

# Faktury zakupowe w KSeF - ogromne wyzwanie dla firm!

Dr Ewelina Skwierczyńska –  
doradca podatkowy

Organizatorem  
spotkania jest



Właściciel marek



# Zadajecie często pewne pytanie...

... czy jest szansa, że ONI to przesuną?

# Polska ma zgodę na stosowanie nadzwyczajnego środka do dnia 31.12.2026 r.

... to mało czasu ☹️

Nie stać nas na przesunięcia

Obiecaliśmy bardzo dobry wynik podatkowy: 18,8 mld zł rocznie!

# Czy musisz mieć nowy program do KSeF?

NIE!

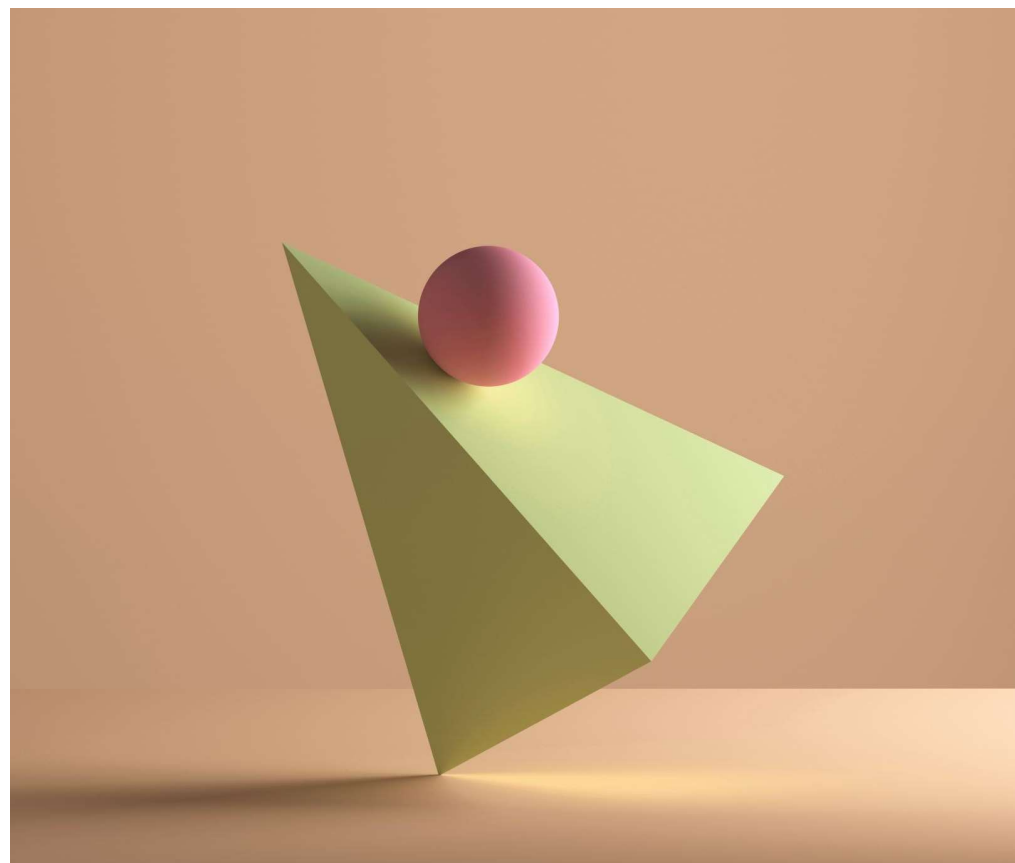
Każdy z nas ma inne faktury!

Każdy wystawia je w inny sposób

Prezentujemy różne dane!

Nie wywracaj firmy do góry nogami!

Wykorzystaj nakładkę na KSeF w tym, co masz!



# Dlaczego KSeF ?

## UCZCIWA KONKURENCJA

- takie same zasady dla wszystkich

## STANDARYZACJA FAKTURY

- jeden standard faktury

## DIGITALIZACJA

- sektor publiczny oraz przedsiębiorcy

## PRZECIWDZIAŁANIE OSZUSTWOM

- efekt synergii z JPK\_VAT, MPP, STIR
- szybkość dostępu do danych

## OGRANICZENIE SPRAWOZDAWCZOŚCI

- wykorzystanie przez administrację posiadanych danych



## E-obligations



### Mandatory e-invoicing

Obligation to electronically exchange invoices / transactional data using a predefined format, sometimes via a (government run) platform.



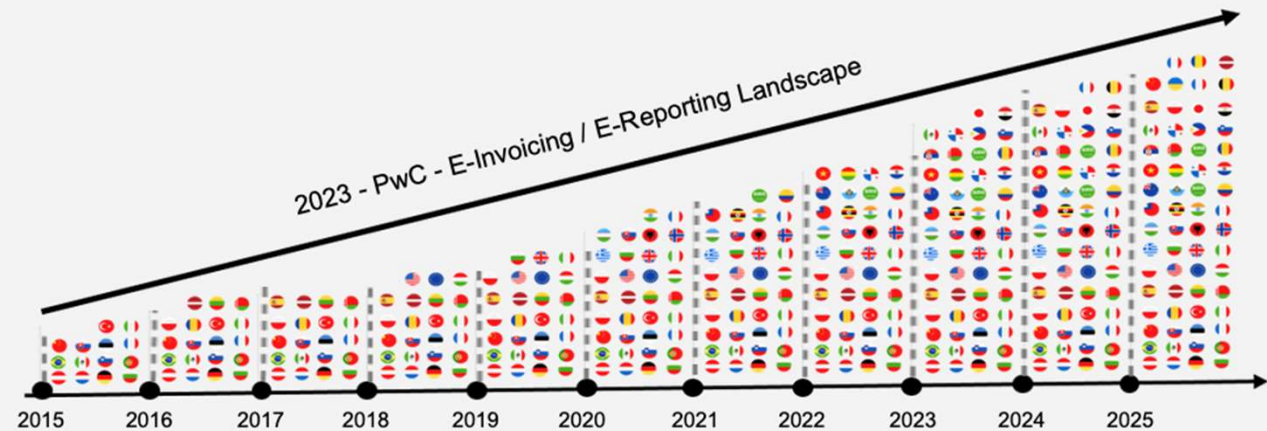
### Real-time reporting

Obligation to communicate incoming and/or outgoing transactional data to the tax authority in (near) real-time, usually within a few working days, in a pre-defined format.



### On-request e-audits

Obligation to be able to extract and present accounting / transactional data in a predefined format on request of the tax authority.



**50+**

new obligations on the horizon, incl. France, Belgium, and Poland (B2B)

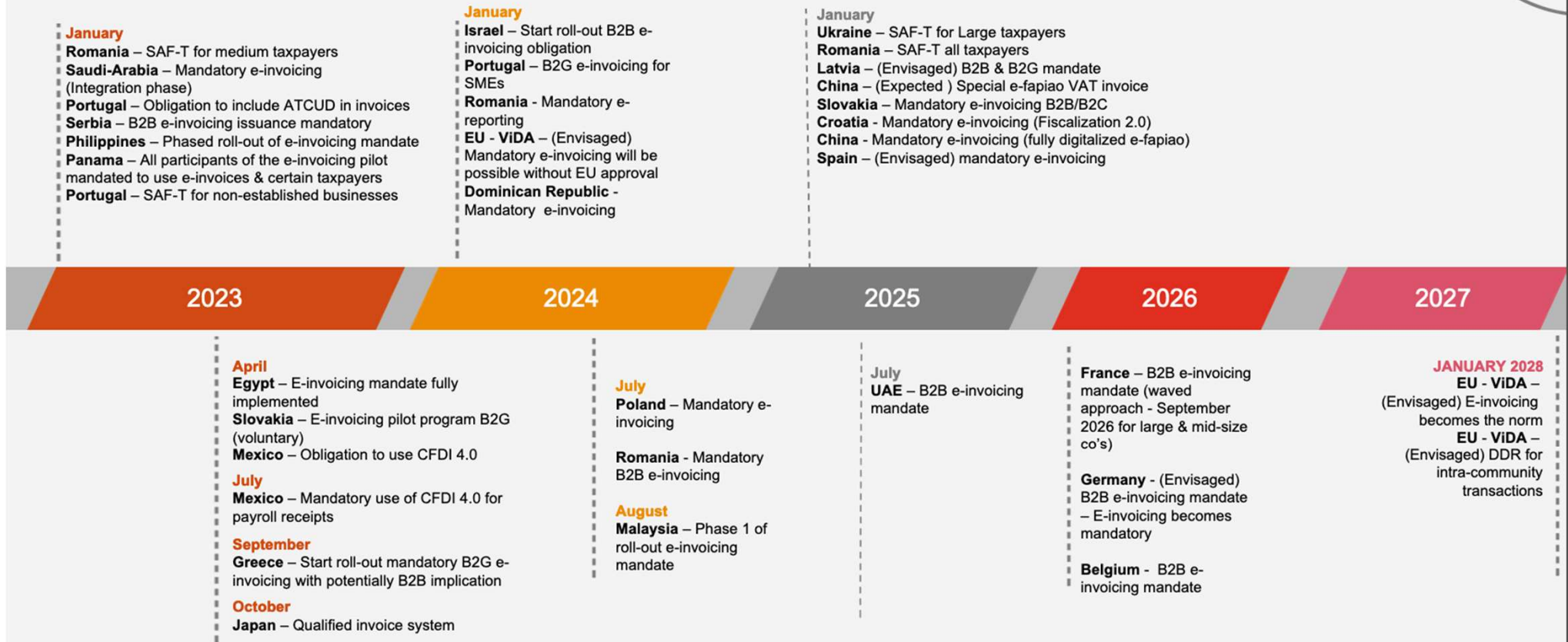
**70+**

countries impacted by obligations

**70%**

of businesses have no clear view on the obligations imposed nor on their future roadmap

# High-level e-invoicing & e-reporting watchlist\*



\* This overview is purely indicative, non-exhaustive and subject to change. PwC – October 2023

# KSeF czyli Krajowy System e-Faktur to nowe rozwiązanie umożliwiające podatnikom wystawianie i udostępnianie faktur ustrukturyzowanych w formacie XML

Z KSeF będą korzystać:

- ▶ Przedsiębiorcy zarejestrowani jako czynni podatnicy podatku VAT, posiadający siedzibę na terytorium Polski,
- ▶ Podatnicy zarejestrowani jako czynni podatnicy podatku VAT, posiadający na terytorium Polski stałe miejsce prowadzenia działalności dla celów VAT.

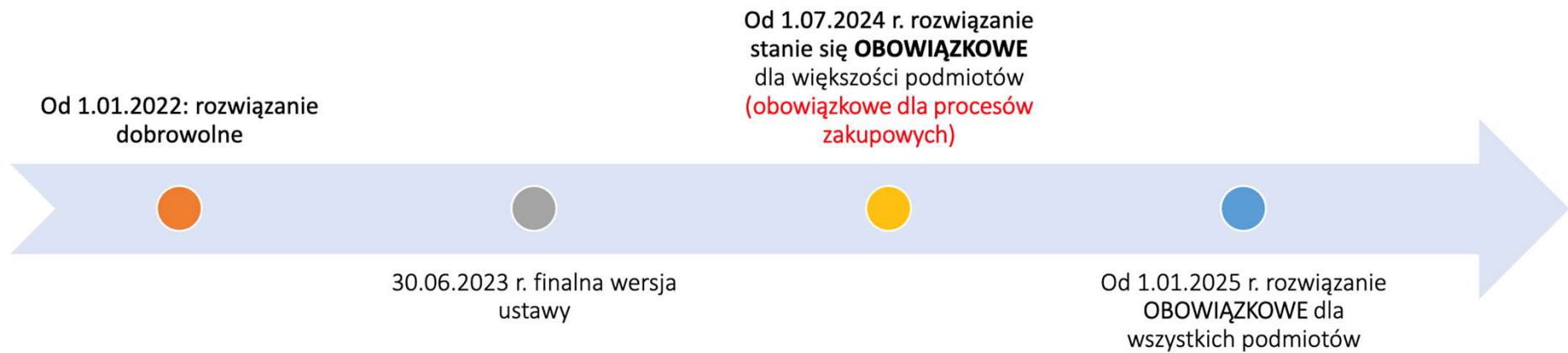
## Szczególne przypadki:

- ▶ Wyłączenie z KSeF faktur wystawianych dla osób fizycznych (B2C)
- ▶ Odroczenie obowiązku stosowania KSeF o pół roku odnosi się do tzw. małych podatników zwolnionych z VAT

Nie wystawiaj FV na ostatnią chwilę! Na przełomie miesiąca będzie korek jak w piątek na autostradzie 🤪

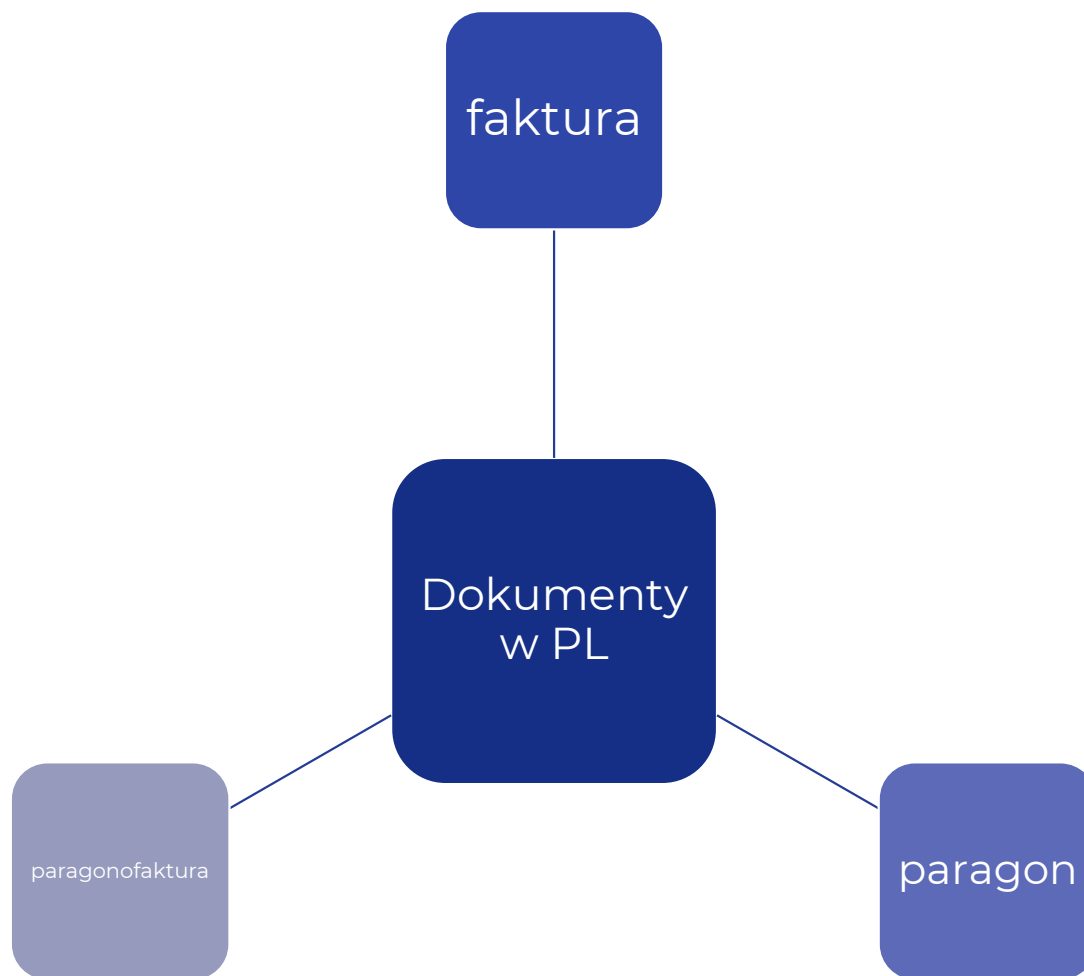
Czy chcesz dane zaciągać z umów/zamówień/specyfikacji/dokumentacji handlowej/logistycznej?

- incoterms
- WZ
- zamówienia
- wew ID



# Zakres KSeF

Podlegają KSeF	Nie podlegają KSeF
<ul style="list-style-type: none"><li>• Faktury sprzedażowe (w tym dokumentujące WDT oraz eksport),</li><li>• faktury zaliczkowe</li><li>• faktury korygujące, faktury korygujące do faktur wystawionych poza KSeF, faktury korygujące zbiorcze, faktury rozliczeniowe</li><li>• Faktury wystawiane w procedurze samofakturowania</li><li>• Faktury do paragonów</li><li>• Faktury VAT Marża</li><li>• Faktury RR (od rolników ryczałtowych)</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Faktury pro-forma</li><li>• Duplikaty faktur sprzed KSeF obligatoryjnego (<i>faktury ustrukturyzowane nie mają duplikatów w ogóle*</i>)</li><li>• dokumenty WEW rozliczające VAT w sprzedaży bezrachunkowej lub nieodpłatnych przekazaniach (tzw. faktury wewnętrzne),</li><li>• Bilety autostradowe, lotnicze, kolejowe, promowe,</li><li>• Noty VAT</li></ul>



# To musisz wiedzieć!

e-Faktury będą miały ustrukturyzowany, narzucony format (\*.XML)

Fakturę ustrukturyzowaną uznaje się za wystawioną w dniu jej przesłania do KSeF oraz za otrzymaną w dniu przydzielenia przez ten system numeru identyfikującego. Wyjątek stanowią faktury awaryjne (awaria systemu)

W przypadku awarii po stronie KSeF lub organizacji, istnieje możliwość wystawienia faktury papierowo lub elektronicznie, oraz przesłanie dokumentu do KSeF w ciągu kolejno do 7. dni i 1. dnia od wystawienia faktury za pomocą dedykowanego API

System KSeF będzie walidował fakturę względem poprawności ze schemą XSD

Faktury ustrukturyzowane będą przechowywane w KSeF przez okres 10 lat, licząc od końca roku, w którym zostały wystawione

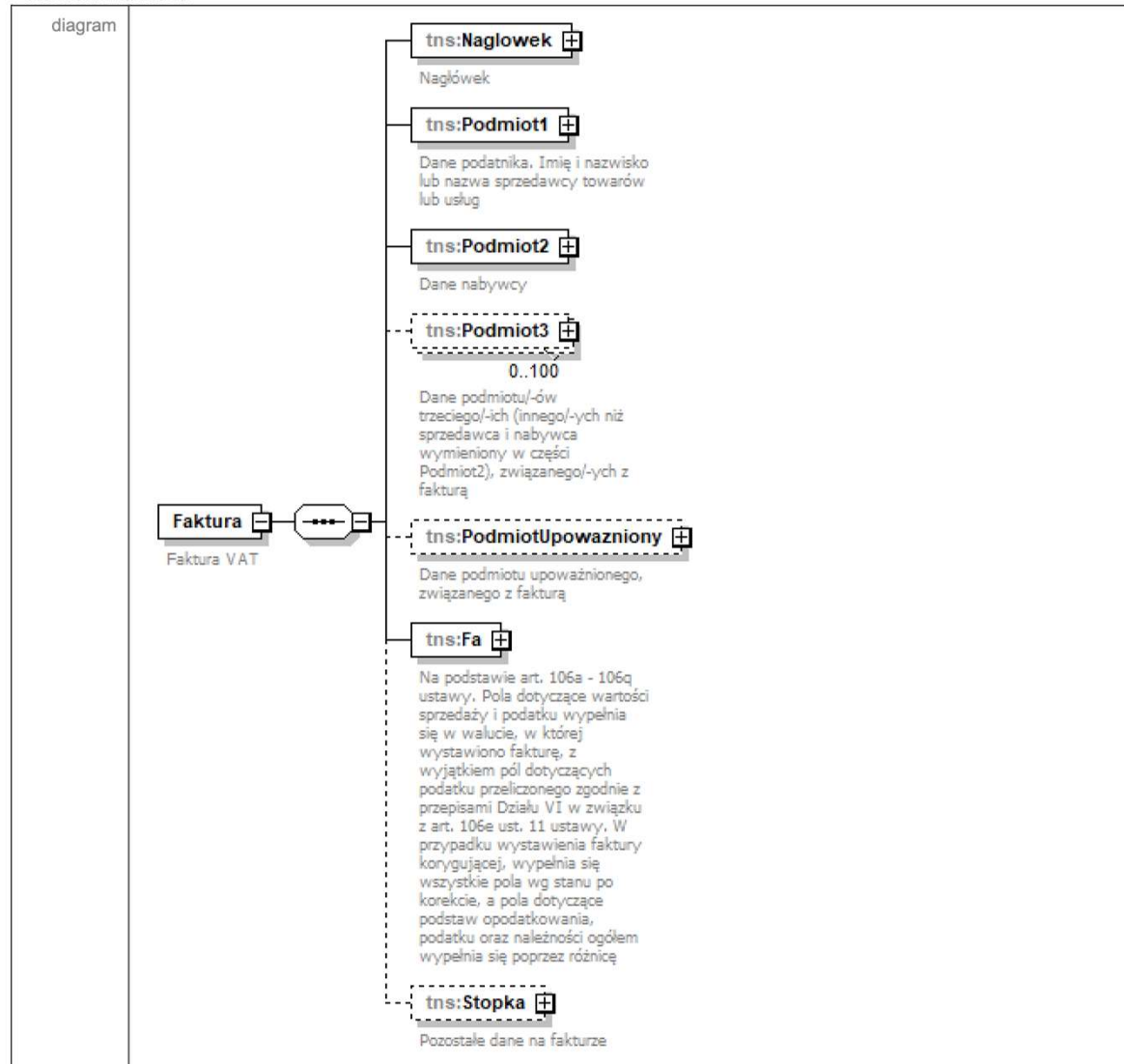
Dokonując płatności dotyczącej faktur ustrukturyzowanych za pośrednictwem rachunku bankowego, czynny podatnik VAT będzie obowiązany do podania numerów identyfikujących te faktury w KSeF

KSeF nie będzie przyjmował załączników do faktur (ani po stronie sprzedawczej ani zakupowej)

# FV \*xml

```
<KodFormularza kodSystemowy="FA (1)" wersjaSchemy="1-0E">FA</KodFormularza>
<WariantFormularza>1</WariantFormularza>
<DataWytworzeniaFa>2022-02-15T09:30:47Z</DataWytworzeniaFa>
<SystemInfo>Samplofaktur</SystemInfo>
</Naglowek>
▼<Podmiot1>
  ▼<DaneIdentyfikacyjne>
    <NIP>999999999</NIP>
    <PelnaNazwa>ABC AGD sp. z o. o.</PelnaNazwa>
  </DaneIdentyfikacyjne>
  ▼<Adres>
    ▼<AdresPol>
      <KodKraju>PL</KodKraju>
      <Ulica>Kwiatowa</Ulica>
      <NrDomu>1</NrDomu>
      <NrLokalu>2</NrLokalu>
      <Miejscowosc>Warszawa</Miejscowosc>
      <KodPocztowy>00-001</KodPocztowy>
    </AdresPol>
  </Adres>
  <Email>abc@abc.pl</Email>
  <Telefon>667444555</Telefon>
</Podmiot1>
▶<Podmiot2>
  ...
</Podmiot2>
▼<Fa>
  <KodWaluty>PLN</KodWaluty>
  <P_1>2022-02-15</P_1>
  <P_1M>Warszawa</P_1M>
  <P_2>FV2022/02/150</P_2>
  <P_6>2022-01-27</P_6>
  <P_13_1>1666.66</P_13_1>
  <P_14_1>383.33</P_14_1>
  <P_13_3>0.95</P_13_3>
  <P_14_3>0.05</P_14_3>
  <P_15>2051</P_15>
  ▶<Adnotacje>
    ...
  </Adnotacje>
  <RodzajFaktury>VAT</RodzajFaktury>
  <FP>1</FP>
  ▼<DodatkowyOpis>
    <Klucz>preferowane godziny dowozu</Klucz>
    <Wartosc>dni robocze 17:00 - 20:00</Wartosc>
```

## element Faktura




**Drukowanie dokumentu**

Czy drukować datę dostawy/wykonania usługi/otrzymania należności?

Tak  
 Nie  
 Jeżeli jest różna od daty wystawienia

Drukuj numer KSeF dokumentu

Nie pokazuj więcej tego pytania

Sprzedawca: Firma ABC  Handlowa 12/8 23-600 Kraków NIP: 1111111111		<b>Faktura VAT</b> <b>nr FS-198/22</b>  Data wystawienia: 2022-12-08 Data dostawy/wykonania usługi: 2022-12-08  010203300000441703 Strona: 1 z 1						
Płatność na konto: Nabywca: K1 Liliowa 17/8 23-600 Kraków NIP: 1111111111		Odbiorca: K1 Liliowa 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 netto	VAT
1	T1	T1			1 szt.	100,00	100,00	
Forma płatności		Termin	Kwota	Waluta	Stawka	Netto	VAT	Brutto
Gotówka		2022-12-08	123,00	PLN		100,00	23,00	123,00
<b>Razem:</b>						100,00	23,00	123,00
<b>W tym:</b>					23%	100,00	23,00	123,00
<b>Razem do zapłaty:</b>							<b>123,00 PLN</b>	
Słownie: sto dwadzieścia trzy PLN 00/100								
<b>Administrator systemu</b> _____ Podpis osoby uprawnionej do wystawienia faktury				_____ Data odbioru		_____ Potwierdzenie odbioru		

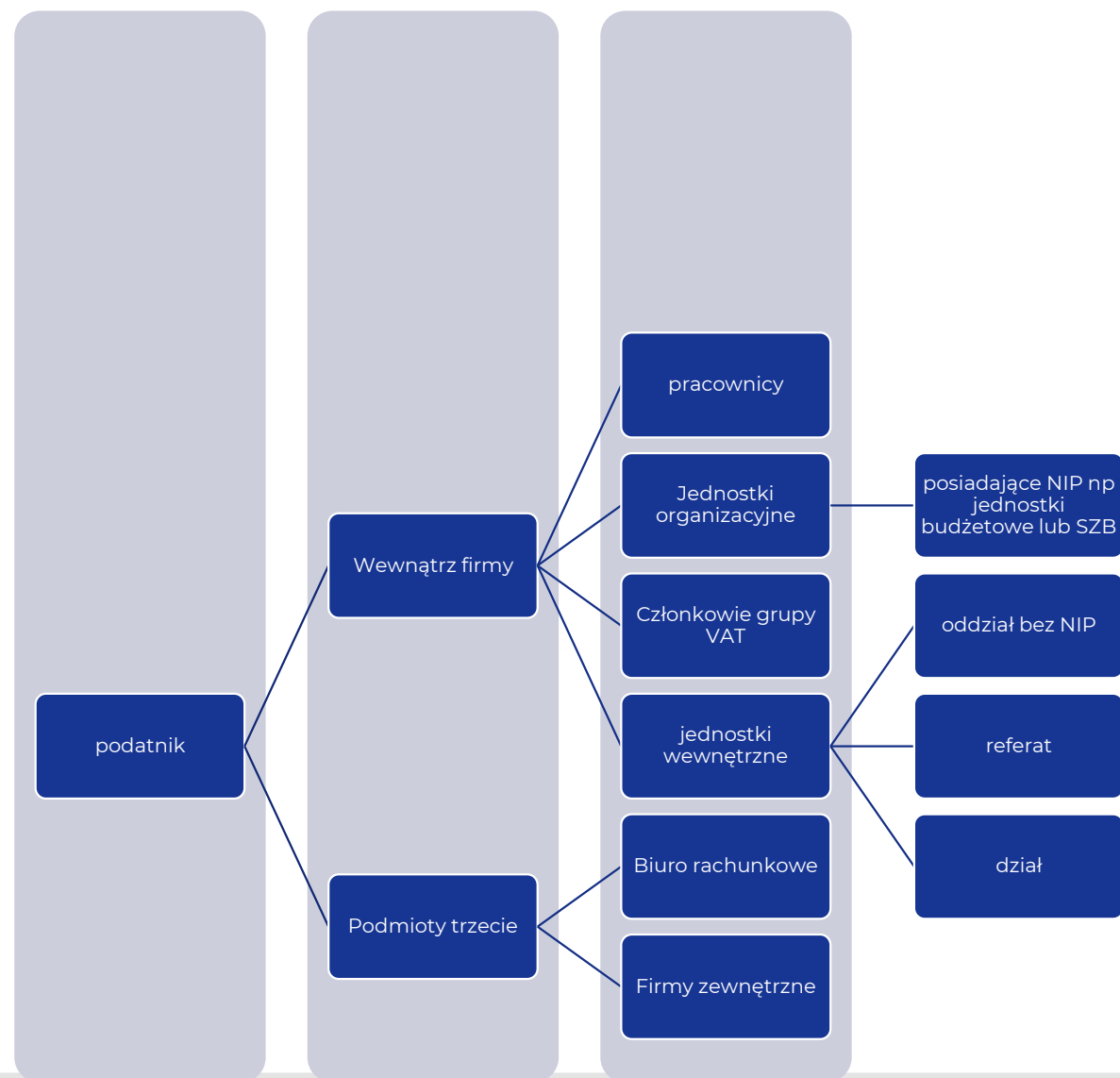
**Zabezpiecz dane:**

- 1. obiegówka**
- 2. szyfrowanie**
- 3. odbieranie uprawnień indywidualnych**

# Pełne i ograniczone dostępy do KSeF: Strona zakupowa Ograniczanie dostępuów: potrzeba ograniczenia, metody

# Strona zakupowa

- FV od zarządu
- FV od wyjątkowych dostawców
- Nie musisz wszystkiego wiedzieć
- Dostajesz tylko to, co jest potrzebne w Twojej pracy





8. Nadanie, zmiana lub odebranie uprawnień osobom fizycznym, o których mowa w § 3 ust. 2 pkt 3 lit. b, d, e oraz ust. 3 pkt 5 lit. d, wymaga podania danych, o których mowa w ust. 2 pkt 1–3, oraz odpowiednio:

- 1) numeru identyfikacji podatkowej (NIP):
  - a) samorządowej jednostki budżetowej, samorządowego zakładu budżetowego, urzędu gminy, starostwa powiatowego lub urzędu marszałkowskiego,
  - b) członka grupy VAT;
- 2) unikalnego identyfikatora zakładu (oddziału) osoby prawnej bądź innej wyodrębnionej jednostki wewnętrznej podatnika.

9. Przez unikalny identyfikator zakładu (oddziału) osoby prawnej bądź innej wyodrębnionej jednostki wewnętrznej podatnika, o którym mowa w ust. 8 pkt 2, rozumie się identyfikator wytworzony przez Krajowy System e-Faktur zawierający numer identyfikacji podatkowej (NIP) podatnika i ciąg znaków numerycznych.



§ 5. 1. W przypadku podatników niebędących osobami fizycznymi lub podmiotów niebędących osobami fizycznymi, nieposiadających możliwości uwierzytelnienia się w sposób, o którym mowa w § 6 ust. 1 pkt 3, nadawanie lub odbieranie uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur jest dokonywane przez złożenie zawiadomienia o nadaniu lub odebraniu uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur do właściwego naczelnika urzędu skarbowego.

2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1, do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur może być uprawniona jedna osoba fizyczna.

3. Przepis ust. 1 nie ma zastosowania do nadawania lub odbierania uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur w przypadku:

- 1) samorządowej jednostki budżetowej, samorządowego zakładu budżetowego, urzędu gminy, starostwa powiatowego lub urzędu marszałkowskiego;
- 2) członków grupy VAT;
- 3) zakładu (oddziału) osoby prawnej bądź innej wyodrębnionej jednostki wewnętrznej podatnika.

# Jak “wejść” do KSeF - gdy chcesz przetestować o co chodzi?

<https://www.podatki.gov.pl/ksef/aplikacja-podatnika-ksef-i-inne-narzedzia/bezplatne-narzedzia-wersja-testowa/>

## Bezpłatne narzędzia - wersja testowa

Tu możesz przetestować wersję testową aplikacji KSeF

W ramach środowiska testowego należy używać zanonimizowanych danych

Testowa wersja Aplikacji Podatnika KSeF – zaloguj się



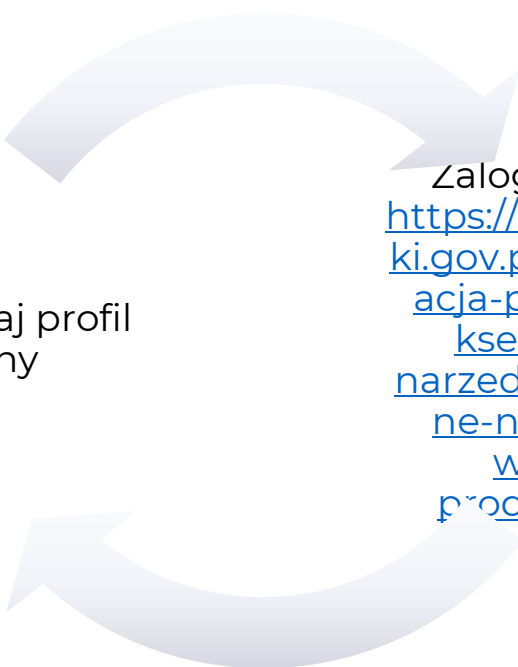
# Jak „wejść” do KSeF gdy jesteś JDG?

LUB

zaloguj się do e-mikrofirmy

<https://login.gov.pl/login/login?ssot=2hmylsm15bhgb6564tn1>

Wykorzystaj profil  
zaufany



Zaloguj się tu:  
<https://www.podatki.gov.pl/ksef/aplikacja-podatnika-ksef-i-inne-narzedzia/bezplatne-narzedzie-wersja-produkcyjna/>



§ 6. 1. Uwierzytelnienie podmiotów korzystających z Krajowego Systemu e-Faktur wymaga użycia:

- 1) środka identyfikacji elektronicznej wydanego w systemie identyfikacji elektronicznej przyłączonym do węzła krajowego identyfikacji elektronicznej, o którym mowa w art. 21a ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 5 września 2016 r. o usługach zaufania oraz identyfikacji elektronicznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 1797 oraz z 2023 r. poz. 1234), albo
- 2) danych weryfikowanych za pomocą kwalifikowanego podpisu elektronicznego, jeżeli te dane pozwalają na identyfikację i uwierzytelnienie wymagane w celu realizacji usługi online, albo
- 3) danych weryfikowanych za pomocą kwalifikowanej pieczęci elektronicznej, jeżeli te dane pozwalają na identyfikację i uwierzytelnienie wymagane w celu realizacji usługi online, albo
- 4) wytworzonego przez Krajowy System e-Faktur, po uwierzytelnieniu się podatnika lub podmiotu uprawnionego w sposób, o którym mowa w pkt 1–3, certyfikatu autoryzującego – oraz weryfikacji posiadanych uprawnień.

2. Przez certyfikat autoryzujący, o którym mowa w ust. 1 pkt 4, rozumie się wytworzony przez Krajowy System e-Faktur certyfikat powiązany z parą kluczy szyfrujących, na którą składa się klucz prywatny i klucz publiczny, przypisany do podatnika lub podmiotu uprawnionego i jego uprawnień, umożliwiający uwierzytelnienie w Krajowym Systemie e-Faktur.

3. Wystawienie faktur, o których mowa w art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1 ustawy, wymaga uwierzytelnienia się przy użyciu wytworzonego przez Krajowy System e-Faktur, po uwierzytelnieniu się podatnika lub podmiotu uprawnionego w sposób, o którym mowa w ust. 1 pkt 1–3, certyfikatu wystawcy faktury.

# Dostęp jednorazowy

§ 7. 1. Dostęp w Krajowym Systemie e-Faktur do faktury ustrukturyzowanej, faktury, o której mowa w art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1 ustawy, przesłanej do Krajowego Systemu e-Faktur, oraz faktury VAT RR wystawionej przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur jest możliwy poprzez kod weryfikujący, po podaniu:

- 1) numeru faktury, o którym mowa w art. 106e ust. 1 pkt 2 ustawy, a w przypadku faktury VAT RR – numeru kolejnego faktury, o którym mowa w art. 116 ust. 2 pkt 4 ustawy, oraz
- 2) numeru identyfikacji podatkowej (NIP) lub innego identyfikatora nabywcy towarów lub usług albo informacji o braku identyfikatora, oraz
- 3) kwoty należności ogółem, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 15 ustawy, a w przypadku faktury VAT RR – kwoty należności ogółem, o której mowa w art. 116 ust. 2 pkt 12 ustawy.

2. Dostęp w Krajowym Systemie e-Faktur do faktury korygującej oraz faktury VAT RR KOREKTA wystawionej przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur jest możliwy poprzez kod weryfikujący, po podaniu:

- 1) numeru faktury korygującej, o którym mowa w art. 106j ust. 2 pkt 2 ustawy, a w przypadku faktury VAT RR KOREKTA – numeru faktury, o którym mowa w art. 116 ust. 5e pkt 1 ustawy, oraz
- 2) numeru identyfikacji podatkowej (NIP) lub innego identyfikatora nabywcy towarów lub usług albo informacji o braku identyfikatora, oraz
- 3) kwoty należności ogółem, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 15 ustawy, zawartej na fakturze korygującej, a w przypadku faktury VAT RR KOREKTA – kwoty należności ogółem, o której mowa w art. 116 ust. 2 pkt 12 ustawy, zawartej na fakturze VAT RR KOREKTA.

4. Kody weryfikujące są przedstawione w postaci dwuwymiarowego, kwadratowego kodu graficznego QR zgodnego z normą ISO/IEC 18004:2015 wraz z podaniem w przypadku faktury ustrukturyzowanej numeru identyfikującego te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur, a w przypadku faktur, o których mowa w art. 106nf ust. 1 i 106nh ust. 1 ustawy – oznaczenia „OFFLINE”.

5. Szczegółowy opis wymagań technicznych dla kodów weryfikujących zawiera oprogramowanie interfejsowe, o którym mowa w art. 106gb ust. 2 ustawy.

**§ 9.** Dostęp do faktury ustrukturyzowanej wystawionej w Krajowym Systemie e- Faktur przed dniem 1 lipca 2024 r. 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 towarów lub usług albo informacji o braku identyfikatora;
- 4) imienia i nazwiska lub nazwy nabywcy towarów lub usług albo informacji o braku tych danych;
- 5) kwoty należności ogółem, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 15 ustawy.

**§ 10.** Wygenerowany przez Krajowy System e-Faktur przed dniem 1 lipca 2024 r. ciąg znaków alfanumerycznych, służący do uwierzytelniania się podmiotów korzystających z Krajowego Systemu e-Faktur, o którym mowa w § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2021 r. w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur (Dz. U. poz. 2481, z 2022 r. poz. 266 oraz z 2023 r. poz. 1760), zachowuje ważność do dnia 31 grudnia 2024 r.

**§ 11.** Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2024 r.<sup>2)</sup>

# Do autoryzowania poszczególnych operacji w KSeF mogą również służyć utworzone tokeny

**Menu** **Krajowy System e-Faktur** 6191303334 PL

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

## 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

Wersja 1.0.0

# Do autoryzowania poszczególnych operacji w KSeF mogą również służyć utworzone tokeny

## Generowanie tokena

[← Powrót do listy tokenów](#)

 **Zakończono pomyślnie**

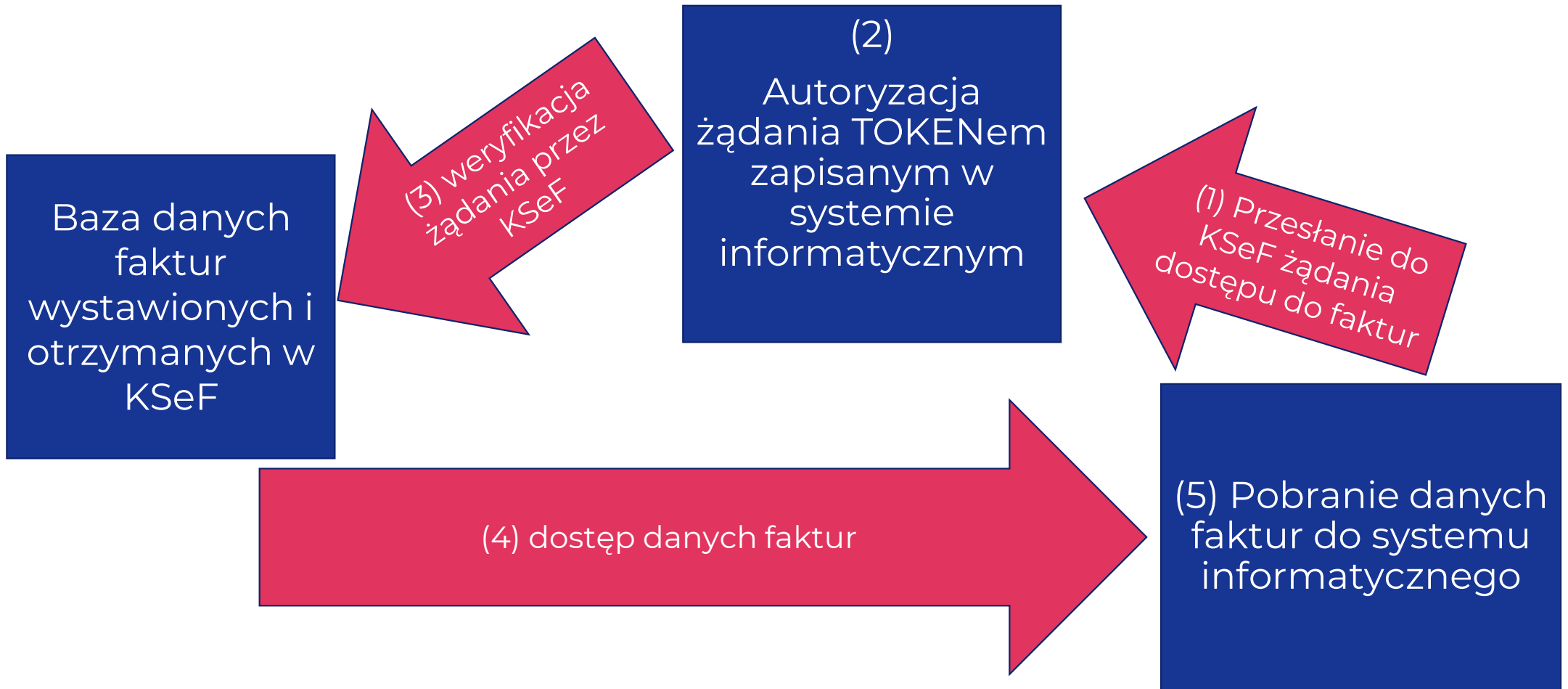
**Twój token został pomyślnie wygenerowany.**

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

Numer tokena **9d58846969ea135acd634**

 **Kopiuuj**

# TOKEN



# UŻYCIE TOKENA

## PRZYKŁAD

**Podatnik utworzył token z rolą „odczyt faktur”.**

**Przesłał token Biuru Rachunkowemu, które prowadzi mu księgi podatkowe.**

**Token został zapisany w systemie fakturowym Biura Rachunkowego.**

**Pracownicy biura rachunkowego mają dostęp do tokena Klienta.**

**Ściągają faktury Klienta z KSeF do systemu księgowego autoryzując operację NIPem Klienta i tokenem zapisanym w systemie księgowym.**



Wystaw fakturę

Wprowadź fakturę

Wczytaj fakturę

Lista faktur

Historia wysyłek

Uprawnienia

**Nadaj uprawnienie**

Zarządzaj uprawnieniami

Tokeny

## 2 z 2 Uprawniony

[← Powrót](#)

### Nadaj uprawnienie

- Osobie fizycznej do pracy w ramach KSeF
- Podmiotowi do wystawiania faktur w ramach procedury samofakturowania
- Przedstawicielowi podatkowemu do wystawiania i odbierania faktur w ramach KSeF
- Podmiotowi do wystawiania i odbierania faktur w ramach KSeF

**Nadaj uprawnienie** [Zrezygnuj](#)

📄 Wystaw fakturę ^

▶ Wprowadź fakturę

▶ Wczytaj fakturę

☰ Lista faktur

✉ Historia wysyłek

📄 Uprawnienia ^

▶ **Nadaj uprawnienie**

▶ Zarządzaj uprawnieniami

🎯 Tokeny ▾

Wersja 1.0.0

Podmiotowi do wystawiania i odbierania faktur w ramach KSeF

## Dane podmiotu uprawnionego do wystawiania i odbierania faktur w ramach KSeF

**NIP \***

**Pełna nazwa \***

## Uprawnienia

**Podmiot będzie uprawniony do wystawiania faktur w KSeF? \***

Tak

Nie

**Podmiot będzie uprawniony do dostępu do faktur w KSeF? \***



📄 Wystaw fakturę ^

▶ Wprowadź fakturę

▶ Wczytaj fakturę

☰ Lista faktur

✉ Historia wysyłek

📄 Uprawnienia ^

▶ **Nadaj uprawnienie**

▶ Zarządzaj uprawnieniami

🎧 Tokeny v

Wersja 1.0.0

- Osoba fizyczna
- Osoba posługująca się podpisem kwalifikowanym nie zawierającym atrybutu NIP/PESEL

## Dane osoby fizycznej

### Wybierz identyfikator \*

- NIP
- PESEL

### Imię \*

### Nazwisko \*

## Uprawnienia

Osoba będzie uprawniona do nadawania i odbierania uprawnień w

☰ Menu



## Krajowy System e-Faktur - Aplikacja testowa

6191303334

📄 Wystaw fakturę ^

▶ Wprowadź fakturę

▶ Wczytaj fakturę

☰ Lista faktur

✉ Historia wysyłek

📄 Uprawnienia ^

▶ **Nadaj uprawnienie**

▶ Zarządzaj uprawnieniami

🕒 Tokeny v

Wersja 1.0.0

**Osoba będzie uprawniona do nadawania i odbierania uprawnień w KSeF? \***

Tak

Nie

**Osoba będzie uprawniona do przeglądania uprawnień w KSeF? \***

Tak

Nie

**Osoba będzie uprawniona do wystawiania faktur w KSeF? \***

Tak

Nie

**Osoba będzie uprawniona do odbierania faktur w KSeF? \***

Tak

Nie

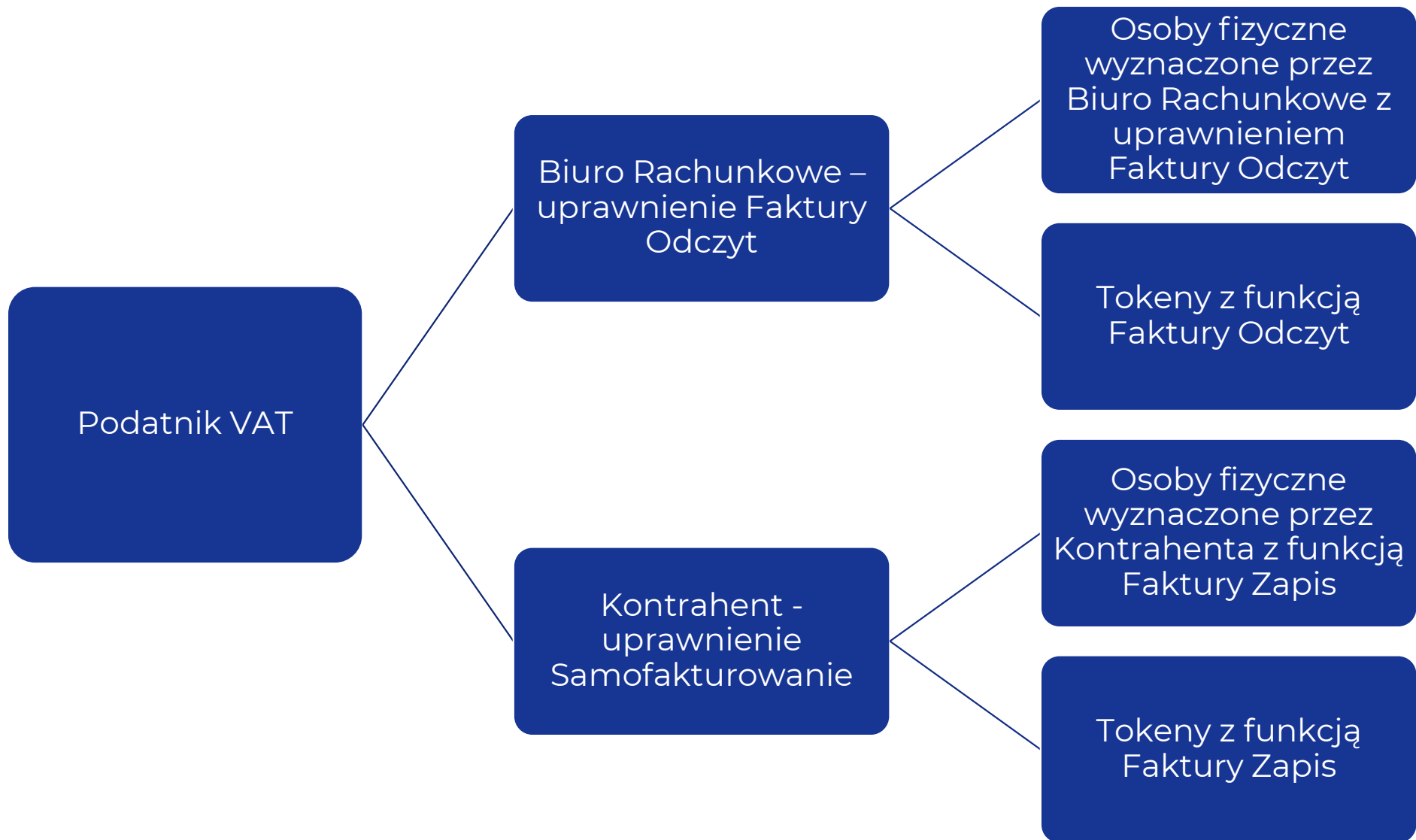
**Osoba będzie uprawniona do przeglądu historii wysyłek (generowanie UPO)? \***

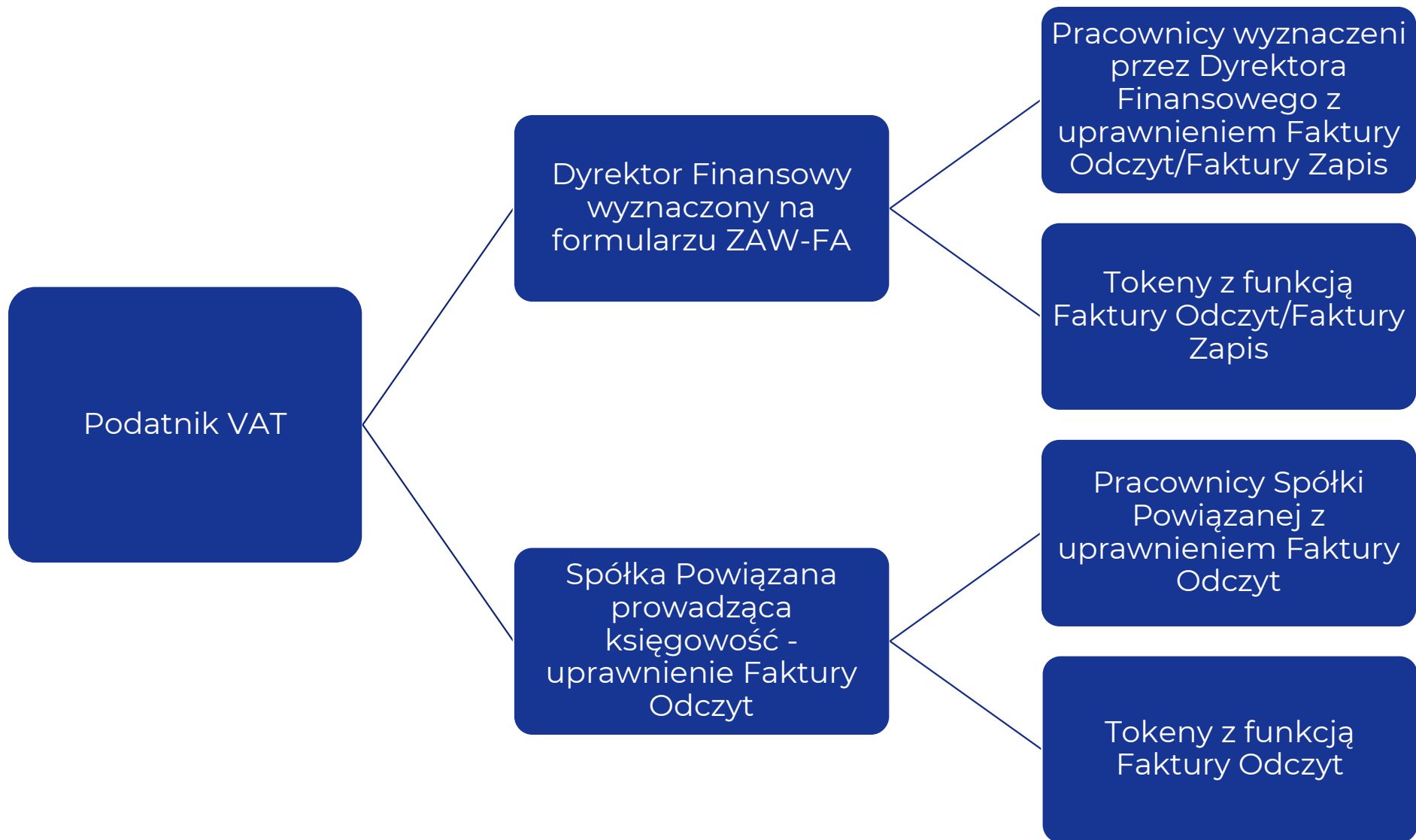
Tak

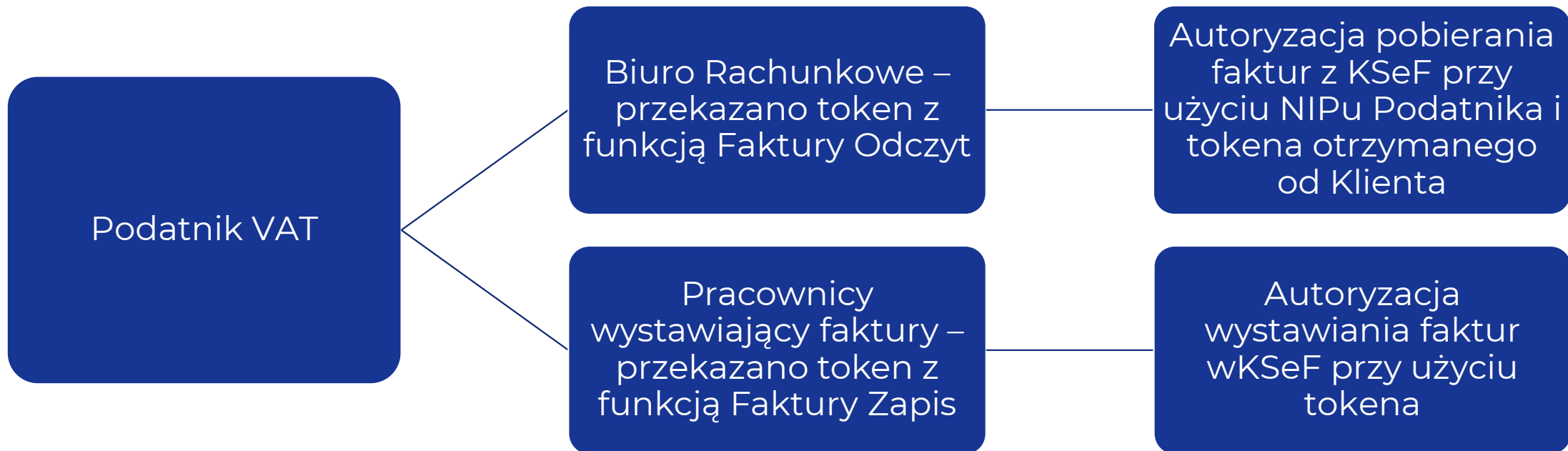
Nie

**Nadaj uprawnienie**

Zrezygnuj







# Weryfikacja uprawnień osoby/podmiotu do korzystania z KSeF:

Różne sposoby uwierzytelnienia.

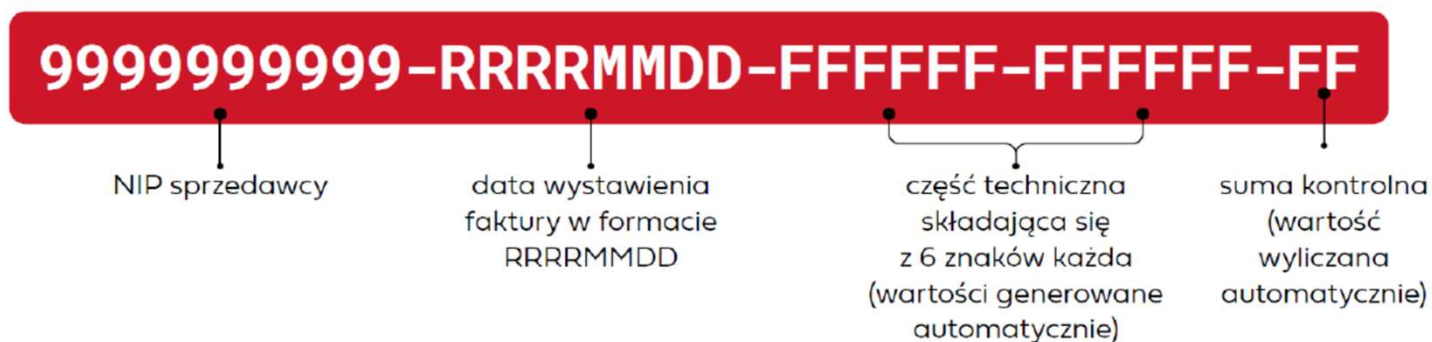
- Jak zrobić to najlepiej w firmie?
- Jak zrobić to najlepiej w biurze rachunkowym?
- Jak zrobić to najlepiej w JST i GV?

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

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

## OKRES OD LIPCA 2024 r.


Sprzedawca wystawia fakturę w KSeF obowiązkowo **dla nabywcy będącego polskim podatnikiem VAT z siedzibą lub SMPD w Polsce**

1) data przesłania danych do KSeF = data wystawienia faktury

2) Faktura korygująca musi być wystawiona w KSeF

Wyjątki:

- 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 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

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),

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 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

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),

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 **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

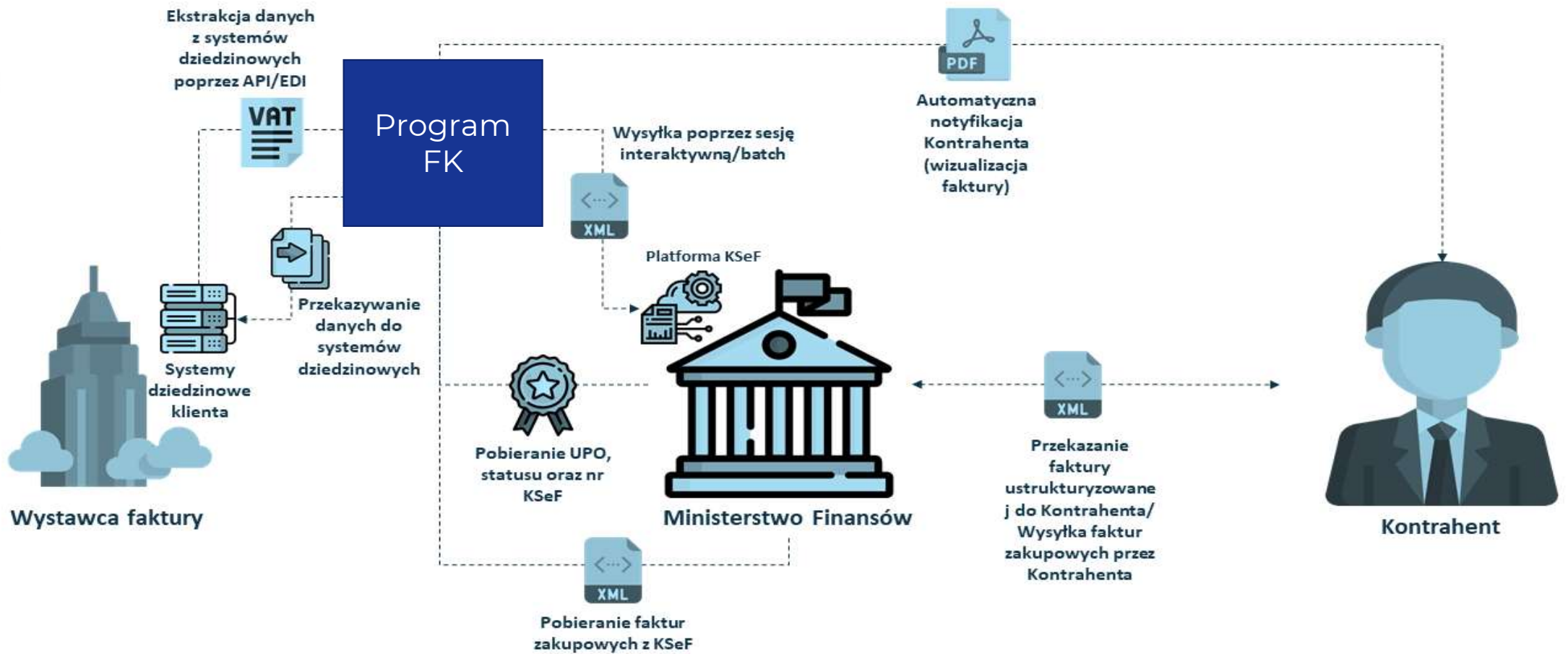
Nabywca nie otrzymuje faktury ustrukturyzowanej

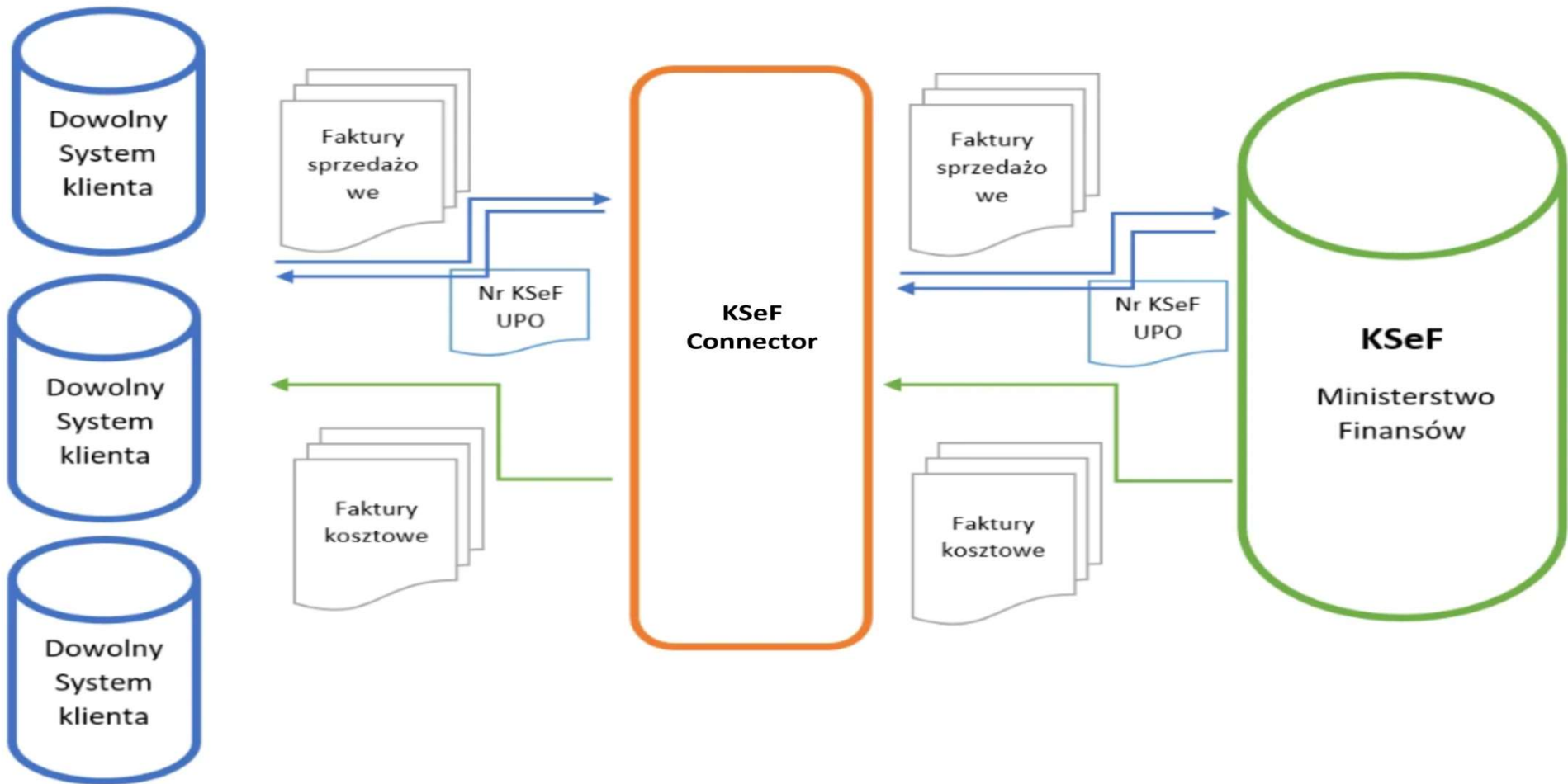
1) nabywca otrzymuje fakturę w uzgodnionej formie (papierowej lub elektronicznej),

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





**Nie ma możliwości wygenerowania duplikatów faktur wystawionych i otrzymanych w KSeF (brak możliwości zagubienia lub zniszczenia faktury).**

**Jeżeli nabywca nie wyraził zgody na otrzymanie faktury w KSeF, a sprzedawca wystawił ją w KSeF i przekazał nabywcy w formie papierowej, a nabywca zagubił fakturę, sprzedawca musi wystawić duplikat faktury.**

**Od 2022 r. duplikat faktury nie musi zawierać słowa DUPLIKAT, a jedynie datę ponownego wystawienia (sprzedawca generuje ponowny wydruk faktury z KSeF z naniesioną datą wydruku, która stanowi datę wystawienia duplikatu)**

**W przypadku faktur innych niż faktury ustrukturyzowane, wystawionych przed lipcem 2024 r., które ulegną zniszczeniu albo zaginą i będą wystawiane ponownie, nie będzie się wystawiać faktur ustrukturyzowanych. Duplikaty zostaną wystawione w „tradycyjnej” formie.**

**DO KOŃCA CZERWCA 2024 r.**

**Nie ma możliwości wystawiania not korygujących w KSeF.**

**Jest możliwe wystawienie noty korygującej w tradycyjny sposób do faktury ustrukturyzowanej jak i do faktury nieustrukturyzowanej.**

**Jeżeli nabywca wystawi do faktury ustrukturyzowanej notę korygującą, a sprzedawca ją zaakceptuje, to faktura będzie prawnie skorygowana.**

**OD LIPCA 2024 r.**

**Nie będzie możliwości wystawiania not korygujących w KSeF ani do faktury ustrukturyzowanej, ani do faktury nieustrukturyzowanej.**

**Przepisy o notach korygujących uchylone**

**Będzie można zaakceptować (np. w lipcu 2024 r.) notę korygującą, jeżeli została wystawiona do końca czerwca 2024 r.**

## Minister Finansów mówi, że...

**Osoba obsługująca cały system  
niewątpliwie musi  
charakteryzować się  
najwyższymi umiejętnościami i  
wiedzą co do zakresu iż zasad  
wystawiania faktur oraz korekt**

W celu udostępnienia faktury odbiorcy – tj. szkole podstawowej (w tym również np. osobie fizycznej wskazanej przez JST jako przedstawiciel samorządowej jednostki budżetowej), dane nabywcy (gminy) należy zamieścić w elemencie Podmiot2, natomiast dane odbiorcy (szkoły podstawowej) zamieszcza się w elemencie Podmiot3.

Powyższe dane ujmuje się w strukturze w poniższy sposób:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Podmiot2/ Dane identyfikacyjne	NIP	9999999999
	Nazwa	Gmina Abc
Podmiot2/Adres	KodKraju	PL
	AdresL1	ul. Biała 15, 22-222 Abc

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Podmiot3/ Dane identyfikacyjne	NIP	1111111111
	Nazwa	Szkoła Podstawowa nr 5
Podmiot3/Adres	KodKraju	PL
	AdresL1	ul. Żółta 33, 22-222 Abc
Podmiot3	Rola	8

# Elementy struktury w zakresie Podmiotu 3

W związku z nowelizacją rozporządzenia w sprawie *Krajowego systemu e-Faktur* wprowadzono element fakultatywny określony jako Podmiot3. Element ten zawiera dane wszelkich podmiotów trzecich, innych niż Podmiot1 i Podmiot2, a które są związane z fakturą. Takie rozwiązanie pozwoli na wskazywanie dobrowolnie takich danych jak dane:

- płatnika lub odbiorcy towaru,
- faktora,
- w przypadku np. przejęcia spółki – dane podmiotu pierwotnego (np. spółki przejmowanej).

W tym polu będzie można wskazać dane członka grupy VAT, czy też dane np. samorządowej jednostki budżetowej podległej *JST* (jako wystawcy faktury lub odbiorcy). W tym polu wskazać będziemy mogli także dane zakładu (oddziału) osoby prawnej lub innej wyodrębnionej jednostki wewnętrznej podatnika, w tym jej unikalnego identyfikatora, wytworzonego w *KSeF*, zawierającego numer identyfikacji podatkowej (NIP) podatnika i ciąg znaków numerycznych (pole IDWew). Zmiany te polegały na dostosowaniu warunków korzystania z *KSeF* do specyfiki *JST* oraz grup VAT.

Nazwa pola	Opis pola
IDNabywcy	Unikalny klucz powiązania danych nabywcy na fakturach korygujących, w przypadku, gdy dane nabywcy na fakturze korygującej zmieniły się w stosunku do danych na fakturze korygowanej [pole fakultatywne] Maksymalna ilość znaków: 32
NrEORI	Numer EORI podmiotu trzeciego [pole fakultatywne] Numer EORI jest to numer w Unijnym Systemie Rejestracji i Identyfikacji Podmiotów Gospodarczych.
DaneIdentyfikacyjne	Element zawierający dane identyfikujące podmiot trzeci, m.in. jego NIP oraz imię i nazwisko lub nazwę
Adres	Element zawierający dane dotyczące adresu podmiotu trzeciego
AdresKoresp	Element zawierający dane dotyczące adresu korespondencyjnego podmiotu trzeciego [element fakultatywny]
DaneKontaktowe	Element zawierający dane kontaktowe podmiotu trzeciego: adres e-mail oraz numer telefonu [element fakultatywny] Maksymalna ilość wystąpień: 3

Rola

Rola podmiotu trzeciego:

Podaje się:

- „1” - Faktor – w przypadku, gdy na fakturze występują dane faktora,
- „2” - Odbiorca - w przypadku, gdy na fakturze występują dane jednostek wewnętrznych, oddziałów, wyodrębnionych w ramach nabywcy, które same nie stanowią nabywcy w rozumieniu ustawy
- „3” - Podmiot pierwotny - w przypadku, gdy na fakturze występują dane podmiotu będącego w stosunku do podatnika podmiotem przejętym lub przekształconym, który świadczył usługę lub dokonywał dostawy (z wyłączeniem przypadków, o których mowa w [art. 106j ust. 2 pkt 3 u.p.t.u.](#), gdy dane te wykazywane są w części Podmiot1K),
- „4” - Dodatkowy nabywca - w przypadku, gdy na fakturze występują dane kolejnych (innych niż wymieniony w części Podmiot2) nabywców,
- „5” - Wystawca faktury - w przypadku, gdy na fakturze występują dane podmiotu wystawiającego fakturę w imieniu podatnika.
- „6” - Dokonujący płatności - w przypadku, gdy na fakturze występują dane podmiotu regulującego zobowiązanie w miejsce nabywcy,
- „7” - JST – wystawca,
- „8” - JST – odbiorca,
- „9” - Członek grupy VAT – wystawca,
- „10” - Członek grupy VAT – odbiorca.

W przypadku wystąpienia na fakturze danych podmiotu trzeciego, o roli innej niż jedna z wyżej wymienionych, pole Rola pomija się. W tej sytuacji wypełnia się pola: RolaInna oraz OpisRoli.

## **Uwaga!**

Rola „5” – wystawca faktury nie dotyczy:

- przypadku, gdy wystawcą faktury jest nabywca
- sytuacji, gdy fakturę wystawia komornik, organ egzekucyjny lub przedstawiciel podatkowy, którego dane wskazuje się w elemencie PodmiotUpowazniony, a nie w Podmiot3.

## **Uwaga!**

W przypadku samofakturowania, dane nabywcy należy uwzględnić w elemencie Podmiot2. Dodatkowo na fakturze powinna znaleźć się adnotacja „samofakturowanie” (element Fa/Adnotacje/P\_17 – należy wskazać wartość „1”).

RolaInna	<p>Znacznik innego podmiotu trzeciego</p> <p>W przypadku wystąpienia na fakturze danych podmiotu trzeciego, o roli innej niż możliwa do wyboru w polu Rola, podaje się wartość „1” - inny podmiot. W przypadku wskazania odpowiedniej roli podmiotu trzeciego w polu Rola (tj. braku wystąpienia innego podmiotu trzeciego), pole RolaInna pomija się.</p>
OpisRoli	<p>Opis roli innego podmiotu trzeciego. W przypadku wystąpienia na fakturze danych podmiotu trzeciego, o roli innej niż możliwa do wyboru w polu Rola, podaje się opis roli podmiotu trzeciego (dotyczy przypadku, gdy w polu RolaInna wskazano „1” - inny podmiot). W przypadku wskazania odpowiedniej roli podmiotu trzeciego w polu Rola (tj. braku wystąpienia innego podmiotu trzeciego), pole OpisRoli pomija się</p>
Udział	<p>Udział dodatkowego nabywcy</p> <p>Podaje się procentowy udział dodatkowego nabywcy. Różnica pomiędzy wartością 100%, a sumą udziałów dodatkowych nabywców jest udziałem nabywcy wymienionego w części</p> <p>Podmiot2. W przypadku niewypełnienia pola przyjmuje się, że udziały występujących na fakturze nabywców są równe [pole fakultatywne].</p> <p><b>Uwaga!</b></p> <p>Udział może być wskazany wyłącznie w przypadku, gdy pole Rola przyjmuje wartość „4”.</p>
NrKlienta	<p>Numer klienta dla przypadków, w których podmiot wymieniony jako podmiot trzeci posługuje się nim w umowie lub zamówieniu [pole fakultatywne]</p>

# Gdzie kończy a gdzie zaczyna Twoja odpowiedzialność?



# Jak poprawiać błędy na wystawionych FV?

- Do 30.06.2024.
- Od 01.07.2024.
- Noty korygujące.
- Faktury korygujące.
- Jakich danych nie poprawiać w ogóle.
- Jak zmienić dane nabywcy.
- Jak poprawić stawkę VAT i inne dane wartościowo liczbowe.
- Jak dodać opisy dodatkowe (warunki transakcji, płatności, rozliczenia).
- Jak wysłać załączniki (protokoły, zestawienia godzin, zdjęcia dokumentacyjne itp.).

# Zapłata



## Jak opłacać e-faktury?

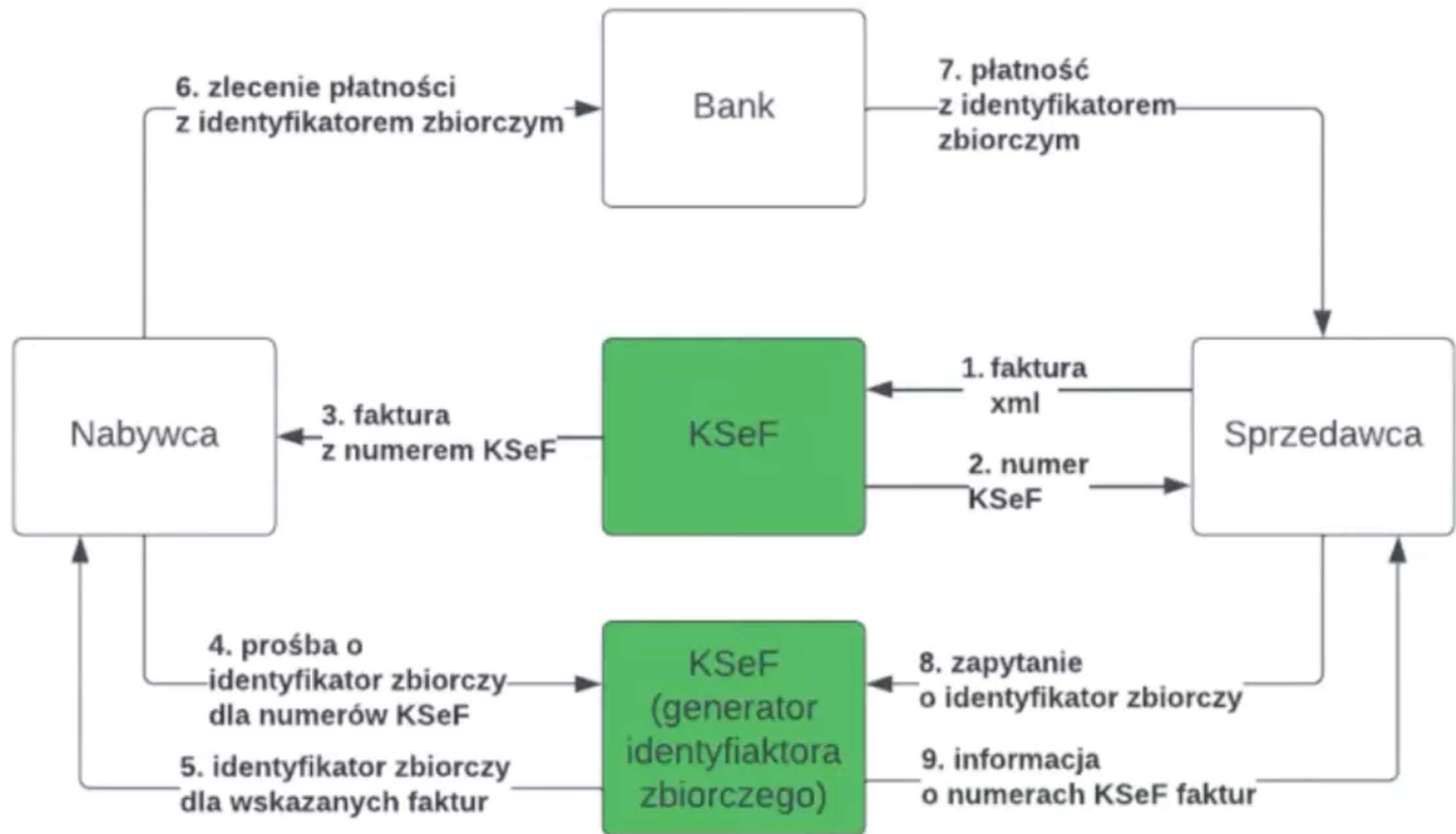
## Faktury wystawione w KSeF a split payment

**W przypadku płatności za fakturę wystawioną w KSeF, przelew przy użyciu mechanizmu podzielonej płatności będzie musiał zawierać numer identyfikujący tę fakturę w KSeF.**

**W przypadku płatności zbiorczej za faktury wystawione w KSeF, przelew przy użyciu mechanizmu podzielonej płatności będzie musiał zawierać zbiorczy identyfikator przelewu nadany przez KSeF.**

**W KSeF będzie można przydzielać identyfikator zbiorczy dla co najmniej dwóch faktur ustrukturyzowanych wystawianych przez podatnika dla jednego odbiorcy (niezależnie czy dla przelewu split payment, czy dla przelewu zwykłego).**

**Przepis ten będzie obowiązywał dla płatności dokonywanych od 1 lipca 2024 r.**



# Faktury wystawione w KSeF a „zwykłe” przelewy za faktury ustrukturyzowane od stycznia 2025 r.

## Faktury wystawione w KSeF a „zwykłe” przelewy między podatnikami VAT czynnymi

Art. 108g. 1. **Nabywca towaru lub usługi zarejestrowany jako podatnik VAT czynny, dokonujący płatności za faktury ustrukturyzowane oraz za faktury, o których mowa w art. 106nh ust. 1\*, na rzecz innego podatnika zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny, za pośrednictwem usługi polecenia zapłaty lub polecenia przelewu, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 4 ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych, lub innego instrumentu płatniczego w rozumieniu tej ustawy, umożliwiającego podanie tytułu transferu środków pieniężnych, jest obowiązany do podania numeru identyfikującego te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur lub identyfikatora zbiorczego nadanego przez Krajowy System e-Faktur.** Obowiązek ten **dotyczy również podatnika innego niż nabywca towaru lub usługi, dokonującego płatności za faktury wystawione na rzecz tego nabywcy.**

2. **Status podatnika, o którym mowa w ust. 1, na rzecz którego dokonywana jest płatność, dotyczący jego zarejestrowania jako podatnika VAT czynnego jest ustalany na podstawie wykazu, o którym mowa w art. 96b ust. 1, na dzień dokonywania płatności za faktury, o których mowa w ust. 1.**

3. Przepisów ust. 1 i 2 **nie stosuje się w przypadku, gdy nabywca towaru lub usługi dokonuje płatności za faktury, o których mowa w art. 106nh ust. 1, niewprowadzone do Krajowego Systemu e-Faktur w związku z zamieszczonymi komunikatami, o których mowa w art. 106ne ust. 1 i 3.”;**

**\*faktury wystawione w trakcie awarii lub niedostępności KSeF**

# Faktury korygujące oraz noty korygujące

**OD LIPCA 2024 r.**

- Faktura korygująca będzie musiała być wystawiona w KSeF, niezależnie od faktu, czy faktura korygowana była wystawiona w KSeF, czy poza KSeF (żeby była taka możliwość techniczna, struktura FA\_VAT(2) zostanie zmieniona),
- Noty korygujące nie będą w ogóle wystawiane od lipca 2024 r.

**Kod  
rabatowy**

**LM100612**

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](http://www.expert4you.pl)  
korzystając z przycisku: „**ZAMÓW ONLINE**”

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

**Kod rabatowy ważny do dnia: 15.12.2023 r.**

# Dziękujemy za uwagę!

Spotkanie zorganizowane przez



Właściciela marek

