

Spis treści

1. Kogo dotyczy obowiązek wystawiania faktur w KSeF	7
1.1. Zasady wystawiania faktur ustrukturyzowanych do 30 czerwca 2024 r.	7
1.1.1. Zgoda nabywcy na otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych ...	8
1.1.2. Odrzucenie faktur przez KSeF	8
1.1.3. Awaria KSeF	9
1.1.4. Faktury, które nie mogą być wystawiane za pomocą KSeF	9
1.2. Zasady wystawiania faktur ustrukturyzowanych od 1 lipca 2024 r.	11
1.2.1. Umożliwienie wystawiania faktur VAT RR w KSeF.	11
1.2.2. Faktury, które nie będą mogły być wystawiane za pomocą KSeF. ...	12
1.2.3. Przesyłanie faktur ustrukturyzowanych w zamówieniach publicznych (PEF) do KSeF	15
1.2.4. Wystawianie faktur w trakcie awarii KSeF	15
1.3. Płatności za faktury wystawione w KSeF	17
2. Faktury ustrukturyzowane wystawiane przez podatników zwolnionych z VAT	18
2.1. Udostępnianie faktur ustrukturyzowanych podatnikom zwolnionym z VAT.	19
2.2. Faktury dokumentujące czynności zwolnione z VAT, wystawiane za pomocą KSeF	19
2.3. Pytania i odpowiedzi	20
3. Elementy „zwykłej” faktury w KSeF	21
3.1. Załączniki do faktur ustrukturyzowanych i zamieszczanie dodatkowych informacji.	25
3.2. Dane sprzedawcy i nabywcy na fakturze wystawianej w KSeF	25
3.2.1. Dane sprzedawcy na fakturze ustrukturyzowanej	25
3.2.2. Dane nabywcy na fakturze ustrukturyzowanej	26
3.2.3. Dane innego podmiotu niż nabywca	27
3.2.4. PodmiotUpowazniony	28
3.2.5. Pytania i odpowiedzi	29
3.3. Data i miejsce wystawienia faktury	33
3.4. Numer faktury i numer KSeF oraz jej rodzaj.	34
3.4.1. Pytania i odpowiedzi	35

3.5.	Data dostawy lub wykonania usługi	35
3.6.	Oznaczenie towaru albo usługi na fakturze	36
3.7.	Nieobowiązkowe elementy na fakturze	36
3.8.	Wartość sprzedaży i kwoty	38
3.9.	Adnotacje i kody na fakturze ustrukturyzowanej	42
3.10.	Rozliczenia z kontrahentem	47
4.	Faktury korygujące w KSeF.....	50
4.1.	Elementy faktury korygującej ustrukturyzowanej	50
4.1.1.	Pytania i odpowiedzi	55
4.2.	Rozliczenie faktur korygujących ustrukturyzowanych przez sprzedawcę	56
4.3.	Rozliczenie faktur korygujących ustrukturyzowanych przez nabywcę	56
5.	Faktury wystawiane na rzecz podmiotów zagranicznych.....	57
6.	Korzyści z wystawiania faktur ustrukturyzowanych	58
6.1.	Rozliczanie przez sprzedawców faktur korygujących obniżających VAT, wystawianych w postaci faktury ustrukturyzowanej	59
6.2.	Zwrot VAT w terminie 40 dni	59
6.3.	Zwolnienie z obowiązku dostarczania faktur ustrukturyzowanych w formie JPK.....	61
7.	Jak korzystać z platformy KSeF i wystawiać faktury ustrukturyzowane – odpowiedzi MF na pytania podatników	61
7.1.	W jaki sposób nadawane jest pierwotne uprawnienie w KSeF w przypadku podatnika, który jest osobą fizyczną?.....	61
7.2.	W jaki sposób nadawane jest pierwotne uprawnienie w KSeF w przypadku podatnika, który nie jest osobą fizyczną?	61
7.3.	Jak technicznie nadać innej osobie uprawnienia do wystawienia faktury w imieniu podatnika/firmy?	62
7.4.	Chciałbym poprzez API KSeF nadać osobie fizycznej uprawnienia do wystawiania faktur w moim imieniu. Czy osoba uprawniona może w związku z tym założyć konto w KSeF? Jak to powinna zrobić?	62
7.5.	Czy konta w KSeF są zakładane tylko na osoby fizyczne? Czy mogą być również konta zakładane na firmy?	62
7.6.	Czy w KSeF przewidziana jest procedura samofakturowania?	63
7.7.	Czy jeśli moje faktury sprzedażowe wystawia w moim imieniu biuro rachunkowe, to czy będę musiał każdorazowo upoważnić do wystawiania faktur poszczególnych pracowników biura rachunkowego?	63

- 7.8. Czy mogę wskazywać jako osoby uprawnione do wystawiania faktur w moim imieniu osoby spoza mojej firmy, np. bezpośrednio pracowników biura rachunkowego, czy muszę wskazywać to biuro? ... 63
- 7.9. Prowadzę jednoosobową działalność gospodarczą i jednocześnie jestem członkiem rady nadzorczej. Mój PESEL jest widoczny w ogólnodostępnych rejestrach (np. KRS). Czy w związku z tym nie będę narażony na nieautoryzowane próby uwierzytelnienia się w systemie KSeF w moim imieniu przez inne podmioty? 63
- 7.10. Czy w przypadku podatników niebędących osobami fizycznymi jest możliwość zgłoszenia więcej niż jednej osoby fizycznej o najszerszym zakresie uprawnień umożliwiającym nadawanie dalszych uprawnień kolejnym osobom za pośrednictwem ZAW-FA? ... 64
- 7.11. Jakich przypadków dotyczy zgłaszanie tzw. odcisku palca podpisu kwalifikowanego? W jaki sposób jest to zgłaszane? 64
- 7.12. W jakich sytuacjach należy ponownie zgłaszać uprawnienia nadane w powiązaniu z tzw. odciskiem palca podpisu? 65
- 7.13. Czy trzeba dokonywać aktualizacji zgłaszanych uprawnień w przypadku, gdy dana osoba uprawniona przedłuży ważność podpisu lub uzyska inny podpis kwalifikowany, ale podpis cały czas zawiera jeden z atrybutów NIP lub PESEL? 65
- 7.14. Czy przewidziana jest jakaś forma aktualizacji danych zgłoszonych w ZAW-FA w przypadku ich późniejszej zmiany? 65
- 7.15. Od jakiego momentu nadane osobie uprawnienia umożliwiają jej uwierzytelnienie w systemie? Co w przypadku nadawania zawiadomienia ZAW-FA drogą pocztową? 65
- 7.16. Czy system będzie przyjmował faktury bez elementów nieobowiązkowych (innych niż z ustawy o VAT), ale wynikających ze struktury? 66
- 7.17. Co się stanie, jeśli wystawca prześle fakturę z błędami rachunkowymi – czyli niebilansującą się? 66
- 7.18. W jaki sposób przekazać nabywcy fakturę w przypadku, o którym mowa w art. 106g ust. 3 ustawy o VAT, gdy sprzedawca z uwagi na brak akceptacji nabywcy przekazuje poza KSeF fakturę, którą wprowadził do systemu? 66
- 7.19. Co się dzieje w przypadku, gdy faktura wysłana do KSeF jest odrzucona? 67
- 7.20. Czy dokument musi zostać wysłany do KSeF w dniu wystawienia? Nie ma możliwości wysłania np. następnego dnia? 67
- 7.21. Czy może być wskazanych więcej odbiorców faktury, np. faktor? 67
- 7.22. Jak ma się data i czas wytworzenia dokumentu e-Faktury do pola P_1(data wystawienia)? 67

7.23. Czy numer faktury nadany przez KSeF powinien być zwrótnie przechowywany w systemie księgowym? Czy istnieją jakieś obowiązki związane z raportowaniem numeru KSeF?	68
7.24. Struktura logiczna e-Faktury zawiera szereg nowych pól, których nie było do tej pory w strukturach JPK_FA. Czy to oznacza, że rozszerzono zakres danych wymaganych dla faktur?	68
7.25. Czy KSeF pozwoli na odrzucenie faktury w przypadku błędnego jej wystawienia przez podatnika, np. na niewłaściwego nabywcę?	68
7.26. Czy będzie możliwość masowego pobierania faktur w postaci plików XML oraz PDF poprzez API?	68
7.27. Faktura została przesłana do KSeF i został jej nadany numer identyfikujący w systemie. Sprzedawca chciałby dodatkowo przesłać nabywcy wydruk tej faktury. Czy na wydruku należy zawrzeć numer KSeF?	69
7.28. Ile faktur korygujących można wystawić w KSeF do jednej faktury sprzedaży?	69
7.29. Czy faktury pro forma mogą być wystawiane w KSeF?	69
7.30. Jakich sytuacji dotyczą pola KursUmowny, WalutaUmowna?	69
7.31. Czy w fakturze przesyłanej do KSeF należy wypełnić pole P_1 (data wystawienia), skoro fakturę ustrukturyzowaną uznaje się za wystawioną w dniu jej przesłania?	69
7.32. Jak i czy przesłać korektę błędnego NIP nabywcy? Jak rozumieć opis dla pola Podmiot2K – „Korekcie nie podlegają błędne numery identyfikujące nabywcę oraz dodatkowego nabywcę”?	70
7.33. Czy będzie możliwe automatyczne pobieranie nowych faktur otrzymanych z systemu KSeF?	70
7.34. Czy po wystawieniu faktury w KSeF muszę wysłać do odbiorcy numer KSeF danej faktury? Czy dana faktura automatycznie pojawi się na koncie danego odbiorcy?	70
7.35. Czy odbiorca dostanie informację z KSeF, że jakiś podmiot wystawił dla niego fakturę?	71
7.36. Co dokładnie jest sprawdzane przez system przed nadaniem numeru KSeF?	71
7.37. Czy od kontrahenta, któremu wystawiam fakturę, muszę otrzymać zgodę na przesłanie faktury przez KSeF? Czy zgoda jest domniemana?	71