

KSeF w pigułce

O czym musisz wiedzieć, by przygotować się do zmian

KSeF w pigułce

O czym musisz wiedzieć, by przygotować się do zmian

Spis treści

» Kiedy KSeF wchodzi w życie?	3
» KSeF - czym jest, główne założenia	4
» Faktura ustrukturyzowana	5
» Dla kogo dostęp do systemu?	6
» Dane faktury w KSeF	9
» Data i numer faktury w KSeF	10
» Numer faktury w KSeF	11
» Wysyłka faktury do KSeF	12
» Korekty, zaliczki w KseF	14
» Dokumenty nie objęte KSeF	15
» Załączniki do faktur w KSeF	16
» Co może być załącznikiem w KSeF?	17
» Oznaczenia kodem QR	18
» Kontrahenci zagraniczni	19
» Faktura wystawiona w obcej walucie	20
» Awaria systemu	21
» Rewolucja czy transformacja	22
» Jak wybrać integratora do KSeF?	23
» Porozmawiaj z ekspertem	25

Kiedy KSeF wchodzi w życie?

» KSeF– przekazywanie, pobieranie, archiwizacja faktur ustrukturyzowanych

Polska obok innych krajów wkracza na drogę przemian cyfrowych. Możliwości jakie niesie ze sobą rozwój technologii cyfrowych stopniowo zmieniają każdą sferę życia.

Jedną z większych zmian dotyczy cyfryzacji w obszarze obrotu dokumentami potwierdzającymi transakcje kupna i sprzedaży towarów i usług. Polega na **wprowadzeniu Krajowego Systemu e-Faktur, w miejsce tradycyjnej wymiany papierowego dokumentu.**

Przygotowaliśmy dla Państwa w jednym miejscu informacje na temat wprowadzanego w Polsce obowiązkowego systemu, KSeF, który służy do wystawiania, przekazywania i przechowywania faktur w określonym, obowiązkowym formacie i strukturze.

Zapraszamy do zapoznania się z wiedzą zawartą w ebooku. Wierzymy, że przedstawione informacje przybliżą zagadnienie i dobrze przygotują nas i Państwa do e-fakturowania w nowej formie.

Do wprowadzenia KSeF należy przygotować się odpowiednio wcześniej. **Zmian jest dużo i dotyczą wielu działów i obszarów - nie tylko księgowości.** Dotyczą również funkcjonowania magazynów, działów sprzedaży i innych obszarów przedsiębiorstwa. **KSeF wymusi daleko idące zmiany w organizacji, dlatego nie warto odwlekać i już teraz rozpocząć wdrażanie odpowiednich procedur i narzędzi.**

Co ważne, podjęcie tematu odpowiednio wcześniej pozwoli zarezerwować czas i ustalić terminy z firmami wdrażającymi oprogramowanie i rozwiązania.

Zapraszamy do zapoznania się z ebookiem, w którym przedstawiamy najważniejsze zagadnienia związane z wprowadzeniem KSeF.

Sprawdź **aktualny harmonogram** wprowadzania usługi KSeF dostępny na www.gov.pl

Zobacz harmonogram

KSeF – czym jest, główne założenia

» KSeF– przekazywanie, pobieranie, archiwizacja faktur ustrukturyzowanych

System służy do przechowywania faktur, oraz stanowi platformę do pobierania, czy przekazywania dokumentów kontrahentom. Obsługiwane są one tylko wówczas, gdy spełniają określone warunki, dotyczące formatu, jak i struktury przetwarzanych danych. Tym samym wszystkich podatników obowiązuje jednolita ustrukturyzowana forma dokumentu jakim jest faktura.

Uruchomione zostały następujące środowiska: testowe, produkcyjne oraz demo.

Korzystanie z systemu jest obecnie dobrowolne, do czasu wprowadzenia obowiązku, a faktury ustrukturyzowane są w tym przejściowym okresie dopuszczone w obrocie obok papierowych i elektronicznych.

Podsumowując, wszystkie faktury muszą zostać zgłoszone w KSeF zanim zostaną przekazane do kontrahenta i jest to jedyna droga ich przekazywania (poza szczególnymi przypadkami, o których wspomnimy dalej).

Podatnicy nie mają już obowiązku przechowywania faktur - zrobi to za nich system.

Zastosowanie jednolitej metody tworzenia, jak i jednego centralnego systemu zgłaszania tych ustrukturyzowanych faktur, ma na celu ułatwienie kontroli podatkowych i zapobieganie malwersacjom. Urzędnicy będą mogli zyskać dostęp i wgląd dla celów kontroli w jednym miejscu, a uporządkowana struktura ułatwi jej weryfikację, ale również wpłynie na sprawność rozliczenia i zwrotu należnego podatku.

» Główne założenia KSeF

- ▶ zapobieganie oszustwom podatkowym,
- ▶ poprawa komunikacji na linii administracja skarbową - podatnik,
- ▶ mniej kontroli i bardziej celowane,
- ▶ faktura jest dostępna dla organów podatkowych,
- ▶ dostęp do dokumentów w czasie rzeczywistym.

Faktura ustrukturyzowana

» Czym jest faktura ustrukturyzowana?

Przez taką fakturę rozumie się wystawioną według narzuconego wzoru oraz w odpowiednim formacie pliku xml, która zaakceptowana została przez system KSeF i otrzymała odpowiedni numer identyfikacyjny. Faktura taka spełnia wymogi określone w standardzie według struktury logicznej e-faktury i wraz z nadanym jej numerem stanowi dokument mający prawne skutki.

Jednak, nie wystarczy by faktura miała właściwy i zgodny z ustawą format, musi zostać przekazana do kontrahenta poprzez system administrowany przez Ministerstwo Finansów, czyli KSeF. Faktura przekazana z pominięciem KSeF nie spełnia kryteriów określonych w ustawie, a więc nie stanowi podstawy do przeprowadzenia rozliczeń księgowych.

» Czy faktura elektroniczna jest tożsama z fakturą w pliku xml?

Faktura elektroniczna może być w dowolnym formacie, natomiast **tylko faktura xml jest fakturą ustrukturyzowaną**. Nie są one tożsame w rozumieniu prawnym/księgowym. Faktura ustrukturyzowana wystawiona w systemie KSeF ma postać xml, a po nadaniu identyfikującego ją numeru może być przekazywana poza systemem również w innej formie np. pdf.

» Faktura ustrukturyzowana w świetle przepisów europejskich.

Według założeń projektu ViDA (VAT in the Digital Age) **obowiązek wprowadzenia e-faktur docelowo ma dotyczyć wszystkich krajów Unii Europejskiej**. Jednym z powodów jest ograniczenie tzw. luki VAT, natomiast okres pandemii przyłożył się do podjęcia decyzji o cyfryzacji fakturowania.

Na świecie faktury ustrukturyzowane już funkcjonują, stanowiąc skuteczne narzędzie nadzoru w czasie rzeczywistym. Podczas gdy w Europie pionierem są Włochy, w ślad podążają Hiszpani i Grecja, obowiązek uruchomienia systemu czeka pozostałe państwa do 2028 roku.

Dla kogo dostęp do systemu?

» Przekazywanie, pobieranie, archiwizacja faktur ustrukturyzowanych

Z KSeF korzystać mogą osoby fizyczne i inne podmioty, które zostaną uwierzytelnione poprzez poświadczenie tożsamości w systemie. Autoryzacja wymagana jest zarówno przy komunikacji za pomocą aplikacji komercyjnej, jak i ministerialnej.

Korzystanie z KSeF jest możliwe z poziomu własnych systemów podatnika, o ile są one przystosowane do obsługi KSeF i łączenia się z jego API (czyli interfejsem umożliwiającym łączenie i wymianę danych pomiędzy systemami).

» Uprawnienia pierwotne

Uprawnienia pierwotne, czyli przypisane automatycznie do podatnika jako właściciela przedsiębiorstwa obejmują dostęp do systemu, odbieranie i wystawianie faktur, ale również zmiany i nadawanie uprawnień dalszych.

» Czym jest token dostępowy i jak jest generowany?

Połączenie z systemem wymaga wygenerowania tokenu. Jest to unikalny wygenerowany zestaw cyfr przypisany do konkretnej organizacji i określonego zakresu uprawnień. Umożliwia on komunikację pomiędzy aplikacjami komercyjnymi a KSeF.

Do generowania tokenu konieczne jest uwierzytelnienie poprzez zaufany profil lub certyfikat kwalifikowany. W przypadku takiego połączenia, wystarczy jednorazowy token dla określonego zakresu uprawnień. Użytkownik może logować się w swoim programie, a system umożliwia automatyczne otwieranie sesji.

KSeF nie określa czasu w jakim token jest ważny. Wygenerowany token pozostaje ważny do czasu jego unieważnienia przez użytkownika lub do dnia odebrania uprawnień użytkownikowi.

Dla kogo dostęp do systemu?

» Kto może posiadać uprawnienia dostępowe w imieniu spółki?

Dostęp do danych w ramach KSeF jest szyfrowany, dotyczy to zarówno danych przekazywanych do systemu jak i samej komunikacji poprzez API REST.

Aby rozpocząć pracę w aplikacji należy się uwierzytelnić oraz zautoryzować w kontekście danego przedsiębiorcy. Za pomocą:



**kwalifikowany podpis
elektroniczny**
(osoba fizyczna)



kwalifikowana pieczęć
(podmiot niebędący
osobą fizyczną)



podpis zaufany

W przypadku podatników, którzy są osobami fizycznymi pierwotne uprawnienie o charakterze właścicielskim jest przypisane do osoby będącej podatnikiem automatycznie.

Osoba taka może korzystać z systemu uwierzytelniając się podpisem zaufanym lub kwalifikowanym podpisem elektronicznym. Może też drogą elektroniczną wskazywać osoby lub podmioty upoważnione do wystawiania faktur w jego imieniu.

Podatnik niebędący osobą fizyczną posiadający pieczęć kwalifikowaną z NIP, może korzystać z KSeF na mocy pierwotnych uprawnień właścicielskich i zgłaszać dalszych uprawnionych.

W przypadkach szczególnych, gdy osoba posiada kwalifikowany podpis elektroniczny, który nie zawiera w sobie NIP i PESEL istnieje możliwość zgłoszenia tzw. odcisku palca podpisu za pośrednictwem zawiadomienia ZAW-FA, w celu przypisania podpisu do danego podatnika. Zmiana czy odnowienie podpisu, na kolejny niezawierający NIP i PESEL wymagać będzie kolejnego zawiadomienia.

Dla kogo dostęp do systemu?

» Role uprawnień w KSeF

- ▶ **Zarządzanie uprawnieniami.** Osoba posiadająca tę rolę może w pełni zarządzać komu nada, zmieni lub odbierze uprawnienia do korzystania z KSeF.
- ▶ **Podgląd uprawnień.** W ramach tej roli można jedynie przeglądać uprawnienia bez możliwości modyfikacji.
- ▶ **Wystawianie faktur.** Obejmuje zarówno przekazanie jak i przygotowanie faktury do KSeF.
- ▶ **Dostęp do faktur.** Pozwala na dostęp do otrzymanych i wystawionych faktur.
- ▶ **Przeglądanie historii sesji** (generowanie UPO).

» Czy pracownicy KAS (Krajowej Administracji Skarbowej) będą mieli dostęp do danych szczegółowych z e-faktur?

Dostęp do danych szczegółowych z faktur ustrukturyzowanych będzie możliwy w ściśle określonych sytuacjach – tj. w toku czynności kontrolnych, sprawdzających, w trakcie postępowania podatkowego oraz w celu prowadzenia działalności analitycznej, prognostycznej i badawczej dotyczącej zjawisk pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej (KAS).

Ponieważ urzędnicy mają wgląd w czasie rzeczywistym do danych rozliczeniowych, nie będzie potrzeby tworzenia zestawień w postaci plików JPK_FA.



Dla faktur ustrukturyzowanych wystawionych z użyciem KSeF nie będzie konieczne przekazywanie na żądanie urzędów skarbowych JPK-FA (kontrolnego pliku).

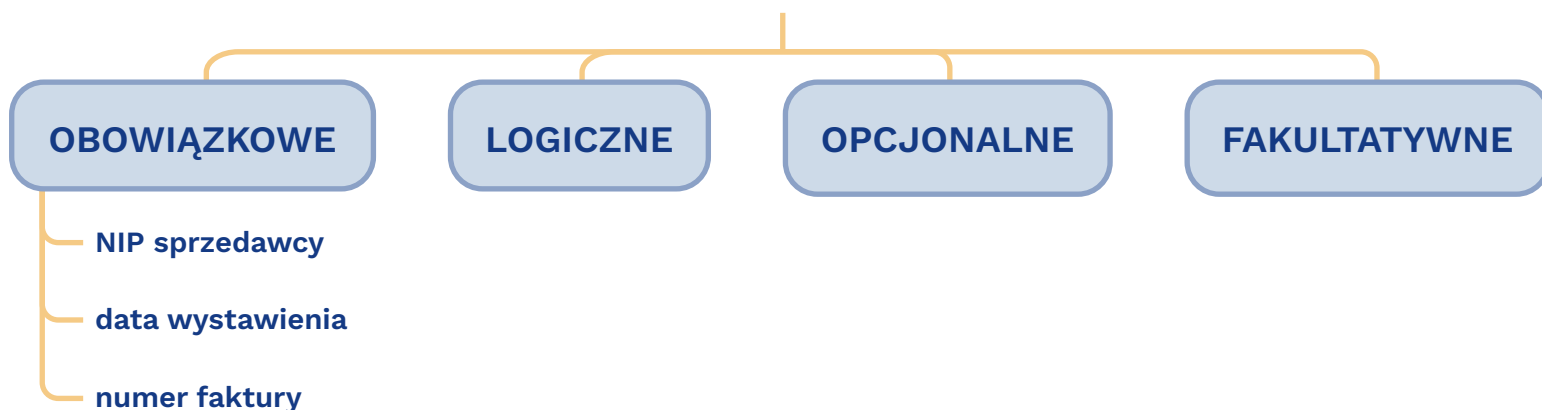
Dane faktury w KSeF

» Czy będą zmiany w stosunku do obecnych dokumentów?

Co do zasady wejście w życie KSeF nie wprowadza nowych obowiązków w zakresie zawartości dokumentu faktura.

Dokument wystawiany zgodnie ze schemą zawiera pola, które są obowiązkowe, regulowane ustawą i takie same dla wszystkich podatników. Natomiast, zawiera też elementy całkowicie dobrowolne i nieobowiązkowe. Część obowiązkowa nie może zostać pominięta, natomiast reszta pól na fakturze jest dowolna.

4 rodzaje pól na fakturze w KSeF



W praktyce biznesowej opisywanie i rozliczanie faktury ułatwia uwzględnienie na dokumencie innych istotnych informacji. Należy przed uruchomieniem przemyśleć jakie pola wymagane schemą będą kluczowe z punktu biznesowego.

Z pomocą tutaj przychodzą takie systemy jak **V-Desk**, które stanowią konektor KSeF nadzorują generowanie samego dokumentu. Wówczas w systemie generowane są odpowiednie indeksy, ważne dla procesu obiegu dokumentu w firmie i ułatwiające jej opis i dekretację.

Data i numer faktury w KSeF

» Data wystawienia faktury, czy data przekazania w KSeF. Która jest uznawana?

Formalnie podatnik będzie zobowiązany do wypełnienia pola faktury (pole P_1), w której określa datę wystawienia faktury.

Data wygenerowania pliku xml ma czysto techniczne znaczenie.

Natomiast **kluczową rolę ma data przekazania do KSeF. Jest ona uznana za datę wystawienia faktury** (inaczej w przypadku awarii systemu) i będzie ona widoczna na dokumencie UPO (Urządowe Potwierdzenie Odbioru). Jest to data wystawienia (przesłania do KSeF), a jej znaczenie jest brane pod uwagę przy ocenie terminowości wystawienia, ujęciu w ewidencji dla celów VAT. Data ta wyznacza moment wejścia faktury do obrotu prawnego, o ile system nie odrzuci dokumentu. Numer KSeF w swej strukturze zawiera te właśnie datę.

O ile faktura nie zostanie wystawiona w trakcie awarii, dzień nadania fakturze numeru KSeF będzie uznawany za datę otrzymania faktury przez nabywcę. Data ta będzie dostępna dla nabywcy i powinna być brana przez niego pod uwagę przy raportowaniu faktury dla celów odliczenia VAT naliczonego.



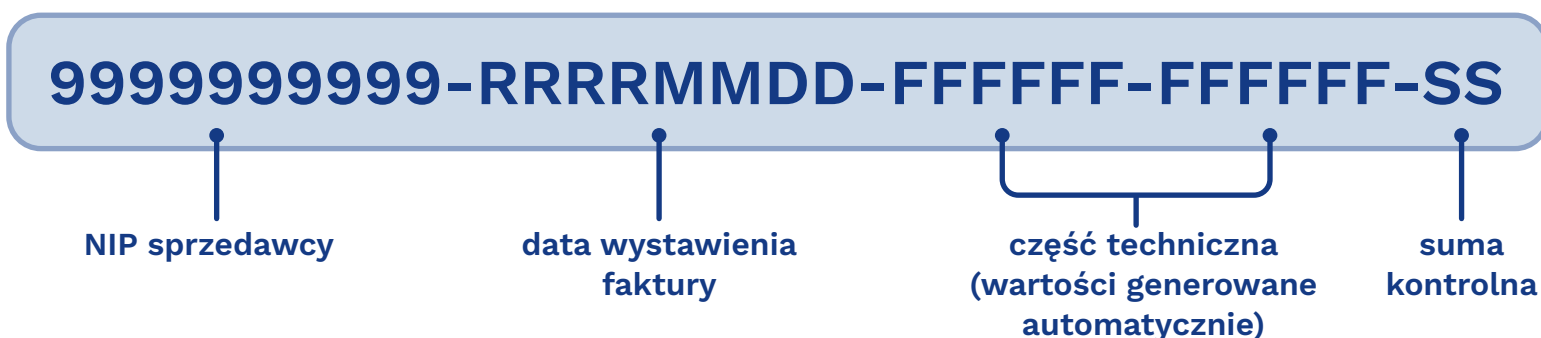
Faktury wystawione w trybie offline w trakcie awarii KSeF, prac serwisowych lub niedostępności systemu datowane są inaczej, tu liczy się faktyczna data wystawienia, a nie wysyłki do centralnego systemu faktur.

Numer faktury w KSeF

» Numer identyfikacyjny faktury nadawany w KSeF

Numer ten zostaje nadany przez organ podatkowy, identyfikuje fakturę i stanowi potwierdzenie wysłania dokumentu. Musi być podany w przelewie.

Unikalny numer wydany przez KseF musi zawierać w sobie: NIP sprzedawcy, datę wystawienia faktury, tak naprawdę wpłynięcia do KSeF, część techniczną – seria automatycznie generowanych 6 znaków wraz z sumą kontrolną.



Planowany obowiązek uwzględnienia numeru faktury ustrukturyzowanej w tytule przelewu został odroczony do końca 2026 roku.

Wysyłka faktury do KSeF

» Przekazywanie faktur

Ministerstwo udostępnia 2 sposoby komunikacji interaktywne i wsadowe.

Interaktywne,

kiedy do autoryzacji potrzeby jest wygenerowany przez KSeF szyfrowany token. W tym przypadku użytkownik wysyła dokumenty i przegląda ich statusy. W sesji interaktywnej pobierane jest UPO dla wszystkich wysłanych faktury.

Wsadowe,

W tej wersji musimy przygotować podpisaną paczkę dokumentów, w tej sesji informacja zwrotna dla całej paczki (gdzie 1 błędna powoduje odrzucenie).

» Czy podczas wysyłki wsadowej (tj. paczki faktur) każda faktura musi być poprawna, żeby całość nie została odrzucona?

W przypadku wysyłki poprzez sesję oraz interfejsy interaktywne każda e-faktura jest traktowana indywidualnie. Stąd, błędna pojedyncza e-faktura nie ma wpływu na pozostałe. Po zamknięciu sesji zostanie wygenerowane UPO wyłącznie dla przetworzonych i zaakceptowanych faktur.

Wysyłka faktury do KSeF

» UPO – Urzędowe potwierdzenie odbioru faktury

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: 20220101-00-0000000000-0000000000-00 **1.** Identyfikator podatkowy podmiotu (Podmiot): 1010000000

Wartość funkcji skrótu dokumentu w postaci otrzymanej przez system (łącznie z podpisem elektronicznym):
aa

Nazwa pliku XSD struktury logicznej dotyczącej 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 2.	123/2022 3.	2021-10-01T00:00:00Z 4.	2021-10-01T00:00:00Z 5.	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

- 1. Numer referencyjny wysłanego zbioru dokumentów.** W przypadku wysyłki interaktywnej jest to numer referencyjny sesji. W przypadku wysyłki wsadowej jest to numer referencyjny paczki. **Uwaga!** Identyfikator dokumentu przesłanego do KSeF nie jest numerem KSeF przesłanej faktury.
- 2. Numer KSeF**
- 3. Numer e-Faktury nadany przez podatnika.** Wartość z pola P_2 e-Faktury przesłanej do KSeF
4. Data przesłania = **data wystawienia e-Faktury**
5. Data przyjęcia = **data nadania numeru KSeF** = data otrzymania e-Faktury przez nabywcę

Korekty, zaliczki w KSeF

» Korekta

System pozwoli na wystawienie faktury korygującej. Zgodnie z ustawą o podatku towarów i usług w przypadku stwierdzenia błędu w jakiegokolwiek pozycji faktury jesteśmy zobligowani do wystawienia faktury z korektą (art. 106j ust. 1). Te zasady nie ulegają zmianie, jedynie sposób wystawienia korekty będzie dostosowany do nowych wymogów. **Faktura korygująca musi mieć formę ustrukturyzowaną po to, by zgłosić ją w KSeF.** Ważne by zawierała numer identyfikacyjny faktury pierwotnej oraz własny numer identyfikacyjny i datę jej wystawienia. Wyjątkiem będzie wstawienie korekty do faktury nie posiadającej numeru KSeF, z powodu wystawienia jej przed obowiązkiem nadawania numeru w systemie.

» KSeF, a korekta NIP

Faktura, która będzie wystawiona z błędnie wpisanym numer NIP przejdzie przez system KSeF i, aby dokonać korekty, potrzeba kilku kroków. Najpierw konieczne będzie wystawienie faktury do wartości zero z tym samym numerem identyfikującym, a następnie wygenerowanie nowej poprawnej już faktury. Inaczej niż dotychczas, gdzie wystarczyło wystawić notę korygującą, z poprawnym numerem NIP. Wiąże się to z tym, że odbiorca otrzymuje faktury zgodne z numerem NIP, a więc nie odbierze takiego dokumentu, na którym numeru NIP nie jest właściwy.

» Faktura zaliczkowa

System pozwoli na wystawianie zaliczkowych faktur, nastąpią jednak pewne zmiany.

Uproszczenie zasad polegające na tym, że **nie będzie konieczności podwójnego fakturowania w sytuacji wypłaty zaliczki.** Zgodnie z zapisami ustawy z 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2023 r. poz. 1598), podatnik nie będzie musiał wystawiać faktury zaliczkowej, w przypadku, gdy całość lub część zapłaty została dokonana w tym samym miesiącu, w którym została dokonana sprzedaż. W takim przypadku **podatnik wystawi tylko jedną fakturę**, a nie jak to miało miejsce dotychczas – fakturę zaliczkową oraz fakturę rozliczającą.

Faktura powinna wtedy zawierać również datę sprzedaży, czy świadczenia usługi, poza datą wystawienia faktury.

Dokumenty nie objęte KSeF

Do Ksef nie trzeba raportować:

-  faktur dla osób fizycznych wystawianych do paragonu
-  biletów jednorazowych spełniających funkcję faktury (w tym paragony na autostradach płatnych)
-  faktur dokumentujące m.in. usługi przejazdu autostradami płatnymi
-  faktur wystawianych przez podatnika prowadzącego działalność w Polsce, ale nie ma siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności w naszym kraju

W związku ze zmianami sposobu fakturowania niektóre rodzaje dokumentów finansowych nie będą miały zastosowania i stracą swoją moc prawną.

Wycofane zostaną:

- ▶ **Noty korygujące** - tego rodzaju dokumentu nie będziemy wprowadzać do systemu KSeF. Sprzedawca będzie musiał wystawiać i zgłosić w KSeF ustrukturyzowaną fakturę korygującą, po uprzednim „wyzerowaniu” błędnej faktury, czyli wystawić fakturę korygującą do wartości 0.
- ▶ **Proformy** - system nie będzie nadawał numeru fakturze typu proforma, dlatego przestaną one być uznawane w obrocie gospodarczym. Ten rodzaj dokumentu nie jest w rozumieniu ustawy VAT fakturą, zatem w KSeF nie przewidziano możliwości jej przesyłania.
- ▶ **Duplikaty faktur** - ponieważ faktura będzie miała unikalny numer, który zawiera również datę jej wystawienia, nie będzie możliwości by wystawić fakturę i nadać jej ponownie numer w systemie.

Załączniki do faktur w KSeF

Pierwotne założenia Krajowego Systemu e-Faktur nie dawały możliwości przesłania do systemu faktury wraz z załącznikiem. Ostatecznie będzie jednak możliwość przesyłania do KSeF faktury z załącznikiem. Będzie to dodatkowa funkcjonalność systemu, co oznacza, że przesyłanie załączników do KSeF nie będzie obowiązkowe.

Struktura logiczna e-faktury zostanie rozbudowana o fakultatywny węzeł Załącznik.

Charakteryzuje się on możliwością elastycznego wskazywania złożonych w nim danych, specyficznych dla różnych branż. Najważniejsza jest tu możliwość utworzenia załącznika, który zawiera w sobie tabele o różnych wymiarach. To jest rozwiązanie uniwersalne, które pozwala na dostosowywanie wymiarów tabeli do indywidualnych potrzeb przedsiębiorcy.

Wysyłki faktury z załącznikiem, czyli z wypełnionym węzłem Załącznik, będzie mógł dokonać podmiot lub osoba posiadająca uprawnienie do wystawiania faktur, ale pod warunkiem, że podatnik złożył wcześniej zgłoszenie w sprawie przesyłania faktur z załącznikiem do KSeF i zgłoszenie zostało zaakceptowane.

Zamiar wystawiania i przesyłania załącznika zgłosić należy za pośrednictwem e-Urzędu Skarbowego. Możliwość zostanie udostępniona od 1 stycznia 2026. Powinien zawierać wyłącznie dane, o których mowa w art. 106e ustawy, lub dane ściśle powiązane z tymi danymi.

Co może być załącznikiem w KSeF?

Załączniki do faktur KSeF w zamyśle ustawodawcy będą służyły prezentowaniu w nich rozbudowanych danych podatkowych w zakresie ceny, miary i ilości. Na przykład:

- ▶ szczegółowe dane dotyczące zużycia wg poszczególnych punktów poboru energii,
- ▶ szczegółowe dane dotyczące opłat dla poszczególnych numerów usługi w przypadku usług telekomunikacyjnych
- ▶ szczegółowe dane dot. sprzedaży paliwa wg numerów rejestracyjnych poszczególnych pojazdów nabywcy.

Dane te mogą być połączone z danymi specyficznymi dla danej branży. Przykładowo, w przypadku faktury dokumentującej sprzedaż energii elektrycznej, w załączniku, wraz ze szczegółowymi danymi dotyczącymi zużycia w podziale na poszczególne punkty poboru dopuszcza się zawarcie informacji typowo branżowych, jak np. numer punktu poboru, adres punktu poboru, numer licznika, dane grupy taryfowej czy moc umowna.



Załączniki **nie mogą jednak służyć do przekazywania informacji o charakterze typowo handlowym, marketingowym lub czysto biznesowym**, jak na przykład:

- ▶ cenniki, warunki gwarancji, instrukcje obsługi,
- ▶ zamówienia, umowy, aneksy do umów, protokoły odbioru,
- ▶ informacje o promocjach i wyprzedażach, oferty indywidualne, newslettery.

Oznaczenia kodem QR

Użycie kodu QR będzie możliwe dla faktur, które zostaną zwizualizowane na podstawie danych przekazanych do systemu KSeF.

Jak wskazuje art. 106gb ust. 5 ustawy VAT, **podatnicy będą zobowiązani do oznaczenia faktury ustrukturyzowanej kodem QR w przypadku:**

- ▶ udostępnienia jej nabywcy w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur
- ▶ użycia tej faktury poza KSeF.

Zgodnie z projektem rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur przez kod weryfikacyjny rozumieć należy **unikalny ciąg znaków przedstawiony w formie dwuwymiarowego, kwadratowego kodu graficznego QR zgodnego z normą ISO/IEC 18004:2015.**

Dokładne elementy kodu weryfikacyjnego będzie określać powyższe rozporządzenie.

» Kod QR może zostać wygenerowany:

▶ poprzez KSeF

generowanie kodu odbywa się na podstawie skrótu faktury (na skrót składa się numer KSeF oraz treść faktury)

▶ poprzez token awaryjny

jest to rozwiązanie pozwalające na generowanie kodu np. w sytuacji awarii systemu.

Kod QR umożliwi szybką płatność i uproszczoną **weryfikację zgodności dokumentu** z jej oryginalnymi danymi zawartymi w KSeF.

Kod QR umożliwi płatność przez aplikację bankową. Po zeskanowaniu przy pomocy aplikacji dane do przelewu bankowego uzupełnią się same.

» Czy faktury wystawiane dla zagranicznych kontrahentów muszą przejść KSeF?

Faktury do odbiorcy zagranicznego, za np. eksport towarów, będą musiały być wystawione zgodnie ze wzorem schemy oraz przekazane do systemu KSeF. Jednocześnie należy wygenerować dla faktury kod QR. Struktura tego kodu pozwala na identyfikację danych i weryfikację ich poprawności. Ponieważ kontrahent zagraniczny nie będzie posiadał dostępu do polskiego systemu, dlatego fakturę należy wysłać w ustalonej formie i ustaloną drogą, np. mailem lub wraz z towarem, opatrzoną wygenerowanym kodem.

Wygenerowany kod zapewnia zgodność pod względem danych na fakturze w obrocie poza systemem z danymi w pliku wysłanym/zawartym w KSeF.

Faktura wystawiana zagranicznemu podmiotowi przekazana zostanie w sposób uzgodniony z nabywcą. Istnieje obowiązek by taką fakturę zgłosić do systemu w formie faktury ustrukturyzowanej, jednocześnie dla identyfikacji, podglądu takiego dokumentu istnieje obowiązek wygenerowania kodu QR. Podmiot zagraniczny nie będzie posiadał dostępu do KSeF.

Faktura wystawiona w obcej walucie

» Faktury walutowe w KSeF

System KSeF nie ogranicza wystawiania faktur w obcej walucie dla kontrahentów. **Zgodnie z przepisami, wymagane jest by kwota VAT wyrażona była w złotych, kwota netto i brutto w walucie obcej.** Do przeliczenia wartości wskazanych w dokumencie używany jest średni kurs NBP z dnia poprzedzającego dzień sprzedaży albo wystawianie faktury.

Fakturę uznaje się za wystawioną w momencie, kiedy przedsiębiorca przekazał ją do KSeF i nadano jej numer Krajowego Systemu e-Faktur – ta zasada odgrywa ogromną rolę podczas wyznaczania kursu walutowego.

Przy fakturach walutowych należy wypełnić pola:

KodWaluty – symbol waluty przeliczanej na dokumencie

KursWaluty – kurs waluty zastosowany do obliczenia kwoty podatku VAT

KursWalutyZ – kurs waluty zastosowany do obliczenia kwoty podatku VAT dla faktury dokumentującej zaliczkę

Gdy strony wyznaczyły umowny kurs przeliczenia transakcji, mówimy wówczas o fakturze dwuwalutowej, gdzie kwoty wyrażone są w obu walutach. Po wyznaczeniu umownego kursu walutowego, w fakturze ustrukturyzowanej przedsiębiorca uzupełnia pole WalutaUmowna i KursUmowny.

» Przy fakturach walutowych należy wypełnić pola:

- ▶ **KodWaluty** – symbol waluty przeliczanej na dokumencie
- ▶ **KursWaluty** – kurs waluty zastosowany do obliczenia kwoty podatku VAT
- ▶ **KursWalutyZ** – kurs waluty zastosowany do obliczenia kwoty podatku VAT dla faktury dokumentującej zaliczkę

Gdy strony wyznaczyły umowny kurs przeliczenia transakcji, mówimy wówczas o **fakturze dwuwalutowej, gdzie kwoty wyrażone są w obu walutach.** Po wyznaczeniu umownego kursu walutowego, w fakturze ustrukturyzowanej przedsiębiorca uzupełnia pole WalutaUmowna i KursUmowny.

Awaria systemu

» KSeF nie działa. Jak postępować w przypadku awarii systemów?

W przypadku awarii lub niedostępności systemu podatnik ma możliwość **wystawienia i przesłania faktury offline, czyli poza systemem KSeF.**

Problemy występujące po stronie aplikacji podatnika lub systemu rządowego to sytuacje, w których należy wystawić fakturę w trybie offline.

W sytuacji gdy system nie będzie działać, Ministerstwo przewidziało **2 tryby postępowania z fakturą:**

Awarie i prace serwisowe po stronie KSeF:

Komunikat o awarii ukaże się na stronie BIP MF z informacją o początku i końcu awarii, oraz w interfejsie oprogramowania (VATU, art. 106ne ust. 1). 7 dni na przesłanie faktury

Prace serwisowe i awarie oprogramowania podatnika:

1 dzień na przesłanie faktury

W tej sytuacji **za datę wystawienia uznawać się będzie datę rzeczywistą wystawienia**, czyli zadeklarowaną przez wystawiającego, a nie datę nadaną w UPO. (wpisywana w poluP_1)

W obu sytuacjach obowiązuje schema przy wystawianiu faktur, czyli muszą one być w dalszym ciągu ustrukturyzowane i opatrzone kodem weryfikującym QR, a przekazane w sposób offline do kontrahenta. Następnie mamy 7 dni na przesłanie faktury do KSeF, gdy niedostępność była po stronie Ksef, 1 dzień w przypadku winy po stronie naszych systemów.

Podczas niedostępności KSeF, wystawienie faktury również będzie konieczne w strukturze xml, jednak zmienią się zasady co do obowiązujących dat.

System V-Desk działając dwukierunkowo odpytuje KSeF o nowe dokumenty i przekazuje automatycznie przygotowane pliki. **W sytuacji awarii uruchamiany jest mechanizm gwarantujący dostarczenie faktury, we właściwym czasie.**

Rewolucja czy transformacja

» Czy rewolucja ksefowa to tylko zmiana w sposobie przetwarzania faktur czy przedsiębiorca może spodziewać się korzyści z cyfryzacji?

Realizacja założeń systemu, ujednolicenia i scentralizowania dokumentacji dla celów podatkowych poprzez cyfrowe narzędzia przyniesie korzystne zmiany zarówno dla organów podatkowych jak również dla przedsiębiorców - podatników.



zmniejszy się liczba
pomyłek ludzkich



przyspieszy wymiana
danych służących
rozliczeniom



ustandaryzuje przekaz
danych



uproszczone mechanizmy
przyjmowania w
systemach FK

Dla przedsiębiorcy podstawową zaletą będzie **brak konieczności prowadzenia papierowego archiwum i ograniczenie wydruku papierowych faktur**, a także:



jeden wzór faktury



brak opóźnień
w rozliczeniach



szybszy zwrot vat

Jak wybrać integratora do KSeF?

» Jakie podstawowe funkcje powinno spełniać narzędzie obsługujące KSeF?

Oparcie o REST API

Najważniejsza w obrocie dokumentami w tym fakturami jest płynność i zapewnienie bezpieczeństwa. Warto zadbać o narzędzia, które umożliwiają bezpieczną archiwizację dokumentów finansowych i sprawne łączenie z systemem Ministerstwa Finansów. Rest API to sprawdzony zestaw reguł i zasad komunikacji między systemami.

Możliwość zarządzania użytkownikami

W wielu firmach sprawdzi się rozwiązanie z możliwością nadawania uprawnień wybranym grupom. Mogą być też potrzebne uprawnienia do określonych zadań, np. tylko wysyłka, lub odbiór faktur gdy w firmie funkcjonują działy zajmujące się odrębnymi rodzajami dokumentów. Istnieją systemy pozwalające na wyświetlanie/widoczności tylko poszczególnych zbiorów e-faktur dla konkretnych użytkowników.

Powiadomienia użytkowników/kontrahentów

Niezwykłą wygodę dają rozwiązania, wykorzystujące powiadomienia mailowe, czy bezpośrednio w aplikacji informujące o pobranych, wysłanych e-fakturach lub błędach nie pozwalających przejść fakturze przez system.

Wizualizacja e-faktury

Ponieważ system przygotowany został na pobieranie i wystawianie faktur w formacie xml, wygodnego dla systemów informatycznym tym samym odebrał człowiekowi możliwość swobody odczytu. Warto implementować narzędzia dające opcję podglądu w czasie rzeczywistym lub pobrania pliku pdf.

Hub danych z wielu ERPów

Jeden system komunikujący się z KSeF niweluje konieczność przełogowywania się pomiędzy kilkoma systemami. Korzystając z jednego narzędzia, firma gromadzi wszystkie dane w jednym miejscu.

Jak wybrać integratora do KSeF?



Zautomatyzowana wysyłka i odbiór e-faktur

Działanie w tle, bez konieczności nadzorowania i ręcznej pracy podczas przekazywania dokumentów. W ten sposób odciąża pracownika, który nie musi za każdym razem sprawdzać statusu faktur, tylko otrzymuje powiadomienia.



Archiwizacja numerów e-faktury wraz z UPO

Przechowywać faktur nie trzeba, natomiast system umożliwiający wygodny podgląd i identyfikację faktury po numerze ułatwia pracę.

» V-Desk w integracji z KSeF



TWÓJ SYSTEM
FINANSOWO-KSIĘGOWY

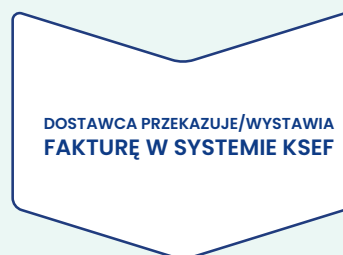


SYSTEM V-DESK

- 🔗 MONITOROWANIE
- 🔗 DODAWANIE NOTATEK, ZAŁĄCZNIKÓW, V-ROOM
- 🔗 KONTROLA
- 🔗 SPRAWDZENIE STATUSU
- 🔗 WALIDACJA TECHNICZNA I BIZNESOWA



KSeF



KSeF



SYSTEM V-DESK

- 🔗 FAKTURA STANDARDOWA
- 🔗 FAKTURA KSEF
- 🔗 REJESTRACJA
- 🔗 OPIS
- 🔗 AKCEPTACJA
- 🔗 PODGLĄD
- 🔗 KONTROLA STATUSU



TWÓJ SYSTEM
FINANSOWO-KSIĘGOWY

Porozmawiaj z ekspertem



Michał Matejko

tel: +48 506 010 028
michal.matejko@primesoft.pl



Grzegorz Popek

tel: +48 506 010 026
grzegorz.popek@primesoft.pl



Szymon Łuczak

tel: +48 506 010 021
szymon.luczak@primesoft.pl

Przygotujemy Twoją firmę na KSeF

Umów się na konsultacje i bezpłatną prezentację. Zadzwoń, napisz e-mail lub wypełnij formularz. Czekamy na Twój kontakt!

Wypełnij formularz