

KSeF Pierwsze Kroki

Michał Krawczyk

Organizatorem
spotkania jest



1

KSeF - FAKTURY USTRUKTURYZOWANE



2

DEFINICJA FAKTURY USTRUKTURYZOWANEJ

3

DEFINICJA FAKTURY USTRUKTURYZOWANEJ

Zgodnie z treścią art. 2 pkt 32a ustawy, ilekroć w dalszych przepisach jest mowa o **fakturze ustrukturyzowanej** - rozumie się przez to **fakturę wystawioną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w tym systemie.**

Wg powyższej definicji, faktura ustrukturyzowana to faktura:

- wystawiona w KSeF oraz
- posiadająca nr identyfikacyjny nadany przez KSeF (nr identyfikujący fakturę w KSeF nie jest numerem faktury).

4

DEFINICJA FAKTURY USTRUKTURYZOWANEJ

W przypadku gdy nabywca zdecyduje się wystawić fakturę ustrukturyzowaną, a nabywca otrzymywać ją będzie nie w KSeF, a w uzgodnionej z nim formie (np. wydruk, pdf), nie można nabywcy przekazać wydruku lub elektronicznej postaci faktury zanim KSeF nie nada fakturze numeru KSeF.

Do końca czerwca 2024 r. wydruk lub elektroniczny obraz faktury ustrukturyzowanej przekazany nabywcy nie musi posiadać naniesionego numeru KSeF (choć dobrze, żeby tak było). Od lipca 2024 r. każdy obraz czy wydruk faktury ustrukturyzowanej będzie musiał posiadać kod QR z danymi faktury ustrukturyzowanej (w szczególności nr KSeF faktury ustrukturyzowanej).

5

Faktura VAT
nr FS-198/22

Sprzedawca:
Firma ABC

Handlowa 12/8
23-600 Kraków
NIP: 1111111111

Data wystawienia: 2022-12-08
Data dostawy/wykonania usługi: 2022-12-08

010203300000441703

Strona: 1 z 1

Płatność na konto:

Nabywca:
K1
L. Błowa 17/8
23-600 Kraków
NIP: 1111111111

Odbiorca:
K1
L. Błowa 17/8
23-600 Kraków

Zamówienia:
Numer KSeF: 1512281422-20221208-4FE728-C57766-EA

Lp.	Kod	Nazwa towaru	PKWiU	CN	Ilość/J.m.	Cena netto	Wartość VAT
1	T1				1 szt.	100,00	23,00

Forma płatności	Termin	Kwota	Waluta	Stawka	Netto	VAT	Brutto
Gotówka	2022-12-08	123,00	PLN		100,00	23,00	123,00
Razem:				W tym: 23%	100,00	23,00	123,00

Razem do zapłaty: 123,00 PLN
Słownie: sto dwadzieścia trzy PLN 00/100

Administrator systemu
Podpis osoby sprawującej do wystawienia faktury

Data odbioru

Potwierdzenie odbioru

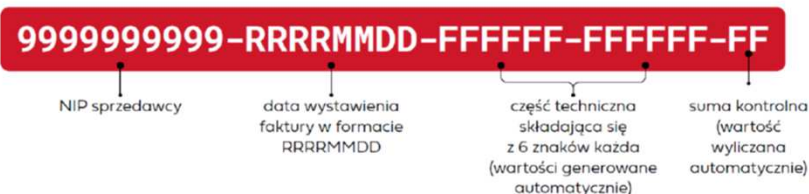
6

DATA WYSTAWIENIA FAKTURY W STRUKTURZE FA_VAT

Numer KSeF

Numer KSeF to unikalny numer, który identyfikuje fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur.

Składa się z następujących elementów



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 DORECZONO DOKUMENT ELEKTRONICZNY					
Ministerstwo Finansów					
B. INFORMACJA O DOKUMENCIE					
Dokument został zarejestrowany w systemie identyfikacyjnym Ministerstwa Finansów					
Identyfikator dokumentu przesłanego do KSeF		20220101-00-0000000000-0000000000-00		1.	Identyfikator protokołu protokołu (Podatnik)
					1010000000
Wartość funkcji skrótu dokumentu w postaci skróconej przez system (liczba z cyframi zerami)					
aa					
Numer pliku KSeF struktury logicznej dotyczący przesłanego dokumentu					
a					
Kod kontrolny generacji dokumentu elektronicznego					
a					
Lp.	Numer identyfikujący fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF)	Numer faktury	Data przesłania dokumentu do systemu informacyjnego Ministerstwa Finansów	Data przyjęcia dokumentu do systemu informacyjnego Ministerstwa Finansów	Wartość funkcji skrótu złożonego dokumentu
1.	1910000000-20220101-000000-000000-00	123/2022	2021-10-01T00:00:00Z	2021-10-01T00:00:00Z	aa
2.	2000000000-30300202-000000-000000-00	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

DEFINICJA FAKTURY USTRUKTURYZOWANEJ

Faktura ustrukturyzowana posiada dwa numery:

- nr faktury, o którym mowa w art. 106e ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT – jako nr dokumentu źródłowego ujmowany w księgach podatkowych (w JPK_V7 (ewidencja VAT), księdze rachunkowej, podatkowej księdze przychodów, ewidencji przychodów itd.),
- nr przydzielony przez KSeF identyfikujący tę fakturę w tym systemie oraz potwierdzający, że faktura została wystawiona przy użyciu KSeF.

FUNKCJONOWANIE KSeF

UTWORZENIE KSeF

Art. 106nd. [Krajowy System e-Faktur]

- 1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej prowadzi Krajowy System e-Faktur i jest administratorem danych w nim zawartych.**
- 2. Krajowy System e-Faktur jest systemem teleinformatycznym służącym do:**
 - 1) nadawania, zmiany lub odbierania uprawnień** do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur;
 - 2) powiadamiania** podmiotów, o których mowa w art. 106nb, **o nadanych uprawnieniach** do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur lub ich odebraniu;
 - 3) uwierzytelnienia oraz weryfikacji uprawnień** do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur, posiadanych przez podmioty, o których mowa w art. 106nb;
 - 4) wystawiania** faktur ustrukturyzowanych;
 - 5) dostępu** do faktur ustrukturyzowanych;
 - 6) otrzymywania** faktur ustrukturyzowanych;
 - 7) przechowywania** faktur ustrukturyzowanych;

11

UTWORZENIE KSeF

- 8) oznaczania faktur ustrukturyzowanych numerem identyfikującym przydzielonym w Krajowym Systemie e-Faktur;**
- 8a) przydzielania identyfikatora zbiorczego dla co najmniej dwóch faktur ustrukturyzowanych wystawianych przez podatnika dla jednego odbiorcy;**
- 8b) weryfikacji danych z faktur ustrukturyzowanych używanych poza Krajowym Systemem e-Faktur;**
- 9) analizy i kontroli prawidłowości danych z faktur ustrukturyzowanych;**
- 10) powiadamiania** podmiotów, o których mowa w art. 106nb, o:
 - a) dacie i czasie wystawienia faktury ustrukturyzowanej oraz numerze identyfikującym fakturę ustrukturyzowaną przydzielonym w Krajowym Systemie e-Faktur oraz dacie i czasie jego przydzielenia,**
 - b) dacie i czasie odrzucenia** faktury w przypadku jej niezgodności z wzorem, o którym mowa w art. 106nc ust. 3,
 - c) braku możliwości wystawienia faktury ustrukturyzowanej** - w przypadku niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur;
- 11) powiadamiania podmiotów innych niż określone w art. 106nb o braku uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur.**

12

UTWORZENIE KSeF

Ramy prawne korzystania z KSeF reguluje **ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 27 grudnia 2021 r. w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur**

13

DOKUMENTY WYSTAWIANE W KSeF

14

W okresie do końca czerwca 2024 r. w KSeF wystawia się wyłącznie faktury oraz faktury korygujące - Faktury korygujące do faktur wystawionych poza KSeF (od września 2023 r. można w KSeF wysatawiać również faktury korygujące do faktur wystawionych poza KSeF).

Faktury, których nie można wystawić w KSeF:

- Noty korygujące,
- Bilety jednorazowe stanowiące faktury,
- Paragony uznane z faktury uproszczone,
- Faktury ustrukturyzowane w zamówieniach publicznych (PEF)
- Faktury wygenerowane z kas fiskalnych,
- Duplikaty faktur.

W KSeF nie można wystawiać również innych dokumentów, które nie są fakturami (np. Faktury RR, „faktury” pro forma, noty uznaniowe i obciążeniowe itp.).

Od lipca 2024 r. faktury nabywców innych niż osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej będą wystawiane w KSeF.

Faktury, których nie będzie można wystawić w KSeF od lipca 2024:

- Faktury na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej (dla tych osób będą wystawiane faktury papierowe lub elektroniczne)
- Noty korygujące (zostaną całkowicie zlikwidowane),
- Bilety jednorazowe stanowiące faktury (będą fakturami zgodnie z rozporządzeniem MF),
- Paragony uznane z faktury uproszczone (będą uznawane za faktury wyłącznie do końca 2024 r.), - od stycznia 2025 r. do każdego paragonu z NIP nabywcy (bez względu na wartość) trzeba będzie wystawiać faktury ustrukturyzowane.
- Faktury ustrukturyzowane w zamówieniach publicznych (PEF),
- Faktury wygenerowane z kas fiskalnych (możliwe będzie ich wystawianie wyłącznie do końca 2024 r.), - od stycznia 2025 r. będzie można takie faktury wystawiać wyłącznie dla osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.
- Duplikaty faktur.

OD LIPCA 2024 r.

W KSeF nie będzie można wystawić również innych dokumentów, które nie są fakturami (np. „faktury” pro forma, noty uznaniowe i obciążeniowe itp.).

Jedynymi dokumentami nie będącymi fakturami, które będzie można wystawiać w KSeF faktury RR oraz korekty faktur RR (będzie to możliwość a nie obowiązek!).

Będzie obowiązek wystawiania w KSeF faktur korygujących do faktur wystawionych poza KSeF (będzie również taka możliwość od września 2023 r.).

Od lipca 2024 r. nie będzie możliwości wystawiania not korygujących do faktur wystawionych w KSeF ani do faktur wystawionych poza KSeF.

FAKTURY WYSTAWIANE OBOWIĄZKOWO W KSeF OD LIPCA 2024 r.:

- Faktury dla polskich podatników VAT czynnych lub zwolnionych,
- Faktury dla zagranicznych podatników VAT (unijnych oraz poza unijnymi)
- Faktury dla osób prawnych niebędących podatnikami VAT (np. fundacje, stowarzyszenia itp.),
- Faktury dla jednostek organizacyjnych nie będących podatnikami VAT (np. urzędy państwowe, ambasady itp.),

WYJĄTKI:

- Paragony stanowiące faktury uproszczone (paragony o wartości do 450 zł brutto zawierające NIP nabywcy) – wyłącznie do końca grudnia 2024 r.,
- Faktury wystawione bezpośrednio z kas rejestrujących – wyłącznie do końca grudnia 2024 r.,
- Bilety stanowiące faktury,
- Faktury wystawione w okresie awarii oraz niedostępności KSeF.

FAKTURY, KTÓRYCH NIE BĘDZIE MOŻNA WYSTAWIĆ W KSeF OD LIPCA 2024 r.:

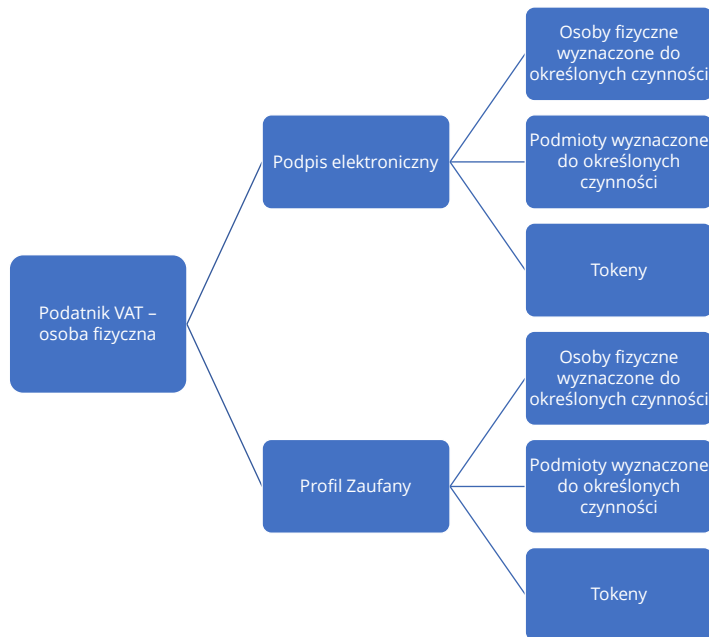
- Faktury dla osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej,
- Faktury wystawiane w ramach procedur szczególnych OSS oraz IOSS,
- Noty korygujące – zostaną zlikwidowane od lipca 2024 r.

SPOSÓB AUTORYZACJI W SYSTEMIE KSEF PRZEZ PODATNIKA

Podatnik VAT - Osoba Fizyczna



21



22

Podatnik VAT –
Podmiot inny niż
Osoba Fizyczna

Pieczeń
Elektroniczna

„Administrator” –
formularz ZAW-FA

Token

23

„Administrator”
wyznaczony przez
podatnika VAT

Podpis
Elektroniczny

Profil Zaufany

Token

24

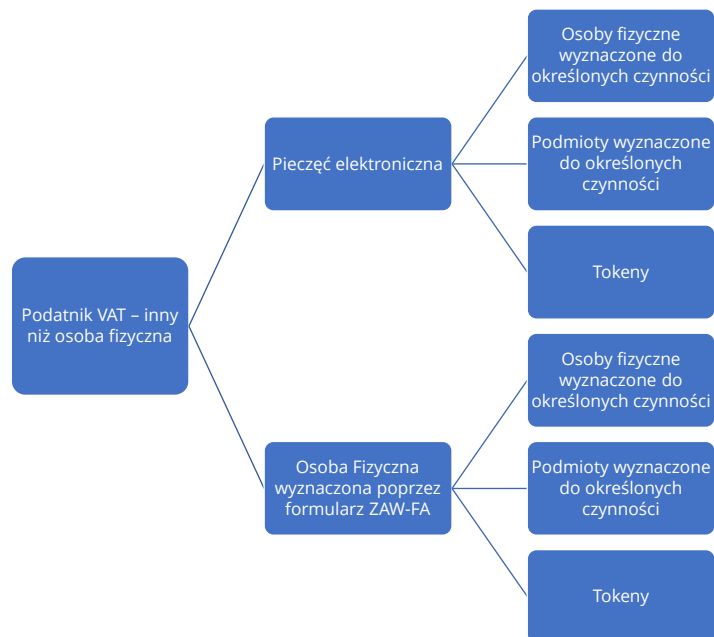
ADMINISTRATOR KSeF

Po złożeniu formularza ZAW-FA „Administrator” uzyskuje jedynie uprawnienie „Zarządzanie uprawnieniami”.

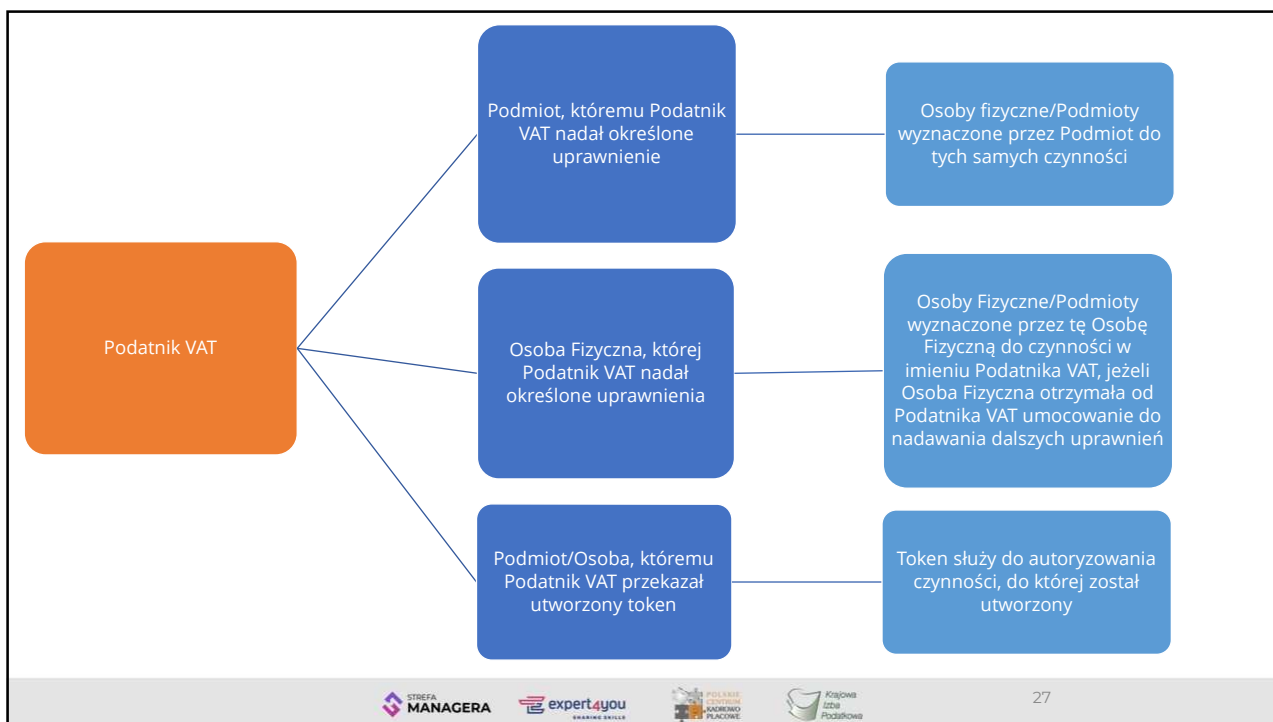
Oznacza to, że ma możliwość nadawania uprawnień innym osobom/podmiotom, ale nie ma uprawnień do innych czynności.

Żeby „Administrator” mógł korzystać z pełni uprawnień, musi nadać sobie w KSeF wszystkie możliwe uprawnienia.

25



26



27

NADAWANIE UPRAWIEŃ INNYM OSOBOM I PODMIOTOM

The slide features the title "NADAWANIE UPRAWIEŃ INNYM OSOBOM I PODMIOTOM" in large, bold, blue letters. At the bottom, there is a footer containing the same logos as the previous slide: STREFA MANAGERA, expert4you, POLSKIE CENTRUM KADROWYCH PŁACOWE, and Krajowa Izba Podatkowa, followed by the page number 28.

28

Właściciel/Sprzedawca – rola fasadowa, będąca **zbiorem wszystkich uprawnień** nadawanych przez role faktury odczyt/zapis oraz poświadczenia – odczyt/zarządzanie.

Faktury – odczyt/zapis – role operacyjne, uprawniające do funkcjonalności zgodnie z nazwą - **wystawianie oraz wyszukiwanie faktur.**

Poświadczenia – odczyt/zarządzanie – role operacyjne, uprawniające do funkcjonalności zgodnie z nazwą – **wyszukiwanie oraz zarządzanie (nadawanie i odbieranie) poświadczeniami (uprawnieniami dla innych osób i podmiotów).**

Zarządzanie uprawnieniami pozwala na przeglądanie, nadawanie i odbieranie uprawnień. Dostępne role to:

samofakturowanie – rola nadawana przez zarządzającego uprawnieniami

przedstawiciel podatkowy – rola nadawana przez zarządzającego uprawnieniami

operacje egzekucyjne – rola nadawana przez zarządzającego uprawnieniami (komornik sądowy lub organ egzekucyjny)

komornik sądowy – rola określana przez system

organ egzekucyjny – rola określana przez system

https://ksef.mf.gov.pl/web/attorney-power/grant-attorney-power

Menu **Krajowy System e-Faktur** 6191303334

Wystaw fakturę
Lista faktur
Historia sesji
Uprawnienia
Nadaj uprawnienie
Zarządzaj uprawnieniami
Tokeny
Generuj token
Lista tokenów

Wersja 1.3.0

2 z 2 Uprawniony

[← Powrót](#)

Nadaj uprawnienie

- Osobie fizycznej do pracy w ramach KSeF
- Podmiotowi do wystawiania faktur w ramach procedury samofakturowania
- Do wystawiania i dostępu do faktur jako przedstawiciel podatkowy w ramach KSeF
- Podmiotowi do wystawiania i dostępu do faktur w ramach KSeF

Dane podmiotu uprawnionego do wystawiania i dostępu do faktur w ramach KSeF

NIP*

STREFA MANAGERA expert4you POLSKIE KRAJOWO PŁACOWE Krajowa Izba Podałkowa 31

31

https://ksef.mf.gov.pl/web/attorney-power/grant-attorney-power

Menu **Krajowy System e-Faktur** 6191303334

Wystaw fakturę
Lista faktur
Historia sesji
Uprawnienia
Nadaj uprawnienie
Zarządzaj uprawnieniami
Tokeny

Wersja 1.3.0

Dane podmiotu uprawnionego do wystawiania i dostępu do faktur w ramach KSeF

NIP*

Wpisz NIP

Pełna nazwa*

Wpisz pełną nazwę

Uprawnienia

Podmiot będzie uprawniony do wystawiania faktur w KSeF?*

- Tak
- Nie

Podmiot będzie uprawniony do dostępu do faktur w KSeF?*

- Tak
- Nie

STREFA MANAGERA expert4you POLSKIE KRAJOWO PŁACOWE Krajowa Izba Podałkowa 32

32

Podmiot - uprawniony przez podatnika (sprzedawcę) – w celu umożliwienia uprawnień pośrednich

Podmiot uprawniony przez podatnika (sprzedawcę) może posiadać w KSeF uprawnienia do:

- wystawiania faktur,
- dostępu do faktur.

Dalsze delegowanie uprawnień następuje automatycznie na osoby fizyczne uprawnione do wystawiania lub odbierania faktur w imieniu wskazanego podmiotu. Uprawnienie pozwala na pośrednie automatyczne przechodzenie uprawnień do wystawiania lub odbierania faktur, ale tylko o jeden szczebel niżej.

Pozwala to na wyeliminowanie konieczności każdorazowej aktualizacji osób fizycznych uprawnionych do fakturowania, jeśli podatnik korzysta z usług np. biura rachunkowego wystawiającego faktury w jego imieniu.

Wystarczy wówczas aktualizacja przez samo biuro, a nie wszystkie firmy które wskazały to biuro jako uprawnione do wystawiania faktur w swoim imieniu. Korzystanie z tego rozwiązania jest dobrowolne.

Dalsze delegowanie uprawnień następuje automatycznie na osoby fizyczne uprawnione do wystawiania lub odbierania faktur w imieniu wskazanego podmiotu. Uprawnienie pozwala na pośrednie automatyczne przechodzenie uprawnień do wystawiania lub odbierania faktur, ale tylko o jeden szczebel niżej. **Pozwala to na wyeliminowanie konieczności każdorazowej aktualizacji osób fizycznych uprawnionych do fakturowania, jeśli podatnik korzysta z usług np. biura rachunkowego wystawiającego faktury w jego imieniu.** Wystarczy wówczas aktualizacja przez samo biuro, a nie wszystkie firmy które wskazały to biuro jako uprawnione do wystawiania faktur w swoim imieniu. Korzystanie z tego rozwiązania jest dobrowolne.

Osoba fizyczna wskazana przez podmiot, który podatnik wskazał jako uprawniony w zakresie wystawiania lub odbierania faktur. Taka osoba może posiadać w KSeF wyłącznie uprawnienia do:

- wystawiania faktur,
- dostępu do faktur,

jeśli uprawnienia nadane jej przez podmiot pokrywają się z uprawnieniami nadanymi podmiotowi przez podatnika.

Uwaga: Podmiot nie wskazuje tej osoby w imieniu podatnika, tylko w swoim. Jedno wskazanie działa dla wszystkich podatników, którzy wskazali dany podmiot i dla tego podmiotu, gdy działa jako podatnik. Takich osób nie wskazuje się w szczególny sposób: osoba wskazana przez podatnika do wystawiania staje się tą osobą dla innego podatnika, który wskazał tego pierwszego jako podmiot.

Osoba fizyczna (2) - uprawniona przez podmiot - pośrednio uprawniona dla podatnika

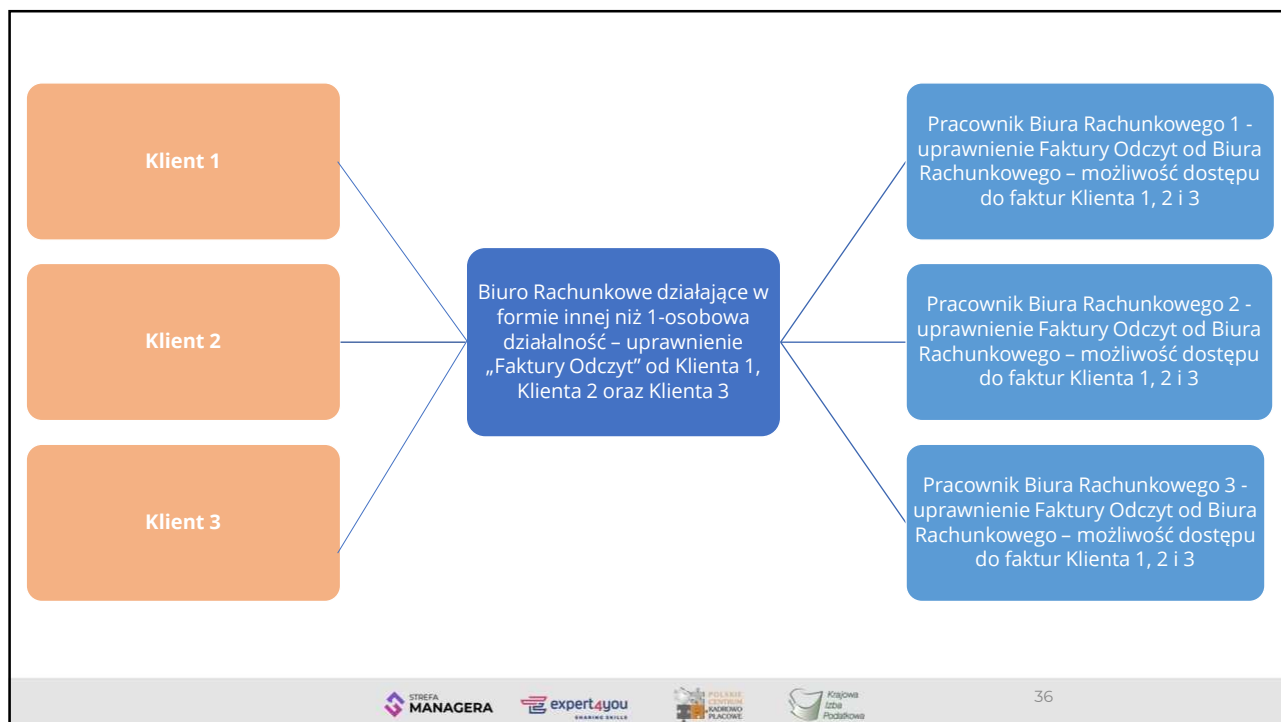
Osoba fizyczna (2) wskazana przez podmiot, który podatnik wskazał jako uprawniony w zakresie wystawiania lub odbierania faktur. Taka osoba może posiadać w KSeF wyłącznie uprawnienia do:

- wystawiania faktur,
- dostępu do faktur,

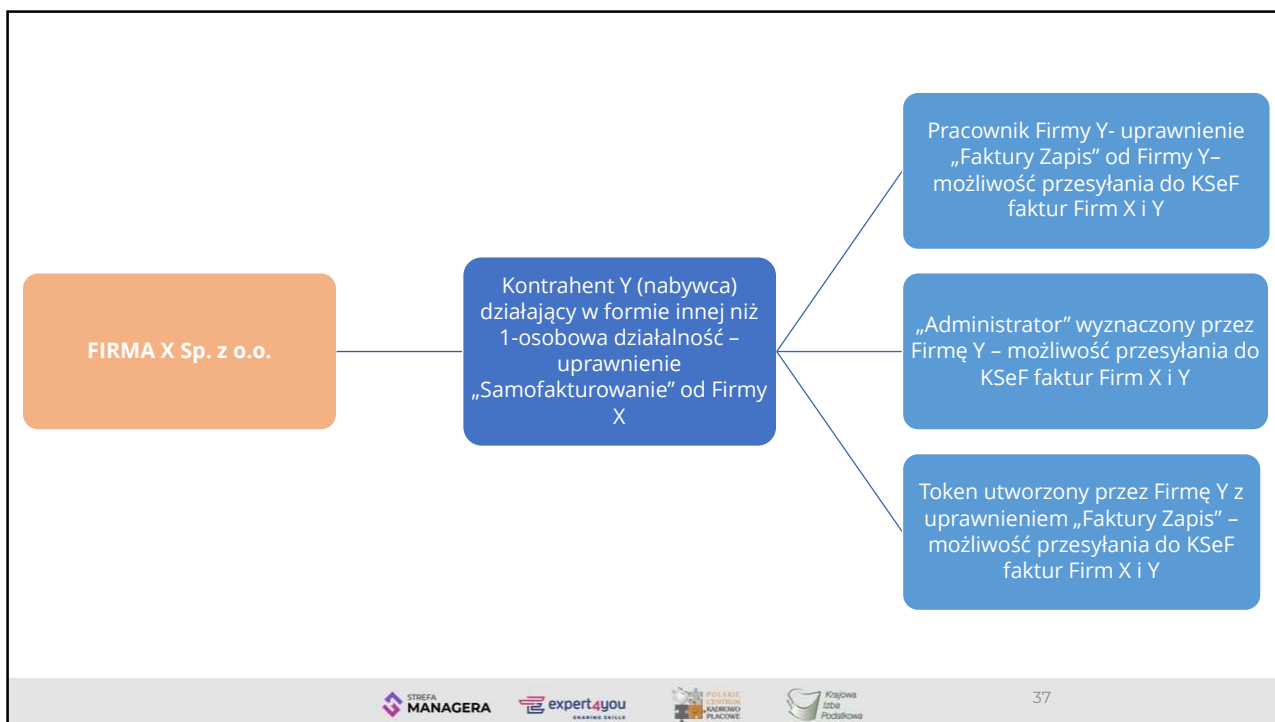
jeśli uprawnienia nadane jej przez podmiot pokrywają się z uprawnieniami nadanymi podmiotowi przez podatnika.

Uwaga: Podmiot nie wskazuje tej osoby w imieniu podatnika, tylko w swoim. Jedno wskazanie działa dla wszystkich podatników, którzy wskazali dany podmiot i dla tego podmiotu, gdy działa jako podatnik. Takich osób nie wskazuje się w szczególny sposób: osoba wskazana przez podatnika do wystawiania staje się tą osobą(2) dla innego podatnika, który wskazał tego pierwszego jako podmiot.

35



36



37

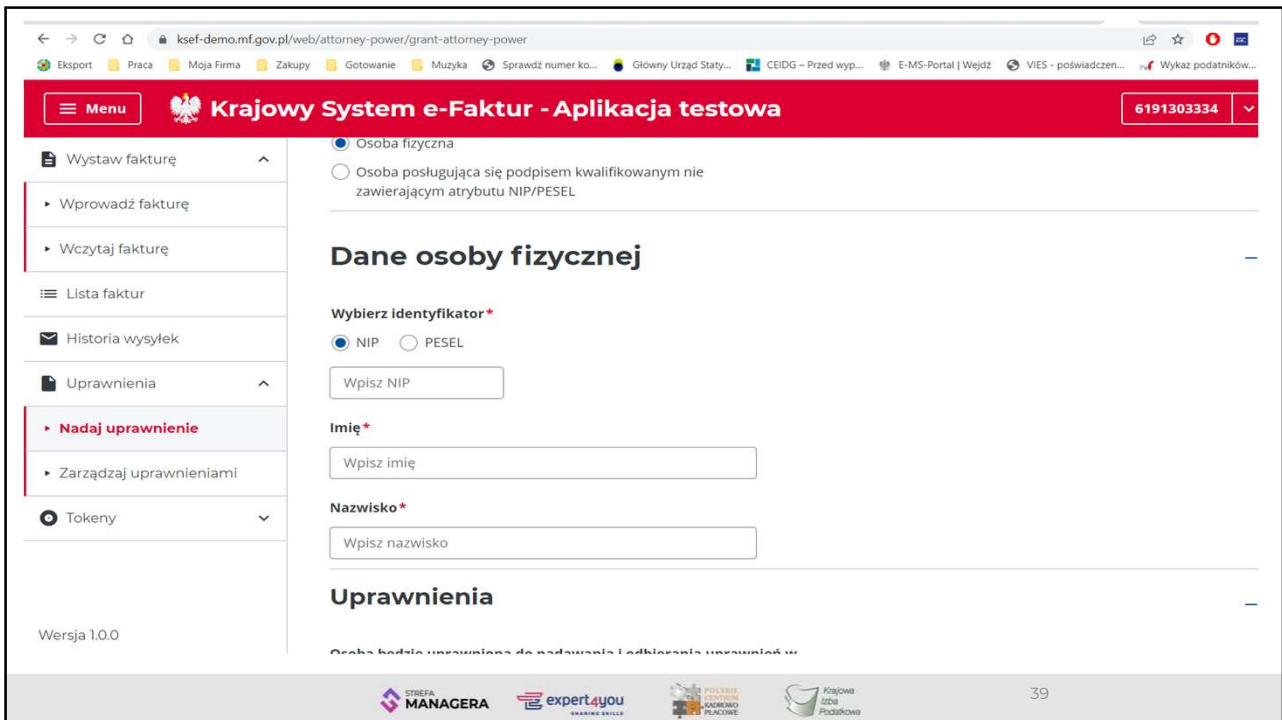
PRZYKŁAD 1

Klienci Biura Rachunkowego prowadzonego w formie Spółki z o.o. nadali Biuru Rachunkowemu uprawnienie „odczyt faktur”.

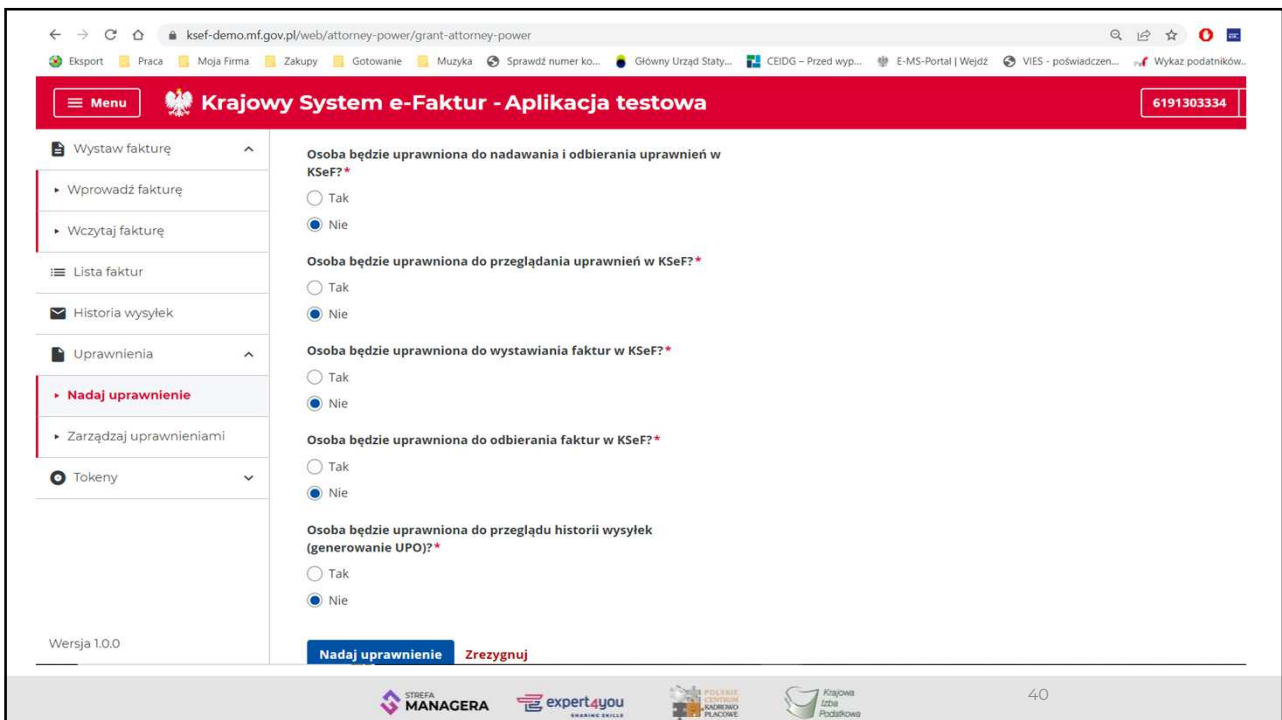
Biuro Rachunkowe nadało swoim pracownikom w KSeF w swoim imieniu uprawnienie „odczyt faktur”.

Pracownicy Biura Rachunkowego są uprawnieni w KSeF do odczytu faktur zakupowych i sprzedażowych Biura Rachunkowego oraz jego Klientów, którzy nadali mu uprawnienie „odczyt faktur”.

38



39



40

Osoba fizyczna (1) – uprawniona przez podatnika (sprzedawcę)

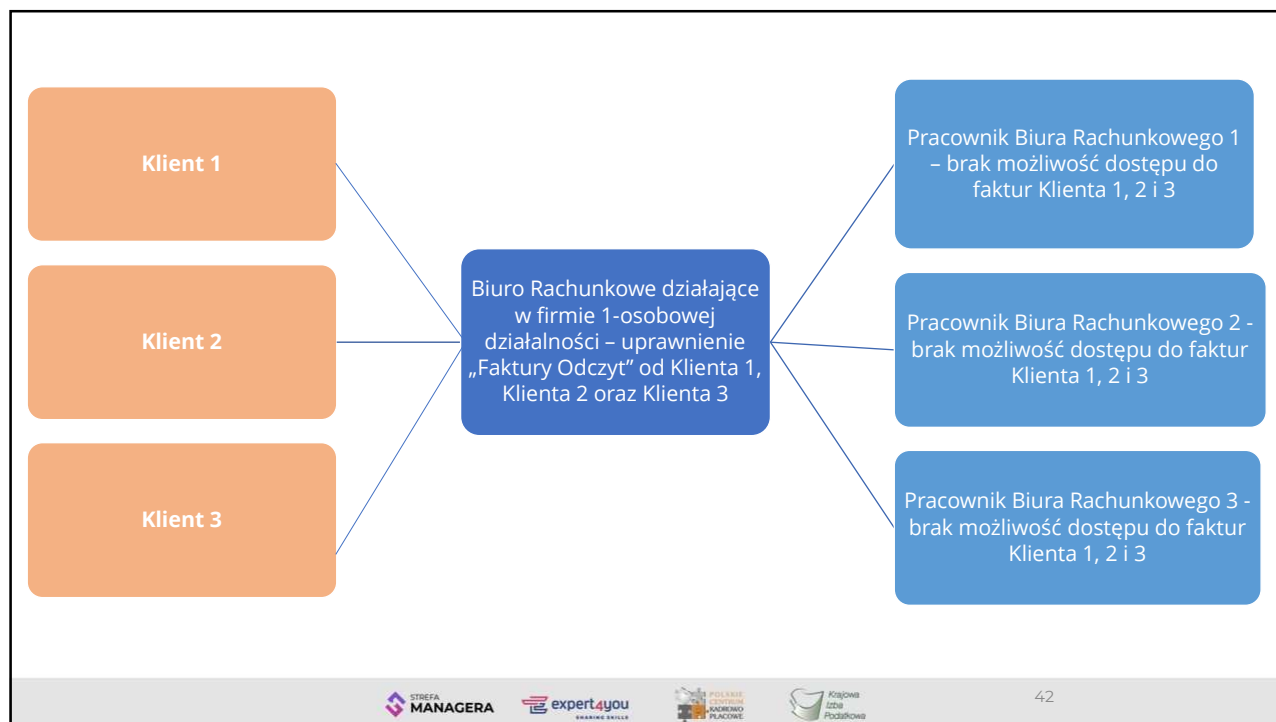
Osoba fizyczna (1) uprawniona przez podatnika (sprzedawcę), może posiadać w KSeF uprawnienia do:

- nadawania uprawnień,
- wystawiania faktur,
- dostępu do faktur.

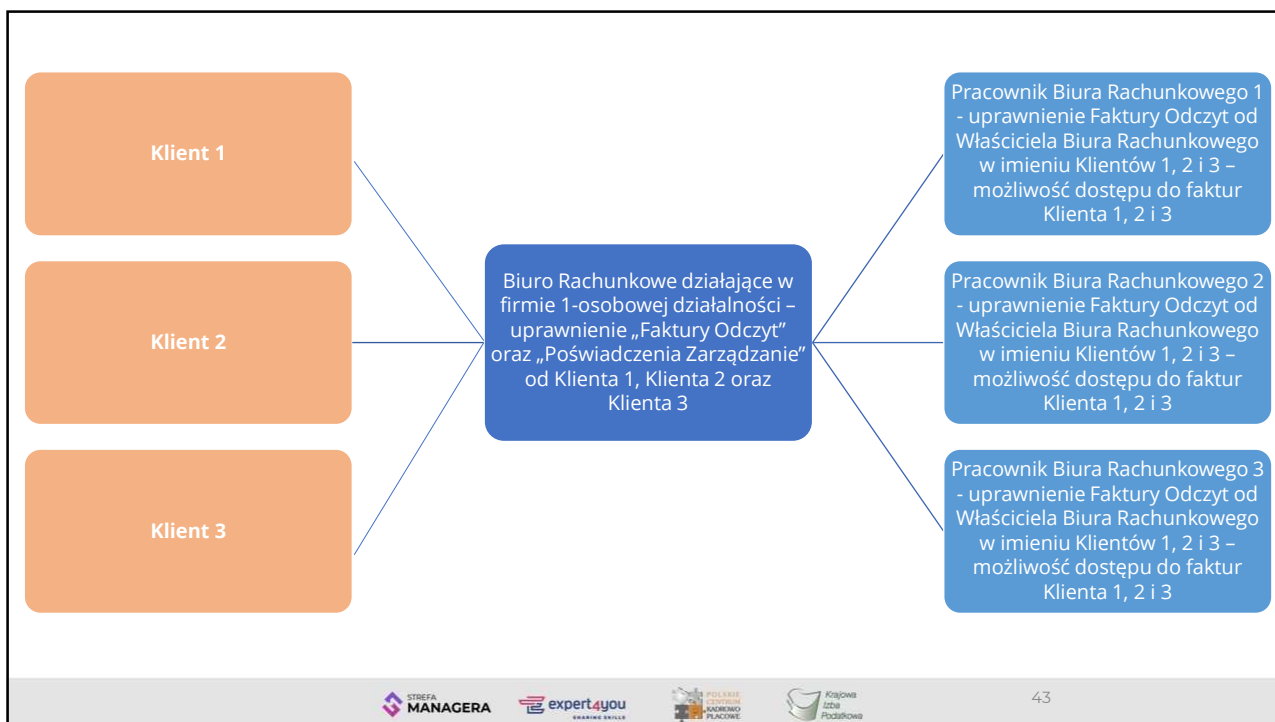
Uprawnienia są przypisane zawsze do konkretnej osoby fizycznej bezpośrednio identyfikowanej po NIP lub PESEL lub zarejestrowanym odcisku palca certyfikatu podpisu (zgłoszenie danych unikalnych podpisu kwalifikowanego).

Dalsze uprawnienia do korzystania z KSeF mogą być nadawane elektronicznie kolejnym osobom, jeżeli osoba fizyczna delegująca posiada takie uprawnienia.

41



42



43

AUTORYZACJA CZYNNOŚCI TOKENAMI



44

Do autoryzowania poszczególnych operacji w KSeF mogą również służyć utworzone tokeny

Wystaw fakturę

- Wprowadź fakturę
- Wczytaj fakturę
- Lista faktur
- Historia wysyłek
- Uprawnienia
- Tokeny
 - Generuj token**
 - Lista tokenów

Wersja 1.0.0

Generowanie tokena

Wygenerowany token powinien być wykorzystany do API w celu nawiązania połączenia z Krajowym Systemem e-Faktur.

Nazwa własna tokena*

Opis tokena

Maksymalna ilość znaków wynosi 256.

Wskaż rolę do jakiej jest przypisany token*

Wybierz jedną lub wiele ról

- odczyt faktur
- zapis faktur
- odczyt poświadczeń
- zarządzanie poświadczeniami

45

45

Do autoryzowania poszczególnych operacji w KSeF mogą również służyć utworzone tokeny

Generowanie tokena

[← Powrót do listy tokenów](#)

✓ Zakończono pomyślnie

Twój token został pomyślnie wygenerowany.

Aby sprawdzić status wysyłki tokena przejdź do zakładki "Lista tokenów".

Numer tokena **9d58846969ea135acd634**

[Kopiuuj](#)

46

46

UŻYCIE TOKENA

W przypadku, gdy podatnik korzysta z systemu zintegrowanego z KSeF może bezpośrednio z tego systemu autoryzować operacje dla których utworzony został token.

PRZYKŁAD 1

Podatnik utworzył token z rolą „zapis faktur”.

Token został zapisany w systemie fakturowym podatnika.

Pracownicy wystawiający faktury mają dostęp do tokena.

Po utworzeniu faktury w systemie fakturowym, wysyłają faktury do KSeF autoryzując operację tokenem zapisanym w systemie.

TOKEN

Wysyłka danych
faktur do KSeF z
SYSTEMU FK

(1) Przesłanie
danych do KSeF

(2) Autoryzacja
wysyłki TOKENEM
zapisanym w
SYSTEMIE FK

(3) weryfikacja
żądania przez
KSeF

(4) Wystawienie
Faktury oraz zwrot
UPO przez KSeF do
SYSTEMU FK

UŻYCIE TOKENA

PRZYKŁAD 2

Firma X Sp. z o.o. utworzyła token z rolą „odczyt faktur”.

Token został zapisany w SYSTEMIE FK Firmy X.

Pracownicy Działu Księgowości Firmy X z SYSTEMU FK wysyłają do KSeF żądanie dostępu do faktur sprzedażowych i zakupowych Firmy X, żeby je importować do SYSTEMU FK.

SYSTEM FK „zaczytuje” token i autoryzuje żądanie dostępu do faktur Klienta. „Zaczytanie” tokena następuje wyłącznie w przypadku, gdy robi to zalogowany w SYSTEMIE FK pracownik Działu Księgowości.

Następuje import faktur Klienta z KSeF do SYSTEMU FK.

TOKEN



UŻYCIE TOKENA

PRZYKŁAD 3

Klient Biura Rachunkowego prowadzonego w formie 1-osobowej działalności gospodarczej utworzył token z rolą „odczyt faktur”.

Przesłał token właścicielce/właścielowi Biura Rachunkowego, które prowadzi jego księgi podatkowe.

Token został zapisany w SYSTEMIE FK Biura Rachunkowego.

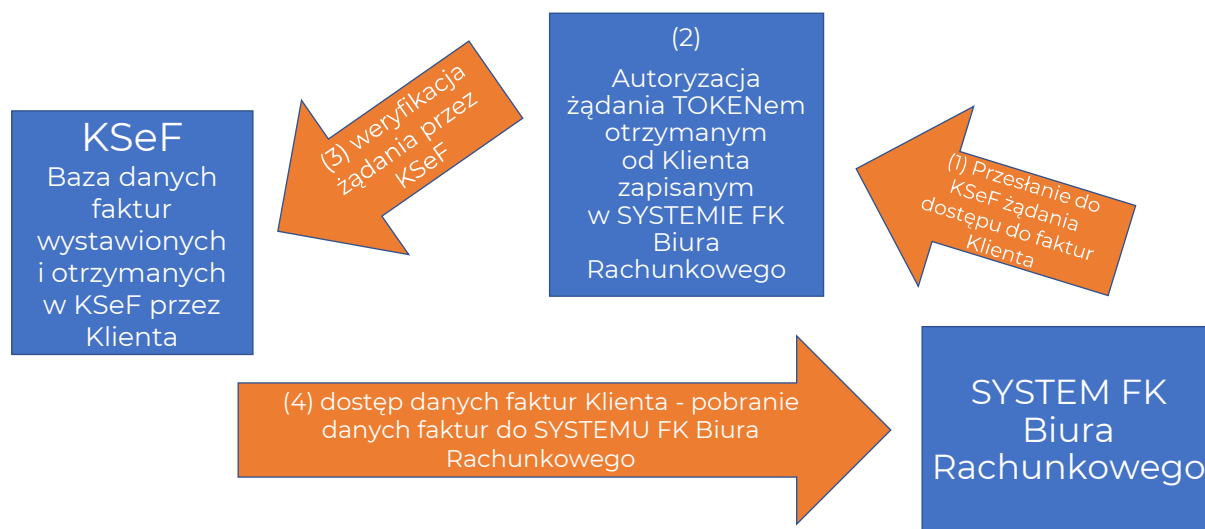
Pracownicy biura rachunkowego z SYSTEMU FK wysyłają do KSeF żądanie dostępu do faktur sprzedażowych i zakupowych Klienta, żeby je importować do SYSTEMU FK.

SYSTEM FK „zacztytuje” token otrzymany od Klienta i autoryzuje żądanie dostępu do faktur Klienta.

Następuje import faktur Klienta z KSeF do SYSTEMU FK.

51

TOKEN



52

KSeF Uprawnianie innych podmiotów/osób do dokonywania czynności w KSeF

Zalety TOKENów:

- brak konieczności używania podpisu elektronicznego/profilu zaufanego do autoryzowania operacji w KSeF
- możliwość autoryzowania wystawiania faktur w KSeF automatycznie przez system informatyczny,
- możliwość automatycznego dostępu do faktur z KSeF przez dział księgowości/Biuro Rachunkowe,
- brak konieczności upoważniania nowych osób w przypadku zmian personalnych wśród fakturzystów lub księgowych.

BROSZURA - Specyfikacja interfejsów Krajowego Systemu e-Faktur (KSEF)

3.3.2.2 Token autoryzacyjny

Identyfikator wygenerowany w Systemie przez podmiot uwierzytelniony zawierający podzbiór uprawnień tego podmiotu. Token jest zwracany tylko raz podczas jego generowania i od momentu uwierzytelnienia zakładającego może służyć do uwierzytelnienia i autoryzacji podmiotu w podstawowym modelu poświadczeń.

Ograniczeniem użycia tokena są role wektora uwierzytelniającego, który posłużył do wygenerowania tokena. Role tokena mogą być wyłącznie podzbiorem ról nadrzędnego wektora uwierzytelniającego, a w przypadku utraty roli przez nadrzędny wektor uwierzytelniający, ta sama rola (jeżeli była przypisana do tokena) zostaje unieważniona.

W przypadku ponownego nadania utraconej wcześniej roli nadrzędnemu wektorowi autoryzacyjnemu, token również ją odzyska (o ile wcześniej takową posiadał).

Tokeny nie podlegają aktualizacji, jedyną dopuszczalną operacją po utworzeniu tokena to jego unieważnienie.

BROSZURA - Specyfikacja interfejsów Krajowego Systemu e-Faktur (KSEF)

4.5 Uwierzytelnienie tokenem autoryzacyjnym

W przypadku uwierzytelnienia z użyciem tokena autoryzacyjnego, autoryzacja następuje zgodnie z wyliczonymi rolami kontekstowymi w uproszczonym zakresie (wyłącznie poświadczenia bezpośrednie). Dodatkowym ograniczeniem są role wektora uwierzytelniającego, który wygenerował token.

Role tokena mogą być wyłącznie podzbiorem ról nadrzędnego wektora uwierzytelniającego, a w przypadku utraty roli przez nadrzędny wektor uwierzytelniający, ta sama rola (jeżeli była przypisana do tokena) zostaje unieważniona. W przypadku ponownego nadania utraconej wcześniej roli nadrzędnemu wektorowi autoryzacyjnemu, token również ją odzyska (o ile wcześniej takową posiadał).

Tokeny nie podlegają aktualizacji, jedyną dopuszczalną operacją po utworzeniu tokena to jego unieważnienie.

KSeF Uprawnianie innych podmiotów/osób do dokonywania czynności w KSeF

Zalety TOKENÓW:

- brak konieczności używania podpisu elektronicznego/profilu zaufanego do autoryzowania operacji w KSeF
- możliwość autoryzowania wystawiania faktur w KSeF automatycznie przez system informatyczny,
- możliwość automatycznego dostępu do faktur z KSeF przez dział księgowości,
- brak konieczności upoważniania nowych osób w przypadku zmian personalnych wśród fakturzystów lub księgowych.

PROCES WYSTAWIENIA FAKTURY W KSeF

57

OPCJA 1

Przygotowanie faktury
bezpośrednio
w interfejsie KSeF
lub programie
e-Mikrofirma

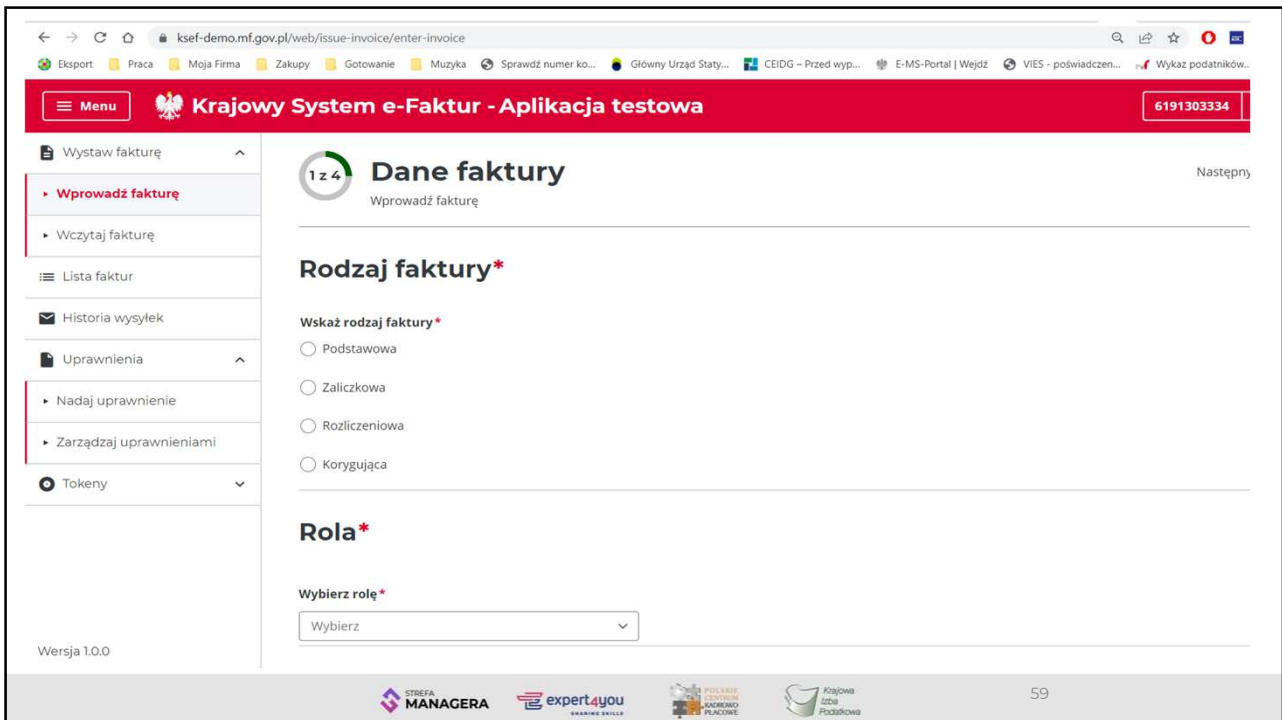
Przesłanie
danych do KSeF

- Weryfikacja
zgodności z FA_VAT
- Weryfikacja
uprawnienia do
podpisania faktury

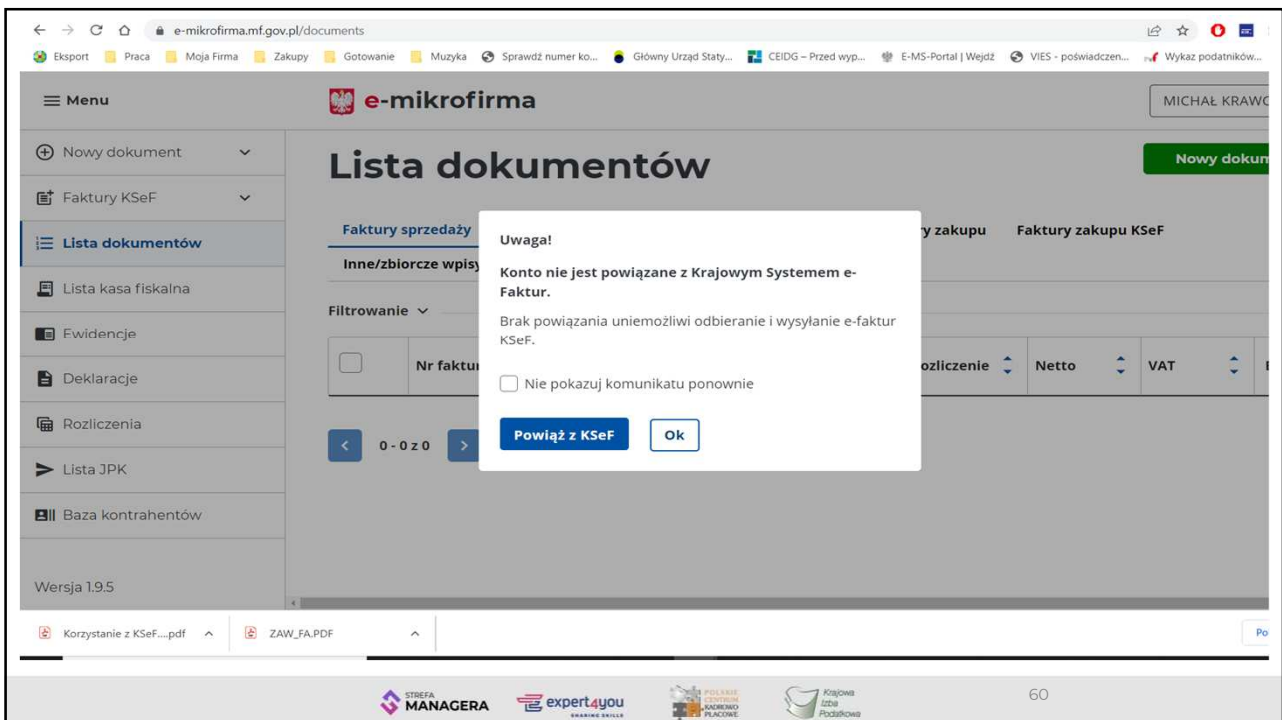
Informacja
zwrotna z KSeF

- Data wystawienia faktury
i numer identyfikacyjny
w KSeF
lub
- Odmowa wystawienia
faktury i jej przyczyna

58



59



60

Browser address: ksef-demo.mf.gov.pl/web/invoice-list

Page Title: Krajowy System e-Faktur - Aplikacja testowa

Page Number: 6191303334

Lista faktur

Wystaw fakturę

- Wprowadź fakturę
- Wczytaj fakturę
- Lista faktur**
- Historia wysylek
- Uprawnienia
 - Nadaj uprawnienie
 - Zarządzaj uprawnieniami
- Tokeny

Wersja 1.0.0

Filtrowanie

Numer faktury: Numer KSeF: Data wystawienia: Od Do

Pokaż wyniki **Wyczyść**

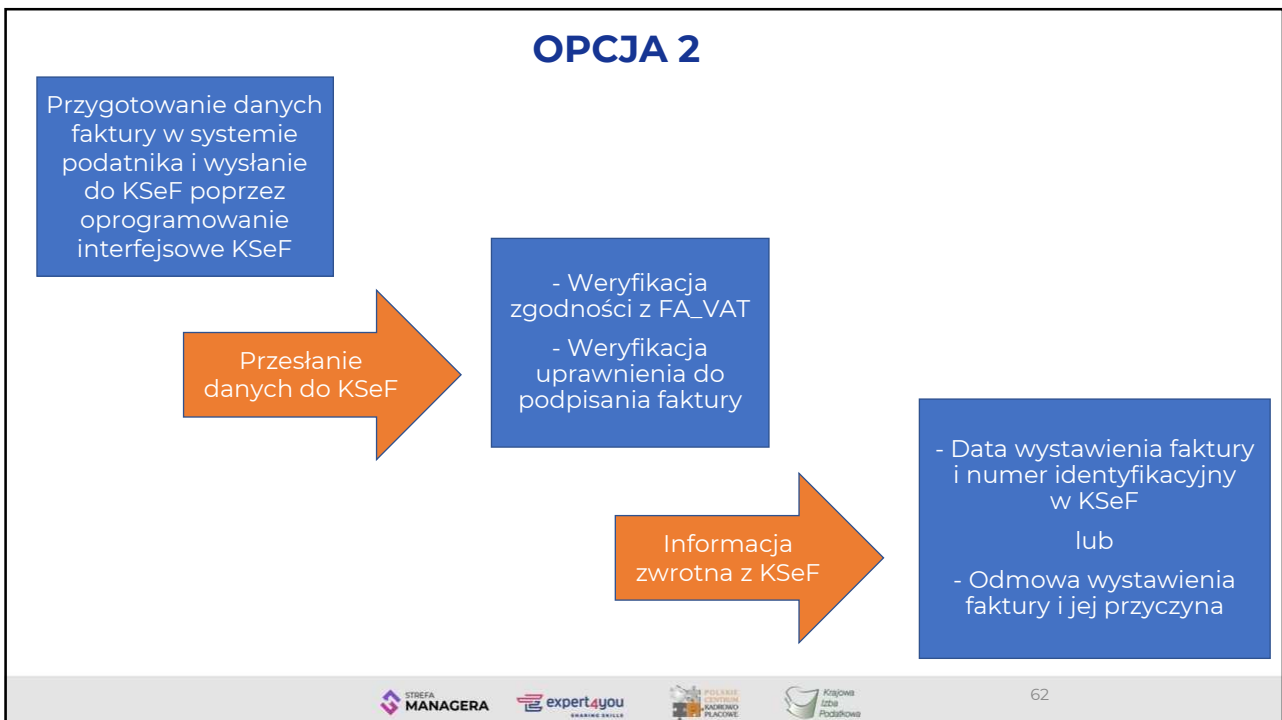
Fakty sprzedaży (Podmiot1) Faktury zakupowe (Podmiot2) Faktury podmiotu innego (Podmiot3) Faktury podmiotu upoważnionego

Identyfikator	Kontrahent	Nr KSeF	Nr faktury	Data wystawienia	Netto	Brutto	VAT
Brak danych							

10 wierszy na stronę < 0 z 0

Logos: STREFA MANAGERA, expert4you, POLSKIE KRAJOWE PŁACOWNE, Krajowa Izba Podatkowa

61



62

Browser address: ksef-demo.mf.gov.pl/web/issue-invoice/load-invoice

Page Title: **Krajowy System e-Faktur - Aplikacja testowa**

Page Number: 6191303334



Menu:

- Wystaw fakturę
 - Wprowadź fakturę
 - Wczytaj fakturę**
 - Lista faktur
- Historia wysylek
- Uprawnienia
 - Nadaj uprawnienie
 - Zarządzaj uprawnieniami
- Tokeny

Wczytaj fakturę

Dodaj fakturę

Dodaj plik Dodaj plik (.xml, max. rozmiar 1 MB)

[Mapa strony](#)
[Deklaracja dostępności serwisu](#)
[Polityka prywatności](#)
[Klauzula informacyjna Szefa Krajowej Administracji Skarbowej](#)
[Informacja o działalności Ministerstwa](#)
[Podatki.gov.pl](#)

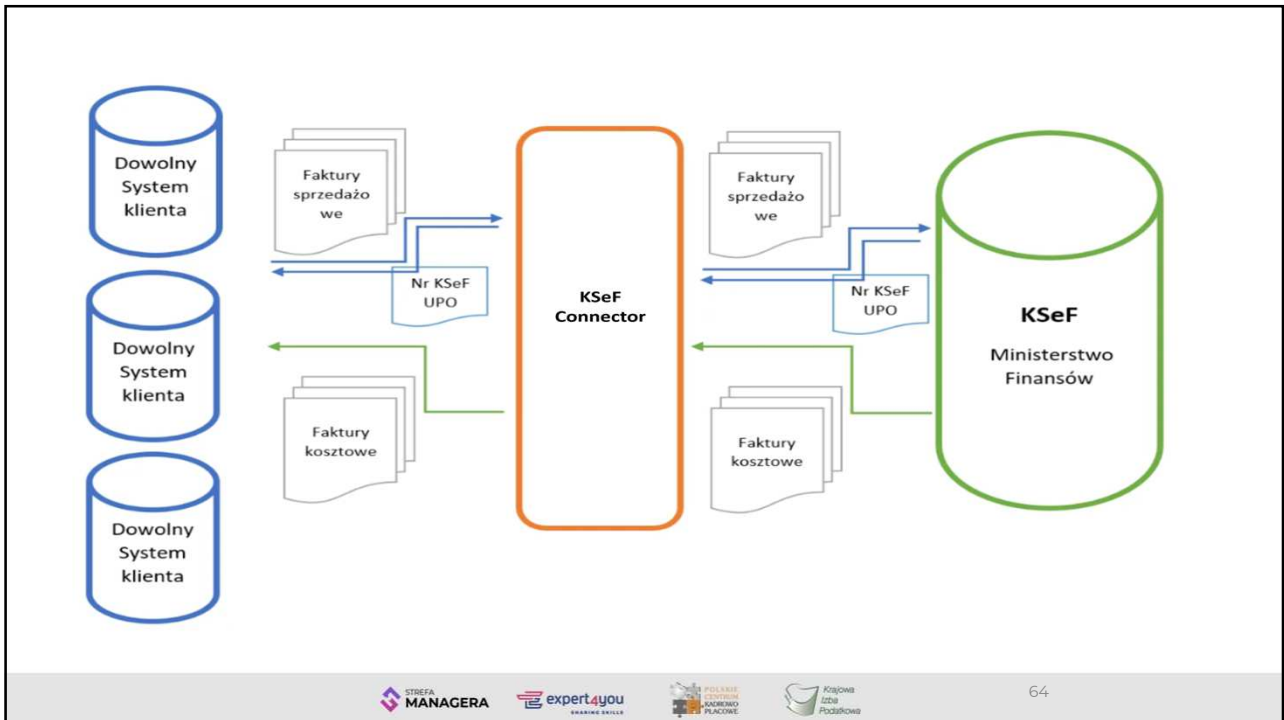
Krajowy System e-Faktur

[Skontaktuj się z nami](#)

Wersja 1.0.0

Logos: STREFA MANAGERA, expert4you, POLSKIE KRAJOWE PLACOWISKO, Krajowa Izba Podałkowa, Fundusze Europejskie, Rzeczpospolita Polska, Unia Europejska

63



64

OPCJA 3

Przygotowanie danych faktury w systemie podatnika i wysłanie do KSeF bezpośrednio z programu podatnika

Przesłanie danych do KSeF

- Weryfikacja zgodności z FA_VAT
- Weryfikacja uprawnień do podpisania faktury

Informacja zwrotna z KSeF

- Data wystawienia faktury i numer identyfikacyjny w KSeF
lub
- Odmowa wystawienia faktury i jej przyczyna

65

Oprogramowanie zintegrowane z KSeF

Faktury wystawione przez podatnika w KSeF

Żądanie do KSeF z Systemu Podatnika

Weryfikacja uprawnień do dostępu do faktury

Dane faktur sprzedażowych z KSeF

Dane faktur sprzedażowych z Systemu KSeF importowane do Systemu Podatnika

66

Oprogramowanie zintegrowane z KSeF

Otrzymanie faktury wystawionej przez kontrahenta (dostawcę/usługodawcę) w KSeF – faktura zakupowa dostępna w KSeF

Żądanie do KSeF z Systemu Podatnika

Weryfikacja uprawnień do dostępu do faktury

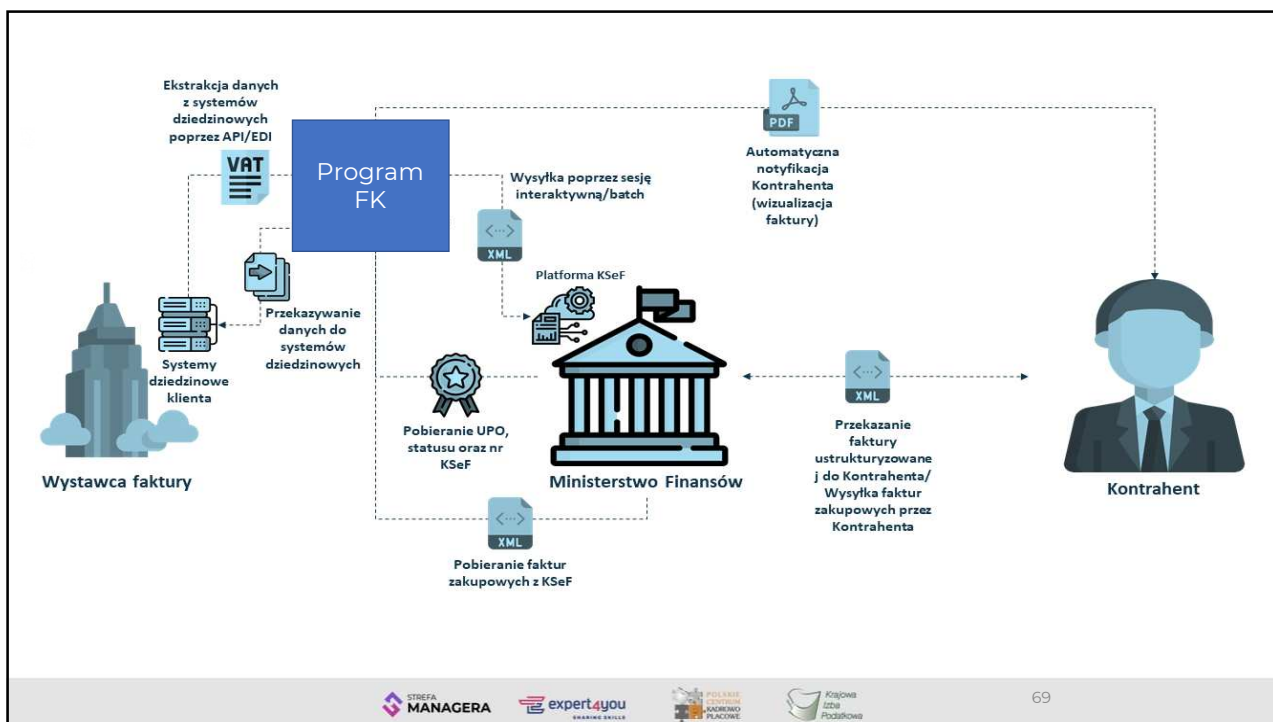
Dane faktur zakupowych z KSeF

Dane faktur zakupowych z Systemu KSeF importowane do Systemu Podatnika – datą otrzymania faktury jest data nadania numeru systemowego KSeF

67



68



69

ETAP 1 Przygotowanie treści faktury

Podatnik przygotowuje dane faktury w swoim systemie informatycznym do wystawiania faktur, w programie e-Mikrofirma lub w programie interfejsowym KSeF.

Ten etap nie różni się od tego, który ma miejsce obecnie, jeżeli stosowany obecnie program zapewnia wystawianie faktur zgodnie z przepisami ustawy o VAT.

70

ETAP 2 Przesłanie danych faktur do KSeF

Wysyłka danych może nastąpić bezpośrednio z programu podatnika (jeżeli jest zintegrowany z KSeF).

Podatnik może również przygotować plik xml zawierający dane faktury lub faktur. Plik musi być zgodny z formatem faktury FA_VAT opublikowanym przez Ministerstwo Finansów. Następnie podatnik zaczytuje program poprzez oprogramowanie interfejsowe KSeF.

W przypadku wystawiania faktur w programie interfejsowym KSeF lub w programie e-Mikrofirma, wysyłka nastąpi automatycznie.

ETAP 3 Autoryzacja wysyłki

Wysyłka danych może nastąpić wyłącznie poprzez uwierzytelnienie wysyłki przez:

a) podatnika będącego osobą fizyczną przy użyciu:

- podpisu elektronicznego lub
- profilu zaufanego lub
- tokena utworzonego przez podatnika.

b) podatnika nie będącego osobą fizyczną przy użyciu:

- pieczęci elektronicznej lub
- tokena utworzonego przy użyciu pieczęci elektronicznej,

c) osobę (podmiot) upoważniony przez podatnika przy użyciu właściwego narzędzia autoryzacyjnego.

Wysyłka danych faktur do KSeF bez odpowiedniej autoryzacji będzie niemożliwa.

ETAP 4 Walidacja faktury

Walidacja faktury polega na zbadaniu przez system, czy faktura odpowiada technicznym wymogom struktury FA_VAT, przede wszystkim, czy:

- wszystkie obowiązkowe pola zostały wypełnione,
- dane wskazane w poszczególnych polach są zgodne z danymi wymaganymi przez strukturę (np. dane liczbowe z odpowiednią ilością miejsc po przecinku, odpowiedni format daty, właściwa maksymalna ilość znaków).

W systemach informatycznych zintegrowanych z KSeF, walidacja faktury często nastąpi przed wysyłką faktury do KSeF.

Na tym etapie nie następuje merytoryczna weryfikacja faktury (właściwa stawka podatku, prawidłowe obliczenia kwot, zachowanie ustawowego terminu wystawienia faktury itp.).

Jeżeli w wyniku walidacji faktura zostanie odrzucona i KSeF jej nie wystawi. Jeżeli jedna z faktur w „paczce” będzie niegodna ze strukturą, pozostałe zostaną przyjęte przez KSeF i wystawione.

ETAP 5 Wystawienie faktury przez KSeF

Jeżeli wysyłka i walidacja faktur przebiegnie pozytywnie, podatnik otrzyma potwierdzenie dokonania wysyłki.

Następnie KSeF potwierdzi wystawienie faktur i prześle UPO, w którym potwierdzi w szczególności:

- Nr faktury,
- Datę wystawienia faktury,
- Nr identyfikujący fakturę w KSeF,
- Datę nadania numeru identyfikującego fakturę w KSeF.

Jeżeli sprzedawca wystawia fakturę w KSeF, a nabywca otrzyma ją w formie innej niż ustrukturyzowana, to proces musi przebiegać następująco:

- 1. Wysłanie danych faktury do KSeF**
- 2. Zwrot UPO przez KSeF z potwierdzeniem wystawienia faktury oraz nadanym numerem KSeF**
- 3. Wygenerowanie np. wydruku faktury lub obrazu w pdf (od lipca 2024 r. taki obraz czy wydruk będzie musiał zawierać kod QR z danymi faktury)**
- 4. Przekazanie nabywcy faktury w uzgodnionej formie (np. papierowej, pdf lub innej) – od lipca 2024 r. faktura taka będzie musiała zawierać weryfikacyjny kod QR**

WYSTAWIENIE FAKTURY W KSEF – CZY POTRZEBNA JEST ZGODA NABYWCY?

Wystawienie faktury w KSeF nie wymaga zgody nabywcy.

Doręczenie faktury w KSeF wymaga zgody nabywcy (art. 106na ust. 2 ustawy o VAT).

Jeżeli odbiorca faktury nie wyraził akceptacji na otrzymanie faktury ustrukturyzowanej w KSeF, faktura ustrukturyzowana może być przesłana temu podmiotowi w postaci z nim uzgodnionej (art. 106g ust. 3b ustawy o VAT).

Jeżeli nabywca nie wyrazi zgody na otrzymanie faktury w KSeF, sprzedawca może:

- wystawić fakturę w KSeF i przekazać ją nabywcy w uzgodnionej formie (papierowej lub elektronicznej), lub
- zrezygnować z wystawienia faktury w KSeF i wystawić ją i przekazać nabywcy w „klasycznej” formie (papierowej lub elektronicznej)

Kiedy mamy do czynienia z fakturą ustrukturyzowaną (wystawioną w KSeF)

Zgodnie z treścią art. 2 pkt 32a ustawy, ilekroć w dalszych przepisach jest mowa o **fakturze ustrukturyzowanej - rozumie się przez to fakturę wystawioną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w tym systemie.**

Faktura jest wystawiona w KSeF wówczas, gdy została wysłana do KSeF i został jej nadany numer identyfikujący (niezależnie w jakiej formie zostanie przekazana nabywcy).

OKRES DO CZERWCA 2024 r.

Sprzedawca może wystawić fakturę w KSeF niezależnie od zgody nabywcy

1) data przesłania danych do KSeF = data wystawienia faktury

2) sprzedawca może korzystać z udogodnień wynikających z wystawienia faktury w KSeF

3) Faktura korygująca musi być wystawiona w KSeF

Nabywca wyraził zgodę na fakturę ustrukturyzowaną

Nabywca nie wyraził zgody na fakturę ustrukturyzowaną

1) data nadania numeru ewidencyjnego przez KSeF = data otrzymania faktury

2) Nabywca może korzystać z udogodnień wynikających z otrzymania faktury w KSeF

3) Faktura korygująca może być otrzymana w KSeF – jeżeli nabywca wyrazi na to zgodę

1) nabywca otrzymuje fakturę w uzgodnionej formie (papierowej lub elektronicznej),

2) data rzeczywistego/fizycznego otrzymania faktury = data otrzymania faktury

3) Nabywca nie może korzystać z udogodnień wynikających z otrzymania faktury w KSeF

4) Faktura korygująca może być otrzymana w KSeF – jeżeli nabywca wyrazi na to zgodę

OKRES OD LIPCA 2024 r.

Sprzedawca (podatnik VAT z siedzibą lub SMDP w Polsce) wystawia fakturę w KSeF obowiązkowo **dla nabywcy będącego polskim podatnikiem VAT z siedzibą lub SMDP w Polsce**

1) data przesłania danych do KSeF = data wystawienia faktury

2) Faktura korygująca musi być wystawiona w KSeF

Wyjątki:

- Faktury wystawiane przez podatników zwolnionych (do końca 2024 r.),
- Bilety stanowiące faktury,
- Paragony stanowiące faktury uproszczone (do końca 2024 r.),
- Faktury generowane z kas fiskalnych (do końca 2024 r.),
- Faktury wystawione w okresie awarii lub niedostępności KSeF

Nabywca otrzymuje fakturę ustrukturyzowaną

1) data nadania numeru ewidencyjnego przez KSeF = data otrzymania faktury

2) Nabywca może korzystać z udogodnień wynikających z otrzymania faktury w KSeF

3) Faktura korygująca musi być wystawiona i otrzymana w KSeF

OKRES OD LIPCA 2024 r.

Sprzedawca (podatnik VAT z siedzibą lub SMDP w Polsce) wystawia obowiązkowo fakturę w KSeF **dla nabywcy będącego polskim podatnikiem VAT, który w Polsce nie ma siedziby ani SMPD**

1) data przesłania danych do KSeF = data wystawienia faktury

2) Faktura korygująca musi być wystawiona w KSeF

Nabywca wyraził zgodę na fakturę ustrukturyzowaną

Nabywca nie wyraził zgody na fakturę ustrukturyzowaną

1) data nadania numeru ewidencyjnego przez KSeF = data otrzymania faktury

2) Nabywca może korzystać z udogodnień wynikających z otrzymania faktury w KSeF

3) Faktura korygująca może być otrzymana w KSeF – jeżeli nabywca wyrazi na to zgodę

1) nabywca otrzymuje fakturę w uzgodnionej formie (papierowej lub elektronicznej) z kodem QR,

2) data rzeczywistego/fizycznego otrzymania faktury = data otrzymania faktury

3) Nabywca nie może korzystać z udogodnień wynikających z otrzymania faktury w KSeF

4) Faktura korygująca może być otrzymana w KSeF – jeżeli nabywca wyrazi na to zgodę

OKRES OD LIPCA 2024 r.

Sprzedawca (podatnik VAT z siedzibą lub SMDP w Polsce) wystawia obowiązkowo fakturę w KSeF **dla nabywcy będącego podatnikiem VAT z siedzibą w kraju UE lub w kraju poza UE:**

1) data przesłania danych do KSeF = data wystawienia faktury

2) Faktura korygująca musi być wystawiona w KSeF

Nabywca wyraził zgodę na fakturę ustrukturyzowaną

Nabywca nie wyraził zgody na fakturę ustrukturyzowaną

1) data nadania numeru ewidencyjnego przez KSeF = data otrzymania faktury

2) Nabywca może korzystać z udogodnień wynikających z otrzymania faktury w KSeF

3) Faktura korygująca może być otrzymana w KSeF – jeżeli nabywca wyrazi na to zgodę

1) nabywca otrzymuje fakturę w uzgodnionej formie (papierowej lub elektronicznej) z kodem QR,

2) data rzeczywistego/fizycznego otrzymania faktury = data otrzymania faktury

3) Nabywca nie może korzystać z udogodnień wynikających z otrzymania faktury w KSeF

4) Faktura korygująca może być otrzymana w KSeF – jeżeli nabywca wyrazi na to zgodę

OKRES OD LIPCA 2024 r.

Sprzedawca (podatnik VAT z siedzibą lub SMDP w Polsce) wystawia obowiązkowo fakturę w KSeF **dla nabywcy będącego osobą prawną niebędącą podatnikiem VAT lub dla innego podmiotu niebędącego osobą fizyczną niebędącego podatnikiem VAT:**

- 1) data przesłania danych do KSeF = data wystawienia faktury
- 2) Faktura korygująca musi być wystawiona w KSeF

Nabywca wyraził zgodę na fakturę ustrukturyzowaną

- 1) data nadania numeru ewidencyjnego przez KSeF = data otrzymania faktury
- 2) Nabywca może korzystać z udogodnień wynikających z otrzymania faktury w KSeF
- 3) Faktura korygująca może być otrzymana w KSeF – jeżeli nabywca wyrazi na to zgodę

Nabywca nie wyraził zgody na fakturę ustrukturyzowaną

- 1) nabywca otrzymuje fakturę w uzgodnionej formie (papierowej lub elektronicznej) z kodem QR,
- 2) data rzeczywistego/fizycznego otrzymania faktury = data otrzymania faktury
- 3) Nabywca nie może korzystać z udogodnień wynikających z otrzymania faktury w KSeF
- 4) Faktura korygująca może być otrzymana w KSeF – jeżeli nabywca wyrazi na to zgodę

OKRES OD LIPCA 2024 r.

Sprzedawca (podatnik VAT z siedzibą lub SMDP w Polsce) **nie może** wystawić w KSeF faktury **dla osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej:**

- 1) data fizycznego wystawienia faktury = data wystawienia faktury
- 2) Faktura korygująca nie może być wystawiona w KSeF

Nabywca nie otrzymuje faktury ustrukturyzowanej

- 1) nabywca otrzymuje fakturę w uzgodnionej formie (papierowej lub elektronicznej),
- 2) data rzeczywistego/fizycznego otrzymania faktury = data otrzymania faktury
- 3) Nabywca nie może dokonać odliczenia VAT z takiej faktury, nawet jeżeli dojdzie do wniosku, że chce wykorzystać towar lub usługę dla potrzeb działalności gospodarczej,
- 4) Faktura korygująca nie może być wystawiona i otrzymana w KSeF

PRZYKŁAD 1

Nabywca wyraził zgodę na otrzymanie faktury w KSeF.

Sprzedawca wysłał fakturę do KSeF dnia 30 listopada 2023 r.

KSeF wystawił i nadał nr KSeF fakturze dnia 30 listopada 2023 r.

Data wystawienia faktury w KSeF jest 30 listopada 2023 r.

Data otrzymania faktury w KSeF przez nabywcę jest 30 listopada 2023 r.

Nabywca nabył prawo do odliczenia VAT w listopadzie 2023 r. (jeżeli w listopadzie 2023 r. od czynności udokumentowanej fakturą powstał obowiązek podatkowy).

PRZYKŁAD 2

Nabywca wyraził zgodę na otrzymanie faktury w KSeF.

Sprzedawca wysłał fakturę do KSeF dnia 30 listopada 2023 r. o godzinie 23:59.

KSeF wystawił i nadał nr KSeF fakturze dnia 1 grudnia 2023 r. o godzinie 00:01

Data wystawienia faktury w KSeF jest 30 listopada 2023 r.

Data otrzymania faktury przez nabywcę jest 1 grudnia 2023 r.

Nabywca nabył prawo do odliczenia VAT w grudniu 2023 r. (jeżeli w listopadzie 2023 r. lub grudniu 2023 r. od czynności udokumentowanej fakturą powstał obowiązek podatkowy).

PRZYKŁAD 3

Nabywca nie wyraził zgody na otrzymanie faktury w KSeF. Nabywca wyraził chęć otrzymania faktury w formie papierowej.

Sprzedawca wysłał fakturę do KSeF dnia 30 listopada 2023 r.

KSeF wystawił i nadał nr KSeF fakturze dnia 30 listopada 2023 r.

Sprzedawca wysłał nabywcy fakturę pocztą. Poczta doręczyła fakturę 2 grudnia 2023 r.

Data wystawienia faktury w KSeF jest 30 listopada 2023 r.

Data otrzymania faktury przez nabywcę jest 2 grudnia 2023 r.

Nabywca nabył prawo do odliczenia VAT w grudniu 2023 r. (jeżeli w listopadzie 2023 r. lub grudniu 2023 r. od czynności udokumentowanej fakturą powstał obowiązek podatkowy).

MOŻLIWOŚĆ PRZEKAZANIA DANYCH FAKTURY PODMIOTOM TRZECIM BEZ INGERENCJI SYSTEMOWEJ (TZW. ANONIMOWY DOSTĘP I JEGO PRAKTYCZNE ZNACZENIE)

Nabywcy, który zgodzi się otrzymać faktury w KSeF, ale nie będzie użytkownikiem KSeF (nie będzie polskim podatnikiem VAT) będzie można podać dane faktury ustrukturyzowanej, których podanie umożliwi mu dostęp do tej faktury w Krajowym Systemie e-Faktur.

Przykład

Polski dostawca dokonał sprzedaży stanowiącej WDT dla unijnego nabywcy. Nabywca zgodził się otrzymać fakturę w KSeF. Polski podatnik przekazuje nabywcy nr faktury, nr systemowy faktury w KSeF oraz kwotę brutto wynikającą z faktury. Nabywca może odebrać fakturę przez anonimowy dostęp.

Rozporządzenie z dnia 27 grudnia 2021 r. w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur

Dostęp do faktury ustrukturyzowanej jest możliwy poprzez podanie:

- 1) numeru identyfikującego daną fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur, o którym mowa w art. 106nd ust. 2 pkt 8 ustawy;**
- 2) numeru faktury, o którym mowa w art. 106e ust. 1 pkt 2 ustawy;**
- 3) numeru identyfikacji podatkowej (NIP) lub innego identyfikatora nabywcy albo informacji o braku identyfikatora;**
- 4) imienia i nazwiska lub nazwy nabywcy albo informacji o braku tych danych;**
- 5) kwoty należności ogółem.**

Aby anonimowo wyszukiwać faktury, wpisz dane.

Możliwość podglądu faktury bez konieczności logowania.

[← Powrót](#)

Numer KSeF*

Numer faktury nadany przez sprzedawcę*

Identyfikator podatkowy*

NIP Identyfikator podatkowy inny Brak identyfikatora

Rodzaj podmiotu*

Osoba fizyczna Podmiot niebędący osobą fizyczną

Kwota należności ogółem*

[Wyszukaj fakturę](#) [Wyczyść dane](#)

<https://ksef.mf.gov.pl/web/anonymous-access>

91

Od lipca 2024 r. taka możliwość zostanie dodatkowo zastąpiona możliwością przekazania druku lub obrazu wygenerowanego w formie elektronicznej (np. pdf), który będzie posiadał kod QR zawierający dane faktury.

Np. Zagraniczny nabywca lub nabywca niebędący podatnikiem VAT (inny niż osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej) będzie mógł szczytać dane faktury w KSeF skanując kod QR.

92

DATA WYSTAWIENIA I OTRZYMANIA FAKTURY W KSEF

Data wystawienia faktury w KSeF

Art. 106na ust. 1 ustawy o VAT

Fakturę ustrukturyzowaną uznaje się za wystawioną w dniu jej przesłania do Krajowego Systemu e-Faktur.

Art. 106na ust. 2 ustawy o VAT

Otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur wymaga akceptacji odbiorcy faktury.

Art. 106g ust. 3b ustawy o VAT

Jeżeli odbiorca faktury nie wyraził akceptacji na otrzymanie faktury w KSeF, faktura ustrukturyzowana może być przesłana temu podmiotowi w postaci z nim uzgodnionej.

Fakturę ustrukturyzowaną uznaje się za wystawioną w dniu jej przestania do Krajowego Systemu e-Faktur.

Faktura ustrukturyzowana jest uznana za otrzymaną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur w dniu przydzielenia przez ten system numeru identyfikującego tę fakturę.

Jeśli nabywca nie wyraził zgody na otrzymanie faktury ustrukturyzowanej, a sprzedawca wystawił fakturę w KSeF i przekazał ją nabywcy w uzgodnionej postaci, to datą otrzymania faktury jest data rzeczywistego otrzymania dokumentu w uzgodnionej postaci.

DATA WYSTAWIENIA I OTRZYMANIA FAKTURY W KSeF PRZYKŁAD 1

Podatnik przygotował dane 128 faktur w swoim systemie, który służący do wystawiania faktur w dniach 28-30 listopada 2023 r.

Podatnik wysłał faktury do KSeF dnia 1 grudnia 2023 r.

Wysyłka została „zwalidowana” pozytywnie. Podatnik otrzymał UPO dnia 1 grudnia 2023 r. z nadanymi numerami KSeF.

Datą wystawienia tych faktur jest 1 grudnia 2023 r.

Datą otrzymania faktur przez nabywców, którzy otrzymali je w KSeF jest 1 grudnia 2023 r.

Datą otrzymania faktur przez nabywców, którzy otrzymali je poza KSeF jest data otrzymania wydruku w formie papierowej lub pliku w postaci elektronicznej.

DATA WYSTAWIENIA I OTRZYMANIA FAKTURY W KSeF PRZYKŁAD 2

Podatnik przygotował dane 128 faktur w swoim systemie, który służy do wystawiania faktur w dniach 28-30 listopada 2023 r.

Podatnik wysłał faktury do KSeF dnia 30 listopada 2023 r. tuż przed północą.

Wysyłka została „zwalidowana” pozytywnie. Podatnik otrzymał UPO dnia 1 grudnia 2023 r. z nadanymi numerami KSeF.

Datą wystawienia tych faktur jest 30 listopada 2023 r.

Datą otrzymania faktur przez nabywców, którzy otrzymali je w KSeF jest 1 grudnia 2023 r.

Datą otrzymania faktur przez nabywców, którzy otrzymali je poza KSeF jest data otrzymania wydruku w formie papierowej lub pliku w postaci elektronicznej.

DATA WYSTAWIENIA FAKTURY W STRUKTURZE FA_VAT

Struktura elementu Fa_VAT

P_1

Data wystawienia, z zastrzeżeniem art. 106na ust. 1 ustawy. Podaje się datę wystawienia faktury. **W przypadku gdy data wystawienia faktury, wskazana w polu P_1, będzie inna niż data przesłania jej do KSeF, za datę wystawienia zgodnie z art. 106na ust. 1 ustawy uznaje się datę przesłania faktury do KSeF.**

Pole P_1 jest de facto datą utworzenia danych faktury w systemie podatnika, a nie datą wystawienia. Datą prawną wystawienia faktury w KSeF jest data wysyłki faktury do KSeF.

W przypadku gdy data w P_1 będzie inna niż data wystawienia, nie ma potrzeby jej korygować.

DATA WYSTAWIENIA FAKTURY W STRUKTURZE FA_VAT

Pole P_1 jest de facto datą utworzenia danych faktury w systemie podatnika, a nie datą wystawienia. Datą prawną wystawienia faktury w KSeF jest data wysyłki faktury do KSeF.

W przypadku gdy data w P_1 będzie inna niż data wystawienia, nie ma potrzeby jej korygować.

Niestety na wydruku (czy utworzonym pdf), jako data faktury, będzie widnieć data z pola P_1. Wówczas nabywca rozpozna datę faktury na podstawie naniesionego na wydruku numeru KSeFowskiego (zawiera on prawną datę wystawienia faktury).

DATA WYSTAWIENIA FAKTURY W STRUKTURZE FA_VAT

Struktura elementu Fa

P_1

Przykład:

W polu P_1 podatnik wskazał 2022-01-15, natomiast fakturę przesłał do KSeF w dniu 2022-01-16.

Pomimo wskazania w polu P_1 daty 15 stycznia 2022 r. zgodnie z art. 106na ust. 1 ustawy uznaje się, że faktura została wystawiona w dniu 16 stycznia 2022 r.

Data wystawienia określona zgodnie z powyższym przepisem jest kluczowa dla weryfikacji terminowości wystawienia faktury ustrukturyzowanej.

UWAGA! Na obrazie faktury wygenerowanym z KSeF jako data faktury pojawi się błędna data z pola P_1. Należy przyjmować datę wynikającą z Numeru KSeF.

DATA WYSTAWIENIA FAKTURY W STRUKTURZE FA_VAT

Struktura elementu Fa

P_1

Uwaga!

W przypadku faktury wystawionej i otrzymanej jako faktura ustrukturyzowana, na potrzeby ewidencji podatku należnego i naliczonego **w JKP_V7, jako datę wystawienia (odpowiednio DataWystawienia lub DataZakupu) podaje się datę określoną zgodnie z art. 106na ust. 1 ustawy. (datę wysłania faktury do KSeF)**

101

Struktura FA_VAT

102

Pliki do pobrania ze strony MF:

<https://www.podatki.gov.pl/ksef/baza-wiedzy-ksef/pliki-do-pobrania-ksef/>

<https://www.podatki.gov.pl/ksef/pytania-i-odpowiedzi-ksef/>



103

103



**Kod
rabatowy**

LM102609

na zakup subskrypcji
do platformy
expert4you.pl

Wysokość rabatu

10%

(wyłącznie dla nowych
Klientów)

Zamówienia możesz dokonać na **2 sposoby:**

1 poprzez stronę internetową www.expert4you.pl
korzystając z przycisku: „ZAMÓW ONLINE”

2 kontaktując się z nami bezpośrednio:
tel.: **535 908 793**, e-mail: biuro@expert4you.pl

Kod rabatowy ważny do dnia: 06.10.2023 r.



104

Dziękujemy za uwagę!

Szkolenie zorganizowało



Właściciel marek

