

Wdrożenie KSeF w firmie lub biurze – krok po kroku

Patrycja Kubiesa
Doradca podatkowy

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR *lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA

Definicja faktury ustrukturyzowanej

Definicja faktury i podstawa prawna do jej wystawienia



Przez fakturę rozumie się dokument w formie papierowej lub w formie elektronicznej zawierający dane wymagane ustawą i przepisami wydanymi na jej podstawie.

Faktura elektroniczna – to faktura w formie elektronicznej wystawiona i otrzymana w dowolnym formacie elektronicznym.

Faktura ustrukturyzowana – to faktura wystawiona przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w tym systemie.

Do czego służy KSeF?

Krajowy System e-Faktur

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;

Krajowy System e-Faktur

Krajowy System e-Faktur jest systemem teleinformatycznym służącym do:

- 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;

Krajowy System e-Faktur

Krajowy System e-Faktur jest systemem teleinformatycznym służącym do:

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. 106gb ust. 8,
- c) braku możliwości wystawienia faktury ustrukturyzowanej - w przypadku niedostępności lub awarii Krajowego Systemu e-Faktur;

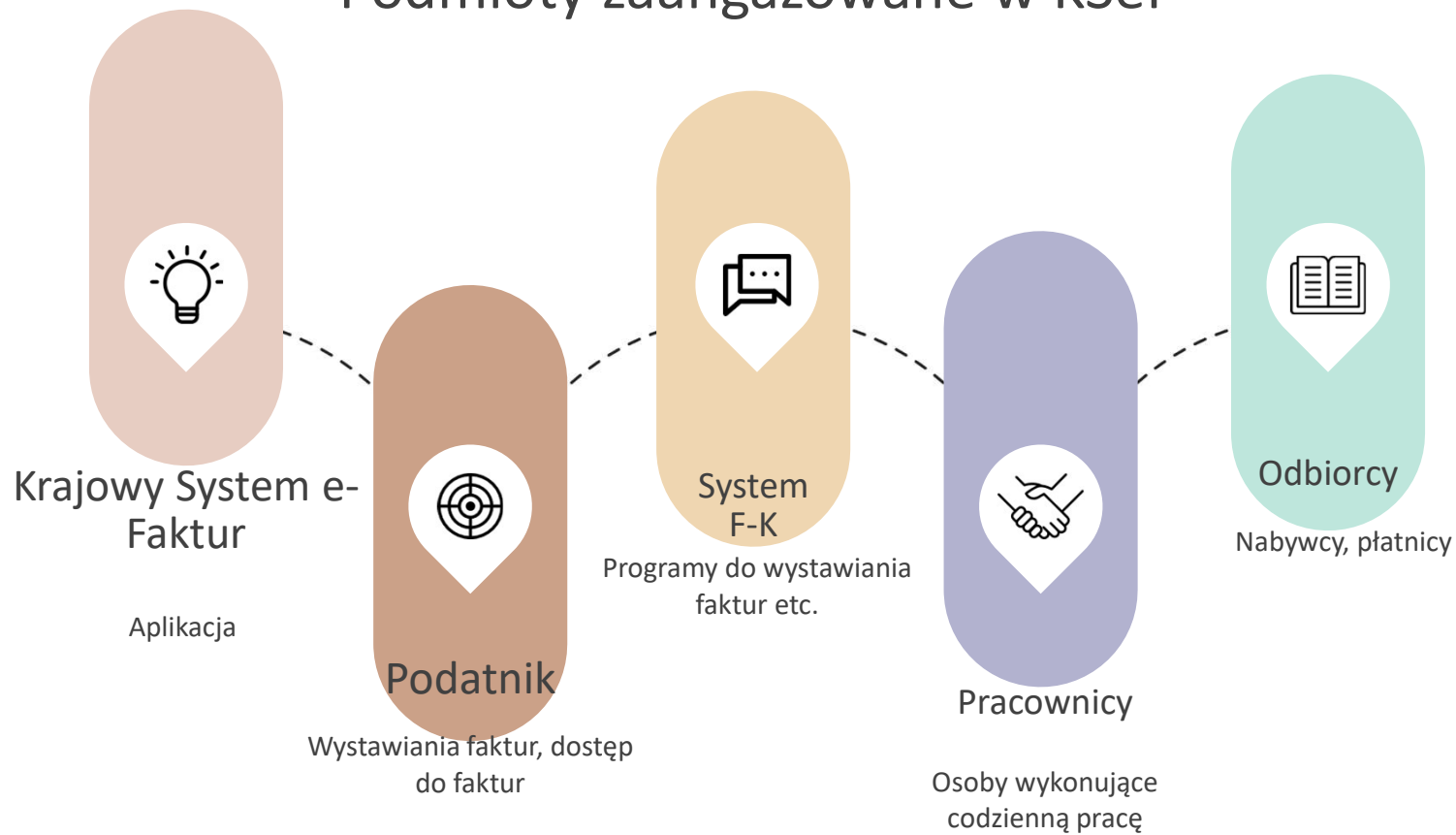
11) powiadamiania podmiotów innych niż określone w art. 106nb o braku uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur.

Krajowy System e-Faktur

Krajowy System e-Faktur jest systemem teleinformatycznym służącym do:

3. Krajowy System e-Faktur służy również do przyjmowania faktur, o których mowa w art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1. przepisy ust. 2 pkt 3, 5–9 i pkt 10 lit. a i b stosuje się odpowiednio.
4. Przepis ust. 2 stosuje się odpowiednio do faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA wystawionych przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur.”;

Podmioty zaangażowane w KSeF



Testowanie

Testujemy?

Środowisko produkcyjne

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

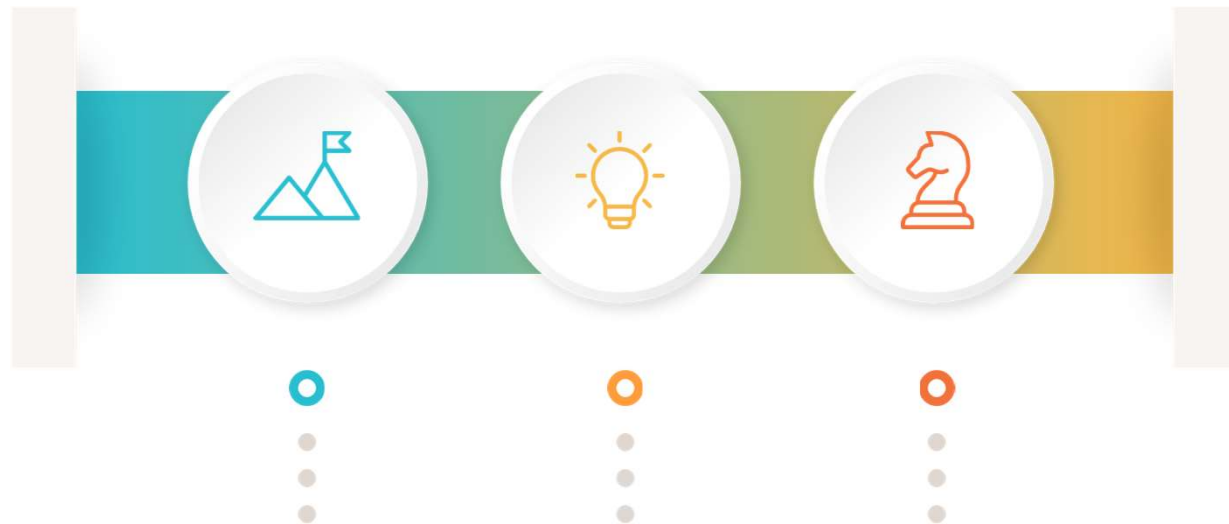
Środowisko przedprodukcyjne

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

Środowisko testowe

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

3 KROKI do działania w środowisku KSeF



Uprawnienia

Rodzaje uprawnień

- 1) nadawania, zmiany lub odbierania uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur;
- 2) wystawiania lub dostępu do faktur ustrukturyzowanych;
- 3) wystawiania faktur w trybie samofakturowania;

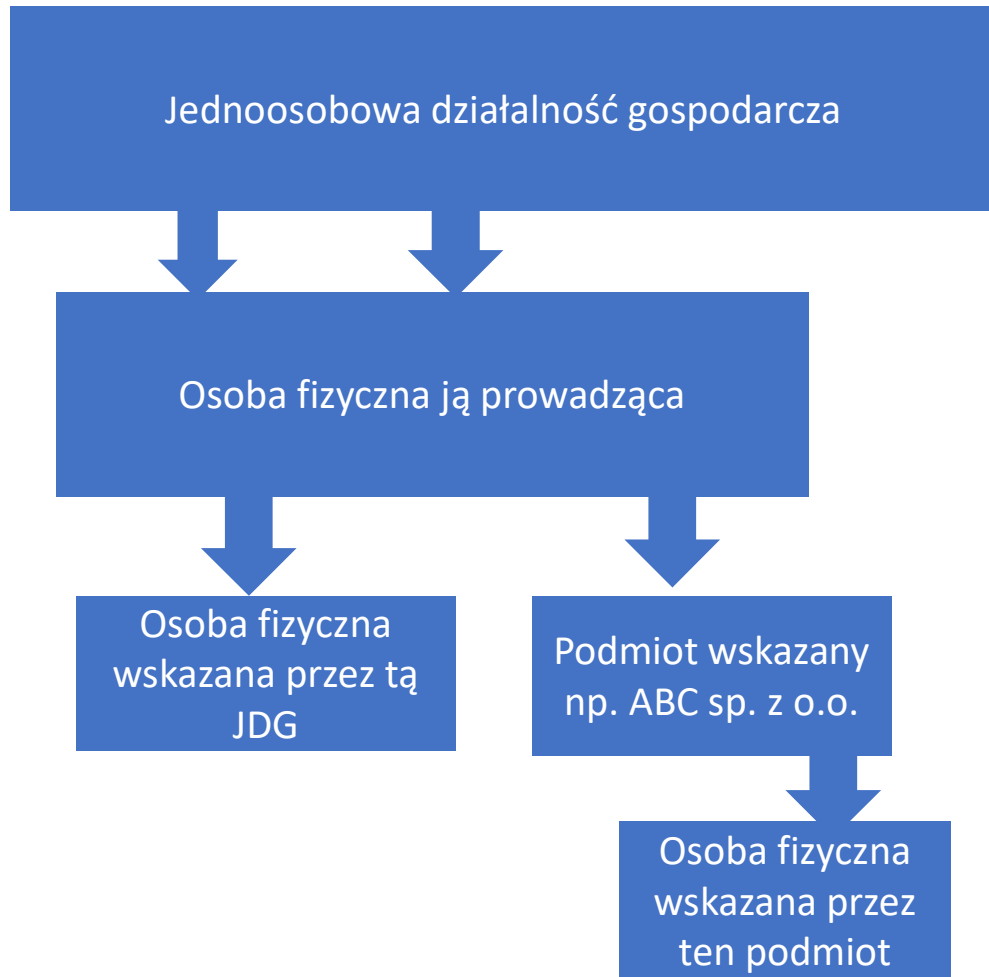
Uprawnienia do nadawania, zmiany lub odbierania uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur mają:

1. podatnik,
2. podmioty wskazane przez podatnika,
3. organ egzekucyjny, komornik sądowy,
4. osoba fizyczna wskazana przez :
 - a) podatnika,
 - b) podatnika jako przedstawiciel zakładu (oddziału) osoby prawnej bądź innej wyodrębnionej jednostki wewnętrznej podatnika,
 - c) organ egzekucyjny,
 - d) jednostkę samorządu terytorialnego jako przedstawiciel samorządowej jednostki budżetowej, samorządowego zakładu budżetowego, urzędu gminy, starostwa powiatowego lub urzędu marszałkowskiego,
 - e) grupę VAT jako przedstawiciel członka grupy VAT.

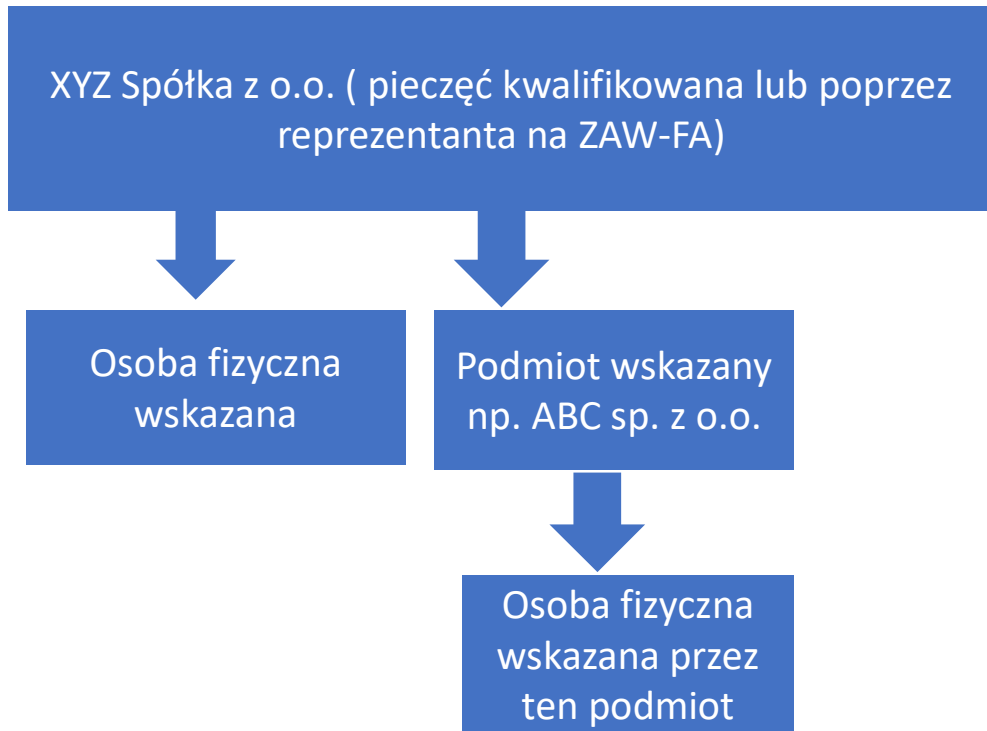
Uprawnienia do wystawiania lub dostępu do faktur ustrukturyzowanych mają:

1. podatnik,
2. podmiot wskazany przez podatnika, samorządową jednostkę budżetową, samorządowy zakład budżetowy, urząd gminy, starostwo powiatowe, urząd marszałkowski, członek grupy VAT lub zakład (oddział) osoby prawnej bądź inną wyodrębnioną jednostkę wewnętrzną podatnika,
3. organ egzekucyjny, komornik sądowy,
4. osoba fizyczna wskazana przez podatnika jako przedstawiciel zakładu (oddziału) osoby prawnej bądź innej wyodrębnionej jednostki wewnętrznej podatnika, jednostkę samorządu terytorialnego jako przedstawiciel samorządowej jednostki budżetowej, samorządowego zakładu budżetowego, urzędu gminy, starostwa powiatowego lub urzędu marszałkowskiego, grupę VAT jako przedstawiciel członka grupy VAT,
5. osoba fizyczna wskazana przez:
 - a) podatnika,
 - b) podmiot, który został wskazany przez podatnika, samorządową jednostkę budżetową, samorządowy zakład budżetowy, urząd gminy, starostwo powiatowe, urząd marszałkowski, członek grupy VAT lub zakład (oddział) osoby prawnej bądź inną wyodrębnioną jednostkę wewnętrzną podatnika,
 - c) organ egzekucyjny, komornik sądowy,
 - d) osobę fizyczną wskazaną przez podatnika jako przedstawiciel zakładu (oddziału) osoby prawnej bądź innej wyodrębnionej jednostki wewnętrznej podatnika, jednostkę samorządu terytorialnego jako przedstawiciel samorządowej jednostki budżetowej, samorządowego zakładu budżetowego, urzędu gminy, starostwa powiatowego lub urzędu marszałkowskiego, grupę VAT jako przedstawiciel członka grupy VAT,

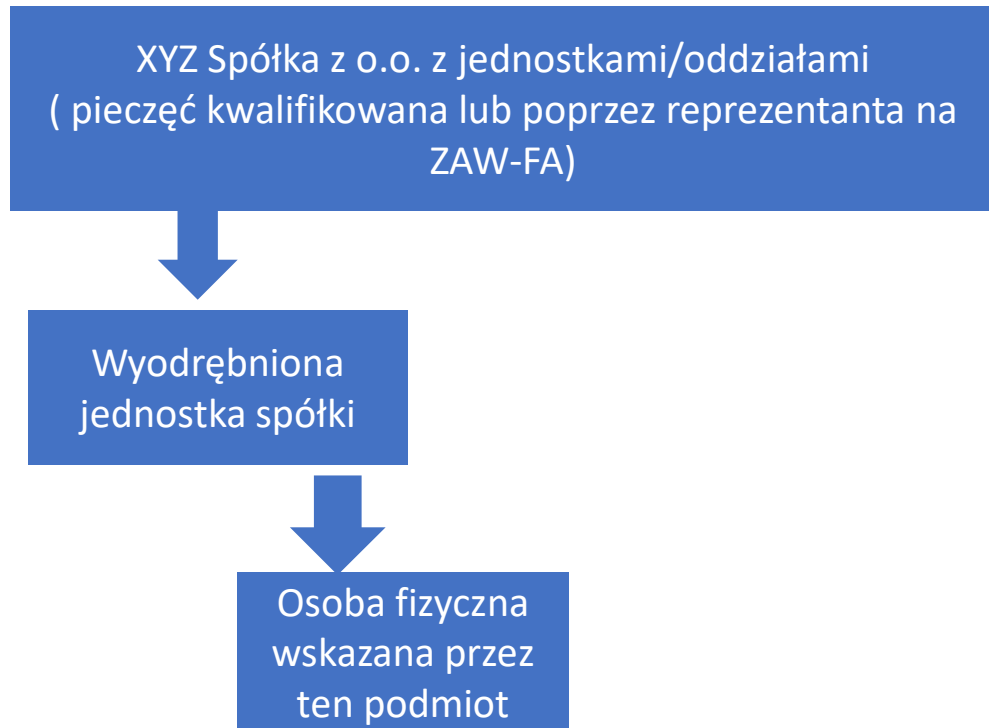
Uprawnienia do wystawiania lub dostępu do faktur ustrukturyzowanych mają:



Uprawnienia do wystawiania lub dostępu do faktur ustrukturyzowanych mają:



Uprawnienia do wystawiania lub dostępu do faktur ustrukturyzowanych mają:



Uwierzytelnianie

Uwierzytelnianie się podmiotów

Rozporządzenie w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur

Korzystanie z Krajowego Systemu e-Faktur wymaga uwierzytelnienia:

- 1) kwalifikowanym podpisem elektronicznym albo
 - 2) kwalifikowaną pieczęcią elektroniczną, albo
 - 3) podpisem zaufanym, albo
 - 4) wygenerowanym przez Krajowy System e-Faktur, po uwierzytelnieniu się podatnika lub podmiotu uprawnionego w sposób, o którym mowa w pkt 1–3, certyfikatem autoryzacyjnym powiązaniem z parą kluczy szyfrujących, na którą składa się klucz prywatny i klucz publiczny, przypisanym do podatnika lub podmiotu uprawnionego i jego uprawnień
- oraz weryfikacji posiadanych uprawnień

Uwierzytelnianie się podmiotów

Rodzaj narzędzia	Kto może korzystać
Podpis zaufany	Osoba fizyczna
Kwalifikowany podpis elektroniczny	Osoba fizyczna
Pieczęć kwalifikowana	Firma
Token	Każdy kto zna ciąg liczb

Co jeśli dana osoba nie ma NIP i PESEL?

Musimy znać dane unikalne identyfikujące kwalifikowany podpis elektroniczny uprawnionej osoby fizycznej, w przypadku gdy podpis ten nie zawiera numeru identyfikacji podatkowej (NIP) i numeru PESEL

Logowanie

Logowanie do KSeF (Jednoosobowa działalność gospodarcza)

Korzystanie z Krajowego Systemu e-Faktur wymaga uwierzytelnienia:

- 1) kwalifikowanym podpisem elektronicznym albo
- 2) kwalifikowaną pieczęcią elektroniczną, albo
- 3) podpisem zaufanym, albo

Logowanie do KSeF (Jednoosobowa działalność gospodarcza)



podatki.gov.pl

PL ▼



Umów wizytę w urzędzie skarbowym



e-Urząd Skarbowy

[Podatki.gov.pl](#) / [Krajowy System e-Faktur \(KSeF\)](#) / [Aplikacja Podatnika KSeF i inne narzędzia](#)

Bezpłatne narzędzia - wersja przedprodukcyjna (Demo)

Tu możesz przetestować wersję przedprodukcyjną aplikacji KSeF

Środowisko przedprodukcyjne (Demo) opiera się o faktyczne dane uwierzytelniające zgodne z rejestrem informacji o właścicielach firm. W celu zalogowania się do usługi konieczne jest posiadanie faktycznych uprawnień, analogicznych jak dla środowiska produkcyjnego.

W ramach środowiska przedprodukcyjnego (Demo) należy używać zanonimizowanych danych.

[Wersja Demo Aplikacji Podatnika KSeF – zaloguj się](#)



Logowanie do KSeF (Jednoosobowa działalność gospodarcza)

Wprowadź kontekst logowania

Krajowy System e-Faktur umożliwia Ci wystawienie, wczytanie oraz wysłanie faktur online, a także nadanie lub odebranie uprawnień d dowolnym urządzeniu 24/7 dni w tygodniu.

[← Powrót](#)

Wybierz identyfikator*

- NIP firmy
- Identyfikator wewnętrzny

NIP firmy*

NIP składa się z 10 cyfr

Uwierzytelnij

Logowanie do KSeF (Jednoosobowa działalność gospodarcza)

Wybierz sposób logowania

Krajowy System e-Faktur umożliwia Ci wystawienie, wczytanie oraz wysłanie faktur online, a także nadanie lub odebranie uprawnień do korzystania: dowolnym urządzeniu 24/7 dni w tygodniu.

[← Powrót](#)

Profil zaufany



Najczęściej używaną metodą logowania do usług administracji publicznej.

Certyfikat kwalifikowany



 podpis kwalifikowany, pieczęć kwalifikowana

Zgodnie z Kodeksem Cywilnym podpis kwalifikowany jest równoważny odpisowi własnoręcznemu. Kwalifikowana pieczęć elektroniczna jest cyfrowym odpowiednikiem Twojej pieczęci firmowej.

Logowanie do KSeF (Jednoosobowa działalność gospodarcza)



Krajowy System **e-Faktur**

Logowanie do Krajowego Systemu e-Faktur

[← Powrót](#)

(i) W realizacji

Uwaga! Proces uwierzytelnienia jest w trakcie. Po zakończonym procesie uzyskasz dostęp do aplikacji.


Wersja 1.4.1



Trwa ładowanie

Logowanie do KSeF (Jednoosobowa działalność gospodarcza)

The screenshot displays the web interface of the Krajowy System e-Faktur (KSeF) for a sole trader. The header includes a menu icon, the text "Menu", the Polish national emblem, and the title "Krajowy System e-Faktur - Aplikacja testowa". A sidebar on the left contains navigation items: "Wystaw fakturę", "Lista faktur", "Historia sesji", "Uprawnienia", "Tokeny", and "Jednostki zależne". The main content area features the heading "Krajowy System e-Faktur" and introductory text. A modal dialog box is centered on the screen, titled "Autoryzacja przebiegła pomyślnie." (Authentication successful). The message states: "Możesz zapisać numer sesji, aby mieć dostęp do wygenerowanych dokumentów bez konieczności logowania." (You can save the session number to have access to generated documents without logging in). Below this, the session ID is displayed as "Numer sesji: 20231016-SE-2A8E4F40D7-BE419DB359-58" with a "Kopiuj" (Copy) button. An "OK" button is at the bottom left of the dialog.

Menu  Krajowy System e-Faktur - Aplikacja testowa

Wystaw fakturę
Lista faktur
Historia sesji
Uprawnienia
Tokeny
Jednostki zależne

Krajowy System e-Faktur
Krajowy System e-Faktur
faktur ustrukturyzowanych
ustrukturyzowanych
dopuszczanych faktur
obecnie występujących

Autoryzacja przebiegła pomyślnie.
Możesz zapisać numer sesji, aby mieć dostęp do wygenerowanych dokumentów bez konieczności logowania.

Numer sesji: **20231016-SE-2A8E4F40D7-BE419DB359-58** [Kopiuj](#)

OK

Logowanie do KSeF (Jednoosobowa działalność gospodarcza)

← → ↻ ksef-demo.mf.gov.pl/web/home

Menu Krajowy System **e-Faktur** - Aplikacja testowa

- Wystaw fakturę
- Lista faktur
- Historia sesji
- Uprawnienia
- Tokeny
- Jednostki zależne

Krajowy System e-Faktur


Krajowy System e-Faktur (KSeF) umożliwia wystawianie i udostępnianie faktur ustrukturyzowanych. W początkowym okresie faktury ustrukturyzowane będą funkcjonowały w obrocie gospodarczym jako jedna z dopuszczanych form dokumentowania transakcji, obok faktur papierowych i obecnie występujących w obrocie gospodarczym faktur elektronicznych.

Nadawanie uprawnień

Nadawanie uprawnień dla pracownika lub innej osoby fizycznej

Rodzaj uprawnienia	Komentarz
Uprawnienie imienne	Konkretna z imienia i nazwiska osoba fizyczna może logować się za pośrednictwem jakiegokolwiek narzędzia
Token	Ciąg liczb, który używa każdy kto go zna. Może być „zaszyty” w programie F-K.

Nadawanie uprawnień dla pracownika lub innej osoby fizycznej

Menu  Krajowy System e-Faktur - Aplikacja testowa

- Wystaw fakturę ^
- Wprowadź fakturę
- Wczytaj fakturę
- Lista faktur
- Historia sesji
- Uprawnienia ^
 - Nadaj uprawnienie**
 - Zarządzaj uprawnieniami
- Tokeny v

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

Nadaj uprawnienie **Zrezygnuj**

Nadawanie uprawnień dla pracownika lub innej osoby fizycznej

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

Wskaż rodzaj podmiotu uprawnionego*

- Osoba fizyczna
- Osoba posługująca się podpisem kwalifikowanym niezawierającym atrybutu NIP/PESEL

Dane osoby fizycznej

Wybierz identyfikator*

- NIP
- PESEL

Imię*

Nazwisko*

Nadawanie uprawnień dla pracownika lub innej osoby fizycznej

Uprawnienia

Osoba będzie uprawniona do zarządzania jednostkami zależnymi? *

Tak

Nie

Osoba będzie uprawniona do zarządzania uprawnieniami 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 dostępu do faktur w KSeF? *

Tak

Nie

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

Tak

Nie

Generowanie tokenów

- Wystaw fakturę ^
- Wprowadź fakturę
- Wczytaj fakturę
- Lista faktur
- Historia sesji
- Uprawnienia ^
- Nadaj uprawnienie
- Zarządzaj uprawnieniami
- 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*

Maksymalna ilość znaków wynosi 256.

Wskaż rolę do jakiej jest przypisany token*

Wybierz jedną lub wiele ról ^

- dostęp do faktur
- wystawianie faktur
- przeglądanie uprawnień
- zarządzanie uprawnieniami

Generowanie tokenów

Menu



Krajowy System **e-Faktur** - Aplikacja testowa

Wystaw fakturę ▾

Lista faktur

Historia sesji

Przebiegi ▾

Uprawnienia ▲

Generuj token

Lista tokenów

Wzrostki zależne ▾

Generowanie tokena

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

Nazwa własna tokena *

Maksymalna ilość znaków wynosi 256.

Wskaż rolę do jakiej jest przypisany token *

Wybrano: wystawianie faktur ▾

Generuj token

Generowanie tokenów

staw fakturę ▾

Lista faktur

Historia sesji

Porównania ▾

Ustawienia ▾

Generuj token

Lista tokenów

Informacje zależne ▾

Generowanie tokena

[← Powrót](#)

 **Zakończono pomyślnie**

Twój token został pomyślnie wygenerowany.

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

Uwaga! Numer tokena wyświetlany jest tylko raz. Zapisz go przed opuszczeniem strony.


Numer tokena **F84B6** ID

 **Kopiuj**

[Lista tokenów](#)

[Wygeneruj kolejny token](#)

Generowanie tokenów

Menu  Krajowy System e-Faktur - Aplikacja testowa PL

Wystaw fakturę
Lista faktur
Historia sesji
Uprawnienia
Tokeny

Lista tokenów

[Generuj token](#)

Filtrowanie

	Nazwa własna	Status tokena	Data aktywacji tokena	Data ostatniego użycia tokena
<input type="checkbox"/>	Test111	Aktywny	16.10.2023 11:34:22	16.10.2023 11:34:22

Użycie tokenów w programach

saldeosmart

Ustawienia KSeF

Tokeny KSeF

Z tokenu będą korzystał wszyscy użytkownicy biura, którzy otrzymają prawo do KSeF ustawiane na użytkownika

1	Firma:	BRAINSHARE IT Sp. z o.o.		
	NIP:	5130231812		
	Token:	*****843		
2	Firma:	BRAINSHARE - Generic Profile		
	NIP:	5130231812		
	Token:	I5755E3ED950E0B625BD0B3B8EB95095EDBC6DE8B707F82AE6F4F008319A2128		

1:32 / 2:02

Identyfikatory wewnętrzne

Wprowadzenie identyfikatora wewnętrznego

Z uzasadnienia do projektu rozporządzenia

Projekt rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur (dalej jako: „projekt”) wprowadza nowe regulacje w związku z oczekiwaniami rynku, w celu zwiększenia popularyzacji korzystania z tego systemu w zakresie wystawiania lub dostępu do faktur ustrukturyzowanych. Regulacje te umożliwią nadawanie zawężonych uprawnień w Krajowym Systemie e-Faktur przy dużych strukturach podmiotów (posiadających np. kilka oddziałów (zakładów) lub innych wyodrębnionych jednostek wewnętrznych oprócz jednostki macierzystej).

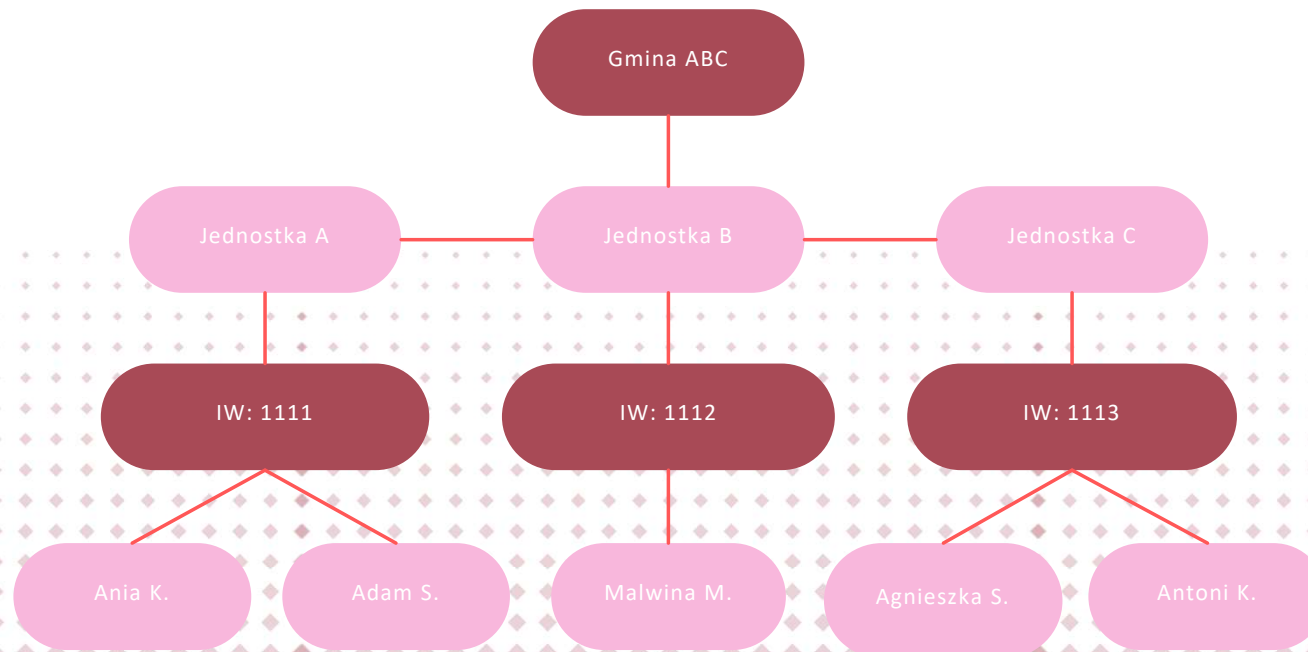
Wystawianie faktur lub dostęp do nich będzie możliwy tylko w zakresie faktur danego zakładu (oddziału) osoby prawnej lub innej wyodrębnionej jednostki wewnętrznej podmiotu, a nie do wszystkich faktur ustrukturyzowanych tego podatnika. Podmioty, które uzyskają uprawnienia będą miały możliwość nadawania, zmiany lub odbierania uprawnień do korzystania z KSeF poprzez uzyskanie uprzednio unikalnego identyfikatora. Ten unikalny identyfikator pozwoli na zidentyfikowanie ww. podmiotów, a następnie na nadanie uprawnień do wystawiania lub dostępu do faktur tym podmiotom przez jednostkę macierzystą (podatnika).

Wprowadzenie identyfikatora wewnętrznego

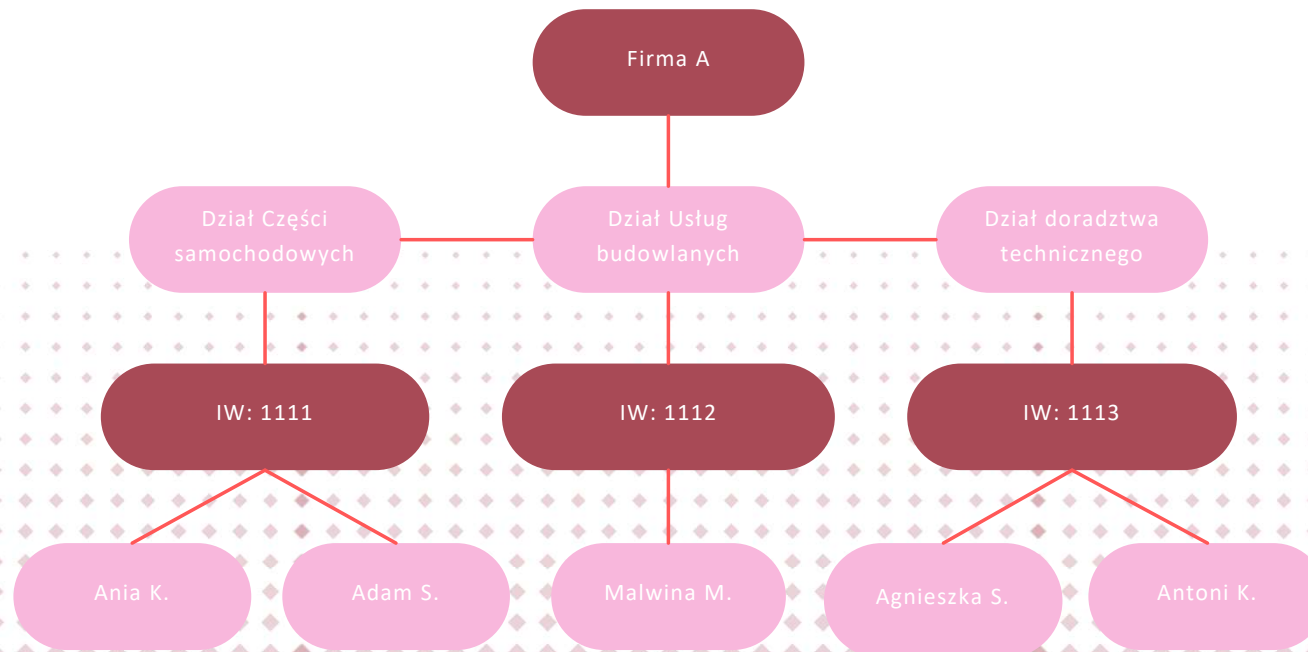
Z uzasadnienia do projektu rozporządzenia

Pod pojęciem unikalnego identyfikatora zakładu (oddziału) osoby prawnej lub innej wyodrębnionej jednostki wewnętrznej rozumie się identyfikator wytworzony w Krajowym Systemie e-Faktur zawierający numer identyfikacji podatkowej (NIP) podatnika i ciąg znaków numerycznych (ust. 5 § 3 rozporządzenia). Takie rozwiązanie będzie miało zastosowanie przykładowo w odniesieniu do uniwersytetu działającego pod jednym numerem NIP, który posiada wyodrębnione decyzyjnie oraz finansowo jednostki wewnętrzne, np. wydziały, katedry (wyodrębnione jednostki w podmiocie macierzystym). Unikalnym identyfikatorem będą posługiwały się ww. jednostki wewnętrzne uniwersytetu.

Działanie Identyfikatora wewnętrznego



Działanie Identyfikatora wewnętrznego



Po co identyfikator wewnętrzny?

1. Zawężone uprawnienia
2. Wystawianie faktur dla danej jednostki lub zakładu (oddziału), wyodrębnionej jednostki podmiotu, jednostki organizacyjnej w JST



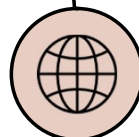
Uprawnienie

Nadaj uprawnienie do zarządzania jednostkami zależnymi określonej osobie



Uprawniona osoba tworzy identyfikator wewnętrzny

Logowanie się tej osoby na NIP danej firmy i stworzenie IW



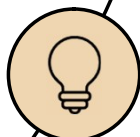
Dodanie administratora danej jednostki

Dodaj określoną osobę jako administrator jednostki danego IW



Podmiot trzeci i IW w fakturze

Każda faktura zakupowa i sprzedażowa muszą mieć wskazany IW



Osoby uprawnione do działania na danej jednostce

Te osoby widzą tylko zakup i sprzedaż tej jednostki

Nadawanie uprawnień dla pracownika lub innej osoby fizycznej (podmiot inny niż jednoosobowa działalność gospodarcza)

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

Wskaż rodzaj podmiotu uprawnionego*

- Osoba fizyczna
- Osoba posługująca się podpisem kwalifikowanym niezawierającym atrybutu NIP/PESEL

Dane osoby fizycznej

Wybierz identyfikator*

- NIP
- PESEL

Imię*

Nazwisko*

Nadawanie uprawnień dla pracownika lub innej osoby fizycznej (podmiot inny niż jednoosobowa działalność gospodarcza)

Uprawnienia

Osoba będzie uprawniona do zarządzania jednostkami zależnymi? *

Tak

Nie

Osoba będzie uprawniona do zarządzania uprawnieniami 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 dostępu do faktur w KSeF? *

Tak

Nie

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

Tak

Nie

Osoba uprawniona do zarządzania generuje IW

Menu  Krajowy System e-Faktur - Aplikacja testowa

Wystaw fakturę ^

- Wprowadź fakturę
- Wczytaj fakturę

Lista faktur

Historia sesji

Uprawnienia v

Tokeny v

Jednostki zależne ^

Generuj identyfikator wewnętrzny

- Dodaj administratora
- Lista administratorów

Generuj identyfikator wewnętrzny

Wpisz 4 cyfry *

Generuj

Generowanie identyfikatora wewnętrznego

Składa się z numeru NIP podmiotu i 4 liczb np.

NIP: 111 111 11 11

IW: 111 111 11 11- 19859

Generowanie identyfikatora wewnętrznego

Generuj identyfikator wewnętrzny

 **Zakończono pomyślnie**

Pomyślnie wygenerowano identyfikator wewnętrzny.

Identyfikator wewnętrzny **5-19859**

 Kopiuuj

Dodaj administratora

Dodaj kolejny identyfikator

Generowanie identyfikatora wewnętrznego

Dodanie administratora

Podmiot, który udziela dostępu

NIP

Jednostka zależna

Identyfikator jednostki zależnej*

NIP -

Osoba, która otrzymuje rolę administratora

Rodzaj metody uwierzytelnienia*

- Profil zaufany lub kwalifikowany podpis elektroniczny z atrybutem PESEL lub NIP
- Kwalifikowany podpis elektroniczny bez atrybutu PESEL lub NIP

Dane identyfikacyjne

Wybierz identyfikator*

NIP PESEL

Imię*

Nazwisko*

Dodaj dostęp

Logowanie do jednostki

Wprowadź kontekst logowania

Krajowy System e-Faktur umożliwia Ci wystawienie, wczytanie oraz wysłanie faktur online, a także nadanie lub odebranie uprawnień do korzystania z KSeF - bez wychodzenia z domu, na dowolnym urządzeniu 24/7 dni w tyg.

[← Powrót](#)

Wybierz identyfikator*

- NIP firmy
- Identyfikator wewnętrzny

Identyfikator wewnętrzny*

Uwierzytelnij

Logowanie do jednostki

Menu



Krajowy System e-Faktur - Aplikacja testowa

Wystaw fakturę ^

Wprowadź fakturę

Wczytaj fakturę

Lista faktur

Historia sesji

Uprawnienia v

Tokeny v

Jednostki zależne v

Lista faktur

Faktury sprzedażowe (Podmiot1)

Faktury zakupowe (Podmiot2)

Faktury podmiotu innego (Podmiot3)

Faktury podmiotu upoważnionego

Filtrowanie

Wyczyść wszystkie

Data wystawienia: 17.09.2023 - 17.10.2023 X

Brak wyników



Pole schemy

Podmiot3 dla FA(2)

Element fakultatywny Podmiot3 zawiera dane wszelkich podmiotów trzecich, innych niż Podmiot1 i Podmiot2, które są związane z fakturą. Celem wprowadzenia powyższego rozwiązania jest kontynuacja dotychczasowej praktyki, polegającej na dobrowolnym wskazywaniu na fakturze danych np.:

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

W Podmiot3 można również wskazać dane:

- członka grupy VAT (jako wystawcy faktury lub odbiorcy) oraz dane np. samorządowej jednostki budżetowej podległej JST (jako wystawcy faktury lub odbiorcy)

Powyższe rozwiązanie zostało wprowadzone w strukturze e-faktury, w związku z opublikowaniem rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 8 grudnia 2022 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie korzystania z KSeF³.

Zmiany te polegały na dostosowaniu warunków korzystania z KSeF do specyfiki JST, oraz grup VAT.

- 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)

Możliwość ta wynika z przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 sierpnia 2023 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie korzystania z KSeF⁴.

Regulacje te umożliwiają nadawanie zawężonych uprawnień w KSeF przy dużych strukturach podmiotów (posiadających np. kilka oddziałów (zakładów) lub innych wyodrębnionych jednostek wewnętrznych oprócz jednostki macierzystej). Unikalny identyfikator pozwala zidentyfikować się ww. podmiotom, a następnie nadać uprawnienie do wystawiania lub dostępu do faktur tym podmiotom przez jednostkę macierzystą (podatnika).

Element Podmiot3, w strukturze faktury ustrukturyzowanej, może wystąpić maksymalnie 100 razy. W związku z tym możliwe jest wskazanie w jednej fakturze ustrukturyzowanej danych wielu podmiotów trzecich.

Pole schemy

Tabela 15. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot3

Nazwa pola	Opis pola
NIP	Identyfikator podatkowy NIP podmiotu trzeciego Numer, za pomocą którego podmiot trzeci jest identyfikowany na potrzeby podatku, pod którym otrzymał on towary lub usługi.
IDWew	Identyfikator wewnętrzny z NIP Przez unikalny identyfikator zakładu (oddziału) osoby prawnej lub innej wyodrębnionej jednostki wewnętrznej podatnika, rozumie się identyfikator wytworzony w KSeF, zawierający numer identyfikacji podatkowej (NIP) podatnika i ciąg znaków numerycznych.
KodUE	Kod (prefiks) nabywcy VAT UE, o którym mowa w art. 106e ust. 1 pkt 24 ustawy oraz w przypadku, o którym mowa w art. 136 ust. 1 pkt 4 ustawy
NrVatUE	Numer identyfikacyjny VAT nabywcy (bez literowego kodu kraju, który wskazano w polu KodUE)

Zarządzenia tokenami

Lista tokenów

- iturne
- skture
- urne
- ji


Lista tokenów

Gene

▼ Filtrowanie

	Nazwa własna *	Status tokena	Data aktywacji tokena	Data ostatniego użycia tokena
<input type="checkbox"/>	Test111	 Aktywny	16.10.2023 11:34:22	16.10.20

Unieważnienie tokenów

 Krajowy System e-Faktur - Aplikacja testowa

ikture ^
fakturę
ture
ir
isji
nia ^
wnienie
prawnieniami ^
ien
iów

Lista tokenów

▼ Filtrowanie

	Nazwa własna ▾
<input checked="" type="checkbox"/>	Test111
<input type="checkbox"/>	Wystawianie faktur
<input type="checkbox"/>	zzzzzzzz

Unieważnij

Unieważnienie tokenów

owy System **e-Faktur** - Aplikacja testowa

Lista tokenów

▼ Filtrowanie

	Nazwa własna ▾
<input checked="" type="checkbox"/>	Test111
<input type="checkbox"/>	Wystawianie faktur
<input type="checkbox"/>	zzzzzzzz

Unieważnij

Uwaga! ✕

Czy na pewno chcesz unieważnić wcześniej wygenerowane tokeny?

Zrezygnuj **Unieważnij**

Faktury w KSeF

Definicje faktur w ustawie o podatku VAT

Faktura

dokument w formie papierowej lub w formie elektronicznej zawierający dane wymagane ustawą i przepisami wydanymi na jej podstawie;

Faktura elektroniczna

fakturę w formie elektronicznej wystawioną i otrzymaną w dowolnym formacie elektronicznym;

Faktura ustrukturyzowana

faktura wystawioną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w tym systemie;

Format faktur ustrukturyzowanych w ustawie o podatku VAT

Art. 106gb. Ustawy o VAT

1. Faktura ustrukturyzowana jest wystawiana i otrzymywana przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur za pomocą oprogramowania interfejsowego, w postaci elektronicznej i zgodnie z wzorem dokumentu elektronicznego w rozumieniu ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne.
2. Oprogramowanie interfejsowe, o którym mowa w ust. 1, jest dostępne na stronie, której adres jest podany w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.
3. Dostęp do faktury ustrukturyzowanej, faktur, o których mowa w art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, po przesłaniu ich do Krajowego Systemu e-Faktur, oraz faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA wystawionych przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, bez konieczności uwierzytelniania, o którym mowa w art. 106nb, **jest możliwy za pośrednictwem kodu**, o którym mowa w ust. 5, po podaniu danych umożliwiających zidentyfikowanie tej faktury.

Zakres podmiotowy

Zakres podmiotowy

- Podatnicy są obowiązani wystawiać faktury ustrukturyzowane przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur.
- Obowiązek nie dotyczy wystawiania faktur:
 - 1) przez podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju; **(ale ma prawo do wystawiania KSeF)**
 - 2) przez 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; **(ale ma prawo do wystawiania KSeF)**
 - 3) przez 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 dotycząca niektórych usług , /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

Wtedy wystawiamy faktury papierowe lub elektroniczne (art. 106ga ust. 3)

Przykłady

Obowiązek nie dotyczy wystawiania faktur:

- 1) przez podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju;

Francuska firma dokonała transakcji opodatkowanej w Polsce, wystawia fakturę z VAT polskim dla polskiego odbiorcy.

Francuska firma nie ma ani siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności w Polsce

- 2) przez 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;

Francuska firma dokonała transakcji opodatkowanej w Polsce, wystawia fakturę z VAT polskim dla polskiego odbiorcy.

Francuska firma nie ma siedziby w Polsce, ale ma stałe miejsce prowadzenia działalności w Polsce, przy czym to stałe miejsce nie uczestniczy w dostawie towarów lub świadczeniu usług, dla których wystawiono fakturę

- 3) na rzecz nabywcy towarów lub usług będącego osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej

Nabywca będący osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej poprosił o fakturę. Wystawiając mu ją wystawiamy ją papierowo lub elektronicznie, ale nie ustrukturyzowaną.

Zakres podmiotowy

- 5) w przypadku odpowiednio udokumentowanych dostaw towarów lub świadczenia usług, określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 106s.

Projekt rozporządzenia w sprawie przypadków odpowiednio dokumentowanych dostaw towarów lub świadczenia usług, w których podatnik nie ma obowiązku wystawiania faktur przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur:

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

Wtedy wystawiamy faktury papierowe lub elektroniczne (art. 106ga ust. 3)

Zakres podmiotowy

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

Zatem wystawiamy na m.in.

- a) Transakcje krajowe np. polska firma do polskiej firmy
- b) Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów
- c) Eksport towarów
- d) Usługi świadczone dla podmiotów zagranicznych

Jeśli wystawiamy ustrukturyzowane i przesyłamy do KSeF, to jak je przekazać np. podmiotowi zagranicznemu?

Przekazanie faktury ustrukturyzowanej podmiotowi zagranicznemu

Art. 106gb ust. 4.

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 faktury ustrukturyzowanej podmiotowi zagranicznemu

Wtedy:

- 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 udostępnienia jej nabywcy, o którym mowa w ust. 4, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur
- Ma obowiązek przekazania mu w sposób uzgodniony z nabywcą (art. 106gb ust. 4)

Kody QR

Z uzasadnienia projektu:

wskazuje się na nową funkcjonalność KSeF pozwalającą na weryfikację danych z e-faktury, używanej poza Krajowym Systemem e-Faktur. Faktury z KSeF używane poza tym systemem będą opatrywane specjalnym kodem weryfikujący QR, pozwalającym na weryfikację danych z takiej faktury.

Wygenerowany kod QR, którym będzie opatrzona e-faktura wystawiona w KSeF, zapewnia zgodność dokumentu pod względem wymaganych danych podatkowych z plikiem zawartym/wysłanym do KSeF. Kodem weryfikującym będą oznaczane również faktury wystawiane w okresie trwania awarii, wystawiane w trybie offline oraz wystawione w KSeF faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA.

Kody QR

Z projektu rozporządzenia:

Kod weryfikujący służący do oznaczania faktury ustrukturyzowanej oraz faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA wystawionej przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, zawiera:

- 1) adres zasobu oprogramowania interfejsowego, o którym mowa w § 3 ust. 1, wskazany w specyfikacji tego oprogramowania;
- 2) numer identyfikujący fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur;
- 3) wyróżnik obliczony zgodnie ze specyfikacją oprogramowania interfejsowego, o której mowa w § 3 ust. 1, na podstawie skrótu kryptograficznego faktury o długości 256 bitów wytworzonego przy użyciu algorytmu kryptograficznego z rodziny SHA2.

Przykłady:

- Polski podatnik świadczy usługę budowlaną na nieruchomości położonej we Francji. Ma obowiązek wystawiania faktury ustrukturyzowanej. Podczas przekazania poza KSeF ma obowiązek jej oznaczenia kodem QR.
- Polski podatnik świadczy usługę opodatkowaną w Polsce dla innego podatnika VAT z siedzibą w Polsce. Ma obowiązek wystawiania faktury ustrukturyzowanej, przekazania do KSeF.
- 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. Wystawia fakturę papierową lub elektroniczną.
- 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.
- Polska firma kupuje usługę od francuskiej firmy, która wystawia fakturę elektroniczną we Francji. Francuska firma nie ma obowiązku przesyłania jej np. do KSeF ani wystawiania jej ustrukturyzowanej.

Inne przykłady

- Działalność nierejestrowana na gruncie przepisów Prawa przedsiębiorców, ale na działalność gospodarczą i status podatnika VAT na gruncie ustawy o podatku od towarów i usług. Istnieje obowiązek wystawiania faktur ustrukturyzowanych jeśli na podmioty inne niż osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej.
- Wynajem mieszkania w ramach majątku prywatnego. Faktura za najem na osobę fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej. Brak obowiązku wystawiania faktury ustrukturyzowanej.
- Wynajem mieszkania w ramach majątku prywatnego. Faktura za najem na firmę. Obowiązek wystawiania faktury ustrukturyzowanej.
- Faktura od podmiotu nie mającego siedziby działalności gospodarczej w Polsce na WNT dla polskiego podatnika. Faktura nie będzie przez zagraniczny podmiot wystawiana jako ustrukturyzowana.
- Faktury wewnętrzne tworzone na potrzeby rozliczenia podatku VAT tylko. Nie mają obowiązku być ustrukturyzowane.

Przepisy epizodyczne

Art. 145l. 1. 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 (FAKTURY UPROSZCZONE), w tym paragonami fiskalnymi uznanymi za faktury
 - mogą wystawiać faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej.
2. 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.
3. 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.

Udostępnianie faktur nie-podatnikom VAT

Art. 106gb ust. 6.

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, o którym mowa w ust. 5, oraz danych umożliwiających zidentyfikowanie tej faktury albo
- 2) oznaczenie kodem, o którym mowa w ust. 5, umożliwiającym dostęp do tej faktury w Krajowym Systemie e-Faktur, w przypadku gdy faktura jest użyta poza tym systemem

Udostępnianie faktur nie-podatnikom VAT



Krajowy System **e-Faktur**

Aby anonimowo wyszukiwać faktury, wpisz dane.

Możliwość podglądu faktury bez konieczności logowania.

[← Powrót](#)

Numer KSeF*

Numer faktury nadany przez sprzedawcę*

Identyfikator podatkowy nabywcy*

NIP Identyfikator podatkowy inny Brak identyfikatora

Rodzaj podmiotu*

Osoba fizyczna Podmiot niebędący osobą fizyczną

**Kwota należności
ogółem***

Wyszukaj fakturę

Wyczyść dane

Wersja 1.3.0

Faktury w KSeF

Definicje faktur w ustawie o podatku VAT

Faktura

dokument w formie papierowej lub w formie elektronicznej zawierający dane wymagane ustawą i przepisami wydanymi na jej podstawie;

Faktura elektroniczna

fakturę w formie elektronicznej wystawioną i otrzymaną w dowolnym formacie elektronicznym;

Faktura ustrukturyzowana

faktura wystawioną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w tym systemie;

Obowiązek podatkowy

Moment powstania obowiązku podatkowego

Zgodnie z art. 19a ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi, z zastrzeżeniem ust. 1a, 1b, 5 i 7-11, art. 14 ust. 6, art. 20, art. 21 ust. 1 i art. 138f. Bez zmian pozostają także przepisy szczególne w art. 19a ust. 5 zgodnie z którymi obowiązek podatkowy powstaje z chwilą:

1) otrzymania całości lub części zapłaty z tytułu:

a) wydania towarów przez komitenta komisantowi na podstawie umowy komisu,

b) przeniesienia z nakazu organu władzy publicznej lub podmiotu działającego w imieniu takiego organu lub przeniesienia z mocy prawa prawa własności towarów w zamian za odszkodowanie,

c) dokonywanej w trybie egzekucji dostawy towarów, o której mowa w art. 18,

d) świadczenia, na podstawie odrębnych przepisów, na zlecenie sądów powszechnych, administracyjnych, wojskowych lub prokuratury usług związanych z postępowaniem sądowym lub przygotowawczym, z wyjątkiem usług, do których stosuje się art. 28b, stanowiących import usług,

e) świadczenia usług zwolnionych od podatku zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 37-41;

Moment powstania obowiązku podatkowego

Zgodnie z art. 19a ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi, z zastrzeżeniem ust. 1a, 1b, 5 i 7-11, art. 14 ust. 6, art. 20, art. 21 ust. 1 i art. 138f. Bez zmian pozostają także przepisy szczególne w art. 19a ust. 5 zgodnie z którymi obowiązek podatkowy powstaje z chwilą:

- 2) otrzymania całości lub części dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze, o których mowa w art. 29a ust. 1;
- 3) wystawienia faktury w przypadkach, o których mowa w art. 106b ust. 1, z tytułu:
 - a) świadczenia usług budowlanych lub budowlano-montażowych,
 - b) dostawy książek drukowanych (CN ex 4901 10 00, 4901 91 00, ex 4901 99 00 i 4903 00 00) - z wyłączeniem map i ulotek - oraz gazet, czasopism i magazynów, drukowanych (CN 4902), z wyjątkiem dostaw towarów, o których mowa w art. 7a ust. 1 i 2, dokonywanych na rzecz podatnika ułatwiającego dostawę towarów oraz przez tego podatnika,
 - c) czynności polegających na drukowaniu książek (CN ex 4901 10 00, 4901 91 00, ex 4901 99 00 i 4903 00 00) - z wyłączeniem map i ulotek - oraz gazet, czasopism i magazynów (CN 4902), z wyjątkiem usług, do których stosuje się art. 28b, stanowiących import usług;

Moment powstania obowiązku podatkowego

Zgodnie z art. 19a ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi, z zastrzeżeniem ust. 1a, 1b, 5 i 7-11, art. 14 ust. 6, art. 20, art. 21 ust. 1 i art. 138f. Bez zmian pozostają także przepisy szczególne w art. 19a ust. 5 zgodnie z którymi obowiązek podatkowy powstaje z chwilą:

4) wystawienia faktury z tytułu:

a) dostaw energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego,

b) świadczenia usług:

- telekomunikacyjnych,
- wymienionych w poz. 24-37, 50 i 51 załącznika nr 3 do ustawy,
- najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze,
- ochrony osób oraz usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia,
- stałej obsługi prawnej i biurowej,
- dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego
- z wyjątkiem usług, do których stosuje się art. 28b, stanowiących import usług.

Data wystawienia i inne

Data wystawienia i otrzymania

Art. 106na. [Wystawianie i otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych]

Art. 106na. [Wystawianie i otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych]

1. Fakturę ustrukturyzowaną uznaje się za wystawioną w dniu jej przesłania do Krajowego Systemu e-Faktur.
2. (uchylony).
3. Faktura ustrukturyzowana jest uznana za otrzymaną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur w dniu przydzielenia w tym systemie numeru identyfikującego tę fakturę.
4. W przypadku udostępnienia faktury ustrukturyzowanej nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4, w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, za datę otrzymania tej faktury uznaje się datę jej faktycznego otrzymania przez tego nabywcę.

Pytanie: Skąd mam wiedzieć jaka data otrzymania?

Data wystawienia i otrzymania

Faktury sprzedażowe (Podmiot1)

Faktury zakupowe (Podmiot2)

Faktury podmiotu innego (Podmiot3)

Faktury podmiotu upoważnionego

▼ Filtrowanie

	Identyfikator nabywcy	Nazwa nabywcy	Nr KSeF	Nr faktury	Data wystawienia	Netto	Brutto	VAT
<input type="checkbox"/>	6762465284	Patrycja Kubiesa	6792820525-20220704-E80A2F4B05C-DA 	01/06/2022	 04.07.2022	2 000,00 PLN	2 460,00 PLN	460,00 PLN

Data wystawienia i otrzymania

Z uzasadnienia projektu

Datą wystawienia e-faktury uznaje się dzień przesłania jej do KSeF. Numer KSeF zawiera w swej strukturze m.in. datę wystawienia. Tę datę zawiera również urzędowe poświadczenie dokumentu elektronicznego KSeF (tzw. UPO), które przyjmuje za datę wystawienia – datę przesłania faktury do KSeF. Gdy fakturze ustrukturyzowanej zostanie nadany numer KSeF, wchodzi ona do obrotu prawnego z datą przesłania – wystawienia do KSeF. Zatem w przypadku wystawiania faktur w KSeF data wpisywana w polu P1 (odpowiadająca dacie wystawienia dokumentu określonej w art. 106e ust. 1 pkt 1) – za wyjątkiem sytuacji awarii, niedostępności systemu lub trybu offline opisanej niżej – nie jest kluczowa. Kluczowa jest data przesłania faktury do KSeF, zgodnie z art. 106na ust. 1 ustawy o VAT (zgodnie z art. 106na ust. 1 fakturę ustrukturyzowaną uznaje się za wystawioną w dniu jej przesłania do Krajowego Systemu e-Faktur), który to przepis nie podlega modyfikacji w zakresie, w jakim niniejszym projektem proponuje się wprowadzenie obowiązkowego e-fakturowania.

Natomiast za datę otrzymania faktury uznaje się dzień nadania tej fakturze numeru KSeF. Data ta jest widoczna dla odbiorcy e-faktury w systemie.

Data wystawienia w okresie awarii lub niedostępności lub niemożliwości wystawienia

Z uzasadnienia projektu

Jak wskazano wyżej, w przypadku awarii lub ogłoszonej niedostępności KSeF, a także w przypadku braku możliwości wystawienia faktur ustrukturyzowanych z przyczyn leżących po stronie podatnika, tzw. tryb offline, wypełnienie przez podatnika pola P1 „data wystawienia” we wzorze faktury będzie uznane za wystawienie faktury w dacie wskazanej przez podatnika w tym polu. Data wskazana przez podatnika w polu P1 będzie również przyjmowana i będzie widniała w numerze identyfikacyjnym KSeF, który zostanie nadany po jej wprowadzeniu do systemu KSeF, po ustaniu awarii. Ta data będzie przyjmowana również do UPO i tym samym będzie wyznaczała moment wejścia faktury do obrotu prawnego. Jeśli jednak taka faktura zostanie przesłana nabywcy poza KSeF, przed jej wprowadzeniem do tego systemu, za datę otrzymania faktury przez podatnika w okresie awarii lub w trybie offline przyjmuje się faktyczną datę jej otrzymania.

Data wystawienia w trakcie wprowadzania faktury

Nowy System e-Faktur - Aplikacja testowa

Metoda kasowa

Procedura marży

Szczegóły faktury*

Kolejny numer faktury*

Wpisz numer

Data wystawienia, z
zastrzeżeniem art. 106na
ust. 1 ustawy*

DD.MM.RRRR



Miejsce wystawienia
(opcjonalnie)

Wpisz miejsce

Wybierz datę albo okres, którego dotyczy faktura*

Wybierz



Przykłady dla obowiązku podatkowego w kontekście KSeF

Przykład

Podatnik wykonuje usługę doradczą w 20.07.2024 roku, i wystawia fakturę w dniu 25.07.2024 roku. Podatnik rozpozna obowiązek podatkowy w dacie wykonania tej usługi to jest 20.07.2024 roku. Wystawienie faktury i jej przesłanie do KSeF w dniu 25 lipca 2024 roku jest bez wpływu na obowiązek podatkowy z tego tytułu.

Przykład

Podatnik dokonuje dostawy energii elektrycznej za miesiąc lipiec 2024 roku. Podatnik 2 sierpnia 2024 roku wystawia fakturę ustrukturyzowaną i przesyła ją do KSeF. Obowiązek podatkowy u takiego podatnika powstanie z chwilą wystawienia faktury w KSeF, czyli jej przesłania do KSeF i uzyskania numeru identyfikującego ją w KSeF.

Data wystawienia, a data sprzedaży

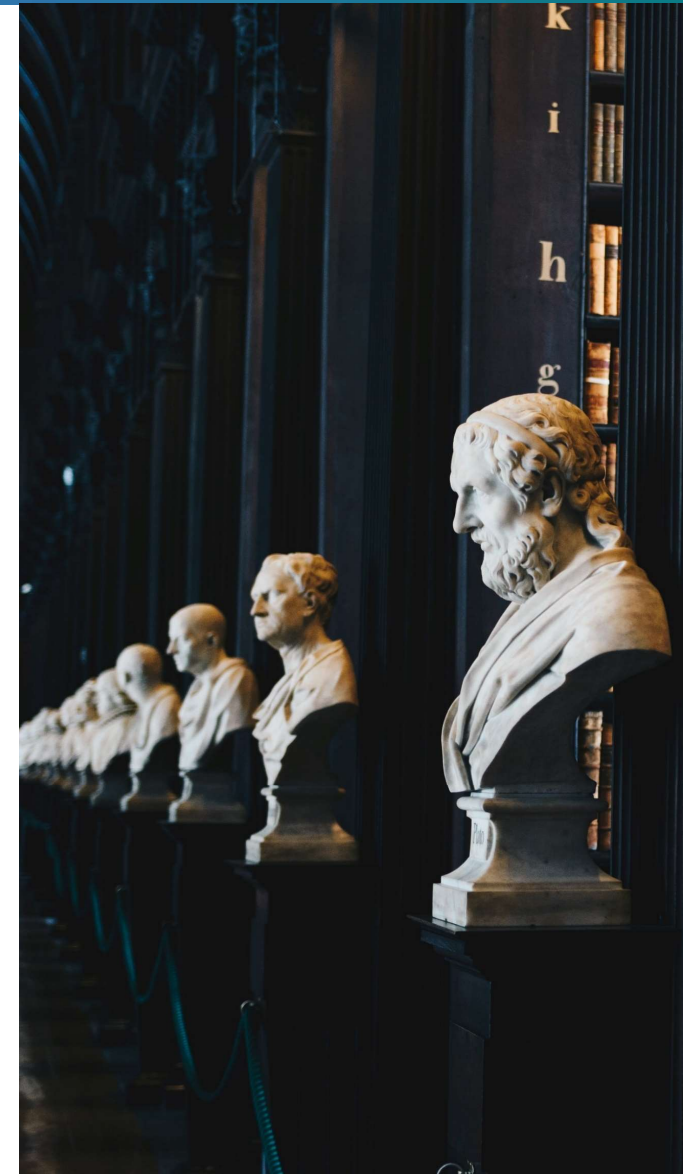
Termin na wystawienie faktury

Data wystawienia- data realna wystawienia

Data sprzedaży, data dokonania dostawy/wykonania usługi

Art. 106i. [Termin wystawienia faktury]

1. **Fakturę wystawia się nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę, z zastrzeżeniem ust. 2-9.**
2. Jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi otrzymano całość lub część zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4, fakturę wystawia się nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano całość lub część zapłaty od nabywcy.



Data wystawienia, a data sprzedaży

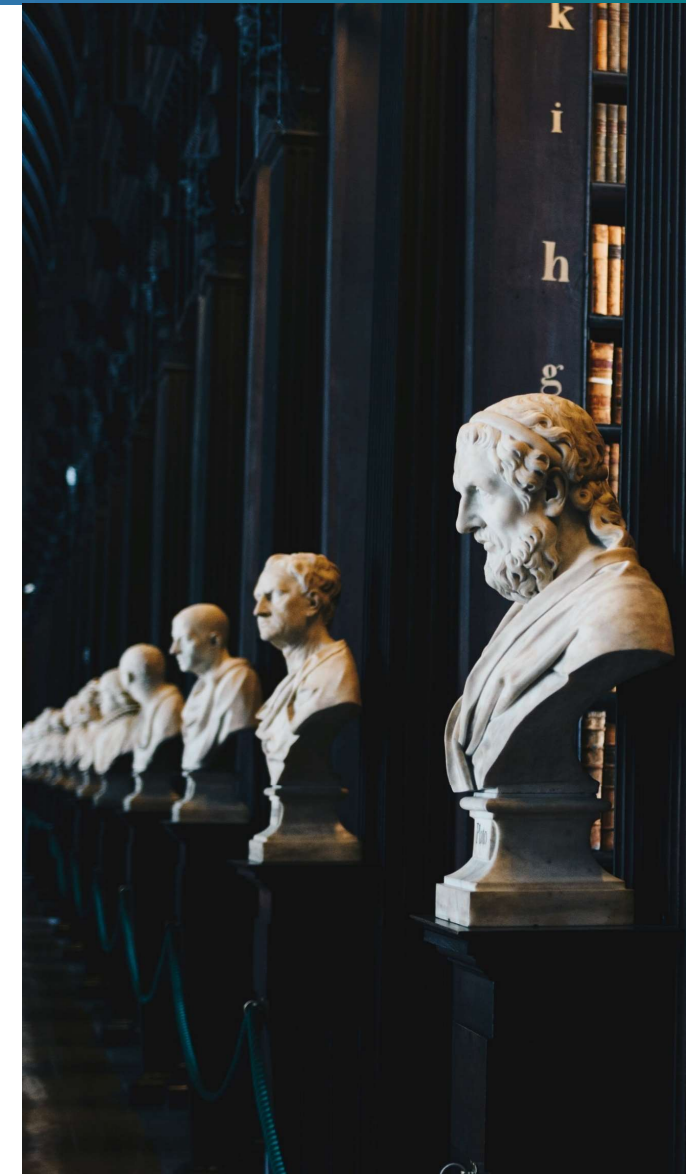
Termin na wystawienie faktury

Data wystawienia- data realna wystawienia

Data sprzedaży, data dokonania dostawy/wykonania usługi

Art. 106i. [Termin wystawienia faktury]

- 1) 30. dnia od dnia wykonania usług - w przypadku świadczenia usług budowlanych lub budowlano-montażowych;
- 2) 60. dnia od dnia wydania towarów - w przypadku dostawy książek drukowanych (CN ex 4901 10 00, 4901 91 00, ex 4901 99 00 i 4903 00 00) - z wyłączeniem map i ulotek - oraz gazet, czasopism i magazynów, drukowanych (CN 4902), z wyjątkiem dostaw towarów, o których mowa w art. 7a ust. 1 i 2, dokonywanych na rzecz podatnika ułatwiającego dostawy towarów oraz przez tego podatnika;
- 3) 90. dnia od dnia wykonania czynności - w czynności polegających na drukowaniu książek (CN ex 4901 10 00, 4901 91 00, ex 4901 99 00 i 4903 00 00) - z wyłączeniem map i ulotek - oraz gazet, czasopism i magazynów (CN 4902), z wyjątkiem usług, do których stosuje się art. 28b, stanowiących import usług;



Data wystawienia, a data sprzedaży

Termin na wystawienie faktury

Data wystawienia- data realna wystawienia

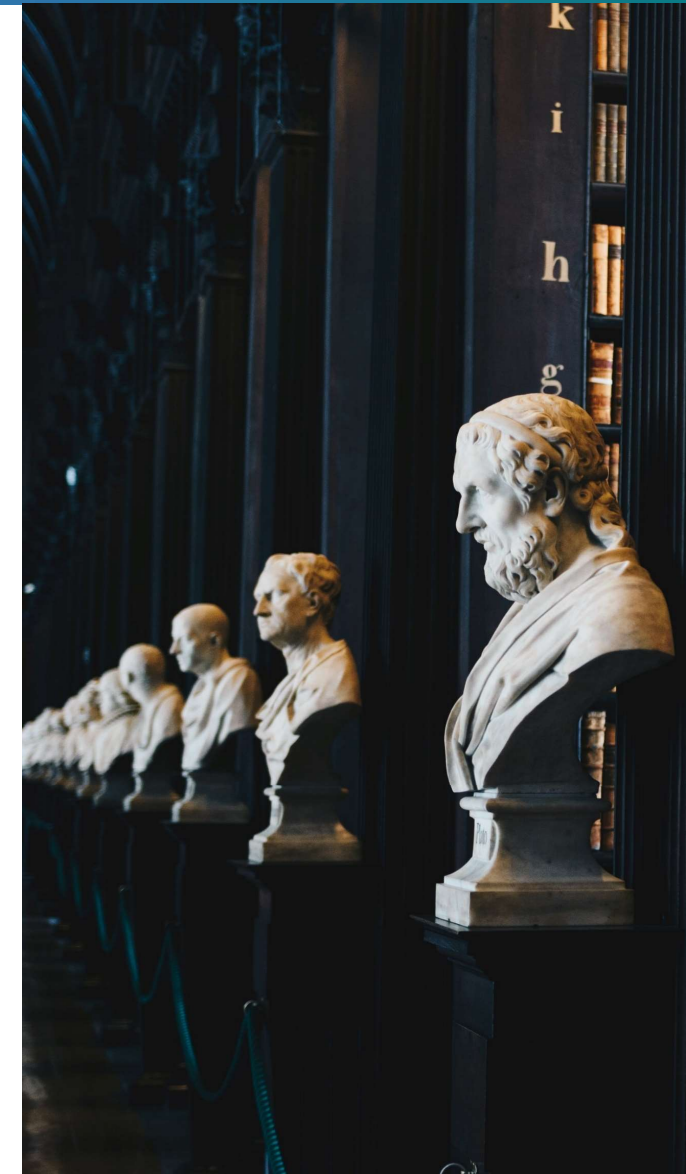
Data sprzedaży, data dokonania dostawy/wykonania usługi

Art. 106i. [Termin wystawienia faktury]

4) z upływem terminu płatności - w przypadku wystawienia faktury z tytułu:

- a) dostaw energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego,
- b) świadczenia usług:

- telekomunikacyjnych,
 - wymienionych w poz. 24-37, 50 i 51 załącznika nr 3 do ustawy,
 - najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze,
 - ochrony osób oraz usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia,
 - stałej obsługi prawnej i biurowej,
 - dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego
- z wyjątkiem usług, do których stosuje się art. 28b, stanowiących import usług.



Format faktur ustrukturyzowanych w ustawie o podatku VAT

Art. 106gb. Ustawy o VAT

1. Faktura ustrukturyzowana jest wystawiana i otrzymywana przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur za pomocą oprogramowania interfejsowego, w postaci elektronicznej i zgodnie z wzorem dokumentu elektronicznego w rozumieniu ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne.
2. Oprogramowanie interfejsowe, o którym mowa w ust. 1, jest dostępne na stronie, której adres jest podany w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.
3. Dostęp do faktury ustrukturyzowanej, faktur, o których mowa w art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, po przesłaniu ich do Krajowego Systemu e-Faktur, oraz faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA wystawionych przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, bez konieczności uwierzytelniania, o którym mowa w art. 106nb, **jest możliwy za pośrednictwem kodu**, o którym mowa w ust. 5, po podaniu danych umożliwiających zidentyfikowanie tej faktury.

Korzystanie z aplikacji podatnika

Wstaw fakturę ^

Wprowadź fakturę

Wybierz fakturę

Historia faktur

Historia sesji

Przebiegawnienia v

Przebiegawny v

Przebiegawne zależne v



Dane faktury

Wprowadź fakturę

Rodzaj faktury*

Wskaż rodzaj faktury*

Podstawowa

Zaliczkowa

Rozliczeniowa

Korygująca

Rodzaj formularza*

Skrócony Rozszerzony

Adnotacje (opcjonalnie)

Wybierz adnotacje (opcjonalnie)

- Dostawa towarów lub świadczenie usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1, art. 113 ust. 1 i 9 albo przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 lub na podstawie innych przepisów

Korzystanie z aplikacji podatnika

Szczegóły faktury*

Kolejny numer faktury*

Data wystawienia, z
zastrzeżeniem art. 106na
ust. 1 ustawy*



Miejsce wystawienia
(opcjonalnie)

Wybierz datę albo okres, którego dotyczy faktura*



Faktura wystawiona w cenach*

Netto Brutto

Kod waluty*



Korzystanie z aplikacji podatnika


Pozycje*

– Zwiń

[Dodaj kolejną pozycję](#)

[Dodatkowe kolumny](#)

<input type="checkbox"/>	L.p.	Nazwa towaru lub usługi	Ilość	Miara	Cena jedn. netto	Wartość sprzedaży netto	Stawka podatku
<input type="checkbox"/>	1.	Wprowadź	Wprowadź	Wprowadź	Wprowadź		Wybierz 
Suma						0,00	

 Usuń wiersz



Kwota należności ogółem: **0,00 PLN**

Numer faktury

Numer faktury w KSeF

Krajowy System
e-Faktur



Z czego składa się numer KSeF?

Numer KSeF to unikalny numer, który identyfikuje fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur(KSeF). Składa się z następujących elementów:

9999999999-RRRRMMDD-FFFFFF-FFFFFF-FF

NIP sprzedawcy

data wystawienia
faktury w formacie
RRRRMMDD

część techniczna
składająca się
z 6 znaków każda
(wartości generowane
automatycznie)

suma kontrolna
(wartość
wyliczana
automatycznie)

Wygląd faktury w KSeF

source	<pre><xsd:element name="Faktura"> <xsd:annotation> <xsd:documentation>Faktura VAT</xsd:documentation> </xsd:annotation> <xsd:complexType> <xsd:sequence> <xsd:element name="Naglowek" type="tns:TNaglowek"> <xsd:annotation></pre>
--------	--

	<pre> <xsd:documentation>Nagłówek</xsd:documentation> </xsd:annotation> </xsd:element> <xsd:element name="Podmiot1"> <xsd:annotation> <xsd:documentation>Dane podatnika. Imię i nazwisko lub nazwa sprzedawcy towarów lub usług</xsd:documentation> </xsd:annotation> <xsd:complexType> <xsd:sequence> <xsd:element name="PrefiksPodatnika" type="tns:TKodyKrajowUE" fixed="PL" minOccurs="0"> <xsd:annotation> <xsd:documentation>Kod (prefiks) podatnika VAT UE dla przypadków określonych w art. 97 ust. 10 pkt 2 i 3 ustawy oraz w przypadku, o którym mowa w art. 136 ust. 1 pkt 3 ustawy</xsd:documentation> </xsd:annotation> </xsd:element> <xsd:element name="NrEORI" type="tns:TZnakowy" minOccurs="0"></pre>
--	--

Format faktur ustrukturyzowanych w ustawie o podatku VAT

Podgląd faktury

Krajowy System **e-Faktur**

Numer faktury
FA/1/2023
Faktura podstawowa

Sprzedawca

NIP: 6792820525
PATRYCJA KUBIESA
Nazwa handlowa: Kancelaria Podatkowa KIB Patrycja Kubiesa

Adres
Ulica:
Numer domu:
Numer lokalu:
Kod pocztowy:
Miejscowość: Kraków

Nabywca

NIP:
Pełna nazwa:

Adres
Ulica:
Numer domu:
Kod pocztowy:
Miejscowość:

Szczegóły

Data wystawienia, z zastrzeżeniem art. 106na ust. 1 ustawy: 2023-08-01 Miejsce wystawienia: Kraków

Pozycje

Faktura wystawiona w cenach netto w walucie PLN

L.p	Nazwa towaru lub usługi	Cena jedn. netto	ilość	Jedn.	Stawka podatku	Wartość sprzedaży netto
1	Usługa X	200,00	1	szt	23%	200,00

Rodzaje pól schemy

Formatem pliku FA (2) jest XML.

Pola w XML mają charakter:

- obligatoryjny - zapisów dokonuje się obowiązkowo (np. NIP w elemencie Podmiot1/DaneIdentyfikacyjne); obligatoryjny charakter danego pola wynika w szczególności z treści obowiązujących przepisów ustawy i jest warunkowany strukturą logiczną wzoru,
- opcjonalny - zapisów dokonuje się obowiązkowo, jeśli jest spełniony warunek ustawowy (np. P_11A w elemencie Fa/FaWiersz); wypełnienie pola nie jest wymagane dla poprawności semantycznej pliku,
- fakultatywny - wypełnienie pola nie jest wymagane dla poprawności semantycznej pliku, ani nie jest wymagane na gruncie przepisów ustawy (np. pole PKWiU w elemencie Fa/FaWiersz).

Pola faktury

Obligatoryjne np. kod waluty

Opcjonalne np. nr faktury
zaliczkowej

Fakultatywne np. PKWIU

Logiczne np. data wystawienia
faktury korygowanej

Pola faktury ustrukturyzowanej

Elementy główne struktury

Nazwa pola	Opis pola
Nagłówek	Zawiera m. in. dane dotyczące daty i czasu wytworzenia faktury oraz nazwy systemu teleinformatycznego, z którego korzysta podatnik
Podmiot 1	Zawiera informacje, które charakteryzują podatnika (sprzedawcę)
Podmiot 2	Zawiera informacje, które charakteryzują nabywcę towaru lub usługi
Podmiot 3	Zawiera dane podmiotu/-ów trzeciego/-ich (innego/-ych niż sprzedawca (Podmiot1) i nabywca wymieniony w części Podmiot2), związanego/-ych z fakturą [element fakultatywny] Maksymalna ilość wystąpień: 100
Podmiot upoważniony	Zawiera informacje, które charakteryzują podmiot upoważniony związany z fakturą [element opcjonalny]
FA	Zawiera szczegółowe informacje dotyczące transakcji dokumentowanej fakturą. W szczególności są to elementy faktury wynikające z treści obowiązujących przepisów, jak również elementy dotyczące m.in. rozliczenia, płatności oraz warunków transakcji
Stopka	Zawiera pozostałe informacje na fakturze. m.in. stopkę faktury, numer KRS, REGON [element fakultatywny]

Pola faktury ustrukturyzowanej

Opis struktury nagłówek

Opis struktury Nagłówek	
Nazwa pola	Opis pola
Kod formularza	Pole przechowuje dwa atrybuty elementu KodFormularza: - kodSystemowy: FA (2) - wersjaSchemy: 1-0E.
Wariant formularza	Pole zawiera oznaczenie schematu. Obecnie jest to wartość: 2. Jest to drugi wariant schemy - FA(2).
Data wytworzenia FA	Data i czas wytworzenia faktury Podaje się datę i godzinę wytworzenia faktury (pliku xml), w formacie RRRR-MM-DDTGG:MM:SS (np.: 2023-09-01T09:30:47Z; gdzie T oznacza „Time”). Z – ZULU – jest to określenie strefy czasowej, odpowiadającej uniwersalnemu czasowi koordynowanemu (UTC). Uwaga! DataWytworzeniaFa może być inna niż data wskazana w polu P_1 oraz może być inna niż data faktycznego przesłania faktury do KSeF.
SystemInfo	Nazwa systemu teleinformatycznego, z którego korzysta podatnik [pole fakultatywne]

Pola faktury ustrukturyzowanej

Podmiot 1

Opis struktury elementu Podmiot 1	
Nazwa pola	Opis pola
PrefiksPodatnika	Kod (prefiks) podatnika VAT UE dla przypadków określonych w art. 97 ust. 10 pkt 2 i 3 ustawy oraz w przypadku, o którym mowa w art. 136 ust. 1 pkt 3 ustawy [pole opcjonalne] Należy podać literowy kod kraju „PL” podatnika w przypadku wystawienia faktury dokumentującej: - wewnątrzwspólnotową dostawę - świadczenie usług, do których stosuje się art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy, dla podatników podatku od wartości dodanej lub osób prawnych niebędących takimi podatnikami, zidentyfikowanych na potrzeby podatku od wartości dodanej, - dostawę realizowaną w ramach transakcji trójstronnej uproszczonej, przez drugiego w kolejności podatnika, o którym mowa w art. 135 ust. 1 pkt 4 lit. b i c ustawy.
NrEORI	Numer EORI podatnika [pole fakultatywne] Numer EORI jest to numer w Unijnym Systemie Rejestracji i Identyfikacji Podmiotów Gospodarczych.
DaneIdentyfikacyjne	Element zawierający dane identyfikujące podatnika (sprzedawcę): jego NIP oraz imię, nazwisko lub nazwę
Adres	Element zawierający dane dotyczące adresu podatnika
AdresKoresp	Element zawierający dane dotyczące adresu korespondencyjnego podatnika [element fakultatywny]
DaneKontaktowe	Element zawierający dane kontaktowe podatnika: adres e-mail oraz numer telefonu [element fakultatywny] Maksymalna ilość wystąpień: 3
StatusInfoPodatnika	Status podatnika [pole fakultatywne] Podaje się: - „1” - w przypadku podatnika znajdującego się w stanie likwidacji, - „2” - w przypadku podatnika, który jest w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego, - „3” - w przypadku podatnika znajdującego się w stanie upadłości, - „4” - w przypadku przedsiębiorstwa w spadku. Kwestia wypełnienia pola należy do decyzji podatnika, niezależnie czy podatnik ten posiada jeden z wymienionych wyżej statusów.

Przykład wypełniania schemy (Podmiot 1)

XYZ Sp. z o.o. jest podatnikiem podatku VAT z siedzibą w Warszawie przy ul. Warszawskiej 1/3. Spółka jest zarejestrowana pod numerem NIP: PL 999999999. Siedziba firmy znajduje się w Krakowie (55-555, ul. AAA 16/3). Spółka dokonuje dostawy towarów na rzecz innego podatnika podatku VAT. XYZ sp. z o.o. w celu ułatwienia kontaktu, podaje na fakturze swój numer telefonu (999 999 999), adres e-mail (xyz@xyz.pl) oraz swój adres korespondencyjny (ul. BBB 12, 55-555 Kraków).

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Podmiot 1	Prefiks podatnika	PL
Podmiot 1/Dane identyfikacyjne	NIP	999999999
	Nazwa	XYZ sp. z o.o.
Podmiot 1/Adres	KodKraju	PL
	AdresL1	ul. AAA 16/3,55-555 Kraków
Podmiot 1/AdresKoresp	KodKraju	PL
	AdresL1	ul. BBB 12,55-555 Kraków
Podmiot 1/DaneKontaktowe	Email	xyz@xyz.pl
	Telefon	999,999,999
Podmiot 1	StatusInfoPodatnika	1

Pola faktury ustrukturyzowanej

Podmiot 2

Opis struktury elementu Podmiot 2	
Nazwa pola	Opis pola
NrEORI	Numer EORI nabywcy towarów [pole fakultatywne] Numer EORI jest to numer w Unijnym Systemie Rejestracji i Identyfikacji Podmiotów Gospodarczych.
DaneIdentyfikacyjne	Element zawierający dane identyfikujące nabywcę, m. in. NIP, imię i nazwisko lub nazwę nabywcy
Adres	Element zawierający dane dotyczące adresu nabywcy, opcjonalny dla przypadków określonych w art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy (tzw. faktura uproszczona)
AdresKoresp	Element zawierający dane dotyczące adresu korespondencyjnego nabywcy [element fakultatywny]
DaneKontaktowe	Element zawierający dane kontaktowe nabywcy: adres email oraz numer telefonu [element fakultatywny] Maksymalna ilość wystąpień: 3
Nr Klienta	Numer klienta dla przypadków, w których nabywca posługuje się nim w umowie lub zamówieniu [pole fakultatywne]
ID nabywcy	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

Przykład wypełniania schemy (Podmiot 2)

Podatnik VAT sprzedał towar osobie fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą.

Dane nabywcy: XXX sp. z o.o. (NIP 333 333 333), ul. Warszawska 1/3, 00-000 Warszawa. W celu ułatwienia kontaktu, sprzedawca zawiera na fakturze numer telefonu nabywcy (111 111 111) oraz jego adres e-mail (xxx@xxx.pl).

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Podmiot 2	Prefiks podatnika	PL
Podmiot 2/Dane identyfikacyjne	NIP	333333333
	Nazwa	XXX sp. z o.o.
Podmiot 2/Adres	KodKraju	PL
	AdresL1	ul. Warszawska 1/3, 00-000 Warszawa
Podmiot 2/AdresKoresp	KodKraju	PL
	AdresL1	ul. Warszawska 1/3, 00-000 Warszawa
Podmiot 2/DaneKontaktowe	Email	xxx@xxx.pl
	Telefon	111,111,111

Pola faktury ustrukturyzowanej

Podmiot 3

Opis struktury elementu Podmiot 3	
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

Pola faktury ustrukturyzowanej

Podmiot 3

Opis struktury elementu Podmiot 3	
Nazwa pola	Opis pola
Rola	<p>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 ustawy, 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.</p>
	<p>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”).</p>

Pola faktury ustrukturyzowanej

Podmiot 3

Opis struktury elementu Podmiot 3	
Nazwa pola	Opis pola
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.</p> <p>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</p> <p>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).</p> <p>W przypadku wskazania odpowiedniej roli podmiotu trzeciego w polu Rola (tj. braku wystąpienia innego podmiotu trzeciego), pole OpisRoli pomija się</p>
Udzial	<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 Podmiot2. W przypadku niewypełnienia pola przyjmuje się, że udziały występujących na fakturze nabywców są równe [pole fakultatywne].</p> <p>Uwaga!</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>

Przykład wypełniania schemy (Podmiot 3)

Podatnik VAT sprzedał towar firmie XXX Sp. z o.o. Płatnikiem faktury będzie spółka AAA Sp. z o.o., z siedzibą przy ulicy AAA,55-555 Kraków (NIP 333333333). Sprzedawca uwzględni na fakturze dane podmiotu dokonującego płatności

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Podmiot3/DaneIdentyfikacyjne	NIP	333333333
	Nazwa	AAA sp. z o.o.
Podmiot3/Adres	KodKraju	PL
	AdresL1	ul. AAA 1,55-555 Kraków
Podmiot3/Rola	Rola	6

Przykład wypełniania schemy (Podmiot 3)

Podatnik VAT sprzedał towar firmie XXX Sp. z o.o. Płatnikiem faktury będzie spółka AAA Sp. z o.o., z siedzibą przy ulicy AAA,55-555 Kraków (NIP 333333333). Sprzedawca uwzględni na fakturze dane podmiotu dokonującego płatności

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Podmiot3/DaneIdentyfikacyjne	NIP	333333333
	Nazwa	AAA sp. z o.o.
Podmiot3/Adres	KodKraju	PL
	AdresL1	ul. AAA 1,55-555 Kraków
Podmiot3/Rola	Rola	6

Format faktur ustrukturyzowanych w ustawie o podatku VAT

owy System **e-Faktur** - Aplikacja testowa

czy chcesz dodać sekcję?


Tak Nie

Pozostałe informacje 1 (opcjonalnie)

Stopka faktury (opcjonalnie)

Wpisz informacje dotyczące stopki faktury

Maksymalna ilość znaków wynosi 3500


 **Usuń pozostałe informacje**

Pozostałe informacje 2 (opcjonalnie)

Stopka faktury (opcjonalnie)

Wpisz informacje dotyczące stopki faktury

Maksymalna ilość znaków wynosi 3500


 **Usuń pozostałe informacje**

Pozostałe informacje 3 (opcjonalnie)

Stopka faktury (opcjonalnie)

Wpisz informacje dotyczące stopki faktury

Maksymalna ilość znaków wynosi 3500

 **Usuń pozostałe informacje**

Z broszury informacyjnej

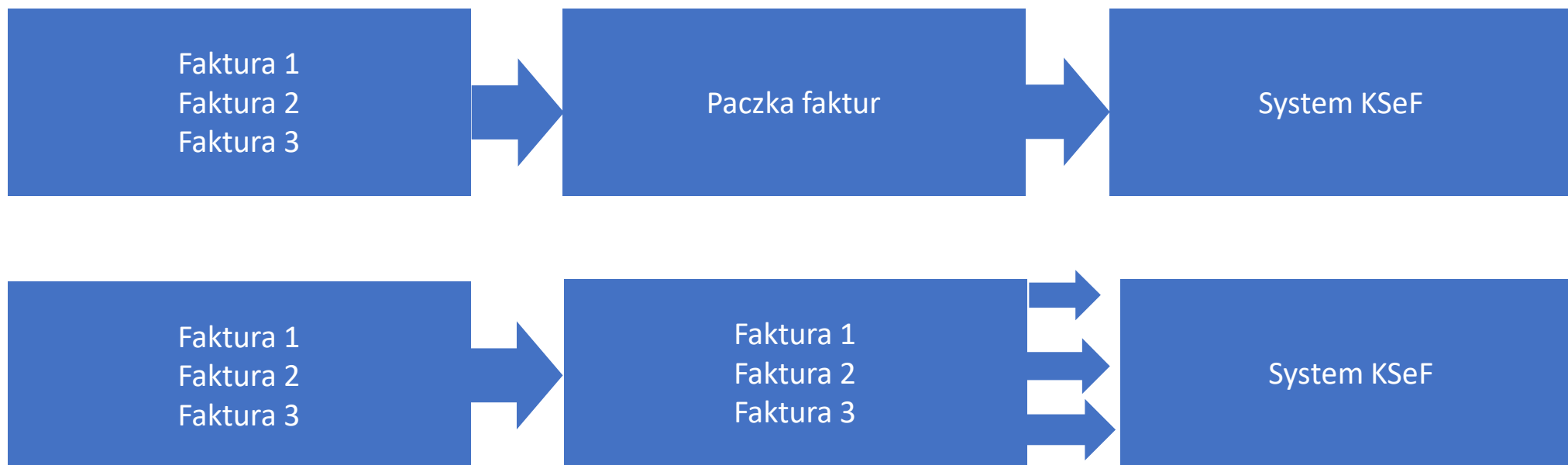
3. Pola znakowe są polami alfanumerycznymi. Dopuszczalne jest stosowanie małych i dużych liter oraz cyfr. Maksymalna ilość znaków wynosi co do zasady 256.
4. Polskie znaki diakrytyczne muszą być wpisywane przy użyciu kodowania UTF-8. W polach znakowych dopuszczalne jest stosowanie znaków specjalnych, np. „/”, „-”, „+”.
5. Pola kwotowe (numeryczne) służą do podania wartości liczbowej. Wartość należy wpisać ciągiem cyfr, nie można używać separatorów dla tysięcy (np. spacji). Jako separator miejsc dziesiętnych można używać wyłącznie kropki („.”).
6. Kwoty podawane są z dokładnością do 2 miejsc po kropce – o ile występują (np. 12345.56).
W przypadku pól P_8B, P_12_XII, KursWaluty, KursUmowny, P_8BZ, P_12Z_XII, KursWalutyZ, wartości podawane są z dokładnością do 6 miejsc po kropce – o ile występują.
7. Wszystkie wielkości ujemne poprzedza się znakiem minus („-”).
8. Daty podawane są w formacie RRRR-MM-DD (np. 2022-01-10).
9. Wymóg podania daty i czasu dotyczy tylko jednego pola. Jest to pole opisujące datę i czas wytworzenia faktury. Datę i czas podaje się w formacie RRRR-MM-DDTGG:MM:SS

Wysyłka faktur

Sesja interaktywna, a wsadowa

Wysyłka wsadowa jest dla jednorazowego wysłania wielu faktur w ramach paczki.

Wysyłka interaktywna jest przeznaczona dla wysyłki pojedynczej.



Awaria

Art. 106nf. 1. W okresie trwania awarii Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w art. 106ne ust. 1, podatnik wystawia faktury w postaci elektronicznej zgodnie z wzorem udostępnionym na podstawie art. 106gb ust. 8.

2. Faktury, o których mowa w ust. 1, udostępnia się nabywcy w sposób z nim uzgodniony.
3. Podatnik jest obowiązany do oznaczenia faktury, o której mowa w ust. 1, 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, o którym mowa w ust. 2, 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, o których mowa w ust. 1, w celu przydzielenia numerów identyfikujących te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur.
5. W przypadku gdy w terminie, o którym mowa w ust. 4, zostanie zamieszczony kolejny komunikat o wystąpieniu awarii, o którym mowa w art. 106ne ust. 1, termin, o którym mowa w ust. 4, liczy się od dnia zakończenia tej kolejnej awarii wskazanego w komunikacie o zakończeniu tej kolejnej awarii.

Awaria

1. Wystawiamy według wzoru ustrukturyzowanej
2. Udostępniamy nabywcy tak jak uzgodnimy
3. Oznaczamy faktury kodem QR umożliwiającym dostęp do tej faktury w Krajowym Systemie e-Faktur
4. W terminie 7 dni roboczych od dnia zakończenia awarii Krajowego Systemu e-Faktur podatnik jest obowiązany do przesłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktu w celu przydzielenia numerów identyfikujących te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur
5. Jeśli będzie przedłużenie awarii 7 dni liczymy od ustąpienia ostatniej awarii
6. Data wystawienia to data wskazana przez podatnika na tej fakturze 9 art. 106nf ust. 9)
7. Data otrzymania to data faktycznego otrzymania przez nabywcę, chyba, że jest późniejsza niż data przydzielenia numeru w KSeF
8. Jeżeli np. wystawiona dla nabywcy z miejscem siedziby poza Polską, wtedy w dacie faktycznego otrzymania

Awaria

Przykład u sprzedawcy

Faktura wystawiona w okresie awarii w dniu 07.07.2024. Przesłana do nabywcy 07.07.2024. Przekazana do KSeF po ustąpieniu awarii 11.07.2024.

Data wystawienia to: 07.07.2024

Przykład u nabywcy

Faktura wystawiona w okresie awarii w dniu 07.07.2024. Przesłana i otrzymana przez nabywcę 07.07.2024. Przekazana do KSeF po ustąpieniu awarii 11.07.2024.

Data otrzymania to: 07.07.2024

Przykład u nabywcy

Faktura wystawiona w okresie awarii w dniu 07.07.2024. Przesłana i otrzymana przez nabywcę 11.07.2024. Przekazana do KSeF po ustąpieniu awarii 10.07.2024.

Data otrzymania to: 10.07.2024

Niedostępność lub niemożność wystawienia

Art. 106nh.

1. W okresie trwania niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w art. 106ne ust. 4, oraz w przypadku gdy podatnik nie ma możliwości wystawienia faktury ustrukturyzowanej z innego powodu niż awaria Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w art. 106ne ust. 1 i 3, podatnik wystawia faktury w postaci elektronicznej zgodnie z wzorem udostępnionym na podstawie art. 106gb ust. 8.
2. Podatnik jest obowiązany przesłać faktury, o których mowa w ust. 1, 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:
 - 1) zakończenia okresu niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w art. 106ne ust. 4;
 - 2) ich wystawienia – w przypadku gdy podatnik nie ma możliwości wystawienia faktury ustrukturyzowanej z innego powodu niż awaria Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w art. 106ne ust. 1 i 3.

Niedostępność lub niemożność wystawienia

1. Wystawiamy według wzoru ustrukturyzowanej
2. Udostępniamy nabywcy tak jak uzgodnimy
3. Oznaczamy faktury kodem QR umożliwiającym dostęp do tej faktury w Krajowym Systemie e-Faktur
4. W terminie 1 dnia roboczego od dnia zakończenia niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur lub niemożności wystawienia podatnik jest obowiązany do przesłania do Krajowego Systemu e-Faktur faktu w celu przydzielenia numerów identyfikujących te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur
5. Jeśli będzie przedłużenie 1 dzień liczymy od ustąpienia ostatniej niedostępności
6. Data wystawienia to data wskazana przez podatnika na tej fakturze 9 art. 106nf ust. 9)
7. Data otrzymania to data faktycznego otrzymania przez nabywcę, chyba, że jest późniejsza niż data przydzielenia numeru w KSeF
8. Jeżeli np. wystawiona dla nabywcy z miejscem siedziby poza Polską, wtedy w dacie faktycznego otrzymania

Niedostępność

Przykład u sprzedawcy

Faktura wystawiona w okresie niedostępności w dniu 07.07.2024. Przesłana do nabywcy 07.07.2024.
Przekazana do KSeF po ustąpieniu niedostępności 11.07.2024.

Data wystawienia to: 07.07.2024

Przykład u nabywcy

Faktura wystawiona w okresie niedostępności w dniu 07.07.2024. Przesłana i otrzymana przez nabywcę
07.07.2024. Przekazana do KSeF po ustąpieniu niedostępności 11.07.2024.

Data otrzymania to: 07.07.2024

Przykład u nabywcy

Faktura wystawiona w okresie niedostępności w dniu 07.07.2024. Przesłana i otrzymana przez nabywcę
11.07.2024. Przekazana do KSeF po ustąpieniu niedostępności 10.07.2024.

Data otrzymania to: 10.07.2024

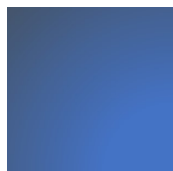


Kurs walut z dnia
poprzedzającego
wystawienie faktury KSeF



Tak,

Jeśli wystawisz i prześlesz fakturę
danego dnia lub kolejnego do KSeF.



od 01.07.2024

W przypadku dostaw towarów i świadczenia usług, **dla których obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury**, przeliczenia na złote podatnik może dokonać według kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień wystawienia, pod warunkiem że faktura ustrukturyzowana została wystawiona nie później niż następnego dnia po dniu wystawienia

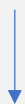
Przykład:

Faktura za energię elektryczną wystawiona z dniem 02.07.2024, kurs użyty z dnia 01.07.2024.

Faktura, aby kurs był prawidłowy musi być przesłana do KSeF albo 02.07.2024 albo 03.07.2024.

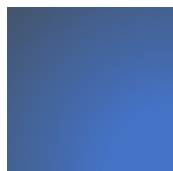


Kurs walut z dnia
poprzedzającego
wystawienie faktury KSeF



Tak,

Jeśli wystawisz i prześlesz fakturę
danego dnia lub kolejnego do KSeF.



od 01.07.2024

W przypadku **gdy podatnik wystawił fakturę przed powstaniem obowiązku podatkowego, a kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania są określone na tej fakturze w walucie obcej**, przeliczenia na złote podatnik dokonuje według kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień wystawienia faktury. Podatnik może dokonać tego przeliczenia również według kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień, o którym mowa w art. 106e ust. 1 pkt 1, pod warunkiem że faktura ustrukturyzowana została wystawiona nie później niż następnego dnia po dniu, o którym mowa w art. 106e ust. 1 pkt 1. Przepis ust. 1 zdanie drugie stosuje się odpowiednio.”

Przykład:

Faktura wystawiona z dniem 02.07.2024, kurs użyty z dnia 01.07.2024.

Faktura, aby kurs był prawidłowy musi być przesłana do KSeF albo 02.07.2024 albo 03.07.2024



Data wystawienia, a
otrzymania



Zamieszanie.....

- W KSeF zdarzyć się może jednak awaria systemu, w trakcie której jak wskazuje art. 106nf ust. 1 ustawy o VAT podatnik wystawia faktury w postaci elektronicznej zgodnie z wzorem udostępnionym na podstawie art. 106gb ust. 8.
- W takiej sytuacji jednak w ust. 9 do art. 106nf dodano zapis, iż za datę wystawienia faktury uznawać się będzie datę wystawienia wskazaną przez podatnika na tej fakturze.
- Analogicznie będzie w sytuacji trwania niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur, o której mowa w art. 106ne ust. 4 ustawy o VAT, oraz w przypadku gdy podatnik nie ma możliwości wystawienia faktury ustrukturyzowanej z innego powodu niż awaria Krajowego Systemu e-Faktur.
- Kolejną kwestią jest jednak, jaką datę otrzymania ma przyjąć nabywca, któremu sprzedawca udostępnia fakturę poza system KSeF, a następnie przesyła ją po ustaniu awarii kilka dni później?
- Jak wskazuje art. 106nf ust. 10 ustawy o VAT za datę otrzymania faktury uznaje się datę jej faktycznego otrzymania przez nabywcę.
- W przypadku gdy data otrzymania faktury jest późniejsza niż data przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur, za datę otrzymania tej faktury przez nabywcę uznaje się datę przydzielenia tego numeru, z tym że w przypadku gdy faktura została wystawiona na rzecz nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4, który uzgodnił sposób udostępnienia inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, za datę otrzymania tej faktury uznaje się datę jej faktycznego otrzymania.

Korekta in minus u sprzedawcy

Zasada 1:

W przypadkach, o których mowa w ust. 10 pkt 1–3, obniżenia podstawy opodatkowania, w stosunku do podstawy określonej na wystawionej fakturze z wykazanim podatkiem, dokonuje się za okres rozliczeniowy, w którym podatnik wystawił fakturę korygującą w postaci faktury ustrukturyzowanej, z zastrzeżeniem ust. 13a i 13b

Zasada 2:

W przypadkach, o których mowa w ust. 10 pkt 1–3, jeżeli podatnik wystawił fakturę korygującą inną niż faktura ustrukturyzowana, obniżenia podstawy opodatkowania, w stosunku do podstawy określonej na wystawionej fakturze z wykazanim podatkiem, dokonuje się za okres rozliczeniowy w którym podatnik otrzymał potwierdzenie otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługi.

[art. 29a ust. 13/13a ustawy o podatku VAT](#)

Korekty in minus u sprzedawcy

Korekta in minus u sprzedawcy

Zasada 3:

W przypadkach, o których mowa w ust. 10 pkt 1–3, jeżeli podatnik wystawił fakturę korygującą zgodnie z art. 106nf ust. 1 albo art. 106nh ust. 1 oraz przesłał ją do Krajowego Systemu e-Faktur przed otrzymaniem potwierdzenia otrzymania faktury korygującej, obniżenia podstawy opodatkowania, w stosunku do podstawy określonej na wystawionej fakturze z wykazanim podatkiem, dokonuje się za okres rozliczeniowy, w którym podatnik przesłał fakturę korygującą do Krajowego Systemu e-Faktur. Jeżeli faktura korygująca została wystawiona na rzecz nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4 pkt 2 i 3, oraz udostępniona temu nabywcy w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, obniżenia podstawy opodatkowania, w stosunku do podstawy określonej na wystawionej fakturze z wykazanim podatkiem, dokonuje się za okres rozliczeniowy, w którym podatnik otrzymał potwierdzenie otrzymania faktury korygującej przez tego nabywcę.”,

[art. 29a ust. 13b ustawy o podatku VAT](#)

Korekty in minus u sprzedawcy

Posiadanie dokumentacji, a korekty in minus

Warunku posiadania potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługi, o którym mowa w ust. 13a i 13b, nie stosuje się w przypadku:

- 1) eksportu towarów i wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów;
- 2) dostawy towarów i świadczenia usług, dla których miejsce opodatkowania znajduje się poza terytorium kraju;
- 3) sprzedaży: energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej, gazu przewodowego, usług dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej, usług dystrybucji gazu przewodowego, usług telekomunikacyjnych oraz usług wymienionych w poz. 24-37, 50 i 51 załącznika nr 3 do ustawy;
- 4) (uchylony);
- ~~5) wystawienia faktury korygującej w postaci faktury ustrukturyzowanej.~~

[art. 29a ust. 15 ustawy o podatku VAT](#)

Korekty in minus u sprzedawcy

Posiadanie dokumentacji, a korekty in minus

Warunku posiadania potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługi, o którym mowa w ust. 13a i 13b, nie stosuje się w przypadku

6) gdy podatnik nie uzyskał potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługi mimo udokumentowanej próby doręczenia faktury korygującej i z posiadanej dokumentacji wynika, że nabywca towaru lub usługi wie, że transakcja została zrealizowana zgodnie z warunkami określonymi na fakturze korygującej

Ale uwaga:

1. Nie ma takiego obowiązku jeśli faktura dotyczy np. wystawianej w trakcie awarii i jest obowiązek przesłania do KSeF, wtedy patrzymy na przesłanie do KSeF.

art. 29a ust. 15 ustawy o podatku VAT

Korekty in minus u sprzedawcy

Korekty in minus u sprzedawcy





Korekty in minus

Przykłady:

Przykład 1:

Faktura korygująca in minus wystawiona jako ustrukturyzowana i przesłana do KSeF. Korekta w dacie przesłania do KSeF.

Przykład 2:

Faktura korygująca in minus wystawiona nie jako ustrukturyzowana. Korekta w dacie otrzymania potwierdzenia odbioru faktury korygującej.

Przykład 3:

Faktura korygująca in minus wystawiona jako ustrukturyzowana w okresie awarii systemu KSeF. Faktura korygująca przesłana do nabywcy. Nabywca nie potwierdza faktury korygującej. Międzyczasie system zaczyna działać i sprzedawca przesyła fakturę do KSeF. Korekta w dacie przesłania do KSeF.

Korekta in minus u nabywcy

Zasada 1:

W przypadku obniżenia podstawy opodatkowania, o którym mowa w art. 29a ust. 13, lub stwierdzenia pomyłki w kwocie podatku na fakturze, o którym mowa w art. 29a ust. 14, nabywca towaru lub usługi jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym otrzymał fakturę korygującą w postaci faktury ustrukturyzowanej. Jeżeli podatnik nie obniżył kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego określonego na fakturze, której korekta dotyczy, a prawo do takiego obniżenia mu przysługuje, zmniejszenie kwoty podatku naliczonego uwzględnia się w rozliczeniu za okres, w którym podatnik dokonuje tego obniżenia

Przykład

Faktura ustrukturyzowana u nabywcy otrzymana i rozliczona w 07.2024. Faktura korygująca otrzymana w 08.2024. Korygowanie podatku naliczonego w 08.2024.

Faktura u nabywcy otrzymana w 07.2024. Faktura korygująca otrzymana w 08.2024. Podatek VAT odliczony z niej w 09.2024, więc faktura korygująca ujęta również do 09.2024.

[art. 86 ust. 19a ustawy o podatku VAT](#)

Korekty in minus u nabywcy

Korekta in minus u nabywcy

Zasada 2:

W przypadku obniżenia podstawy opodatkowania, o którym mowa w art. 29a ust. 13, lub stwierdzenia pomyłki w kwocie podatku na fakturze, o którym mowa w art. 29a ust. 14, jeżeli podatnik wystawił fakturę korygującą w postaci faktury ustrukturyzowanej na rzecz nabywcy, o którym mowa w art. 106b ust. 4 pkt 2 i 3 (**UWAGA: PODMIOT NIEPOSIADAJĄCY SIEDZIBY W POLSCE**), oraz udostępnił temu nabywcy tę fakturę w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, nabywca towaru lub usługi jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym sprzedawca wystawił fakturę korygującą w postaci faktury ustrukturyzowanej

Przykład

Faktura ustrukturyzowana u nabywcy otrzymana i rozliczona w 07.2024. Faktura korygująca wystawiona przez sprzedawcę w 08.2024. Korygowanie podatku naliczonego w 08.2024.

[art. 86 ust. 19aa ustawy o podatku VAT](#)

Korekty in minus u nabywcy

Korekta in minus u nabywcy

Zasada 3:

W przypadku obniżenia podstawy opodatkowania, o którym mowa w art. 29a ust. 13a, lub stwierdzenia pomyłki w kwocie podatku na fakturze, o którym mowa w art. 29a ust. 14, jeżeli podatnik wystawił fakturę inną niż faktura ustrukturyzowana, nabywca towaru lub usługi jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym otrzymał fakturę korygującą

Przykład

Faktura inna niż faktura ustrukturyzowana u nabywcy otrzymana i rozliczona w 07.2024. Faktura korygująca otrzymana przez nabywcę w 08.2024. Korygowanie podatku naliczonego w 08.2024.

[art. 86 ust. 19ab ustawy o podatku VAT](#)

Korekty in minus u nabywcy

Korekta in minus u nabywcy

Zasada 4: (Awaria/niedostępność systemu/niemożność wystawienia)

W przypadku obniżenia podstawy opodatkowania, o którym mowa w art. 29a ust. 13b, lub stwierdzenia pomyłki w kwocie podatku na fakturze, o którym mowa w art. 29a ust. 14, jeżeli podatnik wystawił fakturę inną niż faktura ustrukturyzowana, nabywca towaru lub usługi jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym otrzymał fakturę korygującą, przy czym gdy data otrzymania faktury korygującej przez nabywcę jest późniejsza niż data przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur, za datę otrzymania tej faktury uznaje się datę przydzielenia tego numeru.

Jeżeli faktura korygująca została wystawiona na rzecz nabywcy, o którym mowa w art. 106gb ust. 4 pkt 2 i 3, oraz udostępniona temu nabywcy w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, nabywca towaru lub usługi jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym otrzymał fakturę korygującą

Przykład

Faktura korygująca wystawiona i przesłana inaczej niż poprzez KSeF z powodu np. awarii. Faktura korygująca otrzymana w dniu 07.07.2024. Faktura korygująca przesłana do KSeF w dniu 11.07.2024. Rozpoznanie w dniu 07.07.2024 korekty podatku naliczonego.

Faktura korygująca wystawiona i przesłana inaczej niż poprzez KSeF z powodu np. awarii. Faktura korygująca otrzymana w dniu 17.07.2024. Faktura korygująca przesłana do KSeF w dniu 31.07.2024. Rozpoznanie w dniu 17.07.2024 korekty podatku naliczonego.

[art. 86 ust. 19ac ustawy o podatku VAT](#)

Korekty in minus u nabywcy

Przepisy przejściowe do korekt

Art. 11. Do faktur korygujących wystawionych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy stosuje się przepisy art. 29a i art. 86 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym.

Art. 12. Przepis art. 87 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się do okresów rozliczeniowych przypadających począwszy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy.

Noty korygujące

Uchyła się przepis art. 106k (nie ma not korygujących)

Art. 15. 1. Do not korygujących wystawionych przez nabywcę towaru lub usługi i niezaakceptowanych przez wystawcę faktury przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy stosuje się przepis art. 106k ust. 2 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym.

Uzasadnienie z projektu: W projekcie rezygnuje się z rozwiązania stosowania not korygujących – wystawianych w KSeF i poza KSeF – przez nabywców. Propozycja ta jest wynikiem uwag zgłoszonych w trakcie konsultacji publicznych projektu, gdzie wskazywano na nadmiarowość takiego rozwiązania – zbyt wiele dokumentów księgowych. Po zmianach bez względu na przyczynę konieczności zmiany danych na fakturze będzie wystawiana faktura korygująca. Jednocześnie należy oczekiwać, że wprowadzenie e-fakturowania i rozwinięcie procesu digitalizacji rozliczeń u podatników przyczyni się do ogólnej poprawy jakości danych wprowadzanych na fakturach, które to dane dotychczas z uwagi na błędy podlegały poprawianiu na podstawie wystawianych przez nabywców not korygujących.

Faktura KSeF ponownie udostępniona

W przypadku gdy udostępniona nabywcy (np. z miejscem siedziby poza Polską- art. 106gb ust. 4) w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, faktura ustrukturyzowana lub faktura, o której mowa w art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, po przesłaniu jej do Krajowego Systemu e-Faktur, ulegnie zniszczeniu albo zaginie, podatnik na wniosek nabywcy udostępnia ponownie tę fakturę. Przepis art. 106gb ust. 5 stosuje się odpowiednio.

[art. 106l ustawy o podatku VAT](#)

Ponowne udostępnienie

Faktura KSeF ponownie udostępniona w okresie awarii lub wystawiona

W przypadku gdy faktura w okresie awarii ulegnie zniszczeniu albo zaginie, podatnik:

- 1) na wniosek nabywcy udostępnia ponownie tę fakturę, jeżeli ponowne udostępnienie faktury następuje przed jej przesłaniem do Krajowego Systemu e-Faktur albo
- 2) wystawia ponownie fakturę zgodnie z danymi zawartymi na fakturze będącej w posiadaniu nabywcy, przy czym faktura wystawiona ponownie może zawierać datę wystawienia i wyraz „DUPLIKAT

[art. 106l ustawy o podatku VAT](#)

Ponowne udostępnienie

Faktura elektroniczna ponownie udostępniona

W przypadku gdy faktura elektroniczna ulegnie zniszczeniu albo zaginie, podatnik:

- 1) na wniosek nabywcy udostępnia ponownie tę fakturę albo
- 2) wystawia ponownie fakturę zgodnie z danymi zawartymi na fakturze będącej w posiadaniu nabywcy

[art. 106l ustawy o podatku VAT](#)

Ponowne udostępnienie

Faktura papierowa ponownie udostępniona

W przypadku gdy faktura w postaci papierowej ulegnie zniszczeniu albo zaginie, podatnik wystawia ponownie fakturę:

- 1) na wniosek nabywcy, zgodnie z danymi zawartymi na fakturze będącej w posiadaniu podatnika albo
- 2) zgodnie z danymi zawartymi na fakturze będącej w posiadaniu nabywcy

[art. 106l ustawy o podatku VAT](#)

Ponowne udostępnienie

Faktura papierowa ponownie udostępniona

Faktura wystawiona ponownie:

- 1) zawiera datę wystawienia;
- 2) może zawierać wyraz „DUPLIKAT”.”;

[art. 106l ustawy o podatku VAT](#)

Ponowne udostępnienie

Przesłanki sankcji

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, o której mowa w art. 106nf ust. 1 lub art. 106nh ust. 1 (7 dni/1 dzień)

Wysokość sankcji

- 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
- Karę pieniężną uiszcza się, bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego, na rachunek bankowy właściwego urzędu skarbowego w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji o nałożeniu tej kary

Oznaczanie płatności

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.

Oznaczanie płatności

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.”;

Podsumowanie:

- Płatność przez nabywcę sprzedawcy (obie strony podatnicy VAT czynni) lub inny podmiot niż nabywca na rzecz sprzedawcy
Obowiązek podania numeru identyfikującego te faktury w Krajowym Systemie e-Faktur lub identyfikatora zbiorczego nadanego przez Krajowy System e-Faktur
- Status ustalamy na dzień dokonywania płatności za faktury

Przechowywanie

Art. 112aa. 1. Faktury ustrukturyzowane oraz faktury, o których mowa w art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1, po przesłaniu ich do Krajowego Systemu e-Faktur, są przechowywane w Krajowym Systemie e-Faktur przez okres 10 lat, licząc od końca roku, w którym zostały wystawione. Przepisów art. 112 i art. 112a nie stosuje się.

2. Jeżeli okres przechowywania faktur, o którym mowa w ust. 1, upłynie przed upływem terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego, podatnik przechowuje faktury, o których mowa w ust. 1, poza Krajowym Systemem e-Faktur do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego. Przepisy art. 112 i art. 112a stosuje się odpowiednio

Zwrot VAT w 40 dni

Zwrot różnicy podatku, z zastrzeżeniem ust. 6, 6a i 6d, **następuje w terminie 40 dni** od dnia złożenia rozliczenia przez podatnika na rachunek bankowy podatnika w banku mającym siedzibę na terytorium kraju albo na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem, wskazany w zgłoszeniu identyfikacyjnym, o którym mowa w odrębnych przepisach, lub na wskazany przez podatnika rachunek banku mającego siedzibę na terytorium kraju lub na rachunek spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, jako zabezpieczenie udzielanego przez ten bank lub przez tę kasę kredytu, na podstawie złożonego przez podatnika do naczelnika urzędu skarbowego, w terminie do złożenia deklaracji podatkowej, sporządzonego na piśmie, nieodwołalnego upoważnienia organu podatkowego, potwierdzonego przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową udzielających kredytu, do przekazania tego zwrotu. Jeżeli zasadność zwrotu wymaga dodatkowego zweryfikowania, naczelnik urzędu skarbowego może przedłużyć ten termin do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika dokonywanej w ramach czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej lub postępowania podatkowego. Jeżeli przeprowadzone przez organ czynności wykażą zasadność zwrotu, o którym mowa w zdaniu poprzednim, urząd skarbowy wypłaca należną kwotę wraz z odsetkami w wysokości odpowiadającej opłacie prolongacyjnej stosowanej w przypadku odroczenia płatności podatku lub jego rozłożenia na raty.

[art. 87 ust. 2 ustawy o podatku VAT](#)

Skrócenie terminu zwrotu VAT

O mnie



Patrycja Kubiesa



Doradca podatkowy wpisana na listę pod numerem 13829. Członek Stowarzyszenia Naukowego Prawa Podatkowego. Absolwentka finansów i rachunkowości na Uniwersytecie Ekonomicznym w Krakowie oraz studiów podyplomowych na Wydziale zarządzania AGH w Krakowie.

Specjalizuje się w podatku dochodowym od osób prawnych, cenach transferowych, podatku od towarów i usług. Posiada bogate doświadczenie w pracy ze spółkami prawa handlowego. W swojej ścieżce zawodowej odpowiadała za procesy przejmowania spółek, M&A, nadzorowanie prowadzonych procesów księgowo-podatkowych, outsourcing usług księgowych, finansowych i podatkowych.



Zapraszamy do zadawania pytań

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR *lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA