



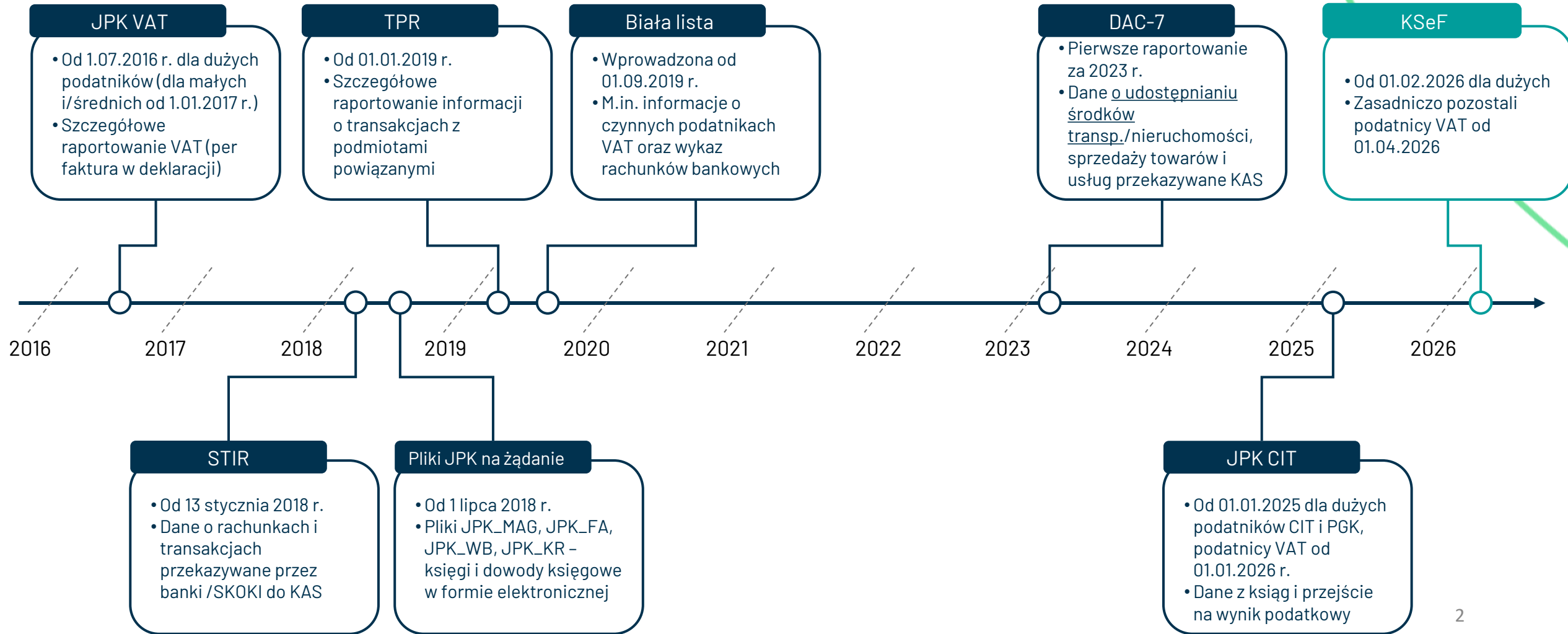
Krajowy System e-Faktur w branży TSL

Sposób na poprawienie płynności finansowej czy nowy,
uciążliwy obowiązek?

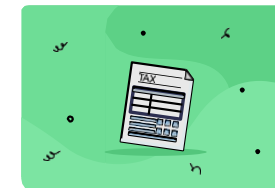
Magdalena Jaworska

Quality
IDEA

Digitalizacja podatków w Polsce



Wejście w życie obligatoryjnego KSeF



1 lutego 2026 r.

Dla podatników, których wartość sprzedaży (razem z VAT) przekroczyła 200 mln zł w 2024 r.

1 kwietnia 2026 r.

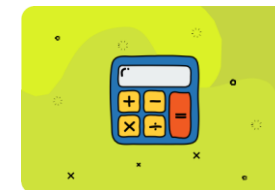
Dla pozostałych podatników (z drobnymi wyjątkami*)

* dla najmniejszych podatników, u których wartość sprzedaży **brutto nie przekroczy 10 tys. zł miesięcznie KSeF** będzie obowiązkowy od **1 stycznia 2027 r.**

* do 1 stycznia 2027 r. podatnicy będą mogli wystawiać **faktury elektroniczne /papierowe przy zastosowaniu kas rejestrujących** i **faktury uproszczone** tj. paragony fiskalne uznane za faktury (do 450 zł)

Założenia działania KSeF

MF potwierdza, że **obowiązek odbioru e-FV przez KSeF** wystąpi już **od 1 lutego 2026 r.** wraz z wejściem w życie 1-ego etapu obowiązkowego KSeF.



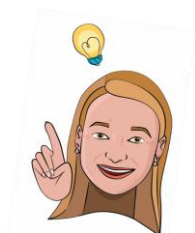
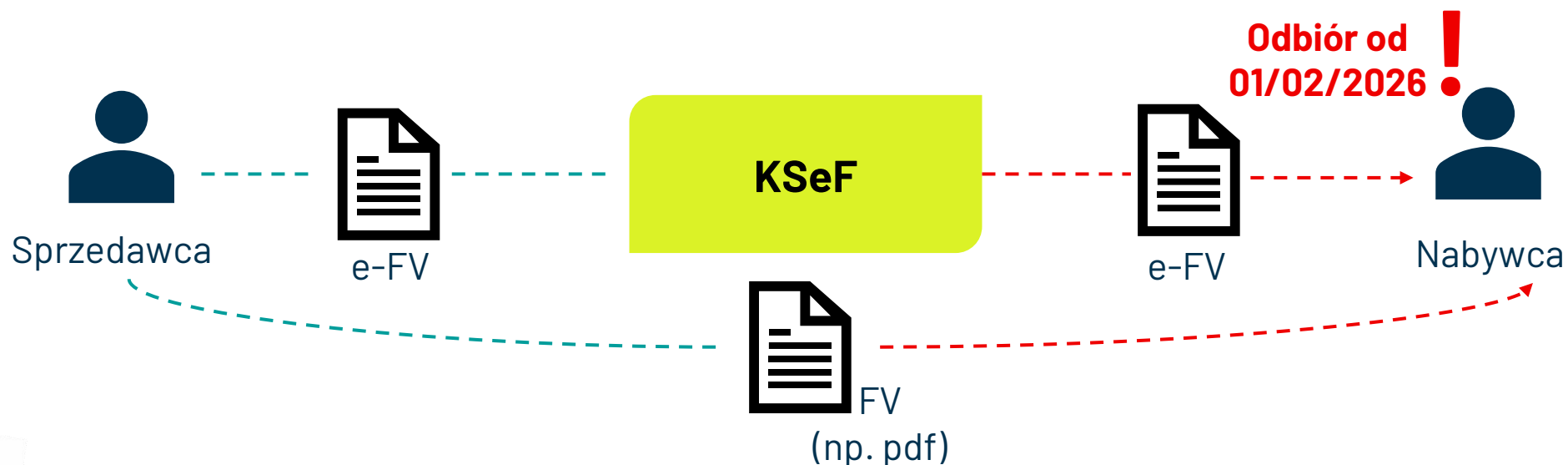
Różne kanały komunikacji

- 0 Mogą wystąpić sytuacje, że pomimo obowiązku wystawienia FV przez KSeF nasz kontrahent wystawi ją w dotychczasowej formie (np. pdf / papierowej) – w szczególności w pierwszej fazie obowiązywania KSeF

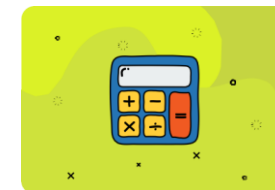
Czy taka faktura jest skutecznie wystawiona?

Czy należy uregulować taką fakturę?

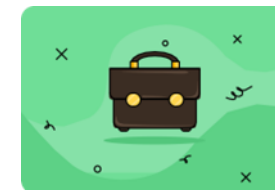
Czy można odliczyć VAT naliczony i zaliczyć ją w koszty uzyskania przychodów?



UWAGA: Obecnie organy podatkowe wydają interpretacje indywidualne, wskazując, że nabywcy powinni mieć prawo do odliczenia VAT z faktury wystawionych poza KSeF, mimo istnienia takiego obowiązku.



Udostępnienie faktury w sposób uzgodniony (1)



Faktura ustrukturyzowana jest udostępniana nabywcy w sposób z nim uzgodniony

w przypadku gdy:

1

miejscem świadczenia jest terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju lub terytorium państwa trzeciego, lub

2

nabywcą jest podmiot nieposiadający siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia (FE) działalności gospodarczej na terytorium kraju, lub

3

nabywcą jest podmiot nieposiadający siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju, **który posiada FE na terytorium kraju, przy czym to FE nie uczestniczy w nabyciu towaru / usługi, dla którego wystawiono fakturę,** lub

4

nabywcą jest podatnik korzystający ze zwolnienia SME (o którym mowa w art. 113a ust. 1 ustawy o VAT) lub

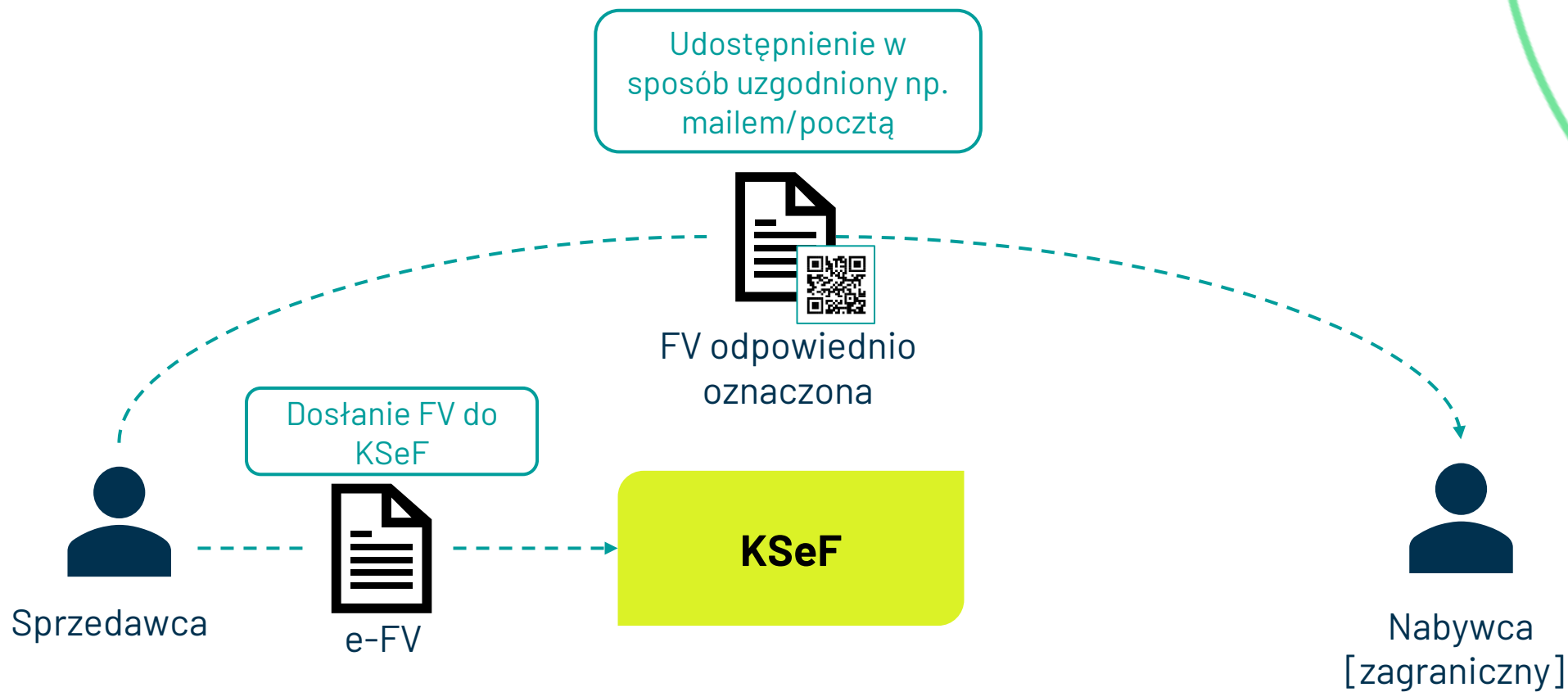
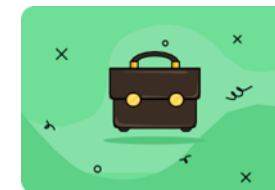
5

nabywcą jest podmiot, który nie posługuje się numerem, za pomocą którego jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, ani **numerem identyfikacji podatkowej**

6

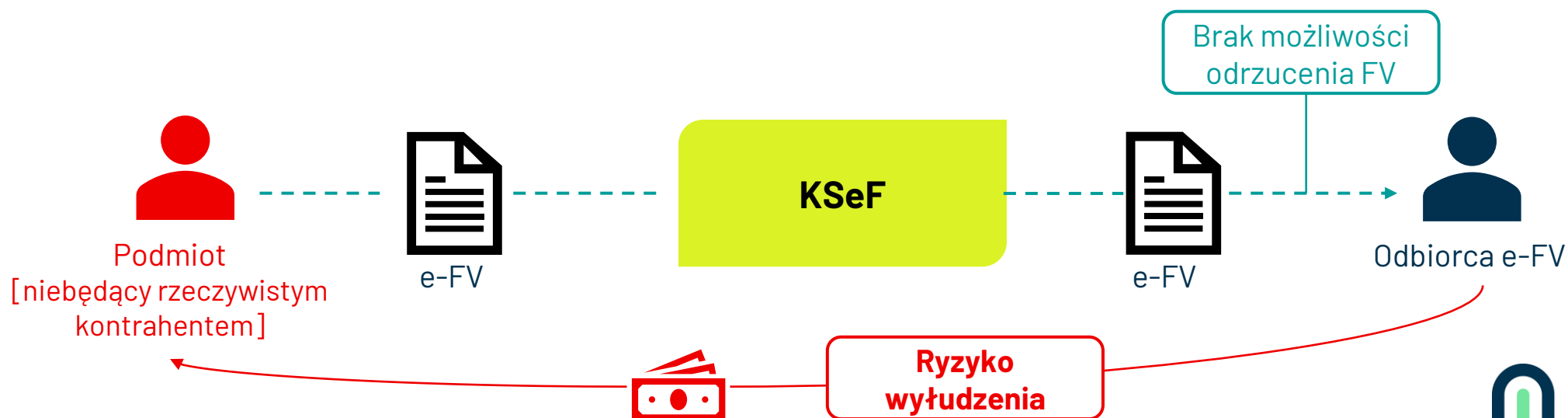
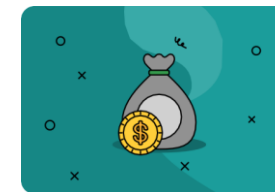
nabywcą jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej.

Udostępnienie faktury w sposób uzgodniony (2)

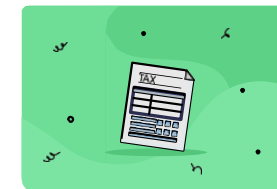


Ryzyko wyłudzeń

- >> KSeF nie będzie dawał możliwości odbiorcy e-faktury **weryfikacji merytorycznej i zatwierdzenia / odrzucenia e-faktury** (po wysłaniu jej przez wystawcę do KSeF)
- >> W związku z tym **istnieje ryzyko prób wyłudzeń przez podmioty, które nie będą rzeczywistymi kontrahentami odbiorcy faktury** (zwłaszcza przy dużym wolumenie faktur zakupowych);



Numer KSeF



» Numer KSeF to unikalny numer, identyfikujący e-fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur

9999999999-RRRRMMDD-FFFFFFFFFFFFFF-FF

NIP sprzedawcy

data przesłania
faktury do KSeF

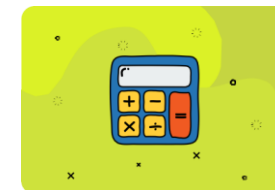
część techniczna
składająca się
z 12 znaków
(wartość generowana
automatycznie)

suma kontrolna
(wartość
wyliczana
automatycznie)

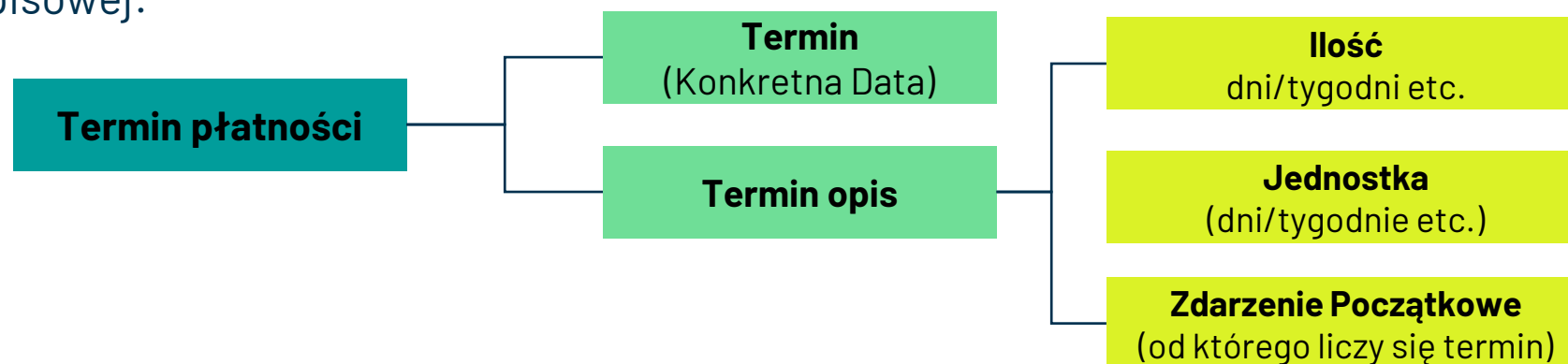


Od 1 stycznia 2027 r. podatnik dokonujący płatności za faktury ustrukturyzowane będzie musiał podać numer KSeF tych faktur – wymagane przy płatnościach na rzecz czynnych podatników VAT.

Terminy płatności a KSeF (1)

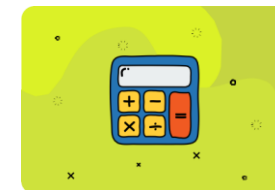


- Podatnicy będą mogli uzupełnić **fakultatywnie** na e-fakturze informacje dotyczące terminu płatności w dwóch wariantach tj. **i)** poprzez wskazanie konkretnej daty lub **ii)** w formie opisowej:



- Wypełnienie węzła e-faktury z terminem płatności w powiązaniu z danymi o przelewach będzie umożliwiało **organom państwowym** weryfikowanie (w czasie bieżącym) terminowości regulowania zobowiązań przez nabywców
- W związku ze zróżnicowaniem momentów w zakresie rozpoznawania daty wystawienia e-faktury, terminy płatności bazujące na dacie wystawienia mogą ulegać zmianom (w zależności, jaka data będzie traktowana jako data wystawienia FV)

Terminy płatności a KSeF (2)



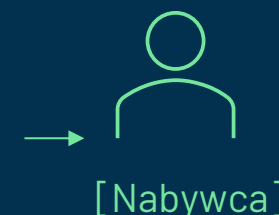
Zmiany w zakresie momentu wystawienia faktur w ramach KSeF mogą mieć wpływ na terminy płatności



Fakturę ustrukturyzowaną uznaje się za:

- (i) wystawioną w dniu jej przesłania do KSeF (nadania jej nr KSeF)
- (ii) otrzymaną w dniu przydzielenia jej nr KSeF

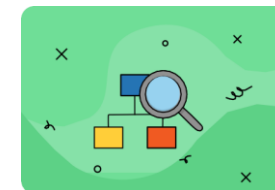
Fakturę inną niż ustrukturyzowana uznaje się za otrzymaną w dacie jej faktycznego otrzymania.



Konieczność weryfikacji postanowień umownych / regulaminów (uzależniających termin płatności od momentu wystawienia faktury) i ew. ich aneksowania

Załączniki / dane biznesowe (1)

- » W związku z wymaganiami kontrahentów co do podawania określonych danych na fakturze należy zapewnić odpowiednie ich mapowanie w ramach struktury faktury ustrukturyzowanej



CARGOLINK

FAKTURA **06/11/22**
Wystawienie: 2022-11-24
Wykonanie: 2022-11-24

SPRZEDAWCA:
OMILINK Sp. z o.o.
handlujący jako: CargoLink
NIP: 5842816354
Szafera 3
80-299 Gdańsk
Polska

NABYWCZA:
Big Value Sp. z o.o.
NIP: 1234567878
Przykładowa 11
80-299 Gdańsk
Polska

Numer zamówienia: **16/ZAM/11/22**

sprzedawca nr ref.: PO/0001/9/2019, PO/0002/9/2019, PO/0003/9/2019
nabywca nr ref.: PO/0001/9/2019

#	Nazwa	Cena netto	Ilość	j.m.	Płatność netto	VAT	Razem
1	fracht 2.1 A-B	1000.00	2.00	freight	1,230.00	23.00%	2,460.00
2	opłata dokumentacyjna	200.00	1.00	usługa	216.00	8.00%	216.00

netto	%	VAT
2000.00	23.00%	460.00
200.00	8.00%	16.00
200.00	Płatność	476.00

NALEŻNOŚCI RAZEM
2,676.00 PLN

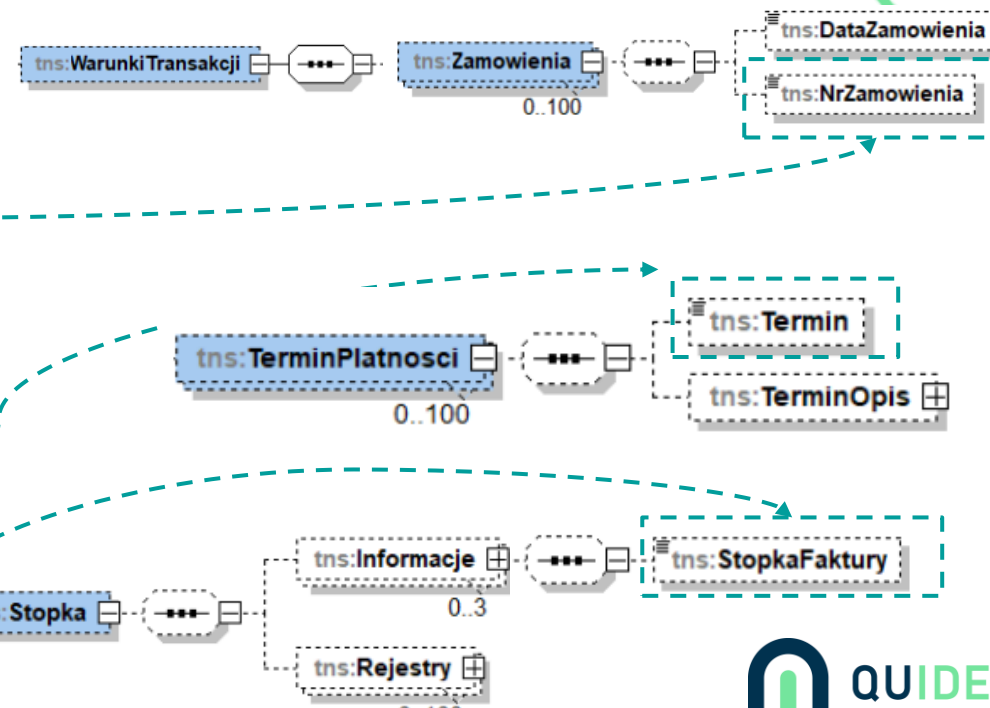
metoda płatności: przelew
termin płatności: 2022-12-06 (termin dni: 12)

KONTA BANKOWE
IDEA BANK BIC: IEEAPLPA
PLN: PL 24 1950 0001 2006 1318 9231 0002

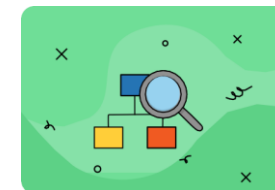
UWAGI

www.omilink.pl

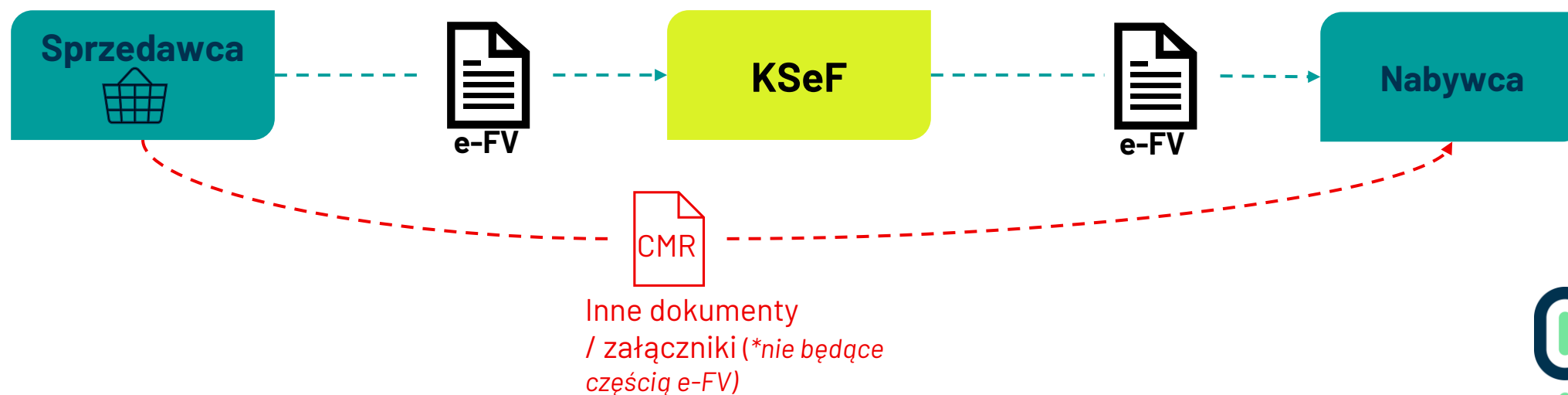
Schema faktury ustrukturyzowanej:



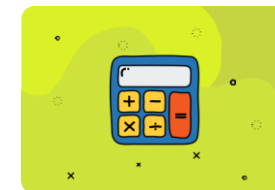
Załączniki / dane biznesowe (2)



- » KSeF jest systemem przeznaczonym **wyłącznie do przesyłania nabywcy faktur**
- » Za pośrednictwem KSeF **nie będzie możliwe wysłanie innych dokumentów (np. CMR)**
- » Wymusza to wypracowanie innych / alternatywnych kanałów komunikacji do przekazywania dodatkowych dokumentów do FV
- » Wyjątkiem będzie **załącznik do e-faktury, wbudowany w schemę e-faktury**



Załączniki / dane biznesowe (3)



Załącznik jako integralna część faktury może być stosowany jeśli faktura **dotyczy czynności o złożonej liczbie danych** w zakresie jednostek miary i ilości (liczby) dostarczanych towarów /wykonywanych usług czy cen jednostkowych towarów/usług;



Załącznik może zawierać **wyłącznie** dane (wskazane w art. 106e VAT) takie jak: data dostawy towarów/ wykonania usługi, nazwy towarów/usług, ceny jednostkowe etc.

Kwestie zw. z fakturowaniem wpływające na płatność

Brak duplikatów faktur ale mogą funkcjonować faktury pro forma

Kwestia korekt technicznych / brak not korygujących

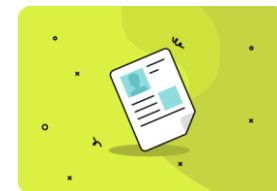


Obowiązkowy KSeF

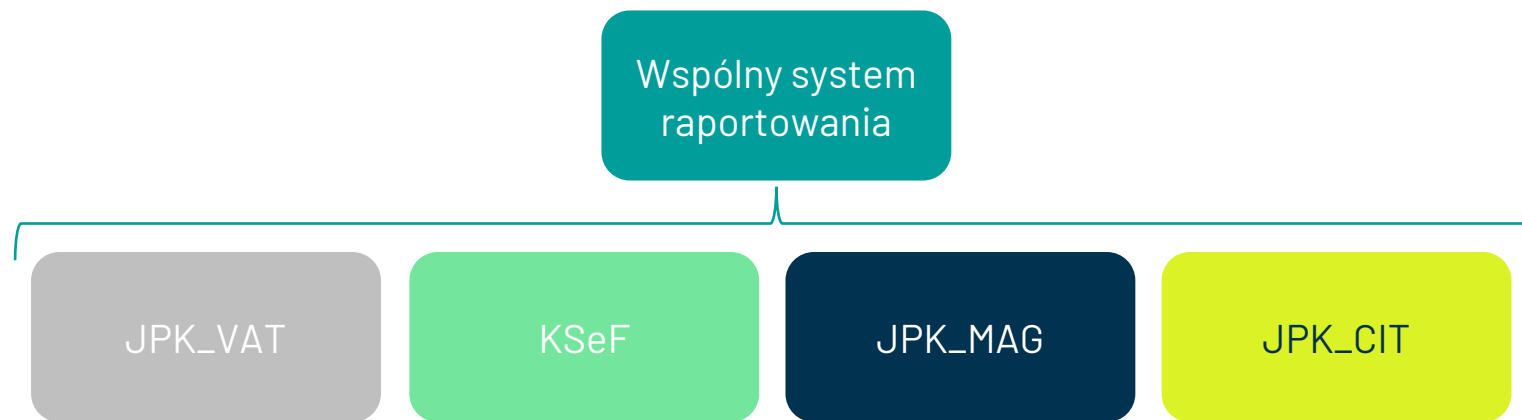


Krajowy System
e-Faktur
[Obowiązkowy]

Pozostało 67 dni **!**

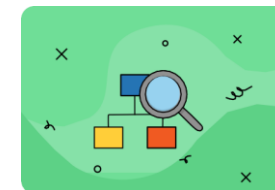


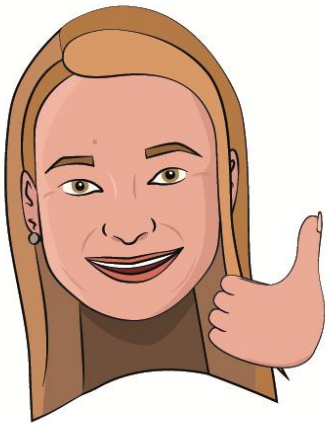
Spójność danych w erze digitalizacji



Dane z faktur, ewidencji magazynowych, ksiąg rachunkowych oraz płatności i rozliczeń podatkowych zaczynają tworzyć jeden logiczny system raportowania umożliwiający administracji skarbowej wykrywanie nieprawidłowości niemal w czasie rzeczywistym a UOKiK przestrzeganie przepisów o terminach płatności

- ! **Warto również zadbać o spójność danych, które będziemy raportowali do organów podatkowych (przez KSeF/ JPK VAT/ JPK CIT etc.) – aby nie narażać się na kontrolę**





Magdalena Jaworska

Doradczyni podatkowa

E: magdalena.jaworska@quidea.pl

Tel: 698 693 169

Quidea sp. z o.o.
Sienna 75 piętro 8
00-833 Warszawa

in #QualityIdea #Quldea

Niniejszy materiał ma charakter informacyjny oraz nie stanowi ani porady prawnej ani doradztwa podatkowego

quidea.pl