

## Krajowy System e-Faktur

Do KSeF należy wysłać wystawione faktury według rozumienia ustawy o Vat.

Wraz z aktualizacją przez Ministerstwo Finansów wersji Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) zostało zaktualizowane również nasze oprogramowanie (FAKTURY, SPRZEDAŻ, PRODUKCJA i DETAL), które posiada pełną obsługę formatu FA(2) dla e-faktur.

Jest to kolejny etap wprowadzania ułatwień dla podatników czynnych VAT.

Aktualizacja struktury przez MF wynika między innymi z konsultacji przeprowadzonych ze środowiskami przedsiębiorców, księgowych i biegłych rewidentów, a dotyczy głównie poprawy funkcjonalności systemu.

**Niestety, ale spełnienie wymogu związanego z KSeF w firmie, wiąże się z koniecznością zmiany dotychczasowych procesów dotyczących zarządzania fakturami.**

Poniżej przedstawiamy najważniejsze informacje regulacyjne oraz nasze dotychczasowe doświadczenia związane z Krajowym Systemem e-Faktur.

Żeby było możliwe korzystanie z komunikacji z konkretnym serwerem, konieczne jest stałe łącze internetowe oraz zalogowanie się poprzez przygotowane do tego celu aplikacje Ministerstwa Finansów, dostępne na stronie: <https://www.podatki.gov.pl/ksef/> i utworzenie specjalnych tokenów, które są identyfikatorem konkretnej osoby i zawierają konkretne uprawnienia do wykonywania operacji w systemie KSeF. Aby w naszych systemach możliwe było wysyłanie faktur do KSeF oraz importowanie z KSeF, konieczne jest aby wygenerowany token (długi ciąg znaków) zapisać w systemie.

Pod tymi linkami dostępna jest instrukcja oraz podręcznik Aplikacji Podatnika KSeF.

- [Instrukcja uwierzytelnienia w Aplikacji Podatnika KseF](#)
- [Podręcznik użytkownika Aplikacji Podatnika KSeF](#)

Można też korzystać z bezpłatnych narzędzi przygotowanych przez Ministerstwo Finansów: Aplikacji Podatnika KSeF i e-mikrofirmy.

### Aplikacja Podatnika KSeF

Aktualnie Aplikacja Podatnika KSeF jest dostępna w trzech środowiskach:

1. testowym,
2. przedprodukcyjnym (Demo),
3. produkcyjnym.

1. W pierwszym kroku najlepiej skorzystać z wersji testowej. Tu można oswoić się ze strukturą faktury i poznać funkcjonalności systemu. Ważne jest, żeby na tym etapie nie wpisywać prawdziwych danych, gdyż mogą być one widoczne dla wszystkich.

2. Kolejnym krokiem może być przejście na wersję przedprodukcyjną (Demo). Tu już logujemy się swoimi rzeczywistymi danymi, zgodnie z zamieszczoną na stronie instrukcją.

3. Na tym etapie warto zaangażować swojego partnera biznesowego. Chodzi o to, żeby wzajemnie sobie wysyłać i odbierać faktury. Nie będą one wywoływać żadnego skutku prawnego, ale da to możliwość przejścia całego procesu. Wersja przedprodukcyjna opiera się o faktyczne dane uwierzytelniające zatem tak wystawione faktury będą widoczne wyłącznie dla wystawcy i odbiorcy.

4. Następnie można przejść już do wersji produkcyjnej i wystawiać oraz odbierać e-faktury tą drogą, jeżeli partnerzy biznesowi już korzystają z KSeF. Jeśli nie, to można wystawić fakturę w KSeF i korzystać z zalet systemu, ale wysyłać ją w uzgodnionej z kontrahentem formie np. mailem jako plik PDF.

### Aplikacja E-mikrofirma

Korzystający z e-Urzędu Skarbowego znajdują w nim aplikację e-mikrofirma, która przeznaczona jest dla osób fizycznych prowadzących jednoosobową działalność gospodarczą. Dzięki niej łatwo można powiązać istniejące konto z KSeF, wystawić fakturę w KSeF. Można też odebrać fakturę z KSeF i przenieść bezpośrednio do ewidencji VAT. Bez ręcznego przepisywania danych!

KSeF (Krajowy system e-faktur) to centralna elektroniczna baza faktur, w której:

- każda firma będzie musiała umieszczać każdą wystawioną fakturę
- wysyła się faktury z kompletem informacji, tj. z pozycjami, uwagami, terminem płatności itp.
- można pobierać z bazy KSeF, np. celem przejrzenia, wydrukowania
- faktury wystawione przez siebie (faktury sprzedaży) oraz faktury, w których jesteście nabywcą (faktury zakupu)

### Wysyłanie faktury do KSeF

- zastępuje jej dostarczenie do odbiorcy, choć można niezależnie od tego wydrukować lub wysłać mailem taką fakturę
- umieszczenie w KSeF zastępuje przechowywanie faktur w dokumentacji księgowej, ale tylko przez 10 lat, po tym czasie faktury zostaną usunięte z KSeF.

Aby zacząć korzystać z KSeF należy najpierw uwierzytelnić się w systemie.

- Jeśli jesteś osobą fizyczną nie musisz nic zgłaszać. Wystarczy, że zalogujesz się do systemu KSeF za pomocą Profilu Zaufanego lub certyfikatu kwalifikowanego zawierającego NIP lub PESEL.
- Jeśli reprezentujesz spółkę i dodatkowo posiadasz pieczęć kwalifikowaną z numerem NIP Twojej firmy, możesz korzystać z KSeF bez zgłaszania tego faktu do Urzędu Skarbowego.
- W innych przypadkach należy wysłać formularz ZAW-FA, w którym wskazuje się osobę fizyczną uprawnioną w imieniu podatnika do korzystania z KSeF.

W każdym z tych przypadków po poprawnej autoryzacji KSeF osoba otrzymuje uprawnienia (administracyjne) do korzystania z KSeF i może upoważniać inne osoby lub firmy np. pracowników lub biuro rachunkowe.

Nie trzeba wysyłać:

- faktur PROFORMA
- faktur wystawianych przez kasy rejestrujące (do końca roku 2024)
- paragonów z NIP-em pełniących rolę faktur (do końca roku 2024, później takie paragony przestają pełnić rolę faktur)
- faktury na osoby nie prowadzące działalności gospodarczej można, lecz nie trzeba wysyłać

KSeF czyli Krajowy System e-Faktur to platforma do wystawiania i otrzymywania faktur online, która umożliwia wystawianie i udostępnianie faktur ustrukturyzowanych.

Faktury ustrukturyzowanej nie będzie trzeba wysyłać do nabywcy. Wysyła się ją do systemu KSeF, który po nadaniu jej danych identyfikujących (unikalnego numeru faktury w systemie KSeF), pozwala nabywcy na logowanie się do tej faktury, jej pobranie i korzystanie z niej.

Na chwilę obecną można korzystać z faktur ustrukturyzowanych jako jednej z trzech dopuszczalnych form dokumentowania transakcji. Sprzedawca usługi lub towaru może zatem wystawiać i korzystać z:

- faktur papierowych
- faktur elektronicznych (PDF, XML, faktury z podpisem elektronicznym)
- faktur elektronicznych ustrukturyzowanych (tzn. faktur elektronicznych, wystawianych z użyciem Krajowego Systemu eFaktur)

Faktury ustrukturyzowane są obecnie systemem dobrowolnym tzn.:

- sprzedawca może zdecydować się z nich skorzystać
- nabywca może zdecydować się odebrać taką fakturę poprzez potwierdzenie (ale nie musi)

Jak zalogować się do systemu KSeF?

Po wymaganym uwierzytelnieniu i autoryzacji możemy się zalogować do systemu KSeF celem uzyskania dostępu do faktur online. Następnie każda zalogowana osoba korzysta z KSeF w takim zakresie, w jakim posiada uprawnienia tj. może przeglądać, wystawiać i odbierać faktury ustrukturyzowane.

Podatnik ma również prawo nadawać uprawnienia w swoim imieniu np. samofakturowanie. W systemie przewidziane są zarówno uprawnienia dla danego podmiotu jak również dla poszczególnej osoby fizycznej. To podatnik decyduje do jakich czynności upoważnia daną osobę bądź podmiot, gdyż system KSeF przewiduje zarówno różne rodzaje uprawnień, jak również różne modele ich funkcjonowania.

Na chwilę obecną decyzja o stosowaniu (o otrzymywaniu) faktury ustrukturyzowanej pozostaje po stronie nabywcy. Sprzedawca (dostawca) nie może narzucić swojej woli co do tej formy fakturowania, nie może jej stosować automatycznie. Zgoda powinna być udzielona w formie, w której sprzedawca może udowodnić, że została przekazana (pismo, element umowy). Wymagane jest osobne porozumienie między stronami i zgoda na nową formę faktur ustrukturyzowanych. Nie ma natomiast potrzeby, aby sprzedawca każdorazowo uzyskiwał zgodę na tę formę faktur. Jedną wstępną zgodą związaną z transakcją jest wystarczająca dla całości faktur jej dotyczących.

Począwszy od lipca 2024 r. faktury ustrukturyzowane staną się obowiązkowe, a nie dobrowolne. W związku z tym zgoda przestanie być elementem obowiązkowym po stronie sprzedawcy (dostawcy).

Jest kilka elementów, które są kluczowe do prawidłowego wystawienia faktury w Krajowym Systemie e-Faktur. Na niektóre z nich należy zwrócić szczególną uwagę podczas jej wystawiania.

Data wystawienia faktury w KSeF

E-fakturę uznaje się za wystawioną w dniu jej przesłania do Krajowego Systemu e-Faktur, natomiast datą otrzymania faktury jest data wygenerowania faktury w systemie KSeF. Oznacza to, że data wystawienia faktury w KSeF u sprzedawcy jest równoznaczna z datą jej otrzymania u nabywcy.

Odliczenie podatku od towarów i usług możliwe jest w dacie powstania obowiązku podatkowego u sprzedawcy, nie wcześniej jednak niż w dacie otrzymania faktury. Zatem, data wystawienia faktury KSeF będzie decydująca co do okresu odliczenia VAT z danej faktury, jeśli tylko obowiązek podatkowy u sprzedawcy nie powstał po tej dacie.

Faktura ustrukturyzowana w momencie jej wystawienia uzyskuje swój unikalny numer faktury KSeF w systemie Ministerstwa Finansów. Numer w systemie KSeF nie jest tożsamy z numerem faktury. Numer faktury jest obowiązkowy, nadawany jest przez podatnika i stanowi element faktury.

Wejście w życie KSeF nie powoduje nowych obowiązków co do samej zawartości faktury. Dane w e-fakturze uzupełniane są w zależności od wymogów wskazanych w ustawie dla danego przypadku, którego udokumentowaniem jest faktura. Ministerstwo Finansów wskazało 4 rodzaje pól ze względu na obowiązek

ich wypełniania: pola obligatoryjne, pola logiczne, pola fakultatywne, pola opcjonalne. Szczególnej uwagi wymagają pola obligatoryjne bez których plik XML nie może zostać uznany za fakturę są to m.in. NIP sprzedawcy, data wystawienia faktury, numer faktury.

Trzeba również pamiętać, że do KSeF nie jest możliwe dodawanie załączników do faktur. Jeśli dla danej faktury jest niezbędny załącznik, wówczas należy wkleić w treść faktury link do takiej dokumentacji.

Jeśli faktura została wystawiona z błędem, wówczas musimy ją skorygować również poprzez KSeF. Faktura ustrukturyzowana może zostać skorygowana przez fakturę korygującą KSeF. Faktura korygująca powinna zawierać numer identyfikacyjny faktury pierwotnej wystawionej w KSeF.

System KSeF nie przewiduje poprawienia błędnie wprowadzonego numeru NIP nabywcy poprzez wystawienie faktury korygującej. W takiej sytuacji należy wystawić fakturę korygującą "do zera" dla podmiotu z błędnie wprowadzonym NIP. Jednocześnie należy wystawić nową fakturę dla kontrahenta, który uczestniczył w transakcji wskazując już poprawny NIP na fakturze.

Powyższe nie wynika z ustawy, ale z uwarunkowań systemowych KSeF.

Ministerstwo Finansów przewidziało różne okoliczności w których nie można skorzystać z systemu KSeF m. in.:

- niedostępność KSeF p. z uwagi na przerwę związaną z obsługą systemu
- awarii KSeF np. pojawiły się problemy techniczne w działalności KSeF
- u podatnika pojawiły się problemy, które uniemożliwiają działanie KSeF np. brak dostępu do internetu

W każdej z powyższych sytuacji dopuszcza się możliwość wystawienia faktury poza KSeF, jednak MF wskazuje określone sposoby działania podatników w danych sytuacjach. W przypadku awarii, niedostępności czy problemów z KSeF leżących po stronie wystawiającego fakturę, jeżeli nabywca się na to zgodzi, to otrzyma e-fakturę w formie PDF lub papierowo. Ustawa reguluje również termin do którego dana faktura powinna być wprowadzona do KSeF.

Faktury ustrukturyzowanej nie będzie trzeba wysyłać do nabywcy. Wysyła się ją do systemu KSeF, który po nadaniu jej danych identyfikujących (unikalnego numeru faktury w systemie KSeF), pozwala nabywcy na logowanie się do tej faktury online, jej pobranie i korzystanie z niej.

W dniu przydzielenia fakturze ustrukturyzowanej przez system numeru identyfikującego tę fakturę, będzie ona uznawana za wystawioną i jednocześnie za otrzymaną. Nabywca nie musi zatem zalogować się do systemu KSeF, nie musi pobrać faktury, nie musi jej sprawdzić - wystarczającym jest, że w danym dniu zostanie jej nadany numer w systemie KSeF.

Podatnik prowadzić będzie własną numerację faktur - tzn. unikalny numer nadany fakturze w KSeF w dacie jej wystawienia i otrzymania będzie odrębnym numerem od numeru faktury nadanym jej przez system.

Podsumowując:

- Faktury będą wystawiane elektronicznie za pośrednictwem systemów „sprzedażowych”, eliminując papierową obsługę dokumentów.
- Poprzez KSeF nie będzie możliwości przesyłania załączników do faktur. Będzie je można wysłać np. mailem.
- Wszystkie faktury będą wystawiane w formacie XML, co zminimalizuje ryzyko wystąpienia problemów technicznych związanych z obsługą różnego rodzaju plików.
- Data wystawienia faktury będzie ustalana jako data przesłania jej do KSeF, a dokument zostanie uznany za odebrany w momencie nadania mu numeru w systemie.
- Unikalny numer KSeF faktury będzie składał się z aż 32 znaków i będzie również widoczny w Jednolitym Pliku Kontrolnym (JPK). KSeF ma zlikwidować konieczność przesyłania plików JPK\_FA do urzędów skarbowych.

- Faktura korygująca będzie zawierać numer KSeF faktury, którą koryguje. Obecnie korekty faktur wymagają uzgodnienia z kontrahentem. Po wprowadzeniu KSeF nie będzie trzeba już dopełniać żadnych formalności, żeby wystawić i uwzględnić korektę w rejestrach VAT.
- Fakturę będzie mógł wystawić tylko pracownik lub osoba upoważniona przez przedsiębiorcę.
- Faktury będą archiwizowane w systemie KSeF przez okres 10 lat.
  - Dzięki dobrowolnemu KSeF już teraz można otrzymać zwrot VAT aż o 20 dni szybciej. Przedsiębiorcy korzystający z e-faktur czekają 40 dni, by odzyskać VAT, zamiast 60 dni.

**Jednak ani z KSeF ani z żadnego oprogramowania nie będą wynikać wszystkie zasady postępowania, choćby tak podstawowe jak i kiedy wystawić fakturę, jakie dane wpisać, kiedy ją odebrać, czy wysłać kontrahentowi określone dane poza KSeF . To powinna zawierać nasza wewnętrzna procedura fakturowania, obiegu dokumentacji, dodatkowo zapewne wiele kwestii trzeba będzie ustalić z kontrahentami i w związku z tym przeanalizować i ewentualnie aneksować umowy z nimi.**