

INFOVER		Strona 1 z 27
		KIELCE 2022
	Plik JPK z Deklaracją <i>(od 1.01.2022r)</i>	

Generowanie pliku JPK z deklaracją

Od 1 października 2020 roku obowiązek składania pliku JPK dotyczy wszystkich przedsiębiorców. Plik obejmuje zarówno deklarację VAT (VAT-7 i VAT-7K), jak i ewidencję (rejestr zakupów i sprzedaży VAT):

- plik **JPK_V7M**- rozliczenie miesięczne
- plik **JPK_V7K** -rozliczenie kwartalne

Od 01.01.2022 w systemie dostępna nowa wersja pliku uwzględniająca zmiany :
<https://www.gov.pl/web/finanse/zmiany-w-jpkvat-z-deklaracja-od-1-lipca-2021-r>

Obecnie w programie dostępne 2 wersje plików **JPK_V7M** lub **JPK_V7K**:

v.1- dla JPK za okres do **31.12.2021r**

v.2 –dla JPK od 01.01.2022r- nowy JPK zgodny z udostępnioną strukturą MF.

Poniżej link do broszury informacyjnej MF:

brozura-informacyjna-jpk_vat-z-deklaracja-2.pdf (podatki.gov.pl)

Konfiguracja programu IFK

Poniżej zrzut z opcji konfiguracji z iFK, które należy uzupełnić przed wygenerowaniem pliku JPK :
 Administrator->Parametry systemu-> Zakładka 2. Parametry Systemu:

Do deklaracji i JPK pobierana jest nazwa i adres firmy najpierw z „Dane do deklaracji podatkowych oraz JPK” a jak nie ma uzupełnionych to z „Dane podstawowe”.

		Strona 2 z 27
		KIELCE 2022
Plik JPK z Deklaracją <i>(od 1.01.2022r)</i>		

główna Funkcje pomocnicze Sprawozdania Raporty Faktury e-Obieg Administrator Słowniki Okno Pomoc

1. Parametry globalne 2. Parametry systemu 3. Parametry zapłaty

Dane podstawowe

Nazwa firmy: Infover Spółka z ograniczoną
Nazwa firmy gd: odpowiedzialnością sp.k.
Skrót: Infover Sp. z o.o. sp.k.
NIP: 959-14-86-133 EURONIP:
REGON: 292417096 BDO:
Telefon: 41 3678502 Fax:
Adres 1: Zagnańska 61
Adres 2: 25-528 Kielce

Dane do deklaracji podatkowych oraz JPK

Nazwa firmy: Infover
Kraj: Polska Województwo: Świętokrzyskie Powiat: Kielce
Gmina: Kielce Ulica: Zagnańska Nr domu: 20 Nr lokalu:
Miejscowość: Kielce Kod pocztowy: 25-647 Poczta: Kielce
Email: test@pp.pl Telefon: 555-444-111 Kod kraju: PL

Rodzaj podatnika:
 podatek niebędący osobą fizyczną osoba fizyczna

Rodzaj podpisu:
 Dane autoryzujące Podpis kwalifikowany
Pierwsze imię: Data urodzenia: Kwota przychodu: 0,00
Nazwisko: Kod urzędu: 2605 Wybierz

Urząd skarbowy: Świętokrzyski Urząd Skarbowy, Kielce, ul. Częstochowska 20

Dane firmy pobierane do Deklaracji i JPK

Kod Urzędu Skarbowego wpisywany ręcznie

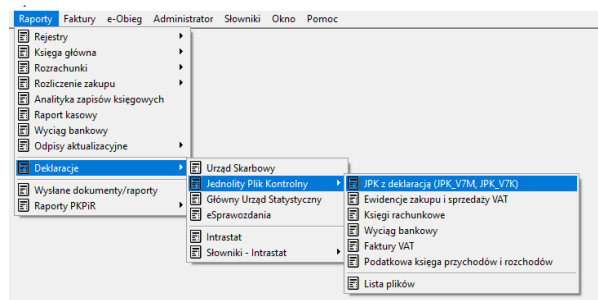
KOD URZĘDU SKARBOWEGO należy wprowadzić zgodnie z udostępnioną listą kodów na naszej stronie: <http://upgrade.insignum.pl/upgrade/index.html>

W programie IFK opcja dostępna z menu :

Raporty-> Deklaracje -> Jednolity Plik Kontrolny->JPK z deklaracją (JPK_V7M, JPK_V7K)

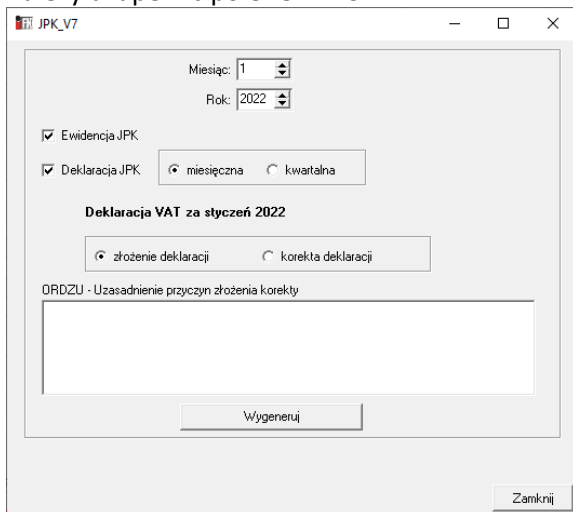
Dla okresów wcześniejszych niż 10.2020 generowanie nowych formularzy JPK jest zablokowane.

Generowanie plików JPK z deklaracją:



		Strona 3 z 27
		KIELCE 2022
	Plik JPK z Deklaracją <i>(od 1.01.2022r)</i>	

W celu utworzenia pliku należy wybrać z dostępnej listy interesujący nas zakres danych np.: Ewidencja JPK\ Deklaracja JPK oraz okres, za który będzie generowany JPK. W przypadku korekty należy uzupełnić pole: ORDZU.



Istnieje możliwość wygenerowania samej **Deklaracji JPK** lub samej **Ewidencji JPK**.

W przypadku **deklaracji tzw. „zerowej”** należy wykazać w P_38 i P_51 wartość „0”

Dla wygenerowanej deklaracji dostępne są dane, które należy dodatkowo uzupełnić:

		Strona 4 z 27
		KIELCE 2022
Plik JPK z Deklaracją <i>(od 1.01.2022r)</i>		

Edycja deklaracji
_ □ ×

Deklaracja część 1
Deklaracja część 2

<p>Łączna wysokość podstawy opodatkowania oraz podatku należnego</p> <p>ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO</p> <p>Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z poprzedniej deklaracji</p> <p>Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych</p> <p>Nabycie towarów i usług pozostałych</p> <p>Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych</p> <p>Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć</p> <p>Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy</p> <p>Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy</p> <p>Łączna wysokość podatku naliczonego do odliczenia.</p> <p>OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWRÓTU</p> <p>Kwota wydana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym pomniejszająca wysokość podatku należnego</p> <p>Wysokość podatku objęta zaniechaniem poboru</p> <p>Wysokość podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego</p> <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</p> <p>Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym</p>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">P_37</td><td style="border: 1px solid gray; width: 150px; text-align: center;">44563</td><td style="width: 50%;">P_38</td><td style="border: 1px solid gray; width: 150px; text-align: center;">10204</td></tr> <tr><td colspan="4"><hr/></td></tr> <tr><td colspan="4">P_39</td><td style="border: 1px solid gray; text-align: center;">39000</td></tr> <tr><td colspan="4"><hr/></td></tr> <tr><td colspan="2">P_40</td><td style="border: 1px solid gray; text-align: center;">40</td><td colspan="2">P_41</td><td style="border: 1px solid gray; text-align: center;">41</td></tr> <tr><td colspan="2">P_42</td><td style="border: 1px solid gray; text-align: center;">5251</td><td colspan="2">P_43</td><td style="border: 1px solid gray; text-align: center;">1208</td></tr> <tr><td colspan="4"><hr/></td></tr> <tr><td colspan="2">P_44</td><td style="border: 1px solid gray; text-align: center;">44</td><td colspan="2">P_45</td><td style="border: 1px solid gray; text-align: center;">45</td></tr> <tr><td colspan="2">P_46</td><td style="border: 1px solid gray; text-align: center;">46</td><td colspan="2">P_47</td><td style="border: 1px solid gray; text-align: center;">47</td></tr> <tr><td colspan="2">P_48</td><td style="border: 1px solid gray; text-align: center;">40431</td><td colspan="3"><hr/></td></tr> <tr><td colspan="4"><hr/></td></tr> <tr><td colspan="2">P_49</td><td style="border: 1px solid gray; text-align: center;">49</td><td colspan="2">P_50</td><td style="border: 1px solid gray; text-align: center;">0</td></tr> <tr><td colspan="2">P_51</td><td style="border: 1px solid gray; text-align: center;">0</td><td colspan="2">P_52</td><td style="border: 1px solid gray; text-align: center;">52</td></tr> <tr><td colspan="2">P_53</td><td style="border: 1px solid gray; text-align: center;">30328</td><td colspan="3"><hr/></td></tr> </table>	P_37	44563	P_38	10204	<hr/>				P_39				39000	<hr/>				P_40		40	P_41		41	P_42		5251	P_43		1208	<hr/>				P_44		44	P_45		45	P_46		46	P_47		47	P_48		40431	<hr/>			<hr/>				P_49		49	P_50		0	P_51		0	P_52		52	P_53		30328	<hr/>		
P_37	44563	P_38	10204																																																																							
<hr/>																																																																										
P_39				39000																																																																						
<hr/>																																																																										
P_40		40	P_41		41																																																																					
P_42		5251	P_43		1208																																																																					
<hr/>																																																																										
P_44		44	P_45		45																																																																					
P_46		46	P_47		47																																																																					
P_48		40431	<hr/>																																																																							
<hr/>																																																																										
P_49		49	P_50		0																																																																					
P_51		0	P_52		52																																																																					
P_53		30328	<hr/>																																																																							

▶

Zapisz deklarację
Zamknij

		Strona 5 z 27
		KIELCE 2022
Plik JPK z Deklaracją (od 1.01.2022r)		

Edycja deklaracji

Deklaracja część: **Deklaracja część 2**

Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym
P_53 30328

Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek wskazany przez podatnika
P_54 0

Do zwrotu

P_540 - Zwrot na rachunek rozliczeniowy podatnika w terminie 15 dni
 P_55 - Zwrot na rachunek VAT podatnika w terminie 25 dni
 P_56 - Zwrot na rachunek rozl. podatnika w terminie 25 dni (art. 87 ust. 6 ustawy)
 P_560 - Zwrot na rachunek rozliczeniowy podatnika w terminie 40 dni
 P_57 - Zwrot na rachunek rozliczeniowy podatnika w terminie 60 dni
 P_58 - Zwrot na rachunek rozliczeniowy podatnika w terminie 180 dni

P_59 - Zaliczenie zwrotu podatku na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych
 Wysokość zwrotu do zaliczenia na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych P_60 0

Rodzaj przyszłego zobowiązania podatkowego
P_61

Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy
P_62 30328

INFORMACJE DODATKOWE

P_63 - Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w art. 119 ustawy
 P_64 - Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w art. 120 ust. 4 lub 5 ustawy
 P_65 - Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w art. 122 ustawy
 P_66 - Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w art. 136 ustawy
 P_660 - Podatnik ułażliwił w okresie rozliczeniowym dokonanie czynności, o których mowa w art. 109b ust. 4 ustawy
 P_67 - Podatnik korzysta z obniżenia zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art. 108d ustawy

ORDZU - Uzasadnienie przyczyn złożenia korekty

Insignum FK [10.0.0.53... X
 Zapisano dane deklaracji.
 OK

Zapisz deklarację Zamknij

Poniżej wygenerowane pliki dla JPK_V7M z deklaracją :

Opcja dostępna z menu : Raporty-> Deklaracje -> Jednolity Plik Kontrolny-> lista plików

Jednolity Plik Kontrolny

Typ: Wszystkie Miesiąc od: 1 Miesiąc do: 1 Rok: 2022 Filtruj Adres systemu e-Dokumenty, na który wysyłane są pliki JPK: <https://test-e-dokumenty.mf.gov.pl/api/Storage/>

Rok	Miesiąc od	Miesiąc do	Wersja	Nazwa pakietu	Numer	Data utworzenia	Deklaracja VAT	Ewidencja VAT	Wyśłał	Data wysłania	Status	Nr referencyjny	Sumy kontrolne	Poprawki	Korekta	Import	ePUAP	ePUAP po...	U...
2022	1	1	1	JPK_V7M	0	2021-12-27 08:51:11	✓	✓					<root><RejestryVAT><S...	✓	✓	✗	✗	✗	An
2022	1	1	2	JPK_V7M	1	2021-12-27 09:00:55	✓	✓					<root><RejestryVAT><S...	✓	✓	✗	✗	✗	An

Dodaj Opcje Generuj JPK Edytuj dekl. Drukuj dekl. Przeglądaj Wyślij Sprawdź status Drukuj UPD Sprawdź status VAT Sprawdź poprawność Porównaj pliki Raport Usuń pakiet

Nazwa pliku
JPK_V7M.ZIP.000

Sprzedż
 Ilość wierszy w pliku: 4
 Podatek należny: 102.09
Zakup
 Ilość wierszy w edycji: 0

Wygenerowane pliki jako cel złożenia posiadają kolejno: 0,1,2,3 ... zrzut powyżej.

Dostępne opcje:

Dodaj- generowanie dostępnych plików JPK

		Strona 6 z 27
		KIELCE 2022
Plik JPK z Deklaracją <i>(od 1.01.2022r)</i>		

Generuj JPK - dla wybranego na gridzie pakietu jest generowany nowy jpk zgodnie z danymi na liście (miesiąc, rok, czy korekta, czy ewidencja, czy deklaracja). Jeżeli wcześniej wygenerowano deklarację to jest ona aktualizowana danymi z bazy.

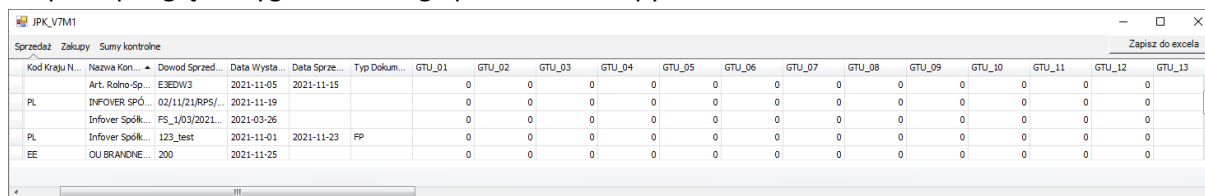
Edytuj dekl. - edycja wygenerowanej wcześniej deklaracji

Drukuj dekl. - wydruk raportu wygenerowanej deklaracji

Przeglądaj - podgląd danych pliku jpk

Raport - wydruk raportu deklaracji z rozbiciem na rejestry

Przykład podglądu wygenerowanego pliku JPK - zakupy:



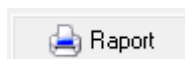
Kod Kraju N...	Nazwa Kon...	Dowód Sprzed...	Data Wysta...	Data Sprze...	Typ Dokum...	GTU_01	GTU_02	GTU_03	GTU_04	GTU_05	GTU_06	GTU_07	GTU_08	GTU_09	GTU_10	GTU_11	GTU_12	GTU_13
	Art. Rolno-Sp...	E3EDW3	2021-11-05	2021-11-15		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PL	INFOVER SPÓ...	02/11/21/RPS/...	2021-11-19			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Infover Spółk...	FS_1/03/2021...	2021-03-26			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PL	Infover Spółk...	123_test	2021-11-01	2021-11-23	FP	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
EE	OU BRANDINE...	200	2021-11-25			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Wysyłanie pliku JPK_V7M/JPK_V7K odbywa się tak jak dotychczas, wygenerowany plik ze statusem

„poprawny” można wysłać korzystając z opcji:



Dla wygenerowanej deklaracji dostępny jest raport:



		Strona 7 z 27
		KIELCE 2022
Plik JPK z Deklaracją (od 1.01.2022r)		

Raport deklaracji: JPK_V7M(1) za okres 11.2021

Pole	Symbol	Nazwa rejestru	Netto	VAT	Stawka	Towar/Usługa
C.19.C.20	DDV	Dane dodatkowe dot. VAT	100,00	23,00		
C.19.C.20	RFS	Rejestr faktur sprzedaży	1 686,85	387,97	23%	T
C.19.C.20	RPS	Rejestr sprzedaży elektronicznej i HF ii	300,00	69,00	23%	
C.19.C.20	SPOZ	Rejestr sprzedaży pozostałej	40 750,41	9 372,59	23%	T
C.19.C.20	WIE	Korekta podatku VAT od przeterminowanych faktur - Wierzyciel	1 626,02	373,98	23%	
RAZEM (C.19.C.20)			44 363,28	10 203,54		
Pole	Symbol	Nazwa rejestru	Netto	VAT	Stawka	Towar/Usługa
C.23.C.24	FWUP	Rejestr faktur wewn. - prasa -nabytce UE	200,00	46,00	23%	T_TRANSPOR T
RAZEM (C.23.C.24)			200,00	46,00		
Pole	Symbol	Nazwa rejestru	Netto	VAT	Stawka	Towar/Usługa
C.35	FWUP	Rejestr faktur wewn. - prasa -nabytce UE	200,00	46,00	23%	T_TRANSPOR T
RAZEM (C.35)			200,00	46,00		
Pole	Symbol	Nazwa rejestru	Netto	VAT	Stawka	Towar/Usługa
C.37.C.38	SUMA		44 563,28	10 203,54		
RAZEM (C.37.C.38)			44 563,28	10 203,54		
Pole	Symbol	Nazwa rejestru	Netto	VAT	Stawka	Towar/Usługa
D.42.D.43	RZUP	Rejestr zakupu prasy z UE*	200,00	46,00	23%	T_TRANSPOR T
D.42.D.43	ZASA	Rejestr zakupu saloniki SW	5 051,17	1 161,76	23%	
RAZEM (D.42.D.43)			5 251,17	1 207,76		
Pole	Symbol	Nazwa rejestru	Netto	VAT	Stawka	Towar/Usługa
D.46	ZD	Korekta podatku VAT od przeterminowanych faktur - Dłużnik	0,00			
RAZEM (D.46)			0,00	0,00		
Pole	Symbol	Nazwa rejestru	Netto	VAT	Stawka	Towar/Usługa
SUMA		D.40 + D.42 D.41 + D.43 + D.44 + D.45 + D.46 + D.47	5 251,17	1 207,76		
RAZEM (SUMA)			5 251,17	1 207,76		

Ewidencja danych dotyczących nowego JPK w programie IFK

Od 1 października 2020 weszły oznaczenia dotyczące dostaw i świadczenia usług- **Kody GTU (01 ...13)**
-kody towarowo usługowe

Aby w IFK został poprawnie wygenerowany plik JPK_V7M/ JPK_V7K należy uzupełnić właściwe dane.

„Dane do JPK” uzupełniane są jak poniżej:

1. Rejestr Sprzedaży krajowej

Oznaczenie kodów GTU i procedur dostępne w „Dane JPK” z poziomu rejestrów dla zaksięgowanej faktury sprzedaży

		Strona 8 z 27
		KIELCE 2022
Plik JPK z Deklaracją (od 1.01.2022r)		

Rejestry Vat

Numer: []

Rejestr: RFS

Konto: 211-1198

MPK: 0000-Biu

Kwota brutto: []

Wyróżnik transakcji: FA Faktu

Transakcja: E3EDW

Korekta do: []

Data wystawienia: 2021-11-

Data sprzedaży/wydania: 2021-11-

Data dok. dostawy/wykonania usługi: 2021-11-

Termin zapłaty (dni): 14

Termin zapłaty: 2021-11-

Typ określania daty ob. podatkowego: Data dok.

Data obowiązku podatku VAT: 2021-11-

Komentarz: []

Dane JPK

Dane JPK

JPK - oznaczenie dotyczące dostawy i świadczenia usług

GTU_01 - Dostawa napojów alkoholowych - alkoholu etylowego, piwa, wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym

GTU_02 - Dostawa towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy

GTU_03 - Dostawa oleju opałowego w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym oraz olejów smarowych, pozostałych olejów o kodach CN od 2710 19 71 do 2710 19 99 ...

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 zał. ...

GTU_09 - Dostawa leków oraz wyrobów medycznych - produktów leczniczych, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych, ...

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 ...

GTU_12 - Świadczenie usług o charakterze niematerialnym - wyłącznie: doradczych, księgowych, prawnych, zarządczych, szkoleniowych, marketingowych, firm centralnych ...

GTU_13 - Świadczenie usług transportowych i gospodarki magazynowej - Sekcja H PKWiU 2015 symbol ex 49.4, ex 52.1

JPK - oznaczenia dotyczące procedur

SW - Dostawa w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy

EE - Świadczenie usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy

TP - Istniejące powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy

TT_WNT - Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów dokonane przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której ...

TT_D - Dostawa towarów poza terytorium kraju dokonana przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa ...

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 ...

B_MPV_PROWIZJA - Świadczenie usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowane zgodnie z art. 8b ust. 2 ustawy

MPP - Transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności

WSTO_EE - Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość, które w momencie rozpoczęcia ich wysyłki lub transportu znajdują się na terytorium kraju, i świadczenia us

IED - Dostawy towarów, o których mowa w art. 7a ust. 1 i 2 ustawy o VAT, dokonywane przez podatnika ułatwiającego te dostawy, który nie korzysta z procedury szczególnej o

Kod kraju/Nadania TIN: [] Typ dokumentu: [] Sprzedaż VAT marża: [] 0,00

Historia: []

RO - Dokument zbiorczy wewnętrzny
WEW - Dokument wewnętrzny
FP - Faktura, o której mowa w art. 109 us

Jeżeli towar lub usługa będzie należeć do jednej z grup, trzeba będzie im przypisać właściwy kod GTU jw. , który docelowo przeniesie się do JPK_V7M/JPK_V7K.

Zmiany dotyczące stosowania procedur od 01.01.2022r:

- Zastąpienie oznaczeń „SW” i „EE” jednym wspólnym oznaczeniem „WSTO_EE”
- Wprowadzenie oznaczenia „IED” (Interfejs Elektroniczny Dostawca).
- Uchylenie przepisów rozporządzenia dotyczących stosowania oznaczenia „MPP”.

Ewidencja sprzedaży zawiera również oznaczenia typ dokumentu:

RO – Dokument zbiorczy wewnętrzny

WEW – Dokument wewnętrzny

FP– Faktura, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy

Oznaczenie „Dane JPK” dostępne dla rejestrów sprzedaży:

- krajowych
- sprzedaż eksportowej

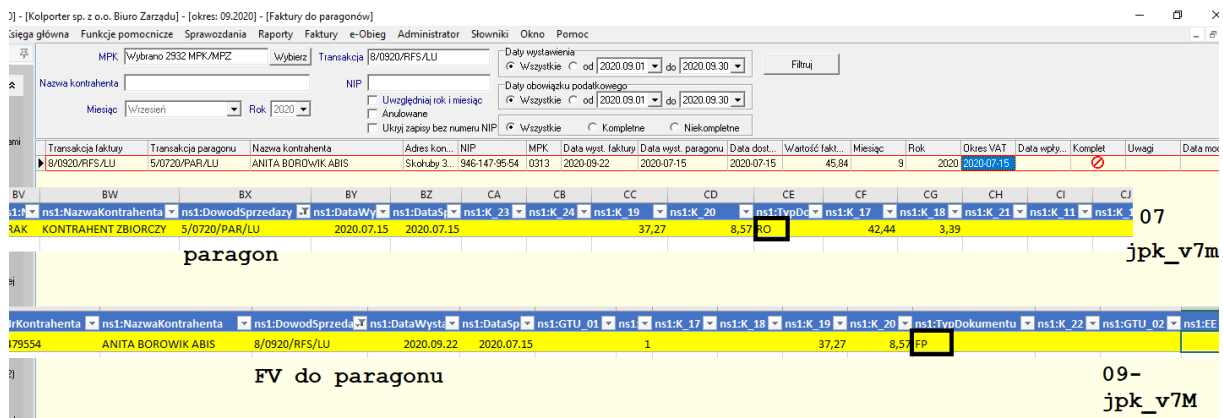
		Strona 9 z 27
		KIELCE 2022
Plik JPK z Deklaracją (od 1.01.2022r)		

- dostawy wewnątrzspółnotowej
- faktur wewnętrznych krajowych
- faktur wewnętrznych do nabycia w UE
- faktur do paragonów- **typ dokumentu** domyślnie ustawiany jako „FP”

WAŻNE

W sumach kontrolnych ewidencji (JPK_V7M/JPKV7K) 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**).

Poniżej przykładowy paragon i wystawiona do niego faktura uwzględniona w JPK_V7M



Transakcja faktury	Transakcja paragonu	Nazwa kontrahenta	Adres kon...	NIP	MPK	Data wyst. faktury	Data wyst. paragonu	Data dost...	Wartość fakt...	Miesiąc	Rok	Okres VAT	Data wpły...	Komplet	Uwagi	Data moc
8/0920/RFS/LU	5/0720/PAR/LU	ANITA BOROVIK ABIS	Skokuby 3...	946-147-95-54	0313	2020-09-22	2020-07-15	2020-07-15	45,84	9	2020	2020-07-15				

BV	BW	BX	BY	BZ	CA	CB	CC	CD	CE	CF	CG	CH	CI	CJ
1:~	ns1:NazwaKontrahenta	ns1:DowodSprzedazy	ns1:DataWyst	ns1:DataSp	ns1:K_23	ns1:K_24	ns1:K_19	ns1:K_20	ns1:TvpDc	ns1:K_17	ns1:K_18	ns1:K_21	ns1:K_11	ns1:K_12
1AK	KONTRAHENT ZBIORCZY	5/0720/PAR/LU	2020.07.15	2020.07.15			37,27	8,57	RO		42,44	3,39		07

paragon jpk_v7m

Kontrahenta	ns1:NazwaKontrahenta	ns1:DowodSprzedazy	ns1:DataWyst	ns1:DataSp	ns1:GTU_01	ns1	ns1:K_17	ns1:K_18	ns1:K_19	ns1:K_20	ns1:TvpDokumentu	ns1:K_22	ns1:GTU_02	ns1:EE
179554	ANITA BOROVIK ABIS	8/0920/RFS/LU	2020.09.22	2020.07.15		1				37,27	8,57	FP		

FV do paragonu 09-jpk_v7m

W IFK parametr:

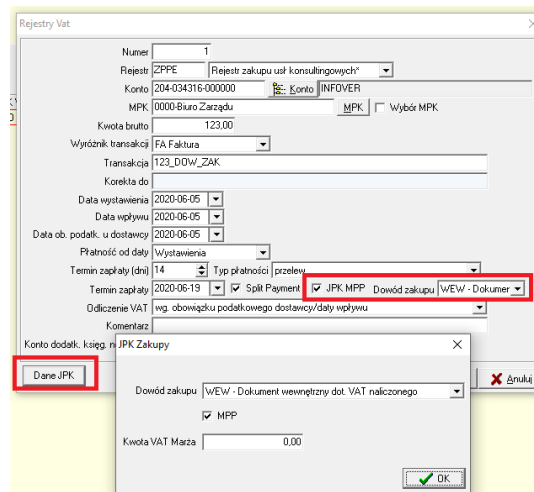
„Blokada wgrzywania faktur do paragonów dla zamkniętych okresów VAT?”- N – zdjęcie blokady pozwala na wgrzywanie FV paragonów, które dotyczą FV z zamkniętego miesiąca.

2. Oznaczenie „Dane JPK” dostępne również w module: Dane dodatkowe dot. VAT -> podatek należny.

3. W ewidencji zakupów nie będzie dostępnych oznaczeń towarów oraz usług kodami GTU.

Dodatkowe oznaczenia dotyczą jak niżej:

		Strona 10 z 27
		KIELCE 2022
Plik JPK z Deklaracją (od 1.01.2022r)		



Oznaczenie dowodu zakupu:

- 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, przykład: dokonanie rocznej korekty podatku naliczonego w związku ze zmianą współczynnika odliczenia podatku naliczonego.

Oznaczenie sposobu rozliczenia:

MPP – Transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności (pole opcjonalne).

Uwaga!!! od 01.07.2021r- „Uchylenie przepisów rozporządzenia dotyczących stosowania oznaczenia „MPP”. Zmiana ta nastąpiła w związku ze zgłaszanymi uwagami do oznaczania transakcji obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności w ewidencji sprzedaży. Zatem w JPK_VAT z deklaracją nie będzie się już stosowało oznaczenia „MPP” w ewidencji zarówno po stronie sprzedaży, jak i po stronie zakupu do oznaczania transakcji objętej obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności.”- <https://www.gov.pl/web/finanse/zmiany-w-jpkvat-z-deklaracja-od-1-lipca-2021-r>

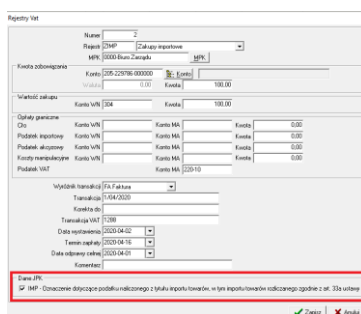
Zakup VAT Marża kwota: Kwota nabycia towarów i usług nabytych od innych podatników związanych ze sprzedażą opodatkowaną na zasadzie marży zgodnie z art. 120 ustawy

		Strona 11 z 27
		KIELCE 2022
Plik JPK z Deklaracją (od 1.01.2022r)		

4. Ewidencja "Danych JPK,, w rejestrze zakupów importowych obejmuje:

- Towary

Oznaczenie dotyczące podatku naliczonego z tytułu importu towarów, w tym importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy.



- Jeżeli **zaznaczone IMP** to w deklaracji wartości pojawią się po stronie VAT należnego (pola 25,26) i VAT naliczonego (pola 42,43).

-Jeżeli **odznaczone IMP** to wartości pojawią się **tylko** po stronie podatku naliczonego (pola 42,43).

W wierszach sprzedaży i zakupu dla zakupów importowych jeżeli jest **zaznaczony IMP** to w pola **DowódSprzedaży oraz DowódZakupu** pobierana jest wartość z pola „Transakcje VAT”.

W przypadku braku uzupełnionego pola „Transakcje VAT” – w polu tym wpisane jest „BRAK”.

Dla **zaznaczonego IMP** -w pole 42 nie wchodzi **wartość CŁA**. Zarówno w JPK wiersze zakupu jak i części deklaracyjnej oraz na raporcie deklaracji.

Wszystkie faktury zaksięgowane w „Rejestrze zakupów importowych” dot. towarów w JPK mają oznaczenie „IMP”.

- usługi

Jeżeli **oznaczenie pozycji dotyczy „Usług”** to w deklaracji wartości pojawią się po stronie VAT należnego (pola 27,28) i VAT naliczonego (pola 42,43).

Lp Zakupu	Kod Kraju ...	Nr Do...	Nazwa Dos...	Dowód Zakupu	Data Zakupu	Data Wpływu	Dokument ...	MPP	IMP	K_40	K_41	K_42	K_43	K_44	K_45	K_46
11	PL	9590...	DOMAGAL...	1_Z_2020_K	2020.12.21			0	0	0	0	-162,60	-37,40	0	0	
13	PL	6570...	PRZEDSIĘB...	123/test/03/2019	2019.03.01			0	0	0	0	121,95	28,05	0	0	
7	ES	A803...	COMUNICA...	ZA_IMP_TOW	2020.12.22			0	1	0	0	1000,00	230,00	0	0	
19	ES	A803...	COMUNICA...	ZA_IMP_TOW_IMP	2020.12.22			0	1	0	0	300,00	47,00	0	0	
12	ES	A803...	COMUNICA...	ZA_IMP_USŁ	2020.12.22			0	0	0	0	470,00	30,00	0	0	
										0	0	85054,77	19432,49	0	0	0

		Strona 12 z 27
		KIELCE 2022
Plik JPK z Deklaracją (od 1.01.2022r)		

Ewidencja "Danych JPK", w rejestrze nabycia wewnątrzspółnotowego obejmuje:

Podrodzaje dla Towaru/Usługi dostępne są dla **JPK_V7M/JPK_V7K** (JPK wraz z deklaracją).

Towary:

- nabycie towarów (*domyślne*) - Dane JPK: pola 23, 24
- nabycie środka transportu - Dane JPK: pole 35
- nabycie paliw silnikowych - Dane JPK: pole 36

poniżej przykład- nabycie środka transportu

Raport deklaracji: JPK_V7M(1) za okres 3.2021

Pole	Symbol	Nazwa rejestru	Netto	VAT	Stawka	Towar/Usługa
C.23.C.24	RWAW	Rejestr faktur ewent. nabycie UE	100,00	23,00	23%	T_TRANSPOR
RAZEM (C.23.C.24)			100,00	23,00		
C.35	RWAW	Rejestr faktur ewent. nabycie UE	100,00	23,00	23%	T_TRANSPOR
RAZEM (C.35)			100,00	23,00		
C.37.C.38	SUMA		4 680,98	1 019,17		
RAZEM (C.37.C.38)			4 680,98	1 019,17		
D.42.D.43	ARFZ	Faktury Zakupu-Eurochem	30 577,24	7 032,76	23%	
D.42.D.43	EPZS	Bankstrazakom - ST	-10 448,41	-2 407,41	23%	
D.42.D.43	RZUT	Rejestr zakupu towarów	100,00	23,00	23%	T_TRANSPOR
D.42.D.43	ZPPE	Rejestr zakupu usł konsultingowych	100,00	22,78	22%	
D.42.D.43	ZPPE	Rejestr zakupu usł konsultingowych	100,00	23,00	23%	

pozycje rejestru nabycia wewnątrzspółnotowego

Stawka VAT	23%	Towar/Usługa	Import usług
Netto	Konto 304	MPK 0000-Biuro Zarządu	Nabycie towarów Nabycie środka transportu Nabycie paliw silnikowych Import usług art. 28b Import usług
Kwota			600
Komentarz	Import usług		
Vat	MPK 0000-Biuro Zarządu	MPK	
Kwota	138		
Komentarz			
Typ odliczenia VAT	Środku Inwał		

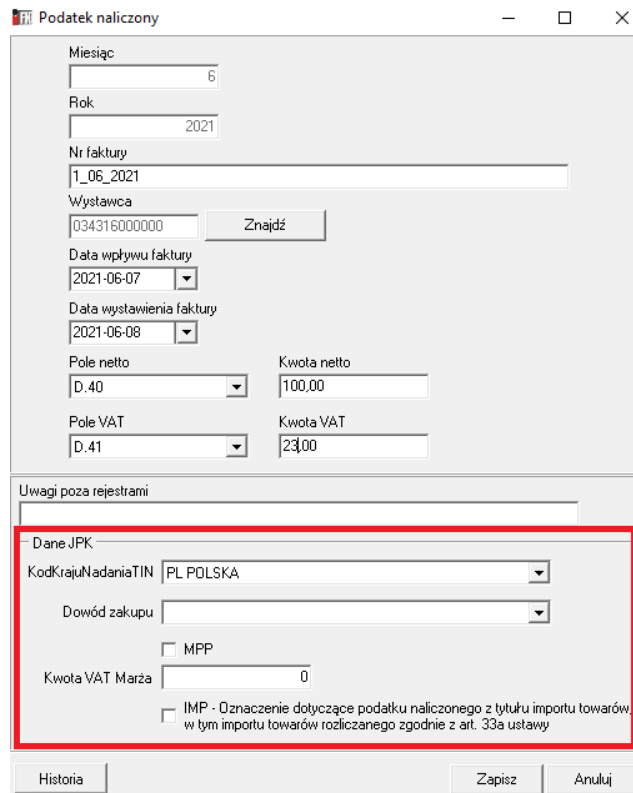
Zapisz Skruś

Usługi:

- Import usług art. 28b (*domyślne*) - Dane JPK: pola 29, 30
- Import usług - Dane JPK: pola 27, 28

5. Oznaczenie „Dane JPK” dostępne również w module: Dane dodatkowe dot. VAT -> podatek naliczony

		Strona 13 z 27
		KIELCE 2022
	Plik JPK z Deklaracją <i>(od 1.01.2022r)</i>	



Podatek naliczony

Miesiąc: 6

Rok: 2021

Nr faktury: 1_06_2021

Wystawca: 034316000000

Data wpływu faktury: 2021-06-07

Data wystawienia faktury: 2021-06-08

Pole netto: D.40 Kwota netto: 100,00

Pole VAT: D.41 Kwota VAT: 23,00

Uwagi poza rejestrami

Dane JPK

KodKrajuNadaniaTIN: PL POLSKA

Dowód zakupu

MPP

Kwota VAT Marża: 0

IMP - Oznaczenie dotyczące podatku naliczonego z tytułu importu towarów w tym importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy

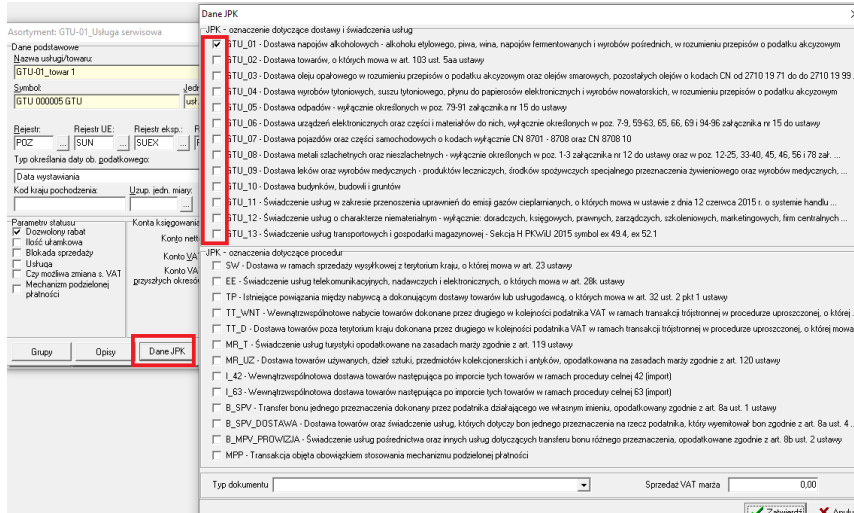
6. Moduł faktur.

W słowniku asortymentów jest możliwość określania dla każdej pozycji asortymentowej parametrów „Dane JPK”.

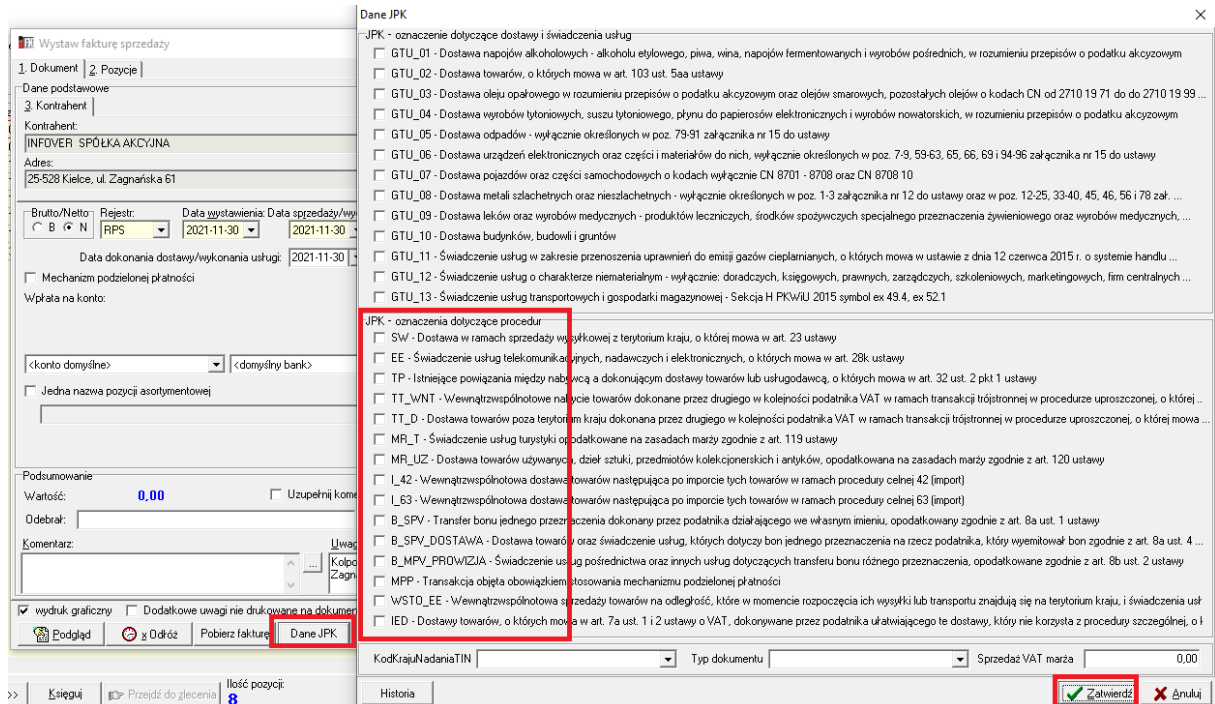
W „Danych JPK” oznaczenie „TP” – kontrahent powiązany jest wykonywane automatycznie na podstawie „Słownika kontrahentów powiązanych”.

->Kody GTU: definiowane dla asortymentu

		Strona 14 z 27
		KIELCE 2022
Plik JPK z Deklaracją (od 1.01.2022r)		



->oznaczenie procedur - wypełnia się dla całej faktury poprzez zaznaczenie oznaczeń dotyczących procedur jak na zrzucie. Zostaną one uwzględnione w JPK poprzez oznaczenie „1” przy fakturze bez wyodrębniania poszczególnych wartości, kwot podatku.

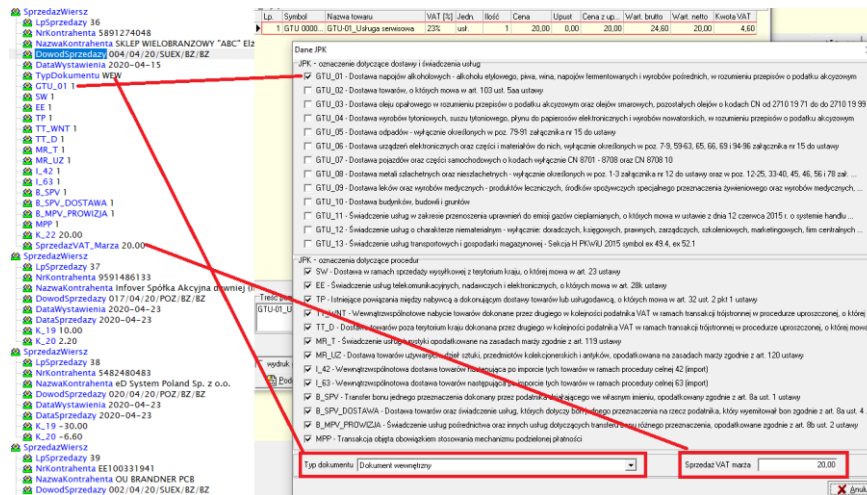


		Strona 15 z 27
		KIELCE 2022
Plik JPK z Deklaracją (od 1.01.2022r)		

Oznaczenie MPP obowiązujące do 30.06.2021r - Oznaczenie faktury MPP – Mechanizm Podzielonej Płatności w „Danych JPK” może wynikać z trzech warunków:

- Przy asortymencie na formatce <Dane JPK> jest zaznaczone pole MPP – wówczas każda faktura zawierająca ten asortyment bez względu na kwotę faktury będzie posiadała w danych przekazanych do JPK oznaczenie MPP.
- Na podstawowej formatce asortymentu zaznaczona jest flaga „Mechanizm podzielonej płatności” i w parametrach systemu „Kwota brutto faktury z asortymentem MPP, do której MPP ma być wymagalne” ustawiony jest na wartość np.: 15 000. Wówczas tylko faktury zawierające ten asortyment i posiadające wartość brutto >=15 000 PLN będą oznaczone automatycznie w danych JPK flagą MPP.
- Użytkownik na etapie wystawiania faktury „ręcznie” wybrał dla niej opcje „Mechanizm podzielonej płatności” lub na formatce <Dane JPK> zaznaczył flagę MPP

Poniżej przykład pliku JPK_V7M z uwzględnieniem kodów GTU i procedur



7. Kontrahenci powiązani

Od 01.10.2020r w dla kontrahentów konieczne jest oznaczenie w strukturze JPK_V7M/V7K faktury sprzedażowej jeżeli nabywcą jest **podmiot powiązany** -oznaczenie jako „TP”.

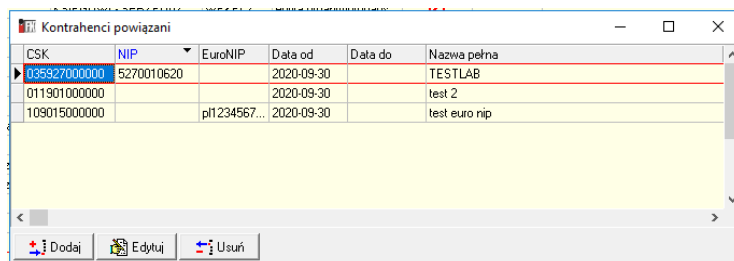
Aby kontrahent został oznaczony w JPK jako podmiot powiązany należy go dodać do słownika „Kontrahenci powiązani”.

Słownik kontrahentów powiązanych dostępny z poziomu menu: Faktury-> Słownik kontrahentów powiązanych.

		Strona 16 z 27
		KIELCE 2022
Plik JPK z Deklaracją (od 1.01.2022r)		

Do słownika dodawany jest kontrahent główny (nie ma potrzeby dodawania kontrahentów z rozszerzonym CSK). Istnieje możliwość dodawania kontrahentów nie posiadających polskiego numeru NIP. Kontrahent powiązany może mieć podany: NIP lub EURONIP lub CSK jeżeli nie posiada NIPu ani EURONIPu.

Słownik jest dostępny z poziomu menu: „Faktury” -> „Słownik kontrahentów powiązanych”.



CSK	NIP	EuroNIP	Data od	Data do	Nazwa pełna
035927000000	5270010620		2020-09-30		TESTLAB
011901000000			2020-09-30		test 2
109015000000		pl1234567...	2020-09-30		test euro nip

Jeżeli wystawimy fakturę na kontrahenta wpisanego do słownika „Kontrahenci powiązani” to automatycznie na formatce „Dane JPK” zostanie oznaczone „TP”, dane te docelowo zostaną przekazane do JPK_V7M/V7K.

Dane „TP” zapisują się przy **zatwierdzeniu** faktury.

JPK - oznaczenia dotyczące procedur	
<input type="checkbox"/>	SW - Dostawa w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy
<input type="checkbox"/>	EE - Świadczenie usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art. 29k ustawy
<input checked="" type="checkbox"/>	TP - Istniejące powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy
<input type="checkbox"/>	TT_WNT - Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów dokonane przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze
<input type="checkbox"/>	TT_D - Dostawa towarów poza terytorium kraju dokonana przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze u
<input type="checkbox"/>	MR_T - Świadczenie usług turystyki opodatkowane na zasadach marży zgodnie z art. 119 ustawy
<input type="checkbox"/>	MR_UZ - Dostawa towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowana na zasadach marży zgodnie z art. 120 t

8. Korekta za złe długi w JPK

8.1. Moduł „Korekty podatku VAT od przeterminowanych faktur”

Utworzona i zaksięgowana korekta w module: „Korekty podatku VAT od przeterminowanych faktur” zostanie automatycznie dodana do wygenerowanego pliku JPK_V7M/JPK_V7K.

- **Korekta-> Wierzyciel**- pojawi się w JPK_V7M/JPK_V7K np. w poz. 19 i poz. 20 na wydruku podsumowania.

		Strona 17 z 27
		KIELCE 2022
Plik JPK z Deklaracją (od 1.01.2022r)		

PODSUMOWANIE JPK_V7M(1)-DEKLARACJA			
INFORMACJE DOTYCZĄCE DEKLARACJI			
Za okres:	9 2020	Cel zeznania:	korekta zeznania
Utworzono:	2020-09-04 11:28:41		
NIP:	Polska nazwa i nazwiska, firmoznak, data urodzenia		
Kod urzędu:	2671	Wysłano:	Numar referencyjny:
SUMY PODATKU NALEŻNEGO			
1. Dodatek towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, z wyjątkiem od podatku	10	Podstawa opodatkowania	Podatek należny
2. Dodatek towarów oraz świadczenie usług, poza terytorium kraju	11	0	0
3a. W tym świadczenie usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy	12	0	0
3. Dodatek towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0%	13	0	0
3a. W tym dostawa towarów, o której mowa w art. 102 ustawy	14	0	0
4. Dodatek towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 6% oraz korekty dokonanej zgodnie z art. 88a ust. 1 i 4 ustawy	15	0	0
5. Dodatek towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8% oraz korekty dokonanej zgodnie z art. 88a ust. 1 i 4 ustawy	16	0	0
6. Dodatek towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23% oraz korekty dokonanej zgodnie z art. 88a ust. 1 i 4 ustawy	18	-1430	-329
7. Wzwrócenie/odpisanie zadania towarów	19	2439	
8. Przekazanie	20		

PODSUMOWANIE JPK_V7M(1)-DEKLARACJA			
Podatek wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w art. 113 ustawy: 1-tak			64
Podatek wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w art. 120 ust. 4 lub 5 ustawy: 1-tak			66
Podatek wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w art. 122 ustawy: 1-tak			66
Podatek wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w art. 136 ustawy: 1-tak			66
Podatek korzysta z obniżenia zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art. 105b ustawy: 1-tak			67
P_68 Korekta podstawy opodatkowania, o której mowa w art. 88a ust. 1 ustawy	68	-1430	-329
P_69 Korekta podatku należnego, o której mowa w art. 88a ust. 1 ustawy			

ORDZU - Uzasadnienie przyczyn złożenia korekty

W deklaracji w polu **P_68** i **P_69** ze znakiem "in minus" odpowiednio podajemy zbiorczą wysokość korekty podstawy opodatkowania oraz podatku należnego, która wcześniej została uwzględniona jw. w pozycji od P_19 i P_20.

Uwaga: Dla JPK_V7M/JPK_V7K brak deklaracji VAT-ZD.

Od 01.01.2022r w JPK w przypadku korekt dokonanych zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy wprowadzono obowiązek wykazania w ewidencji **daty upływu terminu płatności** lub **daty dokonania zapłaty**.

Poniżej przykładowa korekta w IFK:

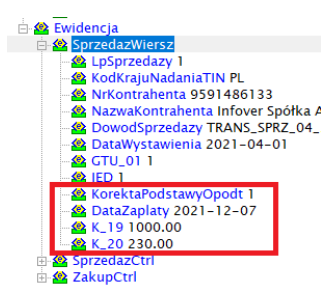
Korekta VAT od nieściągalnych wierzytelności									
Numer	Rok	Miesiąc	Kontrahent	Nazwa skrócona	Uwzględn.	Korekta z...	Rok i mies...		
NZ 00001/11/21/62	2021	11	034316000000	INFOVER	✓	✓	11.2021		
1. Sprawy 2. Szczegóły sprawy 3. Korekta 4. Zapłaty									
Konto	Transakcja	Wyróżnik	Kwota brutto	Kwota netto	Kwota Vat	Data utworzenia	Utworzył	Dokument księgowy	Termin zapłaty
202-0343...	TRANS_SPRZ_04_2021	Faktura	1 230,00	1 000,00	230,00	2021-12-09	Aneta Sabat	KVAT176/11	2021-04-07

Wygenerowany JPK_V7M

		Strona 18 z 27
		KIELCE 2022
Plik JPK z Deklaracją <i>(od 1.01.2022r)</i>		



Zapłata do korekty



Korekta-> Dłużnik- pojawia się w JPK_V7M/JPK_V7K i na wydruku podsumowania JPK_V7M/JPK_V7K w poz. **46** (dla faktury niezapłacone)

Plik JPK z Deklaracją (od 1.01.2022r)

PODSUMOWANIE JPK_V7M (1) - DEKLARACJA			
Zgodne z numeracją plik_JPK_V7M			
SUMY PODATKU NALICZONEGO			
PRZENIESIENIA			
Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z poprzedniej deklaracji		35	1749
NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT			
		Wartość netto	Podatek naliczony
Nabycie towarów i usług zaliczanych w podatniku do środków trwałych	40	16163	3717
Nabycie towarów i usług pozostałych	42	1013191	233034
PODATEK NALICZONY			
Korekta podatku naliczonego od nabycia towarów i usług zaliczanych w podatniku do środków trwałych		44	0
Korekta podatku naliczonego od nabycia pozostałych towarów i usług		45	0
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 88b ust. 1 ustawy		46	-23
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 88b ust. 4 ustawy		47	0

- Deklaracja
- Nagłówek
- PozycjeSzczegolowe
 - P_10 0
 - P_11 0
 - P_12 0
 - P_13 0
 - P_14 0
 - P_15 -7
 - P_16 0
 - P_17 -140
 - P_18 -11
 - P_19 2398
 - P_20 552
 - P_21 0
 - P_22 300
 - P_23 10163
 - P_24 2336
 - P_25 0
 - P_26 0
 - P_27 600
 - P_28 138
 - P_29 500
 - P_30 115
 - P_31 0
 - P_32 0
 - P_33 0
 - P_34 0
 - P_35 69
 - P_36 92
 - P_37 13814
 - P_38 2969
 - P_39 1749
 - P_40 16163
 - P_41 3717
 - P_42 1013191
 - P_43 233034
 - P_44 0
 - P_45 0
 - P_46 -23**
 - P_47 0
 - P_48 238477

W JPK_V7M

-Zapłata do FV uwzględnionej w korekcie za złe długi: P_47 (zbiorczo) w części deklaracyjnej i K_47 w ewidencji VAT

PODSUMOWANIE JPK_V7M (1) - DEKLARACJA			
Zgodne z numeracją plik_JPK_V7M			
SUMY PODATKU NALICZONEGO			
PRZENIESIENIA			
Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z poprzedniej deklaracji		35	0
NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT			
		Wartość netto	Podatek naliczony
Nabycie towarów i usług zaliczanych w podatniku do środków trwałych	40	200	46
Nabycie towarów i usług pozostałych	42	45080	20200
PODATEK NALICZONY			
Korekta podatku naliczonego od nabycia towarów i usług zaliczanych w podatniku do środków trwałych		44	0
Korekta podatku naliczonego od nabycia pozostałych towarów i usług		45	0
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 88b ust. 1 ustawy		46	0
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 88b ust. 4 ustawy		47	9
PODSUMOWANIE PODATKU NALICZONEGO			

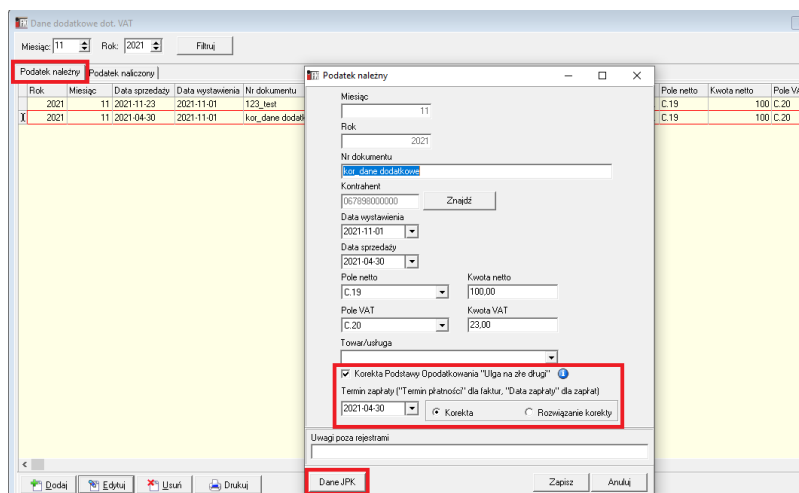
		Strona 20 z 27
		KIELCE 2022
Plik JPK z Deklaracją <i>(od 1.01.2022r)</i>		

8.2. Korekta za złe długi w JPK- "Dane dodatkowe dot. VAT"

Modułu "Dane dodatkowe dot. VAT" umożliwia uwzględnienie niezapłaconych faktur sprzedaży i zakupu w pliku JPK_V7M/ JPK_V7K (poza modułem „Korekty podatku VAT od przeterminowanych faktur”).

Wierzytel

- korekta

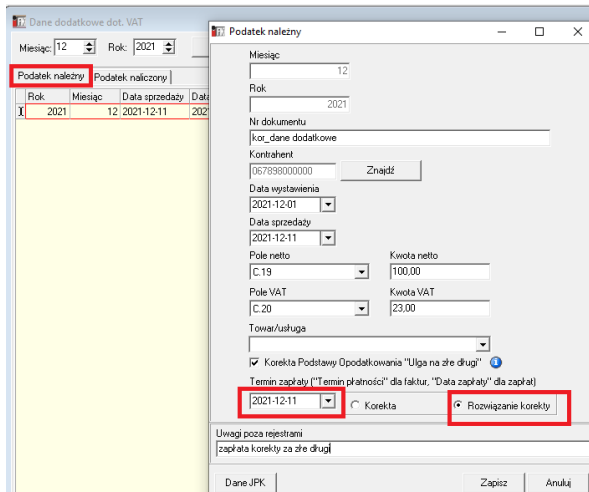


Oznaczenie : „**Korekta Podstawy Opodatkowania "Ulga na złe długi"**”.

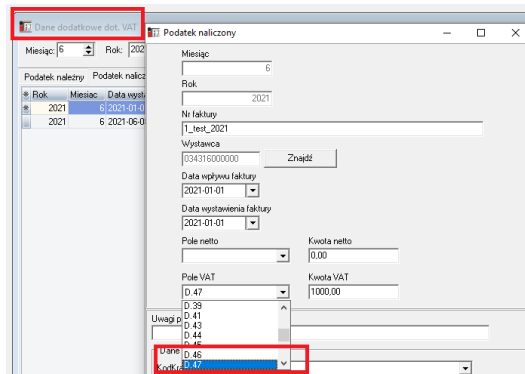
Zaznaczenia opcji skutkuje oznaczeniem zapisu flagą „KorektaPodstawyOpodt” w części ewidencyjnej JPK_VAT i terminu zapłaty.

- Jeżeli zapis ma stanowić **korektę** wówczas w polach „Kwota netto” i „Kwota VAT” należy podać wartości ze znakiem minus. Wartości ujemne będą wykazane w części deklaracyjnej w wybranych polach „C” oraz w części ewidencyjnej w polach „K” odpowiadającym wybranym polem „C” w oknach „Pole netto” i „Pole VAT”. Dodatkowo sumy tych pól będą uwzględniane w części deklaracyjnej w odpowiednio polach P_68 (suma kwot netto) i P69 (suma kwot VAT).
- Jeżeli zapis ma stanowić rozliczenie **korekty (zapłata za korygowane faktury)** wówczas w polach „Kwota netto” i „Kwota VAT” należy podać wartości dodatnie. Wartości dodatnie będą wykazane w części ewidencyjnej w polach „K” odpowiadającym wybranym polem „C” w oknach „Pole netto” i „Pole VAT” oraz w wybranych polach „C” w części deklaracyjnej.
- Zapłata do korekty

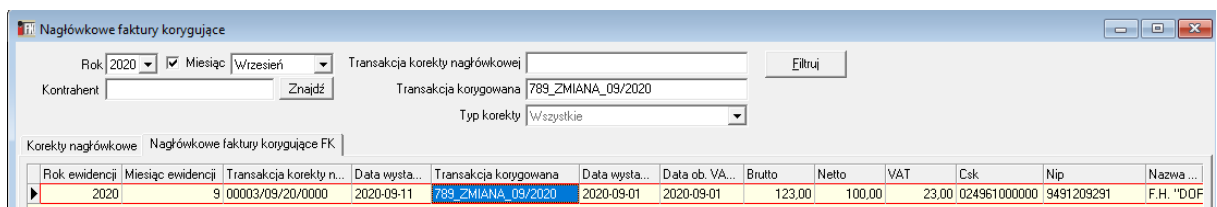
		Strona 21 z 27
		KIELCE 2022
Plik JPK z Deklaracją <i>(od 1.01.2022r)</i>		



Dłużnik



9. Nagłówkowe faktury korygujące w JPK



Rok ewidencji	Miesiąc ewidencji	Transakcja korekty n...	Data wysta...	Transakcja korygowana	Data wysta...	Data ob. VA...	Brutto	Netto	VAT	Csk	Nip	Nazwa ...
2020	9	00003/09/20/0000	2020-09-11	789_ZMIANA_09/2020	2020-09-01	2020-09-01	123,00	100,00	23,00	024961000000	9491209291	F.H. "DOF"

Przykład w JPK_V7M

		Strona 22 z 27
		KIELCE 2022
	Plik JPK z Deklaracją (od 1.01.2022r)	

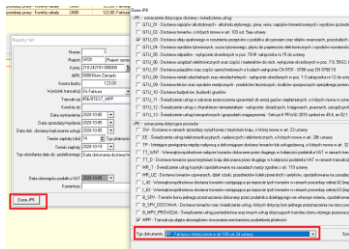
ns1:NrKont	ns1:NazwaKontrahenta	ns1:DowódSprzedazy	ns1:DataWv	ns1:DataSpr	ns1:Typ	ns1:GTU_01	ns1:GTU_02	ns1:GTU_04	ns1:GTU_05	ns1:GTU_06	ns1:GTU_07	ns1:GTU_08	ns1:GTU_09
9591486133	Infover Spółka Akcyjna dawniej (I) 789_ZMIANA_09/2020		2020.09.01	2020.09.11		1	1	1	1	1	1	1	1
9591486133	Infover Spółka Akcyjna dawniej (I) 234_ZMIANA_09/2020		2020.09.01	2020.09.11		1	1						
9591486133	Infover Spółka Akcyjna dawniej (I) 789_ZMIANA_09/2020		2020.09.01	2020.09.11		1	1	1	1	1	1	1	1
9491209291	F.H. "DOR" DOROTA TWARDOWSK 789_ZMIANA_09/2020		2020.09.01	2020.09.11		1	1	1	1	1	1	1	1

10. Słownik „Rejestry VAT” - opcje dotyczące danych JPK

1. Słownik-> rejestry zakupów krajowych- opcje podpowiadania rodzaju dokumentu:
 - MK - Metoda Kasowa
 - VAT_RR – Rolnik ryczałtowy
 - WEW – Dokument wewnętrzny
2. Rejestr faktur wewnętrznych krajowych -oznaczenie dokumentów: WEW – dokument wewnętrzny w JPK
3. Rejestr faktur wewnętrznych krajowych - opcje podpowiadania rodzaju dokumentu: WEW – dokument wewnętrzny w JPK
4. Rejestrów faktur wewnętrznych do nabycia UE - opcje podpowiadania rodzaju dokumentu: WEW – dokument wewnętrzny w JPK

11. Typ dokumentu „FP” w JPK

Opcje automatycznego dogenerowania zbiorczego wiersza RO dla wszystkich zapisów „FP” zaksięgowanych na rejestrach sprzedaży.



Jeżeli w danym okresie, za który robione jest JPK występują w rejestrach zapisy, dla których oznaczono flagę „FP” to iFK w tworzonym pliku JPK generuje z ostatnim dniem miesiąca (Data wystawienia, Data sprzedaży) **wiersz sprzedaży oznaczony typem „RO”** zawierający zagregowane po stawkach wartości netto i VAT dla tych zapisów.

		Strona 23 z 27
		KIELCE 2022
Plik JPK z Deklaracją (od 1.01.2022r)		

Poniżej przykład:

Nazwa Kontrahenta	Dowód Sprzedaży	Data Wystawienia	Data Sprzedaży	Typ Dokumentu	K_15	K_16	K_17	K_18	K_19	K_20	K_21	K_22
Infover Spółka Akcyjna	1_TEST_10/2020	2020.10.05	2020.10.13	FP	0	0	0	0	100	23	0	0
Infover Spółka Akcyjna	2_TEST_10/2020	2020.10.01	2020.10.13	FP	0	0	100	8	0	0	0	0
KONTRAHENT ZBIORCZY	Sprzedaż zbiorcza FP	2020.10.31	2020.10.31	RO	0	0	100	8	100	23	0	0

12. Agregacja dokumentów RO

Opcja automatycznej agregacji zapisów RO przy generowaniu plików JPK: jeden wiersz z dnia lub jeden wiersz z miesiąca.

Aby działała opcja agregacji wymagane jest w parametrach systemu:

- wybranie poziomu agregacji w parametrze: „Sposób agregacji dokumentów RO do JPK_V7M/JPK_V7K”
- wskazanie w parametrze: „Kontrahent zbiorczy” numeru CSK kontrahenta zbiorczego, który ma być używany do zagregowanych zapisów np. CSK „000000000000”

Jeżeli agregacja: „Jeden wiersz z dnia” to wartości wszystkich dokumentów z dnia agregujemy do jednego wiersza. Agregujemy do rekordu dla zgodnych wartości: **Data wystawienia, Data sprzedaży**

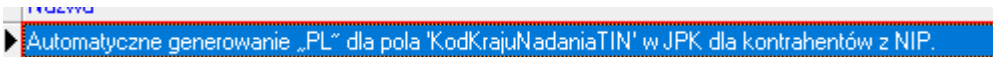
Jeżeli agregacja: „Jeden wiersz z miesiąca” to wartości wszystkich dokumentów z miesiąca agregujemy do jednego wiersza. Agregujemy do rekordu dla zgodnych wartości: Miesiąc i Rok z Data wystawienia, Miesiąc i Rok z Data sprzedaży.

W pola Data wystawienia, Data sprzedaży wpisujemy maksymalną wartość zagregowanych pól Data wystawienia, Data sprzedaży.

13. KodKrajuNadaniaTIN w JPK

1. Automatycznie generowanie 'PL' dla pola 'KodKrajuNadaniaTIN' w sytuacji gdy:

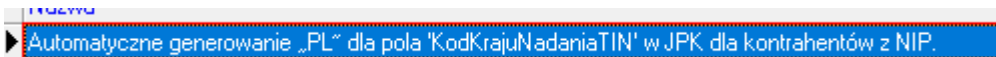
- dotychczas było one nieuzupełnione
- Numer kontrahenta / Numer dostawcy zawiera 10 cyfr
- Numer kontrahenta / Numer dostawcy został ustalony na podstawie pola NIP a nie na podstawie EURONIP

Parametr : 

„ Automatycznie generowanie „PL” dla pola 'KodKrajuNadaniaTIN' w JPK dla kontrahentów z NIP.”-
Wartości <TAK>

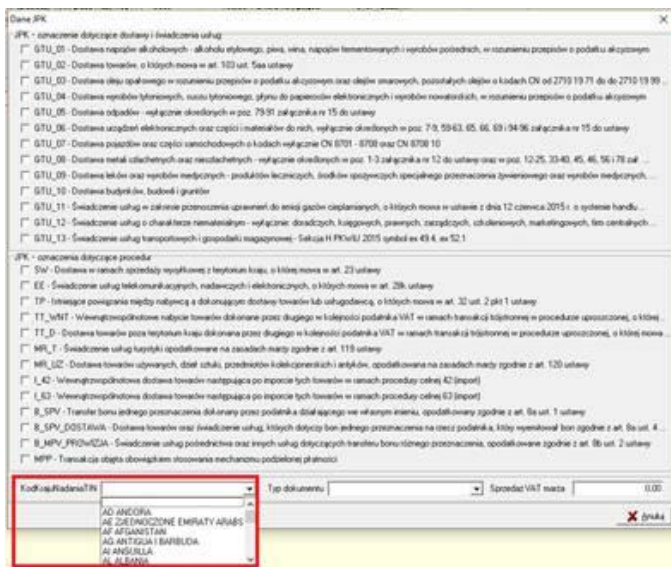
		Strona 24 z 27
		KIELCE 2022
	Plik JPK z Deklaracją (od 1.01.2022r)	

2. Generowanie plików JPK - zasady generowania wartości 'PL' w polu KodKrajuNadaniaTIN

Parametr : 

„Automatycznie generowanie „PL” dla pola 'KodKrajuNadaniaTIN' w JPK dla kontrahentów z NIP.” - Wartości <NIE> (domyślnie).

2.1 Dodanie pola „KodKrajuNadaniaTIN” na wzorcowej formatce „Dane JPK” wywoływanej dla Sprzedaży/Faktur wewnętrznych.

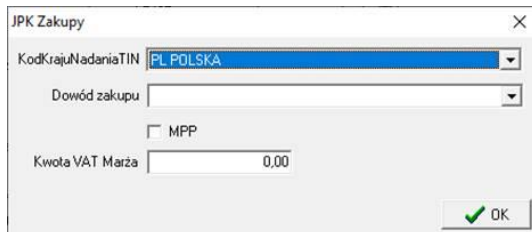


Jeżeli został wprowadzony w Słowniku kontrahentów zostanie tu wyświetlony jako pole tylko do odczytu.

Jeżeli dla CSK nie jest uzupełniony w Słowniku kontrahentów KodKrajuNadaniaTIN -jest możliwość wybrania kodu ze słownikowej listy kodów krajów i przypisania go do tego konkretnego zapisu na rejestrze.

2.2. Dodanie pola „KodKrajuNadaniaTIN” na wzorcowej formatce „Dane JPK” wywoływanej dla Zakupu.

		Strona 25 z 27
		KIELCE 2022
	Plik JPK z Deklaracją <i>(od 1.01.2022r)</i>	



Jeżeli został wprowadzony w Słowniku kontrahentów zostanie tu wyświetlony jako pole tylko do odczytu.

Jeżeli dla CSK nie jest uzupełniony w Słowniku kontrahentów KodKrajuNadaniaTIN - jest możliwość wybrania kodu ze słownikowej listy kodów krajów i przypisania go do tego konkretnego zapisu na rejestrze.

2.3. Zasady generowania wartości w polu KodKrajuNadaniaTIN w pliku JPK_V7

a. Kontrahenci z polem EURONIP:

- Jeżeli podany przy rejestrze to pobieramy z rejestru.
- Jeżeli nie ma przy rejestrze to sprawdzamy w słowniku kontrahentów w polu 'KodKrajuNadaniaTIN'
- Jeżeli nie ma w rejestrze ani w słowniku kontrahentów to generujemy w oparciu o EURONIP. Jeżeli jest wcześniej uzupełniony to nie generujemy tylko wycinamy z pola EURONIP znaki 'KodKrajuNadaniaTIN' aby w polu „NrDostawcy” lub „NrKontrahenta” pozostała właściwa część z numeru EURONIP

b. Kontrahenci z polem NIP:

- Jeżeli podany przy rejestrze to pobieramy z rejestru.
- Jeżeli nie ma przy rejestrze to sprawdzamy w słowniku kontrahentów w polu 'KodKrajuNadaniaTIN'
- Jeżeli nie ma w rejestrze ani w słowniku kontrahentów to pozostawimy puste pole 'KodKrajuNadaniaTIN'.

14. Zbiorcze ujęcie Faktur uproszczonych w plikach JPK_VAT

W IFK dodano parametr systemu: **Zbiorcze ujęcie Faktur uproszczonych w plikach JPK_VAT** = „Nie” (domyślnie)

Generowanie pliku JPK_VAT - jeżeli parametr ustawiony na <TAK>:

Plik JPK z Deklaracją (od 1.01.2022r)

- generowany oddzielny, jeden wiersz sprzedaży „RO” zawierający sumę wszystkich faktur uproszczonych z miesiąca. Dowód sprzedaży = „Sprzedaż zbiorcza Faktury Uproszczone”.
Dotychczas wartości dotyczące faktury uproszczonych (Wyróżnik na rejestrze OUFU) ujmowane były w wierszu zbiorczym „RO” - dowód sprzedaży „Sprzedaż zbiorcza FP”. Obecnie zostały wyodrębnione z tego wiersza.

ns1:DowodSprzedazy	ns1:DataWystawienia	ns1:TypDokumentu	ns1:K_19	ns1:K_20	ns1:KodKrajuNadaniaTIN	ns1:K_23	ns1:K_24	ns1:K_22	ns1:GTU_07	ns1:TP	ns1:K_35	ns1:Data	ns1:Ko	ns1:K_17	ns1:K_18	ns1:Ko
9/0421/PAR/LU	2021.04.14	RO	479,67	110,33												
123_ZWROT_PARAGON	2021.04.30		-100	-23												
10/0421/PAR/LU	2021.04.14	RO	14,4	3,31					123	28,29						
ST_TEST_2	2021.04.06				ES											
87987_K	2021.04.30		-81,3	-18,7												
ST_TEST_4	2021.04.06				AT				123	11,64						
2/0421/SUEX/LU	2021.04.20														20	
11/0421/PAR/LU	2021.04.28	RO	6,29	1,45												
2021-04-27/PARU2	2021.04.27	RO	5,33	1,23												
2021-04-28/PARU2	2021.04.28	RO	5,33	1,23												
2021-04-16/PARU2	2021.04.16	RO	5,36	1,24												
ST_TEST_3	2021.04.06	WEW			ES				123	28,29						
2021-04-28/PAR	2021.04.28	RO	6,29	1,45												
IKOPO	2021.04.15				ES								123			
1_NABYCIE SR TRANSPORTU	2021.04.08	WEW			ES				19000	4370				1	1	4370
2021-04-30/PARU2	2021.04.30	RO	18,81	4,33												
ST_TEST_1	2021.04.06				ES				1230	282,9						
2021-04-15/PARU2	2021.04.15	RO	10,7	2,46												
1/12/2021_test	2021.04.01		-5000	-1150	PL							2021.04.02				1
4/12/2021_test	2021.04.01		100	20								2021.04.05				
Sprzedaż zbiorcza Faktury Uproszczone	2021.04.30	RO	119,73	27,53										9,6	0,76	

- nie wykazywane są indywidualne wiersze „FP” dla każdej z faktur uproszczonej w wierszach sprzedaży.

Jeżeli parametr ustawiony na <NIE> - generowanie pliku JPK pozostaje bez zmian.

ns1:NazwaKontrahenta	ns1:DowodSprzedazy	ns1:DataWystawienia	ns1:TypDokumentu	ns1:K_19	ns1:K_20	ns1:TP	ns1:K_17	ns1:K_18	ns1:Ko
KONTRAHENT ZBIORCZY	9/0421/PAR/LU	2021.04.14	RO	479,67	110,33				
BRAK	2/0421/PAR/LU	2021.04.06	FP	12,97	2,98		1		
BRAK	3/0421/PAR/LU	2021.04.12	FP	19,64	4,52		1	4,8	0,38
INFOVER 2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	123_ZWROT_PARAGON	2021.04.30		-100	-23				
KONTRAHENT ZBIORCZY	10/0421/PAR/LU	2021.04.14	RO	14,4	3,31				
MAGIC BOX INT TOYS, S.L.U.	ST_TEST_2	2021.04.06							ES
INFOVER 2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	87987_K	2021.04.30		-81,3	-18,7				
RINGANA	ST_TEST_4	2021.04.06							AT
test UE Weder - Handel e. K. Piotr Parchem	2/0421/SUEX/LU	2021.04.20							
BRAK	7/0421/PAR/LU	2021.04.14	FP				1	4,8	0,38
KONTRAHENT ZBIORCZY	11/0421/PAR/LU	2021.04.28	RO	6,29	1,45				
KONTRAHENT ZBIORCZY	2021-04-27/PARU2	2021.04.27	RO	5,33	1,23				
KONTRAHENT ZBIORCZY	2021-04-28/PARU2	2021.04.28	RO	5,33	1,23				
KONTRAHENT ZBIORCZY	2021-04-16/PARU2	2021.04.16	RO	5,36	1,24				
MAGIC BOX INT TOYS, S.L.U.	ST_TEST_3	2021.04.06	WEW						ES
BRAK	4/0421/PAR/LU	2021.04.11	FP	9,94	2,29				
KONTRAHENT ZBIORCZY	2021-04-28/PAR	2021.04.28	RO	6,29	1,45				
BRAK	6/0421/PAR/LU	2021.04.14	FP	14,4	3,31		1		
BRAK	8/0421/PAR/LU	2021.04.14	FP	20,28	4,66		1		
MAGIC BOX INT TOYS, S.L.U.	IKOPO	2021.04.15							ES
MAGIC BOX INT TOYS, S.L.U.	1_NABYCIE SR TRANSPORTU	2021.04.08	WEW				1		ES
KONTRAHENT ZBIORCZY	2021-04-30/PARU2	2021.04.30	RO	18,81	4,33				
BRAK	1/0421/PAR/LU	2021.04.08	FP	19,13	4,4		1		
MAGIC BOX INT TOYS, S.L.U.	ST_TEST_1	2021.04.06							ES
KONTRAHENT ZBIORCZY	2021-04-15/PARU2	2021.04.15	RO	10,7	2,46				
BRAK	5/0421/PAR/LU	2021.04.14	FP	23,37	5,37		1		
Infover Spółka Akcyjna dawniej (INFOVER Spółka z o.o. Sp.k.)	1/12/2021_test	2021.04.01		-5000	-1150				PL
ABC CENTRUM SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	4/12/2021_test	2021.04.01		100	20				
KONTRAHENT ZBIORCZY	Sprzedaż zbiorcza FP	2021.04.30	RO	119,73	27,53				9,6
									0,76

15. Parametry dot. usuwania MPP:

- 'Czy usuwać oznaczenia MPP w generowanych plikach JPK_VAT (JPK_V7M, JPK_V7K)'- domyślnie Nie (w pliku JPK_VAT_7/VAT_7K od 07.2021r)

		Strona 27 z 27
		KIELCE 2022
Plik JPK z Deklaracją (od 1.01.2022r)		

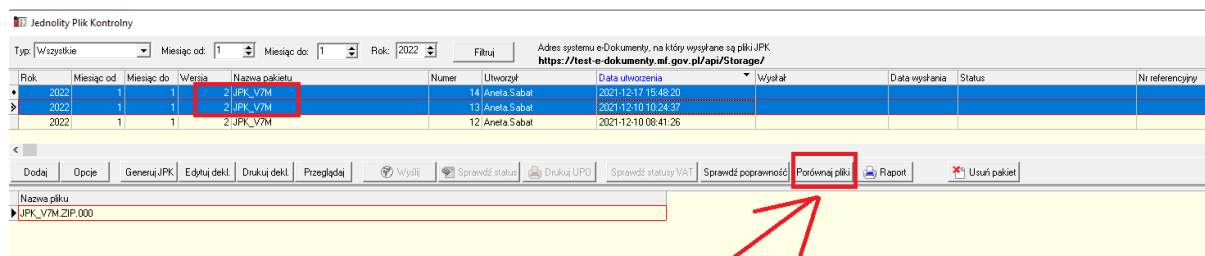
Robiąc korektę pliku JPK_VAT za miesiące wcześniejsze należy powyższy parametr ustawić na – NIE

- b. Czy usuwać oznaczenia MPP w generowanych plikach JPK_VAT (JPK_V7M, JPK_V7K) ?- NIE

Uwaga!!! W JPK obowiąującym od 01.01.2022r- brak oznaczenia MPP

od 07.2021r) - <https://www.gov.pl/web/finanse/zmiany-w-jpkvat-z-deklaracja-od-1-lipca-2021-r>

Nowa opcja (płatna): „Porównaj pliki” dostępna dla zaznaczonych plików JPK. Należy wskazać 2 pliki JPK z tego samego okresu.



The screenshot shows the 'Jednolity Plik Kontrolny' interface. At the top, there are filters for 'Typ' (set to 'Wszystkie'), 'Miesiąc od' (1), 'Miesiąc do' (1), and 'Rok' (2022). Below the filters is a table with columns: Rok, Miesiąc od, Miesiąc do, Wersja, Nazwa pakietu, Numer, Utworzył, Data utworzenia, Wystała, Data wystawienia, Status, and Nr referencyjny. The table contains three rows for the year 2022, month 1, version 1, with package names '2 JPK_V7M' and '2 JPK_V7K'. Below the table is a toolbar with buttons: 'Dodaj', 'Opcje', 'Generuj JPK', 'Edytuj dekl.', 'Drukuj dekl.', 'Przełączaj', 'Wydruk', 'Sprawdź status', 'Drukuj UPO', 'Sprawdź status VAT', 'Sprawdź poprawność', 'Porównaj pliki', 'Raport', and 'Usuń pakiet'. The 'Porównaj pliki' button is highlighted with a red box, and a red arrow points to it from the right. Below the toolbar, there is a text input field with the value 'JPK_V7M.ZIP.000'.