

Nowy JPK_VAT z deklaracją

Purpurowy Informator

Marzec 2020





Joanna Parobczak

Specjalista ds. księgowości
The Center of Excellence
Departament Outsourcingu
Grant Thornton

“

Z przyjemnością prezentujemy kolejną edycję „Purpurowego Informatora”, czyli cyklu analiz, w którym omawiamy ważne dla przedsiębiorców kwestie prawne, księgowe i kadrowe.

Tym razem tematem naszej publikacji jest wejście w życie nowego JPK_VAT z deklaracją, które zostało przesunięte z 1 kwietnia na 1 lipca 2020 roku także w przypadku dużych podmiotów. Wiąże się ono z szeregiem wątpliwości i pytań ze strony podatników, dlatego przygotowaliśmy dla Państwa swoje kompendium wiedzy dotyczące tego tematu.

Życzymy owocnej lektury i pozostajemy do dyspozycji.

”

Szanowni Państwo,

Wprowadzenie nowego JPK_VAT dotyczy wyłącznie rozliczeń podatku VAT dokonywanych dotąd w formie deklaracji VAT-7 i VAT-7K.

Nie dotyczy natomiast skróconej deklaracji VAT w zakresie usług taksówek osobowych opodatkowanych ryczałtem, tj. VAT-12, ani pozostałych deklaracji podatkowych (np. VAT-8, VAT-9M, VAT-10, czy VAT-14), do których mają zastosowanie dotychczasowe przepisy.

Oznacza to, że od 1 lipca 2020 r. nie będzie już możliwości składania deklaracji VAT-7 i VAT-7K w inny sposób, niż w formie nowego JPK_VAT.

Będą obowiązywały dwa warianty JPK_VAT:

JPK_V7M

Dla podatników rozliczających się w podatku od towarów i usług miesięcznie

JPK_V7K

Dla podatników rozliczających się w podatku od towarów i usług kwartalnie



Termin wprowadzenia JPK_VAT z deklaracją

Jednolity Plik Kontrolny dotyczący struktury JPK_VAT, obejmuje ewidencję zakupu i sprzedaży VAT.

STARY termin: 01 kwietnia 2020 r.

W związku z negatywnymi skutkami epidemii koronawirusa rząd zdecydował o przesunięciu terminu wprowadzającego obowiązek składania nowego JPK_VAT dla dużych przedsiębiorców z 1 kwietnia na 1 lipca 2020 r. Dla pozostałych grup podatników nic się nie zmieniło – mikro, małych i średnich przedsiębiorców od początku obowiązywał termin 1 lipca 2020 roku.

NOWY termin: 01 lipca 2020 r.

To nowa data graniczna wyznaczająca obowiązek składania nowego JPK_VAT z deklaracją dla wszystkich przedsiębiorców.

Co istotne, od tego terminu nie będzie już możliwości składania deklaracji VAT-7 i VAT-7K w inny sposób, niż przez nowy JPK_VAT.

Został wprowadzony dla dużych podmiotów już w 2016 r., małych i średnich przedsiębiorców obowiązuje od stycznia 2017 r., a mikroprzedsiębiorców od stycznia 2018 roku. Bieżąca zmiana nie dotyczy formy przesyłania danych.

Co zatem się zmienia? Zakres przesyłania danych.

Od 1 lipca 2020 r. stary JPK_VAT zostanie rozszerzony o część deklaracyjną. Oznacza to, że zastąpione zostaną dotychczasowe formularze deklaracji VAT jednym plikiem JPK_V7M oraz JPK_V7K, które są **wspólnym dokumentem zarówno dla ewidencji VAT, jak i deklaracji VAT.**

Plik będzie wysyłany w formacie XML (w takiej samej formie, jak dotychczas przesyłany plik xml JPK_VAT(3)).

Obowiązującym terminem jest – jak dotąd – termin właściwy dla złożenia deklaracji VAT-7 oraz JPK_VAT(3), tj. do 25 dnia miesiąca następującego po każdym miesiącu.

Dwa warianty JPK_VAT

Od lipca 2020 r. będą obowiązywały dwa warianty JPK_VAT, stanowiące odrębne struktury

JPK_V7M

Dla podatników
rozliczających się
miesięcznie:

podatnicy wypełniają **wszystkie elementy JPK_V7M** w pliku XML

JPK_V7K

Dla podatników rozliczających się kwartalnie:

- za **pierwsze dwa miesiące kwartału** podatnicy wypełniają **część ewidencyjną** w pliku XML
- za **trzeci miesiąc kwartału** podatnicy wypełniają **wszystkie elementy JPK_V7K** (część ewidencyjną oraz część deklaracyjną w pliku XML)

Część deklaracyjna JPK_VAT z deklaracją, tak jak było zapowiadane, miała stanowić odwzorowanie pól deklaracji VAT, jednak nastąpiły poniższe zmiany:

-  wykazywanie korekt z tyt. ulgi na złe długi w podatku należnym (do tej pory w deklaracji VAT-7 wykazywało się jedynie kwotę korygowanego podatku naliczonego),
-  nie ma konieczności dodawania załączników VAT-ZZ (wniosku o zwrot podatku VAT), VAT-ZD (zawiadomienia o skorygowaniu podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego), VAT-ZT (wniosku o przyspieszenie terminu zwrotu podatku VAT) – zostały one zastąpione polami wyboru zawartymi w nowym pliku XML,
-  wprowadzono oznaczenie MPP przy dowodach sprzedaży, dlatego w części deklaracyjnej nie widnieje już pole wskazywania, że w danym okresie rozliczeniowym, za który sporządzana jest deklaracja, wystawiono fakturę z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

Podstawa prawna



Nowa struktura w znacznej części bazuje na obecnie obowiązującym pliku JPK_VAT. Zachowany został bowiem podział na sekcje ewidencji zakupu i sprzedaży. Jednak ustawa z 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw wprowadziła zasadnicze zmiany w zakresie obejmującym strukturę JPK dla ewidencji zakupów i sprzedaży VAT.

Szczegółowy zakres danych zawartych w deklaracji i ewidencji w nowym JPK_VAT określa także rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.

Dodatkowo, w wyniku wielu nieścisłości związanych z wprowadzonymi nowelizacjami, Ministerstwo Finansów wydało dość obszerną w wyjaśnienia Broszurę Informacyjną, stanowiącą bazę wiedzy dla nowej struktury JPK_VAT z deklaracją. Wyjaśnia ona wiele kwestii związanych z prawidłowym wykazaniem danych, wraz z przykładami, które ułatwiają poprawne wypełnianie dokumentów i stosowanie prawa w zakresie objętym Jednolitym Plikiem Kontrolnym.

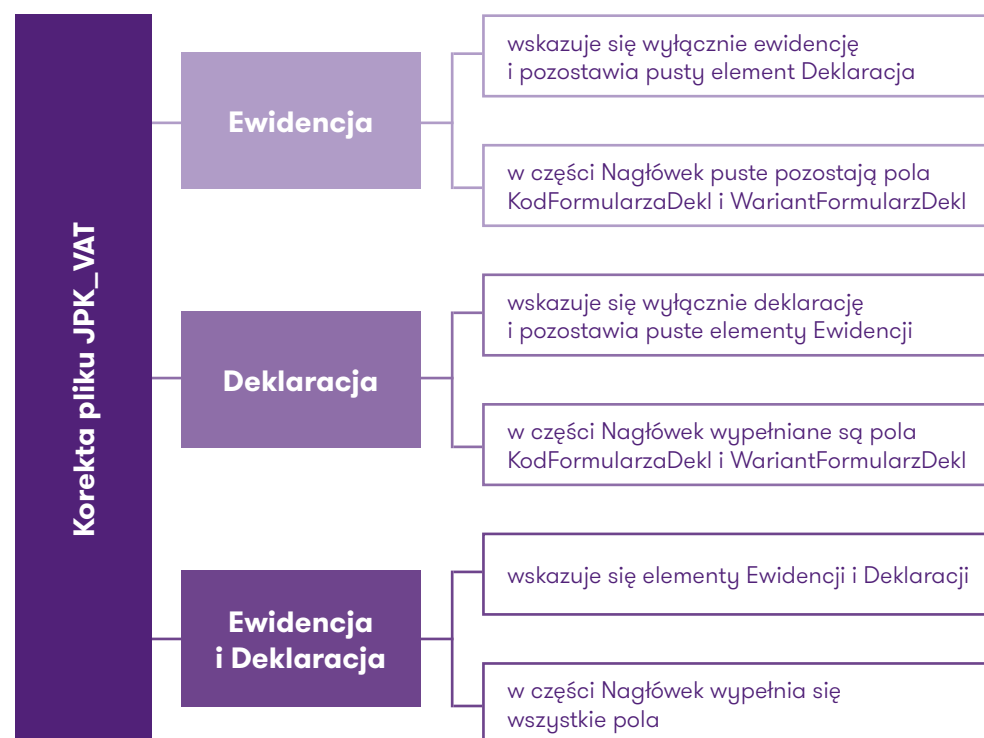
Broszura informacyjna dla JPK_VAT z deklaracją

Korekty JPK_VAT i JPK_VAT z deklaracją

Do korekt deklaracji i ewidencji w formie JPK_VAT, składanych za okresy przed 1 lipca 2020 r., należy korzystać z wersji struktur obowiązujących w okresie, za który składana jest deklaracja lub ewidencja

Wynika to ze wspomnianej wcześniej Broszury Informacyjnej Ministerstwa Finansów. Oznacza to inne podejście do składania korekt niż to, które stosowane jest dotychczas. Bowiem gdy ulegały zmianie wersje struktur JPK, korekty składało się już na nowo wydanych schemach, nawet jeśli dotyczyły okresów wcześniejszych, poprzedzających wprowadzenie nowych wersji.

Składając korekty JPK_VAT z deklaracją w pliku XML wypełnione powinny zostać wyłącznie części podlegające korekcie.



Nie każda korekta nowego JPK_VAT z deklaracją będzie skutkowałą zmianą kwoty podatku podlegającego wpłacie do US lub wpływała na wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym.

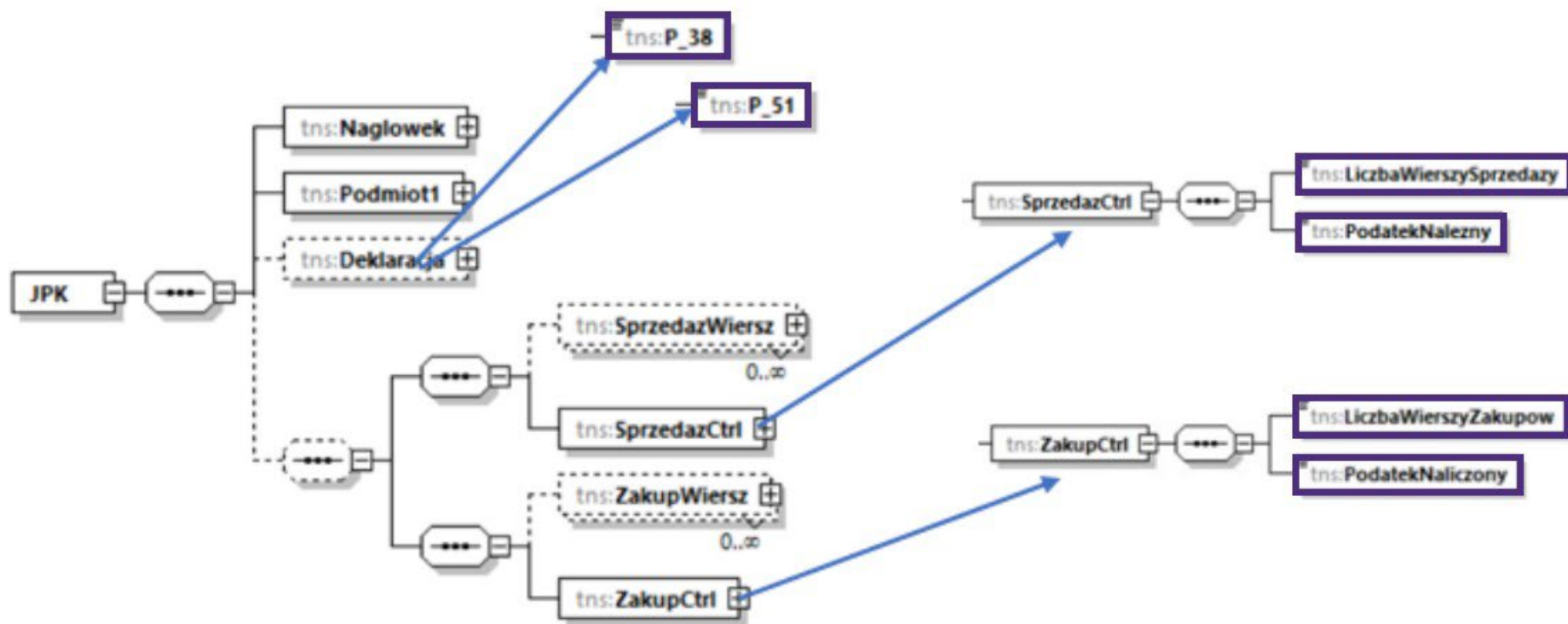
Taka sytuacja będzie miała miejsce np. w przypadku korygowania części ewidencyjnej w zakresie danych kontrahenta.

Korekta pliku JPK_VAT wyłącznie w części ewidencyjnej, np. w wyniku pomyłki w numerze NIP kontrahenta, nie będzie miała wpływu na część deklaracyjną i będzie zawierała pusty element Deklaracja w schemacie głównym pliku.

Natomiast korekta części deklaracyjnej w postaci zmiany wysokości nadwyżki z poprzedniej deklaracji, nie będzie wymagała wykazywania elementów z części ewidencyjnej.

„Zerowy” JPK_VAT

Jeżeli podatnik nie dokonał żadnej operacji skutkującej podatkiem od towarów i usług, musi złożyć tzw. zerowy JPK_VAT. Należy w takim celu w 6 polach pliku XML wykazać „0”.



Wysyłka nowego JPK_VAT z deklaracją



Plik XML można podpisać:



podpisem kwalifikowanym (polskim lub innego kraju UE),



profilem zaufanym,



danymi autoryzującymi.

Uwaga!

Po całym procesie zakończonym złożeniem poprawnego JPK_V7M lub JPK_V7K, podatnik będzie mieć możliwość pobrania Urzędowego Poświadczenia Odbioru (UPO).

Dodatkowe oznaczenia sprzedaży i zakupów

Jedną z kluczowych zmian, jakie niesie ze sobą nowy JPK_VAT z deklaracją, są oznaczenia grup towarów i usług, procedur i dowodów, które będą wymagane w JPK, a nie wszystkie będą znajdowały się na fakturach.

Dzisiaj takie oznaczenia nie są wymagane, co oznacza, że przedsiębiorcy muszą liczyć się z koniecznością dostosowania narzędzi i programów księgowych do tego, aby możliwe było wygenerowanie JPK w nowej formie.

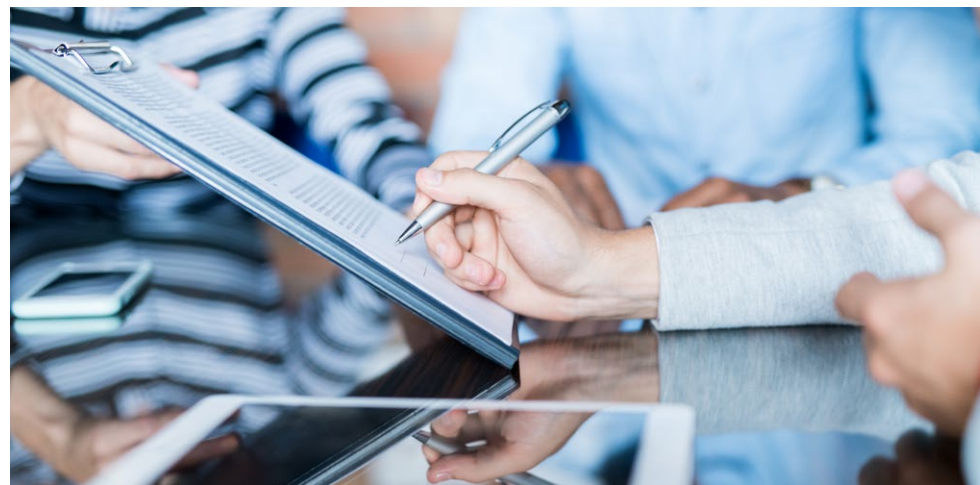
Ministerstwo Finansów rozpoczęło prace nad nowym JPK_VAT już w 2018 r. W odpowiedzi na pojawiającą się krytykę dotyczącą m.in. liczby zmian, a także na podstawie dwukrotnie prowadzonych konsultacji podatkowych, resort o połowę zredukował wymagany katalog dodatkowych oznaczeń dokumentów i procedur, spośród pierwotnie proponowanych.

Jednakże, mimo wprowadzonych poprawek, nadal przyporządkowywanie konkretnych grup towarów lub usług wskazanych w rozporządzeniu może być problematyczne dla samych księgowych i wiązać się z koniecznością zaangażowania w rozliczenia VAT pracowników spoza księgowości.

Dostosowanie systemów księgowych, magazynowych (w przypadku obrotu towarami), sprzedażowych i wykorzystywanych do fakturowania, może okazać się kluczowe dla zapanowania nad procesem oznaczania.

Ponadto, szczególną rolę w całym procesie mogą mieć zespoły odpowiedzialne merytorycznie za procesy handlowe i logistyczne.

Ewidencja zawiera dane, które do tej pory nie były gromadzone w formie elektronicznej. Dlatego tak ważny jest przegląd procedur, transakcji i schematów księgowych funkcjonujących w danej jednostce, oraz zapewnienie takiej organizacji procesów firmy, w której zostaną uzgodnione zakresy zadań dotyczących wprowadzania dodatkowych danych w systemach, a także przydzielone obowiązki w przypadku poszczególnych stanowisk. Na końcu niezbędne jest oczywiście przeszkolenie wszystkich zainteresowanych.



Uwaga! Ważny jest przegląd procedur, transakcji i schematów księgowych funkcjonujących w danej jednostce!

Oznaczenia identyfikujące przedmiot opodatkowania z tytułu dostaw towarów i świadczenia usług

Oznaczenie dotyczące dostawy towarów [tj. pkt 1-10]:

Oznaczenie dotyczące dostawy towarów	Dotyczy dostawy
GTU_01	napojów alkoholowych – alkoholu etylowego, piwa, wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
GTU_02	towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy: • benzyn lotniczych (CN 2710 12 31), • benzyn silnikowych (CN 2710 12 25 - z wyłączeniem benzyn lakowych i przemysłowych, CN 2710 12 41, CN 2710 12 45, CN 2710 12 49, CN 2710 12 51, CN 2710 12 59, CN 2710 12 90, CN 2207 20 00), • gazu płynnego (LPG) - (CN 2711 12, CN 2711 13, CN 2711 14 00, CN 2711 19 00), • olejów napędowych (CN 2710 19 43, CN 2710 20 11) • olejów opałowych (CN 2710 19 62, CN 2710 19 64, CN 2710 19 68, CN 2710 20 31, CN 2710 20 35, CN 2710 20 39, CN 2710 20 90) • paliw typu benzyny do silników odrzutowych • paliw typu nafty do silników odrzutowych (CN 2710 19 21) • pozostałych olejów napędowych (CN 2710 19 46, CN 2710 19 47, CN 2710 19 48, CN 2710 20 15, CN 2710 20 17, CN 2710 20 19) • paliw ciekłych w rozumieniu ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o systemie monitorowania i kontrolowania jakości paliw (Dz. U. z 2019 r. poz. 660), które nie zostały ujęte w pkt 1-4 i 6-8 • biopaliw ciekłych w rozumieniu ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o biokomponentach i biopaliwach ciekłych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1155, 1123 i 1210) • pozostałych towarów, o których mowa w art. 86 ust. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, wymienionych w załączniku nr 1 do tej ustawy, bez względu na kod CN
GTU_03	oleju opałowego w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym oraz olejów smarowych, pozostałych olejów o kodach CN od 2710 19 71 do 2710 19 99, z wyłączeniem wyrobów o kodzie CN 2710 19 85 (oleje białe, parafina ciekła) oraz smarów plastycznych zaliczanych do kodu CN 2710 19 99, olejów smarowych o kodzie CN 2710 20 90, preparatów smarowych objętych pozycją CN 3403, z wyłączeniem smarów plastycznych objętych tą pozycją
GTU_04	wyrobów tytoniowych, suszu tytoniowego, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
GTU_05	odpadów – wyłącznie określonych w poz. 79–91 załącznika nr 15 do ustawy

Oznaczenia identyfikujące przedmiot c.d.

C.d. oznaczenie dotyczące dostawy towarów (tj. pkt 1-10):

Oznaczenie dotyczące dostawy towarów	Dotyczy dostawy
GTU_06	urządzeń elektronicznych oraz części i materiałów do nich, wyłącznie określonych w poz. 7-9, 59-63, 65, 66, 69 i 94-96 załącznika nr 15 do ustawy
GTU_07	pojazdów oraz części samochodowych o kodach wyłącznie CN 8701-8708 oraz CN 8708 10
GTU_08	metali szlachetnych oraz nieszlachetnych – wyłącznie określonych w poz. 1-3 załącznika nr 12 do ustawy oraz w poz. 12-25, 33-40, 45, 46, 56 i 78 załącznika nr 15 do ustawy
GTU_09	leków oraz wyrobów medycznych – produktów leczniczych, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych, objętych obowiązkiem zgłoszenia, o którym mowa w art. 37a ustawy z dnia 6 września 2001 r. – Prawo farmaceutyczne (Dz. U. z 2019 r. poz. 499, z późn. zm.4))
GTU_10	budynków, budowli i gruntów

Oznaczenia dotyczące świadczenia usług (tj. pkt 11-13):

Oznaczenie dotyczące świadczenia usług	Dotyczy usług
GTU_11	w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1201 i 2538 oraz z 2019 r. poz. 730, 1501 i 1532)
GTU_12	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
GTU_13	transportowych i gospodarki magazynowej – Sekcja H PKWiU 2015 symbol ex 49.4, ex 52.1

Kiedy nie trzeba stosować kodów?

Po opublikowaniu w/w kodów pojawiły się m.in. pytania, czy takie oznaczenia mają stosować przedsiębiorcy zobowiązani do wykazywania podatku VAT należnego w przypadku, kiedy kupują towar lub usługę i są zobowiązani (co do zasady) do rozliczenia podatku z tyt. takiego zakupu (m.in. w przypadku WNT czy importu usług).

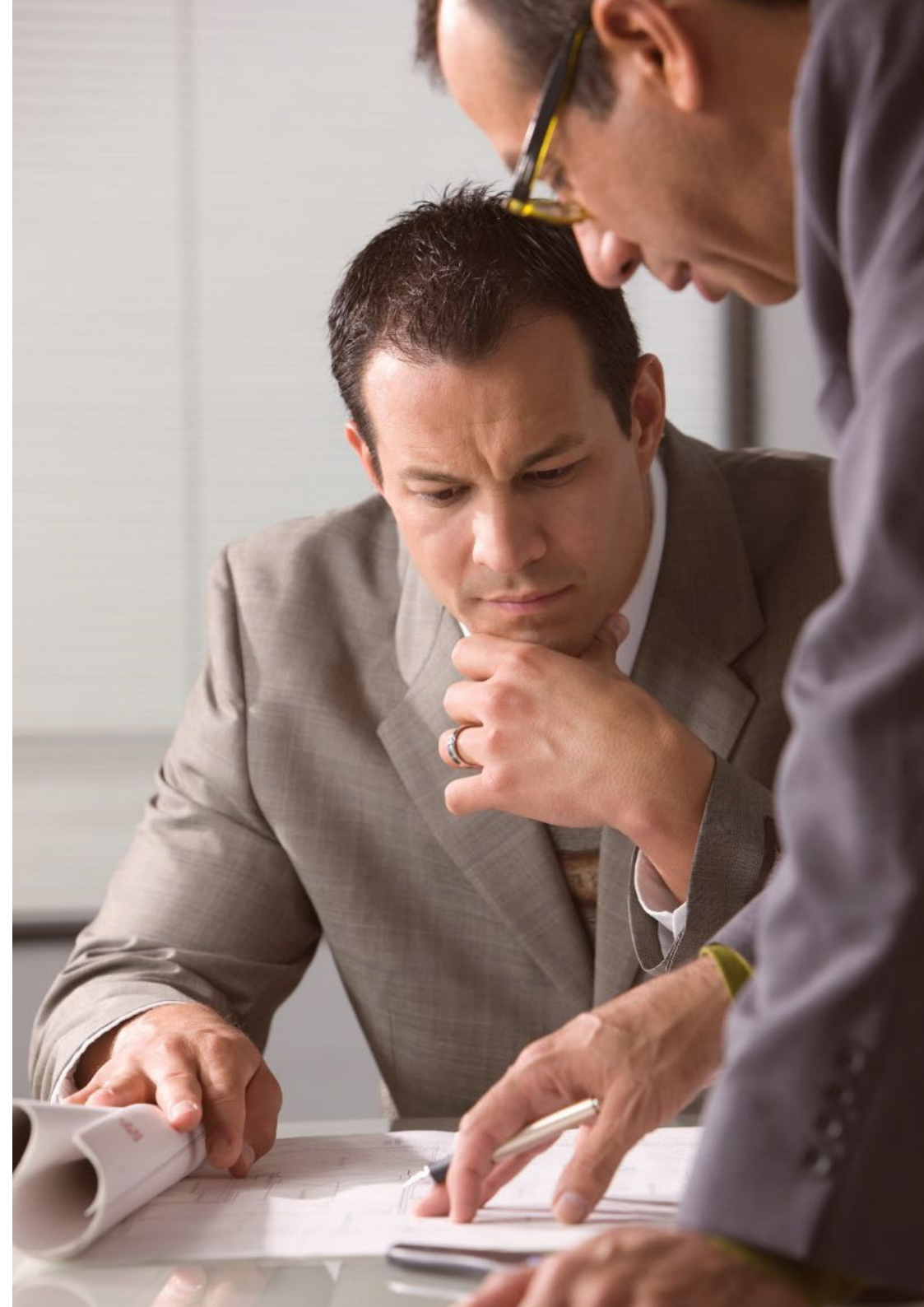
Ministerstwo Finansów pospieszyło z pomocą. W wydanej Broszurze Informacyjnej stwierdziło, że wymienionych na poprzednich stronach oznaczeń nie stosuje się:



wobec transakcji zakupu, które skutkują pojawieniem się podatku VAT należnego,



do zbiorczych informacji o sprzedaży ewidencjonowanej na kasie rejestrującej oraz zbiorczych informacji o sprzedaży nieudokumentowanej fakturami oraz nieobjętej obowiązkiem prowadzenia ewidencji sprzedaży za pomocą kasy rejestrującej.



Obowiązek oznaczania w ewidencji sprzedaży

Sprzedaż z przekroczeniem limitów

Część procedur sprzedaży, których dotyczy obowiązek oznaczania, obejmuje transakcje związane z przekraczaniem limitów określonych przepisami. Takich, jak w przypadku:

- dostaw w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju wskazanej w art. 23 ustawy o VAT (oznaczenie „SW”)
- identyfikacji świadczenia usług elektronicznych, telekomunikacyjnych i nadawczych, o których mowa w art. 28k ustawy o VAT (oznaczenie „EE”).

Uprozczone transakcje trójstronne

Do transakcji, które wykazują wzmożoną podatność na nadużycie ustawodawca zaliczył transakcje trójstronne, należące do procedur uproszczonych. Stąd też dla transakcji wewnątrzwspólnotowych pojawiają się oznaczenia „TT_WNT” i „TT_D”. Wykazywanie takich oznaczeń ma na celu kontrolę prawidłowości stosowanych transakcji tego typu. W związku z tym, że podatek VAT należny rozlicza nabywca, dodano oznaczenie WNT w ewidencji sprzedaży.

W przypadku, gdy polski podatnik będzie „środkowym w kolejności” podmiotem w łańcuchu transakcji uproszczonej wykazuje WNT bez podatku oraz dostawę poza terytorium kraju.

Stąd **oznaczenie informujące o wewnątrzwspólnotowym nabyciu towaru** (bez kwoty podatku) **w ramach wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej „TT_WNT”** oraz oznaczenie identyfikujące dostawę na rzecz „ostatniego w kolejności” podatnika **jako dostawa poza terytorium kraju „TT_D”**.

Pozostałe procedury sprzedaży

Obowiązek oznaczenia procedur wprowadzono również dla :

- procedur celnych „I_42” i „I_63”,
- transferu bonów jednego przeznaczenia „B_SPV” i „B_SPV_DOSTAWA” i świadczenia usług pośrednictwa dot. bonów różnego przeznaczenia „B_MPV_PROWIZJA”,
- dostaw towarów i świadczenia usług opodatkowanych na zasadach marży: usług turystyki „MR_T” i dostawy towarów używanych, dzieł sztuki i przedmiotów kolekcjonerskich i antyków „MR_UZ”,
- transakcji objętych obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności „MPP”,
- transakcji dokonywanych pomiędzy podmiotami powiązanymi „TP”.

Obowiązek oznaczania w ewidencji zakupów

Katalog obowiązku stosowania oznaczeń w zakresie ewidencji zakupów jest znacznie mniejszy, niż w przypadku ewidencji sprzedaży.

Obejmuje transakcje:



z tytułu importu towarów rozliczanego z zastosowaniem procedury uproszczonej, zgodnie z art. 33a ustawy „IMP”,



objęte obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności „MPP”.



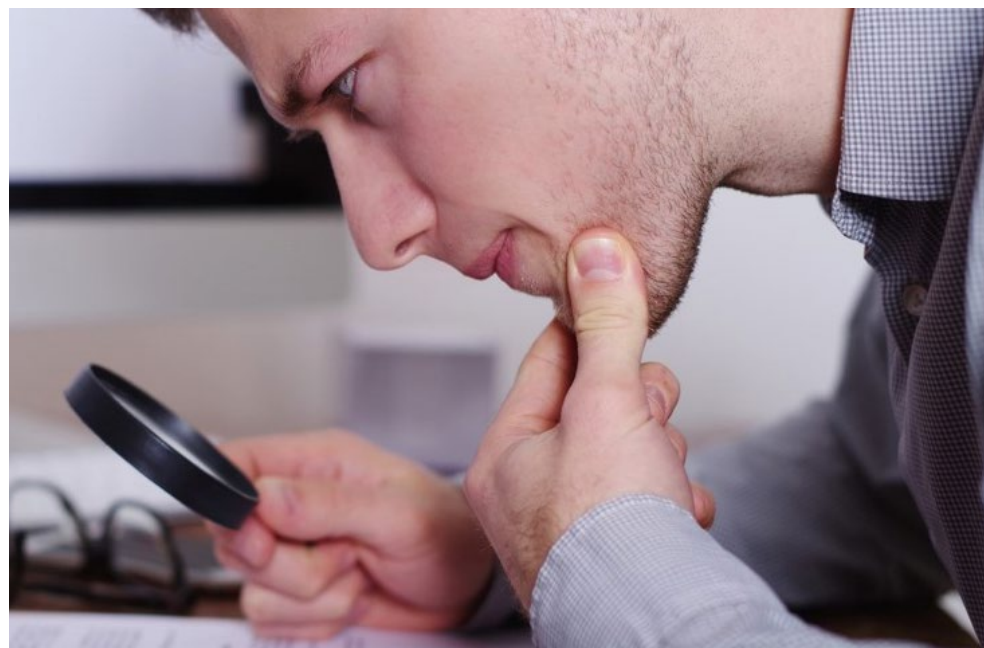
Oznaczenia dowodów sprzedaży i dowodów zakupów

Ustawodawca wprowadził także obowiązek oznaczania dowodów sprzedaży:

- „FP” dla faktur wystawianych do paragonu na podstawie art. 109 ust. 3d ustawy,
- „WEW” dla dokumentów wewnętrznych,
- „RO” do dokumentu zbiorczego zawierającego sprzedaż z kas rejestrujących.

W ramach ewidencji dowodów zakupów wymagane są oznaczenia:

- „MK” dla faktur wystawianych przez podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń (na podstawie art. 21 ustawy o VAT),
- „WEW” dla dokumentów wewnętrznych,
- „VAT_RR” dla faktur VAT RR, wystawionych na rzecz rolników ryczałtowych.



Wszystkie prezentowane oznaczenia sprzedaży i zakupów mają być wypełniane w pliku XML do **całej faktury**, stąd nie ma konieczności ewidencji każdego wiersza faktury.

Ustawodawca zapewnia, że nie planuje zmieniać podejścia i wprowadzać rozdzielania faktur na poszczególne wiersze.

Sankcje za błędy w JPK_VAT z deklaracją

Przed pandemią koronawirusa, ustawodawca – wraz z rozbudowaną strukturą JPK, wprowadził surowe kary za błędy. Obecnie jednak to podejście uległo zmianie.

Zakładane pierwotnie surowe kary za błędy w JPK miały zmobilizować przedsiębiorców do poprawnego składania danych ewidencyjnych i deklaracyjnych w formie JPK. Ministerstwo Finansów zapewniało wówczas, że nie będzie karać błahych błędów, w postaci np. literówek, tylko błędy w wypełnianych polach ewidencyjnych i deklaracyjnych. Jednak w uchwalonych wówczas przepisach nie było potwierdzenia tej tezy. Znowelizowana ustawa o VAT nie określa bowiem katalogu błędów, jakie mogą zostać objęte sankcjami. Toteż istniała obawa, że w przypadku nawet najmniejszych uchybień, nie mających wpływu na wyliczenia podatkowe, podatnikom będą groziły kary. Obok przytaczamy stosowne artykuły.

Złożenie niezgodnego ze stanem rzeczywistym JPK_VAT z deklaracją – zależnie od skali, skutków i motywów działania sprawcy – **może zostać określone jako przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe.**

Ważna zmiana:

Obecne stanowisko resortu finansów głosi, że sankcje mają być stosowane wobec tych podatników, którzy celowo i uporczywie popełniają błędy, uniemożliwiając weryfikację dokumentów.

Zgodnie z art. 109 ust. 3f obowiązującej od 1 kwietnia 2020 r. ustawy o VAT:

„W przypadku stwierdzenia przez naczelnika urzędu skarbowego w przesłanej ewidencji błędów, które uniemożliwiają przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji, naczelnik urzędu skarbowego wzywa podatnika do ich skorygowania, wskazując te błędy”.

Natomiast ust. 3h w/w artykułu:

„Jeżeli podatnik, wbrew obowiązкови

1) nie prześle ewidencji skorygowanej w zakresie błędów wskazanych w wezwaniu lub niełoży wyjaśnień, albo robi to po terminie,

2) w złożonych wyjaśnieniach nie wykaże, że ewidencja nie zawiera błędów, o których mowa w wezwaniu

naczelnik urzędu skarbowego nakłada, w drodze decyzji, na tego podatnika karę pieniężną w wysokości **500 zł za każdy błąd**”.

Możliwość karania i typowe błędy

Przyjęte przez Sejm 25 marca br. przepisy (tj. projekt nowelizacji specustawy dot. walki z koronawirusem, wraz z rozwiązaniami Tarczy Antykryzysowej) umożliwiają odstąpienie od nałożenia sankcji za błędy w ewidencji JPK_VAT.

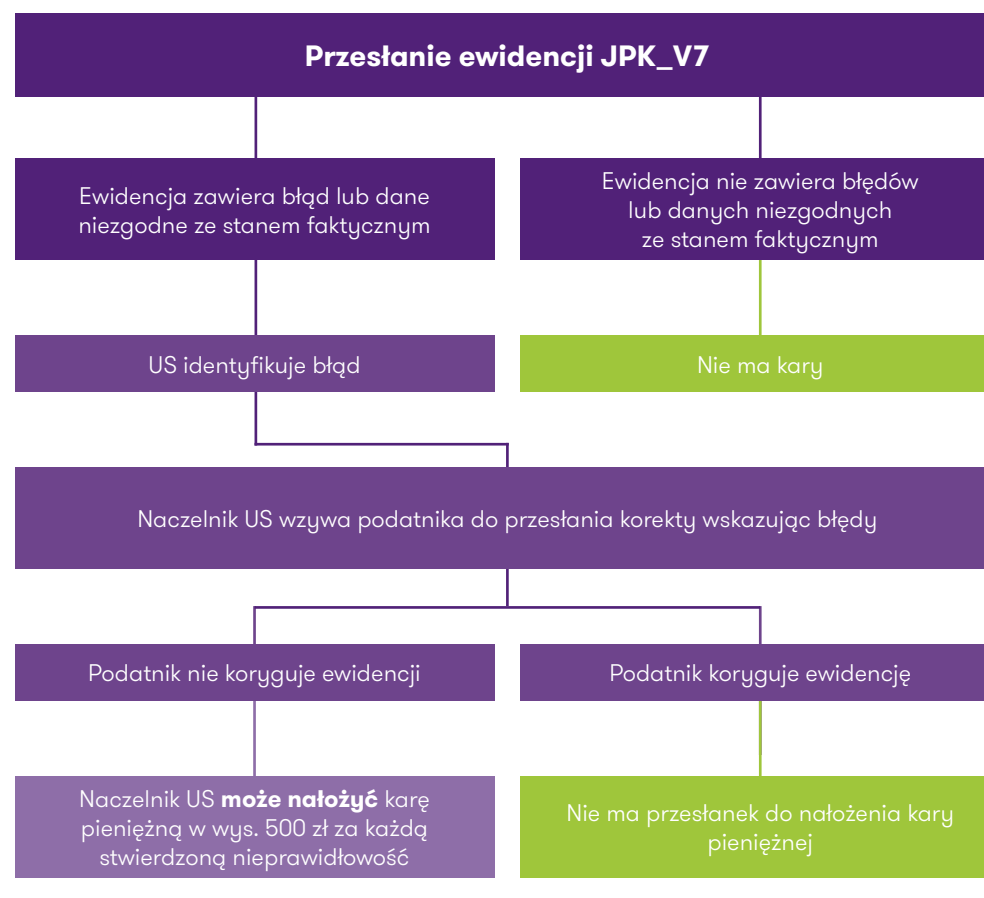
Według znowelizowanych regulacji naczelnik US zamiast „nakłada”, obecnie „może nałożyć” karę na podatnika. Sankcje te mają być stosowane – jak tłumaczy MF – jedynie w szczególnie uzasadnionych przypadkach i być „środkiem ostatecznego oddziaływania”. Urzędnicy mają je stosować wobec tych podatników, którzy (jak wcześniej wspomnieliśmy) celowo i uporczywie popełniają błędy, uniemożliwiając weryfikację dokumentów.

Typowe błędy – numeracja faktur

Przepisy prawa nie precyzują jasno katalogu błędów zagrożonych sankcjami. Na stronie rządowej prezentowane są jedynie „Pytania i odpowiedzi” dla danej sekcji strony – oddzielnie dla JPK_VAT oraz JPK_VAT z deklaracją – które mogą wskazywać na często popełniane błędy przez przedsiębiorców. Ministerstwo Finansów opublikowało jednak komunikat informujący, że w procesie analizy przesłanych przez przedsiębiorców plików JPK_VAT stwierdza błędy dotyczące numerów faktur.

Jak zatem wypełniać określone pola?

W polu „DowódZakupu” powinien znajdować się numer wynikający z oryginałów dokumentów widniejących na dowodach zakupu, natomiast w polu DowódSprzedaży numer wynikający z oryginałów dokumentów widniejących na dowodach sprzedaży. Dlatego też, jeśli w w/w polach zostanie wskazana numeracja systemowa programu księgowego podmiotu składającego JPK_VAT z deklaracją lub numer faktury poprzedzony przedrostkiem FA, FV, który nie jest częścią oryginalnego numeru faktury, wówczas podatnik może narazić się na niepotrzebne sankcje.



Jak będzie wyglądać weryfikacja danych w JPK_VAT z deklaracją?

Dane przesyłane przez podatników w formie nowej struktury z częścią deklaracyjną będą poddawane stosownej analizie i weryfikacji.



Jakiej dokładnie?

W uzasadnieniu do projektu nowelizacji ustawy o VAT znajduje się zapis, że „proces analizy i weryfikacji jest dokonywany w sposób zautomatyzowany, z wykorzystaniem odpowiedniego oprogramowania i specjalnych algorytmów. Efektem takiego procesu analizy są raporty, w których wykazywane są niezgodności w rozliczeniach VAT u podatników, tworzone są łańcuchy transakcji, itp.”

Uwaga!

W oparciu o w/w procesy weryfikacyjne Krajowa Administracja Skarbowa będzie miała podstawę do wszczynania działań mających na celu dokonanie „czynności sprawdzających lub kontrolnych, kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego, a także do typowania podmiotów, które mogą dokonywać oszustw w VAT.”

Ułatwienia realizacji obowiązków JPK_VAT z deklaracją dla najmniejszych przedsiębiorców



Wraz z wprowadzanymi zmianami dotyczącymi raportowania danych w formie JPK_VAT z deklaracją, Ministerstwo Finansów zapewniło, że pamięta o małych i mikro przedsiębiorcach. Zadeklarowało, że opublikuje aktualizacje dostępnych dotąd aplikacji, jak również narzędzia do wygenerowania JPK w formacie XML oraz do jego wysyłki.

Korzystanie z w/w narzędzi ma być bezpłatne i będzie wymagało jedynie połączenia z Internetem.

Narzędzia, jakie zostaną udostępnione, to:

- nowa aplikacja e-mikrofirma, która będzie umożliwiała obsługę nowych struktur: JPK_V7M, JPK_V7K oraz JPK_FA,
- formularz interaktywny, który umożliwi przygotowanie i wysłanie nowego JPK_VAT i zastąpi dotychczasowy plik CSV,
- Klient JPK, który umożliwi wysłanie nowego pliku JPK_VAT w formacie XML.

Dodatkowe informacje techniczne



Pomimo publikacji schem z wyprzedzeniem w Biuletynie Informacji Publicznej, aby możliwe było przeprowadzenie testów zmienionych JPKów, zaktualizowane schemy zostały udostępnione także w Centralnym Repozytorium Wzorów Dokumentów Elektronicznych (CRWDE) na platformie ePUAP.

[Zobacz](#)

Ponadto, 10 marca 2020 r. zostało udostępnione środowisko testowe dla wysyłki plików JPK, które dostosowano do wzoru struktury JPK_V7M i JPK_V7K. Celem udostępnienia środowiska testowego jest weryfikacja poprawności działania nowej bramki API.

[Środowisko testowe](#)

Natomiast informacje techniczne opisywane są w komunikatach:

[Zobacz](#)

W połowie lutego 2020 r. Ministerstwo Finansów wydało broszurę informacyjną dla JPK_VAT z deklaracją, wyjaśniającą wiele kwestii związanych z prawidłowym wykazaniem danych w nowym JPK_VAT z deklaracją wraz z przykładami, ułatwiającymi poprawne wypełnienie dokumentu i stosowanie prawa w zakresie objętym Jednolitym Plikiem Kontrolnym.

Szanowni Państwo

Więcej czasu na dostosowanie się do zmian

Dzięki przesunięciu terminu wprowadzenia nowego JPK_VAT z deklaracją dla dużych przedsiębiorców o trzy miesiące, podatnicy ci zyskali dodatkowy kwartał na dostosowanie swoich systemów księgowych do nowego sposobu raportowania, niezbędne testy oraz szkolenia dla pracowników.

Także dostawcy oprogramowania i specjaliści IT otrzymali dodatkowy bufor czasu na stosowne przygotowanie oferowanych rozwiązań i dopracowanie szczegółów. To niewątpliwie dobra wiadomość. Pozostaje mieć nadzieję, że ta zmiana, jak i pozostałe narzędzia Tarczy Antykryzysowej, okażą się wystarczającą ulgą dla biznesu, by ten nie znalazł się niebawem na tarczy.

Życzymy Państwu dużo zdrowia

Zespół Grant Thornton



Zapraszamy do kontaktu



Agnieszka Michalak

Senior Menedżer, Leader Zespołu
The Center of Excellence
Departament Outsourcingu

T +48 22 205 48 94

E Agnieszka.Michalak@pl.gt.com



Joanna Parobczak

Specjalista ds. księgowości
The Center of Excellence
Departament Outsourcingu

T +48 22 205 4931

E joanna.parobczak@pl.gt.com



Grant Thornton

Grant Thornton to jedna z wiodących organizacji audytorsko-doradczych na świecie.

Wiedza ponad 56 000 pracowników dostępna jest dla klientów w 140 krajach. W Polsce działamy od 27 lat. Zespół 700 pracowników oraz obecność w kluczowych aglomeracjach (Warszawa, Poznań, Katowice, Wrocław, Kraków i Toruń) zapewniają bliski kontakt z Klientami oraz umożliwiają realizację usług audytorskich, doradztwa podatkowego, doradztwa gospodarczego, prawnego oraz outsourcingu rachunkowości, kadr i płac bez względu na wielkość, rodzaj i lokalizację prowadzonego biznesu.

