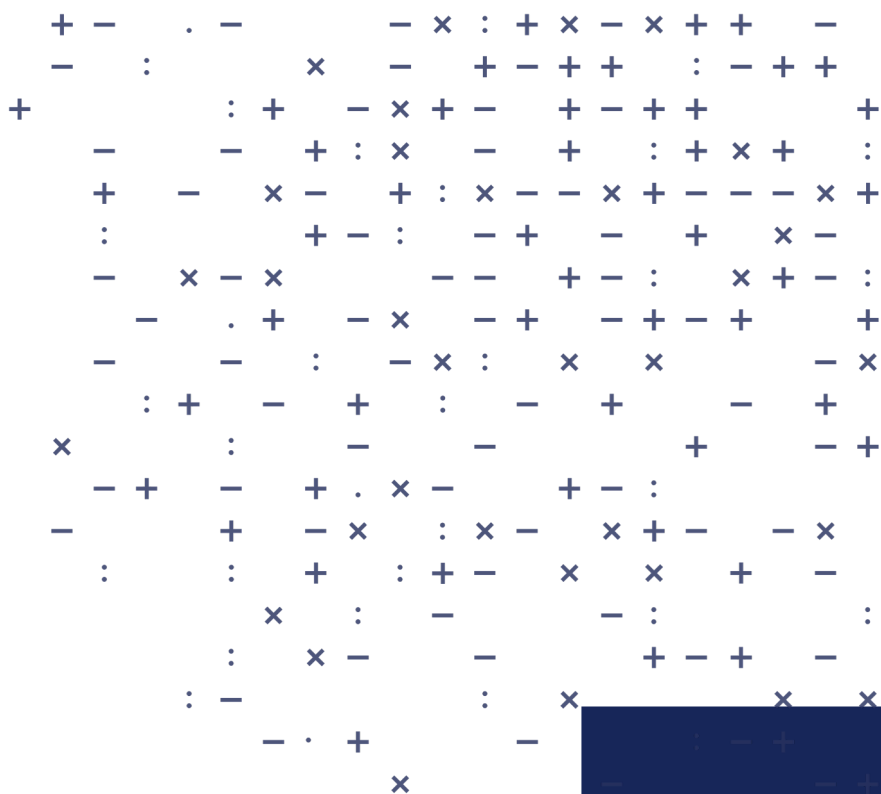




Inteligentna księgowość



Faktury rozliczające (rozliczeniowe) w KSeF, w tym zerowe



Faktury rozliczające w KSeF

Do transakcji, do których wystawiane były wcześniej faktury zaliczkowe, podatnik będzie miał możliwość wystawienia faktury rozliczającej "ROZ", którą wykaże ostatni dokument dotyczący danej transakcji.

W fakturze wystawianej po wydaniu towaru lub wykonaniu usługi sumę wartości towarów lub usług należy pomniejszyć o wartość otrzymanych części zapłaty, a kwotę podatku o sumę kwot podatku wykazanego na fakturach dokumentujących otrzymane części zapłaty.

Konieczne będzie również wskazanie wystawianych wcześniej faktur zaliczkowych wraz ich numerami KSeF.

Faktury zerowe w KSeF

W przypadku, gdy podatnik otrzymał 100% zapłaty na poczet dostawy towarów lub świadczenia usługi i wystawił jedną lub kilka faktur zaliczkowych dokumentujących otrzymanie zapłaty, nie ma obowiązku wystawienia faktury rozliczającej (końcowej).

Nie wyklucza to jednak możliwości, aby taką fakturę końcową wystawić i potwierdzić tym samym, dodatkowym dokumentem, że dokonano sprzedaży i KSeF również taką możliwość będzie posiadał.

Jeżeli do danej transakcji wystawione zostały faktury zaliczkowe dokumentujące 100% zapłaty, w fakturze rozliczającej należy "wyzerować podatek". Co więcej faktura ta powinna zawierać numery wystawionych faktur zaliczkowych.

Takie rozliczenie będzie dokonywane również na formularzu faktury rozliczającej "ROZ".



W przypadku faktury rozliczającej zestaw wymaganych danych wygląda inaczej niż w przypadku faktury standardowej i zaliczkowej. W pierwszej kolejności, konieczne jest wskazanie właściwego typu dokumentu na potrzeby KSeF. Element Fa/RodzajFaktury powinien przyjąć wartość ROZ (lub ROZ_KOR w przypadku faktur korygujących do faktur rozliczeniowych). Po drugie, na fakturze rozliczeniowej nie wypełnia się w ogóle węzła Fa/Zamowienie. Wszystkie dane „transakcyjne” powinny znaleźć się w dedykowanej sekcji Fa/Wiersz. Podsumowanie kwotowe całej faktury wskazywane jest w części ogólnej faktury (w zakresie w jakim wartości nie zostały objęte wcześniejszymi fakturami zaliczkowymi).

W treści faktury końcowej niezbędne jest zawarcie odniesienia do numeru oraz numeru KSeF faktury zaliczkowej, która jest z nią powiązana. Służy do tego sekcja Fa/FakturaZaliczkowa. Sekcję tę należy rozwinąć i uzupełnić tyle razy, ile wystawionych zostało faktur zaliczkowych rozliczanych fakturą końcową.

Dodatkowo, jeżeli faktura rozliczeniowa dokumentuje jednocześnie otrzymanie części zapłaty przed dokonaniem dostawy towarów / wykonaniem usługi, to konieczne jest wypełnienie sekcji Fa/ZaliczkaCzesciowa.

Przy fakturach zerowych należy wybrać ROZ jako typ dokumentu, wskazać wartość 0 oraz uzupełnić odpowiednio sekcję Fa/Wiersz faktycznymi wartościami transakcji. Należy również przywołać dane dotyczące wcześniejszej faktury zaliczkowej (lub faktur zaliczkowych) w sekcji Fa/FakturaZaliczkowa.