

Krajowy System e-Faktur

Najczęściej zadawane pytania



Czy faktury od podmiotów zwolnionych podmiotowo z VAT powinny być wprowadzane do KSeF?

Podatnicy zwolnieni z VAT podmiotowo (ze względu na wielkość sprzedaży do 200 tys. zł) lub przedmiotowo (ze względu na charakter wykonywanych czynności) będą musieli wystawiać faktury za pośrednictwem KSeF od 1 stycznia 2025 r.



Jak będą przesyłane faktury gotówkowe wystawione na rzecz podmiotów gospodarczych B2B? Dzisiaj pracownicy rozliczają je w ramach wydatków służbowych. Czy w takim przypadku nie dostaną nic do ręki?

Zakładając, że pracownik przy dokonywaniu zakupu poda NIP swojego pracodawcy (czynnego podatnika VAT w Polsce) wówczas faktura VAT dokumentująca taki zakup będzie wystawiona za pośrednictwem KSeF i zostanie przekazana do pracodawcy poprzez ten system.

Teoretycznie możliwe będzie, że pracownik otrzyma wizualizację takiej faktury np. poprzez wydruk, przy czym sama faktura będzie przekazana bezpośrednio do pracodawcy w momencie przydzielenia jej numeru KSeF w systemie.

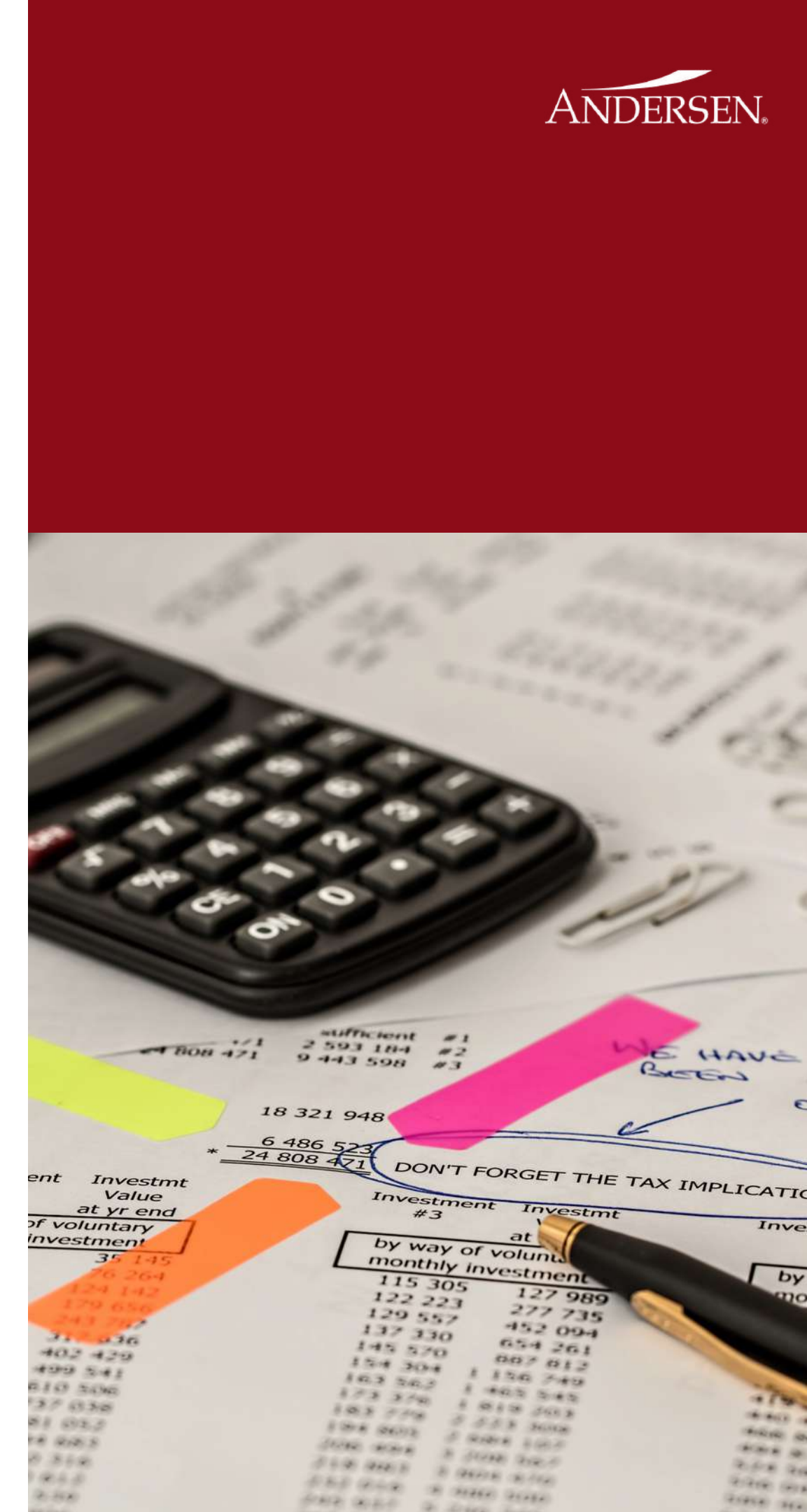


Czy na pewno podatnicy mają dowolność co do wystawiania faktur na KSeF dla osób fizycznych?

Zgodnie z art. 106ga ustawy o VAT (w wersji obowiązującej od 1 lipca 2024 r.) obowiązek wystawiania faktur w przy użyciu KSeF nie dotyczy na rzecz nabywcy towarów lub usług będącego osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej.

Przy czym, zgodnie z odpowiedziami udzielonymi przez Ministerstwo Finansów:

“KSeF przewiduje możliwość wystawiania faktur dla podatników (B2B) jak również na rzecz osób nieprowadzących działalności gospodarczej (B2C) oraz umożliwia dostęp do tych faktur, m.in. poprzez tzw. dostęp anonimowy”.



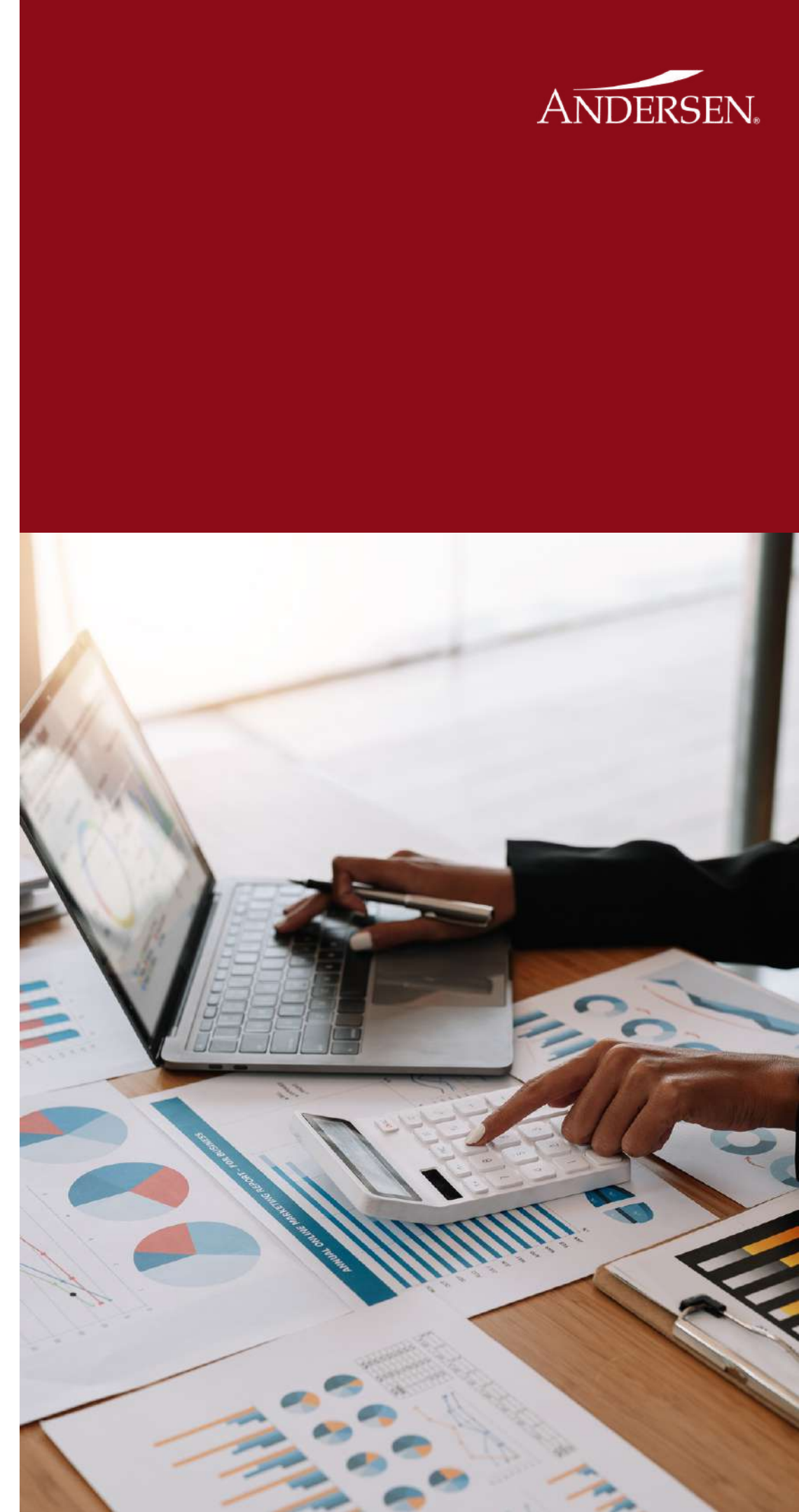
Co z zaliczką do eksportu (wpłata i sprzedaż w ramach tego samego miesiąca)?

Zgodnie z art. 106b ust. 1a ustawy o VAT podatnik nie jest obowiązany do wystawienia faktury, jeżeli całość lub część zapłaty otrzymał w tym samym miesiącu, w którym dokonał czynności, na poczet których otrzymał całość lub część tej zapłaty.

Wyjątkami będą tutaj płatności za:

- i) wewnątrzwspólnotową dostawę towarów,
- ii) czynności, dla których obowiązek podatkowy powstaje w momencie wystawienia faktury (czyli m.in. świadczenia usług najmu czy stałej obsługi prawnej i biurowej),
- iii) dostawy towarów na odległość za pomocą interfejsu elektronicznego – w tych przypadkach należy wystawić kolejną fakturę.

Tym samym w sytuacji, gdy otrzyma płatność na poczet eksportu towarów i w tym samym miesiącu dojdzie do tej transakcji – wówczas podatnik może wystawić tylko jedną fakturę VAT.



Czy do płatności będziemy posługiwać się numerem faktury czy numerem KSeF?

Nabywca towaru/usługi dokonując płatności za faktury ustrukturyzowane poprzez polecenie zapłaty lub polecenie przelewu będzie miał obowiązek podać numer identyfikujący taką fakturę w KSeF w tytule tego przelewu/polecenia płatności (tzw. identyfikator płatności).

Obowiązek ten dotyczy również podatnika innego niż nabywca towaru lub usługi, dokonującego płatności za faktury wystawione na rzecz tego nabywcy.



Jak należy dokonywać korekt faktur wystawionych przed wejściem obowiązkowego KSeF?

Faktury korygujące wystawione po 1 lipca 2024 r.– bez względu na to, czy pierwotne faktury zostały wystawione przy użyciu KSeF czy poza KSeF, powinny być wystawione w formie ustrukturyzowanej w KSeF.

Na fakturze korygującej należy obowiązkowo wskazać numer faktury pierwotnej oraz datę jej wystawienia.

Pole NrKSeF uzupełnia się jedynie w sytuacji, gdy faktura pierwotna została wystawiona w KSeF.



W jaki sposób zalogować się do wersji testowej KSeF?

Aby zalogować się do wersji testowej należy skorzystać z Aplikacji Podatnika KSeF - [Bezpłatne narzędzia - wersja testowa](#) (podatki.gov.pl).

Poszczególne kroki należy podjąć zgodnie z przedstawioną tam instrukcją.



Jaki jest tryb postępowania w sytuacji, gdy otrzymamy fakturę wysłaną nam bezpodstawnie? Czy i w jaki sposób możemy ją odrzucić?

Obligatoryjny KSeF zakłada, że nabywca nie będzie mógł odrzucić danej faktury, faktura będzie uznana za doręczoną z chwilą nadania jej numeru KSeF. Nie oznacza to jednak, że taką bezpodstawną fakturę należy wykazać np. w ewidencji zakupów w pliku JPK.

Na nabywcy będzie ciążył obowiązek weryfikacji faktury otrzymanej w KSeF. Dlatego tak ważne będzie wprowadzenie procedury weryfikacji faktur zakupowych.



Czy fakturę dla kontrahenta z Wielkiej Brytanii (sprzedaż usług, odwrotne obciążenie) też należy wystawić w KSeF?

Do systemu KSeF będzie trzeba wprowadzać faktury wystawiane przez polskich podatników, zarówno dla kontrahentów krajowych, jak i zagranicznych (w modelu B2B).

W związku z tym faktury dokumentujące WDT, eksport towarów, eksport usług, w tym faktury w mechanizmie odwrotnego obciążenia, powinny być wystawiane w KSeF, a następnie przekazane kontrahentom zagranicznym w uzgodniony sposób – np. mailowo.



Czy możliwe będzie wystawienie faktury z datą końca miesiąca np. 31.08 w kolejnych dniach nowego miesiąca np. do 05.09 i w tej dacie wysłać faktury do KSEF z datą wystawienia 31.08?

Istnieje możliwość wskazania w polu P_1 (data wystawienia faktury) innej daty, niż ta w której faktura zostanie wysłana do KSeF.

Takie rozróżnienie nie spowoduje odrzucenie faktury przez system.

Bez względu na datę wskazaną w polu P_1 faktura będzie uznana za wystawioną w dacie jej wysłania do KSeF.



Czy będzie możliwość wystawienia w KSeF faktury korygującej na treść?

Tak.

W przypadku korekt dotyczących treści faktury niewpływającej na wartość podstawy opodatkowania i kwotę podatku, należy wystawić fakturę korygującą, w której wskazana zostanie prawidłowa treść korygowanej pozycji.

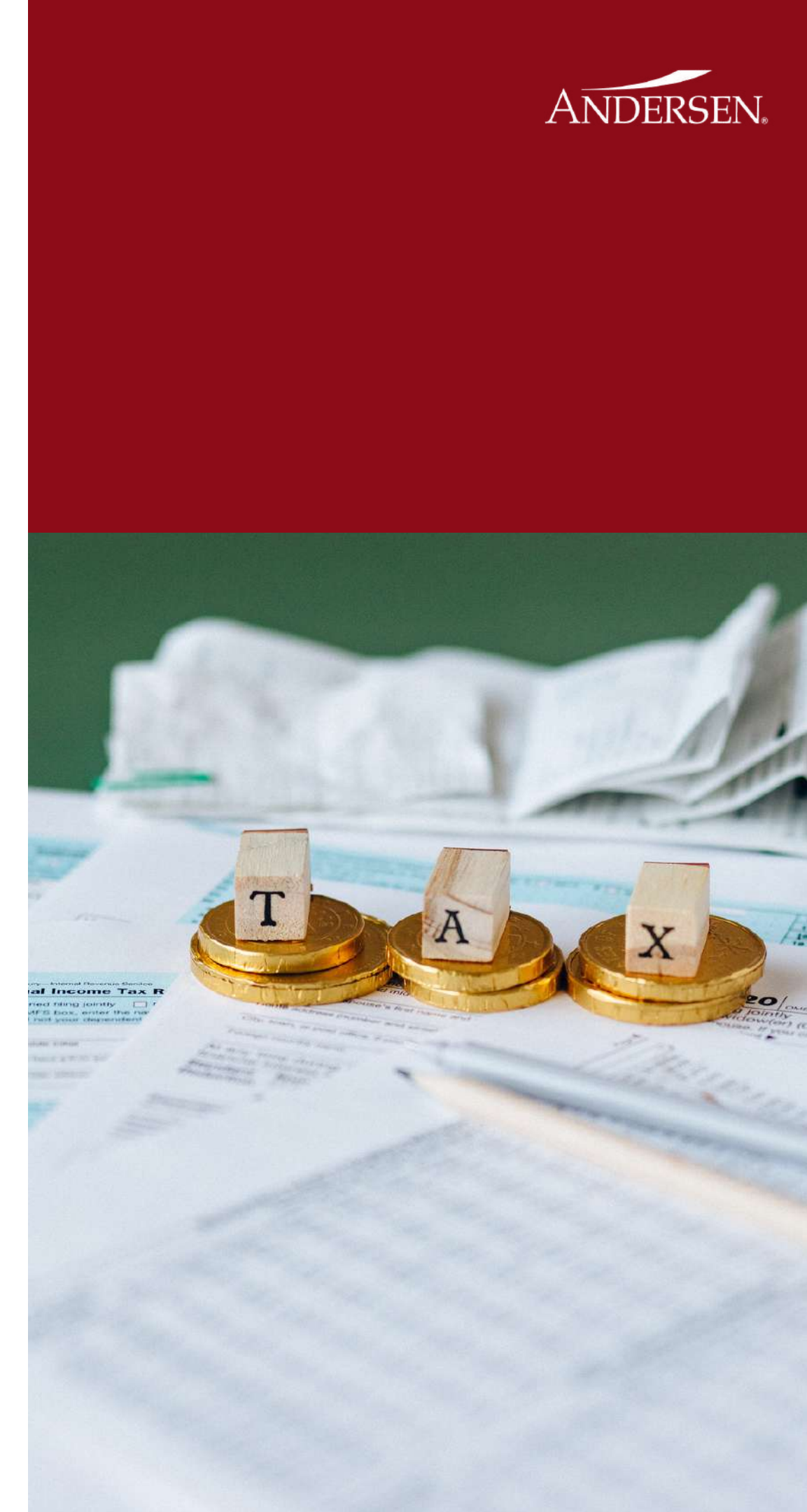


Jak postąpić w przypadku faktury błędnie wystawionej (intencjonalnie) w celu wyłudzenia?

Faktury w KSeF nie podlegają weryfikacji merytorycznej innej niż zgodność techniczna ze schemą XSD. Tym samym, mogą zawierać błędy kalkulacyjne, czy też nie spełniać uzgodnień między sprzedawcą i nabywcą.

Istnieje w związku z tym ryzyko pojawienia się w KSeF faktur błędnie wystawionych na spółkę lub faktur od podmiotów próbujących wyłudzić płatność.

Faktury te będą miały charakter dokumentów odebranych i to po stronie nabywcy leży odpowiedzialność za odpowiednie dalsze ich przeprocesowanie. Niezwykle ważne będzie w takich przypadkach przeprowadzenie stosownej weryfikacji faktur zakupowych.



Czy będzie istniała możliwość, aby oszust w jakiś sposób podszył się pod innego podatnika (i podmienił numer rachunku)? Czy bardziej ryzykowni będą ewentualni nowi dostawcy?

Teoretycznie nie istnieje taka możliwość, o ile ktoś nie uzyska uprawnień danego podatnika do KSeF - np. poprzez zdobycie tokena do KSeF.

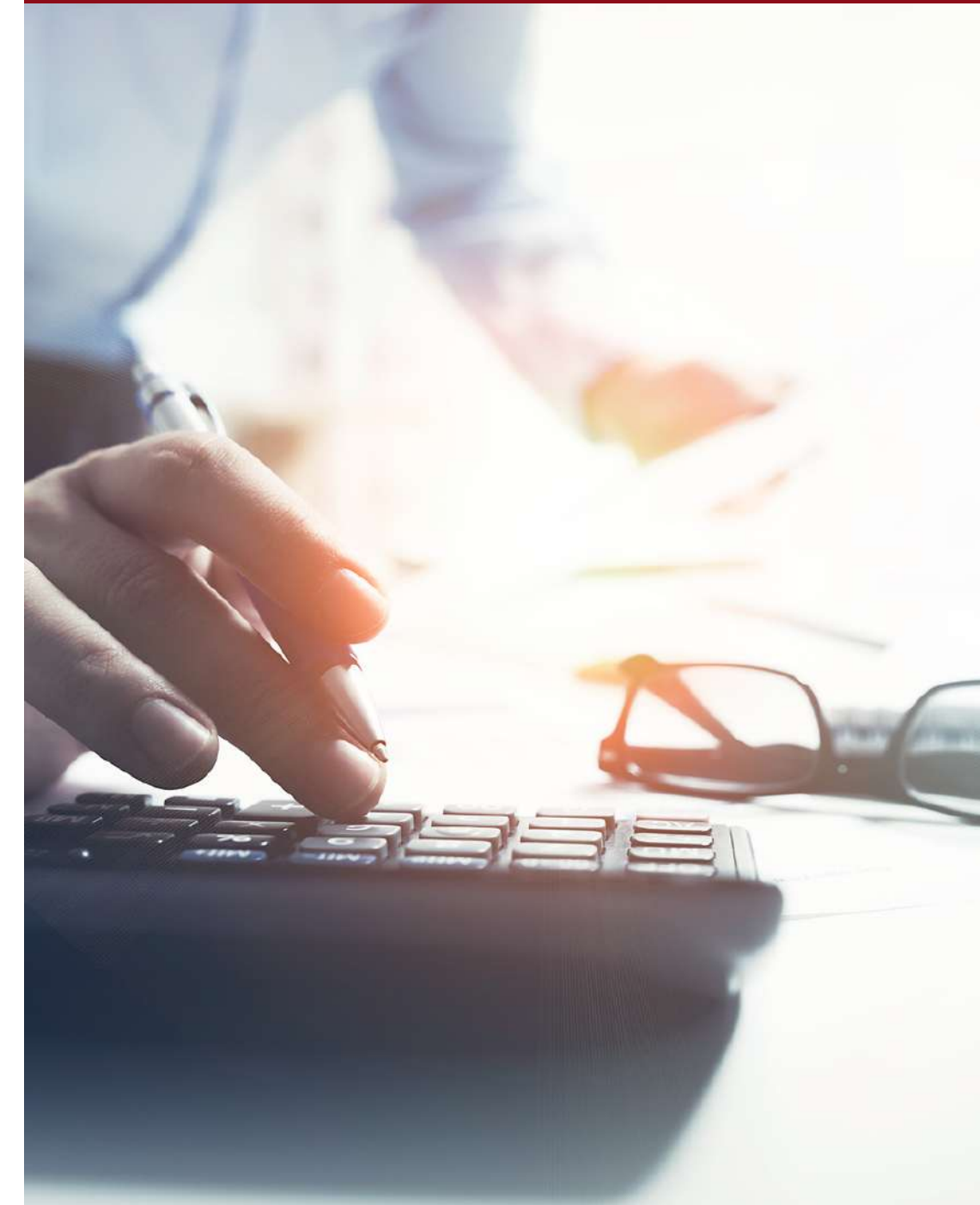
W tym miejscu kolejny raz zwracamy uwagę na konieczność wprowadzenia mechanizmu gwarantującego merytoryczną weryfikację faktur zakupowych.



Czy jest możliwość wydrukowania faktury wystawionej w KSeF i zachowania jej jako dowodu np. do zakupu środków trwałych?

KSeF przewiduje możliwość pobierania faktur w formacie XML. Pliki w tym formacie można zwizualizować np. poprzez program Notatnik – przy czym przejrzystość takiego pliku pozostawia wiele do życzenia.

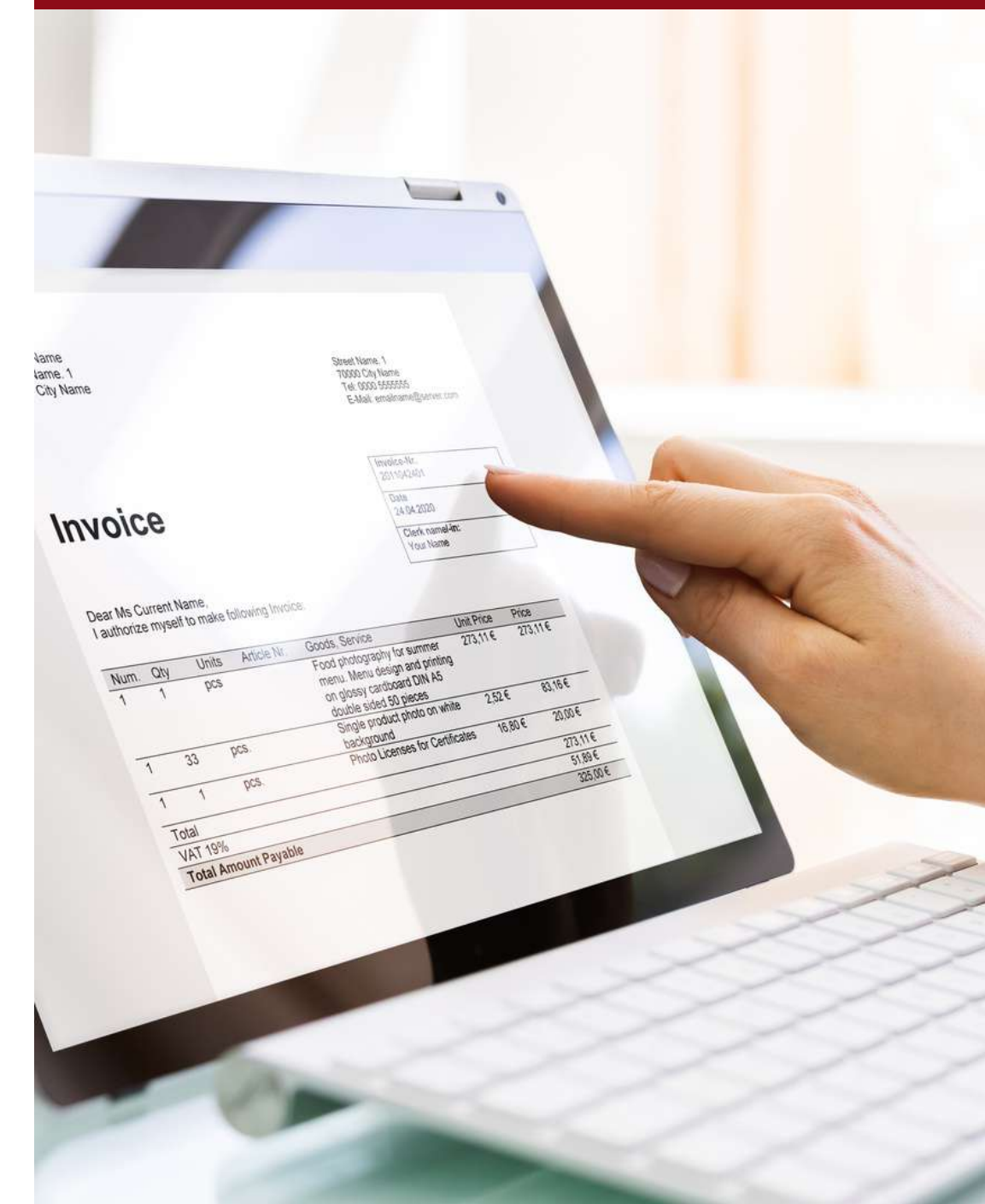
Dostępne są również programy pozwalające na dokonanie wizualizacji pliku w formacie XML, np. do PDF. Tak zwizualizowany plik będzie można wydrukować i zarchiwizować. Wizualizacja faktury nie będzie jednak fakturą. KSeF będzie przechowywał faktury przez 10 lat. Po tym okresie, w razie potrzeby, zalecamy archiwizację faktur w formie XML.



Czy faktury w formie papierowej całkowicie znikną? Czy będzie istniała możliwość pobrania faktury z KSeF w formacie pdf?

W zakresie, w jakim podatnik nie będzie zobowiązany do wystawiania faktur w KSeF, będą mogły znaleźć zastosowanie dotychczasowe rozwiązania – np. wystawienie faktury papierowej na rzecz konsumentów (B2C).

Na ten moment KSeF nie przewiduje możliwości pobrania faktury w formacie PDF. Będzie możliwość pobrania faktury w formacie XML i jej wizualizacja w PDF za pomocą dodatkowych narzędzi.



Jak będzie wyglądać wystawianie duplikatów po wprowadzeniu obowiązkowego KSeF?

W KSeF nie będzie możliwe wystawianie duplikatów faktur.

Wynika to z faktu, że faktury ustrukturyzowane będą przechowywane w KSeF przez 10 lat. Nie ma zatem możliwości zagubienia czy też zniszczenia faktury.



Kurs przeliczeniowy na fakturze wykazuje się wg kursu z dnia obowiązującego w dniu wykonania usługi. Dlaczego zatem ważna jest data wysłania faktury do KSeF w kontekście kursu przeliczeniowego?

Zgodnie z art. 31a ustawy o VAT w stosunku do kwot określonych w obcej walucie do przeliczenia na złote stosujemy kurs na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego. W przypadku gdy podatnik wystawił fakturę przed powstaniem obowiązku podatkowego, przeliczenia na złote dokonuje się według kursu na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień wystawienia faktury.

Od 1 lipca 2024 r. w przypadku dostaw towarów i świadczenia usług, dla których obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury, przeliczenia na złoty podatnik może dokonać według kursu na ostatni dzień roboczy poprzedzający datę wystawienia pod warunkiem, że faktura ustrukturyzowana zostanie wystawiona nie później niż następnego dnia po dacie wskazanej na fakturze w polu P_1.

Fakturę ustrukturyzowaną uznaje się za wystawioną w dniu jej przesłania do KSeF. W określonych przypadkach może dojść do sytuacji, w której podatnik wystawiając fakturę zastosuje nieprawidłowy kurs, dlatego tak ważne jest kontrolowanie tej daty.



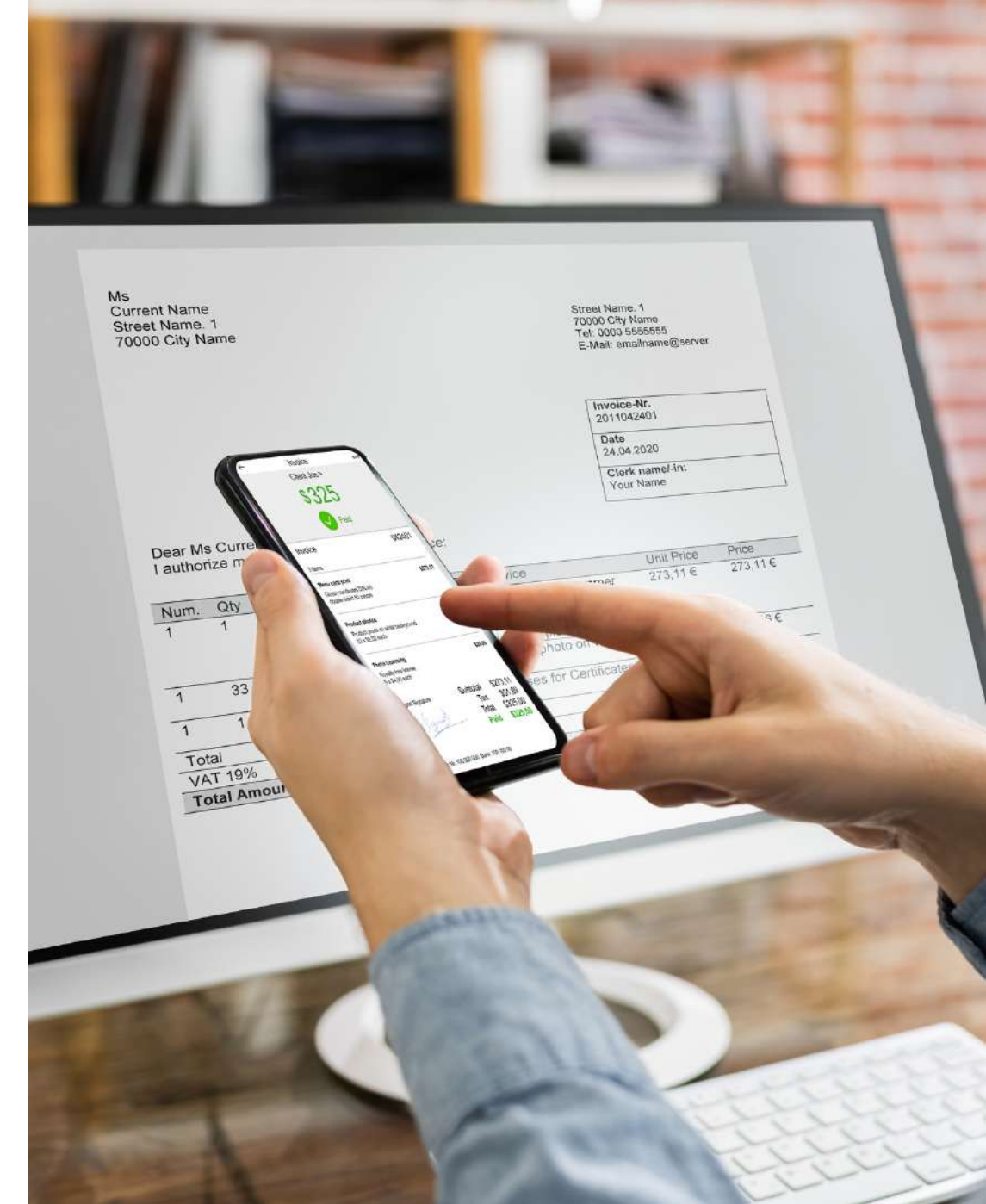
Przykładowo: Spółka przygotowując fakturę VAT za usługi najmu w polu P_1 wskaże datę 31 lipca 2024 r. Na fakturze będzie wskazany zostanie kurs z 30 lipca 2024 r. Faktura zostanie przesłana do KSeF dopiero 2 sierpnia.

Biorąc pod uwagę obowiązujące przepisy ustawy o VAT zastosowany kurs jest nieprawidłowy (zastosowanie powinien znaleźć kurs z 1 sierpnia), co wymaga wystawienia faktury korygującej w której podany zostanie prawidłowy kurs.

Co jeżeli sprzedaż jest przedpłacona, tj. najpierw jest płatność, potem dostawa?

W przypadku, gdy płatność zostanie dokonana przed wystawieniem faktury dokumentującej dostawę towarów, wówczas nie ma możliwości wygenerowania identyfikatora przelewu.

Możliwość wygenerowania identyfikatora powstanie dopiero po prawidłowym wystawieniu faktury w systemie KSeF.



Faktury w walucie obcej trzeba będzie wystawiać w dniu wysłania towarów lub wykonanie usługi, inaczej kursy nie będą się zgadzać. Czy będzie możliwość wystawienia takiej faktury do 15-go kolejnego miesiąca ze względu na kurs?

Wprowadzenie obligatoryjnego KSeF nie będzie wpływało na terminy wystawiania faktur.

Przepisy w tym zakresie nie ulegają zmianie, a zatem faktury powinny być wystawione w takich terminach jak to ma miejsce obecnie – z tą różnicą, że za pośrednictwem KSeF.



Czy osoba wykonująca przelewy będzie mogła sama sobie wygenerować nr KSeF do płatności zbiorczej za kilka faktur? Jak długo się będzie czekać na taki zbiorczy nr KSeF?

Nabywca towaru lub usługi dokonujący płatności za faktury ustrukturyzowane na rzecz innego podatnika zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny, za pośrednictwem usługi polecenia zapłaty lub polecenia przelewu, jest obowiązany do podania numeru identyfikującego te faktury KSeF lub identyfikatora zbiorczego nadanego przez KSeF.

Osoba dokonująca przelewów będzie mogła wygenerować samodzielnie identyfikator zbiorczy o ile będzie posiadała stosowne uprawnienia, pozwalające jej skorzystać z KSeF i wygenerować taki identyfikator.

Na ten moment nie ma informacji jak długo będzie trzeba czekać na utworzenie takiego zbiorczego identyfikatora płatności KSeF. Należy się spodziewać, że powinno się to dziać automatycznie po wysłaniu żądania do KSeF.



Czy można wysłać czynny żal, żeby uniknąć kary?

Jeżeli podatnik wbrew obowiązkom:

- nie wystawił faktury ustrukturyzowanej przy użyciu KSeF,
- w okresie trwania awarii albo niedostępności KSeF, albo w przypadku gdy podatnik nie ma możliwości wystawienia faktury ustrukturyzowanej z innego powodu niż awaria KSeF wystawił fakturę niezgodnie z udostępnionym wzorem,
- nie przesłał w wymaganym terminie do KSeF faktury wystawionej w trakcie awarii/trybu offline

- naczelnik urzędu skarbowego nakłada, w drodze decyzji, na podatnika karę pieniężną w wysokości do 100% kwoty podatku wykazanego na tej fakturze wystawionej poza KSeF, a w przypadku faktury bez wykazanego podatku - karę pieniężną w wysokości do 18,7% kwoty należności ogółem wykazanej na tej fakturze wystawionej poza KSeF.

Kara ta ma charakter administracyjny, do której nie stosuje się przepisów Kodeksu Karnego Skarbowego. Nie ma zatem możliwości skorzystania z instytucji czynnego żalu i ew. uniknięcia takiej kary.



Czy można złożyć wniosek o odroczenie terminu przesłania faktur ze względu na awarię?

W przypadku awarii podatnik wystawia fakturę w postaci elektronicznej zgodnie z udostępnionym wzorem. Takie faktury udostępnia się nabywcy w sposób z nim uzgodniony. Ustawodawca przewidział dodatkowy 7-dniowy termin od zakończenia awarii, na przesłanie faktur do systemu. W przypadku gdy we wskazanym 7-dniowym terminie, zostanie zamieszczony kolejny komunikat o wystąpieniu awarii, termin ten liczy się od dnia zakończenia tej kolejnej awarii.

W przypadku, gdy przyczyny awarii leżą po stronie podatnika (tryb offline) wówczas termin na przesłanie faktury do KSeF wynosi 1 dzień roboczy po wystawieniu takiej faktury.

Przepisy nie przewidują możliwości odroczenia terminu z uwagi na awarię/tryb offline.

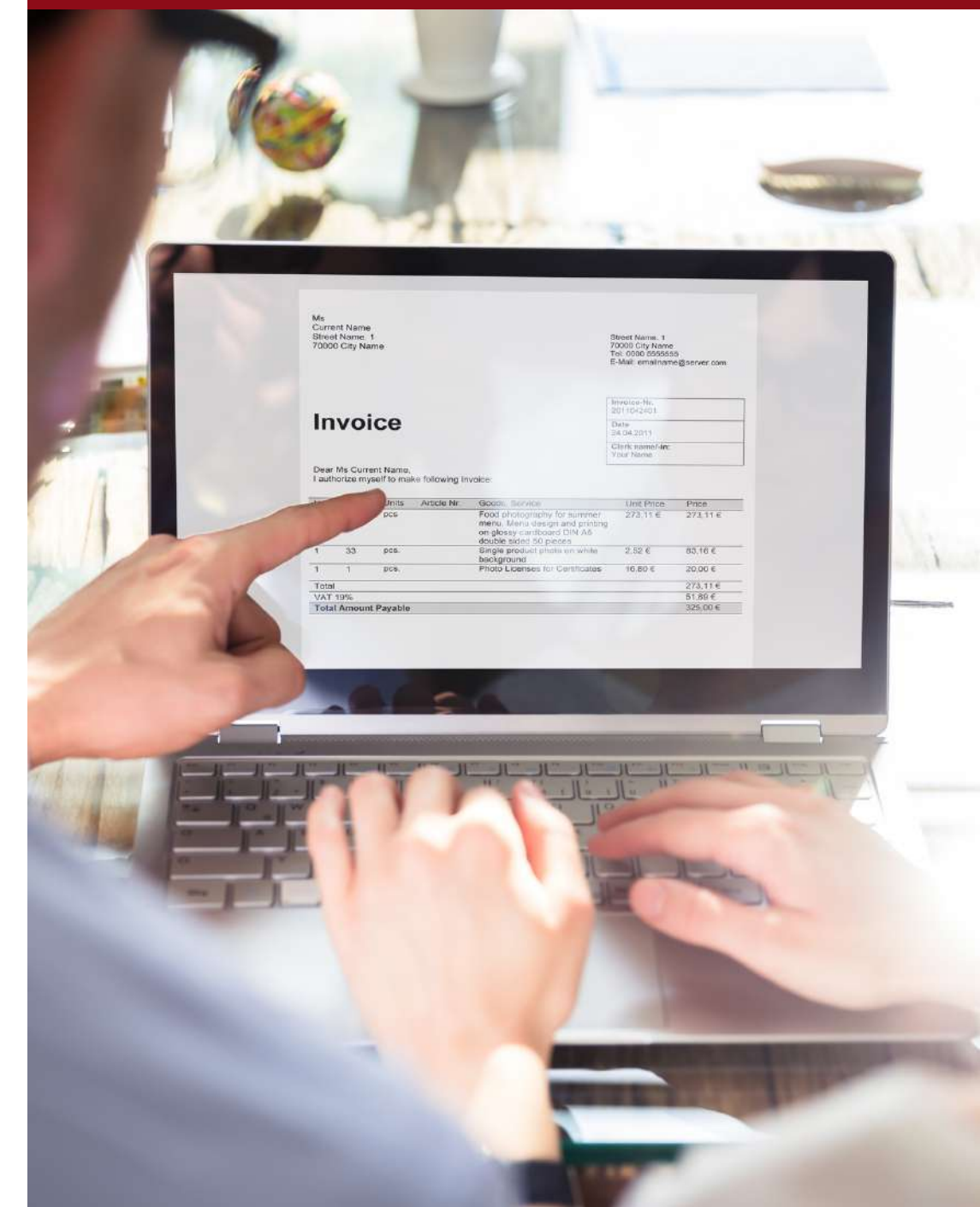
W celu zapobiegnięcia takim sytuacjom i ew. uniknięcia kary za niedotrzymanie terminów dostarczenia faktury w KSeF rekomendowane jest przygotowanie zawczasu rozwiązania/procedury, która będzie określała zachowanie Spółki w czasie awarii/trybu offline.



Czy w procedurze OSS należy przesyłać faktury do KSeF?

Obowiązek wystawiania faktur za pośrednictwem KSeF nie dotyczy wystawiania faktur przez podatników korzystających z procedur szczególnych, o których mowa w dziale XII w rozdziałach 7 (OSS), 7a i 9 (IOSS), dokumentujących czynności rozliczane w tych procedurach.

Tym samym, faktury wystawiane w procedurze OSS nie będą musiały być przesyłane do KSeF.



Czy dla kontrahenta będącego rolnikiem ryczałtowym faktura przechodzi przez KSeF?

Tak.

Od 1 lipca 2024 r. dopuszczalne będzie wystawianie faktur VAT RR, potwierdzających nabycie produktów rolnych oraz usług rolniczych od rolników ryczałtowych oraz faktur VAT RR KOREKTA przy użyciu KSeF.

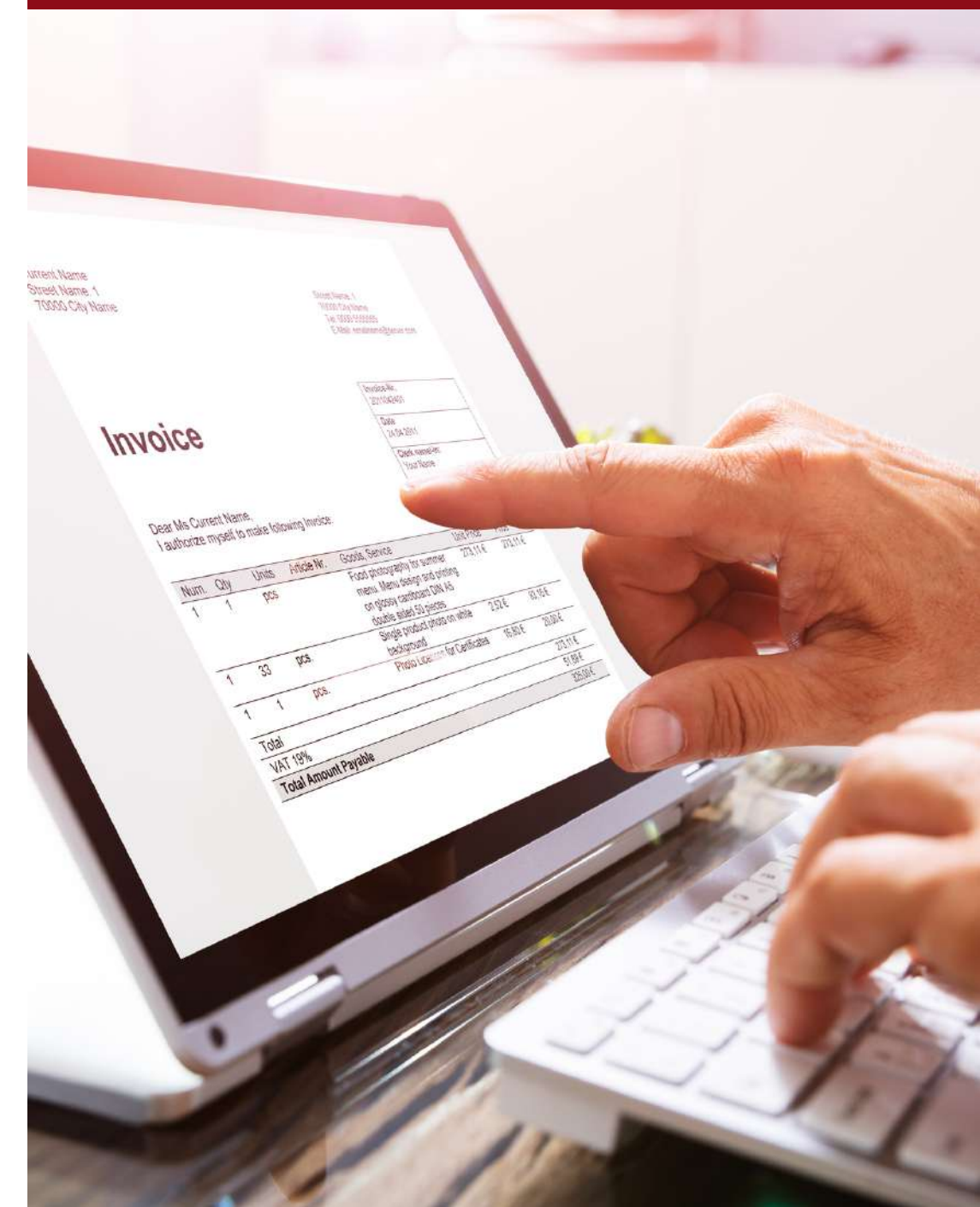
Możliwość taka pojawi się po wyrażeniu uprzednio zgody dostawy, że faktura VAT RR i faktura VAT RR KOREKTA będą wystawione przy użyciu KSeF.



Czym się różni wersja testowa KSeF od DEMO?

Główna różnica jest taka, że wersja przedprodukcyjna (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 pełnej wersji KSeF.



Czy do KSeF można wchodzić etapami, np. co miesiąc wprowadzać nową grupę klientów?
Czy konieczne jest wystawianie faktur od raz na wszystkich klientów za pomocą KSeF?

W obecnej chwili istnieje możliwość korzystania z tzw. fakultatywnego KSeF.

Możliwe jest zatem wprowadzanie etapami poszczególnych grup klientów.

Od 1 lipca 2024 r. obowiązkiem będzie wystawianie faktur za pośrednictwem KSeF dla wszystkich kontrahentów objętych KSeF.



Czy do klienta mogę wysłać fakturę w formacie EDI czy tylko KSeF jest jedynym słusznym formatem przesyłu?

Fakturą ustrukturyzowaną jest to faktura wystawiona przy użyciu KSeF wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w tym systemie. Wysłanie faktury za pośrednictwem innego formatu niż przewidywany przez KSeF spowoduje, że dokument ten nie będzie stanowił faktury w rozumieniu ustawy o VAT.

Ewentualnym rozwiązaniem jest wygenerowanie wizualizacji faktury wystawionej za pośrednictwem KSeF np. w formacie EDI czy PDF i przesłanie takiej wizualizacji jako dodatkowego dokumentu – przy czym nie będzie to faktura VAT.



Czy KSeF ma wpływ na JPK?

Na ten moment nie ma żadnych oficjalnych informacji, jaki wpływ będzie miał KSeF na plik JPK. Niemniej można zakładać, że prawdopodobnie zmianie ulegnie m.in. schema JPK np. poprzez dodanie pola do wskazania numeru KSeF danej faktury.



Czy na ZAW-FA można upoważnić inną osobę prawną, nie osobę fizyczną?

Nie.

Na formularzu ZAW-FA można nadać uprawnienia jedynie osobom fizycznym.

Podatnik aby korzystać z KSeF, musi za pośrednictwem zawiadomienia ZAW-FA wskazać osobę fizyczną uprawnioną do korzystania z KSeF. Osoba ta będzie miała także możliwość nadawania dalszych uprawnień drogą elektroniczną w ramach systemu.

Co istotne - w przypadku przyznania uprawnień na rzecz biura rachunkowego, automatycznie uprawnienia te będą przekazane na rzecz osób fizycznych uprawnionych w ramach tego biura do wystawiania lub odbierania faktur.



Czy na ZAW-FA można wskazać kilka osób?

Nie.

Na formularzu ZAW-FA można wskazać tylko pierwszą osobę. Kolejne osoby zgłaszane mogą być drogą elektroniczną przez osobę uprawnioną.

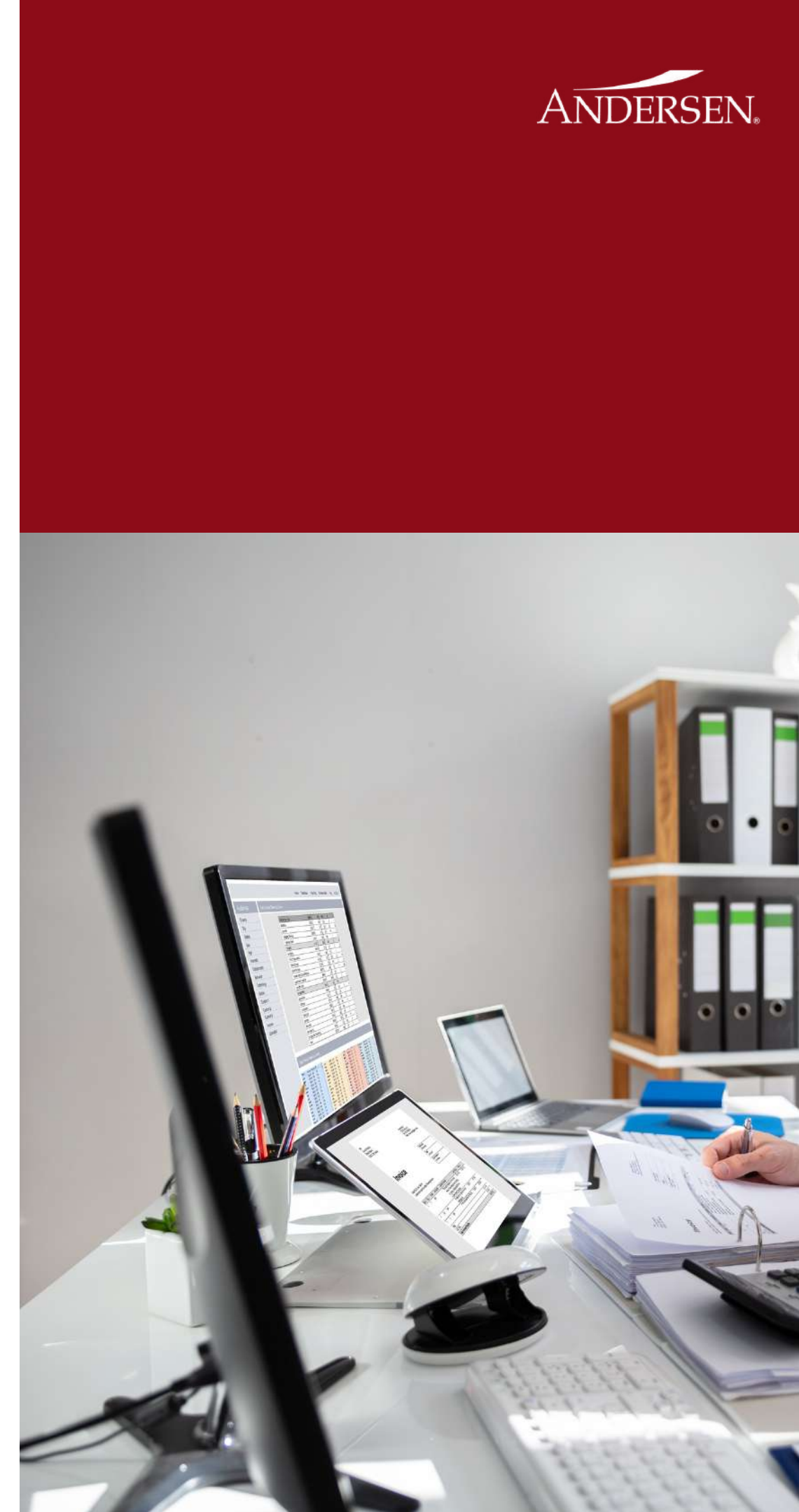
Dlatego tak ważne jest odpowiednie przygotowanie się do KSeF i już teraz zastanowienie się nad właściwą osobą, której przyznane zostaną najszersze uprawnienia.



Czy do dostępu do bazy testowej trzeba składać ZAW-FA?

W środowisku testowym KSeF ustawodawca zaleca, aby nie korzystać z prawdziwych danych, tj. wygenerować fikcyjny numer NIP czy numery PESEL dla pracowników. W wersji testowej możliwe będzie zastosowanie samodzielnie wygenerowanych podpisów i pieczęci.

W związku z tym, składanie zawiadomienia ZAW-FA naszym zdaniem nie ma uzasadnienia.



Jak osoba wskazana w ZAW-FA się zwolni, czy nadane przez nią uprawnienia, tokeny będą aktualne, czy trzeba je na nowo nadawać przez nową osobę?

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

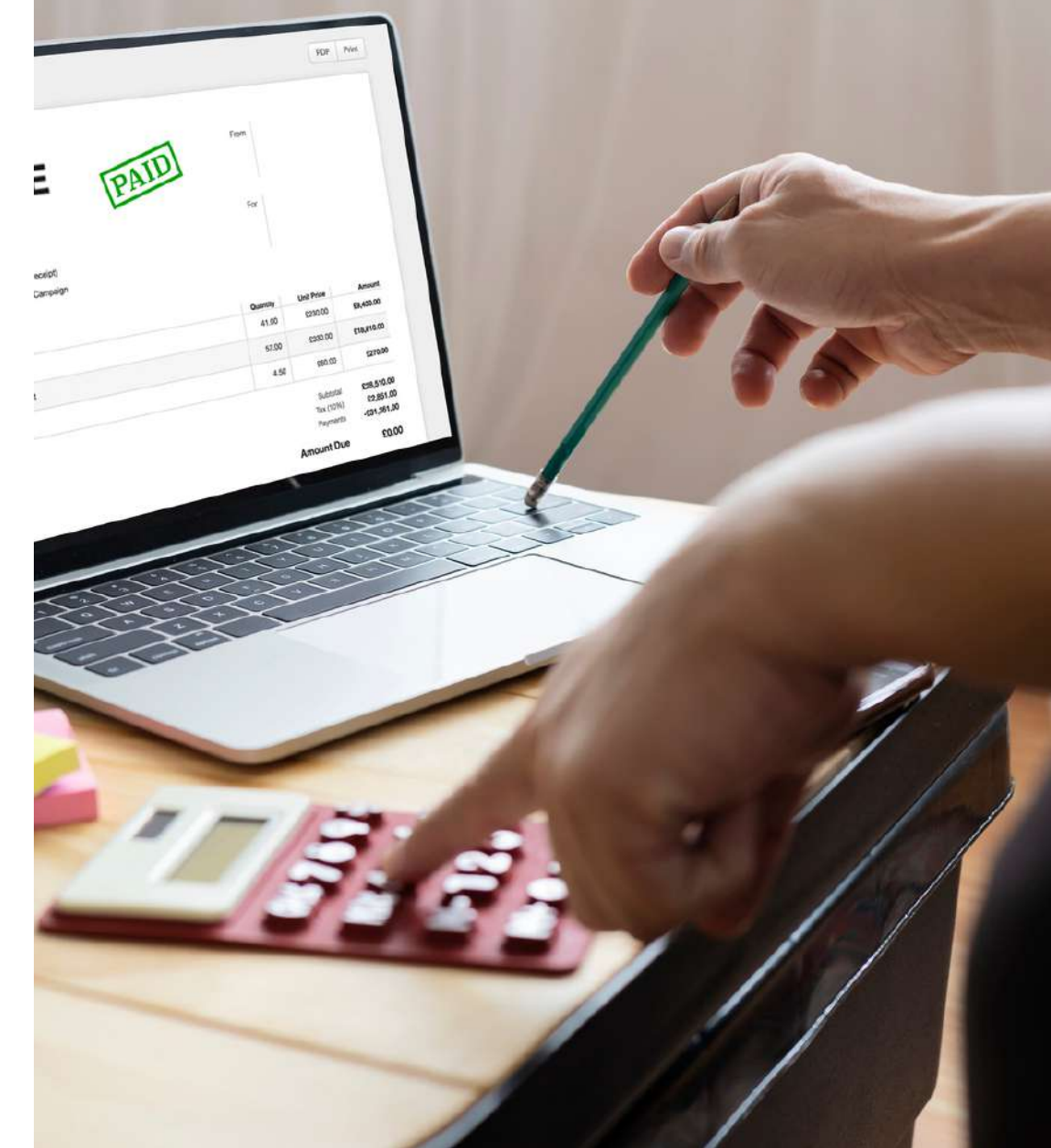
Będą zatem obowiązywać mimo zwolnienia osoby wskazanej w ZAW-FA tak długo, aż nie zostanie złożona aktualizacja uprawnień.



Jeżeli będzie pieczęć z NIP to jak będzie wyglądać obsługa KSEF. Czy parę osób może obsługiwać?

Jeżeli podatnik nie jest osobą fizyczną i posiada elektroniczną pieczęć kwalifikowaną zawierającą NIP, wówczas korzysta z KSeF na podstawie tzw. uprawnień pierwotnych.

Fizycznie korzystać z KSeF może każda osoba fizyczna dysponująca w danym momencie pieczęcią, natomiast jeżeli chce nadać kolejnym osobom uprawnienia, musi zrobić to w drodze wygenerowania tokena uprawnień.



Jeśli faktury są wystawiane automatycznie przez system, jak tu się ma kwestia uprawnień?

Niewątpliwie dostawcy oprogramowania będą w stanie dostarczyć odpowiednie nakładki do dotychczasowych programów księgowych pozwalające na stworzenie faktury zgodnie ze schemą XSD, a następnie przeformatowanie jej do formatu XML.

W dalszej kolejności taka faktura będzie automatycznie przesyłana przez taki program do KSeF.

Sam proces prawdopodobnie będzie mógł być zautomatyzowany, niemniej jednak wymaga kontaktu z dostawcą oprogramowania/działem IT w celu dostosowania programu do potrzeb konkretnej organizacji.



Czy numer faktury KSeF będzie też numerem faktury w JPK VAT7M? Bedzie to wymagało nadpisanania numeru w systemie księgowym?

Numer KSeF nie jest tożsamy z numeracją przyjętą na potrzeby ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych w systemie księgowym. Jest to numer identyfikacyjny na potrzeby samego systemu KSeF, niemniej jednak podatnik nadal ma obowiązek prowadzenia numeracji według przyjętej przez siebie zasady.

W związku z tym numer KSeF nie będzie numerem faktury w pliku JPK_VAT.



Jak się ma kompensata wzajemnych należności i zobowiązań do KSeF?

Kompensata nie będzie związana z faktyczną zapłatą więc nie będzie nam potrzebny numer KSeF.

Obowiązek podania numeru KSeF będzie istniał jedynie w przypadku, gdy płatność będzie dokonywana za pośrednictwem usługi polecenia zapłaty lub polecenia przelewu.



Czy podmiot zagraniczny, nie posiadający w Polsce miejsca prowadzenia działalności (czyli nie musi korzystać z KSeF) do płatności split payment musi umieścić nr KSeF?

Dokonując płatności z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności, w tytule płatności podatnik wskazuje numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność, a w przypadku faktury ustrukturyzowanej - numer identyfikujący tę fakturę w KSeF.

Jednocześnie, podmiot zagraniczny nie mający dostępu do KSeF nie będzie miał możliwości wygenerowania identyfikatora płatności. Tym samym, wydaje się że z praktycznego punktu widzenia podmiot zagraniczny nie będzie musiał w tytule przelewu wskazać numeru KSeF.



W jaki sposób będzie kojarzona płatność za fakturę KSeF opłaconą kartą?

Obowiązek stosowania identyfikatora płatności występuje w przypadku płatności za pośrednictwem usługi polecenia zapłaty lub polecenia przelewu lub innego instrumentu płatniczego, o ile umożliwia on podanie tytułu transferu środków pieniężnych.

Biorąc pod uwagę, że płatność kartą płatniczą/kredytową nie przewiduje możliwości wskazania tytułu dokonywanej płatności, należy wskazać, że nie ma obowiązku stosować identyfikatora płatności przy tej formie płatności. Inaczej sytuacja może wyglądać np. przy płatności Blikiem, gdzie mamy możliwość wskazać taki tytuł.



Czy nie ma ryzyka, że podwójne wystawianie faktur zostanie uznane za wystawienie odrębnej dodatkowej faktury albo pustej faktury?

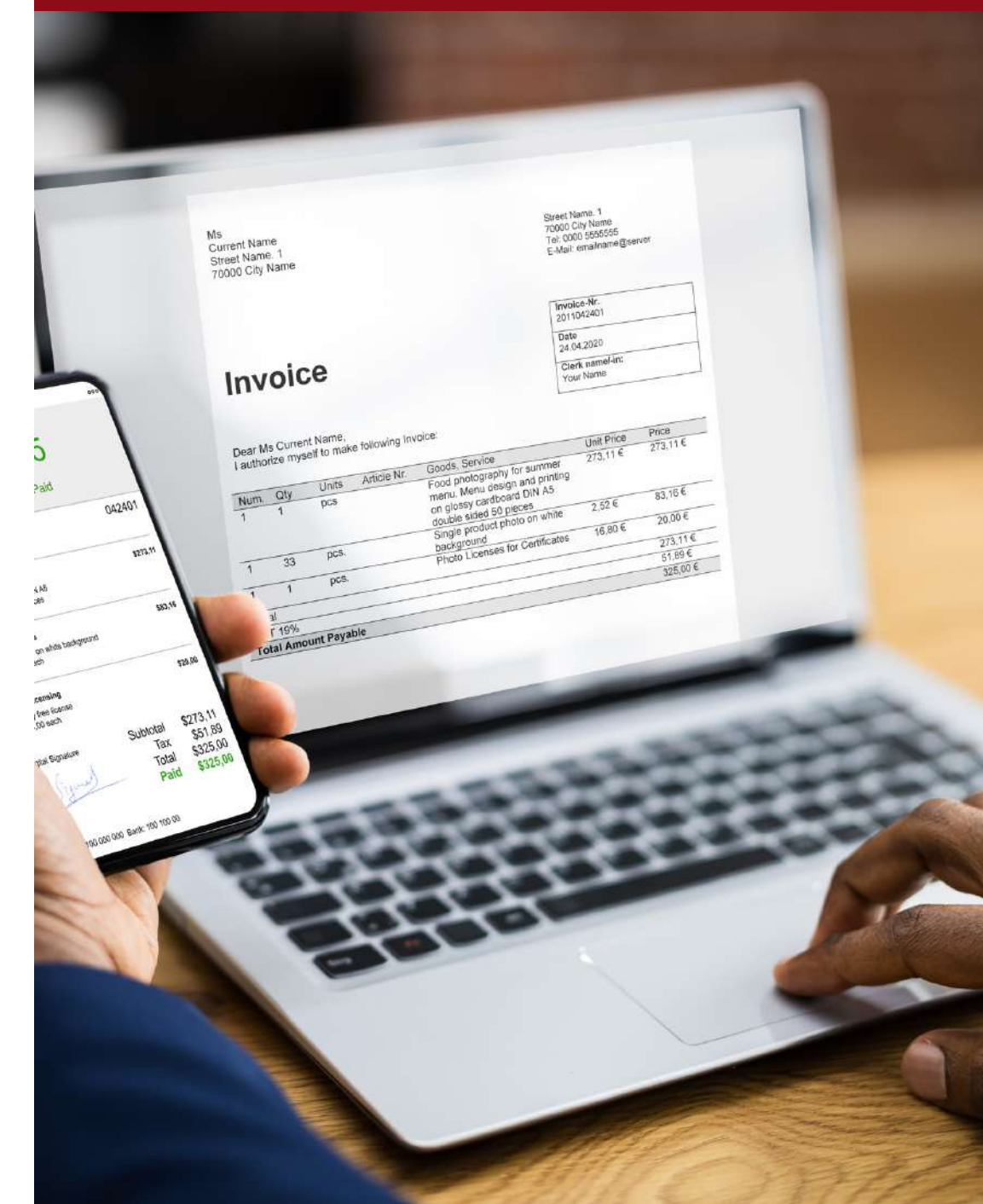
Zgodnie z wytycznymi, na ten moment należy przyjąć, że faktura wystawiona poza KSeF nie będzie formalnie stanowiła faktury – w związku z tym, nie ma takiego ryzyka.



Czy jeśli z jakiegoś powodu wystawimy fakturę w systemie księgowym, ale zdecydujemy się ją anulować, to możemy po prostu nie wysyłać jej do KSeF i uznać, że jej nigdy nie wystawiliśmy?

Faktura przed jej wysłaniem do KSEF nie jest wystawiona.

Zatem możemy ją dowolnie anulować i modyfikować.



Czy będzie możliwość zaciągania faktury wygenerowanej w naszym programie (i KSeF zaczyta potrzebne dane) czy trzeba będzie uzupełniać ręcznie każde pole?

Teoretycznie tak to powinno działać, przy czym zależy dużo od wdrożenia KSeF i dostawcy usług IT.

Dostawcy systemów księgowych już wprowadzają zmiany do programów w formie wtyczek do KSeF, zatem nie powinno być problemu z zaciąganiem faktur z systemu księgowego do KSeF.



Co z fakturami, których płatność zgodnie z harmonogramem jest w ratach?

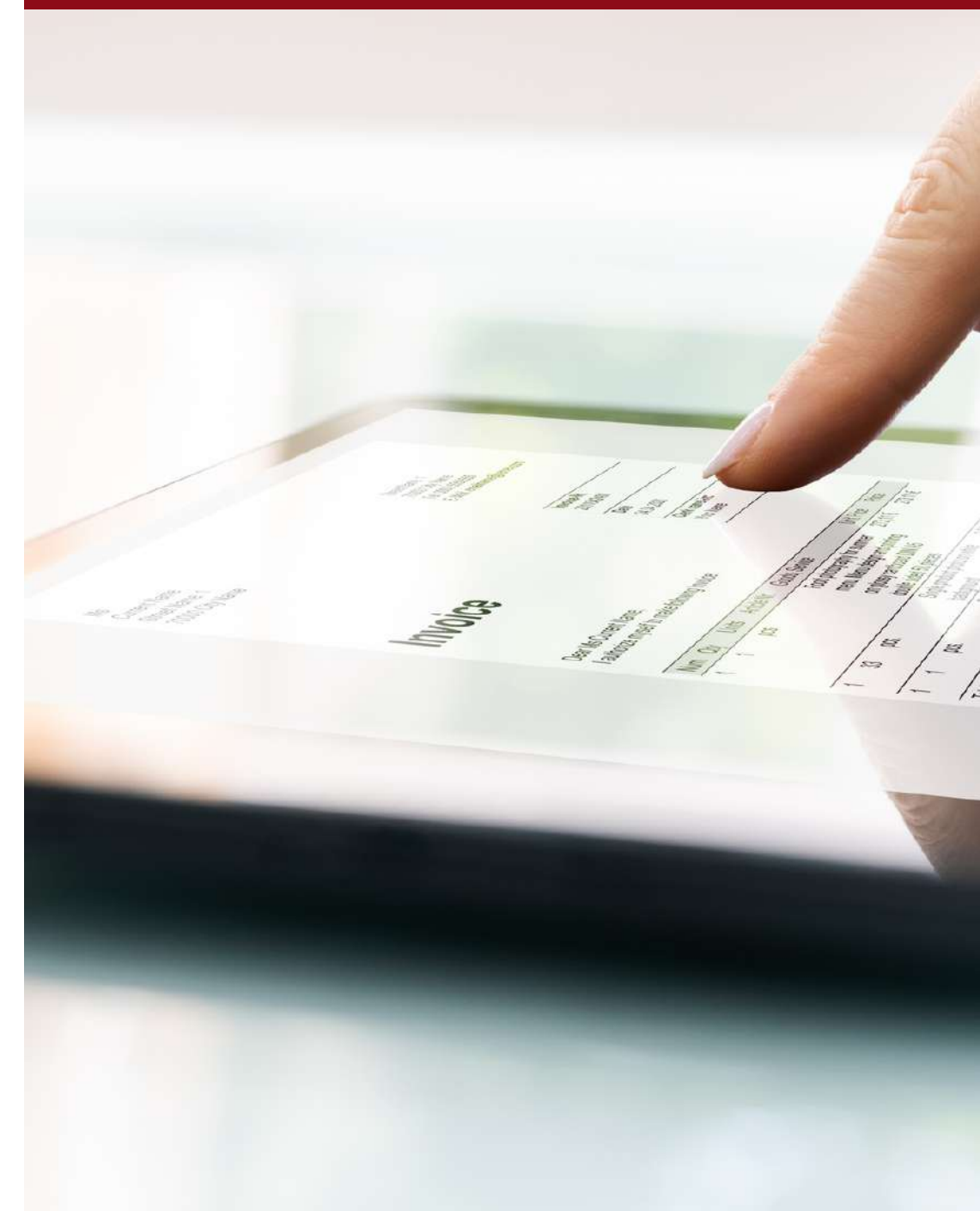
Biorąc pod uwagę brzmienie przepisów w naszej ocenie, przy każdej płatności ratalnej dokonywanej przelewem czy poleceniem zapłaty, trzeba będzie wskazać identyfikator płatności.



Co w przypadku, gdy spółka będzie otrzymywała faktury od kontrahenta z Turcji (spoza UE)?

Na ten moment KSeF nie jest przeznaczony do ewidencjonowania faktur od kontrahentów zagranicznych.

W odniesieniu do takich faktur zastosowanie znajdą dotychczas stosowane rozwiązania.



Jak nasz system ma nadaną datę wysłania X,
a w UPO będzie inna data Y, czy można bronić
naszej daty X?

Nie.

Data wysłania będzie datą wystawienia faktury wskazaną w UPO.



Jeśli data wystawienia faktury to data wysłania do KSeF. To jak spółki mają analizować miesięczną marżowość, jeśli koszty płacowe (wynagrodzenia) będą w inny miesiąc niż przychody?

Podatkowo datą obowiązku podatkowego co do zasady jest data wykonania dostawy lub usługi, data wystawienia faktury zwykle nie ma wpływu.

W przypadku jednak, gdy data ta stanowi o momencie powstania obowiązku, obowiązek ten powstanie w momencie wysłania faktury do KSeF.



Czy wizualizacja faktury, którą otrzymaliśmy poprzez KSeF pozwoli nam ją “wpisać” w system wewnętrznego obiegu faktur w celu jej akceptacji np. merytorycznej?

Naszym zdaniem takie rozwiązanie będzie jak najbardziej prawidłowe.

W praktyce będzie to jedyna możliwość merytorycznej weryfikacji faktur zakupowych, ponieważ bez konwersji z formatu XML odczyt treści takiej faktury będzie bardzo utrudniony.



Co z fakturami zakupowymi od kontrahentów spoza UE? Nie mają oni reprezentacji w naszym kraju, więc nie mają obowiązku korzystania z KSeF? Czy takie faktury muszą być ewidencjonowane przez nas w KSeF czy zostają w naszych systemach tak jak do tej pory?

Na ten moment KSeF nie jest przeznaczony do ewidencjonowania faktur od kontrahentów zagranicznych.

W odniesieniu do takich faktur zastosowanie znajdą dotychczas stosowane rozwiązania.



Czy data wystawienia faktury to data wysłania do KSeF? Będzie to równoznaczne z przesunięciem terminu płatności, jeśli termin ten biegnie od daty wystawienia faktury VAT?

Tak, chyba że termin płatności uzależnimy od daty z pola P1.

Należy przejrzeć i dostosować umowy z kontrahentami.



Co z fakturami VAT wystawianymi dla klientów spoza UE? W jakiej formie im je wystawiać i przesyłać?

Faktury dla kontrahentów zagranicznych muszą być wystawione w KSeF, a następnie udostępnione kontrahentom w "uzgodnionej" formie, czyli np. mailem.



Jak upoważnić biuro rachunkowe, skoro na ZAW-FA można wskazać tylko osoby fizyczne?

Najczęstszą praktyką jest upoważnienie głównego księgowego, który nada uprawnienia danemu podmiotowi zajmującemu się obsługą księgową.

Możliwe będzie też przydzielenie takiemu podmiotowi tokenów.



Czy numer KSeF musi być w systemie księgowym?

Teoretycznie numer KSeF nie musi być w systemie księgowym, jako że ma służyć przede wszystkim do ewidencji dokumentów w samym KSeF.

Przy czym rekomendowane jest archiwizowanie numerów KSeF choćby z uwagi na konieczność ich wskazania przy wystawianiu faktur korygujących, czy też dokonywania płatności za faktury w KSeF.





ANDERSEN®

Nasi eksperci



Elżbieta Lis | Partner, doradca podatkowy,
radca prawny
@ elzbieta.lis@pl.andersen.com



Adam Książek | Manager, radca prawny
@ adam.ksiazek@pl.andersen.com

pl.Andersen.com

Prezentowane opracowanie ma charakter wyłącznie informacyjny i edukacyjny, a treści w nim zawarte są odzwierciedleniem opinii autorów opartych na przepisach prawa oraz stanowiskach organów administracji podatkowej. Opracowanie to nie stanowi wykładni prawa, porady ani opinii podatkowej w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy z 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (Dz.U.2021.2117 z zm.) oraz nie powinno być podstawą do podejmowania decyzji podatkowych lub biznesowych. Andersen Tax & Legal Srokosz i Wspólnicy sp.k. zastrzega sobie prawo do zmiany treści niniejszego opracowania, w szczególności w przypadku zmiany przepisów prawa lub praktyki organów podatkowych.

