

Faktura ustrukturyzowana

Broszura informacyjna dot. struktury FA(1)

Warszawa, luty 2022 r.

Spis treści

Zagadnienia ogólne	3
Co to jest faktura ustrukturyzowana?	3
Co to jest KSeF?	4
Jak wystawić fakturę ustrukturyzowaną?	4
Zgoda nabywcy na otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych.....	4
Przekazanie faktury kontrahentowi w innej formie (po przestaniu jej do KSeF)	5
Odrzucenie faktury przez KSeF	5
Awaria systemu	5
Wystawianie faktur korygujących w KSeF	6
Wyłączenia z KSeF.....	6
Przechowywanie faktur ustrukturyzowanych	7
Faktury wystawiane w KSeF, a brak obowiązku przekazywania plików JPK_FA	8
Formaty pól (danych) pliku faktury ustrukturyzowanej.....	8
Struktura schematu głównego dla FA(1).....	10
Opis struktury schematu głównego dla FA(1)	11
Nagłówek dla FA(1)	12
Struktura elementu Nagłówek dla FA(1)	12
Podmiot1 dla FA(1).....	13
Struktura elementu Podmiot1 dla FA(1)	13
Podmiot2 dla FA(1).....	22
Struktura elementu Podmiot2 dla FA(1)	22
Podmiot3 dla FA(1).....	31
Struktura elementu Podmiot3 dla FA(1)	32
PodmiotUpowazniony dla FA(1).....	43
Struktura elementu PodmiotUpowazniony dla FA(1)	44
Fa dla FA(1).....	53
Struktura elementu Fa dla FA(1)	53
Element Adnotacje dla Fa	60
Element FaWiersze dla Fa.....	86
Element Rozliczenie dla Fa	103
Element Platnosc dla Fa.....	106
Element WarunkiTransakcji dla Fa	117

Element Transport dla WarunkiTransakcji.....	122
Element Zamówienie dla Fa	140
Stopka dla FA(1)	153
Struktura elementu Stopka dla Fa	153
Spis przykładów	156
Spis schematów	157
Spis tabel	160
Rejestr zmian	163

Zagadnienia ogólne

Co to jest faktura ustrukturyzowana?

Ustawą z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2076), wprowadzono zmiany do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.) – zwanej dalej: „ustawą”, w zakresie utworzenia Krajowego Systemu e-Faktur (zwanego dalej: „KSeF”).

Ustawa zmieniająca wprowadza możliwość wystawiania faktur ustrukturyzowanych, jako jednej z dopuszczanych form dokumentowania transakcji obok faktur papierowych i obecnie występujących w obrocie gospodarczym faktur elektronicznych.

WAŻNE

Wprowadzone od 1 stycznia 2022 r. rozwiązanie tj. wystawianie faktur ustrukturyzowanych w ramach KSeF, ma charakter fakultatywny. W II kwartale 2023 r. planowane jest wprowadzenie obligatoryjnego KSeF.

Przez fakturę ustrukturyzowaną rozumie się fakturę wystawioną przy użyciu KSeF wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w tym systemie.

Faktura ustrukturyzowana jest wystawiana i otrzymywana przy użyciu KSeF za pomocą oprogramowania interfejsowego, w postaci elektronicznej i zgodnie z wzorem dokumentu elektronicznego w rozumieniu ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne¹.

Istotne jest więc także, aby nabywca otrzymał fakturę w KSeF. Jeżeli sprzedawca wystawi fakturę i przekaże ją klientowi w inny sposób, przed przesłaniem jej do KSeF, wówczas nie ma podstaw do późniejszego przesłania takiej faktury do KSeF, ponieważ w obrocie prawnym istnieje już prawidłowo wystawiona faktura.

W strukturze FA(1) nie jest przewidziane pole zawierające numer KSeF faktury ustrukturyzowanej (za wyjątkiem pola NrKSeFFaKorygowanej, wypełnianego w przypadku wystawienia faktury korygującej). Numer ten generowany jest automatycznie przez KSeF i jest zwracany w Urzędowym Poświadczeniu Odbioru (UPO).

Struktura faktury ustrukturyzowanej zawiera natomiast kolejny numer nadany (przez podatnika) w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę (pole P_2).

¹ Dz.U. z 2021 r. poz. 2070

Co to jest KSeF?

KSeF jest systemem teleinformatycznym służącym m.in. do wystawiania, otrzymywania, przechowywania faktur ustrukturyzowanych, dostępu do faktur ustrukturyzowanych oraz oznaczania faktur ustrukturyzowanych numerem identyfikującym przydzielonym w KSeF.

Jest również przeznaczony do powiadamiania podmiotów korzystających z KSeF o:

- a) dacie i czasie wystawienia faktury ustrukturyzowanej oraz numerze identyfikującym fakturę ustrukturyzowaną przydzielonym w systemie oraz dacie i czasie jego przydzielenia,
- b) dacie i czasie odrzucenia faktury w przypadku jej niezgodności z wzorem faktury ustrukturyzowanej,
- c) braku możliwości wystawienia faktury ustrukturyzowanej – w przypadku niedostępności KSeF.

System służy także do analizy i kontroli prawidłowości danych z faktur ustrukturyzowanych.

Pozwala na uwierzytelnienie oraz weryfikację uprawnień do korzystania z KSeF, posiadanych przez podmioty, o których mowa w art. 106nb ustawy. Powiadamia podmioty inne niż określone w art. 106nb ustawy o braku uprawnień do korzystania z tego systemu.

KSeF służy również do nadawania, zmiany lub odbierania uprawnień do korzystania z tego systemu oraz powiadamiania podmiotów, o których mowa w art. 106nb ustawy o nadanych uprawnieniach do korzystania z systemu lub ich odebraniu.

Jak wystawić fakturę ustrukturyzowaną?

Fakturę ustrukturyzowaną można wystawić bezpośrednio przy użyciu komercyjnych programów finansowo-księgowych podatnika. Faktury te będą przesyłane do KSeF przez API. Ministerstwo Finansów udostępni także bezpłatne narzędzia, za pomocą których możliwe będzie wystawienie faktury ustrukturyzowanej.

Zgoda nabywcy na otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych

WAŻNE

Otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych przy użyciu KSeF wymaga akceptacji odbiorcy takiej faktury.

System nie obsługuje procesu akceptacji nabywcy co do sposobu otrzymania faktur ustrukturyzowanych. Wyrażanie zgody na otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych odbywać się będzie na identycznych zasadach, jakie obowiązują dotychczas. W sytuacji gdy odbiorca faktury ustrukturyzowanej nie wyrazi zgody na jej otrzymanie przy użyciu KSeF, wystawca zachowuje prawo do wystawienia faktury ustrukturyzowanej w systemie, a wystawioną w ten sposób fakturę jest zobowiązany przekazać odbiorcy w inny uzgodniony z nim sposób, np. e-mailem w formie elektronicznej lub w formie papierowej. Taka faktura zachowuje walor faktury ustrukturyzowanej, ponieważ posiada jej ustawowe cechy (numer identyfikacji w systemie KSeF).

Przekazanie faktury kontrahentowi w innej formie (po przesłaniu jej do KSeF)

W przypadku, gdy nabywca towaru lub usługi wyraził zgodę na otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych i faktura została wystawiona w KSeF, nie ma przeciwwskazań, aby sprzedawca dodatkowo (po przesłaniu faktury do KSeF) przekazać klientowi wydruk tej faktury lub przesłać ją np. mailem w formie pliku pdf.

Odrzucenie faktury przez KSeF

W przypadku, gdy faktura została odrzucona przez KSeF przyjmuje się, że faktura nie została wystawiona. Takiemu dokumentowi nie zostanie przydzielony numer identyfikujący w systemie i w konsekwencji nie będzie mógł być on uznany za fakturę ustrukturyzowaną, aż do czasu ponownego przesłania do KSeF. Ponowne przesłana faktura będzie uznana za wystawioną w dacie jej ponownego przesłania do KSeF i nadany zostanie numer identyfikujący tę fakturę w KSeF.

W okresie dobrowolności systemu można w takiej sytuacji wystawić fakturę poza KSeF, nie jest ona opatrzona numerem identyfikacji w systemie, tym samym nie można uznać jej za fakturę ustrukturyzowaną.

Awaria systemu

Wszelkie przestoje w systemie KSeF będą miały charakter incydentalny, krótkotrwały i nie będą miały istotnego wpływu na możliwość korzystania z niego przez podatników.

W przypadku braku możliwości wystawienia faktury w KSeF z przyczyn leżących po stronie systemu podatek może wstrzymać się z wystawieniem faktury do chwili dostępności systemu (o ile w związku z powyższym działaniem będzie w stanie wywiązać się z ustawowych terminów wystawienia faktury).

W takiej sytuacji podatek może również wystawić fakturę poza KSeF. Faktura ta nie będzie stanowiła faktury ustrukturyzowanej.

Wystawianie faktur korygujących w KSeF

WAŻNE

W ramach KSeF można również wystawiać faktury korygujące. Faktura ustrukturyzowana wystawiona w KSeF może być skorygowana wyłącznie fakturą korygującą w postaci ustrukturyzowanej. Faktura korygująca wystawiona w KSeF powinna zawierać numer KSeF faktury pierwotnej (pole NrKSeFFaKorygowanej). Faktura pierwotna wystawiona poza KSeF nie może zostać skorygowana w ramach KSeF.

Wyłączenia z KSeF

1. Noty korygujące

KSeF nie przewiduje możliwości wystawiania i przesyłania not korygujących w postaci ustrukturyzowanej do faktur ustrukturyzowanych, ze względu na ich specyfikę. Podatnik nie jest jednak pozbawiony możliwości wystawiania not korygujących. Noty korygujące są wystawiane i otrzymywane na zasadach dotychczasowych, zgodnie z art. 106k ust. 1-4 ustawy, tj.: poza KSeF.

2. Duplikaty faktur

Do faktur ustrukturyzowanych nie mają zastosowania przepisy regulujące zasady wystawiania duplikatów faktur (kolejnych egzemplarzy faktury), określone w art. 106l ustawy, ponieważ nie istnieje możliwość zagubienia lub zniszczenia faktury ustrukturyzowanej w systemie.

3. Faktury niezgodne ze wzorem faktury ustrukturyzowanej

W KSeF nie jest możliwe wystawienie faktur, w odniesieniu do których odrębne przepisy przewidują brak obowiązku ujęcia numeru, za pomocą którego sprzedawca zidentyfikowany jest na potrzeby podatku lub danych umożliwiających jednoznaczną identyfikację nabywcy.

Przypadki, w których faktury mogą zawierać zakres danych węższy niż określony w art. 106e ustawy, zawiera wydane na podstawie delegacji przewidzianej w art. 106o ustawy rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 października 2021 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. poz. 1979). W odniesieniu do niektórych spośród tych faktur przewidziano brak obowiązku ujęcia numeru NIP sprzedawcy lub danych umożliwiających jednoznaczną identyfikację nabywcy, tj. danych, które zgodnie z wzorem udostępnionym przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych na elektronicznej platformie usług administracji publicznej będą stanowić obligatoryjne elementy faktury ustrukturyzowanej.

Przykładowo, wyłączeniem z KSeF są objęte m.in. faktury wystawiane na podstawie §3 pkt 1 ww. rozporządzenia, dokumentujące dostawę towarów lub świadczenie usług zwolnionych z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 2-6, 8-36 ustawy lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy. Tego typu faktury nie zawierają bowiem NIP-u sprzedawcy.

Przykład dokumentów, których wystawienie w KSeF nie jest możliwe stanowią także faktury o których mowa §3 pkt 4 ww. rozporządzenia. Są to faktury dokumentujące przejazd autostradą płatną lub przejazd na dowolną odległość, wystawiane w formie biletu jednorazowego przez podatników uprawnionych do świadczenia usług polegających na przewozie osób: kolejami normalnotorowymi, taborem samochodowym, statkami pełnomorskimi, środkami transportu żeglugi śródlądowej i przybrzeżnej, promami, samolotami i śmigłowcami. Faktury tego typu, z uwagi na brak danych umożliwiających identyfikację nabywcy, będą wystawiane poza KSeF.

Możliwe będzie zatem jednoznaczne ustalenie, czy podatnik wystawiający, na podstawie odrębnych przepisów, dokumenty, które nie zawierają konkretnych elementów, będzie miał możliwość dokonania tego przy użyciu KSeF.

4. Faktury wystawiane przy użyciu kasy rejestrującej

KSeF nie obejmuje faktur wystawianych przy użyciu kasy rejestrującej.

5. Faktury VAT RR i tzw. faktury pro forma

W KSeF nie będzie także możliwości wystawiania faktur VAT RR (dokumentujących nabycie produktów rolnych i usług rolniczych od rolników ryczałtowych), jak i tzw. faktur pro forma.

6. Faktury ustrukturyzowane w zamówieniach publicznych (PEF)

System faktur ustrukturyzowanych w rozumieniu ustawy z dnia 9 listopada 2018 o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-prywatnym² i system faktur ustrukturyzowanych wystawianych w ramach KSeF w wersji fakultatywnej są systemami funkcjonującymi odrębnie.

Przechowywanie faktur ustrukturyzowanych

Faktury ustrukturyzowane będą przechowywane w KSeF przez okres 10 lat, licząc od końca roku, w którym zostały wystawione. Do faktur ustrukturyzowanych nie będą miały zatem zastosowania przepisy dotyczące przechowywania i archiwizacji faktur, o których mowa w art. 112 i art. 112a ustawy.

Jeżeli gwarantowany ustawowo okres przechowywania faktur ustrukturyzowanych w KSeF jest niewystarczający dla podatnika, dopuszcza się, aby po upływie ww. okresu przechowywania faktur w KSeF podatnik dalej przechowywał faktury ustrukturyzowane, poza tym systemem, do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego. Wówczas odpowiednie zastosowanie znajdą przepisy art. 112 i art. 112a ustawy.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 1666 ze zm.

Faktury wystawiane w KSeF, a brak obowiązku przekazywania plików JPK_FA

Podatnicy wystawiający faktury ustrukturyzowane są zwolnieni z obowiązku przesyłania na żądanie organów podatkowych struktury logicznej JPK_FA, w zakresie obejmującym tego typu faktury. Dane te będą dostępne dla organów podatkowych w KSeF, a zatem ich dodatkowe przesyłanie nie miałoby uzasadnienia. Ponadto stałoby to w sprzeczności z art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej³, zgodnie z którym organ KAS nie może żądać dokumentów i informacji, do których ma dostęp.

Formaty pól (danych) pliku faktury ustrukturyzowanej

Ogólne założenia dotyczące formatu pól:

1. Formatem pliku jest XML.

2. Pola w pliku XML przyjmują następujący charakter:

- **obligatoryjny** - zapisów dokonuje się obowiązkowo (np. NIP w elemencie Podmiot1/DaneIdentyfikacyjne); obligatoryjny charakter danego pola wynika w szczególności z treści obowiązujących przepisów ustawy i jest warunkowany strukturą logiczną wzoru,
- **opcjonalny** - zapisów dokonuje się obowiązkowo, jeśli jest spełniony warunek ustawowy (np. P_11A w elemencie Fa/FaWiersze/FaWiersz); wypełnienie pola nie jest wymagane dla poprawności semantycznej pliku,
- **fakultatywny** - wypełnienie pola nie jest wymagane dla poprawności semantycznej pliku, ani nie jest wymagane na gruncie przepisów ustawy (np. pole PKWiU w elemencie Fa/FaWiersze/FaWiersz). Natomiast, może być wymagane na podstawie przepisów innych ustaw.

WAŻNE

Analizując kwestię obligatoryjności danego pola należy badać również charakter elementu, w którym dane pole występuje.

Przykładowo, element Fa/Platnosc oraz wchodzący w jego skład element TerminyPlatnosc mają charakter fakultatywny.

Jeżeli podatnik:

- decyduje się na wypełnienie elementu TerminyPlatnosc – wówczas konieczne staje się wypełnienie wchodzącego w jego skład, pola obligatoryjnego TerminPlatnosc;
- nie decyduje się na wypełnienie elementu TerminyPlatnosc, to pola TerminPlatnosc również nie wypełnia.

³ Dz. U. z 2021 r. poz. 442 ze zm.

Powyższą zasadę obrazuje poniższy schemat:

Schemat 1. Rodzaje pól w strukturze FA(1) na przykładzie elementu Platnosc



3. Pola znakowe są polami alfanumerycznymi. Dopuszczalne jest stosowanie małych i dużych liter oraz cyfr. Maksymalna ilość znaków wynosi co do zasady 256.

4. Polskie znaki diakrytyczne muszą być wpisywane przy użyciu kodowania UTF-8. W polach znakowych dopuszczalne jest stosowanie znaków specjalnych, np. „/”, „-”, „+”.

5. Pola kwotowe (numeryczne) służą do podania wartości liczbowej. Wartość należy wpisać ciągiem cyfr, nie można używać separatorów dla tysięcy (np. spacji). Jako separator miejsc dziesiętnych można używać wyłącznie kropki („.”).

6. Kwoty podawane są z dokładnością do 2 miejsc po kropce – o ile występują (np. 12345.56).

W przypadku pól P_8B, P_12_XII, KursWaluty, KursUmowny, P_8BZ, P_12Z_XII, KursWalutyZ, wartości podawane są z dokładnością do 6 miejsc po kropce – o ile występują.

7. Wszystkie wielkości ujemne poprzedza się znakiem minus („-”).

8. Dаты podawane są w formacie RRRR-MM-DD (np. 2022-01-10).

9. Wymóg podania daty i czasu dotyczy tylko jednego pola. Jest to pole opisujące datę i czas wytworzenia faktury. Datę i czas podaje się w formacie RRRR-MM-DDTGG:MM:SS (np.: 2022-01-24T09:30:47Z; gdzie T oznacza „Time”). Przy podawaniu czasu uniwersalnego (UTC) na końcu należy dodać literę „Z” (ZULU).

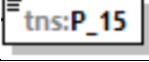
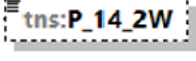
Ponadto w strukturze występują pola fakultatywne dotyczące czasu rozpoczęcia i zakończenia transportu wypełniane również w takim formacie.

10. Numery identyfikacji podatkowej ujęte w strukturze faktury ustrukturyzowanej należy zapisywać jako ciąg kolejno po sobie następujących cyfr lub liter, bez spacji i innych znaków rozdzielających oraz poprzez wyodrębnienie literowego kodu kraju do osobnego pola przeznaczonego na ten kod.

WAŻNE

Polski identyfikator podatkowy NIP nabywcy należy podawać w polu NIP w elemencie Podmiot2/DaneIdentyfikacyjne. Nie należy wskazywać go w polu NrID. Faktura zostanie odpowiednio udostępniona nabywcy wyłącznie, gdy jego identyfikator podatkowy NIP ujęto w polu NIP, a nie w polu NrID.

Wykaz używanych oznaczeń w diagramie XSD:

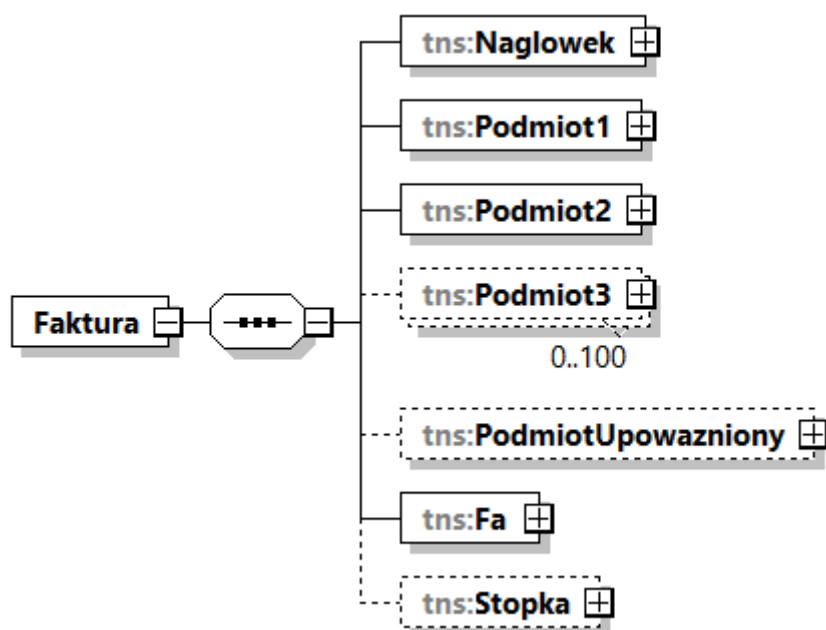
	Sekwencja elementów – obowiązkowa
	Sekwencja elementów – opcjonalna
	Wybór
	Element obowiązkowy
	Element opcjonalny
	Element fakultatywny

Struktura schematu głównego dla FA(1)

Struktura schematu głównego dla FA(1) składa się z następujących elementów: **Naglowek**, **Podmiot1**, **Podmiot2**, **Podmiot3**, **PodmiotUpowazniony**, **Fa**, **Stopka**.

Naglowek, Podmiot1, Podmiot2 oraz Fa stanowią obligatoryjne elementy faktury ustrukturyzowanej. Podmiot3 i Stopka są elementami fakultatywnymi, a PodmiotUpowazniony stanowi element opcjonalny faktury ustrukturyzowanej.

Schemat 2. Struktura schematu głównego dla FA(1)



Opis struktury schematu głównego dla FA(1)

Tabela 1. Opis struktury schematu głównego dla FA(1)

Nazwa elementu	Opis elementu
Naglowek	Zawiera m. in. dane dotyczące daty i czasu wytworzenia faktury oraz nazwy systemu teleinformatycznego, z którego korzysta podatnik.
Podmiot1	Zawiera informacje, które charakteryzują podatnika (sprzedawcę).
Podmiot2	Zawiera informacje, które charakteryzują nabywcę towaru lub usługi.
Podmiot3	Zawiera informacje, które charakteryzują podmiot/-y trzeci/-e związany/-e z fakturą, inny/-e niż sprzedawca (Podmiot1) i nabywca/usługobiorca (Podmiot2) [element fakultatywny].
PodmiotUpowazniony	Zawiera informacje, które charakteryzują podmiot upoważniony związany z fakturą [element opcjonalny].
Fa	Zawiera szczegółowe informacje dotyczące transakcji dokumentowanej fakturą. W szczególności są to elementy faktury wynikające z treści obowiązujących przepisów, jak również elementy dotyczące m.in. rozliczenia, płatności oraz warunków transakcji.
Stopka	Zawiera pozostałe informacje na fakturze. m.in. stopkę faktury, numer KRS, REGON [element fakultatywny].

Naglowek dla FA(1)

Struktura elementu Naglowek dla FA(1)

Schemat 3. Struktura elementu Naglowek dla FA(1)

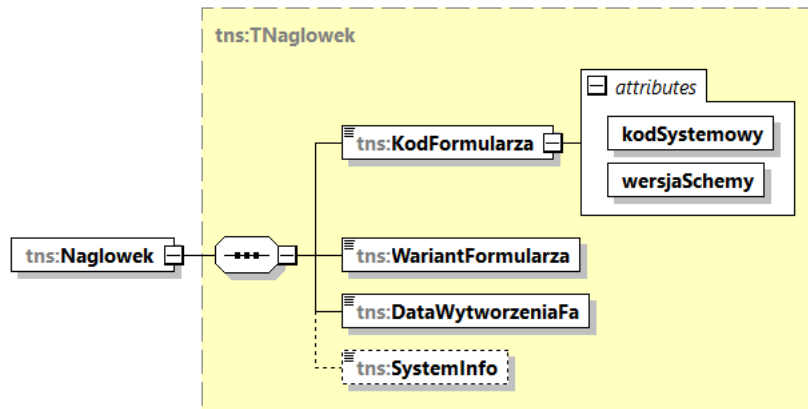


Tabela 2. Opis struktury elementu Naglowek dla FA(1)

Nazwa elementu/pola	Opis elementu/pola
KodFormularza	Pole przechowuje dwa atrybuty elementu KodFormularza: – kodSystemowy: FA (1) – wersjaSchemy: 1-0E.
WariantFormularza	Pole zawiera oznaczenie schematu. Obecnie jest to wartość: 1. Jest to pierwszy wariant schemy FA(1).
DataWytworzeniaFa	Data i czas wytworzenia faktury Podaje się datę i godzinę wytworzenia faktury (pliku xml), w formacie RRRR-MM-DDTGG:MM:SS (np.: 2022-01-24T09:30:47Z; gdzie T oznacza „Time”). Uwaga! DataWytworzeniaFa może być inna niż data wskazana w polu P_1 oraz może być inna niż data faktycznego przesłania faktury do KSeF.
SystemInfo	Nazwa systemu teleinformatycznego, z którego korzysta podatnik [pole fakultatywne].

Podmiot1 dla FA(1)

WAŻNE

Element Podmiot1 stanowi obligatoryjny element faktury ustrukturyzowanej. Kluczowym polem w elemencie Podmiot1, pozwalającym na autoryzację podatnika w KSeF jest identyfikator podatkowy NIP.

Bez wskazania w polu NIP powyższego identyfikatora, obsługa faktury w ramach KSeF nie będzie możliwa.

Struktura elementu Podmiot1 dla FA(1)

Schemat 4. Struktura elementu Podmiot1 dla FA(1)

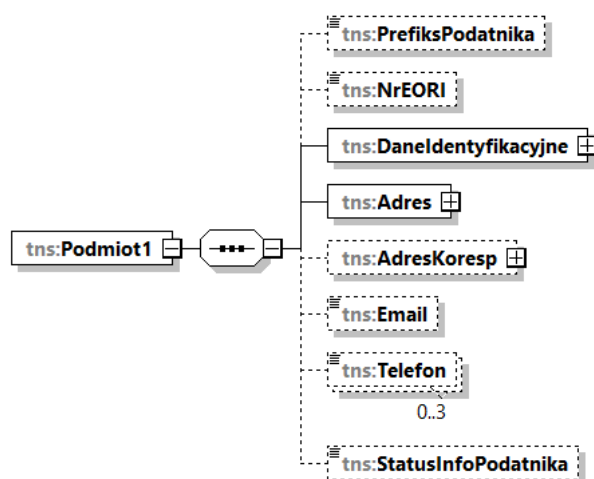


Tabela 3. Opis struktury elementu Podmiot1 dla FA(1)

Nazwa elementu/pola	Opis elementu/pola
PrefiksPodatnika	Kod (prefiks) podatnika VAT UE dla przypadków określonych w art. 97 ust. 10 pkt 2 i 3 ustawy oraz w przypadku, o którym mowa w art. 136 ust. 1 pkt 3 ustawy [pole opcjonalne]. Podaje się literowy kod kraju „PL” podatnika w przypadku wystawienia faktury dokumentującej: - wewnątrzwspólnotową dostawę towarów, - świadczenie usług, do których stosuje się art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy, dla podatników podatku od wartości dodanej lub osób prawnych niebędących takimi podatnikami, zidentyfikowanych na potrzeby podatku od wartości dodanej,

	- dostawę realizowaną w ramach transakcji trójstronnej uproszczonej, przez drugiego w kolejności podatnika, o którym mowa w art. 135 ust. 1 pkt 4 lit. b i c ustawy.
NrEORI	Numer EORI podatnika [pole fakultatywne].
DaneIdentyfikacyjne	Element zawierający dane identyfikujące podatnika (sprzedawcę) m.in.: jego NIP oraz imię i nazwisko lub nazwę podatnika.
Adres	Element zawierający dane dotyczące adresu podatnika.
AdresKoresp	Element zawierający dane dotyczące adresu korespondencyjnego podatnika [element fakultatywny].
Email	Adres e-mail podatnika (np. abc@xyz.pl) [pole fakultatywne]
Telefon	Numer telefonu podatnika (np. 801055055) [pole fakultatywne]. Maksymalna liczba wystąpień pola Telefon: 3
StatusInfoPodatnika	Status podatnika [pole fakultatywne]. Podaje się: - „1” - w przypadku faktury dokumentującej sprzedaż dokonywaną przez podatnika znajdującego się w stanie likwidacji, - „2” - w przypadku faktury dokumentującej sprzedaż dokonywaną przez podatnika, który jest w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego, - „3” - w przypadku faktury dokumentującej sprzedaż dokonywaną przez podatnika znajdującego się w stanie upadłości, - „4” - w przypadku faktury dokumentującej sprzedaż dokonywaną przez przedsiębiorstwo w spadku. Kwestia wypełnienia pola należy do decyzji podatnika niezależnie czy podatnik ten posiada jeden z wymienionych wyżej statusów.

Schemat 5. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot1

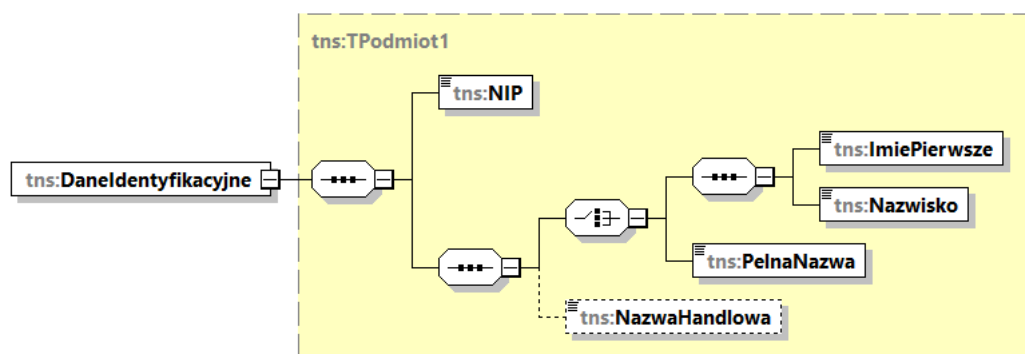


Tabela 4. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot1

Nazwa pola	Opis pola
NIP	Identyfikator podatkowy NIP podatnika Podaje się numer, za pomocą którego sprzedawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku (bez literowego kodu kraju).
ImiePierwsze	Pierwsze imię podatnika. Podaje się pierwsze imię, w przypadku gdy podatnik (sprzedawca) jest osobą fizyczną.
Nazwisko	Nazwisko podatnika. Podaje się nazwisko, w przypadku gdy podatnik (sprzedawca) jest osobą fizyczną.
PełnaNazwa	Pełna nazwa podatnika. Podaje się pełną nazwę, w przypadku gdy podatnik (sprzedawca) nie jest osobą fizyczną.
NazwaHandlowa	Nazwa handlowa podatnika [pole fakultatywne]. Nazwa stosowana przez sprzedawcę w celu odróżnienia go od innych podmiotów (firm) na rynku.

Schemat 6. Struktura elementu Adres dla Podmiot1

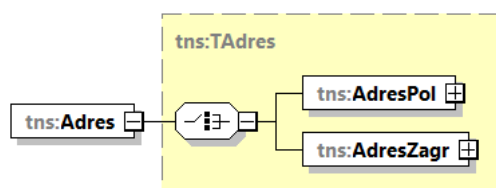


Tabela 5. Opis struktury elementu Adres dla Podmiot1

Nazwa elementu	Opis elementu
AdresPol	Adres polski podatnika
AdresZagr	Adres zagraniczny podatnika

Schemat 7. Struktura elementu AdresPol dla Adres

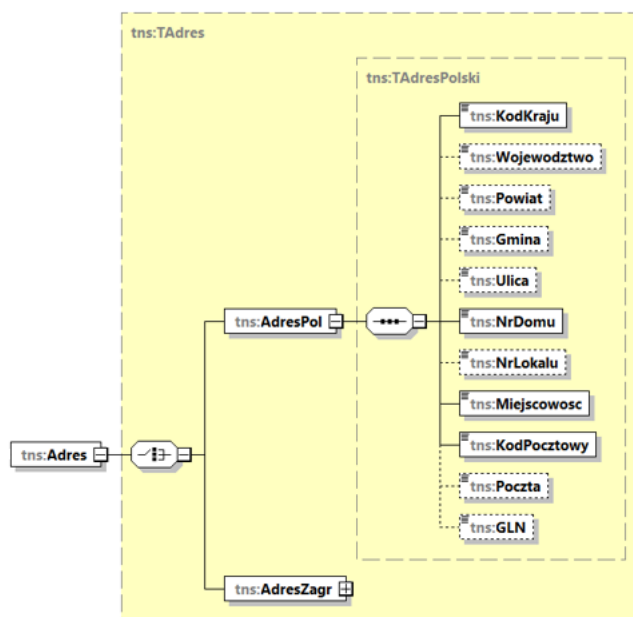


Tabela 6. Opis struktury elementu AdresPol dla Adres

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
Wojewodztwo	Nazwa województwa [pole fakultatywne]
Powiat	Nazwa powiatu [pole fakultatywne]
Gmina	Nazwa gminy [pole fakultatywne]

Ulica	Nazwa ulicy [pole opcjonalne]
NrDomu	Numer budynku
NrLokalu	Numer lokalu [pole opcjonalne]
Miejscowosc	Nazwa miejscowości
KodPocztowy	Kod pocztowy
Poczta	Nazwa urzędu pocztowego [pole fakultatywne]
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny [pole fakultatywne] GLN jest to numer umożliwiający m.in. zidentyfikowanie jednostek fizycznych lub funkcjonalnych w obrębie firmy. <i>Przykładowo w elemencie AdresPol dla Podmiot1/Adres, numer GLN może oznaczać fizyczną lokalizację danego obiektu, (np. budynku siedziby podatnika, piętra, oddziału firmy) na terytorium kraju.</i>

Schemat 8. Struktura elementu AdresZagr dla Adres

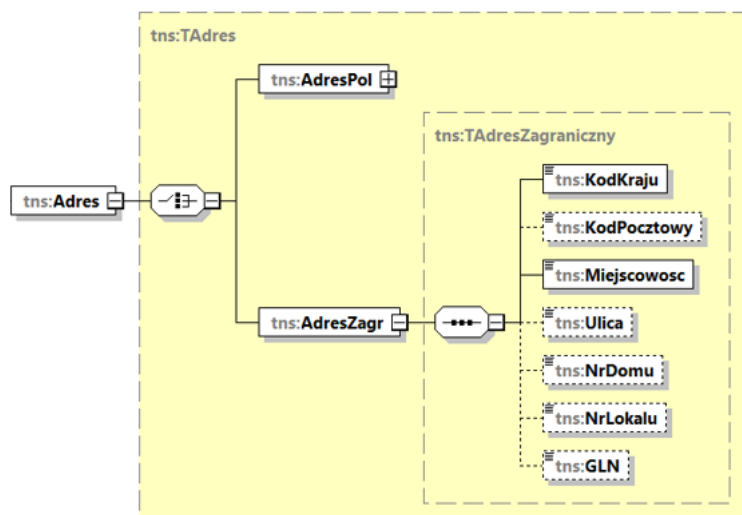


Tabela 7. Opis struktury elementu AdresZagr dla Adres

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
KodPocztowy	Kod pocztowy [pole opcjonalne]

Miejscowosc	Nazwa miejscowości
Ulica	Nazwa ulicy [pole opcjonalne]
NrDomu	Numer budynku [pole opcjonalne]
NrLokalu	Numer lokalu [pole opcjonalne]
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny [pole fakultatywne] GLN jest to numer umożliwiający m.in. zidentyfikowanie jednostek fizycznych lub funkcjonalnych w obrębie firmy. <i>Przykładowo w elemencie AdresZagr dla Podmiot1/Adres numer GLN może oznaczać fizyczną lokalizację danego obiektu, (np. budynku siedziby podatnika, piętra, oddziału firmy) poza terytorium kraju.</i>

Schemat 9. Struktura elementu AdresKoresp dla Podmiot1

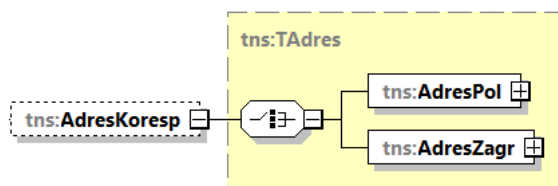


Tabela 8. Opis struktury elementu AdresKoresp dla Podmiot1

Nazwa elementu	Opis elementu
AdresPol	Adres korespondencyjny polski podatnika.
AdresZagr	Adres korespondencyjny zagraniczny podatnika.

Schemat 10. Struktura elementu AdresPol dla AdresKoresp

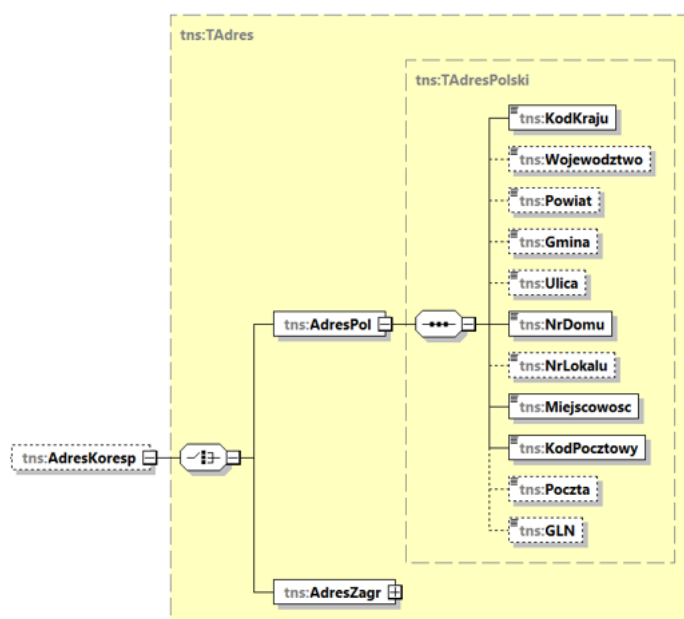


Tabela 9. Struktura elementu AdresPol dla AdresKoresp

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
Wojewodztwo	Nazwa województwa [pole fakultatywne]
Powiat	Nazwa powiatu [pole fakultatywne]
Gmina	Nazwa gminy [pole fakultatywne]
Ulica	Nazwa ulicy [pole fakultatywne]
NrDomu	Numer budynku
NrLokalu	Numer lokalu [pole fakultatywne]
Miejscowosc	Nazwa miejscowości
KodPocztowy	Kod pocztowy
Poczta	Nazwa urzędu pocztowego [pole fakultatywne]
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny [pole fakultatywne] GLN jest to numer umożliwiający m.in. zidentyfikowanie jednostek fizycznych lub funkcjonalnych w obrębie firmy.

	Przykładowo w elemencie AdresPol dla Podmiot1/AdresKoresp, numer GLN może oznaczać fizyczną lokalizację danego obiektu, budynku do którego powinna być kierowana korespondencja podatnika (na terytorium kraju).
--	---

Schemat 11. Struktura elementu AdresZagr dla AdresKoresp

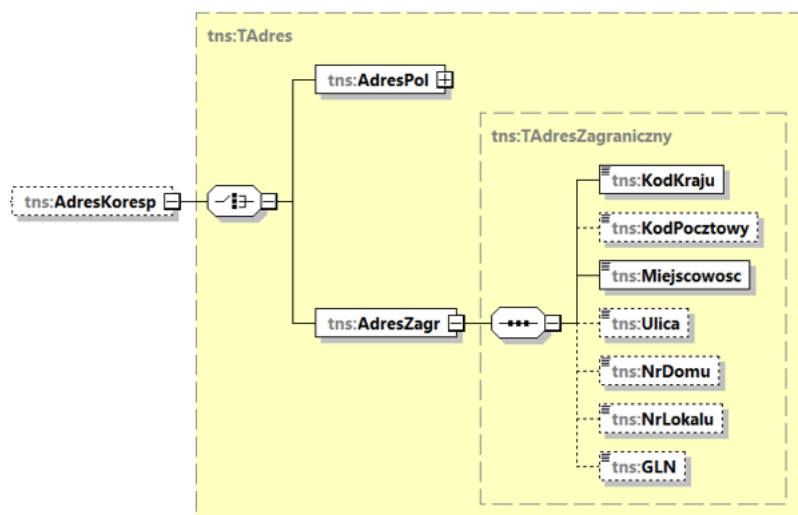


Tabela 10. Opis struktury elementu AdresZagr dla AdresKoresp

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
KodPocztowy	Kod pocztowy [pole fakultatywne]
Miejscowosc	Nazwa miejscowości
Ulica	Nazwa ulicy [pole fakultatywne]
NrDomu	Numer budynku [pole fakultatywne]
NrLokalu	Numer lokalu [pole fakultatywne]
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny [pole fakultatywne] GLN jest to numer umożliwiający m.in. zidentyfikowanie jednostek fizycznych lub funkcjonalnych w obrębie firmy.

	Przykładowo w elemencie AdresZagr dla Podmiot1/AdresKoresp, numer GLN może oznaczać fizyczną lokalizację danego obiektu, budynku do którego powinna być kierowana korespondencja podatnika (poza terytorium kraju).
--	---

Przykład 1. Sposób wypełnienia elementu Podmiot1 dla FA(1)

Stan faktyczny:

XXX Sp. z o.o. w likwidacji jest podatnikiem VAT, zarejestrowanym do transakcji wewnątrzwspólnotowych (PL 9999999999). Siedziba firmy znajduje się w Krakowie (55-555) przy ul. Niebieskiej 16/3. Spółka dokonuje wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów na rzecz podatnika podatku od wartości dodanej, również zarejestrowanego do transakcji wewnątrzwspólnotowych. Sprzedawca, w celu ułatwienia kontaktu zamierza podać w fakturze swoje dane kontaktowe tj. numer telefonu (801055055) oraz adres e-mail (podatnik@xyz.pl).

Powyższe informacje ujmuje się w strukturze w poniższy sposób:

Nazwa elementu	Nazwa pola	Sposób wypełnienia
Podmiot1	PrefiksPodatnika	PL
Podmiot1/ DaneIdentyfikacyjne	NIP	9999999999
	PełnaNazwa	XXX Sp. z o.o. w likwidacji
Podmiot1/Adres/AdresPol	KodKraju	PL
	Ulica	Niebieska
	NrDomu	16
	NrLokalu	3
	Miejscowosc	Kraków
	KodPocztowy	55-555
Podmiot1	Email	podatnik@xyz.pl
	Telefon	801055055
	StatusInfoPodatnika	1

Podmiot2 dla FA(1)

W ramach KSeF można wystawić fakturę ustrukturyzowaną, o ile będzie zawierała jakiekolwiek dane pozwalające na identyfikację nabywcy (Podmiot2). Zakres wymaganych danych identyfikacyjnych nabywcy należy ustalić w szczególności, w oparciu o treść art. 106e ustawy oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 października 2021 r. w sprawie wystawiania faktur.

Przykładowo, w przypadku faktur uproszczonych do 450 zł, o których mowa w art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy, wystarczające jest, wskazanie identyfikatora podatkowego NIP nabywcy. Tego typu faktura, zgodnie z obowiązującymi przepisami, nie musi zawierać imienia, nazwiska lub nazwy nabywcy towarów lub usług oraz jego adresu.

Z kolei, w sytuacji, gdy nabywca będzie konsumentem, w fakturze ustrukturyzowanej nie wystąpi identyfikator podatkowy NIP ani NrID (wystąpi natomiast znacznik „1” w polu BrakID). Faktura powinna zawierać imię, nazwisko i adres osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej.

Struktura elementu Podmiot2 dla FA(1)

Schemat 12. Struktura elementu Podmiot2 dla FA(1)

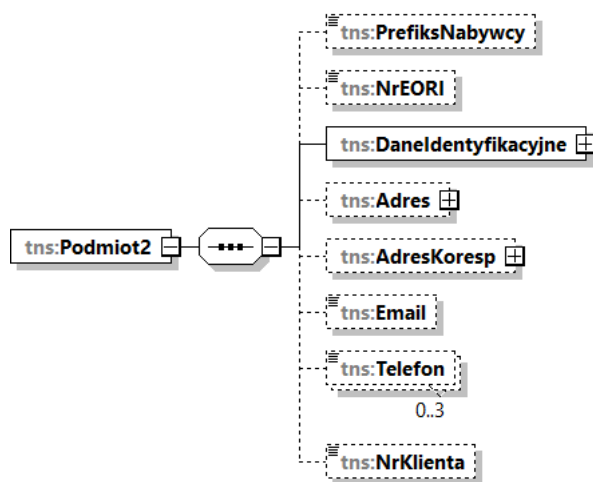


Tabela 11. Opis struktury elementu Podmiot2 dla FA(1)

Nazwa elementu/pola	Opis elementu/pola
PrefiksNabywcy	Kod (prefiks) nabywcy VAT UE, o którym mowa w art. 106e ust. 1 pkt 24 ustawy oraz w przypadku, o którym mowa w art. 136 ust. 1 pkt 4 ustawy [pole opcjonalne] Podaje się literowy kod kraju w przypadku wystawienia faktury dokumentującej:

	- wewnątrzwspólnotową dostawę towarów, - świadczenie usług, do których stosuje się art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy, dla podatników podatku od wartości dodanej lub osób prawnych niebędących takimi podatnikami, zidentyfikowanych na potrzeby podatku od wartości dodanej. - dostawę realizowaną w ramach transakcji trójstronnej uproszczonej, przez drugiego w kolejności podatnika, o którym mowa w art. 135 ust. 1 pkt 4 lit. b i c ustawy.
NrEORI	Numer EORI nabywcy towarów [pole fakultatywne]
DaneIdentyfikacyjne	Element zawierający dane identyfikujące nabywcę, m. in. NIP, imię i nazwisko lub nazwę nabywcy
Adres	Element zawierający dane adresowe nabywcy, opcjonalny dla przypadków określonych w art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy (tzw. faktura uproszczona)
AdresKoresp	Element zawierający dane dotyczące adresu korespondencyjnego nabywcy [element fakultatywny]
Email	Adres e-mail nabywcy (np. abc@xyz.pl) [pole fakultatywne]
Telefon	Numer telefonu nabywcy (np. 801055055) [pole fakultatywne] Maksymalna liczba wystąpień pola Telefon: 3
NrKlienta	Numer klienta dla przypadków, w których nabywca posługuje się nim w umowie lub zamówieniu [pole fakultatywne].

Schemat 13. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot2

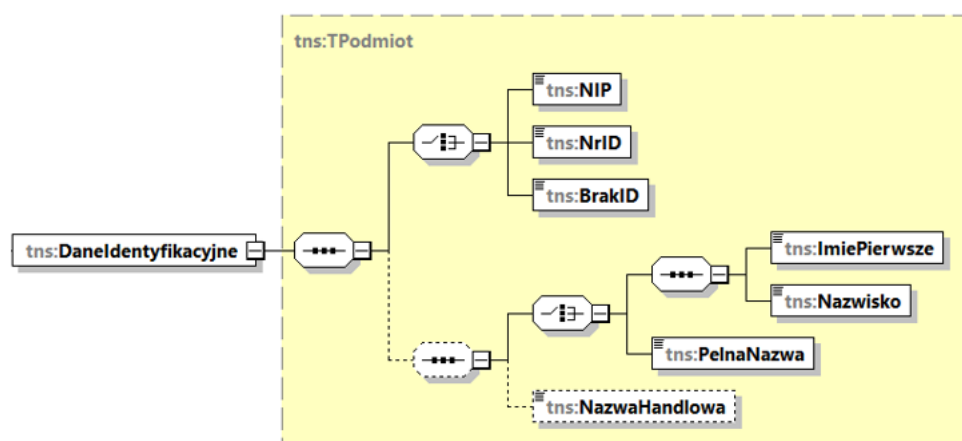


Tabela 12. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot2

Nazwa pola	Opis pola
NIP	Identyfikator podatkowy NIP nabywcy Numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest identyfikowany dla podatku, pod którym otrzymał on towary lub usługi.
NrID	Identyfikator podatkowy nabywcy inny niż NIP Podaje się numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest identyfikowany dla podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary lub usługi. W przypadku faktur wystawianych w procedurze uproszczonej przez drugiego w kolejności podatnika, o którym mowa w art. 135 ust. 1 pkt 4 lit. b i c oraz ust. 2 ustawy, numer, o którym mowa w art. 136 ust. 1 pkt 4 ustawy. W przypadku sprzedaży na rzecz kontrahenta z kraju trzeciego można podać numer za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest identyfikowany dla podatku o podobnym charakterze. Uwaga! W polu NrID nie należy podawać polskiego identyfikatora podatkowego NIP nabywcy, dla którego przeznaczone jest pole NIP. Faktura zostanie odpowiednio udostępniona nabywcy wyłącznie gdy jego NIP wskazano w polu NIP, a nie w polu NrID.

BrakID	Podmiot nieposiadający identyfikatora podatkowego Podaje się „1” w przypadku gdy nabywca nie posiada identyfikatora podatkowego NIP ani NrID (np. w przypadku gdy nabywca jest osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej-konsumentem). W przypadku określonym w art. 106e ust. 5 pkt 2 ustawy faktura może nie zawierać numeru, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary lub usługi. W takiej sytuacji wskazuje się „1” w polu BrakID.
ImiePierwsze	Pierwsze imię nabywcy Podaje się pierwsze imię, w przypadku gdy nabywca/usługobiorca jest osobą fizyczną.
Nazwisko	Nazwisko nabywcy Podaje się nazwisko, w przypadku gdy nabywca/usługobiorca jest osobą fizyczną.
PełnaNazwa	Pełna nazwa nabywcy Podaje się pełną nazwę nabywcy/usługobiorcy, w przypadku gdy nabywca/usługobiorca nie jest osobą fizyczną.
NazwaHandlowa	Nazwa handlowa nabywcy [pole fakultatywne] Nazwa stosowana przez nabywcę/usługobiorcę w celu odróżnienia go od innych podmiotów (firm) na rynku.

Schemat 14. Struktura elementu Adres dla Podmiot2

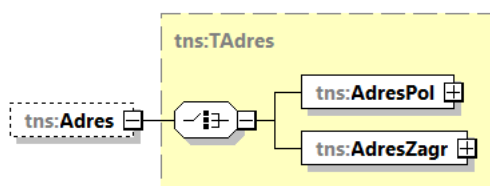


Tabela 13. Opis struktury elementu Adres dla Podmiot2

Nazwa elementu	Opis elementu
AdresPol	Adres polski nabywcy
AdresZagr	Adres zagraniczny nabywcy

Schemat 15. Struktura elementu AdresPol dla Adres

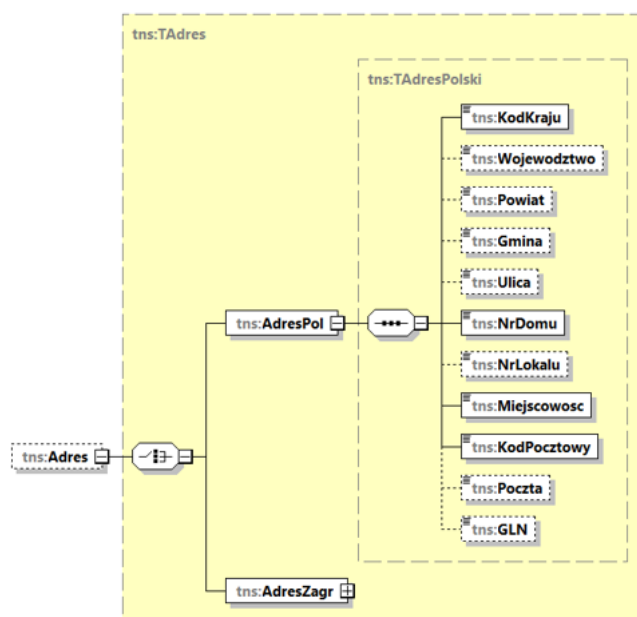


Tabela 14. Opis struktury elementu AdresPol dla Adres

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
Wojewodztwo	Nazwa województwa [pole fakultatywne]
Powiat	Nazwa powiatu [pole fakultatywne]
Gmina	Nazwa gminy [pole fakultatywne]
Ulica	Nazwa ulicy [pole opcjonalne]
NrDomu	Numer budynku
NrLokalu	Numer lokalu [pole opcjonalne]
Miejscowosc	Nazwa miejscowości

KodPocztowy	Kod pocztowy
Poczta	Nazwa urzędu pocztowego [pole fakultatywne]
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny [pole fakultatywne] GLN jest to numer umożliwiający m.in. zidentyfikowanie jednostek fizycznych lub funkcjonalnych w obrębie firmy. <i>Przykładowo w elemencie AdresPol dla Podmiot2/Adres, numer GLN może oznaczać fizyczną lokalizację danego obiektu, (np. budynku - siedziby nabywcy, piętra, oddziału firmy) na terytorium kraju.</i>

Schemat 16. Struktura elementu AdresZagr dla Adres

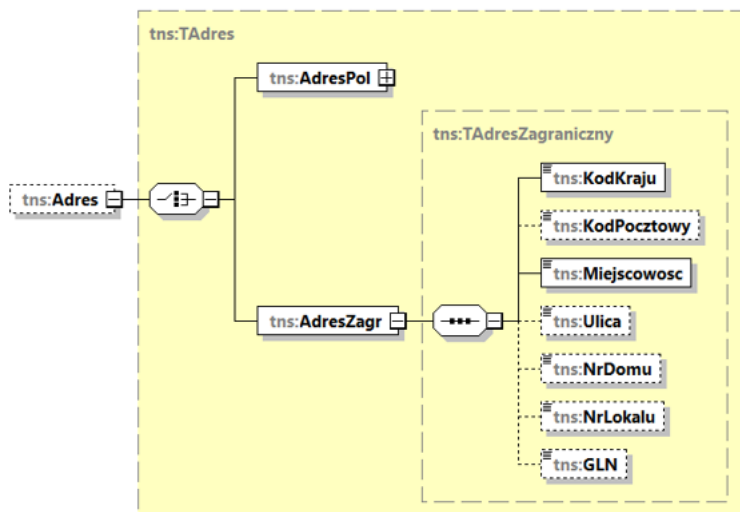


Tabela 15. Opis struktury elementu AdresZagr dla Adres

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
KodPocztowy	Kod pocztowy [pole opcjonalne]
Miejscowosc	Nazwa miejscowości
Ulica	Nazwa ulicy [pole opcjonalne]
NrDomu	Numer budynku [pole opcjonalne]
NrLokalu	Numer lokalu [pole opcjonalne]

GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny [pole fakultatywne] GLN jest to numer umożliwiający m.in. zidentyfikowanie jednostek fizycznych lub funkcjonalnych w obrębie firmy. <i>Przykładowo w elemencie AdresZagr dla Podmiot2/Adres, numer GLN może oznaczać fizyczną lokalizację danego obiektu, (np. budynku - siedziby nabywcy, piętra, oddziału firmy) poza terytorium kraju.</i>
-----	---

Schemat 17. Struktura elementu AdresKoresp dla Podmiot2

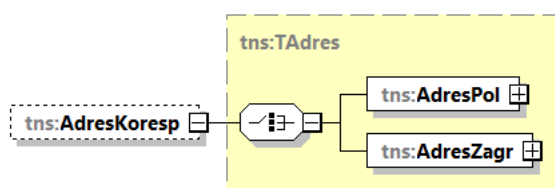


Tabela 16. Opis struktury elementu AdresKoresp dla Podmiot2

Nazwa elementu	Opis elementu
AdresPol	Adres korespondencyjny polski nabywcy
AdresZagr	Adres korespondencyjny zagraniczny nabywcy

Schemat 18. Struktura elementu AdresPol dla AdresKoresp

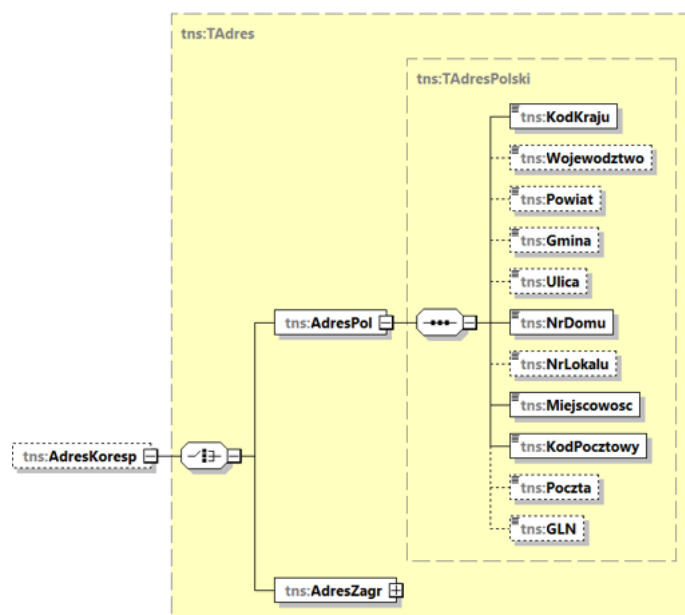


Tabela 17. Opis struktury elementu AdresPol dla AdresKoresp

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
Wojewodztwo	Nazwa województwa [pole fakultatywne]
Powiat	Nazwa powiatu [pole fakultatywne]
Gmina	Nazwa gminy [pole fakultatywne]
Ulica	Nazwa ulicy [pole fakultatywne]
NrDomu	Numer budynku
NrLokalu	Numer lokalu [pole fakultatywne]
Miejscowosc	Nazwa miejscowości
KodPocztowy	Kod pocztowy
Poczta	Nazwa urzędu pocztowego [pole fakultatywne]
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny [pole fakultatywne] GLN jest to numer umożliwiający m.in. zidentyfikowanie jednostek fizycznych lub funkcjonalnych w obrębie firmy. <i>Przykładowo w elemencie AdresPol dla Podmiot2/AdresKoresp, numer GLN może oznaczać fizyczną lokalizację danego obiektu, budynku do którego powinna być kierowana korespondencja nabywcy (na terytorium kraju).</i>

Schemat 19. Struktura elementu AdresZagr dla AdresKoresp

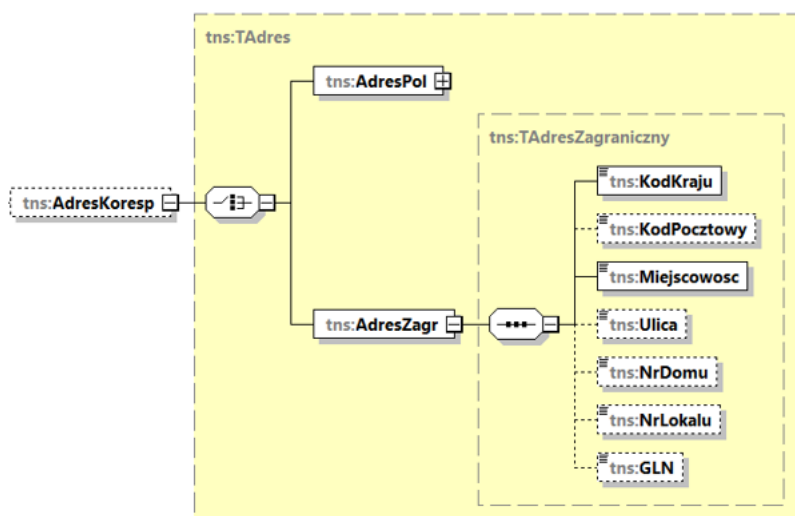


Tabela 18. Opis struktury elementu AdresZagr dla AdresKoresp

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
KodPocztowy	Kod pocztowy [pole fakultatywne]
Miejscowosc	Nazwa miejscowości
Ulica	Nazwa ulicy [pole fakultatywne]
NrDomu	Numer budynku [pole fakultatywne]
NrLokalu	Numer lokalu [pole fakultatywne]
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny [pole fakultatywne] GLN jest to numer umożliwiający m.in. zidentyfikowanie jednostek fizycznych lub funkcjonalnych w obrębie firmy. <i>Przykładowo w elemencie AdresZagr dla Podmiot2/AdresKoresp, numer GLN może oznaczać fizyczną lokalizację danego obiektu, budynku do którego powinna być kierowana korespondencja nabywcy (poza terytorium kraju).</i>

Przykład 2. Sposób wypełnienia elementu Podmiot2 dla FA(1)

Stan faktyczny:

Podatnik VAT wykonał usługę tłumaczeniową na rzecz firmy XXX Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu (46-666) przy ul. Pomarańczowej 5. Nabywca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od towarów i usług pod numerem NIP 1111111111. W związku z zawartą pomiędzy stronami umową oraz w celu sprawnej obsługi transakcji, nabywcy został nadany numer klienta (KL/128/2022). Faktura nie przekroczyła 450 zł brutto. Sprzedawca dokumentuje sprzedaż tzw. fakturą uproszczoną.

W analizowanej sytuacji element Podmiot2 wypełnia się w poniższy sposób:

Nazwa elementu	Nazwa pola	Sposób wypełnienia
Podmiot2/DaneIdentyfikacyjne	NIP	1111111111
Podmiot2	NrKlienta	KL/128/2022

Uwaga!

W myśl art. 106e ust 5 pkt 3 ustawy, w tym przypadku faktura może nie zawierać m.in. nazwy nabywcy oraz jego adresu. Wystarczające jest podanie w elemencie Podmiot2 wyłącznie numeru identyfikacji podatkowej nabywcy. Dobrowolnie można wskazać także numer klienta.

Podmiot3 dla FA(1)

Element fakultatywny Podmiot3 w fakturze ustrukturyzowanej zawiera dane wszelkich podmiotów trzecich, innych niż Podmiot1 i Podmiot2, które są związane z fakturą. Celem wprowadzenia powyższego rozwiązania jest kontynuacja dotychczasowej praktyki, polegającej na dobrowolnym wskazywaniu na fakturze danych np. płatnika lub odbiorcy towaru (rozwiązanie dotyczące w szczególności zakupów dokonywanych przez jednostki samorządu terytorialnego). W elemencie Podmiot3 można również wskazać dane faktora lub w przypadku np. przejęcia spółki – dane podmiotu pierwotnego (np. spółki przejmowanej).

Element Podmiot3, w strukturze faktury ustrukturyzowanej, może wystąpić maksymalnie 100 razy. W związku z tym możliwe jest wskazanie w jednej fakturze ustrukturyzowanej danych wielu podmiotów trzecich.

Struktura elementu Podmiot3 dla FA(1)

Schemat 20. Struktura elementu Podmiot3 dla FA(1)

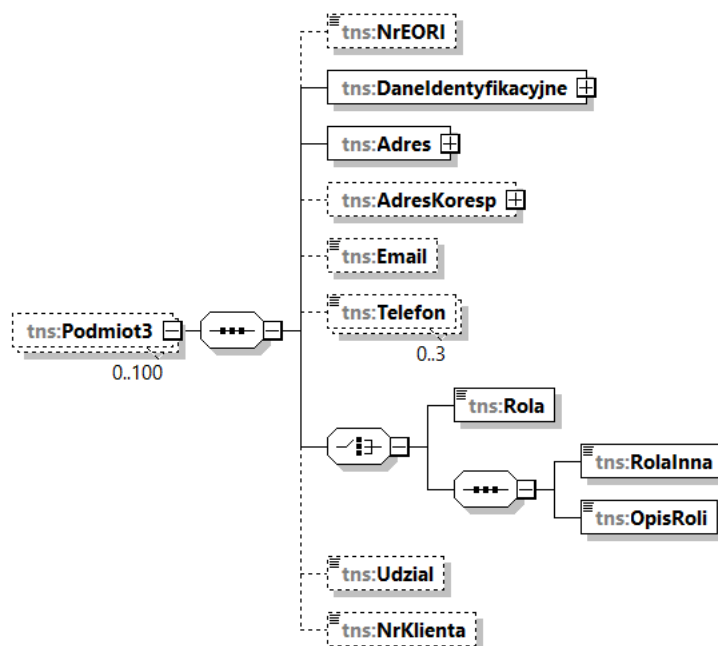


Tabela 19. Opis struktury elementu Podmiot3 dla FA(1)

Nazwa elementu/pola	Opis elementu/pola
NrEORI	Numer EORI nabywcy towarów [pole fakultatywne]
DaneIdentyfikacyjne	Element zawierający dane identyfikujące podmiot trzeci, m.in.: NIP, imię i nazwisko lub nazwę podmiotu trzeciego
Adres	Element zawierający dane dotyczące adresu podmiotu trzeciego
AdresKoresp	Element zawierający dane dotyczące adresu korespondencyjnego podmiotu trzeciego [element fakultatywny]
Email	Adres e-mail podmiotu trzeciego (np. abc@xyz.pl) [pole fakultatywne]
Telefon	Numer telefonu podmiotu trzeciego (np. 801055055) [pole fakultatywne] Maksymalna liczba wystąpień pola Telefon: 3
Rola	Rola podmiotu trzeciego: Podaje się:

	- „1”- Faktor – w przypadku, gdy w fakturze występują dane faktora, - „2”- Odbiorca - w przypadku, gdy w fakturze występują dane jednostek wewnętrznych, oddziałów, jednostek budżetowych wyodrębnionych w ramach nabywcy, które same nie stanowią nabywcy w rozumieniu ustawy, - „3”- Podmiot pierwotny - w przypadku, gdy w fakturze występują dane podmiotu będącego w stosunku do podatnika podmiotem przejętym lub przekształconym, który świadczył usługę lub dokonywał dostawy (z wyłączeniem przypadków, o których mowa w art. 106j ust. 2 pkt 3 ustawy, gdy dane te prezentowane są w sekcji Podmiot1K), - „4”- Dodatkowy nabywca - w przypadku, gdy w fakturze występują dane kolejnych (innych niż wymieniony w sekcji Podmiot2) nabywców, - „5”- Wystawca faktury - w przypadku, gdy w fakturze występują dane podmiotu wystawiającego fakturę w imieniu podatnika. - „6”- Dokonujący płatności - w przypadku, gdy w fakturze występują dane podmiotu regulującego zobowiązanie w miejsce nabywcy. W przypadku wystąpienia w fakturze danych podmiotu trzeciego, o roli innej niż przewidziana do wyboru w polach 1-6, pole Rola pomija się. W tej sytuacji wypełnia się pola: RolaInna oraz OpisRoli. Uwaga! Rola „5” – wystawca faktury nie dotyczy: - przypadku, gdy wystawcą faktury jest nabywca, - sytuacji, gdy fakturę wystawia komornik, organ egzekucyjny lub przedstawiciel podatkowy, którego dane wskazuje się w elemencie PodmiotUpowazniony, a nie w Podmiot3. Uwaga! W przypadku samofakturowania, dane nabywcy należy uwzględnić w elemencie Podmiot2. Dodatkowo na fakturze powinna znaleźć się adnotacja „samofakturowanie” (element Fa/Adnotacje/P_17 – należy wskazać wartość „1”).
RolaInna	Znacznik innego podmiotu W przypadku wystąpienia na fakturze danych podmiotu trzeciego, o roli innej niż przewidziana do wyboru w polu Rola, podaje się wartość „1” - inny podmiot.

	W przypadku wskazania odpowiedniej roli podmiotu trzeciego w polu Rola (tj. braku wystąpienia innego podmiotu trzeciego) pole RolalInna pomija się.
OpisRoli	Opis roli podmiotu - dotyczy przypadku gdy w polu RolalInna wskazano „1” - inny podmiot. W przypadku wskazania odpowiedniej roli podmiotu trzeciego w polu Rola (tj. braku wystąpienia innego podmiotu trzeciego) pole OpisRoli pomija się.
Udzial	Udział dodatkowego nabywcy Podaje się procentowy udział dodatkowego nabywcy. Udziałem nabywcy wymienionego w sekcji Podmiot2 jest wówczas dopełnienie do 100% sumy udziałów dodatkowych nabywców. W przypadku niewypełnienia pola przyjmuje się, że udziały występujących w fakturze nabywców są równe [pole fakultatywne]. Uwaga! Udział może być wskazany wyłącznie w przypadku, gdy pole Rola przyjmuje wartość „4”.
NrKlienta	Numer klienta dla przypadków, w których podmiot wymieniony jako podmiot trzeci posługuje się nim w umowie lub zamówieniu [pole fakultatywne].

Schemat 21. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot3

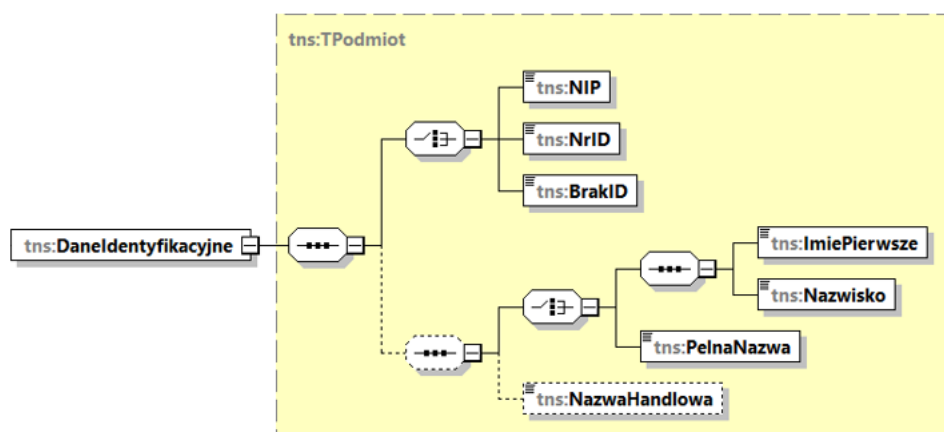


Tabela 20. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot3

Nazwa pola	Opis pola
NIP	Identyfikator podatkowy NIP podmiotu trzeciego
NrID	Identyfikator podatkowy podmiotu trzeciego inny niż NIP
BrakID	Podmiot trzeci nieposiadający identyfikatora podatkowego Podaje się „1” w przypadku gdy podmiot trzeci nie posiada identyfikatora podatkowego NIP ani NrID.
ImiePierwsze	Pierwsze imię podmiotu trzeciego Podaje się pierwsze imię, w przypadku gdy podmiot trzeci jest osobą fizyczną.
Nazwisko	Nazwisko podmiotu trzeciego Podaje się nazwisko, w przypadku gdy podmiot trzeci jest osobą fizyczną.
PełnaNazwa	Pełna nazwa podmiotu trzeciego Podaje się pełną nazwę, w przypadku gdy podmiot trzeci nie jest osobą fizyczną.
NazwaHandlowa	Nazwa handlowa podmiotu trzeciego [pole fakultatywne] Nazwa stosowana przez podmiot trzeci związany z fakturą, w celu odróżnienia go od innych podmiotów (firm) na rynku.

Schemat 22. Struktura elementu Adres dla Podmiot3

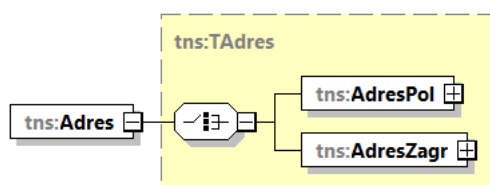


Tabela 21. Opis struktury elementu Adres dla Podmiot3

Nazwa elementu	Opis elementu
AdresPol	Adres polski podmiotu trzeciego
AdresZagr	Adres zagraniczny podmiotu trzeciego

Schemat 23. Struktura elementu AdresPol dla Adres

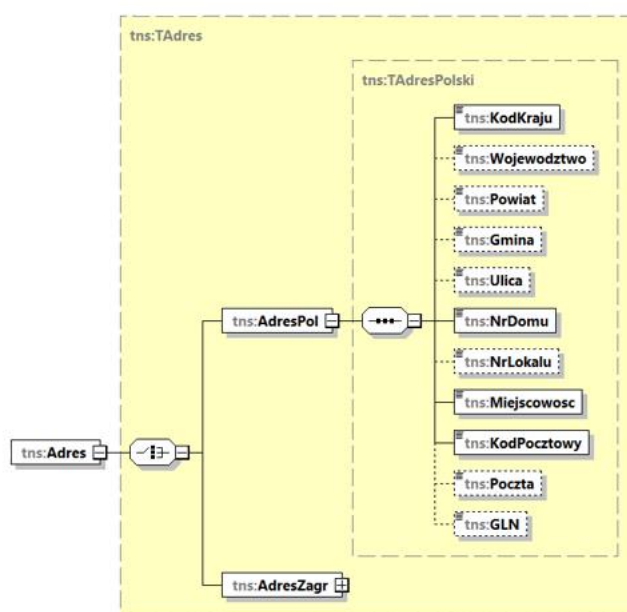


Tabela 22. Opis struktury elementu AdresPol dla Adres

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
Wojewodztwo	Nazwa województwa [pole fakultatywne]
Powiat	Nazwa powiatu [pole fakultatywne]
Gmina	Nazwa gminy [pole fakultatywne]
Ulica	Nazwa ulicy [pole opcjonalne]
NrDomu	Numer budynku
NrLokalu	Numer lokalu [pole opcjonalne]
Miejscowosc	Nazwa miejscowości

KodPocztowy	Kod pocztowy
Poczta	Nazwa urzędu pocztowego [pole fakultatywne]
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny [pole fakultatywne] GLN jest to numer umożliwiający m.in. zidentyfikowanie jednostek fizycznych lub funkcjonalnych w obrębie firmy. <i>Przykładowo w elemencie AdresPol dla Podmiot3/Adres, numer GLN może oznaczać fizyczną lokalizację danego obiektu, (np. budynku siedziby podmiotu trzeciego, piętra, oddziału firmy) na terytorium kraju.</i>

Schemat 24. Struktura elementu AdresZagr dla Adres

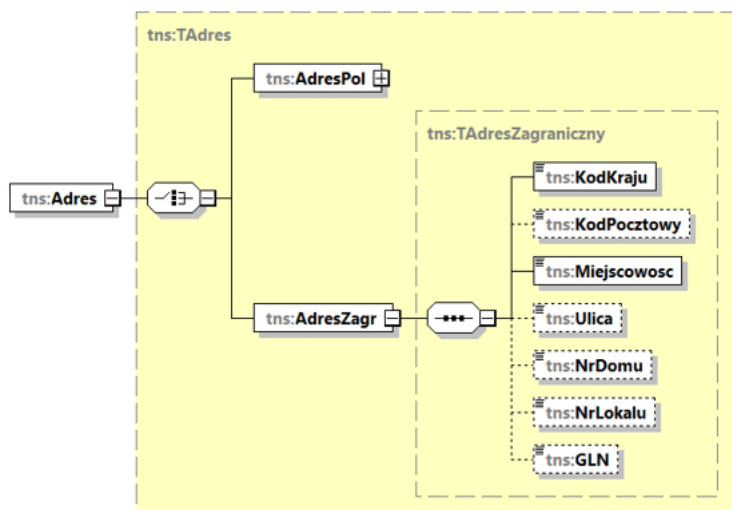


Tabela 23. Opis struktury elementu AdresZagr dla Adres

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
KodPocztowy	Kod pocztowy [pole opcjonalne]
Miejscowosc	Nazwa miejscowości
Ulica	Nazwa ulicy [pole opcjonalne]
NrDomu	Numer budynku [pole opcjonalne]

NrLokalu	Numer lokalu [pole opcjonalne]
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny [pole fakultatywne] GLN jest to numer umożliwiający m.in. zidentyfikowanie jednostek fizycznych lub funkcjonalnych w obrębie firmy. <i>Przykładowo w elemencie AdresZagr dla Podmiot3/Adres, numer GLN może oznaczać fizyczną lokalizację danego obiektu, (np. budynku - siedziby podmiotu trzeciego, piętra, oddziału firmy) poza terytorium kraju.</i>

Schemat 25. Struktura elementu AdresKoresp dla Podmiot3

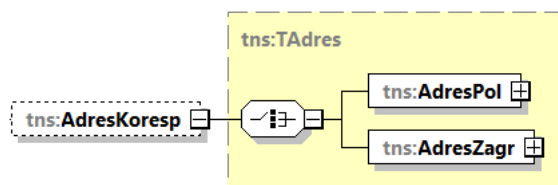


Tabela 24. Opis struktury elementu AdresKoresp dla Podmiot3

Nazwa elementu	Opis elementu
AdresPol	Adres korespondencyjny polski podmiotu trzeciego
AdresZagr	Adres korespondencyjny zagraniczny podmiotu trzeciego

Schemat 26. Struktura elementu AdresPol dla AdresKoresp

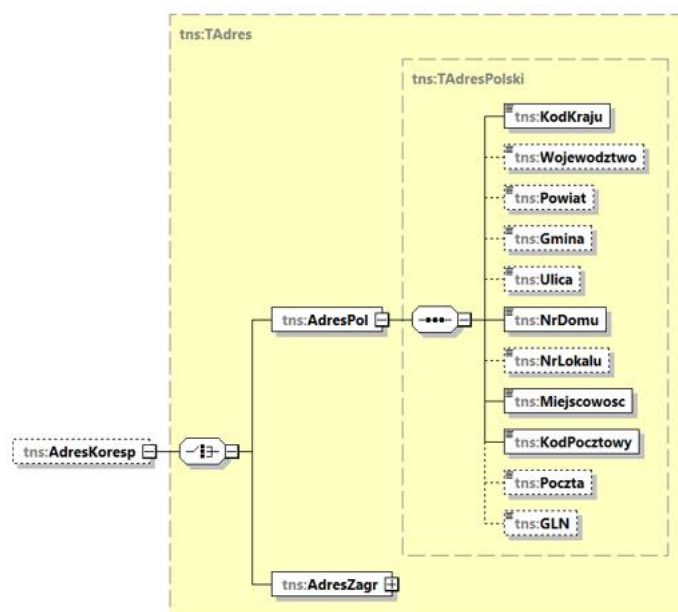


Tabela 25. Opis struktury elementu AdresPol dla AdresKoresp

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
Wojewodztwo	Nazwa województwa [pole fakultatywne]
Powiat	Nazwa powiatu [pole fakultatywne]
Gmina	Nazwa gminy [pole fakultatywne]
Ulica	Nazwa ulicy [pole fakultatywne]
NrDomu	Numer budynku
NrLokalu	Numer lokalu [pole fakultatywne]
Miejscowosc	Nazwa miejscowości
KodPocztowy	Kod pocztowy
Poczta	Nazwa urzędu pocztowego [pole fakultatywne]
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny [pole fakultatywne] GLN jest to numer umożliwiający m.in. zidentyfikowanie jednostek fizycznych lub funkcjonalnych w obrębie firmy.

	Przykładowo w elemencie AdresPol dla Podmiot3/AdresKoresp, numer GLN, może oznaczać fizyczną lokalizację danego obiektu, budynku, do którego powinna być kierowana korespondencja podmiotu trzeciego (na terytorium kraju).
--	--

Schemat 27. Struktura elementu AdresZagr dla AdresKoresp

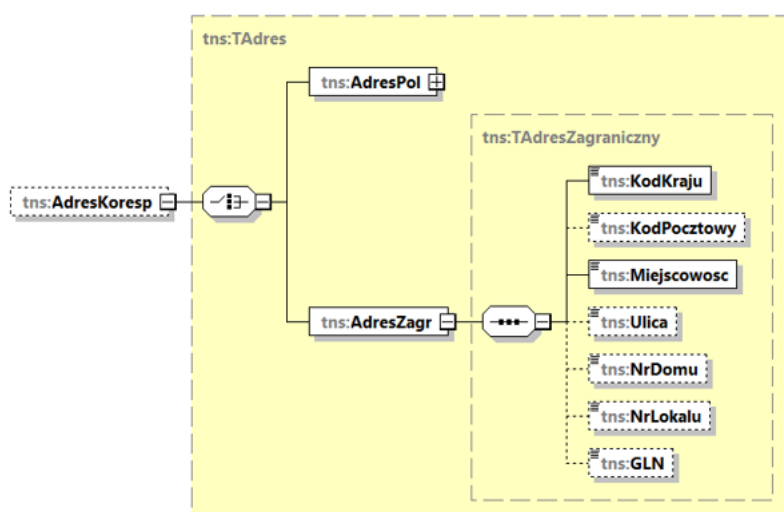


Tabela 26. Opis struktury elementu AdresZagr dla AdresKoresp

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
KodPocztowy	Kod pocztowy [pole fakultatywne]
Miejscowosc	Nazwa miejscowości
Ulica	Nazwa ulicy [pole fakultatywne]
NrDomu	Numer budynku [pole fakultatywne]
NrLokalu	Numer lokalu [pole fakultatywne]
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny [pole fakultatywne] GLN jest to numer umożliwiający m.in. zidentyfikowanie jednostek fizycznych lub funkcjonalnych w obrębie firmy.

	Przykładowo w elemencie AdresZagr dla Podmiot3/AdresKoresp, numer GLN może oznaczać fizyczną lokalizację danego obiektu, budynku do którego powinna być kierowana korespondencja podmiotu trzeciego (poza terytorium kraju).
--	--

Przykład 3. Sposób wypełnienia elementu Podmiot3 dla FA(1)

Stan faktyczny:

Podatnik VAT sprzedaje:

- 60% udziału w samochodzie na rzecz firmy XXX Sp. z o.o. (NIP 9999999999), z siedzibą w (88-888) Warszawie, przy ul. Szarej 10 oraz,
- 40% udziału w tym samochodzie na rzecz firmy XZZ Sp. z o.o. (NIP 7777777777) z siedzibą w Katowicach (99-999), przy ul. Fioletowej 20.

Sprzedawca wystawia fakturę, uwzględniając na fakturze dane dwóch nabywców.

Uwaga!

W przedstawionej sytuacji to podatnik decyduje, dane którego podmiotu umieści w elemencie Podmiot2 (tj. firmy XXX Sp. z o.o. czy firmy XZZ Sp. z o.o.).

W przypadku gdy w sekcji Podmiot2 ujmie dane firmy XXX Sp. z o.o., wówczas w sekcji Podmiot3 uwzględnia dane firmy XZZ Sp. z o.o. Jednocześnie w pozycji Udział wskazuje liczbę 40 (% udziału w nabywanym pojeździe). Pole Udział ma charakter fakultatywny, należy jednak podkreślić, że w razie jego niewypełnienia przyjmuje się, że udziały występujących w fakturze nabywców są równe.

Element Podmiot3 w analizowanej sytuacji (gdy w sekcji Podmiot2 ujęto dane firmy XXX Sp. z o.o.) wypełnia się następująco:

Nazwa elementu	Nazwa pola	Sposób wypełnienia
Podmiot3/ DaneIdentyfikacyjne	NIP	7777777777
	PełnaNazwa	XZZ Sp. z o.o.
Podmiot3/Adres/AdresPol	KodKraju	PL
	Ulica	Fioletowa
	NrDomu	20
	Miejscowosc	Katowice
	KodPocztowy	99-999

Podmiot3	Rola	4
	Udział	40

Gdyby podatnik (wystawca) uwzględnił w sekcji Podmiot2 dane firmy XZZ Sp. z o.o., wówczas w sekcji Podmiot3 uwzględniłby dane firmy XXX Sp. z o.o. Jednocześnie w pozycji Udział wskazałby liczbę 60 (tj. % udziału firmy XXX Sp. z o.o. w nabywanym pojeździe).

Przykład 4. Sposób wypełnienia elementu Podmiot3 dla FA(1)

Stan faktyczny:

Podatnik VAT sprzedał towar firmie XXX Sp. z o.o. Odbiorcą towaru jest natomiast firma XZZ SA, z siedzibą w Zabrze (88-888), przy ul. Zielonej 17 (NIP 9999999999). Ponadto uzgodniono, że płatnikiem faktury będzie spółka LMN Sp. z o.o., z siedzibą w Chorzowie (11-111), przy ulicy Niebieskiej 13 (NIP 3333333333). Sprzedawca uwzględni dane odbiorcy oraz podmiotu dokonującego płatności w fakturze.

Uwaga!

Dane nabywcy należy umieścić w sekcji Podmiot2. Element Podmiot3 może wystąpić np. dwukrotnie, dzięki czemu faktura będzie zawierać zarówno dane odbiorcy towaru jak i dane płatnika (w fakturze mogą znaleźć się dane maks. 100 podmiotów trzecich związanych z fakturą).

Element Podmiot3 w zakresie dwóch podmiotów trzecich związanych z fakturą wypełnia się następująco:

Nazwa elementu	Nazwa pola	Sposób wypełnienia
Podmiot3/ DaneIdentyfikacyjne	NIP	9999999999
	PełnaNazwa	XZZ SA
Podmiot3/Adres/AdresPol	KodKraju	PL
	Ulica	Zielona
	NrDomu	17
	Miejscowosc	Zabrze
	KodPocztowy	88-888
Podmiot3	Rola	2

Nazwa elementu	Nazwa pola	Sposób wypełnienia
Podmiot3/ DaneIdentyfikacyjne	NIP	3333333333
	PełnaNazwa	LMN Sp. z o.o.
Podmiot3/Adres/AdresPol	KodKraju	PL
	Ulica	Niebieska
	NrDomu	13
	Miejscowosc	Chorzów
	KodPocztowy	11-111
Podmiot3	Roła	6

PodmiotUpowazniony dla FA(1)

Element **PodmiotUpowazniony** ma charakter opcjonalny. Oznacza to, że zawarcie w fakturze informacji dotyczących podmiotu upoważnionego (przedstawiciela podatkowego, komornika, organu egzekucyjnego) uzależnione jest od zaistnienia przesłanek wynikających z treści art. 106c i art. 106d ustawy.

W myśl art. 106c ustawy, faktury dokumentujące dostawę towarów dokonywaną w trybie egzekucji, z tytułu której na dłużniku ciąży obowiązek podatkowy, wystawiają w imieniu i na rzecz dłużnika:

- 1) organy egzekucyjne określone w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji⁴;
- 2) komornicy sądowi wykonujący czynności egzekucyjne w rozumieniu przepisów Kodeksu postępowania cywilnego⁵.

Wówczas, zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 20 ustawy, faktura powinna zawierać nazwę i adres organu egzekucyjnego lub imię i nazwisko komornika sądowego oraz jego adres, a w miejscu określonym dla podatnika – imię i nazwisko lub nazwę dłużnika oraz jego adres.

Podsumowując, w tej sytuacji w elemencie Podmiot1 znajdują się dane podatnika – dłużnika, w elemencie Podmiot2 – dane nabywcy, a w elemencie PodmiotUpowazniony – dane komornika sądowego lub organu egzekucyjnego.

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

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 ze zm.

⁵ Ustawa z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego, Dz. U. z 2021 r. poz. 1805 ze zm.

Zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 21 ustawy w przypadku faktur wystawianych w imieniu i na rzecz podatnika przez jego przedstawiciela podatkowego faktura powinna zawierać nazwę lub imię i nazwisko przedstawiciela podatkowego, jego adres oraz numer, za pomocą którego jest on zidentyfikowany na potrzeby podatku.

Reasumując, w tej sytuacji w elemencie Podmiot1 znajdują się dane podatnika, w elemencie Podmiot2 – dane nabywcy, a w elemencie PodmiotUpowazniony – dane przedstawiciela podatkowego.

W przypadku wypełnienia elementu PodmiotUpowazniony, minimalny, wymagany zakres danych obejmuje: element DaneIdentyfikacyjne, element Adres oraz pole RolaPU. W związku z powyższym w fakturze ustrukturyzowanej konieczne jest wskazanie także NIP-u przedstawiciela podatkowego, komornika sądowego, a w przypadku organu egzekucyjnego NIP-u urzędu obsługującego ten organ.

Struktura elementu PodmiotUpowazniony dla FA(1)

Schemat 28. Struktura elementu PodmiotUpowazniony dla FA(1)

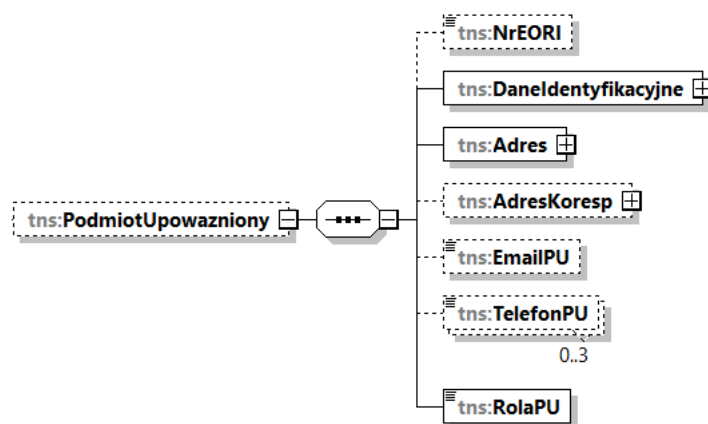


Tabela 27. Opis struktury elementu PodmiotUpowazniony dla FA(1)

Nazwa elementu/pola	Opis elementu/pola
NrEORI	Numer EORI podmiotu upoważnionego [pole fakultatywne]
DaneIdentyfikacyjne	Element zawierający dane identyfikacyjne podmiotu upoważnionego, m.in. NIP, imię i nazwisko lub nazwę podmiotu upoważnionego
Adres	Element zawierający dane dotyczące adresu podmiotu upoważnionego

AdresKoresp	Element zawierający dane dotyczące adresu korespondencyjnego podmiotu upoważnionego [element fakultatywny].
EmailPU	Adres e-mail podmiotu upoważnionego (np. abc@xyz.pl) [pole fakultatywne]
TelefonPU	Numer telefonu podmiotu upoważnionego (np. 801055055) [pole fakultatywne] Maksymalna liczba wystąpień pola TelefonPU: 3.
RolaPU	Rola podmiotu upoważnionego wystawiającego fakturę Podaje się: - „1” - Organ egzekucyjny - w przypadku, o którym mowa w art. 106c pkt 1 ustawy, - „2” - Komornik sądowy - w przypadku, o którym mowa w art. 106c pkt 2 ustawy, - „3” - Przedstawiciel podatkowy - w przypadku, gdy w fakturze występują dane przedstawiciela podatkowego, o którym mowa w przepisach art. 18a – 18d ustawy.

Schemat 29. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla PodmiotUpowazniony

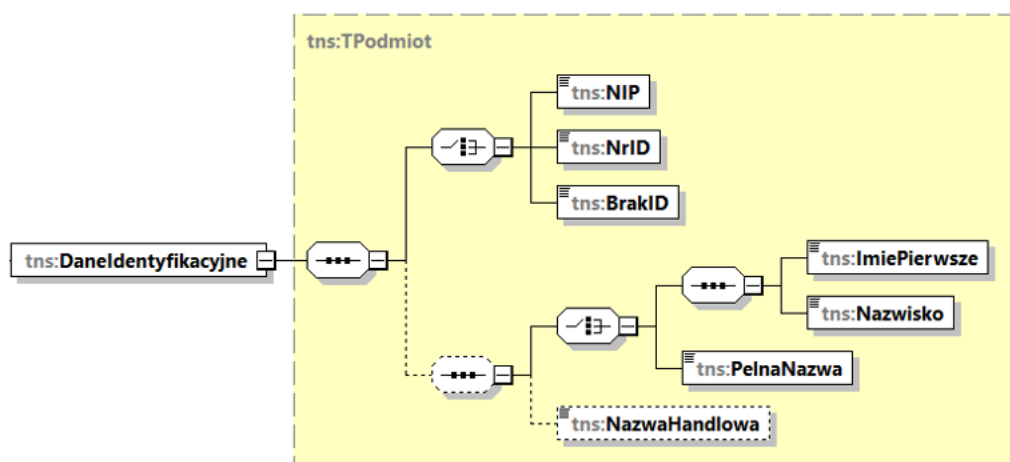


Tabela 28. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla PodmiotUpowazniony

Nazwa pola	Opis pola
NIP	Identyfikator podatkowy NIP podmiotu upoważnionego Uwaga! W przypadku braku wskazania numeru NIP podmiotu upoważnionego nie będzie możliwa weryfikacja uprawnień tego podmiotu do wystawienia faktury w imieniu podatnika, a tym samym nie będzie możliwe wystawienie faktury ustrukturyzowanej.
NrID	Identyfikator podatkowy podmiotu upoważnionego inny niż NIP Uwaga! Pomimo występowania w strukturze FA(1) pola NrID wymagane jest (w przypadku wystawienia faktury przez podmiot upoważniony) podanie identyfikatora podatkowego NIP podmiotu upoważnionego.
BrakID	Podmiot upoważniony nieposiadający identyfikatora podatkowego Podaje się „1” w przypadku gdy podmiot upoważniony nie posiada identyfikatora podatkowego NIP ani NrID. Uwaga! Pomimo występowania w strukturze FA(1) pola BrakID wymagane jest (w przypadku wystawienia faktury przez podmiot upoważniony) podanie identyfikatora podatkowego NIP podmiotu upoważnionego.
ImiePierwsze	Pierwsze imię podmiotu upoważnionego Podaje się pierwsze imię w przypadku gdy podmiot upoważniony jest osobą fizyczną.
Nazwisko	Nazwisko podmiotu upoważnionego Podaje się nazwisko w przypadku gdy podmiot upoważniony jest osobą fizyczną.
PełnaNazwa	Pełna nazwa podmiotu upoważnionego

	Podaje się pełną nazwę w przypadku gdy podmiot upoważniony nie jest osobą fizyczną.
NazwaHandlowa	Nazwa handlowa podmiotu upoważnionego [pole fakultatywne] Nazwa stosowana przez podmiot upoważniony, w celu odróżnienia go od innych podmiotów (firm) na rynku.

Schemat 30. Struktura elementu Adres dla PodmiotUpowazniony

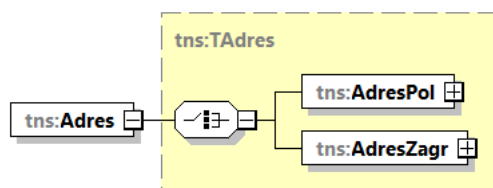


Tabela 29. Opis struktury elementu Adres dla PodmiotUpowazniony

Nazwa elementu	Opis elementu
AdresPol	Adres polski podmiotu upoważnionego
AdresZagr	Adres zagraniczny podmiotu upoważnionego

Schemat 31. Struktura elementu AdresPol dla Adres

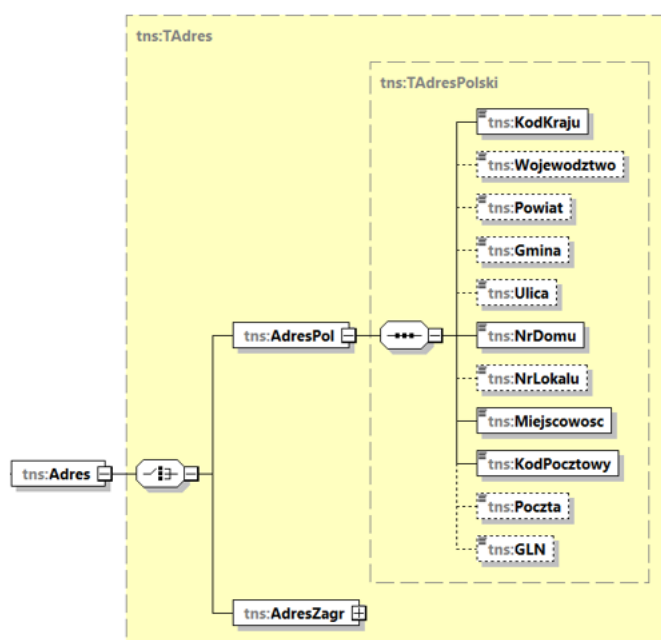


Tabela 30. Opis struktury elementu AdresPol dla Adres

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
Wojewodztwo	Nazwa województwa [pole fakultatywne]
Powiat	Nazwa powiatu [pole fakultatywne]
Gmina	Nazwa gminy [pole fakultatywne]
Ulica	Nazwa ulicy [pole opcjonalne]
NrDomu	Numer budynku
NrLokalu	Numer lokalu [pole opcjonalne]
Miejscowosc	Nazwa miejscowości
KodPocztowy	Kod pocztowy
Poczta	Nazwa urzędu pocztowego [pole fakultatywne]
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny [pole fakultatywne] GLN jest to numer umożliwiający m.in. zidentyfikowanie jednostek fizycznych lub funkcjonalnych w obrębie firmy. <i>Przykładowo w elemencie AdresPol dla PodmiotUpowazniony/Adres, numer GLN może oznaczać fizyczną lokalizację danego obiektu (np. budynku siedziby podmiotu upoważnionego) na terytorium kraju.</i>

Schemat 32. Struktura elementu AdresZagr dla Adres

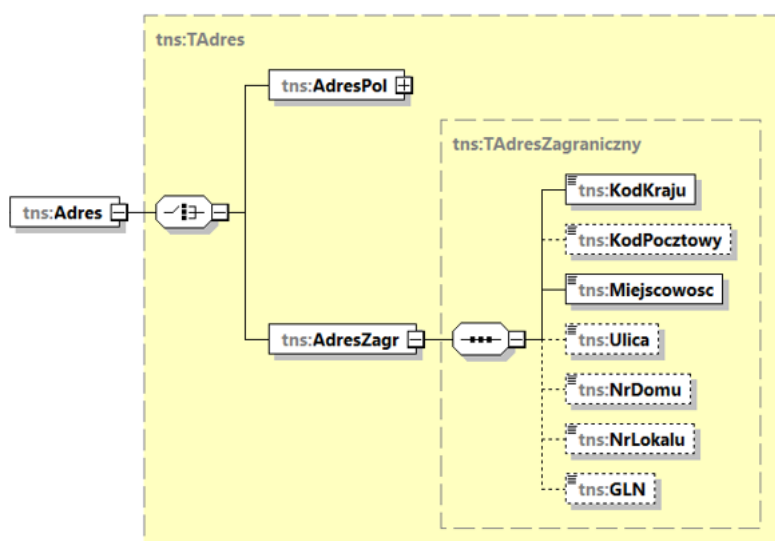


Tabela 31. Opis struktury elementu AdresZagr dla Adres

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
KodPocztowy	Kod pocztowy [pole opcjonalne]
Miejscowosc	Nazwa miejscowości
Ulica	Nazwa ulicy [pole opcjonalne]
NrDomu	Numer budynku [pole opcjonalne]
NrLokalu	Numer lokalu [pole opcjonalne]
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny [pole fakultatywne] GLN jest to numer umożliwiający m.in. zidentyfikowanie jednostek fizycznych lub funkcjonalnych w obrębie firmy.

Schemat 33. Struktura elementu AdresKoresp dla PodmiotUpowazniony

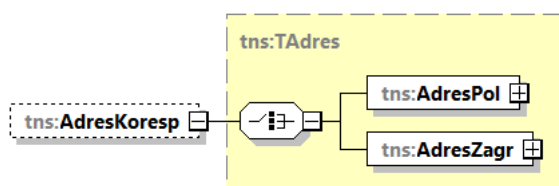


Tabela 32. Opis struktury elementu AdresKoresp dla PodmiotUpowazniony

Nazwa elementu	Opis elementu
AdresPol	Adres korespondencyjny polski podmiotu upoważnionego
AdresZagr	Adres korespondencyjny zagraniczny podmiotu upoważnionego

Schemat 34. Struktura elementu AdresPol dla AdresKoresp

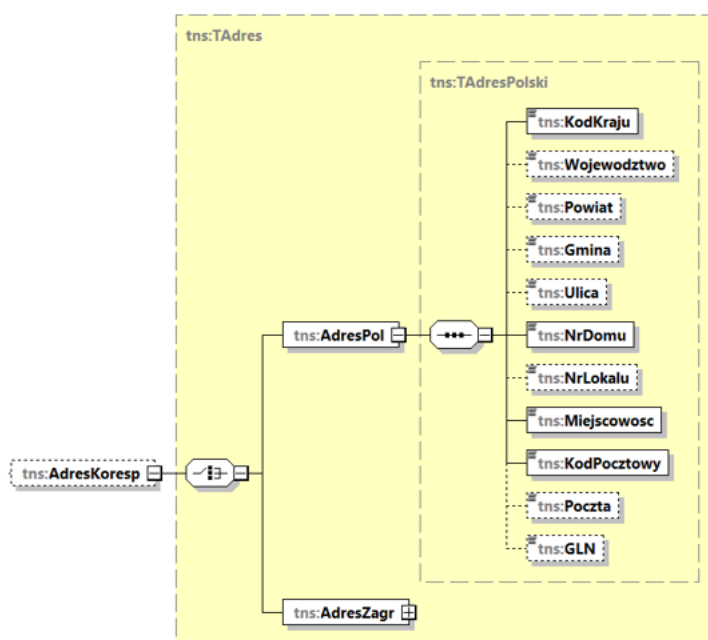


Tabela 33. Opis struktury elementu AdresPol dla AdresKoresp

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
Wojewodztwo	Nazwa województwa [pole fakultatywne]
Powiat	Nazwa powiatu [pole fakultatywne]
Gmina	Nazwa gminy [pole fakultatywne]
Ulica	Nazwa ulicy [pole fakultatywne]
NrDomu	Numer budynku
NrLokalu	Numer lokalu [pole fakultatywne]

Miejscowosc	Nazwa miejscowości
KodPocztowy	Kod pocztowy
Poczta	Nazwa urzędu pocztowego [pole fakultatywne]
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny [pole fakultatywne] GLN jest to numer umożliwiający m.in. zidentyfikowanie jednostek fizycznych lub funkcjonalnych w obrębie firmy. <i>Przykładowo w elemencie AdresPol dla PodmiotUpowazniony/AdresKoresp, numer GLN, może oznaczać fizyczną lokalizację danego obiektu, budynku, do którego powinna być kierowana korespondencja podmiotu upoważnionego (na terytorium kraju).</i>

Schemat 35. Struktura elementu AdresZagr dla AdresKoresp

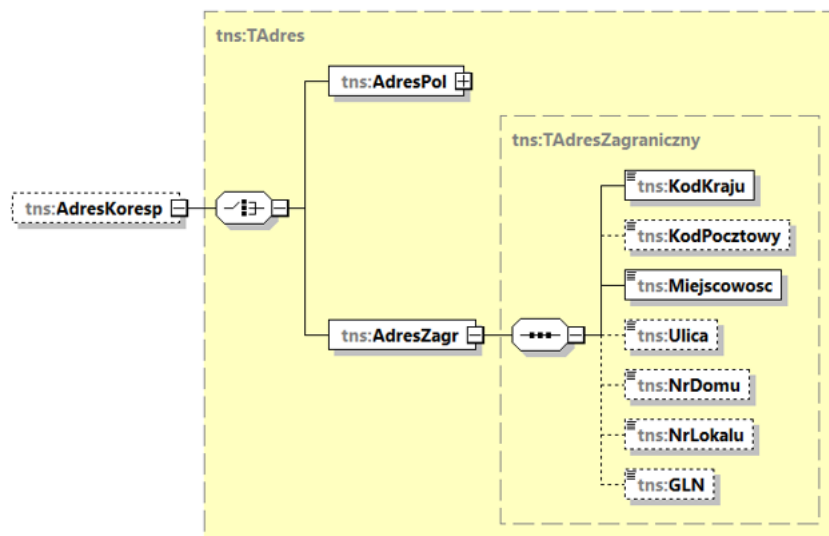


Tabela 34. Opis struktury elementu AdresZagr dla AdresKoresp

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
KodPocztowy	Kod pocztowy [pole fakultatywne]
Miejscowosc	Nazwa miejscowości

Ulica	Nazwa ulicy [pole fakultatywne]
NrDomu	Numer budynku [pole fakultatywne]
NrLokalu	Numer lokalu [pole fakultatywne]
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny [pole fakultatywne] GLN jest to numer umożliwiający m.in. zidentyfikowanie jednostek fizycznych lub funkcjonalnych w obrębie firmy. <i>Przykładowo w elemencie AdresZagr dla PodmiotUpowazniony/AdresKoresp, numer GLN może oznaczać fizyczną lokalizację danego obiektu, budynku do którego powinna być kierowana korespondencja podmiotu upoważnionego (poza terytorium kraju).</i>

Przykład 5. Sposób wypełnienia elementu PodmiotUpowazniony dla FA(1)

Stan faktyczny:

Podatnik z siedzibą w Szwajcarii wykonujący czynności opodatkowane na terytorium Polski zarejestrowany jako podatnik VAT dokonuje odpłatnej dostawy towarów na rzecz innego podatnika. Sprzedawca posiada przedstawiciela podatkowego, który wystawia fakturę w imieniu i na rzecz podatnika. Przedstawiciel podatkowy (Jan Kowalski) jest zidentyfikowany na potrzeby podatku pod numerem NIP 555555555, a jego adres zamieszkania mieści się we Wrocławiu 77-777 przy ul. Błękitnej 19.

W powyższej sytuacji element PodmiotUpowazniony wypełnia się następująco:

Nazwa elementu	Nazwa pola	Sposób wypełnienia
PodmiotUpowazniony/ DaneIdentyfikacyjne	NIP	555555555
	ImiePierwsze	Jan
	Nazwisko	Kowalski
PodmiotUpowazniony/ Adres/AdresPol	KodKraju	PL
	Ulica	Błękitna
	NrDomu	19
	Miejscowosc	Wrocław
	KodPocztowy	77-777

PodmiotUpowazniony	RolaPU	3
--------------------	--------	---

Fa dla FA(1)

W elemencie Fa wartości sprzedaży i kwoty podatku wypełnia się w walucie, w której wystawiono fakturę, z wyjątkiem pól, w których kwoty podatku zostały przeliczone zgodnie z art. 31a w związku z art. 106e ust. 11 ustawy.

WAŻNE

W przypadku wystawienia faktury korygującej, wypełnia się wszystkie dane według stanu po korekcie. Dane dotyczące podstaw opodatkowania, kwot podatku oraz kwoty ogółem wypełnia się poprzez różnicę.

Struktura elementu Fa dla FA(1)

Schemat 36. Struktura elementu Fa (od pola KodWaluty do pola P_6_Do).

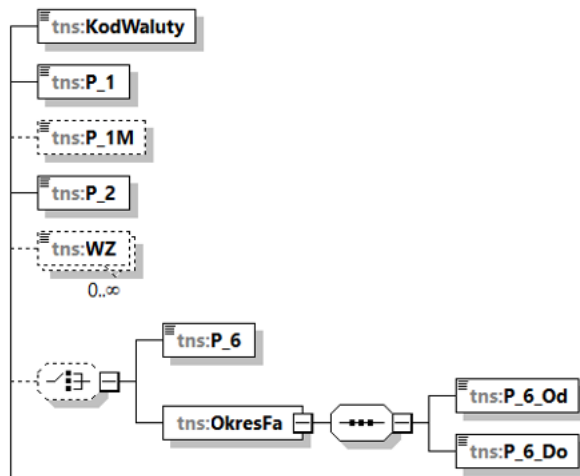


Tabela 35. Opis struktury elementu Fa (od pola KodWaluty do pola P_6_Do).

Nazwa pola	Opis pola
KodWaluty	Trzyliterowy kod waluty (ISO-4217), stosowany w przypadkach, o których mowa w art. 31a ustawy Podaje się trzyliterowy kod waluty (ISO-4217) w przypadkach, o których mowa w art. 31a ustawy. W przypadku faktury wystawianej w polskiej walucie należy podać trzyliterowy kod waluty: „PLN”.

P_1	Data wystawienia, z zastrzeżeniem art. 106na ust. 1 ustawy Podaje się datę wystawienia faktury. W przypadku gdy data wystawienia faktury, wskazana w polu P_1, będzie inna niż data przesłania jej do KSeF, za datę wystawienia zgodnie z art. 106na ust. 1 ustawy uznaje się datę przesłania faktury do KSeF. <i>Przykład:</i> <i>W polu P_1 podatnik wskazał 2022-01-15, natomiast fakturę przesłał do KSeF w dniu 2022-01-16.</i> <i>Pomimo wskazania w polu P_1 daty 15 stycznia 2022 r. zgodnie z art. 106na ust. 1 ustawy uznaje się, że faktura została wystawiona w dniu 16 stycznia 2022 r.</i> <i>Data wystawienia określona zgodnie z powyższym przepisem jest kluczowa dla weryfikacji terminowości wystawienia faktury ustrukturyzowanej.</i> Uwaga! W przypadku faktury wystawionej i otrzymanej jako faktura ustrukturyzowana, na potrzeby ewidencji podatku należnego i naliczonego, jako datę wystawienia (odpowiednio DataWystawienia lub DataZakupu) podaje się datę określoną zgodnie z art. 106na ust. 1 ustawy.
P_1M	Miejsce wystawienia faktury [pole fakultatywne]
P_2	Kolejny numer faktury, nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę Uwaga! Nie należy utożsamiać kolejnego numeru faktury, o którym mowa w polu P_2 z numerem identyfikującym fakturę w KSeF. Są to dwa różne numery.
WZ	Numer dokumentu magazynowego WZ (wydanie na zewnątrz) związanego z fakturą [pole fakultatywne] Pole może wystąpić w strukturze nieskończenie wiele razy.

P_6	Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub data otrzymania zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4 ustawy, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury. Uwaga! Pole wypełnia się w przypadku, gdy dla wszystkich pozycji faktury data jest wspólna. W przypadku gdy dla poszczególnych pozycji występują różne daty sprzedaży – wypełnia się pole P_6A.
OkresFa	Element zawierający okres, którego dotyczy faktura, w przypadkach, o których mowa w art. 19a ust. 3 zdanie pierwsze i ust. 4 oraz ust. 5 pkt 4 ustawy. Element składa się z pól: P_6_Od oraz P_6_Do.
P_6_Od	Data początkowa okresu, którego dotyczy faktura Podaje się datę w formacie RRRR-MM-DD (np.: 2022-01-01).
P_6_Do	Data końcowa okresu, którego dotyczy faktura - data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi Podaje się datę w formacie RRRR-MM-DD (np.: 2022-01-31).

Schemat 37. Struktura elementu Fa (od pola P_13_1 do elementu Adnotacje).

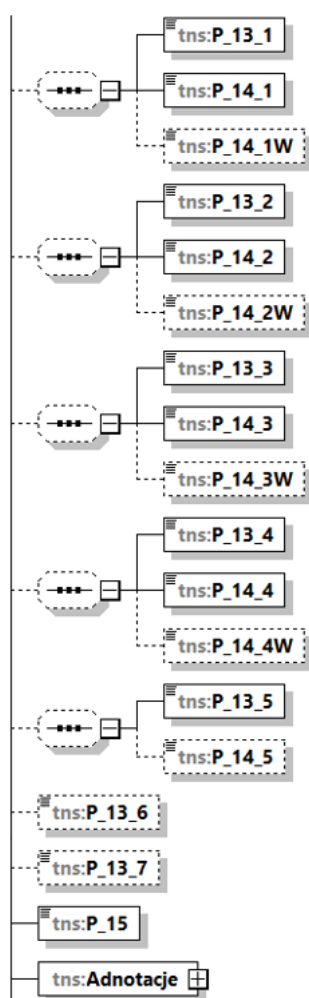


Tabela 36. Opis struktury elementu Fa (od pola P_13_1 do elementu Adnotacje).

Nazwa elementu/pola	Opis elementu/pola
P_13_1	Suma wartości sprzedaży netto ze stawką podstawową - aktualnie 23% albo 22%. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota zaliczki netto. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy.
P_14_1	Kwota podatku od sumy wartości sprzedaży netto ze stawką podstawową - aktualnie 23% albo 22%. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota podatku wyliczona według wzoru, o którym mowa w art. 106f ust. 1 pkt 3 ustawy. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy.
P_14_1W	W przypadku gdy faktura jest wystawiona w walucie obcej, kwota podatku od sumy wartości sprzedaży netto ze stawką podstawową, przeliczona zgodnie z art. 31a w

	związku z art. 106e ust. 11 ustawy - aktualnie 23% albo 22%. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota podatku wyliczona według wzoru, o którym mowa w art. 106f ust. 1 pkt 3 ustawy. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy [pole opcjonalne].
P_13_2	Suma wartości sprzedaży netto ze stawką obniżoną pierwszą - aktualnie 8 % albo 7%. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota zaliczki netto. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy.
P_14_2	Kwota podatku od sumy wartości sprzedaży netto ze stawką obniżoną pierwszą - aktualnie 8% albo 7%. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota podatku wyliczona według wzoru, o którym mowa w art. 106f ust. 1 pkt 3 ustawy. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy.
P_14_2W	W przypadku gdy faktura jest wystawiona w walucie obcej, kwota podatku od sumy wartości sprzedaży netto ze stawką obniżoną, przeliczona zgodnie z art. 31a w związku z art. 106e ust. 11 ustawy - aktualnie 8% albo 7%. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota podatku wyliczona według wzoru, o którym mowa w art. 106f ust. 1 pkt 3 ustawy. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy [pole opcjonalne].
P_13_3	Suma wartości sprzedaży netto ze stawką obniżoną drugą - aktualnie 5%. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota zaliczki netto. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy.
P_14_3	Kwota podatku od sumy wartości sprzedaży netto ze stawką obniżoną drugą - aktualnie 5%. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota podatku wyliczona według wzoru, o którym mowa w art. 106f ust. 1 pkt 3 ustawy. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy.
P_14_3W	W przypadku gdy faktura jest wystawiona w walucie obcej, kwota podatku od sumy wartości sprzedaży netto ze stawką obniżoną drugą, przeliczona zgodnie z art. 31a w związku z art. 106e ust. 11 ustawy - aktualnie 5%. W

	przypadku faktur zaliczkowych, kwota podatku wyliczona według wzoru, o którym mowa w art. 106f ust. 1 pkt 3 ustawy. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy [pole opcjonalne].
P_13_4	Suma wartości sprzedaży netto ze stawką obniżoną trzecią w walucie, w której faktura została wystawiona - procedura odwrotnego obciążenia, dla której podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy oraz dla stawki podatku w przypadku ryczałtu dla taksówek osobowych. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota zaliczki netto. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy.
P_14_4	Kwota "0" dla procedury odwrotnego obciążenia, dla której podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy oraz kwota podatku od sumy wartości sprzedaży netto dla stawki podatku w walucie, w której faktura została wystawiona w przypadku ryczałtu dla taksówek osobowych. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota podatku wyliczona według wzoru, o którym mowa w art. 106f ust. 1 pkt 3 ustawy. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy.
P_14_4W	W przypadku gdy faktura jest wystawiona w walucie obcej, kwota "0" dla procedury odwrotnego obciążenia, dla której podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy oraz kwota podatku od sumy wartości sprzedaży netto w walucie obcej dla stawki podatku w przypadku ryczałtu dla taksówek osobowych, przeliczona zgodnie z art. 31a w związku z art. 106e ust. 11 ustawy. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota podatku wyliczona według wzoru, o którym mowa w art. 106f ust. 1 pkt 3 ustawy. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy [pole opcjonalne].
P_13_5	Suma wartości sprzedaży netto dla transakcji dostawy towarów oraz świadczenia usług poza terytorium kraju. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota zaliczki netto. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy.

P_14_5	Kwota podatku od wartości dodanej w przypadku procedury szczególnej, o której mowa w dziale XII w rozdziale 6a ustawy. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy.
P_13_6	Suma wartości sprzedaży netto ze stawką 0%. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota zaliczki netto. Pole opcjonalne dla przypadków określonych w art. 106e ust. 2 i 3, a także ust. 4 pkt 3 i ust. 5 pkt 1-3 ustawy. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy.
P_13_7	Suma wartości sprzedaży zwolnionej. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota zaliczki netto. Pola opcjonalne dla przypadków określonych w art. 106e ust. 2 i 3, a także ust. 4 pkt 3 i ust. 5 pkt 1-3 ustawy. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy.
P_15	Kwota należności ogółem. W przypadku faktur zaliczkowych kwota zapłaty dokumentowana fakturą. W przypadku faktur, o których mowa w art. 106f ust. 3 ustawy kwota pozostała do zapłaty. W przypadku faktur korygujących korekta kwoty wynikającej z faktury korygowanej. W przypadku, o którym mowa w art. 106j ust. 3 ustawy korekta kwot wynikających z faktur korygowanych.
Adnotacje	Adnotacje na fakturze Element zawierający adnotacje na fakturze wynikające ze specyfiki danej transakcji (np. odwrotne obciążenie, samofakturowanie, podstawa prawna zastosowanego zwolnienia itp.)

WAŻNE

Sekwencja:

- złożona z pól P_13_1, P_14_1 oraz P_14_1W,
- złożona z pól P_13_2, P_14_2 oraz P_14_2W,
- złożona z pól P_13_3, P_14_3 oraz P_14_3W

ma charakter opcjonalny ze względu na przypadki określone w art. 106e ust. 2 i 3 oraz ust. 4 pkt 1, a także ust. 4 pkt 3 i ust. 5 pkt 1-2 ustawy, w których się jej nie wypełnia, a w przypadku ust. 5 pkt 3 ustawy można nie wypełniać.

Sekwencja złożona z pól P_13_4, P_14_4 oraz P_14_4W ma charakter opcjonalny ze względu na przypadki określone w art. 106e ust. 2, 3, ust. 4 pkt 3 oraz ust. 5 pkt 1-2 ustawy, w których się jej nie wypełnia, a w przypadku ust. 5 pkt 3 ustawy można nie wypełniać.

Sekwencja złożona z pól P_13_5 oraz P_14_5 ma charakter opcjonalny ze względu na przypadki określone w art. 106e ust. 2 i 3 oraz ust. 4 pkt 1, a także ust. 4 pkt 3 i ust. 5 pkt 3 ustawy, w których się jej nie wypełnia.

Przykładowo, w przypadku sprzedaży towaru (stawka 23%) w ramach procedury VAT-marża (art. 106e ust. 2 i 3 ustawy) na fakturze nie podaje się m.in. kwoty podatku od sumy wartości netto oraz sumy wartości sprzedaży netto. Tym samym podatnik nie wypełni w tej sytuacji sekwencji złożonej z pól P_13_1, P_14_1 oraz P_14_1W. Konieczne będzie natomiast wskazanie kwoty należności ogółem w polu P_15.

Element Adnotacje dla Fa

Schemat 38. Struktura elementu Adnotacje dla Fa (pola P_16 do pola P_19C)

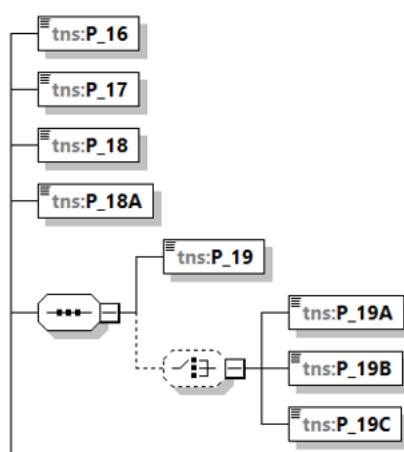


Tabela 37. Opis struktury elementu Adnotacje dla Fa (pola P_16 do pola P_19C)

Nazwa pola/elementu	Opis pola/elementu
P_16	Adnotacja „metoda kasowa” W przypadku faktur zawierających adnotację „metoda kasowa”, dokumentujących dostawę towarów lub świadczenie usług, w odniesieniu do których obowiązek

	podatkowy powstaje zgodnie z art. 19a ust. 5 pkt 1 lub art. 21 ust. 1 ustawy, należy podać wartość „1”; w przeciwnym przypadku należy podać wartość „2”.
P_17	Adnotacja „samofakturowanie” W przypadku faktur, o których mowa w art. 106d ust. 1 ustawy, zawierających adnotację „samofakturowanie”, należy podać wartość „1”; w przeciwnym przypadku należy podać wartość „2”.
P_18	Adnotacja „odwrotne obciążenie” W przypadku faktur zawierających adnotację „odwrotne obciążenie”, dokumentujących dostawę towarów lub wykonanie usługi, dla których obowiązującym do rozliczenia podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze jest nabywca towaru lub usługi - należy podać wartość „1”; w przeciwnym przypadku należy podać wartość „2”. Uwaga! W przypadku faktur zawierających adnotację „odwrotne obciążenie”, dokumentujących dostawę towarów lub wykonanie usługi, dla których obowiązującym do rozliczenia podatku jest nabywca towaru lub usługi (transakcja, o której mowa w art. 17 ust. 1 pkt lub pkt 8 ustawy, obowiązującym przed 01.11.2019 r.) należy podać wartość „1”; w przeciwnym przypadku należy podać wartość „2”.
P_18A	Adnotacja „mechanizm podzielonej płatności” W przypadku faktur zawierających adnotację „mechanizm podzielonej płatności”, w których kwota należności ogółem przekracza kwotę 15.000 zł lub jej równowartość wyrażoną w walucie obcej, obejmujących dokonaną na rzecz podatnika dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy, należy podać wartość „1”; w przeciwnym przypadku należy podać wartość „2”.
P_19	W przypadku faktur dokumentujących dostawę towarów lub świadczenie usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy, art. 113 ust. 1 i 9 albo przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy lub na podstawie innych przepisów, należy podać

	wartość „1”; w przeciwnym przypadku należy podać wartość „2”. W przypadku, gdy pole P_19 równa się „1”, należy wypełnić dodatkowo jedno z pól: P_19A, P_19B lub P_19C.
P_19A	Jeśli pole P_19 równa się „1” - należy wskazać przepis ustawy albo aktu wydanego na podstawie ustawy, na podstawie którego podatnik stosuje zwolnienie od podatku. <i>Przykład: „Art. 43 ust. 1 pkt 37 ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2021 poz. 685 ze zm.)”</i>
P_19B	Jeśli pole P_19 równa się „1” - należy wskazać przepis dyrektywy 2006/112/WE, który zwalnia od podatku taką dostawę towarów lub takie świadczenie usług.
P_19C	Jeśli pole P_19 równa się „1” - należy wskazać inną podstawę prawną wskazującą na to, że dostawa towarów lub świadczenie usług korzysta ze zwolnienia.

Schemat 39. Struktura elementu Adnotacje dla Fa (pola P_22 do pola P_22D1)

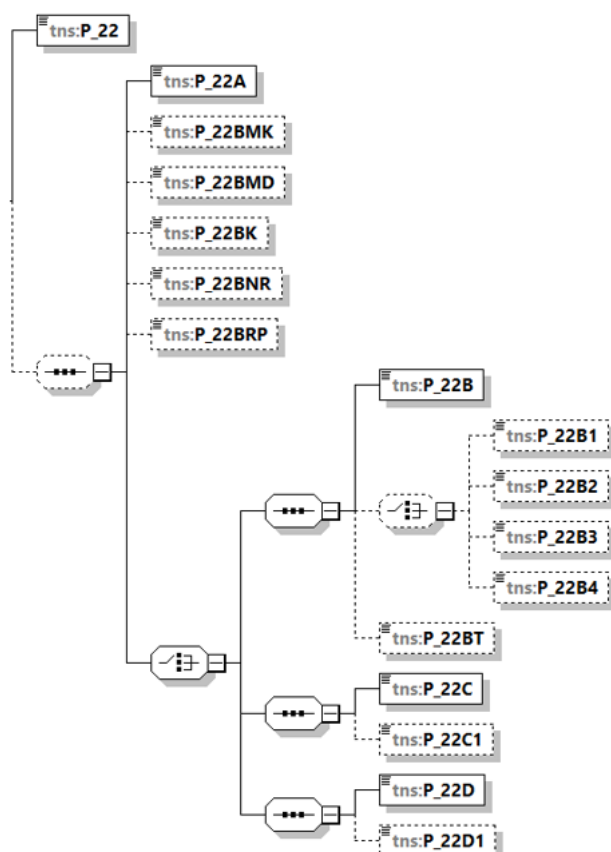


Tabela 38. Opis struktury elementu Adnotacje dla Fa (pola P_22 do pola P_22D1)

Nazwa pola	Opis pola
P_22	Znacznik wewnątrzwspólnotowej dostawy nowych środków transportu W przypadku gdy przedmiotem wewnątrzwspólnotowej dostawy są nowe środki transportu należy podać wartość „1”, w przeciwnym przypadku - wartość „2”. Uwaga! W przypadku faktur ustrukturyzowanych dokumentujących wewnątrzwspólnotową dostawę nowych środków transportu na rzecz nabywcy, o którym mowa w art. 13 ust. 2 pkt 4 ustawy, podatnik nie będzie zobowiązany do przesłania w terminie 14 dni od dnia dokonania dostawy, kopii wystawionej faktury lub danych w niej zawartych do wyznaczonej jednostki, o której mowa w art. 97 ust. 17 ustawy.

	W przypadku gdy pole P_22 równa się „1” należy wypełnić dodatkowo pole P_22A oraz, w zależności od rodzaju nowego środka transportu, jedno z pól P_22B, P_22C lub P_22D.
P_22A	Jeśli pole P_22 równa się „1” - należy podać datę dopuszczenia nowego środka transportu do użytku w formacie RRRR-MM-DD (np.: 2022-01-22). Za moment dopuszczenia do użytku pojazdu lądowego uznaje się dzień, w którym został on pierwszy raz zarejestrowany w celu dopuszczenia do ruchu drogowego lub w którym po raz pierwszy podlegał on obowiązkowi rejestracji w celu dopuszczenia do ruchu drogowego w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza; jeżeli nie można ustalić dnia pierwszej rejestracji pojazdu lądowego lub dnia, w którym podlegał on pierwszej rejestracji, za moment dopuszczenia do użytku tego pojazdu uznaje się dzień, w którym został on wydany przez producenta pierwszemu nabywcy, lub dzień, w którym został po raz pierwszy użyty dla celów demonstracyjnych przez producenta. Za moment dopuszczenia do użytku jednostki pływającej uznaje się dzień, w którym została ona wydana przez producenta pierwszemu nabywcy, lub dzień, w którym została po raz pierwszy użyta dla celów demonstracyjnych przez producenta. Za moment dopuszczenia do użytku statku powietrznego uznaje się dzień, w którym został on wydany przez producenta pierwszemu nabywcy, lub dzień, w którym został po raz pierwszy użyty dla celów demonstracyjnych przez producenta.
P_22BMK	Marka nowego środka transportu [pole fakultatywne] Jeśli pole P_22 równa się „1” można podać markę nowego środka transportu.
P_22BMD	Model nowego środka transportu [pole fakultatywne] Jeśli pole P_22 równa się „1” można podać model nowego środka transportu.
P_22BK	Kolor nowego środka transportu [pole fakultatywne]

	Jeśli pole P_22 równa się „1” można podać kolor nowego środka transportu.
P_22BNR	Numer rejestracyjny nowego środka transportu [pole fakultatywne] Jeśli pole P_22 równa się „1” można podać numer rejestracyjny nowego środka transportu.
P_22BRP	Rok produkcji nowego środka transportu [pole fakultatywne] Jeśli pole P_22 równa się „1” można podać rok produkcji nowego środka transportu.
P_22B	Jeśli pole P_22 równa się „1” a dostawa dotyczy pojazdów lądowych, o których mowa w art. 2 pkt 10 lit. a ustawy - należy podać przebieg pojazdu.
P_22B1	Jeśli pole P_22 równa się „1” a dostawa dotyczy pojazdów lądowych, o których mowa w art. 2 pkt 10 lit. a ustawy - można podać numer VIN [pole fakultatywne].
P_22B2	Jeśli pole P_22 równa się „1” a dostawa dotyczy pojazdów lądowych, o których mowa w art. 2 pkt 10 lit. a ustawy - można podać numer nadwozia [pole fakultatywne].
P_22B3	Jeśli pole P_22 równa się „1” a dostawa dotyczy pojazdów lądowych, o których mowa w art. 2 pkt 10 lit. a ustawy - można podać numer podwozia [pole fakultatywne].
P_22B4	Jeśli pole P_22 równa się „1” a dostawa dotyczy pojazdów lądowych, o których mowa w art. 2 pkt 10 lit. a ustawy - można podać numer ramy [pole fakultatywne].
P_22BT	Jeśli pole P_22 równa się „1” a dostawa dotyczy pojazdów lądowych, o których mowa w art. 2 pkt 10 lit. a ustawy - można podać typ nowego środka transportu [pole fakultatywne].
P_22C	Jeśli pole P_22 równa się „1” a dostawa dotyczy jednostek pływających, o których mowa w art. 2 pkt 10 lit. b ustawy, należy podać liczbę godzin roboczych używania nowego środka transportu.

P_22C1	Jeśli pole P_22 równa się „1” a dostawa dotyczy jednostek pływających, o których mowa w art. 2 pkt 10 lit. b ustawy, można podać numer kadłuba nowego środka transportu [pole fakultatywne].
P_22D	Jeśli pole P_22 równa się „1” a dostawa dotyczy statków powietrznych, o których mowa w art. 2 pkt 10 lit. c ustawy, należy podać liczbę godzin roboczych używania nowego środka transportu.
P_22D1	Jeśli pole P_22 równa się „1” a dostawa dotyczy statków powietrznych, o których mowa w art. 2 pkt 10 lit. c ustawy, można podać numer fabryczny nowego środka transportu [pole fakultatywne].

Schemat 40. Struktura elementu Adnotacje dla Fa (pola P_23 do pola P_PMarzy_3_3)

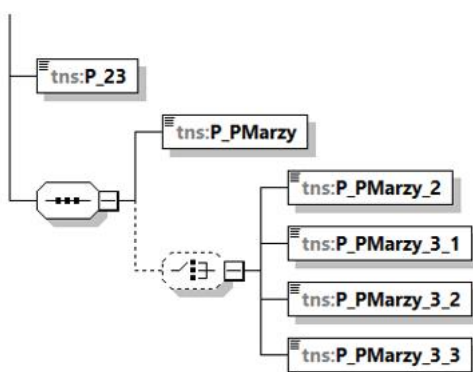


Tabela 39. Opis struktury elementu Adnotacje dla Fa (pola P_23 do pola P_PMarzy_3_3)

Nazwa pola	Opis pola
P_23	Adnotacja "VAT: Faktura WE uproszczona na mocy art. 135-138 ustawy o ptu" lub "VAT: Faktura WE uproszczona na mocy artykułu 141 dyrektywy 2006/112/WE" i stwierdzenie, że podatek z tytułu dokonanej dostawy zostanie rozliczony przez ostatniego w kolejności podatnika podatku od wartości dodanej. W przypadku faktur wystawianych w procedurze uproszczonej przez drugiego w kolejności podatnika, o którym mowa w art. 135 ust. 1 pkt 4 lit. b i c oraz ust. 2, zawierającej adnotację, o której mowa w art. 136 ust. 1 pkt 1 i stwierdzenie, o którym mowa w art. 136 ust. 1 pkt

	2 ustawy, należy podać wartość „1”; w przeciwnym przypadku - wartość „2”.
P_PMarzy	W przypadku wystąpienia procedur marży, o których mowa w art. 119 lub 120 ustawy, należy podać wartość „1”; w przeciwnym przypadku należy podać wartość „2”. W przypadku, gdy pole P_PMarzy równa się „1”, należy wypełnić dodatkowo jedno z pól: P_PMarzy_2, P_PMarzy_3_1, P_PMarzy_3_2, P_PMarzy_3_3.
P_PMarzy_2	Adnotacja „procedura marży dla biur podróży”. W przypadku świadczenia usług turystyki, dla których podstawę opodatkowania stanowi marża, zgodnie z art. 119 ust. 1 ustawy, a faktura dokumentująca świadczenie zawiera wyrazy "procedura marży dla biur podróży", należy podać wartość „1”.
P_PMarzy_3_1	Adnotacja „procedura marży- towary używane”. W przypadku dostawy towarów używanych, dla których podstawę opodatkowania stanowi marża, zgodnie z art. 120 ustawy, a faktura dokumentująca dostawę zawiera wyrazy "procedura marży - towary używane", należy podać wartość „1”.
P_PMarzy_3_2	Adnotacja „procedura marży-dzieła sztuki”. W przypadku dostawy dzieł sztuki, dla których podstawę opodatkowania stanowi marża, zgodnie z art. 120 ustawy, a faktura dokumentująca dostawę zawiera wyrazy "procedura marży - dzieła sztuki", należy podać wartość „1”.
P_PMarzy_3_3	Adnotacja „procedura marży-przedmioty kolekcjonerskie i antyki”. W przypadku dostawy przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, dla których podstawę opodatkowania stanowi marża, zgodnie z art. 120 ustawy, a faktura dokumentująca dostawę zawiera wyrazy "procedura marży - przedmioty kolekcjonerskie i antyki", należy podać wartość „1”.

Przykład 6. Sposób wypełnienia elementu Adnotacje dla Fa

Stan faktyczny:

Podatnik VAT dokonuje wewnątrzwspólnotowej dostawy nowego środka transportu na rzecz konsumenta, a pojazd z terytorium kraju wyjeżdża na własnych kołach. Przedmiotem sprzedaży jest samochód osobowy marki „Abcd”, model „Xyz”, kolor czerwony, o przebiegu 1000 km i numerze rejestracyjnym SBE11111. Pojazd został wyprodukowany w 2022 r. i dopuszczony do użytku 20.02.2022 r. Sprzedawca poza danymi obligatoryjnymi (tj. data dopuszczenia do użytku nowego środka transportu oraz przebieg pojazdu) chce podać na fakturze również pozostałe dane identyfikujące pojazd.

W powyższej sytuacji element Adnotacje wypełnia się następująco:

Nazwa elementu	Nazwa pola	Sposób wypełnienia
Fa/Adnotacje	P_22	1
	P_22A	2022-02-20
	P_22BMK	Abcd
	P_22BMD	Xyz
	P_22BK	Czerwony
	P_22BNR	SBE11111
	P_22BRP	2022
	P_22B	1000 km

Przykład 7. Sposób wypełnienia elementu Adnotacje dla Fa

Stan faktyczny:

Podatnik VAT dokonuje dostawy samochodu używanego, nabytego od osoby prywatnej w celu dalszej odsprzedaży. Sprzedawca, określając podstawę opodatkowania powyższej transakcji, stosuje procedurę VAT marża, o której mowa w art. 120 ust. 4 ustawy.

Wystawiając fakturę ustrukturyzowaną, podatnik wypełni element Adnotacje w następujący sposób:

Nazwa elementu	Nazwa pola	Sposób wypełnienia
Fa/Adnotacje	P_PMarzy	1
	P_PMarzy_3_1	1

Schemat 41. Struktura elementu Fa dla FA(1) (od pola RodzajFaktury do Podmiot2K)

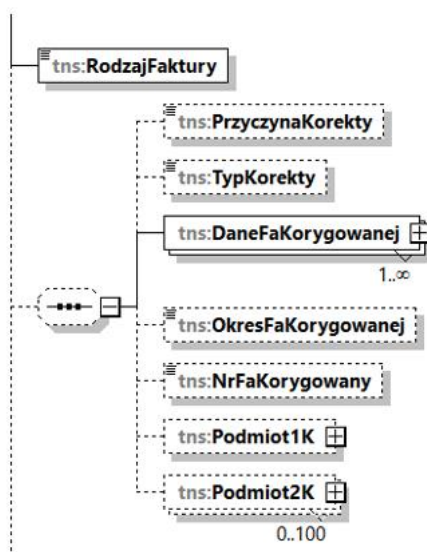


Tabela 40. Opis struktury elementu Struktura elementu Fa dla FA(1) (od pola RodzajFaktury do Podmiot2K))

Nazwa elementu/pola	Opis elementu/pola
RodzajFaktury	Rodzaj faktury Podaje się: - „VAT”- w przypadku faktury podstawowej, - „KOR”- w przypadku faktury korygującej, - „ZAL” – w przypadku faktury dokumentującej otrzymanie zapłaty lub jej części przed dokonaniem czynności oraz faktury wystawionej w związku z art. 106f ust. 4 ustawy, - „ROZ”- w przypadku faktury wystawionej w związku z art. 106f ust. 3 ustawy, - „UPR” – w przypadku faktury, o której mowa w art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy, - „KOR_ZAL”- w przypadku faktury korygującej fakturę dokumentującą otrzymanie zapłaty lub jej części przed dokonaniem czynności oraz fakturę wystawioną w związku z art. 106f ust. 4 ustawy, - „KOR_ROZ” – w przypadku faktury korygującej fakturę wystawioną w związku z art. 106f ust. 3 ustawy. Uwaga! W przypadku wystawienia faktury korygującej do faktury uproszczonej, o której mowa w art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy należy wskazać „KOR”.

	Uwaga! Fakturę korygującą w postaci ustrukturyzowanej można wystawić w przypadku korygowania obligatoryjnych, opcjonalnych jak i fakultatywnych elementów faktury.
TypKorekty	Typ skutku korekty w ewidencji [pole fakultatywne] Podaje się: - „1” – w przypadku korekty skutkującej w dacie ujęcia faktury pierwotnej, - „2” – korekta skutkująca w dacie wystawienia korekty, - „3” - korekta skutkująca w dacie innej, w tym gdy dla różnych pozycji faktury korygującej data jest różna.
PrzyczynaKorekty	Przyczyna korekty [pole fakultatywne] Przyczyna wystawienia faktury korygującej
DaneFaKorygowanej	Element zawierający dane faktury korygowanej tj. data wystawienia faktury korygowanej, numer faktury korygowanej i numer KSeF faktury korygowanej. Element może wystąpić w strukturze nieskończenie wiele razy.
OkresFaKorygowanej	Okres, do którego odnosi się udzielany opust lub obniżka, w przypadku gdy podatnik udziela opustu lub obniżki ceny w odniesieniu do dostaw towarów lub usług dokonanych lub świadczonych na rzecz jednego odbiorcy w danym okresie (pole opcjonalne dotyczące faktury korygującej, o której mowa w art. 106j ust. 3 ustawy).
NrFaKorygowany	Poprawny numer faktury korygowanej w przypadku, gdy przyczyną korekty jest błędny numer faktury korygowanej [pole opcjonalne]. Uwaga! Błędny numer należy wskazać w polu NrFaKorygowanej.
Podmiot1K	Element zawierający dane Podmiotu1 ujęte w fakturze korygowanej [element opcjonalny] W przypadku korekty danych sprzedawcy należy podać kompletne dane sprzedawcy występujące w fakturze korygowanej. Pole nie dotyczy przypadku korekty błędnego numeru NIP występującego w fakturze

	pierwotnej. Wówczas wymagana jest korekta faktury do wartości zerowych.
Podmiot2K	Element zawierający dane Podmiotu2 ujęte w fakturze korygowanej [element opcjonalny] W przypadku korekty danych nabywcy występującego jako Podmiot2 lub dodatkowego nabywcy występującego jako Podmiot3 należy podać kompletne dane tego podmiotu występujące w fakturze korygowanej. Korekcie nie podlegają błędne numery identyfikujące nabywcę oraz dodatkowego nabywcę. W przypadku korygowania pozostałych danych nabywcy lub dodatkowego nabywcy wskazany numer identyfikacyjny musi być identyczny z numerem w części Podmiot2 względnie Podmiot3 faktury korygującej. Maksymalna ilość wystąpień elementu: 100.

Schemat 42. Struktura elementu DaneFaKorygowanej dla Fa

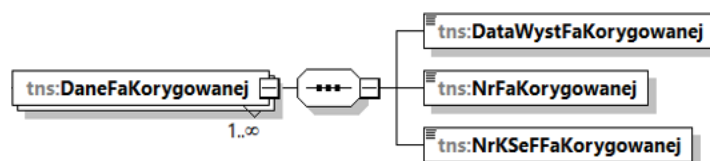


Tabela 41. Opis struktury elementu DaneFaKorygowanej dla Fa

Nazwa pola	Opis pola
DataWystFaKorygowanej	Data wystawienia faktury korygowanej (pierwotnej), której dotyczy faktura korygująca. Uwaga! Podaje się datę wystawienia faktury korygowanej, określoną zgodnie z art. 106na ust. 1 ustawy tj. datę jej przesłania do KSeF.
NrFaKorygowanej	Numer faktury korygowanej (pierwotnej).
NrKSeFFaKorygowanej	Numer identyfikujący fakturę korygowaną (pierwotną)w KSeF.

Schemat 43. Struktura elementu Podmiot1K dla Fa

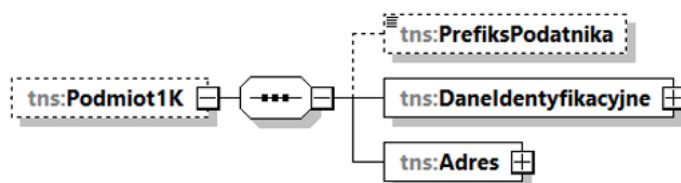


Tabela 42. Opis struktury elementu Podmiot1K dla Fa

Nazwa elementu/pola	Opis elementu/pola
PrefiksPodatnika	Kod (prefiks) podatnika VAT UE dla przypadków określonych w art. 97 ust. 10 pkt 2 i 3 ustawy oraz w przypadku, o którym mowa w art. 136 ust. 1 pkt 3 ustawy, który został wskazany w fakturze korygowanej [pole opcjonalne]
DaneIdentyfikacyjne	Element zawierający dane identyfikujące podatnika, wskazane w fakturze korygowanej
Adres	Adres podatnika, który został wskazany w fakturze korygowanej

Schemat 44. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot1K

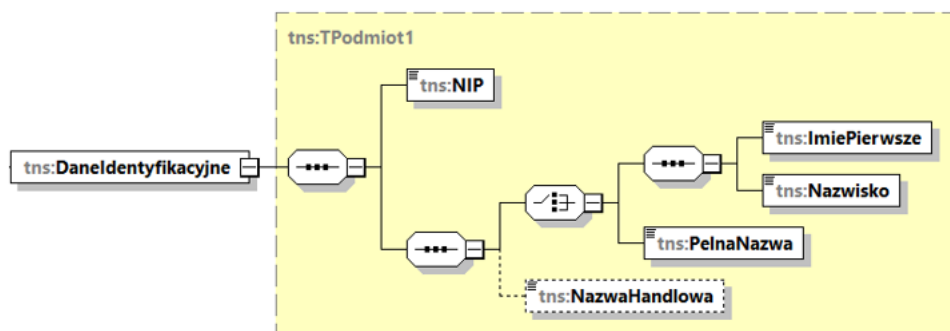


Tabela 43. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot1K

Nazwa pola	Opis pola
NIP	Identyfikator podatkowy NIP podatnika, który został wskazany w fakturze korygowanej

ImiePierwsze	Pierwsze imię podatnika, które zostało wskazane w fakturze korygowanej
Nazwisko	Nazwisko podatnika, które zostało wskazane w fakturze korygowanej
PełnaNazwa	Pełna nazwa podmiotu, która została wskazana w fakturze korygowanej
NazwaHandlowa	Nazwa handlowa podatnika, które została wskazana w fakturze korygowanej [pole fakultatywne]

Schemat 45. Struktura elementu Adres dla Podmiot1K

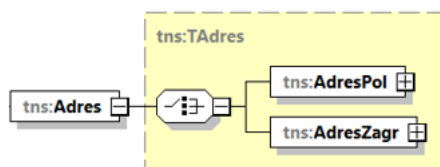


Tabela 44. Opis struktury elementu Adres dla Podmiot1K

Nazwa elementu	Opis elementu
AdresPol	Adres polski podatnika, który został wskazany w fakturze korygowanej
AdresZagr	Adres zagraniczny podatnika który został wskazany w fakturze korygowanej

Schemat 46. Struktura elementu AdresPol dla Adres

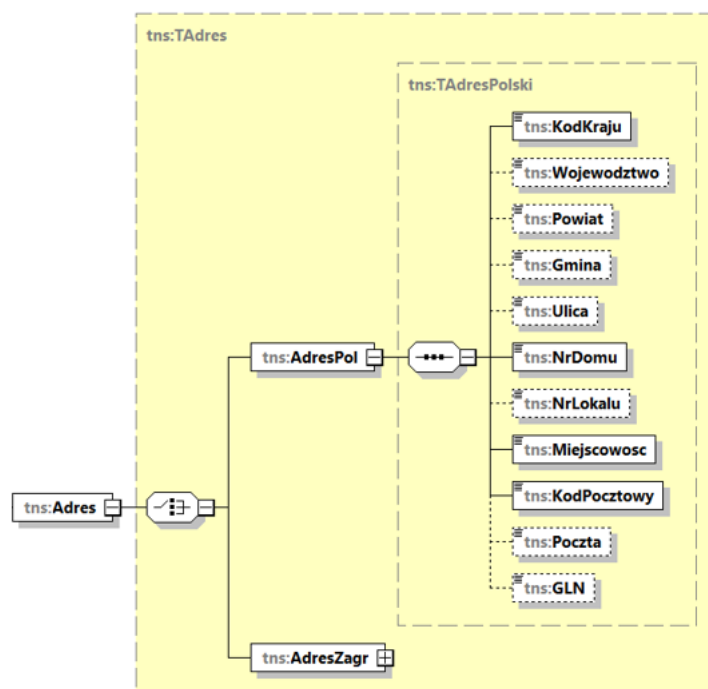


Tabela 45. Opis struktury elementu AdresPol dla Adres

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju, który został wskazany w fakturze korygowanej
Wojewodztwo	Nazwa województwa, która została wskazana w fakturze korygowanej [pole fakultatywne]
Powiat	Nazwa powiatu, który został wskazany w fakturze korygowanej [pole fakultatywne]
Gmina	Nazwa gminy, która została wskazana w fakturze korygowanej [pole fakultatywne]
Ulica	Nazwa ulicy, która została wskazana w fakturze korygowanej [pole opcjonalne]
NrDomu	Numer budynku, który został wskazany w fakturze korygowanej
NrLokalu	Numer lokalu, który został wskazany w fakturze korygowanej [pole opcjonalne]
Miejscowosc	Nazwa miejscowości, która została wskazana w fakturze korygowanej

KodPocztowy	Kod pocztowy, który został wskazany w fakturze korygowanej
Poczta	Nazwa urzędu pocztowego, który został wskazany w fakturze korygowanej [pole fakultatywne]
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny, który został wskazany w fakturze korygowanej [pole fakultatywne]

Schemat 47. Struktura elementu AdresZagr dla Adres

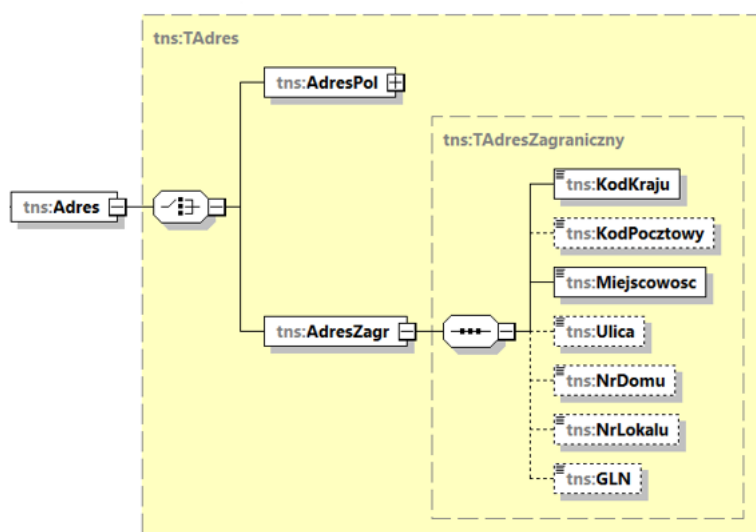


Tabela 46. Opis struktury elementu AdresZagr dla Adres

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju, który został wskazany w fakturze korygowanej
KodPocztowy	Kod pocztowy, który został wskazany w fakturze korygowanej [pole opcjonalne]
Miejscowosc	Nazwa miejscowości, która została wskazana w fakturze korygowanej
Ulica	Nazwa ulicy, która została wskazana w fakturze korygowanej [pole opcjonalne]
NrDomu	Numer budynku który został wskazany w fakturze korygowanej [pole opcjonalne]
NrLokalu	Numer lokalu który został wskazany w fakturze korygowanej [pole opcjonalne]

GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny, który został wskazany w fakturze korygowanej [pole fakultatywne]
-----	--

Schemat 48. Struktura elementu Podmiot2K dla Fa

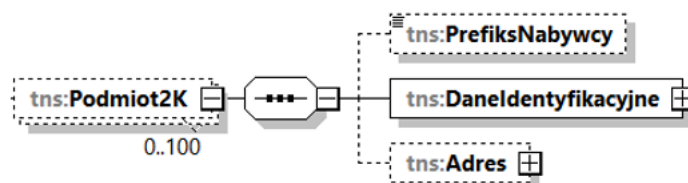


Tabela 47. Opis struktury elementu Podmiot2K dla Fa

Nazwa elementu/pola	Opis elementu/pola
PrefiksNabywcy	Kod (prefiks) nabywcy VAT UE, o którym mowa w art. 106e ust. 1 pkt 24 ustawy oraz w przypadku, o którym mowa w art. 136 ust. 1 pkt 4 ustawy, który został wskazany w fakturze korygowanej [pole opcjonalne]
DaneIdentyfikacyjne	Element zawierający dane identyfikujące nabywcę, wskazane w fakturze korygowanej
Adres	Element zawierające dane dotyczące adresu nabywcy zawarte w fakturze korygowanej Element opcjonalny dla przypadków określonych w art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy.

Schemat 49. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot2K

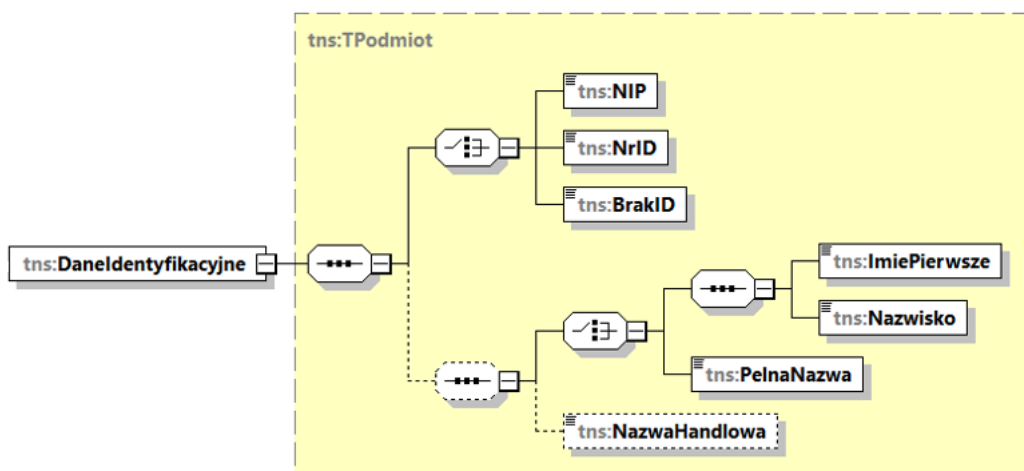


Tabela 48. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot2K

Nazwa pola	Opis pola
NIP	Identyfikator podatkowy NIP nabywcy, który został wskazany w fakturze korygowanej
NrID	Identyfikator podatkowy nabywcy inny niż NIP, który został wskazany w fakturze korygowanej
BrakID	Podmiot nieposiadający identyfikatora podatkowego Podaje się „1” w przypadku gdy w fakturze korygowanej wskazano, że nabywca nie posiada identyfikatora podatkowego NIP ani NrID.
ImiePierwsze	Pierwsze imię nabywcy, które zostało wskazane w fakturze korygowanej
Nazwisko	Nazwisko nabywcy, które zostało wskazane w fakturze korygowanej
PełnaNazwa	Pełna nazwa nabywcy, która została wskazana w fakturze korygowanej
NazwaHandlowa	Nazwa handlowa nabywcy, która została wskazana w fakturze korygowanej [pole fakultatywne]

Schemat 50. Struktura elementu Adres dla Podmiot2K

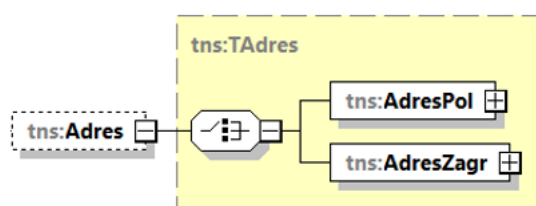


Tabela 49. Opis struktury elementu Adres dla Podmiot2K

Nazwa elementu	Opis elementu
AdresPol	Adres polski nabywcy, który został wskazany w fakturze korygowanej

AdresZagr	Adres zagraniczny nabywcy, który został wskazany w fakturze korygowanej
-----------	---

Schemat 51. Struktura elementu AdresPol dla Adres

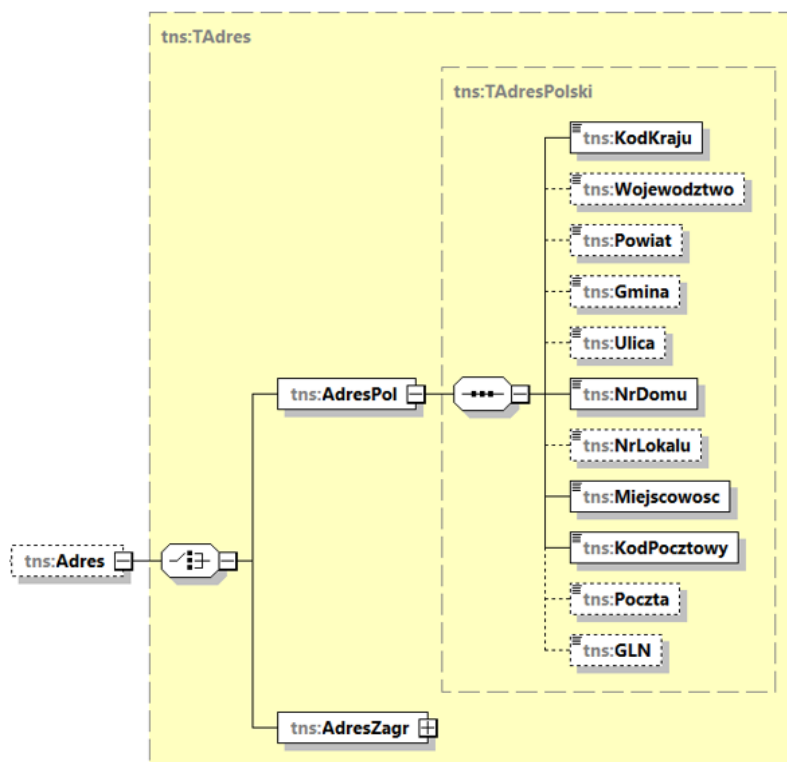


Tabela 50. Opis struktury elementu AdresPol dla Adres

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju, który został wskazany w fakturze korygowanej
Wojewodztwo	Nazwa województwa, która została wskazana w fakturze korygowanej [pole fakultatywne]
Powiat	Nazwa powiatu, który został wskazany w fakturze korygowanej [pole fakultatywne]
Gmina	Nazwa gminy, która została wskazana w fakturze korygowanej [pole fakultatywne]
Ulica	Nazwa ulicy, która została wskazana w fakturze korygowanej [pole opcjonalne]

NrDomu	Numer budynku, który został wskazany w fakturze korygowanej
NrLokalu	Numer lokalu, który został wskazany w fakturze korygowanej [pole opcjonalne]
Miejscowosc	Nazwa miejscowości, która została wskazana w fakturze korygowanej
KodPocztowy	Kod pocztowy, który został wskazany w fakturze korygowanej
Poczta	Nazwa urzędu pocztowego, który został wskazany w fakturze korygowanej [pole fakultatywne]
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny, który został wskazany w fakturze korygowanej [pole fakultatywne]

Schemat 52. Struktura elementu AdresZagr dla Adres

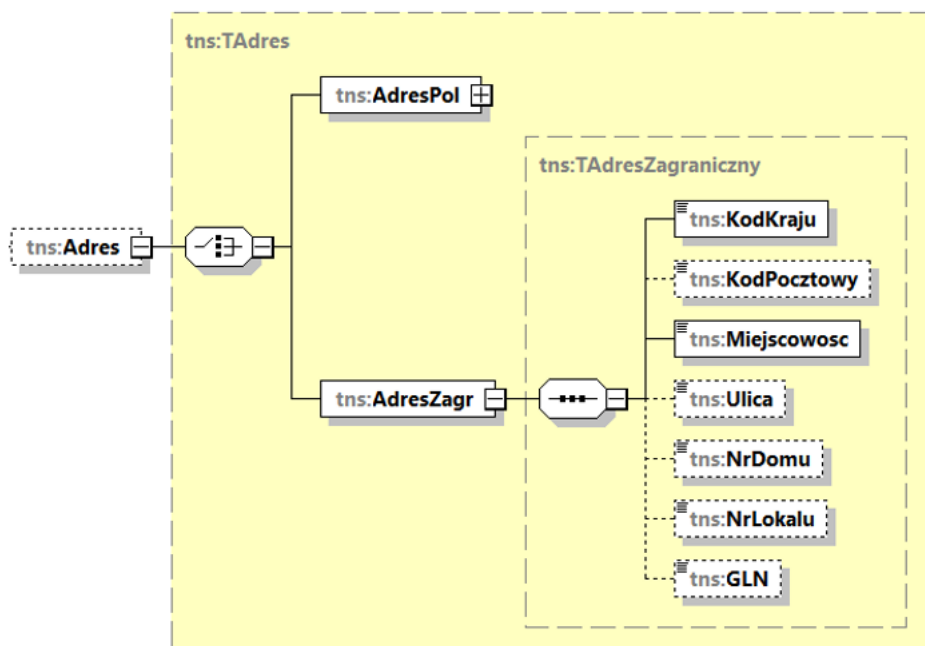


Tabela 51. Opis struktury elementu AdresZagr dla Adres

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju, który został wskazany w fakturze korygowanej

KodPocztowy	Kod pocztowy, który został wskazany w fakturze korygowanej [pole opcjonalne]
Miejscowosc	Nazwa miejscowości, która została wskazana w fakturze korygowanej
Ulica	Nazwa ulicy, która została wskazana w fakturze korygowanej [pole opcjonalne]
NrDomu	Numer budynku który został wskazany w fakturze korygowanej [pole opcjonalne]
NrLokalu	Numer lokalu który został wskazany w fakturze korygowanej [pole opcjonalne]
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny, który został wskazany w fakturze korygowanej [pole fakultatywne]

Schemat 53. Struktura elementu Fa (od pola FP do elementu Zamowienie)

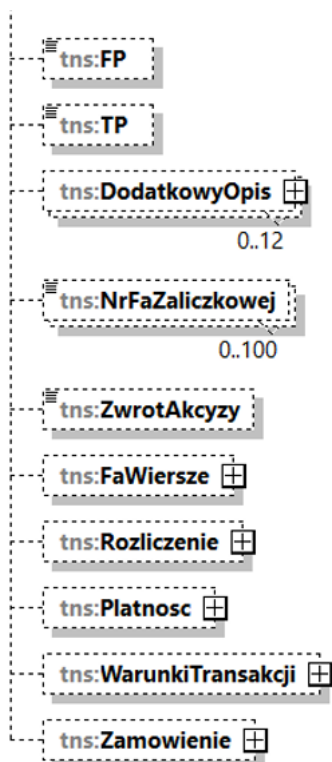


Tabela 52. Opis struktury elementu Fa (od pola FP do elementu Zamowienie)

Nazwa elementu/pola	Opis elementu/pola
FP	Faktura, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy [pole fakultatywne] Podaje się „1” w celu zawarcia w fakturze informacji, że jest to faktura, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy.
TP	Istniejące powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, zgodnie z § 10 ust. 4 pkt 3, z zastrzeżeniem ust. 4b rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług⁶ [pole fakultatywne] Podaje się „1” w celu zawarcia w fakturze informacji o ww. istniejących powiązaniach. Uwaga! Oznaczenia „TP” nie stosuje się w przypadku dostaw towarów oraz świadczenia usług, gdy powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą wynikają wyłącznie z powiązania ze Skarbem Państwa lub jednostkami samorządu terytorialnego, lub ich związkami.
DodatkowyOpis	Element zawierający pola rezerwowe przeznaczone dla wykazywania dodatkowych informacji na fakturze, w tym wymaganych przepisami prawa, dla których nie przewidziano innych pól/elementów [element fakultatywny] Maksymalna ilość wystąpień: 12.
NrFaZaliczkowej	Numery poprzednich faktur zaliczkowych [pole opcjonalne] Pole dotyczy faktury wystawianej po wydaniu towaru lub wykonaniu usługi, o której mowa w art. 106f ust. 3 i ostatniej z faktur, o której mowa w art. 106f ust. 4 ustawy[pole opcjonalne]. Maksymalna ilość wystąpień: 100.

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 1988, z późn. zm.

ZwrotAkcyzy	Informacja dodatkowa niezbędna dla rolników ubiegających się o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego [pole fakultatywne] Podaje się „1” w celu zawarcia w fakturze informacji dodatkowej dotyczącej zwrotu akcyzy, niezbędnej dla rolników ubiegających się o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.
FaWiersze	Element zawierający szczegółowe pozycje faktury w walucie, w której wystawiono fakturę [element opcjonalny]
Rozliczenie	Element zawierający informacje w zakresie dodatkowych rozliczeń na fakturze [element fakultatywny]
Płatnosc	Element zawierający informacje w zakresie warunków płatności [element fakultatywny]
WarunkiTransakcji	Element zawierający informacje w zakresie warunków transakcji, o ile występują [element fakultatywny]
Zamowienie	Element dotyczący zamówienia lub umowy, o których mowa w art. 106f ust. 1 pkt 4 ustawy (dla faktur zaliczkowych) w walucie, w której wystawiono fakturę zaliczkową [element opcjonalny]

Schemat 54. Struktura elementu DodatkowyOpis dla Fa

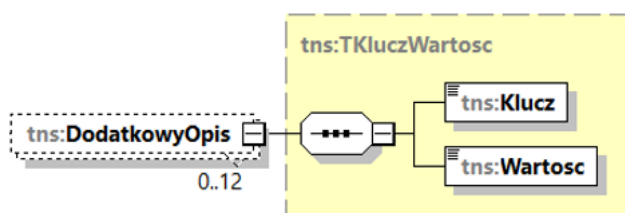


Tabela 53. Opis struktury elementu DodatkowyOpis dla Fa

Nazwa pola	Opis pola
Klucz	Klucz dla pola niezdefiniowanego, stanowiącego element typu złożonego klucz-wartość. Podaje się nazwę pola rezerwowego przeznaczonego dla wykazywania dodatkowych informacji na fakturze, w tym

	wymaganych przepisami prawa, dla których nie przewidziano innych pól/elementów. Nazwę wskazuje podatnik.
Wartosc	Wartość pola, stanowiącego element typu złożonego klucz-wartość, dla którego nazwę (klucz) określił podatnik. Podaje się wartość pola rezerwowego przeznaczonego dla wykazywania dodatkowych informacji na fakturze, w tym wymaganych przepisami prawa, dla których nie przewidziano innych pól/elementów.

Przykład 8. Sposób wypełnienia elementu DodatkowyOpis (typ złożony klucz-wartość)

Stan faktyczny:

Podatnik VAT wystawia fakturę dokumentującą sprzedaż energii elektrycznej. Na fakturze podaje numer licznika (11/2018/BED) oraz adres punktu poboru (44-444 Będzin, ul. Biała 7).

W celu uwzględnienia powyższych danych na fakturze, podatnik (wystawca) może wykorzystać typ złożony klucz-wartość:

Nazwa elementu	Element typu złożonego	Sposób wypełnienia
Fa/DodatkowyOpis	Klucz	Numer licznika
	Wartosc	11/2018/BED
Fa/DodatkowyOpis	Klucz	Adres punktu poboru
	Wartosc	44-444 Będzin, ul. Biała 7

Przykład 9. Sposób wypełnienia elementu DodatkowyOpis (typ złożony klucz-wartość)

Stan faktyczny:

Podatnik VAT wystawia fakturę dokumentującą sprzedaż wody w danym okresie rozliczeniowym. Odczyt wodomierza o numerze 001/ABC/3 odbył się w dniu 31.01.2022 r.

Stan początkowy licznika, w pierwszym dniu okresu rozliczeniowego wyniósł 18 m³, natomiast stan końcowy licznika na ostatni dzień okresu rozliczeniowego wyniósł 99 m³. Zużycie w okresie rozliczeniowym wyniosło więc łącznie 81 m³ wody.

Wystawiając fakturę podatnik (wystawca) w elemencie Fa/FaWiersze/FaWiersz, w polach P_7, P_8A oraz P_8B wskazał nazwę sprzedawanego towaru (woda), jego miarę (m³) i ilość (81).

Natomiast w celu uwzględnienia dodatkowych danych na fakturze (np. daty odczytu, numeru i stanu licznika), podatnik może wykorzystać typ złożony klucz-wartość:

Nazwa elementu	Element typu złożonego	Sposób wypełnienia
Fa/DodatkowyOpis	Klucz	Data odczytu
	Wartosc	2022-01-31
Fa/DodatkowyOpis	Klucz	Numer wodomierza
	Wartosc	001/ABC/3
Fa/DodatkowyOpis	Klucz	Stan początkowy licznika
	Wartosc	18 m3
Fa/DodatkowyOpis	Klucz	Stan końcowy licznika
	Wartosc	99 m3

Przykład 10. Sposób wypełnienia elementu DodatkowyOpis (typ złożony klucz-wartość)

Stan faktyczny:

Podatnik VAT wystawia fakturę dokumentującą sprzedaż usług telekomunikacyjnych. Na fakturze podaje również zbiorczą informację w zakresie zrealizowanych połączeń i wysłanych wiadomości w danym okresie rozliczeniowym:

- liczba wysłanych wiadomości SMS – 84,
- liczba wysłanych wiadomości MMS – 16,
- liczba wykonanych połączeń krajowych - 76,
- łączny czas połączeń krajowych - 08:40:28,
- liczba wykonanych połączeń międzynarodowych - 4,
- łączny czas połączeń międzynarodowych – 01:12:35.

W celu uwzględnienia powyższych danych na fakturze, podatnik (wystawca) może wykorzystać typ złożony klucz-wartość:

Nazwa elementu	Element typu złożonego	Sposób wypełnienia
Fa/DodatkowyOpis	Klucz	Liczba wysłanych wiadomości SMS
	Wartosc	84
Fa/DodatkowyOpis	Klucz	Liczba wysłanych wiadomości MMS
	Wartosc	16

Fa/DodatkowyOpis	Klucz	Liczba wykonanych połączeń krajowych
	Wartosc	76
Fa/DodatkowyOpis	Klucz	Łączny czas połączeń krajowych
	Wartosc	08:40:28
Fa/DodatkowyOpis	Klucz	Liczba wykonanych połączeń międzynarodowych
	Wartosc	4
Fa/DodatkowyOpis	Klucz	Łączny czas połączeń międzynarodowych
	Wartosc	01:12:35

WAŻNE

Element DodatkowyOpis może wystąpić w strukturze faktury ustrukturyzowanej maksymalnie 12 razy. Każde z pól wchodzących w skład typu złożonego klucz-wartość może zawierać maks. 256 znaków.

Dzięki powyższemu rozwiązaniu istnieje możliwość zawarcia w fakturze informacji, specyficznych dla branży, w ramach której działa podatnik (np. sprzedaż usług telekomunikacyjnych, energii elektrycznej, gazu, wody itp.).

Przykład 11. Sposób wypełnienia elementu DodatkowyOpis (typ złożony klucz-wartość)

Stan faktyczny:

Podatnik VAT dokonuje sprzedaży towaru o wartości 100 zł netto + 23 zł VAT. W związku z brzmieniem art. 29a ust. 1 i 6 ustawy, w podstawie opodatkowania podatnik ujął również koszt transportu tego towaru (20 zł). Informację w tym zakresie chce ująć w fakturze ustrukturyzowanej.

W celu uwzględnienia powyższych danych na fakturze, można wykorzystać typ złożony klucz-wartość:

Nazwa elementu	Element typu złożonego	Sposób wypełnienia
Fa/DodatkowyOpis	Klucz	Wartość kosztów transportu w cenie netto

	Wartosc	20 zł
--	---------	-------

Element FaWiersze dla Fa

Element FaWiersze zawiera szczegółowe pozycje faktury w walucie, w której wystawiono fakturę.

Jest element opcjonalny dla faktury zaliczkowej, faktury korygującej fakturę zaliczkową, oraz faktur korygujących dotyczących wszystkich dostaw towarów lub usług dokonanych lub świadczonych w danym okresie, o których mowa w art. 106j ust. 3 ustawy, dla których należy podać dane dotyczące opustu lub obniżki w podziale na stawki podatku i procedury w sekcji Fa.

W przypadku faktur korygujących, o których mowa w art. 106j ust. 3 ustawy, gdy opust lub obniżka ceny odnosi się do części dostaw towarów lub usług dokonanych lub świadczonych w danym okresie w sekcji FaWiersz należy podać nazwy (rodzaje) towarów lub usług objętych korektą.

W przypadku faktur, o których mowa w art. 106f ust. 3 ustawy należy prezentować pełne wartości zamówienia lub umowy. W przypadku faktur korygujących pozycje faktury (w tym faktur korygujących faktury, o których mowa w art. 106f ust. 3 ustawy, jeśli korekta dotyczy wartości zamówienia) należy prezentować różnice wynikające z korekty poszczególnych pozycji lub storna poszczególnych pozycji korygowanych i prawidłowe wartości korygowanych pozycji jako osobne wiersze.

W przypadku faktur korygujących faktury, o których mowa w art. 106f ust. 3 ustawy, jeśli korekta nie dotyczy wartości zamówienia i jednocześnie zmienia wysokość podstawy opodatkowania lub podatku, należy wprowadzić zapis stornujący dany wiersz wg stanu przed korektą i zapis przywracający wartość zamówienia w celu potwierdzenia braku zmiany jego wartości.

Schemat 55. Struktura elementu FaWiersze dla Fa

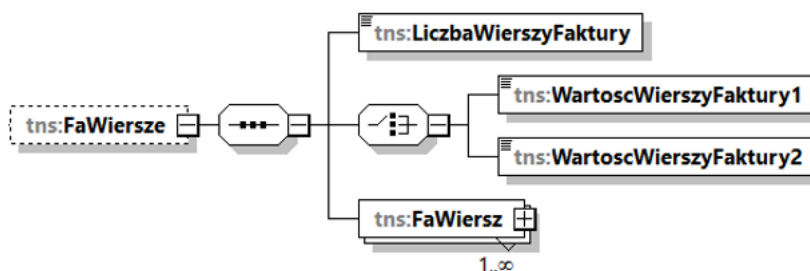


Tabela 54. Opis struktury elementu FaWiersze dla Fa

Nazwa elementu/pola	Opis elementu/pola
LiczbaWierszyFaktury	Liczba wierszy faktury Podaje się łączną liczbę wierszy faktury.
WartoscWierszyFaktury1	Łączna wartość kolumny P_11 Podaje się sumę wartości dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (sumę wartości sprzedaży netto dla wszystkich wierszy faktury).
WartoscWierszyFaktury2	Łączna wartość kolumny P_11A Podaje się sumę wartości sprzedaży brutto (w przypadku zastosowania art. 106e ust. 7 i 8 ustawy) dla wszystkich wierszy faktury.
FaWiersz	Element zawierający szczegółowe pozycje faktury w walucie, w której wystawiono fakturę. Element może wystąpić w strukturze faktury ustrukturyzowanej nieskończenie wiele razy, w związku z czym możliwe jest wystawienie jednej faktury zawierającej wiele pozycji sprzedażowych.

Schemat 56. Struktura elementu FaWiersz dla FaWiersze (pola od NrWierszaFa do KursWaluty)

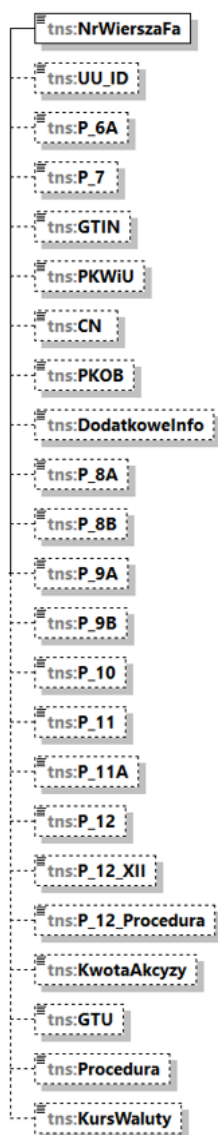


Tabela 55. Opis struktury elementu FaWiersz dla FaWiersze (od pola NrWierszaFa do KursWaluty)

Nazwa pola	Opis pola
NrWierszaFa	Kolejny numer wiersza faktury Podaje się kolejny numer wiersza faktury. <i>Przykład:</i> W przypadku faktury dokumentującej sprzedaż dwóch różnych towarów w przypadku pierwszej pozycji na fakturze NrWierszaFa powinien równać się „1”, a w przypadku drugiej pozycji na fakturze, NrWierszaFa powinien równać się „2” (itd.).

UU_ID	Uniwersalny unikalny numer wiersza faktury [pole fakultatywne] Pole tekstowe zawierające uniwersalny, unikalny identyfikator danych, umożliwiający jednoznaczne zidentyfikowanie wiersza faktury. Pożądaną unikalnością pola UU_ID jest unikalność w skali danego podatnika lub danego systemu wykorzystywanego przez danego podatnika.
P_6A	Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub data otrzymania zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4 ustawy, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury [pole opcjonalne]. Pole wypełnia się w przypadku, gdy dla poszczególnych pozycji faktury występują różne daty. W przeciwnym przypadku pole pozostaje puste. Uwaga! W przypadku, gdy dla wszystkich pozycji faktury data jest wspólna – wypełnia się pole P_6 (element Fa).
P_7	Nazwa (rodzaj) towaru lub usługi Pole opcjonalne wyłącznie dla przypadku określonego w art 106j ust. 3 pkt 2 ustawy, tj. faktury korygującej dotyczącej wszystkich dostaw towarów lub usług dokonanych lub świadczonych w danym okresie.
GTIN	Globalny Numer Jednostki Handlowej [pole fakultatywne] Podaje się cyfrowy kod GTIN towaru lub usługi, których sprzedaż jest dokumentowana fakturą. GTIN to numer pozwalający na identyfikację towarów i usług na całym świecie, jest to cyfrowy odpowiednik kodu EAN .
PKWiU	Symbol Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług [pole fakultatywne] Obecnie na potrzeby podatku od towarów i usług, stosuje się Polską Klasyfikację Wyrobów i Usług z 2015 r.
CN	Symbol Nomenklatury Scalonej [pole fakultatywne]

	Podaje się symbol Nomenklatury Scalonej CN.
PKOB	Symbol Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych [pole fakultatywne] Podaje się symbol Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych.
DodatkoweInfo	Pole przeznaczone do wpisania przez sprzedawcę dodatkowych danych, które nie zostały uwzględnione w elementach struktury i nie są wymagane przepisami, a które mogą znaleźć się na fakturze [pole fakultatywne] W polu można podać np. szczegółowe dane identyfikujące przedmiot sprzedaży tj. materiał wykonania, kolor, rozmiar, cechy szczególne itp. <i>Przykład:</i> <i>P_7 - „Stół kuchenny”</i> <i>DodatkoweInfo - „rozmiar 90x120 cm, dqb”</i>
P_8A	Miara dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług Pole opcjonalne dla przypadku określonego w art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy (faktura uproszczona do 450 zł).
P_8B	Ilość (liczba) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług Pole opcjonalne dla przypadku określonego w art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy (faktura uproszczona do 450 zł).
P_9A	Cena jednostkowa towaru lub usługi bez kwoty podatku (cena jednostkowa netto) Pole opcjonalne dla przypadków określonych w art. 106e ust. 2 i 3 oraz ust. 5 pkt 3 ustawy (tj. świadczenie usług turystyki, dla których podstawę opodatkowania stanowi marża zgodnie z art. 119 ustawy; dostawa towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich, antyków, dla których podstawę opodatkowania stanowi marża zgodnie z art. 120 ust. 4 i ust. 5 ustawy; faktura uproszczona do 450 zł).

P_9B	Cena wraz z kwotą podatku (cena jednostkowa brutto) [pole opcjonalne] Pole dotyczy przypadku zastosowania art. 106e ust. 7 i 8 ustawy – tj. gdy kwotę podatku w odniesieniu do dostarczanych towarów lub świadczonych usług objętych daną stawką podatku podatnik oblicza według następującego wzoru: $KP = WB \times SP / 100 + SP$ gdzie KP - oznacza kwotę podatku, WB - oznacza wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług objętych stawką podatku, uwzględniającą kwotę podatku (wartość sprzedaży brutto), SP - oznacza stawkę podatku. Jeżeli podatnik oblicza kwotę podatku w powyższy sposób, zamiast ceny jednostkowej netto podatnik może wykazywać na fakturze cenę wraz z kwotą podatku (cenę jednostkową brutto), a zamiast wartości sprzedaży netto - wartość sprzedaży brutto.
P_10	Kwoty wszelkich opustów lub obniżek cen, w tym w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty, o ile nie zostały one uwzględnione w cenie jednostkowej netto. Pole opcjonalne dla przypadków określonych w art. 106e ust. 2 i 3 oraz ust. 5 pkt 1 ustawy, tj.: świadczenie usług turystyki, dla których podstawę opodatkowania stanowi marża zgodnie z art. 119 ustawy; dostawa towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich, antyków, dla których podstawę opodatkowania stanowi marża zgodnie z art. 120 ust. 4 i ust. 5 ustawy; dostawa towarów i świadczenie usług dokonywanych przez podatnika posiadającego na terytorium kraju siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, z którego dokonywane są te czynności, a w przypadku braku na terytorium kraju siedziby działalności gospodarczej oraz stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej - posiadającego na terytorium kraju stałe miejsce zamieszkania albo zwykłe miejsce pobytu, z którego dokonywane są te czynności, w przypadku gdy miejscem świadczenia jest terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju, a osobą zobowiązaną do zapłaty podatku od

	wartości dodanej jest nabywca towaru lub usługobiorca i faktura dokumentująca te czynności nie jest wystawiana przez tego nabywcę lub usługobiorcę w imieniu i na rzecz podatnika.
P_11	Wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto). Pole opcjonalne dla przypadków określonych w art. 106e ust. 2 i 3 oraz ust. 5 pkt 3 ustawy, tj. świadczenie usług turystyki, dla których podstawę opodatkowania stanowi marża zgodnie z art. 119 ustawy; dostawa towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich, antyków, dla których podstawę opodatkowania stanowi marża zgodnie z art. 120 ust. 4 i ust. 5 ustawy; faktura uproszczona do 450 zł).
P_11A	Wartość sprzedaży brutto, w przypadku zastosowania art. 106e ust. 7 i 8 ustawy [pole opcjonalne] Pole dotyczy przypadku zastosowania art. 106e ust. 7 i 8 ustawy – tj. gdy kwotę podatku w odniesieniu do dostarczanych towarów lub świadczonych usług objętych daną stawką podatku podatnik oblicza według następującego wzoru: $KP = WB \times SP / 100 + SP$ gdzie KP - oznacza kwotę podatku, WB - oznacza wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług objętych stawką podatku, uwzględniającą kwotę podatku (wartość sprzedaży brutto), SP - oznacza stawkę podatku. Jeżeli podatnik oblicza kwotę podatku w powyższy sposób, zamiast ceny jednostkowej netto podatnik może wykazywać na fakturze cenę wraz z kwotą podatku (cenę jednostkową brutto), a zamiast wartości sprzedaży netto - wartość sprzedaży brutto.
P_12	Stawka podatku: 23, 22, 8, 7, 5, 4, 3, 0, np, zw, oo Pole opcjonalne dla przypadków określonych w art. 106e ust. 2, 3, 4 pkt 3 i ust. 5 pkt 3 ustawy, tj.: świadczenie usług turystyki, dla których podstawę opodatkowania

	stanowi marża zgodnie z art. 119 ustawy; dostawa towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich, antyków, dla których podstawę opodatkowania stanowi marża zgodnie z art. 120 ust. 4 i ust. 5 ustawy; sprzedaż zwolniona, o której mowa w art. 106b ust. 3 pkt 2 ustawy, faktura uproszczona do 450 zł.
P_12_XII	Stawka podatku od wartości dodanej w przypadku, o którym mowa w dziale XII w rozdziale 6a ustawy [pole opcjonalne] Podaje się stawkę podatku od wartości dodanej w przypadku wystawienia faktury dokumentującej czynności realizowane przez podatnika zidentyfikowanego na terytorium kraju do procedury unijnej OSS. Na stronie Komisji Europejskiej dostępna jest Baza stawek podatkowych w innych krajach UE.
P_12_Procedura	Wskazanie procedury dla wiersza faktury [pole fakultatywne] Podaje się: - „1” – w przypadku stawki 0% stosowanej w ramach sprzedaży krajowej (np. 0% na podstawie art. 83 ust. 1 pkt 23 ustawy), - „2” – w przypadku stawki 0% stosowanej w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów, - „3” – w przypadku stawki 0% stosowanej w eksporcie towarów, - „4” – w przypadku dostawy towarów oraz świadczenia usług opodatkowanych poza terytorium kraju (np. świadczenie usług budowlanych na nieruchomości położonej w innym kraju członkowskim, dla których zobowiązany do zapłaty podatku od wartości dodanej jest usługobiorca), - „5” – w przypadku świadczenia usług z art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy (np. świadczenie usług tłumaczeniowych na rzecz na podatnika podatku od wartości dodanej zidentyfikowanego na potrzeby podatku od wartości dodanej, dla których zobowiązany do zapłaty podatku od wartości dodanej jest usługobiorca), - „6” – w przypadku dostawy towaru oraz świadczenia usług wymienionych w załączniku 15 (niezależnie od wartości danego towaru oraz niezależnie czy cała

	transakcja dokumentowana fakturą podlega obowiązkowemu mechanizmowi podzielonej płatności), - „7” – w przypadku pozostałej sprzedaży krajowej (nieobjętej oznaczeniami od „1” – „6”). Uwaga! W przypadku, gdy przedmiotem czynności wskazanych w pozycjach „1” - „5” , są towary lub usługi wymienione w pozycji „6”, wówczas wskazuje się wyłącznie jedną procedurę wymienioną w pozycjach „1”-„5”. Nie stosuje się wtedy oznaczenia „6”. W przypadku czynności wskazanych pod pozycją „5”, których zakres odpowiada również pozycji „4” wypełnia się wyłącznie pozycję „5”. Uwaga! Wskazanie procedury dla wiersza faktury nie dotyczy faktur dokumentujących czynności, realizowane przez podatnika zidentyfikowanego na terytorium kraju do procedury unijnej OSS - zawierających stawkę podatku od wartości dodanej (tj. gdy wypełniono pole P_12_XII, a nie pole P_12). Uwaga! W przypadku, gdy podatnik dokonał wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów lub eksportu towarów i wystawiając fakturę wskazał odpowiednio wartość „2” lub „3” w polu P_12_Procedura, a następnie w ustawowym terminie nie otrzymał dokumentów uprawniających go do zastosowania 0% stawki podatku, wskutek czego opodatkował dostawę w ewidencji/deklaracji właściwą stawką krajową – nie wystawia faktury korygującej w tym zakresie.
KwotaAkcyzy	Kwota podatku akcyzowego zawarta w cenie towaru [pole fakultatywne] Zgodnie z art. 10 ust. 12 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym⁷ na żądanie nabywcy podatnik akcyzy wykazuje w fakturze lub oświadczeniu załączanym do faktury kwotę akcyzy zawartą w cenie wyrobów akcyzowych wykazanych w tej fakturze.
GTU	Oznaczenie dotyczące dostawy towaru i świadczenia usług [pole fakultatywne]

⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.

	Podaje się: - „GTU_01” - w przypadku dostawy towarów, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 1 lit. a rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „GTU_01” oznacza dostawę napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,2%, piwa oraz napojów alkoholowych będących mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5% (CN od 2203 do 2208). - „GTU_02” - w przypadku dostawy towarów, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 1 lit. b rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „GTU_02” oznacza dostawę towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy. - „GTU_03” - w przypadku dostawy towarów, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 1 lit. c rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „GTU_03” oznacza dostawę olejów opałowych nieujętych w § 10 ust. 3 pkt 1 lit. b, olejów smarowych i pozostałych olejów (CN od 2710 19 71 do 2710 19 83 i CN od 2710 19 87 do 2710 19 99, z wyłączeniem smarów plastycznych zaliczonych do kodu CN 2710 19 99), olejów smarowych (CN 2710 20 90) oraz preparatów smarowych (CN 3403, z wyłączeniem smarów plastycznych objętych tą pozycją). - „GTU_04” - w przypadku dostawy towarów, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 1 lit. d rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „GTU_04” oznacza dostawę wyrobów tytoniowych, suszu tytoniowego, płynu do papierosów
--	--

	elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym. - „GTU_05” - w przypadku dostawy towarów, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 1 lit. e rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „GTU_05” oznacza dostawę odpadów - wyłącznie określonych w poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy. - „GTU_06” - w przypadku dostawy towarów, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 1 lit. f rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „GTU_06” oznacza dostawę urządzeń elektronicznych oraz części i materiałów do nich, wyłącznie określonych w poz. 7, 8, 59-63, 65, 66, 69 i 94-96 załącznika nr 15 do ustawy, a także folii typu stretch określonej w poz. 9 tego załącznika. - „GTU_07” - w przypadku dostawy towarów, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 1 lit. g rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „GTU_07” oznacza dostawę pojazdów oraz części (CN od 8701 do 8708). - „GTU_08” - w przypadku dostawy towarów, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 1 lit. h rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „GTU_08” oznacza dostawę metali szlachetnych oraz nieszlachetnych - wyłącznie określonych w poz. 1 załącznika nr 12 do ustawy oraz w poz. 12-25, 33-40, 45, 46, 56 i 78 załącznika nr 15 do ustawy. - „GTU_09” - w przypadku dostawy towarów, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 1 lit. i rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach
--	---

	podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „GTU_09” oznacza dostawę produktów leczniczych, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych - wyłącznie objętych obowiązkiem zgłoszenia, o którym mowa w art. 37a ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. - Prawo farmaceutyczne⁸. - „GTU_10” - w przypadku dostawy towarów, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 1 lit. j rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „GTU_10” oznacza dostawę budynków, budowli i gruntów oraz ich części i udziałów w prawie własności, w tym również zbycia praw, o których mowa w art. 7 ust. 1 ustawy. - „GTU_11” - w przypadku świadczenia usług, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 2 lit. a rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „GTU_11” oznacza świadczenie usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych⁹. - „GTU_12” - w przypadku świadczenia usług, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 2 lit. b rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „GTU_12” oznacza świadczenie usług o charakterze niematerialnym - wyłącznie: doradczych, w tym doradztwa prawnego i podatkowego oraz doradztwa związanego z zarządzaniem (PKWiU 62.02.1, 62.02.2, 66.19.91, 69.20.3, 70.22.11, 70.22.12, 70.22.13,
--	--

⁸ Dz. U. z 2021 r. poz. 974 i 981

⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 332 i 1047

	70.22.14, 70.22.15, 70.22.16, 70.22.3, 71.11.24, 71.11.42, 71.12.11, 71.12.31, 74.90.13, 74.90.15, 74.90.19), w zakresie rachunkowości i audytu finansowego (PKWiU 69.20.1, 69.20.2), prawnych (PKWiU 69.1), zarządczych (PKWiU 62.03, 63.11.12, 66.11.19, 66.30, 68.32, 69.20.4, 70.22.17, 70.22.2, 90.02.19.1), firm centralnych (PKWiU 70.1), marketingowych lub reklamowych (PKWiU 73.1), badania rynku i opinii publicznej (PKWiU 73.2), w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych (PKWiU 72) oraz w zakresie pozaszkolnych form edukacji (PKWiU 85.5). - „GTU_13” - w przypadku świadczenia usług, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 2 lit. c rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „GTU_13” oznacza świadczenie usług transportowych i gospodarki magazynowej (PKWiU 49.4, 52.1).
Procedura	Oznaczenie procedury dotyczącej dostarczanego towaru lub świadczonej usługi [pole fakultatywne] Podaje się: - „WSTO_EE” – w przypadku procedury, o której mowa w § 10 ust. 4 pkt 2a rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „WSTO_EE” oznacza wewnątrzwspólnotową sprzedaż na odległość towarów, które w momencie rozpoczęcia ich wysyłki lub transportu znajdują się na terytorium kraju, oraz świadczenie usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy, na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub miejsce pobytu na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju. - „IED” - w przypadku procedury, o której mowa w § 10 ust. 4 pkt 2b rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.

	Symbol „IED” oznacza dostawę towarów, o której mowa w art. 7a ust. 1 i 2 ustawy, dokonaną przez podatnika ułatwiającego tę dostawę, który nie korzysta z procedury szczególnej, o której mowa w dziale XII w rozdziale 6a lub 9 ustawy lub w odpowiadających im regulacjach, dla której miejscem dostawy jest terytorium kraju. - „TT_D” – w przypadku procedury, o której mowa w § 10 ust. 4 pkt 5 rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „TT_D” oznacza dostawę towarów poza terytorium kraju dokonaną przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdział 8 ustawy. - „I_42” – w przypadku procedury, o której mowa § 10 ust. 4 pkt 8 rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „I_42” oznacza wewnątrzwspólnotową dostawę towarów następującą po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 42 (import). - „I_63” w przypadku procedury, o której mowa § 10 ust. 4 pkt 9 rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „I_63” oznacza wewnątrzwspólnotową dostawę towarów następującą po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 63 (import). - „B_SPV” - w przypadku procedury, o której mowa w § 10 ust. 4 pkt 10 rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „B_SPV” oznacza transfer bonu jednego przeznaczenia dokonany przez podatnika działającego we własnym imieniu, opodatkowany zgodnie z art. 8a ust. 1 ustawy.
--	--

	-„B_SPV_DOSTAWA”- w przypadku procedury, o której mowa w § 10 ust. 4 pkt 11 rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „B_SPV_DOSTAWA” oznacza dostawę towarów oraz świadczenie usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon zgodnie z art. 8a ust. 4 ustawy. - „B_MPV_PROWIZJA” – w przypadku procedury, o której mowa w § 10 ust. 4 pkt 12 rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „B_MPV_PROWIZJA” oznacza świadczenie usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowanych zgodnie z art. 8b ust. 2 ustawy.
KursWaluty	Kurs waluty stosowany do wyliczenia kwoty podatku w przypadkach, o których mowa w art. 31a ustawy [pole opcjonalne] W przypadku, gdy kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania są określone w walucie obcej, podaje się kurs waluty właściwy dla danego wiersza faktury.

WAŻNE

Oznaczenia dotyczące dostawy towarów i świadczenia usług (GTU_01 - GTU_13) stanowią fakultatywny element faktury. Wskazanie odpowiedniego symbolu GTU na fakturze zależy wyłącznie od woli podatnika. Przepisy w tym zakresie nie uległy zmianie. Ujęcie w fakturze ustrukturyzowanej ww. informacji może jednak ułatwić podatnikowi sporządzenie JPK_VAT z deklaracją.

Zasadnicza różnica w stosunku do zasad stosowania ww. oznaczeń w JPK_VAT z deklaracją polega na tym, iż oznaczenia GTU w fakturze ustrukturyzowanej znajdują się na poziomie elementu FaWiersz (tzn. dotyczą konkretnego wiersza faktury). W JPK_VAT z deklaracją w ewidencji sprzedaży, symbolami GTU oznacza się z kolei daną fakturę.

Oznaczenia GTU można stosować niezależnie od rodzaju transakcji dokumentowanej fakturą (np. sprzedaż krajowa, WDT, eksport czy dostawa towarów lub świadczenie usług

niepodlegające opodatkowaniu na terytorium kraju) pod warunkiem, że czynność wypełnia przesłanki do objęcia jej danym symbolem GTU. Oznaczenie GTU może wystąpić zarówno w wierszu faktury podstawowej („VAT”), faktury korygującej („KOR”), faktury rozliczeniowej i jej korekty („ROZ”, „KOR_ROZ”) jak i faktury uproszczonej („UPR”).

W przypadku faktury korygującej oznaczenie GTU można stosować, jeśli korekta dotyczy towaru/usługi objętej oznaczeniem GTU.

W przypadku faktur zaliczkowych i ich korekt („ZAL”, „KOR_ZAL”), dla których wypełnia się element Zamowienie, można zastosować analogiczne oznaczenia towarów i usług będących przedmiotem zamówienia lub umowy, przewidziane w tym elemencie (GTUZ).

WAŻNE

Oznaczenia dotyczące procedur (WSTO_EE, I_42, I_63, B_SPV, itd.) stanowią fakultatywny element faktury. Wskazanie oznaczenia procedury na fakturze zależy wyłącznie od woli podatnika. Przepisy w tym zakresie nie uległy zmianie. Ujęcie w fakturze ustrukturyzowanej ww. informacji może jednak ułatwić podatnikowi sporządzenie JPK_VAT z deklaracją.

Zasadnicza różnica w stosunku do zasad stosowania ww. oznaczeń w JPK_VAT z deklaracją polega na tym, iż oznaczenia procedur w fakturze ustrukturyzowanej znajdują się na poziomie elementu FaWiersz (tzn. dotyczą konkretnego wiersza faktury). W JPK_VAT z deklaracją w ewidencji sprzedaży, oznaczenie procedury dotyczy natomiast całego dokumentu (faktury, dokumentu wewnętrznego).

Oznaczenie procedury może wystąpić zarówno w wierszu faktury podstawowej („VAT”), faktury korygującej („KOR”), faktury rozliczeniowej i jej korekty („ROZ”, „KOR_ROZ”) jak i faktury uproszczonej („UPR”).

W przypadku faktury korygującej oznaczenie można stosować, jeśli korekta dotyczy towaru/usługi objętej daną procedurą.

W przypadku faktur zaliczkowych i ich korekt („ZAL”, „KOR_ZAL”), dla których wypełnia się element Zamowienie, można zastosować oznaczenia procedur, przewidziane w tym elemencie (ProceduraZ).

Przykład 12. Sposób wypełnienia elementu FaWiersze dla Fa

Podatnik VAT sprzedaje:

- w dniu 12.01.2022 r. - 3 koce polarowe, w rozmiarze 160 x 200 cm (cena jednostkowa 90 zł, wartość netto 3 sztuk równa się 270 zł) oraz

- w dniu 14.01.2022 r. - 5 kompletów pościeli bawełnianej, w rozmiarze 200 x 220 cm (cena jednostkowa 120 zł, wartość netto 5 sztuk równa się 600 zł).

Podatnik wystawia fakturę ustrukturyzowaną, dokumentującą tę sprzedaż i nie oblicza kwoty podatku na podstawie art. 106e ust. 7 i 8 ustawy.

Element FaWiersz dotyczący sprzedaży z dnia 12.01.2022 r. można wypełnić następująco:

Nazwa elementu	Nazwa pola	Sposób wypełnienia
Fa/FaWiersze/FaWiersz	NrWierszaFa	1
	P_6A	2022-01-12
	P_7	Koc
	DodatkoweInfo	160 x 200 cm, polar
	P_8A	szt.
	P_8B	3
	P_9A	90
	P_11	270
	P_12	23
	P_12_Procedura	7

Element FaWiersz dotyczący sprzedaży z dnia 14.01.2022 r. można wypełnić następująco:

Nazwa elementu	Nazwa pola	Sposób wypełnienia
Fa/FaWiersze/FaWiersz	NrWierszaFa	2
	P_6A	2022-01-14
	P_7	Komplet pościeli
	DodatkoweInfo	200 x 220 cm, bawełna
	P_8A	szt.
	P_8B	5
	P_9A	120
	P_11	600
	P_12	23
	P_12_Procedura	7

Sumy kontrolne dla FaWiersze wypełnia się następująco:

Nazwa elementu	Nazwa pola	Sposób wypełnienia
Fa/FaWiersze	LiczbaWierszyFaktury	2
	WartoscWierszyFaktury1	870

Element Rozliczenie dla Fa

Element Rozliczenie ma charakter fakultatywny. Umożliwia zawarcie w fakturze ustrukturyzowanej informacji w zakresie dodatkowych obciążeń lub odliczeń, wpływających na ostateczną kwotę zapłaty, którą zobowiązany jest uiścić nabywca lub usługobiorca. Może to być przykładowo:

- zwrot udokumentowanych wydatków poniesionych w imieniu i na rzecz usługobiorcy (opłata skarbową uiszczoną przez pełnomocnika w imieniu klienta),
- rozliczenie salda klienta (np. w związku z wpłatami klienta w zbyt wysokiej wartości),
- rozliczenie kwot (różnicy) wynikających z wystawionych wcześniej faktur korygujących in minus/in plus.

Schemat 57. Struktura elementu Rozliczenie dla Fa

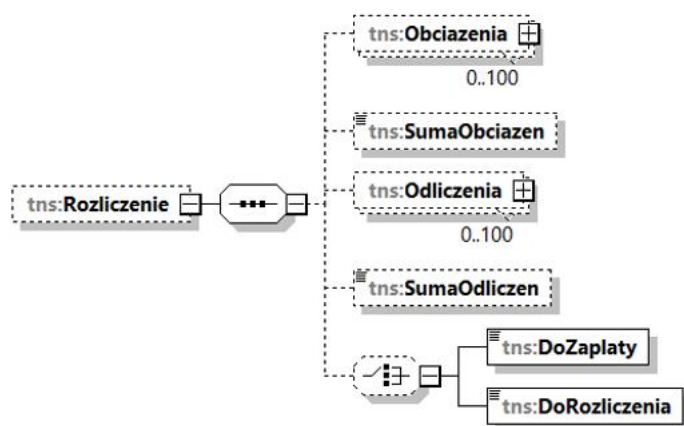


Tabela 56. Opis struktury elementu Rozliczenie dla Fa

Nazwa elementu/pola	Opis elementu/pola
Obciazenia	Element zawierający informacje w zakresie obciążeń [element fakultatywny] W przypadku, gdy podatnik zdecyduje się wypełnić element fakultatywny Obciazenia, wówczas

	obligatoryjne staje się uzupełnienie obu występujących w nim pól: Kwota oraz Powod. Maksymalna ilość wystąpień elementu w fakturze ustrukturyzowanej: 100 .
SumaObciazen	Suma obciążeń [pole fakultatywne] Podaje się sumę kwot wskazanych w polu Kwota w elementach Obciazenia.
Odliczenia	Element zawierający informacje w zakresie odliczeń [element fakultatywny] W przypadku, gdy podatnik zdecyduje się wypełnić element fakultatywny Odliczenia, wówczas obligatoryjne staje się uzupełnienie obu występujących w nim pól: Kwota oraz Powod. Maksymalna ilość wystąpień elementu w fakturze ustrukturyzowanej: 100.
SumaOdliczen	Suma odliczeń [pole fakultatywne] Podaje się sumę kwot wskazanych w polu Kwota w elementach Odliczenia.
DoZapłaty	Kwota należności do zapłaty równa polu P_15 powiększonemu o Obciazenia i pomniejszonemu o Odliczenia Podaje się kwotę pozostałą do zapłaty stanowiącą wynik powiększenia kwoty należności ogółem, wynikającej z faktury (P_15), o sumę obciążeń i pomniejszenia jej o sumę odliczeń. Sekwencja składająca się z wyboru pomiędzy dwoma polami DoZapłaty oraz DoRozliczenia ma charakter fakultatywny. Jeżeli jednak podatnik zdecyduje się wypełnić tę sekwencję, wówczas obligatoryjne staje się wypełnienie jednego z ww. pól (w zależności od sytuacji pole DoZapłaty lub DoRozliczenia).
DoRozliczenia	Kwota nadpłacona do rozliczenia/zwrotu Podaje się kwotę nadpłaconą do rozliczenia/zwrotu stanowiącą wynik powiększenia kwoty należności

	ogółem, wynikającej z faktury (P_15) o sumę obciążeń i pomniejszenia jej o sumę odliczeń. Sekwencja składająca się z wyboru pomiędzy dwoma polami DoZapłaty oraz DoRozliczenia ma charakter fakultatywny. Jeżeli jednak podatnik zdecyduje się wypełnić tę sekwencję, wówczas obligatoryjne staje się wypełnienie jednego z ww. pól (w zależności od sytuacji pole DoZapłaty lub DoRozliczenia).
--	--

Schemat 58. Struktura elementu Obciążenia dla Rozliczenie

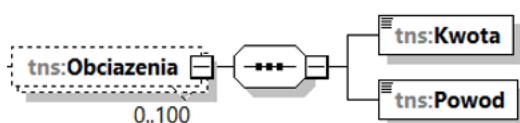


Tabela 57. Opis struktury elementu Obciążenia dla Rozliczenie

Nazwa pola	Opis pola
Kwota	Kwota doliczona do kwoty wykazanej w polu P_15 Podaje się kwotę obciążenia, doliczoną do kwoty należności ogółem, wynikającej z faktury.
Powod	Powód obciążenia Podaje się przyczynę obciążenia.

Schemat 59. Struktura elementu Odliczenia dla Rozliczenie

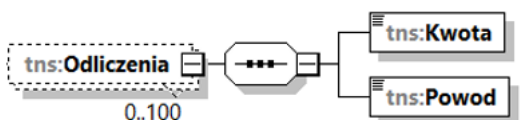


Tabela 58. Opis struktury elementu Odliczenia dla Rozliczenie

Nazwa pola	Opis pola
Kwota	Kwota odliczona od kwoty wykazanej w polu P_15 Podaje się kwotę odliczenia, o którą pomniejszono kwotę należności ogółem, wynikającą z faktury.

Powod	Powód odliczenia
	Podaje się przyczynę odliczenia.

Przykład 13. Sposób wypełnienia elementu Rozliczenie dla Fa

Stan faktyczny:

Podatnik VAT świadczy usługę stałej obsługi prawnej i biurowej na rzecz innego podatnika. Wystawia fakturę dokumentującą tę czynność, opiewającą na kwotę należności ogółem 246 zł (pole P_15 równe 246). Dodatkowo podatnik obciąża swojego klienta kwotą opłaty skarbowej 17 zł i uwzględnia informację w tym zakresie w wystawianej fakturze. Powyższa kwota, w rozumieniu art. 29a ust. 7 pkt 3 ustawy nie jest wliczana do podstawy opodatkowania podatkiem VAT, gdyż stanowi otrzymany od usługobiorcy zwrot udokumentowanych wydatków poniesionych w imieniu i na rzecz usługobiorcy i ujmowanych przejściowo przez podatnika w prowadzonej przez niego ewidencji na potrzeby podatku. Jednocześnie przy płatności za fakturę z poprzedniego miesiąca usługobiorca pomylił się (wpłacając usługodawcy zbyt dużą kwotę), w związku z czym posiada dodatnie saldo o wartości +300 zł.

Element Rozliczenie można wypełnić w następujący sposób:

Nazwa elementu	Nazwa pola	Sposób wypełnienia
Fa/Rozliczenie/Obciążenia	Kwota	17
	Powod	Zwrot kosztów- opłata skarbowa
Fa/Rozliczenie	SumaObcizen	17
Fa/Rozliczenie/Odliczenia	Kwota	300
	Powod	Rozliczenie salda klienta
Fa/Rozliczenie	SumaOdliczen	300
Fa/Rozliczenie	DoRozliczenia	37

Element Płatność dla Fa

Element fakultatywny Płatność zawiera informacje dotyczące warunków płatności za towar lub usługę, których sprzedaż dokumentowana jest fakturą. Są to m.in.:

- dane w zakresie należności otrzymanych do momentu wystawienia faktury (ich wartości, daty zapłaty),
- terminy płatności (w postaci daty dziennej) oraz opis danego terminu ,
- forma płatności (przyszłej lub już dokonanej),

- dane rachunku bankowego, na który była lub będzie realizowana płatność należności wynikającej z faktury (nazwa banku, numer rachunku, rodzaj rachunku bankowego),
- informacje w zakresie wysokości oraz warunków skonta.

Wskazanie na fakturze ustrukturyzowanej takich danych ma charakter dobrowolny - przepisy w tym zakresie nie uległy zmianie.

Jeżeli jednak podatnik:

- wystawił fakturę bez wskazywania danych w elemencie Płatnosc (z uwagi na brak zapłaty za dokonaną dostawę lub wykonaną usługę do momentu wystawienia faktury), a następnie
- po wystawieniu faktury dokumentującej dostawę towarów lub świadczenie usług tę zapłatę otrzymał,

nie stanowi to przesłanki do wystawienia faktury korygującej, której celem miałoby być uzupełnienie informacji o otrzymanych w późniejszym czasie płatnościach (np. w zakresie pól Zaplacono i DataZapłaty).

Warto również zaznaczyć, że podatnik ma możliwość wskazania, w elemencie Płatnosc, terminu płatności należności wynikającej z faktury. Zawarcie w fakturze takiej informacji usprawni proces sporządzenia JPK_VAT z deklaracją, w przypadku, gdy podatnik będzie dokonywał korekty – tzw. ulgi na złe długi. Za okresy począwszy od stycznia 2022 r. w JPK_VAT z deklaracją występuje obowiązek podawania w ewidencji sprzedaży daty upływu terminu płatności w przypadku korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 ustawy.

Dodatkowo biorąc pod uwagę przepisy:

- art. 117ba § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa¹⁰,
- art. 22p ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych¹¹,
- art. 15d ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹²,

umożliwiono podatnikowi zawarcie w fakturze ustrukturyzowanej informacji o rodzaju rachunku banku lub rachunku spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (znacznik „1”, „2” lub „3” w polu RachunekWłasnyBanku). Ujęcie w fakturze ww. danych stanowi jedną z przesłanek do wyłączenia ewentualnej odpowiedzialności solidarnej nabywcy lub wyłączenia braku możliwości zaliczenia wydatku w kosztach uzyskania przychodu.

¹⁰ Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.

¹¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.

¹² Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.

Schemat 60. Struktura elementu Platnosc dla Fa

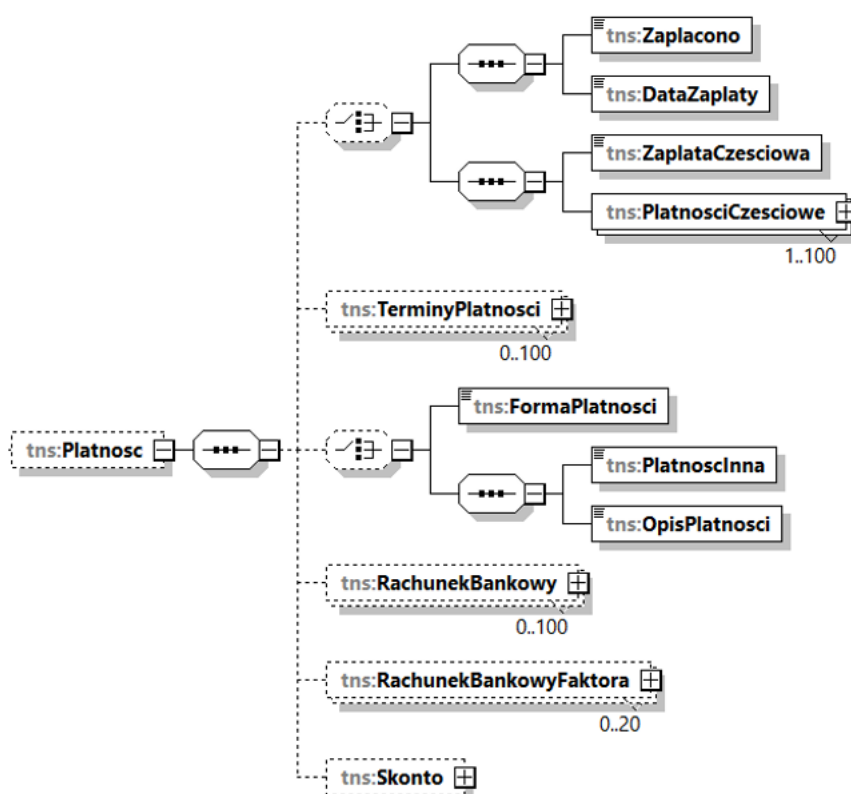


Tabela 59. Opis struktury elementu Platnosc dla Fa

Nazwa elementu/pola	Opis pola
Zaplacono	Znacznik informujący, że kwota należności wynikająca z faktury została zapłacona w całości Podaje się „1” w przypadku, gdy kwota należności wynikająca z faktury, do momentu jej wystawienia, została zapłacona w całości. Uwaga! W przypadku faktur zaliczkowych, wartość „1” w polu Zaplacono oznacza, że cała kwota zaliczki wynikająca z faktury została zapłacona do momentu wystawienia faktury zaliczkowej.
DataZapłaty	Data zapłaty, jeśli do wystawienia faktury płatność została dokonana Podaje się datę zapłaty w formacie RRRR-MM-DD (np. 2022-01-21) w przypadku, gdy pole Zaplacono przyjęło wartość „1”.

ZaplataCzesciowa	Znacznik informujący, że kwota należności wynikająca z faktury została zapłacona w części. Podaje się „1” w przypadku, gdy kwota należności wynikająca z faktury, do momentu jej wystawienia, została zapłacona w części.
PlatnosciCzesciowe	Element zawierający dane dotyczące płatności częściowych tj. kwota i data zapłaty częściowej, w przypadku gdy pole ZaplataCzesciowa przyjmuje wartość „1” Maksymalna ilość wystąpień elementu w fakturze ustrukturyzowanej: 100.
TerminyPlatnosci	Element zawierający dane dotyczące terminów płatności należności wynikającej z faktury tj. termin płatności oraz opis terminu płatności [element fakultatywny] Maksymalna ilość wystąpień elementu w fakturze ustrukturyzowanej: 100.
FormaPlatnosci	Forma płatności Podaje się: -„1” - w przypadku płatności gotówką, -„2” - w przypadku płatności kartą, -„3” - w przypadku płatności bonem, -„4” - w przypadku płatności czekiem, -„5” - w przypadku kredytu, -„6” - w przypadku płatności przelewem, -„7” - w przypadku płatności mobilnej. Uwaga! Pole może dotyczyć płatności już dokonanej lub płatności przyszłej. Uwaga! Pole FormaPlatnosci może wystąpić tylko jeden raz. W przypadku, gdy należność z faktury została/będzie zapłacona przy użyciu różnych form płatności zamiast pola FormaPlatnosci wypełnia się pola PlatnosclInna oraz OpisPlatnosci.
PlatnosclInna	Znacznik innej formy płatności

	Podaje się „1” – inna forma płatności, w przypadku zawarcia w fakturze informacji o płatności w formie innej niż przewidziana do wyboru w polu FormaPłatnosci (opcje „1” – „7”).
OpisPłatnosci	Doprecyzowanie innej formy płatności Podaje się opis innej formy płatności, w przypadku gdy pole PłatnosclInna przyjmuje wartość „1”.
RachunekBankowy	Element zawierający informacje w zakresie danych rachunku bankowego, na który była/będzie dokonana płatność należności wynikająca z faktury (m.in. numer rachunku, typ rachunku, nazwa banku) [element fakultatywny] Maksymalna ilość wystąpień elementu w fakturze ustrukturyzowanej wynosi 100.
RachunekBankowyFaktora	Element zawierający informacje w zakresie danych rachunku bankowego faktora, na który była/będzie dokonana płatność należności wynikająca z faktury (m.in. numer rachunku, typ rachunku, nazwa banku) [element fakultatywny] Maksymalna ilość wystąpień elementu w fakturze ustrukturyzowanej wynosi 20.
Skonto	Element zawierający informacje w zakresie skonta (warunki oraz wysokość skonta) [element fakultatywny]

WAŻNE

Znacznik ZaplataCzesciowa, może wystąpić w strukturze faktury ustrukturyzowanej tylko jeden raz. Natomiast, element PłatnosciCzesciowe składający się z pól KwotaZapłatyCzesciowej oraz DataZapłatyCzesciowej może wystąpić w fakturze ustrukturyzowanej maksymalnie 100 razy. Przykładowo, w przypadku otrzymania trzech płatności częściowych po dostawie towarów lub po wykonaniu usługi, a przed wystawieniem faktury, podatnik chcąc zawrzeć na fakturze informacje w tym zakresie:

- w polu ZaplataCzesciowa wskaże wartość „1”,

- element `PlatnosciCzesciowe` składający się z pól `KwotaZapłatyCzesciowej` oraz `DataZapłatyCzesciowej` wypełni trzy razy wskazując kwoty i daty otrzymania poszczególnych płatności częściowych.

WAŻNE

Możliwość wystąpienia elementu `PlatnosciCzesciowe` w fakturze więcej niż jeden raz może mieć miejsce wyłącznie w przypadku płatności dokonywanych po dostawie towarów lub wykonaniu usług, a przed wystawieniem faktury, z wyjątkiem przypadków, gdy otrzymanie płatności nie skutkuje obowiązkiem wystawienia faktury.

Schemat 61. Struktura elementu `PlatnosciCzesciowe` dla `Platnosc`

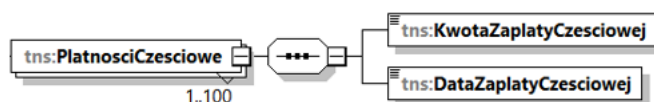


Tabela 60. Opis struktury elementu `PlatnosciCzesciowe` dla `Platnosc`

Nazwa pola	Opis pola
KwotaZapłatyCzesciowej	Kwota zapłaty częściowej Podaje się kwotę zapłaty częściowej w przypadku, gdy pole <code>ZaplataCzesciowa</code> przyjmuje wartość „1”.
DataZapłatyCzesciowej	Data zapłaty częściowej Podaje się datę zapłaty częściowej w formacie RRRR-MM-DD (np. 2022-01-21) w przypadku, gdy pole <code>ZaplataCzesciowa</code> przyjmuje wartość „1”.

Schemat 62. Struktura elementu `TerminyPlatnosci` dla `Platnosc`

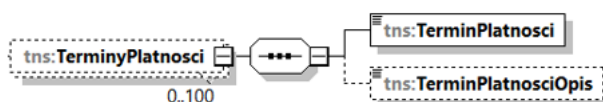


Tabela 61. Opis struktury elementu TerminyPlatnosci dla Platnosc

Nazwa pola	Opis pola
TerminPlatnosci	Termin płatności Podaje się termin płatności, należności wynikającej z faktury, w formacie RRRR-MM-DD (np. 2022-01-21). Uwaga! Pole może dotyczyć płatności już dokonanej lub płatności przyszłej.
TerminPlatnosciOpis	Opis terminu płatności [pole fakultatywne] Podaje się opis terminu płatności, wskazanego w polu TerminPlatnosci. Opis może stanowić doprecyzowanie terminu płatności (np. 14 dni od wystawienia faktury) lub stanowić wskazanie czego dokładnie dotyczy dany termin (np. płatności II raty). Uwaga! Pole może dotyczyć płatności już dokonanej lub płatności przyszłej.

WAŻNE

W przypadku gdy podatnik zdecyduje się wypełnić element TerminyPlatnosci – wówczas w polu TerminPlatnosci wskazuje konkretną datę dzienną. Dodatkowo może wypełnić pole TerminPlatnosciOpis, stanowiące doprecyzowanie tego terminu. Podatnik nie ma możliwości wypełnienia wyłącznie pola opisowego TerminPlatnosciOpis, bez jednoczesnego wypełnienia pola TerminPlatnosci.

Schemat 63. Struktura elementu RachunekBankowy dla Platnosc

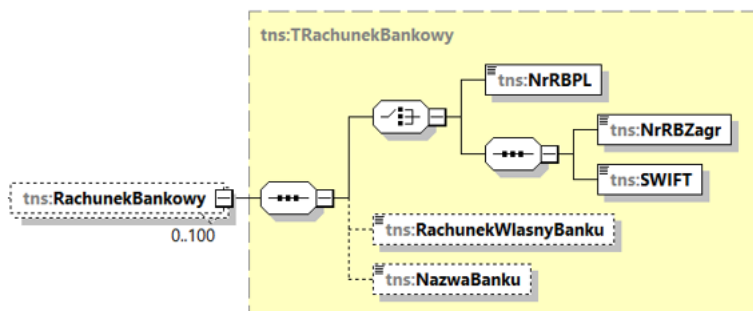


Tabela 62. Opis struktury elementu RachunekBankowy dla Płatnosc

Nazwa pola	Opis pola
NrRBPL	Pełny numer rachunku w standardzie NRB Podaje się pełny numer rachunku bankowego (na który była/będzie dokonana płatność należności wynikająca z faktury), w polskim standardzie zapisu rachunku bankowego.
NrRBZagr	Pełny numer rachunku zagranicznego Podaje się pełny numer zagranicznego rachunku bankowego (na który była/będzie dokonana płatność należności wynikająca z faktury).
SWIFT	Kod SWIFT Podaje się identyfikator (cyfrowo - literowy) instytucji finansowej prowadzącej zagraniczny rachunek bankowy.
RachunekWlasnyBanku	Typy rachunków własnych banku [pole fakultatywne] Podaje się: - „1”- w przypadku rachunku banku lub rachunku spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej służącego do dokonywania rozliczeń z tytułu nabywanych przez ten bank lub tę kasę wierzytelności pieniężnych, - „2”- w przypadku rachunku banku lub rachunku spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej wykorzystywanego przez ten bank lub tę kasę do pobrania należności od nabywcy towarów lub usługobiorcy za dostawę towarów lub świadczenie usług, potwierdzone fakturą, i przekazania jej w całości albo części dostawcy towarów lub usługodawcy, - „3”- w przypadku rachunku banku lub rachunku spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej prowadzonego przez ten bank lub tę kasę w ramach gospodarki własnej, niebędącego rachunkiem rozliczeniowym.
NazwaBanku	Nazwa banku [pole fakultatywne] Podaje się nazwę banku, w którym prowadzony jest rachunek bankowy, na który była/będzie dokonana płatność należności wynikająca z faktury.

Schemat 64. Struktura elementu RachunekBankowyFaktora dla Platnosc

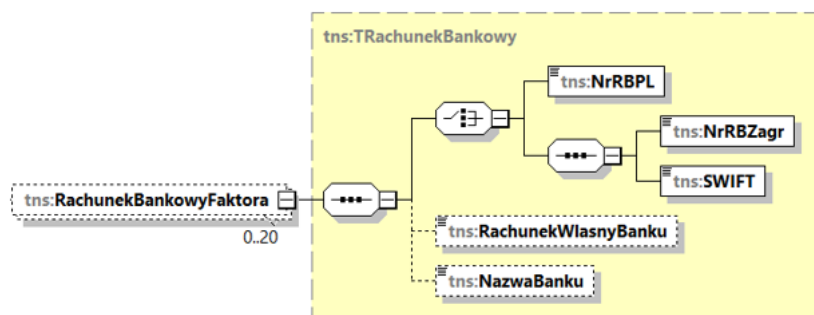


Tabela 63. Opis struktury elementu RachunekBankowyFaktora dla Platnosc

Nazwa pola	Opis pola
NrRBPL	Pełny numer rachunku w standardzie NRB Podaje się pełny numer rachunku bankowego faktora (na który była/będzie dokonana płatność należności wynikająca z faktury) w polskim standardzie zapisu rachunku bankowego.
NrRBZagr	Pełny numer rachunku zagranicznego Podaje się pełny numer zagranicznego rachunku bankowego faktora (na który była/będzie dokonana płatność należności wynikająca z faktury).
SWIFT	Kod SWIFT Podaje się identyfikator (cyfrowo - literowy) instytucji finansowej prowadzącej zagraniczny rachunek bankowy faktora.
RachunekWlasnyBanku	Typy rachunków własnych banku [pole fakultatywne] Podaje się: - „1”- w przypadku rachunku banku lub rachunku spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej służącego do dokonywania rozliczeń z tytułu nabywanych przez ten bank lub tę kasę wierzytelności pieniężnych, - „2”- w przypadku rachunku banku lub rachunku spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej wykorzystywanego przez ten bank lub tę kasę do pobrania należności od nabywcy towarów lub usługobiorcy za dostawę towarów lub świadczenie usług,

	potwierdzone fakturą, i przekazania jej w całości albo części dostawcy towarów lub usługodawcy, - „3”- w przypadku rachunku banku lub rachunku spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej prowadzonego przez ten bank lub tę kasę w ramach gospodarki własnej, niebędącego rachunkiem rozliczeniowym.
NazwaBanku	Nazwa banku [pole fakultatywne] Podaje się nazwę banku, w którym prowadzony jest rachunek bankowy faktora, na który była/będzie dokonana płatność należności wynikająca z faktury.

Schemat 65. Struktura elementu Skonto dla Płatnosc

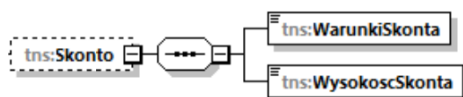


Tabela 64. Opis struktury elementu Skonto dla Płatnosc

Nazwa pola	Opis pola
WarunkiSkonta	Warunki, które nabywca powinien spełnić, aby skorzystać ze skonta <i>Przykład:</i> <i>„płatność w ciągu 7 dni od dnia wystawienia faktury”.</i>
WysokoscSkonta	Wysokość skonta <i>Przykład:</i> <i>„3% kwoty należności (brutto) wynikającej z faktury”.</i>

Przykład 14. Sposób wypełnienia elementu Płatnosc dla Fa

Stan faktyczny:

Jan Kowalski (konsument) nabył usługę remontową w dniu 15.01.2022 r. Zapłaty za powyższą usługę dokonał w dniu 20.01.2022 r., w formie gotówki. Sprzedawca na żądanie osoby fizycznej wystawia fakturę w dniu 22.01.2022 r., zawierając w niej informację w zakresie otrzymanej płatności:

Nazwa elementu	Nazwa pola	Sposób wypełnienia
Fa/Platnosc	Zaplacono	1
	DataZapłaty	2022-10-20
	FormaPlatnosci	1

Przykład 15. Sposób wypełnienia elementu Platnosc dla Fa

Stan faktyczny

Podatnik VAT w dniu 20.01.2022 r. dokonał dostawy towarów na rzecz drugiego podatnika. Strony ustaliły, że płatność należności nastąpi przelewem, w trzech ratach, na rachunek bankowy sprzedawcy (nr 11 1111 1111 1111 1111 1111), w banku XYZ mającym siedzibę w Polsce. Pierwszą ratę (300 zł brutto) nabywca zapłacił 25.01.2022 r., drugą ratę (400 zł brutto) w dniu 27.01.2022 r. W dniu 28.01.2022 r. sprzedawca wystawia fakturę na kwotę 1200 zł brutto. Do zapłaty pozostała jeszcze trzecia rata – 500 zł brutto, której termin płatności przypada na 29.01.2022 r. Informację o dokonanych oraz przyszłych płatnościach sprzedawca chce umieścić na fakturze.

Nazwa elementu	Nazwa pola	Sposób wypełnienia
Fa/Platnosc	ZaplataCzesciowa	1
Fa/Platnosc/ PlatnosciCzesciowe	KwotaZapłatyCzesciowej	300
	DataZapłatyCzesciowej	2022-01-25
Fa/Platnosc/ PlatnosciCzesciowe	KwotaZapłatyCzesciowej	400
	DataZapłatyCzesciowej	2022-01-27
Fa/Platnosc/ TerminyPlatnosci	TerminPlatnosci	2022-01-29
	TerminPlatnosciOpis	III rata – 500 zł
Fa/Platnosc	FormaPlatnosci	6
Fa/Platnosc/ RachunekBankowy	NrRBPL	11111111111111111111111111111111
	NazwaBanku	XYZ

Przykład 16. Sposób wypełnienia elementu Platnosc dla Fa

Podatnik VAT w dniu 20.01.2022 r. dokonał dostawy towarów na rzecz drugiego podatnika. Strony ustaliły, że płatność należności nastąpi w dwóch ratach. Pierwszą ratę (500 zł brutto) nabywca zapłacił 25.01.2022 r. w formie gotówki. Drugą ratę (600 zł brutto) nabywca zapłacił przelewem na rachunek bankowy (nr 11 1111 111 1111 1111 1111 1111) sprzedawcy, w banku XYZ mającym siedzibę w Polsce w dniu 27.01.2022 r. W dniu 28.01.2022 r. sprzedawca

wystawia fakturę na kwotę 1100 zł brutto. Informację o dokonanych płatnościach sprzedawca chce umieścić na fakturze.

Nazwa elementu	Nazwa pola	Sposób wypełnienia
Fa/Płatnosc	ZapłataCzesciowa	1
Fa/Płatnosc/ PłatnosciCzesciowe	KwotaZapłatyCzesciowej	500
	DataZapłatyCzesciowej	2022-01-25
Fa/Płatnosc/ PłatnosciCzesciowe	KwotaZapłatyCzesciowej	600
	DataZapłatyCzesciowej	2022-01-27
Fa/Płatnosc	PłatnoscInna	1
	OpisPłatnosci	I rata – gotówka, II rata – przelew bankowy
Fa/Płatnosc/ RachunekBankowy	NrRBPL	11111111111111111111111111111111
	NazwaBanku	XYZ

Element WarunkiTransakcji dla Fa

Element fakultatywny WarunkiTransakcji zawiera informacje dotyczące warunków transakcji w oparciu, o które realizowana jest dostawa towarów lub świadczenie usług dokumentowane fakturą. Są to m.in.:

- daty oraz numery zamówień,
- daty oraz numery umów,
- numery partii towarów,
- informacje w zakresie warunków dostawy - tzw. Incoterms,
- kurs umowny i waluta umowna,
- informacje dotyczące warunków transportu towaru,
- oznaczenie, że dostawa jest realizowana przez podmiot pośredniczący, o którym mowa w art. 22 ust. 2d ustawy.

Wskazanie na fakturze ustrukturyzowanej powyższych danych ma charakter dobrowolny - przepisy w tym zakresie nie uległy zmianie.

Schemat 66. Struktura elementu WarunkiTransakcji dla Fa

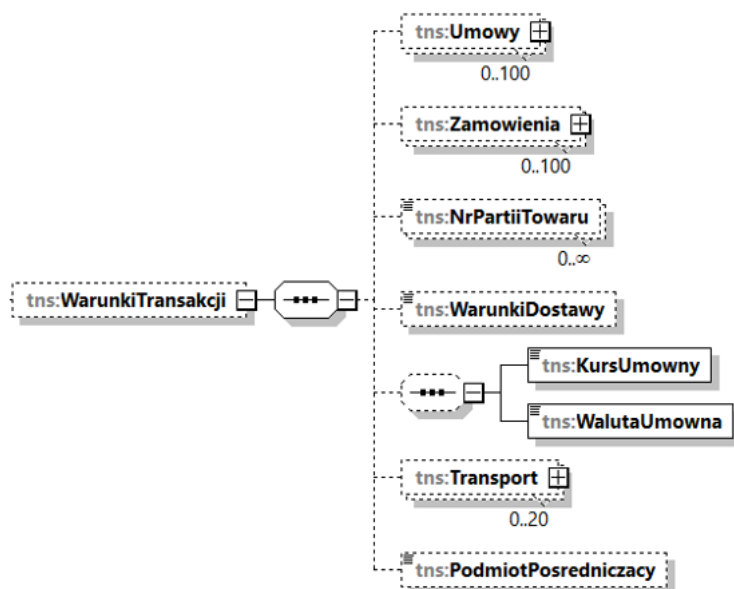


Tabela 65. Opis struktury elementu WarunkiTransakcji dla Fa

Nazwa elementu/pola	Opis elementu/pola
Umowy	Element zawierający dane dotyczące daty i numeru umowy, na podstawie którego realizowana jest dostawa towarów lub świadczenie usług [element fakultatywny]. Maksymalna ilość wystąpień elementu w fakturze ustrukturyzowanej: 100 .
Zamowienia	Element zawierający dane dotyczące daty i numeru zamówienia, na podstawie którego realizowana jest dostawa towarów lub świadczenie usług [element fakultatywny]. Maksymalna ilość wystąpień elementu w fakturze ustrukturyzowanej: 100 .
NrPartiiTowaru	Numery partii towaru [pole fakultatywne].

	Podaje się numer partii towarów, z której pochodzą towary będące przedmiotem dostawy dokumentowanej fakturą. Uwaga! Zgodnie z art. 12g ust. 2 pkt 7 lit. d ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zdrowiu publicznym¹³, informacja w postaci elektronicznej, składana przez podmioty zobowiązane do zapłaty opłaty, o których mowa w art. 12d ustawy, powinna zawierać m.in. numery partii towaru, jeśli nie są zawarte na fakturze.
WarunkiDostawy	Warunki dostawy towarów [pole fakultatywne] Podaje się warunki dostawy towarów, w przypadku, gdy pomiędzy stronami transakcji istnieją umowne warunki dostawy, tzw. Incoterms (opis słowny lub skrót). <i>Przykład: „DDP”</i>
KursUmowny	Kurs umowny - w przypadkach, gdy w fakturze znajduje się informacja o kursie, po którym zostały przeliczone kwoty wykazane w fakturze w złotych. Nie dotyczy przypadków, o których mowa w art. 31a ustawy. Uwaga! Pole KursUmowny dotyczy w szczególności sytuacji, gdy strony transakcji ustaliły, że cena towaru wyniesie np. 100 EUR, płatność nastąpi w PLN, a umowny kurs euro na cele tej transakcji jest równy 4,50 PLN. Finalnie nabywca płaci więc sprzedawcy 450 PLN i faktura również jest wystawiona w PLN (z ewentualną informacją o kursie umownym i walucie umownej). Sekwencja składająca się z pól KursUmowny oraz WalutaUmowna ma charakter fakultatywny. Jeżeli jednak podatnik zdecyduje się ją wypełnić, wówczas uzupełnia oba ww. pola.
WalutaUmowna	Waluta umowna - trzyliterowy kod waluty (ISO-4217) w przypadkach, gdy w fakturze znajduje się informacja o kursie, po którym zostały przeliczone kwoty wykazane w fakturze w złotych. Nie dotyczy przypadków, o których mowa w art. 31a ustawy.

¹³ Dz. U. z 2021 r. poz. 1956 ze zm.

	Uwaga! Pole WalutaUmowna dotyczy w szczególności sytuacji, gdy strony transakcji ustaliły, że cena towaru wyniesie np. 100 EUR, płatność nastąpi w PLN, a umowny kurs euro na cele tej transakcji jest równy 4,50 PLN. Finalnie nabywca płaci więc sprzedawcy 450 PLN i faktura również jest wystawiona w PLN (z ewentualną informacją o kursie umownym i walucie umownej). Sekwencja składająca się z pól KursUmowny oraz WalutaUmowna ma charakter fakultatywny. Jeżeli jednak podatnik zdecyduje się ją wypełnić, wówczas uzupełnia oba ww. pola. Uwaga! W polu WalutaUmowna nigdy nie powinna wystąpić waluta polska (PLN).
Transport	Element zawierający informacje w zakresie warunków transportu m.in. rodzaj środka transportu, opis ładunku, dane przewoźnika, adres miejsca wysyłki, adres punktu pośredniego, adres miejsca docelowego [element fakultatywny]. Maksymalna ilość wystąpień elementu w fakturze ustrukturyzowanej: 20 .
PodmiotPosredniczacy	Podmiot pośredniczący, o którym mowa w art. 22 ust. 2d ustawy [pole fakultatywne]. Podaje się wartość „1” w przypadku zawarcia w fakturze informacji, że dostawy dokonuje podmiot, o którym mowa w art. 22 ust. 2d ustawy. Pole dotyczy sytuacji, w której podmiot uczestniczy w transakcji łańcuchowej, innej niż procedura trójstronna uproszczona, o której mowa w art. 135 ust. 1 pkt 4 ustawy.

Schemat 67. Struktura elementu Umowy dla WarunkiTransakcji

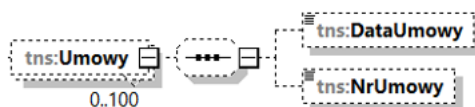


Tabela 66. Opis struktury elementu Umowy dla WarunkiTransakcji

Nazwa pola	Opis pola
DataUmowy	Data umowy [pole fakultatywne] Podaje się datę zawarcia umowy, na podstawie której realizowana jest dostawa towarów lub świadczenie usług. Uwaga! Dla faktur zaliczkowych dedykowany jest odrębny, dodatkowy element Fa/Zamowienie, zawierający dane wymagane art. 106f ust. 1 pkt 4 ustawy.
NrUmowy	Numer umowy [pole fakultatywne] Podaje się numer umowy, na podstawie której realizowana jest dostawa towarów lub świadczenie usług. Uwaga! Dla faktur zaliczkowych dedykowany jest odrębny, dodatkowy element Fa/Zamowienie, zawierający dane wymagane art. 106f ust. 1 pkt 4 ustawy.

Schemat 68. Struktura elementu Zamowienia dla WarunkiTransakcji

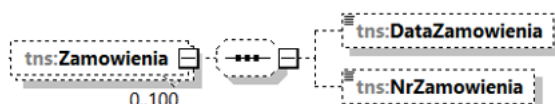


Tabela 67. Opis struktury elementu Zamowienia dla WarunkiTransakcji

Nazwa pola	Opis pola
DataZamowienia	Data zamówienia [pole fakultatywne] Podaje się datę złożenia zamówienia, na podstawie którego realizowana jest dostawa towarów lub świadczenie usług. Uwaga!

	Dla faktur zaliczkowych dedykowany jest odrębny, dodatkowy element Fa/Zamowienie, zawierający dane wymagane art. 106f ust. 1 pkt 4 ustawy.
NrZamowienia	Numer zamówienia [pole fakultatywne] Podaje się numer zamówienia, na podstawie którego realizowana jest dostawa towarów lub świadczenie usług. Uwaga! Dla faktur zaliczkowych dedykowany jest odrębny, dodatkowy element Fa/Zamowienie, zawierający dane wymagane art. 106f ust. 1 pkt 4 ustawy.

Element Transport dla WarunkiTransakcji

Element fakultatywny Transport zawiera informacje dotyczące warunków transportu towaru, którego sprzedaż dokumentowana jest fakturą. Są to m.in.:

- dane dotyczące rodzaju stosowanego transportu,
- dane identyfikujące przewoźnika,
- numer zlecenia transportu,
- informacje w zakresie rodzaju ładunku oraz jednostki opakowania,
- dane dotyczące godziny rozpoczęcia i zakończenia transportu,
- adres miejsca wysyłki, adres pośredni oraz adres docelowy, do którego realizowany jest transport.

Wskazanie na fakturze ustrukturyzowanej takich danych ma charakter dobrowolny - przepisy w tym zakresie nie uległy zmianie.

Jeżeli jednak podatnik zdecyduje się wypełnić element Transport, to minimalny zakres danych obejmuje wtedy:

- pole RodzajTransportu , względnie TransportInny oraz OpisInnegoTransportu,
- pole OpisLadunku, względnie LadunekInny oraz OpisInnegoLadunku,
- element WysyłkaZ,
- element WysyłkaDo.

Nazwa elementu/pola	Opis elementu/pola
RodzajTransportu	Rodzaj zastosowanego transportu w przypadku dokonanej dostawy towarów. Podaje się: - „1” – w przypadku transportu morskiego, - „2” – w przypadku transportu kolejowego, - „3” – w przypadku transportu drogowego, - „4” – w przypadku transportu lotniczego, - „5” – w przypadku przesyłki pocztowej, - „7” – w przypadku stałych instalacji przesyłowych, - „8” – w przypadku żeglugi śródlądowej. Obowiązujące kody rodzaju transportu wynikają z treści Rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2015/2447 z dnia 24 listopada 2015 r. ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania niektórych przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 ustanawiającego unijny kodeks celny (kod „6” został pominięty celowo).
TransportInny	Znacznik innego rodzaju transportu

	W przypadku wystąpienia innego rodzaju transportu niż przewidziane w polu RodzajTransportu („1”-„5”, „7”, „8”), podaje się „1” - inny rodzaj transportu.
OpisInnegoTransportu	Opis innego rodzaju transportu W przypadku wskazania „1” w polu TransportInny, podaje się opis innego rodzaju transportu.
Przewoźnik	Element zawierający dane identyfikacyjne przewoźnika oraz jego adres [element fakultatywny]
NrZleceniaTransportu	Numer zlecenia transportu [pole fakultatywne] Podaje się numer zlecenia transportu, na podstawie którego realizowany jest transport towarów.
OpisŁadunku	Rodzaj ładunku (rodzaj opakowania zbiorczego, w którym transportowany jest towar). Podaje się liczbę odpowiadającą danemu rodzajowi opakowania zbiorczego: -„1”- Bańka, -„2”- Beczka, -„3”- Butla, -„4”- Karton, -„5”- Kanister, -„6”- Klatka, -„7”- Kontener, -„8”- Kosz/koszyk, -„9”- Łubianka, -„10”- Opakowanie zbiorcze, -„11”- Paczka, -„12”- Pakiet, -„13”- Paleta, -„14”- Pojemnik, -„15”- Pojemnik do ładunków masowych stałych, -„16”- Pojemnik do ładunków masowych w postaci płynnej, -„17”- Pudełko, -„18”- Puszka, -„19”- Skrzynia, -„20”- Worek.
ŁadunekInny	Znacznik innego ładunku, w tym ładunek mieszany

	W przypadku wystąpienia innego rodzaju opakowania zbiorczego (niż przewidziany w polu OpisŁadunku), w którym transportowany jest towar lub ładunku mieszanego podaje się „1”- inny ładunek.
OpisInnegoŁadunku	Opis innego ładunku W przypadku wskazania „1” w polu ŁadunekInny podaje się opis innego ładunku lub opis ładunku mieszanego.
JednostkaOpakowania	Jednostka opakowania [pole fakultatywne] Podaje się dodatkowe informacje opisujące ładunek, dotyczące w szczególności zbiorczego opakowania ładunku, określonego w polach dotyczących opisu ładunku (np. ilość jednostek towaru w przeliczeniu na jedną sztukę opakowania zbiorczego). <i>Przykład:</i> <i>1 karton/ 30 sztuk</i>
DataGodzRozpTransportu	Data i godzina rozpoczęcia transportu [pole fakultatywne] Podaje się datę i godzinę rozpoczęcia transportu w formacie RRRR-MM-DDTGG:MM:SS (np.: 2022-01-24T09:30:47Z; gdzie T oznacza „Time”). <i>Przykład:</i> <i>Transport towaru rozpoczyna się 21.01.2022 r. o godz. 12:45. W polu DataGodzRozpTransportu podaje się: 2022-01-21T12:45:00Z.</i>
DataGodzZakTransportu	Data i godzina zakończenia transportu [pole fakultatywne] Podaje się datę i godzinę zakończenia transportu w formacie RRRR-MM-DDTGG:MM:SS (np.: 2022-01-24T09:30:47Z; gdzie T oznacza „Time”). <i>Przykład:</i> <i>Transport towaru zakończył się 23.01.2022 r. o godz. 14:00. W polu DataGodzZakTransportu podaje się: 2022-01-23T14:00:00Z.</i>
WysylkaZ	Element zawierający dane dotyczące adresu miejsca wysyłki towaru (rozpoczęcia transportu)

WysylkaPrzez	Element zawierający dane dotyczące adresu pośredniego wysyłki towaru [element fakultatywny]. Maksymalna ilość wystąpień elementu w fakturze ustrukturyzowanej: 20 .
WysylkaDo	Element zawierający dane dotyczące adresu miejsca docelowego, do którego został zlecony transport towaru.

Schemat 70. Struktura elementu Przewoznik dla Transport

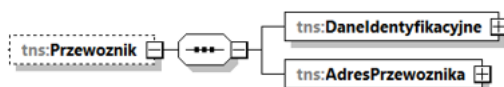


Tabela 69. Opis struktury elementu Przewoznik dla Transport

Nazwa elementu	Opis elementu
DaneIdentyfikacyjne	Element zawierający dane identyfikacyjne przewoźnika, m.in. NIP, imię, nazwisko lub pełną nazwę przewoźnika.
AdresPrzewoznika	Element zawierający dane adresowe przewoźnika.

Schemat 71. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla Przewoznik

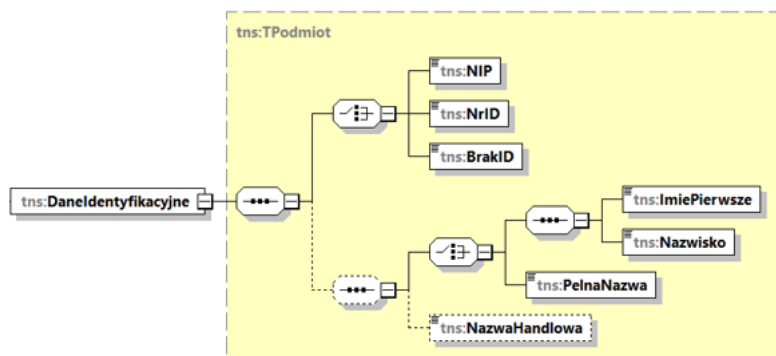


Tabela 70. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla Przewoznik

Nazwa pola	Opis pola
NIP	Identyfikator podatkowy NIP przewoźnika

NrID	Identyfikator podatkowy przewoźnika inny niż NIP
BrakID	Podmiot nieposiadający identyfikatora podatkowego Podaje się „1” w przypadku, gdy przewoźnik nie posiada identyfikatora podatkowego NIP ani NrID.
ImiePierwsze	Pierwsze imię przewoźnika Podaje się pierwsze imię, w przypadku gdy przewoźnik jest osobą fizyczną.
Nazwisko	Nazwisko przewoźnika Podaje się nazwisko, w przypadku gdy przewoźnik jest osobą fizyczną.
PełnaNazwa	Pełna nazwa przewoźnika Podaje się pełną nazwę, w przypadku gdy przewoźnik nie jest osobą fizyczną.
NazwaHandlowa	Nazwa handlowa przewoźnika [pole fakultatywne] Nazwa stosowana przez przewoźnika w celu odróżnienia go od innych podmiotów (firm) na rynku.

Schemat 72. Struktura elementu AdresPrzewoźnika dla Przewoźnik

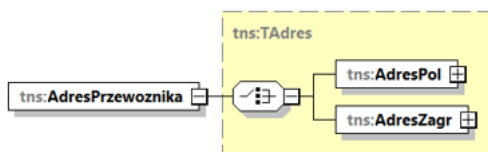


Tabela 71. Opis struktury elementu AdresPrzewoźnika dla Przewoźnik

Nazwa elementu	Opis elementu
AdresPol	Adres polski przewoźnika
AdresZagr	Adres zagraniczny przewoźnika

Schemat 73. Struktura elementu AdresPol dla AdresPrzewoznika

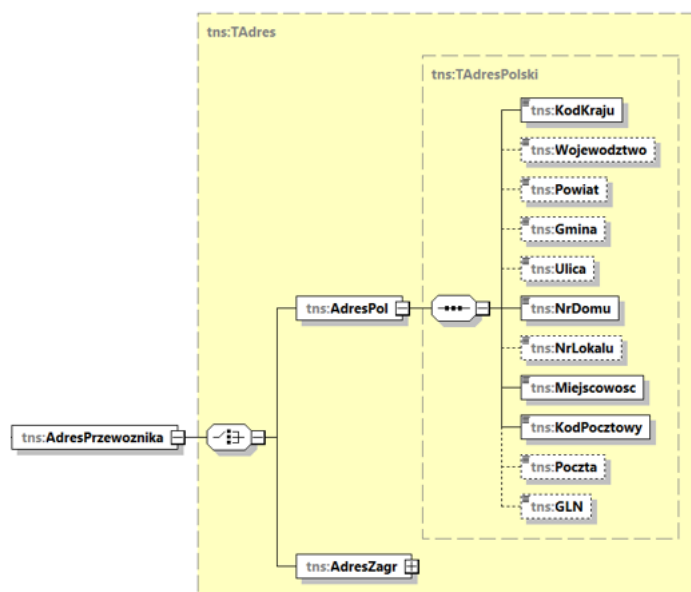


Tabela 72. Opis struktury elementu AdresPol dla AdresPrzewoznika

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
Wojewodztwo	Nazwa województwa [pole fakultatywne]
Powiat	Nazwa powiatu [pole fakultatywne]
Gmina	Nazwa gminy [pole fakultatywne]
Ulica	Nazwa ulicy [pole fakultatywne]
NrDomu	Numer budynku
NrLokalu	Numer lokalu [pole fakultatywne]
Miejscowosc	Nazwa miejscowości
KodPocztowy	Kod pocztowy
Poczta	Nazwa urzędu pocztowego [pole fakultatywne]
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny [pole fakultatywne]

	GLN jest to numer umożliwiający m.in. zidentyfikowanie jednostek fizycznych lub funkcjonalnych w obrębie firmy. <i>Przykładowo w elemencie AdresPol dla WarunkiTransakcji/Transport/Przewoźnik/AdresPrzewoźnika, numer GLN może oznaczać fizyczną lokalizację danego obiektu (np. budynku - siedziby przewoźnika) na terytorium kraju.</i>
--	--

Schemat 74. Struktura elementu AdresZagr dla AdresPrzewoźnika

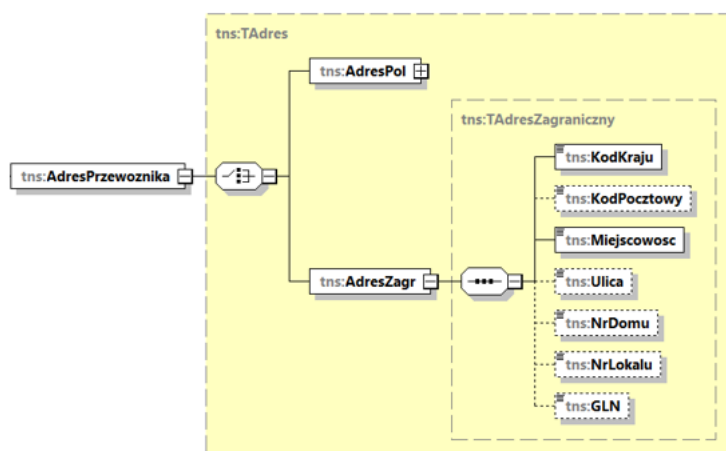


Tabela 73. Opis struktury elementu AdresZagr dla AdresPrzewoźnika

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
KodPocztowy	Kod pocztowy [pole fakultatywne]
Miejscowosc	Nazwa miejscowości
Ulica	Nazwa ulicy [pole fakultatywne]
NrDomu	Numer budynku [pole fakultatywne]
NrLokalu	Numer lokalu [pole fakultatywne]
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny [pole fakultatywne] GLN jest to numer umożliwiający m.in. zidentyfikowanie jednostek fizycznych lub funkcjonalnych w obrębie firmy.

	Przykładowo w elemencie AdresZagr dla WarunkiTransakcji/Transport/Przewoźnik/AdresPrzewoźnika, numer GLN może oznaczać fizyczną lokalizację danego obiektu (np. budynku - siedziby przewoźnika) poza terytorium kraju.
--	--

Schemat 75. Struktura elementu WysylkaZ dla Transport

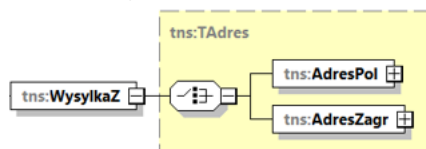


Tabela 74. Opis struktury elementu WysylkaZ dla Transport

Nazwa elementu	Opis elementu
AdresPol	Adres polski miejsca wysyłki
AdresZagr	Adres zagraniczny miejsca wysyłki

Schemat 76. Struktura elementu AdresPol dla WysylkaZ

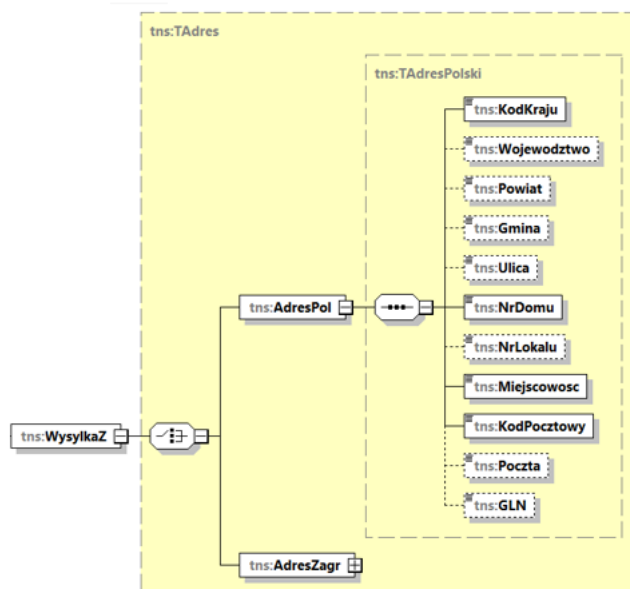


Tabela 75. Opis struktury elementu AdresPol dla WysylkaZ

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
Wojewodztwo	Nazwa województwa [pole fakultatywne]
Powiat	Nazwa powiatu [pole fakultatywne]
Gmina	Nazwa gminy [pole fakultatywne]
Ulica	Nazwa ulicy [pole fakultatywne]
NrDomu	Numer budynku
NrLokalu	Numer lokalu [pole fakultatywne]
Miejscowosc	Nazwa miejscowości
KodPocztowy	Kod pocztowy
Poczta	Nazwa urzędu pocztowego [pole fakultatywne]
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny [pole fakultatywne] GLN jest to numer umożliwiający m.in. zidentyfikowanie jednostek fizycznych lub funkcjonalnych w obrębie firmy. <i>Przykładowo w elemencie AdresPol dla WarunkiTransakcji/Transport/WysylkaZ, numer GLN może oznaczać fizyczną lokalizację danego obiektu (np. budynku – magazynu sprzedawcy, z którego następuje transport do nabywcy) na terytorium kraju.</i>

Schemat 77. Struktura elementu AdresZagr dla WysylkaZ

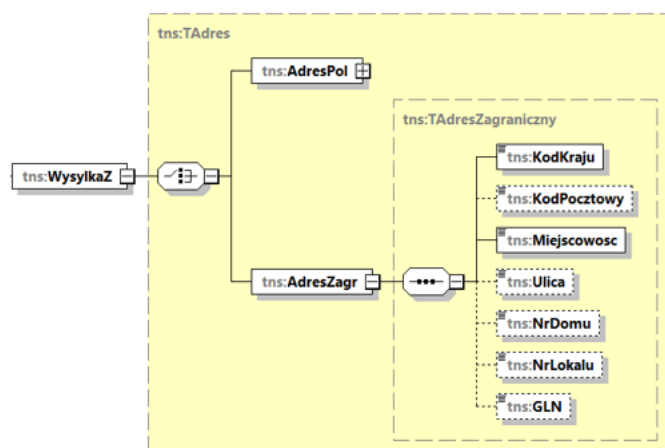


Tabela 76. Opis struktury elementu AdresZagr dla WysylkaZ

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
KodPocztowy	Kod pocztowy [pole fakultatywne]
Miejscowosc	Nazwa miejscowości
Ulica	Nazwa ulicy [pole fakultatywne]
NrDomu	Numer budynku [pole fakultatywne]
NrLokalu	Numer lokalu [pole fakultatywne]
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny [pole fakultatywne] GLN jest to numer umożliwiający m.in. zidentyfikowanie jednostek fizycznych lub funkcjonalnych w obrębie firmy. <i>Przykładowo w elemencie AdresZagr dla WarunkiTransakcji/Transport/WysylkaZ, numer GLN może oznaczać fizyczną lokalizację danego obiektu (np. budynku – magazynu sprzedawcy, z którego następuje transport do nabywcy) poza terytorium kraju.</i>

Schemat 78. Struktura elementu WysylkaPrzez dla Transport

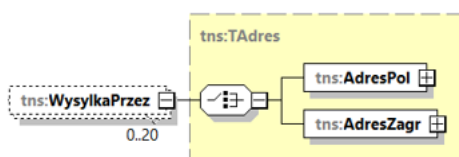


Tabela 77. Struktura elementu WysylkaPrzez dla Transport

Nazwa elementu	Opis elementu
AdresPol	Adres pośredni miejsca wysyłki polski
AdresZagr	Adres pośredni miejsca wysyłki zagraniczny

Schemat 79. Struktura elementu AdresPol dla WysylkaPrzez

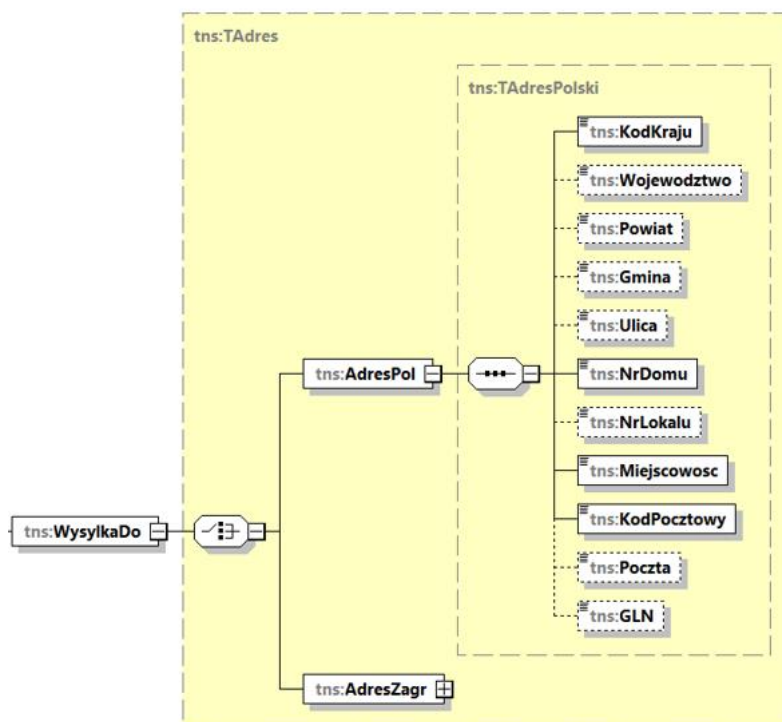


Tabela 78. Opis struktury elementu AdresPol dla WysylkaPrzez

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
Wojewodztwo	Nazwa województwa [pole fakultatywne]
Powiat	Nazwa powiatu [pole fakultatywne]

Gmina	Nazwa gminy [pole fakultatywne]
Ulica	Nazwa ulicy [pole fakultatywne]
NrDomu	Numer budynku
NrLokalu	Numer lokalu [pole fakultatywne]
Miejscowosc	Nazwa miejscowości
KodPocztowy	Kod pocztowy
Poczta	Nazwa urzędu pocztowego [pole fakultatywne]
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny [pole fakultatywne] GLN jest to numer umożliwiający m.in. zidentyfikowanie jednostek fizycznych lub funkcjonalnych w obrębie firmy. <i>Przykładowo w elemencie AdresPol dla WarunkiTransakcji/Transport/WysylkaPrzez, numer GLN może oznaczać fizyczną lokalizację danego obiektu (np. budynku – magazynu przeładunkowego przewoźnika) na terytorium kraju.</i>

Schemat 80. Struktura elementu AdresZagr dla WysylkaPrzez

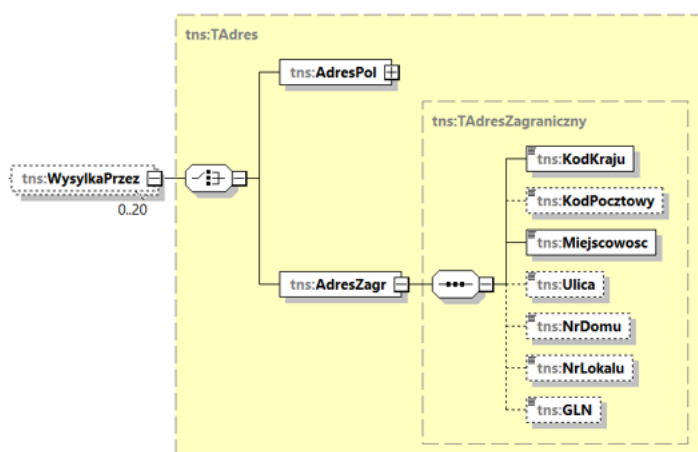


Tabela 79. Opis struktury AdresZagr dla WysylkaPrzez

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
KodPocztowy	Kod pocztowy [pole fakultatywne]
Miejscowosc	Nazwa miejscowości
Ulica	Nazwa ulicy [pole fakultatywne]
NrDomu	Numer budynku [pole fakultatywne]
NrLokalu	Numer lokalu [pole fakultatywne]
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny [pole fakultatywne] GLN jest to numer umożliwiający m.in. zidentyfikowanie jednostek fizycznych lub funkcjonalnych w obrębie firmy. <i>Przykładowo w elemencie AdresZagr dla WarunkiTransakcji/Transport/WysylkaPrzez, numer GLN może oznaczać fizyczną lokalizację danego obiektu (np. budynku – magazynu przeładunkowego przewoźnika) poza terytorium kraju.</i>

Schemat 81. Struktura elementu WysylkaDo dla Transport

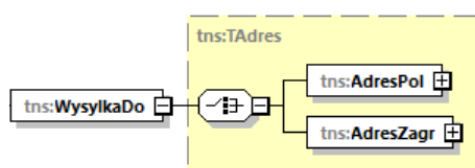


Tabela 80. Opis struktury elementu WysylkaDo dla Transport

Nazwa elementu	Opis elementu
AdresPol	Adres polski miejsca docelowego, do którego został zlecony transport
AdresZagr	Adres zagraniczny miejsca docelowego, do którego został zlecony transport

Schemat 82. Struktura elementu AdresPol dla WysylkaDo

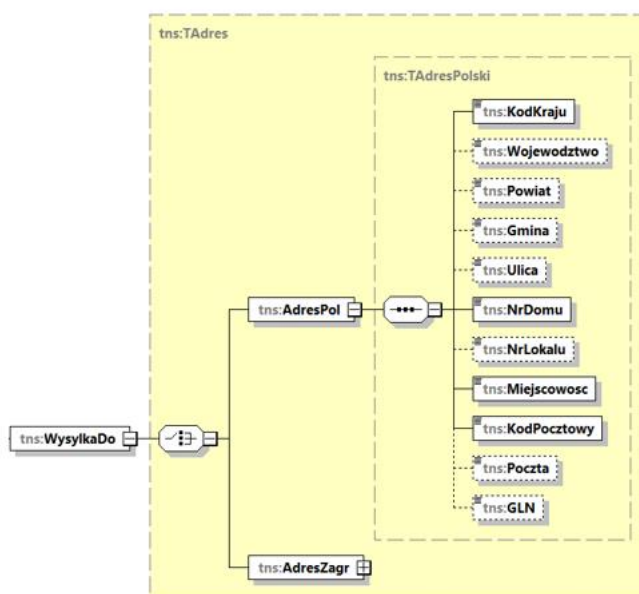


Tabela 81. Opis struktury elementu AdresPol dla WysylkaDo

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
Wojewodztwo	Nazwa województwa [pole fakultatywne]
Powiat	Nazwa powiatu [pole fakultatywne]
Gmina	Nazwa gminy [pole fakultatywne]
Ulica	Nazwa ulicy [pole fakultatywne]
NrDomu	Numer budynku
NrLokalu	Numer lokalu [pole fakultatywne]
Miejscowosc	Nazwa miejscowości
KodPocztowy	Kod pocztowy
Poczta	Nazwa urzędu pocztowego [pole fakultatywne]
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny [pole fakultatywne] GLN jest to numer umożliwiający m.in. zidentyfikowanie jednostek fizycznych lub funkcjonalnych w obrębie firmy.

	Przykładowo w elemencie AdresPol dla WarunkiTransakcji/Transport/WysylkaDo, numer GLN może oznaczać fizyczną lokalizację danego obiektu (np. budynku – magazynu nabywcy, lub innego miejsca, do którego dostarczono transportowany towar) na terytorium kraju.
--	---

Schemat 83. Struktura elementu AdresZagr dla WysylkaDo

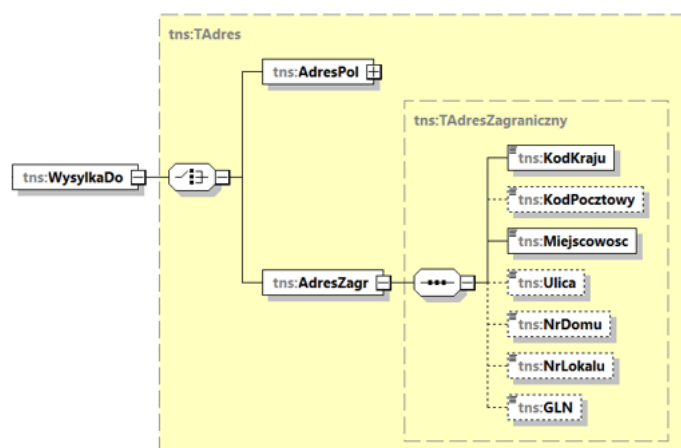


Tabela 82. Opis struktury elementu AdresZagr dla WysylkaDo

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
KodPocztowy	Kod pocztowy [pole fakultatywne]
Miejscowosc	Nazwa miejscowości
Ulica	Nazwa ulicy [pole fakultatywne]
NrDomu	Numer budynku [pole fakultatywne]
NrLokalu	Numer lokalu [pole fakultatywne]
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny [pole fakultatywne] GLN jest to numer umożliwiający m.in. zidentyfikowanie jednostek fizycznych lub funkcjonalnych w obrębie firmy.

	Przykładowo w elemencie AdresZagr dla WarunkiTransakcji/Transport/WysylkaDo, numer GLN może oznaczać fizyczną lokalizację danego obiektu (np. budynku – magazynu nabywcy, lub innego miejsca, do którego dostarczono transportowany towar (poza terytorium kraju).
--	--

Przykład 17. Sposób wypełnienia elementu Warunki Transakcji dla Fa

Stan faktyczny:

Podatnik polski zamawia towar u podatnika francuskiego w dniu 15.01.2022 r. (numer zamówienia FR/002/2022). Podatnik francuski, w związku z brakiem towaru w magazynie, zamawia ten towar u podatnika niemieckiego. Towar transportowany jest bezpośrednio od pierwszego do ostatniego w kolejności nabywcy (tj. od podatnika niemieckiego do polskiego). Przedmiotem transakcji (i jednocześnie transportu) jest 2000 szt. suszarek do włosów, które w celu transportu zostały zapakowane w 50 kartonów (w każdym po 40 sztuk). Rozpoczęcie transportu (drogowego) nastąpiło w dniu 25.01.2022 r. o godz. 07:34 w Dreźnie, a zakończenie transportu miało miejsce w dniu 25.01.2022 r. o godzinie 12:40 w Lesznie (00-111, ul. Szara 25). Przewoźnik Thomas Schmidt (niemiecki identyfikator podatkowy: 1234567890, adres: Zeil 123/45, Freiberg) realizował transport na rzecz podatnika francuskiego, na podstawie zlecenia transportu nr TR/09/22. Co istotne, w powyższej transakcji, podatnik francuski pełni rolę podmiotu pośredniczącego, o którym mowa w art. 22 ust. 2d ustawy. Transakcja nie stanowi transakcji trójstronnej uproszczonej. W związku z faktem, że kontrahent francuski był zobowiązany do rozliczenia w Polsce WNT - zarejestrował się jako podatnik VAT czynny (tym samym posiada 10-cyfrowy polski NIP). Jednocześnie jego sprzedaż na rzecz polskiego podatnika podlega opodatkowaniu na terytorium Polski. W związku z powyższym podatnik francuski wystawia polską fakturę z 23% podatkiem.

W przedstawionej sytuacji podatnik francuski, zarejestrowany w Polsce jako podatnik VAT czynny, wystawiając fakturę, może wypełnić element WarunkiTransakcji w powyższy sposób:

Nazwa elementu	Nazwa pola	Sposób wypełnienia
Fa/WarunkiTransakcji/Zamowienia	DataZamowienia	2022-01-15
	NrZamowienia	FR/002/2022
Fa/WarunkiTransakcji/Transport	RodzajTransportu	3
Fa/WarunkiTransakcji/Transport/ Przewoznik/DaneIdentyfikacyjne	NrID	1234567890
	ImiePierwsze	Thomas
	Nazwisko	Schmidt

Fa/WarunkiTransakcji/Transport/ Przewoźnik/AdresPrzewoźnika/ AdresZagr	KodKraju	DE
	Miejscowosc	Freiberg
	Ulica	Zeil
	NrDomu	123
	NrLokalu	45
Fa/WarunkiTransakcji/Transport	NrZleceniaTransportu	TR/09/22
	OpisLadunku	4
	JednostkaOpakowania	1 karton/40 sztuk
	DataGodzRozpTransportu	2022-01-25T07:34:00Z
	DataGodzZakTransportu	2022-01-25T12:40:00Z
Fa/WarunkiTransakcji/Transport/ WysylkaZ/AdresZagr	KodKraju	DE
	Miejscowosc	Drezno
Fa/WarunkiTransakcji/Transport/ WysykaDo/AdresPol	KodKraju	PL
	Ulica	Szara
	NrDomu	25
	Miejscowosc	Leszno
	KodPocztowy	00-111
Fa/WarunkiTransakcji	PodmiotPosredniczacy	1

Przykład 18. Sposób wypełnienia elementu Transport dla WarunkiTransakcji

Stan faktyczny:

Podatnik VAT sprzedał 5000 sztuk pustaków na rzecz drugiego podatnika. Towar został zapakowany na 50 palet (po 100 pustaków na 1 palecie). Strony uzgodniły, że transport (drogowy) odbędzie za pośrednictwem firmy „XYZ Sp. z o. o.”(NIP 9999999999) z siedzibą w Katowicach (22-222) przy ul. Białej 10. Towar zostanie przetransportowany z magazynu sprzedawcy mieszczącego się w Gliwicach (33-333) przy ul. Żółtej 12 do magazynu nabywcy mieszczącego się w Zabrze przy ul. Czerwonej 14 (44-444). Numer zlecenia transportu to ZT/25/01/2022/03. Sprzedawca zdecydował się na zamieszczenie warunków transportu w wystawianej fakturze.

Powyższe informacje można ująć w strukturze w poniższy sposób:

Nazwa elementu	Nazwa pola	Sposób wypełnienia
Fa/WarunkiTransakcji/ Transport	RodzajTransportu	3

Fa/WarunkiTransakcji/ Transport/Przewoznik DaneIdentyfikacyjne	NIP	9999999999
	PelnaNazwa	XYZ Sp. z o. o.
Fa/WarunkiTransakcji/ Transport/Przewoznik/ AdresPrzewoznika/ AdresPol	KodKraju	PL
	Ulica	Biała
	NrDomu	10
	Miejscowosc	Katowice
	KodPocztowy	22-222
Fa/WarunkiTransakcji/ Transport	NrZleceniaTransportu	ZT/25/01/2022/03
	OpisLadunku	13
	JednostkaOpakowania	1 paleta/100 sztuk
Fa/WarunkiTransakcji/ Transport/WysylkaZ/ AdresPol	KodKraju	PL
	Ulica	Żółta
	NrDomu	12
	Miejscowosc	Gliwice
	KodPocztowy	33-333
Fa/WarunkiTransakcji/ Transport/WysylkaDo/ AdresPol	KodKraju	PL
	Ulica	Czerwona
	NrDomu	14
	Miejscowosc	Zabrze
	KodPocztowy	44-444

Element Zamówienie dla Fa

Element opcjonalny Zamówienie dotyczy zamówienia lub umowy, o których mowa w art. 106f ust. 1 pkt 4 ustawy. Element wypełnia się więc obowiązkowo w przypadku faktur zaliczkowych - w walucie, w której wystawiono fakturę zaliczkową.

W przypadku faktury korygującej fakturę zaliczkową należy prezentować różnice wynikające z korekty poszczególnych pozycji zamówienia lub umowy lub storna poszczególnych korygowanych pozycji zamówienia lub umowy i prawidłowe wartości korygowanych pozycji jako osobne wiersze jeśli korekta dotyczy wartości zamówienia.

W przypadku faktur korygujących faktury zaliczkowe, jeśli korekta nie dotyczy wartości zamówienia i jednocześnie zmienia wysokość podstawy opodatkowania lub podatku, należy

wprowadzić zapis stornujący dany wiersz wg stanu przed korektą i zapis przywracający wartość zamówienia w celu potwierdzenia braku zmiany jego wartości.

Schemat 84. Struktura elementu Zamowienie dla Fa

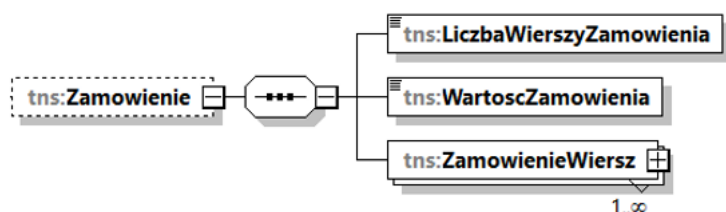


Tabela 83. Opis struktury elementu Zamowienie dla Fa

Nazwa elementu	Opis elementu
LiczbaWierszyZamowienia	Liczba wierszy zamówienia lub umowy Podaje się łączną liczbę wierszy zamówienia lub umowy.
WartoscZamowienia	Wartość zamówienia lub umowy z uwzględnieniem kwoty podatku Podaje się łączną wartość pól P_11NettoZ oraz P_11VatZ (obejmującą wszystkie wiersze zamówienia).
ZamowienieWiersz	Element zawierający szczegółowe pozycje zamówienia lub umowy w walucie, w której wystawiono fakturę zaliczkową.

Schemat 85. Struktura elementu ZamowienieWiersz dla Zamowienie

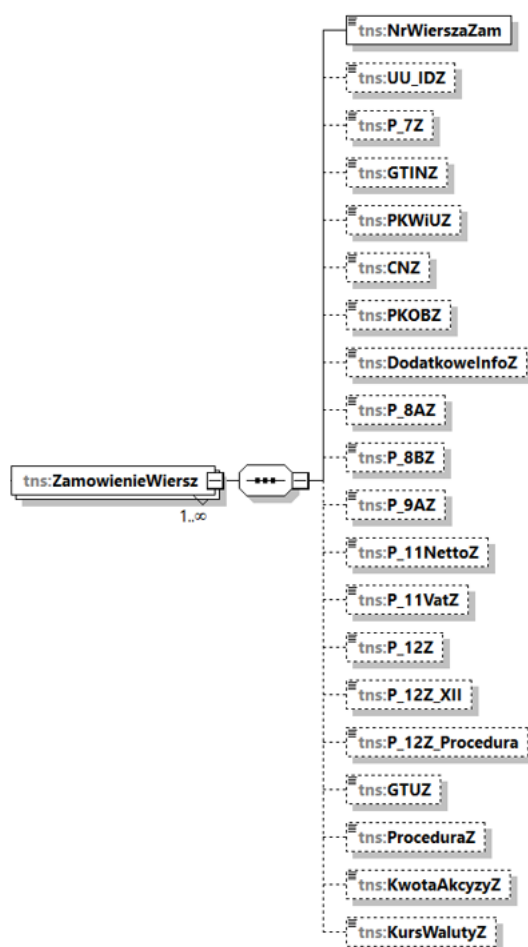


Tabela 84. Opis struktury elementu ZamowienieWiersz dla Zamowienie

Nazwa pola	Opis pola
NrWierszaZam	Kolejny numer wiersza zamówienia lub umowy Podaje się kolejny numer wiersza zamówienia lub umowy <i>Przykład:</i> <i>W przypadku faktury dokumentującej otrzymanie zaliczki na poczet dwóch różnych towarów, w przypadku pierwszego wiersza zamówienia, pole NrWierszaZam powinno równać się „1”, a w przypadku drugiego wiersza zamówienia, pole NrWierszaZam powinien równać się „2” (itd.).</i>
UU_IDZ	Uniwersalny unikalny numer wiersza zamówienia lub umowy [pole fakultatywne]

	Pole tekstowe zawierające uniwersalny, unikalny identyfikator danych, umożliwiający jednoznaczne zidentyfikowanie wiersza zamówienia lub umowy. Pożądaną unikalnością pola UU_IDZ jest unikalność w skali danego podatnika lub danego systemu wykorzystywanego przez danego podatnika.
P_7Z	Nazwa (rodzaj) towaru lub usługi [pole opcjonalne] Podaje się nazwę (rodzaj) towaru lub usługi będącego przedmiotem zamówienia lub umowy.
GTINZ	Globalny Numer Jednostki Handlowej [pole fakultatywne] GTIN to numer pozwalający na identyfikację towarów i usług na całym świecie, jest to cyfrowy odpowiednik kodu EAN. Podaje się cyfrowy kod GTIN towaru lub usługi, będących przedmiotem zamówienia lub umowy.
PKWiUZ	Symbol Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług [pole fakultatywne] Obecnie, na potrzeby podatku od towarów i usług, stosuje się Polską Klasyfikację Wyrobów i Usług z 2015 r.
CNZ	Symbol Nomenklatury Scalonej [pole fakultatywne] Podaje się symbol Nomenklatury Scalonej CN.
PKOBZ	Symbol Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych [pole fakultatywne] Podaje się symbol Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych.
DodatkoweInfoZ	Pole przeznaczone do wpisania przez sprzedawcę dodatkowych danych, które nie zostały uwzględnione w elementach struktury i nie są wymagane przepisami, a które mogą znaleźć się na fakturze [pole fakultatywne] W polu można podać np. szczegółowe dane identyfikujące towar będący przedmiotem zamówienia

	lub umowy tj. materiał wykonania, kolor, rozmiar, cechy szczególne itp.
P_8AZ	Miara zamówionego towaru lub zakres usługi [pole opcjonalne]
P_8BZ	Ilość zamówionego towaru lub zakres usługi [pole opcjonalne]
P_9AZ	Cena jednostkowa netto zamówionego towaru lub usługi [pole fakultatywne]
P_11NettoZ	Wartość zamówionego towaru lub usługi bez kwoty podatku [pole opcjonalne]
P_11VatZ	Kwota podatku od zamówionego towaru lub usługi [pole opcjonalne]
P_12Z	Stawka podatku: 23, 22, 8, 7, 5, 4, 3, 0, np, zw, oo [pole opcjonalne] Podaje się stawkę podatku właściwą dla zamawianego towaru lub usługi.
P_12Z_XII	Stawka podatku od wartości dodanej w przypadku, o którym mowa w dziale XII w rozdziale 6a ustawy [pole opcjonalne] Podaje się stawkę podatku od wartości dodanej właściwą dla zamawianego towaru lub usługi, w przypadku wystawienia faktury zaliczkowej przez podatnika zidentyfikowanego na terytorium kraju do procedury unijnej OSS. Na stronie Komisji Europejskiej dostępna jest Baza stawek podatkowych w innych krajach UE.
P_12Z_Procedura	Wskazanie procedury [pole fakultatywne] Podaje się: -„1” – gdy wiersz zamówienia lub umowy dotyczy sprzedaży krajowej opodatkowanej stawką 0%, -„3” – gdy wiersz zamówienia lub umowy dotyczy eksportu towarów opodatkowanego stawką 0%, -„4” – gdy wiersz zamówienia lub umowy dotyczy dostawy towarów/świadczenia usług opodatkowanych poza terytorium kraju,

	-„5” - gdy wiersz zamówienia lub umowy dotyczy świadczenia usług z art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy, -„6” - gdy wiersz zamówienia lub umowy dotyczy towaru/usługi wymienionej w załączniku nr 15 do ustawy, -„7” - gdy wiersz zamówienia lub umowy dotyczy pozostałej sprzedaży krajowej. Uwaga! Procedura „2” dotycząca stawki 0% dla wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów została pominięta celowo z uwagi na fakt, że w ww. przypadku otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego i nie jest dokumentowane fakturą zaliczkową.
GTUZ	Oznaczenie dotyczące dostawy towarów i świadczenia usług, będących przedmiotem zamówienia lub umowy [pole fakultatywne] Podaje się: - „GTU_01” - w przypadku dostawy towarów, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 1 lit. a rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „GTU_01” oznacza wiersz zamówienia lub umowy dotyczący dostawy napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,2%, piwa oraz napojów alkoholowych będących mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5% (CN od 2203 do 2208). - „GTU_02” - w przypadku dostawy towarów, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 1 lit. b rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „GTU_02” oznacza wiersz zamówienia lub umowy dotyczący dostawy towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy. - „GTU_03” - w przypadku dostawy towarów, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 1 lit. c rozporządzenia w sprawie

	szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „GTU_03” oznacza wiersz zamówienia lub umowę dotyczący dostawy olejów opałowych nieujętych w § 10 ust. 3 pkt 1 lit. b, olejów smarowych i pozostałych olejów (CN od 2710 19 71 do 2710 19 83 i CN od 2710 19 87 do 2710 19 99, z wyłączeniem smarów plastycznych zaliczonych do kodu CN 2710 19 99), olejów smarowych (CN 2710 20 90) oraz preparatów smarowych (CN 3403, z wyłączeniem smarów plastycznych objętych tą pozycją). - „GTU_04” - w przypadku dostawy towarów, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 1 lit. d rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „GTU_04” oznacza wiersz zamówienia lub umowy dotyczący dostawy wyrobów tytoniowych, suszu tytoniowego, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym. - „GTU_05” - w przypadku dostawy towarów, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 1 lit. e rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „GTU_05” oznacza wiersz zamówienia lub umowy dotyczący dostawy odpadów - wyłącznie określonych w poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy. - „GTU_06” - w przypadku dostawy towarów, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 1 lit. f rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „GTU_06” oznacza wiersz zamówienia lub umowy dotyczący dostawy urządzeń elektronicznych oraz części i materiałów do nich, wyłącznie określonych w poz. 7, 8, 59-63, 65, 66, 69 i 94-96 załącznika nr 15 do ustawy, a także folii typu stretch określonej w poz. 9 tego załącznika.
--	--

	- „GTU_07” - w przypadku dostawy towarów, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 1 lit. g rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „GTU_07” oznacza wiersz zamówienia lub umowy dotyczący dostawy pojazdów oraz części (CN od 8701 do 8708). - „GTU_08” - w przypadku dostawy towarów, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 1 lit. h rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „GTU_08” oznacza wiersz zamówienia lub umowy dotyczący dostawy metali szlachetnych oraz nieszlachetnych - wyłącznie określonych w poz. 1 załącznika nr 12 do ustawy oraz w poz. 12-25, 33-40, 45, 46, 56 i 78 załącznika nr 15 do ustawy. - „GTU_09” - w przypadku dostawy towarów, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 1 lit. i rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „GTU_09” oznacza wiersz zamówienia lub umowy dotyczący dostawy produktów leczniczych, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych - wyłącznie objętych obowiązkiem zgłoszenia, o którym mowa w art. 37av ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. - Prawo farmaceutyczne (Dz. U. z 2021 r. poz. 974 i 981). - „GTU_10” - w przypadku dostawy towarów, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 1 lit. j rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „GTU_10” oznacza wiersz zamówienia lub umowy dotyczący dostawy budynków, budowli i gruntów oraz ich części i udziałów w prawie własności, w tym
--	---

	również zbycia praw, o których mowa w art. 7 ust. 1 ustawy. - „GTU_11” - w przypadku świadczenia usług, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 2 lit. a rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „GTU_11” oznacza wiersz zamówienia lub umowy dotyczący świadczenia usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Dz. U. z 2021 r. poz. 332 i 1047). - „GTU_12” - w przypadku świadczenia usług, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 2 lit. b rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „GTU_12” oznacza wiersz zamówienia lub umowy dotyczący świadczenia usług o charakterze niematerialnym - wyłącznie: doradczych, w tym doradztwa prawnego i podatkowego oraz doradztwa związanego z zarządzaniem (PKWiU 62.02.1, 62.02.2, 66.19.91, 69.20.3, 70.22.11, 70.22.12, 70.22.13, 70.22.14, 70.22.15, 70.22.16, 70.22.3, 71.11.24, 71.11.42, 71.12.11, 71.12.31, 74.90.13, 74.90.15, 74.90.19), w zakresie rachunkowości i audytu finansowego (PKWiU 69.20.1, 69.20.2), prawnych (PKWiU 69.1), zarządczych (PKWiU 62.03, 63.11.12, 66.11.19, 66.30, 68.32, 69.20.4, 70.22.17, 70.22.2, 90.02.19.1), firm centralnych (PKWiU 70.1), marketingowych lub reklamowych (PKWiU 73.1), badania rynku i opinii publicznej (PKWiU 73.2), w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych (PKWiU 72) oraz w zakresie pozaszkolnych form edukacji (PKWiU 85.5). - „GTU_13” - w przypadku świadczenia usług, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 2 lit. c rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.
--	--

	Symbol „GTU_13” oznacza wiersz zamówienia lub umowy dotyczący świadczenia usług transportowych i gospodarki magazynowej (PKWiU 49.4, 52.1).
ProceduraZ	Oznaczenie procedury dotyczącej towaru lub usługi będących przedmiotem danego zamówienia lub umowy [pole fakultatywne] Podaje się: - „WSTO_EE” – w przypadku procedury, o której mowa w § 10 ust. 4 pkt 2a rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „WSTO_EE” oznacza wiersz zamówienia lub umowy dotyczący wewnątrzwspólnotowej sprzedaży na odległość towarów, które w momencie rozpoczęcia ich wysyłki lub transportu znajdują się na terytorium kraju, oraz świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy, na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub miejsce pobytu na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju. - „IED” - w przypadku procedury, o której mowa w § 10 ust. 4 pkt 2b rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „IED” oznacza wiersz zamówienia lub umowy dotyczący dostawy towarów, o której mowa w art. 7a ust. 1 i 2 ustawy, dokonanej przez podatnika ułatwiającego tę dostawę, który nie korzysta z procedury szczególnej, o której mowa w dziale XII w rozdziale 6a lub 9 ustawy lub w odpowiadających im regulacjach, dla której miejscem dostawy jest terytorium kraju. - „TT_D” – w przypadku procedury, o której mowa w § 10 ust. 4 pkt 5 rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „TT_D” oznacza wiersz zamówienia lub umowy dotyczący dostawy towarów poza terytorium kraju

	dokonanej przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdział 8 ustawy. - „B_SPV” - w przypadku procedury, o której mowa w § 10 ust. 4 pkt 10 rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „B_SPV” oznacza wiersz zamówienia lub umowy dotyczący transferu bonu jednego przeznaczenia dokonanego przez podatnika działającego we własnym imieniu, opodatkowanego zgodnie z art. 8a ust. 1 ustawy. -„B_SPV_DOSTAWA”- w przypadku procedury, o której mowa w § 10 ust. 4 pkt 11 rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „B_SPV_DOSTAWA” oznacza wiersz zamówienia lub umowy dotyczący dostawy towarów oraz świadczenia usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon zgodnie z art. 8a ust. 4 ustawy. - „B_MPV_PROWIZJA” – w przypadku procedury, o której mowa w § 10 ust. 4 pkt 12 rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Symbol „B_MPV_PROWIZJA” oznacza wiersz zamówienia lub umowy dotyczący świadczenia usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowanych zgodnie z art. 8b ust. 2 ustawy.
KwotaAkcyzyZ	Kwota podatku akcyzowego zawarta w cenie towaru [pole fakultatywne]
KursWalutyZ	Kurs waluty stosowany do wyliczenia kwoty podatku w przypadkach, o których mowa w art. 31a ustawy. Dla faktur zaliczkowych należy podać kurs identyczny dla wszystkich towarów i usług [pole opcjonalne]

Przykład 19. Sposób wypełnienia elementu Zamowienie dla Fa

Podatnik VAT otrzymał zaliczkę na poczet:

- dostawy domu jednorodzinnego o powierzchni użytkowej 120 m² (PKOB 1110), opodatkowanej 8% stawką podatku (wartość 400 000 zł netto + 32 000 zł VAT) oraz
- dostawy wyposażenia: 2 komody (wartość 1 szt.: 1000 zł netto + 230 zł VAT) i 2 sofy (wartość 1 szt.: 2000 zł netto + 460 zł VAT), opodatkowane 23% stawką podatku,

łącna wartość zamówienia (brutto) wynosi więc 439 380 zł.

Podatnik wystawiając fakturę zaliczkową, poza danymi o których mowa w art. 106f ust. 1 pkt 1-3 ustawy, wskazuje na fakturze również dane dotyczące zamówienia (art. 106f ust. 1 pkt 4 ustawy):

Wiersz dotyczący zamówienia domu jednorodzinnego można wypełnić następująco:

Nazwa pola	Treść pola
NrWierszaZam	1
P_7Z	Dom jednorodzinny
PKOBZ	1110
DodatkoweInfoZ	Powierzchnia użytkowa 120 m ²
P_8AZ	Szt.
P_8BZ	1
P_9AZ	400000
P_11NettoZ	400000
P_11VatZ	32000
P_12Z	8
P_12Z_Procedura	7
GTUZ	GTU_10

Wiersz dotyczący zamówienia 2 szt. komód można wypełnić następująco:

Nazwa pola	Treść pola
NrWierszaZam	2
P_7Z	Komoda
P_8AZ	Szt.

P_8BZ	2
P_9AZ	1000
P_11NettoZ	2000
P_11VatZ	460
P_12Z	23
P_12Z_Procedura	7

Wiersz dotyczący zamówienia 2 szt. sof można wypełnić następująco:

Nazwa pola	Treść pola
NrWierszaZam	3
P_7Z	Sofa
P_8AZ	Szt.
P_8BZ	2
P_9AZ	2000
P_11NettoZ	4000
P_11VatZ	920
P_12Z	23
P_12Z_Procedura	7

Sumy kontrolne dla wszystkich wierszy zamówienia wypełnia się następująco:

Nazwa pola	Treść pola
LiczbaWierszyZamowienia	3
WartoscZamowienia	439380

Stopka dla FA(1)

Struktura elementu Stopka dla Fa

Schemat 86. Struktura elementu Stopka dla Fa

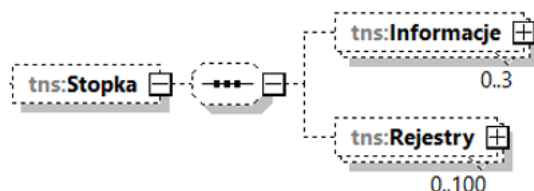


Tabela 85. Opis struktury elementu Stopka dla Fa

Nazwa elementu	Opis elementu
Informacje	Element zawierający pozostałe informacje na fakturze (stopkę faktury) [element fakultatywny] Maksymalna ilość wystąpień elementu w fakturze ustrukturyzowanej: 3
Rejestry	Element zawierający numery podmiotu lub grupy podmiotów w innych rejestrach i bazach danych [element fakultatywny] Maksymalna ilość wystąpień elementu w fakturze ustrukturyzowanej: 100

Schemat 87. Struktura elementu Informacje dla Stopka



Tabela 86. Struktura elementu Informacje dla Stopka

Nazwa pola	Opis pola
StopkaFaktury	Pole zawierające pozostałe informacje na fakturze [pole fakultatywne] W stopce faktury można zawrzeć np. podziękowanie za zakup, zachętę do dalszej współpracy, kod rabatowy do

	wykorzystania przy okazji kolejnych zakupów, godziny otwarcia punktu sprzedaży, godziny pracy infolinii/punktu obsługi klienta, link do formularza zwrotu towaru, link do formularza reklamacyjnego, informacje marketingowe, klauzula RODO, wartość kapitału zakładowego itp.
--	--

Schemat 88. Struktura elementu Rejestry dla Stopka

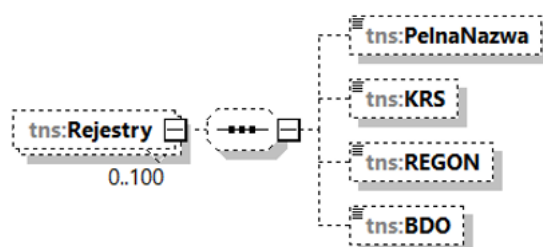


Tabela 87. Struktura elementu Rejestry dla Stopka

Nazwa pola	Opis pola
PełnaNazwa	Pełna nazwa podmiotu, dla którego wskazano numer w polu KRS/REGON/BDO [pole fakultatywne].
KRS	Numer Krajowego Rejestru Sądowego [pole fakultatywne] Krajowy Rejestr Sądowy jest scentralizowaną, informatyczną bazą danych składającą się z trzech osobnych rejestrów: - rejestru przedsiębiorców, - rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz publicznych zakładów opieki zdrowotnej, - rejestru dłużników niewypłacalnych. ¹⁴
REGON	Numer REGON [pole fakultatywne] Niepowtarzalny numer nadawany podmiotom gospodarki narodowej i jednostkom lokalnym tych podmiotów w krajowym rejestrze urzędowym podmiotów gospodarki narodowej REGON, niemający

¹⁴ Źródło: <https://www.gov.pl/web/sprawiedliwosc/ogolne-informacje-o-krajowym-rejestrze-sadowym>

	ukrytego lub jawnego charakteru znaczącego, określającego cechy podmiotu.
BDO	Numer rejestrowy w Bazie Danych o Odpadach [pole fakultatywne] Rejestr BDO jest to rejestr podmiotów wprowadzających produkty, produkty w opakowaniach i gospodarujących odpadami.

Przykład 20. Sposób wypełnienia elementu StopkaFaktury dla Informacje

Nazwa pola	Treść pola
Fa/Stopka/Informacje/StopkaFaktury	Serdecznie dziękujemy za zakupy w naszej firmie. W dniach 10.01.2022 r. – 17.01.2022 r. z kodem „ZIMOWE_PROMOCJE” zamawiając towar w naszym sklepie internetowym, zapłacisz 30% mniej za wszystkie ozdoby choinkowe, opakowania prezentowe oraz zabawki! Chcesz zwrócić towar, złożyć reklamację, zgłosić opinię w zakresie jakości naszej obsługi lub uzyskać dodatkowe informacje dotyczące obowiązujących promocji? Skontaktuj się z naszą infolinią (tel. 801 055 055)– konsultanci pracują 5 dni w tygodniu w godzinach 8:00-18:00. Zapraszamy!

Przykład 21. Sposób wypełnienia elementu Stopka dla Fa

Nazwa pola	Treść pola
Fa/Stopka/Informacje/StopkaFaktury	Wysokość kapitału zakładowego 50 000 000 zł
Fa/Stopka/Rejestry/PelnaNazwa	ABC Sp. z o. o.
Fa/Stopka/Rejestry/KRS	0000111111
Fa/Stopka/Rejestry/REGON	011111111

Spis przykładów

Przykład 1. Sposób wypełnienia elementu Podmiot1 dla FA(1)	21
Przykład 2. Sposób wypełnienia elementu Podmiot2 dla FA(1)	31
Przykład 3. Sposób wypełnienia elementu Podmiot3 dla FA(1)	41
Przykład 4. Sposób wypełnienia elementu Podmiot3 dla FA(1)	42
Przykład 5. Sposób wypełnienia elementu PodmiotUpowazniony dla FA(1)	52
Przykład 6. Sposób wypełnienia elementu Adnotacje dla Fa.....	68
Przykład 7. Sposób wypełnienia elementu Adnotacje dla Fa.....	68
Przykład 8. Sposób wypełnienia elementu DodatkowyOpis (typ złożony klucz-wartość)	83
Przykład 9. Sposób wypełnienia elementu DodatkowyOpis (typ złożony klucz-wartość)	83
Przykład 10. Sposób wypełnienia elementu DodatkowyOpis (typ złożony klucz-wartość)	84
Przykład 11. Sposób wypełnienia elementu DodatkowyOpis (typ złożony klucz-wartość)	85
Przykład 12. Sposób wypełnienia elementu FaWiersze dla Fa	101
Przykład 13. Sposób wypełnienia elementu Rozliczenie dla Fa	106
Przykład 14. Sposób wypełnienia elementu Platnosc dla Fa	115
Przykład 15. Sposób wypełnienia elementu Platnosc dla Fa	116
Przykład 16. Sposób wypełnienia elementu Platnosc dla Fa	116
Przykład 17. Sposób wypełnienia elementu Warunki Transakcji dla Fa	138
Przykład 18. Sposób wypełnienia elementu Transport dla WarunkiTransakcji	139
Przykład 19. Sposób wypełnienia elementu Zamowienie dla Fa	151
Przykład 20. Sposób wypełnienia elementu StopkaFaktury dla Informacje	155
Przykład 21. Sposób wypełnienia elementu Stopka dla Fa	155

Spis schematów

Schemat 1. Rodzaje pól w strukturze FA(1) na przykładzie elementu Platnosc	9
Schemat 2. Struktura schematu głównego dla FA(1)	10
Schemat 3. Struktura elementu Naglowek dla FA(1)	12
Schemat 4. Struktura elementu Podmiot1 dla FA(1)	13
Schemat 5. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot1	15
Schemat 6. Struktura elementu Adres dla Podmiot1	16
Schemat 7. Struktura elementu AdresPol dla Adres	16
Schemat 8. Struktura elementu AdresZagr dla Adres	17
Schemat 9. Struktura elementu AdresKoresp dla Podmiot1	18
Schemat 10. Struktura elementu AdresPol dla AdresKoresp	19
Schemat 11. Struktura elementu AdresZagr dla AdresKoresp	20
Schemat 12. Struktura elementu Podmiot2 dla FA(1)	22
Schemat 13. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot2	24
Schemat 14. Struktura elementu Adres dla Podmiot2	25
Schemat 15. Struktura elementu AdresPol dla Adres	26
Schemat 16. Struktura elementu AdresZagr dla Adres	27
Schemat 17. Struktura elementu AdresKoresp dla Podmiot2	28
Schemat 18. Struktura elementu AdresPol dla AdresKoresp	28
Schemat 19. Struktura elementu AdresZagr dla AdresKoresp	30
Schemat 20. Struktura elementu Podmiot3 dla FA(1)	32
Schemat 21. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot3	34
Schemat 22. Struktura elementu Adres dla Podmiot3	35
Schemat 23. Struktura elementu AdresPol dla Adres	36
Schemat 24. Struktura elementu AdresZagr dla Adres	37
Schemat 25. Struktura elementu AdresKoresp dla Podmiot3	38
Schemat 26. Struktura elementu AdresPol dla AdresKoresp	39
Schemat 27. Struktura elementu AdresZagr dla AdresKoresp	40
Schemat 28. Struktura elementu PodmiotUpowazniony dla FA(1)	44
Schemat 29. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla PodmiotUpowazniony	45
Schemat 30. Struktura elementu Adres dla PodmiotUpowazniony	47
Schemat 31. Struktura elementu AdresPol dla Adres	47
Schemat 32. Struktura elementu AdresZagr dla Adres	49
Schemat 33. Struktura elementu AdresKoresp dla PodmiotUpowazniony	49
Schemat 34. Struktura elementu AdresPol dla AdresKoresp	50
Schemat 35. Struktura elementu AdresZagr dla AdresKoresp	51
Schemat 36. Struktura elementu Fa (od pola KodWaluty do pola P_6_Do)	53
Schemat 37. Struktura elementu Fa (od pola P_13_1 do elementu Adnotacje)	56
Schemat 38. Struktura elementu Adnotacje dla Fa (pola P_16 do pola P_19C)	60
Schemat 39. Struktura elementu Adnotacje dla Fa (pola P_22 do pola P_22D1)	63
Schemat 40. Struktura elementu Adnotacje dla Fa (pola P_23 do pola P_PMarzy_3_3)	66
Schemat 41. Struktura elementu Fa dla FA(1) (od pola RodzajFaktury do Podmiot2K)	69

Schemat 42. Struktura elementu DaneFaKorygowanej dla Fa	71
Schemat 43. Struktura elementu Podmiot1K dla Fa	72
Schemat 44. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot1K	72
Schemat 45. Struktura elementu Adres dla Podmiot1K	73
Schemat 46. Struktura elementu AdresPol dla Adres.....	74
Schemat 47. Struktura elementu AdresZagr dla Adres.....	75
Schemat 48. Struktura elementu Podmiot2K dla Fa	76
Schemat 49. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot2K	76
Schemat 50. Struktura elementu Adres dla Podmiot2K	77
Schemat 51. Struktura elementu AdresPol dla Adres.....	78
Schemat 52. Struktura elementu AdresZagr dla Adres.....	79
Schemat 53. Struktura elementu Fa (od pola FP do elementu Zamowienie).....	80
Schemat 54. Struktura elementu DodatkowyOpis dla Fa	82
Schemat 55. Struktura elementu FaWiersze dla Fa	86
Schemat 56. Struktura elementu FaWiersz dla FaWiersze (pola od NrWierszaFa do KursWaluty).....	88
Schemat 57. Struktura elementu Rozliczenie dla Fa	103
Schemat 58. Struktura elementu Obciazenia dla Rozliczenie.....	105
Schemat 59. Struktura elementu Odliczenia dla Rozliczenie.....	105
Schemat 60. Struktura elementu Platnosc dla Fa	108
Schemat 61. Struktura elementu PlatnosciCzesciowe dla Platnosc	111
Schemat 62. Struktura elementu TerminyPlatnosci dla Platnosc.....	111
Schemat 63. Struktura elementu RachunekBankowy dla Platnosc	112
Schemat 64. Struktura elementu RachunekBankowyFaktora dla Platnosc.....	114
Schemat 65. Struktura elementu Skonto dla Platnosc.....	115
Schemat 66. Struktura elementu WarunkiTransakcji dla Fa.....	118
Schemat 67. Struktura elementu Umowy dla WarunkiTransakcji	120
Schemat 68. Struktura elementu Zamowienia dla WarunkiTransakcji.....	121
Schemat 69. Struktura elementu Transport dla WarunkiTransakcji.....	123
Schemat 70. Struktura elementu Przewoznik dla Transport	126
Schemat 71. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla Przewoznik.....	126
Schemat 72. Struktura elementu AdresPrzewoznika dla Przewoznik	127
Schemat 73. Struktura elementu AdresPol dla AdresPrzewoznika	128
Schemat 74. Struktura elementu AdresZagr dla AdresPrzewoznika	129
Schemat 75. Struktura elementu WysylkaZ dla Transport	130
Schemat 76. Struktura elementu AdresPol dla WysylkaZ.....	130
Schemat 77. Struktura elementu AdresZagr dla WysylkaZ.....	132
Schemat 78. Struktura elementu WysylkaPrzez dla Transport.....	133
Schemat 79. Struktura elementu AdresPol dla WysylkaPrzez	133
Schemat 80. Struktura elementu AdresZagr dla WysylkaPrzez	134
Schemat 81. Struktura elementu WysylkaDo dla Transport.....	135
Schemat 82. Struktura elementu AdresPol dla WysylkaDo	136
Schemat 83. Struktura elementu AdresZagr dla WysylkaDo	137
Schemat 84. Struktura elementu Zamowienie dla Fa	141

Schemat 85. Struktura elementu ZamowienieWiersz dla Zamowienie	142
Schemat 86. Struktura elementu Stopka dla Fa	153
Schemat 87. Struktura elementu Informacje dla Stopka	153
Schemat 88. Struktura elementu Rejestry dla Stopka	154

Spis tabel

Tabela 1. Opis struktury schematu głównego dla FA(1)	11
Tabela 2. Opis struktury elementu Naglowek dla FA(1)	12
Tabela 3. Opis struktury elementu Podmiot1 dla FA(1).....	13
Tabela 4. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot1	15
Tabela 5. Opis struktury elementu Adres dla Podmiot1	16
Tabela 6. Opis struktury elementu AdresPol dla Adres	16
Tabela 7. Opis struktury elementu AdresZagr dla Adres	17
Tabela 8. Opis struktury elementu AdresKoresp dla Podmiot1.....	18
Tabela 9. Struktura elementu AdresPol dla AdresKoresp	19
Tabela 10. Opis struktury elementu AdresZagr dla AdresKoresp	20
Tabela 11. Opis struktury elementu Podmiot2 dla FA(1).....	22
Tabela 12. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot2	24
Tabela 13. Opis struktury elementu Adres dla Podmiot2	26
Tabela 14. Opis struktury elementu AdresPol dla Adres	26
Tabela 15. Opis struktury elementu AdresZagr dla Adres	27
Tabela 16. Opis struktury elementu AdresKoresp dla Podmiot2.....	28
Tabela 17. Opis struktury elementu AdresPol dla AdresKoresp	29
Tabela 18. Opis struktury elementu AdresZagr dla AdresKoresp	30
Tabela 19. Opis struktury elementu Podmiot3 dla FA(1).....	32
Tabela 20. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot3	35
Tabela 21. Opis struktury elementu Adres dla Podmiot3	36
Tabela 22. Opis struktury elementu AdresPol dla Adres	36
Tabela 23. Opis struktury elementu AdresZagr dla Adres	37
Tabela 24. Opis struktury elementu AdresKoresp dla Podmiot3.....	38
Tabela 25. Opis struktury elementu AdresPol dla AdresKoresp	39
Tabela 26. Opis struktury elementu AdresZagr dla AdresKoresp	40
Tabela 27. Opis struktury elementu PodmiotUpowazniony dla FA(1)	44
Tabela 28. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla PodmiotUpowazniony.....	46
Tabela 29. Opis struktury elementu Adres dla PodmiotUpowazniony.....	47
Tabela 30. Opis struktury elementu AdresPol dla Adres	48
Tabela 31. Opis struktury elementu AdresZagr dla Adres	49
Tabela 32. Opis struktury elementu AdresKoresp dla PodmiotUpowazniony	50
Tabela 33. Opis struktury elementu AdresPol dla AdresKoresp	50
Tabela 34. Opis struktury elementu AdresZagr dla AdresKoresp	51
Tabela 35. Opis struktury elementu Fa (od pola KodWaluty do pola P_6_Do).	53
Tabela 36. Opis struktury elementu Fa (od pola P_13_1 do elementu Adnotacje).	56
Tabela 37. Opis struktury elementu Adnotacje dla Fa (pola P_16 do pola P_19C)	60
Tabela 38. Opis struktury elementu Adnotacje dla Fa (pola P_22 do pola P_22D1).....	63
Tabela 39. Opis struktury elementu Adnotacje dla Fa (pola P_23 do pola P_PMarzy_3_3) ...	66
Tabela 40. Opis struktury elementu Struktura elementu Fa dla FA(1) (od pola RodzajFaktury do Podmiot2K)).....	69

Tabela 41. Opis struktury elementu DaneFaKorygowanej dla Fa	71
Tabela 42. Opis struktury elementu Podmiot1K dla Fa	72
Tabela 43. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot1K	72
Tabela 44. Opis struktury elementu Adres dla Podmiot1K	73
Tabela 45. Opis struktury elementu AdresPol dla Adres	74
Tabela 46. Opis struktury elementu AdresZagr dla Adres	75
Tabela 47. Opis struktury elementu Podmiot2K dla Fa	76
Tabela 48. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot2K	77
Tabela 49. Opis struktury elementu Adres dla Podmiot2K	77
Tabela 50. Opis struktury elementu AdresPol dla Adres	78
Tabela 51. Opis struktury elementu AdresZagr dla Adres	79
Tabela 52. Opis struktury elementu Fa (od pola FP do elementu Zamowienie)	81
Tabela 53. Opis struktury elementu DodatkowyOpis dla Fa	82
Tabela 54. Opis struktury elementu FaWiersze dla Fa	87
Tabela 55. Opis struktury elementu FaWiersz dla FaWiersze (od pola NrWierszaFa do KursWaluty)	88
Tabela 56. Opis struktury elementu Rozliczenie dla Fa	103
Tabela 57. Opis struktury elementu Obciazenia dla Rozliczenie	105
Tabela 58. Opis struktury elementu Odliczenia dla Rozliczenie	105
Tabela 59. Opis struktury elementu Platnosc dla Fa	108
Tabela 60. Opis struktury elementu PlatnosciCzesciowe dla Platnosc	111
Tabela 61. Opis struktury elementu TerminyPlatnosci dla Platnosc	112
Tabela 62. Opis struktury elementu RachunekBankowy dla Platnosc	113
Tabela 63. Opis struktury elementu RachunekBankowyFaktora dla Platnosc	114
Tabela 64. Opis struktury elementu Skonto dla Platnosc	115
Tabela 65. Opis struktury elementu WarunkiTransakcji dla Fa	118
Tabela 66. Opis struktury elementu Umowy dla WarunkiTransakcji	121
Tabela 67. Opis struktury elementu Zamowienia dla WarunkiTransakcji	121
Tabela 68. Opis struktury elementu Transport dla WarunkiTransakcji	123
Tabela 69. Opis struktury elementu Przewoznik dla Transport	126
Tabela 70. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla Przewoznik	126
Tabela 71. Opis struktury elementu AdresPrzewoznika dla Przewoznik	127
Tabela 72. Opis struktury elementu AdresPol dla AdresPrzewoznika	128
Tabela 73. Opis struktury elementu AdresZagr dla AdresPrzewoznika	129
Tabela 74. Opis struktury elementu WysylkaZ dla Transport	130
Tabela 75. Opis struktury elementu AdresPol dla WysylkaZ	131
Tabela 76. Opis struktury elementu AdresZagr dla WysylkaZ	132
Tabela 77. Struktura elementu WysylkaPrzez dla Transport	133
Tabela 78. Opis struktury elementu AdresPol dla WysylkaPrzez	133
Tabela 79. Opis struktury AdresZagr dla WysylkaPrzez	135
Tabela 80. Opis struktury elementu WysylkaDo dla Transport	135
Tabela 81. Opis struktury elementu AdresPol dla WysylkaDo	136
Tabela 82. Opis struktury elementu AdresZagr dla WysylkaDo	137
Tabela 83. Opis struktury elementu Zamowienie dla Fa	141

Tabela 84. Opis struktury elementu ZamowienieWiersz dla Zamowienie	142
Tabela 85. Opis struktury elementu Stopka dla Fa	153
Tabela 86. Struktura elementu Informacje dla Stopka	153
Tabela 87. Struktura elementu Rejestry dla Stopka	154

Rejestr zmian

Data	Opis zmian
31.01.2022	Wersja bazowa dokumentu
4.02.2022	Korekty redakcyjne: • - str. 10, w tabeli wykazu używanych oznaczeń w diagramie XSD zmiana przykładowego elementu opcjonalnego; • - str. 143, w tabeli nr 10 w polu GTINZ: - usunięto zapis: „pole opcjonalne”. - usunięto zapis: „których sprzedaż jest dokumentowana fakturą”, a wprowadzono: „będących przedmiotem zamówienia lub umowy”.