

PROCEDURA WEWNĘTRZNA

WYSTAWIANIE FAKTUR W KRAJOWYM SYSTEMIE e-FAKTUR (KSeF)

Procedura określa zasady postępowania przy wystawianiu faktur sprzedaży w Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF) oraz poza KSeF przez sprzedawcę będącego czynnym podatnikiem VAT.

1. Cel procedury

Celem procedury jest zapewnienie prawidłowego stosowania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług w zakresie wystawiania faktur ustrukturyzowanych w KSeF oraz faktur wystawianych poza tym systemem.

2. Zakres procedury

Procedura ma zastosowanie do wszystkich czynności sprzedaży dokumentowanych fakturami, wykonywanych przez sprzedawcę będącego czynnym podatnikiem VAT, objętego obowiązkiem korzystania z KSeF.

3. Zasada ogólna

O tym, czy faktura podlega obowiązkowi wystawienia w KSeF, decyduje status nabywcy w danej transakcji, a nie wyłącznie status sprzedawcy.

4. Przypadki, w których faktura jest wystawiana w KSeF

Fakturę należy wystawić w KSeF, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:

- 1) sprzedawca jest czynnym podatnikiem VAT objętym obowiązkiem KSeF;
- 2) nabywca jest podatnikiem VAT lub występuje w danej transakcji jako podatnik VAT;
- 3) transakcja ma charakter B2B i podlega dokumentowaniu fakturą VAT.

W takim przypadku faktura jest wystawiana w postaci ustrukturyzowanej (plik XML) i przesyłana do KSeF. Wizualizacja faktury może zostać przekazana nabywcy wyłącznie jako forma pomocnicza, po uprzednim uzgodnieniu.

5. Przypadki, w których faktura nie jest wystawiana w KSeF

Faktury nie należy wystawiać w KSeF, jeżeli nabywca:

- 1) nie jest podatnikiem VAT;
- 2) nie występuje w danej transakcji jako podatnik VAT;
- 3) jest podmiotem takim jak fundacja, stowarzyszenie, jednostka publiczna lub inny podmiot niebędący podatnikiem VAT, o ile transakcja nie jest realizowana w ramach działalności gospodarczej nabywcy.

W powyższych przypadkach faktura jest wystawiana poza KSeF i przekazywana nabywcy w formie elektronicznej (PDF) lub w formie papierowej. Faktura nie jest wysyłana do KSeF, nie otrzymuje numeru KSeF oraz nie generuje się jej wizualizacji KSeF.

6. Zasada ostrożności

W przypadku braku jednoznacznej informacji o statusie podatkowym nabywcy przyjmuje się, że faktura nie podlega wystawieniu w KSeF, do czasu uzyskania potwierdzenia statusu nabywcy.

7. Odpowiedzialność

Za prawidłowe ustalenie sposobu wystawienia faktury odpowiada osoba wystawiająca fakturę lub dział księgowości, na podstawie danych uzyskanych od nabywcy.

8. Postanowienia końcowe

Procedura obowiązuje od dnia jej wprowadzenia i ma zastosowanie do wszystkich okresów rozliczeniowych, o ile nie nastąpi zmiana przepisów prawa w zakresie KSeF.