

Uwaga, czas oczekiwania na UPO może wynosić do 48 godzin po wysłaniu

## JPK\_V7K (3) DEKLARACJA KWARTALNA I EWIDENCJA DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

UWAGA: Formularz służy tylko do importu oraz wysyłki pliku JPK\_V7K, bez możliwości edycji.

Dane można edytować i korygować w kreatorze JPKomatu

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

Numer dokumentu	
Kod formularza	Data utworzenia
Data od	Data do
Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie	

### A. Dane identyfikacyjne

NIP	
Pełna nazwa	
Nazwisko	Imię
Data urodzenia	

# 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. Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów	21.	
8. Eksport towarów	22.	
9. Wewnątrzspółnotowe 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 wewnątrzspółnotowego 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 wewnątrzspółnotowego 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.
<b>Sprzedaż VAT Marża (suma za miesiąc)</b>		
	<b>Wartość netto w zł</b>	<b>Podatek naliczony w zł</b>
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.
<b>Zakup VAT Marża (suma za miesiąc)</b>		
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.

<b>C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO</b>		
	<b>Podstawa opodatkowania w zł</b>	<b>Podatek należny w zł</b>
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.

  

<b>D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO</b>		
<b>D.1. PRZENIESIENIA</b>	<b>Podatek do odliczenia w zł</b>	
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji Kwota z poz. „Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy” z poprzedniej deklaracji lub wynikająca z decyzji.	39.	
<b>D.2. NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT</b>		
	<b>Wartość netto w zł</b>	
	<b>Podatek naliczony w zł</b>	
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	40.	41.
Nabycie towarów i usług pozostałych	42.	43.
<b>D.3. PODATEK NALICZONY – DO ODLICZENIA (w zł)</b>		
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 Należy wpisać sumę kwot z poz. 39, 41, 43, 44, 45, 46 i 47.	48.	

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

<b>Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym</b> 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.
<b>Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru</b> 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.
<b>Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego</b> 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.
<b>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</b>	52.
<b>Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym</b> Jeżeli $P_{51} > 0$ to $P_{53} = 0$ w przeciwnym wypadku jeżeli $(P_{48} + P_{49} + P_{50} + P_{52}) - P_{38} > 0$ to $P_{53} = P_{48} - P_{38} + P_{49} + P_{50} + P_{52}$ w pozostałych przypadkach $P_{53} = 0$	53.
<b>Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek wskazany przez podatnika</b>	54.
<b>Zwrot:</b> 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	
<b>59. Zaliczenie zwrotu podatku na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych</b> 1. tak	
<b>Wysokość zwrotu do zaliczenia na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych</b>	60.
<b>61. Rodzaj przyszłego zobowiązania podatkowego</b>	
<b>Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy</b> Od kwoty wykazanej w poz. 53 należy odjąć kwotę z poz. 54	62.

## F. INFORMACJE DODATKOWE

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

## UZASADNIENIE PRZYCZYŃ 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.

Przygotowane w programie fillup - [www.fillup.pl](http://www.fillup.pl)

# Raport z weryfikacji JPK\_V7M

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