

Prewspółczynnik i współczynnik podatku VAT podlegającego odliczeniu

Do prawidłowego ustalenia wysokości podatku należnego VAT w przypadku prowadzenia sprzedaży mieszanej (opodatkowanej i zwolnionej z VAT lub nieopodatkowanej) konieczne jest zastosowanie waciwego wskaźnika proporcji VAT.

Systemy Streamsoft Pro i Streamsoft Presti umożliwiają wprowadzenie wartości prewspółczynnika i współczynnika oraz zastosowanie tych proporcji w wystawianych dokumentach oraz w JPK_V7.

- [Współczynnik VAT](#)
 - [Ustawienia w systemie](#)
 - [Oznaczenie w rejestrze zakupu](#)
 - [Ujcie w JPK-V7](#)
- [Prewspółczynnik VAT](#)
 - [Ustawienia w systemie](#)
 - [Oznaczenie w rejestrze zakupu](#)
 - [Ujcie w JPK-V7](#)
- [Parametr w konfiguracji systemu - sposób wylicze kwoty netto w JPK-V7](#)
- [Rejestry VAT oraz dekreteacja odlicze](#)
- [Roczna korekta VAT przy sprzedaży mieszanej](#)

Współczynnik VAT

Określa proporcję odliczenia podatku VAT z tytułu zakupów, które nie są jednoznacznie związane ze sprzedażą opodatkowaną. Stosowana jest ona w przypadku, gdy nie jest możliwe przypisanie danego zakupu do prowadzonej sprzedaży: opodatkowanej czy zwolnionej.

Ustawienia w systemie

W module Finanse i Księgowo w menu Operacje Parametry znajduje się parametr ksigowy *Współczynnik podatku VAT podlegającego odliczeniu przy sprzedaży mieszanej (VAT_WSP)*. Domyślnie parametr posiada wartość 100%. Po ustaleniu waciwej dla danego przedsiębiorstwa proporcji, należy wprowadzić nową wartość za pomocą opcji *Dodaj (F3)* i wskazać datę, od kiedy obowiązuje. Parametr działa analogicznie jak *Prewspółczynnik podatku VAT podlegającego odliczeniu*.

The screenshot displays the 'Parametry' (Parameters) window in the Streamsoft system. The 'Parametry księgowe' (Accounting Parameters) section is active, showing a list of parameters. The parameter 'VAT_WSP - Współczynnik podatku VAT podlegającego odliczeniu przy sprzedaży mieszanej' is highlighted. A blue box highlights the 'Dodaj' (Add) icon in the toolbar above the list. A dialog box titled 'Wartość parametru' (Parameter Value) is open, showing the configuration for the selected parameter. The dialog includes a date field 'Obowiązuje od dnia' (Valid from) set to '2024-01-01' and a value field 'Wartość' (Value) set to '50'. The dialog has buttons for 'Zapisz' (Save), 'Anuluj' (Cancel), and 'Pomoc' (Help).

Oznaczenie w rejestrze zakupu

Po wprowadzeniu w parametrze ksigowym wartości innej niż 100%, w oknie dokumentu zakupu, na zakładce 2 Dokument dostępne będą ewidencje:

- *Mieszanej*
- *Mieszanej T* (dotyczy zakupu środków trwałych)

Dane dokumentu zakupu operator : Nowak Piotr

Dokument

Dokument: FKoszt Numer dokumentu: 1/2024/06 Data dok. księg.: 2024-05-31 Data dok. zew.: 2024-05-31 Data wpływu: 2024-05-31 Data zakupu: 2024-05-31 Miesiąc ewidencji VAT: Maj 2024 Waluta: PLN Kurs: 1,0000

Ewidencja: Zlecenie: Jedn. org.: Przed. handlowy:

1 Pozycje 2 Dokument 3 Księgowanie 4 Dokumentacja 5 Cechy 6 JPK, Powiązania 8 Rozrachunki

Kontrahent PL 929-185-17-23
 (2) STREAMSOFT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁ
 929-185-17-23
 ALEJAWOJSKA POLSKIEGO 11, 65-077 ZIELONA GÓRA
 Bank - konto: BANK 1140 - 25114018500000240317001002
 Sposób obsługi "Split payment" na przelewie Na życzenie

Rozrachunki
 Termin płatności: 14 dni 2024-06-14

Kwoty VAT Dokument liczony od NETTO

	Netto	VAT	Brutto	Ręcznie
Nie podlega	0,00			
zw.	0,00			
0%	0,00			
5%	0,00	0,00	0,00	<input type="checkbox"/>
7%	0,00	0,00	0,00	<input type="checkbox"/>
8%	0,00	0,00	0,00	<input type="checkbox"/>
23%	2 000,00	460,00	2 460,00	<input type="checkbox"/>

Nie podlega VAT
 Podlega prewspółczynnikowi odlicz. VAT
 Opłaty nie pod. VAT: 0,00
 VAT z poz MPP: 0,00
 Za towar: 2 460,00
 Razem dokument: 2 460,00

Wył. opodat. Mieszanej Wył. opodat. ŚT Mieszanej ŚT Bez prawa do odliczeń Paliwo np Sam. np

Razem VAT: 2 000,00 460,00 2 460,00

Dekretacja
 Opis księgowy: Dekret: Wykonaj dekretację

Dok. księgowy: ZKO/2/05/2024

✓ Rozlicz z zal. ✓ Zapisz ⌚ Pomoc

Ujcie w JPK-V7

Wprowadzenie wartości na zakładkach dotyczących sprzedaży mieszanej spowoduje, że w pliku JPK-V7 wartość podatku VAT zostanie przeliczona według współczynnika VAT.

Dane JPK-V7

Okno

Nagłówek Podmiot Deklaracja Ewidencja VAT podatku należnego Ewidencja VAT podatku naliczonego

Lp	Def dok. - skróć	Dowód zakupu	Data zakupu	Nr/NIP dostawcy	Nazwa dostawcy	Suma Netto	Suma Vat	Suma Brutto	Korekta art. 89b ust. 4	Kraj
1	FKoszt	1/2024/06	2024-05-31	9291851723	STREAMSOFT SPÓŁ...	2 000,00	230,00	2 230,00		

Nagłówek	Podmiot	Deklaracja	Ewidencja VAT podatku należnego	Ewidencja VAT podatku naliczonego
<input type="checkbox"/> Pole	Typ edycji	Wartość	Wymuszono	Lp Opis
<input type="checkbox"/> P_40	Wyliczane	0		40 Wartość netto z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych
<input type="checkbox"/> P_41	Wyliczane	0		41 Wysokość podatku naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków
<input type="checkbox"/> P_42	Wyliczane	2 000		42 Wartość netto z tytułu nabycia pozostałych towarów i usług
<input type="checkbox"/> P_43	Wyliczane	230		43 Wysokość podatku naliczonego z tytułu nabycia pozostałych towarów i usług
<input type="checkbox"/> P_44	Wyliczane	0		44 Wysokość podatku naliczonego z tytułu korekty podatku naliczonego od nabycia towarów i usług za
<input type="checkbox"/> P_45	Wyliczane	0		45 Wysokość podatku naliczonego z tytułu korekty podatku naliczonego od nabycia pozostałych towar

Prewspóczynnik VAT

Suy do ustalenia kwoty odliczenia podatku VAT z tytułu kosztów, których nie mona jednoznacznie przypisa do prowadzonej dziaalnoci gospodarczej przedsiębiorstwa - czyli zakupów, które s zwizane z zarówno z dziaalnoci gospodarcz jak i dziaalnoci inn ni gospodarcza (zwolnion lub nieopodatowan).

Ustawienia w systemie

W module Finanse i Ksigowo w menu *Operacje Parametry* znajduje si parametr ksigowy *Prewspóczynnik podatku VAT podlegajcego odliczeniu* (VAT_PREWSP). Domylnie parametr posiada warto 100%. Po ustaleniu waciwej dla danego przedsiębiorstwa proporcji, naley wprowadzi now warto za pomoc opcji *Dodaj (F3)* i wskaza dat, od kiedy obowizuje.

Parametry księgowo

Kod	Nazwa
KCHORNP	Ubezpieczenie zdrowotne nie odliczane od podatku
NAJNI	Najniższa krajowa
ZDRWLASC	Podstawa zdrowotnego dla właścicieli
VAT_PREWSP...	Prewspóczynnik podatku VAT podlegajcego odliczeniu
RLTPROCS...	Ryczałt - Procent odliczenia od przychodu składki zdrowotnej
KCHORNP...	Ubezpieczenie zdrowotne nie odliczane od podatku dla właścic
VAT_WSP	Współczynnik podatku VAT podlegajcego odliczeniu przy sprz
LINLIMZD...	Limit roczny odliczenia od dochodu składki zdrowotnej dla wla
PZPODULP...	Próg zwolnienia z podatku dla ulgi dla powracających z zagran
PZPODUL4...	Próg zwolnienia z podatku dla ulgi dla rodziny 4+
PZPODULS...	Próg zwolnienia z podatku dla ulgi dla seniora

Wartość parametru

Obowiązuje od dnia: 2024-01-01

Wartość: 50

Zapisz Anuluj Pomoc

Parametr ten dziaa analogicznie jak *Wspóczynnik podatku VAT podlegajcego odliczeniu przy sprzeday mieszanej* i dziaa on na wszystkie ewidencje znajdujce si na dokumencie zakupu.

Oznaczenie w rejestrze zakupu

Po wprowadzeniu w parametrze ksigowym *Prewspóczynnik podatku VAT podlegajcego odliczeniu* wartoci innej ni 100%, w oknie dokumentu zakupu, na zakadce 2 *Dokument* dostpne jest pole *Podlega prewspóczynnikowi odlicz. VAT*.

Dane dokumentu zakupu operator : Nowak Piotr

Dokument

Dokument: FKoszt, Numer dokumentu: 100/2024, Data dok. księg.: 2024-05-31, Data dok. zew.: 2024-05-31, Data wpływu: 2024-05-31, Data zakupu: 2024-05-31, Miesiąc ewidencji VAT: Maj 2024, Waluta: PLN, Kurs: 1,0000

Ewidencja: [] Zlecenie: [] Jedn. org.: [] Przed. handlowy: []

1 Pozycje 2 Dokument 3 Księgowanie 4 Dokumentacja 5 Cechy 6 JPK, Powiązania 8 Rozrachunki

Kontrahent PL 929-185-17-23
 (2) STREAMSOFT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁA
 929-185-17-23
 ALEJA WOJSKA POLSKIEGO 11, 65-077 ZIELONA GÓRA
 Bank - konto: BANK 1140 - 2511401850000240317001002
 Sposób obsługi "Split payment" na przelewie Na życzenie

Rozrachunki
 Termin płatności: 14 dni, 2024-06-14

Kwoty VAT Dokument liczony od NETTO

	Netto	VAT	Brutto	Ręcznie
Nie podlega	0,00			
zw.	0,00			
0%	0,00			
5%	0,00	0,00	0,00	<input type="checkbox"/>
7%	0,00	0,00	0,00	<input type="checkbox"/>
8%	0,00	0,00	0,00	<input type="checkbox"/>
23%	1 000,00	230,00	1 230,00	<input type="checkbox"/>

Nie podlega VAT

Podlega przewspółczynnikowi odlicz. VAT

Opłaty nie pod. VAT: 0,00
 VAT z poz MPP: 0,00
 Za towar: 1 230,00
 Razem dokument: 1 230,00

Wył. opodat. Mieszanej Wył. opodat. ŚT Mieszanej ŚT Bez prawa do odliczeń Paliwo np Sam. np

Razem VAT: 1 000,00 230,00 1 230,00

Dekretacja

Opis księgowy: [] Dekret: [] Wykonaj dekretację

Dok. księgowy: ZKO/1/05/2024

Rozlicz z zal. Zapisz Pomoc

Ujcie w JPK-V7

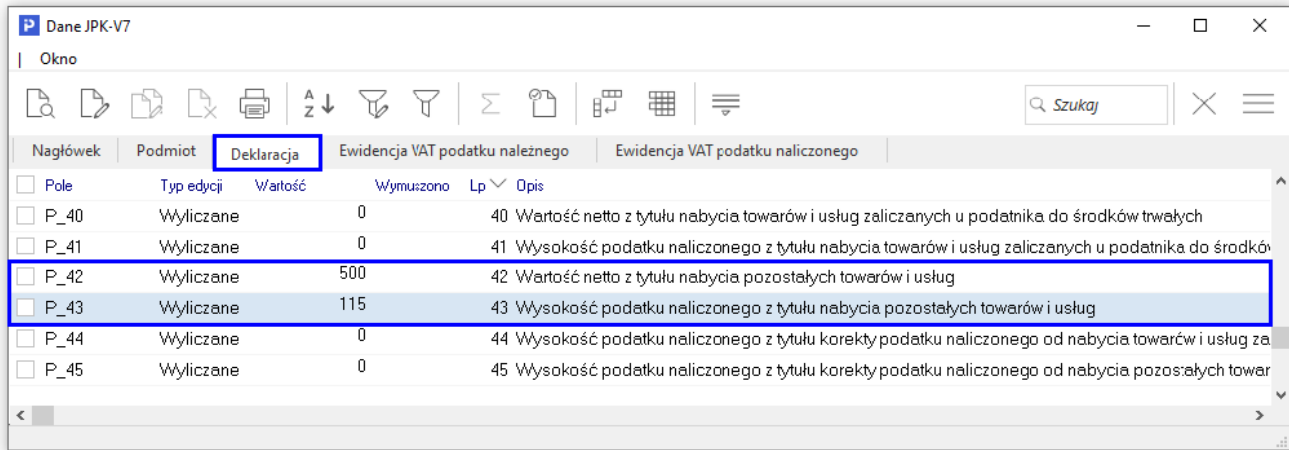
Zaznaczenie pola *Podlega przewspółczynnikowi odlicz. VAT* w dokumencie zakupu spowoduje, e wartości z dokumentu pobierane do JPK_V7 zostaną odpowiednio przeliczone przez przewspółczynnik.

Dane JPK-V7

Okno

Nagłówek Podmiot Deklaracja Ewidencja VAT podatku należnego Ewidencja VAT podatku naliczonego

Lp	Def dok. - skrót	Dowód zakupu	Data zakupu	Nr/NIP dostawcy	Nazwa dostawcy	Suma Netto	Suma Vat	Suma Brutto	Korekta art. 89b ust. 4
1	FKoszt	100/2024	2024-05-31	9291851723	STREAMSOFT SPÓ...	500,00	115,00	615,00	



Parametr w konfiguracji systemu - sposób wylicze kwoty netto w JPK-V7

W menu System Konfiguracja Ustawienia Ksiegowo Deklaracje znajduje si parametr: *Obliczaj kwoty NETTO dla podatku naliczonego w deklaracji VAT-7 uwzględniając warto "Współczynnika podatku VAT podlegającego odliczeniu przy sprzedaży mieszanej" i "Prewspółczynnika podatku VAT podlegającego odliczeniu"*, który moe przy wartości:

- **NIE** - warto domylna. Ustawienie to powoduje, e w pliku JPK-V7 kwota netto nie bdzie podlegaa współczynnikiowi i prewspółczynnikiowi, tym samym kwota podatku zostanie obniona, a podstawa opodatkowania pozostanie bez zmian.
- **TAK** - ustawienie to powoduje, e w pliku JPK-V7 kwota netto jest wyliczana jako: $\text{warto netto} * \text{współczynnik} * \text{prewspółczynnik}$, tym samym podatek oraz podstawa opodatkowania zostan obnione.

Rejestry VAT oraz dekretacja odlicze

Na wydruku zestawienia *Rejestr VAT - nabycie*, dostpnym w menu *Rejestry VAT Nabycie*, znajduj si:

- kolumna *Vat odliczony*, która prezentuje kwoty objte przeliczeniem przez prewspółczynnik oraz współczynniki prewspółczynnik
- objanienie do zastosowanych oblicze

Rejestr VAT - Nabycie - Maj 2024																
Dla ewidencji: 01.Środ.trw.dla sp.wył.opodatkowanej, 02.Środ.trw.dla sp. mieszanej, 03.Dla sp.wył.opodatkowanej, 04.Dla sp. mieszanej, 05.Nie podlegające odliczeniem VAT, 06.Import usług, 07.Paliwo bez prawa do odliczeń																
Lp	Data dok.	Data wplywu	Dokument	Kontrahent	Nip	Adres	Netto 23%	VAT 23%	Brutto 23%	Netto suma	VAT suma	VAT odliczony	Brutto suma	Typ zakupu	Nr księgowy	
1	2024-05-31	2024-05-31	FKoszt 12024-06	STREAMSOFT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKAKOMANDYTOWA	829-185-17-23	ALEJA WOJSKA POLSKIEGO 11, 65-077 ZIELONA GÓRA	2000,00	460,00	2460,00	2000,00	460,00	230,00	2460,00	miesz	206/2024	
2	2024-05-31	2024-05-31	FKoszt 1002024	STREAMSOFT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKAKOMANDYTOWA	829-185-17-23	ALEJA WOJSKA POLSKIEGO 11, 65-077 ZIELONA GÓRA	1000,00	230,00	1230,00	1000,00	230,00	115,00	1230,00	wył.op.	105/2024	
Na stronie							3000,00	690,00	3690,00	3000,00	690,00	345,00	3690,00			
Z przeniesienia							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Razem							3000,00	690,00	3690,00	3000,00	690,00	345,00	3690,00			

Typ zakupu	Netto np	Netto 0%	Netto 5%	Netto 6%	VAT 5%	Brutto 5%	Netto 7%	VAT 7%	Brutto 7%	Netto 8%	VAT 8%	Brutto 8%	Netto 23%	VAT 23%	Brutto 23%	Netto suma	VAT suma	VAT odliczony	Brutto suma
miesz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2000,00	460,00	2460,00	2000,00	460,00	230,00	2460,00
wył.op.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1000,00	230,00	1230,00	1000,00	230,00	115,00	1230,00
Na stronie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3000,00	690,00	3690,00	3000,00	690,00	345,00	3690,00
Z przenies.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3000,00	690,00	3690,00	3000,00	690,00	345,00	3690,00

Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych
NETTO: = 0,00, VAT: = 0,00
NETTO (odl.): = 0,00, VAT (odl.): = 0,00

Nabycie towarów i usług pozostałych
NETTO: 2 000,00 + 1 000,00 = 3 000,00, VAT: 460,00 + 230,00 = 690,00
NETTO (odl.): (2 000,00 * 50,00%(wsp.)) + (1 000,00 * 50,00%(prewsp.)) = 1 500,00, VAT (odl.): (460,00 * 50,00%(wsp.)) + (230,00 * 50,00%(prewsp.)) = 345,00

Ponadto dla zestawie:

- Rejestr VAT - Nabycie
- VAT naliczony w ukadzie VAT-7

istnieje moliwo dodania do widoku okna kolumny *Podlega prewspółczynnikiowi odliczenia VAT*. W tym celu naley w menu pod prawym przyciskiem myszy wybra *Widok Kolumny w tabeli*, nastpnie w oknie *Wybierz pola* wskaza odpowiedni kolumn.

Rejestr VAT - Nabycie - Maj 2024

Okno

Szukaj

Data dok.	Dok.	Numer z...	Kontrahent	Podl. prewspół. odl. VAT	Netto 22%	VAT 22%	Brutto 22%	Netto 7%	VA
2024-05-31	FKo	1/2024/06	STREAMSOFT ...						
2024-05-31	FKo	100/2024	STREAMSOFT ...	Tak					

System Streamsoft umożliwia ustawienie zmiennych w dekretach dokumentów, które umożliwiają zaksięgowanie kwoty VAT i NETTO podlegających odliczeniom. W oknie edycyjnym pozycji dekretu dostępne są zmienne:

- VAT podl. odliczeniu dla zakupów ($VAT * Pre_Wsp * Wsp$)
- NETTO podl. odliczeniu dla zakupów ($NETTO * Pre_Wsp * Wsp$)

Pozycja dekretu

Dekret Warunki / Wzór

Dekretacja użytkownika

Proc. def. >

Uwzględniaj parametry pozycji dekretu

Kwota do księgowania

Wartość NETTO z dokumentu

Rodzaj zakupu Różnica netto (Zestawienie VAT - netto pozycji)

Jakie kwoty Odchylenie walutowe

Dekretacja na Netto gdy VAT w tym miesiącu

Ilość z pozycji

Strona WN Ilość zastępcza

Cło

Strona MA Wartość magazynu z ZD

Dodatkowa wartość zwiększająca cenę zakupu

Różnica kursowa netto (faktura - PZ)

VAT podl. odliczeniu dla zakupów (VAT*Pre_Wsp*Wsp)

NETTO podl. odlicz. dla zakupów (NETTO*Pre_Wsp*Wsp)

VAT nie podl. odliczeniu dla zakupów (VAT*Pre_Wsp*Wsp)

Pozostałe

Opis w pozycji Kwota podatkowa z pozycji

Kwota bilansowa z pozycji

Kwota podatkowa z dokumentu

Kwota bilansowa z dokumentu

Sumuj pozycje z tymi samymi kontami w dokumentach księgowych

Zmień znak kwoty

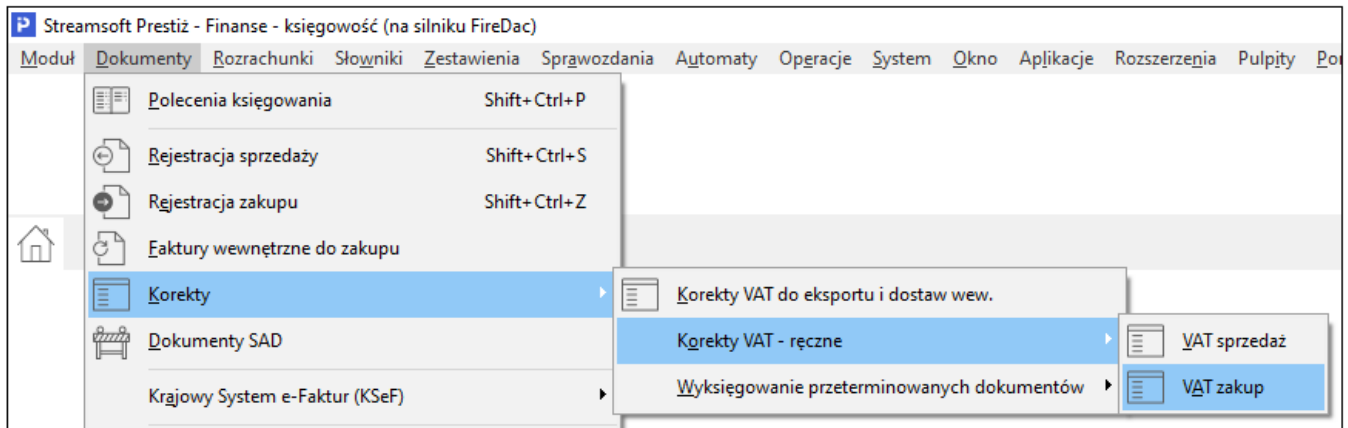
Aktywna

✓ Zapisz ✕ Anuluj ? Pomoc

Roczna korekta VAT przy sprzedaży mieszanej

Na koniec roku należy zweryfikować zastosowane proporcje i odliczenia podatku naliczonego od zakupów niezwiązanych ze sprzedażą zwolnioną oraz w przypadku różnic, dokonać rocznej korekty VAT w pliku JPK-V7.

W tym celu, w systemach Streamsoft, należy wystawić dokument korekty rocznej VAT, który jest dostępny w menu *Dokumenty Korekty Korekty Vat - roczne VAT zakup.*



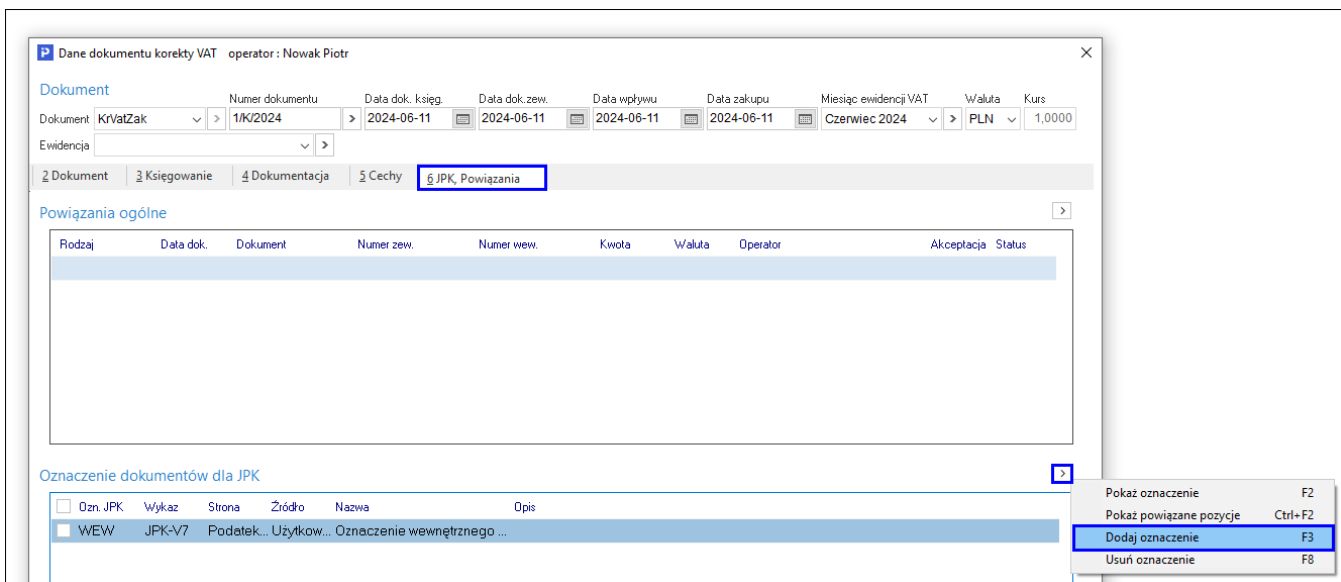
Kwoty korekty należy wyliczyć poza programem Streamsoft i wprowadzić na dokumencie.

W zależności od rodzaju odliczenia należy ustawić się na odpowiedniej ewidencji i wprowadzić kwotę:

- Do pola P_44 *Wysoko podatku naliczonego z tytułu korekty podatku naliczonego od nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do rodków trwaych* uwzględniane są wartości z zakadek:
 - Nabycie art.91 T
 - Nabycie art.90a T,
 - Nabycie art. 90b T,

- Do pola P_45 *Wysoko podatku naliczonego z tytułu korekty podatku naliczonego od nabycia pozostałych towarów i usług* uwzględniane są wartości z zakadek:
 - Nabycie art. 91 - Korekta kwoty podatku odliczonego
 - Nabycie art. 90a - Korekta podatku w razie oddania nieruchomości w użytkownia lub zmiany miejsc użytkowania
 - Nabycie art. 90b - Korekta podatku naliczonego dotyczącego pojazdu samochodowego

Na korekcie należy dodać oznaczenie dokumentu do JPK o symbolu *WEW*.



Przykład korekty oraz jej ujęcia w JPK-V7:

Dane dokumentu korekty VAT operator : Nowak Piotr

Dokument

Dokument: KrVatZak | Numer dokumentu: 1/K/2024 | Data dok. księg.: 2024-06-11 | Data dok. zew.: 2024-06-11 | Data wpływu: 2024-06-11 | Data zakupu: 2024-06-11 | Miesiąc ewidencji VAT: Czerwiec 2024 | Waluta: PLN | Kurs: 1,0000

Ewidencja: []

2 Dokument | 3 Księgowanie | 4 Dokumentacja | 5 Cechy | 6 JPK, Powiązania

Kontrahent > PL 929-185-17-23
 (2) STREAMSOFT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKA KOMANDYTOWA
 929-185-17-23
 ALEJA WOJSKA POLSKIEGO 11, 65-077 ZIELONA GÓRA

Sposób obsługi "Split payment" na przelew: Na życzenie

Kwoty VAT Dokument liczony od NETTO

	Netto	VAT	Brutto	Ręcznie
Nie podlega	0,00			
zw.	0,00			
0%	0,00			
5%	0,00	0,00	0,00	<input type="checkbox"/>
7%	0,00	0,00	0,00	<input type="checkbox"/>
8%	0,00	0,00	0,00	<input type="checkbox"/>
23%	-500,00	-115,00	-615,00	<input type="checkbox"/>

Nie podlega VAT

Opłaty nie pod. VAT: 0,00
 Za towar: -615,00
 Razem dokument: -615,00

Wył. opodat. ŚT | Mieszanej ŚT | Bez prawa do odliczeń | Paliwo np | Sam. np | Nabycie art. 91 ŚT | Nabycie art. 90a ŚT | Nabycie art. 90b ŚT | **Nabycie art. 91** | Nabycie art.

Razem VAT: -500,00 | -115,00 | -615,00

Dekretacja

Opis księgowy: []
 Dekret: []

Dok. księgowy: ??????

[Zapisz] [Anuluj] [Pomoc]

Dane JPK-V7

Okno

Szukaj []

Nagłówek	Podmiot	Deklaracja	Ewidencja VAT podatku należnego	Ewidencja VAT podatku naliczonego
<input type="checkbox"/> Pole	Typ edycji	Wartość	Wymuszono	Lp
<input type="checkbox"/> P_41	Wyliczane	0	41	Wysokość podatku naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych
<input type="checkbox"/> P_42	Wyliczane	0	42	Wartość netto z tytułu nabycia pozostałych towarów i usług
<input type="checkbox"/> P_43	Wyliczane	0	43	Wysokość podatku naliczonego z tytułu nabycia pozostałych towarów i usług
<input type="checkbox"/> P_44	Wyliczane	0	44	Wysokość podatku naliczonego z tytułu korekty podatku naliczonego od nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do
<input checked="" type="checkbox"/> P_45	Wyliczane	-115	45	Wysokość podatku naliczonego z tytułu korekty podatku naliczonego od nabycia pozostałych towarów i usług
<input type="checkbox"/> P_46	Wyliczane	0	46	Wysokość podatku naliczonego z tytułu korekty podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy
<input type="checkbox"/> P_47	Wyliczane	0	47	Wysokość podatku naliczonego z tytułu korekty podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy
<input type="checkbox"/> P_48	Wyliczane	230	48	Łączna wysokość podatku naliczonego do odliczenia. Suma kwot z P_39, P_41, P_43, P_44, P_45, P_46 i P_47