

Parametr JPK_FA na fakturze VAT

Obowiązkowe pola dla pliku JPK_FA (Faktury VAT)

Struktura pliku *JPK_FA* wymaga bardzo szczegółowych danych odnośnie rodzaju transakcji.

W pliku należy odpowiednio wykazać faktury dla:

Metody kasowej

- Samofakturowania
- Odwrotnego obciążenia
- Przypadku, o którym mowa w art. 106c ustawy (organ egzekucyjny lub komornik sądowy)
- Przypadku faktur wystawianych w imieniu i na rzecz podatnika przez jego przedstawiciela podatkowego
- Przypadku dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, dla których podstawę opodatkowania stanowi zgodnie z art. 120 ust. 4 i 5 marża
- Przypadku świadczenia usług turystyki, dla których podstawę opodatkowania stanowi zgodnie z art. 119 ust. 1 kwota marży, faktura – w zakresie danych określonych w ust. 1 pkt 1-17 – powinna zawierać wyłącznie dane określone w ust. 1 pkt 1-8 i 15-17, a także wyrazy “procedura marży dla biur podróży”, Marży biur podróży

W pliku należy wskazać wewnątrzwspólnotowe transakcje trójstronne:

- W przypadku faktur wystawianych przez drugiego w kolejności podatnika, o którym mowa w art. 135 ust. 1

pkt 4 lit. b i c, w wewnątrzspółnotowej transakcji trójstronnej (procedurze uproszczonej) – dane określone w art. 136

Dodatkowo należy zwrócić uwagę na to, że:

- Jeżeli faktura jest wystawiona przez organ egzekucyjny lub komornika sądowego, to w pliku musi być nazwa i adres tego organu lub komornika sądowego
- Jeżeli faktura jest wystawiona przez przedstawiciela podatkowego, to pliku musi być jego nazwa, adres i numer
- Jeżeli na fakturze jest zwolnienie z VAT, to musi być wskazana przyczyna zwolnienia
- Jeżeli jest to faktura korygująca, to należy wskazać przyczynę korekty, numer faktury korygowanej dla korekt ręcznych
- Jeżeli jest to faktura dotycząca dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, dla których podstawę opodatkowania stanowi zgodnie z art. 120 ust. 4 i 5 marża, to należy wskazać: „procedura marży – towary używane” lub “procedura marży – dzieła sztuki” lub “procedura marży – przedmioty kolekcjonerskie i antyki”

Kolejne dane obowiązkowe, które powinny zostać wykazane w pliku *JPK_FA* dotyczą nowego środka transportu:

- *Data dopuszczenia nowego środka transportu*
- *Przebieg pojazdu*
- *Liczba godzin roboczych używania nowego środka transportu*

Uwaga

Aby powyższe transakcje zostały w pliku właściwie wykazane należy od 1 lipca 2016 właściwie cechować dokumenty poprzez przypisanie do nagłówka właściwych atrybutów.

Rodzaje transakcji: metoda kasowa, samofakturowanie, faktury VAT marża dla biur podróży, wewnątrzspółnotową transakcją trójstronną – drugi w kolejności podatnik

W systemie Comarch ERP Altum mogą to być dowolnie nazwane atrybuty zdefiniowane przez użytkownika.

Zalecane jest, aby dla atrybutów związanych z metodą kasową, samofakturowaniem, wewnątrzspółnotową transakcją trójstronną – drugi w kolejności podatnik oraz fakturą VAT marża dla biur podróży, ustalić typ: wartość logiczna.

The screenshot shows the configuration page for an attribute named 'Metoda kasowa'. The 'Typ i format danych' section is highlighted with a red box, and 'Wartość logiczna' is selected. The 'Parametry' section contains several checkboxes: 'Aktywny' (checked), 'Analityczny', 'Lista zamknięta', 'Okresowy', 'Wielowartościowy', 'Odpowiedź na pytanie', 'Wielofirmowy', and 'Grupujący'. Below this are sections for 'e-Sklep', 'Mobile', 'WMS Zarządzanie', 'WMS Magazynier', 'B2B', and 'Retail POS', each with 'Podgląd' and 'Edycja' options. The 'Zapytanie SQL' and 'Opis' fields are empty.

Atrybut typu wartość logiczna

Faktury dla komornika lub przedstawiciela podatkowego

Jeżeli użytkownik wystawia faktury dla komornika lub przedstawiciela podatkowego, konieczne jest zdefiniowanie atrybutów, które pozwolą na dokumencie wskazać szczegółowe dane tj.: nazwa komornika, adres komornika, nazwy przedstawiciela podatkowego, adresu przedstawiciela i jego numeru przedstawiciela podatkowego.

W tym celu należy w systemie założyć kartę kontrahenta – komornika/przedstawiciela podatkowego i uzupełnić wymagane dla JPK dane teleadresowe. Następnie należy utworzyć atrybut o typie *kontrahent*. Aby prawidłowo

oznaczyć fakturę, konieczne będzie dodanie do dokumentu tego atrybutu i wskazanie kontrahenta – komornika/przedstawiciela podatkowego w jego wartości.

Zapisz Zamknij

Akcje

Atrybut: Nowy x

Nazwa: Przedstawiciel podatkowy Polski

Typ i format danych

Typ: Kontrahent

Format: Tekst

Wartość domyślna:

Słownik →

Parametry

Aktywny Analityczny Lista zamknięta Okresowy

Wielowartościowy Odpowiedź na pytanie Wielofirmowy Grupujący

e-Sklep wszystko.pl B2B Retail POS

Podgląd Edycja Podgląd Edycja Podgląd Edycja Podgląd Edycja

Mobile WMS Zarządzanie WMS Magazynier

Podgląd Edycja Podgląd Edycja Podgląd Edycja

Zapytanie SQL:

Opis:

Atrybut typu kontrahent

Transakcje, dla których podstawą opodatkowania jest marża

Jeżeli w firmie rejestrowane są faktury dotyczące dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, dla których podstawę opodatkowania stanowi zgodnie z art. 120 ust. 4 i 5 marża, to należy utworzyć atrybut typu *lista* z trzema wartościami:

- „procedura marży – towary używane”
- „procedura marży – dzieła sztuki”
- „procedura marży – przedmioty kolekcjonerskie i antyki”

Atrybut typu lista

Nazwa atrybutu	Wartość domyślna
ec	ec
Procedura marży	procedura marży- towary uzywane

Wartość
procedura marży- towary uzywane
procedura marży- dzieła sztuki
procedura marży- przedmioty kolekcjonerskie i antyki

Lista atrybutów dla procedury marża

Nowe środki transportu

Jeżeli firma ma nowe środki transportu, to powinna zdefiniować następujące atrybuty:

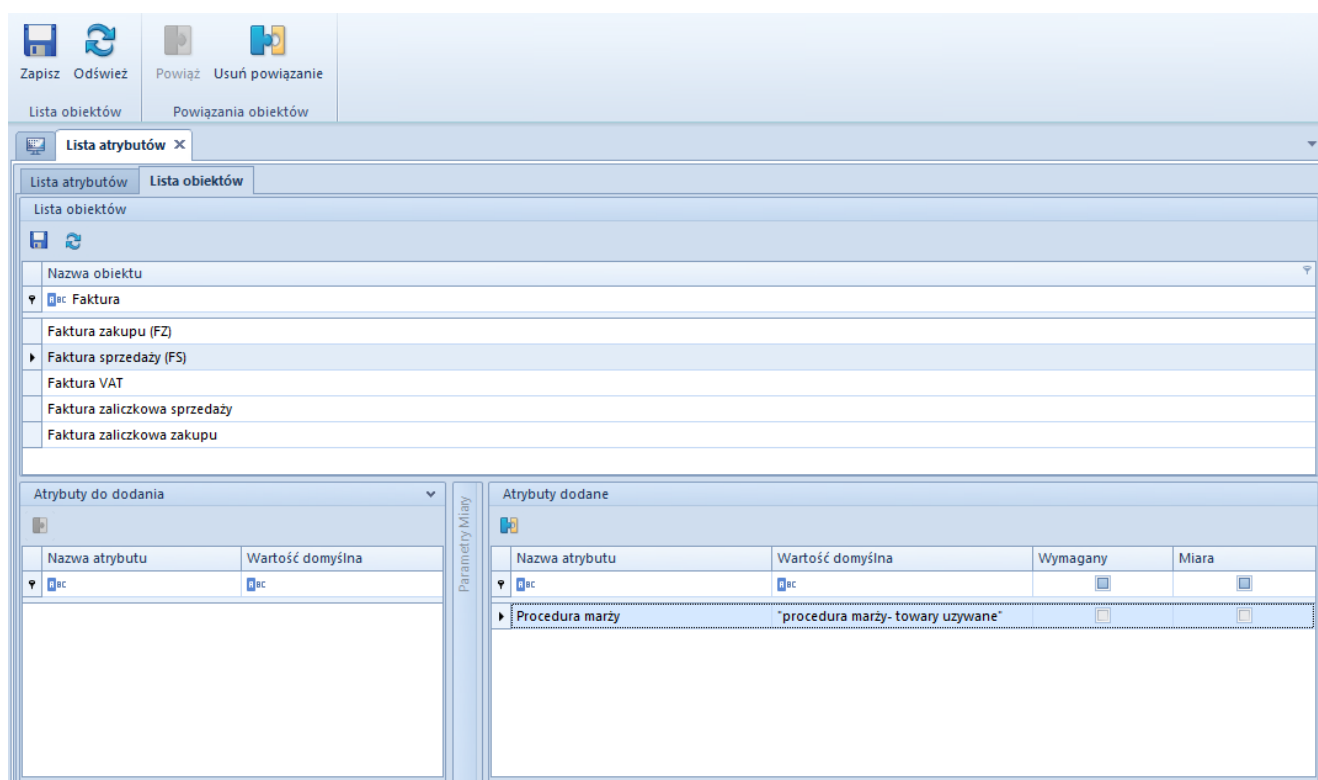
- *Data dopuszczenia nowego środka transportu – atrybut typu data*
- *Przebieg pojazdu – atrybut typu tekst*
- *Liczba godzin roboczych używania nowego środka*

transportu – atrybut typu liczba

Po zdefiniowaniu koniecznych w firmie atrybutów, należy je standardowo przypisać do właściwych typów dokumentów tj. FS czy FZ.

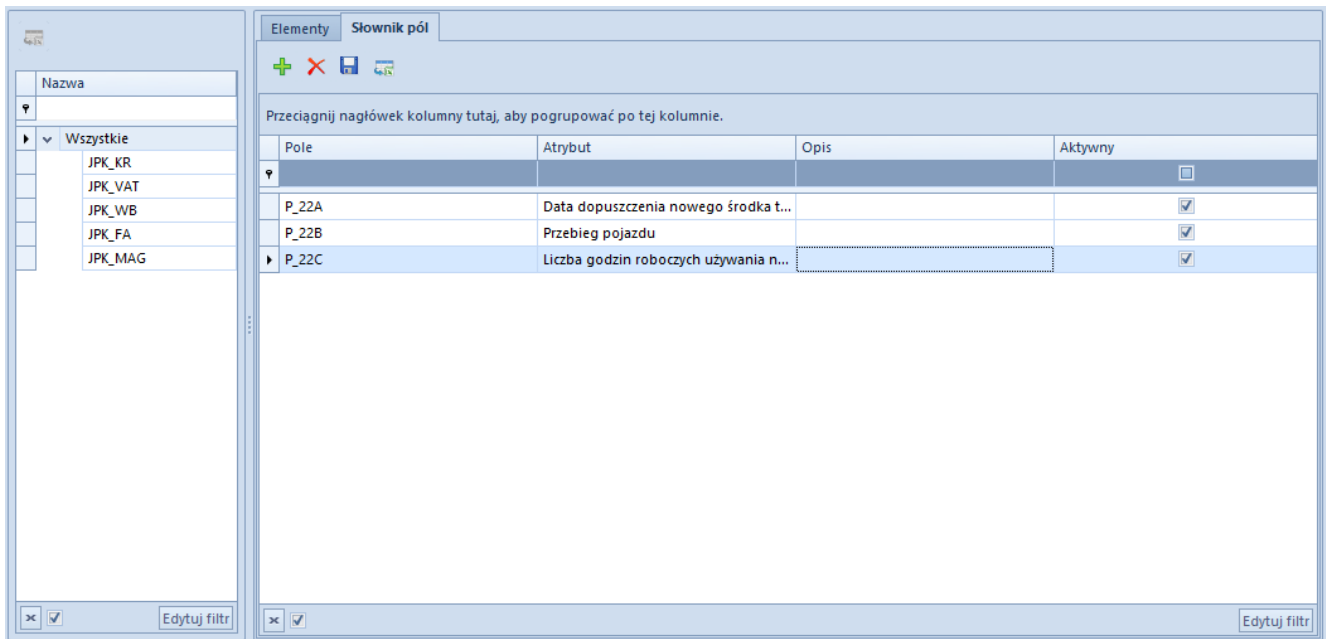
Uwaga

Przy czym należy tutaj zauważyć, że opisywanie atrybutami pod kątem JPK jest konieczne również na fakturach wprowadzanych bezpośrednio do rejestrów VAT, jeżeli dotyczą transakcji, które mają być odpowiednio cechowane w pliku JPK.



Przypisanie atrybutu do typu dokumentów

Na definicji pliku JPK_FA został udostępniony *Słownik pól*, który umożliwia użytkownikowi zdefiniowanie powiązania dodanych do dokumentów atrybutów z odpowiednimi polami w pliku JPK. Jeżeli wartości atrybutów zostaną poprawnie uzupełnione, to podczas wprowadzania dokumentów będą one automatycznie uwzględnione podczas generowania pliku JPK.



Słownik pól JPK

Poniżej prezentowane są zalecane typy atrybutów dla określania wartości poszczególnych pól wymaganych w plikach JPK:

Nazwa pola w pliku JPK	Rodzaj transakcji /danych	Typ atrybutu
P_16	Metoda kasowa	Atrybut logiczny
P_17	Samofakturowanie	Atrybut logiczny
P_20	Faktura komornika	Atrybut o typie kontrahent
		(Jeżeli atrybut o typie kontrahent zostanie przypisany do tego pola, to na podstawie tego atrybutu będą uzupełniane dane w polu P_20A i P_20B)
P_20A	Imię i nazwisko komornika	Uzupełniane na podstawie atrybutu z P_20

Nazwa pola w pliku JPK	Rodzaj transakcji /danych	Typ atrybutu
P_20B	Adres komornika	Uzupełniane na podstawie atrybutu z P_20
P_21	Przedstawiciel podatkowy	Atrybut o typie kontrahent
		(Jeżeli atrybut o typie kontrahent zostanie przypisany do tego pola, to na podstawie tego atrybutu będą uzupełniane dane w polu P_21A i P_21B)
P_21A	Imię i nazwisko przedstawiciela podatkowego	Uzupełniane na podstawie atrybutu z P_21
P_21B	Adres przedstawiciela podatkowego	Uzupełniane na podstawie atrybutu z P_21
P_21C	Numer przedstawiciela podatkowego	Uzupełniane na podstawie atrybutu z P_21
P_22A	Data dopuszczenia nowego środka transportu	Atrybut o typie data
P_22B	Przebieg pojazdu	Atrybut o typie tekst
P_22C	Liczba godzin roboczych używania nowego środka transportu	Atrybut o typie tekst lub liczba
P_23	Faktura trójstronna – faktura wystawiana przez drugiego w kolejności podatnika	Atrybut logiczny
P_106E_2	Procedura marży dla biur podróży	Atrybut logiczny

Nazwa pola w pliku JPK	Rodzaj transakcji /danych	Typ atrybutu
P_106E_3	Dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków (Procedura marży)	Atrybut typu lista
		Wartości atrybutu:
		Procedura marży - towary używane
		Procedura marży - dzieła sztuki
		Procedura marży - przedmioty kolekcjonerskie i antyki
P_106E_3A	Rodzaj dostaw – jedna z niżej wymienionych wartości:	Uzupełniane na podstawie atrybutu
	„Procedura marży - towary używane" lub "Procedura marży - dzieła sztuki" lub " Procedura marży - przedmioty kolekcjonerskie i antyki”	z P_106E_3

Faktury korygujące

W przypadku faktur korygujących sprzedaży i zakupu na dokumencie należy określić dodatkowo przyczynę korekty. Służy do tego pole znajdujące się w nagłówku dokumentu *Przyczyna korekty*:

Zapisz Zatwierdź Zamknij Koryguj wartość Edytuj Podgląd Historia Podgląd Historia Drukuj Wyślij

Zatwierdź i zaksięguj Anuluj Statystyka Korekta wartościowa Elementy Artykuł Kontrahent Wydruki

KWFS/2017/00001

Zainicjowany: KWFS / 2017 / 00001

Netto: 0,00 PLN
 Brutto: 0,00 PLN
 Zapłacono: 0,00 PLN
 Pozostaje: 0,00 PLN

Numer obcy

Przyczyna korekty

Pomyłka
 Skonto
 Zwrot

AK1

Data wystawienia: 2017-12-14 Data korekty: 2017-12-14

Potwierdzenie Osoba

Magazyn: <Wszystkie>

Płatność: Gotówka

0 dni EOM 0 dni 2017-12-14

Elementy Kontrahenci Waluty Kwoty Opis analityczny Dokumenty skojarzone Atrybuty Załączniki

Przeciągnij nagłówki kolumny tutaj, aby pogrupować po tej kolumnie.

Lp.	Kod	Nazwa	Ilość przed ko...	Ilość po ko...	Jm.	Cena przed k...	Cena po kore...	Wartość korekty
1	t1	t1	1,0000	1,0000	szt	10,00	10,00	0,00

Dodaj opis.

Przyczyna korekty

Pole to dostępne jest także na korektach ręcznych. Na takich dokumentach powinien być również uzupełniony numer faktury korygowanej. Numer ten na korektach ręcznych można wprowadzić na zakładce *Dokumenty skojarzone*.

KWFS/2016/00001

Zainicjowany: KWFS / 2016 / 00001

Netto: 0,00 PLN
 Brutto: 0,00 PLN
 Zapłacono: 0,00 PLN
 Pozostaje: 0,00 PLN

Numer obcy

Przyczyna korekty

Nabywca: Nieokreślony

Odbiorca: Nieokreślony

Data wystawienia: 2016-07-05 Data korekty: 2016-07-05

Potwierdzenie Osoba

Płatność: Gotówka

0 dni EOM 0 dni 2016-07-05

Elementy Kontrahenci Waluty Kwoty Opis analityczny Dokumenty skojarzone Atrybuty Załączniki

Dokument korygowany

Numer:

Data wystawienia: 2016-07-05

Data sprzedaży: 2016-07-05

Przeciągnij nagłówki kolumny tutaj, aby pogrupować po tej kolumnie.

Numer	Data wystawienia	Kontrahent / Pra...	Wartość netto	Wartość brutto	Typ dokumentu	Data realizacji

Dodaj opis.

Numer dokumentu skojarzonego

Zwolnienie z VAT

Jeżeli na fakturze zastosowano stawkę zwolnioną, to w pliku należy wskazać przyczynę zwolnienia.

W tym celu dostępny jest słownik, który może zostać wskazany na dokumencie. Ponieważ opcja ta nie była dostępna w wersjach niższych jak 2016.5, wprowadzono możliwość wskazania przyczyny zwolnienia na dokumentach zatwierdzonych i zaksięgowanych. Uprawnienie związane z możliwością modyfikacji takich dokumentów dostępne jest z poziomu *Konfiguracja Struktura firmy Grupy operatorów Inne uprawnienia*. W obszarze *Handel/Magazyn* jest to parametr o nazwie *Zmiana przyczyny zwolnienia z podatku VAT na zatwierdzonym dokumencie*. Po aktualizacji do wersji, w której dostępna jest funkcjonalność Jednolitego pliku kontrolnego konieczne będzie uzupełnienie przyczyny zwolnienia na dokumentach ze stawką zwolnioną.

The screenshot shows a software interface for invoice management. The main window displays invoice details for document FS/2017/00007. The 'Przyczyna zwolnienia z VAT' field is highlighted with a red box, showing a list of reasons: 'Art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT', 'Art. 43 ust. 1 pkt 19a ustawy o VAT', and 'Art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o VAT'. The interface includes various fields for invoice details, a table of items, and a search filter.

...	Kod	Nazwa	Cechy	Ilość	Jm.	Cena	Rabat	Wartość...	Stawka VAT
1	t1	t1		100,00...	szt	10,00	0,00%	1 000,00	A 23%

Przyczyna zwolnienia

W wypadku faktur VAT (oraz ich korekt) wprowadzanych do rejestru ręcznie użytkownik będzie miał możliwość określenia, czy dany dokument powinien być ujmowany w pliku *JPK_FA*. Służy do tego parametr *JPK_FA* dodany na nagłówku dokumentu – aby

dokument był ujmowany, powinien on być zaznaczony. W przypadku dokumentów wystawionych przed konwersją, parametr ten nie będzie domyślnie zaznaczony. W wypadku dokumentów VAT wygenerowanych do dokumentów handlowych parametr nie jest edytowalny.

Faktura VAT

Dok. wewnętrzny: FSV / 2017 / AUTO

Netto: 200,00 PLN
Brutto: 246,00 PLN
Zapłacono: 0,00 PLN
Pozostaje: 246,00 PLN

Numer dokumentu: AUTO

Numer obcy: [pusty]

Rejestr: Rejestr sprzedaży / Lp. AUTO

Nabywca: Nieokreślony

Data wystawienia: 2017-12-14 / Data sprzedaży: 2017-12-14

Data ewidencji: 2017-12-14

Płatność: Gotówka / 0 dni / EOM / 0 dni / 2017-12-14

Waluty: NBP średni / Data wystawienia: 2017-12-14 / 1,0000 PLN / 1,0000 PLN

Przyczyna zwolnienia z VAT: JPK_FA

Właściciel: Firma

Parametry

Rodzaj transakcji	Nazwa parametru	Wartość parametru
Krajowa	Krajowa	Kraj
	W proporcji	Uwzględnić
	VAT-7	Tak
	Rodzaj	Towary
W deklaracji	VAT-27	Nie

Elementy dokumentu

Stawka VAT	Netto	Kwota VAT	Brutto	Waluta	W deklaracji VAT
A 23%	200,00	46,00	246,00	PLN	grudzień 2017

Opis: Dodaj opis.

Parametr JPK_FA na fakturze VAT