednostki, odbywa się z wykorzystaniem Aplikacji Podatnika, dostępnej na stronie: <https://ksef.podatki.gov.pl/>, nie dłużej jednak niż do czasu ustania przyczyny uniemożliwiającej dostęp i korzystanie z KSeF za pośrednictwem oprogramowania JST lub jednostki.

c) Wizualizacja e-Faktur sprzedażowych dla celów wewnętrznych JST

Po wystawieniu e-Faktur sprzedażowych w KSeF przez osoby wskazane w pkt 2.4. i załączniku nr 1 do niniejszej procedury, e-Faktury te są wizualizowane przez te osoby z wykorzystaniem narzędzi informatycznych JST i jednostek lub Aplikacji Podatnika do formy papierowej lub elektronicznej (np. format pliku PDF) i w tej formie wykorzystywane w wewnętrznym obiegu dokumentów w JST i jednostkach organizacyjnych, w tym archiwizacji. W przypadku takiej wizualizacji e-Faktury muszą zawierać kody QR1 lub odpowiednie linki pozwalające na dostęp do e-Faktury w KSeF.

d) Wizualizacja e-Faktur sprzedażowych dla celów zewnętrznych

W przypadku wizualizacji e-Faktury sprzedażowej i udostępnienia jej nabywcy w inny sposób niż przy użyciu KSeF lub używania takiej faktury poza KSeF, wizualizacja taka musi zostać opatrzona kodem QR1 lub odpowiednim linkiem umieszczonym na fakturze lub dostarczoną odrębnie wraz z wizualizacją e-Faktury. W przypadku posługiwania się poza KSeF fakturami wystawionymi w trybach offline należy

dodatkowo stosować zasady opisane w rozdziale 5. niniejszej procedury, w tym oznaczenie e-Faktur certyfikatem wystawcy faktury (kod QR2).

W przypadku uzasadnionym potrzebami Pracownika lub innej uprawnionej osoby dostęp do faktury ustrukturyzowanej wystawionej przez JST lub otrzymanej przez JST możliwy jest również z wykorzystaniem funkcji tzw. anonimowego dostępu przewidzianej w Aplikacji Podatnika. Zasady takiego dostępu do e-Faktury zostały uregulowane w pkt 2.8. niniejszej procedury.

e) Przekazanie e-Faktur sprzedażowych do dalszych etapów procesu obiegu dokumentów

Osoby odpowiedzialne za wystawianie e-Faktur, po ich wystawieniu i wizualizacji, mają obowiązek nadania niezwłocznie wystawionym e-Fakturom dalszego biegu w danej jednostce organizacyjnej, w tym obowiązek przekazania tych faktur odpowiednim osobom w jednostkach organizacyjnych do dalszej weryfikacji, opisanie, zaksięgowania, windykacji oraz archiwizacji - zgodnie z przyjętymi zasadami obiegu faktur sprzedażowych w JST i jednostkach, tj.: Procedurze obiegu dokumentów.

3.3. Numeracja wewnętrzna e-Faktur

E-Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne JST należy numerować według przyjętego aktualnie modelu w danej jednostce.

Numeracja powinna być ciągła dla wszystkich faktur wystawianych przez jednostki, niezależnie od formy ich wystawienia (e-Faktura, faktura elektroniczna lub faktura papierowa). Należy zapewnić unikalność numerów (serii) w ramach danej jednostki i pomiędzy jednostkami, aby uniknąć oznaczenia dwóch różnych faktur JST tym samym numerem.

UWAGA: e-Faktura po przesłaniu do KSeF zostaje automatycznie oznaczona unikalnym numerem pozwalającym na identyfikację jej w KSeF (numer KSeF / KSeF ID), niemniej jednak numer ten nie zastępuje kolejnego numeru faktury nadawanego przez JST samodzielnie (osobę wystawiającą e-Fakturę lub przez program księgowy).

3.4. Weryfikacja statusu kontrahenta dla celów VAT

Pracownicy lub inne osoby dokonujące sprzedaży w imieniu i na rzecz JST mają obowiązek przed dokonaniem transakcji każdorazowo ustalić status nabywcy dla celów VAT w ramach danej transakcji poprzez ustalenie w szczególności:

- czy kontrahent jest podatnikiem VAT, w tym podatnikiem VAT zwolnionym „podmiotowo” i czy postępuje się krajowym NIP dla celów danej transakcji (czy zakup dokonywany jest w ramach jego działalności gospodarczej),
- czy kontrahent jest osobą prawną niebędącą podatnikiem VAT i czy postępuje się krajowym NIP dla celów danej transakcji,

- czy kontrahent posiada siedzibę lub stałe miejsca prowadzenia działalności za granicą Polski albo posiada stałe miejsce prowadzenia działalności w Polsce, ale miejsce to nie uczestniczy w danej transakcji,
- czy kontrahent występuje w transakcji jako Konsument.

Może to nastąpić w szczególności z wykorzystaniem następujących metod:

- weryfikacja statusu kontrahenta w tzw. białej liście podatników VAT (<https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>) – przy czym należy pamiętać, że lista ta może nie uwzględniać podatników zwolnionych z VAT,
- zawarcie odpowiednich zapisów / oświadczeń w umowie z kontrahentem,
- odrębne pisemne oświadczenie kontrahenta złożone JST - wzór oświadczenia kontrahenta o statusie dla celów VAT stanowi załącznik nr 2 do niniejszej procedury.

W przypadku wątpliwości co do statusu kontrahenta dla celów VAT należy przestać odpowiednio zapytać do kontrahenta przed dokonaniem transakcji. W przypadku braku możliwości jednoznacznego ustalenia statusu kontrahenta dla celów VAT, należy skonsultować dalsze działania.

Informacja o statusie kontrahenta dla celów VAT powinna zostać przekazana przed terminem wystawienia e-Faktury do osoby odpowiedzialnej za wystawienie e-Faktury dla potrzeb danej transakcji, która na tej podstawie określa, czy w danym przypadku faktura powinna być wystawiona w formie e-Faktury, a jeśli tak to czy wiąże się z tym obowiązek przekazania e-Faktury nabywcy w sposób z nim uzgodniony poza KSeF (np. wizualizacja e-Faktury wraz z odpowiednim kodem QR).

Zasady postępowania w przypadku faktur sprzedażowych wystawianych na rzecz Konsumentów określa pkt 3.5. niniejszej procedury.

3.5. Sposób postępowania w przypadku faktur na rzecz Konsumentów

W przypadku decyzji JST o fakturowaniu sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, tj. Konsumentów lub zaistnienia takiego obowiązku z mocy prawa, JST wystawia faktury i udostępnia je Konsumentom w formie elektronicznej lub papierowej poza KSeF (stosowanie e-Faktur nie jest w tym przypadku obowiązkowe).

3.6. Sposób postępowania w przypadku e-Faktur na rzecz podmiotów zagranicznych, osoby prawnej niebędącej podatnikiem VAT oraz w przypadku używania e-Faktur poza KSeF

Sprzedaż dokonaną przez JST na rzecz podmiotu zagranicznego, niebędącego osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej, należy udokumentować od dnia 1 kwietnia 2026 r. za pomocą e-Faktury wystawionej w KSeF (np. wewnątrzwspólnotową dostawę towarów lub eksport towarów dokonane przez JST). Ten sam obowiązek dotyczy sprzedaży dokonanej przez JST na rzecz osoby prawnej niebędącej podatnikiem VAT.

W przypadkach, gdy:

- 1) miejscem świadczenia jest terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju lub terytorium państwa trzeciego,
- 2) nabywcą jest podmiot nieposiadający siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju,
- 3) nabywcą jest podmiot nieposiadający 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 nabyciu towaru lub usługi, dla których wystawiono fakturę,
- 4) nabywcą jest podatnik korzystający ze zwolnienia podmiotowego w ramach procedury SME (art. 113a ust. 1 ustawy o VAT),
- 5) nabywcą jest podmiot, który nie posługuje się numerem, za pomocą którego jest zidentyfikowany na potrzeby VAT ani numerem identyfikacji podatkowej, inny niż nabywcy wskazani w punktach 1-3 i inny niż osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej (tj. Konsument),

- e-Fakturę udostępnia się nabywcy w sposób z nim uzgodniony (w KSeF lub poza KSeF). Uzgodnienia takiego dokonuje osoba odpowiedzialna merytorycznie za dokonanie sprzedaży w formie zapisu w umowie, uzyskując zgodę nabywcy dla poniższego rozwiązania:

W przypadku udostępniania e-Faktury poza KSeF osoba odpowiedzialna za wystawienie e-Faktury dokonuje jej wizualizacji w formie elektronicznej i umieszcza na niej kod QR1, a w przypadku e-Faktury wystawionej w jednym z trybów offline (patrz rozdział 5 niniejszej procedury) dodatkowo kod QR2 (w tym celu osoba wystawiająca e-Fakturę powinna posiadać uzyskany wcześniej certyfikat wystawcy faktury, o którym mowa w pkt 2.7. niniejszej procedury). Wizualizację taką należy przestać odbiorcy w formie wiadomości e-mail lub papierowej (zgodnie z ustaleniami z kontrahentem) wraz z danymi dostępowymi umożliwiającymi pobranie e-Faktury z KSeF. Dane te w przypadku e-Faktury pierwotnej obejmują:

- numer e-Faktury nadany przez JST lub jednostkę,
- NIP nabywcy lub informację o braku NIP (może znajdować się już na samej wizualizacji e-Faktury),
- kwotę należności ogółem (może znajdować się już na samej wizualizacji e-Faktury).

W przypadku e-Faktury wystawionej na rzecz podmiotu, o którym mowa w niniejszym punkcie w okresie awarii lub niedostępności KSeF (patrz rozdział nr 5 niniejszej procedury), z uwagi na brak numeru KSeF w momencie wystawienia e-Faktury, JST powinna odrębnie dostarczyć numer KSeF temu podmiotowi po przestaniu e-Faktury do KSeF, niezwłocznie po nadaniu tego numeru.

W przypadku e-Faktury korygującej ww. dane są analogiczne, tzn. poza informacją o NIP lub jego braku obejmują numer e-Faktury korygującej i kwotę należności ogółem wynikającą z e-Faktury korygującej.

3.7. E-Faktury zaliczkowe

W przypadku otrzymania od dnia 1 kwietnia 2026 r. przez JST lub jednostkę przed datą sprzedaży płatności (zaliczki) na poczet danej transakcji sprzedaży objętej obowiązkiem wystawienia e-Faktury sprzedażowej (zgodnie z zasadami z rozdziału 1. niniejszej procedury) co do zasady powstaje obowiązek wystawienia e-Faktury zaliczkowej z wykorzystaniem KSeF. Przy wystawianiu e-Faktury zaliczkowej zastosowanie znajdują zasady przedstawione w punktach 3.1. – 3.6. niniejszej procedury.

W przypadku gdy wystawiona e-Faktura zaliczkowa nie obejmuje całej zapłaty, faktura rozliczająca (końcowa) w formie ustrukturyzowanej powinna zawierać numery KSeF wcześniej wystawionych e-Faktur zaliczkowych, a w przypadku faktur innych niż faktury ustrukturyzowane - numery tych faktur.

W przypadku gdy zaliczka na poczet transakcji sprzedaży objętej obowiązkiem wystawienia e-Faktury i data samej transakcji wystąpią w tym samym miesiącu, JST może wystawić jedną e-Fakturę sprzedażową dokumentującą zarówno otrzymanie zaliczki, jak i dokonanie sprzedaży.

W przypadku, gdy JST otrzyma całość wymaganej płatności w formie zaliczki na poczet transakcji sprzedaży objętej obowiązkiem wystawienia e-Faktury oraz wystawi w związku z tym e-Fakturę zaliczkową, wówczas JST nie ma obowiązku wystawienia e-Faktury rozliczającej (końcowej).

3.8. Korekta e-Faktur, noty korygujące i duplikaty

Wystawionej przez JST skutecznie e-Faktury w KSeF nie można cofnąć ani anulować. W przypadku stwierdzenia błędów na wystawionej e-Fakturze konieczne jest wystawienie e-Faktury korygującej w KSeF. Fakturę korygującą ustrukturyzowaną wystawia osoba wskazana w załączniku nr 1 do niniejszej procedury, odpowiedzialna za wystawianie e-Faktur w jednostce organizacyjnej, której e-Faktura korygująca dotyczy.

Od dnia 1 kwietnia 2026 r. faktury korygujące sprzedażowe są wystawiane w formie ustrukturyzowanej, również w przypadku, gdy odnoszą się do faktur pierwotnych wystawionych w innych formach, o ile dla danej transakcji zachodzi obowiązek wystawienia e-Faktury w KSeF – zgodnie z zasadami z rozdziału 1. niniejszej procedury.

W przypadku wystawienia e-Faktury korygującej konieczne jest wykazanie na takiej fakturze danych wynikających z faktury korygowanej (zgodnie z regulacjami ustawy o VAT), w tym numeru KSeF faktury korygowanej, o ile taki numer został nadany.

E-fakturę korygującą wystawia się i przesyła do KSeF po uprzednim skutecznym przesłaniu do KSeF e-Faktury pierwotnej (korygowanej).

Jeżeli na e-Fakturze został wskazany błędny NIP nabywcy i e-Faktura została przesłana do KSeF, to prawidłowy nabywca nie będzie w stanie jej otrzymać. Należy wówczas wystawić fakturę korygującą „do zera” taką e-Fakturę (z błędnym NIP nabywcy), a następnie należy wystawić prawidłową e-Fakturę z właściwym NIP nabywcy i przesłać do KSeF.

UWAGA: W odniesieniu do faktur co do których występuje obowiązek ich wystawienia w KSeF nie wystawia się not korygujących – w przypadku stwierdzenia pomyłek w takiej fakturze wystawia się wyłącznie e-Faktury korygujące. Not korygujących nie wystawia się również w stosunku do faktur wystawianych poza KSeF.

UWAGA: W przypadku wystawiania e-Faktur w KSeF nie wystawia się duplikatów. Niemniej jednak, w sytuacji udostępnienia poza KSeF e-Faktur wystawionych w KSeF (przypadki opisane w rozdziale 3.6. niniejszej procedury) na wniosek nabywcy, należy ponownie udostępnić wizualizację e-Faktury z uwzględnieniem zasad opisanych w rozdziale 3.6. niniejszej procedury.

3.9. e-Faktury odrzucone przez KSeF

Faktura odrzucona przez KSeF lub nieprzesłana skutecznie do KSeF (dla której nie wygenerowano urzędowego potwierdzenia odbioru), zgodnie z przepisami ustawy o VAT, nie jest uznawana za e-Fakturę skutecznie wystawioną, jeśli transakcja podlega udokumentowaniu e-Fakturą.

Odrzucenie e-Faktury w KSeF lub nieprzesłanie e-Faktury do KSeF może nastąpić w szczególności w następujących przypadkach:

- 1) niezgodności przygotowanego pliku ze wzorem logicznym (schemą) e-Faktury,
- 2) próby przesłania e-Faktury do KSeF przez osobę nieposiadającą odpowiednich uprawnień,
- 3) awarii systemu księgowego JST lub awarii albo niedostępności KSeF.

W sytuacji odrzucenia e-Faktury przez KSeF lub nieprzesłania e-Faktury do KSeF, należy niezwłocznie dokonać stosownych poprawek (w zależności od przyczyny błędu) i dokonać powtórnej skutecznej wysyłki e-Faktury do KSeF (w tym należy zweryfikować skuteczne wygenerowanie dla e-Faktury urzędowego potwierdzenia odbioru). W przypadku zidentyfikowania awarii albo niedostępności KSeF należy postąpić zgodnie z zasadami wskazanymi w rozdziale 5. niniejszej procedury.

3.10. Wysyłka załączników do e-Faktur

W przypadku e-Faktur sprzedażowych, do których konieczne jest przekazanie danych dodatkowych dotyczących towaru lub wykonywanej usługi, a pola faktury ustrukturyzowanej nie przewidują miejsca na ww. dane, JST przekazuje załącznik do e-Faktury zawierający informacje o których mowa powyżej.

Załącznik do e-Faktury sprzedażowej, JST przekazuje kontrahentom w formie z nimi uzgodnionej, w tym w dotychczasowej formie, tj. mail, dysk twardy, forma papierowa itp.

3.11. Wystawianie e-Faktur do paragonów

a) Wystawienie e-Faktury do paragonu fiskalnego

W przypadku wystawienia przez JST e-Faktury do paragonu fiskalnego, należy zachować w dokumentacji wraz z danymi identyfikującymi tę fakturę – paragon fiskalny w formie papierowej albo numer dokumentu oraz numer unikatowy kasy rejestrującej, zawarte na paragonie fiskalnym. W okresie do 31 lipca 2026 r. obowiązek ten nie dotyczy przypadków, gdy wartość sprzedaży i kwota podatku są zaewidencjonowane w raporcie dobowym.

b) Faktury z kas rejestrujących a KSeF

Do dnia 31 grudnia 2026 r. możliwe jest wystawianie faktur innych niż ustrukturyzowane z kas rejestrujących, w tym paragonów fiskalnych z wskazanym na nich NIP nabywcy z kwotą należności ogółem nieprzekraczającą 450 zł, uznanych za tzw. faktury uproszczone. Omawianych faktur do końca 2026 r. nie wystawia się obligatoryjnie poprzez KSeF.

UWAGA: Od dnia 1 stycznia 2027 r. ww. dokumenty nie będą uznawane za fakturę na gruncie VAT, zatem będą podlegały wystawieniu i przesłaniu za pośrednictwem KSeF w formie faktury ustrukturyzowanej.

3.12. Archiwizacja

E-Faktury sprzedażowe JST są przechowywane w KSeF przez okres co najmniej 10 lat, licząc od końca roku, w którym zostały wystawione. Ponadto JST prowadzi archiwizację e-Faktur w formie dotychczasowej, tj. w szczególności zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. 2011.27.140).

Ponadto JST i jednostki są zobowiązane do przechowywania poza KSeF e-Faktur, dla których upłynął 10-letni okres ich przechowywania w KSeF, a nie upłynął termin przedawnienia zobowiązania podatkowego wynikającego z takich faktur (np. z uwagi na zawieszenie lub przerwanie biegu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego).

4. E-Faktury zakupowe

4.1. Kluczowe dane identyfikacyjne na e-Fakturze

Osoba odpowiedzialna za dokonywanie zakupów w imieniu JST i jednostek organizacyjnych odpowiada także za ustalenie z kontrahentem obowiązku umieszczenia poniższych danych identyfikacyjnych na e-Fakturach zakupowych dokumentujących realizowane przez taką osobę zakupy, np. poprzez wniosek / żądanie umieszczenia ww. danych na e-Fakturach przez sprzedawcę lub odpowiednie zapisy umowne z kontrahentem, a także z wykorzystaniem w razie potrzeby załącznika nr 3 do niniejszej procedury. W przypadku stwierdzenia braku takiej możliwości, możliwe jest tu wykorzystanie oświadczenia w formie załącznika nr 4 do niniejszej procedury.

a) Dane JST – Podmiot 2

W przypadku dokonywania przez Pracownika lub inną upoważnioną osobę nabyć towarów lub usług w imieniu i na rzecz JST lub jednostki organizacyjnej, na potrzeby wystawienia przez sprzedawcę e-Faktury należy wskazać na e-Fakturach zakupowych jako **dane nabywcy dane JST** (pole Podmiot 2 schemy e-Faktury):

- Gmina Nowa Ruda
- ul. Niepodległości 2
- 57-400 Nowa Ruda
- NIP: 8851534651
- Pole JST: „1”.

b) Dane jednostki organizacyjnej – Podmiot 3

Jednocześnie wymaga się, by na e-Fakturze zakupowej każdorazowo znalazły się dodatkowo **dane pozwalające na identyfikację jednostki organizacyjnej** dokonującej nabycia towarów / usług w imieniu JST, poprzez wskazanie na e-Fakturze danych dedykowanych tym jednostkom w elemencie Podmiot3 schemy e-Faktury w następujący sposób:

- nazwa jednostki organizacyjnej,
- NIP jednostki organizacyjnej,
- Pole Rola jako: „8” - jednostka samorządu terytorialnego – odbiorca

Faktura ustrukturyzowana może zawierać dane kilku podmiotów trzecich, a w konsekwencji w przypadku e-Faktur dotyczących jednocześnie kilku jednostek organizacyjnych wymaga się podania danych wszystkich takich jednostek.

c) Wydatki pracownicze i inne podobne

W przypadku zakupów dokonywanych w imieniu i na rzecz JST we własnym zakresie przez Pracowników lub inne podmioty jak sółtys bądź rada rodziców na podstawie stosownych upoważnień czy ustaleń w związku z wykonywaniem przez te podmioty zadań JST, e-Faktury zakupowe przesyłane są przez sprzedawców do KSeF JST (z zastrzeżeniem wybranych przypadków, o których mowa w rozdziale 1. niniejszej procedury, które nie

wymagają fakturowania za pośrednictwem KSeF i do których procedura niniejsza w konsekwencji nie ma zastosowania).

W takich sytuacjach Pracownicy i inne podmioty dokonujące samodzielnie zakupów w imieniu i na rzecz JST, podczas dokonywania zakupu powinni stosować **zasady określone w pkt 4.1. lit. a), b) i załączniku nr 3 do niniejszej procedury** w zakresie danych wymaganych na e-Fakturach zakupowych JST (w tym umieszczenie na e-Fakturach NIP JST – Podmiot 2 i ew. NIP odpowiedniej jednostki organizacyjnej – Podmiot 3).

Dodatkowo możliwe jest uzyskanie jednego z następujących dokumentów:

- 1) potwierdzenie transakcji albo
- 2) kopia (wizualizacja) e-Faktury, która będzie lub została przesłana do KSeF JST.

Zważywszy na fakt, iż wydanie powyższych dokumentów nie jest obowiązkowe dla sprzedawcy, w przypadku braku możliwości ich uzyskania przez Pracownika lub inny podmiot dokonujący zakupu w imieniu JST, możliwe jest wykorzystanie oświadczenia w formie załącznika nr 4 do niniejszej procedury.

W przypadku, gdy po złożeniu przez Pracownika lub inny podmiot ww. dokumentów, JST nie otrzyma e-Faktury zakupowej w KSeF w terminie 45 dni od dnia dokonania transakcji, wówczas osoba odpowiedzialna za zakup powinna skontaktować się ze sprzedawcą w celu wyjaśnienia, czy i w jakim terminie faktura zostanie przesłana do KSeF JST. W tym przypadku zastosowanie mogą znaleźć także zasady opisane w pkt 4.5. lit. c niniejszej procedury.

4.2. Odbiór, wizualizacja i przekazanie e-Faktur do dalszych etapów procesu obiegu dokumentów

a) Moment odbioru e-Faktury zakupowej

Dla potrzeb rozliczeń VAT oraz płatności należy mieć na uwadze, że **co do zasady momentem odbioru e-Faktury zakupowej przez JST jest moment przydzielenia jej numeru KSeF**. Nie ma tu znaczenia, kiedy osoba uprawniona do odbioru e-Faktur zakupowych faktycznie zapoznana się z e-Fakturą zakupową i kiedy taka e-Faktura trafi do wewnętrznego obiegu dokumentów w JST. Wyjątkiem są przypadki e-Faktur wystawianych w trybach awaryjnych opisanych w rozdziale 5. niniejszej procedury (patrz rozdział 5 procedury odnośnie do dat otrzymania w poszczególnych trybach).

b) Odbiór e-Faktur zakupowych

Uprawnienie do odbioru e-Faktur zakupowych JST i jej jednostek organizacyjnych z KSeF posiadają osoby wskazane w załączniku nr 1 do niniejszej procedury – w zakresie określonym w tym załączniku. Osoby te odbierają e-Faktury zakupowe z KSeF (zgodnie ze swoimi uprawnieniami dostępowymi do KSeF) **co najmniej jeden raz w każdym dniu roboczym**. W przypadku nieobecności osoby odpowiedzialnej za odbiór e-Faktur zakupowych obowiązki w tym zakresie przejmują osoba zastępująca pracownika zgodnie z zakresem obowiązków danego stanowiska pracy.

W przypadku możliwości technicznych w systemach finansowo-księgowych JST i jednostek dostęp i korzystanie z KSeF (logowanie) odbywa się za pośrednictwem odpowiednio zintegrowanych z KSeF systemów finansowo-księgowych JST i jednostek. W przypadku, gdy dostęp i korzystanie z KSeF za pośrednictwem oprogramowania finansowo-księgowego JST lub jednostki nie jest możliwy, dostęp do KSeF odbywa się z

wykorzystaniem Aplikacji Podatnika, dostępnej na stronie: <https://ksef.podatki.gov.pl/>, nie dłużej jednak niż do czasu ustania przyczyny uniemożliwiającej dostęp i korzystanie z KSeF za pośrednictwem oprogramowania JST lub jednostki.

Osoby uprawnione do dostępu do e-Faktur zakupowych w KSeF danej jednostki organizacyjnej JST odpowiadają za odbiór e-Faktur zakupowych przypisanych do tej jednostki organizacyjnej – dotyczy to e-Faktur ze wskazanym na nich NIP JST (Podmiot2) i dodatkowo NIP jednostki organizacyjnej (Podmiot3).

W przypadku e-Faktur zakupowych, które zawierają wyłącznie NIP JST bez wskazanego dodatkowo NIP jednostki organizacyjnej za ich odbiór w JST odpowiedzialne są osoby posiadające uprawnienia do dostępu do wszystkich e-Faktur zakupowych JST.

c) Wizualizacja e-Faktur zakupowych

Po odebraniu e-Faktur zakupowych z KSeF przez osoby wskazane w załączniku nr 1 do niniejszej procedury, e-Faktury te są wizualizowane przez te osoby z wykorzystaniem narzędzi informatycznych JST i jednostek lub Aplikacji Podatnika do formy papierowej lub elektronicznej (np. format pliku PDF) i w tej formie wykorzystywane w wewnętrznym obiegu dokumentów w JST i jednostkach organizacyjnych.

d) Przekazanie e-Faktur zakupowych do dalszych etapów procesu obiegu dokumentów

Osoby odpowiedzialne za odbiór e-Faktur w odniesieniu do odbieranych przez nie e-Faktur, po ich wizualizacji, mają obowiązek nadania niezwłocznie odebranym z KSeF e-Fakturom dalszego biegu w danej jednostce organizacyjnej, w tym obowiązek przekazania tych e-Faktur odpowiednim osobom w jednostkach organizacyjnych do weryfikacji, opisanie, zaksięgowania i opłacenia oraz archiwizacji – zgodnie z przyjętymi zasadami obiegu faktur zakupowych w JST i jednostkach.

W przypadku, gdy **odebrana e-Faktura nie zostanie przypisana do konkretnej jednostki organizacyjnej**, z uwagi na brak danych jednostki na e-Fakturze lub z uwagi na brak możliwości powiązania faktury z faktycznym nabyciem jednostki, po zwizualizowaniu faktury osoba dekretująca pocztą przesyła tę fakturę w formie e-mail do kierowników poszczególnych referatów / jednostek organizacyjnych JST z prośbą o niezwłoczne ustalenie podmiotów odpowiedzialnych za dokonanie zakupu (wydatku). W przypadku braku możliwości ustalania podmiotów odpowiedzialnych za zakup (wydatek) należy zastosować pkt 4.4. niniejszej procedury, dotyczący e-Faktur błędnie wystawionych na JST.

W przypadku uzasadnionym potrzebami Pracownika lub innej uprawnionej osoby dostęp do faktury ustrukturyzowanej otrzymanej przez JST możliwy jest również z wykorzystaniem funkcji tzw. anonimowego dostępu przewidzianej w Aplikacji Podatnika. Zasady takiego dostępu do e-Faktury zostały uregulowane w pkt 2.8. niniejszej procedury.

4.3. Korekta e-Faktur zakupowych

W przypadku zidentyfikowania błędów na otrzymanej e-Fakturze osoba odpowiedzialna za opis merytoryczny faktury (w uzasadnionych przypadkach po uprzedniej konsultacji z kierownikiem swojej jednostki organizacyjnej) powinna, zwrócić się do sprzedawcy z prośbą wystawienia e-Faktury korygującej, wskazując

dane wymagające korekty. Sposób dalszego postępowania z otrzymaną e-Fakturą korygującą jest analogiczny do sposobu postępowania z e-Fakturą pierwotną (patrz pkt 4.1., 4.2., 4.4. i następne niniejszego rozdziału).

UWAGA: W odniesieniu do faktur co do których występuje obowiązek ich wystawienia w KSeF nie wystawia się not korygujących – w przypadku stwierdzenia pomyłek w takiej e-Fakturze wystawia się wyłącznie e-Faktury korygujące. Not korygujących nie wystawia się również w stosunku do faktur wystawianych poza KSeF.

4.4. E-Faktury błędnie wystawione na JST

W przypadku zidentyfikowania przez osobę odpowiedzialną za weryfikację e-Faktur zakupowych w JST lub jednostce, e-Faktury błędnie wystawionej na JST (tj. gdy e-Faktura w ogóle nie powinna być wystawiona na JST), osoba ta zwraca się do sprzedawcy z prośbą wystawienia e-Faktury korygującej e-Fakturę „do zera”, po uprzedniej konsultacji z kierownikiem jednostki, której taka e-Faktura dotyczy.

W przypadku, gdy sprzedawca nie wystawi e-Faktury korygującej „do zera” w terminie 7 dni od dnia zgłoszenia takiego żądania, podejmuje się decyzję co do dalszego postępowania z taką e-Fakturą.

4.5. E-Faktury otrzymane poza KSeF

JST może otrzymywać faktury ustrukturyzowane poza KSeF (w formie papierowej lub elektronicznej), m.in. w następujących sytuacjach:

- sprzedawca wystawi e-Fakturę w trybie offline²⁴ lub niedostępności KSeF i dostarczy JST fakturę poza KSeF,
- sprzedawca wystawi e-Fakturę podczas awarii KSeF i dostarczy JST fakturę poza KSeF,
- sprzedawca nieprawidłowo zidentyfikuje JST jako nabywcę, który nie ma dostępu do KSeF lub sprzedawca nieprawidłowo bez uzasadnionej przyczyny nie zastosuje KSeF i udostępni JST fakturę wyłącznie poza KSeF.

W przypadku, gdy JST otrzymuje e-Faktury również poza KSeF, **należy zachować szczególną ostrożność, aby nie księgować / nie ująć w rozliczeniach VAT lub nie opłacić takiej faktury podwójnie** (na podstawie dokumentu dostarczonego poza KSeF i na podstawie e-Faktury w KSeF JST). Osoby dokonujące weryfikacji i księgowania otrzymanych faktur oraz ich rozliczania dla celów VAT są zobowiązane, przed dokonaniem rozliczenia faktury, zweryfikować czy faktura o analogicznym numerze i od tego samego sprzedawcy nie została już ujęta w rozliczeniach finansowo-księgowych JST lub jednostki organizacyjnej.

a) E-Faktury wystawione w trybie offline²⁴ lub podczas niedostępności KSeF

E-Faktura wystawiona w tzw. trybie offline²⁴ lub podczas niedostępności KSeF i doręczona JST poza KSeF przed wystaniem jej przez sprzedawcę do KSeF powinna być oznaczona dwoma kodami QR (kod QR1 i kod QR2) z wyrazami: „OFFLINE” oraz „CERTYFIKAT”. Ponadto JST powinna otrzymać taką e-Fakturę również w KSeF – odpowiednio w kolejnym dniu roboczym po dacie wystawienia (offline²⁴) lub kolejnym w dniu roboczym po zakończeniu okresu niedostępności KSeF.

E-Faktura wystawiona w omawianych przypadkach jest uznana za otrzymaną przez JST w dniu przydzielenia jej numeru KSeF.

b) Faktury wystawione podczas awarii KSeF

E-faktura wystawiona w trakcie awarii KSeF (ogłoszonej w BIP Ministerstwa Finansów) i doręczona JST poza KSeF powinna być oznaczona dwoma kodami QR (kod QR1 i kod QR2) z wyrazami: „OFFLINE” oraz „CERTYFIKAT”. Ponadto JST powinna otrzymać taką fakturę również w KSeF – w ciągu 7 dni roboczych od zakończenia awarii KSeF. Za datę otrzymania e-Faktury, wystawionej podczas awarii KSeF (ogłoszonej w BIP Ministerstwa Finansów), uznaje się datę jej faktycznego otrzymania poza KSeF lub datę przydzielenia numeru KSeF – w zależności od tego, które zdarzenie nastąpiło wcześniej.

W przypadku natomiast całkowitej awarii KSeF (ogłoszonej w środkach masowego przekazu) faktura otrzymana przez JST poza KSeF nie musi być dodatkowo przesłana do KSeF i nie musi być oznaczona kodami QR. Za datę otrzymania faktury, wystawionej podczas całkowitej awarii KSeF, uznaje się datę jej faktycznego otrzymania przez JST poza KSeF.

c) Błędne otrzymanie faktury poza KSeF

W przypadku gdy sprzedawca, pomimo obowiązku wystawienia JST e-Faktury w KSeF, udostępni JST fakturę wyłącznie poza KSeF, osoba odpowiedzialna za weryfikację faktur zakupowych w jednostce, po uprzedniej konsultacji z kierownikiem jednostki, której taka faktura dotyczy lub ze Skarbnikiem, zwraca się do sprzedawcy z prośbą o przesłanie e-Faktury do KSeF lub wyjaśnienie przyczyn udostępniania faktury wyłącznie poza KSeF - w tym celu wykorzystuje się także oświadczenie kontrahenta o statusie dla celów VAT, o którym mowa w załączniku nr 2 do niniejszej procedury. W tym przypadku należy wziąć pod uwagę ewentualne wyłączenia z obowiązku stosowania KSeF opisane w rozdziale 1. niniejszej procedury.

W przypadku gdy po podjęciu ww. działań sprzedawca nie prześle e-Faktury do KSeF, osoba odpowiedzialna merytorycznie za daną transakcję podejmuje decyzję co do dalszego postępowania z taką fakturą, w tym co do ewentualnego skorzystania przez JST z prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego z faktury otrzymanej wyłącznie poza KSeF i momentu powstania tego prawa, o ile w danym przypadku JST przysługuje prawo do odliczenia VAT na podstawie regulacji ustawy o VAT.

4.6. Odbiór załączników do e-Faktur

W przypadku otrzymania faktury ustrukturyzowanej wraz z załącznikiem do tej faktury w systemie KSeF, osoby uprawnione do dostępu do e-Faktur zakupowych w KSeF danej jednostki organizacyjnej JST, wskazane w załączniku nr 1 do niniejszej procedury, zobowiązane są do weryfikacji poprawności załącznika oraz możliwości jego odczytu (wizualizacji).

Dalsze postępowanie z otrzymaną fakturą ustrukturyzowaną wraz z załącznikiem w systemie KSeF odbywa się zgodnie z rozdziałem 4. niniejszej procedury.

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w otrzymanym załączniku do faktury ustrukturyzowanej, należy zastosować czynności dotyczące wystawienia e-Faktury korygującej do e-Faktury zgodnie z pkt 4.3. niniejszej procedury.

W przypadku, gdy do e-Faktur zakupowych JST nie są dołączane ustrukturyzowane załączniki w KSeF, a istnieje potrzeba uzupełnienia danej e-Faktury o załącznik, sposób przesyłania załączników do e-Faktur należy ustalić każdorazowo z kontrahentem, np. poprzez złożenie odpowiedniego wniosku do kontrahenta lub przez zawarcie odpowiednich zapisów w umowie z kontrahentem. Niektóre informacje z załączników można również umieścić w dedykowanych polach e-Faktury.

4.7. Zakupy zagraniczne

W przypadku zakupów dokonywanych przez JST od kontrahentów zagranicznych nieposługujących się NIP, tj. podmiotów nieposiadających na terytorium kraju siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej uczestniczącego w transakcji z JST, nie występuje obowiązek udokumentowania transakcji za pomocą faktury ustrukturyzowanej wystawionej w KSeF.

W takim przypadku kontrahent zagraniczny może przestać JST fakturę w dotychczasowej formie (np. papierowej lub elektronicznej). Postępowanie z takimi dokumentami odbywa się na ogólnych zasadach przyjętych w jednostkach dla faktur innych niż faktury ustrukturyzowane.

4.8. Zakupy od rolników ryczałtowych

W przypadku nabycia przez JST lub jej jednostki produktów rolnych lub usług rolniczych od rolnika ryczałtowego (w rozumieniu art. 2 pkt 19 ustawy o VAT), wystawienie faktury ustrukturyzowanej (e-Faktura VAT RR lub e-Faktura VAT RR korekta) z wykorzystaniem KSeF przez JST jest obowiązkowe w przypadku, gdy **rolnik ryczałtowy wskaże JST (nabywcę) jako uprawnionego do wystawiania w KSeF e-Faktur VAT RR i e-Faktur VAT RR KOREKTA**. Obowiązek ten nie dotyczy wystawiania e-Faktur w przypadku awarii KSeF (zarówno całkowitej jak i innej niż całkowita) lub niedostępności KSeF (patrz rozdział 5 niniejszej procedury) - w tych przypadkach faktur VAT RR and VAT RR KOREKTA nie wystawia się przy użyciu KSeF.

Wystawienie faktury VAT RR i VAT RR KOREKTA odbywa się zgodnie z aktualną schemą dla faktury VAT RR z wykorzystaniem oprogramowania finansowo-księgowego JST lub za pośrednictwem Aplikacji Podatnika. Wyżej wskazany obowiązek jest stosowany do czasu odwołania przez rolnika ryczałtowego uprawnienia do wystawiania e-Faktur dotyczących nabyć od rolnika ryczałtowego.

W przypadku uzyskania przez JST od rolnika ryczałtowego uprawnienia do wystawiania przez JST e-Faktur VAT RR lub e-Faktur VAT RR KOREKTA, Skarbnik wskaże osobę, która w JST będzie odpowiedzialna za wystawianie tych faktur i osobie takiej nadane zostaną uprawnienia do wystawiania e-Faktur w imieniu JST zgodnie z pkt 2.4. niniejszej procedury (system KSeF nie przewiduje szczególnego typu uprawnień do wystawiania e-Faktur VAT RR i e-Faktur VAT RR KOREKTA, uprawnienie takie zawiera się w uprawnieniu do wystawiania e-Faktur).

E-Fakturę VAT RR oraz e-Fakturę VAT RR KOREKTA uznaje się za wystawioną w dniu przestania jej do KSeF, a otrzymaną w dniu przydzielenia jej numeru KSeF. W przypadku zastosowania trybu offline²⁴ (patrz rozdział 5 niniejszej procedury) za datę wystawienia przyjmuje się datę wskazaną przez JST w polu P_4B), a za datę otrzymania – dzień przydzielenia jej numeru KSeF.

E-Faktura VAT RR KOREKTA musi zawierać numer KSeF e-Faktury VAT RR korygowanej.

E-Faktura VAT RR oraz VAT RR KOREKTA będą udostępniane dostawcy w KSeF. Po wystawieniu takiej e-Faktury osoba odpowiedzialna za jej wystawienie dokonuje jej wizualizacji w formie elektronicznej i umieszcza na niej kod QR1. Wizualizację taką należy przestać dostawcy w formie wiadomości e-mail lub papierowej wraz z danymi dostępowymi umożliwiającymi pobranie faktury z KSeF. Dane te w przypadku e-Faktury VAT RR, jak i VAT RR KOREKTA obejmują:

- numer faktury VAT RR lub faktury VAT RR korekta,
- NIP nabywcy (JST) (może znajdować się już na samej wizualizacji e-Faktury),
- kwotę należności ogółem (może znajdować się już na samej wizualizacji e-Faktury).

W dokumencie zapłaty należności za produkty rolne, których nabycie udokumentowano fakturą VAT RR wystawioną przy użyciu KSeF należy wskazać numer KSeF nadany takiej fakturze.

W przypadku braku uzyskania przez JST zgody na wystawienie e-Faktury w KSeF rolnikowi ryczałtowemu, wystawienie takiej faktury możliwe jest poza KSeF w pozostałych formach dopuszczonych przez przepisy (np. papierowej lub elektronicznej).

4.9. Archiwizacja

E-Faktury zakupowe JST są przechowywane w KSeF przez okres co najmniej 10 lat, licząc od końca roku, w którym zostały wystawione. Ponadto, JST prowadzi archiwizację e-Faktur w formie dotychczasowej, tj. w szczególności zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. 2011.27.140). Ponadto, JST i jednostki są zobowiązane do przechowywania poza KSeF e-Faktur, dla których upłynął 10-letni okres ich przechowywania w KSeF, a nie upłynął termin przedawnienia zobowiązania podatkowego wynikającego z takich faktur (np. z uwagi na zawieszenie lub przerwanie biegu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego).

5. Tryby offline i sytuacje awaryjne

5.1. Postępowanie w przypadku awarii systemu JST

Za awarię systemu JST lub jednostki uznaje się niedostępność systemu księgowego do wystawiania i odbierania e-Faktur lub brak możliwości korzystania za pośrednictwem tego systemu z funkcji KSeF, w tym wystawiania i odbierania e-Faktur w KSeF.

Osoby korzystające z KSeF w JST wskazane w załączniku nr 1 do niniejszej procedury są obowiązane do niezwłocznego przekazania do Sekretarza informacji o wykrytej awarii systemu JST lub jednostki organizacyjnej.

W przypadku zgłoszenia, o którym mowa powyżej Sekretarz we współpracy z informatykami zatrudnionymi w Urzędzie dokonuje analizy zgłoszenia i podejmuje decyzję co do dalszego postępowania, biorąc pod uwagę konieczność odbierania e-Faktur z KSeF i konieczność wystawiania e-Faktur, w tym w szczególności terminy ustawowe na wystawienie faktur i terminy umowne na dokonanie płatności za faktury.

W przypadku, gdy istnieje ryzyko, że awaria systemu JST nie zostanie naprawiona w ciągu 2 dni roboczych, Skarbnik lub kierownik jednostki, w której wystąpiła awaria, mogą zdecydować o odbieraniu e-Faktur i wystawianiu e-Faktur bezpośrednio w KSeF za pośrednictwem Aplikacji Podatnika MF, o ile pozwalają na to możliwości techniczne. Ponadto, wskazane osoby mogą zdecydować o zastosowaniu tzw. trybu offline²⁴ dla wystawiania e-Faktur (o którym mowa w pkt 5.2. niniejszej procedury), przy czym zastosowanie tego trybu jest możliwe wyłącznie wtedy, gdy istnieje możliwość wystawienia e-Faktur bez połączenia z KSeF zgodnie z wzorem aktualnej schemy e-Faktury oraz możliwe będzie przesłanie takiej faktury do KSeF nie później niż następnego dnia roboczego po jej wystawieniu.

W przypadku, gdy na skutek awarii systemu JST e-Faktury nie zostaną wystawione w terminie ustawowym, osoby odpowiedzialne za wystawianie e-Faktur w poszczególnych jednostkach podejmują działania w celu wystawienia e-Faktur w najbliższym możliwym terminie oraz – po konsultacji ze Skarbnikiem lub inną upoważnioną osobą - przygotowują i składają do właściwego organu podatkowego zawiadomienie o popełnieniu czynu zabronionego (tzw. czynny żal) z podaniem przyczyny uchybienia. Treść takiego zawiadomienia, zakres objętych nim osób oraz sposób podpisania i złożenia powinny zostać ustalone z udziałem doradcy podatkowego lub radcy prawnego.

Każda awaria systemu JST trwająca dłużej niż 6h powinna być niezwłocznie udokumentowana w formie protokołu zawierającego datę i godzinę wykrycia oraz zakończenia awarii, opis problemu i podjętych działań naprawczych. Do protokołu należy dołączyć dowody potwierdzające wystąpienie awarii, np. zrzuty ekranu z komunikatami błędów i oświadczenia Pracowników.

5.2. Tryb offline²⁴

W przypadku trudności z niezwłocznym przesyłaniem e-Faktur sprzedażowych do KSeF (np. problemy z Internetem) możliwe jest skorzystanie z trybu offline²⁴. Decyzję w tym zakresie, w tym określenie zakresu e-Faktur sprzedażowych, których ta decyzja dotyczy, podejmuje osoba odpowiedzialna za wystawienie e-Faktury.

Przy zastosowaniu tego trybu e-Faktury sprzedażowe wystawiane są w postaci elektronicznej, zgodnie z aktualnie obowiązującym wzorem struktury logicznej e-Faktury, jednak bez przesyłania faktury do KSeF w czasie rzeczywistym. Datą wystawienia e-Faktury sprzedażowej w tym trybie jest data wskazana jako data wystawienia w polu P_1 e-Faktury.

E-faktury takie udostępnia się nabywcy w KSeF bez konieczności udostępnienia w inny sposób (z wyjątkiem sytuacji przedstawionych w pkt 3.6. niniejszej procedury).

W przypadku zastosowania trybu offline²⁴ osoby odpowiedzialne za wystawianie faktur w danej jednostce organizacyjnej, wskazane w załączniku nr 1 do niniejszej procedury, mają obowiązek przestania do KSeF e-Faktur wystawionych w trybie offline²⁴ **nie później niż następnego dnia roboczego po dniu wystawienia faktury**.

E-Faktury korygujące do e-Faktur wystawionych w trybie offline²⁴ wystawia się dopiero po przestaniu e-Faktury pierwotnej do KSeF i przydzieleniu jej numeru KSeF.

W przypadku otrzymania przez JST e-Faktur zakupowych wystawionych przez sprzedawcę w trybie offline²⁴, datą ich otrzymania dla potrzeb VAT jest data przydzielenia numeru KSeF.

5.3. Niedostępność KSeF

Minister Finansów może zamieścić w Biuletynie Informacji Publicznej informację dotyczącą okresu trwania niedostępności KSeF (najczęściej w czasie prac serwisowych).

W tym okresie w przypadku sprzedaży podlegającej fakturowaniu z wykorzystaniem KSeF e-Faktury należy wystawiać w postaci elektronicznej, zgodnie z aktualnie obowiązującym wzorem struktury logicznej e-Faktury, jednak bez przesyłania faktury do KSeF w czasie rzeczywistym z uwagi na brak takiej możliwości. Datą wystawienia e-Faktury sprzedażowej w tym trybie jest data wskazana jako data wystawienia w polu P_1 e-Faktury.

E-faktury takie udostępnia się nabywcy w KSeF bez konieczności udostępnienia w inny sposób (z wyjątkiem sytuacji przedstawionych w pkt 3.6. niniejszej procedury).

W przypadku zaistnienia tego trybu, osoby odpowiedzialne za wystawianie e-Faktur w danej jednostce organizacyjnej, wskazane w załączniku nr 1 do niniejszej procedury, mają obowiązek przestać e-Faktury sprzedażowe do KSeF **nie później niż w kolejnym dniu roboczym od dnia zakończenia niedostępności KSeF**.

E-Faktury korygujące do e-Faktur wystawionych w trybie niedostępności KSeF wystawia się dopiero po przestaniu e-Faktury pierwotnej do KSeF i przydzieleniu jej numeru KSeF.

W przypadku e-Faktur zakupowych otrzymanych przez JST w okresie niedostępności KSeF datą ich otrzymania dla potrzeb VAT jest data przydzielenia numeru KSeF.

5.4. Postępowanie w przypadku awarii KSeF innej niż awaria całkowita

W przypadku **wystąpienia awarii KSeF**, innej niż awaria całkowita KSeF, Minister Finansów zamieszcza w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w oprogramowaniu interfejsowym KSeF komunikaty o wystąpieniu i zakończeniu awarii KSeF, które wyznaczają okres trwania awarii.

W tym okresie w przypadku sprzedaży podlegającej fakturowaniu z wykorzystaniem KSeF e-Faktury należy wystawiać w postaci elektronicznej, zgodnie z aktualnie obowiązującym wzorem struktury logicznej e-Faktury, jednak bez przesyłania e-Faktury do KSeF w czasie rzeczywistym z uwagi na brak takiej możliwości. Datą wystawienia e-Faktury sprzedażowej w tym trybie jest data wskazana jako data wystawienia w polu P_1 e-Faktury.

E-faktury takie udostępnia się nabywcy w sposób z nim uzgodniony – w KSeF lub poza KSeF, np. jako wizualizacja w formie elektronicznej przesyłana e-mailem lub w formie papierowej dostarczana pocztą. W przypadku udostępnienia e-Faktury wystawionej w czasie trwania awarii nabywcy poza KSeF, należy umieścić na wizualizacji faktury dwa kody QR – jeden z oznaczeniem: „OFFLINE” (służący do weryfikacji faktury – kod QR1) oraz drugi z oznaczeniem „CERTYFIKAT” (służący do weryfikacji wystawcy – kod QR2). W tym celu osoba wystawiająca e-Fakturę w czasie trwania awarii KSeF powinna posiadać uzyskany wcześniej certyfikat wystawcy faktury, o którym mowa w pkt 2.7. niniejszej procedury.

W przypadku zaistnienia tego trybu, osoby odpowiedzialne za wystawianie e-Faktur w danej jednostce organizacyjnej, wskazane w załączniku nr 1 do niniejszej procedury, mają obowiązek przestać e-Faktury sprzedażowe do KSeF **nie później niż w terminie 7 dni roboczych od dnia zakończenia awarii KSeF**.

E-Faktury korygujące do e-Faktur wystawionych w trybie awaryjnym wystawia się dopiero po przestaniu e-Faktury pierwotnej do KSeF i przydzieleniu jej numeru KSeF.

W przypadku e-Faktur zakupowych otrzymanych przez JST w okresie awarii KSeF w formie uzgodnionej (elektronicznej lub w papierowej) datą ich otrzymania dla potrzeb VAT jest data faktycznego otrzymania lub data przydzielenia numeru KSeF, jeśli przydzielenie numeru KSeF nastąpi przed datą faktycznego otrzymania e-Faktury.

5.5. Postępowanie w przypadku awarii całkowitej KSeF

W przypadku **wystąpienia całkowitej awarii KSeF**, gdzie nie ma możliwości zamieszczenia przez Ministra Finansów komunikatów w Biuletynie Informacji Publicznej ani w oprogramowaniu interfejsowym KSeF, Minister Finansów zamieszcza komunikat o wystąpieniu i zakończeniu awarii KSeF w środkach masowego przekazu, wyznaczając tym samym okres trwania awarii całkowitej KSeF.

W tym okresie faktury sprzedażowe oraz faktury korygujące mogą być wystawione w innej formie niż ustrukturyzowana (np. papierowo lub elektronicznie), bez późniejszej konieczności przesyłania takiej faktury do KSeF. Na fakturze i fakturze korygującej wystawionej w czasie całkowitej awarii KSeF i udostępnianej nabywcy poza KSeF nie umieszcza się kodów QR.

Datą wystawienia faktury sprzedażowej i faktury korygującej sprzedaż wystawionej w tym okresie jest rzeczywista data jej wystawienia, natomiast datą otrzymania faktury zakupowej jest rzeczywista data jej otrzymania.

6. Pozostałe zagadnienia

6.1. KSeF a płatności

Termin płatności za e-Faktury zakupowe należy liczyć zgodnie z zapisami umownymi lub regulaminami obowiązującymi w danej transakcji albo regulacjami wynikającymi z przepisów prawa. Jeżeli termin płatności w danej transakcji określono jako liczbę dni od daty otrzymania e-Faktury zakupowej, należy mieć na uwadze zasady ustalania daty otrzymania e-Faktury zakupowej określone w pkt 4.2. lit. a) i rozdziale 5. niniejszej procedury.

W przypadku płatności za e-Faktury zakupowe, w tym e-Faktury wystawione w trybach offline²⁴ i niedostępność KSeF (patrz rozdział 5 procedury), dokonywanych od dnia 1 stycznia 2027 r., JST zobowiązana jest wskazać w poleceniu przelewu (zapłaty) numer identyfikujący te e-Faktury w KSeF (KSeF ID) lub zbiorczy identyfikator wygenerowany w KSeF lub systemie finansowo-księgowym JST dla kilku e-Faktur.

Wątpliwości dotyczące daty otrzymania e-Faktury lub terminów płatności wymagają niezwłocznego wyjaśnienia przez wydział merytoryczny.

W przypadku, gdy otrzymana e-Faktura budzi wątpliwości merytoryczne co do jej zasadności, rzetelności, zgodności z umową, w tym podstawy do zapłaty, osoba, która zidentyfikowała takie wątpliwości zgłasza je niezwłocznie kierownikowi działu merytorycznego w celu wyjaśnienia wątpliwości i ustalenia dalszego sposobu postępowania z taką e-Fakturą. Z ustaleń sporządza się notatkę służbową.

6.2. KSeF a platforma elektronicznego fakturowania

W przypadku dokonania przez JST lub jednostki nabycia dokumentowanego przez sprzedawcę za pomocą ustrukturyzowanych faktur elektronicznych dotyczących realizacji zamówień publicznych, koncesji na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwa publiczno-prywatnego przy użyciu Platformy Elektronicznego Fakturowania (PEF) - faktury takie powinny być dostarczane do JST za pomocą KSeF na zasadach analogicznych jak inne e-Faktury zakupowe.

Od dnia 1 lutego 2026 r. KSeF i PEF zostaną zintegrowane w ten sposób, że fakturę elektroniczną:

- a) przestaną przy użyciu platformy PEF lub systemu teleinformatycznego obsługiwane przez OpenPEPPOL,
- b) spełniającą wymagania określone w normie europejskiej (EN-16931-1:2017),
- c) po przestaniu do KSeF i przydzieleniu numeru KSeF ID

- będzie uznawać się za fakturę ustrukturyzowaną w rozumieniu regulacji o VAT i faktura taka będzie dostępna zarówno w PEF, jak i KSeF.

6.3. Sankcje

JST podlega odpowiedzialności karnej skarbowej oraz sankcjom w granicach i na zasadach przewidzianych w przepisach określonych w KKS oraz Ustawie o VAT.

Załącznik nr 1

Wykaz jednostek i stanowisk uprawnionych do korzystania z KSeF wraz z rodzajem uprawnień

GMINA NOWA RUDA

a) Główny administrator uprawnień (uprawnienia właścicielskie):

Sekretarz GŁÓWNY ADMINISTRATOR UPRAWNIEŃ (Uprawnienia właścicielskie)
--

b) Uprawnienia do zarządzania uprawnieniami (nadawania i odbierania uprawnień):



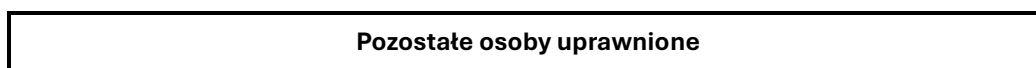
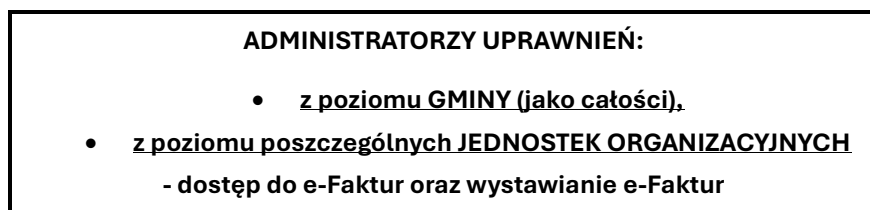
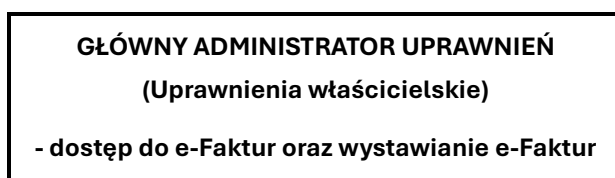
ADMINISTRATORZY UPRAWNIEŃ - z poziomu GMINY (jako całości):	
GMINA	Informatyk



ADMINISTRATORZY UPRAWNIEŃ - z poziomu poszczególnych JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH:	
UG	Sekretarz, Kierownik Referatu RBD
ZSJ	Dyrektor ZSJ

ZSLK	Dyrektor ZSLK
ZSB	Dyrektor ZSB
ZPW	Dyrektor ZPW
SPW	Dyrektor SPW
ŻPLK	Dyrektor ZPLK
ŻPB	Dyrektor ŻPB
GOPS	Kierownik GOPS

c) Uprawnienia do dostępu do e-Faktur oraz do wystawiania e-Faktur:



- z poziomu GMINY (jako całości):			
GMINA	Dostęp do e-Faktur oraz wystawianie e-Faktur	Dostęp do e-Faktur	Wystawianie e-Faktur
	Skarbnik Gminy, Zastępca Skarbnika Gminy, Główny Księgowy, pracownik na stanowisku ds. księgowości budżetowej (2 osoby), pracownik na stanowisku ds. gospodarki mieszkaniowej (2 osoby)	Sekretarz Gminy, Kierownik Referatu OSOZK, pracownicy ds. obsługi sekretariatu (2 osoby), informatyk	_____ ,



Pozostałe osoby uprawnione			
- z poziomu poszczególnych JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH:			
Jednostka	Dostęp do e-Faktur oraz wystawianie e-Faktur	Dostęp do e-Faktur	Wystawianie e-Faktur
UG	Skarbnik Gminy, Zastępca Skarbnika Gminy, Główny Księgowy, pracownik na stanowisku ds. księgowości budżetowej (2 osoby), pracownik na stanowisku ds. gospodarki mieszkaniowej (2 osoby)	Sekretarz Gminy, Kierownik Referatu OSOZK, pracownicy ds. obsługi sekretariatu (2 osoby), informatyk	_____
ZSJ	Dyrektor jednostki, Zastępca Dyrektora jednostki, upoważniony	_____	_____

	pracownik sekretariatu		
ZSLK	Dyrektor jednostki, Zastępca Dyrektora jednostki, upoważniony pracownik sekretariatu	_____	_____
ZSB	Dyrektor jednostki, Zastępca Dyrektora jednostki, upoważniony pracownik sekretariatu	_____	_____
ZPW	Dyrektor jednostki, Zastępca Dyrektora jednostki, upoważniony pracownik sekretariatu	_____	_____
SPW	Dyrektor jednostki, Zastępca Dyrektora jednostki, upoważniony pracownik sekretariatu	_____	_____
ŻPLK	Dyrektor jednostki	_____	_____
ŻPB	Dyrektor jednostki	_____	_____
GOPS	kierownik jednostki, Główny księgowy	_____	_____

Załącznik nr 2

Wzór oświadczenia kontrahenta o statusie dla celów VAT

_____, dnia _____ 20__ r.

OŚWIADCZENIE

Ja, niżej **podpisany/podpisana***, niniejszym oświadczam, że **występuję/nie występuję*** w ramach transakcji zawieranej z **Gminą Nowa Ruda**, której przedmiotem jest _____ (określenie przedmiotu transakcji, podstawy umownej), w charakterze podatnika VAT **czynnego/zwolnionego*** i podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Działalność gospodarczą prowadzę pod firmą (podać nazwę, adres siedziby oraz numer NIP) _____*.

***niepotrzebne skreślić**

Podpis osoby składającej oświadczenie
upoważnionej do reprezentowania kontrahenta

Załącznik nr 3

Wzór pisma JST do kontrahenta o sposobie wystawiania e-Faktur i ich treści

_____, dnia _____ 20__ r.

Szanowni Państwo,

w związku z transakcją/umową nr ____ z dnia ____ zawartą pomiędzy **Gminą Nowa Ruda** (dalej: „JST”) a _____, której przedmiotem jest / będzie _____, niniejszym zwracam się z prośbą aby faktury ustrukturyzowane wystawiane na rzecz JST, za pośrednictwem Krajowego Systemu e-Faktur, zawierały, w szczególności następujące dane:

- Dane identyfikacyjne / dane adresowe Nabywcy (Podmiot2):

Nazwa pola w XML (faktura ustrukturyzowana)		Sposób wypełnienia
Podmiot2 / Dane identyfikacyjne	NIP	8851534651
	Nazwa	Gmina Nowa Ruda
Podmiot2 / Dane adresowe	Kod kraju	PL
	Adres L1	ul. Niepodległości 2 57-400 Nowa Ruda
Podmiot2	JST (znacznik jednostki podrzędnej)	1

- Dane identyfikacyjne / dane adresowe Odbiorcy, tj. **jednostki organizacyjnej JST lub jednostki wewnętrznej niższego szczebla** (Podmiot3):

Nazwa pola w XML (faktura ustrukturyzowana)		Sposób wypełnienia
Podmiot3 / Dane identyfikacyjne	NIP	_____
	Nazwa	_____
Podmiot3 / Rola	Rola (znacznik odbiorcy)	8

- Wymagane pola fakultatywne:

Nazwa pola w XML (faktura ustrukturyzowana)		Sposób wypełnienia
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

Podpis osoby uprawnionej

Załącznik nr 4

Wzór oświadczenia osoby dokonującej zakupu w imieniu i na rzecz JST

_____, dnia _____ 20__ r.

OŚWIADCZENIE

Ja, niżej **podpisany/podpisana***, niniejszym oświadczam, że dnia _____, 20__ r., **dokonałem/dokonałam*** zakupu w imieniu i na rzecz Gminy Nowa Ruda, dla którego została/zostanie* wystawiona faktura ustrukturyzowana za pośrednictwem Krajowego Systemu e-Faktur, zawierająca następujące dane:

- Przedmiot nabycia: _____,
- Kwota netto nabycia: _____ zł,
- Kwota brutto nabycia: _____ zł,
- Nazwa kontrahenta: _____,
- NIP kontrahenta: _____,
- Data zapłaty: _____,
- Termin płatności: _____ (o ile występuje).

W przypadku dodatkowych pytań proszę o kontakt: _____.

***niepotrzebne skreślić**

Czytelny podpis osoby składającej oświadczenie
wraz ze stanowiskiem