

FAKTURY W KSEF – <u>DLA PODATNIKÓW</u>	FAKTURY POZA KSEF
<ul style="list-style-type: none"> <li>Krajowe dostawy towarów i świadczenie usług</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Faktury konsumenckie (na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej),</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów (WDT)*</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Eksport towarów*</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Faktury dokumentujące przejazd autostradą płatną lub przejazd na dowolną odległość, wystawiana w formie biletu jednorazowego przez podatników uprawnionych do świadczenia usług polegających na przewozie osób: kolejami normalnotorowymi, taborem samochodowym, statkami pełnomorskimi, środkami transportu żeglugi śródlądowej i przybrzeżnej, promami, samolotami i śmigłowcami</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Świadczenia na rzecz podatników spoza terytorium kraju (podlegających odwrotnemu obciążeniu)*</li> </ul> <p><i>* konieczność uzgodnienia sposobu przekazywania dokumentów do kontrahenta zagranicznego</i></p>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Otrzymanie zaliczek i ich rozliczenie</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Faktury wewnętrzne (np. z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów [WNT], czy importu usług),</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wystawienie faktur korygujących (w tym zbiorczych)</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wystawienie faktur w złotych i w walucie obcej</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Faktury wystawione przez podatnika korzystającego z procedur szczególnych, o których mowa w dziale XII w rozdziałach 7, 7a i 9, dokumentujących czynności rozliczane w tych procedurach</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wystawienie faktur VAT marża</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wystawienie faktur VAT RR (rolnicy ryczałtowi mogą dobrowolnie korzystać z systemu)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Faktury wystawione:</li> <li>przez podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju;</li> <li>Faktury wystawione:</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wystawienie faktury w imieniu i na rzecz kontrahenta-sprzedawcy, nawet zagranicznego (tzw. samofakturowanie),</li> </ul>	

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• przez podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju, który posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, przy czym to stałe miejsce prowadzenia działalności nie uczestniczy w dostawie towarów lub świadczeniu usług, dla których wystawiono fakturę;</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wystawienie faktur przez podatnika VAT zwolnionego podmiotowo lub wykonującego wyłącznie czynności zwolnione (od 01.01.2025 r. obowiązkowo).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Faktury pro-forma</li> </ul>

VAT NALEŻNY	VAT NALICZONY
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Faktura KSeF</li> <li>• Faktura „awaryjna”</li> <li>• Faktura konsumencka</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Faktura KSeF</li> <li>• Faktura „awaryjna”</li> <li>• Dokument celny</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Raport z kasy fiskalnej</li> <li>• Sprzedaż nieudokumentowana (WEW)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dowód opłaty za przejazd autostradą</li> <li>• Bilet jednorazowy</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Procedura odwrotnego obciążenia</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Procedura odwrotnego obciążenia</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Paragon z NIP do 450 PLN (do 31.12.2024)</li> <li>• Faktura wystawiona przez kasę fiskalną ( do 31.12.2024)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Paragon z NIP do 450 PLN (do 31.12.2024)</li> <li>• Faktura wystawiona przez kasę fiskalną (do 31.12.2024)</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Faktura wewnętrzna</li> </ul>	

Zmiany od 01.07.2024	Zmiany od 01.01.2025
KSeF obowiązkowy dla podatników VAT czynnych	KSeF obowiązkowy dla podatników VAT zwolnionych
Likwidacja not korygujących	Likwidacja duplikatów*
Zmiany w JPK_VAT	Likwidacja faktur emitowanych przez kasy fiskalne
Przepisy dotyczące faktur w trybie „OFF”	Paragon z NIP do 450 PLN nie jest fakturą
Nowe regulacje w temacie przeliczania kuru walut dla 4 przypadków wystawianych faktur	Sankcje KSeF
Zmiany zasad zmniejszania podstawy opodatkowania – faktury korygujące	
Zmiana zasad opisów przelewu przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności	Obowiązkowe podawania KSeF ID przy dokonywaniu przelewów
Skrócenie do 40 dni terminu zwrotu VAT	

ZADANIA PRZY WDROŻENIU KSEF	
1	Informacja ogólna – pismo, nagrania
2	Analiza faktur
3	Analiza możliwości oprogramowania fakturowego i księgowego
4	Harmonogram wdrożenia
5	Analiza umów z kontrahentami ( w tym z klientami biura)
6	Zarządzanie uprawnieniami, sprawdzenie aktualności danych autoryzujących
7	Zarządzanie procesem weryfikacji danych z faktur
8	Szkolenia
9	Przygotowanie techniczne ( serwer, monitory, oprogramowanie)

Uprawnienia pierwotne - do logowania do systemu KSeF.	
<p><b>Osoba fizyczna – automatycznie</b>, pod warunkiem posiadania profilu zaufanego lub podpisu kwalifikowanego</p>	<p><b>Każdy inny podmiot –</b></p> <p><b>Osoba prawna</b>, np.: Spółka z o.o., S.A, P.S.A, ZZ, fundacja stowarzyszenie</p> <p><b>Jednostka organizacyjna nie mająca osobowości prawnej</b>, np.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- spółka cywilna</li> <li>- spółka jawna</li> <li>- spółka komandytowa</li> <li>- spółka komandytowo-akcyjna</li> <li>- spółka partnerska</li> <li>- spółki w organizacji</li> </ul> <p>Na podstawie pieczęci elektronicznej Lub wskazując <b>JEDNĄ</b> osobę fizyczną na zawiadomieniu <b>ZAW-FA</b></p>
Uprawnienia wtórne - osoba fizyczna wskazana przez osobę z uprawnieniami pierwotnymi bądź przez nią wskazana, TOKEN, według przypisanych do niego uprawnień.	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Wystawianie faktur</li> <li>2. Pobieranie faktur</li> <li>3. Przeglądanie uprawnień</li> <li>4. Nadawanie lub odbieranie uprawnień</li> </ol>	