KRAJOWY PLAN ODBUDOWY

Rzeczpospolita Polska

Sfinansowane przez Unię Europejską NextGenerationEU

Faktura VAT RR

Broszura informacyjna dotycząca struktury logicznej FA_RR(1)

Warszawa, listopad 2026 r.

Spis treści

Słownik pojęć ... 3
Wstęp ... 3
Możliwość wystawiania faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA w KSeF od 1 kwietnia 2026 r. ... 3
Struktura logiczna FA_RR(1) ... 4
Jak wystawić fakturę VAT RR lub fakturę VAT RR KOREKTA w KSeF? ... 4
Ogólne założenia dotyczące formatu pól ... 4
Wykaz używanych oznaczeń w diagramie XSD ... 6
Struktura schematu głównego FA_RR(1) ... 7
Struktura elementu Naglowek dla Faktura ... 8
Struktura elementu Podmiot1 dla Faktura ... 9
Struktura elementu Podmiot2 dla Faktura ... 14
Struktura elementu Podmiot3 dla Faktura ... 19
Struktura elementu FakturaRR dla Faktura ... 25
Struktura elementu FakturaRRWiersz dla FakturaRR ... 41
Struktura elementu Rozliczenie dla FakturaRR ... 47
Struktura elementu Platnosc dla FakturaRR ... 50
Struktura elementu Stopka dla Faktura ... 55
Spis przykładów ... 58
Spis schematów ... 59
Spis tabel ... 60

Słownik pojęć

Ilekroć w poniższej broszurze jest mowa o:

a) fakturze VAT RR – rozumie się przez to fakturę, o której mowa w art. 116 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, dokumentującą nabycie produktów rolnych lub usług rolniczych przez podatnika VAT czynnego od rolnika ryczałtowego,
b) fakturze VAT RR KOREKTA – rozumie się przez to fakturę korygującą fakturę VAT RR, o której mowa w art. 116 ust. 5d ustawy o podatku od towarów i usług,
c) GV – rozumie się przez to grupę VAT,
d) JST – rozumie się przez to jednostkę samorządu terytorialnego,
e) KSeF – rozumie się przez to Krajowy System e-Faktur, o którym mowa w art. 106nd ustawy o podatku od towarów i usług,
f) NIP – rozumie się przez to numer identyfikacji podatkowej,
g) rolniku ryczałtowym – rozumie się przez to rolnika dokonującego dostawy produktów rolnych lub świadczącego usługi rolnicze, korzystającego ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług, z wyjątkiem rolnika obowiązanego na podstawie odrębnych przepisów do prowadzenia ksiąg rachunkowych,
h) ustawie – rozumie się przez to ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2026 r. poz. 1263 ze zm.).

Wstęp

Możliwość wystawiania faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA w KSeF od 1 kwietnia 2026 r.

Od 1 kwietnia 2026 r. za zgodą dostawcy - rolnika ryczałtowego możliwe jest wystawianie faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA w KSeF (art. 116 ust. 3b, ust. 3c ustawy).

WAŻNE

Wystawianie faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA w KSeF nie jest obligatoryjne. Fakultatywność rozwiązania polega na tym, że rolnik ryczałtowy może, ale nie musi wskazać nabywcy (podatnika VAT czynnego) jako uprawnionego do wystawiania faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA.

Jeżeli rolnik ryczałtowy:

- nie dokonał takiego wskazania, to nabywca (podatnik VAT czynny) nie wystawia faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA dokumentujących zakup produktów rolnych lub usług rolniczych od tego rolnika w KSeF,
- wskazał nabywcę produktów rolnych lub usług rolniczych jako uprawnionego do wystawiania faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA, to do czasu odwołania tego wskazania nabywca jest obowiązany do wystawiania faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA przy użyciu KSeF; obowiązek ten nie dotyczy jednak wystawiania faktur

VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA w przypadku ogłoszonej awarii KSeF lub niedostępności systemu.

Struktura logiczna FA_RR(1)

Faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA są wystawiane i otrzymywane przy użyciu KSeF za pomocą oprogramowania interfejsowego, o którym mowa w art. 106gb ust. 1 ustawy, w postaci elektronicznej i zgodnie z wzorem dokumentu elektronicznego w rozumieniu ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne.

Wzór struktury logicznej FA_RR(1) dostępny jest pod adresem:

Pliki wzoru nr: 2026/03/06/14189

W przypadku faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA nie ma więc zastosowania struktura logiczna FA(3).

Jak wystawić fakturę VAT RR lub fakturę VAT RR KOREKTA w KSeF?

Wystawienie faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA w KSeF jest możliwe przy użyciu bezpłatnego narzędzia, udostępnionego przez Ministerstwo Finansów tj. Aplikacji Podatnika KSeF.

Fakturę VAT RR oraz fakturę VAT RR KOREKTA można wystawić w KSeF również przy użyciu komercyjnych programów finansowo-księgowych zintegrowanych z API KSeF.

Ogólne założenia dotyczące formatu pól

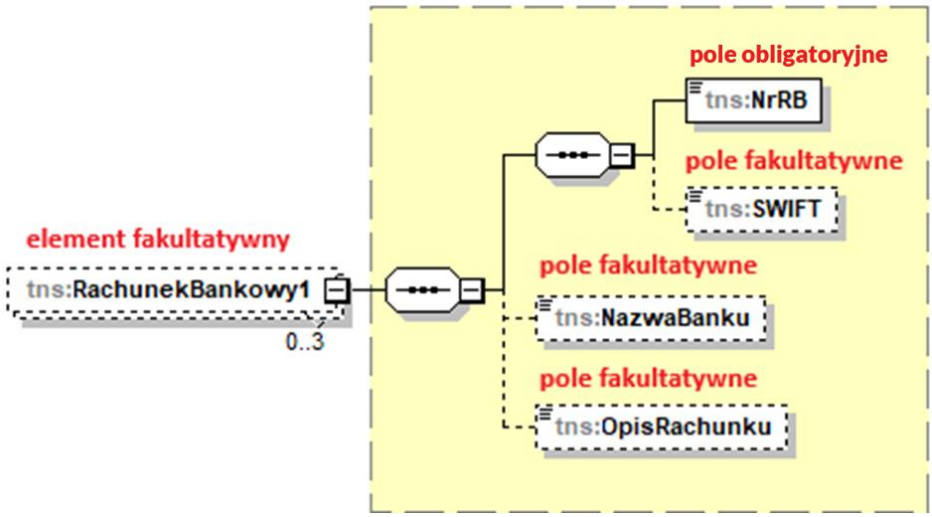
1. Formatem pliku jest XML.

2. Pola w pliku XML przyjmują następujący charakter:

- **obligatoryjny** - zapisów dokonuje się obowiązkowo (np. NIP w elemencie Podmiot1/DaneIdentyfikacyjne); obligatoryjny charakter danego pola wynika w szczególności z treści obowiązujących przepisów ustawy i jest warunkowany strukturą logiczną wzoru,
- **opcjonalny** - zapisów dokonuje się obowiązkowo, jeśli jest spełniony warunek ustawowy (np. Podmiot1K); 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 Email w elemencie Podmiot1), natomiast może być wymagane na podstawie przepisów innych ustaw.

WAŻNE

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



Przykładowo, element RachunekBankowy1 ma charakter fakultatywny.

Jeżeli podatnik decyduje się na wypełnienie tego elementu, wówczas:

- konieczne staje się wypełnienie wchodzącego w jego skład, pola NrRB (pole obligatoryjne – oznaczone linią ciągłą),
- może (ale nie musi) wypełnić pola SWIFT, NazwaBanku, OpisRachunku (pola fakultatywne - oznaczone linią przerywaną).

Jeżeli natomiast podatnik nie zdecyduje się na wypełnienie elementu RachunekBankowy1, wówczas nie wypełnia żadnych z pól: NrRB, SWIFT, NazwaBanku, OpisRachunku.

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 pola GTIN maksymalna ilość znaków wynosi 20.

W przypadku pól CN, PKWiU, UU_ID maksymalna ilość znaków wynosi 50.

W przypadku pól Nazwa, AdresL1 oraz AdresL2, 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 z dokładnością do 2 miejsc po kropce – o ile występują (np. 12345.56).

Cenę jednostkową w polu P_7 można podawać z dokładnością do 8 miejsc po kropce.

W przypadku pól KursWaluty oraz P_6B wartość podawana jest z dokładnością do 6 miejsc po kropce – o ile występuje.

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

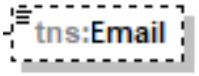
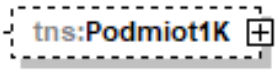
8. Daty podawane są w formacie RRRR-MM-DD (np. 2026-04-01).

9. Wymóg podania daty i czasu dotyczy tylko jednego pola. Jest to pole opisujące datę i czas wytworzenia faktury VAT RR/faktury VAT RR KOREKTA. Datę i czas podaje się w formacie RRRR-MM-DDTGG:MM:SS (np.: 2026-04-01T09:30:47Z; gdzie T oznacza „Time”). Przy podawaniu czasu uniwersalnego (UTC) na końcu należy dodać literę „Z” (ZULU).

10. Numery identyfikacji podatkowej ujęte w strukturze FA_RR(1) należy zapisywać jako ciąg kolejno po sobie następujących cyfr lub liter, bez spacji i innych znaków rozdzielających.

Wykaz używanych oznaczeń w diagramie XSD

Rodzaje pól:

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

WAŻNE

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

Określenie, do której kategorii należy dany element powinno zostać dokonane w oparciu o wytyczne zawarte w broszurze, w rozdziale Ogólne założenia dotyczące formatu pól pkt 2.

Struktura schematu głównego FA_RR(1)

Struktura schematu głównego dla FA_RR(1) składa się z następujących elementów: Naglowek, Podmiot1, Podmiot2, Podmiot3, FakturaRR, Stopka.

Naglowek, Podmiot1, Podmiot2 oraz FakturaRR stanowią obligatoryjne elementy faktury VAT RR/ faktury VAT RR KOREKTA wystawianej w KSeF.

Podmiot3 i Stopka są elementami fakultatywnymi.

Schemat 1. Struktura schematu głównego FA_RR(1)

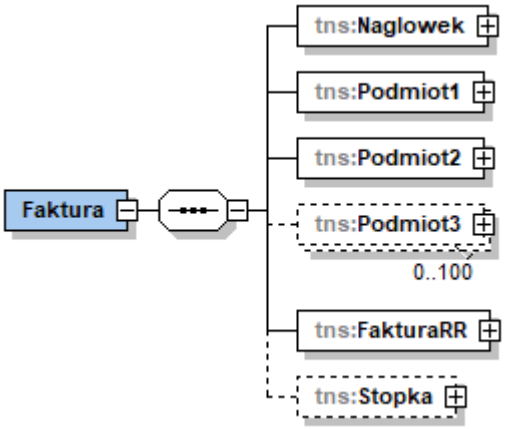


Tabela 1. Opis schematu głównego FA_RR(1)

Nazwa pola	Opis pola
Naglowek	Zawiera dane dotyczące kodu i wariantu formularza, daty i czasu wytworzenia pliku faktury VAT RR/ faktury VAT RR KOREKTA oraz nazwy systemu teleinformatycznego, z którego korzysta nabywca.
Podmiot1	Zawiera informacje, które charakteryzują dostawcę (tj. rolnika ryczałtowego).
Podmiot2	Zawiera informacje, które charakteryzują nabywcę (tj. podatnika VAT czynnego będącego wystawcą faktury VAT RR/ faktury VAT RR KOREKTA).
Podmiot3	Zawiera informacje, które charakteryzują podmiot/-y trzeci/-e (inny/-e niż dostawca i nabywca), związany/-e z fakturą VAT RR/ fakturą VAT RR KOREKTA [element fakultatywny]. Maksymalna ilość wystąpień: 100
FakturaRR	Zawiera szczegółowe informacje dotyczące nabycia dokumentowanego fakturą VAT RR/ fakturą VAT RR KOREKTA. W szczególności są to elementy faktury wynikające z treści obowiązujących przepisów (kwoty i pozycje faktury), jak również

	elementy dodatkowe dotyczące m.in. formy płatności, numerów rachunków bankowych oraz dodatkowych odliczeń lub obciążeń.
Stopka	Zawiera pozostałe informacje na fakturze VAT RR/ fakturze VAT RR KOREKTA np. stopkę faktury, numer KRS, REGON [element fakultatywny].

Struktura elementu Naglowek dla Faktura

Schemat 2. Struktura elementu Naglowek dla Faktura

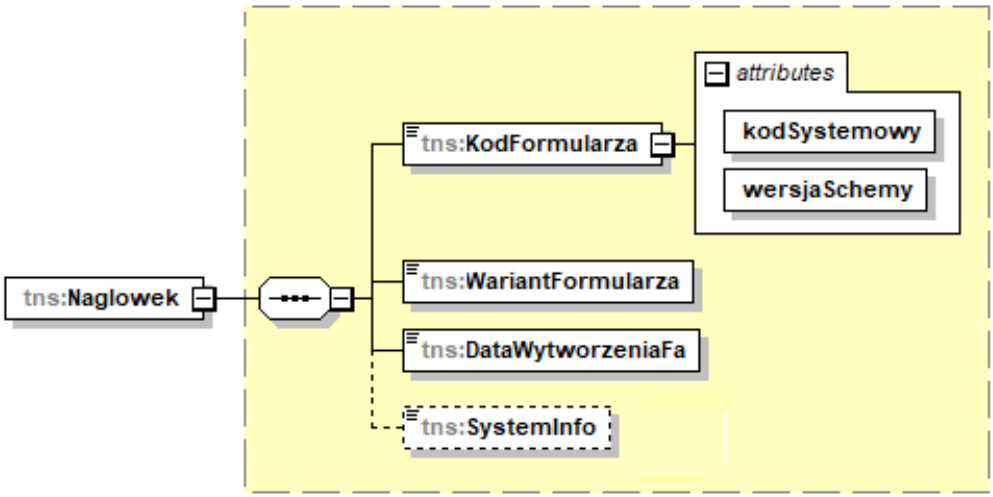


Tabela 2. Opis struktury elementu Naglowek dla Faktura

Nazwa pola	**Opis pola**
KodFormularza	Pole przechowuje dwa atrybuty elementu KodFormularza: - kodSystemowy: FA_RR (1) - wersjaSchemy: 1-0E.
WariantFormularza	Pole zawiera oznaczenie schematu. Obecnie jest to wartość: 1. Jest to pierwszy wariant struktury logicznej FA_RR(1).
DataWytworzeniaFa	Data i czas wytworzenia faktury VAT RR/faktury VAT RR KOREKTA (pliku xml). Podaje się datę i godzinę wytworzenia faktury VAT RR/faktury VAT RR KOREKTA (pliku xml), w formacie RRRR-MM-DDTGG:MM:SS (np.: 2026-04-01T09:30:47Z; gdzie T oznacza „Time”).

	Uwaga! DataWytworzeniaFa może być inna niż data wskazana w polu P_4B oraz może być inna niż data faktycznego przesłania faktury do KSeF.
SystemInfo	Nazwa systemu teleinformatycznego, z którego korzysta nabywca [pole fakultatywne].

Struktura elementu Podmiot1 dla Faktura

WAŻNE

Element Podmiot1 stanowi obligatoryjny element faktury VAT RR i faktury VAT RR KOREKTA. Kluczowym polem w elemencie Podmiot1 jest identyfikator podatkowy NIP rolnika ryczałtowego. Korzystając z KSeF rolnik ryczałtowy nie może bowiem posługiwać się numerem PESEL.

Warto podkreślić, że posiadanie przez rolnika ryczałtowego identyfikatora podatkowego NIP jest bezwzględnym warunkiem pozwalającym na jego uwierzytelnienie w KSeF, a następnie wskazanie nabywcy produktów rolnych lub usług rolniczych jako uprawnionego do wystawiania faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA.

Bez wskazania NIP w Podmiot1 nie jest możliwe wystawienie przez nabywcę – podatnika VAT czynnego faktury VAT RR/ faktury VAT RR KOREKTA w ramach KSeF. Wskazanie identyfikatora podatkowego NIP rolnika jest również istotne dla otrzymania przez niego tej faktury w KSeF.

Schemat 3. Struktura elementu Podmiot1 dla Faktura

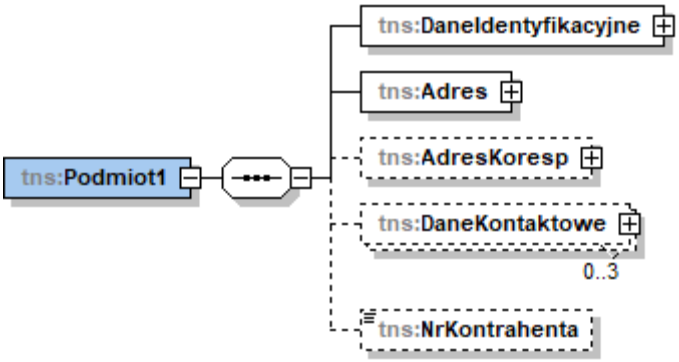


Tabela 3. Opis struktury elementu Podmiot1 dla Faktura

Nazwa pola	Opis pola
DaneIdentyfikacyjne	Element zawierający dane identyfikujące dostawcę (rolnika ryczałtowego): jego NIP oraz imię i nazwisko lub nazwę albo nazwę skróconą.

Adres	Element zawierający dane dotyczące adresu dostawcy (rolnika ryczałtowego).
AdresKoresp	Element zawierający dane dotyczące adresu korespondencyjnego dostawcy (rolnika ryczałtowego) [element fakultatywny].
DaneKontaktowe	Element zawierający dane kontaktowe dostawcy (rolnika ryczałtowego): adres e-mail oraz numer telefonu [element fakultatywny]. Maksymalna ilość wystąpień: 3
NrKontrahenta	Numer kontrahenta dla przypadków, w których dostawca posługuje się nim w umowie lub zamówieniu [pole fakultatywne].

Schemat 4. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot1

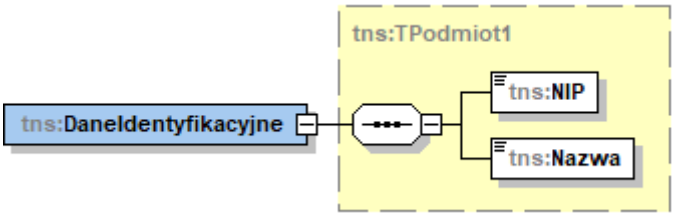


Tabela 4. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot1

Nazwa pola	**Opis pola**
NIP	Identyfikator podatkowy NIP dostawcy (rolnika ryczałtowego). Podaje się identyfikator podatkowy NIP, za pomocą którego dostawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku. Uwaga! Warunkiem korzystania przez rolnika ryczałtowego z KSeF jest posiadanie przez niego NIP.

Nazwa	Imię i nazwisko lub nazwa albo nazwa skrócona dostawcy (rolnika ryczałtowego). Podaje się imię i nazwisko lub nazwę albo nazwę skróconą dostawcy. Maksymalna liczba znaków: 512

Schemat 5. Struktura elementu Adres dla Podmiot1

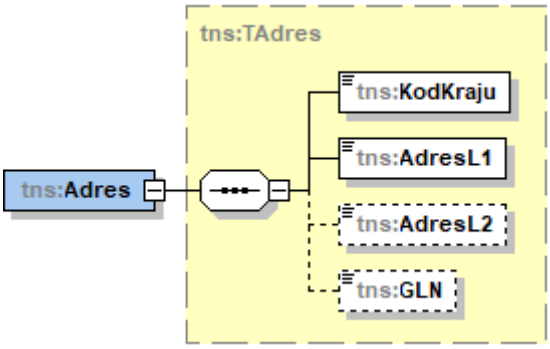


Tabela 5. Opis struktury elementu Adres dla Podmiot1

Nazwa pola	**Opis pola**
KodKraju	Kod kraju.
AdresL1	Adres dostawcy (rolnika ryczałtowego) – linia pierwsza. Maksymalna liczba znaków: 512 *Przykład wypełnienia:* *Ul. Błękitna 57, 11-111 Zawiercie*
AdresL2	Adres dostawcy (rolnika ryczałtowego) – linia druga [pole fakultatywne]. Maksymalna liczba znaków: 512 Uwaga! Pole AdresL2 można wykorzystać np. w sytuacji, gdy adres dostawcy 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 dostawcy. *Przykładowo w elemencie Adres dla Podmiot1, numer GLN może oznaczać fizyczną lokalizację danego obiektu, (np. budynku siedziby dostawcy).*

Schemat 6. Struktura elementu AdresKoresp dla Podmiot1

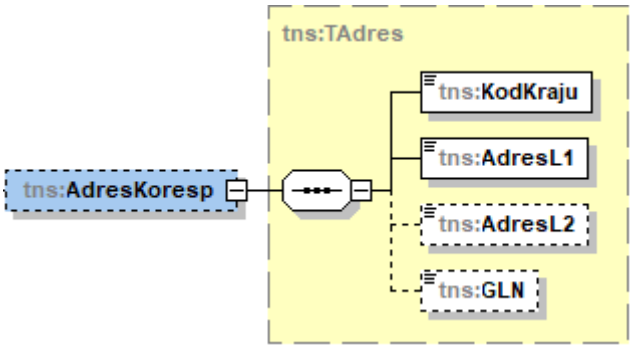


Tabela 6. Opis struktury elementu AdresKoresp dla Podmiot1

Nazwa pola	**Opis pola**
KodKraju	Kod kraju.
AdresL1	Adres korespondencyjny dostawcy (rolnika ryczałtowego) – linia pierwsza. Maksymalna liczba znaków: 512 *Przykład wypełnienia:* *Ul. Szara 37/1, 22-222 Katowice*
AdresL2	Adres korespondencyjny dostawcy (rolnika ryczałtowego) – linia druga [pole fakultatywne]. Maksymalna liczba znaków: 512 Uwaga! Pole AdresL2 można wykorzystać np. w sytuacji, gdy adres korespondencyjny dostawcy 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 dostawcy. *Przykładowo w elemencie AdresKoresp dla Podmiot1, numer GLN może oznaczać fizyczną lokalizację danego obiektu lub budynku do którego powinna być kierowana korespondencja dostawcy.*

Schemat 7. Struktura elementu DaneKontaktowe dla Podmiot1

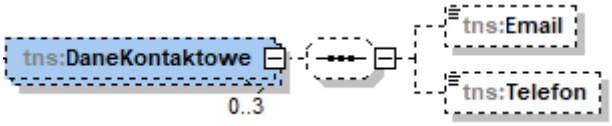


Tabela 7. Opis struktury elementu DaneKontaktowe dla Podmiot1

Nazwa pola	**Opis pola**
Email	Adres e-mail dostawcy (rolnika ryczałtowego) [pole fakultatywne]. *Przykład wypełnienia:* *abc@xyz.pl*
Telefon	Numer telefonu dostawcy (rolnika ryczałtowego) [pole fakultatywne]. *Przykład wypełnienia:* *801055055*

Przykład 1. Sposób wypełnienia elementu Podmiot1

Jan Kowalski (NIP 9999999999) zamieszkały w Krakowie (55-555) przy ul. Szmaragdowej 16 i prowadzący „Gospodarstwo rolne XYZ” dokonuje dostawy żyta na rzecz podatnika VAT czynnego. Dostawca jest rolnikiem ryczałtowym, korzystającym ze zwolnienia z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy. Zatem w przedstawionej sytuacji to nabywca wystawia fakturę VAT RR. Rolnik ryczałtowy wskazał nabywcę produktów rolnych jako uprawnionego do wystawiania faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA przy użyciu KSeF. Faktura jest więc wystawiana w tym systemie. Wystawca faktury w celu ułatwienia kontaktu pomiędzy stronami transakcji dobrowolnie podaje na fakturze VAT RR także dane kontaktowe rolnika ryczałtowego tj. numer telefonu (801055055) oraz jego adres e-mail (xyz@xyz.pl). Powyższe informacje ujmuje się w strukturze w poniższy sposób:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Podmiot1/DaneIdentyfikacyjne	NIP	9999999999
	Nazwa	Jan Kowalski, Gospodarstwo rolne XYZ
Podmiot1/Adres	KodKraju	PL
	AdresL1	Ul. Szmaragdowa 16, 55-555 Kraków
Podmiot1/DaneKontaktowe	Email	xyz@xyz.pl
	Telefon	801055055

Struktura elementu Podmiot2 dla Faktura

Schemat 8. Struktura elementu Podmiot2 dla Faktura

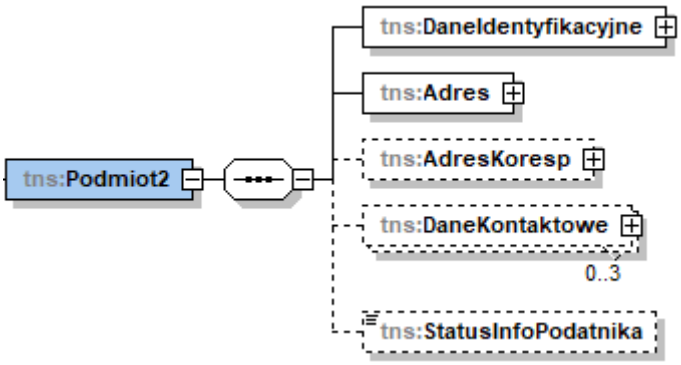


Tabela 8. Opis struktury elementu Podmiot2 dla Faktura

Nazwa pola	Opis pola
DaneIdentyfikacyjne	Element zawierający dane identyfikujące nabywcę (podatnika VAT czynnego): jego NIP oraz imię i nazwisko lub nazwę albo nazwę skróconą.
Adres	Element zawierający dane dotyczące adresu nabywcy (podatnika VAT czynnego).
AdresKoresp	Element zawierający dane dotyczące adresu korespondencyjnego nabywcy (podatnika VAT czynnego) [element fakultatywny].
DaneKontaktowe	Element zawierający dane kontaktowe nabywcy (podatnika VAT czynnego): adres e-mail oraz numer telefonu [element fakultatywny]. Maksymalna ilość wystąpień: 3

StatusInfoPodatnika	Status nabywcy (podatnika VAT czynnego) [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.

Schemat 9. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot2

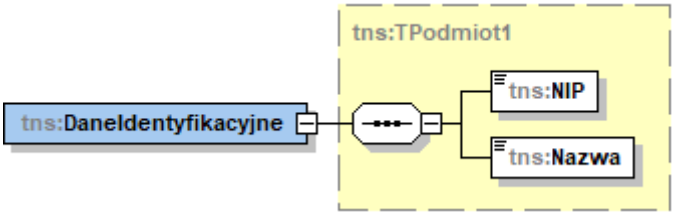


Tabela 9. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot2

Nazwa pola	**Opis pola**
NIP	Identyfikator podatkowy NIP nabywcy (podatnika VAT czynnego). Podaje się identyfikator podatkowy NIP, za pomocą którego nabywca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku.
Nazwa	Imię i nazwisko lub nazwa albo nazwa skrócona nabywcy (podatnika VAT czynnego). Podaje się imię i nazwisko lub nazwę albo nazwę skróconą nabywcy. Maksymalna liczba znaków: 512

Schemat 10. Struktura elementu Adres dla Podmiot2

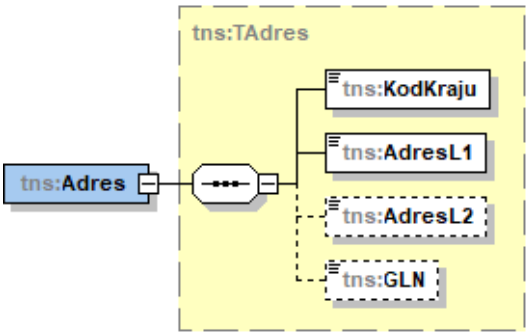


Tabela 10. Opis struktury elementu Adres dla Podmiot2

Nazwa pola	**Opis pola**
KodKraju	Kod kraju.
AdresL1	Adres nabywcy (podatnika VAT czynnego) – linia pierwsza. Maksymalna liczba znaków: 512 *Przykład wypełnienia:* *Ul. Zielona 94, 11-111 Siewierz*
AdresL2	Adres nabywcy (podatnika VAT czynnego) – linia druga [pole fakultatywne]. Maksymalna liczba 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 nabywcy. *Przykładowo w elemencie Adres dla Podmiot2, numer GLN może oznaczać fizyczną lokalizację danego obiektu (np. budynku - siedziby nabywcy, piętra, oddziału).*

Schemat 11. Struktura elementu AdresKoresp dla Podmiot2

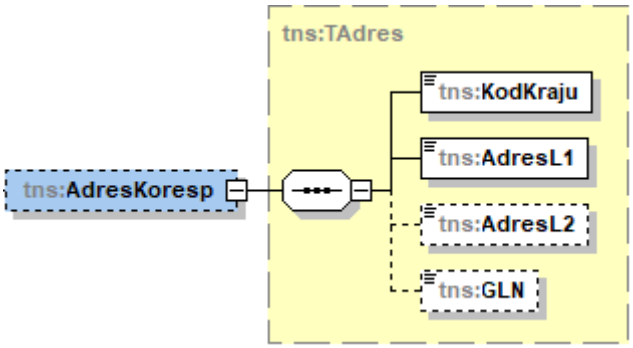


Tabela 11. Opis struktury elementu AdresKoresp dla Podmiot2

Nazwa pola	**Opis pola**
KodKraju	Kod kraju.
AdresL1	Adres korespondencyjny nabywcy (podatnika VAT czynnego) – linia pierwsza. Maksymalna liczba znaków: 512 *Przykład wypełnienia:* *Ul. Biała14/3, 33-333 Zawiercie*
AdresL2	Adres korespondencyjny nabywcy (podatnika VAT czynnego) – linia druga [pole fakultatywne]. Maksymalna liczba znaków: 512
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny [pole fakultatywne]. GLN jest to numer umożliwiający m.in. zidentyfikowanie jednostek fizycznych lub funkcjonalnych w obrębie nabywcy. *Przykładowo w elemencie AdresKoresp dla Podmiot2, numer GLN może oznaczać fizyczną lokalizację danego obiektu lub budynku do którego powinna być kierowana korespondencja nabywcy.*

Schemat 12. Struktura elementu DaneKontaktowe dla Podmiot2

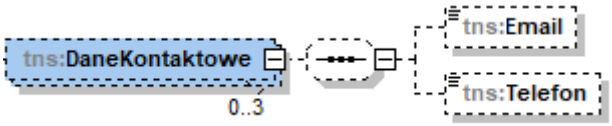


Tabela 12. Opis struktury elementu DaneKontaktowe dla Podmiot2

Nazwa pola	Opis pola
Email	Adres e-mail nabywcy (podatnika VAT czynnego) [pole fakultatywne]. *Przykład wypełnienia:* *abc@xyz.pl*
Telefon	Numer telefonu nabywcy (podatnika VAT czynnego) [pole fakultatywne]. *Przykład wypełnienia:* *801055055*

Przykład 2. Sposób wypełnienia elementu Podmiot2

XYZ Sp. z o.o. (NIP 7777777777) z siedzibą w Katowicach (11-111) przy ul. Bursztynowej 34 dokonuje zakupu 12 ton jabłek od rolnika ryczałtowego, korzystającego ze zwolnienia z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy. W przedstawionej sytuacji nabywca (podatnik VAT czynny) wystawia fakturę VAT RR. Rolnik ryczałtowy wskazał nabywcę produktów rolnych jako uprawnionego do wystawiania faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA przy użyciu KSeF. Faktura jest zatem wystawiana w tym systemie. Wystawca faktury w celu ułatwienia kontaktu pomiędzy stronami transakcji podaje w fakturze VAT RR swoje dane kontaktowe tj. numer telefonu (801055055) oraz adres e-mail (xyz@xyz.pl).

Powyższe informacje ujmuje się w strukturze w poniższy sposób:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
Podmiot2/DaneIdentyfikacyjne	NIP	7777777777
	Nazwa	XYZ Sp. z o.o.
Podmiot2/Adres	KodKraju	PL
	AdresL1	Ul. Bursztynowa 34, 11-111 Katowice
Podmiot2/DaneKontaktowe	Email	xyz@xyz.pl
	Telefon	801055055

Struktura elementu Podmiot3 dla Faktura

Element fakultatywny Podmiot3 zawiera dane wszelkich podmiotów trzecich, innych niż Podmiot1 i Podmiot2, które są związane z fakturą VAT RR/ fakturą VAT RR KOREKTA. Celem wprowadzenia powyższego rozwiązania jest kontynuacja dotychczasowej praktyki, polegającej na dobrowolnym wskazywaniu na fakturze danych np.:

- płatnika,
- faktora,
- podmiotu pierwotnego (np. spółki przejmowanej w przypadku przejęcia spółki),
- członka GV,
- jednostki podrzędnej JST,
- zakładu (oddziału) osoby prawnej lub innej wyodrębnionej jednostki wewnętrznej podatnika, w tym jej unikalnego identyfikatora, zawierającego numer identyfikacji podatkowej (NIP) podatnika i ciąg znaków numerycznych (pole IDWew)
- pracownika, w celu usprawnienia rozliczania tzw. wydatków pracowniczych (gdy np. pracownik firmy dokonuje zakupu towaru lub usługi w imieniu swojego pracodawcy).

Element Podmiot3, w strukturze FA_RR(1), może wystąpić maksymalnie 100 razy. W związku z tym możliwe jest wskazanie w jednej fakturze VAT RR/ fakturze VAT RR KOREKTA danych wielu podmiotów trzecich.

Schemat 13. Struktura elementu Podmiot3 dla Faktura

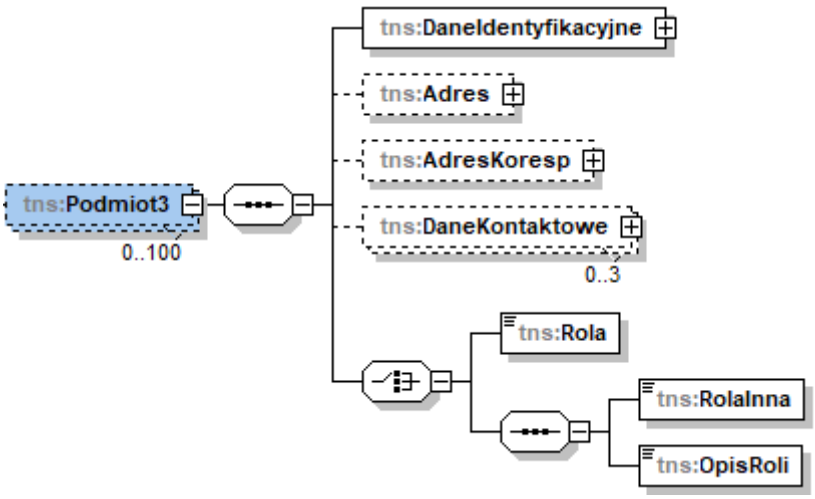


Tabela 13. Opis struktury elementu Podmiot3 dla Faktura

Nazwa pola	Opis pola
DaneIdentyfikacyjne	Element zawierający dane identyfikujące podmiot trzeci m.in.: jego NIP oraz imię i nazwisko lub nazwę albo nazwę skróconą podmiotu trzeciego.
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, w tym 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 nabywcy podmiotem przejętym lub przekształconym, który nabywał produkty rolne lub usługę rolniczą. Z wyłączeniem przypadków, o których mowa w art. 116 ust. 5e pkt 3 ustawy, gdy dane te wykazywane są w sekcji Podmiot2K, - „5”- Wystawca faktury - w przypadku, gdy na fakturze występują dane podmiotu wystawiającego fakturę w imieniu nabywcy, - „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. Uwaga! W przypadku wystąpienia w fakturze danych podmiotu trzeciego, o roli innej niż jedna z wyżej wymienionych (1-3 i 5-11), pole Rola pomija się. W tej sytuacji wypełnia się pola: RolaInna oraz OpisRoli. 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 RolaInna oraz OpisRoli (wskazanie dwóch ról w jednym opisie).
RolaInna	Znacznik innego podmiotu. W przypadku wystąpienia na fakturze danych podmiotu trzeciego, o roli innej niż przewidziana do wyboru w polu Rola, podaje się wartość „1” - inny podmiot. W przypadku wskazania odpowiedniej roli podmiotu trzeciego w polu Rola (tj. braku wystąpienia innego podmiotu trzeciego) pole RolaInna pomija się.
OpisRoli	Opis roli podmiotu - dotyczy przypadku gdy w polu RolaInna wskazano „1” - inny podmiot. W przypadku wskazania odpowiedniej roli podmiotu trzeciego w polu Rola (tj. braku wystąpienia innego podmiotu trzeciego) pole OpisRoli pomija się.

Schemat 14. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot3

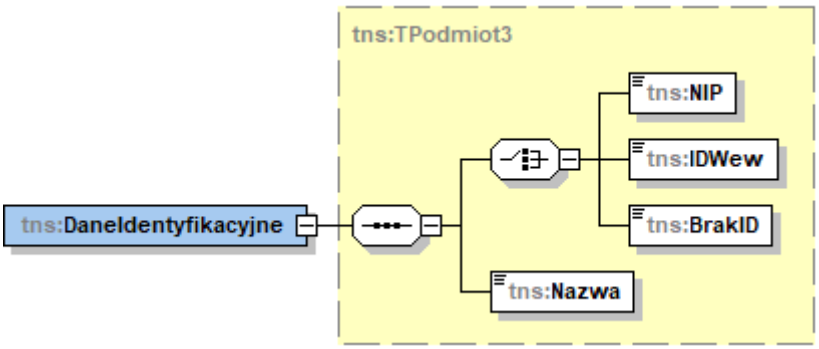


Tabela 14. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot3

Nazwa pola	**Opis pola**
NIP	Identyfikator podatkowy NIP podmiotu trzeciego. Podaje się identyfikator podatkowy NIP, za pomocą którego podmiot trzeci jest zidentyfikowany na potrzeby podatku. Pola NIP, IDWew oraz BrakID wchodzą w skład sekwencji typu „wybór”, co oznacza, że można wypełnić tylko jedno pole spośród ww. pól.

IDWew	Identyfikator wewnętrzny z NIP. Przez unikalny identyfikator zakładu (oddziału) osoby prawnej bądź innej wyodrębnionej jednostki wewnętrznej podatnika, rozumie się identyfikator utworzony zgodnie z zasadami określonymi w specyfikacji oprogramowania interfejsowego zawierający numer identyfikacji podatkowej (NIP) podatnika i ciąg znaków numerycznych. Pola NIP, IDWew oraz BrakID wchodzą w skład sekwencji typu „wybór”, co oznacza, że można wypełnić tylko jedno pole spośród ww. pól.
BrakID	Podmiot nie posiada identyfikatora podatkowego. W przypadku gdy podmiot trzeci nie posiada identyfikatora podatkowego NIP ani IDWew podaje się „1”. Pola NIP, IDWew oraz BrakID wchodzą w skład sekwencji typu „wybór”, co oznacza, że można wypełnić tylko jedno pole spośród ww. pól.
Nazwa	Imię i nazwisko lub nazwa albo nazwa skrócona podmiotu trzeciego. Podaje się imię i nazwisko lub nazwę albo nazwę skróconą podmiotu trzeciego. Maksymalna liczba znaków: 512

Schemat 15. Struktura elementu Adres dla Podmiot3

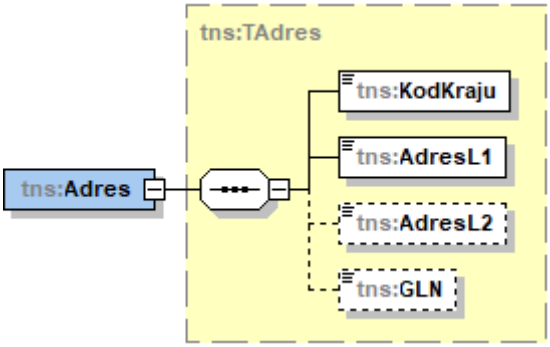


Tabela 15. Opis struktury elementu Adres dla Podmiot3

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju.
AdresL1	Adres podmiotu trzeciego – linia pierwsza. Maksymalna liczba znaków: 512 *Przykład wypełnienia:* *Ul. Żółta 4, 44-444 Opole*
AdresL2	Adres podmiotu trzeciego – linia druga [pole fakultatywne]. Maksymalna liczba znaków: 512 Uwaga! Pole AdresL2 można wykorzystać np. w sytuacji gdy adres podmiotu trzeciego 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. *Przykładowo w elemencie Adres dla Podmiot3, numer GLN może oznaczać fizyczną lokalizację danego obiektu (np. budynku - siedziby podmiotu trzeciego).*

Schemat 16. Struktura elementu AdresKoresp dla Podmiot3

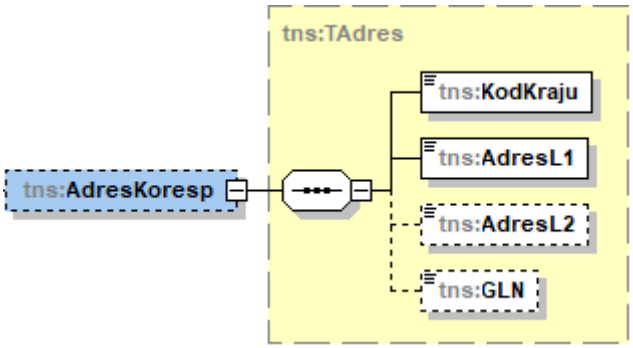


Tabela 16. Opis struktury elementu AdresKoresp dla Podmiot3

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju.
AdresL1	Adres korespondencyjny podmiotu trzeciego – linia pierwsza. Maksymalna liczba znaków: 512 *Przykład wypełnienia:* *Ul. Pomarańczowa 8, 88-888 Wrocław*
AdresL2	Adres korespondencyjny podmiotu trzeciego – linia druga [pole fakultatywne]. Maksymalna liczba 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 17. Struktura elementu DaneKontaktowe dla Podmiot3

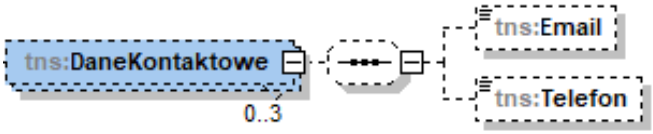


Tabela 17. Opis struktury elementu DaneKontaktowe dla Podmiot3

Nazwa pola	Opis pola
Email	Adres e-mail podmiotu trzeciego [pole fakultatywne]. *Przykład wypełnienia:* *abc@xyz.pl*
Telefon	Numer telefonu podmiotu trzeciego [pole fakultatywne]. *Przykład wypełnienia:* *801055055*

Przykład 3. Sposób wypełnienia elementu Podmiot3

XYZ Sp. z o.o. (podatnik VAT czynny) dokonuje zakupu produktów rolnych od rolnika ryczałtowego, korzystającego ze zwolnienia na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy. W przedstawionej sytuacji nabywca tj. spółka XYZ wystawia fakturę VAT RR. Rolnik ryczałtowy wskazał nabywcę produktów rolnych jako uprawnionego do wystawiania faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA przy użyciu KSeF. Faktura jest zatem wystawiana w tym systemie. Wystawca faktury uwzględnia w fakturze również dane odbiorcy produktów rolnych – Oddziału XYZ/01 (wraz z jego identyfikatorem wewnętrznym 3333333333-88884), mieszczącego się w Gliwicach (99-999) przy ul. Szarej 19. W fakturze VAT RR zostaną umieszczone również dane kontaktowe odbiorcy tj. numer telefonu (801055055) oraz adres e-mail (xyz01@xyz.pl).

Informacje dotyczące odbiorcy towaru ujmuje się w strukturze w poniższy sposób:

Nazwa pola		**Sposób wypełnienia**
Podmiot3/DaneIdentyfikacyjne	IDWew	3333333333-88884
	Nazwa	Oddział XYZ/01
Podmiot3/Adres	KodKraju	PL
	AdresL1	Ul. Szara 19, 99-999 Gliwice
Podmiot3/DaneKontaktowe	Email	xyz01@xyz.pl
	Telefon	801055055
Podmiot3	Rola	2

Podsumowując:

- dane dostawcy – rolnika ryczałtowego należy ująć w elemencie Podmiot1,
- dane nabywcy - XYZ Sp. z o. o. należy wykazać w elemencie Podmiot2,
- dane podmiotu trzeciego (np. odbiorcy towaru, którym w analizowanym przykładzie jest Oddział XYZ/01) - można wskazać w elemencie Podmiot3.

Struktura elementu FakturaRR dla Faktura

W elemencie FakturaRR wartość nabytych produktów rolnych lub usług rolniczych oraz kwotę zryczałtowanego zwrotu podatku wypełnia się w walucie, w której wystawiono fakturę, z wyjątkiem pól, w których kwota zryczałtowanego zwrotu podatku została przeliczona zgodnie z art. 116 ust. 2b i 2c ustawy.

Schemat 18. Struktura elementu FakturaRR dla Faktura (od pola KodWaluty do pola P_4C)

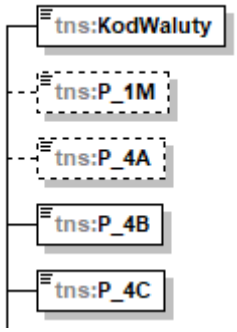


Tabela 18. Opis struktury elementu FakturaRR dla Faktura (od pola od KodWaluty do pola P_4C)

Nazwa pola	Opis pola
KodWaluty	Kod waluty. Podaje się kod waluty (ISO4217).
P_1M	Miejsce wystawienia faktury VAT RR/ faktury VAT RR KOREKTA [pole fakultatywne].
P_4A	Data dokonania nabycia [pole opcjonalne]. Podaje się datę dokonania nabycia w formacie RRRR-MM-DD (np.: 2026-04-10). Uwaga! Pole wypełnia się w przypadku, gdy dla wszystkich pozycji faktury data jest wspólna. W przypadku gdy poszczególne daty nabycia są różne – wypełnia się pole P_4AA.
P_4B	Data wystawienia faktury VAT RR/ faktury VAT RR KOREKTA. Podaje się: • datę wystawienia faktury VAT RR, o której mowa w art. 116 ust. 2 pkt 4 ustawy lub • datę wystawienia faktury VAT RR KOREKTA, o której mowa w art. 116 ust. 5e pkt 1 ustawy w formacie RRRR-MM-DD (np. 2026-04-01).

	Uwaga! Od strony prawnej i biznesowej faktura VAT RR/ faktura VAT RR KOREKTA może być wystawiona w trybie „online” lub w trybie „offline24”. Z perspektywy systemu wyróżniamy tryb „online” i tryb „offline”. Z perspektywy interfejsu API jest możliwość deklaracji trybu „offline”. W przypadku braku takiej deklaracji system domyślnie przyjmuje, że jest to tryb „online”. Uwaga! W przypadku wystawienia w KSeF faktury VAT RR/ faktury VAT RR KOREKTA w trybie „online” stosuje się odpowiednio art. 106na ust. 1 ustawy. Oznacza to, że faktura jest wystawiona w dacie jej przesłania do KSeF. Dotyczy to sytuacji gdy data wystawienia faktury VAT RR/ faktury VAT RR KOREKTA wskazana przez podatnika w polu P_4B jest zgodna z datą przesłania pliku faktury do KSeF. *Przykład:* *Podatnik wystawia fakturę VAT RR w trybie „online”. W polu P_4B wskazał 2026-04-01 i fakturę przesłał do KSeF w tym samym dniu tj. 2026-04-01. Fakturze został nadany numer KSeF w dniu 2026-04-02.* *Zgodnie z art. 106na ust. 1 ustawy, uznaje się, że faktura została wystawiona w dniu 1 kwietnia 2026 r., czyli w dacie jej przesłania do KSeF.* W przypadku faktury VAT RR/ faktury VAT RR KOREKTA wystawionej w trybie „offline24” (zgodnie z art. 116 ust. 3c ustawy) za datę wystawienia faktury uznaje się datę wystawienia, o której mowa odpowiednio w art. 116 ust. 2 pkt 4 ustawy lub art. 116 ust. 5e pkt 1 ustawy, wskazaną przez nabywcę w polu P_4B. *Przykład:* *Podatnik wystawia fakturę VAT RR w trybie „offline24”. W polu P_4B wskazał 2026-04-01 i fakturę przesłał do KSeF w kolejnym dniu tj. 2026-04-02. Fakturze został nadany numer KSeF w dniu 2026-04-02.* *Zgodnie z art. 116 ust. 3e ustawy, uznaje się, że faktura została wystawiona w dniu 1 kwietnia 2026 r., czyli w dacie wskazanej w polu P_4B.*

	Uwaga! Fakturę VAT RR/fakturę VAT RR KOREKTA wystawianą w trybie „online” uznaje się za wystawione w trybie „offline24”, jeżeli data ich przesłania do KSeF jest późniejsza niż data ich wystawienia, o której mowa odpowiednio w art. 116 ust. 2 pkt 4 ustawy lub ust. 116 ust. 5e pkt 1 ustawy, wskazana przez nabywcę. *Przykład:* *Podatnik wystawia fakturę VAT RR w trybie „online”. W polu P_4B wskazał 2026-04-01, ale fakturę przesłał do KSeF w kolejnym dniu tj. 2026-04-02. Fakturze został nadany numer KSeF w dniu 2026-04-02.* *Zgodnie z art. 116 ust. 3g ustawy, uznaje się, że faktura została wystawiona w trybie „offline24”, w dniu 1 kwietnia 2026 r., czyli w dacie wskazanej w polu P_4B.*
P_4C	Kolejny numer faktury VAT RR, o którym mowa w art. 116 ust. 2 pkt 4 ustawy/ faktury VAT RR KOREKTA, o którym mowa w art. 116 ust. 5e pkt 1 ustawy. Uwaga! Nie należy utożsamiać kolejnego numeru faktury VAT RR/faktury VAT RR KOREKTA z numerem identyfikującym tę fakturę w KSeF. Są to dwa różne numery. Numer faktury w polu P_4C nadaje wystawca, natomiast numer identyfikujący fakturę w KSeF nadawany jest automatycznie w przypadku skutecznego wystawienia tego dokumentu w tym systemie.

Schemat 19. Struktura elementu FakturaRR dla Faktura (od pola P_11_1 do pola P_12_2)

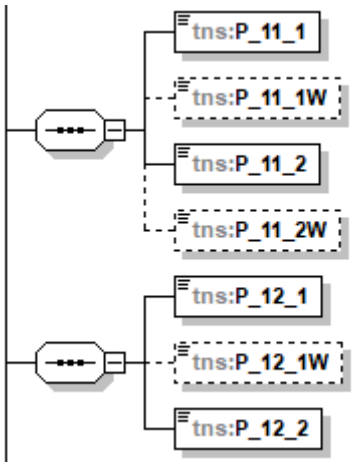


Tabela 19. Opis struktury elementu FakturaRR dla Faktura (od pola P_11_1 do pola P_12_2)

Nazwa pola	Opis pola
P_11_1	Wartość nabytych produktów rolnych lub usług rolniczych bez kwoty zryczałtowanego zwrotu podatku. W przypadku faktur korygujących - kwota różnicy, o której mowa w art. 116 ust. 5e pkt 5 ustawy.
P_11_1W	Wartość nabytych produktów rolnych lub usług rolniczych bez kwoty zryczałtowanego zwrotu podatku, przeliczona zgodnie z art. 116 ust. 2b i 2c ustawy, w przypadku gdy faktura jest wystawiona w walucie obcej. W przypadku faktur korygujących, podaje się kwotę różnicy, o której mowa w art. 116 ust. 5e pkt 5 ustawy [pole opcjonalne].
P_11_2	Kwota zryczałtowanego zwrotu podatku. W przypadku faktur korygujących - kwota różnicy, o której mowa w art. 116 ust. 5e pkt 5 ustawy.
P_11_2W	Kwota zryczałtowanego zwrotu podatku, przeliczona zgodnie z art. 116 ust. 2b i 2c ustawy, w przypadku gdy faktura jest wystawiona w walucie obcej. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 116 ust. 5e pkt 5 ustawy [pole opcjonalne].
P_12_1	Kwota należności ogółem wraz z kwotą zryczałtowanego zwrotu podatku, wyrażona cyfrowo. W przypadku faktur korygujących - kwota różnicy kwoty należności ogółem z kwotą zryczałtowanego zwrotu podatku.
P_12_1W	Kwota należności ogółem wraz z kwotą zryczałtowanego zwrotu podatku, wyrażona cyfrowo w PLN, przeliczona zgodnie z art. 116 ust. 2b ustawy. W przypadku faktur korygujących - kwota różnicy kwoty należności ogółem z kwotą zryczałtowanego zwrotu podatku przeliczona zgodnie z art. 116 ust. 2b ustawy [pole opcjonalne].
P_12_2	Kwota należności ogółem wraz z kwotą zryczałtowanego zwrotu podatku, wyrażona słownie. W przypadku faktur korygujących - kwota różnicy kwoty należności ogółem z kwotą zryczałtowanego zwrotu podatku.

Schemat 20. Struktura elementu FakturaRR dla Faktura (od pola RodzajFaktury do pola Podmiot2K)

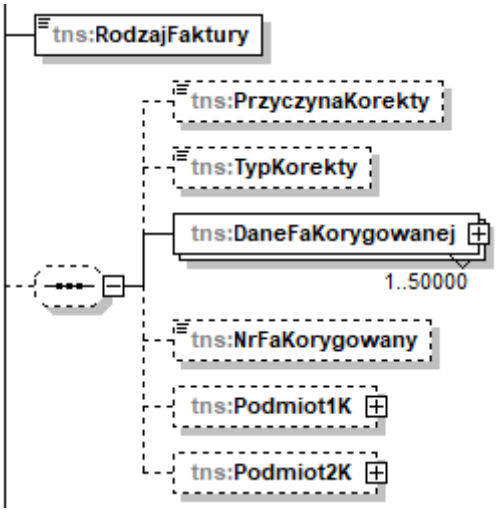


Tabela 20. Opis struktury elementu FakturaRR dla Faktura (od pola RodzajFaktury do pola Podmiot2K)

Nazwa pola	Opis pola
RodzajFaktury	Rodzaj faktury. Podaje się: - „VAT_RR” - w przypadku faktury pierwotnej (tj. faktury VAT RR), - „KOR_VAT_RR” - w przypadku faktury korygującej (tj. faktury VAT RR KOREKTA). Uwaga! W przypadku faktur VAT RR nie występuje faktura zaliczkowa. Otrzymanie zapłaty (zaliczki) przez rolnika ryczałtowego na poczet przyszłej dostawy produktów rolnych lub usługi rolniczej nie podlega dokumentowaniu fakturą zaliczkową.
PrzyczynaKorekty	Przyczyna korekty dla faktur korygujących [pole fakultatywne].
TypKorekty	Typ skutku korekty w ewidencji [pole fakultatywne]. Podaje się: - „1”- w przypadku korekty skutkującej w dacie ujęcia faktury pierwotnej, - „2” - w przypadku korekty skutkującej w dacie wystawienia faktury korygującej, - „3” - w przypadku korekty skutkującej w dacie innej,

	- „4” - w przypadku korekty skutkującej w dacie dokonania zwrotu całości lub części należności.
DaneFaKorygowanej	Element zawierający dane faktury korygowanej (wypełniany w przypadku wystawienia faktury VAT RR KOREKTA). Maksymalna ilość wystąpień: 50 000
NrFaKorygowany	Poprawny numer faktury korygowanej w przypadku, gdy przyczyną korekty jest błędny numer faktury korygowanej. W polu NrFaKorygowanej należy wówczas wskazać ten błędny numer [pole opcjonalne].
Podmiot1K	Element zawierający dane dostawcy (Podmiotu1) ujęte na fakturze korygowanej [element opcjonalny]. W przypadku korekty danych dostawcy należy podać pełne dane dostawcy występujące na fakturze korygowanej. Uwaga! Pole nie dotyczy przypadku korekty błędnego numeru NIP występującego na fakturze pierwotnej. Wówczas wymagana jest korekta faktury do wartości zerowych.
Podmiot2K	Element zawierający dane nabywcy (Podmiotu2) ujęte na fakturze korygowanej [element opcjonalny]. W przypadku korekty danych nabywcy występującego jako Podmiot2 należy podać pełne dane tego podmiotu występujące na fakturze korygowanej. Uwaga! Korekcie nie podlegają błędne numery identyfikujące nabywcę. W przypadku korygowania pozostałych danych nabywcy wskazany numer identyfikacyjny ma być tożsamy z numerem w części Podmiot2 faktury korygującej.

Schemat 21. Struktura elementu DaneFaKorygowanej dla FakturaRR

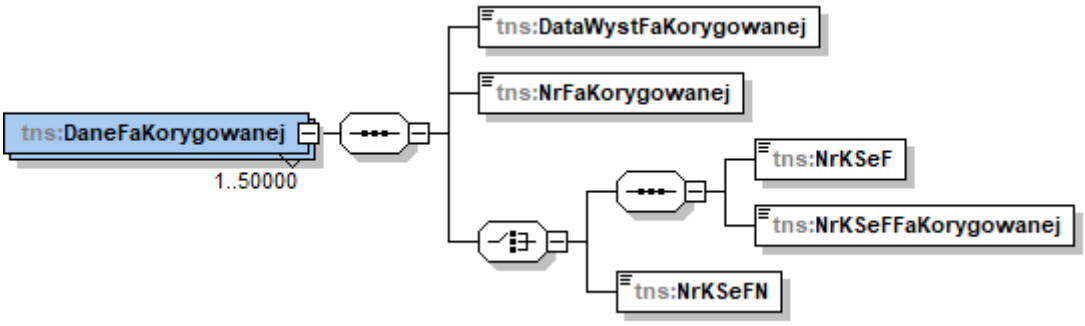


Tabela 21. Opis struktury elementu DaneFaKorygowanej dla FakturaRR

Nazwa pola	Opis pola
DataWystFaKorygowanej	Data wystawienia faktury, której dotyczy faktura korygująca. W przypadku, gdy faktura VAT RR (korygowana) została wystawiona w trybie „online” – podaje się datę przesłania tej faktury do KSeF (która jest zgodna z datą wskazaną w polu P_4B). W przypadku, gdy faktura VAT RR (korygowana) została wystawiona w trybie „offline24” – podaje się datę wystawienia faktury wskazaną w polu P_4B.
NrFaKorygowanej	Numer faktury korygowanej, której dotyczy faktura korygująca. Podaje się numer faktury korygowanej (pierwotnej), o którym mowa w art. 116 ust. 5e pkt 3 ustawy.
NrKSeF	Znacznik numeru KSeF faktury korygowanej. W przypadku, gdy faktura korygowana została wystawiona w KSeF należy wskazać „1”. Uwaga! W przypadku, gdy pole NrKSeF przyjmuje wartość „1”, należy wskazać także numer identyfikujący w KSeF fakturę korygowaną w polu NrKSeFFaKorygowanej. Pole NrKSeFN w takim przypadku pomija się.

NrKSeFFaKorygowanej	Numer identyfikujący fakturę korygowaną w KSeF. Uwaga! W przypadku, gdy pole NrKSeF przyjmuje wartość „1”, należy wskazać numer identyfikujący w KSeF fakturę korygowaną w polu NrKSeFFaKorygowanej. Pole NrKSeFN w takim przypadku pomija się.
NrKSeFN	Znacznik faktury korygowanej wystawionej poza KSeF. Uwaga! W przypadku, gdy faktura korygowana została wystawiona poza KSeF należy wskazać „1”. W przypadku gdy pole NrKSeFN przyjmuje wartość „1”, pola NrKSeF oraz NrKSeFFaKorygowanej pomija się.

Przykład 4. Sposób wypełnienia pól dotyczących faktury VAT RR KOREKTA

Podatnik VAT czynny wystawia fakturę VAT RR KOREKTA do faktury VAT RR. Przyczyną wystawienia faktury VAT RR KOREKTA jest błąd w fakturze pierwotnej, polegający na zawyżeniu kwoty zryczałtowanego zwrotu podatku, a tym samym zawyżeniu kwoty należności ogółem. Faktura VAT RR korygowana (nr RR/1207/2026/22; nr KSeF 9999999999-20260412-6ED7929702D8-54), była wystawiona w KSeF 12.04.2026 r.

W tym przypadku strukturę można wypełnić następująco:

Nazwa pola		**Sposób wypełnienia**
FakturaRR	RodzajFaktury	KOR_VAT_RR
FakturaRR	PrzyczynaKorekty	Zawyżenie kwoty zryczałtowanego zwrotu oraz kwoty należności ogółem w wyniku błędu
	TypKorekty	4
FakturaRR/ DaneFaKorygowanej	DataWystFaKorygowanej	2026-04-12
	NrFaKorygowanej	RR/1207/2026/22
	NrKSeF	1
	NrKSeFFaKorygowanej	9999999999-20260412-6ED7929702D8-54

Schemat 22. Struktura elementu Podmiot1K dla FakturaRR

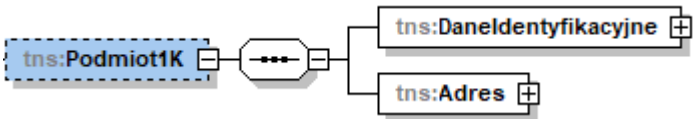


Tabela 22. Opis struktury elementu Podmiot1K dla FakturaRR

Nazwa pola	Opis pola
DaneIdentyfikacyjne	Dane identyfikujące dostawcę (rolnika ryczałtowego), które zostały wskazane na fakturze VAT RR korygowanej.
Adres	Adres dostawcy (rolnika ryczałtowego), który został wskazany na fakturze VAT RR korygowanej.

Schemat 23. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot1K

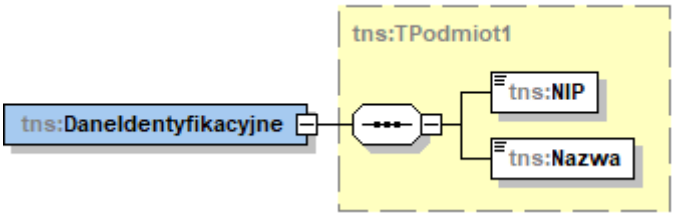


Tabela 23. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot1K

Nazwa pola	Opis pola
NIP	Identyfikator podatkowy NIP dostawcy (rolnika ryczałtowego), który został wskazany na fakturze VAT RR korygowanej.
Nazwa	Imię i nazwisko lub nazwa albo nazwa skrócona dostawcy (rolnika ryczałtowego), która została wskazana na fakturze VAT RR korygowanej.

Schemat 24. Struktura elementu Adres dla Podmiot1K

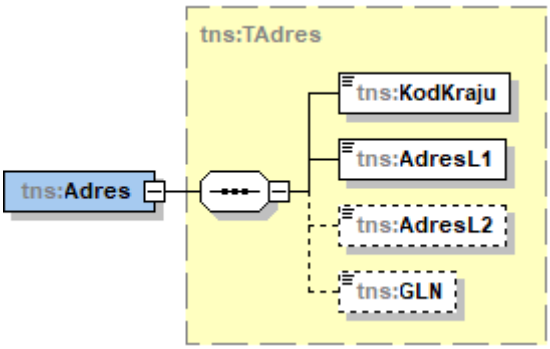


Tabela 24. Opis struktury elementu Adres dla Podmiot1K

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju, który został wskazany na fakturze VAT RR korygowanej.
AdresL1	Adres dostawcy (rolnika ryczałtowego), który został wskazany na fakturze VAT RR korygowanej – linia pierwsza.
AdresL2	Adres dostawcy (rolnika ryczałtowego), który został wskazany na fakturze VAT RR korygowanej – linia druga [pole fakultatywne].
GLN	Globalny Numer Lokalizacyjny, który został wskazany na fakturze VAT RR korygowanej [pole fakultatywne].

Schemat 25. Struktura elementu Podmiot2K dla FakturaRR

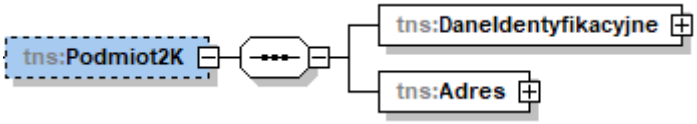


Tabela 25. Opis struktury elementu Podmiot2K dla FakturaRR

Nazwa pola	Opis pola
DaneIdentyfikacyjne	Dane identyfikujące nabywcę (podatnika VAT czynnego), które zostały wskazane na fakturze VAT RR korygowanej.
Adres	Adres nabywcy (podatnika VAT czynnego), który został wskazany na fakturze VAT RR korygowanej.

Schemat 26. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot2K

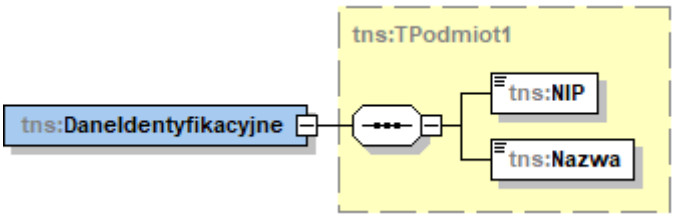


Tabela 26. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot2K

Nazwa pola	Opis pola
NIP	Identyfikator podatkowy NIP nabywcy (podatnika VAT czynnego), który został wskazany na fakturze VAT RR korygowanej.
Nazwa	Imię i nazwisko lub nazwa albo nazwa skrócona nabywcy (podatnika VAT czynnego), która została wskazana na fakturze VAT RR korygowanej.

Schemat 27. Struktura elementu Adres dla Podmiot2K

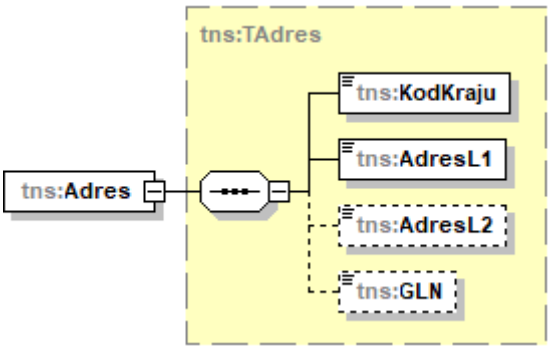


Tabela 27. Opis struktury elementu Adres dla Podmiot2K

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

Przykład 5. Przykład wykorzystania elementu Podmiot2K

XYZ Sp. z o.o. (NIP 7777777777) z siedzibą w Katowicach (22-222) przy ul. Zielonej 5 dokonuje zakupu 500 kg jabłek od rolnika ryczałtowego, korzystającego ze zwolnienia z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy. Nabywca (podatnik VAT czynny) wystawił fakturę VAT RR w KSeF. Przy wystawianiu faktury VAT RR popełnił jednak błąd w swoim adresie, bowiem zamiast ul. Zielonej 5 wskazał ul. Żółtą 5.W związku z powyższym wystawia fakturę VAT RR KOREKTA.

W fakturze VAT RR KOREKTA prawidłowe dane nabywcy (tj. dane w stanie „po korekcie") ujmuje się w elemencie Podmiot2:

Nazwa pola		**Sposób wypełnienia**
Podmiot2/ DaneIdentyfikacyjne	NIP	7777777777
	Nazwa	XYZ Sp. z o.o.
Podmiot2/Adres	KodKraju	PL
	AdresL1	Ul. Zielona 5, 22-222 Katowice

W opisanej sytuacji, w elemencie Podmiot2K w fakturze VAT RR KOREKTA ujmuje się błędne dane (tj. dane zawarte w korygowanej fakturze VAT RR):

Nazwa pola		**Sposób wypełnienia**
FakturaRR/Podmiot2K/ DaneIdentyfikacyjne	NIP	7777777777
	Nazwa	XYZ Sp. z o.o.
FakturaRR/Podmiot2K/Adres	KodKraju	PL
	AdresL1	Ul. Żółta 5, 22-222 Katowice

Schemat 28. Struktura elementu FakturaRR (od pola DokumentZaplaty do pola Platnosc)

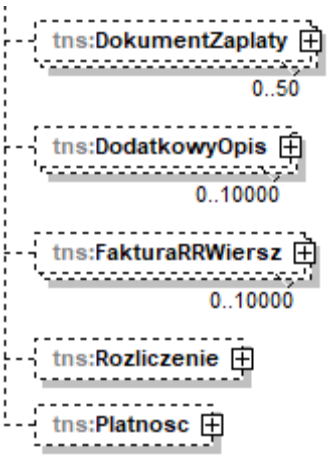


Tabela 28. Opis struktury elementu FakturaRR dla Faktura

Nazwa pola	Opis pola
DokumentZaplaty	Dane dokumentu/-ów zapłaty [element opcjonalny]. Element zawierający dane (tj. numer, data) dokumentu/-ów potwierdzającego/-ych zapłatę zaliczki lub stwierdzającego/-ych dokonanie zapłaty za nabyte produkty rolne lub usługi rolnicze. Maksymalna ilość wystąpień: 50
Dodatkowy Opis	Element przeznaczony dla wykazywania dodatkowych danych na fakturze VAT RR/ fakturze VAT RR KOREKTA, w tym wymaganych przepisami prawa, dla których nie przewidziano innych pól/elementów [element fakultatywny]. Maksymalna ilość wystąpień: 10 000
FakturaRRWiersz	Szczegółowe pozycje faktury VAT RR/faktury VAT RR KOREKTA [element opcjonalny]. Element zawierający informacje dotyczące nabywanego produktu rolnego lub usługi rolniczej m.in. nazwę produktu lub usługi, jednostkę miary, ilość, stawkę i kwotę zryczałtowanego zwrotu podatku. Maksymalna ilość wystąpień: 10 000
Rozliczenie	Dodatkowe rozliczenia na fakturze VAT RR/ fakturze VAT RR KOREKTA [element fakultatywny].
Platnosc	Warunki płatności [element fakultatywny].

Schemat 29. Struktura elementu DokumentZaplaty dla FakturaRR

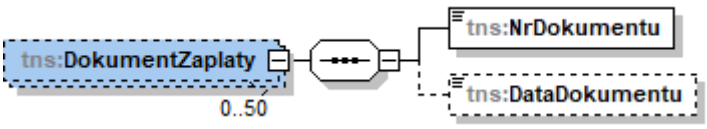


Tabela 29. Opis struktury elementu DokumentZaplaty dla FakturaRR

Nazwa pola	Opis pola
NrDokumentu	Dane identyfikacyjne dokumentu, o którym mowa w art. 116 ust. 6 pkt 3 ustawy lub dokumentu potwierdzającego dokonanie zapłaty zaliczki, o którym mowa w art. 116 ust. 9 pkt 1 i ust. 9b ustawy.
DataDokumentu	Data dokumentu potwierdzającego dokonanie zapłaty lub zapłaty zaliczki [pole fakultatywne].

Przykład 6. Sposób wypełnienia pól NrDokumentu i DataDokumentu

Podatnik VAT czynny dokonał nabycia zboża od rolnika ryczałtowego w dniu 10 kwietnia 2026 r. Przed dokonaniem dostawy, 3 kwietnia 2026 r. rolnik ryczałtowy przyjął zaliczkę. W związku z faktem, iż nie wystawia się w tym przypadku faktury zaliczkowej, podatnik VAT czynny wystawiając fakturę VAT RR dokumentującą nabycie produktów rolnych, uwzględnia w dokumencie dane identyfikacyjne dokumentu potwierdzającego dokonanie zapłaty zaliczki, o którym mowa w art. 116 ust. 9 pkt 1 ustawy (dokument z dnia 3 kwietnia 2026 r. o numerze POTW/PRZ/20260403/05).

Powyższe informacje ujmuje się w strukturze w poniższy sposób:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
FakturaRR/DokumentZaplaty	NrDokumentu	POTW/PRZ/20260403/05
	DataDokumentu	2026-04-03

Schemat 30. Struktura elementu DodatkowyOpis dla FakturaRR

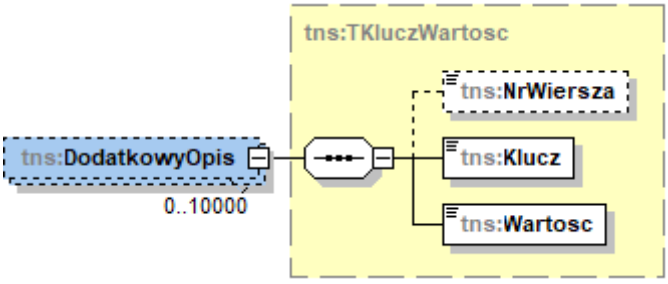


Tabela 30. Opis struktury elementu DodatkowyOpis dla FakturaRR

Nazwa pola	Opis pola
NrWiersza	Numer wiersza podany w polu NrWierszaFa, jeśli informacja odnosi się wyłącznie do danej pozycji faktury VAT RR/ faktury VAT RR KOREKTA [pole fakultatywne].

Klucz	Klucz dla pola niezdefiniowanego, stanowiącego element typu złożonego klucz-wartość. Podaje się nazwę pola przeznaczonego dla wykazywania dodatkowych danych na fakturze VAT RR/ fakturze VAT RR KOREKTA, w tym wymaganych przepisami prawa, dla których nie przewidziano innych pól/elementów. Nazwę pola wskazuje podatnik.
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 VAT RR/ fakturze VAT RR KOREKTA, w tym wymaganych przepisami prawa, dla których nie przewidziano innych pól/elementów.

Przykład 7. Sposób wypełnienia elementu DodatkowyOpis

Podatnik VAT czynny dokonał zakupu jabłek, śliwek oraz gruszek od rolnika ryczałtowego. Dane poszczególnych produktów rolnych (nazwę towaru, ilość, miarę, cenę jednostkową itp.) ujął w elemencie FakturaRRWiersz. Pierwszy wiersz faktury VAT RR dotyczył zakupu jabłek, drugi wiersz – śliwek, a trzeci wiersz – gruszek. Podatnik VAT czynny, dokumentując zakup produktów rolnych, uwzględnia także w wystawianej fakturze VAT RR nazwy odmian poszczególnych owoców. W tym celu wypełnia element DodatkowyOpis, wskazując w nim m.in. numer wiersza faktury VAT RR, którego dotyczy dana informacja dodatkowa.

Dodatkowe dane dotyczące pierwszego produktu (jabłek) można ująć w strukturze w poniższy sposób:

Nazwa pola		**Sposób wypełnienia**
FakturaRR/DodatkowyOpis	NrWiersza	1
	Klucz	Nazwa odmiany
	Wartosc	Reneta

Dodatkowe dane dotyczące drugiego produktu (śliwek) można ująć w strukturze w poniższy sposób:

Nazwa pola		**Sposób wypełnienia**
FakturaRR/DodatkowyOpis	NrWiersza	2
	Klucz	Nazwa odmiany
	Wartosc	Renkloda

Dodatkowe dane dotyczące trzeciego produktu (gruszek) można ująć w strukturze w poniższy sposób:

Nazwa pola		**Sposób wypełnienia**
FakturaRR/DodatkowyOpis	NrWiersza	3
	Klucz	Nazwa odmiany
	Wartosc	Konferencja

Struktura elementu FakturaRRWiersz dla FakturaRR

Element FakturaRRWiersz zawiera szczegółowe pozycje faktury VAT RR/faktury VAT RR KOREKTA w walucie, w której wystawiono fakturę.

W przypadku faktur VAT RR KOREKTA, korygujących pozycje faktury VAT RR, należy wykazać różnice wynikające z korekty poszczególnych pozycji lub dane pozycji korygowanych wg stanu przed korektą i po korekcie jako osobne wiersze.

Schemat 31. Struktura elementu FakturaRRWiersz dla FakturaRR (od pola NrWierszaFa do pola P_6C)

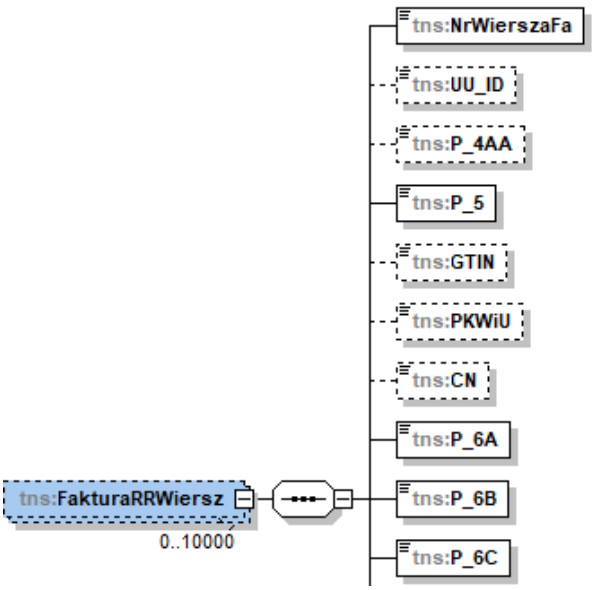


Tabela 31. Opis struktury elementu FakturaRRWiersz dla FakturaRR (od pola NrWierszaFa do pola P_6C)

Nazwa pola	**Opis pola**
NrWierszaFa	Kolejny numer wiersza faktury VAT RR/ faktury VAT RR KOREKTA. Podaje się kolejny numer wiersza faktury VAT RR/ faktury VAT RR KOREKTA. *Przykład:* *W przypadku faktury VAT RR dokumentującej zakup dwóch różnych produktów rolnych, w przypadku pierwszej pozycji pole NrWierszaFa powinno zawierać wartość „1”, a w przypadku drugiej pozycji pole NrWierszaFa powinno zawierać wartość „2” (itd.).*
UU_ID	Uniwersalny unikalny numer wiersza faktury VAT RR/faktury VAT RR KOREKTA [pole fakultatywne]. Pole tekstowe zawierające uniwersalny, unikalny identyfikator danych, umożliwiający jednoznaczne zidentyfikowanie wiersza faktury VAT RR/ faktury VAT RR KOREKTA. Pożądaną unikalnością pola UU_ID jest unikalność w skali danego podatnika lub danego systemu wykorzystywanego przez danego podatnika.
P_4AA	Data dokonania nabycia [pole opcjonalne]. Pole wypełnia się w przypadku, gdy dla poszczególnych pozycji faktury VAT RR/ faktury VAT RR KOREKTA występują różne daty dokonania nabycia. W przeciwnym przypadku pole pomija się. Uwaga! W przypadku, gdy dla wszystkich pozycji faktury data jest wspólna – wypełnia się pole P_4A (element FakturaRR).
P_5	Nazwa nabytego produktu rolnego lub nabytej usługi rolniczej. Maksymalna ilość znaków: 256
GTIN	Globalny numer jednostki handlowej [pole fakultatywne]. Podaje się cyfrowy kod GTIN produktu lub usługi, których nabycie jest dokumentowana fakturą VAT RR/fakturą VAT RR KOREKTA.

	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.
P_6A	Jednostka miary nabytego produktu rolnego lub nabytej usługi rolniczej.
P_6B	Ilość nabytego produktu rolnego lub nabytej usługi rolniczej. Maksymalna liczba miejsc po kropce: 6
P_6C	Oznaczenie (opis) klasy lub jakości nabytego produktu rolnego lub nabytej usługi rolniczej.

Schemat 32. Struktura elementu FakturaRRWiersz dla FakturaRR (od pola P_7 do pola KursWaluty)

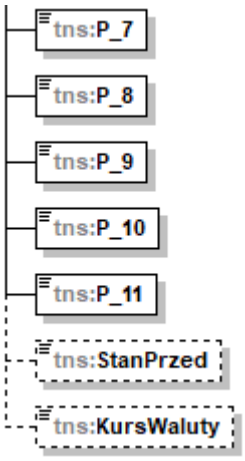


Tabela 32. Opis struktury elementu FakturaRRWiersz dla Faktura (od pola P_7 do pola KursWaluty)

Nazwa pola	**Opis pola**
P_7	Cena jednostkowa nabytego produktu rolnego lub nabytej usługi rolniczej bez kwoty zryczałtowanego zwrotu podatku.

	Maksymalna ilość miejsc po kropce: 8
P_8	Wartość nabytego produktu rolnego lub nabytej usługi rolniczej bez kwoty zryczałtowanego zwrotu podatku.
P_9	Stawka zryczałtowanego zwrotu podatku. Podaje się stawkę zryczałtowanego zwrotu podatku: - 6.5 - w przypadku stawki w wysokości 6,5% - 7 - w przypadku stawki w wysokości 7%. Uwaga! Aktualnie stawka zryczałtowanego zwrotu podatku wynosi 7%.
P_10	Kwota zryczałtowanego zwrotu podatku od wartości nabytego produktu rolnego lub nabytej usługi rolniczej.
P_11	Wartość nabytego produktu rolnego lub nabytej usługi rolniczej wraz z kwotą zryczałtowanego zwrotu podatku.
StanPrzed	Znacznik stanu przed korektą [pole fakultatywne]. Podaje się „1” (oznaczający stan przed korektą) w przypadku faktury VAT RR KOREKTA, gdy dotyczy ona danych wykazanych w pozycjach faktury VAT RR i wystawiana jest 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]
KursWaluty	Kurs waluty stosowany do wyliczenia zwrotu podatku w przypadkach, o których mowa w art. 116 ust. 2b ustawy [pole fakultatywne]. Maksymalna ilość miejsc po kropce: 6

Przykład 8. Sposób wypełnienia elementu FakturaRRWiersz

Podatnik VAT czynny dokonuje zakupu od rolnika ryczałtowego 2 ton ziemniaków klasy 1 w dniu 10 kwietnia 2026 r. oraz 3 ton marchwi klasy 1 w dniu 11 kwietnia 2026 r. Cena jednostkowa (bez kwoty zryczałtowanego zwrotu podatku) za 1 tonę ziemniaków wyniosła 1400 zł, natomiast cena marchwi wyniosła 2000 zł. Podatnik VAT czynny wystawia fakturę VAT RR dokumentującą powyższy zakup. Rolnik ryczałtowy wskazał nabywcę produktów

rolnych jako uprawnionego do wystawiania faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA przy użyciu KSeF. Faktura jest zatem wystawiana w tym systemie.

Dane w elemencie FakturaRRWiersz można przedstawić następująco:

Nazwa pola		**Sposób wypełnienia**
FakturaRR/FakturaRRWiersz	NrWierszaFa	1
	P_4AA	2026-04-10
	P_5	ziemniaki
	P_6A	tona
	P_6B	2
	P_6C	1
	P_7	1400
	P_8	2800
	P_9	7
	P_10	196
	P_11	2996

Nazwa pola		**Sposób wypełnienia**
FakturaRR/FakturaRRWiersz	NrWierszaFa	2
	P_4AA	2026-04-11
	P_5	marchew
	P_6A	tona
	P_6B	3
	P_6C	1
	P_7	2000
	P_8	6000
	P_9	7
	P_10	420
	P_11	6420

Przykład 9. Sposób wykorzystania znacznika StanPrzed

W stanie faktycznym opisanym w Przykładzie 8, w związku ze słabą jakością nabytych produktów rolnych, podatnik VAT czynny zwraca 1 tonę ziemniaków. W związku z tym wystawia fakturę VAT RR KOREKTA.

Podatnik VAT czynny wystawiając fakturę VAT RR KOREKTA, może zastosować metodę polegającą na prezentowaniu stanu „przed” (korektą) oraz stanu „po” (korekcie).

W tym celu wypełnia element FakturaRRWiersz następująco (stan „przed korektą”):

Nazwa pola		**Sposób wypełnienia**
FakturaRR/FakturaRRWiersz	NrWierszaFa	1
	P_4AA	2026-04-10
	P_5	ziemniaki
	P_6A	tona
	P_6B	2
	P_6C	1
	P_7	1400
	P_8	2800
	P_9	7
	P_10	196
	P_11	2996
	StanPrzed	1

Element FakturaRRWiersz podatnik wypełnia następująco (stan „po korekcie”):

Nazwa pola		**Sposób wypełnienia**
FakturaRR/FakturaRRWiersz	NrWierszaFa	1
	P_4AA	2026-04-10
	P_5	ziemniaki
	P_6A	tona
	P_6B	1
	P_6C	1
	P_7	1400
	P_8	1400

	P_9	7
	P_10	98
	P_11	1498

WAŻNE

Stosowanie znacznika StanPrzed na fakturze VAT RR KOREKTA nie jest obowiązkowe. Nadal możliwe jest wykorzystywanie przez podatników metody polegającej na prezentowaniu różnic. Decyzja w zakresie optymalnej metody prezentacji korekt należy do podatnika.

Struktura elementu Rozliczenie dla FakturaRR

Element Rozliczenie ma charakter fakultatywny. Umożliwia zawarcie w fakturze VAT RR/ fakturze VAT RR KOREKTA informacji w zakresie dodatkowych obciążeń lub odliczeń, wpływających na ostateczną kwotę zapłaty, którą zobowiązany jest uiścić nabywca (podatnik VAT czynny). Mogą to być przykładowo:

- potrącenia z tytułu spłaty rat pożyczek udzielanych rolnikowi ryczałtowemu,
- potrącenia wynikające z innych ustaw, rozporządzeń Rady UE lub tytułów wykonawczych (egzekucyjnych).

Schemat 33. Struktura elementu Rozliczenie dla FakturaRR

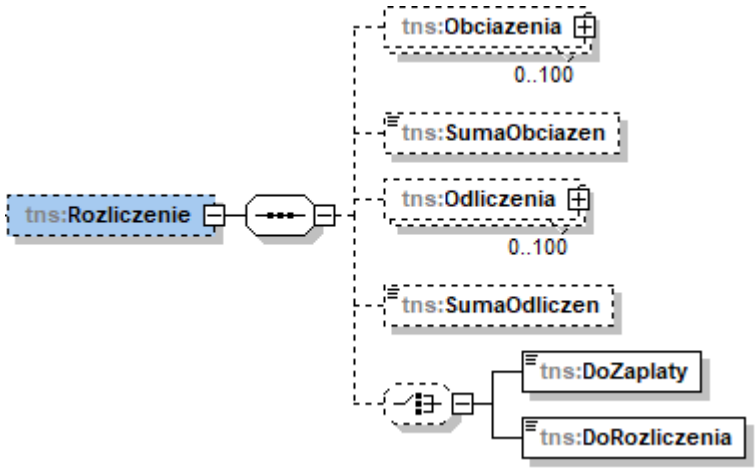


Tabela 33. Opis struktury elementu Rozliczenie dla FakturaRR

Nazwa pola	Opis pola
Obciazenia	Element zawierający dane dotyczące obciążeń [element fakultatywny]. W przypadku, gdy podatnik zdecyduje się wypełnić element fakultatywny Obciazenia, wówczas obligatoryjne staje się uzupełnienie obu występujących w nim pól: Kwota oraz Powod.

	Maksymalna ilość wystąpień: 100.
SumaObciazen	Suma obciążeń [element fakultatywny]. Podaje się sumę kwot wskazanych w polu Kwota w elementach Obciazenia.
Odliczenia	Element zawierający dane dotyczące 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 [element fakultatywny]. Podaje się sumę kwot wskazanych w polu Kwota w elementach Odliczenia.
DoZaplaty	Kwota należności do zapłaty równa polu P_12_1 powiększonemu o Obciazenia i pomniejszonemu o Odliczenia. Podaje się kwotę należności do zapłaty stanowiącą wynik powiększenia kwoty należności ogółem, wynikającej z faktury VAT RR/ faktury VAT RR KOREKTA (P_12_1), o sumę obciążeń i pomniejszenia jej o sumę odliczeń. Sekwencja składająca się z wyboru pomiędzy dwoma polami DoZaplaty 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 DoZaplaty lub DoRozliczenia).
DoRozliczenia	Kwota nadpłacona do rozliczenia/zwrotu. Podaje się kwotę nadpłaconą do rozliczenia/zwrotu stanowiącą wynik powiększenia kwoty należności ogółem, wynikającej z faktury VAT RR/ faktury VAT RR KOREKTA (P_12_1) o sumę obciążeń i pomniejszenia jej o sumę odliczeń. Sekwencja składająca się z wyboru pomiędzy dwoma polami DoZaplaty 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 DoZaplaty lub DoRozliczenia).

Schemat 34. Struktura elementu Obciazenia dla Rozliczenie

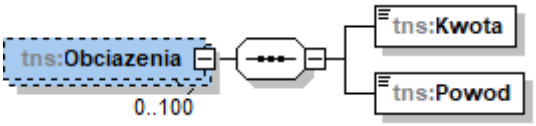


Tabela 34. Opis struktury elementu Obciazenia dla Rozliczenie

Nazwa pola	Opis pola
Kwota	Kwota doliczona do kwoty wykazanej w polu P_12_1. Podaje się kwotę obciążenia, doliczoną do kwoty należności ogółem, wynikającej z faktury VAT RR/ faktury VAT RR KOREKTA.
Powod	Powód obciążenia. Podaje się przyczynę obciążenia.

Schemat 35. Struktura elementu Odliczenia dla Rozliczenie

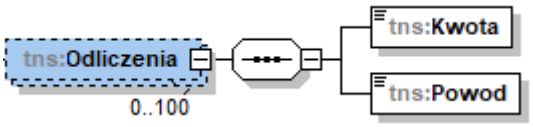


Tabela 35. Opis struktury elementu Odliczenia dla Rozliczenie

Nazwa pola	Opis pola
Kwota	Kwota odliczona od kwoty wykazanej w polu P_12_1. Podaje się kwotę odliczenia, o którą pomniejszono kwotę należności ogółem, wynikającą z faktury VAT RR/ faktury VAT RR KOREKTA.
Powod	Powód odliczenia. Podaje się przyczynę odliczenia.

Przykład 10. Sposób wypełnienia elementu Rozliczenie

Podatnik VAT czynny dokonuje zakupu bydła od rolnika ryczałtowego. Kwota należności ogółem wraz z kwotą zryczałtowanego zwrotu podatku, wyrażona cyfrowo w polu P_12_1 wyniosła 13 500 zł. Jednocześnie rolnik ryczałtowy spłaca podatnikowi VAT czynnemu ratę pożyczki w wysokości 2500 zł (wynikającą z umowy pożyczki nr ABC/07/2026). Tym samym kwota, którą zobowiązany jest uiścić podatnik VAT czynny została pomniejszona o tę kwotę i wynosi 11 000 zł. Podatnik VAT czynny wystawiając fakturę VAT RR w KSeF może przedstawić to następująco:

Nazwa pola		**Sposób wypełnienia**
FakturaRR/Rozliczenie/Odliczenia	Kwota	2500
	Powod	Spłata raty pożyczki (umowa pożyczki nr ABC/07/2026)
FakturaRR/Rozliczenie	SumaOdliczen	2500
	DoZaplaty	11000

Struktura elementu Platnosc dla FakturaRR

Element fakultatywny Platnosc zawiera informacje dotyczące warunków płatności za produkty rolne lub usługi rolnicze, których zakup dokumentowany jest fakturą VAT RR/ fakturą VAT RR KOREKTA. Są to m. in.:

- dane w zakresie formy płatności,
- dane dotyczące rachunku rolnika ryczałtowego (numer rachunku, nazwa banku, opis rachunku) oraz
- dane dotyczące rachunku nabywcy – podatnika VAT czynnego (numer rachunku, nazwa banku, opis rachunku).

Wskazanie na fakturze VAT RR/ fakturze VAT RR KOREKTA takich danych ma charakter dobrowolny - przepisy w tym zakresie nie uległy zmianie.

Schemat 36. Struktura elementu Platnosc dla FakturaRR

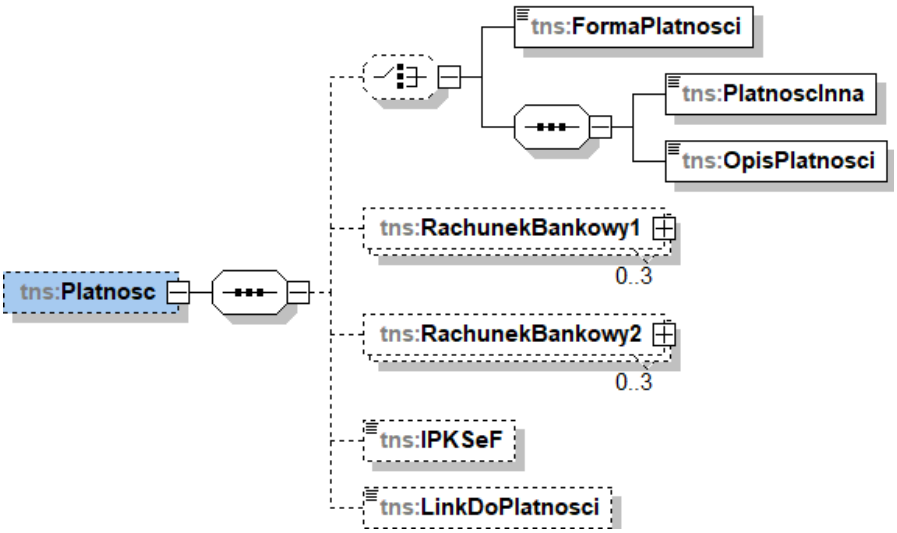


Tabela 36. Opis struktury elementu Platnosc dla FakturaRR

Nazwa pola	Opis pola
FormaPlatnosci	Forma płatności. Podaje się „1” w przypadku płatności w formie przelewu. W przypadku wskazania „1” w polu FormaPlatnosci, sekwencję złożoną z pól PlatnoscInna oraz OpisPlatnosci pomija się.
PlatnoscInna	Znacznik innej formy płatności. Podaje się „1” w przypadku płatności innej niż wskazana w polu FormaPlatnosci (tj. innej niż przelew). W przypadku wskazania „1” w polu PlatnoscInna, należy wypełnić również pole OpisPlatnosci. Pole FormaPlatnosci w takim przypadku pomija się.
OpisPlatnosci	Uszczegółowienie innej formy płatności. Podaje się opis innej formy płatności (w stosunku do której wskazano „1” w polu PlatnoscInna). Pole OpisPlatnosci należy wypełnić w przypadku wskazania „1” w polu PlatnoscInna. Pole FormaPlatnosci w takim przypadku pomija się.
RachunekBankowy1	Dane rachunku bankowego rolnika ryczałtowego [element fakultatywny].

	Podaje się dane rachunku rolnika ryczałtowego m.in. numer rachunku, nazwę banku, opis rachunku itp. Maksymalna ilość wystąpień: 3
RachunekBankowy2	Dane rachunku bankowego nabywcy – podatnika VAT czynnego [element fakultatywny]. Podaje się dane rachunku nabywcy – podatnika VAT czynnego m.in. numer rachunku, nazwę banku, opis rachunku itp. Maksymalna ilość wystąpień: 3
IPKSeF	Identyfikator płatności KSeF [pole fakultatywne]. Podaje się identyfikator płatności bezgotówkowej, wygenerowany przez agenta rozliczeniowego dla należności wynikającej z faktury VAT RR/ faktury VAT RR KOREKTA. IPKSeF powinien 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. *Przykład IP KSeF:* *001ABC123DEF4* Uwaga! Nie należy utożsamiać identyfikatora płatności bezgotówkowej z identyfikatorem zbiorczym, o którym mowa w art. 106nd ust. 2 pkt 8a ustawy.
LinkDoPlatnosci	Link do płatności bezgotówkowej [pole fakultatywne]. Podaje się link do płatności bezgotówkowej dla należności wynikającej z faktury VAT RR/ faktury VAT RR KOREKTA.

	Uwaga! Link do płatności wygenerowany przez agenta rozliczeniowego zawiera identyfikator płatności KSeF jednoznacznie identyfikujący transakcję.

Schemat 37. Struktura elementu RachunekBankowy1 dla Platnosc

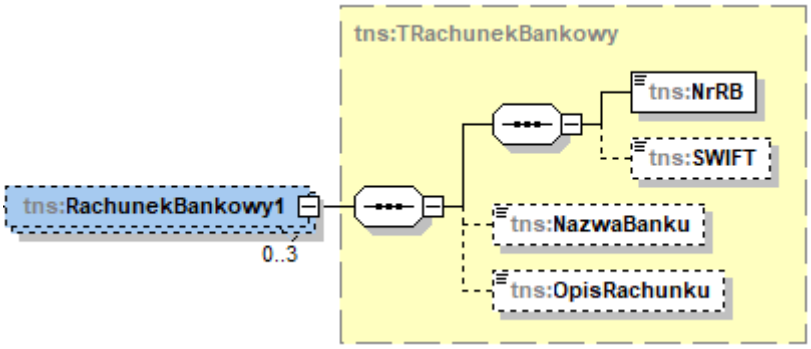


Tabela 37. Opis struktury elementu RachunekBankowy1 dla Platnosc

Nazwa pola	**Opis pola**
NrRB	Pełny numer rachunku rolnika ryczałtowego.
SWIFT	Kod SWIFT [pole fakultatywne]. Podaje się identyfikator (cyfrowo - literowy) instytucji finansowej prowadzącej zagraniczny rachunek.
NazwaBanku	Nazwa banku [pole fakultatywne]. Podaje się nazwę podmiotu, w którym prowadzony jest rachunek rolnika ryczałtowego.
OpisRachunku	Opis rachunku [pole fakultatywne]. Podaje się dodatkowe informacje opisujące rachunek rolnika ryczałtowego.

Schemat 38. Struktura elementu RachunekBankowy2 dla Platnosc

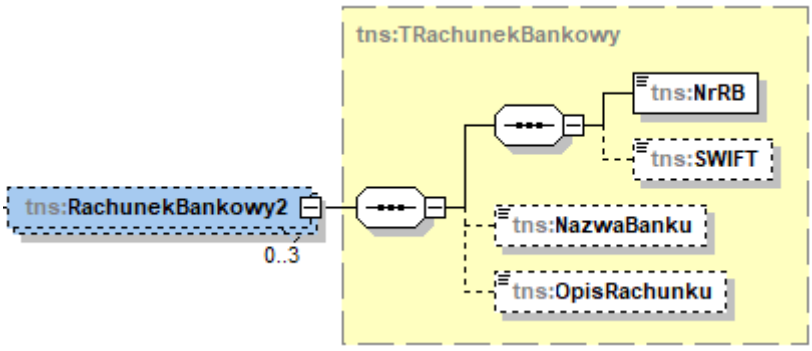


Tabela 38. Opis struktury elementu RachunekBankowy2 dla Platnosc

Nazwa pola	Opis pola
NrRB	Pełny numer rachunku nabywcy - podatnika VAT czynnego.
SWIIFT	Kod SWIFT [pole fakultatywne]. Podaje się identyfikator (cyfrowo - literowy) instytucji finansowej prowadzącej zagraniczny rachunek.
NazwaBanku	Nazwa banku [pole fakultatywne]. Podaje się nazwę podmiotu, w którym prowadzony jest rachunek nabywcy - podatnika VAT czynnego.
OpisRachunku	Opis rachunku [pole fakultatywne]. Podaje się dodatkowe informacje opisujące rachunek nabywcy - podatnika VAT czynnego.

Przykład 11. Sposób wypełnienia elementu Platnosc

Podatnik VAT czynny dokonał zakupu produktów rolnych od rolnika ryczałtowego. Podatnik VAT czynny wystawia w związku z powyższym fakturę VAT RR. Płatność za nabyte produkty odbędzie się w formie przelewu na rachunek bankowy rolnika ryczałtowego nr 11 1111 1111 1111 1111 1111 1111 w banku XYZ. W przypadku wystawienia faktury VAT RR w KSeF powyższe informacje można przedstawić w strukturze w następujący sposób:

Nazwa pola		Sposób wypełnienia
FakturaRR/Platnosc	FormaPlatnosci	1
FakturaRR/Platnosc/ RachunekBankowy1	NrRB	11111111111111111111111111
	NazwaBanku	XYZ

Struktura elementu Stopka dla Faktura

Schemat 39. Struktura elementu Stopka dla Faktura

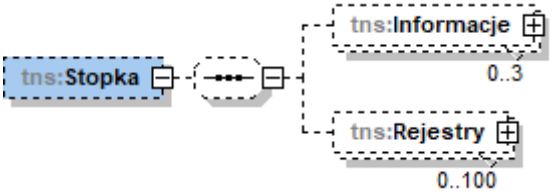


Tabela 39. Opis struktury elementu Stopka dla Faktura

Nazwa pola	Opis pola
Informacje	Element zawierający pozostałe informacje na fakturze VAT RR/ fakturze VAT RR KOREKTA (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 40. Struktura elementu Informacje dla Stopka



Tabela 40. Opis struktury elementu Informacje dla Stopka

Nazwa pola	Opis pola
StopkaFaktury	Stopka faktury [pole fakultatywne]. Pole zawierające pozostałe informacje na fakturze VAT RR/ fakturze VAT RR KOREKTA. W stopce faktury można zawrzeć np. zachętę do dalszej współpracy, godziny pracy infolinii/punktu obsługi klienta, informacje marketingowe itp. Maksymalna liczba znaków: 3500

Schemat 41. Struktura elementu Rejestry dla Stopka

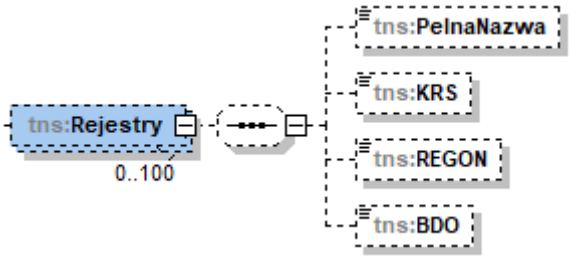


Tabela 41. Opis struktury elementu Rejestry dla Stopka

Nazwa pola	Opis pola
PelnaNazwa	Pełna nazwa podmiotu, dla którego wskazano numer w polu KRS/REGON/BDO [pole fakultatywne].
KRS	Numer Krajowego Rejestru Sądowego [pole fakultatywne]. Krajowy Rejestr Sądowy jest scentralizowaną, informatyczną bazą danych składającą się z trzech osobnych rejestrów: - rejestru przedsiębiorców, - rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz publicznych zakładów opieki zdrowotnej, - rejestru dłużników niewypłacalnych[1].
REGON	Numer REGON [pole fakultatywne]. Niepowtarzalny numer nadawany podmiotom gospodarki narodowej i jednostkom lokalnym tych podmiotów w krajowym rejestrze urzędowym podmiotów gospodarki narodowej REGON, niemający ukrytego lub jawnego charakteru znaczącego, określającego cechy podmiotu[2].
BDO	Numer rejestrowy w Bazie Danych o Odpadach [pole fakultatywne]. Rejestr BDO jest to rejestr podmiotów wprowadzających na rynek produkty, produkty w opakowaniach i gospodarujących odpadami[3].

[1] Źródło: https://www.gov.pl/web/sprawiedliwosc/ogolne-informacje-o-krajowym-rejestrze-sadowym
[2] Źródło: https://stat.gov.pl/metainformacje/slownik-pojec/pojecia-stosowane-w-statystyce-publicznej/2963,pojecie.html
[3] Źródło: https://www.biznes.gov.pl/pl/opisy-procedur/-/proc/170

Przykład 12. Sposób wypełnienia elementu StopkaFaktury

Nazwa pola		**Sposób wypełnienia**
Stopka/Informacje	StopkaFaktury	Informacje na temat skupu warzyw i owoców pochodzących z upraw ekologicznych dostępne są na stronie: www.ekol123uprawy.pl.

Spis przykładów

Przykład 1. Sposób wypełnienia elementu Podmiot1 13
Przykład 2. Sposób wypełnienia elementu Podmiot2 18
Przykład 3. Sposób wypełnienia elementu Podmiot3 25
Przykład 4. Sposób wypełnienia pól dotyczących faktury VAT RR KOREKTA 33
Przykład 5. Przykład wykorzystania elementu Podmiot2K 37
Przykład 6. Sposób wypełnienia pól NrDokumentu i DataDokumentu 39
Przykład 7. Sposób wypełnienia elementu DodatkowyOpis 40
Przykład 8. Sposób wypełnienia elementu FakturaRRWiersz 44
Przykład 9. Sposób wykorzystania znacznika StanPrzed 46
Przykład 10. Sposób wypełnienia elementu Rozliczenie 50
Przykład 11. Sposób wypełnienia elementu Platnosc 54
Przykład 12. Sposób wypełnienia elementu StopkaFaktury 57

Spis schematów

Schemat 1. Struktura schematu głównego FA_RR(1) 7
Schemat 2. Struktura elementu Naglowek dla Faktura 8
Schemat 3. Struktura elementu Podmiot1 dla Faktura 9
Schemat 4. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot1 10
Schemat 5. Struktura elementu Adres dla Podmiot1 11
Schemat 6. Struktura elementu AdresKoresp dla Podmiot1 12
Schemat 7. Struktura elementu DaneKontaktowe dla Podmiot1 13
Schemat 8. Struktura elementu Podmiot2 dla Faktura 14
Schemat 9. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot2 15
Schemat 10. Struktura elementu Adres dla Podmiot2 16
Schemat 11. Struktura elementu AdresKoresp dla Podmiot2 17
Schemat 12. Struktura elementu DaneKontaktowe dla Podmiot2 17
Schemat 13. Struktura elementu Podmiot3 dla Faktura 19
Schemat 14. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot3 21
Schemat 15. Struktura elementu Adres dla Podmiot3 22
Schemat 16. Struktura elementu AdresKoresp dla Podmiot3 23
Schemat 17. Struktura elementu DaneKontaktowe dla Podmiot3 24
Schemat 18. Struktura elementu FakturaRR dla Faktura (od pola KodWaluty do pola P_4C) 26
Schemat 19. Struktura elementu FakturaRR dla Faktura (od pola P_11_1 do pola P_12_2) 28
Schemat 20. Struktura elementu FakturaRR dla Faktura (od pola RodzajFaktury do pola Podmiot2K) 30
Schemat 21. Struktura elementu DaneFaKorygowanej dla FakturaRR 32
Schemat 22. Struktura elementu Podmiot1K dla FakturaRR 34
Schemat 23. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot1K 34
Schemat 24. Struktura elementu Adres dla Podmiot1K 35
Schemat 25. Struktura elementu Podmiot2K dla FakturaRR 35
Schemat 26. Struktura elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot2K 36
Schemat 27. Struktura elementu Adres dla Podmiot2K 36
Schemat 28. Struktura elementu FakturaRR (od pola DokumentZaplaty do pola Platnosc) 37
Schemat 29. Struktura elementu DokumentZaplaty dla FakturaRR 38
Schemat 30. Struktura elementu DodatkowyOpis dla FakturaRR 39
Schemat 31. Struktura elementu FakturaRRWiersz dla FakturaRR (od pola NrWierszaFa do pola P_6C) 41
Schemat 32. Struktura elementu FakturaRRWiersz dla FakturaRR (od pola P_7 do pola KursWaluty) 43
Schemat 33. Struktura elementu Rozliczenie dla FakturaRR 47
Schemat 34. Struktura elementu Obciazenia dla Rozliczenie 49
Schemat 35. Struktura elementu Odliczenia dla Rozliczenie 49
Schemat 36. Struktura elementu Platnosc dla FakturaRR 51
Schemat 37. Struktura elementu RachunekBankowy1 dla Platnosc 53
Schemat 38. Struktura elementu RachunekBankowy2 dla Platnosc 54
Schemat 39. Struktura elementu Stopka dla Faktura 55
Schemat 40. Struktura elementu Informacje dla Stopka 55
Schemat 41. Struktura elementu Rejestry dla Stopka 56

Spis tabel

Tabela 1. Opis schematu głównego FA_RR(1) 7
Tabela 2. Opis struktury elementu Naglowek dla Faktura 8
Tabela 3. Opis struktury elementu Podmiot1 dla Faktura 9
Tabela 4. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot1 10
Tabela 5. Opis struktury elementu Adres dla Podmiot1 11
Tabela 6. Opis struktury elementu AdresKoresp dla Podmiot1 12
Tabela 7. Opis struktury elementu DaneKontaktowe dla Podmiot1 13
Tabela 8. Opis struktury elementu Podmiot2 dla Faktura 14
Tabela 9. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot2 15
Tabela 10. Opis struktury elementu Adres dla Podmiot2 16
Tabela 11. Opis struktury elementu AdresKoresp dla Podmiot2 17
Tabela 12. Opis struktury elementu DaneKontaktowe dla Podmiot2 18
Tabela 13. Opis struktury elementu Podmiot3 dla Faktura 19
Tabela 14. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot3 21
Tabela 15. Opis struktury elementu Adres dla Podmiot3 23
Tabela 16. Opis struktury elementu AdresKoresp dla Podmiot3 24
Tabela 17. Opis struktury elementu DaneKontaktowe dla Podmiot3 24
Tabela 18. Opis struktury elementu FakturaRR dla Faktura (od pola od KodWaluty do pola P_4C) 26
Tabela 19. Opis struktury elementu FakturaRR dla Faktura (od pola P_11_1 do pola P_12_2) 29
Tabela 20. Opis struktury elementu FakturaRR dla Faktura (od pola RodzajFaktury do pola Podmiot2K) 30
Tabela 21. Opis struktury elementu DaneFaKorygowanej dla FakturaRR 32
Tabela 22. Opis struktury elementu Podmiot1K dla FakturaRR 34
Tabela 23. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot1K 34
Tabela 24. Opis struktury elementu Adres dla Podmiot1K 35
Tabela 25. Opis struktury elementu Podmiot2K dla FakturaRR 35
Tabela 26. Opis struktury elementu DaneIdentyfikacyjne dla Podmiot2K 36
Tabela 27. Opis struktury elementu Adres dla Podmiot2K 36
Tabela 28. Opis struktury elementu FakturaRR dla Faktura 38
Tabela 29. Opis struktury elementu DokumentZaplaty dla FakturaRR 39
Tabela 30. Opis struktury elementu DodatkowyOpis dla FakturaRR 39
Tabela 31. Opis struktury elementu FakturaRRWiersz dla FakturaRR (od pola NrWierszaFa do pola P_6C) 42
Tabela 32. Opis struktury elementu FakturaRRWiersz dla Faktura (od pola P_7 do pola KursWaluty) 43
Tabela 33. Opis struktury elementu Rozliczenie dla FakturaRR 47
Tabela 34. Opis struktury elementu Obciazenia dla Rozliczenie 49
Tabela 35. Opis struktury elementu Odliczenia dla Rozliczenie 49
Tabela 36. Opis struktury elementu Platnosc dla FakturaRR 51
Tabela 37. Opis struktury elementu RachunekBankowy1 dla Platnosc 53
Tabela 38. Opis struktury elementu RachunekBankowy2 dla Platnosc 54
Tabela 39. Opis struktury elementu Stopka dla Faktura 55
Tabela 40. Opis struktury elementu Informacje dla Stopka 55
Tabela 41. Opis struktury elementu Rejestry dla Stopka 56