



# KSeF w praktyce księgowej

Patrycja Kubiesa  
*doradca podatkowy*

WEBINARIUM  
DOSTĘPNE TAKŻE W



REKOMENDUJE

DZIENNIK  
GAZETA PRAWNA

# Faktura ustrukturyzowana a inne faktury

**Faktura** – rozumie się przez to dokument w formie papierowej lub w formie elektronicznej, zawierający dane wymagane ustawą i przepisami wydanymi na jej podstawie.

**Faktura elektroniczna** – rozumie się przez to fakturę w formie elektronicznej wystawioną i otrzymaną w dowolnym formacie elektronicznym.

**Faktura ustrukturyzowana** – rozumie się przez to fakturę wystawioną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w tym systemie.

# Testujemy? Próbujemy?

**Środowisko produkcyjne**

<https://ksef.mf.gov.pl/>

**Środowisko przedprodukcyjne**

<https://ksef-demo.mf.gov.pl/>

**Środowisko testowe**

<https://ksef-test.mf.gov.pl/>



Klienci zagraniczni, krajowi,  
miejsce świadczenia dostawy w kraju lub za granicą,  
czyli  
– kiedy mam stosować KSeF, a kiedy nie?

# Kto jest zobowiązany do stosowania faktur ustrukturyzowanych?

Zasada ogólna: Podatnicy są obowiązani wystawiać faktury ustrukturyzowane przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur.

Obowiązek ten nie dotyczy:

- 1) podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju;
- 2) podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju, który posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, przy czym to stałe miejsce prowadzenia działalności nie uczestniczy w dostawie towarów lub świadczeniu usług, dla których wystawiono fakturę;
- 3) podatnika korzystającego z procedur szczególnych, o których mowa w dziale XII w rozdziałach 7, 7a i 9, dokumentujących czynności rozliczane w tych procedurach (*Procedura nieunijna OSS, Szczególna procedura w zakresie świadczenia usług międzynarodowego okazjonalnego przewozu drogowego osób, Szczególna procedura dotycząca sprzedaży na odległość towarów importowanych*);
- 4) na rzecz nabywcy towarów lub usług będącego osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej;
- 5) w przypadku odpowiednio udokumentowanych dostaw towarów lub świadczenia usług, określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 106s.

# Kto jest zobowiązany do stosowania faktur ustrukturyzowanych?

## Projekt rozporządzenia

Obowiązek wystawiania faktur przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur nie dotyczy świadczenia usług:

- 1) przejazdu autostradą płatną, pod warunkiem udokumentowania tych usług fakturami w formie biletu jednorazowego, wystawionymi przez podatników uprawnionych do świadczenia tych usług,
- 2) przewozu osób na dowolną odległość: kolejami normalnotorowymi, taborem samochodowym, statkami pełnomorskimi, środkami transportu żeglugi śródlądowej i przybrzeżnej, promami, samolotami i śmigłowcami, pod warunkiem udokumentowania tych usług fakturami w formie biletu jednorazowego, wystawionymi przez podatników uprawnionych do świadczenia tych usług,
- 3) w zakresie kontroli i nadzoru ruchu lotniczego, za które są pobierane opłaty trasowe, w tym usług objętych stawką podatku w wysokości 0%, pod warunkiem udokumentowania tych usług fakturami wystawianymi za okresy miesięczne przez Centralne Biuro Opłat Trasowych (CRCO) Europejskiej Organizacji do Spraw Bezpieczeństwa Żeglugi Powietrznej (EUROCONTROL) w imieniu Polskiej Agencji Żeglugi Powietrznej.

# Kto jest zobowiązany do stosowania faktur ustrukturyzowanych?

## Miejsce świadczenia usług

W przypadku gdy:

1) miejscem świadczenia jest terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju lub terytorium państwa trzeciego lub

2) nabywcą jest podmiot nieposiadający siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju,

lub

3) nabywcą jest podmiot nieposiadający siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju, który posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, przy czym to stałe miejsce prowadzenia działalności nie uczestniczy w nabyciu towaru lub usługi, dla którego wystawiono fakturę

– faktura ustrukturyzowana jest udostępniana nabywcy w sposób z nim uzgodniony.

# Oznaczanie faktur poza KSeF

Podatnik jest obowiązany do oznaczenia faktury ustrukturyzowanej kodem umożliwiającym dostęp do tej faktury w Krajowym Systemie e-Faktur oraz umożliwiającym weryfikację danych zawartych na tej fakturze, w przypadku:

1) udostępnienia jej nabywcy, o którym mowa w ust. 4, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur,

lub

2) użycia tej faktury poza Krajowym Systemem e-Faktur.



# Kto jest zobowiązany do stosowania faktur ustrukturyzowanych?

## Przykłady

Polski podatnik świadczy usługę budowlaną na nieruchomości położonej we Francji. Nie ma obowiązku wystawiania faktury ustrukturyzowanej.

Polski podatnik świadczy usługę opodatkowaną w Polsce dla innego podatnika VAT z siedzibą w Polsce. Ma obowiązek wystawiania faktury ustrukturyzowanej.

Polski podatnik świadczy usługę opodatkowaną w Polsce dla osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej z miejsce zamieszkania w Polsce. Nie ma obowiązku, ani prawa do wystawiania faktury ustrukturyzowanej.

Polski podatnik świadczy usługę restauracyjną w Polsce dla nabywcy francuskiego (osoba prawna). Ma obowiązek wystawiania faktury ustrukturyzowanej. Podczas przekazania poza KSeF ma obowiązek jej oznaczenia kodem QR.

# Kto jest zobowiązany do stosowania faktur ustrukturyzowanych?

W przypadku gdy nabywca nie jest podatnikiem VAT czynnym, podatnik jest obowiązany zapewnić temu nabywcy dostęp do faktury ustrukturyzowanej, jeżeli nabywca nie zwolni podatnika z tego obowiązku, poprzez:

1) podanie kodu QR oraz danych umożliwiających zidentyfikowanie tej faktury

albo

2) oznaczenie kodem QR, umożliwiającym dostęp do tej faktury w Krajowym Systemie e-Faktur, w przypadku gdy faktura jest użyta poza tym systemem.

# Dla kogo ułatwienie?

W okresie od dnia 1 lipca 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. podatnicy obowiązani do wystawiania faktur ustrukturyzowanych:

- 1) u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 lub wykonujący wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3,
- 2) dokonujący czynności dokumentowanych fakturami, o których mowa w art. 106e ust. 5 pkt 3, w tym paragonami fiskalnymi uznanymi za faktury– mogą wystawiać faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej.

# Dla kogo ułatwienie?

W okresie od dnia 1 lipca 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej mogą być wystawiane w przypadku czynności dokumentowanych fakturami wystawionymi przy zastosowaniu kas rejestrujących.

W przypadku, o którym mowa w ust. 1 i 2, podatnicy mogą wystawiać faktury ustrukturyzowane, z wyłączeniem paragonów fiskalnych uznanych za faktury wystawione zgodnie z art. 106e ust. 5 pkt 3.



Klienci z papierowym obiegiem faktur, czyli  
– jak sprawnie przejść na obieg elektroniczny?

Klient przynosi mi wersję papierową faktury  
(wizualizację) – co z tym zrobić?

# Uprawnienia do dostępu

Uprawnienia do wystawiania czy dostępu do faktur ustrukturyzowanych posiada:

1) podatnik;

2) podmiot wskazany przez podatnika, samorządową jednostkę budżetową, samorządowy zakład budżetowy, urząd gminy, starostwo powiatowe, urząd marszałkowski, członka grupy VAT lub przedstawiciela wyodrębnionej jednostki wewnętrznej podatnika;

3) organy egzekucyjne;

4) osoba fizyczna wskazana przez podatnika lub podmiot, który został wskazany przez podatnika, samorządową jednostkę budżetową, samorządowy zakład budżetowy, urząd gminy, starostwo powiatowe, urząd marszałkowski, członka grupy VAT lub przedstawiciela wyodrębnionej jednostki wewnętrznej podatnika, lub organ egzekucyjny.

# Uprawnienia do dostępu

Problemy automatycznego pobierania danych przez biura rachunkowe lub księgowość w firmach:

- a) akceptacja merytoryczna,
- b) odpowiedzialność za np. faktury puste,
- c) błędne faktury, niezgodne z rzeczywistością ( kwota, podmiot).

# Formy logowania się

- Podpis Kwalifikowany
- Podpis Kwalifikowany bez atrybutu NIP lub PESEL
- Pieczęć Kwalifikowana
- Unikalny, wygenerowany TOKEN – przypisany do podatnika lub podmiotu uprawnionego oraz posiadanych uprawnień



# Nadawanie dostępów

1. Za pomocą odpowiednio dostosowanego oprogramowania księgowego (API)
2. Z poziomu aplikacji webowej udostępnionej przez MF
3. Za pomocą zawiadomienia ZAW-FA składanego do US (dla osób niebędących fizycznymi, nieposiadających pieczęci kwalifikowanej oraz w przypadku organów egzekucyjnych)

## **Ważne!**

Wyznaczana jest jedna osoba fizyczna, która będzie zarządzać uprawnieniami elektronicznie w systemie.

Wzór zawiadomienia ZAW-FA dostępny jest na stronie:

<https://www.podatki.gov.pl/vat/formularze-do-druku-vat/>

# Do rozważania

1. Program do pobierania faktur przez klientów z KSeF i wystawiania do KSeF oraz integracja z księgowością (przesyłanie zaakceptowanych do księgowości)
2. Pobieranie faktur w formacie XML i przekazywanie w tej formie do księgowości
3. Wersja papierowa do zaksięgowania



Zaliczki pracowników, rozliczenia i faktury pobierane z systemu KSeF, czyli – jak sobie poradzić z nieprzypisanymi fakturami?

# Pracownik bierze fakturę za usługę skanowania i rozlicza w rozliczeniu zaliczki....

1. Prośba o wygenerowanie wizualizacji faktury
2. Prośba o podanie numeru identyfikującego fakturę w KSeF
3. Dodatkowy opis na fakturze
4. Rozdzielanie faktur w systemie



Nie działa system albo zabrakło mi internetu, czyli  
– co w sytuacji niemożliwości skorzystania  
z systemu?

# Awaria

1. W okresie trwania awarii Krajowego Systemu e-Faktur podatnik wystawia faktury w postaci elektronicznej zgodnie z wzorem udostępnionym na podstawie art. 106gb ust. 8 ( wg. wzoru ustrukturyzowanej).
2. Faktury te udostępnia się nabywcy w sposób z nim uzgodniony.
3. Podatnik jest obowiązany do oznaczenia faktury kodem umożliwiającym dostęp do tej faktury w Krajowym Systemie e-Faktur, umożliwiającym weryfikację danych na niej zawartych oraz umożliwiającym zapewnienie autentyczności pochodzenia i integralności treści tej faktury, w przypadku udostępnienia jej nabywcy w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur.
4. W terminie 7 dni roboczych od dnia zakończenia awarii Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w ust. 1, wskazanego w komunikacie o zakończeniu tej awarii, podatnik jest obowiązany do przesłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktur w celu przydzielenia numerów identyfikujących te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur.

# Niedostępność

1. W okresie trwania niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur oraz w przypadku gdy podatnik nie ma możliwości wystawienia faktury ustrukturyzowanej z innego powodu niż awaria Krajowego Systemu e-Faktur, podatnik wystawia faktury w postaci elektronicznej zgodnie z wzorem udostępnionym na podstawie art. 106gb ust. 8 ( wg. wzoru ustrukturyzowanej).
2. Podatnik jest obowiązany przesłać faktury do Krajowego Systemu e-Faktur w celu przydzielenia numeru identyfikującego te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur nie później niż w następnym dniu roboczym po dniu zakończenia okresu niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur lub ich wystawienia.



Sankcje



# Kary, kary...

Jeżeli podatnik wbrew obowiązkowi:

- 1) nie wystawił faktury ustrukturyzowanej przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur,
  - 2) w okresie trwania awarii Krajowego Systemu e-Faktur albo niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur, albo w przypadku gdy podatnik nie ma możliwości wystawienia faktury ustrukturyzowanej z innego powodu niż awaria Krajowego Systemu e-Faktur wystawił fakturę niezgodnie z udostępnionym wzorem,
  - 3) nie przesłał w wymaganym terminie do Krajowego Systemu e-Faktur faktury
- naczelnik urzędu skarbowego nakłada, w drodze decyzji, na podatnika karę pieniężną w wysokości do 100% kwoty podatku wykazanego na tej fakturze wystawionej poza Krajowym Systemem e-Faktur, a w przypadku faktury bez wykazanego podatku – karę pieniężną w wysokości do 18,7% kwoty należności ogółem wykazanej na tej fakturze wystawionej poza Krajowym Systemem e-Faktur.



**Zapraszamy do zadawania pytań**

WEBINARIUM  
DOSTĘPNE TAKŻE W



REKOMENDUJE

DZIENNIK  
GAZETA PRAWNA



# KSeF w praktyce księgowej

Patrycja Kubiesa  
*doradca podatkowy*

WEBINARIUM  
DOSTĘPNE TAKŻE W



REKOMENDUJE

DZIENNIK  
GAZETA PRAWNA