

# Deloitte.



## Faktury ustrukturyzowane

Nowe zasady fakturowania

marzec 2023



# Faktury ustrukturyzowane



# Faktury ustrukturyzowane

## E - FAKTURA



**Faktury ustrukturyzowane** stanowią **nowy rodzaj faktur** (nowa definicja). W okresie, w którym fakturowanie ustrukturyzowane będzie obligatoryjne, e-faktury będą stosowane w większości przypadków (tylko specyficzne sytuacje wyłączone z fakturowania poprzez KSeF).

**KSeF** będzie obligatoryjny **dla podmiotów krajowych**, jak również dla podmiotów zagranicznych, które posiadają w Polsce **stałe miejsce prowadzenia działalności** (tzw. *fixed establishment*).

Co istotne, obowiązek ten będzie dotyczył **jedynie transakcji, w których bierze udział FE**.

## STRUKTURA



Istotą faktur ustrukturyzowanych jest ich **wystawianie według jednego wzorca**. Faktury są wystawiane w oparciu o **strukturę logiczną XSD** zaproponowaną przez Ministerstwo Finansów.

## KSEF



KSeF służy do wysyłki i odbierania faktur, a także dokonywania **weryfikacji** (akceptacji) faktur.

Obligatoryjny KSeF ma objąć **wszystkie transakcje sprzedażowe B2B oraz B2G**. Z najnowszego projektu ustawy wynika, że transakcje B2C będą wyłączone z KSeF i w tym zakresie nie będzie możliwe skorzystanie z tego narzędzia nawet dobrowolnie.

**Po stronie zakupów** rozwiązanie będzie dotyczyć **transakcji krajowych**. UE zaakceptowała możliwość „raportowania” w KSeF także transakcji rozliczanych w Polsce mechanizmem **odwrotnego obciążenia** (import usług, WNT). Niemniej na tym etapie projektowane przepisy nie dotyczą takich czynności.

## GŁÓWNE ZAŁOŻENIA

# Jak wygląda proces fakturowania?

## PRYZDZIELENIE KSEF ID



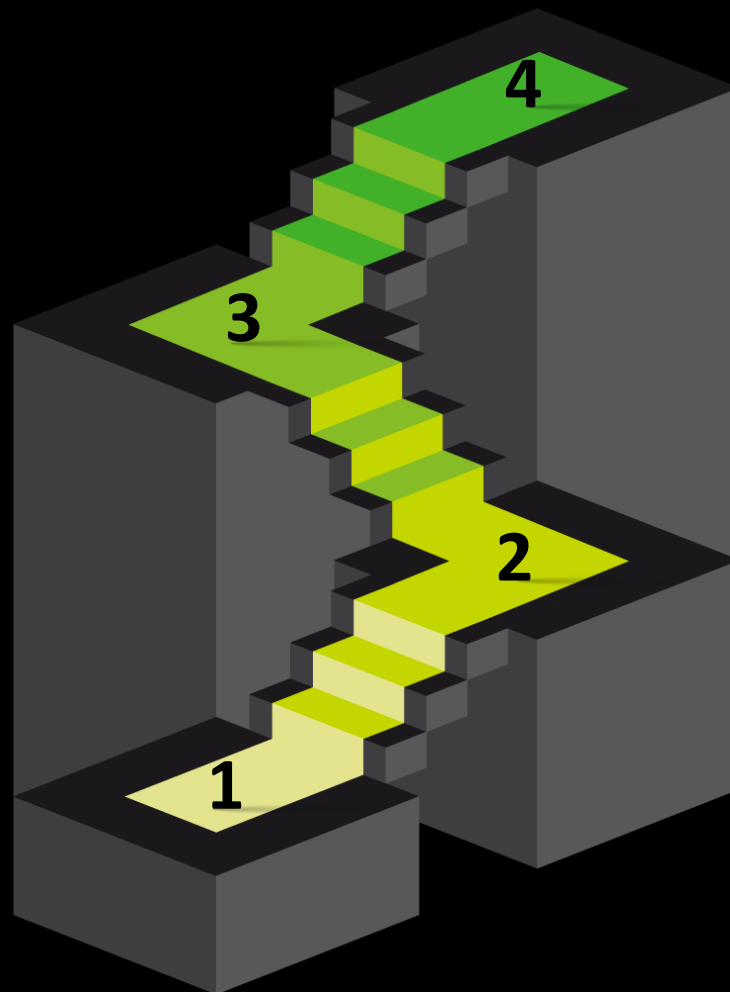
Po przesłaniu faktury do KSeF, zostanie jej przydzielony numer identyfikujący daną fakturę w systemie z oznaczeniem daty jej wystawienia.

W dniu wysłania faktury do KSeF uznaje się fakturę za wystawioną, a w dniu nadania numeru identyfikującego przez KSeF faktura ustrukturyzowana będzie uważana za otrzymaną.

## PRZYGOTOWANIE E-FAKTUR W SYSTEMACH FINANSOWYCH



Faktury ustrukturyzowane są co do zasady przygotowywane przez podatników w ich systemach finansowo-księgowych (według wzoru przekazanego przez Ministerstwo Finansów).



## DOSTĘP DO FAKTUR USTRUKTURYZOWANYCH



Po uwierzytelnieniu się w systemie, podatnik będzie posiadał dostęp do wystawionych i otrzymanych faktur ustrukturyzowanych.

## PRZESYŁANIE FAKTUR DO KRAJOWEGO SYSTEMU E-FAKTUR



Faktury ustrukturyzowane są przesyłane do Krajowego Systemu e-Faktur za pomocą API (czyli interfejsu umożliwiającego łączenie i wymianę danych pomiędzy systemami informatycznymi).

W okresie obowiązkowym otrzymywanie faktury ustrukturyzowanej poprzez KSeF nie będzie wymagało akceptacji odbiorcy faktury.





## ORGANIZACJA WARSZTATÓW DLA KLIENTÓW

Prezentacja zmian dotyczących nowego sposobu fakturowania w Polsce oraz schemy e-faktury;

Wskazanie, co może być największą trudnością dla podatników, którzy zdecydują się korzystać z faktur ustrukturyzowanych;

Omówienie w jaki sposób Klient powinien zaplanować proces wdrożenia, aby odpowiednio przygotować się do wystawiania/otrzymywania e-faktur.



## NARZĘDZIA IT WSPIERAJĄCE KOMUNIKACJĘ Z KSeF

Wdrożenie informatycznych narzędzi Deloitte wspierających proces wysyłki oraz odbioru faktur z KSeF.



## POMOC W DOSTOSOWANIU SYSTEMÓW KSIĘGOWYCH

Zapewnienie wsparcia podatnikom w zidentyfikowaniu oraz mapowaniu danych z systemów księgowych / finansowych, które powinny być pokazane na fakturze ustrukturyzowanej, np. oznaczenia grup towarów i usług (kody GTU), które obecnie są wymagane tylko dla raportowania JPK\_V7.



Obecnie podatnicy będą mogli korzystać z omawianego rozwiązania **dobrowolnie**, natomiast rozwiązanie stanie się **obligatoryjne w lipcu 2024 roku**.

Podatnicy powinni **z wyprzedzeniem przygotować się do wdrożenia narzędzi** umożliwiających stosowanie **nowego rodzaju faktur** (tj. rozwiązań mających na celu prawidłowe przygotowanie e-faktur i przesłanie ich na platformę KSeF), zarówno pod kątem procesowym, jak i technologiczno-infrastrukturalnym.

NASZE USŁUGI

# Zapraszamy do kontaktu



**Michał Kłosiński**

**Partner  
VAT**

[mklosinski@deloitteCE.com](mailto:mklosinski@deloitteCE.com)

tel.: +48 22 511 07 16  
mob.: +48 601 433 008



**Norbert Wasilewski**

**Partner Associate  
VAT**

[nwasilewski@deloitteCE.com](mailto:nwasilewski@deloitteCE.com)

tel.: +48 22 511 08 25  
mob.: +48 660 440 445



**Igor Roman**

**Partner Associate  
TTC**

[iroman@deloitteCE.com](mailto:iroman@deloitteCE.com)

tel.: +48 22 348 32 97  
mob.: +48 664 114 324



**Piotr Barański**

**Senior Manager  
TTC**

[pibaranski@deloitteCE.com](mailto:pibaranski@deloitteCE.com)

tel.: +48 22 511 01 27  
mob.: +48 666 866 013



**Michał Jaszczyński**

**Senior Managing Associate  
VAT**

[mijaszczyński@deloitteCE.com](mailto:mijaszczyński@deloitteCE.com)

tel.: +48 22 511 02 61  
mob.: +48 666 322 018

# Deloitte.



Nazwa Deloitte odnosi się do jednego lub kilku podmiotów Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”), jej firm członkowskich oraz ich podmiotów powiązanych (zwanymi łącznie „organizacją Deloitte”). DTTL (zwana również „Deloitte Global”), każda z jej firm członkowskich i podmiotów z nimi powiązanych są prawnie odrębnymi, niezależnymi podmiotami, które nie mogą podejmować decyzji ani zobowiązań za inne podmioty wobec osób trzecich. DTTL, każda z jej firm członkowskich i podmiotów powiązanych ponoszą odpowiedzialność wyłącznie za własne działania i zaniechania, a nie za działania i zaniechania innych firm członkowskich i podmiotów powiązanych. DTTL nie świadczy usług na rzecz klientów. Zapraszamy na stronę [www.deloitte.com/pl/onas](http://www.deloitte.com/pl/onas) w celu uzyskania dalszych informacji.

Deloitte to wiodąca, międzynarodowa firma świadcząca klientom usługi obejmujące m.in. audyt, konsulting, doradztwo finansowe, zarządzanie ryzykiem, doradztwo podatkowe. Nasza globalna sieć firm członkowskich i podmiotów powiązanych (zwana łącznie „organizacją Deloitte”) obejmuje ponad 150 krajów i terytoriów i świadczy usługi na rzecz czterech z pięciu spółek z rankingu Fortune Global 500®. Aby dowiedzieć się, w jaki sposób około 312 000 pracowników Deloitte realizuje misję firmy, zachęcamy do odwiedzenia strony: [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

W Polsce usługi na rzecz klientów świadczą: Deloitte Advisory spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k., Deloitte Poland sp. z o.o., Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k., Deloitte Doradztwo Podatkowe Dąbrowski i Wspólnicy sp.k., Deloitte PP sp. z o.o., Deloitte Advisory sp. z o.o., Deloitte Consulting S.A., Deloitte Legal, Ostrowski, Gizicki i Wspólnicy sp. k., Deloitte Digital sp. z o.o. (wspólnie określane mianem „Deloitte Polska”), będące jednostkami powiązanymi z Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Polska jest jedną z wiodących firm doradczych w kraju, świadcząca usługi profesjonalne w obszarach: audytu, doradztwa podatkowego, konsultingu, zarządzania ryzykiem, doradztwa finansowego oraz prawnego za pośrednictwem ponad 2300 profesjonalistów z Polski i zagranicy. Więcej informacji o Deloitte Polska: [www.deloitte.com/pl/onas](http://www.deloitte.com/pl/onas)

© 2023. Wszelkich informacji udziela Deloitte Polska.