

KRAJOWY SYSTEM e-FAKTUR (KSeF)

Pytania i odpowiedzi

Monika M. Brzostowska, Patrycja Kubiesa

SZKOLENIE ONLINE



Wolters Kluwer

Materiały uzupełniające na stronie:
<https://www.profinfo.pl/materiały-dodatkowe>
będą dostępne do 31 grudnia 2029 r.

KRAJOWY SYSTEM e-FAKTUR (KSeF)

Pytania i odpowiedzi

Monika M. Brzostowska, Patrycja Kubiesa



Stan prawny na 1 stycznia 2024 r.

Wydawca
Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący
Kinga Zajęc

Opracowanie redakcyjne
Trzy kropki Joanna Maź

Projekt okładek serii
Wojtek Janikowski, Przemek Dębowski



Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

Szanujemy prawo i własność
Więcej na www.legalnakultura.pl
Polska Izba Książki

© Copyright by Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2024

Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.
Dział Praw Autorskich
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33
tel. +48 728 313 462
e-mail: PL-ksiazki@wolterskluwer.com

księgarnia internetowa www.profinfo.pl

SPIIS TREŚCI

Wykaz skrótów	15
---------------------	----

Wstęp	17
-------------	----

Rozdział I

Wstęp do logowania	19
--------------------------	----

Pytanie 1. Jak wygląda pierwsze logowanie i założenie konta w KSeF?	19
Pytanie 2. W jaki sposób mogę skorzystać z KSeF?	21
Pytanie 3. Skąd mam wiedzieć, jak najlepiej będzie mi skorzystać z KSeF?	22
Pytanie 4. Mam program do wystawiania faktur, ale dotychczas dostawałem tylko faktury e-mailem lub tradycyjnie drukowane. Czy muszę kupić program do odbierania faktur z KSeF?	22
Pytanie 5. Czy każdy podmiot prowadzący jednoosobową działalność gospodarczą musi mieć profil zaufany, żeby uwierzytelnić się w KSeF?	23
Pytanie 6. Prowadzę spółkę cywilną. Czy jako wspólnik mogę się załogować do Aplikacji Podatnika KSeF?	23
Pytanie 7. Jestem prezesem i wspólnikiem spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Czy jako wspólnik mogę się załogować do Aplikacji Podatnika KSeF?	24
Pytanie 8. Jestem prezesem i wspólnikiem spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Czy jako wspólnik mogę się załogować do Aplikacji Podatnika KSeF i czy drugi wspólnik też może to zrobić?	24

Rozdział II

Logowanie, uwierzytelnianie i uprawnienia 27

- Pytanie 9. W jaki sposób nadawane jest pierwotne uprawnienie w KSeF w przypadku podatnika, który jest osobą fizyczną? 27
- Pytanie 10. W jaki sposób jest nadawane pierwotne uprawnienie w KSeF w przypadku podatnika niebędącego osobą fizyczną? 27
- Pytanie 11. Czy osoba uprawniona przez podatnika do korzystania z KSeF w zakresie wystawienia faktur ustrukturyzowanych dla tego podatnika, np. pracownik właściciela jednoosobowej działalności gospodarczej, musi założyć w związku z tym konto w KSeF? 28
- Pytanie 12. Jak w KSeF ma się uwierzytelnić spółka z o.o.? 28
- Pytanie 13. Kto ma uprawnienia do korzystania z KSeF? 31
- Pytanie 14. Jakie dane należy wskazać, żeby upoważnić kogoś do pracy w KSeF? 36
- Pytanie 15. Kogo mogę upoważnić do pracy w KSeF? Czy tylko osobę z mojego przedsiębiorstwa? 37
- Pytanie 16. Czy w przypadku podatników niebędących osobami fizycznymi jest możliwość zgłaszania więcej niż jednej osoby fizycznej będącej reprezentantem za pośrednictwem formularza ZAW-FA? 37
- Pytanie 17. Czy formularz ZAW-FA można wysłać jedynie papierowo? 37
- Pytanie 18. Co w sytuacji, gdy podatnik niebędący osobą fizyczną zakończy współpracę ze swoim pracownikiem, który miał nadane najszersze uprawnienia, był osobą zgłoszoną na zawiadomieniu ZAW-FA? 38
- Pytanie 19. Czy podatnik zwolniony z VAT będzie miał obowiązek wystawiać faktury za pomocą KSeF? 38

Rozdział III

Zagadnienia ogólne 41

- Pytanie 20. Czy KSeF będzie działał 24h na dobę? 41
- Pytanie 21. Która część numeru będzie pisana na fakturze? 41
- Pytanie 22. Jakie elementy powinna mieć faktura ustrukturyzowana? 45

Pytanie 23.	Czy do KSeF faktury wysyła się pojedynczo czy w paczkach faktur?	56
Pytanie 24.	Jaki jest termin na wysłanie faktury do KSeF?	57
Pytanie 25.	Czy na fakturze ustrukturyzowanej będzie pole Uwagi? Jak dużo znaków będzie można wpisać w tym polu?	59
Pytanie 26.	Czy programy komercyjne do wystawiania faktur będą zintegrowane z KSeF? Czy trzeba będzie wszystko rejestrować na stronie rządowej (gov.pl)?	59
Pytanie 27.	Co z fakturami, które do tej pory klienci biura rachunkowego wystawiali ręcznie? Muszą teraz zakupić program komercyjny do wystawiania faktur?	59
Pytanie 28.	Firma wystawia faktury 10. dnia miesiąca, gdyż wówczas otrzymuje dane od kontrahentów, ale z datą wystawienia i sprzedaży z ostatniego dnia poprzedniego miesiąca. Czy nadal będzie można tak robić?	60
Pytanie 29.	Czy stacje paliw nadal będą mogły wpisywać numer rejestracyjny samochodu?	60
Pytanie 30.	Co z wystawieniem faktury dla osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej? Wystawiamy i wysyłamy (pocztą, elektronicznie) jak dotychczas?	60
Pytanie 31.	Czy podmiot zwolniony z VAT będący podmiotem medycznym i jednocześnie prowadzący działalność opodatkowaną będzie zobligowany do stosowania KSeF?	62
Pytanie 32.	Czy sprzedawca będzie obowiązany do oznaczania faktur ustrukturyzowanych kodem GTU?	62
Pytanie 33.	Co w sytuacji, kiedy osoba fizyczna nie ma zarejestrowanej działalności gospodarczej, ale jest właścicielem nieruchomości, które wynajmuje krótkoterminowo, i przekracza limit sprzedaży 200 000 zł rocznie? Czy taka osoba musi wystawiać faktury za pośrednictwem KSeF?	65
Pytanie 34.	Mam sklep internetowy. Czy wystawiam faktury ustrukturyzowane dla podatników prowadzących działalność gospodarczą, a dla osób fizycznych nieprowadzących działalności faktury poza KSeF? Czy skoro mam podatników z NIP, to wystawiam wszystkie w KSeF?	67

Pytanie 35. Co zrobić w przypadku, gdy klient wskaże, że chce fakturę na osobę prywatną, a po kilku tygodniach poprosi jednak o fakturę na firmę?	68
Pytanie 36. Czy jest obowiązek informowania klientów o wystawieniu faktury w KSeF?	68
Pytanie 37. Czy może być tak, że data wystawienia faktury będzie inna niż data jej przesłania do KSeF? Która data będzie brana pod uwagę przy księgowaniu?	68
Pytanie 38. Jeżeli podatnik rozpocznie wystawianie faktur na wersji demo Aplikacji Podatnika, to czy w takim wypadku muszą wystawiać faktury ustrukturyzowane do podmiotów i w odniesieniu do wszystkich transakcji?	69
Pytanie 39. W jaki sposób zgłosić błędne dane umieszczane przez wystawcę na fakturze – błędny NIP, adres, nazwa firmy? Czy noty korygujące nadal będą obowiązywać?	70
Pytanie 40. Czy odebrane faktury zakupowe również będzie można zwizualizować?	71
Pytanie 41. Czy będzie możliwość pobierania kilkakrotnie faktur zakupu z KSeF? Chodzi na przykład o sytuację, gdy podmiot pobierze sam, aby realizować płatności, a później upoważnione biuro rachunkowe będzie mogło pobrać kolejny raz te same już pobrane faktury.	71
Pytanie 42. Co z działalnością nierejestrowaną? Czy trzeba mieć dostęp do KSeF i wystawiać w nim faktury?	72
Pytanie 43. Czy faktura na świadczenie usług poza terytorium kraju musi się znaleźć w KSeF?	74
Pytanie 44. Czy faktury wewnętrzne też będą w KSeF?	75
Pytanie 45. Czy dalej będzie można wystawiać faktury za pośrednictwem kasy rejestrującej?	76
Pytanie 46. Czy faktury do paragonu będą musiały być wystawiane w KSeF?	77
Pytanie 47. Czy KSeF dotyczy też not księgowych i obciążeniowych?	77
Pytanie 48. Jak będziemy odbierać faktury ustrukturyzowane?	78
Pytanie 49. Jaka będzie data otrzymania faktury ustrukturyzowanej?	79

- Pytanie 50. Czy wystawiając faktury dla podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, muszę z tym podmiotem uzgodnić jej odbiór? 80
- Pytanie 51. Czy faktura na wewnątrzwspólnotową dostawę towarów musi się znaleźć w KSeF? 80

Rozdział IV

Wizualizacja faktury ustrukturyzowanej 83

- Pytanie 52. Jak wygląda kwestia wizualizacji faktury? Czy fakturę ustrukturyzowaną przesłaną do KSeF można wydrukować lub zapisać jako plik PDF? 83
- Pytanie 53. Kiedy używa się kodów QR? 83
- Pytanie 54. Czym jest kod QR w KSeF? 84
- Pytanie 55. Co znajduje się w kodzie QR? 85
- Pytanie 56. Czy KSeF będzie nadawał kod QR, jeśli będzie awaria systemu? 85
- Pytanie 57. Czy wizualizacja faktury i nadanie kodu QR odbywa się w systemie KSeF? 86
- Pytanie 58. W którym momencie będzie nadawany kod QR – przed wysyłką czy już po wysyłce faktury do KSeF? 86
- Pytanie 59. Czy kod QR przy każdej wizualizacji jest inny? 86
- Pytanie 60. Co w przypadku, kiedy zagraniczny nabywca usługi wymaga od firmy wystawienia faktury przez jego własny system fakturowania? Jak rozwiązać wówczas obowiązek dostarczenia faktury zwizualizowanej z kodem QR do klienta? 87

Rozdział V

Awaryjne, niedostępności i inne problemy techniczne 89

- Pytanie 61. Co się wydarzy, jeśli będzie problem techniczny i w związku z tym brak możliwości przesłania faktury ustrukturyzowanej do KSeF? 89
- Pytanie 62. Czym się różni awaria ogłoszona w BIP od awarii ogłoszonej w mediach społecznościowych? 90
- Pytanie 63. Jak się wystawia faktury ustrukturyzowane w okresie awarii ogłoszonej w BIP? Jakie zasady obowiązują wtedy podatników? 90

Pytanie 64.	Jak się wystawia faktury ustrukturyzowane w okresie awarii ogłoszonej w środkach społecznego przekazu (media społecznościowe)? Jakie zasady obowiązują wtedy podatników?	92
Pytanie 65.	Na czym polega niedostępność systemu? Jakie zasady obowiązują wtedy podatników?	93
Pytanie 66.	Czy jest przewidziana sytuacja, gdy problem techniczny będzie nie po stronie systemu KSeF, ale po stronie podatnika? Jakie na ten wypadek są przewidziane zasady związane z wystawianiem faktur?	94
Pytanie 67.	Jakie są konsekwencje nieprzesłania faktury ustrukturyzowanej do KSeF w terminie po ustaniu awarii, niedostępności czy problemów technicznych?	95
Pytanie 68.	Czy w okresie awarii KSeF mogą się wstrzymać z wystawieniem faktury do czasu jej ustania?	96
Pytanie 69.	Co się stanie, jeśli nie wiem, z jakiego powodu faktura ustrukturyzowana nie chce się przesłać do KSeF?	97
Pytanie 70.	Czy jeśli nie działa mi wysyłka faktury ustrukturyzowanej, mogę wydać normalną fakturę papierową?	98
Pytanie 71.	Czy w okresie trwania problemów, np. awarii, mogę wystawić fakturę korygującą?	98
Pytanie 72.	Co w przypadku, gdy awaria w firmie ma miejsce w piątek, a firma nie pracuje w weekendy albo awaria poprzedza długi weekend czy dni świąteczne, a termin wysyłki jest 1-dniowy?	98

Rozdział VI

Kursy walut a Krajowy System e-Faktur 101

Pytanie 73.	Jaki kurs stosuje się do faktur wystawianych w KSeF?	101
Pytanie 74.	Wystawiam fakturę np. 1.08.2024 r. dla dostawy energii elektrycznej. Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury. Użyłam kursu z 31.07.2024 r. Niestety, ale dopiero 5 sierpnia udaje mi się przesłać fakturę do KSeF. Co wtedy?	103

Pytanie 75. Jeżeli za datę wystawienia faktury uważa się datę przesłania do KSeF i jeśli te daty będą się różnić ze względu na późniejsze przesłanie, to jaki kurs zastosować w przypadku faktur dokumentujących WDT i eksport?	103
---	-----

Rozdział VII

Korekty faktur	105
Pytanie 76. Jak wygląda kwestia przesłania do KSeF faktury, która nie powinna być wystawiona?	105
Pytanie 77. Czy po wejściu w życie KSeF nie ma już możliwości anulowania faktury?	105
Pytanie 78. Jak wygląda kwestia skorygowania danych nabywcy, np. z podmiotu A na podmiot B?	106
Pytanie 79. Co z korektami in minus u sprzedawcy po wejściu w życie KSeF? Jak zmieniają się zasady?	106
Pytanie 80. Co z korektami in minus u nabywcy po wejściu w życie KSeF? Jak zmieniają się zasady?	109
Pytanie 81. Co z korektami do faktur po 1.07.2024 r., ale do faktur sprzed wejścia w życie KSeF?	112
Pytanie 82. Które zasady stosujemy w przypadku faktur po wejściu w życie obligatoryjnego KSeF?	112
Pytanie 83. Jak wygląda wystawienie not korygujących po wejściu w życie KSeF?	112
Pytanie 84. Skoro nie ma not korygujących, to jak wygląda sytuacja nabywcy, który nie ma możliwości skorygowania błędu, np. danych nabywcy, a sprzedawca odmawia lub uchyla się od obowiązku skorygowania faktury w tym zakresie?	113

Rozdział VIII

Załączniki do faktur ustrukturyzowanych	115
Pytanie 85. Dotychczas do faktur dodawaliśmy zestawienie godzin jako załącznik do faktury. Jak wygląda ta kwestia w ramach KSeF?	115

- Pytanie 86. Czy w KSeF w przypadku faktur za transport będzie możliwość dodania załączników potwierdzających usługę takich jak karta drogową CMR czy listy przewozowe itp.? Jest to ważne przy zastosowaniu stawki VAT oraz zweryfikowaniu transportu przez odbiorcę. 115
- Pytanie 87. Czy w polu faktury Dodatkowy opis mogę wskazać link do załącznika, np. specyfikacji towaru? 116

Rozdział IX

Faktury dla podmiotów zagranicznych 117

- Pytanie 88. Co z fakturami dla podmiotów zagranicznych?
Czy takie faktury muszą być ustrukturyzowane? 117
- Pytanie 89. Czy faktury dla podmiotu zagranicznego, np. WDT, też muszą być dostarczone w formie wizualizacji KSeF, a nie w języku obcym? 118
- Pytanie 90. Wystawiam fakturę w języku polskim i angielskim dla kontrahentów zagranicznych. Czy nadal będzie to możliwe? Teraz mój system mi na to pozwala. 119
- Pytanie 91. Czy w JPK VAT deklarowane będą faktury dotyczące WDT i eksportu po dacie wystawienia z systemu czy po dacie przesłania do KSeF? 120
- Pytanie 92. Dokonuję często wewnątrzwspólnotowych nabyć towarów (WNT). Czy ta faktura również trafia do KSeF? 121
- Pytanie 93. Czy należy wystawić fakturę w KSeF dla zagranicznych osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej (sprzedaż wysyłkowa)? 121

Rozdział X

Faktury dla jednostek samorządów terytorialnych, stowarzyszeń, organizacji pożytku publicznego 123

- Pytanie 94. Czy jednostki samorządu terytorialnego mają obowiązki stosowania KSeF i wystawiania faktur ustrukturyzowanych? 123
- Pytanie 95. Czy jednostki organizacyjne będą miały konto w KSeF? Czy będzie jedno wspólne konto dla np. powiatu? 124

Pytanie 96. Czy będzie możliwość wystawiania faktur na nabywcę/ odbiorcę oraz sprzedawcę/wystawcę w przypadku jednostek budżetowych?	127
Pytanie 97. Czy stowarzyszenie (organizacja pożytku publicznego) zwolnione z podatku VAT, prowadzące zakład opiekuńczo-leczniczy i wystawiające faktury dla Narodowego Funduszu Zdrowia ma obowiązek korzystania z KSeF?	129
Pytanie 98. Czy stowarzyszenie, które nie prowadzi działalności gospodarczej, też będzie musiało wystawiać faktury w KSeF?	130
Pytanie 99. Jak należy wystawić fakturę dla stowarzyszenia? Posiada ono NIP, jest zarejestrowane w rejestrze stowarzyszeń KRS, nie jest czynnym podatnikiem VAT i nie prowadzi działalności gospodarczej.	130

Rozdział XI

Sankcje w Krajowym Systemie e-Faktur

Pytanie 100. Jakie sankcje są przewidziane w KSeF?	133
Pytanie 101. Czy jeśli będzie awaria KSeF ogłoszona w BIP, to co się stanie, jeśli pojadę na urlop i nie prześlę faktury do KSeF w ciągu 7 dni roboczych?	134
Pytanie 102. Co się stanie, jeśli nie zauważę, że skończyła się niedostępność systemu i przegapię jeden dzień roboczy na przesłanie faktury do KSeF?	134

Rozdział XII

Oznaczanie płatności w Krajowym Systemie e-Faktur

Pytanie 103. Czy w związku z wejściem w życie KSeF pojawi się dodatkowy obowiązek związany z płatnością za faktury ustrukturyzowane?	135
Pytanie 104. Jakie są sankcje za nieoznaczenie płatności za fakturę ustrukturyzowaną numerem identyfikującym ją w systemie KSeF?	136
Pytanie 105. Jak oznaczyć płatność za fakturę ustrukturyzowaną w przypadku płatności kartą płatniczą lub blikiem?	136

Rozdział XIII

Biuro rachunkowe a Krajowy System e-Faktur	137
Pytanie 106. Jak biuro rachunkowe może pozyskiwać od klienta faktury ustrukturyzowane z KSeF?	137
Pytanie 107. Czy biuro rachunkowe może samo pozyskiwać faktury od klientów z KSeF?	137
Pytanie 108. Czy biuro rachunkowe może wystawiać faktury za klientów w KSeF?	138
Pytanie 109. Czy biuro rachunkowe może mieć tylko dostęp do faktur bez możliwości wystawiania faktur za klientów w KSeF?	138
Pytanie 110. Jeśli biuro rachunkowe wystawi fakturę za klienta, ale nie wystawi faktury ustrukturyzowanej, a był taki obowiązek, to kto ponosi za to odpowiedzialność – biuro rachunkowe czy klient?	138
Pytanie 111. W jaki sposób klienci mają opisywać faktury ustrukturyzowane kierowane do biura rachunkowego? Dotychczas robili to papierowo lub e-mailowo wraz ze skanami faktur.	139
Pytanie 112. Faktury ustrukturyzowane będą w KSeF, a co z resztą dokumentów (kwitki opłat za autostrady, paragony, noty)?	139