

Krajowy System eFaktur i jego wdrożenie Wyzwanie dla podatników VAT

Patrycja Mikuła

03.10.2023

Webinarium jest realizowane przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości,
w ramach projektu Centrum Rozwoju Małych i Średnich Przedsiębiorstw.



Plan prezentacji:

1. Czym jest Krajowy System e-Faktur?

- Założenia systemu.
- Krąg zobowiązanych do wdrożenia.
- Terminy wdrożenia.
- Jakie faktury będą objęte KseF, a jakie można wystawiać w sposób tradycyjny.
- Sankcje za brak wdrożenia.

2. W jaki sposób KseF wpłynie na prowadzenie Twojej firmy?

3. Faktura ustrukturyzowana.

- Proces korzystania z KSeF.
- Nadawanie uprawnień do wysyłki i odbioru faktur.
- Określenie momentu wystawienia i otrzymania faktury ustrukturyzowanej, a wpływ na VAT i CIT.
- Korygowanie faktur i danych na fakturze, w tym duplikaty faktur i załączniki do faktur.
- Dostęp i archiwizacja faktur.
- Awaria KSeF.

4. Jak przygotować się do wdrożenia KSeF?

5. Najczęstsze wątpliwości.



1. Czym jest Krajowy System eFaktur?



Co to jest KSeF?

KSeF to nowy proces wystawiania i odbierania faktur dokumentujących transakcje wykonywane przez podmioty posiadające siedzibę w Polsce i polską rejestrację podatkową. Celem systemu, w tym ujęciu, jest umożliwienie:

- 1) sprzedawcom – wystawiania faktur w ustrukturyzowanej, jednolitej formie, w sposób zapewniający zgodność faktury z wymogami ustawy o VAT oraz określający jednoznacznie datę jej wystawienia, a także korygowania faktur ustrukturyzowanych, wystawionych w systemie KSeF w analogicznej formie,
- 2) nabywcom – odbioru faktur ustrukturyzowanych,
- 3) sprzedawcom i nabywcom – dostępu do faktur wystawionych w KSeF,
- 4) organom podatkowym – dostępu do faktur wystawionych w KSeF oraz prowadzenia na nich analiz i kontroli.



Co to jest KSeF?

Polska będzie **czwartym krajem UE**, który wdroży tego rodzaju system.

W 2017 r. zrobiły to Włochy, rok później Hiszpania, a w 2019 r. Portugalia.

Wstępne szacunki określają, że obligatoryjny system KSeF będzie obsługiwał ponad 2,5 mld e-faktur rocznie.

E-faktury będą wystawiane w czasie rzeczywistym.

Rozwiązanie to ma obecnie charakter fakultatywny.



Definicja faktur

Faktura - rozumie się przez to dokument w formie papierowej lub w formie elektronicznej zawierający dane wymagane ustawą i przepisami wydanymi na jej podstawie.

Faktura elektroniczna - rozumie się przez to fakturę w formie elektronicznej, wystawioną i otrzymaną w dowolnym formacie elektronicznym.

Faktura ustrukturyzowana – rozumie się przez to fakturę wystawioną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w tym systemie.

Faktura ustrukturyzowana przyjmuje format xml zgodny ze strukturą logiczną e-Faktury FA(2) opublikowaną w Centralnym Repozytorium Wzorów Dokumentów Elektronicznych (CRWDE) na platformie ePUAP.

Wzór faktury ustrukturyzowanej **w wersji FA(2)**, obowiązujący od 1 września 2023 r. jest dostępny pod adresem: <http://crd.gov.pl/wzor/2023/06/29/12648/>.



Numer KSeF

„Numer identyfikujący fakturę w KSeF będzie ma charakter systemowy i nie należy go utożsamiać ze stanowiącym element faktury numerem, o którym mowa w art. 106e ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT” (fragment uzasadnienia ustawy nowelizującej z 29.10.2021 r.)

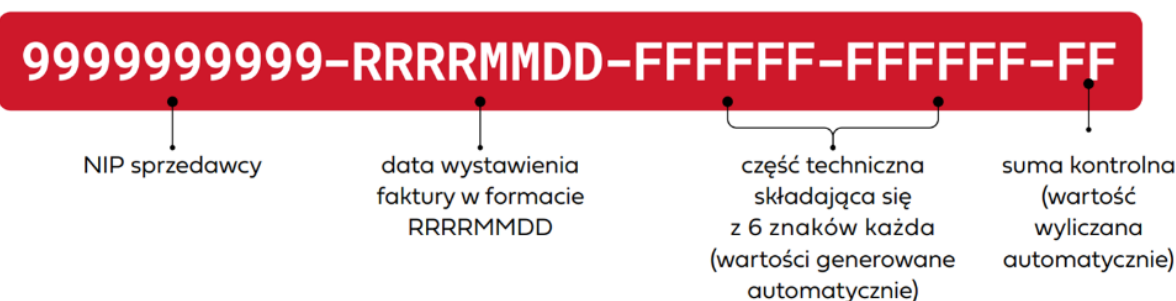
Nr KSeF jest zwracany w urzędowym poświadczeniu odbioru (UPO).

Krajowy System
e-Faktur



Z czego składa się numer KSeF?

Numer KSeF to unikalny numer, który identyfikuje fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur(KSeF). Składa się z następujących elementów:



Infografika przedstawia budowę numeru KSeF. Źródło: Ministerstwo Finansów

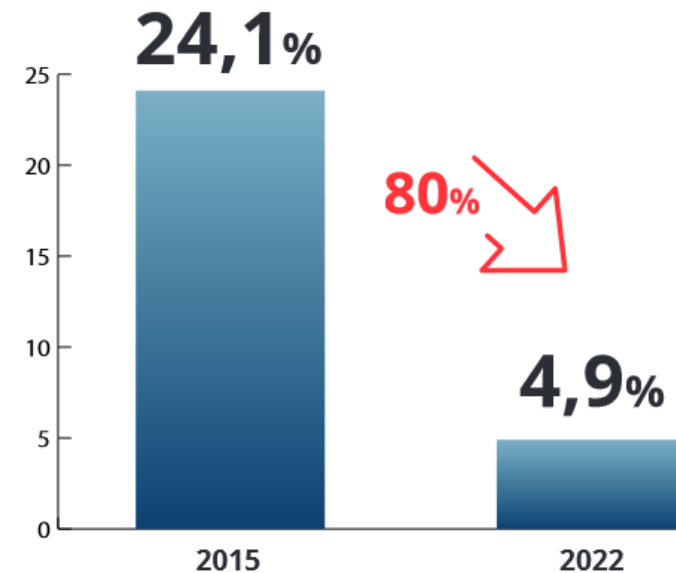


Założenia systemu

Narzędzie uszczelniania systemu podatkowego

KSeF – kolejne narzędzie uszczelniania systemu podatkowego

- od 2016 r. **konsekwentnie uszczelniamy** system podatkowy
- skuteczność wdrożonych już narzędzi potwierdzają dane dotyczące **redukcji luki VAT**
- według szacunków Ministerstwa Finansów, w 2015 r. luka VAT wynosiła **24,1%**, a w 2022 r. już tylko ok. **4,9%** potencjalnych wpływów
- to **spadek o ok. 80%**, co przekłada się na ok. **45 mld zł** więcej w budżecie państwa



Wykres przedstawia % skuteczność zastosowania systemu KSeF. Źródło: Ministerstwo Finansów



Założenia systemu

Narzędzie uszczelniania systemu podatkowego

Krajowy System **e-Faktur**

Ministerstwo
Finansów

KSeF
Krajowy System
e-Faktur

KSeF – kolejne narzędzie uszczelniania systemu podatkowego

- KSeF to kolejne **narzędzie uszczelniania systemu VAT** wykorzystujące najnowsze technologie
- **wprowadzenie obowiązku e-fakturowania** może zwiększyć dochody budżetu państwa z tytułu VAT:
 - o **1,8 mld zł** w 2025 r.
 - o **10 mld zł** w ciągu 10 lat
- KSeF zapewnia możliwość bieżącego monitorowania transakcji i tym samym ogranicza potrzebę prowadzenia działań kontrolnych



Grafika przedstawia możliwości zwiększenia dochodów budżetu państwa z tytułu VAT dzięki wprowadzeniu KSeF. Źródło: Ministerstwo Finansów



Korzyści z wdrożenia KSeF

- Podstawowy termin zwrotu VAT skrócony z 60 do 40 dni.
- Uproszczenia w wystawianiu i rozliczaniu faktur korygujących in minus.
- Wyłączenie z raportowania w JPK_FA i JPK_VAT RR.
- Brak konieczności wystawiania duplikatu faktur.
- Wprowadzenie jednego standardu e-faktur.
- Bezpieczeństwo obrotu - pewność, że faktura dotarła do kontrahenta, zapewnia możliwość sprawdzenia treści faktury w KSeF.
- Standaryzacja dokumentu – e-faktura jest generowana w określonym formacie i strukturze, dostęp do e-faktury praktycznie w czasie rzeczywistym.
- Automatyzacja obiegu e-faktur pomiędzy podatnikami oraz ich księgowanie.
- Brak kosztów archiwizowania e-faktur.

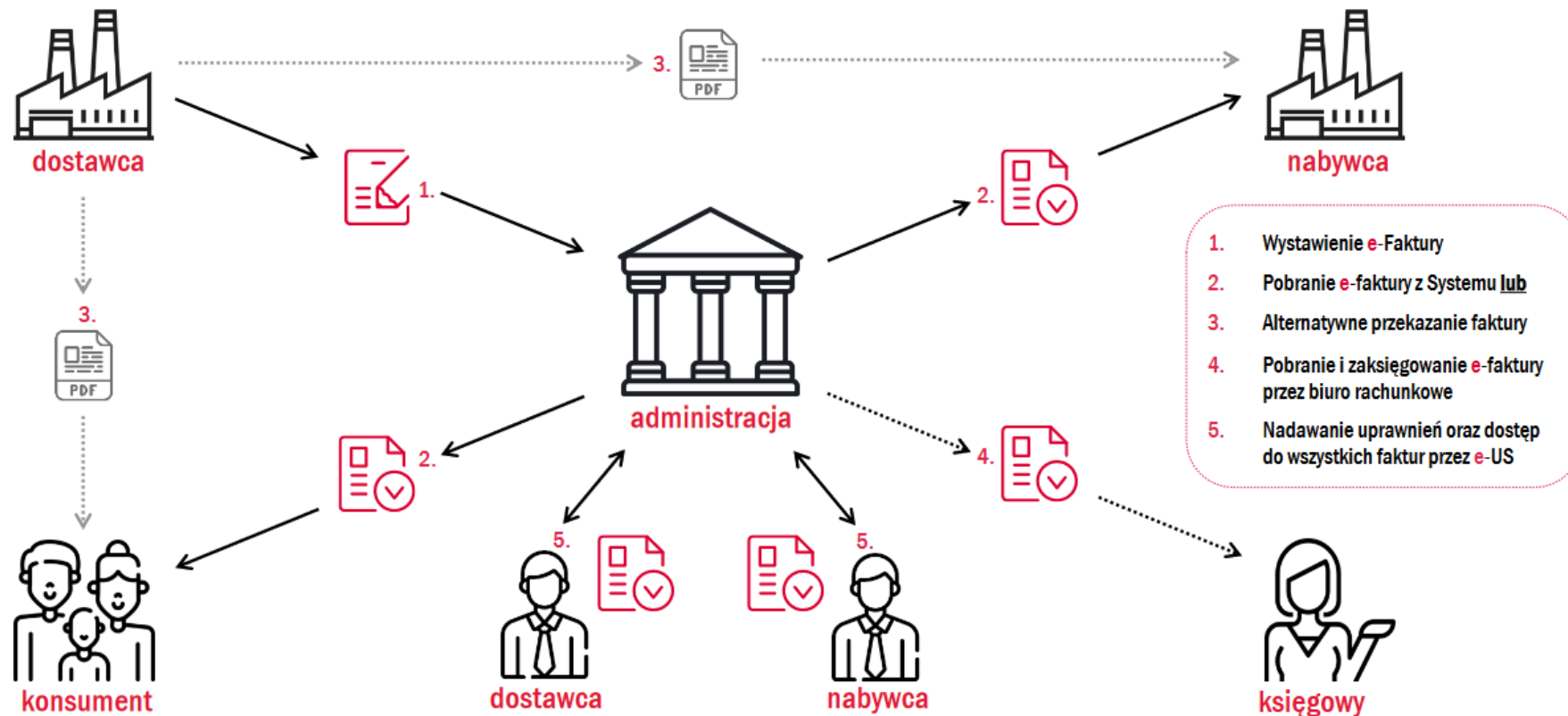


Krąg zobowiązanych do wdrożenia

1. Przedsiębiorcy zarejestrowani jako czynni podatnicy podatku VAT posiadający w Polsce siedzibę.
2. Przedsiębiorcy zwolnieni z podatku VAT.
3. Podatnicy zidentyfikowani w Polsce do szczególnej procedury unijnej OSS, posiadający polski identyfikator podatkowy NIP.
4. Podatnicy zarejestrowani jako czynni podatnicy podatku VAT posiadający stałe miejsce prowadzenia działalności w Polsce dla celów VAT.



Krąg zobowiązanych do wdrożenia



Infografika przedstawia sposób działania. Źródło: Ministerstwo Finansów



Kto może korzystać z KSeF?

- Podatnik i podmioty wskazane przez podatnika.
- Organ egzekucyjny i komornik sądowy.
- Osoby fizyczne wskazane przez organ egzekucyjny lub przez komornika sądowego.
- Osoba fizyczna wskazana w zawiadomieniu ZAW-FA przez podatnika lub organ egzekucyjny.
- Inne podmioty wskazane przez osoby fizyczne korzystające z KSeF, jeżeli prawo do wskazywania innego podmiotu wynika z uprawnień nadanych tym osobom fizycznym.

Wymienione podmioty mogą korzystać z KSeF, jeżeli uwierzytelnią się w sposób określony w rozporządzeniu w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur.



Terminy wdrożenia

- Przesunięcie wejścia w życie ustawy **na 1 lipca 2024 r.**
- MF wskazuje, iż termin ten nie ulegnie przedłużeniu!
- **Podatnicy zwolnieni podmiotowo** (drobni przedsiębiorcy) **lub wykonujący wyłącznie czynności zwolnione** od podatku na podstawie art.43 ust.1 ustawy o VAT lub przepisów wykonawczych będą zobowiązani do korzystania z KSeF, ale dopiero od **1 stycznia 2025 r.**



Jakie faktury będą objęte KSeF, a jakie można wystawiać w sposób tradycyjny?

Faktury ustrukturyzowane:

- 1) faktury podstawowe (w tym dokumentujące WDT oraz eksport), faktury zaliczkowe,
- 2) faktury korygujące, faktury korygujące zbiorcze, faktury rozliczeniowe,
- 3) faktury wystawiane w procedurze samofakturowania,
- 4) faktury wystawiane w kwotach brutto,
- 5) faktury do paragonów,
- 6) faktury dokumentujące wydanie bonów jednego przeznaczenia,
- 7) faktury VAT marża,
- 8) oraz faktury korygujące do powyższych faktur wystawionych w KSeF.



Faktury wyłączone z KSeF:

- 1) noty korygujące,
- 2) faktury pro-forma,
- 3) faktury RR (od rolników ryczałtowych),
- 4) dokumenty rozliczające VAT w sprzedaży bezrachunkowej lub wydaniach na cele marketingowe (popularnie nazywane fakturami wewnętrznymi),
- 5) bilety autostradowe, lotnicze, kolejowe, promowe.

Uwaga: dla faktur wystawionych w KSeF nie będzie potrzeby wystawiania duplikatów, uprawniony podmiot będzie mógł pobrać fakturę ponownie bezpośrednio z KSeF.



Przypadki, gdy wystawianie faktur przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur nie będzie konieczne:

- 1) Faktury wystawiane przez podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej, ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, na terytorium kraju.
- 2) Faktury wystawiane przez podatnika nieposiadającego 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 dostawie towarów lub świadczeniu usług, dla których wystawiono fakturę.
- 3) Faktury wystawiane przez podatnika korzystającego z unijnej procedury OSS (tj. procedury określonej przepisami art. 130a-130d u.p.t.u.), pozaunijnej procedury OSS (tj. procedury określonej przepisami art. 131-134 u.p.t.u.) lub procedury IOSS (tj. procedury określonej przepisami art. 138a-138h u.p.t.u.), dokumentujące czynności rozliczane w tych procedurach.



Przypadki, gdy wystawianie faktur przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur nie będzie konieczne:

- 1) Faktury wystawiane na rzecz nabywcy towarów lub usług będącego osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej (tzw. faktury konsumenckie).
- 2) Faktury wystawiane w okresie trwania awarii KSeF.
- 3) Faktury wystawiane w razie ogłoszonej czasowej niedostępności KSeF oraz w przypadku braku możliwości korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur („tryb offline”).
- 4) Faktury wystawiane w przypadkach określonych przepisami wykonawczymi (na tej podstawie wyłączony ma zostać – jak wynika z omawianego projektu - obowiązek e-fakturowania biletów kolejowych i lotniczych, płatność za autostrady oraz dokumentowanie świadczenia usług w zakresie nadzoru i kontroli ruchu lotniczego).



Art. 106ni ust. 1-3 ustawy o VAT (obowiązuje od 1 stycznia 2025 r.)

1. Jeżeli podatnik wbrew obowiązkom:

1) nie wystawił faktury ustrukturyzowanej przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur,

2) w okresie trwania awarii Krajowego Systemu e-Faktur albo niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur, albo w przypadku gdy podatnik nie ma możliwości wystawienia faktury ustrukturyzowanej z innego powodu niż awaria Krajowego Systemu e-Faktur wystawił fakturę niezgodnie z udostępnionym wzorem,

3) nie przesłał w wymaganym terminie do Krajowego Systemu e-Faktur faktury, o której mowa w art. 106nf ust. 1 (awaria KSeF BIP/OP) lub art. 106nh ust. 1 (tzw. tryb offline)

– 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.

2. Wpływy z kary pieniężnej stanowią dochód budżetu państwa.

3. **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.**



2. W jaki sposób KSeF wpłynie na prowadzenie Twojej firmy?



W jaki sposób KSeF wpłynie na prowadzenie Twojej firmy?

- Obieg dokumentów – wewnętrzny i zewnętrzny.
- Termin wystawiania faktur i ich przekazywania.
- Awaria systemu, nie tylko po stronie MF, ale również po stronie podatnika.
- Realizacja płatności.



3. Faktura ustrukturyzowana



Krajowy System e-Faktur

- Dokumentacja techniczna:
 - <https://www.gov.pl/web/kas/krajowy-system-e-faktur>
- Środowisko testowe i produkcyjne:
 - <https://www.podatki.gov.pl/ksef/>
 - <https://www.podatki.gov.pl/ksef/strefa-testowa-ksef/>



Krajowy System e-Faktur



Komunikaty, informacje, pytania



Komunikaty

- Na stronie [Ministerstwa Finansów – Krajowej Administracji Skarbowej](#) w zakładce Krajowy System e-Faktur

Informacje dot. KSeF

- Na stronie www.podatki.gov.pl/ksef/

Pytania

- Wszelkie pytania można kierować na skrzynkę info.ksef@mf.gov.pl



Proces korzystania z KSeF

Przebieg procesu sprzedażowego z uwzględnieniem obligatoryjnego KSeF obejmuje następujące kroki:

- przygotowanie merytoryczne faktury,
- przygotowanie techniczne faktury, KSeF nie odpowiada za walidację merytoryczną,
- autoryzację użytkownika w KSeF,
- wysyłkę faktury do KSeF,
- walidację faktury i jej przyjęcie (bądź nie) do KSeF,
- nadanie numeru referencyjnego.



Korzystanie z KSeF

Z Krajowego Systemu e-Faktur można korzystać:

- za pomocą odpowiednio przygotowanego komercyjnego systemu księgowego, który łączy się z KSeF **poprzez API**,
- za pomocą **Aplikacji Podatnika KSeF** przygotowanej przez MF i dostępnej na stronie www:

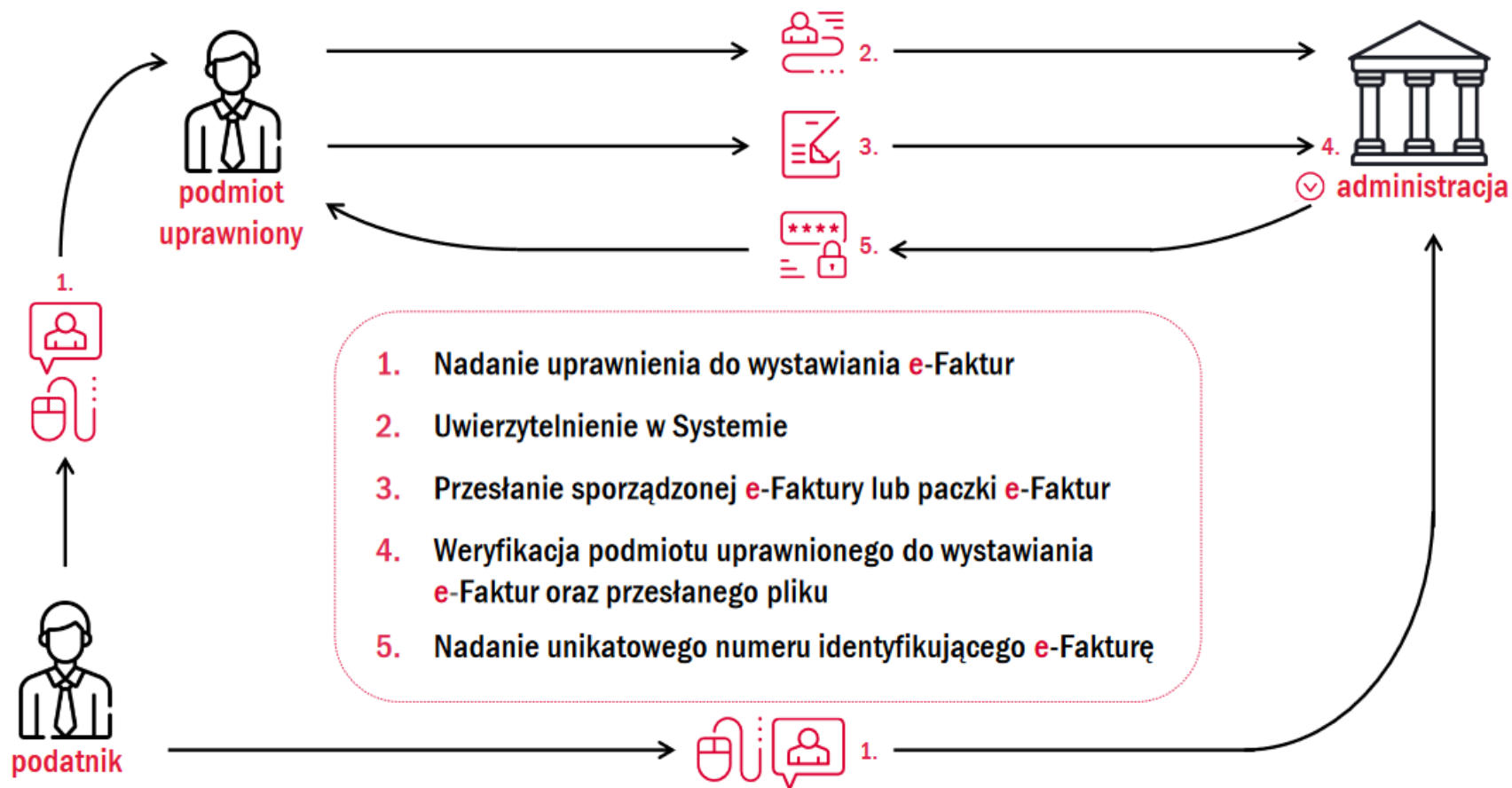
<https://www.podatki.gov.pl/ksef/bezplatne-narzedzia-ksef/>

- zaktualizowana **e-mikrofirma** umożliwiająca powiązanie istniejącego konta z KSeF, wystawianie faktur w KSeF, odbieranie faktur ustrukturyzowanych z KSeF oraz przenoszenie ich bezpośrednio do ewidencji VAT, bez konieczności ręcznego przepisywania danych (<https://login.mf.gov.pl>).



Wystawienie faktur

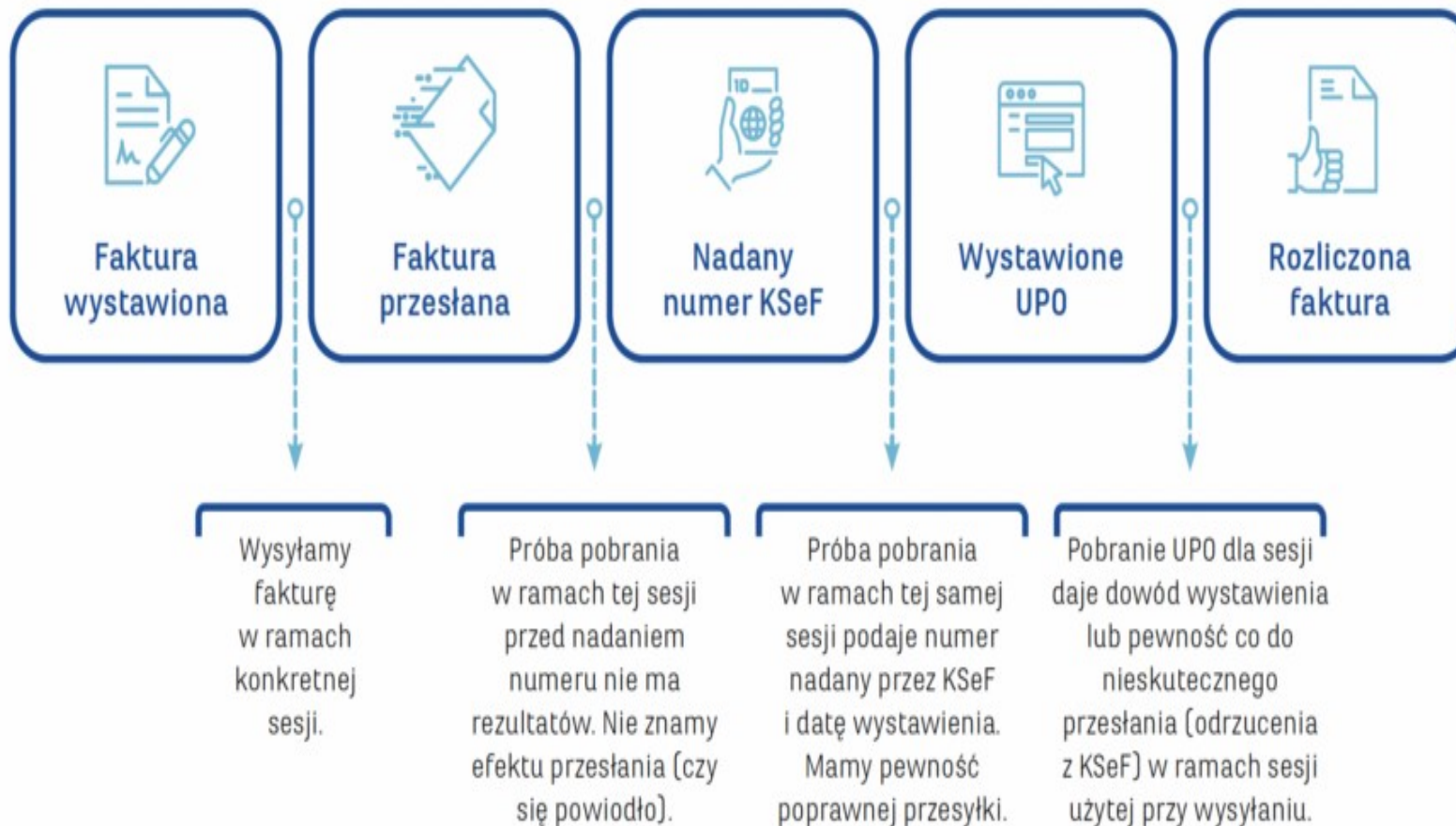
Wystawienie faktur



Infografika przedstawia sposób wystawiania e-faktur. Źródło: Ministerstwo Finansów



E-FAKTURY W KSEF



E-faktury w KSeF

Faktury ustrukturyzowane - rodzaje

- „VAT”- w przypadku faktury podstawowej,
- „KOR”- w przypadku faktury korygującej,
- „ZAL” – w przypadku faktury dokumentującej otrzymanie zapłaty lub jej części przed dokonaniem czynności oraz faktury wystawionej w związku z art. 106f ust. 4 ustawy,
- „ROZ”- w przypadku faktury wystawionej w związku z art. 106f ust. 3 ustawy,
- „UPR” – w przypadku faktury, o której mowa w art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy,
- „KOR_ZAL”- w przypadku faktury korygującej fakturę dokumentującą otrzymanie zapłaty lub jej części przed dokonaniem czynności oraz fakturę wystawioną w związku z art. 106f ust. 4 ustawy,
- „KOR_ROZ” – w przypadku faktury korygującej fakturę wystawioną w związku z art. 106f ust. 3 ustawy.



Nadawanie uprawnień do wysyłki i odbioru faktur

Nadawanie uprawnień za pomocą formularza ZAW-FA

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów wprowadzono formularz ZAW-FA, tj. zawiadomienie o nadaniu lub odebraniu uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e–Faktur. ZAW-FA jest wydawane odrębnie dla każdego podatnika.

Nadawanie uprawnień za pomocą aplikacji przeglądarkowej

Po zalogowaniu się do aplikacji Krajowego Systemu e-Faktur przedsiębiorca ma możliwość nadania uprawnień dla osób, które z nim współpracują w zakresie wystawiania faktur czy np. ich otrzymywania.



Nadawanie uprawnień do wysyłki i odbioru faktur

Po zalogowaniu się można nadać uprawnienia:

- osobie fizycznej do pracy w ramach KSeF;
- podmiotowi do wystawiania faktur w ramach procedury samofakturowania;
- przedstawicielowi podatkowemu do wystawiania i odbierania faktur w ramach KSeF;
- podmiotowi do wystawiania i odbierania faktur w ramach KSeF.

Po wybraniu opcji, komu nadajemy uprawnienia, należy przejść do wskazania danych identyfikacyjnych tej osoby/podmiotu. W przypadku nadawania uprawnień osobie fizycznej konieczne będzie wskazanie jej numeru PESEL lub NIP, imienia i nazwiska.



Nadawanie uprawnień do wysyłki i odbioru faktur

Krajowy System e-Faktur przewiduje następujące role:

- 1) właściciel – rola obejmująca odczyt i zapis faktur oraz odczyt i zarządzanie poświadczeniami,
- 2) odczyt i zapis faktur – rola umożliwiająca wystawianie oraz wyszukiwanie faktur,
- 3) odczyt i zarządzanie poświadczeniami – rola uprawniająca do wyszukiwania, nadawania i odbierania poświadczeń,
- 4) przedstawiciel podatkowy – rola obejmująca odczyt i zapis faktur,
- 5) samofakturowanie – rola składająca się z ról właściciel oraz zapis faktur,
- 6) komornik sądowy – rola uprawniająca do wystawiania faktur egzekucyjnych (w połączeniu z rolą operacje egzekucyjne),
- 7) organ egzekucyjny – rola uprawniająca do wystawiania faktur egzekucyjnych (w połączeniu z rolą operacje egzekucyjne),
- 8) operacje egzekucyjne – rola występująca wyłącznie w połączeniu z komornikiem sądowym i organem egzekucyjnym.



Nadawanie uprawnień do wysyłki i odbioru faktur

W aplikacji KSeF możliwe jest nadanie uprawnień danej osobie fizycznej do:

- 1) nadawania i odbierania uprawnień w KSeF – a zatem osoba ta będzie mogła nadawać i odbierać uprawnienia do KSeF,
- 2) przeglądania uprawnień w KSeF – osoba ta będzie mogła sprawdzać, kto ma uprawnienia do KSeF,
- 3) wystawiania faktur w KSeF,
- 4) odbierania faktur w KSeF,
- 5) przeglądu historii wysyłek (generowanie UPO) – uprawnienie to będzie umożliwiało pobranie Urzędowego Poświadczenia Odbioru dla danej faktury.



Nadawanie uprawnień do wysyłki i odbioru faktur

Metody uwierzytelniania:

- Profil Zaufany.
- Podpis Kwalifikowany.
- Podpis Kwalifikowany bez atrybutu NIP lub PESEL.
- Pieczęć Kwalifikowana.
- Unikalny, wygenerowany TOKEN – przypisany do podatnika lub podmiotu uprawnionego oraz posiadanych uprawnień.



Nadawanie uprawnień do wysyłki i odbioru faktur

Anonimowy dostęp

Krajowy System e-Faktur umożliwia anonimowy dostęp do faktury. Funkcja ta pozwala na korzystanie z KSeF w zakresie pojedynczych faktur.

Dostęp anonimowy jest możliwy pod adresem: <https://ksef.mf.gov.pl/web/anonymous-access>.

Aby wyświetlić obraz faktury, należy podać zestaw danych ją identyfikujących:

- numer KSeF,
- numer faktury,
- identyfikator podatkowy sprzedawcy,
- identyfikator podatkowy nabywcy,
- kwotę łącznej należności z faktury.



Nadawanie uprawnień do wysyłki i odbioru faktur

Anonimowy dostęp

Możliwość podglądu faktury bez konieczności logowania.

[← Powrót](#)

Numer KSeF*

Wpisz numer KSeF

Numer faktury nadany przez sprzedawcę*

Wpisz numer faktury

Identyfikator podatkowy nabywcy*

☐ NIP ☐ Identyfikator podatkowy inny ☐ Brak identyfikatora

Rodzaj podmiotu*

☐ Osoba fizyczna ☐ Podmiot niebędący osobą fizyczną

**Kwota należności
ogółem***

Wpisz kwotę

Wyszukaj fakturę

Wyczyść dane

Źródło: Ministerstwo Finansów



Wysyłka i odbiór faktur

- Wysyłkę można dokonać w ramach sesji interaktywnej (pojedyncza faktura) lub wsadowej (paczki faktur).
- Wysyłka wsadowa zawiera maksymalne ograniczenie co do rozmiaru części paczki po zaszyfrowaniu - 50MB, liczba części archiwum nie może przekroczyć 100.
- Przewidziana jest możliwość masowego pobierania faktur, ale wyłącznie w postaci XML. Wizualizację można stworzyć do każdej pojedynczej faktury.



Określenie momentu wystawienia i otrzymania faktury ustrukturyzowanej, a wpływ na VAT i CIT

Art. 106na:

1. Fakturę **ustrukturyzowaną** uznaje się za wystawioną w dniu jej przesłania do Krajowego Systemu e-Faktur.
2. **Otrzymywanie** faktur ustrukturyzowanych przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur **wymaga akceptacji odbiorcy faktury**.
3. Faktura ustrukturyzowana **jest uznana za otrzymaną** przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur **w dniu przydzielenia przez ten system numeru identyfikującego tę fakturę**.



Określenie momentu wystawienia i otrzymania faktury ustrukturyzowanej, a wpływ na VAT i CIT

Data wystawienia:

Data wystawienia faktury jest dzień przesłania jej do KSeF.

Data otrzymania:

Data otrzymania faktury jest dzień nadania jej numeru KSeF.

Wyjątek: Faktury wysłane w trybie awaryjnym.



Określenie momentu wystawienia i otrzymania faktury ustrukturyzowanej, a wpływ na VAT i CIT

Numer KSeF – UPO

1. W przypadku wysyłki interaktywnej jest to numer referencyjny sesji.
W przypadku wysyłki wsadowej jest to numer referencyjny paczki faktur.
2. Numer KSeF
3. Numer e-Faktury nadany przez podatnika.
4. Data przesłania = data wystawienia e-Faktury
5. Data przyjęcia = data nadania numeru KSeF = data otrzymania e-Faktury przez nabywcę

Krajowy System e-Faktur		URZĘDOWE POŚWIADCZENIE ODBIORU DOKUMENTU ELEKTRONICZNEGO KSeF			
A. NAZWA PEŁNA PODMIOTU, KTÓREMU DORĘCZONO DOKUMENT ELEKTRONICZNY					
Ministerstwo Finansów					
B. INFORMACJA O DOKUMENCIE					
Dokument został zarejestrowany w systemie teleinformatycznym Ministerstwa Finansów					
Identyfikator dokumentu przesłanego do KSeF:		Identyfikator podatkowy podmiotu (Podmiot):			
20220101-00-0000000000-0000000000-00		1.		1010000000	
Wartość funkcji składu dokumentu w postaci otrzymanej przez system (łącznie z podpisem elektronicznym):					
aa					
Nazwa pliku XSD struktury logicznej dotyczącej przesłanego dokumentu:					
a					
Kod formularza przewidzianego dokumentu elektronicznego:					
a					
Lp.	Numer identyfikujący fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF)	Numer faktury	Data przesłania dokumentu do systemu informatycznego Ministerstwa Finansów	Data przyjęcia dokumentu do systemu informatycznego Ministerstwa Finansów	Wartość funkcji składu złożonego dokumentu
1.	1010000000-20200101-000000-000000-00	123/2022	2021-10-01T00:00:00Z	2021-10-01T00:00:00Z	aa
2.	2020000000-30300202-000000-000000-00	456/2022	2021-10-01T00:00:00Z	2021-10-01T00:00:00Z	aa
3.	3030000000-40400303-000000-000000-00	789/2022	2021-10-01T00:00:00Z	2021-10-01T00:00:00Z	aa

Uwaga! Identyfikator dokumentu przesłanego do KSeF (1.) nie jest numerem KSeF przesłanej faktury

Źródło: Ministerstwo Finansów



Określenie momentu wystawienia i otrzymania faktury ustrukturyzowanej, a wpływ na VAT i CIT

VAT

Zgodnie z art. 86 ust. 10 i 10b ustawy o VAT prawo do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego powstaje w rozliczeniu za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy po stronie sprzedawcy (co zwykle oznacza dokonanie dostawy towaru lub wykonanie usługi), jednak nie wcześniej niż w dniu otrzymania faktury.

Po wdrożeniu obligatoryjnego wystawiania faktur w KSeF data otrzymania faktury będzie datą nadania jej numeru KSeF, a więc w dominującej większości przypadków data jej wystawienia przez sprzedawcę.

VAT należny = bez zmian

VAT naliczony => potencjalnie wpływ na szybkość odliczenia VAT



Określenie momentu wystawienia i otrzymania faktury ustrukturyzowanej, a wpływ na VAT i CIT

CIT

Koszty bezpośrednie.

Kosztami uzyskania przychodów bezpośrednio związanymi z przychodami są takie wydatki, których poniesienie przekłada się wprost (w sposób bezpośredni) na uzyskanie konkretnych przychodów.



Określenie momentu wystawienia i otrzymania faktury ustrukturyzowanej, a wpływ na VAT i CIT

Koszty bezpośrednie, a brak faktury?!

Organy podatkowe akceptują fakt, że brak faktury nie jest przeszkodą w potrąceniu kosztu bezpośrednio związanego z przychodami. Przykładem jest interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 25 stycznia 2021 r., nr 0113-KD IPT2-1.4011.881.2020.3.AP. Organ podatkowy zgodził się w niej z wnioskodawcą, że możliwe jest zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów kwoty kosztów bezpośrednich ujętych w księgach rachunkowych na podstawie wewnętrznych dowodów księgowych (polecenia księgowania). Według wnioskodawcy w sytuacjach kiedy w księgach rachunkowych ujęte zostanie konkretne i zidentyfikowane co do kwoty, terminu płatności i tytułu z którego pochodzi, zobowiązanie na podstawie dokumentu księgowego, to może być ono uznane za koszt uzyskania przychodu w momencie.



Określenie momentu wystawienia i otrzymania faktury ustrukturyzowanej, a wpływ na VAT i CIT

Koszty pośrednie

Koszty pośrednie są potrącalne w dacie ich poniesienia. Jeżeli koszty te dotyczą okresu przekraczającego rok podatkowy, a nie jest możliwe określenie, jaka ich część dotyczy danego roku podatkowego, w takim przypadku stanowią koszty uzyskania przychodów proporcjonalnie do długości okresu, którego dotyczą.

Za dzień poniesienia kosztu uważa się natomiast dzień, na który ujęto koszt w księgach rachunkowych (zaksięgowano) na podstawie otrzymanej faktury (rachunku), albo dzień, na który ujęto koszt na podstawie innego dowodu w przypadku braku faktury (rachunku), z wyjątkiem sytuacji gdy dotyczyłoby to ujętych jako koszty rezerw albo biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Krajowy System e-Faktur nie będzie informował podatnika o pojawieniu się nowych faktur zakupowych i konieczne będzie jego aktywne monitorowanie.



Korygowanie faktur i danych na fakturze, w tym duplikaty faktur i załączniki do faktur

- Faktury korygujące wystawione po wejściu w życie niniejszej ustawy – bez względu na to, czy zostały wystawione przy użyciu KSeF, czy poza KSeF (w związku z tym, że zostały wystawione przed wejściem przepisów o obligatoryjnym e-fakturowaniu), jeśli są wystawione przez podatnika posiadającego siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce, będą wystawiane w KSeF.
- Błędny NIP/niewłaściwy kontrahent na fakturze wystawionej w KSeF - konieczne jest jej skorygowanie do zera przez sprzedawcę i ponowne wystawienie na rzecz właściwego podmiotu. Należy pamiętać, że nawet po korekcie treść pierwotnie wystawionej faktury pozostanie dostępna dla podmiotu, który ją otrzymał.
- W przypadku korekt niewpływających na wartość podstawy opodatkowania i kwotę podatku (np. data sprzedaży, oznaczenie FP, TP, adnotacja MPP, symbole GTU) w fakturze korygującej należy wskazać prawidłową treść korygowanych pozycji.
- Nadal istnieje również możliwość wystawienia w tym zakresie noty korygującej przez nabywcę (poza KSeF).
- Brak możliwości dodawania załączników do faktur ustrukturyzowanych.



KSeF, a przelewy za faktury

- Od 1 lipca 2024 – przy przelewach dokonywanych w ramach mechanizmu podzielonej płatności (MPP) podatnik wskazuje numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność, a w przypadku faktury ustrukturyzowanej – numer identyfikujący tę fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur. Obowiązek zamieszczania tej informacji będzie dotyczył wyłącznie sytuacji, w której dostawca lub usługodawca jest obowiązany do wystawiania e-faktur w KSeF.
- W przypadku zapłat za więcej niż jedną fakturę w komunikacie przelewu podatnik zamiast wpisywania okresu, za który dokonywana jest płatność będzie podawał identyfikator zbiorczy generowany przez KSeF. Ta funkcjonalność dzisiaj nie jest dostępna.
- Od 1 stycznia 2025 – podatnik czynny VAT dokonując zapłaty innemu podatnikowi czynnemu VAT zobowiązany będzie podać numer identyfikujący tę fakturę, w Krajowym Systemie e-Faktur.



Terminy przechowywania faktur – dostęp i archiwizacja

- Faktury ustrukturyzowane są przechowywane w Krajowym Systemie e-Faktur przez okres 10 lat, licząc od końca roku, w którym zostały wystawione. Za ich gromadzenie odpowiedzialna jest administracja podatkowa.
- Po upływie wyżej wskazanego okresu to podatnik zobowiązany jest przechowywać ww. faktury już poza systemem KSeF – do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego (art. 112aa u.p.t.u.). Do faktur ustrukturyzowanych zastosowanie mają także przepisy art. 112 i 112a u.p.t.u.



Awaria KSeF

- **Awaria KSeF** (ogłoszona w BIP lub oprogramowaniu interfejsowym).
- **Awaria KSeF** (sytuacja kryzysowa-ogłoszona w środkach masowego przekazu).
- **Tryb offline – niedostępność KSeF i inne przyczyny niż awaria KSeF.**



Awaria KSeF

Awaria KSeF (ogłoszona w BIP lub oprogramowaniu interfejsowym)

Minister właściwy do spraw finansów publicznych zamieszcza w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego tego ministra 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.

W okresie trwania awarii Krajowego Systemu e-Faktur podatnik wystawia faktury w postaci elektronicznej zgodnie z wzorem (w postaci pliku xml) oraz udostępnia go nabywcy w sposób z nim uzgodniony.

Wystawianie ustrukturyzowanych, przesyłanie do KSeF w przypadku awarii ogłoszonej w BIP (7 dni roboczych od zakończenia awarii określonej w komunikacie zamieszczonym na BIP MF.).



Awaria KSeF

Fragment uzasadnienia do ustawy:

„Przekazanie faktury w sposób uzgodniony oznacza przekazanie do nabywcy faktury **wystawionej przez wystawcę w wymaganej postaci elektronicznej xml zgodnej z wzorem faktury ustrukturyzowanej, przekazanej odbiorcy albo w formie wydruku papierowego albo drogą elektroniczną poprzez zapisanie formatu xml wystawionego dokumentu do innej formy pliku, np. pdf – w zależności od preferencji nabywcy**. Nabywca może jednak preferować otrzymywanie faktury w KSeF i w związku z tym oczekuje na fakturę, do momentu aż faktura ta znajdzie się w KSeF. W tym ostatnim przypadku wystawca wystawi fakturę wg wzoru (data wystawienia będzie widoczna w numerze KSeF) i prześle do KSeF po zakończeniu awarii (data wprowadzenia do systemu będzie widoczna dla nabywcy w KSeF). Faktura będzie wtedy dostępna dla nabywcy bezpośrednio w KSeF”



Awaria KSeF

Art. 106nf ust. 3 ustawy o VAT (obowiązuje od 1 lipca 2024 r.)

3. Podatnik jest obowiązany do oznaczenia faktury, o której mowa w ust. 1, **kodem umożliwiającym dostęp do tej faktury w Krajowym Systemie e-Faktur**, umożliwiającym weryfikację danych na niej zawartych oraz umożliwiającym zapewnienie autentyczności pochodzenia i integralności treści tej faktury, w przypadku udostępnienia jej nabywcy, o którym mowa w ust. 2, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur.



Awaria KSeF – sytuacja kryzysowa

W związku z sytuacją kryzysową, w rozumieniu ustawy o zarządzaniu kryzysowym (np. wynikającą ze zdarzeń nagłych i nieprzewidywalnych lub awarii infrastruktury):

Art. 106ng ustawy o VAT (obowiązuje od 1 lipca 2024 r.)

W przypadku, o którym mowa w art. 106ne ust. 3, podatnik w okresie trwania awarii wystawia faktury w postaci papierowej lub faktury elektroniczne.



Awaria KSeF

Niedostępność systemu (serwis)

W przypadku niedostępności KSeF związanej z serwisem systemu, odpowiednio wcześniej, będzie opublikowany komunikat na BIP MF, że w danym okresie będą prowadzone prace serwisowe. Niedostępność systemu będzie krótkotrwała i zaplanowana, a także odpowiednio wcześniej komunikowana, tak aby podatnicy mogli odpowiednio się zabezpieczyć i przygotować, gdyż w tym okresie nie będzie możliwości wystawiania faktur, ani faktur korygujących.

Podatnik zobowiązany jest wystawić faktury z uwagi na niedostępność lub niemożliwość (1 dzień).



Awaria KSeF

Awaria po stronie podatnika

W przypadku awarii po stronie podatnika, będzie możliwe wystawienie faktury poza KSeF – zgodnie ze schemą e-faktury. Faktura, w takim przypadku, powinna zostać wysłana do KSeF **nie później niż następnego dnia po wystawieniu offline.**

Dodatkowo doprecyzowano, że faktury wystawiane w trybie offline (ze względu na awarię KSeF bądź awarię po stronie podatnika) powinny być opatrzone kodem weryfikującym „QR”.



4. Jak przygotować się do wdrożenia KSeF?



Jak przygotować się do wdrożenia KSeF?

- **Weryfikacja podmiotów uprawnionych.**
- **Weryfikacja gotowości oprogramowania, w tym rozważenie dostosowania do indywidualnych potrzeb** (automatyzacja wysyłki e-faktur, możliwość uzyskania powiadomień o nowych fakturach zakupowych, błędach systemowych, sposobie akceptacji faktur zakupu, archiwizowaniu UPO).
- **Wprowadzenie zasad obiegu e-faktury.**
- **Szkolenia.**
- **Testowanie.**



5. Najczęstsze wątpliwości.



Aspekty do przemyślenia przed wdrożeniem

1. KSeF - jak odfiltrować faktury dla B2C?
2. Jak zweryfikować prawo do odliczenia?
3. Weryfikacja merytoryczna faktur np. czy jest prawidłowy NIP, stawka, opis?
4. Identyfikator zbiorczy do płatności bankowych
5. Załącznik np. pole w schemie lub połączenie z nr KSeF
6. Autoryzacja - na konkretną osobę - ryzyka gdy jest wszystko na 1 osobę lub została zwolniona z pracy
7. Wystawianie faktur - nadawanie numeru KSeF wg MF może trwać maks. 2 h, więc do 22
8. MF nie wskazuje nowych faktur zakupowych, podajemy zakres dat które czekają na pobranie (bez wskazania, które już odebraliśmy).



Podstawa prawna

- Ustawa z 16 czerwca 2023r. **o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw** (Dz.U. 2023,poz. 1598) - wchodzi od 1.07.2024
- Aktualnie - Ustawa z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 2076)
- Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2022/1003 z dnia 17 czerwca 2022 r. upoważniająca Rzeczpospolitą Polską do stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 218 i 232 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 168, 27.6.2022, s. 81-83)



Dziękuję za udział w webinarium, które zostało zrealizowane w ramach projektu Centrum Rozwoju Małych i Średnich Przedsiębiorstw.

Kontakt:

Patrycja Mikuła

Doradca Podatkowy

tel.: +48 604 545 313

e-mail: kontakt@prawapodatnika.pl

www.prawapodatnika.pl

