

Grzegorz Tomala

JPK_VAT z deklaracją i JPK_FA

– wskazówki dla księgowych

Stan prawny: 1 lipca 2021 r.



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
Gdańsk 2021

Spis treści

Wstęp	5
1. Podstawa prawna i wykaz skrótów	7
2. Zagadnienia wprowadzające.....	9
3. Opis struktury elementu „Naglowek” dla JPK_V7M i JPK_V7K.....	13
4. Opis struktury elementu „Podmiot1” dla JPK_V7M i JPK_V7K.....	15
5. Część ewidencyjna JPK	17
5.1. Ewidencja sprzedaży (część JPK „SprzedazWiersz”)	18
5.2. Ewidencja zakupów (część JPK „ZakupWiersz”).....	47
5.3. Przykładowa prezentacja faktur w ewidencji z podaniem pełnego wiersza pozycji w części „SprzedazWiersz” i „ZakupWiersz” nowego JPK.....	56
6. Część deklaracyjna JPK_VAT (odpowiednik deklaracji VAT-7, VAT-7K).....	67
7. Jednolity plik kontrolny dla faktur VAT (JPK_FA).....	79
7.1. Struktura jednolitego pliku kontrolnego dla faktur (JPK_FA).....	79
7.2. Opis struktury tabeli „FakturaWiersz”	89
7.3. Opis struktury zamówień	91
8. Wyjaśnienia Ministerstwa Finansów na pytania dotyczące JPK – opublikowane na stronie www.podatki.gov.pl i w broszurze informacyjnej o JPK.....	93
8.1. Wyjaśnienia dotyczące JPK_VAT	93
8.2. Wyjaśnienia dotyczące JPK_FA	118