

Wojciech Safian

**Krajowy System e-Faktur
Fakturowanie i ewidencjonowanie
od 1 lipca 2024 r.**

– komentarze, wyjaśnienia, przykłady



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
Gdańsk 2024

SPIS TREŚCI

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Wykaz skrótów | 11 |
| Wstęp | 13 |
| Rozdział 1 | |
| Obowiązek wystawiania faktur | 15 |
| 1.1. Transakcje objęte obowiązkiem fakturowania | 15 |
| 1.2. Termin wystawiania faktur | 16 |
| 1.3. Wystawianie faktur a obowiązek podatkowy | 18 |
| Rozdział 2 | |
| Obowiązek wystawiania e-faktur | 25 |
| 2.1. Co to jest e-faktura? | 25 |
| 2.2. Wystawienie i otrzymanie e-faktury | 26 |
| 2.3. Przekazywanie faktury ustrukturyzowanej poza KSeF | 28 |
| 2.4. Autentyczność i integralność e-faktury | 30 |
| 2.5. Obligatoryjne e-fakturowanie – od kiedy? | 30 |
| 2.6. Transakcje objęte obowiązkiem | 32 |
| 2.7. Transakcje dokonywane przez podmioty zagraniczne na terytorium kraju | 33 |
| 2.8. Sprzedaż w segmencie B2C | 35 |
| 2.9. Procedura OSS a KSeF | 36 |
| 2.10. Procedura SOTI | 38 |
| 2.11. Procedura nieunijna dotycząca niektórych usług | 39 |
| 2.12. Szczególna procedura dotycząca przewoźników międzynarodowych | 39 |
| 2.13. Szczególne kategorie usług wyłączonych spod obowiązku e-fakturowania | 40 |
| 2.14. Jak doręczyć kontrahentowi fakturę dokumentującą WDT lub eksport towarów? | 41 |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.15. Jak doręczyć zagranicznemu kontrahentowi fakturę dokumentującą eksport usług? | 43 |
| 2.16. Jak doręczyć kontrahentowi zagranicznemu fakturę dokumentującą sprzedaż krajową? | 44 |
| 2.17. Import towarów, import usług, WNT a faktury ustrukturyzowane . . . | 44 |
| 2.18. Samofakturowanie w dobie KSeF | 45 |
| 2.19. Wystawianie faktur przez komorników i organy egzekucyjne | 47 |
| 2.20. Przedstawiciel podatkowy a KSeF | 47 |
| 2.21. Nieodpłatne przekazanie towarów a faktura ustrukturyzowana | 48 |
| 2.22. Wynajem prywatny a KSeF | 49 |
| 2.23. Fakturowanie w zamówieniach publicznych a KSeF – szczególny rodzaj faktur ustrukturyzowanych | 49 |
| 2.24. Wystawienie e-faktury a przychód w CIT/PIT | 51 |
| Rozdział 3 | |
| Upoważnienia i uwierzytelnienia w KSeF | 52 |
| 3.1. Zagadnienia wprowadzające | 52 |
| 3.2. Zakres uprawnień i tokenizacja w KSeF | 53 |
| 3.3. Podmiot zarządzający KSeF | 55 |
| 3.4. W jaki sposób zarządzać uprawnieniami oraz tokenami? | 56 |
| 3.5. W jaki sposób wyznaczyć zarządcę KSeF? | 60 |
| 3.6. Współpraca na linii podatnik – biuro rachunkowe | 60 |
| 3.7. Zakres uprawnień i tokenizacja w przypadku samofakturowania | 61 |
| 3.8. Zakres uprawnień i tokenizacja – JST oraz Grupy VAT | 62 |
| 3.9. Na co jeszcze należy zwrócić uwagę? | 63 |
| Rozdział 4 | |
| Faktury papierowe i elektroniczne | 65 |
| 4.1. Faktury papierowe i elektroniczne a KSeF | 65 |
| 4.2. Zasady dotyczące faktur papierowych i elektronicznych od dnia 1 lipca 2024 r. | 66 |
| Rozdział 5 | |
| Awaria i niedostępność KSeF | 68 |
| 5.1. Zagadnienia wprowadzające | 68 |
| 5.2. Awaria KSeF | 68 |
| 5.3. Awaria po awarii | 71 |
| 5.4. Data wystawienia i data otrzymania faktury wystawionej w trakcie awarii | 72 |
| 5.5. Awaria o szczególnym charakterze | 75 |
| 5.6. Niedostępność KSeF | 77 |
| 5.7. Data wystawienia oraz data otrzymania faktury wystawionej w okresie niedostępności KSeF | 78 |

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 5.8. Awaria w trakcie trwania niedostępności KSeF | 80 |
| 5.9. Zaginięcie FV wystawionej w okresie awarii lub niedostępności KSeF | 81 |
| 5.10. Awaria i niedostępność – alternatywne sposoby zachowania podatnika | 84 |
| 5.11. Problemy z KSeF wynikające z czynników obiektywnych | 86 |

Rozdział 6

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Faktury zaliczkowe | 87 |
| 6.1. Obowiązek wystawiania faktur zaliczkowych, obowiązek podatkowy i podstawa opodatkowania | 87 |
| 6.2. Otrzymanie przedpłaty w miesiącu wykonania świadczenia | 89 |
| 6.3. Otrzymanie kilku zaliczek a faktura zaliczkowa | 90 |
| 6.4. E-faktury zaliczkowe | 90 |
| 6.5. E-faktury zaliczkowe na poczet WDT | 91 |
| 6.6. E-faktury zaliczkowe na poczet eksportu towarów | 92 |
| 6.7. E-faktury zaliczkowe na poczet eksportu usług | 94 |
| 6.8. Zakres danych na fakturze zaliczkowej i fakturach końcowych | 95 |

Rozdział 7

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Faktury korygujące | 98 |
| 7.1. Obowiązek wystawiania faktur korygujących oraz zakres danych | 98 |
| 7.2. Kiedy faktura korygująca musi zostać wystawiona w formie ustrukturyzowanej? | 99 |
| 7.3. Faktura korygująca do faktury korygującej | 100 |
| 7.4. Faktury korygujące wystawiane od dnia 1 lipca 2024 r. do faktur wystawionych przed tym dniem | 100 |
| 7.5. Zakres danych na fakturze korygującej | 101 |
| 7.6. Zbiorcze faktury korygujące | 103 |
| 7.7. Noty korygujące do dnia 30 czerwca 2024 r. | 103 |
| 7.8. Noty korygujące od dnia 1 lipca 2024 r. | 106 |
| 7.9. KSeF a anulowanie faktur | 107 |
| 7.10. Korekty <i>in minus</i> w przypadku sprzedaży krajowej dokumentowanej e-fakturą | 108 |
| 7.11. Korekty <i>in minus</i> – faktury papierowe lub elektroniczne | 110 |
| 7.12. Korekty <i>in minus</i> – faktury wystawione w okresie awarii lub niedostępności KSeF | 113 |
| 7.13. Korekty <i>in minus</i> w przypadku WDT, eksportu towarów oraz eksportu usług dokumentowanych e-fakturą | 116 |
| 7.14. Faktury korygujące <i>in plus</i> – sprzedaż krajowa | 117 |
| 7.15. Faktury korygujące <i>in plus</i> – WDT, eksport towarów, eksport usług | 118 |

Rozdział 8

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Faktury, w tym faktury korygujące, w walucie obcej | 120 |
| 8.1. Faktury w walucie obcej | 120 |
| 8.2. Faktura walutowa wystawiona w okresie awarii lub niedostępności KSeF | 124 |
| 8.3. Przeliczanie faktur walutowych na zasadach CIT/PIT | 125 |
| 8.4. Faktury korygujące w walucie obcej | 126 |
| 8.5. Zbiorcze faktury korygujące w walucie obcej | 127 |
| 8.6. Faktury korygujące walutowe – podatnicy, którzy wybrali zasady przeliczania w oparciu o CIT/PIT | 128 |

Rozdział 9

| | |
|--------------------------------------------------------------|-----|
| Faktury uproszczone | 130 |
| 9.1. Faktury uproszczone – podstawowe informacje | 130 |
| 9.2. Faktury uproszczone a KSeF | 131 |
| 9.3. Paragon z NIP jako faktura uproszczona a KSeF | 132 |

Rozdział 10

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Faktury wystawiane na żądanie a KSeF | 133 |
| 10.1. Wystawianie faktur na żądanie | 133 |
| 10.2. Faktury wystawiane do paragonów o wartości powyżej 450 zł a KSEF | 134 |
| 10.3. Faktury do paragonów z NIP na wartość do 450 zł | 136 |
| 10.4. Faktury imienne wystawiane do paragonów bez NIP | 136 |
| 10.5. Wystawianie faktur do paragonów – obowiązki podatnika | 137 |

Rozdział 11

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Duplikaty faktur w dobie KSeF | 138 |
| 11.1. Faktury w postaci ustrukturyzowanej | 138 |
| 11.2. Faktury w postaci elektronicznej | 140 |
| 11.3. Faktury w postaci papierowej | 140 |
| 11.4. Duplikaty faktur w przypadku sprzedaży komorniczej | 141 |
| 11.5. Duplikaty faktur w przypadku podmiotów, które zawarły umowę o samofakturowaniu | 141 |
| 11.6. Oznaczanie duplikatów faktur | 142 |
| 11.7. Duplikaty wystawiane od dnia 1 lipca 2024 r. do faktur sprzed tego dnia | 142 |

Rozdział 12

| | |
|------------------------------------------------------------------|-----|
| Nowe wymogi dotyczące oznaczania płatności | 143 |
| 12.1. Na czym polega nowy obowiązek? | 143 |
| 12.2. Transakcje objęte nowym obowiązkiem | 144 |
| 12.3. Faktury wystawione w okresie awarii | 144 |
| 12.4. Faktury wystawione w okresie niedostępności KSeF | 145 |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 12.5. Jak sprawdzić status nabywcy? | 146 |
| 12.6. Formy płatności objęte nowym obowiązkiem | 146 |
| 12.7. Od kiedy? | 147 |
| 12.8. Nowy obowiązek a faktury <i>pro forma</i> | 147 |
| 12.9. Nowy obowiązek a faktury zaliczkowe | 147 |
| 12.10. Oznaczanie płatności za faktury objęte obowiązkiem <i>split payment</i> . . | 148 |
| Rozdział 13 | |
| Sankcje ustawowe | 150 |
| 13.1. Zagadnienia wprowadzające | 150 |
| 13.2. Uchybienia skutkujące sankcjami | 151 |
| 13.3. Wysokość sankcji | 153 |
| 13.4. Charakter sankcji administracyjnej i brak odpowiedzialności karnoskarbowej | 155 |
| Rozdział 14 | |
| Archiwizowanie faktur w dobie KSeF | 157 |
| 14.1. Archiwizowanie faktur – ustawa o rachunkowości | 157 |
| 14.2. Archiwizowanie faktur w ustawie VAT po wprowadzeniu KSeF | 158 |
| Rozdział 15 | |
| Skrócenie podstawowego terminu zwrotu VAT | 163 |
| Rozdział 16 | |
| Faktury VAT RR w dobie KSeF | 165 |
| 16.1. Rolnik ryczałtowy | 165 |
| 16.2. Wystawianie faktur VAT RR a KSeF | 166 |
| 16.3. Zakres danych na fakturze | 168 |
| 16.4. Oświadczenia o posiadaniu statusu rolnika ryczałtowego | 169 |
| 16.5. Termin wystawienia faktury VAT RR | 171 |
| 16.6. Faktury VAT RR korygujące | 171 |
| 16.7. Faktury VAT RR walutowe | 173 |
| 16.8. Rozliczenia nabywców w procedurze VAT RR | 173 |
| 16.9. Obowiązki rolnika ryczałtowego | 175 |