

Comarch ERP XL

Zmiany w zakresie nowej struktury JPK_V7



Comarch ERP
XL

Spis treści

1	Wstęp.....	4
2	Nowe oznaczenia grup towarów i usług oraz procedur na potrzeby struktur JPK_V7M, JPK_V7K (od wersji 2020.1 oraz 2019.3.3)	5
2.1	Nowe typy kategorii JPK_GTU, JPK_Procedury	5
2.2	Wartości kategorii JPK_GTU na wzorcu i karcie towaru	8
2.3	Wartości kategorii JPK_Procedury na wzorcu i karcie kontrahenta	10
2.4	Wartości kategorii JPK_GTU i JPK_Procedury na dokumentach	11
2.5	Dodanie, usunięcie, podgląd oznaczeń GTU, procedur na dokumencie	11
2.6	Aktualizacja oznaczeń GTU, procedur.....	12
2.7	Oznaczenia GTU, procedur a raporty okresowe fiskalne (RS), faktury wewnętrzne	13
2.8	Sposób przenoszenia wartości kategorii JPK_GTU i JPK_Procedury na poszczególne typy dokumentów	14
2.9	Edycja oznaczeń GTU i procedur na dokumentach a okres handlowy	14
2.10	Seryjna zmiana oznaczeń z poziomu Rejestrów VAT	14
3	Nowe struktury JPK_V7M(1) i JPK_V7K(1) (od wersji 2020.2 oraz 2019.3.4).....	15
3.1	Dostępność plików JPK_V7M i JPK_V7K.....	15
3.2	Zmiany dotyczące miejsca generowania plików JPK_V7M i JPK_V7K	16
3.3	Lista plików JPK	18
3.4	Zasady wystawiania plików JPK_V7M i JPK_V7K.....	19
3.5	Formularz JPK_V7M, JPK_V7K.....	19
3.5.1	Zakładka [Ogólne]	20
3.5.2	Zakładka [Nagłówek]	21
3.5.3	Zakładka [Deklaracja]	25
3.5.4	Zakładka [Sprzedaż VAT-7].....	30
3.5.5	Zakładka [Zakup VAT-7].....	34
3.5.6	Zakładka [Sumy Ctrl].....	37
3.5.7	Zakładka [Płatności].....	38
3.5.8	Zakładka [Księgowość].....	39
3.5.9	Zakładka [Załączniki]	41
3.6	Schematy księgowe.....	41
3.7	Obsługa „ulgi za złe długi” w podatku VAT	45
3.7.1	Zmiany w rejestrze VAT	46
3.7.2	Zasady generacji dokumentów (ZD)FS/(ZD)FZ.....	48

3.7.3	Generacja/dodawanie dokumentów VAT-ZD – zmiany interfejsowe.....	49
3.7.4	Historia związanych, zakładka [VAT-ZD].....	50
3.8	Obsługa sprzedaży fiskalnej	51
3.9	Obsługa procedury VAT marża	51
3.10	Wysyłka na bramkę Ministerstwa Finansów	53
3.11	Eksport do Excela	54
3.12	Zmiany w wydrukach	56
3.13	Cechowanie faktur oznaczeniami typów dokumentów narzuconymi przez struktury JPK_V7 – funkcjonalność dostępna od wersji 2020.2.1, 2019.3.5, 2020.1.2	58
3.13.1	Słownik kategorii	58
3.13.2	Nowe pole „JPK_Typ dok.” na fakturach, w tym na dokumentach wewnętrznych ujmowanych w rejestrze VAT.....	59
3.13.3	Domyślne ustawienie oznaczeń na dokumentach sprzedaży	60
3.13.4	Domyślne ustawienie oznaczeń na dokumentach zakupu	61
3.13.5	Seryjne nadawanie oznaczeń typów dokumentów	61
3.13.6	Zamknięcie okresu handlowego a edycja pola JPK_Typ dok. na dokumentach	62

1 Wstęp

Ministerstwo Finansów wprowadziło nowe struktury logiczne postaci elektronicznej ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych, o których mowa w art. 193 a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.) wraz z broszurami informacyjnymi.

Strukturami tymi są:

- Struktura JPK_VAT z deklaracją miesięczną JPK_V7M(1)
- Struktura JPK_VAT z deklaracją kwartalną JPK_V7K(1).

Dla obu struktur aktualny termin wejścia w życie to **1 października 2020 r.**

Zgodnie z nowymi rozwiązaniami, dotychczasowe deklaracje VAT-7 i VAT-7K będą przysyłane łącznie z informacją o ewidencji w jednym dokumencie elektronicznym JPK_VAT, w formie JPK_V7M lub JPK_V7K.

Jak czytamy w broszurze wydanej przez Ministerstwo Finansów nowy **JPK_VAT** będzie miał zastosowanie tylko do rozliczeń podatku VAT dokonywanych dotychczas w formie deklaracji **VAT-7 i VAT-7K**.

Nie będzie natomiast dotyczył skróconej deklaracji VAT w zakresie usług taksówek osobowych opodatkowanych ryczałtem (VAT-12), jak również pozostałych deklaracji podatkowych (np. VAT-8, VAT-9M, VAT-10, czy VAT-14), do których będą mieć zastosowanie dotychczasowe przepisy.

Elementy nowego JPK_VAT określa rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2019 r., poz. 1988) – zwanego dalej: „rozporządzeniem” oraz opracowane na jego podstawie wzory struktury logicznej JPK_VAT, w formie JPK_V7M i JPK_V7K.

Jeżeli nowe struktury zaczną obowiązywać od 1 października 2020 r., nie będzie możliwości składania deklaracji VAT-7 i VAT-7K w inny sposób niż w formie JPK_V7M lub JPK_V7K.

Do korekt deklaracji i ewidencji składanych za okresy rozliczeniowe poprzedzające rozliczenie na nowych zasadach należy stosować regulacje prawne obowiązujące za okres, za który jest składana korekta deklaracji lub ewidencji (czyli korekty deklaracji i JPK_VAT złożonych pierwotnie na starych zasadach, składane są również według starych zasad).

Nowe struktury oprócz scalenia deklaracji VAT-7/VAT-7K i ewidencji VAT, konieczności dodatkowego cechowania transakcji obejmujących sprzedaż **określonych grup towarów i usług**, jak również transakcji po stronie sprzedaży i zakupu realizowanych wg tzw. **procedur szczególnych**, wprowadziły także:

- konieczność określania typów dokumentów sprzedaży oraz zakupu dla wybranych rodzajów transakcji, w tym dla zafakturowanej sprzedaży paragonowej.
- nowe zasady wykazywania w plikach JPK sprzedaży detalicznej. Cała sprzedaż detaliczna, zafiskalizowana będzie ujmowana w raporcie okresowym i ujmowana w części deklaracyjnej i rejestracyjnej. W części rejestracyjnej dodatkowo będą wykazywane faktury wystawione do paragonów oraz faktury „fiskalne”.



Wskazówka: W wersjach, w których obsłużono nowe struktury JPK_V7 nadal będą dostępne „stare” formularze deklaracji VAT-7 i VAT7K oraz struktury JPK_VAT. Dzięki temu użytkownik wg dotychczasowych zasad będzie mógł skorygować wcześniej wystawione i wysłane formularze deklaracji VAT-7 oraz pliki JPK_VAT.

2 Nowe oznaczenia grup towarów i usług oraz procedur na potrzeby struktur JPK_V7M, JPK_V7K (od wersji 2020.1 oraz 2019.3.3)

2.1 Nowe typy kategorii JPK_GTU, JPK_Procedury

W słowniku kategorii, w gałęzi „Transakcje” dodano dwie nowe kategorie:

- JPK_GTU
- JPK_Procedury

Kategoriom przypisano predefiniowane wartości na podstawie oznaczeń wprowadzonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15.10.2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług, w paragrafie 10.

W ramach kategorii:

- JPK_GTU wprowadzono 13 predefiniowanych wartości (od GTU-01 do GTU-13)
- JPK_Procedury wprowadzono 13 predefiniowanych oznaczeń procedur szczególnych

Poniżej lista predefiniowanych wartości JPK_GTU:

Kod	Nazwa	Typ rejestru	Opis
GTU_01	Napoje alkoholowe	Sprzedaż	Dostawa napojów alkoholowych - alkoholu etylowego, piwa, wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
GTU_02	Towary wg art. 103 ust. 5aa ustawy	Sprzedaż	Dostawa towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy
GTU_03	Olej opałowy	Sprzedaż	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	Wyroby tytoniowe	Sprzedaż	Dostawa wyrobów tytoniowych, suszu tytoniowego, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
GTU_05	Odpadów wg poz. 7991 załącznika nr 15 do ustawy	Sprzedaż	Dostawa odpadów - wyłącznie określonych w poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy

GTU_06	Urządzenia elektroniczne...	Sprzedaż	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	Pojazdy oraz części samochodowe	Sprzedaż	Dostawa pojazdów oraz części samochodowych o kodach wyłącznie CN 8701 - 8708 oraz CN 8708 10
GTU_08	Metale szlachetne oraz nieszlachetne...	Sprzedaż	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	Leki oraz wyroby medyczne...	Sprzedaż	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	Budynki, budowle i grunty	Sprzedaż	Dostawa budynków, budowli i gruntów
GTU_11	Usługi w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych	Sprzedaż	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	Usługi niematerialne (doradcze, księgowe, itd..)	Sprzedaż	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	Usługi transportowe i gospodarki magazynowej	Sprzedaż	Świadczenie usług transportowych i gospodarki magazynowej - Sekcja H PKWiU 2015 symbol ex 49.4, ex 52.1

Poniżej lista predefiniowanych wartości kategorii JPK_Procedury:

Kod	Nazwa	Typ rejestru	Opis
SW	Sprzedaż wysyłkowa	Sprzedaż	Dostawa w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy

EE	Świadczenie usług telekom., nadawczych, elektronicz.	Sprzedaż	Świadczenie usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy
TP	Powiązania między nabywcą a dostawcą art. 32.2.1	Sprzedaż	Istniejące powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy
TT_WNT	WWNT - drugi w kolejności podatnik	Sprzedaż	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	WWDT - drugi w kolejności podatnik	Sprzedaż	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	Marża - usługi turystyczne	Sprzedaż, Zakup	Świadczenie usług turystyki opodatkowane na zasadach marży zgodnie z art. 119 ustawy
MR_UZ	Marża - towary używane, dzieła sztuki, antyki...	Sprzedaż, Zakup	Dostawa towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowana na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy
I_42	WWDT procedura celna 42 (import)	Sprzedaż	Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 42 (import)
I_63	WWDT procedura celna 63 (import)	Sprzedaż	Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 63 (import)
B_SPV	Transfer bonu jednego przeznaczenia, art. 8a.1	Sprzedaż	Transfer bonu jednego przeznaczenia dokonany przez podatnika działającego we własnym imieniu, opodatkowany zgodnie z art. 8a ust. 1 ustawy
B_SPV_DOSTAWA	Dostawy, których dotyczy bon jednego przeznaczenia	Sprzedaż	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	Usługi dot. transferu bonu różnego przeznaczenia	Sprzedaż	Świadczenie usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowane zgodnie z art. 8b ust. 2 ustawy
MPP	Obowiązkowy MPP	Sprzedaż	Transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności
IMP	Import wg procedury uproszczonej	Zakup	Oznaczenie dot. podatku naliczonego z tyt. Importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy

Większość oznaczeń powiązana jest z transakcjami sprzedaży. Kilka procedur powiązanych jest także z transakcjami zakupu.

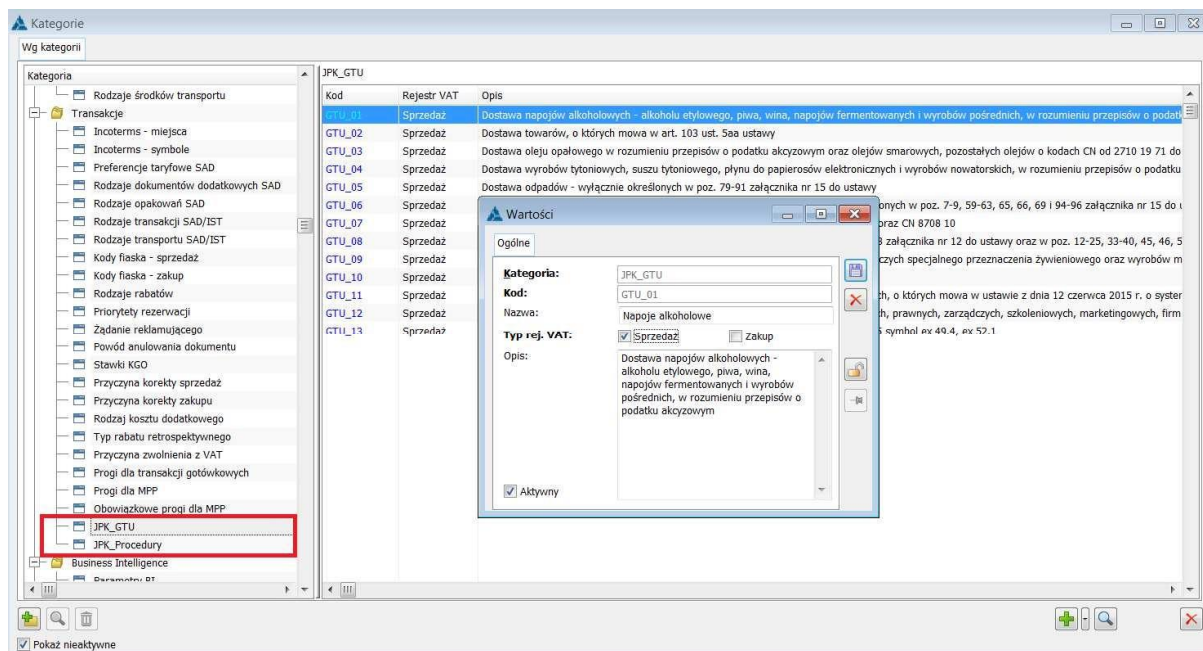
Wartości kategorii JPK_GTU będzie można przypisać do kart towarowych, w relacji 1:1. W takim przypadku oznaczenie GTU będzie przenoszone z kart towarowych na dokument. Oznaczenie GTU będzie można także wybrać bezpośrednio na dokumencie.

Z kolei wartości kategorii JPK_Procedury będzie można przypisać do kart kontrahentów, także w relacji 1:1. Z karty kontrahenta wartość będzie przenoszona na dokument. Kod procedury będzie można także wybrać bezpośrednio na dokumencie.



Uwaga: Zgodnie z obowiązującym standardem użytkownik ma możliwość dodania własnych wartości dla kategorii JPK_GTU i JPK_Procedury. Funkcjonalność może być przydatna na wypadek wprowadzenia nowych kodów lub zmiany istniejących.

W związku z tym, że kilka procedur szczególnych powiązано z transakcjami sprzedaży i zakupu, na formularzu wartości kategorii dodano parametry typu check, pozwalające na powiązanie kategorii z dokumentami sprzedaży i zakupu.



Rys. 1. Lista kategorii

2.2 Wartości kategorii JPK_GTU na wzorcu i karcie towaru

Na formularzu wzorca towaru, na zakładce **[Ogólne]** dodano pole typu drop down **JPK_GTU**, w którym umożliwiono wskazanie jednej z trzynastu wartości GTU. Zgodnie z przyjętym standardem wartości będą przenoszone na karty towarowe z nim powiązane.

Rys. 2. Formularz wzorca towaru

Pole o analogicznej nazwie i działaniu udostępniono także z poziomu karty towaru, z poziomu zakładki **[Księgowość]**.

Wartości te będą automatycznie przenoszone na dokumenty, na których zostaną wprowadzone pozycje powiązane z odcachowanymi kartami towarów.

Rys. 3. Formularz karty towaru

2.3 Wartości kategorii JPK_Procedury na wzorcu i karcie kontrahenta

Na wzorcu oraz karcie kontrahenta na zakładce **[Księgowe]** dodano pole **JPK_Procedury** pozwalające na powiązanie wzorca, karty kontrahenta z procedurą szczególną. Wiązanie możliwe w relacji 1:1.

Wzorzec kontrahenta (Grupa główna) - zostanie dodany

Ogólne

Akronim:

Aktualizacja wzorców:

- ☐ Aktualizacja elementów
- ☒ Zmienione pola - warunkowa
- ☐ Zmienione pola - bezwarunkowa
- ☐ Wszystkie pola - bezwarunkowa

Aktualizacja elementów:

- ☒ Zmienione pola - warunkowa
- ☐ Zmienione pola - bezwarunkowa
- ☐ Wszystkie pola - bezwarunkowa

Ogólne Handlowe Limity kredytowe Rozliczenia Księgowe Kalendarze Inne Upusty Aplikacje

Status kontrahenta:

- ☒ Podmiot gosp.
- ☐ Odb. detaliczny

Typ kontrahenta:

- ☒ Krajowy
- ☐ Unijny
- ☐ Pozaunijny

☐ Rolnik Ryczałtowy ☐ Metoda kasowa

☐ Jednostka powiązana

☐ Podatnikiem jest Nabywca

☒ Płatnik Vat

Seria dokumentu:

Bank:

Załącz konto Nazwa

☐ Odbiorcy

☐ Dostawcy

JPK_Procedury: TP Powiązania między nabywcą a dostawcą art. 32.2.1

Rys. 4. Formularz wzorca kontrahenta

Karta kontrahenta - zostanie zmieniona (K1)

Handlowe Limity kredytowe Rozliczenia Księgowe Kalendarze Inne Adresy Grupy i rejony Zgody Osoby CRM Upusty

Status kontrahenta:

- ☒ Podmiot gospodarczy
- ☐ Odbiorca detaliczny

Typ kontrahenta:

- ☒ Krajowy
- ☐ Unijny
- ☐ Pozaunijny

☒ Płatnik Vat ☐ Metoda kasowa

☐ Rolnik Ryczałtowy ☐ Jednostka powiązana

☐ Podatnikiem jest Nabywca ☐ W likwidacji/upadł.

Dokument tożsamości

Numer:

Data:

Urząd:

Data rejestracji w VAT

Rejestracja:

Skreślenie:

Inne:

Seria dokumentu:

JPK_Procedury: TP Powiązania między nabywcą a

Identyfikator: 1/1

Konta kontrahenta:

Załącz konto Nazwa Konto

☐ Odbiorcy

☐ Dostawcy

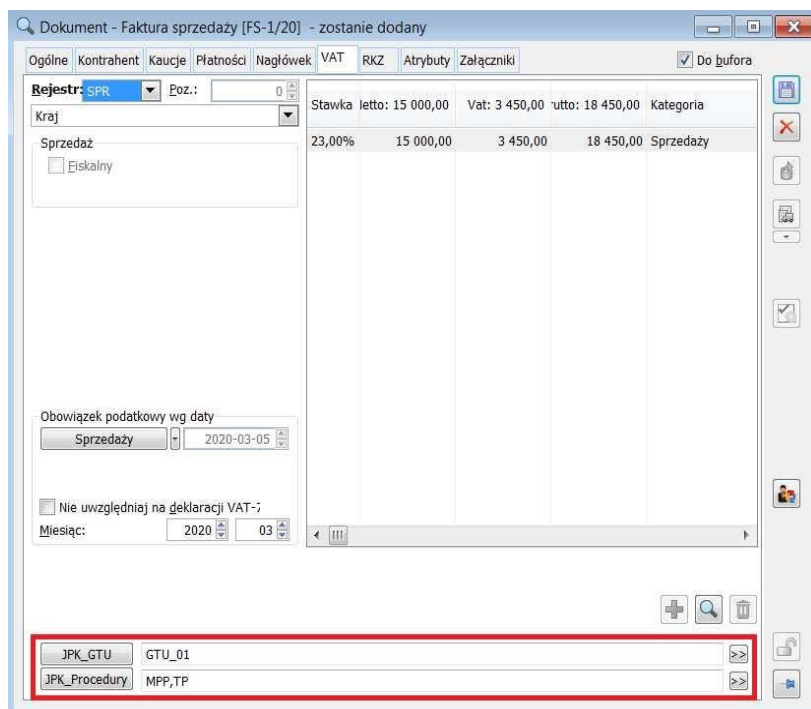
Okres: 2020-01-01 - 2020-12-31 Rok 2020

Rys. 5. Formularz karty kontrahenta

2.4 Wartości kategorii JPK_GTU i JPK_Procedury na dokumentach

Na fakturach sprzedaży i zakupu, jak również na dokumentach typu PZ/WZ/WZE, na zakładce [VAT] dodano dwa nowe pola pozwalające na przypisanie wielu wartości kategorii **JPK_GTU** i **JPK_Procedury**.

Wartości domyślne pobierane są z kart towarowych powiązanych z pozycjami dokumentu oraz z karty kontrahenta.



Rys. 6. Formularz FS



Uwaga: Na dokumentach udostępnionych z poziomu modułu Import (SAD, FWS, FKS, FWZ, FKZ) nie udostępniono kontrolek pozwalających na powiązanie dokumentów z oznaczeniami GTU, procedurami szczególnymi. Do JPK_V7 informacja o transakcji importu (znacznik "1" w kolumnie IMP) będzie "na sztywno" przekazywany dla dokumentu SAD. W celu prawidłowego ujęcia w pliku JPK_V7, transakcji importu rejestrowanych w module Sprzedaż, na dokumencie, na zakładce [VAT], w polu JPK_Procedury należy wybrać oznaczenie IMP.

2.5 Dodanie, usunięcie, podgląd oznaczeń GTU, procedur na dokumencie

W polach JPK_GTU, JPK_Procedury prezentowane są kody wybranych oznaczeń.

Przycisk JPK_GTU udostępnia listę oznaczeń GTU. Z kolei przycisk JPK_Procedury listę oznaczeń procedur szczególnych.

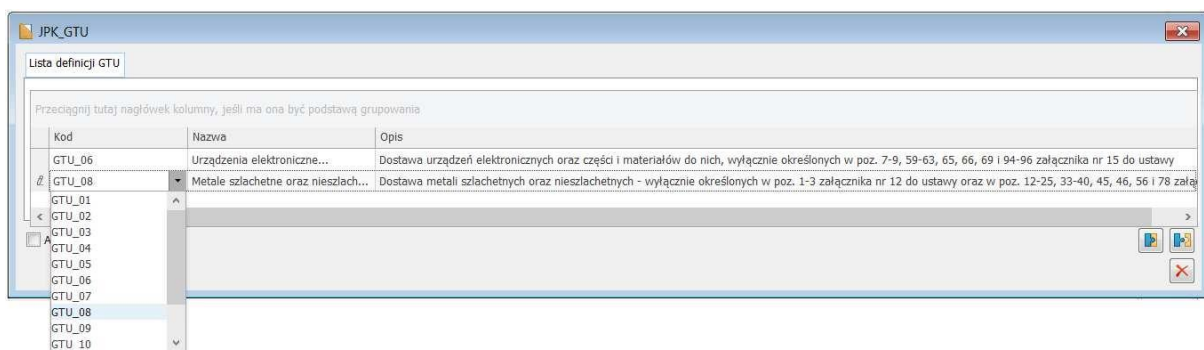
Na listach prezentowane są takie dane jak: kod oznaczenia, nazwa, pełny opis.

Chcąc podglądać z jakim asortymentem są one powiązane, dodać nowe oznaczenie, usunąć istniejące powiązanie należy wybrać odpowiedni przycisk.

Z poziomu listy, za pośrednictwem przycisku Dodaj  użytkownik ma możliwość powiązania dokumentu z wartością kategorii. Po wybraniu przycisku Dodaj na początku listy pojawi się nowy rekord. W kolumnie Kod, w trybie edit in place użytkownik ma możliwość wyboru odpowiedniego oznaczenia.

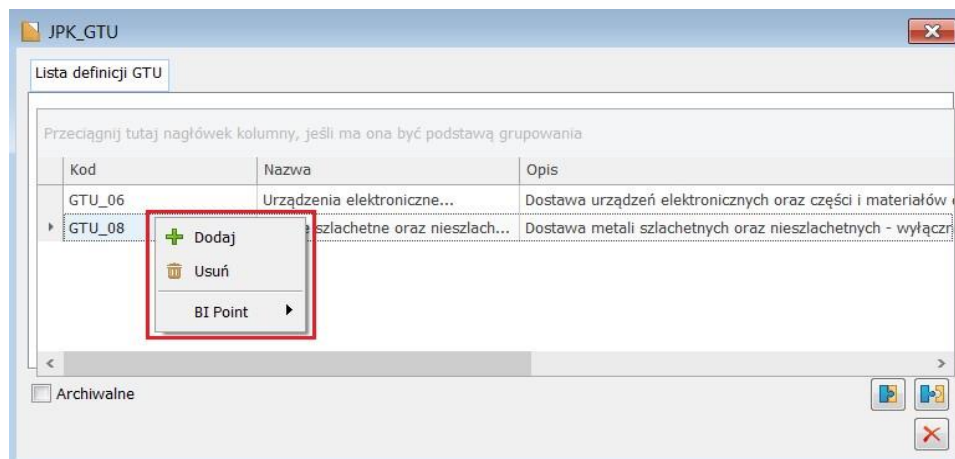
Przycisk Usuń  pozwala na usunięcie powiązania wartości kategorii z dokumentem.

Zamknięcie okna możliwe jest za pomocą przycisku Zamknij okno 



Rys. 7. Lista JPK_GTU

Dodanie, usunięcie wartości kategorii możliwe jest także z poziomu menu kontekstowego.



Rys. 8. Lista JPK_GTU, menu kontekstowe

2.6 Aktualizacja oznaczeń GTU, procedur

Po prawej stronie pól [JPK_GTU](#) i [JPK_Procedury](#) udostępniono przycisk: Aktualizuj.

Na dokumentach nie będących spinaczami nagłówkowymi oraz korektami, aktualizacja następuje na podstawie ustawień na karcie:

- Towaru (JPK_GTU)
- Kontrahenta (JPK_Procedury)

Wyjątek stanowi procedura MPP. Oznaczenie MPP ustawiane jest po spełnieniu następujących warunków przez dokument:

- Data sprzedaży/zakupu jest większa niż 31.10.2019 r.
- Wybrano rodzaj transakcji Kraj
- Transakcja realizowana jest z podmiotem gospodarczym
- Dokument zawiera przynajmniej jedną pozycję powiązaną z kartą towarową, na której wybrano parametr **MPP**
- Kwota brutto jest równa lub większa od kwoty wskazanej w kategorii Obowiązkowy próg dla MPP (15.000,00 PLN)

W przypadku spinaczy nagłówkowych aktualizacja następuje na podstawie dokumentów spiętych.

W przypadku korekt na podstawie ustawień na dokumencie źródłowym.

JPK_GTU	GTU_01,GTU_06,GTU_08	>>
JPK_Procedury	MPP,TP	>>

Rys. 9 JPK_GTU, JPK_Procedury – przycisk aktualizuj.

2.7 Oznaczenia GTU, procedur a raporty okresowe fiskalne (RS), faktury wewnętrzne

W broszurze informacyjnej opublikowanej na stronie <https://www.gov.pl/web/kas/struktury-jpk>, zatytułowanej „Struktury JPK_VAT z deklaracją (JPK_V7M, JPK_V7K)” czytamy:

„Oznaczenia dostaw towarów i świadczenia usług nie dotyczą zbiorczych informacji o sprzedaży ewidencjonowanej na kasie rejestrującej oraz zbiorczych informacji o sprzedaży nieudokumentowanej fakturami oraz nieobjętej obowiązkiem prowadzenia ewidencji sprzedaży za pomocą kasy rejestrującej.

Oznaczeń dostaw towarów i świadczenia usług nie należy stosować także do transakcji zakupu skutkujących pojawieniem się VAT należnego (np. WNT, import usług).”

W związku z powyższym, na dokumentach RS, RSK z automatu nie są wypełniane oznaczenia GTU oraz procedur szczególnych. Nie zadziała także aktualizacja. Kontrolki pozwalające na wiązanie dokumentu z oznaczeniami GTU i procedurami szczególnymi pozostawiono do edycji, zatem ręcznie można wiązać te dokumenty z oznaczeniami. Z uwagi na przytoczone wyjaśnienia nie należy z nich korzystać.

Z kolei na dokumentach wewnętrznych, naliczających podatek VAT należny z tytułu określonych transakcji zakupu, zastosowano mechanizmy informujące o tym, że nie należy wiązać dokumentu z oznaczeniami GTU i procedur szczególnych. Przykład - przy zmianie rodzaju transakcji z Kraj na Wewnątrzwspólnotowe nabycie, nabycie trójstronne, system wyświetla komunikat z pytaniem: *Czy usunąć wartości kategorii JPK_GTU i JPK_Procedury, jeżeli były dodane?*

Rys. 10. Formularz dokumentu wewnętrznego – usuwanie JPK_GTU i JPK_Procedury przy zmianie rodzaju transakcji na wewnątrzwspólnotowa.

2.8 Sposób przenoszenia wartości kategorii JPK_GTU i JPK_Procedury na poszczególne typy dokumentów

Oznaczenia GTU i procedur szczególnych, w przypadku:

- dokumentów innych niż spinacze nagłówkowe, korekty - przenoszone są z kart towarowych, karty kontrahenta
- spinaczy nagłówkowych – z dokumentów spiętych
- korekt nie będących spinaczami nagłówkowymi – z dokumentów źródłowych

2.9 Edycja oznaczeń GTU i procedur na dokumentach a okres handlowy

Edycja kontrolerek z oznaczeniami GTU i procedur na dokumentach nie jest możliwa w tzw. Zamkniętym okresie handlowym.

2.10 Seryjna zmiana oznaczeń z poziomu Rejestrów VAT

W oknie *Zmień seryjnie*, które jest udostępniane z poziomu rejestrów VAT, po wybraniu z menu kontekstowego opcji **Zmień seryjnie faktury**, dodano dwie nowe sekcje aktywowane za pomocą parametrów typu czek:

- Dzięki aktywacji sekcji pierwszej **JPK_GTU** umożliwiono:
- naniesienie na zaznaczone dokumenty oznaczeń na podstawie kart towarów, z którymi dokument jest powiązany
 - dodanie oznaczenia – opcja Dodaj. Chcąc dodać kilka oznaczeń, należy operację kilkakrotnie powtórzyć
 - usunięcie wszystkich oznaczeń z pola JPK_GTU
- Dzięki aktywacji sekcji **JPK_Procedury** umożliwiono:
- naniesienie na zaznaczone dokumenty oznaczeń na podstawie karty kontrahenta, z którym dokument jest powiązany
 - dodanie oznaczenia – opcja Dodaj. Chcąc dodać kilka oznaczeń, należy operację kilkakrotnie powtórzyć
 - usunięcie wszystkich oznaczeń z pola JPK_Procedury

	Numer	Rejestr	Data wyst./odpraw.	Data sprzedaży	Numer faktury
☒	1	SPR	2020-03-05	2020-03-05	FS-1/20
☒	2	SPR	2020-03-05	2020-03-05	(S)FS-2/20
☒	3	SPR	2020-03-05	2020-03-05	(S)FS-3/20
☐	4	SPR	2020-03-06	2020-03-06	RS-1/20
☐	5	SPR	2020-03-06	2020-03-06	RSK-2/20
☐	6	SPR	2020-03-06	2020-03-06	RA-4/20
☐	7	SPR	2020-03-06	2020-03-06	FW-1/20
☐	8	SPR	2020-03-08	2020-03-08	FSK-5/20
☐	9	SPR	2020-03-08	2020-03-08	FS-6/20
☐	10	SPR	2020-03-08	2020-03-08	FSK-7/20
☐	11	SPR	2020-03-08	2020-03-08	FSK-8/20

Rys. 11. Rejestr vat – zmiana seryjna wartości JPK_GTU i JPK_Procedury.

3 Nowe struktury JPK_V7M(1) i JPK_V7K(1) (od wersji 2020.2 oraz 2019.3.4)

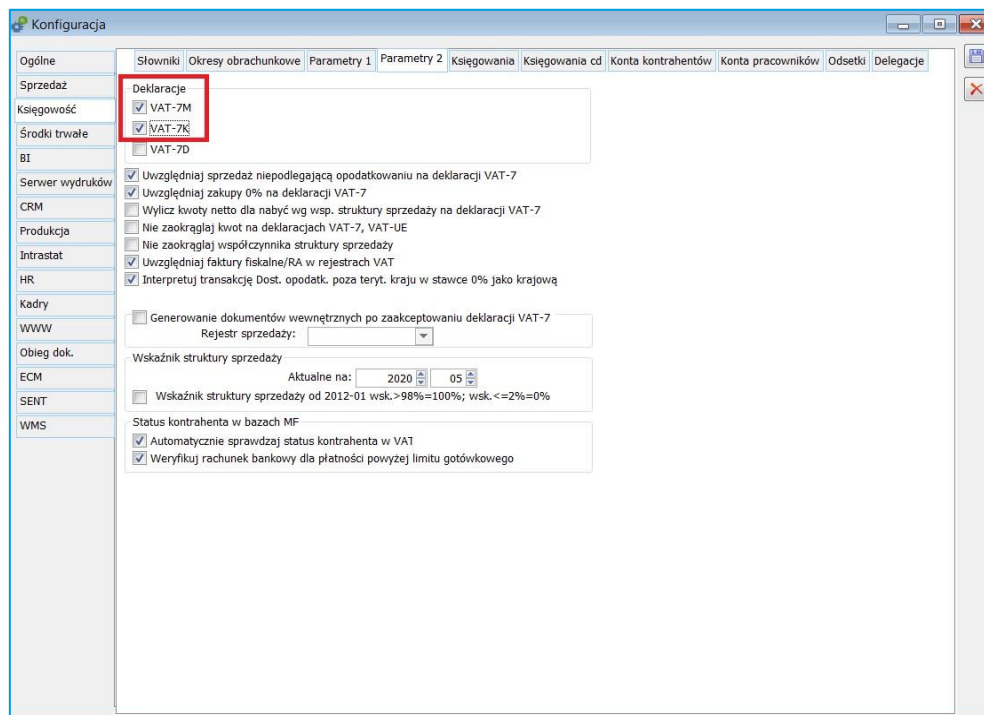
3.1 Dostępność plików JPK_V7M i JPK_V7K

Możliwość generacji plików JPK_V7M i JPK_V7K uzależniono od istniejących opcji w konfiguracji, dostępnych z poziomu zakładki **[Parametry2]**, w sekcji Deklaracje, których nazwa uległa małej korekcie.

Po zmianie opcje przyjęły następujące nazwy:

- **VAT-7M** (wcześniej VAT-7) – opcja decydująca o możliwości generowania plików JPK_V7M, jak również deklaracji VAT-7 na „starych” formularzach
- **VAT-7K** (nazwa opcji bez zmiany) – opcja decydująca o możliwości generowania plików JPK_V7K, jak również deklaracji VAT-7K na „starych” formularzach.

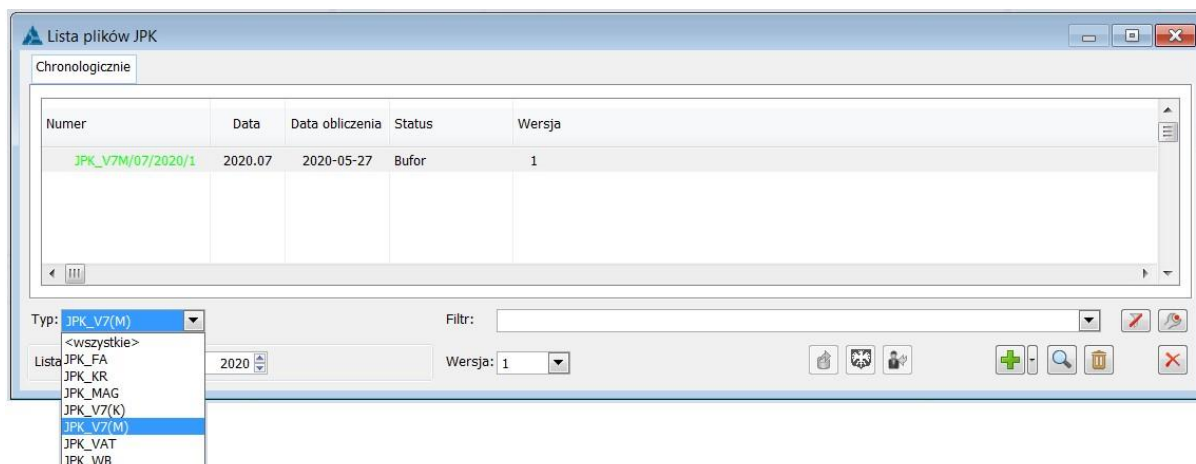
Jeżeli zostaną wybrane obie opcje, zostanie udostępniona możliwość generowania pliku wg struktury JPK_V7M lub JPK_V7K.



Rys. 12. Okno Konfiguracja, zakładka [Parametry2], z parametrami decydującymi o dostępności plików JPK_V7M i JPK_V7K

3.2 Zmiany dotyczące miejsca generowania plików JPK_V7M i JPK_V7K

Generacja plików JPK_V7M i JPK_V7K została udostępniona z poziomu istniejącego okna „Lista plików JPK”, z poziomu, którego dostępna jest także generacja innych plików JPK, jak np. JPK_VAT, JPK_FA, JPK_MAG itd.

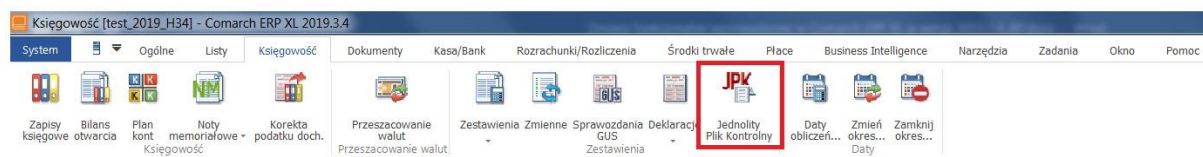


Rys. 13. Lista plików JPK

Do wersji 2019.3.3 okno to było dostępne tylko z poziomu zakładki **[Narzędzia]**.

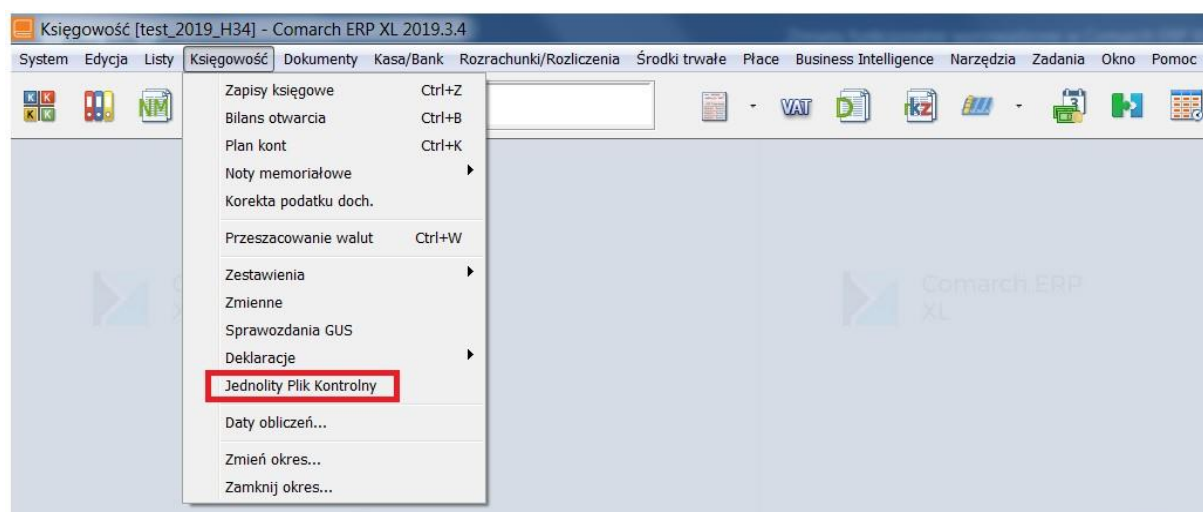
Od wersji 2019.3.4, a także w wersji 2020.2. dostępne jest:

- W przypadku korzystania z Wstążki (Ribbon) – także z poziomu zakładki **[Księgowość]**, w ramach sekcji *Deklaracje*.



Rys. 14. Ribbon, zakładka [Księgowość]

- W przypadku korzystania z Paska narzędzi (Toolbar) – także z poziomu menu Księgowość. Opcja **Jednolity Plik Kontrolny** dostępna jest pod pozycją w menu *Deklaracje*.



Rys. 15. Toolbar, menu Księgowość

3.3 Lista plików JPK

Na liście plików JPK, w polu Typ dodano dwie opcje:

- ☑ JPK_V7(K)
- ☑ JPK_V7(M)

Z poziomu listy zawężonej do danego typu pliku umożliwiono jego dodawanie.

Na życzenie Użytkowników systemu wprowadzono także opcję <wszystkie>, pozwalającą jak nazwa wskazuje na wyświetlenie wszystkich typów plików JPK, np. w zawężeniu do danego okresu rozliczeniowego.

Jeżeli zostanie wybrana opcja <wszystkie> następuje dezaktywacja przycisku Dodaj. Jest natomiast możliwość poglądu plików a także ich modyfikacja.

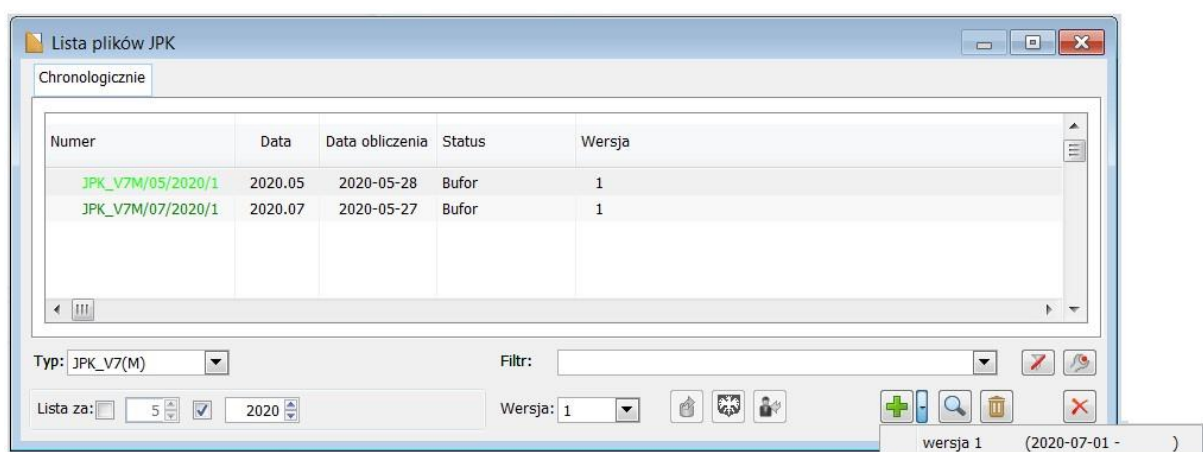
Na liście zawężonej do jednego z nowych plików JPK_V7 dane prezentowane są w następujących kolumnach:

- Numer – prezentacja numeru pliku JPK_V7. Numer składa się z następujących elementów: Typ pliku/miesiąc/rok/nr pliku wystawionego w danym okresie rozliczeniowym, np. JPK_V7(M)/07/2020/1
- Data – prezentacja okresu rozliczeniowego
- Data obliczenia – data generacji pliku
- Status pliku – status pliku (bufor, zaakceptowany, zatwierdzony, itp.)
- Wersja – nr wersji plików JPK_V7(M), JPK_V7(K). Na tę chwilę pliki dostępne są w wersji 1.

Lista dostępnych filtrów oraz możliwych do wykonania akcji nie uległa zmianie. Użytkownik oprócz dodania pliku może dokonać jego:

- Podglądu,
- modyfikacji, o ile plik ma status Bufor,
- usunięcia, o ile plik ma status Bufor,
- wysłania. Wysyłka możliwa dla plików o statusie Zaakceptowana.

Po wejściu na listę domyślnie podpowiadany typem pliku jest JPK_V7(M) lub JPK_V7(K). Typ JPK_V7(K) podpowiadany jest w przypadku, gdy w konfiguracji nie wybrano parametru JPK_V7M. W wersjach wcześniejszych domyślnie podpowiadany plikiem był JPK_FA.



Rys. 16. Lista plików JPK

3.4 Zasady wystawiania plików JPK_V7M i JPK_V7K

- Pierwszy plik za dany okres rozliczeniowy może mieć przypisany tylko typ Złożenie.
- Jeżeli w danym okresie rozliczeniowym istnieje plik o typie Złożenie i statusie Bufor, kolejny wystawiany może mieć przypisany tylko typ Złożenie.
- Jeżeli w danym okresie rozliczeniowym istnieje plik o typie Złożenie i ma status zaakceptowany lub zatwierdzony kolejne mogą mieć przypisany tylko typ Korekta. Zatem status Korekta może być nadany pod warunkiem istnienia w danym okresie rozliczeniowym pliku o typie Złożenie i statusie Zaakceptowany lub Zatwierdzony.
- Jeżeli w danym okresie rozliczeniowym istnieje jeden plik o typie Złożenie i ma status anulowany, kolejny wystawiony za ten sam okres może mieć przypisany tylko typ Złożenie. Takiemu plikowi można przypisać status Bufor lub Zaakceptowany lub Zatwierdzony.
- Nie można anulować pliku, do którego wystawiono plik korygujący.
- Nie można anulować pliku, dla którego wysyłka zakończyła się powodzeniem.

3.5 Formularz JPK_V7M, JPK_V7K

Formularz JPK_VAT służył wyłącznie do składania rejestrów VAT w formie elektronicznej.

Formularze JPK_V7M i JPK_V7K służą do składania rejestrów VAT w formie elektronicznej oraz deklaracji VAT-7 (miesięcznej lub kwartalnej). W związku z tym, oprócz dotychczasowych zakładek dodano zakładki:

[Deklaracja] – odpowiednik deklaracji VAT-7,

[Płatności] – generowane na podstawie danych wykazanych w części Deklaracja,

[Księgowość] – księgowaniu podlegają dane wykazane w części Deklaracja.



Uwaga: Zmieniono logikę korygowania. Korektę pliku JPK_V7M i JPK_V7K można wystawić bez konieczności anulowania pliku korygowanego. W związku z tym, korekty plików JPK_V7M i JPK_V7K oprócz stanu bieżącego (do wysyłki) wykazują także stan różnicowy, na podstawie, którego generowane są płatności oraz kwoty do księgowania.

A zatem formularze JPK_V7M oraz JPK_V7K składają się z dziewięciu zakładek:

- Ogólne,
- Nagłówek,
- Deklaracja
- Sprzedaż VAT-7,
- Zakup VAT-7,
- Sumy ctrl,

- Płatności,
- Księgowość,
- Załączniki.

3.5.1 Zakładka [Ogólne]

- Z poziomu zakładki **[Ogólne]** umożliwiono wskazania okresu rozliczeniowego, dla którego ma zostać wygenerowany plik JPK_V7M lub JPK_V7K. W przypadku obu typów plików wskazujemy miesiąc i rok. Na formularzu JPK_V7K kwartał ustawia się domyślnie, na podstawie wybranego miesiąca.

- Sekcja Okres na formularzu pliku JPK_V7M

Okres

Miesiąc: 2020 09

- Sekcja Okres na formularzu pliku JPK_V7K

Okres

Miesiąc: 2020 09 Kwartał: 3

- W polu Numer – prezentowany jest kolejny numer formularza wystawionego w danym okresie rozliczeniowym.
- W polu Wersja – system wyświetla nr wersji schemy. Pliki JPK_V7M i JPK_V7K mają numerację niezależną od siebie. Oba pliki generowane są wg schem o nr 1.
- W polu Status prezentowany jest status pliku. Do wyboru są standardowe opcje: Bufor, Zaakceptowany, Zatwierdzony, Anulowany.
- W sekcji Wskaźnik struktury sprzedaży użytkownik ma do wyboru dwie standardowe opcje, pozwalające na wyliczenie wskaźnika automatycznie - na podstawie danych z poprzedniego roku podatkowego lub na jego wprowadzenie ręcznie – opcja Szacunkowy. Zasada działania współczynnika struktury sprzedaży analogiczna jak na „starych formularzach VAT-7” oraz na dotychczasowym pliku JPK_VAT.
- W sekcji Cel złożenia formularza dostępne są dwa parametry:
 - Złożenie – parametr ustawiany automatycznie. Nadawany jest formularzowi wystawianemu po raz pierwszy, w danym okresie rozliczeniowym oraz w przypadku istnienia formularzy w danym okresie, ale o statusie Anulowany.
 - Korekta – parametr ustawiany automatycznie. Nadawany jest kolejnemu formularzowi wystawianemu w danym okresie rozliczeniowym.

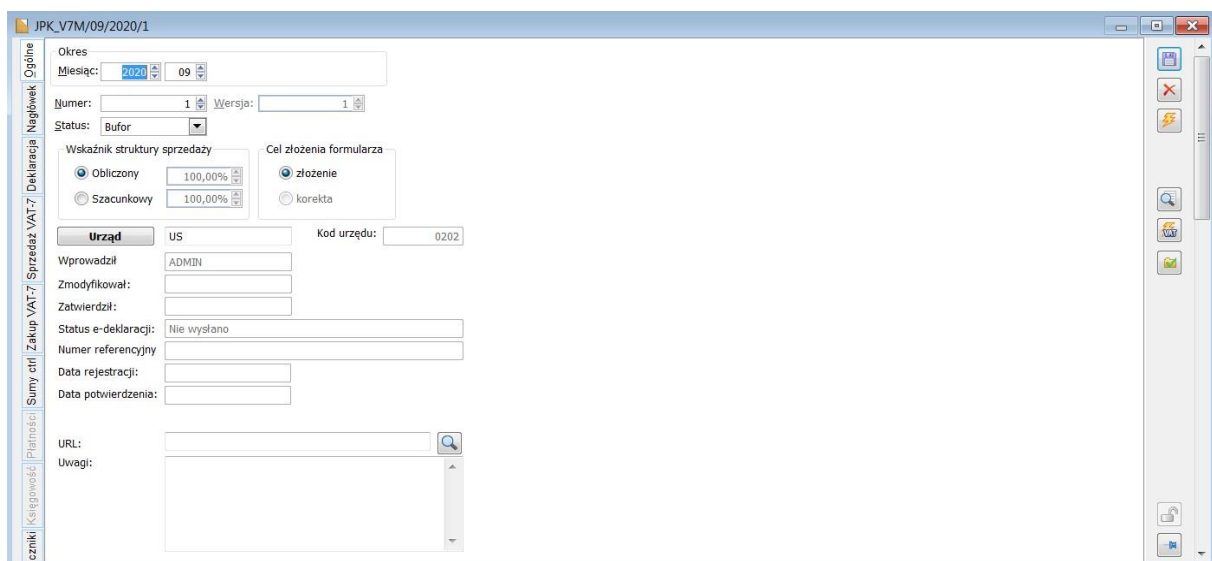


Uwaga: Dla plików JPK_V7M i JPK_V7K nie są obsługiwane parametry w konfiguracji (zakładka [Parametry2]): Nie zaokrąglaj współczynnika struktury sprzedaży oraz Nie zaokrąglaj kwot na deklaracjach VAT-7, VAT-UE.

- W polu Urząd podpowiadany jest Urząd wybrany w module Administrator, w pieczętce firmy na zakładce **[Deklaracje]**, w sekcji Urzędy skarbowe, w polu VAT-7, VAT-UE. Jeżeli Urząd Skarbowy nie zostanie wybrany użytkownik ma możliwość jego wskazania z poziomu formularza JPK_V7. Pod przyciskiem **Urząd** dostępna jest lista urzędów.

Na zakładce Ogólne znajdują się też:

- Standardowe dane do operatora, który:
 - Wprowadził formularz pliku JPK_V7,
 - Zmodyfikował formularz pliku JPK_V7
 - Zatwierdził formularz.
- Standardowe dane związane z wysyłką pliku JPK_V7 na bramkę ministerstwa finansów, tj.:
 - Status e-deklaracji,
 - Numer referencyjny,
 - Data rejestracji,
 - Data potwierdzenia.
- Udostępniono także dwie standardowe kontrolki URL oraz Opis.



Rys. 17. Plik JPK_V7M, zakładka [Ogólne]

3.5.2 Zakładka [Nagłówkek]

- Sekcja **Formularz** – w sekcji tej prezentowane są informacje dot. schemy JPK_V7, które przekazywane są do wygenerowanego na podstawie formularza pliku xml, za wyjątkiem pola Numer korekty. W sekcji tej prezentowana jest między innymi informacja o:
 - Kodzie formularza JPK_V7M (1), lub JPK_V7K (1)

- Wariacie formularza: obecnie funkcjonuje wariant o nr 1 dla obu struktur: miesięcznej i kwartalnej
- Wersja schemy: 1 – 2E

Formularz

1. Kod systemowy	JPK_V7K (1)	3. Wariant formularza	1
2. Wersja schemy	1-2E	4. Numer korekty	0

Rys. 18. JPK_V7 – sekcja Formularz

- Sekcja Formularz deklaracji:
 - W przypadku JPK_V7M(1)

Sekcja wypełniana jest automatycznie, jeżeli formularz składany jest po raz pierwszy lub jest to korekta deklaracji. Jeżeli korekta dotyczy wyłącznie części ewidencyjnej, sekcja ta nie jest wypełniana.

- W przypadku JPK_V7K(1)

Dla podatników składających ewidencję za pierwszy i drugi miesiąc kwartału oraz w przypadku korekty wyłącznie części ewidencyjnej za pierwszy, drugi lub trzeci miesiąc kwartału - pola nie są wypełniane.

Dla podatników składających ewidencję za trzeci miesiąc kwartału razem z deklaracją oraz w przypadku korekty części deklaracyjnej – pola są wypełniane.

Sekcja ta przechowuje między innymi takie informacje jak:

- Kod systemowy formularza deklaracji: VAT-7(21) lub VAT-7K(15),
- Wariant formularza: 21 lub 15,
- Wersję schemy: 1-2E,
- Kod podatku: VAT,
- Rodzaj zobowiązania: Z.

Formularz deklaracji

5. Kod systemowy	VAT-7K (15)	8. Wariant formularza	15
6. Wersja schemy	1-2E	9. Rodzaj zobowiązania	Z
7. Kod podatku	VAT		

Rys. 19. JPK_V7 – sekcja Formularz deklaracji

- Sekcja Część deklaracyjna, ewidencyjna za okres:

W ramach sekcji udostępniono dwa parametry typu czek: Deklaracja VAT oraz Ewidencja VAT.

Obok czeku Deklaracja VAT udostępniono pola, w których prezentowany jest okres, za który sporządzona zostanie deklaracja.

Obok czeku Ewidencja udostępniono pola, w których prezentowany jest okres, za który nastąpi wysyłka rejestrów VAT po stronie zakupu i sprzedaży.

Część deklaracyjna, ewidencyjna za okres:

☒ Deklaracja VAT	12. Okres od	1-10-2020	13. Okres do	31-12-2020
☒ Ewidencja VAT	14. Okres od	1-12-2020	15. Okres do	31-12-2020

Rys. 20. JPK_V7 – sekcja Część deklaracyjna, ewidencyjna za okres

W przypadku złożenia pliku po raz pierwszy oba czeki domyślnie są zaznaczone i nie przeznaczone do edycji.

W przypadku złożenia korekty parametry są dostępne do edycji, przy czym:

- Parametr Deklaracja VAT domyślnie zostanie zaznaczony, jeżeli system wykryje różnice w kwotach pomiędzy plikiem korygowanym a korygującym (kontrola wszystkich pól różnicowych).
- Parametr Ewidencja domyślnie zostanie zaznaczony, w przypadku wykrycia różnic wartości z zakładki [SumyCtrl].



Uwaga: System nie sprawdza różnic na poziomie poszczególnych pozycji w części ewidencyjnej. Nie wychwyci różnic wynikających np. ze zmiany adresu kontrahenta na dokumencie. Zatem to użytkownik ostatecznie musi zdecydować, czy korekcie podlegają obie części pliku (deklaracyjna i ewidencyjna) czy jedna z nich.



Uwaga: Jeżeli w ewidencji oraz deklaracji za dany miesiąc/kwartał podatnik nie dokona żadnej transakcji mającej wpływ na podatek od towarów i usług, będzie musi złożyć tzw. zerowy JPK_VAT.

■ Sekcja Podmiot

- Jeżeli w pieczętce firmy zostanie wybrana osoba nie fizyczna, do pliku xml przekazywane są takie dane jak:
 - NIP,
 - Pełna nazwa
 - Adres email,
 - Numer telefonu.

Podmiot

Identyfikator osoby niefizycznej

22. NIP	6660012211
23. Pełna nazwa	TEST
24. Email	test@comarch.pl
25. Telefon	111-111-111

Rys. 21. JPK_V7 – sekcja Podmiot – Identyfikator osoby niefizycznej

- Jeżeli w pieczętce firmy zostanie wybrana osoba fizyczna, do pliku xml przekazywane są następujące dane:
 - NIP,
 - Pierwsze imię,
 - Nazwisko,
 - Adres email,
 - Numer telefonu.

Podmiot

Identyfikator osoby fizycznej

16. NIP	6660012211
17. Imię pierwsze	Zbigniew
18. Nazwisko	Kowalski
19. Data urodzenia	22-10-1980
20. Email	test@test.pl
21. Telefon	555-333-444

Rys. 22. JPK_V7 – sekcja Podmiot- Identyfikator osoby fizycznej

Dane pobierane są z pieczętki firmy, przy czym w/w pola na formularzu JPK_V7 udostępniono do edycji.

Pole Data wytworzenia JPK – pole wypełniane automatycznie przez system, po wybraniu przycisku Przelicz. Data pobierana jest z serwera.

Pole Nazwa systemu – pole wypełniane automatycznie przez system. Do pola pobierana jest nazwa systemu oraz numer wersji, np. Comarch ERP XL 2020.2

Formularz

1. Kod systemowy	JPK_V7K (1)	3. Wariant formularza	1
2. Wersja schemy	1-2E	4. Numer korekty	0

Formularz deklaracji

5. Kod systemowy	VAT-7K (15)	8. Wariant formularza	15
6. Wersja schemy	1-2E	9. Rodzaj zobowiązania	Z
7. Kod podatku	VAT		

Część deklaracyjna, ewidencyjna za okres:

☒ Deklaracja VAT	12. Okres od	1-10-2020	13. Okres do	31-12-2020
☒ Ewidencja VAT	14. Okres od	1-12-2020	15. Okres do	31-12-2020

Podmiot

Identyfikator osoby fizycznej

22. NIP	6660012211
23. Pełna nazwa	TEST
24. Email	test@comarch.pl
25. Telefon	111-111-111

26. Data wytworzenia JPK: 2020-06-01T12:40:02
27. Nazwa Systemu: Comarch ERP XL 2019.3.4

Rys. 23. Plik JPK_V7K, zakładka [Nagłówek]

3.5.3 Zakładka [Deklaracja]

Zawiera dane niezbędne do obliczenia wysokości podatku należnego oraz naliczonego.

Z poziomu zakładki **[Deklaracja]** udostępniono trzy zakładki:

- ☑ [VAT należny]
- ☑ [VAT naliczony]
- ☑ [Rozliczenie VAT + inf. dodatkowe]

W przypadku generowania korekty pojawia się dodatkowo zakładka:

- ☑ ORDZU

☑ Zakładka [VAT należny]

Na zakładce **[VAT Należny]** prezentowane są pola odpowiadające polom z sekcji C „starego” formularza deklaracji VAT-7(20) lub VAT-7K(14). Z uwagi na wprowadzenie Mechanizmu Podzielonej Płatności, z nowych formularzy (21) i (15) usunięto pola, w których wcześniej prezentowana była sprzedaż objęta procedurą Odwrotnego Obciążenia w obrocie krajowym.

Sposób parametryzacji pozycji tabeli VAT pod kątem ujęcia kwot w części deklaracyjnej – bez zmian.

Wartości prezentowane w części deklaracyjnej system wylicza na podstawie pozycji wykazanych na zakładce **[Sprzedaż VAT-7]**.

Rozliczenie podatku VAT należnego		Netto	VAT
1. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na ter. Kraju zwolniona od podatku	10.		
2. Dostawa towarów i usług poza terytorium kraju	11.		
3. Świadczenia usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy	12.		
4. Dostawa towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 0%	13.	1,590	
5. Dostawa towarów, o której mowa w art. 129 ustawy	14.		
6. Dostawa towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 5%, oraz korekty zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy	15.		16.
7. Dostawa towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 7% lub 8%, oraz korekty zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy	17.	3,333	18. 267
8. Dostawa towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 22% lub 23%, oraz korekty zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy	19.	9,000	20. 2,070
9. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	21.		
10. Eksport towarów	22.		
11. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	23.		24.
12. Import towarów podlegających rozliczeniu zgodnie z art. 33a ustawy	25.		26.
13. Import usług, z wyłączeniem usług nabawianych od podatników podatku od wartości	27.		28.

Rys. 24. Plik JPK_V7M, zakładka [Deklaracja]/[VAT należny]

☑ Zakładka [VAT naliczony]

Na zakładce **[VAT Naliczony]** udostępniono analogiczne pola jak na „starym” formularzu deklaracji VAT-7, w sekcji D. Zmieniła się numeracja pól z uwagi na usunięcie w sekcji C pól, w których prezentowana była sprzedaż krajowa, objęta procedurą Odwrotnego Obciążenia.

Wartości prezentowane w części deklaratywnej system liczy na podstawie pozycji wykazanych na zakładce **[Zakup VAT-7]**.

Rozliczenie podatku VAT naliczonego		Netto	VAT
21. Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym z poprzedniej deklaracji	39.		3,500
22. Nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	40.	85,000	41. 19,550
23. Nabycie pozostałych towarów i usług	42.	47,656	43. 10,603
24. Korekta podatku naliczonego od nabycia środków	44.		
25. Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć	45.		
26. Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy	46.		
27. Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy	47.		
28. Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	48.		33,653

Rys. 25. Plik JPK_V7M, zakładka [Deklaracja]/[VAT naliczony]

☑ Zakładka [Rozliczenie VAT + Inf. Dodatkowe]

Na zakładce udostępniono pola pozwalające na obliczenie zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu.

Pola te są generalnie odpowiednikiem pól ujętych w sekcjach E i F na „starym formularzu deklaracji VAT-7”.

W plikach JPK_V7M i K dodano nowy parametr Zaliczenie zwrotu podatku na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych (59-61). Wprowadzenie kwoty w polu 60 automatycznie zmniejsza kwotę podatku naliczonego do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy. Kwota ta nie może przekraczać różnicy kwot 53 i 54.

Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym 53. 27,816

☐ Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika
Kwota wykazana w polu 54 nie może być wyższa od kwoty wykazanej w polu 53 54.

☒ 55. Na rachunek VAT ☐ 56. W terminie 25 dni
☐ 57. W terminie 60 dni ☐ 58. W terminie 180 dni

☒ 59. Zaliczenie zwrotu podatku na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych 60. 10,000

61. Rodzaj przyszłego zobowiązania (pole tekstowe max 240 znaków)

Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy 62. 17,816

Rys. 26. Pole 59 – Zaliczenie zwrotu podatku na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych

Nowością są także pola 68 i 69 Zbiorcza wysokość korekty, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy.

W polach tych wykazywana jest zbiorcza wysokość korekty z tyt. „Ulgi za złe długi” w podatku VAT. Może ona przyjmować tylko wartość ujemną. Do jej wyliczenia brane są pod uwagę wyłącznie dokumenty ZD’FS, obniżające podatek vat należny, generowane na podstawie przeterminowanych płatności, spełniających określone warunki uprawniające do zastosowania ulgi za złe długi w podatku VAT. Pola te mają charakter informacyjny.

Informacje dodatkowe

Podatnik wykonał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w:

- ☐ 63. art. 119 ustawy ☐ 64. art. 120 ust. 4 lub 5
☐ 65. art. 122 ustawy ☐ 66. art. 136 ustawy

67. Podatnik korzysta z obniżenia zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art. 108d ustawy

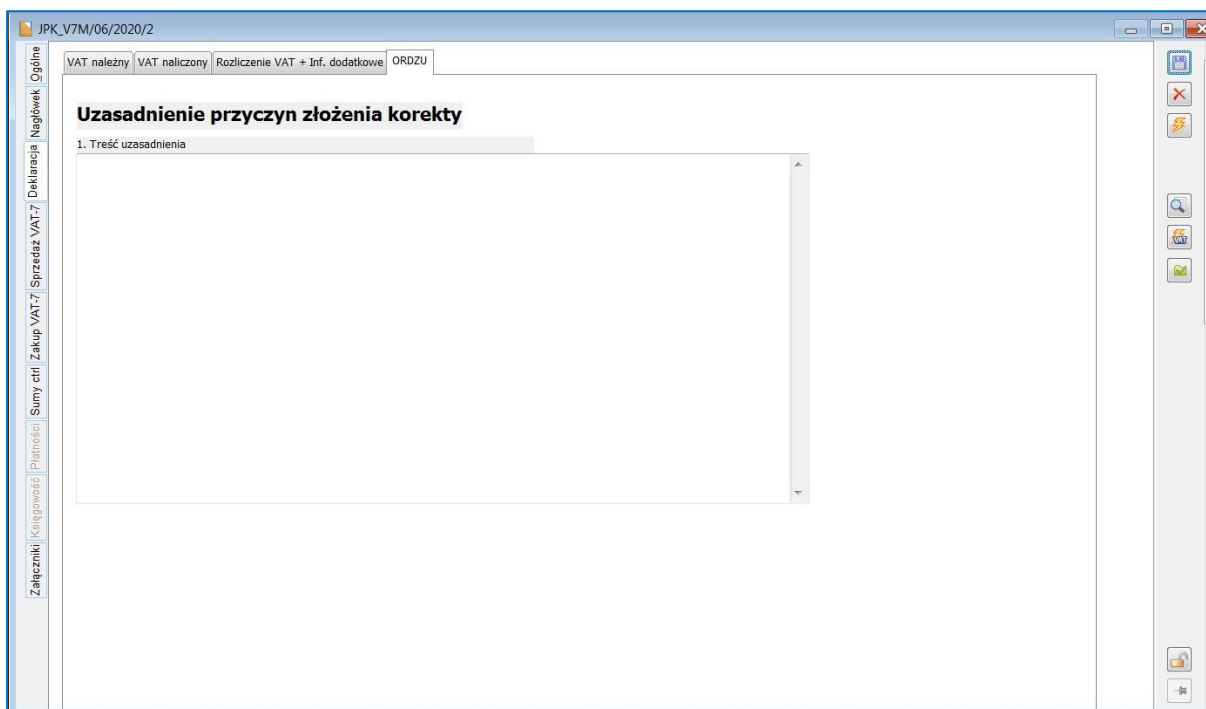
☐ tak

Zbiorcza wysokość korekty, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy 68. 69.

Rys. 27. Pola 68 i 69- Zbiorcza wysokość korekty...

📄 Zakładka [ORDZU]

- Zakładka **[ORDZU]** dostępna jest wyłącznie na formularzach JPK_V7M(1) i JPK_V7K(1) o statusie Korekta, obejmujących korektę części deklaratywnej.
- Na zakładce udostępnione jest jedno pole opisowe **Uzasadnienie przyczyn złożenia korekty**.
- Pole to o charakterze fakultatywnym zastępuje dotychczasowy załącznik, stanowiący wyjaśnienie przyczyn korekty deklaracji.



Rys. 28. Plik JPK_V7M, o typie korekta, zakładka [ORDZU]

■ Prezentacja danych na zakładce [Deklaracje], na formularzu pliku JPK_V7K

Dane prezentowane na zakładce [Deklaracje] za pierwszy i drugi miesiąc kwartału mają charakter wyłącznie informacyjny. Nie są przekazywane do pliku xml, a zatem nie podlegają wysyłce na serwer MF.

W ww. przypadku, w ramach zakładki [Deklaracje] dostępne są tylko dwie podzakładki [VAT należny] i [VAT naliczony].

Na formularzach JPK_V7K za trzeci miesiąc dostępne są już wszystkie zakładki, ponieważ w trzecim miesiącu następuje rozliczenie podatku VAT. Dane przekazywane są do pliku xml, podlegają wysyłce na serwer MF.

Na wszystkich zakładkach, w lewym górnym rogu udostępniono dwa parametry „Bieżący miesiąc”, „Narastająco”. Dzięki tym parametrom użytkownik ma możliwość wyświetlania danych za okres bieżący lub narastająco. Dla plików za pierwszy i drugi miesiąc kwartału domyślnie ustawiana jest opcja Bieżący miesiąc. Dla pliku za trzeci miesiąc kwartału – opcja Narastająco.

Zmiana parametrów w sekcji „Dane za okres”, na jednej z zakładek skutkuje automatycznym przeliczeniem danych na innych zakładkach.

Rys. 29. Plik JPK_V7K za drugi miesiąc kwartału, zakładka [Deklaracja]/[VAT należny]

- Prezentacja danych na zakładce [Deklaracje], na formularzu pliku typu „Korekta”
 - Na formularzach plików typu korekta prezentowany jest stan bieżący oraz różnicowy.
 - Dane bieżące prezentowane są w kolumnach Netto i VAT po lewej stronie formularza.
 - Z kolei dane różnicowe prezentowane są w kolumnach Netto i VAT po prawej stronie formularza. Kolumny te mają w nagłówku informację Różnica.
 - Pola, w których występują różnice, prezentowane są w kolorze żółtym, co powinno ułatwić śledzenie wystąpienia różnic.
 - Na formularzu pliku JPK_V7K dane różnicowe prezentowane są w kontekście parametrów wybranych w sekcji Dane za okres. Jeżeli zatem zostanie wybrana opcja:
 - „Bieżący miesiąc”, kwoty różnicowe zostaną wyliczone dla okresu zawężonego do jednego miesiąca.
 - „Narastająco”, kwoty różnicowe zostaną wyliczone dla okresu prezentującego dane narastająco.

VAT należny		VAT naliczony		Różnica	
Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT
10.		10.			
11.		11.			
12.		12.			
13.	2,590	13.	1,000		
14.		14.			
15.		15.			
16.		16.			
17.	3,633	17.	291	300	24
18.		18.			
19.	12,000	19.	2,760	3,000	690
20.		20.			
21.		21.			
22.		22.			
23.		23.			
24.		24.			
25.		25.			
26.		26.			
27.		27.			
28.		28.			
29.		29.			
30.		30.			
31.		31.			
32.		32.			

Rys. 30. Plik JPK_V7M, zakładka [Deklaracja]/[VAT naliczony] na formularzu typu korekta

3.5.4 Zakładka [Sprzedaż VAT-7]

Na zakładce **[Sprzedaż VAT-7]** prezentowany jest rejestr sprzedaży VAT (część ewidencyjna).

Konstrukcja okna, sposób prezentacji danych jest identyczny jak na formularzu pliku JPK_VAT.

Okno składa się z dwóch sekcji:

- W oknie górnym wyświetlane są agregaty odpowiadające poszczególnym polom w części deklaratywnej.
- W oknie dolnym prezentowane są poszczególne pozycje rejestru VAT. Pozycje można wyświetlić w zawężeniu do danego pola (agregatu wybranego w górnym oknie) za pośrednictwem przycisku Szczegóły sprzedaży lub wyświetlić wszystkie pozycje wykorzystując do tego celu przycisk Wyświetl wszystkie.

Zakres danych jakie muszą być prezentowane dla danego rekordu jest zbliżony do zakresu danych prezentowanych w JPK_VAT, występują jednak różnice.

Wprowadzono:

- Kolumny odpowiadające poszczególnym **kodom GTU oraz procedurom szczególnym**. Jeżeli na dokumencie występuje dany kod, w odpowiadające mu kolumnie pojawi się znacznik „1”.
- **Kod Kraju Nadania TIN (kolumna Kraj)** – należy podać literowy kod kraju, w którym nabywca, dostawca lub usługodawca (kontrahent) jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej. W przypadku braku numeru TIN nabywcy, dostawcy lub usługodawcy pole pozostaje puste. System Comarch ERP XL sięga do prefiksu kraju wyświetlanego w polu obok NIP. Jeżeli brak prefiksu kraju i kontrahent nie jest z Polski system sięga do kodu kraju wyświetlanego w polu Kraj, o ile pole NIP nie jest puste.
- **Typ dokumentu** – ustawodawca wprowadził trzy typy:
 - RO (raporty okresowe) - Oznaczenie RO system automatycznie nanosi na dokumenty RS, który są odpowiednikami raportów okresowych, fiskalnych.

- WEW (dokumenty wewnętrzne): kod prezentowany dla dokumentów: (ZD)FS/(ZD)FSK, FW/FWK, (A)FW/(A)FWK, FWS/FKS. Od wersji 2020.2.1, 2019.3.5 oraz 2020.1.2, zgodnie z wyjaśnieniami MF, oznaczenie WEW nie będzie prezentowane dla dokumentów (ZD)FS/(ZD)FSK, FWS/FKS oraz dla FW/FWK, (A)FW/A(FWK) o określonych typach transakcji (szerzej na ten temat w ostatnim rozdziale)
- FP (faktury fiskalne): - Oznaczenie FP system automatycznie nanosi na dokumenty RA (faktury wystawione do PA) oraz na zafiskalizowane dokumenty typu FS, (S)FS, (s)FS, FSL
- Nowe pole **KorektaPodstawyOpodatk** (kolumna **Korekta - „Ulga „za złe długi”**) – w kolumnie tej prezentowany jest znacznik dla dokumentów (ZD)FS. Kwoty netto i VAT rekordów o znaczniku „1”, sumowane są i prezentowane w polach 68 i 69 w części deklaratywnej.
- **SprzedazVATMarża** (kolumna **Sprzedaz brutto VAT Marża**) - pole kwotowe o charakterze informacyjnym. System prezentuje kwotę brutto dla dokumentów odcachowanych kodami procedur specjalnych MR_UZ, MR_T. Więcej na temat obsługi VAT marża w systemie Comarch ERP XL w osobnym rozdziale.



Wskazówka: W celu ujęcia w plikach JPK_V7 wartości:

- spisu z natury,
- zwrotu od US na zakup kasy rejestrującej,
- nabycia środków transportu, paliw silnikowych i innych towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa

należy wystawić dokumenty wewnętrzne a-vista (A)FW, z odpowiednimi parametrami na pozycji tabeli VAT w polu „VAT należny od:”

☒ VAT należny od:
WWN środków transportu



Wskazówka: Informacja dot. pobierania dat wystawienia i sprzedaży dla dokumentów:

FWS:

- data wystawienia na podstawie daty VAT, czyli SaN_VATDzien, SaN_VATMiesiac, SaN_VATRok,
- data sprzedaży na podstawie daty zakupu.
- data wystawienia na podstawie daty VAT, czyli SaN_VATDzien, SaN_VATMiesiac, SaN_VATRok ,

FKS:

- data wystawienia na podstawie daty VAT, czyli SaN_VATDzien, SaN_VATMiesiac, SaN_VATRok ,
- data sprzedaży - nie wypełniamy. W biuletynie napisano...” Pole opcjonalne. Podawać o ile data sprzedaży jest określona”.



Uwaga: W plikach JPK_V7 nie są uwzględniane rekordy pozwiązane z dokumentami sprzedaży i zakupu, na których wybrano rodzaj transakcji : Podatnikiem jest Nabywca.

Poniższa tabela zawierająca informacje o kolumnach udostępnionych w części ewidencyjnej sprzedaży wraz z informacją, które z kolumn są nowe.

Pole	Nazwa kolumn w JPK_V7	Odpowiednik w JPK_VAT (3)	Uwagi
LpSprzedazy	Lp.	Lp.	Bez zmian
KodKrajuNadaniaTIN	Kraj	brak	Nowa kolumna
NrKontrahenta	NIP nabywcy	NIP nabywcy	Bez zmian
Nazwakontrahenta	Nazwa nabywcy	Nazwa nabywcy	Bez zmian
DowodSprzedazy	Nr dokumentu	Nr dokumentu	Bez zmian
DataWystawienia	Data wystawienia	Data wystawienia	Bez zmian
DataSprzedazy	Data sprzedaży	Data sprzedaży	Bez zmian
TypDokumentu	Typ dokumentu	brak	Nowa kolumna
KorektaPodstawyOpodt	Korekta - Ulga „złe długi”	brak	Nowa kolumna,
K_10	10. Sprzedaż zw. kraj	10. Sprzedaż zw. kraj	Bez zmian
K_11	11. Sprzedaż poza krajem	11. Sprzedaż poza krajem	Bez zmian
K_12	12. Sprzedaż art. 100 ust. 1 pkt. 4	12. Sprzedaż art. 100 ust. 1 pkt. 4	Bez zmian
K_13	13. Sprzedaż 0%	13. Sprzedaż 0%	Bez zmian
K_14	14. Sprzedaż art. 129	14. Sprzedaż art. 129	Bez zmian
K_15	15. Sprzedaż kraj 5%	15. Sprzedaż kraj 5%	Bez zmian
K_16	16. VAT kraj 5%	16. VAT kraj 5%	Bez zmian
K_17	17. Sprzedaż kraj 7% lub 8%	17. Sprzedaż kraj 7% lub 8%	Bez zmian
K_18	18. VAT kraj 7% lub 8%	18. VAT kraj 7% lub 8%	Bez zmian
K_19	19. Sprzedaż kraj 22% lub 23%	19. Sprzedaż kraj 22% lub 23%	Bez zmian
K_20	20. VAT kraj 22% lub 23%	20. VAT kraj 22% lub 23%	Bez zmian
K_21	21. Netto WDT	21. Netto WDT	Bez zmian
K_22	22. Netto Eksport	22. Netto Eksport	Bez zmian
K_23	23. Netto WNT	23. Netto WNT	Bez zmian
K_24	24. VAT WNT	24. VAT WNT	Bez zmian
K_25	25. Netto import art. 33a	25. Netto import art. 33a	Bez zmian

K_26	26. VAT import art. 33a	26. VAT import art. 33a	Bez zmian
K_27	27. Netto import usł. z wył. Art. 28b	27. Netto import usł. z wył. Art. 28b	Bez zmian
K_28	28. VAT import usł. z wył. Art. 28b	28. VAT import usł. z wył. Art. 28b	Bez zmian
K_29	29. Netto import usł. art. 28b	29. Netto import usł. art. 28b	Bez zmian
K_30	30. VAT import usł. art. 28b	30. VAT import usł. art. 28b	Bez zmian
K_31	31. Netto art. 17 ust. 1 pkt 5 (nabywca)	32. Netto art. 17 ust. 1 pkt 5 (nabywca)	Odpowiednik kolumny 32
K_32	32. VAT art. 17 ust. 1 pkt 5 (nabywca)	33. VAT art. 17 ust. 1 pkt 5 (nabywca)	Odpowiednik kolumny 33
K_33	33. VAT od spisu z natury art. 14 ust. 5	36. VAT od spisu z natury art. 14 ust. 5	Odpowiednik kolumny 36
K_34	34. Zwrot VAT kas rejestrujących art. 111 ust. 6	37. Zwrot VAT kas rejestrujących art. 111 ust. 6	Odpowiednik kolumny 37
K_35	35. VAT od WVN śr. transportu	38. VAT od wewn. śr. transportu	Odpowiednik kolumny 38
K_36	36. VAT od WVN paliw silnikowych	39. VAT od wewn. Paliw silnikowych	Odpowiednik kolumny 39, przy czym zmieniamy nazwę kolumny
SprzedazVATMarża	37. Sprzedaż brutto VAT marża		Nowa kolumna
GTU_01	38. GTU_01		Nowa kolumna
GTU_02	39. GTU_02		Nowa kolumna
GTU_03	40. GTU_03		Nowa kolumna
GTU_04	41. GTU_04		Nowa kolumna
GTU_05	42. GTU_05		Nowa kolumna
GTU_06	43. GTU_06		Nowa kolumna
GTU_07	44. GTU_07		Nowa kolumna
GTU_08	45. GTU_08		Nowa kolumna
GTU_09	46. GTU_09		Nowa kolumna
GTU_10	47. GTU_10		Nowa kolumna
GTU_11	48. GTU_11		Nowa kolumna
GTU_12	49. GTU_12		Nowa kolumna
GTU_13	50. GTU_13		Nowa kolumna

SW	51. SW		Nowa kolumna
EE	52. EE		Nowa kolumna
TP	53. TP		Nowa kolumna
TT_WNT	54. TT_WNT		Nowa kolumna
TT_D	55. TT_D		Nowa kolumna
MR_T	56. MR_T		Nowa kolumna
MR_UZ	57. MR_UZ		Nowa kolumna
I_42	58. I_42		Nowa kolumna
I_63	59. I_63		Nowa kolumna
B_SPV	60. B_SPV		Nowa kolumna
B_SPV_DOSTAWA	61. B_SPV_DOSTAWA		Nowa kolumna
B_MPV_PROWIZJA	62. B_MPV_PROWIZJA		Nowa kolumna
MPP	63. MPP		Nowa kolumna

Rys. 31. Formularz pliku JPK_V7K, zakładka [Sprzedaż VAT-7]

3.5.5 Zakładka [Zakup VAT-7]

Na zakładce **[Zakup VAT-7]** prezentowany jest rejestr zakupu VAT (część ewidencyjna).

Konstrukcja okna, sposób prezentacji danych jest identyczny jak na formularzu pliku JPK_VAT.

Okno składa się z dwóch sekcji:

W oknie górnym wyświetlane są agregaty odpowiadające poszczególnym polom w części deklaratywnej

W oknie dolnym prezentowane są poszczególne pozycje rejestru VAT. Pozycje można wyświetlić w zawężeniu do danego pola (agregatu wybranego w górnym oknie) za pośrednictwem przycisku Szczegóły sprzedaży lub wyświetlić wszystkie pozycje wykorzystując do tego celu przycisk Wyświetl wszystkie.

Zakres danych jakie muszą być prezentowane dla danego rekordu jest zbliżony do zakresu danych prezentowanych w JPK_VAT, występują jednak różnice.

Wprowadzono:

- **Kod Kraju Nadania TIN** (kolumna Kraj) – należy podać literowy kod kraju, w którym nabywca, dostawca lub usługodawca (kontrahent) jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej. W przypadku braku numeru TIN nabywcy, dostawcy lub usługodawcy pole pozostaje puste. System Comarch ERP XL sięga do prefiksu kraju wyświetlanego w polu obok NIP. Jeżeli brak prefiksu kraju i kontrahent nie jest z Polski system sięga do kodu kraju wyświetlanego w polu Kraj, o ile pole NIP nie jest puste.
- **Typ dokumentu** – ustawodawca wprowadził trzy typy:
 - **MK** (metoda kasowa) - kod prezentowany dla faktur zakupu, na których wybrano parametr „Metoda kasowa”
 - **WEW** (dokumenty wewnętrzne): kod prezentowany dla FWZ, FKZ, ZD’FZ, ZD’FZK oraz faktur zakupu, na których wybrano parametr „Korekta podatku naliczonego”. Od wersji 2020.2.1, 2019.3.5 oraz 2020.1.2, w związku z wyjaśnieniami MF, oznaczenie WEW nie będzie prezentowane na dokumentach: FWZ/FKZ, (ZD)FZ/(ZD)FZK.
 - **VAT_RR** (faktura wystawiona w imieniu Rolnika Ryczałtowego): kod prezentowany dla: FRR, FRK, (S)FRR, (S)FRK, (s)FRR, (s)FRK
- **MPP** (kolumna MPP) – dla dokumentów zakupu, na których, wybrano kod MPP, na zakładce **[VAT]**, w kolumnie tej podawany jest znacznik „1”. W biuletynie czytamy, że oznaczenie MPP należy stosować do faktur o kwocie brutto wyższej niż 15 000,00 zł, które dokumentują dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy.



Wskazówka: W biuletynie wydanym przez MF, czytamy, że przypadku gdy nabywca otrzyma fakturę, która dokumentuje nabycie towarów lub usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy, a wartość brutto faktury jest wyższa niż 15 000,00 zł, bez wymaganego oznaczenia „mechanizm podzielonej płatności” również należy wprowadzić przy takiej transakcji znacznik MPP.

- **IMP** (kolumna IMP) - znacznik 1 przekazywany jest dla dokumentów SAD, oraz faktur zakupu, na których wybrano kod procedury IMP, na zakładce **[VAT]**.
- **ZakupVATMarża** (kolumna Zakup VAT Marża) - pole kwotowe o charakterze informacyjnym. System prezentuje kwotę brutto dla dokumentów odcychowanych kodami procedur specjalnych MR_UZ, MR_T. Więcej na temat obsługi VAT marża w systemie Comarch ERP XL w osobnym rozdziale.



Wskazówka: Informacja dot. pobierania dat wystawienia i wpływu dla dokumentów:

FWZ:

- data zakupu (wystawienia) – data VAT, do której wprowadzana jest data wystawienia FAI, czyli SaN_VATDzien, SaN_VATMiesiac, SaN_VATRok,
- data wpływu – nie wypełniamy.

FKZ:

- data zakupu (wystawienia) – data VAT, do której wprowadzana jest data wystawienia FAI lub FKI, czyli SaN_VATDzien, SaN_VATMiesiac, SaN_VATRok,
- data wpływu – nie wypełniamy.

SAD:

- data zakupu (wystawienia) – data zgłoszenia,
- data wpływu – data wpływu.

Pole	Nazwa kolumn w JPK_V7	Odpowiednik w JPK_VAT(3)	Uwagi
LpZakupu	Lp.	Lp.	Bez zmian
KodKrajuNadaniaTIN	Kraj	brak	Nowa kolumna
NrKontrahenta	NIP dostawcy	NIP dostawcy	Bez zmian
Nazwakontrahenta	Kontrahent	Kontrahent	Bez zmian
DowodZakupu	Nr faktury	Nr faktury	Bez zmian
DataZakupu	Data wystawienia	Data zakupu	Bez zmian. W biuletynie MF czytamy, że należy prezentować datę wystawienia.
DataWplywu	Data wpływu	Data wpływu	Bez zmian
Dokument zakupu	Typ dokumentu	brak	Nowa kolumna. Oznaczenie dowodu zakupu: MK, VAT_RR, WEW
MPP	MPP	brak	Nowa kolumna
IMP	IMP	brak	Nowa kolumna
K_40	40. Netto śr. trwałych	43. Netto śr. Trwałych	Zmiana numeracji
K_41	41. VAT śr. trwałych	44. VAT śr. trwałych	jw.
K_42	42. Nabycia pozostałe	45. Nabycia pozostałe	jw.
K_43	43. VAT nabycia pozostałe	43. VAT nabycia pozostałe	jw.
K_44	44. Korekta VAT od śr. trwałych	47. Korekta VAT od śr. trwałych	jw.

K_45	45. Korekta VAT od pozost. nabyć	48. Korekta VAT od pozost. nabyć	jw.
K_46	46. Korekta VAT art. 89b ust. 1	49. Korekta VAT art. 89b ust. 1	jw.
K_47	47. Korekta VAT art. 89b ust. 4	50. Korekta VAT art. 89b ust. 4	jw.
ZakupVAT_Marża	Zakup VAT marża	brak	Nowa kolumna

Rys. 32. Formularz pliku JPK_V7K, zakładka [Zakup VAT-7]

3.5.6 Zakładka [Sumy Ctrl]

Zawiera dane dotyczące:

- liczby wierszy oraz podatek należny według ewidencji w zakresie podatku należnego za okres, którego dotyczy JPK_V7M/JPK_V7K.
- liczby wierszy oraz podatek naliczony według ewidencji w zakresie podatku naliczonego za okres, którego dotyczy JPK_V7M/JPK_V7K.

Rys. 33. Formularz pliku JPK_V7K, zakładka [Sumy Ctrl]

3.5.7 Zakładka [Płatności]

Na zakładce **[Płatności]** sposób prezentacji danych (kolumny na liście), akcje możliwe do wykonania są zgodne z obowiązującym standardem.

- Formularz płatności

Pola na formularzu płatności, sposób ich wypełniania jest zgodny z obowiązującym standardem.

Domyślnie jako Płatnik ustawiany jest Urząd skarbowy wskazany w pieczętce firmy, na zakładce **[Deklaracje]**, w polu VAT-7, VAT-UE.

Rys. 34. Pieczętka Firmy

Nazwa, dane adresowe, forma płatności pobierane są z karty płatnika.

Termin ustawiany jest domyślnie jako 20 dzień miesiąca następującego po okresie rozliczeniowym.

Pozostałe parametry zgodne z obowiązującym standardem.

Wysyłka płatności – analogicznie jak płatności powiązanej z formularzem deklaracji VAT-7.

Rys. 35. Formularz pliku JPK_V7M, zakładka [Płatności]

- Generacja płatności na formularzu pliku źródłowego JPK_V7M i JPK_V7K
 - Płatności generowane są na podstawie danych zapisanych w części deklaratywnej, na zaakceptowanym formularzu pliku JPK_V7.
 - Płatność typu zobowiązanie generowana jest na podstawie kwoty większej od zera, zapisanej w polu 51 Kwota podatku podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego.
 - Płatność typu należność generowana jest na podstawie kwoty większej od zera, zapisanej w polu 54. Kwota do zwrotu na rachunek bankowy.
- Generacja płatności na formularzu pliku korygujących JPK_V7M, JPK_V7K
 - Na formularzu pliku korygującego generowane są tzw. „płatności różnicowe”.
 - Płatność różnicowa liczona jest jako różnica płatności wyliczonej na deklaracji korygującej na podstawie stanu bieżącego oraz płatności z deklaracji korygowanej.

3.5.8 Zakładka [Księgowość]

- Pliki JPK_V7M i JPK_V7K podlegają księgowaniu, nie podlegają analitycznemu opisywaniu W związku z tym na zaakceptowanym formularzu pliku JPK_V7 brak zakładki [Opis analityczny].

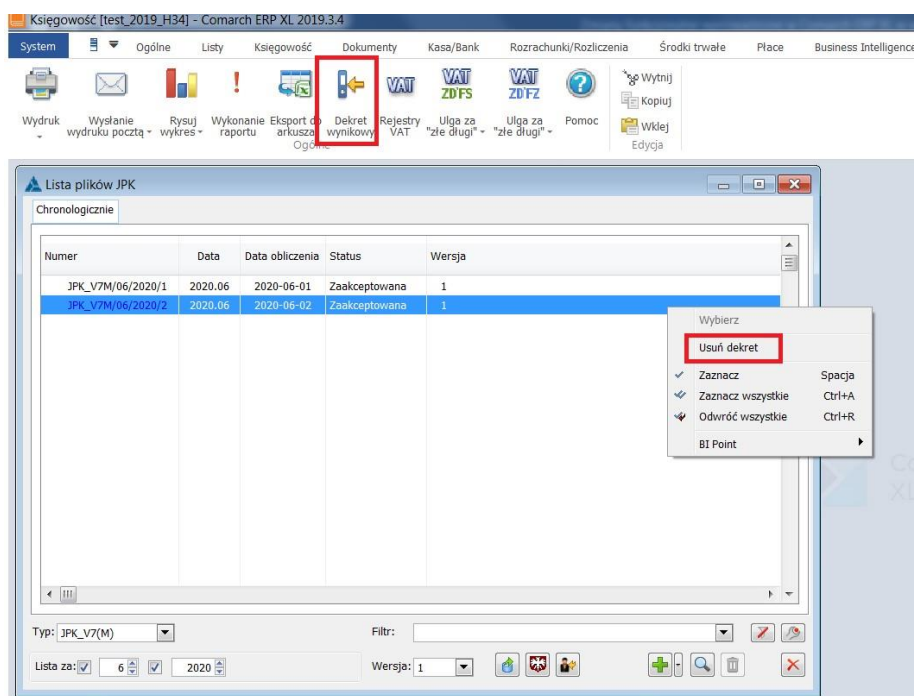
- Z poziomu zakładki [Księgowość] udostępniono standardową listę wraz z funkcjami pozwalającymi na zapredekretowanie dokumentu na podstawie wybranego schematu księgowego i jego zaksięgowanie.
- Oprócz predekretacji, księgowania, dodano także parametr Nie księguj, blokujący proces księgowania.
- Księgowanie możliwe jest tylko z poziomu dokumentu, zakładki [Księgowość].
- Z poziomu Ribbona, za pośrednictwem przycisku Dekret wynikowy udostępniono podgląd dekretu wynikowego.
- Z poziomu menu kontekstowego, za pośrednictwem opcji **Usuń dekret** umożliwiono usunięcie zapisu księgowego.

Konto debet	Konto credit	Kwota debet	Kwota credit	Opis
222-01	220-01	9 974,64	9 974,64	Podatek należny JPK_V7M/06/2020/2
220-01	224-01	30 153,41	30 153,41	Podatek naliczony, JPK_V7M/06/2020/2

Schemat: JPK_V7 Dziennik: DZK

☐ Nie księguj ☒ Data księgowania: 2020-06-03

Rys. 36. Formularz pliku JPK_V7M, zakładka [Księgowość]



Rys. 37. Lista plików JPK_V7M

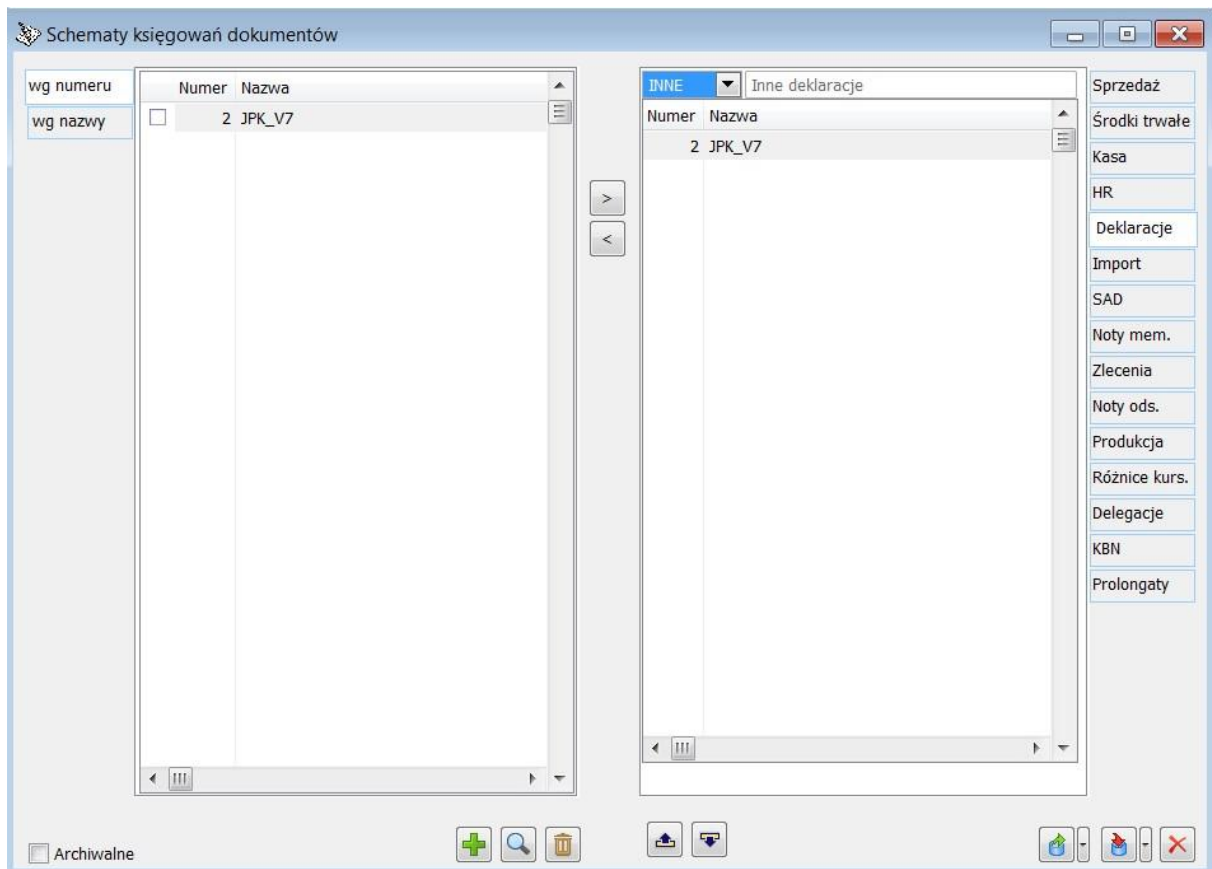
3.5.9 Zakładka [Załączniki]

Sposób dodawania załączników, ich prezentacja zgodna z obowiązującym standardem.

3.6 Schematy księgowe

Udostępniono jeden wspólny schemat dla obu typów plików JPK_V7M i JPK_V7K, ponieważ osadzone są na tym samym mechanizmie.

Schemat księgowy tworzymy dla tzw. Innych deklaracji, z poziomu zakładki **[Deklaracje]**.



Rys. 38. Okno Schematy księgowania dokumentów

Sposób definiowania schematu nie odbiega od istniejącego standardu.

Z poziomu zakładki **[Ogólne]** wprowadzamy:

- Nazwę schematu,
- W polu Opis dekretu do wyboru mamy dwie opcje: @Num (numer JPK_V7) oraz zapytanie SQL,
- Dziennik księgowy,
- Datę księgowania – domyślnie ustawia się ostatni dzień mies./kwart. Z poziomu pliku można datę księgowania ustawiać na inną.

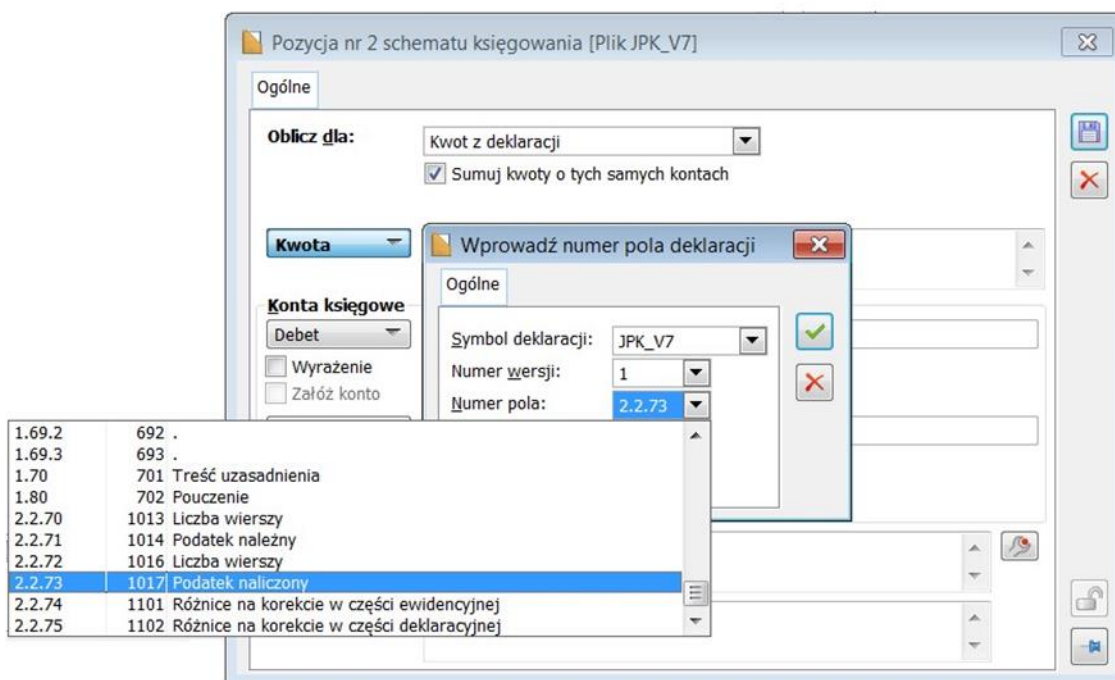
Rys. 39. Okno Schemat księgowania, zakładka [Ogólne]

Z poziomu zakładki [**Pozycje**] mamy możliwość:

- W polu „Oblicz dla:” odwołania się do płatności lub kwot z deklaracji.

Jeżeli wybierzemy opcję „Kwot z deklaracji”, w polu kwota należy wybrać: Inne/JPK_V7

- Z poziomu formatki „Wprowadź numer pola deklaracji” wskazać odpowiedni numer pola, którego kwotę chcemy zaksięgować.



- oraz jedną z trzech opcji: Zaległość, Zapłata, Płatność.

Pozycja nr 1 schematu księgowania [JPK_V7M]

Ogólne

Oblicz dla: Płatności

☐ Sumuj kwoty o tych samych kontaktach

Kwota

- Urząd skarbowy
- ZUS
- PPK
- Funkcje księgowe
- Zmienna...
- Zapytanie SQL...

Zapłata

Zaległość

Płatność

Warunek:

Opis

- Standardowo pojawienie się dekretu na dokumencie można uzależnić od warunku.
- W polu Opis do wyboru są dwie opcje:
 - Numer dokumentu @NUM – do opisu dekretu zostanie użyty numer pliku JPK,
 - Zapytanie SQL.

3.7 Obsługa „ulgi za złe długi” w podatku VAT

Nowe struktury „zniosły” załącznik VAT-ZD. W miejsce załącznika, w części deklaratywnej wprowadzono osobne pola:

- P_68 Podstawa opodatkowania Ogółem kwota korekty podstawy opodatkowania, o której mowa w art. 89a ust. 1 i 4 ustawy,
- P_69 Podatek należny Ogółem kwota korekty podatku należnego, o której mowa w art. 89a ust. 1 i 4 ustawy.

W ww. polach prezentujemy sumę kwot netto i VAT wynikających z dokumentów korygujących ZD'FS ujętych w części ewidencyjnej, ze znacznikiem 1 w kolumnie „Korekta – Ulga za „złe długi”.

Lp.	Kraj	NIP nabywcy	Nazwa nabywcy	Nr dokumentu	Data wystawienia	Data sprzedaży	Typ dokumentu	Korekta - Ułga „złe długi”
1		6660012222	K1	(A)FS-12/20	2020-07-01			
2		6660012222	K1	(A)FS-12/20	2020-07-01		VIEW	
3		6660012222	K1	(A)FW-16/20	2020-07-02		FW	
4		6550013244	K3	(A)FW-16/20	2020-07-02		WEW	
5		6662211222	K2	FW-1/20	2020-07-02		WEW	
6		6660012222	K1	(A)FW-17/20	2020-07-02		WEW	
7	AT	11111111	K4_UE	FSE-3/20	2020-07-02			
8	AT	11111111	K4_UE	FSE-4/20	2020-07-03	2020-07-02		
9	BR	BR	RS-1/20	RS-1/20	2020-07-02		RO	
10	BR	BR	RSK-2/20	RSK-2/20	2020-07-02		RO	

Rys. 40. Sprzedaż VAT-7- oznaczenie korekty za złe długi.

W związku ze zniesieniem załącznika VAT-ZD generację dokumentów (ZD)FS i (ZD)FZ przeniesiono bezpośrednio na listę rejestrów VAT. Wcześniej dokumenty tego typu można było generować wyłącznie z poziomu formularza deklaracji VAT-7, zakładki **[VAT-ZD]**.

Z poziomu Ribbona pliku JPK_V7M oraz JPK_V7K udostępniona możliwość wyświetlenia listy rejestrów VAT z dokumentami, do których:

- powinny zostać wygenerowane dokumenty ZD'FS/ZD'FZ – opcja „Do skorygowania”,
- wygenerowano dokumenty ZD'FS/ZD'FZ – opcja „Skorygowano”,
- oraz lista wygenerowanych ZD'FS, ZD'FZ oraz wprowadzonych ręcznie – opcja ZD'FS/ZD'FSK.

3.7.1 Zmiany w rejestrze VAT

Pod kontrolką „Inf. podsumowujące” dodano kontrolkę typu drop down o nazwie Typy dokumentów.

Z poziomu rejestrów VAT typu Zakup udostępniono poniższe opcje, odpowiadające typom dokumentów:

- Wszystkie,
- Faktury/Korekty,
- ZD'FZ/ZD'FZK – opcja wykorzystywana do wyświetlenia wygenerowanych dokumentów (ZD)FZ oraz wprowadzonych ręcznie (ZD)FZK
- FWZ/FKZ,
- SAD.

Z poziomu rejestrów VAT typu Sprzedaż udostępniono poniższe opcje, odpowiadające typom dokumentów:

- Wszystkie,
- Faktury/Korekty,
- Fa fiskalne i do paragon. (FS, (S)FS, (s)FS, FSE, (S)FSE,(s)FSE, FSL, FEL z parametrem fiskalny TrN_Fiskalny = 1) oraz RA,
- RS,
- RSK,
- ZD'FS/ZD'FSK – opcja wykorzystywana do wyświetlanie wygenerowanych dokumentów (ZD)FS oraz wprowadzonych ręcznie (ZD)FSK,
- FW/FWK/FWS/FKS (FW, FWK, (A)FW, (A)FWK, FWS, FKS).

Numer	Rejestr	Data wyst./odpraw.	Data sprzedaży	Numer faktury	Numer dokumentu	Kontrahent Akronim Miasto	Netto	Vat	Brutto	OCR
1	SPR	2020-07-01	2020-07-01	(A)FS-12/20	(A)FS-12/20	K1 Kraków	9 944,00	1 537,12	11 481,12	
8	SPR	2020-07-02	2020-07-02	(A)FW-16/20	(A)FW-16/20	K3 Kraków	5 666,00	1 303,18	6 969,18	
9	SPR	2020-07-02	2020-07-02	FW-1/20	FW-1/20	K2 Kraków	2 000,00	460,00	2 460,00	
10	SPR	2020-07-02	2020-07-02	(A)FW-17/20	(A)FW-17/20	K1 Kraków	222,00	51,06	273,06	
3	SPR	2020-07-02	2020-07-02	FSE-3/20	FSE-3/20	K4_UE Wiedeń	8 777,00	0,00	8 777,00	
4	SPR	2020-07-03	2020-07-02	FSE-4/20	FSE-4/20	K4_UE Wiedeń	9 877,00	0,00	9 877,00	
2	SPR	2020-07-31	2020-07-31	(ZD)FS-1/20	(A)FS-15/20	K1 Kraków	-5 000,00	-1 000,00	-6 000,00	

Rys. 41. Okno Rejestr VAT sprzedaż

W sekcji Płatności dodano kontrolkę typu drop down „Skorygowane:” z wartościami do wyboru:

- Tak – prezentacja wyfiltrowanych na podstawie płatności faktur sprzedaży/zakupu, do których wygenerowano dokumenty ZD’FS lub ZD’FZ,
- Nie – prezentacja wyfiltrowanych na podstawie płatności faktur sprzedaży/zakupu, do których nie wygenerowano dokumentów ZD’FS, ZD’FZ,
- Nieistotne,

Kontrolka jest prezentowana i uaktywniana, jeżeli zostanie wybrane radio „Ulga za złe długi”. Domyślne ustawienie po wejściu na listę rejestrów VAT i włączeniu parametru Płatności – „Nieistotne”,

Inne ustawienie tego parametru jest na liście rejestrów VAT udostępnionej z poziomu formularza pliku JPK_V7M lub JPK_V7K:

- Dla opcji „Do skorygowania” ustawiana jest opcja – Nie,
- Dla opcji „Skorygowane” – Tak.

Rys. 42. Sekcja Zakwalifikowano do deklaracji, w okresie

Zmiany dot. sekcji na zakładkach:

- Wg numeru,
- Wg obowiązku podatkowego,
- Wg prawa do odliczenia.

W przypadku zakładki **[Wg numeru]** zmiany dot. ostatniego parametru Data VAT. Oprócz radia m-cu dodano radio kwartale.

Rys. 43. Sekcja Zakwalifikowano do deklaracji, w okresie; Parametr Data VAT

W przypadku zakładek **[Wg obowiązku podatkowego]** oraz **[Wg prawa do odliczenia]**, analogiczną zmianę wprowadzany dla ustawienia „Ujęto na zakładce VAT-7 w okresie”.

3.7.2 Zasady generacji dokumentów (ZD)FS/(ZD)FZ

Generację dokumentów (ZD)FS i (ZD)FZ udostępniono z poziomu rejestrów VAT.

W wersjach poprzednich generacja była możliwa tylko z poziomu formularza deklaracji VAT-7, zakładki

Pomimo „odseparowania” dokumentów (ZD)FS i (ZD)FZ od plików JPK_V7 system nie pozwala na wielokrotne wygenerowanie korekt na podstawie jednej i tej samej nierozliczonej płatności.

- których, płatności nie zostały rozliczone,
- do nierozliczonych płatności nie wygenerowano dokumentu (ZD)FS lub (ZD)FZ,
- korekty z tyt. ulgi za złe długi powinny powstać w wybranym okresie (wybrane parametry Płatności/Nierozliczone/prezentacja wg Płatności/Przeterminowane/wybrany parametr Ulga za „złe długi” wypada w terminie” ...: **przy czym korekta wypada począwszy od 10/2020.**

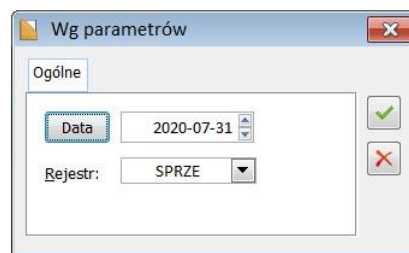
Jeżeli okres rozliczeniowy będzie wcześniejszy od 10/2020, przycisk do generacji dokumentów ZD z poziomu rejestrów VAT będzie dezaktywowany. W przypadku płatności, których termin płatności wypada w okresach wcześniejszych niż 10/2020, generacja jest możliwa tylko na dotychczasowych zasadach, z poziomu formularza deklaracji VAT-7.

Jeżeli zostanie wybrana opcja pierwsza „Generuj korektę z tyt. „Ulgi za złe długi”, system, na podstawie zaznaczonych płatności wygeneruje dokumenty korygujące:

- W tym samym rejestrze VAT, w którym znajduje się dokument źródłowy powiązany z daną płatnością,
- W dacie ostatniego dnia miesiąca, w którym wypada okres korekty.

Jeżeli zostanie wybrana opcja „Generuj korektę wg parametrów” wstanie dodatkowa formatka pozwalająca na wskazanie:

- Daty utworzenia,
- Rejestr VAT.



Rys. 45. Parametry generowania dokumentów ZD

3.7.4 Historia związanych, zakładka [VAT-ZD]

Nadal, w oknie Historia związanych, na zakładce [VAT-ZD] oprócz dokumentu źródłowego (dokumentu podświetlonego) prezentowane są wygenerowane do niego, a ściślej mówiąc do jego płatności korekty (ZD)FS, (ZD)FZ wraz z korektami do nich wystawionymi.

Historia związanych					
Związane Dokumenty spięte Magazynowe Korekty Korekty kosztu Kaucje Księgowe VAT-ZD Prolongaty Dokumenty w obiegu Aneksy Inne					
Lp.	Dokument	Data/Okres	Status	Netto	Vat
001	(A)FS-15/20 -Oryginał-	2020-04-15	Zatwierdzony	5 000,00	1 000,00
002	(ZD)FSK-2/20 -korekta-	2020-06-03	Zatwierdzony	5 000,00	1 150,00
003	(ZD)FS-1/20 -Oryginał-	2020-07-31	Zatwierdzony	-5 000,00	-1 000,00

Rys. 46. Historia związanych, zakładka [VAT-ZD]

3.8 Obsługa sprzedaży fiskalnej

Zgodnie z wytycznymi MF zawartymi w biuletynie dedykowanym nowym strukturom JPK_V7, w części deklaratywnej i ewidencyjnej należy wykazywać raporty okresowe. Faktury, o których mowa w art. 109 ust. 3d oznaczone jako FP, dodatkowo należy prezentować w części ewidencyjnej.

W związku z ww. zaleceniami, od wersji 2019.3.3 na fakturach fiskalnych domyślnie jest wybierany parametr Nie uwzględniaj na deklaracji VAT-7.

Dzięki temu ustawieniu można je ująć na dokumencie RS, który jest odpowiednikiem raportu okresowego.

Dodatkowo, w części ewidencyjnej prezentujemy dokumenty RA oraz pozostałe typy faktur sprzedaży, które są zafiskalizowane. W kolumnie Typ dokumentu oznaczone są symbolem „FP”.

Jest to „wyłom” w dotychczasowej logice, ponieważ ujęcie rekordów tabeli VAT, w pliku JPK_VAT uzależnialiśmy od ustawienia parametr **Nie uwzględniaj na deklaracji VAT-7**.

Faktury ujmowane są w części ewidencyjnej wg miesiąca i roku wprowadzonego w polach Rok/Miesiąc związanych z parametrem dot. ujęcia kwot na deklaracji VAT-7 (pola w bazie TrV_DeklRok, TrV_DeklMiesiac).

3.9 Obsługa procedury VAT marża

W systemie Comarch ERL XL nie obsługujemy procedury VAT_Marża ani po stronie sprzedaży, ani po stronie zakupu.

W biuletynie wydanym przez Ministerstwo Finansów w związku z wprowadzeniem nowych struktur plików JPK_V7M(1) i JPK_V7K(1), czytamy: *”Faktury lub inne dokumenty otrzymane przez podatnika z tytułu nabycia towarów i usług od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty w przypadku świadczenia usług opodatkowanych zgodnie z art. 119 ustawy oraz towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków związanych ze sprzedażą opodatkowaną na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy należy ująć co do zasady w okresie rozliczeniowym, w którym powstaje obowiązek podatkowy z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług opodatkowanych na tych zasadach, z zastrzeżeniem art. 120 ust. 5 ustawy.*

W przypadku art. 120 ust. 5 ustawy, faktury lub inne dokumenty należy ująć w okresie rozliczeniowym w którym dokonano zakupu. Natomiast w przypadku art. 120 ust. 7 ustawy, jeżeli wartość dokonanych zakupów w okresie rozliczeniowym przewyższa wartość sprzedaży tego okresu, nadwyżkę zakupów dodaje się do zakupów dokonanych w następnym okresie rozliczeniowym.”

Poniżej opis rozwiązania, które pozwala na prawidłowe wykazanie w plikach JPK_V7 transakcji VAT - Marża. W celu obsłużenia prezentacji tego typu transakcji wprowadziliśmy kolejny „wyłom” w dotychczasowej logice, polegający na uwzględnianiu pozycji tabeli VAT, w stawce NP. pod warunkiem, że są one powiązane z dokumentem, odcachowanym kodami MR_UZ i/lub MR_T.

☑ Obsługa po stronie sprzedaży

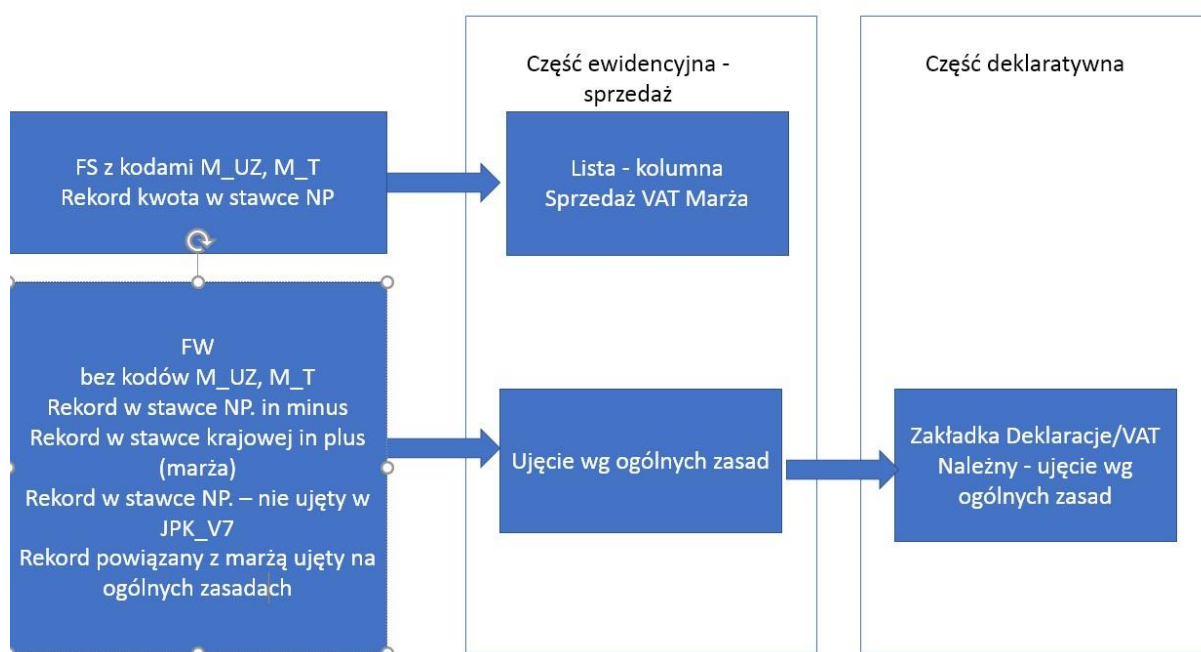
Zalecamy wystawienie dwóch dokumentów:

- Faktury sprzedaży: udokumentowanie sprzedaży VAT brutto
 - Na zakładce **[VAT]** wybieramy właściwe kody MR_UZ lub MR_T,
 - Wprowadzamy pozycję in plus w stawce NP.
- Faktury wewnętrznej – cel – „wyprowadzenie marży”
 - Na zakładce **[VAT]** **nie wybieramy** kodów MR_UZ i/lub MR_T,
 - Wprowadzamy dwa rekordy:
 1. Rekord in minus w stawce NP.
 2. Rekord in plus w stawce krajowej na kwotę marży.

Faktura sprzedaży zostanie wykazana w pliku JPK_V7, w części ewidencyjnej w kolumnie Sprzedaż VAT Marża.

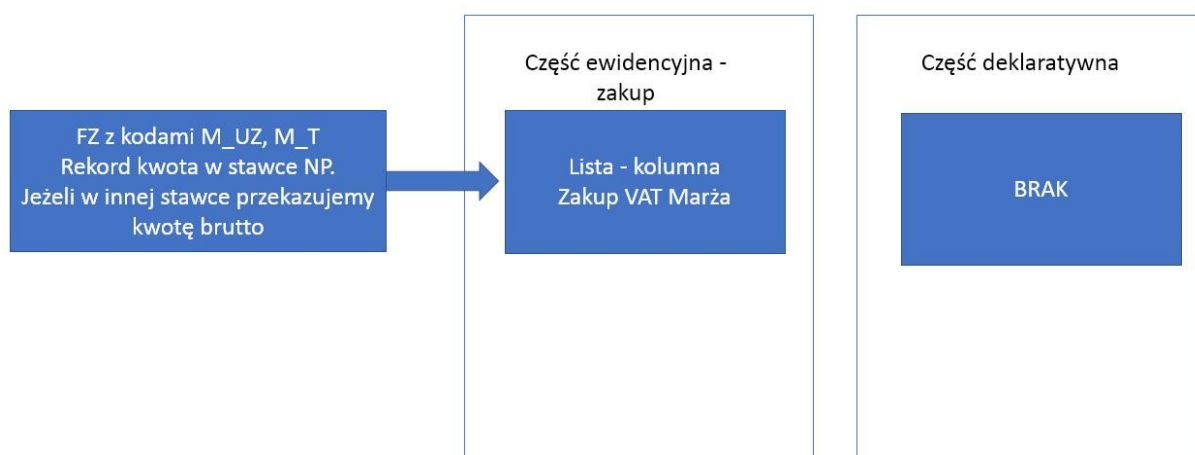
Faktura wewnętrzna zostanie ujęta na ogólnych zasadach, przy czym prezentowana będzie kwota opodatkowana kwota marży.

Poniżej schemat prezentujący sposób wystawiania dokumentów, aby były prawidłowo ujęte w plikach JPK_V7.



Rys. 47. Schemat Sprzedaż VAT Marża

- Obsługa po stronie zakupu
- Rejestrujemy fakturę zakupu odcelowaną kodami MR_UZ i/lub MR_T.
- W pliku JPK_V7 wykazywana będzie kwota brutto, w części ewidencyjnej, w kolumnie Zakup VAT Marża.
- Poniżej schemat prezentujący sposób wystawiania dokumentów, aby były prawidłowo ujęte w plikach JPK_V7.



Rys. 48. Schemat Zakup VAT Marża

Przykład: Dokonano zakupu towarów używanych na kwotę 60 PLN w stawce NP. Dokonano sprzedaży towarów używanych na kwotę 100 PLN.

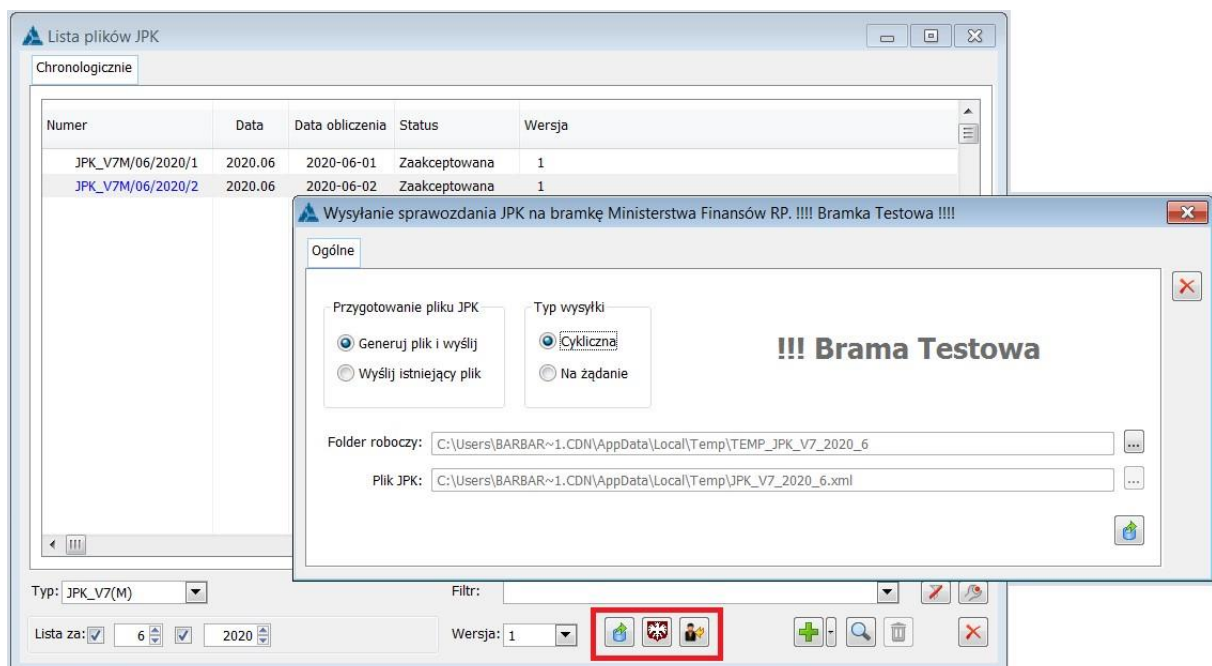
Wystawiamy:

- FZ 60,00 w stawce NP – nanosimy kod MR_UZ
FZ nie będzie ujęta w części deklaratywnej (nadal nie wykazujemy kwot netto w stawce NP i ZW).
FZ zostanie wykazana w części ewidencyjnej, w kolumnie Zakup VAT Marża.
- FS 100,00 w stawce NP – nanosimy kod MR_UZ
FS nie będzie ujęta w części deklaratywnej – w deklaracji nie wykazujemy sprzedaży NP, która w polu „W proporcji” ma wybrany parametr „Nie uwzględniaj” nawet wtedy, gdy w konfiguracji wybrano parametr „Uwzględniaj sprzedaż niepodlegającą opodatkowaniu na deklaracji VAT-7”. (ujmujemy sprzedaż NP., jeżeli w proporcji wybrano opcję „Uwzględniaj” lub „Uwzględniaj w mianowniku”).
FS zostanie wykazana w części ewidencyjnej, w kolumnie Sprzedaż VAT Marża.
- FW - brak kodu MR_UZ
NP - (– 100,00) – brak ujęcia w części ewidencyjnej i deklaratywnej.
23% - (32,52), (7,48) - ujęcie w części ewidencyjnej i deklaratywnej na ogólnych zasadach

3.10 Wysyłka na bramkę Ministerstwa Finansów

- Wysyłce podlegają JPK_V7M i K o statusie zaakceptowany.

- Zasady wysyłki są analogiczne jak w przypadku innych plików JPK.
- Z wysyłką JPK_V7 związane są trzy poniższe przyciski:
 - **Eksportu plik JPK do pliku xml** – możliwość utworzenia pliku xml,
 - **Wyślij do MF** – służy do wysyłki pliku na serwer Ministerstwa Finansów,
 - **Pobierz UPO** – służy do pobrania potwierdzenia wysyłki pliku na bramkę MF.



Rys. 49. Wysyłanie sprawozdania JPK

3.11 Eksport do Excela

Obsłużono eksport danych nagłówkowych, części deklaratywnej oraz ewidencyjnej po stronie zakupu i sprzedaży.

1		
2	Nagłówek	
3	Kod systemowy formularza - XML	JPK_VAT
4	Wariant formularza	1
5	Data wytworzenia JPK	2020-08-04T10:30:58
6	Nazwa Systemu	Comarch ERP XL 2019.3.4
7	Cel złożenia	1
8	Kod urzędu	202
9	Rok	2020
10	Miesiąc	7
11		
12	Podmiot	
13		
14	Identyfikator osoby fizycznej	
15		
16	Identyfikator osoby niefizycznej	
17	NIP	6660012211
18	Pełna nazwa	Test
19	Email	Test@comarch.pl
20	Telefon	555-333-444
21		
22	Deklaracja	
23		
24	Formularz deklaracji	
25	Kod systemowy formularza deklaracji - XML	VAT-7
26	Wariant formularza	21
27		
28	Pozycje szczegółowe	
29	2. Dostawa towarów i usług poza terytorium kraju - Pole nr 11	0
30	4. Dostawa towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 0% - Pole nr 13	0
31	6. Dostawa towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 5%, oraz korekty zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy	0
32	6. Dostawa towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 5%, oraz korekty zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy	0
33	7. Dostawa towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 7% lub 8%, oraz korekty zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy	4333
34	7. Dostawa towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 7% lub 8%, oraz korekty zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy	347
35	8. Dostawa towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 22% lub 23%, oraz korekty zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy	29255

Rys. 50. Arkusz – dane nagłówkowe

W przypadku części ewidencyjnej, do pliku Excel przekazywane są dane dla każdej z kolumn. Dzięki temu korzystając z mechanizmów udostępnionych przez to narzędzie użytkownik ma możliwość analizowania danych w kontekście dowolnej kolumny.

Z tego poziomu wyeksportowane dane można wydrukować. Z poziomu zakładki:

- Ogólne – część deklaracyjną, czyli deklarację VAT-7
- Szczegóły sprzedaży – rejestry VAT sprzedaż
- Szczegóły zakupu – rejestry VAT zakup

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1	Lp.	Kraj	NIP nabywcy	Nazwa nabywcy	Nr dokumentu	Data wystawienia	Data sprzedaży	Typ dokum.	38. GTU_01	39. GTU_02	40. GTU_03	41. GTU_04
2	1		6660012222	K1	(A)FS-12/20	2020-07-01						
3	2		6660012222	K1	(A)FS-15/20	2020-07-31		WEW				
4	3		6660012222	K1	RA-10/20	2020-07-02		FP				
5	4		6550013244	K3	(A)FW-16/20	2020-07-02		WEW				
6	5		6662211222	K2	FW-1/20	2020-07-02		WEW				
7	6		6660012222	K1	(A)FW-17/20	2020-07-02		WEW				
8	7 AT		11111111	K4_UE	FSE-3/20	2020-07-02						
9	8 AT		11111111	K4_UE	FSE-4/20	2020-07-03	2020-07-02					
10	9		BRK	BRK	RS-1/20	2020-07-02		RO				
11	10		BRK	BRK	RSK-2/20	2020-07-02		RO				
12												
13	SprzedażCtrl											
14	Liczba wierszy	1										
15	Podatek należny	1537,12										

Rys. 51. Arkusz Szczegóły sprzedaży

3.12 Zmiany w wydrukach

- Wydruki z poziomu JPK_V7M i JPK_V7K

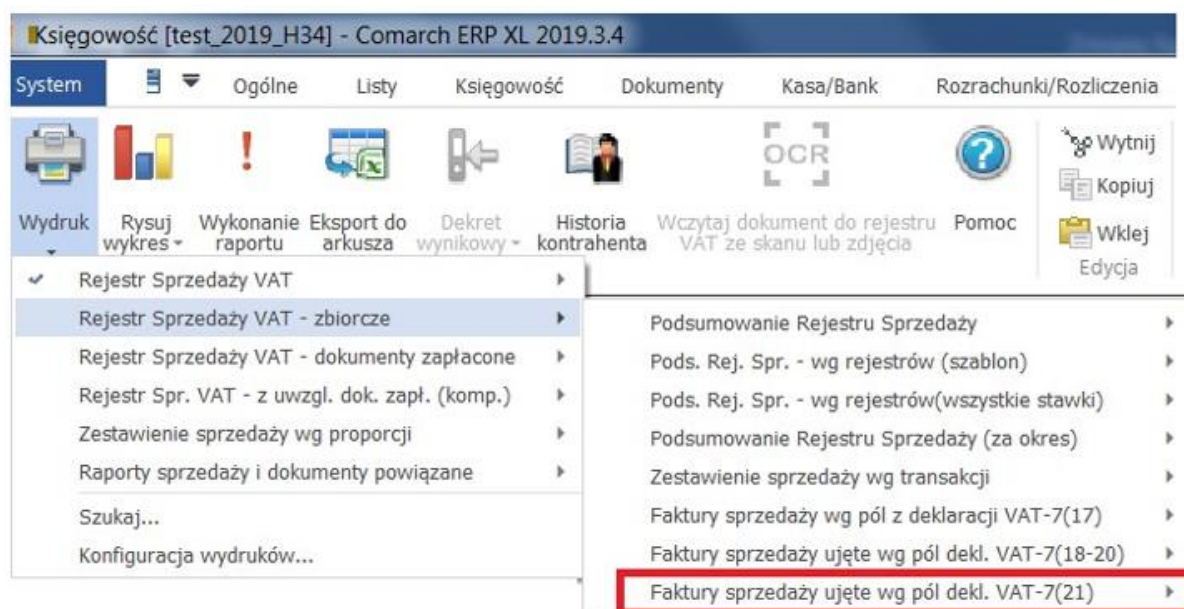
Z poziomu plików JPK_V7M i JPK_V7K udostępniono wydruk UPO. Chcąc wydrukować, część deklaracyjną oraz ewidencyjną należy posiłkować się eksportem do Excela.

- Wydruki z poziomu rejestrów VAT

- Zakładka [VAT-7] Faktury sprzedaży wg pól z deklaracji :

Z listy menu „Rejestr Sprzedaży VAT – zbiorcze” usunięto wydruki dla formularzy deklaracji VAT-7 od 13 do 16. Pozostawiono wydruki dla starych formularzy VAT-7 od 17 do 20.

Dodano wydruk zatytułowany Faktury sprzedaży ujęte wg pól dekl. VAT-7(21), który jest wydrukiem pod pola części deklaracyjnej w wersji 21 i 15, wypełnianej w plikach JPK_V7M(1) i JPK_V7K(1).



Rys. 52. Wydruki z poziomu Rejestr VAT – Sprzedaż.

Na wydruku wprowadzono nowy nagłówek „Faktury sprzedaży ujęte wg pól części deklaracyjnej JPK_V7 (1/21)”, przy czym 1 to nr wersji JPK_V7M, 21 - numer wersji deklaracyjnej.

Na końcu dodano wiersz „Zbiorcza wysokość korekty, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy – 68,69”, w których wykazywane są pozycje rejestru VAT sprzedaż, powiązane z dokumentami ZD'FS, których kwoty podlegają sumowaniu i prezentacji w polach 68 (netto) i 69 (VAT).

Z uwagi na usunięcie z części deklaracyjnej pól, w których wykazywane były transakcje objęte procedurą odwrotnego obciążenia w obrocie krajowym, zmianie uległy numery (identyfikatory) pól.

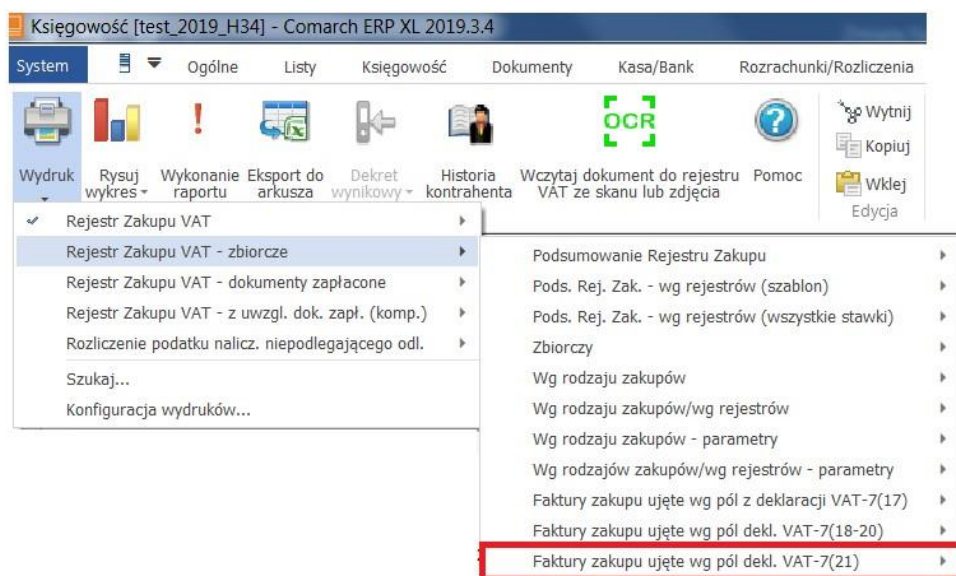
TEST					Faktury sprzedaży ujęte wg pól części deklaratywnej JPK_V7 (1/21)				
Wiosenna 22 33-333 Kraków NIP: 6660012211					Zakładka: VAT -7				
					Data ujęcia w deklaracji VAT : 07.2020				
					Właściciel: <Wszystkie>				
					Strona: 1				
Lp	Nr w rej.	Rejestr	Data wyst.	Data spr.	Nr dok.	NIP	Akronim	Netto	VAT
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8% - pole 17, 18									
1	1	SPR	2020-07-01	2020-07-01	AJFS-12/20	6660012222	K1	5 000,00	400,00
2	2	SPR	2020-07-31	2020-07-31	AJFS-15/20	6660012222	K1	-1 000,00	-80,00
Suma:								4 000,00	320,00
Suma po zaokrągleniu:								4 000,00	320,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23% - pole 19, 20									
1	1	SPR	2020-07-01	2020-07-01	AJFS-12/20	6660012222	K1	4 944,00	1 137,12
2	2	SPR	2020-07-31	2020-07-31	AJFS-15/20	6660012222	K1	-4 000,00	-920,00
3	9	SPR	2020-07-02	2020-07-02	FW-1/20	6662211222	K2	2 000,00	460,00
4	5	SPR	2020-07-02	2020-07-02	RS-1/20			565,90	130,16
5	6	SPR	2020-07-02	2020-07-02	RSK-2/20			-322,00	-74,06
Suma:								3 187,90	733,22
Suma po zaokrągleniu:								3 188,00	733,00
Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów - pole 21									
1	3	SPR	2020-07-02	2020-07-02	FSE-3/20	AT11111111	K4_UE	8 777,00	
2	4	SPR	2020-07-03	2020-07-02	FSE-4/20	AT11111111	K4_UE	9 877,00	
Suma:								18 654,00	
Suma po zaokrągleniu:								18 654,00	
1	8	SPR	2020-07-02	2020-07-02	AJFW-16/20	6550013244	K3		1 303,18
2	10	SPR	2020-07-02	2020-07-02	AJFW-17/20	6660012222	K1		51,06
Suma:									1 354,24
Suma po zaokrągleniu:									1 354,00

Rys. 53. Wydruk Faktury sprzedaży ujęte wg pól dekl. VAT-7(21)

- Zakładka [VAT-7] Faktury zakupu wg pól z deklaracji

Z listy menu „Rejestr Zakupu VAT – zbiorcze” usunięto wydruki dla formularzy deklaracji VAT-7 od 13 do 16. Pozostawiono wydruki dla „starych” formularzy VAT-7 od 17 do 20.

Dodano wydruk zatytułowany „Faktury zakupu ujęte wg pól dekl. VAT-7(21)”, który jest wydrukiem pod pola części deklaratywnej w wersji 21 i 15, wypełnianej w plikach JPK_V7M(1) i JPK_V7K(1).



Rys. 54. Wydruki z poziomu Rejestr VAT - Zakup

Na wydruku wprowadzono nowy nagłówek „Faktury zakupu ujęte wg pól części deklaratywnej JPK_V7 (1/21)”, przy czym 1 to nr wersji JPK_V7M, 21 - numer wersji deklaratywnej.

Z uwagi na usunięcie z części deklaratywnej pól, w których wykazywane były transakcje objęte procedurą odwrotnego obciążenia w obrocie krajowym, zmianie uległy numery (identyfikatory) pól.

3.13 Cechowanie faktur oznaczeniami typów dokumentów narzuconymi przez struktury JPK_V7 – funkcjonalność dostępna od wersji 2020.2.1, 2019.3.5, 2020.1.2

W wersjach Comarch **ERP XL 2020.2.1, 2019.3.5 oraz 2020.1.2** zostanie wprowadzona możliwość przypisywania fakturom oznaczeń typów dokumentów narzuconych przez struktury JPK_V7. Funkcjonalność ogranicza się do faktur a-vista oraz faktur rejestrowanych w module Sprzedaż. Nie obejmuje dokumentów rejestrowanych w module Import, tj. SAD, FWS, FKS, FWZ, FKZ.

3.13.1 Słownik kategorii

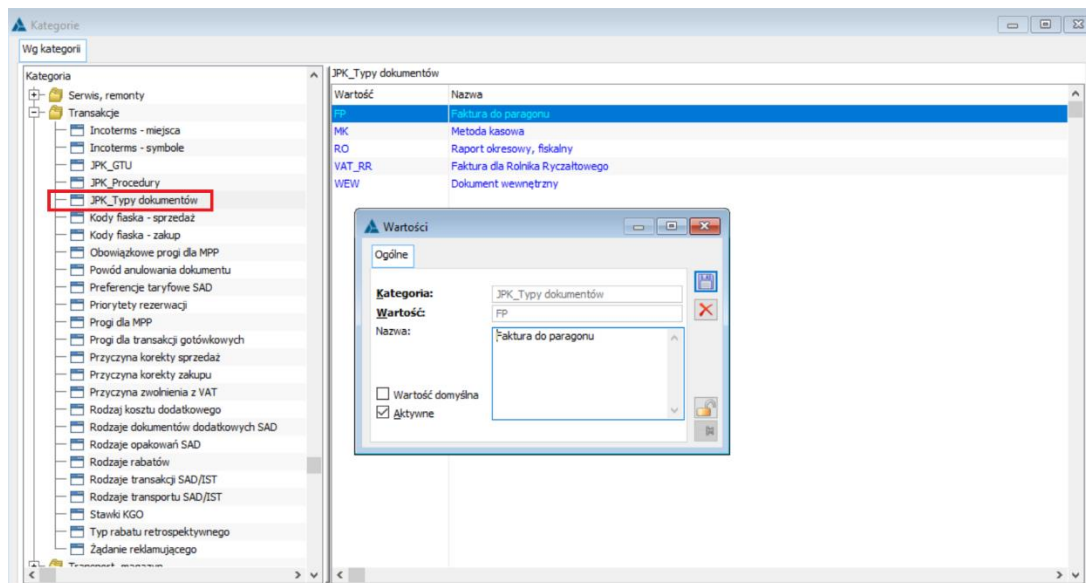
W słowniku kategorii, w gałęzi Transakcje dodano kategorię **JKP_Typy dokumentów**.

W ramach ww. kategorii dodano następujące wartości:

Kod	Nazwa	Uwagi
FP	Faktura do paragonu	Możliwość wyboru oznaczenia na dokumentach ujmowanych w rejestrach VAT typu Sprzedaż
MK	Metoda kasowa	Możliwość wyboru oznaczenia na dokumentach ujmowanych w rejestrach VAT typu Zakup

Kod	Nazwa	Uwagi
RO	Raport okresowy, fiskalny	Możliwość wyboru oznaczenia na dokumentach ujmowanych w rejestrach VAT typu Sprzedaż
VAT_RR	Faktura dla Rolnika Ryczałtowego	Możliwość wyboru oznaczenia na dokumentach ujmowanych w rejestrach VAT typu Zakup
WEW	Dokument wewnętrzny	Możliwość wyboru oznaczenia na dokumentach ujmowanych w rejestrach VAT typu Sprzedaż i Zakup

Poniżej okno z prezentacją słownika kategorii:



Rys. 55. Okno Słownik kategorii

3.13.2 Nowe pole „JPK_Typ dok.” na fakturach, w tym na dokumentach wewnętrznych ujmowanych w rejestrze VAT

Formularz „pełny” faktury

Na zakładce [VAT], nad polem JPK_GTU udostępniono nowe pole o nazwie **JPK_Typ dok.**

W polu tym, w trybie do wyboru system udostępnia wartości ze słownika kategorii JPK_Typy dokumentów

- W przypadku dokumentów sprzedaży udostępniane są wartości: FP, RO, WEW
- W przypadku dokumentów zakupu wartości: MK, VAT_RR, WEW

Pole przeznaczone jest do edycji na dokumentach o dowolnym statusie, w tym na dokumentach zaksięgowanych. Kopiowaniu dokumentu towarzyszy kopiowanie oznaczenia typu dokumentu JPK.

Rys. 56. Faktura - formularz „pełny”

Formularz „uproszczony” faktury

Na formularzu uproszczonym, pole o nazwie **JPK_Typ dok.** udostępniające wartości kategorii JPK_Typy dokumentów zostało wprowadzone na zakładce [Ogólne], nad polem JPK_GTU. Zasady nadawania kodów są identyczne jak na formularzu „pełnym”.

Rys. 57. Faktura - formularz „uproszczony”

3.13.3 Domyślne ustawienie oznaczeń na dokumentach sprzedaży

Oznaczenie FP (Faktura do paragonu)

Oznaczenie FP system automatycznie nanosi na dokumenty RA (faktury wystawione do PA) oraz na zafiskalizowane dokumenty typu FS, (S)FS, (s)FS, FSL.

☒ Oznaczenie RO (Raport okresowy, fiskalny)

Oznaczenie RO system automatycznie nanosi na dokumenty RS, który są odpowiednikiem raportów okresowych, fiskalnych.

☒ Oznaczenie WEW (Dokument wewnętrzny)

System **nie nanosi** oznaczenia WEW na dokumentach:

- (ZD)FS, (ZD)FSK, które system generuje w celu naliczenia podatku VAT z tyt. tzw. „Ulgi za złe długi”
- FW, FWK, (A)FW, (A)FWK, na których, wybrano rodzaj transakcji:
 - Wewnątrzwspólnotowe Nabycie,
 - Wewnątrzwspólnotowe Nabycie, trójstronne
 - Podatnikiem jest nabywca (ten rodzaj transakcji jest już nieaktualny, powiązany był z procedurą odwrotnego obciążenia, która została zastąpiona Mechanizmem Podzielonej Płatności)
 - Import

3.13.4 Domyślne ustawienie oznaczeń na dokumentach zakupu

☒ Oznaczenie MK (Metoda kasowa)

System nanosi oznaczenie MK na faktury zakupu, na których wybrano parametr Metoda kasowa. Wyjątek stanowią faktury wystawione w imieniu Rolnika Ryczałtowego, więcej w kolejnym punkcie.

☒ Oznaczenie VAT_RR (faktura wystawiona w imieniu Rolnika Ryczałtowego)

System nanosi oznaczenie VAT_RR na dokumenty wystawione w imieniu Rolnika Ryczałtowego tj. FRR, FRK, (S)FRR, (S)FRK, (s)FRR, (s)FRK.

Oznaczenie nanoszone jest także na dokumenty (A)FZ, (A)FZK, na których został wybrany kontrahent typu Rolnik Ryczałtowy. Nie jest na dokumentach FZ, FZK. Producent wyszedł z założenia, że tego typu faktury dokumentują inny rodzaj transakcji.

☒ Oznaczenie WEW (Dokument wewnętrzny)

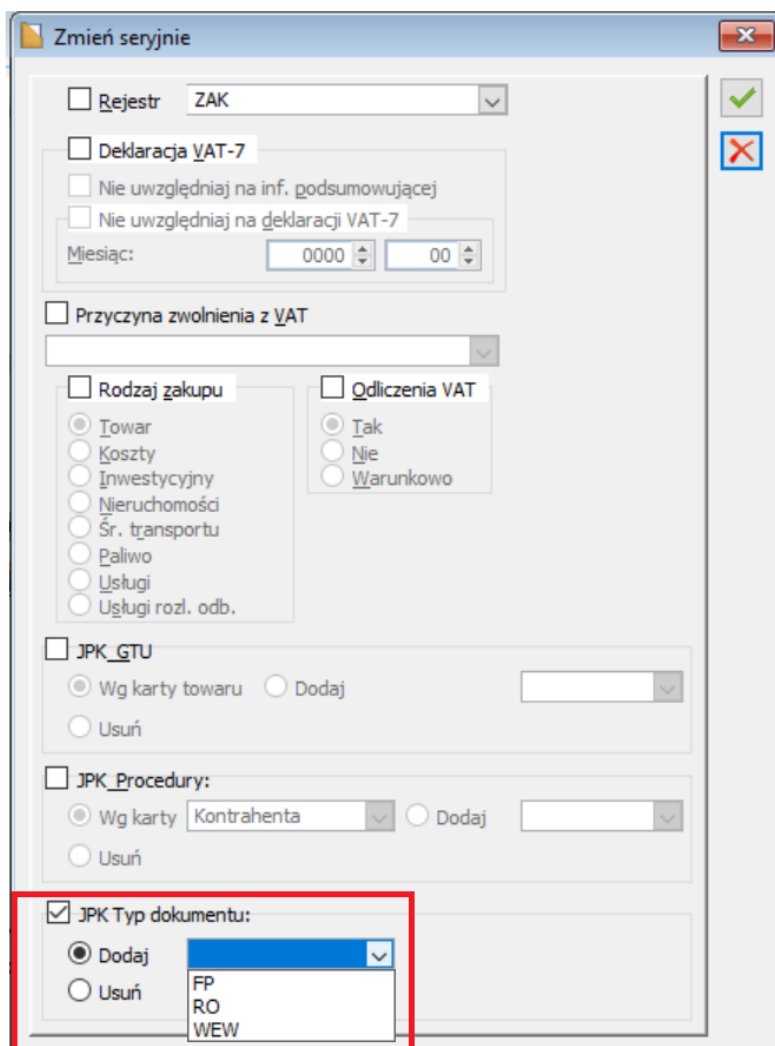
System nanosi oznaczenie WEW na dokumentach zakupu, na których wybrano parametr **Korekta odliczenia VAT**, wyjątek stanowią dokumenty (ZD)FZ, (ZD)FZK. Tego typu dokumenty bez względu na wartość tego parametru nie są cechowane oznaczeniem WEW.

3.13.5 Seryjne nadawanie oznaczeń typów dokumentów

Na formularzu *Zmień seryjnie*, udostępnianym z poziomu Rejestrów VAT Sprzedaż i Zakup wprowadzono nową sekcję o nazwie **JKP_Typ dokumentu**. Sekcję można aktywować zaznaczając parametr **JKP Typ dokumentu**.

W ramach sekcji udostępniono dwa parametry typu radio:

- Dodaj – pozwalające na wybór oznaczenia, które ma być dodane na zaznaczonych dokumentach lub które ma zastąpić istniejące
- Usuń – pozwalające na usunięcie oznaczeń na zaznaczonych dokumentach



Rys. 58. Okno „Zmień seryjnie”

3.13.6 Zamknięcie okresu handlowego a edycja pola JPK_Typ dok. na dokumentach

Na dokumentach należących do zamkniętego okresu handlowego pole **JPK_Typ dok.** jest nieaktywne.

Spis ilustracji:

Rys. 1. Lista kategorii	8
Rys. 2. Formularz wzorca towaru	9
Rys. 3. Formularz karty towaru	9
Rys. 4. Formularz wzorca kontrahenta	10
Rys. 5. Formularz karty kontrahenta	10
Rys. 6. Formularz FS	11
Rys. 7. Lista JPK_GTU	12
Rys. 8. Lista JPK_GTU, menu kontekstowe	12
Rys. 9 JPK_GTU, JPK_Procedury – przycisk aktualizuj	13
Rys. 10. Formularz dokumentu wewnętrznego – usuwanie JPK_GTU i JPK_Procedury przy zmianie rodzaju transakcji na wewnątrzwspólnotowa	14
Rys. 11. Rejestr vat – zmiana seryjna wartości JPK_GTU i JPK_Procedury	15
Rys. 12. Okno Konfiguracja, zakładka [Parametry2], z parametrami decydującymi o dostępności plików	16
Rys. 13. Lista plików JPK	17
Rys. 14. Ribbon, zakładka [Księgowość]	17
Rys. 15. Toolbar, menu Księgowość	17
Rys. 16. Lista plików JPK	18
Rys. 17. Plik JPK_V7M, zakładka [Ogólne]	21
Rys. 18. JPK_V7 – sekcja Formularz	22
Rys. 19. JPK_V7 – sekcja Formularz deklaracji	22
Rys. 20. JPK_V7 – sekcja Część deklaracyjna, ewidencyjna za okres	23
Rys. 21. JPK_V7 – sekcja Podmiot – Identyfikator osoby niefizycznej	24
Rys. 22. JPK_V7 – sekcja Podmiot- Identyfikator osoby fizycznej	24
Rys. 23. Plik JPK_V7K, zakładka [Nagłówek]	25
Rys. 24. Plik JPK_V7M, zakładka [Deklaracja]/[VAT należny]	26
Rys. 25. Plik JPK_V7M, zakładka [Deklaracja]/[VAT naliczony]	26
Rys. 26. Pole 59 – Zaliczenie zwrotu podatku na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych	27
Rys. 27. Pola 68 i 69 Zbiorcza wysokość korekty... ..	27
Rys. 28. Plik JPK_V7M, o typie korekta, zakładka [ORDZU]	28
Rys. 29. Plik JPK_V7K za drugi miesiąc kwartału, zakładka [Deklaracja]/[VAT należny]	29
Rys. 30. Plik JPK_V7M, zakładka [Deklaracja]/[VAT naliczony] na formularzu typu korekta	30
Rys. 31. Formularz pliku JPK_V7K, zakładka [Sprzedaż VAT-7]	34
Rys. 32. Formularz pliku JPK_V7K, zakładka [Zakup VAT-7]	37
Rys. 33. Formularz pliku JPK_V7K, zakładka [Sumy Ctrl]	37
Rys. 34. Pieczęćka Firmy	38
Rys. 35. Formularz pliku JPK_V7M, zakładka [Płatności]	39
Rys. 36. Formularz pliku JPK_V7M, zakładka [Księgowość]	40
Rys. 37. Lista plików JPK_V7M	41
Rys. 38. Okno Schematy księgowania dokumentów	42
Rys. 39. Okno Schemat księgowania, zakładka [Ogólne]	43
Rys. 40. Sprzedaż VAT-7- oznaczenie korekty za złe długi	46
Rys. 41. Okno Rejestr VAT sprzedaż	47
Rys. 42. Sekcja Zakwalifikowano do deklaracji, w okresie	48
Rys. 43. Sekcja Zakwalifikowano do deklaracji, w okresie; Parametr Data VAT	48
Rys. 44. Rejestr VAT – Ikona ZD	49
Rys. 45. Parametry generowania dokumentów ZD	50

Rys. 46. Historia związanych, zakładka [VAT-ZD].....	51
Rys. 47. Schemat Sprzedaż VAT Marża	52
Rys. 48. Schemat Zakup VAT Marża.....	53
Rys. 49. Wysyłanie sprawozdania JPK	54
Rys. 50. Arkusz – dane nagłówkowe.....	55
Rys. 51. Arkusz Szczegóły sprzedaży	55
Rys. 52. Wydruki z poziomu Rejestr VAT – Sprzedaż.	56
Rys. 53. Wydruk Faktury sprzedaży ujęte wg pól dekl.VAT-7(21).....	57
Rys. 54. Wydruki z poziomu Rejestr VAT - Zakup.....	58
Rys. 55. Okno Słownik kategorii	59
Rys. 56. Faktura - formularz „pełny”	60
Rys. 57. Faktura - formularz „uproszczony”	60
Rys. 58. Okno „Zmień seryjnie”	62

COMARCH ERP

Nieautoryzowane rozpowszechnianie całości lub fragmentu niniejszej publikacji w jakiegokolwiek postaci jest zabronione. Wykonywanie kopii metodą kserograficzną, fotograficzną, a także kopiowanie na nośniku filmowym, magnetycznym lub innym, powoduje naruszenie praw autorskich niniejszej publikacji.

Copyright © 2020 COMARCH
Wszelkie prawa zastrzeżone.