

Spis treści

1. Wstęp	5
2. Założenia Krajowego Systemu e-Faktur	6
2.1. Cechy systemu	7
2.2. Zakres obowiązkowego stosowania systemu	8
2.3. Przepisy szczególne dotyczące obowiązku wystawiania faktur w KSeF	9
2.3.1. Podatnicy zagraniczni posiadający w Polsce stałe miejsce prowadzenia działalności	10
2.3.2. Rolnicy ryczałtowi	13
2.3.3. Podatnicy zwolnieni z VAT	15
2.4. Zdarzenia objęte obowiązkowym KSeF	16
2.4.1. Sprzedaż na rzecz konsumentów	16
2.4.2. Wewnątrzspółnotowa sprzedaż towarów na odległość (WSTO)	17
2.4.3. Sprzedaż zwolniona z VAT	17
2.4.4. Zaliczki na poczet sprzedaży	17
2.5. Co grozi za niestosowanie KSeF?	18
2.6. KSeF a fakturowanie elektroniczne przewidziane w pakiecie ViDA	19
2.7. KSeF a inne systemy przesyłania faktur elektronicznych	21
2.7.1. Faktury ustrukturyzowane w zamówieniach publicznych (PEF)	21
2.7.2. Systemy elektronicznej wymiany danych	22
3. Funkcjonowanie KSeF	23
3.1. Wystawianie faktur ustrukturyzowanych	23
3.1.1. Proces wystawienia faktury przez KSeF	23
3.1.2. Moment wystawienia e-faktury	24
3.2. Otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych	27
3.2.1. Odbiór faktur w KSeF	27
3.2.2. Odbiór faktur przez podmioty niekorzystające z KSeF	29
3.2.3. Moment otrzymania e-faktury	31
3.3. Przechowywanie faktur w KSeF	32
3.4. Dostęp do KSeF	33
3.4.1. Rodzaje uprawnień	33
3.4.2. Nadawanie, zmiana lub odbieranie uprawnień do korzystania z systemu	34
3.4.3. Wystawianie lub dostęp do faktur ustrukturyzowanych	36
3.4.4. Wystawianie faktur ustrukturyzowanych na zasadzie samofakturowania	36
3.5. Sposoby uwierzytelnienia w systemie	37
3.5.1. Uwierzytelnienie w ramach pierwotnych uprawnień podatnika	38
3.6. Narzędzia umożliwiające korzystanie z systemu KSeF	38
3.6.1. API	38
3.6.2. Aplikacja Podatnika KSeF i e-mikrofirma	39
3.7. Powiadomienia związane z korzystaniem z systemu	40
4. Fakultatywne korzystanie z KSeF	41
4.1. Szybszy zwrot VAT i jego warunki	41
4.2. Prostsze zasady rozliczenia faktur korygujących	43
4.3. Zgoda odbiorcy na fakturę ustrukturyzowaną	44
4.3.1. Zasady i forma udzielenia zgody	44

4.3.2.	Skutki braku zgody odbiorcy faktury	45
5.	Nowy rodzaj faktury – faktura ustrukturyzowana	46
5.1.	Numer identyfikujący fakturę w systemie	47
5.1.1.	Obowiązek podawania numeru KSeF w płatnościach	48
5.1.2.	Identyfikator zbiorczy	49
5.2.	Dane zawarte w fakturze ustrukturyzowanej	50
5.3.	Rodzaje faktur wystawianych w KSeF	52
5.4.	Informacje dodatkowe na fakturach ustrukturyzowanych	54
5.5.	Wizualizacja faktury	55
5.5.1.	Informacje dodatkowe na wizualizacji faktur ustrukturyzowanych	55
5.6.	Załączniki do faktur ustrukturyzowanych	56
5.6.1.	Sposoby dostarczania załączników kontrahentom	56
5.6.2.	Załączniki jako integralna część faktury	58
5.7.	Faktury pro forma i inne dokumenty	58
5.7.1.	Faktury pro forma	58
5.7.2.	Faktura wewnętrzna	59
5.7.3.	Noty korygujące	59
5.7.4.	Faktury VAT marża	59
5.7.5.	Duplikaty faktur	60
5.7.6.	Dokumenty wydawane przy realizacji zakupów pracowniczych	60
5.7.7.	Faktura wystawiana do paragonu	61
5.7.8.	Faktury uproszczone	63
5.8.	Faktury w walutach obcych	63
5.8.1.	Szczególne zasady wystawiania faktur w walutach obcych	63
5.8.2.	Wpływ daty wystawienia faktury w KSeF na kurs walutowy	64
5.9.	Samofakturowanie	66
5.9.1.	Uprawnienia	66
5.9.2.	Wymogi schemy	66
5.9.3.	Pozyskanie faktury przez sprzedawcę	66
5.9.4.	Samofakturowanie w relacjach z podmiotami zagranicznymi a obowiązek korzystania z KSeF ..	66
5.10.	Faktury korygujące	68
5.10.1.	Moment uwzględnienia korekt	68
5.10.2.	Zbiorcze korekty	72
5.10.3.	Anulowanie faktury/noty korygującej	72
6.	Awaria systemu	73
6.1.	Niedostępność po stronie podatnika, tzw. tryb offline	73
6.2.	Prace serwisowe	74
6.3.	Awaria systemu	75
6.4.	Awaria systemu ogłoszona w środkach społecznego przekazu	76
7.	Problemy praktyczne	76
7.1.	Ryzyko podwójnego zafakturowania jednej transakcji	77
7.2.	Faktury otrzymane w KSeF i poza KSeF	78
7.3.	Implementacja systemu w firmie	79
8.	Przepisy przejściowe	80