

NEWSLETTER

KSeF EKSPERT

WDROŻENIE KSeF PROSTSZE, NIŻ MYŚLISZ

**CZYLI CYKLICZNY PRZEGLĄD
AKTUALNOŚCI DOTYCZĄCYCH KSEF**

16.12.2025

1. Spis treści:

1. MF udostępni możliwość generowania tokenów w Module Certyfikatów i Uprawnień (MCU)
2. Uwagi dotyczące zastosowania korekt in minus na tle KSeF
3. Problemy z doręczeniami efaktur na testach ksef

1. MF udostępni możliwość generowania tokenów w Module Certyfikatów i Uprawnień (MCU)

Udostępni, bo na razie mamy tylko zapowiedź z 4 grudnia, a na dzień dzisiejszy jeszcze takiej funkcji nie widzę 🙄 [szkoda, przydałoby się więcej precyzji w określaniu kiedy to nastąpi]

W każdym razie jest to ciekawe rozwiązanie dla niejednej firmy, która nie chce wydawać 💰 na pieczęcie kwalifikowane oraz dla JDG, które takiej pieczęci nie zdobędą i wydaje się, że są "zmuszane" do posługiwania się Certyfikatami imiennymi (tj. z zaszcyciem informacji o PESEL w miejsce NIP firmy). 💡🙄

Dlaczego o tym mówię ? Okazuje się bowiem, że nie mając pieczęci kwalifikowanej nie mamy możliwości wygenerowania Certyfikatu KSeF na firmę (tj. z zaszcyciem informacji o NIP). Nawet wybór KSeF Mastera nam nie pomoże, bo ten wygeneruje certyfikat wyłącznie na siebie i swoje uprawnienia, a nie na firmę. 🙄 Oczywiście MF mówiło, że przyjrzy się tematowi i przeanalizuje możliwość generowania certyfikatów z NIP przez KSeF Mastera (zgłoszonego na ZAW-FA), ale dopóki się to nie wydarzy wygenerowanie przez niego tokenu wydaje się atrakcyjniejszą formą.

Przypomnę w tym miejscu, że o ile certyfikat zbliża nas do podpisu kwalifikowanego na NIP lub PESEL i ma przypisane takie uprawnienia jak podmiot / osoba, która go generuje to token jest po prostu nośnikiem uprawnień jakie przypiszemy do tokenu.

W efekcie, KSeF Master może wygenerować token, który będzie nośnikiem uprawnienia do wysyłki i odbioru e-faktur, bez identyfikacji NIP / PESEL 💡

Pomyślcie nad tym 🙄

<https://ksef.podatki.gov.pl/wyjasnienia/nowa-funkcjonalnosc-w-module-certyfikatow-i-uprawnien-generowanie-tokenow/>

2. Uwagi dotyczące zastosowania korekt in minus na tle KSeF

Tak sobie myślę nad korektami in minus w [hashtag#KSeF](#) i naszły mnie dziwne myśli 🤔

Niby sprawa prosta, zgodnie z art. 29a ust. 13 jak nie wystawię e-faktury, to rozliczenia korekty (pomniejszenia VAT) dokonam pod warunkiem "żółtej zwrotki", tj. potwierdzenia mojego kontrahenta, że ten ją otrzymał (w miejsce obecnego SLIMVAT).

Jeśli wystawię korektę in minus w formie e-faktury to, rozliczenia dokonam za okres jej wystawienia 💡 - i bardzo dobrze. Tu, mamy założenie, że dzięki wystawieniu e-faktury w KSeF i przydzieleniu KSeF ID kontrahent otrzymał korektę, nawet jeśli miałoby to się odbyć asymetrycznie (np. ja datę wystawienia wskazuję 30.11 a wysyłkę robię 01.12 i wówczas KSeF przydziela numer ID).

Zastanawiam mnie jednak dalsze wyjątki, które tak lubuje nasz ustawodawca (29a ust. 13b) 🤔. Wynika z nich, że jeśli ja działam w trybie offline i to nieważne jakiego (offline24, offline-niedostępność, czy offline-awaria) jeśli tylko doręczam fv poza KSeF (wizualizację) _ co jest normą dla podmiotów bez NIP, lub też jest normą przewidzianą dla trybu dot. długotrwałej i nieprzewidzianej awarii (niezależnie czy dla podmiotu z NIP, czy bez) to ja pomniejszenia VATu i tak będę mógł dokonać dopiero po tym jak prześlę fakturę do KSeF. Tu przepis nie odnosi się już do "daty wystawienia", ale do "daty przesłania" 🤔

Tak mi zapadło w pamięć, że decyduje faktyczne doręczenie (jeśli nastąpi w okresie awarii, przed dosłaniem faktury offline do KSeF po wznowieniu jego działania) i gdzie przepis, który to uwzględnia ? ...czy ja czegoś nie widzę 🤔

Odnosząc się do awarii mam wystawioną korektę in minus, mam doręczoną wizualizację offline do kontrahenta i co - do póki nie skończy się awaria (np. za 2 miesiące) ja nie mogę pomniejszyć VAT ? ! Czyli co, finansuje Skarb Państwa w tym czasie 🤔

Pójdźmy jeszcze o krok dalej. Zgodnie założeniami ja w czasie offline (awaria) nie mogę skorygować błędnej faktury offline dopóki jej nie prześlę do KSeF i nie będzie miała KSeF ID, czyli ...no nic, chyba dalej finansujemy Skarb Państwa 🤔

Na marginesie: zachodzi pełna asymetria, której MF chciało uniknąć, bo w awarii nabywca ma otrzymaną fakturę po dacie faktycznego jej doręczenia np. wizualizacji na maila (106nf ust. 2 i 3) i wtedy dokona pomniejszenia odliczenia (86 ust. 19a), czyli razem ze mną będzie finansował Skarb Państwa... hmmm 🤔

Jak nic, jak Państwo będzie potrzebowało zastrzyku kasy 💰 to nam zapowiedzą półroczną awarię KSeF i dzięki zapisom odnoszącym się do korekt in minus sfinansujemy jakiś projekcik budżetowy 🤔

2. Uwagi dotyczące zastosowania korekt in minus na tle KSeF

Równocześnie, co z pełnymi korektami "do zera" przy błędach w NIP 💡 Załóżmy, że ja wystawie fv na NIP1 w 04/26 a zorientuję się, że powinno być na NIP2 w 10/26. Z powyższego wynika, że wystawiając korektę "do zera" będę ją mógł ująć w rozliczeniu za 10/26 po dacie wystawienia, a może jednak się antydatować i próbować uniknąć kary pieniężnej uzasadniając to "podmianką" wadliwie wystawionego dokumentu 😞

W offline24 (gdzie mam długą awarię na przełomie miesiąca) albo w trybie offline dotyczącym niedostępności systemu (załóżmy, że również zdarza się to na przełomie miesiąca, jak teraz zapowiadana wielka migracja danych z 1.0 do 2.0), jesteśmy pozbawieni możliwości otrzymania potwierdzenia od kontrahenta (z NIP), ponieważ MF wprowadziło potwierdzenie transakcji, które nie jest fakturą, a dobrowolnej wizualizacji offline nie mogę użyć. Tym samym nie mam żadnej innej faktury niż ustrukturyzowana w obiegu. 😊👆

3. Problemy z doręczeniami efaktur na testach ksef

W ciągu ostatnich 2 dni ciekawa rzecz wydarzyła się na środowisku testowym [#ksef](#) 💡

Okazuje się że u części użytkowników faktura przeszła pozytywną walidację, uzyskała KSeF ID oraz UPO (czyli pod kątem jej wystawienia i przesłania do systemu wszystko zagrało), ale osobny proces odpowiedzialny za permanentne przechowanie i udostępnienie tej faktury nabywcy już nie zadziałał !

Skutek ,Ty masz wystawioną e-fakturę ale Twój kontrahent jej nie odebrał, a w zasadzie nawet nie ma jej udostępnionej i nie może jej pobrać ani zapoznać się z jej treścią 😬

Specjaliści IT się rozpisują (kometują), zgłoszenia błędów zasypują MF a Ci na GitHub potwierdzają, że taka sytuacja może wystąpić także na środowisku produkcyjnym ! 🤖

Niby mają to nauwadze i ma powstać jakieś rozwiązanie ale kiedy i jakie ?

No cóż może niechciany przez MF podwójny obieg e-faktur w KSeF i poza (jako wizualizacja) nie jest taki gupi ? Przynajmniej w początkowej fazie i przynajmniej dla uzyskania pewności biznesowej że Twój kontrahentwie za ck ma zapłacić i jak udokumentowałeś sprzedaż 😬



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