



# Faktury ustrukturyzowane

Nowe zasady fakturowania

Lipiec 2024



# Główne założenia

## PODSTAWOWE INFORMACJE

E-fakturowanie w Polsce opiera się na **modelu clearance**. Faktury są wystawiane i (co do zasady) odbierane za pośrednictwem scentralizowanej, rządowej platformy – **Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF)**.

E-faktury wystawiane są **w formacie XML, zgodnie z oficjalną strukturą logiczną (schemą) XSD**. Schema została opracowana specjalnie dla KSeF i nie jest oparta na międzynarodowych standardach, takich jak UBL. Jej obecna wersja, FA(2), obowiązuje od września 2023 roku.

## WEJŚCIE W ŻYCIE

Pierwotnie miało to nastąpić 1 lipca 2024 r., jednak termin ten został przesunięty na **1 lutego 2026 r.**

**Przepisy określające funkcjonowanie KSeF w okresie obowiązkowym** zostały uchwalone w 2023 r., ale **mają jeszcze zostać znowelizowane**. MF chce także odroczyć wdrożenie obowiązkowego KSeF dla podatników nieprzekraczających progu 200 mln zł rocznego obrotu w 2025 r. – **do 1 kwietnia 2026 r.**



## KRAJOWY SYSTEM E-FAKTUR



## ZAKRES

Obowiązek e-fakturowania obejmie **podatników mających siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce (VAT FE)** – w tym drugim przypadku o ile FE uczestniczy w danej transakcji. Dla pozostałych podatników korzystanie z KSeF pozostanie dobrowolne.

Zgodnie z aktualnymi zapowiedziami MF, **KSeF miałby obsługiwać prawie wszystkie faktury**, ale jego zastosowanie do faktur B2C pozostałoby fakultatywne.

## SKUTKI DLA PODATNIKÓW

**Brak możliwości wystawiania faktur w KSeF może zakłócać stabilność przychodów podatnika**, powodując przerwy w wystawianiu faktur i trudności w uzyskiwaniu płatności od klientów (w szczególności polskich). Brak możliwości pobierania faktur zakupowych z KSeF może również wpływać na rozliczenia z dostawcami.

Co więcej, **naruszenia obowiązków związanych z e-fakturowaniem**, zwłaszcza nieuprawnione wystawienie faktury poza KSeF, będą narażać podatników na **kary pieniężne** – co do zasady wynoszące do 100% podatku wykazanego na fakturze.

# Jak wygląda proces fakturowania?

## PRZYDZIELENIE KSEF ID



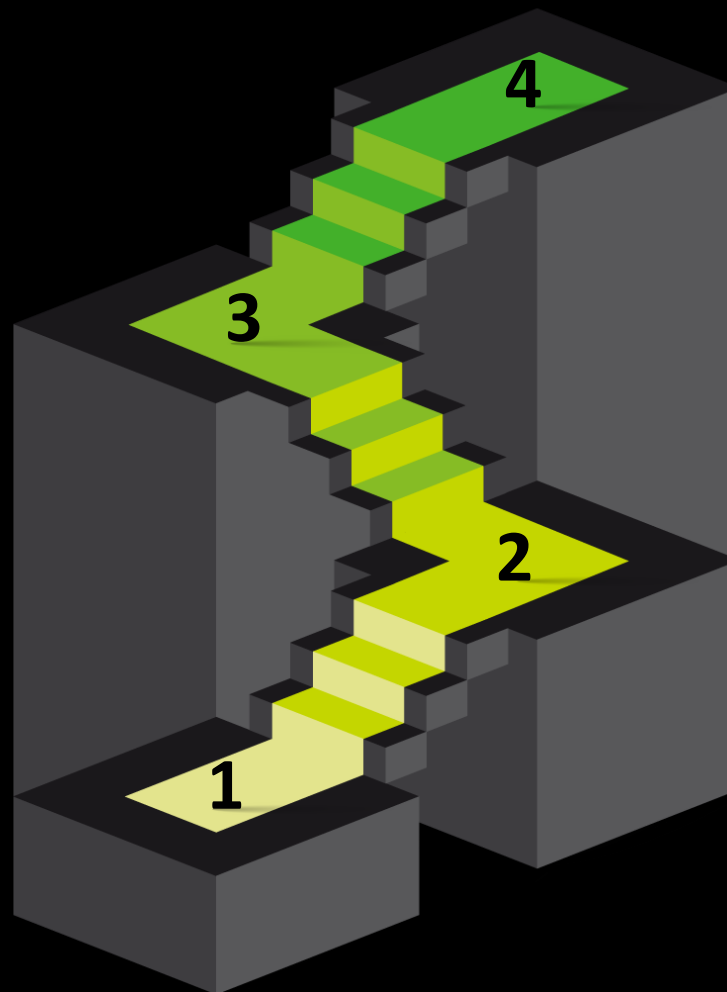
Po przesłaniu faktury do KSeF, zostanie jej przydzielony numer identyfikujący daną fakturę w systemie, z oznaczeniem daty jej wystawienia.

W dniu wysłania faktury do KSeF uznaje się fakturę za wystawioną, a w dniu nadania numeru identyfikującego przez KSeF faktura ustrukturyzowana będzie uważana za otrzymaną.

## PRZYGOTOWANIE E-FAKTUR W SYSTEMACH FINANSOWYCH



Faktury ustrukturyzowane są co do zasady przygotowywane przez podatników w ich systemach finansowo-księgowych (według wzoru ustalonego przez Ministerstwo Finansów).



## DOSTĘP DO FAKTUR USTRUKTURYZOWANYCH



Po uwierzytelnieniu się w systemie, podatnik będzie posiadał dostęp do wystawionych i otrzymanych faktur ustrukturyzowanych.

## PRZESYŁANIE FAKTUR DO KRAJOWEGO SYSTEMU E-FAKTUR



Faktury ustrukturyzowane są przesyłane do Krajowego Systemu e-Faktur za pomocą API (czyli interfejsu umożliwiającego łączenie i wymianę danych pomiędzy systemami informatycznymi).

W okresie obowiązywania otrzymywanie faktury ustrukturyzowanej poprzez KSeF nie będzie wymagało akceptacji odbiorcy faktury.

# Nasze usługi



## WARSZTATY

- Omówienie kwestii merytorycznych i technicznych w zakresie KSeF,
- Pomoc w identyfikacji kluczowych obszarów, istotnych dla projektu wdrożenia KSeF w danej organizacji,
- Omówienie kluczowych procesów, na które KSeF może mieć wpływ,
- Analiza dostępności danych w systemach źródłowych.
- Inne kwestie istotne dla Klienta (np. pomoc w doborze narzędzia do integracji z KSeF)



## NARZĘDZIA IT WSPIERAJĄCE KOMUNIKACJĘ Z KSEF

Proponujemy naszym Klientom autorskie narzędzia Deloitte, wspierające proces wysyłki oraz odbioru faktur z KSeF.



## WSPARCIE DORADCZE WE WDROŻENIACH 3<sup>RD</sup> PARTY

Klientom korzystającym z narzędzi do obsługi KSeF dostarczanych przez podmioty trzecie, oferujemy wsparcie merytoryczne (doradcze). Nasze prace mogą dotyczyć projektowania wymagań technicznych dla narzędzia, bieżącego doradztwa merytorycznego, wsparcia w przygotowaniu wewnętrznych procedur, czy też weryfikacji prawidłowości mapowań oraz generowanych plików e-faktur.



Obecnie podatnicy mogą korzystać z KSeF **dobrowolnie**, natomiast system stanie się dla nich **obligatoryjny w lutym albo kwietniu 2026 roku** (w zależności od rocznego obrotu w 2025 r.).

Podatnicy powinni **z wyprzedzeniem przygotować się do wdrożenia narzędzi** umożliwiających stosowanie **nowego rodzaju faktur** (tj. rozwiązań mających na celu prawidłowe przygotowanie e-faktur i przesłanie ich na platformę KSeF), zarówno pod kątem procesowym i technologiczno-infrastrukturalnym, jak również podatkowym.





Nazwa Deloitte odnosi się do jednego lub kilku podmiotów Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”), jej firm członkowskich oraz ich podmiotów powiązanych (zwanym łącznie „organizacją Deloitte”). DTTL (zwana również „Deloitte Global”), każda z jej firm członkowskich i podmiotów z nimi powiązanych są prawnie odrębnymi, niezależnymi podmiotami, które nie mogą podejmować decyzji ani zobowiązań za inne podmioty wobec osób trzecich. DTTL, każda z jej firm członkowskich i podmiotów powiązanych ponoszą odpowiedzialność wyłącznie za własne działania i zaniechania, a nie za działania i zaniechania innych firm członkowskich i podmiotów powiązanych. DTTL nie świadczy usług na rzecz klientów. Zapraszamy na stronę [www.deloitte.com/pl/onas](http://www.deloitte.com/pl/onas) w celu uzyskania dalszych informacji.

Deloitte to wiodąca, międzynarodowa firma świadcząca klientom usługi obejmujące m.in. audyt, konsulting, doradztwo finansowe, zarządzanie ryzykiem, doradztwo podatkowe. Nasza globalna sieć firm członkowskich i podmiotów powiązanych (zwana łącznie „organizacją Deloitte”) obejmuje ponad 150 krajów i terytoriów i świadczy usługi na rzecz czterech z pięciu spółek z rankingu Fortune Global 500®. Aby dowiedzieć się, w jaki sposób około 312 000 pracowników Deloitte realizuje misję firmy, zachęcamy do odwiedzenia strony: [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

W Polsce usługi na rzecz klientów świadczą: Deloitte Advisory spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k., Deloitte Poland sp. z o.o., Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k., Deloitte Doradztwo Podatkowe Dąbrowski i Wspólnicy sp.k., Deloitte PP sp. z o.o., Deloitte Advisory sp. z o.o., Deloitte Consulting S.A., Deloitte Legal, Ostrowski, Gizicki i Wspólnicy sp. k., Deloitte Digital sp. z o.o. (wspólnie określane mianem „Deloitte Polska”), będące jednostkami powiązanymi z Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Polska jest jedną z wiodących firm doradczych w kraju, świadczącą usługi profesjonalne w obszarach: audytu, doradztwa podatkowego, konsultingu, zarządzania ryzykiem, doradztwa finansowego oraz prawnego za pośrednictwem ponad 2300 profesjonalistów z Polski i zagranicy. Więcej informacji o Deloitte Polska: [www.deloitte.com/pl/onas](http://www.deloitte.com/pl/onas)

© 2024. Wszelkich informacji udziela Deloitte Polska.