



Faktura VAT RR

Broszura informacyjna dot. struktury JPK

Wrzesień 2019

Spis treści

1. Wstęp.....	3
1.1. O strukturach JPK na żądanie	3
1.2. Faktury VAT RR.....	4
2. Schemat główny JPK_FA_RR	8
2.1. Struktura	8
2.2. Opis struktury	9
3. Nagłówek JPK_FA_RR	10
3.1. Struktura nagłówka.....	10
3.2. Opis struktury	11
4. Podmiot JPK_FA_RR	12
4.1. Struktura podmiotu.....	12
4.2. Opis struktury	12
4.3. Identyfikator podmiotu – Dane identyfikujące podmiot	13
4.3.1. Struktura danych identyfikujących podmiot	13
4.3.2. Opis struktury	13
4.4. Adres podmiotu	14
4.4.1. Struktura adresu podmiotu	14
4.4.2. Opis struktury	15
5. FakturaRR	16
5.1. Struktura	16
5.2. Opis struktury	18
5.3. Struktura pola P_3A	19
5.4. Opis struktury pola P_3A	19
5.5. Struktura pola P_3B	20
5.6. Opis struktury pola P_3B	20
6. FakturaRRCtrl	21
6.1. Struktura sum kontrolnych	21
6.2. Opis struktury	21
7. FakturaRRWiersz	22
7.1. Struktura	22
7.2. Opis struktury	23
8. FakturaRRWierszCtrl	24
8.1. Struktura sum kontrolnych	24
8.2. Opis struktury	24
9. Oświadczenie	25

9.1. Struktura	25
9.2. Opis struktury	26
9.3. Struktura pola P_3A2	26
9.4. Opis struktury pola P_3A2	27
10. OświadczenieCtrl	27
10.1. Struktura sum kontrolnych	27
10.2. Opis struktury	27
11. Pytania i Odpowiedzi	28
12. Spis schematów	2930
13. Spis tabel	30

1. Wstęp

1.1. O strukturach JPK na żądanie

Od 1 lipca 2018 r. wszyscy podatnicy, którzy prowadzą księgi podatkowe i wytwarzają dowody księgowo **w formie elektronicznej**, przekazują 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_WB — wyciąg bankowy,
JPK_MAG — magazyn,
JPK_FA — faktury VAT,
JPK_FA_RR – faktury VAT RR,
JPK_PKPIR — podatkowa księga przychodów i rozchodów,
JPK_EWP — ewidencja przychodów.

Ile masz czasu na udostępnienie struktur JPK

Jeżeli organ podatkowy, w toku postępowania podatkowego, czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej 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.

Jak przygotować i przekazać JPK_FA_RR na żądanie

Jeśli prowadzisz księgi podatkowe i wytwarzasz dowody księgowo w formie elektronicznej, JPK na żądanie (JPK_FA_RR) możesz utworzyć przy pomocy uaktualnianego programu księgowego lub jednej z komercyjnych aplikacji on-line.

Następnie przekazać go:

1. za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Jeśli korzystasz z programu księgowego (lub aplikacji on-line), sprawdź, czy ma on funkcję wysyłki plików JPK lub czy możesz bezpośrednio pobrać z programu dane do aplikacji Klient JPK 2.0. Jeśli nie korzystasz z aplikacji Klient JPK 2.0, zapoznaj się ze Specyfikacją interfejsów usług Jednolitego Pliku Kontrolnego wersja 2.3. Jeśli prowadzisz księgi podatkowe i wytwarzasz dowody księgowo 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.
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!

1.2. Faktury VAT RR

Niniejsza broszura przedstawia strukturę JPK_FA_RR. Jej wdrożenie jest wynikiem zmian w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.) zwaną dalej „ustawą o VAT”, wprowadzonych ustawą z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 r. poz. 1520).

Biorąc pod uwagę rozwój i elektroniczność gospodarki (i związane z tym ułatwienia) wprowadzono z dniem 1 września 2019 r. (wyżej wymienioną ustawą zmieniającą) regulacje pozwalające na obieg faktur VAT RR w formie elektronicznej. W myśl wprowadzonych zmian za zgodą dostawcy faktura VAT RR może być wystawiana, podpisywana i przesyłana w formie elektronicznej. W takim przypadku, zamiast czytelnymi podpisami lub podpisami osób uprawnionych do jej wystawienia i otrzymania, w formie elektronicznej ww. faktura powinna być opatrzona – odpowiednio przez dostawcę i nabywcę – kwalifikowanym podpisem elektronicznym. Natomiast przez przekazanie dostawcy oryginału faktury VAT RR należy rozumieć jej przesłanie w formie elektronicznej.

Jednak zanim szerzej omówione zostaną regulacje wprowadzone od 1 września 2019 r. (art. 116 ust. 3a oraz 4a ustawy o VAT) przedstawione zostaną podstawowe informacje z zakresu szczególnej procedury dotyczącej rolników ryczałtowych (Dział XII, Rozdział 2 ustawy o VAT).

Zgodnie z art. 115 ust. 1 ustawy o VAT, rolnikowi ryczałtowemu dokonującemu dostawy produktów rolnych dla podatnika podatku od towarów i usług, który rozlicza ten podatek, przysługuje zryczałtowany zwrot podatku z tytułu nabywania niektórych środków produkcji dla rolnictwa opodatkowanych tym podatkiem. Kwota zryczałtowanego zwrotu podatku jest wypłacana rolnikowi ryczałtowemu przez nabywcę produktów rolnych.

Rolnik ryczałtowy to rolnik dokonujący dostawy produktów rolnych pochodzących z własnej działalności rolniczej lub świadczący usługi rolnicze, korzystający ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług, z wyjątkiem rolnika obowiązującego na podstawie odrębnych przepisów do prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Produktami rolnymi są towary wymienione w załączniku nr 2 do ustawy o VAT oraz towary wytworzone z nich przez rolnika ryczałtowego z produktów pochodzących z jego własnej działalności rolniczej przy użyciu środków zwykle używanych w gospodarstwie rolnym, leśnym i rybactwie.

Jako usługi rolnicze rozumie się usługi wymienione w załączniku nr 2 do ustawy o VAT.

Zmiana definicji produktów rolnych i usług rolniczych od 1 kwietnia 2020 r.

Na mocy ustawy z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 r. poz. 1751)¹, od 1 kwietnia 2020 r. zmianie ulegną definicje produktów rolnych i usług rolniczych w ustawie o VAT. Zgodnie z nową

¹ art. 7 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 r. poz. 1751)

definicją produktami rolnymi będą towary pochodzące z własnej działalności rolniczej rolnika ryczałtowego oraz towary, o których mowa w art. 20 ust. 1c i 1d ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, 1358 i 1394).

Przez usługi rolnicze rozumieć się będzie:

- a) usługi związane z rolnictwem oraz chowem i hodowlą zwierząt, z wyłączeniem usług weterynaryjnych (PKWiU ex 01.6), z wyłączeniem usług podkuwania koni i prowadzenia schronisk dla zwierząt gospodarskich (PKWiU ex 01.62.10.0),
- b) usługi związane z leśnictwem (PKWiU ex 02.40.10), z wyłączeniem patrolowania lasów wykonywanego na zlecenie przez jednostki inne niż leśne (PKWiU ex 02.40.10.3),
- c) usługi wspomagające rybactwo (PKWiU ex 03.00.7), z wyłączeniem usług związanych z rybołówstwem morskim (PKWiU 03.00.71.0),
- d) wynajem i dzierżawę maszyn i urządzeń rolniczych, bez obsługi (PKWiU 77.31.10.0)

Przy tak sformułowanych definicjach usunięty zostanie załącznik nr 2 do ustawy o VAT. Stawka zryczałtowanego zwrotu podatku wynosi obecnie 6,5% kwoty należnej z tytułu dostawy produktów rolnych pomniejszonej o kwotę zryczałtowanego zwrotu podatku (zobacz. art. 115 ust. 2 ustawy o VAT). Jednakże, zgodnie z art. 146aa ust. 1 pkt 3 ustawy o VAT, od 1 stycznia 2019 r. do osiągnięcia określonego wskaźnika stanu finansów publicznych, stawka ww. podatku wynosi 7%.

Zgodnie z art. 116 ust. 1 ustawy o VAT podatnik zarejestrowany jako podatnik VAT czynny nabywający produkty rolne od rolnika ryczałtowego wystawia w dwóch egzemplarzach fakturę dokumentującą nabycie tych produktów, przy czym oryginał przekazywany jest dostawcy.

Wyżej wskazana faktura dokumentująca nabycie produktów rolnych, w myśl art. 116 ust. 2 ustawy o VAT powinna być oznaczona jako „Faktura VAT RR” i zawierać co najmniej:

- imię i nazwisko lub nazwę albo nazwę skróconą dostawcy i nabywcy oraz ich adresy,
- numer identyfikacji podatkowej lub numer PESEL dostawcy i nabywcy,
- datę dokonania nabycia oraz datę wystawienia i numer kolejnej faktury,
- nazwy nabytych produktów rolnych,
- jednostkę miary i ilość nabytych produktów rolnych oraz oznaczenie (opis) klasy lub jakości tych produktów,
- cenę jednostkową nabytego produktu rolnego bez kwoty zryczałtowanego zwrotu podatku,
- wartość nabytych produktów rolnych bez kwoty zryczałtowanego zwrotu podatku,
- stawkę zryczałtowanego zwrotu podatku,
- kwotę zryczałtowanego zwrotu podatku od wartości nabytych produktów rolnych,
- wartość nabytych produktów rolnych wraz z kwotą zryczałtowanego zwrotu podatku,
- kwotę należności ogółem wraz z kwotą zryczałtowanego zwrotu podatku, wyrażoną cyfrowo i słownie,
- czytelne podpisy osób uprawnionych do wystawienia i otrzymania faktury lub podpisy oraz imiona i nazwiska tych osób.

Faktura VAT RR, w myśl ust. 3 artykułu 116 ustawy o VAT, powinna zawierać także oświadczenie dostawcy produktów rolnych w następującym brzmieniu: „Oświadczam, że

jestem rolnikiem ryczałtowym zwolnionym od podatku od towarów i usług na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług.”.

W stosunku do umów kontraktacji lub innych umów o podobnym charakterze oświadczenie, o którym mowa powyżej, może być złożone tylko raz w okresie obowiązywania umowy. Jest ono sporządzane jako osobny dokument, zawierający:

- imię i nazwisko lub nazwę albo nazwę skróconą dostawcy i nabywcy oraz ich adresy,
- numer identyfikacji podatkowej lub numer PESEL dostawcy i nabywcy,
- datę zawarcia i określenie przedmiotu umowy,
- datę sporządzenia dokumentu,
- czytelny podpis składającego oświadczenie.

Dokument sporządza się w dwóch egzemplarzach. Oryginał należy przekazać nabywcy.

W przypadku rezygnacji ze zwolnienia od podatku określonego w art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług, składający oświadczenie w ramach umów kontraktacji lub innych umów o podobnym charakterze informuje o tym niezwłocznie nabywcę.

Zryczałtowany zwrot podatku, zgodnie z art. 116 ust. 6 ustawy o VAT, zwiększa u nabywcy produktów rolnych kwotę podatku naliczonego w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym dokonano zapłaty, przy czym muszą być spełnione następujące warunki:

- nabycie produktów rolnych jest związane z dostawą opodatkowaną,
- zapłata należności za produkty rolne, obejmująca również kwotę zryczałtowanego zwrotu podatku, nastąpiła na rachunek bankowy rolnika ryczałtowego lub na jego rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem (**UWAGA:** zobacz art. 116 ust.7 - 9a ustawy o podatku od towarów i usług),
- w dokumencie stwierdzającym dokonanie zapłaty należności za produkty rolne zostaną podane numer i data wystawienia faktury potwierdzającej nabycie tych produktów albo na fakturze potwierdzającej zakup produktów rolnych podano dane identyfikacyjne dokumentu stwierdzającego dokonanie zapłaty (**UWAGA:** w celu uszczegółowienia zobacz art. 116 ust. 9b ustawy o podatku od towarów i usług).

Datę dokonania zapłaty stanowi data wydania dyspozycji przekazania środków finansowych na rachunek bankowy rolnika ryczałtowego lub na jego rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem, jeżeli dyspozycja ta została zrealizowana.

Rolnik ryczałtowy jest obowiązany przechowywać oryginały faktur VAT RR oraz kopie oświadczeń przez okres 5 lat, licząc od końca roku, w którym wystawiono fakturę. Obowiązek ten obejmuje również faktury VAT RR i oświadczenia wystawione w formie elektronicznej. Rolnik ryczałtowy, w zakresie prowadzonej działalności rolniczej, dostarczający produkty rolne jest zwolniony z obowiązku wystawiania faktur i prowadzenia ewidencji dostaw i nabyć towarów i usług oraz składania w urzędzie skarbowym deklaracji podatkowej, o której mowa w art. 99 oraz dokonania zgłoszenia rejestracyjnego, o którym mowa w art. 96.

Powyższe zasady mają zastosowanie także w przypadku wykonywania przez rolnika ryczałtowego usług rolniczych na rzecz podatników podatku od towarów i usług, którzy rozliczają ten podatek, z wyjątkiem części poruszającej kwestię umów kontraktacji lub innych umów o podobnym charakterze oraz stosownego do nich oświadczenia.

Zmiany wprowadzone od 1 września 2019 r.

Od 1 września 2019 r. ustawą z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 r. poz. 1520) dodano do art. 116 ustawy o VAT ustępy 3a i 4a regulujące tryb wystawiania i przesyłania faktur VAT RR w formie elektronicznej.

Regulacje wprowadzane w art. 116 ust. 3a oraz 4a pozwalają na wystawianie i przesyłanie faktur VAT RR określonych w art. 116 ust. 2 i 3 oraz oświadczenia określonego w art. 116 ust. 4 (tj. składanego przez dostawcę produktów rolnych w przypadku umów kontraktacji lub umów o podobnym charakterze oświadczenia, iż jest on rolnikiem ryczałtowym) w formie elektronicznej. **Stosowanie formy elektronicznej dokumentów jest możliwe jedynie za zgodą dostawcy produktów rolnych (rolnika ryczałtowego). Podpisywanie dokumentów wysyłanych w formie elektronicznej jest możliwe wyłącznie z użyciem kwalifikowanego podpisu elektronicznego.** Do ww. kwalifikowanego podpisu elektronicznego zastosowanie mają zasady określone w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i zasad zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylającym dyrektywę 1999/93/WE (Dz. Urz. UE. L 2014 Nr 257 z 28.08.2014 r., str. 73), w szczególności w art. 27 tego rozporządzenia oraz w aktach wykonawczych wydanych na podstawie tego rozporządzenia.

Zgodnie z wprowadzonym przepisem art. 116 ust. 4a ustawy o VAT, oświadczenie składane w ramach umów kontraktacji lub innych umów o podobnym charakterze, może być wystawiane, podpisywane i przesyłane w formie elektronicznej, przy czym, zamiast czytelnym podpisem składającego oświadczenie w formie elektronicznej, dokument ten powinien zostać opatrzony przez składającego oświadczenie kwalifikowanym podpisem elektronicznym. Przez przekazanie nabywcy oryginału oświadczenia rozumie się jego przesłanie w formie elektronicznej.

Nowa struktura JPK_FA_RR została wprowadzona właśnie dla podatników podatku od towarów i usług, którzy korzystają z trybu pozwalającego na obieg faktur VAT RR w formie elektronicznej. Oznacza to, że **organy KAS mogą żądać przekazania plików JPK_FA_RR zawierających dane wyłącznie z faktur VAT RR, które za zgodą dostawcy, były wystawiane, podpisywane (zostały opatrzone odpowiednio przez dostawcę i nabywcę kwalifikowanym podpisem elektronicznym) i przesyłane w formie elektronicznej.**

Struktura JPK_FA_RR nie obejmuje więc tych faktur VAT RR, które zostały wystawione w sposób tradycyjny, tj. w formie papierowej.

2.2. Opis struktury

Opis poszczególnych elementów został ujęty w tabeli 1.

Tabela 1. Opis elementów składających się na JPK_FA_RR.

Nazwa elementu	Opis elementu
Naglowek	Nagłówek JPK_FA_RR
Podmiot1	Podmiot JPK_FA_RR
FakturaRR	Na podstawie art. 116 ust. 3a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.)
FakturaRRCtrl	Sumy kontrolne dla faktur VAT RR
FakturaRRWiersz	Szczegółowe pozycje faktur VAT RR
FakturaRRWierszCtrl	Sumy kontrolne dla wierszy faktur VAT RR
Oswiadczenie	Zestawienie oświadczeń, o których mowa w art. 116 ust. 4a ustawy o podatku od towarów i usług (pole opcjonalne)
OswiadczenieCtrl	Suma kontrolna dla tabeli Oswiadczenie (pole opcjonalne)

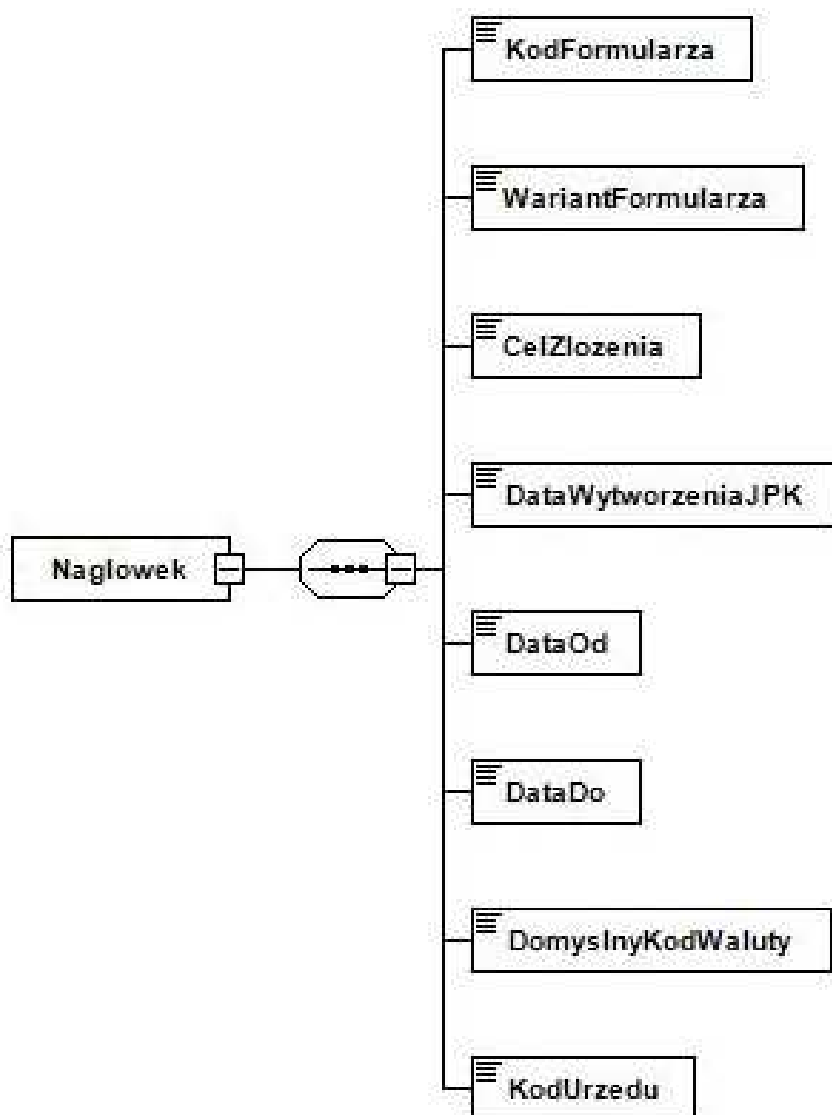
3. Nagłówek JPK_FA_RR

3.1. Struktura nagłówka

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

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

Schemat 2. Struktura nagłówka JPK_FA_RR.



3.2. Opis struktury

Opis poszczególnych pól został zawarty w tabeli 2.

Tabela 2. Opis pól składających się na nagłówek JPK_FA_RR.

Nazwa pola	Opis pola
KodFormularza	Pole przechowuje dwa atrybuty, którymi obecnie są: kodSystemowy: JPK_FA_RR (1) oraz wersjaSchemy: 1-0
WariantFormularza	Pole przechowuje oznaczenie schematu. Obecnie jest to wartość 1
CelZlozenia	Pole zawiera wariant: 1 złożenie JPK po raz pierwszy
DataWytworzeniaJPK	Data i czas wytworzenia JPK_FA_RR
DataOd	Data początkowa okresu, którego dotyczy JPK_FA_RR
DataDo	Data końcowa okresu, którego dotyczy JPK_FA_RR
DomyslnyKodWaluty	Trzyliterowy kod lokalnej waluty (ISO-4217), domyślny dla wytworzonego JPK_FA_RR
KodUrzedu	Czterocyfrowy kod urzędu skarbowego

4. Podmiot JPK_FA_RR

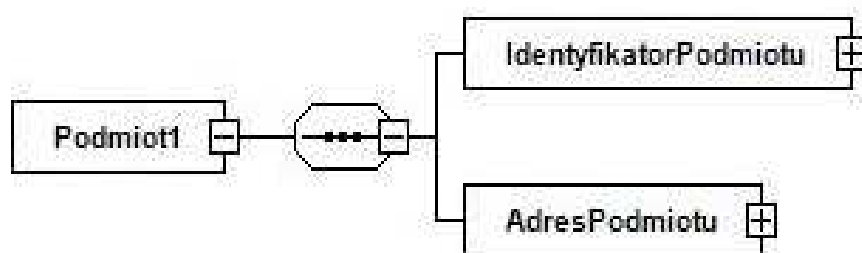
W tej części struktury należy wskazać dane zobowiązanego do przekazania JPK_FA_RR, a więc nabywcy będącego podatnikiem VAT czynnym.

4.1. Struktura podmiotu

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

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

Schemat 3. Struktura podmiotu JPK_FA_RR.



4.2. Opis struktury

Opis poszczególnych pól został zawarty w poniższej tabeli 3.

Tabela 3. Opis pól składających się na podmiot JPK_FA_RR.

Nazwa pola	Opis pola
IdentyfikatorPodmiotu	Dane identyfikujące podmiot
AdresPodmiotu	Adres podmiotu

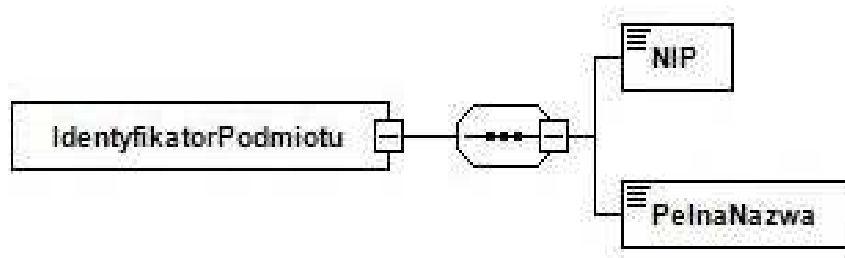
4.3. Identyfikator podmiotu – Dane identyfikujące podmiot

4.3.1. Struktura danych identyfikujących podmiot

Na dane identyfikujące podmiot składają się następujące pola: „NIP” i „PełnaNazwa”.

Strukturę danych identyfikujących podmiot przedstawia schemat 4.

Schemat 4. Struktura danych identyfikujących podmiot JPK_FA_RR.



4.3.2. Opis struktury

Poniższa tabela 4 zawiera opis poszczególnych pól.

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

Nazwa pola	Opis pola
NIP	Identyfikator podatkowy NIP
PełnaNazwa	Pełna nazwa

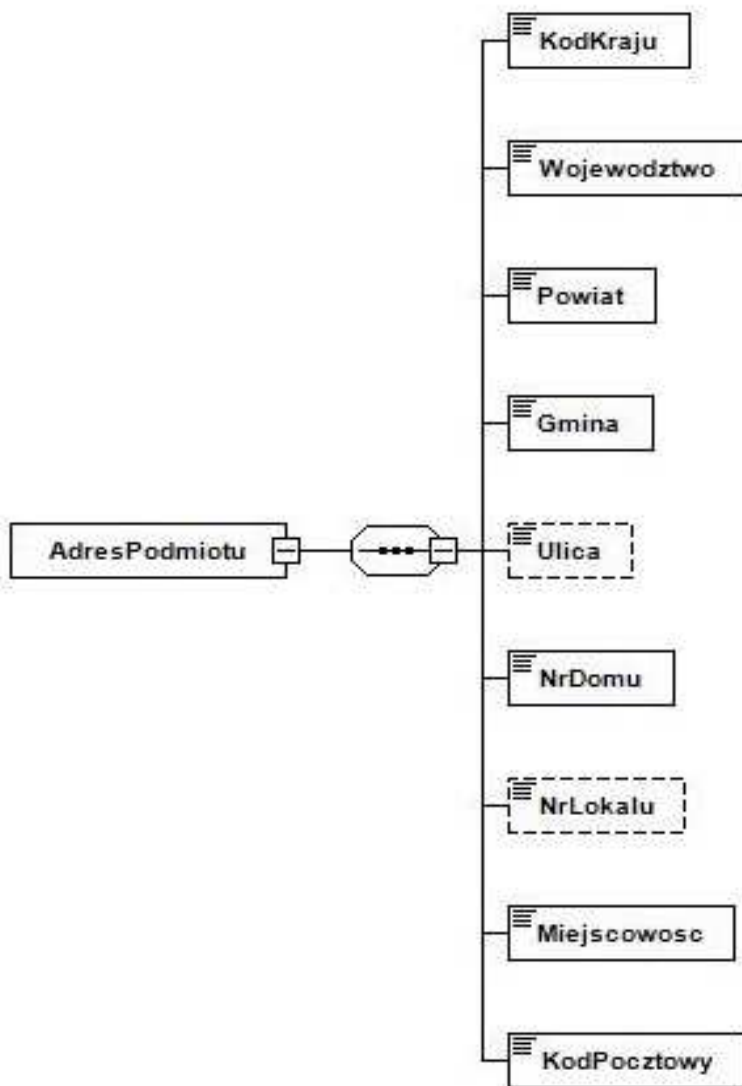
4.4. Adres podmiotu

4.4.1. Struktura adresu podmiotu

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

Schemat 5 obrazuje strukturę adresu podmiotu.

Schemat 5. Struktura adresu podmiotu JPK_FA_RR.



4.4.2. Opis struktury

Opis poszczególnych pól został ujęty w tabeli 5.

Tabela 5. Opis pól składających się na adres podmiotu JPK_FA_RR.

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

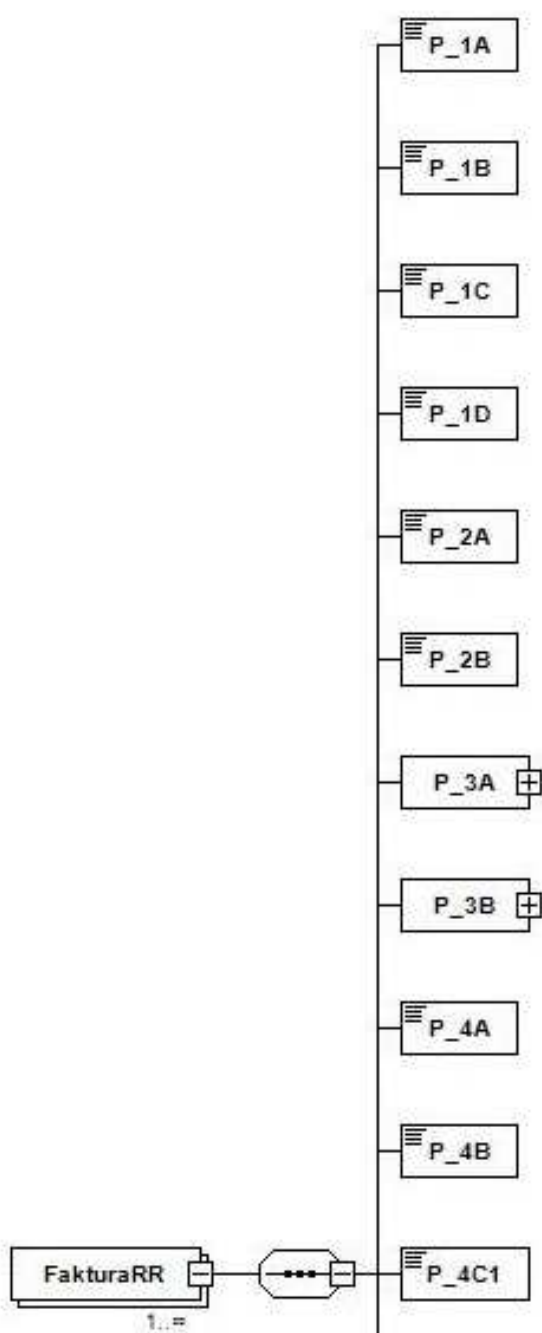
5. FakturaRR

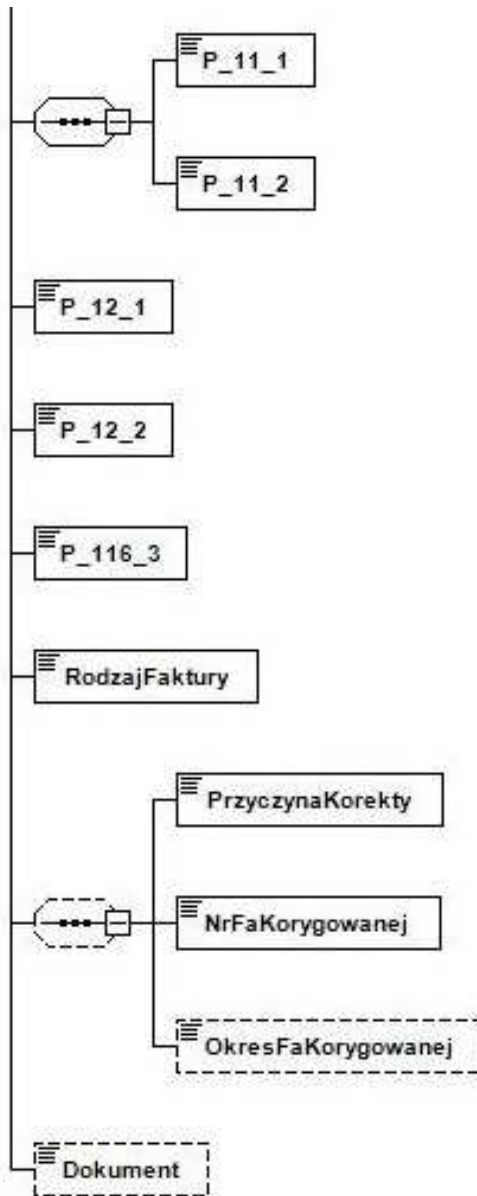
5.1. Struktura

Informacje które należy ująć w tabeli FakturaRR, składającej się z pól: „P_1A”, „P_1B”, „P_1C”, „P_1D”, „P_2A”, „P_2B”, „P_3A”, „P_3B”, „P_4A”, „P_4B”, „P_4C1”, „P_11_1”, „P_11_2”, „P_12_1”, „P_12_2”, „P_116_3”, „RodzajFaktury”, „PrzyczynaKorekty”, „NrFaKorygowanej”, „OkresFaKorygowanej”, „Dokument”, wynikają z art. 116 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm).

Strukturę tabeli FakturaRR ilustruje poniższy schemat 6.

Schemat 6. Struktura tabeli FakturaRR.





5.2. Opis struktury

Tabela 6 zawiera opis poszczególnych pól.

Tabela 6. Opis pól tabeli FakturaRR.

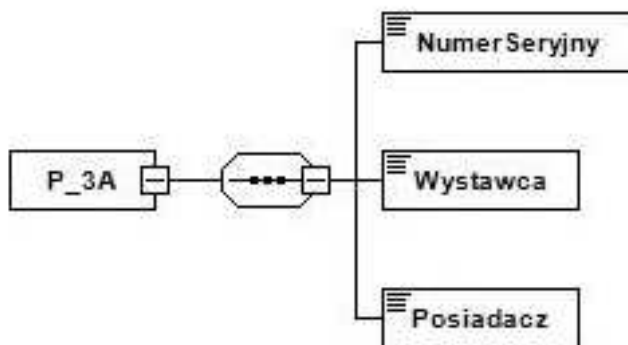
Nazwa pola	Opis pola
P_1A	Imię i nazwisko lub nazwa albo nazwa skrócona dostawcy (Rolnika Ryczałtowego)
P_1B	Adres dostawcy (Rolnika Ryczałtowego)
P_1C	Imię i nazwisko lub nazwa albo nazwa skrócona nabywcy
P_1D	Adres nabywcy
P_2A	Numer identyfikacji podatkowej lub numer PESEL dostawcy (Rolnika Ryczałtowego)
P_2B	Numer identyfikacji podatkowej nabywcy
P_3A	Kwalifikowany podpis elektroniczny dostawcy lub osoby uprawnionej do otrzymania faktury
P_3B	Kwalifikowany podpis elektroniczny nabywcy lub osoby uprawnionej do wystawienia faktury
P_4A	Data dokonania nabycia
P_4B	Data wystawienia faktury
P_4C1	Kolejny numer faktury
P_11_1	Wartość nabytych produktów rolnych/usług rolniczych
P_11_2	Kwota zryczałtowanego zwrotu podatku
P_12_1	Kwota należności ogółem wraz z kwotą zryczałtowanego zwrotu podatku, wyrażona cyfrowo
P_12_2	Kwota należności ogółem wraz z kwotą zryczałtowanego zwrotu podatku, wyrażona słownie
P_116_3	Oświadczenie dostawcy produktów rolnych/usług rolniczych w brzmieniu: „Oświadczam, że jestem rolnikiem ryczałtowym zwolnionym od podatku od towarów i usług na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług.”. W przypadku, gdy faktura zawiera oświadczenie, należy podać wartość „true”; w przeciwnym wypadku – wartość „false”.
RodzajFaktury	Rodzaj faktury: VAT_RR – podstawowa; KOREKTA_RR – korygująca
PrzyczynaKorekty	Przyczyna korekty dla faktur korygujących (pole opcjonalne)
NrFaKorygowanej	Numer faktury korygowanej (pole opcjonalne)
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)
Dokument	Dane identyfikacyjne dokumentu potwierdzającego dokonanie zapłaty zaliczki, o którym mowa w art. 116 ust. 6 pkt 3, ust. 9 pkt 1 i ust. 9b ustawy o VAT (pole opcjonalne)

5.3. Struktura pola P_3A

Pole P_3A, dotyczące kwalifikowanego podpisu elektronicznego dostawcy lub osoby uprawnionej do otrzymania faktury, złożone jest z pozycji: „NumerSeryjny”, „Wystawca”, „Posiadacz”.

Strukturę pola P_3A ilustruje poniższy schemat 7.

Schemat 7. Struktura pola P_3A.



5.4. Opis struktury pola P_3A

Tabela 7 zawiera opis poszczególnych pozycji.

Tabela 7. Opis pozycji składających się na pole P_3A.

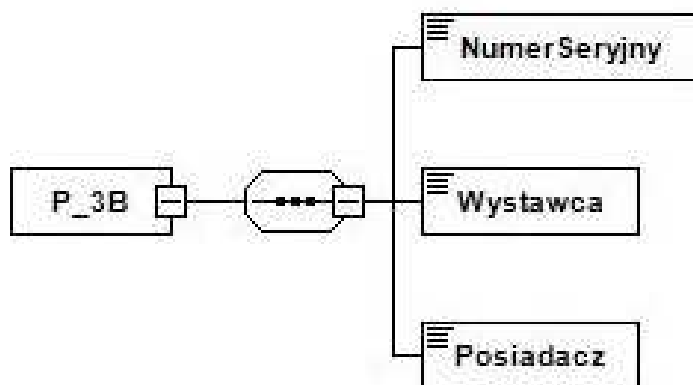
Nazwa pozycji	Opis pozycji
NumerSeryjny	Numer seryjny certyfikatu
Wystawca	Wystawca certyfikatu (dane opisujące podmiot wystawiający certyfikat rozdzielone przecinkiem)
Posiadacz	Podmiot – posiadacz certyfikatu (dane opisujące posiadacza certyfikatu rozdzielone przecinkiem; w tym informacja o nazwisku, imieniu, identyfikatorze podmiotu)

5.5. Struktura pola P_3B

Pole P_3B, dotyczące kwalifikowanego podpisu elektronicznego nabywcy lub osoby uprawnionej do wystawienia faktury, składa się z pozycji: „NumerSeryjny”, „Wystawca”, „Posiadacz”.

Strukturę pola P_3B ilustruje poniższy schemat 8.

Schemat 8. Struktura pola P_3B.



5.6. Opis struktury pola P_3B

Tabela 8 zawiera opis poszczególnych pozycji.

Tabela 8. Opis pozycji składających się na pole P_3B.

Nazwa pozycji	Opis pozycji
NumerSeryjny	Numer seryjny certyfikatu
Wystawca	Wystawca certyfikatu (dane opisujące podmiot wystawiający certyfikat rozdzielone przecinkiem)
Posiadacz	Podmiot – posiadacz certyfikatu (dane opisujące posiadacza certyfikatu rozdzielone przecinkiem; w tym informacja o nazwisku, imieniu, identyfikatorze podmiotu)

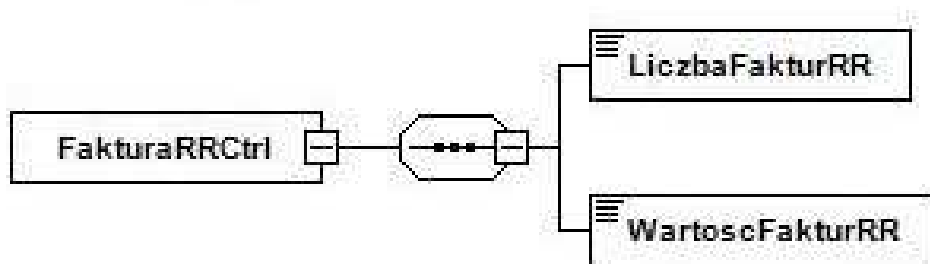
6. FakturaRRCtrl

6.1. Struktura sum kontrolnych

Sumy kontrolne dla tabeli FakturaRR składają się z pól: „LiczbaFakturRR” oraz „WartoscFakturRR”.

Schemat 9 przedstawia strukturę sum kontrolnych dla tabeli FakturaRR.

Schemat 9. Struktura sum kontrolnych dla tabeli FakturaRR.



6.2. Opis struktury

Opis poszczególnych pól został przedstawiony poniżej, w tabeli 9.

Tabela 9. Opis pól sum kontrolnych dla tabeli FakturaRR.

Nazwa pola	Opis pola
LiczbaFakturRR	Liczba faktur, w okresie którego dotyczy JPK_FA_RR
WartoscFakturRR	Łączna wartość kolumny P_12_1 (Kwota należności ogółem wraz z kwotą zryczałtowanego zwrotu podatku, wyrażona cyfrowo), w okresie którego dotyczy JPK_FA_RR

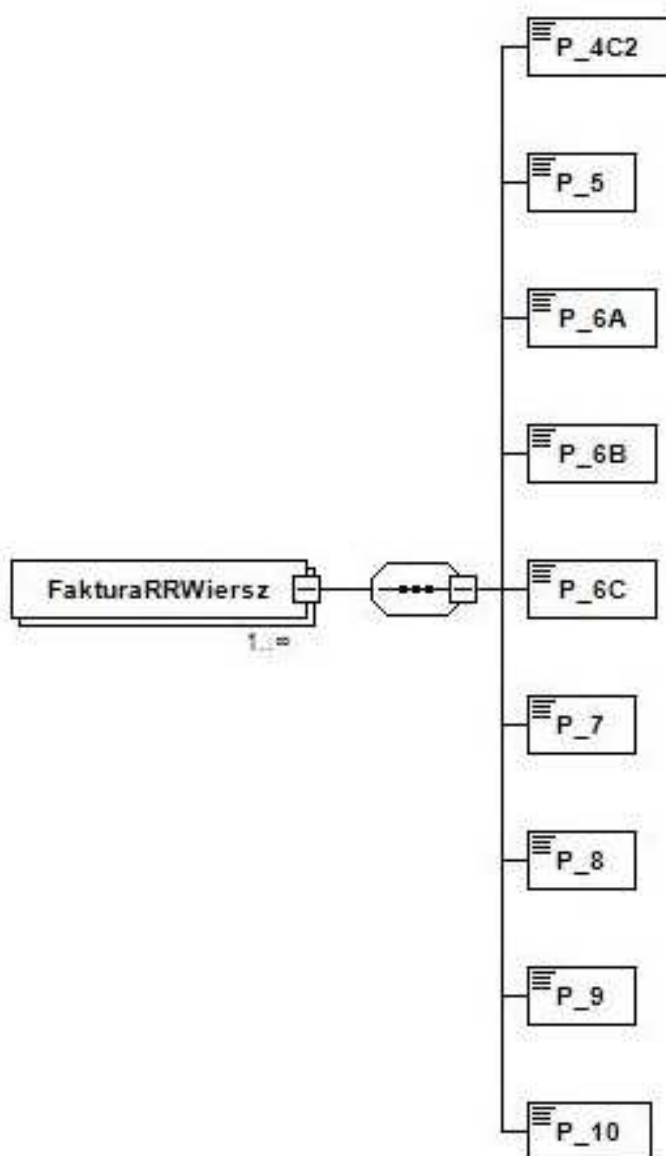
7. FakturaRRWiersz

7.1. Struktura

Tabela FakturaRRWiersz odnosi się do szczegółowych pozycji faktur VAT RR i obejmuje następujące pola: „P_4C2”, „P_5”, „P_6A”, „P_6B”, „P_6C”, „P_7”, „P_8”, „P_9”, „P_10”.

Schemat 10 przedstawia strukturę tabeli FakturaRRWiersz.

Schemat 10. Struktura tabeli FakturaRRWiersz.



7.2. Opis struktury

Opis poszczególnych pól został przedstawiony poniżej, w tabeli 10.

Tabela 10. Opis pól tabeli FakturaRRWiersz.

Nazwa pola	Opis pola
P_4C2	Kolejny numer faktury, identyczny jak w polu P_4C1
P_5	Nazwa nabytego produktu rolnego/usługi rolniczej
P_6A	Jednostka miary nabytego produktu rolnego/usługi rolniczej
P_6B	Ilość nabytego produktu rolnego/usługi rolniczej
P_6C	Oznaczenie (opis) klasy lub jakości tego produktu/opis tej usługi
P_7	Cena jednostkowa nabytego produktu rolnego/usługi rolniczej bez kwoty zryczałowanego zwrotu podatku
P_8	Wartość nabytego produktu rolnego/usługi rolniczej bez kwoty zryczałowanego zwrotu podatku
P_9	Stawka zryczałowanego zwrotu podatku
P_10	Kwota zryczałowanego zwrotu podatku od wartości nabytego produktu rolnego/usługi rolniczej

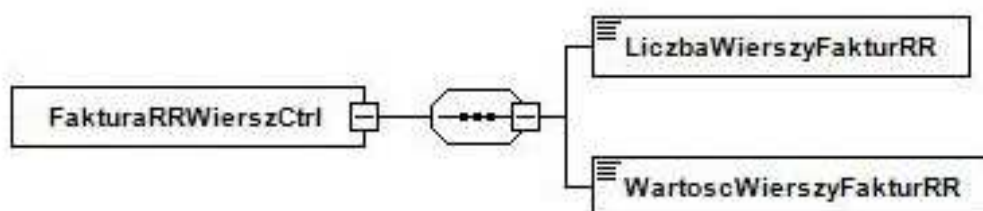
8. FakturaRRWierszCtrl

8.1. Struktura sum kontrolnych

Sumy kontrolne dla tabeli FakturaRRWiersz składają się z pól: „LiczbaWierszyFakturRR” oraz „WartoscWierszyFakturRR”.

Schemat 11 przedstawia strukturę sum kontrolnych dla tabeli FakturaRRWiersz.

Schemat 11. Struktura sum kontrolnych dla tabeli FakturaRRWiersz.



8.2. Opis struktury

Opis poszczególnych pól został przedstawiony poniżej, w tabeli 11.

Tabela 11. Opis pól sum kontrolnych dla tabeli FakturaRRWiersz.

Nazwa pola	Opis pola
LiczbaWierszyFakturRR	Liczba wierszy faktur, w okresie którego dotyczy JPK_FA_RR
WartoscWierszyFakturRR	Łączna wartość kolumny P_8 (Wartość nabytego produktu rolnego bez kwoty zryczałtowanego zwrotu podatku) tabeli FakturaRRWiersz, w okresie którego dotyczy JPK_FA_RR

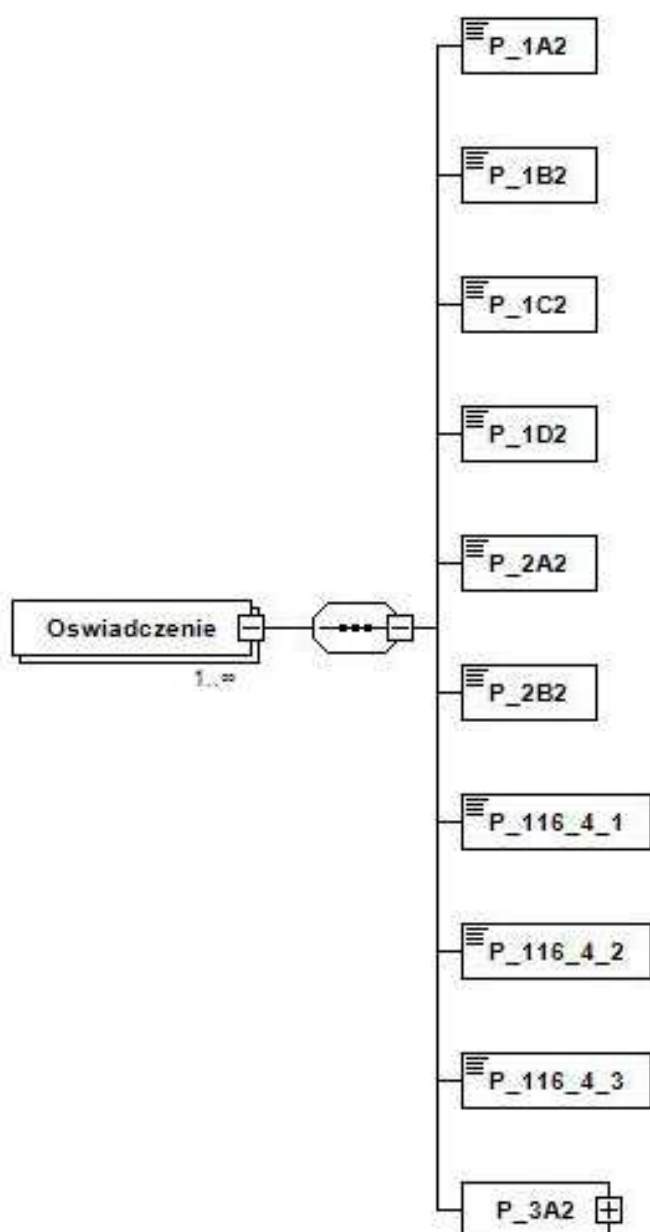
9. Oświadczenie

9.1. Struktura

Tabela Oświadczenie stanowi zestawienie oświadczeń, o których mowa w art. 116 ust. 4a ustawy o podatku od towarów i usług. Składa się z następujących pól: „P_1A2”, „P_1B2”, „P_1C2”, „P_1D2”, „P_2A2”, „P_2B2”, „P_116_4_1”, „P_116_4_2”, „P_116_4_3”, „P_3A2”.

Schemat 12 przedstawia strukturę tabeli Oświadczenie.

Schemat 12. Struktura tabeli Oświadczenie.



9.2. Opis struktury

Opis poszczególnych pól został przedstawiony poniżej, w tabeli 12.

Tabela 12. Opis pól tabeli Oświadczenie.

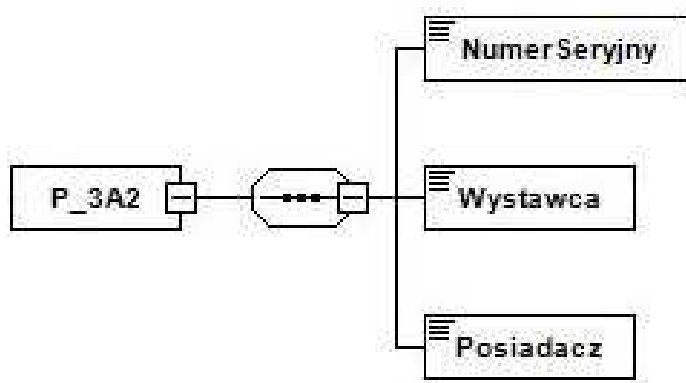
Nazwa pola	Opis pola
P_1A2	Imię i nazwisko lub nazwa albo nazwa skrócona dostawcy (Rolnika Ryczałtowego)
P_1B2	Adres dostawcy (Rolnika Ryczałtowego)
P_1C2	Imię i nazwisko lub nazwa albo nazwa skrócona nabywcy
P_1D2	Adres nabywcy
P_2A2	Numer identyfikacji podatkowej lub numer PESEL dostawcy (Rolnika Ryczałtowego)
P_2B2	Numer identyfikacji podatkowej nabywcy
P_116_4_1	Data zawarcia umowy
P_116_4_2	Określenie przedmiotu umowy
P_116_4_3	Data sporządzenia dokumentu
P_3A2	Kwalifikowany podpis elektroniczny składającego oświadczenie

9.3. Struktura pola P_3A2

Pole P_3A2, dotyczące kwalifikowanego podpisu elektronicznego składającego oświadczenie, składa się z pozycji: „NumerSeryjny”, „Wystawca”, „Posiadacz”.

Strukturę pola P_3A2 ilustruje poniższy schemat 13.

Schemat 13. Struktura pola P_3A2.



9.4. Opis struktury pola P_3A2

Tabela 13 zawiera opis poszczególnych pozycji.

Tabela 13. Opis pozycji składających się na pole P_3A2.

Nazwa pozycji	Opis pozycji
NumerSeryjny	Numer seryjny certyfikatu
Wystawca	Wystawca certyfikatu (dane opisujące podmiot wystawiający certyfikat rozdzielone przecinkiem)
Posiadacz	Podmiot – posiadacz certyfikatu (dane opisujące posiadacza certyfikatu rozdzielone przecinkiem; w tym informacja o nazwisku, imieniu, identyfikatorze podmiotu)

10. OświadczenieCtrl

10.1. Struktura sum kontrolnych

Sumy kontrolne dla tabeli Oświadczenie składają się wyłącznie z jednego pola, którym jest „LiczbaOświadczen”.

Schemat 14 przedstawia strukturę sum kontrolnych dla tabeli Oświadczenie.

Schemat 14. Struktura sum kontrolnych dla tabeli Oświadczenie.



10.2. Opis struktury

Opis ww. pola został przedstawiony poniżej, w tabeli 14.

Tabela 14. Opis pola sum kontrolnych dla tabeli Oświadczenie.

Nazwa pola	Opis pola
LiczbaOświadczen	Liczba oświadczeń w tabeli Oświadczenie

11. Pytania i Odpowiedzi

1. Za jakie okresy organ podatkowy może żądać ode mnie JPK_FA_RR?

Organ podatkowy może żądać przekazania struktury JPK_FA_RR za okres rozpoczynający się od dnia 1 września 2019r.

2. Czy dane z faktur wystawianych, podpisywanych i przesyłanych tradycyjnie będą raportowane w strukturze JPK_FA_RR?

Nie. Zgodnie z art. 116 ust.3a ustawy VAT struktura JPK_FA_RR może być wymagana wyłącznie w przypadku gdy faktura VAT RR została za zgodą dostawcy, wystawiona, podpisana i przesłana w formie elektronicznej oraz gdy została opatrzona, odpowiednio przez dostawcę i nabywcę, kwalifikowanym podpisem elektronicznym. Przez przekazanie dostawcy oryginału faktury VAT RR rozumie się jej przesłanie w formie elektronicznej.

3. Na kim ciąży obowiązek przekazania struktury JPK_FA_RR na żądanie organu?

Obowiązek przekazywania struktury JPK_FA_RR na żądanie organu podatkowego spoczywa na podatniku VAT czynnym będącym nabywcą produktów rolnych lub usług rolniczych, który wystawił Fakturę VAT RR.

4. Czy należy wypełniać część pliku Oświadczenie oraz OświadczenieCtrl, w przypadku gdy oświadczenie będzie zawarte w treści faktury (jako jej element) a nie jako osobny dokument?

Wypełnienie pliku JPK_FA_RR w części Oświadczenie i OświadczenieCtrl wymagane jest w przypadku gdy oświadczenie stanowi odrębny dokument, o którym mowa w art. 116 ust 4a ustawy VAT. Jeżeli oświadczenie stanowi integralną część Faktury VAT RR należy wypełnić pole P_116_3 (pola Oświadczenie oraz Oświadczenie Ctrl należy pominąć).

5. Czyje dane należy podawać w pozycjach dotyczących Podmiot1?

W polach dotyczących Podmiot1 należy wskazywać dane podatnika VAT czynnego będącego wystawcą FAKTURY VAT RR, do którego skierowano żądanie przekazania JPK_FA_RR.

6. Czy jeżeli nabywca towarów lub rolnik ryczałtowy, od którego nabywane są produkty nie posiadają kwalifikowanego podpisu elektronicznego, to czy istnieje obowiązek na żądanie przekazywać JPK_FA_RR?

Nie, struktura jest wymagana w przypadku gdy faktura VAT RR została za zgodą dostawcy, wystawiona, podpisana i przesłana w formie elektronicznej oraz gdy została opatrzona, odpowiednio przez dostawcę i nabywcę, kwalifikowanym podpisem elektronicznym (art. 116 ust. 3a ustawy VAT).

12. Spis schematów

1.	Elementy składające się na JPK_FA_RR	8
2.	Struktura nagłówka JPK_FA_RR	10
3.	Struktura podmiotu JPK_FA_RR	12
4.	Struktura danych identyfikujących podmiot JPK_FA_RR	13
5.	Struktura adresu podmiotu JPK_FA_RR	14
6.	Struktura tabeli FakturaRR.	16
7.	Struktura pola P_3A	19
8.	Struktura pola P_3B	20
9.	Struktura sum kontrolnych dla tabeli FakturaRR	21

10.	Struktura tabeli FakturaRRWiersz	22
11.	Struktura sum kontrolnych dla tabeli FakturaRRWiersz	24
12.	Struktura tabeli Oswiadczenie	25
13.	Struktura pola P_3A2	26
14.	Struktura sum kontrolnych dla tabeli Oswiadczenie	27

13. Spis tabel

1.	Opis elementów składających się na JPK_FA_RR	9
2.	Opis pól składających się na nagłówek JPK_FA_RR	11
3.	Opis pól składających się na podmiot JPK_FA_RR	12
4.	Opis pól składających się na dane identyfikujące podmiot JPK_FA_RR	13
5.	Opis pól składających się na adres podmiotu JPK_FA_RR	15
6.	Opis pól tabeli FakturaRR	18
7.	Opis pozycji składających się na pole P_3A	19
8.	Opis pozycji składających się na pole P_3B	20
9.	Opis pól sum kontrolnych dla tabeli FakturaRR	21
10.	Opis pól tabeli FakturaRRWiersz	23
11.	Opis pól sum kontrolnych dla tabeli FakturaRRWiersz	24
12.	Opis pól tabeli Oswiadczenie	26
13.	Opis pozycji składających się na pole P_3A2	27
14.	Opis pola sum kontrolnych dla tabeli Oswiadczenie	27