

Część deklaracyjna	Część ewidencyjna	wartość	transakcja	stawka	dodatkowe
10. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnione od podatku - podstawa opodatkowania	K_10	netto	sprzedaż krajowa - S	zw	
11. Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju - podstawa opodatkowania	K_11	netto	sprzedaż poza terytorium kraju - SPTK lub transakcja trójstronna (dostawa) - WTTD	różna od zw	
12. (w tym) Świadczenie usług, o których mowa w art.100 ust.1 pkt 4 ustawy - podstawa opodatkowania	K_12	netto	sprzedaż poza terytorium kraju - SPTK	różna od zw	zaznaczony znacznik VAT rozliczany przez usługobiorcę
13. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0% - podstawa opodatkowania	K_13	netto	sprzedaż krajowa - S	0	
14. (w tym) Dostawa towarów, na terytorium kraju, opodatkowana stawką 0%, o której mowa w art. 129 ustawy - podstawa opodatkowania	K_14	netto	sprzedaż krajowa - S	0	zaznaczony znacznik VAT zwrócony podróżnym
15. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 5% - podstawa opodatkowania	K_15	netto	sprzedaż krajowa - S	5	
16. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 5% - podatek należny	K_16	vat	sprzedaż krajowa - S	5	
17. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką odpowiednio 7% albo 8% - podstawa opodatkowania	K_17	netto	sprzedaż krajowa - S	7 lub 8	
18. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką odpowiednio 7% albo 8% - podatek należny	K_18	vat	sprzedaż krajowa - S	7 lub 8	

Część deklaracyjna	Część ewidencyjna	wartość	transakcja	stawka	dodatkowe
19. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką odpowiednio 22% albo 23% - podstawa opodatkowania	K_19	netto	sprzedaż krajowa - S wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość - WSTO-SK	22 lub 23	
20. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką odpowiednio 22% albo 23% - podatek należny	K_20	vat	sprzedaż krajowa - S wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość - WSTO-SK	22 lub 23	
21. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów - podstawa opodatkowania	K_21	netto	wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów - WDT	różna od npo	
22. Eksport towarów - podstawa opodatkowania	K_22	netto	eksport towarów (poza EU) - EX	ex lub 0%	
			różna od import towarów w procedurze uproszczonej(podatek należny) - ITPUn	ex	
23. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów - podstawa opodatkowania	K_23	netto	wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów - WNTn lub wewnątrzwspólnotowe nabycie środków transportu (podatek należny) - WNTSTn lub wewnątrzwspólnotowe nabycie paliw silnikowych (podatek należny) - WNTPSn	różne od npo	
24. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów - podatek należny	K_24	vat	wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów - WNTn lub wewnątrzwspólnotowe nabycie środków transportu (podatek należny) - WNTSTn lub wewnątrzwspólnotowe nabycie paliw silnikowych (podatek należny) - WNTPSn	różne od npo	
25. Import towarów - podstawa opodatkowania	K_25	netto	import towarów w procedurze uproszczonej (podatek należny) - ITPUn	różne od npo	
26. Import towarów - podatek należny	K_26	vat	import towarów w procedurze uproszczonej (podatek należny) - ITPUn	różne od npo	

Część deklaracyjna	Część ewidencyjna	wartość	transakcja	stawka	dodatkowe
27. Import usług, z wyłączeniem usług, do których stosuje się art.28b ustawy - podstawa opodatkowania	K_27	netto	import usług (podatek należny) - IMUn	różne od npo	odznaczony znacznik VAT rozliczany przez usługobiorcę
28. Import usług, z wyłączeniem usług, do których stosuje się art. 28b ustawy - podatek należny	K_28	vat	import usług (podatek należny) - IMUn	różne od npo	odznaczony znacznik VAT rozliczany przez usługobiorcę
29. Import usług, do których stosuje się art. 28b ustawy - podstawa opodatkowania	K_29	netto	import usług (podatek należny) - IMUn	różne od npo	zaznaczony znacznik VAT rozliczany przez usługobiorcę
30. Import usług, do których stosuje się art. 28b ustawy - podatek należny	K_30	vat	import usług (podatek należny) - IMUn	różne od npo	zaznaczony znacznik VAT rozliczany przez usługobiorcę
31. Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca (art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy - wypełnia nabywca) - podstawa opodatkowania	K_31	netto	odwrotne obciążenie (art.. 17 ust. 1 pkt 5) (podatek należny) - OODTn	różne od npo	
32. Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca (art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy - wypełnia nabywca) - podatek należny	K_32	vat	odwrotne obciążenie (art.. 17 ust. 1 pkt 5) (podatek należny) - OODTn	różne od npo	
33. Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury	K_33	vat	remanent likwidacyjny - RL	różne od npo oraz różne od oo	
34. Zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących	K_34	vat	zwrot kwoty na zakup kas rejestrujących - ZZKR	różne od npo oraz różne od oo	

Część deklaracyjna	Część ewidencyjna	wartość	transakcja	stawka	dodatkowe
35. Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu	K_35	vat	wewnątrzwspólnotowe nabycie środków transportu (podatek należny) - WNTSTn	różne od npo	
36. Kwota podatku od wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy, podlegająca wpłacie w terminach, o których mowa w art. 103 ust. 5a i 5b ustawy	K_36	vat	wewnątrzwspólnotowe nabycie paliw silnikowych (podatek należny) - WNTPSn	różne od npo	
40. Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych - wartość netto	K_40	netto	różna od transakcja trójstronna (nabycie) - WTTN ORAZ różna od korekta podatku naliczonego od ŚT - KPNST ORAZ różna od korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć - KPNP	różne od npo	zakup inwestycyjny z całkowitym lub proporcjonalnym odliczeniem. Uwzględniana jest preproporcja i proporcja bazowa oraz parametr "Stosuj preproporcję VAT i proporcje bazową tylko do VAT". Nie uwzględnia się zapisów oznaczonych jako Faktura RR bez zwrotu VAT. Nie uwzględnia się zapisów będących korektą lub ponownym zaliczeniem związanych z tzw. ulgą na złe długi. (art. 89b). Zapisy ze stawką zw lub 0% uwzględniane są w zależności od ustawień w Parametrach JPK.
41. Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych - podatek naliczony	K_41	vat	różna od transakcja trójstronna (nabycie) - WTTN ORAZ różna od korekta podatku naliczonego od ŚT - KPNST ORAZ różna od korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć - KPNP	różne od npo	zakup inwestycyjny z całkowitym lub proporcjonalnym odliczeniem. Uwzględniana jest preproporcja i proporcja bazowa oraz parametr "Stosuj preproporcję VAT i proporcje bazową tylko do VAT". Nie uwzględnia się zapisów oznaczonych jako Faktura RR bez zwrotu VAT. Nie uwzględnia się zapisów będących korektą lub ponownym zaliczeniem związanych z tzw. ulgą na złe długi. (art. 89b). Zapisy ze stawką zw lub 0% uwzględniane są w zależności od ustawień w Parametrach JPK.
42. Nabycie towarów i usług pozostałych - wartość netto	K_42	netto	różna od transakcja trójstronna (nabycie) - WTTN ORAZ różna od korekta podatku naliczonego od ŚT - KPNST ORAZ różna od korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć - KPNP	różne od npo	zakup różny od inwestycyjny z całkowitym lub proporcjonalnym odliczeniem. Uwzględniana jest preproporcja i proporcja bazowa oraz parametr "Stosuj preproporcję VAT i proporcje bazową tylko do VAT". Nie uwzględnia się zapisów oznaczonych jako Faktura RR bez zwrotu VAT. Nie uwzględnia się zapisów będących korektą lub ponownym zaliczeniem związanych z tzw. ulgą na złe długi. (art. 89b). Zapisy ze stawką zw lub 0% uwzględniane są w zależności od ustawień w Parametrach JPK.
43. Nabycie towarów i usług pozostałych - podatek naliczony	K_43	vat	różna od transakcja trójstronna (nabycie) - WTTN ORAZ różna od korekta podatku naliczonego od ŚT - KPNST ORAZ różna od korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć - KPNP	różne od npo	zakup różny od inwestycyjny z całkowitym lub proporcjonalnym odliczeniem. Uwzględniana jest preproporcja i proporcja bazowa oraz parametr "Stosuj preproporcję VAT i proporcje bazową tylko do VAT". Nie uwzględnia się zapisów oznaczonych jako Faktura RR bez zwrotu VAT. Nie uwzględnia się zapisów będących korektą lub ponownym zaliczeniem związanych z tzw. ulgą na złe długi. (art. 89b). Zapisy ze stawką zw lub 0% uwzględniane są w zależności od ustawień w Parametrach JPK.

Część deklaracyjna	Część ewidencyjna	wartość	transakcja	stawka	dodatkowe
44. Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych	K_44	vat	korekta podatku naliczonego od ŚT - KPNST	różne od npo ORAZ różne od zw ORAZ różne od 0	obowiązują takie same zasady co w polu 41
45. Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć	K_45	vat	korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć - KPNP	różne od npo ORAZ różne od zw ORAZ różne od 0	obowiązują takie same zasady co w polu 43
46. Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy	K_46	vat	różna od transakcja trójstronna (nabycie) - WTTN ORAZ różna od korekta podatku naliczonego od ŚT - KPNST ORAZ różna od korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć - KPNP	różne od npo ORAZ różne od zw	Zapis musi być oznaczony na zakładce inne jako korekta. Nie uwzględnia się zapisów oznaczonych jako Faktura RR bez zwrotu VAT. Nie ma znaczenia rodzaj (inwestycyjne/zaopatrzeniowe/kosztowe)
47. Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy	K_47	vat	różna od transakcja trójstronna (nabycie) - WTTN ORAZ różna od korekta podatku naliczonego od ŚT - KPNST ORAZ różna od korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć - KPNP	różne od npo ORAZ różne od zw	Zapis musi być oznaczony na zakładce inne jako ponowne zaliczenie. Nie uwzględnia się zapisów oznaczonych jako Faktura RR bez zwrotu VAT. Nie ma znaczenia rodzaj (inwestycyjne/zaopatrzeniowe/kosztowe)
68. Wysokość korekty podstawy opodatkowania, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy		netto	transakcja VAT - sprzedaż krajowa S, zapis musi być oznaczony na zakładce inne jako korekta, oznaczenie dowodu sprzedaży różne od FP	różne od npo	
69. Wysokość korekty podatku należnego, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy		vat	transakcja VAT - sprzedaż krajowa S, zapis musi być oznaczony na zakładce inne jako korekta, oznaczenie dowodu sprzedaży różne od FP		
	SprzedazVAT_Marza		zakładka JPK_VAT zapisu w ewidencji sprzedaży, pole SprzedazVAT_Marza		
	ZakupVAT_Marza		zakładka JPK_VAT zapisu w ewidencji zakupu, pole ZakupVAT_Marza		
	KorektaPodstawyOpodt		zakładka Inne zapisu ewidencji VAT, znacznik Korekta VAT		Jeżeli znacznik został zaznaczony to wartość pola wynosi 1. W przeciwnym wypadku pole nie występuje w pliku. Pole występuje w części SprzedazWiersz i dotyczy tylko sprzedaży.

UWAGI:

W żadnej definicji pola w zakupie nie są uwzględniane zapisy Ewidencji VAT marża (checkbox Ewidencja VAT marża w słowniku Ewidencja VAT)

W części deklaracyjnej nie uwzględnia się zapisów marży ujemnej - dotyczy to pól 10-15, 17, 19, 21-23, 25, 27, 29, 31.

Zapis ujemny marży w sprzedaży to zapis spełniający następujące warunki: w zakładce JPK_VAT zaznaczono MR_T i/lub MR_UZ oraz w zakładce VAT netto<0 i VAT=0 oraz SprzedazVAT_Marza >= 0