

**Webinar poprowadzą:**

**WEBINAR KSEF**

**Kontynuujemy  
naszą serię  
webinarową  
o KSeF!**



**Tomasz  
Kowcun**



**Arkadiusz  
Łagowski**

# Agenda webinaru



**fakturownia**  
program do fakturowania online



**CHOJNACKA & ŁAGOWSKI**  
Tax Advisory Firm



**WEBINAR**

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

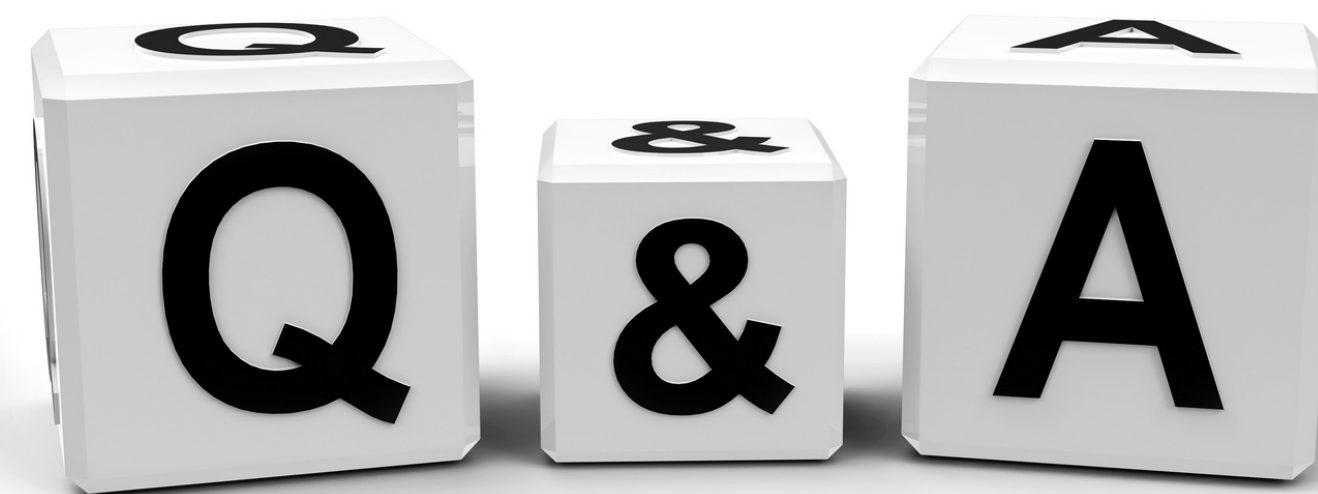
# Agenda webinaru



## Co omówimy?

- ✓ Faktury **sprzedażowe**
- ✓ KSeF **uwierzytelnianie**
- ✓ KSeF **kopia**
- ✓ **Płatności** za faktury KSeF
- ✓ Faktury **zakupowe**
- ✓ Odpowiedzialność **biura rachunkowego**
- ✓ Uproszczenia ewidencyjne
- ✓ Odliczenie VAT od **faktury spoza KSeF**

**Odpowiadamy  
na Wasze pytania  
o KSeF!**



# Agenda webinaru

Co z pytaniami dotyczącymi  
integracji Fakturowni z KSeF?

Planujemy realizację  
osobnego dedykowanego  
webinaru.



Krajowy System  
**e-Faktur**

# Faktury sprzedażowe



fakturownia  
program do fakturowania online



CHOJNACKA & ŁAGOWSKI  
Tax Advisory Firm



**WEBINAR**

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

# Faktury sprzedażowe

## Faktury w paczce



### Pytanie

*Czy wystawiając faktury i przesyłając je grupowo w paczce, musimy wysyłać zarejestrowane faktury ponownie do klientów drogą e-mail, czy generujemy link do odbioru dokumentów dla klientów.*

### Odpowiedź

- Możliwa wysyłka do KSeF większej liczby faktur, szczególnie paczek.
- Faktury z paczki trafią do KSeF, i otrzymają numery.
- Faktury te będą dostępne dla nabywców za pośrednictwem KSeF, tak jak faktury przesłane indywidualnie.
- Wizualizacje faktur mogą być przesyłane e-mailem/ pocztą.

# Faktury sprzedażowe

## Wsteczna data



### Pytanie

*Czy będzie można wystawiać faktury z datą wsteczną? Przykładowo raporty od klientów otrzymujemy do 5 dni kolejnego miesiąca, wtedy też wystawiamy faktury z datą wystawiania i sprzedaży na ostatni dzień poprzedniego miesiąca, czy będzie nadal taka możliwość?*

### Odpowiedź

- Nie można wystawić faktury dokumentującej sprzedaż albo świadczenie usług z datą wsteczną.
- Data wystawienia musi z kolei odpowiadać dacie faktycznego wystawienia faktury.
- Co do zasady, faktura wystawiana do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dostawa towaru lub wykonanie usługi.
- Datą wystawienia wywołującą konsekwencje podatkowe data przesłania faktury do KSeF.
- Inaczej gdy awaria lub niedostępność po stronie podatnika. Obowiązek ich przesłania do KSeF w terminie 7 dni roboczych od dnia zakończenia awarii/1 dnia od ustania niedostępności.

# Faktury sprzedażowe

## Klienci zagraniczni



### Pytanie

- *Jak będą wystawiane i rozliczane dokumenty związane z obrotem zagranicznym np.: – Dowody wewnętrzne, WNT, Import towarów, WDT, Export towarów i Faktury walutowe?*
- *Czy dostawca z zagranicy może też wysyłać za pomocą KSeF czy tylko dostawcy polscy?*

### Odpowiedź

- KSeF nie służy do raportowania faktur od dostawców zagranicznych (import/ WNT); pozostają tylko w systemie wewnętrznym podatnika.
- Dowody wewnętrzne nie są raportowane w KSeF.
- Faktury wystawiane w KSeF też wtedy gdy nabywcą jest podmiot zagraniczny (eksport, WDT, miejsce świadczenia za granicą).
- Udostępnianie faktury zagranicznemu kontrahentowi w uzgodnionej z nim formie – np. przesłanie wizualizacji emailem (nabywca nie ma polskiego NIP i nie może zalogować się do KSeF).
- Faktury walutowe – gdy obowiązek podatkowy zależy od ich wystawienia kurs z dnia poprzedzającego wystawienie (P1) pod warunkiem, że przesłana do KSeF nie później niż kolejnego dnia.



# Faktury sprzedażowe

## Klienci zagraniczni



### Pytanie

*Co w sytuacji jeśli naszym kontrahentem jest klient zagraniczny z Japonii lub Ameryki, nie posiadający NIPu - czy w takiej sytuacji wystawienie faktury przez KSeF dla takiego kontrahenta będzie możliwe? Co należy wpisać w pole NIP?*

### Odpowiedź

- Pole BrakID

"Podmiot nieposiadający identyfikatora podatkowego lub podmiot, którego identyfikator nie występuje na fakturze Podaje się „1” w przypadku, gdy nabywca nie posiada identyfikatora podatkowego lub gdy identyfikator podatkowy nabywcy nie występuje na fakturze."

<https://www.podatki.gov.pl/media/9512/broszura-informacyjna-struktury-logicznej-fa-2.pdf>

# Faktury sprzedażowe

## Faktury B2C



### Pytanie

*Wystawienie FV na konsumentów będzie poza KSeF obowiązkowo, czy można w KSeF ale przekazać ją później w innej formie?*

### Odpowiedź

- Wyłączenie z KSeF faktur B2C – brak możliwości wystawienia, nawet dobrowolnie.

#### **Przyczyny:**

- Ryzyko naruszenia RODO.
- Problemy dla retail.

# Faktury sprzedażowe

## Samofakturowanie



### Pytanie

*Samofakturowanie – jak będzie rozwiązane w systemie KSeF?*

### Odpowiedź

- Procedura samofakturowania jest przewidziana.
- Sprzedawca uprawniający nabywcę do samofakturowania będzie musiał nadać nabywcy to uprawnienie w KSeF.
- Faktury w ramach tej procedury będą mogły być wystawiane bezpośrednio przez nabywcę oraz przez podmioty uprawnione przez niego do wystawiania faktur w KSeF.
- Sprzedawca będzie miał w systemie KSeF dostęp do faktur wystawionych przez nabywcę w ramach procedury samofakturowania. Nie ma konieczności przekazywania sprzedawcy nr KSeF wystawionych faktur.

# Faktury sprzedażowe

## Faktury korygujące



### Pytanie

*Co jeśli faktura trafi do KSeFu, a klient zrezygnuje z zamówienia to wtedy korekta i co dalej?  
Korekta też pójdzie z numerem do KSeFu?*

### Odpowiedź

- W przedstawionej sytuacji w KSeF należy wystawić fakturę korygującą – należy wskazać numer KSeF fry pierwotnej.
- W przypadku błędnego NIP/ rezygnacji z zamówienia – należy wystawić korektę "do zera".

# Faktury sprzedażowe

## Faktury korygujące



### Pytanie

*Wystawiam faktury b2b dla dużych podmiotów. Teraz często po wysłaniu faktury dostaje prośby dopisanie jakiś dodatkowych informacji na fakturze np. jakiej osoby dotyczy wykonana usługa albo numer zamówienia. Choć teoretycznie powinny być wystawiane noty do takich faktur w praktyce powszechnie funkcjonuje wysyłanie ponowne tych samych faktur ze skorygowaną treścią. Jak takie "korekty" będą wyglądały w ksef?*

### Odpowiedź

- 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.
- Możliwość dodawania opisów w polach dodatkowych.
- Not korygujących od 1 lipca 2024 roku nie będzie.

# Faktury sprzedażowe

## Zbiorcze faktury korygujące



### Pytanie

*Czy w Ksef będzie możliwe wystawienie zbiorczej faktury korygującą do kilku faktur?*

### Odpowiedź

- Możliwość wystawiania zbiorczych faktur korygujących w KSeF.
- Standardowe faktury korygujące – odnoszą się do faktur wystawionych w danym okresie.
- Uproszczone faktury korygujące – mogą nie zawierać szczegółowych danych na temat towarów lub usług objętych korektą, pod warunkiem że dotyczy to wszystkich dostaw i usług z danego okresu.
- Oba wymagają podania danych wszystkich faktur pierwotnych, których dotyczy korekta.
- Należy wskazać numer KSeF faktury pierwotnej – jeżeli wystawiona w KSeF.

# KSeF Uwierzytelnianie



fakturownia  
program do fakturowania online



CHOJNACKA & ŁAGOWSKI  
Tax Advisory Firm



**WEBINAR**

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

# KSeF uwierzytelnianie

## Spółka cywilna



### Pytanie

*Czy w przypadku spółki cywilnej podczas logowania się do KSeF wystarczy uwierzytelnić NIP profilem zaufanym tylko jednego wspólnika?*

### Odpowiedź

- Osoby fizyczne – uprawnienia pierwotne. Nie trzeba nic zgłaszać. Podpis zaufany/ podpis elektroniczny.
- Inne podmioty – pieczęć elektroniczna/ ZAW-FA – wyznaczenie jednej osoby.



# KSeF uwierzytelnianie

## Faktury zakupowe – ograniczony dostęp



### Pytanie

*Czy w przypadku dużych podmiotów np. właścicieli wielu nieruchomości obsługiwanych przez różnych Property Managerów można ograniczyć dostęp tylko do niektórych faktur zakupu widocznych w KSeF?*

### Odpowiedź

- W KSeF możliwe jest ograniczenie dostępu do niektórych faktur przy wykorzystaniu tzw. unikalnego identyfikatora wewnętrznego.
- Podatnik może np. wygenerować unikalne identyfikatory dotyczące poszczególnych nieruchomości. Następnie podatnik może wyznaczyć przedstawiciela danej jednostki wewnętrznej (np. danego Property Menagera).
- Aby ten model uprawnień zadziałał ważne jest aby w strukturze e-faktury znalazły się dane oraz identyfikator wewnętrzny danej jednostki wewnętrznej (której dana faktura dotyczy) – w elemencie Podmiot3. W takiej sytuacji przedstawiciel będzie miał dostęp wyłącznie do faktur konkretnej jednostki wewnętrznej, a nie wszystkich faktur podatnika.

# KSeF kopia



**fakturownia**  
program do fakturowania online



**CHOJNACKA & ŁAGOWSKI**  
Tax Advisory Firm



**WEBINAR**

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

# KSeF kopia

Faktura przed uwierzytelnieniem przez KSeF



## Pytanie

*Czy podatnik może wydrukować fakturę zanim KSeF nada jej numer (np. klient B2B kupuje w sklepie towar i nie chce/nie może czekać na fakturę aż KSeF ją wystawi)?*

## Odpowiedź

- Wydrukować można fakturę z systemu wewnętrznego ale to nie jest faktura w rozumieniu ustawy o VAT.
- Art. 106na w ustępie 3 uptu wskazuje, iż faktura ustrukturyzowana jest uznana za otrzymaną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur w dniu przydzielenia w tym systemie numeru identyfikującego tę fakturę. Fakturę ustrukturyzowaną uznaje się za wystawioną w dniu jej przesłania do Krajowego Systemu e-Faktur.
- Wizualizacja powinna zawierać kod QR.

# Płatności za faktury KSeF



**fakturownia**  
program do fakturowania online



**CHOJNACKA & ŁAGOWSKI**  
Tax Advisory Firm



**WEBINAR**

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

# Płatności za faktury KSeF

## Proformy – KSeF



### Pytanie

*Dziś często dostajemy od kontrahentów proformy i po ich opłaceniu kontrahenci wystawiają i wysyłają nam faktury VAT. Czy proformy wypadną z systemu?*

### Odpowiedź

- Tzw. „proforma” nie jest fakturą w rozumieniu ustawy VAT.
- Zatem wystawianie takich dokumentów nie jest przewidziane w KSeF.
- Mogą być dalej wystawiane jak do tej pory.

# Płatności za faktury KSeF

## Proformy – płatności



### Pytanie

*Czy w przypadku płatności za faktury pro-forma do których jest wystawiona faktura zaliczkowa należy podać KSeF ID?*

### Odpowiedź

- Obowiązek wskazywania w zleceniach płatności, realizowanych za pośrednictwem rachunków bankowych, numerów KSeF opłacanych faktur (ew. identyfikatory zbiorcze gdy wiele faktur).
- Od 1 lipca 2024 obowiązkowe w MPP. Od 1 stycznia 2025 r. dla wszystkich płatności.
- UWAGA: brak sankcji za nierealizowanie powyższego obowiązku.
- Brak obowiązku podawania numeru faktury pro-forma.

# Faktury zakupowe



**fakturownia**  
program do fakturowania online



**CHOJNACKA & ŁAGOWSKI**  
Tax Advisory Firm



**WEBINAR**

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

# Faktury zakupowe

## Otrzymywanie



### Pytanie

- *Czy faktury, które będą naszymi fakturami zakupowymi będą w tym systemie czy dalej będziemy je otrzymywać drogą e-mailową itd.?*
- *Kto wysyła fakturę do kontrahenta, czy klient może sam pobiera fakturę z KSeF, czy my wysyłamy?*
- *W jakiej formie otrzymamy faktury zakupu (pdf, xml)?*

### Odpowiedź

- W KSeF również faktury zakupowe – lustrzane odbicie sprzedażowych.
- Faktury ustrukturyzowane – XML. Możliwa wizualizacja PDF.
- Odliczenie podatku naliczonego możliwe z momentem otrzymania faktury ustrukturyzowanej w KSeF.
- Możliwość przesyłania e-mailem/ pocztą wizualizacji – konieczność sprawdzenia poprawności/ zapobiegnięcia ponownemu jej przeprosowaniu.



# Faktury zakupowe

## Pracownicze



### Pytanie

- *Jak duże firmy będą rozpoznawać która faktura należy do którego pracownika?*
- *Jak praktycznie będą wyglądały wszelkie zakupy gotówkowe pracowników, szefów i otrzymywane do tych zakupów faktury po wejściu KSEF?*

### Odpowiedź

- Faktury pracownicze również w formie ustrukturyzowanej.
- Problematiczne ustalenie, czego dotyczy faktura.
- Do tej pory co do zasady proces wykonywany manualnie.

#### **Możliwe rozwiązania:**

1. znaczniki na fakturach (numer zamówienia, oznaczenie pracownika itp.),
2. obieg manualny – wizualizacja faktury.

# Faktury zakupowe

## Załączniki



### Pytanie

- *Czy będzie możliwość wysyłania faktur wraz z załącznikami?*
- *Czy w wersji ustrukturyzowanej faktury widoczne będą dopiski?*

### Odpowiedź

- Brak możliwości dołączania do faktur ustrukturyzowanych załączników.
- Możliwość zawarcia w treści faktury stosownego linka do takiej dokumentacji.
- Dodatkowe informacje można wpisać w polach:
  1. DodatkowyOpis,
  2. DodatkoweInfo lub
  3. w stopce faktury.
- Załączniki mogą być również przekazywane w sposób odrębny poza KSeF.

# Faktury zakupowe

## Kwestionowanie



### Pytanie

*Jak wygląda kwestia otrzymywania faktur – bo przecież nie z każdą się zgadzamy co wtedy – czy wystawienie i wskazanie odbiorcy obciąża go jednoznacznie?*

### Odpowiedź

- Faktura to jedynie dokument rozliczeniowy.
- Wystawienie błędnej faktury nie oznacza konieczności zapłaty.
- Jeśli nie akceptujemy faktury to nie powinniśmy też odliczać VAT.
- Konieczność dokonania korekty.

# Odpowiedzialność biura rachunkowego



**fakturownia**  
program do fakturowania online



**CHOJNACKA & ŁAGOWSKI**  
Tax Advisory Firm



**WEBINAR**

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

# Odpowiedzialność biura rachunkowego

## Konieczność zmian umownych



### Pytanie

*A jaka jest odpowiedzialność biura rachunkowego, które otrzymało te uprawnienia? Przecież nie ma możliwości skontrolować czy faktury wiążą się z faktyczną sprzedażą...*

### Odpowiedź

- W KSeF przewidziana jest możliwość aby podatnik wskazał podmiot uprawniony do wystawiania faktur np. biuro rachunkowe.
- W zależności od umowy z klientem:
  1. Klienci będą samodzielnie wystawiać i odbierać faktury.
  2. Biura przejmą obowiązki klientów związane z wystawianiem i odbieraniem faktur.
- Rekomendowane aby klienci mieli określony termin na akceptację faktur zakupowych – w innym przypadku odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi biuro.
- Zastrzeżenie że biuro wystawiając faktury odpowiada tylko za stronę formalną.

# Uproszczenia ewidencyjne



**fakturownia**  
program do fakturowania online



**CHOJNACKA & ŁAGOWSKI**  
Tax Advisory Firm



**WEBINAR**

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

# Uproszczenia ewidencyjne

## Zastąpienie JPK\_VAT



### Pytanie

*Co z jpk\_vat? czy KSeF zastąpi jpk\_vat?*

### Odpowiedź

- Dalszy obowiązek sporządzania i wysyłania JPK\_VAT.
- MF: być może w przyszłości JPK\_VAT zostanie zlikwidowany.
- W przypadku wystawiania faktur w systemie zniknie konieczność przesyłania na żądanie organów podatkowych jednolitego pliku kontrolnego dla faktur (JPK\_FA).

# Uproszczenia ewidencyjne

## Zastąpienie OCR



### Pytanie

*Czy ksef zastąpi OCR, rozumiem że z ksef będzie można pobrać fre w pliku xml i zaimportować do programów księgowych bądź programów magazynowych, czy oprócz danych takich jak numer, data, kwoty będzie też widoczna treść faktury, chodzi mi o to czy trzeba będzie pobierać jej obraz i drukować czy wystarczy plik z ksef?*

### Odpowiedź

- KSeF zastąpi OCR ale nie do końca.
- W KSeF brak załączników.
- Faktury dla podmiotów zagranicznych wysyłane w uzgodniony sposób.
- Faktury z zagranicy nadal tradycyjnie.



# Odliczenie VAT od faktury spoza KSeF



fakturownia  
program do fakturowania online



CHOJNACKA & ŁAGOWSKI  
Tax Advisory Firm



**WEBINAR**

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

# Odliczenie VAT od faktury spoza KSeF

Faktura nieKSeF wystawiona przez podmiot mający FE



## Pytanie

*Czy mam możliwość odliczenia VAT naliczonego z faktury wystawionej poza KSeF, gdy sprzedawca twierdzi, że nie ma FE w Polsce i nie musi korzystać z KSeF, a w rzeczywistości powinien wystawić fakturę przy użyciu KSeF?*

## Odpowiedź

- FE – Fixed Establishment – stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce podatnika zagranicznego.
- Obowiązek wystawiania faktur w KSeF przez FE.
- Zrezygnowano z przepisu mówiącego o tym, że faktura wystawiona poza KSeF nie będzie w ogóle traktowana jako faktura VAT.
- TSUE dopuścił możliwość uznania pisemnej umowy za fakturę. Wyroku TSUE z 29 września 2022 r. w sprawie C-235/21.
- Mimo tego, istotne ryzyko zakwestionowania prawa do odliczenia przez organ podatkowy.

# Dodatkowa sesja pytań i odpowiedzi



**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**



**clpodatki.pl**