

# Spis treści

<b>I. JPK_VAT z deklaracją i ewidencją po zmianach od 1 lipca 2021 r.</b> .....	5
<b>1. Wstęp</b> .....	5
<b>2. Zmiany w ewidencji i JPK_VAT od 1 lipca 2021 r.</b> .....	6
<b>3. Obowiązek składania deklaracji VAT</b> .....	10
3.1. Zakres obowiązku .....	11
3.2. Dwa rodzaje deklaracji VAT .....	12
3.3. Kwartalne deklaracje VAT .....	12
3.3.1. Opłacalność wyboru deklaracji kwartalnych .....	13
3.3.2. Wyłączenia obowiązku składania kwartalnych deklaracji VAT .....	13
3.3.2.1. Podatnicy rejestrowani jako czynni podatnicy VAT .....	13
3.3.2.2. Podatnicy wykonujący niektóre czynności .....	14
3.3.2.3. Podatnicy wykazujący import towarów w deklaracjach VAT .....	15
3.3.2.4. Utrata prawa do składania deklaracji kwartalnych przez małych podatników rozliczających podatek VAT metodą kasową .....	15
3.3.3. Utrata prawa do składania deklaracji kwartalnych ze względu na przekroczenie wartości sprzedaży .....	16
3.3.4. Rezygnacja ze składania deklaracji kwartalnych .....	17
3.3.5. Skutki rezygnacji z rozliczania VAT metodą kasową .....	17
Podsumowanie .....	18
<b>4. Ewidencje VAT</b> .....	18
4.1. Ewidencja uproszczona .....	18
4.2. Pełna ewidencja VAT .....	19
4.2.1. Dane wykazywane w ewidencji VAT .....	19
4.2.2. Dodatkowe dane wymagane w pełnej ewidencji VAT .....	20
4.3. Ewidencja sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących .....	21
4.4. Kasy online .....	21
4.4.1. Rodzaje kas rejestrujących .....	22
4.4.2. Ograniczenia możliwości stosowania kas rejestrujących z papierowym lub elektronicznym zapisem kopii .....	22
4.4.3. Czynności podlegające obowiązkowi ewidencjonowania przy zastosowaniu kas online .....	22
4.4.4. Kasy online używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu lub umów o podobnym charakterze .....	23
4.4.5. Kasy rejestrujące mające postać oprogramowania .....	24
4.4.5.1. Kasy wirtualne tylko dla określonych rodzajów czynności .....	24
4.4.5.2. Zasady ewidencjonowania .....	25
Podsumowanie .....	26
<b>5. Obowiązek przesyłania deklaracji VAT oraz ewidencji VAT w ramach plików JPK_VAT</b> .....	26
5.1. Terminy składania plików JPK_VAT .....	27
5.2. Dane wykazywane w deklaracjach VAT oraz w ewidencji VAT .....	28
5.3. Treść pliku JPK_VAT .....	29
5.3.1. Nagłówek .....	30
5.3.2. „Podmiot1” dla JPK_V7M i JPK_V7K .....	30
5.3.3. Dane wykazywane w części ewidencyjnej .....	30
5.3.3.1. Sposób wykazywania danych .....	30
5.3.3.2. Ewidencja w zakresie podatku należnego .....	31
5.3.3.3. Oznaczenia niektórych dostaw towarów i świadczenia usług .....	32
5.3.3.4. Oznaczenia dotyczące niektórych rodzajów transakcji .....	37
5.3.3.5. Oznaczenie „TP” .....	38
5.3.4. Ewidencja w zakresie podatku naliczonego .....	40
5.3.4.1. Kwoty dotyczące transakcji .....	40
5.3.4.2. Sumy kontrolne .....	40
5.3.5. Oznaczenia niektórych dokumentów .....	40
5.3.5.1. Oznaczenie „WEW” .....	41
5.3.5.2. Oznaczenie „FP” .....	41

5.4.	Dane wykazywane w części deklaracyjnej .....	42
5.4.1.	Dane niezbędne do obliczenia wysokości podatku naliczonego .....	43
5.4.2.	Dane niezbędne do obliczenia wysokości podatku lub zwrotu podatku .....	43
5.4.3.	Dodatkowe dane dotyczące rozliczenia .....	44
5.4.4.	Dane fakultatywne .....	44
5.4.5.	Pouczenia zawarte w deklaracjach VAT .....	45
	Podsumowanie .....	45
<b>6.</b>	<b>Przesyłanie pliku JPK_VAT .....</b>	<b>46</b>
6.1.	Przesyłanie pliku JPK_VAT po raz pierwszy .....	46
6.2.	Przesyłanie skorygowanego pliku JPK_VAT .....	46
6.3.	Wysyłka pliku .....	47
	Podsumowanie .....	48
<b>7.</b>	<b>Korekta deklaracji VAT .....</b>	<b>48</b>
7.1.	Wyłączenie prawa korygowania deklaracji VAT .....	49
7.2.	Przedawnienie prawa do korekty deklaracji VAT .....	49
	Podsumowanie .....	50
<b>8.</b>	<b>Korygowanie ewidencji przesyłanej w ramach pliku JPK_VAT .....</b>	<b>50</b>
	Podsumowanie .....	51
<b>9.</b>	<b>Sankcje za naruszanie obowiązków związanych ze składaniem plików JPK .....</b>	<b>51</b>
	Podsumowanie .....	53
<b>10.</b>	<b>Wykazywanie w plikach JPK_VAT niektórych rodzajów transakcji .....</b>	<b>53</b>
10.1.	Świadczenie usług turystyki opodatkowanych według procedury marży .....	53
10.2.	Dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków opodatkowane w procedurze marży .....	54
10.3.	Zakupy dotyczące sprzedaży opodatkowanej według procedury opodatkowania marży .....	55
10.4.	Sprzedaż bezfakturowa .....	56
10.5.	Czynności, dla których podatnikiem jest nabywca .....	57
10.6.	Korekty dokonywane w ramach ulgi na złe długi .....	57
10.7.	Korekty wsteczne po skorzystaniu z ulgi na złe długi .....	57
	Podsumowanie .....	58
<b>II.</b>	<b>Broszura informacyjna dotycząca struktury JPK_VAT z deklaracją – obowiązująca od 1 października 2020 r. do 31 grudnia 2021 r. ....</b>	<b>59</b>
<b>III.</b>	<b>Odpowiedzi MF na pytania dotyczące JPK_VAT z deklaracją .....</b>	<b>99</b>
1.	Wypełnianie JPK_VAT z deklaracją .....	99
2.	Faktury korygujące .....	105
3.	Wysyłanie JPK_VAT z deklaracją .....	106
4.	Obowiązek JPK_VAT z deklaracją .....	106
5.	Oznaczenia dostawy i świadczenia usług (GTU) .....	108