

KRAJOWY SYSTEM E-FAKTUR OD 1.07.2024 R. STANIE SIĘ OBOWIĄZKOWY

Prezydent w dniu 4.08.2023 r. podpisał ustawę z 16.06.2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, która przewiduje obowiązkowy Krajowy System e-Faktur (dalej: „KSeF”). Teraz ustawa czeka już tylko na publikację w Dzienniku Ustaw. Bez KSeF nie będzie można ani wystawić, ani odebrać faktury. Na dostosowanie podatnicy mają 11 miesięcy. Każdy podatnik musi nie tylko dostosować swój system finansowo-księgowy, ale również odpowiednio przygotować swój personel do zmienionych procedur.

Kontakt:

wroclaw@explico.com.pl

Zobacz inne:

www.explico.com.pl

Czym jest Krajowy System e-Faktur

KSeF to **teleinformatyczny system, który służy do wystawiania, odbierania i uzyskiwania dostępu do faktur ustrukturyzowanych. Ten dokument to rodzaj faktury elektronicznej w formacie XML.**

Za pośrednictwem programu **możliwe jest też nadawanie, zmiana lub odbieranie uprawnień, a także analiza i kontrola informacji zawartych w e-Fakturach.** Po wprowadzeniu danych do systemu każda faktura otrzymuje unikatowy numer identyfikujący, po czym zostaje zweryfikowana pod kątem zgodności danych ze wzorem faktury ustrukturyzowanej. Faktura ustrukturyzowana będzie uznana za wystawioną i doręczoną w momencie przydzielenia jej numeru identyfikującego.

KSeF: obowiązkowy czy dobrowolny?

Po okresie fakultatywnym **platforma ma stać się obowiązującym standardem na terenie całego kraju.** Ma to nastąpić od **1.07.2024 r.** Warto dodać, że Polska będzie czwartym (po Włoszech, Hiszpanii i Portugalii) krajem w UE, który wdroży to rozwiązanie. **Od 1.07.2024 r.** KSeF będą objęci:

- przedsiębiorcy zarejestrowanych jako czynni podatnicy VAT;
- przedsiębiorcy, którzy są zwolnieni z podatku VAT;
- podatnicy zweryfikowani w Polsce do procedury unijnej OSS, którzy posiadają polski identyfikator podatkowy NIP.

Struktura logiczna e-Faktury

Jak czytamy na stronie Ministerstwa Finansów: *Struktura logiczna e-Faktury oprócz elementów, których występowanie regulowane jest art. 106a - 106q ustawy o VAT, zawiera także elementy, których stosowanie jest całkowicie dobrowolne i dowolne. Uwzględnienie ich w strukturze wynika z praktyki biznesowej obserwowanej na rynku, w tym na skutek uwag zgłaszanych w trakcie konsultacji społecznych struktury. To tzw. dodatkowe elementy faktury, które nie wynikają z przepisów VAT, a których stosowanie w fakturze nie jest zabronione. Przepisy wprowadzające KSeF nie nakładają zatem nowych obowiązków co do zawartości faktury.*

Wdrożenie KSeF

Korzystanie z KSeF wiąże się z koniecznością dostosowania swoich systemów informatycznych, a w szczególności oprogramowania księgowego. Najważniejszą kwestią jest zweryfikowanie, czy stosowany system posiada pole do wpisywania danych koniecznych dla faktury ustrukturyzowanej. Kolejnym ważnym punktem jest połączenie własnego systemu z KSeF oraz przeprowadzenie testów całego procesu na wszystkich jego etapach, takich jak m.in. wystawienie faktury i weryfikacja danych.

W celu ułatwienia całego procesu Ministerstwo Finansów opublikowało roboczą strukturę logiczną systemu. Dostawcy oprogramowania spoza naszego kraju mają też dostęp do dokumentacji struktury w języku angielskim. W osobnym artykule opisujemy, na czym polega rejestrowanie faktur w KSeF.

System KSeF – logowanie i uwierzytelnianie

W przypadku podatników niebędących osobami fizycznymi, którzy posiadają elektroniczną pieczęć kwalifikowaną zawierającą NIP, istnieje możliwość korzystania z KSeF na podstawie pierwotnych uprawnień właścicielskich bez zgłaszania w urzędzie skarbowym.

Dostęp do Krajowego Systemu e-Faktur jest możliwy po założeniu indywidualnego konta – można je obsłużyć z poziomu komputera oraz urządzeń mobilnych. System posiada mechanizm uwierzytelnienia, który weryfikuje tożsamość podmiotu w oparciu o kwalifikowane źródła w rodzaju kwalifikowanych certyfikatów (podpis elektroniczny, pieczęć elektroniczna lub podpis zaufany) i Profilu Zaufanego.

W razie dalszych pytań, pozostajemy do Państwa dyspozycji.

**Niniejszy Newsletter nie stanowi porady prawnej ani podatkowej*