

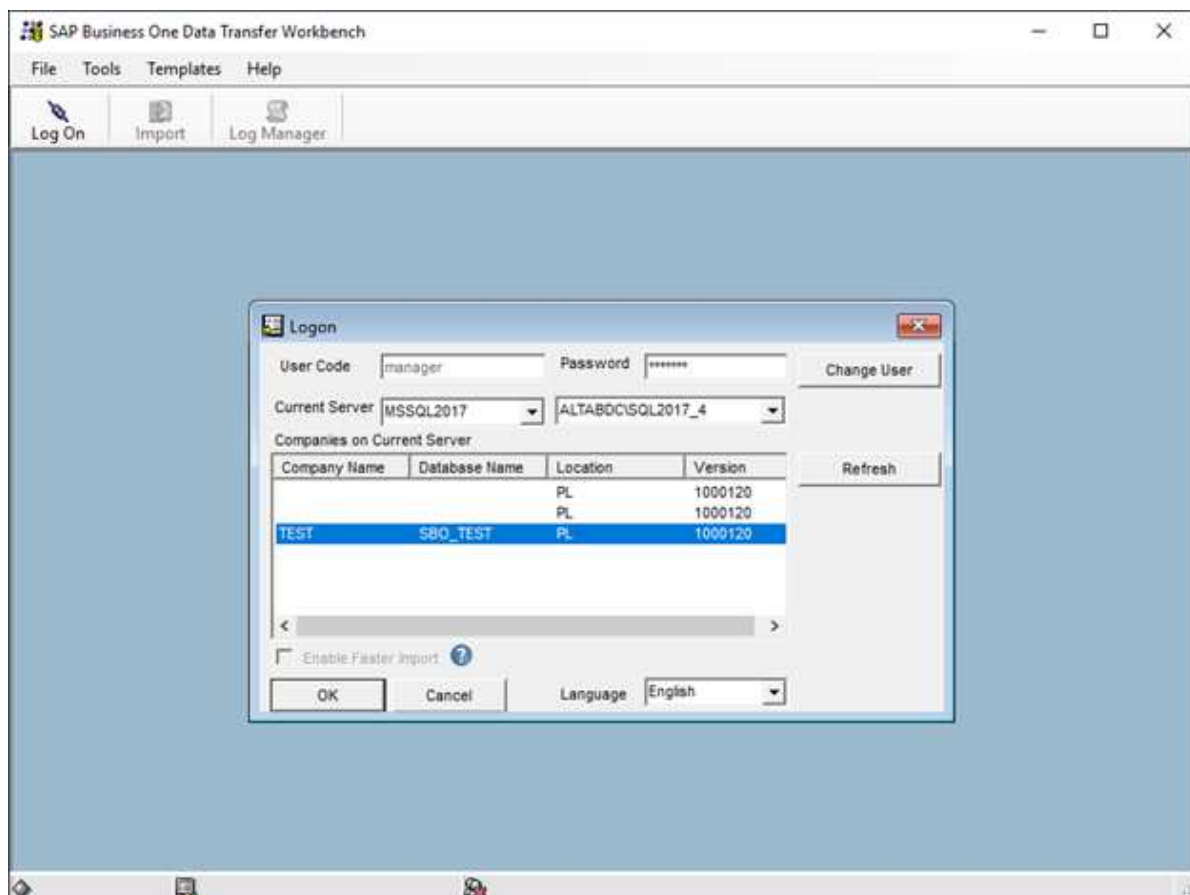
1. Założenie pól dodatkowych

Przy pomocy narzędzia DTW należy zaimportować załączone pliki UserFields.txt, UserObjects.txt, UserTables.txt oraz ValidValues.txt, wg poniższej instrukcji:

UWAGA : Operacja założy dodatkowe pola do struktur bazy danych co może spowodować konieczność przelogowania się wszystkich pracujących użytkowników i przerwanie ich pracy!

Krok 1: Wybranie bazy produkcyjnej Państwa Firmy oraz zalogowanie się na administratora.

(Na zdjęciu poniżej zamieszczono dane testowe na potrzeby prezentacji)

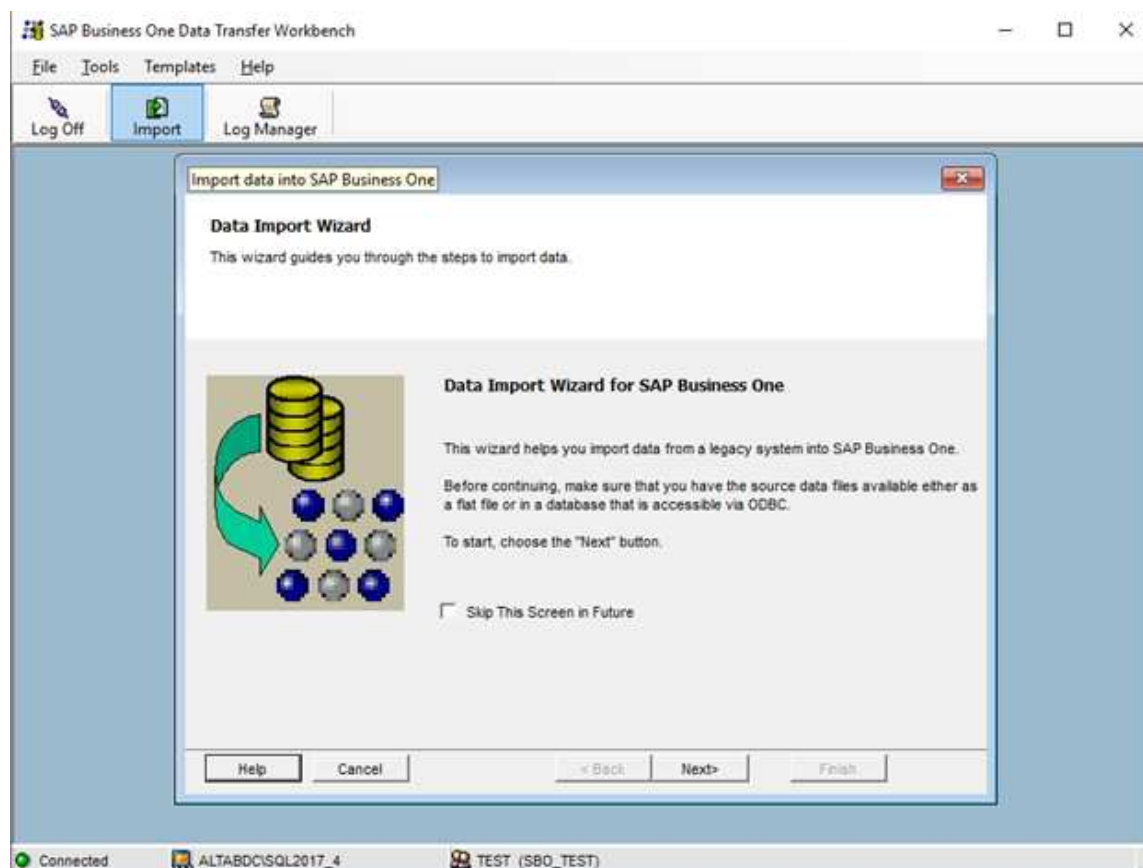


Altab S.A.,

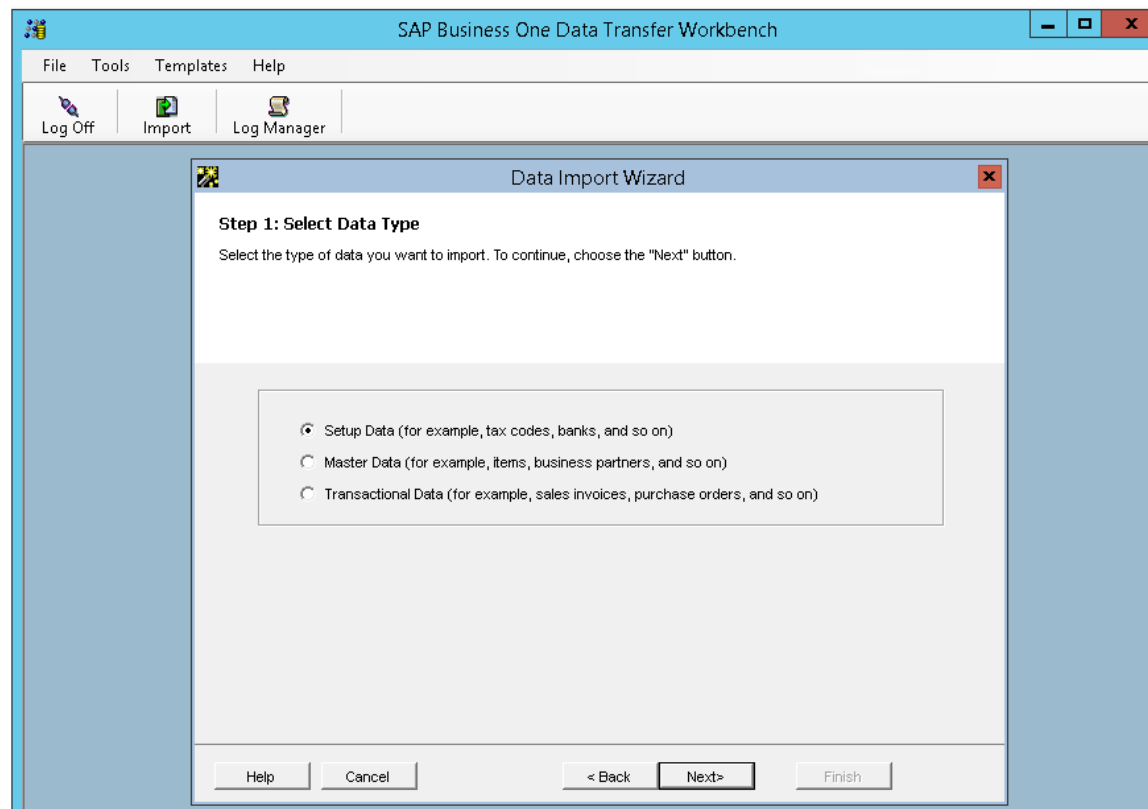
42-200 Częstochowa, ul. Wręczycka 11a, NIP: 949-15-77-451, REGON: 151395949, Sąd Rejonowy w Częstochowie, XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego: 0000317444, Wysokość Kapitału Zakładowego: 501.000 zł, Konto Bankowe: Bank ING 61 1050 1142 1000 0023 3033 8555

T: +48 12 261 30 60, F: +48 12 261 30 79, E: biuro@altab.pl, www.altab

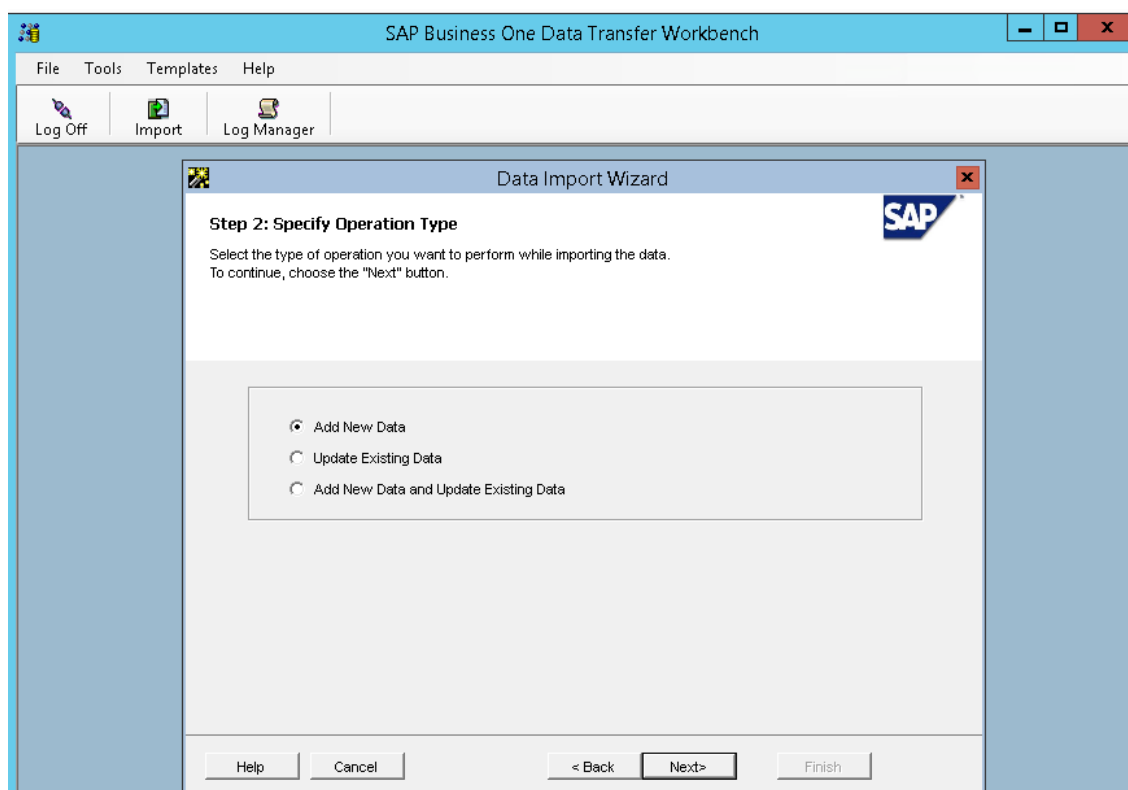
Krok 2: Klikamy „Import” a następnie klikamy „Next”.



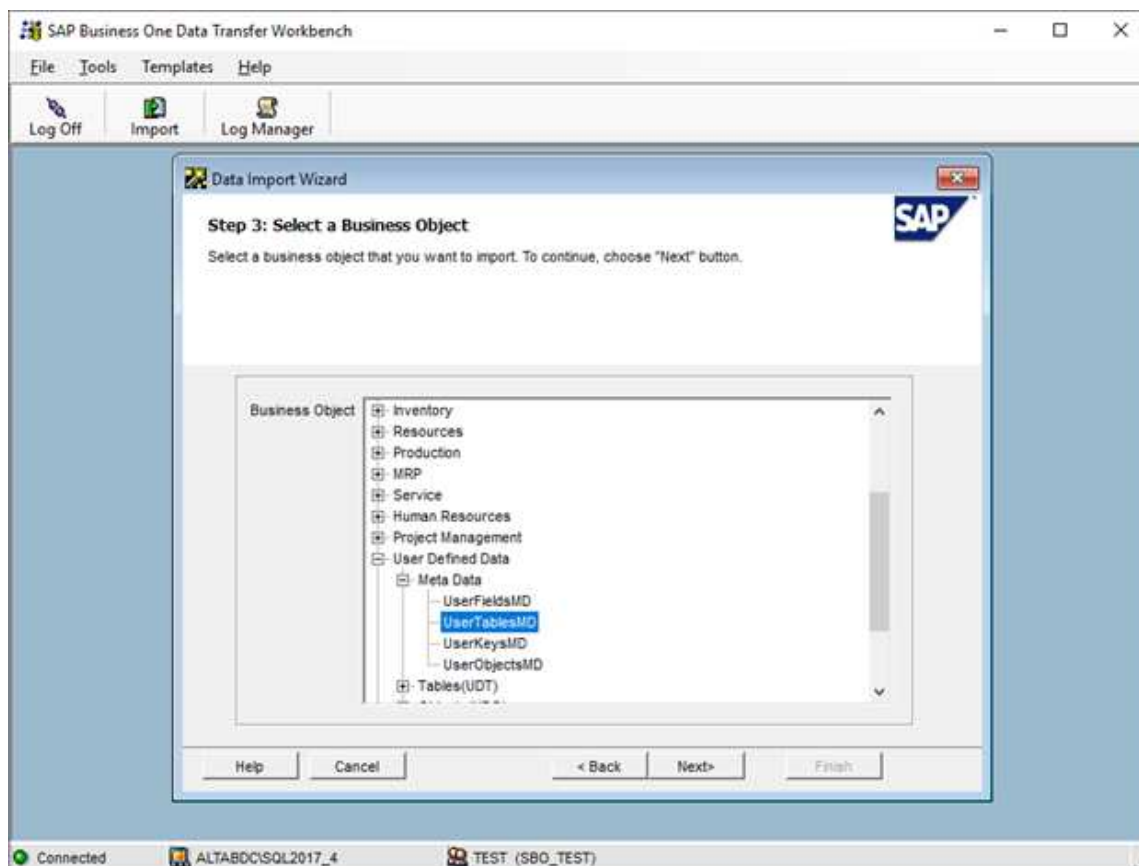
Krok 3: Zaznaczamy Setup Data a następnie klikamy „Next”.




Krok 4: Wybieramy Add New Data, klikamy „Next”.

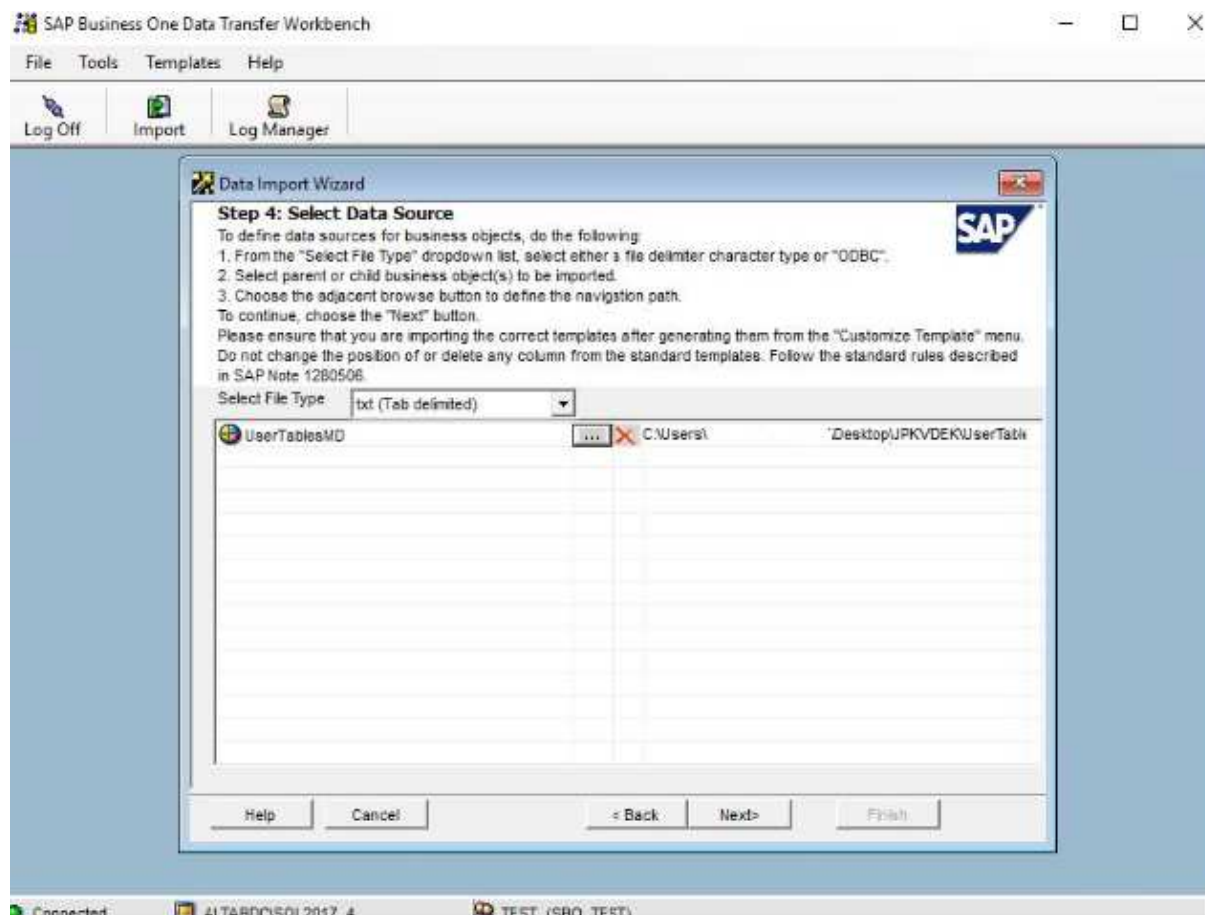


Krok 5: Wybieramy opcję: User Defined Data -> Meta Data -> UserTablesMD

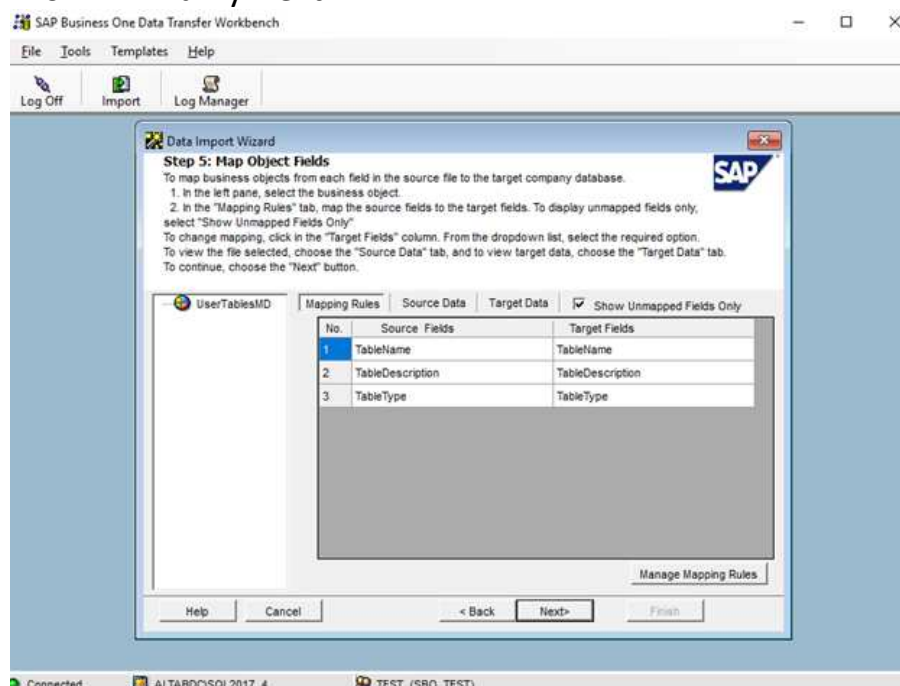


Krok 6: W polu Select File Type wybieramy txt (TAB delimited).

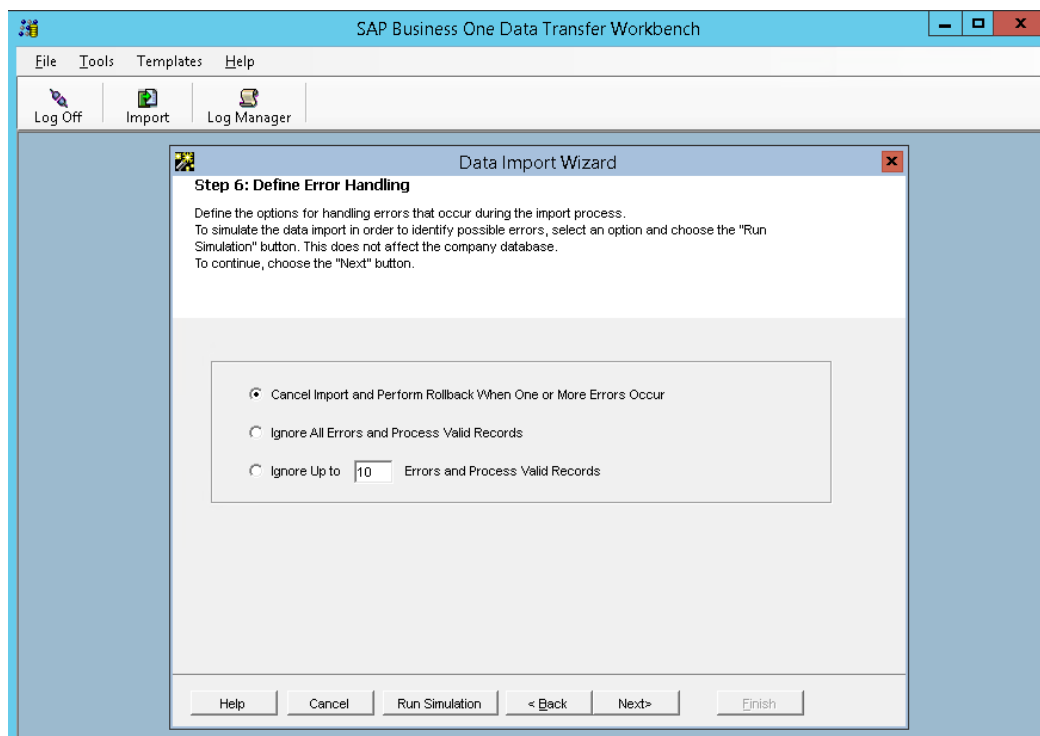
Klikamy w symbol 3 kropek  (pośrodku okna) i wybieramy plik o nazwie *UserTablesMD.txt*. (Pliki dodane do instrukcji).
Następnie klikamy „Next”



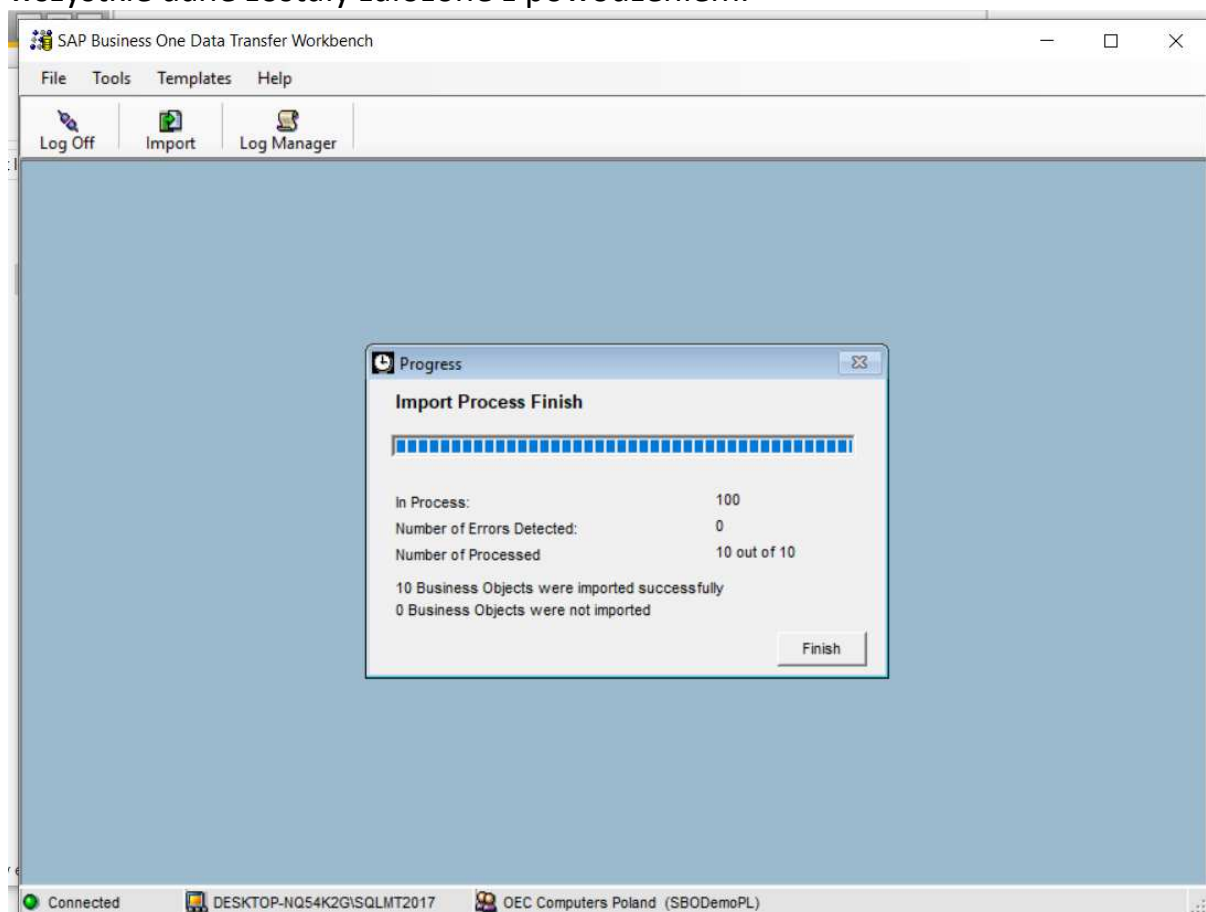
Krok 7: Klikamy Next.



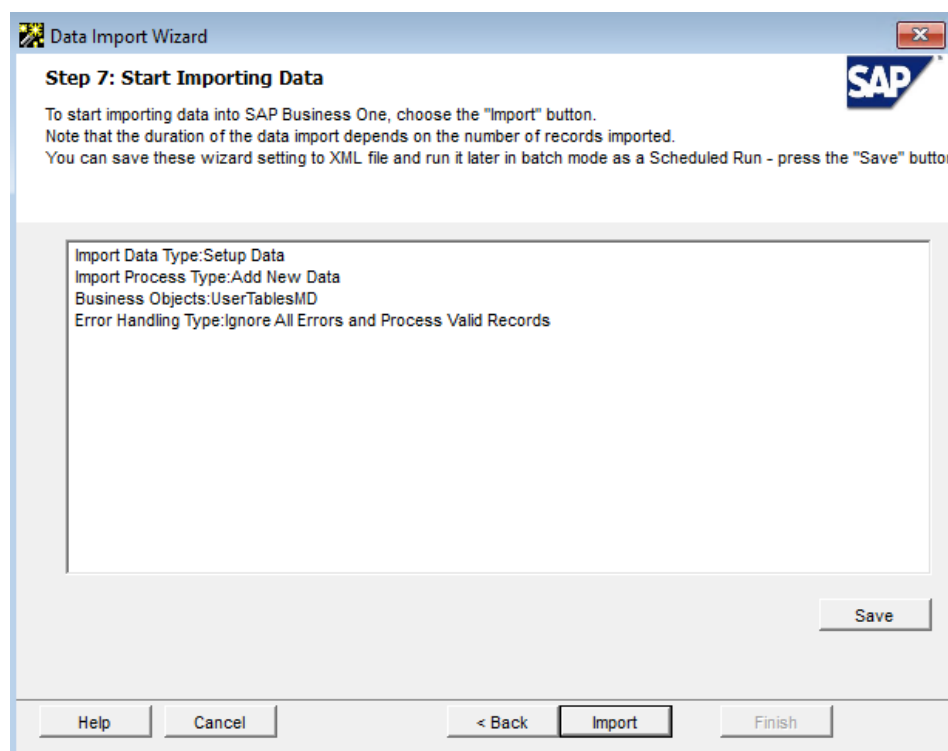
Krok 8: Zaznaczamy opcję: „Cancel Import and Perform Rollback when One Error Occur” – dzięki czemu, w przypadku błędu, żadne dane nie zostaną dodane do systemu.



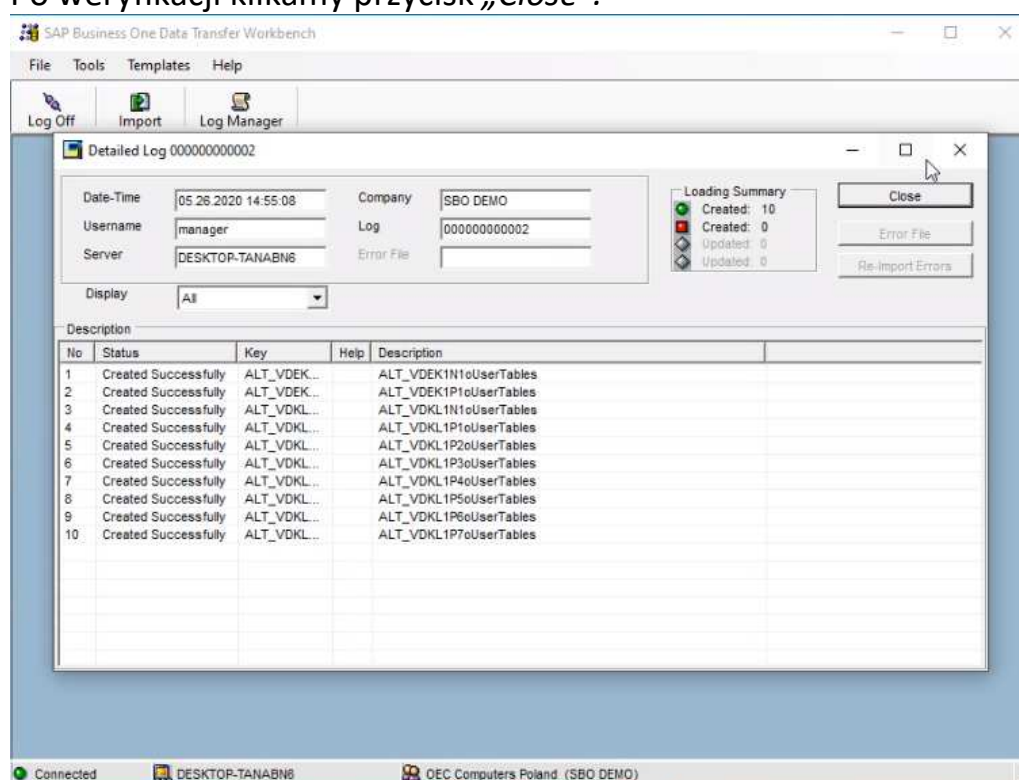
Krok 9. Uruchamiamy symulację („Run Simulation”) w celu sprawdzenia, czy wszystkie dane zostały założone z powodzeniem.



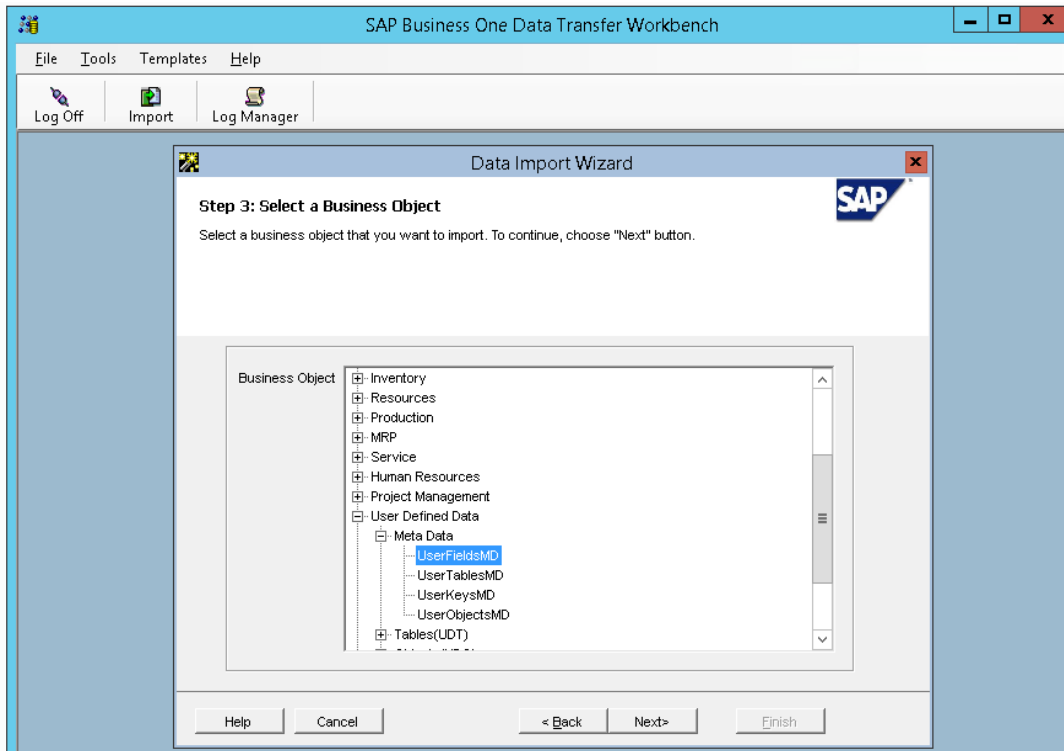
Krok 10. Po poprawnym wykonaniu symulacji otrzymamy raport potwierdzający poprawność importu który zamykamy przyciskiem Close i klikamy „Next>” , a następnie „Import”.



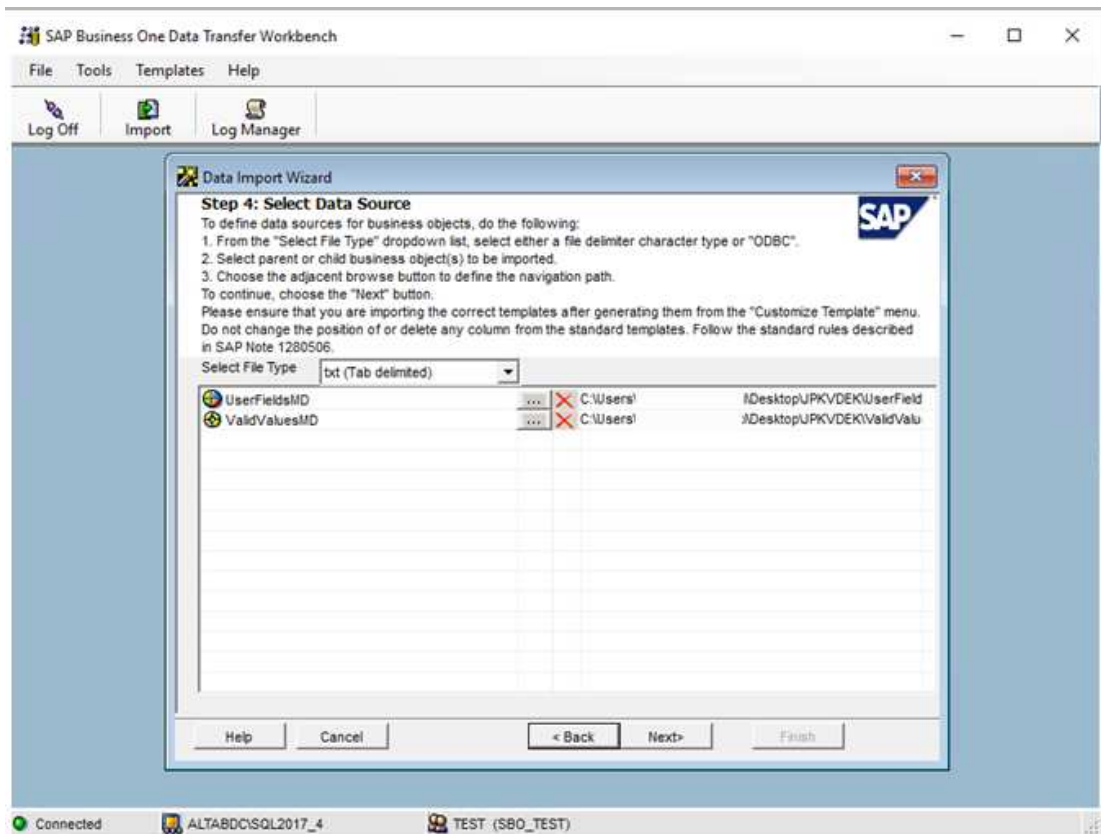
Krok 11. Jeżeli wszystko przebiegło prawidłowo w kolumnie Status powinniśmy mieć wyłącznie wartości „Created Successfully”. Po weryfikacji klikamy przycisk „Close”.



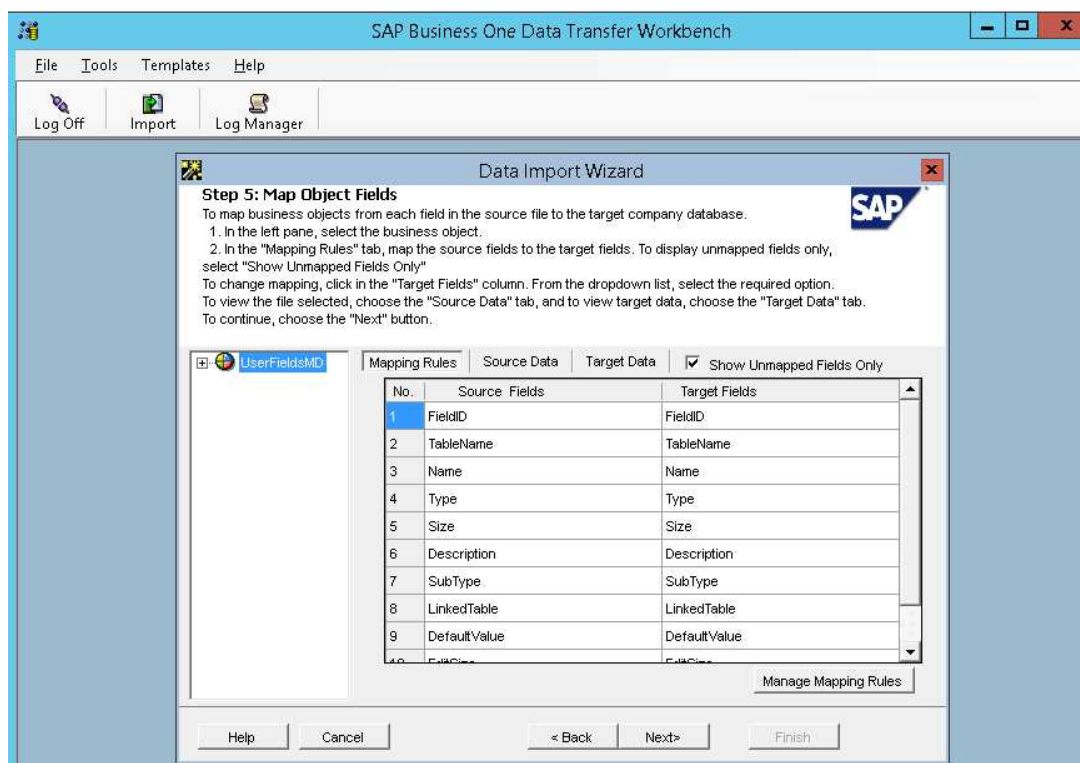
Krok 12: Ponownie przechodzimy do Kroku 5, ale tym razem wybieramy opcję *User Defined Data -> Meta Data ->UserFieldsMD*



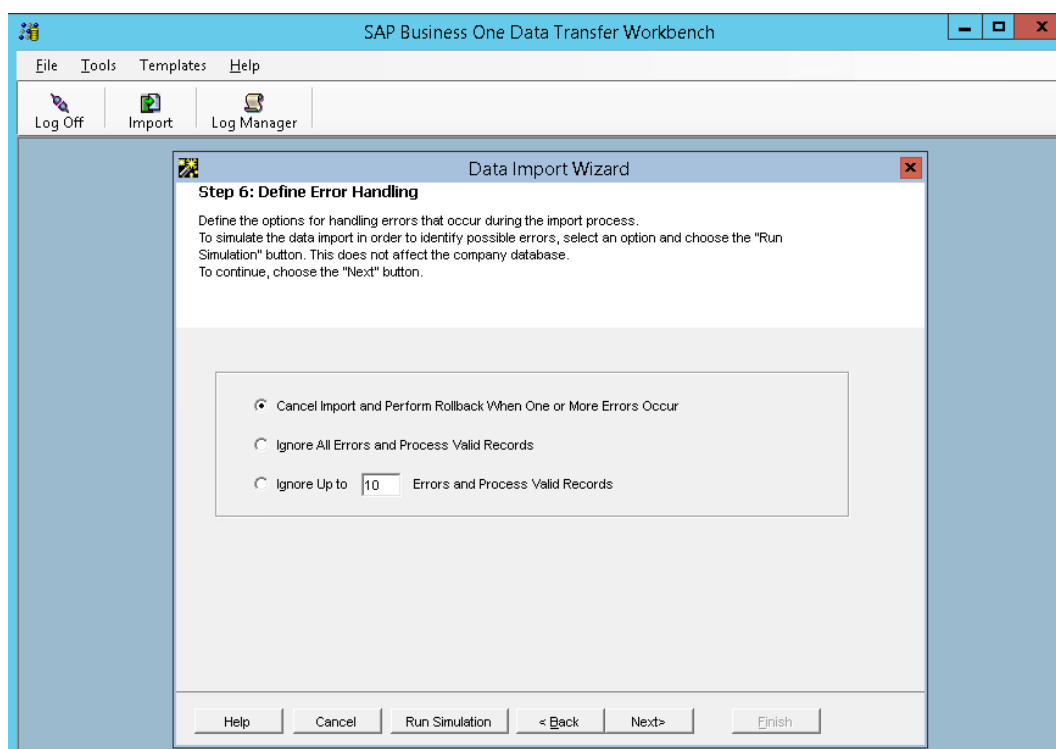
Krok 13: W polu *Select File Type* wybieramy **txt (TAB delimited)
 W polu *UserFieldsMD* wybieramy plik **UserFieldsMD.txt**
 W polu *ValidValuesMD* wybieramy plik **ValidValuesMD.txt****



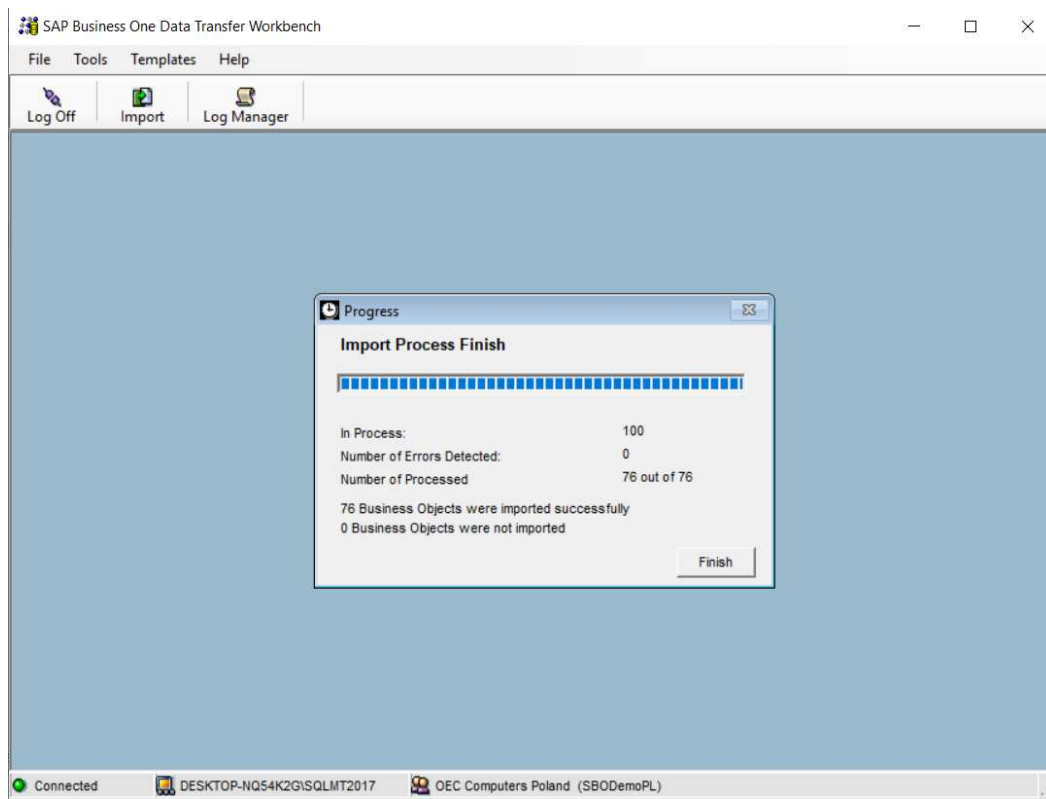
Po kliknięciu „Next” dane powinny się automatycznie zmapować:



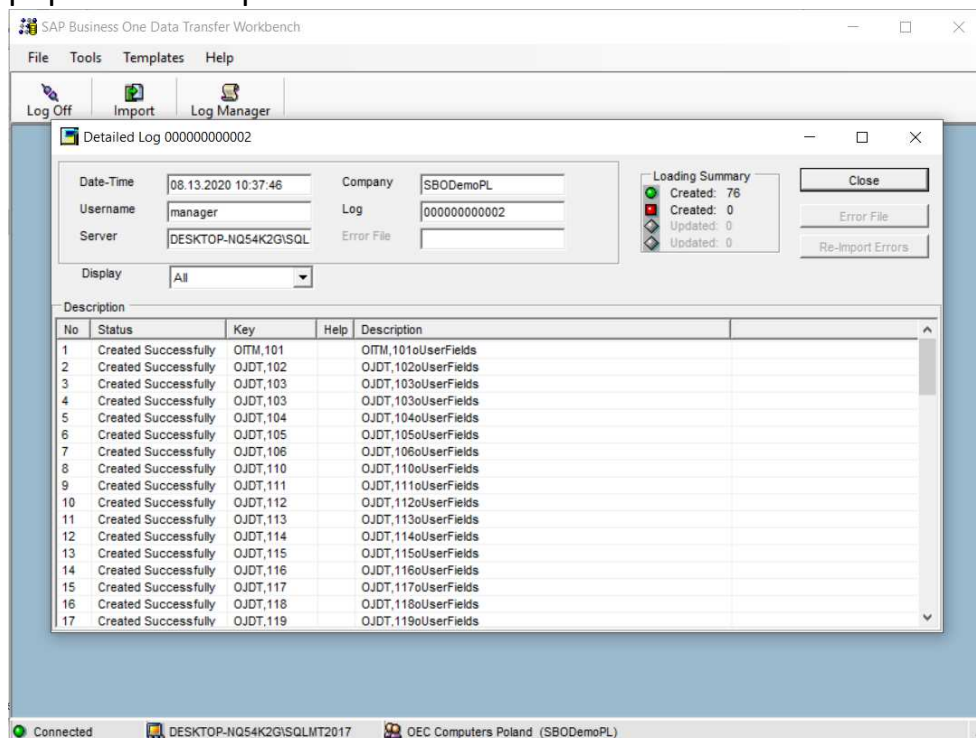
Krok 14: Zaznaczamy opcję: „Cancel Import and Perform Rollback when One Error Occur” – dzięki czemu, w przypadku błędu, żadne dane nie zostaną dodane do systemu.



Uruchamiamy symulację („Run Simulation”) w celu sprawdzenia, czy wszystkie dane zostały założone z powodzeniem.

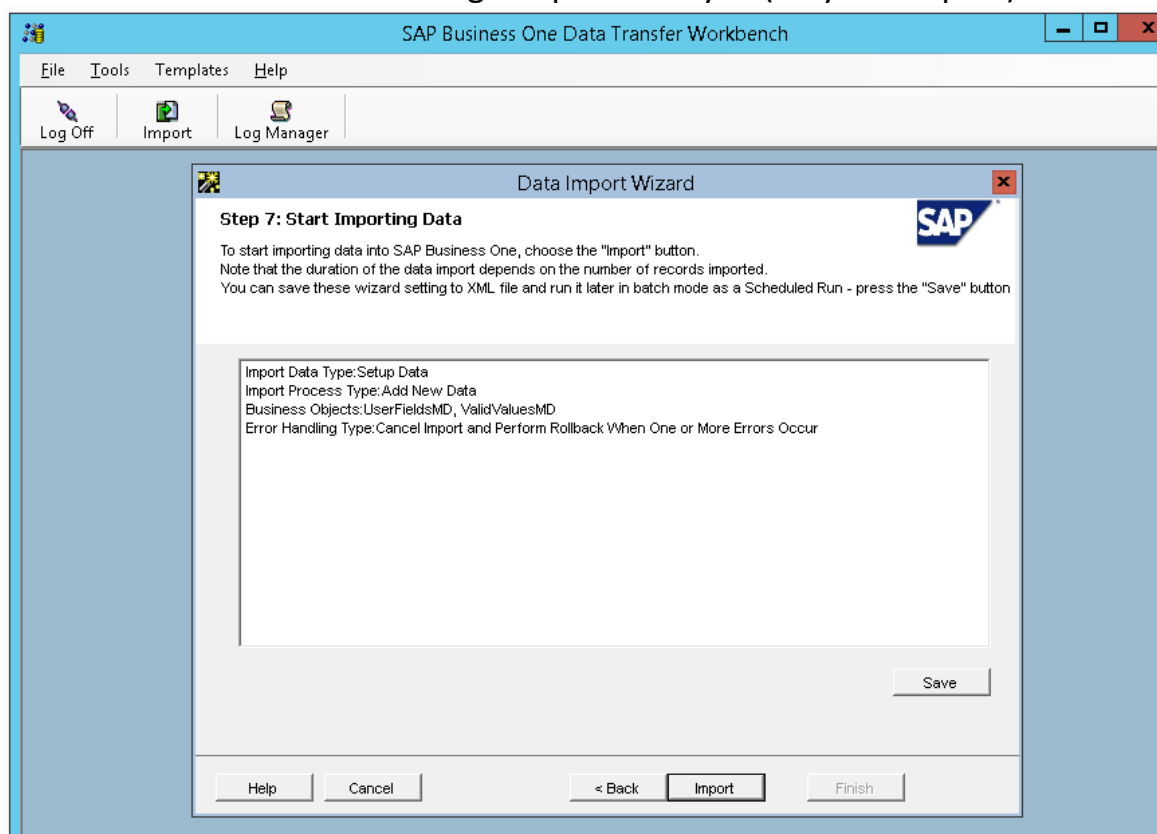


Po poprawnym wykonaniu symulacji otrzymamy raport potwierdzający poprawność importu:

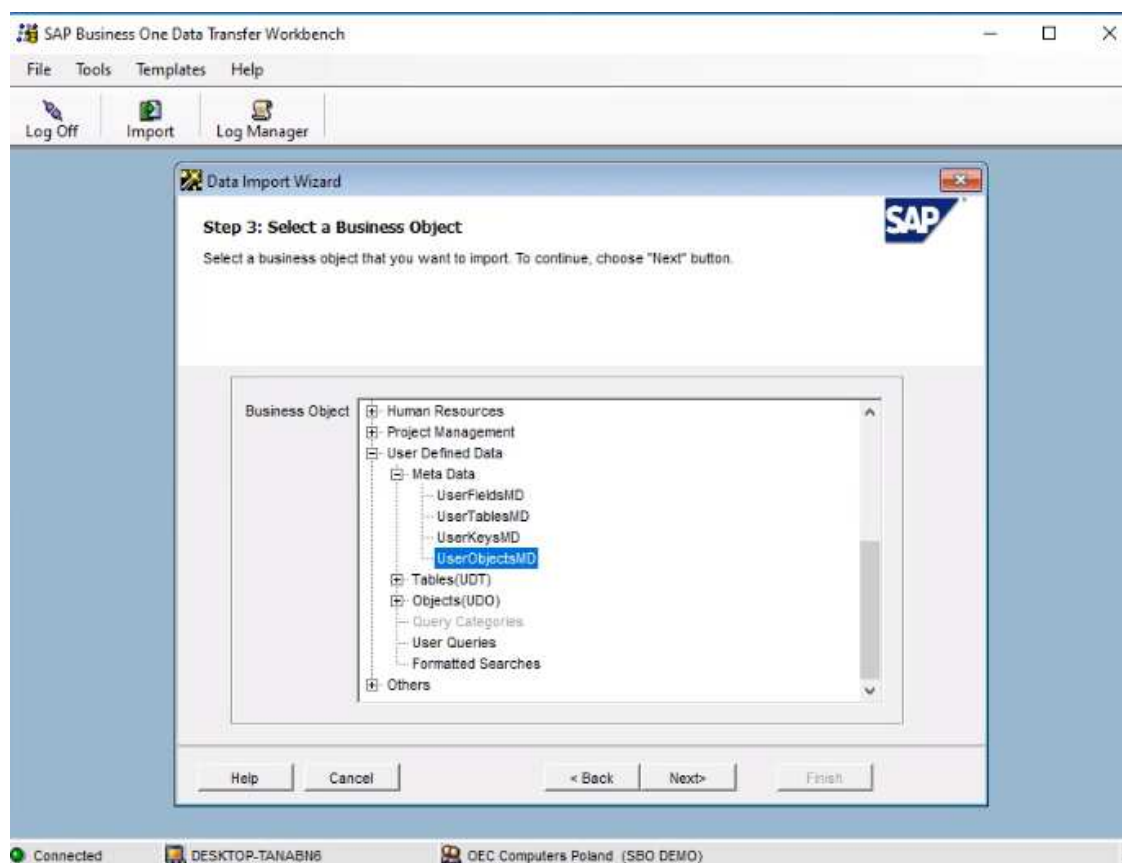


Zamknięcie raportu (Przycisk Close).

Krok 15: Uruchomienie finalnego importu danych (Przycisk Import)



Krok 16: Ponownie przechodzimy do kroku 5: Tym razem wybieramy opcję: *User Defined Data -> Meta Data -> UserObjectsMD* i klikamy „Next”.



Krok 17: W polu *Select File Type* wybieramy opcje: **txt (TAB delimited)**.

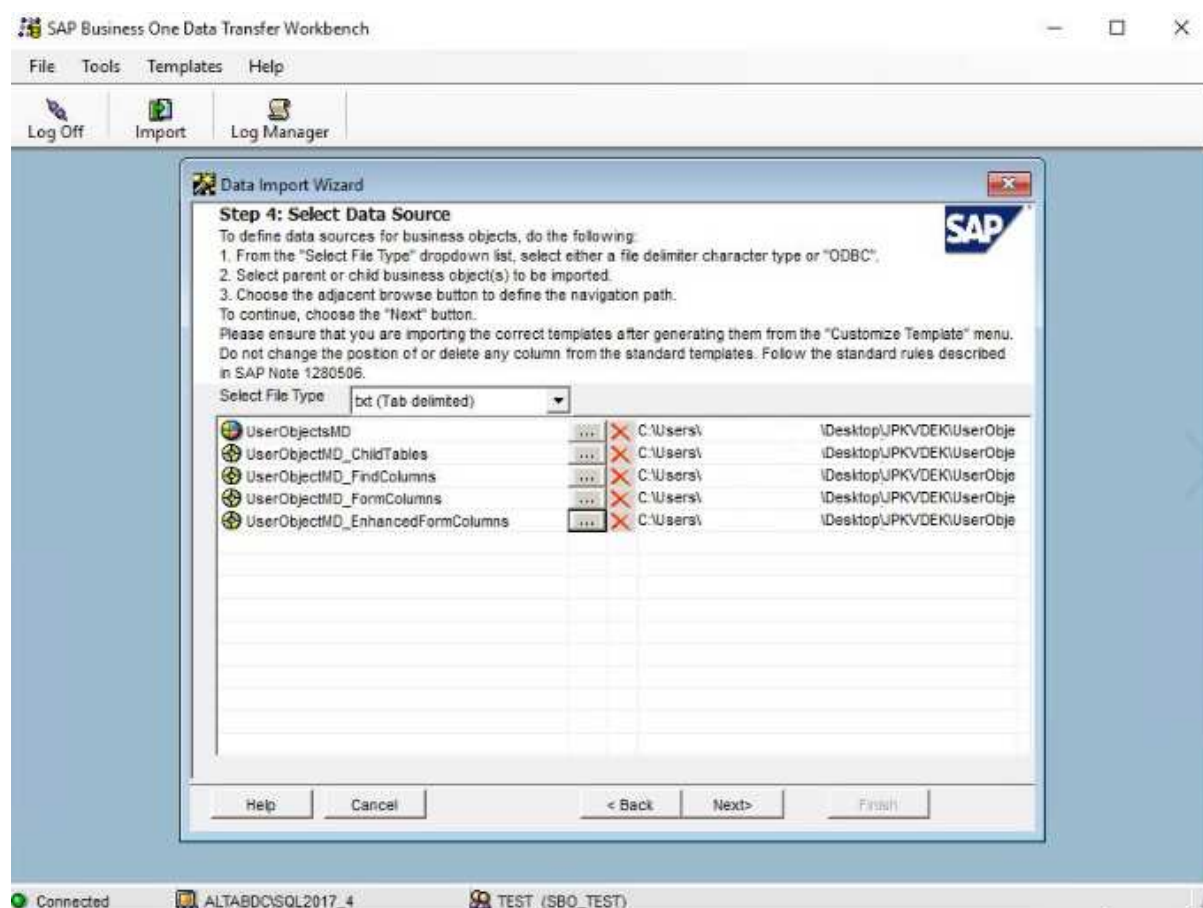
W polu *UserObjectsMD* wybieramy plik **UserObjectsMD.txt**.

W polu *UserObjectsMD_ChildTables* wybieramy plik **UserObjectsMD_ChildTables.txt**.

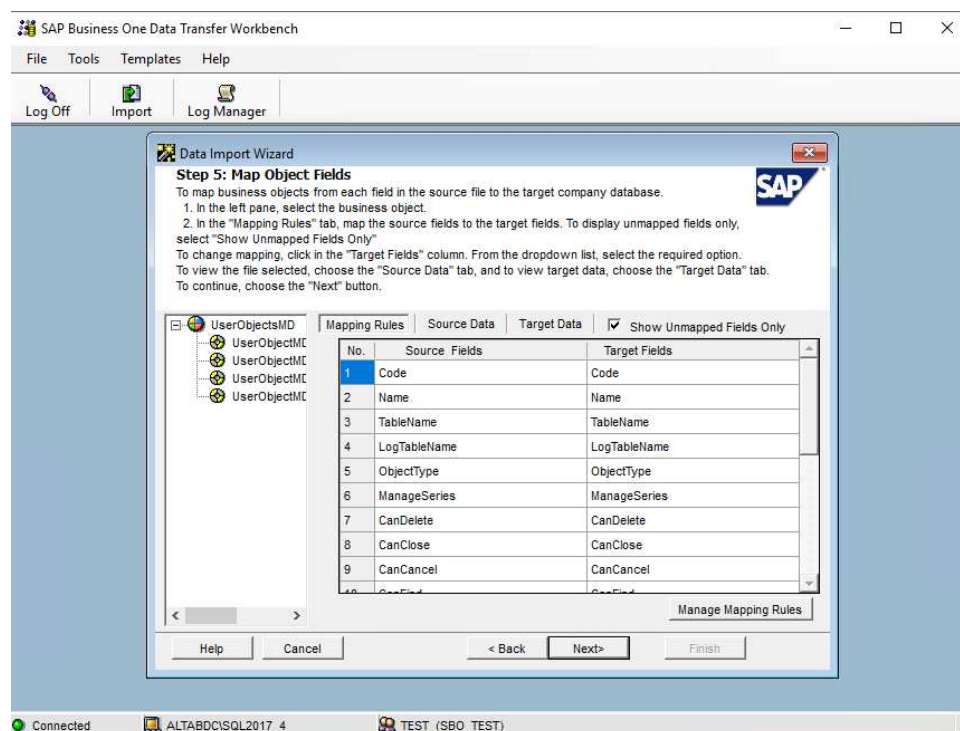
W polu *UserObjectsMD_FindColumns* wybieramy plik **UserObjectsMD_FindColumns.txt**.

W polu *UserObjectsMD_FormColumns* wybieramy plik **UserObjectsMD_FormColumns.txt**.

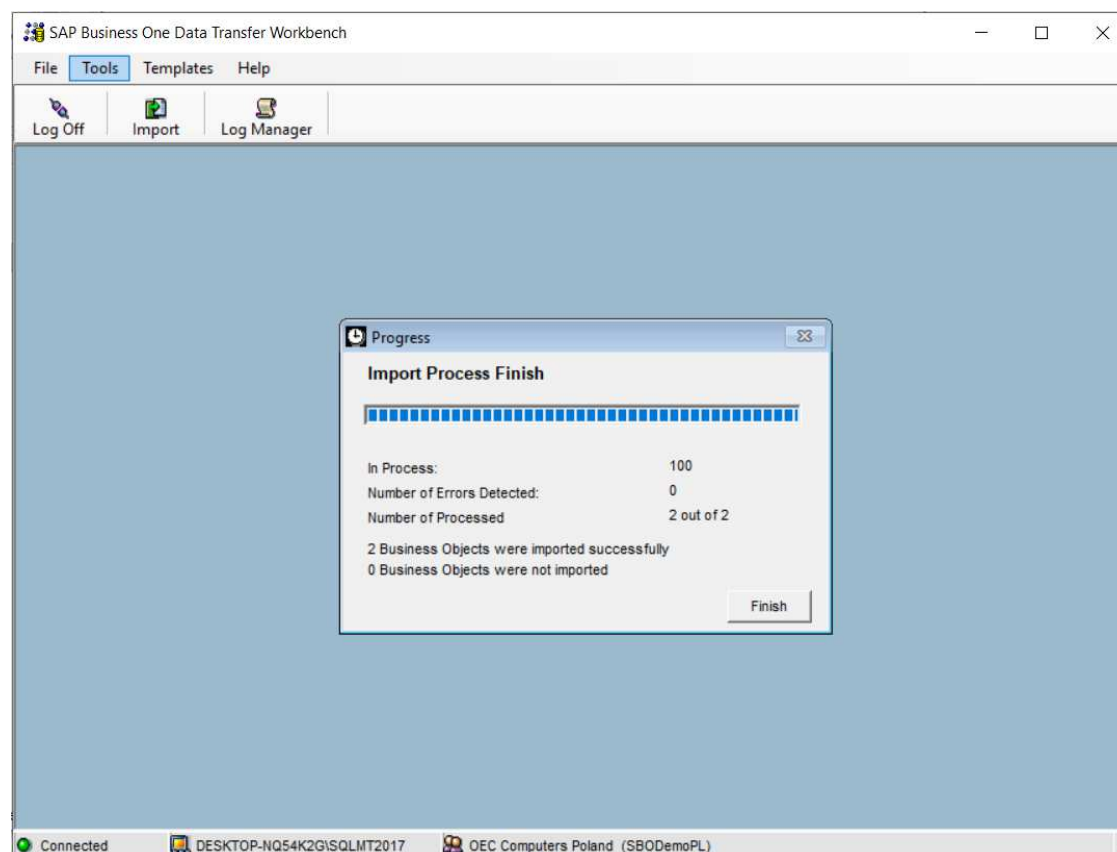
W polu *UserObjectsMD_EnhancedFormColumns* wybieramy plik **UserObjectsMD_EnhancedFormColumns.txt** i klikamy przycisk „Next”.



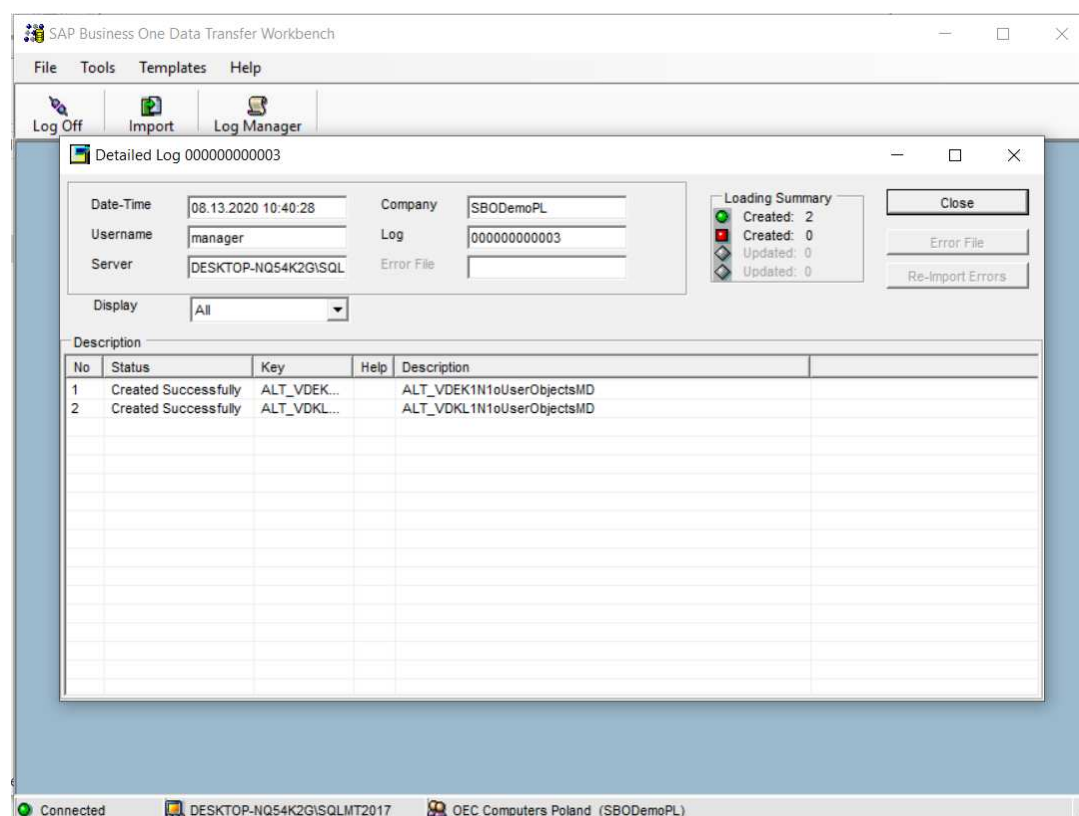
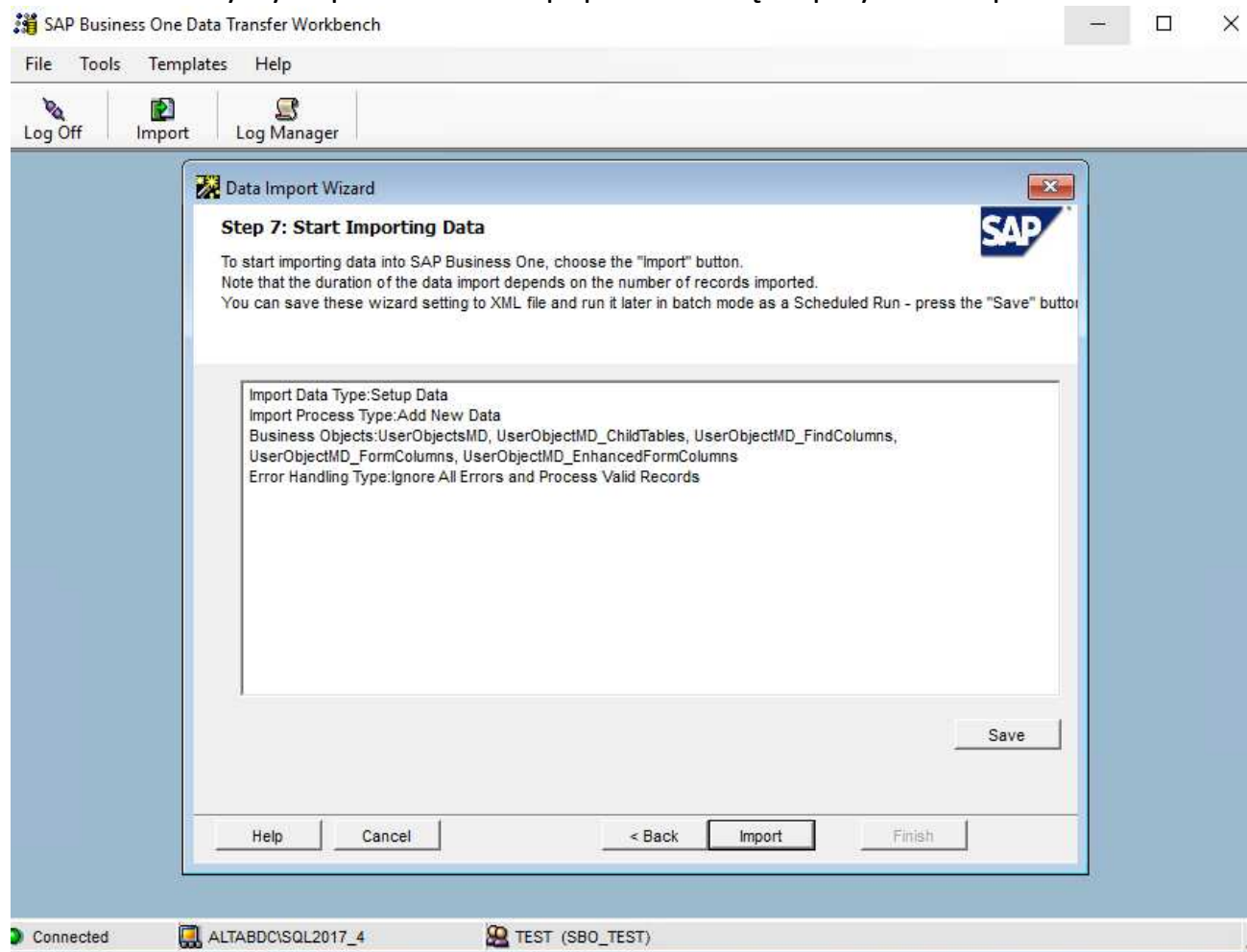
Krok 18. Klikamy przycisk „Next”.



Krok. 19 Ponownie zaznaczamy „Cancel Import and Perform Rollback When One or More Errors Occur” i klikamy **Run Simulation**. Następnie w otrzymanym Raporcie klikamy Close.



Krok 20. Kończymy import obiektów poprzez kliknięcie przycisku Import.



2. Przypisanie Grupowania do Indeksów usługowych oraz magazynowych.

a. Do indeksów należy przypisać odpowiednie grupowanie GTU.

The screenshot shows the 'Dane produktowe towaru' window in SAP. The 'VDEK GTU' field is set to 'GTU_02'. A list of GTU codes and descriptions is shown on the right:

GTU_01	-	GTU_01 Dostawa napojów alkoholowych - alkoholu etylow
GTU_02	-	GTU_02 Dostawa towarów, o których mowa w art. 103 us
GTU_03	-	GTU_03 Dostawa oleju opałowego w rozumieniu przepisów
GTU_04	-	GTU_04 Dostawa wyrobów tytoniowych, suszu tytoniow
GTU_05	-	GTU_05 Dostawa odpadów - wyłącznie określonych w poz.
GTU_06	-	GTU_06 Dostawa urządzeń elektronicznych oraz części i mi
GTU_07	-	GTU_07 Dostawa pojazdów oraz części samochodowych o
GTU_08	-	GTU_08 Dostawa metali szlachetnych oraz nieszlachetnych
GTU_09	-	GTU_09 Dostawa leków oraz wyrobów medycznych - prod
GTU_10	-	GTU_10 Dostawa budynków, budowli i gruntów
GTU_11	-	GTU_11 Świadczenie usług w zakresie przenoszenia upraw
GTU_12	-	GTU_12 Świadczenie usług doradczych, księgowych, praw
GTU_13	-	GTU_13 Świadczenie usług transportowych i gospodarki mi
0	-	0 Nie dotyczy

UWAGA

Oznaczenia dostaw towarów i świadczenia usług prezentowane są za pomocą symboli GTU_01 – GTU_13.

Pola wypełnia się dla całej faktury poprzez zaznaczenie „1” we właściwych polach odpowiadających symbolom od GTU_01 do GTU_13, w przypadku wystąpienia dostawy towaru lub świadczenia usługi na ewidencjonowanym dokumencie, bez wyodrębniania poszczególnych wartości, kwot podatku, itp.

Pole pozostanie puste, w przypadku gdy dany towar lub usługa nie wystąpiły na dokumencie.

Przykład 1

Jeżeli przedmiotem transakcji udokumentowanej fakturą są towary np. z grup 01, 02 i 04 to podatek wpisuje „1” odpowiednio w polu „GTU_01”, „GTU_02” i GTU_04”.

WAŻNE

Oznaczenia dostaw towarów i świadczenia usług nie dotyczą zbiorczych informacji o sprzedaży ewidencjonowanej na kasie rejestrującej oraz zbiorczych informacji o sprzedaży nieudokumentowanej fakturami oraz nieobjętej obowiązkiem prowadzenia ewidencji sprzedaży za pomocą kasy rejestrującej.

Oznaczeń dostaw towarów i świadczenia usług nie należy stosować także do transakcji zakupu skutkujących pojawieniem się VAT należnego (np. WNT, import usług).

UWAGA: Z powodu konieczności klasyfikacji usług wg klasyfikacji GTU faktury sprzedaży na usługi które są wystawiane na usługi z podanej grupy GTU muszą być wystawiane w opcji – **TOWAR** – należy założyć odpowiednie indeksy usługowe oraz przypisać im odpowiednią klasę

Błędnie

The screenshot shows the 'Faktura sprzedaży' (Sales Invoice) entry screen. The 'Towar/Usługa' dropdown menu is set to 'Usługa' (Service), which is highlighted with a red box and a large red 'X' is drawn over it. The table below shows a single line item with tax code F23.

#	Opis	Konto KG	Nazwa konta KG	Kod podatku	Razem (WL)	Nr umowy ramowej
1				F23		

Poprawnie

The screenshot shows the 'Faktura sprzedaży' (Sales Invoice) entry screen. The 'Towar/Usługa' dropdown menu is set to 'Towar' (Goods). The first line item is correctly configured with a service index 'USL0001' and a description 'Usługa marketingowa'.

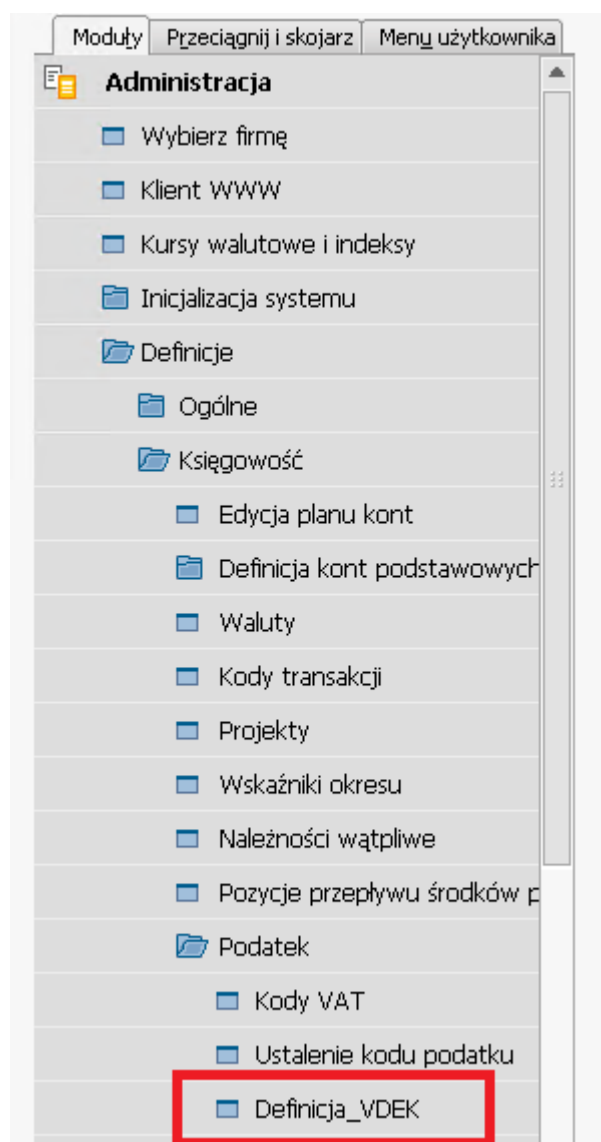
#	Indeks	Opis towaru	Ilość	Cena jednostkowa	% u...	Kod po...	Razem (WL)	Przy...
1	USL0001	Usługa marketingowa	1		0,0000	F23		
2					0,0000	F23		

Zgodnie z klasyfikacją mf.gov.pl

Nazwa pola	Opis pola
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 objętych tą pozycją.
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	Świadczenie 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.

3. Przypisanie GRUPY K do kodów podatków VAT

Parametryzacja i przypisanie parametrów generowanego pliku JPK odbywa się w formularzu Definicja VDEK:



Należy przypisać odpowiednie Grupy K do stawek VAT.
W opcji Definicji zakładamy również Podstawowe Parametry generowanego pliku JPK_VAT z deklaracją.

ALT_VDEK1N1

Code	JPK_V7M-1-1	Name	JPK_V7M-1-1
CreateDate	26/05/2020	UpdateDate	26/05/2020
CreateTime	16:08	UpdateTime	16:16
Wariant Formularza	1	Kod Urzędu Skarbowego	1429
Rodzaj Podatnika	OsobaNiefizyczna	NIP	9999999999
Pełna Nazwa	FIRMA S.A.	Imie	
Nazwisko		Data Urodzenia	
Email	email@firma.com	Telefon	123456789
Kod	JPK_V7M	Nr Dokumentu	1
Sprzedaż Data wystawienia	DD	Sprzedaż Data Sprzedaży	DV
Zakup Data Zakupu	DV	Param5	
Param6		Param7	
Param8		Param9	
Param10			

#	LineId	VATCODE	VATNAME	Grupa K	Dane	Korekta Podstawy	Opis podstawy prawnej
1		F23	Sprzedaż 23 %	K_19	NETTO		Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z dostawy
2		F23	Sprzedaż 23 %	K_20	VAT		Wysokość podatku należnego wynikająca z dostawy towar
3		F08	Sprzedaż 8%	K_17	NETTO		Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z dostawy
4		F08	Sprzedaż 8%	K_18	VAT		Wysokość podatku należnego wynikająca z dostawy towar
5		D23	Zakup 23 %	K_42	NETTO_ODL		
6		D23	Zakup 23 %	K_43	VAT_ODL		
7		ZD23	Złe Długi 23 %	K_19	NETTO	1	
8		ZD23	Złe Długi 23 %	K_20	VAT	1	

Aktualizuj Anuluj

Szczegółowy opis pól definicji:

- Code **kod i wersja aktualnej definicji formularza JPK** – w celu identyfikacji definicji w przypadku wprowadzenia kolejnych zmian przez mf.gov.pl.
- Name **kod i wersja aktualnej definicji formularza JPK** – w celu identyfikacji w przypadku wprowadzenia kolejnych zmian przez mf.gov.pl.
- Wariant Formularza **- wariant formularza obecnie jest to wariant 1** – w celu przyszłej identyfikacji definicji przypisanych GRUP K i parametrów generowania deklaracji JPK
- Kod **- kod generowanego formularza**

5.

Nr Dokumentu	1 - 1 Użyj Opis + Numer
	0 - 0 Użyj Tylko Numer Dokumentu

 - pole **Parametr1** pozwala na zdefiniowanie, czy do pliku JPK będzie generowany tylko Numer Dokumentu czy Numer + opis np. Faktura sprzedaży 2001345 Korekta Zbiorcza 20123334.
Opis zgodny z opisem w numeracji dokumentów i zmiany nazwy menu.

Numeracja dokumentów - Definicja

Dokument	Serie domyślne	Numer pierwszy	Następny numer	Ostatni numer	Zmiana nazw menu
Partnerzy handlowi - Odbiorca	ODBIORCY	1	47	99999	
Partnerzy handlowi - Dostawca	DOSTAWCA	2	46	99999	
Towary	Ręcznie				
Zasoby	Ręcznie				
Faktury sprzedaży	FVPL20	20100001	20100058	20199999	
Anulowane faktury sprzedaży	Pierwotn	1	10	11	Korekta zbiorcza

6.

Wariant Formularza	1
Rodzaj Podatnika	OsobaNiefizyczna
Pełna Nazwa	FIRMA S.A.
Nazwisko	
Email	email@firma.com

Kod Urzędu Skarbowego	1429
NIP	9999999999
Imie	
Data Urodzenia	
Telefon	123456789

Pola identyfikujące podatnika.

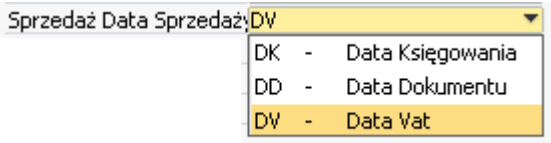
Należy uzupełnić dane przekazywane w deklaracji.

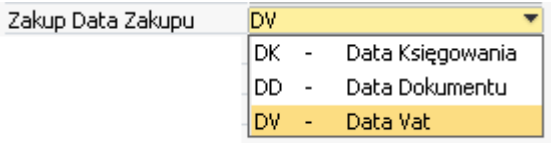
Nazwa pola	Opis pola
OsobaFizyczna	Zawiera dane identyfikujące podmiot będący osobą fizyczną
NIP	Identyfikator podatkowy NIP podatnika (np. 1010000000).
ImiePierwsze	Pierwsze imię podatnika
Nazwisko	Nazwisko podatnika
DataUrodzenia	Data urodzenia podatnika (np. 1977-07-07)
Email	Adres poczty elektronicznej podatnika lub osoby reprezentującej podatnika
Telefon	Numer telefonu kontaktowego (np. 801055055) [pole fakultatywne]
OsobaNiefizyczna	Zawiera dane identyfikujące podmiot niebędący osobą fizyczną
NIP	Identyfikator podatkowy NIP podatnika (np. 1010000000).
PełnaNazwa	Nazwa podmiotu
E-mail	Adres poczty elektronicznej podatnika lub osoby reprezentującej podatnika
Telefon	Numer telefonu kontaktowego (pole fakultatywne)

7.

Sprzedaż Data wystawienia	DD
	DK - Data Księgowania
	DD - Data Dokumentu
	DV - Data Vat

Sprzedaż data wystawienia – pole parametru określające, która data w systemie SAP jest datą wystawienia dokumentu.

8.  **Sprzedaż data sprzedaży –**
pole parametru określające, która data w systemie SAP jest datą sprzedaży dokumentu.

9.  **Zakup data zakupu –**
pole parametru określające, która data w systemie SAP jest datą zakupu.

10. Pola parametr5 – parametr10 – do wykorzystania w przyszłości.

11. Tabela przypisania kodów VAT do grup K.

#	LineId	VATCODE	VATNAME	Grupa K	Dane	Korekta Podstawy	Opis podstawy prawnej
1		F23	Sprzedaż 23 %	K_19	NETTO		Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z d
2		F23	Sprzedaż 23 %	K_20	VAT		Wysokość podatku należnego wynikająca z dostawy
3		F08	Sprzedaż 8%	K_17	NETTO		Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z d
4		F08	Sprzedaż 8%	K_18	VAT		Wysokość podatku należnego wynikająca z dostawy
5		D23	Zakup 23 %	K_42	NETTO_ODL		
6		D23	Zakup 23 %	K_43	VAT_ODL		
7		ZD23	Zfe Długi 23 %	K_19	NETTO	1	
8		ZD23	Zfe Długi 23 %	K_20	VAT	1	

- w kolumnie **VAT CODE** należy podać kod grupy vat zdefiniowanej w SAP Business One
- w kolumnie **Grupa K** należy podać grupę K wg definicji mf.gov.pl
- w kolumnie **Dane** należy podać wartość, która będzie przekazywana do danego pola

wartość **NETTO** – podstawa opodatkowania – wartość netto

wartość **NETTO_ODL** – podstawa opodatkowania pomniejszona o % zgodnie z definicją grup VAT w SAP

wartość **VAT** – wartość VAT

wartość **VAT_ODL** – wartość VAT pomniejszona o % zgodnie z definicją grup VAT w SAP

Kody VAT - Definicja										
#	Kod	Nieaktywne	Nazwa	Kategoria	UE	% stawki	Nie do potr. %	Konto podatków	Konto pod. od nabycia	Konto dla pod.niepodl.potr.
12	E23	<input type="checkbox"/>	VAT od nabycia 23% - EU - towary	Podatek naliczony	<input checked="" type="checkbox"/>	23		⇒ 221	⇒ 222	
13	Ezw	<input type="checkbox"/>	VAT od nabycia zw. - EU - towary	Podatek naliczony	<input checked="" type="checkbox"/>			⇒ 221	⇒ 222	
14	I00	<input type="checkbox"/>	VAT od nabycia 0% - EU - usługi	Podatek naliczony	<input checked="" type="checkbox"/>			⇒ 221	⇒ 222	
15	I07	<input type="checkbox"/>	VAT od nabycia 7% - EU - usługi	Podatek naliczony	<input checked="" type="checkbox"/>	7		⇒ 221	⇒ 222	
16	I22	<input type="checkbox"/>	VAT od nabycia 22% - EU - usługi	Podatek naliczony	<input checked="" type="checkbox"/>	22		⇒ 221	⇒ 222	
17	I23	<input type="checkbox"/>	VAT od nabycia 23% - EU - usługi	Podatek naliczony	<input type="checkbox"/>	23		⇒ 221	⇒ 222	
18	Izw	<input type="checkbox"/>	VAT od nabycia zw. - EU - usługi	Podatek naliczony	<input checked="" type="checkbox"/>			⇒ 221	⇒ 222	
19	S23	<input type="checkbox"/>	VAT 23% od zakupu samochodów	Podatek naliczony	<input type="checkbox"/>	23	50,0000	⇒ 221		⇒ 422
20	S123	<input type="checkbox"/>	Zakup środków trwałych 23 %	Podatek naliczony	<input type="checkbox"/>	23		⇒ 221		
21	T00	<input type="checkbox"/>	VAT od nabycia 0% - EU - tr. trójstr.	Podatek naliczony	<input checked="" type="checkbox"/>			⇒ 221	⇒ 222	

Korekta podstawy opodatkowania : - zaznaczyć dla odpowiedniej stawki VAT używanej do korekty stawki opodatkowania o której mowa w art. 89.a ust 1 i 4 ustawy

KorektaPodstawyOpodt	<p>Korekta podstawy opodatkowania oraz podatku należnego, o której mowa w art. 89a ust. 1 i 4 ustawy (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się „1” w przypadku dokonania odpowiednio korekt, o których mowa w art. 89a ust. 1 lub ust. 4 ustawy, w pozycjach od K_15 do K_20. W przeciwnym przypadku – pole pozostaje puste.</p> <p>WAŻNE</p> <p>Korekty podstawy opodatkowania oraz podatku należnego, o których mowa w art. 89a ust. 1 i 4 ustawy (zarówno zmniejszające, jak i zwiększające) ewidencjonuje się pojedynczo, podając wszystkie elementy wymagane dla faktur dokumentujących dostawy towarów lub świadczenia usług. Korekty zmniejszające podstawę opodatkowania i podatek należny na podstawie art. 89a ust. 1 ustawy wprowadza się ze znakiem „in minus”.</p>
-----------------------------	---

a. Opis grup K zgodnie z opisem mf.gov.pl

Uwaga: Zmiana nastąpiła zmiana oznaczeń Grup K w porównaniu do wersji JPK 3

Uwaga: Nowa Grupa K: SprzedazVAT_Marza, ZakupVAT_Marza

Podatek Należny:

K_10	<p>Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, zwolnionych od podatku (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się wartość netto dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 lub art. 82 ustawy.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
K_11	<p>Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z dostawy towarów oraz świadczenia usług poza terytorium kraju (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się wartość netto dostaw towarów oraz świadczenia usług poza terytorium kraju, w każdym przypadku, gdy w odniesieniu do nich przysługiwało podatnikowi prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, o którym mowa w art. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy, lub prawo do zwrotu kwoty podatku naliczonego, o którym mowa w art. 87 ust. 5 ustawy.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>

K_12	<p>Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca ze świadczenia usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się wartość netto usług, których miejsce świadczenia znajduje się na terytorium innego niż Polska państwa członkowskiego, świadczonych na rzecz podatników podatku od wartości dodanej lub osób prawnych niebędących takimi podatnikami, zidentyfikowanych na potrzeby podatku od wartości dodanej, dla których zobowiązaniem do zapłaty podatku od wartości dodanej jest usługobiorca. W pozycji nie wykazuje się usług, które są zwolnione od podatku od wartości dodanej lub opodatkowane stawką 0%.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
K_13	<p>Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 0% (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się wartość netto dostaw towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju opodatkowanych stawką 0%.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
K_14	<p>Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z dostawy towarów, o której mowa w art. 129 ustawy (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się wartość netto dostaw towarów, od których dokonano zwrotu podatku podróżnemu, opodatkowanych stawką 0%.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
K_15	<p>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 (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się wartość netto dostaw towarów oraz świadczonych usług na terytorium kraju opodatkowanych stawką 5%, a także korekty zmniejszające podstawę opodatkowania zgodnie z art. 89a ust. 1 ustawy oraz korekty zwiększające podstawę opodatkowania zgodnie z art. 89a ust. 4 ustawy, w odniesieniu do dostaw towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 5%.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>

<p>K_16</p>	<p>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 (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się wysokość podatku należnego z tytułu dostaw towarów oraz świadczonych usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 5%, a także korekty zmniejszające podatek należny zgodnie z art. 89a ust. 1 ustawy oraz korekty zwiększające podatek należny zgodnie z art. 89a ust. 4 ustawy, w odniesieniu do dostaw towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 5%.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
<p>K_17</p>	<p>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 (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się wartość netto dostaw towarów oraz świadczonych usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 7% lub 8%, a także korekty zmniejszające podstawę opodatkowania zgodnie z art. 89a ust. 1 ustawy oraz korekty zwiększające podstawę opodatkowania zgodnie z art. 89a ust. 4 ustawy, w odniesieniu do dostaw towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 7% lub 8%.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
<p>K_18</p>	<p>Wysokość podatku należnego 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 (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się wysokość podatku należnego z tytułu dostaw towarów oraz świadczonych usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 7% lub 8%, a także korekty zmniejszające podatek należny zgodnie z art. 89a ust. 1 ustawy oraz korekty zwiększające podatek należny zgodnie z art. 89a ust. 4 ustawy, w odniesieniu do dostaw towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 7% lub 8%.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
<p>K_19</p>	<p>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 (pole opcjonalne).</p>

	<p>Podaje się wartość netto dostaw towarów oraz świadczonych usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 22% lub 23%, a także korekty zmniejszające podstawę opodatkowania zgodnie z art. 89a ust. 1 ustawy oraz korekty zwiększające podstawę opodatkowania zgodnie z art. 89a ust. 4 ustawy, w odniesieniu do dostaw towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 22% lub 23%.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
K_20	<p>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 (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się wysokość podatku należnego z tytułu dostaw towarów oraz świadczonych usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 22% lub 23%, a także korekty zmniejszające podatek należny zgodnie z art. 89a ust. 1 ustawy oraz korekty zwiększające podatek należny zgodnie z art. 89a ust. 4 ustawy, w odniesieniu do dostaw towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 22% lub 23%.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
K_21	<p>Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z wewnątrzspółnotowej dostawy towarów, o której mowa w art. 13 ust. 1 i 3 ustawy (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się wartość netto dokonanej przez podatnika wewnątrzspółnotowej dostawy towarów, o której mowa w art. 13 ust. 1 i 3 ustawy.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
K_22	<p>Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z eksportu towarów (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się wartość netto dokonanego przez podatnika eksportu towarów, w rozumieniu art. 2 pkt 8 ustawy.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
K_23	<p>Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z wewnątrzspółnotowego nabycia towarów (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się wartość netto wewnątrzspółnotowego nabycia towarów obliczoną zgodnie z art. 29a ustawy. Kwota będzie porównywana z wartością wewnątrzspółnotowych nabyć</p>

	<p>towarów wykazaną w informacji podsumowującej. W pozycji tej należy wykazać również:</p> <ul style="list-style-type: none"> • wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, o którym mowa w art. 138 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy (dane te wykazuje ostatni w kolejności podatnik rozliczający się w wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej według procedury uproszczonej). • wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, o którym mowa w art. 136 ustawy (dane dotyczące wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, które zostało uznane za opodatkowane na terytorium kraju na podstawie zastosowania w wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej procedury uproszczonej, podaje drugi w kolejności podatnik rozliczający się w tej transakcji według procedury uproszczonej). <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
K_24	<p>Wysokość podatku należnego wynikająca z wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się wysokość podatku należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów obliczoną od podstawy ustalonej zgodnie z art. 29a ustawy, z uwzględnieniem wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, o którym mowa w art. 138 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy, natomiast z wyłączeniem transakcji, o których mowa w art. 136 ustawy.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p> <p>WAŻNE W przypadku wystąpienia transakcji w pozycji K_23, w których podatek należny nie występuje, w polu należy wykazać „0.00”.</p>
K_25	<p>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 (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się wartość netto importu towarów, wyłącznie w przypadku wyboru przez podatnika rozliczenia podatku należnego z tytułu importu towarów w deklaracji podatkowej, zgodnie z art. 33a ustawy.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
K_26	<p>Wysokość podatku należnego wynikająca z importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy, potwierdzona</p>

	<p>zgłoszeniem celnym lub deklaracją importową, o której mowa w art. 33b ustawy (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się wysokość podatku należnego z tytułu importu towarów, wyłącznie w przypadku wyboru przez podatnika rozliczenia podatku należnego z tytułu importu towarów w deklaracji podatkowej, zgodnie z art. 33a ustawy.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p> <p>WAŻNE W przypadku wystąpienia transakcji w pozycji K_25, w których podatek należny nie występuje, w polu należy wykazać „0.00”.</p>
K_27	<p>Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z importu usług, z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się wartość netto usług, stanowiących import usług. W pozycji tej nie wykazuje się usług, do których stosuje się art. 28b ustawy, nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej w rozumieniu ustawy, tj. podatników podatku od wartości dodanej nakładanego na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej innym niż terytorium kraju.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
K_28	<p>Wysokość podatku należnego wynikająca z importu usług, z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się wysokość podatku należnego od importu usług. W pozycji tej nie wykazuje się podatku od usług, do których stosuje się art. 28b ustawy, nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej w rozumieniu ustawy, tj. podatników podatku od wartości dodanej nakładanego na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej innym niż terytorium kraju.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p> <p>WAŻNE W przypadku wystąpienia transakcji w pozycji K_27, w których podatek należny nie występuje, w polu należy wykazać „0.00”.</p>

K_29	<p>Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z importu usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się wartość netto usług, stanowiących import usług, do których stosuje się art. 28b ustawy, nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej w rozumieniu ustawy, tj. podatników podatku od wartości dodanej nakładanego na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej innym niż terytorium kraju.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
K_30	<p>Wysokość podatku należnego wynikająca z importu usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się wysokość podatku należnego od importu usług, dla których miejsce świadczenia określa się na podstawie art. 28b ustawy, nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej w rozumieniu ustawy, tj. podatników podatku od wartości dodanej nakładanego na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej innym niż terytorium kraju.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p> <p>WAŻNE</p> <p>W przypadku wystąpienia transakcji w pozycji K_29, w których podatek należny nie występuje, w polu należy wykazać „0.00”.</p>
K_31	<p>Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z dostawy towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy (pole opcjonalne).</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
K_32	<p>Wysokość podatku należnego wynikająca z dostawy towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy (pole opcjonalne).</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p> <p>WAŻNE</p> <p>W przypadku wystąpienia transakcji w pozycji K_31, w których podatek należny nie występuje, w polu należy wykazać „0.00”.</p>

K_33	<p>Wysokość podatku należnego od towarów objętych spisem z natury, o którym mowa w art. 14 ust. 5 ustawy (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się wysokość podatku należnego od towarów własnej produkcji oraz towarów, które po nabyciu nie były przedmiotem dostawy, w stosunku do których przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, objętych spisem z natury sporządzonym na dzień:</p> <ul style="list-style-type: none"> – rozwiązania spółki cywilnej lub handlowej niemającej osobowości prawnej; – zaprzestania wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu; – wygaśnięcia zarządu sukcesyjnego albo uprawnienia do powołania zarządcy sukcesyjnego, w przypadkach o których mowa w art. 14 ust. 1 pkt 3 ustawy; – upływu 10 miesięcy, w przypadku gdy podatnik, będący osobą fizyczną albo przedsiębiorstwem w spadku, który nie zawiesił wykonywania działalności gospodarczej na podstawie przepisów dotyczących zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej i w okresie 10 miesięcy nie wykonywał czynności podlegających opodatkowaniu. <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
K_34	<p>Wysokość zwrotu odliczonej lub zwróconej kwoty wydanej na zakup kas rejestrujących, o którym mowa w art. 111 ust. 6 ustawy (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się wysokość wcześniej odliczonej lub zwróconej podatnikowi ulgi na zakup kas rejestrujących, w przypadku gdy w okresie 3 lat od dnia rozpoczęcia prowadzenia ewidencji sprzedaży zakończy działalność gospodarczą lub nie podda kas rejestrujących w określonych terminach obowiązkowemu przeglądowi technicznemu, a także w innych przypadkach określonych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, w drodze rozporządzenia.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
K_35	<p>Wysokość podatku należnego od wewnątrzspółnotowego nabycia środków transportu, wykazana w wysokości podatku należnego z tytułu wewnątrzspółnotowego nabycia towarów, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 3, w związku z ust. 4 ustawy (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się wysokość podatku należnego od wewnątrzspółnotowego nabycia środków transportu, wykazaną w pozycji K_24, podlegający wpłacie na rachunek urzędu</p>

	<p>skarbowego w terminie 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego, zgodnie z art. 103 ust. 4 ustawy.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
K_36	<p>Wysokość podatku od 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 (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się wysokość podatku od wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy, podlegającą wpłacie na rachunek urzędu skarbowego właściwego w zakresie wpłat podatku akcyzowego.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
SprzedazVAT_Marza	<p>Wartość sprzedaży brutto dostawy towarów i świadczenia usług opodatkowanych na zasadach marży zgodnie z art. 119 i art. 120 ustawy.</p> <p>Podaje się całkowitą wartość, którą ma zapłacić nabywca z tytułu dokonanej na jego rzecz dostawy towarów lub świadczonej usługi opodatkowanych na zasadach marży zgodnie z art. 119 i art. 120 ustawy (pole opcjonalne).</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>

UWAGA

W przypadku udokumentowania sprzedaży fakturą, z wartościami **sprzedaży brutto dostaw towarów lub świadczenia usług opodatkowanych na zasadach marży**, poza danymi określonymi w § 10 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia, w polach właściwych dla sprzedaży według odpowiednich stawek podatku należy wykazywać poszczególne podstawy opodatkowania, tj.: marże pomniejszone o podatek należny (w tym również marże ujemne) i podatek należny od poszczególnych marż (przy marży ujemnej podatek wynosi „0.00”), z oznaczeniem odpowiednio MR_T lub MR_UZ.

Jeżeli podatek jest obliczany od sumy marż uzyskanych przy poszczególnych usługach turystyki zgodnie z art. 119 ustawy, świadczonych w danym okresie rozliczeniowym, podstawa opodatkowania za dany okres rozliczeniowy jest równa sumie poszczególnych wartości marż (dodatnich i ujemnych) pomniejszonej o podatek należny od tej sumy, natomiast podatek należny za dany okres rozliczeniowy nie stanowi sumy poszczególnych wysokości podatku, lecz powinien być obliczony od sumy poszczególnych wartości marż.

W przypadku gdy tak ustalona podstawa opodatkowania za dany okres rozliczeniowy jest wartością ujemną, nie ma możliwości wykazania ujemnego podatku należnego (przy marży ujemnej podatek wynosi „0.00”).

Należy zauważyć, że w przypadku dostawy towarów rozliczanej na zasadach marży na podstawie art. 120 ust. 4 ustawy, podatnik dokonujący dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich lub antyków nabytych uprzednio przez tego podatnika w ramach prowadzonej działalności, w celu odprzedaży, podstawą opodatkowania podatkiem jest marża stanowiąca różnicę między kwotą sprzedaży a kwotą nabycia, pomniejszona o kwotę podatku. Natomiast, zgodnie z art. 120 ust 5 ustawy, jeżeli rodzaj poszczególnych przedmiotów kolekcjonerskich lub specyfika ich dostaw czyni skomplikowanym lub niemożliwym określenie marży zgodnie z ust. 4, podatnik może, za zgodą naczelnika urzędu skarbowego, obliczać marżę jako różnicę pomiędzy łączną wartością dostaw a łączną wartością nabyć określonego rodzaju przedmiotów kolekcjonerskich w okresie rozliczeniowym. Zgodnie z treścią art. 120 ust 7 ustawy jeżeli w przypadkach, o których mowa w ust. 5, łączna wartość nabyć określonego rodzaju przedmiotów kolekcjonerskich jest w okresie rozliczeniowym wyższa od łącznej wartości dostaw takich przedmiotów, różnica ta podwyższa łączną wartość nabyć przedmiotów kolekcjonerskich w następnym okresie rozliczeniowym.

UWAGA

Sprzedaż ewidencjonowaną przy użyciu kasy rejestrującej oraz sprzedaż nieudokumentowaną fakturami i nieobjętą obowiązkiem prowadzenia ewidencji sprzedaży przy użyciu kasy rejestrującej należy wykazać w ewidencji w wysokościach zbiorczych w podziale na stawki podatku oraz sprzedaż zwolnioną od podatku.

Podatek Naliczony:

<p>K_40</p>	<p>Wartość netto wynikająca z nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się wartość netto wynikającą z nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
<p>K_41</p>	<p>Wysokość podatku naliczonego przysługującego 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 (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się wysokość podatku naliczonego przysługującego do odliczenia z podstaw określonych w art. 86 ust. 2 ustawy, na warunkach określonych w ustawie, wynikającą z nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych.</p>

	W przypadku braku - pole pozostaje puste.
K_42	<p>Wartość netto wynikająca z nabycia pozostałych towarów i usług (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się wartość netto wynikającą z nabycia pozostałych towarów i usług.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
K_43	<p>Wysokość podatku naliczonego przysługującego do odliczenia z podstaw określonych w art. 86 ust. 2 ustawy, na warunkach określonych w ustawie, wynikająca z nabycia pozostałych towarów i usług (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się wysokość podatku naliczonego przysługującego do odliczenia z podstaw określonych w art. 86 ust. 2 ustawy, na warunkach określonych w ustawie wynikającą, z nabycia pozostałych towarów i usług.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
K_44	<p>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 (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się zbiorczą wysokość podatku naliczonego wynikającą 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.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
K_45	<p>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 (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się zbiorczą wysokość podatku naliczonego wynikającą z korekt podatku naliczonego, o których mowa w art. 90a-90c oraz art. 91 ustawy, z tytułu nabycia pozostałych towarów i usług.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
K_46	Wysokość podatku naliczonego wynikająca z korekty podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy (pole opcjonalne)

	<p>Podaje się wysokość podatku naliczonego wynikającą z korekty podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy. Korektę podatku naliczonego ujmuje się pojedynczo, podając wszystkie elementy wymagane dla faktur dokumentujących dostawę towarów lub świadczenie usług ze znakiem „in minus”.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
<p>K_47</p>	<p>Wysokość podatku naliczonego wynikająca z korekty podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się wysokość podatku naliczonego wynikającą z korekty podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy. Korektę podatku naliczonego ujmuje się pojedynczo, podając wszystkie elementy wymagane dla faktur dokumentujących dostawę towarów lub świadczenie usług ze znakiem „in plus”.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
<p>ZakupVAT_Marza</p>	<p>Kwota nabycia towarów i usług nabytych od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty oraz towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków związanych ze sprzedażą opodatkowaną na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy (pole opcjonalne).</p> <p>WAŻNE</p> <p>Faktury lub inne dokumenty otrzymane przez podatnika z tytułu nabycia towarów i usług od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty w przypadku świadczenia usług opodatkowanych zgodnie z art. 119 ustawy oraz towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków związanych ze sprzedażą opodatkowaną na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy należy ująć co do zasady w okresie rozliczeniowym, w którym powstaje obowiązek podatkowy z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług opodatkowanych na tych zasadach, z zastrzeżeniem art. 120 ust. 5 ustawy.</p> <p>W przypadku art. 120 ust. 5 ustawy, faktury lub inne dokumenty należy ująć w okresie rozliczeniowym w którym dokonano zakupu. Natomiast w przypadku art. 120 ust. 7 ustawy, jeżeli wartość dokonanych zakupów w okresie rozliczeniowym przewyższa wartość sprzedaży tego okresu, nadwyżkę zakupów dodaje się do zakupów dokonanych w następnym okresie rozliczeniowym.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
<p>UWAGA</p> <p>Podatnik wykazuje w ewidencji faktury lub inne dokumenty potwierdzające dostawę towarów i świadczenie usług, dla których zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy podatnikiem odpowiednio jest ich nabywca i usługobiorca, a podatek należny z tego tytułu stanowi u podatnika podatek naliczony wykazany w ewidencji.</p>	

4. Korelacja pól SAP wysyłanych do deklaracji JPK

Wszystkie dane wysyłane do pliku JPK generowane są z informacji opisanych na **zapisie księgowym** z podanych pól:

1. Dokument Zakupu

KodKrajuNadaniaTIN - dwa pierwsze znaki z numeru NIP

NrDostawcy – NIP dostawcy bez kodu kraju

NazwaDostawcy – nazwa dostawcy

DowodZakupu – Ref2 lub opis dokumentu + Ref2 zgodnie z wyborem parametru:

	1	-	1 Użyj Opis + Numer
Nr Dokumentu	0	-	0 Użyj Tylko Numer Dokumentu

DataZakupu – zgodnie z wyborem parametru:

Zakup Data Zakupu	DV
	DK - Data Księgowania
	DD - Data Dokumentu
	DV - Data Vat

DataWplywu – VDEK DATA WPLYWU – przekazywane jeśli pole jest uzupełnione

DokumentZakupu – VDEK DOKUMENT ZAKUPU

MPP – VDEK MPP

IMP – VDEK IMP

KodKrajuNadaniaTIN	<p>Kod kraju nadania numeru, za pomocą którego dostawca lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się literowy kod kraju, w którym dostawca lub usługodawca (kontrahent) jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej.</p> <p>W przypadku braku numeru TIN dostawcy lub usługodawcy – pole pozostaje puste.</p> <p><i>Przykład dla kontrahenta z Austrii: AT</i></p>
NrDostawcy	<p>Numer, za pomocą którego dostawca lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej (wyłącznie kod cyfrowo-literowy).</p> <p>Podaje się numer, za pomocą którego dostawca lub usługodawca (kontrahent) jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej bez literowego kodu kraju.</p> <p><i>Przykład dla kontrahenta z Austrii: U99999999</i></p> <p>W przypadku faktur VAT-RR wykazuje się NIP lub PESEL dostawcy towarów lub usługodawcy.</p> <p>W przypadku braku - w polu tym należy wpisać „BRAK”.</p>
NazwaDostawcy	<p>Imię i nazwisko lub nazwa dostawcy lub usługodawcy.</p> <p>Podaje się imię i nazwisko lub nazwę dostawcy lub usługodawcy z faktur i dokumentów lub imię i nazwisko lub nazwę nadawcy lub eksportera z dokumentów celnych lub decyzji, o których mowa w art. 33 ust. 2 i 3 oraz art. 34 ustawy i deklaracji importowej, o której mowa w art. 33b ustawy.</p> <p>W przypadku braku - w polu tym należy wpisać „BRAK”.</p>
DowodZakupu	<p>Numer dowodu zakupu.</p>

	Podaje się numer dokumentu, odpowiednio faktury lub faktury korygującej, dokumentu, numer zgłoszenia celnego, rozliczenia zamknięcia, deklaracji importowej lub decyzji.
DataZakupu	Data wystawienia dowodu zakupu. Podaje się datę wystawienia dokumentu, odpowiednio faktury lub faktury korygującej, dokumentu, zgłoszenia celnego, rozliczenia zamknięcia, deklaracji importowej lub decyzji.
DataWplywu	Data wpływu dowodu zakupu (pole opcjonalne). Podaje się datę wpływu dowodu zakupu, o ile jest inna niż DataZakupu. W przypadku tożsamej daty zakupu i daty wpływu - pole pozostaje puste.
DokumentZakupu	Oznaczenie dowodu zakupu (pole opcjonalne). Wykazuje się przez wybór odpowiedniego oznaczenia dowodu, w przypadku wystąpienia w danym okresie rozliczeniowym określonego dowodu zakupu: <ul style="list-style-type: none"> • MK - w przypadku faktury wystawionej przez podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń określoną w art. 21 ustawy; • VAT RR - w przypadku faktury VAT RR, o której mowa w art. 116 ustawy; • WEW - w przypadku dokumentu wewnętrznego, <i>przykład: dokonanie rocznej korekty podatku naliczonego w związku ze zmianą współczynnika odliczenia podatku naliczonego.</i> W przypadku braku wymienionych oznaczeń – pole pozostaje puste.
MPP	Transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności (pole opcjonalne). Podaje się „1” w przypadku wystąpienia oznaczenia. W przeciwnym przypadku - pole pozostaje puste. Oznaczenie MPP należy stosować do faktur o kwocie brutto wyższej niż 15 000,00 zł, które dokumentują dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy. WAŻNE W przypadku gdy nabywca otrzyma fakturę, która dokumentuje nabycie towarów lub usług wymienionych w załączniku nr 15 do

2. Dokument sprzedaży

KodKrajuNadaniaTIN – dwa pierwsze znaki z numeru NIP

UWAGA!

Wielka Brytania i Grecja mają dwa różne oznaczenia kraju: UK,GB i GR,EL w tabelicy:



W JPK wymagany jest aby Nazwa, i oznaczenie dotyczące UE były identyczne, jeżeli ten warunek nie zostanie spełniony mogą pojawić się problemy z kwotami na dokumencie.

Np.

Kod	Nazwa	Kod dla raportów	Format adresu	UE
GB	GREAT BRITAIN		Zjednoczone Królestwo Wielkiej Brytanii i Irlandii	<input checked="" type="checkbox"/>
UK	United Kingdom		Europejski adres standardowy	<input type="checkbox"/>

Jest nie poprawne. Powinno to wyglądać następująco.

Kod	Nazwa	Kod dla raportów	Format adresu	UE
GB	GREAT BRITAIN		Zjednoczone Królestwo Wielkiej Brytanii i Irlandii	<input checked="" type="checkbox"/>
UK	GREAT BRITAIN		Europejski adres standardowy	<input checked="" type="checkbox"/>

NrKontrahenta - *NIP kontrahenta bez kodu kraju*

NazwaKontrahenta – *nazwa kontrahenta*

DowodSprzedazy- *Numer dokumentu sprzedaży – Ref1 – lub jeśli wybrano opcję opis + numer dokumentu*

Nr Dokumentu	1	-	1 Użyj Opis + Numer
	0	-	0 Użyj Tylko Numer Dokumentu

DataWystawienia – *wg wyboru parametru*

Sprzedaż Data wystawienia	DD
	DK - Data Księgowania
	DD - Data Dokumentu
	DW - Data Vat

DataSprzedazy – *VDEK DATA SPRZEDAŻY – lub jeśli puste wg wyboru parametru*

Sprzedaż Data Sprzedaży	DW
	DK - Data Księgowania
	DD - Data Dokumentu
	DW - Data Vat

TypDokumentu *VDEK TYP DOKUMENTU*

SW – *VDEK SW*

EE – *VDEK EE*

TP – *VDEK TP*

TT_WNT – *VDEK TT-WNT*

TT_D – *VDEK TT-D*

MR_T – *VDEK MR_T*

MR_UZ – *VDEK MR_UZ*

I_42 – *VDEK I_42*

I_63 – *VDEK I_63*

B_SPV – *VDEK B_SPV*

B_SPV_DOSTAWA – *VDEK B_SPV_DOSTAWA*

B_MPV_PROWIZJA – *VDEK B_MPV_PROWIZJA*

MPP – *VDEK MPP*

KodKrajuNadaniaTIN	<p>Kod kraju nadania numeru, za pomocą którego nabywca, dostawca lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się literowy kod kraju, w którym nabywca, dostawca lub usługodawca (kontrahent) jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej.</p>
	<p>W przypadku braku numeru TIN nabywcy, dostawcy lub usługodawcy pole pozostaje puste.</p> <p><i>Przykład dla kontrahenta z Austrii: AT</i></p>
TypDokumentu	<p>Oznaczenia dowodu sprzedaży (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się przez wybór odpowiedniego oznaczenia, tylko w przypadku wystąpienia w danym okresie rozliczeniowym określonego dowodu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • RO - w przypadku dokumentu zbiorczego wewnętrznego zawierającego informację o sprzedaży z kas rejestrujących; • WEW - w przypadku dokumentu wewnętrznego; przykład: przekazanie nieodpłatnie przez podamika towarów należących do jego przedsiębiorstwa, dokument zbiorczy dotyczący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieewidencjonowanej przy użyciu kasy rejestrującej; • FP - w przypadku faktury, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy. <p>W przypadku braku wymienionych oznaczeń – pole pozostaje puste.</p>
NrKontrahenta	<p>Numer, za pomocą którego nabywca, dostawca lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej (wyłącznie kod cyfrowo-literowy).</p> <p>Podaje się numer, za pomocą którego nabywca, dostawca lub usługodawca (kontrahent) jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej, bez literowego kodu kraju.</p> <p>W przypadku braku - w polu tym należy wpisać „BRAK”.</p> <p><i>Przykład dla kontrahenta z Austrii: U99999999</i></p>
NazwaKontrahenta	<p>Imię i nazwisko lub nazwa nabywcy, dostawcy lub usługodawcy.</p> <p>Podaje się imię i nazwisko lub nazwę nabywcy, dostawcy lub usługodawcy (kontrahenta), imię i nazwisko lub nazwę nadawcy w przypadku zgłoszenia celnego.</p> <p>W przypadku braku - w polu tym należy wpisać „BRAK”.</p>
DowodSprzedazy	<p>Numer dowodu.</p> <p>Podaje się numer dokumentu, odpowiednio faktury lub faktury korygującej, numer raportu fiskalnego lub innego dowodu wewnętrznego, a w przypadku dowodów dokumentujących dokonanie importu towarów, rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy, numer zgłoszenia celnego lub numer deklaracji importowej, o której mowa w art. 33b ustawy.</p> <p>W przypadku braku - w polu tym należy wpisać „BRAK”.</p>
DataWystawienia	<p>Data wystawienia dowodu.</p> <p>Podaje się datę wystawienia (dokumentu), odpowiednio faktury lub faktury korygującej, datę raportu fiskalnego lub innego dowodu wewnętrznego, a w przypadku dowodów dokumentujących dokonanie importu towarów, rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy, datę</p>

	przyjęcia zgłoszenia celnego lub datę deklaracji importowej, o której mowa w art. 33b ustawy.
DataSprzedaży	Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub data otrzymania zapłaty, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia dowodu (pole opcjonalne). Podaje się datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania całości lub części zapłaty, w przypadkach o których mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4 ustawy, tj. w przypadku otrzymania całości lub części zapłaty przed dokonaniem dostawy towarów lub wykonaniem usługi, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury.

UWAGA**Oznaczenie FP – „Faktura do paragonu”**

W dodanym art. 109 ust. 3d ustawy 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 wartości sprzedaży za ten okres (ponieważ sprzedaż została zarejestrowana na kasie rejestrującej i ujęta w raporcie fiskalnym dobowym oraz miesięcznym, w okresie rozliczeniowym

w którym co do zasady powstał obowiązek podatkowy). W celu uniknięcia korekt JPK_VAT za okresy wcześniejsze przyjęto zasadę, że właściwym będzie ujęcie faktury w części ewidencyjnej pliku JPK_VAT za miesiąc, w którym wystawiono fakturę, niezależnie od tego, w jakim okresie sprzedaż została ujęta w raporcie fiskalnym.

WAŻNE

W sumach kontrolnych ewidencji w zakresie podatku należnego nie uwzględnia się wysokości podstawy opodatkowania i podatku należnego z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług udokumentowanych fakturami, o których mowa w art. 109 ust. 3d ustawy (oznaczonych FP).

UWAGA

Oznaczenia procedur prezentowane są za pomocą symboli: SW, EE, TP, TT_WNT, TT_D, MR_T, MR_UZ, I_42, I_63, B_SPV, B_SPV_DOSTAWA, B_MPV_PROWIZJA, MPP.

Pola wypełnia się dla całego dokumentu poprzez zaznaczenie „1” w każdym z pól odpowiadających symbolom: SW, EE, TP, TT_WNT, TT_D, MR_T, MR_UZ, I_42, I_63, B_SPV, B_SPV_DOSTAWA, B_MPV_PROWIZJA, MPP, w przypadku wystąpienia danej procedury na ewidencjonowanym dokumencie, bez wyodrębniania poszczególnych wartości, kwot podatku, itp.

W przypadku gdy procedura nie wystąpiła, pole pozostawia się puste.

Przykład 2

Jeżeli transakcja udokumentowana fakturą jest objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności oraz istnieją powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy wartość „1” należy wpisać odpowiednio w polu „TP” i „MPP”.

MPP	Transakcja objęta <u>obowiązkiem</u> stosowania mechanizmu podzielonej płatności. Oznaczenie MPP należy stosować do faktur o kwocie brutto wyższej niż 15 000,00 zł, które dokumentują dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy.
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.

*** OPCJONALNIE można zdefiniować niektóre pola w celu automatycznego przenoszenia informacji na zapis księgowy w momencie dodania dokumentu. Instrukcja umożliwiającą połączenie pól znajduje się poniżej:**

W systemie pola systemowe takie jak numer dokumentu, nr. Ref. Dostawcy/odbiorcy, uwagi dziennika itp. z dokumentów takich jak Faktura Sprzedaży, Faktura Zakupu itd. Są automatycznie przenoszone na zapis księgowy w momencie dodania dokumentu.

#	Nazwa pola	Wartość pola	Wartość domyślna
1	Referencja 1 - Nagłówek	Numer dokumentu	Numer dokumentu
2	Referencja 2 - Nagłówek	Nr ref. dostawcy	Nr ref. dostawcy
3	Referencja 3 - Nagłówek	Nie zdefiniowano	Nie zdefiniowano
4	Uwagi - Nagłówek	Uwagi dziennika	Uwagi dziennika
5	Referencja 1 - Pozycja PH	Numer dokumentu	Numer dokumentu
6	Referencja 1 - Pozycja	Numer dokumentu	Numer dokumentu
7	Referencja 2 - Pozycja PH	Nr ref. dostawcy	Nr ref. dostawcy
8	Referencja 2 - Pozycja	Nr ref. dostawcy	Nr ref. dostawcy
9	Referencja 3 - Pozycja PH	Numer raty	Numer raty
10	Referencja 3 - Pozycja	Nie zdefiniowano	Nie zdefiniowano
11	Uwagi - Pozycja PH	Uwagi dziennika	Uwagi dziennika
12	Uwagi - Pozycja	Uwagi dziennika	Uwagi dziennika

Istnieje możliwość połączenia pól dodatkowych z dokumentów np. Faktura sprzedaży z polami dodatkowymi na zapisie księgowym. W Administracja > Definicje > Ogólne > Połączenia z polami ref. Można zdefiniować pola, które mają się uzupełniać podczas dodawania dokumentów. Nie jest to wymagane pola dodatkowe mogą być uzupełniane bezpośrednio na zapisie księgowym.

Dokument	Dokument podrzędny	Status pol. ref.
Faktury sprzedaży		Oryginal
Anulowane faktury sprzedaży		Oryginal
Dokumenty Wz		Oryginal
Zwrot do Wz		Oryginal
Faktury zakupu		Oryginal
Anulowane faktury zakupu		Dostosowany
Dokument Pz		Oryginal
Zwrot do Pz		Oryginal
Płatności przychodzące		Oryginal
Płatności wychodzące		Oryginal
Przyjęcie materiałów		Oryginal
Wydanie materiałów		Oryginal
Przesunięcia magazynowe		Oryginal
Koszty dostawy		Oryginal
Przszacowanie zapasów		Oryginal
Faktury korygujące zakupu		Oryginal
Storno faktury korygującej zakupu		Oryginal
Faktury korygujące sprzedaży		Oryginal
Storno faktury korygującej sprzedaży		Oryginal
Faktura za zaliczkę z tyt. sprzedaży		Oryginal
Faktura za zaliczkę z tyt. zakupu		Oryginal
Księgowanie zapasów		Oryginal
Bilans otwarcia magazynu		Oryginal
Przyjęcie OT		Oryginal
Korekta OT		Oryginal
Amortyzacja ręczna ST		Oryginal
Przszacowanie ST		Oryginal
Przeksięgowanie ST		Oryginal
Rozchód środka trwałego		Oryginal

Połączenia z polami ref. - definicja - Faktury sprzedaży			
#	Nazwa pola	Wartość pola	Wartość domyślna
1	Referencja 1 - Nagłówek	Numer dokumentu	Numer dokumentu
2	Referencja 2 - Nagłówek	Nr ref. odbiorcy	Nr ref. odbiorcy
3	Referencja 3 - Nagłówek	Nie zdefiniowano	Nie zdefiniowano
4	Uwagi - Nagłówek	Uwagi dziennika	Uwagi dziennika
5	Referencja 1 - Pozycja PH	Numer dokumentu	Numer dokumentu
6	Referencja 1 - Pozycja	Numer dokumentu	Numer dokumentu
7	Referencja 2 - Pozycja PH	Nr ref. odbiorcy	Nr ref. odbiorcy
8	Referencja 2 - Pozycja	Nr ref. odbiorcy	Nr ref. odbiorcy
9	Referencja 3 - Pozycja PH	Numer raty	Numer raty
10	Referencja 3 - Pozycja	Nie zdefiniowano	Nie zdefiniowano
11	Uwagi - Pozycja PH	Uwagi dziennika	Uwagi dziennika
12	Uwagi - Pozycja	Uwagi dziennika	Uwagi dziennika
13	VDEK DOKUMENT ZAKUPU - Nagłówek	Nie zdefiniowano	Nie zdefiniowano
14	VDEK IMP - Nagłówek	Nie zdefiniowano	Nie zdefiniowano
15	VDEK DATA WPŁYWU - Nagłówek	Data Wpływu - Pole UDF	Nie zdefiniowano
16	VDEK MPP - Nagłówek	Nie zdefiniowano	Nie zdefiniowano
17	VDEK TYP DOK SPRZEDAŻ - Nagłówek	Nie zdefiniowano	Nie zdefiniowano
18	VDEK DATA SPRZEDAŻY - Nagłówek	Nie zdefiniowano	Nie zdefiniowano
19	VDEK SW - Nagłówek	Nie zdefiniowano	Nie zdefiniowano
20	VDEK EE - Nagłówek	Nie zdefiniowano	Nie zdefiniowano
21	VDEK TP - Nagłówek	Nie zdefiniowano	Nie zdefiniowano
22	VDEK TT_WNT - Nagłówek	Nie zdefiniowano	Nie zdefiniowano
23	VDEK TT_D - Nagłówek	Nie zdefiniowano	Nie zdefiniowano
24	VDEK MR_T - Nagłówek	Nie zdefiniowano	Nie zdefiniowano
25	VDEK MR_UZ - Nagłówek	Nie zdefiniowano	Nie zdefiniowano
26	VDEK I_42 - Nagłówek	Nie zdefiniowano	Nie zdefiniowano
27	VDEK I_63 - Nagłówek	Nie zdefiniowano	Nie zdefiniowano
28	VDEK B_SPV - Nagłówek	Nie zdefiniowano	Nie zdefiniowano
29	VDEK B_SPV_DOSTAWA - Nagłówek	Nie zdefiniowano	Nie zdefiniowano
30	VDEK B_MPV_PROWIZJA - Nagłówek	Nie zdefiniowano	Nie zdefiniowano
31	FP DATA WYSTAWIENIA - Nagłówek	Nie zdefiniowano	Nie zdefiniowano
32	FP NAZWA KONTRAHENTA - Nagłówek	Nie zdefiniowano	Nie zdefiniowano

OK Anuluj

UWAGA! Wartości przenoszone są tylko podczas dodania dokumentów, w przypadku aktualizacji pola na dokumencie na zapisie księgowy pole NIE zostanie zaktualizowane.

Na przykładzie faktury sprzedaży:

Pole *nr ref2* jest przenoszone do zapisu księgowego podczas **zapisywania/** **dodawania** faktury:

The screenshot shows the 'Faktura sprzedaży' form. The 'Nr ref. odbiorcy' field contains 'nr ref2'. In the 'Zapis księgowy' table, the 'Ref. 2' field also contains 'nr ref2'. Green arrows indicate the flow of data from the 'Nr ref. odbiorcy' field to the 'Ref. 2' field in the table. Other fields like 'Termin' and 'Data księgowania' are also highlighted with green boxes.

Termin	Data księgowania	Data dokumentu
29-05-2020	29-05-2020	29-05-2020

Termin	Data księgowania	Data dokumentu
29-05-2020	29-05-2020	29-05-2020

Kod transakcji	Ref. 1	Ref. 2	Ref. 3
	200105450	nr ref2	

Aktualizacja pól w zapisanej fakturze nie będzie skutkowałą zmianą pola *ref2* na zapisie księgowym:

The screenshot shows the 'Faktura sprzedaży' form with 'Nr ref. odbiorcy' updated to 'nr ref2 zmieniony'. In the 'Zapis księgowy' table, 'Ref. 2' still contains 'nr ref2'. A red arrow points from the updated field to the table, and a callout box says 'To pole nie jest aktualizowane'. Another callout box says 'Aktualizacja' pointing to the 'Termin' field, which has been updated to '31-05-2020'.

Termin	Data księgowania	Data dokumentu
31-05-2020	29-05-2020	29-05-2020

Kod transakcji	Ref. 1	Ref. 2	Ref. 3
	200105450	nr ref2	

3. Ewidencja dla JPK_V7M i JPK_V7K

Ogólne założenia dotyczące wypełniania części ewidencyjnej w strukturze JPK_V7M i JPK_V7K.

1. W przypadku korekty ewidencji, należy złożyć nowy, kompletny oraz zawierający poprawione dane plik XML. Niedopuszczalne jest złożenie pliku zawierającego jedynie dane korygowane.
2. Korektę błędnego wpisu niewpływającego na wysokość podatku należnego lub naliczonego dokonuje się co do zasady poprzez jego wystornowanie, tj. wpisanie ze znakiem przeciwnym całego wpisu oraz ponowne dodanie prawidłowego wpisu z podaniem pierwotnego numeru dokumentu (np. DowodSprzedazy, NrKontrahenta lub NazwaKontrahenta). Natomiast, w przypadku gdy podatnik jeszcze nie przesłał pliku za dany okres rozliczeniowy, dopuszczalne jest ujęcie tylko jednego zapisu z poprawnymi danymi.
3. Korekty dokumentów wpływających na wysokość podstawy opodatkowania lub podatku należnego („in plus” lub „in minus”) należy ująć w ewidencji z numerem dokumentu korygującego za ten okres, za który zgodnie z przepisami ustawy powinna nastąpić korekta.
4. Korekty dokumentów wpływających na wysokość podatku naliczonego „in plus” lub „in minus” należy ująć w ewidencji z numerem dokumentu korygującego. Natomiast, w przypadku korekt dokumentów wpływających na wysokość podatku naliczonego „in minus”, jeżeli zgodnie z przepisami ustawy dokument pierwotny oraz korygujący można ująć w ewidencji za jeden okres rozliczeniowy, dopuszczalne jest ujęcie wyłącznie dokumentu pierwotnego pomniejszonego o wartości z dokumentu korygującego.
5. Wielkości liter nie mają znaczenia.
6. Numery dowodów sprzedaży oraz dowodów zakupu należy ująć w ewidencji w całości, zgodnie z ich oryginalną pisownią. Nie należy pomijać części oznaczeń takich dokumentów.

Wobec powyższych informacji zalecamy realizację w SAP Business One – w przypadku dokumentów anulowanych przed wystaniem JPK, zmianę daty VAT dokumentu anulowanego i anulującego na datę, która nie będzie uwzględniona w JPK np. 01-01-1990

The screenshot shows the SAP Business One interface for 'Faktura sprzedaży - anulowanie'. The form is divided into several sections:

- Header:** Odbiorca (C25000), Nazwa (Star Company), Osoba do kontaktów (Martyna Jaworska), Nr ref. odbiorcy, Waluta lokalna. On the right: Nr (AFV20), 209002; Status (Otwarty); Data księgowania (25/05/2020); Termin (08/06/2020); Data dokumentu (25/05/2020).
- Navigation:** Zawartość, Logistyka, Księgowość, Dokumenty elektroniczne, Załączniki.
- Main Content:**
 - Zapis księgowy: Faktura sprzedaży - anulowanie
 - Konto zbiorcze: 201-01 - Nał.od odb.kraj. -poz.j
 - Blokada płatności
 - Maksymalne skonto
 - Warunki płatności: PO14
 - Metoda płatności: PPB
 - Wsk. banku centralnego
 - Raty: 1
 - Ponownie oblicz ręcznie datę płatności: 0 Miesiące + 14 Dni
 - Odstęp czasu skonta:
- Additional Fields:** Projekt PH, Utwórz kod QR z, Data VAT (01/01/1990), Wskaźnik, NIP (PL7676487709), Numer zlecenia sprzedaży.

W przypadku anulowania dokumentów które zostały już wysłane do JPK – należy pozostawić oba dokumenty widoczne w części ewidencyjnej pozostawiając odpowiednią datę VAT.

5. Opis struktury JPK VAT

Opis struktury schematu głównego dla JPK_V7M i JPK_V7K

Tabela 1. Opis struktury schematu głównego dla JPK_V7M i JPK_V7K.

Nazwa pola	Opis pola
Nagłówek	Zawiera m. in. dane dotyczące okresu, za jaki jest składany plik JPK_V7M/JPK_V7K, cel złożenia, urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja, data złożenia.
Podmiotl	Zawiera informacje, które charakteryzują podmiot składający plik JPK_V7M/JPK_V7K.
Deklaracja	Zawiera dane niezbędne do obliczenia wysokości podatku należnego, obliczenia wysokości podatku naliczonego, obliczenia
	wysokości podatku lub zwrotu podatku wraz z oznaczeniem sposobu dokonania tego zwrotu oraz pouczenia podatnika.
SprzedazWiersz	Zawiera dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku należnego.
SprzedazCtrl	Zawiera dane dotyczące liczby wierszy oraz podatek należny według ewidencji w zakresie podatku należnego za okres, którego dotyczy JPK_V7M/JPK_V7K.
ZakupWiersz	Zawiera dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku naliczonego.
ZakupCtrl	Zawiera dane dotyczące liczby wierszy oraz podatek naliczony według ewidencji w zakresie podatku naliczonego za okres, którego dotyczy JPK_V7M/JPK_V7K.

Po wygenerowaniu deklaracji w KREATOR JPK

Deklaracja zostaje zapisana w

MENU Księgowość->Raporty finansowe->Księgowość->Podatek->Deklaracja JPKV7

1. Nagłówek

Nazwa pola	Opis pola
KodFormularza	Pole przechowuje dwa atrybuty elementu KodFormularza: - kodSystemowy: JPK_V7M (1) [dla podatników rozliczających się miesięcznie] albo JPK_V7K (1) [dla podatników rozliczających się kwartalnie] - wersjaSchemy: 1-0.
WariantFormularza	Pole zawiera oznaczenie schematu. Obecnie jest to wartość: 1. Jest to pierwszy wariant schemy JPK_V7M oraz JPK_V7K.
DataWytworzeniaJPK	Data i czas sporządzenia JPK_V7M albo JPK_V7K.
NazwaSystemu	Nazwa systemu informatycznego, z którego przesyłany jest JPK_V7M/JPK_V7K (pole fakultatywne)
CelZlozenia	Pole zawiera określenie celu złożenia: 1 – złożenie 2 – korekta
KodUrzedu	Oznaczenie kodu urzędu skarbowego, do którego składana jest deklaracja i ewidencja (np. 1471).
Rok	Oznaczenie roku, za który składana jest deklaracja i ewidencja (np. 2020).
Miesiac	Oznaczenie miesiąca, za który składana jest deklaracja i ewidencja dla JPK_V7M oraz oznaczenie miesiąca, za który składana jest ewidencja dla JPK_V7K (np. 6). W przypadku złożenia pierwotnego JPK_V7K, jak i korekty części deklaracyjnej należy wskazać ostatni miesiąc kwartału, tj. odpowiednio: 3, 6, 9, 12.
Kwartal	Oznaczenie kwartału, za który składana jest deklaracja; pole występuje wyłącznie w schemacie JPK_V7K. Pole należy wypełnić dla trzeciego miesiąca kwartału, wskazując numer kwartału, którego dotyczy JPK_V7K (np. 2).
KodFormularzaDekl	JPK_V7M: <ul style="list-style-type: none"> dla podatników składających deklarację pierwotną lub korektę deklaracji - pole jest obowiązkowe, dla podatników składających korektę wyłącznie części ewidencyjnej, która nie wpływa na rozliczenie części deklaracyjnej pliku - pola nie wypełnia się. <p>Pole przechowuje cztery atrybuty elementu KodFormularzaDekl:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kodSystemowy: VAT-7 (21), - kodPodatku: VAT, - rodzajZobowiazania: Z, - wersjaSchemy: 1-0E JPK_V7K: <ul style="list-style-type: none"> dla podatników składających ewidencję za pierwszy i drugi miesiąc kwartału oraz w przypadku korekty

	<p>wyłącznie części ewidencyjnej za pierwszy, drugi lub trzeci miesiąc kwartału - pola nie wypełnia się.</p> <ul style="list-style-type: none"> dla podatników składających ewidencję za trzeci miesiąc kwartału razem z deklaracją oraz w przypadku korekty części deklaracyjnej pliku - pole jest obowiązkowe. <p>Pole przechowuje cztery atrybuty elementu KodFormularzaDekl:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kodSystemowy: VAT-7K (15), - kodPodatku: VAT, - rodzajZobowiazania: Z, - wersjaSchemy: 1-0E
WariantFormularzaDekl	<p>Dla JPK_V7M pozycja przyjmuje wartość (21):</p> <ul style="list-style-type: none"> dla podatników składających deklarację pierwotną lub korektę deklaracji - pole jest obowiązkowe, dla podatników składających korektę wyłącznie części ewidencyjnej, która nie wpływa na rozliczenie części deklaracyjnej pliku - pola nie wypełnia się. <p>Dla JPK_V7K pozycja przyjmuje wartość (15):</p> <ul style="list-style-type: none"> dla podatników składających ewidencję za pierwszy i drugi miesiąc kwartału oraz w przypadku korekty wyłącznie części ewidencyjnej za pierwszy, drugi lub trzeci miesiąc kwartału - pola nie wypełnia się, dla podatników składających ewidencję za trzeci miesiąc kwartału razem z deklaracją oraz w przypadku korekty części deklaracyjnej pliku - pole jest obowiązkowe.

Dane zapisane w zakładce Nagłówek:

The screenshot shows the SAP Business One interface for the 'ALT_VDKL1N1' form. The left sidebar contains a menu with 'Deklaracja JPKV7' highlighted. The main window displays the following data:

#	LinId	Zmienna	Wartość	Informacja
1		KodFormularza	JPK_VAT	kodSystemowy="JPK_V7M (1)" wersjaSchemy="1-1"
2		WariantFormularza	1	
3		DataWytworzeniaJPK	2020-08-01T00:00:00Z	
4		NazwaSystemu	SAP Business One	
5		CelZlozenia	1	poz="P_7"
6		KodUrzedu	0202	
7		Rok	2020	
8		Miesiac	7	
9		KodFormularzaDekl	VAT-7	kodSystemowy="VAT-7 (21)" kodPodatku="VAT" rodzajZobowiazania="Z" wersjaSchemy="1-1E"
10		WariantFormularzaDekl	21	

Użytkownik ma możliwość sprawdzenia generowanych danych i ponownie, określeniu typu przesyłanych dokumentów. Poprzez ponowne wykonanie kreatora zapis wyniku do pliku XML, który może zostać wysłany do mf.gov.pl

2. Podmiot1

Nazwa pola	Opis pola
OsobaFizyczna	Zawiera dane identyfikujące podmiot będący osobą fizyczną
NIP	Identyfikator podatkowy NIP podatnika (np. 1010000000).
ImiePierwsze	Pierwsze imię podatnika
Nazwisko	Nazwisko podatnika
DataUrodzenia	Data urodzenia podatnika (np. 1977-07-07)
Email	Adres poczty elektronicznej podatnika lub osoby reprezentującej podatnika
Telefon	Numer telefonu kontaktowego (np. 801055055) [pole fakultatywne]
OsobaNiefizyczna	Zawiera dane identyfikujące podmiot niebędący osobą fizyczną
NIP	Identyfikator podatkowy NIP podatnika (np. 1010000000).
PełnaNazwa	Nazwa podmiotu
E-mail	Adres poczty elektronicznej podatnika lub osoby reprezentującej podatnika
Telefon	Numer telefonu kontaktowego (pole fakultatywne)

Dane zapisane w SAP w zakładce Podmiot1

#	LineId	Zmienna	Wartość	Informacja
1		NIP	9491577451	OsobaNiefizyczna
2		PełnaNazwa	ALTAB SPÓŁKA AKCYJNA	OsobaNiefizyczna
3		Email	biuro@altab.pl	OsobaNiefizyczna
4		Telefon	123334555	OsobaNiefizyczna

3. Deklaracja

Nazwa pola	Opis pola
PozycjeSzczegolowe	Zawiera dane niezbędne do obliczenia wysokości podatku należnego, obliczenia wysokości podatku naliczonego, obliczenia wysokości podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego lub wskazania nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy oraz do zwrotu podatku wraz z oznaczeniem sposobu dokonania tego zwrotu.
Pouczenia	Zawiera pouczenia podatnika.

a) Pozycje szczegółowe

Nazwa pola	Opis pola
P_10	Zbiorcza wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, zwolnionych od podatku – wykazana w K_10 (pole opcjonalne). W przypadku braku - pole pozostaje puste.
P_11	Zbiorcza wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług poza terytorium kraju – wykazana w K_11 (pole opcjonalne). W przypadku braku - pole pozostaje puste.
P_12	Zbiorcza wysokość podstawy opodatkowania z tytułu świadczenia usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy – wykazana w K_12 (pole opcjonalne). W przypadku braku - pole pozostaje puste.
P_13	Zbiorcza wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 0% – wykazana w K_13 (pole opcjonalne). W przypadku braku - pole pozostaje puste.
P_14	Zbiorcza wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów, o której mowa w art. 129 ustawy – wykazana w K_14 (pole opcjonalne). W przypadku braku - pole pozostaje puste.
P_15	Zbiorcza 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 – wykazana w K_15 (pole opcjonalne). W przypadku braku - pole pozostaje puste.
P_16	Zbiorcza 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 – wykazana w K_16 (pole opcjonalne). W przypadku braku - pole pozostaje puste.

P_17	<p>Zbiorcza 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 – wykazana w K 17 (pole opcjonalne).</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
P_18	<p>Zbiorcza 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 – wykazana w K 18 (pole opcjonalne).</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
P_19	<p>Zbiorcza 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 – wykazana w K 19 (pole opcjonalne).</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
P_20	<p>Zbiorcza 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 – wykazana w K_20 (pole opcjonalne).</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
P_21	<p>Zbiorcza wysokość podstawy opodatkowania z tytułu wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów – wykazana w K 21 (pole opcjonalne).</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
P_22	<p>Zbiorcza wysokość podstawy opodatkowania z tytułu eksportu towarów – wykazana w K 22 (pole opcjonalne).</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
P_23	<p>Zbiorcza wysokość podstawy opodatkowania z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów – wykazana w K 23 (pole opcjonalne).</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>

P_24	Zbiorcza wysokość podatku należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów – wykazana w K 24 (pole opcjonalne). W przypadku braku - pole pozostaje puste.
P_25	Zbiorcza wysokość podstawy opodatkowania z tytułu importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy – wykazana w K 25 (pole opcjonalne). W przypadku braku - pole pozostaje puste.
P_26	Zbiorcza wysokość podatku należnego z tytułu importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy – wykazana w K 26 (pole opcjonalne). W przypadku braku - pole pozostaje puste.
P_27	Zbiorcza wysokość podstawy opodatkowania z tytułu importu usług, z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy – wykazana w K 27 (pole opcjonalne). W przypadku braku - pole pozostaje puste.
P_28	Zbiorcza wysokość podatku należnego z tytułu importu usług, z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy – wykazana w K 28 (pole opcjonalne). W przypadku braku - pole pozostaje puste.
P_29	Zbiorcza wysokość podstawy opodatkowania z tytułu importu usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy – wykazana w K 29 (pole opcjonalne). W przypadku braku - pole pozostaje puste.
P_30	Zbiorcza wysokość podatku należnego z tytułu importu usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy – wykazana w K 30 (pole opcjonalne). W przypadku braku - pole pozostaje puste.
P_31	Zbiorcza wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy – wykazana w K 31 (pole opcjonalne).

	W przypadku braku - pole pozostaje puste.
P_32	Zbiorcza wysokość podatku należnego z tytułu dostawy towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy - - wykazana w K_32 (pole opcjonalne). W przypadku braku - pole pozostaje puste.
P_33	Zbiorcza wysokość podatku należnego od towarów objętych spisem z natury, o którym mowa w art. 14 ust. 5 ustawy - wykazana w K_33 (pole opcjonalne). W przypadku braku - pole pozostaje puste.
P_34	Zbiorcza wysokość zwrotu odliczonej lub zwróconej kwoty wydanej na zakup kas rejestrujących, o którym mowa w art. 111 ust. 6 ustawy - wykazana w K_34 (pole opcjonalne). W przypadku braku - pole pozostaje puste.
P_35	Zbiorcza wysokość podatku należnego od wewnątrzspółnotowego nabycia środków transportu, wykazana w wysokości podatku 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 - wykazana w K_35 (pole opcjonalne). W przypadku braku - pole pozostaje puste.
P_36	Zbiorcza wysokość podatku należnego od wewnątrzspółnotowego nabycia towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy, podlegająca wpłacie w terminach, o których mowa w art. 103 ust. 5a i 5b ustawy - wykazana w K_36 (pole opcjonalne). W przypadku braku - pole pozostaje puste.
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 (pole opcjonalne). W przypadku braku - pole pozostaje puste.
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 (pole obowiązkowe). W przypadku braku - w polu należy wykazać „0”.

WAŻNE

W deklaracji nie uwzględnia się wysokości podstawy opodatkowania i podatku należnego z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług udokumentowanych fakturami, o których mowa w art. 109 ust. 3d ustawy (oznaczonych FP).

P_39	<p>Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z poprzedniej deklaracji (pole opcjonalne).</p> <p>W tej pozycji wykazuje się kwotę z P_62 z poprzedniej deklaracji lub kwotę wynikającą z decyzji.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
P_40	<p>Zbiorcza wartość netto z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych – wykazana w K_40 (pole opcjonalne).</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
P_41	<p>Zbiorcza wysokość podatku naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych – wykazana w K_41 (pole opcjonalne).</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
P_42	<p>Zbiorcza wartość netto z tytułu nabycia pozostałych towarów i usług – wykazana w K_42 (pole opcjonalne).</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
P_43	<p>Zbiorcza wysokość podatku naliczonego z tytułu nabycia pozostałych towarów i usług – wykazana w K_43 (pole opcjonalne).</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
P_44	<p>Zbiorcza wysokość podatku naliczonego z tytułu korekty podatku naliczonego od nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych – wykazana w K_44 (pole opcjonalne).</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
P_45	<p>Zbiorcza wysokość podatku naliczonego z tytułu korekty podatku naliczonego od nabycia pozostałych towarów i usług – wykazana w K_45 (pole opcjonalne).</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
P_46	<p>Zbiorcza wysokość podatku naliczonego z tytułu korekty podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy – wykazana w K_46 (pole opcjonalne).</p> <p>WAŻNE Pole przyjmuje wyłącznie wartości ujemne lub „0”.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>

P_47	<p>Zbiorcza wysokość podatku naliczonego z tytułu korekty podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy – wykazana w K_47 (pole opcjonalne).</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
P_48	<p>Łączna wysokość podatku naliczonego do odliczenia. Suma kwot z P_39, P_41, P_43, P_44, P_45, P_46 i P_47 (pole opcjonalne).</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
P_49	<p>Kwota wydana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym pomniejszająca wysokość podatku należnego (pole opcjonalne).</p> <p>W przypadku wystąpienia nadwyżki podatku należnego nad naliczonym - w P_49 wykazuje się kwotę ulgi z tytułu zakupu kas rejestrujących, w części przysługującej do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym, do wysokości tej nadwyżki.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
P_50	<p>Wysokość podatku objęta zaniechaniem poboru (pole opcjonalne).</p> <p>W tej pozycji należy wykazać wysokość podatku objętą zaniechaniem poboru na podstawie art. 22 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.), do wysokości nadwyżki podatku należnego nad naliczonym pomniejszonej o wysokość ulgi na zakup kas, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
P_51	<p>Wysokość podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego (pole obowiązkowe).</p> <p>W przypadku braku – w polu należy wykazać „0”.</p>
P_52	<p>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 (pole opcjonalne).</p> <p>W przypadku gdy kwota podatku naliczonego jest większa lub równa kwocie podatku należnego w danym okresie rozliczeniowym lub kwota ulgi z tytułu zakupu kas rejestrujących jest wyższa od nadwyżki podatku należnego nad naliczonym - w P_52 wykazuje się pozostałą nieodliczoną w P_49 kwotę ulgi z tytułu zakupu kas rejestrujących, przysługującą podatnikowi do zwrotu lub do odliczenia od podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>

P_53	<p>Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym (pole opcjonalne).</p> <p>W tej pozycji należy wykazać również podatek naliczony, który w związku z brakiem czynności opodatkowanych podlega przeniesieniu na następny okres rozliczeniowy lub zwrotowi. W tej pozycji wykazuje się także kwotę ulgi z tytułu zakupu kas rejestrujących nieodliczoną od podatku należnego w danym okresie rozliczeniowym.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
P_54	<p>Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek wskazany przez podatnika (pole opcjonalne).</p> <p>W tej pozycji należy wykazać wysokość do zwrotu różnicy podatku podlegająca zwrotowi na rachunek bankowy podatnika oraz do zaliczenia na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
P_55	<p>Zwrot na rachunek VAT, o którym mowa w art. 87 ust. 6a ustawy (pole opcjonalne).</p> <p>W tej pozycji należy wykazać „1” w przypadku wyboru zwrotu na rachunek VAT.</p> <p>W przeciwnym przypadku – pole pozostaje puste.</p>
P_56	<p>Zwrot w terminie, o którym mowa w art. 87 ust. 6 ustawy (pole opcjonalne).</p> <p>W tej pozycji należy wykazać „1” w przypadku wyboru zwrotu w terminie 25 dni od dnia złożenia rozliczenia.</p> <p>W przeciwnym przypadku – pole pozostaje puste.</p>
P_57	<p>Zwrot w terminie, o którym mowa w art. 87 ust. 2 ustawy (pole opcjonalne).</p> <p>W tej pozycji należy wykazać „1” w przypadku wyboru zwrotu w terminie 60 dni od dnia złożenia rozliczenia.</p> <p>W przeciwnym przypadku – pole pozostaje puste.</p>
P_58	<p>Zwrot w terminie, o którym mowa w art. 87 ust. 5a zdanie pierwsze ustawy (pole opcjonalne).</p>

	<p>W tej pozycji należy wykazać „1” w przypadku wyboru zwrotu w terminie 180 dni od dnia złożenia rozliczenia.</p> <p>W przeciwnym przypadku – pole pozostaje puste.</p>
P_59	<p>Zaliczenie zwrotu podatku na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych (pole opcjonalne).</p> <p>W tym polu należy wykazać „1” w przypadku wnioskowania przez podatnika o zaliczenie zwrotu podatku na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych, zgodnie z art. 76 § 1 i art. 76b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).</p> <p>W przeciwnym przypadku – pole pozostaje puste.</p>
P_60	<p>Wysokość zwrotu do zaliczenia na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych (pole opcjonalne).</p> <p>Należy wykazać kwotę zwrotu do zaliczenia na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
P_61	<p>Rodzaj przyszłego zobowiązania podatkowego (pole opcjonalne).</p> <p>Należy wykazać rodzaj przyszłego zobowiązania podatkowego.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
P_62	<p>Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy (pole opcjonalne).</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
P_63	<p>Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w art. 119 ustawy (pole opcjonalne).</p> <p>W tym polu należy wykazać „1” w przypadku świadczenia usług turystyki opodatkowanych na zasadzie marży.</p> <p>W przeciwnym przypadku – pole pozostaje puste.</p>
P_64	<p>Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w art. 120 ust. 4 lub 5 ustawy (pole opcjonalne).</p> <p>W tej pozycji należy wykazać „1” w przypadku dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich lub antyków nabytych uprzednio przez podatnika w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, w celu odprzedaży, w stosunku do których zastosowano szczególną procedurę polegającą na opodatkowaniu marży.</p> <p>W przeciwnym przypadku – pole pozostaje puste.</p>
P_65	<p>Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w art. 122 ustawy (pole opcjonalne).</p>

	<p>W tej pozycji należy wykazać „1” w przypadku wykonywania czynności polegających na dostawie, wewnątrzwspólnotowym nabyciu lub imporcie złota inwestycyjnego, zwolnionych od podatku zgodnie z art. 122 ust. 1 ustawy, lub będąc agentem działającym w imieniu i na rzecz innych osób, pośredniczył w dostawie takiego złota dla swojego zleceniodawcy, zgodnie z art. 122 ust. 2 ustawy.</p> <p>W przeciwnym przypadku – pole pozostaje puste.</p>
P_66	<p>Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w art. 136 ustawy (pole opcjonalne).</p> <p>W tej pozycji należy wykazać „1”, w przypadku jeżeli podatnik, będąc drugim w kolejności podatnikiem, dokonał transakcji trójstronnej przy zastosowaniu procedury uproszczonej.</p> <p>W przeciwnym przypadku – pole pozostaje puste.</p>
P_67	<p>Podatnik korzysta z obniżenia zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art. 108d ustawy (pole opcjonalne).</p> <p>W tej pozycji należy wykazać „1” w sytuacji kiedy podatnik korzystał z obniżenia zobowiązania podatkowego, w przypadku dokonania zapłaty zobowiązania podatkowego w całości z rachunku VAT w terminie wcześniejszym niż termin zapłaty podatku.</p> <p>W przeciwnym przypadku – pole pozostaje puste.</p>
P_68	<p>Zbiorcza wysokość korekty podstawy opodatkowania, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się wysokość korekty podstawy opodatkowania, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy, która została uwzględniona w pozycjach: K_15, K_17 i K_19.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p> <p>WAŻNE Pole przyjmuje wyłącznie wartości ujemne lub „0”.</p>
P_69	<p>Zbiorcza wysokość korekty podatku należnego, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się wysokość korekty podatku należnego, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy, która została uwzględniona w pozycjach: K_16, K_18 i K_20.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
	<p>WAŻNE Pole przyjmuje wyłącznie wartości ujemne lub „0”.</p>
P_ORDZU	<p>Uzasadnienie przyczyn złożenia korekty (pole fakultatywne).</p> <p>Pole tekstowe, które zastąpiło dotychczasowy załącznik stanowiący wyjaśnienia przyczyn korekty deklaracji.</p>
<p>UWAGA</p> <p>W przypadku deklaracji tzw. „zerowej” należy wykazać w P_38 i P_51 wartość „0”</p>	

b) Pouczenia

Podanie „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.

Dane zapisane w SAP w zakładce Deklaracja.

ALT_VDKL1N1

Code	202007-1	Name	202007-1
CreateDate	27/05/2020	CreateTime	01:01
UpdateDate	27/05/2020	UpdateTime	10:44
KOD	JPK_V7M	ROK	2020
MIESIAC	07	KWARTAL	
CEL	1	TYP	1
UWAGI			

Nagłówek	Podmiot1	Deklaracja	Sprzedaz Wiersz	Sprzedaz Ctrl	Zakup Wiersz	Zakup Ctr
----------	----------	------------	-----------------	---------------	--------------	-----------

#	LineId	Zmienna	Wartość	Informacja
1	P_10		10000	Zbiorcza wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, :
2	P_11		10	Zbiorcza wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług poza terytorium kraju,
3	P_12		3	Zbiorcza wysokość podstawy opodatkowania z tytułu świadczenia usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 usta
4	P_13		11	Zbiorcza wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, :
5	P_14		15	Zbiorcza wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów, o której mowa w art. 129 ustawy – wykazar
6	P_15		100	Zbiorcza wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, :
7	P_16		1000	Zbiorcza wysokość podatku należnego z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodat
8	P_17		50	Zbiorcza wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, :
9	P_18		25	Zbiorcza wysokość podatku należnego z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodat
10	P_19		75	Zbiorcza wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, :
11	P_20		85	Zbiorcza wysokość podatku należnego z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodat
12	P_21		95	Zbiorcza wysokość podstawy opodatkowania z tytułu wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów – wykazana w K_21

4. SprzedazWiersz

Dane zapisane w zakładce *SprzedazWiersz* - opis szczegółowy danych, „wartość” uwzględniono w opisie Podatek należny.

ALT_VDKL1N1

Code	202007-1	Name	202007-1
CreateDate	27/05/2020	CreateTime	01:01
UpdateDate	27/05/2020	UpdateTime	03:23
KOD	JPK_V7M	ROK	2020
MIESIAC	07	KWARTAL	
CEL	1	TYP	1
UWAGI			

Nagłówek Podmiot1 Deklaracja Sprzedaz Wiersz Sprzedaz Ctrl Zakup Wiersz Zakup Ctrl

#	LineId	Zmienna	Wartość	Informacja
1	SprzedazWiersz	Faktura Sprzedaży	2012221	<KodKrajuNadaniaTIN>BB</KodKrajuNadaniaTIN> <NrKontrahenta>111111111 </NrKontrahenta> <NazwaKontrahe
2	SprzedazWiersz	Faktura korygująca sprzedaży	2020001	<KodKrajuNadaniaTIN>BB</KodKrajuNadaniaTIN> <NrKontrahenta>111111111 </NrKontrahenta> <NazwaKontrahe

5. SprzedazCtrl JPK_VAT

Struktura sum kontrolnych dla ewidencji w zakresie podatku należnego dla JPK_V7M i JPK_V7K.

Nazwa pola	Opis pola
LiczbaWierszySprzedazy	Liczba wierszy ewidencji w zakresie rozliczenia podatku należnego w okresie, którego dotyczy JPK_VAT. Jeżeli ewidencja nie zawiera wierszy należy wykazać „0”.
PodatekNalezny	Podatek należny według ewidencji w okresie, którego dotyczy JPK_VAT, liczony jako 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). Jeżeli w ewidencji nie wypełniono żadnego ze wskazanych elementów, wówczas należy wykazać „0.00”.

UWAGA

W przypadku tzw. ewidencji „zerowej” (brak transakcji sprzedaży w okresie rozliczeniowym) należy wykazać w LiczbaWierszySprzedazy wartość „0” oraz w PodatekNalezny wartość „0.00”.

Dane zapisane będą w zakładce *SprzedazCtrl*.

ALT_VDKL1N1

Code	202007-1	Name	202007-1
CreateDate	27/05/2020	CreateTime	01:01
UpdateDate	27/05/2020	UpdateTime	03:26
KOD	JPK_V7M	ROK	2020
MIESIAC	07	KWARTAL	
CEL	1	TYP	1
UWAGI			

Nagłówek Podmiot1 Deklaracja Sprzedaz Wiersz Sprzedaz Ctrl Zakup Wiersz Zakup Ctrl

#	LineId	Zmienna	Wartość	Informacja
1		LiczbaWierszySprzedazy	2	
2		PodatekNaliczony	230.00	

6. Zakup Wiersz

Dane zapisane w zakładce *ZakupWiersz* - opis szczegółowy danych, „wartość” uwzględniono w opisie Podatek naliczony.

ALT_VDKL1N1

Code	202007-1	Name	202007-1
CreateDate	27/05/2020	CreateTime	01:01
UpdateDate	27/05/2020	UpdateTime	03:31
KOD	JPK_V7M	ROK	2020
MIESIAC	07	KWARTAL	
CEL	1	TYP	1
UWAGI			

Nagłówek Podmiot1 Deklaracja Sprzedaz Wiersz Sprzedaz Ctrl Zakup Wiersz Zakup Ctrl

#	LineId	Zmienna	Wartość	Informacja
1		ZakupWiersz	Faktura Zakupu 2014566	<KodKrajuNadaniaTIN>BB</KodKrajuNadaniaTIN><NrDostawcy>1111111111</NrDostawcy><NazwaDostawcy>a</NazwaDostawcy>
2		ZakupWiersz	Faktura korygująca zakupu 2456601	<KodKrajuNadaniaTIN>BB</KodKrajuNadaniaTIN><NrDostawcy>1111111111</NrDostawcy><NazwaDostawcy>a</NazwaDostawcy>

7. ZakupCtrl

Opis struktury sum kontrolnych dla ewidencji w zakresie podatku naliczonego dla JPK_V7M i JPK_V7K.

Nazwa pola	Opis pola
LiczbaWierszyZakupow	Liczba wierszy ewidencji zakupu w okresie, którego dotyczy JPK_VAT. W przypadku wykazania „zerowej” części ewidencyjnej wpisać „0”.
PodatekNaliczony	Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia – suma kwot z elementów K 41, K 43, K 44, K 45, K 46 i K 47. Jeżeli w ewidencji nie wypełniono żadnego ze wskazanych elementów, wówczas należy wykazać „0.00”.

UWAGA

W przypadku tzw. ewidencji „zerowej” (brak transakcji zakupu w danym okresie) należy wykazać w LiczbaWierszyZakupow wartość „0” oraz w PodatekNaliczony wartość „0.00”.

Dane będą zapisane w zakładce ZakupCtrl:

ALT_VDKL1N1			
Code	202007-1	Name	202007-1
CreateDate	27/05/2020	CreateTime	01:01
UpdateDate	27/05/2020	UpdateTime	03:27
KOD	JPK_V7M	ROK	2020
MIESIAC	07	KWARTAL	
CEL	1	TYP	1
UWAGI			

Nagłówek	Podmiot1	Deklaracja	Sprzedaz Wiersz	Sprzedaz Ctrl	Zakup Wiersz	Zakup Ctrl
#	LineId	Zmienna	Wartość	Informacja		
1		LiczbaWierszyZakupow	2			
2		PodatekNaliczony	230			

8. Uwagi ogólne

UWAGA

Nowy JPK_VAT będzie miał zastosowanie tylko do rozliczeń podatku VAT dokonywanych dotychczas w formie deklaracji VAT-7 i VAT-7K.

Nie będzie natomiast dotyczył skróconej deklaracji VAT w zakresie usług taksówek osobowych opodatkowanych ryczałtem (VAT-12), jak również pozostałych deklaracji podatkowych (np. VAT-8, VAT-9M, VAT-10, czy VAT-14), do których będą mieć zastosowanie dotychczasowe przepisy.

UWAGA

Od 1 lipca 2020 r. nie będzie możliwości składania deklaracji VAT-7 i VAT-7K w inny sposób niż w formie nowego JPK_VAT.

Będą obowiązywać dwa warianty JPK_VAT:

- **JPK_V7M** – dla podatników rozliczających się w podatku od towarów i usług miesięcznie
- **JPK_V7K** - dla podatników rozliczających się w podatku od towarów i usług kwartalnie.

UWAGA

JPK_V7M – dla podatników, którzy są zobowiązani do składania części ewidencyjnej oraz deklaracyjnej miesięcznie.

Podatnicy obowiązani są do wypełniania wszystkich elementów JPK_V7M w pliku XML, tj. Nagłówek, Podmiot1, Deklaracja, SprzedazWiersz, SprzedazCtrl, ZakupWiersz, ZakupCtrl.

JPK_V7K – dla podatników, którzy są zobowiązani do składania części ewidencyjnej miesięcznie, zaś deklaracyjnej kwartalnie.

Podatnicy w JPK_V7K za dwa pierwsze miesiące kwartału powinni wypełnić następujące elementy w pliku XML, tj.: Nagłówek (z wyjątkiem elementów: Kwartał, KodFormularzaDekl, WariantFormularzaDekl), Podmiot1, SprzedazWiersz, SprzedazCtrl, ZakupWiersz, ZakupCtrl. Natomiast za trzeci miesiąc kwartału powinni wypełnić wszystkie elementy JPK_V7K w pliku XML, tj.: Nagłówek, Podmiot1, Deklaracja, SprzedazWiersz, SprzedazCtrl, ZakupWiersz, ZakupCtrl, z tym że Deklaracja dotyczy zbiorczych wartości za cały kwartał, natomiast część ewidencyjna zawiera: SprzedazWiersz, SprzedazCtrl, ZakupWiersz, ZakupCtrl, które dotyczą ewidencji za ostatni miesiąc kwartału.

Przykłady

1. Złożenie pierwotnego pliku JPK_VAT

Przykład 1

- ✓ Złożenie pierwotnego pliku JPK_V7M (deklaracja i ewidencja).

Podatnik wypełnia wszystkie elementy: Nagłówek, Podmiot1, Deklaracja, SprzedazWiersz, SprzedazCtrl, ZakupWiersz, ZakupCtrl. W elemencie Nagłówek wypełniane są pola: KodFormularzaDekl, WariantFormularzaDekl.

Przykład 2

- ✓ Złożenie pierwotnego pliku JPK_V7K (ewidencja za dwa pierwsze miesiące kwartału)

Podatnik wypełnia następujące elementy: Nagłówek, Podmiot1, SprzedazWiersz, SprzedazCtrl, ZakupWiersz, ZakupCtrl. W elemencie Nagłówek pola Kwartal, KodFormularzaDekl, WariantFormularzaDekl nie są wypełniane.

Przykład 3

- ✓ Złożenie pierwotnego pliku JPK_V7K (ewidencja za trzeci miesiąc kwartału wraz z deklaracją za cały kwartał)

Podatnik wypełnia wszystkie elementy: Nagłówek, Podmiot1, Deklaracja, SprzedazWiersz, SprzedazCtrl, ZakupWiersz, ZakupCtrl. W elemencie Nagłówek wypełniane są pola: Kwartal, KodFormularzaDekl, WariantFormularzaDekl.

9. Korekta pliku JPK_VAT

Korekta pliku JPK_VAT (z celem złożenia „2”) może obejmować:

1. Ewidencję i Deklarację
2. Ewidencję
3. Deklarację

ALT_VDKL1N1

Code	202007-1	Name	202007-1
CreateDate	27/05/2020	CreateTime	01:01
UpdateDate	27/05/2020	UpdateTime	03:31
KOD	JPK_V7M	ROK	2020
MIESIAC	07	KWARTAL	
CEL	1	TYP	1 - 1 Ewidencja i Deklaracja
UWAGI			2 - 2 Ewidencja
			3 - 3 Deklaracja

Nagłówek Podmiot1 Deklaracja Sprzedaz Wiersz Sprzedaz Ctrl Zakup Wiersz Zakup Ctrl

#	LineId	Zmienna	Wartość	Informacja
1		KodFormularza	JPK_YAT	kodSystemowy="JPK_V7M (1)" wersjaSchemy="1-1"
2		WariantFormularza	1	
3		DataWytworzeniaJPK	2020-08-01T00:00:00Z	
4		NazwaSystemu	SAP Business One	
5		CelZlozenia	1	poz="P_7"
6		KodUrzedu	0202	
7		Rok	2020	
8		Miesiac	7	
9		KodFormularzaDekl	VAT-7	kodSystemowy="VAT-7 (21)" kodPodatku="VAT" rodzajZobowiazania="Z" wersjaSchemy="1-1E"
10		WariantFormularzaDekl	21	

UWAGA

W składanych korektach wypełnia się wyłącznie części (odpowiednio deklarację lub ewidencję), które podlegają korekcie:

- W przypadku korekty części deklaracyjnej oraz ewidencyjnej wskazuje się wszystkie elementy, tj.: Nagłówek, Podmiot1, Deklaracja, SprzedazWiersz, SprzedazCtrl, ZakupWiersz, ZakupCtrl.
- W przypadku korekty wyłącznie części deklaracyjnej, która nie ma wpływu na część ewidencyjną, wskazuje się elementy: Nagłówek, Podmiot1, Deklaracja.
- W przypadku korekty wyłącznie części ewidencyjnej, która nie ma wpływu na część deklaracyjną, wskazuje się elementy: Nagłówek (JPK_V7M - bez elementu KodFormularzaDekl, WariantFormularzaDekl; JPK_V7K - bez elementu Kwartał, KodFormularzaDekl, WariantFormularzaDekl), Podmiot1, SprzedazWiersz, SprzedazCtrl, ZakupWiersz, ZakupCtrl.

Przykład 4

✓ Korekta ewidencji w JPK_V7M

Korygując wyłącznie ewidencję, podatnik w schemacie głównym pozostawia pusty element Deklaracja. W części Nagłówek puste pozostają zaś KodFormularzaDekl oraz WariantFormularzeDekl.

WAŻNE!

Dokonanie korekty w przesłanej ewidencji VAT, która nie ma wpływu na część deklaracyjną, zawartą we wspólnym pliku, nie będzie wywoływało skutków dla rozliczenia podatku VAT.

Korekta pliku JPK_VAT - wyłącznie części ewidencyjnej, np. w zakresie NIP kontrahenta, nie będzie miała wpływu np. na termin zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wynikający z przesłanego wcześniej rozliczenia (część deklaracyjna) zawartego w pierwotnym pliku.

Przykład 5

✓ Korekta deklaracji w JPK_V7M

Korygując wyłącznie deklarację, podatnik w schemacie głównym pozostawia puste elementy: **SprzedazWiersz**, **SprzedazCtrl**, **ZakupWiersz**, **ZakupCtrl**. W elemencie Nagłówek wypełniane są pola: **KodFormularzaDekl**, **WariantFormularzaDekl**.

WAŻNE

Dokonanie korekty wyłącznie w części deklaracyjnej, np. zmiana wysokości kwoty nadwyżki z poprzedniej deklaracji, nie będzie miała wpływu na dane zawarte w części ewidencyjnej.

Korekta pliku JPK_VAT - wyłącznie części ewidencyjnej, np. w zakresie NIP kontrahenta, nie będzie miała wpływu np. na termin zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wynikający z przesłanego wcześniej rozliczenia (część deklaracyjna) zawartego w pierwotnym pliku.

WAŻNE

Pierwotny JPK_V7K w odróżnieniu od pierwotnego JPK_V7M, w zależności od okresu składania, różni się zakresem danych, bowiem zawiera samą ewidencję lub ewidencję wraz z deklaracją.

Sposób dokonania korekty JPK_V7K, w związku z korektą ewidencji dla dwóch pierwszych miesięcy kwartału będzie wyglądał analogicznie, jak dla pierwotnych plików JPK_V7K za te okresy (patrz przykład 2).

Przykład 6

✓ Korekta ewidencji za trzeci miesiąc kwartału w JPK_V7K

Korygując wyłącznie ewidencję podatnik w schemacie głównym pozostawia pusty element **Deklaracja**. W części Nagłówek puste pozostają natomiast: **Kwartał**, **KodFormularzaDekl** i **WariantFormularzeDekl**.

Przykład 7

✓ Korekta deklaracji kwartalnej JPK_V7K (trzeci miesiąc kwartału)

Korygując wyłącznie deklarację podatnik w schemacie głównym pozostawia puste elementy: **SprzedazWiersz**, **SprzedazCtrl**, **ZakupWiersz**, **ZakupCtrl**. W elemencie Nagłówek wypełniane są pola: **Kwartał**, **KodFormularzaDekl**, **WariantFormularzaDekl**.

UWAGA

Z uwagi na fakt, iż pole **miesiąc** w elemencie nagłówek jest obowiązkowe, podatnik przy korekcie deklaracji wskazuje ostatni miesiąc kwartału, tj. **odpowiednio 3, 6, 9, 12**.

Przykład 8

- ✓ Ewidencja i deklaracja bez wpisów tzw. „zerowa” dla JPK_V7M i JPK_V7K

Jeżeli w ewidencji oraz deklaracji za dany miesiąc/kwartał podatnik nie dokonał żadnej transakcji mającej wpływ na podatek od towarów i usług, należy złożyć tzw. zerowy JPK_VAT, w którym należy:

1. W elemencie **Deklaracja** w polach P_38 i P_51 wykazać „0”.
2. W elemencie **LiczbaWierszySprzedazy** oraz **LiczbaWierszyZakupow** wykazać „0”.
3. W elemencie **PodatekNalezny** oraz **PodatekNaliczony** wykazać „0.00”.

UWAGA

Zasady wypełniania nowego JPK_VAT w przypadku tzw. „zerowej” części deklaracyjnej i ewidencyjnej, mają również zastosowanie w przypadku wysyłania korekty części deklaracyjnej czy ewidencyjnej do „zera”.

Przykład 9

- ✓ 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” wypełnia dla całego dokumentu pole **KorektaPodstawyOpodt** poprzez zaznaczenie „1” oraz wykazuje pojedynczo korekty podstawy opodatkowania oraz podatku należnego ze znakiem „in minus” z podziałem na stawki podatku.

Tabela. 17. Sposób prezentacji w ewidencji w zakresie podatku należnego dla JPK_V7M i JPK_V7K rozliczenia korekty na podstawie art. 89a ust. 1 ustawy.

NrKontrahenta	NazwaKontrahenta	DowodSprzedazy	DataWystawienia	DataSprzedazy	KorektaPodstawyOpodt	K_19	K_20
1111111111	ABC	125/20	2020-08-25		1	-1000.00	-230.00

Następnie w deklaracji w polu P_68 i P_69 podaje się ze znakiem „in minus” odpowiednio zbiorczą wysokość korekty podstawy opodatkowania oraz podatku należnego, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy, która została uwzględniona w pozycjach od K_15 do K_20.

Przykład 10

- ✓ 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 została uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie, wierzyciel obowiązany jest do zwiększenia podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego w rozliczeniu za okres, w którym należność została uregulowana lub zbyta stosownie do art. 89a ust. 4 ustawy. Wówczas w ewidencji wierzyciel wypełnia dla całego dokumentu pole KorektaPodstawyOpodt poprzez zaznaczenie „1” oraz wykazuje pojedynczo korekty podstawy opodatkowania oraz podatku należnego ze znakiem „in plus” z podziałem na stawki podatku.

Tabela. 18. Sposób prezentacji w ewidencji w zakresie podatku należnego dla JPK_V7M i JPK_V7K rozliczenia korekty na podstawie art. 89a ust. 4 ustawy.

NrKontrahenta	NazwaKontrahenta	DowodSprzedazy	DataWystawienia	DataSprzedazy	KorektaPodstawyOpodt	K_19	K_20
1111111111	ABC	125/20	2020-08-25		1	1000.00	230.00

5. Sposób prezentacji w ewidencji w zakresie podatku należnego i naliczonego dla JPK_V7M i JPK_V7K dostawy towarów i świadczenia usług opodatkowanych na zasadach marży zgodnie z art. 119 i art. 120 ustawy.

Przykład 11

- ✓ Świadczenie usług turystyki, rozliczane w procedurze marży zgodnie z art. 119 ustawy – oznaczony MR_T.

Jeżeli podatek ustalany jest od sumy marż uzyskanych na poszczególnych usługach turystyki, podatnik w ewidencji sprzedaży rejestruje na podstawie dokumentu wewnętrznego (WEW - Dokument wewnętrzny), z opisem procedury (MR_T - Świadczenie usług turystyki, rozliczane w procedurze marży zgodnie z art. 119 ustawy), podstawę opodatkowania, tj. kwotę marży pomniejszoną o podatek należny i kwotę podatku, w polach właściwych dla sprzedaży według odpowiednich stawek VAT. Następnie także po stronie sprzedaży podatnik ewidencjonuje faktyczne dokumenty sprzedaży z opisem procedury (MR_T), z podaniem danych kontrahenta, daty i numeru dokumentu sprzedaży, wpisując wartość brutto w polu SprzedazVAT_Marza dotyczącym świadczenia usług opodatkowanych na zasadzie marży, zgodnie z art. 119 ustawy.

Tabela 19. Sposób prezentacji w ewidencji w zakresie podatku należnego dla JPK_V7M i JPK_V7K rozliczenia marży zgodnie z art. 119 ustawy (liczona sumą marż).

NoKontrahenta	NazwaKontrahenta	DowrodSprzedazy	DataWystawienia	DataSprzedazy	TypDokumentu	MR_T	K_19	K_20	SprzedazVAT_Marza
1111111111	ABC	125/20	2020-08-25			1			2 250.00
2222222222	DEF	126/20	2020-08-25			1			1 250.00
BRAK	BRAK	W/60/20	2020-08-25		WEW	1	175.00	40.25	

Jeżeli podatek ustalany jest od marży jednostkowej, podatnik w ewidencji sprzedaży rejestruje na podstawie faktycznego dokumentu sprzedaży, z podaniem danych kontrahenta, z opisem procedury (MR_T - Świadczenie usług turystyki, rozliczane w procedurze marży zgodnie z art. 119 ustawy), podstawę opodatkowania, tj. kwotę marży pomniejszoną o podatek należny, i kwotę podatku w polach właściwych dla sprzedaży według odpowiednich stawek VAT.

Natomiast faktyczną wartość brutto wykazuje w polu SprzedazVAT_Marza dotyczącym dostawy towarów opodatkowanych na zasadzie marży, zgodnie z art. 119 ustawy.

Tabela 20. Sposób prezentacji w ewidencji w zakresie podatku należnego dla JPK_V7M i JPK_V7K rozliczenia marży zgodnie z art. 119 ustawy (dla marży jednostkowej).

NrKontrahenta	NazwaKontrahenta	DowodSprzedazy	DataWystawienia	DataSprzedazy	TypDokumentu	MR_T	K_19	K_20	SprzedazVAT_Marza
1111111111	ABC	125/20	2020-04-25			1	-500.00	0.00	2 250.00

WAŻNE

W deklaracji nie uwzględnia się wysokości ujemnej podstawy opodatkowania w przypadku świadczeniu usług opodatkowanych na zasadzie marży, zgodnie z art. 119 ustawy (oznaczonych MR_T).

Następnie po stronie zakupu (tabela poniżej) podatnik ewidencjonuje dokumenty zakupu towarów i usług będące podstawą wyliczenia marży z podaniem danych kontrahenta, numeru dokumentu zakupu, wpisując wartość brutto w polu ZakupVAT_Marza dotyczącym nabycia towarów i usług związanych ze sprzedażą opodatkowaną na zasadzie marży, zgodnie z art. 119 ustawy.

Tabela 21. Sposób prezentacji w ewidencji w zakresie podatku naliczonego dla JPK_V7M i JPK_V7K rozliczenia marży zgodnie z art. 119 ustawy.

NrDostawy	NazwaDostawy	DowodZakupu	DataZakupu	DataWplywu	ZakupVAT_Marza
2222222222	GHD	125/20	2020-08-19		1 200.00
3333333333	FGH	E63	2020-08-19		834.75

Przykład 12

- ✓ Dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, rozliczane w procedurze marży zgodnie z art. 120 ustawy - oznaczony MR_UZ.

Podatnik w ewidencji sprzedaży rejestruje na podstawie faktycznego dokumentu sprzedaży, z podaniem danych kontrahenta, z opisem procedury (MR_UZ - Dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, rozliczane w procedurze marży zgodnie z art. 120 ustawy), podstawę opodatkowania, tj. kwotę marży pomniejszoną o podatek należny, i kwotę podatku, w polach właściwych dla sprzedaży według odpowiednich stawek VAT.

Natomiast faktyczną wartość brutto wykazuje w polu **SprzedazVAT_Marza** dotyczącym dostawy towarów opodatkowanych na zasadzie marży, zgodnie z art. 120 ustawy.

Tabela 22. Sposób prezentacji w ewidencji w zakresie podatku należnego dla **JPK_V7M** i **JPK_V7K** rozliczenia marży zgodnie z art. 120 ust. 4 ustawy.

NrKontrahenta	NazwaKontrahenta	DomodSprzedazy	DataWystawienia	DataSprzedazy	TypDokumentu	MR_UZ	K_19	K_20	SprzedazVAT_Marza
1111111111	ABC	125/20	2020-01-25			1	175.00	40.25	2210.00

W odniesieniu do przedmiotów kolekcjonerskich, jeżeli podatnik za zgodą naczelnika urzędu skarbowego oblicza różnicę pomiędzy łączną wartością dostaw a łączną wartością nabyć określonego rodzaju przedmiotów kolekcjonerskich w okresie rozliczeniowym, zapisów w ewidencji sprzedaży dokonuje analogicznie, jak w przypadku MR_T (gdzie podatek ustalany jest od sumy marż uzyskanych na poszczególnych usługach turystyki) na podstawie dowodu wewnętrznego oraz faktycznych dokumentów sprzedaży.

Tabela 23. Sposób prezentacji w ewidencji w zakresie podatku należnego dla **JPK_V7M** i **JPK_V7K** rozliczenia marży zgodnie z art. 120 ust. 5 ustawy.

NrKontrahenta	NazwaKontrahenta	DomodSprzedazy	DataWystawienia	DataSprzedazy	TypDokumentu	MR_UZ	K_19	K_20	SprzedazVAT_Marza
1111111111	ABC	125/20	2020-01-25			1			1949.00
2222222222	DEF	126/20	2020-01-25			1			5642.00
BRAK	BRAK	W/60/20	2020-01-25		WEW	1	3175.00	270.25	

Następnie po stronie zakupu (tabela poniżej) podatnik ewidencjonuje dokumenty zakupu towarów i usług będące podstawą wyliczenia marży z podaniem danych kontrahenta, numeru dokumentu zakupu, wpisując wartość brutto w polu **ZakupVAT_Marza** dotyczącym nabycia towarów i usług związanych ze sprzedażą opodatkowaną na zasadzie marży, zgodnie z art. 120 ust. 4 ustawy.

WAŻNE

W deklaracji nie uwzględnia się wysokości ujemnej podstawy opodatkowania w przypadku dostawy towarów opodatkowanych na zasadzie marży, zgodnie z art. 120 ustawy (oznaczonych MR_UZ).

Tabela 24. Sposób prezentacji w ewidencji w zakresie podatku naliczonego dla JPK_V7M i JPK_V7K rozliczenia marży zgodnie z art. 120 ust. 4 ustawy.

NrDostawcy	NazwaDostawcy	DowódZakupu	DataZakupu	DataWpływu	DokumentZakupu	ZakupVAT_Marża
4444444444	RST	139/20	2020-08-24			1 200.00
5555555555	XYZ	E65	2020-08-24			834.75

W przypadku nabycia towarów i usług związanych ze sprzedażą opodatkowaną na zasadzie marży, zgodnie z art. 120 ust. 5 ustawy podatnik po stronie zakupu (tabela poniżej) ewidencjonuje dokumenty zakupu towarów i usług będące podstawą wyliczenia marży z podaniem danych kontrahenta, numeru dokumentu zakupu, wpisując wartość brutto w polu **ZakupVAT_Marża**. Natomiast nadwyżkę wartości nabyć określonego rodzaju przedmiotów kolekcjonerskich z poprzedniego okresu rozliczeniowego, o której mowa w art. 120 ust 7 ustawy, podatnik ewidencjonuje na podstawie dowodu wewnętrznego.

Tabela 25. Sposób prezentacji w ewidencji w zakresie podatku naliczonego dla JPK_V7M i JPK_V7K rozliczenia marży zgodnie z art. 120 ust. 5 ustawy.

NrDostawcy	NazwaDostawcy	DowódZakupu	DataZakupu	DataWpływu	DokumentZakupu	ZakupVAT_Marża
4444444444	RST	139/20	2020-08-24			1 200.00
5555555555	XYZ	E65	2020-08-24			834.75
BRAK	BRAK	W/61/20	2020-08-24		WEW	800.75