

# Krajowy System e-Faktur

## Niezbędnik podatnika

Grow | Protect | Operate | Finance

Sierpień 2023

Wprowadzenie obowiązkowego fakturowania za pośrednictwem Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) będzie oznaczać konieczność dokumentowania sprzedaży na rzecz kontrahentów wyłącznie w formie ustrukturyzowanej. W konsekwencji nie będzie możliwości fakturowania sprzedaży w dotychczasowym kształcie. Wysłanie zarówno faktury papierowej, jak również elektronicznej, wystawionych poza systemem KSeF, będzie niezgodne z przepisami.

Brak przygotowania się na zmiany w odpowiednim czasie z kolei będzie skutkować nałożeniem przewidzianych prawem sankcji, a także szeregiem ryzyk biznesowych dla samych przedsiębiorców (w skrajnych przypadkach zaprzestaniem sprzedaży).

### Ważne terminy

- W dniu 16 czerwca 2023 r. została uchwalona przez Sejm Ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, która ma na celu wprowadzenie obowiązku stosowania KSeF. Nowe przepisy teraz będą przedmiotem prac Senatu. Spodziewamy się, że proces legislacyjny zostanie zakończony latem tego roku.
- 1 lipca 2024 r. wejdzie w życie obowiązek stosowania KSeF.
- Od 1 stycznia 2025 r. mogą zostać nałożone sankcje za brak stosowania KSeF.
- 1 stycznia 2025 r. obowiązkiem wystawiania faktur w KSeF zostaną objęci również podatnicy wykonujący wyłącznie czynności zwolnione oraz podatnicy zwolnieni z VAT.

### Czy KSeF mnie dotyczy?

- Tak, jeśli mam siedzibę w Polsce.
- Tak, jeśli mam stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce (np. oddział).
- Tak, jeśli jestem zagranicznym podmiotem i kupuję towary lub usługi w Polsce.

### Jakie transakcje są objęte KSeF?

- Wszelkie transakcje sprzedażowe dokumentowane fakturą wg polskich przepisów, w tym:
  - sprzedaż towarów i świadczenie usług w Polsce (sprzedaż B2B);
  - eksport towarów i wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów;
  - eksport usług;
  - sprzedaż zwolniona z VAT.
- Korekty faktur.



## Co muszę zrobić przed 1 lipca 2024 r.?

- Zidentyfikować zarówno transakcje, które obowiązkowo będą fakturowane poprzez KSeF, jak i ustalić wolumen sprzedaży nieobjęty nowym systemem.
- Zweryfikować wszelkie rodzaje wystawianych dokumentów sprzedażowych oraz otrzymywanych dokumentów zakupowych.
- Ustalić, które obowiązkowe i opcjonalne elementy faktury powinny zostać zaznaczone w przypadku mojej sprzedaży.
- Przygotować lub zweryfikować istniejące w przedsiębiorstwie procedury podatkowe czy procedury w zakresie fakturowania.
- Dokonać analizy w zakresie istnienia stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce (jeśli dokonuję zakupów w Polsce).
- Ustalić z kontrahentami sposób realizacji i dokumentowania dotychczasowych transakcji (przesyłanie załączników/otrzymywanie faktur związanych z kosztami pracowniczymi).
- Zmodyfikować systemy księgowo/moduły fakturowania w celu zapewnienia zgodności z KSeF.
- Przeszkolić osoby odpowiedzialne za fakturowanie. Przede wszystkim przeszkolić należy osoby/działy odpowiedzialne za bieżące funkcjonowanie przedsiębiorstwa.

## Jak możemy pomóc w zakresie spełnienia obowiązku stosowania KSeF?

- Przeprowadzamy szkolenia w zakresie funkcjonowania systemu KSeF oraz przygotowujemy organizację na wyzwania towarzyszące systemowi.
- Dokonujemy analizy w zakresie rozpoznania transakcji podlegających KSeF (w tym również analizy dokumentów źródłowych) zarówno w zakresie sprzedaży, jak i zakupów.
- Weryfikujemy transakcje wykonywane przez przedsiębiorstwo pod kątem konieczności oznaczania poszczególnych pól schemy faktury (ponad 400 elementów).
- Przygotowujemy lub weryfikujemy funkcjonujące w spółce procedury podatkowe i procedury w zakresie fakturowania.
- Wspieramy w przygotowaniu wniosków o wydanie interpretacji, w szczególności w zakresie ustalenia istnienia stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej przez sprzedającego oraz kontrahenta.
- Doradzamy w fazie wdrożenia narzędzia do KSeF oraz wspieramy w procesie przygotowawczym do wdrożenia, w tym również w zakresie kontaktów z kontrahentami.

## Kontakt



**Cezary Przygodzki**  
Partner kierujący Zespołem  
Prawa Podatkowego  
D +48 22 242 57 78  
[cezary.przygodzki@dentons.com](mailto:cezary.przygodzki@dentons.com)



**Dariusz Stolarek**  
Partner  
Zespół Prawa Podatkowego  
D +48 22 242 57 66  
[dariusz.stolarek@dentons.com](mailto:dariusz.stolarek@dentons.com)



**Mateusz Machalski**  
Counsel  
Zespół Prawa Podatkowego  
D +48 22 242 5 7 65  
[mateusz.machalski@dentons.com](mailto:mateusz.machalski@dentons.com)

© 2023 Dentons. Dentons jest globalną kancelarią prawną świadczącą usługi dla klientów na całym świecie poprzez firmy członkowskie i stowarzyszone. Celem niniejszej strony i publikacji nie jest udzielanie porad prawnych ani żadnych innych porad, nie należy więc podejmować lub powstrzymać się od podejmowania jakichkolwiek działań w oparciu o jej treść.