

Podręcznik

KSeF 2.0

Cz. IV

KSeF w JST i GV

Pozostałe modele uprawnień

Stan prawny na dzień: 1 lutego 2026 r.

Warszawa, wrzesień 2025 r.



Rzeczpospolita
Polska

Sfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEU



Spis treści

1. KSeF w jednostkach samorządu terytorialnego (JST).....	4
1.1. JST jako podatnik VAT	4
1.2. NIP dla JST.....	5
1.3. Faktury wystawiane przez JST i na rzecz JST	5
1.4. KSeF w JST	7
1.4.1. Obowiązek wystawiania faktur w KSeF	7
1.4.2. Obowiązki JST związane z KSeF	8
1.5. Uwierzytelnienie oraz uprawnienia dedykowane JST	9
1.5.1. Uwierzytelnienie JST w KSeF	9
1.5.2. Model uprawnień dedykowany JST	10
2. KSeF w grupie VAT (GV).....	21
2.1. GV jako podatnik VAT	21
2.2. NIP dla GV	22
2.3. Faktury wystawiane przez GV i na rzecz GV	23
2.4. KSeF w GV	24
2.4.1. Obowiązek wystawiania faktur w KSeF	24
2.4.2. Obowiązki GV związane z KSeF	25
2.5. Uwierzytelnienie oraz uprawnienia dedykowane GV	25
2.5.1. Uwierzytelnienie GV w KSeF.....	25
2.5.2. Model uprawnień dedykowany GV	27
3. Model uprawnień dedykowany przedstawicielowi podatkowemu	37
4. Model uprawnień dedykowany komornikowi sądowemu i organowi egzekucyjnemu	40
4.1. Model uprawnień dedykowany komornikowi sądowemu.....	40
4.2. Model uprawnień dedykowany organowi egzekucyjnemu.....	42
5. Faktury wystawiane w zamówieniach publicznych	44
5.1. Faktury w zamówieniach publicznych.....	44
5.2. KSeF a PEF.....	44

5.3. Techniczne aspekty związane z obsługą faktur PEF w KSeF	45
5.3.1. Rejestracja dostawcy usług Peppol	45
5.3.2. Proces wysyłki fakury.....	46
5.3.3. Ograniczenie metod wysyłki	47
5.4. Otrzymywanie faktur PEF przez nabywcę.....	47
Spis przykładów	49

1. KSeF w jednostkach samorządu terytorialnego (JST)

1.1. JST jako podatnik VAT

Podatnikami na gruncie podatku VAT są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą bez względu na cel lub rezultat takiej działalności. Działalność gospodarcza obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób wykonujących wolne zawody.

Działalność gospodarcza obejmuje w szczególności czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.

Stanowisko dotyczące problematyki uznania JST za podatnika rozstrzygnął 29 września 2015 r. TSUE w sprawie C-276/14 Gmina Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów. Zgodnie z orzeczeniem, aby podmiot prawa publicznego mógł zostać uznany za podatnika w rozumieniu art. 9 ust. 1 Dyrektywy VAT 2006/112/WE¹, powinien samodzielnie prowadzić działalność gospodarczą. W opinii TSUE gminne jednostki budżetowe nie mogą być uznane za podatników podatku od wartości dodanej, gdyż nie spełniają kryterium samodzielności przewidzianego w tym przepisie.

Powyższe orzeczenie wywarło istotny wpływ na zasady rozliczeń VAT dokonywane przez JST. Konsekwencją wyroku była bowiem tzw. centralizacja, czyli rozliczanie podatku VAT przez JST wraz z urzędem ją obsługującym (urzędem gminy, starostwem powiatowym, urzędem marszałkowskim) oraz pozostałymi, utworzonymi przez JST, samorządowymi jednostkami budżetowymi i samorządowymi zakładami budżetowymi². Ramy prawne tych działań wyznaczyła tzw. ustanowiona centralizacyjna³, która weszła w życie z dniem 1 października 2016 r.

WAŻNE

Podatkiem podatku VAT na gruncie art. 15 ustawy jest JST wraz z urzędem ją obsługującym, samorządowymi jednostkami budżetowymi oraz samorządowymi zakładami budżetowymi.

¹ Dyrektywa 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L z 2006 r. nr 347/1 ze zm.).

² [Centralizacja VAT- broszura informacyjna \(strona archiwalna MF\)](#).

³ Ustawa z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 280).

Wyrazem powyższego jest między innymi składanie przez JST jednego pliku JPK_VAT z deklaracją (pod identyfikatorem podatkowym NIP JST) oraz posługiwanie się na cele wystawianych i otrzymywanych faktur (w kontekście danych sprzedawcy i nabywcy) identyfikatorem podatkowym NIP JST.

1.2. NIP dla JST

Podkreślić należy, że centralizacja dotyczy wyłącznie rozliczeń dokonywanych w podatku VAT. Dlatego też JST, jak wskazano wyżej, na cele VAT, będzie posługiwać się jednym identyfikatorem podatkowym NIP.

Zgodnie bowiem z art. 2 ust. 1 ustawy o NIP⁴, osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które na podstawie odrębnych ustaw są podatnikami, podlegają obowiązkowi ewidencyjnemu. Art. 3 ust. 1 ustawy o NIP stanowi jednocześnie, że identyfikatorem podatkowym, w przypadku tego typu podmiotów, podlegających obowiązkowi ewidencyjnemu będzie NIP.

Nie wyklucza to jednak posiadania identyfikatora podatkowego NIP przez jednostki podległe JST np. w związku z posiadaniem statusu płatnika w podatku dochodowym związku z zatrudnianiem pracowników przez te jednostki. W takich przypadkach na podstawie ustawy o NIP odrębne identyfikatory na te cele będą posiadały poszczególne jednostki podległe JST.

1.3. Faktury wystawiane przez JST i na rzecz JST

JST jest zobowiązana do wystawiania faktur na zasadach ogólnych, uwzględniając w nich identyfikator podatkowy NIP, którym posługuje się na cele VAT, nazwę oraz swój adres rejestracyjny (adres siedziby urzędu obsługującego JST). Nie ma przeciwskań, aby faktury zawierały dodatkowo dane jednostki podlegowej (np. określenie nazwy samorządowej jednostki budżetowej, jej adresu oraz identyfikatora podatkowego NIP), która faktycznie dokonuje czynności dokumentowanej fakturą. Wystawiona w ten sposób faktura będzie stanowiła podstawę do właściwego przyporządkowania księgowego w dokumentacji prowadzonej przez jednostkę podległą. Analogiczne zasady obowiązują przy fakturach wystawianych na rzecz JST. Faktury powinny być wystawiane na JST, z ewentualnym wskazaniem danych jednostki podlegowej, której dotyczy nabycie udokumentowane daną fakturą.

⁴ Ustawa z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2025 r. poz. 237 ze zm.).

Przenosząc powyższe założenia na obszar KSeF, warto podkreślić, że struktura logiczna e-Faktury jest dostosowana do specyfiki JST.

W ramach modelu uprawnień dedykowanego JST, w przypadku faktur sprzedażowych wystawianych przez JST w strukturze FA(3) podaje się:

- dane sprzedawcy – JST, w elemencie Podmiot1 (wraz z identyfikatorem podatkowym NIP JST nadanym na cele VAT),
- dane nabywcy w elemencie Podmiot2,
- dodatkowo - dane jednostki podległej JST (np. samorządowej jednostki budżetowej) w elemencie Podmiot3 (wraz jej identyfikatorem podatkowym NIP oraz wypełnionym polem Rola – „7” – JST wystawca).

Powyższe rozwiązanie umożliwia wystawienie faktury, w której sprzedawcą jest JST, przez osobę lub podmiot działający w ramach danej jednostki podległej JST. Wskazany model uprawnień jest szczegółowo opisany w dalszych podrozdziałach podręcznika.

W przypadku otrzymywanych przez JST faktur zakupowych w strukturze FA(3) podaje się:

- dane sprzedawcy w elemencie Podmiot1,
- dane nabywcy – JST, w elemencie Podmiot2 (wraz z identyfikatorem podatkowym NIP JST nadanym na cele VAT), w tym wartość „1” w polu znacznikowym JST,
- dodatkowo - dane jednostki podległej JST (np. samorządowej jednostki budżetowej) w elemencie Podmiot3 (wraz jej identyfikatorem podatkowym NIP oraz wypełnionym polem Rola – „8” – JST odbiorca).

Powyższe rozwiązanie umożliwia dostęp do faktury, w której nabywcą jest JST:

- JST oraz osobom fizycznym lub podmiotom uprawnionym do dostępu do faktur w ramach identyfikatora podatkowego NIP JST,
- osobom fizycznym lub podmiotom działającym w ramach danej jednostki podległej JST, której dane (w tym identyfikator podatkowy NIP) wskazano na fakturze w Podmiot3.

Wskazany model uprawnień jest szczegółowo opisany w dalszych podrozdziałach podręcznika.

Alternatywnie, JST wraz ze swoimi jednostkami podległymi, może korzystać z modelu uprawnień wykorzystującego identyfikator wewnętrzny, który został opisany w cz. I Podręcznika KSeF 2.0. Wówczas zamiast identyfikatora podatkowego NIP jednostki podległej na fakturach może być podawany tzw. IDWew jednostki podległej.

W celu zapewnienia dostępu do faktur jednostkom podlegającym JST, w strukturze logicznej FA(3) wprowadzone zostało także, wspomniane wyżej rozwiązanie, polegające na **konieczności wypełnienia znacznika JST na fakturze w danych nabywcy (Podmiot2)**. Każdy podatnik, który będzie wystawiał fakturę, będzie zobowiązany do wskazania na niej, czy dotyczy ona jednostki podlegowej JST. Odbywać się to będzie poprzez właściwe wypełnienie znacznika jednostki podlegowej JST – tj. wskazanie „1” lub „2” w polu JST. W sytuacji, gdy wystawca faktury wskaże „1” – oznacza to, że faktura dotyczy jednostki podlegowej JST. W takim przypadku, wystawca faktury powinien wypełnić sekcję Podmiot3, w szczególności podać NIP (lub identyfikator wewnętrzny w przypadku korzystania z modelu uprawnień wykorzystującego IDWew) i określić rolę jako „8”. Wartość „2” oznacza, że faktura nie dotyczy jednostki podlegowej JST.

Przyjęte rozwiązanie stanowi zatem kompromis pomiędzy oczekiwaniami JST, a prawnymi możliwościami rozbudowy struktury e-Faktury w tym zakresie.

WAŻNE

Ministerstwo Finansów zachęca, aby w programach komercyjnych zintegrowanych z API KSeF 2.0 zostały wprowadzone **mechanizmy sugerujące konieczność wypełnienia sekcji Podmiot3, w przypadku gdy w sekcji Podmiot2 wskazano, że faktura dotyczy jednostki podlegowej JST**. Analogiczne rozwiązanie planowane jest w bezpłatnych narzędziach MF tj. w Aplikacji Podatnika KSeF 2.0, która w wersji testowej będzie dostępna w listopadzie 2025 r.

Przykładowy plik e-Faktury, zawierającej dane odbiorcy (jednostki podlegowej JST) można znaleźć pod adresem: <https://www.gov.pl/web/kas/krajowy-system-e-faktur> (dokument: „Przykładowe pliki dla struktury logicznej e-Faktury FA(3)”, przykład nr 9).

1.4. KSeF w JST

1.4.1. Obowiązek wystawiania faktur w KSeF

Obowiązek wystawiania faktur w KSeF wystąpi od:

- od 1 lutego 2026 r. u podatników, których wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) przekroczyła w 2024 r. 200 mln zł,
- od 1 kwietnia 2026 r. u pozostałych podatników.

Ponadto, w myśl art. 145m ust. 1 ustawy, w okresie od dnia 1 kwietnia 2026 r. do 31 grudnia 2026 r. podatnicy obowiązani do wystawiania faktur ustrukturyzowanych mogą wystawiać faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej, jeżeli łączna wartość sprzedaży wraz z kwotą podatku u tych podatników udokumentowana tymi fakturami wystawionymi w danym miesiącu jest mniejsza lub równa 10 000 zł.

Jednocześnie od 1 lutego 2026 r. podatnicy (w tym JST) będą obowiązani otrzymywać już faktury w KSeF.

Powyższe regulacje dotyczą w takim samym stopniu podatników tj. jednoosobowe działalności gospodarcze czy spółki, jak i JST. Oznacza to, że określając termin wdrożenia obowiązku wystawiania faktur w KSeF przez JST także brana jest pod uwagę wartość sprzedaży osiągniętej przez nią w 2024 r. Warto tu zwrócić uwagę, że przepis odnosi się do pojęcia sprzedaży wraz z kwotą podatku. Weryfikując czy nastąpiło przekroczenie 200 mln zł, należy odnosić się do definicji sprzedaży zawartej w art. 2 pkt 22 ustawy. Przez pojęcie sprzedaży rozumie się odpłatną dostawę towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju, eksport towarów oraz wewnętrznowspólnotową dostawę towarów. Jeżeli więc wartość sprzedaży z podatkiem nie przekroczyła w 2024 r. 200 mln zł, JST będzie obowiązana wystawiać faktury w KSeF dopiero od 1 kwietnia 2026 r.

Nie jest również wykluczone, w przypadku najmniejszych JST korzystanie z możliwości wystawiania faktur elektronicznych lub faktur w postaci papierowej do końca 2026 r., jeśli wartość sprzedaży z podatkiem udokumentowana tymi fakturami nie przekroczy 10 000 zł w miesiącu.

1.4.2. Obowiązki JST związane z KSeF

JST nie będzie traktowana w szczególny sposób, jeśli chodzi o pozostałe kwestie związane z wdrożeniem KSeF. Oznacza to, że JST między innymi:

- będzie wystawiać faktury w KSeF w trybie ONLINE lub w trybie OFFLINE (tj. w trybie offline24 – zgodnie z art. 106nda ustawy, w trybie offline w związku z niedostępnością KSeF - zgodnie z art. 106nh ustawy, w trybie awaryjnym - zgodnie z art. 106nf ustawy),
- w przypadkach określonych ustawowo, gdy faktura będzie wydawana nabywcy w sposób uzgodniony, będzie miała obowiązek jej opatrzenia kodem QR (a w przypadku faktury OFFLINE nieposiadającej jeszcze przydzielonego numeru KSeF dwoma kodami QR),
- będzie mogła korzystać z funkcjonalności zgłaszania faktur scamowych oraz ukrywania faktur,
- od 1 stycznia 2027 r. będzie podawała numer KSeF lub zbiorczy identyfikator płatności podczas dokonywania zapłaty za fakturę w sytuacji, gdy obie strony transakcji są podatnikami czynnymi oraz przy płatnościami realizowanych w ramach MPP.

1.5. Uwierzytelnienie oraz uprawnienia dedykowane JST

1.5.1. Uwierzytelnienie JST w KSeF

Dla JST dostępne są standardowe metody uwierzytelnienia się w KSeF dedykowane podatnikowi niebędącemu osobą fizyczną. Oznacza to, że JST może uwierzytelnić się w systemie kwalifikowaną pieczęcią elektroniczną (która zawiera identyfikator podatkowy NIP JST). Po uwierzytelnieniu się w KSeF może korzystać z uprawnień właścicielskich (przypisanych systemowo, domyślnie do jej identyfikatora podatkowego NIP) w tym m.in. zarządzać uprawnieniami, zarządzać swoimi jednostkami podległymi, wystawiać faktury oraz mieć dostęp do faktur.

Jeżeli JST nie posiada kwalifikowanej pieczęci elektronicznej, powinna złożyć zawiadomienie ZAW-FA do urzędu skarbowego i wyznaczyć w nim osobę fizyczną, która w imieniu JST będzie korzystała z KSeF. Wyznaczona osoba fizyczna będzie posiadała pełny zakres uprawnień w tym m.in. prawo do zarządzania uprawnieniami, zarządzania jednostkami podległymi JST, wystawiania faktur oraz prawo do dostępu do faktur. Osoba fizyczna będzie mogła uwierzytelnić się w kontekście identyfikatora podatkowego NIP JST, aby nadać uprawnienia innym osobom fizycznym lub podmiotom w imieniu JST. Uwierzytelnienia będzie mogła dokonać jedną z metod dedykowanych osobom fizycznym np. Podpisem Zaufanym czy kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

Należy jednak zwrócić uwagę, że zawiadomienie ZAW-FA jest składane wyłącznie w celu wyznaczenia pierwszej osoby fizycznej, która będzie korzystała z KSeF w imieniu JST. Zawiadomienia ZAW-FA nie składają samorządowe jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe, urzędy gminy, starostwa powiatowe ani urzędy marszałkowskie. Wynika to z faktu, że osoba fizyczna uprawniona przez JST w zawiadomieniu ZAW-FA, po uwierzytelnieniu w systemie, może zarządzać m.in. jednostkami podległymi JST (tj. wyznaczyć ich przedstawicieli – administratorów). Skoro może odbyć się to elektronicznie, w takiej sytuacji nie będzie zasadne składanie ZAW-FA przez poszczególne jednostki podległe JST.

Co istotne, JST od listopada 2025 r. będzie miała możliwość wygenerowania certyfikatu KSeF, który umożliwi jej od lutego 2026 r. uwierzytelnienie w systemie (certyfikat typu 1) oraz wystawianie faktur OFFLINE (certyfikat typu 2). Certyfikat KSeF po uwierzytelnieniu w KSeF kwalifikowaną pieczęcią elektroniczną będzie mogła wygenerować JST na swój identyfikator podatkowy NIP. Wówczas, gdy dana osoba uwierzytelni się certyfikatem KSeF, wydanym na dane JST, celem np. wystawienia faktury, w której sprzedawcą będzie JST, w KSeF widoczne będą dane JST, a nie konkretnej osoby fizycznej, która tą fakturę wystawiła. Jeżeli zaś o

certyfikat KSeF zawnioskuje bezpośrednio osoba fizyczna, która będzie wystawiała faktury w imieniu JST używając tego certyfikatu, to w KSeF znajdą się dane tej konkretnej osoby, do której należy wydany certyfikat. Decyzja o sposobie zarządzania certyfikatami ramach JST (czy odbywa się to na poziomie JST czy poszczególnych osób uprawnionych do działania w KSeF w jej imieniu) należy do podatnika tj. JST.

Do końca 2026 r. JST oraz osoby i podmioty przez nią uprawnione mogą również korzystać z metody uwierzytelnienia w systemie jaką są tokeny. Tokeny i certyfikaty będą umożliwiały zalogowanie się do systemów komercyjnych zintegrowanych z API KSeF 2.0.

Więcej informacji na temat funkcjonalności certyfikatów KSeF i tokenów znajduje się w cz. I Podręcznika KSeF 2.0.

1.5.2. Model uprawnień dedykowany JST

Biorąc pod uwagę, że na gruncie art. 15 ustawy JST jest podatnikiem, może korzystać z KSeF wykorzystując standardowy model uprawnień opisany w cz. I Podręcznika KSeF 2.0. JST po uwierzytelnieniu się w systemie może nadać uprawnienia wskazanej osobie fizycznej – np. burmistrzowi miasta. Osoba fizyczna wskazana przez JST może wyznaczyć kolejną osobę fizyczną (np. do zarządzania uprawnieniami w KSeF w imieniu JST lub wystawiania faktur w imieniu JST) – np. kierownika działu księgowości.

Nadawanie uprawnień w sposób standardowy odbywa się na poziomie centralnym i nie uwzględnia struktury wewnętrznej JST. Z tego względu przepisy rozporządzenia w sprawie korzystania z KSeF⁵ przewidują dodatkowe rozwiązanie, wskazując, że uprawnienie do nadawania oraz odbierania uprawnień do korzystania z KSeF, do wystawiania faktur, do dostępu do faktur w ramach modelu uprawnień JST posiadają również m.in. wyznaczone osoby fizyczne działające w ramach poszczególnych jednostek podległych JST.

Dodatkowe uprawnienia w stosunku do standardowego modelu uprawnień przewidzianego w KSeF pozwalają nadawać i odbierać uprawnienia w jednostkach podległych JST oraz ułatwiają dostęp do faktur tych jednostek. W przypadku innych jednostek pomocniczych (innych niż samorządowa jednostka budżetowa, samorządowy zakład budżetowy, urząd gminy, starostwo powiatowe lub urząd marszałkowski) nie przewiduje się szczególnego rodzaju

⁵ Regulacje dotyczące modelu uprawnień dedykowanego JST obowiązywały już w KSeF fakultatywnym, w oparciu o rozporządzenie MF z dnia 27 grudnia 2021 r. w sprawie korzystania z KSeF (Dz. U. z 2021 poz. 2481 ze zm.). Na okres obligatoryjnego KSeF planowane jest wydanie nowego rozporządzenia w sprawie korzystania z KSeF, które będzie zawierało analogiczne rozwiązania w tym zakresie - proces legislacyjny w toku: <https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12379252>.

uprawnień. Inne jednostki pomocnicze JST korzystają z KSeF na zasadach ogólnych lub ewentualnie z modelu uprawnień wykorzystującego tzw. IDWew (identyfikator wewnętrzny danej jednostki), opisanego w cz. I Podręcznika KSeF 2.0.

WAŻNE

Warunkiem skutecznego działania uprawnień w modelu uprawnień dedykowanym JST, jest wskazanie identyfikatorów podatkowych NIP jednostek podległych w formularzu NIP-2 złożonym przez JST.

JST jako podatnik posiada w KSeF pełen zakres uprawnień właścicielskich (przypisanych do NIPJST domyślnie, systemowo). Dzięki temu może między innymi:

- zarządzać uprawnieniami JST,
- zarządzać jednostkami podległymi JST,
- wystawiać faktury,
- posiadać dostęp do faktur.

Posiada również uprawnienia techniczne do przeglądania uprawnień oraz historii sesji.

JST może także wyznaczyć osobę fizyczną, która będzie posiadać pełen katalog uprawnień (w tym uprawnienie do zarządzania jednostkami podległymi JST) i która w jej imieniu nadaje uprawnienia osobom fizycznym, które będą administratorami poszczególnych jednostek podległych.

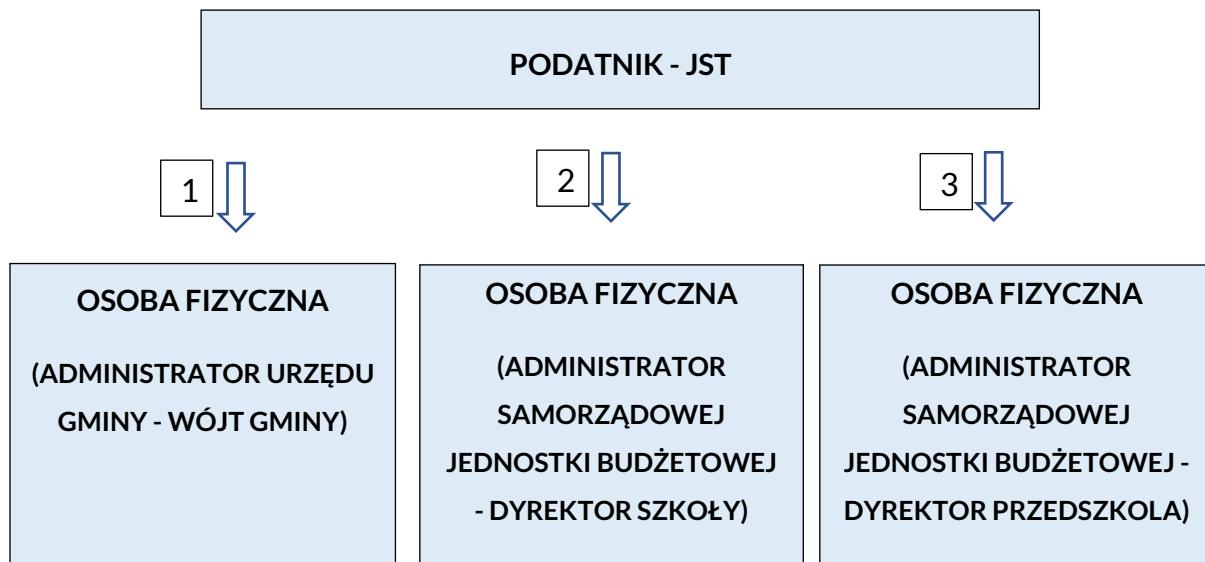
Administrator jednostki podległej

Osoba fizyczna będąca administratorem jednostki podległej może posiadać w KSeF uprawnienia do:

- zarządzania uprawnieniami w ramach jednostki podległej,
- wystawiania faktur, w których jednostka podległa występuje jako Podmiot3 o roli „7”
– JST wystawca, a JST występuje jako Podmiot1 (sprzedawca),
- dostępu do faktur, w których jednostka podległa występuje jako Podmiot3 , a JST występuje jako sprzedawca lub nabywca.

Administrator jednostki podległej może nadawać uprawnienia w ww. zakresie kolejnym osobom fizycznym.

Przykład 1. Przykładowy przebieg procesu wyznaczenia administratorów jednostek podległych w JST.



Opis procesu:

JST uwierzytelnia się w KSeF kwalifikowaną pieczęcią elektroniczną. Następnie:

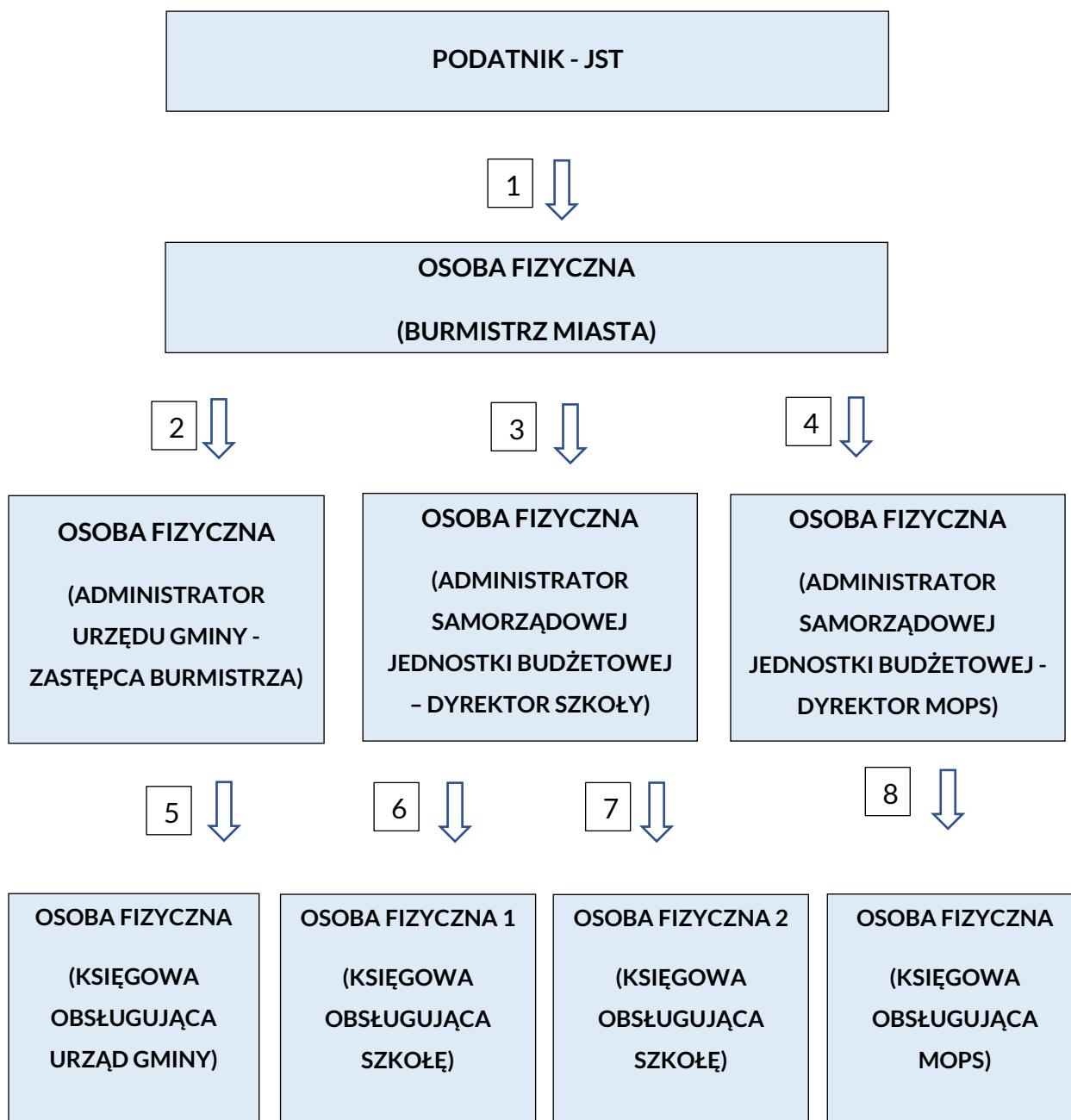
- [1] - JST wyznacza osobę fizyczną, będącą administratorem jednostki podległej – urzędu gminy (wójta gminy),
- [2] - JST wyznacza osobę fizyczną, będącą administratorem jednostki podległej – samorządowej jednostki budżetowej (dyrektora szkoły),
- [3] - JST wyznacza osobę fizyczną, będącą administratorem jednostki podległej – samorządowej jednostki budżetowej (dyrektora przedszkola).

Osoba fizyczna wyznaczona przez administratora jednostki podległej JST

Administrator jednostki podległej JST może nadać uprawnienia osobie fizycznej m.in. do:

- zarządzania uprawnieniami w ramach jednostki podległej,
- wystawiania faktur, w których jednostka podległa występuje jako Podmiot3 o roli „7” – JST wystawca, a JST jako Podmiot1 (sprzedawca),
- dostępu do faktur, w których jednostka podległa JST występuje jako Podmiot3 , a JST występuje jako sprzedawca lub nabywca.

Przykład 2. Przykładowy przebieg procesu nadawania uprawnień w ramach modelu JST.



Opis procesu:

- [1] - JST składa zawiadomienie ZAW-FA i wyznacza burmistrza miasta jako osobę korzystającą z KSeF w imieniu JST,
- [2] - osoba fizyczna wyznaczona przez JST (burmistrz), uwierzyteliona w KSeF podpisem kwalifikowanym, wyznacza osobę fizyczną – administratora urzędu gminy (zastępcę burmistrza),

[3] - osoba fizyczna wyznaczona przez JST (burmistrz), uwierzytelniona w KSeF podpisem kwalifikowanym, wyznacza osobę fizyczną – administratora samorządowej jednostki budżetowej (dyrektora szkoły),

[4] - osoba fizyczna wyznaczona przez JST (burmistrz), uwierzytelniona w KSeF podpisem kwalifikowanym, wyznacza osobę fizyczną – administratora samorządowej jednostki budżetowej (dyrektora MOPS),

[5] - osoba fizyczna będąca administratorem urzędu gminy (zastępca burmistrza) nadaje uprawnienie do wystawiania faktur i dostępu do faktur - w ramach jednostki podległej (urzędu gminy) osobie fizycznej (księgowej obsługującej urząd gminy),

[6] - osoba fizyczna będąca administratorem samorządowej jednostki budżetowej (dyrektor szkoły) nadaje uprawnienie do wystawiania faktur i dostępu do faktur - w ramach jednostki podległej JST (szkoły) osobie fizycznej 1 (księgowej obsługującej szkołę),

[7] - osoba fizyczna będąca administratorem samorządowej jednostki budżetowej (dyrektor szkoły) nadaje uprawnienie do wystawiania faktur i dostępu do faktur - w ramach jednostki podległej JST (szkoły) osobie fizycznej 2 (księgowej obsługującej szkołę),

[8] - osoba fizyczna będąca administratorem samorządowej jednostki budżetowej (dyrektor MOPS) nadaje uprawnienie do wystawiania faktur oraz dostępu do faktur w ramach jednostki podległej JST (MOPS) osobie fizycznej (księgowej obsługującej MOPS).

Dzięki opisanemu modelowi:

- osoba fizyczna (księgowa obsługująca urząd gminy) po uwierzytelnieniu się w KSeF w kontekście identyfikatora podatkowego NIP urzędu gminy:
 - będzie mogła wystawiać faktury, w których sprzedawcą (Podmiot1) jest dana JST, a w Podmiot3 zostały wskazane dane (w tym identyfikator podatkowy NIP) jednostki podległej – urzędu gminy oraz będzie posiadała dostęp do faktur JST, w których jednostka podległa występuje jako Podmiot3,
 - nie będzie mogła wystawiać pozostałych faktur, w których JST występuje jako Podmiot1 oraz nie będzie miała dostępu do pozostałych faktur JST, w tym faktur dotyczących pozostałych jednostek podległych;

- osoba fizyczna 1 i osoba fizyczna 2 (księgowe obsługujące szkołę) po uwierzytelnieniu się w KSeF w kontekście identyfikatora podatkowego NIP szkoły:
 - będą mogły wystawiać faktury, w których sprzedawcą (Podmiot1) jest dana JST, a w Podmiot3 zostały wskazane dane (w tym identyfikator podatkowy NIP) jednostki podrzędnej – szkoły oraz będą posiadały dostęp do faktur JST, w których jednostka podrzędna występuje jako Podmiot3,
 - nie będą mogły wystawiać pozostałych faktur, w których JST występuje jako Podmiot1 oraz nie będą miały dostępu do pozostałych faktur JST, w tym faktur dotyczących pozostałych jednostek podrzędnych;
- osoba fizyczna (księgowa obsługująca MOPS) po uwierzytelnieniu się w KSeF w kontekście identyfikatora podatkowego NIP MOPS-u:
 - będzie mogła wystawiać faktury, w których sprzedawcą (Podmiot1) jest dana JST, a w Podmiot3 zostały wskazane dane (w tym identyfikator podatkowy NIP) jednostki podrzędnej – MOPS-u oraz będzie posiadała dostęp do faktur JST, w których jednostka podrzędna występuje jako Podmiot3,
 - nie będzie mogła wystawiać pozostałych faktur, w których JST występuje jako Podmiot1 oraz nie będzie miała dostępu do pozostałych faktur JST, w tym faktur dotyczących pozostałych jednostek podrzędnych.

Uprawnienia pośrednie w modelu JST

Uprawnienie do wystawiania lub dostępu do faktur w KSeF posiadają również:

- podmiot wskazany przez jednostkę podrzędną JST (samorządową jednostkę budżetową, samorządowy zakład budżetowy, urząd gminy, starostwo powiatowe, urząd marszałkowski),
- osoba fizyczna wskazana przez podmiot, który został wskazany przez jednostkę podrzędną JST (samorządową jednostkę budżetową, samorządowy zakład budżetowy, urząd gminy, starostwo powiatowe, urząd marszałkowski).

Jednostka podrzędna lub administrator tej jednostki nadając uprawnienia bezpośrednie podmiotowi z NIP (np. biuru rachunkowemu) będzie mógł zadeklarować, czy podmiot ten może delegować uprawnienia na inne podmioty, czyli czy mogą być one nadawane w sposób pośredni. Możliwość ta dotyczy wyłącznie uprawnienia do wystawiania faktur oraz uprawnienia do dostępu do faktur. Jest szczególnie przydatna, gdy podatnik (lub w omawianym przypadku jednostka podrzędna JST) korzysta z usług biura rachunkowego.

Oznacza to, że uprawnienia pośrednie można stosować także w przypadku szczególnego modelu uprawnień dedykowanego JST.

Podmiot wskazany przez jednostkę podległą JST (w tym przez jej administratora) może posiadać w KSeF uprawnienia do:

- wystawiania faktur, w których jednostka podległa występuje jako Podmiot3 o roli „7”
 - JST wystawca, a JST jako Podmiot1 (sprzedawca),
- dostępu do faktur, w których jednostka podległa występuje jako Podmiot3, a JST występuje jako sprzedawca lub nabywca.

Podmiot z NIP może:

- nadać uprawnienie osobie fizycznej (np. swojemu pracownikowi) do wystawiania faktur oraz/lub dostępu do faktur w ramach konkretnej jednostki podległej (partnera),
- nadać uprawnienie osobie fizycznej (np. swojemu pracownikowi) do wystawiania faktur oraz/lub dostępu do faktur wszystkich partnerów.

Korzystanie z tego rozwiązania jest dobrowolne. Dzięki temu w razie zmian kadrowych w ramach podmiotu, nie jest konieczna aktualizacja osób fizycznych uprawnionych do fakturowania oraz/lub dostępu do faktur przez jednostkę podległą. Wystarczy wówczas tylko aktualizacja uprawnień osób fizycznych przez sam podmiot (biuro), a nie wszystkie jednostki podległe, które wskazały to biuro jako uprawnione do wystawiania faktur oraz/lub dostępu do faktur w swoim imieniu.

Osoba fizyczna uprawniona przez podmiot (wskazany przez jednostkę podległą jako uprawniony do wystawiania oraz/lub odbierania faktur), może posiadać uprawnienia do:

- wystawiania faktur, w których jednostka podległa występuje jako Podmiot3 o roli „7”
 - JST wystawca, a JST jako Podmiot1 (sprzedawca),
- dostępu do faktur, w których jednostka podległa występuje jako Podmiot3, a JST występuje jako sprzedawca lub nabywca.

WAŻNE

Podmiot z NIP, który będzie nadawał uprawnienia w sposób pośredni nie będzie uwierzytelniał się w tym celu w imieniu jednostki podlegającej, lecz w swoim imieniu (w swoim kontekście).

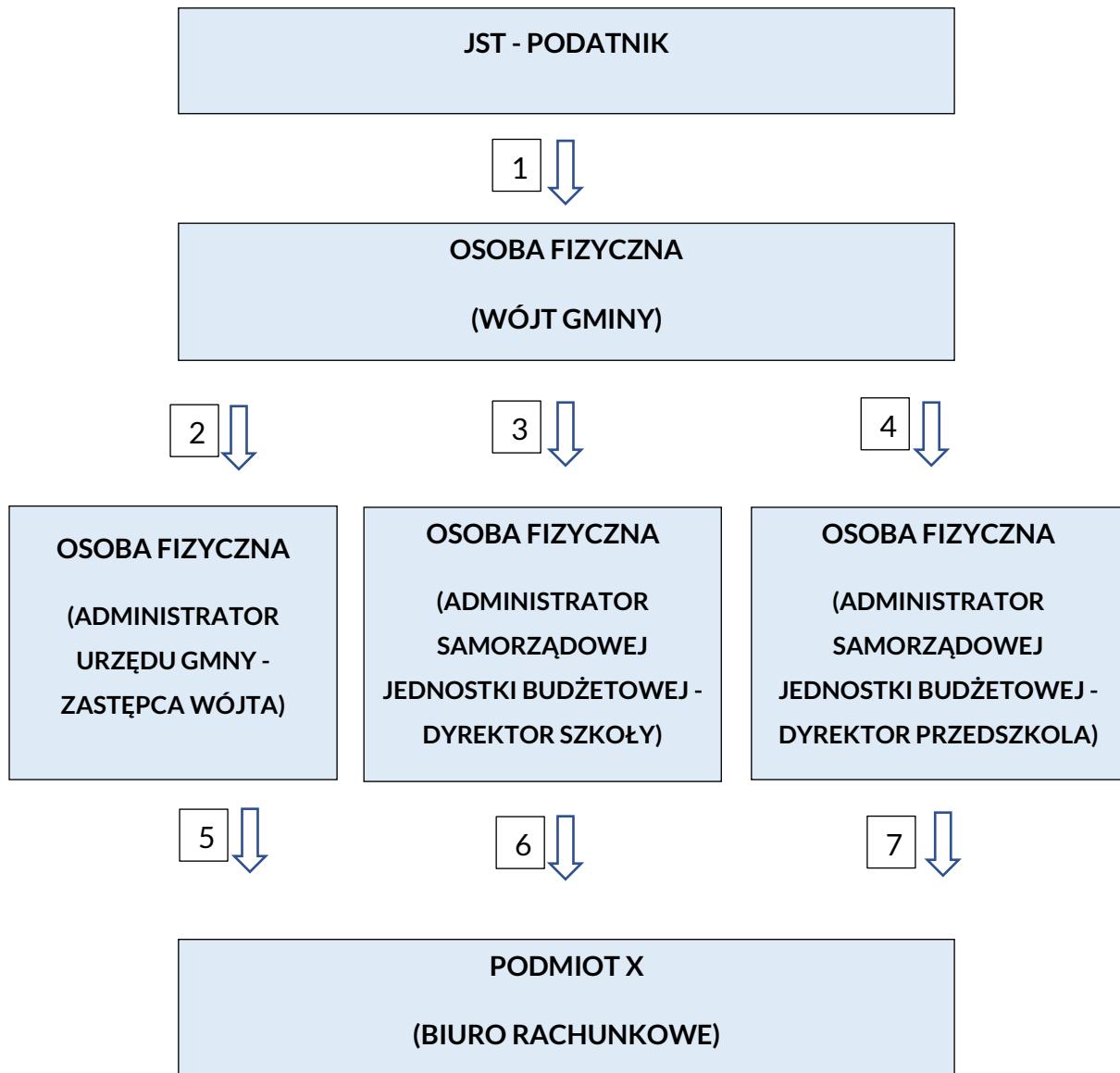
Nadając uprawnienie pośrednie, podmiot z NIP wskaże, czy osoba fizyczna uprawniona będzie posiadała uprawnienie do wystawiania oraz/lub do dostępu do faktur w ramach wszystkich partnerów czy tylko wybranych.

Partnerem jest w tym przypadku jednostka podlegająca JST, która nadała podmiotowi z NIP uprawnienie do wystawiania faktur oraz/lub uprawnienie do dostępu do faktur z opcją jego pośredniego przekazywania.

Jeśli kilku partnerów (np. kilka jednostek podlegających) nada danemu podmiotowi z NIP uprawnienie do wystawiania oraz/lub uprawnienie do dostępu do faktur, a podmiot ten (np. biuro rachunkowe) nada uprawnienie osobie fizycznej do wystawiania faktur oraz/lub uprawnienie do dostępu do faktur tylko jednego spośród ww. partnerów, to ww. osoba fizyczna będzie posiadała dostęp pośredni do faktur tego jednego partnera i będzie mogła wystawiać faktury wyłącznie jednego partnera.

Jeśli kilku partnerów (np. kilka jednostek podlegających) nada danemu podmiotowi uprawnienie do wystawiania faktur oraz/lub uprawnienie do dostępu do faktur, a podmiot ten (np. biuro rachunkowe) nada uprawnienie osobie fizycznej do wystawiania faktur oraz/lub uprawnienie do dostępu do faktur wszystkich partnerów, to ww. osoba fizyczna będzie posiadała dostęp pośredni do faktur wszystkich partnerów i będzie mogła wystawiać faktury wszystkich partnerów.

Przykład 3. Przykładowy przebieg procesu nadawania uprawnień w ramach modelu JST.



Opis procesu:

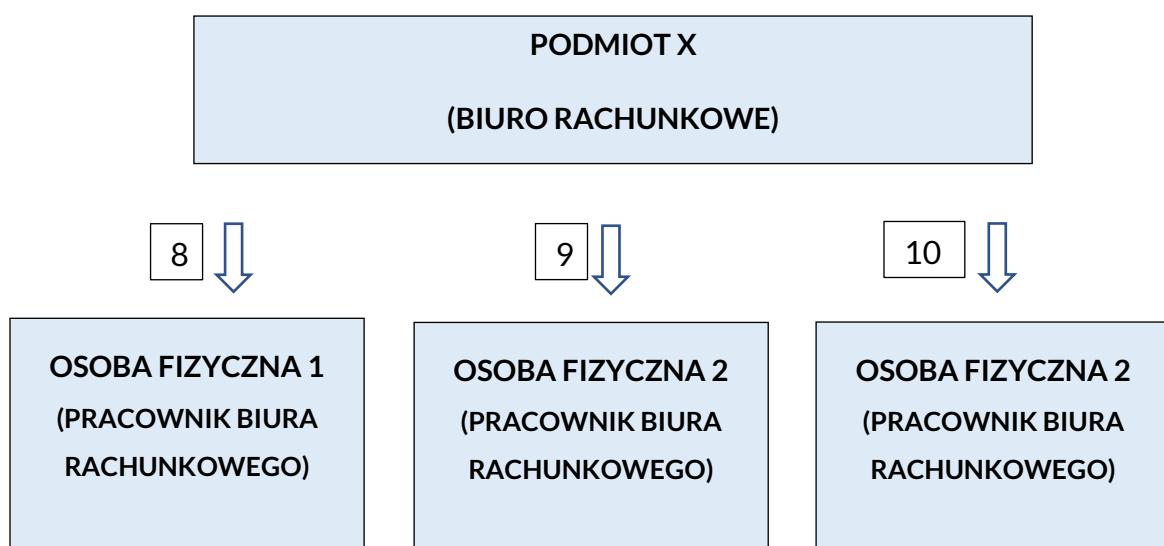
- [1] - JST składa w urzędzie skarbowym zawiadomienie ZAW-FA i wyznacza osobę fizyczną (wójta gminy) do korzystania z KSeF w imieniu JST,
- [2] - osoba fizyczna wyznaczona przez JST (wójt gminy), uwierzytelniona w KSeF podpisem kwalifikowanym, wyznacza osobę fizyczną – administratora urzędu gminy (zastępcę wójta),
- [3] - osoba fizyczna wyznaczona przez JST (wójt gminy), uwierzytelniona w KSeF podpisem kwalifikowanym, wyznacza osobę fizyczną – administratora szkoły (dyrektora szkoły),
- [4] - osoba fizyczna wyznaczona przez JST (wójt gminy), uwierzytelniona w KSeF podpisem kwalifikowanym, wyznacza osobę fizyczną – administratora przedszkola (dyrektora przedszkola),

[5] - osoba fizyczna będąca administratorem urzędu gminy (zastępca wójta) wskazuje podmiot X- biuro rachunkowe, obsługujące urząd gminy, jako podmiot uprawniony do wystawiania faktur oraz dostępu do faktur w ramach jednostki podległej (urzędu gminy),

[6] - osoba fizyczna będąca administratorem szkoły (dyrektor szkoły) wskazuje podmiot X- biuro rachunkowe, obsługujące szkołę, jako podmiot uprawniony do wystawiania faktur oraz dostępu do faktur w ramach jednostki podległej (szkoły),

[7] - osoba fizyczna będąca administratorem przedszkola (dyrektor przedszkola) wskazuje podmiot X – biuro rachunkowe, obsługujące przedszkole, jako podmiot uprawniony do wystawiania faktur oraz dostępu do faktur w ramach jednostki podległej (przedszkola).

Podsumowując, w opisanym procesie wszystkie jednostki podległe wskazały to samo biuro rachunkowe jako uprawnione do wystawiania faktur oraz do dostępu do faktur. Nie oznacza to jednak, że wszyscy pracownicy biura będą mogli pracować w kontekście wszystkich ww. jednostek podległych, co obrazuje dalsza część przykładu.



Opis procesu:

[8] - podmiot X (biuro rachunkowe obsługujące urząd gminy) uwierzytelnia się w KSeF w swoim kontekście pieczęcią kwalifikowaną i nadaje uprawnienie dla osoby fizycznej 1 (swojego pracownika) do wystawiania faktur w imieniu jednostki podległej (urzędu gminy) oraz do dostępu do jej faktur,

[9] - podmiot X (biuro rachunkowe obsługujące szkołę) uwierzytelnia się w KSeF w swoim kontekście pieczęcią kwalifikowaną i nadaje uprawnienie dla osoby fizycznej 2 (swojego pracownika) do wystawiania faktur w imieniu jednostki podległej (szkoły) oraz do dostępu do jej faktur,

[10] - podmiot X (biuro rachunkowe obsługujące przedszkole) uwierzytelnia się w KSeF w swoim kontekście pieczęcią kwalifikowaną i nadaje uprawnienie dla osoby fizycznej 2 (swojego pracownika) do wystawiania faktur w imieniu jednostki podległej (przedszkola) oraz do dostępu do jej faktur.

Dzięki opisanemu modelowi:

- osoba fizyczna 1 - pracownik biura rachunkowego po uwierzytelnieniu się w KSeF np. podpisem kwalifikowanym, w kontekście identyfikatora NIP urzędu gminy - może wystawiać faktury, w których urząd gminy występuje jako Podmiot3, a JST jako Podmiot1 (sprzedawca) oraz posiadać dostęp do faktur, w których urząd gminy występuje jako Podmiot3, a JST jako sprzedawca lub nabywca,
- osoba fizyczna 2 - pracownik biura rachunkowego po uwierzytelnieniu się w KSeF np. podpisem kwalifikowanym:
 - w kontekście identyfikatora NIP szkoły – może wystawiać faktury, w których szkoła występuje jako Podmiot3, a JST jako Podmiot1 (sprzedawca) oraz posiadać dostęp do faktur, w których szkoła występuje jako Podmiot3, a JST jako sprzedawca lub nabywca,
 - w kontekście identyfikatora NIP przedszkola – może wystawiać faktury, w których przedszkole występuje jako Podmiot3, a JST jako Podmiot1 (sprzedawca) oraz posiadać dostęp do faktur, w których przedszkole występuje jako Podmiot3, a JST jako sprzedawca lub nabywca,

Dodatkowo podmiot X (biuro rachunkowe obsługujące wszystkie trzy ww. jednostki podległe) może upoważnić osoby fizyczne np. swoich pracowników do wystawiania faktur biura (w modelu uprawnień bezpośrednich). Dzięki temu:

- osoba fizyczna 1 – pracownik biura rachunkowego - po uwierzytelnieniu się w KSeF w kontekście identyfikatora NIP biura rachunkowego – może wystawiać faktury, w których biuro rachunkowe występuje jako Podmiot1 oraz posiadać dostęp do faktur biura rachunkowego,
- osoba fizyczna 2 – pracownik biura rachunkowego – po uwierzytelnieniu się w KSeF w kontekście identyfikatora NIP biura rachunkowego – może wystawiać faktury, w których biuro rachunkowe występuje jako Podmiot1 oraz posiadać dostęp do faktur biura rachunkowego.

Kolejność działań w nadawaniu uprawnień pośrednich oraz odebranie uprawnień pośrednich

Aby uprawnienia nadane pośrednio działały, konieczne jest istnienie całego łańcucha uprawnień, czyli:

- partner (w omawianym przypadku jednostka podlegająca JST) powinien udzielić uprawnienia do wystawiania oraz/lub dostępu do faktur podmiotowi z NIP (z możliwością przekazywania tych uprawnień na inne podmioty), a
- podmiot z NIP powinien nadać uprawnienie do wystawiania oraz/lub dostępu do faktur osobie fizycznej (do pracy w kontekście danego partnera lub wszystkich partnerów).

Kwestia ta jest weryfikowana w chwili nawiązania sesji przez osobę uprawnioną.

Pozostaje bez znaczenia kolejność nadawania uprawnień w całym łańcuchu. Podmiot z NIP może nadać najpierw uprawnienie osobie fizycznej do wystawiania oraz/lub dostępu do faktur w imieniu danego partnera, a dopiero później sam otrzymać uprawnienia do wystawiania oraz/lub dostępu do faktur (z opcją ich przekazywania) od tego partnera. W tym przypadku uprawnienie takie będzie nadane osobie fizycznej, ale pozostaje nieaktywne. Stanie się aktywne dopiero w chwili, w której podmiot z NIP otrzyma dane uprawnienie od partnera.

Jeżeli w przyszłości partner odbierze uprawnienia podmiotowi z NIP, skutkować to będzie niemożnością obsługi tego partnera, przez wszystkie osoby uprawnione pośrednio przez ten podmiot. Uprawnienia pośrednie pozostają nadane, lecz będą nieaktywne.

2. KSeF w grupie VAT (GV)

2.1. GV jako podatnik VAT

Podatnikiem podatku VAT na podstawie art. 15 ustawy jest co do zasady osoba fizyczna, prawna oraz jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej (np. spółka cywilna, spółka jawną, spółka partnerska), która samodzielnie wykonuje działalność gospodarczą, bez względu na cel czy rezultat takiej działalności.

Ponadto art. 15a ustawy stanowi, że podatnikiem podatku VAT może być również grupa podmiotów powiązanych finansowo, ekonomicznie i organizacyjnie, które zawarą umowę o utworzeniu grupy VAT. GV mogą utworzyć podatnicy, którzy:

- posiadają siedzibę na terytorium kraju lub

- nie posiadają siedziby na terytorium kraju, w zakresie, w jakim prowadzą działalność gospodarczą na terytorium kraju za pośrednictwem oddziału położonego na terytorium kraju.

Rozliczanie podatku VAT przez GV, czyli system, w ramach którego różne osoby mogą być uważane za jednego podatnika, stanowi wdrożenie do polskiego porządku prawnego możliwości jaką daje art. 11 akapit pierwszy dyrektywy VAT. Każde państwo członkowskie może uznać za jednego podatnika kilka podmiotów, które będąc niezależnymi pod względem prawnym, są ściśle powiązane pod względem finansowym, ekonomicznym i organizacyjnym. Państwa UE decydując się na wprowadzenie instytucji GV, określają szczegółowe zasady jej funkcjonowania samodzielnie. Jednak z uwagi na unijny charakter rozwiązania występuje potrzeba dążenia do jednolitego podejścia do zagadnienia.

GV jako szczególny rodzaj podatnika istnieje wyłącznie do celów VAT. Mimo, że każdy członek GV zachowuje swoją odrębność i formę prawną, to po utworzeniu GV na gruncie ustawy, to ona otrzymuje nadzwęckie znaczenie w stosunku do form prawnych przewidzianych np. w prawie cywilnym lub w prawie spółek. Oznacza to, że po wstąpieniu do GV, jakakolwiek możliwa, istniejąca jednocześnie forma prawa członka GV traci znaczenie do celów VAT, a członek GV staje się częścią GV, czyli nowego, odrębnego podatnika VAT⁶.

2.2. NIP dla GV

GV na cele podatku VAT posługuje się odrębnym identyfikatorem podatkowym NIP.

Zgodnie bowiem z art. 2 ust. 1 ustawy o NIP osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które na podstawie odrębnych ustaw są podatnikami, podlegają obowiązkowi ewidencyjnemu. Art. 3 ust. 1 ustawy o NIP stanowi jednocześnie, że identyfikatorem podatkowym jest NIP w przypadku tego typu podmiotów podlegających obowiązkowi ewidencyjnemu będzie NIP. GV posiadając status odrębnego podatnika VAT posługuje się więc na cele tego podatku własnym identyfikatorem podatkowym NIP.

Nie wyklucza to jednak posiadania identyfikatora podatkowego NIP przez członków GV. W zakresie odnoszącym się do innych podatków nadal będą oni korzystać ze swoich indywidualnych identyfikatorów podatkowych NIP, które cały czas pozostają ważne i niezmienione.

⁶ Więcej informacji na temat specyfiki funkcjonowania GV można znaleźć w [Objaśnieniach podatkowych w zakresie grup VAT](#).

2.3. Faktury wystawiane przez GV i na rzecz GV

GV jest zobowiązana do wystawiania faktur na zasadach ogólnych, uwzględniając w nich identyfikator podatkowy NIP, którym posługuje się na cele VAT, nazwę oraz swój adres. Nie ma przeciwskaźń, aby faktury zawierały dodatkowo dane członka GV (np. określenie jego nazwy, adresu oraz identyfikatora podatkowego NIP), który faktycznie dokonuje w ramach GV czynności dokumentowanej fakturą. Analogiczne zasady obowiązują przy fakturach wystawianych na rzecz GV. Faktury powinny być wystawiane na GV, z ewentualnym wskazaniem członka GV, którego dotyczy nabycie dokumentowane daną fakturą. Przenosząc powyższe założenia na obszar KSeF, warto podkreślić, że struktura logiczna e-Faktury jest dostosowana do specyfiki GV.

W ramach modelu uprawnień dedykowanego GV, w przypadku faktur sprzedażowych wystawianych przez GV, w strukturze FA(3) podaje się:

- dane sprzedawcy – GV, w elemencie Podmiot1 (wraz z identyfikatorem podatkowym NIP GV nadanym na cele VAT),
- dane nabywcy w elemencie Podmiot2,
- dodatkowo - dane członka GV w elemencie Podmiot3 (wraz jej identyfikatorem podatkowym NIP) oraz wypełnionym polem Rola – „9” – członek GV wystawca.

Rozwiązanie to umożliwia wystawienie faktury, w której sprzedawcą jest GV przez osobę lub podmiot działający w ramach danego członka GV. Powyższy model uprawnień jest szczegółowo opisany w dalszych podrozdziałach podręcznika.

W przypadku otrzymywanych przez GV faktur zakupowych w strukturze FA(3) podaje się:

- dane sprzedawcy w elemencie Podmiot1,
- dane nabywcy - GV, w elemencie Podmiot2 (wraz z identyfikatorem podatkowym NIP GV nadanym na cele VAT), w tym wartość „1” w polu znacznikowym GV,
- dodatkowo - dane członka GV w elemencie Podmiot3 (wraz jego identyfikatorem podatkowym NIP oraz wypełnionym polem Rola – „10” – członek GV odbiorca).

Powyższe rozwiązanie umożliwia dostęp do faktury, w której nabywcą jest GV:

- GV oraz osobom fizycznym lub podmiotom uprawnionym do dostępu do faktur w ramach identyfikatora podatkowego NIP GV,
- osobom fizycznym lub podmiotom działającym w ramach członka GV, którego dane (w tym identyfikator podatkowy NIP) wskazano na fakturze w Podmiot3.

Powyższy model uprawnień jest szczegółowo opisany w dalszych podrozdziałach podręcznika.

Alternatywnie GV wraz ze swoimi członkami GV może korzystać z modelu uprawnień wykorzystującego identyfikator wewnętrzny, który został opisany w cz. I Podręcznika KSeF 2.0. Wówczas zamiast identyfikatora podatkowego NIP członka GV na fakturach może być podawany tzw. IDWew (identyfikator wewnętrzny) członka GV.

W celu zapewnienia dostępu do faktur członkom GV, w strukturze logicznej FA(3) wprowadzone zostało także, wspomniane wyżej rozwiązanie polegające na **konieczności wypełnienia znacznika GV na fakturze w danych nabywcy (Podmiot2)**. Każdy podatnik, który będzie wystawiał fakturę, będzie zobowiązany do wskazania na niej, czy dotyczy ona członka GV. Odbywać się to będzie poprzez właściwe wypełnienie znacznika członka GV – tj. wskazanie „1” lub „2” w polu GV. W sytuacji, gdy wystawca faktury wskaza „1” – oznacza to, że faktura dotyczy członka GV. W takim przypadku, wystawca faktury powinien wypełnić sekcję Podmiot3, w szczególności podać NIP (lub identyfikator wewnętrzny w przypadku korzystania z modelu uprawnień wykorzystującego IDWew) i określić rolę jako „10”. Wartość „2” oznacza, że faktura nie dotyczy członka GV.

WAŻNE

Ministerstwo Finansów zachęca, aby w programach komercyjnych zintegrowanych z API KSeF 2.0 zostały wprowadzone **mechanizmy sugerujące konieczność wypełnienia sekcji Podmiot3, gdy w sekcji Podmiot2 wskazano, że faktura dotyczy członka GV**. Analogiczne rozwiązanie planowane jest bezpłatnym narzędziu MF tj. w Aplikacji Podatnika KSeF 2.0, która w wersji testowej będzie udostępniona w listopadzie 2025 r.

2.4. KSeF w GV

2.4.1. Obowiązek wystawiania faktur w KSeF

Obowiązek wystawiania faktur w KSeF wystąpi od:

- od 1 lutego 2026 r. u podatników, których wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) przekroczyła w 2024 r. 200 mln zł,
- od 1 kwietnia 2026 r. u pozostałych podatników.

Jednocześnie w myśl art. 145m ust. 1 ustawy, w okresie od dnia 1 kwietnia 2026 r. do 31 grudnia 2026 r. podatnicy obowiązani do wystawiania faktur ustrukturyzowanych mogą wystawiać faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej, jeżeli łączna wartość sprzedaży wraz z kwotą podatku u tych podatników udokumentowana tymi fakturami wystawionymi w danym miesiącu jest mniejsza lub równa 10 000 zł.

Ponadto, od 1 lutego 2026 r. podatnicy (w tym GV) będą obowiązani otrzymywać już faktury w KSeF.

Powyższe regulacje dotyczą również GV. Oznacza to, że określając termin wdrożenia obowiązku wystawiania faktur w KSeF przez GV, także brana jest pod uwagę wartość sprzedaży osiągniętej przez nią w 2024 r. Jeśli wartość sprzedaży z podatkiem przekroczyła w 2024 r. 200 mln zł, wówczas GV będzie wystawiać faktury w KSeF obowiązkowo od 1 lutego 2026 r. Natomiast, jeżeli wartość sprzedaży z podatkiem nie przekroczyła w 2024 r. 200 mln zł, GV będzie obowiązana wystawiać faktury w KSeF dopiero od 1 kwietnia 2026 r.

2.4.2. Obowiązki GV związane z KSeF

GV nie będzie traktowana w szczególny sposób, jeśli chodzi o pozostałe kwestie związane z wdrożeniem KSeF. Oznacza to, że GV między innymi:

- będzie wystawiać faktury w KSeF w trybie ONLINE lub w trybie OFFLINE (tj. w trybie offline24 – zgodnie z art. 106nda ustawy, w trybie offline w związku z niedostępnością KSeF - zgodnie z art. 106nh ustawy, w trybie awaryjnym - zgodnie z art. 106nf ustawy),
- w przypadkach określonych ustawowo, gdy faktura będzie wydawana nabywcy w sposób uzgodniony, będzie miała obowiązek opatrzenia jej kodem QR (a w przypadku faktury OFFLINE nieposiadającej jeszcze przydzielonego numeru KSeF dwoma kodami QR),
- będzie mogła korzystać z funkcjonalności zgłaszania faktur scamowych oraz ukrywania faktur,
- od 1 stycznia 2027 r. będzie podawała numer KSeF lub zbiorczy identyfikator płatności podczas dokonywania zapłaty za fakturę w sytuacji, gdy obie strony transakcji są podatnikami czynnymi oraz przy płatnościami realizowanych w ramach MPP.

2.5. Uwierzytelnienie oraz uprawnienia dedykowane GV

2.5.1. Uwierzytelnienie GV w KSeF

Dla GV dostępne są standardowe metody uwierzytelnienia się w KSeF, dedykowane podatnikowi niebędącemu osobą fizyczną. Oznacza to, że GV może uwierzytelić się w systemie kwalifikowaną pieczęcią elektroniczną (która zawiera identyfikator podatkowy NIP GV). Po uwierzytelnieniu się w KSeF może korzystać z uprawnień właścicielskich (przypisanych systemowo, domyślnie do identyfikatora podatkowego NIP GV) m.in. zarządzać uprawnieniami, zarządzać członkami GV, wystawiać faktury oraz mieć dostęp do faktur.

Jeżeli GV nie posiada kwalifikowanej pieczęci elektronicznej, powinna złożyć zawiadomienie ZAW-FA do urzędu skarbowego i wyznaczyć w nim osobę fizyczną, która w imieniu GV będzie

korzystała z KSeF. Wyznaczona osoba fizyczna będzie posiadała pełny zakres uprawnień w tym m.in. prawo do zarządzania uprawnieniami, zarządzania członkami GV, wystawiania faktur oraz prawo do dostępu do faktur. Osoba fizyczna będzie mogła uwierzytelnić się w kontekście identyfikatora podatkowego NIP GV, aby nadać uprawnienia innym osobom fizycznym lub podmiotom w imieniu GV. Uwierzytelnienia będzie mogła dokonać jedną z metod dedykowanych osobom fizycznym np. Podpisem Zaufanym czy kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

Należy jednak zwrócić uwagę, że zawiadomienie ZAW-FA jest składane wyłącznie w celu wyznaczenia pierwszej osoby fizycznej, która będzie korzystała z KSeF w imieniu GV. Zawiadomienia ZAW-FA nie składają poszczególni członkowie GV. Wynika to z faktu, że osoba fizyczna uprawniona przez GV za pomocą zawiadomienia ZAW-FA, po uwierzytelnieniu w systemie, może zarządzać m.in. członkami GV (wyznaczyć ich przedstawicieli – administratorów). Skoro może odbyć się to elektronicznie, w takiej sytuacji nie będzie zasadne składanie ZAW-FA przez poszczególnych członków GV.

Co istotne, GV od listopada 2025 r. będzie miała możliwość wygenerowania certyfikatu KSeF, który umożliwi jej uwierzytelnienie w systemie (certyfikat typu 1) oraz wystawianie faktur OFFLINE (certyfikat typu 2). Certyfikat KSeF po uwierzytelnieniu w systemie kwalifikowaną pieczęcią elektroniczną będzie mogła wygenerować GV na swój identyfikator podatkowy NIP. Wówczas, gdy dana osoba uwierzytelni się w systemie certyfikatem KSeF wydanym na dane GV, celem np. wystawienia faktury, w której sprzedawcą będzie GV, w KSeF widoczne będą dane GV, a nie konkretnej osoby fizycznej. Jeżeli zaś o certyfikat KSeF zawnioskuje bezpośrednio osoba fizyczna i uwierzytelni się nim w celu wystawienia faktury w imieniu GV, to w KSeF znajdą się dane tej konkretnej osoby, do której należy wydany certyfikat. Decyzja o sposobie zarządzania certyfikatami w ramach GV (czy odbywa się to na poziomie GV czy poszczególnych osób uprawnionych do działania w KSeF w jej imieniu) należy do podatnika tj. GV.

Do końca 2026 r. GV oraz osoby i podmioty przez nią uprawnione mogą korzystać z metody uwierzytelnienia w systemie jaką są tokeny. Tokeny i certyfikaty będą umożliwiały zalogowanie się do systemów komercyjnych zintegrowanych z API KSeF 2.0.

Więcej informacji na temat funkcjonalności certyfikatów KSeF i tokenów znajduje się w cz. I Podręcznika KSeF 2.0.

2.5.2. Model uprawnień dedykowany GV

Biorąc pod uwagę, że na gruncie art. 15a ustawy GV jest podatnikiem, może korzystać z KSeF wykorzystując standardowy model uprawnień opisany w cz. I Podręcznika KSeF 2.0. GV po uwierzytelnieniu się w systemie może nadać uprawnienia wskazanej osobie fizycznej – np. prezesowi jednej ze spółek wchodzących w skład GV. Osoba fizyczna wskazana przez GV może wyznaczyć kolejną osobę fizyczną (posiadającą np. uprawnienie do zarządzania uprawnieniami lub wystawiania faktur w KSeF w imieniu GV) - np. kierownika działu księgowości.

Nadawanie uprawnień w sposób standardowy odbywa się na poziomie centralnym i nie uwzględnia struktury wewnętrznej GV. Z tego względu przepisy rozporządzenia w sprawie korzystania z KSeF⁷ przewidują dodatkowe rozwiązanie, wskazując, że uprawnienie do nadawania oraz odbierania uprawnień do korzystania z KSeF, do wystawiania faktur, do dostępu do faktur w ramach modelu uprawnień GV posiadają również wyznaczone osoby fizyczne działające w ramach poszczególnych członków GV.

Dodatkowe uprawnienia w stosunku do standardowego modelu uprawnień przewidzianego w KSeF pozwalają nadawać i odbierać uprawnienia w ramach członków GV oraz ułatwiają dostęp do faktur tych jednostek.

WAŻNE

Warunkiem skutecznego działania uprawnień w modelu uprawnień dedykowanym GV, jest wskazanie identyfikatorów podatkowych NIP członków GV w formularzu NIP-2 złożonym przez GV.

GV jako podatnik posiada w KSeF pełen zakres uprawnień właścicielskich (przypisanych do NIP domyślnie, systemowo). Dzięki temu może między innymi:

- zarządzać uprawnieniami GV,
- zarządzać członkami GV,
- wystawiać faktury,
- posiadać dostęp do faktur.

Posiada również uprawnienia techniczne do przeglądania uprawnień oraz historii sesji.

⁷ Regulacje dotyczące modelu uprawnień dedykowanego GV obowiązywały już w KSeF fakultatywnym, w oparciu o rozporządzenie MF z dnia 27 grudnia 2021 r. w sprawie korzystania z KSeF (Dz. U. z 2021 poz. 2481 ze zm.). Na okres obligatoryjnego KSeF planowane jest wydanie nowego rozporządzenia w sprawie korzystania z KSeF, które będzie zawierało analogiczne rozwiązania w tym zakresie - proces legislacyjny w toku: <https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12379252>.

GV może także wyznaczyć osobę fizyczną, która będzie posiadać pełen katalog uprawnień (w tym uprawnienie do zarządzania członkami GV) i która w jej imieniu nadsyga uprawnienia osobom fizycznym, które będą administratorami poszczególnych członków GV.

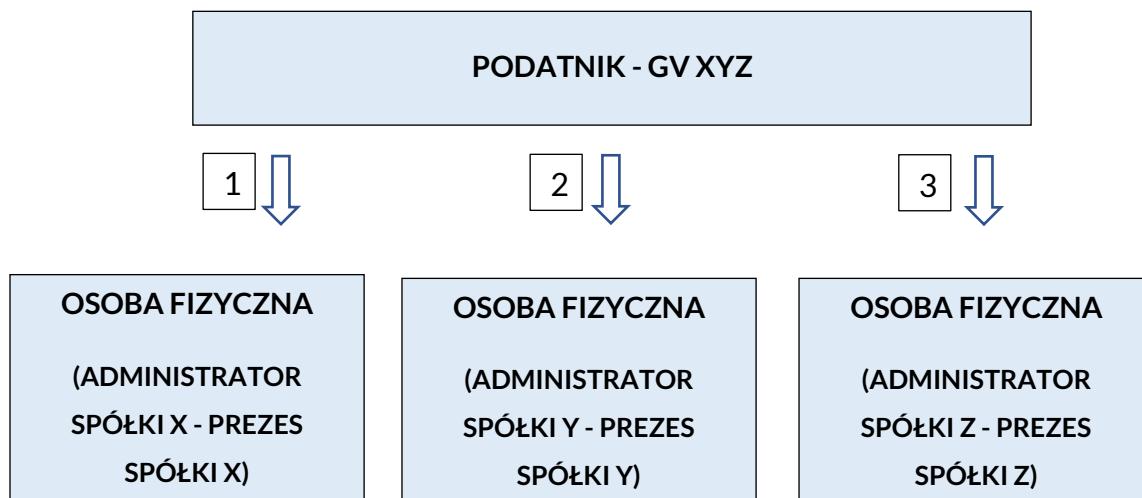
Administrator członka GV

Osoba fizyczna będąca administratorem członka GV może posiadać w KSeF uprawnienia do:

- zarządzania uprawnieniami w ramach danego członka GV,
- wystawiania faktur, w których członek GV występuje jako Podmiot3 o roli „9” – członek GV wystawca, a GV występuje jako Podmiot1 (sprzedawca),
- dostępu do faktur, w których członek GV występuje jako Podmiot3 , a GV występuje jako sprzedawca lub nabywca.

Administrator członka GV może nadawać uprawnienia w ww. zakresie kolejnym osobom fizycznym.

Przykład 4. Przykładowy przebieg procesu wyznaczenia administratorów członków GV.



Opis procesu:

GV XYZ złożona ze spółek X, Y i Z uwierzytelnia się w KSeF pieczęcią kwalifikowaną.

Następnie:

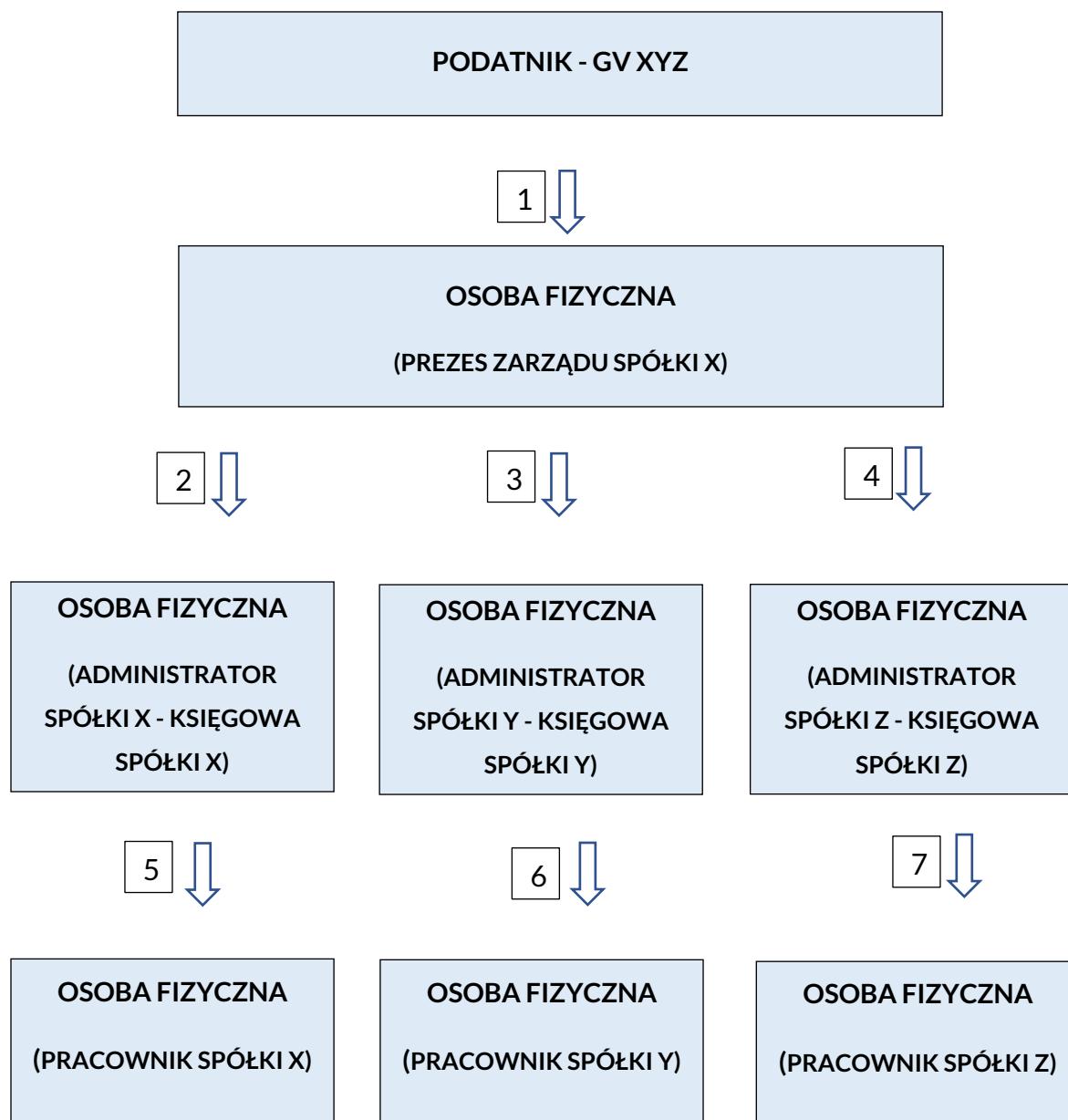
- [1] - GV wyznacza osobę fizyczną, będącą przedstawicielem członka GV – spółki X (prezesa zarządu spółki X),
- [2] - GV wyznacza osobę fizyczną, będącą przedstawicielem członka GV – spółki Y (prezesa zarządu spółki Y),
- [3] - GV wyznacza osobę fizyczną, będącą przedstawicielem członka GV – spółki Z (prezesa zarządu spółki Z).

Osoba fizyczna wyznaczona przez administratora członka GV

Administrator członka GV może nadać uprawnienia osobie fizycznej m.in. do:

- zarządzania uprawnieniami w ramach członka GV,
- wystawiania faktur, w których członek GV występuje jako Podmiot3 o roli „9” – członek GV- wystawca, a GV jako Podmiot1 (sprzedawca),
- dostępu do faktur, w których członek GV występuje jako Podmiot3, a GV występuje jako sprzedawca lub nabywca.

Przykład 5. Przykładowy przebieg procesu nadawania uprawnień w ramach modelu GV.



Opis procesu:

GV XYZ złożona jest ze spółek X, Y i Z.

- [1]** - GV XYZ składa zawiadomienie ZAW-FA i wyznacza osobę fizyczną uprawnioną do korzystania z KSeF w imieniu GV XYZ (prezesa spółki X, z uwagi na to, że spółka X jest przedstawicielem GV, o którym mowa w art. 15a ust. 10 pkt 3 ustawy),
- [2]** - osoba fizyczna uprawniona przez GV wskazuje osobę fizyczną, będącą administratorem członka GV (księgową spółki X),
- [3]** - osoba fizyczna uprawniona przez GV wskazuje osobę fizyczną, będącą administratorem członka GV (księgową spółki Y),
- [4]** - osoba fizyczna uprawniona przez GV wskazuje osobę fizyczną, będącą administratorem członka GV (księgową spółki Z),
- [5]** - osoba fizyczna będąca administratorem członka GV (księgowa spółki X) nadaje uprawnienie do wystawiania faktur oraz dostępu do faktur w ramach członka GV (spółki X) osobie fizycznej (pracownikowi spółki X),
- [6]** - osoba fizyczna będąca administratorem członka GV (księgowa spółki Y) nadaje uprawnienie do wystawiania faktur oraz dostępu do faktur w ramach członka GV (spółki Y) osobie fizycznej (pracownikowi spółki Y),
- [7]** - osoba fizyczna będąca administratorem członka GV (księgowa spółki Z) nadaje uprawnienie do wystawiania faktur oraz dostępu do faktur w ramach członka GV (spółki Z) osobie fizycznej (pracownikowi spółki Z).

Dzięki opisanemu modelowi:

- pracownik spółki X po uwierzytelnieniu się w KSeF w kontekście spółki X:
 - może wystawiać faktury, w których spółka X występuje jako Podmiot3 o roli 9 – członek GV – wystawca, a GV jako Podmiot1 (sprzedawca) oraz może posiadać dostęp do faktur GV, w których spółka X występuje jako Podmiot3,
 - nie może wystawiać pozostałych faktur, w których jako Podmiot1 (sprzedawca) występuje GV (w tym faktur, w których jako Podmiot3 występuje spółka Y lub spółka Z),

- nie może posiadać dostępu do pozostałych faktur, w których stroną transakcji będzie GV (w tym do faktur, w których jako Podmiot3 wystąpi spółka Y lub spółka Z);
- pracownik spółki Y po uwierzytelnieniu się w KSeF w kontekście spółki Y:
 - może wystawiać faktury, w których spółka Y występuje jako Podmiot3 o roli 9 – członek GV – wystawca, a GV jako Podmiot1 (sprzedawca) oraz może posiadać dostęp do faktur GV, w których spółka Y występuje jako Podmiot3,
 - nie może wystawiać pozostałych faktur, w których jako Podmiot1 (sprzedawca) występuje GV (w tym faktur, w których jako Podmiot3 występuje spółka X lub spółka Z),
 - nie może posiadać dostępu do pozostałych faktur, w których stroną transakcji będzie GV (w tym do faktur, w których jako Podmiot3 wystąpi spółka X lub spółka Z);
- pracownik spółki Z po uwierzytelnieniu się w KSeF w kontekście spółki Z:
 - może wystawiać faktury, w których spółka Z występuje jako Podmiot3 o roli 9 – członek GV – wystawca, a GV jako Podmiot1 (sprzedawca) oraz może posiadać dostęp do faktur GV, w których spółka Z występuje jako Podmiot3,
 - nie może wystawiać pozostałych faktur, w których jako Podmiot1 (sprzedawca) występuje GV (w tym faktur, w których jako Podmiot3 występuje spółka X lub spółka Y),
 - nie może posiadać dostępu do pozostałych faktur, w których stroną transakcji będzie GV (w tym do faktur, w których jako Podmiot3 wystąpi spółka X lub spółka Y).

Uprawnienia pośrednie w modelu GV

Uprawnienie do wystawiania lub dostępu do faktur w KSeF posiadają również:

- podmiot wskazany przez członka GV,
- osoba fizyczna wskazana przez podmiot, który został wskazany przez członka GV.

Członek GV lub administrator członka GV nadając uprawnienia bezpośrednio podmiotowi z NIP (np. biuru rachunkowemu) będzie mógł zadeklarować czy podmiot ten może delegować uprawnienia na inne podmioty, czyli czy mogą być one nadawane w sposób pośredni.

Możliwość ta dotyczy wyłącznie uprawnienia do wystawiania faktur oraz uprawnienia do dostępu do faktur. Jest szczególnie przydatna, gdy podatnik (lub w omawianym przypadku członek GV) korzysta z usług biura rachunkowego.

Oznacza to, że uprawnienia pośrednie można stosować także w przypadku szczególnego modelu uprawnień dedykowanego GV.

Podmiot wskazany przez członka GV (w tym przez jej administratora) może posiadać w KSeF uprawnienia do:

- wystawiania faktur, w których członek GV występuje jako Podmiot3 o roli „9” – członek GV - wystawca, a GV jako Podmiot1 (sprzedawca),
- dostępu do faktur, w których członek GV występuje jako Podmiot3, a GV występuje jako sprzedawca lub nabywca.

Podmiot z NIP może:

- nadać uprawnienie osobie fizycznej (np. swojemu pracownikowi) do wystawiania faktur oraz/lub dostępu do faktur w ramach konkretnego członka GV (partnera),
- nadać uprawnienie osobie fizycznej (np. swojemu pracownikowi) do wystawiania faktur oraz/lub dostępu do faktur wszystkich partnerów.

Korzystanie z tego rozwiązania jest dobrowolne. Dzięki temu, w razie zmian, nie jest konieczna aktualizacja osób fizycznych uprawnionych do fakturowania oraz/lub dostępu do faktur przez członka GV. Wystarczy wówczas tylko aktualizacja uprawnień osób fizycznych przez sam podmiot (biuro), a nie przez wszystkich członków GV, które wskazały to biuro jako uprawnione do wystawiania faktur oraz/lub dostępu do faktur w swoim imieniu.

Osoba fizyczna uprawniona przez podmiot (wskazany przez członka GV jako uprawniony w zakresie wystawiania oraz/lub odbierania faktur), może posiadać w KSeF uprawnienia do:

- wystawiania faktur, w których członek GV występuje jako Podmiot3 o roli „9” – członek GV - wystawca, a GV jako Podmiot1 (sprzedawca),
- dostępu do faktur, w których członek GV występuje jako Podmiot3, a GV występuje jako sprzedawca lub nabywca.

WAŻNE

Podmiot z NIP, który będzie nadawał uprawnienia w sposób pośredni nie będzie uwierzytelniał się w tym celu w imieniu członka GV, lecz w swoim imieniu (w swoim kontekście).

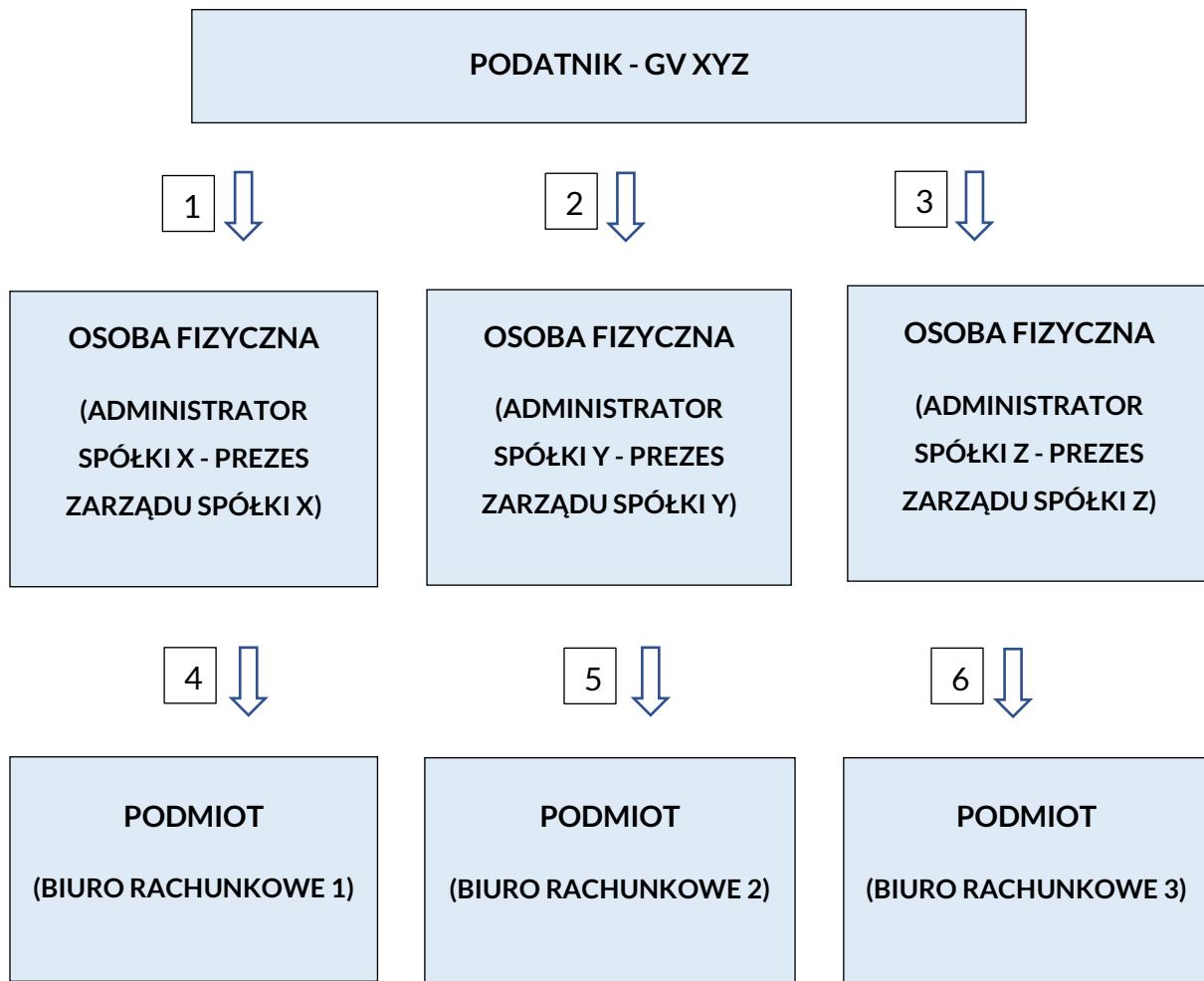
Nadając uprawnienie pośrednie, podmiot z NIP wskaże, czy osoba fizyczna uprawniona będzie posiadała uprawnienie do wystawiania faktur oraz/lub uprawnienie do dostępu do faktur w ramach wszystkich partnerów czy tylko wybranych.

Partnerem jest w tym przypadku członek GV, który nadał podmiotowi z NIP uprawnienie do wystawiania faktur oraz/lub uprawnienie do dostępu do faktur z opcją jego pośredniego przekazywania.

Jeśli kilku partnerów (np. kilku członków GV) nada danemu podmiotowi z NIP uprawnienie do wystawiania oraz/lub dostępu do faktur, a podmiot ten (np. biuro rachunkowe) nada uprawnienie osobie fizycznej do wystawiania faktur oraz/lub dostępu do faktur tylko jednego spośród ww. partnerów, to ww. osoba fizyczna będzie posiadała dostęp pośredni do faktur tego jednego partnera i będzie mogła wystawiać faktury wyłącznie jednego partnera.

Jeśli kilku partnerów (np. kilku członków GV) nada danemu podmiotowi uprawnienie do wystawiania oraz/lub dostępu do faktur, a podmiot ten (np. biuro rachunkowe) nada uprawnienie osobie fizycznej do wystawiania faktur oraz/lub dostępu do faktur wszystkich partnerów, to ww. osoba fizyczna będzie posiadała dostęp pośredni do faktur wszystkich partnerów i będzie mogła wystawiać faktury wszystkich partnerów.

Przykład 6. Przykładowy przebieg procesu nadawania uprawnień w ramach modelu GV.



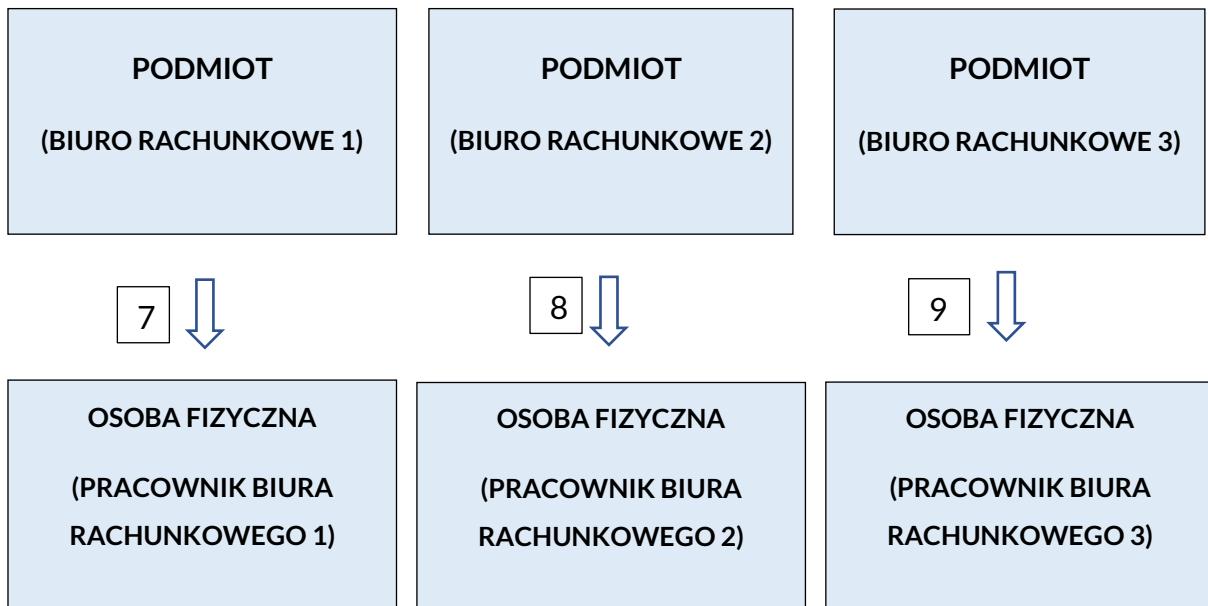
Opis procesu:

GV XYZ złożona ze spółek X, Y i Z posiada pełen zakres uprawnień w KSeF i uwierzytelnia się w systemie kwalifikowaną pieczęcią elektroniczną. Następnie:

- [1] - GV wskazuje osobę fizyczną będącą administratorem członka GV – spółki X (prezesa zarządu spółki X),
- [2] - GV wskazuje osobę fizyczną będącą administratorem członka GV – spółki Y (prezesa zarządu spółki Y),
- [3] - GV wskazuje osobę fizyczną będącą administratorem członka GV – spółki Z (prezesa zarządu spółki Z),
- [4] - osoba fizyczna będąca administratorem członka GV (prezes zarządu spółki X) wskazuje podmiot – biuro rachunkowe 1, obsługujące spółkę X jako podmiot uprawniony do wystawiania faktur oraz dostępu do faktur w ramach członka GV (spółki X),

5 - osoba fizyczna będąca administratorem członka GV (prezes zarządu spółki Y) wskazuje podmiot – biuro rachunkowe 2, obsługujące spółkę Y jako podmiot uprawniony do wystawiania faktur oraz dostępu do faktur w ramach członka GV (spółki Y),

6 - osoba fizyczna będąca przedstawicielem członka GV (prezes zarządu spółki Z) wskazuje podmiot – biuro rachunkowe 3, obsługujące spółkę Z jako uprawnione do wystawiania faktur oraz dostępu do faktur w ramach członka GV (spółki Z).



Opis procesu:

7 – podmiot (biuro rachunkowe 1, obsługujące spółkę X) uwierzytelnia się w KSeF w swoim kontekście kwalifikowaną pieczęcią elektroniczną i nadaje uprawnienie dla osoby fizycznej (swojego pracownika) do wystawiania faktur w imieniu partnera - członka GV (spółki X) oraz do dostępu do jego faktur,

8 – podmiot (biuro rachunkowe 2, obsługujące spółkę Y) uwierzytelnia się w KSeF w swoim kontekście kwalifikowaną pieczęcią elektroniczną i nadaje uprawnienie dla osoby fizycznej (swojego pracownika) do wystawiania faktur w imieniu partnera - członka GV (spółki Y) oraz do dostępu do jego faktur,

9 – podmiot (biuro rachunkowe 3, obsługujące spółkę Z) uwierzytelnia się w KSeF w swoim kontekście kwalifikowaną pieczęcią elektroniczną i nadaje uprawnienie dla osoby fizycznej (swojego pracownika) do wystawiania faktur w imieniu partnera - członka GV (spółki Z) oraz do dostępu do jego faktur.

Dzięki opisanemu modelowi:

- pracownik biura rachunkowego 1 (obsługującego spółkę X) po uwierzytelnieniu się w KSeF w kontekście spółki X – może wystawiać faktury, w których spółka X występuje jako Podmiot3, a GV jako Podmiot1 (sprzedawca) oraz posiadać dostęp do faktur GV, w których spółka X występuje jako Podmiot3,
- pracownik biura rachunkowego 2 (obsługującego spółkę Y) po uwierzytelnieniu się w KSeF w kontekście spółki Y – może wystawiać faktury, w których spółka Y występuje jako Podmiot3, a GV jako Podmiot1 (sprzedawca) oraz posiadać dostęp do faktur GV, w których spółka Y występuje jako Podmiot3,
- pracownik biura rachunkowego 3 (obsługującego spółkę Z) po uwierzytelnieniu się w KSeF w kontekście spółki Z – może wystawiać faktury, w których spółka Z występuje jako Podmiot3, a GV jako Podmiot1 (sprzedawca) oraz posiadać dostęp do faktur GV, w których spółka Z występuje jako Podmiot3.

Dodatkowo każdy z podmiotów (biuro rachunkowe 1 obsługujące spółkę X, biuro rachunkowe 2 obsługujące spółkę Y, biuro rachunkowe 3 obsługujące spółkę Z) może upoważnić osoby fizyczne, np. swoich pracowników do wystawiania faktur biura (w modelu uprawnień bezpośrednich). Dzięki temu:

- osoba fizyczna – pracownik biura rachunkowego 1 obsługującego spółkę X - po uwierzytelnieniu się w KSeF w kontekście identyfikatora NIP biura rachunkowego – może wystawiać faktury, w których biuro rachunkowe występuje jako Podmiot1 oraz posiadać dostęp do faktur biura rachunkowego,
- osoba fizyczna – pracownik biura rachunkowego 2 obsługującego spółkę Y – po uwierzytelnieniu się w KSeF w kontekście identyfikatora NIP biura rachunkowego – może wystawiać faktury, w których biuro rachunkowe występuje jako Podmiot1 oraz posiadać dostęp do faktur biura rachunkowego,
- osoba fizyczna – pracownik biura rachunkowego 3 obsługującego spółkę Z – po uwierzytelnieniu się w KSeF w kontekście identyfikatora NIP biura rachunkowego – może wystawiać faktury, w których biuro rachunkowe występuje jako Podmiot1 oraz posiadać dostęp do faktur biura rachunkowego.

Kolejność działań w nadawaniu uprawnień pośrednich oraz odebranie uprawnień pośrednich

Aby uprawnienia nadane pośrednio działały, konieczne jest istnienie całego łańcucha uprawnień, czyli:

- partner (w omawianym przypadku członek GV) powinien udzielić uprawnienia do wystawiania oraz/lub dostępu do faktur podmiotowi z NIP (z możliwością przekazywania tych uprawnień na inne podmioty), a
- podmiot z NIP powinien nadać uprawnienie do wystawiania oraz/lub dostępu do faktur osobie fizycznej (do pracy w kontekście danego partnera lub wszystkich partnerów).

Kwestia ta jest weryfikowana w chwili nawiązania sesji przez osobę uprawnioną.

Pozostaje bez znaczenia kolejność nadawania uprawnień w całym łańcuchu. Podmiot z NIP może nadać najpierw uprawnienie osobie fizycznej do wystawiania oraz/lub dostępu do faktur w imieniu danego partnera, a dopiero później sam otrzymać uprawnienia do wystawiania oraz/lub dostępu do faktur (z opcją ich przekazywania) od tego partnera. W tym przypadku uprawnienie takie będzie nadane osobie fizycznej, ale pozostaje nieaktywne. Stanie się aktywne dopiero w chwili, w której podmiot z NIP otrzyma dane uprawnienie od partnera.

Jeżeli w przyszłości partner odbierze uprawnienia podmiotowi z NIP, skutkować to będzie niemożnością obsługi tego partnera, przez wszystkie osoby uprawnione pośrednio przez ten podmiot. Uprawnienia pośrednie pozostają nadane, lecz będą nieaktywne.

3. Model uprawnień dedykowany przedstawicielowi podatkowemu

Podatnik prowadzący działalność gospodarczą w rozumieniu art. 15 ustawy, nieposiadający siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium UE, podlegający obowiązkowi zarejestrowania się jako podatnik VAT czynny, jest obowiązany ustanowić przedstawiciela podatkowego⁸.

Dobrowolnie przedstawiciela podatkowego może ustanowić także podatnik posiadający siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju⁹.

Przedstawiciel podatkowy wykonuje między innymi zadania związane z rozliczaniem za podmiot zagraniczny podatku, w tym sporządzanie deklaracji podatkowych, informacji podsumowujących, prowadzenie ewidencji i dokumentacji¹⁰ oraz inne czynności wynikające z przepisów dotyczących podatku od towarów i usług, jeżeli został do tego upoważniony w umowie.

⁸ Art. 18a ust. 1 ustawy.

⁹ Art. 18a ust. 2 ustawy.

¹⁰ Więcej informacji można znaleźć na stronie: <https://www.biznes.gov.pl/pl/portal/0091#7>.

Zgodnie z art. 106d ust. 2 ustawy faktury może wystawiać w imieniu i na rzecz podatnika upoważniona przez niego osoba trzecia, w szczególności jego przedstawiciel podatkowy, o którym mowa w art. 18a ustawy.

Przedstawiciel podatkowy jest podatkiem i może korzystać ze standardowych modeli uprawnień przedstawionych w cz. I Podręcznika KSeF 2.0. Dla przedstawiciela podatkowego przewidziano jednak dodatkowe funkcjonalności w KSeF, które wynikają z nadanego mu przez podatnika, uprawnienia do wykonywania operacji przedstawiciela podatkowego. Uprawnienie do wykonywania operacji przedstawiciela podatkowego jest odrębnym uprawnieniem, które może być nadawane wyłącznie drogą elektroniczną, podatnikom, którzy posiadają identyfikator podatkowy NIP. Uprawnienie do wykonywania operacji przedstawiciela podatkowego może nadać sam podatnik (Podmiot1) lub osoba fizyczna, która posiada uprawnienie do zarządzania uprawnieniami w imieniu podatnika.

Jeżeli dany podatnik otrzyma uprawnienie do wykonywania operacji przedstawiciela podatkowego będzie mógł wystawiać faktury sprzedawcze zawierające identyfikator podatkowy NIP sprzedawcy (Podmiot1), który nadał uprawnienie przedstawicielowi podatkowemu.

WAŻNE

Dane przedstawiciela podatkowego należy uwzględnić w strukturze FA(3) w części PodmiotUpowazniony (wskażając m.in. w polu RolaPU – „3” – przedstawiciel podatkowy, o którym mowa w art. 18a-18d ustawy).

Przedstawiciel podatkowy może wystawiać ww. faktury samodzielnie (po uprzednim uwierzytelnieniu się w systemie np. Podpisem Zaufanym lub kwalifikowanym podpisem elektronicznym). Faktury, w których przedstawiciel podatkowy występuje jako PodmiotUpowazniony może wystawiać także po uwierzytelnieniu się w kontekście podatnika będącego przedstawicielem podatkowym:

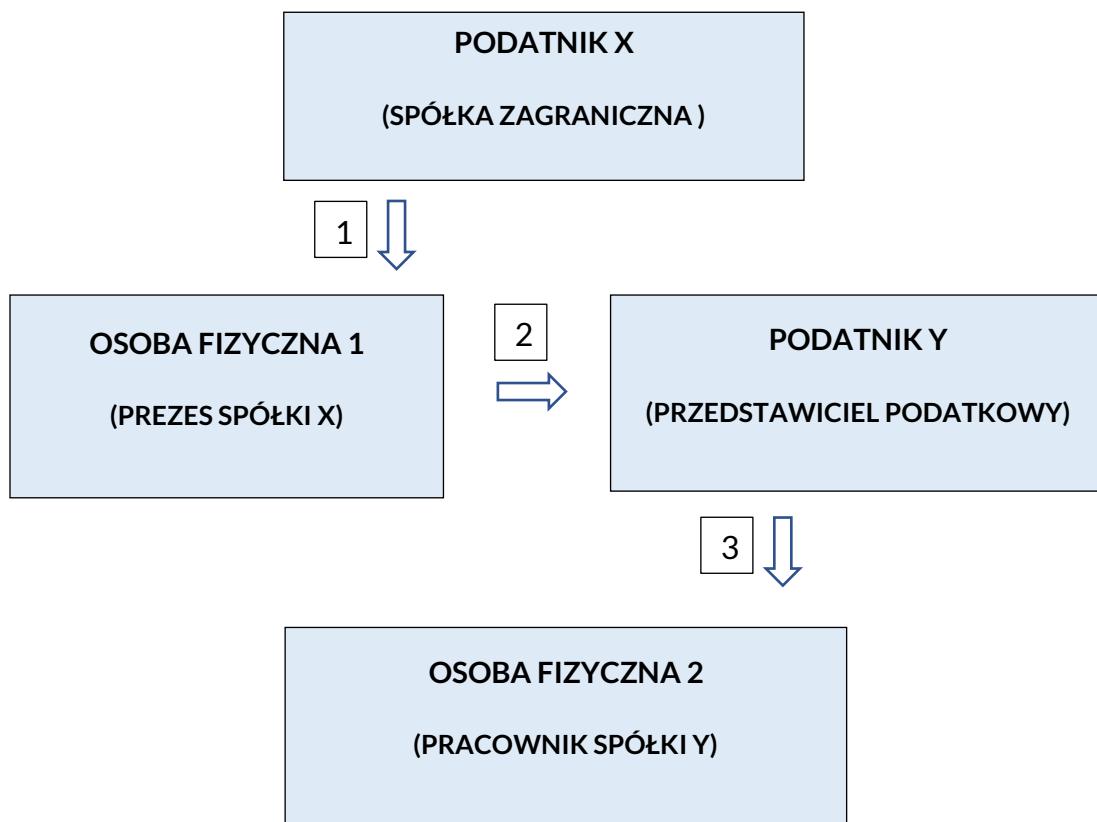
- osoba fizyczna lub podmiot, którzy posiadają uprawnienie do wystawiania faktur w imieniu podatnika będącego przedstawicielem podatkowym (w ramach standardowego modelu uprawnień),
- osoba fizyczna uprawniona pośrednio do wystawiania faktur podatnika będącego przedstawicielem podatkowym (partnera), która otrzymała uprawnienia od podmiotu uprawnionego z NIP wskazanego przez przedstawiciela.

Przedstawiciel podatkowy posiada dostęp do faktur podatnika, od którego otrzymał uprawnienie do wykonywania operacji przedstawiciela podatkowego, ale tylko tych, w których jego dane (w tym identyfikator podatkowy NIP) jako przedstawiciela podatkowego znajdują się w elemencie PodmiotUpowazniony.

Dostęp do takich faktur po uwierzytelnieniu się w kontekście identyfikatora podatkowego NIP przedstawiciela będzie posiadać :

- osoba fizyczna lub podmiot, którzy posiadają uprawnienie do dostępu do faktur w imieniu podatnika będącego przedstawicielem podatkowym (w ramach standardowego modelu uprawnień),
- osoba fizyczna uprawniona pośrednio do dostępu do faktur podatnika będącego przedstawicielem podatkowym (partnera), która otrzymała uprawnienia od podmiotu uprawnionego z NIP wskazanego przez przedstawiciela.

Przykład 7. Przykładowy przebieg procesu nadawania uprawnień – przedstawiciel podatkowy.



Opis procesu:

[1] - podatnik X (spółka nieposiadająca siedziby działalności gospodarczej na terytorium UE) składa zawiadomienie ZAW-FA do naczelnika właściwego urzędu skarbowego i wskazuje osobę fizyczną (prezesa spółki X jako uprawnionego do korzystania z KSeF w jej imieniu),

[2] - osoba fizyczna 1 (prezes spółki X) uwierzytelnia się w KSeF podpisem kwalifikowanym w kontekście spółki X i nadaje uprawnienie do wykonywania operacji przedstawiciela podatkowego podatnikowi Y (spółce),

[3] - przedstawiciel podatkowy (podatnik Y) uwierzytelnia się w KSeF pieczęcią kwalifikowaną i nadaje uprawnienie do wystawiania i dostępu do faktur spółki Y osobie fizycznej 2 – swojemu pracownikowi.

Dzięki opisanemu modelowi pracownik spółki Y (po uwierzytelnieniu w KSeF np. za pomocą kwalifikowanego podpisu elektronicznego w kontekście spółki Y) może:

- wystawiać faktury, w których spółka zagraniczna X jest sprzedawcą, a spółka Y jest podmiotem upoważnionym o roli „3” – przedstawiciel podatkowy,
- mieć dostęp do faktur spółki zagranicznej X, w których spółka Y występuje jako podmiot upoważniony o roli „3” – przedstawiciel podatkowy,
- może wystawiać faktury spółki Y, w których występuje ona jako sprzedawca (Podmiot1) oraz mieć dostęp do wszystkich faktur spółki Y.

4. Model uprawnień dedykowany komornikowi sądowemu i organowi egzekucijnemu

4.1. Model uprawnień dedykowany komornikowi sądowemu

Komornicy sądowi wykonujący czynności egzekucyjne w rozumieniu przepisów Kodeksu postępowania cywilnego¹¹ są płatnikami podatku od dostawy, dokonywanej w trybie egzekucji, towarów będących własnością dłużnika lub posiadanych przez niego z naruszeniem obowiązujących przepisów.

W związku z dokonaniem dostawy towarów, o której mowa wyżej, z tytułu której na dłużniku ciąży obowiązek podatkowy, faktury wystawiają w imieniu i na rzecz dłużnika komornicy sądowi wykonujący czynności egzekucyjne w rozumieniu przepisów Kodeksu postępowania cywilnego.

W związku z powyższym obowiązkiem, komornik sądowy posiada w KSeF uprawnienia do:

- zarządzania uprawnieniami,
- wystawiania faktur w imieniu i na rzecz dłużnika,

¹¹ Ustawa z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 1568 ze zm.).

- dostępu do faktur wystawionych w imieniu i na rzecz dłużnika.

Komornik sądowy uprawnienie do wykonywania operacji egzekucyjnych posiada przypisane na zasadzie uprawnienia właścielskiego (tj. przypisanego do jego identyfikatora podatkowego NIP domyślnie, systemowo). Uprawnienie to umożliwia wystawianie faktur, w których jako sprzedawca (Podmiot1) występuje dowolny identyfikator podatkowy NIP, bez konieczności wcześniejszego otrzymania uprawnień od tego sprzedawcy.

Komornik sądowy po uwierzytelnieniu się w KSeF, może na zasadach ogólnych korzystać z przysługujących mu uprawnień, w tym:

- nadać uprawnienie do operacji egzekucyjnych innej osobie fizycznej i/lub
- nadać uprawnienie do zarządzania uprawnieniami innej osobie fizycznej, która może w kolejności delegować uprawnienie do operacji egzekucyjnych np. na rzecz innej osoby fizycznej.

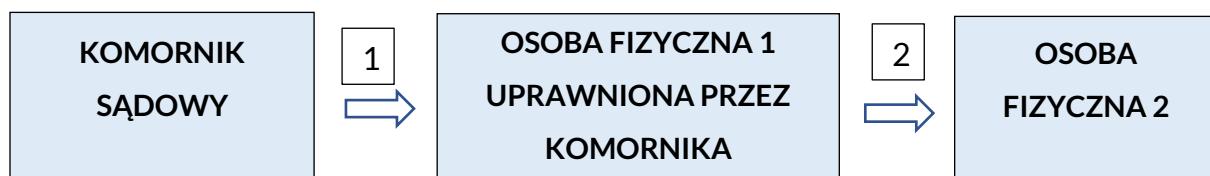
WAŻNE

Dane komornika sądowego, na którym ciąży obowiązek wystawienia faktury należy uwzględnić w strukturze FA(3) w części PodmiotUpowazniony (wskażając m.in. w polu RolaPU – „2” – komornik sądowy, o którym mowa w art. 106c pkt 2 ustawy).

Komornik sądowy ani osoby fizyczne przez niego uprawnione, nie mają wglądu:

- w uprawnienia, które nadał dłużnik w KSeF,
- w faktury, które wystawił dłużnik lub osoby przez niego uprawnione.

Przykład 8. Przykładowy przebieg procesu nadawania uprawnień – komornik sądowy.



Opis procesu:

1 - komornik sądowy w związku z dokonaną dostawą towarów będących własnością dłużnika, w trybie egzekucji, uwierzytelnia się w KSeF podpisem kwalifikowanym; komornik posiada w KSeF m.in. uprawnienie do zarządzania uprawnieniami, deleguje to uprawnienie na osobę fizyczną 1,

[2] - osoba fizyczna 1 deleguje uprawnienie do operacji egzekucyjnych na osobę fizyczną 2, Dzięki opisanemu procesowi osoba fizyczna 2 uwierzytelniona w kontekście identyfikatora podatkowego NIP komornika sądowego:

- może wystawiać faktury w trybie egzekucji, w których komornik występuje jako PodmiotUpowazniony,
- będzie posiadała dostęp do tych faktur pod warunkiem, że posiada uprawnienie do dostępu do faktur nadane przez komornika sądowego.

4.2. Model uprawnień dedykowany organowi egzekucyjnemu

Organy egzekucyjne określone w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹² wykonujące czynności egzekucyjne w rozumieniu przepisów Kodeksu postępowania cywilnego są płatnikami podatku od dostawy, dokonywanej w trybie egzekucji, towarów będących własnością dłużnika lub posiadanych przez niego z naruszeniem obowiązujących przepisów.

Organy egzekucyjne wystawiają w imieniu i na rzecz dłużnika faktury dokumentujące dostawę towarów, o której mowa wyżej, z tytułu której na dłużniku ciąży obowiązek podatkowy.

Organ egzekucyjny w celu przypisania do identyfikatora podatkowego NIP urzędu obsługującego ten organ, uprawnienia do operacji egzekucyjnych, jest zobowiązany złożyć zawiadomienie ZAW-FA (ze wskazaniem, w cz. B1, że jest organem egzekucyjnym oraz jednocześnie podmiotem niebędącym osobą fizyczną). Po wprowadzeniu danych z zawiadomienia ZAW-FA organ egzekucyjny otrzyma uprawnienie do operacji egzekucyjnych.

Na podstawie wprowadzonego ZAW-FA, organ egzekucyjny otrzyma uprawnienia do:

- zarządzania uprawnieniami,
- wystawiania faktur w imieniu i na rzecz dłużnika,
- dostępu do faktur wystawionych w imieniu i na rzecz dłużnika.

WAŻNE

Dane organu egzekucyjnego, na którym ciąży obowiązek wystawienia faktury należy uwzględnić w strukturze FA(3) w części PodmiotUpowazniony (wskażając m.in. w polu RolaPU – „1” – organ egzekucyjny, o którym mowa w art. 106c pkt 1 ustawy).

¹² Dz. U. z 2025 r. poz. 132 ze zm.

Wskazana w zawiadomieniu ZAW-FA, uprawniona przez organ egzekucyjny osoba fizyczna, po uwierzytelnieniu się w KSeF w kontekście identyfikatora podatkowego NIP urzędu obsługującego organ egzekucyjny może:

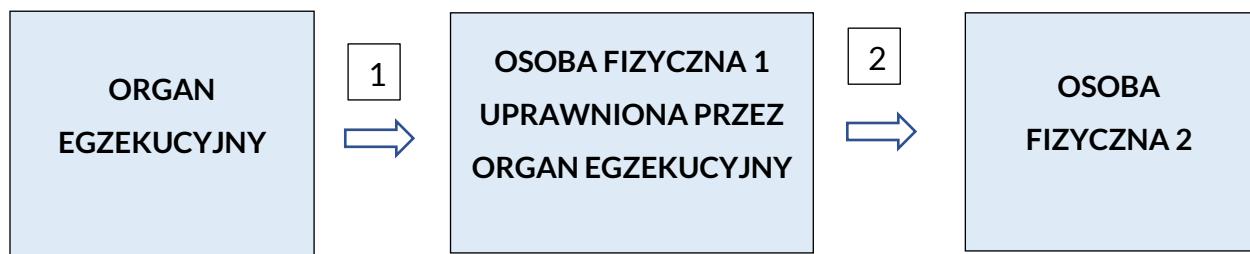
- zarządzać uprawnieniami (w tym m.in. nadać uprawnienie elektroniczne do operacji egzekucyjnych np. innej osoby fizycznej),
- wystawiać faktury w imieniu i na rzecz dłużnika,
- mieć dostęp do faktur wystawionych w imieniu i na rzecz dłużnika.

Po wykonaniu powyższych formalności organ egzekucyjny (po uwierzytelnieniu się kwalifikowaną pieczęcią elektroniczną) lub osoba fizyczna (uwierzytelniona np. podpisem kwalifikowanym) wskazana w zawiadomieniu ZAW-FA, będą mogli wystawiać faktury, w których jako sprzedawca (Podmiot1) występuje dowolny identyfikator podatkowy NIP, bez konieczności wcześniejszego otrzymania uprawnień od tego sprzedawcy.

Organ egzekucyjny ani osoba fizyczna uprawniona przez ten organ uprawniona nie mają wglądu:

- w uprawnienia, które nadał dłużnik w KSeF,
- w faktury, które wystawił dłużnik lub osoby przez niego uprawnione.

Przykład 9. Przykładowy przebieg procesu nadawania uprawnień – organ egzekucyjny.



Opis procesu:

- [1] - organ egzekucyjny składa zawiadomienie ZAW-FA do naczelnika właściwego urzędu skarbowego i wyznacza osobę fizyczną 1 do korzystania z KSeF w swoim imieniu,
- [2] - osoba fizyczna 1 wskazana w zawiadomieniu ZAW-FA uwierzytelnia się w KSeF w kontekście identyfikatora podatkowego NIP urzędu obsługującego organ egzekucyjny i nadaje osobie fizycznej 2 uprawnienie do operacji egzekucyjnych.

W opisany modelu faktury w imieniu i na rzecz dłużnika może wystawiać zarówno osoba fizyczna 1 wskazana przez organ egzekucyjny w ZAW-FA, jak również osoba fizyczna 2 uprawniona przez osobę fizyczną (wskazaną w ZAW-FA przez organ egzekucyjny).

5. Faktury wystawiane w zamówieniach publicznych

5.1. Faktury w zamówieniach publicznych

Od kwietnia 2019 r. weszły w życie przepisy ustawy o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-prywatnym¹³, zwanej dalej ustawą o elektronicznym fakturowaniu. Reguluje ona zasady przesyłania drogą elektroniczną ustrukturyzowanych faktur elektronicznych oraz innych ustrukturyzowanych dokumentów elektronicznych dotyczących realizacji zamówień publicznych, koncesji na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwa publiczno-prywatnego przy użyciu systemu teleinformatycznego – tj. Platformy Elektronicznego Fakturowania (PEF).

PEF to platforma służąca do odbierania i wysyłania ustrukturyzowanych faktur elektronicznych oraz innych dokumentów na linii zamawiający - wykonawcy zamówień publicznych. Z PEF mogą korzystać zarówno zamawiający (np. urzędy), którzy są obowiązani do przyjmowania ustrukturyzowanych faktur elektronicznych jak i wykonawcy zamówień publicznych – firmy świadczące usługi i sprzedające towary podmiotom publicznym.

Jak wskazano wyżej zamawiający (czyli np. urząd) nie może odmówić przyjęcia ustrukturyzowanej faktury elektronicznej wystawianej związkowi z realizacją zamówienia publicznego.

5.2. KSeF a PEF

Ustawa o elektronicznym fakturowaniu, odnosząc się do pojęcia „ustrukturyzowanej faktury elektronicznej” definiuje ją jako fakturę elektroniczną, o której mowa w art. 2 pkt 32 ustawy spełniającą wymagania umożliwiające przesyłanie jej za pośrednictwem PEF.

Ustawa z kolei zawiera w art. 2 pkt 32a definicję faktury ustrukturyzowanej, przez którą rozumie się fakturę wystawioną przy użyciu KSeF wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w tym systemie.

W okresie fakultatywnym KSeF i PEF funkcjonowały jako dwa odrębne od siebie systemy, a faktury wystawiane w PEF nie mogły być przesyłane do KSeF. Wraz z wejściem

¹³ Dz. U. z 2020 r. poz. 1666 ze zm.

obligacyjnego KSeF, od 1 lutego 2026 r. (a dla mniejszych podatników od 1 kwietnia 2026 r.) obowiązkiem wystawiania faktur ustrukturyzowanych objęte będą między innymi transakcje B2G (tzw. Business-to-Government), czyli relacja przedsiębiorca-administracja publiczna.

W związku z powyższym z dniem 1 lutego 2026 r. zacznie obowiązywać art. 106gb ust. 7 ustawy, w myśl którego ustrukturyzowaną fakturę elektroniczną, o której mowa w ustawie o elektronicznym fakturowaniu:

- przesłaną przy użyciu platformy PEF lub systemu teleinformatycznego obsługiwanej przez OpenPEPPOL,
- spełniającą wymagania określone w normie europejskiej (EN-16931-1:2017),
- po przesłaniu do KSeF i przydzieleniu numeru identyfikującego fakturę w KSeF

będzie uznawać się za fakturę ustrukturyzowaną.

WAŻNE

Od 1 lutego 2026 r. oba systemy - KSeF i PEF - zostaną zintegrowane.

Jak wskazano wyżej, jedną z przesłanek uznania ustrukturyzowanej faktury elektronicznej (w myśl ustawy o elektronicznym fakturowaniu) za fakturę ustrukturyzowaną (na gruncie VAT) jest spełnienie przez nią wymagań określonych w normie europejskiej (EN-16931-1:2017). Oznacza, że w tym przypadku nie znajdzie zastosowania struktura logiczna FA(3). Norma europejska będzie miała zastosowania wyłącznie w przypadku faktur wystawianych w zamówieniach publicznych i przesyłanych z PEF do KSeF.

KSeF będzie przyjmował wyłącznie następujące rodzaje faktur PEF:

- faktura PEF,
- faktura specjalizowana,
- faktura korygująca PEF.

5.3. Techniczne aspekty związane z obsługą faktur PEF w KSeF

5.3.1. Rejestracja dostawcy usług Peppol

Zgodnie z rozporządzeniem w sprawie korzystania z KSeF¹⁴ uprawnienia do wystawiania faktur w systemie posiada podmiot upoważniony przez podatnika do wystawiania elektronicznych faktur ustrukturyzowanych, który zapewnia komunikację elektroniczną w ramach sieci Peppol, zarządzanej przez stowarzyszenie OpenPEPPOL, o którym mowa w

¹⁴ Proces legislacyjny w toku: <https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12379252>.

ustawie o elektronicznym fakturowaniu. Podmiot ten jest certyfikowanym dostawcą usług Peppol i posługuje się unikalnym identyfikatorem w sieci Peppol (tzw. identyfikatorem brokera Peppol).

KSeF będzie umożliwiał rejestrację dostawcy usług Peppol poprzez przekazanie do systemu podpisanej ważnym certyfikatem pliku rejestracji dostawcy usług Peppol, który będzie zawierał imię i nazwisko lub nazwę oraz identyfikator brokera Peppol. Mechanizm rejestracji w KSeF zapewnia weryfikację tożsamości podmiotu i sprawdzenie aktualności statusu certyfikowanego dostawcy usług Peppol.

Aby podatnik mógł nadać lub odebrać uprawnienia podmiotowi upoważnionemu konieczne będzie podanie numeru identyfikacyjnego tego podmiotu oraz jego nazwy. Uprawnienia do wystawiania faktur na rzecz dostawcy usług Peppol nadawane jest drogą elektroniczną w ramach KSeF po uwierzytelnieniu się podatnika w KSeF. Uprawnienie może nadać również osoba fizyczna zarządzająca uprawnieniami w ramach danego podatnika. Uprawnienia do wystawiania faktur na rzecz dostawcy usług Peppol nie są nadawane poprzez zawiadomienie ZAW-FA.

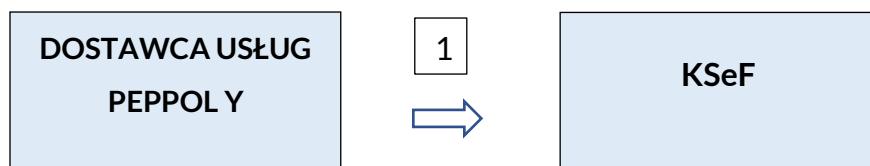
5.3.2. Proces wysyłki faktury

W celu przesłania faktury do KSeF należy wykonać następujące kroki w systemie:

- dostawca usług Peppol uwierzytelnia się w systemie,
- dostawca usług Peppol przesyła fakturę do KSeF po weryfikacji czy przygotowany plik xml jest zgodny z obowiązującym w PEF wzorem struktury logicznej (zgodnym z normą europejską),
- system dokonuje weryfikacji czy identyfikator podatkowy NIP sprzedawcy jest zbieżny z identyfikatorem podatkowym NIP kontekstu, który nadał uprawnienie do wystawiania faktur PEF dostawcy usług Peppol, a następnie dokument przetwarzany jest po stronie KSeF,
- fakturze zostaje nadany nr KSeF, a dostawca usług Peppol może pobrać Urzędowe Poświadczenie Odbioru (UPO).

Przykład 10. Przebieg procesu rejestracji dostawcy usług Peppol, nadania uprawnień oraz wystawienia faktury w KSeF.

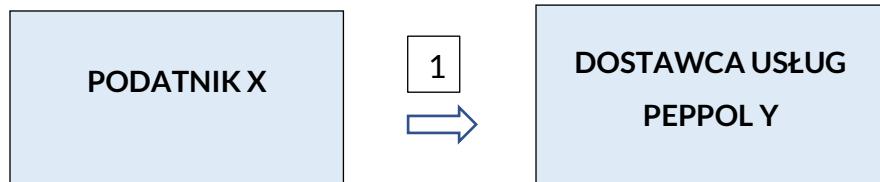
Etap 1. Rejestracja dostawcy usług Peppol w KSeF



Opis procesu:

- 1** - dostawca usług Peppol Y przekazuje do KSeF podpisany ważnym certyfikatem plik rejestracji dostawcy usług Peppol, który zawiera nazwę oraz identyfikator brokera Peppol.

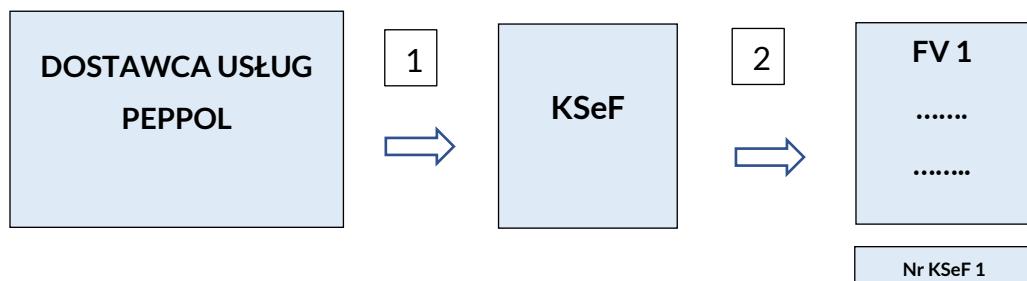
Etap 2. Nadanie uprawnień dostawcy usług Peppol



Opis procesu:

- 1** - podatnik uwierzytelnia się w KSeF we własnym kontekście i nadaje uprawnienie dostawcy usług Peppol do wystawiania faktur.

Etap 3. Wystawienie faktury przez dostawcę usług Peppol



Opis procesu:

- 1** - dostawca usług Peppol uwierzytelnia się w KSeF i przesyła do systemu plik XML faktury wystawionej w PEF,
- 2** - po pozytywnej walidacji fakturze zostanie przydzielony numer KSeF oraz dostępne będzie UPO; faktura będzie dostępna w KSeF zarówno po stronie sprzedawcy jak i nabywcy.

5.3.3. Ograniczenie metod wysyłki

W przypadku przesłania do KSeF faktury PEF, przez dostawcę usług Peppol, możliwe będzie zastosowanie wyłącznie wysyłki w sesji interaktywnej. Nie będzie możliwa wysyłka faktury PEF w ramach sesji wsadowej.

5.4. Otrzymywanie faktur PEF przez nabywcę

Integracja KSeF i PEF niesie ze sobą korzyści zarówno dla podatników (użytkowników PEF), jak i administracji podatkowej. Użytkownicy PEF będą mogli korzystać z usług udostępnionych przez KSeF, tj. walidacja semantyczna e-Faktur, przechowywanie i dostęp do e-faktur w

systemie, weryfikacja poprawności e-Faktur. Jednocześnie administracja podatkowa będzie miała dostęp (w uzasadnionych sytuacjach) do wszystkich e-Faktur, niezależnie czy zostały wystawione według standardu PEF, czy standardu KSeF.

Przesłana do KSeF faktura będzie dostępna w systemie zarówno po stronie sprzedawcy jak i nabywcy. W zakresie dostępu do tego typu faktur nie obowiązują więc żadne szczegółowe uprawnienia.

Faktury PEF przesłane do KSeF będą przechowywane w systemie przez okres 10 lat licząc od końca roku, w którym zostały wystawione. Jest to okres analogiczny jak w przypadku np. faktur ustrukturyzowanych przesyłanych w strukturze logicznej FA(3).

Spis przykładów

Przykład 1. Przykładowy przebieg procesu wyznaczenia administratorów jednostek podrzędnych w JST	12
Przykład 2. Przykładowy przebieg procesu nadawania uprawnień w ramach modelu JST.	13
Przykład 3. Przykładowy przebieg procesu nadawania uprawnień w ramach modelu JST.	18
Przykład 4. Przykładowy przebieg procesu wyznaczenia administratorów członków GV.....	28
Przykład 5. Przykładowy przebieg procesu nadawania uprawnień w ramach modelu GV.....	29
Przykład 6. Przykładowy przebieg procesu nadawania uprawnień w ramach modelu GV.....	34
Przykład 9. Przykładowy przebieg procesu nadawania uprawnień – przedstawiciel podatkowy.	39
Przykład 7. Przykładowy przebieg procesu nadawania uprawnień – komornik sądowy.....	41
Przykład 8. Przykładowy przebieg procesu nadawania uprawnień – organ egzekucyjny.....	43
Przykład 10. Przebieg procesu rejestracji dostawcy usług Peppol, nadania uprawnień oraz wystawienia faktury w KSeF.....	46