



## Integrator plików JPK

### Specyfikacja źródła - Excel

*Producent zastrzega sobie prawo dokonywania w rozwiązaniu zmian i udoskonaleń nieujętych w niniejszej dokumentacji. Wszelkie prawa zastrzeżone. Żadna część tej pracy nie może być powielana, czy rozpowszechniana w jakiegokolwiek formie i jakikolwiek sposób (elektroniczny, mechaniczny) włącznie z fotokopiowaniem, nagrywaniem na nośniki magnetyczne, optyczne, magneto-optyczne lub przy użyciu innych systemów, bez pisemnej zgody wydawcy.*

<b>1</b>	<b>Specyfikacja Excel .....</b>	<b>3</b>
1.1	DANE NAGŁÓWKA.....	3
1.2	DANE ŹRÓDŁOWE JPK_VDEK.....	3
<b>1.3</b>	<b>DANE ŹRÓDŁOWE JPK_VAT.....</b>	<b>9</b>
1.4	DANE ŹRÓDŁOWE JPK_KR.....	10
1.5	DANE ŹRÓDŁOWE JPK_FA .....	11
1.6	DANE ŹRÓDŁOWE JPK_FA_ZAMÓWIENIA .....	21
1.7	DANE ŹRÓDŁOWE JPK_WB.....	21
1.8	DANE ŹRÓDŁOWA JPK_MAG.....	22

# 1 Specyfikacja Excel

## 1.1 Dane nagłówka

Pole	Typ	Opis	Uwagi	Wymagane
<b>CompanyName</b>	Ciąg tekstowy(256)	Nazwa firmy		Tak
<b>Nip</b>	Ciąg tekstowy	Nip firmy	Nip musi być w formacie PL1234567890	Tak
<b>Regon</b>	Ciąg tekstowy	Regon		Nie
<b>Country</b>	Ciąg tekstowy	Kraj	Aktualnie w przypadku JPK zawsze "PL"	Tak
<b>Province</b>	Ciąg tekstowy(36)	Województwo		Tak
<b>County</b>	Ciąg tekstowy(36)	Powiat		Tak
<b>Commune</b>	Ciąg tekstowy(36)	Gmina		Tak
<b>Street</b>	Ciąg tekstowy(65)	Ulica		Nie
<b>HouseNo</b>	Ciąg tekstowy(9)	Numer domu		Tak
<b>ApartmentNo</b>	Ciąg tekstowy(10)	Numer lokalu		Nie
<b>PostOffice</b>	Ciąg tekstowy(56)	Poczta		Tak
<b>PostCode</b>	Ciąg tekstowy(10)	Kod pocztowy		Tak
<b>Place</b>	Ciąg tekstowy(56)	Miejscowość		Tak
<b>Email</b>	Ciąg tekstowy	Email		Tak
<b>Tel</b>	Ciąg tekstowy	Tel		Tak

## 1.2 Dane źródłowe JPK\_VDEK

Pole	Typ	Opis	Uwagi	Wymagane
<b>SellDate</b>	Data	Data sprzedaży		Nie
<b>IssueDate</b>	Data	Data wystawienia		Tak
<b>ReceivedData</b>	Data	Data otrzymania dokumentu		Nie
<b>Number</b>	Ciąg tekstowy(256)	Numer dokumentu		Tak
<b>ContractorName</b>	Ciąg tekstowy(256)	Nazwa kontrahenta		Tak (w dokumentach zakupu)

<b>ContractorAddress (future use)</b>	Ciąg tekstowy(256)	Adres kontrahenta	Aktualnie niewykorzystywany, pozostawiony do przyszłego użytku.	Tak (w dokumentach zakupu)
<b>ContractorVIES</b>	Wartość logiczna (0/1)	Czy kontrahent zarejestrowany w VIES	Pole cechowania*	Tak
<b>ContractorNIP</b>	Ciąg tekstowy	Numer NIP kontrahenta		Tak (w dokumentach zakupu)
<b>ValueNet</b>	Wartość zmiennoprzecinkowa	Wartość netto		Tak
<b>ValueVat</b>	Wartość zmiennoprzecinkowa	Wartość brutto		Tak
<b>VatRateCode</b>	Ciąg tekstowy	Kod stawki VAT	ZW – Zwolniony, NP – Nie podlega, BP – Bez podziału	Tak
<b>VatRateValue</b>	Wartość zmiennoprzecinkowa	Wartość stawki VAT		Tak
<b>Purpose</b>	Ciąg tekstowy	Przeznaczenie rejestru	Pole cechowania*	Tak
<b>Service</b>	Wartość logiczna (0/1)	Znacznik usługa	Pole cechowania*	Tak
<b>UE</b>	Wartość logiczna (0/1)	Znacznik UE	Pole cechowania*	Tak
<b>RegisterName</b>	Ciąg tekstowy	Nazwa rejestru	Pole cechowania*	Tak
<b>RegisterType</b>	Enumerowany ciąg tekstowy (Sell/Buy)	Typ rejestru	Pole cechowania*	Tak
<b>RegisterKind</b>	Ciąg tekstowy	Rodzaj rejestru	Pole cechowania*	Tak
<b>Correction</b>	Wartość logiczna (0/1)	Czy dokument korygujący	Pole cechowania*	Tak
<b>DokumentType</b>	Ciąg tekstowy	Typ dokumentu	Pole cechowania*	Tak
<b>DocumentKind</b>	Enumerowany ciąg tekstowy (RO / WEW / FP / MK / WEW / VAT_RR)	Sprzedaż: RO - Dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących WEW - Dokument wewnętrzny FP - Faktura, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy Zakup: MK - Faktura wystawiona przez podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń określoną w		Nie

		art. 21 ustawy WEW – Dokument wewnętrzny VAT_RR - Faktura VAT RR, o której mowa w art. 116 ustawy	
<b>GTU_01</b>	Wartość logiczna (0/1)	Dostawa napojów alkoholowych - alkoholu etylowego, piwa, wina, napojów fermentowanych wyrobów pośrednich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym	Tak (domyślnie 0)
<b>GTU_02</b>	Wartość logiczna (0/1)	Dostawa towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy	Tak (domyślnie 0)
<b>GTU_03</b>	Wartość logiczna (0/1)	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	Tak (domyślnie 0)
<b>GTU_04</b>	Wartość logiczna (0/1)	Dostawa wyrobów tytoniowych, suszu tytoniowego, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym.	Tak (domyślnie 0)
<b>GTU_05</b>	Wartość logiczna (0/1)	Dostawa odpadów - wyłącznie określonych w poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy	Tak (domyślnie 0)

<b>GTU_06</b>	Wartość logiczna (0/1)	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	Tak (domyślnie 0)
<b>GTU_07</b>	Wartość logiczna (0/1)	Dostawa pojazdów oraz części samochodowych o kodach wyłącznie CN 8701 - 8708 oraz CN 8708 10	Tak (domyślnie 0)
<b>GTU_08</b>	Wartość logiczna (0/1)	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	Tak (domyślnie 0)
<b>GTU_09</b>	Wartość logiczna (0/1)	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.)	Tak (domyślnie 0)
<b>GTU_10</b>	Wartość logiczna (0/1)	Dostawa budynków, budowli i gruntów	Tak (domyślnie 0)
<b>GTU_11</b>	Wartość logiczna (0/1)	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	Tak (domyślnie 0)
<b>GTU_12</b>	Wartość logiczna (0/1)	Świadczenie usług o charakterze niematerialnym - wyłącznie:	Tak (domyślnie 0)

		doradczych, księgowych, prawnych, zarządczych, szkoleniowych, marketingowych, firm centralnych (head offices), reklamowych, badania rynku i opinii publicznej, w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych	
<b>GTU_13</b>	Wartość logiczna (0/1)	Świadczenie usług transportowych i gospodarki magazynowej - Sekcja H PKWiU 2015 symbol ex 49.4, ex 52.1	Tak (domyślnie 0)
<b>WSTO_EE</b>	Wartość logiczna (0/1)	Dostawa w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy	Tak (domyślnie 0)
<b>IED</b>	Wartość logiczna (0/1)	Świadczenie usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy	Tak (domyślnie 0)
<b>TP</b>	Wartość logiczna (0/1)	Istniejące powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy	Tak (domyślnie 0)
<b>TT_WNT</b>	Wartość logiczna (0/1)	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	Tak (domyślnie 0)
<b>TT_D</b>	Wartość logiczna (0/1)	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	Tak (domyślnie 0)
<b>MR_T</b>	Wartość logiczna (0/1)	Świadczenie usług turystyki opodatkowane na	Tak (domyślnie 0)

		zasadach marżyzgodnie z art. 119 ustawy	
<b>MR_UZ</b>	Wartość logiczna (0/1)	Dostawa towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowana na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy	Tak (domyślnie 0)
<b>I_42</b>	Wartość logiczna (0/1)	Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po importie tych towarów w ramach procedury celnej 42 (import)	Tak (domyślnie 0)
<b>I_63</b>	Wartość logiczna (0/1)	Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po importie tych towarów w ramach procedury celnej 63 (import)	Tak (domyślnie 0)
<b>B_SPV</b>	Wartość logiczna (0/1)	Transfer bonu jednego przeznaczenia dokonany przez podatnika działającego we własnym imieniu, opodatkowany zgodnie z art. 8a ust. 1 ustawy	Tak (domyślnie 0)
<b>B_SPV_DOSTAWA</b>	Wartość logiczna (0/1)	Dostawa towarów oraz świadczenie usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon zgodnie z art. 8a ust. 4 ustawy	Tak (domyślnie 0)
<b>B_MPV_PROWIZJA</b>	Wartość logiczna (0/1)	Świadczenie usług pośrednictw oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowane zgodnie z art. 8b ust. 2 ustawy	Tak (domyślnie 0)
<b>Korekta Podstawy Opodatkowania</b>	Wartość logiczna (0/1)	Korekta podstawy opodatkowania oraz podatku należnego, o której mowa w art. 89a ust. 1 i 4 ustawy	Tak (domyślnie 0)
<b>IMP</b>	Wartość logiczna (0/1)	Oznaczenie dotyczące podatku naliczonego z tytułu importu towarów, w tym importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy	Tak (domyślnie 0)



<b>Termin płatności</b>	Wartość logiczna (0/1)	Data upływu terminu płatności w przypadku korekt dokonanych zgodnie z art. 89a ust. 1 ustawy	Tak (domyślnie 0)
<b>Data zapłaty</b>	Wartość logiczna (0/1)	Data dokonania zapłaty w przypadku korekt dokonanych zgodnie z art. 89a ust. 4 ustawy	Tak (domyślnie 0)

### 1.3 Dane źródłowe JPK\_VAT

Pole	Typ	Opis	Uwagi	Wymagane
<b>SellDate</b>	Data	Data sprzedaży		Nie
<b>IssueDate</b>	Data	Data wystawienia		Tak
<b>ReceivedData</b>	Data	Data otrzymania dokumentu		Nie
<b>Number</b>	Ciąg tekstowy(256)	Numer dokumentu		Tak
<b>ContractorName</b>	Ciąg tekstowy(256)	Nazwa kontrahenta		Tak (w dokumentach zakupu)
<b>ContractorAddress</b>	Ciąg tekstowy(256)	Adres kontrahenta		Tak (w dokumentach zakupu)
<b>ContractorVIES</b>	Wartość logiczna (0/1)	Czy kontrahent zarejestrowany w VIES	Pole cechowania*	Tak
<b>ContractorNIP</b>	Ciąg tekstowy	Numer NIP kontrahenta		Tak (w dokumentach zakupu)
<b>ValueNet</b>	Wartość zmiennoprzecinkowa	Wartość netto		Tak
<b>ValueVat</b>	Wartość zmiennoprzecinkowa	Wartość brutto		Tak
<b>VatRateCode</b>	Ciąg tekstowy	Kod stawki vat	ZW – Zwolniony, NP – Nie podlega, BP – Bez podziału	Tak
<b>VatRateValue</b>	Wartość zmiennoprzecinkowa	Wartość stawki vat		Tak
<b>Purpose</b>	Ciąg tekstowy	Przeznaczenie rejestru	Pole cechowania*	Tak
<b>Service</b>	Wartość logiczna (0/1)	Znacznik usługa	Pole cechowania*	Tak
<b>UE</b>	Wartość logiczna (0/1)	Znacznik UE	Pole cechowania*	Tak
<b>RegisterName</b>	Ciąg tekstowy	Nazwa rejestru	Pole cechowania*	Tak
<b>RegisterType</b>	Enumerowany ciąg tekstowy (Sell/Buy)	Typ rejestru	Pole cechowania*	Tak
<b>RegisterKind</b>	Ciąg tekstowy	Rodzaj rejestru	Pole cechowania*	Tak
<b>Correction</b>	Wartość logiczna (0/1)	Czy dokument korygujący	Pole cechowania*	Tak

<b>DocumentType</b>	Ciąg tekstowy	Typ dokumentu	Pole cechowania*	Tak
---------------------	---------------	---------------	------------------	-----

\*Pola cechowania pozwalają na kategoryzację kwot wchodzących do rejestrów VAT. Przyjmują dowolne ciągi tekstowe, logiczne.

## 1.4 Dane źródłowe JPK\_KR

Pole	Typ	Opis	Uwagi	Wymagane
<b>DocumentNumber</b>	Ciąg tekstowy	Numer dokumentu		Tak
<b>LogNo</b>	Ciąg tekstowy (256)	Numer kolejny w dzienniku	Numer musi być unikalny	Tak
<b>LogDescription</b>	Ciąg tekstowy (256)	Opis dziennika		Tak
<b>EvidenceDate</b>	Data	Data sporządzenia dowodu księgowego		Tak
<b>RecordingDate</b>	Data	Data zaksięgowania dokumentu		Tak
<b>OperationDate</b>	Data	Data operacji		Tak
<b>IssueBy</b>	Ciąg tekstowy (256)	Osoba wystawiająca dokument		Tak
<b>Description</b>	Ciąg tekstowy (256)	Opis dokumentu		Tak
<b>DocumentTypeModel</b>	Ciąg tekstowy (256)	Wzór typu dokumentu		Tak
<b>PositionPage</b>	0 dla strony winien, 1 dla strony ma	Strona pozycji dokumentu		Tak
<b>PositionValue</b>	Wartość zmiennoprzecinkowa	Wartość pozycji w PLN		Tak
<b>PositionValueCurrency</b>	Wartość zmiennoprzecinkowa	Wartość pozycji w walucie		Tak
<b>Currency</b>	Ciąg tekstowy (256)	Kod waluty pozycji		Tak
<b>AccountCode</b>	Ciąg tekstowy (256)	Kod konta księgowego		Tak
<b>AccountType</b>	Ciąg tekstowy (256)	Typ konta księgowego		Tak
<b>AccountDescription</b>	Ciąg tekstowy (256)	Opis konta księgowego		Tak
<b>AccountSubDescription</b>	Ciąg tekstowy (256)	Opis podkategorii		Nie

<b>OpeningBalanceWn</b>	Wartość zmiennoprzecinkowa	Wartość bilansu otwarcia po stronie winien dla konta	Wartość dla początku roku	Tak
<b>OpeningBalanceMa</b>	Wartość zmiennoprzecinkowa	Wartość bilansu otwarcia po stronie ma dla konta	Wartość dla początku roku	Tak
<b>Obroty z okresów poprzednich od początku roku po stronie winien</b>	Wartość zmiennoprzecinkowa	Wartość obrotów od otwarcia konta do początku pliku po stronie Winien		Tak
<b>Obroty z okresów poprzednich od początku roku po stronie ma</b>	Wartość zmiennoprzecinkowa	Wartość obrotów od otwarcia konta do początku pliku po stronie Ma		Tak

## 1.5 Dane źródłowe JPK\_FA

Pole	Typ	Opis	Uwagi	Wymagane
<b>Data wystawienia</b>	Ciąg tekstowy	Data wystawienia		Tak
<b>Numer faktury</b>	Ciąg tekstowy	Kolejny numer faktury		Tak
<b>Nazwa nabywcy</b>	Ciąg tekstowy	Imię i nazwisko lub nazwa nabywcy towarów lub usług	Pole opcjonalne dla przypadku określonego w <b>art.106e ust. 5 pkt 3 ustawy</b> („w przypadku, gdy kwota należności ogółem nie przekracza kwoty 450 zł albo kwoty 100 euro, jeżeli kwota ta określona jest w euro”)	Nie
<b>Adres nabywcy</b>	Ciąg tekstowy	Adres nabywcy	Pole opcjonalne dla przypadku określonego w <b>art.106e ust. 5 pkt 3 ustawy</b> („w przypadku, gdy kwota należności ogółem nie przekracza kwoty 450 zł albo kwoty 100 euro, jeżeli kwota ta określona jest w euro”)	Nie
<b>Nip nabywcy</b>	Ciąg tekstowy	Numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest identyfikowany	Pole opcjonalne dla przypadku określonego w <b>art.106e ust. 5 pkt 3 ustawy</b> („w przypadku, gdy kwota należności ogółem nie przekracza kwoty 450 zł albo kwoty 100 euro, jeżeli kwota ta określona jest w euro”)	Nie

Data wykonania usługi	Data	Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub data otrzymania	Nie
<b>Metoda kasowa</b>	0 – gdy nie powstaje 1 – gdy powstaje	W przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług, w odniesieniu do których obowiązek podatkowy powstaje z art. 19a ust. 5 pkt 1	Tak
			<p><b>Art. 19a ust. 5 pkt 1</b>  <i>„Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty z tytułu:</i></p> <p>a) <i>wydania towarów przez komitenta komisantowi na podstawie umowy komisu,</i></p> <p>b) <i>przeniesienia z nakazu organu władzy publicznej lub podmiotu działającego w imieniu takiego organu własności towarów w zamian za odszkodowanie,</i></p> <p>c) <i>dokonywanej w trybie egzekucji dostawy towarów, o której mowa w art. 18,</i></p> <p>d) <i>świadczenia, na podstawie odrębnych przepisów, na zlecenie sądów powszechnych, administracyjnych, wojskowych lub prokuratury usług związanych z postępowaniem sądowym lub przygotowawczym, z wyjątkiem usług, do których stosuje się art. 28b, stanowiących import usług,</i></p> <p>e) <i>świadczenia usług zwolnionych od podatku zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 37-41”</i></p>

<b>Samofakturowanie</b>	0 – gdy nie mowa 1 – gdy mowa	W przypadku faktur, o których mowa w art. 106d ust. 1	<p><b>Art. 106d ust. 1</b>  <i>„Podmiot, o którym mowa w art. 106b ust. 1 pkt 1, nabywający towary lub usługi od podatnika może wystawiać w imieniu i na rzecz tego podatnika faktury:</i></p> <p>1) <i>dokumentujące dokonanie przez podatnika sprzedaży na rzecz tego podmiotu,</i></p> <p>2) <i>o których mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4,</i></p> <p>3) <i>dokumentujące dostawę towarów lub świadczenie usług, o których mowa w art. 106a pkt 2 lit. b – jeżeli ten podmiot i ten podatnik wcześniej zawarli umowę w sprawie wystawiania faktur w imieniu i na rzecz tego podatnika, w której została określona procedura zatwierdzania poszczególnych faktur przez podatnika dokonującego tych czynności</i></p>	Tak
<b>Odwrotne obciążenie</b>	0 gdy nie 1 gdy tak	W przypadku dostawy towarów lub wykonania usługi, dla których obowiązującym do rozliczenia podatku, podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze jest nabywca towaru lub usługi		Tak
<b>Dostawa zwolnionych od podatku</b>	0 – gdy nie zwolniona 1 – gdy zwolniona	W przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług zwolnionych od podatku	Na podstawie <b>art. 43 ust. 1, art. 113 ust. 1</b> ( <i>„Zwalnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatników, u</i>	Tak

			<p>których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 150 000 zł. Do wartości sprzedaży nie wlicza się kwoty podatku”) i <b>ust. 9</b> („Zwalnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatnika rozpoczynającego w trakcie roku podatkowego wykonywanie czynności określonych w art. 5, jeżeli przewidywana przez niego wartość sprzedaży nie przekroczy, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w roku podatkowym, kwoty określonej w ust. 1.”) albo przepisów wydanych na podstawie <b>art. 82 ust. 3</b></p>	
<b>Przepis ustawy/akt zwolnienia</b>	Ciąg tekstowy	Przepis ustawy albo aktu wydanego na podstawie ustawy, którego podatnik stosuje zwolnienie od podatku	Tylko gdy pole „Dostawa zwolnionych od podatku” ma wartość 1	Nie
<b>Przepis dyrektywy zwolnienia</b>	Ciąg tekstowy	Przepis dyrektywy 2006/112/ME, który zwalnia od podatku taką dostawę towarów lub takie świadczenie usług	Tylko gdy pole „Dostawa zwolnionych od podatku” ma wartość 1	Nie
<b>Inna podstawa zwolnienia</b>	Ciąg tekstowy	Inna podstawa prawna wskazująca na to, że dostawa towarów lub świadczenie usług korzysta ze zwolnienia	Tylko gdy pole „Dostawa zwolnionych od podatku” ma wartość 1	Nie
<b>Art. 106c ustawy</b>	1 – w przypadku o którym mowa w art. 106c umowy 0 – dla pozostałych		<p><b>Art. 106c</b> „Faktury dokumentujące dostawę towarów, o której mowa w art. 18, z tytułu której na dłużniku ciąży obowiązek podatkowy, wystawiają w imieniu i na rzecz dłużnika:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>organy egzekucyjne określone w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu</li> </ol>	Tak

			<p>egzekucyjnym w administracji;</p> <p>2. komornicy sądowi wykonujący czynności egzekucyjne w rozumieniu przepisów Kodeksu postępowania cywilnego.</p>	
<b>Nazwa komornika</b>	Ciąg tekstowy	Nazwa organu egzekucyjnego lub imię i nazwisko komornika sądowego	<p>Tylko gdy pole „<b>Art. 106c ustawy</b>” ma wartość 1 („<i>Faktury dokumentujące dostawę towarów, o której mowa w art. 18, z tytułu której na dłużniku ciąży obowiązek podatkowy, wystawiają w imieniu i na rzecz dłużnika:</i></p> <p>1. organy egzekucyjne określone w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji;</p> <p>2. komornicy sądowi wykonujący czynności egzekucyjne w rozumieniu przepisów Kodeksu postępowania cywilnego;”)</p>	Nie
<b>Adres komornika</b>	Ciąg tekstowy	Adres organu egzekucyjnego lub komornika sądowego	<p>Tylko gdy pole „<b>Art. 106c</b>” ustawy” ma wartość 1 („<i>Faktury dokumentujące dostawę towarów, o której mowa w art. 18, z tytułu której na dłużniku ciąży obowiązek podatkowy, wystawiają w imieniu i na rzecz dłużnika:</i></p> <p>1. organy egzekucyjne określone w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu</p>	Nie

			egzekucyjnym w administracji; 2. komornicy sądowi wykonujący czynności egzekucyjne w rozumieniu przepisów Kodeksu postępowania cywilnego;”)	
<b>Wystawione przez przedstawiciela</b>	0 – gdy nie wystawione przez przedstawiciela 1 – gdy wystawione przez przedstawiciela	W przypadku faktury wystawionych w imieniu i na rzecz podatnika przez jego przedstawiciela podatkowego		Tak
<b>Nazwa przedstawiciela</b>	Ciąg tekstowy	Nazwa lub imię i nazwisko przedstawiciela podatkowego	Wypełnić jeżeli pole „Wystawione przez przedstawiciela” ma wartość 1	Nie
<b>Adres przedstawiciela</b>	Ciąg tekstowy	Adres przedstawiciela podatkowego	Wypełnić jeżeli pole „Wystawione przez przedstawiciela” ma wartość 1	Nie
<b>Nip przedstawiciela</b>	Ciąg tekstowy	Numer identyfikujący przedstawiciela podatkowego	Wypełnić jeżeli pole „Wystawione przez przedstawiciela” ma wartość 1	Nie
<b>Data dopuszczenia środka transportu</b>	Data	Data dopuszczenia nowego środka do transportu	W przypadku gdy przedmiotem wewnątrzwspólnotowej dostawy są nowe środki transportu należy podać datę dopuszczenia nowego środka transportu użytku	Nie
<b>Przebieg pojazdu</b>	Ciąg tekstowy	Przebieg pojazdu – w przypadku pojazdów lądowych, o których mowa w art. 2 pkt 10 lit. a ustawy	W przypadku gdy przedmiotem wewnątrzwspólnotowej dostawy są nowe środki transportu należy podać przebieg pojazdu	Nie
<b>Liczba godzin roboczych używania</b>	Ciąg tekstowy	Liczba godzin roboczych używania nowego środka transportu – w przypadku jednostek pływających, o których mowa w art. 2 pkt 10 lit. b ustawy, oraz statków powietrznych, o których mowa w art. 2 pkt 10 lit. c ustawy		Nie
<b>Faktura wystawiona przez drugiego w kolejności podatnika</b>	1 – dla faktur wystawianych przez drugie w kolejności podatnika 0 – dla pozostałych	Faktura wystawiana przez drugiego w kolejności podatnika	W przypadku faktur wystawianych przez drugiego w kolejności podatnik, o którym mowa w <b>art. 135 ust. 1</b>	Tak



			<p><b>pkt 4 lit. b</b> („drugi w kolejności podatnik VAT dokonujący dostawy na rzecz ostatniego w kolejności podatnika VAT nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium państwa członkowskiego, w którym kończy się transport lub wysyłka”) i</p> <p><b>c</b> („drugi w kolejności podatnik VAT stosuje wobec pierwszego i ostatniego w kolejności podatnika VAT ten sam numer identyfikacyjny na potrzeby VAT, który został mu przyznany przez państwo członkowskie inne niż to, w którym zaczyna się lub kończy transport lub wysyłka), w wewnątrzwspólnotowej transakcji wspólnotowej transakcji trójstronnej – dane określone w <b>art. 136</b></p>	
<b>Procedura marży dla biur podróży</b>	1 – dla świadczenia usług turystyki 0 – dla pozostałych	Czy świadczone są usługi zgodne z uwagami	<p>W przypadku świadczenia usług turystyki, dla których podstawę opodatkowania stanowi zgodnie z <b>art. 119 ust. 1</b> kwota marży, faktura – w zakresie danych określonych w <b>ust. 1 pkt 1-17</b> – powinna zawierać wyłącznie dane określone w <b>ust. 1 pkt 1-8 i 15-17</b></p>	Tak
<b>Towary używane / dzieła sztuki</b>	1 – gdy towary używane, dzieła sztuki itd. 0 – dla pozostałych	<p>W przypadku towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, dla których podstawę opodatkowania stanowi zgodnie z art. 120 ust. 4 i 5 marża</p>		Nie
<b>Rodzaj marży</b>	Ciąg tekstowy	Rodzaj marży	<p>Wypełnić gdy pole „Towary używane / dzieła sztuki” posiada wartość 1. Wartości to:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- „procedura marży – towary używane”,</li> <li>- „procedura marży – dzieła sztuki”,</li> </ul>	Nie

			-procedura marży – przedmioty kolekcjonerskie i antyki	
<b>Rodzaj faktury</b>	Ciąg tekstowy	Rodzaj faktury	Wartości: - „VAT” gdy podstawowa, - „KOREKTA” gdy korygująca, - „ZAL” gdy faktura dokumentująca otrzymanie zapłaty lub jej części przed dokonaniem czynności (art. 106b ust. 1 pkt 4 ustawy), - „POZ” gdy pozostałe	Tak
<b>Przyczyna korekty</b>	Ciąg tekstowy	Przyczyna korekty	Dla faktur korygujących	Nie
<b>Numer faktury korygowanej</b>	Ciąg tekstowy	Numer faktury korygowanej	Dla faktury korygujących	Nie
<b>Okres faktury korygowanej</b>	Ciąg tekstowy	Okres, do którego odnosi się udzielany opust lub obniżka, w przypadku gdy podatnik udziela opustu lub obniżki ceny w odniesieniu do wszystkich dostaw towarów lub usług dokonanych lub świadczonych na rzecz jednego odbiorcy w danym okresie	Dla faktur korygujących	Nie e
<b>Otrzymana kwota zapłaty</b>	Wartość zmiennoprzecinkowa	Otrzymana kwota zapłaty	Dla faktury zaliczkowej	Nie
<b>Kwota podatku zapłaty</b>	Wartość zmiennoprzecinkowa	Kwota podatku wyliczona według wzoru z art. 106f ust. 1 pkt 3 ustawy	Dla faktury zaliczkowej	Nie
<b>Nazwa pozycji</b>	Ciąg tekstowy	Nazwa (rodzaj) towaru lub usługi	Pole opcjonalne wyłącznie dla przypadku określonego w <b>art. 106j ust. 3 pkt 2 ustawy</b> (faktura korekta): „w przypadku gdy podatnik udziela opustu lub obniżki ceny w odniesieniu do wszystkich dostaw towarów lub usług dokonanych lub świadczonych na rzecz jednego odbiorcy w danym okresie, faktura korygująca może nie zawierać danych określonych w art. 106e ust. 1 pkt 5 i 6 oraz nazwy (rodzaju) towaru	Tak

			<i>lub usługi objętych korektą</i>	
<b>Miara towarów / zakres usług</b>	Ciąg tekstowy	Miara dostarczanych towarów lub zakres usług.	Pole opcjonalne wyłącznie dla przypadku określonego w <b>art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy</b> („w przypadku, gdy kwota należności ogółem nie przekracza kwoty 450 zł albo kwoty 100 euro, jeżeli kwota ta określona jest w euro”)	Tak
<b>Ilość dostarczanych towarów</b>	Liczba całkowita	Ilość (liczba) dostarczonych towarów lub zakres wykonywanych usług.	Pole opcjonalne wyłącznie dla przypadku określonego w <b>art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy</b> („w przypadku, gdy kwota należności ogółem nie przekracza kwoty 450 zł albo kwoty 100 euro, jeżeli kwota ta określona jest w euro”)	Tak
<b>Cena jednostkowa towaru NETTO</b>	Wartość zmiennoprzecinkowa	Cena jednostkowa towaru lub usługi bez kwoty podatku		Tak
<b>Cena VAT</b>	Wartość zmiennoprzecinkowa	Cena podatku vat produktu/usługi	Nie używane	Tak
<b>Koszty obniżek</b>	Wartość zmiennoprzecinkowa	Kwoty wszelkich opustów lub obniżek cen, w tym w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty, o ile nie zostały one uwzględnione w cenie jednostkowej netto	Pole opcjonalne dla przypadków określonych w <b>art. 106e ust. 2 i 3 ustawy</b> (gdy przynajmniej jedno z pól „Procedura marży dla biur podróży” lub „Towary używane przyjmuje wartość „1” oraz dla przypadku określonego w <b>art. 106e ust. 5 pkt 1 ustawy</b>	Tak
<b>Wartość sprzedaży netto</b>	Wartość zmiennoprzecinkowa	Wartość dostarczonych towarów lub wykonywanych usług, objętych transakcją, tez kwoty podatku.	Pole opcjonalne dla przypadków określonych w <b>art. 106e ust. 2 i 3 ustawy</b> (gdy przynajmniej jedno z pól „Procedura marży dla biur podróży” lub „Towary używane przyjmuje wartość „1” oraz dla przypadku określonego w <b>art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy</b>	Tak
<b>Wartość VAT</b>	Wartość zmiennoprzecinkowa	Wartość podatku vat	Pole opcjonalne dla przypadków określonych w <b>art. 106e ust. 2 i 3 ustawy</b> (gdy przynajmniej jedno z pól „Procedura marży dla biur podróży” lub „Towary używane przyjmuje wartość „1” oraz dla przypadku	Tak

			określonego w <b>art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy</b>	
<b>Stawka podatku</b>	Ciąg tekstowy	Stawka podatku	Pole opcjonalne dla przypadków określonych w <b>art. 106e ust. 2 i 3 ustawy</b> (gdy przynajmniej jedno z pól „Procedura marży dla biur podróży” lub „Towary używane przyjmuje wartość „1” oraz dla przypadku określonego w <b>art. 106e ust. 4 pkt 3 i ust. 5 pkt 1-3 ustawy</b> . Wartości: - 23 - 22 - 8 - 7 - 5 - 4 - 3 - 0 - zw - oo - np	Tak
<b>Waluta</b>	Ciąg tekstowy	Waluta dokumentu	Ze względu na aktualną strukturę JPK nie obsługiwane są różne waluty dla tego samego dokumentu	TAK
<b>Cena jednostkowa towaru BRUTTO</b>	Wartość zmiennoprzecinkowa	Cena jednostkowa towaru lub usługi z podatkiem		Tak
<b>Wartość VAT (w PLN)</b>	Wartość zmiennoprzecinkowa	Wartość podatku dla pozycji w złotych, tylko dla faktur walutowych		NIE
<b>Numery faktur zaliczkowych</b>	Ciąg tekstowy	Numery poprzednich faktur zaliczkowych	Dla faktury, o której mowa w art. 106f ust. 3 i 4 ustawy - numery poprzednich faktur zaliczkowych	NIE
<b>Dostawa nowych środków transportu</b>	1 – dla nowych środków transportu 0 – dla pozostałych		W przypadku gdy przedmiotem wewnątrzwspólnotowej dostawy są nowe środki transportu	TAK
<b>Split payment</b>	1 – w przypadku split payment 0 – w przypadku pozostałych		W przypadku faktur, w których kwota należności ogółem stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców, obejmujących dokonaną na rzecz podatnika dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w	TAK

załączniku nr 15 do  
ustawy - wyrazy  
„mechanizm podzielonej  
płatności”

## 1.6 Dane źródłowe JPK\_FA\_ZAMÓWIENIA

Pole	Typ	Opis	Uwagi	Wymagane
<b>Numer faktury związanej z zamówieniem</b>	Ciąg tekstowy	Numer faktury, z którym związane jest zamówienie lub umowa, identyczny jak w polu Numer faktury		TAK
<b>Całkowita wartość zamówienia</b>	Wartość zmiennoprzecinkowa	Wartość zamówienia lub umowy z uwzględnieniem kwoty podatku		TAK
<b>Nazwa pozycji</b>	Ciąg tekstowy	Nazwa (rodzaj) towaru lub usługi		TAK
<b>Miara towarów/zakres usług</b>	Ciąg tekstowy	Miara zamówionego towaru lub zakres usługi		TAK
<b>Ilość</b>	Liczba całkowita	Ilość zamówionego towaru lub zakres usługi		TAK
<b>Cena jednostkowa towaru NETTO</b>	Wartość zmiennoprzecinkowa	Cena jednostkowa netto		TAK
<b>Wartość zamówionego towaru NETTO</b>	Wartość zmiennoprzecinkowa	Wartość zamówionego towaru lub usługi bez kwoty podatku		TAK
<b>Podatek od zamówionego towaru</b>	Wartość zmiennoprzecinkowa	Kwota podatku od zamówionego towaru lub usługi		TAK
<b>Stawka podatku</b>	Ciąg tekstowy	Stawka podatku	Dopuszczalne wartości: - 23 - 22 - 8 - 7 - 5 - 4 - 3 - 0 - zw	TAK

## 1.7 Dane źródłowe JPK\_WB

Pole	Typ	Opis	Uwagi	Wymagane
<b>Rachunek</b>	Ciąg tekstowy	Numer rachunku		Tak
<b>Waluta</b>	Ciąg tekstowy	Waluta rachunku		Tak
<b>Saldo początkowe</b>	Wartość zmiennoprzecinkowa	Saldo początkowe rachunku	Na dzień początku pliku	tak
<b>Data operacji</b>	Data	Data operacji na koncie		Tak
<b>Nazwa kontrahenta</b>	Ciąg tekstowy	Nazwa podmiotu operacji na koncie		Tak

<b>Opis</b>	Ciąg tekstowy	Opis operacji	Tak
<b>Wartość</b>	Wartość zmiennoprzecinkowa	Wartość operacji	Tak

## 1.8 Dane źródłowa JPK\_MAG

Pole	Typ	Opis	Uwagi	Wymagane
<b>Kod magazynu</b>	Ciąg tekstowy	Oznaczenie magazynu		Tak
<b>Typ dokumentu</b>	Enumerowany ciąg tekstowy	Typ dokumentu	Dopuszczalne wartości PZ / WZ / RW / MM	Tak
<b>Numer dokumentu</b>	Ciąg znakowy	Numer dokumentu		Tak
<b>Data dokumentu</b>	Data	Data wystawienia dokumentu		Tak
<b>Data wykonania</b>	Data	Data otrzymania dla PZ, Data wydania dla WZ, RW, MM		Tak
<b>Kontrahent</b>	Ciąg tekstowy	Nazwa kontrahenta	Dla WZ i PZ	Tak
<b>Numer faktury</b>	Ciąg tekstowy	Numer powiązanej faktury	Dla PZ i WZ	Nie
<b>Data faktury</b>	Data	Data powiązanej faktury	Dla PZ i WZ	Nie
<b>Przesunięcie z</b>	Ciąg tekstowy		Dla RW i MM	Nie
<b>Przesunięcie do</b>	Ciąg tekstowy		Dla RW i MM	Nie
<b>Kod towaru</b>	Ciąg tekstowy			
<b>Nazwa towaru</b>	Ciąg tekstowy			Tak
<b>Ilość towaru</b>	Liczba zmiennoprzecinkowa			Tak
<b>Jednostka miary</b>	Ciąg tekstowy			Tak
<b>Wartość pozycji</b>	Liczba zmiennoprzecinkowa			Tak