

Faktura ustrukturyzowana

*Broszura informacyjna dotycząca struktury
logicznej FA(3)*

Warszawa, lipiec 2025 r.

Spis treści

Wstęp	3
Definicja faktury ustrukturyzowanej	3
Wzór faktury ustrukturyzowanej	3
Jak wystawić e-Fakturę?	4
Formaty pól (danych) pliku faktury ustrukturyzowanej	4
Struktura schematu głównego dla FA(3)	7
Opis struktury schematu głównego dla FA(3)	8
Naglowek dla FA(3)	9
Struktura elementu Naglowek dla FA(3)	9
Podmiot1 dla FA(3)	10
Struktura elementu Podmiot1 dla FA(3)	10
Podmiot2 dla FA(3)	16
Struktura elementu Podmiot2 dla FA(3)	16
Podmiot3 dla FA(3)	25
Struktura elementu Podmiot3 dla FA(3)	26
PodmiotUpowazniony dla FA(3)	37
Struktura elementu PodmiotUpowazniony dla FA(3)	38
Fa dla FA(3)	42
Struktura elementu Fa dla FA(3)	42
Element FaWiersz dla Fa	86
Element Rozliczenie dla Fa	104
Element Platnosc dla Fa	107
Element WarunkiTransakcji dla Fa	120
Element Transport dla WarunkiTransakcji	125
Element Zamowienie dla Fa	134
Stopka dla FA(3)	146
Struktura elementu Stopka dla FA(3)	146
Zalacznik dla FA(3)	149
Struktura elementu Zalacznik dla FA(3)	149
Spis przykładów	166
Spis schematów	167
Spis tabel	170

Ilekoć w poniższej broszurze jest mowa o:

- a) GV – rozumie się przez to grupę VAT,
- b) JST – rozumie się przez to jednostkę samorządu terytorialnego,
- c) KSeF - rozumie się przez to Krajowy System e-Faktur, o którym mowa w art. 106nd ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- d) rozporządzeniu w sprawie JPK_VAT z deklaracją – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2019 r. poz. 1988 ze zm.),
- e) ustawie - rozumie się przez to ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 775).

Wstęp

Definicja faktury ustrukturyzowanej

Przez fakturę ustrukturyzowaną (e-fakturę) rozumie się fakturę wystawioną przy użyciu KSeF wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w tym systemie (art. 2 pkt 32a ustawy).

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.

Wzór faktury ustrukturyzowanej

Struktura logiczna w wersji FA(2) obowiązująca od 1 września 2023 r. będzie stosowana do 31 stycznia 2026 r. **Od 1 lutego 2026 r. obowiązującym wzorem faktury ustrukturyzowanej będzie struktura logiczna FA(3).** Nowy wzór faktury ustrukturyzowanej uwzględni propozycje zgłoszone przez przedsiębiorców, dostawców oprogramowania oraz przedstawicieli branży księgowej podczas przeprowadzonych w 2024 r. konsultacji KSeF.

Struktury logiczna FA(3) w wersji produkcyjnej jest dostępna pod adresem:

<https://crd.gov.pl/wzor/2025/06/25/13775/>.

WAŻNE

Do wszystkich faktur ustrukturyzowanych wystawianych od 1 lutego 2026 r. stosuje się strukturę logiczną FA(3).

¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1557 ze zm.

Oznacza to, że strukturę logiczną e-faktury w wersji FA(3) wykorzystuje się także do wystawienia (od 1 lutego 2026 r.):

- faktur korygujących, w sytuacji gdy faktura pierwotna, której dotyczy faktura korygująca, została wystawiona przed 1 lutego 2026 r. przy użyciu struktury FA(2) lub FA(1),
- faktur rozliczających, w przypadku gdy faktura zaliczkowa została wystawiona przed 1 lutego 2026 r. przy użyciu struktury FA(2) lub FA(1).

Jak wystawić e-Fakturę?

Ministerstwo Finansów udostępniło bezpłatne narzędzia, za pomocą których możliwe jest wystawienie faktury ustrukturyzowanej. Należą do nich:

- Aplikacja Podatnika KSeF umożliwiającą korzystanie z KSeF podatnikom i podmiotom uprawnionym przez tych podatników, zarządzanie uprawnieniami, wystawianie i odbieranie e-faktur w KSeF, podgląd e-faktury oraz jej pobranie, weryfikację statusu wysyłki i możliwość pobrania UPO KSeF (<https://www.podatki.gov.pl/ksef/aplikacja-podatnika-ksef-i-inne-narzedzia/>);
- Aplikacja Mobilna KSeF, która pozwala na wygodne i szybkie wystawianie faktur ustrukturyzowanych, odbieranie ich w czasie rzeczywistym oraz zarządzanie nimi z dowolnego miejsca (<https://ksef.podatki.gov.pl/aplikacja-podatnika-ksef-i-inne-narzedzia/aplikacja-mobilna-ksef/>);
- Aplikacja e-mikrofirma umożliwiającą powiązanie istniejącego konta z KSeF, wystawianie faktur w KSeF, odbieranie faktur ustrukturyzowanych z KSeF oraz przenoszenie ich bezpośrednio do ewidencji VAT, bez konieczności ręcznego przepisywania danych. Aplikacja dostępna jest w e-Urzędzie Skarbowym: <https://urzed skarbowy.gov.pl>.

Fakturę ustrukturyzowaną można wystawić również przy użyciu komercyjnych programów finansowo-księgowych zintegrowanych z API KSeF.

Formaty pól (danych) pliku faktury ustrukturyzowanej

Ogólne założenia dotyczące formatu pól:

1. Formatem pliku jest XML.

2. Pola (elementy) 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/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/FaWiersz); natomiast, może być wymagane na podstawie przepisów innych aktów prawnych.

WAŻNE

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

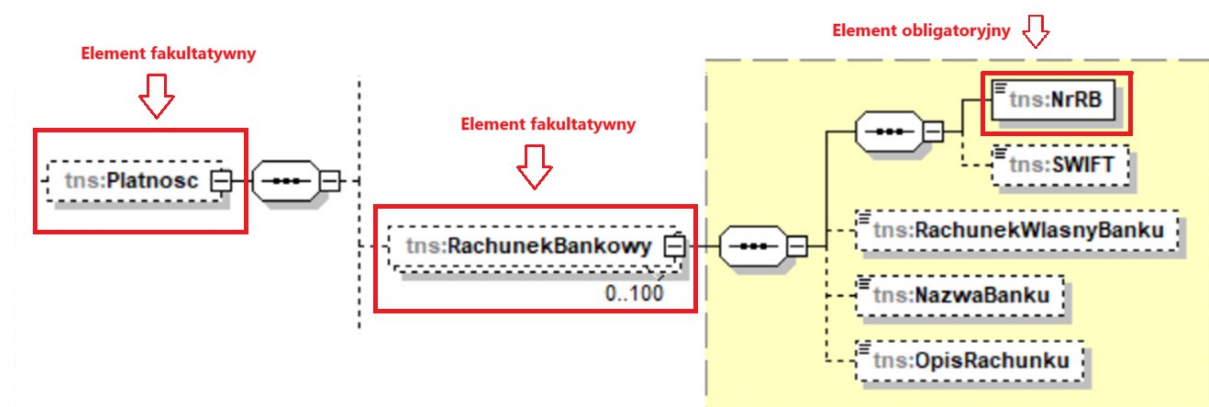
Przykładowo, element Fa/Platnosc oraz wchodzący w jego skład element RachunekBankowy mają charakter fakultatywny.

Jeżeli podatnik:

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

Powyższą zasadę obrazuje poniższy schemat:

Schemat 1. Rodzaje elementów w strukturze FA(3) na przykładzie elementu Platnosc/RachunekBankowy



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

W przypadku pól GTIN, GTINZ maksymalna ilość znaków wynosi 20.

W przypadku pól CN, CNZ, Indeks, IndeksZ, OpisInnegoLadunku, OpisInnegoTransportu, PKOB, PKOBZ, PKWiU, PKWiUZ, UU_ID, UU_IDZ, Jednostka maksymalna ilość znaków wynosi 50.

W przypadku pola IDNabywcy maksymalna ilość znaków wynosi 32, a w przypadku pola IPKSeF 13.

W przypadku pól Nazwa, AdresL1 oraz AdresL2, P_7, P_7Z, LinkDoPlatnosc oraz znajdujących się w elemencie Załącznik pól ZNaglowek, Akapit, Opis maksymalna ilość znaków wynosi 512.

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 co do zasady z dokładnością do 2 miejsc po kropce – o ile występują (np. 12345.56).

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

Cenę jednostkową w polach P_9A, P_9B, P_9AZ oraz kwoty opustów lub obniżek prezentowane w polu P_10 można podawać z dokładnością do 8 miejsc po kropce.

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

8. Daty podawane są w formacie RRRR-MM-DD (np. 2026-02-01).

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.: 2026-02-01T09:30:47Z; gdzie T oznacza „Time”). Przy podawaniu czasu uniwersalnego (UTC) na końcu należy dodać literę „Z” (ZULU).

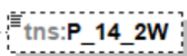
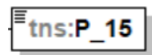
Ponadto w strukturze występują pola fakultatywne dotyczące czasu rozpoczęcia i zakończenia transportu (DataGodzRozpTransportu, DataGodzZakTransportu) wypełniane również w takim formacie.

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 NrVatUE, ani w polu NrID. Faktura zostanie odpowiednio udostępniona nabywcy w KSeF wyłącznie, gdy jego identyfikator podatkowy NIP ujęto w polu NIP, a nie w polu NrVatUE lub NrID.

Tabela 1. Wykaz używanych oznaczeń w diagramie XSD

	Element fakultatywny
	Element opcjonalny
	Element obligatoryjny
	Sekwencja elementów fakultatywna
	Sekwencja elementów opcjonalna
	Sekwencja elementów obligatoryjna
	Wybór

WAŻNE

Elementy opcjonalne i fakultatywne prezentowane w grafikach broszury wyglądają identycznie tzn. posiadają obramowania w postaci linii przerywanej. Elementy obligatoryjne posiadają natomiast obramowanie w postaci linii ciągłej.

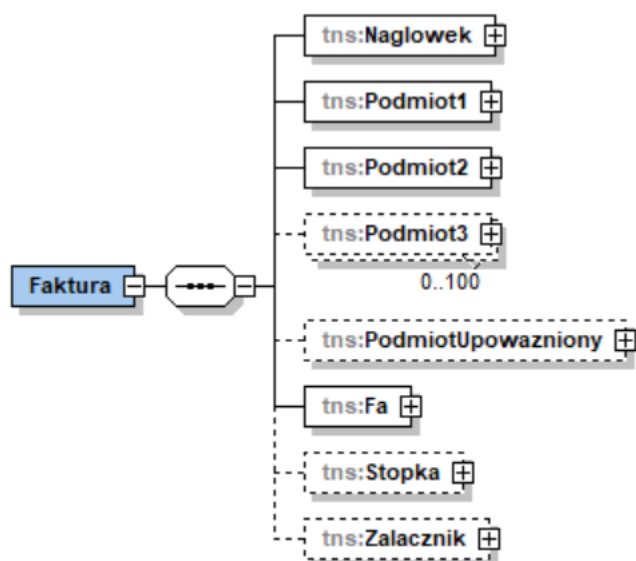
Określenie, do której kategorii należy dany element powinno zostać dokonane w oparciu o wytyczne zawarte w broszurze, w rozdziale [Formaty pól \(danych\) pliku faktury ustrukturyzowanej](#) (pkt 2).

Struktura schematu głównego dla FA(3)

Struktura schematu głównego dla FA(3) składa się z następujących elementów: Nagłówek, Podmiot1, Podmiot2, Podmiot3, PodmiotUpowazniony, Fa, Stopka, Załącznik.

Nagłówek, Podmiot1, Podmiot2 oraz Fa stanowią obligatoryjne elementy e-faktury. Podmiot3, Stopka i Załącznik są elementami fakultatywnymi, a PodmiotUpowazniony stanowi element opcjonalny e-faktury.

Schemat 2. Struktura schematu głównego dla FA(3)



Opis struktury schematu głównego dla FA(3)

Tabela 2. Opis struktury schematu głównego dla FA(3)

Nazwa pola	Opis pola
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 dane podmiotu/-ów trzeciego/-ich (innego/-ych niż sprzedawca (Podmiot1) i nabywca wymieniony w części Podmiot2), związanego/-ych z fakturą [element fakultatywny]. Maksymalna ilość wystąpień: 100
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].
Załącznik	Zawiera załącznik do faktury dokumentującej czynności o złożonej liczbie danych w zakresie jednostek miary i ilości (liczby) dostarczanych towarów lub wykonywanych usług, cen jednostkowych towarów lub usług bez kwot podatku (cen jednostkowych netto) [element fakultatywny].

Nagłówek dla FA(3)

Struktura elementu Nagłówek dla FA(3)

Schemat 3. Struktura elementu Nagłówek dla FA(3)

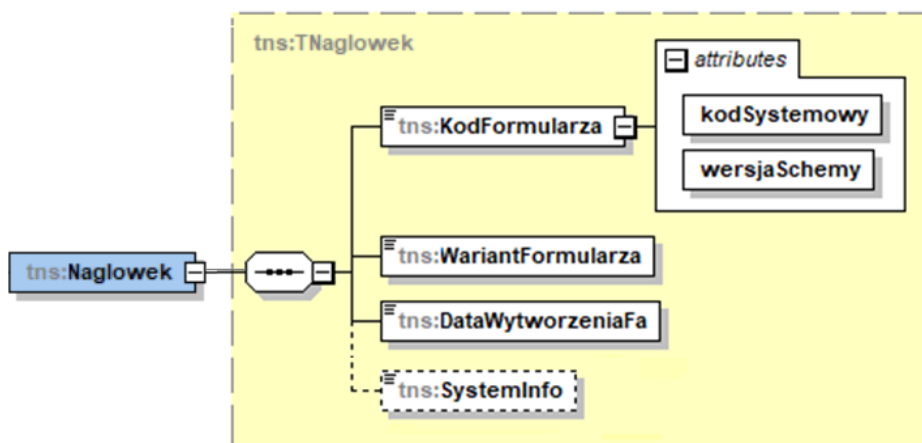


Tabela 3. Opis struktury elementu Nagłówek dla FA(3)

Nazwa pola	Opis pola
KodFormularza	Pole przechowuje dwa atrybuty elementu KodFormularza: – kodSystemowy: FA (3) – wersjaSchemy: 1-0E.
WariantFormularza	Pole zawiera oznaczenie schematu. Obecnie jest to wartość: 3. Jest to trzeci wariant schemy - FA(3).
DataWytworzeniaFa	Data i czas wytworzenia faktury

	Podaje się datę i godzinę wytworzenia faktury (pliku xml), w formacie RRRR-MM-DDTGG:MM:SS (np.: 2026-02-01T09:30:47Z; gdzie T oznacza „Time”). Z – ZULU – jest to określenie strefy czasowej, odpowiadającej uniwersalnemu czasowi koordynowanemu (UTC). 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(3)

Struktura elementu Podmiot1 dla FA(3)

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, wystawienie faktury w ramach KSeF nie będzie możliwe.

Schemat 4. Struktura elementu Podmiot1 dla FA(3)

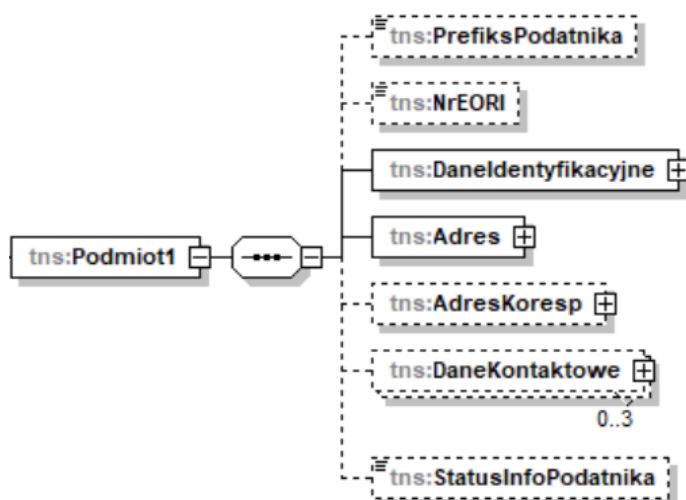


Tabela 4. Opis struktury elementu Podmiot1 dla FA(3)

Nazwa pola	Opis 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] Należy podać 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] Numer EORI jest to numer w Unijnym Systemie Rejestracji i Identyfikacji Podmiotów Gospodarczych.
DaneIdentyfikacyjne	Element zawierający dane identyfikujące podatnika (sprzedawcę): jego NIP oraz imię, nazwisko lub nazwę
Adres	Element zawierający dane dotyczące adresu podatnika
AdresKoresp	Element zawierający dane dotyczące adresu korespondencyjnego podatnika [element fakultatywny]
DaneKontaktowe	Element zawierający dane kontaktowe podatnika: adres e-mail oraz numer telefonu [element fakultatywny] Maksymalna ilość wystąpień: 3
StatusInfoPodatnika	Status podatnika [pole fakultatywne] Podaje się: - „1” - w przypadku podatnika znajdującego się w stanie likwidacji, - „2” - w przypadku podatnika, który jest w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego,

	- „3” - w przypadku podatnika znajdującego się w stanie upadłości, - „4” - w przypadku przedsiębiorstwa 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

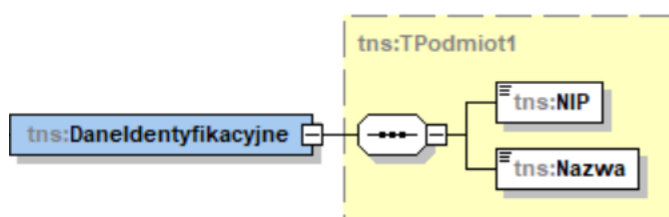


Tabela 5. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot1

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).
Nazwa	Imię i nazwisko lub nazwa podatnika Maksymalna ilość znaków: 512 Uwaga! W polu Nazwa można również wskazać nazwę handlową podatnika. <i>Przykład wypełnienia:</i> <i>Jan Kowalski, Sklep Motoryzacyjny XYZ</i>

Schemat 6. Struktura elementu Adres dla Podmiot1

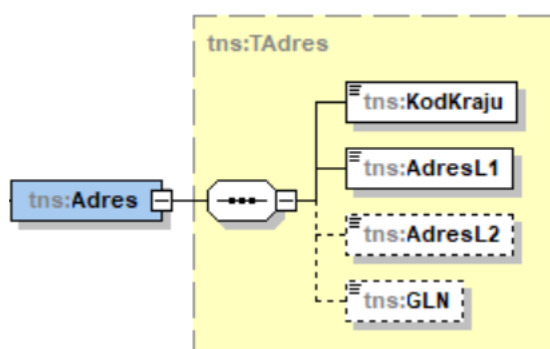


Tabela 6. Opis struktury elementu Adres dla Podmiot1

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
AdresL1	Adres podatnika – linia pierwsza Maksymalna ilość znaków: 512 <i>Przykład wypełnienia:</i> <i>ul. Błękitna 14, 11-111 Warszawa</i>
AdresL2	Adres podatnika – linia druga [pole fakultatywne] Maksymalna ilość znaków: 512 Uwaga! Pole AdresL2 można wykorzystać np. w sytuacji, gdy adres podatnika nie mieści się w polu AdresL1 lub w celu zwiększenia czytelności danych (np. ulica i nr domu w polu AdresL1, a kod pocztowy i miejscowość w AdresL2).
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 Adres dla Podmiot1, numer GLN może oznaczać fizyczną lokalizację danego obiektu, (np. budynku siedziby podatnika, piętra, oddziału firmy).</i>

Schemat 7. Struktura elementu AdresKoresp dla Podmiot1

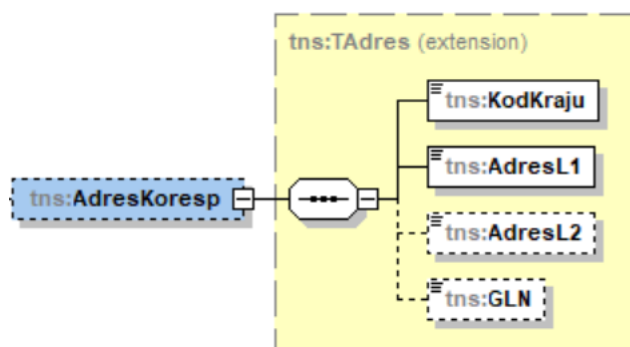


Tabela 7. Opis struktury elementu AdresKoresp dla Podmiot1

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
AdresL1	Adres korespondencyjny podatnika – linia pierwsza Maksymalna ilość znaków: 512
AdresL2	Adres korespondencyjny podatnika – linia druga [pole fakultatywne] Maksymalna ilość znaków: 512
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 AdresKoresp dla Podmiot1, numer GLN może oznaczać fizyczną lokalizację danego obiektu lub budynku, do którego powinna być kierowana korespondencja podatnika.</i>

Schemat 8. Struktura elementu DaneKontaktowe dla Podmiot1

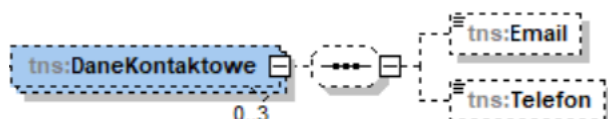


Tabela 8. Opis struktury elementu DaneKontaktowe dla Podmiot1

Nazwa pola	Opis pola
Email	Adres e-mail podatnika (np. abc@xyz.pl) [pole fakultatywne]
Telefon	Numer telefonu podatnika (np. 801055055) [pole fakultatywne]

Przykład 1. Sposób wypełnienia elementu Podmiot1 dla FA(3)

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. Błękitnej 16/3. Spółka dokonuje wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów na rzecz podatnika podatku od wartości dodanej, również zarejestrowanego do transakcji wewnątrzwspólnotowych. Sprzedawca, w celu ułatwienia kontaktu, podaje na fakturze swój numer telefonu (801055055), adres e-mail (podatnik@xyz.pl) oraz swój adres korespondencyjny (ul. Turkusowa 12, 55-555 Kraków).

Powyższe dane ujmuje się w strukturze FA(3) w poniższy sposób:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Podmiot1	PrefiksPodatnika	PL
Podmiot1/ DaneIdentyfikacyjne	NIP	9999999999
	Nazwa	XXX Sp. z o.o. w likwidacji
Podmiot1/Adres	KodKraju	PL
	AdresL1	ul. Błękitna 16/3, 55-555 Kraków
Podmiot1/AdresKoresp	KodKraju	PL
	AdresL1	ul. Turkusowa 12, 55-555 Kraków
Podmiot1/ DaneKontaktowe	Email	podatnik@xyz.pl
	Telefon	801055055
Podmiot1	StatusInfoPodatnika	1

Podmiot2 dla FA(3)

Struktura elementu Podmiot2 dla FA(3)

Schemat 9. Struktura elementu Podmiot2 dla FA(3)

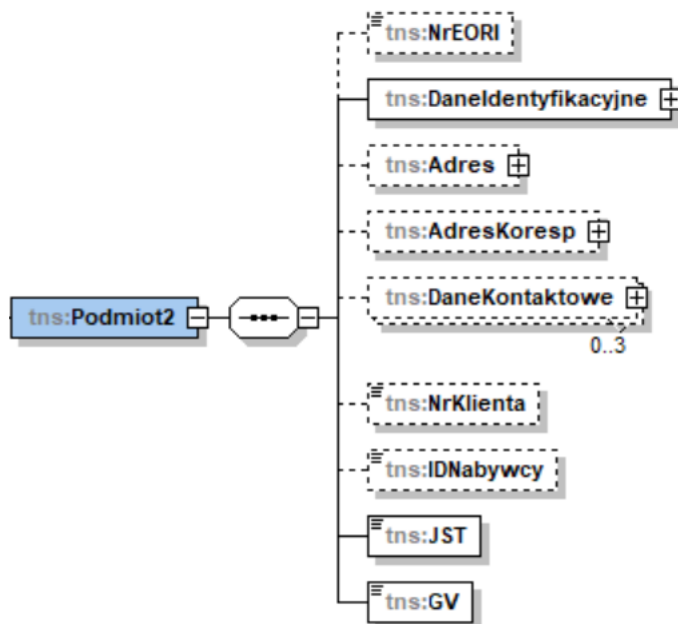


Tabela 9. Opis struktury elementu Podmiot2 dla FA(3)

Nazwa pola	Opis pola
NrEORI	Numer EORI nabywcy towarów [pole fakultatywne] Numer EORI jest to numer w Unijnym Systemie Rejestracji i Identyfikacji Podmiotów Gospodarczych.
DaneIdentyfikacyjne	Element zawierający dane identyfikujące nabywcę, m. in. NIP, imię i nazwisko lub nazwę nabywcy
Adres	Element zawierający dane dotyczące adresu 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]
DaneKontaktowe	Element zawierający dane kontaktowe nabywcy: adres e-mail oraz numer telefonu [element fakultatywny] Maksymalna ilość wystąpień: 3

NrKlienta	Numer klienta dla przypadków, w których nabywca posługuje się nim w umowie lub zamówieniu [pole fakultatywne]
IDNabywcy	Unikalny klucz powiązania danych nabywcy na fakturach korygujących, w przypadku gdy dane nabywcy na fakturze korygującej zmieniły się w stosunku do danych na fakturze korygowanej [pole fakultatywne] Maksymalna ilość znaków: 32 Uwaga! Praktyczne zastosowanie pola IDNabywcy zostało przedstawione w przykładzie nr 15.
JST	Znacznik jednostki podrzędnej JST Podaje się: - „1” - w przypadku, gdy faktura dotyczy jednostki podrzędnej JST, - „2” - w przypadku, gdy faktura nie dotyczy jednostki podrzędnej JST. Uwaga! W przypadku wskazania „1” w polu JST należy wypełnić sekcję Podmiot3, aby fakturę w KSeF otrzymała także jednostka podrzędna JST. W szczególności należy pamiętać o podaniu jej numeru NIP lub IDWew oraz określeniu roli w polu Rola jako „8” - JST – odbiorca.
GV	Znacznik członka GV Podaje się: - „1” - w przypadku, gdy faktura dotyczy członka GV, - „2” - w przypadku, gdy faktura nie dotyczy członka GV. Uwaga! W przypadku wskazania „1” w polu GV należy wypełnić sekcję Podmiot3, aby fakturę w KSeF otrzymał także członek GV. W szczególności należy pamiętać o podaniu jego numeru NIP lub IDWew oraz określeniu roli w polu Rola jako „10” - członek GV – odbiorca.

WAŻNE

Wprowadzenie w strukturze FA(3) w elemencie Podmiot2 obowiązkowych pól JST oraz GV stanowi realizację postulatów zgłaszanych w ramach przeprowadzanych konsultacji KSeF.

Zgodnie z opisami zawartymi w dokumentacji struktury logicznej, w przypadku wskazania w Podmiot2, że faktura dotyczy jednostki podrzędnej JST (wartość „1” w polu JST) lub członka GV (wartość „1” w polu GV) należy wypełnić dodatkowo dane tej jednostki podrzędnej JST lub członka GV w Podmiot3 (w tym NIP lub IDWew i rolę). Zaleca się, aby w udostępnianych na rynku narzędziach, zintegrowanych z API KSeF i służących do e-fakturowania, istniały odpowiednie mechanizmy, które zapewnią podanie ww. danych. Dzięki temu dostęp do faktur zakupowych w KSeF poza samym nabywcą (JST, GV) zostanie zapewniony także jednostkom podrzędnym JST i członkom GV, których te nabycia dotyczą.

Schemat 10. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot2

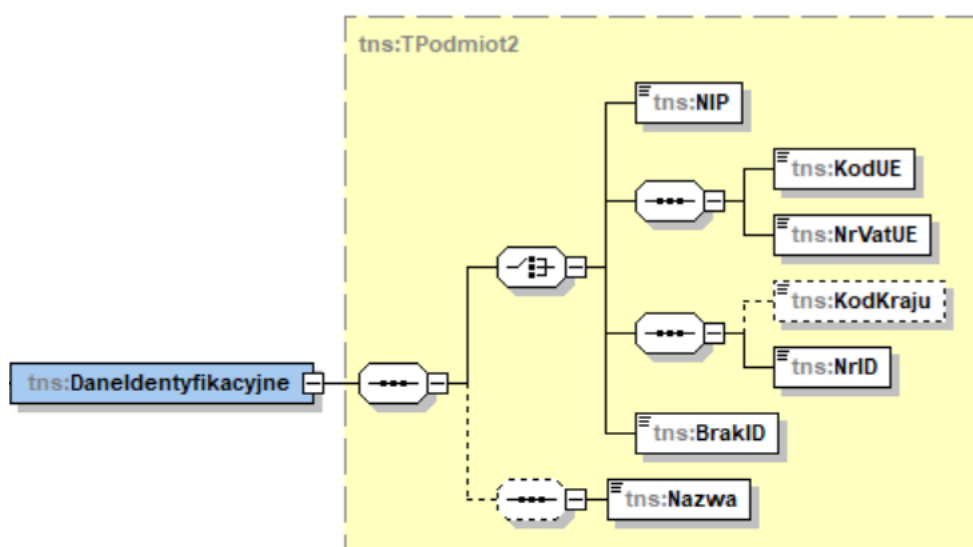


Tabela 10. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot2

Nazwa pola	Opis pola
NIP	Identyfikator podatkowy NIP nabywcy Numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, pod którym otrzymał on towary lub usługi
KodUE	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 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.
NrVatUE	Numer identyfikacyjny VAT nabywcy (bez literowego kodu kraju, który wskazano w polu KodUE) 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. 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, wskazuje się numer, o którym mowa w art. 136 ust. 1 pkt 4 ustawy (bez literowego kodu kraju). Uwaga! W polach NrVatUE oraz 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 polach NrVatUE lub NrID.
KodKraju	Kod kraju nadania innego identyfikatora podatkowego [pole fakultatywne]
NrID	Identyfikator podatkowy inny niż NIP oraz NrVatUE <i>Przykład:</i> <i>Podatnik polski świadczy usługę tłumaczeniową na rzecz podatnika mającego siedzibę działalności gospodarczej w Szwajcarii. Nabywca posiada identyfikator podatkowy nadany na cele podatku o podobnym charakterze w kraju swojej siedziby.</i>

	<i>Identyfikator ten można wskazać w strukturze FA(3), w polu NrID. Dodatkowo w polu KodKraju można wskazać „CH” (tj. kod kraju – Szwajcaria).</i> <i>Przykład:</i> <i>Polski podatnik dokonuje sprzedaży na rzecz kontrahenta z innego kraju UE, który posługuje się indywidualnym numerem identyfikacyjnym zawierającym kod EX. W tej sytuacji należy ten numer wskazać w polu NrID, wraz z kodem EX. Natomiast w polu KodKraju można wskazać dodatkowo kod kraju tego kontrahenta.</i>
BrakID	Podmiot nieposiadający identyfikatora podatkowego lub podmiot, którego identyfikator nie występuje na fakturze Podaje się „1” w przypadku, gdy nabywca nie posiada identyfikatora podatkowego lub gdy identyfikator podatkowy nabywcy nie występuje na fakturze (np. w przypadku, gdy nabywcą jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej - konsument). W przypadku określonym w art. 106e ust. 5 pkt 2 ustawy faktura może nie zawierać identyfikatora podatkowego nabywcy. W takiej sytuacji wskazuje się „1” w polu BrakID.
Nazwa	Imię i nazwisko lub nazwa nabywcy Maksymalna ilość znaków: 512 Uwaga! W polu Nazwa można również wskazać nazwę handlową nabywcy. <i>Przykład wypełnienia:</i> <i>Jan Kowalski, Sklep spożywczy XYZ</i>

Schemat 11. Struktura elementu Adres dla Podmiot2

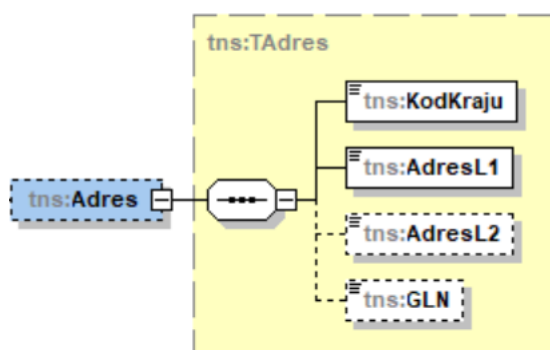


Tabela 11. Opis struktury elementu Adres dla Podmiot2

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
AdresL1	Adres nabywcy – linia pierwsza Maksymalna ilość znaków: 512 <i>Przykład wypełnienia:</i> <i>ul. Błękitna 14, 11-111 Warszawa</i>
AdresL2	Adres nabywcy – linia druga [pole fakultatywne] Maksymalna ilość znaków: 512 Uwaga! Pole AdresL2 można wykorzystać np. w sytuacji gdy adres nabywcy nie mieści się w polu AdresL1 lub w celu zwiększenia czytelności danych (np. ulica i nr domu w polu AdresL1, a kod pocztowy i miejscowość w AdresL2).
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 Adres dla Podmiot2, numer GLN może oznaczać fizyczną lokalizację danego obiektu (np. budynku - siedziby nabywcy, piętra, oddziału firmy).</i>

Schemat 12. Struktura elementu AdresKoresp dla Podmiot2

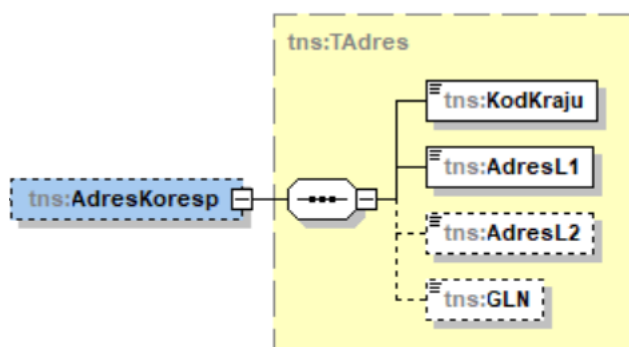


Tabela 12. Opis struktury elementu AdresKoresp dla Podmiot2

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
AdresL1	Adres korespondencyjny nabywcy – linia pierwsza Maksymalna ilość znaków: 512
AdresL2	Adres korespondencyjny nabywcy – linia druga [pole fakultatywne] Maksymalna ilość znaków: 512
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 AdresKoresp dla Podmiot2, numer GLN może oznaczać fizyczną lokalizację danego obiektu lub budynku, do którego powinna być kierowana korespondencja nabywcy.</i>

Schemat 13. Struktura elementu DaneKontaktowe dla Podmiot2

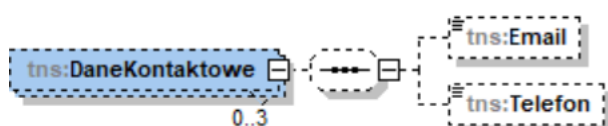


Tabela 13. Opis struktury elementu DaneKontaktowe dla Podmiot2

Nazwa pola	Opis pola
Email	Adres e-mail nabywcy (np. abc@xyz.pl) [pole fakultatywne]
Telefon	Numer telefonu nabywcy (np. 801055055) [pole fakultatywne]

Przykład 2. Sposób wypełnienia elementu Podmiot2 dla FA(3)

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/128/2026). Faktura nie przekroczyła 450 zł brutto. Sprzedawca dokumentuje sprzedaż fakturą, o której mowa w art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy.

W analizowanej sytuacji element Podmiot2 wypełnia się w poniższy sposób:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Podmiot2/DaneIdentyfikacyjne	NIP	1111111111
Podmiot2	NrKlienta	KL/128/2026
	JST	2
	GV	2

WAŻNE

W myśl art. 106e ust 5 pkt 3 ustawy, w tym przypadku, faktura może nie zawierać m.in. danych określonych w art. 106e ust. 1 pkt 3 ustawy dotyczących nabywcy, tj. jego imienia i nazwiska lub nazwy oraz adresu. W odniesieniu do danych nabywcy wystarczające jest podanie w elemencie Podmiot2 jego numeru identyfikacji podatkowej.

W przypadkach innych faktur niż wskazane w art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy (gdy kwota należności na fakturze przekracza 450 zł), wystawienie faktury z pominięciem ww. danych, mimo, że jest technicznie możliwe, od strony merytorycznej będzie nieprawidłowe.

Przykład 3. Sposób wypełnienia elementu Podmiot2 dla FA(3)

Stan faktyczny:

Podatnik VAT sprzedał towar osobie fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą. Dane nabywcy: Jan Kowalski (NIP 3333333333), ul. Szara 4b/13, 44-444 Katowice. W celu ułatwienia kontaktu, sprzedawca zawiera na fakturze numer telefonu nabywcy (801055055) oraz jego adres e-mail (abc@xyz.pl).

Powyższe dane ujmuje się w strukturze FA(3) w poniższy sposób:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Podmiot2/DaneIdentyfikacyjne	NIP	3333333333
	Nazwa	Jan Kowalski
Podmiot2/Adres	KodKraju	PL
	AdresL1	ul. Szara 4b/13, 44-444 Katowice
Podmiot2/DaneKontaktowe	Email	abc@xyz.pl
	Telefon	801055055
Podmiot2	JST	2
	GV	2

Przykład 4. Sposób wypełnienia elementu Podmiot2 dla FA(3)

Stan faktyczny:

Podatnik VAT sprzedał towar osobie fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej (konsumentowi). Dane nabywcy: Anna Nowak, ul. Biała 52a, 11-111 Poznań. Sprzedawca wystawia fakturę dobrowolnie w KSeF.

Powyższe dane ujmuje się w strukturze FA(3) w poniższy sposób:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Podmiot2/DaneIdentyfikacyjne	BrakID	1
	Nazwa	Anna Nowak
Podmiot2/Adres	KodKraju	PL
	AdresL1	ul. Biała 52a, 11-111 Poznań
Podmiot2	JST	2
	GV	2

Przykład 5. Sposób wypełnienia elementu Podmiot2 dla FA(3)

Stan faktyczny:

Podatnik VAT sprzedał towar na rzecz GV o nazwie „XYZ GV” (NIP 9999999999, adres ul. Fioletowa 5, 77-777 Gdańsk) składającej się ze spółki X, spółki Y oraz spółki Z. Nabycie realizowane jest na potrzeby spółki X.

Powyższe dane ujmuje się w strukturze FA(3) w poniższy sposób:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Podmiot2/DaneIdentyfikacyjne	NIP	9999999999
	Nazwa	XYZ GV
Podmiot2/Adres	KodKraju	PL
	AdresL1	ul. Fioletowa 5, 77-777 Gdańsk
Podmiot2	JST	2
	GV	1

WAŻNE

Dla powyższego przypadku, gdy nabywcą jest GV o nazwie „XYZ GV”, a faktura dotyczy zakupu na potrzeby członka GV - spółki X, należy w Podmiot2 wskazać dane GV oraz podać „1” w polu GV. Podmiot3 należy natomiast uzupełnić danymi spółki X (w szczególności podać numer identyfikacyjny NIP spółki X), aby otrzymała ona w KSeF powyższą fakturę ustrukturyzowaną.

Podmiot3 dla FA(3)

Element fakultatywny Podmiot3 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,
- faktora,
- podmiotu pierwotnego (np. spółki przejmowanej w przypadku przejęcia spółki).

W Podmiot3 można również wskazać dane:

- członka grupy VAT (jako wystawcy faktury lub odbiorcy),
- jednostki podrzędnej JST np. samorządowej jednostki budżetowej podległej JST (jako wystawcy faktury lub odbiorcy),
- zakładu (oddziału) osoby prawnej lub innej wyodrębnionej jednostki wewnętrznej podatnika, w tym jej unikalnego identyfikatora, wytworzonego w KSeF, zawierającego

numer identyfikacji podatkowej (NIP) podatnika i ciąg znaków numerycznych (pole IDWew).

Nowym rozwiązaniem, które pojawiło się w strukturze logicznej w wersji FA(3) jest rola 11 - „Pracownik”. Jej wprowadzenie ma na celu usprawnienie rozliczania tzw. wydatków pracowniczych (gdy np. pracownik firmy dokonuje zakupu towaru lub usługi w imieniu swojego pracodawcy). W takim przypadku, poza wskazaniem wartości „11” w polu Rola:

- w elemencie DaneIdentyfikacyjne w polu BrakID podaje się „1”, a w polu Nazwa imię i nazwisko pracownika,
- fakultatywnie można wskazać dane adresowe pracownika (element Adres, AdresKoresp) i jego dane kontaktowe (element DaneKontaktowe, zawierający pola Email i Telefon).

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(3)

Schemat 14. Struktura elementu Podmiot3 dla FA(3)

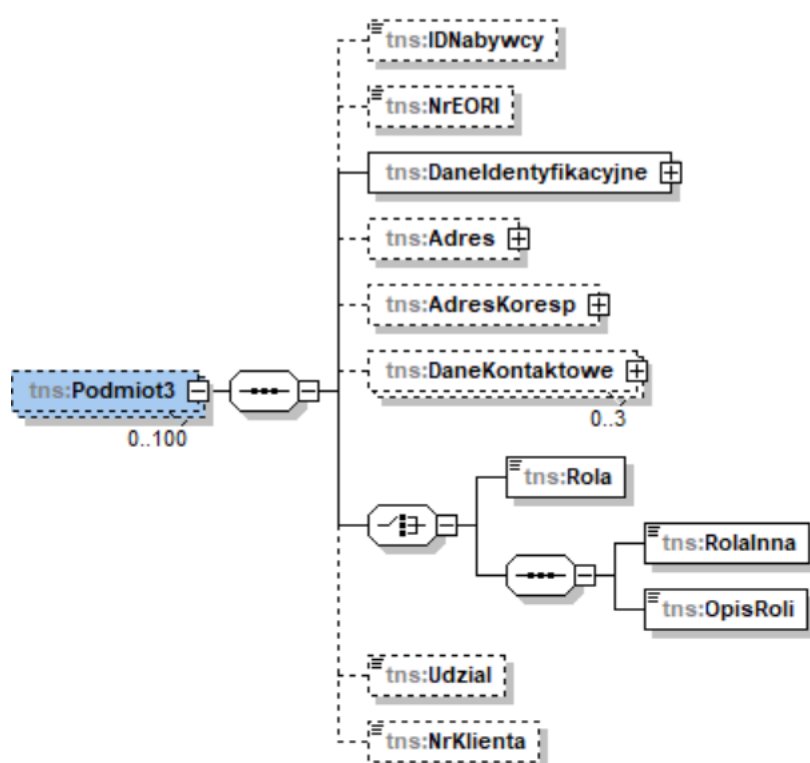


Tabela 14. Opis struktury elementu Podmiot3 dla FA(3)

Nazwa pola	Opis pola
IDNabywcy	Unikalny klucz powiązania danych nabywcy na fakturach korygujących, w przypadku, gdy dane nabywcy na fakturze korygującej zmieniły się w stosunku do danych na fakturze korygowanej [pole fakultatywne] Maksymalna ilość znaków: 32 Uwaga! Praktyczne zastosowanie pola IDNabywcy zostało przedstawione w przykładzie nr 15.
NrEORI	Numer EORI podmiotu trzeciego [pole fakultatywne] Numer EORI jest to numer w Unijnym Systemie Rejestracji i Identyfikacji Podmiotów Gospodarczych.
DaneIdentyfikacyjne	Element zawierający dane identyfikujące podmiot trzeci, m.in. jego NIP oraz imię i nazwisko lub nazwę
Adres	Element zawierający dane dotyczące adresu podmiotu trzeciego [element fakultatywny]
AdresKoresp	Element zawierający dane dotyczące adresu korespondencyjnego podmiotu trzeciego [element fakultatywny]
DaneKontaktowe	Element zawierający dane kontaktowe podmiotu trzeciego: adres e-mail oraz numer telefonu [element fakultatywny] Maksymalna ilość wystąpień: 3
Rola	Rola podmiotu trzeciego: Podaje się: - „1” - Faktor – w przypadku gdy na fakturze występują dane faktora, - „2” - Odbiorca - w przypadku gdy na fakturze występują dane jednostek wewnętrznych, oddziałów, wyodrębnionych w ramach nabywcy, które same nie stanowią nabywcy w rozumieniu ustawy, - „3” - Podmiot pierwotny - w przypadku gdy na fakturze występują dane podmiotu będącego w stosunku do podatnika podmiotem przejętym lub przekształconym, który dokonywał dostawy lub świadczył usługę (z wyłączeniem przypadków, o

	których mowa w art. 106j ust. 2 pkt 3 ustawy, gdy dane te wykazywane są w części Podmiot1K), - „4” - Dodatkowy nabywca - w przypadku gdy na fakturze występują dane kolejnych (innych niż wymieniony w części Podmiot2) nabywców, - „5” - Wystawca faktury - w przypadku gdy na fakturze występują dane podmiotu wystawiającego fakturę w imieniu podatnika, - „6” - Dokonujący płatności - w przypadku gdy na fakturze występują dane podmiotu regulującego zobowiązanie w miejsce nabywcy, - „7” - JST – wystawca, - „8” - JST – odbiorca, - „9” - Członek GV – wystawca, - „10” - Członek GV – odbiorca, - „11” - Pracownik. W przypadku wystąpienia na fakturze danych podmiotu trzeciego, o roli innej niż jedna z wyżej wymienionych, pole Rola pomija się. W tej sytuacji wypełnia się pola: RolalInna oraz OpisRoli. Uwaga! Rola „5” – wystawca faktury - nie dotyczy: - przypadku, gdy wystawcą faktury jest nabywca (samofakturowanie), - 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”). Uwaga! W przypadku wystąpienia jednocześnie dwóch ról tego samego Podmiotu3 możliwe jest: - dwukrotne wypełnienie elementu Podmiot3 (dla każdej z ról odrębnie) lub - jednokrotne wypełnienie elementu Podmiot3 i skorzystanie z pól RolalInna oraz OpisRoli (wskazanie dwóch ról w jednym opisie).
RolalInna	Znacznik innego podmiotu trzeciego

	W przypadku wystąpienia na fakturze danych podmiotu trzeciego, o roli innej niż możliwa do wyboru w polu Rola, podaje się wartość „1” w polu RolalInna - 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 innego podmiotu trzeciego W przypadku wystąpienia na fakturze danych podmiotu trzeciego, o roli innej niż możliwa do wyboru w polu Rola, podaje się opis roli podmiotu trzeciego (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.
Udział	Udział dodatkowego nabywcy Podaje się procentowy udział dodatkowego nabywcy. Różnica pomiędzy wartością 100%, a sumą udziałów dodatkowych nabywców jest udziałem nabywcy wymienionego w części Podmiot2. W przypadku niewypełnienia pola przyjmuje się, że udziały występujących na 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 15. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot3

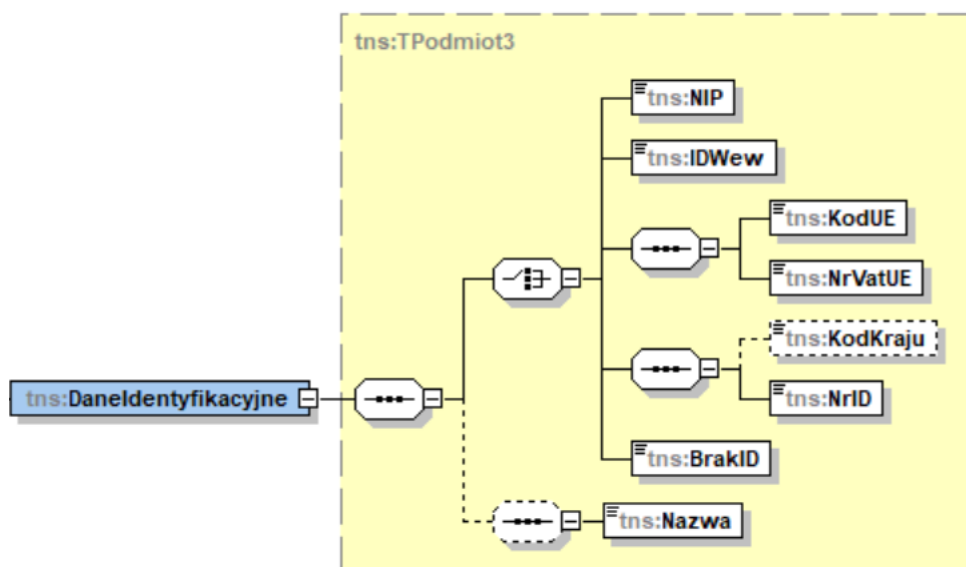


Tabela 15. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot3

Nazwa pola	Opis pola
NIP	Identyfikator podatkowy NIP podmiotu trzeciego Numer, za pomocą którego podmiot trzeci jest zidentyfikowany na potrzeby podatku.
IDWew	Identyfikator wewnętrzny z NIP Przez unikalny identyfikator zakładu (oddziału) osoby prawnej lub innej wyodrębnionej jednostki wewnętrznej podatnika, rozumie się identyfikator wytworzony w KSeF, zawierający numer identyfikacji podatkowej (NIP) podatnika i ciąg znaków numerycznych. Uwaga! Identyfikator wewnętrzny można wygenerować korzystając np. z Aplikacji Podatnika KSeF.
KodUE	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
NrVatUE	Numer identyfikacyjny VAT nabywcy (bez literowego kodu kraju, który wskazano w polu KodUE)
KodKraju	Kod kraju nadania innego identyfikatora podatkowego podmiotu trzeciego [pole fakultatywne]

NrID	Inny identyfikator podatkowy podmiotu trzeciego
BrakID	Podmiot trzeci nieposiadający identyfikatora podatkowego lub podmiot trzeci, którego identyfikator nie występuje na fakturze Podaje się „1” w przypadku, gdy podmiot trzeci nie posiada identyfikatora podatkowego lub gdy identyfikator podatkowy podmiotu trzeciego nie występuje na fakturze.
Nazwa	Imię i nazwisko lub nazwa podmiotu trzeciego Maksymalna ilość znaków: 512 Uwaga! W polu Nazwa można również wskazać nazwę handlową podmiotu trzeciego.

Schemat 16. Struktura elementu Adres dla Podmiot3

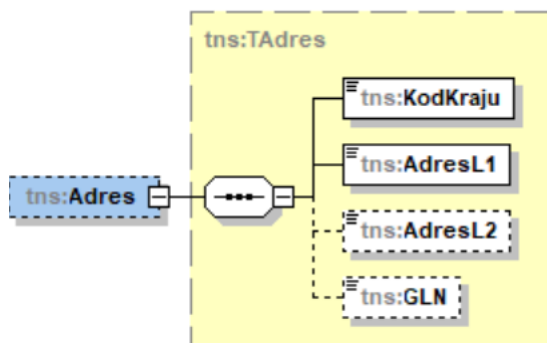


Tabela 16. Opis struktury elementu Adres dla Podmiot3

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
AdresL1	Adres podmiotu trzeciego – linia pierwsza Maksymalna ilość znaków: 512
AdresL2	Adres podmiotu trzeciego – linia druga [pole fakultatywne] Maksymalna ilość znaków: 512

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

Schemat 17. Struktura elementu AdresKoresp dla Podmiot3

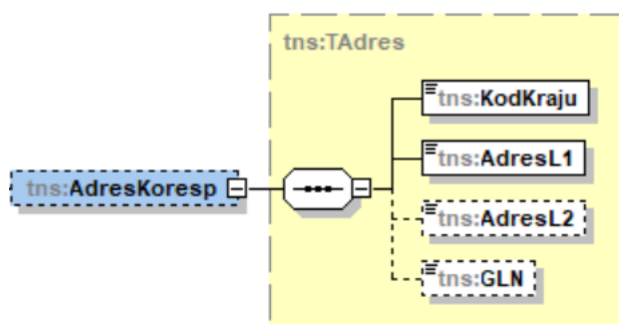


Tabela 17. Opis struktury elementu AdresKoresp dla Podmiot3

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
AdresL1	Adres korespondencyjny podmiotu trzeciego – linia pierwsza Maksymalna ilość znaków: 512
AdresL2	Adres korespondencyjny podmiotu trzeciego – linia druga [pole fakultatywne] Maksymalna ilość znaków: 512
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny [pole fakultatywne] GLN jest to numer umożliwiający m.in. zidentyfikowanie jednostek fizycznych lub funkcjonalnych w obrębie firmy.

	Przykładowo w elemencie AdresKoresp dla Podmiot3, numer GLN może oznaczać fizyczną lokalizację danego obiektu lub budynku, do którego powinna być kierowana korespondencja podmiotu trzeciego.
--	--

Schemat 18. Struktura elementu DaneKontaktowe dla Podmiot3



Tabela 18. Opis struktury elementu DaneKontaktowe dla Podmiot3

Nazwa pola	Opis pola
Email	Adres e-mail podmiotu trzeciego (np. abc@xyz.pl) [pole fakultatywne]
Telefon	Numer telefonu podmiotu trzeciego (np. 801055055) [pole fakultatywne]

Przykład 6. Sposób wypełnienia elementu Podmiot3 dla FA(3)

Stan faktyczny:

Podatnik VAT sprzedaje:

- 60% udziału w samochodzie na rzecz firmy AAA Sp. z o.o. (NIP 9999999999), z siedzibą w Warszawie (88-888), przy ul. Szarej 10 oraz,
- 40% udziału w tym samochodzie na rzecz firmy BBB 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 AAA Sp. z o.o. czy firmy BBB Sp. z o.o.).

W przypadku, gdy w elemencie Podmiot2 ujmuje dane firmy AAA Sp. z o.o., wówczas w elemencie Podmiot3 uwzględnia dane firmy BBB 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 na fakturze nabywców są równe.

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

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Podmiot3/ DaneIdentyfikacyjne	NIP	7777777777
	Nazwa	BBB Sp. z o.o.
Podmiot3/Adres	KodKraju	PL
	AdresL1	ul. Fioletowa 20, 99-999 Katowice
Podmiot3	Rola	4
	Udział	40

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

Przykład 7. Sposób wypełnienia elementu Podmiot3 dla FA(3)

Stan faktyczny:

Podatnik VAT sprzedał towar firmie XXX Sp. z o.o. Płatnikiem faktury będzie spółka PPP Sp. z o.o., z siedzibą w Chorzowie (11-111), przy ulicy Niebieskiej 13 (NIP 3333333333). Sprzedawca uwzględni na fakturze dane podmiotu dokonującego płatności.

Element Podmiot3 w analizowanej sytuacji wypełnia się następująco:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Podmiot3/ DaneIdentyfikacyjne	NIP	3333333333
	Nazwa	PPP Sp. z o.o.
Podmiot3/Adres	KodKraju	PL
	AdresL1	ul. Niebieska 13, 11-111 Chorzów
Podmiot3	Rola	6

Przykład 8. Sposób wypełnienia elementu Podmiot2 i Podmiot3 dla FA(3)

Stan faktyczny:

Podatnik VAT dokonał sprzedaży towaru na rzecz Gminy Abc (NIP 9999999999, ul. Biała 15, 22-222 Abc). Mimo, iż na gruncie podatku VAT nabywcą jest gmina, to zakupione towary przeznaczone są dla jej jednostki budżetowej - Szkoły Podstawowej nr 5 (NIP 1111111111, ul. Żółta 33, 22-222 Abc).

W celu udostępnienia faktury odbiorcy – tj. szkole podstawowej (w tym również np. osobie fizycznej wskazanej przez JST jako przedstawiciel samorządowej jednostki budżetowej), dane nabywcy (gminy) należy zamieścić w elemencie Podmiot2, natomiast dane odbiorcy (szkoły podstawowej) zamieszcza się w elemencie Podmiot3.

Powyższe dane ujmuje się w strukturze w poniższy sposób:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Podmiot2/ DaneIdentyfikacyjne	NIP	9999999999
	Nazwa	Gmina Abc
Podmiot2/Adres	KodKraju	PL
	AdresL1	ul. Biała 15, 22-222 Abc
Podmiot2	JST	1
	GV	2

WAŻNE

Wskazując dane nabywcy – JST (gminy) w Podmiot2 należy pamiętać o podaniu wartości „1” w polu JST, co oznacza, że faktura dotyczy jednostki podrzędnej JST (szkoły podstawowej).

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Podmiot3/ DaneIdentyfikacyjne	NIP	1111111111
	Nazwa	Szkoła Podstawowa nr 5
Podmiot3/Adres	KodKraju	PL
	AdresL1	ul. Żółta 33, 22-222 Abc
Podmiot3	Rola	8

Przykład 9. Sposób wypełnienia elementu Podmiot1 i Podmiot3 dla FA(3)

Stan faktyczny:

Gmina Abc (NIP 9999999999, ul. Grafitowa 15/9, 77-777 Abc) dokonała sprzedaży towaru na rzecz innego podatnika poprzez swoją jednostkę budżetową – Szkołę Podstawową nr 1 (NIP 3333333333, ul. Zielona 72/13, 11-111 Abc). Na gruncie podatku VAT sprzedawcą jest gmina. Zatem w elemencie Podmiot1 powinny znaleźć się dane gminy (podatnika w rozumieniu ustawy). Jeżeli jednak, w oparciu o szczególny model uprawnień przeznaczony dla JST, fakturę wystawia jednostka podległa gminie – np. szkoła podstawowa (w tym np. osoba fizyczna wskazana przez JST jako przedstawiciel samorządowej jednostki budżetowej), wówczas właściwe będzie ujęcie w elemencie Podmiot3, danych wystawcy – tj. samorządowej jednostki budżetowej (w tym przypadku szkoły podstawowej).

Powyższe dane ujmuje się w strukturze w poniższy sposób:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Podmiot1/ DaneIdentyfikacyjne	NIP	9999999999
	Nazwa	Gmina Abc
Podmiot1/Adres	KodKraju	PL
	AdresL1	ul. Grafitowa 15/9, 77-777 Abc

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Podmiot3/ DaneIdentyfikacyjne	NIP	3333333333
	Nazwa	Szkoła Podstawowa nr 1
Podmiot3/Adres	KodKraju	PL
	AdresL1	ul. Zielona 72/13, 11-111 Abc
Podmiot3	Rola	7

Przykład 10. Sposób wypełnienia elementu Podmiot3 dla FA(3)

Stan faktyczny:

Podatnik XXX Sp. z o.o. (NIP 3333333333, ul. Zielona 5, 22-222 Wrocław) nabył usługę. Powyższego zakupu w imieniu spółki dokonywał jej pracownik Jan Kowalski, w związku z odbywaniem podróży służbowej. W celu prawidłowego rozliczenia i identyfikacji wydatku pracowniczego, na fakturze poza danymi nabywcy w Podmiot2, zostaną uwzględnione dodatkowo dane podmiotu trzeciego – w tym przypadku pracownika.

W powyższej sytuacji dane nabywcy – podatnika XXX Sp. z o.o. wskazuje się w Podmiot2 w następujący sposób:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Podmiot2/ DaneIdentyfikacyjne	NIP	3333333333
	Nazwa	XXX Sp. z o.o.
Podmiot2/Adres	KodKraju	PL
	AdresL1	Ul. Zielona 5, 22-222 Wrocław
Podmiot2	JST	2
	GV	2

Element Podmiot3 zawierający dane pracownika w analizowanej sytuacji wypełnia się następująco:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Podmiot3/ DaneIdentyfikacyjne	BrakID	1
	Nazwa	Jan Kowalski
Podmiot3	Rola	11

PodmiotUpowazniony dla FA(3)

Element **PodmiotUpowazniony** ma charakter opcjonalny. Oznacza to, że zawarcie na 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 administracji²;
- 2) komornicy sądowi wykonujący czynności egzekucyjne w rozumieniu przepisów Kodeksu postępowania cywilnego³.

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.

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.

² Dz. U. z 2025 r. poz. 132 ze zm.

³ Ustawa z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego, Dz. U. z 2024 r. poz. 1568 ze zm.

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 na fakturze ustrukturyzowanej konieczne jest wskazanie także identyfikatora podatkowego NIP podmiotu upoważnionego.

Struktura elementu PodmiotUpowazniony dla FA(3)

Schemat 19. Struktura elementu PodmiotUpowazniony dla FA(3)

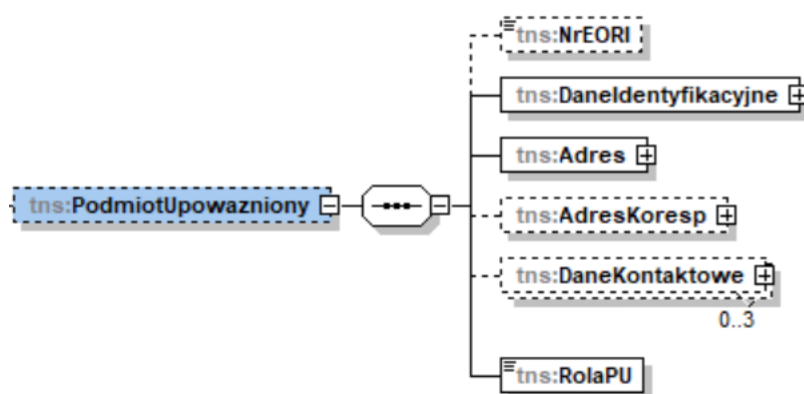


Tabela 19. Opis struktury elementu PodmiotUpowazniony dla FA(3)

Nazwa pola	Opis pola
NrEORI	Numer EORI podmiotu upoważnionego [pole fakultatywne] Numer EORI jest to numer w Unijnym Systemie Rejestracji i Identyfikacji Podmiotów Gospodarczych.
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]
DaneKontaktowe	Element zawierający dane kontaktowe podmiotu upoważnionego: adres e-mail oraz numer telefonu [element fakultatywny]

	Maksymalna ilość wystąpień: 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 na fakturze występują dane przedstawiciela podatkowego, o którym mowa w art. 18a – 18d ustawy.

Schemat 20. Struktura elementu Daneldentyfikacyjne dla PodmiotUpowazniony

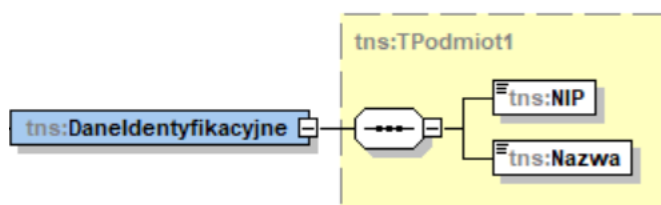


Tabela 20. Opis struktury elementu Daneldentyfikacyjne dla PodmiotUpowazniony

Nazwa pola	Opis pola
NIP	Identyfikator podatkowy NIP podmiotu upoważnionego
Nazwa	Imię i nazwisko lub nazwa podmiotu upoważnionego Maksymalna ilość znaków: 512

Schemat 21. Struktura elementu Adres dla PodmiotUpowazniony

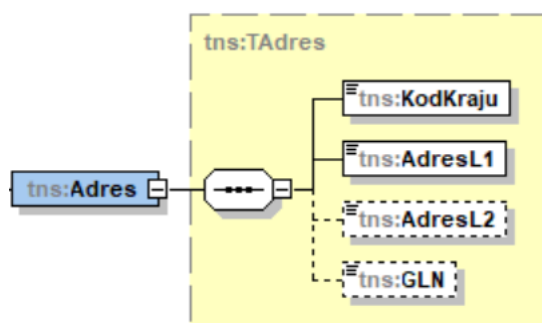


Tabela 21. Opis struktury elementu Adres dla PodmiotUpowazniony

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
AdresL1	Adres podmiotu upoważnionego – linia pierwsza Maksymalna ilość znaków: 512
AdresL2	Adres podmiotu upoważnionego – linia druga [pole fakultatywne] Maksymalna ilość znaków: 512
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny [pole fakultatywne] GLN jest to numer umożliwiający m.in. zidentyfikowanie jednostek fizycznych lub funkcjonalnych w obrębie firmy. Przykładowo w elemencie Adres dla PodmiotUpowazniony, numer GLN może oznaczać fizyczną lokalizację danego obiektu (np. budynku siedziby podmiotu upoważnionego, piętra, oddziału firmy podmiotu upoważnionego).

Schemat 22. Struktura elementu AdresKoresp dla PodmiotUpowazniony

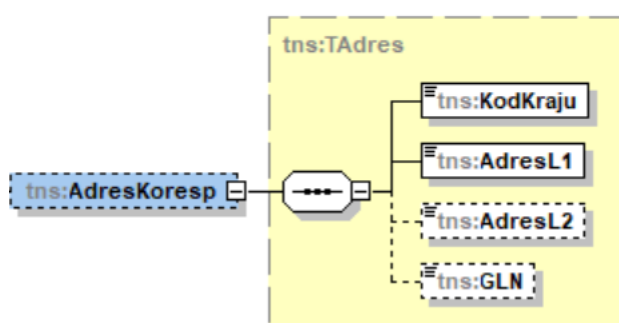


Tabela 22. Opis struktury elementu AdresKoresp dla PodmiotUpowazniony

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
AdresL1	Adres korespondencyjny podmiotu upoważnionego – linia pierwsza

	Maksymalna ilość znaków: 512
AdresL2	Adres korespondencyjny podmiotu upoważnionego – linia druga [pole fakultatywne] Maksymalna ilość znaków: 512
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny [pole fakultatywne] GLN jest to numer umożliwiający m.in. zidentyfikowanie jednostek fizycznych lub funkcjonalnych w obrębie firmy. Przykładowo w elemencie AdresKoresp dla PodmiotUpowazniony, numer GLN może oznaczać fizyczną lokalizację danego obiektu lub budynku, do którego powinna być kierowana korespondencja podmiotu upoważnionego.

Schemat 23. Struktura elementu DaneKontaktowe dla PodmiotUpowazniony

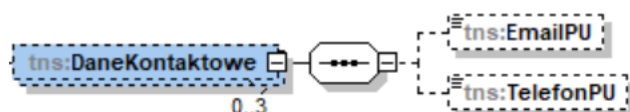


Tabela 23. Opis struktury elementu DaneKontaktowe dla PodmiotUpowazniony

Nazwa pola	Opis pola
EmailPU	Adres e-mail podmiotu upoważnionego (np. abc@xyz.pl) [pole fakultatywne]
TelefonPU	Numer telefonu podmiotu upoważnionego (np. 801055055) [pole fakultatywne]

Przykład 11. Sposób wypełnienia elementu PodmiotUpowazniony dla FA(3)

Stan faktyczny:

Komornik sądowy (Jan Kowalski, NIP 555555555, ul. Szmaragdowa 25, 88-888 Wrocław) wystawia fakturę dokumentującą dostawę towarów, o której mowa w art. 18 ustawy, z tytułu której na dłużniku ciąży obowiązek podatkowy. Faktura jest wystawiana przez komornika w imieniu i na rzecz dłużnika.

W powyższej sytuacji element PodmiotUpowazniony wypełnia się następująco:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
PodmiotUpowazniony/ DaneIdentyfikacyjne	NIP	5555555555
	Nazwa	Jan Kowalski
PodmiotUpowazniony/Adres	KodKraju	PL
	AdresL1	ul. Szmaragdowa 25, 88-888 Wrocław
PodmiotUpowazniony	RolaPU	2

Fa dla FA(3)

W elemencie Fa pola dotyczące wartości sprzedaży i podatku wypełnia się w walucie, w której wystawiono fakturę, z wyjątkiem pól dotyczących podatku przeliczonego zgodnie z przepisami działu VI w związku z art. 106e ust. 11 ustawy.

W przypadku wystawienia faktury korygującej wypełnia się wszystkie pola wg stanu po korekcie, a pola dotyczące podstaw opodatkowania, podatku oraz należności ogółem wypełnia się poprzez różnicę.

Struktura elementu Fa dla FA(3)

Schemat 24. Struktura elementu Fa (od pola KodWaluty do pola OkresFa)

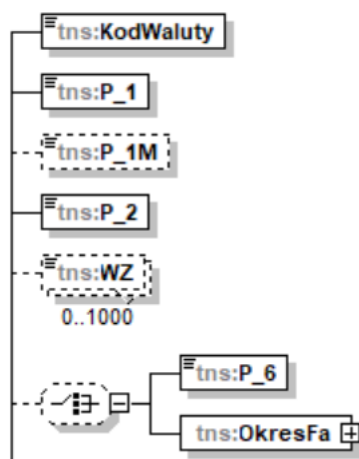


Tabela 24. Opis struktury elementu Fa (od pola KodWaluty do pola OkresFa)

Nazwa pola	Opis pola
KodWaluty	Kod waluty (ISO 4217) Podaje się kod waluty (ISO 4217).

	W przypadku faktury wystawianej w polskiej walucie należy podać kod waluty: „PLN”.
P_1	Data wystawienia faktury, z zastrzeżeniem art. 106na ust. 1 ustawy Podaje się datę wystawienia faktury, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 1 ustawy. Uwaga! Art. 106na ust. 1 ustawy stanowi, że fakturę ustrukturyzowaną uznaje się za wystawioną w dniu jej przesłania do KSeF. Dotyczy to sytuacji gdy data wystawienia faktury ustrukturyzowanej (w trybie „online”) wskazana przez podatnika w polu P_1 jest zgodna z datą przesłania faktury do KSeF. <i>Przykład:</i> <i>Podatnik wystawia fakturę w trybie „online”. W polu P_1 podatnik wskazał 2026-02-01 i fakturę przesłał do KSeF w tym samym dniu tj. 2026-02-01. Fakturze został nadany numer KSeF w dniu 2026-02-02.</i> <i>Zgodnie z art. 106na ust. 1 ustawy, uznaje się, że faktura została wystawiona w dniu 1 lutego 2026 r. czyli w dacie jej przesłania do KSeF.</i> Istnieje szereg przypadków, w których data wystawienia faktury, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 1 ustawy, wskazana przez podatnika w polu P_1 stanowi formalną datę wystawienia faktury (kluczową dla weryfikacji terminowości wystawienia faktury). Mowa tu jest o: - fakturze wystawionej w trybie „offline24” (art. 106nda ust. 10 ustawy⁴), - fakturze wystawionej w trybie „online”, gdy data przesłania faktury do KSeF będzie późniejsza niż data wystawienia faktury, wskazana przez podatnika w polu P_1 (art. 106nda ust. 16 ustawy⁵), - fakturze wystawionej w trybie „offline” w związku z niedostępnością KSeF (art. 106nda ust. 10 w związku z art. 106nh ust. 4 ustawy⁶),

⁴ Proces legislacyjny w zakresie dodawanego z dniem 1 lutego 2026 r. art. 106nda ustawy jest w toku: [Projekt ustawy KSeF2 - druk sejmowy nr 1407](#).

⁵ Proces legislacyjny w zakresie dodawanego z dniem 1 lutego 2026 r. art. 106nda ustawy jest w toku: [Projekt ustawy KSeF2 - druk sejmowy nr 1407](#).

⁶ Proces legislacyjny w zakresie nowego brzmienia art. 106nh ust. 4 dodawanego do ustawy od 1 lutego 2026 r. jest w toku: [Projekt ustawy KSeF2 - druk sejmowy nr 1407](#).

	- fakturze wystawionej w trybie awaryjnym w związku z awarią KSeF (art. 106nf ust. 9 ustawy). <i>Przykład:</i> Podatnik wystawia fakturę w trybie „offline24”. W polu P_1 podatnik wskazał 2026-02-01, natomiast fakturę przesłał do KSeF w kolejnym dniu roboczym 2026-02-02. Fakturze został nadany numer KSeF w dniu 2026-02-02. <i>Zgodnie z art. 106nda ust. 10 ustawy, uznaje się, że faktura została wystawiona w dniu 1 lutego 2026 r. czyli w dacie wskazanej przez podatnika w polu P_1.</i> <i>Przykład:</i> Podatnik wystawia fakturę w trybie „online”. W polu P_1 podatnik wskazał 2026-02-01 i fakturę przesłał do KSeF dwa dni później tj. 2026-02-03. Fakturze został nadany numer KSeF w dniu 2026-02-03. <i>Zgodnie z art. 106nda ust. 16 ustawy (z uwagi na stosowanie art. 106nda ust. 10 ustawy), uznaje się, że faktura została wystawiona w dniu 1 lutego 2026 r. czyli w dacie wskazanej przez podatnika w polu P_1.</i> Uwaga! Z perspektywy interfejsu API będzie możliwość deklaracji trybu „offline”. W przypadku braku takiej deklaracji system domyślnie zakłada, że jest to tryb „online”. Z perspektywy systemu wyróżniamy tryb „online” i tryb „offline”. W przypadku weryfikacji faktury za pomocą linku podatnik może zobaczyć tryby „online”/”offline”. Tryb „offline24” jest w tym wypadku rozpoznawany jako „offline” dla przypadku gdy data przesłania do KSeF = data z pola P_1 +1 dzień.
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] Maksymalna ilość wystąpień: 1000
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.

Schemat 25. Struktura elementu OkresFa dla Fa

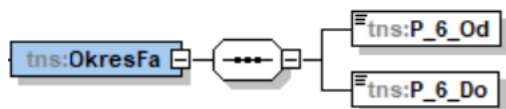


Tabela 25. Opis struktury elementu OkresFa dla Fa

Nazwa pola	Opis pola
P_6_Od	Data początkowa okresu, którego dotyczy faktura Podaje się datę w formacie RRRR-MM-DD (np.: 2026-02-01).
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.: 2026-02-28).

Schemat 26. Struktura elementu Fa (od pola P_13_1 do pola P_14_5)

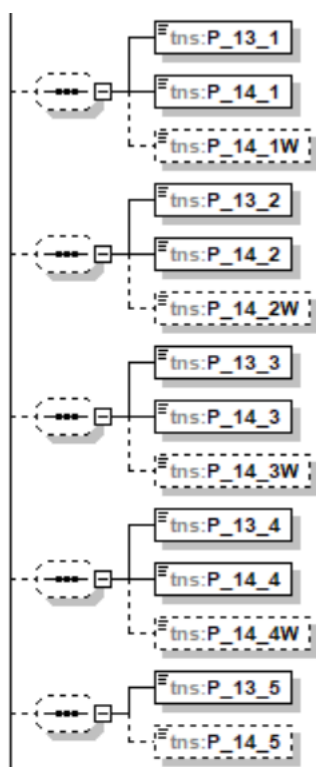


Tabela 26. Opis struktury elementu Fa (od pola P_13_1 do pola P_14_5)

Nazwa pola	Opis pola
P_13_1	Suma wartości sprzedaży netto objętej stawką podstawową - aktualnie 23% albo 22%. W przypadku faktur zaliczkowych - wartość zaliczki netto. W przypadku faktur korygujących - kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy Sekwencję złożoną z pól P_13_1, P_14_1 oraz P_14_1W wypełnia się w przypadku wystąpienia na fakturze sprzedaży objętej stawką podstawową - aktualnie 23% albo 22%. Sekwencja nie dotyczy procedury marży.
P_14_1	Kwota podatku od sumy wartości sprzedaży netto objętej 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 Sekwencję złożoną z pól P_13_1, P_14_1 oraz P_14_1W wypełnia się w przypadku wystąpienia na fakturze

	sprzedaży objętej stawką podstawową - aktualnie 23% albo 22%. Sekwencja nie dotyczy procedury marży.
P_14_1W	W przypadku, gdy faktura jest wystawiona w walucie obcej - kwota podatku od sumy wartości sprzedaży netto objętej stawką podstawową, przeliczona zgodnie z przepisami działu VI 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] Sekwencję złożoną z pól P_13_1, P_14_1 oraz P_14_1W wypełnia się w przypadku wystąpienia na fakturze sprzedaży objętej stawką podstawową - aktualnie 23% albo 22%. Sekwencja nie dotyczy procedury marży.
P_13_2	Suma wartości sprzedaży netto objętej stawką obniżoną pierwszą - aktualnie 8% albo 7%. W przypadku faktur zaliczkowych - wartość zaliczki netto. W przypadku faktur korygujących - kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy Sekwencję złożoną z pól P_13_2, P_14_2 oraz P_14_2W wypełnia się w przypadku wystąpienia na fakturze sprzedaży objętej stawką obniżoną pierwszą - aktualnie 8% albo 7%. Sekwencja nie dotyczy procedury marży.
P_14_2	Kwota podatku od sumy wartości sprzedaży netto objętej 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 Sekwencję złożoną z pól P_13_2, P_14_2 oraz P_14_2W wypełnia się w przypadku wystąpienia na fakturze sprzedaży objętej stawką obniżoną pierwszą - aktualnie 8% albo 7%. Sekwencja nie dotyczy procedury marży.
P_14_2W	W przypadku, gdy faktura jest wystawiona w walucie obcej - kwota podatku od sumy wartości sprzedaży netto objętej stawką obniżoną pierwszą, przeliczona zgodnie z przepisami działu VI 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] Sekwencję złożoną z pól P_13_2, P_14_2 oraz P_14_2W wypełnia się w przypadku wystąpienia na fakturze sprzedaży objętej stawką obniżoną pierwszą - aktualnie 8% albo 7%. Sekwencja nie dotyczy procedury marży.
P_13_3	Suma wartości sprzedaży netto objętej stawką obniżoną drugą - aktualnie 5%. W przypadku faktur zaliczkowych - wartość zaliczki netto. W przypadku faktur korygujących - kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy Sekwencję złożoną z pól P_13_3, P_14_3 oraz P_14_3W wypełnia się w przypadku wystąpienia na fakturze sprzedaży objętej stawką obniżoną drugą - aktualnie 5%. Sekwencja nie dotyczy procedury marży.
P_14_3	Kwota podatku od sumy wartości sprzedaży netto objętej 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 Sekwencję złożoną z pól P_13_3, P_14_3 oraz P_14_3W wypełnia się w przypadku wystąpienia na fakturze sprzedaży objętej stawką obniżoną drugą - aktualnie 5%. Sekwencja nie dotyczy procedury marży.
P_14_3W	W przypadku, gdy faktura jest wystawiona w walucie obcej - kwota podatku od sumy wartości sprzedaży netto objętej stawką obniżoną drugą, przeliczona zgodnie z przepisami działu VI 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] Sekwencję złożoną z pól P_13_3, P_14_3 oraz P_14_3W wypełnia się w przypadku wystąpienia na fakturze

	sprzedaży objętej stawką obniżoną drugą - aktualnie 5%. Sekwencja nie dotyczy procedury marży.
P_13_4	Suma wartości sprzedaży netto objętej ryczałtem dla taksówek osobowych. W przypadku faktur zaliczkowych - wartość zaliczki netto. W przypadku faktur korygujących - kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy Sekwencję złożoną z pól P_13_4, P_14_4 oraz P_14_4W wypełnia się w przypadku wystąpienia na fakturze sprzedaży objętej stawką obniżoną trzecią – ryczałtem dla taksówek osobowych.
P_14_4	Kwota podatku od sumy wartości sprzedaży netto 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 Sekwencję złożoną z pól P_13_4, P_14_4 oraz P_14_4W wypełnia się w przypadku wystąpienia na fakturze sprzedaży objętej stawką obniżoną trzecią – ryczałtem dla taksówek osobowych.
P_14_4W	W przypadku, gdy faktura jest wystawiona w walucie obcej – wysokość ryczałtu dla taksówek osobowych, przeliczona zgodnie z przepisami działu VI 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] Sekwencję złożoną z pól P_13_4, P_14_4 oraz P_14_4W wypełnia się w przypadku wystąpienia na fakturze sprzedaży objętej stawką obniżoną trzecią – ryczałtem dla taksówek osobowych.
P_13_5	Suma wartości sprzedaży netto w przypadku procedury szczególnej, o której mowa w dziale XII w rozdziale 6a ustawy. W przypadku faktur zaliczkowych – wartość zaliczki netto. W przypadku faktur korygujących - kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy

	Sekwencję złożoną z pól P_13_5 oraz P_14_5 wypełnia się w przypadku wystąpienia na fakturze sprzedaży w procedurze szczególnej, o której mowa w dziale XII w rozdziale 6a 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 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] Sekwencję złożoną z pól P_13_5 oraz P_14_5 wypełnia się w przypadku wystąpienia na fakturze sprzedaży w procedurze szczególnej, o której mowa w dziale XII w rozdziale 6a ustawy.

Schemat 27. Struktura elementu Fa (od pola P_13_6_1 do pola P_15)

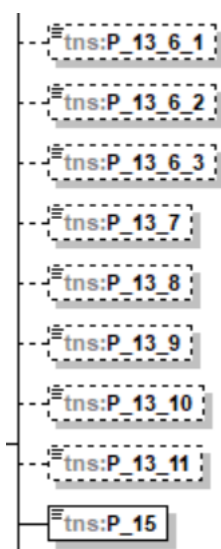


Tabela 27. Opis struktury elementu Fa (od pola P_13_6_1 do pola P_15)

Nazwa pola	Opis pola
P_13_6_1	Suma wartości sprzedaży objętej stawką 0% z wyłączeniem wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów i eksportu. W przypadku faktur zaliczkowych - wartość zaliczki. W przypadku faktur korygujących - kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy [pole opcjonalne] <i>Przykładowo w polu P_13_6_1 ujmuje się m.in. sumę wartości sprzedaży objętej stawką 0% na podstawie art. 83 ust. 1 ustawy.</i>
P_13_6_2	Suma wartości sprzedaży objętej stawką 0% w przypadku wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów. W przypadku faktur korygujących - kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy [pole opcjonalne]
P_13_6_3	Suma wartości sprzedaży objętej stawką 0% w przypadku eksportu. W przypadku faktur zaliczkowych - wartość zaliczki. W przypadku faktur korygujących - kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy [pole opcjonalne]
P_13_7	Suma wartości sprzedaży zwolnionej od podatku. W przypadku faktur zaliczkowych - wartość zaliczki. W przypadku faktur korygujących - kwota różnicy wartości sprzedaży [pole opcjonalne]
P_13_8	Suma wartości sprzedaży w przypadku dostawy towarów oraz świadczenia usług poza terytorium kraju, z wyłączeniem kwot wykazanych w polach P_13_5 i P_13_9. W przypadku faktur zaliczkowych - wartość zaliczki. W przypadku faktur korygujących - kwota różnicy wartości sprzedaży [pole opcjonalne] <i>Przykład:</i> <i>W polu P_13_8 ujmuje się m.in. sumę wartości świadczenia usług poza terytorium kraju w przypadku, gdy miejsce opodatkowania ustala się na podstawie art. 28e ustawy i transakcja nie podlega rozliczeniu w ramach procedury unijnej OSS.</i>

P_13_9	Suma wartości świadczenia usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy. W przypadku faktur zaliczkowych - wartość zaliczki. W przypadku faktur korygujących - kwota różnicy wartości sprzedaży [pole opcjonalne]
P_13_10	Suma wartości sprzedaży w procedurze odwrotnego obciążenia, dla której podatnikiem jest nabywca zgodnie z uchylonym art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy oraz innych przypadków odwrotnego obciążenia występujących w obrocie krajowym. W przypadku faktur zaliczkowych - wartość zaliczki. W przypadku faktur korygujących - kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy [pole opcjonalne] <i>Przykład:</i> <i>W polu P_13_10 ujmuje się m. in. sumę wartości sprzedaży w procedurze odwrotnego obciążenia występującego w obrocie krajowym na podstawie przepisu epizodycznego - art. 145e ust. 1 ustawy.</i>
P_13_11	Suma wartości sprzedaży w procedurze marży, o której mowa w art. 119 i art. 120 ustawy. W przypadku faktur zaliczkowych - wartość zaliczki. W przypadku faktur korygujących - kwota różnicy wartości sprzedaży [pole opcjonalne]
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

Schemat 28. Struktura elementu Fa (pola od KursWalutyZ do pola RodzajFaktury)

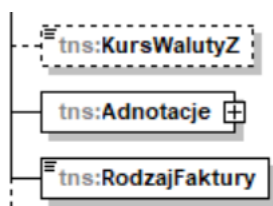


Tabela 28. Opis struktury elementu Fa (pola od KursWalutyZ do pola RodzajFaktury)

Nazwa pola	Opis pola
KursWalutyZ	Kurs waluty stosowany do wyliczenia kwoty podatku w przypadkach, o których mowa w dziale VI ustawy na fakturach, o których mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4 ustawy [pole fakultatywne]
Adnotacje	Adnotacje na fakturze Element zawierający adnotacje na fakturze wynikające ze specyfiki danej transakcji (np. odwrotne obciążenie, samofakturowanie, podstawa prawna zastosowanego zwolnienia itp.)
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 w przypadku faktury wystawionej w związku z art. 106f ust. 4 ustawy (faktura zaliczkowa), - „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 (faktura korygująca fakturę zaliczkową), - „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! Z dniem 1 września 2023 r. wszedł w życie art. 106b ust. 1a ustawy, w myśl którego podatnik nie jest obowiązany do wystawienia faktury, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4 ustawy, jeżeli całość lub część zapłaty, o której

	mowa w tym przepisie, otrzymał w tym samym miesiącu, w którym dokonał czynności, na poczet których otrzymał całość lub część tej zapłaty. W przypadku niewystawienia przez podatnika faktury, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4 ustawy, z powodów określonych w art. 106b ust. 1a, wystawiona przez podatnika po wydaniu towaru lub wykonaniu usługi faktura, zawierająca dodatkowo elementy wskazane w art. 106e ust. 1a ustawy, powinna posiadać oznaczenie „ROZ”.
--	---

Schemat 29. Struktura elementu Adnotacje dla Fa

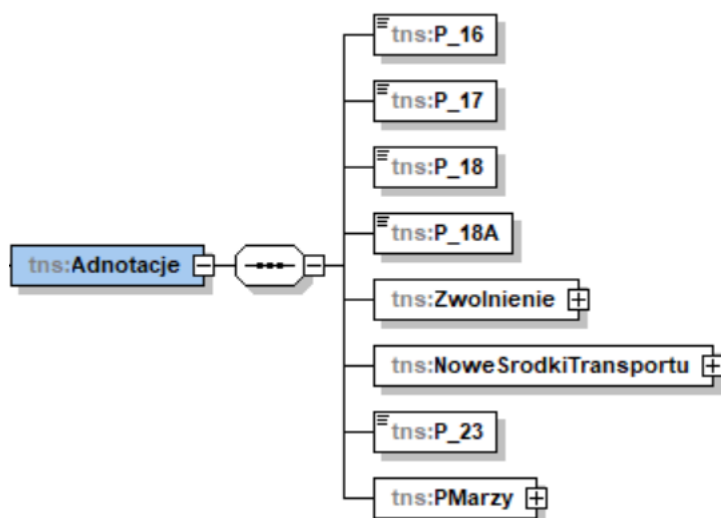


Tabela 29. Opis struktury elementu Adnotacje dla Fa

Nazwa pola	Opis pola
P_16	Adnotacja „metoda kasowa” W przypadku faktury zawierającej adnotację „metoda kasowa”, dokumentującej 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 - wartość „2”.
P_17	Adnotacja „samofakturowanie” W przypadku faktury, o której mowa w art. 106d ust. 1 ustawy, zawierającej adnotację „samofakturowanie” - należy podać wartość „1”; w przeciwnym przypadku - wartość „2”.

	Uwaga! Procedura zatwierdzania poszczególnych faktur (wystawianych przez nabywcę w ramach samofakturowania) przez podatnika dokonującego czynności opodatkowanej, odbywa się poza KSeF. Uwaga! W przypadku samofakturowania, tj. gdy fakturę wystawia nabywca, w elemencie Podmiot1 powinny znaleźć się dane sprzedawcy, a w elemencie Podmiot2 dane nabywcy. Nie należy wypełniać elementu Podmiot3 danymi nabywcy w roli „5” - wystawiający fakturę.
P_18	Adnotacja „odwrotne obciążenie” W przypadku faktury zawierającej adnotację „odwrotne obciążenie”, dokumentującej 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 - wartość „2”. Uwaga! Pole P_18 dotyczy także przypadków odwrotnego obciążenia w obrocie krajowym: - w oparciu o art. 145e ustawy, w nawiązaniu do którego (zgodnie z art. 145g pkt 2 ustawy), faktura dokumentująca ww. czynności, powinna zawierać wyrazy, o których mowa w art. 106e ust. 1 pkt 18 ustawy tj. adnotację „odwrotne obciążenie - w oparciu o art. 17 ust. 1 pkt 7 lub pkt 8 ustawy, (obowiązujący przed 1 listopada 2019 r.).
P_18A	Adnotacja „mechanizm podzielonej płatności” W przypadku faktury zawierającej adnotację „mechanizm podzielonej płatności”, w której kwota należności ogółem przekracza kwotę 15.000 zł lub jej równowartość wyrażoną w walucie obcej, obejmującej dokonaną na rzecz podatnika dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy, przy czym do przeliczania na złote kwot wyrażonych w walucie obcej stosuje się zasady przeliczania kwot stosowane w celu określenia

	podstawy opodatkowania - należy podać wartość „1”; w przeciwnym przypadku - wartość „2”.
Zwolnienie	Element zawierający dane dotyczące wystąpienia lub braku wystąpienia na fakturze sprzedaży zwolnionej oraz podstawy prawnej zastosowanego zwolnienia od podatku
NoweSrodkiTransportu	Element zawierający dane dotyczące wystąpienia lub braku wystąpienia na fakturze wewnątrzwspólnotowej dostawy nowych środków transportu oraz dane szczegółowe charakteryzujące ww. nowe środki transportu
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 faktury wystawianej 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, zawierającej adnotację, o której mowa w art. 136 ust. 1 pkt 1 ustawy i stwierdzenie, o którym mowa w art. 136 ust. 1 pkt 2 ustawy - należy podać wartość „1”; w przeciwnym przypadku - wartość „2”.
PMarzy	Element zawierający dane dotyczące wystąpienia na fakturze procedury VAT marża oraz adnotacje odnoszące się do ww. procedury

Schemat 30. Struktura elementu Zwolnienie dla Adnotacje

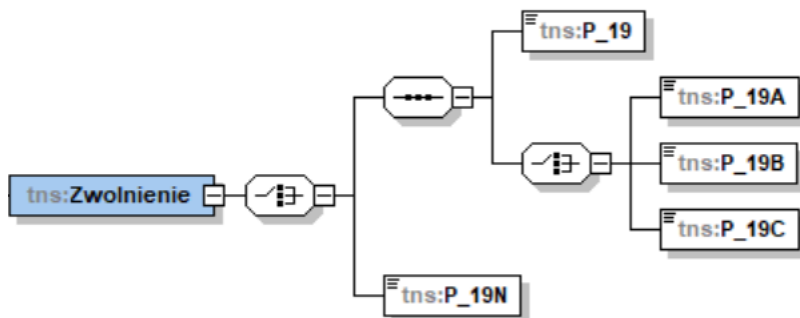


Tabela 30. Opis struktury elementu Zwolnienie dla Adnotacje

Nazwa pola	Opis pola
P_19	Znacznik dostawy towarów lub świadczenia usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy, art. 113 ust. 1 i 9 ustawy albo przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy lub na podstawie innych przepisów W przypadku faktury dokumentującej dostawę towarów lub świadczenie usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy, art. 113 ust. 1 i 9 ustawy albo przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy lub na podstawie innych przepisów - należy podać wartość „1”. 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. z 2024 poz. 361 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 od podatku.
P_19N	Znacznik braku dostawy towarów lub świadczenia usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1, art. 113 ust. 1 i 9 ustawy albo przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy lub na podstawie innych przepisów W przypadku faktury, która nie dokumentuje dostawy towarów lub świadczenia usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1, art. 113 ust. 1 i 9 ustawy

	albo przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy lub na podstawie innych przepisów, należy podać wartość „1”. W przypadku, gdy pole P_19N równa się „1”, pola: P_19, P_19A, P_19B, P_19C pomijają się.
--	--

Schemat 31. Struktura elementu NoweSrodkiTransportu dla Adnotacje

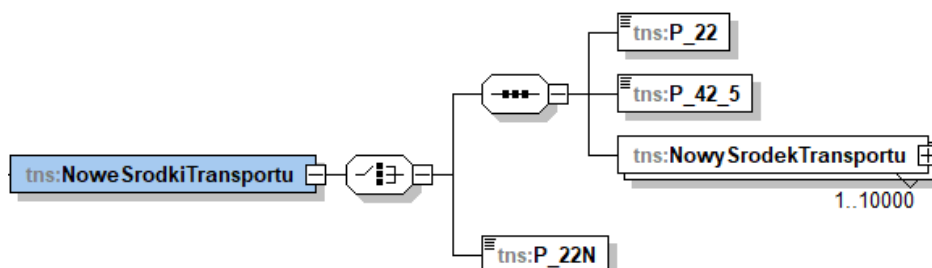


Tabela 31. Opis struktury elementu NoweSrodkiTransportu dla Adnotacje

Nazwa pola	Opis pola
P_22	Znacznik wewnątrzwspólnotowej dostawy nowych środków transportu W przypadku faktury dokumentującej dostawę nowych środków transportu, należy podać wartość „1”.
P_42_5	Jeśli występuje obowiązek, o którym mowa w art. 42 ust. 5 ustawy, należy podać wartość „1”, w przeciwnym przypadku należy podać wartość „2”.
NowySrodekTransportu	Element zawierający dane dotyczące nowego środka transportu, którego sprzedaż jest dokumentowana fakturą Maksymalna ilość wystąpień: 10 000.
P_22N	Znacznik braku wewnątrzwspólnotowej dostawy nowych środków transportu W przypadku faktury, która nie dokumentuje wewnątrzwspólnotowej dostawy nowych środków transportu, należy podać wartość „1”. W przypadku, gdy pole P_22N równa się „1”, pola: P_22, P_42_5 oraz NowySrodekTransportu pomijają się.

Schemat 32. Struktura elementu NowySrodekTransportu dla NoweSrodkiTransportu

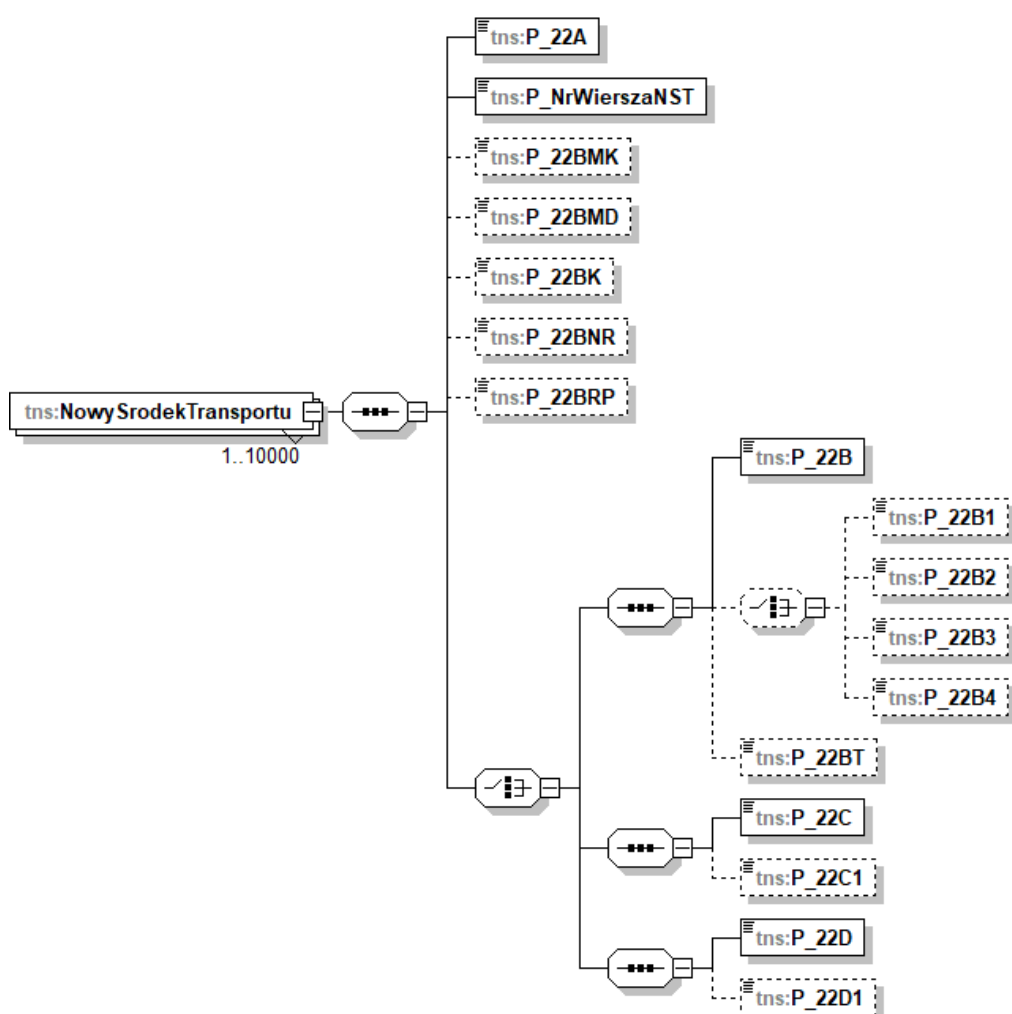


Tabela 32. Opis struktury elementu NowySrodekTransportu dla NoweSrodkiTransportu

Nazwa pola	Opis pola
P_22A	Jeśli pole P_22 równa się „1” - należy podać datę dopuszczenia nowego środka transportu do użytku w formacie RRRR-MM-DD (np.: 2026-02-22). 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_NrWierszaNST	Numer wiersza faktury, w którym wykazano dostawę nowego środka transportu
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]. Uwaga! Pola P_22B1, P_22B2, P_22B3 oraz P_22B4 wchodzi w skład sekwencji typu „wybór”, co oznacza, że można wypełnić tylko jedno pole spośród ww. pól.
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]. Uwaga! Pola P_22B1, P_22B2, P_22B3 oraz P_22B4 wchodzi w skład sekwencji typu „wybór”, co oznacza, że można wypełnić tylko jedno pole spośród ww. pól.
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]. Uwaga! Pola P_22B1, P_22B2, P_22B3 oraz P_22B4 wchodzi w skład sekwencji typu „wybór”, co oznacza, że można wypełnić tylko jedno pole spośród ww. pól.
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]. Uwaga! Pola P_22B1, P_22B2, P_22B3 oraz P_22B4 wchodzi w skład sekwencji typu „wybór”, co oznacza, że można wypełnić tylko jedno pole spośród ww. pól.
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 33. Struktura elementu PMarzy dla Adnotacje

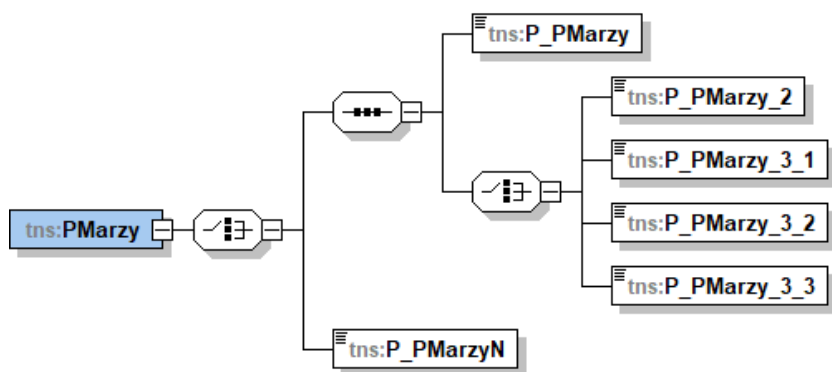


Tabela 33. Struktura elementu PMarzy dla Adnotacje

Nazwa pola	Opis pola
P_PMarzy	Znacznik wystąpienia procedur marży, o których mowa w art. 119 lub art. 120 ustawy W przypadku faktury dokumentującej dostawę towarów lub świadczenie usług opodatkowane w procedurze marży, o której mowa w art. 119 lub art. 120 ustawy, należy podać wartość „1”.

	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	Znacznik „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”. Uwaga! W przypadku wskazania „1” w polu P_PMarzy_2 (znajdującej się w sekwencji typu „wybór”) pola: P_PMarzy_3_1, P_PMarzy_3_2, P_PMarzy_3_3 pomija się.
P_PMarzy_3_1	Znacznik „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”. Uwaga! W przypadku wskazania „1” w polu P_PMarzy_3_1 (znajdującej się w sekwencji typu „wybór”) pola: P_PMarzy_2, P_PMarzy_3_2, P_PMarzy_3_3 pomija się.
P_PMarzy_3_2	Znacznik „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”. Uwaga! W przypadku wskazania „1” w polu P_PMarzy_3_2 (znajdującej się w sekwencji typu „wybór”) pola: P_PMarzy_2, P_PMarzy_3_1, P_PMarzy_3_3 pomija się.
P_PMarzy_3_3	Znacznik „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”. Uwaga! W przypadku wskazania „1” w polu P_PMarzy_3_3 (znajdującej się w sekwencji typu „wybór”) pola: P_PMarzy_2, P_PMarzy_3_1, P_PMarzy_3_2 pomija się.
P_PMarzyN	Znacznik braku wystąpienia procedur marży, o których mowa w art. 119 lub art. 120 ustawy W przypadku faktury, która nie dokumentuje dostawy towarów lub świadczenia usług opodatkowanych w procedurze marży, o której mowa w art. 119 lub art. 120 ustawy, należy podać wartość „1”. W przypadku wskazania „1” w polu P_PMarzyN (znajdującej się w sekwencji typu „wybór”) pola: P_PMarzy, P_PMarzy_2, P_PMarzy_3_1, P_PMarzy_3_2, P_PMarzy_3_3 pomija się.

Przykład 12. Sposób wypełnienia elementu Adnotacje dla Fa

Stan faktyczny:

Podatnik VAT dokonuje wewnątrzwspólnotowej dostawy nowego środka transportu na rzecz podatnika podatku od wartości dodanej, zidentyfikowanego na cele transakcji wewnątrzwspólnotowych. Pojazd z terytorium Polski, do kraju UE wyjeżdża na lawecie.

Przedmiotem sprzedaży są:

- samochód osobowy marki „XXX”, model „abc”, kolor czerwony, o przebiegu 1000 km i numerze rejestracyjnym SD11111. Pojazd został wyprodukowany w 2026 r. i dopuszczony do użytku 20.04.2026 r.
- samochód osobowy marki „YYY”, model „xyz”, kolor zielony, o przebiegu 2300 km i numerze rejestracyjnym SD33333. Pojazd został wyprodukowany w 2026 r. i dopuszczony do użytku 10.05.2026 r.

Sprzedawca poza danymi obligatoryjnymi (tj. data dopuszczenia do użytku nowego środka transportu oraz przebieg pojazdu) chce podać na fakturze również dodatkowe dane identyfikujące pojazd.

W powyższej sytuacji element Adnotacje wypełnia się następująco:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Fa/Adnotacje	P_16	2
	P_17	2
	P_18	2
	P_18A	2
Fa/Adnotacje/Zwolnienie	P_19N	1
Fa/Adnotacje/ NoweSrodkiTransportu	P_22	1
	P_42_5	2
Fa/Adnotacje/ NoweSrodkiTransportu/ NowySrodekTransportu	P_22A	2026-04-20
	P_NrWierszaNST	1
	P_22BMK	XXX
	P_22BMD	abc
	P_22BK	czerwony
	P_22BNR	SD11111
	P_22BRP	2026
	P_22B	1000 km
Fa/Adnotacje/ NoweSrodkiTransportu/ NowySrodekTransportu	P_22A	2026-05-10
	P_NrWierszaNST	2
	P_22BMK	YYY
	P_22BMD	xyz
	P_22BK	zielony
	P_22BNR	SD33333
	P_22BRP	2026
	P_22B	2300 km
Fa/Adnotacje	P_23	2
Fa/Adnotacje/PMarzy	P_PMarzyN	1

Przykład 13. 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.

W powyższej sytuacji element Adnotacje wypełnia się następująco:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Fa/Adnotacje	P_16	2
	P_17	2
	P_18	2
	P_18A	2
Fa/Adnotacje/Zwolnienie	P_19N	1
Fa/Adnotacje/ NoweSrodkiTransportu	P_22N	1
Fa/Adnotacje	P_23	2
Fa/Adnotacje/PMarzy	P_PMarzy	1
	P_PMarzy_3_1	1

Schemat 34. Struktura elementu Fa (od pola PrzyczynaKorekty do pola KursWalutyZK)

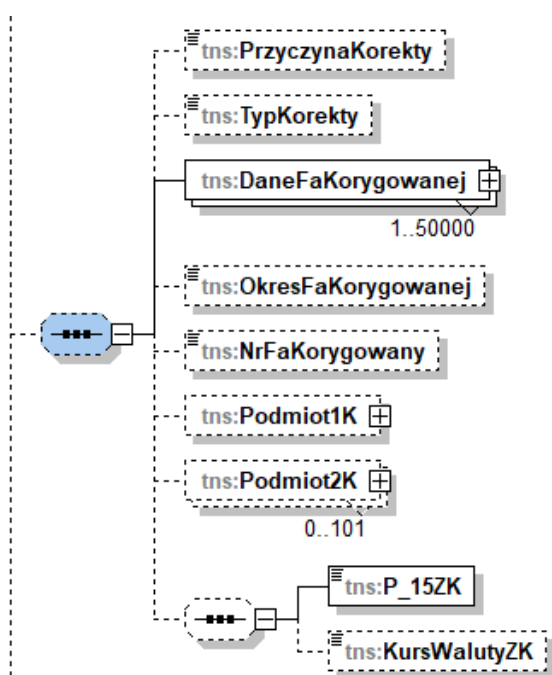


Tabela 34. Opis struktury elementu Fa (od pola PrzyczynaKorekty do pola KursWalutyZK)

Nazwa pola	Opis pola
PrzyczynaKorekty	Przyczyna korekty [pole fakultatywne] Zgodnie z art. 106j ust. 2a pkt 2 ustawy faktura korygująca może zawierać przyczynę wystawienia faktury korygującej. Uwaga! Fakturę korygującą można wystawić w przypadku korygowania obligatoryjnych, opcjonalnych jak i fakultatywnych elementów faktury.
TypKorekty	Typ skutku korekty w ewidencji dla podatku od towarów i usług [pole fakultatywne] Podaje się: - „1” - w przypadku korekty skutkującej w dacie ujęcia faktury pierwotnej, - „2” - korekta skutkująca w dacie wystawienia faktury korygującej, - „3” - korekta skutkująca w dacie innej, w tym, gdy dla różnych pozycji faktury korygującej daty te są różne.
DaneFaKorygowanej	Element zawierający dane faktury korygowanej, m. in. datę wystawienia faktury korygowanej, numer faktury korygowanej, numer KSeF faktury korygowanej Maksymalna ilość wystąpień: 50 000 Uwaga! W przypadku wystawienia faktury korygującej dotyczącej więcej niż jednej faktury, należy podać dane odrębnie dla każdej korygowanej faktury pierwotnej.
OkresFaKorygowanej	Okres, do którego odnosi się udzielany opust lub udzielana 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 faktury należy wskazać w polu NrFaKorygowanej.
Podmiot1K	Element zawierający dane Podmiot1 ujęte na fakturze korygowanej [element opcjonalny] W przypadku korekty danych sprzedawcy, należy podać pełne dane sprzedawcy, występujące na fakturze korygowanej. Pole nie dotyczy przypadku korekty błędnego NIP występującego na fakturze pierwotnej. Wówczas wymagana jest korekta faktury do wartości zerowych.
Podmiot2K	Element zawierający dane nabywcy występującego jako Podmiot2 lub Podmiot3 (rola „4”), ujęte na fakturze korygowanej [element opcjonalny] W przypadku korekty danych nabywcy występującego jako Podmiot2 lub dodatkowego nabywcy występującego jako Podmiot3, należy podać pełne dane tego podmiotu występujące na fakturze korygowanej. Korekcie nie podlegają błędne numery NIP identyfikujące nabywcę oraz dodatkowego nabywcę - wówczas wymagana jest korekta faktury do wartości zerowych. W przypadku korygowania pozostałych danych nabywcy lub dodatkowego nabywcy wskazany numer identyfikacyjny ma być tożsamy z numerem w części Podmiot2 względnie Podmiot3 faktury korygującej Maksymalna ilość wystąpień: 101
P_15ZK	W przypadku korekt faktur zaliczkowych - kwota zapłaty przed korektą. W przypadku korekt faktur, o których mowa w art. 106f ust. 3 ustawy - kwota pozostała do zapłaty przed korektą.
KursWalutyZK	Kurs waluty stosowany do wyliczenia kwoty podatku w przypadkach, o których mowa w dziale VI ustawy, przed korektą, w przypadku gdy podatnik wystawia fakturę korygującą do faktury zaliczkowej [pole fakultatywne]

Schemat 35. Struktura elementu DaneFaKorygowanej dla Fa

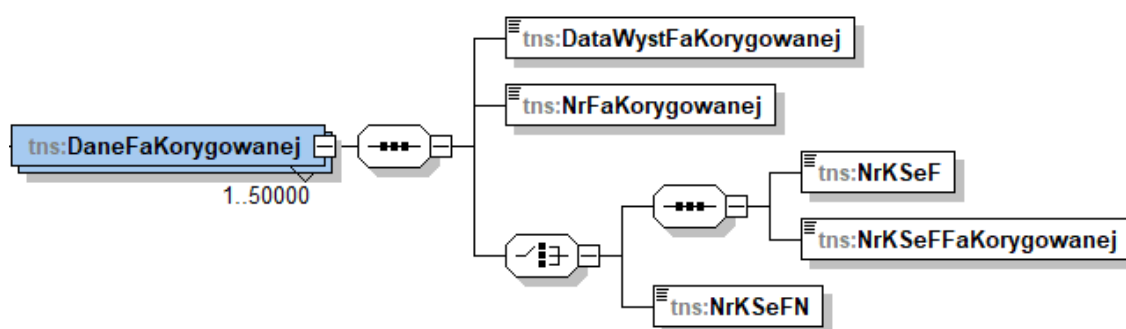


Tabela 35. Opis struktury elementu DaneFaKorygowanej dla Fa

Nazwa pola	Opis pola
DataWystFaKorygowanej	Data wystawienia faktury korygowanej (pierwotnej) W przypadku, gdy: - faktura korygowana była wystawiona poza KSeF, podaje się datę wystawienia faktury, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 1 ustawy, - faktura korygowana była wystawiona zgodnie z art. 106nda ust. 1 lub ust. 16 ustawy⁷, 106nh ust. 1 ustawy, art. 106nf ust. 1 ustawy podaje się datę wystawienia faktury, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 1 ustawy wskazaną przez podatnika w polu P_1 (a nie datę przesłania faktury do KSeF), - faktura korygowana była wystawiona w KSeF w trybie „online”, za datę wystawienia faktury korygowanej uznaje się datę jej przesłania do KSeF, zgodnie z art. 106na ust. 1 ustawy (o ile data przesłania faktury do KSeF jest zgodna z datą wystawienia faktury, wskazaną przez podatnika w polu P_1).
NrFaKorygowanej	Numer faktury korygowanej (pierwotnej) Podaje się numer faktury korygowanej, o którym mowa w art. 106e ust. 1 pkt 2 ustawy. Uwaga! Pole wypełnia się niezależnie od tego, czy faktura korygowana była wystawiona w KSeF czy poza KSeF.
NrKSeF	Znacznik numeru KSeF faktury korygowanej (pierwotnej)

⁷ Proces legislacyjny w zakresie dodawanego do ustawy z dniem 1 lutego 2026 r. art. 106nda ustawy jest w toku: [Projekt ustawy KSeF2 - druk sejmowy nr 1407](#).

	W przypadku, gdy faktura korygowana była wystawiona w KSeF, należy wskazać „1”. Uwaga! Jeżeli faktura korygowana była wystawiona w KSeF, wówczas dodatkowo, w polu NrKSeFFaKorygowanej, należy podać numer KSeF faktury korygowanej. Uwaga! Obowiązek podawania numeru KSeF faktury korygowanej dotyczy także faktur wystawionych zgodnie z art. 106nda ust. 1 lub ust. 16 ustawy, 106nh ust. 1 ustawy, art. 106nf ust. 1 ustawy.
NrKSeFFaKorygowanej	Numer identyfikujący fakturę korygowaną (pierwotną) w KSeF Należy wskazać numer KSeF faktury korygowanej (pierwotnej), w przypadku, gdy w polu NrKSeF wskazano wartość „1”.
NrKSeFN	Znacznik faktury korygowanej (pierwotnej) wystawionej poza KSeF W przypadku, gdy faktura korygowana była wystawiona poza KSeF należy wskazać „1”. Uwaga! W przypadku, gdy pole NrKSeFN przyjmuje wartość „1”, pola NrKSeF oraz NrKSeFFaKorygowanej pomija się.

Przykład 14. Sposób wypełnienia elementu DaneFaKorygowanej

Stan faktyczny:

Podatnik VAT wystawił w dniu 14 lipca 2026 r. fakturę pierwotną nr FV/110/07/2026 w KSeF. Numer identyfikujący tę fakturę w KSeF to: 9999999999-20260714-D5FB0C-9ED490-9A.

Następnie, ze względu na stwierdzoną pomyłkę w fakturze pierwotnej, podatnik 10 września 2026 r. wystawia fakturę korygującą (w KSeF), w której uwzględnia m. in. dane wcześniej wystawionej faktury pierwotnej.

Element DaneFaKorygowanej w powyższej sytuacji wypełnia się następująco:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Fa/DaneFaKorygowanej	DataWystFaKorygowanej	2026-07-14
	NrFaKorygowanej	FV/110/07/2026
	NrKSeF	1
	NrKSeFFaKorygowanej	9999999999-20260714-D5FB0C-9ED490-9A

Schemat 36. Struktura elementu Podmiot1K dla Fa

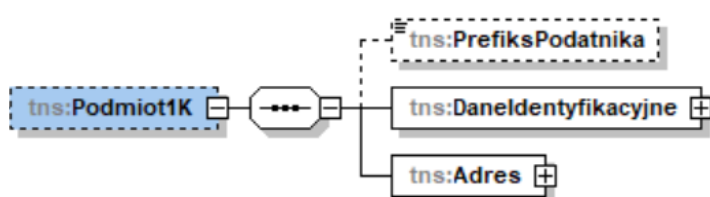


Tabela 36. Opis struktury elementu Podmiot1K dla Fa

Nazwa pola	Opis 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 na fakturze korygowanej [pole opcjonalne]
DaneIdentyfikacyjne	Element zawierający dane identyfikujące podatnika, wskazane na fakturze korygowanej
Adres	Adres podatnika, który został wskazany na fakturze korygowanej

Schemat 37. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot1K

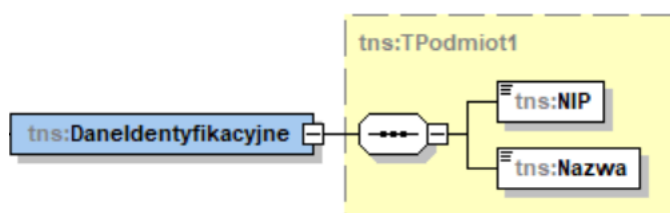


Tabela 37. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot1K

Nazwa pola	Opis pola
NIP	Identyfikator podatkowy NIP podatnika, który został wskazany na fakturze korygowanej
Nazwa	Imię i nazwisko lub nazwa podatnika, które zostały wskazane na fakturze korygowanej

Schemat 38. Struktura elementu Adres dla Podmiot1K

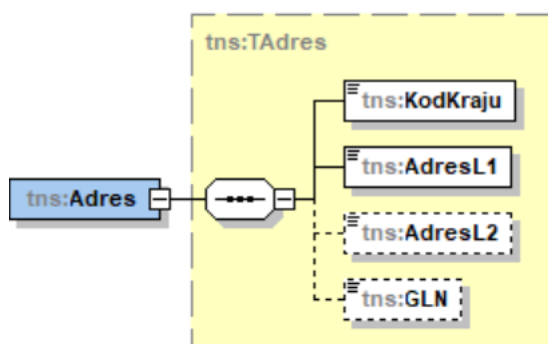


Tabela 38. Opis struktury elementu Adres dla Podmiot1K

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju, który został wskazany na fakturze korygowanej
AdresL1	Adres podatnika (linia pierwsza), który został wskazany na fakturze korygowanej
AdresL2	Adres podatnika (linia druga), który został wskazany na fakturze korygowanej [pole fakultatywne]
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny, który został wskazany na fakturze korygowanej [pole fakultatywne]

Schemat 39. Struktura elementu Podmiot2K dla Fa

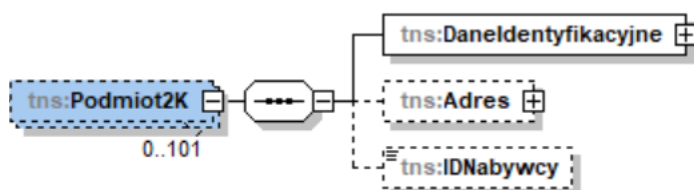


Tabela 39. Opis struktury elementu Podmiot2K dla Fa

Nazwa pola	Opis pola
DaneIdentyfikacyjne	Element zawierający dane identyfikujące nabywcę, wskazane na fakturze korygowanej
Adres	Element zawierający dane dotyczące adresu nabywcy zawarte na fakturze korygowanej Element opcjonalny dla przypadków określonych w art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy.
IDNabywcy	Unikalny klucz powiązania danych nabywcy na fakturach korygujących, w przypadku, gdy dane nabywcy na fakturze korygującej zmieniły się w stosunku do danych na fakturze korygowanej [pole fakultatywne] Maksymalna ilość znaków: 32

Schemat 40. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot2K

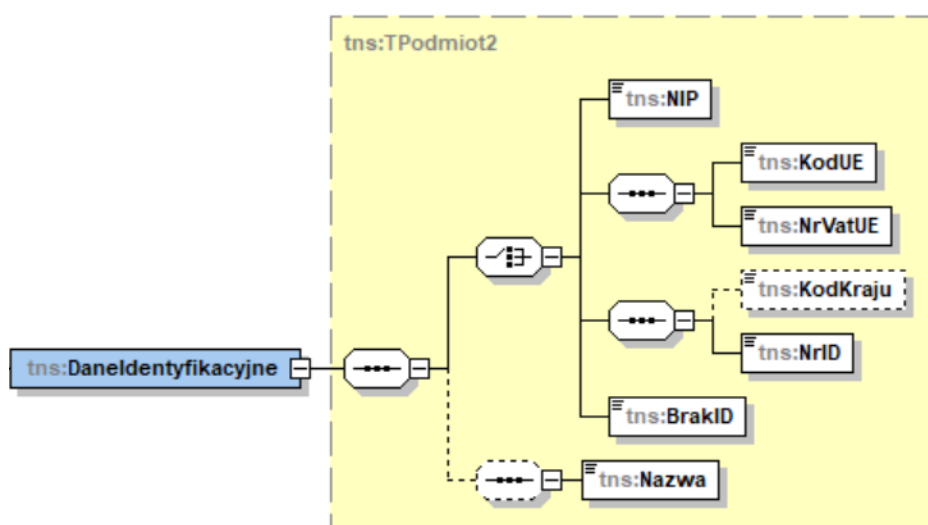


Tabela 40. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot2K

Nazwa pola	Opis pola
NIP	Identyfikator podatkowy NIP nabywcy, który został wskazany na fakturze korygowanej
KodUE	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 na fakturze korygowanej
NrVatUE	Numer identyfikacyjny VAT kontrahenta UE, który został wskazany na fakturze korygowanej
KodKraju	Kod kraju nadania innego identyfikatora podatkowego, który został wskazany na fakturze korygowanej [pole fakultatywne]
NrID	Identyfikator podatkowy nabywcy inny, który został wskazany na fakturze korygowanej
BrakID	Podmiot nieposiadający identyfikatora podatkowego lub podmiot, którego identyfikator nie występuje na fakturze korygowanej Podaje się „1” w przypadku, gdy na fakturze korygowanej wskazano, że nabywca nie posiada identyfikatora podatkowego lub faktura korygowana nie zawierała identyfikatora nabywcy.
Nazwa	Imię i nazwisko lub nazwa nabywcy, które zostały wskazane na fakturze korygowanej

Schemat 41. Struktura elementu Adres dla Podmiot2K

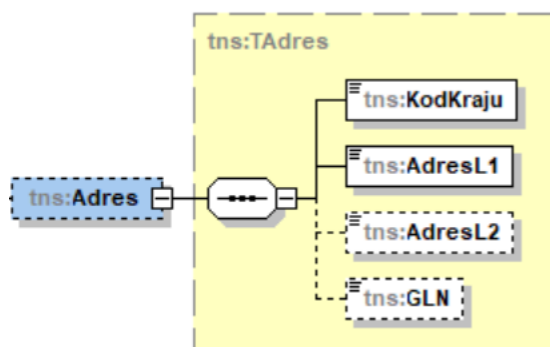


Tabela 41. Opis struktury elementu Adres dla Podmiot2K

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju, który został wskazany na fakturze korygowanej
AdresL1	Adres nabywcy (linia pierwsza), który został wskazany na fakturze korygowanej

AdresL2	Adres nabywcy (linia druga), który został wskazany na fakturze korygowanej [pole fakultatywne]
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny, który został wskazany na fakturze korygowanej [pole fakultatywne]

Przykład 15. Przykład zastosowania pola IDNabywcy

Stan faktyczny:

Podatnik VAT wystawił fakturę pierwotną na trzech nabywców. Następnie, w związku ze stwierdzeniem błędu w danych pierwszego i trzeciego z nabywców, wystawia fakturę korygującą.

Wystawiając fakturę korygującą, podatnik uwzględnia w niej już (w elemencie Podmiot2 i Podmiot3) prawidłowe dane nabywców.

W fakturze korygującej w polu Podmiot2 wskazuje prawidłowe dane pierwszego nabywcy. Wypełnia także pole IDNabywcy wskazując „NB/01”:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Podmiot2/Dane Identyfikacyjne	NIP	3333333333
	Nazwa	Władysław Kowalski
Podmiot2/Adres	KodKraju	PL
	AdresL1	ul. Biała 5, 22-222 Katowice
Podmiot2	IDNabywcy	NB/01

W elemencie Podmiot3 wskazuje dane drugiego nabywcy. Wypełnia także pole IDNabywcy wskazując „NB/02”:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Podmiot3	IDNabywcy	NB/02
Podmiot3/Dane Identyfikacyjne	NIP	5555555555
	Nazwa	Anna Nowak
Podmiot3/Adres	KodKraju	PL
	AdresL1	ul. Zielona 7, 33-333 Dąbrowa Górnicza
Podmiot3	Rola	4

Prawidłowe dane trzeciego z nabywców podatnik uwzględnia w elemencie Podmiot3. Wypełnia także pole IDNabywcy wskazując „NB/03”:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Podmiot3	IDNabywcy	NB/03
Podmiot3/Dane Identyfikacyjne	NIP	7777777777
	Nazwa	Adam Kowalczyk
Podmiot3/Adres	KodKraju	PL
	AdresL1	ul. Błękitna 9, 44-444 Olkusz
Podmiot3	Rola	4

Pomyłka w fakturze pierwotnej dotyczyła:

- danych pierwszego nabywcy (błąd w imieniu - było „Jan”, a powinno być „Władysław”) oraz
- danych trzeciego nabywcy (błąd w adresie – była „ul. Niebieska 9, 44-444 Olkusz” a powinna być „ul. Błękitna 9, 44-444 Olkusz”).

W przypadku korekty danych nabywcy, występującego jako Podmiot2 lub dodatkowego nabywcy występującego jako Podmiot3, w fakturze korygowanej, należy podać pełne dane tego podmiotu występujące na fakturze korygowanej (czyli błędne dane). Zgodnie bowiem z przepisami ustawy, w fakturze korygującej należy wskazać m.in. dane nabywców, zawarte w fakturze pierwotnej.

W związku z tym, w elemencie Podmiot2K podatnik wskazuje błędne dane pierwszego i trzeciego nabywcy, wynikające z faktury pierwotnej:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Podmiot2K/Dane Identyfikacyjne	NIP	3333333333
	Nazwa	Jan Kowalski
Podmiot2K/Adres	KodKraju	PL
	AdresL1	ul. Biała 5, 22-222 Katowice
Podmiot2K	IDNabywcy	NB/01

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Podmiot2K/Dane Identyfikacyjne	NIP	7777777777
	Nazwa	Adam Kowalczyk

Podmiot2K/Adres	KodKraju	PL
	AdresL1	ul. Niebieska 9, 44-444 Olkusz
Podmiot2K	IDNabywcy	NB/03

Stosowanie unikalnego klucza powiązania danych nabywców w znaczny sposób zwiększa czytelność faktury korygującej oraz ułatwia ustalenie podmiotu, którego dane są korygowane, bez szczegółowej analizy, zawartości poszczególnych pól.

Schemat 42. Struktura elementu Fa (pola od ZaliczkaCzesciowa do Zamowienie)



Tabela 42. Opis struktury elementu Fa (pola od ZaliczkaCzesciowa do Zamowienie)

Nazwa pola	Opis pola
ZaliczkaCzesciowa	Element opcjonalny zawierający dane dla przypadków faktur: - dokumentujących otrzymanie więcej niż jednej płatności, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4 ustawy, - o których mowa w art. 106e ust. 1a ustawy (w związku z art. 106b ust. 1a ustawy).

	W przypadku, gdy faktura, wystawiana po wydaniu towaru lub wykonaniu usługi, dokumentuje jednocześnie otrzymanie części zapłaty przed dokonaniem czynności, różnica kwoty w polu P_15 i sumy poszczególnych pól P_15Z stanowi kwotę pozostałą ponad płatności otrzymane przed wykonaniem czynności udokumentowanej fakturą Maksymalna ilość wystąpień: 31
FP	Faktura, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy [pole fakultatywne] Podaje się „1” w celu zawarcia na 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 JPK_VAT z deklaracją [pole fakultatywne] Podaje się „1” w celu zawarcia na 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 przeznaczone dla wykazywania dodatkowych danych na fakturze, w tym wymaganych przepisami prawa, dla których nie przewidziano innych pól/elementów [element fakultatywny] Maksymalna ilość wystąpień: 10 000
FakturaZaliczkowa	Element zawierający m. in. numery faktur zaliczkowych lub ich numery KSeF, jeśli zostały wystawione z użyciem KSeF [element opcjonalny] Maksymalna ilość wystąpień: 100

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 na fakturze informacji dodatkowej dotyczącej zwrotu akcyzy, niezbędnej dla rolników ubiegających się o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.
FaWiersz	Element zawierający szczegółowe pozycje faktury w walucie, w której wystawiono fakturę [element opcjonalny] Maksymalna ilość wystąpień: 10 000
Rozliczenie	Element zawierający dane dotyczące dodatkowych rozliczeń na fakturze [element fakultatywny]
Płatnosc	Element zawierający dane dotyczące warunków płatności [element fakultatywny]
WarunkiTransakcji	Element zawierający dane dotyczące warunków transakcji, o ile występują [element fakultatywny]
Zamowienie	Element zawierający dane dotyczące 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 43. Struktura elementu ZaliczkaCzesciowa dla Fa

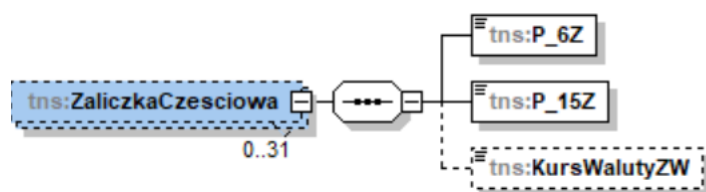


Tabela 43. Opis struktury elementu ZaliczkaCzesciowa dla Fa

Nazwa pola	Opis pola
P_6Z	Data otrzymania płatności, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4 ustawy
P_15Z	Kwota płatności, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4 ustawy, składająca się na kwotę w polu P_15. W

	przypadku faktur korygujących - korekta kwoty wynikającej z faktury korygowanej
KursWalutyZW	Kurs waluty dotyczący płatności, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4 ustawy, stosowany do wyliczenia kwoty podatku, w przypadkach, o których mowa w dziale VI ustawy [pole fakultatywne]

Przykład 16. Sposób wypełnienia elementu ZaliczkaCzesciowa

Stan faktyczny:

Podatnik VAT otrzymał 3 zaliczki na poczet zamówienia:

- w dniu 10 września 2026 r. – na kwotę 500 euro (właściwy kurs euro wyniósł 4.4512 zł),
- w dniu 15 września 2026 r. – na kwotę 2500 euro (właściwy kurs euro wyniósł 4.4724 zł),
- w dniu 20 września 2026 r. – na kwotę 1000 euro (właściwy kurs euro wyniósł 4.5148 zł).

Podatnik zdecydował się udokumentować wszystkie trzy otrzymane zaliczki jedną fakturą ustrukturyzowaną. W fakturze uwzględnił także właściwe kursy waluty, celem wyliczenia kwoty podatku należnego, wynikającej z otrzymanych zaliczek. Właściwy kod waluty wskazał w polu Fa/KodWaluty.

Element ZaliczkaCzesciowa może wypełnić w poniższy sposób:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Fa/ZaliczkaCzesciowa	P_6Z	2026-09-10
	P_15Z	500
	KursWalutyZW	4.4512
Fa/ZaliczkaCzesciowa	P_6Z	2026-09-15
	P_15Z	2500
	KursWalutyZW	4.4724
Fa/ZaliczkaCzesciowa	P_6Z	2026-09-20
	P_15Z	1000
	KursWalutyZW	4.5148

Schemat 44. Struktura elementu DodatkowyOpis dla Fa

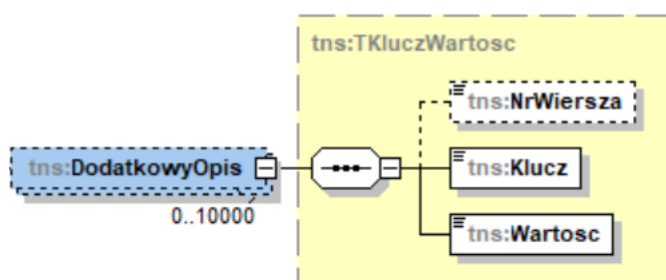


Tabela 44. Opis struktury elementu DodatkowyOpis dla Fa

Nazwa pola	Opis pola
NrWiersza	Numer wiersza podany w polu NrWierszaFa lub NrWierszaZam, jeśli informacja odnosi się wyłącznie do danej pozycji faktury [pole fakultatywne]
Klucz	Klucz dla pola niezdefiniowanego, stanowiącego element typu złożonego klucz-wartość Podaje się nazwę pola przeznaczonego dla wykazywania dodatkowych danych na fakturze, w tym wymaganych przepisami prawa, dla których nie przewidziano innych pól/elementów. Nazwę wskazuje podatnik. Maksymalna ilość znaków: 256
Wartosc	Wartość pola, stanowiącego element typu złożonego klucz-wartość, dla którego nazwę (klucz) określił podatnik Podaje się wartość pola przeznaczonego dla wykazywania dodatkowych danych na fakturze, w tym wymaganych przepisami prawa, dla których nie przewidziano innych pól/elementów. Maksymalna ilość znaków: 256

Przykład 17. Sposób wypełnienia elementu DodatkowyOpis

Stan faktyczny:

Podatnik VAT wystawia fakturę dokumentującą sprzedaż energii elektrycznej. Na fakturze podaje m. in. numer licznika (11/2023/KTW) oraz adres punku poboru (77-777 Katowice, ul. Biała 7).

W celu uwzględnienia powyższych danych na fakturze, podatnik może wykorzystać element DodatkowyOpis:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Fa/DodatkowyOpis	Klucz	Numer licznika
	Wartosc	11/2023/KTW
Fa/DodatkowyOpis	Klucz	Adres punktu poboru
	Wartosc	77-777 Katowice, ul. Biała 7

WAŻNE

W przypadku faktur dokumentujących czynności o złożonej liczbie danych w zakresie jednostek miary i ilości (liczby) dostarczanych towarów lub wykonywanych usług, cen jednostkowych towarów lub usług bez kwot podatku (cen jednostkowych netto), podatnik może wystawiać i przysyłać do KSeF faktury ustrukturyzowane lub faktury, o których mowa w art. 106nd ust. 1⁸, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1 ustawy, z załącznikami będącymi ich integralną częścią, zawierającymi wyłącznie dane, o których mowa w art. 106e ust. 1 ustawy, lub dane ściśle powiązane z tymi danymi. Aby wystawiać i przysyłać do KSeF faktury z wypełnionym elementem Załącznik w strukturze FA(3), konieczne jest złożenie zgłoszenia o zamiarze wystawiania i przysyłania do KSeF faktur z załącznikiem za pośrednictwem e-Urzędu Skarbowego.

Przykład 18. Sposób wypełnienia elementu DodatkowyOpis

Stan faktyczny:

Podatnik VAT wystawia fakturę dokumentującą sprzedaż wody w danym okresie rozliczeniowym. Odczyt wodomierza o numerze 001/ABC/3 odbył się w dniu 01.05.2026 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/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 element DodatkowyOpis:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Fa/DodatkowyOpis	Klucz	Data odczytu
	Wartosc	2026-05-01

⁸ Proces legislacyjny w zakresie dodawanego do ustawy z dniem 1 lutego 2026 r. art. 106nda ustawy jest w toku: [Projekt ustawy KSeF2 - druk sejmowy nr 1407](#).

Fa/DodatkowyOpis	Klucz	Numer wodomierza
	Wartosc	001/ABC/3
Fa/DodatkowyOpis	Klucz	Stan początkowy licznika
	Wartosc	18 m ³
Fa/DodatkowyOpis	Klucz	Stan końcowy licznika
	Wartosc	99 m ³

Przykład 19. Sposób wypełnienia elementu DodatkowyOpis

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 może wykorzystać element DodatkowyOpis:

Nazwa pola		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

Przykład 20. Sposób wypełnienia elementu DodatkowyOpis

Stan faktyczny:

Podatnik VAT dokonał sprzedaży następujących produktów:

- pralka (marka Abc, pojemność: 9 kg, szybkość wirowania 1200 obrotów/ minutę);
- odkurzacz (marka Xyz, poziom hałasu: 78dB, funkcja prania).

Wystawiając fakturę, podatnik w elemencie FaWiersz wskazał m. in.:

- „1” w polu NrWierszaFa, a w polu P_7 „pralka”,
- „2” w polu NrWierszaFa, a w polu P_7 „odkurzacz”.

Dodatkowo podatnik chciałby zawrzeć na fakturze dodatkowe informacje charakteryzujące sprzedawane produkty. Aby zidentyfikować, którego towaru (wymienionego w elemencie FaWiersz) dotyczy dana informacja dodatkowa, można wskazać w elemencie DodatkowyOpis, w polu NrWiersza, numer wiersza faktury, do którego odnosi się dana informacja.

Przykładowo, gdy w elemencie FaWiersz wskazano „2” (w polu NrWierszaFa) oraz w elemencie DodatkowyOpis (w polu NrWiersza) wskazano „2” – oznacza to, że informacja dodatkowa, ujęta w elemencie DodatkowyOpis dotyczy drugiej pozycji faktury, czyli odkurzacza.

W analizowanym stanie faktycznym element DodatkowyOpis można wypełnić następująco:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Fa/DodatkowyOpis	NrWiersza	1
	Klucz	Marka
	Wartosc	Abc
Fa/DodatkowyOpis	NrWiersza	1
	Klucz	Pojemność
	Wartosc	9 kg
Fa/DodatkowyOpis	NrWiersza	1
	Klucz	Szybkość wirowania
	Wartosc	1200 obrotów/minutę
Fa/DodatkowyOpis	NrWiersza	2
	Klucz	Marka
	Wartosc	Xyz
Fa/DodatkowyOpis	NrWiersza	2
	Klucz	Poziom hałas

	Wartosc	78dB
Fa/DodatkowyOpis	NrWiersza	2
	Klucz	Dodatkowe funkcje
	Wartosc	Funkcja prania

Schemat 45. Struktura elementu FakturaZaliczkowa dla Fa

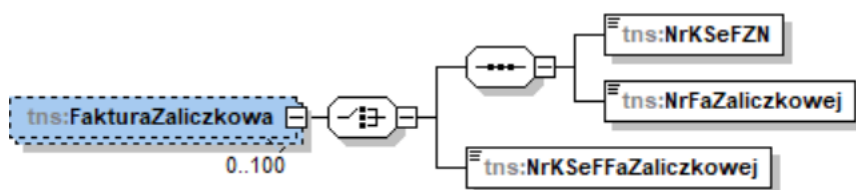


Tabela 45. Opis struktury elementu FakturaZaliczkowa dla Fa

Nazwa pola	Opis pola
NrKSeFZN	Znacznik faktury zaliczkowej wystawionej poza KSeF Podaje się „1” w przypadku, gdy faktura zaliczkowa została wystawiona poza KSeF. W przypadku, gdy w polu NrKSeFZN wskazano wartość „1”, należy wypełnić również pole NrFaZaliczkowej.
NrFaZaliczkowej	Numer faktury zaliczkowej wystawionej poza KSeF Pole obowiązkowe dla faktury wystawianej po wydaniu towaru lub wykonaniu usługi, o której mowa w art. 106f ust. 3 ustawy i ostatniej z faktur, o której mowa w art. 106f ust. 4 ustawy. Pole NrFaZaliczkowej wypełnia się w przypadku, gdy w polu NrKSeFZN wskazano wartość „1”.
NrKSeFFaZaliczkowej	Numer identyfikujący fakturę zaliczkową w KSeF Pole obowiązkowe w przypadku, gdy faktura zaliczkowa była wystawiona za pomocą KSeF. W przypadku, gdy faktura zaliczkowa była wystawiona w KSeF, pola NrKSeFZN oraz NrFaZaliczkowej pomija się.

Przykład 21. Sposób wypełnienia elementu FakturaZaliczkowa

Stan faktyczny:

Podatnik VAT wystawił:

- w dniu 15 lipca 2025 r. fakturę zaliczkową nr FZ/123/07/2025 poza KSeF,
- w dniu 16 sierpnia 2025 r. kolejną fakturę zaliczkową, nr FZ/133/08/2025 poza KSeF.

Następnie 10 września 2026 r. podatnik wystawia fakturę rozliczającą (w KSeF), w której uwzględni m. in. dane wcześniej wystawionych faktur zaliczkowych.

Element FakturaZaliczkowa w powyższej sytuacji zostanie wypełniony dwukrotnie, ponieważ wskazane zostaną numery dwóch wcześniej wystawionych faktur zaliczkowych:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Fa/FakturaZaliczkowa	NrKSeFZN	1
	NrFaZaliczkowej	FZ/123/07/2025
Fa/FakturaZaliczkowa	NrKSeFZN	1
	NrFaZaliczkowej	FZ/133/08/2025

Element FaWiersz dla Fa

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

Jest to element nieobowiązkowy 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 części 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 części FaWiersz należy podać nazwy (rodzaje) towarów lub usług objętych korektą.

W przypadku faktur, o których mowa w art. 106f ust. 3 ustawy, należy wykazać 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 wykazać różnice wynikające z korekty poszczególnych pozycji lub dane pozycji korygowanych wg stanu przed korektą i po korekcie 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 wg stanu przed korektą i zapis wg stanu po korekcie w celu potwierdzenia braku zmiany wartości danej pozycji faktury.

Schemat 46. Struktura elementu FaWiersz dla Fa (od pola od NrWierszaFa do pola PKOB)

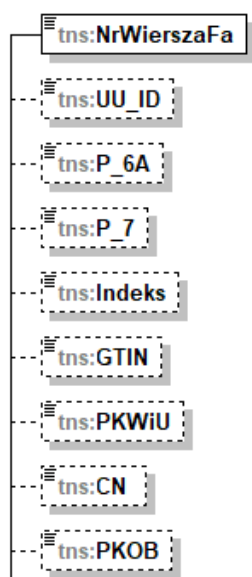


Tabela 46. Opis struktury elementu FaWiersz dla Fa (od pola NrWierszaFa do pola PKOB)

Nazwa pola	Opis pola
NrWierszaFa	Kolejny numer wiersza faktury Podaje się kolejny numer wiersza faktury. <i>Przykład:</i> <i>W przypadku faktury dokumentującej sprzedaż dwóch różnych towarów, w przypadku pierwszej pozycji na fakturze pole NrWierszaFa równa się „1”, a w przypadku drugiej pozycji na fakturze, pole NrWierszaFa równa się „2” (itd.).</i>
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 wierszy faktury data jest wspólna – wypełnia się pole P_6 (element Fa).
P_7	Nazwa (rodzaj) towaru lub usługi [pole opcjonalne] Pole nie jest wymagane wyłącznie dla przypadku określonego w art 106j ust. 3 pkt 2 ustawy, tj., gdy podatnik udziela opustu lub obniżki ceny i wystawia fakturę korygującą, dotyczącą wszystkich dostaw towarów i świadczenia usług na rzecz jednego odbiorcy w danym okresie. Maksymalna ilość znaków: 512
Indeks	Pole przeznaczone do wpisania wewnętrznego kodu towaru lub usługi, nadanego przez podatnika albo dodatkowego opisu towaru lub usługi [pole fakultatywne] Maksymalna ilość znaków: 50
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.
------	---

Schemat 47. Struktura elementu FaWiersz dla Fa (od pola P_8A do pola P_12_XII)

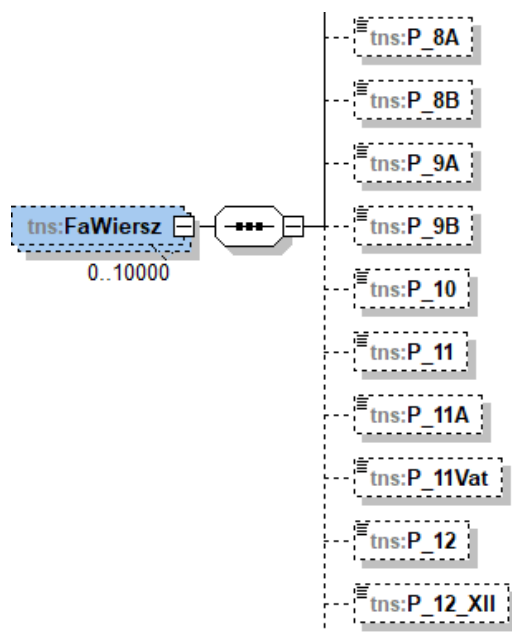


Tabela 47. Opis struktury elementu FaWiersz dla Fa (od pola P_8A do pola P_12_XII)

Nazwa pola	Opis pola
P_8A	Miara dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług [pole opcjonalne] Pole nie jest wymagane 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] Pole nie jest wymagane 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] Pole nie jest wymagane 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). Maksymalna liczba miejsc po kropce: 8
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. Maksymalna liczba miejsc po kropce: 8
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, a w przypadku stosowania art. 106e ust. 7 ustawy w cenie jednostkowej brutto [pole opcjonalne] Pole nie jest wymagane 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. Maksymalna liczba miejsc po kropce: 8
P_11	Wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto) [pole opcjonalne] Pole nie jest wymagane 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_11Vat	Kwota podatku w przypadku, o którym mowa w art. 106e ust. 10 ustawy [pole opcjonalne] Zgodnie z art. 106e ust. 10 ustawy podatnik może określić na fakturze również kwoty podatku dotyczące wartości poszczególnych dostarczonych towarów i wykonanych usług wykazanych w tej fakturze; w tym przypadku łączna kwota podatku może być ustalona w wyniku podsumowania jednostkowych kwot podatku.
P_12	Stawka podatku [pole opcjonalne]: - „23” - w przypadku stawki 23% - „22” - w przypadku stawki 22% - „8” - w przypadku stawki 8% - „7” - w przypadku stawki 7% - „5” - w przypadku stawki 5% - „4” - w przypadku stawki 4% - „3” - w przypadku stawki 3% - „0 KR” - w przypadku stawki 0% dla sprzedaży towarów i świadczenia usług na terytorium kraju (z wyłączeniem WDT i eksportu) - „0 WDT” - w przypadku stawki 0% dla wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów - „0 EX” - w przypadku stawki 0% dla eksportu towarów - „zw” - w przypadku zwolnienia od podatku - „oo” - w przypadku odwrotnego obciążenia w obrocie krajowym - „np I” - w przypadku niepodlegających opodatkowaniu dostaw towarów oraz świadczenia usług poza terytorium kraju, z wyłączeniem transakcji, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy oraz OSS - „np II” - w przypadku niepodlegającego opodatkowaniu na terytorium kraju, świadczenia usług o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy.

	Pole nie jest wymagane dla przypadków określonych w art. 106e ust. 2, 3, ust. 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.

Schemat 48. Struktura elementu FaWiersz dla Fa (od pola P_12_Zal_15 do pola StanPrzed)

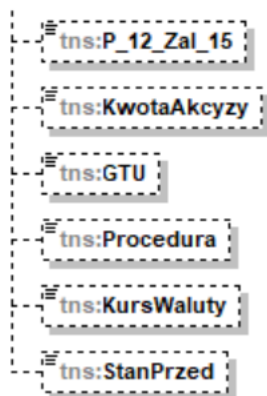


Tabela 48. Opis struktury elementu FaWiersz dla Fa (od pola P_12_Zal_15 do pola StanPrzed)

Nazwa pola	Opis pola
P_12_Zal_15	Znacznik dla towaru lub usługi wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy [pole fakultatywne] W przypadku sprzedaży towaru lub usługi wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy (niezależnie czy transakcja

	podlega obowiązkowemu mechanizmowi podzielonej płatności czy nie podlega) podaje się wartość „1”.
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 akcyzowym⁹ 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] Podaje się: - „GTU_01” - w przypadku dostawy towarów, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 1 lit. a rozporządzenia w sprawie JPK_VAT z deklaracją. 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 JPK_VAT z deklaracją. 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 JPK_VAT z deklaracją. 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).

⁹ Dz. U. z 2025 r. poz. 126 ze zm.

	- „GTU_04” - w przypadku dostawy towarów, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 1 lit. d rozporządzenia w sprawie JPK_VAT z deklaracją. 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 JPK_VAT z deklaracją. 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 JPK_VAT z deklaracją. 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 JPK_VAT z deklaracją. 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 JPK_VAT z deklaracją. Symbol „GTU_08” oznacza dostawę metali szlachetnych oraz nieszlachetnych - wyłącznie określonych w poz. 1 i 1a 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 JPK_VAT z deklaracją.
--	--

	Symbol „GTU_09” oznacza dostawę 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 farmaceutyczne¹⁰. - „GTU_10” - w przypadku dostawy towarów, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 1 lit. j rozporządzenia w sprawie JPK_VAT z deklaracją. 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 JPK_VAT z deklaracją. 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 cieplarnianych¹¹. - „GTU_12” - w przypadku świadczenia usług, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 2 lit. b rozporządzenia w sprawie JPK_VAT z deklaracją. 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, 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),
--	--

¹⁰ Dz. U. z 2024 r. poz. 686

¹¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1505 ze zm.

	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 JPK_VAT z deklaracją. 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 JPK_VAT z deklaracją. 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 JPK_VAT z deklaracją. 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 JPK_VAT z deklaracją.

	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 JPK_VAT z deklaracją. 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 JPK_VAT z deklaracją. 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 JPK_VAT z deklaracją. 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 JPK_VAT z deklaracją. 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 JPK_VAT z deklaracją. 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 dziale VI ustawy [pole fakultatywne] W przypadku, gdy kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania są określone w walucie obcej, podaje się kurs waluty właściwy dla danego wiersza faktury.
StanPrzed	Znacznik stanu przed korektą w przypadku faktury korygującej lub faktury korygującej fakturę wystawioną w związku z art. 106f ust. 3 ustawy, w przypadku, gdy korekta dotyczy danych wykazanych w pozycjach faktury i jest dokonywana w sposób polegający na wykazaniu danych przed korektą i po korekcie jako osobnych wierszy z odrębną numeracją oraz w przypadku potwierdzania braku zmiany wartości danej pozycji [pole fakultatywne] Podaje się „1” w przypadku, gdy dany wiersz faktury dotyczy stanu przed korektą.

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 na 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 na 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 (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 na 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 na 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, dowodu 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 22. Sposób wypełnienia elementu FaWiersz dla Fa

Stan faktyczny:

Podatnik VAT sprzedaje:

- w dniu 12.09.2026 r. - 3 koce polarowe (cena jednostkowa 90 zł, wartość netto 3 sztuk równa się 270 zł) oraz
- w dniu 14.09.2026 r. - 5 kompletów pościeli bawełnianej (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 12.09.2026 r. można wypełnić następująco:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Fa/FaWiersz	NrWierszaFa	1

	P_6A	2026-09-12
	P_7	Koc polarowy
	P_8A	szt.
	P_8B	3
	P_9A	90
	P_11	270
	P_12	23

Element FaWiersz dotyczący sprzedaży z dnia 14.09.2026 r. można wypełnić następująco:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Fa/FaWiersz	NrWierszaFa	2
	P_6A	2026-09-14
	P_7	Pościel bawełniana
	P_8A	szt.
	P_8B	5
	P_9A	120
	P_11	600
	P_12	23

Przykład 23. Sposób wypełnienia elementu FaWiersz dla Fa

Stan faktyczny:

Podatnik, o którym mowa w poprzednim przykładzie przyjmuje zwrot towarów w postaci 1 szt. koca polarowego oraz 2 kompletów pościeli. Wystawia w związku z tym fakturę korygującą.

Istnieje kilka sposobów prezentowania tego typu korekt w elemencie FaWiersz. Pierwszy – polega na wykazywaniu tzw. różnic, a drugi – polega na wykazywaniu stanu „przed” (korektą) oraz stanu „po” (korekcie).

Metoda pierwsza:

Element FaWiersz w zakresie zwrotu 1 szt. koca polarowego można wypełnić następująco:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Fa/FaWiersz	NrWierszaFa	1
	P_6A	2026-09-12

	P_7	Koc polarowy
	P_8A	szt.
	P_8B	-1
	P_9A	90
	P_11	-90
	P_12	23

Element FaWiersz w zakresie zwrotu 2 kompletów pościeli można wypełnić następująco:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Fa/FaWiersz	NrWierszaFa	2
	P_6A	2026-09-14
	P_7	Pościel bawełniana
	P_8A	szt.
	P_8B	-2
	P_9A	120
	P_11	-240
	P_12	23

Metoda druga:

Element FaWiersz w zakresie zwrotu 1 szt. koca polarowego (stan „przed”):

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Fa/FaWiersz	NrWierszaFa	1
	P_6A	2026-09-12
	P_7	Koc polarowy
	P_8A	szt.
	P_8B	3
	P_9A	90
	P_11	270
	P_12	23
	StanPrzed	1

Element FaWiersz w zakresie zwrotu 1 szt. koca polarowego (stan „po”):

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Fa/FaWiersz	NrWierszaFa	1
	P_6A	2026-09-12
	P_7	Koc polarowy
	P_8A	szt.
	P_8B	2
	P_9A	90
	P_11	180
	P_12	23

Element FaWiersz w zakresie zwrotu 2 kompletów pościeli (stan „przed”):

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Fa/FaWiersz	NrWierszaFa	2
	P_6A	2026-09-14
	P_7	Pościel bawełniana
	P_8A	szt.
	P_8B	5
	P_9A	120
	P_11	600
	P_12	23
	StanPrzed	1

Element FaWiersz w zakresie zwrotu 2 kompletów pościeli (stan „po”):

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Fa/FaWiersz	NrWierszaFa	2
	P_6A	2026-09-14
	P_7	Pościel bawełniana
	P_8A	szt.
	P_8B	3
	P_9A	120
	P_11	360

	P_12	23
--	------	----

Alternatywą metodą, podobną do metody wykorzystującej znacznik StanPrzed jest korygowanie poprzez storna (różnica polega na tym, że zamiast stosowania znacznika StanPrzed, wiersz odnoszący się stanu przed korektą prezentowany jest ze znakiem przeciwnym).

Element Rozliczenie dla Fa

Element Rozliczenie ma charakter fakultatywny. Umożliwia zawarcie w treści faktury ustrukturyzowanej informacji w zakresie dodatkowych obciążeń lub odliczeń, wpływających na ostateczną kwotę zapłaty, którą zobowiązany jest uiścić nabywca lub usługobiorca. Dotyczy to wyłącznie sytuacji, gdy faktura dokumentuje czynność podlegającą ustawie, a oprócz tego zawiera ww. dane dodatkowe o obciążeniach lub odliczeniach.

Może to być przykładowo:

- zwrot udokumentowanych wydatków poniesionych w imieniu i na rzecz usługobiorcy (opłata urzędowa uiszczona przez pełnomocnika w imieniu i na rzecz 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.

Należy pamiętać, że nie wystawia się faktur dokumentujących wyłącznie czynności, które nie podlegają ustawie np. dokumentujących otrzymanie odszkodowania.

Schemat 49. Struktura elementu Rozliczenie dla Fa

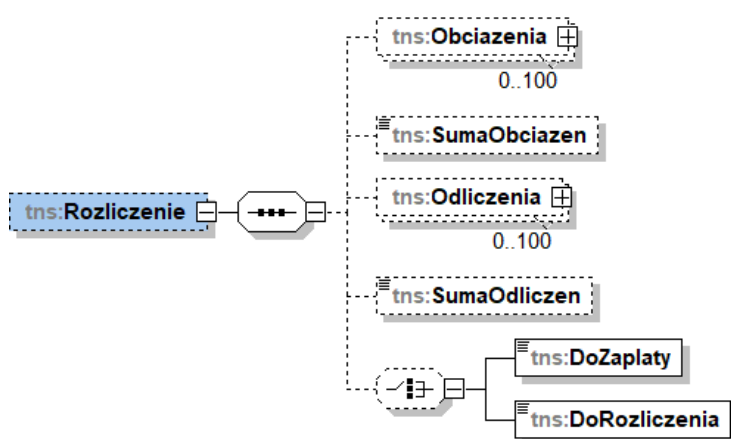


Tabela 49. Opis struktury elementu Rozliczenie dla Fa

Nazwa pola	Opis pola
Obciazenia	Element zawierający informacje w zakresie obciążeń [element fakultatywny]

	W przypadku, gdy podatnik zdecyduje się wypełnić element fakultatywny Obciążenia, wówczas obligatoryjne staje się uzupełnienie obu występujących w nim pól: Kwota oraz Powod. Maksymalna ilość wystąpień: 100
SumaObciazen	Suma obciążeń [pole fakultatywne] Podaje się sumę kwot wskazanych w polu Kwota w elementach Obciążenia.
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: 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 Obciążenia 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 50. Struktura elementu Obciążenia dla Rozliczenie

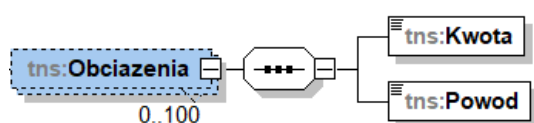


Tabela 50. Opis struktury elementu Obciążenia dla Rozliczenie

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 51. Struktura elementu Odliczenia dla Rozliczenie

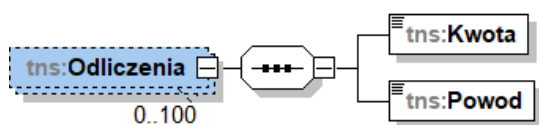


Tabela 51. Opis struktury elementu Odliczenia dla Rozliczenie

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 24. 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 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),
- termin płatności (w postaci daty dziennej lub opisowej),
- forma płatności (przyszłej lub już dokonanej),
- dane rachunku, na który była lub będzie realizowana płatność należności wynikającej z faktury (numer rachunku, opis rachunku, nazwa banku),
- informacje w zakresie wysokości oraz warunków skonta.

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

Warto również zaznaczyć, że zawarcie w treści faktury, terminu płatności należności z niej wynikającej 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 Podatkowa¹²,
- art. 22p ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych¹³,
- art. 15d ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹⁴,

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

¹² Dz. U. z 2025 r. poz. 111 ze zm.

¹³ Dz. U. z 2025 r. poz. 163 ze zm.

¹⁴ Dz. U. z 2025 r. poz. 278 ze zm.

Schemat 52. Struktura elementu Platnosc dla Fa

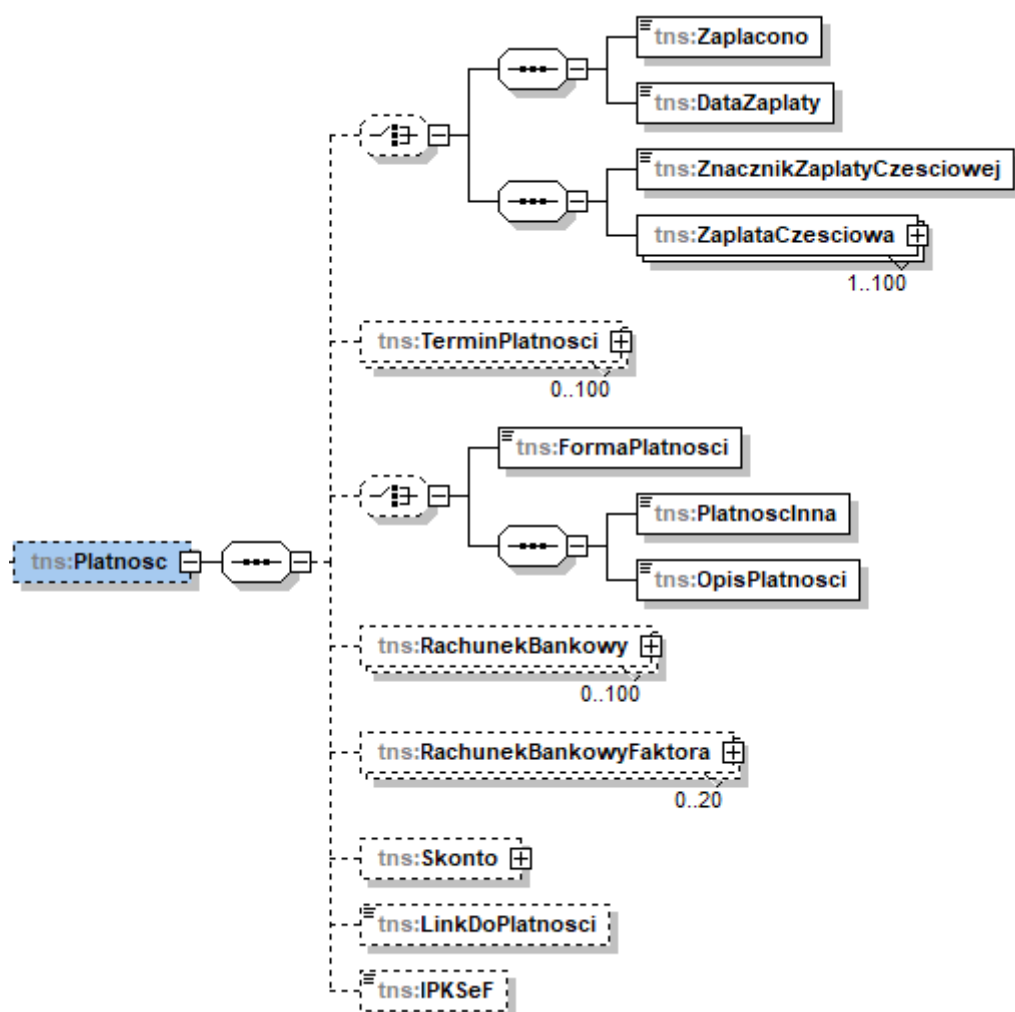


Tabela 52. Opis struktury elementu Platnosc dla Fa

Nazwa pola	Opis pola
Zaplacono	Znacznik informujący, że należność wynikająca z faktury została zapłacona Podaje się „1” w przypadku, gdy należność wynikająca z faktury, do momentu jej wystawienia, została zapłacona. Uwaga! W przypadku faktur zaliczkowych, wartość „1” w polu Zaplacono oznacza, że kwota zaliczki wynikająca z faktury została zapłacona do momentu wystawienia faktury zaliczkowej.
DataZaplaty	Data zapłaty, jeśli do wystawienia faktury płatność została dokonana

	Podaje się datę zapłaty w formacie RRRR-MM-DD (np. 2026-06-21) w przypadku, gdy pole Zapłacono przyjęło wartość „1”.
ZnacznikZapłatyCzesciowej	Znacznik informujący, że należność wynikająca z faktury została zapłacona w części lub w całości Podaje się: - „1” - w przypadku, gdy należność wynikająca z faktury, została zapłacona w części, - „2” - w przypadku, gdy należność wynikająca z faktury została zapłacona w całości - w dwóch lub więcej częściach, a ostatnia płatność jest płatnością końcową.
ZapłataCzesciowa	Element zawierający dane dotyczące zapłat częściowych tj. daty, kwoty zapłat częściowych oraz formy płatności. Maksymalna ilość wystąpień: 100
TerminPłatnosci	Element zawierający dane dotyczące terminu płatności należności wynikającej z faktury tj. termin płatności oraz opis terminu płatności [element fakultatywny] Maksymalna ilość wystąpień: 100
FormaPłatnosci	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.
PłatnosclInna	Znacznik innej formy płatności Podaje się „1” – inna forma płatności, w przypadku zawarcia na fakturze informacji o płatności w formie innej niż przewidziana do wyboru w polu FormaPłatnosci (opcje „1” – „7”).

OpisPłatnosci	Uszczegółowienie innej formy płatności Podaje się opis innej formy płatności, w przypadku, gdy pole PłatnosclInna przyjmuje wartość „1”.
RachunekBankowy	Element zawierający dane rachunku, na który była/będzie dokonana płatność należności wynikająca z faktury (m.in. numer rachunku, opis rachunku, nazwa banku) [element fakultatywny] Maksymalna ilość wystąpień: 100
RachunekBankowyFaktora	Element zawierający dane rachunku faktora, na który była/będzie dokonana płatność należności wynikająca z faktury (m.in. numer rachunku, opis rachunku, nazwa banku) [element fakultatywny] Maksymalna ilość wystąpień: 20
Skonto	Element zawierający dane w zakresie skonta (warunki oraz wysokość skonta) [element fakultatywny]
LinkDoPłatnosci	Link do płatności bezgotówkowej [pole fakultatywne] Podaje się link do płatności bezgotówkowej dla należności wynikającej z faktury. <i>Przykład linku:</i> https://nazwaagenta.xyz/bramka?IPKSeF=001ABC123DEF4 Uwaga! Link do płatności wygenerowany przez agenta rozliczeniowego zawiera identyfikator płatności KSeF jednoznacznie identyfikujący transakcję.
IPKSeF	Identyfikator płatności KSeF [pole fakultatywne] Podaje się identyfikator płatności bezgotówkowej, wygenerowany przez agenta rozliczeniowego dla należności wynikającej z faktury. IPKSeF powinien być być unikalny i odnosić się wyłącznie do jednej płatności. Uwaga! Identyfikator płatności KSeF składa się z 13 znaków alfanumerycznych (dopuszczone znaki: „0-9”, „a-z”, „A-Z”) z czego:

	- pierwsze 3 znaki (np. „001”) definiują unikalny Identyfikator Agenta Rozliczeniowego (IAR), - pozostałe 10 znaków (np. „ABC123DEF4”) jest losowym, niepowtarzalnym ciągiem znaków nadanym przez agenta rozliczeniowego, w celu identyfikacji danej płatności za e-fakturę. <i>Przykład IP KSeF:</i> 001ABC123DEF4 Uwaga! Nie należy utożsamiać identyfikatora płatności bezgotówkowej z identyfikatorem zbiorczym, o którym mowa w art. 106nd ust. 2 pkt 8a ustawy.
--	--

WAŻNE

Pole ZnacznikZapłatyCzesciowej, może wystąpić w strukturze faktury ustrukturyzowanej tylko jeden raz. Natomiast, element ZaplataCzesciowa, składający się z pól KwotaZapłatyCzesciowej, DataZapłatyCzesciowej oraz informacji o formie płatności poszczególnych części zapłaty może wystąpić na fakturze ustrukturyzowanej maksymalnie 100 razy. Przykładowo, w przypadku otrzymania trzech płatności częściowych po dostawie towarów lub po wykonaniu usługi, a przed wystawieniem faktury (składających się na 100% należności wynikającej z faktury) podatnik chcąc zawrzeć na fakturze informacje w tym zakresie:

- w polu ZnacznikZapłatyCzesciowej wskaże wartość „2”, gdyż zapłaty częściowe złożyły się łącznie na pełną kwotę należności wynikającej z faktury,
- element ZaplataCzesciowa składający się z pól KwotaZapłatyCzesciowej, DataZapłatyCzesciowej, FormaPłatnosci/Płatnoscinna, OpisPłatnosci wypełni trzy razy wskazując odpowiednie kwoty, daty otrzymania poszczególnych płatności częściowych oraz dane dotyczące form płatności.

Schemat 53. Struktura elementu ZaplataCzesciowa dla Płatnosc

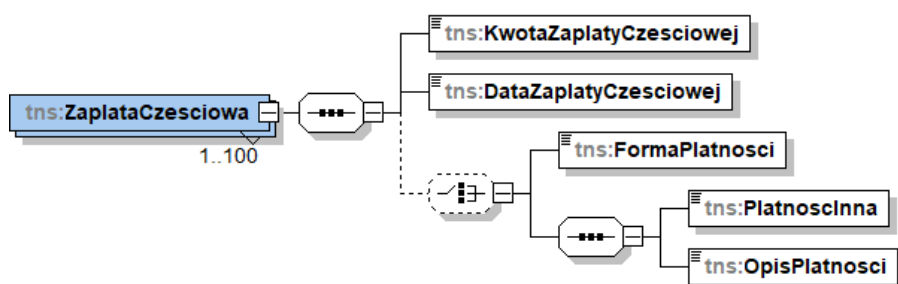


Tabela 53. Opis struktury elementu ZapłataCzesciowe dla Płatnosc

Nazwa pola	Opis pola
KwotaZapłatyCzesciowej	Kwota zapłaty częściowej Podaje się kwotę zapłaty częściowej w przypadku, gdy pole ZnacznikZapłatyCzesciowej przyjmuje wartość „1”.
DataZapłatyCzesciowej	Data zapłaty częściowej, jeśli do wystawienia faktury płatność częściowa została dokonana Podaje się datę zapłaty częściowej w formacie RRRR-MM-DD (np. 2026-05-21) w przypadku, gdy pole ZnacznikZapłatyCzesciowej przyjmuje wartość „1”.
FormaPłatnosci	Forma płatności dotycząca zapłaty częściowej 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! W przypadku, gdy należność z faktury została zapłacona przy użyciu innej formy płatności niż wskazane wyżej („1”-„7”) zamiast pola FormaPłatnosci można wypełnić pola PłatnoscInna oraz OpisPłatnosci. Uwaga! Pola FormaPłatnosci oraz PłatnoscInna, OpisPłatnosci znajdują się sekwencji fakultatywnej typu choice. Oznacza to, że podatnik chcąc podać formę płatności dotyczącą danej zapłaty częściowej wypełnia: - pole FormaPłatnosci lub - pola PłatnoscInna oraz OpisPłatnosci.
PłatnoscInna	Znacznik innej formy płatności zapłaty częściowej Podaje się „1” – inna forma płatności, w przypadku zawarcia na fakturze informacji o płatności dotyczącej danej zapłaty częściowej w formie innej niż przewidziana do wyboru w polu FormaPłatnosci (opcje „1” – „7”).

	Uwaga! Pola FormaPłatnosci oraz PłatnosclInna, OpisPłatnosci znajdują się sekwencji fakultatywnej typu choice. Oznacza to, że podatnik chcąc podać formę płatności dotyczącą danej zapłaty częściowej wypełnia: - pole FormaPłatnosci lub - pola PłatnosclInna oraz OpisPłatnosci.
OpisPłatnosci	Uszczegółowienie innej formy płatności Podaje się opis innej formy płatności dotyczącej danej zapłaty częściowej, w przypadku, gdy pole PłatnosclInna przyjmuje wartość „1”. Uwaga! Pola FormaPłatnosci oraz PłatnosclInna, OpisPłatnosci znajdują się sekwencji fakultatywnej typu choice. Oznacza to, że podatnik chcąc podać formę płatności dotyczącą danej zapłaty częściowej wypełnia: - pole FormaPłatnosci lub - pola PłatnosclInna oraz OpisPłatnosci.

Schemat 54. Struktura elementu TerminPłatnosci dla Płatnosc

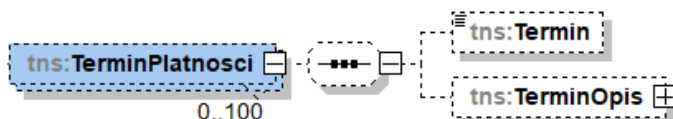


Tabela 54. Opis struktury elementu TerminPłatnosci dla Płatnosc

Nazwa pola	Opis pola
Termin	Termin płatności [pole fakultatywne] Podaje się termin płatności, należności wynikającej z faktury, w formacie RRRR-MM-DD (np. 2026-05-21). Uwaga! Pole może dotyczyć płatności już dokonanej lub płatności przyszłej.
TerminOpis	Opis terminu płatności [pole fakultatywne] Podaje się opis terminu płatności np. 14 dni od dnia wystawienia faktury.

	Uwaga! Pole może dotyczyć płatności już dokonanej lub płatności przyszłej.
--	--

Schemat 55. Struktura elementu TerminOpis dla TerminPłatnosci

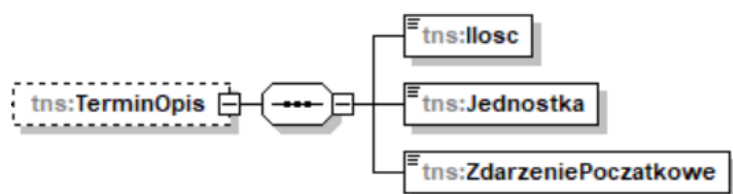


Tabela 55. Opis struktury elementu TerminOpis dla TerminPłatnosci

Nazwa pola	Opis pola
Ilosc	Ilość (pierwszy element opisu terminu płatności) Podaje się ilość np. dni, o którego liczony jest termin płatności za fakturę (np. „14”).
Jednostka	Jednostka czasu (drugi element opisu terminu płatności) Podaje się jednostkę czasu, w której liczony jest termin płatności za fakturę (np. dzień, tydzień itp.).
ZdarzeniePocztkowe	Zdarzenie początkowe (trzeci element opisu terminu płatności) Podaje się zdarzenie początkowe, od którego liczony jest termin płatności za fakturę (np. wystawienie faktury).

Schemat 56. Struktura elementu RachunekBankowy dla Płatnosc

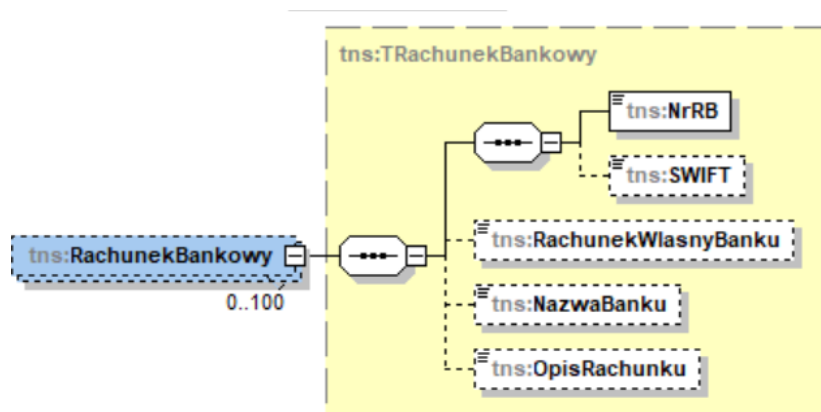


Tabela 56. Struktura elementu RachunekBankowy dla Płatnosc

Nazwa pola	Opis pola
NrRB	Pełny numer rachunku Podaje się pełny numer rachunku (na który była/będzie dokonana płatność należności wynikająca z faktury). Minimalna ilość znaków: 10 Maksymalna ilość znaków: 34
SWIFT	Kod SWIFT [pole fakultatywne] Podaje się identyfikator (cyfrowo - literowy) instytucji finansowej prowadzącej zagraniczny rachunek.
RachunekWlasnyBanku	Typy rachunków własnych [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 usług 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 [pole fakultatywne] Podaje się nazwę podmiotu, w którym prowadzony jest rachunek, na który była/będzie dokonana płatność należności wynikająca z faktury.
OpisRachunku	Opis rachunku [pole fakultatywne]

	Podaje się dodatkowe informacje opisujące rachunek, na który była/będzie dokonana płatność należności wynikająca z faktury.
--	---

Schemat 57. Struktura elementu RachunekBankowyFaktora dla Płatnosc

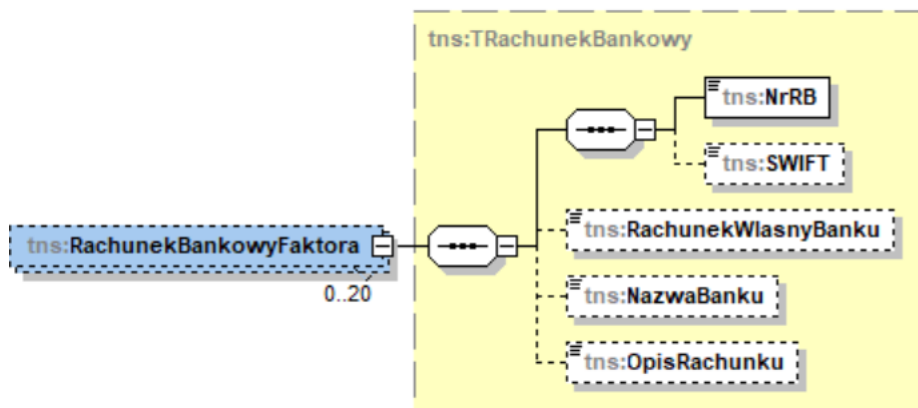


Tabela 57. Opis struktury elementu RachunekBankowyFaktora dla Płatnosc

Nazwa pola	Opis pola
NrRB	Pełny numer rachunku faktora Podaje się pełny numer rachunku faktora (na który była/będzie dokonana płatność należności wynikająca z faktury). Minimalna ilość znaków: 10 Maksymalna ilość znaków: 34
SWIFT	Kod SWIFT [pole fakultatywne] Podaje się identyfikator (cyfrowo - literowy) instytucji finansowej prowadzącej zagraniczny rachunek.
RachunekWlasnyBanku	Typy rachunków własnych [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 usług 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 [pole fakultatywne] Podaje się nazwę podmiotu, w którym prowadzony jest rachunek faktora, na który była/będzie dokonana płatność należności wynikająca z faktury.
OpisRachunku	Opis rachunku [pole fakultatywne] Podaje się dodatkowe informacje opisujące rachunek faktora, na który była/będzie dokonana płatność należności wynikająca z faktury.

Schemat 58. Struktura elementu Skonto dla Płatnosc

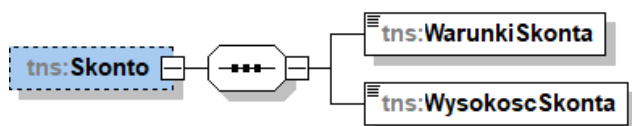


Tabela 58. Opis struktury elementu Skonto dla Płatnosc

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 25. Sposób wypełnienia elementu Płatnosc dla Fa

Stan faktyczny:

Podatnik VAT nabył usługę remontową w dniu 15.05.2026 r. Zapłaty za powyższą usługę dokonał w dniu 20.05.2026 r., w formie przelewu. Sprzedawca wystawia fakturę w dniu 22.05.2026 r., zawierając w niej m. in. informację w zakresie otrzymanej płatności.

Element Płatnosc można w tej sytuacji wypełnić następująco:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Fa/Płatnosc	Zaplacono	1
	DataZapłaty	2026-05-20
	FormaPłatnosci	6

Przykład 26. Sposób wypełnienia elementu Płatnosc dla Fa

Stan faktyczny

Podatnik VAT w dniu 20.06.2026 r. dokonał dostawy towarów na rzecz drugiego podatnika. Strony ustaliły, że płatność należności nastąpi w trzech ratach, z czego pierwsza płatność nastąpi w gotówce, druga kartą, a trzecia przelewem na rachunek bankowy sprzedawcy (nr 11 1111 1111 1111 1111 1111 1111), w banku XYZ. Jest to rachunek prowadzony w PLN. Pierwszą ratę (300 zł brutto) nabywca zapłacił 21.06.2026 r., drugą ratę (400 zł brutto) w dniu 24.06.2026 r., a trzecią dnia 28.06.2026 r. (500 zł). Sprzedawca 04.07.2026 r. wystawia fakturę na kwotę 1200 zł brutto. Informację na temat otrzymanych płatności częściowych (składających się na całą kwotę należności) chce umieścić na fakturze.

Element Płatnosc można w tej sytuacji wypełnić następująco:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Fa/Płatnosc	ZnacznikZapłatyCzesciowej	2
Fa/Płatnosc/ ZaplataCzesciowa	KwotaZapłatyCzesciowej	300
	DataZapłatyCzesciowej	2026-06-21
	FormaPłatnosci	1
Fa/Płatnosc/ ZaplataCzesciowa	KwotaZapłatyCzesciowej	400
	DataZapłatyCzesciowej	2026-06-24
	FormaPłatnosci	2
Fa/Płatnosc/ ZaplataCzesciowa	KwotaZapłatyCzesciowej	2026-06-28
	DataZapłatyCzesciowej	500 zł
	FormaPłatnosci	6
Fa/Płatnosc/	NrRB	11111111111111111111111111111111

RachunekBankowy	NazwaBanku	XYZ
	OpisRachunku	Rachunek prowadzony w walucie krajowej (PLN)

Przykład 27. Sposób wypełnienia elementu Płatność dla Fa

Stan faktyczny:

Podatnik VAT w dniu 20.05.2026 r. dokonał dostawy towarów na rzecz drugiego podatnika. Strony ustaliły, że płatność należności nastąpi przelewem, w ciągu 14 dni od dnia wystawienia faktury, na rachunek bankowy sprzedawcy (nr 11 1111 111 1111 1111 1111), w banku XYZ. Sprzedawca wystawia fakturę, a informację o wyznaczonym terminie płatności chce umieścić na fakturze.

Element Płatność można w tej sytuacji wypełnić następująco:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Fa/Płatność/ TerminPłatności/ TerminOpis	Ilość	14
	Jednostka	dni
	ZdarzeniePoczątkowe	od wystawienia faktury
Fa/Płatność	FormaPłatności	6
Fa/Płatność/ RachunekBankowy	NrRB	1111111111111111111111111111
	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.

Ponadto biorąc pod uwagę różnorodność sytuacji w obrocie gospodarczym, część pól i elementów może wystąpić w strukturze faktury ustrukturyzowanej więcej niż jeden raz – jest to np. element Umowy, element Zamowienia, pole NrPartiiTowaru, element Transport.

Schemat 59. Struktura elementu WarunkiTransakcji dla Fa

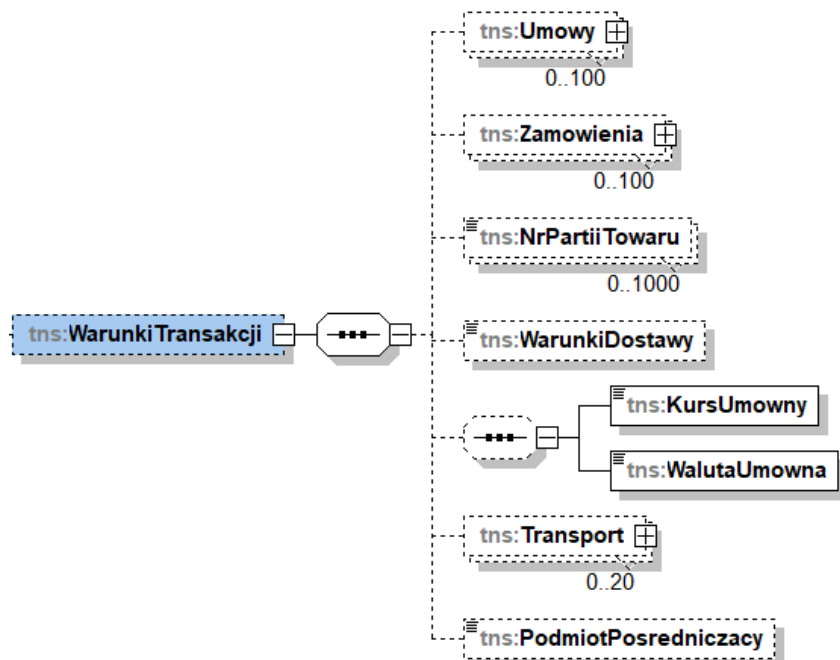


Tabela 59. Opis struktury elementu WarunkiTransakcji dla Fa

Nazwa pola	Opis pola
Umowy	Element zawierający dane dotyczące daty i numeru umowy, na podstawie której realizowana jest dostawa towarów lub świadczenie usług [element fakultatywny] Maksymalna ilość wystąpień: 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: 100
NrPartiiTowaru	Numery partii towaru [pole fakultatywne] Podaje się numer partii towarów, z której pochodzą towary będące przedmiotem dostawy dokumentowanej fakturą.

	Maksymalna ilość wystąpień: 1000 Uwaga! Zgodnie z art. 12g ust. 2 pkt 7 lit. d ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zdrowiu publicznym¹⁵, 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 na fakturze znajduje się informacja o kursie, po którym zostały przeliczone kwoty wykazane na fakturze w złotych. Pole nie dotyczy przypadków, o których mowa w dziale VI 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 - kod waluty (ISO4217) w przypadkach gdy na fakturze znajduje się informacja o kursie, po którym zostały przeliczone kwoty wykazane na fakturze w złotych. Pole nie dotyczy przypadków, o których mowa w dziale VI ustawy.

¹⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 1670 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 dane dotyczące 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: 20
PodmiotPosredniczacy	Podmiot pośredniczący, o którym mowa w art. 22 ust. 2d ustawy [pole fakultatywne] Podaje się wartość „1” w przypadku zawarcia na fakturze informacji, że dostawę dokonuje podmiot, o którym mowa w art. 22 ust. 2d ustawy. Pole dotyczy przypadku, w którym, podmiot uczestniczy w transakcji łańcuchowej, innej niż procedura trójstronna uproszczona, o której mowa w art. 135 ust. 1 pkt 4 ustawy.

Schemat 60. Struktura elementu Umowy dla WarunkiTransakcji

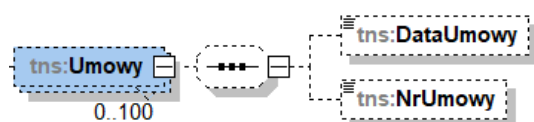


Tabela 60. Opis struktury elementu Umowy dla WarunkiTransakcji

Nazwa pola	Opis pola
DataUmowy	Data umowy [pole fakultatywne] Podaje się datę zawarcia umowy, na podstawie której realizowana jest dostawa towarów lub świadczenie usług dokumentowane fakturą. Uwaga! Najwcześniejsza data umowy, którą można wskazać w polu DataUmowy to 1990-01-01. W przypadku umów zawartych wcześniej można skorzystać z konstrukcji DodatkowyOpis w celu zawarcia ww. danych na fakturze. 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 dokumentowane fakturą. Uwaga! Dla faktur zaliczkowych dedykowany jest odrębny, dodatkowy element Fa/Zamowienie, zawierający dane wymagane art. 106f ust. 1 pkt 4 ustawy.

Schemat 61. Struktura elementu Zamowienia dla WarunkiTransakcji

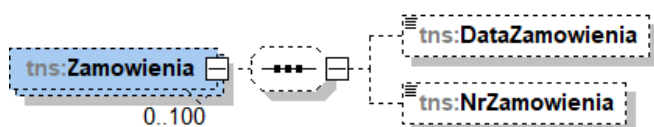


Tabela 61. Opis struktury elementu Zamowienia dla WarunkiTransakcji

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

	Uwaga! Najwcześniejsza data zamówienia, którą można wskazać w polu DataZamowienia to 1990-01-01. W przypadku zamówień sprzed tego roku, można skorzystać z konstrukcji DodatkowyOpis w celu zawarcia ww. danych na fakturze. 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 dokumentowane fakturą. 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 dane dotyczące warunków transportu towaru, którego sprzedaż dokumentowana jest fakturą. Są to m. in.:

- dane dotyczące rodzaju zastosowanego transportu,
- dane identyfikujące przewoźnika,
- numer zlecenia transportu,
- dane dotyczące 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.

Schemat 62. Struktura elementu Transport dla WarunkiTransakcji

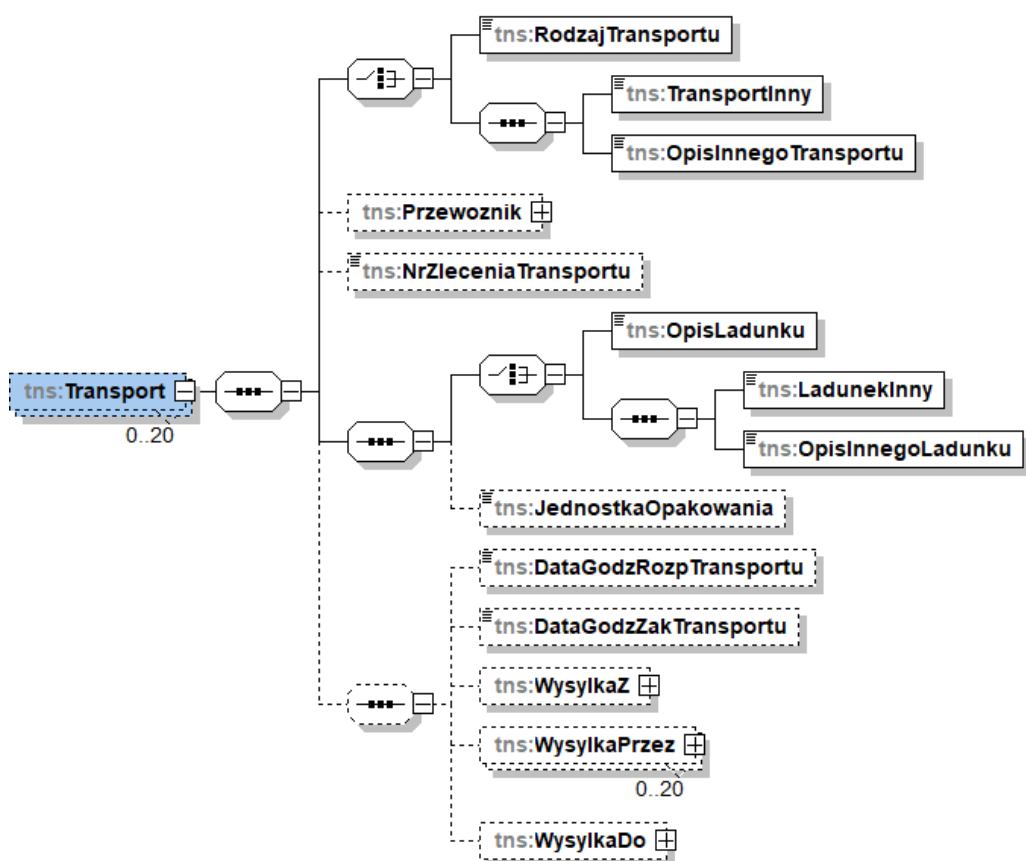


Tabela 62. Opis struktury elementu Transport dla WarunkiTransakcji

Nazwa pola	Opis 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 do wyboru 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.

LadunekInny	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 LadunekInny 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> 1 karton/ 30 sztuk
DataGodzRozpTransportu	Data i godzina rozpoczęcia transportu [pole fakultatywne] Podaje się datę i godzinę rozpoczęcia transportu w formacie RRRR-MM-DDTGG:MM:SS (np.: 2026-05-24T09:30:47Z; gdzie T oznacza „Time”). <i>Przykład:</i> Transport towaru rozpoczyna się 21.05.2026 r. o godz. 12:45. W polu DataGodzRozpTransportu podaje się: 2026-05-21T12:45:00Z.
DataGodzZakTransportu	Data i godzina zakończenia transportu [pole fakultatywne] Podaje się datę i godzinę zakończenia transportu w formacie RRRR-MM-DDTGG:MM:SS (np.: 2026-05-24T09:30:47Z; gdzie T oznacza „Time”). <i>Przykład:</i>

	<i>Transport towaru zakończył się 23.05.2026 r. o godz. 14:00. W polu DataGodzZakTransportu podaje się: 2026-05-23T14:00:00Z.</i>
WysylkaZ	Element zawierający dane dotyczące adresu miejsca wysyłki towaru (rozpoczęcia transportu) [element fakultatywny]
WysylkaPrzez	Element zawierający dane dotyczące adresu pośredniego wysyłki towaru [element fakultatywny] Maksymalna ilość wystąpień: 20
WysylkaDo	Element zawierający dane dotyczące adresu miejsca docelowego, do którego został zlecony transport towaru [element fakultatywny]

Schemat 63. Struktura elementu Przewoznik dla Transport

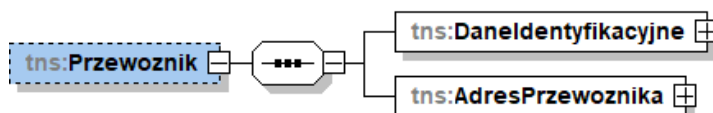


Tabela 63. Opis struktury elementu Przewoznik dla Transport

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

Schemat 64. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla Przewoznik

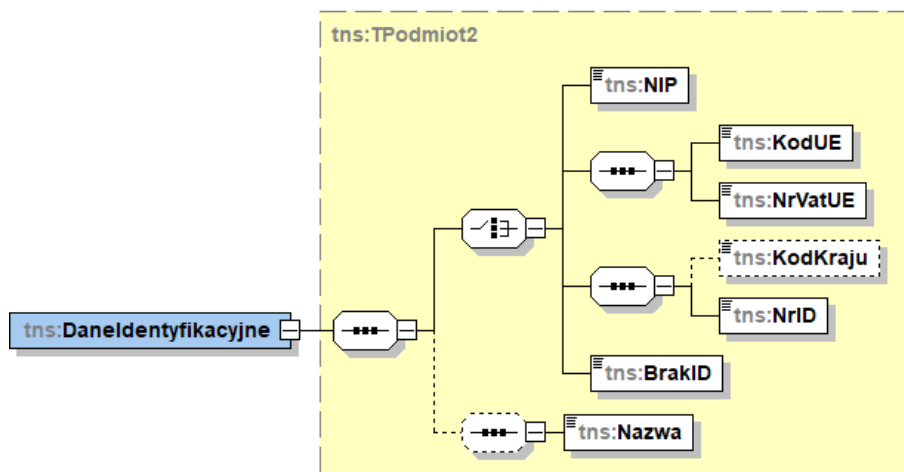


Tabela 64. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla Przewoźnik

Nazwa pola	Opis pola
NIP	Identyfikator podatkowy NIP przewoźnika
KodUE	Dwuliterowy kod (prefiks) poprzedzający NrVatUE przewoźnika
NrVatUE	Numer identyfikacyjny VAT przewoźnika
KodKraju	Kod kraju nadania innego identyfikatora przewoźnika [pole fakultatywne]
NrID	Inny identyfikator podatkowy przewoźnika
BrakID	Podmiot nieposiadający identyfikatora podatkowego lub podmiot, którego identyfikator podatkowy nie występuje na fakturze Podaje się „1” w przypadku, gdy przewoźnik nie posiada identyfikatora podatkowego lub gdy identyfikator podatkowy przewoźnika nie występuje na fakturze.
Nazwa	Imię i nazwisko lub nazwa przewoźnika

Schemat 65. Struktura elementu AdresPrzewoźnika dla Przewoźnik

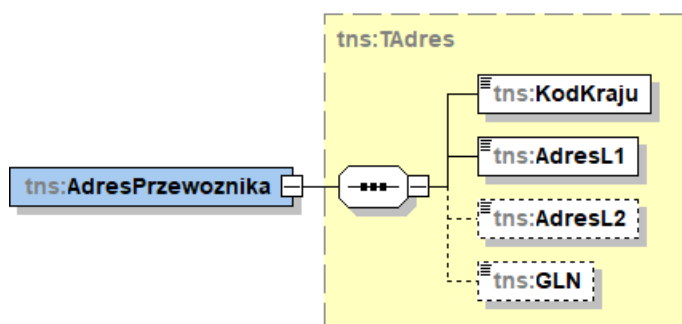


Tabela 65. Opis struktury elementu AdresPrzewoźnika dla Przewoźnik

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
AdresL1	Adres przewoźnika – linia pierwsza
AdresL2	Adres przewoźnika – linia druga [pole fakultatywne]

GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny [pole fakultatywne] GLN jest to numer umożliwiający m.in. zidentyfikowanie jednostek fizycznych lub funkcjonalnych w obrębie firmy.
-----	--

Schemat 66. Struktura elementu WysylkaZ dla Transport

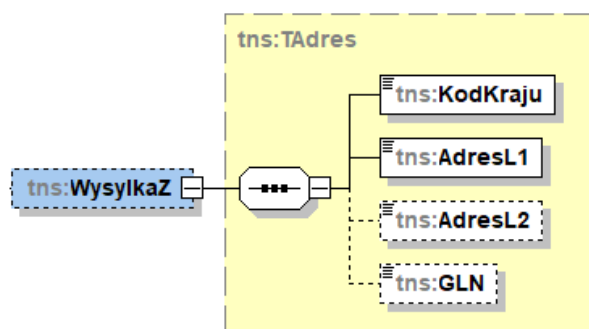


Tabela 66. Opis struktury elementu WysylkaZ dla Transport

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
AdresL1	Adres miejsca wysyłki towaru (rozpoczęcia transportu) – linia pierwsza
AdresL2	Adres miejsca wysyłki towaru (rozpoczęcia transportu) – linia druga [pole fakultatywne]
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny [pole fakultatywne] GLN jest to numer umożliwiający m. in. zidentyfikowanie jednostek fizycznych lub funkcjonalnych w obrębie firmy.

Schemat 67. Struktura elementu WysylkaPrzez dla Transport

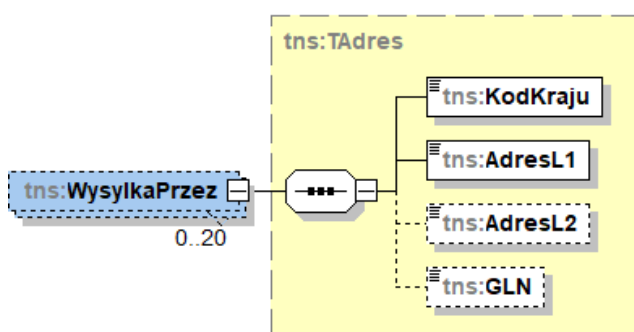


Tabela 67. Opis struktury elementu WysylkaPrzez dla Transport

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
AdresL1	Adres pośredni wysyłki – linia pierwsza
AdresL2	Adres pośredni wysyłki – linia druga [pole fakultatywne]
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny [pole fakultatywne] GLN jest to numer umożliwiający m.in. zidentyfikowanie jednostek fizycznych lub funkcjonalnych w obrębie firmy.

Schemat 68. Struktura elementu WysylkaDo dla Transport

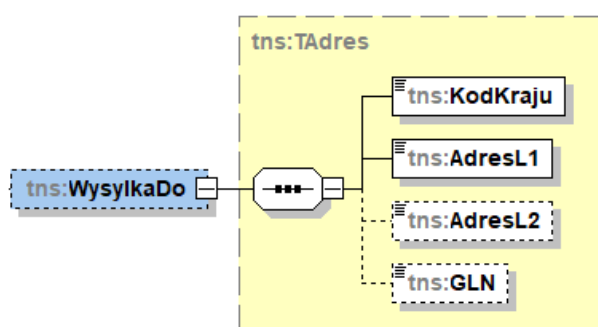


Tabela 68. Opis struktury elementu WysylkaDo dla Transport

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
AdresL1	Adres miejsca docelowego, do którego został zlecony transport towaru – linia pierwsza
AdresL2	Adres miejsca docelowego, do którego został zlecony transport towaru – linia druga [pole fakultatywne]
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny [pole fakultatywne] GLN jest to numer umożliwiający m.in. zidentyfikowanie jednostek fizycznych lub funkcjonalnych w obrębie firmy.

Przykład 28. Sposób wypełnienia elementu Warunki Transakcji dla Fa

Stan faktyczny:

Podatnik VAT zamawia towar u innego polskiego podatnika w dniu 15.09.2026 r. (numer zamówienia ZAM/182/2026). 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 25.09.2026 r. o godz. 07:34 w Katowicach (11-111, ul. Zielona 5), a zakończenie transportu miało miejsce w dniu 25.09.2026 r. o godzinie 21:40 w Gdyni (22-222, ul. Szara 25). W trakcie transportu nastąpił przeładunek towaru w Łodzi (55-555, ul. Niebieska 27 – magazyn „B”).

Przewoźnik Jan Nowak (NIP 9999999999, ul. Pomarańczowa 12, 33-333 Gliwice) realizował transport, na podstawie zlecenia transportu nr TR/09/26.

W przedstawionej sytuacji sprzedawca, wystawiając fakturę, może wypełnić element WarunkiTransakcji w powyższy sposób:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Fa/WarunkiTransakcji/Zamowienia	DataZamowienia	2026-09-15
	NrZamowienia	ZAM/182/2026
Fa/WarunkiTransakcji/Transport	RodzajTransportu	3
Fa/WarunkiTransakcji/Transport/ Przewoznik/DaneIdentyfikacyjne	NIP	9999999999
	Nazwa	Jan Nowak
Fa/WarunkiTransakcji/Transport/ Przewoznik/AdresPrzewoznika	KodKraju	PL
	AdresL1	ul. Pomarańczowa 12 33-333 Gliwice
Fa/WarunkiTransakcji/Transport	NrZleceniaTransportu	TR/09/26
	OpisLadunku	4
	JednostkaOpakowania	1 karton/40 sztuk
	DataGodzRozpTransportu	2026-09-25T07:34:00Z
	DataGodzZakTransportu	2026-09-25T21:40:00Z
Fa/WarunkiTransakcji/Transport/ WysylkaZ	KodKraju	PL
	AdresL1	ul. Zielona 5 11-111 Katowice
Fa/WarunkiTransakcji/Transport/ WysylkaPrzez	KodKraju	PL
	AdresL1	ul. Niebieska 27 55-555 Łódź
	AdresL2	Magazyn „B”

Fa/WarunkiTransakcji/Transport/ WysylkaDo	KodKraju	PL
	AdresL1	ul. Szara 25 22-222 Gdynia

Element Zamowienie dla Fa

Element opcjonalny Zamówienie dotyczy zamówienia lub umowy, o których mowa w art. 106f ust. 1 pkt 4 ustawy (dla faktur zaliczkowych). Wypełniany jest w walucie, w której wystawiono fakturę zaliczkową.

W przypadku faktury korygującej fakturę zaliczkową należy wykazać różnice wynikające z korekty poszczególnych pozycji zamówienia lub umowy lub dane pozycji korygowanych wg stanu przed korektą i po korekcie jako osobne wiersze, jeśli korekta dotyczy wartości zamówienia lub umowy. W przypadku faktur korygujących faktury zaliczkowe, jeśli korekta nie dotyczy wartości zamówienia lub umowy i jednocześnie zmienia wysokość podstawy opodatkowania lub podatku, należy wprowadzić zapis wg stanu przed korektą i zapis wg stanu po korekcie w celu potwierdzenia braku zmiany wartości danej pozycji.

Schemat 69. Struktura elementu Zamowienie dla Fa

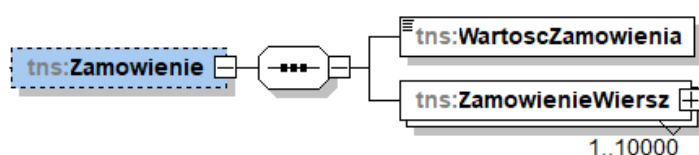


Tabela 69. Opis struktury elementu Zamowienie dla Fa

Nazwa pola	Opis pola
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 Maksymalna ilość wystąpień: 10 000

Schemat 70. Struktura elementu ZamowienieWiersz dla Zamowienie (od pola NrWierszaZam do pola PKOBZ)

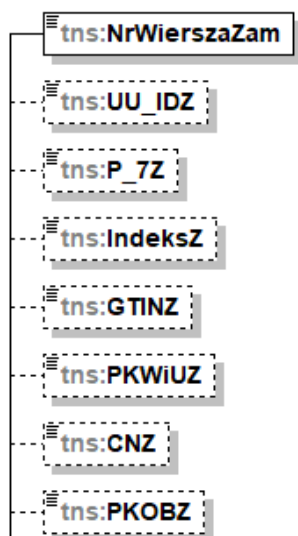


Tabela 70. Opis struktury elementu ZamowienieWiersz dla Zamowienie (od pola NrWierszaZam do pola PKOBZ)

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 równa się „1”, a w przypadku drugiego wiersza zamówienia, pole NrWierszaZam równa 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 będących przedmiotem zamówienia lub umowy. Maksymalna ilość znaków: 512
IndeksZ	Pole przeznaczone do wpisania wewnętrznego kodu zamawianego towaru lub usługi nadanego przez podatnika albo dodatkowego opisu zamawianego towaru lub usługi [pole fakultatywne] Maksymalna ilość znaków: 50
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.

Schemat 71. Struktura elementu ZamowienieWiersz dla Zamowienie (od pola P_8AZ do pola P_12Z_XII)

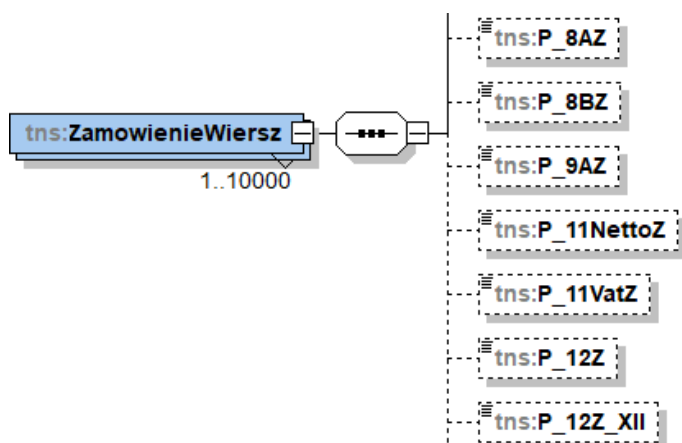


Tabela 71. Opis struktury elementu ZamowienieWiersz dla Zamowienie (od pola P_8AZ do pola P_12Z_XII)

Nazwa pola	Opis pola
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] Maksymalna liczba miejsc po kropce: 8
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 [pole opcjonalne]: - „23” - w przypadku stawki 23% - „22” - w przypadku stawki 22% - „8” - w przypadku stawki 8% - „7” - w przypadku stawki 7% - „5” - w przypadku stawki 5% - „4” - w przypadku stawki 4% - „3” - w przypadku stawki 3% - „0 KR” - w przypadku stawki 0% dla sprzedaży towarów i świadczenia usług na terytorium kraju (z wyłączeniem WDT i eksportu)

	- „0 WDT” - w przypadku stawki 0% dla wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów - „0 EX” - w przypadku stawki 0% dla eksportu towarów - „zw” - w przypadku zwolnienia od podatku - „oo” - w przypadku odwrotnego obciążenia w obrocie krajowym - „np I” - w przypadku niepodlegających opodatkowaniu dostaw towarów oraz świadczenia usług poza terytorium kraju, z wyłączeniem transakcji, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy oraz OSS - „np II” – w przypadku niepodlegającego opodatkowaniu na terytorium kraju, świadczenia usług o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy. Podaje się stawkę podatku właściwą dla zamawianego towaru lub usługi. Uwaga! Oznaczenie „oo” dotyczy transakcji objętych odwrotnym obciążeniem w obrocie krajowym. Natomiast w przypadku faktur dokumentujących transakcje z podmiotem zagranicznym, których miejscem opodatkowania jest inny kraj niż Polska, a zobowiązany do rozliczenia podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze w kraju opodatkowania jest nabywca towaru lub usługi, stosuje się oznaczenie „np. I” lub „np. II” (a nie „oo”). Uwaga! Słowniki stawek w polach P_12 (w elemencie FaWiersz) oraz P_12Z (w elemencie Zamowienie) są identyczne. Należy jednak pamiętać, że w przypadku WDT zaliczka nie jest dokumentowana fakturą i nie powoduje powstania obowiązku podatkowego. W praktyce więc w przypadku faktur zaliczkowych stawka „0 WDT” nie będzie wykorzystywana.
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 przedmiotu zamówienia, 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.
--	--

Schemat 72. Struktura elementu ZamowienieWiersz dla Zamowienie (od pola P_12Z_Zal_15 do pola StanPrzedZ)

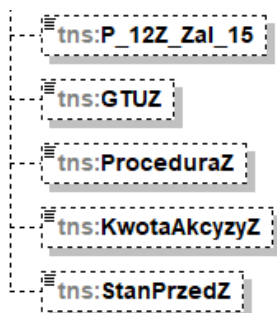


Tabela 72. Opis struktury elementu ZamowienieWiersz dla Zamowienie (od pola P_12Z_Zal_15 do pola StanPrzedZ)

Nazwa pola	Opis pola
P_12Z_Zal_15	Znacznik dla towaru lub usługi wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy [pole fakultatywne] Podaje się wartość „1” w przypadku, gdy dana pozycja zamówienia lub umowy dotyczy towaru lub usługi wymienionej w załączniku nr 15 do ustawy (niezależnie czy zaliczka podlega obowiązkowemu mechanizmowi podzielonej płatności).
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 JPK_VAT z deklaracją. 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 JPK_VAT z deklaracją. 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 JPK_VAT z deklaracją. Symbol „GTU_03” oznacza wiersz zamówienia lub umowy 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 JPK_VAT z deklaracją. 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 JPK_VAT z deklaracją. 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 JPK_VAT z deklaracją. 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 JPK_VAT z deklaracją. 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 JPK_VAT z deklaracją. Symbol „GTU_08” oznacza wiersz zamówienia lub umowy dotyczący dostawy metali szlachetnych oraz nieszlachetnych - wyłącznie określonych w poz. 1 i 1a 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 JPK_VAT z deklaracją. 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 farmaceutyczne¹⁶. - „GTU_10” - w przypadku dostawy towarów, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 1 lit. j rozporządzenia w sprawie JPK_VAT z deklaracją. 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.
--	---

¹⁶ Dz. U. z 2024 r. poz. 686 ze zm.

	- „GTU_11” - w przypadku świadczenia usług, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 2 lit. a rozporządzenia w sprawie JPK_VAT z deklaracją. 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 cieplarnianych¹⁷. - „GTU_12” - w przypadku świadczenia usług, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 2 lit. b rozporządzenia w sprawie JPK_VAT z deklaracją. 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 JPK_VAT z deklaracją. 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]

¹⁷ Dz. U. z 2024 r. poz. 1505 ze zm.

	Podaje się: - „WSTO_EE” – w przypadku procedury, o której mowa w § 10 ust. 4 pkt 2a rozporządzenia w sprawie JPK_VAT z deklaracją. 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 JPK_VAT z deklaracją. 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 JPK_VAT z deklaracją. 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 JPK_VAT z deklaracją. 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 JPK_VAT z deklaracją. 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 JPK_VAT z deklaracją. 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]
StanPrzedZ	Znacznik stanu przed korektą [pole fakultatywne] Podaje się „1” 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 (faktura korygująca fakturę zaliczkową), w przypadku, gdy korekta dotyczy danych wykazanych w pozycjach zamówienia i jest dokonywana w sposób polegający na wykazaniu danych przed korektą i po korekcie jako osobnych wierszy z odrębną numeracją oraz w przypadku potwierdzania braku zmiany wartości danej pozycji.

Przykład 29. Sposób wypełnienia elementu ZamowienieWiersz dla Zamowienie

Stan faktyczny:

Podatnik VAT otrzymał zaliczkę na poczet:

- dostawy domu jednorodzinnego o powierzchni użytkowej 80 m² (PKOB 1110), opodatkowanej 8% stawką podatku (wartość 600 000 zł netto + 48 000 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,

Łączna wartość zamówienia (brutto) wynosi więc 655 380 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		Sposób wypełnienia
Fa/Zamowienie/ ZamowienieWiersz	NrWierszaZam	1
	P_7Z	Dom jednorodzinny
	PKOBZ	1110
	P_8AZ	Szt.
	P_8BZ	1
	P_9AZ	600000
	P_11NettoZ	600000
	P_11VatZ	48000
	P_12Z	8
	GTUZ	GTU_10

Warto zwrócić uwagę, że w celu wskazania metrażu dom jednorodzinny, można wykorzystać element DodatkowyOpis znajdujące się w elemencie Fa:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Fa/DodatkowyOpis	NrWiersza	1
	Klucz	Powierzchnia użytkowa
	Wartosc	80 m ²

Wiersz dotyczący zamówienia 2 szt. komód można wypełnić następująco:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Fa/Zamowienie/ ZamowienieWiersz	NrWierszaZam	2
	P_7Z	Komoda
	P_8AZ	Szt.
	P_8BZ	2
	P_9AZ	1000
	P_11NettoZ	2000
	P_11VatZ	460
	P_12Z	23

Wiersz dotyczący zamówienia 2 szt. sof można wypełnić następująco:

Nazwa pola		Treść pola
Fa/Zamowienie/ ZamowienieWiersz	NrWierszaZam	3
	P_7Z	Sofa
	P_8AZ	Szt.
	P_8BZ	2
	P_9AZ	2000
	P_11NettoZ	4000
	P_11VatZ	920
	P_12Z	23

Wartość zamówienia (w tym przypadku 655 380 zł) podaje się w polu Fa/Zamowienie/WartoscZamowienia.

Stopka dla FA(3)

Struktura elementu Stopka dla FA(3)

Schemat 73. Struktura elementu Stopka dla FA(3)

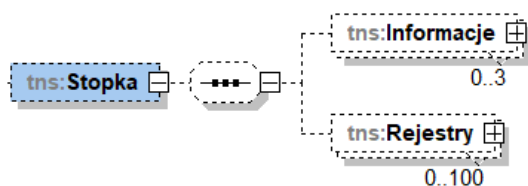


Tabela 73. Opis struktury elementu Stopka dla FA(3)

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

Schemat 74. Struktura elementu Informacje dla Stopka

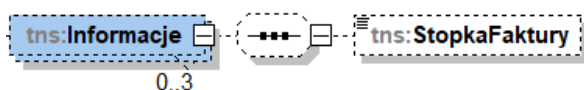


Tabela 74. Opis struktury elementu Informacje dla Stopka

Nazwa pola	Opis pola
StopkaFaktury	Pole zawierające pozostałe dane 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 (wyłącznie w formie tekstowej) do formularza zwrotu towaru, link (wyłącznie w formie tekstowej) do formularza reklamacyjnego, informacje marketingowe, klauzulę RODO, wartość kapitału zakładowego itp. Maksymalna ilość znaków: 3500

Schemat 75. Struktura elementu Rejestry dla Stopka

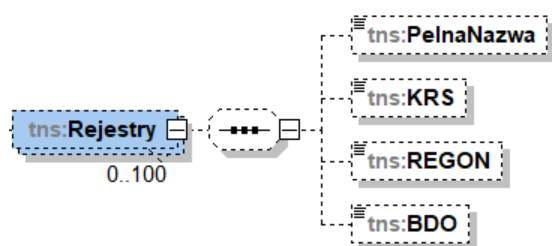


Tabela 75. Opis struktury elementu Rejestry dla Stopka

Nazwa pola	Opis pola
PełnaNazwa	Pełna nazwa podmiotu, dla którego wskazano numer w polu KRS/REGON/BDO [pole fakultatywne]
KRS	Numer KRS [pole fakultatywne] Numer KRS jest to numer w Krajowym Rejestrze Sądowym. 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. ¹⁸
REGON	Numer REGON [pole fakultatywne] Numer REGON jest to niepowtarzalny numer nadawany podmiotom gospodarki narodowej i jednostkom lokalnym tych podmiotów w krajowym rejestrze urzędowym podmiotów gospodarki narodowej REGON, niemający ukrytego lub jawnego charakteru znaczącego, określającego cechy podmiotu.
BDO	Numer BDO [pole fakultatywne] Numer BDO jest to numer rejestrowy w Bazie Danych o Odpadach. Rejestr BDO jest to rejestr podmiotów wprowadzających na rynek produkty, produkty w opakowaniach i gospodarujących odpadami.

¹⁸ Źródło: <https://www.gov.pl/web/sprawiedliwosc/ogolne-informacje-o-krajowym-rejestrze-sadowym>

Przykład 30. Sposób wypełnienia elementu StopkaFaktury dla Informacje

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Stopka/Informacje	StopkaFaktury	Serdecznie dziękujemy za zakupy w naszej firmie. W dniach 10.12.2026 r. - 17.12.2026 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 31. Sposób wypełnienia elementu Stopka dla FA(3)

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Stopka/Informacje	StopkaFaktury	Wysokość kapitału zakładowego 50 000 000 zł
Stopka/Rejestry	PełnaNazwa	XYZ Sp. z o. o.
	KRS	0000111111
	REGON	011111111

Zalacznik dla FA(3)

Struktura elementu Zalacznik dla FA(3)

Struktura logiczna e-Faktury została rozbudowana o dodatkowy, fakultatywny element Zalacznik. W związku z powyższym od 1 lutego 2026 r. podatnik może wystawiać i przysyłać do KSeF faktury ustrukturyzowane lub faktury, o których mowa w art. 106nda ust. 1¹⁹, art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1 ustawy, z załącznikami będącymi ich integralną częścią, w przypadku gdy faktury te dotyczą czynności o złożonej liczbie danych w zakresie jednostek miary i ilości (liczby) dostarczanych towarów lub wykonywanych usług, cen jednostkowych towarów lub usług bez kwot podatku (cen jednostkowych netto).

¹⁹ Proces legislacyjny w zakresie dodawanego do ustawy z dniem 1 lutego 2026 r. art. 106nda ustawy jest w toku: [Projekt ustawy KSeF2 - druk sejmowy nr 1407.](#)

Zamiar wystawiania i przesyłania do KSeF faktur z załącznikiem wymaga uprzedniego zgłoszenia za pośrednictwem e-Urzędu Skarbowego (<https://urzadskarbowy.gov.pl>). Funkcjonalność będzie dostępna od 1 stycznia 2026 r.

WAŻNE

Załącznik do faktury służy do prezentacji danych o charakterze podatkowym. Powinien zawierać wyłącznie dane, o których mowa w art. 106e ustawy, lub dane ściśle powiązane z tymi danymi.

Oznacza to, że nie należy umieszczać w nim danych o charakterze typowo handlowym, marketingowym/reklamowym lub biznesowym tj. np.:

- cenniki, warunki gwarancji, instrukcje obsługi,
- zamówienia, umowy, aneksy do umów, protokoły odbioru,
- informacje o promocjach i wyprzedażach, materiały reklamowe, oferty indywidualne, newslettery.

W przypadku wykorzystywania załącznika niezgodnie z zasadami, prawo do wystawiania i przesyłania faktur z załącznikiem do KSeF zostanie odebrane.

Schemat 76. Struktura elementu Załącznik dla FA(3)

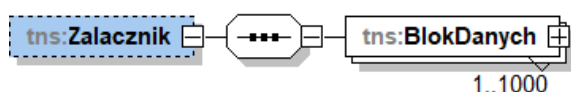


Tabela 76. Opis struktury elementu Załącznik dla FA(3)

Nazwa pola	Opis pola
BlokDanych	Szczegółowe dane załącznika do faktury (bloki danych)
	Maksymalna ilość wystąpień: 1000

Schemat 77. Struktura elementu BlokDanych dla Załącznik

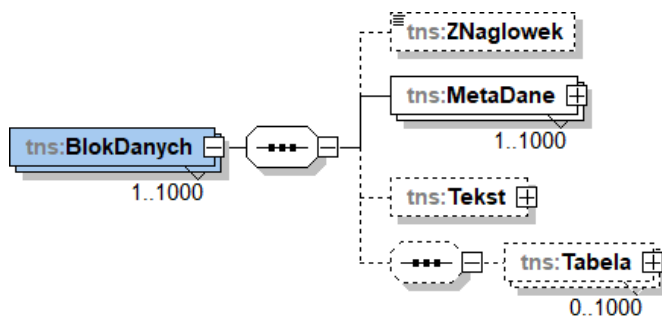


Tabela 77. Opis struktury elementu BlokDanych dla Zalacznik

Nazwa pola	Opis pola
ZNaglowek	Nagłówek bloku danych [pole fakultatywne] Podaje się nagłówki danego bloku danych. Maksymalna ilość znaków: 512
MetaDane	Dane opisowe bloku danych Podaje się dane opisowe charakteryzujące dany blok danych (złożone z typu złożonego ZKlucz oraz ZWartosc). Maksymalna ilość wystąpień: 1000
Tekst	Część tekstowa bloku danych [element fakultatywny] Element Tekst zawiera część tekstową bloku danych składającą się z akapitów.
Tabela	Tabela danych [element fakultatywny] Element Tabela umożliwia odzwierciedlenie w postaci pliku xml, uporządkowanych w sposób logiczny danych, które zwyczajowo są zwykle prezentowane w formie tabelarycznej (dotyczących np. zużycia energii elektrycznej w odniesieniu do danego punktu poboru energii). Maksymalna ilość tabel w jednym bloku danych: 1000

Schemat 78. Struktura elementu MetaDane dla BlokDanych

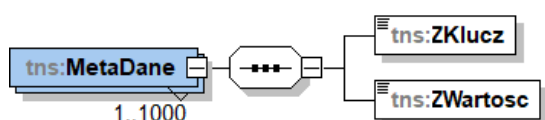


Tabela 78. Opis struktury elementu MetaDane dla BlokDanych

Nazwa pola	Opis pola
ZKlucz	Klucz dla pola niezdefiniowanego, stanowiącego element typu złożonego klucz-wartość

	Podaje się nazwę pola przeznaczonego dla wykazywania metadanych bloku danych. Nazwę wskazuje podatek. Maksymalna ilość znaków: 256
ZWartosc	Wartość pola, stanowiącego element typu złożonego klucz-wartość. Podaje się wartość pola przeznaczonego dla wykazywania metadanych bloku danych. Wartość określa podatek. Maksymalna ilość znaków: 256

Schemat 79. Struktura elementu Tekst dla BlokDanych

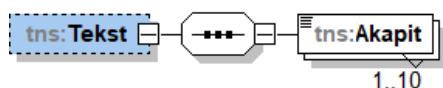


Tabela 79. Opis struktury elementu Tekst dla BlokDanych

Nazwa pola	Opis pola
Akapit	Akapit stanowiący część tekstową bloku danych Maksymalna ilość znaków: 512 Maksymalna ilość wystąpień: 10

Schemat 80. Struktura elementu Tabela dla BlokDanych

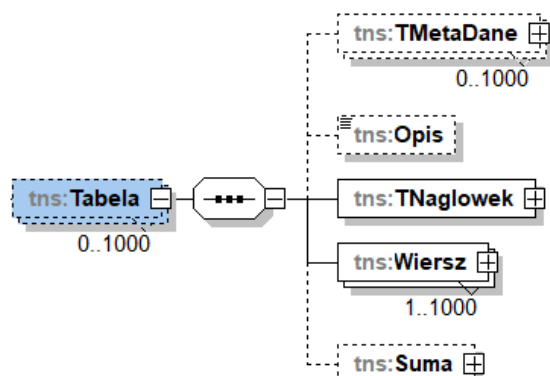


Tabela 80. Opis struktury elementu Tabela dla BlokDanych

Nazwa pola	Opis pola
TMetaDane	Dane opisowe dotyczące tabeli [element fakultatywny] Podaje się dane opisowe (metadane) charakteryzujące daną tabelę danych (złożone z typu złożonego TKlucz i TWartosc). Maksymalna ilość wystąpień: 1000
Opis	Opis tabeli [pole fakultatywne] Podaje się opis dotyczący danej tabeli danych. Maksymalna ilość znaków: 512
TNaglowek	Nagłówek tabeli Element TNaglowek składa się z komórek stanowiących treść nagłówka tabeli danych (tj. nazwy poszczególnych kolumn tabeli danych oraz typy danych w nich zawartych).
Wiersz	Wiersze tabeli Element Wiersz składa się z komórek stanowiących treść poszczególnych wierszy tabeli danych. Maksymalna ilość wierszy w jednej tabeli: 1000
Suma	Podsumowania tabeli [element fakultatywny] Element Suma stanowi podsumowanie danych prezentowanych w tabeli.

Schemat 81. Struktura elementu TMetaDane dlaTabela

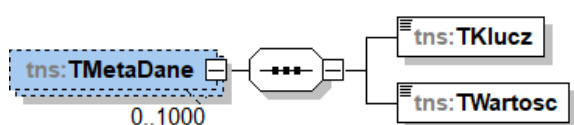


Tabela 81. Opis struktury elementu TMetaDane dlaTabela

Nazwa pola	Opis pola
TKlucz	Klucz dla pola niezdefiniowanego, stanowiącego element typu złożonego klucz-wartość Podaje się nazwę pola przeznaczonego dla wykazywania metadanych tabeli danych. Nazwę wskazuje podatek. Maksymalna ilość znaków: 256
TWartosc	Wartość pola, stanowiącego element typu złożonego klucz-wartość. Podaje się wartość pola przeznaczonego dla wykazywania metadanych tabeli danych. Wartość określa podatek. Maksymalna ilość znaków: 256

Schemat 82. Struktura elementu TNaglowek dlaTabela

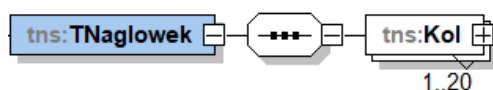


Tabela 82. Opis struktury elementu TNaglowek dlaTabela

Nazwa pola	Opis pola
Kol	Nagłówki kolumn Podaje się nagłówki poszczególnych kolumn tabeli danych oraz typy danych w poszczególnych kolumnach. Maksymalna ilość wystąpień (tj. kolumn w tabeli): 20

Schemat 83. Struktura elementu Kol dla TNaglowek

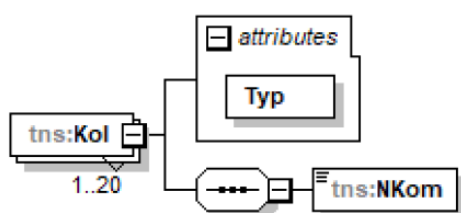


Tabela 83. Opis struktury elementu Kol dla TNaglowek

Nazwa pola	Opis pola
Typ	Typ danych w nagłówku tabeli (poszczególnych kolumnach tabeli). Podaje się: - „date” - w przypadku, gdy w danej kolumnie danych znajdują się dane typu data, - „datetime” - w przypadku, gdy w danej kolumnie danych znajdują się dane typu data i czas, - „dec” - w przypadku, gdy w danej kolumnie danych znajdują się dane typu liczba z miejscami po przecinku, - „int” - w przypadku gdy w danej kolumnie danych znajdują się dane typu liczba całkowita, - „time” - w przypadku, gdy w danej kolumnie danych znajdują się dane typu czas, - „txt” - w przypadku gdy w danej kolumnie danych znajdują się dane typu tekst.
NKom	Zawartość komórki Podaje się zawartość komórki stanowiącej nagłówek danej kolumny w tabeli danych. Maksymalna ilość znaków: 256

Schemat 84. Struktura elementu Wiersz dlaTabela

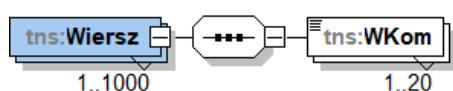


Tabela 84. Opis struktury elementu Wiersz dlaTabela

Nazwa pola	Opis pola
WKom	Komórki wiersza tabeli Podaje się treść poszczególnych komórek w ramach danego wiersza tabeli. Maksymalna ilość komórek w jednym wierszu: 20

Schemat 85. Struktura elementu Suma dla Tabela

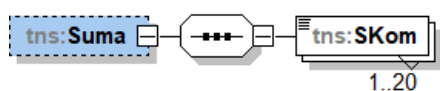


Tabela 85. Opis struktury elementu Suma dla Tabela

Nazwa pola	Opis pola
SKom	Komórki podsumowania tabeli Podaje się treść poszczególnych komórek podsumowania tabeli danych. Maksymalna ilość wystąpień (komórek w podsumowaniu): 20

Przykład 32. Sposób wypełnienia elementu Załącznik dla FA

Stan faktyczny:

Podatnik VAT wystawia fakturę dokumentującą dostawę gazu. Faktura zawiera złożone dane w zakresie ceny jednostkowej netto, miary oraz ilości. Faktura dotyczy dwóch punktów poboru, w związku z czym podatnik poza wypełnieniem zasadniczej części faktury ujmuje również szczegółowe dane dotyczące zużycia gazu w poszczególnych punktach poboru w załączniku do faktury, stanowiącym integralną część pliku xml faktury.

Treść załącznika do faktury przedstawia się następująco:

Rozliczenie punktu poboru 1

Okres rozliczeniowy: 10.03.2026 – 09.05.2026

Nr punktu poboru: PP/001

Adres punktu poboru: ul. Szara 1a/2, 00-000 Warszawa

Zużycie paliwa gazowego w bieżącym okresie rozliczeniowym wynosi 100 m3. Zużycie paliwa gazowego w analogicznym okresie rozliczeniowym w roku poprzednim wyniosło 98 m3.

Oplaty	Grupa taryfowa	Data od	Data do	Zużycie początkowe [m³]	Zużycie końcowe [m³]	Zużycie [m³]	Współczynnik konwersji	Ilość	J.m.	Cena jedn. netto [zł]	VAT [%]	Wartość netto [zł]
Oплата abonamentowa	W-3.12T	10.03.2026	09.05.2026	-	-	-	-	2	m-c	9.75	23	19.50
Paliwo gazowe	W-3.12T	09.03.2026	08.05.2026	1300	1400	100	11.413	1141	kWh	0.20015	23	228.37
Dystrybucyjna stała	W-3.6_WR	10.03.2026	09.05.2026	-	-	-	-	2	m-c	32.64	23	65.28
Dystrybucyjna zmienna	W-3.6_WR	09.03.2026	08.05.2026	1300	1400	100	11.413	1141	kWh	0.03411	23	38.92

Nr gazomierza: G1 12345678

Podsumowanie sprzedaży dla punktu poboru

Typ odczytu: R

Wartość	Netto [zł]	VAT [zł]	Brutto [zł]
Razem sprzedaż	352.07	80.98	433.05

(R - rzeczywisty; O - odbiorcy; S – szacunkowy)

Kwota podatku akcyzowego, zawarta w wartości za paliwo gazowe określonej w aktualnym rozliczeniu: 0 [zł]

Rozliczenie punktu poboru 2

Okres rozliczeniowy: 10.03.2026 – 09.05.2026

Nr punktu poboru: PP/002

Adres punktu poboru: ul. Biała 22, 00-000 Warszawa

Zużycie paliwa gazowego w bieżącym okresie rozliczeniowym wynosi 30 m3. Zużycie paliwa gazowego w analogicznym okresie rozliczeniowym w roku poprzednim wyniosło 24 m3.

Oplaty	Grupa taryfowa	Data od	Data do	Zużycie początkowe [m³]	Zużycie końcowe [m³]	Zużycie [m³]	Współczynnik konwersji	Ilość	J.m.	Cena jedn. netto [zł]	VAT [%]	Wartość netto [zł]
Oплата abonamentowa	W-2.12T	10.03.2026	09.05.2026	-	-	-	-	2	m-c	9.75	23	19.50
Paliwo gazowe	W-2.12T	09.03.2026	08.05.2026	100	130	30	11.413	342	kWh	0.20016	23	68.45
Dystrybucyjna stała	W-2.1_WR	10.03.2026	09.05.2026	-	-	-	-	2	m-c	32.64	23	65.28
Dystrybucyjna zmienna	W-2.1_WR	09.03.2026	08.05.2026	100	130	30	11.413	342	kWh	0.03412	23	11.67

Nr gazomierza: G1 87654321

Podsumowanie sprzedaży dla punktu poboru

Typ odczytu: O

Wartość	Netto [zł]	VAT [zł]	Brutto [zł]
Razem sprzedaż	164.90	37.93	202.83

(R - rzeczywisty; O - odbiorcy; S – szacunkowy)

Kwota podatku akcyzowego, zawarta w wartości za paliwo gazowe określonej w aktualnym rozliczeniu: 0 [zł]

WAŻNE

Przedstawiony poniżej sposób prezentacji danych w strukturze FA(3) w elemencie Załącznik ma charakter poglądowy. Struktura elementu Załącznik jest na tyle elastyczna, że podatnik może dostosować sposób przedstawienia danych do swoich potrzeb oraz specyfiki ujmowanych w załączniku danych.

Krok 1

Element Załącznik jest złożony maks. z 1000 elementów BlokDanych. Wypełniając Załącznik należy więc w pierwszej kolejności wydzielić w sposób logiczny odpowiednie bloki danych. Odnosząc się do treści przykładowego załącznika, zasadnym jest podzielenie go na dwa bloki danych. Pierwszy BlokDanych będzie dotyczył rozliczenia punktu poboru nr 1, a drugi BlokDanych będzie dotyczył rozliczenia punktu poboru nr 2.

Rozliczenie punktu poboru 1

Okres rozliczeniowy: 10.03.2026 – 09.05.2026

BLOK DANYCH NR 1

Nr punktu poboru: PP/001

Adres punktu poboru: ul. Szara 1a/2, 00-000 Warszawa

Zużycie paliwa gazowego w bieżącym okresie rozliczeniowym wynosi 100 m³. Zużycie paliwa gazowego w analogicznym okresie rozliczeniowym w roku poprzednim wyniosło 98 m³.

Oplaty	Grupa taryfowa	Data od	Data do	Zużycie początkowe [m ³]	Zużycie końcowe [m ³]	Zużycie [m ³]	Współczynnik konwersji	Ilość	J.m.	Cena jedn. netto [zł]	VAT [%]	Wartość netto [zł]
Oплата abonamentowa	W-3.12T	10.03.2026	09.05.2026	-	-	-	-	2	m-c	9.75	23	19.50
Paliwo gazowe	W-3.12T	09.03.2026	08.05.2026	1300	1400	100	11.413	1141	kWh	0.20015	23	228.37
Dystrybucyjna stała	W-3.6_WR	10.03.2026	09.05.2026	-	-	-	-	2	m-c	32.64	23	65.28
Dystrybucyjna zmienna	W-3.6_WR	09.03.2026	08.05.2026	1300	1400	100	11.413	1141	kWh	0.03411	23	38.92

Nr gazomierza: G1 12345678

Podsumowanie sprzedaży dla punktu poboru

Typ odczytu: R

Wartość	Netto [zł]	VAT [zł]	Brutto [zł]
Razem sprzedaż	352.07	80.98	433.05

(R - rzeczywisty; O - odbiorczy; S – szacunkowy)

Kwota podatku akcyzowego, zawarta w wartości za paliwo gazowe określonej w aktualnym rozliczeniu: 0 [zł]

Rozliczenie punktu poboru 2

Okres rozliczeniowy: 10.03.2026 – 09.05.2026

BLOK DANYCH NR 2

Nr punktu poboru: PP/002

Adres punktu poboru: ul. Biała 22, 00-000 Warszawa

Zużycie paliwa gazowego w bieżącym okresie rozliczeniowym wynosi 30 m³. Zużycie paliwa gazowego w analogicznym okresie rozliczeniowym w roku poprzednim wyniosło 24 m³.

Oplaty	Grupa taryfowa	Data od	Data do	Zużycie początkowe [m ³]	Zużycie końcowe [m ³]	Zużycie [m ³]	Współczynnik konwersji	Ilość	J.m.	Cena jedn. netto [zł]	VAT [%]	Wartość netto [zł]
Oплата abonamentowa	W-2.12T	10.03. 2026	09.05. 2026	-	-	-	-	2	m-c	9.75	23	19.50
Paliwo gazowe	W-2.12T	09.03. 2026	08.05. 2026	100	130	30	11.413	342	kWh	0.20016	23	68.45
Dystrybucyjna stała	W-2.1_WR	10.03. 2026	09.05. 2026	-	-	-	-	2	m-c	32.64	23	65.28
Dystrybucyjna zmienna	W-2.1_WR	09.03. 2026	08.05. 2026	100	130	30	11.413	342	kWh	0.03412	23	11.67

Nr gazomierza: G1 87654321

Podsumowanie sprzedaży dla punktu poboru

Typ odczytu: O

Wartość	Netto [zł]	VAT [zł]	Brutto [zł]
Razem sprzedaż	164.90	37.93	202.83

(R - rzeczywisty; O - odbiorcy; S – szacunkowy)

Kwota podatku akcyzowego, zawarta w wartości za paliwo gazowe określonej w aktualnym rozliczeniu: 0 [zł]

Krok 2

Po wydzieleniu bloków danych, kolejnym krokiem jest wyznaczenie w ramach danego bloku danych:

- nagłówek bloku danych: BlokDanych/ZNaglowek [pole fakultatywne]
- metadanych bloku danych: BlokDanych/MetaDane [pole obowiązkowe]
- części tekstowej bloku danych: BlokDanych/Tekst [pole fakultatywne]
- tabel wchodzących w skład danego bloku danych: BlokDanych/Tabela [pole fakultatywne]

Przykładowo odnosząc się do bloku danych nr 1:

Rozliczenie punktu poboru 1**BlokDanych/ZNaglowek****Okres rozliczeniowy: 10.03.2026 – 09.05.2026****Nr punktu poboru: PP/001****Adres punktu poboru: ul. Szara 1a/2, 00-000 Warszawa****BlokDanych/MetaDane**

Zużycie paliwa gazowego w bieżącym okresie rozliczeniowym wynosi 100 m3. Zużycie paliwa gazowego w analogicznym okresie rozliczeniowym w roku poprzednim wyniosło 98 m3.

BlokDanych/Tekst

Oplaty	Grupa taryfowa	Data od	Data do	Zużycie początkowe [m³]	Zużycie końcowe [m³]	Zużycie [m³]	Współczynnik konwersji	Ilość	J.m.	Cena jedn. netto [zł]	VAT [%]	Wartość netto [zł]
Oplata abonamentowa	W-3.12T	10.03.2026	09.05.2026	-	-	-	-	2	m-c	9.75	23	19.50
Paliwo gazowe	W-3.12T	09.03.2026	08.05.2026	1300	1400	100	11.413	1141	kWh	0.20015	23	228.37
Dystrybucyjna stała	W-3.6_WR	10.03.2026	09.05.2026	-	-	-	-	2	m-c	32.64	23	65.28
Dystrybucyjna zmienna	W-3.6_WR	09.03.2026	08.05.2026	1300	1400	100	11.413	1141	kWh	0.03411	23	38.92

Nr gazomierza: G1 12345678**Podsumowanie sprzedaży dla punktu poboru****Typ odczytu: R**

Wartość	Netto [zł]	VAT [zł]	Brutto [zł]
Razem sprzedaż	352.07	80.98	433.05

(R - rzeczywisty; O - odbiorcy; S – szacunkowy)

Kwota podatku akcyzowego, zawarta w wartości za paliwo gazowe określonej w aktualnym rozliczeniu: 0 [zł]

BlokDanych/Tabela**Krok 3**

Po wydzieleniu elementów danego bloku danych, kolejnym krokiem jest wydzielenie tabel znajdujących się w BlokDanych/Tabela oraz opisów i metadanych dotyczących poszczególnych tabel.

Odnosząc się do bloku danych nr 1 zasadne jest wydzielenie:

- pierwszej tabeli zawierającej szczegółowy opis opłat i zużycia dotyczących danego punktu poboru oraz metadanych dotyczących tej tabeli w postaci numeru gazomierza, typu odczytu i kwoty podatku akcyzowego,
- drugiej tabeli zawierającej podsumowanie sprzedaży dla punktu poboru wraz z opisem tej tabeli.

Uwzględniając opisane kroki, przedstawiony w powyższym przykładzie załącznik do faktury w odniesieniu do bloku danych nr 1, można zaprezentować następująco w strukturze FA(3):

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Zalacznik/BlokDanych/ZNaglowek		Rozliczenie punktu poboru1
Zalacznik/BlokDanych/ MetaDane	ZKlucz	Okres rozliczeniowy:
	ZWartosc	10.03.2026 – 09.05.2026
Zalacznik/BlokDanych/ MetaDane	ZKlucz	Nr punktu poboru:
	ZWartosc	PP/001
Zalacznik/BlokDanych/ MetaDane	ZKlucz	Adres punktu poboru:
	ZWartosc	ul. Szara 1a/2, 00-000 Warszawa
Zalacznik/BlokDanych/ Tekst	Akapit	Zużycie paliwa gazowego w bieżącym okresie rozliczeniowym wynosi 100 m3. Zużycie paliwa gazowego w analogicznym okresie rozliczeniowym w roku poprzednim wyniosło 98 m3.

W ramach bloku danych nr 1 wydzielono pierwszą tabelę składającą się w nagłówka oraz czterech wierszy i metadanych:

Nazwa pola			Sposób wypełnienia
Zalacznik/BlokDanych/ Tabela/TMetaDane	TKlucz		Nr gazomierza:
	TWartosc		G1 12345678
Zalacznik/BlokDanych/ Tabela/TMetaDane	TKlucz		Typ odczytu:
	TWartosc		R (R - rzeczywisty; O - odbiorcy; S – szacunkowy)
Zalacznik/BlokDanych/ Tabela/TMetaDane	TKlucz		Kwota podatku akcyzowego, zawarta w wartości za paliwo gazowe określonej w aktualnym rozliczeniu:
	TWartosc		0 [zł]
Zalacznik/BlokDanych/ Tabela/TNaglowek/	Kol	Typ	txt
		NKom	Opłaty
	Kol	Typ	txt
		NKom	Grupa taryfowa
	Kol	Typ	date

		NKom	Data od
	Kol	Typ	date
		NKom	Data do
	Kol	Typ	int
		NKom	Zużycie początkowe [m ³]
	Kol	Typ	int
		NKom	Zużycie końcowe [m ³]
	Kol	Typ	int
		NKom	Zużycie [m ³]
	Kol	Typ	dec
		NKom	Współczynnik konwersji
	Kol	Typ	int
		NKom	Ilość
	Kol	Typ	txt
		NKom	J.m.
	Kol	Typ	dec
		NKom	Cena jedn. netto [zł]
	Kol	Typ	int
		NKom	VAT [%}
	Kol	Typ	dec
		NKom	Wartość netto [zł]
Zalacznik/BlokDanych/ Tabela/Wiersz	WKom		Opłata abonamentowa
	WKom		W-3.12T
	WKom		2026-03-10
	WKom		2026-05-09
	WKom		-
	WKom		-
	WKom		-
	WKom		-
	WKom		2

	WKom	m-c
	WKom	9.75
	WKom	23
	WKom	19.50
Załącznik/BlokDanych/ Tabela/Wiersz	WKom	Paliwo gazowe
	WKom	W-13T
	WKom	2026-03-09
	WKom	2026-05-08
	WKom	1300
	WKom	1400
	WKom	100
	WKom	11.413
	WKom	1141
	WKom	kWh
	WKom	0.200152
	WKom	23
	WKom	228.37
Załącznik/BlokDanych/ Tabela/Wiersz	WKom	Dystrybucyjna stała
	WKom	W-3.6_WR
	WKom	2026-03-10
	WKom	2026-05-09
	WKom	-
	WKom	-
	WKom	-
	WKom	-
	WKom	2
	WKom	m-c
	WKom	32.64
	WKom	23
	WKom	65.28

Zalacznik/BlokDanych/ Tabela/Wiersz	WKom	Dystrybucyjna zmienna
	WKom	W-3.6_WR
	WKom	2026-03-09
	WKom	2026-05-08
	WKom	1300
	WKom	1400
	WKom	100
	WKom	11.413
	WKom	1141
	WKom	kWh
	WKom	0.03411
	WKom	23
	WKom	38.92

WAŻNE

W przypadku tabeli, która w niektórych polach nie zawiera żadnych danych, możliwe jest ich pominięcie lub wypełnienie np. znakiem „-” bądź informacją o braku danych („b. d”).

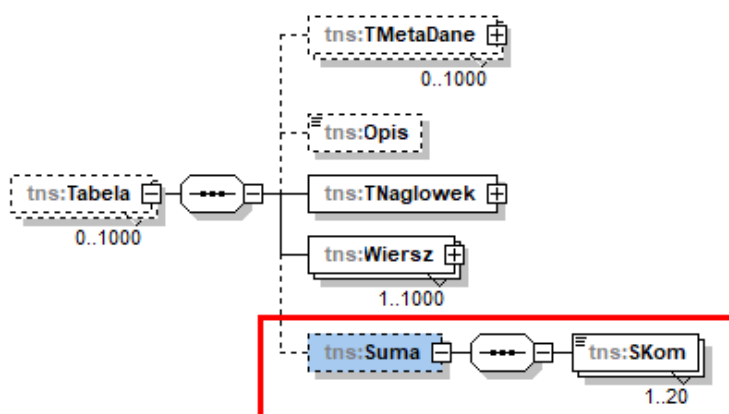
W ramach bloku danych nr 1 wydzielono także drugą tabelę składającą się z opisu, nagłówka oraz jednego wiersza:

Nazwa pola			Sposób wypełnienia
Zalacznik/BlokDanych/ Tabela	Opis		Podsumowanie sprzedaży dla punktu poboru
Zalacznik/BlokDanych/ Tabela/TNaglowek	Kol	Typ	txt
		NKom	Wartość
	Kol	Typ	dec
		NKom	Netto [zł]
	Kol	Typ	dec
		NKom	VAT [zł]
	Kol	Typ	dec
		NKom	Brutto [zł]

Załącznik/BlokDanych/ Tabela/Wiersz	WKom	Razem sprzedaż
	WKom	352.07
	WKom	80.98
	WKom	433.05

WAŻNE

W przypadku potrzeby podsumowania danych w danej tabeli, podatnik ma możliwość wyboru najbardziej optymalnej formy prezentacji danych. Może w tym celu stworzyć kolejną osobną tabelę, która będzie zawierała wyłącznie podsumowania danych z poprzedniej tabeli (analogicznie jak zostało to wykonane w przykładzie powyżej). Podatnik może również skorzystać w elemencie BlokDanych/Tabela/Suma/SKom, który umożliwia ujęcie podsumowania danych w tej samej tabeli danych:



W analogiczny do zaprezentowanego wyżej sposobu można uwzględnić dane dotyczące wydzielonego w załączniku do faktury, bloku danych nr 2.

Spis przykładów

Przykład 1. Sposób wypełnienia elementu Podmiot1 dla FA(3)	15
Przykład 2. Sposób wypełnienia elementu Podmiot2 dla FA(3)	23
Przykład 3. Sposób wypełnienia elementu Podmiot2 dla FA(3)	24
Przykład 4. Sposób wypełnienia elementu Podmiot2 dla FA(3)	24
Przykład 5. Sposób wypełnienia elementu Podmiot2 dla FA(3)	25
Przykład 6. Sposób wypełnienia elementu Podmiot3 dla FA(3)	33
Przykład 7. Sposób wypełnienia elementu Podmiot3 dla FA(3)	34
Przykład 8. Sposób wypełnienia elementu Podmiot2 i Podmiot3 dla FA(3)	34
Przykład 9. Sposób wypełnienia elementu Podmiot1 i Podmiot3 dla FA(3)	35
Przykład 10. Sposób wypełnienia elementu Podmiot3 dla FA(3)	36
Przykład 11. Sposób wypełnienia elementu PodmiotUpowazniony dla FA(3)	41
Przykład 12. Sposób wypełnienia elementu Adnotacje dla Fa	64
Przykład 13. Sposób wypełnienia elementu Adnotacje dla Fa	66
Przykład 14. Sposób wypełnienia elementu DaneFaKorygowanej	70
Przykład 15. Przykład zastosowania pola IDNabywcy	75
Przykład 16. Sposób wypełnienia elementu ZaliczkaCzesciowa	80
Przykład 17. Sposób wypełnienia elementu DodatkowyOpis	81
Przykład 18. Sposób wypełnienia elementu DodatkowyOpis	82
Przykład 19. Sposób wypełnienia elementu DodatkowyOpis	83
Przykład 20. Sposób wypełnienia elementu DodatkowyOpis	84
Przykład 21. Sposób wypełnienia elementu FakturaZaliczkowa	86
Przykład 22. Sposób wypełnienia elementu FaWiersz dla Fa	100
Przykład 23. Sposób wypełnienia elementu FaWiersz dla Fa	101
Przykład 24. Sposób wypełnienia elementu Rozliczenie dla Fa	107
Przykład 25. Sposób wypełnienia elementu Platnosc dla Fa	119
Przykład 26. Sposób wypełnienia elementu Platnosc dla Fa	119
Przykład 27. Sposób wypełnienia elementu Platnosc dla Fa	120
Przykład 28. Sposób wypełnienia elementu Warunki Transakcji dla Fa	133
Przykład 29. Sposób wypełnienia elementu ZamowienieWiersz dla Zamowienie	145
Przykład 30. Sposób wypełnienia elementu StopkaFaktury dla Informacje	149
Przykład 31. Sposób wypełnienia elementu Stopka dla FA(3)	149
Przykład 32. Sposób wypełnienia elementu Zalacznik dla FA	156

Spis schematów

Schemat 1. Rodzaje elementów w strukturze FA(3) na przykładzie elementu Platnosc/RachunekBankowy	5
Schemat 2. Struktura schematu głównego dla FA(3)	8
Schemat 3. Struktura elementu Naglowek dla FA(3)	9
Schemat 4. Struktura elementu Podmiot1 dla FA(3)	10
Schemat 5. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot1	12
Schemat 6. Struktura elementu Adres dla Podmiot1	13
Schemat 7. Struktura elementu AdresKoresp dla Podmiot1	14
Schemat 8. Struktura elementu DaneKontaktowe dla Podmiot1	14
Schemat 9. Struktura elementu Podmiot2 dla FA(3)	16
Schemat 10. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot2	18
Schemat 11. Struktura elementu Adres dla Podmiot2	21
Schemat 12. Struktura elementu AdresKoresp dla Podmiot2	22
Schemat 13. Struktura elementu DaneKontaktowe dla Podmiot2	22
Schemat 14. Struktura elementu Podmiot3 dla FA(3)	26
Schemat 15. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot3	30
Schemat 16. Struktura elementu Adres dla Podmiot3	31
Schemat 17. Struktura elementu AdresKoresp dla Podmiot3	32
Schemat 18. Struktura elementu DaneKontaktowe dla Podmiot3	33
Schemat 19. Struktura elementu PodmiotUpowazniony dla FA(3)	38
Schemat 20. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla PodmiotUpowazniony	39
Schemat 21. Struktura elementu Adres dla PodmiotUpowazniony	39
Schemat 22. Struktura elementu AdresKoresp dla PodmiotUpowazniony	40
Schemat 23. Struktura elementu DaneKontaktowe dla PodmiotUpowazniony	41
Schemat 24. Struktura elementu Fa (od pola KodWaluty do pola OkresFa)	42
Schemat 25. Struktura elementu OkresFa dla Fa	45
Schemat 26. Struktura elementu Fa (od pola P_13_1 do pola P_14_5)	46
Schemat 27. Struktura elementu Fa (od pola P_13_6_1 do pola P_15)	50
Schemat 28. Struktura elementu Fa (pola od KursWalutyZ do pola RodzajFaktury)	52
Schemat 29. Struktura elementu Adnotacje dla Fa	54
Schemat 30. Struktura elementu Zwolnienie dla Adnotacje	56
Schemat 31. Struktura elementu NoweSrodkiTransportu dla Adnotacje	58
Schemat 32. Struktura elementu NowySrodekTransportu dla NoweSrodkiTransportu	59
Schemat 33. Struktura elementu PMarzy dla Adnotacje	62
Schemat 34. Struktura elementu Fa (od pola PrzyczynaKorekty do pola KursWalutyZK)	66
Schemat 35. Struktura elementu DaneFaKorygowanej dla Fa	69
Schemat 36. Struktura elementu Podmiot1K dla Fa	71
Schemat 37. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot1K	71
Schemat 38. Struktura elementu Adres dla Podmiot1K	72
Schemat 39. Struktura elementu Podmiot2K dla Fa	72
Schemat 40. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot2K	73
Schemat 41. Struktura elementu Adres dla Podmiot2K	74

Schemat 42. Struktura elementu Fa (pola od ZaliczkaCzesciowa do Zamowienie)	77
Schemat 43. Struktura elementu ZaliczkaCzesciowa dla Fa	79
Schemat 44. Struktura elementu DodatkowyOpis dla Fa	81
Schemat 45. Struktura elementu FakturaZaliczkowa dla Fa	85
Schemat 46. Struktura elementu FaWiersz dla Fa (od pola od NrWierszaFa do pola PKOB) ..	87
Schemat 47. Struktura elementu FaWiersz dla Fa (od pola P_8A do pola P_12_XII)	89
Schemat 48. Struktura elementu FaWiersz dla Fa (od pola P_12_Zal_15 do pola StanPrzed)	93
Schemat 49. Struktura elementu Rozliczenie dla Fa	104
Schemat 50. Struktura elementu Obciazenia dla Rozliczenie	106
Schemat 51. Struktura elementu Odliczenia dla Rozliczenie	106
Schemat 52. Struktura elementu Platnosc dla Fa	109
Schemat 53. Struktura elementu ZaplataCzesciowa dla Platnosc	112
Schemat 54. Struktura elementu TerminPlatnosci dla Platnosc	114
Schemat 55. Struktura elementu TerminOpis dla TerminPlatnosci	115
Schemat 56. Struktura elementu RachunekBankowy dla Platnosc	115
Schemat 57. Struktura elementu RachunekBankowyFaktora dla Platnosc	117
Schemat 58. Struktura elementu Skonto dla Platnosc	118
Schemat 59. Struktura elementu WarunkiTransakcji dla Fa	121
Schemat 60. Struktura elementu Umowy dla WarunkiTransakcji	123
Schemat 61. Struktura elementu Zamowienia dla WarunkiTransakcji	124
Schemat 62. Struktura elementu Transport dla WarunkiTransakcji	126
Schemat 63. Struktura elementu Przewoznik dla Transport	129
Schemat 64. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla Przewoznik	129
Schemat 65. Struktura elementu AdresPrzewoznika dla Przewoznik	130
Schemat 66. Struktura elementu WysylkaZ dla Transport	131
Schemat 67. Struktura elementu WysylkaPrzez dla Transport	131
Schemat 68. Struktura elementu WysylkaDo dla Transport	132
Schemat 69. Struktura elementu Zamowienie dla Fa	134
Schemat 70. Struktura elementu ZamowienieWiersz dla Zamowienie (od pola NrWierszaZam do pola PKOBZ)	135
Schemat 71. Struktura elementu ZamowienieWiersz dla Zamowienie (od pola P_8AZ do pola P_12Z_XII)	137
Schemat 72. Struktura elementu ZamowienieWiersz dla Zamowienie (od pola P_12Z_Zal_15 do pola StanPrzedZ)	139
Schemat 73. Struktura elementu Stopka dla FA(3)	146
Schemat 74. Struktura elementu Informacje dla Stopka	147
Schemat 75. Struktura elementu Rejestry dla Stopka	148
Schemat 76. Struktura elementu Zalacznik dla FA(3)	150
Schemat 77. Struktura elementu BlokDanych dla Zalacznik	150
Schemat 78. Struktura elementu MetaDane dla BlokDanych	151
Schemat 79. Struktura elementu Tekst dla BlokDanych	152
Schemat 80. Struktura elementu Tabela dla BlokDanych	152
Schemat 81. Struktura elementu TMetaDane dlaTabela	153
Schemat 82. Struktura elementu TNaglowek dlaTabela	154

Schemat 83. Struktura elementu Kol dla TNaglowek	154
Schemat 84. Struktura elementu Wiersz dlaTabela.....	155
Schemat 85. Struktura elementu Suma dla Tabela.....	156

Spis tabel

Tabela 1. Wykaz używanych oznaczeń w diagramie XSD.....	7
Tabela 2. Opis struktury schematu głównego dla FA(3)	8
Tabela 3. Opis struktury elementu Naglowek dla FA(3)	9
Tabela 4. Opis struktury elementu Podmiot1 dla FA(3).....	11
Tabela 5. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot1	12
Tabela 6. Opis struktury elementu Adres dla Podmiot1	13
Tabela 7. Opis struktury elementu AdresKoresp dla Podmiot1.....	14
Tabela 8. Opis struktury elementu DaneKontaktowe dla Podmiot1	15
Tabela 9. Opis struktury elementu Podmiot2 dla FA(3).....	16
Tabela 10. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot2	18
Tabela 11. Opis struktury elementu Adres dla Podmiot2	21
Tabela 12. Opis struktury elementu AdresKoresp dla Podmiot2.....	22
Tabela 13. Opis struktury elementu DaneKontaktowe dla Podmiot2	23
Tabela 14. Opis struktury elementu Podmiot3 dla FA(3).....	27
Tabela 15. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot3	30
Tabela 16. Opis struktury elementu Adres dla Podmiot3	31
Tabela 17. Opis struktury elementu AdresKoresp dla Podmiot3.....	32
Tabela 18. Opis struktury elementu DaneKontaktowe dla Podmiot3	33
Tabela 19. Opis struktury elementu PodmiotUpowazniony dla FA(3)	38
Tabela 20. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla PodmiotUpowazniony	39
Tabela 21. Opis struktury elementu Adres dla PodmiotUpowazniony.....	40
Tabela 22. Opis struktury elementu AdresKoresp dla PodmiotUpowazniony	40
Tabela 23. Opis struktury elementu DaneKontaktowe dla PodmiotUpowazniony	41
Tabela 24. Opis struktury elementu Fa (od pola KodWaluty do pola OkresFa).....	42
Tabela 25. Opis struktury elementu OkresFa dla Fa	45
Tabela 26. Opis struktury elementu Fa (od pola P_13_1 do pola P_14_5)	46
Tabela 27. Opis struktury elementu Fa (od pola P_13_6_1 do pola P_15)	51
Tabela 28. Opis struktury elementu Fa (pola od KursWalutyZ do pola RodzajFaktury)	53
Tabela 29. Opis struktury elementu Adnotacje dla Fa	54
Tabela 30. Opis struktury elementu Zwolnienie dla Adnotacje.....	57
Tabela 31. Opis struktury elementu NoweSrodkiTransportu dla Adnotacje	58
Tabela 32. Opis struktury elementu NowySrodekTransportu dla NoweSrodkiTransportu.....	59
Tabela 33. Struktura elementu PMarzy dla Adnotacje	62
Tabela 34. Opis struktury elementu Fa (od pola PrzyczynaKorekty do pola KursWalutyZK) ..	67
Tabela 35. Opis struktury elementu DaneFaKorygowanej dla Fa	69
Tabela 36. Opis struktury elementu Podmiot1K dla Fa	71
Tabela 37. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot1K.....	72
Tabela 38. Opis struktury elementu Adres dla Podmiot1K.....	72
Tabela 39. Opis struktury elementu Podmiot2K dla Fa	73
Tabela 40. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot2K.....	73
Tabela 41. Opis struktury elementu Adres dla Podmiot2K.....	74
Tabela 42. Opis struktury elementu Fa (pola od ZaliczkaCzesciowa do Zamowienie)	77

Tabela 43. Opis struktury elementu ZaliczkaCzesciowa dla Fa	79
Tabela 44. Opis struktury elementu DodatkowyOpis dla Fa.....	81
Tabela 45. Opis struktury elementu FakturaZaliczkowa dla Fa	85
Tabela 46. Opis struktury elementu FaWiersz dla Fa (od pola NrWierszaFa do pola PKOB)... 87	
Tabela 47. Opis struktury elementu FaWiersz dla Fa (od pola P_8A do pola P_12_XII).....	89
Tabela 48. Opis struktury elementu FaWiersz dla Fa (od pola P_12_Zal_15 do pola StanPrzed)	93
Tabela 49. Opis struktury elementu Rozliczenie dla Fa	104
Tabela 50. Opis struktury elementu Obciazenia dla Rozliczenie	106
Tabela 51. Opis struktury elementu Odliczenia dla Rozliczenie	106
Tabela 52. Opis struktury elementu Platnosc dla Fa.....	109
Tabela 53. Opis struktury elementu ZaplataCzesciowe dla Platnosc.....	113
Tabela 54. Opis struktury elementu TerminPlatnosci dla Platnosc	114
Tabela 55. Opis struktury elementu TerminOpis dla TerminPlatnosci	115
Tabela 56. Struktura elementu RachunekBankowy dla Platnosc	116
Tabela 57. Opis struktury elementu RachunekBankowyFaktora dla Platnosc	117
Tabela 58. Opis struktury elementu Skonto dla Platnosc	118
Tabela 59. Opis struktury elementu WarunkiTransakcji dla Fa	121
Tabela 60. Opis struktury elementu Umowy dla WarunkiTransakcji	124
Tabela 61. Opis struktury elementu Zamowienia dla WarunkiTransakcji	124
Tabela 62. Opis struktury elementu Transport dla WarunkiTransakcji	126
Tabela 63. Opis struktury elementu Przewoznik dla Transport.....	129
Tabela 64. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla Przewoznik	130
Tabela 65. Opis struktury elementu AdresPrzewoznika dla Przewoznik.....	130
Tabela 66. Opis struktury elementu WysylkaZ dla Transport	131
Tabela 67. Opis struktury elementu WysylkaPrzez dla Transport	132
Tabela 68. Opis struktury elementu WysylkaDo dla Transport	132
Tabela 69. Opis struktury elementu Zamowienie dla Fa	134
Tabela 70. Opis struktury elementu ZamowienieWiersz dla Zamowienie (od pola NrWierszaZam do pola PKOBZ)	135
Tabela 71. Opis struktury elementu ZamowienieWiersz dla Zamowienie (od pola P_8AZ do pola P_12Z_XII).....	137
Tabela 72. Opis struktury elementu ZamowienieWiersz dla Zamowienie (od pola P_12Z_Zal_15 do pola StanPrzedZ).....	139
Tabela 73. Opis struktury elementu Stopka dla FA(3)	147
Tabela 74. Opis struktury elementu Informacje dla Stopka	147
Tabela 75. Opis struktury elementu Rejestry dla Stopka.....	148
Tabela 76. Opis struktury elementu Zalacznik dla FA(3).....	150
Tabela 77. Opis struktury elementu BlokDanych dla Zalacznik	151
Tabela 78. Opis struktury elementu MetaDane dla BlokDanych	151
Tabela 79. Opis struktury elementu Tekst dla BlokDanych	152
Tabela 80. Opis struktury elementu Tabela dla BlokDanych	153
Tabela 81. Opis struktury elementu TMetaDane dlaTabela	154
Tabela 82. Opis struktury elementu TNaglowek dlaTabela	154

Tabela 83. Opis struktury elementu Kol dla TNaglowek	155
Tabela 84. Opis struktury elementu Wiersz dlaTabela	155
Tabela 85. Opis struktury elementu Suma dla Tabela	156