

# Krajowy System e-Faktur 2024

Przejdź do produktu na [ksiegarnia.beck.pl](https://ksiegarnia.beck.pl)

# Spis treści

Wykaz skrótów .....	XI
O Autorach .....	XV
Wprowadzenie .....	XVII
<b>Rozdział I. Podstawowe informacje, zakres podmiotowy i przedmiotowy KSeF</b> <i>(Janina Fornalik (pkt 2), Marek Przybylski (pkt 1, 3, 4))</i> .....	1
1. KSeF na tle rozwiązań w innych krajach UE oraz zmian w ramach ViDA .....	1
1.1. Podobne rozwiązania w innych krajach UE .....	1
1.2. KSeF a reforma VAT w ramach ViDA .....	5
2. Harmonogram wdrożenia KSeF .....	8
3. Podmioty podlegające obowiązkowi korzystania z KSeF .....	10
3.1. Podatnicy objęci obowiązkowym KSeF – zasada powszechności obligatoryjnego KSeF .....	11
3.2. Podatnicy posiadający w Polsce stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej .....	13
4. Transakcje podlegające obowiązkowi dokumentowania fakturą ustrukturyzowaną .....	18
4.1. Sprzedaż na rzecz podatników .....	18
4.2. Sprzedaż na rzecz konsumentów .....	19
4.3. Wewnątrzspółnotowa sprzedaż towarów na odległość .....	21
4.4. Sprzedaż zwolniona z VAT .....	21
4.5. Eksport towarów i WDT .....	21
4.6. WDT nowych środków transportu .....	22
4.7. Usługi na rzecz podmiotów zagranicznych .....	22
4.8. Zaliczki na poczet sprzedaży .....	24
4.9. Procedury i sytuacje szczególne .....	25
4.10. Transakcje zakupu od podmiotów zagranicznych .....	25
4.11. Transakcje wyłączone z KSeF w drodze rozporządzenia .....	25
4.12. Regulacje przejściowe .....	26

<b>Rozdział II. Cechy Krajowego Systemu e-Faktur</b> ( <i>Magdalena Krzemińska (pkt 1–6), Klaudyna Matusiak-Frey (pkt 1, 3–5)</i> ) .....	31
1. Podstawowe założenia (funkcje) systemu .....	31
1.1. Zgoda odbiorcy na fakturę ustrukturyzowaną .....	34
1.1.1. Zasady i forma udzielenia zgody .....	34
1.1.2. Skutki braku zgody odbiorcy faktury .....	35
2. Nadawanie uprawnień do korzystania z KSeF .....	37
2.1. Rodzaje uprawnień .....	37
2.2. Modele nadawania uprawnień .....	38
2.3. Dane niezbędne do nadania, zmiany lub odebrania uprawnień .....	44
2.4. Sposoby uwierzytelnienia .....	45
2.5. Formularz ZAW-FA .....	46
3. Wystawianie e-faktur w KSeF .....	49
3.1. Zagadnienia ogólne .....	49
3.2. Data wystawienia e-faktury .....	51
3.3. Kurs waluty obcej .....	52
3.4. Urzędowe Poświadczenie Odbioru .....	53
3.4.1. Numer KSeF .....	53
4. Odbiór faktury .....	55
4.1. Zagadnienia ogólne .....	55
4.2. Data otrzymania e-faktury .....	57
4.3. Udostępnianie faktury poza KSeF .....	58
4.4. Kod QR .....	60
5. Sposoby korzystania z KSeF .....	60
5.1. Interfejs służący do programowania aplikacji (API) .....	61
5.2. Aplikacja Podatnika KSeF/aplikacja e-mikrofirma .....	62
5.2.1. Wystawianie faktur .....	62
5.2.2. Odbiór faktur .....	62
5.2.3. Historia sesji .....	63
5.2.4. Uprawnienia .....	63
5.2.5. Tokeny .....	64
6. Archiwizacja faktur .....	64
<b>Rozdział III. Zakres danych faktury ustrukturyzowanej</b> ( <i>Krzysztof Jaros</i> ) .....	67
1. Faktura ustrukturyzowana jako kolejna postać faktury .....	67
2. Rodzaje faktur wystawianych w KSeF .....	70
3. Elementy faktury ustrukturyzowanej .....	73
3.1. Ogólny opis struktury faktury .....	73
3.2. Nagłówek .....	76
3.3. Dane identyfikacyjne podmiotów .....	77
3.3.1. Podmiot1 .....	77

---

3.3.2. Podmiot2 .....	79
3.3.3. Podmiot3 .....	83
3.3.4. PodmiotUpowazniony .....	89
3.4. Węzeł Fa .....	91
3.5. Podsumowanie wartości transakcji dokumentowanych fakturą .....	94
3.6. Adnotacje .....	101
3.7. Zwolnienie .....	104
3.8. Nowe środki transportu .....	106
3.9. Procedura marży .....	110
3.10. Rodzaj faktury .....	113
3.11. Dane dla faktur korygujących .....	113
3.12. Zaliczka częściowa .....	116
3.13. Pozostałe dane .....	117
3.14. Węzeł FaWiersz .....	118
3.15. Węzeł Rozliczenie .....	122
3.16. Węzeł Platnosc .....	123
3.17. Węzeł Warunki .....	126
3.18. Węzeł Zamowienie .....	129
3.19. Stopka faktury .....	130
4. Informacje dodatkowe .....	131
4.1. Informacje dodatkowe na fakturach ustrukturyzowanych .....	131
4.2. Informacje dodatkowe na wizualizacji faktur ustrukturyzowanych .....	132
5. Załączniki do faktur ustrukturyzowanych .....	133
5.1. Sposoby dostarczania załączników kontrahentom .....	133
5.2. Załączniki jako integralna część faktury .....	135
<b>Rozdział IV. Rodzaje faktur i inne dokumenty (Klaudyna Matusiak-Frey) .....</b>	<b>137</b>
1. Faktury ustrukturyzowane a faktury pro forma i inne dokumenty .....	137
1.1. Faktury pro forma .....	137
1.2. Faktura wewnętrzna .....	137
1.3. Noty korygujące .....	138
1.4. Duplikaty faktur .....	138
1.5. Faktury konsumenckie .....	139
1.6. Faktury VAT marża .....	139
1.7. Faktury VAT RR .....	140
1.8. Dokumenty wydawane przy realizacji zakupów pracowniczych .....	141
1.9. Załączniki .....	142
2. Sprzedaż ewidencjonowana na kasie rejestrującej i paragony .....	143
2.1. Faktura wystawiana do paragonu .....	143
2.2. Faktury uproszczone .....	145
3. Faktury w walutach obcych .....	145

3.1. Szczególne zasady wystawiania faktur w walutach obcych .....	145
3.2. Wpływ daty wystawienia faktury w KSeF na kurs walutowy .....	146
4. Samofakturowanie .....	148
4.1. Uprawnienia .....	148
4.2. Wymogi schemy .....	149
4.3. Pozyskanie faktury przez sprzedawcę .....	149
4.4. Samofakturowanie w relacjach z podmiotami zagranicznymi a obowiązek korzystania z KSeF .....	150
5. Faktury korygujące .....	151
5.1. Moment uwzględnienia korekt .....	152
5.2. Zbiorcze korekty .....	157
5.3. Anulowanie faktury/Noty korygujące .....	157
6. KSeF a inne systemy przesyłania faktur elektronicznych .....	158
6.1. Faktury ustrukturyzowane w zamówieniach publicznych (PEF) .....	158
6.2. Systemy elektronicznej wymiany danych .....	160
7. Faktury poza KSeF .....	160
7.1. Ryzyko podwójnego zafakturowania jednej transakcji .....	160
7.2. Wizualizacja faktury .....	162
7.3. Faktury wystawiane w trakcie awarii bądź niedostępności systemu .....	163
7.4. Faktury otrzymane w KSeF i poza KSeF .....	165
7.5. Faktury dla potrzeb celnych .....	166
<b>Rozdział V. Niedostępność Krajowego Systemu e-Faktur (Magdalena Krzemińska) ...</b>	<b>169</b>
1. Niedostępność po stronie podatnika, tzw. tryb <i>offline</i> .....	170
2. Prace serwisowe .....	171
3. Awaria systemu .....	172
4. Awaria systemu ogłoszona w środkach społecznego przekazu .....	174
<b>Rozdział VI. Sankcje, zmiany w procesach i procedurach wewnętrznych, uproszczenia (Janina Fornalik (pkt 1, 2, 3), Dominika Woroszyło (pkt 1, 2, 3), Klaudyna Matusiak-Frey (pkt 3)) .....</b>	<b>175</b>
1. Numer KSeF w przelewach bankowych .....	175
1.1. Płatności w MPP .....	175
1.2. Obowiązek podawania numeru KSeF we wszystkich płatnościach .....	176
1.3. Identyfikator zbiorczy .....	179
1.4. Podmioty zagraniczne .....	181
2. Sankcje .....	181
3. Uproszczenia w związku ze stosowaniem faktur ustrukturyzowanych .....	183
3.1. Skrócenie standardowego terminu zwrotu VAT do 40 dni .....	183
3.2. Rozliczanie faktur korygujących <i>in minus</i> .....	188
3.3. Archiwizowanie faktur w KSeF .....	189

---

3.4. Zniesienie obowiązku wysyłania na żądanie organów podatkowych plików JPK_FA .....	190
<b>Rozdział VII. Proces wdrożenia KSeF, zmiany w procesach i procedurach wewnętrznych</b> ( <i>Krzysztof Jaros (pkt 1, 2), Janina Fornalik (pkt 3, 4)</i> ) .....	193
1. Wpływ KSeF na procesy związane z wystawianiem, odbiorem i obiegiem faktur – automatyzacja procesów .....	193
1.1. Wysyłka faktur do kontrahentów .....	193
1.2. Przechowywanie informacji zwrotnych z KSeF .....	195
1.3. Dokumentowanie sprzedaży bezpośredniej .....	195
1.4. Obsługa faktur zakupowych .....	197
2. Zmiany w procedurach wewnętrznych, umowach i regulaminach .....	199
3. Przygotowanie do procesu wdrożenia faktur ustrukturyzowanych .....	201
3.1. Problemy praktyczne i wdrożenie KSeF .....	201
3.2. Implementacja systemu w firmie .....	202
3.3. Instrukcja wdrożenia KSeF .....	203
3.3.1. Podmioty stosujące instrukcję .....	203
3.3.2. Wzór instrukcji w zakresie przygotowania do procesu wdrożenia KSeF .....	204
4. Pytania i odpowiedzi MF .....	207

[Przejdź do księgarni →](#)



[ksiegarnia.beck.pl](https://ksiegarnia.beck.pl)