

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 <a href="http://www.podatki.gov.pl">www.podatki.gov.pl</a> i w broszurze informacyjnej o JPK.....	93
8.1. Wyjaśnienia dotyczące JPK_VAT .....	93
8.2. Wyjaśnienia dotyczące JPK_FA .....	118