

Prawdziwe i pozorne faktury elektroniczne w obrocie gospodarczym.

Bogdan Zatorski

2023-10-03

Faktura VAT w obrocie gospodarczym

1. pkt 31 ustawy o VAT – przez **fakturę** rozumie się dokument **w formie papierowej lub w formie elektronicznej** zawierający dane wymagane ustawą i przepisami wydanymi na jej podstawie.
2. pkt 32 ustawy o VAT – **fakturą elektroniczną** jest faktura **w formie elektronicznej wystawiona i otrzymana w dowolnym formacie elektronicznym.**
 - ~~wystawiona w formie elektronicznej, a następnie wydrukowa i przekazana w formie papierowej,~~
 - ~~wystawiona w formie papierowej, a następnie zeskanowana i przesłana lub udostępniona w formie elektronicznej~~
3. pkt 32a ustawy o VAT – przez **fakturę ustrukturyzowaną** rozumie się **fakturę (elektroniczną) wystawioną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur** wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w tym systemie.

Podstawa prawna

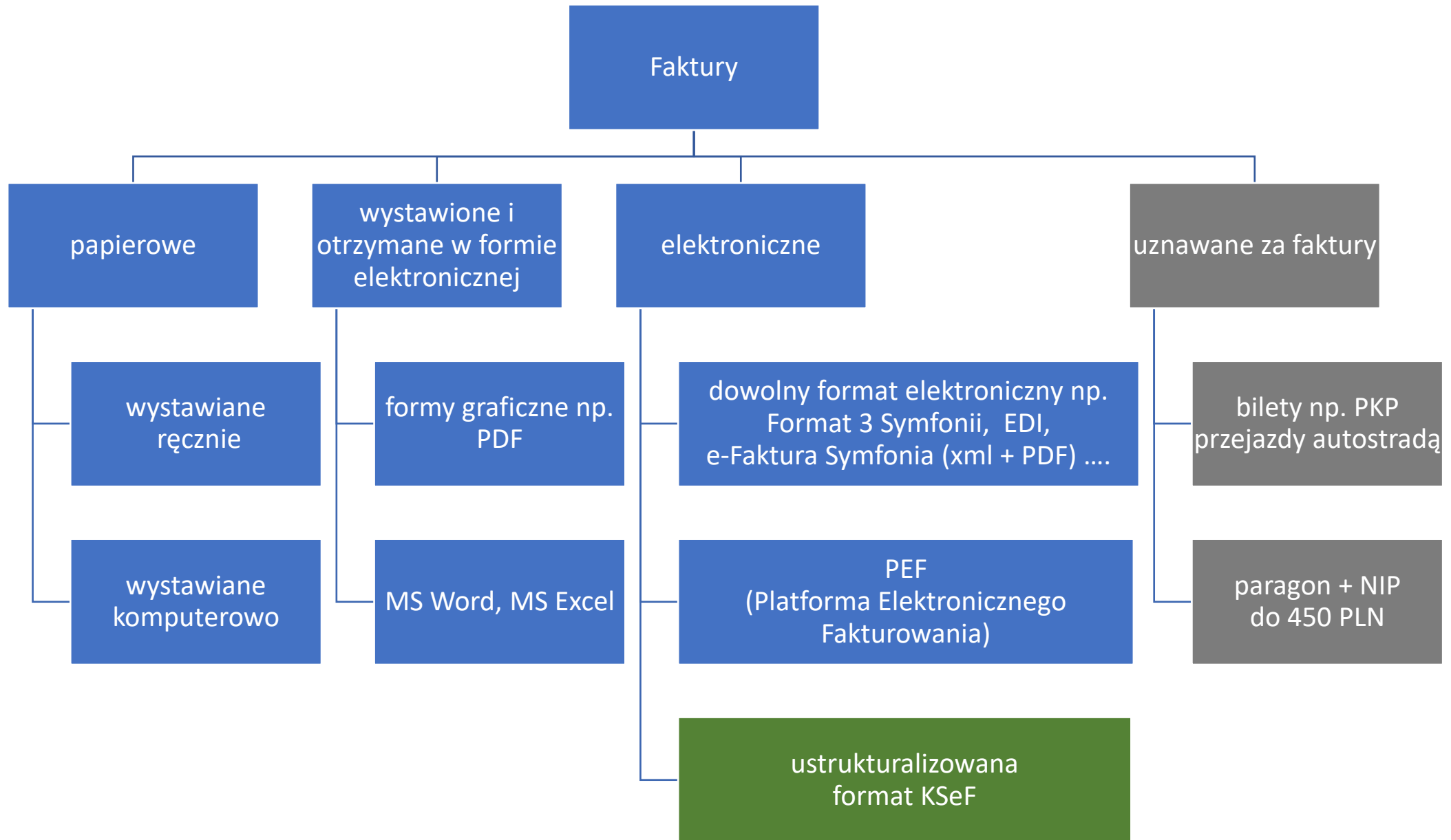
Art. 2 Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług

Przykład faktura w wybranym formacie

The screenshot shows a web browser window with the URL <https://apps.symfonia.pl/modules-documents/preview/24039640/0>. The page displays the Symfonia eBiurow interface. At the top, there is a navigation bar with 'Kokpit', 'Dokumenty', and 'Płatności'. Below this, the document title is 'Faktura sprzedaży nr FVS/1/10/2023'. A toolbar contains icons for 'Zaksięguj', 'Wyślij', 'Pobierz', and 'Drukuj'. A modal window titled 'Pobierz' is open, showing a list of download formats: 'Symfonia format 3.0', 'PDF' (highlighted in green), 'ZIP', 'CDN Optima', 'CSV', 'Excel (XLS)', and 'RAKSSQL'. The background document preview shows a table with the following data:

Faktura	
DATA WYSTAWIENIA:	2023-10-02
DATA DOSTAWY/WYKONANIA	2023-10-02
USŁUGI:	
TERMIN PŁATNOŚCI:	2023-10-09 (7 dni)

At the bottom of the page, there are sections for 'Płatności', 'Konwersacje', and 'Załączniki'.



Faktura elektroniczna wymaga akceptacji odbiorcy

1. Stosowanie faktur elektronicznych wymaga akceptacji odbiorcy faktury.

Akceptacja ta może zostać wyrażona w dowolnej formie, w tym ustnie. Akceptacja może również zostać wyrażona w sposób dorozumiany, np. przez opłacenie faktury przesłanej w formie elektronicznej.

*Należy przy tym mieć na względzie, że wymóg akceptacji **znajduje swoje uzasadnienie głównie w technicznych wymogach koniecznych dla odbioru faktury przesłanej w formie elektronicznej** i - w przypadku podatników będących odbiorcami tych faktur - w możliwości zapewnienia przez nich autentyczności, integralności oraz czytelności treści faktury. Te techniczne wymogi powinny być ustalone, aby móc odbierać faktury w formie elektronicznej, z czym nie mamy do czynienia w zakresie faktur w formie papierowej. 1061-IPTPP3.4512.281.2016.2.MK - Pismo wydane przez: Izba Skarbowa w Łodzi*

Podstawa prawna

Art. 106n Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług

Faktura ustrukturyzowana ~~wymaga~~ akceptacji

1. Fakturę ustrukturyzowaną uznaje się za wystawioną w dniu jej przesłania do Krajowego Systemu e-Faktur.
2. Otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur **wymaga akceptacji odbiorcy faktury. (obowiązuje do końca czerwca 2024 roku)**
3. Faktura ustrukturyzowana jest uznana za otrzymaną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur w dniu przydzielenia w tym systemie numeru identyfikującego tę fakturę.

Podstawa prawna

Art. 106na Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług

Formy faktur

	Faktura papierowa	Elektroniczna dowolny format	Elektroniczna format uzgodniony	ustrukturyzowana
Wymagana akceptacja odbiorcy	NIE	TAK	TAK	NIE (od 1 lipca 2024)
Czytelna dla człowieka	TAK	TAK	NIE	NIE
Czytelna dla komputera	NIE	NIE	TAK	TAK
Łatwo ją zmodyfikować?	TAK / NIE	TAK / NIE	NIE	NIE

Faktura sprzedaży przykład Symfonia Handel

The screenshot displays the Symfonia Handel software interface for creating a sales invoice. The main window shows the invoice details for 'Faktura 0001/22/FVS' issued on 2022-01-31. The buyer is 'Sage sp. z o.o.' with NIP: 5262831503. The invoice is for 'Obsługa szkolenia' (Training service) with a net value of 1,500.00 zł. The total amount due is 1,845.00 zł. A dialog box titled 'Operacje w repozytorium' (Operations in repository) is open, allowing the user to choose options for creating PDFs and handling signatures.

Operacje w repozytorium

Operacje | Parametry wydruku | Inne | Drukarki

- Utwórz PDF w Repozytorium
- Utwórz duplikat

Radio button options for signature handling:

- Nie podpisuj
- Nie podpisuj i wyślij
- Podpisz
- Podpisz i wyślij

Typ dokumentu do wysłania i podpisania: XML PDF

Buttons: OK, Anuluj

Main Invoice Details:

- Nabywca: Sage
- NIP: 5262831503
- Data wystawienia: 2022-01-31
- Data sprzedaży: 2022-01-31
- Termin: 2022-02-14
- Do zapłaty: 1 845,00 zł

Cena netto	VAT	Wartość netto
1 500,00	23%	1 500,00

Brutto	
45,00	1 845,00

Faktura elektroniczna w dwóch wersjach przykład Symfonia Handel

The image displays a PDF reader window showing an electronic invoice (Faktura VAT) and its corresponding XML structure. The invoice is for a VAT (Faktura VAT) with number 0001/22/FVS, dated 2022-01-31. The seller is Host licencji (NIP: 5211273720) and the buyer is Sage sp. z o.o. (NIP: 5262831503). The invoice includes a table of items, a summary of payments, and a worded amount.

Lp.	Nazwa	Ilość	Jm	Cena netto	Wartość netto	Stawka VAT	GTU	Kod
1	Obsługa szkolenia	1	ust	1 500,00	1 500,00	23%		
				Netto	%	VAT	Brutto	
				1 500,00	23%	345,00	1 845,00	
				1 500,00	Razem	345,00	1 845,00	

Razem do zapłaty: 1 845,00 PLN Pozostało do zapłaty: 1 845,00 PLN

Słownie: jeden tysiąc osiemset czterdzieści pięć złotych zero groszy

XML structure (partial):

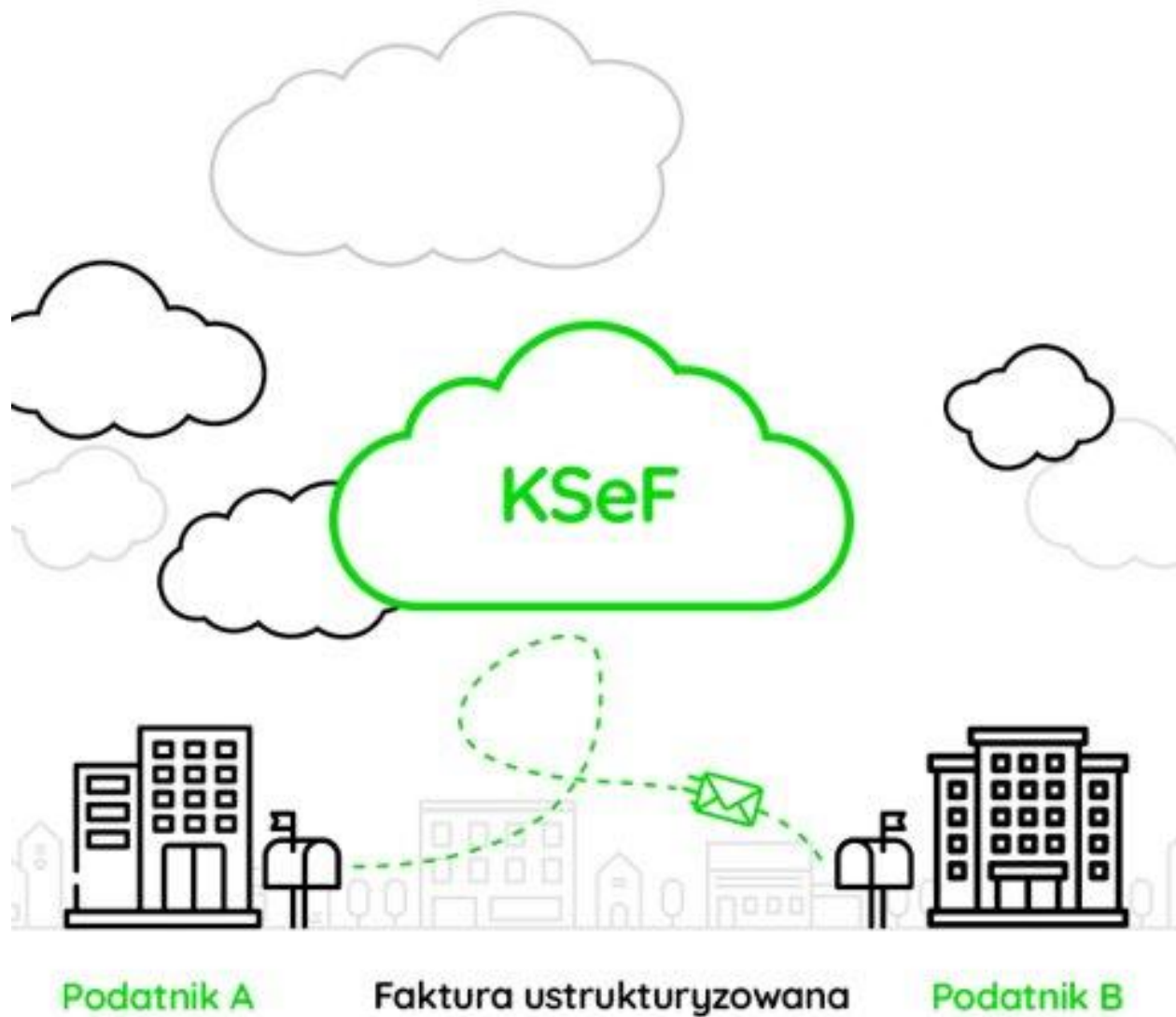
```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
- <FormatXML xsi:noNamespaceSchemaLocation="eFaktura.xsd"
  xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
  - <e-Faktura>
    <Wersja>1.04</Wersja>
  </e-Faktura>
  - <DokumentHandlowy>
    <GUID>F73170C3-E482-EC11-AC7A-00155DEC8E07</GUID>
    <Status>Faktura</Status>
    <NumerDokumentu>0001/22/FVS</NumerDokumentu>
    <Nazwa>Faktura</Nazwa>
    <Charakter>40</Charakter>
    <Typ>FVS</Typ>
    <Seria>sFVS</Seria>
  - <Wystawca>
    <GUID>1f0b39ec-602a-4099-96f6-a0e4b155e517</GUID>
    <Kod>Host</Kod>
    <Nazwa>Host licencji</Nazwa>
    <Ulica></Ulica>
    <NumerDomu></NumerDomu>
    <NumerLokalu></NumerLokalu>
    <KodPocztowy></KodPocztowy>
    <Miejscowosc></Miejscowosc>
    <Wojewodztwo></Wojewodztwo>
    <Kraj></Kraj>
    <NIP>5211273720</NIP>
    <REGON></REGON>
    <PESEL></PESEL>
    <VIES>Nie</VIES>
    <VATUE></VATUE>
    <NumerRachunkuBankowego></NumerRachunkuBankowego>
    <Telefon1></Telefon1>
    <Telefon2></Telefon2>
    <Fax></Fax>
    <Email></Email>
  </Wystawca>
  - <Odbiorca>
    <GUID>ebe0bd99-b23b-4c14-88ea-baa5c09de23c</GUID>
    <Kod>Sage</Kod>
    <Nazwa>Sage sp. z o.o.</Nazwa>
    <Ulica>Al. Jerozolimskie</Ulica>
    <NumerDomu>132</NumerDomu>
    <NumerLokalu></NumerLokalu>
```

Fakturę przekazujemy raz, albo papierowa albo elektroniczna

- Kiedy powstanie u nabywcy prawo do odliczenia, gdy przekazemy PDF + wydruk, po otrzymaniu wersji papierowej czy elektronicznej?

Przekazywanie faktury nabywcy w dwóch formach (np. najpierw w formie elektronicznej, a potem w formie papierowej) może prowadzić do błędów w rozpoznaniu momentu powstania prawa do odliczenia. Może być uznane przez organy podatkowe za udokumentowanie dostawy dwoma fakturami.

- Każda faktura elektroniczna jest „oryginałem” z której można wytworzyć dowolną liczbę kopii.



```

▼<Faktura xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
  xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema"
  xmlns="http://crd.gov.pl/wzor/2023/06/29/12648/">
  ▼<Naglowek>
    <KodFormularza kodSystemowy="FA (2)" wersjaSchemy="1-0E">FA</KodFormularza>
    <WariantFormularza>2</WariantFormularza>
    <DataWytworzeniaFa>2023-09-01T08:58:01.5489313+02:00</DataWytworzeniaFa>
    <SystemInfo>Aplikacja Podatnika KSeF</SystemInfo>
  </Naglowek>
  ▼<Podmiot1>
    ▼<DaneIdentyfikacyjne>
      <NIP>5[REDACTED]</NIP>
      <Nazwa>BOGDAN ZATORSKI [REDACTED]</Nazwa>
    </DaneIdentyfikacyjne>
    ▼<Adres>
      <KodKraju>PL</KodKraju>
      <AdresL1>ul. [REDACTED] Warszawa 02-521 Warszawa</AdresL1>
    </Adres>
  </Podmiot1>
  ▼<Podmiot2>
    ▼<DaneIdentyfikacyjne>
      <NIP>5262831503</NIP>
      <Nazwa>SYMFONIA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ</Nazwa>
    </DaneIdentyfikacyjne>
    ▼<Adres>
      <KodKraju>PL</KodKraju>
      <AdresL1>Aleje Jerozolimskie 132 Warszawa 02-305 Warszawa</AdresL1>
    </Adres>
  </Podmiot2>
  ▼<Fa>
    <KodWaluty>PLN</KodWaluty>
    <P_1>2023-09-01</P_1>
    <P_1M>Warszawa</P_1M>
    <P_2>R 345</P_2>
    <P_6>2023-08-31</P_6>
    <P_13_1>46.07</P_13_1>
    <P_14_1>10.6</P_14_1>
    <P_15>56.67</P_15>
  </Fa>
  ▼<Adnotacje>
    <P_16>2</P_16>
    <P_17>2</P_17>
    <P_18>2</P_18>
    <P_18A>2</P_18A>
  </Adnotacje>
  ▼<Zwolnienie>
    <P_19N>1</P_19N>
  </Zwolnienie>

```

Faktura w VAT

3. pkt 32a ustawy o VAT – przez fakturę ustrukturyzowaną rozumie się fakturę (*elektroniczną*) wystawioną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w tym systemie.

Format (ustrukturyzowany) KSeF + numer identyfikacyjny w KSeF

Podstawa prawna

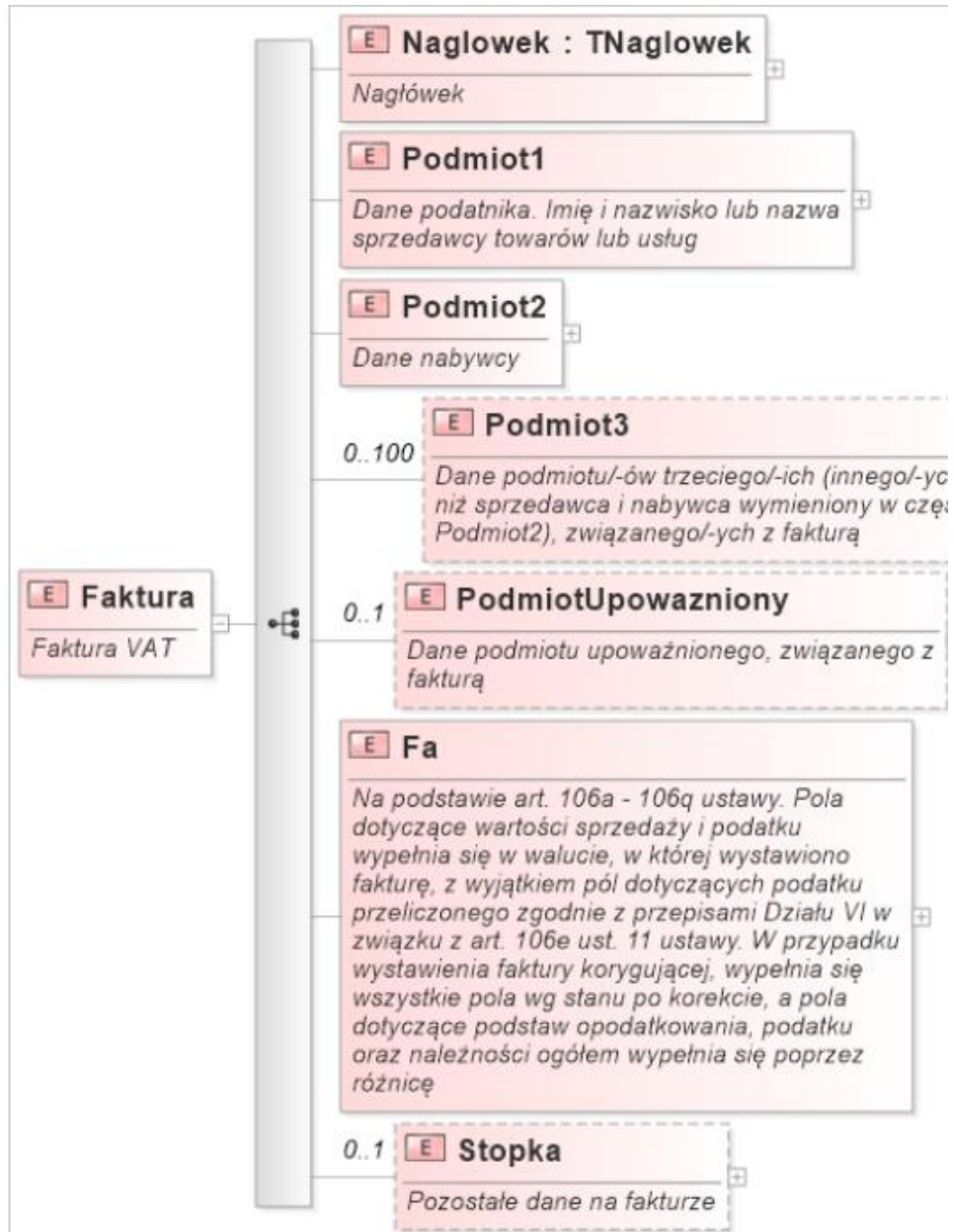
Art. 2 Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług

FA (2) od września 2023

Ponad 350 pól dla faktury ustrukturyzowanej

- Pola obowiązkowe technicznie
- Pola niezbędne
- Pola dodatkowe

Art. 106e około 50 pól ...



Dostęp do faktur w KSeF

<https://www.podatki.gov.pl/ksef/aplikacja-podatnika-ksef-i-inne-narzedzia/>

80%



Bezpłatne narzędzia KSeF udostępniamy w wersji produkcyjnej oraz w celach próbnych w wersji testowej i przedprodukcyjnej

Bezpłatne narzędzia KSeF



**Bezpłatne narzędzia -
wersja produkcyjna**

Wybierz



**Bezpłatne narzędzia -
wersja przedprodukcyjna
(Demo)**



Wybierz



**Bezpłatne narzędzia -
wersja testowa**

Wybierz

Dostęp do faktur w KSeF

 Menu  **Krajowy System e-Faktur - Aplikacja testowa** 9999999999 PL

- Wystaw fakturę ^
- Wprowadź fakturę**
- Wczytaj fakturę
- Lista faktur
- Historia wysyłek
- Uprawnienia v
- Tokeny v


Wersja 1.0.0

Adnotacje (opcjonalnie) + Rozwiń

Szczegóły faktury* — Zwiń

Kolejny numer faktury*

Data wystawienia, z zastrzeżeniem art. 106na ust. 1 ustawy* **Miejsce wystawienia (opcjonalnie)**



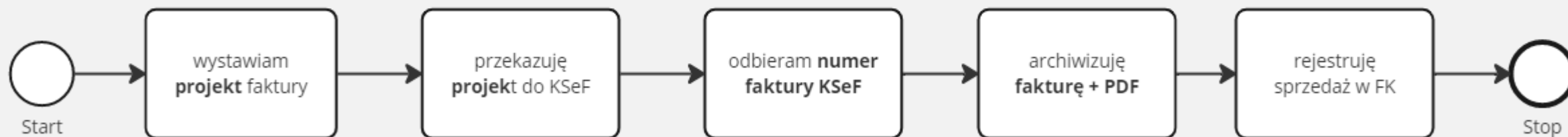
Wybierz datę albo okres, którego dotyczy faktura*

Faktura wystawiona w cenach*

Proces sprzedaży



KSeF



Faktura ustrukturyzowana Symfonia Handel

The screenshot displays the Symfonia Handel software interface for creating an invoice. The main window shows the invoice details for document 0003/22/FVS, issued on 2022-05-17. The recipient is "LIDL POLSKA" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ. The invoice contains one line item: "usługa" with a net value of 100.00. A dialog box titled "Wystawianie dokumentu" is open, prompting for confirmation to issue the document. The dialog offers three options for the invoice type: "Faktura ustrukturyzowana" (selected), "e-Faktura", and "Faktura papierowa". There are also checkboxes for "Wykonaj dodatkowe operacje RDF" and "Wydrukuj". The payment method is set to "ręczny".

Faktura 0003/22/FVS

Nabywca: "LIDL POLSKA" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
NIP: 7792092747
Poznańska 48 62-080 Tarnowo Podgórne PL

Data wystawienia: 2022-05-17
Data sprzedaży: 2022-05-17
BANK przelew 14 dni Termin: 2022-05-31

LP	Kod towaru	Ilość	Cennik	Rabat	Cena netto	Wartość netto
1	usługa	1	100,00	rabat	100,00	100,00

Do zapłaty: 123,00 zł

Wystawianie dokumentu

Wystawiam dokument: **Faktura 0003/22/FVS**
Proszę o potwierdzenie operacji.

Rodzaj faktury:

- Faktura ustrukturyzowana
- e-Faktura
- Faktura papierowa

Wpłata: ręczny

Wystaw dokument Nie wystawiaj

Faktura ustrukturyzowana Symfonia Handel

Symfonia ERP Handel 2022.2 - SERP_22_2_016 - Lista faktur Symfonia KSeF

Firma Kartoteki Zestawienia BI Smart BI Okno Pomoc eBOK **KSeF** VBA

- Lista dokumentów w Symfonia KSeF
- Wyloguj z Symfonia KSeF

Lista dokumentów w Symfonia KSeF

symfonia Symfonia KSeF

Zakupowe Sprzedażowe

Wszystkie dokumenty Do wysłania Wysłane ⋮ Akcje zbiorcze

Prawdziwe i pozorne faktury elektroniczne w obrocie gospodarczym.

1. Faktury elektroniczne to legalne faktury VAT
2. Prawdziwe faktury elektronicznie można nie tylko wystawić i przesłać elektronicznie ale również wczytać
3. Faktura ustrukturyzowana KSeF to dużo użytecznej biznesowo informacji
4. Z czasem firmy nauczą się korzystać elektronicznego listonosza do własnych celów biznesowych

Pytania?

Dziękuję
bogdan.zatorski@symfonia.pl