

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	7
Wstęp	9
Rozdział 1	
Co to jest KSeF	11
Rozdział 2	
Krajowy System e-Faktur – stan prawny oraz harmonogram wdrożenia	15
2.1. Stan prawny	15
2.2. Harmonogram wdrożenia	16
2.3. Korzystanie z KSeF – bezpłatne narzędzia	17
Rozdział 3	
Daty wejścia w życie obligatoryjnego KSeF	18
3.1. Obligatoryjny KSeF – odroczenia	19
3.1.1. Mikroprzedsiębiorcy	19
3.1.2. Faktury wystawiane na kasach fiskalnych	22
Rozdział 4	
Wyłączenia z KSeF – kogo KSeF nie dotyczy	23
4.1. Wyłączenia przewidziane w ustawie	23
4.1.1. Fakturowanie przez podmiot zagraniczny	24
4.1.2. Faktury konsumenckie	27
4.1.2.1. Samoidentyfikacja	28
4.2. Wyłączenia przewidziane w rozporządzeniu	29

Rozdział 5

Jakie transakcje należy obligatoryjnie faktuować w KSeF? ...	31
5.1. Fakturowanie w KSeF transakcji zagranicznych	32
5.1.1. Wyzwania, jakie staną przed krajowymi podatnikami	32
5.1.2. Sprzedaż dla podmiotu zagranicznego zarejestrowanego dla VAT w Polsce	34
5.1.3. Wewnątrzzakładowe przemieszczenie towarów – WDT nietransakcyjne	35
5.1.4. Sprzedaż na terytorium państwa trzeciego	37
5.2. KSeF # jednolity sposób fakturowania	37

Rozdział 6

KOD QR, czyli kod umożliwiający dostęp do faktury w KSeF	39
6.1. Dostęp anonimowy do faktury w KSeF	40
6.2. Oznaczenie faktury kodem QR	41
6.3. Kod QR – sprzedaż dla nabywcy, który nie jest uczestnikiem KSeF	41
6.4. Kod QR – faktura wystawiona podczas awarii, niedostępności KSeF lub tryby offline-24	42
6.4.1. Funkcje kodów QR	44
6.4.2. Certyfikat	45
6.4.3. Kto może wnioskować o certyfikat?	46
6.4.4. Certyfikaty a tokeny	47

Rozdział 7

Uprawnienia	49
7.1. ZAW-FA (3)	50
7.2. Standardowy model uprawnień	51
7.2.1. Samofakturowanie	51
7.4. Token	51
7.5. Certyfikat	52
7.6. Certyfikaty a tokeny	54

Rozdział 8

Faktura ustrukturyzowana – schema FA(3)	56
8.1. Schema Fa(3) – elementy	57

8.2. Schema(3) – kategorie pól	59
8.3. Przykładowe pozycje schemy Fa(3)	60
8.3.1. Podmiot 1 – sprzedawca (element obligatoryjny) ...	60
8.3.2. Podmiot2 – nabywca (element obligatoryjny)	62
8.3.3. Podmiot3 (element fakultatywny)	65
8.3.4. Fa	68
8.4. Schema Fa (3) – faktura korygująca	77
8.5. Schema Fa(3) – faktura zaliczkowa	82
8.6. Załącznik do faktury ustrukturyzowanej	83
8.6.1. Załącznik – główne założenia	84
8.6.2. Załącznik – zgłoszenie	86
8.6.3. Wysyłka faktur z załącznikiem	89
8.6.4. Załącznik jako element faktury ustrukturyzowanej	90
8.7. Faktura ustrukturyzowana – podsumowanie	91

Rozdział 9

Wystawienie faktury	93
9.1. Artykuł 106na ust. 1 u.p.t.u. – zasada ogólna	93
9.1.1. Sesja interaktywna i sesja wsadowa	93
9.2. Wystawienie faktury – wyjątki od zasady	97
9.2.1. Artykuł 106nda ust. 16 u.p.t.u.	98

Rozdział 10

Data otrzymania faktury	101
10.1. Otrzymanie faktury – wyjątki od zasady	104

Rozdział 11

Numer KSeF faktury	106
11.1. Kiedy podatnik jest zobligowany podać nr KSeF faktury?	107
11.1.1. Numer KSeF faktury – kod QR	108
11.1.2. Numer KSeF faktury – faktura korygująca	108
11.1.3. Numer KSeF faktury – faktura końcowa	108
11.1.4. Numer KSeF faktury – tytuł przelewu	109
11.1.4.1. Zbiorczy identyfikator płatności	110

Rozdział 12

Jak faktuować, kiedy KSeF nie działa, oraz w trybie

offline-24	112
12.1. Awaria KSeF – informacja zamieszczana przez Ministra Finansów w BIP oraz za pośrednictwem oprogramowania interfejsowego	113
12.2. Awaria KSeF – informacja Ministra Finansów zamieszczona w środkach społecznego przekazu (tzw. awaria całkowita)	116
12.3. Niedostępność KSeF (tzw. tryb offline)	117
12.4. Tryb offline-24	118
12.5. Korekta techniczna faktury – rozwiązanie pozalegisłacyjne	121
12.6. Sankcje	122

Rozdział 13

Faktury wystawione ponownie, czyli tzw. duplikaty	123
--	------------

Rozdział 14

Korekty <i>in minus</i> – zmiana zasad	125
14.1. Moment ujęcia korekt <i>in minus</i> – sprzedawca	125
14.2. Moment ujęcia korekt <i>in minus</i> – nabywca	127

Rozdział 15

Sankcje	129
----------------------	------------

Rozdział 16

Archiwizowanie	132
-----------------------------	------------

Rozdział 17

Jak przygotować na KSeF biuro rachunkowe –

podsumowanie	134
17.1. Modele współpracy i sposób na ich zoptymalizowanie ...	136
17.1.1. Biuro rachunkowe wystawia i wysyła faktury do KSeF	136
17.1.2. Klient sporządza faktury, a biuro rachunkowe wysyła je do KSeF	137

17.1.3. Klient sam sporządza faktury i wysyła je do KSeF	137
---	-----