



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji
Skarbowej w Poznaniu

ZASADY FUNKCJONOWANIA NOWEGO SPOSOBU SKŁADANIA DEKLARACJI VAT-7 I VAT-7K ORAZ JPK_VAT DEKLARACJA Z EWIDENCJĄ

(Październik 2020 r.)

ul. Dolna Wilda 80 A
61-501 Poznań

tel.: +48 61 858 61 00
fax :+48 61 852 22 24

www.wielkopolskie.kas.gov.pl

Harmonogram spotkania *NOWY JPK_VAT*

1. Wprowadzenie.
 - Co to jest nowy JPK_VAT z deklaracją?
 - Kto i kiedy będzie zobowiązany do sporządzania i wysyłania nowej struktury JPK_VAT?
 - Likwidacja deklaracji dotychczasowych VAT-7, VAT-7K.
 - Urzędowe poświadczenie odbioru.
2. Budowa JPK_VAT z deklaracją.
 - Część ewidencyjna.
 - Część deklaracyjna.
3. Błędy, pomyłki, zmiany danych w ewidencji VAT – obowiązek niezwłocznej korekty.
4. Sankcje za naruszenie nowych przepisów.
5. Pomoc.

Korzyści wdrożenia nowego JPK_VAT

- ❖ Przedsiębiorca zamiast składania odrębnie deklaracji VAT-7 lub VAT-7K wraz z załącznikami i odrębnie informacji JPK_VAT (tak jak ma to miejsce obecnie), będzie przysyłał jeden plik JPK_VAT, realizując łącznie dwa obowiązki. Nie będzie potrzeby generowania dwóch plików, składania dwóch podpisów autoryzujących, dokonywania dwóch wysyłek i dwukrotnego oczekiwania na UPO. Zamiast dwóch czynności wystarczy jedna.
- ❖ Ograniczenie liczby kontroli podatkowych i postępowań oraz skrócenie czasu wykonywania czynności kontrolnych.
- ❖ Każde rozliczenie VAT będzie automatycznie weryfikowane w zakresie prawidłowości wykazanych kwot podatku należnego i naliczonego, bez angażowania podatnika.

Podstawa prawna

- ❖ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (dalej ustawa o VAT)
 - **publikacja Dz. U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.**
- ❖ Ustawa z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw – wprowadzająca nowy JPK_VAT
 - **publikacja Dz. U. z 2019 r. poz. 1520 z późn. zm.**
 - Termin wdrożenia:**
 - ❖ **01.10.2020 r.** wszyscy podatnicy VAT czynni
- ❖ 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
 - **publikacja Dz. U. z 2019 r. poz. 1988**

Podstawa prawna

- ❖ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 kwietnia 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.
→ **publikacja Dz. U. z 2020 r. poz. 576**
- ❖ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 czerwca 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.
→ **publikacja Dz. U. z 2020 r. poz. 1127**

Nowy JPK_VAT

Co to jest nowy JPK_VAT z deklaracją?

- ❖ JPK_VAT z deklaracją to dokument elektroniczny składający się z dwóch części:
 - **ewidencja VAT (zestaw informacji o zakupach i sprzedaży, który wynika z ewidencji VAT przedsiębiorcy za dany okres),**
 - **deklaracja VAT (deklaracja VAT-7 i VAT-7K).**
- ❖ Wzory dokumentu elektronicznego zostały opublikowane w Centralnym Repozytorium Wzorów Dokumentów Elektronicznych na ePUAP.



Co to jest nowy JPK_VAT z deklaracją?

- ❖ JPK_VAT z deklaracją zawiera:
 - dane dotyczące podatnika,
 - zestaw informacji o zakupach i sprzedaży, który wynika z ewidencji VAT przedsiębiorcy za dany okres,
 - pozycje z obecnej deklaracji VAT-7 (VAT-7K),
 - dodatkowe dane, które są potrzebne do analizy poprawności rozliczenia.



Nowy JPK_VAT

Nowy JPK_VAT – połączy w jeden plik:

- ❖ **VAT-ZD** – zawiadomienie o skorygowaniu podatku należnego (tzw. „ulga na złe długi”),
- ❖ inne wnioski dołączane do deklaracji VAT-7/VAT-7K obecnie jako osobne dokumenty,
- ❖ załączniki zostaną zastąpione polami wyboru zawartymi w nowym pliku.

Nowy JPK_VAT

Kto i kiedy składa JPK_VAT z deklaracją?

- ❖ JPK_VAT z deklaracją, który obejmuje część deklaracyjną i ewidencyjną, obowiązkowo składają wszyscy podatnicy zarejestrowani jako **czynni podatnicy VAT** za okresy od **1 października 2020 r.** (tj. duże, średnie i małe przedsiębiorstwa oraz mikroprzedsiębiorcy),
- ❖ nowy JPK_VAT ma zastosowanie tylko do rozliczeń podatku VAT dokonywanych obecnie w formie deklaracji **VAT-7** i **VAT-7K**,
- ❖ nowy JPK_VAT **nie ma** zastosowania do skróconej deklaracji dla podatku od towarów i usług w zakresie usług taksówek osobowych opodatkowanych w formie ryczału (**VAT-12**),
- ❖ **do pozostałych deklaracji podatkowych**, mają zastosowanie dotychczasowe przepisy (np. VAT-8, VAT-9M, VAT-10, czy VAT-14).

Nowy JPK_VAT

Przygotowanie i wysyłka nowego JPK_VAT

- ❖ Przedsiębiorca przygotowuje i wysyła tylko jeden plik, który zawiera część ewidencyjną oraz deklaracyjną (pozycje z obecnych deklaracji VAT-7/VAT-7K).
- ❖ Adresatem ewidencji oraz deklaracji w formie JPK_VAT z deklaracją (JPK_V7M i JPK_V7K) jest **naczelnik urzędu skarbowego**.
- ❖ JPK_VAT z deklaracją jest składany **wyłącznie w wersji elektronicznej** za okresy miesięczne, do **25 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni** (jeżeli 25 dzień miesiąca wypada w sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wtedy ostateczny termin na złożenie JPK_VAT z deklaracją przypada na pierwszy dzień roboczy po dniu wolnym).

Nowy JPK_VAT

Przygotowanie i wysyłka nowego JPK_VAT

- ❖ Od **1 października 2020 r.** pliki JPK, w tym również nowe JPK_VAT z deklaracją, podpisane profilem zaufanym, podpisem kwalifikowanym bądź danymi autoryzującymi, będzie można składać **wyłącznie** przez nową bramkę REST API, udostępnioną pod adresem:
 - e-dokumenty.mf.gov.pl.
- ❖ Możliwość przesyłania przez bramkę nowego JPK_V7M/JPK_V7K zostanie odblokowana **30 października 2020 r.**
- ❖ Zasady składania plików przez nową bramkę zostały opisane w zmodyfikowanej specyfikacji interfejsów „**Specyfikacja Interfejsów usług JPK wersja 3.1 (PDF, 1193 kB)**”, która jest dostępna pod adresem: www.podatki.gov.pl/jednolity-plik-kontrolny/jpk-vat-z-deklaracja/pliki-do-pobrania-jpk-vat-z-deklaracja/.

Przygotowanie i wysyłka nowego JPK_VAT

- ❖ W środowisku testowym dostępnym pod adresem **test-e-dokumenty.mf.gov.pl**, podatnicy będą mogli sprawdzić poprawność przesyłania JPK przez nową bramkę REST API.
- ❖ Certyfikat SSL środowiska testowego usługi JPK test-e-dokumenty.mf.gov.pl został zaktualizowany w dniu 23 września 2020 r. Można go pobrać na stronie Portalu Podatkowego w dwóch lokalizacjach:
 - JPK_VAT z deklaracją/Pliki do pobrania,
 - JPK_VAT/Pliki do pobrania: „Certyfikat SSL środowiska testowego usługi JPK test – e - dokumenty.mf.gov.pl – od 23.09.2020 r.
- ❖ Nowy certyfikat został wystawiony przez Certum Organization Validation CA SHA2 dla test - e - dokumenty.mf.gov.pl z datą ważności **od 14.09.2020 r. do 14.09.2021 r.**



Przygotowanie i wysyłka nowego JPK_VAT

UWAGA!

Pliki JPK będzie można również składać korzystając z bezpłatnych narzędzi oferowanych przez Ministerstwo Finansów:

- ❖ Formularza interaktywnego,
- ❖ Aplikacji e-mikrofirma,
- ❖ Klienta WEB.

Nowy JPK_VAT

Przygotowanie i wysyłka nowego JPK_VAT

W dniu **7 października 2020 r.** na Portalu Podatkowym pod adresem:

<https://www.podatki.gov.pl/jednolity-plik-kontrolny/jpk-vat-z-deklaracja/bezplatne-narzedzia/>

zostały udostępnione dwa darmowe narzędzia do obsługi nowego JPK_VAT z deklaracją: **Formularz interaktywny** oraz **Klient JPK WEB**.

Podręczniki do ww. narzędzi są dostępne pod adresem:

<https://www.podatki.gov.pl/jednolity-plik-kontrolny/jpk-vat-z-deklaracja/pliki-do-pobrania-jpk-vat-z-deklaracja/>

Webowa wersja e-mikrofirma zostanie udostępniona w październiku br.

Nowy JPK_VAT

Przygotowanie i wysyłka nowego JPK_VAT

Formularz interaktywny jest prostym w obsłudze narzędziem webowym, wymagającym połączenia z Internetem. Zastąpił on dotychczasowy plik w formacie CSV. Nowa wersja formularza została udostępniona na portalu podatki.gov.pl pod adresem: <https://e-mikrofirma.mf.gov.pl/form-selection> .

Z narzędzia mogą korzystać także podatnicy posiadający kontrahentów zagranicznych.

Wysłanie pliku JPK_VAT z deklaracją odbywa się poprzez narzędzie **Klient JPK_WEB**, które umożliwia walidację, szyfrowanie, podpisywanie i przesyłanie plików. Narzędzie obsługuje również pozostałe pliki JPK na żądanie.

Przygotowanie i wysyłka nowego JPK_VAT

W dniu **30 września 2020 r.** wyłączono:

- ❖ dotychczasową bramkę REST API, służącą do przesyłania plików JPK autoryzowanych podpisem kwalifikowanym i zaufanym, udostępnioną pod adresem: e-dokumenty.mf.gov.pl,
- ❖ dotychczasową bramkę REST API, służącą do przesyłania plików JPK autoryzowanych danymi autoryzacyjnymi z kwotą przychodu, udostępnioną w środowisku produkcyjnym pod adresem: esb2.mf.gov.pl i środowisku testowym: esb-te.mf.gov.pl,
- ❖ interfejs e-bramka JPK_VAT (mikro JPK), udostępniony pod adresem mikro-jpk.mf.gov.pl w celu wysyłki JPK_VAT przez mikroprzedsiębiorstwa.

Dostępna pozostanie natomiast usługa pobrania za pośrednictwem metody „Status” w API: **Urzędowego Poświadczenia Odbioru (UPO)** esb2.mf.gov.pl oraz poprzez stronę internetową: mikro-jpk.mf.gov.pl.

Nowy JPK_VAT

Przygotowanie i wysyłka nowego JPK_VAT

**Podatnicy
rozliczający
się
miesięcznie
przesyłają:**

Kod systemowy
JPK_V7M

- za każdy miesiąc ewidencje VAT w formie nowego JPK_VAT łącznie z deklaracją

**Podatnicy
rozliczający
się
kwartalnie
przesyłają:**

- za pierwszy miesiąc kwartału i drugi miesiąc kwartału ewidencje VAT w formie nowego JPK_VAT - wypełniając tylko część ewidencyjną
- w trzecim miesiącu kwartału ewidencje VAT za trzeci miesiąc kwartału oraz część deklaracyjną JPK_VAT rozliczenie podatku za cały kwartał

Kod systemowy
JPK_V7K

Nowy JPK_VAT

Przygotowanie i wysyłka nowego JPK_VAT

Przykład rozliczenia kwartalnego

- ❖ JPK_VAT **tylko część ewidencyjną za październik** – przedsiębiorca wysyła do **25 listopada**,
- ❖ JPK_VAT **tylko część ewidencyjną za listopad** – przedsiębiorca wysyła do **25 grudnia**,
- ❖ JPK_VAT **część ewidencyjną za grudzień oraz część deklaracyjną za październik, listopad i grudzień** – przedsiębiorca wysyła do **25 stycznia następnego roku**.

Nowy JPK_VAT

Zakłada się trzy warianty podpisu:

- **PODPIS KWALIFIKOWANY (PL lub UE)**
- **PROFIL ZAUFANY (ePUAP)**
- **DANE AUTORYZUJĄCE**

Wydawanie UPO – na zasadach
dotychczasowych

Pozostawienie kwartalnej formy
rozliczania podatku

Nowe Urzędowe Poświadczenie Odbioru

Dodatkowe elementy, które będzie zawierało **UPO**, ułatwiające **identyfikację części schemy, które przesłał podatnik:**

- ❖ Okres, za który przesyłany jest plik:
 - **rok**
 - **miesiąc/kwartał**
- ❖ Identyfikacja złożonej części pliku:
 - **deklaracja i ewidencja,**
 - **tylko deklaracja,**
 - **tylko ewidencja.**
- ❖ Kod urzędu skarbowego.
- ❖ Wskazanie celu złożenia dokumentu:
 - **1** – wersja pierwotna,
 - **2** – korekta.



Nowy JPK_VAT



URZĘDOWE POŚWIADCZENIE ODBIORU DOKUMENTU ELEKTRONICZNEGO

A. NAZWA PEŁNA PODMIOTU, KTÓREMU DORECZONO DOKUMENT ELEKTRONICZNY	
Ministerstwo Finansów Test	
B. INFORMACJA O DOKUMENCIE	
Dokument został zarejestrowany w systemie teleinformatycznym Ministerstwa Finansów	
Identyfikator dokumentu: [REDACTED]	Dnia (data, czas): 2020-06-23T14:28:29+02:00
Skrót złożonego dokumentu - identyczny z wartością użytą do podpisu dokumentu: [REDACTED]	
Skrót dokumentu w postaci otrzymanej przez system (łącznie z podpisem elektronicznym): [REDACTED]	
Dokument zweryfikowano pod względem zgodności ze strukturą logiczną: Schemat_JPK_V7K(1)_v1-2E.xsd	
Identyfikator podatkowy podmiotu występującego jako pierwszy na dokumencie: NIP [REDACTED]	Identyfikator podatkowy podmiotu występującego jako drugi na dokumencie:
Urząd skarbowy, do którego został złożony dokument: URZĄD SKARBOWY KRAKÓW-STARE MIASTO	
Cel złożenia: korekta dokumentu za dany okres	Identyfikacja części pliku i okresu: Część deklaracyjna: 3 kwartał/2020 Część ewidencyjna: --
Stempel czasu: MjAyMC0wNi0yMlQxNDoyODoyOS44NDM1MjExKzAyOjAw	
Dokument wystawiony automatycznie przez system teleinformatyczny Ministerstwa Finansów Data i czas wystawienia dokumentu: 2020-06-23T14:29:48+02:00	

Nowe Urzędowe Poświadczenie Odbioru

Właściwie przygotowany plik JPK zostanie przetworzony przez system Ministerstwa Finansów, a wysyłce nadany zostanie **status 200 "Przetwarzanie dokumentu zakończone poprawnie. Wygenerowano UPO"**.

W przypadku błędów pojawić się mogą statusy sugerujące od razu określone działania ze strony wysyłającego.



Nowy JPK_VAT – część ewidencyjna - ewidencja sprzedaży

Nazwa	Opis Pola
100	Rozpoczęto sesję przesyłania plików.
101	Odebrano X z Y zadeklarowanych plików.
120	Sesja została poprawnie zakończona. Dane zostały poprawnie zapisane. Trwa weryfikacja dokumentu.
200	Przetwarzanie dokumentu zakończone, pobierz UPO.
300	Nieprawidłowy numer referencyjny.
401	Weryfikacja negatywna - dokument niezgodny ze schematem XSD.
403	Dokument z niepoprawnym podpisem.



Nowy JPK_VAT – część ewidencyjna - ewidencja sprzedaży

Nazwa	Opis Pola
404	Dokument z nieważnym podpisem.
405	Dokument z odwołanym certyfikatem.
406	Dokument z certyfikatem z nieobsługiwanym dostawcą.
407	Przesłałeś duplikat dokumentu. Numer referencyjny oryginału to XXXXXXXXX.
408	Dokument zawiera błędy uniemożliwiające jego przetworzenie.
409	Dokument zawiera niewłaściwą ilość i/lub rodzaj elementów.
410	Przesłane pliki nie są prawidłowym archiwum ZIP.



Nowy JPK_VAT – część ewidencyjna - ewidencja sprzedaży

Nazwa	Opis Pola
411	Błąd podczas scalania dokumentu (dokument nieprawidłowo podzielony).
412	Dokument nieprawidłowo zaszyfrowany.
413	Suma kontrolna dokumentu niezgodna z deklarowaną wartością.
415	Przesłany rodzaj dokumentu nie jest obsługiwany w systemie.
416	Dokument nieprawidłowo zaszyfrowany. Błąd odszyfrowania klucza symetrycznego.
417	Dokument nieprawidłowo zaszyfrowany. Błąd odszyfrowania danych autoryzujących.
418	Weryfikacja negatywna - dane autoryzujące niezgodne ze schematem XSD.



Nowy JPK_VAT – część ewidencyjna - ewidencja sprzedaży

Nazwa	Opis Pola
419	Weryfikacja negatywna – błąd w danych autoryzujących (np. błąd w nazwisku, pierwszym imieniu, dacie urodzenia, NIP, numerze PESEL, kwocie przychodu.
420	Brak aktualnego pełnomocnictwa/upoważnienia do podpisywania dokumentu.
421	Dokument zawiera niewłaściwą ilość podpisów
422	Weryfikacja negatywna – dokument złożony z użyciem danych autoryzujących może złożyć wyłącznie podatnik, będący osobą fizyczną.
423	Dokument z certyfikatem bez wymaganych atrybutów.

Broszura informacyjna JPK

- ❖ Na Portalu Podatkowym w dniu **30 czerwca 2020 r.** opublikowano zaktualizowaną Broszurę informacyjną do nowego JPK_VAT z deklaracją:
<https://www.podatki.gov.pl/jednolity-plik-kontrolny/jpk-vat-z-deklaracja/>
- ❖ Broszura jest dostępna w języku polskim oraz angielskim.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Budowa nowej schemy JPK_VAT

Nowy JPK_VAT

Nowy JPK_VAT z deklaracją

Elementy nowego JPK_VAT określa **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 (Dz. U. poz. 1988), zmienione rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 1 kwietnia 2020 r. (Dz. U. poz. 576) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 czerwca 2020 r. (Dz. U. poz. 1127) – zwane dalej: „rozporządzeniem”, oraz opracowane na jego podstawie wzory struktury logicznej JPK_VAT, w formie JPK_V7M i JPK_V7K.

Nowy JPK_VAT

Nowy wspólny nagłówek dla deklaracji i ewidencji

Kodformularza –
będzie przechowywał
oznaczenia:

- **Kod systemowy** w nowej wersji „JPK_V7M (1)” dla miesięcznego sposobu rozliczania VAT oraz kod „JPK_V7K (1)” dla kwartalnego sposobu rozliczania VAT wcześniej było „JPK_VAT (3)”.
- **Wersja schemy** „1-0,, wcześniej było „1-1”

Wariantformularza –
będzie przechowywał
oznaczenie:

- „1,, a wcześniej było „3”

DataWytworzeniaJPK

- Data i czas sporządzenia JPK_VAT

Celzłożenia – będzie
przechowywał
oznaczenia:

- 1 – złożenie deklaracji; dotychczas było 0
- 2 – korekta deklaracji dotychczas pierwsza korekta oznaczana była jako 1 a kolejne korekty za ten sam okres oznaczane były jako 2,3,4 itd.

Nowy JPK_VAT

Nowy wspólny nagłówek dla deklaracji i ewidencji

Element
nieobowiązkowy

NazwaSystemu

- nazwę systemu informatycznego, z którego przesyłana jest deklaracja”

KodUrzedu

- Czterocyfrowy kod US, wybierany ze zdefiniowanej listy wyboru

Rok

- Elementy **Miesiac** i **Rok** zastępują dotychczasowe elementy **DataOd** i **DataDo**

Miesiac

- Elementy **Miesiac** i **Rok** zastępują dotychczasowe elementy **DataOd** i **DataDo**

Kwartal

- Element **Kwartal** występuje przy wersji kwartalnej JPK oznaczanej jako JPK_V7K

Nowy JPK_VAT

Nowy wspólny element Podmiot1 dla deklaracji i ewidencji

NIP

- identyfikator podatkowy NIP podatnika

W przypadku gdy
podatnik jest osoba
fizyczną należy podać:

- **ImiePierwsze**
- **Nazwisko**
- **DataUrodzenia**

W przypadku gdy
podatnik nie jest osoba
fizyczną należy podać:

- **PelnaNazwa** – wskazanie pełnej nazwy podatnika

Email

- Adres poczty elektronicznej (e-mail)

Telefon

- Numer telefonu kontaktowego

Nowy JPK_VAT – część deklaracyjna

DEKL zawiera:

Pozycje szczegółowe

- Dane niezbędne do obliczenia wysokości podatku

Pouczenia

- Zawiera pouczenia podatnika*

*konieczność potwierdzenia zapoznania się z treścią i akceptacja pouczeń

Nowy JPK_VAT – część deklaracyjna

Sposób wykazywania transakcji w ramach odwrotnego obciążenia w obrocie krajowym, dla których powstał obowiązek wykazania po 01.10.2020 r.

**DOTYCHCZAS:
Poz. 31 deklaracji**



Nowy JPK_VAT:
P_10
(konsekwentnie w
ewidencji K_10)

**DOTYCHCZAS:
Poz. 34 i 35
deklaracji**



Nowy JPK_VAT:
P_31 i P_32
(konsekwentnie w
ewidencji K_31 i
K_32)

Nowy JPK_VAT – część deklaracyjna

P_55

- **zwrot na rachunek VAT**, o którym mowa w art. 87 ust. 6a ustawy

Zwrot na rachunek VAT podatnika w terminie 25 dni, oznaczenie poprzez wpisanie: 1-tak

P_56

- Zwrot w terminie, o którym mowa w art. 87 ust. 6 ustawy

Zwrot na rachunek rozliczeniowy podatnika w terminie 25 dni, oznaczenie poprzez wpisanie: 1-tak

P_57

- Zwrot w terminie, o którym mowa w art. 87 ust. 2 ustawy

Zwrot na rachunek rozliczeniowy podatnika w terminie 60 dni, oznaczenie poprzez wpisanie: 1-tak

P_58

- Zwrot w terminie, o którym mowa w art. 87 ust. 5a zdanie pierwsze ustawy

Zwrot na rachunek rozliczeniowy podatnika w terminie 180 dni, oznaczenie poprzez wpisanie: 1-tak

Nowy JPK_VAT – część deklaracyjna

P_59

- Zaliczenie zwrotu podatku na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych

Oznaczenia dokonujemy poprzez wpisanie: 1-tak

P_60

- Wysokość zwrotu do zaliczenia na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych

P_61

- Rodzaj przyszłego zobowiązania podatkowego

Podatnik wskazuje podatek na który ma być przekazany zwrot

Nowy JPK_VAT – część deklaracyjna

P_68

- Wysokość korekty podstawy opodatkowania, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy (pole przyjmuje wyłącznie wartości ujemne lub „0”)

Element P_68 i P_69 dodane w związku z likwidacją załącznika VAT-ZD, należy podać wartość łączną

P_69

- Wysokość korekty podatku należnego, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy (pole przyjmuje wyłącznie wartości ujemne lub „0”)

Element P_68 i P_69 dodane w związku z likwidacją załącznika VAT-ZD, należy podać wartość łączną

P_ORDZU

- Uzasadnienie przyczyn złożenia korekty (pole fakultatywne)

Ewidencja zawiera:

- dane identyfikacyjne podatnika,
- oznaczenie okresu, za który prowadzona jest ewidencja,
- ewidencję sprzedaży,
- ewidencję zakupu.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Nowy JPK_VAT – część ewidencyjna

Podaje się literowy kod kraju, w którym nabywca, dostawca lub usługodawca (kontrahent) jest zidentyfikowany na potrzeby podatku. W przypadku braku numeru TIN pole pozostaje puste

LpSprzedazy

- Liczba porządkowa wiersza ewidencji w zakresie rozliczenia podatku należnego

KodKrajuNadaniaTIN

- Kod kraju nadania numeru, za pomocą którego nabywca, dostawca lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej

NrKontrahenta

- Numer, za pomocą którego nabywca, dostawca lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej (wyłącznie kod cyfrowo-literowy)

NazwaKontrahenta

- Imię i nazwisko lub nazwa nabywcy, dostawcy lub usługodawcy

DowodSprzedazy

- Numer dowodu (podaje się nr faktury lub faktury korygującej, nr raportu fiskalnego, nr dowodu wewnętrznego, nr zgłoszenia celnego lub nr deklaracji importowej)

DataWystawienia

- Data wystawienia dowodu (podaje się datę wystawienia (dokumentu), datę przyjęcia zgłoszenia celnego lub datę deklaracji importowej)

DataSprzedazy

- Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub data otrzymania zapłaty, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia dowodu. W przeciwnym przypadku - pole puste

Nowy JPK_VAT – część ewidencyjna

**§ 10 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia
sposób wykazywania faktur z tzw. ulgi na złe długi
w ewidencji nowego JPK_VAT**

Dotychczasowe dane z załącznika **VAT_ZD** zostały odwzorowane w części ewidencyjnej przy użyciu znacznika:

- **Korekta podstawy opodatkowania oraz podatku należnego, o której mowa w art. 89a ust. 1 i 4 ustawy (pole wyboru)→ KorektaPodstawyOpodt**

Nowy JPK_VAT – część ewidencyjna - ewidencja sprzedaży

§ 10 ust. 3 rozporządzenia

Poza danymi, o których mowa w ust. 1 i 2, ewidencja zawiera następujące oznaczenia identyfikujące dostawy i świadczenia usług (Kody grup towarów i usług)

- **Kody grup towarów i usług** zostały oznaczone za pomocą symboli GTU_01 – GTU_13.

Pole wypełnia się poprzez zaznaczenie „1” wyłącznie w przypadkach wystąpienia w dokumencie źródłowym dostaw podlegających wyróżnieniu na podstawie § 10 ust. 3 rozporządzenia. W przeciwnym przypadku pole pozostaje puste.



Nowy JPK_VAT – część ewidencyjna - ewidencja sprzedaży

Nazwa	Opis Pola
GTU_01	Dostawa napojów alkoholowych - alkoholu etylowego, piwa, wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym.
GTU_02	Dostawa towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy.
GTU_03	Dostawa oleju opałowego w rozumieniu przepisów 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.



Nowy JPK_VAT – część ewidencyjna - ewidencja sprzedaży

Nazwa	Opis Pola
GTU_04	Dostawa wyrobów tytoniowych, suszu tytoniowego, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym.
GTU_05	Dostawa odpadów - wyłącznie określonych w poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy.
GTU_06	Dostawa 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	Dostawa pojazdów oraz części samochodowych o kodach wyłącznie CN 8701 - 8708 oraz CN 8708 10.
GTU_08	Dostawa 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.



Nowy JPK_VAT – część ewidencyjna - ewidencja sprzedaży

Nazwa	Opis Pola
GTU_09	Dostawa leków oraz wyrobów medycznych - produktów leczniczych, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych, objętych obowiązkiem zgłoszenia, o którym mowa w art. 37a ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. - Prawo farmaceutyczne (Dz. U. z 2019 r. poz. 499, z późn. zm.).
GTU_10	Dostawa budynków, budowli i gruntów.
GTU_11	Świadczenie usług 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).



Nowy JPK_VAT – część ewidencyjna - ewidencja sprzedaży

Nazwa	Opis Pola
GTU_12	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.
GTU_13	Świadczenie usług transportowych i gospodarki magazynowej - Sekcja H PKWiU 2015 symbol ex 49.4, ex 52.1.



Nowy JPK_VAT – część ewidencyjna - ewidencja sprzedaży

Opis struktury ewidencji w zakresie podatku należnego dla JPK_V7M, JPK_V7K

WAŻNE

Oznaczenia dostaw towarów i świadczenia usług **nie dotyczą** 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.

Oznaczeń dostaw towarów i świadczenia usług **nie należy stosować także do transakcji zakupu skutkujących pojawieniem się VAT należnego** (np. WNT, import usług).

Nowy JPK_VAT – część ewidencyjna - ewidencja sprzedaży

Opis struktury ewidencji w zakresie podatku należnego dla JPK_V7M, JPK_V7K

Nie ma obowiązku zawierania oznaczenia GTU_01-13:

- ❖ na fakturze – przepisy w zakresie wystawiania faktur nie uległy zmianie,
- ❖ w przypadku korekty podstawy opodatkowania i podatku należnego, wykonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy o podatku od towarów i usług.

Oznaczenia GTU_01-13 dotyczą również:

- ❖ faktur zaliczkowych,
- ❖ faktur z oznaczeniem „FP”,
- ❖ towarów używanych,
- ❖ faktur korygujących wystawionych do faktur otrzymanych przed wprowadzeniem nowego JPK_VAT z deklaracją.



Nowy JPK_VAT – część ewidencyjna - ewidencja sprzedaży

Pole wypełnia się poprzez zaznaczenie „1” wyłącznie w przypadkach wystąpienia w dokumencie źródłowym zdarzeń podlegających wyróżnieniu na podstawie § 10 ust. 4 rozporządzenia. W przeciwnym przypadku pole pozostaje puste.

§ 10 ust. 4 rozporządzenia

Dodatkowo ewidencja zawiera oznaczenia dotyczące procedur specjalnych (typy transakcji)

- **Procedury specjalne** (Typy transakcji) oznaczone zostały za pomocą symboli: SW, EE, TP, TT_WNT, TT_D, MR_T, MR_UZ, I_42, I_63, B_SPV, B_SPV_DOSTAWA, B_MPV_PROWIZJA, MPP.



Nowy JPK_VAT – część ewidencyjna - ewidencja sprzedaży

Oznaczenie „SW”

- dostawy w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy VAT

Oznaczenie „EE”

- świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy VAT

oznaczenie „TP”

- istniejących powiązań między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy VAT

Nowy JPK_VAT – część ewidencyjna - ewidencja sprzedaży

Oznaczenie „TT_WNT”

- wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów dokonanego przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdziale 8 ustawy VAT

Oznaczenie „TT_D”

- dostawy towarów poza terytorium kraju dokonanej przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdziale 8 ustawy VAT

Oznaczenie „MR_T”

- świadczenia usług turystyki opodatkowanych na zasadach marży zgodnie z art. 119 ustawy VAT

Nowy JPK_VAT – część ewidencyjna - ewidencja sprzedaży

Oznaczenie „MR_UZ”

- dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowanej na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy VAT

Oznaczenie „I_42”

- wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów następującej po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 42 (import)

Oznaczenie „I_63”

- wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów następującej po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 63 (import)

Nowy JPK_VAT – część ewidencyjna - ewidencja sprzedaży

Oznaczenie „B_SPV”

- transferu bonu jednego przeznaczenia dokonanego przez podatnika działającego we własnym imieniu, opodatkowanego zgodnie z art. 8a ust. 1 ustawy VAT

Oznaczenie „B_SPV_DOSTAWA”

- dostawy towarów oraz świadczenia usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon zgodnie z art. 8a ust. 4 ustawy VAT

Oznaczenie „B_MPV_PROWIZJA”

- świadczenia usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowanych zgodnie z art. 8b ust. 2 ustawy VAT

Oznaczenie „MPP”

- transakcji objętej obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności

Nowy JPK_VAT – część ewidencyjna - ewidencja sprzedaży

Oznaczenia dowodu sprzedaży

MPP – transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności.

Podaje się „1” w przypadku wystąpienia oznaczenia. W przeciwnym przypadku – pole pozostaje puste.

Oznaczenie **MPP** należy stosować do faktur o kwocie brutto wyższej niż 15.000 zł, które dokumentują dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT.

WAŻNE

W przypadku gdy nabywca otrzyma fakturę, która dokumentuje nabycie towarów lub usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy, a wartość brutto faktury jest wyższa niż 15.000,00 zł, bez wymaganego oznaczenia „mechanizm podzielonej płatności” również należy wprowadzić przy takiej transakcji znacznik MPP.



Nowy JPK_VAT – część ewidencyjna - ewidencja sprzedaży

podaje się przez
wybór
odpowiedniego
oznaczenia, tylko w
przypadku
wystąpienia w
danym okresie
rozliczeniowym
określonego
dowodu.

§ 10 ust. 5 rozporządzenia

Ewidencja zawiera następujące oznaczenia
dowodów sprzedaży:

- **dowody sprzedaży** oznaczone zostały za pomocą symboli RO, WEW, FP

Nowy JPK_VAT – część ewidencyjna - ewidencja sprzedaży

Oznaczenie „RO”

- dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących

Oznaczenie „WEW”

- dokument wewnętrzny

Oznaczenie „FP”

- faktura, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy VAT



Nowy JPK_VAT – część ewidencyjna - ewidencja sprzedaży

Oznaczenie FP – dot. faktur, o których mowa w art. 109 ust. 3 d ustawy o VAT

Faktury dotyczące sprzedaży zarejestrowanej przy zastosowaniu kas rejestrujących są ujmowane w okresie, w którym zostały wystawione i nie zwiększają sprzedaży za ten okres ponieważ sprzedaż została już zarejestrowana na kasie rejestrującej i ujęta w raporcie dobowym, miesięcznym, w okresie rozliczeniowym w którym powstał obowiązek podatkowy, odpowiednio z kasy rejestrującej.

Dla celów analitycznych i kontrolnych niezbędne jest wykazanie takiej faktury w pliku JPK_VAT wysyłanym za miesiąc, w którym wystawiono fakturę.



Nowy JPK_VAT – część ewidencyjna - ewidencja zakupu

Zapisów w poszczególnych polach dokonuje się wyłącznie w przypadku wystąpienia wymaganej informacji, w pozostałych przypadkach pole pozostaje puste.

§ 11 ust. 2 rozporządzenia

Dodatkowo ewidencja zawiera oznaczenia dotyczące procedur specjalnych (Typy transakcji)

- **procedury specjalne** (Typy transakcji) oznaczone zostały za pomocą symboli: IMP, MPP

Nowy JPK_VAT – część ewidencyjna - ewidencja zakupu

Oznaczenie „IMP”

- podatku naliczonego z tytułu importu towarów, w tym importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy VAT

oznaczenie „MPP”

- transakcji objętej obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności



Nowy JPK_VAT – część ewidencyjna - ewidencja zakupu

Wykazuje się przez wybór odpowiedniego oznaczenia dowodu, w przypadku posiadania w danym okresie rozliczeniowym określonego dowodu zakupu. W przypadku braku wymienionych oznaczeń pole pozostaje puste.

§ 11 ust. 8 rozporządzenia

Ewidencja zawiera oznaczenie dowodów nabycia:

- **dowody nabycia** oznaczone zostały za pomocą symboli: VAT_RR, WEW, MK



Nowy JPK_VAT – część ewidencyjna - ewidencja zakupu

Oznaczenie „VAT_RR”

- faktura VAT RR, o której mowa w art. 116 ustawy VAT

Oznaczenie „WEW”

- dokument wewnętrzny

Oznaczenie „MK”

- faktura wystawiona przez podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń określoną w art. 21 ustawy VAT

Nowy JPK_VAT

Pouczenia

- Wartość 1 oznacza potwierdzenie zapoznania się z treścią i akceptację poniższych pouczeń: W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego lub wpłacenia go w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w przepisach Kodeksu karnego skarbowego

Oznaczenia dokonujemy poprzez wpisanie: 1-tak

Jak złożyć „zerowy” dokument

- Zasady wypełniania nowego JPK_VAT w przypadku „zerowej” części deklaracyjnej oraz „zerowej” części ewidencyjnej.

Jeżeli w ewidencji oraz deklaracji za dany miesiąc/kwartał podatnik nie dokonał żadnej transakcji mającej wpływ na podatek od towarów i usług, należy złożyć **tw. zerowy JPK_VAT**, w którym należy:

1. W elemencie **Deklaracja** w polach **P_38 i P_51** wykazać „0”.
2. W elemencie **LiczbaWierszySprzedazy** oraz **LiczbaWierszyZakupow** wykazać „0”.
3. W elemencie **PodatekNalezny** oraz **PodatekNaliczony** wykazać „0”

Jak złożyć „zerowy” dokument

UWAGA!

Zasady wypełniania nowego JPK_VAT w przypadku „zerowej” części deklaracyjnej oraz „zerowej” części ewidencyjnej, mają również zastosowanie w przypadku wysyłania korekty części deklaracyjnej czy ewidencyjnej do „zera”.

Błędy, pomyłki, zmiany danych w ewidencji VAT – obowiązek niezwłocznej korekty

art. 109 ust. 3e ustawy o VAT

W terminie 14 dni od dnia:

- ❖ stwierdzenia przez podatnika, że przesłana ewidencja zawiera błędy lub dane niezgodne ze stanem faktycznym, lub
- ❖ zmiany danych zawartych w przesłanej ewidencji

podatnik **jest obowiązany** przesłać korektę ewidencji na zasadach określonych w art. 99 ust. 11c.



Nowy JPK_VAT - korekta

Krajowa Administracja
Skarbowa

Korygowanie nowego JPK_VAT możliwe tylko według nowej struktury JPK_VAT

Korekty okresów sprzed wejścia w życie nowej struktury dokonuje się na starych zasadach, czyli na schemie JPK_VAT(3) oraz wzorze obowiązującej wówczas deklaracji VAT-7/VAT-7K

Nowy JPK_VAT - korekta

Ogólne założenia dotyczące wypełniania części ewidencyjnej w strukturze JPK_V7M i JPK_V7K.

1. W przypadku korekty przesłanej ewidencji, należy złożyć nowy, kompletny oraz zawierający poprawione dane plik XML. Niedopuszczalne jest złożenie pliku zawierającego jedynie dane korygowane.
2. Korektę błędnego wpisu niewpływającego na wysokość podatku należnego lub naliczonego dokonuje się co do zasady poprzez jego wystornowanie, tj. wpisanie ze znakiem przeciwnym całego wpisu oraz ponowne dodanie prawidłowego wpisu z podaniem pierwotnego numeru dokumentu (np. DowodSprzedazy, NrKontrahenta lub Nazwa- Kontrahenta). Natomiast, w przypadku gdy podatnik jeszcze nie przesłał pliku za dany okres rozliczeniowy, dopuszczalne jest ujęcie tylko jednego zapisu z poprawnymi danymi.

Korekty nowego JPK_VAT

- ❖ Dokonanie **korekty** w przesłanej **ewidencji VAT**, która nie ma wpływu na część deklaracyjną, zawartą we wspólnym pliku, **nie będzie wywoływało skutków dla rozliczenia podatku VAT**.

Przykład: Korekta pliku JPK_VAT w części ewidencyjnej np. w zakresie NIP kontrahenta, **nie będzie miała wpływu np. na termin zwrotu nadwyżki** podatku naliczonego nad należnym wynikającego z przesłanego wcześniej rozliczenia, zawartego w pierwotnym pliku.

Korekty nowego JPK_VAT

- ❖ Dokonanie **korekty** w części deklaracyjnej, która nie ma wpływu na część ewidencyjną.

Przykład: Korekta pliku JPK_VAT w części deklaracyjnej np. zmiana wysokości kwoty nadwyżki z poprzedniej deklaracji, **nie będzie miała wpływu na dane zawarte w części ewidencyjnej.**



Krajowa Administracja
Skarbowa

Sankcje za naruszenie nowych przepisów.

Błędy w JPK_VAT

W sytuacji, gdy po wysłaniu pliku JPK_VAT podatnik zauważy błędy, powinien niezwłocznie dokonać jego korekty, aby nie została nałożona na niego kara.

Błędy mogą wynikać z nieprawidłowego wykazania faktur zakupu lub sprzedaży (niezgodnych ze stanem faktycznym) lub na skutek zmiany danych w wysłanym pliku.

Korekta taka nie będzie wiązała się z nałożeniem dodatkowej kary na podatnika.

Z tytułu błędów w przygotowaniu pliku JPK_VAT przewidziane są sankcje karne - kary pieniężne za przesłanie nowego pliku JPK_VAT, który nie spełnia wymogów co do rzetelności i prawidłowości.

Zmiany w ustawie VAT

art. 109 ust. 3f 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.

Zmiany w ustawie VAT

art. 109 ust. 3h ustawy o VAT

Jeżeli podatnik, wbrew obowiązкови określoneму w ust. 3g:

- ❖ nie prześle ewidencji skorygowanej w zakresie błędów wskazanych w wezwaniu lub nie złoży wyjaśnień, albo zrobi to po terminie,
- ❖ w złożonych wyjaśnieniach nie wykaże, że ewidencja nie zawiera błędów, o których mowa w wezwaniu,

naczelnik urzędu skarbowego **może** nałożyć, **w drodze decyzji**, na tego podatnika karę pieniężną w wysokości **500 zł** za każdy błąd w przesłanej ewidencji, który uniemożliwia przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji.

Kary pieniężne

Kara pieniężna za błędy w ewidencji, które uniemożliwiają analizę

- ✓ Kara będzie dotyczyć **wyłącznie** tych podatników, którzy wyślą plik JPK_VAT (ewidencję) wypełniony w taki sposób, że niemożliwa będzie jego analiza.
- ✓ **Kara nie będzie dotyczyć osób fizycznych**, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność z Kodeksu karny skarbowy.
- ✓ Przed nałożeniem kary NUS będzie **wzywał** podatnika do skorygowania błędów jednocześnie wskazując te błędy.

Kary pieniężne

Kara pieniężna nie będzie nakładana, jeżeli podatnik w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania:

- ✓ **prześle skorygowany plik** w zakresie błędów wskazanych w wezwaniu **lub**
- ✓ **złoży wyjaśnienia, w których wykaże** że ewidencja nie zawiera błędów o których mowa w wezwaniu.

Kara porządkowa

art. 262 § 1 Ordynacja podatkowa*

Strona, pełnomocnik strony, świadek lub biegły, którzy mimo prawidłowego wezwania organu podatkowego:

- nie stawili się osobiście bez uzasadnionej przyczyny, mimo że byli do tego
- 1) zobowiązani, lub
bezzasadnie odmówili lub nie dokonali w terminie wyznaczonym
 - 2) w wezwaniu złożenia wyjaśnień, zeznań, wydania opinii, okazania przedmiotu oględzin, przedłożenia tłumaczenia dokumentacji obcojęzycznej lub udziału w innej czynności, lub
bezzasadnie odmówili okazania lub nie przedstawili w wyznaczonym
 - 2a) terminie dokumentów, których obowiązek posiadania wynika z przepisów prawa, ksiąg podatkowych, dowodów księgowych będących podstawą zapisów w tych księgach, lub
bez zezwolenia tego organu opuścili miejsce przeprowadzenia czynności
 - 3) przed jej zakończeniem,

**mogą zostać ukarani karą porządkową do 2800 zł.
(w 2021 r. wysokość kary porządkowej będzie wynosić do 2900 zł)**

***Źródło:** ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.)

Zmiany w ustawie KKS

art. 56 § 4 Kodeks karny skarbowy*

Karze grzywny za wykroczenie skarbowe podlega także ten podatnik, który mimo ujawnienia przedmiotu lub podstawy opodatkowania nie składa w terminie organowi podatkowemu lub płatnikowi deklaracji lub oświadczenia lub wbrew obowiązkowi nie składa ich za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub składa je **niezgodnie z wzorem dokumentu elektronicznego**.

***Źródło:** ustawa z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2020 r., poz. 19 z późn. zm.)

Zmiany w ustawie KKS

dodaje się art. 61a Kodeks karny skarbowy*

§ 1. Kto wbrew obowiązkowi nie przesyła księgi właściwemu organowi podatkowemu albo przesyła ją nierzetelną, podlega karze grzywny do 240 stawek dziennych.

§ 2. W wypadku mniejszej wagi, sprawca czynu zabronionego określonego w § 1 podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.

§ 3. Karze określonej w § 2 podlega także ten, kto księgę przesyła **po terminie lub wadliwą**.

***Źródło:** ustawa z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2020 r., poz. 19 z późn. zm.)

Wysokość kar za przestępstwo / wykroczenie skarbowe

		w 2020 r.
przestępstwo skarbowe	stawka dzienna	od 86,67 zł do 34.666,67 zł
	minimalna grzywna	866,70 zł
	maksymalna grzywna	24.960.002,40 zł
wykroczenie skarbowe	grzywna	od 260 zł do 52.000 zł
	wyrok nakazowy	do 26.000 zł
	mandat karny	do 5.200 zł



Krajowa Administracja
Skarbowa

Gdzie uzyskać informację, szukać pomocy?

Gdzie szukać informacji, pomocy?

- ❖ **Portal Podatkowy** <https://www.podatki.gov.pl/> zakładka VAT / Jednolity Plik Kontrolny / JPK_VAT z deklaracją
- ❖ **Strona Ministerstwa Finansów z odpowiedziami na pytania podatników, związane z nowym JPK_VAT z deklaracją**
<https://www.podatki.gov.pl/jednolity-plik-kontrolny/jpk-vat-z-deklaracja/faq-jpk-vat-z-deklaracja/>
- ❖ **Krajową Informację Skarbową** telefonicznie **801 055 055** lub **22 330 03 30** lub **zadaj pytanie e-mailem.**
- ❖ **Pracownicy obsługujący JPK w urzędach skarbowych** (strona właściwego urzędu skarbowego / zakładka kontakt / obsługa JPK_VAT.

Gdzie szukać informacji, pomocy?

- ❖ W przypadku wątpliwości co do klasyfikacji towaru lub usługi według działu, pozycji, podpozycji lub kodu nomenklatury scalonej (CN) można wystąpić o wydanie **Wiążącej Interpretacji Stawkowej (WIS)**, o której mowa w art. 42 a ustawy z dnia 11 marca 2004 r o podatku od towarów i usług (Dz.U.2020.106 ze zm.). Zgodnie bowiem z art. 42b ust. 4 wniosek o wydanie WIS może zawierać żądanie sklasyfikowania towaru albo usługi na potrzeby stosowania przepisów ustawy oraz przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie, innych niż dotyczące określenia stawki podatku.

Gdzie szukać informacji, pomocy?

- ❖ W przypadku wątpliwości dotyczących prawidłowości stosowania prawa podatkowego można się zwrócić, na podstawie art.14b ustawy Ordynacja podatkowa (Dz.U.2020.1325), do Krajowej Informacji Skarbowej o wydanie **interpretacji podatkowej**. Wniosek o interpretację indywidualną może dotyczyć zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzeń przyszłych.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Dziękuję za uwagę

Opracowanie: ICK1