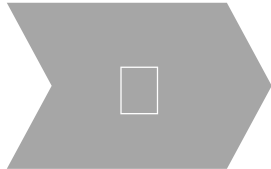


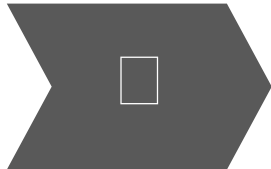
Instrukcja skierowana jest do podatników nie korzystających
z usług profesjonalnych biur rachunkowych
lub programów księgowych

Jak przygotować i wysłać plik JPK –VAT

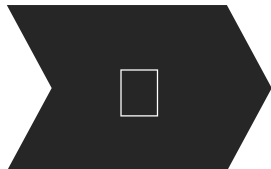
JPK_VAT



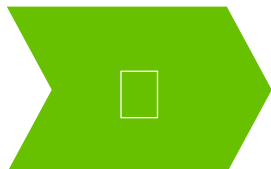
JPK_VAT to dane wynikające z ewidencji sprzedaży i zakupu VAT



Dane te do organu podatkowego należy przekazywać w określonym schemacie, który jest udostępniony na stronach Ministerstwa Finansów



Dane z rejestru zakupu i sprzedaży należy przyporządkować do odpowiednich kolumn i wierszy udostępnionego pliku zgodnie z opisem z broszury objaśniającej ze strony mf.gov.pl



W dalszej części zapoznasz się jak to zrobić we własnym zakresie

ETAPY DZIAŁANIA

- pobranie tabeli w formacie CSV ze strony mf.gov.pl
- dane z rejestru VAT odpowiednio przyporządkuj do kolumn i wierszy tabeli zgodnie z opisem z broszury objaśniającej
- wypełniony plik (CSV) stanowi źródło JPK_VAT i po konwersji aplikacją Klient JPK na XML jest gotowy do wysyłki
- wysłanie JPK VAT

UTWORZENIE PLIKU JPK VAT



01

- Pobranie tabeli w formacie CSV (edytowalnym przez arkusze kalkulacyjne)
link: [tabela JPK_VAT](#)

- Pobranie broszury zawierającej informacje pomocne przy wypełnianiu tabeli link: [broszura objaśniająca](#) oraz [Specyfikacji formatu CSV dokumentów JPK](#)

02



Przykład wypełnionego pliku JPK_VAT Dane nagłówkowe i adresowe

KodFormy	kodSystem	wer	Waria	CelZlozen	DataWytwor	DataOd	DataDo	Domysl	KodUrzed	NIP	PeInaNazw	REGON	KodKraju	Wojewod	Powiat	Gmina	Ulica	NrDomu	NrLok	Miejscow	KodPocz	Poczta	
JPK_VAT	JPK_VAT	(21-0	2	1	2017-09-30	2017-09-01	2017-09-30	PLN		202													
										2162127367	Jan Kowals	123456789											
													PL	MAZOWIE	Warszawa	Warszaw	Asfaltowa	12	2	WARSZAW	12-311	WARSZAWA	

CelZlozenia - 1- złożenie pliku JPK_VAT
2- korekta pliku JPK_VAT

DataOd - Miesiąc, za który składany jest JPK_VAT

DataDo - Miesiąc, za który składany jest JPK_VAT

Przykład wypełnionego pliku JPK_VAT Dane o sprzedaży

LpSprzeda	NrKontrahenta	NazwaKontra	AdresKon	DowodSpi	DataWystawienia	DataSprzedazy	K_17	K_18	K_19	K_20	K_31
1	9876543210	Nowa S.C.	Kępno	111/2017	2017-08-03	2017-08-03	0	0	100.78	23.18	0
2	9603729648	Jan Domyślar	Krzyków	222/2017	2017-08-05	2017-08-05	0	0	292.68	67.32	0
3	5530784720	Beta PHU	Gorzów	333/2017	2017-08-07	2017-08-07	0	0	1788.62	411.38	0
4	3456720199	Zen Sp.o.o	Rzeszów	444/2017	2017-08-09	2017-08-09	0	0	6504.00	1495.93	0
5	6540967891	Alfabest SA	Piła	555/2017	2017-08-11	2017-08-11	0	0	5000.00	1150.00	0
6	7658905432	PPHU AZ	Konin	666/2017	2017-08-13	2017-08-13	100.78	23.18	0	0	0
7	8809878643	Tomasz Szyk	Toruń	777/2017	2017-08-15	2017-08-15	5000.00	400.00	0	0	0
8	4675390821	BetonStal	Poznań	888/2017	2017-08-17	2017-08-17	0	0	0	0	1500
9	7590392876	Top Metal	Słupsk	999/2017	2017-08-19	2017-08-19	0	0	0	0	20000
10	7685409362	Józef Gil	Zambrów	101/2017	2017-08-21	2017-08-21	0	0	0	0	5000

K_17 – kwota netto VAT 7% lub 8%

K_18 – kwota podatku VAT 7% lub 8%

K_19 – kwota netto VAT 22% lub 23%

Nr kolumn odpowiadają nr pól
deklaracji VAT-7

K_20 – kwota podatku VAT 22% lub 23%

K_31 – kwota netto dostawa oraz
świadczenie usług, dla których
podatnikiem jest nabywca (m.in. roboty
budowlane)

Przykład wypełnionego pliku JPK_VAT

Dane o zakupach

LpZakupu	NrDostawcy	NazwaDost	AdresDost	DowodZal	DataZakupu	DataWplywu	K_43	K_44	K_45	K_46
1	7879098769	Zetor S.J.	Olsztyn	100/2017	2017-08-03	2017-08-05	0	0	1626,02	373,98
2	5543892019	Cast SA	Szczytno	200/2017	2017-08-05	2017-08-06	4065.04	934.96		
3	2839485029	Besta PH	Dębica	300/2017	2017-08-07	2017-08-07	2845.53	654.47		
4	9808909726	Stefan Luks	Płock	400/2017	2017-08-09	2017-08-12	0	0	5691.06	1308.94
5	7687639200	Aleks Stef	Znin	500/2017	2017-08-11	2017-08-16	0	0	1219.51	280,49
6	2314134768	PHU Max	Brzeg	600/2017	2017-08-13	2017-08-20	0	0	2682.93	617.07
7	8908302817	PB Ekstra	Krosno	700/2017	2017-08-15	2017-08-23	0	0	487.80	112.2

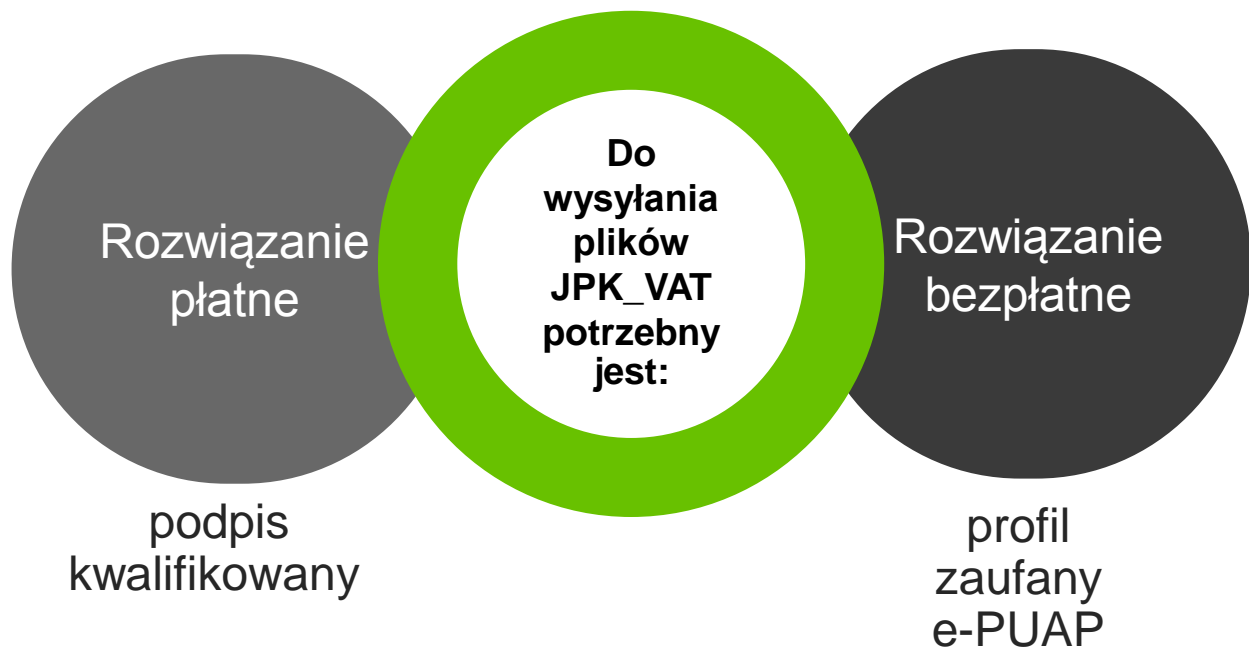
K_43 – kwota netto nabycie środków trwałych

K_44 – kwota podatku naliczonego nabycie środków trwałych

K_45 – kwota netto nabycie towarów i usług pozostałych

K_46 – kwota podatku naliczonego nabycie towarów i usług pozostałych

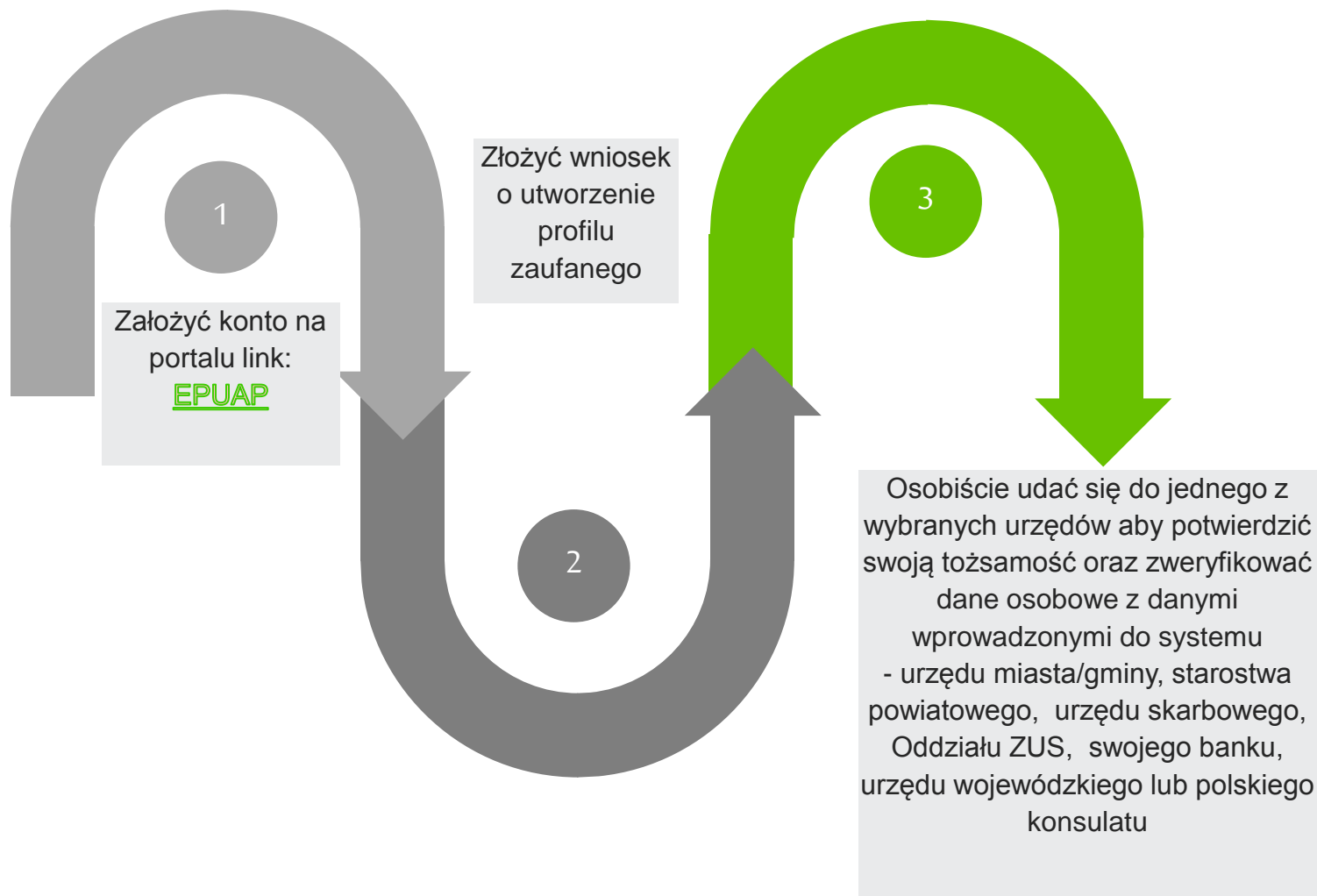
WYSYŁANIE JPK VAT

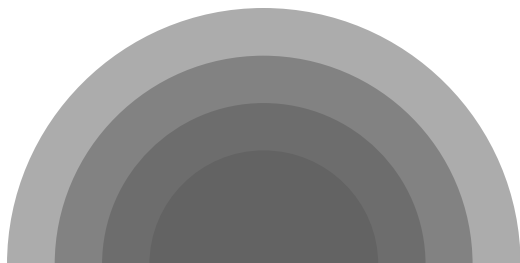


pozwała na zastąpienie elektronicznego podpisu kwalifikowanego przy przesyłaniu wniosków poprzez platformę e-PUAP

WYSYŁANIE JPK VAT

Aby utworzyć profil zaufany ePUAP, należy:

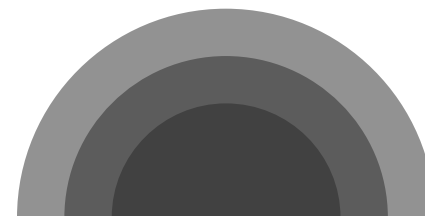




Wykaz punktów potwierdzających profil zaufany jest dostępny na: link: [wykaz punktów ePUAP](#)



Profil zaufany można potwierdzić w każdym z urzędów skarbowych

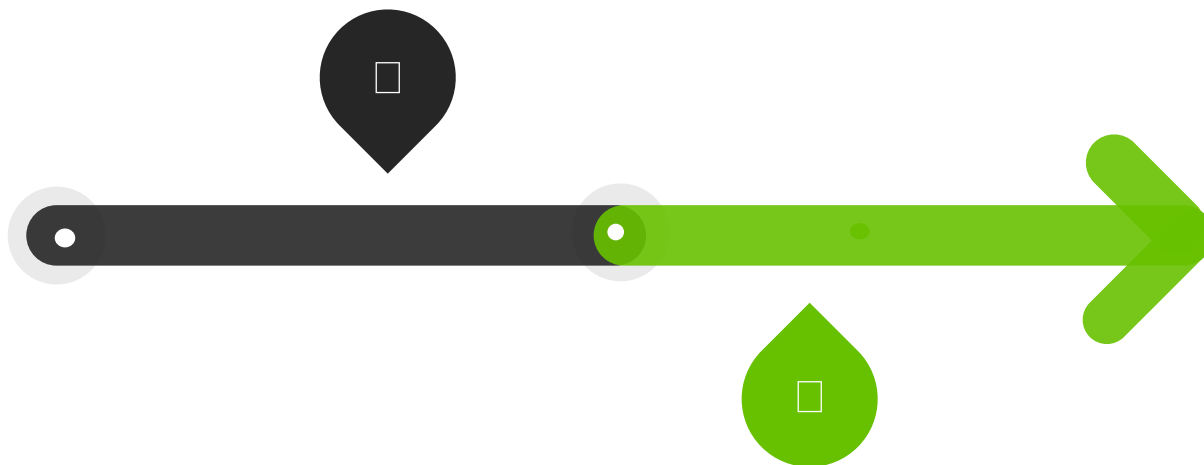


Potwierdzający stwierdza tożsamość osoby na podstawie dowodu osobistego lub paszportu. Punkt potwierdzający weryfikuje dane z wniosku z danymi z profilu użytkownika, w zakresie obejmującym:

- imię,
- nazwisko,
- numer pesel,
- identyfikator użytkownika

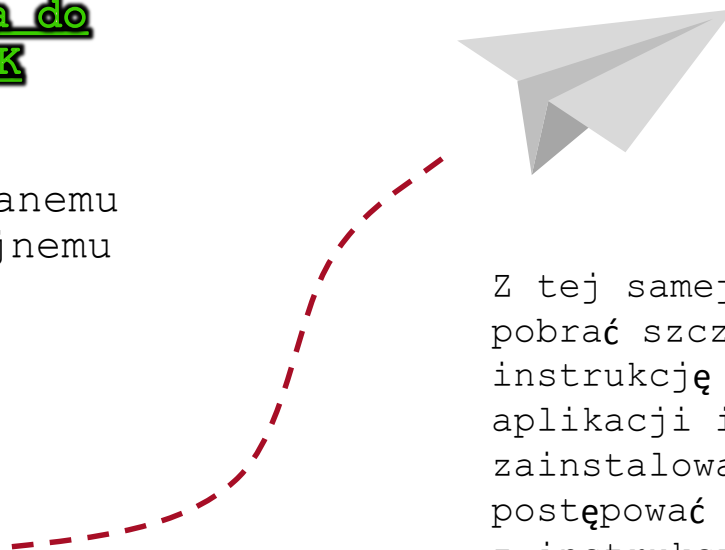
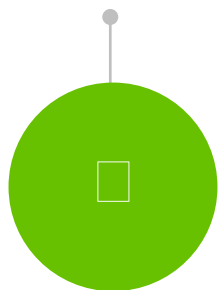
WYSYŁANIE JPK VAT

**Punkt potwierdzający drukuje
wniosek o potwierdzenie profilu
zaufanego ePUAP z ePUAP,
a osoba wnioskująca podpisuje
wydrukowany wniosek.**



**Punkt potwierdzający, po pozytywnej
weryfikacji danych, potwierdza profil
zaufany ePUAP i odnotowuje to na
wydrukowanym wniosku wraz z
podaniem czasu potwierdzenia.**

- przez stronę link:
**aplikacja kliencka do
wysłania plików JPK**
pobrać wersję
aplikacji
odpowiadającą używanemu
systemowi operacyjnemu
w komputerze



Z tej samej strony należy pobrać szczegółową instrukcję użytkowania aplikacji i po zainstalowaniu aplikacji postępować ściśle z instrukcją. Aplikacja ta służy do konwersji i wysyłki przygotowanych wcześniej plików JPK.



MINISTERSTWO FINANSÓW

DEPARTAMENT POBORU PODATKÓW