

NEWSLETTER

KSeF EKSPERT

WDROŻENIE KSeF PROSTSZE, NIŻ MYŚLISZ

**CZYLI CYKLICZNY PRZEGLĄD
AKTUALNOŚCI DOTYCZĄCYCH KSEF**

1. Spis treści:

1. KSeF – Podręcznik KSeF2.0 udostępniony przez Ministerstwo Finansów
2. KSeF – Podręcznik KSeF2.0 – smaczki , cz. I (Certyfikaty KSeF)
3. KSeF – Podręcznik KSeF2.0 – smaczki , cz. II (Potwierdzenie transakcji)
4. KSeF – Uruchomienie testów API KSeF2.0

1. KSeF – Podręcznik KSeF2.0 udostępniony przez Ministerstwo Finansów

Mamy nową w pełni zaktualizowaną stronę Ministerstwa w zakresie podstawowych informacji o KSeF2.0 <https://ksef.podatki.gov.pl/>

Na stronie, w zakładce „pliki do pobrania” znalazł się też długo wyczekiwany Podręcznik KSeF2.0.

Podręcznik dostał podzielony na 4 części i łącznie obejmuje ponad 320 stron:

Część I – Rozpoczęcie korzystania z KSeF: omówione zostały podstawowe informacje na temat systemu, kluczowe daty związane z wdrożeniem KSeF, kroki jakie należy podjąć w celu skutecznego wdrożenia KSeF w firmie, metody uwierzytelnienia w systemie oraz szczegółowe wyjaśnienia dotyczące istniejącego w KSeF modelu uprawnień;

Część II – Wystawianie i otrzymywanie faktur w KSeF: zaprezentowane zostały kluczowe funkcjonalności KSeF dotyczące procesu wystawiania, otrzymywania e-Faktur oraz dostępu do nich, kroki jakie należy podjąć, aby fakturze został nadany numer KSeF, zalecenia dotyczące prawidłowego wypełniania struktury FA(3) oraz aspekty techniczne związane z wysyłką faktur do KSeF 2.0;

Część III – dodatkowe funkcjonalności w KSeF: wypełniania struktury FA(3) oraz aspekty techniczne związane z wysyłką faktur do KSeF 2.0;

Część IV – KSeF w JST i GV oraz pozostałe modele uprawnień: przedstawione zostały zagadnienia związane wystawianiem i otrzymywaniem faktur w JST i GV, wystawianiem faktur w ramach egzekucji oraz faktur w zamówieniach publicznych.

Oprócz tego mamy na stronie zegar odliczający czas do wejścia w obowiązek e-fakturowania, Kalendarium wydarzeń, a także informacje kierowane dla poszczególnych grup, m.in. dla JDG i MŚP, dla DUŻYCH FIRM oraz dla KSIĘGOWYCH.

Wydaje się, że resort wyciągnął lekcję z KSeF1.0 i obecnie szykowane treści są lepiej przygotowane. Wciąż jednak wymagają one gruntownego omówienia tzw. „ludzkim językiem” – mam nadzieję, że wznawiany cykl wydarzeń edukacyjnych „Środy z KSeF” temu podołają.

2. KSeF – Podręcznik KSeF2.0 – smaczki , cz. I (Certyfikaty KSeF)

Pojawił się nam niedawno Podręcznik KSeF2.0 opracowany ze strony Ministerstw Finansów. Oczywiście jest pełen merytoryki i przykładów proaktywnych, w tym (czego się obawiałem) nie skupia się na samych przepisach i ich cytowaniu, ale omawia poszczególne zagadnienia w sposób w miarę zrozumiały „dla zwykłego czytelnika-przedsiębiorcy”, którego zwyczajowo zagadnienia podatkowe mogą uśpić lub przyprawić o ból głowy.

Tą publikacją zamierzam otworzyć cykl paru artykułów, w których chciałbym wyłonić i zaprezentować „smaczki” z ministerialnego Podręcznika. Zaczniemy od Certyfikatów KSeF.

Podręcznik potwierdza, że od listopada udostępniony będzie Moduł Certyfikatów i Uwierzytelnień (MCU), który jest rozwiązaniem czasowym i w okresie od listopada 2025 r. do lutego 2026 r. ma służyć generowaniu odpowiednich uprawnień wtórnych, w tym Certyfikatów KSeF.

Przypominam bowiem, że dotychczasowe uprawnienia wtórne (inne niż właścicielskie dot. JDG i te objęte zawiadomieniem ZAW-FA) udzielone w KSeF1.0 nie będą obowiązywały na KSeF2.0 i te już udzielone należy ustanowić na nowo ww. MCU. Jeśli natomiast ktoś jeszcze ich nie ustanawiał – warto poczekać na ten moduł.

Z Podręcznika dowiadujemy się, że Moduł ma również posłużyć generowaniu tzw. Certyfikatów KSeF, czyli inaczej Certyfikatów uwierzytelniających. Co jednak mogło niektórym umknąć – certyfikaty będą (2) dwa, a raczej dwojakiego rodzaju.

Pierwszy będzie obejmował uwierzytelnienie działań danego podmiotu lub osoby uprawnionej w ramach tego podmiotu do podjęcia działań w KSeF (np. wystawienia faktury online). Ma on działać porównywalnie do „podpisu kwalifikowanego”. Ma on więc zapewniać możliwość działania w KSeF w ramach zewnętrznych programów integrujących się z API KSeF.

Drugi natomiast będzie obejmować potwierdzenie tożsamości wystawcy i będzie służyć typowo do wystawienia faktury offline, która powinna być opatrzona kodem weryfikującym z oznaczeniem „Certyfikat”.

Pamiętajmy więc, że oba typy ww. certyfikatów będą funkcjonować odrębnie, w różnych celach, i na potrzeby KSeF powinniśmy wygenerować oba ich rodzaje.

Zaktualizowaną stronę Ministerstwa i pliki do pobrania znajdziecie na: <https://ksef.podatki.gov.pl/>

3. KSeF – Podręcznik KSeF2.0 – smaczki , cz. II (Potwierdzenie transakcji)

Pisałem już, że mamy Podręcznik KSeF2.0 opracowany ze strony Ministerstw Finansów i przy okazji zacząłem komentować nowości w nim ujęte. Na pierwszy ogień poszły informacje o Certyfikacie KSeF. Teraz chciałbym odnieść się do Potwierdzenia transakcji.

Potwierdzenie transakcji to dokument jaki proponuje nam Ministerstwo Finansów i precyzuje, że jeżeli fakturze nie został jeszcze nadany KSeF ID – sprzedawca / wystawca może wydać nabywcy (bez względu na jego status) potwierdzenie transakcji (tj. potwierdzenie, że w KSeF będzie wystawiona faktura o danej treści handlowej).

Chodzi jednak wyłącznie o wymianę B2B w transakcjach krajowych. Jeśli bowiem podmiot fakturujący jest zobowiązany do uzgodnienia sposobu doręczenia faktury, z zasady konieczne będzie przekazywanie tzw. wizualizacji (np. dla podmiotu zagranicznego lub konsumenta) – niezależnie od tego czy wcześniej wydano ww. potwierdzenie transakcji.

W efekcie wydawanie ww. potwierdzenia, a kolejno i tak bazowanie na wizualizacji, czy też wydawanie ww. potwierdzenia a kolejno i tak oczekiwanie na to się pojawi w KSeF wydaje się zbędne.

Zwłaszcza, jeśli przyjrzymy się przykładowej propozycji formatki takiego potwierdzenia:

POTWIERDZENIE TRANSAKCJI

do faktury nr FV/1/02/2026

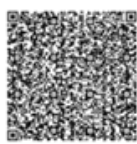
Dane sprzedawcy NIP: 9999999999 Nazwa: XYZ Sp. z o.o. Adres: Ul. Szara 5 11-111 Warszawa	Dane nabywcy NIP: 1111111111 Nazwa: BCD Sp. z o.o. Adres: Ul. Zielona 3 77-777 Katowice
--	---

Kwota należności ogółem: 1023,00 zł

Sprawdź fakturę w KSeF:



Zweryfikuj wystawcę faktury:



Krajowy System e-Faktur

3. KSeF – Podręcznik KSeF2.0 – smaczki , cz. II (Potwierdzenie transakcji)

Formatka ta i tak ma mieć kody QR, analogiczne jak wizualizacja faktury offline (kod odsyłający do faktury w ksef oraz kod weryfikujący tożsamość wystawcy). W efekcie, rozsądniejszym wydaje się bazowanie na samej wizualizacji faktury offline. Jak sądzicie?

Ministerstwo wskazuje przy tym, że wydanie potwierdzenia transakcji nie jest regulowane przepisami i nie wiąże się z żadnymi nowymi obowiązkami dla podatników. Jest to propozycja stanowiąca odpowiedź na potrzeby rynku i korzystanie z niego jest w pełni dobrowolne!

Potwierdzenie transakcji będzie mogło być wydane w obu funkcjonujących w KSeF trybach wystawiania faktur: ONLINE i OFFLINE i szczególnie przydatne będzie to np. w przypadku dokonywania sprzedaży w sklepach stacjonarnych, na stacjach benzynowych, gdzie klient oczekuje przy kasie na dokument potwierdzający transakcję (fakturę).

Wydanie potwierdzenia transakcji zabezpieczy więc interes nabywcy w sytuacjach, gdy wystawiona w trybie ONLINE lub OFFLINE faktura, nie posiada jeszcze numeru KSeF.

Wszystko wydaje się więc racjonalne, no ale wróć do pytania. Skoro mam generować na potwierdzeniu odpowiednie kody weryfikujące i skoro samo potwierdzenie może dotyczyć faktury online lub offline to czy faktycznie jest sens jego stosowania?

Według mnie mogłoby tak być, gdyby ów potwierdzenie miało posłużyć (co najmniej) na potrzeby tzw. dostępu dwuetapowego do e-faktury w KSeF, który opiera się na kodzie odsyłającym do faktury w ksef. Jest to funkcjonalność KSeF, która pozwala zidentyfikować dany dokument w systemie bez konieczności wprowadzania ręcznie numeru KSeF ID, jak również nie wymaga podawania imienia, nazwiska lub nazwy nabywcy.

Jeśli więc oprócz potwierdzenia transakcji ktoś chciałby zobaczyć fakturę, to po zeskanowaniu kodu QR przy użyciu smartfona lub kliknięciu w link, każda osoba będzie miała możliwość szybkiej i uproszczonej weryfikacji zgodności faktury z jej oryginalnymi danymi zawartymi w KSeF. Może więc warto zastanowić się nad innymi rozwiązaniami potwierdzającymi transakcje, skoro już wiemy że MF (nieformalnie) pozwala na tego rodzaju koncepcje.

Zaktualizowaną stronę Ministerstwa i pliki do pobrania znajdziecie na: <https://ksef.podatki.gov.pl/>

4. KSeF – Uruchomienie testów API KSeF2.0

Cały wrzesień wszyscy integratorzy IT i dostawcy rozwiązań technologicznych służących połączeniu się z KSeF byli wstrzymani z działaniami. Następowła migracja danych na środowiskach testowych i demonstracyjnych z KSeF 1.0 do KSeF 2.0.

30 września Ministerstwo Finansów udostępniło środowisko testowe (integracyjne) interfejsu programistycznego API KSeF 2.0.

Tym samym możliwy jest powrót do niezbędnych testów zgodności systemów finansowo-księgowych z obowiązkową wersją systemu KSeF 2.0 i weryfikacja współpracy programów komercyjnych z Krajowym Systemem e-Faktur. Testy te bowiem dotyczą wymiany informacji między Krajowym Systemem e-Faktur a dostępnymi na rynku systemami do fakturowania.

Kolejny etap tych testów będzie mógł być prowadzony już 15 października, kiedy MF planuje udostępnić wersję przedprodukcyjną (DEMO) – o tyle istotną, że posiadającą te same parametry co środowisko docelowe (produkcyjne)

Jednocześnie, resort finansów zapewnia wsparcie techniczne dla użytkowników środowiska testowego pod adresem: ksef.podatki.gov.pl/formularz.



SKONTAKTUJ SIĘ Z NAMI:

✉ ksef@ltca.pl

🌐 www.akademialtca.pl/ksef



KAJETAN KUBICZ

ADWOKAT

e-mail: kajetan.kubicz@ltca.pl

+ 48 510 236 828



LTCA Zarzycki Niebudek Kubicz sp.k.
ul. Miodowa 1, 00 - 080 Warszawa
biuro@ltca.pl