

Spis treści

Wstęp	5
1. Co to jest Krajowy System e-Faktur (KSeF) – od kiedy obowiązuje oraz kogo i czego dotyczy	7
1.1. Co to jest KSeF	8
1.2. Ważne terminy w zakresie KSeF	13
1.3. Kogo i czego dotyczy obowiązkowe stosowanie KSeF	15
1.4. Przepisy szczególne dotyczące obowiązku wystawiania faktur w KSeF ...	18
1.4.1. Rozliczenia jednostek z podatnikami zagranicznymi posiadającymi w Polsce stałe miejsce prowadzenia działalności	19
1.4.2. Rozliczenia jednostek z rolnikami ryczałtowymi	20
1.4.3. Podatnicy zwolnieni z VAT	22
1.5. Zdarzenia objęte obowiązkowym KSeF	22
1.5.1. Sprzedaż na rzecz konsumentów (osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej)	23
1.5.2. Sprzedaż zwolniona z VAT	25
1.5.3. Zaliczki na poczet sprzedaży	26
1.6. KSeF a JPK_VAT – planowane zmiany	27
1.7. Co grozi za niestosowanie KSeF?	28
1.8. Podsumowanie	31
2. Jak się przygotować do wdrożenia KSeF – wskazówki	31
3. Funkcjonowanie KSeF	33
3.1. Wystawianie faktur w KSeF	33
3.1.1. Proces wystawienia faktury w KSeF	34
3.1.2. Moment wystawienia faktury w KSeF	37
3.1.3. Wystawianie faktur ustrukturyzowanych w zamówieniach publicznych (PEF)	41
3.2. Otrzymywanie faktur w KSeF	43
3.2.1. Odbiór faktur w KSeF	43
3.2.2. Odbiór faktur przez podmioty niekorzystające z KSeF	46
3.2.3. Moment otrzymania faktury w KSeF	49
3.3. Przechowywanie faktur w KSeF	50
3.4. Dostęp do KSeF	51
3.4.1. Rodzaje uprawnień	51
3.4.2. Nadawanie, zmiana lub odbieranie uprawnień do korzystania z KSeF	54
3.4.3. Wystawianie faktur ustrukturyzowanych i dostęp do tych faktur ...	56
3.4.4. Inne uprawnienia	56
3.4.5. Ograniczenie zakresu uprawnień	56
3.4.6. Szczególne zasady korzystania z KSeF dla jednostek sektora finansów publicznych	58

3.5.	Sposoby uwierzytelnienia w KSeF	62
3.5.1.	Uwierzytelnienie w ramach pierwotnych uprawnień jednostki	64
3.6.	Narzędzia umożliwiające korzystanie z KSeF	64
3.6.1.	API	65
3.6.2.	Aplikacja Podatnika KSeF i e-mikrofirma	65
3.7.	Powiadomienia związane z korzystaniem z KSeF	66
3.8.	Podsumowanie	67
4.	Nowy rodzaj faktury – faktura ustrukturyzowana	68
4.1.	Numer identyfikujący fakturę w KSeF	69
4.1.1.	Obowiązek podawania numeru KSeF w płatnościach	71
4.1.2.	Identyfikator zbiorczy	73
4.2.	Dane zawarte w fakturze ustrukturyzowanej	74
4.3.	Informacje dodatkowe na fakturach ustrukturyzowanych	76
4.4.	Wizualizacja faktury	77
4.4.1.	Informacje dodatkowe na wizualizacji faktur ustrukturyzowanych	79
4.5.	Załączniki do faktur ustrukturyzowanych	80
4.5.1.	Sposoby dostarczania załączników kontrahentom	80
4.5.2.	Załączniki jako integralna część faktury	82
4.6.	Faktury pro forma i inne dokumenty	83
4.6.1.	Faktura pro forma	83
4.6.2.	Faktura wewnętrzna	83
4.6.3.	Nota księgową i nota korygująca	84
4.6.4.	Faktury VAT marża	85
4.6.5.	Duplikat faktur	85
4.6.6.	Faktury stanowiące podstawę do rozliczeń pracownika z jednostką	86
4.6.7.	Faktura wystawiana do paragonu	87
4.6.8.	Faktura uproszczona (450 zł)	88
4.7.	Faktury w walutach obcych	89
4.8.	Refakturowanie	90
4.9.	Faktury korygujące	90
4.9.1.	Moment uwzględnienia korekt	91
4.9.2.	Zbiorcze korekty	94
4.9.3.	Anulowanie faktury/noty korygującej	95
4.10.	Podsumowanie	96
5.	Awarie KSeF – jak postępować	96
5.1.	Niedostępność KSeF po stronie podatnika, tzw. tryb offline	96
5.2.	Prace serwisowe KSeF	98
5.3.	Awaria KSeF	99
5.4.	Awaria KSeF ogłoszona w środkach społecznego przekazu	101
5.5.	Podsumowanie	102
6.	Przepisy przejściowe dotyczące KSeF	102
7.	Podsumowanie	104