

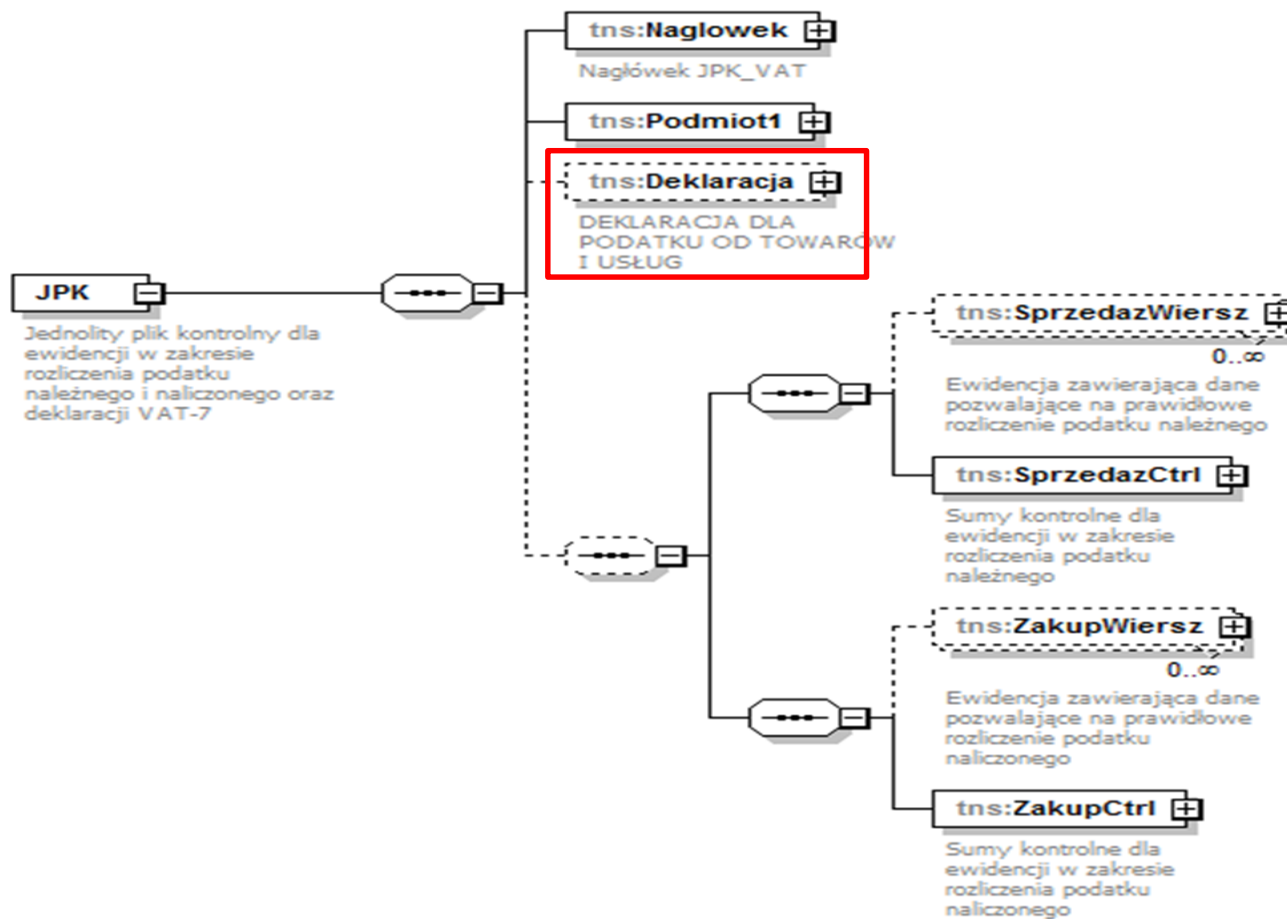


Krajowa Administracja
Skarbowa

Nowy JPK_VAT Części składowe

Izba Administracji Skarbowej
w Zielonej Górze

BUDOWA SCHEMY





Nowy JPK_VAT

Nowy wspólny nagłówek dla deklaracji i ewidencji

Kodformularza –
będzie przechowywał
oznaczenia:

- **Kod systemowy** w nowej wersji „JPK_V7M (1)” dla miesięcznego sposobu rozliczania VAT oraz kod „JPK_V7K (1)” dla kwartalnego sposobu rozliczania VAT wcześniej było „JPK_VAT (3)”.
- **Wersja schemy** "1-0,, wcześniej było „1-1”

Wariantformularza –
będzie przechowywał
oznaczenie:

- "1,, a wcześniej było „3”

DataWytworzeniaJPK

- Data i czas sporządzenia JPK_VAT

Celzłożenia – będzie
przechowywał
oznaczenia:

- 1 – złożenie deklaracji; dotychczas było 0
- 2 – korekta deklaracji dotychczas pierwsza korekta oznaczana była jako 1 a kolejne korekty za ten sam okres oznaczane były jako 2,3,4 itd.



Nowy JPK_VAT

Nowy wspólny nagłówek dla deklaracji i ewidencji

Element
nieobowiązkowy

NazwaSystemu

- nazwę systemu informatycznego, z którego przesyłana jest deklaracja”

KodUrzedu

- Czterocyfrowy kod US

Rok

- Elementy **Miesiac** i **Rok** zastępują dotychczasowe elementy **DataOd** i **DataDo**

Miesiac

- Elementy **Miesiac** i **Rok** zastępują dotychczasowe elementy **DataOd** i **DataDo**

Kwartal

- Element **Kwartal** występuje przy wersji kwartalnej JPK oznaczanej jako JPK_V7K



Opis elementów nagłówka nowego JPK_VAT

KodFormularzaDekl
będzie przechowywał
oznaczenia:

- Kod systemowy "VAT-7 (21)",
"VAT-7K (15)"
- Kod podatku "VAT"
- Rodzaj zobowiązania "Z"
- Wersja schemy "1-0E"

WariantFormularzaDekl
będzie
przechowywał
oznaczenia:

- „21”, „15”



Nowy JPK_VAT

Nowym wspólny element Podmiot1

NIP

- identyfikator podatkowy NIP podatnika

W przypadku gdy
podatnik jest osoba
fizyczną należy podać:

- **ImiePierwsze**
- **Nazwisko**
- **DataUrodzenia**

W przypadku gdy
podatnik nie jest osoba
fizyczną należy podać:

- **PelnaNazwa** – wskazanie pełnej nazwy podatnika

Email

- Adres poczty elektronicznej (e-mail)

Element
nieobowiązkowy

Telefon

- Numer telefonu kontaktowego



Krajowa Administracja
Skarbowa

Nowy JPK_VAT Część deklaracyjna



Nowy JPK_VAT

§ 4

Część deklaracyjna zawiera
następujące dane pozwalające na
prawidłowe rozliczenie podatku
należnego:



Nowy JPK_VAT

P_10

- Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, zwolnionych od podatku

P_11

- Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług poza terytorium kraju

P_12

- Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu świadczenia usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy

P_13

- Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 0%

P_14

- Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów, o której mowa w art. 129 ustawy

P_15

- Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 5%, oraz korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy

P_16

- Wysokość podatku należnego z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 5%, oraz korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy



Nowy JPK_VAT

P_17

- Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 7% albo 8%, oraz korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy

P_18

- Wysokość podatku należnego z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 7% albo 8%, oraz korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy

P_19

- Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 22% albo 23%, oraz korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy

P_20

- Wysokość podatku należnego z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 22% albo 23%, oraz korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy



Nowy JPK_VAT

P_21

- Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów

P_22

- Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu eksportu towarów

P_23

- Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów

P_24

- Wysokość podatku należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów



Nowy JPK_VAT

P_25

- Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy

P_26

- Wysokość podatku należnego z tytułu importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy

P_27

- Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu importu usług, z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy

P_28

- Wysokość podatku należnego z tytułu importu usług, z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy



Nowy JPK_VAT

P_29

- Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu importu usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy

P_30

- Wysokość podatku należnego z tytułu importu usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy

P_31

- Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy

P_32

- Wysokość podatku należnego z tytułu dostawy towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy

Przesunięcie
pozycji w
związku z
rezygnacją z
odwrotnego
obciążenia w
obrocie
krajowym



Nowy JPK_VAT

P_33

- Wysokość podatku należnego od towarów objętych spisem z natury, o którym mowa w art. 14 ust. 5 ustawy

P_34

- Wysokość zwrotu odliczonej lub zwróconej kwoty wydanej na zakup kas rejestrujących, o którym mowa w art. 111 ust. 6 ustawy

P_35

- Wysokość podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego 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

P_36

- Wysokość podatku od wewnątrzwspólnotowego 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

P_37

- Łączna wysokość podstawy opodatkowania. Suma kwot z P_10, P_11, P_13, P_15, P_17, P_19, P_21, P_22, P_23, P_25, P_27, P_29, P_31

P_38

- Łączna wysokość podatku należnego. Suma kwot z P_16, P_18, P_20, P_24, P_26, P_28, P_30, P_32, P_33, P_34 pomniejszona o kwotę z P_35 i P_36



§ 5

Część deklaracyjna zawiera
następujące dane pozwalające na
prawidłowe rozliczenie podatku
naliczonego:



Nowy JPK_VAT

Wykazujemy kwotę z P_62 z poprzedniej deklaracji lub wynikającą z decyzji

P_39

- Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z poprzedniej deklaracji

P_40

- Wartość netto z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych

P_41

- Wysokość podatku naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych

P_42

- Wartość netto z tytułu nabycia pozostałych towarów i usług

P_43

- Wysokość podatku naliczonego z tytułu nabycia pozostałych towarów i usług



Nowy JPK_VAT

P_44

- Wysokość podatku naliczonego z tytułu korekty podatku naliczonego od nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych

P_45

- Wysokość podatku naliczonego z tytułu korekty podatku naliczonego od nabycia pozostałych towarów i usług

P_46

- Wysokość podatku naliczonego z tytułu korekty podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy

Możliwość wpisania tylko wartości ujemnych lub zera

P_47

- Wysokość podatku naliczonego z tytułu korekty podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy

P_48

- Łączna wysokość podatku naliczonego do odliczenia. Suma kwot z P_39, P_41, P_43, P_44, P_45, P_46 i P_47



Nowy JPK_VAT

§ 6

Część deklaracyjna zawiera
następujące dane dotyczące
zobowiązania podatkowego lub
kwoty zwrotu:

Nowy JPK_VAT

P_49

- Kwota wydana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym pomniejszająca wysokość podatku należnego

Kwota wykazana w P_49 nie może być wyższa od różnicy kwot z P_38 i P_48. Jeżeli różnica kwot pomiędzy P_38 i P_48 jest mniejsza lub równa 0, wówczas należy wykazać 0

P_50

- Wysokość podatku objęta zaniechaniem poboru

Kwota ta nie może być wyższa niż różnica pomiędzy kwotą z P_38 a sumą kwot z P_48 i P_49. Jeżeli różnica kwot pomiędzy P_38 i P_48, pomniejszona o kwotę z P_49 jest mniejsza od 0, wówczas należy wykazać 0



Nowy JPK_VAT

P_51

- Wysokość podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego

Jeżeli różnica kwot pomiędzy P_38 i P_48 jest większa od 0, wówczas $P_{51} = P_{38} - P_{48} - P_{49} - P_{50}$, w przeciwnym wypadku należy wykazać 0

P_52

- Kwota wydana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym lub powiększająca wysokość podatku naliczonego do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy.

W przypadku gdy kwota wykazana w P_48 jest większa lub równa kwocie z P_38 w danym okresie rozliczeniowym lub kwota ulgi z tytułu zakupu kas rejestrujących jest wyższa od nadwyżki podatku należnego nad naliczonym wówczas 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

Nowy JPK_VAT

P_53

- Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym

Jeżeli różnica kwot pomiędzy P_48 i P_38 jest większa lub równa 0, wówczas $P_{53} = P_{48} - P_{38} + P_{52}$, w przeciwnym wypadku należy wykazać 0

P_54

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

Tutaj podawana jest kwota do zwrotu, która nie jest powielana w kolejnych elementach a jedynie jest oznaczony sposób dokonania tego zwrotu.

P_55

- zwrot na rachunek VAT, o którym mowa w art. 87 ust. 6a ustawy

Zwrot na rachunek VAT podatnika w terminie 25 dni, oznaczenie poprzez wpisanie: 1-tak

Nowy JPK_VAT

P_56

Zwrot na rachunek rozliczeniowy podatnika w terminie 25 dni, oznaczenie poprzez wpisanie:
1-tak

- Zwrot w terminie, o którym mowa w art. 87 ust. 6 ustawy

P_57

Zwrot na rachunek rozliczeniowy podatnika w terminie 60 dni, oznaczenie poprzez wpisanie:
1-tak

- Zwrot w terminie, o którym mowa w art. 87 ust. 2 ustawy

P_58

Zwrot na rachunek rozliczeniowy podatnika w terminie 180 dni, oznaczenie poprzez wpisanie:
1-tak

- Zwrot w terminie, o którym mowa w art. 87 ust. 5a zdanie pierwsze ustawy



Nowy JPK_VAT

P_59

Oznaczenia dokonujemy poprzez wpisanie: 1-tak

- Zaliczenie zwrotu podatku na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych

P_60

- Wysokość zwrotu do zaliczenia na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych

P_61

- Rodzaj przyszłego zobowiązania podatkowego

Podatnik wskazuje podatek na który ma być przekazany zwrot

P_62

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

Od kwoty wykazanej w P_53 należy odjąć kwotę z P_54



Nowy JPK_VAT

§ 7

Część deklaracyjna zawiera również informacje dodatkowe:



Nowy JPK_VAT

P_63

- Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w art. 119 ustawy

Oznaczenia dokonujemy poprzez wpisanie: 1-tak

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_67

- Podatnik korzysta z obniżenia zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art. 108d ustawy

P_68

- Wysokość korekty podstawy opodatkowania, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy

P_69

- Wysokość korekty podatku należnego, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy

Element P_68 i P_69 dodane w związku z likwidacją załącznika VAT-ZD, należy podać wartość łączną



Nowy JPK_VAT

Element ORD_ZU

Pole tekstowe nieobowiązkowe

- Uzasadnienie przyczyn złożenia korekty

**Pouczenia
(na podstawie § 8 pkt
1,2)**

- Wartość 1 oznacza potwierdzenie zapoznania się z treścią i akceptację poniższych pouczeń: W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego lub wpłacenia go w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w przepisach Kodeksu karnego skarbowego

Oznaczenia dokonujemy poprzez wpisanie: 1-tak



Krajowa Administracja
Skarbowa

Nowy JPK_VAT Część ewidencyjna

Nowy JPK_VAT

Rozdział 3 rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15.10.2019 r. (Dz. U. z 2019 r., poz. 1988)

Szczegółowy zakres danych zawartych w „Ewidencji”.

Nowy JPK_VAT

§ 10 ust. 1

Ewidencja zawiera następujące dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku należnego:

Nowy
element

Nowy JPK_VAT

KorektaPodstawyOpodt

- Korekta podstawy opodatkowania oraz podatku należnego, o której mowa w art. 89a ust. 1 i 4 ustawy (pole wyboru)

K_10

- Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, zwolnionych od podatku

K_11

- Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z dostawy towarów oraz świadczenia usług poza terytorium kraju

K_12

- Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca ze świadczenia usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy

K_13

- Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 0%

K_14

- Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z dostawy towarów, o której mowa w art. 129 ustawy

Nowy JPK_VAT

K_15

- Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 5%, z uwzględnieniem korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy

K_16

- Wysokość podatku należnego wynikająca z dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 5%, z uwzględnieniem korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy

K_17

- Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 7% albo 8%, z uwzględnieniem korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy

K_18

- Wysokość podatku należnego wynikająca z dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 7% albo 8%, o z uwzględnieniem raz korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy



Nowy JPK_VAT

K_19

- Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 22% albo 23%, z uwzględnieniem korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy

K_20

- Wysokość podatku należnego wynikająca z dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 22% albo 23%, z uwzględnieniem korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy

K_21

- Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z wewnątrzspółnotowej dostawy towarów, o której mowa w art. 13 ust. 1 i 3 ustawy

K_22

- Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z eksportu towarów

K_23

- Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z wewnątrzspółnotowego nabycia towarów

K_24

- Wysokość podatku należnego wynikająca z wewnątrzspółnotowego nabycia towarów

Nowy JPK_VAT

K_25

- Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy, potwierdzona zgłoszeniem celnym lub deklaracją importową, o której mowa w art. 33b ustawy

K_26

- Wysokość podatku należnego wynikająca z importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy, potwierdzona zgłoszeniem celnym lub deklaracją importową, o której mowa w art. 33b ustawy

K_27

- Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z importu usług, z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy

K_28

- Wysokość podatku należnego wynikająca z importu usług, z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy

Nowy JPK_VAT

K_29

- Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z importu usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy

K_30

- Wysokość podatku należnego wynikająca z importu usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy

K_31

- Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z dostawy towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy

K_32

- Wysokość podatku należnego wynikająca z dostawy towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy

K_33

- Wysokość podatku należnego od towarów objętych spisem z natury, o którym mowa w art. 14 ust. 5 ustawy

Przesunięcie
pozycji

Nowy JPK_VAT

K_34

- Wysokość zwrotu odliczonej lub zwróconej kwoty wydanej na zakup kas rejestrujących, o którym mowa w art. 111 ust. 6 ustawy

K_35

- Wysokość podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wykazana w wysokości podatku należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 3, w związku z ust. 4 ustawy

K_36

- Wysokość podatku należnego od 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

Nowy element

Sprzedaż VAT_Marża

- Wartość sprzedaży brutto dostawy towarów i świadczenia usług opodatkowanych na zasadach marży zgodnie z art. 119 i art. 120 ustawy

Nowy JPK_VAT

SprzedazCtrl

- Sumy kontrolne dla ewidencji w zakresie rozliczenia podatku należnego

LiczbaWierszySprzedaz

- Liczba wierszy ewidencji w zakresie rozliczenia podatku należnego, w okresie którego dotyczy JPK. Jeżeli ewidencja nie zawiera wierszy należy wykazać 0



Nowy JPK_VAT

§ 10 ust. 2

Poza danymi, o których mowa w ust. 1, ewidencja zawiera dodatkowo:



Nowy JPK_VAT

LpSprzedazy

- Lp. wiersza ewidencji w zakresie rozliczenia podatku należnego

KodKrajuNadaniaTIN

- Kod kraju nadania numeru, za pomocą którego nabywca, dostawca lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej

NrKontrahenta

- Numer, za pomocą którego nabywca, dostawca lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej (wyłącznie kod cyfrowo-literowy)

NazwaKontrahenta

- Imię i nazwisko lub nazwa nabywcy, dostawcy lub usługodawcy

DowodSprzedazy

- Numer dowodu

DataWystawienia

- Data wystawienia dowodu

DataSprzedazy

- Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub data otrzymania zapłaty, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia dowodu. W przeciwnym przypadku - pole puste

Nowy JPK_VAT

§ 10 ust. 3

Poza danymi, o których mowa w ust. 1 i 2, ewidencja zawiera następujące oznaczenia dotyczące:

- Oznaczenia identyfikujące dostawy i świadczenia usług (Kody grup towarów i usług)

Nowy JPK_VAT

Oznaczenie „01”

- Dostawy **napojów alkoholowych** – alkoholu etylowego, piwa, wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym

Oznaczenie „02”

- Dostawy towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy (np. **benzyny lotnicze, gaz płynny, oleje napędowe**)

Oznaczenie „03”

- Dostawy **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

Nowy JPK_VAT

Oznaczenie „04”

- Dostawy **wyrobów tytoniowych, suszu tytoniowego, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich**, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym

Oznaczenie „05”

- Dostawy **odpadów** – wyłącznie określonych w poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy

Oznaczenie „06”

- Dostawy **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

Oznaczenie „07”

- Dostawy **pojazdów oraz części samochodowych** o kodach wyłącznie CN 8701-8708 oraz CN 8708 10

Nowy JPK_VAT

Oznaczenie „08”

- Dostawy **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

Oznaczenie „09”

- Dostawy **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.)

oznaczenie „10”

- Dostawy **budynków, budowli i gruntów**

Nowy JPK_VAT

Oznaczenie „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)

Oznaczenie „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

oznaczenie „13”

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



Nowy JPK_VAT

§ 10 ust. 4

Dodatkowo ewidencja zawiera oznaczenia dotyczące:

- Procedury specjalne (Typy transakcji)

Nowy JPK_VAT

Oznaczenie „SW”

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

Oznaczenie „EE”

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

oznaczenie „TP”

- istniejących **powiązań między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą**, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy

Nowy JPK_VAT

oznaczenie „TT_WNT”

- **wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów dokonanego przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdziale 8 ustawy**

Oznaczenie „TT_D”

- **dostawy towarów poza terytorium kraju dokonanej przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdziale 8 ustawy**

Oznaczenie „MR_T”

- **świadczenia usług turystyki opodatkowanych na zasadach marży zgodnie z art. 119 ustawy**

Nowy JPK_VAT

oznaczenie „MR_UZ”

- dostawy **towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków**, opodatkowanej na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy

oznaczenie „I_42”

- wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów **następującej po imporcie tych towarów w ramach** procedury celnej 42 (import)

Oznaczenie „I_63”

- wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów następującej po imporcie tych towarów w ramach **procedury celnej 63** (import)

Nowy JPK_VAT

Oznaczenie „B_SPV”

- transferu **bonu jednego przeznaczenia** dokonanego przez podatnika działającego we własnym imieniu, opodatkowanego zgodnie z art. 8a ust. 1 ustawy

oznaczenie „B_SPV_DOSTAWA”

- dostawy towarów oraz świadczenia usług, których dotyczy **bon jednego przeznaczenia** na rzecz podatnika, który wyemitował bon zgodnie z art. 8a ust. 4 ustawy

oznaczenie „B_MPV_PROWIZJA”

- świadczenia usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu **bonu różnego przeznaczenia**, opodatkowanych zgodnie z art. 8b ust. 2 ustawy

oznaczenie „MPP”

- transakcji objętej **obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności**

Nowy JPK_VAT

§ 10 ust. 5

Ewidencja zawiera następujące oznaczenia dowodów sprzedaży:

- Oznaczenia dowodów sprzedaży (TypDokumentu) – pole wyboru

Nowy JPK_VAT

Oznaczenie „RO”

- dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących

oznaczenie „WEW”

- dokument wewnętrzny

oznaczenie „FP”

- faktura, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy



Nowy JPK_VAT

§ 11 ust. 1

Ewidencja zawiera następujące dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku naliczonego:

Nowy JPK_VAT

Przesunięcie
pozycji

K_40

- Wartość netto wynikająca z nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych

K_41

- Wysokość podatku naliczonego przysługująca do odliczenia z podstaw określonych w art. 86 ust. 2 ustawy, na warunkach określonych w ustawie wynikająca z nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych

K_42

- Wartość netto wynikająca z nabycia pozostałych towarów i usług

K_43

- Wysokość podatku naliczonego przysługująca do odliczenia z podstaw określonych w art. 86 ust. 2 ustawy, na warunkach określonych w ustawie wynikająca z nabycia pozostałych towarów i usług

K_44

- Wysokość podatku naliczonego wynikająca z korekt podatku naliczonego, o których mowa w art. 90a-90c oraz art. 91 ustawy, z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych

Nowy JPK_VAT

K_45

- Wysokość podatku naliczonego wynikająca z korekt podatku naliczonego, o których mowa w art. 90a-90c oraz art. 91 ustawy, z tytułu nabycia pozostałych towarów i usług

K_46

- Wysokość podatku naliczonego wynikająca z korekty podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy

K_47

- Wysokość podatku naliczonego wynikająca z korekty podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy

Nowy
element

ZakupVAT_Marza

- Kwota nabycia towarów i usług nabytych od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty, a także nabycia towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków związanych ze sprzedażą opodatkowaną na zasadzie marży zgodnie z art. 120 ustawy

Nowy JPK_VAT

ZakupCtrl

- Sumy kontrolne dla ewidencji w zakresie rozliczenia podatku naliczonego

LiczbaWierszyZakupow

- Liczba wierszy ewidencji w zakresie rozliczenia podatku naliczonego, w okresie którego dotyczy JPK. Jeżeli ewidencja nie zawiera wierszy należy wykazać 0

Nowy JPK_VAT

§ 11 ust. 2

Dodatkowo ewidencja zawiera oznaczenia dotyczące:

- Procedury specjalne (Typy transakcji)

Nowy JPK_VAT

Oznaczenie „IMP”

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

oznaczenie „MPP”

- transakcji objętej obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności



Nowy JPK_VAT

§ 11 ust. 3

3. Poza danymi, o których mowa w ust. 1, ewidencja zawiera dane wynikające z:



Nowy JPK_VAT

Ponadto ewidencja zawiera informacje dotyczące kontrahentów w zakresie rozliczenia podatku naliczonego

Nowy JPK_VAT

Nowy
element

LpZakupu

- Lp. wiersza ewidencji w zakresie rozliczenia podatku naliczonego

KodKrajuNadaniaTIN

- Kod kraju nadania numeru, za pomocą którego dostawca lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej

NrDostawcy

- Numer, za pomocą którego dostawca lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej (wyłącznie kod cyfrowo-literowy)

NazwaDostawcy

- Imię i nazwisko lub nazwa dostawcy lub usługodawcy

DowodZakupu

- Oznaczenie dowodu zakupu

DataZakupu

- Data wystawienia dowodu zakupu

DataWpływu

- Data wpływu dowodu zakupu

Nowy JPK_VAT

§ 11 ust. 8

Ewidencja, o której mowa w ust. 1, zawiera następujące oznaczenia dowodów nabycia:

- Oznaczenie dowodu zakupu (DokumentZakupu) – pole wyboru

Nowy JPK_VAT

Oznaczenie „VAT_RR”

- faktura VAT RR, o której mowa w art. 116 ustawy;

oznaczenie „WEW”

- dokument wewnętrzny

oznaczenie „MK”

- faktura wystawiona przez podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń określoną w art. 21 ustawy

Korekty nowego JPK_VAT

- 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**

Przykład 1: Korekta pliku JPK_VAT w części ewidencyjnej np. w zakresie NIP kontrahenta, **nie będzie miała wpływu np. na termin zwrotu nadwyżki** podatku naliczonego nad należnym wynikającego z przesłanego wcześniej rozliczenia, zawartego w pierwotnym pliku

Korekty nowego JPK_VAT

- Dokonanie **korekty** w części deklaracyjnej, która nie ma wpływu na część ewidencyjną

Przykład 2: Korekta pliku JPK_VAT w części deklaracyjnej np. zmiana wysokości kwoty nadwyżki z poprzedniej deklaracji, **nie będzie miała wpływu na dane zawarte w części ewidencyjnej**



Funkcjonalności i zakres nowej aplikacji e-mikrofirma

- ❖ aplikacja w wersji webowej będzie obsługiwać **schemy historyczne** (korekta na tej samej wersji schemy, co pierwotna informacja) → JPK_VAT(3)
- ❖ aplikacja obsłuży wygenerowanie oraz wysłanie nowego JPK_VAT, tj. deklaracji i ewidencji
- ❖ po wypełnieniu przez podatnika pliku możliwy będzie podgląd wypełnionej schemy oraz edycja przygotowanego dokumentu
- ❖ użytkownicy będą mieć możliwość modyfikacji danych adresowych, z wyjątkiem NIP
- ❖ dodana zostanie funkcjonalność **odzyskiwania hasła** oraz usuwania konta na żądanie
- ❖ dodana zostanie możliwość anonimizacji historycznych danych oraz dezaktywacji konta



Funkcjonalności i zakres nowej aplikacji e-mikrofirma

- ❖ w celu przeniesienia wszystkich danych i dokumentów użytkowników korzystających z obecnej aplikacji zostanie dodana w obecnej wersji desktopowej funkcja **eksportu danych**, a w nowej aplikacji funkcja **importu danych**
- ❖ aplikacja webowa nie będzie działać na urządzeniach mobilnych
- ❖ aplikacja będzie działać następujących przeglądarkach: Google Chrome, Mozilla Firefox w najnowszych wersjach oraz Safari w wersji iOS, Opera, Microsoft Edge
- ❖ w celu spełnienia wymogów RODO zostanie dodana klauzula informacyjna



Funkcjonalności i zakres nowej aplikacji e-mikrofirma

Menu



gov.pl

Portal Małego Podatnika

Jan Kowalski

Strona Główna

Portal Małego Podatnika

eMikrofirma



Lorem ipsum dolor sit amet

Narzędzia JPK_VAT



Lorem ipsum dolor sit amet

Formularz Uproszczony



Lorem ipsum dolor sit amet

Podgląd pliku



Lorem ipsum dolor sit amet

Podpisz plik



Lorem ipsum dolor sit amet


Inne



Lorem ipsum dolor sit amet



Funkcjonalności i zakres nowej aplikacji e-mikrofirma

Menu  eMikrofirma Jan Kowalski

Strona Główna
Nowy dokument
Lista dokumentów
Lista kasa fiskalna
Ewidencje
Deklaracje
Rozliczenia
Lista JPK
Baza kontrahentów

Lista dokumentów

Nowy dokument

Faktury sprzedaży Inne wpisy sprzedaży Faktury zakupu Inne wpisy zakupu

Filtrowanie

<input type="checkbox"/>	Nr faktury	Kontrahent	Zaksięgowana	Typ dokumentu	Rozliczenie	Netto	Brutto
<input type="checkbox"/>	1/F/2018/06	Nazwa Firmy	2018-10-12	Faktura	×	256,00	300,00
<input checked="" type="checkbox"/>	1/F/2018/06	Nazwa Firmy	2018-10-12	Faktura	×	256,00	300,00
<input type="checkbox"/>	1/F/2018/06	Nazwa Firmy	2018-10-12	Faktura	✓	256,00	300,00
<input type="checkbox"/>	1/F/2018/06	Nazwa Firmy	2018-10-12	Faktura	✓	256,00	300,00
<input type="checkbox"/>	1/F/2018/06	Nazwa Firmy	2018-10-12	Faktura	✓	256,00	300,00
<input type="checkbox"/>	1/F/2018/06	Nazwa Firmy	2018-10-12	Faktura	✓	256,00	300,00
<input type="checkbox"/>	1/F/2018/06	Nazwa Firmy	2018-10-12	Faktura	✓	256,00	300,00
<input type="checkbox"/>	1/F/2018/06	Nazwa Firmy	2018-10-12	Faktura	✓	256,00	300,00
<input type="checkbox"/>	1/F/2018/06	Nazwa Firmy	2018-10-12	Faktura	✓	256,00	300,00

Napisz do nas Wybrano: 1 **Dodaj do rozliczenia** **Zapisz PDF**



Funkcjonalności i zakres nowej aplikacji e-mikrofirma

Menu

Strona Główna

Nowy dokument

Lista dokumentów

Lista kasa fiskalna

Ewidencje

Deklaracje

Rozliczenia

Lista JPK

Baza kontrahentów

Napisz do nas

gov.pl | eMikrofirma

Jan Kowalski

Lista dokumentów

Nowy dokument

Faktury sprzedaży | Inne wpisy sprzedaży | Faktury zakupu | Inne wpisy zakupu

Filtrowanie

	Nr faktury	Kontrahent	
<input type="checkbox"/>	1/F/2018/06	Nazwa Firmy	
<input checked="" type="checkbox"/>	1/F/2018/06	Nazwa Firmy	
<input type="checkbox"/>	1/F/2018/06	Nazwa Firmy	
<input type="checkbox"/>	1/F/2018/06	Nazwa Firmy	
<input type="checkbox"/>	1/F/2018/06	Nazwa Firmy	
<input type="checkbox"/>	1/F/2018/06	Nazwa Firmy	
<input type="checkbox"/>	1/F/2018/06	Nazwa Firmy	
<input type="checkbox"/>	1/F/2018/06	Nazwa Firmy	
<input type="checkbox"/>	1/F/2018/06	Nazwa Firmy	

Usun Anuluj Inny wpis Korekta Edytuj

Faktura Nr FA/2018/06/01/1

Data wystawienia: 2018-07-02
Data dostawy / dostarczenia usługi: 2018-06-29
Miejsce wystawienia: Warszawa

SPRZEDAWCA
ITHelp - Jan Kowalski
Jana Kowalskiego 256
05-569 Warszawa
NIP: 171722311276

NABYWCA
ABC sp. z o. o.
NIP: 1840700467
Kaliska 56
13-089 Łódź

Nazwa/opis	Cena jedn.	Stawka VAT	Netto [PLN]	VAT [PLN]	Brutto [PLN]
Usługa	2 500,00	23	2 500,00	575,00	3 075,00
Usługa	2 500,00	23	2 500,00	575,00	3 075,00

Wybrano: 1 [Dodaj do rozliczenia](#) [Zapisz PDF](#)