

Odpowiedzi na pytania zadane przez uczestników webinaru

**“KSeF: Logowanie, autoryzacja
i poświadczenia. Największe
wyzwania i ryzyka”**

BEZPŁATNY WEBINAR

KSeF:

**Logowanie, autoryzacja
i poświadczenia**

Największe wyzwania i ryzyka

12 stycznia o godz. 18:00



**DZIEŃ DOBRY
PODATKI**
AKADEMIA



**Adam
Bartosiewicz**



**Rafał
Kacprowski**

W systemie e-mikrofirma też jest zakładka KSeF. Czy ten kanał też będzie możliwy?

Tak, Ministerstwo Finansów zintegrowało aplikację z KSeF. Aplikacja umożliwia powiązanie istniejącego konta z KSeF, wystawianie faktur w KSeF, odbieranie faktur z KSeF oraz przenoszenie ich bezpośrednio do ewidencji VAT, bez konieczności ręcznego przepisywania danych.

Moi kontrahenci mają zgodę na wystawienie faktury w moim imieniu. Czy to przestanie obowiązywać?

W celu umożliwienia kontynuowania procesu samofakturowania w KSeF, niezbędne będzie nadanie odpowiednich uprawnień nabywcom.

Czy w podpisie kwalifikowanym musi być NIP?

Nie musi być. Ale w takim przypadku podpis kwalifikowany (bez NIP) nie będzie umożliwiał uwierzytelnienia w KSeF. W celu uzyskania dostępu do KSeF należy posłużyć się formularzem ZAW-FA.

Czy na ZAW-FA można zgłosić np. 2 osoby czy ze spółki może być tylko 1 osoba upoważniona?

Jedna osoba, która po uzyskaniu dostępu do KSeF uprawnia kolejne osób.

Czyli każdy pracownik musi mieć profil zaufany?

Uwierzytelnianie w KSeF może odbywać się za pomocą profilu zaufanego, podpisu kwalifikowanego lub tokena. Pobieranie faktury zakupowej może też zostać dokonane poprzez tzw. dostęp anonimowy na podstawie niektórych danych faktury. Nie ma wówczas konieczności uwierzytelniania się w systemie.

Co z przedsiębiorcami posiadającymi kasę fiskalną?

Nie ma obowiązku wystawiania faktur w KSeF, które wystawiane są za pomocą kasy rejestrującej. Taki obowiązek miał pojawić się od 1 stycznia 2025 roku (czyli pół roku po zapowiadanym starcie systemu). Aktualnie – nie wiadomo, czy takie faktury po starcie obowiązkowego KSeF będą wystawiane od razu, czy też np. pół roku później.

Firma - klient biura będzie musiał nam podawać swój podpis kwalifikowany?

W przypadku klientów biura (jak rozumiem rachunkowego), lepszym sposobem na udzielenie dostępu do KSeF jest tzw. token. Klient może też upoważnić biuro do wystawiania faktur i np. dostępu do faktur nadając odpowiednią rolę.

Jak zgłosić ten wniosek ZAW-FA?

Wniosek można złożyć elektronicznie lub papierowo do właściwego dla zawiadamiającego urzędu skarbowego.

Czy stowarzyszenie może upoważnić więcej niż jedną osobę?

Korzystając z ZAW-FA upoważnia się jedną osobę, która następnie może nadać dalsze uprawnienia.

Co w sytuacji, gdy w imieniu 1-osobowej działalności faktury wystawia pracownik?

W celu uprawnienia osoby do wystawiania faktur w swoim imieniu należy nadać odpowiednie uprawnienia w KSeF i przypisać do nich tzw. rolę (w tym wypadku do wystawiania faktur).

Jak zdobyć kwalifikowaną pieczęć elektroniczną?

Zgłaszając się do odpowiedniego dostawcy (np. KIR).

Czyli s.c. na ZAW-FA wskazuje jednego ze współników i on dalej nadaje uprawnienia pracownikom?

Tak.

Co w przypadku, jeśli są zarówno usługi, które podlegają pod KSeF i usługi zwolnione z wystawiania faktur w KSeF?

W przypadku wystawiania faktury na rzecz przedsiębiorcy, która nie podlega zwolnieniu z VAT, należało będzie wystawić ją przez KSeF.

Mam podpis Certum. Nie mogę się zalogować do KSeF za jego pomocą. Podpis zawiera pesel i NIP, jest to JDG.

Prosimy o kontakt z Certum. Może to być również kwestia problemów technicznych z KSeF.

Osoba wskazana na ZAW FA ma uprawnienia pierwotne i może nadawać dalej uprawnienia - jednak nie szerzej niż sama posiada np. w formie token?

W KSeF, co do zasady, nie można nadać więcej uprawnień niż samemu się posiada. Osoba wskazana w ZAW-FA ma nieograniczone uprawnienia.

Kto składa ZAW-FA w stowarzyszeniach lub fundacjach? Założyciel?

Organ uprawniony do reprezentowania (np. zarząd).

Dobrze byłoby wskazać, aby zrobić to w DEMO lub TEST, ale nie w Produkcyjnej.

Warto zobaczyć, jak to działa i sprawdzić swój system FK bezpiecznie zanim zrobimy to w wersji produkcyjnej KSeF?

Polecamy wszelkie próby z KSeF przeprowadzać w środowisku testowym.

Można logować się raz za pomocą pieczęci a obok tego złożyć ZAW-FA?

Nie ma uzasadnienia dla takiego działania.

Jak podważyć fakturę otrzymaną w KSeF jeśli otrzymamy fakturę za dostawę/usługi zamówione przez osoby nieupoważnione do samodzielnego reprezentowania spółki w tym s.c. Nadzwyczajne transakcje?

Jedynym sposobem „usunięcia” faktury z KSeF jest jej korekta do zera wystawiona przez sprzedawcę.

A co z komornikami? Czy oni również będą podlegać pod KseF?

Tak. Przewidziane jest specjalne upoważnienie komorników w KSeF. Oczywiście dotyczy to faktur wystawianych przez komorników w imieniu dłużników.

Kto może być master adminem w przypadku spółek kapitałowych? Musi to być członek zarządu lub prokurent (widoczni w KRS) czy może być ktoś kto jest zatrudniony w spółce, ale nie pełni funkcji członka zarządu czy prokurenta?

Dowolna osoba (aczkolwiek ze względów bezpieczeństwa prawnego pewnie lepiej byłoby, aby był to udziałowiec lub członek zarządu albo prokurent).

Super administrator może być tylko jeden?

Jak rozumiem chodzi o pierwotne uprawnienia właścicielskie. Mogą być tylko jedno.

Za pomocą jakiej procedury następuje upoważnienie kogokolwiek do dostępu do KSeF, ja rozumiem, że najpierw składa się ZAW-FA dla reprezentanta organizacji a jak on udziela dalszego pełnomocnictwa?

Za pomocą pierwotnego uwierzytelnienia osoby (właściciela) do KSeF i nadanie kolejnych uprawnień lub w przypadku braku cyfrowej pieczęci kwalifikowanej dla osób niebędących osobami fizycznymi, złożenia ZAW-FA.

MF przewidziało nową funkcjonalność, którą można zaimplementować poprzez API do KSeF w postaci ukrywania odkrywania faktur?

Ukrywanie dokumentów w KSeF (ograniczenie dostępu do faktur), na obecną chwilę, może nastąpić tylko za pomocą funkcjonalności dedykowanego dla KSeF narzędzia.

Jak upoważnić pracownika biura rachunkowego?

Zalogować się do aplikacji KSeF Ministerstwa Finansów i nadać uprawnienia pracownikowi biura, przypisując mu jedną z dostępnych ról (uprawnień).

Jak wyróżnić faktury zakupu wystawione na firmę a płatne przez pracownika środkami prywatnymi lub kartą kredytową firmową, gdy w spółce jest kilkudziesięciu pracowników?

Można to zrobić za pomocą danych występujących na samej fakturze, o ile sprzedawca je tam umieści (np. numer rejestracyjny pojazdu).

Jak się mają faktury kosztowe odebrane w KSeF do występowania o zapłatę przez sąd elektroniczny w Lublinie? Jeśli faktura jest bezzasadna a nie zostanie skorygowana przez wystawcę?

Cieżko na dzisiaj przewidzieć podejście sądów powszechnych do spraw, w których faktury wystawione zostaną w KSeF.

Którą pozycję należy zaznaczyć dla biura rachunkowego odbierającego faktury?

Upoważnienie osoby fizycznej oraz rolę dostępu do faktur. Taka rola pozwala jednak również na dostęp do faktur sprzedażowych, ale nie ich wystawiania

Jakie, Panów zdaniem, mogą być niebezpieczeństwa w sytuacji, gdy: wspólnicy np. spółki cywilnej wskażą członka rodziny nie związanego z tą działalnością np. syna jednego ze wspólników?

Ryzyko może pojawić się na tle udzielonych uprawnień do wystawiania/odbioru faktur w KSeF w przypadkach konfliktowych. Rekomendowane jest wprowadzenie odpowiednich procedur nadawania i odbierania dostępu do KSeF osobom fizycznym.

Czy po zwolnieniu pracownika, który był upoważniony do KSeF można złożyć natychmiastową blokadę jego uprawnień czy będzie to trwało?

Tak, nie jest to długotrwały proces.

Czy odebranie faktury z KSeF przez pracownika otwiera wystawcy faktury prawo do żądania zapłaty?

Nie istnieje obecnie obowiązek potwierdzenia odebrania faktury z KSeF. Faktura wystawiona jest w domniemaniu odebrana przez nabywcę.

Bardzo ważne pytanie z perspektywy firmy: osoba upoważniona do dostępu faktur będzie widziała wszystkie faktury? Nie można tego zawęzić/ograniczyć?

Obecnie można tego dokonać jedynie za pośrednictwem aplikacji komercyjnych do KSeF.

Czy jeśli ktoś używa tokenu do logowania to będzie wiadomo konkretnie jaka osoba fizyczna użyła tego tokenu?

Obecnie nie ma takiej możliwości. Innymi słowy – token nie zawiera informacji o tym, kto go wygenerował.

Skoro faktury sprzedaży/kosztowe będą w KSeF 10 lat to czy podatnik ma obowiązek ich przechowywania i udostępniania US czy już nie?

Faktury będą dostępne w KSeF. US będzie miał pełny dostęp do faktur w KSeF.

W temacie kosztów czy paragony NIP nadal będą funkcjonować?

Tak, miał być do końca 2024 roku. Obecnie – w związku z przesunięciem obowiązkowego KSeF na nieokreślony termin, nie wiadomo, czy z wejściem w życie obowiązkowego KSEF znikną one od razu, czy też np. dopiero po upływie pół roku.

Czy nadawanie uprawnień przy korzystaniu z komercyjnych rozwiązań dokonuje się za pośrednictwem bezpłatnego narzędzia MF, czy za pośrednictwem komercyjnego narzędzia?

Bezpłatna aplikacja KSeF nie musi być wykorzystana do tego celu.

Co w przypadku, gdy kontrahent wystawi mi fakturę np. za usługę na większą kwotę niż umówiona? Jak mam reklamować fv za usług lub towar z większą kwotą?

Prośba o wystawienie faktury korygującej.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej obowiązek od 1.01.2025 KSeF, natomiast co z fakturami kosztowymi od kontrahentów? Czyli należy wdrożyć KSeF od 1.07.2024?

Można pobierać faktury zakupowe w tzw. dostępie anonimowym (znając odpowiednie dane faktury – jej numer, kwota, NIP, nazwa kontrahenta). Można również wcześniej uwierzytelnić się w KSeF i pobierać faktury z KSeF.

Czy będzie możliwe odbieranie faktur zakupowych w wersji papierowej jak dotychczas pomocniczo dla celów potrzeb firmy -tzn. poza KSeF?

Tak jednak taki dokument nie będzie uznawany za fakturę (tylko pomocniczo dla faktury z KSeF).

Proszę o informację, czy jeżeli jest spółka z o. o. zwolniona z VAT może uwierzytelnić się w KSEF, na razie nie wystawiać faktur sprzedaży w KSEF, a tylko je odbierać od przedsiębiorców?

Tak.

Faktury vat marża w turystyce wystawione na firmę - czy również wykazujemy w KSeF?

Tak.

Co w przypadku awarii systemu KSeF po stronie Ministerstwa Finansów, jaki kurs waluty będziemy stosować w przypadku, gdy miało to miejsce na przełomie miesiąca (31 lipca - 1 sierpnia)?

W przypadku awarii KSeF data wystawienia faktury w systemie źródłowym jest wiążąca.

Jaki kurs waluty stosujemy po ustaniu awarii KSeF?

Ustawowy – sprzed dnia wystawienia faktury (w KSeF bez awarii lub w systemie źródłowym w przypadku trybu offline).

Czy będziemy można wystawiać faktury w formie paczki za pomocą tokenu autoryzacyjnego?

Nie, token nie pozwala na wysyłkę batchową. MF pracuje nad udostępnieniem takiej możliwości, ale póki co, nie znamy szczegółów.

Odnosnie samofakturowania, Panowie wspominali o podmiotach polskich, kiedy będą wstępować w rolę nabywcy, co w przypadku podmiotu zagranicznego nieposiadającego numeru NIP?

Może wystąpić o nadanie NIP i dostęp do KSeF w ramach samofakturowania. Na dzisiaj istnieje jednak szereg problemów z tym związanych (m.in. fikcja posługiwania się polskim NIP dla celów uwierzytelnienia w KSeF w kontekście podawania brak ID w schemie dla potrzeb fakturowania i rozliczenia VAT).

A co z podmiotem zagranicznym z polskim NIP, ale nie posiadającym stałego miejsca działalności (brak aktywów i brak personelu w Polsce). Podmiot jednak sprzedaje w Polsce towary?

Jeżeli pewny jest brak siedziby oraz stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, podmiot nie jest zobowiązany do korzystania z KSeF.

A token wystarczy do wystawiania faktur?

Tak.

Faktury za usługi do UE nie łądują w KSeF? Czy to zwolnienie jest do jakiegoś czasu?

Faktury wystawione przez polskiego przedsiębiorcę na rzecz przedsiębiorcy z UE muszą zostać wystawione przez KSeF bez względu na fakt, że nie podlegają opodatkowaniu VAT w Polsce (np.), o ile spełnione są pozostałe przesłanki (np. przedsiębiorca nie jest zwolniony z VAT).

Wystawiamy faktury zarówno z polskim NIP jak i NIP zagranicznym - jesteśmy zarejestrowani do VAT w innym kraju unijnym. Transakcja w Polsce nie podlega VAT. Czy faktury te również przesyłamy do KSEF?

Tak.

Jak korygować faktury wystawione nie na tego nabywcę wysłane do KSeF?

Faktura korygująca do zera i wystawienie nowej faktury z prawidłowymi danymi.

Jak korygować faktury za usługi jeszcze niewykonane a wysłane do KSeF? Czy to, że w ciągu powiedzmy 303 dni zostaną wykonane powoduje, że możemy skorygować jakoś fakturę w KSeF?

Zasady korygowania faktur pozostają, co do zasady, bez zmian (poza likwidacją konieczności potwierdzenia odbioru faktury korygującej przez nabywcę).

Jeżeli pieczęć elektroniczną w zasadzie wystarczy użyć tylko raz to po co taki wydatek firmie? Bo rozumiem, że wysłanie ZAW-FA do US nie podlega opłacie?

ZAW-FA nie podlega dodatkowym opłatom.

Jak odbiera się fakturę w KSeF - czy jej odebranie powoduje, że nie możemy jej już anulować, została wprowadzona do obrotu czy nie?

Samo wystawienie faktury w KSeF równoznaczne jest z jej wprowadzeniem do obrotu.

Czy Biała lista MF będzie wspierać podatników np. chodzi o podatników zwolnionych do 31.12.24 oraz o podatników zagranicznych, którzy mają siedzibę w Polsce. Wiem, że wcześniej padła taka deklaracja ze strony MF, czy macie Państwo wiedzę na ten temat. Chodzi o dodatkową wysyłkę oprócz wysłanych przez KSeF w sposób uzgodniony faktur sprzedaży właśnie dla podatników zw. i podatników zagranicznych nie posiadających siedziby w Polsce?

Biała lista nie oferuje żadnych funkcjonalności powiązanych z wystawianiem faktur w KSeF.

Kto może być master adminem w przypadku spółek kapitałowych? Musi to być członek zarządu lub prokurent (widoczni w KRS) czy może być ktoś kto jest zatrudniony w spółce, ale nie pełni funkcji członka zarządu czy prokurenta?

W przypadku logowania za pomocą pieczęci, uprawnienia właścicielskie przysługują Spółce (jest to sposób uwierzytelnienia w KSeF). Następnie można nadać dalsze uprawnienia np. dla osób fizycznych (pracowników Spółki).

Czy ID KSeF będzie obowiązkowym elementem w ewidencjach w JPK VAT od 01.07?

Tak, jednak nie została jeszcze opublikowana nowa wersja schemy JPK_VAT z deklaracją.

A co z komornikami? Czy oni również będą podlegać pod KSeF?

Tak.

Czy usługi zwolnione będą obsługiwane przez KSeF - mam tu na myśli art. 43 ustawy o VAT?

Są postulaty o rozszerzenie katalogu usług wyłączonych z KSeF (m.in. usługi finansowe zwolnione na podstawie art. 43 UoVAT). Istnieje możliwość wykazania w fakturze KSeF usług zwolnionych z VAT (tzw. stawka ZW).

Klient oznajmił, że i tak będzie wystawiał nadal ręcznie faktury. Około 120 faktur w sezonie. I co mu zrobisz? Do płacenia - klient systematyczny, ale „ciężki”.

Za niedopełnienie obowiązku wystawienia faktur w KSeF przewidziane są sankcje.

Proszę powiedzieć czy wystawienie faktury po terminie, czyli po 15-tym, zagrożone jest sankcją?

Zgodnie z art. 106i ust. 1 ustawy o VAT fakturę wystawia się nie później niż 15-ego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę. Spóźnione wystawienie faktury będzie zagrożone karą.

Czyli podatnik dla biura musi wygenerować token?

Może umożliwić uwierzytelnienie się w KSeF za pomocą wygenerowanego tokena.