

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika
2. E-mail
3. Data wytworzenia pliku
Numer dokumentu

Wysyłka ewidencji VAT sprzedaży i zakupu w postaci pliku JPK_V7M (3) /JPK_V7K (3)

za

4. Miesiąc	kwartał	5. Rok
------------	---------	--------

Od (dzień - miesiąc - rok)	Do (dzień - miesiąc - rok)
----------------------------	----------------------------

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

6. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie

7. Cel złożenia (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania po raz pierwszy deklaracji

2. korekta deklaracji

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

8. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. podatnik niebędący osobą fizyczną

2. osoba fizyczna

9. Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia

9a. Nazwa pełna

10. Telefon

B.2. ADRES SIEDZIBY

11. Kraj	11. Województwo	12. Powiat	
13. Gmina	14. Ulica	15. Nr domu	16. Nr lokalu
17. Miejscowość	18. Kod pocztowy	19. Poczta	

Uwaga! Czas oczekiwania na UPO JPK może wynosić do 48 godzin po wysyłce.

SUMA Z EWIDENCJI SPRZEDAŻY / ZAKUPU

	Podstawa opodatkowania w zł	Podatek należny w zł
1. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	10.	
2. Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju	11.	
2a. w tym świadczenie usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy	12.	
3. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0%	13.	
3a. w tym dostawa towarów, o której mowa w art. 129 ustawy	14.	
4. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 5%	15.	16.
5. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8%	17.	18.
6. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23%	19.	20.
7. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	21.	
8. Eksport towarów	22.	
9. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	23.	24.
10. Import towarów podlegający rozliczeniu zgodnie z art. 33a ustawy	25.	26.
11. Import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	27.	28.
12. Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	29.	30.
13. Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy (wypełnia nabywca)	31.	32.
14. Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury, o którym mowa w art. 14 ust. 5 ustawy		33.
15. Zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących, o którym mowa w art. 111 ust. 6 ustawy		34.
16. Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wykazanego w poz. 24, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 3, w związku z ust. 4 ustawy		35.
17. Kwota podatku od wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych, podlegająca wpłacie w terminach, o których mowa w art. 103 ust. 5a i 5ac ustawy		36.
18. Kwota podatku od niezwróconej kaucji pobranej za produkty w opakowaniach na napoje objęte systemem kaucyjnym, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 5da ustawy		360.
Razem: (Poz. 37 = suma kwot z poz. 10, 11, 13, 15, 17, 19, 21, 22, 23, 25, 27, 29, 31. Poz. 38 = suma kwot z poz. 16, 18, 20, 24, 26, 28, 30, 32, 33, 34 pomniejszona o kwotę poz. 35, 36 i 360)	37.	38.
Sprzedaż VAT Marża (suma za miesiąc)		
	Wartość netto w zł	Podatek naliczony w zł
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	40.	41.
Nabycie towarów i usług pozostałych	42.	43.
Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych		44.
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć		45.
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy		46.
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy		47.
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia Suma kwot z poz. 41, 43, 44, 45, 46 i 47.		48.
Zakup VAT Marża (suma za miesiąc)		
Wysokość korekty podstawy opodatkowania, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy		68.
Wysokość korekty podatku należnego, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy		69.

C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO		
	Podstawa opodatkowania w zł	Podatek należny w zł
1. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	10.	
2. Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju	11.	
2a. w tym świadczenie usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy	12.	
3. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0%	13.	
3a. w tym dostawa towarów, o której mowa w art. 129 ustawy	14.	
4. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 5%	15.	16.
5. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8%	17.	18.
6. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23%	19.	20.
7. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	21.	
8. Eksport towarów	22.	
9. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	23.	24.
10. Import towarów podlegający rozliczeniu zgodnie z art. 33a ustawy	25.	26.
11. Import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	27.	28.
12. Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	29.	30.
13. Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy (wypełnia nabywca)	31.	32.
14. Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury, o którym mowa w art. 14 ust. 5 ustawy		33.
15. Zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących, o którym mowa w art. 111 ust. 6 ustawy		34.
16. Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wykazanego w poz. 24, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 3, w związku z ust. 4 ustawy		35.
17. Kwota podatku od wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych, podlegająca wpłacie w terminach, o których mowa w art. 103 ust. 5a i 5ac ustawy		36.
18. Kwota podatku od niezwróconej kaucji pobranej za produkty w opakowaniach na napoje objęte systemem kaucyjnym, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 5da ustawy		360.
Razem: (Poz. 37 = suma kwot z poz. 10, 11, 13, 15, 17, 19, 21, 22, 23, 25, 27, 29, 31. Poz. 38 = suma kwot z poz. 16, 18, 20, 24, 26, 28, 30, 32, 33, 34 pomniejszona o kwotę poz. 35, 36 i 360)	37.	38.

D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO	
D.1. PRZENIESIENIA	Podatek do odliczenia w zł
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji	39.
Kwota z poz. „Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy” z poprzedniej deklaracji lub wynikająca z decyzji.	
D.2. NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT	
	Wartość netto w zł
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	40.
Nabycie towarów i usług pozostałych	42.
	Podatek naliczony w zł
	41.
	43.
D.3. PODATEK NALICZONY – DO ODLICZENIA (w zł)	
Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych	44.
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć	45.
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy	46.
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy	47.
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	48.
Należy wpisać sumę kwot z poz. 39, 41, 43, 44, 45, 46 i 47.	

E. OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU (w zł)

Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym Kwota wykazana w poz. 49 nie może być wyższa od różnicy kwot z poz. 38 i 48. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 38 i 48 jest mniejsza lub równa 0, wówczas należy wpisać 0.					49.
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru Kwota ta nie może być wyższa niż różnica pomiędzy kwotą z poz. 38 a sumą kwot z poz. 48 i 49. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 38 i 48, pomniejszona o kwotę z poz. 49 jest mniejsza od 0, wówczas należy wpisać 0.					50.
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 38 i 48 jest większa od 0, wówczas poz. 51=poz. 38 - poz. 48 - poz. 49 - poz. 50, w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.					51.
Kwota wydana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym lub powiększająca wysokość podatku naliczonego do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy					52.
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 48 i 38 jest większa lub równa 0, wówczas poz. 53=poz. 48 - poz. 38 + poz. 52, w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.					53.
Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek wskazany przez podatnika					54.
Zwrot:					
540. termin 15 dni		55. w terminie 25 dni		56. 25 dni (art. 87 ust. 6)	
560. w terminie 40 dni		58. w terminie 180 dni			
59. Zaliczenie zwrotu podatku na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych					
1. tak					
Wysokość zwrotu do zaliczenia na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych					60.
61. Rodzaj przyszłego zobowiązania podatkowego					
Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy Od kwoty wykazanej w poz. 53 należy odjąć kwotę z poz. 54					62.

F. INFORMACJE DODATKOWE

Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w (zaznaczyć właściwe kwadraty):	63. art. 119 ustawy	64. art. 120 ust. 4 lub 5 ustawy	65. art. 122 ustawy	66. art. 136 ustawy
660. Podatnik ułatwiał w okresie rozliczeniowym dokonanie czynności, o których mowa w art. 109b ust. 4 ustawy 1. tak				
67. Podatnik korzysta z obniżenia zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art. 108d ustawy 1. tak				
Wysokość korekty podstawy opodatkowania, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy			68.	
Wysokość korekty podatku należnego, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy			69.	

UZASADNIENIE PRZYCZYN ZŁOŻENIA KOREKTY

Treść uzasadnienia

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego lub wpłacenia go w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego również na członka grupy VAT. Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w przepisach Kodeksu karnego skarbowego.

Raport z weryfikacji JPK_V7M/JPK_V7K

Lp.	Przedmiot weryfikacji	Wynik weryfikacji	Status
1	Sprawdzono poprawność numeru NIP firmy wysyłającej JPK	NIP: _____	
2	Sprawdzono datę wytworzenia i daty od/do Sprawdzono czy data utworzenia formularza JPK jest poprawna oraz czy wszystkie pozycje sprzedaży/zakupu są w odpowiednim przedziale czasowym	Wytworzenie: Od: Do:	
3	Sprawdzono poprawności pól podsumowujących sprzedaż	Liczba pozycji sprzedaży:	
	Suma zweryfikowanych kwot podatku należnego		
4	Sprawdzono poprawność pól podsumowujących zakup	Liczba pozycji zakupów:	
	Suma zweryfikowanych kwot podatku naliczonego		
5	Sprawdzono pola wymagane dla każdej pozycji sprzedaży i zakupu Sprawdzono nazwę, dane identyfikacyjne, kwoty netto, kwoty brutto	Pola poprawne	
6	Sprawdzono kod waluty	Waluta:	
7	Sprawdzenie poprawności NIP w pozycjach sprzedaży	Liczba sprawdzonych NIP:	
8	Sprawdzenie poprawności NIP w pozycjach zakupu	Liczba sprawdzonych NIP:	
9	Sprawdzono poprawność kodu urzędu skarbowego	Kod urzędu: Nazwa	
10	Sprawdzono poprawność kodu formularza	Kod:	
11	Sprawdzono poprawność składni pliku XML Sprawdzono czy plik XML jest zgodny ze standardami Ministerstwa Finansów	Składnia pliku XML poprawna	
12	Sprawdzono statusy NIP na Białej Liście podatników VAT (https://wl-api.mf.gov.pl) Sprawdzono statusy numerów NIP wykazanych na ewidencji sprzedaży i zakupu, czy są one numerem NIP czynnego podatnika VAT.	Liczba sprawdzonych nr NIP: Liczba czynnych podatników VAT: Liczba zwolnionych podatników VAT: Data weryfikacji:	