

Przed wysyłką JPK VAT fakturom muszą być nadane atrybuty.

UWAGI

- a) do jednego dokumentu może być kilka atrybutów lub może nie być żadnego;
- b) część tych obowiązkowych oznaczeń jest stosowana od dawna ale **jest kilka związanych z KSeF (OFF, BFK, DI).**

1) Atrybuty JPK_V7 w dokumentach sprzedaży

Skrót	Nazwa	Opis
RO	Dokument z kas fiskalnych	<p>1) Miesięczny raport fiskalny (drukowany na koniec miesiąca przed pierwszą sprzedażą w nowym miesiącu)</p> <p>2) Protokół korygujący stan licznika fiskalnego wystawiam gdy :</p> <ul style="list-style-type: none"> a) gdy chcemy sprostować pomyłki na kasie fiskalnej b) gdy musimy ująć korekty sprzedaży np. zwrot towaru kupionego „na paragon” <p>Uwaga: musimy prowadzić ewidencję takich protokołów.</p>
OFF	Dokument nadanego bez numeru KSeF	Dotyczy faktur, o których mowa w art. 106nf ust. 1 ustawy, które na dzień złożenia ewidencji nie mają jeszcze nadanego numeru KSeF.
BFK	należy wskazać tylko jednym z atrybutów:	Faktura elektroniczna lub faktura w postaci papierowej.
DI	OFF, BFK, DI.	Dowód inny niż faktura.
FP	Faktura do paragonu	Faktura, dla konsumenta (obecnie dla firm nie wolno wystawiać faktur do paragonów) w art.. 109 ust, 3d ustawy
SW	Dostawa w ramach sprzedaży wysyłkowej	Dostawa w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy
EE	Usługi telekomunikacyjne lub nadawcze	Świadczenie usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy
TT_WNT	WNT - transakcja trójstronna uproszczona	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
TT_D	WDT - transakcja trójstronna uproszczona	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
MR_T	Marża - świadczenie usług turystycznych	Świadczenie usług turystyki opodatkowane na zasadach marży zgodnie z art. 119 ustawy
MR_UZ	Marża - towary używane, dzieła sztuki, przedmioty	Dostawa towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowana na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy

	kolekcyjnerskie, antyki	
I_42	WDT procedura celna 42	Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 42 (import)
I_63	WDT procedura celna 63	Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 63 (import)
B_SPV	Transfer bonu jednego przeznaczenia	Transfer bonu jednego przeznaczenia dokonany przez podatnika działającego we własnym imieniu, opodatkowany zgodnie z art. 8a ust. 1 ustawy
B_SPV_D OSTAWA	Sprzedaż objęta bonem jednego przeznaczenia	Dostawa towarów oraz świadczenie usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon zgodnie z art. 8a ust. 4 ustawy
B_MPV_P ROWIZJA	Pośrednictwo sprzedaży bonów	Świadczenie usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowane zgodnie z art. 8b ust. 2 ustawy
MPP	Obowiązek podzielonej płatności	Transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności (powyżej 5 tys brutto i co najmniej jedna pozycja z zał. nr 15 do ustawy)

2) Atrybuty JPK V7 stosowane w dokumentach zakupu

Skrót	Nazwa	Opis
WEW	Dokument wewnętrzny	Dokument wewnętrzny
MK	Faktura zakupu - metoda kasowa	Faktura wystawiona przez podatnika, który wybrał metodę kasową rozliczeń określoną w art. 21 ustawy
VAT_RR	Faktura VAT RR	Faktura VAT RR, o której mowa w art. 116 ustawy
MPP	Obowiązek podzielonej płatności	Transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności
IMP	Podatek naliczony od importu	Oznaczenie dotyczące podatku naliczonego z tytułu importu towarów, w tym importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy
OFF	Dokument nadanego numeru KSeF	Dotyczy faktur, o których mowa w art. 106nf ust. 1 ustawy, które na dzień złożenia ewidencji nie mają jeszcze nadanego numeru KSeF.
BFK	należy wskazać tylko jednym z atrybutów:	Faktura elektroniczna lub faktura w postaci papierowej.
DI	OFF, BFk, DI.	Dowód inny niż faktura.

Omówienie większości sytuacji, przy których trzeba stosować takie oznaczenie atrybutem powinno stanowić odrębne zagadnienie (niezależny wykład).

Tutaj tylko pewne uproszczenie/skrót. Masz wątpliwości zgłoś się do naszego biura.