

FAKTURY W KSEF	FAKTURY POZA KSEF
<ul style="list-style-type: none"> Krajowe dostawy towarów i świadczenie usług 	<ul style="list-style-type: none"> Faktury konsumenckie (na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej),
<ul style="list-style-type: none"> Wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów (WDT) * 	
<ul style="list-style-type: none"> Eksport towarów * 	<ul style="list-style-type: none"> Faktury dokumentujące przejazd autostradą płatną lub przejazd na dowolną odległość, wystawiana w formie biletu jednorazowego przez podatników uprawnionych do świadczenia usług polegających na przewozie osób: kolejami normalnotorowymi, taborem samochodowym, statkami pełnomorskimi, środkami transportu żeglugi śródlądowej i przybrzeżnej, promami, samolotami i śmigłowcami
<ul style="list-style-type: none"> Świadczenia na rzecz podatników spoza terytorium kraju (podlegających odwrotnemu obciążeniu) * <p><i>* konieczność uzgodnienia sposobu przekazywania dokumentów do kontrahenta zagranicznego</i></p>	
<ul style="list-style-type: none"> Otrzymanie zaliczek i ich rozliczenie 	<ul style="list-style-type: none"> Faktury wewnętrzne (np. z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów [WNT], czy importu usług),
<ul style="list-style-type: none"> Wystawienie faktur korygujących (w tym zbiorczych) 	
<ul style="list-style-type: none"> Wystawienie faktur w złotych i w walucie obcej 	<ul style="list-style-type: none"> Faktury wystawione przez podatnika korzystającego z procedur szczególnych, o których mowa w dziale XII w rozdziałach 7, 7a i 9, dokumentujących czynności rozliczane w tych procedurach
<ul style="list-style-type: none"> Wystawienie faktur VAT marża 	
<ul style="list-style-type: none"> Wystawienie faktur VAT RR (rolnicy ryczałtowi mogą dobrowolnie korzystać z systemu) 	<ul style="list-style-type: none"> Faktury wystawione: przez podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju; Faktury wystawione:
<ul style="list-style-type: none"> Wystawienie faktury w imieniu i na rzecz kontrahenta-sprzedawcy, nawet zagranicznego (tzw. samofakturowanie), 	

	<ul style="list-style-type: none"> • przez podatnika nieposiadającego 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 dostawie towarów lub świadczeniu usług, dla których wystawiono fakturę;
<ul style="list-style-type: none"> • Wystawienie faktur przez podatnika VAT zwolnionego podmiotowo lub wykonującego wyłącznie czynności zwolnione (od 01.01.2025 r. obowiązkowo). 	<ul style="list-style-type: none"> • Faktury pro-forma

VAT NALEŻNY	VAT NALICZONY
<ul style="list-style-type: none"> • Faktura KSeF • Faktura „awaryjna” • Faktura konsumencka 	<ul style="list-style-type: none"> • Faktura KSeF • Faktura „awaryjna” • Dokument celny
<ul style="list-style-type: none"> • Raport z kasy fiskalnej • Sprzedaż nieudokumentowana (WEW) 	
<ul style="list-style-type: none"> • Procedura odwrotnego obciążenia 	<ul style="list-style-type: none"> • Procedura odwrotnego obciążenia
<ul style="list-style-type: none"> • Paragon z NIP do 450 PLN (do 31.12.2024) • Faktura wystawiona przez kasę fiskalną (do 31.12.2024) 	<ul style="list-style-type: none"> • Paragon z NIP do 450 PLN (do 31.12.2024) • Faktura wystawiona przez kasę fiskalną (do 31.12.2024)
<ul style="list-style-type: none"> • Faktura wewnętrzna 	

Zmiany od 01.07.2024	Zmiany od 01.01.2025
KSeF obowiązkowy dla podatników VAT czynnych	KSeF obowiązkowy dla podatników VAT zwolnionych
Likwidacja not korygujących	Likwidacja duplikatów
Zmiany w JPK_VAT	Likwidacja faktur emitowanych przez kasy fiskalne
Przepisy dotyczące faktur w trybie „OFF”	Paragon z NIP do 450 PLN nie jest fakturą
Nowe regulacje w temacie przeliczania kuru walut dla 4 przypadków wystawianych faktur	Sankcje KSeF
Zmiany zasad zmniejszania podstawy opodatkowania – faktury korygujące	
Zmiana zasad opisów przelewu przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności	Obowiązkowe podawania KSeF ID przy dokonywaniu przelewów
40 dniowy zwrot VAT-u	

Uprawnienia pierwotne - do logowania do systemu KSeF.

Osoba fizyczna – automatycznie, pod warunkiem posiadania profilu zaufanego lub podpisu kwalifikowanego

Każdy inny podmiot –
Osoba prawna, np.:
 Spółka z o.o., S.A, P.S.A, ZZ, fundacja
 stowarzyszenie
Jednostka organizacyjna nie mająca osobowości prawnej, np.:
 - spółka cywilna
 - spółka jawna
 - spółka komandytowa
 - spółka komandytowo-akcyjna
 - spółka partnerska
 - spółki w organizacji

Na podstawie pieczęci elektronicznej
 Lub wskazując **JEDNĄ** osobę fizyczną na
 zawiadomieniu **ZAW-FA**

Uprawnienia wtórne - osoba fizyczna wskazana przez osobę z uprawnieniami pierwotnymi bądź przez nią wskazana, TOKEN, według przypisanych do niego uprawnień.

1. Wystawianie faktur
2. Pobieranie faktur
3. Przeglądanie uprawnień
4. Nadawanie lub odbieranie uprawnień

