

# *Faktura korekta EN*

*Przewodnik implementacji w projekcie PeF  
wersja 2.6*

**Dane dokumentu:**

<b>Nazwa dokumentu:</b>	Faktura korekta EN Przewodnik implementacji w projekcie PeF		
<b>Autor dokumentu:</b>	Janusz Langer	<b>Nr wersji dokumentu:</b>	2.6
<b>Współpraca:</b>	Tadeusz Rudnicki Paweł Żebrowski	<b>Data wersji:</b>	10.04.2019

**Historia wersji (zmian) dokumentu:**

Nr wersji	Data	Zmiany wprowadził(a)	Opis zmian	Nazwa pliku
1.0	09.03.2018	Janusz Langer	Utworzenie dokumentu	
1.1	30.03.2018	Janusz Langer	Usunięcie słownika, drobne korekty	
1.2	04.04.2018	Paweł Żebrowski	Drobne korekty	
1.3	30.08.2018	Janusz Langer	Aktualizacja nazw podmiotów	
1.4	20.09.2018	Janusz Langer	Aktualizacja do zgodności z fakturą w 1.5	
1.5	22.10.2018	Janusz Langer	Korekty w upustach dla ceny pozycji	
1.6	19.11.2018	Janusz Langer	Ujednolicenie treści	
1.7	23.11.2018	Janusz Langer	Weryfikacja	
1.8	29.11.2018	Janusz Langer	Rozszerzenie o dane z faktury korygowanej	
1.9	20.12.2018	Janusz Langer	Po uzgodnieniach z PEPPOL	
2.0	27.12.2018	Janusz Langer	Aktualizacja koncepcji zawartości sekcji różnic	
2.1	15.01.2019	Janusz Langer	Uwzględnienie w strukturze odniesienia do CreditNote2.1	
2.2	07.02.2019	Janusz Langer	Zmiana nazwy Dostawca ->Sprzedawca	
2.3	21.02.2019	Janusz Langer Wojciech Nogala Rafał Kozowski	Korekty edycyjne	
2.4	18.03.2019	Janusz Langer	Aktualizacja zestawu wymagań	
2.5	22.03.2019	Janusz Langer	Aktualizacja kwalifikatorów nazw elementów w części Extension (plik syntax) i zmiana krotności elementu 'cac-pl:InvoiceLine'	
2.6	10.04.2019	Janusz Langer	Korekta walidacji schematrona	

## Spis treści

1	Schemat XML i zawartość informacyjna poszczególnych pól.....	4
2	Proces i typowe scenariusze.....	4
2.1	Proces biznesowy .....	4
2.2	Przypadek użycia nr 1 – korekta fakturowania zrealizowanej dostawy usług .....	5
2.3	Przypadek użycia nr 2 – korekta fakturowania zrealizowanej dostawy towarów .....	6
3	Opis struktur i elementów danych .....	7
3.1	Rozszerzenia dla faktury korekty.....	7
3.1.1	Identyfikacja faktury korekty.....	7
3.2	Dane z faktury korygowanej.....	8
3.2.1	Obciążenia i upusty z faktury korygowanej.....	8
3.2.2	Podsumowanie podatku z faktury korygowanej .....	9
3.2.3	Podsumowanie z faktury korygowanej .....	10
3.2.4	Podstawowe dane pozycji z faktury korygowanej .....	11
3.3	Różnice w wartościach Faktury korekty .....	15
3.3.1	Różnice w obciążeniach i upustach .....	15
3.3.2	Różnice w opodatkowaniu faktury.....	16
3.3.3	Różnice w podsumowaniu faktury .....	17
3.4	Dane faktury po dokonaniu korekty.....	17
3.4.1	Dane podstawowe faktury korekty .....	18
3.4.2	Referencje do dokumentów powiązanych .....	18
3.4.3	Załączniki .....	20
3.4.4	Podmioty .....	21
3.4.5	Dane dotyczące płatności.....	27
3.4.6	Obciążenia i upusty .....	28
3.4.7	Podsumowanie podatku.....	29
3.4.8	Podsumowanie dla faktury.....	30
3.4.9	Podstawowe dane pozycji faktury.....	31
4	Załącznik 1 Instancja dokumentu faktury korekty za usługi.....	36
5	Załącznik 2 Instancja dokumentu faktury korekty za towary .....	43
6	Załącznik 3 Lista kodowa kategorii opodatkowania .....	50



## 1 Schemat XML i zawartość informacyjna poszczególnych pól

Specyfikację wymagań wdrożenia faktury elektronicznej w wersji PEPPOL BIS 3.0 Billing przedstawia dokumentacja OpenPEPPOL AISBL, Post Award Coordinating Community, ICT – Models BIS – Invoice, aktualnie wersja Billing 3.0.2 jest dostępna pod linkiem UBL Invoice message table:

<http://docs.peppol.eu/poacc/billing/3.0/bis/><sup>1</sup>.

Pełna lista elementów informacyjnych korekty faktury elektronicznej i ich atrybutów jest przedstawiona w pliku „Faktura\_korekta\_3.0\_PeF\_wersja\_2.6\_EN\_syntax.pdf”.

Opis schematu XML przedstawiony jest w rozdziale 13.1 UBL schema, pod linkiem: UBL CreditNote 2.1, <http://docs.oasis-open.org/ubl/os-UBL-2.1/xsd/maindoc/UBL-CreditNote-2.1.xsd><sup>1</sup>. Elementy z sekcji rozszerzeń zdefiniowane zostały w dodatkowych plikach bibliotek:

„PL-CommonAggregateComponents-2.1-v2.6.xsd” i „PL-CommonBasicComponents-2.1-v2.6.xsd”.

Przykład instancji dokumentu zawierającej teksty objaśnień dla poszczególnych pól zawarty jest w katalogu „Instancje dokumentów” w załączonym pliku: „Faktura\_korekta\_PeF\_wersja\_2.6\_EN.xml”.

## 2 Proces i typowe scenariusze

### 2.1 Proces biznesowy

Korygowanie faktury odbywa się, w razie zaistnienia takiej potrzeby, jako końcowa faza procesu realizacji w ramach zamówienia publicznego. Wysłanie dokumentu faktury korekty elektronicznej powinno być poprzedzone wymianą pozostałych dokumentów w procesie realizacji zamówienia lub może stanowić odrębne działanie na platformie PeF. W dokumencie „Faktura korekta”, w elementach „ext:UBLExtension”, przekazywane są dane podlegające zmianie pochodzące z faktury korygowanej i różnice wynikające z dokonanych korekt oraz w części głównej wartości prawidłowe po korekcie.

Struktura dokumentu Faktura korekta przedstawia się w sposób następujący:

```
<CreditNote>
  <ext:UBLExtensions>
    <ext:UBLExtension>
      <ext:ExtensionContent>
        <cbc:Comment>FAKTURA KORYGUJĄCA</cbc:Comment>(1)
      </ext:ExtensionContent>
    </ext:UBLExtension>
    <ext:UBLExtension>
      <ext:Name> Dane z faktury korygowanej</ext:Name>
      <ext:ExtensionContent>
        <cac-pl:OriginalInvoiceData>
          (...) (2)
        <cac-pl:OriginalInvoiceData>
        </ext:UBLExtension>
      <ext:UBLExtension>
        <ext:Name>
          Wartości różnic obliczonych dla Faktury korekty</ext:Name>
        <ext:ExtensionContent>
          <cac-pl:InvoiceCorrection>
```

<sup>1</sup> Referencja wg stanu na dzień 2019-02-21, dane aktualizowane przez OpenPEPPOL

```

        (...) (3)
      </cac-pl:InvoiceCorrection>
    </ext:ExtensionContent>
  </ext:UBLExtension>
</ext:UBLExtensions>
<cbc:CustomizationID> (4)
urn:cen.eu:en16931:2017#compliant#urn:fdc:peppol.eu:2017:poacc:billing:3.0#extended#urn:fdc:ww.
efaktura.gov.pl:ver1.0 </cbc:CustomizationID>
  <cbc:ProfileID>urn:fdc:peppol.eu:2017:poacc:billing:01:1.0</cbc:ProfileID>
  <cbc:ID>TOSL110</cbc:ID>
  (...) (5)
</CreditNote>
    
```

(1) – tekst wymagany przez polskie prawo

(2) – treść z korygowanej Faktury lub Faktury korekty podlegająca zmianom wpływającym na wartość podatku VAT

(3) – różnice wynikające z wprowadzonych zmian

(4) – część główna, identyfikatory Faktury korekty (rodzaj, proces, numer)

(5) – pozostałe informacje prezentujące postać danych po korekcie

## 2.2 Przypadek użycia nr 1 – korekta fakturowania zrealizowanej dostawy usług

W najprostszym przypadku dokument faktury korekty może być przekazany od Sprzedawcy do Nabywcy i dotyczyć zmiany faktury dla dostawy usług z jedną stawką VAT. Informacja dotycząca VAT jest wyspecyfikowana na poziomie pozycji dokumentu i w podsumowaniach.

Opis scenariusza przypadku użycia	
Numer	1
Nazwa	Faktura korekta za usługi z uwzględnieniem VAT
Opis	Przypadek użycia dotyczy prostego scenariusza przekazania faktury korekty od Sprzedawcy do Nabywcy. Faktura korekta zawiera minimalny zestaw informacji z uwzględnieniem stopy podatkowej VAT.
Uczestnicy procesu	Sprzedawca (opisany elementem AccountingSupplierParty) Nabywca (opisany elementem AccountingCustomerParty)
Założenia	<ol style="list-style-type: none"> <li>Sprzedawca otrzymał i zrealizował zamówienie Nabywcy oraz wystawił fakturę na: <ol style="list-style-type: none"> <li>realizację 1 usługi,</li> <li>wystąpiła pomyłka w ilości zafakturowanej.</li> </ol> </li> <li>Faktura korekta zawiera następujące informacje odnoszące się do sytuacji po korekcie błędnej ilości: <ol style="list-style-type: none"> <li>jedną stopę podatku VAT,</li> <li>upust (rabat) na poziomie dokumentu,</li> <li>sumę ilości i wartości dla faktury,</li> <li>konto bankowe i termin zapłaty,</li> <li>referencję do kontraktu,</li> </ol> </li> </ol>



	<p>f. okres fakturowania (dla całej faktury).</p> <p>3. Jedna linia faktury zawierająca:</p> <p>a. opis zamówionej usługi z VAT.</p> <p>4. Dodatkowo faktura korekta zawiera różnice ilości i wynikające z tego faktu różnice wartości korygowanej faktury.</p> <p>5. Faktura korekta bazuje na opisie tekstowym z minimalnym wykorzystaniem kodów i schematów ich kodowania.</p>
Realizacja	<p>- Nabywca jest zaangażowany w realizację korygowania faktury,</p> <p>- Sprzedawca przesyła fakturę korektę do Odbiorcy.</p>
Rezultaty	<p>1. Wykorzystanie komunikatu/dokumentu elektronicznej faktury korekty wspomaga Sprzedawcę w:</p> <p>a. automatyzacji procesu tworzenia faktury korekty,</p> <p>b. walidacji sum wartości i ilości,</p> <p>c. zapewnieniu poprawności wyliczenia VAT.</p> <p>2. Wykorzystanie komunikatu/dokumentu elektronicznej faktury wspomaga Odbiorcę w:</p> <p>a. powiązaniu faktury korekty z kontraktem.</p>
Przykład dokumentu XML	Przykład dokumentu elektronicznej faktury korekty w formacie XML zawiera Załącznik 1.

## 2.3 Przypadek użycia nr 2 – korekta fakturowania zrealizowanej dostawy towarów

W najprostszym przypadku dokument faktury korekty może być przekazany od Sprzedawcy do Nabywcy i dotyczyć dostawy towarów z dwoma stawkami VAT. Informacja dotycząca VAT jest wyspecyfikowana na poziomie dokumentu oraz poszczególnych pozycji.

Opis scenariusza przypadku użycia	
Numer	2
Nazwa	Faktura korekta za towary z uwzględnieniem VAT
Opis	Przypadek użycia dotyczy prostego scenariusza przekazania faktury korekty od Sprzedawcy do Nabywcy. Faktura korekta zawiera minimalny zestaw informacji z uwzględnieniem dwóch stóp podatkowych VAT.
Uczestnicy procesu	Sprzedawca (opisany elementem AccountingSupplierParty) Nabywca (opisany elementem AccountingCustomerParty)
Założenia	<p>1. Sprzedawca otrzymał i zrealizował zamówienie Nabywcy i wystawił fakturę na:</p> <p>a. realizację dostawy dwóch rodzajów towarów,</p> <p>b. wystąpiła pomyłka w zafakturowanej ilości towarów.</p> <p>2. Faktura korekta zawiera następujące informacje odnoszące się do sytuacji po korekcie błędów w fakturze:</p> <p>a. dwie stopy podatku VAT,</p>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>b. sumę ilości i wartości dla faktury,</li> <li>c. konto bankowe i termin zapłaty,</li> <li>d. referencję do kontraktu,</li> <li>e. okres fakturowania (dla całej faktury).</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>3. Dwie linie faktury zawierające:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>a. opisy zamówionych pozycji z VAT.</li> </ul> </li> <li>4. Dodatkowo faktura korekta zawiera różnice ilości i wynikające z tego faktu różnice wartości korygowanej faktury.</li> <li>5. Faktura korekta bazuje na opisie tekstowym z minimalnym wykorzystaniem kodów i schematów ich kodowania.</li> </ul>
Realizacja	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Nabywca jest zaangażowany w realizację korygowania faktury,</li> <li>- Sprzedawca przesyła fakturę korektę do Odbiorcy.</li> </ul>
Rezultaty	<ul style="list-style-type: none"> <li>1. Wykorzystanie komunikatu/dokumentu elektronicznej faktury korekty wspomaga Sprzedawcę w:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>a. automatyzacji procesu tworzenia faktury korekty,</li> <li>b. walidacji sum wartości i ilości,</li> <li>c. zapewnieniu poprawności wyliczenia VAT.</li> </ul> </li> <li>2. Wykorzystanie komunikatu/dokumentu elektronicznej faktury korekty wspomaga Odbiorcę w:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>a. powiązaniu faktury korekty z kontraktem.</li> </ul> </li> </ul>
Przykład dokumentu XML	Przykład dokumentu elektronicznej faktury korekty w formacie XML zawiera Załącznik 2.

## 3 Opis struktur i elementów danych

Dokument faktury-korekty elektronicznej w standardzie platformy PeF posiada budowę opartą o strukturę zdefiniowaną w specyfikacji „PEPPOL Business Interoperability Specifications”. Dla celów niniejszej dokumentacji podstawą jest wersja BIS 3.0 – Credit Note, opis opublikowany przez organizację OpenPEPPOL - <https://peppol.eu/peppol-bis-billing-3-0/2>, po uzgodnieniu zasad implementacji Normy Europejskiej w standardzie PEPPOL BIS.

### 3.1 Rozszerzenia dla faktury korekty

W elemencie „ext:UBLExtensions” umieszczone są dane z faktury korygowanej oraz różnice w stosunku do prawidłowej postaci elementów faktury prezentowanych w głównej części dokumentu „Faktura korekta”.

#### 3.1.1 Identyfikacja faktury korekty

W elemencie „cbc:Comment” umieszczono tekst „FAKTURA KORYGUJĄCA” wymagany ustawowo.

```
<ext:UBLExtension>
  <ext:ExtensionContent>
    <cbc:Comment>FAKTURA KORYGUJĄCA</cbc:Comment>
```

<sup>2</sup> Referencja wg stanu na dzień 2019-02-19





```
</ext:ExtensionContent>
</ext:UBLExtension>
```

### 3.2 Dane z faktury korygowanej

W elemencie drugim „ext:UBLExtension” umieszczone są dane pochodzące z dokumentu, który podlega korekcie („Faktura” lub „Faktura korekta”), do którego odnosi się aktualny dokument korekty.

```
<ext:UBLExtension>
  <ext:ExtensionName> Dane z faktury korygowanej</ext:ExtensionName>
  <ext:ExtensionContent>
    <cac-pl:OriginalInvoiceData>
      (...)
    </cac-pl:OriginalInvoiceData>
  </ext:UBLExtension>
```

#### 3.2.1 Obciążenia i upusty z faktury korygowanej

Jeżeli faktura musi zawierać informacje o zastosowanych upustach i dodatkowych obciążeniach, które podlegają zmianie, informacje te w postaci przed zmianami mogą być przekazane w elementach „cac-pl:AllowanceCharge”. Wskaźnikiem rodzaju operacji (upust / obciążenie) jest tekst umieszczony w elemencie „cbc-pl:ChargeIndicator”:

- „true” oznacza dodatkowe koszty,
- „false” oznacza umniejszanie kwoty faktury.

Wykazywanie danych o obciążeniach i upustach może przedstawiać się w następujący sposób:

```
<cac-pl:AllowanceCharge>
  <cbc-pl:ChargeIndicator>true</cbc-pl:ChargeIndicator> (1)
  <cbc-pl:AllowanceChargeReasonCode>PC</cbc-pl:AllowanceChargeReasonCode> (2)
  <cbc-pl:AllowanceChargeReason>Koszty pakowania<
    /cbc-pl:AllowanceChargeReason> (3)
  <cbc-pl:MultiplierFactorNumeric>1</cbc-pl:MultiplierFactorNumeric> (4)
  <cbc-pl:Amount currencyID="PLN">10</cbc-pl:Amount> (5)
  <cbc-pl:BaseAmount currencyID="PLN">1000.00</cbc-pl:BaseAmount> (6)
  <cac-pl:TaxCategory>
    <cbc-pl:ID>S</cbc-pl:ID> (7)
    <cbc-pl:Percent>23</cbc-pl:Percent> (8)
    <cac-pl:TaxScheme>
      <cbc-pl:ID>VAT</cbc-pl:ID> (9)
    </cac-pl:TaxScheme>
  </cac-pl:TaxCategory>
</cac-pl:AllowanceCharge>
<cac-pl:AllowanceCharge>
  <cbc-pl:ChargeIndicator>>false</cbc-pl:ChargeIndicator> (1)
  <cbc-pl:AllowanceChargeReasonCode>66</cbc-pl:AllowanceChargeReasonCode> (2)
  <cbc-pl:AllowanceChargeReason>Zapłata gotówką<
    /cbc-pl:AllowanceChargeReason> (3)
  <cbc-pl:MultiplierFactorNumeric>2</cbc-pl:MultiplierFactorNumeric> (4)
  <cbc-pl:Amount currencyID="PLN">20</cbc-pl:Amount> (5)
  <cbc-pl:BaseAmount currencyID="PLN">1000.00</cbc-pl:BaseAmount> (6)
  <cac-pl:TaxCategory>
```



```

<cbc-pl:ID>S</cbc-pl:ID> (7)
<cbc-pl:Percent>23</cbc-pl:Percent> (8)
<cac-pl:TaxScheme>
    <cbc-pl:ID>VAT</cbc-pl:ID> (9)
</cac-pl:TaxScheme>
</cac-pl:TaxCategory>
</cac-pl:AllowanceCharge>
    
```

- (1) – wskaźnik rodzaju (true – obciążenie, false – upust)
- (2) – wartość kodowa powodu obciążenia / upustu
- (3) – opis powodu obciążenia / upustu
- (4) – wartość procentowa obciążenia / upustu
- (5) – kwota obciążenia / upustu z faktury korygowanej
- (6) – wartość bazowa do wyliczenia obciążenia / upustu przed korektą
- (7) – kod kategorii opodatkowania (wg Załącznika 3)
- (8) – wartość procentowa opodatkowania (23%, 8%, 5%, 0%)
- (9) – wskaźnik rodzaju podatku (VAT)

### 3.2.2 Podsumowanie podatku z faktury korygowanej

Podanie podatku jest opcjonalne. Podsumowanie podatku z faktury korygowanej, łącznie z rozbiem na poszczególne stopy podatkowe (kod z tabeli polskich zwolnień), zawiera element „cac-pl:TaxTotal”, a jego implementacja może być następująca:

```

<cac-pl:TaxTotal>
    <cbc-pl:TaxAmount currencyID="PLN">335.92</cbc-pl:TaxAmount> (1)
    <cac-pl:TaxSubtotal>
        <cbc-pl:TaxableAmount currencyID="PLN">1460.50<
            /cbc-pl:TaxableAmount> (2)
        <cbc-pl:TaxAmount currencyID="PLN">335.92</cbc-pl:TaxAmount> (3)
        <cac-pl:TaxCategory>
            <cbc-pl:ID>S</cbc-pl:ID> (4)
            <cbc-pl:Percent>23</cbc-pl:Percent> (5)
            <cbc-pl:TaxExemptionReasonCode>
                >123</cbc-pl:TaxExemptionReasonCode> (6)
            <cbc-pl:TaxExemptionReason>
                >Wyłączono na podstawie</cbc-pl:TaxExemptionReason> (7)
            <cac-pl:TaxScheme>
                <cbc-pl:ID>VAT</cbc-pl:ID> (8)
            </cac-pl:TaxScheme>
        </cac-pl:TaxCategory>
    </cac-pl:TaxSubtotal>
</cac-pl:TaxTotal>
    
```

- (1) – wartość podatku VAT z faktury korygowanej
- (2) – wartość opodatkowana z faktury korygowanej
- (3) – wartość podatku (VAT) z faktury korygowanej
- (4) – kod kategorii opodatkowania (wg Załącznika 3)



- (5) – wartość procentowa opodatkowania (23%, 8%, 5%, 0%)
- (6) – kod przyczyny zwolnienia podatkowego (występuje przy kategorii innej niż „S”)
- (7) – opis przyczyny zwolnienia podatkowego (występuje przy kategorii innej niż „S”)
- (8) – wskaźnik rodzaju podatku (VAT)

### 3.2.3 Podsumowanie z faktury korygowanej

W tworzonym dokumencie korekty, znajdują się elementy podsumowania wartości pochodzących z korygowanej faktury dla poniżej wymienionych kwot:

- a. suma wartości netto z pozycji faktury,
- b. suma faktury bez podatku,
- c. suma faktury z podatkiem,
- d. suma upustów,
- e. suma obciążeń,
- f. przedpłata,
- g. suma zaokrągleń,
- h. wartość do zapłaty.

Wartość płatności może być zaokrąglona na ogólnych zasadach. Różnica wynikająca z zaokrąglenia jest zapisywana w elemencie „cbc-pl:PayableRoundingAmount” i powinna być dodana do wartości w elemencie „cbc-pl:TaxInclusiveAmount”.

Opisane powyżej rodzaje podsumowań powinny zostać zapisane w tagu „cac-pl:LegalMonetaryTotal” i mogą przedstawiać się w następujący sposób:

```
<cac-pl:LegalMonetaryTotal>
  <cbc-pl:LineExtensionAmount currencyID="PLN"
    >1436.5</cbc-pl:LineExtensionAmount> (1)
  <cbc-pl:TaxExclusiveAmount currencyID="PLN">1436.5<
    /cbc-pl:TaxExclusiveAmount> (2)
  <cbc-pl:TaxInclusiveAmount currencyID="PLN">1729<
    /cbc-pl:TaxInclusiveAmount> (3)
  <cbc-pl:AllowanceTotalAmount currencyID="PLN"
    >100</cbc-pl:AllowanceTotalAmount> (4)
  <cbc-pl:ChargeTotalAmount currencyID="PLN">100</cbc-pl:ChargeTotalAmount> (5)
  <cbc-pl:PrepaidAmount currencyID="PLN">1000</cbc-pl:PrepaidAmount> (6)
  <cbc-pl:PayableRoundingAmount currencyID="PLN"
    >0.30</cbc-pl:PayableRoundingAmount> (7)
  <cbc-pl:PayableAmount currencyID="PLN">729</cbc-pl:PayableAmount> (8)
</cac-pl:LegalMonetaryTotal>
```

- (1) – suma wartości netto z pozycji faktury korygowanej
- (2) – suma faktury bez podatku z faktury korygowanej
- (3) – suma faktury z podatkiem z faktury korygowanej
- (4) – suma upustów z faktury korygowanej
- (5) – suma obciążeń z faktury korygowanej
- (6) – przedpłata z faktury korygowanej
- (7) – suma zaokrągleń z faktury korygowanej



(8) – wartość do zapłaty z faktury korygowanej

### 3.2.4 Podstawowe dane pozycji z faktury korygowanej

Każda pozycja na fakturze zawiera zestaw danych podstawowych obejmujący:

- a. numer pozycji,
- b. uwagi,
- c. ilość fakturowaną,
- d. wartość pozycji,
- e. pozycję kosztów.

Zestaw powyższych informacji zapisany jest w tagu „cac-pl:InvoiceLine”, którego implementacja może być następująca:

```
<cac-pl:InvoiceLine>
  <cbc-pl:ID>1</cbc-pl:ID> (1)
  <cbc-pl:Note>Karton oklejony taśmą "scratch"</cbc-pl:Note> (2)
  <cbc-pl:InvoicedQuantity unitCode="C62">1</cbc-pl:InvoicedQuantity> (3)
  <cbc-pl:LineExtensionAmount currencyID="PLN">1273<
    /cbc-pl:LineExtensionAmount> (4)
  <cbc-pl:AccountingCost>projekt 001</cbc-pl:AccountingCost> (5)
  ( ... )
</cac-pl:InvoiceLine>
```

(1) – numer pozycji faktury z faktury korygowanej

(2) – dodatkowa informacja / uwaga

(3) – ilość z faktury korygowanej

(4) – wartość netto pozycji z faktury korygowanej

(5) – numer referencyjny księgowania (stanowisko kosztów)

#### 3.2.4.1 Obciążenia i upusty dla pozycji z faktury korygowanej

Jeżeli faktura zawierała informacje o zastosowanych upustach i dodatkowych obciążeniach, które podlegają zmianie, informacje te mogą być przekazane w elementach „cac-pl:AllowanceCharge”. Wskaźnikiem rodzaju operacji (upust / obciążenie) jest tekst umieszczony w elemencie „cbc-pl:ChargeIndicator”:

- „true” oznacza dodatkowe koszty,
- „false” oznacza umniejszanie kwoty faktury.

Wykazywanie danych o obciążeniach i upustach może przedstawiać się w następujący sposób:

```
<cac-pl:AllowanceCharge>
  <cbc-pl:ChargeIndicator>true</cbc-pl:ChargeIndicator> (1)
  <cbc-pl:AllowanceChargeReasonCode>PC</cbc-pl:AllowanceChargeReasonCode> (2)
  <cbc-pl:AllowanceChargeReason>
    Koszty pakowania</cbc-pl:AllowanceChargeReason> (3)
  <cbc-pl:MultiplierFactorNumeric>1</cbc-pl:MultiplierFactorNumeric> (4)
  <cbc-pl:Amount currencyID="PLN">10</cbc-pl:Amount> (5)
  <cbc-pl:BaseAmount currencyID="PLN">1000.00</cbc-pl:BaseAmount> (6)
</cac-pl:AllowanceCharge>
<cac-pl:AllowanceCharge>
```



```
<cbc-pl:ChargeIndicator>false</cbc-pl:ChargeIndicator> (1)
<cbc-pl:AllowanceChargeReasonCode>66</cbc-pl:AllowanceChargeReasonCode> (2)
<cbc-pl:AllowanceChargeReason>Zapłata gotówką<
    /cbc-pl:AllowanceChargeReason> (3)
<cbc-pl:MultiplierFactorNumeric>2</cbc-pl:MultiplierFactorNumeric> (4)
<cbc-pl:Amount currencyID="PLN">20</cbc-pl:Amount> (5)
<cbc-pl:BaseAmount currencyID="PLN">1000.00</cbc-pl:BaseAmount> (6)
</cac-pl:AllowanceCharge>
```

(1) – wskaźnik rodzaju (true – obciążenie, false – upust)

(2) – wartość kodowa powodu obciążenia / upustu

(3) – opis powodu obciążenia / upustu

(4) – wartość procentowa obciążenia / upustu

(5) – kwota obciążenia / upustu z faktury korygowanej

(6) – wartość bazowa do wyliczenia obciążenia / upustu z faktury korygowanej

### 3.2.4.2 Nazwa i opis towaru z faktury korygowanej

Nazwa towaru musi być podana w elemencie „cbc-pl:Name”, a opis może występować w elemencie „cbc-pl:Description”. Dane te zawiera element „cac-pl:Item”, a ich implementacja może być następująca:

```
<cac-pl:Item>
    <cbc-pl:Description>Procesor: Intel Core 2 Duo SU9400 LV (1.4GHz). RAM:
        3MB. ekran 1440x900</cbc-pl:Description> (1)
    <cbc-pl:Name>laptop XXXX</cbc-pl:Name> (2)

    ( ... )
</cac-pl:Item>
```

(1) – opis towaru

(2) – nazwa towaru

### 3.2.4.3 Identyfikator pozycji wg kupującego z faktury korygowanej

W celu ułatwienia rozliczeń wewnętrznych często podawany jest na fakturze identyfikator pozycji nadany przez kupującego, umieszczany w tagu „cac-pl:BuyersItemIdentification”. Powyższe informacje zapisane w dokumencie mogą przedstawiać się w sposób następujący:

```
<cac-pl:BuyersItemIdentification>
    <cbc-pl:ID>ID007</cbc-pl:ID> (1)
</cac-pl:BuyersItemIdentification>
```

(1) – identyfikator wg kupującego z faktury korygowanej



#### 3.2.4.4 Identyfikator pozycji wg sprzedającego z faktury korygowanej

W celu ułatwienia rozliczeń wewnętrznych często podawany jest na fakturze identyfikator pozycji nadany przez sprzedającego, umieszczany w tagu „cac-pl:SellersItemIdentification”. Powyższe informacje zapisane w dokumencie mogą przedstawiać się w sposób następujący:

```
<cac-pl:SellersItemIdentification>
  <cbc-pl:ID>JB007</cbc-pl:ID> (1)
</cac-pl:SellersItemIdentification>
```

(1) – identyfikator wg sprzedającego z faktury korygowanej

#### 3.2.4.5 Standardowy identyfikator pozycji z faktury korygowanej

W celu osiągnięcia interoperacyjności pozycje identyfikowane są z wykorzystaniem identyfikatora standardowego o zasięgu globalnym, zapisanego w tagu „cac-pl:StandardItemIdentification”. Powyższe informacje zapisane w dokumencie mogą przedstawiać się w sposób następujący:

```
<cac-pl:StandardItemIdentification>
  <cbc-pl:ID schemeID="0160">1234567890124</cbc-pl:ID> (1)
</cac-pl:StandardItemIdentification>
```

(1) – identyfikator standardowy z faktury korygowanej - tutaj GTIN

#### 3.2.4.6 Kraj pochodzenia z faktury korygowanej

Informacja o kraju pochodzenia danej pozycji towarowej zapisywana jest z wykorzystaniem kodu kraju wg listy kodowej ISO3166-1:Alpha2 w tagu „cac-pl:OriginCountry”. Powyższe informacje zapisane w dokumencie mogą przedstawiać się w sposób następujący:

```
<cac-pl:OriginCountry>
  <cbc-pl:IdentificationCode>PL</cbc-pl:IdentificationCode> (1)
</cac-pl:OriginCountry>
```

(1) – kod kraju pochodzenia z faktury korygowanej

#### 3.2.4.7 Klasyfikacja z faktury korygowanej

Każda pozycja może być przypisana do grupy z podaniem kodu wg klasyfikacji umieszczonego w tagu „cac-pl:CommodityClassification”. Powyższe informacje zapisane w dokumencie mogą przedstawiać się w sposób następujący:

```
<cac-pl:CommodityClassification>
  <cbc-pl:ItemClassificationCode
    listID="STE">12344321</cbc-pl:ItemClassificationCode> (1)
</cac-pl:CommodityClassification>
```

(1) – kod wg klasyfikacji z faktury korygowanej (STE, CPV)



### 3.2.4.8 Kategoria opodatkowania z faktury korygowanej

Pozycje fakturowane podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT w zależności od przynależności do grupy o określonej stawce podatkowej. Powyższe informacje zapisane w dokumencie w tagu „cac-pl:ClassifiedTaxCategory” mogą przedstawiać się w sposób następujący:

```
<cac-pl:ClassifiedTaxCategory>
  <cbc-pl:ID>S</cbc-pl:ID> (1)
  <cbc-pl:Percent>23</cbc-pl:Percent> (2)
  <cac-pl:TaxScheme>
    <cbc-pl:ID>VAT</cbc-pl:ID> (3)
  </cac-pl:TaxScheme>
</cac-pl:ClassifiedTaxCategory>
```

(1) – kod kategorii opodatkowania z faktury korygowanej (wg Załącznika 3)

(2) – wartość procentowa opodatkowania z faktury korygowanej (23%, 8%, 5%, 0%)

(3) – wskaźnik rodzaju podatku z faktury korygowanej (VAT)

### 3.2.4.9 Dodatkowe parametry pozycji z faktury korygowanej

Każda pozycja może być opisana dodatkowymi parametrami o uzgodnionych nazwach i zakresach wartości. Powyższe informacje zapisane w dokumencie w tagu „cac-pl:AdditionalItemProperty” mogą przedstawiać się w sposób następujący:

```
<cac-pl:AdditionalItemProperty>
  <cbc-pl:Name>kolor</cbc-pl:Name> (1)
  <cbc-pl:Value>czarny</cbc-pl:Value> (2)
</cac-pl:AdditionalItemProperty>
</cac-pl:Item>
```

(1) – nazwa dodatkowego parametru dla pozycji z faktury korygowanej

(2) – wartość dodatkowego parametru dla pozycji z faktury korygowanej

### 3.2.4.10 Cena pozycji z faktury korygowanej

Element określający cenę pozycji zawiera informacje o cenie netto, odnośną ilość dla ceny jednostkowej, zniżkę ceny produktu przed korektą. Powyższe informacje zapisane w dokumencie w tagu „cac-pl:Price” mogą przedstawiać się w sposób następujący:

```
<cac-pl:Price>
  <cbc-pl:PriceAmount currencyID="PLN">1275.00</cbc-pl:PriceAmount> (5)
  <cbc-pl:BaseQuantity unitCode="C62">1</cbc-pl:BaseQuantity> (4)
  <cac-pl:AllowanceCharge>
    <cbc-pl:ChargeIndicator>>false</cbc-pl:ChargeIndicator> (3)
    <cbc-pl:Amount currencyID="EUR">225.00</cbc-pl:Amount> (2)
    <cbc-pl:BaseAmount currencyID="EUR">
      1500.00</cbc-pl:BaseAmount> (1)
  </cac-pl:AllowanceCharge>
</cac-pl:Price>
```



```

        </cac-pl:AllowanceCharge>
      </cac-pl:Price>
    </cac-pl:InvoiceLine>
  </cac-pl:OriginalInvoiceData>
</ext:ExtensionContent>
</ext:UBLExtension>(6)

```

- (1) – cena przed upustem dla pozycji z faktury korygowanej
- (2) – upust w cenie pozycji z faktury korygowanej
- (3) – wskaźnik z faktury korygowanej (false – upust, true – obciążenie)
- (4) – ilość podstawowa dla ceny jednostkowej z faktury korygowanej
- (5) – cena netto po uwzględnieniu upustu
- (6) – zakończenie elementu „ext:UBLExtension” z danymi faktury korygowanej

### 3.3 Różnice w wartościach Faktury korekty

W elemencie trzecim „ext:UBLExtension” umieszczone są różnice wyliczone dla dokumentu „Faktura korekta”, wynikające z porównania wartości elementów faktury przed korektą (wykazanych w drugim elemencie „ext:UBLExtension”) z odpowiednimi elementami po korekcie umieszczonymi w głównej części dokumentu „Faktura korekta”.

```

<ext:UBLExtension>(1)
  <ext:ExtensionName> Wartości różnic dla Faktury korekty</ext:ExtensionName>
  <ext:ExtensionContent>
    <cac-pl:InvoiceCorrection>
      ( ... )
    </cac-pl:InvoiceCorrection>
  </ext:ExtensionContent>
</ext:UBLExtension>

```

- (1) – początek elementu zawierającego „ext:UBLExtension” wykazującego różnice

#### 3.3.1 Różnice w obciążeniach i upustach

Jeżeli faktura musi zawierać informacje o różnicach w zastosowanych upustach i dodatkowych obciążeniach, informacje te mogą być przekazane w elementach „cac-pl:AllowanceCharge”.

Wskaźnikiem rodzaju operacji (upust / obciążenie) jest tekst umieszczony w elemencie „cbc-pl:ChargeIndicator”:

- „true” oznacza dodatkowe koszty,
- „false” oznacza umniejszanie kwoty faktury.

Wykazywanie danych o obciążeniach i upustach może przedstawiać się w następujący sposób:

```

<cac-pl:AllowanceCharge>
  <cbc-pl:ChargeIndicator>true</cbc-pl:ChargeIndicator> (1)
  <cbc-pl:Amount currencyID="PLN">10</cbc-pl:Amount> (2)
  <cac-pl:TaxCategory>
    <cbc-pl:ID>S</cbc-pl:ID> (3)
    <cbc-pl:Percent>23</cbc-pl:Percent> (4)
  </cac-pl:TaxCategory>
</cac-pl:AllowanceCharge>

```



```

<cac-pl:TaxScheme>
  <cbc-pl:ID>VAT</cbc-pl:ID> (5)
</cac-pl:TaxScheme>
</cac-pl:TaxCategory>
</cac-pl:AllowanceCharge>
<cac-pl:AllowanceCharge>
  <cbc-pl:ChargeIndicator>>false</cbc-pl:ChargeIndicator> (1)
  <cbc-pl:Amount currencyID="PLN">20</cbc-pl:Amount> (2)
  <cac-pl:TaxCategory>
    <cbc-pl:ID>S</cbc-pl:ID> (3)
    <cbc-pl:Percent>23</cbc-pl:Percent> (4)
    <cac-pl:TaxScheme>
      <cbc-pl:ID>VAT</cbc-pl:ID> (5)
    </cac-pl:TaxScheme>
  </cac-pl:TaxCategory>
</cac-pl:AllowanceCharge>

```

(1) – wskaźnik rodzaju (true – obciążenie, false – upust)

(2) – różnica wysokości kwoty obciążenia / upustu

(3) – kod kategorii opodatkowania (wg Załącznika 3)

(4) – wartość procentowa opodatkowania (23%, 8%, 5%, 0%)

(5) – wskaźnik rodzaju podatku (VAT)

### 3.3.2 Różnice w opodatkowaniu faktury

W przypadku, gdy wprowadzone zmiany w korygowanej fakturze miały wpływ na wartość opodatkowania występuje bezwarunkowa konieczność podania różnic podatku. Podsumowanie różnic podatku, łącznie z rozbiem na poszczególne stopy podatkowe, zawiera element „cac-pl:TaxTotal”, a jego implementacja może być następująca:

```

<cac-pl:TaxTotal>
  <cbc-pl:TaxAmount currencyID="PLN">335.92</cbc-pl:TaxAmount> (1)
  <cac-pl:TaxSubtotal>
    <cbc-pl:TaxableAmount currencyID="PLN">1460.50<
      /cbc-pl:TaxableAmount> (2)
    <cbc-pl:TaxAmount currencyID="PLN">335.92</cbc-pl:TaxAmount> (3)
    <cac-pl:TaxCategory>
      <cbc-pl:ID>S</cbc-pl:ID> (4)
      <cbc-pl:Percent>23</cbc-pl:Percent> (5)
      <cbc-pl:TaxExemptionReasonCode>
        <cbc-pl:TaxExemptionReasonCode> (6)
      <cbc-pl:TaxExemptionReason></cbc-pl:TaxExemptionReason> (7)
    <cac-pl:TaxScheme>
      <cbc-pl:ID>VAT</cbc-pl:ID> (8)
    </cac-pl:TaxScheme>
  </cac-pl:TaxCategory>
</cac-pl:TaxSubtotal>

```

</cac-pl:TaxTotal>

- (1) – różnica wartości podatku VAT dla faktury
- (2) – różnica wartości opodatkowanej
- (3) – różnica wartości podatku (VAT)
- (4) – kod kategorii opodatkowania (wg Załącznika 3)
- (5) – wartość procentowa opodatkowania (23%, 8%, 5%, 0%)
- (6) – kod przyczyny zwolnienia podatkowego
- (7) – opis przyczyny zwolnienia podatkowego
- (8) – wskaźnik rodzaju podatku (VAT)

### 3.3.3 Różnice w podsumowaniu faktury

Korekta faktury niesie za sobą powstanie różnic w podsumowaniach obu dokumentów. Wartości różnic powinny zostać zapisane w elemencie „cac-pl:LegalMonetaryTotal” i mogą przedstawiać się w sposób następujący:

```
<cac-pl:LegalMonetaryTotal>
  <cbc-pl:LineExtensionAmount currencyID="PLN"
    >1436.5</cbc-pl:LineExtensionAmount> (1)
  <cbc-pl:TaxExclusiveAmount currencyID="PLN">1436.5<
    /cbc-pl:TaxExclusiveAmount> (2)
  <cbc-pl:TaxInclusiveAmount currencyID="PLN">1729<
    /cbc-pl:TaxInclusiveAmount> (3)
  <cbc-pl:AllowanceTotalAmount currencyID="PLN"
    >100</cbc-pl:AllowanceTotalAmount> (4)
  <cbc-pl:ChargeTotalAmount currencyID="PLN">100</cbc-pl:ChargeTotalAmount> (5)
  <cbc-pl:PrepaidAmount currencyID="PLN">1000</cbc-pl:PrepaidAmount> (6)
  <cbc-pl:PayableRoundingAmount currencyID="PLN"
    >0.30</cbc-pl:PayableRoundingAmount> (7)
  <cbc-pl:PayableAmount currencyID="PLN">729</cbc-pl:PayableAmount> (8)
</cac-pl:LegalMonetaryTotal>
```

- (1) – różnica sumy wartości netto z pozycji faktury
- (2) – różnica sumy faktury bez podatku
- (3) – różnica sumy faktury z podatkiem
- (4) – różnica sumy upustów
- (5) – różnica sumy obciążeń
- (6) – różnica przedpłaty
- (7) – różnica sumy zaokrągleń
- (8) – różnica sumy wartości do zapłaty

### 3.4 Dane faktury po dokonaniu korekty

Po elementach ext:UBLExtension, które prezentują dane faktury przed korektą oraz zestawienie różnic wynikające z przeprowadzonej korekty następuje sekcja danych prezentująca dane o fakturze po korekcie.

## 3.4.1 Dane podstawowe faktury korekty

Zestaw danych identyfikacyjnych jest zdefiniowany w sposób następujący:

```
<cbc:CustomizationID>
    urn:cen.eu:en16931:2017#compliant#urn:fdc:peppol.eu:2017:poacc:billing:3.0#extended#urn:fdc:www.efaktura.gov.pl:ver1.0 (1)
</cbc:CustomizationID>
<cbc:ProfileID>urn:fdc:peppol.eu:2017:poacc:billing:01:1.0</cbc:ProfileID> (2)
<cbc:ID>CORR_INVOICE_PeF_3.0</cbc:ID> (3)
<cbc:IssueDate>2018-05-13</cbc:IssueDate> (4)
<cbc:TaxPointDate>2018-05-13</cbc:TaxPointDate> (5)
<cbc:CredirNoteTypeCode>381</cbc:CreditNoteTypeCode> (6)
<cbc:Note>sąd rejestrowy, kapitał założycielski, kapitał obrotowy</cbc:Note> (7)
<cbc:DocumentCurrencyCode>PLN</cbc:DocumentCurrencyCode> (9)
<cbc:TaxCurrencyCode>PLN</cbc:TaxCurrencyCode> (10)
<cbc:AccountingCost>koszty 123</cbc:AccountingCost> (11)
<cbc:BuyerReference></cbc:BuyerReference> (12)
<cac:InvoicePeriod>
    <cbc:StartDate>2018-04-01</cbc:StartDate> (13)
    <cbc:EndDate>2018-04-30</cbc:EndDate> (14)
    <cbc:DescriptionCode>35</cbc:DescriptionCode> (15)
</cac:InvoicePeriod>
```

- (1) – wersja komunikatu
- (2) – profil
- (3) – identyfikator faktury
- (4) – data faktury
- (5) – data opodatkowania faktury
- (6) – typ dokumentu
- (7) – dane rejestrowe
- (9) – waluta faktury korekty
- (10) – waluta podatku
- (11) – numer referencyjny księgowania (stanowisko kosztów)
- (12) – numer referencyjny kupującego
- (13) – data początku okresu fakturowania
- (14) – data końca okresu fakturowania
- (15) – kod daty fakturowania podatku VAT

## 3.4.2 Referencje do dokumentów powiązanych

W dokumencie faktury mogą być opcjonalnie wskazywane identyfikatory dokumentów powiązanych:

- a. numer zamówienia zakupu,
- b. numer kontraktu,
- c. numer awiza dostawy,
- d. numer potwierdzenia odbioru,
- e. numer zamówienia wg Sprzedawcy,
- f. numer harmonogramu dostaw,



g. numer specyfikacji (dodatkowego opisu pozycji).

Istnieje możliwość wskazania dokumentów powiązanych jako załączników do dokumentu faktury.

```
<cac:OrderReference>
  <cbc:ID>123</cbc:ID> (1)
  <cbc:SalesOrderID>SO1237</cbc:SalesOrderID> (2)
</cac:OrderReference>
<cac:BillingReference>
  <cac:InvoiceDocumentReference>
    <cbc:ID>1234</cbc:ID> (3)
    <cbc:IssueDate>2017-06-04</cbc:IssueDate> (4)
  </cac:InvoiceDocumentReference>
</cac:BillingReference>
<cac:DespatchDocumentReference>
  <cbc:ID>1234</cbc:ID> (5)
</cac:DespatchDocumentReference>
<cac:ReceiptDocumentReference>
  <cbc:ID>1234</cbc:ID> (6)
</cac:ReceiptDocumentReference>
<cac:ContractDocumentReference>
  <cbc:ID>Contract321</cbc:ID> (8)
</cac:ContractDocumentReference>
<cac:AdditionalDocumentReference>
  <cbc:ID schemeID="ZZZ"></cbc:ID> (9)
  <cbc:DocumentTypeCode>270</cbc:DocumentTypeCode> (10)
  <cbc:DocumentType> Delivery note </cbc:DocumentType> (11)
</cac:AdditionalDocumentReference>
<cac:AdditionalDocumentReference> (12)
  <cbc:ID schemeID="ZZZ">Doc1</cbc:ID>
  <cbc:DocumentTypeCode>130</cbc:DocumentTypeCode>
  <cbc:DocumentDescription>Harmonogram dostaw</cbc:DocumentDescription>
  <cac:Attachment>
    <cac:ExternalReference>
      <cbc:URI>http://www.Sprzedawca.eu/sheet001.html</cbc:URI>
    </cac:ExternalReference>
  </cac:Attachment>
</cac:AdditionalDocumentReference>
<cac:AdditionalDocumentReference> (12)
  <cbc:ID>Doc2</cbc:ID>
  <cbc:DocumentTypeCode>167</cbc:DocumentTypeCode>
  <cbc:DocumentDescription>order supplier</cbc:DocumentDescription>
  <cac:Attachment>
    <cbc:EmbeddedDocumentBinaryObject mimeType="application/pdf"
      filename="zamówienie.pdf">
      <!-- zakodowana treść dokumentu -->
    </cbc:EmbeddedDocumentBinaryObject>
  </cac:Attachment>
```

```
</cac:AdditionalDocumentReference>
<cac:OriginatorDocumentReference>
  <cbc:ID>1234</cbc:ID> (7)
</cac:OriginatorDocumentReference>
```

- (1) – identyfikator (numer zamówienia)
- (2) – numer zamówienia wg Sprzedawcy
- (3) – numer faktury poprzedzającej (referowanej / powiązanej)
- (4) – data faktury poprzedzającej (referowanej / powiązanej)
- (5) – numer dokumentu awiza wysyłki
- (6) – numer dokumentu potwierdzenia odbioru
- (7) – numer / znak dokumentu zaproszenia do składania ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego lub jego części, do której odnosi się faktura
- (8) – numer kontraktu
- (9) – numer innego dokumentu dokumentującego dostawę i identyfikator schematu identyfikacji dokumentu
- (10) – kod typu dokumentu (wskazanego w sekcji 9)
- (11) – opis tekstowy typu dokumentu
- (12) – wskazanie załącznika (zgodnie z opisem w p. 3.4.3)

### 3.4.3 Załączniki

Do faktury mogą być dołączane załączniki w formacie innym niż xml. Mogą one być włączane do komunikatu jako binarne zakodowane obiekty (kodowanie Base64) lub jako linki (URI) do zewnętrznych lokalizacji w sieci. Preferowane jest umieszczanie załączników wewnątrz komunikatu.

Element	Opis
Kodowanie	Base64
Nazwa pliku	Nazwa pliku łącznie z rozszerzeniem powinny być przekazywane w atrybucie elementu „cac:EmbeddedDocumentBinaryObject”.
Format dokumentu	Rekomendowane typy Mime: <ul style="list-style-type: none"> <li>• PDF – application/pdf,</li> <li>• CSV – text/csv,</li> <li>• JPEG, JPG – image/jpeg,</li> <li>• PNG – image/png,</li> <li>• VND - application/vnd.openxmlformats-officedocument.spreadsheetml.sheet,</li> <li>• VND - application/vnd.oasis.opendocument.spreadsheet.</li> </ul>
Rozmiar	Całkowity maksymalny rozmiar komunikatu wynosi 100MB.
Opis	Do przekazania opisu załącznika należy wykorzystać element „cac:AdditionalDocumentReference/cbc:DocumentType”. Załącznikami nie powinny być kopie zamówień.

Podanie załączników jest opcjonalne. Dane załącznika zawiera element „cac:AdditionalDocumentReference”, którego implementacja może być następująca:

```
<cac:AdditionalDocumentReference>
```



```
<cbc:ID schemeID="ZZZ"> Specification 123</cbc:ID> (1)
<cbc:DocumentTypeCode>167</cbc:DocumentTypeCode> (2)
<cbc:DocumentDescription>order supplier</cbc:DocumentDescription> (3)
<cac:Attachment>
  <cbc:EmbeddedDocumentBinaryObject mimeType="application/pdf"
    filename="zamówienie.pdf"
    >treść dokumentu zakodowana</cbc:EmbeddedDocumentBinaryObject> (4)
</cac:Attachment>
</cac:AdditionalDocumentReference>
```

lub

```
<cac:AdditionalDocumentReference>
  <cbc:ID schemeID="ZZZ"> Specification 123</cbc:ID> (1)
  <cbc:DocumentTypeCode>130</cbc:DocumentTypeCode> (2)
  <cbc:DocumentDescription>order supplier</cbc:DocumentDescription> (3)
  <cac:Attachment>
    <cac:ExternalReference>
      <cbc:URI>http://www.Sprzedawca.eu/sheet001.html</cbc:URI> (5)
    </cac:ExternalReference>
  </cac:Attachment>
</cac:AdditionalDocumentReference>
```

- (1) – identyfikacja załączonego dokumentu
- (2) – kodowany typ dokumentu
- (3) – opis dokumentu
- (4) – zakodowana treść dokumentu (binarna)
- (5) – link do dokumentu w sieci

### 3.4.4 Podmioty

W dokumencie „Faktura korekta” identyfikowane są następujące podmioty opisane w dalszej części rozdziału. W definicjach struktur danych występuje element danych adresowych (opisany w p. 3.4.4.1).

#### 3.4.4.1 Adres

Element zawierający adres jest strukturą danych zawierających elementy:

- f. nazwa ulicy,
- g. nazwa ulicy cz.2,
- h. nazwa miejscowości,
- i. kod pocztowy,
- j. region,
- k. kod kraju.

Dane dotyczące adresu zawiera elementy opisujące adresy podmiotów (np.: „cac:PostalAddress”), którego implementacja może być następująca:

```
<cac:PostalAddress>
  <cbc:StreetName>Nazwa ulicy</cbc:StreetName> (1)
```





```
<cbc:AdditionalStreetName>123/1</cbc:AdditionalStreetName> (2)
<cbc:CityName>Nazwa miejscowości</cbc:CityName> (3)
<cbc:PostalZone>54321</cbc:PostalZone> (4)
<cbc:CountrySubentity>Region</cbc:CountrySubentity> (5)
<cac:AddressLine>
  <cbc:Line>III piętro</cbc:Line> (6)
</cac:AddressLine>
<cac:Country>
  <cbc:IdentificationCode>PL</cbc:IdentificationCode> (7)
</cac:Country>
</cac:PostalAddress>
```

- (1) – linia adresu cz.1 (nazwa ulicy)
- (2) – linia adresu cz.2 (c.d. nazwa ulicy)
- (3) – nazwa miejscowości
- (4) – kod pocztowy
- (5) – nazwa regionu
- (6) – linia adresu cz.3 (dodatkowe informacje adresu)
- (7) – kod kraju

#### 3.4.4.2 Sprzedawca (AccountingSupplierParty)

Sprzedawcą jest uprawniony podmiot, który wystawia fakturę za zrealizowane zamówienie (dostawę towarów lub wykonane usługi). Dane dotyczące Sprzedawcy zawiera element „cac:AccountingSupplierParty”, którego implementacja może być następująca:

```
<cac:AccountingSupplierParty>
  <cac:Party>
    <cbc:EndpointID schemeID="0088">1234567890123</cbc:EndpointID> (1)
    <cac:PartyIdentification>
      <cbc:ID schemeID="3">1234567890123</cbc:ID> (2)
    </cac:PartyIdentification>
    <cac:PartyName>
      <cbc:Name>Nazwa Sprzedawcy</cbc:Name> (3)
    </cac:PartyName>
    <cac:PostalAddress> (4)
      <cbc:StreetName>Nazwa ulicy</cbc:StreetName>
      <cbc:AdditionalStreetName>123/1</cbc:AdditionalStreetName>
      <cbc:CityName>Nazwa miejscowości</cbc:CityName>
      <cbc:PostalZone>54321</cbc:PostalZone>
      <cbc:CountrySubentity>Region</cbc:CountrySubentity>
      <cac:AddressLine>
        <cbc:Line>Blok B</cbc:Line>
      </cac:AddressLine>
      <cbc:Country>
```

<sup>3</sup> Atrybut 'schemeID' nie jest stosowany w dokumentach tworzonych w PeF.





```

        <cbc:IdentificationCode
            >PL</cbc:IdentificationCode>
        </cac:Country>
    </cac:PostalAddress>
    <cac:PartyTaxScheme>
        <cbc:CompanyID>1234567890</cbc:CompanyID> (5)
        <cac:TaxScheme>
            <cbc:ID>VAT</cbc:ID> (6)
        </cac:TaxScheme>
    </cac:PartyTaxScheme>
    <cac:PartyLegalEntity>
        <cbc:RegistrationName>Nazwa firmy</cbc:RegistrationName> (7)
        <cbc:CompanyID schemeID="3"
            >5402697509</cbc:CompanyID> (8)
        <cbc:CompanyLegalForm
            >Forma prawna</cbc:CompanyLegalForm> (9)
        </cac:PartyLegalEntity>
    <cac:Contact>
        <cbc:Name>Imię Nazwisko</cbc:Name> (10)
        <cbc:Telephone>614621230</cbc:Telephone> (11)
        <cbc:ElectronicMail>aaaaa@Sprzedawca.eu</cbc:ElectronicMail> (12)
    </cac:Contact>
</cac:Party>
</cac:AccountingSupplierParty>
    
```

- (1) – identyfikator „Endpoint” – punkt dostępu w sieci (Sprzedawca)
- (2) – identyfikator Sprzedawcy
- (3) – nazwa Sprzedawcy
- (4) – dane adresowe (zgodnie z opisem w p. 3.4.4.1)
- (5) – numer rejestracji podatkowej VAT (NIP) Sprzedawcy
- (6) – typ podatku (VAT)
- (7) – nazwa Sprzedawcy (rejestrowa)
- (8) – identyfikator Sprzedawcy, rejestrowy (KRS lub REGON w Polsce)
- (9) – dodatkowe informacje o Sprzedawcy (udziały, kapitał itp.)
- (10) – osoba do kontaktu (imię i nazwisko)
- (11) – numer telefonu osoby do kontaktu
- (12) – adres poczty elektronicznej osoby do kontaktu

### 3.4.4.3 Nabywca (AccountingCustomerParty)

Nabywcą jest uprawniona organizacja działająca w imieniu klienta, która otrzymuje fakturę za zrealizowane zamówienie. Dane dotyczące nabywcy zawiera element „cac:AccountingCustomerParty”, którego implementacja może być następująca:

```

    <cac:AccountingCustomerParty>
        <cac:Party>
            <cbc:EndpointID schemeID="0088">1234567890123</cbc:EndpointID> (1)
            <cac:PartyIdentification>
    
```



```

        <cbc:ID schemeID=" " 4>1234567890123</cbc:ID> (2)
    </cac:PartyIdentification>
    <cac:PartyName>
        <cbc:Name>Nazwa klienta</cbc:Name> (3)
    </cac:PartyName>
    <cac:PostalAddress> (4)
        <cbc:StreetName>Nazwa ulicy</cbc:StreetName>
        <cbc:AdditionalStreetName>123/1</cbc:AdditionalStreetName>
        <cbc:CityName>Nazwa miejscowości</cbc:CityName>
        <cbc:PostalZone>54321</cbc:PostalZone>
        <cbc:CountrySubentity>Region</cbc:CountrySubentity>
        <cac:AddressLine>
            <cbc:Line>Budynek C</cbc:Line>
        </cac:AddressLine>
        <cac:Country>
            <cbc:IdentificationCode>PL</cbc:IdentificationCode>
        </cac:Country>
    </cac:PostalAddress>
    <cac:PartyTaxScheme>
        <cbc:CompanyID>1234567890</cbc:CompanyID> (5)
        <cac:TaxScheme>
            <cbc:ID>VAT</cbc:ID> (6)
        </cac:TaxScheme>
    </cac:PartyTaxScheme>
    <cac:PartyLegalEntity>
        <cbc:RegistrationName>Nazwa firmy</cbc:RegistrationName> (7)
        <cbc:CompanyID schemeID=" " 5>5402697509</cbc:CompanyID> (8)
    </cac:PartyLegalEntity>
    <cac:Contact>
        <cbc:Name>Imię Nazwisko</cbc:Name> (9)
        <cbc:Telephone>614621230</cbc:Telephone> (10)
        <cbc:ElectronicMail>aaaaa@Sprzedawca.eu</cbc:ElectronicMail> (11)
    </cac:Contact>
</cac:Party>
</cac:AccountingCustomerParty>
    
```

(1) – identyfikator „Endpoint” – punkt dostępu w sieci

(2) – identyfikator nabywcy

(3) – nazwa nabywcy

(4) – adres (zgodnie z opisem w p. 3.4.4.1)

(5) – numer rejestracji podatkowej VAT (NIP) nabywcy

(6) – typ podatku (VAT)

(7) – nazwa nabywcy (rejestracja)

(8) – identyfikator nabywcy, rejestrowy (REGON)

<sup>4</sup> Atrybut 'schemeID' nie jest stosowany w dokumentach tworzonych w PeF.

<sup>5</sup> Atrybut 'schemeID' nie jest stosowany w dokumentach tworzonych w PeF.



- (9) – osoba do kontaktu (imię i nazwisko)  
(10) – numer telefonu osoby do kontaktu  
(11) – adres poczty elektronicznej osoby do kontaktu

Uwaga: W przypadku realizacji dostarczania dokumentu bezpośrednio do jednej z jednostek organizacyjnych, dla celów routingu należy wykorzystać identyfikator z sekcji 3.4.6.

#### 3.4.4.4 Dane odbiorcy płatności

Informacje dotyczące odbiorcy płatności zawiera element „cac: PayeeParty” (w przypadku cesji są to dane faktora), którego implementacja może być następująca:

```
<cac:PayeeParty>
  <cac:PartyIdentification>
    <cbc:ID schemeID="5">098740918237</cbc:ID> (1)
  </cac:PartyIdentification>
  <cac:PartyName>
    <cbc:Name>Nazwa</cbc:Name> (2)
  </cac:PartyName>
  <cac:PartyLegalEntity>
    <cbc:CompanyID schemeID="5">6411982340</cbc:CompanyID> (3)
  </cac:PartyLegalEntity>
</cac:PayeeParty>
```

- (1) – identyfikator odbiorcy płatności  
(2) – nazwa odbiorcy płatności  
(3) – identyfikator w rejestrze podmiotów

#### 3.4.4.5 Dane przedstawiciela podatkowego

Informacje dotyczące przedstawiciela podatkowego zawiera element „cac:TaxRepresentativeParty”, którego implementacja może być następująca:

```
<cac:TaxRepresentativeParty>
  <cac:PartyName>
    <cbc:Name>Nazwa</cbc:Name> (1)
  </cac:PartyName>
  <cac:PostalAddress> (2)
    <cbc:StreetName>Nazwa ulicy</cbc:StreetName>
    <cbc:AdditionalStreetName>
      >123/1</cbc:AdditionalStreetName>
    <cbc:CityName>Poznań</cbc:CityName>
    <cbc:CountrySubentity>
      >Wielkopolska</cbc:CountrySubentity>
  <cac:AddressLine>
    <cbc:Line>A</cbc:Line>
  </cac:AddressLine>
  <cac:Country>
    <cbc:IdentificationCode>PL</cbc:IdentificationCode>
  </cac:Country>
```



```

</cac:PostalAddress>
<cac:PartyTaxScheme>
  <cbc:CompanyID>PL9676112650</cbc:CompanyID> (3)
  <cac:TaxScheme>
    <cbc:ID>VAT</cbc:ID> (4)
  </cac:TaxScheme>
</cac:PartyTaxScheme>
</cac:TaxRepresentativeParty>
    
```

(1) – nazwa przedstawiciela podatkowego

(2) – adres (zgodnie z opisem w p. 3.4.4.1)

(3) – identyfikator lokalizacji

(4) – nazwa ulicy

### 3.4.4.6 Dane odbiorcy faktury dla faktury

Informacje o odbiorcy, dacie i miejscu dostawy dla wszystkich pozycji fakturowanych zawiera tag „cac:Delivery”, którego implementacja może być następująca:

```

<cac:Delivery>
  <cbc:ActualDeliveryDate>2018-03-10</cbc:ActualDeliveryDate> (1)
  <cac:DeliveryLocation>
    <cbc:ID schemeID="6">6754238987648</cbc:ID> (2)
    <cac:Address> (3)
      <cbc:StreetName>Nazwa ulicy</cbc:StreetName>
      <cbc:AdditionalStreetName>
        >123/1</cbc:AdditionalStreetName>
      <cbc:CityName>Nazwa miejscowości</cbc:CityName>
      <cbc:PostalZone>54321</cbc:PostalZone>
      <cbc:CountrySubentity>
        >Region</cbc:CountrySubentity>
      <cac:AddressLine>
        <cbc:Line>Treść dodatkowa</cbc:Line>
      </cac:AddressLine>
      <cac:Country>
        <cbc:IdentificationCode>PL</cbc:IdentificationCode>
      </cac:Country>
    </cac:Address>
  </cac:DeliveryLocation>
  <cac:DeliveryParty>
    <cac:PartyName>
      <cbc:Name>Nazwa</cbc:Name> (4)
    </cac:PartyName>
  </cac:DeliveryParty>
</cac:Delivery>
    
```

(1) – data dostawy

(2) – identyfikator lokalizacji odbiorcy

<sup>6</sup> Atrybut ‘schemeID’ nie jest stosowany w dokumentach tworzonych w PeF.



(3) – adres (zgodnie z opisem w p. 3.4.1)

(4) – nazwa odbiorcy dostawy

### 3.4.5 Dane dotyczące płatności

Informacje o realizacji płatności zawiera element „cac:PaymentMeans”, którego implementacja może być następująca:

```
<cac:PaymentMeans>
  <cbc:PaymentMeansCode name="Tekst opisowy">31</cbc:PaymentMeansCode> (1)
  <cbc:PaymentDueDate>2018-11-30</cbc:PaymentDueDate> (2)
  <cbc:PaymentID>Payref1</cbc:PaymentID> (3)
  ( ... )
</cac:PaymentMeans>
```

(1) – typ płatności (kod UN/CEFACT Revision 2001C Code List 4461)

(2) – data płatności

(3) – identyfikator płatności

#### 3.4.5.1 Dane karty płatniczej

Informacje dotyczące karty płatniczej zawiera element „cac:CardAccount”, którego implementacja może być następująca:

```
<cac:CardAccount>
  <cbc:PrimaryAccountNumberID>1234</cbc:PrimaryAccountNumberID> (1)
  <cbc:NetworkID>VISA</cbc:NetworkID> (2)
  <cbc:HolderName>Imię Nazwisko</cbc:HolderName> (3)
</cac:CardAccount>
```

(1) – numer karty

(2) – typ karty (VISA)

(3) – właściciel karty

#### 3.4.5.2 Odbiorca płatności

Dane dla realizacji płatności za fakturę zawiera element „cac:PayeeFinancialAccount” (w przypadku cesji są to dane rachunku bankowego faktora), którego implementacja może być następująca:

```
<cac:PayeeFinancialAccount>
  <cbc:ID>PL121234123412341212121212</cbc:ID> (1)
  <cbc:Name>Konto dla płatności</cbc:Name> (2)
  <cac:FinancialInstitutionBranch>
    <cbc:ID>9999</cbc:ID> (3)
  </cac:FinancialInstitutionBranch>
</cac:PayeeFinancialAccount>
</cac:PaymentMeans>
```

(1) – numer konta do wpłaty należności za fakturę

(2) – nazwa konta dla płatności



(3) – identyfikator instytucji finansowej

### 3.4.5.3 Konto płatnika

Dane dotyczące konta do obciążenia płatnością za fakturę zawiera element „cac:PaymentMandate”, którego implementacja może być następująca:

```
<cac:PaymentMandate>
  <cbc:ID>123456</cbc:ID> (1)
  <cac:PayerFinancialAccount>
    <cbc:ID> PL12345678901234567890123456</cbc:ID> (2)
  </cac:PayerFinancialAccount>
</cac:PaymentMandate>
```

(1) – identyfikator płatności

(2) – numer konta płatnika

### 3.4.5.4 Warunki płatności

Dane dotyczące warunków płatności zawiera element „cac:PaymentTerms”, którego implementacja może być następująca:

```
<cac:PaymentTerms>
  <cbc:Note>2 % upustu przy płatności do 2 dni</cbc:Note> (1)
</cac:PaymentTerms>
```

(1) – opis warunków płatności

### 3.4.6 Obciążenia i upusty

Jeżeli faktura musi zawierać informacje o zastosowanych upustach i dodatkowych obciążeniach, informacje te mogą być przekazane w elementach „cac:AllowanceCharge”. Wskaźnikiem rodzaju operacji (upust / obciążenie) jest tekst umieszczony w elemencie „cbc:ChargeIndicator”:

- „true” oznacza dodatkowe koszty,
- „false” oznacza umniejszanie kwoty faktury.

Wykazywanie danych o obciążeniach i upustach może przedstawiać się w następujący sposób:

```
<cac:AllowanceCharge>
  <cbc:ChargeIndicator>true</cbc:ChargeIndicator> (1)
  <cbc:AllowanceChargeReasonCode>PC</cbc:AllowanceChargeReasonCode> (2)
  <cbc:AllowanceChargeReason>Koszty pakowania</cbc:AllowanceChargeReason> (3)
  <cbc:MultiplierFactorNumeric>1</cbc:MultiplierFactorNumeric> (4)
  <cbc:Amount currencyID="PLN">10</cbc:Amount> (5)
  <cbc:BaseAmount currencyID="PLN">1000.00</cbc:BaseAmount> (6)
  <cac:TaxCategory>
    <cbc:ID>S</cbc:ID> (7)
    <cbc:Percent>23</cbc:Percent> (8)
  </cac:TaxCategory>
  <cbc:ID>VAT</cbc:ID> (9)
```



```

        </cac:TaxScheme>
    </cac:TaxCategory>
</cac:AllowanceCharge>
<cac:AllowanceCharge>
    <cbc:ChargeIndicator>false</cbc:ChargeIndicator> (1)
    <cbc:AllowanceChargeReasonCode>66</cbc:AllowanceChargeReasonCode> (2)
    <cbc:AllowanceChargeReason>Zapłata gotówką</cbc:AllowanceChargeReason> (3)
    <cbc:MultiplierFactorNumeric>2</cbc:MultiplierFactorNumeric> (4)
    <cbc:Amount currencyID="PLN">20</cbc:Amount> (5)
    <cbc:BaseAmount currencyID="PLN">1000.00</cbc:BaseAmount> (6)
    <cac:TaxCategory>
        <cbc:ID>S</cbc:ID> (7)
        <cbc:Percent>23</cbc:Percent> (8)
        <cac:TaxScheme>
            <cbc:ID>VAT</cbc:ID> (9)
        </cac:TaxScheme>
    </cac:TaxCategory>
</cac:AllowanceCharge>
    
```

(1) – wskaźnik rodzaju operacji (true – obciążenie, false – upust)

(2) – kod powodu obciążenia / upustu

(3) – opis powodu obciążenia / upustu

(4) – wartość procentowa obciążenia / upustu

(5) – kwota obciążenia / upustu

(6) – wartość bazowa do wyliczenia obciążenia / upustu

(7) – kod kategorii opodatkowania (wg Załącznika 3)

(8) – wartość procentowa opodatkowania (23%, 8%, 5%, 0%)

(9) – wskaźnik rodzaju podatku (VAT)

### 3.4.7 Podsumowanie podatku

Podanie podatku jest opcjonalne. Podsumowanie podatku, łącznie z rozbiem na poszczególne stopy podatkowe (Kod z tabeli polskich zwolnień), zawiera element „cac:TaxTotal”, a jego implementacja może być następująca:

```

<cac:TaxTotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PLN">335.92</cbc:TaxAmount> (1)
    <cac:TaxSubtotal>
        <cbc:TaxableAmount currencyID="PLN">1460.50</cbc:TaxableAmount> (2)
        <cbc:TaxAmount currencyID="PLN">335.92</cbc:TaxAmount> (3)
        <cac:TaxCategory>
            <cbc:ID>S</cbc:ID> (4)
            <cbc:Percent>23</cbc:Percent> (5)
            <cbc:TaxExemptionReasonCode>
                >123</cbc:TaxExemptionReasonCode> (6)
            <cbc:TaxExemptionReason>
                >Wyłączono na podstawie</cbc:TaxExemptionReason> (7)
            <cac:TaxScheme>
    
```



```
<cbc:ID>VAT</cbc:ID> (8)
</cac:TaxScheme>
</cac:TaxCategory>
</cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>
```

- (1) – wartość podatku VAT dla faktury
- (2) – wartość opodatkowana
- (3) – wartość podatku (VAT)
- (4) – kod kategorii opodatkowania (wg Załącznika 3)
- (5) – procent opodatkowania (23%, 8%, 5%, 0%)
- (6) – kod przyczyny zwolnienia podatkowego (występuje przy kategorii innej niż „S”)
- (7) – opis przyczyny zwolnienia podatkowego (występuje przy kategorii innej niż „S”)
- (8) – wskaźnik rodzaju podatku (VAT)

### 3.4.8 Podsumowanie dla faktury

W fakturze występuje element podsumowania wartości dokumentu w poszczególnych rodzajach kwot:

- a. suma wartości netto z pozycji faktury,
- b. suma faktury bez podatku,
- c. suma faktury z podatkiem,
- d. suma upustów,
- e. suma obciążeń,
- f. przedpłata,
- g. suma zaokrągleń,
- h. wartość do zapłaty.

Wartość płatności może być zaokrąglona na ogólnych zasadach. Różnica wynikająca z zaokrąglenia jest zapisywana w elemencie „cbc:PayableRoundingAmount” i powinna być dodana do wartości w elemencie „cbc:TaxInclusiveAmount”.

Powyższe informacje zapisane w dokumencie w tagu „cac:LegalMonetaryTotal” mogą przedstawiać się w sposób następujący:

```
<cac:LegalMonetaryTotal>
  <cbc:LineExtensionAmount currencyID="PLN"
    >1436.5</cbc:LineExtensionAmount> (1)
  <cbc:TaxExclusiveAmount currencyID="PLN">1436.5</cbc:TaxExclusiveAmount> (2)
  <cbc:TaxInclusiveAmount currencyID="PLN">1729</cbc:TaxInclusiveAmount> (3)
  <cbc:AllowanceTotalAmount currencyID="PLN"
    >100</cbc:AllowanceTotalAmount> (4)
  <cbc:ChargeTotalAmount currencyID="PLN">100</cbc:ChargeTotalAmount> (5)
  <cbc:PrepaidAmount currencyID="PLN">1000</cbc:PrepaidAmount> (6)
  <cbc:PayableRoundingAmount currencyID="PLN"
    >0.30</cbc:PayableRoundingAmount> (7)
```



```
<cbc:PayableAmount currencyID="PLN">729</cbc:PayableAmount> (8)
</cac:LegalMonetaryTotal>
```

- (1) – suma wartości netto z pozycji faktury
- (2) – suma faktury bez podatku
- (3) – suma faktury z podatkiem
- (4) – suma upustów
- (5) – suma obciążeń
- (6) – wniesiona przedpłata
- (7) – suma zaokrągleń
- (8) – wartość do zapłaty

### 3.4.9 Podstawowe dane pozycji faktury

Każda pozycja na fakturze korekcie zawiera zestaw danych podstawowych obejmujący:

- a. numer pozycji,
- b. uwagi,
- c. ilość fakturowaną,
- d. wartość pozycji,
- e. pozycję kosztów.

Zestaw powyższych informacji zapisany jest w tagu „cac:CreditNoteLine”, którego implementacja (w początkowej części) może być następująca:

```
<cac:CreditNoteLine>
  <cbc:ID>1</cbc:ID> (1)
  <cbc:Note>Karton oklejony taśmą "scratch"</cbc:Note> (2)
  <cbc:CreditedQuantity unitCode="C62">1</cbc:CreditedQuantity> (3)
  <cbc:LineExtensionAmount currencyID="PLN">1273</cbc:LineExtensionAmount> (4)
  <cbc:AccountingCost>projekt 001</cbc:AccountingCost> (5)
```

- (1) – numer pozycji faktury korekty
- (2) – dodatkowa informacja / uwaga
- (3) – ilość fakturowana
- (4) – wartość netto pozycji
- (5) – pozycja kosztów

#### 3.4.9.1 Przedział dat

Przedział dat, który obejmuje faktura zapisany jest w tagu „cac:InvoicePeriod”, którego implementacja może być następująca:

```
<cac:InvoicePeriod>
  <cbc:StartDate>2018-02-01</cbc:StartDate> (1)
  <cbc:EndDate>2018-02-28</cbc:EndDate> (2)
</cac:InvoicePeriod>
```

- (1) – data początkowa okresu
- (2) – data końcowa okresu

### 3.4.9.2 Numer pozycji zamówienia

Dla danej pozycji faktury można wskazać odpowiadającą pozycję z zamówienia. Informacje o numerze pozycji zamówienia zawiera tag „cac:OrderLineReference”, którego implementacja może być następująca:

```
<cac:OrderLineReference>  
  <cbc:LineID>1</cbc:LineID> (1)  
</cac:OrderLineReference>
```

(1) – numer pozycji zamówienia

### 3.4.9.3 Referencja do dokumentu powiązanego

Dla danej pozycji faktury można wskazać dokument powiązany. Informacje o numerze pozycji zamówienia zawiera tag „cac: DocumentReference”, którego implementacja może być następująca:

```
<cac:DocumentReference>  
  <cbc:ID schemeID="ZZZ">AVV</cbc:ID> (1)  
  <cbc:DocumentTypeCode>130</cbc:DocumentTypeCode> (2)  
</cac:DocumentReference>
```

(1) – identyfikator dokumentu bazowego

(2) – kod typu dokumentu (np.: faktura)

### 3.4.9.4 Obciążenia i upusty dla pozycji

Jeżeli faktura musi zawierać informacje o zastosowanych upustach i dodatkowych obciążeniach, informacje te mogą być przekazane w elementach „cac:AllowanceCharge”. Wskaźnikiem rodzaju operacji (upust / obciążenie) jest tekst umieszczony w elemencie „cbc:ChargeIndicator”:

- „true” oznacza dodatkowe koszty,
- „false” oznacza umniejszanie kwoty faktury.

Wykazywanie danych o obciążeniach i upustach może przedstawiać się w następujący sposób:

```
<cac:AllowanceCharge>  
  <cbc:ChargeIndicator>true</cbc:ChargeIndicator> (1)  
  <cbc:AllowanceChargeReasonCode>PC</cbc:AllowanceChargeReasonCode> (2)  
  <cbc:AllowanceChargeReason>Koszty pakowania</cbc:AllowanceChargeReason> (3)  
  <cbc:MultiplierFactorNumeric>1</cbc:MultiplierFactorNumeric> (4)  
  <cbc:Amount currencyID="PLN">10</cbc:Amount> (5)  
  <cbc:BaseAmount currencyID="PLN">1000.00</cbc:BaseAmount> (6)  
</cac:AllowanceCharge>  
<cac:AllowanceCharge>  
  <cbc:ChargeIndicator>false</cbc:ChargeIndicator> (1)  
  <cbc:AllowanceChargeReasonCode>66</cbc:AllowanceChargeReasonCode> (2)  
  <cbc:AllowanceChargeReason>Zapłata gotówką</cbc:AllowanceChargeReason> (3)  
  <cbc:MultiplierFactorNumeric>2</cbc:MultiplierFactorNumeric> (4)  
  <cbc:Amount currencyID="PLN">20</cbc:Amount> (5)  
  <cbc:BaseAmount currencyID="PLN">1000.00</cbc:BaseAmount> (6)  
</cac:AllowanceCharge>
```



- (1) – wskaźnik rodzaju (true – obciążenie, false – upust)
- (2) – kod powodu obciążenia / upustu
- (3) – opis powodu obciążenia / upustu
- (4) – procent obciążenia / upustu
- (5) – kwota obciążenia / upustu
- (6) – wartość bazowa do wyliczenia obciążenia / upustu

### 3.4.9.5 Nazwa i opis towaru

Nazwa towaru musi być podana w elemencie „cbc:Name”, a opis może występować w elemencie „cbc:Description”. Dane te zawiera element „cac:Item”, a ich implementacja może być następująca:

```
<cac:Item>
  <cbc:Description>Procesor: Intel Core 2 Duo SU9400 LV (1.4GHz). RAM:
    3MB. ekran 1440x900</cbc:Description> (1)
  <cbc:Name>laptop XXXX</cbc:Name> (2)
  ( ... )
</cac:Item>
```

- (1) – opis towaru
- (2) – nazwa towaru

### 3.4.9.6 Identyfikator pozycji wg kupującego

W celu ułatwienia rozliczeń wewnętrznych często podawany jest na fakturze identyfikator pozycji nadany przez kupującego, umieszczany w tagu „cac:BuyersItemIdentification”. Powyższe informacje zapisane w dokumencie mogą przedstawiać się w sposób następujący:

```
<cac:BuyersItemIdentification>
  <cbc:ID>ID007</cbc:ID> (1)
</cac:BuyersItemIdentification>
```

- (1) – identyfikator wg kupującego

### 3.4.9.7 Identyfikator pozycji wg sprzedającego

W celu ułatwienia rozliczeń wewnętrznych często podawany jest na fakturze identyfikator pozycji nadany przez sprzedającego, umieszczany w tagu „cac:SellersItemIdentification”. Powyższe informacje zapisane w dokumencie mogą przedstawiać się w sposób następujący:

```
<cac:SellersItemIdentification>
  <cbc:ID>JB007</cbc:ID> (1)
</cac:SellersItemIdentification>
```

- (1) – identyfikator wg sprzedającego



### 3.4.9.8 Standardowy identyfikator pozycji

W celu osiągnięcia interoperacyjności pozycje identyfikowane są z wykorzystaniem identyfikatora standardowego o zasięgu globalnym, zapisanego w tagu „cac:StandardItemIdentification”. Powyższe informacje zapisane w dokumencie mogą przedstawiać się w sposób następujący:

```
<cac:StandardItemIdentification>
  <cbc:ID schemeID="0160">1234567890124</cbc:ID> (1)
</cac:StandardItemIdentification>
```

(1) – identyfikator standardowy (tutaj GTIN)

### 3.4.9.9 Kraj pochodzenia

Informacja o kraju pochodzenia danej pozycji towarowej zapisywana jest z wykorzystaniem kodu kraju wg listy kodowej ISO3166-1:Alpha2 w tagu „cac:OriginCountry”. Powyższe informacje zapisane w dokumencie mogą przedstawiać się w sposób następujący:

```
<cac:OriginCountry>
  <cbc:IdentificationCode>PL</cbc:IdentificationCode> (1)
</cac:OriginCountry>
```

(1) – kod kraju pochodzenia

### 3.4.9.10 Klasyfikacja

Każda pozycja może być przypisana do grupy z podaniem kodu wg klasyfikacji umieszczonego w tagu „cac:CommodityClassification”. Powyższe informacje zapisane w dokumencie mogą przedstawiać się w sposób następujący:

```
<cac:CommodityClassification>
  <cbc:ItemClassificationCode
    listID="STE" listVersionID="1.0"
    >12344321</cbc:ItemClassificationCode> (1)
</cac:CommodityClassification>
```

(1) – kod wg klasyfikacji (STE, CPV)

### 3.4.9.11 Kategoria opodatkowania

Pozycje fakturowane podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT w zależności od przynależności do grupy o określonej stawce podatkowej. Powyższe informacje zapisane w dokumencie w tagu „cac:ClassifiedTaxCategory” mogą przedstawiać się w sposób następujący:

```
<cac:ClassifiedTaxCategory>
  <cbc:ID>S</cbc:ID> (1)
  <cbc:Percent>23</cbc:Percent> (2)
  <TaxScheme>
    <cbc:ID>VAT</cbc:ID> (3)
  </TaxScheme>
```

```
</cac:ClassifiedTaxCategory>
```

- (1) – kod kategorii opodatkowania (wg Załącznika 3)
- (2) – wartość procentowa opodatkowania (23%, 8%, 5%, 0%)
- (3) – wskaźnik rodzaju podatku (VAT)

### 3.4.9.12 Dodatkowe parametry pozycji

Każda pozycja może być opisana dodatkowymi parametrami o uzgodnionych nazwach i zakresach wartości. Powyższe informacje zapisane w dokumencie w tagu „cac:AdditionalItemProperty” mogą przedstawiać się w sposób następujący:

```
<cac:AdditionalItemProperty>
  <cbc:Name>kolor</cbc:Name> (1)
  <cbc:Value>czarny</cbc:Value> (2)
</cac:AdditionalItemProperty>
</cac:Item>
```

- (1) – nazwa dodatkowego parametru dla pozycji
- (2) – wartość dodatkowego parametru dla pozycji

### 3.4.9.13 Cena pozycji

Element związany z ceną pozycji zawiera informacje o cenie netto, odnośną ilość dla ceny jednostkowej, zniżkę ceny produktu. Powyższe informacje zapisane w dokumencie w tagu „cac:Price” mogą przedstawiać się w sposób następujący:

```
<cac:Price>
  <cbc:PriceAmount currencyID="PLN">1275.00</cbc:PriceAmount> (5)
  <cbc:BaseQuantity unitCode="C62">1</cbc:BaseQuantity> (4)
  <cac:AllowanceCharge>
    <cbc:ChargeIndicator>>false</cbc:ChargeIndicator> (3)
    <cbc:Amount currencyID="EUR">225.00</cbc:Amount> (2)
    <cbc:BaseAmount currencyID="EUR">1500.00</cbc:BaseAmount> (1)
  </cac:AllowanceCharge>
</cac:Price>
</cac:CreditNoteLine>
```

- (1) – cena netto przed upustem
- (2) – upust w cenie pozycji
- (3) – wskaźnik rodzaju operacji (false – upust, true – obciążenie)
- (4) – ilość podstawowa dla ceny jednostkowej
- (5) – cena netto dla pozycji (wyliczana wg wzoru: (5) = (1) - (2))





#### 4 Załącznik 1 Instancja dokumentu faktury korekty za usługi

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
```

```
<CreditNote
```

```
  xmlns="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CreditNote-2"
```

```
  xmlns:cac="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonAggregateComponents-2"
```

```
  xmlns:cbc="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonBasicComponents-2"
```

```
  xmlns:cac-pl="urn:pl:extended:CommonAggregateComponents-2"
```

```
  xmlns:cbc-pl="urn:pl:extended:CommonBasicComponents-2"
```

```
  xmlns:ext="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonExtensionComponents-2"
```

```
  xmlns:ccts="urn:un:unece:uncefact:documentation:2"
```

```
  xmlns:qdt="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:QualifiedDatatypes-2"
```

```
  xmlns:udt="urn:un:unece:uncefact:data:specification:UnqualifiedDataTypesSchemaModule:2"
```

```
  xmlns:xs="http://www.w3.org/2001/XMLSchema"
```

```
>
```

```
  <ext:UBLExtensions>
```

```
    <ext:UBLExtension>
```

```
      <ext:ExtensionContent>
```

```
        <cbc:Comment>FAKTURA KORYGUJĄCA</cbc:Comment>
```

```
      </ext:ExtensionContent>
```

```
    </ext:UBLExtension>
```

```
  <ext:UBLExtension>
```

```
    <ext:Name>Dane faktury korygowanej</ext:Name>
```

```
    <ext:ExtensionContent>
```

```
      <cac-pl:OriginalInvoiceData>
```

```
        <cac-pl:AllowanceCharge>
```

```
          <cbc-pl:ChargeIndicator>true</cbc-pl:ChargeIndicator>
```

```
          <cbc-pl:AllowanceChargeReasonCode>ABL
```

```
          </cbc-pl:AllowanceChargeReasonCode>
```

```
          <cbc-pl:AllowanceChargeReason>Koszty pakowania
```

```
          </cbc-pl:AllowanceChargeReason>
```

```
          <cbc-pl:Amount currencyID="PLN">100.00</cbc-pl:Amount>
```

```
        <cac-pl:TaxCategory>
```

```
          <cbc-pl:ID>S</cbc-pl:ID>
```

```
          <cbc-pl:Percent>8</cbc-pl:Percent>
```

```
          <cbc-pl:TaxExemptionReasonCode>
```

```
            123</cbc-pl:TaxExemptionReasonCode>
```

```
          <cbc-pl:TaxExemptionReason>
```

```
            Powód zwolnienia</cbc-pl:TaxExemptionReason>
```

```
        <cac-pl:TaxScheme>
```

```
          <cbc-pl:ID>VAT</cbc-pl:ID>
```

```
        </cac-pl:TaxScheme>
```

```
      </cac-pl:TaxCategory>
```

```
    </cac-pl:AllowanceCharge>
```

```
  <cac-pl:TaxTotal>
```

```
    <cbc-pl:TaxAmount currencyID="PLN">192.00</cbc-pl:TaxAmount>
```

```
  <cac-pl:TaxSubtotal>
```

```
    <cbc-pl:TaxableAmount
```

```
      currencyID="PLN">800.00</cbc-pl:TaxableAmount>
```

```
    <cbc-pl:TaxAmount
```





```

        <cbc-pl:TaxAmount>
            <currencyID="PLN">184.00</cbc-pl:TaxAmount>
        </cbc-pl:TaxAmount>
        <cac-pl:TaxCategory>
            <cbc-pl:ID>S</cbc-pl:ID>
            <cbc-pl:Percent>23</cbc-pl:Percent>
            <cac-pl:TaxScheme>
                <cbc-pl:ID>VAT</cbc-pl:ID>
            </cac-pl:TaxScheme>
        </cac-pl:TaxCategory>
    </cac-pl:TaxSubtotal>
    <cac-pl:TaxSubtotal>
        <cbc-pl:TaxableAmount>
            <currencyID="PLN">100.00</cbc-pl:TaxableAmount>
        </cbc-pl:TaxableAmount>
        <cbc-pl:TaxAmount>
            <currencyID="PLN">8.00</cbc-pl:TaxAmount>
        </cbc-pl:TaxAmount>
        <cac-pl:TaxCategory>
            <cbc-pl:ID>S</cbc-pl:ID>
            <cbc-pl:Percent>8</cbc-pl:Percent>
            <cac-pl:TaxScheme>
                <cbc-pl:ID>VAT</cbc-pl:ID>
            </cac-pl:TaxScheme>
        </cac-pl:TaxCategory>
    </cac-pl:TaxSubtotal>
</cac-pl:TaxTotal>
<cac-pl:LegalMonetaryTotal>
    <cbc-pl:LineExtensionAmount>
        <currencyID="PLN">800.00</cbc-pl:LineExtensionAmount>
    </cbc-pl:LineExtensionAmount>
    <cbc-pl:TaxExclusiveAmount>
        <currencyID="PLN">900.00</cbc-pl:TaxExclusiveAmount>
    </cbc-pl:TaxExclusiveAmount>
    <cbc-pl:TaxInclusiveAmount>
        <currencyID="PLN">1092.00</cbc-pl:TaxInclusiveAmount>
    </cbc-pl:TaxInclusiveAmount>
    <cbc-pl:ChargeTotalAmount>
        <currencyID="PLN">100.00</cbc-pl:ChargeTotalAmount>
    </cbc-pl:ChargeTotalAmount>
    <cbc-pl:PayableAmount>
        <currencyID="PLN">1092.00</cbc-pl:PayableAmount>
    </cbc-pl:PayableAmount>
</cac-pl:LegalMonetaryTotal>
<cac-pl:InvoiceLine>
    <cbc-pl:ID>1</cbc-pl:ID>
    <cbc-pl:InvoicedQuantity unitCode="C62">1</cbc-pl:InvoicedQuantity>
    <cbc-pl:LineExtensionAmount>
        <currencyID="PLN">800.00</cbc-pl:LineExtensionAmount>
    </cbc-pl:LineExtensionAmount>
    <cac-pl:Item>
        <cbc-pl:Description>
            Subskrypcja prasy w 1 kwartale 2018 r.</cbc-pl:Description>
        </cbc-pl:Description>
        <cbc-pl:Name>Subskrypcja prasy</cbc-pl:Name>
        <cac-pl:ClassifiedTaxCategory>
            <cbc-pl:ID>S</cbc-pl:ID>
            <cbc-pl:Percent>23</cbc-pl:Percent>
            <cac-pl:TaxScheme>
                <cbc-pl:ID>VAT</cbc-pl:ID>
            </cac-pl:TaxScheme>
        </cac-pl:ClassifiedTaxCategory>
    </cac-pl:Item>
</cac-pl:InvoiceLine>

```



```

</cac-pl:TaxScheme>
</cac-pl:ClassifiedTaxCategory>
</cac-pl:Item>
<cac-pl:Price>
  <cbc-pl:PriceAmount
    currencyID="PLN">800.00</cbc-pl:PriceAmount>
  </cac-pl:Price>
</cac-pl:InvoiceLine>
</cac-pl:OriginalInvoiceData>
</ext:ExtensionContent>
</ext:UBLExtension>
<ext:UBLExtension>
  <ext:Name>
    Wartości różnic obliczonych dla Faktury korekty</ext:Name>
  <ext:ExtensionContent>
    <cac-pl:InvoiceCorrection>
      <cac-pl:TaxTotal>
        <cbc-pl:TaxAmount
          currencyID="PLN">0</cbc-pl:TaxAmount>
        <cac-pl:TaxSubtotal>
          <cbc-pl:TaxableAmount
            currencyID="PLN">0</cbc-pl:TaxableAmount>
          <cbc-pl:TaxAmount
            currencyID="PLN">0</cbc-pl:TaxAmount>
          <cac-pl:TaxCategory>
            <cbc-pl:ID>S</cbc-pl:ID>
            <cbc-pl:Percent>23</cbc-pl:Percent>
            <cac-pl:TaxScheme>
              <cbc-pl:ID>VAT</cbc-pl:ID>
            </cac-pl:TaxScheme>
          </cac-pl:TaxCategory>
        </cac-pl:TaxSubtotal>
      </cac-pl:TaxTotal>
      <cac-pl:LegalMonetaryTotal>
        <cbc-pl:LineExtensionAmount
          currencyID="PLN">0</cbc-pl:LineExtensionAmount>
        <cbc-pl:TaxExclusiveAmount
          currencyID="PLN">0</cbc-pl:TaxExclusiveAmount>
        <cbc-pl:TaxInclusiveAmount
          currencyID="PLN">0</cbc-pl:TaxInclusiveAmount>
        <cbc-pl:AllowanceTotalAmount
          currencyID="PLN">0</cbc-pl:AllowanceTotalAmount>
        <cbc-pl:ChargeTotalAmount
          currencyID="PLN">0</cbc-pl:ChargeTotalAmount>
        <cbc-pl:PrepaidAmount
          currencyID="PLN">1000</cbc-pl:PrepaidAmount>
        <cbc-pl:PayableRoundingAmount
          currencyID="PLN">0</cbc-pl:PayableRoundingAmount>
        <cbc-pl:PayableAmount

```



```

        <cbc:currencyID="PLN">-1000</cbc:pl:PayableAmount>
    </cac:pl:LegalMonetaryTotal>
</cac:pl:InvoiceCorrection>
</ext:ExtensionContent>
</ext:UBLExtension>
</ext:UBLExtensions>
<cbc:CustomizationID>urn:cen.eu:en16931:2017#compliant#urn:fdc:peppol.eu:2017:
poacc:billing:3.0#extended#urn:fdc:www.efaktura.gov.pl:ver1.0</cbc:CustomizationID>
<cbc:ProfileID>urn:fdc:peppol.eu:2017:poacc:billing:01:1.0</cbc:ProfileID>
<cbc:ID>NVOICE_PeF_1.0</cbc:ID>
<cbc:IssueDate>2018-04-10</cbc:IssueDate>
<cbc:CreditNoteTypeCode>381</cbc:CreditNoteTypeCode>
<cbc:Note>Kontrakt podpisany poprzez stronę internetową</cbc:Note>
<cbc:DocumentCurrencyCode>PLN</cbc:DocumentCurrencyCode>
<cac:InvoicePeriod>
    <cbc:StartDate>2018-01-01</cbc:StartDate>
    <cbc:EndDate>2018-03-31</cbc:EndDate>
    <cbc:DescriptionCode>35</cbc:DescriptionCode>
</cac:InvoicePeriod>
<cac:OrderReference>
    <cbc:ID>123</cbc:ID>
    <cbc:SalesOrderID>D12345</cbc:SalesOrderID>
</cac:OrderReference>
<cac:ContractDocumentReference>
    <cbc:ID>K571/2018</cbc:ID>
    <cbc:DocumentType>Kontrakt</cbc:DocumentType>
</cac:ContractDocumentReference>
<cac:AccountingSupplierParty>
    <cac:Party>
        <cbc:EndpointID
            schemeID="0088">5790989675432</cbc:EndpointID>
        <cac:PartyName>
            <cbc:Name>Empik</cbc:Name>
        </cac:PartyName>
        <cac:PostalAddress>
            <cbc:StreetName>Druzbickiego 2</cbc:StreetName>
            <cbc:CityName>Poznań</cbc:CityName>
            <cbc:PostalZone>61-693</cbc:PostalZone>
            <cac:Country>
                <cbc:IdentificationCode>PL</cbc:IdentificationCode>
            </cac:Country>
        </cac:PostalAddress>
        <cac:PartyTaxScheme>
            <cbc:CompanyID>PL5260207427</cbc:CompanyID>
            <cac:TaxScheme>
                <cbc:ID>VAT</cbc:ID>
            </cac:TaxScheme>
        </cac:PartyTaxScheme>
    </cac:Party>
</cac:AccountingSupplierParty>
    <cac:PartyLegalEntity>

```



```
<cbc:RegistrationName>Nazwa firmy</cbc:RegistrationName>
<cbc:CompanyID>011518197</cbc:CompanyID>
</cac:PartyLegalEntity>
<cac:Contact>
  <cbc:ElectronicMail>office@empik.pl</cbc:ElectronicMail>
</cac:Contact>
</cac:Party>
</cac:AccountingSupplierParty>
<cac:AccountingCustomerParty>
  <cac:Party>
    <cbc:EndpointID
      schemeID="0088">5790000435975</cbc:EndpointID>
    <cac:PartyName>
      <cbc:Name>Instytut Logistyki i Magazynowania</cbc:Name>
    </cac:PartyName>
    <cac:PostalAddress>
      <cbc:StreetName>Estkowskiego 6</cbc:StreetName>
      <cbc:CityName>Poznań</cbc:CityName>
      <cbc:PostalZone>61-755</cbc:PostalZone>
      <cac:Country>
        <cbc:IdentificationCode>PL</cbc:IdentificationCode>
      </cac:Country>
    </cac:PostalAddress>
  </cac:PartyLegalEntity>

  <cbc:RegistrationName>Nazwa firmy</cbc:RegistrationName>
  <cbc:CompanyID>540269750</cbc:CompanyID>
</cac:PartyLegalEntity>
</cac:Party>
</cac:AccountingCustomerParty>
<cac:PaymentMeans>
  <cbc:PaymentMeansCode
    name="Tekst opisowy">42</cbc:PaymentMeansCode>
  <cbc:PaymentID>Płatność 1</cbc:PaymentID>
  <cac:PayeeFinancialAccount>
    <cbc:ID
      schemeID="LOCAL">391090136200000000036017908</cbc:ID>
  </cac:PayeeFinancialAccount>
</cac:PaymentMeans>
<cac:AllowanceCharge>
  <cbc:ChargeIndicator>true</cbc:ChargeIndicator>
  <cbc:AllowanceChargeReasonCode>
    ABL</cbc:AllowanceChargeReasonCode>
  <cbc:AllowanceChargeReason>
    Koszty pakowania</cbc:AllowanceChargeReason>
  <cbc:Amount currencyID="PLN">100.00</cbc:Amount>
  <cac:TaxCategory>
    <cbc:ID>S</cbc:ID>
    <cbc:Percent>8</cbc:Percent>
```



```

        <cbc:TaxExemptionReasonCode>
            123</cbc:TaxExemptionReasonCode>
        <cbc:TaxExemptionReason>
            Powód zwolnienia</cbc:TaxExemptionReason>
        <cac:TaxScheme>
            <cbc:ID>VAT</cbc:ID>
        </cac:TaxScheme>
    </cac:TaxCategory>
</cac:AllowanceCharge>
<cac:TaxTotal>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PLN">192.00</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxSubtotal>
        <cbc:TaxableAmount
            currencyID="PLN">800.00</cbc:TaxableAmount>
        <cbc:TaxAmount
            currencyID="PLN">184.00</cbc:TaxAmount>
        <cac:TaxCategory>
            <cbc:ID>S</cbc:ID>
            <cbc:Percent>23</cbc:Percent>
            <cac:TaxScheme>
                <cbc:ID>VAT</cbc:ID>
            </cac:TaxScheme>
        </cac:TaxCategory>
    </cac:TaxSubtotal>
    <cac:TaxSubtotal>
        <cbc:TaxableAmount
            currencyID="PLN">100.00</cbc:TaxableAmount>
        <cbc:TaxAmount
            currencyID="PLN">8.00</cbc:TaxAmount>
        <cac:TaxCategory>
            <cbc:ID>S</cbc:ID>
            <cbc:Percent>8</cbc:Percent>
            <cac:TaxScheme>
                <cbc:ID>VAT</cbc:ID>
            </cac:TaxScheme>
        </cac:TaxCategory>
    </cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>
<cac:LegalMonetaryTotal>
    <cbc:LineExtensionAmount
        currencyID="PLN">800.00</cbc:LineExtensionAmount>
    <cbc:TaxExclusiveAmount
        currencyID="PLN">900.00</cbc:TaxExclusiveAmount>
    <cbc:TaxInclusiveAmount
        currencyID="PLN">1092.00</cbc:TaxInclusiveAmount>
    <cbc:ChargeTotalAmount
        currencyID="PLN">100.00</cbc:ChargeTotalAmount>
    <cbc:PrepaidAmount
        currencyID="PLN">1000.00</cbc:PrepaidAmount>

```



```

<cbc:PayableRoundingAmount
  currencyID="PLN">0.00</cbc:PayableRoundingAmount>
<cbc:PayableAmount
  currencyID="PLN">92.00</cbc:PayableAmount>
</cac:LegalMonetaryTotal>
<cac:CreditNoteLine>
  <cbc:ID>1</cbc:ID>
  <cbc:CreditedQuantity unitCode="C62">1</cbc:CreditedQuantity>
  <cbc:LineExtensionAmount
    currencyID="PLN">800.00</cbc:LineExtensionAmount>
  <cac:Item>
    <cbc:Description>
      Subskrypcja prasy w 1 kwartale 2018 r.</cbc:Description>
    <cbc:Name>Subskrypcja prasy</cbc:Name>
    <cac:ClassifiedTaxCategory>
      <cbc:ID>S</cbc:ID>
      <cbc:Percent>23</cbc:Percent>
      <cac:TaxScheme>
        <cbc:ID>VAT</cbc:ID>
      </cac:TaxScheme>
    </cac:ClassifiedTaxCategory>
  </cac:Item>
  <cac:Price>
    <cbc:PriceAmount currencyID="PLN">800.00</cbc:PriceAmount>
  </cac:Price>
</cac:CreditNoteLine>
</CreditNote>

```





## 5 Załącznik 2 Instancja dokumentu faktury korekty za towary

```

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<CreditNote
  xmlns="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CreditNote-2"
  xmlns:cac="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonAggregateComponents-2"
  xmlns:cbc="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonBasicComponents-2"
  xmlns:cac-pl="urn:pl:extended:CommonAggregateComponents-2"
  xmlns:cbc-pl="urn:pl:extended:CommonBasicComponents-2"
  xmlns:ext="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonExtensionComponents-2"
  xmlns:ccts="urn:un:unece:uncefact:documentation:2"
  xmlns:qdt="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:QualifiedDatatypes-2"
  xmlns:udt="urn:un:unece:uncefact:data:specification:UnqualifiedDataTypesSchemaModule:2"
  xmlns:xs="http://www.w3.org/2001/XMLSchema"
>
  <ext:UBLExtensions>
    <ext:UBLExtension>
      <ext:ExtensionContent>
        <cbc:Comment>FAKTURA KORYGUJĄCA</cbc:Comment>
      </ext:ExtensionContent>
    </ext:UBLExtension>
    <ext:UBLExtension>
      <ext:Name>Dane z faktury korygowanej</ext:Name>
      <ext:ExtensionContent>
        <cac-pl:OriginalInvoiceData>
          <cac-pl:TaxTotal>
            <cbc-pl:TaxAmount
              currencyID="PLN">470.00</cbc-pl:TaxAmount>
          <cac-pl:TaxSubtotal>
            <cbc-pl:TaxableAmount
              currencyID=" PLN">1500.00</cbc-pl:TaxableAmount>
            <cbc-pl:TaxAmount
              currencyID=" PLN">345.00</cbc-pl:TaxAmount>
            <cac-pl:TaxCategory>
              <cbc-pl:ID>S</cbc-pl:ID>
              <cbc-pl:Percent>23</cbc-pl:Percent>
              <cac-pl:TaxScheme>
                <cbc-pl:ID>VAT</cbc-pl:ID>
              </cac-pl:TaxScheme>
            </cac-pl:TaxCategory>
          </cac-pl:TaxSubtotal>
          <cac-pl:TaxSubtotal>
            <cbc-pl:TaxableAmount
              currencyID=" PLN">2500.00</cbc-pl:TaxableAmount>
            <cbc-pl:TaxAmount
              currencyID=" PLN">125.00</cbc-pl:TaxAmount>
            <cac-pl:TaxCategory>
              <cbc-pl:ID>S</cbc-pl:ID>
              <cbc-pl:Percent>5</cbc-pl:Percent>

```



```

        <cac-pl:TaxScheme>
            <cbc-pl:ID>VAT</cbc-pl:ID>
        </cac-pl:TaxScheme>
    </cac-pl:TaxCategory>
</cac-pl:TaxSubtotal>
</cac-pl:TaxTotal>
<cac-pl:LegalMonetaryTotal>
    <cbc-pl:LineExtensionAmount
        currencyID="PLN">4000.00</cbc-pl:LineExtensionAmount>
    <cbc-pl:TaxExclusiveAmount
        currencyID="PLN">4000.00</cbc-pl:TaxExclusiveAmount>
    <cbc-pl:TaxInclusiveAmount
        currencyID="PLN">4470.00</cbc-pl:TaxInclusiveAmount>
    <cbc-pl:PayableAmount
        currencyID="PLN">4470.00</cbc-pl:PayableAmount>
</cac-pl:LegalMonetaryTotal>
<cac-pl:InvoiceLine>
    <cbc-pl:ID>1</cbc-pl:ID>
    <cbc-pl:InvoicedQuantity unitCode="C62">1000</cbc-pl:InvoicedQuantity>
    <cbc-pl:LineExtensionAmount
        currencyID="PLN">1000.00</cbc-pl:LineExtensionAmount>
    <cac-pl:Item>
        <cbc-pl:Description>Papier do drukarek A4, 2mm
        </cbc-pl:Description>
        <cbc-pl:Name>Papier A4</cbc-pl:Name>
        <cac-pl:SellersItemIdentification>
            <cbc-pl:ID>JB007</cbc-pl:ID>
        </cac-pl:SellersItemIdentification>
        <cac-pl:ClassifiedTaxCategory>
            <cbc-pl:ID>S</cbc-pl:ID>
            <cbc-pl:Percent>23</cbc-pl:Percent>
            <cac-pl:TaxScheme>
                <cbc-pl:ID>VAT</cbc-pl:ID>
            </cac-pl:TaxScheme>
        </cac-pl:ClassifiedTaxCategory>
    </cac-pl:Item>
    <cac-pl:Price>
        <cbc-pl:PriceAmount currencyID="PLN">1.00</cbc-pl:PriceAmount>
    </cac-pl:Price>
</cac-pl:InvoiceLine>
<cac-pl:InvoiceLine>
    <cbc-pl:ID>2</cbc-pl:ID>
    <cbc-pl:InvoicedQuantity
        unitCode="C62">100</cbc-pl:InvoicedQuantity>
    <cbc-pl:LineExtensionAmount
        currencyID="PLN">500.00</cbc-pl:LineExtensionAmount>
    <cac-pl:TaxTotal>
        <cbc-pl:TaxAmount
            currencyID="PLN">115.00</cbc-pl:TaxAmount>
    </cac-pl:TaxTotal>
</cac-pl:InvoiceLine>

```



```

</cac-pl:TaxTotal>
<cac-pl:Item>
  <cbc-pl:Description>Długopis z tuszem czarnym</cbc-pl:Description>
  <cbc-pl:Name>Długopis XXL</cbc-pl:Name>
  <cac-pl:SellersItemIdentification>
    <cbc-pl:ID>JB008</cbc-pl:ID>
  </cac-pl:SellersItemIdentification>
  <cac-pl:ClassifiedTaxCategory>
    <cbc-pl:ID>S</cbc-pl:ID>
    <cbc-pl:Percent>23</cbc-pl:Percent>
    <cac-pl:TaxScheme>
      <cbc-pl:ID>VAT</cbc-pl:ID>
    </cac-pl:TaxScheme>
  </cac-pl:ClassifiedTaxCategory>
</cac-pl:Item>
<cac-pl:Price>
  <cbc-pl:PriceAmount currencyID="PLN">5.00</cbc-pl:PriceAmount>
</cac-pl:Price>
</cac-pl:InvoiceLine>
<cac-pl:InvoiceLine>
  <cbc-pl:ID>3</cbc-pl:ID>
  <cbc-pl:InvoicedQuantity unitCode="C62">500</cbc-pl:InvoicedQuantity>
  <cbc-pl:LineExtensionAmount
    currencyID="PLN">2500.00</cbc-pl:LineExtensionAmount>
  <cac-pl:Item>
    <cbc-pl:Name>Windows bez tajemnic</cbc-pl:Name>
    <cac-pl:SellersItemIdentification>
      <cbc-pl:ID>JB009</cbc-pl:ID>
    </cac-pl:SellersItemIdentification>
    <cac-pl:ClassifiedTaxCategory>
      <cbc-pl:ID>S</cbc-pl:ID>
      <cbc-pl:Percent>5</cbc-pl:Percent>
      <cac-pl:TaxScheme>
        <cbc-pl:ID>VAT</cbc-pl:ID>
      </cac-pl:TaxScheme>
    </cac-pl:ClassifiedTaxCategory>
  </cac-pl:Item>
  <cac-pl:Price>
    <cbc-pl:PriceAmount currencyID="PLN">5.00</cbc-pl:PriceAmount>
  </cac-pl:Price>
</cac-pl:InvoiceLine>
</cac-pl:OriginalInvoiceData>
</ext:ExtensionContent>
</ext:UBLExtension>
<ext:UBLExtension>
  <ext:Name>Wartości różnic obliczonych dla Faktury korekty</ext:Name>
  <ext:ExtensionContent>
    <cac-pl:InvoiceCorrection>
  </cac-pl:InvoiceCorrection>
</ext:ExtensionContent>
</ext:UBLExtension>
</cac-pl:TaxTotal>

```



```

<cbc-pl:TaxAmount
  currencyID="PLN">0</cbc-pl:TaxAmount>
<cac-pl:TaxSubtotal>
  <cbc-pl:TaxableAmount
    currencyID="PLN">2500</cbc-pl:TaxableAmount>
  <cbc-pl:TaxAmount
    currencyID="PLN">125</cbc-pl:TaxAmount>
  <cac-pl:TaxCategory>
    <cbc-pl:ID>S</cbc-pl:ID>
    <cbc-pl:Percent>5</cbc-pl:Percent>
    <cac-pl:TaxScheme>
      <cbc-pl:ID>VAT</cbc-pl:ID>
    </cac-pl:TaxScheme>
  </cac-pl:TaxCategory>
</cac-pl:TaxSubtotal>
</cac-pl:TaxTotal>
<cac-pl:LegalMonetaryTotal>
  <cbc-pl:LineExtensionAmount
    currencyID="PLN">0</cbc-pl:LineExtensionAmount>
  <cbc-pl:TaxExclusiveAmount
    currencyID="PLN">0</cbc-pl:TaxExclusiveAmount>
  <cbc-pl:TaxInclusiveAmount
    currencyID="PLN">0</cbc-pl:TaxInclusiveAmount>
  <cbc-pl:PayableAmount
    currencyID="PLN">0</cbc-pl:PayableAmount>
</cac-pl:LegalMonetaryTotal>
</cac-pl:InvoiceCorrection>
  </ext:ExtensionContent>
  </ext:UBLExtension>
  </ext:UBLExtensions>
  <cbc:CustomizationID>
urn:cen.eu:en16931:2017#compliant#urn:fdc:peppol.eu:2017:poacc:billing:3.0#extended#urn
:fdc:www.efaktura.gov.pl:ver1.0 </cbc:CustomizationID>
  <cbc:ProfileID>urn:fdc:peppol.eu:2017:poacc:billing:01:1.0</cbc:ProfileID>
  <cbc:ID>TOSL110</cbc:ID>
  <cbc:IssueDate>2018-04-10</cbc:IssueDate>
  <cbc:CreditNoteTypeCode>381</cbc:CreditNoteTypeCode>
  <cbc:Note>Kontrakt podpisany poprzez stronę internetową</cbc:Note>
  <cbc:DocumentCurrencyCode>PLN</cbc:DocumentCurrencyCode>
  <cac:OrderReference>
    <cbc:ID>Z123</cbc:ID>
  </cac:OrderReference>
  <cac:AccountingSupplierParty>
    <cac:Party>
      <cbc:EndpointID
        schemeID="0088">5790000436101</cbc:EndpointID>
      <cac:PartyName>
        <cbc:Name>Empik</cbc:Name>
      </cac:PartyName>
    </cac:Party>
  </cac:AccountingSupplierParty>

```





```

<cac:PostalAddress>
  <cbc:StreetName>Dróżbickiego 2</cbc:StreetName>
  <cbc:CityName>Poznań</cbc:CityName>
  <cbc:PostalZone>61-693</cbc:PostalZone>
  <cac:Country>
    <cbc:IdentificationCode>PL</cbc:IdentificationCode>
  </cac:Country>
</cac:PostalAddress>
<cac:PartyTaxScheme>
  <cbc:CompanyID>PL5260207427</cbc:CompanyID>
  <cac:TaxScheme>
    <cbc:ID>VAT</cbc:ID>
  </cac:TaxScheme>
</cac:PartyTaxScheme>
<cac:PartyLegalEntity>
  <cbc:RegistrationName>Nazwa firmy</cbc:RegistrationName>
  <cbc:CompanyID>011518197</cbc:CompanyID>
</cac:PartyLegalEntity>
<cac:Contact>
  <cbc:Name>Imię Nazwisko</cbc:Name>
  <cbc:Telephone>+4898989898</cbc:Telephone>
  <cbc:ElectronicMail>office@empik.pl</cbc:ElectronicMail>
</cac:Contact>
</cac:Party>
</cac:AccountingSupplierParty>
<cac:AccountingCustomerParty>
  <cac:Party>
    <cbc:EndpointID
      schemeID="0088">5790000436057</cbc:EndpointID>
    <cac:PartyName>
      <cbc:Name>Instytut Logistyki i Magazynowania</cbc:Name>
    </cac:PartyName>
    <cac:PostalAddress>
      <cbc:StreetName>Estkowskiego 6</cbc:StreetName>
      <cbc:CityName>Poznań</cbc:CityName>
      <cbc:PostalZone>61-755</cbc:PostalZone>
      <cac:Country>
        <cbc:IdentificationCode>PL</cbc:IdentificationCode>
      </cac:Country>
    </cac:PostalAddress>
    <cac:PartyLegalEntity>
      <cbc:RegistrationName>Nazwa firmy</cbc:RegistrationName>

      <cbc:CompanyID>5402697509</cbc:CompanyID>
    </cac:PartyLegalEntity>
    <cac:Contact>
      <cbc:Name>Imię Nazwisko</cbc:Name>
    </cac:Contact>
  </cac:Party>

```



```
</cac:AccountingCustomerParty>
<cac:Delivery>
  <cbc:ActualDeliveryDate>2018-04-15</cbc:ActualDeliveryDate>
  <cac:DeliveryLocation>
    <cac:Address>
      <cbc:StreetName>Estkowskiego 6</cbc:StreetName>
      <cbc:CityName>Poznań</cbc:CityName>
      <cbc:PostalZone>61-755</cbc:PostalZone>
      <cac:Country>
        <cbc:IdentificationCode>PL</cbc:IdentificationCode>
      </cac:Country>
    </cac:Address>
  </cac:DeliveryLocation>
</cac:Delivery>
<cac:PaymentMeans>
  <cbc:PaymentMeansCode
    name="Tekst opisowy">42</cbc:PaymentMeansCode>
  <cbc:PaymentID>Płatność2</cbc:PaymentID>
  <cac:PayeeFinancialAccount>
    <cbc:ID>PL39109013620000000036017908</cbc:ID>
    <cbc:Name>Nazwa</cbc:Name>
  </cac:PayeeFinancialAccount>
</cac:PaymentMeans>
<cac:TaxTotal>
  <cbc:TaxAmount currencyID="PLN">470.00</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxableAmount
      currencyID="PLN">1500.00</cbc:TaxableAmount>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PLN">345.00</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxCategory>
      <cbc:ID>S</cbc:ID>
      <cbc:Percent>23</cbc:Percent>
      <cac:TaxScheme>
        <cbc:ID>VAT</cbc:ID>
      </cac:TaxScheme>
    </cac:TaxCategory>
  </cac:TaxSubtotal>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxableAmount
      currencyID="PLN">2500.00</cbc:TaxableAmount>
    <cbc:TaxAmount currencyID="PLN">125.00</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxCategory>
      <cbc:ID>S</cbc:ID>
      <cbc:Percent>5</cbc:Percent>
      <cac:TaxScheme>
        <cbc:ID>VAT</cbc:ID>
      </cac:TaxScheme>
    </cac:TaxCategory>
  </cac:TaxSubtotal>
```





```

</cac:TaxTotal>
<cac:LegalMonetaryTotal>
  <cbc:LineExtensionAmount
    currencyID="PLN">4000.00</cbc:LineExtensionAmount>
  <cbc:TaxExclusiveAmount
    currencyID="PLN">4000.00</cbc:TaxExclusiveAmount>
  <cbc:TaxInclusiveAmount
    currencyID="PLN">4470.00</cbc:TaxInclusiveAmount>
  <cbc:PayableAmount currencyID="PLN">4470.00</cbc:PayableAmount>
</cac:LegalMonetaryTotal>
<cac:CreditNoteLine>
  <cbc:ID>1</cbc:ID>
  <cbc:CreditedQuantity unitCode="C62">1000</cbc:CreditedQuantity>
  <cbc:LineExtensionAmount
    currencyID="PLN">1000.00</cbc:LineExtensionAmount>
  <cac:Item>
    <cbc:Description>Papier do drukarek A4, 2mm</cbc:Description>
    <cbc:Name>Papier A4</cbc:Name>
    <cac:SellersItemIdentification>
      <cbc:ID>JB007</cbc:ID>
    </cac:SellersItemIdentification>
    <cac:ClassifiedTaxCategory>
      <cbc:ID>S</cbc:ID>
      <cbc:Percent>23</cbc:Percent>
      <cac:TaxScheme>
        <cbc:ID>VAT</cbc:ID>
      </cac:TaxScheme>
    </cac:ClassifiedTaxCategory>
  </cac:Item>
  <cac:Price>
    <cbc:PriceAmount currencyID="PLN">1.00</cbc:PriceAmount>
  </cac:Price>
</cac:CreditNoteLine>
<cac:CreditNoteLine>
  <cbc:ID>2</cbc:ID>
  <cbc:CreditedQuantity unitCode="C62">100</cbc:CreditedQuantity>
  <cbc:LineExtensionAmount
    currencyID="PLN">500.00</cbc:LineExtensionAmount>
  <cac:Item>
    <cbc:Description>Długopis z tuszem czarnym</cbc:Description>
    <cbc:Name>Długopis XXL</cbc:Name>
    <cac:SellersItemIdentification>
      <cbc:ID>JB008</cbc:ID>
    </cac:SellersItemIdentification>
    <cac:ClassifiedTaxCategory>
      <cbc:ID>S</cbc:ID>
      <cbc:Percent>23</cbc:Percent>
      <cac:TaxScheme>
        <cbc:ID>VAT</cbc:ID>
      </cac:TaxScheme>
    </cac:ClassifiedTaxCategory>
  </cac:Item>
  <cac:Price>
    <cbc:PriceAmount currencyID="PLN">5.00</cbc:PriceAmount>
  </cac:Price>
</cac:CreditNoteLine>

```



```

</cac:TaxScheme>
</cac:ClassifiedTaxCategory>
</cac:Item>
<cac:Price>
  <cbc:PriceAmount currencyID="PLN">5.00</cbc:PriceAmount>
  <cbc:BaseQuantity unitCode="C62">1</cbc:BaseQuantity>
</cac:Price>
</cac:CreditNoteLine>
<cac:CreditNoteLine>
  <cbc:ID>3</cbc:ID>
  <cbc:CreditedQuantity unitCode="C62">500</cbc:CreditedQuantity>
  <cbc:LineExtensionAmount
    currencyID="PLN">2500.00</cbc:LineExtensionAmount>
  <cac:Item>
    <cbc:Name>Windows bez tajemnic</cbc:Name>
    <cac:SellersItemIdentification>
      <cbc:ID>JB009</cbc:ID>
    </cac:SellersItemIdentification>
    <cac:ClassifiedTaxCategory>
      <cbc:ID>S</cbc:ID>
      <cbc:Percent>5</cbc:Percent>
    <cbc:TaxExemptionReasonCode>123</cbc:TaxExemptionReasonCode>
    <cbc:TaxExemptionReason>
      Powód zwolnienia</cbc:TaxExemptionReason>
    <cac:TaxScheme>
      <cbc:ID>VAT</cbc:ID>
    </cac:TaxScheme>
    </cac:ClassifiedTaxCategory>
  </cac:Item>
  <cac:Price>
    <cbc:PriceAmount currencyID="PLN">5.00</cbc:PriceAmount>
    <cbc:BaseQuantity unitCode="C62">1</cbc:BaseQuantity>
  </cac:Price>
</cac:CreditNoteLine>
</CreditNote>

```

## 6 Załącznik 3 Lista kodowa kategorii opodatkowania

Kod	Opis
AE	Odwrotne opodatkowanie
E	Nie podlega opodatkowaniu
S	Standardowa stawka
Z	Stawka opodatkowania 0%
G	Pozycja eksportowana, bez naliczania podatku
O	Usługi nieopodatkowane
K	Wyłączenie opodatkowania dla wewnątrz wspólnotowej dostawy towarów lub usług
L	Podatek pośredni na Wyspach Kanaryjskich



M	Podatek w przypadku produkcji, usług i importu w Ceucie i Melilli
---	---

