

WEBINAR FAKTUROWNI

# Przygotuj się na przyszłość z e-Fakturami



Webinar poprowadzą:



**Tomasz  
Kowcun**



**Arkadiusz  
Łagowski**

# Agenda webinaru



**fakturownia**  
program do fakturowania online



**CHOJNACKA & ŁAGOWSKI**  
Tax Advisory Firm



**WEBINAR**

**Przygotuj się na przyszłość z e-fakturami**

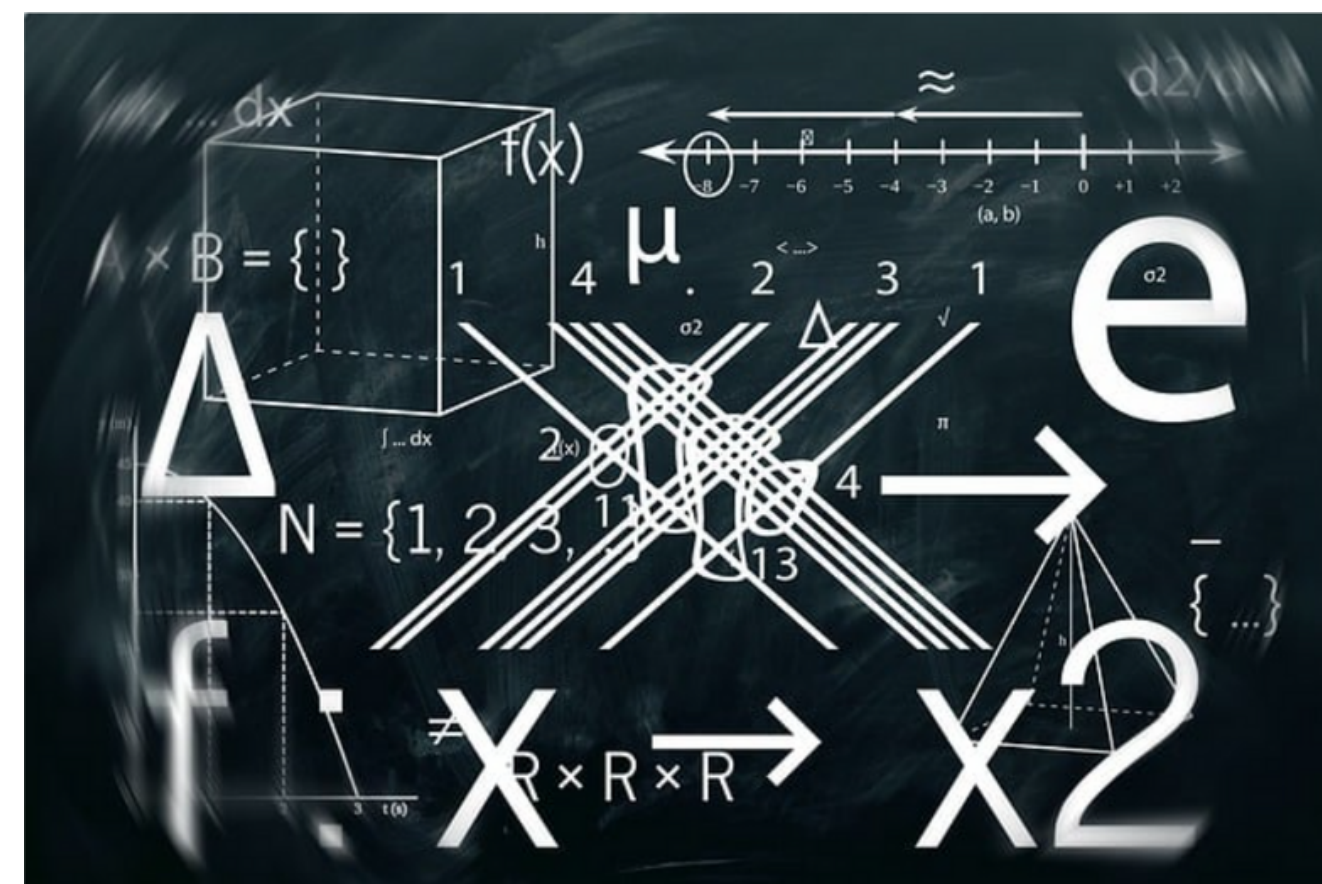
# Agenda webinaru



## Co omówimy?

- ✓ Na czym polega **KSeF**?
- ✓ Jak zmieni się **sposób** wystawiania faktur?
- ✓ **Otrzymywanie** faktur w KSeF.
- ✓ **Wysyłanie** faktur w KSeF.
- ✓ 10 największych **problemów** z KSeF.
- ✓ Przygotowanie **Fakturowni** na KSeF.
- ✓ Odpowiedzi na **pytania uczestników**.

## KSeF w oczach większości przedsiębiorców



# Na czym polega KSeF?



**fakturownia**  
program do fakturowania online



**CHOJNACKA & ŁAGOWSKI**  
Tax Advisory Firm



**WEBINAR**

**Przygotuj się na przyszłość z e-fakturami**

# Na czym polega KSeF? Zacznijmy od podstaw



## KSeF – wprowadzenie

KSeF, a właściwie Krajowy System e-Faktur, wprowadza nową formę dokumentów sprzedaży.

Jest to tzw. **faktura ustrukturyzowana**, czyli ujednolicona i odczytywalna przez oprogramowanie faktura, poddająca się wizualizacji w formacie elektronicznym za pośrednictwem scentralizowanego systemu.

Rozwiązanie to umożliwia **wystawianie faktur**, ich **przechowywanie** i **dostarczanie** do odbiorców, a także zapewnia bieżący wgląd organom podatkowym.

## KSeF – harmonogram

**1 stycznia 2022 r.** – wejście w życie KSeF, ale korzystanie jest **dobrowolne**; w okresie dobrowolnego stosowania KSeF fakturę można wystawić na dotychczasowych zasadach poza systemem.

**1 lipca 2024 r.** – korzystanie z KSeF jest **obligatoryjne** dla wszystkich czynnych podatników VAT (od 1 stycznia 2025 również podatnicy zwolnieni z VAT; do 31 grudnia 24 r. brak obowiązku dla faktur wystawionych za pośrednictwem kas rejestrujących; faktury uproszczone w okresie przejściowym).

### Nasz komentarz

*“Wdrażanie Krajowego Systemu e-Faktur jeszcze w okresie dobrowolności stosowania umożliwi najbardziej optymalne przygotowanie firmy do nadchodzących zmian i efektywne wejście w 2024 rok.”*

# Faktury poza KSeF



fakturownia  
program do fakturowania online



CHOJNACKA & ŁAGOWSKI  
Tax Advisory Firm



**WEBINAR**

**Przygotuj się na przyszłość z e-fakturami**

# Faktury poza KSeF

## Wyłączenia



## KSeF nie dotyczy wystawiania faktur:

- ✓ przez podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju; (wolno),
- ✓ 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; (wolno),
- ✓ przez podatnika korzystającego z procedur szczególnych, o których mowa w dziale XII w rozdziale 7 (Procedura nieunijna dotycząca niektórych usług), 7a (tzw. okazjonalny przewóz drogowy) i 9 (sprzedaż na odległość towarów importowanych), dokumentujących czynności rozliczane w tych procedurach; (nie wolno),
- ✓ na rzecz nabywcy towarów lub usług będącego osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej; (nie wolno),
- ✓ w przypadkach odpowiednio dokumentowanych dostaw towarów lub świadczenia usług, określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 106s. (nie wolno).

**W tych przypadkach wystawia się faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej**

# Przesyłanie faktur w KSeF



**fakturownia**  
program do fakturowania online



**CHOJNACKA & ŁAGOWSKI**  
Tax Advisory Firm



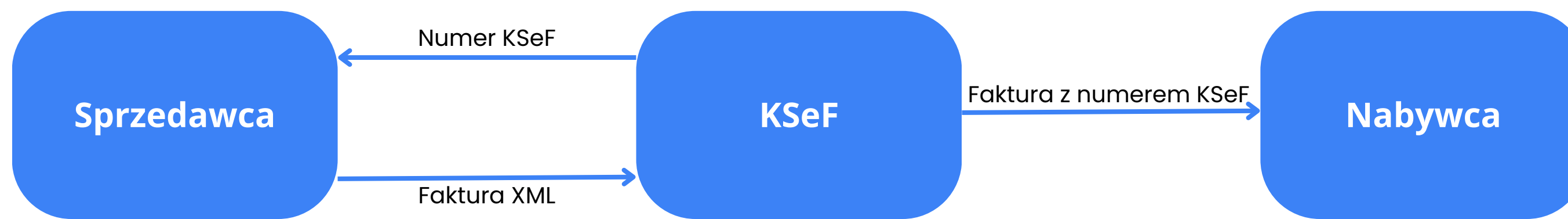
**WEBINAR**

**Przygotuj się na przyszłość z e-fakturami**



# Przesyłanie faktur w KSeF

## Mechanizm działania w 3 krokach



1. Faktura ustrukturyzowana jest wystawiana poprzez oprogramowanie zintegrowane z KSeF.
2. System weryfikuje fakturę i nadaje jej unikalny numer.
3. Sprzedawca otrzymuje urzędowe poświadczenie odbioru (UPO).

### Ważne!

Znacząco uproszczony zostanie proces korygowania podstawy opodatkowania. Brak obowiązku posiadania dokumentacji potwierdzającej. Dla nabywców – powrót do reguł sprzed pakietu SLIM VAT.

# Faktury dla podmiotów zagranicznych i „NP”



fakturownia  
program do fakturowania online



CHOJNACKA & ŁAGOWSKI  
Tax Advisory Firm



**WEBINAR**

**Przygotuj się na przyszłość z e-fakturami**

# Faktury dla podmiotów zagranicznych i „NP”



## Nabywca zagraniczny

Nabywca nie ma siedziby w PL i nie ma stałego miejsca prowadzenia działalności w PL (ewentualnie ma ale nie uczestniczy ono w transakcji).

### Faktura ustrukturyzowana jest wystawiana!

Problematyczne doręczenie takiej faktury – jest udostępniana nabywcy w sposób z nim uzgodniony.

Wizualizacja powinna być opatrzona kodem QR – umożliwiającym dostęp do tej faktury w KSeF oraz weryfikację danych.

## Czynności „NP”

Miejszem świadczenia jest terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju lub terytorium państwa trzeciego.

### Faktura ustrukturyzowana jest wystawiana!

Problematyczne doręczenie takiej faktury – jest udostępniana nabywcy w sposób z nim uzgodniony.

Wizualizacja powinna być opatrzona kodem QR – umożliwiającym dostęp do tej faktury w KSeF oraz weryfikację danych.

# Uprawnienia do korzystania z KSeF



fakturownia  
program do fakturowania online



CHOJNACKA & ŁAGOWSKI  
Tax Advisory Firm



**WEBINAR**

**Przygotuj się na przyszłość z e-fakturami**

# Uprawnienia do korzystania z KSeF



## Autoryzacja – Osoby fizyczne

Podatnikom będącym osobami fizycznymi pierwotne uprawnienie jest przypisane **automatycznie**. Osoba taka nie musi nic zgłaszać i może korzystać z systemu autoryzując się **Podpisem Zaufanym** lub **kwalifikowanym podpisem elektronicznym**.

## Autoryzacja – Podmioty inne niż osoby fizyczne

Podmiot niebędący osobą fizyczną może uwierzytelnić się w systemie **pieczęcią kwalifikowaną** (zawierającą NIP) – bez zgłaszania ich w urzędzie skarbowym. W innym przypadku konieczne jest złożenie np. przez spółkę zawiadomienia ZAW-FA, w którym podmiot wyznaczy określoną osobę fizyczną do korzystania z KSeF.

## Przekazywanie uprawnień

Elektronicznie – za pomocą oprogramowania interfejsowego (ksef.mf.gov.pl) lub papierowo (ZAW-FA do Naczelnika US). Można wskazać podmiot uprawniony do wystawiania i/lub otrzymywania faktur i umożliwić pośrednie przekazywanie uprawnień. Zakres pełny lub ograniczony (tylko dostęp do faktur).

## Pracownicy biura

W KSeF przewidziana jest możliwość, aby podatnik wskazał podmiot uprawniony do wystawiania faktur, np. biuro rachunkowe. W takim przypadku faktury podatnika mogą wystawiać osoby fizyczne uprawnione do wystawiania faktur w imieniu tego podmiotu, czyli pracownicy tego biura.

# Przesyłanie faktur w KSeF



**fakturownia**  
program do fakturowania online



**CHOJNACKA & ŁAGOWSKI**  
Tax Advisory Firm



**WEBINAR**

**Przygotuj się na przyszłość z e-fakturami**

# Przesyłanie faktur w KSeF

Struktura logiczna faktury, data wysłania, odbiór przez odbiorcę



## Struktura logiczna (FA)2

Przesyłana faktura musi być zgodna ze strukturą logiczną FA(2). W przypadku, gdy faktura będzie zawierała błędy np. nie wszystkie wymagane przez strukturę pola zostaną wypełnione, faktura zostanie **odrzucona**.

Struktura logiczna e-Faktury oprócz elementów, o których mowa w art. 106a – 106q ustawy o VAT, zawiera także tzw. **dodatkowe elementy faktury**, których stosowanie jest całkowicie dowolne. Uwzględnienie ich w strukturze wynika z praktyki biznesowej. Pola te mogą pozostać niewypełnione, nawet w przypadku posiadania takich danych.

## Data wysłania faktury

Dokument może zostać wysłany kolejnego dnia, przy zachowaniu ustawowo określonych terminów dotyczących wystawiania faktur. Wskazanie w polu P\_1 konkretnej daty **nie obliuguje podatnika do wysłania w tym dniu faktury do KSeF**.

## Odbiór faktury przez nabywcę

Nie ma konieczności wysyłania numeru KSeF e-faktury do odbiorcy, ponieważ faktura będzie automatycznie dostępna w KSeF dla nabywcy. Odebranie faktury przez nabywcę nie wymaga więc posiadania przez niego nr KSeF faktury.

# Wizualizacja faktury



fakturownia  
program do fakturowania online



CHOJNACKA & ŁAGOWSKI  
Tax Advisory Firm



WEBINAR

**Przygotuj się na przyszłość z e-fakturami**



# Wizualizacja faktury

## Opatrzenie kodem QR



### Kod QR

Podatnik jest obowiązany do oznaczenia faktury ustrukturyzowanej kodem umożliwiającym dostęp do tej faktury w KSeF oraz umożliwiającym weryfikację danych zawartych w tej fakturze, w przypadku:

- udostępnienia jej nabywcy, o którym mowa w ust. 4, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, lub
- użycia tej faktury poza KSeF.

### Rozszerzenie danych

MF: Poza danymi znajdującymi się w pliku XML może ona zawierać dodatkowo np. numer KSeF czy logo firmy, ale nie powinny to być informacje dotyczące przedmiotu transakcji.

### Załączniki do faktur

Ewentualnie możliwość dodania danych w załącznikach do faktur.

Kluczowe jaka będzie praktyka.

# Niedostępność KSeF



**fakturownia**  
program do fakturowania online



**CHOJNACKA & ŁAGOWSKI**  
Tax Advisory Firm



**WEBINAR**

**Przygotuj się na przyszłość z e-fakturami**

# Niedostępność KSeF

## Awarie po stronie systemu i podatnika



### Awaria po stronie systemu

#### – standardowa

W okresie trwania awarii Krajowego Systemu e-Faktur (ogłoszona w biuletynie), **podatnik wystawia faktury w postaci elektronicznej zgodnie z wzorem** (opatrzone QR kodem).

W terminie 7 dni roboczych od dnia zakończenia awarii Krajowego Systemu e-Faktur, wskazanego w komunikacie o zakończeniu tej awarii, podatnik jest obowiązany do przesłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur, w celu przydzielenia numerów identyfikujących te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur.

### Awaria po stronie systemu – poważna

W przypadku braku możliwości zamieszczenia komunikatów, w Biuletynie Informacji Publicznej, minister właściwy do spraw finansów publicznych zamieszcza w środkach społecznego przekazu komunikat o wystąpieniu awarii Krajowego Systemu e-Faktur.

Faktury w postaci papierowej lub faktury elektroniczne.

### Niedostępność – Po stronie podatnika

Podatnik jest obowiązany przesłać faktury do Krajowego Systemu e-Faktur w celu przydzielenia numeru identyfikującego te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur nie później niż w następnym dniu roboczym...

# Faktury korygujące



fakturownia  
program do fakturowania online



CHOJNACKA & ŁAGOWSKI  
Tax Advisory Firm



**WEBINAR**

**Przygotuj się na przyszłość z e-fakturami**

# Faktury korygujące

## Obowiązek podania numeru, Faktury do zera



### Obowiązek podania numeru

Obowiązek podawania numeru KSeF faktury pierwotnej. KSeF nie przewiduje ograniczeń pod kątem liczby faktur korygujących wystawionych do jednej faktury sprzedaży.

### Dotyczy faktur ustrukturyzowanych, jak i do faktur wystawionych na starych zasadach.

W przypadku korekt niewpływających na wartość podstawy opodatkowania i kwotę podatku (np. data sprzedaży, TP, adnotacja MPP, symbole GTU) w fakturze korygującej należy wskazać prawidłową treść korygowanych pozycji.

### Faktury do zera

W przypadku przesłania do systemu KSeF faktury z błędnym NIP nabywcy, w celu skorygowania zaistniałej sytuacji, należy przesłać fakturę korygującą "do zera" z tym błędnym NIP nabywcy i dodatkowo przesłać odrębną fakturę (pierwotną) z prawidłowym numerem NIP nabywcy.

**Nie będzie już możliwości „podmiany” faktury.**

### Nota korygująca

Obecne brzmienie art. 106j ust. 1 ustawy o VAT obliguje do wystawienia faktury korygującej m. in. w sytuacji, gdy podatnik stwierdził pomyłkę w jakiejkolwiek pozycji faktury. **W okresie dobrowolności KSeF**, w określonych przypadkach istnieje możliwość wystawienia przez nabywcę noty korygującej poza systemem.

# Faktury zakupowe



fakturownia  
program do fakturowania online



CHOJNACKA & ŁAGOWSKI  
Tax Advisory Firm



**WEBINAR**

**Przygotuj się na przyszłość z e-fakturami**

# Faktury zakupowe

## Kwestia pobierania faktur, rozksięgowywania



### Pobieranie faktur

W celu uzyskania informacji o dostępnych fakturach program wykorzystywany przez podatnika będzie musiał „odpytywać” KSeF. Nie jest więc wykluczone wprowadzanie takiej funkcjonalności na poziomie poszczególnych programów finansowo-księgowych.

KSeF nie umożliwia sprawdzenia, że faktura została pobrana przez nabywcę.

### Dekretowanie faktur

Struktura danych na fakturze może ułatwić akceptację i rozksięgowywanie faktur. Brak wpływu na treść faktur zakupowych – możliwe ustalenia z kontrahentem.

### Ocena prawidłowości faktur wystawionych poza KSeF

- Awaria.
- Faktury od podmiotów zagranicznych (kwestia istnienia stałego miejsca prowadzenia działalności).

# Płatność za fakturę



**fakturownia**  
program do fakturowania online



**CHOJNACKA & ŁAGOWSKI**  
Tax Advisory Firm



**WEBINAR**

**Przygotuj się na przyszłość z e-fakturami**



# Płatności za fakturę

## Obowiązek wskazywania numeru KSeF



### Numer KSeF/ identyfikator zbiorczy

Obowiązek umieszczenia numeru KSeF/ zbiorczego identyfikatora płatności za towary/ usługi nabyt od innego podatnika:

- Polecenie zapłaty/ przelewu
- Inny instrument płatniczy umożliwiający podanie tytułu transferu środków.

Dotyczy też pośredników.

Do celów identyfikacji służy tzw. Biała Lista.

Brak sankcji.

### Awaria po stronie podatnika

Obowiązek wskazywania numeru KSeF.

### Awaria po stronie systemu

Brak obowiązku umieszczenia numeru KSeF.

# Jak zmieni się sposób wystawiania faktur?



**fakturownia**  
program do fakturowania online



**CHOJNACKA & ŁAGOWSKI**  
Tax Advisory Firm



**WEBINAR**

**Przygotuj się na przyszłość z e-fakturami**

# Jak zmieni się sposób wystawiania faktur?

Uprawnienia do korzystania z KSeF



## Przedsiębiorca korzystający z Krajowego Systemu e-Faktur:

- ✓ uzyska zwrot VAT w terminie do 40 dni, zamiast 60,
- ✓ nie musi składać plików JPK\_FA na wezwanie organów,
- ✓ ma pewność, że jego faktura nie zginie ani nie ulegnie zniszczeniu oraz trafi do kontrahenta,
- ✓ nie musi przechowywać faktur, ponieważ znajdują się one w bazie KSeF przez 10 lat,
- ✓ osiągnie lepszą efektywność pracy ze względu na automatyzację procesów fakturowania,
- ✓ uproszczenie w wykazywaniu faktur korygujących in-minus (szczególne sytuacje: wystawienie faktury poza KSeF, awaria, niedostępność).

# Kary za błędy



**fakturownia**  
program do fakturowania online



**CHOJNACKA & ŁAGOWSKI**  
Tax Advisory Firm



**WEBINAR**

**Przygotuj się na przyszłość z e-fakturami**

# Kary za błędy

## Odpowiedzialność zarządu



# Karą w wysokości do 100% VAT może zostać ukarany podatnik, który:

- ✗ wystawił fakturę poza KSeF,
- ✗ wystawił fakturę niezgodną z udostępnionym wzorem,
- ✗ nie przesłał faktury w terminie z ustawy.

W przypadku braku VAT na fakturze kara wynosi do 100% VAT z faktury/ **18,7% kwoty brutto** z faktury.

### **UWAGA!**

**Faktura niewysłana do KSeF będzie uznawana za niewystawioną. Sankcje przesunięte o pół roku (od 01 stycznia 2025 r.)!**

# 10 największych problemów z KSeF



**fakturownia**  
program do fakturowania online



**CHOJNACKA & ŁAGOWSKI**  
Tax Advisory Firm



**WEBINAR**

**Przygotuj się na przyszłość z e-fakturami**

# 10 największych problemów z KSeF

Ryzyka, zagrożenia, wyzwania – cz. 1



1. Ataki cybernetyczne skutkujące naruszeniem poufności danych, przejęciem zasobów firmy lub wystawieniem fałszywych faktur.
2. Wyciek danych osobowych przyczyną uzyskania danych wrażliwych spółki.
3. Konieczność podniesienia kompetencji kadry w kwestii znajomości KSeF.
4. Dostosowanie systemu informatyczno-księgowego do standardów KSeF.
5. Niedostępność i przerwy w działaniu KSeF.

# 10 największych problemów z KSeF

Ryzyka, zagrożenia, wyzwania – cz. 2



6. Ryzyko „dublowania” płatności za faktury oraz podwójnej zapłaty podatku VAT (zwłaszcza w przypadku dużych firm).
7. Wysokie kary za błędy związane z KSeF.
8. Trudności z ustaleniem sprzedaży konsumenckiej i niekonsumenckiej.
9. Odczuwalne korzyści dopiero po 2–3 latach od wprowadzenia obowiązkowego KSeF.
10. Data wystawienia faktury w KSeF (za datę uznaje się dzień przestania do KSeF, problem pojawia się, gdy przedsiębiorca wyśle fakturę z opóźnieniem na pograniczu dwóch okresów rozliczeniowych).



# Przygotowanie Fakturowni na KSeF



fakturownia  
program do fakturowania online



CHOJNACKA & ŁAGOWSKI  
Tax Advisory Firm



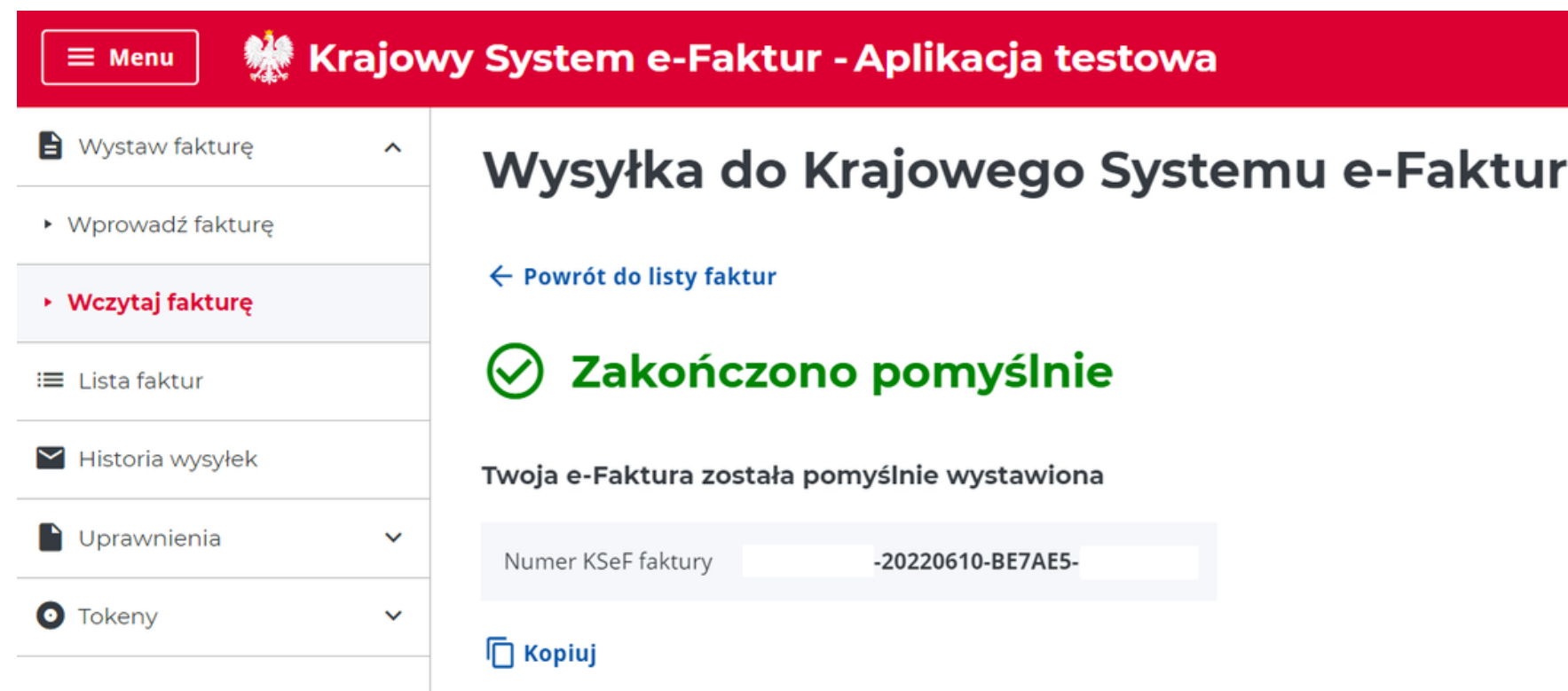
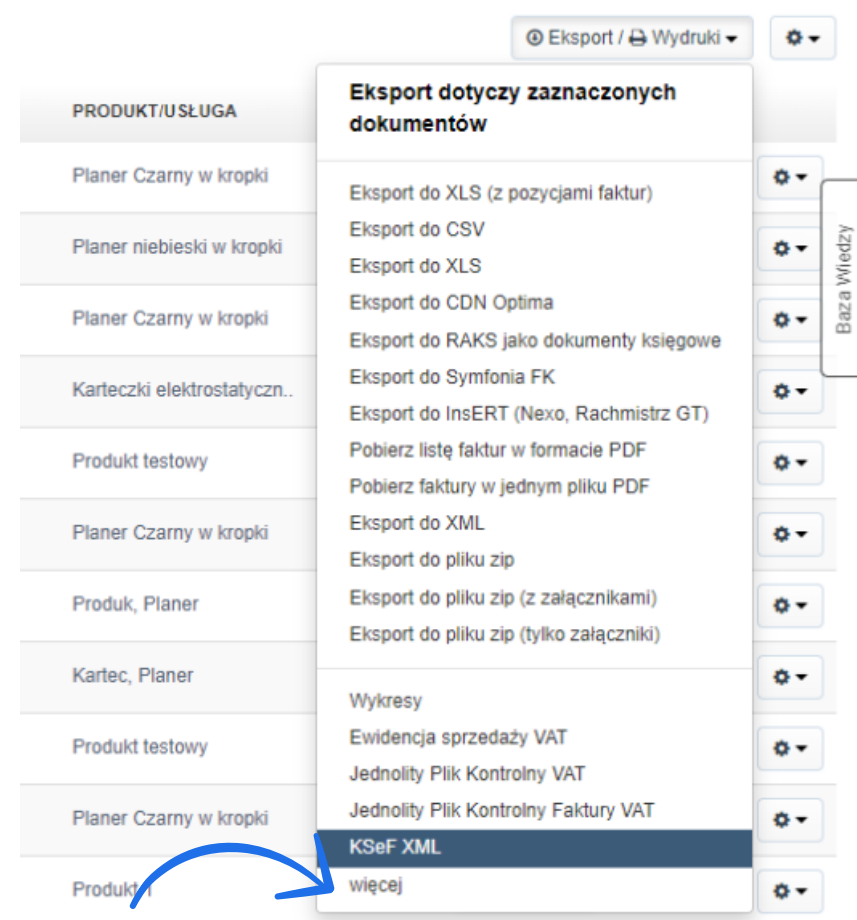
**WEBINAR**

**Przygotuj się na przyszłość z e-fakturami**

# Przygotowanie Fakturowni na KSeF



Połączenie **Fakturowni z KSeF** poprzez eksport – dostępne od **07.2022**



# Przygotowanie Fakturowni na KSeF



**Obecnie kończymy i testujemy pełną integrację  
bezpośrednio z aplikacją Fakturowni**

Finalne rozwiązanie będzie gotowe w **I kwartale 2024**



# Przygotowanie Fakturowni na KSeF



## Jak to będzie wyglądać w praktyce?

- Automatyzacja lub ręczne wyzwalanie wysyłania faktur do KSeF – według preferencji.
- Automatyczne pobieranie wydatków z KSeF.
- Statusy faktur dzięki, którym sprawdzisz co się dzieje/zadziało z dokumentem.
- Powiadomienia mailowe dotyczące otrzymania faktury kosztowej.
- Możliwość korygowania faktur w KSeF z poziomu panelu w Fakturowni.
- A także inne funkcjonalności, które pozwolą na proste korzystanie z integracji.

**A to wszystko podane tak jak nasi klienci lubią prosto, szybko i intuicyjnie.**

# Odpowiedzi na pytania uczestników



**fakturownia**  
program do fakturowania online



**CHOJNACKA & ŁAGOWSKI**  
Tax Advisory Firm



**WEBINAR**

**Przygotuj się na przyszłość z e-fakturami**

# Kontakt



**fakturownia**  
program do fakturowania online



**+48 22 599 4019**



**info@fakturownia.pl**



**fakturownia.pl**



**WEBINAR**

**Przygotuj się na przyszłość z e-fakturami**



**CHOJNACKA & ŁAGOWSKI**  
Tax Advisory Firm



**+48 500 150 818**



**arkadiusz.lagowski@clpodatki.pl**



**www.clpodatki.pl**