

Krajowy System e-Faktur

Wszystko co musisz wiedzieć jako przedsiębiorca aby rozpocząć pracę z systemem - pierwsze kroki

Czym jest KSeF?

Krajowy System e-Faktur (KSeF) jest systemem teleinformatycznym służącym do:

- nadawania, zmiany lub odbierania uprawnień do korzystania z KSeF;
- powiadamiania podmiotów, o których mowa w art. 106nb, o nadanych uprawnieniach do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur lub ich odebraniu;
- uwierzytelnienia oraz weryfikacji uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur posiadanych przez podmioty, o których mowa w art. 106nb;
- wystawiania faktur ustrukturyzowanych;
- dostępu do faktur ustrukturyzowanych;
- otrzymywania faktur ustrukturyzowanych;
- przechowywania faktur ustrukturyzowanych;
- oznaczania faktur ustrukturyzowanych numerem identyfikującym przydzielonym w Krajowym Systemie e-Faktur;
- analizy i kontroli prawidłowości danych z faktur ustrukturyzowanych;
- powiadamiania uprawnionych podmiotów o:
 - dacie i czasie wystawienia faktury ustrukturyzowanej oraz numerze identyfikującym fakturę ustrukturyzowaną przydzielonym w Krajowym Systemie e-Faktur oraz dacie i czasie jego przydzielenia,
 - dacie i czasie odrzucenia faktury w przypadku jej niezgodności z wzorem, o którym mowa w art. 106nc ust. 3,
 - braku możliwości wystawienia faktury ustrukturyzowanej – w przypadku niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur;
- powiadamiania podmiotów innych niż określone w art. 106nb o braku uprawnień do korzystaniu z Krajowego Systemu e-Faktur.

Obecnie przedsiębiorcy z systemu KSeF mogą korzystać dobrowolnie. Planuje się wprowadzenie obligatoryjnego fakturowania w Krajowym Systemie e-Faktur:

- dla podatników nie będących czynnymi płatnikami VAT z **dniem 1 stycznia 2025r.**
- dla podatników będących czynnymi płatnikami VAT z **dniem 1 lipca 2024r.**

Uprawnienia do KSeF

W myśl art. 106nb ustawy o VAT z Krajowego Systemu e-Faktur mogą korzystać:

- podatnik,
- podmioty wskazane przez podatnika,
- podmioty, o których mowa w art. 106c,
- osoby fizyczne wskazane przez podmioty, o których mowa w art. 106c,
- osoby fizyczne wskazane w zawiadomieniu o nadaniu lub odebraniu uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur, którym podatnik lub podmioty, o których mowa w art. 106c, nadali uprawnienia do korzystania z tego systemu,
- podmioty inne, niż wymienione w pkt 1–5, wskazane przez osoby fizyczne korzystające z Krajowego Systemu e-Faktur, jeżeli prawo do wskazywania innego podmiotu wynika z uprawnień nadanych tym

osobom fizycznym

– uwierzytelnieni w sposób określony w przepisach wydanych na podstawie art. 106r pkt 3.

Podatnik ma możliwość wystawienia faktury ustrukturyzowanej:

- z wykorzystaniem bezpłatnych narzędzi, które udostępnia Ministerstwo Finansów,
- przy użyciu programów komercyjnych.

Takim narzędziem jest Aplikacja Podatnika KSeF. Dostęp do aplikacji znajduje się na stronie <https://www.podatki.gov.pl/ksef/bezplatne-narzedzia-ksef/>.

Wystawianie faktur w KSeF jest możliwe również w nowej wersji aplikacji e-mikrofirma znajdującej się w e-Urzędzie Skarbowym.

Przepisy umożliwiają nadawanie uprawnień do korzystania z KSeF, np. dla biura rachunkowego lub konkretnej osoby fizycznej.

Podatnik może ustanowić pełnomocnika, który w jego imieniu będzie prowadził wyznaczone w pełnomocnictwie sprawy związane z prowadzeniem firmy, np. podpisywał w imieniu podatnika umowy, wystawiał faktury czy reprezentował podatnika podczas spotkań handlowych. Wszystkie czynności, do jakich podatnik upoważni pełnomocnika powinny wynikać wprost z zawartej z pełnomocnikiem umowy. To podatnik decyduje o zakresie udzielonego pełnomocnictwa.

Na podstawie udzielonego pełnomocnictwa osoba upoważniona może wystawiać faktury papierowe, elektroniczne (np. w formie PDF) lub faktury ustrukturyzowane – wystawiane przy użyciu KSeF (przy spełnieniu warunków określonych w ustawie o VAT).

Uwierzytelnianie

Zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie KSeF korzystanie z Krajowego Systemu e-Faktur wymaga uwierzytelnienia:

- kwalifikowanym podpisem elektronicznym albo
- kwalifikowaną pieczęcią elektroniczną, albo
- podpisem zaufanym, albo
- 4wygenerowanym przez KSeF – po uwierzytelnieniu się podatnika lub podmiotu uprawnionego w sposób, o którym mowa w pkt 1–3 ciągiem znaków alfanumerycznych, z wyłączeniem znaków interpunkcyjnych, przypisanym do podatnika lub podmiotu uprawnionego i jego uprawnień

– oraz weryfikacji posiadanych uprawnień.

Wprowadź kontekst logowania

Krajowy System e-Faktur umożliwia Ci wystawienie, wczytanie oraz wysłanie faktur online, a także nadanie lub odebranie uprawnień do korzystania z KSeF - bez wychodzenia z domu, na dowolnym urządzeniu 24/7 dni w tygodniu.

[← Powrót](#)

NIP firmy*
NIP składa się z 10 cyfr

Po wprowadzeniu danych pojawiają się dwie możliwości uwierzytelniania:

- profilem zaufanym;
- certyfikatem kwalifikowanym.

Wybranie opcji „Profil Zaufany” spowoduje przekierowanie na stronę logowania do profilu zaufanego.

Natomiast wybranie opcji „Certyfikat kwalifikowany”, będzie wymagało zaznaczenia „Tak” dla pytania „Czy certyfikat jest podpisem z numerem NIP lub PESEL?” oraz kliknięcia przycisku „Dalej” przenoszącego do następnego ekranu umożliwiającego pobranie żądania autoryzacyjnego.

The screenshot shows a user interface with two main options, each in a box with a right-pointing arrow:

- Profil zaufany**: Najczęściej używana metoda logowania do usług administracji publicznej.
- Certyfikat kwalifikowany**: Includes an information icon and text: "podpis kwalifikowany, pieczęć kwalifikowana". Below it, a paragraph explains: "Zgodnie z Kodeksem Cywilnym podpis kwalifikowany jest równoważny odpisowi własnoręcznemu. Kwalifikowana pieczęć elektroniczna jest cyfrowym odpowiednikiem Twojej pieczęci firmowej."

Below these options is a question: "Czy certyfikat jest podpisem z numerem NIP lub PESEL?*" with two radio buttons: "Tak" (selected) and "Nie". At the bottom is a "Dalej" button.

W przypadku podatników lub **podmiotów niebędących osobami fizycznymi**, nadawanie lub odbieranie uprawnień do korzystania z KSeF jest dokonywane przez złożenie do właściwego naczelnika urzędu skarbowego w postaci papierowej zawiadomienia o nadaniu lub odebraniu uprawnień do korzystania z tego Systemu na wzorze ZAW-FA (§ 4 ust. 1 rozporządzenia).

W tym przypadku do korzystania z KSeF może być uprawniona jedna osoba fizyczna.

W przypadku kwalifikowanych podpisów elektronicznych niezawierających NIP i numeru PESEL podatnika będącego osobą fizyczną, uwierzytelnienie oraz weryfikacja posiadanych uprawnień są możliwe również po zgłoszeniu danych unikalnych identyfikujących ten podpis, do właściwego naczelnika urzędu skarbowego, w zawiadomieniu ZAW-FA.

Nadawanie, zmiana lub odbieranie uprawnień do korzystania z KSeF jest dokonywane za pomocą oprogramowania interfejsowego, o którym mowa w art. 106nc ust. 1 ustawy, dostępnego na stronie, której adres jest podany w BIP na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, i następuje z zastosowaniem specyfikacji tego oprogramowania interfejsowego, po weryfikacji posiadanych uprawnień.

Wystawianie faktur ustrukturyzowanych

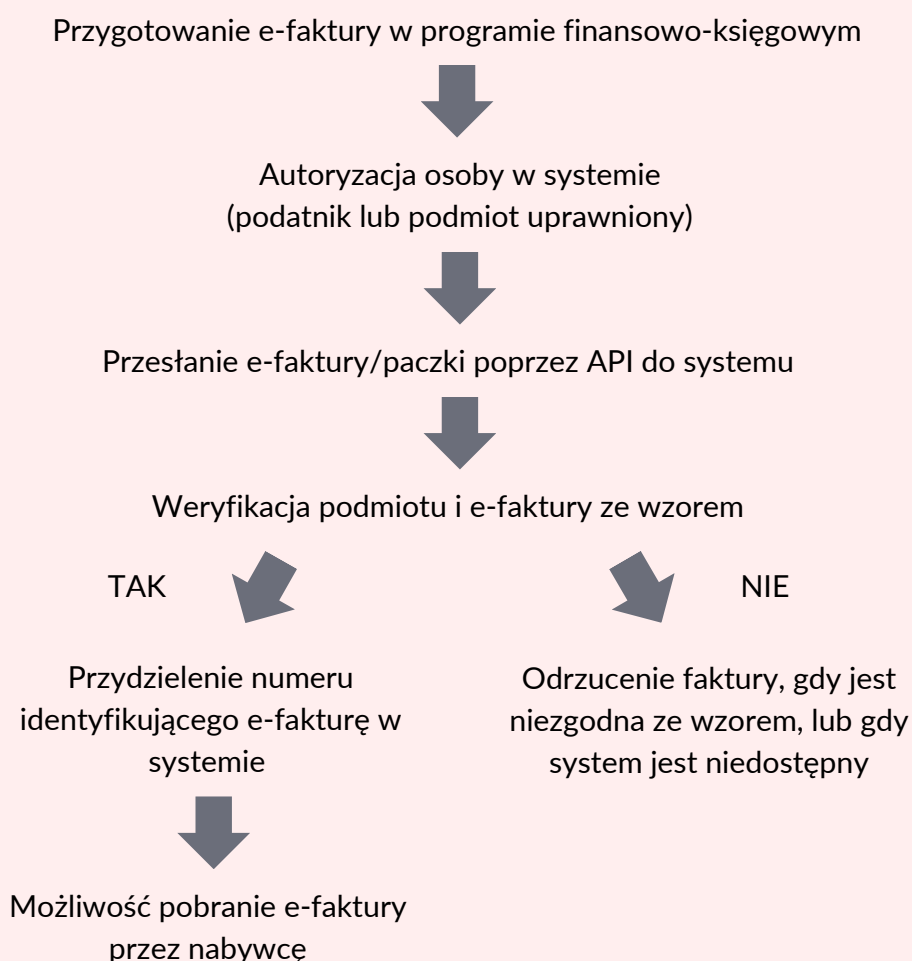
Faktury ustrukturyzowane są wystawiane i otrzymywane za pomocą oprogramowania interfejsowego. Przygotowywane są one przez podatników bezpośrednio w programach finansowo-księgowych oraz przesyłane do systemu poprzez aPI. w tym celu konieczne jest uwierzytelnienie się podatnika w systemie.

Fakturę ustrukturyzowaną uznaje się za wystawioną
w dniu jej przesłania do Krajowego Systemu e-Faktur

Faktura ustrukturyzowana jest uznana za otrzymaną przy użyciu Krajowego
Systemu e-Faktur
w dniu przydzielenia w tym systemie numeru identyfikującego tę fakturę

Fakturę korygującą fakturę ustrukturyzowaną wystawia się w postaci faktury ustrukturyzowanej, która
powinna zawierać numer identyfikujący w KSeF fakturę, której dotyczy faktura korygująca.

SCHEMAT WYSTAWIANIA E-FAKTURY



Numer KSEF

Numer KSEF to unikalny numer, który identyfikuje fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur. Składa się z następujących elementów:

0000000000 - RRRRMMDD - FFFFFFFF - FFFFFFFF - FF

↑
NIP Sprzedawcy

↑
data wystawienia
w formacie
RRRRMMDD

↑
część techniczna
generowana
automatycznie
(6 znaków każda)

↑
suma
kontrolna

Dostęp do faktur ustrukturyzowanych

Po nadaniu uprawnień do dostępu do e-faktur podmiot uprawniony ma prawo do pobrania faktury ustrukturyzowanej.

Dostęp do faktury ustrukturyzowanej jest możliwy poprzez podanie:

- numeru identyfikującego daną fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur;
- numeru faktury;
- numeru identyfikacji podatkowej (NIP) lub innego identyfikatora nabywcy albo informacji o braku identyfikatora;
- imienia i nazwiska lub nazwy nabywcy albo informacji o braku tych danych;
- kwoty należności ogółem.

Bezpłatna Aplikacja Podatnika KSeF dodatkowo umożliwia bez konieczności logowania:

- podgląd e-faktury (anonimowy dostęp do e-faktury po wskazaniu jej indywidualnych cech),
- weryfikację statusu wysyłki i możliwość pobrania UPO KSeF.

Numer KSeF*

Numer faktury nadany przez sprzedawcę*

Co zawiera UPO?

Krajowy System e-Faktur **URZĘDOWE POŚWIADCZENIE ODBIORU DOKUMENTU ELEKTRONICZNEGO KSeF**

A. NAZWA PEŁNA PODMIOTU, KTÓREMU DORECZONO 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 (Podmiot):	1010000000
Wartość funkcji skrótu dokumentu w postaci czytelnej 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.	1010000000-2020101-000000-000000-00	2.	123/2022	3.	2021-10-01T00:00:00Z	4.	2021-10-01T00:00:00Z	5.	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				

1. Numer referencyjny wysłanego zbioru dokumentów. W przypadku wysyłki interaktywnej jest to numer referencyjny sesji. W przypadku wysyłki wsadowej jest to numer referencyjny paczki.
Uwaga! Identyfikator dokumentu przesłanego do KSeF nie jest numerem KSeF przesłanej faktury
2. Numer KSeF
3. Numer e-Faktury nadany przez podatnika. Wartość z pola P_2 e-Faktury przesłanej do KSeF
4. Data przesłania = data wystawienia e-Faktury
5. Data przyjęcia = data nadania numeru KSeF = data otrzymania e-Faktury przez nabywcę

Źródło: <https://www.podatki.gov.pl/ksef/>

Odbieranie faktur przez nabywcę

Otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych przy użyciu KSeF wymaga akceptacji odbiorcy takiej faktury. Wyrażenie zgody na ich otrzymywanie powinno odbywać się na identycznych zasadach, jakie obowiązują dla faktur elektronicznych.

Sprzedawca (wystawca faktury) na zasadzie domniemania zgody kontrahenta może wysyłać mu faktury elektroniczne dopóty, dopóki kontrahent nie wyrazi sprzeciwu w tej sprawie.

Wystarczającym dla uznania akceptacji nabywcy na ich otrzymywanie jest opłacenie należności wynikającej z wysłanej w ten sposób faktury.

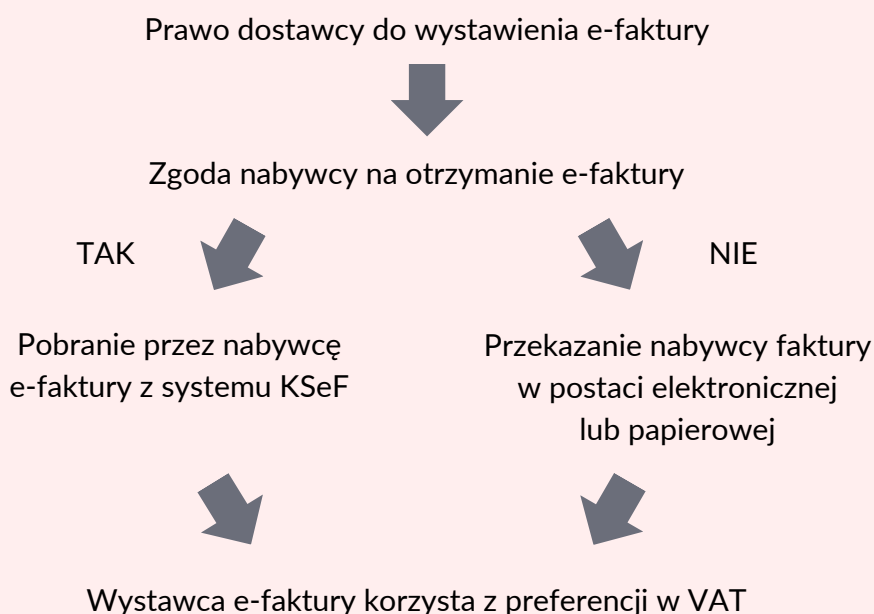
W sytuacji, gdy odbiorca faktury ustrukturyzowanej nie wyrazi zgody na jej otrzymanie przy użyciu KSeF, wystawca zachowuje prawo do wystawienia faktury ustrukturyzowanej w systemie, a wystawioną w ten sposób fakturę jest zobowiązany przekazać odbiorcy w inny uzgodniony z nim sposób. Taka faktura może być przekazana w postaci elektronicznej lub papierowej.

Według projektodawcy zachowuje ona walor faktury ustrukturyzowanej, ponieważ posiada jej ustawowe cechy (numer identyfikacji w systemie KSeF). Regulacja ta została wprowadzona w celu zachowania prawa wystawcy do uzyskania preferencji w postaci skróconego terminu zwrotu podatku VAT.

Moment otrzymania faktury w takim przypadku należy ustalać na zasadach, jakie obowiązują obecnie dla faktur papierowych lub elektronicznych.

W przypadku faktury papierowej istotny będzie moment jej fizycznego posiadania. Natomiast kwestia momentu otrzymania przez nabywcę towaru lub usługi faktury elektronicznej nie została uregulowana w sposób szczególny przez ustawodawcę. Zatem uznać należałoby, że terminem otrzymania przez podatnika faktury elektronicznej jest dzień, w którym podatnik miał możliwość zapoznania się z jej treścią (vide: interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 5 stycznia 2022 r., nr 0114-KDIP1-2.4012.497.2021.2.RD).

SCHEMAT OTRZYMYWANIA E-FAKTURY



Wystawianie faktur korygujących

Faktura korygująca powinna zawierać:

- numer kolejny oraz datę jej wystawienia;
- numer identyfikujący w Krajowym Systemie e-Faktur fakturę, której dotyczy faktura korygująca – w przypadku faktury korygującej w postaci faktury ustrukturyzowanej;
- dane zawarte w fakturze, której dotyczy faktura korygująca:
 - określone w art. 106e ust. 1 pkt 1–5 (m.in. datę wystawienia czy kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę),
 - nazwę (rodzaj) towaru lub usługi objętych korektą;
- jeżeli korekta wpływa na zmianę podstawy opodatkowania lub kwoty podatku należnego – odpowiednio kwotę korekty podstawy opodatkowania lub kwotę korekty podatku należnego z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku i sprzedaży zwolnionej;
- w przypadkach innych niż wskazane w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy – prawidłową treść korygowanych pozycji.

Ponadto, w myśl art. 106j ust. 2a ustawy o VAT faktura korygująca może zawierać wyrazy „FAKTURA KORYGUJĄCA” albo „KOREKTA” oraz przyczynę korekty.

Korzyści z wystawiania faktur ustrukturyzowanych

- zachowanie autentyczności pochodzenia, integralności treści i czytelności faktury;
- przyspieszony termin zwrotu Vat na rachunek bankowy;
- przechowywanie i archiwizowanie faktur;
- brak konieczności wystawiania duplikatów;
- wyłączenie obowiązku przesyłania pliku JPK_FA;
- dostępność i bezpieczeństwo systemu teleinformatycznego;

Informacja przygotowana przez [JK FINANSE Biuro Rachunkowe](#)