

Jak poprawnie zaewidencjonować faktury sprzedaży w Rejestrze VAT żeby pojawiły się w odpowiednich polach pliku JPK_V7?

Poniższa tabela zawiera informacje w jaki sposób faktury sprzedaży są kwalifikowane w części deklaracyjnej JPK_V7 dla podatku od towarów i usług, wg wzoru 22.

Poz. na VAT 7	Stawka VAT	Rodzaj faktury	Rodzaj sprzedaży	Rodzaj transakcji	Uwagi
10	ZW	FA zwykłe Dowód wewnętrzny	wszystkie	Krajowa	Uwzględnia NP, jeśli jest ustawiony parametr „Uwzględniać sprzedaż nie podlegającą VAT na VAT-7” i transakcja krajowa.
		FA zwykłe	wszystkie	Wewnętrzna Wewnętrzna trójstronna Wewnętrzna – podatnikiem jest nabywca Eksport, Eksport – zwrot Krajowa – podatnikiem jest nabywca Pozajurysdykcyjna – podatnikiem jest nabywca	
		FA zwykłe Dowód wewnętrzny	wszystkie	Poza terytorium kraju (stawka NP)	
	NP	Fa zwykła	wszystkie	Krajowa - podatnikiem jest nabywca	Zawsze uwzględnia NP (niezależnie od ustawienia parametru „Uwzględniać sprzedaż nie podlegającą VAT na VAT-7”)
	Wszystkie	FA zwykłe Dowód wewnętrzny	wszystkie	Dostawa poza terytorium kraju	
	FA zwykłe Dowód wewnętrzny	wszystkie	Poza terytorium kraju (stawka NP)	Zawsze uwzględnia NP (niezależnie od	

Poz. na VAT 7	Stawka VAT	Rodzaj faktury	Rodzaj sprzedaży	Rodzaj transakcji	Uwagi
12	Wszystkie	FA zwykłe Dowód wewnętrzny	Usługi	Dostawa poza terytorium kraju i zaznaczone „Rozliczać w VAT-UE”	Zawsze uwzględnia NP (niezależnie od ustawienia parametru Uwzględnić sprzedaż nie podlegającą VAT na VAT 7)
	NP	FA zwykłe Dowód wewnętrzny	Usługi	Poza terytorium kraju (stawka NP) i zaznaczone „Rozliczać w VAT-UE”	
	NP	FA zwykłe	Usługi	Wewnątrzunijna Wewnątrzunijna trójstronna Wewnątrzunijna – podatnikiem jest nabywca Pozaunijna – podatnikiem jest nabywca i dla każdej wymienionej transakcji zaznaczone „Rozliczać w VAT-UE”	
13	0%	FA zwykłe Dowód wewnętrzny	wszystkie	Krajowa Poza terytorium kraju (stawka NP)	
		FA zwykłe	wszystkie	Podatnikiem jest nabywca Eksport – zwrot VAT	

Poz. na VAT 7	Stawka VAT	Rodzaj faktury	Rodzaj sprzedaży	Rodzaj transakcji	Uwagi
14	0%	FA zwykłe	wszystkie	Eksport – zwrot VAT	
15, 16	3% 5%	FA zwykłe Dowód wewnętrzny	wszystkie	Krajowa Poza terytorium kraju (stawka NP)	
		FA zwykłe	wszystkie	Wewnętrzna Wewnętrzna trójstronna Eksport, Eksport – zwrot Krajowa – podatnikiem jest nabywca Wewnętrzna – podatnikiem jest nabywca Pozaunijna – podatnikiem jest nabywca	

Poz. na VAT 7	Stawka VAT	Rodzaj faktury	Rodzaj sprzedaży	Rodzaj transakcji	Uwagi
17,18	7% 8%	FA zwykłe Dowód wewnętrzny	wszystkie	Krajowa Poza terytorium kraju (stawka NP)	
		FA zwykłe	wszystkie	Wewnętrzna Wewnętrzna trójstronna Eksport, Eksport – zwrot Krajowa – podatnikiem jest nabywca Wewnętrzna – podatnikiem jest nabywca Pozaunijna – podatnikiem jest nabywca	

Poz. na VAT 7	Stawka VAT	Rodzaj faktury	Rodzaj sprzedaży	Rodzaj transakcji	Uwagi
19.20	22% 23%	FA zwykłe Dowód wewnętrzny	wszystkie	Krajowa Poza terytorium kraju (stawka NP)	
		FA zwykłe	wszystkie	Wewnętrzna Wewnętrzna trójstronna Eksport, Eksport – zwrot Krajowa – podatnikiem jest nabywca Wewnętrzna – podatnikiem jest nabywca Pozaunijna – podatnikiem jest nabywca	
21	0%	FA zwykłe	Towary Śr. Transportu	Wewnętrzna Wewnętrzna trójstronna Wewnętrzna – podatnikiem jest nabywca	
22	0%	FA zwykłe	Towary Śr. Transportu	Eksport	
23,24	wszystkie	Dowód wewnętrzny	Towary Śr. Transportu	Wewnętrzna Wewnętrzna trójstronna	
25,26	wszystkie	Dowód wewnętrzny	Towary Śr. Transportu	Eksport, Eksport – zwrot	
27,28	wszystkie	Dowód wewnętrzny	Usługi	Eksport, Eksport – zwrot	

Poz. na VAT 7	Stawka VAT	Rodzaj faktury	Rodzaj sprzedaży	Rodzaj transakcji	Uwagi
29,30	wszystkie	Dowód wewnętrzny	Usługi	Wewnętrzna Wewnętrzna trójstronna	
31,32	wszystkie	Dowód wewnętrzny	Towary, Śr. transportu	Wewnętrzna – podatnikiem jest nabywca, Pozaunijna – podatnikiem jest nabywca	Również dokument techniczny z atrybutem SPRZ_ENERGIA_GAZ_00
			wszystkie	Krajowa – podatnikiem jest nabywca	Tylko podatnicy VAT czynni
		Wszystkie	wszystkie	Zalecamy Krajowa (rodzaj transakcji nie jest weryfikowany)	Dokument z atrybutem SPRZ_ENERGIA_GAZ_00
33	-	Wszystkie	-	Zalecamy Krajowa (rodzaj transakcji nie jest weryfikowany)	Dokument techniczny z atrybutem PODATEK OD SPISU
34	-	Wszystkie	-	Zalecamy Krajowa (rodzaj transakcji nie jest weryfikowany)	Dokument techniczny z atrybutem ZWROT ZA KASĘ FISKAL

Poz. na VAT 7	Stawka VAT	Rodzaj faktury	Rodzaj sprzedaży	Rodzaj transakcji	Uwagi
35	wszystkie	Dowód wewnętrzny	Śr. Transportu	Wewnętrzna Wewnętrzna trójstronna	
	-	Wszystkie	-	Zalecamy Wewnętrzna (rodzaj transakcji nie jest weryfikowany)	Dokument techniczny z atrybutem WEWN.NABYCIE ŚR.TRAN
36	-	Wszystkie	-	Zalecamy Wewnętrzna (rodzaj transakcji nie jest weryfikowany)	Dokument techniczny z atrybutem WEWN.NAB.PALIW SILN.

Jak przenieść kody JPK na dokument? Czy można to zrobić automatycznie?

W przypadku dokumentów w module Handel kody JPK mogą zostać:

- przeniesione z karty kontrahenta,
- przeniesione z karty cennikowej
- dodane automatycznie na podstawie danych zaznaczonych bezpośrednio na formularzu dokumentu lub na podstawie typu dokumentu,
- dodane ręcznie bezpośrednio na formularzu dokumentu.

W przypadku Rejestru VAT kody JPK mogą zostać:

- przeniesione z formularza kategorii,
- przeniesione z karty kontrahenta,
- przeniesione z modułu Handel,
- dodane automatycznie na podstawie parametrów zaznaczonych bezpośrednio na formularzu dokumentu w rejestrze VAT,
- dodane ręcznie bezpośrednio na formularzu dokumentu w rejestrze VAT.

Szczegółowe informacje dostępne są w biuletynie [Pliki JPK_V7 – przygotowanie dokumentów i generacja pliku](#).

Jak można wprowadzić zbiorczy dokument zakupu VAT marża?

W celu poprawnego wykazywania dokumentów VAT marża, faktura sprzedaży w tej procedurze musi mieć uzupełniony kod **MR_UZ** lub **MR_T**. Kwoty w stawce **NP** z takich dokumentów wykazywane są w tagu **SprzedazVAT_Marza** w pliku JPK_V7 – bez względu na to, czy z takim dokumentem zwykłym istnieje powiązany dokument wewnętrzny sprzedaży rozliczenia marży. Rozliczenie marży jednostkowej, czyli wygenerowany w programie powiązany dokument wewnętrzny nie powinien mieć oznaczenia **WEW**. Jeśli natomiast wprowadzane jest zbiorcze rozliczenie marży jako zbiorczy dokument wewnętrzny, wówczas taki dokument powinien już posiadać kod **WEW**.

Dokument rozliczenia marży na kwotę ujemną z kodem **MR_UZ** lub **MR_T** (dokument wewnętrzny mający zerową kwotę VAT i ujemną

kwotę brutto w stawce opodatkowanej) nie jest uwzględniany przy liczeniu części deklaracyjnej. Wykazywany jest wyłącznie w części ewidencyjnej.

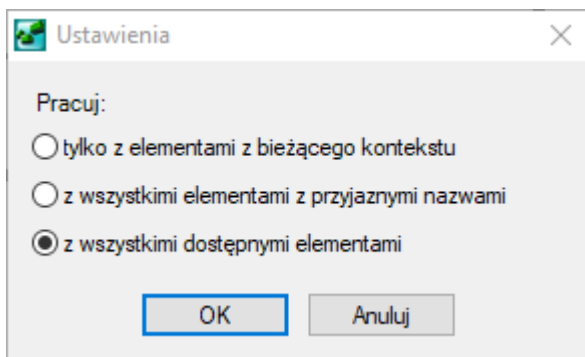
Dokument zakupu związanego ze sprzedażą opodatkowaną na zasadach marży powinien zostać wprowadzony do Rejestru VAT zakupu ze znacznikiem technicznym **ZakupVAT_Marza**. Powinien mieć zaznaczony parametr **Rozliczać w VAT** i wskazany odpowiedni okres, jak również pozycję ze stawką **NP** z uzupełnioną kwotą brutto dotyczącą zakupu w tej procedurze. Wówczas w pliku JPK_V7 taki dokument wykazywany jest w części ewidencyjnej po stronie zakupu. Znajdują się na nim dane kontrahenta z dokumentu, wraz z jego numerem NIP, numer dokumentu oraz kwota brutto oznaczona jako **ZakupVAT_Marza**. Taki dokument nie jest uwzględniany przy wyliczaniu kwot na części deklaracyjnej pliku JPK_V7.

W przypadku metody kasowej nie ma znaczenia fakt rozliczenia wprowadzonego w Rejestrze VAT zakupu dokumentu ze znacznikiem **ZakupVAT_Marza**. Jeżeli parametr **Rozliczać w VAT** jest zaznaczony, dokument taki jest wykazywany w pliku JPK_V7 wg domyślnej daty obowiązku podatkowego jak przy metodzie zwykłej.

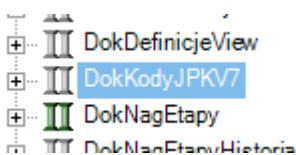
W jaki sposób umieścić kody JPK_V7 na wydruku faktury sprzedaży w Generatorze raportów (GenRap)?

Na przykładzie wydruku *Wzór standard (Faktura VAT (GenRap))* należy wykonać następujące kroki:

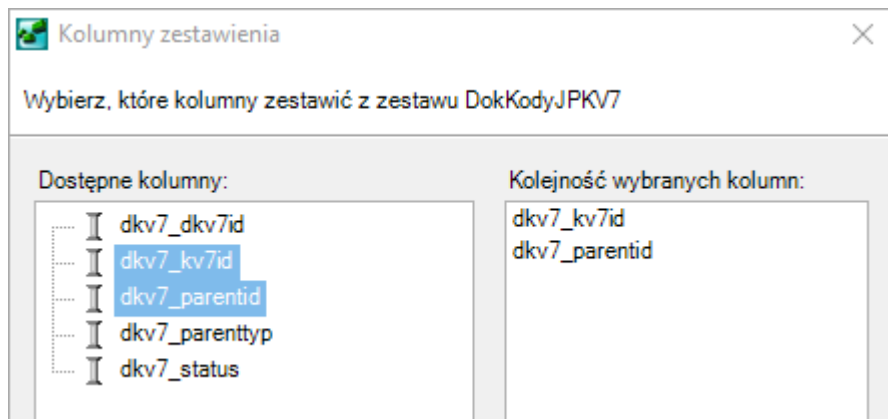
- Otworzyć formularz faktury, na którym występują kody JPK_V7.
- Z górnego menu programu wybrać Podgląd wydruku, a następnie na rozwijanej liście wybrać Generator raportów (ostania pozycja listy).
- Na liście wydruków Generатора raportów kliknąć dwa razy np. *Wzór standard (Faktura VAT (GenRap))*.
- Na edytowanym wydruku, na drzewku danych po lewej stronie ekranu należy kliknąć ikonę klucza.
- Z dostępnych ustawień należy wybrać opcję nr 3 („z wszystkimi dostępnymi elementami”):



- Następnie należy ustawić kursor w miejscu, w którym docelowo mają być drukowane kody JPK_V7.
- Na drzewku danych trzeba odnaleźć zestaw danych: *Wszystkie dane -> DokKodyJPKV7*



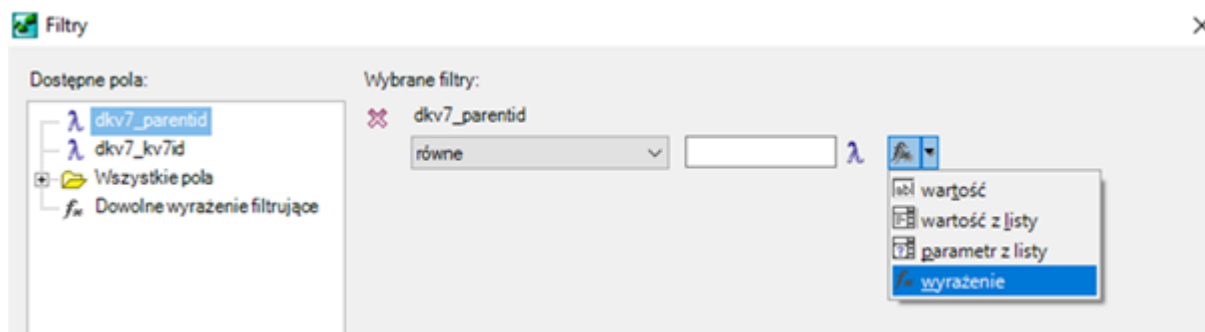
- Zestaw danych należy kliknąć prawym przyciskiem myszy i wybrać opcję Wstaw.
- Na liście dostępnych kolumn należy zaznaczyć opcje jak poniżej (trzymając wciśnięty klawisz *Shift/Ctrl*):



- Po zatwierdzeniu przyciskiem *OK* na wydruku powinna pojawić się tabela (przykład poniżej):

dkv7 parentid	dkv7 kv7id
2	7
2	28

- Następnie należy kliknąć prawym przyciskiem myszy w dowolną wartość w kolumnie pierwszej i wybrać opcję *Filtruj*.
- Wartość filtra należy ustawić jak poniżej (przycisk *Dodaj filtr*):

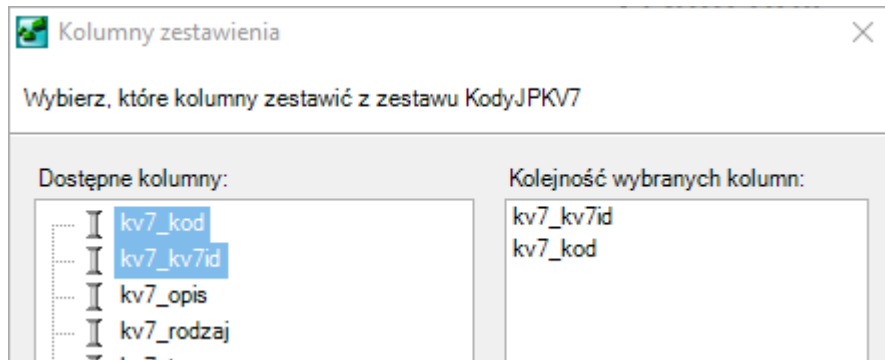


W pole z wartością filtra należy wkleić wyrażenie: **[/Identyfikator/trn_trnid]**, a następnie zatwierdzić okno przyciskiem *OK*. W efekcie tej operacji lista numerów ID kodów JKP_V7 powinna zostać ograniczona tylko do tych, które występują na danej fakturze.

- Następnie należy ustawić kursor w dowolnym wierszu uzyskanej tabeli, a na drzewku danych odszukać zestaw danych: *Wszystkie dane -> KodyJPKV7*



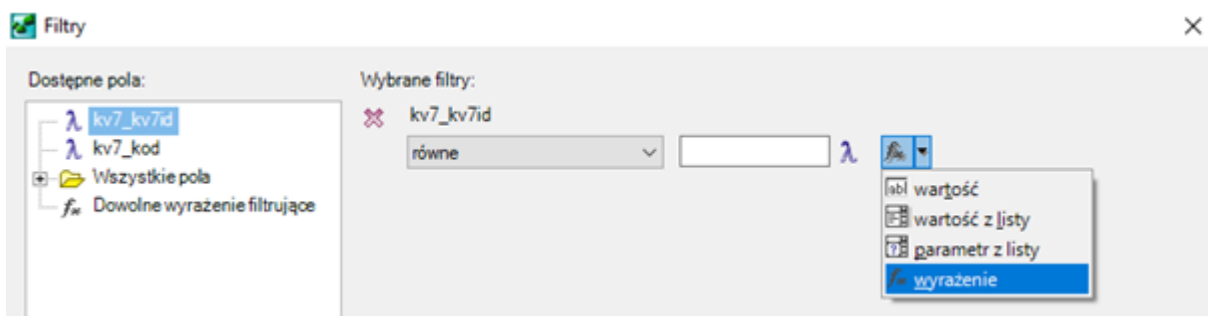
- Zestaw danych należy kliknąć prawym przyciskiem myszy i wybrać opcję *Wstaw*.
- Na liście dostępnych kolumn należy zaznaczyć opcje jak poniżej (trzymając wciśnięty klawisz Shift/Ctrl):



- Po zatwierdzeniu przyciskiem OK na wydruku powinna pojawić się tabela (przykład poniżej):

dkv7 parentid	dkv7 kv7id
2	7
kv7 kv7id	kv7 kod
1	GTU 01
2	GTU 02
3	GTU 03
4	GTU 04
5	GTU 05

- Następnie należy kliknąć prawym przyciskiem myszy w dowolną wartość w kolumnie pierwszej i wybrać opcję *Filtruj*.
- Wartość filtra należy ustawić jak poniżej (przycisk *Dodaj filtr*):



W pole z wartością filtra należy wkleić wyrażenie: **dkv7_kv7id**, a następnie zatwierdzić okno przyciskiem OK. W efekcie tej operacji lista kodów JPK_V7 powinna zostać ograniczona tylko do tych, które występują na danej fakturze.

- Uzyskaną tabelę należy nazwać w ustalony sposób (np. Kody JPK_V7 potrzebne do wprowadzania dokumentu do rejestru VAT sprzedaży:), a następnie usunąć zbędne nagłówki i stopki pośrednie oraz kolumny.
- Kolumny można usunąć klikając w zielony kwadrat na szczycie danej kolumny i naciskając *Delete* na klawiaturze:

dkv7 parentid		dkv7 kv7id	
2		7	
kv7 kv7id	kv7 kod		
7	GTU 07		
2		28	
kv7 kv7id	kv7 kod		
28	RO		

- Nagłówki i stopki pośrednie można usunąć zaznaczając je na czarno i naciskając *Delete* na klawiaturze.

dkv7 parentid	
2	
kv7 kod	
GTU 07	
2	
kv7 kod	
RO	

- W efekcie końcowym można uzyskać tabelę jak poniżej:

Kody JPK_V7 potrzebne do wprowadzania dokumentu do rejestru VAT sprzedaży:

GTU 07
RO

Od wersji 2021.0.1 dla Faktur Sprzedaży, Faktur Zaliczkowych oraz dla korekt tych dokumentów dodano wydruk EKO o nazwie *Z kodami JPK_V7*. Na wydruku tym widoczna jest sekcja: **Kody JPK_V7 potrzebne do wprowadzenia dokumentu do rejestru VAT**

sprzedaży. Kody JPK_V7 są pobierane na wydruk z formularza dokumentu, z zakładki **[Atrybuty/ JPK]**. Wydruk jest też dostępny jako seryjny z poziomu listy Faktur Sprzedaży.

Jaki kod mam wybrać na dokumencie?

W sprawie wyboru określonych kodów JPK na dokumencie zalecamy zapoznanie się z pomocą dostępną na Portalu Podatkowym: <https://www.podatki.gov.pl/jednolity-plik-kontrolny/jpk-vat-z-deklaracja/faq-jpk-vat-z-deklaracja>

Gdzie znajdują się kody JPK w programie?

Lista kodów JPK dostępna jest z poziomu formularza kategorii, karty kontrahenta, pozycji cennika oraz formularzy dokumentów w module Handel i w Rejestrze VAT. Szczegółowe informacje dostępne są w biuletynie [Pliki JPK_V7 – przygotowanie dokumentów i generacja pliku](#).

W części deklaracyjnej JPK_V7 uzupełniam ręcznie pola P_44 i P_45 a w części ewidencyjnej nadal nie mam wartości w agregatach, dlaczego?

Aby wartość w polu **P_44** (*Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych*) została uwzględniona w części ewidencyjnej pliku należy dodać w rejestrze zakupu dokument bez pozycji z atrybutem JPK_V7 o nazwie **KOREKTA ŚR. TRWAŁYCH** i odpowiednią wartością oraz zaznaczoną datą Rozliczać w VAT.

Aby wartość w polu **P_45** (*Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć*) została uwzględniona w części ewidencyjnej pliku należy dodać w rejestrze zakupu dokument bez pozycji z atrybutem JPK_V7 o nazwie **KOREKTA POZ. NABYĆ** i odpowiednią wartością oraz zaznaczoną datą Rozliczać w VAT.

Więcej informacji na temat wykazywania wartości w tych polach można znaleźć [tutaj](#).