



Faktury VAT

Broszura informacyjna dot. struktury JPK_FA(3)

Listopad 2019 r.

Spis treści

1. Wstęp.....	3
1.1. O strukturach JPK na żądanie	3
1.2. Podstawowe informacje o strukturze JPK_FA(3).....	4
2. Schemat główny	6
2.1. Struktura	6
2.2. Opis struktury	6
3. Nagłówek JPK.....	7
3.1. Struktura nagłówka	7
3.2. Opis struktury nagłówka	8
4. Podmiot JPK_FA.....	8
4.1. Struktura podmiotu.....	8
4.2. Opis struktury	9
4.3. Identyfikator podmiotu – dane identyfikujące podmiot.....	9
4.3.1. Struktura danych identyfikujących podmiot	9
4.3.2. Opis struktury	9
4.4. Adres podmiotu w Polsce.....	10
4.4.1. Struktura adresu podmiotu	10
4.4.2. Opis struktury	10
4.5. Adres podmiotu zagraniczny.....	11
4.5.1. Struktura adresu podmiotu	11
4.5.2. Opis struktury	11
5. Dane dotyczące faktury VAT.....	12
5.1. Struktura danych dotyczących faktury VAT.....	12
5.2. Opis struktury	17
6. Sumy kontrolne dla faktury VAT.....	23
6.1. Struktura sum kontrolnych	23
6.2. Opis sum kontrolnych	24
7. Szczegółowe pozycje faktur	24
7.1. Struktura dla szczegółowych pozycji faktur	24
7.2. Opis sum struktury	25
8. Sumy kontrolne dla szczegółowych pozycji faktur.....	26
8.1. Struktura sum kontrolnych	26
8.2. Opis sum kontrolnych	26
9. Zamówienia (umowy)	27
9.1. Struktura zamówień (umów).....	27

9.2. Opis struktury	27
9.3. Szczegółowe pozycje zamówień (umów)	28
9.3.1. Struktura zamówień (umów)	28
9.3.2. Opis struktury	28
10. Sumy kontrolne dla zamówień (umów)	29
10.1. Struktura sum kontrolnych	29
10.2. Opis sum kontrolnych	29
11. Spis schematów	30
12. Spis tabel	30
13. Zmiany w strukturze JPK_FA(3) w stosunku do struktury JPK_FA(2)	30
14. Pytania i odpowiedzi	33

1. Wstęp

1.1. O strukturach JPK na żądanie

Od 1 lipca 2018 r. wszyscy podatnicy, którzy prowadzą księgi podatkowe i wytwarzają dowody księgowe **w formie elektronicznej**, przekazują w toku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, celno – skarbowej lub postępowania podatkowego struktury **JPK na żądanie organów podatkowych**. W okresie od 1 lipca 2016 r. do 30 czerwca 2018 r. obowiązek ten dotyczył wyłącznie dużych przedsiębiorców.

JPK na żądanie obejmuje 7 struktur:

JPK_KR — księgi rachunkowe,
JPK_PKPIR — podatkowa księga przychodów i rozchodów,
JPK_EWP — ewidencja przychodów,
JPK_WB — wyciąg bankowy,
JPK_MAG — magazyn,
JPK_FA — faktury VAT,
JPK_FA_RR – faktury VAT RR (obowiązuje od 1 września 2019 r.).

Ile masz czasu na udostępnienie struktur JPK

Jeżeli organ podatkowy, w toku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, celno – skarbowej lub postępowania podatkowego zażąda od Ciebie przekazania jednej albo kilku z wymienionych struktur, **będziesz miał nie mniej niż 3 dni na ich udostępnienie**. W uzasadnionych przypadkach (np. duża ilość danych, nieobecność osoby odpowiedzialnej) możesz zwrócić się do organu podatkowego o wydłużenie terminu, który jest wyznaczony w wezwaniu. Pozwoli Ci to uniknąć konsekwencji w przypadku niedostarczenia plików w wyznaczonym terminie.

Czy struktury JPK na żądanie podlegają korekcie?

Nie, struktury JPK na żądanie, w przeciwieństwie do struktury JPK_VAT, **nie podlegają korekcie**.

Jak przygotować i przekazać JPK_FA(3) na żądanie

Jeśli wytwarzasz faktury VAT za pomocą programu komputerowego (w tym programów on-line), plik JPK_FA(3) na żądanie organu podatkowego możesz utworzyć właśnie przy pomocy uaktualnianego programu do fakturowania.

Następnie przekazać go:

1. **za pomocą środków komunikacji elektronicznej**. Jeśli korzystasz z programu do fakturowania (w tym aplikacji on-line), sprawdź, czy ma on funkcję wysyłki plików JPK. Jeżeli nie to sprawdź, czy możesz bezpośrednio pobrać z programu dane, a następnie wysłać je za pomocą darmowej aplikacji Klient JPK 2.0, którą możesz pobrać [tutaj](#).
Jeżeli jesteś przedsiębiorcą prowadzącym jednoosobową działalność gospodarczą możesz skorzystać z bezpłatnej aplikacji e-mikrofirma, która umożliwia wystawianie faktur krajowych oraz pozwala na generowanie, walidację, szyfrowanie, podpisywanie i przesyłanie pliku JPK_FA na żądanie.
2. **na informatycznych nośnikach danych**, np. na pendrive, karcie pamięci, płycie CD/DVD lub innym uniwersalnym nośniku danych.

Ważne! JPK na żądanie nie można przekazać pocztą elektroniczną!

Jeśli wystawiasz faktury VAT ręcznie w formie papierowej, przekazujesz je w formie papierowej. Nie masz obowiązku przetworzenia ich na format JPK. Jednak w takim przypadku czynności sprawdzające lub kontrola będą trwały dłużej.

1.2. Podstawowe informacje o strukturze JPK_FA(3)

Struktura JPK_FA – faktury VAT – wersja 3. obowiązuje od 1 listopada 2019 r.

Faktura to dokument w formie papierowej lub elektronicznej, który co do zasady podatnicy podatku od towarów i usług są zobowiązani wystawić w celu udokumentowania sprzedaży. Przepisy dotyczące wymogów związanych z wystawianiem faktur VAT znajdują się w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2018 poz. 2174 z późn. zm.) - dalej: ustawa o VAT, w Dziale XI – Dokumentacja, Rozdziale 1 – Faktury oraz w przepisach wykonawczych do tej ustawy.

Jeśli wytwarzasz faktury VAT za pomocą programów komputerowych (również aplikacji online), organ podatkowy może żądać przekazania ich w strukturze logicznej opublikowanej na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów.

Struktura JPK_FA(3) zawiera wszystkie istotne dane z wystawianych przez Ciebie faktur VAT.

Ważne! Struktura JPK_FA obejmuje wyłącznie dane z faktur sprzedaży.

Rodzaje faktur raportowanych w strukturze JPK_FA(3) określają przepisy ustawy o podatku od towarów i usług, zawarte w art. 106a-q. Są to m.in.: faktury VAT, faktury VAT korygujące, faktury VAT dokumentujące otrzymanie zapłaty, a także faktury wystawione na podstawie przepisów wydanych w oparciu o upoważnienie zawarte w art.106o ustawy o VAT. W strukturze tej nie są natomiast raportowane faktury VAT RR, czy inne dowody sprzedaży określone w Ordynacji podatkowej.

Struktura JPK_FA (oprócz węzłów technicznych: Podmiot1, Nagłówek oraz kontrolnych – CTRL) posiada trzy podstawowe węzły zawierające dane z wystawionych przez Ciebie faktur VAT:

- Faktura – zawiera podstawowe dane z faktury VAT np. numer faktury, dane wystawcy i nabywcy, datę wystawienia, kwoty netto oraz podatku VAT wg stawek. Zawiera również informacje o walucie, w której wystawiona jest dana faktura. Dodatkowo ten element struktury zawiera pozostałe informacje dotyczące szczególnych typów transakcji udokumentowanych daną fakturą (określonych w art. 106e ust. 1 pkt 16-24 ustawy o VAT), takich jak: stosowanie metody kasowej, samofakturowania, mechanizm podzielonej płatności, czy transakcji „odwrotnego obciążenia”;
- FakturaWiersz – zawiera numer faktury (pole numer faktury w węźle FakturaWiersz pozwala na połączenie danej faktury z węzłem Faktura) oraz dane o dostarczonych produktach lub świadczonych usługach, w tym ich ilość/zakres, cena jednostkowa i wartość;
- Zamowienie – zawierające dane o zamówieniach/umowach, w tym ich wartościach całkowitych oraz przedmiocie (ilość/zakres, cena jednostkowa i wartość), do których zostały wystawione faktury zaliczkowe ujęte w danej strukturze JPK_FA.

Faktura VAT, zgodnie z art. 106e ust. 1 ustawy o VAT powinna zawierać m.in:

- datę wystawienia (co odpowiada polu **P_1** – w węźle Faktura),
- kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę (**P_2A** – w węźle Faktura, **P_2B** – w węźle FakturaWiersz),
- imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy (nabywcy **P_3A**, **P_3B**, sprzedawcy **P_3C**, **P_3D** w węźle Faktura),
- numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku (**P_4A** i **P_4B** w węźle Faktura),
- numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary lub usługi (**P_5A** i **P_5B** w węźle Faktura),
- datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty, jeżeli nastąpiła przed sprzedażą, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury (**P_6** w węźle Faktura),
- nazwę (rodzaj) towaru lub usługi (**P_7** w węźle FakturaWiersz),
- miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług (**P_8A** i **P_8B** w węźle FakturaWiersz),
- cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto) (**P_9A** w węźle FakturaWiersz),
- kwoty wszelkich opustów lub obniżek cen, w tym w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty, o ile nie zostały one uwzględnione w cenie jednostkowej netto (**P_10** w węźle FakturaWiersz),
- wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto) (**P_11** w węźle FakturaWiersz),
- stawkę podatku (**P_12** w węźle FakturaWiersz).

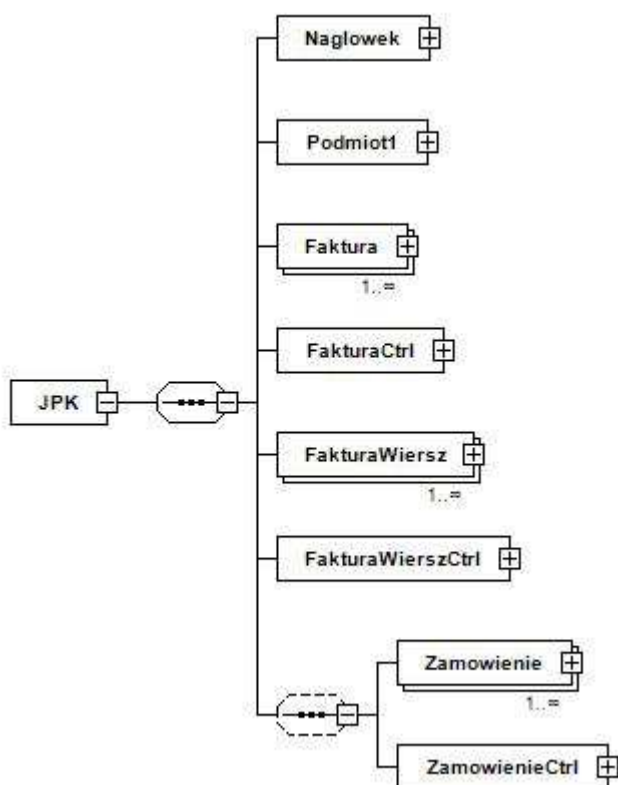
2. Schemat główny

2.1. Struktura

Jednolity plik kontrolny dla faktur VAT (JPK_FA) składa się z następujących elementów: „Naglowek”, „Podmiot1”, „Faktura”, „FakturaCtrl”, „FakturaWiersz”, „FakturaWierszCtrl”, „Zamowienie” i „ZamowienieCtrl”.

Struktura jednolitego pliku kontrolnego dla faktur VAT została przedstawiona na schemacie 1.

Schemat 1. Elementy składające się na JPK_FA.



2.2. Opis struktury

Opis poszczególnych węzłów został ujęty w tabeli 1.

Tabela 1. Opis węzłów składających się na JPK_FA.

Nazwa węzła	Opis elementu
Naglowek	Nagłówek JPK_FA
Podmiot1	Podmiot JPK_FA
Faktura	Na podstawie art. 106 a-q ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U.

	z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.). Wartości sprzedaży i kwoty podatku wypełnia się w walucie, w której wystawiono fakturę, z wyjątkiem pól, w których kwoty podatku zostały przeliczone zgodnie z art. 31a w związku z art. 106e ust. 11 ustawy.
FakturaCtrl	Sumy kontrolne dla faktur
FakturaWiersz	Szczegółowe pozycje faktur w walucie, w której wystawiono fakturę.
FakturaWierszCtrl	Sumy kontrolne dla wierszy faktur
Zamowienie	Zamówienia lub umowy, o których mowa w art. 106f ust. 1 pkt 4 ustawy (dla faktur zaliczkowych) w walucie, w której wystawiono fakturę zaliczkową (węzeł opcjonalny).
ZamowienieCtrl	Sumy kontrolne dla zamówień lub umów (węzeł opcjonalny)

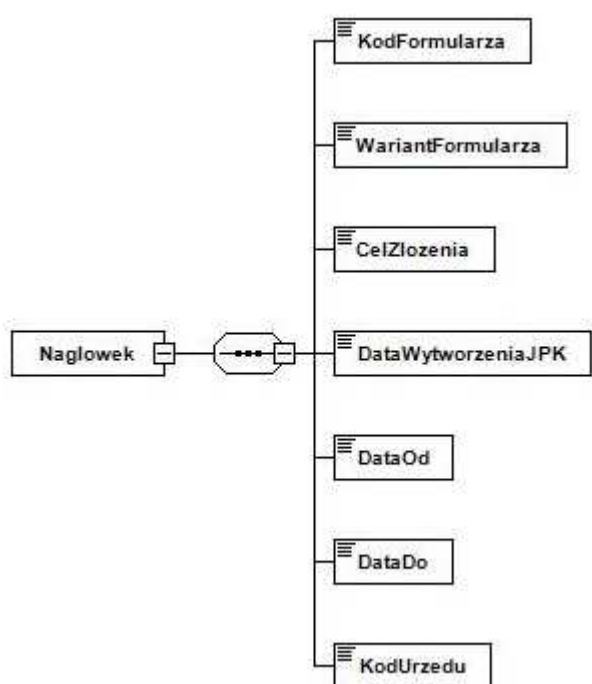
3. Nagłówek JPK

3.1. Struktura nagłówka

Na nagłówek jednolitego pliku kontrolnego dla faktur VAT składają się następujące pola: „KodFormularza”, „WariantFormularza”, „CelZlozenia”, „DataWytworzeniaJPK”, „DataOd”, „DataDo”, „KodUrzedu”.

Schemat 2 ilustruje strukturę nagłówka jednolitego pliku kontrolnego dla faktur VAT.

Schemat 2. Struktura nagłówka JPK_FA.



3.2. Opis struktury nagłówka

Opis poszczególnych pól został zawarty w tabeli 2.

Tabela 2. Opis pól składających się na nagłówek JPK_FA.

Nazwa pola	Opis pola
KodFormularza	Pole przechowuje dwa atrybuty, którymi obecnie są: kodSystemowy JPK_FA (3) oraz wersjaSchemy 1-0.
WariantFormularza	Pole przechowuje oznaczenie schematu. Obecnie jest to wartość 3.
CelZlozenia	Określenie celu złożenia JPK. Pole zawiera wariant 1 – złożenie JPK po raz pierwszy.
DataWytworzeniaJPK	Data i czas wytworzenia JPK_FA.
DataOd	Data początkowa okresu, którego dotyczy JPK_FA.
DataDo	Data końcowa okresu, którego dotyczy JPK_FA.
KodUrzedu	Kod urzędu skarbowego, właściwy dla podatnika przekazującego JPK_FA.

4. Podmiot JPK_FA

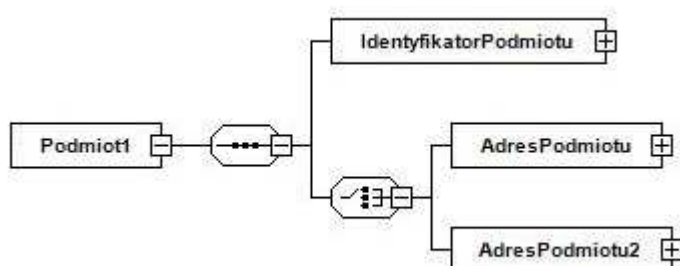
W tej części struktury należy wskazać dane zobowiązanego do przekazania JPK_FA.

4.1. Struktura podmiotu

Podmiot jednolitego pliku kontrolnego dla faktur VAT składa się z pól: „IdentyfikatorPodmiotu”, „AdresPodmiotu” oraz „AdresPodmiotu2”. Zawierają one informacje charakteryzujące podmiot składający JPK_FA.

Strukturę podmiotu jednolitego pliku kontrolnego dla faktur VAT przedstawiono na schemacie 3.

Schemat 3. Struktura podmiotu JPK_FA.



4.2. Opis struktury

Opis poszczególnych pól został zawarty w tabeli 3.

Tabela 3. Opis pól składających się na podmiot JPK_FA.

Nazwa pola	Opis pola
IdentyfikatorPodmiotu	Dane identyfikujące podmiot
AdresPodmiotu	Adres podmiotu w Polsce
AdresPodmiotu2	Adres podmiotu zagraniczny

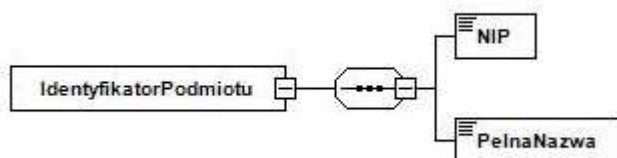
4.3. Identyfikator podmiotu – dane identyfikujące podmiot

4.3.1. Struktura danych identyfikujących podmiot

Na dane identyfikujące podmiot składają się następujące pola: „NIP”, „PelnaNazwa”.

Strukturę danych identyfikujących podmiot przedstawia schemat 4.

Schemat 4. Struktura danych identyfikujących podmiot JPK_FA.



4.3.2. Opis struktury

Tabela 4 zawiera opisy poszczególnych pól.

Tabela 4. Opis pól składających się na dane identyfikujące podmiot JPK_FA.

Nazwa pola	Opis pola
NIP	Identyfikator podatkowy NIP
PelnaNazwa	Pelna nazwa

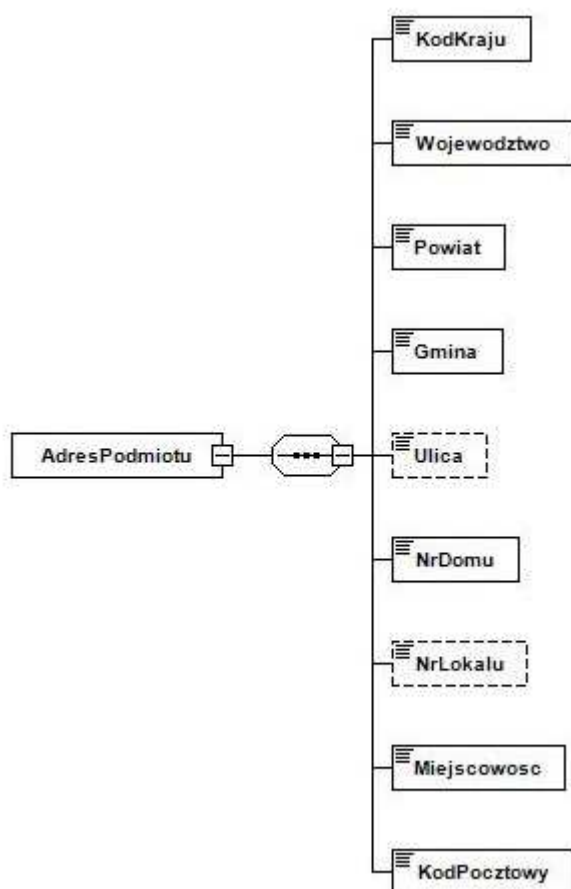
4.4. Adres podmiotu w Polsce

4.4.1. Struktura adresu podmiotu

Adres podmiotu w Polsce charakteryzują następujące pola: „KodKraju”, „Wojewodztwo”, „Powiat”, „Gmina”, „Ulica”, „NrDomu”, „NrLokalu”, „Miejscowosc”, „KodPocztowy”.

Schemat 5 obrazuje strukturę adresu podmiotu w Polsce.

Schemat 5. Struktura adresu podmiotu JPK_FA w Polsce.



4.4.2. Opis struktury

Opis poszczególnych pól zostały ujęte w tabeli 5.

Tabela 5. Opis pól składających się na adres podmiotu JPK_FA w Polsce.

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kraj
Wojewodztwo	Województwo
Powiat	Powiat
Gmina	Gmina

Ulica	Nazwa ulicy (pole opcjonalne)
NrDomu	Numer budynku
NrLokalu	Numer lokalu (pole opcjonalne)
Miejscowosc	Nazwa miejscowości
KodPocztowy	Kod pocztowy

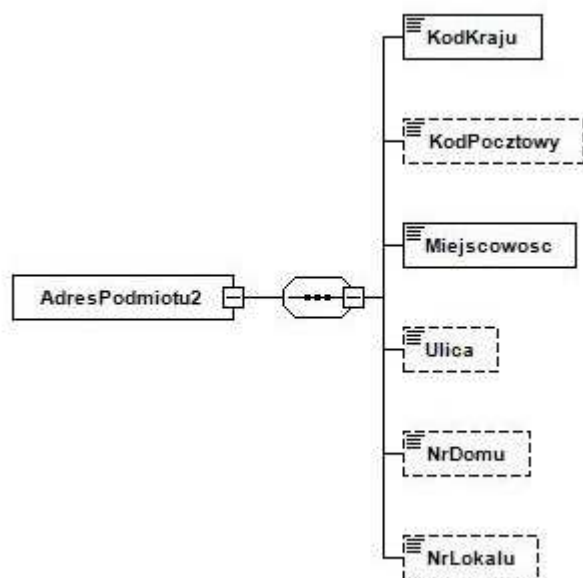
4.5. Adres podmiotu zagraniczny

4.5.1. Struktura adresu podmiotu

Na zagraniczny adres podmiotu składają się następujące pola: „KodKraju”, „KodPocztowy”, „Miejscowosc”, „Ulica”, „NrDomu”, „NrLokalu”.

Schemat 6 obrazuje strukturę zagranicznego adresu podmiotu.

Schemat 6. Struktura zagranicznego adresu podmiotu JPK_FA.



4.5.2. Opis struktury

Opis poszczególnych pól zostały ujęte w tabeli 6.

Tabela 6. Opis pól składających się na zagraniczny adres podmiotu JPK_FA.

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kod kraju
KodPocztowy	Kod pocztowy (pole opcjonalne)

Miejscowosc	Nazwa miejscowości
Ulica	Nazwa ulicy (pole opcjonalne)
NrDomu	Numer budynku (pole opcjonalne)
NrLokalu	Numer lokalu (pole opcjonalne)

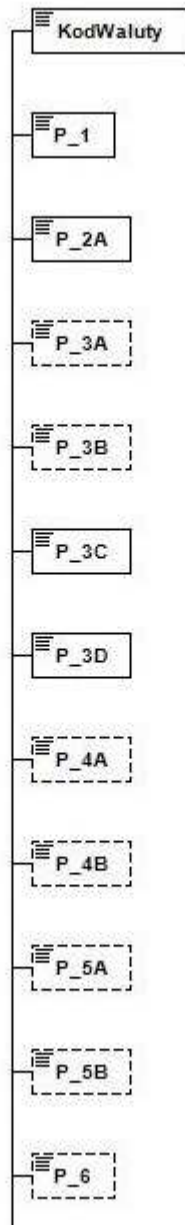
5. Dane dotyczące faktury VAT

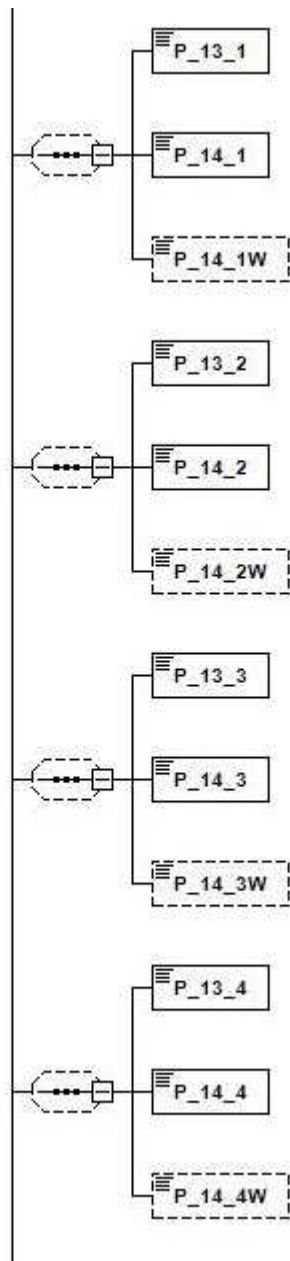
5.1. Struktura danych dotyczących faktury VAT

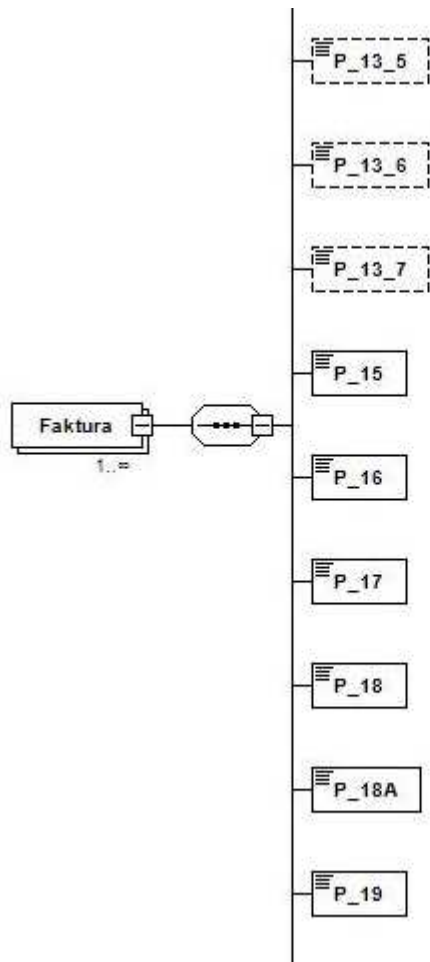
Dane dotyczące faktury VAT, zawarte w tabeli „Faktura”, obejmują pola: „KodWaluty”, „P_1”, „P_2A”, „P_3A”, „P_3B”, „P_3C”, „P_3D”, „P_4A”, „P_4B”, „P_5A”, „P_5B”, „P_6”, „P_13_1”, „P_14_1”, „P_14_1W”, „P_13_2”, „P_14_2”, „P_14_2W”, „P_13_3”, „P_14_3”, „P_14_3W”, „P_13_4”, „P_14_4”, „P_14_4W”, „P_13_5”, „P_13_6”, „P_13_7”, „P_15”, „P_16”, „P_17”, „P_18”, „P_18A”, „P_19”, „P_19A”, „P_19B”, „P_19C”, „P_20”, „P_20A”, „P_20B”, „P_21”, „P_21A”, „P_21B”, „P_21C”, „P_22”, „P_22A”, „P_22B”, „P_22C”, „P_23”, „P_106E_2”, „P_106E_3”, „P_106E_3A”, „RodzajFaktury”, „PrzyczynaKorekty”, „NrFaKorygowanej”, „OkresFaKorygowanej”, „NrFaZaliczkowej”.

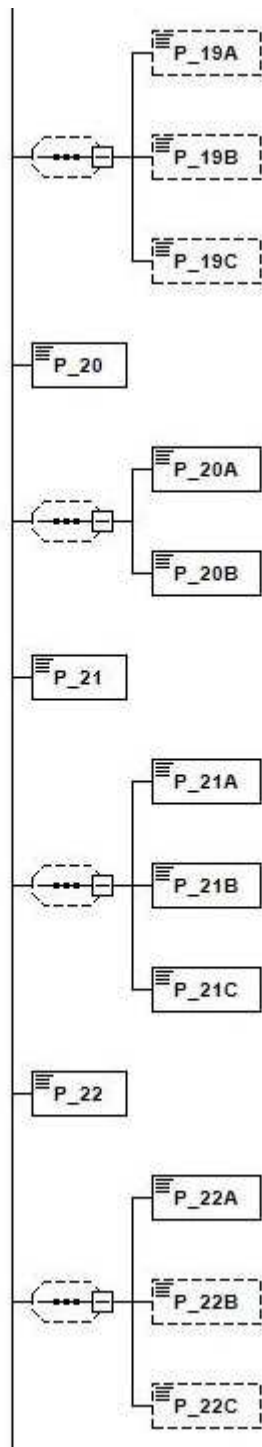
Schemat 7 obrazuje strukturę tabeli „Faktura”.

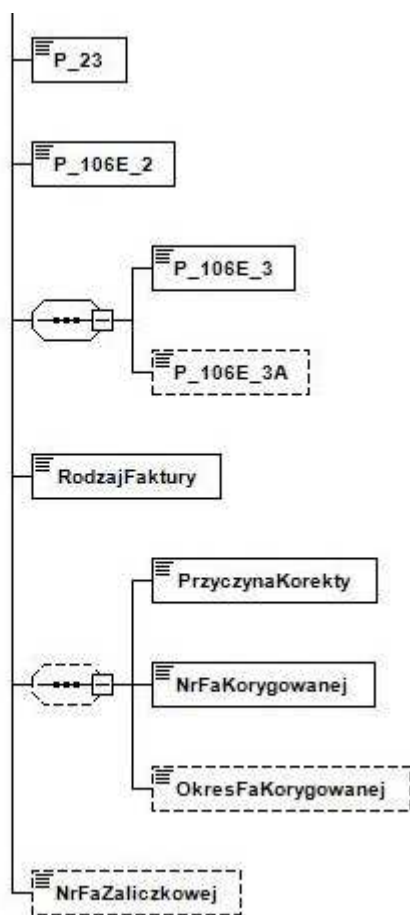
Struktura 7. Struktura tabeli „Faktura”.











5.2. Opis struktury

Tabela 7 zawiera opis poszczególnych pól.

Tabela 7. Opis pól tabeli „Faktura”.

Nazwa pola	Opis pola
KodWaluty	Trzyliterowy kod waluty (ISO-4217), w której faktura została wystawiona.
P_1	Data wystawienia faktury
P_2A	Kolejny numer faktury, nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę.
P_3A	Imię i nazwisko lub nazwa nabywcy towarów lub usług. Pole opcjonalne dla przypadku określonego w art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy
P_3B	Adres nabywcy. Pole opcjonalne dla przypadków określonych w art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy oraz § 3 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. z 2013 r., poz. 1485)
P_3C	Imię i nazwisko lub nazwa sprzedawcy

	towarów lub usług
P_3D	Adres sprzedawcy
P_4A	Kod (prefiks) podatnika VAT UE dla przypadków określonych w art. 97 ust. 10 ustawy
P_4B	Numer, za pomocą którego podatek jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, z zastrzeżeniem pkt 24 lit. a ustawy. Pole opcjonalne dla przypadku określonego w art. 106e ust. 4 pkt 2 ustawy. W przypadku faktur wystawianych w procedurze uproszczonej przez drugiego w kolejności podatnika, o którym mowa w art. 135 ust. 1 pkt 4 lit. B i c oraz ust. 2 ustawy, numer, o którym mowa w art. 136 ust. 1 pkt 3 ustawy.
P_5A	Kod (prefiks) nabywcy – podatnika VAT UE dla przypadków określonych w art. 97 ust. 10 ustawy (pole opcjonalne)
P_5B	Numer, za pomocą którego nabywca towarów i usług jest identyfikowany dla podatku lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary lub usługi, z zastrzeżeniem pkt 24 lit. b ustawy. Pole opcjonalne dla przypadku określonego w art. 106e ust. 5 pkt 2 ustawy. W przypadku faktur wystawianych w procedurze uproszczonej przez drugiego w kolejności podatnika, o którym mowa w art. 135 ust. 1 pkt 4 lit. b i c oraz ust. 2 ustawy, numer, o którym mowa w art. 136 ust. 1 pkt 4 ustawy.
P_6	Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub data otrzymania zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury (pole opcjonalne).
P_13_1	Suma wartości sprzedaży netto ze stawką podstawową – aktualnie 23% albo 22%. W przypadku faktur zaliczkowych kwota zaliczki netto.
P_14_1	Kwota podatku od sumy wartości sprzedaży netto ze stawką podstawową – aktualnie 23% albo 22%. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota podatku wyliczona według wzoru, o którym mowa w art. 106f ust. 1 pkt 3 ustawy.
P_14_1W	W przypadku gdy faktura jest wystawiona w walucie obcej, kwota podatku od sumy wartości sprzedaży netto ze stawką podstawową, przeliczona zgodnie z art. 31a w związku z art. 106e ust. 11 ustawy –

	aktualnie 23% lub 22%. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota podatku wyliczona według wzoru, o którym mowa w art. 106f ust. 1 pkt 3 ustawy (pole opcjonalne).
P_13_2	Suma wartości sprzedaży netto ze stawką obniżoną pierwszą – aktualnie 8% albo 7%. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota zaliczki netto.
P_14_2	Kwota podatku od sumy wartości sprzedaży netto ze stawką obniżoną pierwszą – aktualnie 8% albo 7%. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota podatku wyliczona według wzoru, o którym mowa w art. 106f ust. 1 pkt 3 ustawy.
P_14_2W	W przypadku gdy faktura jest wystawiona w walucie obcej, kwota podatku od sumy wartości sprzedaży netto ze stawką obniżoną, przeliczona zgodnie z art. 31a w związku z art. 106e ust. 11 ustawy – aktualnie 8% albo 7%. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota podatku wyliczona według wzoru, o którym mowa w art. 106f ust. 1 pkt 3 ustawy (pole opcjonalne).
P_13_3	Suma wartości sprzedaży netto ze stawką obniżoną drugą – aktualnie 5%. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota zaliczki netto.
P_14_3	Kwota podatku od sumy wartości sprzedaży netto ze stawką obniżoną drugą – aktualnie 5%. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota podatku wyliczona według wzoru, o którym mowa w art. 106f ust. 1 pkt 3 ustawy.
P_14_3W	W przypadku gdy faktura jest wystawiona w walucie obcej, kwota podatku od sumy wartości sprzedaży netto ze stawką obniżoną drugą, przeliczona zgodnie z art. 31a w związku z art. 106e ust. 11 ustawy – aktualnie 5%. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota podatku wyliczona według wzoru, o którym mowa w art. 106f ust. 1 pkt 3 ustawy (pole opcjonalne).
P_13_4	Suma wartości sprzedaży netto ze stawką obniżoną trzecią w walucie, w której faktura została wystawiona – procedura odwrotnego obciążenia, dla której podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy VAT oraz dla stawki 4% w przypadku ryczału dla taksówek osobowych. W przypadku faktur

	zaliczkowych, kwota zaliczki netto.
P_14_4	Kwota „0” dla procedury odwrotnego obciążenia, dla której podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy VAT oraz kwota podatku od sumy wartości sprzedaży netto dla stawki 4% w walucie, w której faktura została wystawiona w przypadku ryczału dla taksówek osobowych. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota podatku wyliczona według wzoru, o którym mowa w art. 106f ust. 1 pkt 3 ustawy.
P_14_4W	W przypadku gdy faktura jest wystawiona w walucie obcej, kwota podatku od sumy wartości sprzedaży netto w walucie obcej dla stawki 4% w przypadku ryczału dla taksówek osobowych, przeliczona zgodnie z art. 31a w związku z art. 106e ust. 11 ustawy. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota podatku wyliczona według wzoru, o którym mowa w art. 106f ust. 1 pkt 3 ustawy (pole opcjonalne).
P_13_5	Suma wartości sprzedaży netto dla transakcji dostawy towarów oraz świadczenia usług poza terytorium kraju. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota zaliczki netto. Pole opcjonalne dla przypadków określonych w art. 106e ust.2 i 3 oraz ust. 4 pkt 1, a także ust. 4 pkt 3 i ust. 5 pkt 1-3 ustawy.
P_13_6	Suma wartości sprzedaży netto ze stawką 0%. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota zaliczki netto. Pole opcjonalne dla przypadków określonych w art. 106e ust. 2 i 3, a także ust. 4 pkt 3 i ust. 5 pkt 1-3 ustawy
P_13_7	Suma wartości sprzedaży zwolnionej. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota zaliczki netto. Pola opcjonalne dla przypadków określonych w art. 106e ust. 2 i 3, a także ust. 4 pkt 3 i ust. 5 pkt 1-3 ustawy.
P_15	Kwota należności ogółem lub w przypadku faktur zaliczkowych, otrzymana kwota zapłaty.
P_16	W przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług, w odniesieniu do których obowiązek podatkowy powstaje zgodnie z art. 19a ust. 5 pkt 1 lub art. 21 ust. 1 – wyrazy "metoda kasowa", należy podać wartość "true"; w przeciwnym przypadku – wartość "false".

P_17	W przypadku faktur, o których mowa w art. 106d ust. 1 – wyraz "samofakturowanie", należy podać wartość "true"; w przeciwnym przypadku – wartość "false".
P_18	W przypadku dostawy towarów lub wykonania usługi, dla których obowiązującym do rozliczenia podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze jest nabywca towaru lub usługi – wyrazy "odwrotne obciążenie", należy podać wartość "true", w przeciwnym przypadku – wartość "false".
P_18A	W przypadku faktur, w których kwota należności ogółem stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, obejmujących dokonaną na rzecz podatnika dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy – wyrazy „mechanizm podzielonej płatności”, należy podać wartość "true", w przeciwnym przypadku – wartość "false".
P_19	W przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1, art. 113 ust. 1 i 9 albo przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 należy podać wartość "true", w przeciwnym przypadku – wartość "false".
P_19A	Jeśli pole P_19 równa się "true" – należy wskazać przepis ustawy albo aktu wydanego na podstawie ustawy, na podstawie którego podatnik stosuje zwolnienie od podatku (pole opcjonalne).
P_19B	Jeśli pole P_19 równa się "true" – należy wskazać przepis dyrektywy 2006/112/WE, który zwalnia od podatku taką dostawę towarów lub takie świadczenie usług (pole opcjonalne).
P_19C	Jeśli pole P_19 równa się "true" – należy wskazać inną podstawę prawną wskazującą na to, że dostawa towarów lub świadczenie usług korzysta ze zwolnienia (pole opcjonalne).
P_20	W przypadku, o którym mowa w art. 106c ustawy należy podać wartość "true", w przeciwnym przypadku – wartość "false".
P_20A	Jeśli pole P_20 równa się "true" – należy podać nazwę organu egzekucyjnego lub imię i nazwisko komornika sądowego.
P_20B	Jeśli pole P_20 równa się "true" – należy podać adres organu egzekucyjnego lub

	komornika sądowego.
P_21	W przypadku faktur wystawianych w imieniu i na rzecz podatnika przez jego przedstawiciela podatkowego należy podać wartość "true", w przeciwnym przypadku – wartość "false".
P_21A	Jeśli pole P_21 równa się "true" – należy podać nazwę lub imię i nazwisko przedstawiciela podatkowego.
P_21B	Jeśli pole P_21 równa się "true" – należy podać adres przedstawiciela podatkowego.
P_21C	Jeśli pole P_21 równa się "true" – należy podać numer przedstawiciela podatkowego, za pomocą którego jest on zidentyfikowany na potrzeby podatku.
P_22	W przypadku gdy przedmiotem wewnątrzwspólnotowej dostawy są nowe środki transportu należy podać wartość "true", w przeciwnym przypadku – wartość "false".
P_22A	Jeśli pole P_22 równa się "true" – należy podać datę dopuszczenia nowego środka transportu do użytku.
P_22B	Jeśli pole P_22 równa się "true" a dostawa dotyczy pojazdów lądowych, o których mowa w art. 2 pkt 10 lit. a ustawy – należy podać przebieg pojazdu (pole opcjonalne).
P_22C	Jeśli pole P_22 równa się "true" a dostawa dotyczy jednostek pływających, o których mowa w art. 2 pkt 10 lit. b ustawy, oraz statków powietrznych, o których mowa w art. 2 pkt 10 lit. c ustawy, należy podać liczbę godzin roboczych używania nowego środka transportu (pole opcjonalne).
P_23	W przypadku faktur wystawianych w procedurze uproszczonej przez drugiego w kolejności podatnika, o którym mowa w art. 135 ust. 1 pkt 4 lit. b i c oraz ust. 2, zawierającej adnotację, o której mowa w art. 136 ust. 1 pkt 1 i stwierdzenie, o którym mowa w art. 136 ust. 1 pkt 2 ustawy należy podać wartość "true", w przeciwnym przypadku – wartość "false".
P_106E_2	W 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", należy podać wartość "true",

	w przeciwnym przypadku – wartość "false".
P_106E_3	W przypadku dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, dla których podstawę opodatkowania stanowi zgodnie z art. 120 ust. 4 i 5 marża, należy podać wartość "true", w przeciwnym przypadku – wartość "false".
P_106E_3A	Jeżeli pole P_106E_3 równa się "true", należy podać wyrazy: "procedura marży – towary używane" lub "procedura marży – dzieła sztuki" lub "procedura marży – przedmioty kolekcjonerskie i antyki".
RodzajFaktury	Rodzaj faktury: VAT (faktura podstawowa oraz faktura wystawiona w związku z art. 106f ust. 3 ustawy), KOREKTA (faktura korygująca), ZAL (faktura dokumentująca otrzymanie zapłaty lub jej części przed dokonaniem czynności oraz faktura wystawiona w związku z art. 106f ust. 4 ustawy).
PrzyczynaKorekty	Przyczyna korekty dla faktur korygujących
NrFaKorygowanej	Numer faktury korygowanej
OkresFaKorygowanej	Dla faktury korygującej – okres, do którego odnosi się udzielany opust lub obniżka, w przypadku gdy podatnik udziela opustu lub obniżki ceny w odniesieniu do wszystkich dostaw towarów lub usług dokonanych lub świadczonych na rzecz jednego odbiorcy w danym okresie (pole opcjonalne).
NrFaZaliczkowej	Dla faktury, o której mowa w art. 106f ust. 3 i 4 ustawy – numery poprzednich faktur zaliczkowych. W przypadku kilku faktur zaliczkowych, numery faktur należy rozdzielać przecinkami/średnikami.

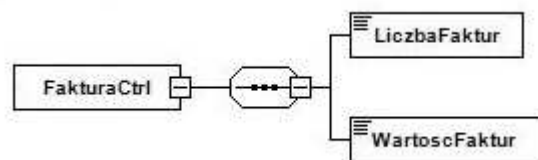
6. Sumy kontrolne dla faktury VAT

6.1. Struktura sum kontrolnych

Sumy kontrolne dla tabeli „Faktura” składają się z pól: „LiczbaFaktur”, „WartoscFaktur”.

Schemat 8 przedstawia strukturę sum kontrolnych dla ww. tabeli.

Schemat 8. Struktura sum kontrolnych dla tabeli „Faktura”.



6.2. Opis sum kontrolnych

Opis poszczególnych pól został przedstawiony w tabeli 8.

Tabela 8. Opis sum kontrolnych dla tabeli „Faktura”.

Nazwa pola	Opis pola
LiczbaFaktur	Liczba faktur w okresie, którego dotyczy JPK_FA.
WartośćFaktur	Łączna wartość kolumny P_15 w tabeli Faktury w okresie, którego dotyczy JPK_FA.

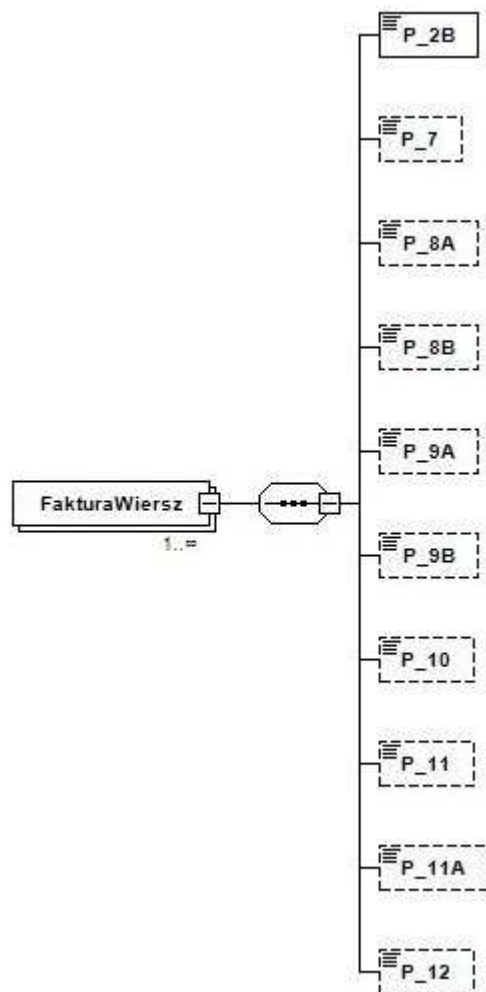
7. Szczegółowe pozycje faktur

7.1. Struktura dla szczegółowych pozycji faktur

Element „FakturaWiersz”, dotyczący szczegółowych pozycji faktur w walucie, w której wystawiono fakturę, składa się z następujących pozycji: „P_2B”, „P_7”, „P_8A”, „P_8B”, „P_9A”, „P_9B”, „P_10”, „P_11”, „P_11A”, „P_12”.

Schemat 9 przedstawia strukturę sum kontrolnych dla ww. tabeli.

Schemat 9. Struktura tabeli „FakturyWiersz”.



7.2. Opis sum struktury

Opis poszczególnych pól został przedstawiony w tabeli 9.

Tabela 9. Opis struktury tabeli „FakturyWiersz”.

Nazwa pola	Opis pola
P_2B	Kolejny numer faktury, nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę.
P_7	Nazwa (rodzaj) towaru lub usługi. Pole opcjonalne wyłącznie dla przypadku określonego w art. 106j ust. 3 pkt 2 ustawy (faktura korekta).
P_8A	Miara dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług. Pole opcjonalne dla przypadku określonego w art. 106a ust. 5 pkt 3 ustawy.
P_8B	Ilość (liczba) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług. Pole opcjonalne

	dla przypadku określonego w art. 106a ust. 5 pkt 3 ustawy.
P_9A	Cena jednostkowa towaru lub usługi bez kwoty podatku (cena jednostkowa netto). Pole opcjonalne dla przypadków określonych w art. 106e ust. 2 i 3 oraz ust. 5 pkt 3 ustawy.
P_9B	Cena wraz z kwotą podatku (cena jednostkowa brutto), w przypadku zastosowania art. 106e ust. 7 i 8 ustawy.
P_10	Kwoty wszelkich opustów lub obniżek cen, w tym w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty, o ile nie zostały one uwzględnione w cenie jednostkowej netto. Pole opcjonalne dla przypadków określonych w art. 106e ust. 2 i 3 oraz ust. 5 pkt 1.
P_11	Wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto). Pole opcjonalne dla przypadków określonych w art. 106e ust. 2 i 3 oraz ust. 5 pkt 3 ustawy.
P_11A	Wartość sprzedaży brutto, w przypadku zastosowania art. 106e ust. 7 i 8 ustawy.
P_12	Stawka podatku. Pole opcjonalne dla przypadków określonych w art. 106e ust. 2, 3, 4 pkt 3 i ust. 5 pkt 3 ustawy.

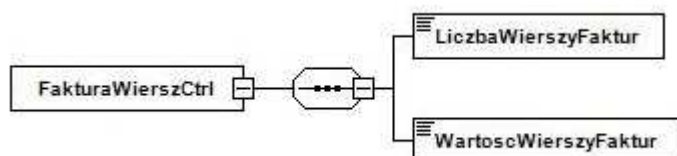
8. Sumy kontrolne dla szczegółowych pozycji faktur

8.1. Struktura sum kontrolnych

Sumy kontrolne dla tabeli „FakturaWiersz” składają się z pól: „LiczbaWierszyFaktur” oraz „WartoscWierszyFaktur”.

Schemat 10 przedstawia strukturę sum kontrolnych dla ww. tabeli.

Schemat 10. Struktura sum kontrolnych dla tabeli „FakturaWiersz”.



8.2. Opis sum kontrolnych

Opis poszczególnych pól został przedstawiony w tabeli 10.

Tabela 10. Opis sum kontrolnych dla tabeli „FakturaWiersz”.

Nazwa pola	Opis pola
LiczbaWierszyFaktur	Liczba wierszy faktur w okresie, którego dotyczy JPK_FA.
WartoscWierszyFaktur	Łączna wartość kolumny P_11 tabeli „FakturaWiersz” w okresie, którego dotyczy JPK_FA.

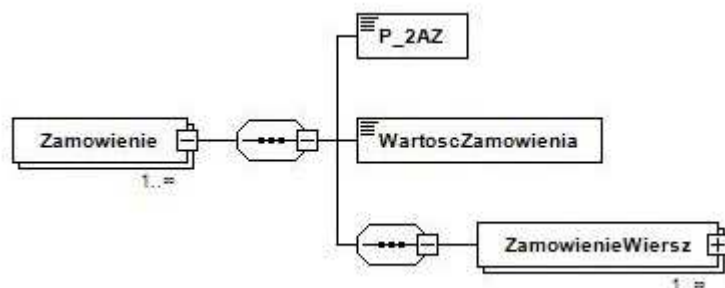
9. Zamówienia (umowy)

9.1. Struktura zamówień (umów)

Element „Zamowienie” odnosi się do zamówień lub umów, o których mowa w art. 106f ust. 1 pkt 4 ustawy (dla faktur zaliczkowych) w walucie, w której wystawiono fakturę zaliczkową i obejmuje pola: „P_2AZ”, „WartoscZamowienia” oraz „ZamowienieWiersz”.

Schemat 11 przedstawia strukturę zamówień.

Schemat 11. Struktura zamówień (umów).



9.2. Opis struktury

Opis poszczególnych pól został przedstawiony w tabeli 11.

Tabela 11. Opis struktury zamówień (umów).

Nazwa pola	Opis pola
P_2AZ	Numer faktury zaliczkowej, z którym związane jest zamówienie lub umowa, identyczny jak w polu P_2A.
WartoscZamowienia	Wartość zamówienia lub umowy z uwzględnieniem kwoty podatku.
ZamowienieWiersz	Szczegółowe pozycje zamówienia lub umowy w walucie, w której wystawiono

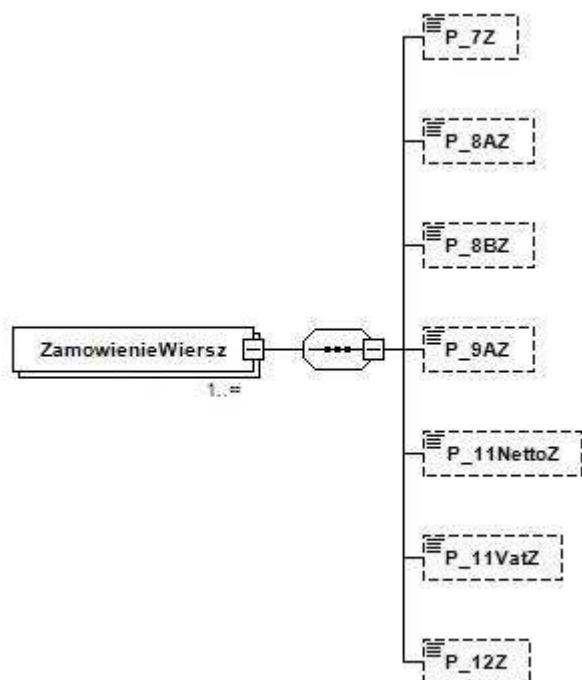
9.3. Szczegółowe pozycje zamówień (umów)

9.3.1. Struktura zamówień (umów)

Na szczegółowe pozycje zamówienia lub umowy w walucie, zawarte w tabeli „ZamowienieWiersz”, w której wystawiono fakturę zaliczkową, składają się pola: „P_7Z”, „P_8AZ”, „P_8BZ”, „P_9AZ”, „P_11NettoZ”, „P_11VatZ”, „P_12Z”.

Schemat 12 przedstawia strukturę tabeli „ZamowienieWiersz”.

Schemat 12. Struktura tabeli „ZamowienieWiersz”.



9.3.2. Opis struktury

Opis poszczególnych pól został przedstawiony w tabeli 12.

Tabela 12. Opis struktury dla tabeli „ZamowienieWiersz”.

Nazwa pola	Opis pola
P_7Z	Nazwa (rodzaj) zamówionego towaru lub usługi
P_8AZ	Miara zamówionego towaru lub zakres

	usługi
P_8BZ	Ilość zamówionego towaru lub zakres usługi
P_9AZ	Cena jednostkowa netto zamówionego towaru lub usługi
P_11NettoZ	Wartość zamówionego towaru lub usługi bez kwoty podatku
P_11VatZ	Kwota podatku od zamówionego towaru lub usługi
P_12Z	Stawka podatku

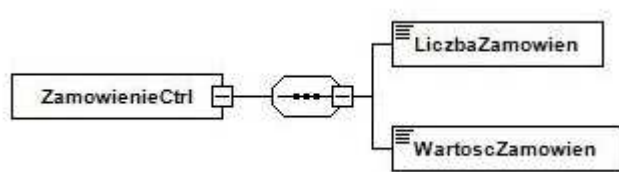
10. Sumy kontrolne dla zamówień (umów)

10.1. Struktura sum kontrolnych

Sumy kontrolne dla tabeli „Zamowienie” składają się z pól: „LiczbaZamowien”, „WartoscZamowien”.

Schemat 13 przedstawia strukturę sum kontrolnych dla ww. tabeli.

Schemat 13. Struktura sum kontrolnych dla tabeli „Zamowienie”.



10.2. Opis sum kontrolnych

Opis poszczególnych pól został przedstawiony w tabeli 13.

Tabela 13. Opis sum kontrolnych dla tabeli „Zamowienie”.

Nazwa pola	Opis pola
LiczbaZamowien	Liczba zamówień lub umów w okresie, którego dotyczy JPK_FA.
WartoscZamowien	Łączna wartość kolumny „WartoscZamowienia” w okresie, którego dotyczy JPK_FA.

11. Spis schematów

1.	Elementy składające się na JPK_FA	6
2.	Struktura nagłówka JPK_FA	7
3.	Struktura podmiotu JPK_FA	8
4.	Struktura danych identyfikujących podmiot JPK_FA	9
5.	Struktura adresu podmiotu JPK_FA w Polsce	10
6.	Struktura zagranicznego adresu podmiotu JPK_FA	11
7.	Struktura tabeli „Faktura”	12
8.	Struktura sum kontrolnych dla tabeli „Faktura”	24
9.	Struktura tabeli „FakturaWiersz”.	25
10.	Struktura sum kontrolnych dla tabeli „FakturaWiersz”.	26
11.	Struktura zamówień (umów).	27
12.	Struktura tabeli „ZamowienieWiersz”.	28
13.	Struktura sum kontrolnych dla tabeli „Zamowienie”.	29

12. Spis tabel

1.	Opis węzłów składających się na JPK_FA	6
2.	Opis pól składających się na nagłówek JPK_FA	8
3.	Opis pól składających się na podmiot JPK_FA	9
4.	Opis pól składających się na dane identyfikujące podmiot JPK_FA	9
5.	Opis pól składających się na adres podmiotu JPK_FA w Polsce	10
6.	Opis pól składających się na zagraniczny adres podmiotu JPK_FA	11
7.	Opis pól tabeli „Faktura”	17
8.	Opis sum kontrolnych dla tabeli „Faktura”	24
9.	Opis struktury tabeli „FakturaWiersz”	25
10.	Opis sum kontrolnych dla tabeli „FakturaWiersz”	27
11.	Opis struktury zamówień (umów).	27
12.	Opis struktury dla tabeli „ZamowienieWiersz”	28
13.	Opis sum kontrolnych dla tabeli „Zamowienie”	29

13. Zmiany w strukturze JPK_FA(3) w stosunku do struktury JPK_FA(2)

W strukturze JPK_FA(3) dokonano kilku istotnych zmian w stosunku do struktury JPK_FA(2), w szczególności:

- wprowadzono walutowość faktur VAT;
- zmieniono sposób raportowania faktur zaliczkowych i rozliczających;
- dodano opcjonalny element Zamowienia dla faktur zaliczkowych.

Zmiany porządkujące i doprecyzowujące

Dodano opis elementu **KodUrzedu** o treści „Kod urzędu skarbowego, właściwy dla podatnika przekazującego JPK_FA”. Przekazując strukturę JPK na żądanie Naczelnika Urzędu Celno-Skarbowego, w polu **KodUrzedu** wpisujesz kod swojego **urzędu skarbowego**.

W elemencie **Podmiot1** dodano możliwość podawania adresów zagranicznych w sytuacjach składania JPK_FA przez podatników zagranicznych.

Przy polach **P_4B** i **P_5B** (numery stron transakcji) dodano opisy doprecyzowujące, informujące jednoznacznie, że są to również numery przy transakcji trójstronnej uproszczonej.

Dodano pole **P_18A** przyjmujące wartości – true (prawda) albo false (fałsz), będące znacznikiem informującym, iż faktura dokumentuje transakcję, w której wystąpił mechanizm podzielonej płatności (MPP). Jest to pole wymagane czyli, jeśli faktura VAT nie dokumentuje transakcji związanej z MPP to pole przyjmuje wartość false.

Dodano pole **P_22** przyjmujące wartości – true (prawda) albo false (fałsz), będące znacznikiem informującym, iż faktura dokumentuje transakcję wewnątrzwspólnotowej dostawy nowych środków transportu (NŚT). Wcześniej w strukturze JPK_FA(2) występowały jedynie pola P_22A, P_22B, P_22C które nadal pozostają. Te trzy ostatnie dotyczą szczegółowych danych związanych z NŚT i są polami opcjonalnymi.

Zmieniono charakterystykę pola **P_106E_3** z opcjonalnego na wymagany. W strukturze JPK_FA(2) znacznik marż towarowych był opcjonalny. Obecnie, tak jak wszystkie pozostałe znaczniki (w tym znacznik marży turystycznej) jest obligatoryjny, czyli jeśli faktura VAT nie dotyczy procedury marży towarowej to pole przyjmuje wartość false.

Usunięto element **StawkiPodatku**.

Faktury Zaliczkowe i Rozliczające

Usunięto pola ZALZaplata i ZALPodatek z elementu Faktura.

W elemencie Faktura dodano pole NrFaZaliczkowej dotyczące numerów poprzednich faktur zaliczkowych z opisem „Dla faktury, o której mowa w art. 106f ust. 3 i 4 ustawy - numery poprzednich faktur zaliczkowych”. Pole należy wypełnić w przypadku faktur rozliczających wystawionych po dostawie towaru lub wykonaniu usługi oraz dla ostatniej z faktur zaliczkowych w przypadku, gdy suma faktur zaliczkowych obejmuje całą zapłatę za zamówiony towar lub za zamówioną usługę.

Zmodyfikowano opisy zawartości dla pola RodzajFaktury:

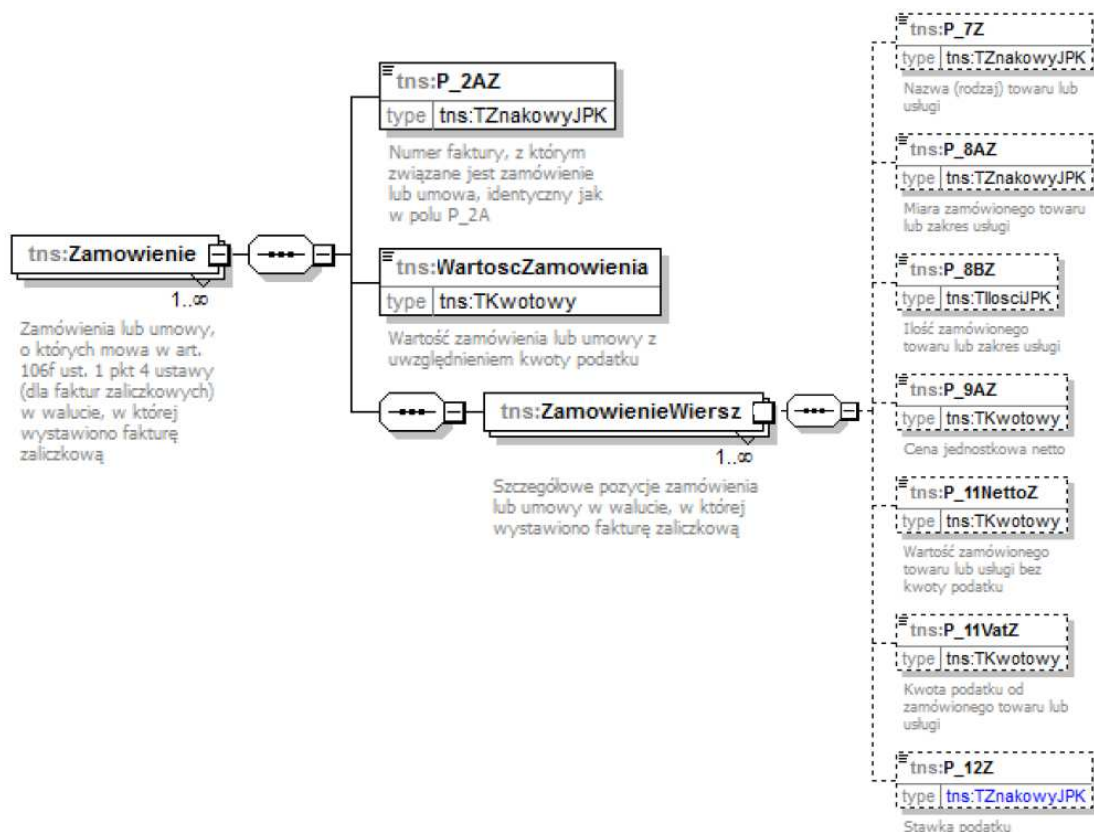
- ZAL - Faktura dokumentująca otrzymanie zapłaty lub jej części przed dokonaniem czynności oraz faktura wystawiona w związku z art. 106f ust. 4 ustawy. Oznaczenie ZAL dotyczy faktur zaliczkowych (w tym ostatniej z faktur zaliczkowych wystawionych przed dokonaniem dostawy lub wykonaniem usługi, w przypadku gdy wartość faktur zaliczkowych obejmuje całą zapłatę za zamówiony towar lub za zamówioną usługę).
- VAT - Faktura podstawowa oraz faktura wystawiona w związku z art. 106f ust. 3 ustawy. Zmiana polega na objęciu tym oznaczeniem faktur rozliczających (wystawionych po dokonaniu dostawy lub wykonaniu usługi, w przypadkach, gdy przed dokonaniem dostawy/wykonaniem usługi wystawiono fakturę potwierdzającą otrzymaną zaliczkę).

Nowe węzły Zamowienie i ZamowienieCtrl

Dodano opcjonalne węzły **Zamowienie** i **ZamowienieCtrl**, mające zastosowanie dla faktur zaliczkowych.

W przypadku faktur zaliczkowych (tych które mają oznaczenie „ZAL” w polu **RodzajFaktury**) elementy te występują zamiast **FakturaWiersz** i **FakturaWierszCtrl**.

Ważne: dla faktur zaliczkowych nie wypełnia się węzłów **FakturaWiersz** i **FakturaWierszCtrl**.



Faktury Walutowe

Usunięto element **DomyslnyKodWaluty** z elementu **Naglowek** i wprowadzono pola **KodWaluty** w elemencie **Faktura**, co dało możliwość określania walutowości dla każdej faktury w pliku, czyli **możliwość przesyłania faktur w wielu walutach w jednym pliku**.

Zmodyfikowano opisy pól kwotowych w elemencie **Faktura**:

- **P_13_x** - sumy netto według procedur/stawek,
- **P_14_x** - sumy podatku według poszczególnych stawek,
- **P_14_xW** - sumy podatku według poszczególnych stawek w PLN przy fakturach walutowych,
- **P_15** – kwota ogółem.

W przypadku faktur zaliczkowych chodzi o kwoty odpowiednio netto zaliczki, podatku wyliczonego według wzoru przypadającego na zaliczkę, otrzymanej kwoty zaliczki.

W węźle **Faktura** dodano opis „Wartości sprzedaży i kwoty podatku wypełnia się w walucie, w której wystawiono fakturę, z wyjątkiem pól, w których kwoty podatku zostały przeliczone zgodnie z art. 31a w związku z art. 106e ust. 11 ustawy”. Pola **P_13_x**, **P_14_x** wypełnia się w walucie obcej, jeśli faktura została wystawiona w walucie obcej.

Dodano pola **P_14_1W**, **P_14_2W**, **P_14_3W**, **P_14_4W**, które są opcjonalne i dotyczą kwot podatku (kolejno 23%, 8%, 5%, 4%) w przeliczeniu na złote jeśli faktura jest wystawiona w walucie obcej. Pola nie dotyczą faktur wystawionych w złotych.

Opis elementu **FaturaWiersz** zmieniono na „Szczegółowe pozycje faktur w walucie, w której wystawiono fakturę”. Kwoty w polach węzła **FaturaWiersz** w przypadku faktur walutowych podawane są w walucie obcej.

Pozostałe zmiany

W węźle Naglowek:

- w elemencie **KodFormularza** atrybut **KodSystemowy** zmieniono na JPK_FA(3),
- w elemencie **WariantFormularza** wprowadzono wartość 3,
- w elementach **DataOd** i **DataDo** zmieniono typ danych z etd:TData na tns:TData.

W węźle Podmiot1:

- w elemencie **IdentyfikatorPodmiotu** zmieniono typ elementu „etd:TIdentyfikatorOsobyNiefizycznej” na „etd:TIdentyfikatorOsobyNiefizycznej1”,
- w elemencie **AdresPodmiotu** zmieniono typ elementu "etd:TAdresPolski" na "etd:TAdresPolski1".

W węźle Faktura:

- usunięto atrybut **typ**,
- w elementach **P_1** i **P_6** zmieniono typy elementów z etd:TData na tns:TDataT,
- usunięto pole **P_14_5** – pole zawsze przyjmowało wartość „0”.

W węźle FakturaWiersz:

- usunięto atrybut **typ**,
- opis węzła **FaturaWiersz** zmieniono na „Szczegółowe pozycje faktur w walucie, w której wystawiono fakturę”,

14. Pytania i odpowiedzi

1. Co zrobić, gdy program do wystawiania faktur nie tworzy pliku JPK_FA?

Jeśli faktury wystawiane są za pomocą programu komputerowego, w tym również za pomocą arkusza kalkulacyjnego, powinien on również wytwarzać plik JPK_FA. Jeśli program nie ma takiej funkcji, powinien zostać zaktualizowany. Należy jednak zaznaczyć, że ani Ordynacja podatkowa ani inne ustawy nie wprowadzają obowiązku wystawiania faktur za pomocą programów komputerowych.

2. Czy struktura JPK_FA jest przeznaczona również dla faktur zakupowych, czy jedynie dla faktur wystawianych przez podmiot sporządzający JPK?

Struktura JPK_FA, w wyniku uwag zgłaszanych na etapie wdrożenia, zgodnie z komunikatem Ministerstwa Finansów, służy do raportowania wyłącznie faktur sprzedaży.

3. Czy, w przypadku funkcjonowania odrębnych systemów informatycznych do generowania faktur można wysłać informacje zawarte w więcej niż w jednym pliku JPK_FA?

Tak, można przygotować i przekazać pliki JPK_FA osobno z każdego systemu.

4. Według jakich kryteriów organ podatkowy będzie żądać przesłania pliku JPK_FA: daty wystawienia, sprzedaży, obowiązku VAT, waluty, odbiorcy? Czy okres, którego będzie dotyczył plik będzie zawsze okresem miesięcznym, czy może być dowolny?

Organ podatkowy będzie żądał przekazania pliku JPK_FA, co do zasady, wg zakresu kontroli, postępowania podatkowego lub czynności sprawdzających oraz kryteriów dostępnych w systemie fakturującym, np. data wystawienia, sprzedaży, obowiązku VAT, wg waluty czy kontrahenta.

Okres, którego będzie dotyczył plik również będzie uzależniony od okresu objętego kontrolą, postępowaniem podatkowym lub czynnościami sprawdzającymi.

5. Czy plik JPK_FA ma się uzgadniać z deklaracją VAT, księgami rachunkowymi, innymi zestawieniami?

Plik JPK_FA nie musi się uzgadniać z deklaracją VAT. Natomiast faktury, które są zawarte w pliku powinny znaleźć odzwierciedlenie w zapisach ksiąg podatkowych i ewidencji.

6. W jakich pozycjach w strukturze JPK_FA należy wykazać takie transakcje jak: eksport towarów, WDT, odwrotne obciążenie i transakcje niepodlegające opodatkowaniu?

W strukturze JPK_FA, transakcje eksportu towarów oraz WDT należy wykazać w polu P_13_6. Procedurę odwrotnego obciążenia, dla której podatnikiem jest nabywca zgodnie z dotychczasowym art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy VAT należy ująć w polu P_13_4 i P_14_4, przy czym w tym przypadku w polu P_14_4 należy podać wartość zerową, natomiast transakcje dostawy towarów oraz świadczenia usług poza terytorium kraju należy ująć w polu P_13_5.

7. W jaki sposób zaprezentować w strukturze JPK_FA faktury walutowe?

W nowej wersji struktury JPK_FA w wariantcie 3 faktury walutowe mogą być przygotowywane w jednym pliku dla różnych walut. W sekcjach Faktura i FakturaWiersz należy ująć dane w walucie obcej, natomiast przeliczony na złote podatek (o ile wystąpił) należy ująć odpowiednio w polach P_14_1W, P_14_2W, P_14_3W, P_14_4W. W sekcji Faktura w elemencie „KodWaluty” należy wskazać odpowiedni dla danej faktury kod waluty obcej.

8. Czy w przypadku wystawiania faktur w imieniu dostawcy - faktury zakupu selfbillingowe powinny być one ujmowane w pliku JPK_FA wystawcy? Czy jednak plik JPK_FA dotyczy tylko sprzedaży własnej?

W pliku JPK_FA raportowane są wyłącznie faktury sprzedaży podatnika, do którego zostało skierowane żądanie przekazania tych faktur. Faktury wystawione za pomocą programów komputerowych w imieniu innego podatnika VAT (tzw. „samofakturowanie”) powinny być dostępne i przekazane w formie pliku JPK_FA temu podatnikowi, jeśli organ podatkowy zwróci się do niego z żądaniem dostarczenia jego faktur sprzedaży.

9. Jaką stawkę VAT należy wskazać w polu P_12 (część FakturaWiersz) dla transakcji:

- odwrotnego obciążenia - dostawy towarów oraz świadczenia usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy VAT (pole P_13_4 w części Faktura);

- dostawy towarów oraz świadczenia usług poza terytorium kraju (pole P_13_5 w części Faktura)?

W części FakturaWiersz:

- dla transakcji dostawy towarów oraz świadczenia usług dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy VAT w elemencie P_12 należy wykazać „oo”, natomiast

- dla transakcji dostawy towarów oraz świadczenia usług poza terytorium kraju w elemencie P_12 należy wykazać „np”.

10. W jaki sposób zaprezentować numery faktur korygowanych, jeśli korekta dotyczy dużej liczby tych faktur?

Pole NrFaKorygowanej przyjmuje od 1-256 znaków. W przypadku dużej ilości faktur korygowanych których wpisane numery przekraczają dopuszczalną ilość 256 znaków, w polu NrFaKorygowanej należy wpisać zwrot „Korekta zbiorcza”. W takiej sytuacji należy mieć na uwadze ewentualną konieczność wyjaśnienia zaistniałej sytuacji przed właściwym organem podatkowym podczas czynności sprawdzających, postępowania, kontroli podatkowej lub celno-skarbowej.

11. Na której wersji struktury będą raportowane faktury za okres sprzed 1 listopada 2019 r. ?

Od 2 grudnia 2019 r. faktury wystawione przed tą datą będą raportowane według wersji struktury JPK_FA(3).

12. W jaki sposób prezentować w pliku faktury zaliczkowe i rozliczające.

W przypadku faktur zaliczkowych w tym faktury, o której mowa w art. 106f ust. 4 w sekcji Faktura wszystkie wartości kwotowe należy podawać w odniesieniu do otrzymanej w związku z daną fakturą kwoty zaliczki, natomiast w węźle Zamowienie wartości kwotowe odnoszące się do całego zamówienia. W polu RodzajFaktury należy podawać wartość „ZAL”. Dla faktur tego rodzaju nie występują węzły FakturaWiersz i FakturaWierszCtrl.

Faktury rozliczające, o których mowa w art. 106f ust. 3 czyli wystawione po dostawie towaru lub wykonaniu usługi należy prezentować jak standardowe faktury podając w polu RodzajFaktury wartość „VAT” i kwoty w węzłach Faktura i FakturaWiersz odnoszące się do kwoty pozostałej do zapłaty.

Ponadto w przypadku faktur, o których mowa w art. 106f ust. 3 i 4 w polu NrFaZaliczkowej należy podawać numery poprzednich faktur zaliczkowych. Pole to może zawierać do 256 znaków.

13. Czy pole P_18A powinno przyjąć wartość „true” w przypadku gdy na fakturze znajduje się adnotacja „mechanizm podzielonej płatności”, a transakcja nie jest objęta obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności?

Zawartość pliku JPK_FA powinna odzwierciedlać treść faktur wprowadzonych do obiegu. Zatem jeśli podatnik wystawiał fakturę zawierającą adnotację „mechanizm podzielonej

płatności" w sytuacjach gdy nie było takiego obowiązku, to pole P_18A przyjmie wartość „true”.

14. Czy dodane w strukturze JPK_FA(3) węzły Zamowienie i ZamowienieCtrl są opcjonalne dla faktur zaliczkowych i można ich nie wypełniać w przypadku faktur zaliczkowych?

W nowej wersji struktury JPK_FA w wersji 3 dodano węzły „Zamowienie” i „ZamowienieCtrl”. Węzeł „Zamowienie” odnosi się do zamówień lub umów, o których mowa w art. 106f ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku od towarów i usług. Zgodnie z art. 106f ust. 1 pkt 4 faktura zaliczkowa zawiera dane dotyczące zamówienia lub umowy, a w szczególności: nazwę (rodzaj) towaru lub usługi, cenę jednostkową netto, ilość zamówionych towarów, wartość zamówionych towarów lub usług bez kwoty podatku, kwoty podatku oraz wartość zamówienia lub umowy z uwzględnieniem kwoty podatku.

Opcjonalność węzłów „Zamowienie” i „ZamowienieCtrl” oznacza, iż mają zastosowanie wyłącznie do faktur zaliczkowych. Zatem, jeżeli faktura zaliczkowa została wystawiona zgodnie z przepisami, wówczas należy wypełnić węzły „Zamowienie” i „ZamowienieCtrl”.