



# Spis treści

 O systemie

 Faktury ustrukturyzowane

 Konferencja uzgodnieniowa i projekt ustawy

 Przygotowanie do korzystania z KSeF

 Jak obsługiwać KSeF — narzędzia

 Przykłady

# Dla kogo KSeF (dobrowolny) do 1 lipca 2024 r.?

Przedsiębiorcy  
zarejestrowani jako  
czynni podatnicy  
podatku VAT

Przedsiębiorcy  
zwolnieni z podatku  
VAT – posiadający NIP

Podatnicy  
zidentyfikowani w  
Polsce do szczególnej  
procedury unijnej OSS,  
posiadający NIP

Do 1 lipca 2024 r.  
można wystawiać  
faktury w KSeF dla  
wybranego kontrahenta

# Rodzaje faktur

1

VAT Faktura podstawowa

2

KOR Faktura korygująca (do faktury uprzednio wystawionej w KSeF jest obowiązkowa również w KSeF)

3

ZAL Faktura dokumentująca otrzymanie zapłaty lub jej części przed dokonaniem czynności oraz faktura wystawiona w związku z art. 106f ust. 4 ustawy (faktura do zaliczki)

4

ROZ Faktura wystawiona w związku z art. 106f ust. 3 ustawy (faktura końcowa po zaliczce)

5

UPR Faktura, o której mowa w art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy (faktura uproszczona)

6

KOR\_ZAL Faktura korygująca fakturę dokumentującą otrzymanie zapłaty lub jej części przed dokonaniem czynności oraz fakturę wystawioną w związku z art. 106f ust. 4 ustawy

7

KOR\_ROZ Faktura korygująca fakturę wystawioną w związku z art. 106f ust. 3 ustawy.

# Konferencja uzgodnieniowa

wydłużenie o dodatkowe pół roku terminu na wdrożenie KSeF przez podatników zwolnionych podmiotowo oraz przedmiotowo z VAT – KSeF będzie dla nich obowiązkowy od 1 stycznia 2025 r.

faktury z kas fiskalnych będą mogły być wystawiane w dotychczasowej formie do 31 grudnia 2024 r.

paragon z NIP będzie uznawany jak faktura uproszczona do 31 grudnia 2024 r.

faktury konsumenckie (B2C) nie będą objęte KSeF (nawet na zasadzie dobrowolności)

bilety spełniające funkcję faktury (w tym paragony na autostradach płatnych, bilety za przejazd oraz Eurocontrol) zostają wyłączone z KSeF

# Przygotowanie do zmian

Kim jest nasz klient i w jaki sposób wystawiamy faktury w naszej organizacji?

Czy jest jakaś specyfika branżowa w stosowanym przez nas fakturowaniu? (np. przekazywanie faktur razem z towarem, zamieszczanie na fakturze dodatkowych, niewymaganych informacji, np. pieczęci windykacyjnej czy wskazywanie miejsca lub sposobu dostawy towaru)

Jaką funkcję biznesową pełnią te specyficzne rozwiązania oraz czy zmiana formy faktury z papierowej na elektroniczną nie zakłóci przekazywania tych informacji

Zapewne przez jakiś czas obsługa faktur cyfrowych i papierowych będzie realizowana równolegle. W jaki sposób te dwa sposoby będą razem funkcjonowały w naszej organizacji, czy dostrzegamy jakieś ryzyka?

Jeżeli podatnik jeszcze nie jest gotowy do odbierania takich faktur, to trzeba uważać, żeby w danej umowie nie podpisać zgody na odbieranie faktur (do momentu ich obligatoryjnego stosowania). W przeciwnym razie kontrahent będzie je wystawiał, a odbiorca będzie miał problem z ich rozliczeniem

# Źle wystawiona faktura (np. błąd rachunkowy)

- Nie można tego skorygować wewnątrz KSeF
- Należy wystawić fakturę korygującą również w KSeF
- Faktura korygująca musi mieć numer KSeF faktury pierwotnej