

KSeF w procesach podatkowych i biznesowych

Michał Krawczyk

Ekspert podatkowy

Organizator Konferencji



Partnerzy merytoryczni



1. Faktura KSeF a JPK_V7

Organizator Konferencji:



Partnerzy merytoryczni:



FA(3) a JPK_V7

Organizator Konferencji:



Partnerzy merytoryczni:



Struktura FA(3) a JPK_V7

P_12 Stawka podatku:

- „23” - w przypadku stawki 23% (K_19 oraz K_20 w JPK_V7)
- „22” - w przypadku stawki 22% (K_19 oraz K_20 w JPK_V7)
- „8” - w przypadku stawki 8% (K_17 oraz K_18 w JPK_V7)
- „7” - w przypadku stawki 7% (K_17 oraz K_18 w JPK_V7)
- „5” - w przypadku stawki 5% (K_15 oraz K_16 w JPK_V7)
- „4” - w przypadku stawki 4% (K_17 oraz K_18 w JPK_V7 oraz VAT-12)
- „3” - w przypadku stawki 3% (K_15 oraz K_16 w JPK_V7)

Struktura FA(3) a JPK_V7

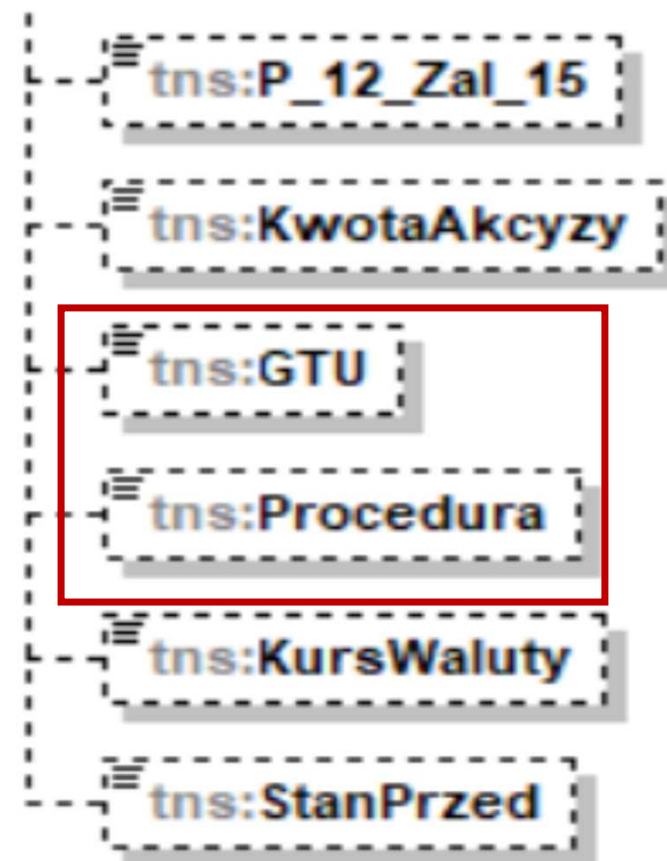
- „**0 KR**” - w przypadku stawki 0% dla sprzedaży towarów i świadczenia usług na terytorium kraju (z wyłączeniem WDT i eksportu) **(K_13 oraz ewentualnie K_14 w JPK_V7)**
- „**0 WDT**” - w przypadku stawki 0% dla wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów **(K_21 w JPK_V7 + VAT-UE)**
- „**0 EX**” - w przypadku stawki 0% dla eksportu towarów **(K_22 w JPK_V7)**
- „**zw**” - w przypadku zwolnienia od podatku **(K_10 w JPK_V7)**
- „**oo**” - w przypadku odwrotnego obciążenia w obrocie krajowym **(K_31 oraz K_32 w JPK_V7)**
- „**np I**” - w przypadku niepodlegających opodatkowaniu dostaw towarów oraz świadczenia usług poza terytorium kraju, z wyłączeniem transakcji, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy oraz OSS **(K_11 w JPK_V7)**
- „**np II**” – w przypadku niepodlegającego opodatkowaniu na terytorium kraju, świadczenia usług o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy. **(K_11 oraz K_12 w JPK_V7 + VAT-UE)**

Struktura FA(3) a JPK_V7

W polu GTU można podać GTU dla danego towaru lub usługi.

W polu Procedura można podać dane poszczególnych procedur WSTO_EE, IED, TT_D, I_42, I_63, B_SPV, B_SPV_DOSTAWA, B_MPV_PROWIZJA

Oznaczenia stosowane są do poszczególnych wierszy faktury.

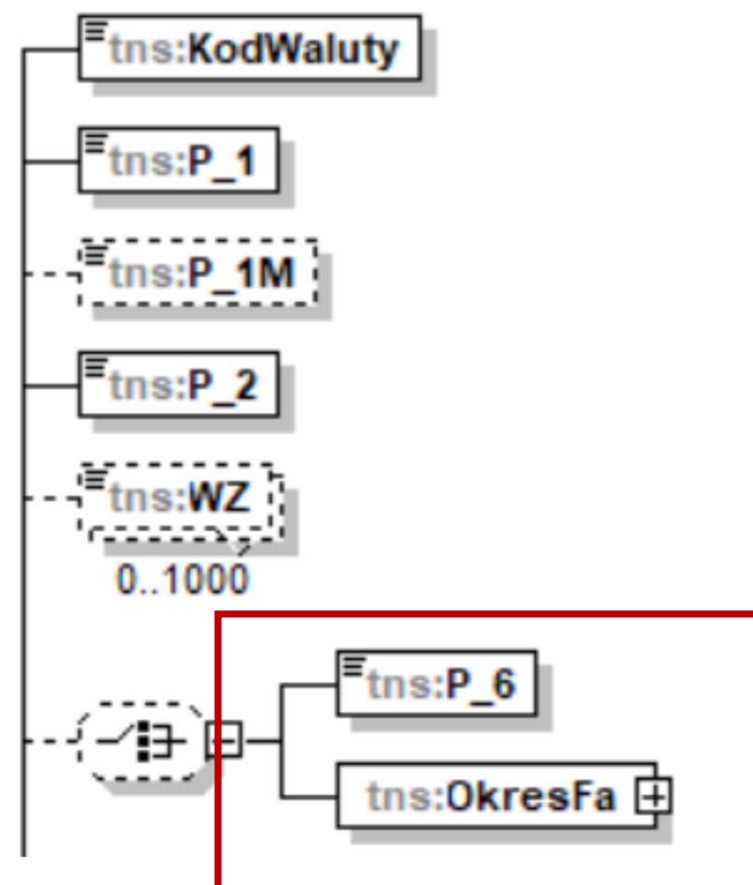


Struktura FA(3) a JPK_V7

P_6

Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub data otrzymania zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4 ustawy, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury

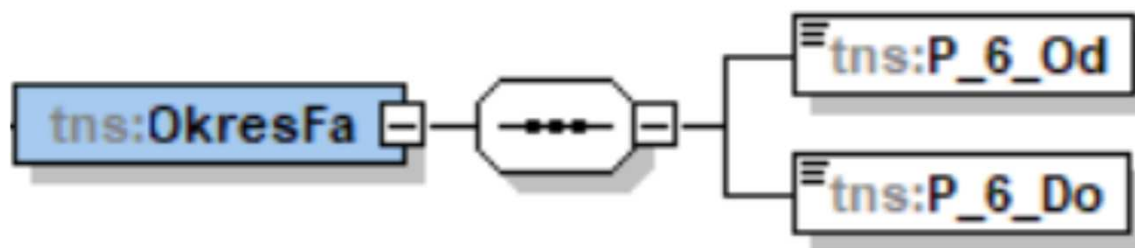
Uwaga! Pole wypełnia się w przypadku, gdy dla wszystkich pozycji faktury data jest wspólna. W przypadku, gdy dla poszczególnych pozycji występują różne daty sprzedaży – wypełnia się pole P_6A.



Struktura FA(3) a JPK_V7

OkresFa

Element zawierający okres, którego dotyczy faktura - w przypadkach, o których mowa w art. 19a ust. 3 zdanie pierwsze i ust. 4 oraz ust. 5 pkt 4 ustawy. Element składa się z pól: P_6_Od oraz P_6_Do.



Struktura FA(3) a JPK_V7

P_6 oraz OkresFa a obowiązek podatkowy VAT

Należy wziąć pod uwagę, że w przypadku czynności, dla których obowiązek podatkowy powstaje na zasadach ogólnych (w dniu dostawy towarów, wykonania usługi lub otrzymania zaliczki), pola P_6 oraz OkresFa będą kluczowe dla identyfikacji okresu rozliczeniowego, w którym należy wykazać te czynności.

Struktura FA(3) a JPK_V7

P_6 oraz OkresFa a obowiązek podatkowy VAT

W przypadku czynności, dla których obowiązek podatkowy powstaje na zasadach szczególnych (np. w dniu wystawienia faktury (np. WDT, usługi budowlane, wynajem, „media”)), pola P_6 oraz OkresFa nie wyznaczają tego obowiązku. Należy stosować inne metody dla identyfikacji okresu rozliczeniowego, w którym należy wykazać te czynności.

Można przykładowo wykorzystać pole „Indeks”.

Towary/usługi o określonym indeksie będą zakwalifikowane do grupy z ogólnym obowiązkiem podatkowym lub ze szczególnym obowiązkiem podatkowym.



Pole przeznaczone do
wpisania wewnętrznego
kodu towaru lub usługi
nadanego przez podatnika
albo dodatkowego opisu

Indeks

Pole przeznaczone do wpisania wewnętrznego kodu towaru lub usługi, nadanego przez podatnika albo dodatkowego opisu towaru lub usługi [pole fakultatywne]

Maksymalna ilość znaków: 50

Struktura FA(3) a JPK_V7

Adnotacje (pola obowiązkowe)

P_16 - „Metoda Kasowa” (kwalifikacja do **JPK_V7** wg daty zapłaty) (**oznaczenie MK w ewidencji zakupu w JPK_V7**)

P_17 - „Samofakturowanie”

P_18 - „Odwrotne obciążenie” (wystąpi razem z oznaczeniami NP I, NP II oraz oo w polu P_12) – kwalifikacja do **K_11 lub do K_12 i K_31 i K_32 w JPK_V7**

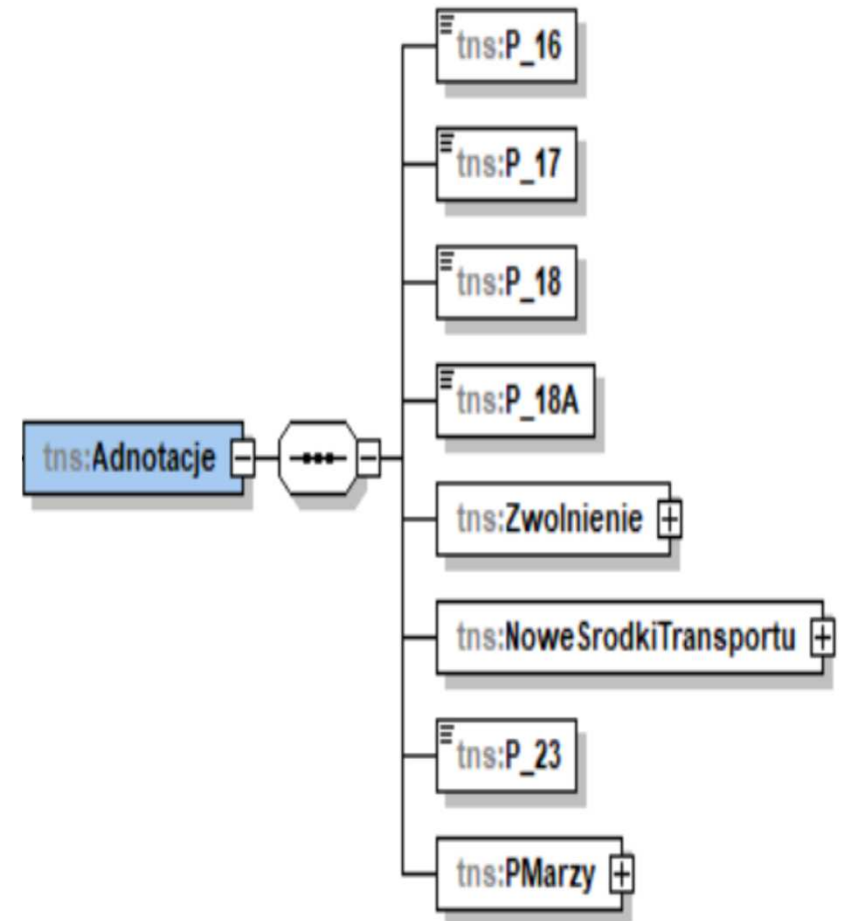
P_18A - „Mechanizm podzielonej płatności” (można zastosować P_12_Zal_15 - Znacznik dla towaru lub usługi wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy)

Zwolnienie - wystąpi razem z oznaczeniami ZW w polu P_12 oraz będzie wymagać podania podstawy prawnej zwolnienia

NoweSrodkiTransportu - wystąpi na fakturze wewnątrzwspólnotowej dostawy nowych środków transportu oraz będzie wymagać podania danych szczegółowych charakteryzujących ww. nowe środki transportu

P_23 - wystąpi w przypadku wystawiania faktury przez pośrednika w ramach transakcji trójstronnej uproszczonej (dodatkowo wystąpi oznaczenia **TT_D** w **JPK_V7**, które można również zastosować w fakturze w KSeF)

PMarzy - Element zawierający dane dotyczące wystąpienia na fakturze procedury VAT marża oraz adnotacje odnoszące się do ww. procedury (oznaczenia **MR_T lub MR_UZ w JPK_V7**)



Struktura FA(3) a JPK_V7

P_Pmarzy – oznacza, że dana faktura dokumentuje sprzedaż VAT Marża

Wówczas (obowiązkowo):

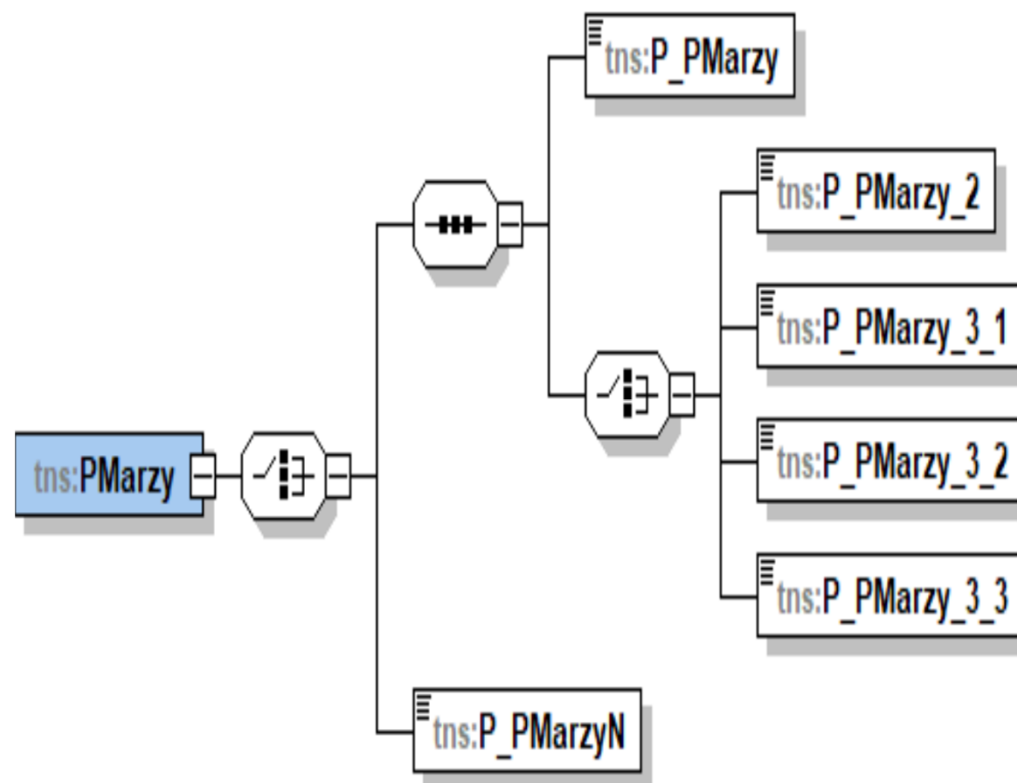
P_PMarzy_2 - „procedura marży dla biur podróży” (w **JPK_V7** oznaczenia **MR_T**)

P_PMarzy_3_1 - „procedura marży - towary używane” (w **JPK_V7** oznaczenia **MR_UZ**)

P_PMarzy_3_2 - „procedura marży – dzieła sztuki” (w **JPK_V7** oznaczenia **MR_UZ**)

P_PMarzy_3_1 - „procedura marży - przedmioty kolekcjonerskie i antyki ” (w **JPK_V7** oznaczenia **MR_UZ**)

P_PmarzyN – oznacza, że dana faktura nie dokumentuje sprzedaży VAT Marża



2. Faktura w KSeF a procesy obiegu dokumentów

Organizator Konferencji:



Partnerzy merytoryczni:



Faktura w KSeF a załączniki

Organizator Konferencji:



Partnerzy merytoryczni:



Załączniki w KSeF

**Faktura
wystawiona w
KSeF**

Załącznik w KSeF

Przykład 1

Sprzedawca będący siecią komórkową wystawia faktury w KSeF z wykorzystaniem ustrukturyzowanego załącznika zawierającego listę numerów telefonów nabywcy i kosztów usług związanych z poszczególnymi numerami.

Przykład 2

Sprzedawca będący operatorem kart paliwowych wystawia faktury w KSeF z wykorzystaniem ustrukturyzowanego załącznika zawierającego listę numerów rejestracyjnych i kosztów usług związanych z poszczególnymi samochodami.

Przykład 3

Sprzedawca będący dostawcą energii elektrycznej wystawia faktury w KSeF z wykorzystaniem ustrukturyzowanego załącznika zawierającego listę punktów poboru mocy i kosztów energii dla tych poszczególnymi punktów.

Załączniki poza KSeF

Faktura wystawiona
w KSeF

Załącznik do faktury
poza KSeF

Przykład 1

Sprzedawca będący firmą budowlaną przekazuje nabywcy załącznik (protokół odbioru robót) w formie papierowej – jak przyporządkować załącznik do faktury otrzymanej w KSeF?

Przykład 2

Sprzedawca będący firmą transportową przesyła nabywcy załącznik (kopię listu przewozowego CMR) w formie elektronicznej – jak przyporządkować załącznik do faktury otrzymanej w KSeF?

Faktura w KSeF a dodatkowe informacje

Organizator Konferencji:



Partnerzy merytoryczni:



DANE DODATKOWE, KTÓRYCH NIE MUSI MIEĆ FAKTURA, ŻEBY BYŁO MOŻLIWE JEJ WYSTAWIENIE W KSEF

DodatkowyOpis (może dotyczyć faktury lub poszczególnych wierszy faktury.

Element zawierający pola przeznaczone dla wykazywania dodatkowych danych na fakturze, w tym wymaganych przepisami prawa, dla których nie przewidziano innych pól/elementów [element fakultatywny] **Maksymalna ilość wystąpień: 10 000**

Klucz

Klucz dla pola niezdefiniowanego, stanowiącego element typu złożonego klucz-wartość. Podaje się nazwę pola przeznaczonego dla wykazywania dodatkowych danych na fakturze, w tym wymaganych przepisami prawa, dla których nie przewidziano innych pól/elementów. Nazwę wskazuje podatnik. Maksymalna ilość znaków: 256

Wartosc

Wartość pola, stanowiącego element typu złożonego klucz-wartość, dla którego nazwę (klucz) określił podatnik. Podaje się wartość pola przeznaczonego dla wykazywania dodatkowych danych na fakturze, w tym wymaganych przepisami prawa, dla których nie przewidziano innych pól/elementów. Maksymalna ilość znaków: 256

Przykład 1

Firma X Sp. z o.o. wykonuje usługi budowlane na rzecz Dewelopera Y Sp. z o.o.. W danym miesiącu może być wystawionych wiele faktur dotyczących różnych budów.

Protokołu odbioru będą podpisywane i przekazywane odrębnie, a faktury będą wystawiane w KSeF i odbierane przez nabywcę w KSeF. Na protokołach odbioru znajdują się numery budowy, których dotyczą (np. 1/BUD/2026) oraz etapu budowy.

W celu identyfikacji protokołu odbioru w fakturze w polu **DodatkowyOpis** Firma X Sp. z o.o. wskaże:

DodatkowyOpis

Klucz – Numer Budowy

Wartosc – 1/BUD/2026

DodatkowyOpis

Klucz – Etap Budowy

Wartosc – Etap 1

Alternatywnie:

DodatkowyOpis

Klucz – Numer Budowy/Etap

Wartosc – 1/BUD/2026/Etap 1

Przykład 2

Firma X Sp. z o.o. wykonuje usługi transportowe na rzecz Hurtowni Y Sp. z o.o..

W danym miesiącu może być wystawionych wiele faktur dotyczących różnych transportów.

Listy przewozowe CMR będą przekazywane odrębnie (np. mailowo), a faktury będą wystawiane w KSeF i odbierane przez nabywcę w KSeF.

W celu identyfikacji CMR z fakturę w polu **DodatkowyOpis** Firma X Sp. z o.o. wskaże:

DodatkowyOpis

Klucz – Nr CMR

Wartosc – 12345678

Przykład 3

Firma X Sp. z o.o. produkuje i sprzedaje wyroby farmaceutyczne na rzecz Hurtowni Farmaceutycznej Y Sp. z o.o.. Na fakturach musi oznaczać nr serii poszczególnych produktów oraz ich termin ważności.

W celu identyfikacji nr serii i terminu ważności fakturę w polu **DodatkowyOpis** Firma X Sp. z o.o. do każdego wiersza faktury (do każdego produktu) wskaże:

DodatkowyOpis

Klucz – Nr Serii

Wartosc – 12345678

DodatkowyOpis

Klucz – Termin ważności

Wartosc – 12.03.2027

Alternatywnie:

DodatkowyOpis

Klucz – Nr Serii/ Termin ważności

Wartosc – 12345678/ 12.03.2027

Przykład 4

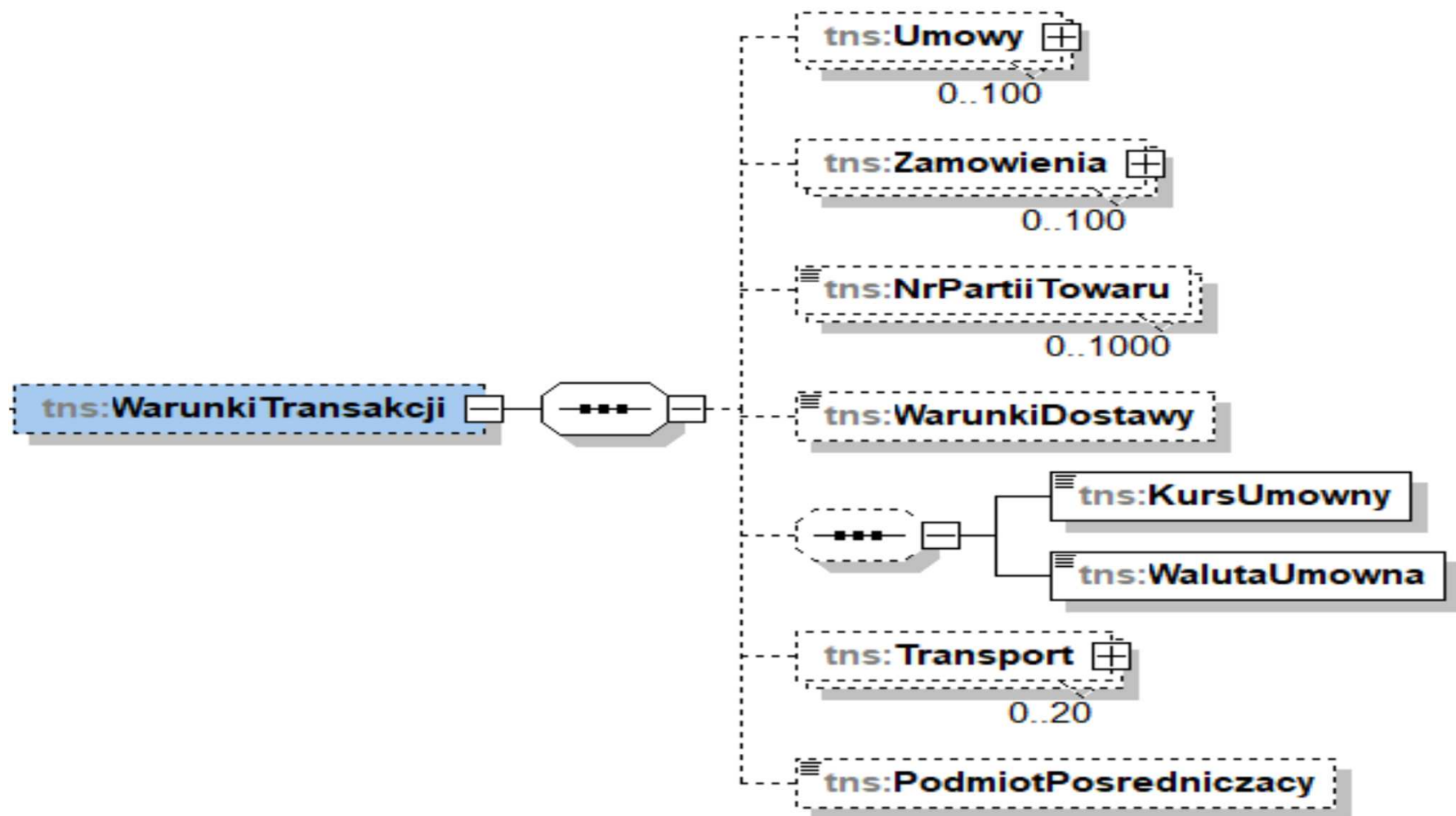
Firma X Sp. z o.o. produkuje różne urządzenia. W celu rozliczania kosztów bezpośrednich poszczególnych procesów produkcyjnych nadaje im numery. Numery te służą w ewidencji księgowej do kwalifikowania kosztów uzyskania przychodów danego procesu produkcyjnego (tzw. miejsca powstawania kosztów).

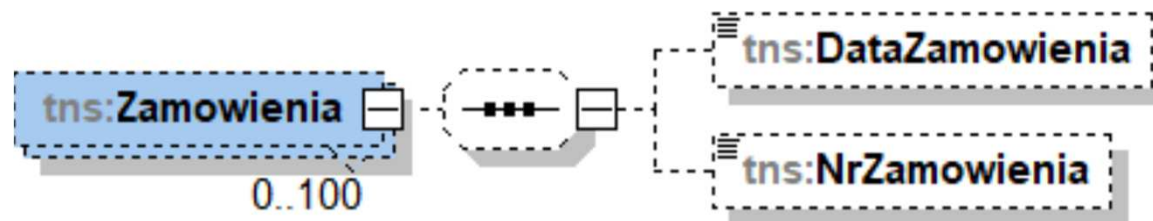
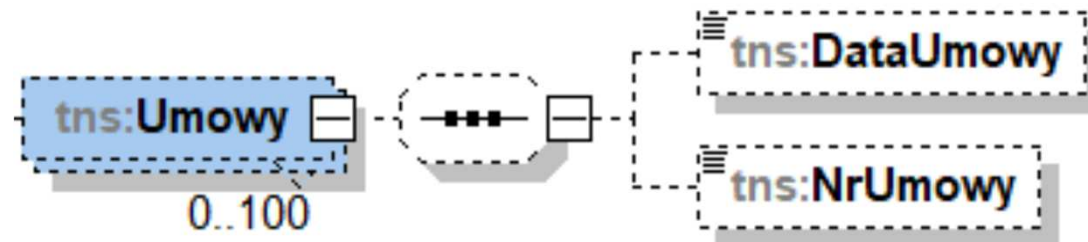
W celu identyfikacji faktur zakupowych do poszczególnych miejsc powstawania kosztów w polu **DodatkowyOpis** dostawcy materiałów produkcyjnych oraz usług służących danemu procesowi produkcyjnemu wskazują:

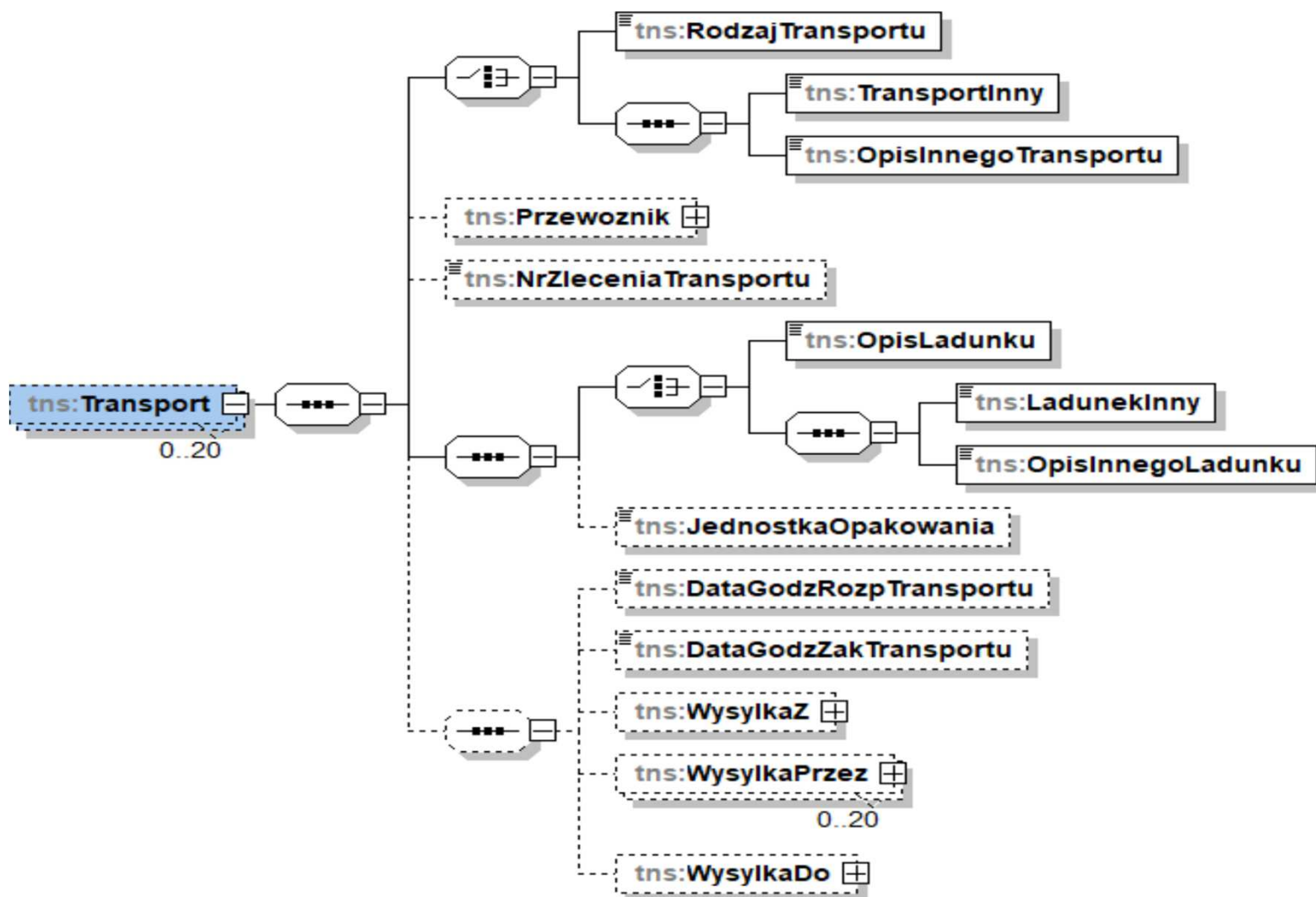
DodatkowyOpis

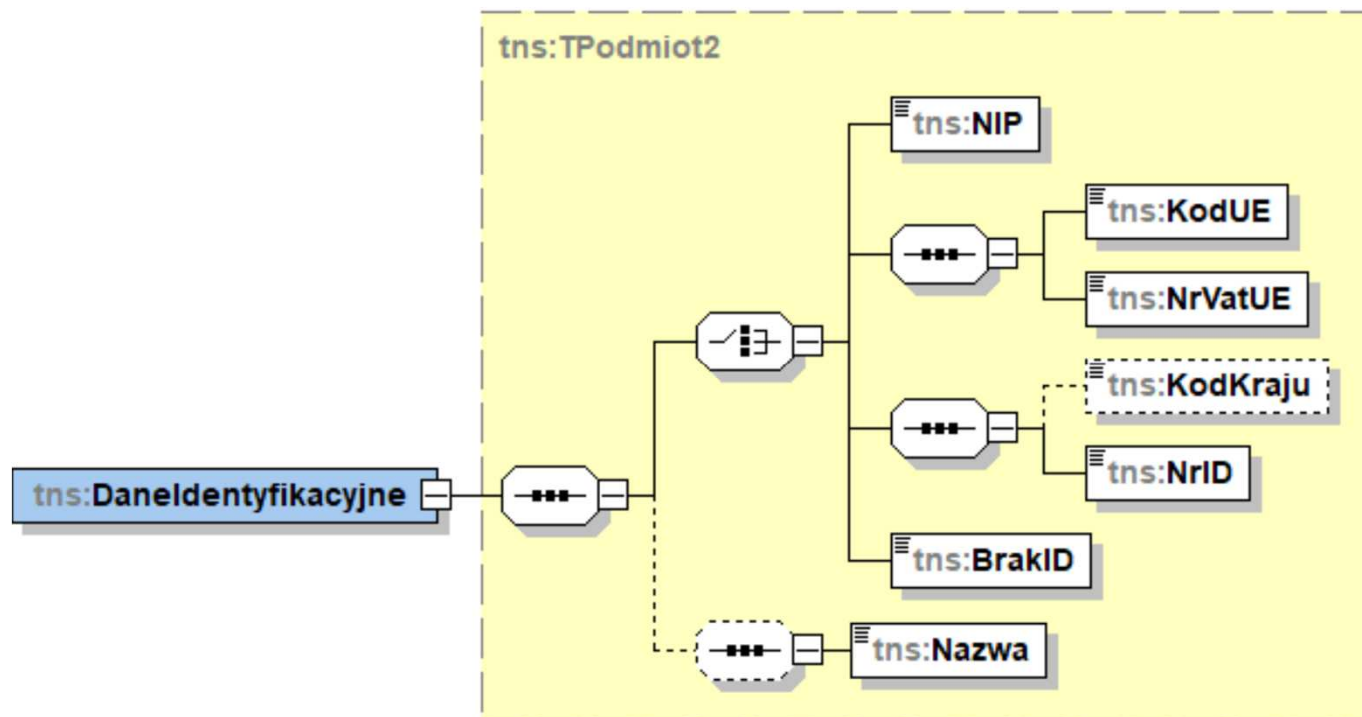
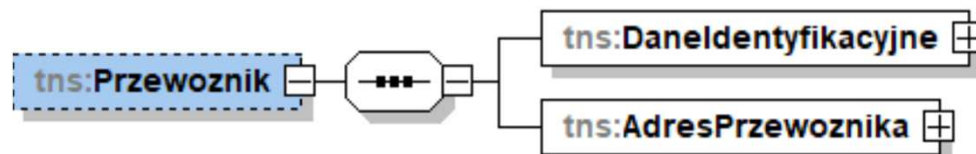
Klucz – Nr Procesu Produkcyjnego

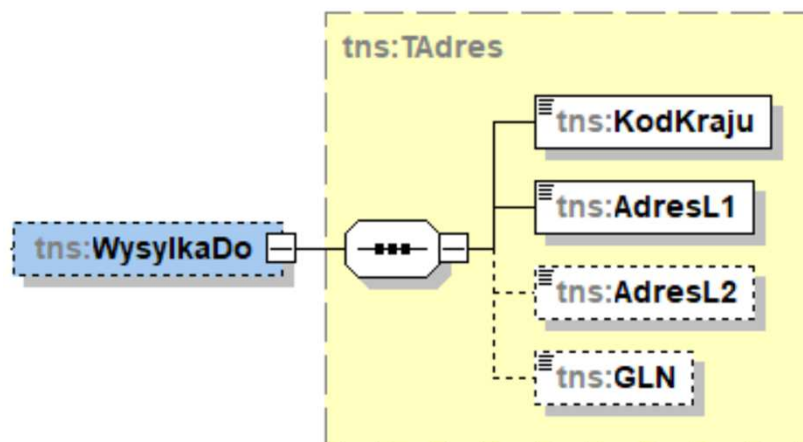
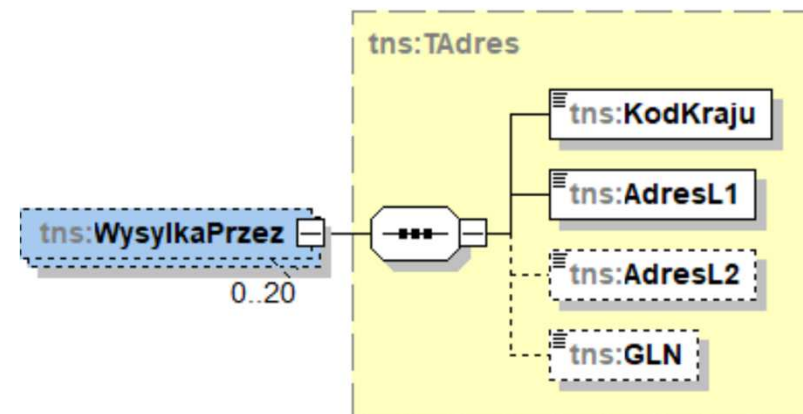
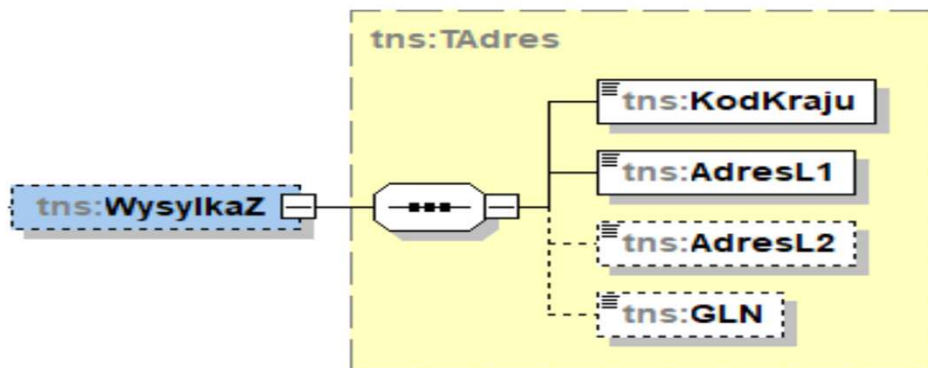
Wartosc – 123

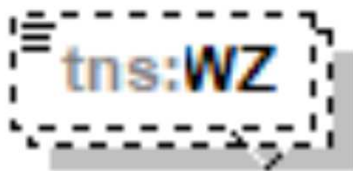












0..1000

Numery dokumentów
magazynowych WZ
(wydanie na zewnątrz)
związane z fakturą

Numer dokumentu magazynowego WZ (wydanie na zewnątrz)
związanego z fakturą [pole fakultatywne]

Maksymalna ilość wystąpień: 1000



Pole przeznaczone do
wpisania wewnętrznego
kodu towaru lub usługi
nadanego przez podatnika
albo dodatkowego opisu

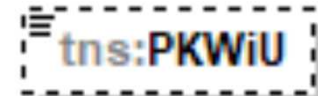
Indeks

Pole przeznaczone do wpisania wewnętrznego kodu towaru lub usługi, nadanego przez podatnika albo dodatkowego opisu towaru lub usługi [pole fakultatywne]

Maksymalna ilość znaków: 50



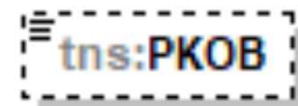
Globalny numer jednostki handlowej



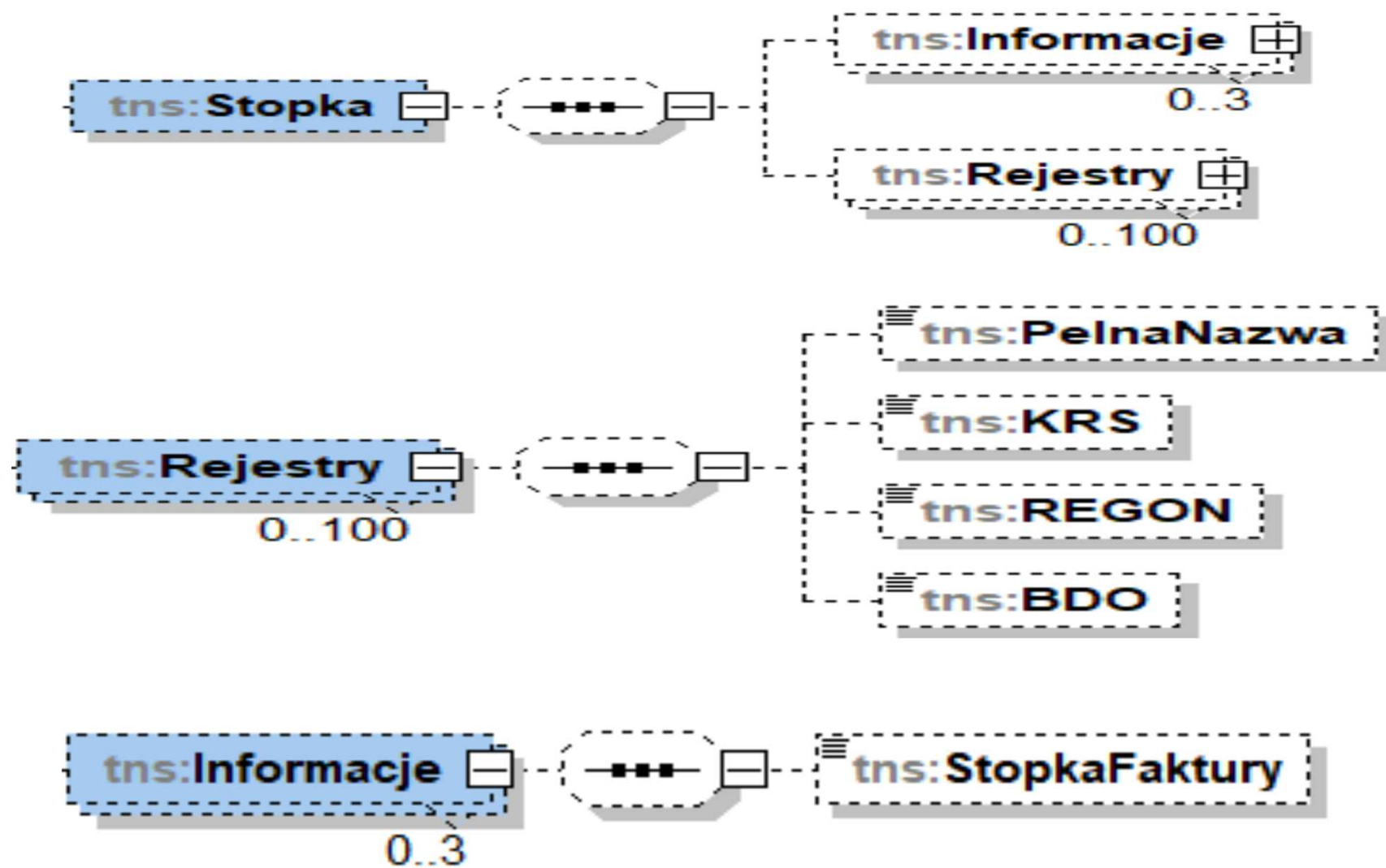
Symbol Polskiej Klasyfikacji Wytrobów i Usług



Symbol Nomenklatury Scalonej



Symbol Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych



Nazwa pola	Treść pola
Fa/Stopka/Informacje/ StopkaFaktury	Serdecznie dziękujemy za zakupy w naszej firmie. W dniach 10.01.2022 r. – 17.01.2022 r. z kodem „ZIMOWE_PROMOCJE” zamawiając towar w naszym sklepie internetowym, zapłacisz 30% mniej za wszystkie ozdoby choinkowe, opakowania prezentowe oraz zabawki! Chcesz zwrócić towar, złożyć reklamację, zgłosić opinię w zakresie jakości naszej obsługi lub uzyskać dodatkowe informacje dotyczące obowiązujących promocji? Skontaktuj się z naszą infolinią (tel. 801 055 055)– konsultanci pracują 5 dni w tygodniu w godzinach 8:00-18:00. Zapraszamy!

3. Faktura w KSeF a rozliczenia wewnętrzne

Organizator Konferencji:



Partnerzy merytoryczni:



Zakup dokonana przez pracownika od krajowego dostawcy, który wystawił fakturę w KSeF, w trybie awarii lub w trybie offline/offline24

1. Pracownik otrzyma wydruk faktury z KSeF z kodem QR

2. Pracownik otrzyma wydruk „potwierdzenia transakcji” z kodami QR do faktury wystawionej w trybie offline/offline24

3. Pracownik otrzyma wydruk faktury z kodami QR wystawionej w trybie awarii

4. Sprzedawca umieści w fakturze (Podmiot3) 5-cyforwy kod podany przez pracownika z rolą 11 (kod IDWew pracownikowi nadaje podatnik (jego pracodawca) w KSeF)

5. Sprzedawca umieści w fakturze (Podmiot3) dane pracownika (Imię i Nazwisko) z rolą 11

6. Sprzedawca nie prześle pracownikowi wydruku faktury wystawionej w KSeF, ani „potwierdzenia transakcji” do faktury wystawionej w trybie offline/offline24, ani nie umieści w fakturze 5-cyforowego kodu podanego przez pracownika, czy jego danych.
Jak rozliczyć pracownika w tej sytuacji?

Identyfikator wewnętrzny

Menu



Krajowy System **e-Faktur**

Uprawnienia ^

► Dodaj administratora

► Nadaj uprawnienie

► Zarządzaj uprawnieniami

► Moje uprawnienia

● Certyfikaty v

Dane jednostki lub podmiotu

Rodzaj jednostki lub podmiotu, w kontekście którego będzie działał administrator *

- ☐ Podmiot kontekstu bieżącego
- ☒ Jednostka podrzędna identyfikowana identyfikatorem wewnętrznym
- ☐ Podmiot unijny uprawniony do samofakturowania identyfikowany numerem VAT UE

Identyfikator wewnętrzny * ⓘ

6191303334 -

Generuj identyfikator

Nazwa jednostki *

Wpisz nazwę

Dane administratora

Rodzaj podmiotu uprawnianego *

- ☐ Osoba fizyczna posługująca się Profilem Zaufanym lub certyfikatem zawierającym identyfikator NIP lub PESEL
- ☐ Osoba fizyczna posługująca się certyfikatem niezawierającym identyfikatora NIP ani PESEL

Zakres uprawnień

Nadawane uprawnienie:

- zarządzanie uprawnieniami

Wersja 2.0.0

Organizator Konferencji:

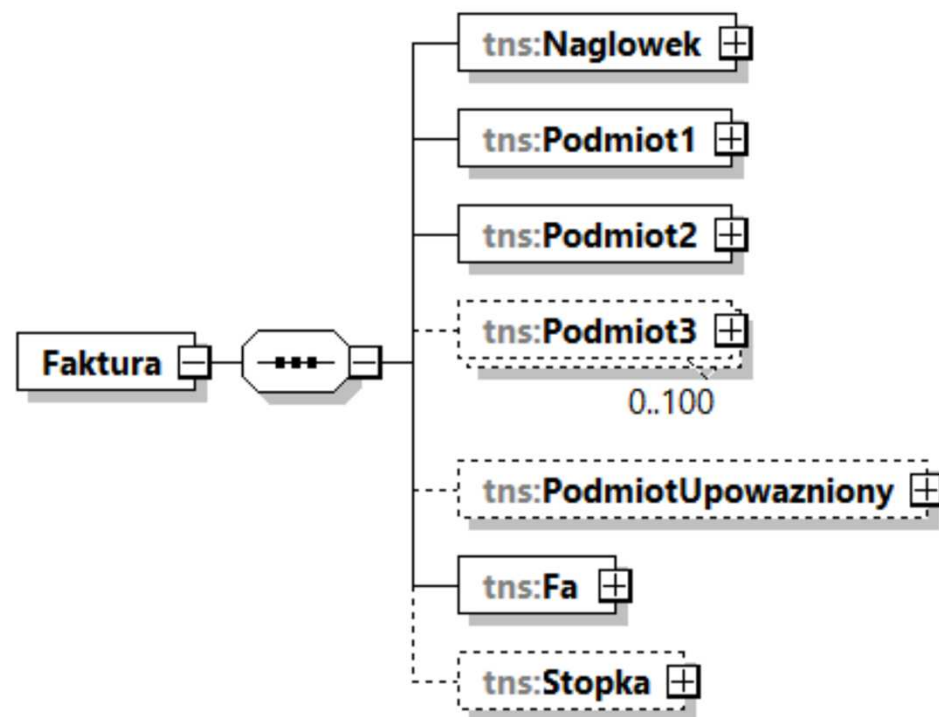


Partnerzy merytoryczni:

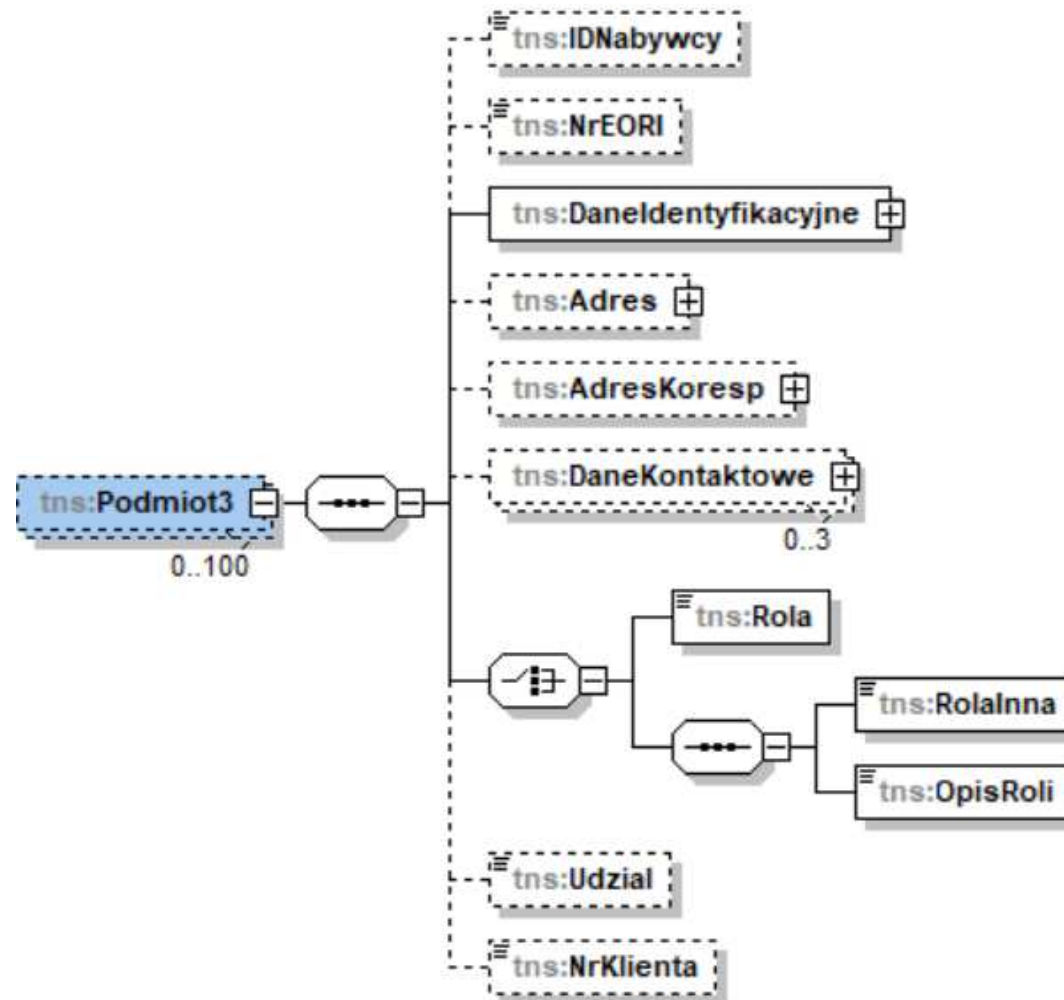


36

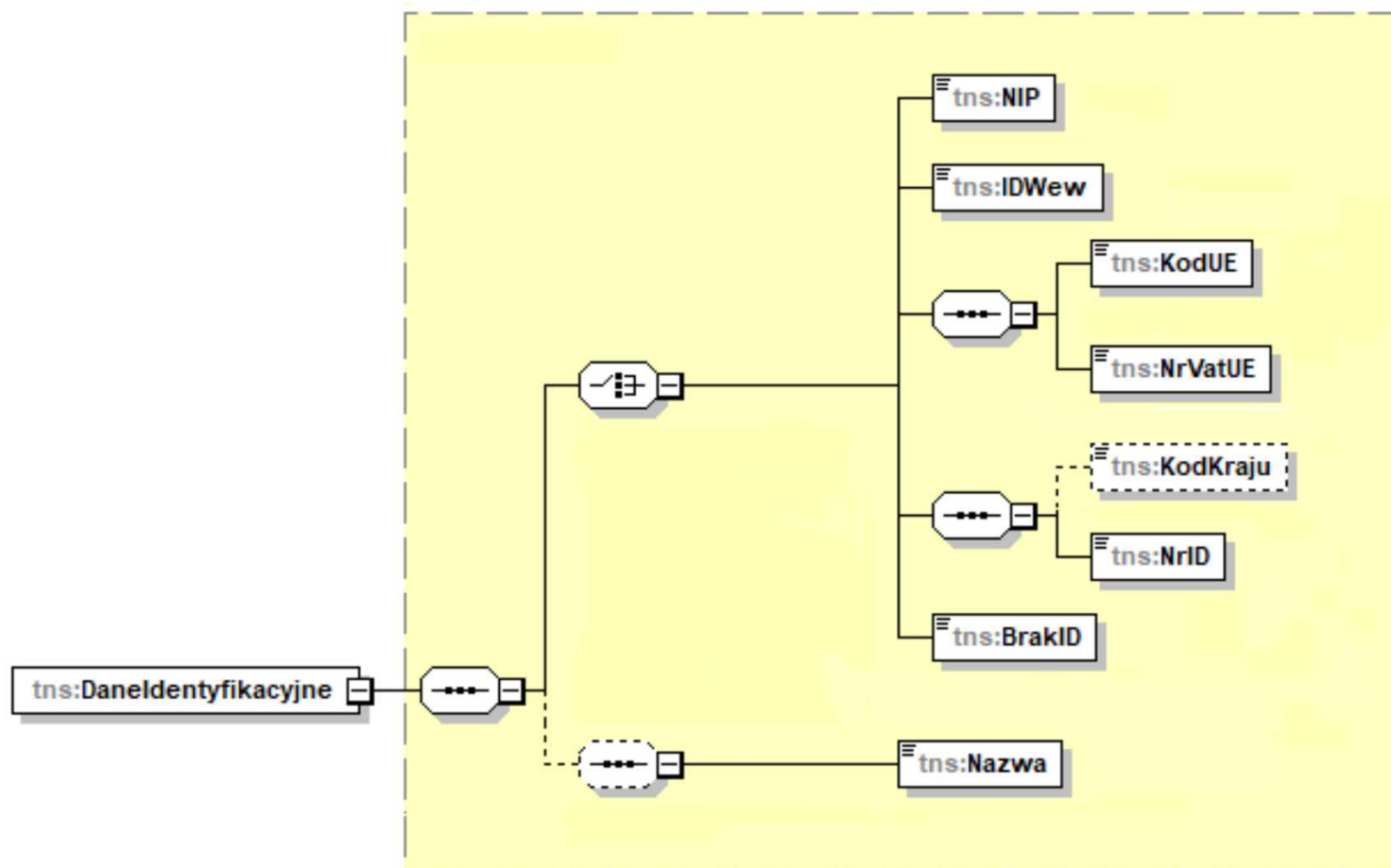
DANE UCZESTNIKÓW TRANSAKCJI



DANE PODMIOT3



DANE FAKULTATYWNE



DANE FAKULTATYWNE

Rola podmiotu trzeciego:

„1” - Faktor – w przypadku, gdy na fakturze występują dane faktora,

„2” - Odbiorca - w przypadku, gdy na fakturze występują dane jednostek wewnętrznych, oddziałów, wyodrębnionych w ramach nabywcy, które same nie stanowią nabywcy w rozumieniu ustawy

„3” - Podmiot pierwotny - w przypadku, gdy na fakturze występują dane podmiotu będącego w stosunku do podatnika podmiotem przejętym lub przekształconym, który świadczył usługę lub dokonywał dostawy (z wyłączeniem przypadków, o których mowa w art. 106j ust. 2 pkt 3 ustawy, gdy dane te wykazywane są w części Podmiot1K),

„4” - Dodatkowy nabywca - w przypadku, gdy na fakturze występują dane kolejnych (innych niż wymieniony w części Podmiot2) nabywców,

„5” - Wystawca faktury - w przypadku, gdy na fakturze występują dane podmiotu wystawiającego fakturę w imieniu podatnika (nie dotyczy przypadku, gdy wystawcą faktury jest nabywca w ramach samofakturowania),

„6” - Dokonujący płatności - w przypadku, gdy na fakturze występują dane podmiotu regulującego zobowiązanie w miejsce nabywcy,

„7” - JST – wystawca,

„8” - JST – odbiorca,

„9” - Członek grupy VAT – wystawca,

„10” - Członek grupy VAT – odbiorca.

FA(3) „11” - Pracownik

DANE FAKULTATYWNE

Udział

Udział dodatkowego nabywcy. Podaje się procentowy udział dodatkowego nabywcy. Różnica pomiędzy wartością 100%, a sumą udziałów dodatkowych nabywców jest udziałem nabywcy wymienionego w części Podmiot2.

W przypadku niewypełnienia pola przyjmuje się, że udziały występujących na fakturze nabywców są równe [pole fakultatywne].

Uwaga! Udział może być wskazany wyłącznie w przypadku, gdy pole Rola przyjmuje wartość „4”.

DANE FAKULTATYWNE

Rola podmiotu trzeciego:

W przypadku gdy żadna z ról wymienionych w punktach 1 – 10 nie jest właściwa w danej sytuacji, można zastosować oznaczenie „RolaInna” oraz dokonać opisu tej roli w polu „OpisRoli”.

RolaInna - Znacznik innego podmiotu trzeciego q przypadku wystąpienia na fakturze danych podmiotu trzeciego, o roli innej niż możliwa do wyboru w polu Rola.

OpisRoli - Opis roli innego podmiotu trzeciego. W przypadku wystąpienia na fakturze danych podmiotu trzeciego, o roli innej niż możliwa do wyboru w polu Rola, podaje się opis roli podmiotu trzeciego.

W sytuacji, gdy fakturę wystawia komornik, organ egzekucyjny lub przedstawiciel podatkowy, którego dane wskazuje się w elemencie PodmiotUpowazniony, a nie w Podmiot3. Uwaga! W przypadku samofakturowania, dane nabywcy należy uwzględnić w elemencie Podmiot2. Dodatkowo na fakturze powinna znaleźć się adnotacja „samofakturowanie” (element Fa/Adnotacje/P_17 – należy wskazać wartość „1”).

4. Faktura w KSeF a płatności

Organizator Konferencji:



Partnerzy merytoryczni:



Przekazanie faktury polskim nabywcom w KSeF a terminowość płatności

Organizator Konferencji:



Partnerzy merytoryczni:



Data wystawienia i otrzymania faktury w KSeF a termin płatności

Jeżeli firma ma krótkie terminy płatności oraz znaczną ilość klientów będących mikroprzedsiębiorcami, warto rozważyć „mailing” informujący o wystawieniu faktury w KSeF (można też przekazać pdf z kodem QR faktury wystawionej w KSeF).

Może się zdarzyć, że mikroprzedsiębiorcy będą pobierać faktury z KSeF raz lub dwa w miesiącu, co sprawi, że zapłata może nastąpić z opóźnieniem, jeżeli termin płatności jest krótki.

W przypadku dostaw czy usług masowych, warto rozważyć również „mailing” z bezpośrednim linkiem do płatności. Taki link do płatności może też być przekazany w fakturze wystawionej w KSeF.

Płatności za faktury ustrukturyzowane

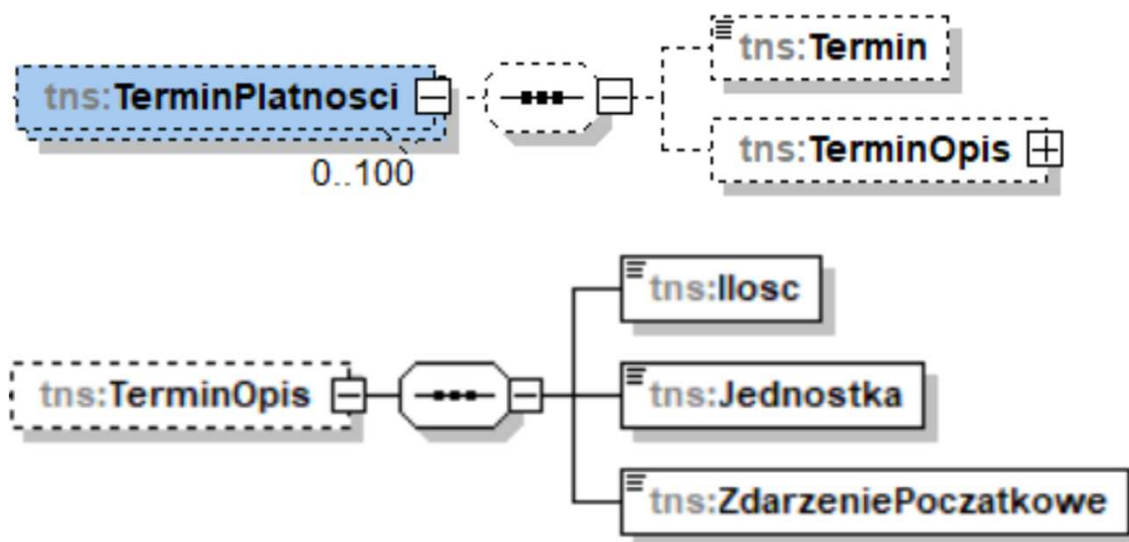
Podsumowując, w celu zachęty do terminowej zapłaty sprzedawca może:

- wysyłać e-mail z informacją o terminie płatności wraz z numerem KSeF faktury,**
- wysyłać e-mail z załączonym obrazem faktury wystawionej w KSeF z kodem QR tej faktury.**
- wysyłać e-mailem link do płatności za fakturę.**

Płatności za faktury ustrukturyzowane

W fakturze wystawionej w KSeF będzie można podać termin płatności:

- w formie konkretnej daty lub
- opisu określonych jednostek czasu od określonego zdarzenia.



Struktura FA(3) a rozliczenie płatności

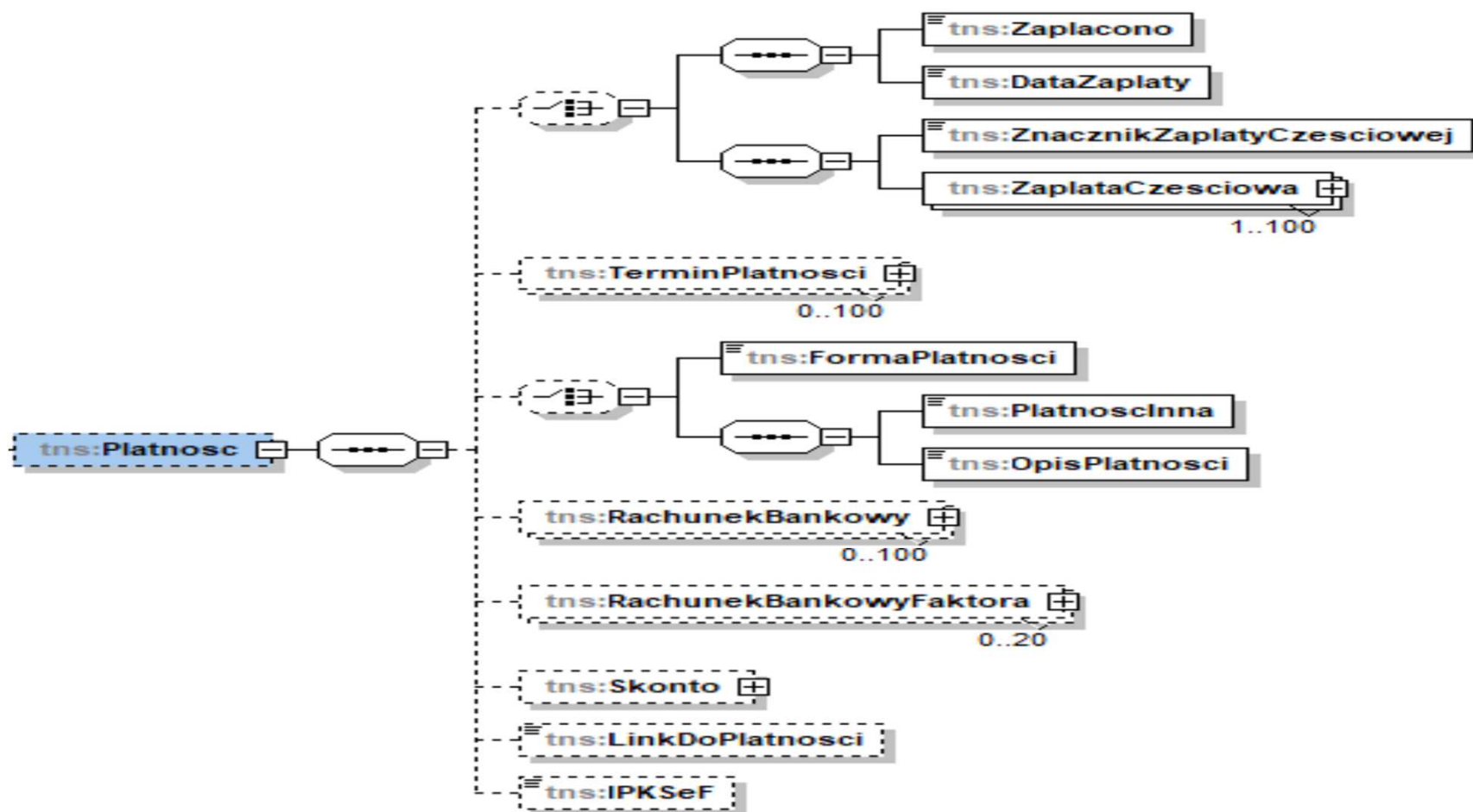
Organizator Konferencji:



Partnerzy merytoryczni:



Płatności – struktura FA(3)



Płatności – struktura FA(3)

Forma płatności

Podaje się:

- „1” - w przypadku płatności gotówką,
- „2” - w przypadku płatności kartą,
- „3” - w przypadku płatności bonem,
- „4” - w przypadku płatności czekiem,
- „5” - w przypadku kredytu,
- „6” - w przypadku płatności przelewem,
- „7” - w przypadku płatności mobilnej.

Płatności – struktura FA(3)

Uwaga!

Pole może dotyczyć płatności już dokonanej lub płatności przyszłej.

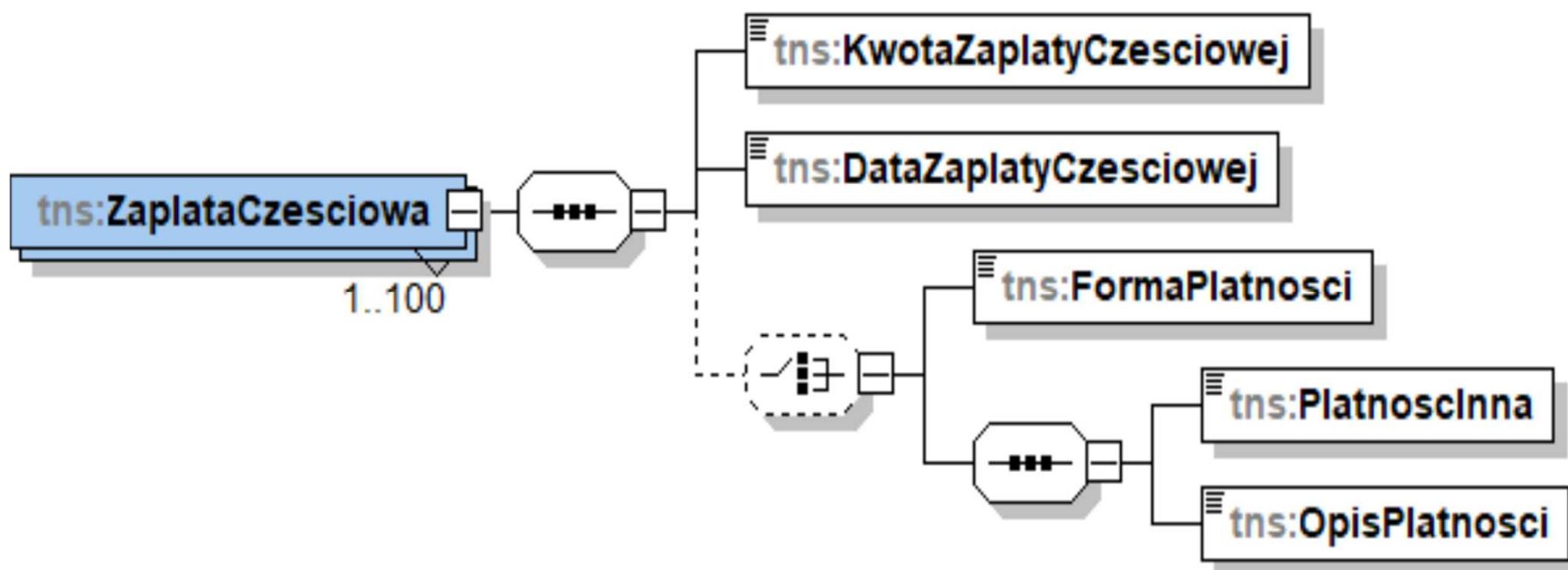
PlatnoscInna Znacznik innej formy płatności

Podaje się „1” – inna forma płatności, w przypadku zawarcia na fakturze informacji o płatności w formie innej niż przewidziana do wyboru w polu FormaPlatnosci (opcje „1” – „7”).

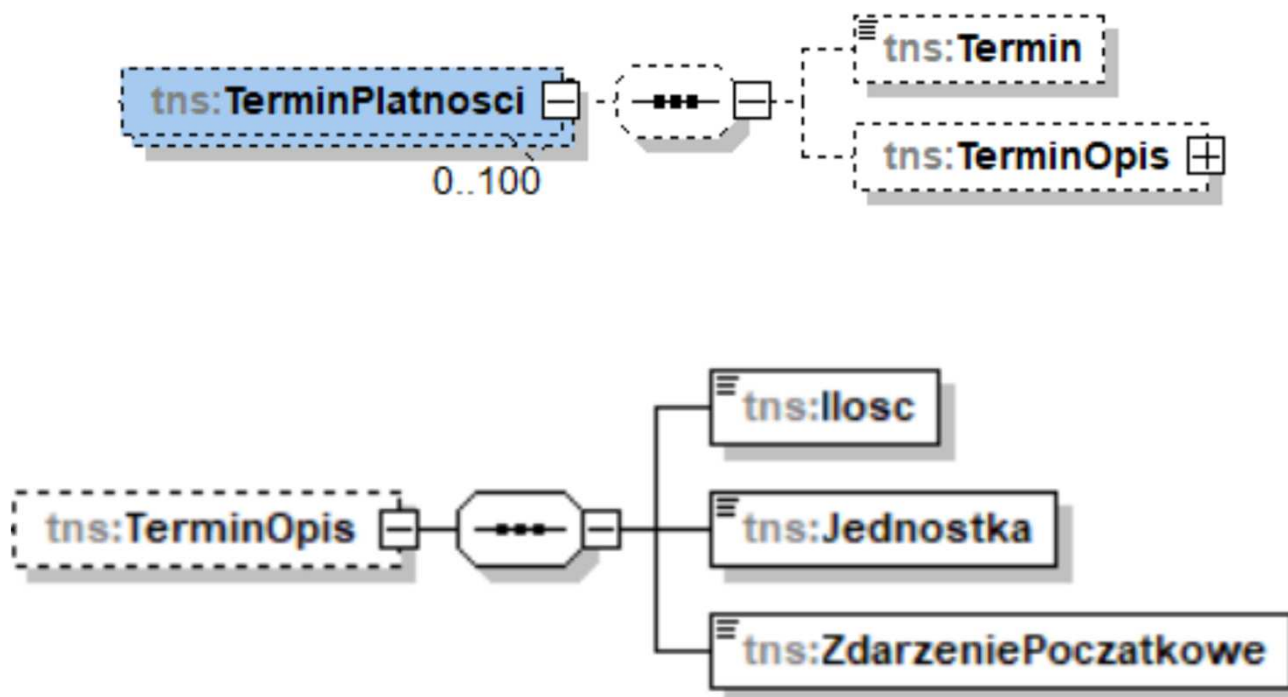
OpisPlatnosci

Uszczegółowienie innej formy płatności Podaje się opis innej formy płatności, w przypadku, gdy pole PlatnoscInna przyjmuje wartość „1”.

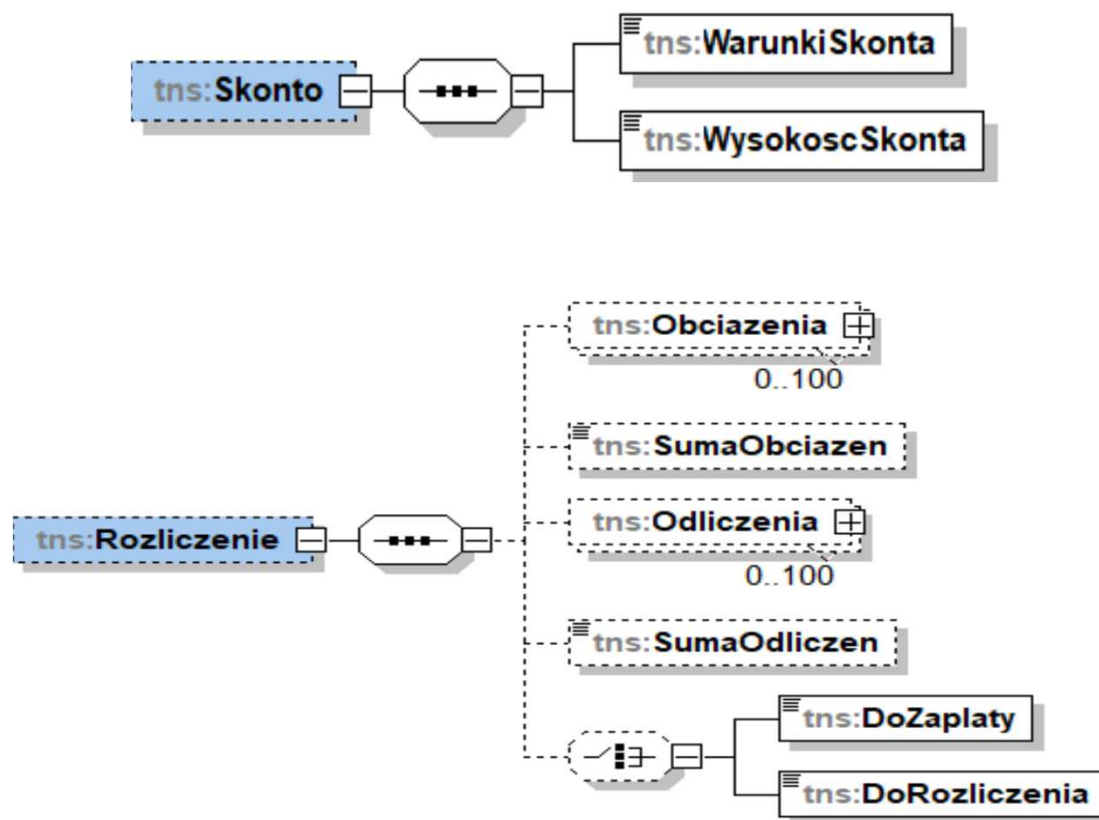
Płatności – struktura FA(3)



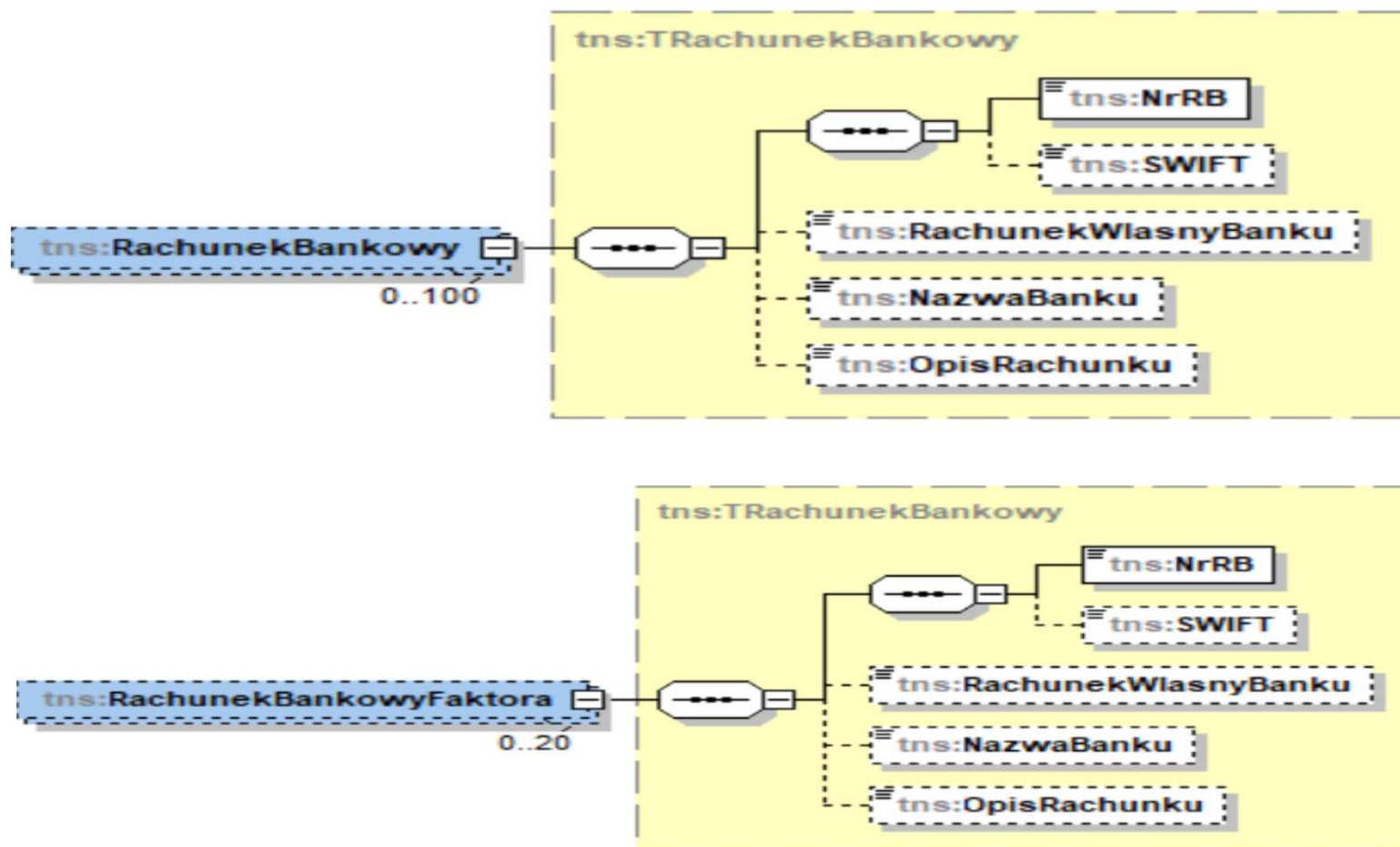
Płatności – struktura FA(3)



Płatności – struktura FA(3)



Płatności – struktura FA(3)



Faktura w KSeF a zapłata przez podmiot zewnętrzny

Organizator Konferencji:



Partnerzy merytoryczni:



Faktura w KSeF a zapłata przez podmiot zewnętrzny

Faktoring

Jeżeli dokonującym zapłaty za fakturę jest **faktor**, w fakturze wystawionej w KSeF, **w danych Podmiot3 można wskazać firmę faktoringową z rolą 1** (być może w przyszłości będzie to wymagane w umowach przez firmy faktoringowe).

Dzięki temu **nie będzie konieczności przekazywania faktur firmie faktoringowej**. Będą one dla niej dostępne na jej koncie w KSeF (jeżeli faktor posługuje się polskim NIP).

Inne podmioty dokonujące zapłaty za nabywcę

Jeżeli dokonującym zapłaty za fakturę jest **inny niż faktor podmiot zewnętrzny** (np. spółka matka za spółkę córkę lub podmiot dotujący), w fakturze wystawionej w KSeF, **w danych Podmiot3 można wskazać dokonującego płatności z rolą 6**.

Dzięki temu **nie będzie konieczności przekazywania faktur dokonującemu płatności**. Będą one dla płacącego dostępne na jego koncie w KSeF (jeżeli płacący posługuje się polskim NIP).

Faktury wystawione w KSeF a płatności przelewem „zwykłym” oraz „split payment”

Organizator Konferencji:



Partnerzy merytoryczni:



Płatności (identyfikator płatności)

Płatności za pojedyncze faktury (identyfikator płatności)

Od stycznia 2027 r. w przypadku płatności za pośrednictwem banku za pojedyncze faktury, w tytule przelewu **trzeba będzie podawać nr systemowy KSeF faktury:**

1) w przelewach split payment, jeżeli:

a) faktura była wystawiona w KSeF,

b) faktura była wystawiona poza KSeF w trybie awarii lub „offline”, ale przed dokonaniem przelewu fakturze nadany został nr systemowy KSeF

2) W przelewach „zwykłych”, jeżeli przelewający i beneficjent są podatnikami VAT czynnymi:

a) faktura była wystawiona w KSeF,

b) faktura była wystawiona poza KSeF w trybie awarii lub „offline”, ale przed dokonaniem przelewu fakturze nadany został nr systemowy KSeF.

Na ten moment za naruszenie tego obowiązku nie przewidziano sankcji.

Płatności (identyfikator płatności)

Płatności zbiorcze (identyfikator płatności)

Od stycznia 2027 r. w przypadku płatności nie trzeba będzie podawać numeru KSeF lub identyfikatora zbiorczego jeżeli:

- przelew będzie dokonywany przed otrzymaniem faktury (np. przelew zaliczki w związku z wystawieniem „pro formy” – UWAGA! w przelewie split payment trzeba podać słowo „zaliczka”),
- przelew nie będzie dotyczył czynności udokumentowanej fakturą (np. noty uznaniowe lub obciążeniowe),
- „zwykły” przelew będzie dotyczył faktury wystawionej w KSeF ale będzie dokonywany przez podatnika zwolnionego na rzecz podatnika VAT czynnego,
- „zwykły” przelew będzie dotyczył faktury wystawionej w KSeF ale będzie dokonywany, przez podatnika czynnego na rzecz podatnika VAT zwolnionego,
- przelew będzie dotyczył faktury wystawionej w trybie awarii lub offline, ale fakturze nie został nadany jeszcze nr KSeF,
- przelew będzie dotyczył faktury wystawionej poza KSeF.

Płatności (identyfikator płatności)

Płatności zbiorcze (identyfikator płatności)

Od stycznia 2027 r. w przypadku płatności za pośrednictwem banku zbiorczo za wiele faktur, w tytule przelewu trzeba będzie podawać nr systemowy identyfikatora zbiorczego KSeF:

1) w przelewach split payment, jeżeli przelew dotyczy wyłącznie faktur, które:

a) były wystawione w KSeF,

b) były wystawiona poza KSeF w trybie awarii lub „offline”, ale przed dokonaniem przelewu fakturom nadany został nr systemowy KSeF

2) W przelewach „zwykłych”, jeżeli przelewający i beneficjent są podatnikami VAT czynnymi, a przelew dotyczy wyłącznie faktur, które:

a) były wystawione w KSeF,

b) były wystawiona poza KSeF w trybie awarii lub „offline”, ale przed dokonaniem przelewu fakturom nadany został nr systemowy KSeF

Na ten moment za naruszenie tego obowiązku nie przewidziano sankcji.

Zbiorczy identyfikator przelewu

Organizator Konferencji:



Partnerzy merytoryczni:



Zbiorczy identyfikator przelewu

Podatnik będzie mógł oznaczyć określone faktury wystawione przez jednego dostawcę (mogą to być faktury wystawione dla różnych nabywców), dla których będzie chciał dokonać zbiorczego przelewu

Menu

 Krajowy System e-Faktur - Aplikacja testowa

1111111111

PL

Wystaw fakturę

Lista faktur

Historia sesji

Uprawnienia

Tokeny

Jednostki zależne

Identyfikatory zbiorcze

Dekodowanie identyfikatora

Lista identyfikatorów

☐	2222222222	Tester LA account	1111111111-20250314-D3BFF5AA8507-6F	22	☐	14.03.2025
☒	2222222222	Tester LA account	1111111111-20250314-EE143155C97D-8E	C25572D61000020	☐	14.03.2025
☒	2222222222	Tester LA account	1111111111-20250314-7FE72EE83444-D6	C25572D61000018	☐	14.03.2025
☒	2222222222	Tester LA account	1111111111-20250314-D12EFA946BDE-F2	A25572D61000004	☐	14.03.2025
☐	2222222222	Jan Nowak	1111111111-20250314-DFCB97678450-A0	T: TE&<?/20250314/0000010	☐	14.03.2025
☒	2222222222	Tester LA account	1111111111-20250314-B91C88A08B38-98	C25572D61000016	☐	14.03.2025
☒	2222222222	Tester LA account	1111111111-20250314-6DCD1055F417-44	C25572D61000012	☐	14.03.2025
☐	2222222222	Tester LA account KOREKTA NIP	1111111111-20250314-C1547910AC5D-CB	Z25572D61000001	☐	14.03.2025
☒	2222222222	Tester LA account	1111111111-20250314-5FC197E0A65C-A9	C25572D61000008	☐	14.03.2025
☒	2222222222	Tester LA account	1111111111-20250314-911B3E1FAED7-00	C25572D61000004	☐	14.03.2025

Wersja 1.7.1

Pobierz

Generuj identyfikator

10 wierszy na stronę

< 2 z 9 >

Zbiorczy identyfikator przelewu

Podatnik wygeneruje dla tych faktur zbiorczy identyfikator przelewu, który poda w tytule przelewu

Menu

 Krajowy System e-Faktur - Aplikacja testowa

1111111111 ▼ PL

Wystaw fakturę ▼

Lista faktur

Historia sesji

Uprawnienia ▼

Tokeny ▼

Jednostki zależne ▼

Identyfikatory zbiorcze ▲

▶ Dekodowanie identyfikatora

▶ Lista identyfikatorów

☐	2222222222	Tester LA account	D3BFF5AA8507-6F	☐	22	☐	14.03.2025
☒	2222222222	Tester LA account	1111111111-20250314-EE143155C97D-8E	☐	C25572D61000020	☐	14.03.2025
☒	2222222222	Tester LA account	1111111111-20250314-7FE72EE83444-D6	☐	C25572D61000018	☐	14.03.2025
☒	2222222222	Tester LA account	1111111111-20250314-	☐	A25572D61000004	☐	14.03.2025
☐	2222222222	KOREKTA NIP	C1547910AC5D-CB	☐	T: TE&<?/20250314/0000010	☐	14.03.2025
☒	2222222222	Tester LA account	1111111111-20250314-5FC197E0A65C-A9	☐	C25572D61000016	☐	14.03.2025
☒	2222222222	Tester LA account	1111111111-20250314-911B3E1FAED7-00	☐	C25572D61000012	☐	14.03.2025
☐	2222222222	KOREKTA NIP	C1547910AC5D-CB	☐	Z25572D61000001	☐	14.03.2025
☒	2222222222	Tester LA account	1111111111-20250314-5FC197E0A65C-A9	☐	C25572D61000008	☐	14.03.2025
☒	2222222222	Tester LA account	1111111111-20250314-911B3E1FAED7-00	☐	C25572D61000004	☐	14.03.2025

Wersja 1.7.1

Pobierz ▼

Generuj identyfikator

10 wierszy na stronę ▼

< 2 z 9 >

Uwaga!

Chcesz wygenerować identyfikator zbiorczy dla wybranych faktur?

Wybrane faktury: 7

Generuj Anuluj

Zbiorczy identyfikator przelewu

Podatnicy generujący identyfikatory jak i sprzedawcy, którzy wystawili faktury, których dotyczą identyfikatory, mają dostęp do listy identyfikatorów, które ich dotyczą.

Menu



Krajowy System **e-Faktur** - Aplikacja testowa

1111111111

PL

Wystaw fakturę

Lista faktur

Historia sesji

Uprawnienia

Tokeny

Jednostki zależne

Identyfikatory zbiorcze

Dekodowanie identyfikatora

Lista identyfikatorów

Filtrowanie

Identyfikator zbiorczy	Data wygenerowania	Liczba faktur
1111111111-IZ202503-63F69C584DE0-48	20.03.2025 21:43:42	7
1111111111-IZ202503-8E0C51D419B1-B7	17.03.2025 15:13:22	2
1111111111-IZ202503-360CCEF3F811-72	17.03.2025 15:12:47	3
1111111111-IZ202503-A03CBD510DD6-C7	17.03.2025 12:12:11	2
1111111111-IZ202503-87A4D5093A08-AD	17.03.2025 12:08:17	2
1111111111-IZ202503-F774754C7279-21	12.03.2025 13:14:23	4
1111111111-IZ202503-983FDEF35130-75	05.03.2025 12:47:18	2

Pobierz CSV

10 wierszy na stronę

<

1

>

Zbiorczy identyfikator przelewu

Podatnik generujący identyfikator jak i sprzedawca, który wystawił faktury, których dotyczy identyfikator, mają wgląd jakie faktury obejmuje dany identyfikator

Menu

 Krajowy System **e-Faktur** - Aplikacja testowa

1111111111

PL

Wystaw fakturę

Lista faktur

Historia sesji

Uprawnienia

Tokeny

Jednostki zależne

Identyfikatory zbiorcze

Dekodowanie identyfikatora

Lista identyfikatorów

Wskaż identyfikator zbiorczy, aby wyświetlić powiązane z nim faktury lub podaj numer KSeF faktury, aby wyświetlić listę identyfikatorów zbiorczych, do których jest przypisana faktura.

Rodzaj numeru*

Numer*

Identyfikator zbiorczy

1111111111-IZ202503-F774754C7279-21

Wyszukaj

Wyczyść

Identyfikator zbiorczy	Numer KSeF	Data wygenerowania
1111111111-IZ202503-F774754C7279-21	1111111111-20250312-F12F8E8B867F-2E	12.03.2025 13:14:28
1111111111-IZ202503-F774754C7279-21	1111111111-20250312-DE29FCF0E21E-19	12.03.2025 13:14:28
1111111111-IZ202503-F774754C7279-21	1111111111-20250312-8DBFA97080BF-E6	12.03.2025 13:14:28
1111111111-IZ202503-F774754C7279-21	1111111111-20250312-5C0227DF6599-50	12.03.2025 13:14:28

Pobierz CSV

10 wierszy na stronę

< 1 >

Wersja 1.7.1

Płatności (identyfikator płatności)

Płatności zbiorcze (identyfikator płatności)

Zalety zbiorczych identyfikatorów

Jeżeli przelewający utworzy w KSeF identyfikator zbiorczy do wielu faktur wystawionych przez jednego sprzedawcę, to ten identyfikator będzie automatycznie udostępniony w KSeF temu sprzedawcy.

Nastąpi zgodne i automatyczne księgowanie rozrachunków, jeżeli przelew uwzględnia 100% wartość wszystkich faktur oznaczonych zbiorczym identyfikatorem.

Strony nie muszą się dodatkowo informować o dokumentach objętych identyfikatorem.

UWAGA! Jeżeli zbiorczy identyfikator nie będzie uwzględniać 100% wartość wszystkich faktur oznaczonych zbiorczym identyfikatorem, przelewający musi poinformować sprzedawcę o potrąceniu oraz fakturze, której dotyczy potrącenie (np. o wartość noty obciążeniowej)

Od 24 do 28 listopada zapraszamy Cię na:

BLACK WEEK

w Krajowej Izbie Podatkowej

WSZYSTKIE szkolenia, kursy i Live Meetingi

30% TANIEJ!

RABAT obowiązuje **na wszystkie wydarzenia**,
bez względu na termin ich realizacji.

ZAPISUJĄC SIĘ
UŻYJ KODU:

BW.KIP

Szczegóły na:



www.izbapodatkowa.pl

Dziękujemy za uwagę!

Organizator Konferencji



Partnerzy merytoryczni

