

I. JPK_VAT z deklaracją i ewidencją po zmianach od 1 lipca 2021 r.

1. Wstęp

Plik JPK_VAT składający się z części ewidencyjnej i deklaracyjnej jest stosowany od 1 października 2020 r. W ramach tego pliku przesyłana jest nie tylko ewidencja VAT, ale również deklaracje VAT.

Zasady obowiązujące przy sporządzaniu oraz przesyłaniu pliku JPK_VAT w niewielkim stopniu wynikają z przepisów ustawy o VAT. Jeżeli chodzi o sporządzanie pliku JPK_VAT, kluczowe są:

- 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. z 2019 r. poz. 1988; ost.zm. Dz.U. z 2021 r. poz. 1179) – dalej: rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach i w ewidencji – zmienione z dniem 1 lipca 2021 r.,
- 2) opublikowane przez Ministerstwo Finansów struktury pliku JPK_VAT; są one oznaczone symbolami JPK_V7M oraz JPK_V7K.

W publikacji przedstawiamy zasady prawidłowego sporządzania pliku JPK_VAT z uwzględnieniem zmian wprowadzonych od 1 lipca 2021 r. w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach i w ewidencji.

Ministerstwo Finansów poinformowało w komunikacie z 1 lipca 2021 r., że dla rozliczeń podatku od towarów i usług za okresy lipiec – grudzień 2021 r. nadal obowiązują aktualne struktury JPK_VAT z deklaracją (JPK_V7M, JPK_V7K). MF planuje jednorazową aktualizację struktury JPK_VAT z deklaracją, która będzie uwzględniała wszystkie zmiany, które wchodzi w życie od 1 lipca 2021 r. do 1 stycznia 2022 r.

Wdrożenie nowego wzoru dokumentu JPK_VAT z deklaracją planowane jest od rozliczenia za styczeń 2022 r. i będzie poprzedzone konsultacjami podatkowymi.

MF poinformowało, że za okresy od lipca do grudnia 2021 r. należy stosować obecną strukturę JPK_VAT z deklaracją (JPK_V7M i JPK_V7K). Przy jej wypełnianiu:

1. Nie należy stosować oznaczenia „MPP” zarówno w części sprzedażowej, jak i zakupowej ewidencji – nie należy wypełniać tego pola.
2. Nie należy stosować oznaczenia transakcji „SW” – nie należy wypełniać tego pola.
3. Należy stosować oznaczenie „EE” dla każdej z poniższych rodzajów transakcji:
 - wewnątrzspółnotowej sprzedaży na odległość towarów, które w momencie rozpoczęcia ich wysyłki lub transportu znajdują się na terytorium kraju;
 - świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub miejsce pobytu na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju.

Zmiany definicji dla wybranych grup towarów i usług (GTU) oraz wybranych procedur należy stosować już od 1 lipca 2021 r., pomimo braku zmiany struktury JPK_VAT z deklaracją.

Do czasu zmiany struktury JPK_VAT z deklaracją dalej obowiązuje zalecenie przejściowego sposobu oznaczania kodem „GB” transakcji towarowych z kontrahentami z Irlandii Północnej.

WAŻNE!

JPK_VAT jest dokumentem elektronicznym wspólnym dla ewidencji VAT oraz deklaracji VAT. Zasady sporządzania i przesyłania plików JPK_VAT wynikają z przepisów wykonawczych, struktur pliku JPK_VAT opublikowanych przez MF oraz wyjaśnień MF.

Jeżeli chodzi o samą czynność przesyłania pliku JPK_VAT, to zasady obowiązujące w tym zakresie wynikają z przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 24 czerwca 2016 r. w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych oraz wymagań technicznych dla informatycznych nośników danych, na których te księgi mogą być zapisane i przekazywane (j.t. Dz.U. z 2020 r. poz. 175).

W praktyce zasady obowiązujące przy sporządzaniu oraz przesyłaniu pliku JPK_VAT w znacznej części są kreowane na podstawie informacji oraz wyjaśnień Ministerstwa Finansów. Najważniejszym dokumentem w tym zakresie jest opublikowana przez MF Broszura informacyjna dotycząca struktury JPK_VAT z deklaracją. Zgodnie z komunikatem MF z 1 lipca 2021 r. broszura ta nadal pozostaje aktualna dla rozliczeń dokonywanych od 1 lipca do 31 grudnia 2021 r. z opisanymi wyżej modyfikacjami wynikającymi ze zmian w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach i w ewidencji. To właśnie z tej broszury wynikają m.in. opisy pól pliku JPK_VAT. Treść Broszury przytaczamy w części II niniejszej publikacji.

2. Zmiany w ewidencji i JPK_VAT od 1 lipca 2021 r.

Z dniem 1 lipca 2021 r. weszły w życie istotne zmiany w przepisach rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji. Zmiany te wpłynęły na treść przesyłanych przez podatników plików JPK_VAT.

Jak zapewnia MF, celem zmiany rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (nowelizacja została opublikowana w Dz.U. z 2021 r. poz. 1179) jest ułatwienie podatnikom wywiązywania się z obowiązków ewidencyjnych, wyjaśnienie wątpliwości interpretacyjnych, a także wprowadzenie zmian związanych z tzw. unijnym pakietem VAT e-commerce.

Najważniejsze zmiany wprowadzone rozporządzeniem zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług są następujące:

1. Możliwość zbiorczego wykazywania paragonów z NIP do kwoty 450 zł wystawionych zgodnie z art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy o VAT, oraz faktur dokumentujących przejazd autostradą płatną lub przejazd na dowolną odległość, wystawianych w formie biletu jednorazowego przez podatników uprawnionych do świadczenia usług polegających na przewozie osób: kolejami normalnotorowymi, taborem samochodowym, statkami pełnomorskimi, środkami transportu żeglugi śródlądowej i przybrzeżnej, promami, samolotami i śmigłowcami.

Zmiana ma na celu ułatwienie podatnikom prowadzenia ewidencji, poprzez możliwość zbiorczego wykazywania tzw. faktur uproszczonych oraz ww. biletów jednorazowych.

2. Doprecyzowanie pod względem merytorycznym i formalnym przepisów rozporządzenia odnoszących się do oznaczeń niektórych grup towarów i usług (GTU) oraz procedur specjalnych.

W celu wyeliminowania różnic pomiędzy dokumentacją techniczną (strukturą JPK_VAT z deklaracją) a wskazanymi w rozporządzeniu oznaczeniami zmieniono sposób oznaczeń z oznaczeń typu „01” do „13” na „GTU_01” do „GTU_13”. Ponadto doprecyzowano zapisy, wskazując odniesienie do kodów CN wg Nomenklatury scalonej (CN 2020) lub powołując się na klasyfikację PKWiU 2015.

Z dniem 1 lipca 2021 r. doprecyzowano przepisy określające obowiązek stosowania kodów GTU, tj. przepisy § 10 ust. 3 rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji (zmiany w tym zakresie przedstawia poniższa tabela). Ponadto wskazane zostało wprost, że oznaczeń GTU nie stosuje się do czynności udokumentowanych dokumentem zbiorczym wewnętrznym zawierającym sprzedaż z kas rejestrujących „RO” i dokumentem wewnętrznym „WEW” (zob. dodany § 10 ust. 3a rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji).