

3. KSEF – tryby wprowadzania faktur w KSeF [Biuro Rachunkowe WALLA - Seria KSeF]

Zapraszamy do lektury 3. części naszej Serii KSeF, tym razem trybach wprowadzania faktur do KSeF, oraz odpowiedź na pytanie, który tryb wybrać?

1. Jakie mamy tryby wprowadzania faktur do KSeF?

W KSeF faktury będzie można wystawiać w trybie online (w czasie rzeczywistym) albo w trybie offline (faktura wystawiona poza KSeF z późniejszym dostaniem jej do KSeF). Tryby offline (offline24, offline-niedostępność KSeF, tryb awaryjny) wymagają przekazania faktury do KSeF w określonym terminie. Gdy będzie przekazywana poza KSeF, musi być odpowiednio oznaczona.

2. Czym różni się tryb online od offline?

	Tryb online	Tryb offline
Jak wystawiamy fakturę?	W czasie rzeczywistym	Wystawiona poza KSeF z późniejszym dostaniem do KSeF
Kiedy należy wysłać fakturę do KSeF?	W dniu wystawienia	Najpóźniej następnego dnia roboczego. Za fakturę wystawioną w trybie offline, będzie uznawana faktura wystawiona w trybie online, ale wystana do KSeF z opóźnieniem
Jak dostarczyć fakturę nabywcy?	Za pośrednictwem KSeF (za wyjątkami patrz pkt. 3)	Za pośrednictwem KSeF (za wyjątkami patrz pkt. 3)
Jaka jest data wystawienia faktury?	Dzień przestania do KSeF	Data wskazana na fakturze w polu P_1
Jaka jest data otrzymania faktury?	Dzień nadania numeru KSeF	Dzień nadania numeru KSeF
Czy oznaczamy fakturę kodem QR?	Nie, chyba że udostępniamy ją poza KSeF	Nie, chyba że udostępniamy ją poza KSeF

Biuro rekomenduje korzystanie z trybu offline jedynie podczas awarii internetu bądź awarii globalnej KSeF. Jest to co do zasady tryb przeznaczony na takie właśnie okoliczności.

3. Kiedy dostarczam wizualizację faktury poza KSeF?

Założeniem KSeF jest, że faktura będzie otrzymywana przez nabywcę krajowego, posiadającego NIP przy użyciu systemu. Od tej zasady przewidziano wyjątki. W kilku ustawowo określonych sytuacjach wystąpi obowiązek przekazania nabywcy wizualizacji faktury w sposób z nim uzgodniony, np. jako wydruk lub plik pdf. Kiedy zatem dostarczam wizualizację faktury? Gdy:

- 1) miejscem świadczenia jest terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju lub terytorium państwa trzeciego;
- 2) nabywcą jest podmiot nieposiadający siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju;
- 3) nabywcą jest podmiot nieposiadający siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju, który posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, przy czym to stałe miejsce prowadzenia działalności nie uczestniczy w nabyciu towaru lub usługi, dla którego wystawiono fakturę;

3. KSEF – tryby wprowadzania faktur w KSeF
[Biuro Rachunkowe WALLA - Seria KSeF]

- 4) nabywcą jest podatnik z innego państwa członkowskiego UE, korzystający ze zwolnienia w ramach tzw. procedury SME;
- 5) nabywcą jest podmiot, który nie postępuje się numerem, za pomocą którego jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, ani numerem identyfikacji podatkowej, inny niż nabywca, o którym mowa w ppkt 1–3 i 6;
- 6) **nabywcą jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej.**

WAŻNE! Postępowanie się fakturą ustrukturyzowaną poza KSeF wymaga opatrzenia jej kodem QR (z odpowiednim napisem zawierającym numer KSeF faktury), a w przypadku faktur wystawianych w trybie offline i nieprzesłanych jeszcze do KSeF, dwoma kodami QR (z napisami „OFFLINE” i „CERTYFIKAT”)

 **Co w kolejnych częściach Serii KSeF?**

Między innymi: nadawanie uprawnień i generowanie Certyfikatów KSeF, dokumenty podlegające KSeF, jak wystawić fakturę w KSeF?, instrukcje krok po kroku i wiele innych.

Zachęcamy do zapoznawania się z naszą serią o KSeF

----- Poprzednie części nie dotarły? Prosimy o informację do opiekuna klienta, doślemy do Państwa brakujące materiały -----