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 9
2. Znaczenia 10
2.1. Deklaracja 10
2.2. Ewidencja 12
2.2.1. Faktury sprzedaży 12
2.2.2. Faktury zakupu 15

1. Dokumentacja raportu JPK

1.1. Deklaracja

Lp.	Nazwa elementa	Pole Directo
1	<KodFormularza kodSystemowy>	**zawsze „JPK_V7M (2)“ wersjaSchemy=„1-0E“>JPK_VAT**
2	<WariantFormularza>	zawsze 2
3	<DataWytworzeniaJPK>	**aktualna data generowania raportu**
4	<NazwaSystemu>	**zawsze DIRECTO**
5	<CelZlozenia poz=„P_7“>	Jeśli przy generowaniu raportu, było zaznaczone *Poprawka* wartość będzie 2, w innym wypadku 1
6	<KodUrzedu>	wg Parametru transportu Kod Urzędu
7	<Rok>	Rok wg raportu filtru daty **Od**
8	<Miesiac>	miesiąc wg raportu filtru daty **Od**
9	<Podmiot1 rola>	**zawsze„Podatnik“**
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 Kod Urzędu, jeśli nie uzupełniony to wg `Ustawienia → Ustawienia podstawowe → Ustawienia ogólne → Adres e-mail firmy`
13	<Telefon>	wg Parametru transportu Kod Urzędu, jeśli nie uzupełniony to wg `Ustawienia → Ustawienia podstawowe → Ustawienia ogólne → Telefon firmy`
14	<Deklaracja>	
15	<KodFormularzaDekl kodSystemowy	**zawsze „VAT-7 (22)“ kodPodatku=„VAT“ rodzajZobowiazania=„Z“ wersjaSchemy=„1-0E“>VAT-7**
16	<WariantFormularzaDekl>	**zawsze 22**
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' = Tak, to wartość będzie 1

P_62 = P_53 - P_54

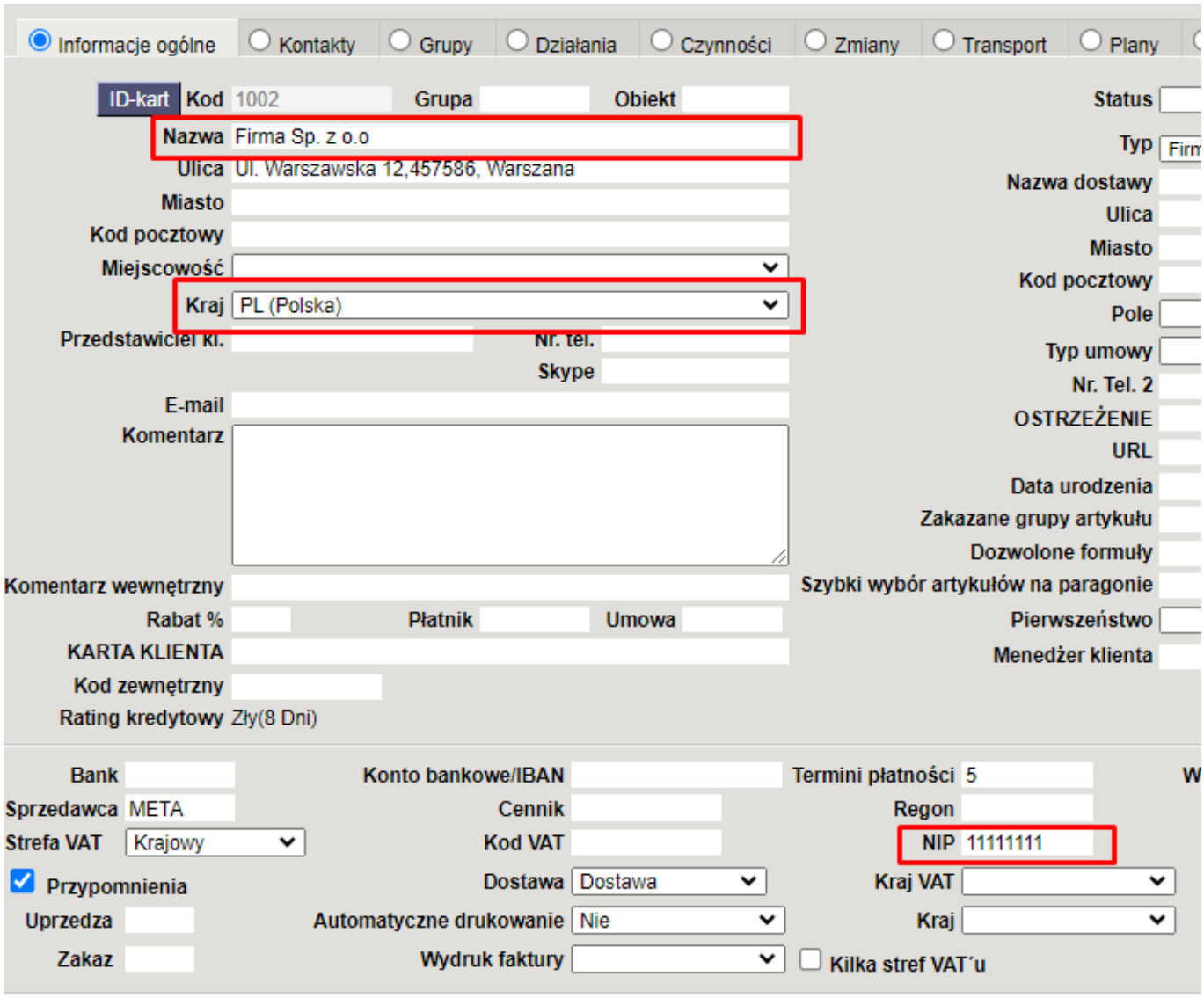
1.2. Ewidencja

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 **Kraj**, jeśli pole **Kraj** jest puste, to z kartoteki klienta pola **Kraj**. Faktura zakupu pole nagłówka **Kraj** jeśli pole jest puste, to z kartoteki dostawcy pola **Kraj**.
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 „Datawplywu” 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 „Datawplywu” 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 Faktura sprzedaży - TypDokumentu
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

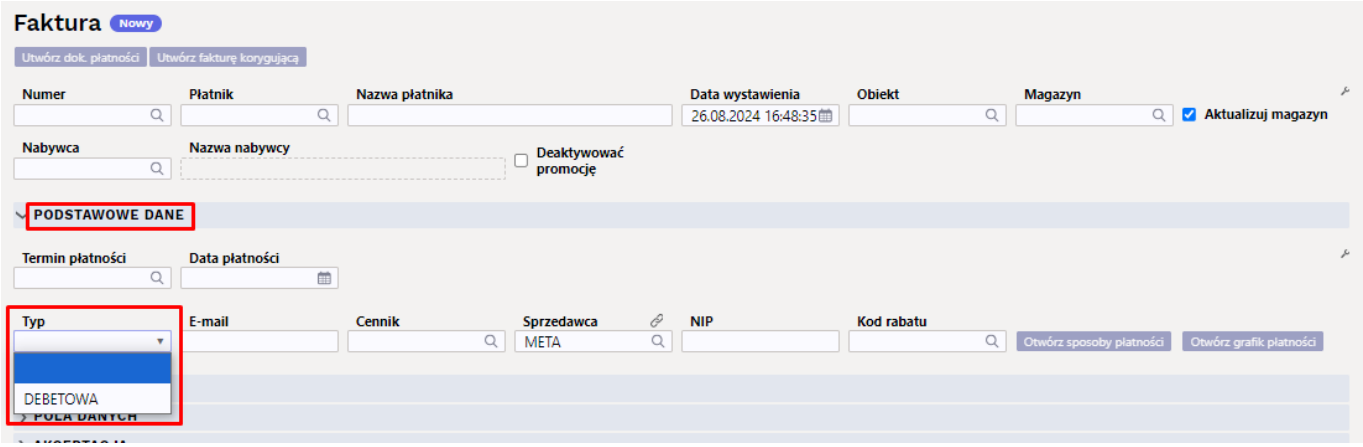
Lp.	Nazwa elementa	Pole Directo
10	K_10, K_11, K_12, K_13, K_14, K_15, K_16, K_17, K_18, K_19, K_20, K_21, K_22, K_23, K_24, K_25, K_26, K_27, K_28, K_29, K_30, K_31, K_32, K_33, K_34, K_35, K_36, K_40, K_41, K_42, K_43, K_44, K_45, K_46, K_47, SprzedazVAT_Marza	Obliczona wartość
11	<SprzedazCtrl>	
12	<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 chodź 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)



- **DowodSprzedazy** - 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
- **DataSprzedazy** - 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:



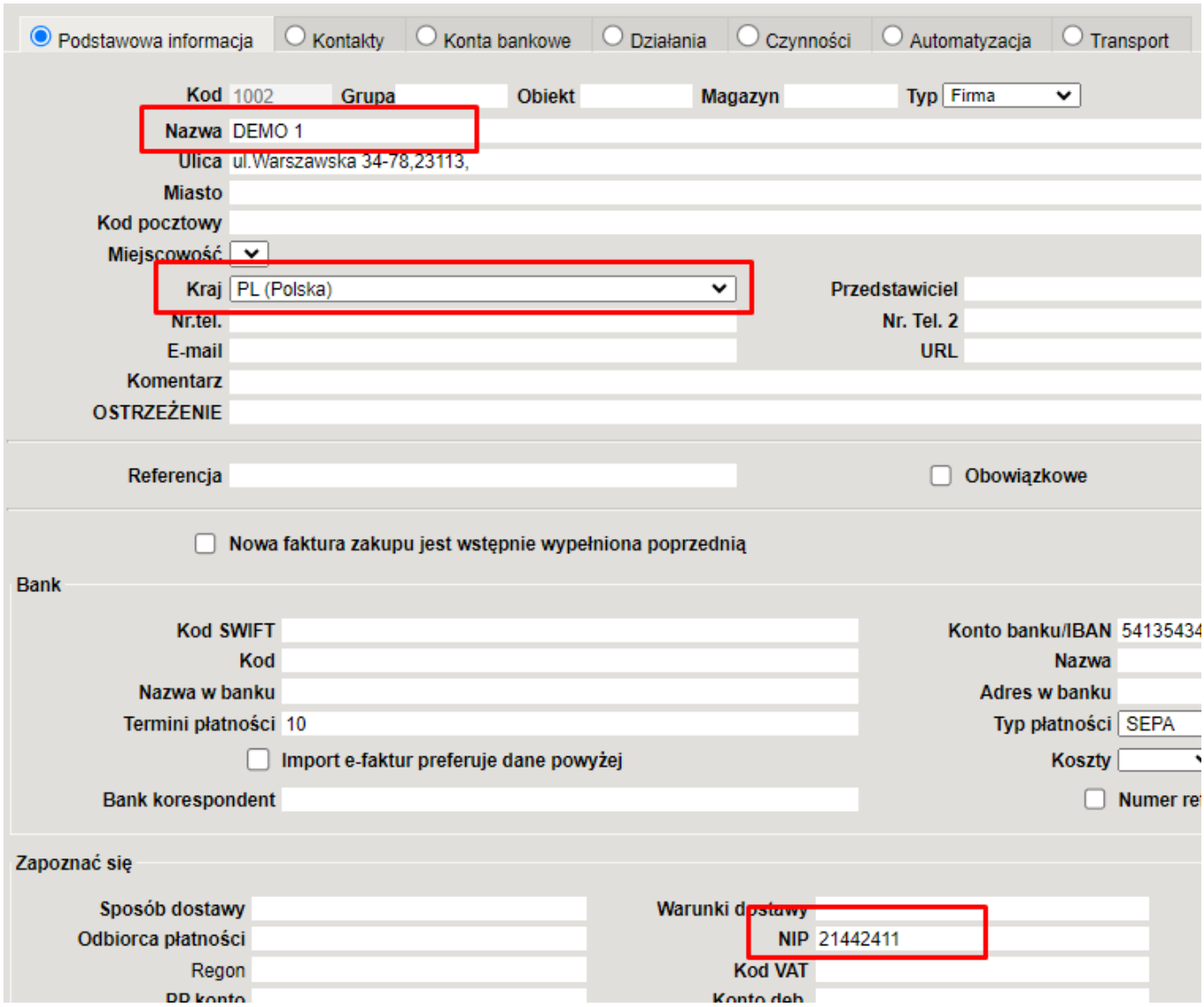
Numer faktury zostanie wyświetlony z pola **Nr. zamówienie kl.**

1.2.2. Zakup

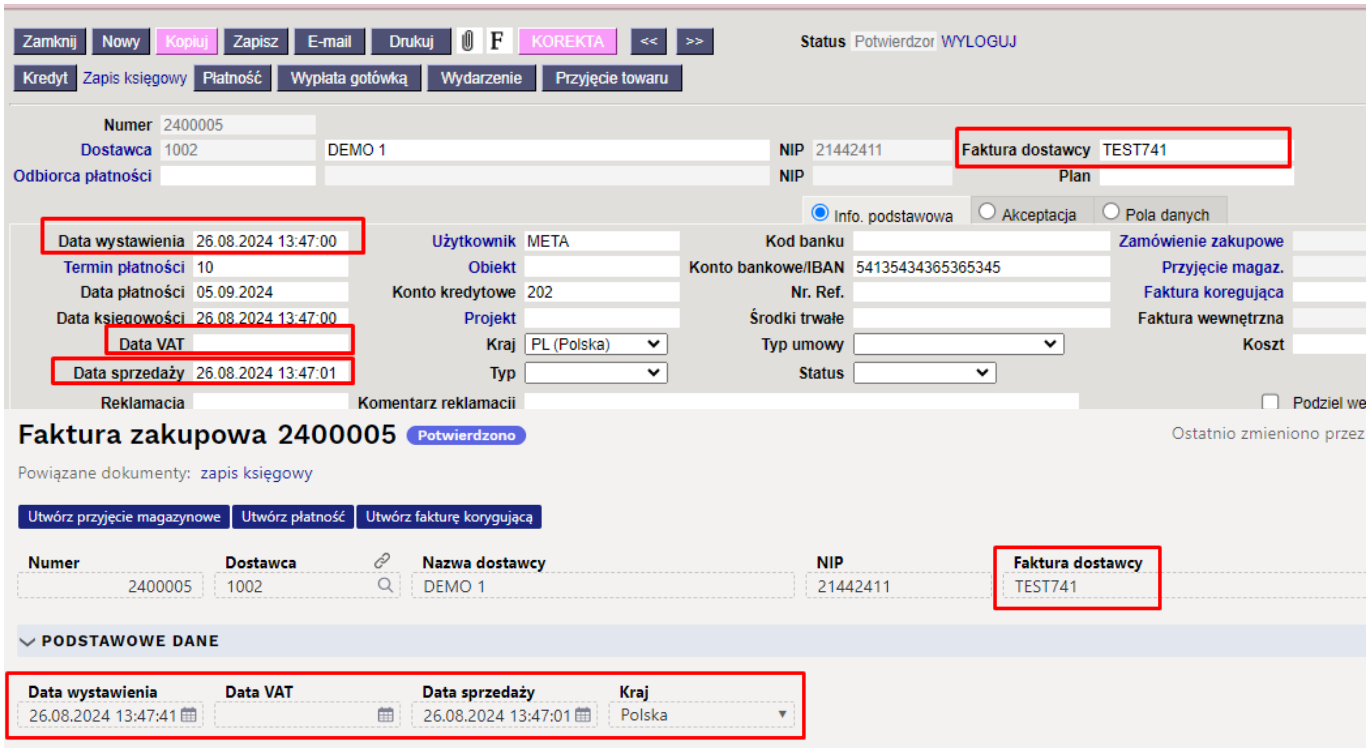
Lp.	Nazwa elementa	Pole Directo
1	<LpZakupu>	Sortuje się najpierw typ dokumentu: faktury sprzedaży, później faktury zakupu; data; numer.
2	<KodKrajuNadaniaTIN>	Pole Faktury sprzedaży **Kraj**, jeśli pole **Kraj** jest puste, to z kartoteki klienta pola **Kraj**. Faktura zakupu pole nagłówka **Kraj** jeśli pole jest puste, to z kartoteki dostawcy pola **Kraj**.
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 „Datawplywu” 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 „Datawplywu” 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 Faktura zakupu - DokumentZakupu
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 chodź jeden wiersz z VAT kodem, którego dodatkowe pole danych ma oznaczenie SAFT_JPK_TYPDOKUMENTU = YES, ta faktura nie jest wkluczona do podatku naliczonego.

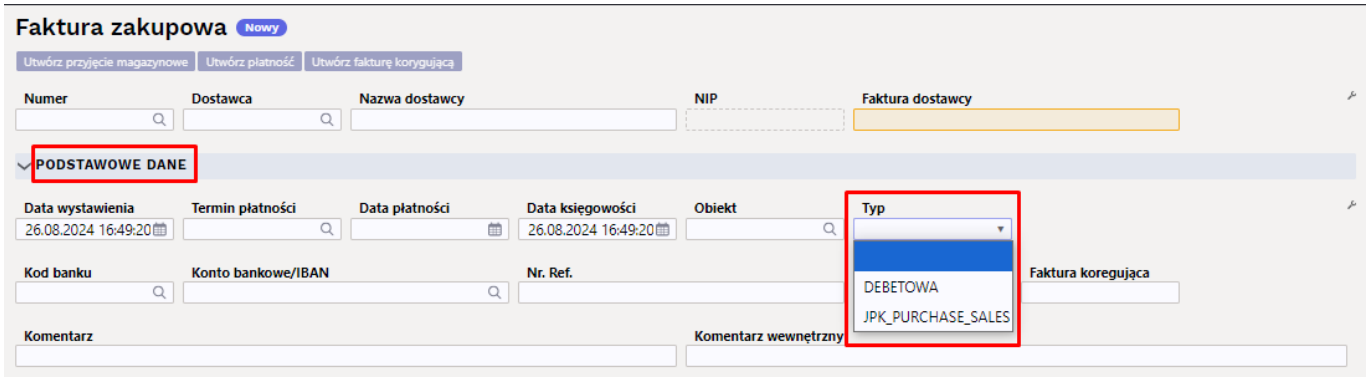
- **KodKrajuNadaniaTIN**:
  - Pole nagłówka Faktury zakupu - **Kraj**
  - Jeśli pole **Kraj** jest puste - z kartoteki dostawcy pola **Kraj**
- **NrDostawcy** - z kartoteki klienta/dostawcy pola NIP (1-50 znaków), jeśli pole jest puste - będzie wpisano BRAK
- **NazwaDostawcy** - - nazwa z kartoteki klienta/dostawcy (1-156 znaków)



- **DowodZakupu** - Pole **faktura dostawcy** (1-265 znaków)
- **DataZakupu** - zgodnie z ustawieniami w części 1.1.4 Faktura zakupu - Data wplywu
- **DataWplywu** - zgodnie z ustawieniami w części 1.1.4 Faktura zakupu - Data wplywu



- **Faktury zakupu** wybór typu:
  - Jeżeli w dokumencie faktury zakupowej wybierzesz **DEBETENE**, informacja o tym dokumencie wyświetli się w sekcji Faktury sprzedaży.
  - Jeżeli w dokumencie faktury zakupowej wybierzesz **JPK_PURCHASE_SALES**, informacja o tym dokumencie zostanie wyświetlona w sekcji Faktury sprzedaży i Faktury zakupu:



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 tytuł 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. 5aa 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 - ta
- **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** - Wewnątrzwspólnotowe 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=1745330572

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