

JPK_VAT (jednolity plik kontrolny) to zestaw informacji o zakupach i sprzedaży, który wynika z ewidencji VAT przedsiębiorcy za dany okres. Przesyła się go wyłącznie w wersji elektronicznej do 25. dnia miesiąca za miesiąc poprzedni. JPK_VAT posiada określony układ i format, który ułatwia jego przetwarzanie.

JPK_VAT (Standard Audit File for Tax) is a Polish VAT statement which contains a set of information about business operations for a given period. Entrepreneurs send it only in an electronic form by the 25th of the month for each previous month. JPK_VAT has a specific layout and format for facilitating data processing.

Opis struktury JPK_VAT

Description of JPK_VAT structure

JPK_PODMIOT – zawiera dane, które identyfikują podmiot składający plik JPK_VAT:

- PODMIOT_ID – id podmiotu,
- NAGLOWEK_ID – klucz główny,
- NIP – identyfikator podatkowy NIP podatnika,
- IMIE – imię podatnika,
- NAZWISKO – nazwisko podatnika,
- DATA_URODZENIA – data urodzenia podatnika,
- TELEFON – numer telefonu kontaktowego.

JPK_PODMIOT contains information which identifies the JPK_VAT submitter

- PODMIOT_ID – company ID,
- NAGLOWEK_ID – primary key,
- NIP – taxpayer's tax ID,
- IMIE – taxpayer's first name,
- NAZWISKO – taxpayer's surname,
- DATA_URODZENIA – taxpayer's date of birth,
- TELEFON – taxpayer's phone number.

JPK_NAGLOWEK – zawiera m.in. dane dotyczące okresu, za jaki jest składany plik JPK_VAT:

- NAGLOWEK_ID – klucz główny,
- CZAS_WYSLANIA – data wysłania pliku JPK_VAT (np. 20200903) ,
- CZAS_UTWORZENIA – data sporządzenia pliku JPK_VAT (np. 20200903),
- DATA_OD – data początku okresu, za który jest składany plik JPK_VAT (np. 20200903),
- DATA_DO – data końca okresu, za który jest składany plik JPK_VAT (np. 20200903),
- ROKMC – oznaczenie roku i miesiąca, za który składany jest plik JPK_VAT (np. 202201).

JPK_NAGLOWEK contains information, for example, about the JPK_VAT submission period:

- NAGLOWEK_ID – primary key,
- CZAS_WYSLANIA – date of sending JPK_VAT (f. ex. 20200903) ,
- CZAS_UTWORZENIA – date of preparing JPK_VAT (f. ex. 20200903),
- DATA_OD – start date of the period for which JPK_VAT is sent (f. ex. 20200903),
- DATA_DO – final date of the period for which JPK_VAT is sent (f. ex. 20200903),
- ROKMC – year and month of the period for which JPK_VAT is sent (f. ex. 202201).

VAT_ZAKUP – rejestr faktur dotyczących zakupów:

- ZAKUP_ID – liczba porządkowa zakupu,
- NAGLOWEK_ID – klucz główny,
- NR_DOSTAWCY – numer dostawcy ,
- DOWOD_ZAKUPU – numer dowodu zakupu (faktury),
- DATA_ZAKUPU – data wystawienia dowodu zakupu,
- DATA_WPLYWU – data wpływu dowodu zakupu,
- P_61 – podatek naliczony,
- P_77 – wartość netto wynikająca z nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych,
- P_78 – wartość netto wynikająca z nabycia pozostałych towarów i usług.

VAT_ZAKUP – records of purchase invoices:

- ZAKUP_ID – purchase ID,
- NAGLOWEK_ID – primary key,
- NR_DOSTAWCY – provider number,
- DOWOD_ZAKUPU – purchase invoice number,
- DATA_ZAKUPU – date of purchase invoice,
- DATA_WPLYWU – date of delivering the purchase invoice,
- P_61 – input VAT,
- P_77 – net value of purchases of goods and services included in the taxpayer's fixed assets,
- P_78 – net value of purchases of other goods and services.

VAT_SPRZEDAZ – rejestr faktur dotyczących sprzedaży:

- SPRZEDAZ_ID – liczba porządkowa sprzedaży,
- NAGLOWEK_ID – klucz główny,
- NR_KONTRAHENTA – numer kontrahenta,
- DOWOD_SPRZEDAZY – numer dowodu sprzedaży (faktury),
- DATA_WYSTAWIENIA – data wystawienia dowodu sprzedaży,
- DATA_SPRZEDAZY – data sprzedaży,
- P_6 – dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 5%,
- P_8 – dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8%,
- P_9 – dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23%,
- P_11 – obrót,
- P_13 – wysokość podatku należnego wynikająca z dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 5%,
- P_15 – wysokość podatku należnego wynikająca z dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 7% albo 8%,
- P_16 – wysokość podatku należnego wynikająca z dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 22% albo 23%,
- P_19 – podatek należny – razem,
- P_96 – podstawa opodatkowania – razem.

VAT_SPRZEDAZ – records of sales invoices:

- SPRZEDAZ_ID – sales ID,
- NAGLOWEK_ID – primary key,
- NR_KONTRAHENTA – contractor number,
- DOWOD_SPRZEDAZY – sales invoice number,
- DATA_WYSTAWIENIA – date of sales invoice,
- DATA_SPRZEDAZY – date of sale,
- P_6 – supply of goods and services in the country, taxed at a rate of 5 per cent,
- P_8 – supply of goods and services in the country, taxed at a rate of 7 or 8 per cent,
- P_9 – supply of goods and services in the country, taxed at a rate of 22 or 23 per cent,
- P_11 – turnover,
- P_13 – the amount of output VAT resulting from the supply of goods and services in the country, taxed at a rate of 5 per cent,
- P_15 – the amount of output VAT resulting from the supply of goods and services in the country, taxed at a rate of 7 or 8 per cent,
- P_16 – the amount of output VAT resulting from the supply of goods and services in the country, taxed at a rate of 22 or 23 per cent,,
- P_19 – output VAT,
- P_96 – tax base.