

Od 1 października będziemy się zmagać z nowym JPK_V7M. Jak na razie nie ma zapotrzebowania na JPK_V7K, to dobra wiadomość, bo składać deklaracje JPK_V7K trzeba co miesiąc a rozliczać co trzy, ani zysku ani korzyści z tego nie widać.

Nowe JPK_V7M zawiera mniej więcej to samo co dawniej ale uzupełnione o 26 dodatkowych pól. Zastosowaliśmy dla nich oznaczenia dwuznakowe (tak jest szybciej i czytelniej):

- V:O1♦Napoje alkoholowe - etylowy, piwo, wino, fermentowane, pośrednie
- V:O2♦Towary, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy.
- V:O3♦Olej opałowy, oleje i preparaty smarowe CN 2710 1971-99, CN 3403
- V:O4♦Wyroby tytoniowe, susz, płyn do papierosów elektronicznych, etc.
- V:O5♦Odpady - wyłącznie określone w poz.79-91 załącznika nr 15 do ust
- V:O6♦Urządzenia elektroniczne, części i materiały, p.7-9,59-63 zał.15
- V:O7♦Pojazdy oraz części samochodowe o kodach wyłącznie CN 8701-8708.
- V:O8♦Metale określ. w p.1-3 za.12 i w p.12-25,33-40,45,46,56,78 za.15
- V:O9♦Leki i wyr.medyczne okr.w art.37av ust.1 ustawy Prawo farmaceut.
- V:10♦Budynki, budowle i grunty.
- V:11♦Usługi przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych.
- V:12♦Usługi doradcze, księgowo, prawne, zarządcze, szkoleniowe, mark.
- V:13♦Usługi transportowe i magazynowe - PKWiU ex 49.4 i ex 52.1.
- V:SW♦Sprzedaż wysyłkowa
- V:EE♦Usługi telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne
- V:TP♦Dla jednostek powiązanych.
- V:WN♦Wewnątrzspółnotowe nabycie przez drugiego w trójstronnej.
- V:WD♦Wewnątrzspółnotowa dostawa przez drugiego w trójstronnej.
- V:MT♦Usługi turystyki VAT-marża.
- V:MU♦Towary używane, dzieła, kolekcje i antyki VAT-marża.
- V:42♦WWDT po imporcie w ramach procedury celnej 42 (import).
- V:63♦WWDT po imporcie w ramach procedury celnej 63 (import).
- V:BT♦Transfer bonu jednego przeznaczenia ...
- V:BD♦Dostawa z bonu jednego przeznaczenia ...
- V:BP♦Prowizja z bonu różnego przeznaczenia ...
- V:PP♦Z obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności.

Ale na wydrukach pojawiają się ich pełne, ustawowe, odpowiedniki.

W THD w opcji F.A, zaraz po podaniu terminu płatności, w pierwszym komentarzu można wpisać albo wybrać z listy [F4] jeden albo kilka dodatkowych zapisów, na przykład V:TP,12 co oznacza w JPK_V7M - TP oraz GTU_12.

Jeśli wcześniej przygotujemy odpowiednie wzorce to zapisy te uzupełniają się automatycznie. W opcji B.D zakładamy dowolne z wzorców GTU_01, GTU_02, ... GTU_13, SW, EE, TP, ..., PP, no może bez PP, bo jest automatyczne.

W tych wzorcach wpisujemy albo całe indeksy albo ich początek (grupy indeksów) nie stosując jednak znaków "?" czy "*".

W opcji F.A nie tylko możemy uzupełniać GTU i te pozostałe, ale także drukują się one na fakturze dla weryfikowalności. Najważniejsze jednak wykonuje się w opcji F.C, w rejestrze sprzedaży. Tam wszystkie te dane weryfikowane są powtórnie, więc jak nie było zapisów na fakturze to na rejestrze i tak się pojawią, pojawią się też w pliku JPK_V7M.xml.

Zatem mamy możliwość wprowadzenia ich na fakturze, albo zdać się na sztuczną inteligencję programu THD.

THD w opcji F.C tworzy plik JPK_V7M.xml z częścią ewidencyjną, bez części deklaracyjnej, bo tym zajmuje się TFX.

THf pozwala w opcjach B i D wprowadzić zapisy GTU_01, ... , MPP, aby się potem automatycznie pojawiały na fakturze oraz na rejestrze sprzedaży. Dostępne tam są z podpowiedzi [F4]. Należy z tego korzystać od początku października, inaczej będziemy zmuszeni wejść do każdej faktury aby w zapisać dodatkowych pojawił się odpowiedni zapis.

THf także tworzy plik JPK_V7M z częścią ewidencyjną, resztę automatycznie wytworzy TFX w opcji D.O.

TFX w opcji A po wejściu do rejestru VAT naciskamy [F10] a polu opis wpisujemy lub wybieramy [F4] ewentualny kod GTU lub inny zapis zgodnie z konwencją opisaną powyżej. Możemy zatem wpisać V:12,TP czyli sprzedaż usług księgowych dla jednostki powiązanej lub V:WM,MK czyli zakup pod sprzedaż VAT-marża od firmy wystawiających faktury metodą kasową. Albo wybrać V:PP aby zapisać obowiązek użycia metody podzielonej płatności. Opcja D.D ładnie nam to pokaże, a w opcji D.O, w zaktualizowanej wersji programu VAT.exe stworzymy plik JPK_V7M.

Udało mi się wyodrębnić 3 metody obsługi nowych plików JPK_VAT, bo pliki nazywają się JPK_VAT, ale mają nową strukturę zgodną z broszurą z czerwca 2020 pod tytułem "JPK_VAT z deklaracją". Warianty plików JPK_VAT wynikają z interpretacji faktur, do których wystawiono także paragony fiskalne. Oto one. Do wyboru. Dotąd były wersje A, B i C. Decyzję o wybranej metodzie musimy podjąć na podstawie Art. 109 ust. 3d ustawy: "*Faktury, o których mowa w art. 106h ust. 1-3, ujmuje się w ewidencji, o której mowa w ust. 3, w okresie rozliczeniowym, w którym zostały wystawione. Faktury te nie zwiększają wartości sprzedaży oraz podatku należnego za okres, w którym zostały ujęte w tej ewidencji.*", przy czym art. 106h ust. 1-3: "*1. W przypadku gdy faktura dotyczy sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej, do egzemplarza faktury pozostającego u podatnika dołącza się paragon dokumentujący tę sprzedaż. 2. Przepis ust. 1 nie dotyczy sprzedaży dokumentowanej fakturą wystawianą przy zastosowaniu kasy rejestrującej, w przypadkach gdy wartość sprzedaży i kwota podatku są zaewidencjonowane w raporcie fiskalnym dobowym kasy. 3. W przypadku gdy faktura w formie elektronicznej dotyczy sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej, podatnik zostawia w dokumentacji paragon dotyczący tej sprzedaży z danymi identyfikującymi tę fakturę.*". Zatem wszystko zależy od tego czy **raport dobowy** (okresowy) jest dowodem księgowym, czy jednak funkcję tę pełni komputerowy **rejestr sprzedaży**.

Wersja D. Najprostsza, powinna, być może, być stosowana, gdy do komputera z programem sprzedażowym podłączona jest drukarka fiskalna i nie ma takiej możliwości aby wydrukować paragon fiskalny bez wcześniejszego zapisania faktury, lub prostej jej wersji, bo bez danych kontrahenta, w pamięci komputera. Wtedy podatek naliczamy według rejestru sprzedaży. Ewentualny raport okresowy nie jest dla nas dowodem księgowym, bo nie zawiera rzetelniejszych danych niż komputerowy rejestr sprzedaży. Dlatego plik JPK_VAT zawiera zapisy z rejestru sprzedaży i rejestru zakupów i nie ma zapisów z raportów okresowych z urzędzeń fiskalnych.

Wersja E. Wynika z założenia, że sam fakt, że do faktury wystawiony został paragon fiskalny powoduje, że każda taka faktura zostanie oznaczona znacznikiem <**TypDokumentu**>**FP**</**TypDokumentu**>. Takie faktury są wyłączone z podsumowania wartości podatku i dlatego wymagamy dodatkowego zapisu, który to wyrówna. Ostatnia pozycja rejestru lub (w przypadku THD czy THf) ostatnia pozycja części związanej z każdym z plików faktur właśnie to wyrównuje. W sytuacji idealnej kwota podatku zgadza się z raportem okresowym, jednak w realnym świecie występują faktury, które wystawione i zafiskalizowane w bieżącym miesiącu muszą być, ze względu na datę zakończenia usługi lub dostawy towaru, doliczone do miesiąca poprzedniego, które wystawione i zafiskalizowane w następnym miesiącu muszą być doliczone do okresu bieżącego. Do tego musimy uwzględnić faktury korygujące (na plus lub na minus), których z przyczyn technicznych nie da się zafiskalizować i dlatego nie mają znacznika **FP** oraz, o czym często zapomina ustawodawca, faktury wystawione błędnie ale zafiskalizowane, które dołącza się do raportu okresowego jako wartości korygujące raport z opisem przyczyny anulowania. Całe to zamieszanie omijamy wpisując w plik JPK_VAT na końcu segmentu sprzedaży zapis oznaczony jako Raport Okresowy, ale wynikający nie z urzędnia fiskalnego a ze zsumowania pozycji **FP**, wyrzuconych uprzednio.

Wersja F. Ortodoksyjna, która zupełnie nie wspomaga pracy księgowej. Zawiera wyłącznie rejestr sprzedaży i wymaga doksięgowania ręcznego raportu okresowego skorygowanego o podatki przeniesione na poprzedni i z następnego miesiąca oraz ewentualne błędne paragony fiskalne. Tej zdecydowanie nie polecam.

W tym miejscu kierownik jednostki musi zdecydować, która z powyższych wersji ma obowiązywać w przedsiębiorstwie. Wymagana jest data oraz czytelny podpis.

Nazwa pola Opis pola

- P_39 Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z poprzedniej deklaracji (pole opcjonalne). Wykazuje się kwotę z P_62 z poprzedniej deklaracji lub kwotę wynikającą z decyzji. W przypadku braku - pole pozostaje puste.
- P_40 Zbiorcza wartość netto z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych – wykazana w K_40 (pole opcjonalne). W przypadku braku - pole pozostaje puste.
- P_41 Zbiorcza wysokość podatku naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych – wykazana w K_41 (pole opcjonalne). W przypadku braku - pole pozostaje puste.
- P_42 Zbiorcza wartość netto z tytułu nabycia pozostałych towarów i usług – wykazana w K_42 (pole opcjonalne). W przypadku braku - pole pozostaje puste.
- P_43 Zbiorcza wysokość podatku naliczonego z tytułu nabycia pozostałych towarów i usług – wykazana w K_43 (pole opcjonalne). W przypadku braku - pole pozostaje puste.
- P_44 Zbiorcza wysokość podatku naliczonego z tytułu korekty podatku naliczonego od nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych – wykazana w K_44 (pole opcjonalne). W przypadku braku - pole pozostaje puste.
- P_45 Zbiorcza wysokość podatku naliczonego z tytułu korekty podatku naliczonego od nabycia pozostałych towarów i usług – wykazana w K_45 (pole opcjonalne). W przypadku braku - pole pozostaje puste.
- P_46 Zbiorcza wysokość podatku naliczonego z tytułu korekty podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy – wykazana w K_46 (pole opcjonalne). WAŻNE! Pole przyjmuje wyłącznie wartości ujemne lub „0”. W przypadku braku - pole pozostaje puste.
- P_47 Zbiorcza wysokość podatku naliczonego z tytułu korekty podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy – wykazana w K_47 (pole opcjonalne). W przypadku braku - pole pozostaje puste.
- P_48 Łączna wysokość podatku naliczonego do odliczenia. Suma kwot z P_39, P_41, P_43, P_44, P_45, P_46 i P_47 (pole opcjonalne). W przypadku braku - pole pozostaje puste.
- P_49 Kwota wydana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym pomniejszająca wysokość podatku należnego (pole opcjonalne). W przypadku wystąpienia nadwyżki podatku należnego nad naliczonym - w P_49 podaje się wysokość ulgi na zakup kas rejestrujących, w części przysługującej do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym, do wysokości tej nadwyżki. W przypadku braku - pole pozostaje puste.
- P_50 Wysokość podatku objęta zaniechaniem poboru (pole opcjonalne). Podaje się wysokość podatku objętą zaniechaniem poboru na podstawie art. 22 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.), do wysokości nadwyżki podatku należnego nad naliczonym pomniejszonej o wysokość ulgi na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym. W przypadku braku - pole pozostaje puste.
- P_51 Wysokość podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego (pole obowiązkowe). W przypadku braku – w polu należy wykazać „0”.
- P_52 Kwota wydana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym lub powiększająca wysokość podatku naliczonego do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy (pole opcjonalne). W przypadku gdy wysokość podatku naliczonego jest większa lub równa wysokości podatku należnego w danym okresie rozliczeniowym lub wysokość ulgi na zakup kas rejestrujących jest większa od wysokości nadwyżki podatku należnego nad naliczonym – w P_52 podaje się pozostałą nieodliczoną w P_49 wysokość ulgi na zakup kas rejestrujących, przysługującą podatnikowi do zwrotu lub do odliczenia od podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe. W przypadku braku - pole pozostaje puste.
- P_53 Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym (pole opcjonalne). Podaje się również podatek naliczony, który w związku z brakiem czynności opodatkowanych podlega przeniesieniu na następny okres rozliczeniowy lub zwrotowi. W tym polu podaje się także wysokość ulgi na zakup kas rejestrujących nieodliczoną od podatku należnego w danym okresie rozliczeniowym. W przypadku braku - pole pozostaje puste.
- P_54 Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek wskazany przez podatnika (pole opcjonalne). Podaje się wysokość różnicy podatku podlegającą zwrotowi na rachunek bankowy podatnika oraz do zaliczenia na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych. W przypadku braku - pole pozostaje puste.
- P_55 Zwrot na rachunek VAT, o którym mowa w art. 87 ust. 6a ustawy (pole opcjonalne). Podaje się „1” w przypadku wyboru zwrotu na rachunek VAT. W przeciwnym przypadku – pole pozostaje puste.
- P_56 Zwrot w terminie, o którym mowa w art. 87 ust. 6 ustawy (pole opcjonalne). Podaje się „1” w przypadku wyboru zwrotu w terminie 25 dni od dnia złożenia rozliczenia. W przeciwnym przypadku – pole pozostaje puste.
- P_57 Zwrot w terminie, o którym mowa w art. 87 ust. 2 ustawy (pole opcjonalne). Podaje się „1” w przypadku wyboru zwrotu w terminie 60 dni od dnia złożenia rozliczenia. W przeciwnym przypadku – pole pozostaje puste.
- P_58 Zwrot w terminie, o którym mowa w art. 87 ust. 5a zdanie pierwsze ustawy (pole opcjonalne). Podaje się „1” w przypadku wyboru zwrotu w terminie 180 dni od dnia złożenia rozliczenia. W przeciwnym przypadku – pole pozostaje puste.
- P_59 Zaliczenie zwrotu podatku na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych (pole opcjonalne). Podaje się „1” w przypadku wnioskowania przez podatnika o zaliczenie zwrotu podatku na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych, zgodnie z art. 76 § 1 i art. 76b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.). W przeciwnym przypadku – pole pozostaje puste.
- P_60 Wysokość zwrotu do zaliczenia na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych (pole opcjonalne). Podaje się

- wysokość zwrotu podatku do zaliczenia na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych. W przypadku braku - pole pozostaje puste.
- P_61 Rodzaj przyszłego zobowiązania podatkowego (pole opcjonalne). Podaje się rodzaj przyszłego zobowiązania podatkowego, na poczet którego zalicza się zwrot podatku. W przypadku braku - pole pozostaje puste.
- P_62 Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy (pole opcjonalne). W przypadku braku - pole pozostaje puste.
- P_63 Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w art. 119 ustawy (pole opcjonalne). Podaje się „1” w przypadku świadczenia usług turystyki opodatkowanych na zasadach marży. W przeciwnym przypadku – pole pozostaje puste.
- P_64 Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w art. 120 ust. 4 lub 5 ustawy (pole opcjonalne). Podaje się „1” w przypadku dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich lub antyków nabytych uprzednio przez podatnika w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, w celu odprzedaży, opodatkowanych na zasadach marży. W przeciwnym przypadku – pole pozostaje puste.
- P_65 Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w art. 122 ustawy (pole opcjonalne). Podaje się „1” w przypadku wykonywania czynności polegających na dostawie, wewnątrzwspólnotowym nabyciu lub imporcie złota inwestycyjnego, zwolnionych od podatku zgodnie z art. 122 ust. 1 ustawy, lub gdy podatnik, będąc agentem działającym w imieniu i na rzecz innych osób, pośredniczył w dostawie takiego złota dla swojego zleceniodawcy, zgodnie z art. 122 ust. 2 ustawy. W przeciwnym przypadku – pole pozostaje puste.
- P_66 Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w art. 136 ustawy (pole opcjonalne). Podaje się „1” - w przypadku gdy podatnik, będąc drugim w kolejności podatnikiem VAT, dokonał transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej. W przeciwnym przypadku – pole pozostaje puste.
- P_67 Podatnik korzysta z obniżenia zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art. 108d ustawy (pole opcjonalne). Podaje się „1” - w przypadku gdy podatnik korzystał z obniżenia zobowiązania podatkowego, jeżeli zapłaty zobowiązania podatkowego dokonuje w całości z rachunku VAT w terminie wcześniejszym niż termin zapłaty podatku. W przeciwnym przypadku – pole pozostaje puste.
- P_68 Zbiorcza wysokość korekty podstawy opodatkowania, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy (pole opcjonalne). Podaje się wysokość korekty podstawy opodatkowania, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy, która została uwzględniona w pozycjach: K_15, K_17 i K_19. W przypadku braku - pole pozostaje puste. WAŻNE! Pole przyjmuje wyłącznie wartości ujemne lub „0”.
- P_69 Zbiorcza wysokość korekty podatku należnego, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy (pole opcjonalne). Podaje się wysokość korekty podatku należnego, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy, która została uwzględniona w pozycjach: K_16, K_18 i K_20. W przypadku braku - pole pozostaje puste. WAŻNE! Pole przyjmuje wyłącznie wartości ujemne lub „0”.
- P_ORDZU Uzasadnienie przyczyn złożenia korekty (pole fakultatywne). Pole tekstowe, które zastąpiło dotychczasowy załącznik stanowiący wyjaśnienia przyczyn korekty deklaracji.
- UWAGA! W przypadku deklaracji tzw. „zerowej” należy wykazać w P_38 i P_51 wartość „0”.