

Ewidencja członka grupy VAT

Broszura informacyjna

Struktura JPK_GV(1)

Warszawa, czerwiec 2023 roku

Spis treści

Wstęp	3
Formaty pól (danych) pliku JPK_GV	3
Wykaz używanych oznaczeń w diagramie XSD	4
Struktura schematu głównego JPK_GV	5
Schemat 1. Struktura schematu głównego dla JPK_GV	5
Tabela 1. Opis struktury schematu głównego dla JPK_GV	5
Nagłówek dla JPK_GV	6
Schemat 2. Struktura elementu Nagłówek dla JPK_GV.....	6
Tabela 2. Opis struktury elementu Nagłówek dla JPK_GV	6
Podmiot1 dla JPK_GV	7
Schemat 3. Struktura elementu Podmiot1 dla JPK_GV.....	7
Tabela 3. Opis struktury elementu Podmiot1 dla JPK_GV	8
Informacja dla JPK_GV	9
Schemat 4. Pole Informacja.....	9
Tabela 4. Opis pola Informacja.....	9
Ewidencja	10
Ogólne założenia dotyczące wypełniania ewidencji w strukturze JPK_GV	10
Schemat 5. Struktura elementu Ewidencja dla JPK_GV	10
Tabela 5. Opis struktury elementu Ewidencja dla JPK_GV.....	10
Dokumenty	11
Schemat 6. Struktura elementu Dokumenty dla JPK_GV.....	11
Tabela 6. Opis struktury elementu Dokumenty dla JPK_GV	12
DokumentWiersz	13
Schemat 7. Struktura elementu DokumentWiersz dla JPK_GV.....	13
Tabela 7. Opis struktury elementu DokumentWiersz dla JPK_GV	13
SprzedazCtrl	14
Schemat 8. Struktura elementu SprzedazCtrl dla JPK_GV	14
Tabela 8. Opis struktury elementu SprzedazCtrl dla JPK_GV	14
Spis schematów	15
Spis tabel	15
Rejestr zmian	15

Wstęp

Obowiązek prowadzenia w postaci elektronicznej ewidencji czynności dostawy towarów i świadczenia usług dokonanych przez członka grupy VAT na rzecz innego członka tej samej grupy VAT, nie podlegających opodatkowaniu, wprowadzono ustawą z dnia 29.10.2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r. poz. 2105 ze zm.). Obowiązek wchodzi w życie 1 lipca 2023 r.¹

Członkowie grupy VAT są obowiązani przesyłać do urzędu skarbowego, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, ewidencję (JPK_GV), za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu.

Elementy ewidencji prowadzonej przez członków grupy VAT (JPK_GV) określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 marca 2023 r. w sprawie ewidencji prowadzonej przez członków grupy VAT (Dz. U. z 2023 r. poz. 727), zwane dalej: „rozporządzeniem” oraz opracowany na jego podstawie wzór struktury logicznej JPK_GV(1).

Więcej informacji na temat grup VAT, w tym obowiązków związanych z prowadzeniem ewidencji, można znaleźć w objaśnieniach podatkowych w zakresie grup VAT z 11 października 2022 roku.²

Formaty pól (danych) pliku JPK_GV

Ogólne założenia dotyczące formatu pól:



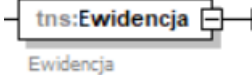

1. Formatem pliku jest XML.
2. Pola w pliku XML przyjmują następujący charakter:
 - obowiązkowe – zapisów dokonuje się każdorazowo, a w przypadku gdy nie jest możliwe ustalenie wymaganych danych należy wpisać „BRAK”,
 - opcjonalne – zapisów dokonuje się wyłącznie w przypadku wystąpienia wymaganych danych, a w pozostałych przypadkach pole pozostaje puste,
 - fakultatywne – zapisów dokonuje się dobrowolnie; w przypadku braku zapisu (np. numer telefonu kontaktowego) pole pozostaje niewypełnione.
3. Pola znakowe są polami alfanumerycznymi. Dopuszczalne jest stosowanie małych i dużych liter oraz cyfr. Maksymalna ilość znaków wynosi co do zasady 256.
4. Polskie znaki diakrytyczne muszą być wpisywane przy użyciu kodowania UTF-8. W polach znakowych dopuszczalne jest stosowanie znaków specjalnych, np. „/”, „-”, „+”.
5. Pola kwotowe (numeryczne) służą do podania wartości liczbowej. Wartość należy wpisać ciągiem cyfr (np. 123456), nie można używać separatorów dla tysięcy (np. spacji).

¹ art. 109 ust. 11g-11k ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.)

² Dostępne w [Systemie Informacji Celno-Skarbowej EUREKA](#); ID informacji: 513888

6. Kwoty w ewidencji podawane są z dokładnością do 2 miejsc po przecinku – o ile występują (np. 12345.56). Jako separator miejsc dziesiętnych można używać wyłącznie kropki („.”).
7. Wszystkie wielkości ujemne poprzedza się znakiem minus („-“).
8. Daty podawane są w formacie RRRR-MM-DD.
9. Wymóg podania daty i czasu dotyczy tylko jednego pola. Jest to pole opisujące datę i czas wytworzenia pliku. Datę i czas podaje się w formacie RRRR-MM-DDTGG:MM:SS (np.: 2023-08-24T09:30:47Z; gdzie T oznacza „Time”). Przy podawaniu czasu uniwersalnego (UTC) na końcu należy dodać literę „Z” (ZULU).
10. Numery identyfikacji podatkowej ujęte w ewidencji należy zapisywać jako ciąg kolejno po sobie następujących cyfr lub liter, bez spacji i innych znaków rozdzielających.

Wykaz używanych oznaczeń w diagramie XSD

	Sekwencja elementów – obowiązkowa
	Wybór
	Element obowiązkowy
	Element opcjonalny

Struktura schematu głównego JPK_GV

Struktura schematu głównego dla JPK_GV składa się z następujących elementów: **Nagłówek**, **Podmiot1**, **Informacja** oraz **Ewidencja**.

Schemat 1. Struktura schematu głównego dla JPK_GV

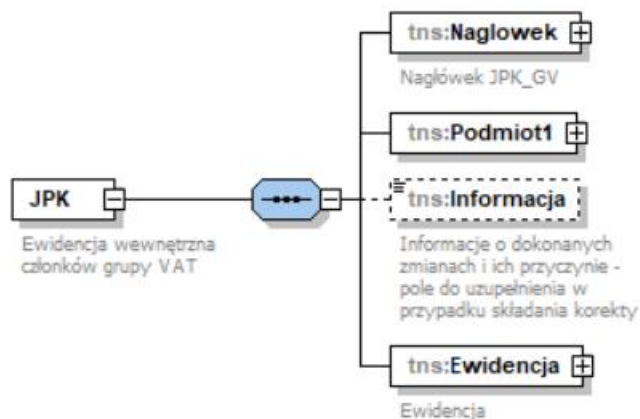


Tabela 1. Opis struktury schematu głównego dla JPK_GV

Nazwa pola	Opis pola
Naglowek	Zawiera m.in. dane dotyczące okresu, za jaki jest składany plik JPK_GV, cel złożenia, urząd skarbowy, do którego jest składany, datę i czas wytworzenia.
Podmiot1	Zawiera dane, które identyfikują podmiot składający plik JPK_GV.
Informacja	Zawiera informacje o dokonanych zmianach i ich przyczynie – pole do uzupełnienia w przypadku składania korekty.
Ewidencja	Zawiera dane dotyczące dostawy towarów i świadczenia usług dokonanych na rzecz innego członka tej samej grupy VAT, nie podlegających opodatkowaniu.

Naglowek dla JPK_GV

Schemat 2. Struktura elementu Naglowek dla JPK_GV

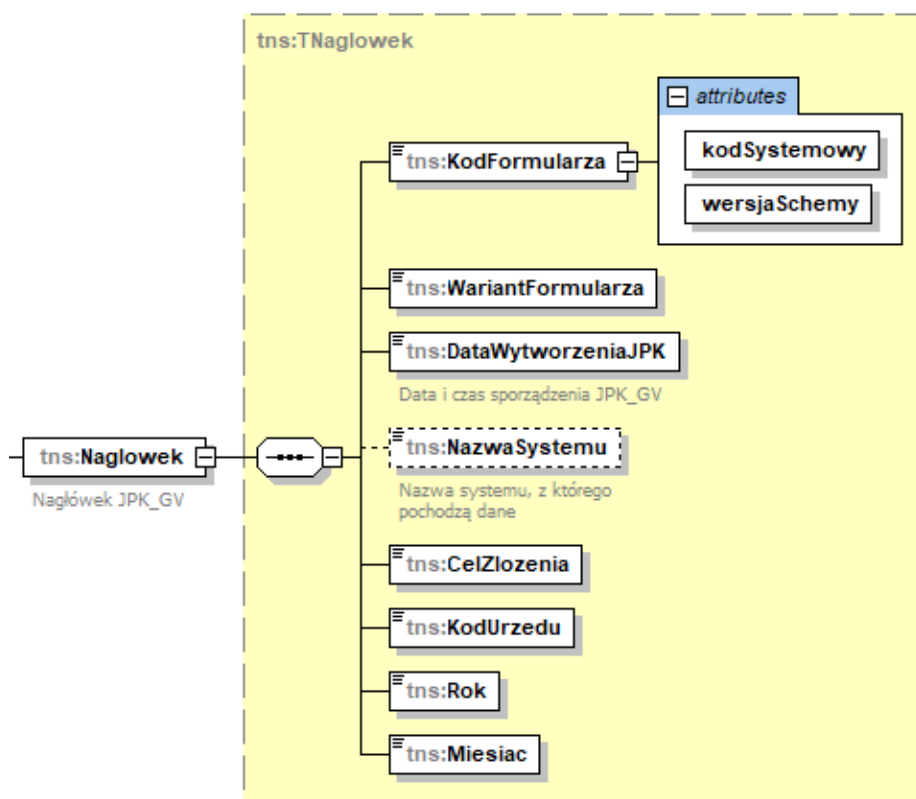


Tabela 2. Opis struktury elementu Naglowek dla JPK_GV

Nazwa pola	Opis pola
KodFormularza	Pole przechowuje dwa atrybuty elementu KodFormularza: <ul style="list-style-type: none"> – kodSystemowy: JPK_GV(1) – wersjaSchemy: 1-0E
WariantFormularza	Pole zawiera oznaczenie schematu, wartość: 1
DataWytworzeniaJPK	Data i czas sporządzenia JPK_GV
NazwaSystemu	Nazwa systemu, z którego pochodzą dane (pole fakultatywne)
CelZlozenia	Pole zawiera określenie celu złożenia: <ul style="list-style-type: none"> 1 – złożenie po raz pierwszy ewidencji za dany okres 2 – korekta ewidencji za dany okres
KodUrzedu	Oznaczenie kodu urzędu skarbowego, do którego składana jest ewidencja ³
Rok	Oznaczenie roku, za który składana jest ewidencja
Miesiac	Oznaczenie miesiąca, za który składana jest ewidencja

³ Przez oznaczenie urzędu skarbowego, do którego jest przesyłana ewidencja, rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego wykonuje swoje zadania naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla grupy VAT, której członkiem jest podmiot przesyłający ewidencję.

Podmiot1 dla JPK_GV

Podmiot1 dla JPK_GV składa się z następujących pól: **OsobaFizyczna** oraz **OsobaNiefizyczna**.

Na dane identyfikujące podmiotu będącego osobą fizyczną składają się następujące pola: **NIP**, **ImiePierwsze**, **Nazwisko**, **DataUrodzenia**, **Email** i **Telefon**.

Natomiast do pól wchodzących w skład danych identyfikujących podmiotu niebędącego osobą fizyczną należą: **NIP**, **PelnaNazwa**, **Email** i **Telefon**.

Schemat 3. Struktura elementu Podmiot1 dla JPK_GV

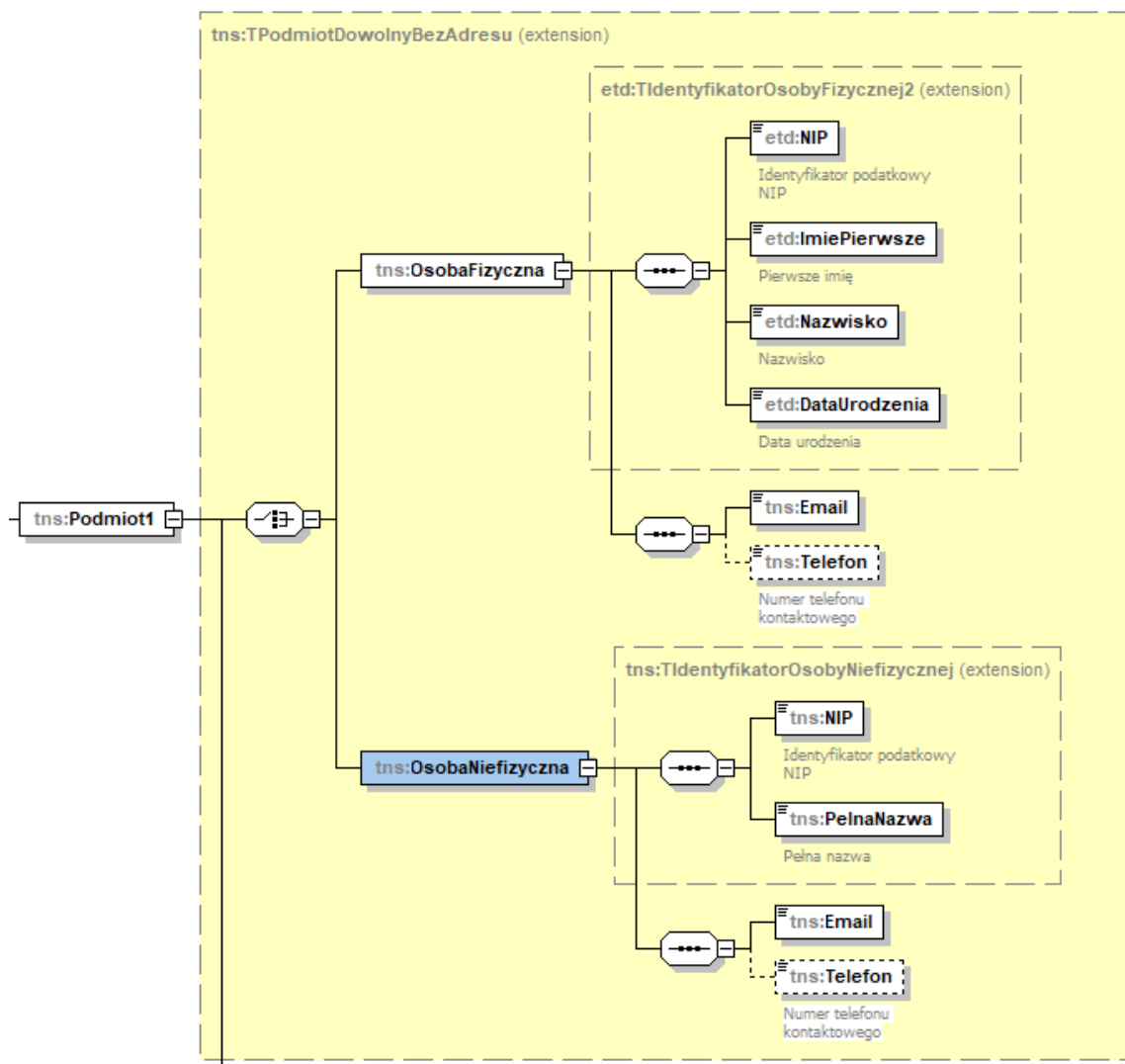


Tabela 3. Opis struktury elementu Podmiot1 dla JPK_GV

Nazwa pola	Opis pola
OsobaFizyczna	Zawiera dane identyfikujące podmiot będący osobą fizyczną
NIP	Identyfikator podatkowy NIP członka grupy VAT
ImiePierwsze	Pierwsze imię członka grupy VAT
Nazwisko	Nazwisko członka grupy VAT
DataUrodzenia	Data urodzenia członka grupy VAT
Email	Adres poczty elektronicznej członka grupy VAT lub osoby reprezentującej członka grupy VAT
Telefon	Numer telefonu kontaktowego (pole fakultatywne)
OsobaNiefizyczna	Zawiera dane identyfikujące podmiot niebędący osobą fizyczną
NIP	Identyfikator podatkowy NIP członka grupy VAT
PelnaNazwa	Nazwa podmiotu
Email	Adres poczty elektronicznej członka grupy VAT lub osoby reprezentującej członka grupy VAT
Telefon	Numer telefonu kontaktowego (pole fakultatywne)

Informacja dla JPK_GV

Pole Informacja jest polem tekstowym.

Schemat 4. Pole Informacja

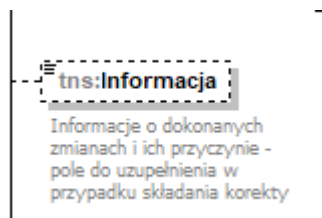


Tabela 4. Opis pola Informacja

Nazwa pola	Opis pola
Informacja	Informacja o dokonanych zmianach i ich przyczynie – pole do uzupełnienia w przypadku składania korekty (pole fakultatywne)

Ewidencja

Ogólne założenia dotyczące wypełniania ewidencji w strukturze JPK_GV

1. W przypadku korekty ewidencji, należy złożyć nowy, kompletny oraz zawierający poprawione dane plik XML. Niedopuszczalne jest złożenie pliku zawierającego jedynie dane korygowane.
2. Korektę błędnego wpisu dokonuje się poprzez ujęcie zapisu z poprawnymi danymi lub za pomocą storna.
3. Wielkości liter nie mają znaczenia.
4. Numery dowodów należy ująć w ewidencji w całości, zgodnie z ich oryginalną pisownią. Nie należy pomijać części oznaczeń takich dokumentów.
5. Dane kwotowe wykazuje się w złotych polskich i zaokrągla się do pełnych groszy, przy czym końcówki poniżej 0,5 grosza pomija się, a końcówki od 0,5 grosza zaokrągla się do 1 grosza. Do kwot wyrażonych w walucie obcej stosuje się odpowiednio zasady przeliczania na złote przyjęte dla przeliczania kwot stosowanych do określenia podstawy opodatkowania.
6. W przypadku, gdy w danym okresie członek grupy VAT nie dokonał żadnej czynności na rzecz innego członka grupy VAT, należy złożyć „zerową ewidencję”, tj. w polu SprzedazCtrl wpisać 0.00

Schemat 5. Struktura elementu Ewidencja dla JPK_GV

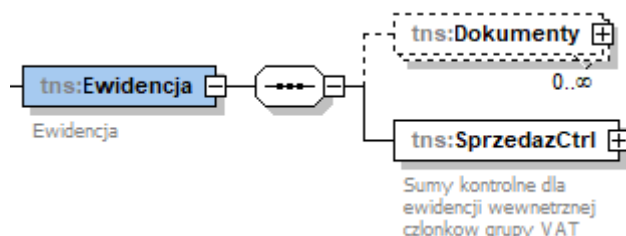


Tabela 5. Opis struktury elementu Ewidencja dla JPK_GV

Nazwa pola	Opis pola
Dokumenty	Zawiera dane dotyczące czynności, o których mowa w art. 8c ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
SprzedazCtrl	Zawiera dane dotyczące liczby dokumentów oraz sumy kwot należności za dokonane dostawy lub wykonane usługi

Dokumenty

Schemat 6. Struktura elementu Dokumenty dla JPK_GV

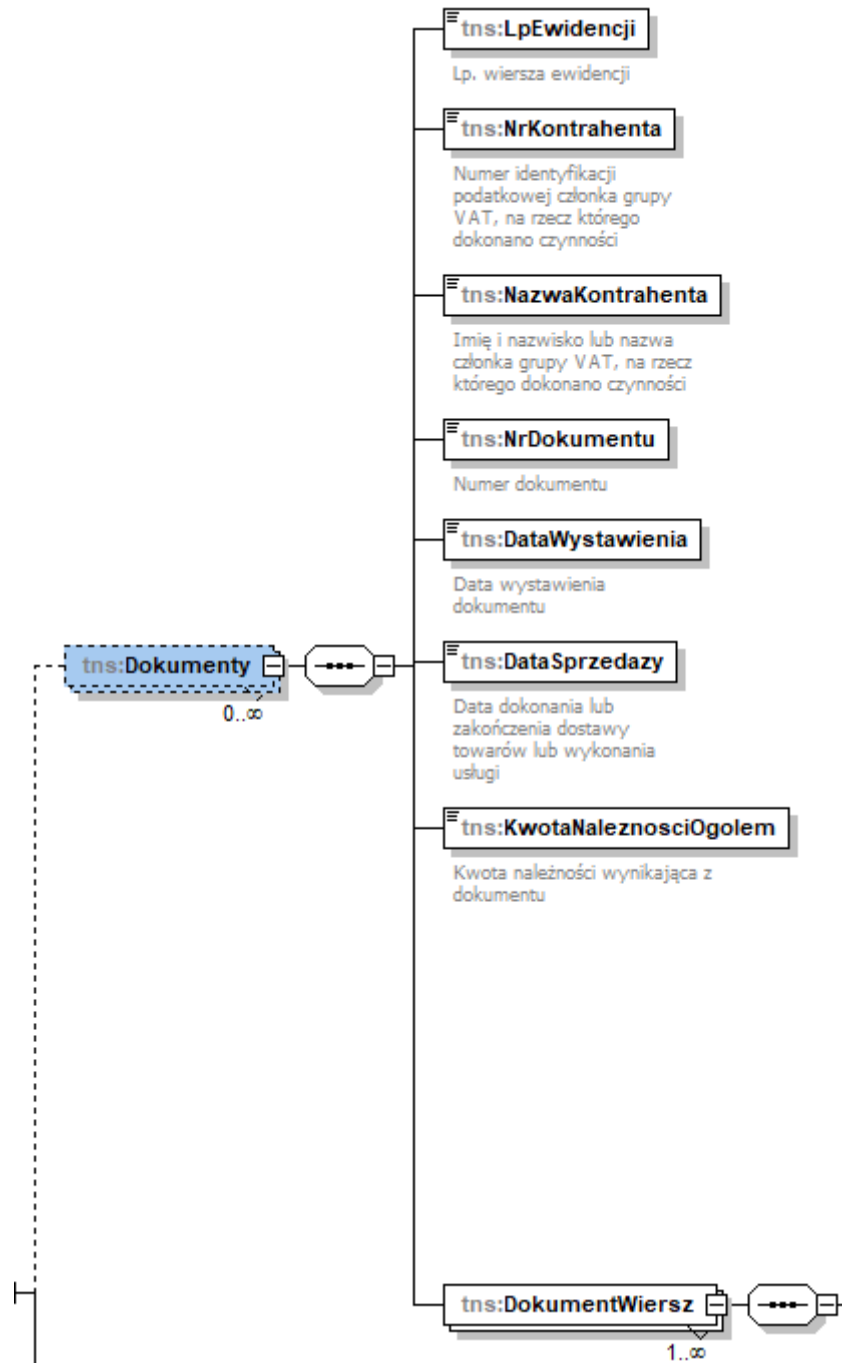


Tabela 6. Opis struktury elementu Dokumenty dla JPK_GV

Nazwa pola	Opis pola
LpEwidencji	Liczba porządkowa wiersza ewidencji
NrKontrahenta	Numer identyfikacji podatkowej członka grupy VAT, na rzecz którego dokonano czynności
NazwaKontrahenta	Imię i nazwisko lub nazwa członka grupy VAT, na rzecz którego dokonano czynności
NrDokumentu	Numer dokumentu potwierdzającego dokonanie czynności
DataWystawienia	Data wystawienia dokumentu potwierdzającego dokonanie czynności
DataSprzedazy	Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi
KwotaNaleznosciOgolem	Kwota należności wynikająca z dokumentu (kwota należności ogółem za czynność)
DokumentWiersz	Zawiera dane szczegółowe dotyczące liczby porządkowej wierszy wprowadzonego dokumentu

DokumentWiersz

Element zawiera szczegółowe dane liczby porządkowej wierszy dokumentu, którego dane identyfikacyjne wprowadzone są w elemencie Dokumenty.

Schemat 7. Struktura elementu DokumentWiersz dla JPK_GV

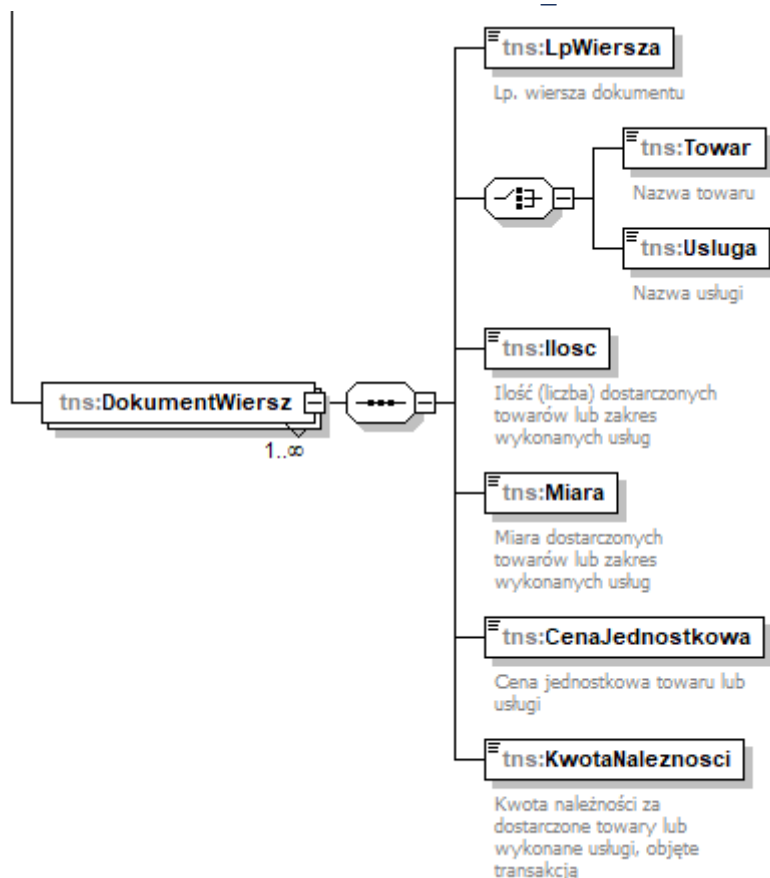


Tabela 7. Opis struktury elementu DokumentWiersz dla JPK_GV

Nazwa pola	Opis pola
LpWiersza	Liczba porządkowa wiersza dokumentu
Towar	Nazwa towaru
Usługa	Nazwa usługi
Ilosc	Ilość (liczba) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług
Miara	Miara dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług
CenaJednostkowa	Cena jednostkowa towaru lub usługi
KwotaNaleznosci	Kwota należności za dostarczone towary lub wykonane usługi, objęte transakcją (kwota należności za dany rodzaj towaru lub usługi)

SprzedazCtrl

Schemat 8. Struktura elementu SprzedazCtrl dla JPK_GV

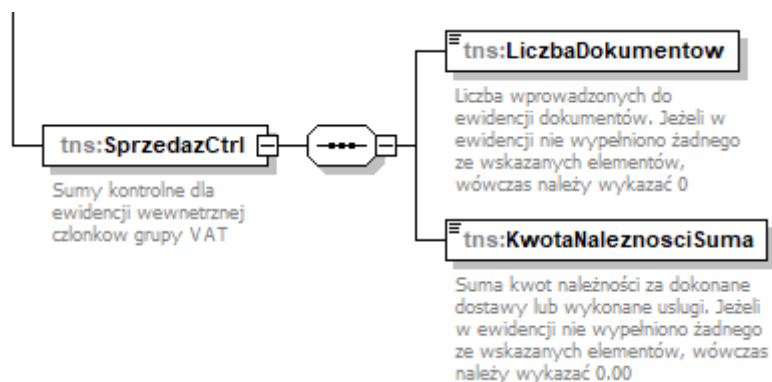


Tabela 8. Opis struktury elementu SprzedazCtrl dla JPK_GV

Nazwa pola	Opis pola
LiczbaDokumentow	Liczba wprowadzonych do ewidencji dokumentów. Jeżeli w ewidencji nie wypełniono żadnego ze wskazanych elementów, wówczas należy wykazać 0
KwotaNaleznosciSuma	Suma kwot należności za dokonane dostawy lub wykonane usługi. Jeżeli w ewidencji nie wypełniono żadnego ze wskazanych elementów, wówczas należy wykazać 0.00

UWAGA

W przypadku braku czynności, o których mowa w art. 8c ust. 1 w danym okresie, należy wykazać w LiczbaDokumentow wartość „0” oraz w KwotaNaleznosciSuma „0.00”.

Element Dokumenty w ewidencji nie wystąpi.

Spis schematów

1. Schemat 1. Struktura schematu głównego dla JPK_GV
2. Schemat 2. Struktura elementu Naglowek dla JPK_GV
3. Schemat 3. Struktura elementu Podmiot1 dla JPK_GV
4. Schemat 4. Pole Informacja
5. Schemat 5. Struktura elementu Ewidencja dla JPK_GV
6. Schemat 6. Struktura elementu Dokumenty dla JPK_GV
7. Schemat 7. Struktura elementu DokumentWiersz dla JPK_GV
8. Schemat 8. Struktura elementu SprzedazCtrl dla JPK_GV

Spis tabel

1. Tabela 1. Opis struktury schematu głównego dla JPK_GV
2. Tabela 2. Opis struktury elementu Naglowek dla JPK_GV
3. Tabela 3. Opis struktury elementu Podmiot1 dla JPK_GV
4. Tabela 4. Opis pola Informacja
5. Tabela 5. Opis struktury elementu Ewidencja dla JPK_GV
6. Tabela 6. Opis struktury elementu Dokumenty dla JPK_GV
7. Tabela 7. Opis struktury elementu DokumentWiersz dla JPK_GV
8. Tabela 8. Opis struktury elementu SprzedazCtrl dla JPK_GV

Rejestr zmian

Data	Opis zmian
21.06.2023	Wersja bazowa dokumentu