

Lista plików JPK_V7

Z poziomu menu Rejestry VAT istnieje możliwość generowania i wysyłki do Ministerstwa Finansów plików JPK_V7 obowiązujących od października 2020 roku. Okno to może zostać również wywołane z poziomu menu JPK.

W Konfiguracji Firmy/ Dane firmy/ Deklaracje w sekcji Podatnik składa deklaracje/odprowadza zaliczki z tytułu dostępny jest parametr **JPK_V7**. W przypadku jego zaznaczenia możliwe jest sporządzenie tego typu pliku poprzez udostępnienie odpowiedniej opcji w menu programu. Parametr jest domyślnie zaznaczony dla nowo zakładanych baz. W przypadku konwersji baz z wcześniejszych wersji do wersji 2020.6.1 , jeżeli w tej sekcji zaznaczony był parametr **VAT-7**, parametr **JPK_V7** również jest zaznaczany.



Po kliknięciu w menu *JPK* ikony *Pliki JPK_V7* otwierane jest okno **Pliki JPK_V7 z ulgą na złe długi**. Okno to może zostać również wywołane z poziomu menu *Rejestry VAT*, gdzie również występuje pozycja *Pliki JPK_V7*.

Zakładka JPK_V7

Na pierwszej zakładce widoczna jest lista utworzonych w programie plików JPK_V7:

Pliki JPK_V7 z ulgą na złe długi (v.2023.1.1.0676)

1 JPK_V7 2 Ulgą na złe długi (VAT-ZD)

Kliknij w link i zobacz [Jak przygotować JPK_V7](#) Przeczytaj także dodatkowe [Informacje o JPK_V7 na stronach Ministerstwa Finansów](#)

Przeciągnij tutaj nagłówki kolumny, jeśli ma ona być podstawą grupowania

Miesiąc	Rok	Korekta	Data obliczenia	Kwota	Status	e-Portal	Zawartość	Scalony	Operator	Nazwa pliku
<input type="checkbox"/> kwiecień	2022		06.12.2022	230,00	zamknięta	Nie wysłano	Ewidencja + Deklaracja	N		Jpk_V7_PLN_2022-04-01_2022-04-...
<input type="checkbox"/> maj	2022		22.09.2022	406,00	zamknięta	Nie wysłano	Ewidencja + Deklaracja	N		Jpk_V7_PLN_2022-05-01_2022-05-...
<input type="checkbox"/> czerwiec	2022		26.07.2022	46,00	zamknięta	Nie wysłano	Ewidencja + Deklaracja	N		Jpk_V7_PLN_2022-06-01_2022-06-...
<input type="checkbox"/> lipiec	2022		06.12.2022	0,00	zamknięta	Nie wysłano	Ewidencja + Deklaracja	N		Jpk_V7_PLN_2022-07-01_2022-07-...
<input type="checkbox"/> lipiec	2022	1	06.12.2022	0,00	obliczona	Nie wysłano	Ewidencja + Deklaracja	N		Jpk_V7_PLN_2022-07-01_2022-07-...
<input type="checkbox"/> sierpień	2022		06.12.2022	0,00	obliczona	Nie wysłano	Ewidencja + Deklaracja	N		Jpk_V7_PLN_2022-08-01_2022-08-...
<input type="checkbox"/> wrzesień	2022		06.12.2022	0,00	obliczona	Nie wysłano	Ewidencja + Deklaracja	N		Jpk_V7_PLN_2022-09-01_2022-09-...

Filtr

Rok 2022 Pokazuj scalone

Pliki JPK_V7 z ulgą na złe długi

Na liście dostępne są następujące informacje w formie kolumn:


- Miesiąc i Rok którego utworzony plik dotyczy,
- Korekta (jeżeli plik jest korektą widoczna jest wartość 1),
- Data obliczenia,
- Kwota podatku podlegającego wpłacie,
- Status (w przypadku części deklaracyjnej kolumna przyjmuje wartość obliczona bądź zamknięta, jeżeli plik nie zawiera części deklaracyjnej a wyłącznie ewidencyjną – zawsze ma status zamknięta),
- e-Portal (Nie wysłano, Wysłano/nie odebrano UPO, Wysłano/odebrano UPO, Błąd przetwarzania),
- Zawartość (informacja czy plik zawiera część deklaracyjną i ewidencyjną czy tylko jedną z nich),
- Scalony (informacja czy plik został scalony),
- Operator który wysłał plik,
- Nazwa pliku,
- Data wysłania – kolumna domyślnie ukryta,
- PRED (informacja czy dodano predekretację) – kolumna domyślnie ukryta.
- Typ pliku (informacja czy jest to plik JPK_V7M miesięczny czy JPK_V7K kwartalny oraz czy jest to plik obowiązkowy czy na żądanie) – kolumna domyślnie ukryta,

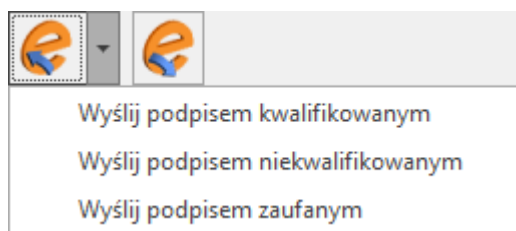
- Wersja części deklaracyjnej – kolumna domyślnie ukryta,


Dostępna jest również kolumna służąca do zaznaczania wybranych pozycji na liście.

Na dole okna dostępny jest parametr **Rok** służący do filtrowania listy plików JPK_V7 oraz parametr **Pokazuj scalone**, po którego zaznaczeniu wyświetlane są również pliki które zostały scalone.


Analogicznie jak w przypadku plików JPK, znajdująca się na

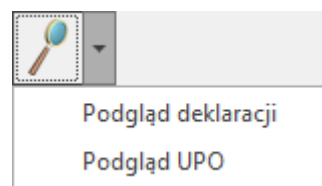
dole okna ikona Wyślij  umożliwia wysłanie zaznaczonych plików JPK_V7 za pomocą podpisu kwalifikowanego, podpisu niekwalifikowanego (wyłącznie osoby fizyczne) bądź podpisu zaufanego. Odpowiednią opcję należy wybrać po rozwinięciu ikony Wyślij:




Ikona Odbierz UPO  służy do odebrania Urzędowego Poświadczenia Odbioru dla zaznaczonych plików JPK_V7.


Ikony Wyślij oraz Odbierz UPO są aktywne dla operatora, który na swojej karcie ma zaznaczony parametr **Prawo do eksportu plików JPK**.

Ikona *Zmień*  umożliwia podgląd utworzonego wcześniej pliku (części deklaracyjnej). Po rozwinięciu ikony za pomocą



znajdującej się obok niej strzałki możliwe jest podejrzenie Urzędowego Poświadczenia Odbioru.

Ikona *Usuń*  służy do skasowania podświetlonego bądź zaznaczonych plików JPK_V7. Nie można usuwać plików, które uległy scaleniu, plików zatwierdzonych zawierających część deklaracyjną oraz wysłanych do Ministerstwa Finansów.

Kliknięcie ikony *Zamknij okno*  powoduje zamknięcie okna Pliki JPK_V7 z ulgą na złe długi.

Pliki JPK_V7 zawierające część deklaracyjną wyświetlane są na liście w kolorze zielonym jeżeli są w buforze (niezatwierdzone), natomiast zatwierdzone pliki wyświetlane są w kolorze czarnym. Pliki zawierające wyłącznie część ewidencyjną wyświetlane są po ich dodaniu w kolorze czarnym (nie podlegają one zatwierdzaniu). Jeżeli do pliku utworzona została korekta lub istnieje później dodany plik za ten sam okres, jest on wyświetlany na liście w kolorze szarym.

W menu podręcznym, po kliknięciu prawym przyciskiem myszy na wybranym pliku JPK, dostępna jest opcja **Eksportuj dane w formacie JPK_V7**. Po jej wybraniu w folderze zapisu plików JPK wskazanym w *Konfiguracji Stanowiska/ Ogólne/ Jednolity plik kontrolny* ponownie tworzony jest plik XML. Dzięki temu, jeżeli plik JPK_V7 jest już wysłany a poprzedni plik XML został usunięty z dysku lub utworzony na innym komputerze, możliwe jest uzyskanie nowego pliku XML zawierającego dane z pliku JPK.

Zakładka **Ułga na złe długi (VAT-ZD)**

Na drugiej zakładce widoczna jest lista utworzonych w programie zawiadomień VAT-ZD:

Pliki JPK_V7 z ulgą na złe długi (v.2021.0.1.0588)

1 JPK_V7 2 Ulgą na złe długi (VAT-ZD)






Przeciągnij tutaj nagłówki kolumny, jeśli ma ona być podstawą grupowania

Miesiąc	Rok	Korekta	Data obliczenia	Kwota	Status
» c	=	» c	=	=	» c
październik	2020	S	09.06.2020	-8 623,00	zamknięta/korekta
listopad	2020	Z	09.06.2020	-2 047,00	zamknięta
listopad	2020	S	09.06.2020	-6 237,00	obliczona

3

Filtr

Rok 2020

Ulgą na złe długi (VAT-ZD)

Jest to analogiczna lista jak ta dotycząca załączników VAT-ZD dla deklaracji VAT-7, nie zawiera tylko kolumn e-Deklaracje i Data wysłania. Wzorzec dokumentu elektronicznego dla plików JPK_V7 nie przewiduje wysyłania załącznika VAT-ZD. Jednakże załączniki te nadal są potrzebne w celu utworzenia zapisów korekcyjnych do niezapłaconych faktur, które to powinny w pliku JPK_V7 się znaleźć. Lista zawiera kolumny: **Miesiąc, Rok, Korekta, Data obliczenia, Kwota** oraz **Status**.

Lista zawiera te same zawiadomienia VAT-ZD, które zostały dodane dla deklaracji VAT-7 (Rejestry VAT/ Deklaracje VAT-7/ zakładka VAT-ZD). Dodanie zawiadomienia na jednej z tych list powoduje wyświetlenie go również w drugim miejscu. Szczegóły generowania zawiadomienia VAT-ZD opisane zostały w artykule **VAT-ZD**.

Na liście możliwe jest dodanie załącznika VAT-ZD zarówno dla sprzedaży jak i dla zakupu. Po wygenerowaniu zawiadomienia należy utworzyć do niego zapisy korekcyjne, które zostaną pobrane w momencie generowania pliku JPK_V7. Generowanie zapisów korekcyjnych należy wykonać przed dodaniem pliku

JPK_V7 za ten okres lub jego zatwierdzeniem (dotyczy plików zawierających część deklaracyjną).

W przypadku gdy Użytkownik nie korzysta z dostępnego w programie załącznika VAT-ZD lub istnieje potrzeba uwzględnienia dokumentu korygującego ulgę na złe długi z pominięciem VAT-ZD od strony zakupu, wówczas możliwe jest (analogicznie jak w przypadku plików JPK_VAT) skorzystanie z możliwości dodania dokumentów technicznych w rejestrze VAT zakupu i ustawienia na nich atrybutów odpowiednio VAT-ZD ZAKUP NIEZAPŁ i VAT-ZD ZAKUP ZAPŁAC. W takim przypadku należy dodatkowo w części deklaracyjnej pliku JPK_V7 wpisać sumę tych wartości w pola P_46(wartość ujemna) i P_47(wartość dodatnia).

Generowanie pliku JPK_V7



Po kliknięciu ikony *Dodaj* otwierane jest okno Eksport plików JPK_V7:

Eksport plików JPK_V7 v.2021.0.1.0588

1 Przygotowanie pliku JPK_V7

Składam plik JPK obowiązkowy
 na żądanie Urzędu Skarbowego podczas kontroli

Za okres

US (JPK): Pierwszy Urząd Skarbowy Kraków

współczynnik szacunkowy struktury sprzedaży

Najczęściej zadawane pytania dotyczące JPK

1. Kogo dotyczy obowiązek wysyłania JPK_V7?
- Pliki JPK_V7 należy składać za okres od października 2020 bez względu na wielkość firmy.

2. Do czego służy parametr JPK_FA na dokumentach w rejestrze VAT?
Parametr JPK_FA na dokumentach w rejestrze VAT dotyczy plików JPK_FA i nie ma związku z generowanym obowiązkowo co miesiąc plikiem JPK_VAT/JPK_V7.
Należy zaznaczyć go w przypadku, gdy na żądanie US jesteśmy zobligowani do złożenia pliku z fakturami (JPK_FA) i wprowadzamy je ręcznie do rejestru VAT z pominięciem modułu Handel.

3. Kiedy w logu z tworzenia pliku JPK_VAT/JPK_V7 może pokazać się informacja o podstawieniu słowa BRAK?
Jeżeli na dokumentach sprzedaży i zakupu w rejestrze VAT nie będą uzupełnione dane typu – NIP, nazwa lub adres kontrahenta, to do pliku trafi automatycznie słowo BRAK.
Nie trzeba na dokumentach uzupełniać tych danych słowem BRAK.

Eksport plików JPK_V7

Na oknie tym należy wskazać czy plik JPK_V7 jest plikiem **obowiązkowym** (domyślna opcja) czy też składanym **na żądanie** Urzędu Skarbowego podczas kontroli. Możliwe jest dodanie za ten sam okres pliku obowiązkowego oraz na żądanie US.

Należy również wskazać **okres** (rok i miesiąc) za który składany jest plik. Pierwszy plik JPK_V7 można utworzyć dopiero za miesiąc październik 2020 lub czwarty kwartał 2020. Przy próbie dodania pliku za okresy wcześniejsze pojawia się komunikat: Nie można utworzyć pliku JPK_V7. Za ten okres obowiązuje plik JPK_VAT.


Jeżeli w Konfiguracji Firmy/ Księgowość/ Deklaracje i stawki podatkowe zaznaczony jest parametr **Kwartalne rozliczenia VAT**, w zależności od wyboru miesiąca będzie się generował nowy plik JPK_V7 albo tylko z częścią ewidencyjną (w przypadku wskazania dwóch pierwszych miesięcy kwartału) albo z częścią ewidencyjną za ostatni miesiąc kwartału i deklaracyjną za cały kwartał (w przypadku wskazania ostatniego miesiąca kwartału). Jeżeli wspomniany parametr nie jest zaznaczony (czyli obowiązuje miesięczny okres rozliczania podatku VAT), wygenerowany zostanie plik z częścią ewidencyjną i deklaracyjną za wskazany miesiąc.

Na oknie należy wybrać **Urząd Skarbowy** (obowiązkowe pole do uzupełnienia). W tym polu podpowiada się Urząd Skarbowy dla deklaracji VAT wskazany w Konfiguracji Firmy/ Dane firmy/ Deklaracje. Wskazany urząd powinien mieć na swojej karcie uzupełniony czterocyfrowy kod urzędu. Jeśli ten kod nie jest uzupełniony, wówczas wyświetlane jest ostrzeżenie: „Na karcie US nie uzupełniono kodu urzędu. Eksport plików JPK będzie możliwy po uzupełnieniu kodu urzędu na karcie US.”

Kolejną uzupełnianą informacją jest **współczynnik szacunkowy struktury sprzedaży**. Wartość współczynnika podpowiada się na podstawie deklaracji za miesiąc poprzedni (jeśli była dodana w

danym roku). W przypadku pliku za miesiąc styczeń, współczynnik wyliczany jest na podstawie zapisów z rejestru sprzedaży za poprzedni rok. W przypadku braku zapisów w rejestrze VAT za poprzedni rok, podpowiada się współczynnik w wartości 100%, natomiast Użytkownik może go ręcznie zmodyfikować zaznaczając parametr. Po zaznaczeniu parametru i wprowadzeniu wartości współczynnika, jest ona zapamiętywana dla kolejnych plików JPK_V7. Według wskazanego współczynnika szacunkowego struktury sprzedaży przeliczana jest część deklaracyjna, jak również zapisy części ewidencyjnej dotyczącej zakupów z odliczeniami warunkowymi.

U dołu okna znajduje się lista najczęściej zadawanych pytań dotyczących plików JPK_V7 wraz z odpowiedziami.

Ikona *Anuluj*  powoduje zamknięcie okna Eksport plików JPK_V7 bez wygenerowania pliku.

Po kliknięciu ikony *Utwórz plik*  następuje wygenerowanie pliku JPK_V7 za wskazany okres.

Wyliczenie części deklaracyjnej pliku JPK_V7

Uwaga

Wszelkie obliczenia podstawy opodatkowania i podatku są realizowane przez program automatycznie, na podstawie zgromadzonych w programie danych. Jednakże w przypadku błędnie wprowadzonych danych (np. błędnie zaklasyfikowane kwoty w Rejestrze VAT) wyniki obliczeń będą oczywiście różne od oczekiwanych. Dlatego na użytkownika spoczywa obowiązek kontroli, czy wprowadzone i przetwarzane dane są poprawne.

Uwaga

W związku z możliwością importu dokumentów z plików JPK_VAT/JPK_V7 do Rejestru VAT istnieje możliwość wyliczenie deklaracji VAT-7 na podstawie danych z więcej niż jednej bazy. Szczegóły funkcjonalności importu dokumentów z plików

JPK_VAT/JPK_V7 opisano w artykule *Import do rej. VAT*.

Uwaga

Przed generowaniem pliku JPK_V7, jeżeli ma zostać uwzględniona ulga na złe długi, należy najpierw naliczyć zawiadomienie VAT-ZD, wygenerować zapisy korekcyjne i dopiero wówczas utworzyć plik JPK_V7.

W przypadku rozliczenia VAT miesięcznego i za trzeci miesiąc kwartału dla rozliczenia kwartalnego VAT otwierane jest okno z częścią deklaracyjną pliku:

Część deklaracyjna JPK_V7M (wersja formularza 22) [DEK/01/2022/VAT7] - zostanie dodana

1 2 3 4

Część deklaracyjna JPK_V7M za: 2022 1

Współczynnik szacunkowy struktury sprzedaży 100,00 Zablokuj deklarację przed zmianami

ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO

Sprzedaż krajowa zwolniona od podatku	P_10	0,00	
Dostawa towarów oraz usług, poza terytorium kraju	P_11	0,00	
w tym świadczenie usług, o których mowa w art.100 ust.1 pkt 4 ustawy	P_12	0,00	
Sprzedaż krajowa opodatkowana stawką 0%	P_13	0,00	
w tym dostawa towarów, o której mowa w art.129 ustawy	P_14	0,00	
Sprzedaż krajowa opodatkowana stawką 5%	P_15	0,00	P_16 0,00
Sprzedaż krajowa opodatkowana stawką 7% albo 8%	P_17 4 402,00		P_18 352,00
Sprzedaż krajowa opodatkowana stawką 22% albo 23%	P_19 260 134,00		P_20 59 831,00
Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	P_21	0,00	
Eksport towarów	P_22	0,00	
Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	P_23	0,00	P_24 0,00
Import towarów, podlegający rozliczeniu zgodnie z art.33a	P_25	0,00	P_26 0,00
Import usług	P_27	0,00	P_28 0,00
Import usług art. 28b	P_29	318,00	P_30 73,00

Część deklaracyjna JPK_V7, zakładka 1

Zakładka nr 1

Okno to jest bardzo podobne do formularza dostępnej w programie deklaracji VAT-7. Okres za który sporządzany jest plik, jak również wartość szacunkowego współczynnika struktury sprzedaży pobierane są z okna **Eksport plików JPK_V7** i na oknie z częścią deklaracyjną nie podlegają edycji.

Uwaga

Od wersji programu 2021.2.1 na formularzu nie jest dostępny parametr Rozliczyć zakupy nierozliczone za poprzednie miesiące. Wynika to z konieczności wykazywania takich dokumentów zakupowych w części ewidencyjnej pliku. Jeżeli w deklaracjach za poprzednie miesiące dokumenty zakupowe nie były uwzględniane, wówczas w celu ich wykazania w części deklaracyjnej i ewidencyjnej pliku należy skorzystać z operacji seryjnej Zmień datę deklaracji VAT wskazując odpowiednią datę dla tych dokumentów zakupowych. Na już istniejących deklaracjach z zaznaczonym parametrem Rozliczyć zakupy nierozliczone za poprzednie miesiące pozostaje on widoczny, umożliwiając Użytkownikowi jego odznaczenie .

W tej części wykazywana jest wartość sprzedaży oraz podatku należnego od tych transakcji. W szczególności transakcjami powodującymi obowiązek podatkowy są:

- Sprzedaż krajowa
- Eksport towarów
- Dostawa towarów i usług poza terytorium kraju
- Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów, czyli dostawa na teren wspólnoty europejskiej
- Przypadek określony w art. 129 ustawy o VAT – w tej pozycji wykazywane są wszystkie transakcje ze stawką 0%, znajdujące się w Rejestrze Sprzedaży VAT, dla których wybrano status Eksport – zwrot VAT.

W poszczególnych polach uzupełnione będą automatycznie kwoty na podstawie zapisów w rejestrach VAT.

Klasyfikacja sprzedaży w części deklaracyjnej JPK_V7 wg wzoru 21:

Dotyczy wersji: 2021.1.1

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 „Uwzględnić 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 Pozajunijna – 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 „Uwzględnić sprzedaż nie podlegającą VAT na VAT-7”)

Poz. na VAT 7	Stawka VAT	Rodzaj faktury	Rodzaj sprzedaży	Rodzaj transakcji	Uwagi
11	Wszystkie	FA zwykłe Dowód wewnętrzny	wszystkie	Dostawa poza terytorium kraju	Zawsze uwzględnia NP (niezależnie od ustawienia parametru Uwzględnić sprzedaż nie podlegającą VAT na VAT 7)
	NP	FA zwykłe Dowód wewnętrzny	wszystkie	Poza terytorium kraju (stawka NP)	
		FA zwykłe	Usługi	Wewnętrzna Wewnętrzna trójstronna Wewnętrzna – podatnikiem jest nabywca Pozaunijna – podatnikiem jest nabywca	

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.

Uwaga

W przypadku kwartalnego rozliczania podatku VAT, pliki JPK_V7 za 2 pierwsze miesiące kwartału zawierają wyłącznie część ewidencyjną (bez części deklaracyjnej), natomiast plik za ostatni miesiąc kwartału zawiera zarówno część ewidencyjną, jak i deklaracyjną. Dla miesięcznego okresu rozliczania podatku VAT, pliki JPK_V7 zawierają obie części – deklaracyjną i ewidencyjną.

W związku z tym w przypadku kwartalnej metody rozliczania podatku VAT, jeżeli plik generowany jest za dwa pierwsze

miesiące kwartału, po kliknięciu ikony *Utwórz plik*  następuje od razu utworzenie części ewidencyjnej pliku JPK_V7 bez otwarcia formularza z częścią deklaracyjną.

Zakładka nr 2

Na tej zakładce znajdują się informacje o czynnościach opodatkowanych oraz podatku należnym od następujących transakcji:

- Wartość wewnątrzspółnotowego nabycia towarów,
- Wartość importu usług,
- Wartość dostaw, dla których podatnikiem jest nabywca,
- Wartość podatku należnego zapłaconego od wewnątrzspółnotowego nabycia środków transportu,
- Wartość podatku należnego od towarów objętych spisem z natury.

Część deklaracyjna JPK_V7M (wersja formularza 22) [DEK/01/2022/VAT7] - zostanie dodana

1 2 3 4

Dost. tow pod. nab. art.17 ust.1 pkt 5	P_31	0,00	P_32	0,00
Podatek należny od towarów objętych spisem z natury			P_33	0,00 ?
Zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących			P_34	0,00 ?
Podatek od wewnątrzspółnotowego nabycia środków transportu			P_35	0,00 ?
Podatek od wewn. nabycia towarów art. 103 ust. 5aa			P_36	0,00 ?
Razem	P_37	264 854,00	P_38	60 256,00
PRZENIESIENIA				
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji			P_39	0,00
NABYCIE TOWARÓW I USŁUG				
Nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych	P_40	60 000,00	P_41	13 800,00
Nabycie towarów i usług pozostałych	P_42	325 825,00	P_43	74 940,00
PODATEK NALICZONY DO ODLICZENIA				
Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych			P_44	0,00 ?
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć			P_45	0,00 ?
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy			P_46	0,00 ?
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy			P_47	0,00 ?
Kwota podatku naliczonego do odliczenia - razem			P_48	88 740,00

Część deklaracyjna JPK_V7, zakładka 2

Ponadto na zakładce pojawia się informacja o kwocie nadwyżki podatku naliczonego przeniesiona z poprzedniej deklaracji.

W sekcji Nabycie towarów i usług jest wykazywana wartość towarów i usług zaliczanych do środków trwałych i pozostałych

oraz kwota podatku naliczonego, w takiej wysokości, w jakiej przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego od należnego lub zwrot podatku naliczonego określony na zasadach zawartych w przepisach.

Na deklaracji oddzielnie jest wykazywana kwota podatku naliczonego do odliczenia wynikająca z korekty wskaźnika struktury sprzedaży oraz korekty podatku VAT od dokumentów zakupowych niezapłaconych, dla których minęło 90 dni od terminu płatności.

Dotyczy wersji: **2021.1.1**

Klasyfikacja zakupu w części deklaracyjnej JPK_V7 wg wzoru 22:

Poz. w JPK_V7	Część deklaracyjna	Część ewidencyjna
44	Automatycznie wyliczona korekta lub wpis ręczny	Dokument techniczny z atrybutem KOREKTA ŚR. TRWAŁYCH
45	Automatycznie wyliczona korekta lub wpis ręczny	Dokument techniczny z atrybutem KOREKTA POZ. NABYĆ
46	Zapis korekcyjny do VAT-ZD lub Atrybut VAT-ZD ZAKUP NIEZAPŁ	Zapis korekcyjny do VAT-ZD lub dokument techniczny z atrybutem VAT-ZD ZAKUP NIEZAPŁ
47	Zapis korekcyjny do VAT-ZD lub Atrybut VAT-ZD ZAKUP ZAPŁAC.	Zapis korekcyjny do VAT-ZD lub dokument techniczny z atrybutem VAT-ZD ZAKUP ZAPŁAC.

Kwoty w polach 33-36 oraz 44-47

W celu wykazywania w pliku JPK_V7 kwot w polach 33-36 oraz 44-47 należy dodać do rejestru VAT dokument techniczny z odpowiednim atrybutem. Taki sposób kwalifikacji dokumentów

umożliwia wykazanie w części ewidencyjnej kwoty podatku należnego oraz korekty podatku naliczonego w innym miesiącu niż jest to wykazywane w części deklaracyjnej pliku. Wykorzystanie atrybutów na dokumentach technicznych jest analogicznym działaniem jak w przypadku plików JPK_VAT. Dotyczy to zarówno miesięcznego, jak i kwartalnego rozliczenia podatku VAT.

Po wprowadzeniu dokumentów technicznych z odpowiednimi atrybutami, na części deklaracyjnej zostaną automatycznie uzupełnione odpowiadające im pola (nie ma potrzeby wpisywania w nich ponownie kwot ręcznie, jak było to w przypadku deklaracji VAT-7). W związku z tym pola 33,34,35,36,46,47 zostały zablokowane do edycji.

Wyjątkiem są pola 44 i 45, które są aktywne do zmiany. Dla tych pól należy dodać dokument techniczny (w celu wykazania w części ewidencyjnej pliku), a dodatkowo na części deklaracyjnej uzupełnić wartość. Wynika to z tego, że te pola są wyliczane automatycznie w pliku JPK_V7 za styczeń bądź pierwszy kwartał jako korekta roczna, w przypadku stosowania szacunkowego współczynnika struktury sprzedaży, i może zaistnieć potrzeba ich ręcznej zmiany.

Obok pól 33-36 oraz 44-47 dostępna jest ikona <Pytajnika>, po najechaniu na którą pojawia się chmurka z informacją jak należy wprowadzić dokument, aby kwota pojawiła się w danym polu. Na dokumencie technicznym wartość atrybutu (kwota) może zostać wpisana z groszami.

Poniżej znajdują się informacje dotyczące poszczególnych pól:

Aby wartość w polu **P_33** (*Podatek należny od towarów objętych spisem z natury*) została uwzględniona na deklaracji i w części ewidencyjnej pliku należy dodać w rejestrze sprzedaży dokument bez pozycji z atrybutem JPK_V7 o nazwie **PODATEK OD SPISU** i odpowiednią wartością oraz zaznaczoną datą **Rozliczać w VAT**.

Aby wartość w polu **P_34** (*Zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty*

wydatkowanej na zakup kas rejestrujących) została uwzględniona na deklaracji i w części ewidencyjnej pliku należy dodać w rejestrze sprzedaży dokument bez pozycji z atrybutem JPK_V7 o nazwie **ZWROT ZA KASĘ FISKAL** i odpowiednią wartością oraz zaznaczoną datą **Rozliczać w VAT**.

Wartość w polu **P_35** (*Podatek od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu*) jest częścią pola **P_24** (Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów – kwota VAT dokumentów z wybranym rodzajem Środki transportu). Jeśli wartość w polu **P_35** nie wynika z pola **P_24**, wówczas należy dodać w rejestrze sprzedaży dokument bez pozycji z atrybutem JPK_V7 o nazwie **WEWN.NABYCIE ŚR.TRAN** i odpowiednią wartością oraz zaznaczoną datą **Rozliczać w VAT**.

Aby wartość w polu **P_36** (*Podatek od wewn. nabycia towarów art. 103 ust. 5aa*) została uwzględniona na deklaracji i w części ewidencyjnej pliku należy dodać w rejestrze sprzedaży dokument bez pozycji z atrybutem JPK_V7 o nazwie **WEWN.NAB.PALIW SILN.** i odpowiednią wartością oraz zaznaczoną datą **Rozliczać w VAT**.

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**.

Wartość w polu **P_46** (*Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy*) wynika z zapisów korekcyjnych do VAT-ZD. Jeśli nie ma takich zapisów, wówczas należy dodać w rejestrze zakupu dokument bez pozycji z danymi korygowanego dokumentu: np. numerem faktury oraz danymi kontrahenta, z

atrybutem JPK_V7 o nazwie **VAT-ZD ZAKUP NIEZAPŁ** i odpowiednią wartością na minus oraz zaznaczoną datą **Rozliczać w VAT**.

Wartość w polu **P_47** (*Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy*) wynika z zapisów korekcyjnych do VAT-ZD. Jeśli nie ma takich zapisów, wówczas należy dodać w rejestrze zakupu dokument bez pozycji z danymi korygowanego dokumentu: np. numerem faktury oraz danymi kontrahenta, z atrybutem JPK_V7 o nazwie **VAT-ZD ZAKUP ZAPŁAC**. i odpowiednią wartością na plus oraz zaznaczoną datą **Rozliczać w VAT**.

Uwaga

Jeżeli w miesiącu, za który sporządzana jest deklaracja, nie wystąpiła sprzedaż lub wystąpiła sprzedaż tylko zwolniona, użytkownik może zdecydować, czy wykazywać na deklaracji (w sekcji D.2) podatek naliczony. Decydują o tym parametry dostępne w *Konfiguracji/ Program/ Księgowość/ Deklaracje*

Zakładka nr 3

Zakładka zawiera informację odnośnie wielkości zobowiązania podatkowego. Jeżeli pole P_51 (Kwota podatku podlegającego wpłacie do US) jest większe od 0 wówczas pole P_53 (Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym) ma być równe 0. W przeciwnym wypadku, jeżeli suma pól P_48 (Kwota podatku naliczonego do odliczenia – razem) + P_49 (Kwota wydatkowana na zakup kas do odliczenia) + P_52 (Kwota wydatkowana na zakup kas do zwrotu) pomniejszona o wartość pola P_38 (Podatek należny – razem) jest większa lub równa 0 wówczas pole P_53 ma być wyliczane poprzez odjęcie od pola P_48 (Kwota podatku naliczonego do odliczenia – razem) sumy pól P_38 (Podatek należny – razem) + P_49 (Kwota wydatkowana na zakup kas do odliczenia) + P_52 (Kwota wydatkowana na zakup kas do zwrotu). W przeciwnym wypadku należy wykazać w polu P_53 wartość 0.

Wczęści deklaracyjnej JPK_V7M(22) dostępne są pola P_59 – P_61 dotyczące Wniosku o zaliczenie podatku na poczet przyszłych zobowiązań. W polu 60 Wysokość zwrotu do zaliczenia na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych można wpisać maksymalnie

wartość z pola 54 Kwota do zwrotu na rachunek bankowy.

Część deklaracyjna JPK_V7M (wersja formularza 22) [DEK/01/2022/VAT7] - zostanie dodana

1 2 3 4

OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA

Kwota wydatkowana na zakup kas do odliczenia	P_49	0,00
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru	P_50	0,00
Kwota podatku podlegającego wpłacie do US	P_51	0,00
Kwota wydatkowana na zakup kas przysługująca do zwrotu	P_52	0,00
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	P_53	28 484,00
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy	P_54	28 484,00

W tym kwota do zwrotu:

<input type="radio"/> P_540. W terminie 15 dni	<input type="radio"/> P_560. W terminie 40 dni
<input type="radio"/> P_55. Na rachunek VAT	<input checked="" type="radio"/> P_57. W terminie 60 dni
<input type="radio"/> P_56. W terminie 25 dni	<input type="radio"/> P_58. W terminie 180 dni

P_59. Wniosek o zaliczenie podatku na poczet przyszłych zobowiązań

Wysokość zwrotu do zaliczenia na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych	P_60	0,00
Rodzaj przyszłego zobowiązania podatkowego	P_61	

Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy

P_62	0,00
------	------

Część deklaracyjna JPK_V7, zakładka 3

Zakładka nr 4

Na zakładce nr 4 dostępne są pola P_68 i P_69 prezentujące łączną sumę kwot netto i VAT dla zapisów korekcyjnych dla VAT-ZD od sprzedaży uwzględnionych w bieżącym miesiącu/kwartale:

Część deklaracyjna JPK_V7M (wersja formularza 22) [DEK/01/2022/VAT7] - zostanie dodana

1 2 3 4

INFORMACJE DODATKOWE

Podatnik wykonywał czynności, o których mowa w:

P_63. art.119 ustawy P_64. art.120 ust.4 lub 5 ustawy
 P_65. art.122 ustawy P_66. art.136 ustawy

P_660. Podatnik ułatwiał 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

Wysokość korekty podstawy opodatkowania, o której mowa w art.89a ust.1 ustawy P_68 0,00

Wysokość korekty podatku należnego, o której mowa w art.89a ust.1 ustawy P_69 0,00

UZASADNIENIE PRZYCZYNY ZŁOŻENIA KOREKTY

Treść uzasadnienia

DANE KONTAKTOWE PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

Imię: Nazwisko:
E-mail: Telefon:
Data wypełnienia:

Wprowadził: 07.03.2022 Zmodyfikował: 07.03.2022

Część deklaracyjna JPK_V7, zakładka 4

Do pliku JPK_V7 przenoszona jest informacja o dacie jego utworzenia, pobierana jako data systemowa ze stanowiska komputerowego.


Uwaga


Do poprawnej wysyłki pliku JPK_V7 wymagane jest uzupełnienie adresu e-mail na 4 zakładce części deklaracyjnej.

Dane podatnika (**NIP i nazwa pełna**) pobierane są z pieczętki firmy. Jeżeli w Konfiguracji Firmy/ Dane firmy/ VAT, AKC-WW, CUK zaznaczono parametr **Podatnik jest osobą fizyczną**, wówczas Nazwisko i Imię podatnika pobierane są z tej właśnie gałęzi. **Adres e-mail** wymagany przez plik, jak również **numer telefonu** pobierane są z części deklaracyjnej pliku JPK_V7 (jeżeli są


tam uzupełnione). W przypadku numeru telefonu, jeżeli nie jest wskazany w części deklaracyjnej pliku, jest pobierany z Konfiguracji Firmy/ Dane firmy/ VAT, AKC-WW, CUK – odpowiednio z danych przedstawiciela, a jeżeli tam jest nieuzupełniony – z danych adresowych firmy. Jeżeli chodzi o adres e-mail, jeżeli nie jest wskazany w części deklaracyjnej pliku JPK_V7, jest pobierany z Konfiguracji Firmy/ Dane firmy/ VAT, AKC-WW, CUK z danych przedstawiciela, a jeżeli tam nie jest wskazany – z Pieczętki firmy.

Jeżeli podatnik rozlicza VAT metodą struktury zakupów, na

oknie dostępna jest ikona  *Struktura zakupów* służąca do obliczenia podatku należnego dokonując podziału sprzedaży za dany miesiąc w proporcjach wynikających z udokumentowanych zakupów. Po wykonaniu tej operacji należy ponownie przeliczyć

część deklaracyjną pliku JPK_V7 za pomocą ikony  *Przelicz*.

Po zweryfikowaniu wyliczonych wartości i ewentualnym uzupełnieniu odpowiednich pól na formularzu Użytkownik może

zatwierdzić deklarację klikając na ikonę  *Zapisz zmiany* co spowoduje wygenerowanie pliku JPK_V7.


Wygenerowany plik składa się z dwóch części – deklaracyjnej i ewidencyjnej lub tylko jednej z nich. Zapisy z rejestrów VAT przesyłane są do części ewidencyjnej według daty obowiązku podatkowego. Dla rejestru sprzedaży VAT to data obowiązku podatkowego a dla rejestru VAT zakupu – data prawa do odliczenia. Wyjątek stanowią faktury wystawione do paragonów posiadające kod JPK_V7 o symbolu FP – trafiają one do pliku zgodnie z datą wystawienia.

Część deklaracyjna pliku JPK_V7 może mieć status obliczona (w buforze) lub zamknięta – analogicznie jak pozostałe typy deklaracji. Jeżeli deklaracja została zamknięta, możliwe jest

jej odblokowanie z poziomu listy plików JPK_V7 poprzez kliknięcie na niej prawym przyciskiem myszy i wybranie opcji *Odblokuj JPK_V7*.

Część deklaracyjna pliku (w przypadku obowiązkowych plików JPK_V7) generuje w preliminarzu płatność o kierunku rozchód na kwotę podatku do zapłaty (pole P_51) lub płatność o kierunku przychód na kwotę do zwrotu na rachunek bankowy (pole P_54 w pliku). Stan płatności jest przenoszony z części deklaracyjnej: płatność ma stan bufor jeżeli deklaracja jest niezatwierdzona lub do realizacji jeżeli deklaracja została zablokowana przez zmiany. Korekta części deklaracyjnej pliku generuje płatność na kwotę różnicy podatku do zapłaty (lub kwoty zwrotu na rachunek bankowy) w stosunku do korygowanej deklaracji.

W przypadku plików JPK_V7 na żądanie Urzędu Skarbowego – generują one płatności o statusie Nie podlega jeżeli za dany okres nie ma jeszcze dodanego obowiązkowego pliku JPK_V7. W celu zapewnienia prawidłowości rozliczeń płatności wynikających z części deklaracyjnej plików JPK_V7 zaleca się dodawanie pliku na żądanie dopiero wówczas, kiedy wcześniej utworzony już został obowiązkowy plik JPK_V7 (i ewentualne jego korekty). W przeciwnym razie obowiązkowy plik JPK_V7 dodany za okres za który dodano już wcześniej plik na żądanie nie wygeneruje nowej płatności w preliminarzu (lub wygeneruje płatność tylko na kwotę różnicy w stosunku do pliku na żądanie).

W przypadku kliknięcia ikony *Anuluj*  zmiany następuje odrzucenie tworzonego pliku i powrót na listę plików JPK_V7.

Część ewidencyjna pliku JPK_V7

Podczas tworzenia pliku następuje jego walidacja. Użytkownik otrzymuje informację jeśli jakieś dane nie zostały prawidłowo uzupełnione, np. brakuje adresu e-mail. Program weryfikuje

również, czy dla dokumentów technicznych wykazywanych w polach P_46 i P_47 w części deklaracyjnej oraz K_46 i K_47 w części ewidencyjnej wpisano kwoty z odpowiednim znakiem. Jeżeli tak nie jest, w logu z tworzenia pliku pojawia się informacja, że wartość na wskazanym dokumencie nie może być dodatnia/ujemna i aby zweryfikować poprawność wpisanych kwot. Wyłączenie walidacji jest możliwe w *Konfiguracji Programu/ Ogólne/ e-Deklaracje/JPK* ale nie jest zalecane.

W przypadku kontrahentów z Grecji należy wybierać przedrostek **EL** na dokumentach z datą rozliczenia w VAT od stycznia 2022 r.

Dokumenty wystawione dla kontrahenta z Irlandii Północnej z kodem **XI** z datą rozliczenia w VAT od stycznia 2022 r. wykazywane są w pliku z kodem **XI**. W przypadku wcześniejszych okresów rozliczenia w VAT niż styczeń 2022 r., pomimo wybrania na dokumencie kodu **XI**, do pliku JPK_V7 przenoszony jest kod **GB**.

Wzorzec dokumentu elektronicznego plików JPK_V7(2) w części ewidencyjnej przewiduje oprócz oznaczenia, że dokument jest korektą wynikającą z VAT-ZD (w polu *KorektaPodstawyOpodt* pojawia się wówczas wartość 1), następujące informacje:

- **Termin płatności** w przypadku korekt dokonanych zgodnie z art. 89a ust. 1 ustawy (pole *TerminPlatnosci* w pliku XML) – do tego pola przenoszony jest termin płatności dla każdej płatności do dokumentu wykazywanego jako korekta pierwotna (dokument w kolorze czarnym na zawiadomieniu VAT-ZD).
- **Data zapłaty** w przypadku korekt dokonanych zgodnie z art. 89a ust. 4 ustawy (pole *DataZaplaty*) – do tego pola przenoszona jest data dla każdej zapłaty (częściowej bądź całkowitej) dokonanej w tym okresie do dokumentu wykazywanego jako korekta zwrotna (dokument w kolorze zielonym na zawiadomieniu VAT-ZD).

W przypadku podglądu pliku JPK_V7 w arkuszu MS Excel, na

zakładce *JPK_V7_SprzedazWiersz* widoczne są kolumny: *Korekta art.89a* (może przyjmować wartość 1), jak również *Termin płatności* oraz *Data zapłaty* uzupełniane datami pobieranymi z pliku. W przypadku korekty pierwotnej dla wykazywanego w pliku dokumentu, uzupełnione są pola *Korekta art.89a* i *Termin płatności*, natomiast w przypadku korekty powrotnej – pola *Korekta art.89a* i *Data zapłaty*.

Uwaga

W przypadku gdy za określony miesiąc jest już wygenerowane zawiadomienie VAT-ZD i w tym miesiącu następują kolejne zapłaty do dokumentu wykazanego już na zawiadomieniu, wówczas należy usunąć zapisy korekcyjne do tego VAT-ZD, odblokować zawiadomienie i przeliczyć je ponownie. Nie należy w tym przypadku stosować korekt zawiadomienia VAT-ZD, ponieważ może to skutować wykazaniem zduplikowanych pozycji dotyczących zapłat dokumentu w części ewidencyjnej pliku *JPK_V7*.

W przypadku, kiedy plik *JPK_V7* wraz z zawiadomieniem VAT-ZD został już złożony i zachodzi potrzeba wykonania jego korekty w związku z uwzględnieniem kolejnej płatności do dokumentu, który już wcześniej wykazany został na zawiadomieniu VAT-ZD za ten sam miesiąc, należy postąpić następująco:

1. Dodać korektę pliku *JPK_V7* za ten miesiąc pozostawiając ją w buforze.
2. Usunąć zapisy korekcyjne do zawiadomienia VAT-ZD wygenerowane w tym miesiącu.
3. Odblokować zawiadomienie VAT-ZD i przeliczyć je ponownie.
4. Zablokować VAT-ZD i wygenerować zapisy korekcyjne.
5. Przeliczyć korektę pliku *JPK_V7*, zablokować ją i wysłać do Urzędu Skarbowego..

Istnieje możliwość ręcznego oznaczenia dokumentu jako korekta podstawy opodatkowania oraz podatku należnego, o której mowa w art. 89a ust. 1 i 4 Ustawy. Dzięki temu możliwe jest oznaczenie wprowadzonych do rejestru sprzedaży VAT dokumentów jako korekty pierwotnej lub korekty powrotnej z pominięciem

załącznika VAT-ZD.

Chcąc oznaczyć dokument w rejestrze sprzedaży VAT jako korektę o której mowa w art. 89a ust. 1 Ustawy (zmniejszenie podstawy opodatkowania, korekta pierwotna), należy dodać na dokumencie na zakładce [KSeF/JPK] w sekcji *Atrybuty JPK_VAT i JPK_V7* atrybut **KOREKTA_ART.89A**, wybierając wartość *Tak* oraz atrybut **TERMIN_PLATNOSCI** i uzupełnić na nim oczekiwaną datę.

Chcąc oznaczyć dokument w rejestrze sprzedaży VAT jako korektę o której mowa w art. 89a ust. 4 Ustawy (zwiększenie podstawy opodatkowania, korekta powrotna), należy dodać na dokumencie na zakładce [KSeF/JPK] w sekcji *Atrybuty JPK_VAT i JPK_V7* atrybut **KOREKTA_ART.89A**, wybierając wartość *Tak* oraz atrybut **DATA_ZAPLATY** i uzupełnić na nim oczekiwaną datę.

Oznaczenie w ten sposób dokumentów spowoduje odpowiednie ich wykazanie w części ewidencyjnej pliku JPK_V7. Jeżeli chodzi o pola P_68 oraz P_69 znajdujące się na części deklaracyjnej pliku, powinny one zostać uzupełnione przez użytkownika samodzielnie.

Wygenerowanie pliku JPK_V7 powoduje utworzenie w folderze wskazanym w Konfiguracji Stanowiska/ Ogólne/ Jednolity Plik Kontrolny pliku w formacie XML o nazwie według schematu:

JPK_V7K_PLN_Data od_Data do_Rok_Miesiąc_godzina utworzenia pliku_Kolejny plik w miesiącu

Plik tworzony jest w podkatalogu o nazwie zgodnej z nazwą bazy firmowej w programie.

Jeżeli folder dla plików JPK nie została wskazany w konfiguracji na danym stanowisku komputerowym, podczas próby utworzenia pliku pojawia się komunikat: W menu Konfiguracja->Stanowisko->Ogólne->Jednolity plik kontrolny nie ustawiono katalogu dla plików z danymi. Czy chcesz skonfigurować teraz? Po wybraniu opcji Tak następuje otwarcie okna Konfiguracji na którym można wskazać folder zapisu dla plików JPK.

Po zapisaniu pliku z częścią deklaracyjną istnieje możliwość edycji tego pliku do czasu kiedy pozostaje on w buforze i ponownego przeliczenia części deklaracyjnej. W takim wypadku jeżeli po utworzeniu pliku użytkownik dokona zmian w części deklaracyjnej, wówczas utworzony zostanie nowy plik XML zawierający plik JPK_V7 w tej lokalizacji na dysku.

Plik JPK_V7 zawierający część deklaracyjną przed wysłaniem musi zostać zatwierdzony poprzez zaznaczenie na nim parametru **Zablokuj deklarację przed zmianami**.

Jeżeli został sporządzony plik JPK_V7 z częścią deklaracyjną i nie został zatwierdzony, a w międzyczasie nastąpiły zmiany w rejestrze VAT wpływające na wykazywane w pliku informacje, podczas próby zablokowania części deklaracyjnej pojawia się informacja: Błąd obliczania deklaracji. Od ostatniego przeliczenia deklaracji nastąpiły zmiany w ewidencji, należy ponownie przeliczyć deklarację. Po pojawieniu się tego komunikatu należy kliknąć ikonę Przelicz na formularzu części deklaracyjnej i zapisać zmiany.

Jeżeli w Konfiguracji Programu/ Ogólne/ e-Deklaracje/JPK zaznaczony jest parametr **Sprawdzaj poprawność plików JPK przed wysłaniem**, wówczas weryfikacja zgodności pliku JPK_V7 z wzorcem Ministerstwa Finansów odbywa się zarówno podczas tworzenia pliku, jak również podczas jego wysyłki. Pliki zawierające błędy bądź niepełne informacje nie są wysyłane.

Szczegółowe informacje dotyczące dodawania kodów JPK_V7 na dokumencie, przenoszenia do pliku JPK_7, jak i tworzenia pliku JPK_V7 opisane zostały w biuletynie [Pliki JPK_V7 – przygotowanie dokumentów i generacja pliku](#).

W przypadku plików JPK_V7 generowanych za okresy do przed lipcem 2021 r. wszystkie kody JPK_V7 uzupełnione na dokumentach są przenoszone do pliku. W przypadku plików JPK_V7 generowanych za okresy od lipca 2021 r.:

- Kod **MPP** nie jest przenoszony do pliku, nawet jeżeli

znajduje się na dokumencie w Rejestrze VAT.

- Kod **SW** nie jest przenoszony do pliku; jeżeli znajduje się na dokumencie w Rejestrze VAT, w pliku JPK_V7 zostanie zamieniony na kod EE (dotyczy to dokumentów z datą rozliczenia w VAT od lipca 2021 r. do grudnia 2021 r.).
- Kody **GTU** wskazane na dokumencie nie są przenoszone do pliku JPK_V7 jeżeli na dokumencie wybrany jest również kod **WEW**.
- Jeżeli na dokumencie z kodem **RO** dodatkowo wybrane są kody JPK określające procedury dla sprzedaży, nie są one przenoszone do części ewidencyjnej pliku JPK_V7.
- W przypadku plików JPK_V7 generowanych za okresy od stycznia 2022 r. kod **EE** nie jest przenoszony do pliku, nawet jeżeli znajduje się na dokumencie w Rejestrze VAT.
- W przypadku plików JPK_V7 generowanych za okresy do grudnia 2021 r. kod **WSTO_EE** zostanie przeniesiony do pliku jako kod **EE**.

Możliwe jest podejrzenie zawartości pliku w MS Excelu. Pozwala to na weryfikację które kody zostały przypisane do określonego dokumentu (w kolumnach odpowiadającym poszczególnym kodom pojawi się oznaczenia 1 dla kodu, który znajduje się na dokumencie).

Wszystkie kody JPK_V7 uzupełnione na dokumentach są przenoszone do pliku i możliwe jest podejrzenie jego zawartości w MS Excelu. Pozwala to na weryfikację które kody zostały przypisane do określonego dokumentu (w kolumnach odpowiadającym poszczególnym kodom pojawi się oznaczenia 1 dla kodu, który znajduje się na dokumencie).

Uwaga

Przy próbie wyliczenia pliku JPK_V7 za okres w którym dodana jest już deklaracja VAT-7(18, 19), pojawi się komunikat: *Za ten okres jest już policzona deklaracja VAT-7(18, 19). Należy ją usunąć zanim policzysz plik JPK_V7.*

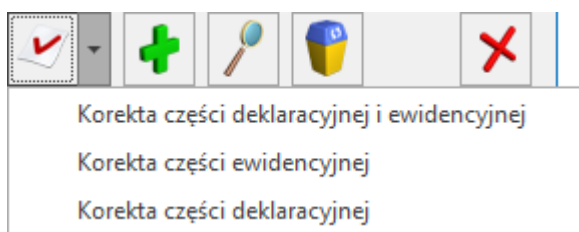
Korekta pliku JPK_V7

Dostępna na oknie Pliki JPK_V7 z ulgą na złe długi ikona



Korekta udostępnia po kliknięciu do wyboru 3 opcje:

- Korekta części deklaracyjnej i ewidencyjnej,
- Korekta części ewidencyjnej,
- Korekta części deklaracyjnej.



Wybór rodzaju korekty zależy od zmian jakie mają zostać wykazane. Jeżeli miała miejsce zmiana w rejestrze VAT wpływająca na wyliczenie deklaracji (np. dodanie nowego dokumentu) wówczas należy sporządzić korektę części deklaracyjnej i ewidencyjnej. Jeśli korekta ma dotyczyć np. wyłącznie terminu zwrotu podatku VAT, wówczas należy wybrać korektę części deklaracyjnej. W przypadku kiedy na dokumencie w ewidencji VAT zmianie uległy np. dane adresowe kontrahenta, które nie wpływają na kwoty wykazywane w części deklaracyjnej, wówczas wystarczy sporządzić korektę samej ewidencji.

W przypadku kwartalnego rozliczania podatku VAT, jeżeli podświetlony został plik za pierwszy i drugi miesiąc kwartału, wówczas dostępna tylko opcja korekty części ewidencyjnej (pozostałe opcje korekty są wyszarzane). W pozostałych przypadkach wszystkie opcje korekty są aktywne.

Korekta powoduje utworzenie nowego pliku JPK_V7. Otwierany jest wówczas formularz **Eksport plików JPK_V7**, na którym możliwe jest zmodyfikowanie współczynnika struktury sprzedaży (jeżeli tworzona jest korekta zawierająca część deklaracyjną i ewidencyjną). Okres za który sporządzany jest plik pobierany jest z korygowanej na liście pozycji i nie ma możliwości jego

zmiany.

Jeśli wykonywana jest korekta części deklaracyjnej, po

kliknięciu ikony *Utwórz plik*



otwiera się formularz z

częścią deklaracyjną. Po kliknięciu ikony *Zapisz zmiany*



następuje wygenerowanie korekty pliku JPK_V7.

Jeśli wykonywana jest korekta tylko części ewidencyjnej, po

kliknięciu ikony *Utwórz plik*



od razu generowana jest

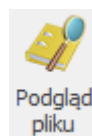
korekta pliku JPK_V7.

Ikona korekty dostępna jest wyłącznie w przypadku pozycji wyświetlanych na liście w kolorze czarnym – zamkniętej części deklaracyjnej bądź części ewidencyjnej.

Podgląd zawartości pliku JPK_V7

Na wstążce programu z poziomu okna Pliki JPK_V7 z ulgą na złe

długi dostępna jest ikona *Podgląd pliku*

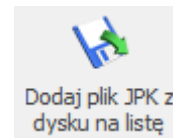


która powoduje

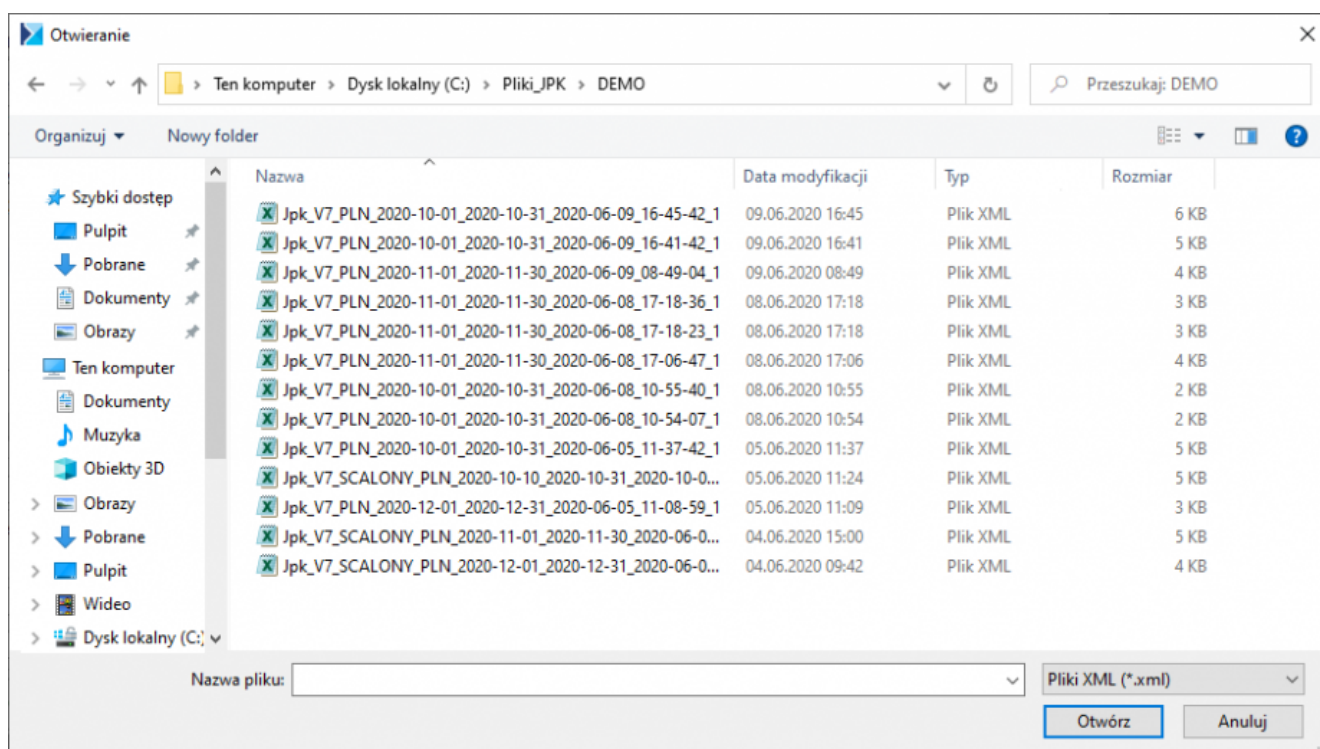
otwarcie arkusza MS Excel z zawartością podświetlonego na liście pliku JPK_V7. Arkusz zawiera 5 zakładek prezentujących poszczególne części pliku:

- JPK_V7_DanePodatnika – nazwa programu, cel złożenia, NIP, telefon, adres email, pełna nazwa podatnika,
- JPK_V7_Deklaracja – kwoty z części deklaracyjnej,
- JPK_V7_Agregaty – zagregowane wartości z części ewidencyjnej,
- JPK_V7_SprzedazWiersz – dokumenty sprzedaży,
- JPK_V7_ZakupWiersz – dokumenty zakupu.

Dodawanie plików JPK_V7 z dysku



Za pomocą dostępnej na wstążce programu funkcji *Dodaj plik JPK z dysku na listę* możliwe jest zaczytanie pliku JPK_V7 z pliku XML. Umożliwia to import plików wygenerowanych z poziomu innych baz Comarch ERP Optima jak również w programach innych producentów. Po kliknięciu ikony pojawia się okno wyboru pliku:



Dodawanie pliku z dysku

Na otwartym oknie podpowiada się standardowy folder zapisu dla plików JPK dla firmy (określany w Konfiguracji Stanowiska/Ogólne/ Jednolity Plik Kontrolny, łącznie z podkatalogiem o nazwie zgodnej z nazwą firmy). Po wskazaniu nowego pliku XML zawierającego plik JPK i kliknięciu Otwórz, plik zapisywany jest do bazy i pojawia się na liście plików JPK_V7.

Z poziomu okna Pliki JPK_V7 z ulgą na złe długi możliwe jest wczytanie wyłącznie plików JPK_V7. Pliki JPK_VAT należy wczytywać z poziomu okna Pliki JPK.

Zaimportowany plik JPK_V7 podlega edycji w zakresie pól

możliwych do uzupełnienia ręcznie. Nie można jednak wykonać do niego korekty. Nie generuje również płatności w preliminarzu. Plik można wysłać do Ministerstwa Finansów i odebrać Urzędowe Poświadczenie Odbioru. Jeśli zawiera część deklaracyjną, można ją wydrukować wybierając wydruk JPK_V7M, JPK_V7K z listy plików. Stąd dostępny jest również wydruk UP0.

Dla plików wczytanych z dysku nie ma możliwości robienia wydruków z formularza części deklaracyjnej.

Scalanie plików JPK_V7



Dostępna na wstążce programu ikona Scal pliki JPK_V7 jest aktywna po zaznaczeniu na liście co najmniej dwóch plików JPK_V7. Po jej kliknięciu otwierane jest okno **łączenie plików JPK_V7**:

Okno dialogowe "łączenie plików JPK_V7" zawiera następujące elementy:

- Pole tekstowe "US (JPK):" z menu rozwiniętym na "1".
- Pole tekstowe "Pierwszy Urząd Skarbowy Kraków".
- Przyciski błyskawicy i "X".
- Sekcja "Składam plik JPK" z radio przyciskami:
 - obowiązkowy
 - na żądanie Urzędu Skarbowego podczas kontroli

łączenie plików JPK_V7

Scalać można ze sobą wyłącznie pliki tego samego typu (z tą samą zawartością), a więc:

- albo pliki jednocześnie z częścią deklaracyjną i ewidencyjną,
- albo pliki wyłącznie z częścią deklaracyjną,
- albo pliki wyłącznie z częścią ewidencyjną.


Na oknie należy wskazać Urząd Skarbowy do którego jest składany plik.

Znajdują się na nim również 2 parametry:

- **Oznacz plik JPK_V7 jako korektę** – w przypadku zaznaczenia, plik tworzony jest jako korekta
- **Po scaleniu utwórz również plik MS Excel** – po wygenerowaniu scalonego pliku otwierany jest arkusz kalkulacyjny z jego zawartością.

Należy również określić czy scalony plik JPK_V7 jest plikiem obowiązkowym czy składanym na żądanie Urzędu Skarbowego.



Po kliknięciu ikony  *Wykonaj połączenie* następuje utworzenie scalonego pliku i powrót na listę plików. Nazwa scalonego pliku zaczyna się od: Jpk_V7_SCALONY. Pliki które zostały scalone wyświetlane są (w przypadku kiedy parametr Pokaż scalone jest zaznaczony) na liście w kolorze szarym. Scalony plik zawiera sumę zarówno części deklaracyjnych jak i ewidencyjnych z połączonych plików. Dane podatnika pobierane są z bazy firmowej, podobnie jak w przypadku nowych plików JPK_V7.

Po utworzeniu scalonego pliku zawierającego część deklaracyjną możliwe jest podejrzenie go i zmodyfikowanie edytowalnych pozycji.

Uwaga

Po połączeniu plików JPK_V7 należy samodzielnie zweryfikować pola od P_49 do końca formularza.

Po edycji takiego pliku tworzony jest nowy plik XML już o standardowej nazwie (bez członu SCALONY).

Scalony plik nie generuje nowych płatności w preliminarzu. W przypadku kiedy scalany był wygenerowany w danej bazie plik JPK_V7 (który posiadał w preliminarzu płatność) z plikiem wgrywam z dysku (który nie posiadał płatności), po połączeniu płatność scalonego pliku pozostaje bez zmian (jest na taką kwotę, jaką miała płatność z pierwotnego pliku wygenerowanego w bazie).

Do pliku scalonego nie można wykonać korekty. Nie generuje również płatności w preliminarzu. Plik można wysłać do Ministerstwa Finansów i odebrać Urzędowe Poświadczenie Odbioru. Jeśli zawiera część deklaracyjną można ją wydrukować wybierając wydruk JPK_V7M, JPK_V7K z listy plików. Stąd dostępny jest również wydruk UPO.

Dla plików scalonych nie ma możliwości robienia wydruków z formularza części deklaracyjnej.



Wybór opcji *Anuluj* zmiany powoduje zamknięcie okna łączenie plików JPK_V7 i powrót na listę plików bez wykonania połączenia plików.

Wydruk części deklaracyjnej oraz Urzędowego poświadczenia Odbioru

Wydruk części deklaracyjnej pliku JPK_V7 oraz Urzędowego poświadczenia odbioru dostępne są z poziomu listy plików JPK_V7, jak również z poziomu formularza deklaracji, za wyjątkiem plików wczytanych na listę i scalonych.

Deklaracje VAT-7 oraz pliki JPK_VAT

Podczas dodawania deklaracji VAT-7 oraz plików JPK_VAT program sprawdza okres za który są sporządzane. Jeżeli za ten okres powinien być już sporządzony plik JPK_V7 program informuje o tym Użytkownika stosownym komunikatem. W przypadku deklaracji VAT-7 jest to: Za okresy od października 2020 należy generować plik JPK_V7. Znajdziesz go z poziomu Rejestr VAT/Pliki JPK_V7 lub z opcji JPK/Pliki JPK_V7.


Z kolei podczas dodawania pliku JPK_VAT w takim przypadku pojawia się uwaga o treści: Za okres od października 2020 należy składać pliki JPK_V7. Czy chcesz mimo wszystko wyliczyć plik JPK_VAT? Wybór opcji Tak powoduje utworzenie pliki JPK_VAT za wybrany miesiąc. W przypadku wybrania opcji Nie

plik JPK_VAT nie jest tworzony. Plik taki, nawet jeśli zostanie utworzony, nie będzie wysyłany do Ministerstwa Finansów.

Blokada zmiany dokumentów w rejestrze VAT.

Działanie znajdującego się na formularzu operatora na zakładce [Parametry] w sekcji Parametry do rejestru VAT parametru **Blokada zmiany dokumentów jeżeli zatwierdzona deklaracja VAT-7/plik JPK_V7** zostało poszerzone dodatkowo o sprawdzanie występowania zatwierdzonego pliku JPK_V7 za okres zgodny z modyfikowanym dokumentem. Przy próbie zapisania zmian na takim dokumencie w rejestrze VAT pojawia się wówczas komunikat: Dokument dotyczy deklaracji VAT-7/JPK_V7, która została już zatwierdzona. Administrator zablokował możliwość wprowadzania zmian na takich dokumentach.

Księgowanie części deklaracyjnej

W przypadku księgowości kontowej dostępna jest ikona  *Księgowanie deklaracji* służąca do zaksięgowania kwot z części deklaracyjnej pliku JPK_V7, za pomocą schematu księgowego bądź predekretacji. Schematy utworzone przez użytkownika do księgowania deklaracji VAT-7 będą księgować analogiczne kwoty z części deklaracyjnej pliku JPK_V7. Pliki wczytane na listę, scalone oraz zawierające tylko część ewidencyjną nie będą podlegały księgowaniu.

Generowanie pliku JPK_V7

Po kliknięciu ikony *Dodaj*



na liście **Pliki JPK_V7 z ulgą**

na złe długi otwierane jest okno Eksport plików JPK_V7:

Eksport plików JPK_V7 v.2021.5.1.1615

Przygotowanie pliku JPK_V7

Składam plik JPK obowiązkowy
 na żądanie Urzędu Skarbowego podczas kontroli

Za okres

US (JPK): Pierwszy Urząd Skarbowy Kraków

współczynnik szacunkowy struktury sprzedaży

Najczęściej zadawane pytania dotyczące JPK

1. Kogo dotyczy obowiązek wysyłania JPK_V7?
- Pliki JPK_V7 należy składać za okres od października 2020 bez względu na wielkość firmy.
2. Do czego służy parametr JPK_FA na dokumentach w rejestrze VAT?
Parametr JPK_FA na dokumentach w rejestrze VAT dotyczy plików JPK_FA i nie ma związku z generowanym obowiązkowo co miesiąc plikiem JPK_VAT/JPK_V7.
Należy zaznaczyć go w przypadku, gdy na żądanie US jesteśmy zobligowani do złożenia pliku z fakturami (JPK_FA) i wprowadzamy je ręcznie do rejestru VAT z pominięciem modułu Handel.
3. Kiedy w logu z tworzenia pliku JPK_VAT/JPK_V7 może pokazać się informacja o podstawieniu słowa BRAK?
Jeżeli na dokumentach sprzedaży i zakupu w rejestrze VAT nie będą uzupełnione dane typu – NIP, nazwa lub adres kontrahenta, to do pliku trafi automatycznie słowo BRAK.
Nie trzeba na dokumentach uzupełniać tych danych słowem BRAK.
4. W jaki sposób w pliku JPK_V7 wykazywany jest numer dowodu sprzedaży/zakupu dla dokumentów wewnętrznych?
Dokumenty wewnętrzne, wprowadzone od wersji Comarch ERP Optima 2021.4.1, w pliku JPK_V7 w polu DowodZakupu/DowodSprzedaży są wykazywane z numerem własnym z dokumentu wewnętrznego.
Wyjątkiem są dokumenty wewnętrzne przeniesione z menu Handel i zbiorcze dokumenty wewnętrzne tworzone w Rejestrach VAT, które przenoszone są do pliku z numerem dokumentu źródłowego.

Na oknie tym należy wskazać czy plik JPK_V7 jest plikiem **obowiązkowym** (domyślna opcja) czy też składanym **na żądanie** Urzędu Skarbowego podczas kontroli. Możliwe jest dodanie za ten sam okres pliku obowiązkowego oraz na żądanie US.

Należy również wskazać **okres** (rok i miesiąc) za który składany jest plik. Pierwszy plik JPK_V7 można utworzyć dopiero za miesiąc październik 2020 lub czwarty kwartał 2020. Przy próbie dodania pliku za okresy wcześniejsze pojawia się komunikat: *Nie można utworzyć pliku JPK_V7. Za ten okres obowiązuje plik JPK_VAT.*


Jeżeli w *Konfiguracji Firmy/ Księgowość/ Deklaracje i stawki podatkowe* zaznaczony jest parametr **Kwartalne rozliczenia VAT**, w zależności od wyboru miesiąca będzie się generował nowy plik JPK_V7 albo tylko z częścią ewidencyjną (w przypadku wskazania

dwóch pierwszych miesięcy kwartału) albo z częścią ewidencyjną za ostatni miesiąc kwartału i deklaracyjną za cały kwartał (w przypadku wskazania ostatniego miesiąca kwartału). Jeżeli wspomniany parametr nie jest zaznaczony (czyli obowiązuje miesięczny okres rozliczania podatku VAT), wygenerowany zostanie plik z częścią ewidencyjną i deklaracyjną za wskazany miesiąc.

Na oknie należy wybrać **Urząd Skarbowy** (obowiązkowe pole do uzupełnienia). W tym polu podpowiada się Urząd Skarbowy dla deklaracji VAT wskazany w *Konfiguracji Firmy/ Dane firmy/ Deklaracje*. Wskazany urząd powinien mieć na swojej karcie uzupełniony czterocyfrowy kod urzędu. Jeśli ten kod nie jest uzupełniony, wówczas wyświetlane jest ostrzeżenie: „*Na karcie US nie uzupełniono kodu urzędu. Eksport plików JPK będzie możliwy po uzupełnieniu kodu urzędu na karcie US.*”

Kolejną uzupełnianą informacją jest **współczynnik szacunkowy struktury sprzedaży**. Wartość współczynnika podpowiada się na podstawie deklaracji za miesiąc poprzedni (jeśli była dodana w danym roku). W przypadku pliku za miesiąc styczeń, współczynnik wyliczany jest na podstawie zapisów z rejestru sprzedaży za poprzedni rok. W przypadku braku zapisów w rejestrze VAT za poprzedni rok, podpowiada się współczynnik w wartości 100%, natomiast Użytkownik może go ręcznie zmodyfikować zaznaczając parametr. Po zaznaczeniu parametru i wprowadzeniu wartości współczynnika, jest ona zapamiętywana dla kolejnych plików JPK_V7. Według wskazanego współczynnika szacunkowego struktury sprzedaży przeliczana jest część deklaracyjna, jak również zapisy części ewidencyjnej dotyczącej zakupów z odliczeniami warunkowymi.

U dołu okna znajduje się lista najczęściej zadawanych pytań dotyczących plików JPK_V7 wraz z odpowiedziami.

Ikona *Anuluj*  powoduje zamknięcie okna *Eksport plików JPK_V7* bez wygenerowania pliku.

Po kliknięciu ikony *Utwórz plik*



następuje wygenerowanie pliku JPK_V7 za wskazany okres.

Uwaga

Przed generowaniem pliku JPK_V7, jeżeli ma zostać uwzględniona ulga na złe długi, należy najpierw naliczyć zawiadomienie VAT-ZD, wygenerować zapisy korekcyjne i dopiero wówczas utworzyć plik JPK_V7.

W przypadku rozliczenia VAT miesięcznego i za trzeci miesiąc kwartału dla rozliczenia kwartalnego VAT otwierane jest okno z częścią deklaracyjną pliku:

Część deklaracyjna JPK_V7M (wersja formularza 21) [DEK/12/2020/VAT7] - zostanie dodana

1 2 3 4

Część deklaracyjna JPK_V7M za: 2020 12

Współczynnik szacunkowy struktury sprzedaży 100,00 Zablokuj deklarację przed zmianami

ROZLICZENIE PODATKU NALEZNEGO

Sprzedaż krajowa zwolniona od podatku	P_10	0,00	
Dostawa towarów oraz usług, poza terytorium kraju	P_11	0,00	
w tym świadczenie usług, o których mowa w art.100 ust.1 pkt 4 ustawy	P_12	0,00	
Sprzedaż krajowa opodatkowana stawką 0%	P_13	9 860,00	
w tym dostawa towarów, o której mowa w art.129 ustawy	P_14	0,00	
Sprzedaż krajowa opodatkowana stawką 5%	P_15	0,00	P_16 0,00
Sprzedaż krajowa opodatkowana stawką 7% albo 8%	P_17	10 504,00	P_18 840,00
Sprzedaż krajowa opodatkowana stawką 22% albo 23%	P_19	16 065,00	P_20 3 695,00
Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	P_21	598,00	
Eksport towarów	P_22	0,00	
Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	P_23	6 520,00	P_24 1 500,00
Import towarów, podlegający rozliczeniu zgodnie z art.33a	P_25	0,00	P_26 0,00
Import usług	P_27	0,00	P_28 0,00
Import usług art. 28b	P_29	356,00	P_30 82,00

Okno to jest bardzo podobne do formularza dostępnej w programie deklaracji VAT-7. Okres za który sporządzany jest

plik, jak również wartość szacunkowego współczynnika struktury sprzedaży pobierane są z okna **Eksport plików JPK_V7** i na oknie z częścią deklaracyjną nie podlegają edycji.

Uwaga

Od wersji programu 2021.2.1 na formularzu nie jest dostępny parametr Rozliczyć zakupy nierozliczone za poprzednie miesiące. Wynika to z konieczności wykazywania takich dokumentów zakupowych w części ewidencyjnej pliku. Jeżeli w deklaracjach za poprzednie miesiące dokumenty zakupowe nie były uwzględniane, wówczas w celu ich wykazania w części deklaracyjnej i ewidencyjnej pliku należy skorzystać z operacji seryjnej Zmień datę deklaracji VAT wskazując odpowiednią datę dla tych dokumentów zakupowych. Na już istniejących deklaracjach z zaznaczonym parametrem Rozliczyć zakupy nierozliczone za poprzednie miesiące pozostaje on widoczny, umożliwiając Użytkownikowi jego odznaczenie .

W poszczególnych polach uzupełnione będą automatycznie kwoty na podstawie zapisów w rejestrach VAT. Część pól umożliwia ręczną edycję wartości przez Użytkownika, pozwalając na wpisanie własnych danych. Na podstawie występujących na formularzu danych (wyliczonych automatycznie, jak i wpisanych ręcznie) do pliku JPK_V7 zostaną przeniesione wartości do odpowiednich pól odpowiadających tym z formularza deklaracji.

Uwaga

W przypadku kwartalnego rozliczania podatku VAT, pliki JPK_V7 za 2 pierwsze miesiące kwartału zawierają wyłącznie część ewidencyjną (bez części deklaracyjnej), natomiast plik za ostatni miesiąc kwartału zawiera zarówno część ewidencyjną, jak i deklaracyjną. Dla miesięcznego okresu rozliczania podatku VAT, pliki JPK_V7 zawierają obie części – deklaracyjną i ewidencyjną.

W związku z tym w przypadku kwartalnej metody rozliczania podatku VAT, jeżeli plik generowany jest za dwa pierwsze

miesiące kwartału, po kliknięciu ikony *Utwórz plik*



następuje od razu utworzenie części ewidencyjnej pliku JPK_V7 bez otwarcia formularza z częścią deklaracyjną.

W stosunku do wzoru deklaracji VAT-7(20), na części deklaracyjnej JPK_V7M(21) znajdują się dodatkowe pola P_59 – P_61 dotyczące Wniosku o zaliczenie podatku na poczet przyszłych zobowiązań:

Część deklaracyjna JPK_V7M (wersja formularza 21) [DEK/2/10/2020/VAT7] - zostanie zmieniona

1 2 3 4

OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA

Kwota wydatkowana na zakup kas do odliczenia	P_49	0,00
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru	P_50	0,00
Kwota podatku podlegającego wpłacie do US	P_51	0,00
Kwota wydatkowana na zakup kas przysługująca do zwrotu	P_52	0,00
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	P_53	5 982,00
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy	P_54	2 000,00

W tym kwota do zwrotu:

P_55. Na rachunek VAT

P_57. W terminie 60 dni

P_56. W terminie 25 dni

P_58. W terminie 180 dni

P_59. Wniosek o zaliczenie podatku na poczet przyszłych zobowiązań

Wysokość zwrotu do zaliczenia na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych	P_60	0,00
Rodzaj przyszłego zobowiązania podatkowego	P_61	

Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy

P_62 3 982,00

Dostępne są również pola P_68 i P_69 prezentujące łączną sumę kwot netto i VAT dla zapisów korekcyjnych dla VAT-ZD od sprzedaży uwzględnionych w bieżącym miesiącu/kwartale:

W Część deklaracyjna JPK_V7M (wersja formularza 21) [DEK/2/10/2020/VAT7] - zostanie zmieniona

1 2 3 4

INFORMACJE DODATKOWE

Podatnik wykonywał czynności, o których mowa w:

P_63. art.119 ustawy P_64. art.120 ust.4 lub 5 ustawy
 P_65. art.122 ustawy P_66. art.136 ustawy

P_67. Podatnik korzysta z obniżenia zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art. 108d ustawy

Wysokość korekty podstawy opodatkowania, o której mowa w art.89a ust.1 ustawy P_68 -47 165,00

Wysokość korekty podatku należnego, o której mowa w art.89a ust.1 ustawy P_69 -8 623,00

UZASADNIENIE PRZYCZYNY ZŁOŻENIA KOREKTY

Treść uzasadnienia

DANE KONTAKTOWE PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

Imię Alicja Nazwisko Zielińska
E-mail biuro@ogrodnik.pl Telefon
Data wypełnienia 09.06.2020

Wprowadził: Administrator 09.06.2020 Zmodyfikował: Administrator 15.06.2020

Do pliku JPK_V7 przenoszona jest informacja o dacie jego utworzenia, pobierana jako data systemowa ze stanowiska komputerowego. W związku z tym że data ta nie może być wcześniejsza niż 01.10.2020, jeżeli plik zostanie utworzony wcześniej, do pliku zostanie przeniesiona data 01.10.2020. Dotyczy to zarówno plików JPK_V7 tworzonych w programie, jak i scalanych.

Uwaga

Do poprawnej wysyłki pliku JPK_V7 wymagane jest uzupełnienie adresu e-mail na 4 zakładce części deklaracyjnej.

Dane podatnika (**NIP** i **nazwa pełna**) pobierane są z pieczętki firmy. Jeżeli w *Konfiguracji Firmy/ Dane firmy/ VAT, AKC-WW, CUK* zaznaczono parametr **Podatnik jest osobą fizyczną**, wówczas

Nazwisko i Imię podatnika pobierane są z tej właśnie gałęzi. **Adres e-mail** wymagany przez plik, jak również **numer telefonu** pobierane są z części deklaracyjnej pliku JPK_V7 (jeżeli są tam uzupełnione). W przypadku numeru telefonu, jeżeli nie jest wskazany w części deklaracyjnej pliku, jest pobierany z *Konfiguracji Firmy/ Dane firmy/ VAT, AKC-WW, CUK* – odpowiednio z danych przedstawiciela, a jeżeli tam jest nieuzupełniony – z danych adresowych firmy. Jeżeli chodzi o adres e-mail, jeżeli nie jest wskazany w części deklaracyjnej pliku JPK_V7, jest pobierany z *Konfiguracji Firmy/ Dane firmy/ VAT, AKC-WW, CUK* z danych przedstawiciela, a jeżeli tam nie jest wskazany – z Pieczętki firmy.

Uwaga

Nie jest wymagane wprowadzanie dodatkowych dokumentów technicznych z odpowiednimi atrybutami, jak było to w przypadku plików JPK_VAT. Takie dokumenty tworzone są przez program automatycznie, np. dla pól K_33, K_34, K_35, K_36, K_44, K_45 znajdujących się w części ewidencyjnej pliku JPK_V7. Dokumenty te wysyłane są wyłącznie do pliku JPK_V7, nie pojawiają się w rejestrach VAT w programie.

Jeżeli podatnik rozlicza VAT metodą struktury zakupów, na



oknie dostępna jest ikona *Struktura zakupów* służąca do obliczenia podatku należnego dokonując podziału sprzedaży za dany miesiąc w proporcjach wynikających z udokumentowanych zakupów. Po wykonaniu tej operacji należy ponownie przeliczyć

część deklaracyjną pliku JPK_V7 za pomocą ikony *Przelicz*.



Po zweryfikowaniu wyliczonych wartości i ewentualnym uzupełnieniu odpowiednich pól na formularzu Użytkownik może

zatwierdzić deklarację klikając na ikonę *Zapisz zmiany* co spowoduje wygenerowanie pliku JPK_V7.



Wygenerowany plik składa się z dwóch części – deklaracyjnej i


ewidencyjnej lub tylko jednej z nich. Zapisy z rejestrów VAT przesyłane są do części ewidencyjnej według daty obowiązku podatkowego. Dla rejestru sprzedaży VAT to data obowiązku podatkowego a dla rejestru VAT zakupu – data prawa do odliczenia. Wyjątek stanowią faktury wystawione do paragonów posiadające kod JPK_V7 o symbolu *FP* – trafiają one do pliku zgodnie z datą wystawienia.

Część deklaracyjna pliku JPK_V7 może mieć status *obliczona* (w buforze) lub *zamknięta* – analogicznie jak pozostałe typy deklaracji. Jeżeli deklaracja została zamknięta, możliwe jest jej odblokowanie z poziomu listy plików JPK_V7 poprzez kliknięcie na niej prawym przyciskiem myszy i wybranie opcji *Odblokuj JPK_V7*.

Część deklaracyjna pliku (w przypadku obowiązkowych plików JPK_V7) generuje w preliminarzu płatność o kierunku rozchód na kwotę podatku do zapłaty (pole P_51) lub płatność o kierunku przychód na kwotę do zwrotu na rachunek bankowy (pole P_54 w pliku). Stan płatności jest przenoszony z części deklaracyjnej: płatność ma stan *bufor* jeżeli deklaracja jest niezatwierdzona lub *do realizacji* jeżeli deklaracja została zablokowana przez zmiany. Korekta części deklaracyjnej pliku generuje płatność na kwotę różnicy podatku do zapłaty (lub kwoty zwrotu na rachunek bankowy) w stosunku do korygowanej deklaracji.

W przypadku plików JPK_V7 na żądanie Urzędu Skarbowego – generują one płatności o statusie *Nie podlega* jeżeli za dany okres nie ma jeszcze dodanego obowiązkowego pliku JPK_V7. W celu zapewnienia prawidłowości rozliczeń płatności wynikających z części deklaracyjnej plików JPK_V7 zaleca się dodawanie pliku na żądanie dopiero wówczas, kiedy wcześniej utworzony już został obowiązkowy plik JPK_V7 (i ewentualne jego korekty). W przeciwnym razie obowiązkowy plik JPK_V7 dodany za okres za który dodano już wcześniej plik na żądanie nie wygeneruje nowej płatności w preliminarzu (lub wygeneruje płatność tylko na kwotę różnicy w stosunku do pliku na

żądanie).

W przypadku kliknięcia ikony *Anuluj zmianę*  następuje odrzucenie tworzonego pliku i powrót na listę plików JPK_V7.

Podczas tworzenia pliku następuje jego walidacja. Użytkownik otrzymuje informację jeśli jakieś dane nie zostały prawidłowo uzupełnione, np. brakuje adresu e-mail. Wyłączenie walidacji jest możliwe w *Konfiguracji Programu/ Ogólne/ e-Deklaracje/JPK* ale nie jest zalecane.

Wygenerowanie pliku JPK_V7 powoduje utworzenie w folderze wskazanym w *Konfiguracji Stanowiska/ Ogólne/ Jednolity Plik Kontrolny* pliku w formacie XML o nazwie według schematu:

JPK_V7K_PLN_Data od_Data do_Rok_Miesiąc_godzina utworzenia pliku_Kolejny plik w miesiącu

Plik tworzony jest w podkatalogu o nazwie zgodnej z nazwą bazy firmowej w programie.

Jeżeli folder dla plików JPK nie został wskazany w konfiguracji na danym stanowisku komputerowym, podczas próby utworzenia pliku pojawia się komunikat: *W menu Konfiguracja->Stanowisko->Ogólne->Jednolity plik kontrolny nie ustawiono katalogu dla plików z danymi. Czy chcesz skonfigurować teraz?* Po wybraniu opcji *Tak* następuje otwarcie okna Konfiguracji na którym można wskazać folder zapisu dla plików JPK.

Po zapisaniu pliku z częścią deklaracyjną istnieje możliwość edycji tego pliku do czasu kiedy pozostaje on w buforze i ponownego przeliczenia części deklaracyjnej. W takim wypadku jeżeli po utworzeniu pliku użytkownik dokona zmian w części deklaracyjnej, wówczas utworzony zostanie nowy plik XML zawierający plik JPK_V7 w tej lokalizacji na dysku.

Plik JPK_V7 zawierający część deklaracyjną przed wysłaniem

musi zostać zatwierdzony poprzez zaznaczenie na nim parametru **Zablokuj deklarację przed zmianami**.

Jeżeli został sporządzony plik JPK_V7 z częścią deklaracyjną i nie został zatwierdzony, a w międzyczasie nastąpiły zmiany w rejestrze VAT wpływające na wykazywane w pliku informacje, podczas próby zablokowania części deklaracyjnej pojawia się informacja: *Błąd obliczania deklaracji. Od ostatniego przeliczenia deklaracji nastąpiły zmiany w ewidencji, należy ponownie przeliczyć deklarację*. Po pojawieniu się tego komunikatu należy kliknąć ikonę *Przelicz* na formularzu części deklaracyjnej i zapisać zmiany.

Jeżeli w *Konfiguracji Programu/ Ogólne/ e-Deklaracje/JPK* zaznaczony jest parametr **Sprawdzaj poprawność plików JPK przed wysłaniem**, wówczas weryfikacja zgodności pliku JPK_V7 z wzorcem Ministerstwa Finansów odbywa się zarówno podczas tworzenia pliku, jak również podczas jego wysyłki. Pliki zawierające błędy bądź niepełne informacje nie są wysyłane.

Faktury wystawione do paragonów z kodem *FP* są widoczne w części ewidencyjnej pliku JPK_V7 ale nie są uwzględniane w podsumowaniu podatku należnego. Nie są również uwzględniane przy liczeniu części deklaracyjnej.

W celu poprawnego wykazywania dokumentów VAT marża, faktura sprzedaży w tej procedurze musi mieć uzupełniony kod *MR_UZ* lub *MR_UT*. Wówczas w tworzonym pliku taka faktura zostanie prawidłowo oznaczona, w tagu *SprzedazVAT_Marza* wykazana zostanie kwota marży. W pliku JPK_V7 utworzony zostanie dokument techniczny dla zakupu bez pozycji a jedynie z oznaczeniem *ZakupVAT_Marza* na kwotę różnicy pomiędzy pozycją ze stawką NP na fakturze VAT marża i dokumentem rozliczenia marży.

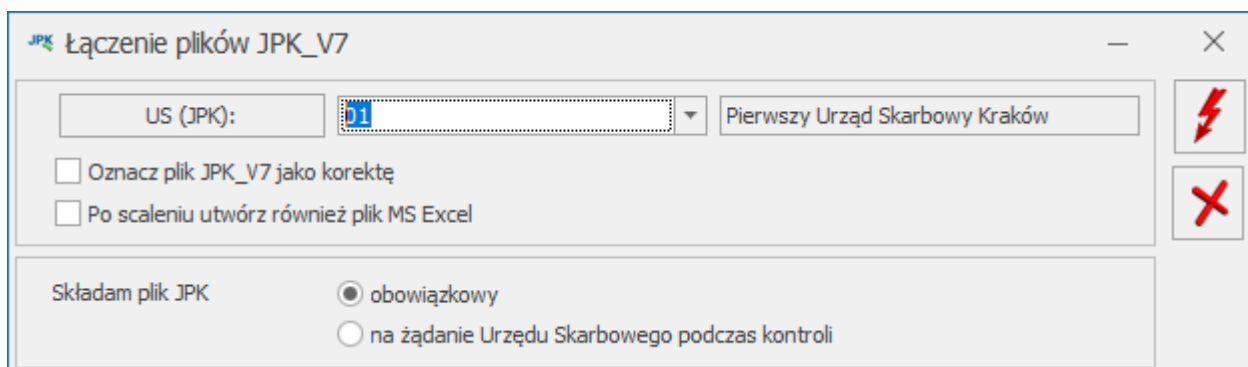
Wszystkie kody JPK_V7 uzupełnione na dokumentach są przenoszone do pliku i możliwe jest podejrzenie jego zawartości w MS Excelu. Pozwala to na weryfikację które kody

zostały przypisane do określonego dokumentu (w kolumnach odpowiadającym poszczególnym kodom pojawi się oznaczenia 1 dla kodu, który znajduje się na dokumencie).

Scałanie plików JPK_V7



Dostępna na wstążce programu ikona *Scal pliki JPK_V7* jest aktywna po zaznaczeniu na liście co najmniej dwóch plików JPK_V7. Po jej kliknięciu otwierane jest okno **łączenie plików JPK_V7**:



US (JPK): 1 Pierwszy Urząd Skarbowy Kraków

Oznacz plik JPK_V7 jako korektę

Po scaleniu utwórz również plik MS Excel

Składam plik JPK

obowiązkowy

na żądanie Urzędu Skarbowego podczas kontroli

Scałać można ze sobą wyłącznie pliki tego samego typu (z tą samą zawartością), a więc:

- albo pliki jednocześnie z częścią deklaracyjną i ewidencyjną,
- albo pliki wyłącznie z częścią deklaracyjną,
- albo pliki wyłącznie z częścią ewidencyjną.


Na oknie należy wskazać Urząd Skarbowy do którego jest składany plik.

Znajdują się na nim również 2 parametry:

- **Oznacz plik JPK_V7 jako korektę** – w przypadku zaznaczenia, plik tworzony jest jako korekta
- **Po scaleniu utwórz również plik MS Excel** – po wygenerowaniu scalonego pliku otwierany jest arkusz kalkulacyjny z jego zawartością

Należy również określić czy scalony plik JPK_V7 jest plikiem obowiązkowym czy składanym na żądanie Urzędu Skarbowego.



Po kliknięciu ikony  *Wykonaj połączenie* następuje utworzenie scalonego pliku i powrót na listę plików. Nazwa scalonego pliku zaczyna się od: *Jpk_V7_SCALONY*. Pliki które zostały scalone wyświetlane są (w przypadku kiedy parametr **Pokaż scalone** jest zaznaczony) na liście w kolorze szarym. Scalony plik zawiera sumę zarówno części deklaracyjnych jak i ewidencyjnych z połączonych plików. Dane podatnika pobierane są z bazy firmowej, podobnie jak w przypadku nowych plików JPK_V7.

Po utworzeniu scalonego pliku zawierającego część deklaracyjną możliwe jest podejrzenie go i zmodyfikowanie edytowalnych pozycji.

Uwaga


Po połączeniu plików JPK_V7 należy samodzielnie zweryfikować pola od P_49 do końca formularza.

Po edycji takiego pliku tworzony jest nowy plik XML już o standardowej nazwie (bez członu SCALONY).

Scalony plik nie generuje nowych płatności w preliminarzu. W przypadku kiedy scalany był wygenerowany w danej bazie plik JPK_V7 (który posiadał w preliminarzu płatność) z plikiem wgrywam z dysku (który nie posiadał płatności), po połączeniu płatność scalonego pliku pozostaje bez zmian (jest na taką kwotę, jaką miała płatność z pierwotnego pliku wygenerowanego w bazie).

Do pliku scalonego nie można wykonać korekty. Nie generuje również płatności w preliminarzu. Plik można wysłać do Ministerstwa Finansów i odebrać Urzędowe Poświadczenie Odbioru. Jeśli zawiera część deklaracyjną można ją wydrukować wybierając wydruk *JPK_V7M*, *JPK_V7K* z listy plików. Stąd dostępny jest również wydruk UPO.

Dla plików scalonych nie ma możliwości robienia wydruków z formularza części deklaracyjnej.

Wybór opcji  *Anuluj zmiany* powoduje zamknięcie okna *łączenie plików JPK_V7* i powrót na listę plików bez wykonania połączenia plików.