

Faktury VAT

Broszura informacyjna dot. struktury JPK_FA(4)

Luty 2022 r.

Spis treści

| | |
|--|----|
| 1. Wstęp | 3 |
| 1.1. O strukturach JPK na żądanie | 3 |
| 1.2. Podstawowe informacje o strukturze JPK_FA(4) | 4 |
| 2. Schemat główny | 6 |
| 2.1. Struktura | 6 |
| 2.2. Opis struktury | 6 |
| 3. Nagłówek JPK | 8 |
| 3.1. Struktura nagłówka | 8 |
| 3.2. Opis struktury nagłówka | 8 |
| 4. Podmiot JPK_FA | 9 |
| 4.1. Struktura podmiotu | 9 |
| 4.2. Opis struktury | 9 |
| 4.3. Identyfikator podmiotu – dane identyfikujące podmiot | 10 |
| 4.3.1. Struktura danych identyfikujących podmiot..... | 10 |
| 4.3.2. Opis struktury..... | 10 |
| 4.4. Adres podmiotu w Polsce | 10 |
| 4.4.1. Struktura adresu podmiotu..... | 10 |
| 4.4.2. Opis struktury..... | 11 |
| 4.5. Adres podmiotu zagraniczny | 11 |
| 4.5.1. Struktura adresu podmiotu..... | 11 |
| 4.5.2. Opis struktury..... | 12 |
| 5. Dane dotyczące faktury VAT | 12 |
| 5.1. Struktura danych dotyczących faktury VAT | 12 |
| 5.2. Opis struktury | 15 |
| 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) | 26 |
| 9.1. Struktura zamówień (umów) | 26 |
| 9.2. Opis struktury | 27 |

| | | |
|-------------|--|----|
| 9.3. | Szczegółowe pozycje zamówień (umów) | 27 |
| 9.3.1. | Struktura zamówień (umów)..... | 27 |
| 9.3.2. | Opis struktury | 27 |
| 10. | Sumy kontrolne dla zamówień (umów) | 28 |
| 10.1. | Struktura sum kontrolnych..... | 28 |
| 10.2. | Opis sum kontrolnych..... | 28 |
| 11. | Spis schematów | 28 |
| 12. | Spis tabel | 29 |
| 13. | Zmiany w strukturze JPK_FA(4) w stosunku do struktury JPK_FA(3) | 29 |
| 14. | Pytania i odpowiedzi | 39 |

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 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(4) na żądanie

Jeśli wytwarzasz faktury VAT za pomocą programu komputerowego (w tym programów on-line), plik JPK_FA(4) 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 webowej Klient JPK WEB, która dostępna jest na stronie podatki.gov.pl.

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. Od 1 lutego 2021 r. e-mikrofirmę znajdziesz w e-Urzędzie Skarbowym.

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 (w tym za pośrednictwem ePUAP)!

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(4)

Struktura JPK_FA – faktury VAT – wersja 4. obowiązuje od 1 kwietnia 2022 roku.

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 2021 r. poz. 685) - 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 on-line), organ podatkowy może żądać przekazania ich w strukturze logicznej opublikowanej na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów.

Struktura JPK_FA(4) 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(4) 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 – zawiera 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).

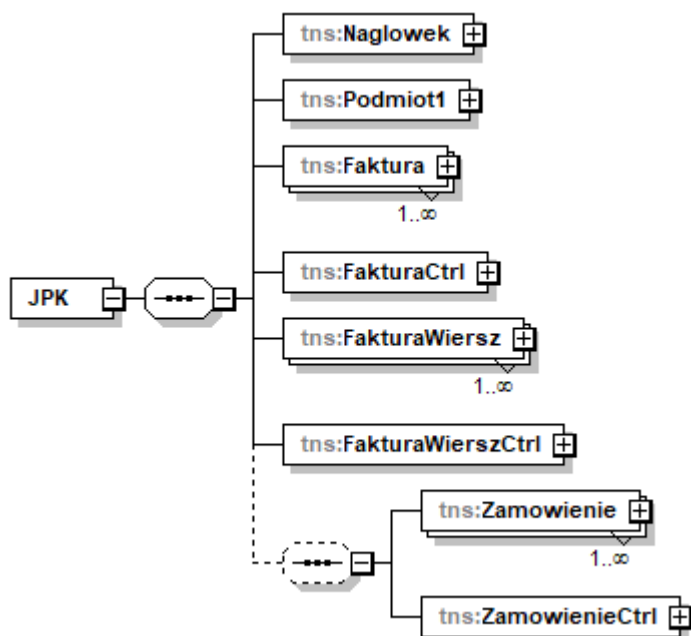
2. Schemat główny

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. 106a - 106q ustawy. 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. W przypadku wystawienia faktury korygującej, wypełnia się wszystkie dane wg stanu po korekcie. Dane dotyczące podstaw opodatkowania, kwot podatku oraz kwoty ogółem wypełnia się poprzez różnicę |
| FakturaCtrl | Sumy kontrolne dla faktur |

| Nazwa węzła | Opis elementu |
|-------------------|--|
| FakturaWiersz | Szczegółowe pozycje faktury w walucie, w której wystawiono fakturę - węzeł opcjonalny dla faktury zaliczkowej, faktury korygującej fakturę zaliczkową, oraz faktur korygujących dotyczących wszystkich dostaw towarów lub usług dokonanych lub świadczonych w danym okresie, o których mowa w art. 106j ust. 3 ustawy, dla których należy podać dane dotyczące opustu lub obniżki w podziale na stawki podatku i procedury w sekcji Fa. W przypadku faktur korygujących, o których mowa w art. 106j ust. 3 ustawy, gdy opust lub obniżka ceny odnosi się do części dostaw towarów lub usług dokonanych lub świadczonych w danym okresie w sekcji FakturaWiersz należy podać nazwy (rodzaje) towarów lub usług objętych korektą. W przypadku faktur, o których mowa w art. 106f ust. 3 ustawy należy prezentować pełne wartości zamówienia lub umowy. W przypadku faktur korygujących pozycje faktury (w tym faktur korygujących faktury, o których mowa w art. 106f ust. 3 ustawy, jeśli korekta dotyczy wartości zamówienia) należy prezentować różnice wynikające z korekty poszczególnych pozycji lub storna poszczególnych pozycji korygowanych i prawidłowe wartości korygowanych pozycji jako osobne wiersze. W przypadku faktur korygujących faktury, o których mowa w art. 106f ust. 3 ustawy, jeśli korekta nie dotyczy wartości zamówienia i jednocześnie zmienia wysokość podstawy opodatkowania lub podatku, można wprowadzić zapis stornujący dany wiersz wg stanu przed korektą i zapis przywracający wartość zamówienia w celu potwierdzenia braku zmiany jego wartości |
| FakturaWierszCtrl | Sumy kontrolne dla wierszy faktur |
| Zamowienie | Zamówienie lub umowa, o których mowa w art. 106f ust. 1 pkt 4 ustawy (dla faktur zaliczkowych) w walucie, w której wystawiono fakturę zaliczkową. W przypadku faktury korygującej fakturę zaliczkową należy prezentować różnice wynikające z korekty poszczególnych pozycji zamówienia lub umowy lub storna |

| Nazwa węzła | Opis elementu |
|----------------|---|
| ZamowienieCtrl | poszczególnych korygowanych pozycji zamówienia lub umowy i prawidłowe wartości korygowanych pozycji jako osobne wiersze jeśli korekta dotyczy wartości zamówienia. W przypadku faktur korygujących faktury zaliczkowe, jeśli korekta nie dotyczy wartości zamówienia i jednocześnie zmienia wysokość podstawy opodatkowania lub podatku, można wprowadzić zapis stornujący dany wiersz wg stanu przed korektą i zapis przywracający wartość zamówienia w celu potwierdzenia braku zmiany jego wartości (węzeł opcjonalny) |
| | 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.

3.2. Opis struktury nagłówka

Opis poszczególnych pól został zawarty w tabeli 2.

Schemat 2 Struktura nagłówka JPK_FA.

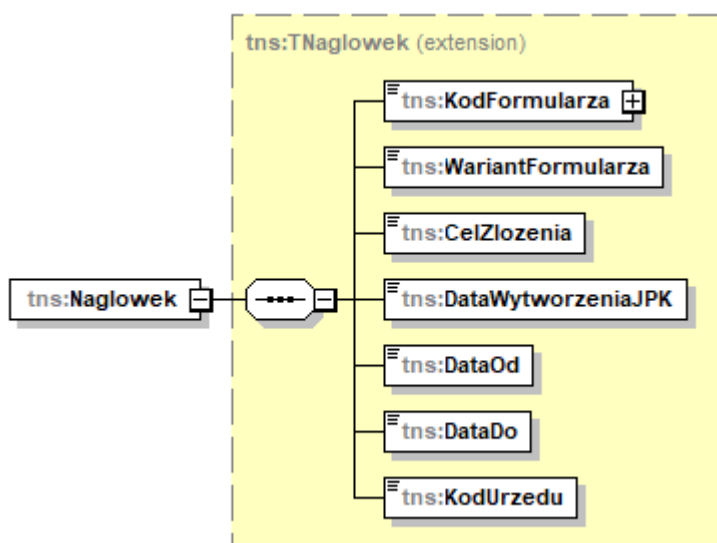


Tabela 2 Opis pól składających się na nagłówek JPK_FA.

| Nazwa pola | Opis pola |
|--------------------|--|
| KodFormularza | Pole przechowuje dwa atrybuty, którymi obecnie są: kodSystemowy JPK_FA (4) oraz wersjaSchemy 1-0 |
| WariantFormularza | Pole przechowuje oznaczenie schematu. Obecnie jest to wartość 4 |
| 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 |
| KodUrzędu | Kod urzędu skarbowego, właściwy dla podatnika przekazującego JPK_FA |

4. Podmiot JPK_FA

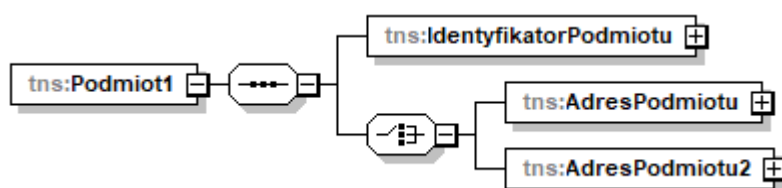
W tej części struktury należy wskazać dane zobowiązanego do przekazania JPK_FA.

4.1. Struktura podmiotu

Struktura Podmiotu 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 |

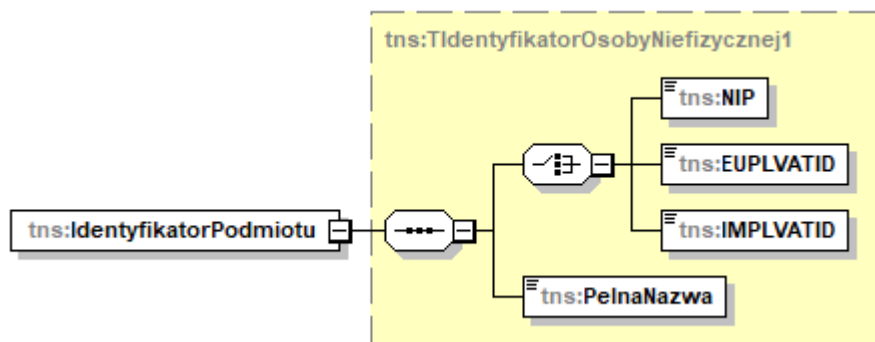
4.3. Identyfikator podmiotu – dane identyfikujące podmiot

4.3.1. Struktura danych identyfikujących podmiot

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

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 |
| EUPLVATID | Numer identyfikacyjny VAT podatnika w procedurze nieunijnej |
| IMPLVATID | Numer identyfikacyjny VAT podatnika w procedurze importu, nadany zgodnie z art. 138e ust. 7 pkt 1 i 2 ustawy |
| PełnaNazwa | Pełna nazwa |

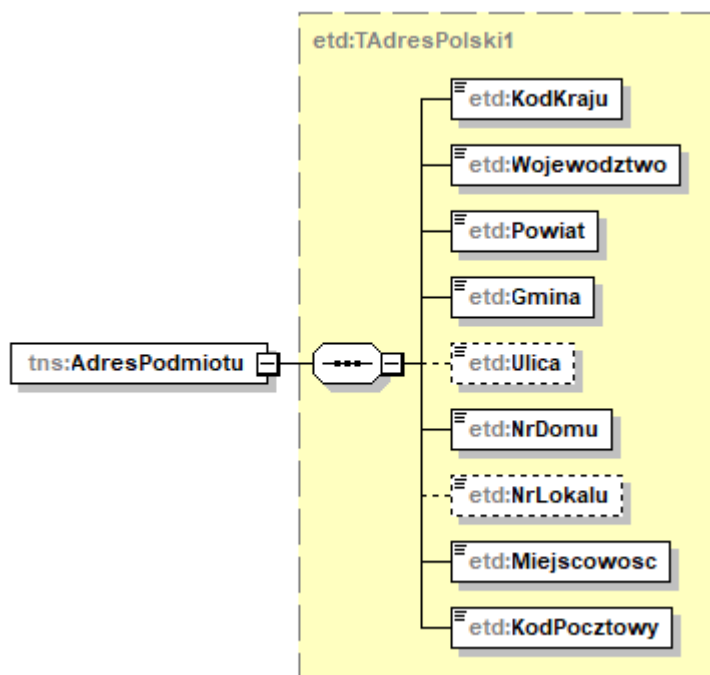
4.4. Adres podmiotu w Polsce

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 |

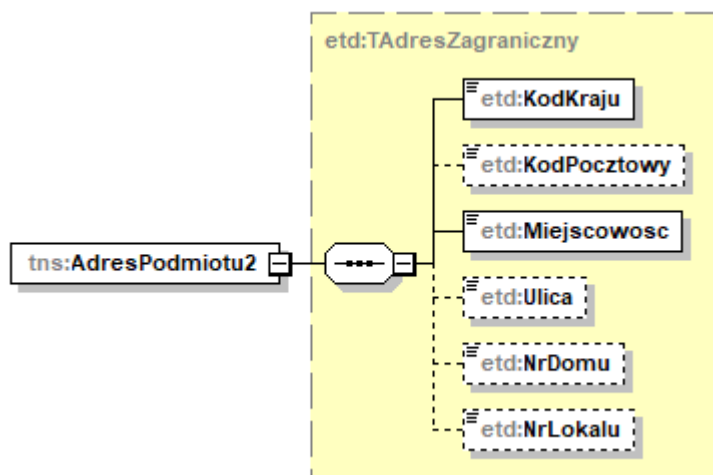
4.5. Adres podmiotu zagraniczny

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) |

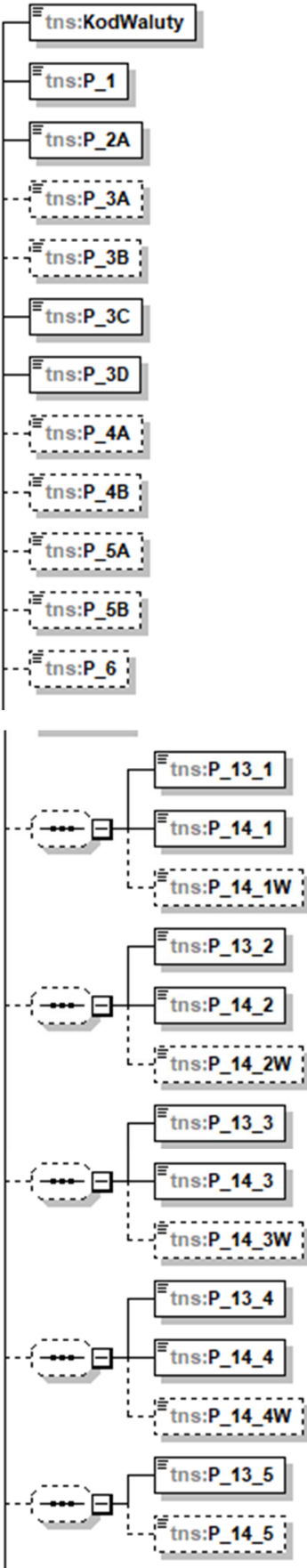
5. Dane dotyczące faktury VAT

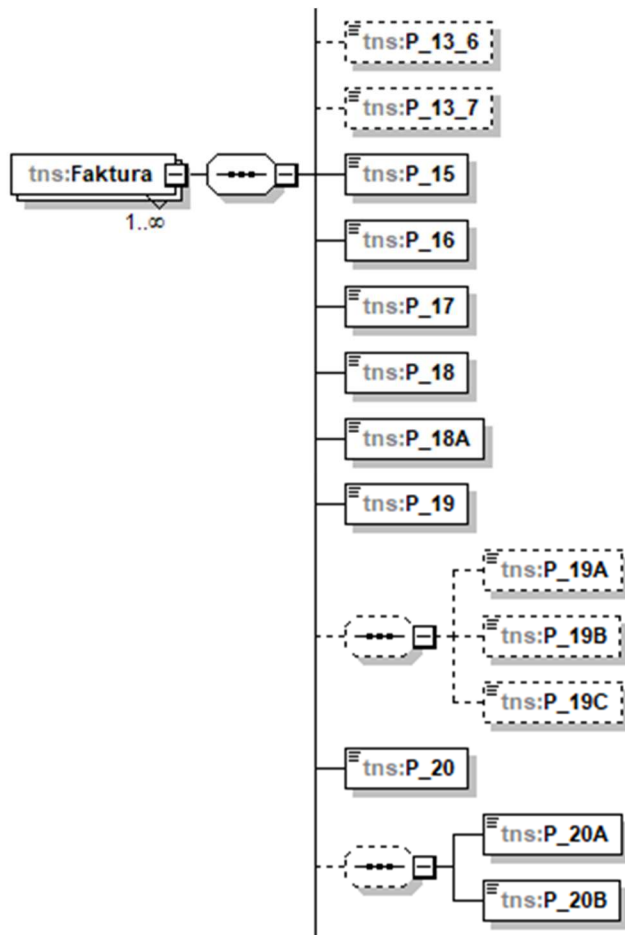
5.1. Struktura danych dotyczących faktury VAT

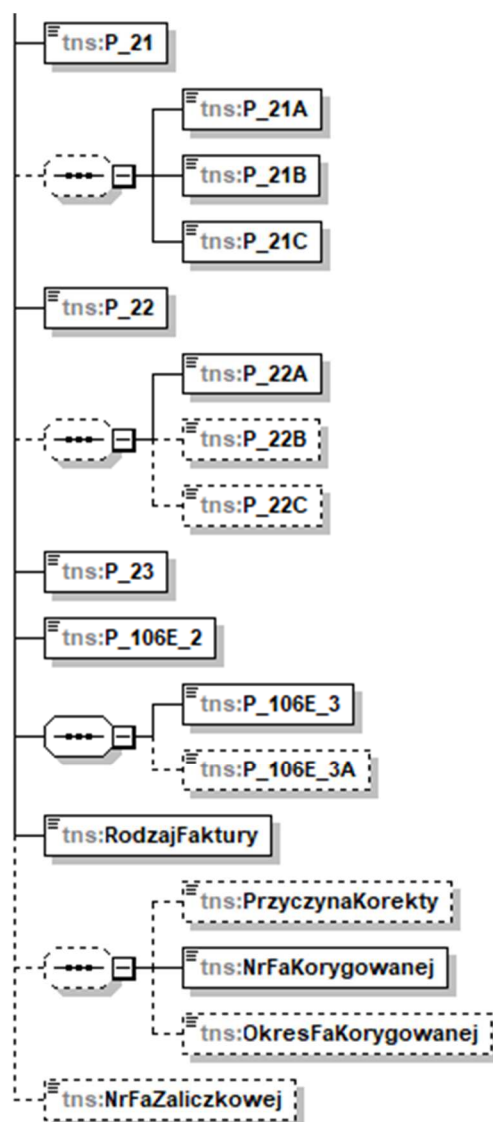
Dane dotyczące faktury VAT, zawarte w tabeli „Faktura”, obejmują pola: „KodWaluty”, „P_1”, „P_2A”, „P_3A”, „P_3B”, „P_3C”, „P_3D”, „P_4A”, „P_4B”, „P_5A”, „P_5B”, „P_6”, „P_13_1”, „P_14_1”, „P_14_1W”, „P_13_2”, „P_14_2”, „P_14_2W”, „P_13_3”, „P_14_3”, „P_14_3W”, „P_13_4”, „P_14_4”, „P_14_4W”, „P_13_5”, „P_14_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”.

Schemat 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 w § 3 pkt 2 i 4 |

| Nazwa pola | Opis pola |
|--------------|---|
| P_3C | rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. z 2013 r., poz. 1485), a także § 3 pkt 2 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 października 2021 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. z 2021 r., poz. 1979) |
| P_3D P_4A | Imię i nazwisko lub nazwa sprzedawcy towarów lub usług |
| P_4B | Adres sprzedawcy |
| P_5A | Kod (prefiks) podatnika VAT UE dla przypadków określonych w art. 97 ust. 10 pkt 2 i 3 ustawy oraz w przypadku, o którym mowa w art. 136 ust. 1 pkt 3 ustawy |
| P_5B | Numer, za pomocą którego podatnik 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_6 | Kod (prefiks) nabywcy VAT UE, o którym mowa w art. 106e ust. 1 pkt 24 ustawy oraz w przypadku, o którym mowa w art. 136 ust. 1 pkt 4 ustawy |
| P_6 | Numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest identyfikowany dla podatku lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary lub usługi, z zastrzeżeniem art. 106e ust. 1 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 |

| Nazwa pola | Opis pola |
|------------|---|
| P_13_1 | określona i różni się od daty wystawienia faktury (pole opcjonalne). |
| P_14_1 | Suma wartości sprzedaży netto ze stawką podstawową - aktualnie 23% albo 22%. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota zaliczki netto. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy |
| P_14_1W | 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. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 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% albo 22%. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota podatku wyliczona według wzoru, o którym mowa w art. 106f ust. 1 pkt 3 ustawy. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 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. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy |
| 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. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 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 - |

| Nazwa pola | Opis pola |
|------------|---|
| | aktualnie 8% albo 7%. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota podatku wyliczona według wzoru, o którym mowa w art. 106f ust. 1 pkt 3 ustawy. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy (pole opcjonalne) |
| P_13_3 | Suma wartości sprzedaży netto ze stawką obniżoną drugą - aktualnie 5%. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota zaliczki netto. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy |
| 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. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 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. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 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 oraz dla stawki podatku w przypadku ryczałtu dla taksówek osobowych. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota zaliczki netto. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy |
| P_14_4 | Kwota "0" dla procedury odwrotnego obciążenia, dla której podatnikiem jest |

| Nazwa pola | Opis pola |
|------------|---|
| P_14_4W | <p>nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy oraz kwota podatku od sumy wartości sprzedaży netto dla stawki podatku 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. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy</p> <p>W przypadku gdy faktura jest wystawiona w walucie obcej, kwota "0" dla procedury odwrotnego obciążenia, dla której podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy oraz kwota podatku od sumy wartości sprzedaży netto w walucie obcej dla stawki podatku 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. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy (pole opcjonalne)</p> |
| P_13_5 | <p>Suma wartości sprzedaży netto dla transakcji dostawy towarów oraz świadczenia usług poza terytorium kraju. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota zaliczki netto. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy</p> |
| P_14_5 | <p>Kwota podatku od wartości dodanej w przypadku procedur szczególnych, o których mowa w dziale XII w rozdziałach 6a, 7 i 9 ustawy (pole opcjonalne)</p> |
| P_13_6 | <p>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. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy</p> |

| Nazwa pola | Opis pola |
|------------|--|
| 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. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy |
| P_15 | Kwota należności ogółem. W przypadku faktur zaliczkowych kwota zapłaty dokumentowana fakturą. W przypadku faktur, o których mowa w art. 106f ust. 3 ustawy kwota pozostała do zapłaty. W przypadku faktur korygujących korekta kwoty wynikającej z faktury korygowanej. W przypadku, o którym mowa w art. 106j ust. 3 ustawy korekta kwot wynikających z faktur korygowanych |
| 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 przekracza kwotę 15 000 zł lub jej równowartość wyrażoną w walucie obcej, obejmujących dokonaną na rzecz podatnika dostawę towarów lub świadczenie usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy - wyrazy "mechanizm podzielonej płatności", przy czym do przeliczania na złote kwot wyrażonych w walucie obcej stosuje się |

| Nazwa pola | Opis pola |
|------------|---|
| | zasady przeliczania kwot stosowane w celu określenia podstawy opodatkowania; 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 |

| Nazwa pola | Opis pola |
|------------|--|
| P_22 | <p>podatkowego, za pomocą którego jest on zidentyfikowany na potrzeby podatku</p> <p>W przypadku gdy przedmiotem wewnątrzwspólnotowej dostawy są nowe środki transportu należy podać wartość "true", w przeciwnym przypadku – wartość "false"</p> |
| P_22A | <p>Jeśli pole P_22 równa się "true" – należy podać datę dopuszczenia nowego środka transportu do użytku</p> |
| P_22B | <p>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> |
| P_22C | <p>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> |
| P_23 | <p>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> |
| P_106E_2 | <p>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> |
| P_106E_3 | <p>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> |

| Nazwa pola | Opis pola |
|--------------------|---|
| 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 |

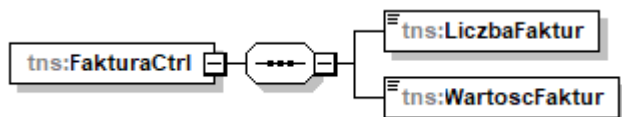
6. Sumy kontrolne dla faktury VAT

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 |
| WartoscFaktur | Łączna wartość kolumny P_15 w tabeli Faktury w okresie, którego dotyczy JPK_FA |

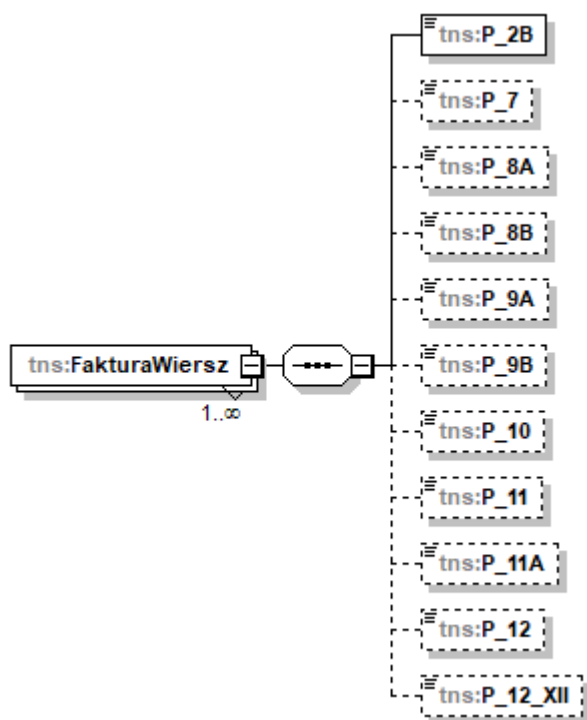
7. Szczegółowe pozycje faktur

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”, „P_12_XII”.

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 |

| Nazwa pola | Opis pola |
|------------|--|
| P_12_XII | Stawka podatku od wartości dodanej w przypadku procedur szczególnych, o których mowa w dziale XII w rozdziałach 6a, 7 i 9 ustawy VAT |

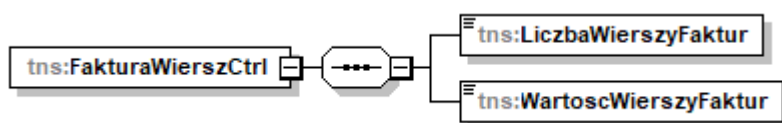
8. Sumy kontrolne dla szczegółowych pozycji faktur

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 |

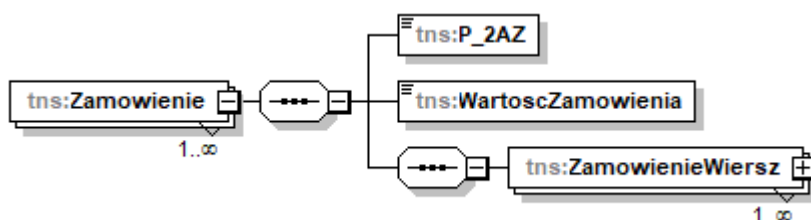
9. Zamówienia (umowy)

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 fakturę zaliczkową. |

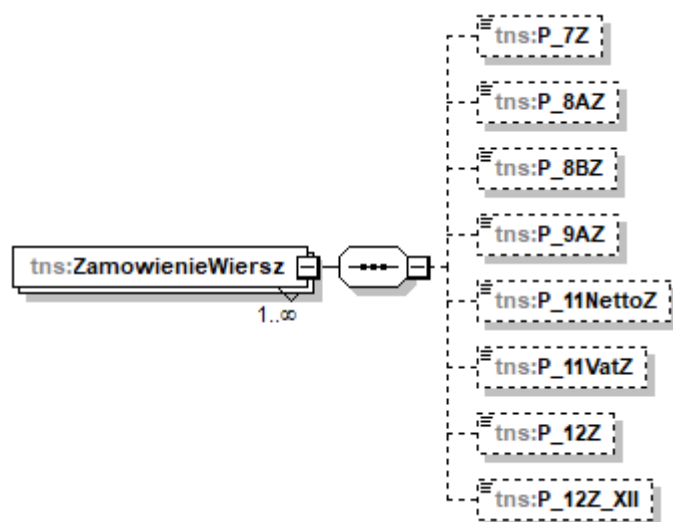
9.3. Szczegółowe pozycje zamówień (umów)

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” i „P_12Z_XII”.

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 |

| Nazwa pola | Opis pola |
|------------|--|
| 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 |
| P_12Z_XII | Stawka podatku od wartości dodanej w przypadku procedur szczególnych, o których mowa w dziale XII w rozdziałach 6a, 7 i 9 ustawy VAT |

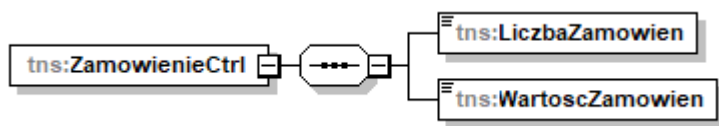
10. Sumy kontrolne dla zamówień (umów)

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

| | |
|---|----|
| Schemat 1 Elementy składające się na JPK_FA. | 6 |
| Schemat 2 Struktura nagłówka JPK_FA. | 8 |
| Schemat 3 Struktura podmiotu JPK_FA. | 9 |
| Schemat 4 Struktura danych identyfikujących podmiot JPK_FA. | 10 |
| Schemat 5 Struktura adresu podmiotu JPK_FA w Polsce. | 11 |
| Schemat 6 Struktura zagranicznego adresu podmiotu JPK_FA. | 12 |

| | |
|--|----|
| Schemat 7 Struktura tabeli „Faktura”. | 13 |
| Schemat 8 Struktura sum kontrolnych dla tabeli „Faktura”. | 23 |
| Schemat 9 Struktura tabeli „FakturyWiersz”. | 24 |
| Schemat 10 Struktura sum kontrolnych dla tabeli „FakturaWiersz”. | 26 |
| Schemat 11 Struktura zamówień (umów). | 26 |
| Schemat 12 Struktura tabeli „ZamowienieWiersz”. | 27 |
| Schemat 13 Struktura sum kontrolnych dla tabeli „Zamowienie”. | 28 |

12. Spis tabel

| | |
|---|----|
| Tabela 1 Opis węzłów składających się na JPK_FA. | 6 |
| Tabela 2 Opis pól składających się na nagłówek JPK_FA. | 9 |
| Tabela 3 Opis pól składających się na podmiot JPK_FA. | 9 |
| Tabela 4 Opis pól składających się na dane identyfikujące podmiot JPK_FA. | 10 |
| Tabela 5 Opis pól składających się na adres podmiotu JPK_FA w Polsce. | 11 |
| Tabela 6 Opis pól składających się na zagraniczny adres podmiotu JPK_FA. | 12 |
| Tabela 7 Opis pól tabeli „Faktura”. | 15 |
| Tabela 8 Opis sum kontrolnych dla tabeli „Faktura”. | 24 |
| Tabela 9 Opis struktury tabeli „FakturyWiersz”. | 25 |
| Tabela 10 Opis sum kontrolnych dla tabeli „FakturaWiersz”. | 26 |
| Tabela 11 Opis struktury zamówień (umów). | 27 |
| Tabela 12 Opis struktury dla tabeli „ZamowienieWiersz”. | 27 |
| Tabela 13 Opis sum kontrolnych dla tabeli „Zamowienie”. | 28 |

13. Zmiany w strukturze JPK_FA(4) w stosunku do struktury JPK_FA(3)

W strukturze JPK_FA(4) dokonano kilku istotnych zmian w stosunku do struktury JPK_FA(3), w szczególności:

1. Wprowadzono zaktualizowany słownik kodów krajów członkowskich UE, w tym kodu dla obszaru Irlandii Północnej oraz pozostawiono kod GB dla Wielkiej Brytanii,
2. Wprowadzono zaktualizowany słownik kodów walut,
3. Usunięto stare słowniki kodów krajów UE oraz kodów walut – usunięto odniesienie do schematu KodyCechKrajow_v3-0E.xsd,
4. Wprowadzono nowy kodSystemowy: JPK_FA (4),
5. Wprowadzono nowy wariant formularza: 4,
6. Rozszerzono węzeł danych identyfikacyjnych TIdentyfikatorOsobyNiefizycznej1 o numery identyfikacyjne dla celów OSS i IOSS (EUPLVATID i IMPLVATID),
7. Dodano nowy element TProcentowy – dla celów raportowania stawek OSS i IOSS,
8. Zaktualizowano opisy węzłów lub elementów, jak niżej:

| Element/Węzeł | Dotychczasowy opis | Nowy opis |
|---------------|---|--|
| 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 | Na podstawie art. 106a - 106q ustawy. Wartości sprzedaży i kwoty podatku wypełnia się w walucie, w której wystawiono |

| Element/Węzeł | Dotychczasowy opis | Nowy opis |
|---------------|---|---|
| | 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 | fakturę, z wyjątkiem pól, w których kwoty podatku zostały przeliczone zgodnie z art. 31a w związku z art. 106e ust. 11 ustawy. W przypadku wystawienia faktury korygującej, wypełnia się wszystkie dane wg stanu po korekcie. Dane dotyczące podstaw opodatkowania, kwot podatku oraz kwoty ogółem wypełnia się poprzez różnicę |
| P_3B | Adres nabywcy. Pole opcjonalne dla przypadków określonych w art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy oraz w § 3 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. z 2013 r., poz. 1485) | Adres nabywcy. Pole opcjonalne dla przypadków określonych w art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy oraz w § 3 pkt 2 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. z 2013 r., poz. 1485), a także § 3 pkt 2 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 października 2021 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. z 2021 r., poz. 1979) |
| P_4A | Kod (prefiks) podatnika VAT UE dla przypadków określonych w art. 97 ust. 10 ustawy | Kod (prefiks) podatnika VAT UE dla przypadków określonych w art. 97 ust. 10 pkt 2 i 3 ustawy oraz w przypadku, 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 | Kod (prefiks) nabywcy VAT UE, o którym mowa w art. 106e ust. 1 pkt 24 ustawy oraz w przypadku, o którym mowa w art. 136 ust. 1 pkt 4 ustawy |
| P_5B | Numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest identyfikowany dla podatku lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary | Numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest identyfikowany dla podatku lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary |

| Element/Węzeł | Dotychczasowy opis | Nowy opis |
|---------------|--|--|
| | <p>lub usługi, z zastrzeżeniem pkt 24 lit. b ustawy. Pole opcjonalne dla przypadku określonego w art. 106e ust. 5 pkt 2 ustawy.</p> <p>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> | <p>lub usługi, z zastrzeżeniem art. 106e ust. 1 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> |
| P_13_1 | <p>Suma wartości sprzedaży netto ze stawką podstawową - aktualnie 23% albo 22%. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota zaliczki netto</p> | <p>Suma wartości sprzedaży netto ze stawką podstawową - aktualnie 23% albo 22%. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota zaliczki netto. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy</p> |
| P_14_1 | <p>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> | <p>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. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy</p> |
| P_14_1W | <p>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% albo 22%. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota</p> | <p>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% albo 22%. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota</p> |

| Element/Węzeł | Dotychczasowy opis | Nowy opis |
|---------------|--|--|
| | podatku wyliczona według wzoru, o którym mowa w art. 106f ust. 1 pkt 3 ustawy | podatku wyliczona według wzoru, o którym mowa w art. 106f ust. 1 pkt 3 ustawy. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy |
| P_13_2 | Suma wartości sprzedaży netto ze stawką obniżoną pierwszą - aktualnie 8% albo 7%. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota zaliczki netto | Suma wartości sprzedaży netto ze stawką obniżoną pierwszą - aktualnie 8% albo 7%. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota zaliczki netto. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy |
| 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 | 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. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 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 | 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. W przypadku faktur korygujących, kwota |

| Element/Węzeł | Dotychczasowy opis | Nowy opis |
|---------------|--|---|
| | | różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy |
| P_13_3 | Suma wartości sprzedaży netto ze stawką obniżoną drugą - aktualnie 5%. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota zaliczki netto | Suma wartości sprzedaży netto ze stawką obniżoną drugą - aktualnie 5%. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota zaliczki netto. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy |
| 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 | 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. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 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 | 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. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy |
| | Pola opcjonalne dla przypadków określonych w art. 106e ust. 2 i 3 oraz | Pola opcjonalne dla przypadków określonych w art. 106e ust. 2, 3, ust. 4 |

| Element/Węzeł | Dotychczasowy opis | Nowy opis |
|---------------|--|--|
| | ust. 4 pkt 1, a także ust. 4 pkt 3 i ust. 5 pkt 1-3 ustawy | pkt 3 oraz ust. 5 pkt 1-3 ustawy |
| 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 | 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 oraz dla stawki podatku w przypadku ryczału dla taksówek osobowych. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota zaliczki netto. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy |
| 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 | Kwota "0" dla procedury odwrotnego obciążenia, dla której podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy oraz kwota podatku od sumy wartości sprzedaży netto dla stawki podatku 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. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy |
| P_14_4W | W przypadku gdy faktura jest wystawiona w walucie obcej, kwota "0" dla procedury odwrotnego obciążenia, dla której podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 | W przypadku gdy faktura jest wystawiona w walucie obcej, kwota "0" dla procedury odwrotnego obciążenia, dla której podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 |

| Element/Węzeł | Dotychczasowy opis | Nowy opis |
|-------------------------------------|--|--|
| | i 8 ustawy VAT oraz kwota podatku od sumy wartości sprzedaży netto w walucie obcej dla stawki 4% w przypadku ryczałtu 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 | i 8 ustawy oraz kwota podatku od sumy wartości sprzedaży netto w walucie obcej dla stawki podatku w przypadku ryczałtu 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. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy |
| Sekwencja elementów P_13_5 i P_14_5 | Brak sekwencji | Pola 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 3 ustawy |
| 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 | Suma wartości sprzedaży netto dla transakcji dostawy towarów oraz świadczenia usług poza terytorium kraju. W przypadku faktur zaliczkowych, kwota zaliczki netto. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy |
| P_14_5 | Brak elementu | Kwota podatku od wartości dodanej w przypadku procedur szczególnych, o których mowa w dziale XII w rozdziałach 6a, 7 i 9 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 | 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 |

| Element/Węzeł | Dotychczasowy opis | Nowy opis |
|---------------|---|--|
| | ust. 4 pkt 3 i ust. 5 pkt 1-3 ustawy | ust. 4 pkt 3 i ust. 5 pkt 1-3 ustawy. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 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 | 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. W przypadku faktur korygujących, kwota różnicy, o której mowa w art. 106j ust. 2 pkt 5 ustawy |
| P_15 | Kwota należności ogółem lub w przypadku faktur zaliczkowych, otrzymana kwota zapłaty | Kwota należności ogółem. W przypadku faktur zaliczkowych kwota zapłaty dokumentowana fakturą. W przypadku faktur, o których mowa w art. 106f ust. 3 ustawy kwota pozostała do zapłaty. W przypadku faktur korygujących korekta kwoty wynikającej z faktury korygowanej. W przypadku, o którym mowa w art. 106j ust. 3 ustawy korekta kwot wynikających z faktur korygowanych |
| 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 | W przypadku faktur, w których kwota należności ogółem przekracza kwotę 15 000 zł lub jej równowartość wyrażoną w walucie obcej, obejmujących dokonaną na rzecz podatnika dostawę towarów lub świadczenie usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy - wyrazy "mechanizm |

| Element/Węzeł | Dotychczasowy opis | Nowy opis |
|------------------|--|--|
| | „mechanizm podzielonej płatności”, należy podać wartość "true", w przeciwnym przypadku - wartość "false" | podzielonej płatności", przy czym do przeliczania na złote kwot wyrażonych w walucie obcej stosuje się zasady przeliczania kwot stosowane w celu określenia podstawy opodatkowania; należy podać wartość "true", w przeciwnym przypadku - wartość "false" |
| KOREKTA | Faktura korygująca | Faktura korygująca, w tym faktura korygująca fakturę zaliczkową |
| PrzyczynaKorekty | Pole wymagane | Pole opcjonalne |
| FakturaWiersz | Szczegółowe pozycje faktur w walucie, w której wystawiono fakturę | Szczegółowe pozycje faktury w walucie, w której wystawiono fakturę - węzeł opcjonalny dla faktury zaliczkowej, faktury korygującej fakturę zaliczkową, oraz faktur korygujących dotyczących wszystkich dostaw towarów lub usług dokonanych lub świadczonych w danym okresie, o których mowa w art. 106j ust. 3 ustawy, dla których należy podać dane dotyczące opustu lub obniżki w podziale na stawki podatku i procedury w sekcji Fa. W przypadku faktur korygujących, o których mowa w art. 106j ust. 3 ustawy, gdy opust lub obniżka ceny odnosi się do części dostaw towarów lub usług dokonanych lub świadczonych w danym okresie w sekcji FakturaWiersz należy podać nazwy (rodzaje) towarów lub usług objętych korektą. W przypadku faktur, o których mowa w art. 106f ust. 3 ustawy należy prezentować pełne wartości zamówienia lub umowy. |

| Element/Węzeł | Dotychczasowy opis | Nowy opis |
|---------------|--|---|
| | | <p>W przypadku faktur korygujących pozycje faktury (w tym faktur korygujących faktury, o których mowa w art. 106f ust. 3 ustawy, jeśli korekta dotyczy wartości zamówienia) należy prezentować różnice wynikające z korekty poszczególnych pozycji lub storna poszczególnych pozycji korygowanych i prawidłowe wartości korygowanych pozycji jako osobne wiersze.</p> <p>W przypadku faktur korygujących faktury, o których mowa w art. 106f ust. 3 ustawy, jeśli korekta nie dotyczy wartości zamówienia i jednocześnie zmienia wysokość podstawy opodatkowania lub podatku, można wprowadzić zapis stornujący dany wiersz wg stanu przed korektą i zapis przywracający wartość zamówienia w celu potwierdzenia braku zmiany jego wartości</p> |
| P_12_XII | Brak elementu | Stawka podatku od wartości dodanej w przypadku procedur szczególnych, o których mowa w dziale XII w rozdziałach 6a, 7 i 9 ustawy VAT |
| 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 | Zamówienie lub umowa, o których mowa w art. 106f ust. 1 pkt 4 ustawy (dla faktur zaliczkowych) w walucie, w której wystawiono fakturę zaliczkową. W przypadku faktury korygującej fakturę zaliczkową należy prezentować różnice wynikające z korekty |

| Element/Węzeł | Dotychczasowy opis | Nowy opis |
|---------------|--------------------|---|
| | | poszczególnych pozycji zamówienia lub umowy lub storna poszczególnych korygowanych pozycji zamówienia lub umowy i prawidłowe wartości korygowanych pozycji jako osobne wiersze jeśli korekta dotyczy wartości zamówienia. W przypadku faktur korygujących faktury zaliczkowe, jeśli korekta nie dotyczy wartości zamówienia i jednocześnie zmienia wysokość podstawy opodatkowania lub podatku, można wprowadzić zapis stornujący dany wiersz wg stanu przed korektą i zapis przywracający wartość zamówienia w celu potwierdzenia braku zmiany jego wartości |
| P_12Z_XII | Brak elementu | Stawka podatku od wartości dodanej w przypadku procedur szczególnych, o których mowa w dziale XII w rozdziałach 6a, 7 i 9 ustawy VAT |

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 kwietnia 2022 r. ?

Od 1 kwietnia 2022 r. faktury wystawione przed tą datą będą raportowane według wersji struktury JPK_FA(4).

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”.

15. W jakich przypadkach w pliku JPK_FA(4) należy wypełniać pola EUPLVATID, IMPLVATID zamiast NIP?

Pola EUPLVATID i IMPLVATID dotyczą podatników sporządzających JPK_FA(4), którzy nie mają nadanego numeru NIP i zarejestrowani są w Polsce w związku z opodatkowaniem podatkiem VAT w ramach procedur szczególnych. W polu EUPLVATID podawany jest numer identyfikacyjny VAT podatnika nadany w Polsce dla celów procedury OSS nieunijnej, w formacie EU616xxxxxx. W polu „IMPLVATID podawany jest numer identyfikacyjny VAT podatnika w procedurze importu, nadany w Polsce zgodnie z art. 138e ust. 7 pkt 1 i 2 ustawy, w formacie IM616xxxxxx.

16. W jaki sposób prezentować w pliku JPK_FA(4) faktury dotyczące sprzedaży w ramach procedur szczególnych OSS/IOSS zawierające podatek od wartości dodanej należny w innym państwie członkowskim UE?

W sekcji FakturaWiersz stawkę podatku od wartości dodanej innego państwa członkowskiego UE należy podawać w polu P_12_XII. Pole przyjmuje dowolną stawkę.

W sekcji Faktura sumę netto sprzedaży opodatkowanej w innym kraju UE należy prezentować w polu P_13_5, natomiast podatek od wartości dodanej należny w innym państwie członkowskim UE w polu P_14_5.

17. W jaki sposób prezentować w JPK_FA(4) faktury wystawione w procedurze MOSS w okresie od stycznia 2019 r. do czerwca 2021 roku?

Faktury dokumentujące czynności rozliczane w procedurach szczególnych MOSS należy prezentować na analogicznych zasadach jak faktury dokumentujące czynności rozliczane w procedurach szczególnych OSS.