

ZASADY WYSTAWIANIA FAKTUR AWARYJNYCH PRZEZ LEKARZA WETERYNARII

74

W SYTUACJI AWARII KSEF OGŁASZANEJ NA STRONACH MINISTERSTWA FINANSÓW ORAZ INTERFEJSIE KSEF, PODATNICY (W TYM LEKARZE WETERYNARII) BĘDĄ MOGLI OD LUTEGO 2026 R. WYSTAWIĆ OFFLINE TZW. FAKTURY AWARYJNE, KTÓRE JEDNAK TRZEBA BĘDZIE DOSŁAĆ DO KSEF, NAJPOŹNIEJ W CIĄGU 7 DNI ROBOCZYCH.

Marcin Szymankiewicz

Doradca podatkowy

Od 1 lutego 2026 roku, co do zasady, obowiązkową formą faktury będzie faktura ustrukturyzowana (zob. art. 106ga ustawy o VAT).

Ważne: Faktura ustrukturyzowana to faktura wystawiona przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w tym systemie (zob. art. 2 pkt 32 ustawy o VAT).

Należy tutaj wskazać, że w systemie Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) od strony technicznej funkcjonują dwa tryby wystawiania faktur:

- tryb online (tj. wystawianie faktury (wysyłka pliku XML faktury) w czasie rzeczywistym do KSeF)
- tryb offline (tj. wystawienie faktury poza KSeF i dosłanie jej później do systemu w określonym ustawowo terminie, celem nadania jej numeru KSeF). Od strony technicznej stosowany będzie

tu jeden tryb wysyłki OFFLINE, natomiast w zależności od tego, która z ww. procedur zostanie zastosowana, mogą wystąpić różne terminy późniejszego dosłania faktury do systemu, odmienne reguły ich udostępnienia nabywcy, czy opatrywania kodami QR.

W trybie offline należy wyróżnić:

- tryb offline24, o którym mowa w art. 106nda ustawy o VAT,
- tryb awaryjny, o którym mowa w art. 106nf ustawy o VAT,





• tryb offline w związku z niedostępnością KSeF, o którym mowa w art. 106nh ustawy o VAT.

W publikacji przyjrzymy się bliżej fakturom wystawianym w trybie awaryjnym. Kwestie te reguluje art. 106nf ustawy o VAT.

Należy wskazać, że tryb awaryjny to rozwiązanie, z którego podatnik (np. lekarz weterynarii) będzie mógł skorzystać jedynie w przypadku ogłoszonego w BIP MF oraz w oprogramowaniu interfejsowym

komunikatu o awarii KSeF. Dzięki temu rozwiązaniu, pomimo zidentyfikowanej usterki systemu KSeF, możliwe będzie wystawianie faktury.

Stosownie do art. 106nf ust. 1 ustawy o VAT, w okresie trwania awarii Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w art. 106ne ust. 1 ustawy o VAT, podatnik wystawia faktury w postaci elektronicznej zgodnie z wzorem udostępnionym na podstawie art. 106gb ust. 8 ustawy o VAT, tj. wzorem faktury ustruk-

turyzowanej udostępnione przez Ministra Finansów na elektronicznej platformie usług administracji publicznej – od 1 lutego 2026 r. ma to być struktura logiczna FA (3).

Ważne: Minister Finansów zamieszcza w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego tego ministra (tj. w BIP MF) komunikaty o wystąpieniu i zakończeniu awarii Krajowego Systemu e-Faktur, które wyznaczają okres trwania tej awarii.

Komunikaty te są zamieszczane również za pośrednictwem oprogramowania interfejsowego (zob. art. 106ne ust. 1 ustawy o VAT). Oprogramowanie interfejsowe (...) jest dostępne na stronie, której adres jest podany w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych (zob. art. 106ne ust. 2 ustawy o VAT).

Uwaga: Każdy podatnik (w tym lekarze weterynarii) wystawiający fakturę w okresie ogłoszonej w BIP MF i interfejsie KSeF awarii KSeF, będzie mógł wystawić fakturę w trybie awaryjnym. Komunikaty o awarii będą publikowane w BIP MF oraz w oprogramowaniu interfejsowym.

W terminie 7 dni roboczych od dnia zakończenia awarii Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w art. 106nf ust. 1 ustawy o VAT, wskazanego w komunikacie o zakończeniu tej awarii, podatnik jest obowiązany do przesłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur, o których mowa w art. 106nf ust. 1 ustawy o VAT, w celu przydzielenia numerów identyfikujących te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur (art. 106nf ust. 4 ustawy o VAT).

Zatem faktury awaryjne powinny być, co do zasady, dosłane do KSeF najpóźniej terminie 7 dni roboczych od dnia zakończenia awarii KSeF.

Przykład: 24 lutego 2026 r. w BIP MF oraz interfejsie KSeF pojawił się komunikat o wystąpieniu awarii KSeF, o której mowa w art. 106ne ust. 1 ustawy o VAT. W czasie trwania tej awarii podatnik (spółka weterynaryjna) wystawił fakturę awaryjną w dniu 27 lutego 2026 r. Dniem zakończenia awarii KSeF, zgodnie z komunikatem o zakończeniu tej awarii, był dzień 3 marca 2026 r. Ta faktura awaryjna powinna zostać przesłana do KSeF najpóźniej w dniu 12 marca 2026 r., tj. terminie 7 dni roboczych od dnia zakończenia awarii KSeF.

Należy jednak mieć na uwadze, że stosownie do art. 106nf ust. 5 ustawy o VAT 5 w przypadku, gdy w terminie, o którym mowa w art. 106nf ust. 4, zostanie zamieszczony kolejny komunikat o wystąpieniu awarii, o którym mowa w art. 106ne ust. 1 ustawy o VAT, termin, o którym mowa w art. 106nf ust. 4 ustawy o VAT, liczy się od dnia zakończenia tej kolejnej awarii, wskazanego w komunikacie o zakończeniu tej kolejnej awarii.

Przykład: Załóżmy, że w poprzednim przykładzie, w dniu 6 marca 2026 r. został ogłoszony w BIP MF i interfejsie KSeF kolejny komunikat o awarii, o któ-

rej mowa w art. 106ne ust. 1 ustawy o VAT. Ta kolejna awaria potrwała do 9 marca 2026 r. (komunikat o zakończeniu awarii). Podatnik nie przesłał tej faktury do KSeF do 6 marca 2026 r., w tym przypadku faktura awaryjna powinna być przesłana do KSeF w terminie 7 dni roboczych od zakończenia tej kolejnej awarii KSeF, tj. w terminie do 18 marca 2026 r.

Ogłoszenie awarii całkowitej KSeF

Stosownie do art. 106nf ust. 7 ustawy o VAT, w przypadku gdy w okresie trwania awarii Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w art. 106ne ust. 1 ustawy o VAT, albo w terminie, o którym mowa w art. 106nf ust. 4 i 5 ustawy o VAT, został zamieszczony komunikat o wystąpieniu awarii, o którym mowa w art. 106ne ust. 3 ustawy o VAT, przepisów art. 106nf ust. 4-6 ustawy o VAT nie stosuje się.

Ważne: W przypadku braku możliwości zamieszczenia komunikatów, o których mowa w art. 106ne ust. 1 ustawy o VAT, w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, minister właściwy do spraw finansów publicznych zamieszcza w środkach społecznego przekazu komunikat o wystąpieniu awarii Krajowego Systemu e-Faktur. W tym przypadku komunikat o zakończeniu awarii Krajowego Systemu e-Faktur jest zamieszczany w środkach społecznego przekazu (np. prasie, radiu). Komunikaty o wystąpieniu i zakończeniu awarii Krajowego Systemu e-Faktur zamieszczone w środkach społecznego przekazu wyznaczają okres trwania tej awarii (zob. art. 106ne ust. 3 ustawy o VAT).

Zatem jeżeli po wystawieniu faktury, a przed jej przesłaniem do KSeF, wystąpi tzw. całkowita awaria KSeF (ogłoszona w środkach społecznego przekazu, np. radiu, prasie) – wówczas faktury offline nie dosyła się do KSeF.

Podsumowując, jeżeli w terminie 7-dniowym:

- zostanie zamieszczony w BIP MF i oprogramowaniu interfejsowym kolejny komunikat o wystąpieniu awarii, termin 7 dni liczy się od dnia zakończenia tej kolejnej awarii, lub
- w trakcie samej awarii zostanie zamieszczony komunikat o wystąpieniu tzw. awarii całkowitej – faktury nie dosyła się do KSeF.

Należy mieć na uwadze, że podatnik, chcąc wystawić fakturę w trybie awaryjnym, powinien:

- pobrać certyfikat typu 2 (uprawniający do wystawiania faktur offline),
- zastosować obowiązujący wzór struktury logicznej – od 1 lutego 2026 r. będzie to wzór FA (3),
- wystawić ją w postaci elektronicznej (obowiązkowo plik XML),
- przesłać ją do KSeF (co do zasady) – nie później niż w ciągu 7 dni roboczych od dnia zakończenia awarii w celu nadania fakturze numeru KSeF,
- udostępnić ją nabywcy w sposób uzgodniony.

Uwaga: Krajowy System e-Faktur służy również do przyjmowania między innymi faktur awaryjnych (zob. art. 106nd ust. 3 ustawy o VAT).

Certyfikat 2 Typu

Podatnik jest obowiązany pobrać z Krajowego Systemu e-Faktur certyfikat umożliwiający potwierdzenie tożsamości wystawcy przy wystawianiu faktury awaryjnej i oznaczenie tej faktury kodem QR typ drugi z napisem Certyfikat.

Ważne: Aby wygenerować drugi kod QR/link konieczne będzie pobranie certyfikatu KSeF (typu 2).

Uwaga: Certyfikat ten podatnicy mogą pobrać od dnia 1 listopada 2025 r. (zob. art. 17b ustawy z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2023 r., poz. 1598 ze zm.)).

Data wystawienia faktury awaryjnej

Za datę wystawienia faktury awaryjnej uznaje się datę, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT, wskazaną przez podatnika na tej fakturze (zob. art. 106nf ust. 9 ustawy o VAT).

Zatem datą wystawienia faktury w trybie awaryjnym będzie data wskazana na tej fakturze przez podatnika w polu P_1 struktury logicznej e-Faktury.

Przykład: Podatnik (lekarz weterynarii) wystawił fakturę awaryjną. W pliku faktury wskazał 25 lutego 2026 r. jako datę wystawienia faktury. Fakturę tę podatnik przesłał do KSeF:

- 26 lutego 2026 r.
- 2 marca 2026 r.

W obu wariantach datą wystawienia faktury awaryjnej będzie 25 lutego 2026 r., tj. data wskazana w treści faktury awaryjnej.

Kara pieniężna za niedostanie faktury offline24 w terminie do KSeF

Zgodnie z mającym obowiązywać od 1 stycznia 2027 r. przepisem art. 106ni ust. 1 pkt 3 ustawy o VAT, jeżeli podatnik wbrew obowiązkowi nie przesłał w wymaganym terminie do Krajowego Systemu e-Faktur faktury, o której mowa m.in. w art. 106nf ust. 1 ustawy o VAT (tj. faktury awaryjnej) – naczelnik urzędu skarbowego nakłada, w drodze decyzji, na podatnika karę pieniężną w wysokości do 100 % kwoty podatku wykazanego na tej fakturze wystawionej poza Krajowym Systemem e-Faktur, a w przypadku faktury bez wykazanego podatku – karę pieniężną w wysokości do 18,7 % kwoty należności ogółem wykazanej na tej fakturze wystawionej poza Krajowym Systemem e-Faktur.

Karę pieniężną uiszcza się, bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego, na rachunek bankowy właściwego urzędu skarbowego w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji o nałożeniu tej kary (art. art. 106ni ust. 3 ustawy o VAT, obowiązujący od 1 stycznia 2027 r.).

Zatem od niedopełnienia obowiązku przesłania do KSeF faktury awaryjnej w ustawowym terminie, tj. co do zasady, nie później niż w ciągu 7 dni roboczych od dnia zakończenia awarii, może skutkować nałożeniem przez urząd skarbowy kary pieniężnej w drodze decyzji, ale dopiero od 1 stycznia 2027 r. W okresie od 1 lutego do 31 grudnia 2026 r. nieterminowe dosłanie tej faktury do KSeF nie będzie sankcjonowane.

Natomiast, stosownie do obowiązującego od 1 lutego 2026 r., art. 106ni ust. 4 ustawy o VAT, w przypadku niedopełnienia przez podatnika m.in. obowiązku dosłania faktury offline24 najpóźniej w następnym dniu roboczym do KSeF, nie wszczyna się postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe.

Otrzymanie faktury awaryjnej przez nabywcę

Stosownie do art. 106nf ust. 2 ustawy o VAT, faktury awaryjne udostępnia się nabywcy w sposób z nim uzgodniony.

Zatem faktura awaryjna może być przekazana nabywcy, bez względu na jego status (konsument, podatnik krajowy z NIP, firma zagraniczna itd.) w sposób z nim uzgodniony, tj. w KSeF lub poza KSeF (na przykład papierowo lub mailowo).

W myśl art. 106nf ust. 3 ustawy o VAT, w przypadku udostępnienia nabywcy faktury awaryjnej w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, przepisy art. 106nda ust. 6 i 7 ustawy o VAT stosuje się odpowiednio (art. 106nf ust. 3 ustawy o VAT).

Stosownie do art. 106nda ust. 6 ustawy o VAT, w przypadku udostępnienia faktury awaryjnej, nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4 ustawy o VAT, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, podatnik jest obowiązany do oznaczenia tej faktury:

- 1) kodem, o którym mowa w art. 106gb ust. 5 ustawy o VAT oraz
- 2) kodem umożliwiającym zapewnienie autentyczności pochodzenia i integralności treści tej faktury.

Natomiast, w myśl art. 106nda ust. 7 ustawy o VAT, podatnik jest obowiązany pobrać z Krajowego Systemu e-Faktur certyfikat umożliwiający potwierdzenie tożsamości wystawcy przy wystawianiu faktury awaryjnej i oznaczenie tej faktury kodem, o którym mowa w art. 106nda ust. 6 pkt 2 ustawy o VAT.

Z kolei, stosownie do art. 106gb ust. 4 ustawy o VAT, w przypadku gdy:

- 1) miejscem świadczenia jest terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju lub terytorium państwa trzeciego, lub
- 2) nabywcą jest podmiot nieposiadający siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, lub
- 3) nabywcą jest podmiot nieposiadający siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju, który posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, przy czym to stałe miejsce prowadzenia działalności nie uczestniczy w nabyciu towaru lub usługi, dla którego wystawiono fakturę, lub
- 4) nabywcą jest podatnik korzystający ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113a ust. 1 ustawy o VAT, lub
- 5) nabywcą jest podmiot, który nie posługuje się numerem, za pomocą którego jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, ani numerem identyfikacji podatkowej, inny niż nabywca, o którym mowa w pkt 1-3 i 6, lub
- 6) nabywcą jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej – faktura ustrukturyzowana jest udostępniana nabywcy w sposób z nim uzgodniony.

Kody QR/linki na fakturze awaryjnej

Zatem faktura wystawiona w trybie awaryjnym udostępniana nabywcy poza KSeF powinna być oznaczona dwoma kodami QR/linkami:

- pierwszy kod QR/link: zapewni dostęp do faktury w KSeF oraz weryfikację danych zawartych na tej fakturze (posiada napis „OFFLINE”),
- drugi kod QR/link: umożliwi potwierdzenie tożsamości wystawcy przy wystawianiu tej faktury (posiada napis „CERTYFIKAT”).

Ważne: Aby wygenerować drugi kod QR/link konieczne będzie pobranie certyfikatu KSeF (typu 2).

Natomiast stosownie do art. 106nf ust. 8 ustawy o VAT, w przypadku użycia faktury awaryjnej po przesłaniu jej do Krajowego Systemu e-Faktur, poza Krajowym Systemem e-Faktur, przepis art. 106gb ust. 5 ustawy o VAT stosuje się odpowiednio.

Uwaga: W myśl art. 106gb ust. 5 ustawy o VAT, podatnik jest obowiązany do oznaczenia faktury ustrukturyzowanej kodem umożliwiającym dostęp do tej faktury w Krajowym Systemie e-Faktur oraz umożliwiającym weryfikację danych zawartych na tej fakturze, w przypadku:

- 1) udostępnienia jej nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4 ustawy o VAT, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, lub
- 2) użycia tej faktury poza Krajowym Systemem e-Faktur.

Odpowiednie zastosowanie art. 106gb ust. 5 ustawy o VAT w przypadku użycia faktury awaryjnej po przesłaniu jej do KSeF, poza KSeF oznacza zatem konieczność oznaczenia faktury awaryjnej kodem umożliwiającym dostęp do tej faktury w KSeF oraz umożliwiającym weryfikację danych zawartych na tej fakturze (tj. opatrzenie jednym kodem QR służącym do weryfikacji faktury z oznaczeniem nr KSeF faktury), w przypadku:

- 1) udostępnienia jej nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4 ustawy o VAT, w sposób inny niż przy użyciu KSeF, lub
- 2) użycia tej faktury poza KSeF.

Natomiast w myśl art. 106nf ust. 8a ustawy o VAT, w przypadku gdy faktura awaryjna jest wystawiana na rzecz nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4 pkt 5 i 6 ustawy o VAT (tj. konsument i nabywca bez NIP), i jest otrzymywana



przez tego nabywcę przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, podatek, po przesłaniu tej faktury do Krajowego Systemu e-Faktur, jest obowiązany zapewnić dostęp do tej faktury w sposób, o którym mowa w art. 106gb ust. 6 ustawy o VAT.

Uwaga: W przypadku gdy faktura ustrukturyzowana jest wystawiana na rzecz nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4 pkt 5 i 6, i jest otrzymywana przez tego nabywcę przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, podatek jest obowiązany zapewnić temu nabywcy dostęp do tej faktury w Krajowym Systemie e-Faktur poprzez podanie kodu, o którym mowa w art. 106gd ust. 5 ustawy o VAT oraz danych umożliwiających zidentyfikowanie tej faktury w Krajowym Systemie e-Faktur (art. 106gd ust. 6 ustawy o VAT).

Data otrzymania faktury awaryjnej

Stosownie do art. 106nf ust. 10 ustawy o VAT, za datę otrzymania faktury awaryjnej uznaje się datę jej faktycznego otrzymania przez nabywcę. W przypadku gdy data otrzymania faktury awaryjnej jest późniejsza niż data przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę

w Krajowym Systemie e-Faktur, za datę otrzymania tej faktury przez nabywcę uznaje się datę przydzielenia tego numeru, z tym że w przypadku, gdy faktura awaryjna została wystawiona na rzecz nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4 ustawy o VAT, który uzgodnił sposób udostępnienia inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, za datę otrzymania tej faktury uznaje się datę jej faktycznego otrzymania.

Zatem data otrzymania faktury w trybie awaryjnym to zazwyczaj:

- data jej faktycznego otrzymania przez nabywcę,
- data przydzielenia numeru KSeF – jeżeli data faktycznego otrzymania faktury będzie późniejsza niż data przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w KSeF.

Przykład: Firma Y. (podatnik VAT czynny) wystawiła w dniu 24 lutego 2026 r. fakturę awaryjną lekarzowi weterynarii (podatnik VAT czynny). Faktura awaryjna miała zostać przekazana nabywcy poza KSeF.

Wariant I: firma Y. przesłała tę fakturę awaryjną mailem (PDF) w dniu 26 lutego 2026 r., a numer KSeF został nadany tej fakturze 2 marca 2026 r. – za datę otrzymania faktury awaryjnej przez leka-

rza weterynarii należy uznać datę jej faktycznego otrzymania przez nabywcę, tj. 26 lutego 2026 r.

Wariant II: firma Y. przesłała tę fakturę awaryjną pocztą w (w formie papierowej), nabywca (lekarz weterynarii) otrzymała ją 5 marca 2026 r., a numer KSeF został nadany tej fakturze 28 lutego 2026 r. – za datę otrzymania faktury awaryjnej należy uznać datę nadania tej fakturze numeru KSeF, tj. 28 lutego 2026 r.

Należy jednak mieć na uwadze, że jeżeli faktura zostanie wystawiona na rzecz nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4 ustawy o VAT (m. in. na rzecz podmiotu zagranicznego, konsumenta czy nabywcy bez NIP), który uzgodnił sposób udostępnienia inny niż przy użyciu KSeF – za datę otrzymania tej faktury uznaje się zawsze datę jej faktycznego otrzymania.

Faktura korygująca fakturę awaryjną

Fakturę korygującą można wystawić również w trybie awaryjnym.

Fakturę korygującą fakturę awaryjną wystawia się po przydzieleniu tej fakturze numeru identyfikującego w Krajowym Systemie e-Faktur (zob. art. 106nf ust. 11 ustawy o VAT).

Należy zatem pamiętać, że fakturę korygującą do faktury wystawionej w trybie awaryjnym wystawia się po przydzieleniu fakturze pierwotnej numeru identyfikującego w KSeF.

Uwaga: W przypadku wystawienia w okresie trwania awarii, o której mowa w art. 106nf ust. 1 ustawy o VAT, faktury korygującej do faktury ustrukturyzowanej, przepisy art. 106nf ust. 1-11 ustawy o VAT stosuje się odpowiednio (zob. art. 106nf ust. 12 ustawy o VAT).

Uwaga: Faktura korygująca powinna zawierać m.in. numer identyfikujący w Krajowym Systemie e-Faktur fakturę, której dotyczy faktura korygująca, z wyjątkiem faktur korygujących wystawianych do faktur, dla których nie został nadany numer identyfikujący w Krajowym Systemie e-Faktur (zob. art. 106j ust. 2 pkt 2a ustawy o VAT, obowiązujący od 1 września 2023 r.).

Dokument „potwierdzenie transakcji”

Możliwość wydania dokumentu „potwierdzenia transakcji” jako dobrowolnego rozwiązania została dopuszczona przez Ministerstwo Finansów (zob. Podręcznik KSeF 2.0).

Należy zaznaczyć, że wydanie potwierdzenia transakcji nie będzie regulowane przepisami. Wprowadzenie i korzystanie z tego rozwiązania będzie w pełni dobrowolne.

W przypadku faktury wystawionej w trybie awaryjnym fakturę przekazuje się nabywcy w sposób uzgodniony (w KSeF lub poza KSeF). W przypadku gdy nabywca uzgodnił otrzymanie faktury w KSeF, dodatkowo możliwe jest wydanie mu potwierdzenia transakcji.

Zgodnie z „wytycznymi” Ministerstwa Finansów (zawartymi w Podręczniku KSeF 2.0) w przypadku faktury wystawionej w trybie awaryjnym, faktura jest wydawana nabywcy w sposób uzgodniony (niezależnie od statusu nabywcy):

- Jeżeli nabywca uzgodnił otrzymanie faktury poza KSeF – sprzedawca wydaje nabywcy np. wydruk tej faktury lub przesyła mu plik pdf drogą elektroniczną, pamiętając o opatrzeniu tej faktury dwoma kodami QR (pierwszy z napisem „OFFLINE”, drugi z napisem „CERTYFIKAT”).
- Jeżeli nabywca uzgodnił otrzymanie faktury w KSeF – sprzedawca może dodatkowo wydać temu nabywcy potwierdzenie transakcji (dzięki temu nabywca po zeskanowaniu kodu QR bę-

dzie mógł m.in. zweryfikować, czy faktura została już dosłana do systemu.

Uwaga: Dzięki potwierdzeniu transakcji kodem QR możliwy będzie m.in. dostęp do faktury i weryfikacja jej danych.

Ministerstwo Finansów w Podręczniku KSeF 2.0. zaznacza, że potwierdzenie transakcji musi zawierać tylko poniższe elementy:

- podstawowe dane stron transakcji tj.:
 - dane sprzedawcy (Podmiot1) – nazwę, identyfikator podatkowy NIP, adres,
 - dane nabywcy (Podmiot2) – nazwę, identyfikator podatkowy NIP/inny identyfikator lub informację o braku identyfikatora, adres,
- numer faktury nadany przez podatnika (wartość z pola P_2),
- kwotę należności ogółem (wartość z pola P_15),
- dwa kody QR/linki, z czego pierwszy zapewnia dostęp do faktury i weryfikację danych z faktury, a drugi pozwala na weryfikację wystawcy faktury; nad pierwszym kodem QR zamieszcza się napis „sprawdź fakturę w KSeF”, a nad drugim kodem QR „zweryfikuj wystawcę faktury”,
- pod kodami QR/ linkami nie zamieszcza się natomiast żadnych napisów (np. „OFFLINE” czy „CERTYFIKAT”), niezależnie od trybu, w którym jest wystawiana faktura, której to potwierdzenie transakcji dotyczy.

W ramach wyżej wymienionych elementów potwierdzenia transakcji znajdują się więc m.in. dane, które umożliwią nabywcy za pomocą kodu QR/ linku, dostęp do faktury w KSeF, bez konieczności uwierzytelnienia w systemie

Ważne: Potwierdzenie transakcji z uwagi na swój zakres elementów nie będzie fakturą w rozumieniu art. 2 pkt 32 ustawy o VAT. Dokument ten powinien posiadać nazwę „potwierdzenie transakcji”.

Duplikat faktury awaryjnej

Zasadniczo ustawodawca nie przewiduje duplikatów, ani faktur ustrukturyzowanych, ani faktur offline, w tym faktur awaryjnych. Od tej zasady przewidzianych zostało kilka wyjątków.

I tak, stosownie do art. 106nf ust. 13 ustawy o VAT, w przypadku gdy faktura awaryjna ulegnie zniszczeniu albo zaginięciu, podatnik:

- 1) na wniosek nabywcy udostępnia ponownie tę fakturę, jeżeli ponownie udo-

stępnie faktury następuje przed jej przesłaniem do Krajowego Systemu e-Faktur, albo

- 2) wystawia ponownie fakturę zgodnie z danymi zawartymi na fakturze będącej w posiadaniu nabywcy, przy czym faktura wystawiona ponownie może zawierać datę wystawienia i wyraz „DUPLIKAT”.

Uwaga: Do faktur, o których mowa w art. 106nf ust. 13 ustawy o VAT, przepis art. 106nf ust. 3 ustawy o VAT stosuje się odpowiednio (art. 106nf ust. 14 ustawy o VAT).

Ponadto, stosownie do art. 106l ust. 1 ustawy o VAT, w przypadku gdy udostępniona nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4 ustawy o VAT, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, m.in. faktura awaryjna po przesłaniu jej do Krajowego Systemu e-Faktur, ulegnie zniszczeniu albo zaginięciu, podatnik na wniosek nabywcy udostępnia ponownie tę fakturę, oznaczając ją kodem, o którym mowa w art. 106gb ust. 5 ustawy o VAT.

Przykład: Podatnik (lekarz weterynarii) przygotował fakturę awaryjną dla konsumenta. Faktura ta została przekazana klientowi w drodze papierowej. Podatnik, w dniu jej wystawienia przysłał fakturę awaryjną do KSeF. Po kilku tygodniach klient poprosił o duplikat faktury, gdyż mu zaginęła. Podatnik wystawia duplikat faktury, przy czym powinien ją oznaczyć kodem QR z numerem KSeF tej faktury.

Poza wyżej wymienionymi w wyjątkami nie wystawia się duplikatu faktury awaryjnej.

Podstawa prawna

- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r., poz. 775 zm).
- Ustawa z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2023 r., poz. 1598 ze zm.)
- Ustawa z dnia 5 sierpnia 2025 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2025 r., poz. 1203). ●

Marcin Szymankiewicz,
e-mail: marcinszymankiewicz@o2.pl