

# Sisukord

- 1. Dokumentacja raportu JPK** ..... 3
  - 1.1. Deklaracja ..... 3
  - 1.2. Ewidencja ..... 4
    - 1.2.1 Sprzedaż ..... 4
    - 1.2.2. Zakup ..... 7
  - 1.3. Obliczenia ..... 8
- 2. Znaczenia** ..... 8
  - 2.1. Deklaracja ..... 8
  - 2.2. Ewidencja ..... 11
    - 2.2.1. Faktury sprzedaży ..... 11
    - 2.2.2. Faktury zakupu ..... 13



# 1. Dokumentacja raportu JPK

## 1.1. Deklaracja

Lp.	Nazwa elementa	Pole Directo
1	<KodFormularza kodSystemowy>	<b>zawsze „JPK_V7M (2)” wersjaSchemy=„1-0E“&gt;JPK_VAT</b>
2	<WariantFormularza>	zawsze 2
3	<DataWytworzeniaJPK>	<b>aktualna data generowania raportu</b>
4	<NazwaSystemu>	<b>zawsze DIRECTO</b>
5	<CelZlozenia poz=„P_7“>	Jeśli przy generowaniu raportu, było zaznaczone <i>Poprawka</i> wartość będzie 2, w innym wypadku 1
6	<KodUrzedu>	wg Parametru transportu <a href="#">Kod Urzędu</a>
7	<Rok>	Rok wg raportu filtru daty <b>Od</b>
8	<Miesiac>	miesiąc wg raportu filtru daty <b>Od</b>
9	<Podmiot1 rola>	<b>zawsze „Podatnik“</b>
10	<NIP>	Ustawienia → Ustawienia podstawowe → Ustawienia ogólne → NIP firmy
11	<PelnaNazwa>	Ustawienia → Ustawienia podstawowe → Ustawienia ogólne → Pełna nazwa prawna firmy
12	<Email>	wg Parametru transportu <a href="#">Kod Urzędu</a> , jeśli nie uzupełniony to wg Ustawienia → Ustawienia podstawowe → Ustawienia ogólne → Adres e-mail firmy
13	<Telefon>	wg Parametru transportu <a href="#">Kod Urzędu</a> , jeśli nie uzupełniony to wg Ustawienia → Ustawienia podstawowe → Ustawienia ogólne → Telefon firmy
14	<Deklaracja>	
15	<KodFormularzaDekl kodSystemowy>	<b>zawsze „VAT-7 (22)” kodPodatku=„VAT” rodzajZobowiazania=„Z” wersjaSchemy=„1-0E“&gt;VAT-7</b>
16	<WariantFormularzaDekl>	<b>zawsze 22</b>
17	<PozycjeSzczegolowe>	Wartości obliczone P_10, P_11, P_12, P_13, P_14, P_15, P_16, P_17, P_18, P_19, P_20, P_21, P_22, P_23, P_24, P_25, P_26, P_27, P_28, P_29, P_30, P_31, P_32, P_33, P_34, P_35, P_36, P_37, P_38, P_39, P_40, P_41, P_42, P_43, P_44, P_45, P_46, P_47, P_48, P_49, P_50, P_51, P_52, P_53, P_54, P_540, P_59, P_60, P_61, P_62, P_63, P_64, P_65, P_66, P_660, P_67, P_68, P_69
18	<Pouczenia>	jeśli w planie zaznaczono TAK, wtedy wartość 1. Jeśli nie wybrano TAK, wystąpi błąd i raport nie będzie utworzony.



**P\_37** = suma: 'P\_10', 'P\_11', 'P\_13', 'P\_15', 'P\_17', 'P\_19', 'P\_21', 'P\_22', 'P\_23', 'P\_25', 'P\_27', 'P\_29', 'P\_31'



**P\_38** = 'P\_16', 'P\_18', 'P\_20', 'P\_24', 'P\_26', 'P\_28', 'P\_30', 'P\_32', 'P\_33', 'P\_34' - 'P\_35', 'P\_36'



**P\_48** = 'P\_39', 'P\_41', 'P\_43', 'P\_44', 'P\_45', 'P\_46', 'P\_47'



**P\_51** = Jeśli  $P_{38} - P_{48} > 0$ , wtedy  $P_{38} - 'P_{48}', 'P_{49}', 'P_{50}'$ , w innym wypadku 0



**P\_53** = Jeśli  $P_{51} > 0$ , wartość równa się 0, w innym wypadku  $P_{48}', 'P_{49}', 'P_{50}', 'P_{52} - P_{38}$



Jeśli  $:'P_{540}', 'P_{55}', 'P_{56}', 'P_{560}', 'P_{57}', 'P_{58}', 'P_{59}', 'P_{63}', 'P_{64}', 'P_{65}', 'P_{66}', 'P_{660}', 'P_{67}', 'Pouczenia' = \text{Tak}$ , to wartość będzie 1




**P\_62** =  $P_{53} - P_{54}$

## 1.2. Ewidencja

### 1.2.1 Sprzedaż

Lp.	Nazwa elementa	Pole Directo
1	<LpSprzedazy>	Sortuje się najpierw typ dokumentu: faktury sprzedaży, później faktury zakupu; data; numer.
2	<KodKrajuNadaniaTIN>	- Pole Faktury sprzedaży <b>Kraj</b> , jeśli pole <b>Kraj</b> jest puste, to z kartoteki klienta pola <b>Kraj</b> . Faktura zakupu pole nagłówek <b>Kraj</b> jeśli pole jest puste, to z kartoteki dostawcy pola <b>Kraj</b> .
3	<NrKontrahenta>	z kartoteki klienta/dostawcy pola NIP
4	<NazwaKontrahenta>	nazwa z kartoteki klienta/dostawcy
5	<DowodSprzedazy>	Nr. faktury sprzedaży Seria+Numer
6	<DataWystawienia>	Jeśli PT „Datawystawienia” parametr 2 = 2 to Data, w innym wypadku Data sprzedaży. Faktury zakupu jeśli PT „Datawpływu” parametr 2 = 2 lub 3, to Data wystawienia. Jeśli parametr 2 = 3 uwzględnia data sprzedaży, w innym wypadku - data sprzedaży.
7	<DataSprzedazy>	Jeśli PT „Datawystawienia” parametr 2 = 2 to Data sprzedaży, w innym wypadku Data. Faktury zakupu jeśli PT „Datawpływu” parametr 2 = 2 lub 3, to Data VAT, jeśli nieuzupełnione to Data wystawienia. Jeśli parametr 2 = 3 uwzględnia data sprzedaży, w innym wypadku - data wystawienia.
8	<Typ dokumentu>	według Parametru transportu <a href="#">Faktura sprzedaży - TypDokumentu</a>
9	GTU_01, GTU_02, GTU_03, GTU_04, GTU_05, GTU_06, GTU_07, GTU_08, GTU_09, GTU_10, GTU_11, GTU_12, GTU_13, WSTO_EE, TP, IED, TT_WNT, TT_D, MR_T, MR_UZ, I_42, I_63, B_SPV, B_SPV_DOSTAWA, B_MPV_PROWIZJA, TerminPlatnosci, DataZaplaty, KorektaPodstawyOpodt	Zawsze 1

Lp.	Nazwa elementa	Pole Directo
10	K_10, K_11, K_12, K_13, K_14, K_15, K_16, K_17, K_18, K_19, K_20, K_21, K_22, K_23, K_24, K_25, K_26, K_27, K_28, K_29, K_30, K_31, K_32, K_33, K_34, K_35, K_36, K_40, K_41, K_42, K_43, K_44, K_45, K_46, K_47, SprzedazVAT_Marza	Obliczona wartość
11	<SprzedazCtrl>	
12	<LiczbaWierszySprzedazy>	Liczba faktur
13	<PodatekNalezny>	suma 'K_16', 'K_18', 'K_20', 'K_24', 'K_26', 'K_28', 'K_30', 'K_32', 'K_33', 'K_34', 'K_35', 'K_36'  Jeśli faktura zawiera choć jeden wiersz z VAT kodem, którego dodatkowe pole danych ma oznaczenie SAFT_JPK_TYPDOKUMENTU = YES, ta faktura nie jest wkluczona do podatku należnego.

- **KodKrajuNadaniaTIN:**
  - Dokument faktura sprzedażowa pole nagłówku **Kraj**
  - Jeśli pole **Kraj** jest puste - z kartoteki klienta pola **Kraj**
- **NrKontrahenta** - z kartoteki klienta/dostawcy pola **NIP** (1-50 znaków), jeśli pole jest puste - będzie wpisano domyślnie BRAK
- **NazwaKontrahenta** - nazwa z kartoteki klienta/dostawcy (1-256 znaków)

Informacje ogólne Kontakty Grupy Działania Czynności Zmiany Transport Plany

ID-kart Kod 1002 Grupa Obiekt Status

Nazwa Firma Sp. z o.o. Typ Firm

Ulica Ul. Warszawska 12,457586, Warszawa Nazwa dostawy

Miasto Ulica

Kod pocztowy Miasto

Miejscowość Kod pocztowy

Kraj PL (Polska) Pole

Przedstawiciel Kl. Nr. tel. Typ umowy

Skype Nr. Tel. 2

E-mail OSTRZEŻENIE

Komentarz URL

Komentarz wewnętrzny Szybki wybór artykułów na paragonie

Rabat % Płatnik Umowa Pierwszeństwo

KARTA KLIENTA Menedżer klienta

Kod zewnętrzny

Rating kredytowy Zły(8 Dni)

Bank Konto bankowe/IBAN Terminy płatności 5 W

Sprzedawca META Cennik Regon


Strefa VAT Krajowy Kod VAT NIP 11111111


Przypomnienia Dostawa Dostawa Kraj VAT

Uprowadza Automatyczne drukowanie Nie Kraj

Zakaz Wydruk faktury  Kilka stref VAT'u

- **DowódSprzedaży** - Według ustawień systemowych:USTAWIENIA→ Ustawienia podstawowe → Ustawienia sprzedaży **Pole danych faktury dla zewnętrznego numeru faktury**

- **DataWystawienia** -  zgodnie z ustawieniami w części [1.1.5 Faktura sprzedaży - Data Wystawienia](#)

- **DataSprzedaży** -  zgodnie z ustawieniami w części [1.1.5 Faktura sprzedaży - Data Wystawienia](#)



- **Faktury sprzedaży** wybór typu:
  - Jeżeli w dokumencie faktury sprzedaży wybierzesz **DEBETENE**, informacja o tym dokumencie wyświetli się w sekcji faktur zakupowych:

**Faktura** Nowy

Utwórz dok. płatności | Utwórz fakturę korygującą

Numer:  Płatnik:  Nazwa płatnika:  Data wystawienia: 26.08.2024 16:48:35  Obiekt:  Magazyn:   Aktualizuj magazyn

Nabywca:  Nazwa nabywcy:   Deaktywować promocję

**PODSTAWOWE DANE**

Termin płatności:  Data płatności:

Typ:  E-mail:  Cennik:  Sprzedawca: META  NIP:  Kod rabatu:

DEBETOWA  
POLA DANYCH



Numer faktury zostanie wyświetlony z pola **Nr. zamówienie kl.**

### 1.2.2. Zakup

Lp.	Nazwa elementa	Pole Directo
1	<LpZakupu>	Sortuje się najpierw typ dokumentu: faktury sprzedaży, później faktury zakupu; data; numer.
2	<KodKrajuNadaniaTIN>	Pole Faktury sprzedaży <b>Kraj</b> , jeśli pole <b>Kraj</b> jest puste, to z kartoteki klienta pola <b>Kraj</b> . Faktura zakupu pole nagłówka <b>Kraj</b> jeśli pole jest puste, to z kartoteki dostawcy pola <b>Kraj</b> .
3	<NrDostawcy>	z kartoteki klienta/dostawcy pola NIP
4	<NazwaDostawcy>	nazwa z kartoteki klienta/dostawcy
5	<DowodZakupu>	Jeśli to faktura sprzedaży, to z pola Nr. Zamów kl., Jeśli faktura zakupu - faktura dostawcy.
6	<DataZakupu>	Jeśli PT „Datawystawienia” parametr 2 = 2 to Data, w innym wypadku Data sprzedaży. Faktury zakupu jeśli PT „Datawpływu” parametr 2 = 2 lub 3, to Data wystawienia. Jeśli parametr 2 = 3 uwzględnia data sprzedaży, w innym wypadku - data sprzedaży.
7	<DataWplywu>	Jeśli PT „Datawystawienia” parametr 2 = 2 to Data sprzedaży, w innym wypadku Data. Faktury zakupu jeśli PT „Datawpływu” parametr 2 = 2 lub 3, to Data VAT, jeśli nieuzupełnione to Data wystawienia. Jeśli parametr 2 = 3 uwzględnia data sprzedaży, w innym wypadku - data wystawienia.
8	<dok zakupu>	według Parametru transportu <a href="#">Faktura zakupu - DokumentZakupu</a>
9	GTU_01, GTU_02, GTU_03, GTU_04, GTU_05, GTU_06, GTU_07, GTU_08, GTU_09, GTU_10, GTU_11, GTU_12, GTU_13, WSTO_EE, TP, IED, TT_WNT, TT_D, MR_T, MR_UZ, I_42, I_63, B_SPV, B_SPV_DOSTAWA, B_MPV_PROWIZJA, TerminPlatnosci, DataZaplaty, KorektaPodstawyOpodt.	Zawsze 1

Lp.	Nazwa elementa	Pole Directo
10	K_10, K_11, K_12, K_13, K_14, K_15, K_16, K_17, K_18, K_19, K_20, K_21, K_22, K_23, K_24, K_25, K_26, K_27, K_28, K_29, K_30, K_31, K_32, K_33, K_34, K_35, K_36, K_40, K_41, K_42, K_43, K_44, K_45, K_46, K_47, ZakupVAT_Marza	Obliczona wartość
11	<ZakupCtrl>	
12	<LiczbaWierszyZakupow>	liczba faktur zakupowych
13	<PodatekNaliczony>	suma 'K_41','K_43','K_44','K_45','K_46','K_47 , Jeśli faktura zawiera choć jeden wiersz z VAT kodem, którego dodatkowe pole danych ma oznaczenie SAFT_JPK_TYPDOKUMENTU = YES, ta faktura nie jest wkluczona do podatku naliczonego.

### 1.3. Obliczenia

- **SAFT\_JPK\_VAT\_S , SAFT\_JPK\_VAT\_P** – Kwota VAT. Jeśli jest Kod VAT ODWROTNY VAT% jest więcej niż 0 i parametr zawiera oznaczenie **A**, to Wartość Netto \* PROC. ODWROTNY VAT. W innym wypadku:
  - Faktura sprzedaży: Wartość Brutto – Wartość Netto.
  - Faktura zakupu: Kwota VAT.
- **SAFT\_JPK\_NET\_P, SAFT\_JPK\_NET\_S** – Wartość Netto
  - Faktura sprzedaży: Wartość Netto.
  - Faktura zakupu: Wartość Netto
- **JPK Brutto S** – Wartość Brutto: Jeśli jest Kod VAT ODWROTNY VAT% jest więcej niż 0 i parametr zawiera oznaczenie **A**, to Wartość Netto \* PROC. ODWROTNY VAT. W innym wypadku:
  - Faktura sprzedaży: Wartość Brutto – Wartość Netto.
  - Faktura zakupu: Kwota VAT.
  - +
  - Faktura sprzedaży: Wartość Netto
  - Faktura zakupu: Wartość Netto.
- Otrzymane sumy są przeliczane według kursu walut w dokumencie.
- Jeśli pola danych zawiera treść K\_35,K\_36, wynik jest mnożony -1

## 2. Znaczenia

### 2.1. Deklaracja

- **P\_10** - Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, zwolnionych od podatku
- **P\_11** - Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług poza terytorium kraju
- **P\_12** - Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu świadczenia usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy
- **P\_13** - Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 0%
- **P\_14** - Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów, o której mowa w art. 129

ustawy

- **P\_15** - Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 5%, oraz korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy
- **P\_16** - Wysokość podatku należnego z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 5%, oraz korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy
- **P\_17** - Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 7% albo 8%, oraz korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy
- **P\_18** - Wysokość podatku należnego z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 7% albo 8%, oraz korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy
- **P\_19** - Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 22% albo 23%, oraz korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy
- **P\_20** - Wysokość podatku należnego z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 22% albo 23%, oraz korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy
- **P\_21** - Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów
- **P\_22** - Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu eksportu towarów
- **P\_23** - Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów
- **P\_24** - Wysokość podatku należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów
- **P\_25** - Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy
- **P\_26** - Wysokość podatku należnego z tytułu importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy
- **P\_27** - Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu importu usług, z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy
- **P\_28** - Wysokość podatku należnego z tytułu importu usług, z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy
- **P\_29** - Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu importu usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy
- **P\_30** - Wysokość podatku należnego z tytułu importu usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy
- **P\_31** - Wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy
- **P\_32** - Wysokość podatku należnego z tytułu dostawy towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy
- **P\_33** - Wysokość podatku należnego od towarów objętych spisem z natury, o którym mowa w art. 14 ust. 5 ustawy
- **P\_34** - Wysokość zwrotu odliczonej lub zwróconej kwoty wydanej na zakup kas rejestrujących, o którym mowa w art. 111 ust. 6 ustawy
- **P\_35** - Wysokość podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wykazana w wysokości podatku należnego z tytułu określonego w P\_24, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 3, w związku z ust. 4 ustawy
- **P\_36** - Wysokość podatku od wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5a ustawy, podlegająca wpłacie w terminach, o których mowa w art. 103 ust. 5a i 5b ustawy
- **P\_37** - Łączna wysokość podstawy opodatkowania. Suma kwot z P\_10, P\_11, P\_13, P\_15, P\_17,

- P\_19, P\_21, P\_22, P\_23, P\_25, P\_27, P\_29, P\_31
- **P\_38** - Łączna wysokość podatku należnego. Suma kwot z P\_16, P\_18, P\_20, P\_24, P\_26, P\_28, P\_30, P\_32, P\_33, P\_34 pomniejszona o kwotę z P\_35 i P\_36
  - **P\_39** - Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z poprzedniej deklaracji
  - **P\_40** - Wartość netto z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych
  - **P\_41** - Wysokość podatku naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych
  - **P\_42** - Wartość netto z tytułu nabycia pozostałych towarów i usług
  - **P\_43** - Wysokość podatku naliczonego z tytułu nabycia pozostałych towarów i usług
  - **P\_44** - Wysokość podatku naliczonego z tytułu korekty podatku naliczonego od nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych
  - **P\_45** - Wysokość podatku naliczonego z tytułu korekty podatku naliczonego od nabycia pozostałych towarów i usług
  - **P\_46** - Wysokość podatku naliczonego z tytułu korekty podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy
  - **P\_47** - Wysokość podatku naliczonego z tytułu korekty podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy
  - **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
  - **P\_49** - Kwota wydana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym pomniejszająca wysokość podatku należnego
  - **P\_50** - Wysokość podatku objęta zaniechaniem poboru
  - **P\_51** - Wysokość podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego
  - **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
  - **P\_53** - Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym
  - **P\_54** - Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek wskazany przez podatnika
  - **P\_55** - wrot na rachunek VAT, o którym mowa w art. 87 ust. 6a ustawy: 1 - tak
  - **P\_56** - Zwrot w terminie, o którym mowa w art. 87 ust. 6 ustawy: 1 - tak
  - **P\_57** - Zwrot w terminie, o którym mowa w art. 87 ust. 2 ustawy: 1 - tak
  - **P\_58** - Zwrot w terminie, o którym mowa w art. 87 ust. 5a zdanie pierwsze ustawy: 1 - tak
  - **P\_59** - Zaliczenie zwrotu podatku na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych: 1 - tak
  - **P\_60** - Wysokość zwrotu do zaliczenia na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych
  - **P\_61** - Rodzaj przyszłego zobowiązania podatkowego
  - **P\_62** - Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy
  - **P\_63** - Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w art. 119 ustawy: 1 - tak
  - **P\_64** - Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w art. 120 ust. 4 lub 5 ustawy: 1 - tak
  - **P\_65** - Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w art. 122 ustawy: 1 - tak
  - **P\_66** - Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w art. 136 ustawy: 1 - tak
  - **P\_67** - Podatnik korzysta z obniżenia zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art. 108d ustawy: 1 - tak
  - **P\_68** - Wysokość korekty podstawy opodatkowania, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy
  - **P\_69** - Wysokość korekty podatku należnego, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy

- **P\_ORDZU** - Uzasadnienie przyczyn złożenia korekty

## 2.2. Ewidencja

### 2.2.1. Faktury sprzedaży

- **GTU\_01** - Dostawa napojów alkoholowych - alkoholu etylowego, piwa, wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym;
- **GTU\_02** - Dostawa towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy
- **GTU\_03** - Dostawa oleju opałowego w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym oraz olejów smarowych, pozostałych olejów o kodach CN od 2710 19 71 do 2710 19 99, z wyłączeniem wyrobów o kodzie CN 2710 19 85 (oleje białe, parafina ciekła) oraz smarów plastycznych zaliczanych do kodu CN 2710 19 99, olejów smarowych o kodzie CN 2710 20 90, preparatów smarowych objętych pozycją CN 3403, z wyłączeniem smarów plastycznych objętych tą pozycją
- **GTU\_04** - Dostawa wyrobów tytoniowych, suszu tytoniowego, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
- **GTU\_05** - Dostawa odpadów - wyłącznie określonych w poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy
- **GTU\_06** - Dostawa urządzeń elektronicznych oraz części i materiałów do nich, wyłącznie określonych w poz. 7-9, 59-63, 65, 66, 69 i 94-96 załącznika nr 15 do ustawy
- **GTU\_07** - Dostawa pojazdów oraz części samochodowych o kodach wyłącznie CN 8701 - 8708 oraz CN 8708 10
- **GTU\_08** - Dostawa metali szlachetnych oraz nieszlachetnych - wyłącznie określonych w poz. 1-3 załącznika nr 12 do ustawy oraz w poz. 12-25, 33-40, 45, 46, 56 i 78 załącznika nr 15 do ustawy
- **GTU\_09** - Dostawa leków oraz wyrobów medycznych - produktów leczniczych, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych, objętych obowiązkiem zgłoszenia, o którym mowa w art. 37av ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. - Prawo farmaceutyczne (Dz. U. z 2019 r. poz. 499, z późn. zm.)
- **GTU\_10** - Dostawa budynków, budowli i gruntów
- **GTU\_11** - Świadczenie usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1201 i 2538 oraz z 2019 r. poz. 730, 1501 i 1532)
- **GTU\_12** - Świadczenie usług o charakterze niematerialnym - wyłącznie: doradczych, księgowych, prawnych, zarządczych, szkoleniowych, marketingowych, firm centralnych (head offices), reklamowych, badania rynku i opinii publicznej, w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych
- **GTU\_13** - Świadczenie usług transportowych i gospodarki magazynowej - Sekcja H PKWiU 2015 symbol ex 49.4, ex 52.1
- **SW** - Dostawa w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy
- **EE** - Świadczenie usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy
- **TP** - Istniejące powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy
- **TT\_WNT** - Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów dokonane przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdziale 8 ustawy
- **TT\_D** - Dostawa towarów poza terytorium kraju dokonana przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w

dziale XII rozdziale 8 ustawy

- **MR\_T** - Świadczenie usług turystyki opodatkowane na zasadach marży zgodnie z art. 119 ustawy
- **MR\_UZ** - Dostawa towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowana na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy
- **I\_42** - Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 42 (import)
- **I\_63** - Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 63 (import)
- **B\_SPV** - Transfer bonu jednego przeznaczenia dokonany przez podatnika działającego we własnym imieniu, opodatkowany zgodnie z art. 8a ust. 1 ustawy
- **B\_SPV\_DOSTAWA** - Dostawa towarów oraz świadczenie usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon zgodnie z art. 8a ust. 4 ustawy
- **B\_MPV\_PROWIZJA** - Świadczenie usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowane zgodnie z art. 8b ust. 2 ustawy
- **MPP** - Transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności
- **KorektaPodstawyOpodt** - Korekta podstawy opodatkowania oraz podatku należnego, o której mowa w art. 89a ust. 1 i 4 ustawy
- **K\_10** - Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, zwolnionych od podatku
- **K\_11** - Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z dostawy towarów oraz świadczenia usług poza terytorium kraju
- **K\_12** - Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca ze świadczenia usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy
- **K\_13** - Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 0%
- **K\_14** - Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z dostawy towarów, o której mowa w art. 129 ustawy
- **K\_15** - Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 5%, z uwzględnieniem korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy
- **K\_16** - Wysokość podatku należnego wynikająca z dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 5%, z uwzględnieniem korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy
- **K\_17** - Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 7% albo 8%, z uwzględnieniem korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy
- **K\_18** - Wysokość podatku należnego wynikająca z dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 7% albo 8%, z uwzględnieniem korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy
- **K\_19** - Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 22% albo 23%, z uwzględnieniem korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy
- **K\_20** - Wysokość podatku należnego wynikająca z dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 22% albo 23%, z uwzględnieniem korekty dokonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy
- **K\_21** - Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, o której mowa w art. 13 ust. 1 i 3 ustawy
- **K\_22** - Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z eksportu towarów
- **K\_23** - Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów

- **K\_24** - Wysokość podatku należnego wynikająca z wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów
- **K\_25** - Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy, potwierdzona zgłoszeniem celnym lub deklaracją importową, o której mowa w art. 33b ustawy
- **K\_26** - Wysokość podatku należnego wynikająca z importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy, potwierdzona zgłoszeniem celnym lub deklaracją importową, o której mowa w art. 33b ustawy
- **K\_27** - Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z importu usług, z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy
- **K\_28** - Wysokość podatku należnego wynikająca z importu usług, z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy
- **K\_29** - Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z importu usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy
- **K\_30** - Wysokość podatku należnego wynikająca z importu usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy
- **K\_31** - Wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z dostawy towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy
- **K\_32** - Wysokość podatku należnego wynikająca z dostawy towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy
- **K\_33** - Wysokość podatku należnego od towarów objętych spisem z natury, o którym mowa w art. 14 ust. 5 ustawy
- **K\_34** - Wysokość zwrotu odliczonej lub zwróconej kwoty wydanej na zakup kas rejestrujących, o którym mowa w art. 111 ust. 6 ustawy
- **K\_35** - Wysokość podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wykazana w wysokości podatku należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 3, w związku z ust. 4 ustawy
- **K\_36** - Wysokość podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 5a i 5b ustawy
- **SprzedazVAT\_Marza** - Wartość sprzedaży brutto dostawy towarów i świadczenia usług opodatkowanych na zasadach marży zgodnie z art. 119 i art. 120 ustawy

## 2.2.2. Faktury zakupu

- **MPP** - Transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności
- **IMP** - Oznaczenie dotyczące podatku naliczonego z tytułu importu towarów, w tym importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy
- **K\_40** - Wartość netto wynikająca z nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych
- **K\_41** - Wysokość podatku naliczonego przysługująca do odliczenia z podstaw określonych w art. 86 ust. 2 ustawy, na warunkach określonych w ustawie wynikająca z nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych
- **K\_42** - Wartość netto wynikająca z nabycia pozostałych towarów i usług
- **K\_43** - Wysokość podatku naliczonego przysługująca do odliczenia z podstaw określonych w art. 86 ust. 2 ustawy, na warunkach określonych w ustawie wynikająca z nabycia pozostałych towarów i usług
- **K\_44** - Wysokość podatku naliczonego wynikająca z korekt podatku naliczonego, o których mowa w art. 90a-90c oraz art. 91 ustawy, z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u

podatnika do środków trwałych

- **K\_45** - Wysokość podatku naliczonego wynikająca z korekt podatku naliczonego, o których mowa w art. 90a-90c oraz art. 91 ustawy, z tytułu nabycia pozostałych towarów i usług
- **K\_46** - Wysokość podatku naliczonego wynikająca z korekty podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy
- **K\_47** - Wysokość podatku naliczonego wynikająca z korekty podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy
- **ZakupVAT\_Marza** - Kwota nabycia towarów i usług nabytych od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty, a także nabycia towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków związanych ze sprzedażą opodatkowaną na zasadzie marży zgodnie z art. 120 ustawy

From:

<https://wiki.directo.ee/> - **Directo Help**

Permanent link:

[https://wiki.directo.ee/pl/jpk\\_dok?rev=1745330554](https://wiki.directo.ee/pl/jpk_dok?rev=1745330554)

Last update: **2025/04/22 17:02**

