

10 najczęstszych problemów związanych z JPK

Doświadczenie dużych przedsiębiorców wsparciem dla małych i średnich firm



„Purpurowy Informator” – źródło informacji

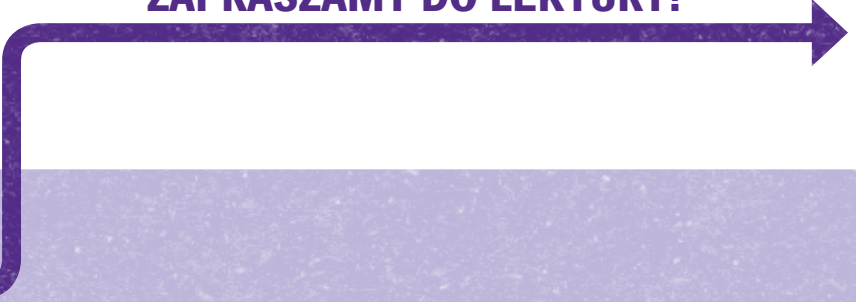
Szanowni Państwo,

chcąc uszczelnić system podatkowy w Polsce, Ministerstwo Finansów przenosi rozliczenia podatków do świata wirtualnego. Stopniowo nakłada na kolejne grupy podatników obowiązek ewidencjonowania podatku VAT w elektronicznej „chmurze”, by mieć te dane zebrane w jednym miejscu i być w stanie je przetwarzać matematycznie i wyłapywać nieprawidłowości.

Najpierw tą cyfrową rewolucją zostały objęte duże firmy – do 25 sierpnia 2016 r. musiały one przesłać fiskusowi po raz pierwszy swoją ewidencję VAT w formie elektronicznej (tzw. jednolitego pliku kontrolnego, JPK_VAT). Już niedługo – bo już od 1 stycznia 2017 roku – obowiązek przesyłania JPK_VAT obejmie również małych i średnich przedsiębiorców.

Jak przebiegła pierwsza odsłona tej podatkowo-cyfrowej rewolucji? Niestety, nie najlepiej. Dużo przedsiębiorcy, mimo szerokich kadr księgowo-podatkowych, napotkali na liczne problemy z tym, by poprawnie wygenerować i przesłać JPK w terminie. Istnieje więc duże ryzyko, że małe i średnie firmy będą miały podobne, a nawet większe kłopoty z tym zadaniem. Aby im pomóc, poniżej przedstawiamy krótkie podsumowanie informacji dotyczących JPK, a także opis najczęściej napotykanych problemów podczas przygotowywania oraz przesyłania JPK_VAT przez pierwszą grupę obowiązanych podatników – dużych przedsiębiorców.

ZAPRASZAMY DO LEKTURY!



Czym jest JPK?

Jednolity Plik Kontrolny (JPK) to plik o uzgodnionej strukturze logicznej zawierający dane z systemu finansowo-księgowego podatnika. Przekazywanie JPK organom administracji podatkowej to nowy obowiązek podatników wprowadzony w celu umożliwienia organom szybkiej weryfikacji poprawności deklarowanych kwot przychodu i podatku.

Czy w innych krajach funkcjonuje JPK?

Tak. Wiele państw członkowskich Unii Europejskiej korzysta z rozwiązań, jakie daje weryfikacja przesłanych przez podatników w formie elektronicznej danych z systemów księgowych. Jak informuje resort finansów, wzorce wprowadzenia JPK w Polsce zostały zaczerpnięte z takich państw jak: Austria, Belgia, Dania, Holandia, Litwa, Luxemburg, Niemcy, Słowenia, Szwecja, Portugalia, Wielka Brytania.

Angielską nazwą JPK jest SAF-T (Standard Audit File for Tax).



Kogo i od kiedy dotyczy?

Ewidencja VAT

Co miesiąc, do 25-go następnego m-ca
Bez wezwania

Księgi rachunkowe, magazyny, wyciągi bankowe, faktury

Na żądanie organu

Duży przedsiębiorcy

Od lipca 2016 r.

Od lipca 2016 r.

Mali i średni przedsiębiorcy

Od stycznia 2017 r.

Od lipca 2018 r.

Mikro przedsiębiorcy

Od stycznia 2018 r.

Od lipca 2018 r.

Kto jest kim?

Duże przedsiębiorstwa

Spełniony 1 z 2 warunków:

1. Pracownicy - powyżej 250 lub
2. Obroty - powyżej 50 mln EUR i aktywa - powyżej 43 mln EUR

Średnie przedsiębiorstwa

Warunki łączne:

1. Poniżej 250 pracowników oraz
2. Obrót poniżej 50 mln EUR lub aktywa poniżej 43 mln EUR

Małe przedsiębiorstwa

Warunki łączne:

1. Mniej niż 50 pracowników oraz
2. Obrót poniżej 10 mln EUR lub aktywa poniżej 10 mln EUR

Mikro przedsiębiorstwa

Warunki łączne:

1. Mniej niż 10 pracowników oraz
2. Obrót poniżej 2 mln EUR lub aktywa poniżej 2 mln EUR

- Liczbę pracowników określa się w przeliczeniu na pełne etaty. Przy obliczaniu liczby pracowników nie uwzględnia się pracowników przebywających na urloпах macierzyńskich, urloпах na warunkach urlopu macierzyńskiego, urloпах ojcowskich, urloпах rodzicielskich i urloпах wychowawczych, a także zatrudnionych w celu przygotowania zawodowego.
- Wyrażone w euro wielkości przelicza się na złote według średniego kursu ogłaszane go przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roku obrotowego wybranego do określenia statusu przedsiębiorcy.

Jeśli masz wątpliwości, jaki status posiada Twoja firma, wejdź na www.weryfikatorjpk.pl i skorzystaj z naszego WERYFIKATORA.

Dostępne struktury

Dotychczas Ministerstwo Finansów opublikowało 7 struktur obejmujących następujące obszary:

1. księgi rachunkowe – JPK_KR
2. wyciągi bankowe – JPK_WB
3. magazyny – JPK_MAG
4. ewidencje zakupu i sprzedaży VAT – JPK_VAT
5. faktury VAT – JPK_FA
6. podatkową księgę przychodów i rozchodów – JPK_PKPIR
7. ewidencję przychodów – JPK_EWP

Zaprezentowane przez MF struktury nie są ostateczne. Resort finansów zapowiedział zmiany dotychczasowych struktur; np. zmiana struktury JPK_VAT od października 2016 roku, czy zapowiadane zmiany JPK_MAG od stycznia 2017 roku.



Duzi przedsiębiorcy mają to za sobą

Pierwsza grupa podatników – duzi przedsiębiorcy – została obowiązana do przesłania swoich ewidencji zakupu i sprzedaży VAT w formie elektronicznej (JPK_VAT) w terminie do 25 sierpnia 2016 roku. Z informacji przekazanych przez Ministerstwo Finansów wynika, że do 28 sierpnia wpłynęło 5770 jednolitych plików kontrolnych dla struktury JPK_VAT. Jednocześnie resort finansów przyznał, że liczba pierwszych plików, które zostaną przesłane, była wielką niewiadomą. Ministerstwo Finansów poinformowało, że łączny rozmiar przesłanych przez podatników plików JPK to około 800GB (po ich „rozpakowaniu”). Co prawda dane te zawierają również JPK przesyłane w okresie testowym, to mimo wszystko trzeba przyznać, że łączna wielkość przesłanych plików jest imponująca.

Rozmiar przykładowego pliku JPK_VAT prezentującego 1000 wierszy sprzedażowych oraz 1000 wierszy zakupowych to 1,05MB. Ciężko jednak oszacować łączny rozmiar wszystkich 5770 przesłanych plików JPK_VAT, ponieważ rozmiary poszczególnych plików mogą się od siebie znacznie różnić.

5770

Tyle plików JPK_VAT zostało złożonych do 28 sierpnia

5947

Tyle plików JPK_VAT zostało złożonych do 26 września

1,05 MB

Taki jest rozmiar przykładowego pliku JPK_VAT prezentujący 1000 wierszy sprzedażowych oraz 1000 wierszy zakupowych

TOP 10

czyli najczęstsze problemy podczas generowania, podpisywania i przesyłania JPK

Po dużych przedsiębiorcach przyszedł czas na małych i średnich. Zgodnie z obecnie obowiązującymi przepisami, przedsiębiorcy ci będą musieli przesłać pierwszą ewidencję VAT w formie elektronicznej do 27 lutego 2017 roku (25 lutego przypada bowiem w sobotę).

Dla tej części podatników prezentujemy najczęstsze problemy związane z JPK_VAT.

1. Adres firmy oraz kod urzędu skarbowego

```
<Podmiot1>
  <IdentyfikatorPodmiotu>
    <NIP>1234567890</NIP>
    <PełnaNazwa>Grant Thornton</PełnaNazwa>
    <REGON>1234567890</REGON>
  </IdentyfikatorPodmiotu>
  <AdresPodmiotu>
    <KodKraju>PL</KodKraju>
    <Wojewodztwo>WIELKOPOLSKIE</Wojewodztwo>
    <Powiat>M. POZNAŃ</Powiat>
    <Gmina>M. POZNAŃ</Gmina>
    <Ulica>Antoniiego Baraniaka</Ulica>
    <NrDomu>88E</NrDomu>
    <Miejscowosc>POZNAŃ</Miejscowosc>
    <KodPocztowy>61-131</KodPocztowy>
    <Poczta>POZNAŃ</Poczta>
  </AdresPodmiotu>
</Podmiot1>
```

Struktura JPK_VAT zawiera sekcję – Podmiot1 - definiującą podmiot, który składa dany plik. Budowa tej struktury umożliwia wpisanie jedynie polskiego adresu, a co za tym idzie, podanie zagranicznego adresu – wpisanie innego kodu kraju niż PL – spowoduje, że plik nie będzie zgodny z wytycznymi Ministerstwa Finansów i jego przesłanie nie będzie możliwe.

Co w takim razie z podmiotami zagranicznymi, które nie posiadają polskiego adresu, ponieważ zarejestrowały się w Polsce jedynie dla celów podatkowych? Dla przypomnienia: podmioty te również są obowiązane do przesyłania JPK_VAT.

Ministerstwo Finansów poinformowało, iż w przypadku, gdy podmiot nie posiada polskiego adresu w sekcji Podmiot1 należy podać adres, pod którym mieści się urząd skarbowy właściwy dla rozliczenia przez podmiot zagraniczny podatku VAT. Brak w tym jakiegokolwiek logiki. Jak podatnik – a w szczególności zagraniczny, nieposługujący się językiem polskim i w konsekwencji niemogący pozwolić sobie na przesłanie zapytania do resortu finansów – miał uzyskać tę wiedzę? Raczej ciężko samemu domyślić się takiego rozwiązania.

To kolejny dowód na to, że obowiązki w zakresie JPK były wprowadzane w tak ekspresowym tempie, że informatykom z resortu finansów zabrakło czasu na dopracowanie struktur. MF wprowadziło „zastępcze” rozwiązanie – miejmy nadzieję, że nie na długo.

Dodatkowo struktura wymaga podania 4-cyfrowego kodu urzędu skarbowego, właściwego dla podatnika do złożenia danego JPK – w praktyce może dojść do sytuacji tak jak w przypadku deklaracji; inny urząd skarbowy będzie właściwy dla podatku od towarów i usług a inny dla podatku dochodowego.

Plik z kodami poszczególnych urzędów skarbowych jest dostępny na [stronie Ministerstwa Finansów](#).

2. Brak NIP wystawcy faktury

```
<ZakupWiersz typ="G">
  <LpZakupu>100</LpZakupu>
  <NazwaWystawcy>Grant Thornton</NazwaWystawcy>
  <AdresWystawcy>61-131 Poznań, ul. Antoniego Baraniaka 88E, Poznań</AdresWystawcy>
  <NrIdWystawcy>brak</NrIdWystawcy>
  <NrFaktury>Invoice123</NrFaktury>
  <DataWplywuFaktury>2016-07-05</DataWplywuFaktury>
  <K_42>0</K_42>
  <K_43>0</K_43>
  <K_44>1000</K_44>
  <K_45>123</K_45>
  <K_46>0</K_46>
  <K_47>0</K_47>
  <K_48>0</K_48>
</ZakupWiersz>
```

W części odnoszącej się do faktur sprzedażowych w JPK_VAT jednym z pól w formularzu jest „NrIdWystawcy”. Jest to pole wymagane, co oznacza, że pozostawienie go pustym spowoduje, że plik nie będzie kompletny i jego wysyłka nie będzie możliwa.

Pole to zostało w JPK_VAT opisane jako: *NIP lub inny numer służący identyfikacji dla celów podatkowych wystawcy faktury*.

Może jednak dojść do sytuacji, w której wystawca faktury nie posługuje się NIP lub innym numerem służącym identyfikacji dla celów podatkowych – takie sytuacje mają miejsce szczególnie w przypadku importu towarów i usług. Wiele podmiotów z krajów spoza UE nie udostępnia na fakturach swoich numerów podatkowych.

Ministerstwo Finansów w instrukcji do przygotowania JPK wyjaśniło, że w sytuacji, kiedy wystawca faktury nie posiada odpowiednika NIP w polu „NrIdWystawcy” należy wpisać „brak”. Wprowadzenie takiego rozwiązania sprawia, że plik JPK_VAT jest kompletny, a co za tym idzie: jego wysyłka jest możliwa.

3. Podatek naliczony z poprzedniej deklaracji

```
<ZakupCtrl>  
  <LiczbaWierszyZakupow>123</LiczbaWierszyZakupow>  
  <PodatekNaliczony>10000000</PodatekNaliczony>  
</ZakupCtrl>  
</JPK>
```

Struktura JPK_VAT nie zawiera pola, w którym można wykazać kwotę nadwyżki podatku naliczonego z poprzedniej deklaracji. Pojawiła się zatem wątpliwość, czy w polu „PodatekNaliczony” w JPK_VAT należy również uwzględnić kwotę nadwyżki podatku naliczonego z poprzedniej deklaracji, czy jedynie kwoty podatku naliczonego wynikające z przesyłanego pliku JPK_VAT.

Z logicznego punktu widzenia, uwzględnienie kwoty nadwyżki podatku naliczonego z poprzedniej deklaracji jest uzasadnione zważywszy na fakt, że MF wielokrotnie podkreślało, że przekazywany JPK_VAT ma być odzwierciedleniem składanej deklaracji VAT-7.

Okazuje się jednak, że ostatecznie MF ma inne zdanie: w polu „PodatekNaliczony” należy wykazać jedynie sumę kwot podatku wykazanych w JPK_VAT za dany okres.

To istotna kwestia, która powinna być wyjaśniona od samego początku, a nie na etapie przesyłania plików. Z punktu widzenia weryfikacji przez resort finansów tak przygotowanych plików JPK_VAT, takie rozwiązanie będzie stanowiło utrudnienie dla kontrolujących ze względu na fakt, że uzgodnienie danych będzie wymagało sięgnięcia do deklaracji z ubiegłego miesiąca.

4. Zerowa deklaracja

Zdarzają się sytuacje kiedy podatnik składa za dany okres „zerową” deklarację VAT. Powody mogą być różne; najprostszy przykład to brak jakichkolwiek transakcji dokonanych w danym okresie. Powstała wątpliwość, czy w takiej sytuacji należy przekazywać „zerowy” JPK.

Ministerstwo Finansów poinformowało, że:

JPK_VAT należy składać również w przypadku wartości zerowych. Tak przekazany plik będzie zawierał jedynie wypełnione pola identyfikujące podmiot składający JPK_VAT.



5. Aplikacja Klienta JPK

MF udostępniło 22 sierpnia 2016 r. aplikację umożliwiającą utworzenie oraz przesyłanie JPK (obecna nazwa aplikacji to Klient JPK v1.2.6.0). Dotychczas udostępniona aplikacja umożliwia utworzenie JPK jedynie dla struktury JPK_VAT. W tym celu podatnik musi przygotować, a następnie zaimportować do aplikacji odpowiednio zbudowany plik CSV, w którym znajdują się wszystkie dane niezbędne do utworzenia JPK_VAT.

Poza tworzeniem JPK_VAT z pliku CSV, program umożliwia także wysłanie pliku dla każdej z dotychczas udostępnionych struktur; JPK_VAT, JPK_EWP, JPK_FA, JPK_KR, JPK_MAG, JPK_PKIR, JPK_WB. Dodatkowo przed przesłaniem przygotowanego JPK_VAT aplikacja weryfikuje poprawność zaimportowanego pliku.

Aplikacja udostępniona przez MF nie jest niestety doskonała. W przypadku wystąpienia błędu w weryfikowanym pliku nie wskazuje ona konkretnego wiersza wystąpienia błędu. Klient JPK wyświetla jedynie lakoniczny komunikat o wystąpieniu błędu, który w przypadku bardzo rozbudowanych plików może okazać się zupełnie nieczytelny dla osoby nieposiadającej wiedzy z zakresu XML. Odszukanie błędu jest jak szukanie igły w stogu siana.

PLIK JEST NIEPRAWIDŁOWY

Zawartość pliku JPK niezgodna ze schematem

Element 'http://jpk.mf.gov.pl/wzor/2016/03/09/03094/:K_19' jest nieprawidłowy. Wartość 'brak' jest nieprawidłowa przy uwzględnieniu jego typu danych 'http://jpk.mf.gov.pl/wzor/2016/03/09/03094/:TKwotowy' - Ciąg 'brak' nie jest prawidłową wartością Decimal..

[kopiuj szczegóły do schowka](#)[zamknij](#)

Kolejną wadą aplikacji jest brak funkcji złożenia podpisu elektronicznego w JPK przed jego wysłaniem. Podatnik jest zmuszony do skorzystania z innego programu umożliwiającego podpisanie JPK podpisem elektronicznym. Jest to niewątpliwie utrudnieniem dla podatników, ponieważ muszą szukać dodatkowych rozwiązań, a więc inaczej niż np. w przypadku przesyłania deklaracji przez e-Deklaracje.

6. Przesłanie pliku po terminie

Część dużych przedsiębiorców obowiązanych do przekazania pierwszego JPK_VAT do 25 sierpnia 2016 roku nie zrobiła tego w terminie. Najczęstszym powodem opóźnienia były problemy techniczne, spowodowane m.in. udostępnieniem przez MF aplikacji do przesyłki JPK na 3 dni przed ustawowym terminem, co sprawiło, że podatnicy nie mieli czasu na zapoznanie się z jej działaniem. Dodatkowo okazało się, że udostępniona aplikacja pomija jedną fazę procesowania JPK – uniemożliwia złożenia elektronicznego podpisu w JPK_VAT przed jego wysłaniem.

Co zatem w przypadku, kiedy podatnik nie prześle JPK_VAT w terminie? Uważamy, że podatnik powinien zrobić to niezwłocznie po przekroczeniu terminu, a dodatkowo w dniu przesłania JPK_VAT złożyć czynny żal do Naczelnika Urzędu Skarbowego właściwego dla niego w sprawie rozliczenia VAT. Co prawda, istnieje uzasadniona obawa, że czynny żal w takiej sytuacji nie uchroni podatnika przed nałożeniem na niego sankcji, ponieważ nie zostanie spełnione jedno z kryteriów niezbędnych, by czynny żal zadziałał (tj. w momencie składania czynnego żalu organ podatkowy nie może wiedzieć o popełnieniu czynu zabronionego, tymczasem w tym przypadku organ wie, że podatnik nie złożył w terminie JPK_VAT).

Jednakże, naszym zdaniem, mimo wszystko warto złożyć czynny żal, ponieważ jest szansa, że będzie to w przyszłości stanowić argument w ewentualnym sporze z administracją skarbową.

Ministerstwo Finansów obiecało również, że w początkowym okresie przesyłania JPK nie będzie karało podatników za przesłanie pliku po terminie. Pytanie jednak, kiedy ten „początkowy okres” się zakończy?

Czy lepszym rozwiązaniem nie jest złożenie „zerowego” JPK_VAT w terminie, a następnie przesłanie pełnego pliku na zasadzie składania korekty? W naszej opinii nie jest to prawidłowe podejście, ponieważ może doprowadzić do sytuacji, kiedy organ będzie dysponował kompletną deklaracją VAT, natomiast dane zawarte w JPK_VAT nie będą odpowiadały kwotom wykazanim w deklaracji. Zatem złożenie „zerowego” JPK_VAT w takiej sytuacji może zostać potraktowane na gruncie Kodeksu karnego skarbowego jako złożenie nieprawdziwej informacji podatkowej.

7. Korekta deklaracji

Większość podatników zapewne niejednokrotnie była zmuszona do złożenia korekty deklaracji VAT. Czy w takim przypadku również należy złożyć kolejny plik JPK_VAT? Czy powinien on zawierać jedynie poprawione pozycje?

Zgodnie z informacjami przekazanymi przez MF, złożenie korekty deklaracji VAT niesie za sobą konieczność przesłania „korekty” JPK_VAT. Dotychczasowa struktura JPK_VAT nie umożliwia wskazania w niej, że podatnik składa korektę pliku. Jediną informacją dla organu, po której będzie mógł zorientować się, że podatnik przesłał korektę JPK_VAT, będzie data utworzenia pliku. To właśnie ta informacja – data utworzenia JPK – determinuje, który z przesłanych JPK_VAT jest plikiem finalnym.

W kwestii danych, które powinien zawierać nowo przesłany JPK_VAT, wymagane jest przesłanie poprawionego JPK w całości. Oznacza to, że powinien on być odzwierciedleniem korekty deklaracji, czyli zawierać wszystkie transakcje z danego okresu wraz z poprawianymi danymi, a nie jedynie te, które zostały skorygowane i uwzględnione w korekcie deklaracji VAT.

W przypadku JPK_VAT, korektą deklaracji jest złożenie w całości nowego pliku, z poprawionymi danymi. O tym, że jest to korekta, świadczyć będzie jedynie późniejsza data wygenerowania pliku.

8. Jedna deklaracja vs kilka JPK_VAT

Mogą zdarzyć się sytuacje, w których podatnikowi mimo składania jednej deklaracji VAT będzie o wiele prościej i wygodniej złożyć kilka JPK_VAT dotyczących tej samej deklaracji. Może to wynikać ze struktury danego przedsiębiorstwa oraz rozwiązań wprowadzonych dla celów ewidencyjnych, np. funkcjonowania kilku systemów.

Brak jest wskazówek ze strony MF, które jednoznacznie wyjaśniałyby tę kwestię. Zgodnie z wyjaśnieniami resortu wiadomo jedynie, że przesłanie pliku w częściach jest możliwe w dwóch sytuacjach:

- ▶ kiedy podatnik prowadzi ewidencję zdarzeń gospodarczych w więcej niż jednym systemie – wtedy istnieje możliwość przekazania odrębnego JPK dla każdego systemu;
- ▶ kiedy skompresowany plik przekracza wielkość wskazaną przez MF (60mb) – istnieje możliwość podzielenia go na mniejsze części.

Ministerstwo Finansów:

Co do zasady, jedna deklaracja – jeden plik. Obecnie będzie do zaakceptowania przesłanie kilku plików, przy założeniu, że oba pliki będą poprawne. Jednak z uwagi na przygotowywane na początek 2017 r. rozwiązania automatycznego weryfikowania deklaracji docelowo odrębne pliki powinny być scalone.

Podsumowując:

w chwili obecnej istnieje możliwość przesyłania kilku JPK_VAT mimo składania jednej deklaracji VAT, jednak warto już teraz zacząć wdrażać rozwiązania, które umożliwią przesyłanie jednego pliku JPK_VAT odpowiadającego deklaracji VAT.

9. Deklaracje kwartalne

Zgodnie z art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej podatnicy są obowiązani, bez wezwania organu podatkowego, do przekazywania, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych informacji o prowadzonej ewidencji VAT, za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu. Pośród podatników składających deklaracje kwartalne powstała obawa, że zostaną pozbawieni prawa do składania deklaracji tak jak dotychczas i zostaną zmuszeni do składania deklaracji miesięcznych.

Ministerstwo Finansów w odpowiedziach na najczęściej zadawane pytania uspokoiło podatników składających deklaracje kwartalne, informując, że nadal będą mogli składać deklarację co trzy miesiące, jednak JPK_VAT będą musieli przysyłać co miesiąc. Nie potrwa to jednak długo, ponieważ zgodnie z planowanymi zmianami ustawy VAT, możliwość kwartalnego rozliczania VAT zostanie ograniczona od początku 2017 roku.

Z rozliczenia kwartalnego będą mogły korzystać tylko firmy będące małymi podatnikami w rozumieniu ustawy o VAT (o obrocie rocznym do 1,2 mln euro), które działają ponad rok.

Kolejną wątpliwością było to, czy JPK_VAT przekazywany za każdy miesiąc przez podatników składających deklarację kwartalnie, powinien wykazywać kwoty narastająco (tzn. JPK_VAT za pierwszy miesiąc kwartału odzwierciedla transakcje dla tego miesiąca, JPK_VAT dla drugiego miesiąca kwartału odzwierciedla transakcje dla tego miesiąca oraz miesiąca poprzedniego, JPK_VAT dla trzeciego miesiąca danego kwartału odzwierciedla transakcje dla całego kwartału). Takie założenie jest nieprawidłowe. JPK_VAT za każdy miesiąc danego kwartału powinien odzwierciedlać transakcje tylko z jednego miesiąca. Natomiast suma trzech JPK_VAT z danego kwartału powinna odpowiadać kwotom wykazanym w deklaracji kwartalnej.

10. JPK_VAT a JPK_FA

Pośród części podatników powstała wątpliwość, czy wszystkie faktury wykazane w JPK_FA (struktura: faktury VAT) powinny znaleźć się w JPK_VAT (struktura: ewidencje zakupu i sprzedaży VAT) oraz czy wszystkie transakcje wykazane w JPK_VAT powinny zostać wykazane w JPK_FA.

Zgodnie z komunikatem MF struktura JPK_FA nie musi zawierać faktur zakupowych, natomiast struktura JPK_VAT zawiera faktury zakupowe, z których podatnikowi przysługuje prawo do zmniejszenia podatku należnego. Z tego też względu struktura JPK_VAT nie będzie zgodna ze strukturą JPK_FA.

Kolejnym powodem różnic są sytuacje wystawienia korekt faktur na minus, których potwierdzenia odbioru od kupującego nie uzyskał podatnik. Faktury te powinny zostać wykazane w strukturze JPK_FA, natomiast w strukturze JPK_VAT zostaną wykazane w okresie, w którym zostaną spełnione przesłanki (m.in. udokumentowana próba doręczenia faktury korygującej) dające podatnikowi prawo do obniżenia podstawy opodatkowania.

Transakcje wykazywane w JPK_VAT i JPK_FA nie muszą w pełni się pokrywać.

Podsumowanie | Kontakt

Dużi przedsiębiorcy przetarli szlaki w zakresie JPK małym i średnim przedsiębiorcom. Warto zatem, aby ci ostatni – będący zobligowali do przekazania JPK już za kilka miesięcy – skorzystali z tych doświadczeń. Z całą pewnością ułatwi im to proces wdrażania JPK w ich firmach. Powyższe przykłady to zaledwie część problemów, które mali i średni przedsiębiorcy mogą napotkać podczas wdrażania JPK.

Jako firma audytorsko-doradcza obsłużyliśmy w zakresie JPK kilkudziesięciu Klientów będących dużymi przedsiębiorcami. Pozwoliło nam to na zbudowanie bazy wiedzy w zakresie wdrażania JPK, która może z pewnością okazać się przydatna dla małych i średnich przedsiębiorców planujących wdrożenie JPK.



Małgorzata Samborska

Dyrektor biura, doradca podatkowy

Doradztwo podatkowe

T: +48 22 205 4930

M: +48 661 538 580

E: malgorzata.samborska@pl.gt.com



Michał Rodak

Senior Konsultant

Doradztwo podatkowe

T: +48 22 205 4874

M: +48 661 538 594

E: michal.rodak@pl.gt.com

Bądź na bieżąco ze wszystkimi zmianami!
Odwiedź www.GrantThornton.pl
lub obserwuj nas na twitter.com/GrantThorntonPL

ZAPRASZAMY DO KONTAKTU!