

Nowy JPK_VAT

Jak przygotować się do wdrożenia nowego JPK-VAT7. Praktyczny przewodnik.

19 czerwca 2020 r. Sejm RP uchwalił ustawę o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych przedsiębiorcom dotkniętym skutkami COVID-19 oraz o uproszczonym postępowaniu o zatwierdzenie układu w związku z wystąpieniem COVID-19. Ustawa ta wprowadza zmiany w ustawie z 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw i określiła nowy termin wejścia w życie obowiązku składania JPK_VAT z deklaracją.

Obowiązek składania nowych plików JPK_VAT wraz z deklaracją VAT został przesunięty z 1 lipca na 1 października 2020 r. dla wszystkich podatników VAT. Od 1 października 2020 r. nie będzie możliwości składania deklaracji VAT-7 i VAT-7K w inny sposób niż w formie nowego JPK_VAT.

Nowa wersja JPK_VAT7 obejmuje część deklaracyjną oraz część ewidencyjną.

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

W część ewidencyjną nowością będzie konieczność znakowania wybranych transakcji. Chodzi o przyporządkowanie do konkretnych grup towarów i usług (GTU) wskazanych w rozporządzeniu ministra finansów z 15 października 2019 r.¹ oznaczeń – od 01 do 13 realizowanych towarów i usług – a także odpowiednie znakowanie procedur szczególnych. Wprowadzone grupowanie ma na celu wskazanie, które towary i usługi znajdują się w obszarze nieprawidłowości rozliczeń podatkowych. Jeżeli towary i usługi nie znajdują się w klasyfikacji GTU pole w pliku JPK powinno pozostać puste.

Poniżej przedstawiamy szczegółowe informacje w zakresie poszczególnych oznaczeń z podziałem na oznaczenia dotyczące towarów, usług oraz procedur szczególnych.

¹ Rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z 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.2019.1988)



I. Oznaczenia dotyczące dostaw TOWARÓW (GTU)

Oznaczenie GTU	Opis
GTU 01	napoje alkoholowe – alkohol etylowy, piwa, wina, napoje fermentowane i wyroby pośrednie, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
GTU 02	towary, o których mowa w art. 103 ust. 5aa u.p.t.u. m.in. benzyny silnikowe, lotnicze, gaz płynny, oleje napędowe, opałowe
GTU 03	olej opałowy w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym oraz oleje smarowe, pozostałe oleje 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 smary plastyczne zaliczane do kodu CN 2710 19 99, oleje smarowe o kodzie CN 2710 20 90, preparaty smarowe objęte pozycją CN 3403, z wyłączeniem smarów plastycznych objętych tą pozycją
GTU 04	wyroby tytoniowe, susz tytoniowy, płyn do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
GTU 05	odpady – wyłącznie określone w poz. 79–91 załącznika nr 15 do u.p.t.u. m.in: odpady szklane, z papieru i tektury, odpady gumowe, z tworzyw sztucznych, surowce wtórne
GTU 06	urządzenia elektroniczne oraz części i materiały do nich, wyłącznie określone w poz. 7–9, 59–63, 65, 66, 69 i 94–96 załącznika nr 15 do u.p.t.u. m.in: dyski SSD, konsole do gier, aparaty fotograficzne, komputery, jednostki pamięci, telefony, części i akcesoria do fotokopiarek
GTU 07	pojazdy oraz części samochodowe o kodach wyłącznie CN 8701–8708 oraz CN 8708 10
GTU 08	metale szlachetne oraz nieszlachetne – wyłącznie określone w poz. 1–3 załącznika nr 12 do u.p.t.u. oraz w poz. 12–25, 33–40, 45, 46, 56 i 78 załącznika nr 15 do u.p.t.u.
GTU 09	leki oraz wyroby medyczne – produkty lecznicze, środki spożywcze specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyroby medyczne, objęte obowiązkiem zgłoszenia, o którym mowa w art. 37av ust. 1 ustawy – Prawo farmaceutyczne
GTU 10	budynki, budowle i grunty

Należy zwrócić uwagę, że w części ewidencyjnej pliku JPK, dla jednej dostawy towaru może znaleźć zastosowanie kilka oznaczeń. Taka sytuacja wystąpi np. w przypadku dostawy odpadów na rzecz podmiotu powiązanego. W ewidencji dostawę taką oznaczy się: wpisując wartość „1” w polach GTU_05 oraz TP (oznaczenia procedur szczególnych zostaną opisane w dalszych częściach poradnika).

Oznaczenia wprowadzone w nowej strukturze dotyczyć będą także dokumentów wykazywanych w czasie jej obowiązywania, a wystawionych wcześniej. Dotyczy to np. faktur zakupowych wystawionych przed okresem obowiązywania nowej struktury, gdy podatnik korzystać będzie z prawa do odliczenia w okresie jej obowiązywania.

Wskazanemu oznaczeniu podlegają również faktury korygujące wystawione do faktur otrzymanych przed wprowadzeniem nowego JPK.



II. Oznaczenia dotyczące świadczenia USŁUG

Oznaczenie GTU	Opis
GTU 11	w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych
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

Oznaczeniu GTU podlegać będzie także refakturowanie usług. W przypadku bowiem, gdy podatnik, działając we własnym imieniu, ale na rzecz osoby trzeciej, bierze udział w świadczeniu usług, przyjmuje się, że ten podatnik sam otrzymał i wyświadczył te usługi.

W przypadku natomiast dostawy towarów wraz z ich transportem, gdy z warunków dostawy wynika, że dostawca musi dostarczyć towar w określone miejsce, dostawa taka nie powinna być oznaczona GTU_13. Usługa transportowa nie jest odrębnym świadczeniem, lecz dodatkowym kosztem dostawy towarów.

III. Oznaczenia dotyczące PROCEDUR SZCZEGÓLNYCH

1. Oznaczenie „SW”

Dostawa w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju.

Ze sprzedażą wysyłkową z terytorium kraju mamy do czynienia w przypadku towarów wysyłanych lub transportowanych przez podatnika podatku od towarów i usług lub na jego rzecz z terytorium kraju na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju, które jest państwem przeznaczenia dla wysyłanego lub transportowanego towaru, pod warunkiem że dostawa dokonywana jest na rzecz:

a) podatnika podatku od wartości dodanej lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku od wartości dodanej, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, lub

b) innego niż wymieniony w lit. a) podmiotu niebędącego podatnikiem podatku od wartości dodanej.

Stosownie zaś do przepisu art. 23 u.p.t.u., w przypadku sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju dostawę towarów uznaje się za dokonaną na terytorium państwa członkowskiego przeznaczenia dla wysyłanych lub transportowanych towarów. W przypadku sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju dostawę towarów uznaje się za dokonaną na terytorium kraju, jeżeli całkowita wartość towarów innych niż wyroby akcyzowe wysyłanych lub transportowanych do tego samego państwa członkowskiego w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, pomniejszona o kwotę podatku, jest mniejsza lub równa w danym roku od kwoty wyrażonej w złotych, odpowiadającej kwocie ustalonej przez państwo członkowskie przeznaczenia dla wysyłanych lub transportowanych towarów.



Sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju zawsze powinna być udokumentowana fakturą. Wraz z wejściem nowego pliku JPK, nie zmieniają się przepisy w zakresie wystawiania faktur. Zatem nie ma obowiązku aby na fakturach dokumentujących dostawę umieszczać oznaczenia.

2. Oznaczenie „EE”

Świadczenie usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych.

Miejscem świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych i usług elektronicznych na rzecz podmiotów niebędących podatnikami jest miejsce, w którym podmioty te posiadają siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu. W celu rozliczenia tego typu usług podatnicy co do zasady mają obowiązek stosować szczególną procedurę MOSS.

Zgodnie z art. 28k ust. 2, powyższa zasada określająca miejsce opodatkowania nie ma zastosowania, w przypadku gdy łącznie są spełnione następujące warunki:

- 1) usługodawca posiada siedzibę działalności gospodarczej, a w razie braku takiej siedziby - stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu, tylko na terytorium jednego państwa członkowskiego;
- 2) usługi telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne są świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium państwa członkowskiego, o którym mowa w pkt 1;
- 3) całkowita wartość usług, pomniejszona o kwotę podatku, nie przekroczyła w trakcie roku podatkowego ani w poprzednim roku podatkowym kwoty 10 000 euro lub jej równowartości wyrażonej w walucie krajowej państwa członkowskiego, o którym mowa w pkt 1, przy czym w przypadku usługodawcy posiadającego siedzibę działalności gospodarczej, a w razie braku takiej siedziby - stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu, tylko na terytorium kraju wyrażona w złotych równowartość kwoty w euro wynosi 42 000 zł.

Oznaczenie powyższych usług symbolem „EE” w nowym pliku JPK ma za zadanie sprawdzenie przez organy podatkowe obowiązku stosowania przez podatnika procedury MOSS.

3. Oznaczenie „TP”

Istniejące powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą.

Od 1 stycznia 2019 r. obowiązuje w u.p.t.u. rozszerzona definicja podmiotów powiązanych. Zgodnie z art. 32 ust. 2 u.p.t.u. przez powiązania rozumie się powiązania:

- w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 5 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i art. 11a ust. 1 pkt 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych;
- wynikające ze stosunku pracy;
- wynikające z tytułu przysposobienia.

Za podmiot powiązany zgodnie z u.p.d.o.p. uznaje się:

- podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub
- podmioty, na które wywiera znaczący wpływ:
 - ten sam inny podmiot lub



- małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub
- spółkę niemającą osobowości prawnej i jej wspólników, lub
- podatnika i jego zagraniczny zakład.

Z kolei, przez wywieranie znaczącego wpływu, rozumie się:

- posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25%:
- udziałów w kapitale lub
- praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub
- udziałów lub praw do udziału w zyskach lub majątku lub ich ekspektatywy, w tym jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych, lub
- faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, lub
- pozostawanie w związku małżeńskim albo występowanie pokrewieństwa lub powinowactwa do drugiego stopnia.

Warto zatem zwrócić szczególną uwagę na obowiązek wskazywania transakcji, dla których pomiędzy jej stronami (tj. pomiędzy kontrahentami lub osobami pełniącymi funkcje zarządcze, nadzorcze lub kontrolne) istnieje powiązanie o charakterze rodzinnym, kapitałowym, majątkowym lub wynikającym ze stosunku pracy. Oznacza to, że podatnicy powinni bardzo szczegółowo przeanalizować istnienie możliwych powiązań z kontrahentami oraz wdrożyć takie rozwiązania, które przyspieszą analizę obowiązków raportowania w tym zakresie.

4. Oznaczenie „TT_WNT”

Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów dokonane przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej.

5. Oznaczenie „TT_D”

Dostawa towarów poza terytorium kraju dokonana przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej.

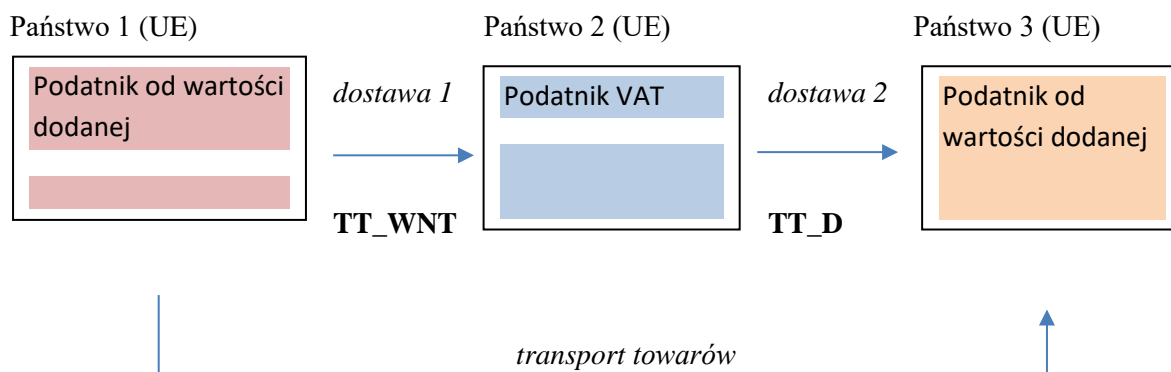
Oba powyższe oznaczenia dotyczą sytuacji, gdy drugim w kolejności podmiotem w ramach dokonywanej transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej jest polski podatnik VAT.

Przepisy VAT wszystkich państw członkowskich przewidują uproszczoną procedurę opodatkowania tzw. wewnątrzwspólnotowych transakcji trójstronnych. W Polsce procedurę tę określają przepisy art. 135-138 u.p.t.u. Przez wewnątrzwspólnotową transakcję trójstronną rozumie się transakcję, w której są spełnione łącznie następujące warunki:

- trzech podatników VAT zidentyfikowanych na potrzeby transakcji wewnątrzwspólnotowych w trzech różnych państwach członkowskich uczestniczy w dostawie towaru w ten sposób, że pierwszy z nich wydaje ten towar bezpośrednio ostatniemu w kolejności, przy czym dostawa tego towaru jest dokonana między pierwszym i drugim oraz drugim i ostatnim w kolejności,
- przedmiot dostawy jest wysyłany lub transportowany przez pierwszego lub też transportowany przez drugiego w kolejności podatnika VAT lub na ich rzecz z terytorium jednego państwa członkowskiego na terytorium innego państwa członkowskiego.



Przykład transakcji trójstronnej:



6. Oznaczenie „MR_T”

Świadczenie usług turystyki opodatkowanych na zasadach marży.

7. Oznaczenie „MR_UZ”

Dostawa towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowana na zasadzie marży.

W przypadku udokumentowania sprzedaży fakturą, z wartościami sprzedaży brutto dostaw towarów lub świadczenia usług opodatkowanych na zasadach marży, w polach właściwych dla sprzedaży według odpowiednich stawek VAT należy wykazywać poszczególne podstawy opodatkowania, tj.: marże pomniejszone o podatek należny (w tym również marże ujemne) i podatek należny od poszczególnych marż (przy marży ujemnej podatek wynosi „0.00”), z oznaczeniem odpowiednio MR_T lub MR_UZ.

Jeżeli podatek ustalany jest od sumy marż uzyskanych na poszczególnych usługach turystyki zgodnie z art. 119 u.p.t.u. świadczonych w danym okresie rozliczeniowym, podstawa opodatkowania w tym okresie rozliczeniowym jest równa sumie poszczególnych wartości marż (dodatnich i ujemnych) pomniejszonej o podatek należny od tej sumy, natomiast podatek należny w danym okresie rozliczeniowym nie stanowi sumy poszczególnych wysokości podatku, lecz powinien być obliczony od sumy poszczególnych wartości marż. Należy zauważyć, że w przypadku gdy tak wyliczona podstawa opodatkowania za dany okres rozliczeniowy jest wartością ujemną, nie ma możliwości wykazania ujemnego podatku należnego (przy marży ujemnej podatek wynosi „0.00”).

W przypadku dostawy towarów rozliczanej na zasadach marży na podstawie art. 120 ust. 4 u.p.t.u. podatnik dokonujący dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich lub antyków nabytych uprzednio przez tego podatnika w ramach prowadzonej działalności, w celu odprzedaży, podstawą opodatkowania podatkiem jest marża stanowiąca różnicę między kwotą sprzedaży a kwotą nabycia, pomniejszona o kwotę podatku. Natomiast, zgodnie z art. 120 ust 5 u.p.t.u. jeżeli rodzaj poszczególnych przedmiotów kolekcjonerskich lub specyfika ich dostaw czyni skomplikowanym lub niemożliwym określenie marży zgodnie z ust. 4, podatnik może, za zgodą naczelnika urzędu skarbowego, obliczać marżę jako różnicę pomiędzy łączną wartością dostaw a łączną wartością nabycie określonego rodzaju przedmiotów kolekcjonerskich w okresie rozliczeniowym. Zgodnie z treścią art. 120 ust 7 u.p.t.u. jeżeli w przypadkach, o których mowa w ust. 5, łączna wartość nabycie określonego rodzaju przedmiotów kolekcjonerskich jest w okresie rozliczeniowym wyższa od



łączonej wartości dostaw takich przedmiotów, różnica ta podwyższa łączną wartość nabyć przedmiotów kolekcjonerskich w następnym okresie rozliczeniowym.

8. Oznaczenie „I_42”

Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 42 (import).

Procedura celna 42 stanowi dopuszczenie do obrotu z jednoczesnym wprowadzeniem na rynek krajowy towarów, które podlegają zwolnieniu z podatku VAT w przypadku dostawy do innego państwa członkowskiego UE. W rezultacie w przypadku takiej procedury, dochodzi do zwolnienia z VAT importu towarów, a opodatkowaniu podlega wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów. Oznaczeniu podlega zatem WDT.

9. Oznaczenie „I_63”

Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 63 (import).

Procedura celna 63, oznacza powrotny przywóz spoza UE z jednoczesnym dopuszczeniem do swobodnego obrotu na unijnym obszarze celnym i przemieszczeniem do innego państwa członkowskiego niż państwo importu. Zastosowanie tej procedury oznacza zwolnienie z VAT transakcji importu, a opodatkowaniu WDT.

10. Oznaczenie „B_SPV”

Transfer bonu jednego przeznaczenia dokonany przez podatnika działającego we własnym imieniu, opodatkowanego zgodnie z art. 8a ust. 1 u.p.t.u.

11. 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 u.p.t.u.

12. Oznaczenie „B_MPV_PROWIZJA”

Świadczenie usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowanych zgodnie z art. 8b ust. 2 u.p.t.u.

Ustawa VAT rozróżnia dwa rodzaje bonów – bony jednego przeznaczenia (tzw. bony SPV) i bony różnego przeznaczenia (tzw. bony MPV).

Bon jednego przeznaczenia to bon, w przypadku którego miejsce dostawy towarów lub świadczenia usług, których bon dotyczy, oraz kwota należnego podatku, podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze z tytułu dostawy tych towarów lub świadczenia tych usług są znane już w chwili jego emisji. Bony różnego przeznaczenia zdefiniowane zostały jako bony inne niż bony jednego przeznaczenia.

W przypadku bonów jednego przeznaczenia, obowiązek naliczania podatku VAT powstaje każdorazowo w chwili transferu takiego bonu. Przez transfer należy rozumieć zarówno emisję bonu towarowego, jak i każde jego dalsze przekazanie. Obowiązek opodatkowania bonów towarowych w chwili ich transferu oznacza, że na emitencie bonu spoczywa obowiązek zapłaty podatku VAT od



pierwszego wprowadzenia bonu do obrotu tak, jakby towary objęte bonem zostały dostarczone lub usługi objęte bonem zostały wykonane, a także przy każdym kolejnym przekazaniu tego bonu po jego emisji. Z kolei samego faktycznego przekazania towarów lub świadczenia usług w zamian za bon SPV jako wynagrodzenie czy jego część, nie będzie uznawało się za niezależną transakcję w części, w jakiej wynagrodzenie stanowić będzie bon. Oznacza to, że w części zakupów, które zostaną „sfinansowane” bonem, transakcja wymiany bonu na towar lub usługę nie będzie podlegała ponownemu opodatkowaniu podatkiem VAT.

Brak zatem konieczności wykazania faktycznej dostawy towarów czy świadczenia usług stanowi zdaniem organów podatkowych potencjalny obszar nadużyć w podatku VAT. Wymóg oznaczania w nowym pliku JPK transferu bonu jednego przeznaczenia symbolem „B_SPV”, pozwoli organom podatkowym zweryfikować prawidłowość rozliczenia przez sprzedawcę podatku VAT oraz zweryfikować prawo do odliczenia podatku VAT np. u pośrednika w obrocie bonami SPV.

Podatnik dokonujący faktycznej dostawy towarów i usług będzie oznaczać transakcję oznaczeniem „B_SPV_DOSTAWA”, z kolei emitujący bon oznaczy swoją transakcję w nowym pliku JPK, jako „B_SPV”. Takie rozwiązanie pozwoli organom podatkowym zweryfikować, jakie towary bądź usługi zostały faktycznie nabyte w zamian za bon SPV.

W przypadku bonów różnego przeznaczenia, opodatkowaniu podatkiem VAT podlega faktyczne przekazanie towarów lub faktyczne świadczenie usług dokonane w zamian za bon różnego przeznaczenia przyjmowany przez dostawcę lub usługodawcę jako wynagrodzenie lub część wynagrodzenia. Nie podlega opodatkowaniu podatkiem wcześniejszy transfer bonu różnego przeznaczenia. Natomiast obowiązek oznaczania w nowym pliku JPK transakcji na pomocą oznaczenia „B_MPV_PROWIZJA” dotyczy sytuacji, gdy transfer bonu różnego przeznaczenia dokonuje podatnik inny niż podatnik dokonujący dostawy towarów czy świadczenia usług w zamian za bon. Monitorowanie transakcji w zakresie usług pośrednictwa w obrocie bonami MPV pozwoli organom podatkowym na ustalenie drogi, jaką przebył bon między jego emitentem, a ostatecznym odbiorcą bonu.

13. Oznaczenie „MPP”

Transakcji objęte obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności.

Obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności objęta jest sprzedaż, której przedmiotem jest dostawa towaru lub świadczenia usługi z załącznika nr 15 do u.p.t.u. jeżeli jest ona udokumentowana fakturą, opiewającą na kwotę przekraczającą 15.000 zł.

W sytuacji, gdy na fakturze brak będzie oznaczenia MPP, a transakcja będzie podlegała obowiązkowemu mechanizmowi podzielonej płatności, wówczas w nowym pliku JPK podatnik zobowiązany będzie to zastosowania oznaczenia „MPP”. Z drugiej strony, w przypadku gdy na fakturze zamieszczona zostanie adnotacja „MPP”, pomimo braku takiego obowiązku w rozumieniu u.p.t.u. to podatnik nie powinien w nowym pliku JPK zastosować oznaczenia „MPP”. W rezultacie, w nowym JPK trzeba będzie wskazywać, kiedy transakcja jest objęta podzieloną płatnością, ale tylko tą obowiązkową. Dotyczy to zarówno sprzedawcy, jak i nabywcy.

Firmy, które obecnie stosują mechanizm podzielonej płatności dobrowolnie, aby z jednej strony uprościć sobie proces wystawiania faktur, bez szczegółowej analizy zakresu transakcji, a z drugiej strony, by uniknąć ryzyka sankcji w razie braku takiego oznaczenia, będą zobowiązane zmienić praktykę od momentu wejścia w życie nowego pliku JPK.



Szczególną uwagę trzeba będzie zwrócić także przy raportowaniu faktur korygujących. Jeżeli sprzedawca oznaczy pierwotną fakturę adnotacją „MPP”, a po korekcie kwota za towar lub usługę nie będzie przekraczać 15 tys. zł brutto (korekta in minus), to w nowym JPK jako MPP trzeba będzie oznaczyć fakturę pierwotną, a korygującej już nie. Od tej zasady będzie jednak wyjątek.

W przypadku kiedy na moment przesyłania pliku pierwotnego za dany miesiąc podatnik wie, że ostatecznie transakcja nie podlega obowiązkowi stosowania mechanizmu podzielonej płatności (np. jak w przedstawionej sytuacji na skutek korekty powodującej, że ostatecznie wartość transakcji jest poniżej 15 tys. zł), możliwe będzie wykazanie także faktury pierwotnej bez oznaczenia MPP.

Niestety, można domyśleć się, że problem będzie też z korektami in plus, a więc gdy faktura pierwotna jest na kwotę poniżej 15 tys. zł brutto, a po korekcie przekracza ten limit. W takiej sytuacji zarówno faktura pierwotna, jak i faktura korygująca dokumentują jednorazową dostawę towaru (wykonanie usługi) z załącznika nr 15 do ustawy o VAT o wartości powyżej 15 tys. zł brutto, będzie odpowiednio oznaczona w nowym pliku JPK. Bez znaczenia pozostaje przyczyna wystawienia takiej faktury korygującej, tj. czy to była pomyłka i faktura pierwotna powinna od początku być wystawiona na kwotę przekraczającą 15 tys. zł brutto, czy może podwyższenie podstawy opodatkowania i podatku należnego na fakturze korygującej nastąpiło wskutek nowych okoliczności.

Oznaczyć trzeba będzie również faktury korygujące wystawione do faktur otrzymanych przed wprowadzeniem nowego JPK, czyli przed 1 października 2020 r.

W przepisach przewidziano karę pieniężną za każdy błąd w nowym pliku JPK, który będzie uniemożliwiał organowi przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji. Kwota kary wyniesie 500 zł za każdy błąd, jeżeli pomimo wezwania do skorygowania tego błędu, podatnik w terminie 14 dni nie prześle skorygowanej ewidencji lub nie złoży wyjaśnień, albo zrobi to po terminie lub też w złożonych wyjaśnieniach nie wykaże, że ewidencja nie zawiera błędów, o których mowa w wezwaniu.

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

IV. Oznaczenia dotyczące wybranych transakcji, związanych z rozliczeniem VAT naliczonego

Cześć ewidencyjna nowego JPK będzie zawierać dodatkowe oznaczenia w zakresie rozliczenia podatku naliczonego przez podatnika.

1. Oznaczenie „IMP”

Dla podatku naliczonego z tytułu importu towarów w procedurze uproszczonej o której mowa w art. 33a u.p.t.u.

2. Oznaczenie „MPP”

Dla transakcji objętej obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności.



V. Oznaczenie dowodów sprzedaży

1. Oznaczenie „RO”

Dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących. Podatnik będzie mógł w nowym pliku JPK dokonywać wpisów w ewidencji oznaczonych tym znacznikiem na podstawie zbiorczych zestawień dobowych lub zbiorczych zestawień miesięcznych (w przypadku użytkowania kilku kas można będzie jednym zapisem wprowadzać sprzedaż dokonywaną na kilku kasach).

2. Oznaczenie „FP”

Faktura do paragonu.

3. Oznaczenie „WEW”

Dokument wewnętrzny. Oznaczenie „WEW” dotyczy będzie między innymi czynności, które nie są udokumentowane dokumentami zakupu/sprzedaży, tj. fakturą. Oznaczenie „WEW” dotyczy między innymi nieodpłatnego przekazania towarów na cele osobiste, korekty rocznej podatku naliczonego w związku ze zmianą współczynnika odliczenia podatku naliczonego, sprzedaży zwolnionej, dla której nie wystawiono faktury, sprzedaży bezrachunkowej (sprzedaży na rzecz osób fizycznych, która jest zwolniona z ewidencji na kasie fiskalnej). Oznaczenie „WEW” nie będzie stosowane w przypadku importu usług, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów czy dostaw, dla których podatnikiem jest nabywca, gdyż transakcje te podatnik wykazywać będzie w ewidencji na podstawie dokumentu zakupu (bez oznaczenia „WEW”), jeżeli taki dokument zostanie wystawiony.

VI. Oznaczenia dowodów zakupu

1. Oznaczenie „VAT_RR”

Faktura wystawiana przez podatnika nabywającego produkty rolne od rolnika ryczałtowego.

2. Oznaczenie „WEW”

Dokument wewnętrzny.

3. Oznaczenie „MK”

Faktura wystawiona przez podatnika będącego dostawcą bądź usługodawcą, który wybrał kasową metodę rozliczenia VAT.

VII. Podsumowanie

Dane przekazywane przez podatników w nowej strukturze pliku JPK, będą weryfikowane przez odpowiednie organy podatkowe. Proces analizy i weryfikacji danych będzie dokonywany w sposób zautomatyzowany, z wykorzystaniem odpowiedniego oprogramowania i specjalnych algorytmów. Efektem takiego procesu analizy będą raporty, w których wykazywane zostaną niezgodności w rozliczeniach VAT u podatników, tworzone będą przez organy podatkowe łańcuchy transakcji.

W oparciu o 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 znajdują się na celowniku organów podatkowych.

Dzięki przesunięciu terminu wejścia w życie nowych przepisów, podatnicy otrzymali dodatkowy kwartał na dostosowanie swoich systemów księgowych oraz przeszkolenie pracowników odpowiedzialnych za raportowanie w nowej strukturze. Jesteśmy gotowi wspierać Państwa w zakresie nowych obowiązków związanych z JPK.

Zapraszamy do kontaktu.

Wrocław, dnia 25 czerwca 2020 r.

Agata Żemelko

Doradca Podatkowy

sdzlegal Schindhelm

Kancelaria Prawna Schampera, Dubis, Zając i Wspólnicy sp. k.

Ul. Kazimierza Wielkiego 3, 50-077 Wrocław

Tel: +48 71 326 51 40

Email: agata.zemelko@sdzlegal.pl

Email: wroclaw@sdzlegal.pl

www.schindhelm.com