

Brak deklaracji VAT i nowy JPK VAT od października 2020 r.

Od 1 października 2020 roku wszystkie podmioty, które rozliczają podatek VAT w Polsce zamiast obecnie składanej deklaracji VAT oraz ewidencji VAT w formie jednolitego pliku kontrolnego będą składać do urzędu skarbowego tylko jeden dokument rozliczeniowy (nowy JPK VAT). Będzie on zawierał wszystkie dane konieczne do rozliczenia podatku VAT. Jednocześnie nowe przepisy nakładają na przedsiębiorców nowe obowiązki informacyjne o dokonanych transakcjach oraz wprowadzają sankcje (kary) za błędy w prowadzonej ewidencji VAT.

DEKLARACJE VAT I JPK VAT – STAN OBECNY

W chwili obecnej każdy podatnik VAT w Polsce składa do urzędu skarbowego miesięczne lub kwartalne deklaracje VAT oraz miesięczne pliki JPK VAT.

Deklaracja VAT zawiera zbiorcze dane w podziale na poszczególne rodzaje operacji gospodarczych, takie jak np. sprzedaż krajowa, wewnątrz-wspólnotowa dostawa towarów, wewnątrz-wspólnotowe nabycie towarów, zakup krajowy, itp. Deklaracja VAT jest przygotowywana na wzorze ogłoszonym przez Ministra Finansów i składana za pomocą środków komunikacji elektronicznej (wymagany podpis elektroniczny).

Plik JPK VAT zawiera szczegółową ewidencje VAT, tj. dane o każdej przeprowadzonej transakcji ujętej w deklaracji VAT. Poza informacją o rodzaju transakcji (sprzedaż krajowa, wewnątrz-wspólnotowa dostawa towarów, wewnątrz-wspólnotowe nabycie towarów, zakup krajowy, itp.) plik ten zawiera szczegółowe dane o kontrahentach (dostawcach, odbiorcach) oraz dokumentach będących podstawą do ich ujęcia w deklaracji VAT (numer dokumentu, data wystawienia, data sprzedaży). Plik JPK VAT jest przygotowywana w formacie XML zgodnie z strukturą ogłoszoną przez Ministerstwo Finansów i składany za pomocą środków komunikacji elektronicznej (wymagany podpis elektroniczny).

NOWY JPK VAT

Zgodnie z nowymi przepisami obowiązek przygotowywania deklaracji VAT zostaje zniesiony i zastąpiony składaniem **nowego, rozszerzonego pliku JPK VAT**.

Nowy plik JPK VAT będzie zawierać dane, które dotychczas znajdują się w deklaracji VAT oraz obecnie obowiązującym pliku JPK VAT. Przy czym **zakres nowego pliku JPK VAT jest szerszy w stosunku do aktualnie obowiązującego i wymaga on od podatników podawania dodatkowych oznaczeń** dla określonych grup towarowych, specyficznych transakcji lub określonych rodzajów dokumentów.

Konieczność dodatkowych ujawnień w zakresie przeprowadzonych transakcji dotyczy w różnym zakresie dostawców (sprzedawców) lub nabywców (kupujących). Przepisy wprowadzają również sankcje za błędy w prowadzonej ewidencji VAT.

NOWY JPK VAT. DODATKOWE KODY DLA NIEKTÓRYCH TOWARÓW I USŁUG

Nowy plik JPK VAT wprowadza obowiązek oznaczania przez sprzedawców niektórych towarów i usług specjalnymi kodami (oznaczeniami liczbowymi). Obowiązek ten dotyczyć będzie tylko dostawców (sprzedających). Nabywcy towarów i usług nie będą obowiązani do ewidencjonowania tych kodów (oznaczeń).

<u>Grupa sprzedawanych towarów lub usług</u>	<u>Kod (oznaczenie)</u>
napoje alkoholowe	„01”
benzyny silnikowe, olej napędowy, podobne	„02”
olej opałowy, oleje smarowe	„03”
wyroby tytoniowe, płyn do papierosów elektronicznych	„04”
odpady i surowce wtórne	„05”
urządzenia elektroniczne oraz części i materiałów do nich wymienione (np. komputery, telefony komórkowe, konsole do gier wideo czy aparaty fotograficzne)	„06”
pojazdy oraz części samochodowe o kodach wyłącznie CN 8701-8708 oraz CN 8708 10	„07”
metale szlachetne oraz nieszlachetne	„08”
leki oraz wyroby medyczne	„09”
budynki, budowle i grunty	„10”
usługi w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych	„11”
usługi o charakterze niematerialnym, tj. usługi doradcze, księgowość, prawne, zarządcze, szkoleniowe, marketingowe, firm centralnych (head offices), reklamowe, badania rynku i opinii publicznej oraz w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych	„12”
usługi transportowe i gospodarki magazynowej	„13”

**NOWY JPK VAT.
DODATKOWE
KODY DLA
NIEKTÓRYCH
TRANSAKCJI**

Przepisy wprowadzają również konieczność szczegółowego oznaczania niektórych transakcji. Obowiązek ten dotyczy głównie sprzedawców oraz w mniejszym zakresie nabywców.

Rodzaj transakcji

Oznaczenie literowe

Transakcje sprzedażowe

dostawy w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju	SW
świadczenie usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych,	EE
transakcji dokonywane przez podatników, między którymi istnieją powiązania	TP
wewnątrzspółnotowe nabycia towarów dokonywane przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej	TT_WNT
dostawy towarów poza terytorium kraju dokonane przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej	TT_D
świadczenia usług turystyki opodatkowanych na zasadach marży	MR_T

dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowane na zasadach marży	MR_UZ
wewnątrzspółnotowe dostawy towarów następujące po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 42 (import)	I_42
wewnątrzspółnotowe dostawy towarów następujące po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 63 (import)	I_63
transfer bonu jednego przeznaczenia dokonany przez podatnika działającego we własnym imieniu	B_SPV
dostawy towarów oraz świadczenie usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon	B_SPV DOSTAWA
świadczenie usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia	B_MPV PROWIZJA
transakcje objęte obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności	MPP
<u>Transakcje zakupowe</u>	
import towarów, w tym import towarów rozliczany metodą uproszczoną	IMP
transakcje objęte obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności	MPP

**NOWY JPK VAT.
DODATKOWE
KODY DLA
NIEKTÓRYCH
DOWODÓW
SPRZEDAŻY
ORAZ DOWODÓW
NABYCIA**

Struktura nowego pliku JPK VAT wymagać będzie od podatników podania dodatkowych oznaczeń niektórych dowodów sprzedaży oraz dowodów nabycia. Obowiązek ten dotyczyć będzie zarówno sprzedawców jak i nabywców.

Dowód sprzedaży – obowiązek sprzedawcy

Oznaczenie

dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących	„RO”
dokument wewnętrzny	„WEW”
faktura wystawiona do paragonów (sprzedaż zaewidencjonowana na kasie fiskalnej)	„FP”

Dowód nabycia – obowiązek nabywcy

Oznaczenie

faktura VAT RR (faktura wystawiona przez rolnika)	„VAT RR”
dokument wewnętrzny	„WEW”
faktura wystawiona przez podatnika, który wybrał metodę kasową	„MK”

**NOWY JPK VAT.
KARY**

Nowe regulacje wprowadzają dodatkowe sankcje (kary). W przypadku gdy podatnik stwierdzi błędy w przesłanej ewidencji to obowiązany jest złożyć stosowną korektę w ciągu 14 dni.

W przypadku stwierdzenia przez urząd skarbowy w przesłanej ewidencji błędów, które

uniemożliwiają przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji, urząd skarbowy wzywa podatnika do ich skorygowania, wskazując te błędy. Podatnik w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania przesyła skorygowaną ewidencję lub składa wyjaśnienia wskazujące, że ewidencja nie zawiera błędów.

Jeżeli podatnik, pomimo otrzymania wezwania:

- 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 nakłada, w drodze decyzji, na tego podatnika karę pieniężną w wysokości 500 zł za każdy błąd, który uniemożliwia mu przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji.

TERMIN WEJŚCIA W ŻYCIE

Obowiązek składania nowego pliku JPK VAT od 1 października 2020 roku dotyczy wszystkich podatników VAT w Polsce.

WYMAGANE DZIAŁANIA

Zakres informacyjny nowego pliku JPK VAT wymaga ewidencjonowania większej liczby danych o przeprowadzonych transakcjach sprzedaży i zakupu. Wymóg podawania przez podatników dodatkowych oznaczeń dla określonych grup towarowych, specyficznych transakcji lub określonych rodzajów dokumentów oznacza **konieczność aktualizacji lub rozbudowy istniejących modułów fakturowania i systemów księgowych**. Konieczne jest również przeprowadzenie szkoleń dla osób, które zajmują się gospodarką magazynową i wystawieniem faktur sprzedaży. Z uwagi na sankcje (kary) istotne jest, aby dane które trafiają do działu księgowego zawierały wszystkie wymagane dodatkowe oznaczenia, były prawidłowe i zgodnie z stanem faktycznym.

KONTAKT

Niniejszy dokument został przygotowany wyłącznie w celach informacyjnych i ma charakter ogólny. Każdorazowo przed podjęciem działań na podstawie prezentowanych informacji rekomendujemy uzyskanie wiążącej opinii ekspertów TPA Poland.



Łukasz Korbas

Partner

+48 603 558 869

lukasz.korbas@tpa-group.pl



Ewa Znamierowska

Partner

+48 602 523 526

ewa.znamierowska@tpa-group.pl



Iga Kwaśny

Partner

+48 601 088 206

iga.kwasny@tpa-group.pl

TPA to wiodąca międzynarodowa grupa konsultingowa oferująca kompleksowe usługi doradztwa biznesowego w 12 państwach Europy Środkowej i Południowo-Wschodniej.

W Polsce TPA należy do największych firm doradczych. Zapewniamy międzynarodowym koncernom oraz dużym przedsiębiorstwom krajowym efektywne rozwiązania biznesowe z zakresu doradztwa podatkowego, outsourcingu księgowości i płac, doradztwa dla sektora nieruchomości i doradztwa personalnego, a także audytu i doradztwa biznesowego pod marką Baker Tilly TPA. Naturalnym uzupełnieniem naszych interdyscyplinarnych usług jest obsługa prawna, którą oferujemy pod marką Baker Tilly Woroszyńska Legal.

TPA Poland, Baker Tilly TPA oraz Baker Tilly Woroszyńska Legal są jedynymi reprezentantami Baker Tilly International w Polsce – jednej z największych globalnych sieci niezależnych firm doradczych. Jako członek Baker Tilly International łączymy zalety zintegrowanej, interdyscyplinarnej obsługi „one-stop-shop” z lokalną ekspertyzą i zasięgiem międzynarodowej grupy doradczej.

www.tpa-group.pl

www.bakertilly.pl