

Krajowy System e-Faktur (KSeF)

Aspekty praktyczne



Wstęp

Ustawa z 16 czerwca 2023 r. wprowadzająca obowiązkowy Krajowy System e-Faktur (KSeF) to największa rewolucja w zakresie fakturowania, która zmieni dotychczasowy system rozliczeń.

Wiele firm ciągle nie zdaje sobie sprawy z tego jak dużym i czasochłonnym wyzwaniem może być dla nich wdrożenie KSeF, jak bardzo będą musieli zmodyfikować obieg dokumentów, sposób komunikacji z klientami, zintegrować systemy i polegać na ich niezawodności.

Od lipca 2024 r. wystawianie faktur przez podatników na rzecz podatników będzie działaniem obowiązkowym, a uchybienie tym obowiązkom od 2025 r. będzie objęte karą.

Zapraszamy do lektury.

Małgorzata Samborska

Partner
Doradztwo Podatkowe
Grant Thornton



KSeF czyli fakturowanie on-line

Definicja

Krajowy System e-Faktur (KSeF) to centralny system teleinformatyczny prowadzony przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) służący m.in. do wystawiania i otrzymywania w czasie rzeczywistym e-faktur w formacie XML, opatrzonych numerem identyfikacyjnym przydzielonym w KSeF.

Ale KSeF to również...



Miejsce przechowywania e-faktur,



Ogromna baza danych, która może służyć fiskusowi do przetwarzania i analizowania danych w czasie rzeczywistym, a tym samym “święty graal dla hakerów”,



Uzupełnienie istniejących narzędzi fiskalnych dedykowanych do zwalczanie oszustw i uchylania się od VAT, takich jak:

- JPK,
- mechanizm podzielonej płatności,
- elektroniczny system analizowania przepływów środków pieniężnych STIR,
- system kas rejestrujących online.

Harmonogram wprowadzania KSeF

KSeF jako obowiązkowe narzędzie do fakturowania zostanie uruchomiony 1 lipca 2024 r.

Wyłączeni z tego obowiązku będą początkowo jedynie mali przedsiębiorcy zwolnieni z VAT z uwagi na obrót lub wykonywanie wyłącznie czynności zwolnionych. Będzie to największy i najbardziej obciążony publiczny system informatyczny w Polsce. Zainteresowanie systemem dobrowolnym jest niewielkie, więc chwila prawdy nadejdzie w lipcu 2024 r., gdy system stanie się obowiązkowy. Wiele krajów implementację e-fakturowania rozpoczyna od wymogu związanego ze współpracą firm z instytucjami administracji publicznej. Tak było we Włoszech, tak będzie w Niemczech.

Ważne

Polska uzyskała zgodę Rady UE na wprowadzenie obowiązkowego e-fakturowania w okresie: od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2026 r.

1 Stycznia 2022

Uruchomienie dobrowolnego KSeF.

1 lipca 2024

Wprowadzenie obowiązkowego fakturowania elektronicznego dla podatników krajowych i zagranicznych zarejestrowanych na VAT w Polsce posiadających w Polsce siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności.

1 Stycznia 2025

Wprowadzenie obowiązkowego fakturowania elektronicznego dla podatników:

- zwolnionych „podmiotowo”,
- wykonujących czynności wyłącznie zwolnione przedmiotowo.



Likwidacja paragonów z NIP jako faktur uproszczonych.

Likwidacja faktur wystawianych z kas fiskalnych.



Wprowadzenie kar za fakturowanie poza KSeF.

Zakres KSeF




Obowiązkowy KSeF obejmie:

-  Faktury B2B wystawiane przez polskich podatników dla kontrahentów krajowych, jak i zagranicznych – WDT, eksport towarów, eksport usług (faktury w mechanizmie reverse charge).
-  Faktury B2B (j.w.) wystawiane przez zagranicznych podatników posiadających stałe miejsce prowadzenia działalności (SMPD).

Dobrowolny KSeF obejmie:

-  Faktury wystawiane przez podmioty zagraniczne zarejestrowane w PL na potrzeby VAT, ale nieposiadające SMPD.
-  Faktury wystawiane przez podatników posiadających SMPD jeśli to SMPD nie uczestniczy w transakcji.

Wyłączenia z KSeF (bez możliwości objęcia dobrowolnym KSeF):

-  Faktury B2C (na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej).
-  Faktury w procedurach szczególnych: OSS, IOSS.
-  Przypadki przewidziane w rozporządzeniu (bilety przewozu osób traktowane jak faktury, przejazdy autostradami, CRCO Eurocontrol).

Poza KSeF: rozliczenie VAT z tytułu importu usług, WNT i innych transakcji, w których nie trzeba wystawiać faktury.

Uwaga! SMPD

Wiele kontrowersji budzi objęcie obowiązkowym KSeF podatników posiadających SMPD w Polsce. Wynikają one z braku precyzyjnej definicji stałego miejsca prowadzenia działalności, co więcej, widoczne jest zmieniające się podejście Fiskusa do tej kwestii.

Sytuacje, w których organy podatkowe twierdziły, że nie mamy do czynienia z SMPD dzisiaj w wielu przypadkach byłyby inaczej rozstrzygnięte przez Fiskusa, widać zaostrzające się stanowisko.

Uwaga! Faktury B2C

Poza KSeF (bez prawa do dobrowolnego ujęcia w KSeF) mają pozostać faktury na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej. Taki warunek może być jednak niezwykle problematyczny. Przerzuca bowiem na sprzedawcę obowiązek ustalenia, czy osoba fizyczna dokonująca zakupu na cele prywatne (a więc nie posługująca się przy danej transakcji numerem NIP), prowadzi działalność gospodarczą czy też nie.

Liczne wątpliwości były zgłaszane w trakcie konsultacji publicznych, jednakże nigdy nie doczekały się jednoznacznego rozstrzygnięcia w jaki sposób podatnicy mają podchodzić do tej kwestii.



Problemy z zakresem podmiotowym obowiązkowego KSeF

Zarówno dla podatnika jak i jego kontrahentów konieczne jest rozstrzygnięcie, czy podmiot zagraniczny zarejestrowany na VAT ma w Polsce stałe miejsce prowadzenie działalności (SMPD) czy też nie.

Problemy spowodowane są następującymi przesłankami:

- Ocenny charakter istnienia SMPD,
- Zmiany w podejściu organów podatkowych,
- Nowe wyroki TSUE dotyczące tej tematyki,
- Zmiany w statusie SMPD w związku ze zmianami stanu faktycznego,
- Brak objaśnień czy interpretacji ogólnej (MF planuje wydanie objaśnień, ale nie wiadomo czy nastąpi to przed wprowadzeniem obowiązkowego KSeF),
- Posiadania SMPD nie jest zgłaszane organom podatkowym ani przez nie weryfikowane,
- Posiadanie SMPD nie będzie ujawniane na Białej liście.

Nasza rekomendacja

Najlepszą opcją jest zabezpieczenie poprzez złożenie wniosku o interpretację w indywidualnej sprawie.

Dostęp do KSeF

Uprawnienia

System przewiduje dwa sposoby nadawania, zmiany lub odbierania uprawnień:

Elektronicznie - za pomocą oprogramowania interfejsowego (KSeF.mf.gov.pl) - podatnik lub inny uprawniony podmiot wskazuje wymagany zakres danych, w celu nadania, zmiany lub odebrania uprawnień.

W postaci papierowej przez złożenie do właściwego naczelnika urzędu skarbowego zawiadomienia o nadaniu lub odebraniu uprawnień (ZAW-FA).

Uwaga!

Możliwość nadawania lub odbierania uprawnień do korzystania z KSeF w postaci papierowej jest przewidziana dla podatników i podmiotów, którzy nie są osobami fizycznymi i nie posiadają możliwości uwierzytelnienia się za pomocą kwalifikowanej pieczęci elektronicznej.

W przypadku podatników będących osobami fizycznymi pierwotne uprawnienie o charakterze właścicielskim jest przypisane automatycznie.

W pierwszej kolejności podatnicy muszą zadbać o **dostęp do KSeF**



Uwierzytelnienie

Aby możliwe było korzystanie z KSeF wymagane jest uwierzytelnienie poprzez:

- kwalifikowany podpis elektroniczny,
- kwalifikowaną pieczęć elektroniczną,
- podpis zaufany,
- unikalny, wygenerowany TOKEN, przypisany do podatnika lub podmiotu uprawnionego oraz posiadanych uprawnień.

Uwaga!

Uprawnienia są przypisane do konkretnej osoby fizycznej identyfikowanej po NIP lub PESEL

Dalsze uprawnienia mogą być nadawane elektronicznie kolejnym osobom, ale nieprzemyślany system nadawania uprawnień może doprowadzić do zbyt szerokiego grona osób mających nieograniczony dostęp do faktur otrzymanych i wystawianych.

Wystawianie faktur w KSeF

Narzędzia

E-faktury będą wystawiane przez:

- programy komercyjne (wewnętrzne systemy podatników), lub
- dodatkowe platformy/ zewnętrzne narzędzia łączące systemy firmy z KSeF, lub
- bezpłatne narzędzia udostępnione przez Ministerstwo Finansów.

Wysyłka faktury w KSeF

- wysyłka interaktywna – wysyłka pojedynczych faktur,
- wysyłka wsadowa – zbiorcza wysyłka paczek faktur.

Weryfikacja faktury w KSeF

Weryfikacja faktury w KSeF

- zgodność faktury z wzorem schemy oraz
- weryfikacja uprawnień osoby/firmy - Jedynie w następstwie pozytywnej weryfikacji system przydzieli tej fakturze numer identyfikujący fakturę w systemie KSeF.

Uwaga

KSeF nie służy do walidacji faktur, czyli sprawdzenia, czy jest ona wystawiona w sposób zgodny ze wzorem. W przypadku wysyłki wsadowej, jeśli nawet jedna z faktur nie będzie zgodna semantycznie ze schemą - cała paczka zostanie odrzucona bez informacji, gdzie znajduje się błąd.

Nasza rekomendacja

Zalecane jest posiadanie walidatora faktur przez podatników i korzystanie z niego w celu upewnienia się, że dokumenty przesyłane do KSeF w celu wystawienia ustrukturyzowanej faktury są zgodnie z wymogami.

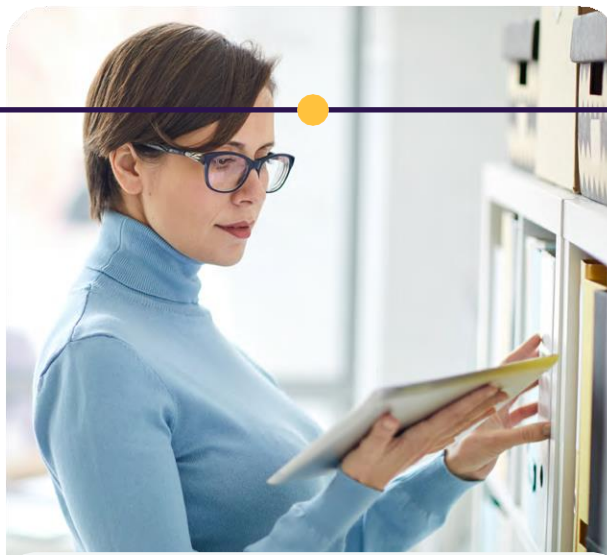
Proces przetwarzania faktur w KSeF

Wystawienie faktury poprzez KSeF

e-Fakturę uznaje się za wystawioną w dniu przesłania faktury do KSeF i nadania jej numeru KSeF.

W przypadku awarii lub offline

E-fakturę uznaje się za wystawioną w dacie wskazanej przez podatnika w polu P1 „data wystawienia”.



O czym warto pamiętać?

Brak możliwości wycofania/ anulowania e-faktury w KSeF.

Konieczność ustalenia z kontrahentem sposobów przekazywania faktury w przypadku awarii systemu lub niedostępności KSeF u podatnika.

Otrzymanie faktury poprzez KSeF

e-Faktura jest uznana za otrzymaną przy użyciu KSeF w dniu przydzielenia jej w tym systemie numeru identyfikującego.

W przypadku awarii lub offline (niedostępności systemu z winy podatnika):

Uznaje się fakturę za otrzymaną we wcześniejszym z 2 terminów: dacie otrzymania poza KSeF lub w dniu przydzielenia numeru KSeF.

Konieczność weryfikacji, która data nastąpiła wcześniej.

Numer KSeF

Numer KSeF to unikalny numer, który identyfikuje fakturę w Krajowym Rejestrze e-Faktur.

Składa się z następujących elementów:

Data wystawienia faktury

W formacie RRRRMMDD

Suma kontrolna

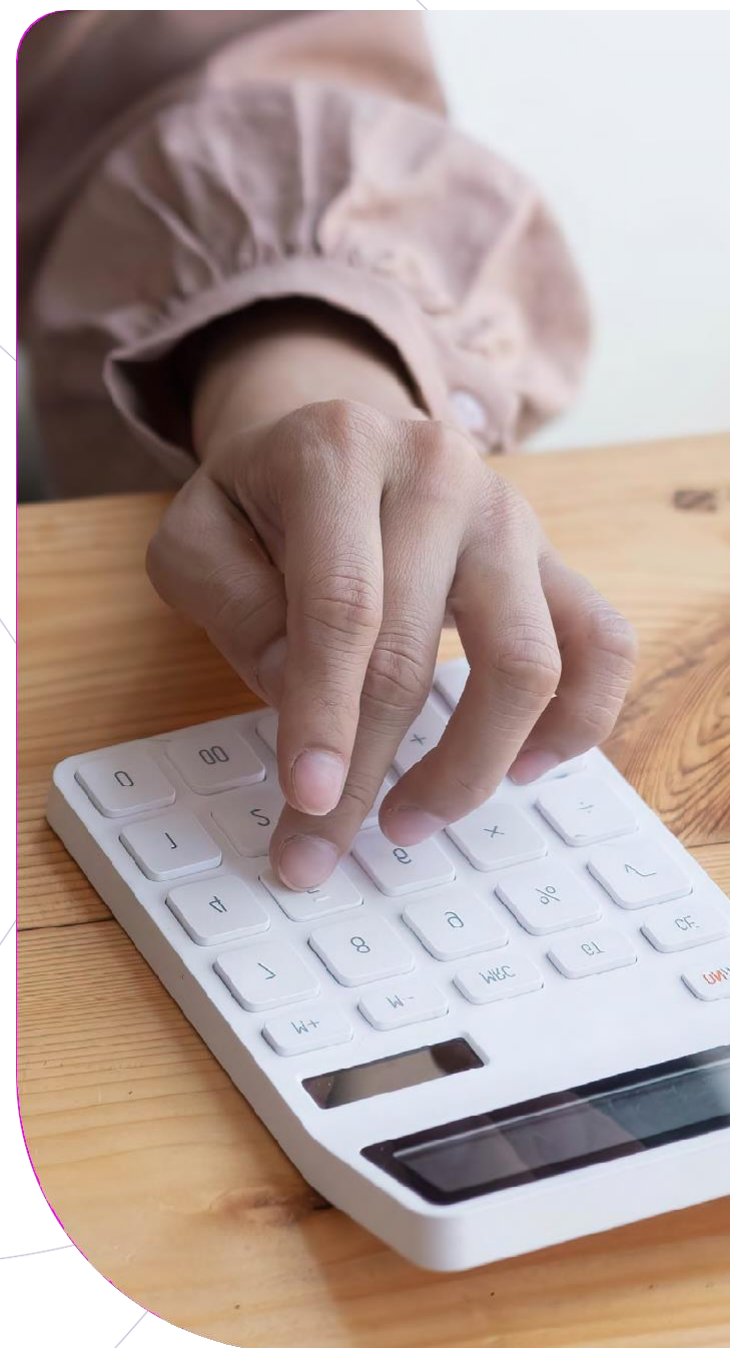
Wartość wyliczana automatycznie

000000-RRRRMMDD-FFFFFF-FFFFFF-FF

NIP sprzedawcy

Część techniczna

Składają się z 6 znaków każda (wartości generowane automatycznie)



Urzędowe Poświadczenie Odbioru e-faktury w KSeF

1. Identyfikator dokumentu

W przypadku wysyłki interaktywnej jest to numer referencyjny sesji.

W przypadku wysyłki wsadowej – numer referencyjny paczki faktur.

W przypadku awarii / ogłoszonej niedostępności KSeF/ lub braku możliwości wystawienia faktur ustrukturyzowanych z przyczyn leżących po stronie podatnika (tzw. tryb offline), datą wystawienia faktury będzie wypełniona przez podatnika data wskazana w polu P1 „data wystawienia” we wzorze faktury.

Data wskazana 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.

Data z pola P1 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 systemu KSeF, za datę otrzymania faktury przez podatnika w okresie awarii lub w trybie offline przyjmuje się faktyczną datę jej otrzymania.

Krajowy System e-Faktur **URZĘDOWE POŚWIADCZENIE ODBIORU DOKUMENTU ELEKTRONICZNEGO KSeF**

A. NAZWA PEŁNA PODMIOTU, KTÓREMU DORECZONO DOKUMENT ELEKTRONICZNY
Ministerstwo Finansów

B. INFORMACJA O DOKUMENCIE
Dokument został zarejestrowany w systemie teleinformatycznym Ministerstwa Finansów.

Identyfikator dokumentu przesyłanego do KSeF: 20220101-00-0000000000-0000000000-00 **1.** Identyfikator podatkowy podatnika (Pobici): 1010000000

Wartość funkcji skrótu dokumentu w postaci używanej przez system (razem z podaniem elektronicznym):
aa

Nazwa pliku KSeF struktury logicznej dotyczącej przesyłanego dokumentu:
a

Kod hamulca przeciwbłędów dokumentu elektronicznego:
a

Lp.	Numer identyfikujący fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF)	Numer faktury	Data przesłania dokumentu do systemu informatycznego Ministerstwa Finansów	Data przyjęcia dokumentu do systemu informatycznego Ministerstwa Finansów	Wartość funkcji skrótu złożonego dokumentu
1.	1010000000-20200101-000000-000000-00 2.	123/2022 3.	2021-10-01T00:00:00Z 4.	2021-10-01T00:00:00Z 5.	aa
2.	2020000000-30300202-000000-000000-00	2022	2021-10-01T00:00:00Z	2021-10-01T00:00:00Z	aa
3.	3030000000-40400303-000000-000000-00	789/2022	2021-10-01T00:00:00Z	2021-10-01T00:00:00Z	aa

2. Numer KSeF






3. Numer e-Faktury nadany przez podatnika.

4. Data przesłania = data wystawienia e-Faktury.

5. Data przyjęcia = data nadania numeru KSeF = data otrzymania e-Faktury przez nabywcę

Faktura ustrukturyzowana

Faktura ustrukturyzowana to faktura wystawiona wyłącznie w ściśle określonym formacie XML.

-  XML zgody ze schemą, którą udostępnia Minister Finansów na elektronicznej platformie usług administracji publicznej.
-  Obowiązywać będzie jedna struktura dla wszystkich rodzajów faktur (w tym faktura zaliczkowa, faktura korygująca, faktura zbiorcza).
-  Elementy e-faktury:
 - obligatoryjne – nie można ich pominąć,
 - opcjonalne – zapisy są obowiązkowe, jeżeli jest to konieczne do spełnienia warunku ustawowego,
 - fakultatywne – pole nie jest wymagane dla poprawności semantycznej pliku, ani z uwagi na przepisy ustawowe.
-  Obowiązek opatrzenia wizualizacji faktury kodem QR.
-  Możliwość wygenerowania wizualizacji faktury w PDF, HTML.

Problem

Brak możliwości wysyłki załączników w KSeF

Sposoby rozwiązania

1. Umieszczenie informacji dodatkowych w dostępnym polu fakultatywnym
2. Możliwość zawarcia w treści faktury linku do udostępnionej w inny sposób specyfikacji
3. Udostępniania załączników poza KSeF w sposób zgodny z kontrahentem

Zwróć uwagę!

Za wystawienie faktury niezgodnej z wzorem faktury ustrukturyzowanej, grozi podatnikowi wysoka kara pieniężna.

Wobec powyższego poważne wątpliwości natury zgodności z Konstytucją budzi przepis, zgodnie z którym „minister właściwy do spraw finansów publicznych udostępnia na elektronicznej platformie usług administracji publicznej wzór faktury ustrukturyzowanej” – z pominięciem działania w formie aktu normatywnego wskazanego w Konstytucji (np. w ustawie, rozporządzeniu).

Finalna wersja struktury logicznej FA(2)

W dniu 29 czerwca 2023 r. Ministerstwo Finansów opublikowało w Centralnym Repozytorium Wzorów Dokumentów Elektronicznych ostateczną wersję wzoru struktury logicznej FA(2) (nr wzoru 2023/06/29/12648).

Zgodnie z planami MF nowa wersja struktury logicznej zacznie obowiązywać 1 września 2023 r.
Kolejne etapy związane z pojawieniem się nowej wersji struktury logicznej:

Lipiec 2023

Udostępnienie środowiska testowego dostosowanego do nowej struktury logicznej wraz z dokumentacją.

Wrzesień 2023

udostępnienie środowiska produkcyjnego / zastąpienie struktury logicznej FA(1) przez strukturę logiczną FA(2).

Ważne

Ostateczna wersja wzoru struktury logicznej FA(2) jest dostępna [TUTAJ >>](#)



E-faktury w walucie obcej

Z uwagi na fakt, że datą wystawienia e-faktury jest moment przesłania jej do KSeF, a nie wygenerowania dokumentu w wewnętrznym systemie podatnika, wystawianie w KSeF faktur w walucie obcej może być problematyczne, jeśli są one wystawiane w późnych godzinach wieczornych lub z powodów technicznych nie ma gwarancji, że wysyłka zostanie zakończona tego samego dnia, co data w polu P1 (data wystawienia faktury).

Aby **uniknąć wątpliwości co do prawidłowości zastosowanego kursu waluty** na takiej fakturze, ustawodawca, uwzględniając głosy podatników w trakcie konsultacji, zdecydował się na rozwiązanie, zgodnie z którym w przypadku faktur w walucie obcej, kurs waluty może być utrzymany do następnego dnia po dniu wygenerowania faktury w systemie podatnika.

Kurs waluty obcej:





Utrzymanie kursu dla pola P1 faktury ustrukturyzowanej przez + 1 dzień do przesłania jej do KSeF

Oznacza to możliwość utrzymania kursu waluty dla daty z pola P1 nawet, gdy wystawienie faktury w KSeF nastąpi w dniu kolejnym.

Rozwiązanie to jest **fakultatywne i przyjmowane na wyłączność przypadków problemów technicznych** z dostarczeniem faktury do KSeF w celu jej wystawienia – faktury ustrukturyzowanej.

Wystawca faktury nadal będzie mógł stosować kurs waluty obcej z dnia roboczego poprzedzającego dzień wystawiania faktury (wystawienia w KSeF).

Płatność za e-fakturę

-  Dokonując płatności za e-fakturę podatnik VAT czynny ma obowiązek umieszczenia nr KSeF e-faktury na przelewie na rzecz innego podatnika VAT czynnego.
-  Status podatnika ustalany jest na podstawie Białej listy.
-  Obowiązek dotyczy wyłącznie płatności wykonanych przez czynnego podatnika VAT na rzecz innego podatnika VAT czynnego.
-  Istnieje możliwość umieszczenia identyfikatora zbiorczego dla co najmniej dwóch faktur wystawianych przez podatnika dla jednego odbiorcy.

Zwróć uwagę!

Identyfikator zbiorczy jest istotnym ułatwieniem przy zbiorczych płatnościach, ale generuje problemy dla otrzymującego płatność polegające na konieczności identyfikacji i przypisania identyfikatora do konkretnych e-faktur.

Korekty faktur w KSeF

KSeF przyniesie określone ułatwienia w rozliczaniu faktur korygujących

E-faktury korygujące

U wystawcy e-faktury korygujące in minus będą rozliczane na bieżąco, za okres rozliczeniowy, w którym podatnik wystawił e-fakturę.

W przypadku e-faktur zniesiony będzie uciążliwy obowiązek posiadania dokumentacji potwierdzającej uzgodnienie warunków obniżenia podstawy opodatkowania oraz potwierdzenia, że warunki te zostały spełnione.

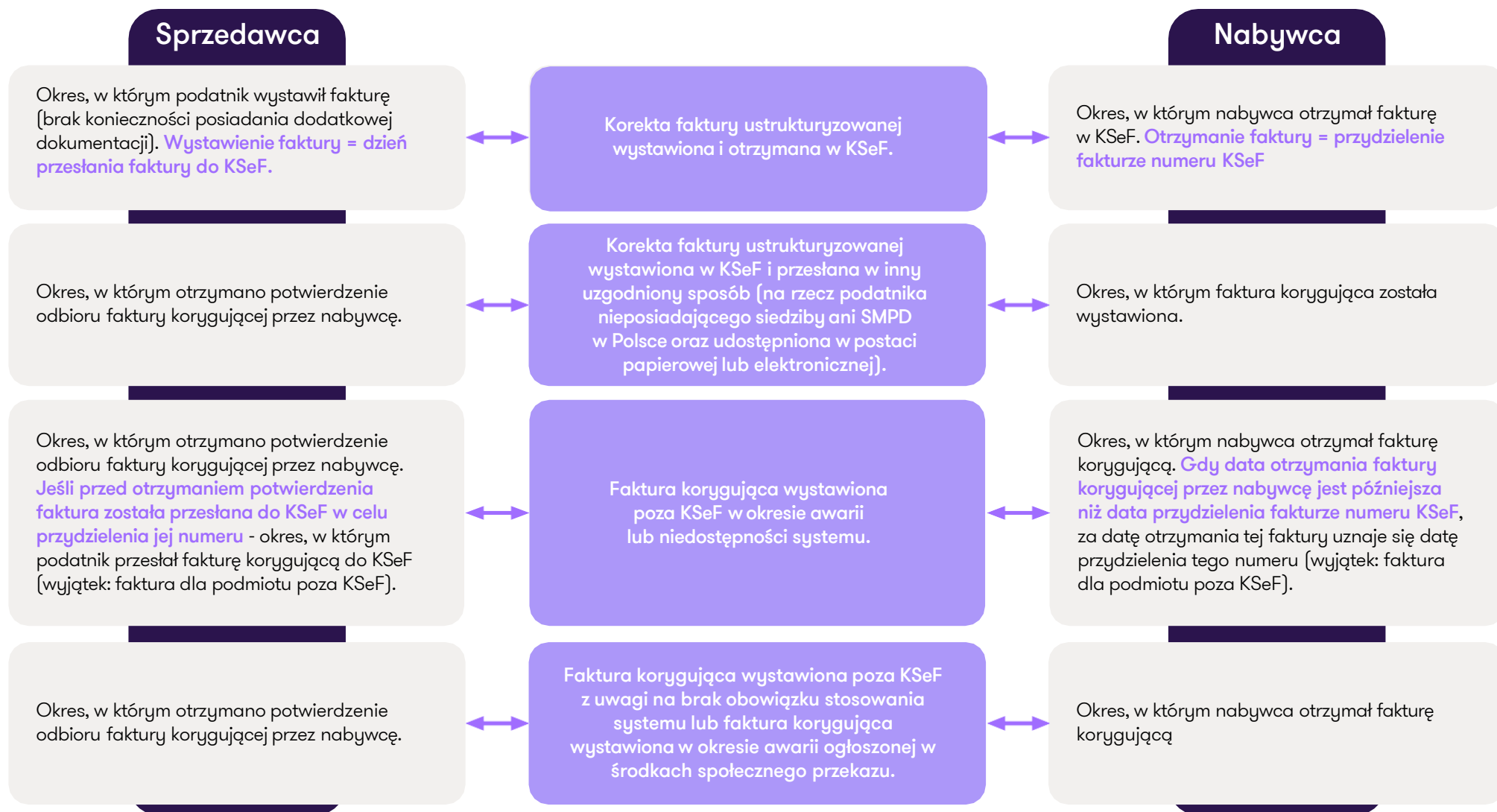
Nabywca dokona pomniejszenia podatku naliczonego za okres rozliczeniowy, w którym otrzymał e-fakturę.

Faktury korygujące (pozostałe)

Dla faktur innych niż e-faktura – zostaną przywrócone przepisy dot. obowiązku posiadania potwierdzenia odbioru faktury korygującej.

Faktury korygujące do faktur wystawionych przed 1.07.2024 r. będą wystawiane wyłącznie przy użyciu KSeF.

Ujęcie korekt faktur in minus – zmiany wynikające z KSeF



Awarie i niedostępność KSeF (tryb offline)

Awarie

Awaria KSeF ogłaszana w komunikacie i za pośrednictwem interfejsu.

Awaria systemu ogłaszana w środkach społecznego przekazu.

Na przykład spowodowana atakiem na infrastrukturę lub sytuacją kryzysową.



W przypadku awarii i niedostępności KSeF (po stronie MF lub po stronie podatnika) ograniczone będą możliwości wystawienia faktury.

W przypadku krótkotrwałej niedostępności, o ile to możliwe, najprostszym rozwiązaniem będzie przeczekanie, aż dostępność zostanie przywrócona.

Jeśli jednak z różnych powodów (w tym upływu ustawowych terminów) podatnik nie będzie mógł lub nie będzie chciał czekać będzie miał możliwość wystawienia faktury poza KSeF, ale wyłącznie zgodnie z ustawowymi zasadami, które zależą od tego, z jaką awarią lub niedostępnością mamy do czynienia

Offline

Niedostępność KSeF (z przyczyn leżących po stronie KSeF)

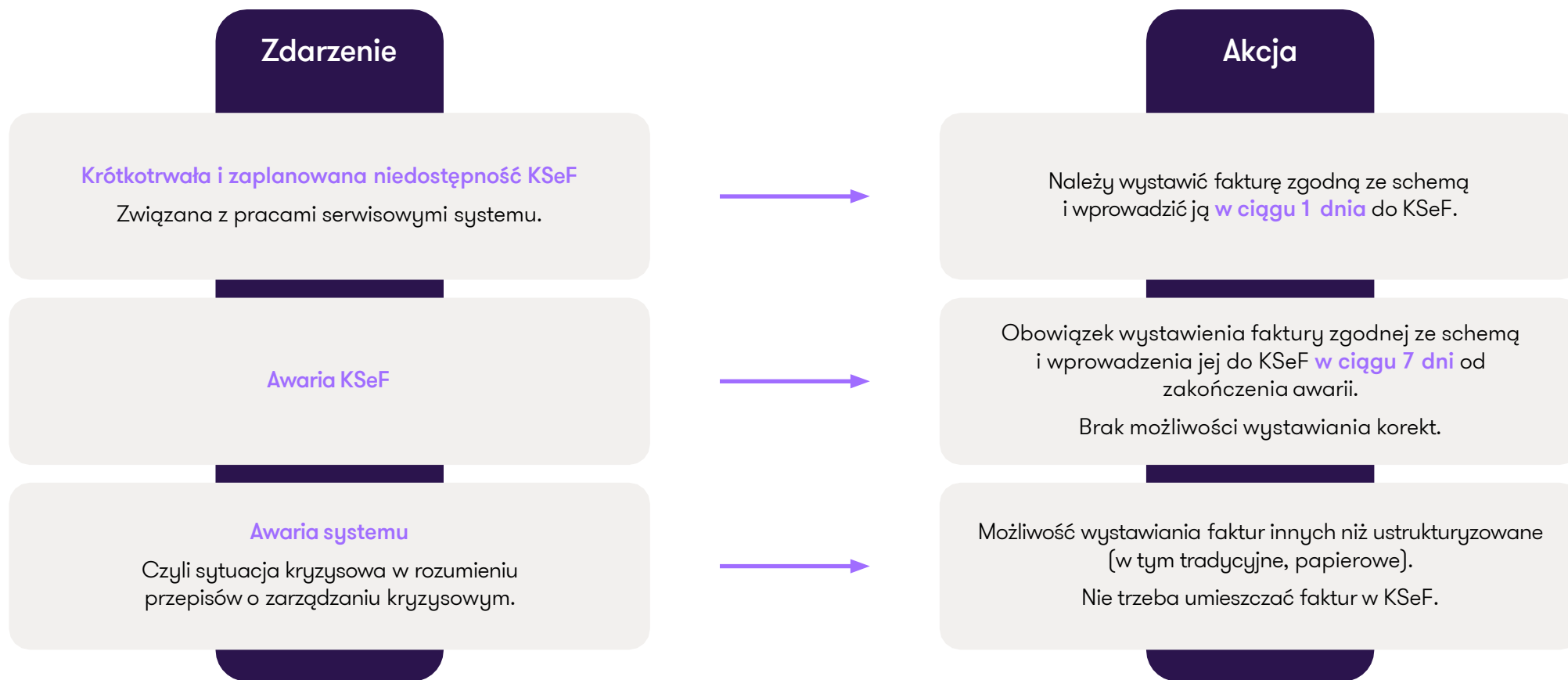
Krótkotrwała i zaplanowana niedostępność KSeF związana z pracami serwisowymi systemu.

Niedostępność KSeF (z przyczyn leżących po stronie podatnika)

Brak możliwości wystawienia e-faktury przez podatnika z przyczyn leżących po jego stronie – tzw. tryb offline.



Sposób postępowania w przypadku awarii lub niedostępności KSeF



W przypadku wystawienia faktury poza KSeF obowiązkiem podatnika będzie przesłanie faktury do system w ściśle wyznaczonym terminie, którego długość zależy od rodzaju awarii/ niedostępności. Jeśli awaria jest po stronie podatnika to będzie on obowiązany przesłać faktury do KSeF nie później niż w następnym dniu roboczym. **Czasu będzie więc mało, a różne sytuacje losowe/życiowe będą powodować, że ryzyko uchybienia tym terminom będzie wysokie!**



Sankcje i kary

Działania podatników zobowiązanych do wystawiania faktur poprzez KSeF z pominięciem systemu będą skutkować nałożeniem kar pieniężnych.



Działania objęte sankcją

- Niewystawienie e-faktury w KSeF mimo obowiązku,
- Wystawienie w okresie awarii / offline faktury niezgodnej ze schemą,
- Brak przesłania do KSeF, w wymaganym terminie, faktur wystawionych podczas awarii i offline.



Sankcje

- Do 100% wysokości kwoty podatku wykazanego na tej fakturze lub
- Do 18,7% wysokości kwoty brutto na fakturze (jeśli faktura jest bez VAT).

Uwaga!

Przepisy w zakresie kar pieniężnych będą stosowane od 1 stycznia 2025 r.

Przy stosowaniu KSeF nie znajdą zastosowania przepisy kodeksu karnego skarbowego (KKS) w przypadku zaistnienia wadliwości wystawionej faktury (pełne wyłączenie KKS przy obowiązkach KSeF).

Zalety KSeF

KSeF to nie tylko dodatkowe obowiązki ale również i uproszczenia oraz korzyści dla podatników.

Skrócony termin zwrotu nadwyżki VAT z 60 dni do 40 dni.

Brak obowiązku wysyłki na żądanie organów podatkowych struktury Jednolitego Pliku Kontrolnego dla Faktur (JPK_FA).

E-faktury przechowywane w KSeF przez **okres 10 lat**. Brak konieczności **archiwizowania faktur**.

Wyjątek: faktury wystawiane poza KSeF, czyli np. faktury B2C.

Uwaga na faktury dot. środków trwałych!

KSeF

Prostsze rozliczanie e-faktur korygujących „in minus”.

Brak stosowania warunków dotyczących uzgodnień korekty:

- sprzedawca-wystawienie e-korekty,
- nabywca-obowiązek obniżenia VAT naliczonego w momencie otrzymania e-korekty.

Automatyzacja procesów i bezpieczeństwo obrotu fakturowego:-

- wszystkie faktury w ustrukturyzowanym formacie,
- nie zaginą, nie ulegną zniszczeniu,
- brak duplikatów.

Koniec pewnej epoki

1 lipca 2024 r.

to koniec możliwości wystawiania większości „tradycyjnych” faktur.

1 stycznia 2025 r.

Od tego dnia paragon z NIP do 450 zł straci waler faktury uproszczonej. Nie będzie już możliwości wystawiania faktur z kas fiskalnych.

Czerwiec 2024 r.

Czynności dokonane przed tą datą, dla których nie wystawiono faktury - będą musiały być udokumentowane e-fakturą (wystawianą w KSeF).





Ważne

KSeF do prawdziwa rewolucja w wystawianiu faktur. Przygotowania do niej warto rozpocząć jak najszybciej.

Dla wielu podatników wdrożenie KSeF może być dużym wyzwaniem.

Zwłaszcza w przypadku większych podatników błędem jest przekonanie, że dostarczenie przez dostawcę oprogramowania odpowiedniego narzędzia jest wystarczające. Wiele kwestii wymaga uregulowania przez podatnika i dodatkowych uzgodnień z kontrahentami.

Główne wyzwania związane z KSeF

1. Konieczność zmiany procesów wystawiania i obiegu faktur sprzedażowych

- Zapewnienie dostępu do informacji, które są obowiązkowe w KSeF.
- Wewnętrzna walidacja faktur KSeF.
- Potrzeba uzgodnień z kontrahentami sposobu prezentowania dodatkowych informacji na fakturach wobec braku możliwości wysyłania załączników przez KSeF.
- Konieczność dostosowania procedur z kontrahentami, w tym w szczególności w przypadkach działania w trybie offline i awarii, np. sposoby udostępniania faktury.

2. Zapewnienie odpowiedniego obiegu faktur zakupowych

- Zapewnienie przepływu informacji o otrzymaniu faktur w KSeF.
- Uzgodnienie i wdrożenie sposobu identyfikacji w KSeF faktur otrzymanych i przypisanie ich do odpowiedniego centra kosztów, w tym faktur pozyskiwanych przez pracowników, np. w podróżach służbowych, pochodzących z różnych oddziałów firmy.

3. Dostosowanie dat wystawienia i otrzymania faktury w oparciu o nowe przepisy, w szczególności dla faktur w walutach obcych



4. Zmiana priorytetu dla KSeF ze strony działów IT / lokalnych dostawców oprogramowania z niskiego na wyższy

Bezpieczeństwo KSeF

KSeF będzie miejscem przechowywania wszystkich faktur B2B wystawionych przez zarejestrowanych podatników VAT posiadających siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce.

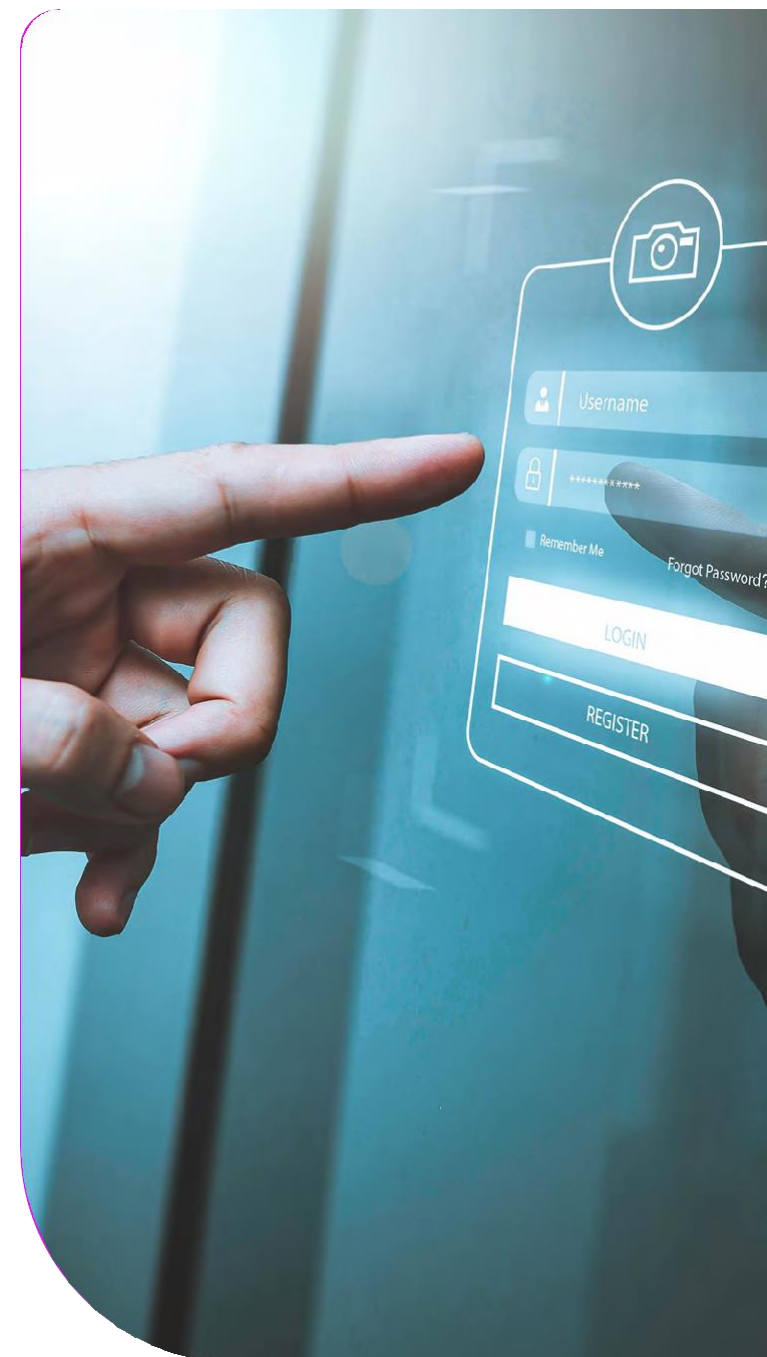
Będzie zatem ogromną bazą danych, która może stać się celem cyberataków, zarówno dla hackerów amatorów, jak i profesjonalnych grup działających w celu uzyskania korzyści finansowych. Zgodnie z doniesieniami prasowymi KSeF działający aktualnie na zasadzie dobrowolności już padał ofiarą ataków hackerskich.

Stąd tak ważne jest:

-  wdrożenie odpowiednich zabezpieczeń KSeF, takich jak uwierzytelnianie wieloskładnikowe, szyfrowanie transmisji,
-  właściwe zarządzanie uprawnieniami użytkowników.

Ważne

Integracja systemów finansowo – księgowych podatników VAT z KSeF rodzi po stronie podatników dodatkowe ryzyka związane z cyberbezpieczeństwem, wynikające z samej integracji – w przypadku jej niepoprawnego przeprowadzenia niepowołane osoby mogą uzyskać dostęp do danych podatników bezpośrednio w ich systemach księgowych.



Jak prawidłowo wdrożyć KSeF?

Krok 1

Określenie celów projektu, przygotowanie harmonogramu oraz identyfikacja ryzyk projektowych.

Krok 2

- **Analiza** procesów wystawiania faktur sprzedażowych i obiegu faktur zakupowych pod kątem wpływu KSeF i zapewnienia możliwości wysyłania i odbierania faktur z KSeF,
- **Analiza** typów obecnie wystawianych faktur pod kątem zamieszczanych na nich informacji w kontekście wymagań dla faktury ustrukturyzowanej,
- **Konsultacje** z kontrahentami dot. sposobu ujmowania informacji dodatkowych na fakturach ustrukturyzowanych i identyfikacja możliwości automatyzacji procesów.

Krok 3

Dostosowanie systemów IT i wdrożenie technicznej integracji z KSeF.

Krok 4

Testy, w tym testy z kontrahentami.

Krok 5

Dostosowanie procedur, regulaminów, wzorów umów.

Co warto przeanalizować?

Sprawdzenie, czy wszystkie informacje wymagane przez schemę są w systemach księgowych.

Przypisanie faktur za zakupy pracownicze do pracownika (gdy nie będzie on otrzymywał papierowej faktury przy zakupie).

Alokacja faktur zakupowych, gdy sprzedawca zapomniał podać numer zamówienia oraz faktur zakupowych bez numeru zamówienia do właściwych procesów i przepływu dokumentów.

Wymuszenie właściwego podawania referencji do faktur pierwotnych na fakturach korygujących zbiorczych.

Kwestie rabatów pośrednich dokumentowanych aktualnie notami VAT.

Jednoznaczne odróżnienie faktur B2B od B2C.

Rozwiązanie problemu określenia czy kontrahent jest objęty obowiązkiem KSeF (np. czy to podmiot zagraniczny posiadający SMPD).

Zapewnienie na fakturach wystawianych w modułach finansowych informacji o mierze, ilości i cenie jednostkowej na poziomie wiersza.

Proces podawania numeru KSeF lub identyfikatora zbiorczego na poleceniach płatności (i rozkodowywanie ich po stronie sprzedawcy).

Obsługa trybów awaryjnych i trybów offline po stronie zakupowej.

Konieczność wprowadzenia narzędzia identyfikującego duplikaty faktur/ faktury wystawione omyłkowo.

Konieczność ustalenia polityki nadawania uprawnień.

Zapraszamy do kontaktu!



Małgorzata Samborska

Partner
Doradztwo Podatkowe
Grant Thornton

M +48 661 538 580

E Malgorzata.Samborska@pl.gt.com



Elżbieta Ślusarczyk

Doradca Podatkowy
Grant Thornton

M +48 661 538 561

E Elzbieta.Slusarczyk@pl.gt.com



Łukasz Kacprzyk

Doradca Podatkowy
Grant Thornton

T +48 661 538 550

E Lukasz.Kacprzyk@pl.gt.com

[Polecamy nasze pozostałe publikacje na temat KSeF](#)

[Czytaj więcej >>](#)

[O serii Purpurowy Informator](#)

[To cykl analiz, w którym omawiamy ważne dla przedsiębiorców kwestie prawne, księgowo i kadrowe.](#)

[Zobacz wszystkie >>](#)

Współautor: Marcin Mańko, Starszy Konsultant, Cyberbezpieczeństwo, Grant Thornton



Jesteśmy jedną z wiodących organizacji audytorsko-doradczych na świecie. W Polsce działamy od 1993 roku. Posiadamy ponad 950-osobowy zespół oraz 8 biur w kluczowych aglomeracjach, rocznie obsługujemy ponad 2,3 tys. Klientów. Na świecie jesteśmy obecni w 140 krajach i zatrudniamy ponad 62 tys. pracowników, a historia firmy sięga 1904 roku.