



TAX ALERT

JPK_VDEK od października 2020 r.

Nowa struktura JPK_VAT	2
Od kiedy obowiązuje i jakich podmiotów dotyczy	2
Sposób składania dokumentu	2
Nowe dane w ewidencji VAT	2
Zasady korekt pliku JPK_VDEK	3
Sankcje za błędy w pliku JPK_VDEK	3
Faktura do paragonu	4
Przydatne linki	4

Szanowni Państwo,

zachęcam do zapoznania się z niniejszym materiałem informacyjnym poświęconym nowej strukturze JPK_VAT zastępującej deklarację podatkową.

Z poważaniem,

Jerzy Kuprianowicz

Doradca Podatkowy

nr wpisu 1198

Nowa struktura JPK_VAT

Z początkiem października 2020 r. wejdą w życie przepisy obligujące podatników do przesyłania drogą elektroniczną danych dotyczących sprzedaży oraz zakupów w pliku JPK_VAT sporządzonym według nowej struktury, która w porównaniu do obecnej wersji będzie wymagała uzupełnienia pliku o:

- dane prezentowane dotychczas w deklaracji podatkowej (oznacza to likwidację obowiązku składania deklaracji podatkowej w znanej wszystkim postaci dwustronicowego formularza podatkowego),
- dodatkowe informacje dotyczące transakcji ujmowanych w rejestrach VAT, w szczególności obejmujące oznaczenia wybranych kategorii sprzedaży oraz zakupów przy pomocy kodów określonych w odpowiednich przepisach.

Elementy nowego pliku JPK zostały przedstawione w Rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15.10.2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2019 r. poz. 1988 z późn. zm.; dalej: **Rozporządzenie**).

Od kiedy obowiązuje i jakich podmiotów dotyczy

Nowy plik JPK (zwany JPK-V7M lub JPK-V7K, potocznie również JPK_VDEK) będzie obligatoryjny dla wszystkich czynnych podatników VAT objętych obowiązkiem składania deklaracji na podatek od towarów i usług począwszy od rozliczenia **za październik 2020 r.**

Według pierwotnych założeń, najwięksi podatnicy mieli sporządzać ewidencję VAT według nowej struktury od maja 2020 r. Termin ten, z uwagi na epidemię COVID-19, został przesunięty do rozliczenia za lipiec 2020 r., a następnie do rozliczenia za październik 2020 r.

Sposób składania dokumentu

Nowy plik kontrolny, złożony z części ewidencyjnej oraz deklaracyjnej, składany będzie drogą elektroniczną w dwóch wariantach:

- w przypadku podatników rozliczających podatek VAT w okresach **miesięcznych** – plik JPK_VDEK za każdy z miesięcy będzie się składał z części ewidencyjnej oraz deklaracyjnej,
- w przypadku podatników rozliczających podatek VAT w okresach **kwartalnych**:
 - plik JPK_VDEK za pierwszy oraz drugi miesiąc kwartału będzie się składał wyłącznie z części ewidencyjnej,
 - plik JPK_VDEK za ostatni miesiąc danego kwartału będzie zawierał, oprócz części ewidencyjnej dotyczącej danego miesiąca, również część deklaracyjną za dany kwartał.

Nowe dane w ewidencji VAT

Wśród nowych elementów ewidencji VAT, które wymienia Rozporządzenie, odnotować należy w szczególności takie dane jak:

- wybrane dane wynikające z **faktur uproszczonych** (paragony z NIP do 450 PLN), z uwzględnieniem kodów przypisanych wybranym kategoriom sprzedaży,¹

¹ Na mocy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 01.04.2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 576), obowiązek przekazywania w pliku JPK_VDEK danych dotyczących wystawionych faktur uproszczonych został odsunięty w czasie do 1 stycznia 2021 r., z tym zastrzeżeniem, że zbiorcza wartość sprzedaży oraz podatku należnego wynikająca z tych faktur musi być przez podatnika ujęta w pliku JPK_VDEK za dany okres.

- oznaczenie poszczególnych transakcji przy pomocy kodów wymienionych w Rozporządzeniu dla następujących czynności (przykładowe):
 - dostawy **napojów alkoholowych** (oznaczenie „01”), benzyn oraz olejów napędowych (oznaczenie „02”), **odpadów** (oznaczenie „05”), urządzeń elektronicznych oraz części i materiałów do nich wymienionych w określonych pozycjach załącznika nr 15 do ustawy o VAT (oznaczenie „06”), **pojazdów oraz części samochodowych** o kodach wyłącznie CN 8701-8708 oraz CN 8708 10 (oznaczenie „07”), leków oraz wyrobów medycznych - produktów leczniczych, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych, objętych obowiązkiem zgłoszenia (oznaczenie „09”), **budynków, budowli i gruntów** (oznaczenie "10"), towarów w ramach sprzedaży wysyłkowej (oznaczenie „SW”),
 - świadczenie usług o **charakterze niematerialnym** - wyłącznie: doradczych, księgowych, prawnych, zarządczych, szkoleniowych, marketingowych, firm centralnych (head offices), reklamowych, badania rynku i opinii publicznej, w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych (oznaczenie "12"), transport drogowy towarów oraz magazynowanie towarów (oznaczenie „13”), świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych na rzecz konsumentów (oznaczenie „EE”),
 - czynności realizowane pomiędzy **pomiotami powiązanymi** (oznaczenie „TP”), **transakcji łańcuchowych** (oznaczenia „TT_WNT”, „TT_D”), świadczenia **usług turystyki** opodatkowanych na zasadach marży (oznaczenie „MR_T”), transferu **bonu jednego przeznaczenia** dokonanego przez podatnika działającego we własnym imieniu (oznaczenie „B_SPV_DOSTAWA”), transakcji objętej obowiązkiem stosowania **mechanizmu podzielonej płatności** (oznaczenie „MPP”),
- oznaczenie dowodów sprzedaży przy pomocy następujących kodów:
 - „RO” - dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących,
 - „WEW” – dokument wewnętrzny,
 - „FP” – faktury wystawione do paragonów fiskalnych;
- kwoty nabycia towarów i usług od innych podatników dla **bezpośredniej korzyści turysty** wraz z wymienionymi w Rozporządzeniu informacjami wynikającymi z faktur (lub innych dokumentów) dokumentujących te nabycia,
- oznaczenie podatku naliczonego z tytułu **importu towarów** (oznaczenie „IMP”).

Zasady korekt pliku JPK_VDEK

Zgodnie z opublikowanymi przez Ministerstwo Finansów wyjaśnieniami, korekta pliku JPK_VDEK powinna być przeprowadzona poprzez złożenie nowego, kompletnego pliku JPK (złożenie pliku zawierającego wyłącznie korygowane dane będzie nieprawidłowe).

Po wejściu w życie nowych przepisów nie będzie już możliwości złożenia deklaracji VAT według starych zasad, za wyjątkiem korekt deklaracji i ewidencji składanych za poprzednie okresy rozliczeniowe (korekty deklaracji VAT oraz JPK_VAT złożonych na starych zasadach, składane będą również według starych zasad).

Sankcje za błędy w pliku JPK_VDEK

Ustawa o VAT w nowej wersji daje organowi podatkowemu możliwość nałożenia na podatnika dotkliwej sankcji w postaci 500 PLN kary za każdy błąd, który uniemożliwia organowi przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości rozliczenia transakcji, chyba że podatnik, w terminie 14 dni od dnia wezwania przez organ do skorygowania błędu, prześle korektę pliku JPK_VDEK uwzględniającą odpowiednie zmiany.

Faktura do paragonu

Zgodnie z aktualnymi jeszcze wyjaśnieniami Ministerstwa Finansów, w przypadku faktur wystawionych na rzecz innych podatników do sprzedaży udokumentowanej paragonami fiskalnymi, należy ująć taką fakturę w ewidencji VAT za okres, w którym doszło do sprzedaży (zwiększając sprzedaż zafakturowaną), równocześnie zmniejszając sprzedaż paragonową o tę samą wartość. O ile zabieg ten nie wpływa na prawidłowość złożonej uprzednio deklaracji podatkowej, o tyle korekta ewidencji VAT w opisanym zakresie wiąże się z koniecznością korekty pliku JPK_VAT za okres, w którym sprzedaż została zaewidencjonowana na kasie rejestrującej.

W następstwie planowanej nowelizacji, w celu uniknięcia korekt pliku JPK_VAT, do ustawy o VAT zostanie dodany przepis art. 109 ust. 3d, który przewiduje, iż faktury wystawione do paragonów fiskalnych należy ujmować w ewidencji JPK_VAT za okres, w którym zostały wystawione, nie zwiększając przy tym wartości sprzedaży oraz podatku należnego za ten okres. W efekcie, wartość sprzedaży paragonowej udokumentowanej następnie fakturami będzie uwzględniona w ewidencji VAT oraz części deklaracyjnej pliku JPK_VDEK na podstawie raportów z kas fiskalnych w okresie rozliczeniowym, w którym powstał obowiązek podatkowy.

Przydatne linki

W celu sprawdzenia poprawności działania nowego pliku JPK_VAT Ministerstwo Finansów oferuje możliwość skorzystania z bramki testowej:

<https://test-e-dokumenty.mf.gov.pl/swagger/ui/index>

Aktualne wersje struktury oraz broszura informacyjna są dostępne pod poniższym linkiem:

<https://www.gov.pl/web/kas/struktury-jpk>

JKDP Kancelaria Doradztwa Podatkowego Jerzy Kuprianowicz

Biuro:

ul. Hetmańska 79 lok. 1

15-727 Białystok

Tel. + 48 504-405-304

E-mail: biuro@jkdp.pl

Informacja zawarta w niniejszym dokumencie ma charakter ogólny i nie stanowi porady ani opinii podatkowej w rozumieniu ustawy o doradztwie podatkowym.

W przypadku braku zainteresowania otrzymywaniem podobnych informacji w przyszłości, prosimy o kontakt na adres e-mail: biuro@jkdp.pl