

JPK_VAT dostosowane do KSeF

Wtorek, 21 październik 2025, 13:47, autor: Fakturowo.pl

Ministerstwo Finansów przedstawiło projekt rozporządzenia, które ma dostosować przepisy dotyczące pliku JPK_VAT do zasad funkcjonowania Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF). Nowe regulacje mają zapewnić spójność raportowania faktur – zarówno tych wystawionych bezpośrednio w KSeF, jak i dokumentów przygotowanych poza systemem, np. w trybie awaryjnym lub offline24.



Nowe oznaczenia w JPK_VAT dla faktur związanych z KSeF

W projekcie przewidziano wprowadzenie obowiązkowego pola w strukturze JPK_VAT, w którym podatnik będzie zobowiązany wskazać jedno z czterech oznaczeń identyfikujących sposób wystawienia faktury:

- NrKSeF – numer nadany przez system KSeF, jeśli faktura została w nim wystawiona,
- OFF – dla faktur wystawionych w trybie awarii KSeF, które w momencie przesyłania ewidencji nie mają jeszcze nadanego numeru KSeF,
- BFK – dla faktur wystawionych poza KSeF, w formie elektronicznej lub papierowej,
- DI – dla dokumentów innych niż faktury lub faktur wystawionych w trybie offline24, które nie zostały jeszcze przesłane do KSeF.

Zgodnie z zapowiedziami MF, w przypadku faktur wystawionych w trybie offline24, podatnik powinien oznaczyć je w JPK_VAT symbolem DI, jeśli w chwili składania pliku dana faktura nie ma jeszcze numeru KSeF. Po jego nadaniu, przedsiębiorca będzie zobowiązany do skorygowania ewidencji i uzupełnienia numeru.

Korekty JPK_VAT – tylko w wyjątkowych sytuacjach

W praktyce obowiązek korygowania JPK_VAT z powodu nadania numeru KSeF fakturom wystawionym w trybie offline24 może występować rzadko. Z założenia bowiem faktury te powinny zostać przesłane do systemu najpóźniej następnego dnia roboczego.

Ponieważ pliki JPK_VAT przekazywane są zwykle do 25. dnia miesiąca (lub kwartału), większość faktur offline24 otrzyma już swój numer KSeF przed wysyłką ewidencji. Korekta będzie więc wymagana tylko w szczególnych przypadkach – np. gdy wystąpią problemy techniczne lub wewnętrzne opóźnienia w procesie wysyłki faktur.

Warto też pamiętać, że zmiany w strukturze JPK dotyczą zarówno faktur sprzedaży, jak i zakupu. Może się więc zdarzyć, że nabywca otrzyma od kontrahenta fakturę wystawioną w trybie offline24 w postaci papierowej lub PDF, a dopiero później – po wprowadzeniu jej do KSeF – będzie mógł pobrać wersję ustrukturyzowaną z systemu.

Co dalej?

Projekt rozporządzenia jest obecnie w fazie konsultacji. Po jego wejściu w życie przedsiębiorcy i dostawcy oprogramowania księgowego będą musieli dostosować swoje systemy raportowe do nowych oznaczeń i zasad korekty JPK_VAT. Dla użytkowników oznacza to przede wszystkim konieczność aktualizacji oprogramowania i dopilnowania, by sposób raportowania faktur w JPK był zgodny z metodą ich wystawienia w odniesieniu do KSeF.

Tagi: jpk_vat, ksef, faktury, ministerstwo finansów, offline24, korekta jpk, faktura elektroniczna, ewidencja vat