

ZASADY UJMOWANIA FAKTUR WYSTAWIONYCH W KSEF

1. Ujmowanie faktur przychodowych wystawionych w KSeF:

W przypadku faktur przychodowych kluczowe jest rozróżnienie zasad wynikających z różnych ustaw podatkowych i rachunkowych:

- **Data wystawienia:** Niezależnie od trybu (online czy offline 24, awaryjnego czy niedostępności) oraz tego, kiedy faktura faktycznie pojawiła się w systemie, za datę wystawienia uznaje się **datę wskazaną w polu P1** faktury. W trybie online jest ona tożsama z datą przesłania dokumentu do KSeF.
- **Ustawa o rachunkowości:** Przychód ujmuje się zgodnie z **datą dostawy towaru lub wykonania usługi**.
- **Podatek dochodowy (CIT):** Przychód rozpoznaje się w dacie najwcześniejszego zdarzenia: wystawienia faktury, dostawy towaru/wykonania usługi lub otrzymania zapłaty.

Jeżeli data wystawienia była najwcześniejsza to przychodów na gruncie CIT powstanie z datą w polu P1.

- **Podatek VAT:** Obowiązek podatkowy powstaje co do zasady z chwilą dokonania dostawy lub wykonania usługi. Wyjątkiem są sytuacje rozliczane na zasadach szczególnych (np. najem), gdzie decydująca jest **data wystawienia faktury (pole P1)**.

Tryb wystawienia faktury	Data wystawienia
Tryb online	Data przesłania do KSeF = data z pola P1
Tryb offline24	Data z pola P1
Tryb niedostępności	Data z pola P1
Tryb awaryjny	Data z pola P1

2. Ujmowanie faktur kosztowych wystawionych w KSeF

Przy fakturach kosztowych najważniejszą zmianą jest definicja daty otrzymania dokumentu:

- **Ustawa o rachunkowości:** Wydatki księguje się w miesiącu, którego dotyczą pod względem treści ekonomicznej (współmiernie do przychodów, które generują).
- **Podatek CIT:** Koszty bezpośrednio ujmuje się w momencie powstania przychodu z nim związanego, a koszty pośrednie w dacie ujęcia w księgach.
- **Podatek VAT:** prawo do odliczenia VAT powstaje nie wcześniej niż w okresie, w którym spełnione są dwa warunki: powstał obowiązek podatkowy u sprzedawcy i nabywca otrzymał fakturę.
- **Data otrzymania:** Za datę otrzymania faktury w KSeF uznaje się **datę nadania jej numeru KSeF**. Jest to kluczowe dla odliczenia podatku VAT, którego nie można dokonać wcześniej niż w okresie otrzymania faktury.
- **Tryb awaryjny:** Wyjątek od powyższej zasady stanowi tryb awaryjny, w którym za datę otrzymania przyjmuje się moment, który wystąpił wcześniej:

otrzymanie faktury (np. w formie wizualizacji na e-mail) lub nadanie jej numeru w systemie KSeF

- **Ważne ostrzeżenie:** Jeśli faktura została wysłana do systemu pod koniec miesiąca (np. 30 kwietnia), ale numer KSeF został jej nadany po północy (1 maja), to datą otrzymania jest 1 maja i dopiero w rozliczeniu za maj można odliczyć VAT.
- **Weryfikacja daty:** Zaleca się, by nie polegać wyłącznie na dacie wystawienia widocznej w polu P1, lecz każdorazowo **skanować kod QR** z wizualizacji faktury, by sprawdzić **faktyczną datę nadania numeru KSeF**, która determinuje prawo do ujęcia wydatku w ewidencji VAT. Data nadania numeru KSeF nie musi być tożsama z datą wystawienia tej faktury.

Tryb wystawienia faktury	Data otrzymania faktury
Tryb online	Data nadania nr KSeF
Tryb offline24	Data nadania nr KSeF
Tryb niedostępności	Data nadania nr KSeF
Tryb awaryjny	Data wcześniejsza: otrzymania faktury poza KSeF lub nadania numeru KseF

3. Faktury korygujące po stronie sprzedawcy

Zasady rozliczania korekt przez sprzedawcę w systemie KSeF zależą od tego czego dotyczy korekta i czy jest na plus czy na minus.

Na gruncie VAT

Zasady rozliczania korekt „in minus” (zmniejszających) zależą od trybu, w jakim wystawiono dokument:

- **Tryb online:** Sprzedawca obniża podstawę opodatkowania i VAT należny w rozliczeniu za okres, w którym **wystawił fakturę korygującą w KSeF** (data z pola P1). W tym systemie nie jest już wymagane posiadanie dokumentacji potwierdzającej uzgodnienie warunków korekty z nabywcą.
- **Tryby szczególne (np. Offline24, tryb niedostępności):** Korekty dokonuje się w rozliczeniu za okres, w którym **przesłano fakturę do KSeF**.
- **Tryb awarii (przekazanie poza KSeF):** Rozliczenie następuje w okresie przesłania dokumentu do KSeF lub wcześniej, jeśli sprzedawca uzyska potwierdzenie otrzymania korekty przez nabywcę poza systemem.

Korekty „in plus”: Zasady nie uległy zmianie – zwiększenia dokonuje się w okresie powstania przyczyny korekty (na bieżąco przy nowych okolicznościach – wtedy znaczenie ma wystawienia faktury w KSeF) lub wstecz przy błędach pierwotnych).

Na gruncie CIT

Wprowadzenie KSeF **nie zmieniło zasad** rozliczania korekt w podatkach dochodowych; kluczowa pozostaje **przyczyna wystawienia korekty:**

- **Nowe okoliczności (np. rabat, zwrot):** Korektę przychodów ujmuje się na bieżąco tj. w dacie wystawienia faktury w KSeF (zdefiniowana jako data z pola P1 – patrz wyżej).

- **Błąd rachunkowy lub oczywista pomyłka:** Korektę należy przypisać wstecznie do okresu, w którym pierwotnie wykazano przychód.

Tryb wystawienia faktury korygującej in minus	Data ujęcia korekty po stronie sprzedawcy
Tryb online	Data wystawienia
Tryb offline ²⁴	Data przesłania do KSeF
Tryb niedostępności	Data przesłania do KSeF
Tryb awaryjny	Data przesłania do KSeF lub otrzymania potwierdzenia otrzymania faktury poza KSeF przez nabywcę

4. Faktury korygujące po stronie nabywcy

Dla nabywcy faktury korygującej najważniejszy jest moment jej otrzymania z perspektywy VAT:

Na gruncie VAT

Dla nabywcy kluczowy jest moment **otrzymania** faktury ustrukturyzowanej:

- **Definicja otrzymania:** Co do zasady jest to **dzień nadania fakturze numeru identyfikującego KSeF**.
- **Korekta „in minus”:** Nabywca ma obowiązek zmniejszyć VAT naliczony w okresie, w którym **otrzymał fakturę korygującą** (czyli w dacie nadania numeru KSeF).
- **Korekta „in plus”:** Stosuje się ogólne zasady – nabywca może zwiększyć VAT naliczony w okresie otrzymania faktury lub w jednym z trzech kolejnych okresów rozliczeniowych.
- **Wyjątki (Tryb awaryjny):** Za datę otrzymania uznaje się datę wcześniejszą: faktyczne otrzymanie faktury (np. e-mailem) lub nadanie numeru KSeF. W przypadku całkowitej awarii systemu liczy się data faktycznego otrzymania dokumentu poza systemem.

Na gruncie CIT

Podobnie jak u sprzedawcy, zasady pozostają bez zmian i zależą od powodu korekty:

- **Nowe okoliczności (rabat, reklamacja):** Koszty podatkowe koryguje się **na bieżąco**, w okresie **otrzymania faktury korygującej** (czyli co do zasady nadania numeru KSeF).
- **Błąd lub pomyłka:** Korektę kosztów należy ująć w okresie, w którym koszt został pierwotnie ujęty na podstawie faktury pierwotnej.

Tryb wystawienia faktury korygującej „in minus”	Data otrzymania faktury korygującej
Tryb online	dzień przydzielenia numeru KSeF
Tryb offline24	dzień przydzielenia numeru KSeF
Tryb offline – niedostępność KSeF	dzień przydzielenia numeru KSeF
Tryb awaryjny	data faktycznego otrzymania faktury przez nabywcę albo data przydzielenia numeru KSeF – jeżeli faktyczne otrzymanie nastąpi później
Awaria całkowita	data faktycznego otrzymania faktury przez nabywcę poza KSeF