

---

# Spis treści

1. Wstęp .....	5
2. Dotychczasowe zasady składania deklaracji VAT oraz przesyłania plików JPK_VAT .....	7
3. Wprowadzenie przepisów o nowym pliku JPK_VAT .....	7
4. Obowiązek składania deklaracji VAT .....	8
4.1. Zakres obowiązku .....	9
4.2. Dwa rodzaje deklaracji VAT .....	10
4.3. Kwartalne deklaracje VAT .....	10
4.3.1. Opłacalność wyboru deklaracji kwartalnych .....	11
4.3.2. Wyłączenia obowiązku składania kwartalnych deklaracji VAT .....	11
4.3.3. Utrata prawa do składania deklaracji kwartalnych ze względu na przekroczenie wartości sprzedaży .....	14
4.3.4. Rezygnacja ze składania deklaracji kwartalnych .....	14
4.3.5. Skutki rezygnacji z rozliczania VAT metodą kasową .....	15
5. Ewidencje VAT .....	16
5.1. Ewidencja uproszczona .....	16
5.2. Pełna ewidencja VAT .....	17
5.2.1. Dane wykazywane w ewidencji VAT .....	17
5.2.2. Dodatkowe dane wymagane w pełnej ewidencji VAT .....	17
5.3. Ewidencja sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących .....	19
5.4. Kasy online .....	19
5.4.1. Rodzaje kas rejestrujących .....	19
5.4.2. Ograniczenia możliwości stosowania kas rejestrujących z papierowym lub elektronicznym zapisem kopii .....	20
5.4.3. Czynności podlegające obowiązkowi ewidencjonowania przy zastosowaniu kas online .....	20
5.4.4. Nowe i zlikwidowane obowiązki związane z używaniem kas online .....	21
5.4.5. Kasy online używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu lub umów o podobnym charakterze .....	22
5.4.6. Kasy rejestrujące mające postać oprogramowania .....	22
6. Obowiązek przesyłania deklaracji VAT oraz ewidencji VAT w ramach nowych plików JPK_VAT ...	25
7. Terminy składania nowych plików JPK_VAT .....	26
8. Dwa warianty plików JPK_VAT .....	27
9. Dane wykazywane w deklaracjach VAT oraz w ewidencji VAT .....	28
10. Treść nowego pliku JPK_VAT .....	30
10.1. Nagłówek .....	31
10.1.1. Oznaczenie urzędu skarbowego .....	34
10.2. Podmiot1 .....	34
10.3. Dane wykazywane w części deklaracyjnej .....	36
10.3.1. Dane niezbędne do obliczenia wysokości podatku należnego .....	37
10.3.2. Dane niezbędne do obliczenia wysokości podatku naliczonego .....	41
10.3.3. Dane niezbędne do obliczenia wysokości podatku lub zwrotu podatku .....	43
10.3.4. Dodatkowe dane dotyczące rozliczenia .....	47
10.3.5. Dane fakultatywne .....	49

10.3.6. Pouczenia zawarte w deklaracjach VAT .....	50
10.4. Dane wykazywane w części ewidencyjnej .....	50
10.4.1. Sposób wykazywania danych .....	50
10.4.2. Ewidencja w zakresie podatku należnego .....	51
10.4.3. Ewidencja w zakresie podatku naliczonego .....	66
11. Przesyłanie nowego pliku JPK_VAT .....	72
11.1. Przesyłanie nowego pliku JPK_VAT po raz pierwszy .....	72
11.2. Przesyłanie skorygowanego pliku JPK_VAT .....	72
12. Korekta deklaracji VAT .....	73
12.1. Wyłączenie prawa korygowania deklaracji VAT .....	74
12.2. Przedawnienie prawa do korekty deklaracji VAT .....	74
13. Korygowanie ewidencji przesyłanej w ramach nowego pliku JPK_VAT .....	75
14. Przesyłanie nowych plików JPK_VAT .....	76
15. Sankcje za naruszanie obowiązków związanych ze składaniem nowych plików JPK .....	77
16. Wykazywanie w nowych plikach JPK_VAT niektórych rodzajów transakcji .....	79
16.1. Świadczenie usług turystyki opodatkowanych według procedury marży .....	79
16.2. Dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków opodatkowane w procedurze marży .....	80
16.3. Zakupy dotyczące sprzedaży opodatkowanej według procedury opodatkowania marży ..	80
16.4. Sprzedaż bezfakturowa .....	81
16.5. Czynności, dla których podatnikiem jest nabywca .....	81
16.6. Korekty dokonywane w ramach ulgi na złe długi .....	82
16.7. Korekty wsteczne po skorzystaniu z ulgi na złe długi .....	82
17. Wykorzystanie oprogramowania do prowadzenia ewidencji i wysyłki JPK_VAT .....	83
17.1. Zmiany JPK_V7 w części ewidencyjnej w stosunku do JPK_VAT oraz zmiany w enova365 .....	84
17.1.1. Brak danych adresowych kontrahentów .....	84
17.1.2. Nowe oznaczenia dokumentów sprzedaży i zakupu – grupy towarowo-usługowe, procedury VAT, typy dokumentów .....	85
17.1.3. Wykazywanie faktur do paragonów – zmiana podejścia .....	88
17.1.4. Wykazywanie sprzedaży opodatkowanej na zasadzie marży po stronie zakupu i sprzedaży .....	90
17.2. Mechanizm przygotowania, tworzenia, podpisywania i wysyłania pliku JPK_V7 .....	91
17.2.1. Korygowanie dotychczas składanych eDeklaracji VAT oraz plików JPK_VAT .....	92
17.2.2. Korygowanie plików JPK_V7M oraz JPK_V7K .....	93
17.3. Podpisywanie i wysyłka JPK_V7 .....	94
17.4. Odwołany okres przejściowy .....	95
17.5. Przygotowanie przedsiębiorstwa do zgromadzenia danych wykazywanych w JPK .....	95
17.6. Recepta na sukces, czyli jak należy się przygotować do tworzenia JPK_V7M/JPK_V7K w enova365 .....	96