

Krajowy System
e-Faktur

Webinarium

poświęcone Aplikacji Podatnika KSeF

Agenda



- 1) Założenia KSeF, podstawowe informacje
- 2) Uprawnienia do korzystania z KSeF
- 3) Faktura ustrukturyzowana
- 4) Wystawianie oraz otrzymywanie e-Faktur w KSeF
- 5) **Aplikacja Podatnika KSeF**
- 6) Pytania uczestników

Założenia KSeF oraz podstawowe informacje



Podstawa prawna



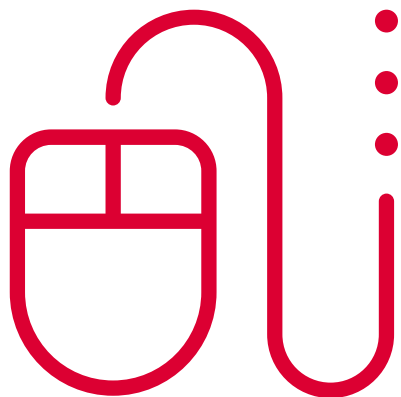
Ustawa z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw

[Dziennik Ustaw 2021 r. poz. 2076](#)

Rozporządzenie w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur

[Dziennik Ustaw 2021 r. poz. 2481](#)

Środowisko produkcyjne oraz testowe



Środowisko produkcyjne

<https://ksef.mf.gov.pl/>

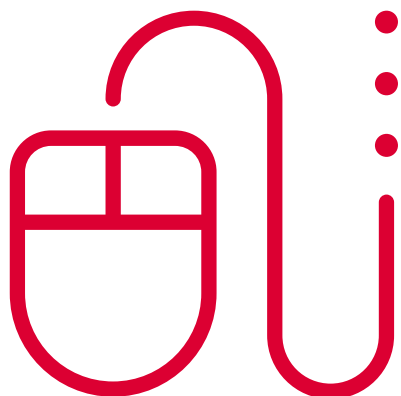
Środowisko przedprodukcyjne

<https://ksef-demo.mf.gov.pl/>

Środowisko testowe

<https://ksef-test.mf.gov.pl/>

Komunikaty, informacje, pytania



Komunikaty

- Na stronie [Ministerstwa Finansów – Krajowej Administracji Skarbowej w zakładce Krajowy System e-Faktur](#)

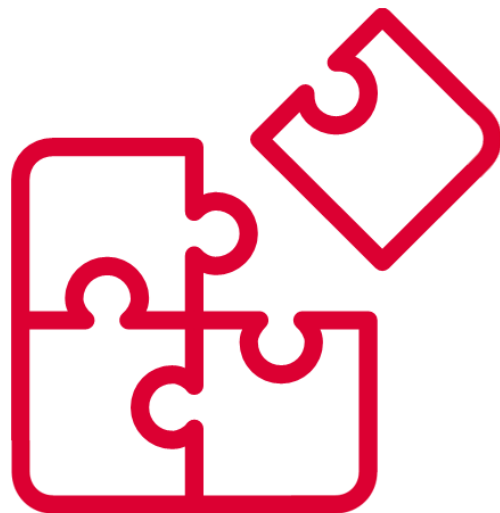
Informacje dot. KSeF

- Na stronie www.podatki.gov.pl/ksef/

Pytania

- Wszelkie pytania podatnicy lub integratorzy mogą kierować na skrzynkę info.ksef@mf.gov.pl

Założenia Systemu



- e-Faktury generowane są w systemach FK przedsiębiorcy
- System wymaga uwierzytelnienia oraz autoryzacji w celu wystawienia lub dostępu do e-Faktury
- Możliwość nadania innemu podmiotowi uprawnień do korzystania z KSeF
- System przyjmuje i udostępnia e-Faktury w określonym formacie oraz praktycznie w czasie rzeczywistym
- e-Fakturze zostanie nadany unikatowy numer KSeF
- Z chwilą nadania numeru KSeF, e-Faktura jest automatycznie udostępniona nabywcy
- Dostęp do wystawionych i otrzymanych e-Faktur oraz możliwość nadawania uprawnień również z poziomu Aplikacji Podatnika KSeF

Kto może korzystać z KSeF ?



- Podatnik i podmioty wskazane przez podatnika,
- Organ egzekucyjny i komornik sądowy
- Osoby fizyczne wskazane przez organ egzekucyjny lub przez komornika sądowego
- Osoba fizyczna wskazana w zawiadomieniu **ZAW-FA** przez podatnika lub organ egzekucyjny
- Inne podmioty wskazane przez osoby fizyczne korzystające z KSeF, jeżeli prawo do wskazywania innego podmiotu wynika z uprawnień nadanych tym osobom fizycznym

Wymienione podmioty mogą korzystać z KSeF, jeżeli uwierzytelnią się w sposób określony w rozporządzeniu w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur

Metody uwierzytelnienia



- Profil Zaufany – **darmowe narzędzie**
- Podpis Kwalifikowany
- Podpis Kwalifikowany bez atrybutu NIP lub PESEL
- Pieczęć Kwalifikowana
- Unikalny, wygenerowany **TOKEN** – przypisany do podatnika lub podmiotu uprawnionego oraz posiadanych uprawnień

Uprawnienia do korzystania z KSeF



Sposób nadawania uprawnień



- Za pomocą odpowiednio dostosowanego oprogramowania księgowego (API)
- Z poziomu aplikacji webowej udostępnionej przez MF
- Za pomocą zawiadomienia **ZAW-FA** składanego do US

Wyłącznie w przypadku podatników będących osobami nie fizycznymi nieposiadających pieczęci kwalifikowanej oraz w przypadku organów egzekucyjnych.

Wyznaczana jest jedna osoba fizyczna, która będzie zarządzać uprawnieniami elektronicznie w systemie.

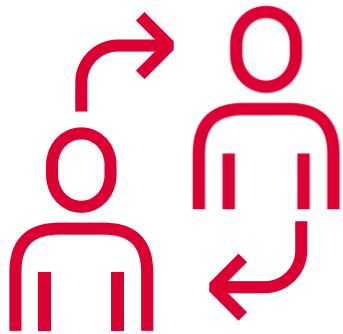
Wzór zawiadomienia ZAW-FA dostępny jest na stronie:
<https://www.podatki.gov.pl/vat/formularze-do-druku-vat/>

Uprawnienia do korzystania z KSeF



- Właścicielskie
- Do nadawania dalszych uprawnień – przewidziane wyłącznie dla os. fiz.
- Do wystawiania faktur
- Do dostępu do faktur
- Do samofakturowania
- Komornicze lub dla Organu Egzekucyjnego

Uprawnienia pośrednie



- Zastosowanie **wyłącznie** dla uprawnienia do wystawiania faktur lub dostępu do faktur
- Podatnik nadaje uprawnienie do wystawiania faktur lub dostępu do faktur podmiotowi – **wskazując jego NIP**
- Osoba fizyczna wskazana przez podmiot, który podatnik wskazał jako uprawniony w zakresie wystawiania lub odbierania faktur musi posiadać uprawnienie do wystawiania faktur lub dostępu do faktur
- Jeżeli uprawnienia nadane osobie fizycznej przez podmiot pokrywają się z uprawnieniami nadanymi temu podmiotowi przez podatnika, osoba taka może wystawić lub pobrać faktury w imieniu podatnika

Podmiot nie wskazuje tej osoby w imieniu podatnika tylko swoim. Jedno wskazanie działa dla wszystkich podatników którzy wskazali dany podmiot

e-Faktura



Faktura elektroniczna a e-Faktura



Faktura elektroniczna

- Wystawiana i przesyłana drogą elektroniczną w różnych formatach (np. jako załącznik PDF)
- Przesyłana bezpośrednio do kontrahenta
- W przypadku zniszczenia albo zaginięcia konieczność wystawienia duplikatu
- Brak pewności czy faktura dotarła do kontrahenta
- Przechowywanie faktur we własnym zakresie

Faktura elektroniczna a e-Faktura



e-Faktura

- Nie jest załącznikiem PDF do maila – e-Faktura jest generowana w określonym formacie i strukturze
- Pobierana przez kontrahenta z centralnej bazy MF (KSeF)
- Brak duplikatu faktur – nie ma możliwość zagubienia lub zniszczenia e-Faktury
- Pewność że e-Faktura dotarła do kontrahenta
- e-Faktury są przechowywane i archiwizowane w KSeF

e-Faktura



PDF, JPG \neq e-Faktura

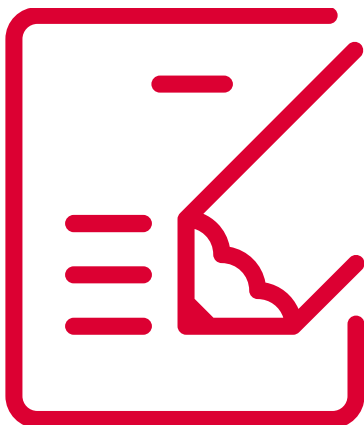
e-Faktura to dane ustrukturyzowane

XML = e-Faktura

Faktura ustrukturyzowana to faktura wystawiona za pośrednictwem KSeF wraz z nadanym numerem identyfikującym tę fakturę w systemie (Numer KSeF).

Definicja faktury ustrukturyzowanej została **wprowadzona na potrzeby ustawy o VAT**.

Struktura e-Faktury



W [Centralnym Repozytorium Wzorów Dokumentów Elektronicznych \(CRWDE\)](#) na platformie ePUAP został opublikowany wzór struktury logicznej e-Faktury

Przykładowe pliki e-Faktury udostępniono na stronie [Ministerstwa Finansów – Krajowej Administracji Skarbowej w zakładce Krajowy System e-Faktur](#)

Struktura FA(1)

- Pozycje wymagane ustawą VAT
- Elementy nieobowiązkowe – niewymagane na podstawie ustawy VAT, powszechnie wstępujące w obrocie gospodarczym
- Jedna struktura dla wszystkich rodzajów faktur

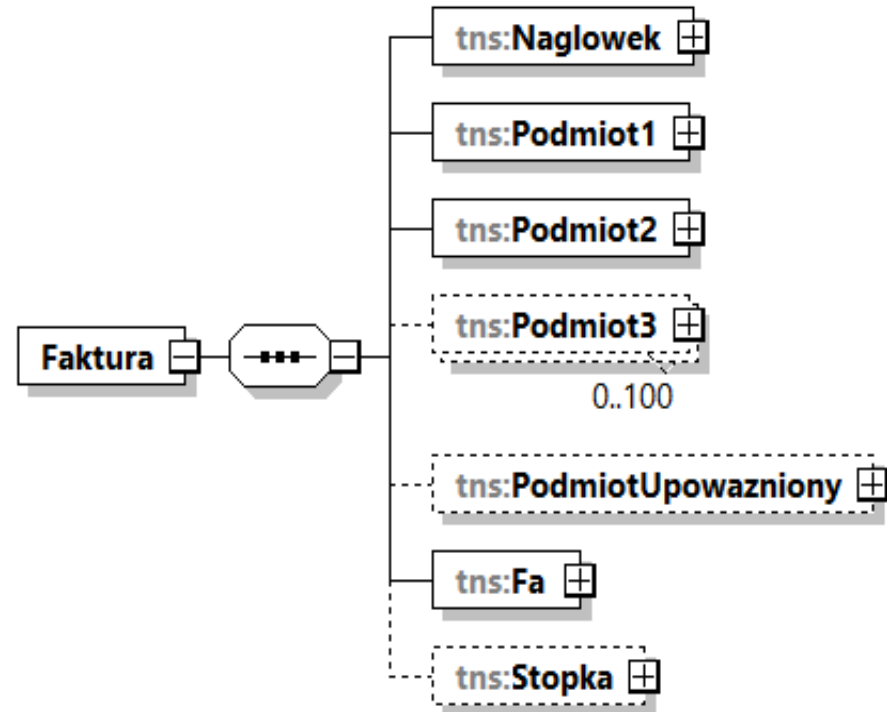
Struktura e-Faktury

Broszura informacyjna

Broszura informacyjna dot. struktury FA(1) wraz z praktycznymi przykładami znajduje się na stronie

podatki.gov.pl

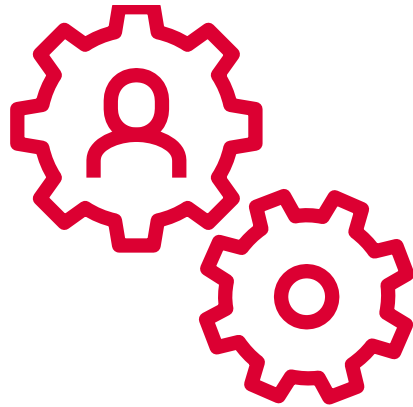
w zakładce [pliki do pobrania](#)



Wystawianie oraz otrzymywanie faktur w KSeF

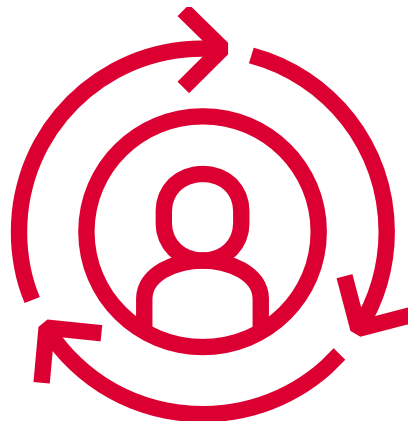


Sposób wystawiania oraz dostępu do e-Faktury



- Za pomocą odpowiednio dostosowanego oprogramowania księgowego (API)
- Z poziomu bezpłatnych narzędzi udostępnionych przez MF

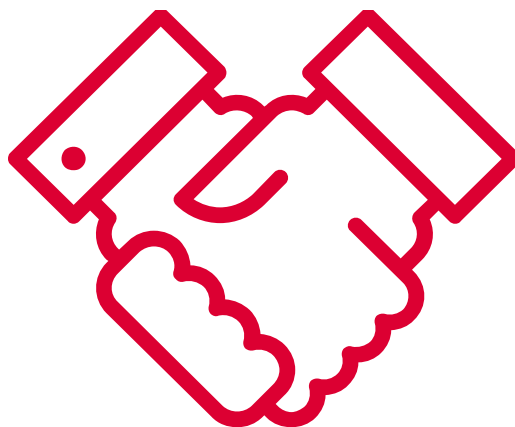
Anonimowy dostęp do e-Faktury



Dostęp do pojedynczej faktury po podaniu:

- numeru KSeF
- numeru faktury nadanego przez podatnika
- numeru NIP lub innego identyfikatora nabywcy, albo podania informacji o braku identyfikatora
- imienia i nazwiska lub nazwy nabywcy, albo podania informacji o braku tych danych
- kwoty należności ogółem

Akceptacja odbiorcy



Faktury ustrukturyzowane są **wystawiane oraz otrzymywane w KSeF**

Jeżeli odbiorca faktury ustrukturyzowanej **nie wyrazi zgody** na jej otrzymanie przy użyciu KSeF, wystawca zachowa prawo do wystawienia faktury ustrukturyzowanej w systemie.

Wystawioną w ten sposób fakturę należy przekazać odbiorcy w inny uzgodniony z nim sposób, np. e-mailem w formie elektronicznej lub w formie papierowej.

Data wystawienia oraz otrzymania faktury



Data wystawienia

Data wystawienia faktury jest dzień przesłania jej do KSeF

Data otrzymania

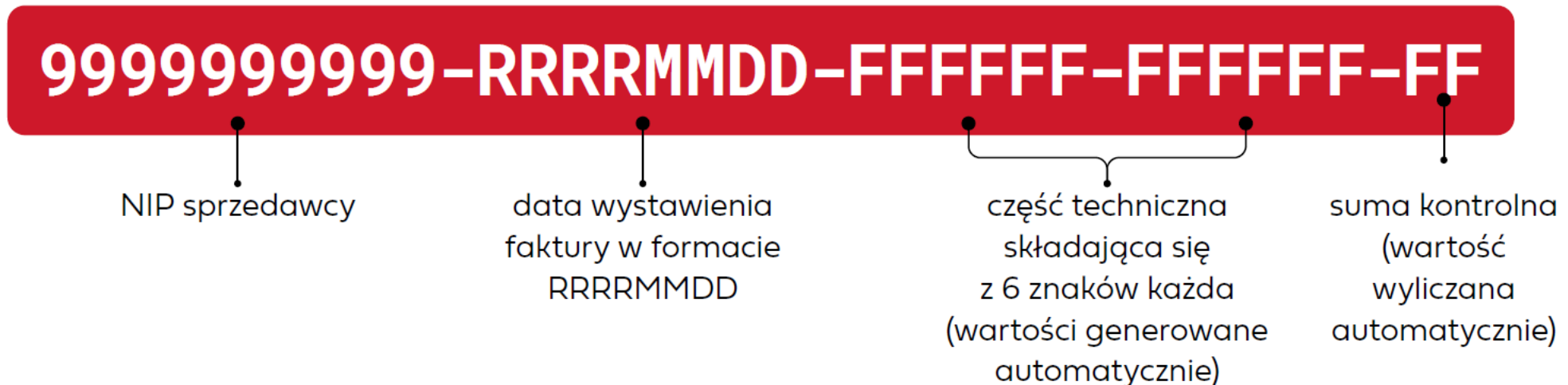
Data otrzymania faktury jest dzień nadania jej numeru KSeF

Jeżeli odbiorca faktury ustrukturyzowanej **nie wyrazi zgody** na jej otrzymanie przy użyciu KSeF, datą otrzymania będzie faktyczna data otrzymania faktury w uzgodnionym z nim sposobie

Numer KSeF

Numer KSeF to unikalny numer, który identyfikuje fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur.

Składa się z następujących elementów



Numer KSeF – UPO

1. W przypadku wysyłki interaktywnej jest to numer referencyjny sesji.
W przypadku wysyłki wsadowej jest to numer referencyjny paczki faktur.
2. Numer KSeF
3. Numer e-Faktury nadany przez podatnika.
4. Data przesłania = data wystawienia e-Faktury
5. Data przyjęcia = data nadania numeru KSeF = data otrzymania e-Faktury przez nabywcę

Krajowy System e-Faktur		URZĘDOWE POŚWIADCZENIE ODBIORU DOKUMENTU ELEKTRONICZNEGO KSeF			
A. NAZWA PEŁNA PODMIOTU, KTÓREMU DORĘCZONO DOKUMENT ELEKTRONICZNY					
Ministerstwo Finansów					
B. INFORMACJA O DOKUMENCIE					
Dokument został zarejestrowany w systemie teleinformatycznym Ministerstwa Finansów					
Identyfikator dokumentu przesłanego do KSeF:		20220101-00-0000000000-0000000000-00		1.	Identyfikator podatkowy podmiotu (Podmiot1): 1010000000
Wartość funkcji skrótu dokumentu w postaci otrzymanej przez system (łącznie z podpisem elektronicznym): aa					
Nazwa pliku XSD struktury logicznej dotycząca przesłanego dokumentu: a					
Kod formularza przedłożonego dokumentu elektronicznego: a					
Lp.	Numer identyfikujący fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF)	Numer faktury	Data przesłania dokumentu do systemu informatycznego Ministerstwa Finansów	Data przyjęcia dokumentu do systemu informatycznego Ministerstwa Finansów	Wartość funkcji skrótu złożonego dokumentu
1.	1010000000-20200101-000000-000000-00	123/2022	2021-10-01T00:00:00Z	2021-10-01T00:00:00Z	aa
2.	2020000000-30300202-000000-000000-00	456/2022	2021-10-01T00:00:00Z	2021-10-01T00:00:00Z	aa
3.	3030000000-40400303-000000-000000-00	789/2022	2021-10-01T00:00:00Z	2021-10-01T00:00:00Z	aa

Uwaga! Identyfikator dokumentu przesłanego do KSeF (1.) nie jest numerem KSeF przesłanej faktury

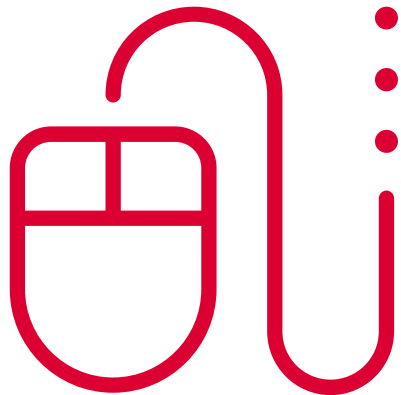
Aplikacja Podatnika KSeF



Pytania uczestników



Testowa Aplikacja Podatnika KSeF



Informacje dot. KSeF

- <http://www.podatki.gov.pl/ksef/bezplatne-narzedzia-ksef/>

Uwagi oraz sugestie

- Wszelkie uwagi oraz propozycję modyfikacji można kierować na skrzynkę info.ksef@mf.gov.pl wpisując w tytule **AP_TEST**

Dziękuję za uwagę

