

KSeF w JST: Generowanie certyfikatów autoryzacyjnych MCU_1 i MCU_2, tokenów, oraz ID WEW....

Część I. Zasady uwierzytelniania się JST i jednostek organizacyjnych na interfejsie Ministerstwa Finansów- kluczowy i obowiązkowy krok ku realizacji obowiązków ustawowych nałożonych na samorząd terytorialny od 1 lutego 2026r/ 1 kwietnia 2026r.

1. Uwierzytelnienie w KSeF a autoryzacja w KSeF, dwa różne pojęcia kierowane do różnych grup pracowniczych

- a. Pieczęć elektroniczna- jej przewaga nad innymi narzędziami uwierzytelniania się na KSeF
- b. Podpis kwalifikowany z NIP podatnika VAT,
- c. Zawiadomienie ZAW-FA:
 - i. Składane w wersji papierowej
 - ii. Składane w wersji elektronicznej- różne stanowiska organów podatkowych (odrzucanie wniosków ZAF-Fa przez wybrane organy podatkowe).
 - iii. Dla kogo z gminy czy powiatu wystąpić o uprawnienia:
 1. Dla Wójta? Starosty? Czy dla Skarbnika?
 2. Jednostki organizacyjne: ZAW-FA – odmowa nadania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych zgłoszonych na ZAW-FA, dlaczego tak się dzieje?

2. Wyznaczenie osoby w JST do nadawania uprawnień w KSeF:

- a. Jak nadawać uprawnienia?
- b. Jak generować tokeny autoryzacyjne?
- c. Jak generować certyfikaty MCU_1 :
 - i. Dla jakich celów certyfikat? Obowiązek złożenia oświadczenia na KSeF przez składającego wniosek:
 1. Dla autoryzacji wystawcy faktury czy
 2. Do uwierzytelnienia w KSeF
 3. A co w sytuacji gdy ta sama osoba będzie i wystawiała faktury KSeF i uwierzytelniała się w KSeF do nadawania uprawnień? Jeden czy dwa certyfikaty?
 4. Tokeny a certyfikaty MCU:
 - a. Czy można mieć i certyfikat i token? Stanowisko Ministerstwa Finansów,
 - b. Czy można mieć dwa tokeny?
 - c. Czy można mieć więcej niż dwa certyfikaty MCU_1?

3. Generowanie certyfikatów:

- a. Przy użyciu pieczęci elektronicznej- inne skutki niż samodzielne generowanie certyfikatów przez pracowników.
- b. Generowanie certyfikatów w KSeF a generowanie certyfikatów w module MCU? Dlaczego moduł MCU znajduje się i w KSeF i został wydzielony poza KSeF? Diametralne różnice prawne w zastosowaniu i wykorzystaniu.
- c. Kiedy pracownik musi wygenerować sam sobie certyfikat a kiedy pracodawca generuje pracownikowi certyfikat?
- d. Hasłowanie certyfikatów, podwójna siła zabezpieczenia, zmiana hasła.

Część II. Identyfikatory wewnętrzne ID WEW oraz odbiorca faktury KSeF

4. Odbieranie faktur przez jednostki organizacyjne:

- a. Kiedy po NIP: klasyczny model, od centralizacji VAT,
- b. Drugi model- ID WEW- na który wskazuje Ministerstwo Finansów w poradniku nr IV, str. 6 kierowanym do samorządu terytorialnego,
- c. Odbiorca faktury- dobrowolna pozycja na fakturze KSeF (str. 17 objaśnień MF schema fa3 i str. 25 tychże), poradnik nr IV z września 2025r. : str. 7.
- d. Znacznik 1 i znacznik 2
- e. Kiedy jednostki organizacyjne mimo znaczników nie dostaną fa KSeF?

5. ID WEW w JST dla:

- a. Działów, wydziałów, komórek organizacyjnych,
- b. Dla jednostek budżetowych:
 - i. Dla żłobków, przedszkoli, szkół, i innych – identyfikatory pięciocyfrowe, nowość !!!
 - ii. Kto generuje i gdzie generujemy ID WEW? Odpowiedź Ministerstwa Finansów na zapytanie Michała Szczypióra, różnice w KSeF 1.0 w stosunku do wersji 2.0,

Część III. Potwierdzenie przebiegu transakcji a faktura VAT / faktur KSeF

6. Data wystawienia faktury= data przekazania faktury do KSeF, co zatem jeśli:

- a. JST ma fakturę „papierową” ale nie wprowadzoną przez Sprzedawcę do KSeF? Czy w ogóle ma fakturę w sensie prawnym?
- b. Czy JST może odliczać VAT z faktur nie ujawnionych w KSeF?
- c. Czy JST może odmówić zapłaty za faktury nie wprowadzone do KSeF?
- d. Czy JST może odmówić (odp: może) zapłaty za faktury otrzymywane drogą KSeF? Dlaczego TAK się dzieje?
- e. Jak poprawić wadliwą fa wprowadzoną do KSeF?
- f. Czy da się anulować fa wprowadzoną do KSeF?
- g. JST ma obowiązek pobierać fa z KSeF. A co jeśli sprzedawca ich nie wprowadzi do KSeF? To co JST „pobierze”?

- h. Czy można fakturę wprowadzoną do KSeF wydrukować i wysłać listem poleconym do JST? Można. To za którą JST ma zapłacić:
 - i. Za tą otrzymaną poleconym?
 - ii. Za tą wprowadzoną do KSeF?
 - iii. A jak sprzedawca dodatkowo złożył kopię na Kancelarię? A po terminie zapłaty wprowadził do KSeF?

Część IV. Odbieranie i opłacanie faktur z KSeF

- 7. Pośrednio z KSeF,
- 8. Bezpośrednio z KSeF,
- 9. Za którą fa płacimy kontrahentowi: za jego fakturę i jego numer fa, czy za fa KSeF?
- 10. Który numer faktury podajemy w przelewie? Nr fa kontrahenta czy nr KSeF?
- 11. Co w sytuacji gdy niewłaściwa jednostka otrzymała fakturę?
- 12. Co w sytuacji gdy sprzedawca dodał odbiorcę nie znacznikiem 1 lub 2 na KSeF?
- 13. Czy zawiadamiać organy podatkowe w sytuacji ujawnienia faktu niewprowadzenia fa do KSeF a fa ma znaczną wartość?
- 14. Numer KSeF fa a ujawnianie numerów faktur w JPK VAT?
- 15. Czy faktury konsumenckie warto wprowadzać do KSeF i dlaczego warto?