

FAKTURA → dokument, o którym ustawa albo rozporządzenie stanowi, że jest fakturą.

Art. 106 e wymienia elementy niezbędne DOWOLNEGO dokumentu, które powodują, że dokument ten staje się fakturą.

FAKTURA - nie musi zawierać nagłówka FAKTURA.

FAKTURA zawiera:

→ elementy niezbędne (podstawowe elementy jak: dane sprzedawcy, nabywcy, ich numery NIP, datę wystawienie, datę sprzedaży, nazwy towarów lub usług, kwoty netto, stawkę VAT, kwoty podatku VAT, kwoty brutto).

→ elementy fakultatywne (jeśli zachodzą określone okoliczności – np.: adnotacje – metoda kasowa, procedura marży, odwrotne obciążenie)

→ elementy dodatkowe (o których decyduje podatnik – sprzedawca)

FAKTURA (definicja powyżej) wysłana i odebrana w dowolnym formacie elektronicznym to **FAKTURA ELEKTRONICZNA**

FAKTURA wystawiona przy użyciu systemu KSeF i której system nadał identyfikator KSeF to **FAKTURA USTRUKTURYZOWANA** (dwa warunki muszą być spełnione łącznie).

FAKTURA → **FAKTURA ELEKTRONICZNA** → **FAKTURA USTRUKTURYZOWANA**

Identyfikator KSeF:

⇒ **9999999999-RRRRMMDD-FFFFFFFFFFFFFF-FF**

Schemat 1

SCHEMAT OBOWIĄZKU WYSTAWIANIA **FAKTURY**

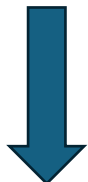
(Art.106b) – dowolnej: papierowej, elektronicznej, ustrukturyzowanej

Kto musi a kto może wystawiać fakturę?

Czy jesteś **PODATNIKIEM**?



TAK



NIE

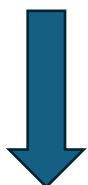
Nie
wystawiasz
faktury

PODATNIKIEM w rozumieniu ustawy o VAT jest ten (osoba fizyczna, osoba prawna, jednostka organizacyjna nie będąca osobą prawną)

kto prowadzi działalność gospodarczą:

- usługową
- handlową
- produkcyjną
- rolniczą
- w zakresie wolnych zawodów
- w zakresie wydobywania kopalin
- NAJEM

Czy jesteś podatnikiem VAT CZYNNYM



TAK



NIE



➔ Nie musisz wystawiać faktury, cała twoja sprzedaż jest zwolniona z VAT, fakturę wystawiasz na żądanie nabywcy albo wystawiasz ją dobrowolnie

Czy sprzedaż jest dla:

➔ innego podatnika

B2B

➔ **MUSISZ** wystawić **FAKTURĘ**

➔ osoby fizycznej nie prowadzącej działalności **B2C**

➔ Nie musisz wystawiać faktury, fakturę wystawiasz na żądanie nabywcy albo wystawiasz ją dobrowolnie

Schemat 2 OBOWIĄZEK WYSTAWIENIA FAKTURY W **KSeF**

Czy działasz jako PODATNIK?

TAK

NIE

NIE →
nie wystawiasz
faktury w KSeF

Czy wystawiasz fakturę
(obowiązkowo bądź dobrowolnie)

dla innego PODATNIKA
(B2B)

dla osoby fizycznej
nie prowadzącej
działalności
gospodarczej (B2C)

Wystawiasz fakturę
W KSeF

→ Nie musisz
wystawiać faktury,
fakturę wystawiasz na
żądanie nabywcy albo
wystawiasz ją
dobrowolnie

→ nie musi być w
KSeF

→ dobrowolnie może
być w KSeF

- od 01.02.2026

*Duży podatnik
(obrót brutto w 2024 roku*

➤ *200 000 000 PLN)*

- od 01.04.2026

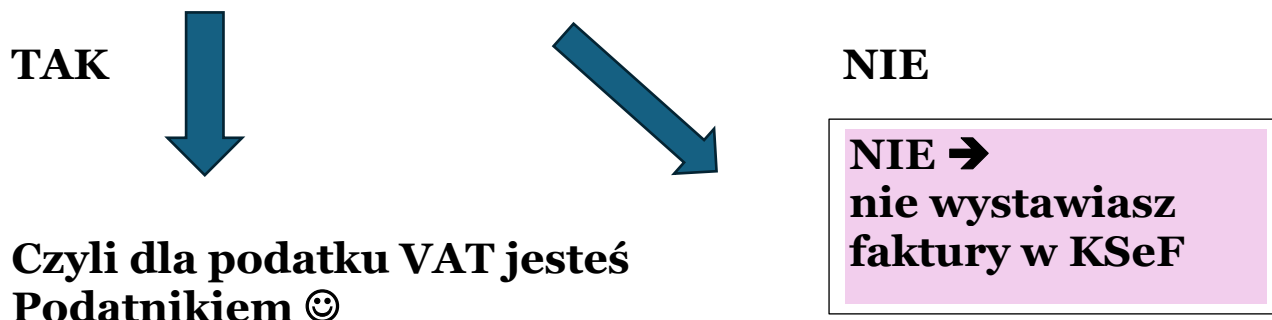
*Wszyscy pozostali podatnicy**

- od 01.01.2027

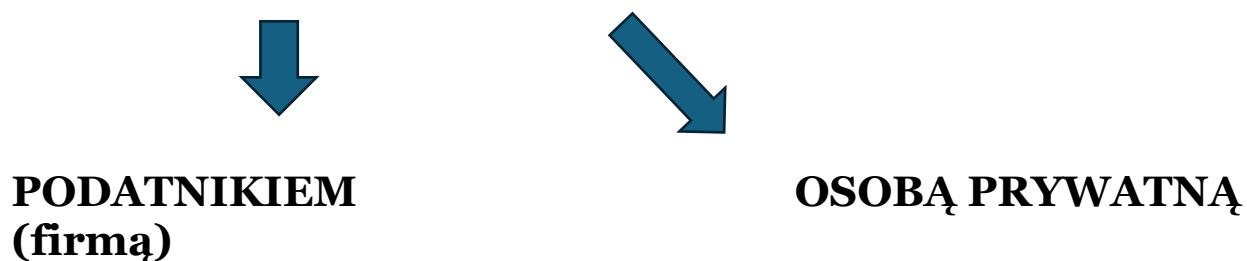
** podatnicy, których miesięczna sprzedaż
udokumentowana fakturami nie przekracza
10 000 PLN brutto*

Schemat 3 NAJEM PRYWATNY A KSeF

1. Czy uzyskujesz przychody z najmu prywatnego?



2. Kim jest Twój NAJEMCA



↓

**Musisz wystawić
FAKTURĘ
Od 01.02 lub od 01.04 2026
lub od 01.01.2027
W KSeF**

(chyba że cała Twoja sprzedaż
jest zwolniona z VAT)

→ patrz schemat 2

**Wystawiasz fakturę
W KSeF**

→ Nie musisz wystawiać faktury, fakturę wystawiasz na żądanie nabywcy albo wystawiasz ją dobrowolnie

→ nie musi być w KSeF

→ dobrowolnie może być w KSeF