

Jak postępować w sytuacji braku dostępności KSeF?

Przewodnik omawiający najważniejsze kwestie związane z funkcjonowaniem i korzystaniem z Krajowego Systemu e-Faktur.



Co to jest faktura offline?

Faktura offline jest fakturą, która musi mieć zachowany wzór logiczny przypisany dla e-faktury, jednak nie jest przesyłana do KSeF (wystawiana przy wykorzystaniu KSeF) z uwagi na brak jego dostępności. Stąd też nazwa offline.



Samo wystawienie faktury w systemie księgowym nie oznacza, że jest to faktura offline. Aby dokument uzyskał taki status, konieczne jest jego przesłanie do systemu KSeF.

Dopiero po wykonaniu takiej operacji można uznać fakturę za wystawioną w trybie offline. W przeciwnym wypadku – nie mamy i nigdy nie mieliśmy do czynienia z fakturą na gruncie prawa podatkowego.

Wystawienie faktury offline jest możliwe jedynie w 5 przypadkach:

1. **Offline24** – stosowany dobrowolnie przez Podatnika
2. **Awaria KSeF** objęta komunikatem na BIP MF informującym o dacie początkowej i końcowej awarii,
3. **Prace serwisowe KSeF** objęte komunikatem na BIP MF informującym o dacie początkowej i końcowej prac,
4. **Awarie po stronie podatnika.**
5. **Awaria „masowa”.**

1. Offline24

Wystawianie faktur w trybie *offline24* może być praktyką stosowaną dobrowolnie, najczęściej w sytuacjach, gdy wystawca chce natychmiast przekazać nabywcy wizualizację faktury — bez konieczności oczekiwania na nadanie numeru KSeF ID i bez ryzyka związanego z ewentualnymi trudnościami technicznymi, takimi jak chwilowa niedostępność systemu KSeF czy awarie własnego oprogramowania księgowego.

Przykładowo, przedsiębiorca wystawia fakturę dnia 18 kwietnia 2026 roku w swoim systemie sprzedażowym i oznacza ją jako *offline24*. W treści dokumentu widnieje data wystawienia 19 kwietnia 2026 roku. W takim przypadku wizualizację (czyli wydruk lub plik PDF) faktury *offline24* można niezwłocznie przekazać kontrahentowi – na przykład drogą mailową lub w formie papierowej.

Fakturę *offline24* trzeba przesłać do Krajowego Systemu e-Faktur najpóźniej do końca następnego dnia roboczego po jej wystawieniu, czyli do godziny 23:59:59.

UWAGA

Należy również pamiętać, że tryb offline24 powinien być stosowany wyłącznie w wyjątkowych sytuacjach, a nie jako stała praktyka. Nadużywanie tego rozwiązania zwiększa ryzyko przeoczenia obowiązku przesłania faktury do KSeF, co może skutkować nie tylko karami, ale także utratą prawa do odliczenia podatku VAT oraz potencjalnymi problemami z zaliczeniem wydatku do kosztów uzyskania przychodu (KUP).

Z tego względu rekomendowane jest, aby tryb offline24 stosować jedynie wtedy, gdy rzeczywiście istnieją obiektywne przeszkody techniczne uniemożliwiające bieżące wystawienie faktury w systemie KSeF.

2. Awaria KSeF

W przypadku **awarii KSeF** będzie opublikowany komunikat na BIP MF informujący o wystąpieniu awarii i zakończeniu awarii – będzie się to odbywało na podstawie komunikatów.

Warto śledzić stronę internetową Ministerstwa Finansów, Biuletyn Informacji Publicznej oraz inne dedykowane strony „gov.pl”

Zostanie uruchomiony niezależny od KSeF interfejs informacyjny, który będzie przekazywał podatnikom komunikaty o awariach i przerwach w działaniu systemu. Programy księgowe oraz komercyjne rozwiązania używane przez podatników będą mogły zintegrować się z tym interfejsem, co pozwoli na automatyczne monitorowanie dostępności KSeF bez konieczności ręcznego sprawdzania statusu systemu.



Po ustaniu awarii systemu podatnik ma obowiązek przesłać wszystkie wystawione w tym czasie faktury do KSeF w ciągu 7 dni roboczych od daty wskazanej w oficjalnym komunikacie o zakończeniu niedostępności systemu.

UWAGA

Data odbioru jest data faktycznego otrzymania faktury offline przez nabywcę.

W przypadku, gdy data otrzymania faktury jest późniejsza niż data przydzielenia numeru KSeF, **za datę otrzymania uznaje się datę przydzielenia tego numeru** (nie dotyczy podmiotów zagranicznych).

3. Prace serwisowe

Niedostępność KSeF będzie ogłaszana w **Biuletynie Informacji Publicznej, stronie Ministra Finansów oraz innych źródłach “.gov.pl”** wraz ze wskazaniem informacji dotyczącej okresu trwania niedostępności.

Niedostępność systemu będzie (co do zasady) krótkotrwała i zaplanowana, a także odpowiednio wcześniej komunikowana (podanie daty zaplanowanych prac serwisowych), tak aby podatnicy mogli odpowiednio się zabezpieczyć i przygotować, gdyż w tym okresie nie będzie możliwości wystawiania faktur, ani faktur korygujących w KSeF.

Niedostępność ta **dotyczy prac serwisowych i innych działań niezwiązanych z awarią KSeF** (np. aktualizacje, czy likwidację problemów technicznych).

Przy planowanej przerwie w działaniu systemu – Podatnik **ma tylko 1 dzień** na przesłanie faktury do KSeF.



4. Awaria po stronie podatnika

Jeśli brak dostępności do KSeF będzie spowodowany okolicznościami występującymi po stronie przedsiębiorcy (np. awaria systemu wysyłkowego oprogramowania komercyjnego wykorzystywanego w firmie) **faktura wystawiona w trybie offline²⁴ również znajdzie zastosowanie.**

UWAGA

Zasady postępowania są analogiczne jak w przypadku niedostępności KSeF, fakturę offline wystawioną w okresie niedostępności przesyłamy do KSeF nie później niż w następnym dniu roboczym po dniu zakończenia okresu niedostępności.

UWAGA

Data odbioru jest data faktycznego otrzymania faktury offline przez nabywcę.

W przypadku, gdy data otrzymania faktury jest późniejsza niż data przydzielenia numeru KSeF, za datę otrzymania uznaje się datę przydzielenia tego numeru (nie dotyczy podmiotów zagranicznych).

UWAGA

Należy pamiętać, że wyżej wymieniony 1 dzień roboczy liczymy nie od zakończenia okresu awarii, ale od dnia wystawienia faktury offline. Jeśli przewidywana naprawa awarii po stronie przedsiębiorcy miałaby trwać więcej niż jeden dzień roboczy, warto rozważyć wstrzymanie fakturowania lub podjęcie innych działań zabezpieczających firmę pod kątem zachowania terminu 1 dnia roboczego na przesłanie faktury offline do KSeF, bądź zabezpieczające firmę pod kątem ewentualnego miarkowania kary pieniężnej za uchybienie ww. terminowi (dot. udokumentowania i uzasadnienia braku możliwości dochowania terminu).

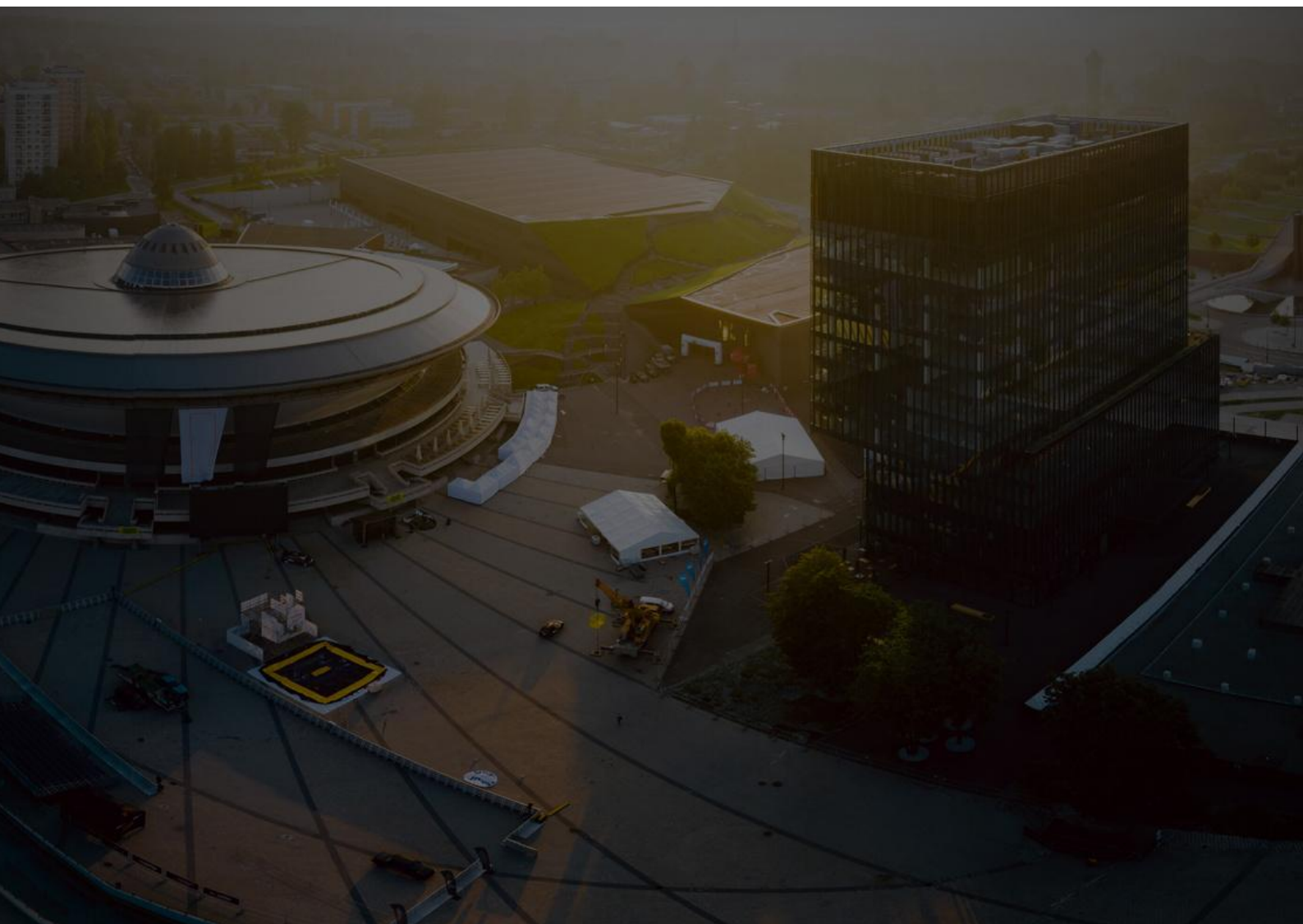
Chcąc nie chcąc, decyzje ministerstwa sprawiają, że musimy zainwestować w solidne, nowoczesne rozwiązania technologiczne, by nadążyć za zmianami.

5. Awaria masowa

W przypadku gdy z przyczyn nadzwyczajnych nie będzie możliwe ogłoszenie awarii KSeF poprzez komunikaty zamieszczane na BIP MF lub poprzez oprogramowania interfejsowe, przewidziano w Ustawie możliwość przekazana podatnikom komunikatu poprzez **środki społecznego przekazu tj. np. telewizja, radio czy prasa.**

W okresie trwania tzw. awarii zupełnej **nie będzie obowiązku wysyłania faktur do KSeF**, będzie możliwość wystawiania faktur papierowych lub elektronicznych. Wystąpienie takiej sytuacji wydaje się znikome, natomiast warto zwrócić uwagę na taką okoliczność.

Jest to sytuacja niezwykle nadzwyczajna. Tutaj ustawodawca sugerował się sytuacją na Ukrainie.



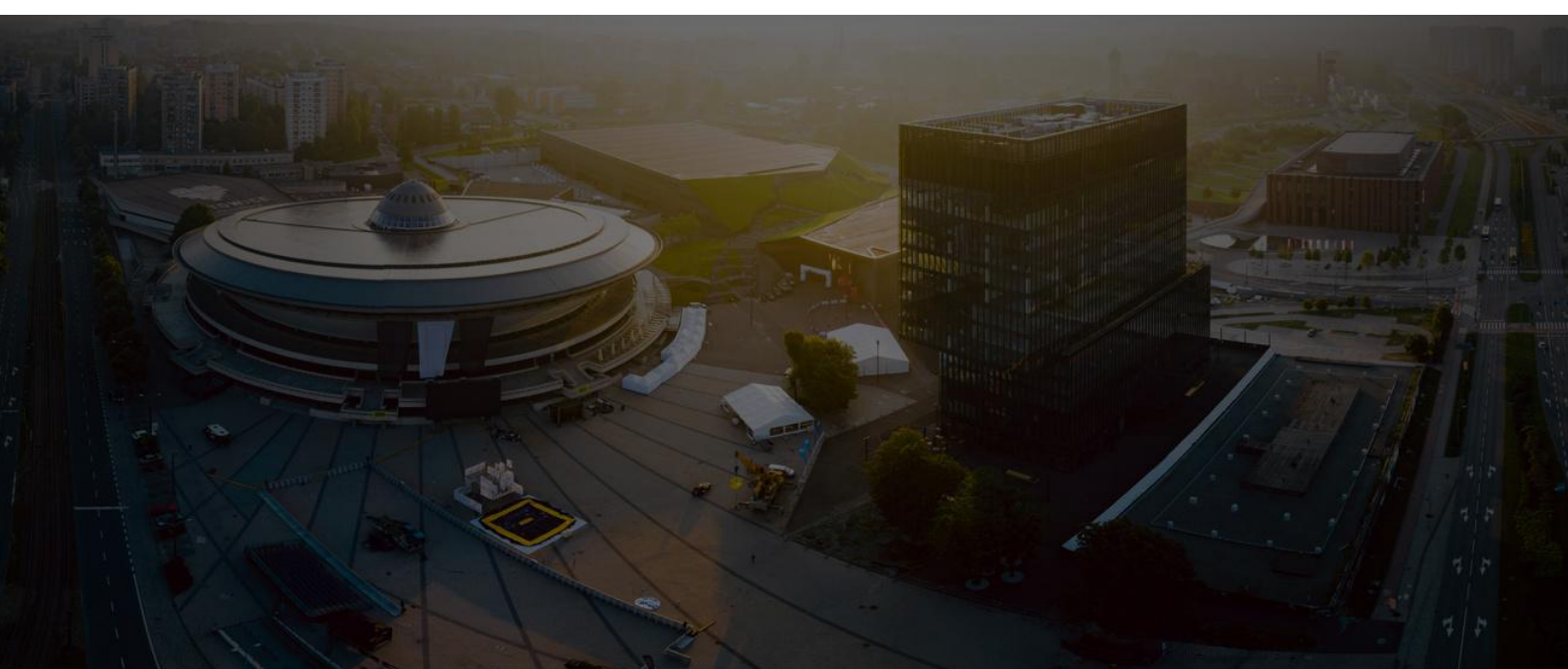
Znaczenie dokumentacji awarii po stronie podatnika i ewentualne procedury

W niektórych przypadkach może dojść do sytuacji, w której przedsiębiorca (mimo upływu ustawowego terminu) nie będzie miał technicznej możliwości przesłania faktury offline do KSeF. W takiej sytuacji **to po stronie podatnika leży obowiązek wykazania należytej staranności**, czyli udokumentowania, że podjął wszelkie możliwe działania w celu wywiązania się z obowiązku przesłania faktury w terminie.

UWAGA

Warto opracować i wdrożyć jasne procedury działania na wypadek awarii systemu oraz sposoby jej udokumentowania. Zaleca się, aby przedsiębiorstwo prowadziło dokładny rejestr zdarzeń awaryjnych, obejmujący nie tylko opis przyczyn, lecz także:

- sposobu rozwiązania problem,
- osoby odpowiedzialne za obsługę i raportowanie awarii,
- działania zapobiegawcze na przyszłość.



W sytuacji, gdy wystawienie faktury w trybie online jest niemożliwe, rekomenduje się, aby dokument zawierał **czytelną adnotację „Faktura offline”**. Warto również dodać **krótką informację o przyczynie wystawienia faktury w tym trybie**, zwłaszcza jeśli wynika ona z okoliczności leżących po stronie podatnika, a nie systemu.

Faktury offline należy przekazywać kontrahentom **w sposób wcześniej uzgodniony**, np. w umowie, osobnym porozumieniu lub poprzez przesłanie dokumentu elektronicznie.

Każdy przypadek **braku możliwości wystawienia faktury zgodnie z obowiązującym schematem** powinien być niezwłocznie zgłoszony do **kontroli merytorycznej**. W zgłoszeniu należy wskazać obiektywne przyczyny uniemożliwiające wystawienie faktury w systemie KSeF. Na podstawie zebranych informacji zespół kontrolny podejmuje decyzję dotyczącą dalszego trybu postępowania i sposobu rozwiązania problemu.



Każdorazowo, gdy faktura offline nie zostanie przesłana do KSeF w wymaganym terminie, należy **sporządzić pisemną dokumentację** opisującą przyczyny tego zdarzenia. Dokument powinien zawierać co najmniej:

- opis problemu,
- jego przyczynę
- datę wystąpienia i identyfikacji błędu,
- Podstawowe dane osoby zgłaszającej problem,

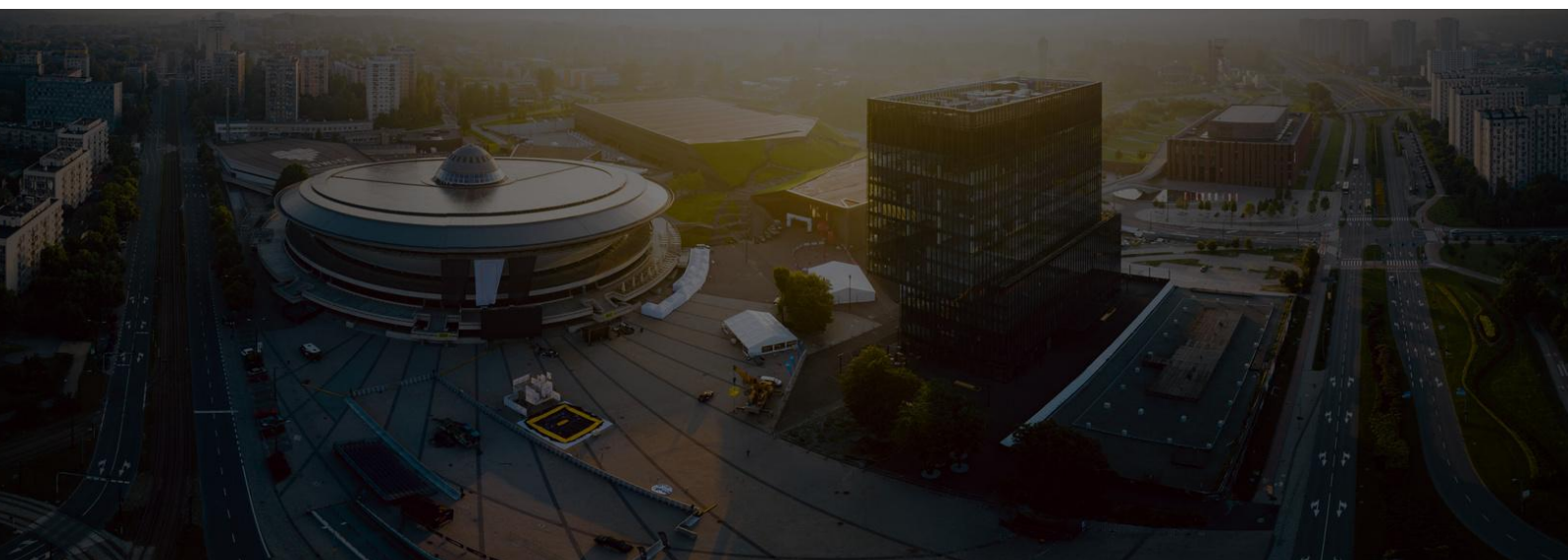
Dobłą praktyką jest również wpisanie do raportu:

- sposobu usunięcia usterki,
- planowanego czasu naprawy.

W sytuacji, gdy niedostępność KSeF wynika z **działań lub zaniedbań podmiotów trzecich**, albo gdy przewidywany czas usunięcia awarii jest dłuższy, niż pierwotnie zakładano, zaleca się **dodatkowe udokumentowanie** tych okoliczności. Ma to na celu potwierdzenie, że podatnik zachował należyłą staranność i nie miał faktycznej możliwości przesłania faktur w terminie.

Taką dokumentację mogą stanowić między innymi:

- **komunikaty lub oświadczenia dostawców usług IT, internetu lub sieci światłowodowych** – potwierdzające awarię, błędy techniczne bądź prace serwisowe prowadzone po stronie dostawcy,
- **wyciągi z korespondencji e-mail** – np. wiadomości wskazujące, że naprawa problemu wymagała czasu, specjalistycznych działań lub zaangażowania zewnętrznych podmiotów,
- **informacje pobrane ze stron internetowych dostawców usług lub mediów społecznościowych** – komunikaty o planowanych przerwach technicznych, awariach lub utrudnieniach w dostępie,
- **protokoły zgłoszenia zdarzeń losowych** właściwym służbom (np. straży pożarnej, policji) w sytuacjach takich jak pożar, zalanie, włamanie czy dewastacja sprzętu,
- **wyciągi lub zaświadczenia od lekarza** – w przypadku, gdy osoba odpowiedzialna za obsługę systemu (np. programista, administrator IT) nie mogła podjąć działań naprawczych z przyczyn zdrowotnych,
- **notatki lub raporty wewnętrzne firmy** – dokumentujące przebieg zdarzenia, daty, osoby zaangażowane w naprawę, czas trwania awarii i zastosowane rozwiązania.

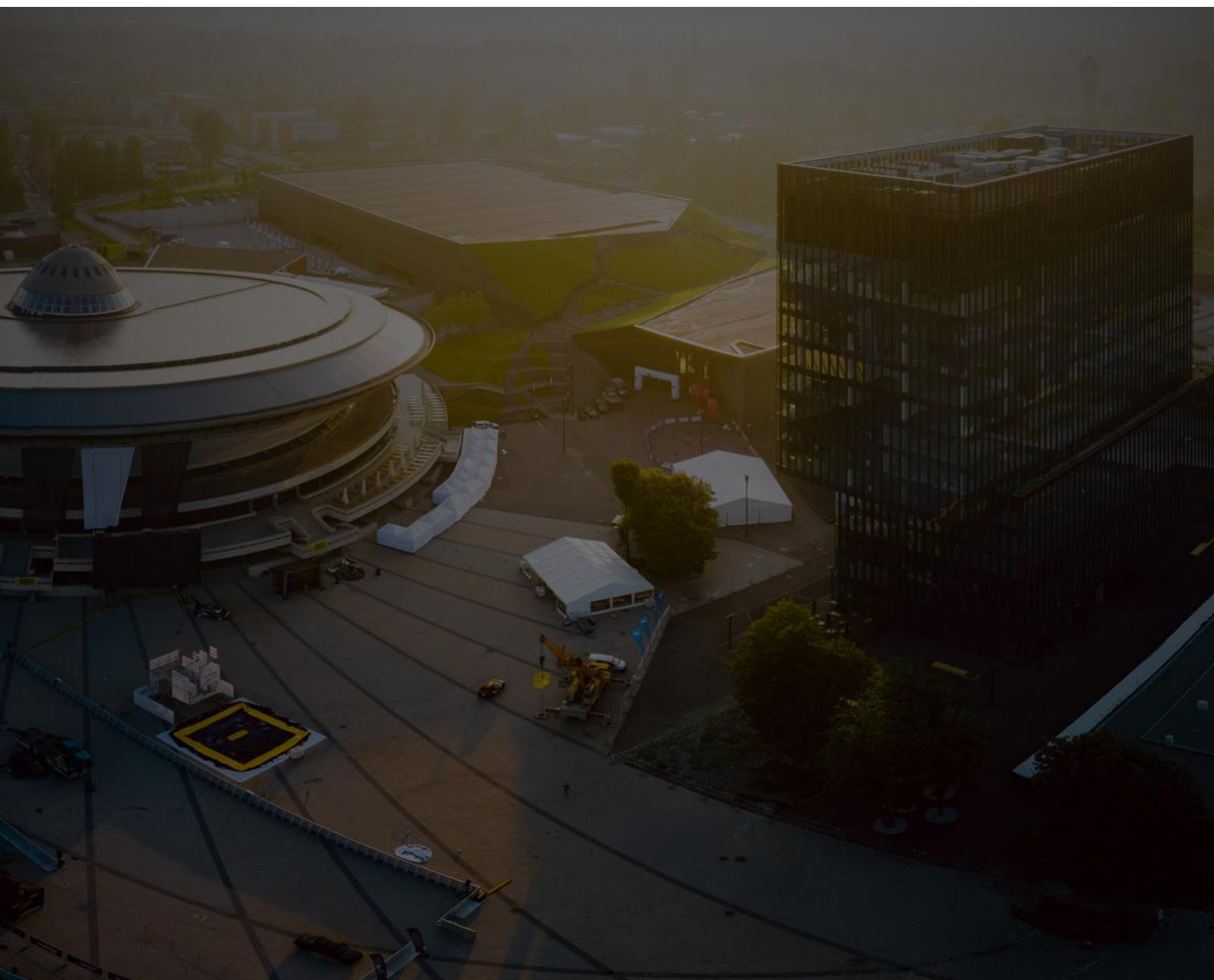


Na wypadek wszczęcia postępowania w sprawie nałożenia kar pieniężnych, o których mowa w ustawie o VAT, warto rozważyć, aby prowadzona dokumentacja została uzupełniona o informacje kluczowe dla obrony stanowiska podatnika.

Należy pamiętać, że kary za naruszenie obowiązków związanych z KSeF mogą wynieść nawet:

- do 18,7% wartości kwoty podatku VAT wykazanej na fakturze,
- do 100% kwoty podatku VAT – w przypadku rażącego naruszenia obowiązków lub umyślnego działania na szkodę systemu.

Z tego względu właściwe prowadzenie i archiwizacja dokumentacji ma kluczowe znaczenie dla ograniczenia ryzyka finansowego oraz obrony przed ewentualnymi sankcjami.



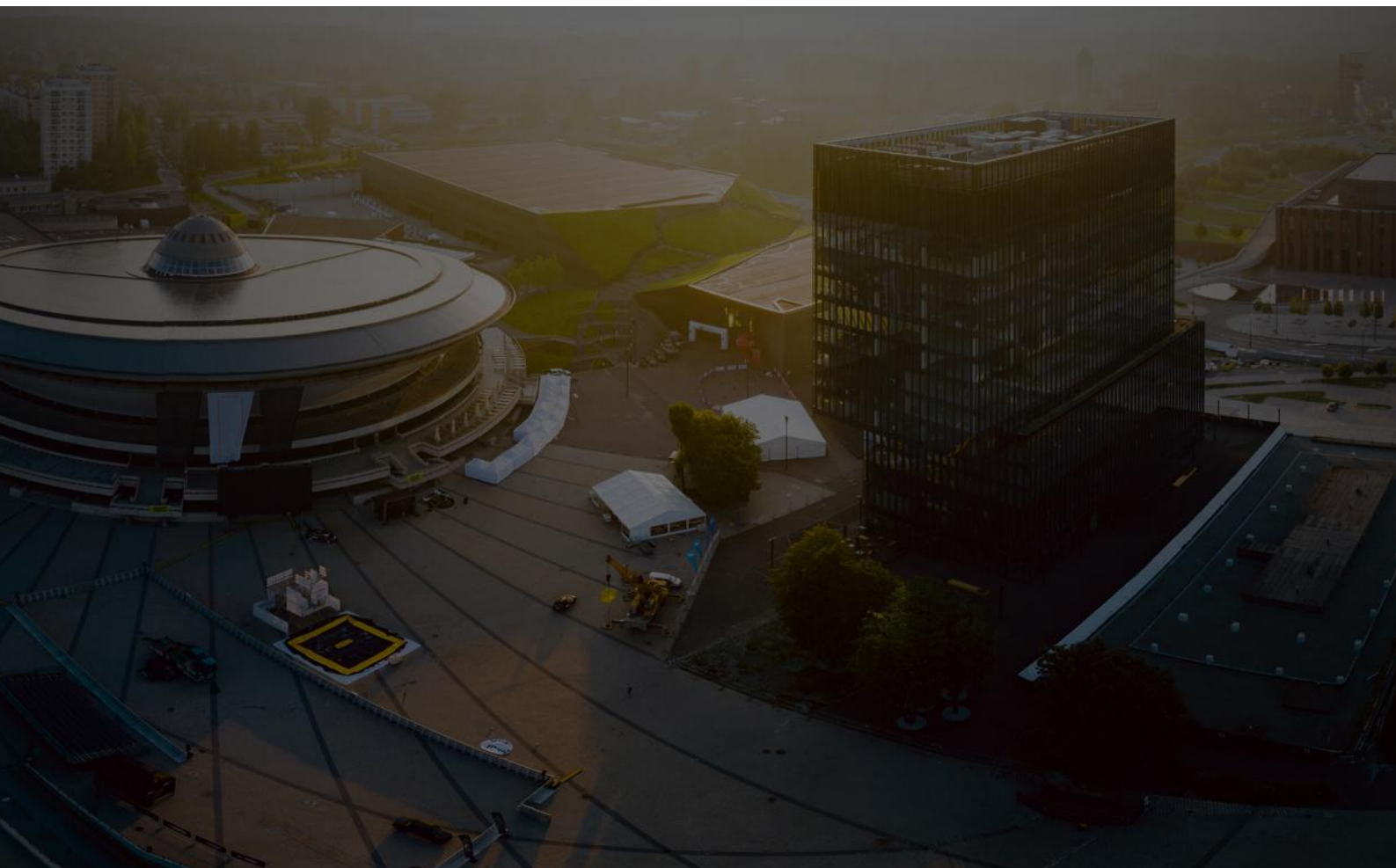
Terminy przesyłania faktur offline do KSeF (podsumowanie)

W przypadku **awarii** faktura offline powinna trafić do KSeF w ciągu **7 dni roboczych po ustaniu awarii**.

W przypadku **prac serwisowych** faktura offline powinna trafić do KSeF **nie później niż następnego dnia roboczego po zakończeniu prac serwisowych**.

Podatnik może również stosować tryb offline24 w pełni **dobrowolnie**.

Jeśli brak dostępności do KSeF będzie spowodowany okolicznościami występującymi po stronie przedsiębiorcy (np. awaria systemu wysyłkowego oprogramowania komercyjnego wykorzystywanego w firmie) faktura offline również znajdzie zastosowanie. Faktura taka będzie jednak musiała być przesłana do KSeF **nie później niż następnego dnia roboczego po jej wystawieniu**.



Zasady wystawiania faktur offline

W okresie trwania awarii KSeF konieczne będzie wystawianie faktur w postaci elektronicznej.



UWAGA

Konieczne będzie zachowanie wzoru struktury logicznej. Brak zachowania wzoru będzie skutkowało odrzuceniem faktury i narażeniem nas na sankcje.

Faktura doręczana poza KSeF powinna być oznaczona **kodem QR umożliwiającym dostęp do tej faktury w KSeF**, umożliwiającym weryfikację danych na niej zawartych oraz umożliwiającym zapewnienie autentyczności pochodzenia i integralności treści tej faktury.

Kod ten powinien dodatkowo obejmować oznaczenie "Offline" lub „Offline24”.

a) Faktura korygująca wystawiana przez sprzedawcę (wystawcę faktury)

W przypadku wystawienia faktury korygującej innej niż faktura ustrukturyzowana, która powoduje **obniżenie podstawy opodatkowania**, rozliczenie tej korekty powinno zostać dokonane za **okres rozliczeniowy**, w którym podatnik uzyskał od nabywcy towaru lub usługobiorcy **potwierdzenie otrzymania faktury korygującej**.

Zasada ta dotyczy w szczególności **faktur korygujących wystawianych poza systemem KSeF**, np. przez podmioty zagraniczne, a także **faktur wystawianych w trybie offline**, kiedy przesłanie dokumentu do KSeF jest chwilowo niemożliwe.

W takich przypadkach podatnik powinien zadbać o odpowiednie **udokumentowanie momentu doręczenia faktury korygującej** – np. poprzez potwierdzenie odbioru wiadomości e-mail lub podpisane przez kontrahenta potwierdzenie odbioru. To właśnie ta data będzie miała kluczowe znaczenie przy ustalaniu właściwego okresu rozliczeniowego dla ujęcia korekty w ewidencji VAT.



UWAGA

System KSeF będzie umożliwiał generowanie kodów QR nawet w sytuacji jego czasowej niedostępności. Pozwoli to podatnikom nadawać numery KSeF odnoszące się do wcześniej wygenerowanych kodów i w ten sposób zachować ciągłość numeracji oraz integralność danych faktury. Po przywróceniu pełnej funkcjonalności systemu, faktura powinna zostać niezwłocznie przesłana do KSeF w celu nadania jej oficjalnego identyfikatora.

Tryb offline:

W przypadku, gdy podatnik wystawi **fakturę korygującą w trybie offline** i prześle ją do KSeF (po zakończeniu awarii lub przywróceniu dostępności systemu) jeszcze przed otrzymaniem potwierdzenia jej odbioru przez nabywcę, obniżenie podstawy opodatkowania – w odniesieniu do wartości wykazanej na pierwotnej fakturze – będzie możliwe w okresie rozliczeniowym, w którym faktura korygująca została przesłana do KSeF.

Natomiast w przypadku faktury korygującej wystawionej **na rzecz kontrahenta zagranicznego** (czyli podmiotu niekorzystającego z systemu KSeF), mimo wprowadzenia faktury do systemu, obniżenie podstawy opodatkowania można ująć dopiero za okres, w którym podatnik uzyskał potwierdzenie otrzymania faktury korygującej przez nabywcę.



CO W SYTUACJI BRAKU POTWIERDZENIA?

Obowiązek posiadania potwierdzenia odbioru faktury korygującej **nie występuje**, gdy:

1. Podatnik nie uzyskał potwierdzenia odbioru faktury, mimo że podejmował udokumentowane próby jej doręczenia (np. przesłanie e-maila, komunikatu systemowego, listu poleconego),
2. posiadanej dokumentacji jednoznacznie wynika, że nabywca towaru lub usługobiorca zna treść faktury korygującej i że transakcja została zrealizowana zgodnie z warunkami określonymi w korekcie.

Wyjątkiem są sytuacje, w których podatnik miał obowiązek przesłania faktury korygującej do KSeF po zakończeniu awarii systemu, a zrobił to **przed otrzymaniem potwierdzenia odbioru przez nabywcę**. W takim przypadku moment rozliczenia obniżenia podstawy opodatkowania ustala się **na okres przesłania faktury korygującej do KSeF**.

b) Faktura korygująca od strony zakupu (nabywcy faktury)

Fakturę ustrukturyzowaną uznaje się za otrzymaną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur w dniu przydzielenia w tym systemie numeru KSeF ID. Data ta jest widoczna dla odbiorcy e-faktury.

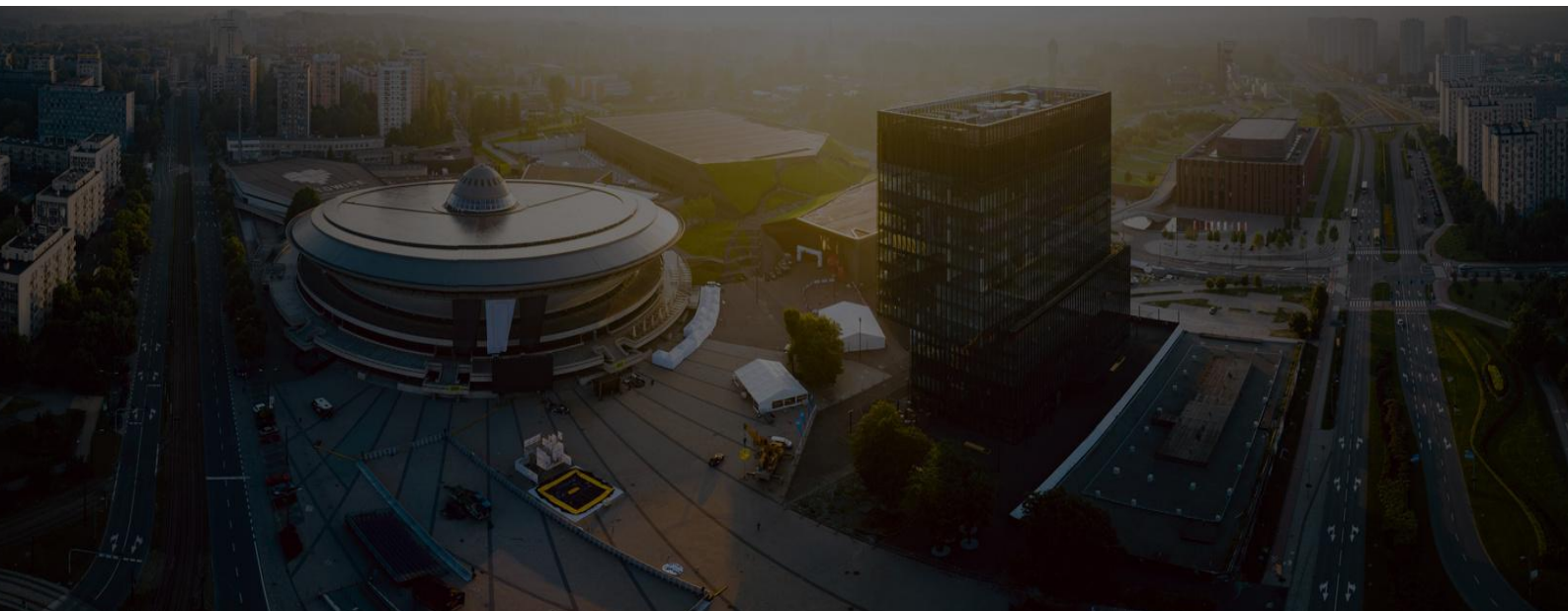
Wyjątek stanowią e-faktury wystawiane na rzecz podmiotów niezobowiązanych do korzystania z KSeF (np. podmiotów zagranicznych, czy konsumentów).

Dla nich datą otrzymania e-faktury jest data faktycznego otrzymania.

Dalszy wyjątek stanowią także awarie:

- Jeśli faktura w trybie offline zostanie przekazana nabywcy poza KSeF, zanim dojdzie do jej wprowadzenia do KSeF, za datę otrzymania przyjąć należy faktyczną datę przekazania nabywcy faktury. Jeśli otrzymanie to miałyby
- nastąpić w terminie późniejszym – już po wprowadzeniu faktury offline do KSeF, data otrzymania będzie data nadania numeru identyfikacyjnego.

Nabywca będzie zobowiązany do ujęcia korekty w rozliczeniu za okres, w którym, otrzymał e-fakturę korygującą w KSeF.



WDRAŻAJ KSEF Z BTŁA



RAFAŁ DRZEWIECKI

Adwokat, Doradca Sukcesyjny,
Wspólnik Zarządzający BTŁA



MACIEJ SZKUTNIK

Specjalista ds. dokumentacji
cen transferowych i podatków,
Wspólnik Zarządzający BTŁA

btla



+48 32 307 70 37



kontakt@btla.eu



www.btla.eu

BIURO USŁUG FINANSOWYCH
FINANS



+48 692 976 706



biuro@finans.biz.pl



www.finans.biz.pl

WPROWADŹ KSEF Z EKSPERTAMI

POBIERZ MATERIAŁY:

