

Grzegorz Tomala

JPK_VAT z deklaracją i JPK_FA

– wskazówki dla księgowych

Wydanie drugie uzupełnione
Stan prawny: 1 września 2020 r.



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
Gdańsk 2020

Spis treści

Wstęp	5
1. Podstawa prawna i wykaz skrótów	7
2. Zagadnienia wprowadzające	9
3. Opis struktury elementu Nagłówek dla JPK_V7M i JPK_V7K	13
4. Opis struktury Podmiotu1 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)	37
5.3. Przykładowa prezentacja faktur w ewidencji z podaniem pełnego wiersza pozycji w części SprzedazWiersz i ZakupWiersz nowego JPK.....	46
6. Część deklaracyjna JPK_VAT (odpowiednik deklaracji VAT-7, VAT-7K)	57
7. Jednolity plik kontrolny dla faktur VAT (JPK_FA)	69
7.1. Struktura jednolitego pliku kontrolnego dla faktur (JPK_FA)	69
7.2. Opis struktury tabeli FakturyWiersz.....	79
7.3. Opis struktury zamówień.....	80
8. Wyjaśnienia Ministerstwa Finansów na pytania dotyczące JPK – opublikowane na stronie www.podatki.gov.pl i w broszurze informacyjnej o JPK	83
8.1. Wyjaśnienia dotyczące JPK_VAT	83
8.2. Wyjaśnienia dotyczące JPK_FA	107