

Polski oddział w fakturze KSeF

Poniedziałek, 22 czerwiec 2026, 13:36, autor: Fakturowo.pl

Wraz z upowszechnieniem obowiązkowego korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur coraz więcej przedsiębiorców działających w Polsce przez zagraniczne spółki zadaje sobie pytanie, jak prawidłowo wykazać polski oddział na fakturze ustrukturyzowanej. Problem dotyczy zarówno firm wystawiających faktury, jak i tych, które otrzymują dokumenty od zagranicznych podmiotów posiadających oddziały w Polsce. Kluczowe znaczenie ma tutaj zrozumienie, że oddział zagranicznej spółki nie jest odrębnym podatnikiem VAT. W konsekwencji dane oddziału nie powinny zastępować danych spółki macierzystej w podstawowych polach identyfikacyjnych faktury.



Polski oddział a podatnik VAT

Zagraniczna firma prowadząca działalność gospodarczą w Polsce poprzez oddział pozostaje jednym podatnikiem. Sam oddział posiada jedynie wyodrębnienie organizacyjne i nie działa we własnym imieniu jako niezależny podmiot gospodarczy.

Oznacza to, że nawet jeśli działalność operacyjna jest prowadzona przez oddział znajdujący się w Polsce, podatnikiem VAT nadal pozostaje zagraniczna spółka. Rejestracja oddziału nie powoduje powstania nowego podatnika ani odrębnego numeru identyfikacji podatkowej dla celów VAT.

Jakie dane należy wskazać w Podmiot1 i Podmiot2?

W strukturze FA(3), obowiązującej w KSeF, podstawowe dane stron transakcji umieszcza się w polach:

- Podmiot1 – sprzedawca,
- Podmiot2 – nabywca.

Jeżeli fakturę wystawia polski oddział zagranicznej spółki, w polu Podmiot1 należy wpisać dane spółki macierzystej, a nie samego oddziału.

Podobnie w przypadku faktury wystawianej dla polskiego oddziału zagranicznej firmy. W polu Podmiot2 powinny znaleźć się dane zagranicznej spółki będącej podatnikiem, a nie wyłącznie dane oddziału.

Dane oddziału mogą pełnić funkcję informacyjną, jednak nie zastępują danych podmiotu będącego stroną transakcji.

Czym jest identyfikator wewnętrzny oddziału?

KSeF umożliwia wskazanie jednostek organizacyjnych przedsiębiorstwa poprzez specjalny identyfikator wewnętrzny oznaczany jako IDWew.

Jest to unikalny identyfikator składający się z:

- numeru NIP podatnika,
- dodatkowego ciągu cyfr przypisanego konkretnej jednostce.

Przykładowo identyfikator może wyglądać następująco: 1234567890-10001

Dzięki temu możliwe jest jednoznaczne wskazanie konkretnego oddziału, zakładu lub innej jednostki organizacyjnej funkcjonującej w ramach przedsiębiorstwa.

Gdzie w strukturze FA(3) wpisać dane oddziału?

Dane polskiego oddziału należy umieszczać w fakultatywnym elemencie Podmiot3. To pole zostało przewidziane dla dodatkowych podmiotów powiązanych z fakturą, które nie występują bezpośrednio jako sprzedawca lub nabywca.

W części Podmiot3 można wskazać między innymi:

- nazwę oddziału,

- adres oddziału,
- identyfikator wewnętrzny IDWew,
- rolę pełnioną przez daną jednostkę.

Jeżeli oddział występuje po stronie odbiorcy dokumentu, w polu „Rola” należy wskazać wartość oznaczającą odbiorcę jednostki organizacyjnej. Pozwala to prawidłowo przypisać dokument do konkretnej jednostki w strukturze przedsiębiorstwa.

Dlaczego identyfikator IDWew jest tak ważny?

Samo wpisanie nazwy oddziału nie wystarczy. Aby KSeF prawidłowo rozpoznawał jednostkę organizacyjną, konieczne jest przypisanie jej identyfikatora IDWew.

Bez tego mechanizmu system nie będzie w stanie poprawnie obsłużyć modelu uprawnień dla oddziałów oraz przypisać dokumentów do właściwych jednostek organizacyjnych.

Dlatego przedsiębiorstwa posiadające oddziały powinny wcześniej:

- utworzyć identyfikatory wewnętrzne dla swoich jednostek,
- skonfigurować strukturę organizacyjną w KSeF,
- wyznaczyć administratorów odpowiedzialnych za obsługę oddziałów.

Praktyczny przykład

Załóżmy, że niemiecka spółka posiada oddział w Warszawie i wystawia fakturę sprzedaży.

W takiej sytuacji:

- w polu Podmiot1 należy wskazać dane niemieckiej spółki,
- w polu Podmiot3 można umieścić dane warszawskiego oddziału wraz z identyfikatorem IDWew.

Analogicznie wygląda sytuacja po stronie nabywcy. Jeżeli odbiorcą jest polski oddział zagranicznej firmy, dane spółki trafiają do Podmiot2, a dane oddziału do Podmiot3.

Podsumowanie

W strukturze KSeF FA(3) polski oddział zagranicznej spółki nie zastępuje danych podatnika. Zarówno w polu Podmiot1, jak i Podmiot2 należy wskazywać dane spółki macierzystej będącej podatnikiem VAT. Dane oddziału można natomiast umieścić w fakultatywnym elemencie Podmiot3. Warunkiem prawidłowego wykorzystania tego rozwiązania jest wcześniejsze wygenerowanie identyfikatora wewnętrznego IDWew dla oddziału. Dzięki temu dokumenty mogą być poprawnie zidentyfikowane i przypisywane do właściwych jednostek organizacyjnych w KSeF.

Tagi: ksef, faktura ustrukturyzowana, fa(3), podmiot3, idwew, oddział spółki zagranicznej, zagraniczna firma w polsce, krajowy system e-faktur, faktura ksef, spółka zagraniczna vat, polski oddział, identyfikator wewnętrzny ksef, ksef 2026