

KSEF – Krajowy System E-Faktur – praktyczne wdrożenie w działalności

- 1. Aktualny stan prawny i faktyczny w zakresie Krajowego Systemu E-Faktur i struktury FA(3).**
- 2. Nowy wzór faktury FA (3) i nowy załącznik do faktury (dla potrzeb rozliczania mediów).**
- 3. Termin wejścia w życie obowiązkowego KSEF.**
 - a) 1 lutego 2026 r. dla przedsiębiorców, których wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) przekroczyła w 2024 r. 200 mln zł,
 - b) 1 kwietnia 2026 r. dla pozostałych przedsiębiorców,
 - c) 1 stycznia 2026 r. - przedsiębiorcy wykluczeni cyfrowo,
 - d) wdrożenie KSEF przez podatników zwolnionych z VAT (np. wspólnoty mieszkaniowe, stowarzyszenia, fundacje itp.).
- 4. Czasowe przesunięcie do dnia 1 stycznia 2026 r.**
 - a) wymogu podania numeru KSEF w płatnościach za e-faktury,
 - b) możliwości wystawiania faktur przy pomocy kasy fiskalnej (z pominięciem KSEF),
 - c) kar za nieprzestrzeganie obowiązków KSEF.
- 5. Wdrożenie na stałe trybu „offline24” możliwego do stosowania przez wszystkich podatników.**
 - a) data wystawienia faktury w trybie offline,
 - b) data otrzymania faktury w trybie offline,
 - c) sposób wyboru stosowania trybu offline.

6. **Dopuszczenie wystawiania faktur konsumenckich w KSEF – wady i zalety. Sposób doręczenia konsumentowi faktury wystawionej w KSEF.**
7. **KSEF a faktury wystawiane przez jednostki samorządu terytorialnego (JST) i Grupy VAT.**
 - a) dodatkowe pola obowiązkowe, opcjonalne i fakultatywne w części Podmiot 1, 2 i 3, Pracownik,
 - b) kod ID WEW – jak wykorzystać u scentralizowanego podatnika? ID WEW czy NIP?
8. **Załącznik do faktury ustrukturyzowanej – zastosowanie, tryb wdrożenia i stosowania (głównie w branży media, telekomunikacja itp.). Do czego nie służy załącznik?**
9. **Korzystanie z KSEF.**
 - a) autoryzacja w systemie KSEF (kwalifikowana pieczęć elektroniczna, kwalifikowany podpis elektroniczny, podpis zaufany),
 - b) powołanie i odwołanie administratora - ZAW-FA lub pieczęć elektroniczna.
 - c) sposób nadawania i odbieranie uprawnień do poszczególnych funkcji w KSEF (delegowanie uprawnień),
 - d) tworzenie jednostek zależnych w KSEF i administratorów jednostek – w JST i grupie VAT.
10. **KOD QR dostępny od dnia 1 listopada 2025 r. dla zapewnienia autentyczności pochodzenia i integralności treści – kiedy będzie miał zastosowanie?**
11. **Schemat postępowania celem wdrożenia KSEF.**
 - a) Przygotowanie procesów wewnętrznych oraz szkolenia pracowników,
 - b) utworzenie schematu uprawnień w KSEF,

- c) upoważnienie (uwierzytelnienie) do pracy w KSEF oraz nadzór na korzystaniem z systemu,
- d) elektroniczny obieg dokumentów – czy jest niezbędny dla potrzeb KSEF?

12. Dokumenty objęte systemem KSEF.

- a) standardowa faktura dla innego polskiego podatnika (w tym faktura zaliczkowa),
- b) faktura dla konsumenta – opcjonalnie,
- c) faktura VAT RR – opcjonalnie,
- d) refaktura,
- e) faktura dla kontrahenta zagranicznego,
- f) załączniki do faktur w KSEF,
- g) duplikatu faktury – w ograniczonym zakresie.

13. Dokumenty nieobjęte systemem KSEF.

- a) dokumenty wewnętrzne,
- b) noty księgowe,
- c) faktury proforma.

14. Elementy faktury ustrukturyzowanej.

- a) obowiązkowe elementy faktury ustrukturyzowanej,
- b) elementy opcjonalne faktury ustrukturyzowanej,
- c) elementy fakultatywne faktury ustrukturyzowanej,
- d) numer KSEF i jego budowa, znaczenie i sposób generowania,
- f) wizualizacja faktury ustrukturyzowanej – kiedy obowiązkowo zawiera kody QR?

15. Wystawianie faktur w KSEF a obowiązek podatkowy.

- a) proces wystawiania faktur w KSEF i ich autoryzacji,

- b) data wystawienia faktury w KSEF – w trybie standardowym oraz offline24,
- c) termin wystawienia faktury w świetle ustawy o VAT a KSEF?
- d) weryfikacja prawidłowości faktury przez KSEF,
- e) komunikat zwrotny z KSEF (UPO lub odrzucenie faktury),
- f) obowiązek podatkowy dla mediów a data wystawienia faktury.
- g) Zbiorcza wysyłka faktur do KSEF.

16. Odliczanie VAT i koszt podatkowy (CIT).

- a) otrzymanie faktury ustrukturyzowanej w KSEF (data otrzymania faktury w KSEF),
- b) otrzymanie faktury ustrukturyzowanej poza KSEF w formie papierowej lub elektronicznej lub trybie offline24 – czy daje prawo do odliczenia VAT?
- c) użycie faktury ustrukturyzowanej poza KSEF – obowiązek oznaczania kodem QR – kiedy i na jakich zasadach?
- d) obliczanie terminu płatności dla faktury otrzymanych w KSEF?

17. Rozliczanie faktur korygujących, noty korygujące w KSEF.

- a) anulowanie faktury KSEF – czy jest możliwe,
- b) faktury korygujące w KSEF/noty korygujące?
- c) KSEF a korekty in minus oraz in plus podatku należnego - moment korekty podatku,
- d) KSEF a korekty in minus oraz in plus podatku naliczonego –moment korekty podatku.

18. Nadzwyczajna niedostępność KSEF (faktura „offline” i „offline 24”).

- a) niedostępność systemu KSEF,
- b) awaria KSEF,
- c) awaria wewnętrznego systemu podatnika.

19. KSEF a rejestr JPK_VAT.

- a) numer KSEF a dokonywanie przelewu,
- b) numer KSEF a ujęcie faktury JPK_VAT,
- c) struktura numeru KSEF – dane zawarte w numerze KSEF,
- d) czy na fakturze ustrukturyzowanej (wystawionej w KSEF) przekazanej nabywcy w formie papierowej lub elektronicznej należy umieścić numer KSEF?