

Odpowiedzi na pytania
zadane podczas szkolenia:

**„Faktura ustrukturyzowana
w aptekach”,**

które odbyło się w dniu 23 września 2025 r.



Sformułowane odpowiedzi, na zadane przez uczestników szkolenia pytania, nie stanowią doradztwa prawnego (w tym z zakresu przepisów prawa podatkowego). Zarówno szkolenie, jak i odpowiedzi na zadane pytania wiążą się z działaniem systemów informatycznych produkcji KAMSOFT S.A., które spółka przygotowuje na wprowadzenie KSeF od 1 lutego 2026.

Jeżeli po stronie użytkowników systemów informatycznych powstają wątpliwości związane z interpretacją właściwych przepisów prawa, wątpliwości takie powinny zostać wyjaśnione w drodze doradztwa prawnego realizowanego przez podmioty świadczące usługi prawne lub usługi doradztwa podatkowego.

* Sformułowane odpowiedzi są aktualne na dzień 23-09-2025.

1. Czy osoba fizyczna będzie mogła mieć konto w KSeF, aby tam odbierać wszystkie faktury, jakie zostały dla niej wystawione?

Faktura wystawiona w KSeF dla konsumenta musi zostać przekazana poza KSeF. Taka faktura będzie zawierała specjalny kod/kody QR, po którym konsument będzie ją mógł odszukać w systemie KSeF.

2. Czyli faktury dla pacjentów bez NIP będą nadal wystawiane w formie papierowej bez KSeF?

To będzie zależało od decyzji, jaką podejmie wystawca faktury. Fakturę będzie można wystawić na zasadach obowiązujących dzisiaj, czyli poza KSeF, lub faktury będą mogły być wystawiane w KSeF i przekazywane poza KSeF (np. w formie papierowej z zamieszczonym kodem/kodami QR)

3. Co z FV uproszczonymi? Paragon z NIP?

Do końca 2026 roku firmy mogą wystawiać faktury przy użyciu kas rejestrujących. Wynika to z przepisów przejściowych. Po 2026 roku już nie.

4. Czy będzie możliwość wystawiania faktur zbiorczych dla pacjentów oraz faktur uproszczonych typu paragon z NIP?

W przypadku wystawiania faktury dla pacjenta decyzja należy do podatnika – można wystawić fakturę ustrukturyzowaną i przesłać fakturę do KSeF (wówczas pacjent otrzymuje dokument w sposób uzgodniony, opatrzony odpowiednim kodem QR) albo wystawić ją poza KSeF, tak jak dotychczas. Dodatkowo faktura wystawiana do paragonu musi zawierać oznaczenie „FP”, zgodnie ze strukturą FA(3).

5. Wystawienie korekty wymaga umieszczenia na niej nr KSeF FV pierwotnej - co w przypadku, gdy FV była wystawiona w okresie nieobowiązywania KSeF a korekta musi być wystawiona w okresie obowiązywania KSeF? (tzn. nie mamy nr KSeF FV pierwotnej)

Taką korektę wystawiamy w KSeF, oczywiście w tym przypadku nie będzie numeru KSeF dla dokumentu pierwotnego. Ustawodawca dopuszcza taką możliwość.

6. W jaki sposób wydrukować / skąd pobrać dokument do wydrukowania faktury ustrukturyzowanej dla Pacjenta bez NIP ? Skąd pobrać kod QR i jak go na nieść na wydrukowany dokument?

W systemach KAMSOFT taka funkcjonalność zostanie udostępniona w ramach usług pharminde XF.

7. Czy faktura wystawiona dla pacjenta, gdzie płatnikiem jest przedsiębiorstwo z NIP wymaga wystawienia faktury ustrukturyzowanej czy zwykłej papierowej?

Jeżeli nabywcą jest pacjent o umieszczeniu faktury w KSeF decyduje sprzedawca. Jeżeli zdecyduje się na wystawienie faktury ustrukturyzowanej i umieszczenie jej w KSeF, to przekazuje fakturę pacjentowi w uzgodnionej z nim formie. Faktura musi zawierać odpowiedni QR kod/kody.

8. Czy można prosić o link do struktury FV w XML?

<https://ksef.podatki.gov.pl/informacje-ogolne-ksef-20/struktura-logiczna-fa-3>

9. Czy wystawiając fakturę VAT nadal będzie obowiązek oznaczania jej, że jest wystawiana do paragonu?

TAK. Faktura, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy otrzymuje oznaczenie FP. Struktura FA(3) przetwarza tę informację.

10. Czy ten QR dostarcza KSeF?

Mamy dwa kody QR: • pierwszy (weryfikujący) oznaczony jako „OFFLINE”, • drugi oznaczony jako „CERTYFIKAT” (autentykujący). Drugi będzie wymagał posiadanie Certyfikatu zgodnie z zapowiedzią MF będą Państwo mogli wnioskować od listopada. W skrócie budowę QR kodu określa KSeF. Kody te, na podstawie specyfikacji technicznej MF, będzie generował pharminde XF.

11. Jak i gdzie założyć konto w KSeF

<https://www.gov.pl/web/finanse/jak-uzyskac-dostep-do-ksef>

12. Pod względem VAT wystawiający rejestruje fakturę z datą wystawienia w momencie przekazania faktury do KSeF? Odbiorca - rejestruje fakturę z datą otrzymania? W sytuacji online to jest ta sama data. W Offline24 mogą być te daty różne? Wystawiający księguje z datą wystawienia, Odbierający z datą otrzymania np. w następnym dniu?

Data otrzymania faktury w trybie offline24 to data przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w KSeF.

13. Czy został już ustalony cennik dla poszczególnych opcji pharminde XF?

Cennik zostanie opublikowany najpóźniej 15 listopada br.

14. pharminde XF jaka cena dla KS-AOW?

Cennik zostanie opublikowany najpóźniej 15 listopada br.

15. Jakie jest Państwa stanowisko w zakresie faktur sprzedaży B2C (z NIP-em oraz bez NIP-u)? Czy przewidujecie Państwo możliwość wysyłki faktur B2C do KSeF? Jeżeli tak, czy będzie to funkcjonalność opcjonalna / czy jeżeli będzie obowiązkowa, KAMSOFT umożliwi wygenerowanie potwierdzenia wysyłki do KSeF?

pharminde XF będzie posiadał funkcjonalność do wystawiania w KSeF faktur dla konsumentów. Decyzję o tym, w jaki sposób będą wystawiane faktury dla konsumentów podejmuje podatek.

16. Czy warto testować środowisko KSeF 1.0, czy lepiej poczekać do pojawienia się 2.0?

Nie będzie już testowego ani przedprodukcyjnego środowiska KSeF 1.0 - taka jest decyzja MF. Dobrą opcją wydają się testy na środowisku przedprodukcyjnym KSeF 2.0, przy czym nie będą to testy na prawdziwych fakturach.

17. Czy sklep KS-SOW też będzie przygotowany pod KSeF?

Tak, z wykorzystaniem pharminde XF.

18. Kiedy powstanie obowiązek podatkowy w zakresie podatku VAT? Zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami powstaje od chwili otrzymania faktury i towaru. Po 01.02.2026 towar dotrze prawdopodobnie w innym terminie.

Zgodnie z zasadą ogólną uregulowaną w art. 19a ust. 1 ustawy o VAT obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi. Co do daty otrzymania – co do zasady nabywca otrzymuje fakturę w momencie nadania jest numeru identyfikacyjnego KSeF w Krajowym Systemie e-Faktu r.

19. Co w sytuacji, gdy podatek zdefiniuje datę wystawienia np. 23.09.2025, ale rozpocznie wysyłkę do KSeF o godz. 23.59.59 - faktura prawdopodobnie „wpadnie” do systemu następnego dnia?

Zostanie uznana przez KSeF za wystawioną w trybie OFFLINE 24 jeżeli data dostarczenia dokumentu do KSeF będzie późniejsza niż data wystawienia w dokumencie XML.

20. Czyli jedyną opcją pozwalającą pracować po 1 lutego 2026 jest wersja PRO-bez niej nie pobierzemy FV

Na stronie KSeF znajdują się informacje w jaki można korzystać z KSeF i przy użyciu jakich narzędzi <https://ksef.podatki.gov.pl/jak-korzystac-z-ksef/>. W przypadku wyboru rozwiązań Kamsoft czyli pharminde XF, w celu pobrania konkretnej faktury wystarczająca jest wersja pharminde XF Basic – wystarczy znać jej unikalny numer KSeF.

21. Jak postępować z fakturami dotyczącymi zakupu towarów, które w momencie zakupu uznaliśmy za koszt (nie towar handlowy), ale ostatecznie zdecydowaliśmy, że zakup nie kwalifikuje się jako koszt uzyskania przychodu? Faktura będzie w systemie a my nie chcemy jej księgować.

O sposobie zaksięgowania faktur oraz ich ujęciu w pliku JPK_VAT decyduje księgowy. Należy pamiętać, że podanie numeru NIP skutkuje automatyczną rejestracją faktury w KSeF i jej wykazaniem w JPK_VAT po stronie sprzedawcy, dlatego warto dokonywać przemyślanych zakupów.

22. Czy wystawienie faktury dla osoby fizycznej będzie podlegać tym samym zasadom?

Dla firm nieposiadających osobowości prawnej, a działających jako osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, faktury wystawiamy i przesyłamy do KSeF. W przypadku konsumentów decyzja należy do podatnika – można wystawić fakturę ustrukturyzowaną i przesłać fakturę do KSeF (wówczas pacjent otrzymuje dokument w sposób uzgodniony, opatrzony odpowiednim kodem QR) albo wystawić ją poza KSeF, tak jak dotychczas.

23. A jeżeli odbiorcą f-ry jest Ambasada i brak nr NIP, czy w takiej sytuacji taką fakturę wysyłamy do KSEF czy nie? I jaka jest forma przekazania faktury takiemu nabywcy?

Taką fakturę przekazujemy nabywcy w sposób uzgodniony. Faktura wystawiana jest w KSeF, ale przekazywana w uzgodnionej z nabywcą formie z naniesionymi odpowiednimi kodami QR.

24. Czy dla podmiotu posiadającego oddziały będzie możliwość wykorzystania id wewn. w sekcji podmiot 3 do identyfikacji dokumentu - tak żeby dokument zakupu trafił do właściwej placówki (zakładamy, że wystawca - hurtownia farmaceutyczna uzupełni poprawnym id wew nadanym przez KAS).

Rozważamy możliwość zbudowania funkcjonalności w ramach pharminde XF Pro, która pozwoli spółce aptecznej zdefiniować id.wewn. (max. 5 cyfr) i powiązać je z IDKamsoft (6 cyfr). Na podstawie tego powiązania utrzymywanego przez podatnika w ramach pharminde XF i przy założeniu, że dostawca towaru/usługi umieści właściwy numer w fakturze ustrukturyzowanej, pharminde XF Pro może być źródłem pozwalającym ograniczać widoczność faktur w danych jednostkach organizacyjnych przedsiębiorstwa.

25. Czy faktury korygujące od dostawców pobrane z KSeF będą jakoś oznaczone, że zostały już pobrane, czy dopiero po zaciągnięciu do pharminde XF dowiem się, że faktura została już wprowadzona? Czy trzeba codziennie sprawdzać co zostało wystawione, czy będą jakieś powiadomienia?

W przypadku aptek, fakturę korygującą wystawia dostawca. Dostawca, poza fakturą korygującą dalej będzie generował obraz faktury w standardzie OSOZ-EDI (tak jak ma to miejsce dzisiaj) i z wykorzystaniem kanału EWD taki dokument zostanie dostarczony do systemu aptecznego. Jeżeli w OSOZ-EDI dostawca umieści numer KSeF faktury korygującej, to farmaceuta w prosty sposób będzie ten dokument mógł zobaczyć na ekranie komputera. KSeF o niczym nie powiadamia. To obowiązek podatnika, aby weryfikować faktury od dostawców. W ramach pharminde XF Pro, rejestr informacji o fakturach będzie budowany na bieżąco.

26. Jak będziemy otrzymywać faktury od Astra Zeneca - podmiot zagraniczny / hurtownia farmaceutyczna?

Sugerujemy, żeby to pytanie skierować do Astra Zeneca

27. Czy planują Państwo udostępnić swoją usługę pharminde XF oprogramowaniom innym niż KS-AOW (np. przez API)? jeśli tak czy od razu, czy z opóźnieniem?

Planujemy udostępnić API do pharminde XF Pro. Może to nastąpić w terminie późniejszym niż udostępnienie pharminde XF Pro do testów.

28. Jak można zalogować się do pharminde XF, jakie możliwości konfiguracyjne ma platforma? Jak można zarządzać odbieraniem faktur zakupu z KSeF, jak identyfikować dokument wystawiony dla podmiotu inaczej niż po NIP?

pharminde XF Basic to interfejs integracyjny, który integruje oprogramowanie dziedziczne KAMSOFT (np. KS-AOW) z systemem KSeF. Uwierzytelnienie jest realizowane poprzez aplikacje dziedziczne KAMSOFT. W przypadku pharminde XF Pro dostęp do rejestru pharminde XF uzyskiwany jest albo z poziomu aplikacji dziedzicznej KAMSOFT, albo poprzez zalogowanie się do portalu WWW poprzez konto KAMSOFT (szerzej będziemy to pokazywać w drugiej połowie listopada 2025).

Identyfikacja dokumentów odbywa się z poziomu systemów dziedzicznych KAMSOFT poprzez wywołanie odpowiednich funkcji w interfejsie użytkownika tych systemów.

29. Czy w aptece demo będzie interfejs do testów KSeF na środowisku przedprodukcyjnym?

Tak, będzie taka opcja na przełączanie pomiędzy środowiskami.

30. Rozumiem, że FV wystawiane przez dostawcę zagranicznego będą w obiegu po staremu z pominięciem KSeF?

Tak

31. Co robimy z paragonem do faktury dla pacjenta, jeżeli będzie ona wystawiona w KSeF. Do czego go dopiąć?

Podpinamy pod fakturę wystawioną w sposób uzgodniony (zazwyczaj wydruk/PDF z naniesionymi odpowiednimi QR-kodami).

32. Jeśli od 2026r nie będzie można drukować paragonów z NIP, to czy drukarki fiskalne będą umożliwiły wystawienie paragonu i automatyczną wysyłkę do KSeF? Czy będzie możliwe to jedynie z poziomu programu KAMSOFT?

Paragonów nie przesyła się do KSeF – do systemu trafiają wyłącznie faktury wystawione do paragonów. Wysyłka takiej faktury będzie możliwa z programu KAMSOFT za pomocą pharmind XF.

33. Czy będzie obowiązek korygowania tego paragonu do wystawionej FV?

Paragonów nie korygujemy, jeśli do nich została wystawiona faktura. Jeżeli natomiast faktura do paragonu została już wystawiona, w razie potrzeby korygujemy wyłącznie tę fakturę.

34. Już widoczne są pewne zmiany związane z nowym obiegiem faktur. Podczas generowania pliku księgowego DBF program przypisuje dla dostawcy eMedicines stary nieaktualny NIP - taki jaki jest w CBH - 779... Na fakturze papierowej widnieje NIP 527... Czy mogę prosić o pomoc w tym temacie?

Prosimy o zgłoszenie tego problemu poprzez system MRK (mrk.kamsoft.pl)

35. Kiedy będzie możliwość otrzymania API i dokumentacji do wersji pharmind XF Pro?

Będziemy o tym informować – nie wcześniej niż w drugiej połowie listopada 2025.