

KIEDY FAKTURY Z KSeF I ICH KOREKTY MOGĄ BYĆ NIEWYKAZYWANE W JPK_V7?

Dyrektor KIS w interpretacji z 6 sierpnia 2026 r. (0113-KDIPT1-2.4012.437.2026.1.PRP) potwierdził, że podatnik, który w wyniku błędu informatycznego programu, z którego korzysta (w tej sprawie był to SAP), przesłał do KSeF nieprawidłowe faktury ustrukturyzowane, ale jednocześnie wysyłał klientom prawidłowe faktury elektroniczne lub ich papierowe wydruki, powinien ująć w ewidencji JPK_VAT wyłącznie PDF-y jako faktury elektroniczne wystawione poza KSeF.

Jednocześnie, gdy podatnik skorygował wszystkie faktury wystawione w KSeF do zera i zostały one wyeliminowane z obrotu prawnego, a jednocześnie rozliczenia podatkowego dokonał na podstawie faktur wystawionych poza KSeF, które zawierają dane zgodne z rzeczywistością, to brak jest podstaw do ujmowania tych faktur korygujących do zera w JPK_V7.

Zdaniem Dyrektora KIS: w tym szczególnym przypadku, gdy podatnik skorygował wszystkie faktury wystawione w KSeF do zera i zostały wyeliminowane z obrotu prawnego, a jednocześnie rozliczenia podatkowego dokonał na podstawie faktur wystawionych poza KSeF, które zawierają dane zgodne z rzeczywistością, to brak jest podstaw do ich dodatkowego ujmowania w rozliczeniu za luty obok faktur już ujętych, a wystawionych poza KSeF. W konsekwencji brak jest też podstaw do ujęcia w JPK_V7 za luty 2026 r. w tym konkretnym przypadku faktur korygujących do zera.

W razie dalszych pytań, pozostajemy do Państwa dyspozycji.

Kontakt:

wroclaw@explico.com.pl

Zobacz inne:

www.explico.com.pl