



ABC TAX
ADVISORY & TRANSFER PRICING



kwiecień 2026

KSeF w praktyce

Podsumowanie interpretacji indywidualnych

Szanowni Państwo,

Poniżej przedstawiamy najciekawsze zagadnienia, które były poruszane w wydawanych od grudnia 2025 r. do marca 2026 r. interpretacjach indywidualnych dot. Krajowego Systemu e-Faktur.

Zapraszamy do lektury!

Zespół ABC Tax



Spis treści

1. Odliczenie VAT z faktury wystawionej poza KSeF	5
2. Moment powstania prawa do odliczenia VAT z faktury wystawionej poza KSeF....	5
3. Prawo do odliczenia VAT z otrzymanej poza KSeF faktury wystawionej w trybie offline.....	6
4. Sposób przekazania faktury wystawionej w trybie awaryjnym a prawo do odliczenia VAT.....	6
5. Brak prawa do odliczenia VAT na podstawie potwierdzenia transakcji.....	7
6. Zaliczanie do kosztów podatkowych wydatków udokumentowanych fakturą wystawioną poza KSeF.....	7
7. Skutki braku VAT FE w Polsce dla obowiązków KSeF.....	8
8. Nietransakcyjne wewnątrzspółnotowe dostawy towarów (WDT).....	8
9. Sprzedaż rozliczana poza Polską przez nabywcę oraz sprzedaż na terytorium kraju trzeciego a obowiązek wystawienia faktury w KSeF.....	9
10. Samofakturowanie po wprowadzeniu obowiązkowego KSeF.....	9
11. Moment ujęcia przez sprzedawcę faktury korygującej in minus dot. energii elektrycznej.....	10
12. Błędne dane jednostki samorządu terytorialnego na fakturze.....	10



13. Rachunki a faktury w KSeF.....	11
14. Najem nieruchomości a KSeF – limit 10 tys. zł.....	11
15. Stosowanie pola P_6 oraz elementu OkresFa przy usługach ciągłych.....	12
16. Rabaty pośrednie poza KSeF.....	12
17. Charakter dokumentu wystawionego w trybie offline.....	13
18. Dokumenty rozliczeniowe i ryzyko z art. 108 ustawy o VAT (puste faktury).....	13
19. Rola wizualizacji faktury wystawionej w KSeF.....	14
20. Sprzedaż na rzecz rolnika ryczałtowego w KSeF.....	14



1 Odliczenie VAT z faktury wystawionej poza KSeF

Z aktualnej linii interpretacyjnej wynika, że naruszenie obowiązku wystawienia faktury przy użyciu KSeF nie może automatycznie prowadzić do pozbawienia nabywcy prawa do odliczenia podatku naliczonego.

W praktyce oznacza to jednak konieczność zachowania należytej staranności, zwłaszcza w sytuacji współpracy z kontrahentami, którzy systematycznie wystawiają faktury poza KSeF mimo ciążącego na nich obowiązku.

Przykładowe interpretacje indywidualne:

z 26 stycznia 2026 r. (nr 0111-KDIB3-1.4012.930.2025.2.KO),
z 21 stycznia 2026 r. (nr 0113-KDIPT1-3.4012.1110.2025.1.KAK),
z 19 stycznia 2026 r. (nr 0111-KDIB3-1.4012.898.2025.2.AB),
z 19 stycznia 2026 r. (nr 0111-KDIB3-1.4012.902.2025.1.MSO) oraz
z 16 stycznia 2026 r. (nr 0112-KDIL1-1.4012.881.2025.1.DS).

2 Moment powstania prawa do odliczenia VAT z faktury wystawionej poza KSeF

W przypadku faktur, które zgodnie z przepisami powinny zostać wystawione w KSeF, lecz zostały przekazane nabywcy poza tym systemem, organy podatkowe przyjmują, że prawo do odliczenia VAT powstaje w momencie faktycznego otrzymania faktury. Może to być zarówno data otrzymania dokumentu w formie papierowej, jak i elektronicznej.

Jednocześnie podkreśla się, że późniejsze przesłanie tej samej faktury do KSeF ma wyłącznie charakter techniczny i nie wpływa ani na moment odliczenia VAT, ani nie powoduje obowiązku dokonywania korekt rozliczeń podatkowych.

Przykładowe interpretacje indywidualne:

z 13 stycznia 2026 r. (nr 0114-KDIP1-3.4012.804.2025.1.JG) oraz
z 12 stycznia 2026 r. (nr 0112-KDIL1-3.4012.851.2025.1.KM).

3 Prawo do odliczenia VAT z otrzymanej poza KSeF faktury wystawionej w trybie offline

W kilku interpretacjach podatkowych Dyrektor KIS zaznaczył, że prawo do odliczenia VAT z otrzymanej poza KSeF faktury wystawionej w trybie offline przysługuje dopiero w momencie przydzielenia jej numeru KSeF, chyba że sprzedawca nie prześle jej w ustawowym terminie do KSeF – wówczas możliwe jest odliczenie VAT w momencie otrzymania pliku poza KSeF

Przykładowe interpretacje indywidualne:

z 20 marca 2026 r. (nr 0112-KDIL1-3.4012.932.2025.1.KM) oraz
z 9 marca 2026 r. (nr 0112-KDIL1-3.4012.905.2025.1.KM).

4 Sposób przekazania faktury wystawionej w trybie awaryjnym a prawo do odliczenia VAT

Jeżeli strony uzgodnią, że w czasie awarii KSeF faktury będą udostępniane poprzez KSeF, a sprzedawca w tym czasie wystawi na nabywcę fakturę poza KSeF, to prawo do odliczenia VAT powstaje z chwilą otrzymania faktury.

Za datę otrzymania faktury, uznaje się datę jej faktycznego otrzymania przez nabywcę. Natomiast w przypadku gdy data otrzymania takiej faktury, jest późniejsza niż data przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w KSeF, za datę otrzymania faktury wystawionej w czasie trwania awarii w KSeF uznaje się datę przydzielenia tego numeru.

Przykładowe interpretacje indywidualne:

z 20 marca 2026 r. (nr 0112-KDIL1-3.4012.932.2025.1.KM).

5 Brak prawa do odliczenia VAT na podstawie potwierdzenia transakcji

Organy podatkowe konsekwentnie wskazują, że dokument określany jako potwierdzenie transakcji, który nie spełnia wymogów faktury VAT ani faktury uproszczonej, nie może stanowić podstawy do odliczenia podatku naliczonego. Tego rodzaju dokumenty mają wyłącznie charakter informacyjny i nie wywołują skutków podatkowych w VAT.

Przykładowe interpretacje indywidualne:

z 13 stycznia 2026 r. (nr 0114-KDIP1-3.4012.804.2025.1.JG).

6 Zaliczanie do kosztów podatkowych wydatków udokumentowanych fakturą wystawioną poza KSeF

W zakresie podatku CIT linia interpretacyjna jest jednolita. Wprowadzenie KSeF nie spowodowało żadnych zmian w przepisach regulujących koszty uzyskania przychodów. Faktura wystawiona poza KSeF, niezależnie od jej formy, może stanowić podstawę do ujęcia wydatku w kosztach podatkowych, o ile spełnione są ogólne warunki wynikające z ustawy o CIT, w szczególności istnienie związku z przychodem.

Przykładowe interpretacje indywidualne:

z 3 marca 2026 r. (nr 0114-KDIP2-2.4010.2.2026.1.ND),
z 21 stycznia 2026 r. (nr 0111-KDIB1-3.4010.804.2025.1.ZK),
z 21 stycznia 2026 r. (nr 0111-KDIB1-1.4010.617.2025.1.RH),
z 21 stycznia 2026 r. (nr 0111-KDIB1-3.4010.739.2025.2.ZK) oraz
z 19 stycznia 2026 r. (nr 0111-KDIB1-1.4010.610.2025.2.SH).

7 Skutki braku VAT FE w Polsce dla obowiązków KSeF

Jeżeli podatnik zagraniczny nie posiada na terytorium Polski stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej (VAT FE), nie jest zobowiązany ani do wystawiania, ani do odbierania faktur za pośrednictwem KSeF. Wówczas taki podmiot powinien otrzymywać faktury w sposób z nim uzgodniony. Jednocześnie rejestracja na potrzeby VAT w Polsce umożliwia dobrowolne korzystanie z systemu.

Przykładowe interpretacje indywidualne:

z 13 stycznia 2026 r. (nr 0114-KDIP1-2.4012.728.2025.1.MW),
z 8 stycznia 2026 r. (nr 0114-KDIP1-2.4012.745.2025.2.RST),
z 5 stycznia 2026 r. (nr 0114-KDIP1-2.4012.698.2025.2.JO),
z 15 grudnia 2025 r. (nr 0114-KDIP1-2.4012.659.2025.2.AP) oraz
z 15 grudnia 2025 r. (nr 0114-KDIP1-2.4012.658.2025.2.AP).

8 Nietransakcyjne wewnątrzspółnotowe dostawy towarów (WDT)

Przemieszczenie towarów własnych podatnika z terytorium Polski do innego państwa członkowskiego Unii Europejskiej, stanowiące tzw. nietransakcyjną WDT, powinno być udokumentowane fakturą. W przypadku podatników objętych obowiązkiem stosowania KSeF, faktura dokumentująca takie przemieszczenie powinna zostać wystawiona w formie ustrukturyzowanej. Brak charakteru sprzedażowego transakcji nie wyłącza obowiązku dokumentacyjnego wynikającego z przepisów ustawy o VAT.

Przykładowe interpretacje indywidualne:

z 15 grudnia 2025 r. (nr 0112-KDIL1-3.4012.778.2025.1.KM).

9 Sprzedaż rozliczana poza Polską przez nabywcę oraz sprzedaż na terytorium kraju trzeciego a obowiązek wystawienia faktury w KSeF

Obowiązek wystawienia faktury przy użyciu KSeF należy oceniać przez pryzmat tego, czy na gruncie ustawy o VAT podatnik jest zobowiązany do udokumentowania danej czynności fakturą. Okoliczność, że podmiotem zobowiązanym do rozliczenia podatku VAT jest nabywca, nie wyłącza obowiązku wystawienia faktury w KSeF przez sprzedawcę.

Analogiczne podejście organy podatkowe prezentują w odniesieniu do sprzedaży realizowanej na terytorium państw trzecich. Jeżeli w danym przypadku podatnik jest zobowiązany do wystawienia faktury zgodnie z ustawą o VAT, faktura ta powinna zostać wystawiona w postaci ustrukturyzowanej przy użyciu KSeF. W takim przypadku stosowany jest polski numer NIP podatnika, pod którym jest on zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT w Polsce.

Przykładowe interpretacje indywidualne:

z 11 lutego 2026 r. (nr 0113-KDIP1-2.4012.1035.2025.2.AJB).

10 Samofakturowanie po wprowadzeniu obowiązkowego KSeF

W przypadku samofakturowania, istnieje konieczność akceptacji treści faktury przez sprzedawcę przed jej wprowadzeniem do KSeF. Akceptacja może mieć formę aktywną lub bierną, jednak musi dotyczyć treści faktury w formacie XML. Akceptacja projektu faktury w formacie PDF nie jest uznawana za wystarczającą. Jeżeli akceptacja faktury nastąpi dopiero po jej przesłaniu do KSeF, podatnikowi nie przysługuje prawo do odliczenia VAT wynikającego z takiej faktury.

Przykładowe interpretacje indywidualne:

z 27 lutego 2026 r. (nr 0112-KDIL1-3.4012.874.2025.2.KK).

11 Moment ujęcia przez sprzedawcę faktury korygującej in minus dot. energii elektrycznej

W przypadku faktur korygujących in minus dot. energii elektrycznej decydujące znaczenie ma sposób udostępnienia korekty nabywcy.

Jeżeli faktura korygująca zostanie przekazana za pośrednictwem KSeF, obniżenia podstawy opodatkowania i podatku należnego należy dokonać w okresie, w którym korekta została przesłana do systemu. Natomiast gdy korekta zostanie udostępniona nabywcy poza KSeF, właściwym momentem rozliczenia jest data jej wystawienia (data w polu P_1).

Przykładowe interpretacje indywidualne:

z 5 marca 2026 r. (nr 0111-KDIB3-1.4012.919.2025.3.MG) oraz
z 4 marca 2026 r. (nr 0113-KDIPT1-2.4012.1128.2025.3.PRP).

12 Błędne dane jednostki samorządu terytorialnego na fakturze

W przypadku wystawienia faktury z błędnymi lub niepełnymi danymi jednostki samorządu terytorialnego, która widnieje na fakturze jako podmiot trzeci, organy pierwotnie rekomendowały dokonanie korekty do zera oraz wystawienie nowej faktury z prawidłowymi danymi.

Niemniej jednak, po wniesieniu przez gminę skargi do sądu, Dyrektor KIS zmienił wcześniej wydaną interpretację indywidualną i wskazał, że korekta do zera jest niezasadna, gdy na fakturze został wskazany prawidłowy nabywca towarów lub usług, a błąd dotyczy wyłącznie danych faktycznego odbiorcy (pole Podmiot3). W takiej sytuacji należy wystawić fakturę korygującą z prawidłowymi danymi i jako przyczynę korekty wskazać pomyłkę w polu Podmiot3.

Przykładowe interpretacje indywidualne:

z 13 kwietnia 2026 r. (nr 0113-KDIPT1-3.4012.1091.2025.3.JM).

13 Rachunki a faktury w KSeF

Podatnik zwolniony z VAT nie może dokumentować transakcji rachunkiem, jeżeli wykonywane przez niego czynności podlegają uregulowaniom ustawy o VAT – wówczas właściwym dla ich udokumentowania dokumentem jest faktura (zarówno w przypadku wystawienia faktury na żądanie nabywcy, jak i dobrowolnego wystawienia dokumentu). Po objęciu podatnika obowiązkiem stosowania KSeF faktury powinny być wystawiane w postaci ustrukturyzowanej.

W praktyce oznacza to konieczność weryfikacji dotychczasowych modeli dokumentowania sprzedaży, w szczególności w zakresie stosowania rachunków, oraz oceny, czy w danym przypadku czynności nie powinny być dokumentowane fakturą wystawianą przy użyciu KSeF.

Przykładowe interpretacje indywidualne:

z 12 marca 2026 r. (nr 0113-KDIPT1-3.4012.51.2026.1.JP) oraz
z 5 marca 2026 r. (nr DOP7.8101.6.2026.HEMD).

14 Najem nieruchomości a KSeF – limit 10 tys. zł

Przy ustalaniu limitu 10 tys. zł miesięcznie uwzględnia się wyłącznie wartość sprzedaży, która – zgodnie z przepisami – powinna być udokumentowana fakturą wystawianą w KSeF.

W przypadku przekroczenia wskazanego limitu podatnik jest zobowiązany do rozpoczęcia stosowania KSeF. Jednocześnie objęcie obowiązkiem wystawiania faktur ustrukturyzowanych może prowadzić do konieczności posługiwania się numerem NIP, również w sytuacjach, w których podatnik wcześniej identyfikował się wyłącznie przy użyciu numeru PESEL.

Przykładowe interpretacje indywidualne:

z 6 lutego 2026 r. (nr 0111-KDIB3-1.4012.827.2025.2.MSO).

15 Stosowanie pola P_6 oraz elementu OkresFa przy usługach ciągłych

W wydanej w lutym br. interpretacji, Dyrektor KIS wskazał, że w przypadku usług, dla których obowiązek podatkowy powstaje na zasadach określonych w art. 19a ust. 3 zdanie pierwsze ustawy o VAT, dopuszczalne jest wskazanie daty sprzedaży w polu P_6.

W praktyce oznacza to, że podatnik może wskazać w polu P_6 ostatni dzień okresu rozliczeniowego lub alternatywnie określić początek i koniec okresu rozliczeniowego w elemencie OkresFa (pola P_6_Od do P_6_Do).

Przykładowe interpretacje indywidualne:

z 26 lutego 2026 r. (nr 0114-KDIP1-3.4012.967.2025.1.KAB).

16 Rabaty pośrednie poza KSeF

Interpretacje podatkowe potwierdzają, że po wejściu w życie obligatoryjnego KSeF, rabaty pośrednie nadal będą mogły być dokumentowane dla celów VAT za pomocą not księgowych (not obciążeniowych) wystawianych poza KSeF.

Przykładowe interpretacje indywidualne:

z 13 marca 2026 r. (nr 0114-KDIP1-3.4012.25.2026.1.KAB).

17 Charakter dokumentu wystawionego w trybie offline

Faktura offline wystawiona zgodnie ze schemą FA(3) i udostępniona w formacie elektronicznym poza KSeF, przed jej wysyłką przez wystawcę do KSeF w celu przydzielenia numeru identyfikującego, stanowi fakturę elektroniczną, o której mowa w art. 2 pkt 32 ustawy o VAT.

Przykładowe interpretacje indywidualne:

z 9 marca 2026 r. (nr 0112-KDIL1-3.4012.905.2025.1.KM).

18 Dokumenty rozliczeniowe i ryzyko z art. 108 ustawy o VAT (puste faktury)

Dokumenty o charakterze informacyjnym, w szczególności dokumenty EDI lub dokumenty rozliczeniowe (spełniające podobne funkcje co dokumenty pro forma), nie rodzą ryzyka zastosowania art. 108 ustawy o VAT (nie mogą być uznane za puste faktury).

Przykładowe interpretacje indywidualne:

z 20 marca 2026 r. (nr 0113-KDIPT1-2.4012.55.2026.1.JS) oraz
z 31 grudnia 2025 r. (nr 0114-KDIP1-3.4012.843.2025.1.KP).

19 Rola wizualizacji faktury wystawionej w KSeF

W interpretacjach wskazuje się, że wizualizacja faktury ustrukturyzowanej, najczęściej w formacie PDF, ma wyłącznie charakter pomocniczy i informacyjny. Wizualizacja nie stanowi odrębnej faktury ani samodzielnej podstawy do rozliczeń podatkowych. Jest ona czytelnym odwzorowaniem danych zawartych w pliku XML przesłanym do KSeF.

Przykładowe interpretacje indywidualne:

z 31 grudnia 2025 r. (nr 0114-KDIP1-3.4012.843.2025.1.KP).

20 Sprzedaż na rzecz rolnika ryczałtowego w KSeF

Organy podatkowe potwierdzają, że w przypadku objęcia podatnika obowiązkiem stosowania KSeF, faktury wystawiane na rzecz rolnika ryczałtowego również podlegają wystawieniu w formie ustrukturyzowanej. Bez znaczenia pozostaje fakt, że rolnik ryczałtowy nie posługuje się numerem NIP i identyfikatorem podatkowym jest dla niego numer PESEL. Faktura ustrukturyzowana powinna zostać przekazana rolnikowi w sposób z nim uzgodniony.

Przykładowe interpretacje indywidualne:

z 5 marca 2026 r. (nr 0112-KDIL1-3.4012.934.2025.2.KM) oraz
z 4 marca 2026 r. (nr 0114-KDIP1-3.4012.928.2025.1.LM).



**Jeżeli są Państwo zainteresowani szczegółowymi informacjami w tym zakresie
lub naszym wsparciem,**

ZAPRASZAMY DO KONTAKTU!



Elżbieta Skurczak
Radczyni prawna | Partner w ABC Tax
tel. 533 336 434
eskurczak@abctax.com.pl



Tomasz Napierała
Doradca podatkowy | Partner w ABC Tax
tel. 797 720 901
tnapierala@abctax.com.pl



Weronika Sydow
Starszy konsultant
tel. 796 720 901
wsydow@abctax.com.pl



Aleksandra Ulążka
Konsultantka podatkowa
tel. 61 852 58 45
aulazka@abctax.com.pl



ABC Tax Sp. z o.o.
ul. Paderewskiego 6/7
61-770 Poznań

Kontakt
tel. +48 61 852 58 45
biuro@abctax.com.pl