



**KUJAWSKO-POMORSKI
OŚRODEK DORADZTWA ROLNICZEGO
w Minikowie**

Nasze doradztwo - Twoje korzyści



KUJAWSKO-POMORSKI
OŚRODEK DORADZTWA ROLNICZEGO
w Minikowie

Krajowy System e – Faktur - nowy obowiązek

Ewa Stodolna
Dział Ekonomiki i Zarządzania
Gospodarstwem Rolnym

Minikowo, 31.01.2024 r.

Nasze doradztwo - Twoje korzyści



Program szkolenia:

1. Krajowy System e-Faktur.
2. Rozliczanie faktur korygujących.
3. Stawki VAT na towary rolnicze.
4. Kody GTU, oznaczenia i procedury.




Krajowy System e - Faktur

Krajowy System e-Faktur

- 1 stycznia 2022 r. – dobrowolny KSeF.
- 4 sierpnia 2023 r. – podpis Prezydenta pod ustawą wprowadzającą obowiązkowy Krajowy System e-Faktur w życie od dnia:
 - **1 lipca 2024 r. dla podatników Vat czynnych oraz pozostałych podatników**
 - **1 stycznia 2025 r. dla wszystkich podatników**
(obowiązkowy jedynie odbiór od 1 lipca 2024r.).



1 lipca 2024 r.



~~1 lipca 2024 r.~~

1. Wystawca faktury – sprzedawca



2. KSeF



3. Odbiorca faktury - nabywca

Krajowy System e-Faktur

Numer KSeF

9999999999 – RRRRMMDD – FFFFFFFF – FFFFFFFF - FF

NIP sprzedawcy

data wystawienia

część techniczna
(znaki generowane
automatycznie)

suma
kontrolna



Krajowy System e-Faktur

Wyłączenia:

- Faktury konsumenckie.
- Bilety, które uznawane są za faktury – np. bilety z autostrady.
- Faktury uproszczone w formie paragonu z NIP-em do 450,00 zł (od stycznia 2025 r. taka forma faktur ma przestać funkcjonować).

Krajowy System e – Faktur:

- Ministerstwo Finansów stworzyło bezpłatną aplikację do wystawiania i otrzymywania faktur w KSeF.
- podatki.gov.pl/ksef/ - aplikacja zintegrowana z e-mikrofirma
 - pozwala na wystawianie faktur w KSeF,
 - odbieranie faktur z KSeF oraz przenoszenie ich bezpośrednio do ewidencji VAT, bez konieczności ręcznego przepisywania danych.



[Podatki.gov.pl](https://podatki.gov.pl)

Krajowy System e-Faktur (KSeF)

Krajowy System e-Faktur to platforma do wystawiania i otrzymywania faktur drogą elektroniczną. Korzystaj z aplikacji KSeF i środowiska testowego, sprawdź pytania i odpowiedzi.

Aplikacja Podatnika KSeF

Zarządzaj uprawnieniami. Wystawiaj, odbieraj i przeglądaj e-Faktury.

[Sprawdź](#)



Informacje o Krajowym Systemie e-Faktur



Co to jest KSeF

Dla kogo KSeF, jak wystawisz fakturę w KSeF

[Wybierz](#)



Baza wiedzy KSeF

Rodzaje i nadawanie uprawnień, pliki do pobrania, wideo i animacje

[Wybierz](#)



Pytania i odpowiedzi KSeF

Sprawdź odpowiedzi na najczęściej zadawane pytania dotyczące KSeF

[Wybierz](#)

Krajowy System e-Faktur

- KSeF powiadamia podmiot, który przesłał e-fakturę o dacie i czasie jej wystawienia.
- Wystawca e – faktury otrzymuje Urzędowe Poświadczenie Odbioru (UPO).
- Datę wystawienia e-faktury zawiera w swej strukturze nr KSeF, który jest widoczny na UPO.



Krajowy System e-Faktur

Elementy faktury (obowiązkowe):

- Sprzedawca
- Nabywca
- Numer kolejny dokumentu
- Data sprzedaży
- Kwota podatku
- Podstawa opodatkowanie
- Termin płatności
- Forma płatności



Krajowy System e-Faktur

Elementy faktury (nieobowiązkowe):

- Kody PKWiU
- Rodzaj środka transportu
- Oznaczenia
- Kody GTU
- MPP



Krajowy System e-Faktur:

- Rolnik ryczałtowy w KSeF ?
- Faktury do paragonu w KSeF?

Krajowy System e-Faktur:

- Nie można dodać załączników (np. dokumentu PZ, umowy, rozliczenia sprzedaży).
- Data wystawienia faktury to data przesłania faktury do KSeF, natomiast data odebrania dokumentu będzie równoznaczna z datą nadania numeru KSeF.
- Ułatwienie kontroli organom podatkowym, które będą miały w każdej chwili dostęp do wszystkich faktur.
- Faktury w KSeF będą przechowywane 10 lat.
- Ułatwienie w rozliczaniu faktur korygujących – określenie daty obowiązku podatkowego.

Krajowy System e-Faktur

Awaria KSeF:

- Jeżeli KSeF nie działa – wystawiamy fakturę tradycyjnie w ciągu 7 dni wysyłamy do KSeF.
- Jeżeli KSeF ma planowaną przerwę w działaniu – mamy 1 dzień na wysłanie faktury do KSeF.
- Jeżeli u podatnika jest awaria np. nie ma prądu, Internetu - mamy 1 dzień na wysłanie faktury do KSeF.



Krajowy System e-Faktur

Sankcje i kary:

- Do 100% wartości podatku
- Do 18,7% wartości brutto na fakturze



Krajowy System e-Faktur

Błędy:

- Wystawienie poza KSeF.
- Faktura w trakcie awarii niezgodna z KSeF.
- Niedostanie faktury do KSeF.



Rozliczanie faktur korygujących

Faktury korygujące in-minus

Rezygnacja z uzyskania potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towarów lub usługobiorcę.

Podatnik może dokonywać obniżenia podstawy opodatkowania i VAT należnego już w okresie wystawienia faktury korygującej **pod warunkiem, że z posiadanej przez niego dokumentacji wynika, że uzgodnił z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunki transakcji.** W tym samym okresie nabywca będzie zobowiązany do odpowiedniej korekty podatku naliczonego, która wynika z uzgodnienia pomiędzy podatnikami.

Faktury korygujące in-plus

Rozliczanie na bieżąco w okresie wystawienia faktury korygującej.

UWAGA

W przypadku gdy podstawa opodatkowania uległa zwiększeniu, **korekty tej podstawy dokonuje się w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym zaistniała przyczyna zwiększenia podstawy opodatkowania.**

Wydłużenie terminu do odliczenia VAT

Wydłużone prawo do odliczenia o jeden miesiąc **przy rozliczeniach miesięcznych**.

Podatnik może ująć fakturę łącznie w ciągu czterech miesięcy bez konieczności korygowania deklaracji.



Stawki VAT na produkty rolne

Stawki VAT na produkty rolne

- Zboża 0% (5%)
- Kukurydza 0% (5%)
- Buraki 8%
- Rzepak 8%

Wykaz towarów i usług opodatkowanych stawką podatku w wysokości 5%

Poz.	CN lub PKWiU 2015	Nazwa towaru lub usługi (grupy towarów lub usług)
	CN	Towary spożywcze
1	02	Mięso i podroby jadalne
2	ex 03	Ryby i skorupiaki, mięczaki i pozostałe bezkręgowce wodne – z wyłączeniem homarów i ośmiornic oraz innych towarów objętych CN 0306 – CN 0308
3	04	Produkty mleczarskie; jaja ptasie; miód naturalny; jadalne produkty pochodzenia zwierzęcego, gdzie indziej niewymienione ani niewłączone
4	0504 00 00	Jelita, pęcherze i żołądki zwierząt (z wyjątkiem rybich), całe i w kawałkach, świeże, schłodzone, zamrożone, solone, w solance, suszone lub wędzone
5	07	Warzywa oraz niektóre korzenie i bulwy, jadalne
6	08	Owoce i orzechy jadalne; skórki owoców cytrusowych lub melonów
7	10	Zboża
8	11	Produkty przemysłu młynarskiego; słód; skrobie; inulina; gluten pszenny
9	ex 12	Nasiona i owoce oleiste; ziarna, nasiona i owoce różne; rośliny przemysłowe lub lecznicze; słoma i pasza – wyłącznie towary przeznaczone do spożycia przez ludzi
10	ex 15	Tłuszcze i oleje pochodzenia zwierzęcego lub roślinnego oraz produkty ich rozkładu; gotowe tłuszcze jadalne; woski pochodzenia zwierzęcego lub roślinnego – wyłącznie jadalne

Załącznik nr 3

Wykaz towarów i usług opodatkowanych stawką podatku w wysokości 7%

	CN	Towary zwykle używane w rolnictwie
9	ex 12	Nasiona i owoce oleiste; ziarna, nasiona i owoce różne; rośliny przemysłowe lub lecznicze; słoma i pasza – z wyłączeniem towarów przeznaczonych do spożycia przez ludzi
10	bez względu na CN	Nawozy i środki ochrony roślin – zwykle przeznaczone do wykorzystania w produkcji rolnej, oraz pasze i karmy dla zwierząt gospodarskich i domowych
11	bez względu na CN	Sznurek do maszyn rolniczych
12	bez względu na CN	Ziemia ogrodnicza

Kukurydza stawka podatku VAT – 5%

Wniosek:

Kukurydza jest zbożem i może być sprzedawana zarówno do spożycia przez człowieka oraz jako towar wykorzystywany w rolnictwie, czyli pasza dla zwierząt. Informuję, że kukurydza będąca przedmiotem zapytania jest uprawiana we własnym gospodarstwie rolnym, sprzedawana luzem, jako samo ziarno, przed sprzedażą nie jest poddawana żadnej obróbce i w momencie sprzedaży nie znam przeznaczenia sprzedawanego ziarna i nie jestem w stanie w żaden sposób jego określić (podmiot skupujący może dowolnie sprzedać zakupioną kukurydzę w zależności od aktualnego zapotrzebowania). Ziarno jest dobrej jakości i może być przeznaczone do spożycia przez ludzi jak i na paszę dla zwierząt.

Kukurydza stawka podatku VAT – 5%

W załączniku nr 10 do ustawy, zawierającym wykaz towarów i usług opodatkowanych stawką podatku w wysokości 5%, w poz. 7 wskazano CN 10 „Zboża”. W związku z powyższym, ponieważ opisany we wniosku towar klasyfikowany jest do działu 10 Nomenklatury scalonej (CN), jego **dostawa, import lub wewnątrzwspólnotowe nabycie podlega opodatkowaniu stawką podatku od towarów i usług w wysokości 5%, na podstawie art. 41 ust. 2a w zw. z poz. 7 załącznika nr 10 do ustawy.**

Pszenica stawka podatku VAT – 5%

Wniosek:

Pszenica jest zbożem i ze względu na posiadane parametry może być sprzedawana zarówno do spożycia przez człowieka jak również jako towar wykorzystywany w rolnictwie, czyli pasza dla zwierząt. Pszenica (gatunek: pszenica zwyczajna) będąca przedmiotem zapytania jest uprawiana we własnym gospodarstwie rolnym, sprzedawana luzem, jako samo ziarno, przed sprzedażą nie jest poddawana żadnej obróbce i w momencie sprzedaży nie znam przeznaczenia sprzedawanego ziarna.

Pszenica stawka podatku VAT – 5%

W załączniku nr 10 do ustawy, zawierającym wykaz towarów i usług opodatkowanych stawką podatku w wysokości 5%, w poz. 7 wskazano CN 10 „Zboża”. W związku z powyższym, ponieważ opisany we wniosku towar klasyfikowany jest do działu 10 Nomenklatury scalonej (CN), **jego dostawa, import lub wewnątrzwspólnotowe nabycie podlega opodatkowaniu stawką podatku od towarów i usług w wysokości 5%, na podstawie art. 41 ust. 2a w zw. z poz. 7 załącznika nr 10 do ustawy. Informacje dodatkowe Niniejsza WIS jest ważna, jeśli w przedmiotowej sprawie nie ma zastosowania zwolnienie.**



Kody GTU, Procedury i Oznaczenia



Począwszy od rozliczenia za miesiąc październik 2020r. wraz z JPK_V7M i JPK_V7K istnieje konieczność stosowania w trakcie księgowania:

- Kodów
- Procedur
- Oznaczeń

Oznaczenia GTU dotyczące sprzedaży towarów i usług:

GTU to skrót od nazwy „grupy towarów i usług”. Składa się z 13 z kodów wybranych przez Ministerstwo Finansów, które odnoszą się do konkretnych towarów i usług. Kody dotyczą głównie sprzedaży produktów i usług tzw. wrażliwych.

Zobowiązani do stosowania kodów GTU są sprzedawcy, nabywców ten obowiązek nie dotyczy. Wspomniane kody są wykazywane w pliku JPK_V7M.

EWIDENCJA SPRZEDAŻY			EWIDENCJA ZAKUPU	
Kody GTU od 1 do 13	Procedury	Oznaczenia	Oznaczenia	
GTU1 Napoje alkoholowe	SW - Dostawa w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju	RO – raport kasowy	MPP - mechanizm podzielonej płatności	VAT_RR – faktura VAT RR
GTU2 Paliwa stałe i płynne, produkty górnictwa i wydobywania	EE - Świadczenie usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych	WEW – dokument wewnętrzny	IMP – import towarów	WEW – np. roczna korekta podatku naliczonego w związku ze zmianą współczynnika
GTU3 Oleje opałowe oraz smary	TP - Istniejące powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą	FP – faktura do paragonu		MK – metoda kasowa
GTU4 Wyroby tytoniowe	TT_WNT - Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów dokonane przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej			
GTU5 Odpady	TT_D - Dostawa towarów poza terytorium kraju dokonana przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej			
GTU6 Urządzenia elektroniczne oraz części i materiały do nich	MR_T Świadczenie usług turystyki opodatkowane na zasadach marży			
GTU7 Pojazdy oraz części samochodowe	MR_UZ - Dostawa towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków			
GTU8 Metale szlachetne i nieszlachetne	I_42 - Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 42 (import)			
GTU9 Leki i wyroby medyczne, w tym środki spożywcze specjalnego przeznaczenia	I_63 - Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 63 (import)			
GTU10 Budynki, budowle, grunty	B_SPV - Transfer bonu jednego przeznaczenia dokonany przez podatnika działającego we własnym imieniu			
GTU11 Przenoszenie uprawnień do emisji gazów cieplarnianych	B_SPV_DOSTAWA - Dostawa towarów oraz świadczenie usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon			
GTU12 Świadczenie usług o charakterze niematerialnym –wyłącznie usługi doradcze, księgowe, prawne, zarządcze, szkoleniowe	B_MPV_PROWIZJA - Świadczenie usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia			
GTU13 Usługi transportowe i gospodarki magazynowej	MPP - mechanizm podzielonej płatności			

EWIDENCJA SPRZEDAŻY

EWIDENCJA ZAKUPU

Kody GTU od 1 do 13	Procedury	Oznaczenia	Oznaczenia	
		RO – raport kasowy	MPP - mechanizm podzielonej płatności	VAT_RR – faktura VAT RR
		WEW – dokument wewnętrzny		WEW – np. roczna korekta podatku naliczonego w związku ze zmianą współczynnika
	TP - Istniejące powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą	FP – faktura do paragonu		MK – metoda kasowa
GTU4 Wyroby tytoniowe				
GTU5 Odpady				
GTU7 Pojazdy oraz części samochodowe UWAGA CIĄGNIKI!				
GTU10 Budynki, budowle, grunty				
GTU13 Usługi transportowe i gospodarki magazynowej	MPP - mechanizm podzielonej płatności			



Dziękuję za uwagę



**KUJAWSKO-POMORSKI
OŚRODEK DORADZTWA ROLNICZEGO
w Minikowie**



tel. 52 386 72 14, fax 52 386 72 27



e-mail: sekretariat@kpodr.pl



89-122 Minikowo

www.kpodr.pl

Ewa Stodolna

Główny specjalista ds. podatków

e-mail: ewa.stodolna@kpodr.pl

tel.: 52 386 72 17

Nasze doradztwo - Twoje korzyści