

**Zarządzenie Nr 20/2026**  
**Wójta Gminy Stara Dąbrowa**  
**z dnia 30 stycznia 2026 r.**

**w sprawie instrukcji korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur w Gminie Stara Dąbrowa**

Na podstawie art. 33 ust. 1, 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153 z późn. zm.), w związku z § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2025 r. w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur (Dz. U. z 2025 r. poz. 1815) oraz § 19 ust. 2 pkt 4 i 7 lit. a rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 maja 2024 roku w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 773) zarządzam, co następuje:

§ 1. Z dniem 1 lutego 2026 r. wprowadzam w Urzędzie Gminy w Starej Dąbrowie, w jednostkach organizacyjnych Gminy Stara Dąbrowa instrukcję korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) w brzmieniu określonym w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Stara Dąbrowa.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lutego 2026 r.

  
**WÓJT**  
Tomasz Ogonowski



## Instrukcja korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur w Gminie Stara Dąbrowa

### Cel instrukcji

§ 1.1. Celem niniejszej instrukcji jest określenie zasad przygotowania oraz stosowania Krajowego Systemu e-Faktur (zwanego w instrukcji KSeF) w Gminie Stara Dąbrowa oraz w jej jednostkach organizacyjnych. Instrukcja określa prawidłowe wystawianie, odbieranie, obieg, dekretowanie, archiwizację i kontrolę faktur ustrukturyzowanych, zgodnie z obowiązującymi przepisami wymienionymi w § 2.

2. Ilekroć w instrukcji jest mowa o:

- 1) **Gminie** - należy przez to rozumieć Gminę Stara Dąbrowa, będącą scentralizowanym podatnikiem VAT (NIP: 854-222-92-75),
- 2) **jednostce** - należy przez to rozumieć wyodrębnioną jednostkę organizacyjną Gminy Stara Dąbrowa (jednostka budżetowa podlegająca centralizacji VAT), która w systemie KSeF pełni rolę jednostki zależnej; za jednostkę zależną uznaje się również Urząd Gminy w Starej Dąbrowie,
- 3) **Administratorze Gminy** - należy przez to rozumieć wyznaczonego pracownika Urzędu Gminy w Starej Dąbrowie, posiadającego pełne uprawnienia w KSeF i uprawnionego do nadawania dalszychostępów,
- 4) **Administratorze Jednostki** - należy przez to rozumieć wyznaczonego pracownika jednostki (zazwyczaj Kierownika Jednostki), posiadającego uprawnienia do zarządzania dostępem do KSeF w ramach danej jednostki,
- 5) **fakturze ustrukturyzowanej** – należy przez to rozumieć fakturę w formacie XML, wystawioną przy użyciu KSeF, której przydzielono unikalny numer identyfikujący (numer KSeF), zgodnie z art. 106 na ustawy o podatku od towarów i usług,
- 6) **wizualizacji faktury** – należy przez to rozumieć czytelną postać faktury ustrukturyzowanej (PDF lub wydruk), opatrzoną kodem weryfikującym (QR), służącą do celów obiegu wewnętrznego lub przekazania nabywcy niebędącemu czynnym podatnikiem VAT,
- 7) **pracowniku merytorycznym** - należy przez to rozumieć pracownika jednostki upoważnionego do pracy w KSeF.

### Podstawy prawne instrukcji

§ 2. Podstawę prawną wykonywania obowiązków w zakresie funkcjonowania Krajowego Systemu e-Faktur stanowią następujące akty prawne:

- 1) ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 775 z późn. zm.);
- 2) rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 12 grudnia 2025 r. w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur (Dz. U. z 2025 r. poz. 1815);
- 3) rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 7 grudnia 2025 r. w sprawie przypadków, w których nie ma obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1740).

## **Zakres stosowania KSeF**

**§ 3.1.** Podatnicy podatku od towarów i usług są obowiązani wystawiać faktury ustrukturyzowane przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur.

2. Gmina Stara Dąbrowa oraz wszystkie jednostki zależne są zobowiązane do odbierania faktur od dnia 1 lutego 2026 r. oraz do wystawiania faktur od 1 kwietnia 2026 r. za pośrednictwem KSeF. Zakres obowiązku odbierania faktur za pośrednictwem KSeF reguluje § 7.

3. Obowiązek, o którym mowa w ust. 1, nie dotyczy wystawiania faktur na rzecz nabywcy towarów lub usług będącego osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej. W takim przypadku wystawia się faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej.

4. W przypadku osób, o których mowa w ust. 3, Gmina i jednostki organizacyjne mogą wystawiać faktury ustrukturyzowane.

## **Dokumentowanie dostaw towarów i usług, udostępnianie wystawionych faktur**

**§ 4.1.** Faktura ustrukturyzowana jest wystawiana i otrzymywana przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur za pomocą oprogramowania interfejsowego, w postaci elektronicznej i zgodnie ze wzorem dokumentu elektronicznego w rozumieniu ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne.

2. 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 podatku od towarów i usług, 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.

3. Gmina i jej jednostki organizacyjne są obowiązane 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 ust. 2, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, lub
- 2) użycia tej faktury poza Krajowym Systemem e-Faktur.

4. W przypadku gdy faktura ustrukturyzowana jest wystawiana na rzecz nabywcy, o którym mowa w ust. 2 pkt 5 i 6, i jest otrzymywana przez tego nabywcę przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, podatnik jest obowiązany zapewnić temu nabywcy dostęp do tej faktury w Krajowym Systemie e-Faktur poprzez podanie kodu,

o którym mowa w ust. 3, oraz danych umożliwiających zidentyfikowanie tej faktury w Krajowym Systemie e-Faktur.

### **Dostęp i uprawnienia w KSeF**

- § 5.1. Do uwierzytelniania i działania w imieniu podatnika Gminy Stara Dąbrowa w Krajowym Systemie e-Faktur oraz do nadawania, zmiany lub odbierania uprawnień zgodnie z obowiązującymi przepisami uprawnione są osoby wyznaczone na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Stara Dąbrowa w sprawie wdrożenia Krajowego Systemu e-Faktur, powołania Administratorów KSeF oraz zasad nadawania uprawnień dla użytkowników Systemu KSeF w Gminie Stara Dąbrowa.
2. Osoby wyznaczone, o których mowa w ust. 1, pełnią rolę Administratora dla Urzędu Gminy w Starej Dąbrowie – jednostki organizacyjnej identyfikowanej numerem NIP 854-18-46-586 w Krajowym Systemie e-Faktur.
  3. Uprawnienia Administratorów jednostek organizacyjnych Gminy Stara Dąbrowa do działania w Krajowym Systemie e-Faktur w imieniu tych jednostek, a także do nadawania, zmiany lub odbierania uprawnień zgodnie z obowiązującymi przepisami, nadaje się kierownikom jednostek organizacyjnych, z zastrzeżeniem ust. 2.
  4. Kierownicy jednostek organizacyjnych wymienieni w ust. 3 nadają, zmieniają i odbierają uprawnienia pracownikom jednostek do działania w imieniu jednostek organizacyjnych w Krajowym Systemie e-Faktur, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

### **Zasady wystawiania faktur w KSeF**

- § 6.1. Fakturę ustrukturyzowaną uznaje się za wystawioną w dniu jej przesłania do Krajowego Systemu e-Faktur.
2. Faktura ustrukturyzowana jest uznana za otrzymaną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur w dniu przydzielenia w tym systemie numeru identyfikującego tę fakturę.
  3. Jeżeli Gmina lub jednostki organizacyjne wystawiają faktury w trybie offline, za datę wystawienia faktury uznaje się datę, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług, wskazaną przez podatnika na tej fakturze.
  4. Faktury, którym nadano numer w Krajowym Systemie e-Faktur, podlegają korygowaniu wyłącznie przy użyciu tego systemu w formie faktur korygujących ustrukturyzowanych.
  5. W celu prawidłowego przypisania faktury sprzedaży do właściwej jednostki oraz zapewnienia jej dostępu do faktury w modelu KSeF, jednostka ma obowiązek wystawiać faktury ustrukturyzowane w następujący sposób:
    - 1) w polu Sprzedawca (Podmiot 1): dane Gminy Stara Dąbrowa (NIP: 854-222-92-75);
    - 2) w polu Podmiot 3: dane jednostki wystawiającej (nazwa, adres, NIP jednostki) oraz zaznaczenie roli „7” (JST – wystawca / jednostka podrzędna JST jako Podmiot 3);
    - 3) w polu Nabywca (Podmiot 2): dane kontrahenta (nazwa, adres, NIP i inne dane identyfikujące nabywcę);
    - 4) dodatkowe dane identyfikujące dla potrzeb rozliczeń i dekretacji.

### **Zasady odbioru i obiegu faktur zakupowych**

- § 7.1. Wyznaczony pracownik merytoryczny jednostki jest zobowiązany do codziennego logowania się i pobierania faktur z KSeF.
2. System KSeF pozwala na automatyczne przypisanie faktur do jednostki na podstawie pola „Podmiot 3”.
  3. W celu prawidłowego przypisania faktury zakupu do właściwej jednostki, jednostka jako zamawiający ma obowiązek wymagać od kontrahentów wpisywania na fakturze:
    - 1) w polu Nabywca (Podmiot 2): dane Gminy Stara Dąbrowa (NIP: 854-222-92-75);
    - 2) w polu Odbiorca / Podmiot 3: dane jednostki (nazwa, adres, NIP jednostki) oraz zaznaczenie roli „8” (jednostka podrzędna JST – odbiorca);
    - 3) dodatkowych danych, np. numeru umowy, wskazania pracownika dokonującego nabycia, wydziału lub numeru zlecenia.
  4. W przypadku wpływu faktury, w której brak jest wypełnionego pola „Podmiot 3”, po zidentyfikowaniu jednostki, która dokonała nabycia, pracownik Sekretariatu Urzędu Gminy w Starej Dąbrowie przekazuje dokument (wizualizację) do właściwej jednostki.
  5. Faktura ustrukturyzowana jest uznana za otrzymaną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur w dniu przydzielenia w tym systemie numeru identyfikującego fakturę. Data ta jest wiążąca dla terminów płatności i odliczenia VAT.
  6. W przypadku udostępnienia faktury ustrukturyzowanej nabywcy, o którym mowa w ust. 2, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, za datę otrzymania tej faktury uznaje się datę jej faktycznego otrzymania przez tego nabywcę.
  7. Ustrukturyzowaną fakturę elektroniczną, o której mowa w ustawie z dnia 9 listopada 2018 r. o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1666), przesłaną przy użyciu platformy w rozumieniu art. 1 pkt 1 tej ustawy lub systemu teleinformatycznego obsługiwanego przez OpenPEPPOL w rozumieniu art. 2 pkt 2 ww. ustawy, spełniającą wymagania określone w normie europejskiej, o której mowa w art. 9 ust. 1 tej ustawy, po przesłaniu do Krajowego Systemu e-Faktur i przydzieleniu numeru identyfikującego fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur, uznaje się za fakturę ustrukturyzowaną.
  8. Podstawową formą dokumentowania zakupów w jednostce jest faktura ustrukturyzowana pobrana z KSeF.
  9. Faktury papierowe lub elektroniczne (w formacie PDF) spoza KSeF są dopuszczalne wyłącznie w przypadkach określonych przepisami (np. podatnicy zagraniczni, podatnicy wyłączeni ustawowo z obowiązku przysyłania faktur przy użyciu KSeF, awaria KSeF).

### **Zasady przysyłania załączników do faktur ustrukturyzowanych**

- § 8.1. W przypadku gdy faktury ustrukturyzowane dotyczą czynności o znacznej liczbie danych w zakresie jednostek miary i ilości (liczby) dostarczanych towarów lub wykonywanych usług lub cen jednostkowych netto, Gmina może wystawiać i przysyłać do Krajowego Systemu e-Faktur faktury ustrukturyzowane z załącznikiem będącym integralną częścią faktury, zawierającym wyłącznie dane, o których mowa w art. 106e ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, lub dane ściśle powiązane z tymi danymi, zwane dalej „fakturami z załącznikiem”.
2. Zamiar wystawiania i przysyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem wymaga zgłoszenia do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Takiego zgłoszenia dokonuje Gmina Stara Dąbrowa. Wystawianie i przysyłanie do Krajowego Systemu e-Faktur

- § 7.1. Wyznaczony pracownik merytoryczny jednostki jest zobowiązany do codziennego logowania się i pobierania faktur z KSeF.
2. System KSeF pozwala na automatyczne przypisanie faktur do jednostki na podstawie pola „Podmiot 3”.
  3. W celu prawidłowego przypisania faktury zakupu do właściwej jednostki, jednostka jako zamawiający ma obowiązek wymagać od kontrahentów wpisywania na fakturze:
    - 1) w polu Nabywca (Podmiot 2): dane Gminy Stara Dąbrowa (NIP: 854-222-92-75);
    - 2) w polu Odbiorca / Podmiot 3: dane jednostki (nazwa, adres, NIP jednostki) oraz zaznaczenie roli „8” (jednostka podrzędna JST – odbiorca);
    - 3) dodatkowych danych, np. numeru umowy, wskazania pracownika dokonującego nabycia, wydziału lub numeru zlecenia.
  4. W przypadku wpływu faktury, w której brak jest wypełnionego pola „Podmiot 3”, po zidentyfikowaniu jednostki, która dokonała nabycia, pracownik Sekretariatu Urzędu Gminy w Starej Dąbrowie przekazuje dokument (wizualizację) do właściwej jednostki.
  5. Faktura ustrukturyzowana jest uznana za otrzymaną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur w dniu przydzielenia w tym systemie numeru identyfikującego fakturę. Data ta jest wiążąca dla terminów płatności i odliczenia VAT.
  6. W przypadku udostępnienia faktury ustrukturyzowanej nabywcy, o którym mowa w ust. 2, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, za datę otrzymania tej faktury uznaje się datę jej faktycznego otrzymania przez tego nabywcę.
  7. Ustrukturyzowaną fakturę elektroniczną, o której mowa w ustawie z dnia 9 listopada 2018 r. o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1666), przesłaną przy użyciu platformy w rozumieniu art. 1 pkt 1 tej ustawy lub systemu teleinformatycznego obsługiwanego przez OpenPEPPOL w rozumieniu art. 2 pkt 2 ww. ustawy, spełniającą wymagania określone w normie europejskiej, o której mowa w art. 9 ust. 1 tej ustawy, po przesłaniu do Krajowego Systemu e-Faktur i przydzieleniu numeru identyfikującego fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur, uznaje się za fakturę ustrukturyzowaną.
  8. Podstawową formą dokumentowania zakupów w jednostce jest faktura ustrukturyzowana pobrana z KSeF.
  9. Faktury papierowe lub elektroniczne (w formacie PDF) spoza KSeF są dopuszczalne wyłącznie w przypadkach określonych przepisami (np. podatnicy zagraniczni, podatnicy wyłączeni ustawowo z obowiązku przysyłania faktur przy użyciu KSeF, awaria KSeF).

### **Zasady przysyłania załączników do faktur ustrukturyzowanych**

- § 8.1. W przypadku gdy faktury ustrukturyzowane dotyczą czynności o znacznej liczbie danych w zakresie jednostek miary i ilości (liczby) dostarczanych towarów lub wykonywanych usług lub cen jednostkowych netto, Gmina może wystawiać i przysyłać do Krajowego Systemu e-Faktur faktury ustrukturyzowane z załącznikiem będącym integralną częścią faktury, zawierającym wyłącznie dane, o których mowa w art. 106e ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, lub dane ściśle powiązane z tymi danymi, zwane dalej „fakturami z załącznikiem”.
2. Zamiar wystawiania i przysyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem wymaga zgłoszenia do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Takiego zgłoszenia dokonuje Gmina Stara Dąbrowa. Wystawianie i przysyłanie do Krajowego Systemu e-Faktur

o którym mowa w ust. 3, oraz danych umożliwiających zidentyfikowanie tej faktury w Krajowym Systemie e-Faktur.

### **Dostęp i uprawnienia w KSeF**

- § 5.1. Do uwierzytelniania i działania w imieniu podatnika Gminy Stara Dąbrowa w Krajowym Systemie e-Faktur oraz do nadawania, zmiany lub odbierania uprawnień zgodnie z obowiązującymi przepisami uprawnione są osoby wyznaczone na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Stara Dąbrowa w sprawie wdrożenia Krajowego Systemu e-Faktur, powołania Administratorów KSeF oraz zasad nadawania uprawnień dla użytkowników Systemu KSeF w Gminie Stara Dąbrowie.
2. Osoby wyznaczone, o których mowa w ust. 1, pełnią rolę Administratora dla Urzędu Gminy w Starej Dąbrowie – jednostki organizacyjnej identyfikowanej numerem NIP 854-18-46-586 w Krajowym Systemie e-Faktur.
  3. Uprawnienia Administratorów jednostek organizacyjnych Gminy Stara Dąbrowa do działania w Krajowym Systemie e-Faktur w imieniu tych jednostek, a także do nadawania, zmiany lub odbierania uprawnień zgodnie z obowiązującymi przepisami, nadaje się kierownikom jednostek organizacyjnych, z zastrzeżeniem ust. 2.
  4. Kierownicy jednostek organizacyjnych wymienieni w ust. 3 nadają, zmieniają i odbierają uprawnienia pracownikom jednostek do działania w imieniu jednostek organizacyjnych w Krajowym Systemie e-Faktur, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

### **Zasady wystawiania faktur w KSeF**

- § 6.1. Fakturę ustrukturyzowaną uznaje się za wystawioną w dniu jej przesłania do Krajowego Systemu e-Faktur.
2. Faktura ustrukturyzowana jest uznana za otrzymaną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur w dniu przydzielenia w tym systemie numeru identyfikującego tę fakturę.
  3. Jeżeli Gmina lub jednostki organizacyjne wystawiają faktury w trybie offline, za datę wystawienia faktury uznaje się datę, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług, wskazaną przez podatnika na tej fakturze.
  4. Faktury, którym nadano numer w Krajowym Systemie e-Faktur, podlegają korygowaniu wyłącznie przy użyciu tego systemu w formie faktur korygujących ustrukturyzowanych.
  5. W celu prawidłowego przypisania faktury sprzedaży do właściwej jednostki oraz zapewnienia jej dostępu do faktury w modelu KSeF, jednostka ma obowiązek wystawiać faktury ustrukturyzowane w następujący sposób:
    - 1) w polu Sprzedawca (Podmiot 1): dane Gminy Stara Dąbrowa (NIP: 854-222-92-75);
    - 2) w polu Podmiot 3: dane jednostki wystawiającej (nazwa, adres, NIP jednostki) oraz zaznaczenie roli „7” (JST – wystawca / jednostka podrzędna JST jako Podmiot 3);
    - 3) w polu Nabywca (Podmiot 2): dane kontrahenta (nazwa, adres, NIP i inne dane identyfikujące nabywcę);
    - 4) dodatkowe dane identyfikujące dla potrzeb rozliczeń i dekretacji.

### **Zasady odbioru i obiegu faktur zakupowych**

faktur

z załącznikiem jest możliwe po otrzymaniu przez podatnika potwierdzenia możliwości wystawiania i przesyłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur z załącznikiem.

### **Tryby szczególne udostępniania i przesyłania faktur do KSeF**

- § 9.1. Gmina i jej jednostki organizacyjne uprawnione są do wystawiania faktur w postaci elektronicznej, zgodnie ze wzorem udostępnionym na podstawie art. 106gb ust. 8 ustawy o podatku od towarów i usług (tryb offline).
2. W przypadku wystawienia faktury w sposób określony w ust 1, jednostka jest obowiązana niezwłocznie, nie później niż w następnym dniu roboczym po dniu jej wystawienia, przesłać fakturę do Krajowego Systemu e-Faktur w celu przydzielenia numeru identyfikującego fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur.
  3. Faktura, o której mowa w ust. 1, jest otrzymywana przez nabywcę przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur.
  4. Fakturę, o której mowa w ust. 1, wystawioną na rzecz nabywcy, o którym mowa w ust. 2, w tym na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, udostępnia się w sposób z nim uzgodniony.
  5. W przypadku gdy faktura, o której mowa w ust. 1, jest wystawiona i udostępniona na rzecz nabywcy, o którym mowa w ust. 2, to faktura jest otrzymywana przez nabywcę przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur.
  6. W przypadku udostępnienia faktury, o której mowa w ust. 1, nabywcy, o którym mowa w ust. 2, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, Gmina i jednostki organizacyjne są obowiązane do oznaczenia tej faktury:
    - 1) kodem, o którym mowa w § 4 ust. 3;
    - 2) kodem umożliwiającym zapewnienie autentyczności pochodzenia i integralności treści tej faktury.
  7. Administrator Gminy oraz Administrator Jednostki są obowiązani pobrać z Krajowego Systemu e-Faktur certyfikaty umożliwiające potwierdzenie tożsamości wystawcy przy wystawianiu faktury, o której mowa w ust. 1 i oznaczenie tej faktury kodem, o którym mowa w ust. 6 pkt 2.
  8. W przypadku użycia faktury, o której mowa w ust. 1, poza Krajowym Systemem e-Faktur (po przesłaniu jej do KSeF), jednostki organizacyjne są zobowiązane do oznaczenia tej faktury kodem, o którym mowa w § 4 ust. 3.
  9. W przypadku gdy faktura, o której mowa w ust. 1, jest wystawiana na rzecz nabywcy, o którym mowa w § 4 ust. 2 pkt 5 i 6, jest otrzymywana przez tego nabywcę przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, jednostka zależna po przesłaniu tej faktury do Krajowego Systemu e-Faktur jest obowiązana zapewnić dostęp do tej faktury poprzez podanie kodu, o którym mowa w ust. 6 oraz danych umożliwiających zidentyfikowanie tej faktury w Krajowym Systemie e-Faktur.
  10. Za datę wystawienia faktury, o której mowa w ust. 1, uznaje się datę wskazaną na tej fakturze (pole P\_1).
  11. Za datę otrzymania faktury, o której mowa w ust. 1, uznaje się datę przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur. W przypadku udostępnienia faktury, o której mowa w ust. 1, na rzecz nabywcy, o którym mowa w § 4 ust. 2, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, za datę otrzymania tej faktury uznaje się datę faktycznego otrzymania tej faktury przez nabywcę.
  12. Korektę do faktury, o której mowa w ust. 1, wystawia się po przydzieleniu fakturze korygowanej numeru identyfikującego w Krajowym Systemie e-Faktur.

13. Korektę do faktury, o której mowa w ust. 1, wystawia się w postaci faktury ustrukturyzowanej albo faktury w trybie offline.
14. W przypadku gdy faktura, o której mowa w ust. 1, udostępniona nabywcy, o którym mowa w § 4 ust. 2, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, ulegnie zniszczeniu albo zaginie przed przesłaniem jej do Krajowego Systemu e-Faktur, jednostki organizacyjne wystawiają ponownie fakturę zgodnie z danymi zawartymi na fakturze pierwotnej, przy czym faktura wystawiona ponownie powinna zawierać datę wystawienia i wyraz „DUPLIKAT”.
15. W okresie trwania ogłoszonej w systemie awarii Krajowego Systemu e-Faktur wystawia się faktury w postaci elektronicznej zgodnie z wzorem udostępnionym na podstawie art. 106gb ust. 8 ustawy o podatku od towarów i usług.
16. Faktury wystawiane w okresie trwania awarii Krajowego Systemu e-Faktur udostępnia się nabywcy w sposób z nim uzgodniony, z uwzględnieniem kanałów komunikacji określonych w § 10.
17. W przypadku udostępnienia nabywcy faktury, o której mowa w ust. 15, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, przepisy ust. 6 stosuje się odpowiednio.
18. W terminie 7 dni roboczych od dnia zakończenia awarii Krajowego Systemu e-Faktur, jednostki organizacyjne są obowiązane do przesłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur, o których mowa w ust. 15, w celu przydzielenia numerów identyfikujących te faktury.
19. W przypadku gdy w terminie, o którym mowa w ust. 18, zostanie zamieszczony kolejny komunikat o wystąpieniu awarii, termin ten liczy się od dnia zakończenia kolejnej awarii.
20. W przypadku użycia faktury, o której mowa w ust. 15, poza Krajowym Systemem e-Faktur, udostępnianą fakturę oznacza się kodami wymienionymi w ust. 6.
21. Za datę wystawienia faktury, o której mowa w ust. 15, uznaje się datę wskazaną przez podatnika na tej fakturze (pole P\_1).
22. Za datę otrzymania faktury, o której mowa w ust. 15, uznaje się datę jej faktycznego otrzymania przez nabywcę. Jeżeli data faktycznego otrzymania faktury jest późniejsza niż data przydzielenia numeru identyfikującego w KSeF, za datę otrzymania uznaje się datę przydzielenia tego numeru (z wyjątkiem nabywców, o których mowa w § 4 ust. 2, dla których datą otrzymania jest zawsze data faktycznego otrzymania).
23. Fakturę korygującą do faktury, o której mowa w ust. 15, wystawia się po przydzieleniu tej fakturze numeru identyfikującego w Krajowym Systemie e-Faktur. W przypadku wystąpienia awarii w trakcie korygowania, przepisy ust. 15 – ust. 22 stosuje się odpowiednio.
24. W przypadku gdy faktura, o której mowa w ust. 15, ulegnie zniszczeniu albo zaginie:
  - 1) na wniosek nabywcy udostępnia się ponownie tę fakturę (jeśli nie została jeszcze przesłana do KSeF);
  - 2) wystawia się ponownie fakturę zgodnie z danymi posiadanymi przez nabywcę, dopisując wyraz „DUPLIKAT”.
25. W okresie trwania niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur jednostki organizacyjne wystawiają faktury w trybie offline, o którym mowa w ust. 1.
26. Jednostka jest obowiązana przesłać faktury wystawione w okresie niedostępności do KSeF nie później niż w następnym dniu roboczym po zakończeniu niedostępności.

### **Komunikacja awaryjna i alternatywne kanały dostarczania faktur**

**§ 10.1.** W sytuacjach, o których mowa w § 9 niniejszej instrukcji (awaria KSeF, niedostępność lub tryb offline), gdy faktury nie mogą zostać doręczone za pośrednictwem Krajowego Systemu e-Faktur, dopuszcza się ich dostarczanie w sposób uzgodniony z dostawcą (tzw. tryb umowny).

2. Dedykowanym kanałem komunikacji do odbioru faktur w trybach szczególnych dla Urzędu Gminy w Starej Dąbrowie jest adres e-mail: fakturyksef@staradabrowa.pl.

3. Pozostałe jednostki organizacyjne Gminy Stara Dąbrowa zobowiązuje się do utworzenia własnych, dedykowanych skrzynek e-mail służących wyłącznie do odbioru faktur w trybach szczególnych (awaryjnych) oraz do poinformowania o tych adresach swoich stałych kontrahentów.

4. Faktury otrzymane drogą elektroniczną na adresy, o których mowa w ust. 2 i ust. 3, po ustaniu awarii lub niedostępności systemu KSeF, muszą zostać niezwłocznie zweryfikowane pod kątem ich wpływu do systemu KSeF (zgodnie z numerem identyfikującym), aby uniknąć podwójnego księgowania tego samego zdarzenia gospodarczego.

### **Archiwizacja faktur ustrukturyzowanych**

§ 11.1. Faktury ustrukturyzowane po przesłaniu ich do Krajowego Systemu e-Faktur są przechowywane w tym systemie przez okres 10 lat, licząc od końca roku, w którym zostały wystawione.

2. Jeżeli okres przechowywania faktur, o którym mowa w ust. 1, upłynie przed upływem terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego, jednostka przechowuje te faktury poza Krajowym Systemem e-Faktur do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

### **Odpowiedzialność i sankcje z tytułu naruszenia przepisów z zakresu KSeF**

§ 12.1. Pracownik merytoryczny odpowiedzialny za wystawianie faktur ma obowiązek bieżącej weryfikacji poprawności przysyłania faktur ustrukturyzowanych wystawianych przez jednostkę w przypadkach, gdy istnieje ustawowy obowiązek ich wystawienia w KSeF.

2. W przypadku faktur wystawionych w trybie awaryjnym lub offline (poza systemem KSeF), pracownik odpowiedzialny za wystawianie faktur zobowiązany jest do monitorowania ich statusu.

3. Obowiązek weryfikacji dotyczy niewysłanych faktur offline w okresie 1 dnia roboczego (od momentu ich wystawienia). Każdy przypadek przekroczenia tego czasu (chyba że wynika to z trwającej awarii) musi zostać wyjaśniony i zgłoszony Administratorowi Jednostki w celu podjęcia działań naprawczych.

4. Jeżeli wbrew obowiązkowi jednostka organizacyjna:

- 1) nie wystawi faktury ustrukturyzowanej przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur;
- 2) w okresie trwania awarii, o której mowa w § 9 ust. 15, albo niedostępności, o której mowa w § 9 ust. 25, wystawi fakturę w postaci elektronicznej niezgodnie z udostępnionym wzorem;
- 3) nie prześle w wymaganym terminie do Krajowego Systemu e-Faktur faktury ustrukturyzowanej oraz faktury wystawionej w okresie awarii lub niedostępności systemu – naczelnik urzędu skarbowego może, w drodze decyzji, nałożyć na Gminę Stara Dąbrowa karę pieniężną w wysokości do 100% kwoty podatku wykazanego na tej fakturze, a w przypadku faktury bez wykazanego podatku – karę pieniężną w wysokości do 18,7% kwoty należności ogółem wykazanej na tej fakturze.

### **Procedura postępowania z fakturami typu scam**

- § 13.1.** Faktura typu scam to dokument wprowadzony do obiegu (w tym do KSeF), który nie odzwierciedla rzeczywistego zdarzenia gospodarczego, wystawiony np. w celu wyłudzenia środków publicznych (płatność za niezamówioną usługę) lub oszustwa podatkowego.
2. W przypadku zidentyfikowania w systemie KSeF faktury podejrzanej (brak zamówienia, nieznaną kontrahent, niezgodność towaru lub usługi), pracownik merytoryczny wstrzymuje proces akceptacji i niezwłocznie informuje Administratora Jednostki.
  3. Administrator Jednostki ma obowiązek zgłaszania takich faktur oraz wszelkich nieprawidłowości niezwłocznie do Administratora Gminy w Urzędzie Gminy w Starej Dąbrowie na adres e-mail: ksef@staradabrowa.pl.
  4. Procedura zgłaszania nadużyć do Ministerstwa Finansów:
    - 1) Administrator Gminy, po otrzymaniu zgłoszenia od Administratora Jednostki i weryfikacji zasadności podejrzenia, korzysta z funkcjonalności systemu KSeF („Zgłoś nadużycie”) lub innej ścieżki udostępnionej przez Krajową Administrację Skarbową;
    - 2) Administrator Gminy ostrzega pozostałe jednostki zależne o zidentyfikowanym zagrożeniu (np. podając NIP nieuczciwego podmiotu).

### **Oznaczanie dokumentów w JPK\_V7**

- § 14.1.** Jednostka ma obowiązek oznaczania faktur ustrukturyzowanych w pliku jednostkowym JPK\_V7 zgodnie z aktualnie obowiązującą strukturą logiczną pliku.
2. W ewidencji JPK\_V7 należy obowiązkowo wykazywać numer KSeF faktury zakupowej i sprzedażowej, jeżeli faktura została wystawiona w KSeF.
  3. Faktury wystawione w trybie awaryjnym lub offline, które w momencie generowania pliku JPK\_V7 nie posiadają jeszcze numeru KSeF, należy oznaczyć odpowiednim znacznikiem (np. „OFF”), zgodnie z aktualną strukturą logiczną pliku JPK\_V7.
  4. W przypadku gdy faktura ujęta w JPK\_V7 bez numeru KSeF (np. z powodu awarii) otrzyma ten numer po wysłaniu pliku JPK\_V7, jednostka jest zobowiązana do złożenia korekty pliku JPK\_V7. Korekta powinna uzupełniać rekord o nadany numer KSeF, aby zapewnić spójność ewidencji z danymi w systemie Ministerstwa Finansów.