



KSeF - Krajowy  
System  
e-Faktur -  
cz. 1

Ewelina Dulęba



I część KSeF a rozliczenia podatkowe w firmie:

- ✓ moment powstania obowiązku podatkowego,
- ✓ faktury korygujące, zaliczki, noty korygujące,
- ✓ odliczenie VAT z faktur.

II część: KSeF a zasady współpracy z klientami

👉 powiem o najważniejszych kwestiach, które należy przeanalizować, zaplanować i wdrożyć.

## Moment powstania obowiązku podatkowego

**Art. 19a. 1.** Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi, z zastrzeżeniem ust. 1a, 1b, 5 i 7-11, art. 14 ust. 6, art. 20, art. 21 ust. 1 i art. 138f.

**Ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług**

art. 19a ust. 5 pkt 4) Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury z tytułu:

a) dostaw energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego,

b) świadczenia usług:

- telekomunikacyjnych,
- wymienionych w poz. 24-37, 50 i 51 załącznika nr 3 do ustawy,
- **najmu**, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze,
- ochrony osób oraz usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia,
- stałej obsługi prawnej i biurowej,
- dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego
- z wyjątkiem usług, do których stosuje się art. 28b, stanowiących import usług.

Jaki dzień należy uznać za dzień powstania obowiązku podatkowego VAT zgodnie z art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b ustawy o VAT?

Czy dzień ostatniego dnia miesiąca podany na FV jako dzień wystawienia FV?

Czy dzień wysłania tej FV do systemu KSeF?

Czy może dopiero dzień, w którym system KSeF przydzieli Wnioskodawcy w tym systemie numer identyfikujący tę FV

Fakturę ustrukturyzowaną uznaje się za wystawioną w dniu jej przesłania do Krajowego Systemu e-Faktur.

*Momentu powstania obowiązku podatkowego w sytuacji wystawiania faktur ustrukturyzowanych dla świadczonych usług wynajmu powstaje z chwilą wystawienia faktury - tj. z chwilą przesłania do Krajowego Systemu e-Faktur.*

*W sytuacji, gdy podatnik nie wystawił faktury lub wystawił ją z opóźnieniem, obowiązek podatkowy powstaje nie później niż z chwilą upływu terminu płatności.*

**Faktury korygujące, zaliczki, noty korygujące**



## Faktury korygujące

Korekty in minus u sprzedawcy

- rozliczane za okres w którym podatnik wystawił e-fakturę - nie będzie już wymogu uzgadniania i dokumentacji

-

Awaria KSeF/fa dla konsumentów:

- rozliczenie za okres, w którym podatnik otrzymał potwierdzenie otrzymania faktury korygującej przez nabywcę.

## **Faktury korygujące**

Korekty in minus u nabywcy:

- ujęcie korekty w rozliczeniu za okres, w którym nabywca otrzymał e-fakturę korektę

**Noty korygujące - od 01.07.2024 nie będzie możliwości wystawienia noty korygującej**

Dziękuję za uwagę

Ewelina Dulęba