

# PROCOMP SP. Z O.O.

43-430 Harbutowice ul. Żyzna 10

tel. 666 611 420

# System JPK\_V7M

www.procomp.com.pl pc@procomp.com.pl

05.2021

# SPIS TREŚCI

I. SPOSÓB INSTALACJI	2
I. OGÓLNE INFORMACJE	3
III. EWIDENCJA ZAKUPU	5
IV. EWIDENCJA SPRZEDAŻY	5
V. NOWY GENERATOR JPK + DEKLARACJA	7
5.1 SYSTEM	7
VI. REJESTRY VAT	8
VII. JAK ZŁOŻYĆ JPK_VAT z DEKLARACJĄ	12
VIII. SYSTEMY WSPÓŁPRACUJĄCE	14
<ul> <li>8.1 HURT</li></ul>	
8.7 FAKTURY	24

# I. SPOSÓB INSTALACJI

#### Zalecany sposób instalacji:

Dotychczasowy folder z Generatorem JPK należy w całości zachować, najlepiej przekopiować do innej lokalizacji (wykonać kopię całego katalogu), ponieważ może on być jeszcze wykorzystywany przez następne 5-6 lat w przypadku korekt, za lata wcześniejsze. W celu instalacji należy pobrać z tabeli Rok 2020 system o nazwie **Nowy JPK\_V7 (w. 1)** i zapisać ściągnięty plik na dysku. Do istniejącej lokalizacji należy wypakować pobrany instalator oraz wkopiować nowy plik licencji o nazwie: **\_GEN\_JPK.dbf** Tym sposobem zachowane zostaną wszystkie dotychczasowe ustawienia oraz ścieżki dostępu do programów. Instalator dokona aktualizacji jedynie niezbędnych plików. Program po uruchomieniu będzie gotowy do pracy. Nie posiadając aktualnej licencji dla programu, system będzie działał w wersji testowej. Pierwszą czynnością po uruchomieniu programu jest uzupełnienie danych w zakładce SYSTEM – DANE FIRMOWE.

Nowy Generator współpracuje wyłącznie z najnowszymi wersjami programów. Dlatego wszystkie systemy, które wykorzystuje użytkownik muszą być zaktualizowane do najnowszych wersji. Znajdują się one do pobrania również w tabeli Rok 2020. Należy koniecznie zapoznać się z opisami zmian do tych programów.

Drugi sposób instalacji:

W celu instalacji należy pobrać z tabeli Rok 2020 system o nazwie **Nowy JPK\_V7 (w. 1)** i zapisać ściągnięty plik na dysku. Uruchomić instalatora programu. Instalacja polega na wskazaniu katalogu docelowego pobranego systemu i naciśnięciu przycisku WYPAKUJ. Przycisk PRZEGLĄDAJ umożliwia wybranie folderu, folder też może być wprowadzony ręcznie. Jeśli nie istnieje, to zostanie utworzony przed rozpoczęciem rozpakowywania archiwum.

Następnie należy wkopiować nowy plik licencji o nazwie **\_GEN\_JPK.dbf** i uruchomić. Instalator utworzy nięzbędne bazy i program będzie gotowy do pracy. W zakładce SYSTEM należy kolejno uzupełnić wszystkie punkty. Nie posiadając aktualnej licencji dla programu, system będzie działał w wersji testowej.

Ministerstwo Finansów informuje o wymaganiach sprzętowych i systemowych, prosimy się z nimi zapoznać. Minimalne kompatybilne wersje przeglądarek to:

- Google Chrome 58.x,
- Mozilla Firefox 63.x,
- Opera 56.x,
- Safari 12.x.

# I. OGÓLNE INFORMACJE

Obowiązek składania deklaracji VAT-7/VAT-7K został połączony z obowiązkiem przesyłania plików JPK\_VAT. Nowy plik JPK\_VAT składa się z dwóch części, a mianowicie:

- z części deklaracyjnej, która zastępuje deklaracje VAT-7/VAT-7K,
- z części ewidencyjnej, która zastępuje plik JPK\_VAT przesyłany dotychczas.

Dane wykazywane w części deklaracyjnej nie różnią się istotnie od danych wykazywanych w deklaracjach VAT-7/VAT-7K. Inaczej ma się rzecz, jeżeli chodzi o dane wykazywane w części ewidencyjnej nowych plików JPK\_VAT. Zakres tych danych został znacznie rozszerzony. Zakres informacyjny nowego pliku JPK\_VAT wymaga ewidencjonowania większej liczby danych o przeprowadzonych transakcjach sprzedaży i zakupu. Wymóg podawania przez podatników dodatkowych oznaczeń dla określonych grup towarowych, specyficznych transakcji lub określonych rodzajów dokumentów spowodowało konieczność aktualizacji i rozbudowy istniejących programów do fakturowania, zakupu i finansowo- księgowego. Nowy plik JPK\_VAT zawiera informacje, które dla księgowego nie są bezpośrednio dostępne, a wiedzę o nich mają uczestnicy dużo wcześniejszych etapów procesu handlowego – magazynierzy, sprzedawcy, fakturzyści.

Zakres raportowanych danych będzie poszerzony między innymi o dodatkowe niezbędne dane, potrzebne do prawidłowej analizy rozliczeń pod kątem ich poprawności czy też informację o sprzedaży i zakupach, które wynikają z ewidencji VAT za wybrany okres.

W nowym JPK wprowadzony został nowy obowiązek oznaczania grupowań rodzaju dostarczanych towarów i usług (tzw. kody GTU). Aby poprawnie ustalić właściwe grupowanie, należy uwzględnić różne źródła klasyfikacji, takie jak przede wszystkim Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług, Nomenklatura Scalona, ustawa o VAT wraz z załącznikiem nr 15 (zawierającym wykaz towarów i usług objętych obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności VAT), czy ustawa o podatku akcyzowym.

# Obowiązek oznaczania transakcji sprzedaży w nowym JPK kodami GTU dotyczy wyłącznie transakcji sprzedażowych.

Wprowadzenie nowej struktury JPK VAT ma przede wszystkim na celu uniknięcie składania przez podatników powtarzających się informacji. W wyniku tego systemy informatyczne Krajowej Administracji Skarbowej będą obciążone mniejszą liczbą dokumentów.

#### Podstawa prawna:

§ 10 i 11 rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług - Dz.U. z 2019 r. poz. 1988,

art. 11 ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw - Dz.U. z 2019 r. poz. 1520. oraz późniejsze zmiany.

Pełna dokumentacja jest dostępna pod adresem https://www.gov.pl/web/kas/struktury-jpk

Wprowadzane przez Ministerstwo Finansów JPK\_VAT\_DEKLARACJA wymagało znacznej rozbudowy samej struktury JPK. Konieczność opisywania niektórych faktur za pomocą dodatkowych znaczników

spowodowało zwiększenie obowiązków administracyjnych.

W części ewidencyjnej nowej struktury VAT znalazły się dodatkowe elementy, służące organom podatkowym do pogłębionych analiz przesyłanych danych.

Wśród nowych wymogów znajduje się m.in. obowiązek oznaczania dokumentów sprzedaży oraz zakupu określonymi typami dokumentów.

Podatnicy są zobowiązani do oznaczania faktur objętych obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności (split-payment), a także niektórych rodzajów usług. Wszystkie grupy ME wskazało w rozporządzeniu

Wszystkie grupy MF wskazało w rozporządzeniu.

#### Plik JPK\_VAT\_DEKLARACJA zawiera zintegrowaną deklarację VAT 7.

Nasza aplikacja zawiera projekt wydruku formularza **VAT 7 (21)** opracowany na podstawie opisu Schematu XSD do pliku JPK\_V7.

#### Dodatkowe oznaczenia

Rozporządzenie wprowadza konieczność stosowania dodatkowych oznaczeń w ewidencji.

Duże znaczenie ma m.in. dostosowanie procesów wewnętrznych w zakresie klasyfikacji, oznaczeń towarów oraz usług, objętych szczególnymi procedurami rozliczenia podatku. Oznaczenia te można podzielić na dwie grupy, odnoszące się do poszczególnych transakcji oraz dokumentów.

## JPK\_VAT - kody GTU i oznaczenia w ewidencji VAT

Elementy nowego JPK\_VAT określa rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. 1988 ze zm.). Przy ustalaniu konieczności stosowania oznaczeń identyfikujących dostawy niektórych towarów i świadczenia usług (GTU\_01 do GTU\_13) należy dodatkowo zapoznać się z uwagami zamieszczonymi w odpowiednim dziale CN/PKWiU.

KODY GTU	OZNACZENIA PROCEDUR	POZOSTAŁE OZNACZENIA
GTU_01	SW	RO
GTU_02	EE	WEW
GTU_03	ТР	FP
GTU_04	TT_WNT	IMP
GTU_05	TT_D	VAT_RR
GTU_06	MR_T	МК
GTU_07	MR_UZ	
GTU_08	I_42	
GTU_09	I_63	

GTU_10	B_SPV	
GTU_11	<b>B_SPV_DOSTAWA</b>	
GTU_12	B_MVP_PROWIZJA	
GTU_13	МРР	

W naszych systemach wymagane dodatkowe oznaczenia mogą być wprowadzone w dowolnym momencie.

Programy w ewidencji zakupu i sprzedaży zostały tak przygotowane, że użytkownik ma możliwość zaznaczenia lub skorygowania każdej z wymaganych opcji w dowolnym momencie. Np. na etapie wystawiania/rejestracji faktury, w dowolnym cyklu, np. codziennie, 1 raz w tygodniu, 1 raz w miesiącu lub dopiero przed wydrukiem rejestru.

Wprowadzone oznaczenia przejdą automatycznie do ewidencji VAT przy tworzeniu plików JPK.

# **III.EWIDENCJA ZAKUPU**

Listę wprowadzonych oznaczeń zawiera poniższe zestawienie.

#### » Oznaczenia (kody) w ewidencji zakupu

Rodzaj transakcji

PODATEK NALICZONY Z TYTYUŁU IMPORTU TOWARÓW, w tym	імр
importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy o VAT	IIVII
TRANSAKCJE OBJĘTE OBOWIĄZKIEM STOSOWANIA MECHANIZMU	MDD
PODZIELONEJ PŁATNOŚCI	NIFF

#### » Oznaczenia (kody) dowodów nabycia

Nazwa dowodu nabycia

FAKTURA VAT RR	VAT_RR
DOKUMENT WEWNĘTRZNY	WEW
Faktura wystawiona przez podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą,	MK
który wybrał kasową metodę rozliczeń	IVIIN

# IV. EWIDENCJA SPRZEDAŻY

Listę wprowadzonych oznaczeń zawiera poniższe zestawienie.

GTU\_01 dostawa napojów alkoholowych

GTU\_02 dostawa towarów z art. 103 ust. 5aa ustawy o VAT

GTU 03 dostawa oleju opałowego i olejów smarowych

GTU 04 dostawa wyrobów tytoniowych

GTU 05 dostawa odpadów

GTU 06 dostawa urządzeń elektronicznych

GTU\_07 dostawa pojazdów oraz części samochodowych

GTU 08 dostawa metali szlachetnych oraz nieszlachetnych

GTU\_09 dostawa leków oraz wyrobów medycznych

GTU 10 dostawa budynków, budowli i gruntów

GTU\_11 usługi w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych

GTU\_12 wybrane usługi o charakterze niematerialnym

GTU\_13 usługi transportowe i gospodarki magazynowej

SW dostawy w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju

IMP podatek naliczony z tytułu importu towarów

MPP transakcje objęte obowiązkiem stosowania MPP

EE świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych

TP transakcje pomiędzy stronami powiązanymi

TT\_WNT WNT dokonane przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej

TT\_D dostawy towarów poza terytorium kraju dokonane przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej

MR\_T świadczenia usług turystyki (marża)

MR\_UZ dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków (marża)

I\_42 WDT następujące po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 42

I\_63 WDT następujące po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 63

B\_SPV transfer bonu jednego przeznaczenia

B\_SPV\_DOSTAWA dostawa towarów oraz świadczenie usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia

B\_MPV\_PROWIZJA świadczenia usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia

RO dokument zbiorczy wewnętrzny dotyczący sprzedaży z kas rejestrujących

WEW dokument wewnętrzny

FP faktura wystawiona do paragonu

Oznaczenia dostaw towarów i świadczenia usług nie dotyczą zbiorczych informacji o sprzedaży ewidencjonowanej przy użyciu kasy rejestrującej oraz zbiorczych informacji o sprzedaży nieudokumentowanej fakturami oraz nieobjętej obowiązkiem prowadzenia ewidencji sprzedaży przy użyciu kasy rejestrującej.

W związku z tym nastąpiły zmiany we wszystkich programach sprzedażowych i zakupu oraz powstała nowa aplikacja GENERATOR JPK\_DEKLARACJA

Równolegle będzie wykorzystywany również dotychczasowy GENERATOR JPK w celu wykonania korekty za okresy sprzed dnia wejścia w życie nowego JPK\_VAT\_DEKLARACJA

ponieważ korekty należy wykonać na dotychczasowym wariancie schemy JPK\_VAT(3). Dotychczasowy GENERATOR JPK będzie musiał być wykorzystywany przez następne 5-6 lat.

#### W nowym Generatorze tok pracy jest identyczny jak dotychczas.

Przygotowanie danych z poszczególnych systemów jest analogiczny, w tym zakresie nic się nie zmieniło. Staraliśmy się zachować dotychczasowe przyzwyczajenia użytkowników przy obsłudze programu.

# V. NOWY GENERATOR JPK + DEKLARACJA

## **5.1 SYSTEM**

W zakładce SYSTEM należy zmodyfikować DANE FIRMOWE Wykonać właściwe zaznaczenie oraz uzupełnić brakujące dane.

**PODMIOT** składa się teraz z następujących pól: **OsobaFizyczna** oraz **OsobaNiefizyczna** Na dane identyfikujące podmiotu będącego osobą fizyczną składają się następujące pola: **NIP, ImiePierwsze Nazwisko, DataUrodzenia, Email i Telefon** 

Natomiast do pól wchodzących w skład danych identyfikujących podmiotu niebędącego osobą fizyczną należą: **NIP, PelnaNazwa, Email i Telefon** 

Jane Firmov	ve				
NIP		548-137-53-24	Regon	072796655	
Pełna naz	wa	"PROCOMP" SKOCZÓW			
Wojewód:	ztwo	ŚLĄSKIE	Powiat	CIESZYŃSKI	
			Gmina	SKOCZÓW	
Ulica		STALMACHA			
Nr domu		64	Nr lokalu		
Miejscow	ość	SKOCZÓW			
Kod poczt	towy	43-430	Poczta	SKOCZÓW	
Adres em	ail	pc@procomp.com.pl		Telefon 5099405	501
Dane osoby	fizyczr Za	nej Iznacz, jęśli podatnik jest oso	bą fizyczną		
lmię	ANN	A			
Nazwisko	KOW	ALSKA		Data urodzenia 19	991-01- <mark>01</mark> ~

Aby przygotować plik deklaracji do wysyłki, wszystkie operacje wykonuje się w zakładce REJESTRY VAT.

Eksport rejestrów możliwy jest za okres OD – DO.

🐵 Generator plików JPK (2021) - Licencja dla: "PROCOMP" Skoczów	_	×
System Księgi rachunkowe Rejestry VAT Faktury sprzedaży Magazyny Faktury RR Pomoc		
W Ustalanie okresu X   Okres do zestawienia   Od   Od   2021-01-01   Do   2021-01-31     Anuluj   Dalej		

# VI. REJESTRY VAT

W części REJESTRY VAT dodany został punkt TWORZENIE DEKLARACJI VAT-7

Aby przygotować dane do deklaracji VAT-7, należy wykonać wszystko kolejno co do tej pory w "starym" Generatorze, czyli eksport zakupu i sprzedaży z poszczególnych systemów oraz połączyć wszystkie pliki.

Z połączonych plików system przygotuje **JPK\_VAT\_ROKMC.xml np. JPK\_VAT\_202004.xml** Ten plik będzie podstawą do przygotowania deklaracji i należy go wczytać w punkcie TWORZENIE DEKLARACJI VAT-7

🕐 Gene	rator plików JPK (2020	)) - Licencja dla:	"PROCOMP" Skoczó	w				×
System	Księgi rachunkowe	Rejestry VAT	Faktury sprzedaży	Magazyny	Faktury RR	Pomoc		
		Wybór pliku do a Wybór pliku do Wskaż plik dla D:\VAT-7M\JP	analizy analizy stworzenia deklaracji YK_V7M\JPK_VAT_202	VAT-7 004.XML		×		
		Anuluj				Dalej		

Po akceptacji system przygotuje plik z deklaracją wyświetlając go na ekranie.

Użytkownik może jeszcze go skorygować, wykonać wydruk lub dodać deklarację do pliku ( w części F) Naciśnięcie przycisku Dodaj deklarację do pliku kończy się wyświetleniem sum kontrolnych. Utworzony zostanie plik o nazwie:

#### JPK\_VAT\_DEKLARACJA\_202004.xml

Dane w pliku deklaracji można korygować, oprócz części ewidencyjnej. Po zapisaniu i wydrukowaniu, plik jest gotowy do wysyłki. System przygotowuje plik do wydruku o nazwie RAPORT JPK.pdf i zapisuje we wskazanej lokalizacji.

Deklaracja VAT-7 (21) Miesiąc: 12 Rok: 2020 Cel złożenia formularza: złożenie deklaracji Firma: "PROCOMP" Skoczów NIP : 548-137-53-24 Wykonano dnia 2021-01-15 o godzinie 10:47

#### C. ROZLICZANIE PODATKU NALEŻNEGO



Istnieje wymóg podania daty i czasu wytworzenia pliku deklaracji. Te same informacje umieszczane są również na wydruku deklaracji.

Kwoty, w części dotyczącej ewidencji, podawane są z dokładnością do 2 miejsc po przecinku – o ile występują.

Kwoty w części dotyczącej deklaracji zaokrągla się do pełnych złotych, zgodnie z art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900, z późn. zm.).

# KOREKTY DEKLARACJI

#### **UWAGA**

Do korekt deklaracji i ewidencji składanych za okresy rozliczeniowe poprzedzające rozliczenia na nowych zasadach należy stosować regulacje prawne obowiązujące okres, za który jest składa korekta deklaracji lub ewidencji (czyli korekty deklaracji i JPK\_VAT złożonych pierwotnie na starych zasadach, składane są również według starych zasad).

Korekta pliku JPK\_VAT może obejmować:

- 1. Ewidencję i Deklarację
- 2. Ewidencję
- 3. Deklarację

Przy korekcie tylko części ewidencyjnej, gdzie deklaracja nie uległa zmianie, nie przesyła się części deklaracyjnej.

W związku z tym jest teraz możliwość przygotowania korekty tylko samej deklaracji (bez części ewidencyjnej).

Wówczas w pliku nie znajdą się elementy dotyczące części sprzedażowej, ani zakupowej. Jeśli użytkownik zaznaczy, że jest to korekta deklaracji, to pojawi się możliwość dodatkowego oznaczenia, że w pliku ma się znaleźć tylko deklaracja.

Wskazany plik służy tylko wtedy do wyliczeń wartości-sum dla deklaracji, ale jego pozycje nie znajdą się w pliku.

#### Deklaracja VAT-7 (21) Miesiac: 04 Rok: 2020

Wykonano dnia 2020-05-25 o godzinie 14:30

#### C. ROZLICZANIE PODATKU NALEŻNEGO

Cel złożenia formularza: korekta deklaracji



Do korekt deklaracji i ewidencji składanych za okresy rozliczeniowe poprzedzające rozliczenie na nowych zasadach należy stosować regulacje prawne obowiązujące za okres, za który jest składana korekta deklaracji lub ewidencji (czyli korekty deklaracji i JPK\_VAT złożonych pierwotnie na starych zasadach, składane są również według starych zasad).

Dotyczy to również deklaracji i JPK\_VAT. W przypadku JPK wszystkie przeszłe okresy, sprzed zmiany, należy korygować wyłącznie na wersji 3 struktur. Stare wersje dokumentów będą dostępne przez cały okres, w którym takie korekty będą mogły być składane, aż do upływu okresu przedawnienia.

Czyli nadal równolegle będzie wykorzystywany dotychczasowy GENERATOR JPK w celu wykonania korekty za okresy sprzed dnia wejścia w życie nowego JPK\_VAT\_DEKLARACJA.

#### WAŻNE!

Zgodnie z Ustawą korekty należy wykonywać na dotychczasowym wariancie schemy JPK\_VAT(3).

W przypadku przygotowania KOREKTY, po połączenie plików należy zaznaczyć pole: "Zaznacz, jeśli połączony plik ma być korektą deklaracji"

System przygotuje plik: JPK\_VAT\_K\_ROKMC.xml

Ten plik będzie podstawą do przygotowania DEKLARACJI JPK\_V7, na której na samym dole w części F. INFORMACJE DODATKOWE należy ponownie zaznaczyć: Cel złożenia deklaracji oraz podać Przyczynę korekty.

60. Kwota zwrotu do zaliczenia na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych	60.	
61. Rodzaj przyszłego zobowiązania podatkowego	61.	
62. Kwota nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy	62.	

#### F. INFORMACJE DODATKOWE

63. art. 119 ustawy	64. art. 120 ust. 4 lub 5 usta	awy 🗌 65. art. 122 ustawy	66. art. 136 ustawy
7. Podatnik korzysta z obniżen	ia zobowiązania podatkowego, o którym	n mowa w art. 108d ustawy	
			TAK
orekty podstawy opodatkowar	nia, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustaw	ry 68.	69.
Cel złożenia deklaracji			
🗹 Zaznacz, jeśli połączony pl	ik ma być korektą deklaracji	🗌 Zaznacz, jeśli w pliku JPK ma zosta	ać zapisana tylko deklaracja (bez pozycji)
	IA SPRZEDAŻ NIETTO 23%		

W przypadku korekty części ewidencjyjnej, należy złożyć nowy, kompletny oraz zawierający poprawione dane plik XML. Niedopuszczalne jest złożenie pliku zawierającego jedynie dane korygowane.

Opis przyczyny korekty będzie widoczny w pliku deklaracji.

Po zapisaniu i wydrukowaniu pliku deklaracji utworzony zostanie plik:

## JPK\_DEKLARACJA\_K\_ROKMC.xml

Ten plik należy wysłać.

# VII. JAK ZŁOŻYĆ JPK\_VAT z DEKLARACJĄ

MF udostępniło aplikację Klient JPK\_WEB, formularz interaktywny oraz Podgląd i edycję pliku.

Sugerujemy korzystać z Klienta JPK\_WEB, który zastąpił dotychczasową aplikację Klient JPK

## Klient JPK\_WEB

To narzędzie umożliwia walidację, szyfrowanie, podpisywanie i przesyłanie plików. Narzędzie obsługuje również pozostałe pliki JPK na żądanie.

Po przygotowaniu w Generatorze JPK ostatecznego pliku, w tej aplikacji należy wczytać plik, podpisać i wysłać. Aplikacja prowadzi "za rękę".

Pod adresem: <u>https://www.podatki.gov.pl/jednolity-plik-kontrolny/jpk-vat-z-deklaracja/pliki-do-pobrania-jpk-vat-z-deklaracja/</u> dostępny jest podręcznik użytkownika nowej aplikacji

## Podgląd i edycja pliku

Aplikacja umożliwia wyświetlanie plików w formie wizualnej oraz jego edycję. Jeśli chcemy obejrzeć zawatość przygotowanego roboczego pliku przed wysyłką, można go wczytać poprzez tą aplikację, obejrzeć zawartość, edytować, skorygować, przygotować ostateczny XML, wykonać wydruk w PDF i wysłać. Aplikacja prowadzi "za rękę".

## Formularz interaktywny

Formularz interaktywny do składania plików JPK\_VAT z deklaracją umożliwia przygotowanie i wysyłanie nowego JPK. Wprowadza się w nim wszystkie dane. Formularz jest prostym w obsłudze narzędziem webowym, wymagającym połączenia z internetem. Zastąpił on dotychczasowy plik w formacie CSV. Nowa wersja formularza została udostępniona na portalu podatki.gov.pl pod adresem:

https://e-mikrofirma.mf.gov.pl/form-selection

Pod tym adresem dostępne są bezpłatne narzędzia udostępnione przez MF:

https://www.podatki.gov.pl/jednolity-plik-kontrolny/jpk-vat-z-deklaracja/

Tak jak jest obecnie przy przesyłaniu plików JPK\_VAT, również nowe pliki JPK\_VAT\_DEKLARACJA będą mogły być **opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub profilem zaufanym.** 

Ponadto podatnicy będący osobami fizycznymi mogą opatrywać przesyłane pliki JPK\_VAT zestawem unikatowych danych w postaci elektronicznej dotyczących tego podatnika, obejmującym:

- identyfikator podatkowy NIP albo identyfikator podatkowy numer PESEL;
- imię (pierwsze) i nazwisko
- datę urodzenia;
- kwotę przychodu wykazaną odpowiednio w zeznaniu PIT złożonym w poprzednim roku podatkowym.

Dowodem prawidłowego wysłania nowego pliku JPK\_VAT jest uzyskanie dla wysłanego pliku statusu 200 "Przetwarzanie dokumentu zakończone poprawnie. Wygenerowano UPO".

# VIII. SYSTEMY WSPÓŁPRACUJĄCE

# 8.1 HURT

W punkcie Operacje w ustalonym dniu i Operacje z kontrahentem, jest teraz możliwość rejestrowania dodatkowych oznaczeń, zarówno dla dokumentów rozchodu i przychodu. Obowiązek ten wprowadza Rozporządzenie. Oznaczenia te można podzielić na dwie grupy, odnoszące się do poszczególnych transakcji oraz dokumentów.

Naciskając klawisz F8 Oznacz. JPK pojawi się tabela (inna dla dokumentów przychodów oraz rozchodów), w której użytkownik musi za pomocą klawisz F2 zaznaczyć właściwą pozycję.

Większość dokumentów nie będzie wymagała stosowania dodatkowych oznaczeń.

Oznaczenie lub zmianę można wykonać w dowolnym momencie.

Podczas eksportu rejestrów zakupu i sprzedaży, te dodatkowe oznaczenia będą wykazywane w części ewidencyjnej deklaracji vat.

Dla ułatwienia, w tym punkcie, na dole tabeli (w lewym dolnym rogu) poruszając się w tabeli za pomocą strzałki kierunkowej, wykazywane są dodatkowe oznaczenia dla JPK, które wprowadził użytkownik. Na wydruku rejestru sprzedaży faktur vat, faktur korygujących i rejestrze zakupu, została dodana kolumna, w której widoczne są dodatkowe oznaczenia JPK wprowadzone do poszczególnych faktur przez użytkownika.

? Ozna	aczenie w p	liku јрк	I			Zar
] GTU_01 Dostau ] GTU_02 Dostau ] GTU_03 Dostau ] GTU_04 Dostau ] GTU_05 Dostau ] GTU_06 Dostau ] GTU_08 Dostau ] GTU_08 Dostau Dostawa pojazdów or Dodach wyłącznie Cr	wa napojów wa paliw wa oleju op wa wyrobów wa odpadów wa urządzeń wa pojazdów wa metali s raz części N 8701 - 870	alkoholowych ałowego tytoniowych elektronicz oraz części zlachetnych samochodowyc 08 oraz CN 8	nych ch o 3708	Roz.netto 90.09	Roz.brutto	
GTU_07	RAZEM			110.81		

Tylko wydruk na drukarce Win zawiera tą dodatkową kolumnę.

# Cała sprzedaż na paragony fiskalne zostanie wykazana w pliku pod datą ostatniego dnia miesiąca w jednej kwocie zbiorczej i zostanie oznaczona symbolem RO.

Ta kwota powinna być zgodna z okresowym raportem fiskalnym z drukarki fiskalnej.

Informacje o sumie sprzedaży na faktury vat oraz paragony fiskalne zawiera również wydruk Raportu magazynowego.



Wszystkie dodatkowe oznaczenia zostaną umieszczone w deklaracji vat w części ewidencyjnej. Użytkownik powinien wykonywać to odpowiedzialnie zgodnie z obowiązującymi przepisami.

# 8.2 FINANSOWO-KSIĘGOWY

W punkcie Rejestry zakupu i sprzedaży w Przeglądzie/korekcie, w dolnej części tabeli został dodany wiersz w którym wyświetlane są dodatkowe oznaczenia dla JPK, które wprowadził użytkownik. Wykorzystując klawisz F5 pojawi się tabela z możliwością wyboru/korekty dodatkowego oznaczenia. Obowiązek ten wprowadza Rozporządzenie. Oznaczenia te można podzielić na dwie grupy, odnoszące się do poszczególnych transakcji oraz dokumentów (przychodu oraz rozchodu).

?	Oznaczenie w pliku JPK	
[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] Dos 79-	GTU_01 Dostawa napojów alkoholowych GTU_02 Dostawa paliw GTU_03 Dostawa oleju opałowego GTU_04 Dostawa wyrobów tytoniowych GTU_05 Dostawa odpadów GTU_06 Dostawa urządzeń elektronicznych GTU_07 Dostawa pojazdów oraz części GTU_08 Dostawa metali szlachetnych tawa odpadów - wyłącznie określonych w poz. 91 załącznika nr 15 do ustawy	IKACYJNY       CZ29309549         .0. VOLVO       4155/4612         07       2020.04.07         2020.04.18       2020.04.19         2020.03.20       2020.03.20
P C	ełny nr faktury: <mark>UE511</mark> znaczenia JPK : GTU_05	Pole JPK:

Wszystkie dodatkowe oznaczenia zostaną umieszczone w deklaracji vat w części ewidencyjnej. Użytkownik powinien wykonywać to odpowiedzialnie zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Są 3 możliwości przygotowania danych:

🐠 Gener	ator plików JPK (2021)	- Licencja dla:	"PROCOMP" Skoczó	W			_	;
Ø Gener System	ator plików JPK (2021) Księgi rachunkowe	- Licencja dla: Rejestry VAT	"PROCOMP" Skoczó Faktury sprzedaży Wybór rejestru Rejestr do eksportu – Eksport rejestru zaku Eksport tylko rejestru Eksport tylko rejestru	W Magazyny pu i sprzedaż J zakupu J sprzedaży	Faktury RR	Pomoc		:
			Anuluj		Dalej			

# 8.3. PRODUKCJA

W punkcie ZESTAWIENIA I WYDRUKI – WYSTAWIONE DOKUMENTY układ WG ODBIORCÓW lub DNIA można oznaczyć dodatkowym kodem właściwe faktury. Naciskając klawisz F8 Oznaczenia dla JPK wyświetlony zostanie wykaz kodów, z których użytkownik może wybrać właściwy naciskając klawisz F2.

[ ] [ ] [ ] [ ] [ ]	SW Sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju EE Świadczenie usług telekomunikacyjnych TP Powiązania wynikające ze stos. pracy TT_WNT Wewnątrzwspólnotowe nabycie tow. TT_D Dost. towarów poza terytorium kraju MR_T Świadczenie usług turystyki	k Sek 143	Dastian	
[]	1_42 Import - procedura celna 42	DOK	NR	KWO'I'A
Istni dokor który	iejące powiązania między nabywcą a nującym dostawy towarów lub usługodawcą, o ych mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy	D D F F D	19 20 17 23 1	8.42 1.20 88.20 3.15 7276.50
	CENTRUM PSYCH KATOWI CENTR 2020.09.21	F	7	60.00

Dla ułatwienia, na wydruku rejestru sprzedaży dodana została kolumna, w której będą umieszczone wprowadzone przez użytkownika oznaczenia do poszczególnych faktur. Zarówno na wydruku zrealizowanym na drukarce DOS jak i Windows.

Dedetioner				zedaż	Spr			
conaczenia	1	23%		88		5%		
QUA JPK	TAV	Podstava.	TAV	Podstawa	VAT	Podstava		
GTU_05,TP		2						
GTU_03					55.93	1118.50		
TT_D					51.50	1030.00		
B_MPV					11.00	220.00		
					118.43	2368.50		

Wszystkie dodatkowe oznaczenia zostaną umieszczone w deklaracji vat w części ewidencyjnej. Użytkownik powinien wykonywać to odpowiedzialnie zgodnie z obowiązującymi przepisami.

## 8.4. SPRZEDAŻ

Podczas rejestracji faktur wewnętrznych dodano możliwość rejestracji zaznaczenia/odznaczenia dodatkowych opcji.

W punkcie Przegląd faktur w okresie i wg odbiorców, pod klawiszem F3 jest możliwość wskazania dla faktur vat i korygujących dodatkowych oznaczeń wynikających z Rozporządzenia.

W dolnej części tabeli wyświetlany jest symbol wprowadzonego oznaczenia dla danej faktury.

L J [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]	GTU_02 Dostawa napojow arkonorowych GTU_02 Dostawa paliw GTU_03 Dostawa oleju opałowego GTU_04 Dostawa wyrobów tytoniowych GTU_05 Dostawa odpadów GTU_06 Dostawa urządzeń elektronicznych GTU_07 Dostawa pojazdów oraz części GTU_08 Dostawa metali szlachetnych		NETTO		DNI
Dosta tyton elekt rozum	wa wyrobów tytoniowych, suszu iowego, płynu do papierosów ronicznych i wyrobów nowatorskich, w ieniu przepisów o podatku akcyzowym		2 500.00 2 500.00	P	7
	Data zapłaty faktury:	F4	<mark>4 </mark> Zmiana dat TU 04	y za	płaty

Na wydruku rejestru sprzedaży faktur vat, faktur korygujących została dodana kolumna, w której widoczne są dodatkowe oznaczenia JPK wprowadzone do poszczególnych faktur przez użytkownika. Tylko wydruk na drukarce Win zawiera tą dodatkową kolumnę.

#### Wszystkie dodatkowe oznaczenia zostaną umieszczone w deklaracji vat. Użytkownik powinien wykonywać to odpowiedzialnie zgodnie z obowiązującymi przepisami.

### SAMOFAKTUROWANIE

Ponieważ przepisy jasno nie precyzują tej formy, można przyjąć, że jest ona dowolna, dlatego przyjęto następującą zasadę. W programie SPRZEDAŻ wystawiana jest faktura (z kolejnym numerem), w dodatkowej informacji tej faktury sugerujemy powołać się na numer otrzymanej faktury. W Przeglądzie wystawionych faktur dodana została możliwość (pod klawiszem F3) zarejestrowania Numeru faktury dla JPK, czyli numeru faktury otrzymanej od nabywcy. Podczas eksportu do JPK, jeśli Generator stwierdzi uzupełniony numer, to pobierze ten numer, a nie numer z wydrukowanej faktury. Do systemu FK importowany będzie "nasz" numer. F-K W przypadku firm, które w ramach FK prowadzą tzw. "wewnętrzne" rejestry zakupu i sprzedaży,

Jak wynika z przepisu 106e ust. 1 pkt 17 ustawy o VAT, faktury wystawiane przez nabywców muszą zawierać dodatkowo opis **"samofakturowanie"**. Opis ten użytkownik może wprowadzić np. w Dodatkowych informacjach na fakturze.

To, kiedy należy stosować oznaczenia GTU jest istotne. Równie ważne jest to, kiedy oznaczeń nie trzeba stosować.

Symbole GTU dotyczą ewidencji sprzedaży i mają spełniać funkcję analityczną, to konsekwentnie oznaczeń nie stosuje się do transakcji zakupu, o czym MF informuje na swoich stronach internetowych:

https://www.podatki.gov.pl/jednolity-plik-kontrolny/jpk-vat-z-deklaracja/faq-jpk-vat-zdeklaracja/#spis-tresci Należy pamiętać, że podczas rejestracji, w przypadku gdy nie jest możliwe ustalenie wymaganych danych np. NIP kontrahenta lub nazwa kontrahenta, należy wpisać **BRAK** (dotyczy przede wszystkim osób fizycznych/prywatnych), którzy nie powinni posługiwać się numerem NIP, ani numerem PESEL)

# Wystawianie FAKTUR WEWNĘTRZNYCH i ULGA NA ZŁE DŁUGI

# Wykazywanie niektórych zdarzeń w nowych plikach JPK\_VAT istotnie się różni od zasad obowiązujących obecnie przy sporządzeniu plików JPK\_VAT.Dotyczy to m.in. korzystania z ulgi na złe długi oraz korekty wstecznej po skorzystaniu z ulgi na złe długi.

W związku z nowelizacją ustawy o podatku dochodowym od 01.01.2020 r. w sprawie ulgi na złe długi, w programie dodano możliwość rejestracji faktur na pomniejszenie przychodu i podatku należnego o kwotę niezapłaconych wierzytelności.

W ewidencji należy wprowadzić faktury z danymi kontrahenta i kwotami, nie należy ich wprowadzać zbiorczo. Każda taka faktura musi zostać zaznaczona, poniżej danych adresowych kontrahenta w postaci \* (gwiazdki) w pozycji Ulga na złe długi.

Korekta ta dotyczy zmiany podstawy opodatkowania oraz podatku należnego zgodnie z art. 89a ustawy o VAT.



'\*" – Korekta podstawy opodatk. oraz podatku należnego, art.89a ust.1 i 4 usta

Tak zarejestrowane faktury będą szczegółowo wykazane w pliku JPK \_VAT\_DEKLARACJA i dodatkowo oznaczone, co jest wymogiem nowego rozporządzenia.

MF wyjaśnia:

#### Korekta na podstawie art. 89a ust. 1 ustawy ("in minus")

Podatnik (wierzyciel), korzystający z korekty podstawy opodatkowania oraz podatku należnego z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług na terytorium kraju w przypadku wierzytelności, których nieściągalność została uprawdopodobniona, zgodnie z art. 89a ust. 1 ustawy tzw. "ulga na złe długi" wykazuje pojedynczo korekty podstawy opodatkowania oraz podatku należnego ze znakiem "in minus" z podziałem na stawki podatku.

### Korekta na podstawie art. 89a ust. 4 ustawy ("in plus")

W przypadku gdy po złożeniu deklaracji podatkowej, w której dokonano korekty, o której mowa w art. 89a ust. 1, należność zastała uregulowana lub zbyta w jakiejkolwiek formie, wierzyciel obowiązany jest do zwiększenia podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego w rozliczeniu za okres, w którym należność została uregulowana lub zbyta zgodnie z art. 89a ust. 4 ustawy. Wówczas w ewidencji wierzyciel wykazuje pojedynczo korekty podstawy opodatkowania oraz podatku należnego ze znakiem "in plus" z podziałem na stawki podatku.

#### Korekty wsteczne po skorzystaniu z ulgi na złe długi

W przypadku gdy po skorzystaniu z ulgi na złe długi należność zastała uregulowana lub zbyta w jakiejkolwiek formie, podatnik (wierzyciel) obowiązany jest do zwiększenia podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego w rozliczeniu za okres, w którym należność została uregulowana lub zbyta (art. 89a ust. 4 ustawy o VAT).

**W nowym pliku JPK\_VAT** podatnik musi wykazywać pojedynczo korekty podstawy opodatkowania oraz podatku należnego ze znakiem "plus" z podziałem na stawki podatku.

Do korekty z tytułu ulgi na złe długi po stronie wierzyciela i dłużnika nie stosuje się oznaczenia "WEW" (tak wynika z wyjaśnień MF).

Oznaczenia dla dokumentów wewnętrznych nie zawsze są oczywiste, nawet MF nie rozsiewa pewnych wątpliwości. Dlatego należy bardzo dokładnie przyjżeć się stosowanym oznaczeniom.

## 8.5. RAPORT

Podczas eksportu danych do Generatora JPK z tego systemu, sprzedaż przez kasy fiskalne-OPERACJE FINANSOWE (raporty okresowe) zostaną oznaczone RO, a zwroty WEW. Wszystko odbywa się automatycznie, użytkownik nie musi rejestrować dodatkowych oznaczeń.

# 8.6. DETAL/SKLEP

Podczas eksportu danych do Generatora JPK, wszystko odbywa się automatycznie, użytkownik nic nie musi rejestrować. System sam dokona oznaczeń RO do sprzedaży indywidualnej oraz FP do faktur wystawionych do paragonów.

#### FAKTURY DO PARAGONÓW

W dodanym art. 109 ust. 3d ustawy VAT dookreślono, że dla celów prowadzonej ewidencji, faktury dotyczące sprzedaży zarejestrowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej są ujmowane w okresie, w którym zostały wystawione i nie będą zwiększać sprzedaży za ten okres (ponieważ sprzedaż została zarejestrowana na kasie rejestrującej i ujęta w raporcie dobowym, miesięcznym, w okresie rozliczeniowym w którym powstał obowiązek podatkowy, odpowiednio z kasy rejestrującej). Dla celów prowadzonej ewidencji przyjmuje się, że wartość sprzedaży i kwota podatku z tytułu tej sprzedaży zostały wykazane w raporcie dobowym i miesięcznym z kasy rejestrującej. Natomiast dla celów analitycznych i kontrolnych niezbędne jest wykazanie takiej faktury w pliku JPK\_VAT. W celu uniknięcia potrzeby wstecznego wykazywania takich faktur w plikach JPK\_VAT i dokonywania korekt tych plików, wystarczające będzie ujęcie faktury w części ewidencyjnej pliku JPK VAT wysyłanym za miesiąc, w którym wystawiono fakturę.

Sprzedaż ewidencjonowaną na kasie rejestrującej, o której mowa w art. 111 ust. 1 ustawy oraz sprzedaż nieudokumentowaną fakturami i nieobjętą obowiązkiem prowadzenia ewidencji sprzedaży za pomocą kasy rejestrującej, o której mowa w art. 111 ust. 1 ustawy należy wykazać w ewidencji w wysokościach zbiorczych w podziale na stawki podatku oraz sprzedaż zwolnioną od podatku.

W związku z powyższymi wyjaśnieniami w pliku JPK zapisy są następujące:

- Faktury vat i faktury korygujące oznaczane jako FP
  - Sprzedaż przez kasy wykazywana jest pod datą ostatniego dnia miesiąca i jest suma raportów fiskalnych, czyli sumą sprzedaży indywidualnej i faktur z rejestru sprzedaży – oznaczone jako RO.
  - Zwroty wykazywane są pod datą ostatniego dnia miesiąca i są ich sumą oznaczane WEW

Takie zapisy wykonywane są w ten sposób jeśli w Generatorze JPK sposób eksportu wskazany jest jako PEŁNY EKSPORT-WSZYSTKIE FAKTURY, SPRZEDAŻ INDYWIDUALNA, ZWROTY

SKRÓCONY EKSPORT-TYLKO SUMARYCZNA SPRZEDAŻ PRZEZ KASY I ZWROTY punkt jest nieaktywny, ze względu na to, że w deklaracji należy wykazywać szczegółowo wszystkie faktury.

W związku z powyższym, w sumach kontrolnych eksportu z tych systemów nie uwzględniane są dokumenty oznaczone jako FP, ponieważ kwoty faktur byłyby powielone (są już w sprzedaży przez kasy).

Podatek należny według ewidencji w okresie, którego dotyczy JPK to: suma kwot z K\_16, K\_18, K\_20, K\_24, K\_26, K\_28, K\_30, K\_32, K\_33 i K\_34 pomniejszona o kwotę z K\_35 i K\_36, z wyłączeniem faktur, o których mowa w art. 109 ust. 3d ustawy (oznaczonych FP).

# Należy mieć na uwadze oznaczenia GTU, które mają zastosowanie również do faktur z oznaczeniem "FP", które również muszą być wykazywane.

Ponadto w systemie DETAL i SKLEP dodano możliwość wprowadzenia/skorygowania dodatkowych oznaczeń wynikających z konieczności oznaczania transakcji sprzedaży.

W Przeglądzie faktur w okresie i wg odbiorców, wykorzystując klawisz F8 jest możliwość oznaczania dodatkowych opcji dla potrzeb JPK.

Zmieniając położenie wskazania w tabeli, w dolnym lewym rogu tabeli wyświetlany jest symbol wprowadzonego oznaczenia dla danej faktury.

43-430 ŠKO	DCZÓW, ul. szl	kolna 2		-
NIP		548-101-01-1	17	
	2020.04.0	01 - 2020.04.3	30	
DOK	NUMER	DATA	KWOTA	
F-RA V	S-10/22	2020.04.01	26.00	
GTU_01				

Na wydruku rejestru sprzedaży faktur vat, faktur korygujących została dodana kolumna, w której widoczne są dodatkowe oznaczenia JPK wprowadzone do poszczególnych faktur przez użytkownika. Dodatkowa kolumna znajduje się na rejestrze zarówno na wydruku zrealizowanym na drukarce DOS i Win. Wszystkie dodatkowe oznaczenia zostaną umieszczone w deklaracji vat w części ewidencyjnej.

#### Użytkownik powinien wykonywać to odpowiedzialnie zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W systemie SKLEP użytkownicy prowadzący rejestry zakupu mają również możliwość rejestracji dodatkowych oznaczeń na potrzeby JPK, analogicznie jak w systemie DETAL.

#### FAKTURY UPROSZCZONE

Do paragonu z NIP-em nie można wystawić zwykłej faktury, jeżeli spełnia kryteria faktury uproszczonej. Obowiązkowa zmiana wchodzi w życie z dniem 01.07.2021 r., jednak w dowolnym momencie użytkownik może podjąć decyzję o sposobie ewidencji w systemie DETAL i SKLEP.

Zmiana ta nakazuje wprowadzenie do deklaracji JPK\_V7 faktur uproszczonych.

Jeśli użytkownik będzie poprawnie rejestrował w systemach paragony z NIP-em, to dane do deklaracji JPK\_V7 będę poprawnie wykazane tzn. miesięczny raport fiskalny (RO) zostanie pomniejszony o paragony z NIP-em (faktury uproszczone), a paragony z NIP-em (faktury uproszczone) zostaną wykazane każdy osobno (bez żadnego dodatkowego oznaczenia), aby nie zdublować sprzedaży i nie zawyżyć jej sztucznie.

W punkcie SZCZEGÓŁY SPRZEDAŻY – STRUKTURA SPRZEDAŻY WG STAWEK VAT – ZESTAWIENIE DO JPK wprowadzono zmiany w wykazywaniu danych. Uwidocznione zostały FAKTURY UPROSZCZONE. Zestawienie bardzo przydatne do weryfikacji danych do celów VAT.

	<mark>STRU</mark>	JKTURA SPRZ	EDAŻY 2021.0	)1.01 - 202	1.01.31		
ST	SPRZEDAŻ K	(AS (RO)	FAKTURY UPF	ROSZCZONE	RAZEM		
VAT	NETTO	VAT	NETTO	VAT	NETTO	VAT	
23% 8 % 5 % 0 ZW	5.04 4.55 27.25 0.00 0.00	1.16 0.36 1.36	4.07 0.00 0.00 0.00 0.00	0.93 0.00 0.00	9.11 4.55 27.25 0.00 0.00	2.09 0.36 1.36 0.00 0.00	
Razem	36.84	2.88	4.07	0.93	40.91	3.81	

# 8.7 FAKTURY

W korekcie faktur pod klawiszem F5 Dane do JPK można wprowadzić dodatkowe oznaczenia dla dokumentów zakupu.

MK – faktura wystawiona przez podatnika będącego dostawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń określoną w art. 21 ustawy

VAT RR – faktura VAT RR, o której mowa w art. 116 ustawy ( tego rodzaju faktur już się dodatkowo tu nie oznacza, ponieważ podczas rejestracji jeśli użytkownik wybrał rodzaj dokumentu RR, to system automatycznie tak już oznaczy ten dokument)

WEW - dokument wewnętrzny

MPP – faktura objęta mechanizmem podzielonej płatności

	DATA	NUMER	KWOTA		TERMIN	JAK	ZAPŁATA	+/-
	2020.04.10	1RR/2020	108	.00 2	2020.04.20	G	2020.04.15	-20
	2020.04.10	1MP/20	1 050	.00 2	2020.04.10	G	2020.04.10	
	2020.04.10	PK-W/1/20	1 230	.00 2	2020.04.10	G	2020.04.10	
	2020.04.10	MR1/20	1 230	.00 2	2020.04.10	G	2020.04.10	
	REKORD 44	142/4443	WPŁYW	2020	0.04.10		Pole JPH	<
	DATA OPERA		ARCZEJ	2020	0.04.10	DATA	VAT DOMYŚI	INA
	PELNY NUM	SR DOKUMENTU	J	MK1/	/20	MDD		
						PIEE		
2Likw	idacja zapła	aty <b>F5</b> Dane	JPK F8Kor	ekta	zapisu Fi	l <mark>0</mark> Kor	niec i powró	ot do M

W dolnej części tabeli wyświetlane są dodatkowe oznaczenia dla JPK , które wprowadził użytkownik. **Te oznaczenia pojawią się w pliku JPK\_VAT !** 

Na wydruku rejestru zakupu nowa kolumna, w której umieszczone są dodatkowe oznaczenia dla JPK wprowadzone przez użytkownika.

Dodatkową kolumnę zawiera tylko wydruk na drukarce Win.

								Ĩ	0521				
Dodatkowe			odliczeń	ługuje prawo do	brych przysi	Zakupy od kto			PY	Zakup	~~~		
dla JPK		23%		89		76		5%	iczeń	bez odli	wania	Należność	ika-
	VAT	Podstawa	VAT	Podstawa	VAT	Podstawa	VAT	Podstawa	08	ZW			*
	8. 3	37.07										45.60	69-21
			0.88	11.04								11.92	-266
IMP							50.00	1000.00				1050.00	07-16
MPP	230. 0	1000.00										1230.00	07-16
	46. 0	200.00										246.00	94
WEW	20. 7	87.24									6.15	113.46	9-95
	3014. 5	13105.00										16119.15	6-91
	3318. 5	14429.31	0.88	11.04			50.00	1000.00			6.15	18816.13	
	15440. 5												
	2260 2												

Uwaga!

Obowiązek oznaczania faktur symbolem MPP w nowym pliku JPK\_VAT dotyczy wyłącznie podatników dokonujących transakcji objętych obligatoryjnym stosowaniem tego mechanizmu, czyli faktur wystawionych na kwotę brutto wyższą niż 15 tys. Zł, które dokumentują dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT.

Z praktyki wynika, że firmy oznaczają faktury adnotacją "mechanizm podzielonej płatności" również wtedy, gdy nie ma takiego obowiązku, czyli gdy transakcja nie dotyczy towarów bądź usług z załącznika nr 15 lub wartość faktury nie przekracza 15 tys.zł.

Dlatego firmy muszą wprowadzić odpowiednie procedury wewnętrzne, by wyłapać te różnice.

Rejestrując fakturę w rejestrze zakupu, użytkownik wskazuje sposób zapłaty. Są tu 3 możliwości: Przelew, Gotówka oraz MPP. Wybór MPP dotyczy tylko i wylacznie zaplaty, nie ma to nie wspólnego z dodatkowym oznaczenien

Wybór MPP dotyczy tylko i wyłącznie zapłaty, nie ma to nic wspólnego z dodatkowym oznaczeniem faktury do JPK.

### Zasady rejestracji numerów NIP dostawców i odbiorców

Odnosząc się do wyjaśnień Ministerstwa Finansów w transakcjach krajowych prefiks "PL" podaje się jeżeli faktura będzie zawierać takie dane.

W odniesieniu do transakcji UE i poza UE Ministerstwo wyjaśniło, że dane te należy podawać, gdy "z danych zgromadzonych przez podatnika można określić ten kraj".

Wobec braku prefiksu kontrahenta na fakturze lub braku innych dokumentów z których wynikałby ten prefiks należy wpisać "BRAK"

W programach zakupu i sprzedaży należy na to zwrócić szczególną uwagę, zweryfikować poprawność tych zapisów, w każdej chwili można te dane skorygować.

Do pliku JPK zostaną przekazane takie dane jakie użytkownik zarejestrował.

# **IX. DODATKOWE INFORMACJE**

Ministerstwo Finansów udostępniło ponad 80 stron opisu pliku JPK\_VAT\_DEKLARACJA w postaci PDF. Dla przeciętnego użytkownika jest on zupełnie nieczytelny i nieprzydatny.

Dla zobrazowania przygotowaliśmy skróconą tabelę, która opisuje wszystkie elementy pliku w oryginalnej strukturze XSD.

Symbol JPK

Opis

Naglowek	Nagłówek JPK_V7
CelZlozenia	1=złożenie, 2=korekta
DataWytworzeniaJPK	Data i czas wytworzenia JPK_V7
Rok	Rok okresu, którego dotyczy JPK_V7
Miesiac	Miesiąc okresu, którego dotyczy JPK_V7
Deklaracja	Zintegrowana Deklaracja VAT7 (21)
<b>Deklaracja</b> P_10	Zintegrowana Deklaracja VAT7 (21) Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, zwolnionych od podatku

P_12	Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu świadczenia usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy
P_13	Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 0%
P_14	Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów, o której mowa w art. 129 ustawy
P_15	Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 5%, oraz korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy
P_16	Wysokość podatku należnego z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 5%, oraz korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy
P_17	Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 7% albo 8%, oraz korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy
P_18	Wysokość podatku należnego z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 7% albo 8%, oraz korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy
P_19	Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 22% albo 23%, oraz korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy
P_20	Wysokość podatku należnego z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 22% albo 23%, oraz korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy
P_21	Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów
P_22	Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu eksportu towarów
P_23	Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów
P_24	Wysokość podatku należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów
P_25	Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu

	importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy
P_26	Wysokość podatku należnego z tytuł importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy
P_27	Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu importu usług, z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy
P_28	Wysokość podatku należnego z tytułu importu usług, z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy
P_29	Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu importu usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy
P_30	Wysokość podatku należnego z tytułu importu usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy
P_31	Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy
P_32	Wysokość podatku należnego z tytułu dostawy towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy
P_33	Wysokość podatku należnego od towarów objętych spisem z natury, o którym mowa w art. 14 ust. 5 ustawy
P_34	Wysokość zwrotu odliczonej lub zwróconej kwoty wydanej na zakup kas rejestrujących, o którym mowa w art. 111 ust. 6 ustawy
	Wysokość podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wykazana w wysokości podatku
P_35	należnego z tytułu określonego w P_24, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 3, w związku z ust. 4 ustawy
P_36	Wysokość podatku od wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5a ustawy, podlegająca wpłacie w terminach, o których mowo w art. 102 ust. 5a i 5h ustawy
P_37	Łączna wysokość podstawy opodatkowania. Suma kwot z P_10, P_11, P_13, P_15, P_17,

	P_19, P_21, P_22, P_23, P_25, P_27, P_29, P_31
P_38	Łączna wysokość podatku należnego. Suma kwot z P_16, P_18, P_20, P_24, P_26, P_28, P_30, P_32, P_33, P_34 pomniejszona o kwotę z P_35 i P_36
P_39	Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z poprzedniej deklaracji, Kwota z P_62 wykazana w poprzedniej deklaracji lub wynikająca z decyzji.
P_40	Wartość netto z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych
P_41	Wysokość podatku naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych
P_42	Wartość netto z tytułu nabycia pozostałych towarów i usług
P_43	Wysokość podatku naliczonego z tytułu nabycia pozostałych towarów i usług
P_44	Wysokość podatku naliczonego z tytułu korekty podatku naliczonego od nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych
P_45	Wysokość podatku naliczonego z tytułu korekty podatku naliczonego od nabycia pozostałych towarów i usług
P_46	Wysokość podatku naliczonego z tytułu korekty podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy
P_47	Wysokość podatku naliczonego z tytułu korekty podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy
P_48	Łączna wysokość podatku naliczonego do odliczenia. Suma kwot z P_39, P_41, P_43, P_44, P_45, P_46 i P_47
	Kwota wydana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym pomniejszająca wysokość podatku należnego
P_49	Kwota wykazana w P_49 nie może być wyższa od różnicy kwot z P_38 i P_48. Jeżeli różnica kwot pomiędzy P_38 i P_48 jest mniejsza lub równa 0, wówczas należy wykazać 0.
P_50	Wysokość podatku objęta zaniechaniem poboru
P_51	Wysokość podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego, Jeżeli różnica kwot pomiędzy P_38 i P_48 jest większa od 0, wówczas P_51 = P_38 - P_48 - P_49 - P_50, w

	przeciwnym wypadku należy wykazać 0.
	Kwota wydana na zakup kas rejestrujących, do
	odliczenia w danym okresie rozliczeniowym
	przysługująca do zwrotu w danym okresie
	rozliczeniowym lub powiększająca wysokość
	podatku naliczonego do przeniesienia na
	następny okres rozliczeniowy. W przypadku
	gdy kwota wykazana w P_48 jest większa lub
P 52	równa kwocie z P_38 w danym okresie
	rozliczeniowym lub kwota ulgi z tytułu zakupu
	kas rejestrujących jest wyższa od nadwyżki
	podatku naleznego nad naliczonym wowczas w
	P_52 wykazuje się pozostałą nieodniczoną w P_40 kwoto wlaj z tytych załawy kos
	P_49 Kwolę ulgi z tytułu zakupu kas
	zwrotu lub do odliczenia od podatku pależnego
	za nastepne okresy rozliczeniowe.
	Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad
	należnym. Jeżeli różnica kwot pomiedzy P 48 i
P_53	P_38 jest większa lub równa 0, wówczas P_53
_	$= P_{48} - P_{38} + P_{52}$ , w przeciwnym wypadku
	należy wykazać 0.
	Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad
P_54	należnym do zwrotu na rachunek wskazany
	przez podatnika
P 55	Zwrot na rachunek VAT podatnika w terminie
1_55	25 dni
P 56	Zwrot na rachunek ROZLICZENIOWY
1_00	podatnika w terminie 25 dni
P 57	Zwrot na rachunek rozliczeniowy podatnika w
1_0/	terminie 60 dni
P 58	Zwrot na rachunek rozliczeniowy podatnika w
	terminie 180 dni
	Zaliczenie zwrotu podatku na poczet
	przyszłych zobowiązań podatkowych: 1 - tak.
	Podatnik wnosi o zaliczenie zwrotu podatku na
D 50	poczet przyszłych zobowiązan podatkowych,
P_39	drie 20 sierrnie 1007 r. Ordynaeie nedetkowe
	(Dz II z 2019 r poz 900 z późn zm) wraz z
	nodaniem wysokości zaliczenia oraz rodzaju
	zobowiazania podatkowego
	Wysokość zwrotu do zaliczenia na poczet
P_60	przyszłych zobowiazań podatkowych
P 61	Rodzaj przyszłego zobowiazania podatkowego
P 62	Wysokość nadwyżki podatku paliczonego nad
1_02	należnym do przeniesienia na nastenny okres
	rozliczeniowy. Od kwoty wykazanej w P 53
	j =jj

29

	należy odjąć kwotę z P_54.
P_63	Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w art. 119 ustawy: 1 - tak
P_64	Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w art. 120 ust. 4 lub 5 ustawy: 1 - tak
P_65	Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w art. 122 ustawy: 1 - tak
P_66	Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w art. 136 ustawy: 1 - tak
P_67	Podatnik korzysta z obniżenia zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art. 108d ustawy: 1 - tak
P_68	Wysokość korekty podstawy opodatkowania, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy
P_69	Wysokość korekty podatku należnego, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy
P_ORDZU	Uzasadnienie przyczyn złożenia korekty
Pouczenia	Wartość 1 oznacza potwierdzenie zapoznania się z treścią i akceptację poniższych pouczeń: W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego lub wpłacenia go w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w przepisach Kodeksu karnego skarbowego.
SprzedazWiersz	Ewidencja zawierająca dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku należnego
LpSprzedazy	Lp. wiersza ewidencji w zakresie rozliczenia podatku należnego
KodKrajuNadaniaTIN	Kod kraju nadania numeru, za pomocą którego nabywca, dostawca lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej
NrKontrahenta	Numer, za pomocą którego nabywca, dostawca lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej (wyłącznie kod cyfrowo-literowy)

NazwaKontrahenta	Imię i nazwisko lub nazwa nabywcy, dostawcy lub usługodawcy
DowodSprzedazy	Numer dowodu
DataWystawienia	Data wystawienia dowodu
DataSprzedazy	Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub data otrzymania zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4 ustawy, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia dowodu. W przeciwnym przypadku - pole puste
TypDokumentu	Oznaczenie dowodu sprzedaży: <b>RO</b> - Dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących, <b>WEW</b> - Dokument wewnętrzny, <b>FP</b> - Faktura, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy Oznaczenie dotyczące dostawy i świadczenia
	usług
GTU_01	Dostawa napojów alkoholowych - alkoholu etylowego, piwa, wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
GTU_02	Dostawa towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy
GTU_03	Dostawa oleju opałowego w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym oraz olejów smarowych, pozostałych olejów o kodach CN od 2710 19 71 do 2710 19 99, z wyłączeniem wyrobów o kodzie CN 2710 19 85 (oleje białe, parafina ciekła) oraz smarów plastycznych zaliczanych do kodu CN 2710 19 99, olejów smarowych o kodzie CN 2710 20 90, preparatów smarowych objętych pozycją CN 3403, z wyłączeniem smarów plastycznych okiatuch to pozwaje
GTU_04	Dostawa wyrobów tytoniowych, suszu tytoniowego, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
GTU_05	Dostawa odpadów - wyłącznie określonych w poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy
GTU_06	Dostawa urządzeń elektronicznych oraz części i materiałów do nich, wyłącznie określonych w poz. 7-9, 59-63, 65, 66, 69 i 94-96 załącznika nr 15 do ustawy
GTU_07	Dostawa pojazdów oraz części samochodowych o kodach wyłącznie CN 8701 - 8708 oraz CN 8708 10

GTU_08	Dostawa metali szlachetnych oraz nieszlachetnych - wyłącznie określonych w poz. 1-3 załącznika nr 12 do ustawy oraz w poz. 12-25, 33-40, 45, 46, 56 i 78 załącznika nr 15 do ustawy
GTU_09	Dostawa leków oraz wyrobów medycznych - produktów leczniczych, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych, objętych obowiązkiem zgłoszenia, o którym mowa w art. 37av ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r Prawo farmaceutyczne (Dz. U. z 2019 r. poz. 499, z późn. zm.)
GTU_10	Dostawa budynków, budowli i gruntów
GTU_11	Świadczenie usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1201 i 2538 oraz z 2019 r. poz. 730, 1501 i 1532)
GTU_12	Swiadczenie usług o charakterze niematerialnym - wyłącznie: doradczych, księgowych, prawnych, zarządczych, szkoleniowych, marketingowych, firm centralnych (head offices), reklamowych, badania rynku i opinii publicznej, w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych
GTU_13	Świadczenie usług transportowych i gospodarki magazynowej - Sekcja H PKWiU 2015 symbol ex 49.4, ex 52.1
	Oznaczenia dotyczące procedur
SW	Dostawa w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy
EE	Świadczenie usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy
TP	Istniejące powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy
TT_WNT	Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów dokonane przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdziale 8 ustawy
TT_D	Dostawa towarów poza terytorium kraju

	dokonana przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdziale 8 ustawy
MR_T	Świadczenie usług turystyki opodatkowane na zasadach marży zgodnie z art. 119 ustawy
MR_UZ	Dostawa towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowana na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy
I_42	Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 42 (import)
I_63	Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 63 (import)
B_SPV	Transfer bonu jednego przeznaczenia dokonany przez podatnika działającego we własnym imieniu, opodatkowany zgodnie z art. 8a ust. 1 ustawy
B_SPV_DOSTAWA	Dostawa towarów oraz świadczenie usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon zgodnie z art. 8a ust. 4 ustawy
B_MPV_PROWIZJA	Świadczenie usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowane zgodnie z art. 8b ust. 2 ustawy
MPP	Transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności
KorektaPodstawyOpodt	Korekta podstawy opodatkowania oraz podatku należnego, o której mowa w art. 89a ust. 1 i 4 ustawy
K_10	Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, zwolnionych od podatku
K_11	Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z dostawy towarów oraz świadczenia usług poza terytorium kraju
K_12	Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca ze świadczenia usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy
K_13	Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 0%

K_14	Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z dostawy towarów, o której mowa w art. 129 ustawy
K_15	Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 5%, z uwzględnieniem korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy
K_16	Wysokość podatku należnego wynikająca z dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 5%, z uwzględnieniem korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy
K_17	Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 7% albo 8%, z uwzględnieniem korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy
K_18	Wysokość podatku należnego wynikająca z dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 7% albo 8%, o z uwzględnieniem raz korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy
K_19	Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 22% albo 23%, z uwzględnieniem korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy
K_20	Wysokość podatku należnego wynikająca z dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 22% albo 23%, z uwzględnieniem korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy
K_21	Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, o której mowa w art. 13 ust. 1 i 3 ustawy
K_22	Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z eksportu towarów
K_23	Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów
K_24	Wysokość podatku należnego wynikająca z wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów
K_25	Wysokość podstawy opodatkowania

	wynikająca z importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy, potwierdzona zgłoszeniem celnym lub deklaracją importową, o której mowa w art. 33b ustawy
K_26	Wysokość podatku należnego wynikająca z importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy, potwierdzona zgłoszeniem celnym lub deklaracją importową, o której mowa w art. 33b ustawy
K_27	Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z importu usług, z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy
K_28	Wysokość podatku należnego wynikająca z importu usług, z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy
K_29	Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z importu usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy
K_30	Wysokość podatku należnego wynikająca z importu usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy
K_31	Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z dostawy towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy
K_32	Wysokość podatku należnego wynikająca z dostawy towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy
K_33	Wysokość podatku należnego od towarów objętych spisem z natury, o którym mowa w art. 14 ust. 5 ustawy
K_34	Wysokość zwrotu odliczonej lub zwróconej kwoty wydanej na zakup kas rejestrujących, o którym mowa w art. 111 ust. 6 ustawy
K_35	Wysokość podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wykazana w wysokości podatku należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 3, w związku z ust. 4 ustawy
K_36	Wysokość podatku należnego od

SprzedazVAT_Marza	wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 5a i 5b ustawy Wartość sprzedaży brutto dostawy towarów i świadczenia usług opodatkowanych na zasadach marży zgodnie z art. 119 i art. 120 ustawy
ZakupWiersz	Ewidencja zawierająca dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku naliczonego
LpZakupu	Lp. wiersza ewidencji w zakresie rozliczenia podatku naliczonego
KodKrajuNadaniaTIN	Kod kraju nadania numeru, za pomocą którego dostawca lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej
NrDostawcy	Numer, za pomocą którego dostawca lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej (wyłącznie kod cyfrowo-literowy)
NazwaDostawcy	Imię i nazwisko lub nazwa dostawcy lub usługodawcy
DowodZakupu	Numer dowodu zakupu
DataZakupu	Data wystawienia dowodu zakupu
DataWplywu	Data wpływu dowodu zakupu
DokumentZakupu	Oznaczenie dowodu zakupu: <b>MK</b> - Faktura wystawiona przez podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń określoną w art. 21 ustawy <b>VAT_RR</b> - Faktura VAT RR, o której mowa w art. 116 ustawy <b>WEW</b> - Dokument wewnętrzny
MPP	Transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności
IMP	Oznaczenie dotyczące podatku naliczonego z tytułu importu towarów, w tym importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy
K_40	Wartość netto wynikająca z nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych
K_41	Wysokość podatku naliczonego przysługująca do odliczenia z podstaw określonych w art. 86 ust. 2 ustawy, na warunkach określonych w ustawie wynikająca z nabycia towarów i usług

	zaliczanych u podatnika do środków trwałych
K_42	Wartość netto wynikająca z nabycia pozostałych towarów i usług
K_43	Wysokość podatku naliczonego przysługująca do odliczenia z podstaw określonych w art. 86 ust. 2 ustawy, na warunkach określonych w ustawie wynikająca z nabycia pozostałych towarów i usług
K_44	Wysokość podatku naliczonego wynikająca z korekt podatku naliczonego, o których mowa w art. 90a-90c oraz art. 91 ustawy, z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych
K_45	Wysokość podatku naliczonego wynikająca z korekt podatku naliczonego, o których mowa w art. 90a-90c oraz art. 91 ustawy, z tytułu nabycia pozostałych towarów i usług
K_46	Wysokość podatku naliczonego wynikająca z korekty podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy
K_47	Wysokość podatku naliczonego wynikająca z korekty podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy
ZakupVAT_Marża	Kwota nabycia towarów i usług nabytych od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty, a także nabycia towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków związanych ze sprzedażą opodatkowaną na zasadzie marży zgodnie z art. 120 ustawy

Dla zobrazowania przedstawiamy zawartość części pliku JPK:

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?> <JPK xmlns:etd="http://crd.gov.pl/xml/schematy/dziedzinowe/mf/2020/03/11/eD/DefinicjeTypy/" xmlns="http://crd.gov.pl/wzor/2020/05/08/9393/"> <Naglowek> aglowek> <KodFormularza wersjaSchemy="1-2E" kodSystemowy="JPK\_V7M (1)">JPK\_VAT</KodFormularza> <WariantFormularza>1</WariantFormularza> <DataWytworzeniaJPK>2020-07-01T11:57:23</DataWytworzeniaJPK> <NazwaSystemu>Generator JPK - PROCOMP</NazwaSystemu> <CelZlozenia poz="P\_7">1</CelZlozenia> <KodUrzedu>2407</KodUrzedu> <Rok>2020</Rok> <Miesiac>4</Miesiac> </Naglowek> <Podmiot1 rola="Podatnik"> <Email>pc@procomp.com.pl</Email> <Telefon>501670502</Telefon> </OsobaFizyczna> </Podmiot1> <Deklaracja> - <Naglowek> <KodFormularzaDekl wersjaSchemy="1-2E" kodSystemowy="VAT-7 (21)" rodzajZobowiazania="Z" kodPodatku="VAT">VAT-7</KodFormularzaDekl> <WariantFormularzaDekl>21</WariantFormularzaDekl> </Naglowek> - <PozycjeSzczegolowe>
 <P\_10>10190</P\_10> <P\_10>10130</P\_10>
<P\_17>164</P\_17>
<P\_18>13</P\_18>
<P\_19>30978</P\_19>
<P\_20>7125</P\_20> <P\_37>41332</P\_37> <SprzedazWiersz> <LpSprzedazy>72</LpSprzedazy> <NrKontrahenta>BRAK</NrKontrahenta> <NazwaKontrahenta>RAPORT FISKALNY OKRESOWY</NazwaKontrahenta> <DowodSprzedazy>04.2020 nr rap. 0524</DowodSprzedazy> 2020-04 Wystawienia> <TypDokumentu>RO</TypDokumentu> <K\_19>967.48</K\_19> <K\_20>222.52</K\_20> </SprzedazWiersz> <SprzedazWiersz> <LpSprzedazy>73</LpSprzedazy> <NrKontrahenta>5481375324</NrKontrahenta> <NazwaKontrahenta>GS SKOCZÓW</NazwaKontrahenta> <DowodSprzedazy>C/45/20</DowodSprzedazy> <DataWystawienia>2020-04-25</DataWystawienia: <KorektaPodstawyOpodt>1</KorektaPodstawyOpodt> 2000.00 <K\_20>-460.00</K\_20> </SprzedazWiersz> - <SprzedazCtrl> <LiczbaWierszySprzedazy>73</LiczbaWierszySprzedazy> <PodatekNalezny>7137.97</PodatekNalezny> </SprzedazCtrl> - <ZakupWiersz> <LpZakupu>1</LpZakupu> <NrDostawcy>548235656</NrDostawcy> <NazwaDostawcy>ALA i AS S.C.</NazwaDostawcy> <DowodZakupu>9/ST/04/2020</DowodZakupu> <DataZakupu>2020-04-01</DataZakupu> <DataWplywu>2020-04-01</DataWplywu> <K\_42>31.63</K\_42> <K\_43>7.27</K\_43>