

Kluczowe dane na temat faktur KSEF

Założenie konta w KSEF:

Podstawowym sposobem nadawania, zmiany lub odbierania uprawnień jest korzystanie z oprogramowania interfejsowego dostępnego na stronie podatki.gov.pl. Rozwiązanie to umożliwia szybkie i bezpieczne zarządzanie uprawnieniami w trybie elektronicznym, co znacznie ułatwia proces administracyjny dla przedsiębiorców

Aby móc używać KSEF (niezależnie od tego czy mamy system komputerowy przygotowany do tego czy nie) musimy założyć konto w KSEF. Zakładanie konta różni się w zależności od tego, czy jesteśmy JDG czy podmiotem bardziej złożonym (spółka, spółka z o.o. akcyjna itp.).

Sprawa najprostsza jest w przypadku JDG. Tutaj odbywa się to w zasadzie w najprostszy sposób za pomocą profilu zaufanego lub podpisu kwalifikowanego z numerem NIP i PESEL. W przypadku braku takiego podpisu – JDG musi złożyć druk ZAW-FA.

W przypadku pozostałych podmiotów jest to troszkę bardziej skomplikowane. Mamy tutaj dwie drogi – wg nas prostsza gdy nie posiadamy pieczęci elektronicznej firmy – składamy ZAW-FA i wyznaczamy osobę fizyczną uprawnioną do korzystania z KSEF (najczęściej prezes, właściciel, księgowy) i ta nadaje uprawnienia lub – firma musi posiadać pieczęć elektroniczną. Pieczęć elektroniczna jest narzędziem, które umożliwia organizacjom dostęp do Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) – można ją nabyć np. w Certum. Aby korzystać z KSeF, potrzebny jest kwalifikowany certyfikat pieczęci elektronicznej, który zawiera nazwę podmiotu oraz numer NIP. Podatnicy, którzy posiadają kwalifikowaną pieczęć, mogą korzystać z KSeF bez dodatkowej rejestracji w urzędzie skarbowym.

Daty na fakturach

1. Data wytworzenia faktury – czyli wygenerowania pliku XML (data i godzina), przy czym KSeF uzna fakturę za wystawioną w dniu przesłania do systemu, co jest kluczowe dla rozliczeń podatkowych. Niezależnie od tej daty.
2. Data wystawienia w KSeF – tej daty nie ma w pliku i nie jest tożsama z datą wystawienia w programie – jest to data przesłania faktury do systemu KSeF, która jest prawnie wiążąca.
3. Data wystawienia w programie – czyli dotychczasowe pole data wystawienia, w systemie KSeF jest to pole P1, czyli data wprowadzona przez sprzedawcę w jego systemie sprzedażowym, która może być inna niż data wystawienia w KSeF. Mimo iż do tej pory ta data była traktowana jako data wystawienia, de facto system KSeF za datę wystawienia przyjmie datę wysyłki do KSeF. Dlatego najlepiej wysłać faktury w tym samym dniu albo od razu.

Uwaga! Fakturę uważa się za przyjętą w KSeF, gdy posiada UPO.

Wysyłka do KSeF:

1. może odbywać się dla każdej faktury
2. może dotyczyć paczki faktury

Wysyłać będziemy bezpośrednio z programu za pomocą API 2.0, które ma być uruchomione 1. Lutego 2026, obecnie API 2.0 jest w fazie testów przedprodukcyjnych.

Pobieranie z KSEF:

Pobieranie faktur z KSEF będzie się odbywało również poprzez API wstępnie za pomocą programu P88-JPK, natomiast dalsza droga dokumentu będzie zależała od rozwiązania – albo wykorzystamy do tego P88-Sekretariat, gdzie metodą dotychczasową można opisać dokument, lub pominiemy P88-Sekretariat i pobierzemy bezpośrednio jako jedna paczka do systemu P88-FK.

UPO w kontekście wysyłania jednej faktury lub paczki:

UPO, czyli Urzędowe Poświadczenie Odbioru, to dokument potwierdzający dostarczenie elektronicznej przesyłki (dokumentu) do jej odbiorcy. Jest to narzędzie dobrze znane szczególnie w kontekście przesyłania do urzędów plików JPK. UPO można pobrać w formie pliku PDF lub XML. W ramach Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF), UPO służy jako oficjalne potwierdzenie, że faktura wystana przez sprzedawcę została prawidłowo odebrana przez system KSeF. Dokument ten zawiera informacje takie jak numer KSeF faktury, datę wysłania faktury do systemu oraz datę jej zarejestrowania przez KSeF.

Czy muszę pobierać UPO do każdej wysyłanej faktury w KSeF?

Odpowiadając wprost – nie, nie jest to konieczne. Co więcej, takie działanie będzie w większości przypadków zbędne (nadmiarowe). A dlaczego?

1. Dane zawarte w UPO są dostępne już przy wystaniu faktury

Najistotniejszymi informacjami zawartymi w UPO dla podatników są numer faktury KSeF oraz data jej wystawienia. Te dane można jednakże uzyskać bezpośrednio z systemu KSeF za pośrednictwem API już podczas sesji, w której dokonuje się wysyłki faktury. Są one dowodem na to, że KSeF przyjął fakturę i odpowiednio ją przetworzył. W związku z tym nie jest konieczne podejmowanie dodatkowych kroków, takich jak pobieranie UPO po wystaniu samej faktury.

2. Konieczność archiwizacji dodatkowego dokumentu

Tak jak wskazano powyżej, UPO przyjmuje formę dodatkowego dokumentu (w formacie XML, PDF). Jeżeli podatnik podejmie decyzję o gromadzeniu UPO do każdej faktury, będzie musiał zapewnić również miejsce, w którym dokument ten będzie

archiwizowany, i z który będzie zapewniał indeksację i możliwość odszukania odpowiedniego pliku.

3. Problemy z pobieraniem UPO do pojedynczych faktur wysłanych w ramach paczki

W przypadku przestania przez podatnika paczki faktur do KSeF, do całej paczki zostanie wygenerowane jedno UPO. To nie zawsze będzie dla podatnika użyteczne, zwłaszcza w sytuacji, gdy jedno UPO dokumentuje wysyłkę faktur do wielu różnych kontrahentów. Tym samym, chcąc przedstawić naszemu kontrahentowi potwierdzenie przestania faktury do KSeF, ujawnimy mu jednocześnie dane faktur do innych podmiotów przestane w tej samej paczce.

Jakkolwiek Ministerstwo Finansów wprowadziło możliwość wysyłania zapytań o UPO do każdej pojedynczej faktury przez API, to rozwiązanie to również nie jest idealne, gdyż łączy się z kolejnymi problemami:

- a) limit wysyłanych zapytań w ciągu jednej godziny to 50, co może stanowić problem przy chęci pobrania przez podatnika UPO do dużej ilości faktur,
- b) po pobraniu przez podatnika UPO do pojedynczej faktury w przestrzeni istnieć będą *de facto* dwa różne dokumenty – UPO do pojedynczej faktury oraz UPO zbiorcze do całej paczki faktur, co może wywoływać wątpliwości.

Faktury KSeF w aplikacjach P88

Aplikacje P88 takie jak P88-FK, P88-Sekretariat, P88-Obrót i P88-JPK posiadają funkcjonalności do współpracy z KSeF. Aplikacje jednak trzeba do tego odpowiednio przygotować. Poniżej podstawowe rzeczy na które należy zwrócić uwagę, by aplikacje prawidłowo korzystały z KSeF.

Kartoteka klientów

W kartotece doszły pola zaznaczone poniżej na czerwono.

Nr EORI podatnika (sprzedawcy) na potrzeby celne

Jednostka nadrzędna JST – dotyczy jednostek samorządu terytorialnego, jednostka nadrzędna np. gmina dostaje faktury bo jest płatnikiem podatku VAT, zaś np. szkoła jest odbiorcą faktury (i płatnikiem), ale ponieważ nie jest płatnikiem podatku VAT, nie dostałaby takiej faktury, dlatego musi istnieć powiązanie – zakładamy w programie Płatnika – gminę i odbiorcę – szkołę, przy płatniku zaznaczamy jednostka nadrzędna JST, zaś przy szkole powinniśmy uzupełnić numer jednostki. Obecnie nie mamy informacji jak ten numer jest nadawany.

Klienci - dodawanie/edycja

1. Podstawowe
2. Kontakt
3. Płatności
4. Handlowe
5. Historia
6. Dokumenty
7. Notatki

Dane podstawowe

ID Odbiorcy: (0 - wolny numer)
ID Płatnika:

Status: Czynsze i dzierżawy
Typ klienta: Dostawca krajowy

Akronim:
Rodzaj: klient - nabywca

Nazwa:

Ulica:

Kod:
Miasto:
Kraj: Austria

NIP:
☐ podatnik UE
☐ met. kasowa
REGON:

KRS:
VAT niezwyfikowany
VAT UE niezwyfikowany

Nr EORI:

Forma prawna:
☐ podmiot powiązany ze sprzedawcą
☐ jednostka nadrzędna JST
☐ grupa VAT
☐ rynek pierwotny

Dane uzupełniające (np. do faktur RR)

Typ dok. toż.:
Nr dokumentu:
Data wyst.: 14-12-2025

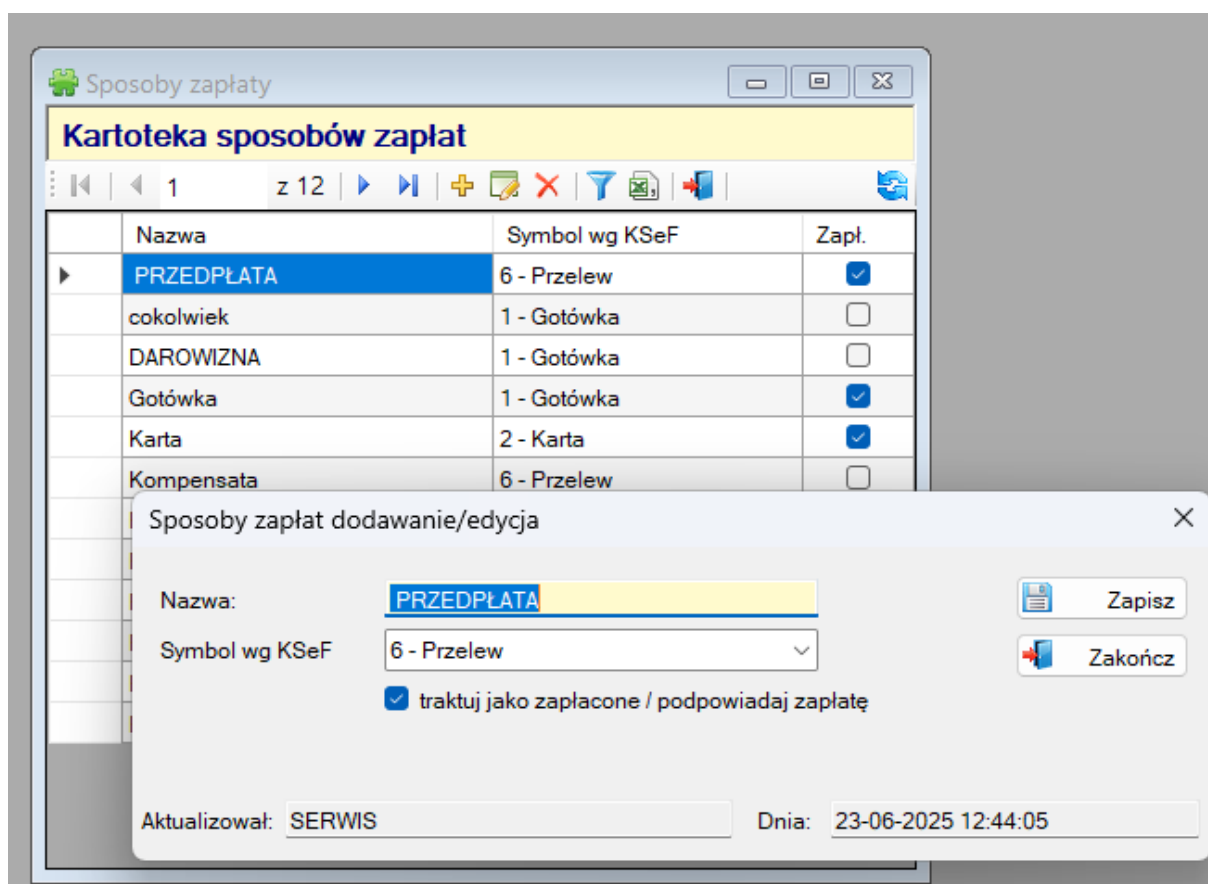
PESEL:
wydany przez:

Aktualizował:
Data aktualizacji:

✔ Spr. w KAS
✔ Spr. w VIES
Weź z GUS
Weź z KAS
Zapisz
Zakończ

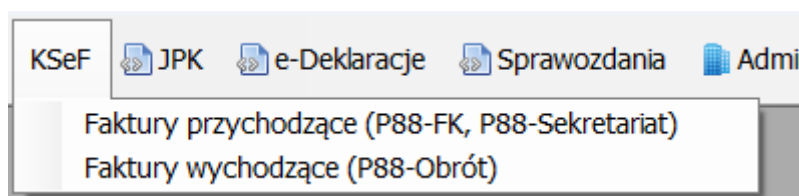
Sposoby zapłaty

W systemie KSeF sposoby zapłaty mają określone numery, ponieważ w naszym systemie dotychczas użytkownicy dowolnie definiowali treść sposoby zapłaty, należy przypisać te treści do odpowiednich numerów w KSeF. Przykład poniżej:



Program P88-JPK

W programie P88-JPK pojawiło się nowe menu KSeF. Zawiera ono dwie opcje:

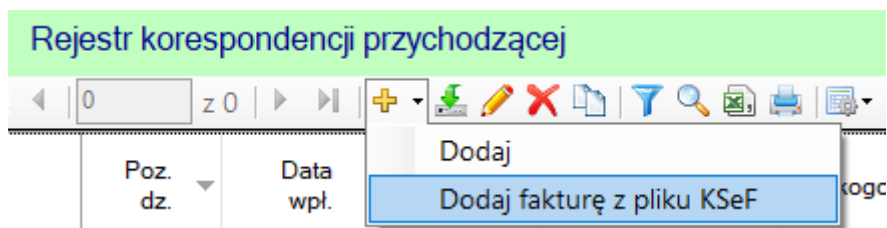


Obecnie Faktury przychodzące mogą być jedynie importowane z plików faktur KSeF lub bezpośrednio przez API z KSeF, faktury wychodzące generowane są w P88-Obrót gdzie możemy je zapisać do bliku lub bufora (bufora czyli P88-JPK) i możemy je wysłać w sesji pojedynczej faktury bądź w sesji wsadowej..

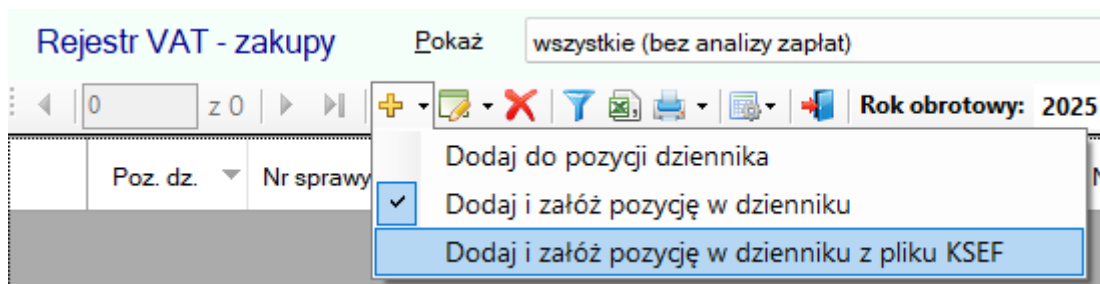
Lista faktur wyświetlana jest jak lista deklaracji JPK – np. JPK-V7. Dodaliśmy możliwość podglądu faktury jako XML bądź poprzez wizualizację faktury w generatorze raportów.

Program P88-Sekretariat

W programie P88-Sekretariat możemy wprowadzić fakturę (obecnie z pliku KSeF) w dwóch miejscach, albo z poziomu korespondencji przychodzącej:



albo z poziomu Rejestru VAT – zakupów:



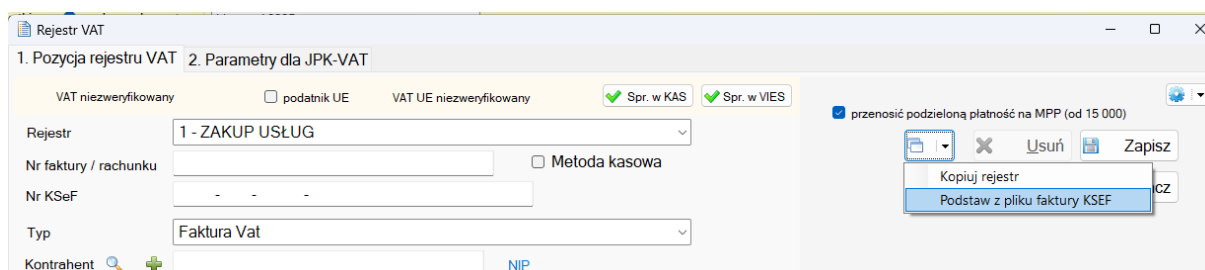
W obu przypadkach program próbuje otworzyć plik faktury KSeF, sprawdza, czy jest dla nas na podstawie numeru NIP w polu Podmiot2 – NIP w pliku XML i jeżeli tak, wyszukuje sprzedawcę w naszej lokalnej bazie (jeżeli nie ma próbuje założyć), i wypełnia odpowiednie pola w korespondencji przychodzącej (i rejestrze VAT)

Program P88-FK

W programie FK mamy dwie opcje – albo korzystamy z programu P88-Sekretariat, który to wcześniej zaimportuje fakturę z KSeF, bądź korzystamy bezpośrednio z pliku KSeF faktury. Wszystko odbywa się na dzień dzisiejszy na poziomie wprowadzania faktury do rejestru VAT.

W przypadku korzystania z pliku KSeF faktury, program sprawdza po numerze NIP czy faktura jest przeznaczona dla nas, a następnie odszukuje klienta w naszej lokalnej bazie danych (lub próbuje go założyć, gdy go tam nie ma). Następnie wypełnia niezbędne pola z pliku XML faktury.

Poniżej miejsce, gdzie możemy dodać fakturę z pliku KSeF w P88-FK.



Kartoteka klientów

W pliku KSeF nie ma rozdzielania danych adresowych na ulicę, miasto i kod pocztowy. Zakładamy, że w polu adresowym w pliku KSeF w pierwszej linii znajduje się ulica, zaś

kod i miasto w drugiej. Dlatego może się zdarzyć, że program źle rozpozna dane adresowe i odwrotnie pozakłada je w kartotece klienta zakładając je automatycznie.

Prosimy zwrócić na to uwagę.

Certyfikaty KSEF

Certyfikaty KSEF przechowywane są w bazie danych i przyporządkowane są do użytkownika. Dlatego, jeżeli mamy w jednej bazie kilka różnych firm (jednostek księgowych z różnymi numerami NIP) na dzień dzisiejszy aby móc korzystać z certyfikatów trzeba będzie mieć różne loginy dla różnych jednostek.

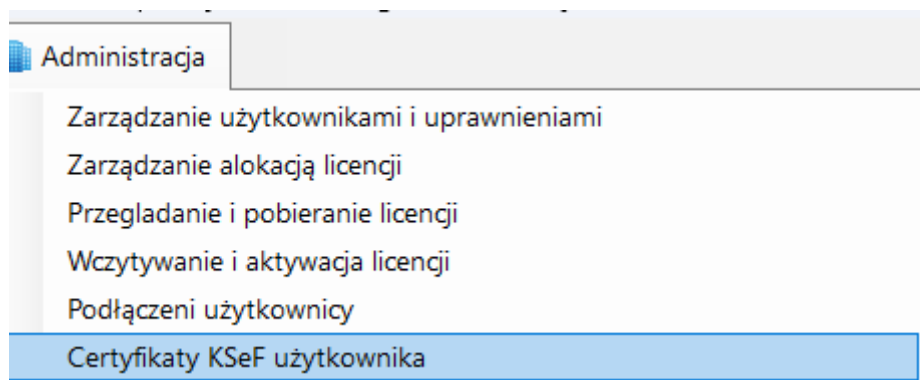
W bazie danych przechowywany jest certyfikat oraz „odcisk palca” certyfikatu, który pozwala na sprawdzenie, czy dany certyfikat znajduje się w systemie.

Dlatego każdy certyfikat użytkownika musi zostać po pierwsze zaimportowany do bazy danych, a po drugie na stanowisku roboczym, na którym pracuje dany użytkownik certyfikat musi zostać zaimportowany do systemu. W obu przypadkach system poprosi o hasło do certyfikatu. Zaimportowanie certyfikatu do systemu pozwoli uniknąć podawania hasła do certyfikatu przy każdorazowym logowaniu do KSEF.

W bazie danych nie przechowujemy haseł do certyfikatów ze względów bezpieczeństwa.

W momencie importowania certyfikatu do bazy danych (przypisywania do użytkownika) importowany jest certyfikat i jego odcisk palca.

Zarządzanie certyfikatami odbywa się w programie GN-ADMIN w menu Administracja – Certyfikaty KSEF użytkownika.



W oknie tym wyświetlana jest lista użytkowników, zaś w z prawej strony okna są klawisze pozwalające na import certyfikatu z pliku, import certyfikatu do systemu, usunięcie certyfikatów.

Operacje można wykonywać na wielu użytkownikach na raz (zaznaczonych np. myszką). Pozwoli to przypisać np. jeden certyfikat wielu użytkownikom w sytuacji, gdy wszyscy mają korzystać z jednego certyfikatu.

W przypadku, gdy każdy użytkownik ma mieć swój certyfikat będzie on musiał zalogować się do aplikacji podatnika KSEF (modułu certyfikatów) pod adresem:

<https://mcu.mf.gov.pl/web/login>

i wygenerować swój certyfikat dla każdego kontekstu, w którym będzie pracował (kontekst czyli NIP firmy).

Menu

 Krajowy System e-Faktur

Uprawnienia

Tokeny

Certyfikaty

Wnioskuj o certyfikat

Lista certyfikatów

1 z 2

Generowanie klucza i wniosku o wy
Wniosku o certyfikat

Nazwa certyfikatu *

Pod nadaną przez Ciebie nazwą zapiszemy klucz prywatny oraz certyfikat

Testowy

Wpisz od 5 do 50 znaków

Hasło *

.....

Musi zawierać minimum:

Nie może zawierać:

✓ 15 znaków

✓ 1 wielką literę

✓ 1 małą literę

✓ 1 cyfrę

✓ 1 znak specjalny: !@#\$\$%^&*()-_+=

✓ więcej niż 32 znaków

✓ polskich znaków

✓ innych znaków specjalnych

Powtórz hasło *

.....

Generuj

Ważna uwaga! Podczas generowania wniosku o certyfikat tworzy się klucz prywatny (w pliku o rozszerzeniu .key i **można go zapisać tylko podczas generowania certyfikatu**) i nadawane jest hasło (wymaga się dość skomplikowanego hasła). Ten klucz prywatny jest niezbędny do zaimportowania certyfikatu do systemu. Późniejsze pobranie klucza prywatnego nie jest możliwe.

Po utworzeniu wniosku i zapisaniu klucza prywatnego możemy pobrać certyfikat.

Menu

Krajowy System **e-Faktur**

Uprawnienia

Tokeny

Certyfikaty

Wnioskuj o certyfikat

Lista certyfikatów

Lista certyfikatów

Filtrowanie

	Numer seryjny certyfikatu	Nazwa własna	Przeznaczenie	Identyfikator podmiotu, dla którego wystawiono certyfikat	Nazwa właściciela certyfikatu	Status
☒	00000000000000000000	GREG-SR	Uwierzytelnienie	PESEL: 0000000000000000	GRZEGORZ	Aktywny

Pobierz certyfikat

Unieważnij

10 wiersz

Certyfikat zapisywany jest w pliku o rozszerzeniu .crt.

Podczas wczytywania certyfikatu do systemu w aplikacji GN-ADMIN program poprosi o certyfikat, klucz prywatny i hasło.

Wersja środowiska KSeF

Obecnie funkcjonują 3 środowiska KSeF, Testowe, Demo (przedprodukcyjne) i produkcyjne (od 01.02.2026). Wybór środowiska ustawia administrator w programie GN-Admin w menu Administracja:

Certyfikaty KSeF użytkownika

Wersja środowiska KSeF

Eksport użytkowników i uprawnień

Eksport użytkowników i uprawnień - stare aplikacje

Eksport dostępu do menu przez użytkowników starych aplikacji

Testowe

Demo

Produkcyjne

Type Here

Środowisko testowe pracuje na przykładowych certyfikatach i dowolnych nieprawdziwych danych, środowisko DEMO (przeprodukcyjne) pracuje na certyfikatach z modułu MCU, zaś dane są tam usuwane po pewnym czasie. Środowisko Produkcyjne będzie działać od 01.02.2026.

Wymagania wstępne dla bibliotek niezbędnych dla KSEF

Aplikacje pakietu P88Firma wykorzystują publicznie udostępnioną przez MF bibliotekę dla potrzeb KSEF o nazwie KSEF.Client.Core. Sama biblioteka będzie instalowana wraz z aplikacjami P88Firma. Oprócz tej biblioteki do jej pracy niezbędny będzie zestaw bibliotek instalowany lokalnie (w dowolnym folderze na komputerze), który to trzeba będzie zainstalować w systemie operacyjnym (mogą być wymagane poświadczenia administratora).

Niestety biblioteka KSEF.Client.Core dość dynamicznie się zmienia, a co za tym idzie za każdym razem, gdy się ona zmieni, trzeba będzie lokalnie wgrać wspomniany zestaw bibliotek.

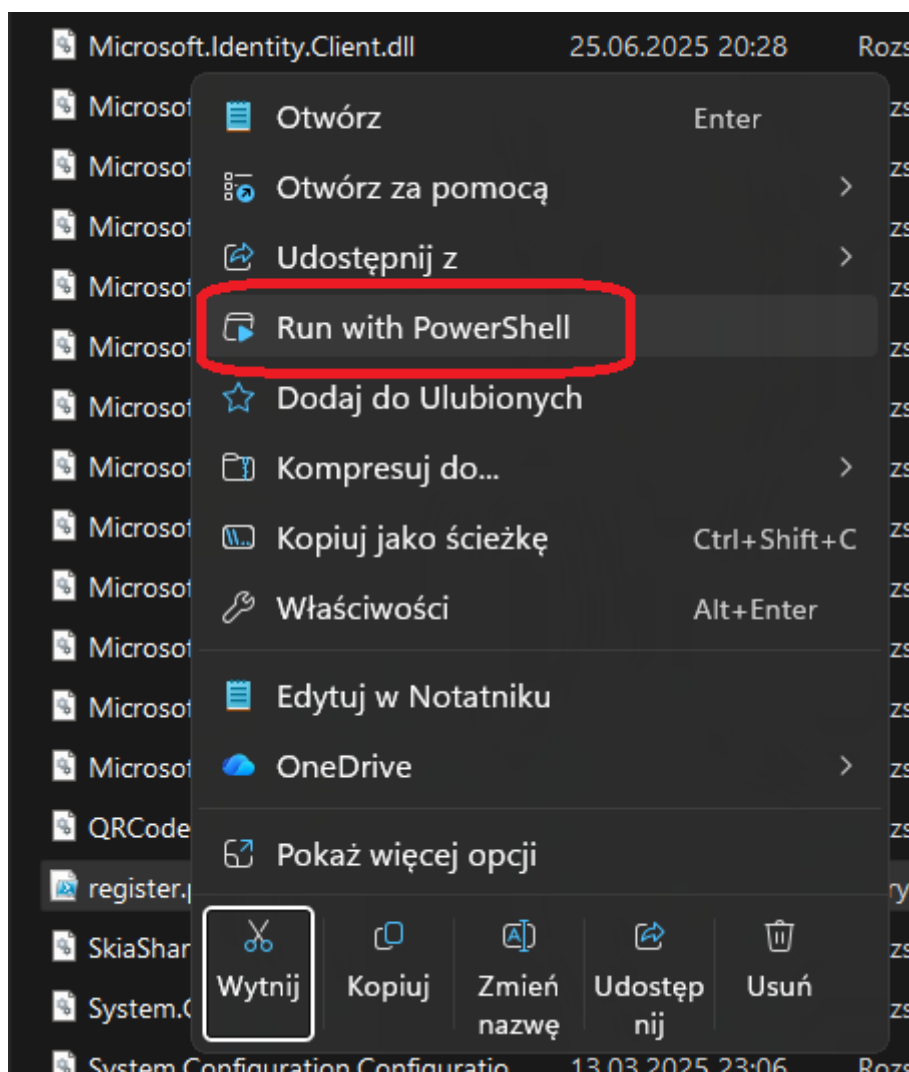
Dla ułatwienia aktualny zestaw tych bibliotek dostępny będzie w instalatorze i będzie po instalacji znajdował się w wersji spakowanej w folderze aplikacji pakietu P88Firma.

Będzie to plik samorozpakowującego się archiwum o nazwie:

KSeF.Interop.Server.exe

Jego obecna wersja to 2.0.0.0, jeżeli wersja biblioteki ulegnie zmianie, w kolejnej wersji instalatora będzie aktualna wersja.

Zawartość tego pliku trzeba będzie wypakować w dowolnym miejscu na komputerze (lokalnie), np. na dysku C: w folderze KSEFServer. Po rozpakowaniu tego pliku w tym folderze będzie się znajdował plik do rejestracji serwera – należy go uruchomić za pomocą PowerShell np. poprzez kliknięcie prawym klawiszem myszy na pliku register.ps1 jak pokazano niżej:



Może się okazać, że zarówno do rozpakowania jak i rejestracji serwera trzeba będzie użyć poświadczeń użytkownika o uprawnieniach administracyjnych.

Teoretycznie rejestracji bibliotek serwera dokonujemy raz. Przy następnej ewentualnej zmianie wystarczy tylko podmienić pliki.

Kolejnym ważnym elementem współpracy jest posiadanie w systemie zainstalowanych najnowszych bibliotek .NET 4.8.1.