

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