



## Jak rozliczać faktury w KSeF? Praktyczne konsekwencje dla instytucji kultury

Zakres zmiany	Praktyczne konsekwencje (rozszerzone)
<b>Korekta in minus (wystawca)</b>	Podatnik nie musi posiadać dokumentacji potwierdzającej uzgodnienie z nabywcą. Wystarczy samo wystawienie faktury korygującej w KSeF. Korekta dokonywana jest w okresie jej wystawienia. Wyjątki przewidziane dla faktur spoza KSeF – konieczne potwierdzenie odbioru przez nabywcę.
<b>Korekta in minus (nabywca)</b>	Obowiązek korekty VAT naliczonego w okresie, w którym faktura korygująca została odebrana. Dla faktur w KSeF momentem odbioru jest data nadania numeru identyfikacyjnego przez system. Jeśli podatnik nie odliczył jeszcze VAT z faktury pierwotnej, korekty dokonuje w okresie tego odliczenia.
<b>Obowiązek podania numeru identyfikacyjnego przez nabywcę</b>	Dotyczy wszystkich nabywców, również zwolnionych z VAT i niebędących podatnikami. Nabywcy z UE stosują numer EX. Wymóg ten dotyczy każdej faktury wystawionej w KSeF.
<b>E-faktury dla konsumentów</b>	Możliwość fakultatywna – sprzedawca decyduje o formie faktury. Konsument może zażądać dostępu do e-faktury poza KSeF (np. link, kod QR). Fakturę można wystawić tylko na żądanie konsumenta. Wprowadzony zostaje dostęp anonimowy do faktury ustrukturyzowanej.
<b>Faktury z załącznikami</b>	Dotyczy dokumentowania transakcji z wieloma danymi szczegółowymi (np. refakturowanie mediów). Załącznik musi zawierać wyłącznie dane wymagane ustawowo lub z nimi powiązane. Zakaz zamieszczania treści marketingowych. Wymagane zgłoszenie do Szefa KAS oraz oświadczenie o świadomości konsekwencji naruszeń. W przypadku rezygnacji – obowiązek zgłoszenia zakończenia korzystania z załączników.
<b>Faktury offline<sup>24</sup></b>	W przypadku braku dostępu do KSeF podatnik może wystawiać faktury w trybie offline <sup>24</sup> . Wymagane jest wcześniejsze pobranie certyfikatu KSeF w celu uwierzytelnienia tożsamości. Certyfikat umożliwia oznaczenie faktury kodem QR weryfikującym jej autentyczność i integralność.
<b>Wyjątek od KSeF (do końca 2026)</b>	Możliwość wystawiania papierowych lub elektronicznych faktur, jeśli miesięczna wartość sprzedaży nie przekracza 10.000 zł. Po przekroczeniu tej kwoty – obowiązek wystawiania e-faktur. Nie można wrócić do faktur papierowych, jeśli limit zostanie przekroczony choćby jednorazowo w danym miesiącu.