Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

Jednolity Plik Kontrolny JPK_VAT

Szkolenie dla przedsiębiorcy

www.jpk.mf.gov.pl

Ministerstwo Finansów
Krajowa Administracja Skarbowa

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

Definicja

- składa się z danych identyfikujących podatnika oraz danych, które dotyczą dokumentów sprzedażowych i zakupowych
- odzwierciedla dane zawarte w ewidencji sprzedaży i zakupów
- dane w JPK_VAT powinny być zgodne z danymi ujętymi w deklaracji VAT

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

- skrócenie czasu trwania kontroli i postępowań
- zmniejszenie kosztów wypełniania obowiązków podatkowych przez podatników i ich kontrahentów
- ograniczenie liczby kontroli i postępowań
- uszczelnienie systemu podatkowego
- eliminacja nieuczciwej konkurencji rynkowej

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

KORZYŚCI

- lepsza kontrola wewnętrzna w firmie i raportowanie dzięki jednolitemu formatowi danych
- ułatwienie dla wewnętrznych i zewnętrznych audytorów
- odejście od wydruków papierowych
- znaczny stopień automatyzacji w kontaktach z urzędami
- skuteczniejsze eliminowanie nieuczciwych podatników
- uwiarygodnienie przedsiębiorcy w postrzeganiu przez partnerów handlowych

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

Pamiętaj

JPK_VAT przesyłasz bez wezwania urzędu.

Pozostałe struktury na żądanie.

Krajowa Administracja Skarbowa

Wysyłanie JPK_VAT – terminy:

Duże firmy

- od 1 lipca 2016 r. obowiązkowo i bez wezwania JPK_VAT
- od 1 lipca 2016 r. na żądanie organów JPK

Mali i średni przedsiębiorcy

- od 1 stycznia 2017 r. obowiązkowo i bez wezwania co miesiąc JPK _VAT
- od lipca 2016 r. do 30 czerwca 2018 r. na żądanie urzędów skarbowych przedsiębiorcy mogą dobrowolnie przekazać dane w formie struktur JPK innych niż JPK_VAT
- od 1 lipca 2018 r. obowiązkowo na żądanie organów pozostałe dane w formie JPK

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

Wysyłanie JPK_VAT – terminy:

Mikroprzedsiębiorcy

- od 1 stycznia 2018 r. obowiązkowo i bez wezwania, co miesiąc JPK_VAT
- od 1 lipca 2016 r. do 30 czerwca 2018 r. na żądanie urzędów skarbowych mikroprzedsiębiorcy mogą dobrowolnie przekazać dane w formie struktur JPK innych niż JPK_VAT
- od 1 lipca 2018 r. obowiązkowo na żądanie organów pozostałe dane w formie JPK

Podstawa prawna:

art. 29 ustawy z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2015 poz. 1649) art. 6 ustawy z dnia 13 maja 2016 r. o zmianie ustawy Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2016 poz. 846)

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

Pamiętaj

Swój status przedsiębiorcy (duży, średni, mały, mikro) ustalisz na podstawie zasad wynikających z ustawy o swobodzie działalności gospodarczej.

Podstawa prawna:
art. 29 ustawy z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2015 poz. 1649)
art. 6 ustawy z dnia 13 maja 2016 r. o zmianie ustawy Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2016 poz. 846)C

Krajowa Administracja Skarbowa

JPK – struktury

Ministerstwo Finansów

Struktura 1 – księgi rachunkowe (JPK_KR)

Struktura 2 – wyciąg bankowy (JPK_WB)

Struktura 3 – magazyn (JPK_MAG)

Struktura 4 – ewidencje zakupu i sprzedaży VAT (JPK_VAT)

Struktura 5 – faktury VAT (JPK_FA)

Struktura 6 – podatkowa księga przychodów i rozchodów (JPK_PKPiR)

Struktura 7 – ewidencja przychodów (JPK_EWP)

Info:

Struktura 4 (JPK_VAT) → comiesięczny obowiązek przekazywania

Struktury 1-3, 5-7→ przekazywane na żądanie organów skarbowych.

Krajowa Administracja Skarbowa

JPK – struktury

Ministerstwo Finansów

1. Księgi rachunkowe (JPK_KR)

- m.in zestawienia obrotów i sald, dane dotyczące dochodów księgowych, zapisy na kontach księgi głównej i w księgach pomocniczych. Skoro wiemy, że taka transakcja została zawarta, to możemy sprawdzić czy została poprawnie ujęta w księgach rachunkowych.

2. Wyciąg bankowy (JPK_WB)

- wszystkie transakcje na rachunku bankowym, m.in. saldo początkowe i końcowe wyciągu, numer IBAN rachunku, dane o poszczególnych transakcjach

3. Magazyn (JPK_MAG)

- m.in. informacje o ruchu towarów w magazynie, czyli wartość przyjęć, wydań i rozchodu w rozbiciu na poszczególne pozycje magazynowe. Jeżeli z tym ruchem powiązana była faktura VAT, to jej numer również powinien się znaleźć w tej strukturze

4. Ewidencje zakupu i sprzedaży VAT (JPK_VAT)

- zawiera m.in. wszystkie informacje o zakupie i sprzedaży VAT za dany miesiąc. Dla każdej z transakcji wykazywane są m. in. numery dokumentów, numer i nazwa kontrahenta, daty sprzedaży, zakupu, wartość transakcji

Krajowa Administracja Skarbowa

JPK – struktury

Ministerstwo Finansów

5. Faktury VAT (JPK_FA)

- czyli ewidencja faktur sprzedaży. Właściwie jest rozszerzeniem JPK_VAT. Plik stanowi pełne odzwierciedlenie faktur VAT w danym okresie. Zawiera pozycje towarowe każdej faktury oraz informację o samej transakcji, np. dla faktury korygującej przedstawiona jest przyczyna korekty. Faktury zakupu nie podlegają strukturze JPK

6. Podatkowa księga przychodów i rozchodów (JPK_PKPIR)

- dotyczy mniejszych podatników, którzy korzystają z podatkowej księgi przychodów i rozchodów. Strukturę sporządzają wyłącznie przedsiębiorcy z KPiR w formie elektronicznej

7. Ewidencja przychodów (JPK_EWP)

- struktura przeznaczona wyłącznie dla firm prowadzących ewidencję przychodów (podatników ryczałtowych), zawiera m.in. kwoty poszczególnych przychodów czy daty wpisów

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

JPK_VAT składamy

bez wezwania do szefa KAS

- za pomocą środków komunikacji elektronicznej
- **w postaci elektronicznej** odpowiadającej określonej strukturze logicznej, na zasadach dotyczących przesyłania ksiąg podatkowych
- za okresy **miesięczne** w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu
- UWAGA! JPK_VAT należy wysyłać co miesiąc nawet, gdy podatnik rozlicza się kwartalnie

Art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej (tekst jedn. Dz. U. z 2017, poz. 201 ze zm.)

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

JPK_VAT jest traktowany jak deklaracja podatkowa w rozumieniu art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej

Może podlegać zatem korekcie dokonanej przez podatnika → cel złożenia: 0,1,2,3,4. Pierwotny JPK_VAT za dany miesiąc oznaczamy cyfrą 0. Każda następna korekta za ten sam okres to kolejna cyfra od 1 (zasada obowiązuje od 01.01.2018. Do 31.12.2017 pierwotny plik JPK_VAT należy oznaczyć cyfrą 1 a kolejne korekty za ten sam okres cyfrą 2)

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

Obowiązek prowadzenia ewidencji VAT posiadają wszyscy podatnicy określeni w ustawie o VAT jako podatnicy czynni

Podatnikiem czynnym jest podmiot zobowiązany do zarejestrowania się jako podatnik wykonujący czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług oraz zobowiązany do składania deklaracji podatkowych i rozliczania podatku należnego, z jednoczesnym prawem odliczenia podatku naliczonego

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

Kto nie ma obowiązku przesyłania JPK_VAT?

1. **Podatnicy wykonujący wyłącznie czynności zwolnione od podatku od towarów i usług:**

   - Podatnicy prowadzący sprzedaż wyłącznie towarów i świadczenie usług zwolnionych od podatku VAT – zwolnienie przedmiotowe art. 43 ust. 1 ustawy o VAT

   - Np. organizacje międzynarodowe realizujące zadania publiczne – zwolnienie na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy o VAT

   - Np. podatnicy, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200 000 zł – zwolnienie podmiotowe, art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy o VAT

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

Kto nie ma obowiązku przesyłania JPK_VAT?

Podatnicy prowadzący ewidencję VAT

w formie papierowej.

Zwolnienie obowiązuje do 31.12.2017 r.

Od 01.01.2018 r. ewidencję VAT będzie można prowadzić wyłącznie w formie elektronicznej

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

Ważne

Od 1 stycznia 2018 r. wszyscy przedsiębiorcy będą prowadzić ewidencję VAT w formie elektronicznej, art. 109 ust. 8a ustawy o VAT

Podstawa prawna:
art. 29 ustawy z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2015 poz. 1649)
art. 6 ustawy z dnia 13 maja 2016 r. o zmianie ustawy Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2016 poz. 846)C

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

Plik JPK_VAT
możesz wygenerować i wysłać:

- samodzielnie i bezpłatnie przy użyciu pliku .csv i aplikacji Klient 2.0
- samodzielnie przez swój program księgowy
- może to zrobić Twój księgowy
- lub biuro rachunkowe przez swój program

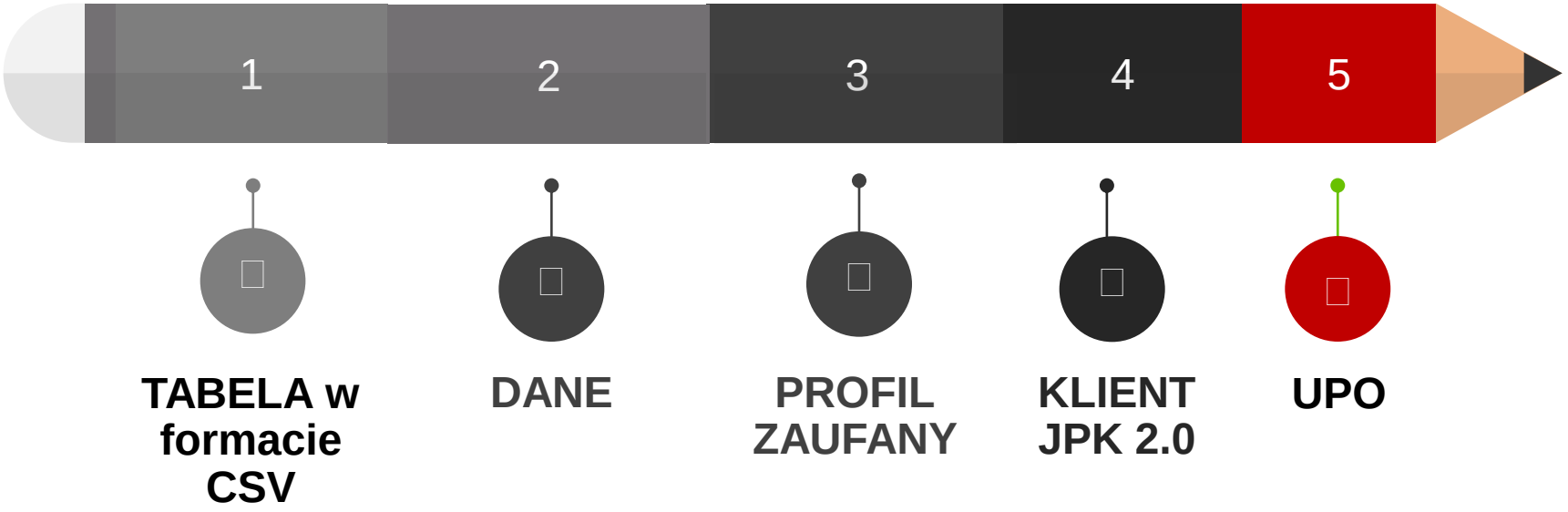
Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

JPK_VAT
KROK PO KROKU



Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

Dla podatników, którzy nie korzystają z programów księgowych i usług biur rachunkowych Ministerstwo Finansów przygotowało narzędzia, które umożliwiają samodzielne wysyłanie JPK_VAT

JPK_VAT

KROK 1 i 2

Tabela CSV jest bezpłatna. Do pobrania ze strony: www.jpk.mf.gov.pl

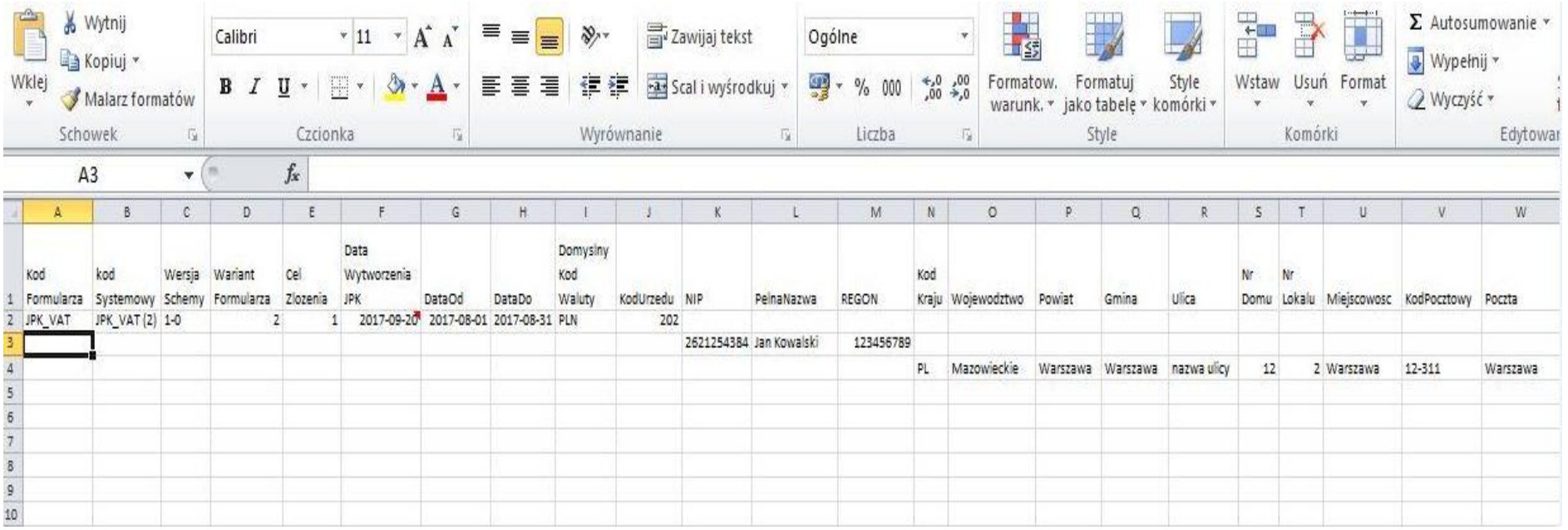
Wpisz dane z rejestru VAT w odpowiednie kolumny i wiersze tabeli (niezbędne do wygenerowania JPK_VAT). Posługuj się broszurą dostępną na: www.jpk.mf.gov.pl

Krajowa Administracja Skarbowa

PRZYKŁAD:

Dane nagłówkowe i adresowe według schemy 2

Ministerstwo Finansów



	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W
1	Kod Formularza	kod Systemowy	Wersja Schemy	Wariant Formularza	Cel Zlozenia	Data Wytworzenia JPK	DataOd	DataDo	Domyslny Kod Waluty	KodUrzedu	NIP	PelnaNazwa	REGON	Kod Kraju	Wojewodztwo	Powiat	Gmina	Ulica	Nr Domu	Nr Lokalu	Miejscowosc	KodPocztowy	Poczta
2	JPK_VAT	JPK_VAT (2)	1-0	2	1	2017-09-20	2017-08-01	2017-08-31	PLN	202													
3											2621254384	Jan Kowalski	123456789										
4														PL	Mazowieckie	Warszawa	Warszawa	nazwa ulicy	12	2	Warszawa	12-311	Warszawa
5																							
6																							
7																							
8																							
9																							
10																							

Cel Złożenia - 1- złożenie pliku JPK_VAT
2- korekta pliku JPK_VAT

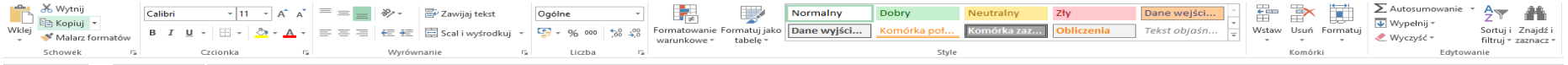
Data Od – Pierwszy dzień okresu, za który składany jest JPK_VAT

Data Do – ostatni dzień okresu, za który składany jest JPK_VAT

Krajowa Administracja Skarbowa

PRZYKŁAD:
Dane o sprzedaży według schemy 2

Ministerstwo Finansów



BK16

	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD	AE	AF	AG	AH	AI	AJ	AK	AL	AM	AN	AO	AP	AQ	AR	AS	AT	AU	AV	AW	AX	AY	AZ	BA	BB	BC	BD	BE	BF	BG	BH	BI	BJ	BK
1	Typ Sprzedazy	Lp Sprzedazy	Nr Kontrahenta	Nazwa Kontrahenta	Adres Kontrahenta	Dowod Sprzedazy	Data Wystawienia	Data Sprzedazy	K_10	K_11	K_12	K_13	K_14	K_15	K_16	K_17	K_18	K_19	K_20	K_21	K_22	K_23	K_24	K_25	K_26	K_27	K_28	K_29	K_30	K_31	K_32	K_33	K_34	K_35	K_36	K_37	K_38	K_39	Liczba Wierszy Sprzedazy	Podatek Należny
2																																							
3																																							
4																																							
5	G	1	nr NIP	nazwa firmy	nazwa ulicy nr i nazwa miejscowości	111/2017	2017-08-03	2017-08-03	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100,8	23,18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6	G	2	nr NIP	nazwa firmy	nazwa ulicy nr i nazwa miejscowości	222/2017	2017-08-05	2017-08-05	0	0	0	0	0	0	0	0	0	292,7	67,32	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7	G	3	nr NIP	nazwa firmy	nazwa ulicy nr i nazwa miejscowości	333/2017	2017-08-07	2017-08-07	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1789	411,4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
8	G	4	nr NIP	nazwa firmy	nazwa ulicy nr i nazwa miejscowości	444/2017	2017-08-09	2017-08-09	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6504	1496	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9	G	5	nr NIP	nazwa firmy	nazwa ulicy nr i nazwa miejscowości	555/2017	2017-08-11	2017-08-11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5000	1150	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
10	G	6	nr NIP	nazwa firmy	nazwa ulicy nr i nazwa miejscowości	666/2017	2017-08-13	2017-08-13	0	0	0	0	0	0	0	100,78	23,18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
11	G	7	nr NIP	nazwa firmy	nazwa ulicy nr i nazwa miejscowości	777/2017	2017-08-15	2017-08-15	0	0	0	0	0	0	0	5000	400	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
12	G	8	nr NIP	nazwa firmy	nazwa ulicy nr i nazwa miejscowości	888/2017	2017-08-17	2017-08-17	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1500	0	0	0	0	0	0	0	0	
13	G	9	nr NIP	nazwa firmy	nazwa ulicy nr i nazwa miejscowości	999/2017	2017-08-19	2017-08-19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20000	0	0	0	0	0	0	0	0	
14	G	10	nr NIP	nazwa firmy	nazwa ulicy nr i nazwa miejscowości	101/2017	2017-08-21	2017-08-21	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5000	0	0	0	0	0	0	0	0	
15																																						10	3570,99

K_17 – kwota netto VAT 7% lub 8%

K_18 – kwota podatku VAT 7% lub 8%

K_19 – kwota netto VAT 22% lub 23%

Nr kolumn odpowiadają nr pól deklaracji VAT-7

K_20 – kwota podatku VAT 22% lub 23%

K_31 – kwota netto dostawa oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca (m.in. roboty budowlane)

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

Ewidencja sprzedaży

Struktura JPK_VAT w obszarze podatku należnego odpowiada części C (rozliczenie podatku należnego) deklaracji VAT bez pozycji 40 i 41

Krajowa Administracja Skarbowa

PRZYKŁAD:
Dane o zakupach według schemy 2

Ministerstwo Finansów

BV12

	BI	BJ	BK	BL	BM	BN	BO	BP	BQ	BR	BS	BT	BU	BV	BW	BX	BY	BZ	CA	CB	CC
1	K_39	Liczba Wierszy Sprzedazy	Podatek Nalezny	Typ Zakupu	Lp Zakupu	Nr Dostawcy	Nazwa Dostawcy	Adres Dostawcy	Dowod Zakupu	Data Zakupu	Data Wpływu	K_43	K_44	K_45	K_46	K_47	K_48	K_49	K_50	Liczba Wierszy Zakupow	Podatek Naliczony
2																					
3																					
4																					
5	0																				
6	0																				
7	0																				
8	0																				
9	0																				
10	0																				
11	0																				
12	0																				
13	0																				
14	0																				
15		10	3570,99																		
16				G	1	nr NIP	nazwa firmy	ulica nr i nazwa miejscowości	100/2017	2017-08-03	2017-08-05	0	0	1626,02	373,98	0	0	0	0		
17				G	2	nr NIP	nazwa firmy	ulica nr i nazwa miejscowości	200/2017	2017-08-05	2017-08-06	4065	935			0	0	0	0		
18				G	3	nr NIP	nazwa firmy	ulica nr i nazwa miejscowości	300/2017	2017-08-07	2017-08-07	2845,5	654,5			0	0	0	0		
19				G	4	nr NIP	nazwa firmy	ulica nr i nazwa miejscowości	400/2017	2017-08-09	2017-08-12	0	0	5691,06	1308,9	0	0	0	0		
20				G	5	nr NIP	nazwa firmy	ulica nr i nazwa miejscowości	500/2017	2017-08-11	2017-08-16	0	0	1219,51	280,49	0	0	0	0		
21				G	6	nr NIP	nazwa firmy	ulica nr i nazwa miejscowości	600/2017	2017-08-13	2017-08-20	0	0	2682,93	617,07	0	0	0	0		
22				G	7	nr NIP	nazwa firmy	ulica nr i nazwa miejscowości	700/2017	2017-08-15	2017-08-23	0	0	487,8	112,2	0	0	0	0		
23																				7	2973,17
24																					

K_43 – kwota netto nabycie środków trwałych

K_44 – kwota podatku naliczonego nabycie środków trwałych

K_45 – kwota netto nabycie towarów i usług pozostałych

K_46 – kwota podatku naliczonego nabycie towarów i usług pozostałych

Nr kolejnych kolumn odpowiadają nr pól deklaracji VAT-7

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

Ewidencja zakupów

Struktura JPK_VAT w obszarze dotyczącym podatku naliczonego odpowiada części D (rozliczenie podatku naliczonego) deklaracji VAT bez pozycji 42 i 51

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

Ważne

Od 1 stycznia 2018 r. będą wprowadzone niewielkie zmiany w strukturze JPK_VAT.

Aktualna tabela w formacie csv jest dostępna na:

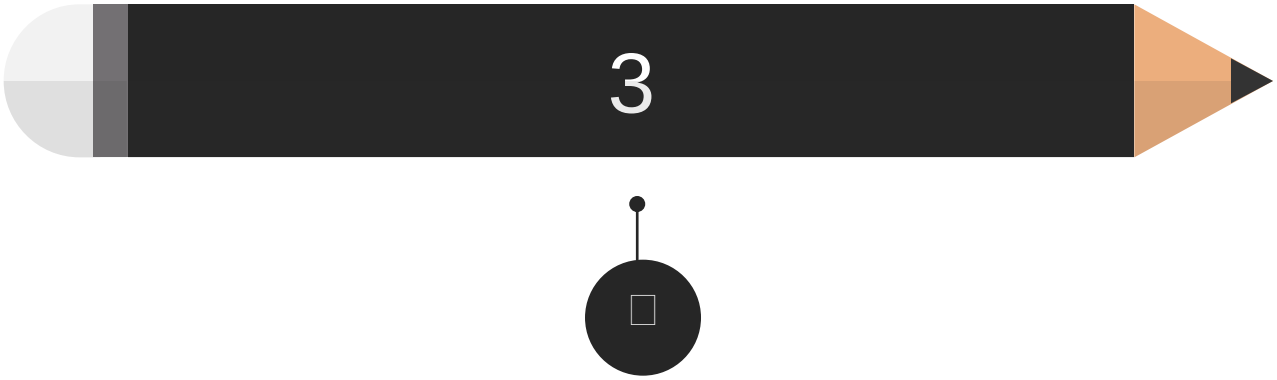
www.jpk.mf.gov.pl

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

JPK_VAT

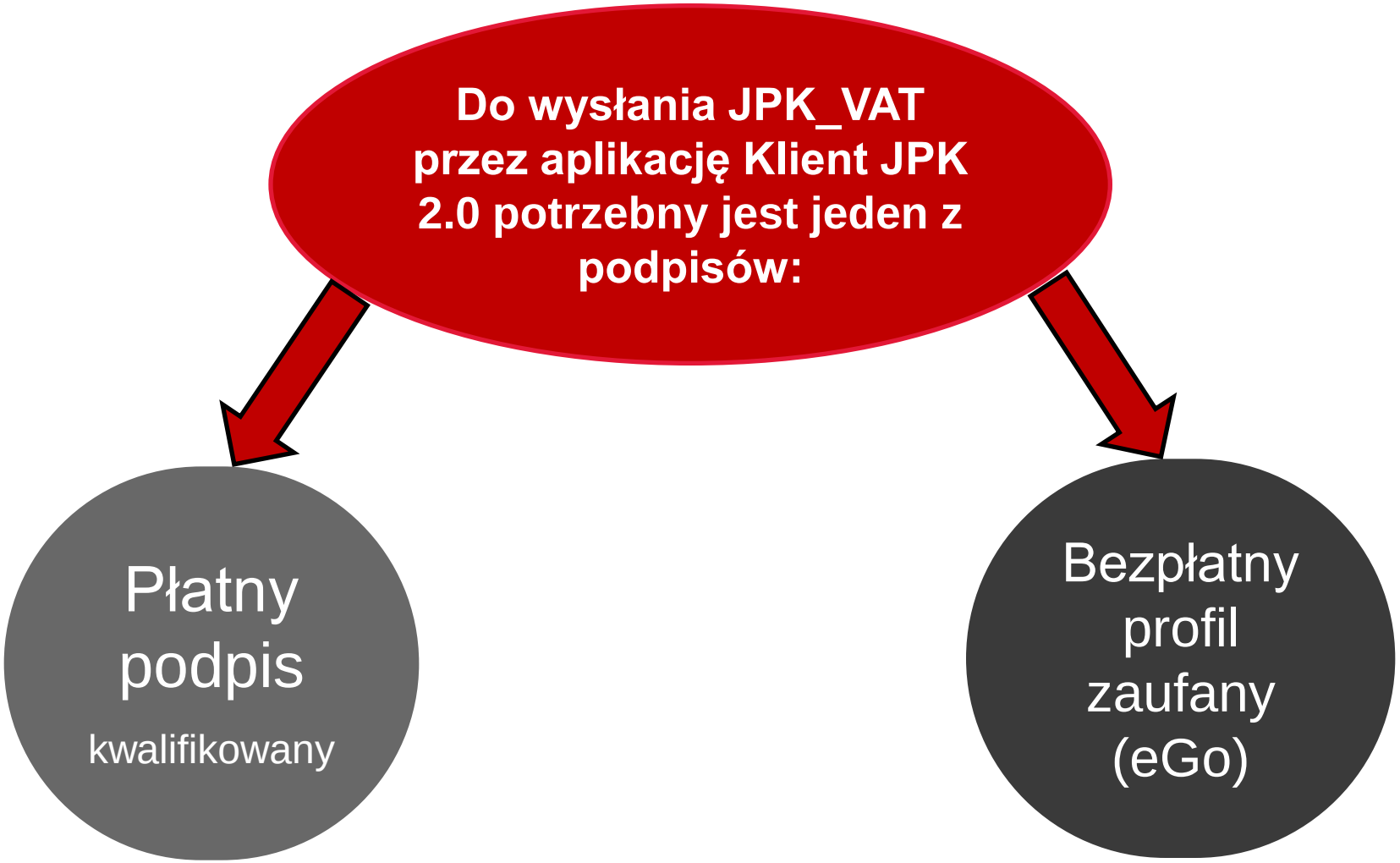
KROK 3



Załóż bezpłatny profil zaufany (eGo).

Krajowa Administracja Skarbowa

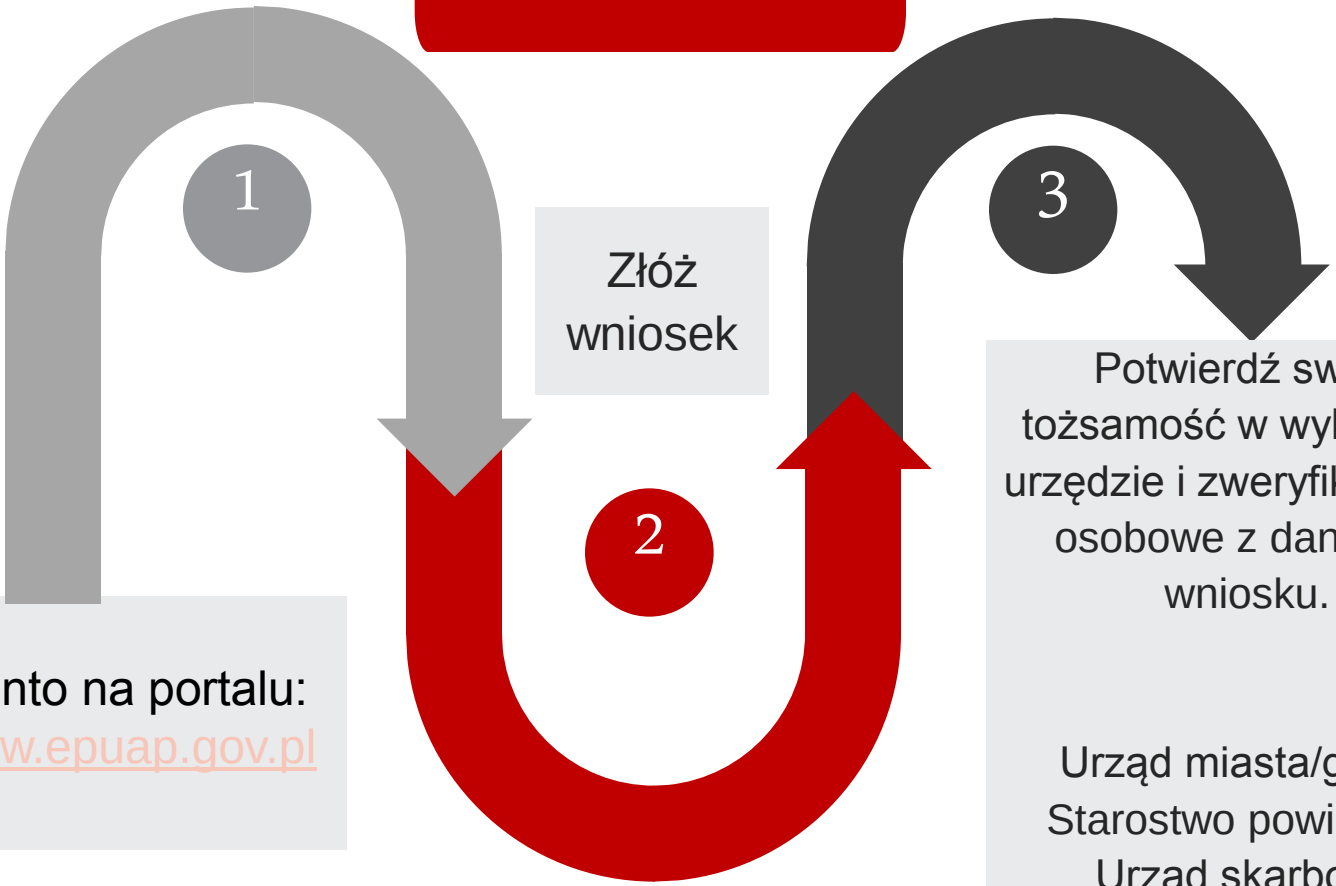
Ministerstwo Finansów



Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

Profil zaufany eG0



Złóż wniosek

Załóż konto na portalu:
http://www.epuap.gov.pl

Potwierdź swoją tożsamość w wybranym urzędzie i zweryfikuj dane osobowe z danymi z wniosku.

Urząd miasta/gminy
Starostwo powiatowe
Urząd skarbowy
Oddział ZUS
Twój bank
Urząd wojewódzki

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

- Wykaz punktów potwierdzających profil zaufany znajdziesz na: https://pz.gov.pl/pz/confirmationPointAddressesList
- Profil zaufany możesz potwierdzić w każdym z urzędów skarbowych
- Potwierdzający ustali Twoją tożsamość na podstawie dowodu osobistego lub paszportu

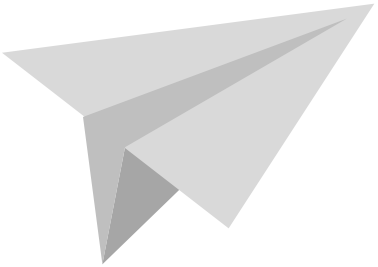
Punkt potwierdzający zweryfikuje dane z wniosku z danymi z profilu użytkownika

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

Punkt potwierdzający drukuje Twój wniosek o potwierdzenie profilu zaufanego.

Podpisujesz wniosek.



Urząd po pozytywnej weryfikacji danych, potwierdza profil zaufany i odnotowuje to na wydrukowanym wniosku wraz z podaniem czasu potwierdzenia.

Po otrzymaniu profilu zaufanego wysyłasz przygotowany JPK VAT poprzez aplikację Klient JPK 2.0

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

Ważne

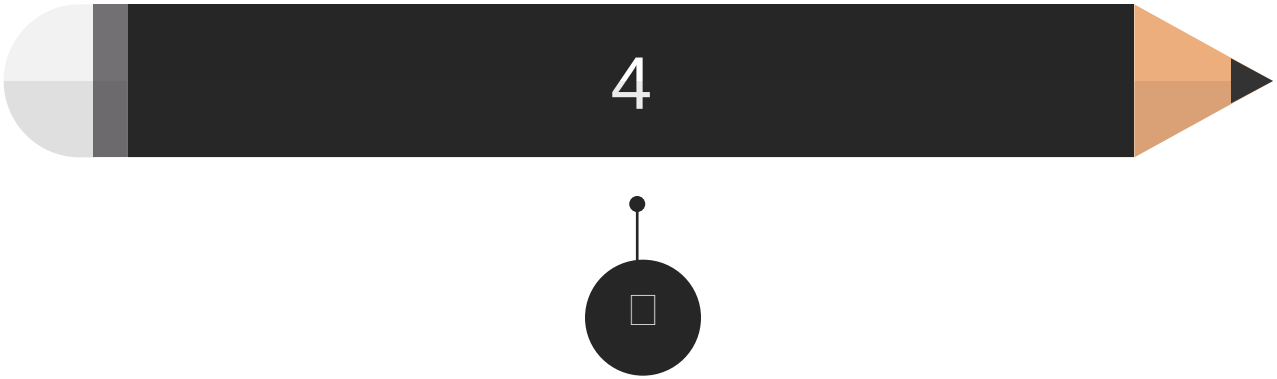
Sprawdź czy Twój banki umożliwia uzyskanie profilu zaufanego przez internetowy system transakcyjny.

Wystarczy zalogować się do swojego konta i postępować zgodnie z instrukcją.

Krajowa Administracja Skarbowa

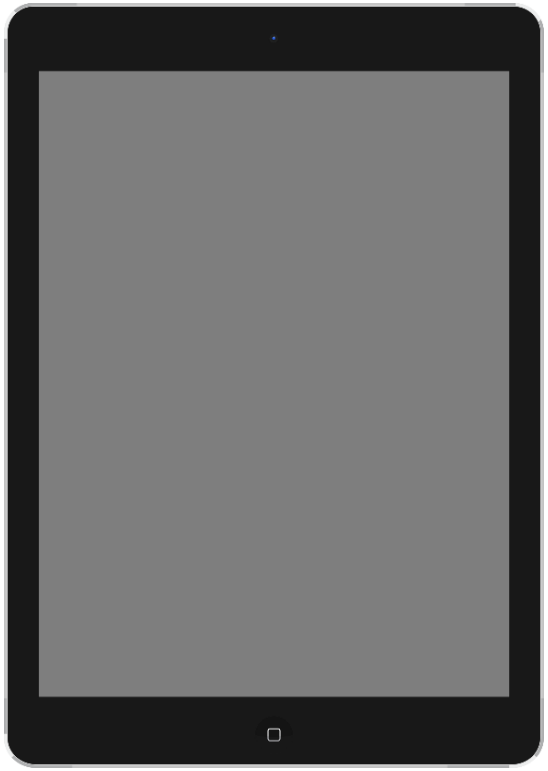
Ministerstwo Finansów

JPK_VAT
KROK 4



Pobierz aplikację Klient JPK 2.0
do wysyłania JPK

Przy jej pomocy przekonwertuj tabelę CSV na JPK_VAT



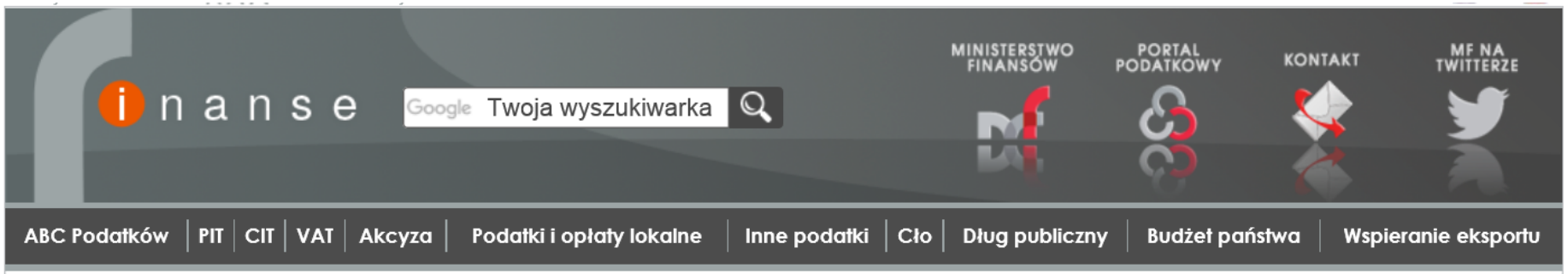
- Aplikację pobierz ze strony www.jpk.mf.gov.pl
- Zainstaluj na swoim komputerze
- Aplikacja służy do konwersji pliku (z CSV na XML) i do wysyłki JPK.

- Wybierz aplikację w wersji dla systemu operacyjnego, którego używasz na twoim komputerze (Windows, Linux).

Krajowa Administracja Skarbowa

Widok strony WWW.JPK.MF.GOV.PL

Ministerstwo Finansów



JEDNOLITY PLIK KONTROLNY

Czym jest Jednolity Plik Kontrolny (JPK)

To zestaw informacji o operacjach gospodarczych przedsiębiorcy za dany okres. Przesyła się go wyłącznie w wersji elektronicznej. Dane są pobierane bezpośrednio z systemów finansowo-księgowych przedsiębiorstwa. JPK posiada określony układ i format (schemat xml), który ułatwia jego przetwarzanie.

Kto składa JPK

Od 1 stycznia 2018 r. wszyscy podatnicy VAT wysyłają JPK_VAT, czyli ewidencję zakupu i sprzedaży VAT:

- od 1 stycznia 2018 r. mikroprzedsiębiorstwa
- od 1 stycznia 2017 r. małe i średnie przedsiębiorstwa
- od 1 lipca 2016 r. duże przedsiębiorstwa

Od 1 lipca 2018 r. – wszyscy podatnicy VAT, którzy prowadzą księgowość w formie elektronicznej, przekazują inne struktury JPK na żądanie organów podatkowych:

Krajowa Administracja Skarbowa

Widok strony WWW.JPK.MF.GOV.PL

Ministerstwo Finansów

Jak utworzyć i wysłać JPK

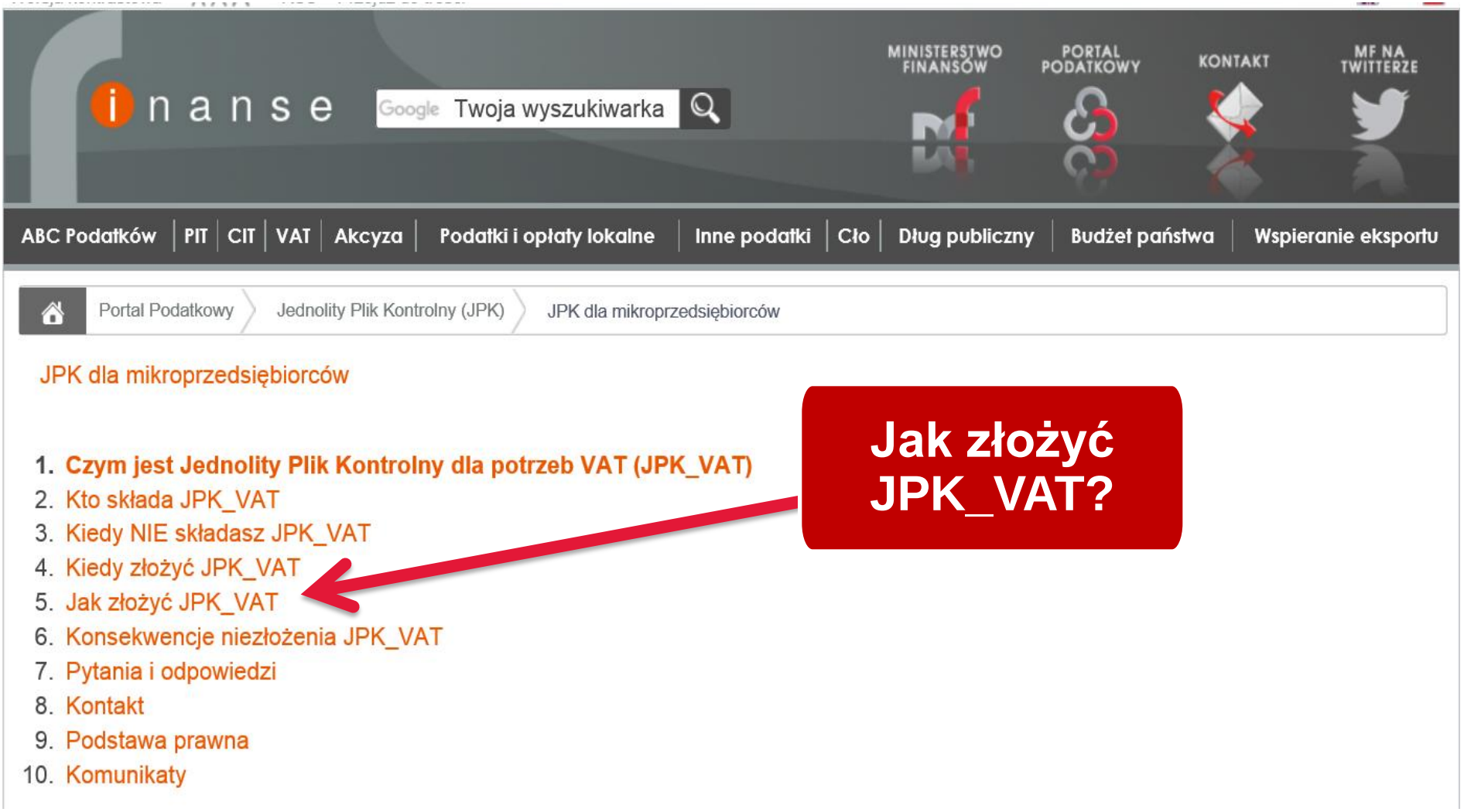
Określ wielkość swojej firmy i kliknij w wybrany baner: JESTEM MIKROPRZEDSIEBIORCĄ lub JESTEM DUŻYM, ŚREDNIM LUB MAŁYM PRZEDSIEBIORCĄ

Jak duża jest twoja firma? Zobacz najważniejsze kryteria

Krajowa Administracja Skarbowa

Widok strony WWW.JPK.MF.GOV.PL

Ministerstwo Finansów



Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

JPK_VAT

KROK 5

Po wysłaniu JPK_VAT możesz pobrać formularz UPO_JPK

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

Po wysłaniu JPK_VAT możesz pobrać formularz UPO_JPK (Urzędowe Poświadczenie Odbioru dla JPK_VAT)

Dzięki niemu:

1. Potwierdzisz JPK_VAT
2. Sprawdzisz status dokumentu
3. Pobierzez UPO dla dokumentu, o statusie „200”

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

Ważne

W ramach:

postępowania podatkowego, kontroli, czynności sprawdzających, czynności sprawdzających u kontrahenta podatnika prowadzącego działalność gospodarczą

organ podatkowy nie może żądać udostępnienia JPK_VAT od podatników, którzy wysłali JPK_VAT

Podstawa prawna: art. 45 § 2 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

Pozostałe JPK mogą być przekazane za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych po uprzednim wezwaniu.

W wezwaniu organ określi jakich dowodów księgowych żąda, za jaki okres, w jakiej formie powinny być dostarczone.

Każdorazowo żądanie udostępnienia dokumentów ograniczone jest zakresem prowadzonego postępowania/czynności lub kontroli.

Termin do przedłożenia żądanych struktur JPK zgodnie z art. 189 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa nie powinien być krótszy niż 3 dni od otrzymania wezwania przez podatnika.

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

Ważne

W przypadku niezgodności w JPK_VAT otrzymasz standardową informację o wystąpieniu niezgodności.

Forma: SMS lub e-mail

w zależności od udostępnionych danych

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

Treść powiadomienia

Podpis: „Ministerstwo Finansów, Departament Poboru Podatków"

Zawartość: prośba o sprawdzenie składanych plików JPK_VAT i kontakt z właściwym US, aby wyjaśnić stwierdzone niezgodności i ewentualnie skorygować złożoną deklarację VAT lub plik JPK_VAT.

Ważne: NIE odpowiadaj na powiadomienia, są generowane automatycznie

Powiadomienia nie będą zawierać wezwań do zapłaty podatku, a w treści nie będą umieszczane żadne odnośniki zewnętrzne (linki) ani załączniki w formie plików.

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

Najczęściej popełniane błędy

EWIDENCJA ZAKUPÓW

• ujęcie w ewidencji nieprawidłowego NIP kontrahenta (nieaktualny, błędny),

Przyczyna:
Podbieranie z baz danych programu starych danych kontrahenta, niezgodnych z fakturą.

• ujęcie w ewidencji daty wystawienia faktury niezgodnej ze stanem faktycznym,

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

Najczęściej popełniane błędy

PO STRONIE ZAKUPÓW I PODATKU NALICZONEGO

- **niewypełnianie pozycji:**
  - ✓ **K_49** (korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy)
  - ✓ **K_50** (korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy) **–tzw. ulga za złe długi**
- **wpisanie w niewłaściwe kolumny kwoty netto i kwoty podatku** → kwota netto w poz. **K_46** zamiast **K_45**, a kwota podatku w **K_47** zamiast w **K_46** (wtedy w raporcie pojawia się kwota brutto faktury)

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

Najczęściej popełniane błędy

PO STRONIE ZAKUPÓW I PODATKU NALICZONEGO

- **nieuwzględnianie w prawidłowej wysokości:**
  - ❖ kwot podatku naliczonego związanych z czynnościami, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego -zgodnie z **art. 90 i art. 91 ustawy o VAT** –czyli **sprzedaż mieszana i rozliczenie na zasadzie proporcji,**
  - ❖ kwot podatku naliczonego związanych z czynnościami, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego -zgodnie z **art. 86 ust. 2a ustawy o VAT-proporcja przy wykorzystywaniu nabytych towarów i usług do celów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą jak i do celów innych niż działalność gospodarcza,**

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

Najczęściej popełniane błędy

PO STRONIE SPRZEDAŻY I PODATKU NALEŻNEGO

- **niewypełnianie pozycji:**
  - ✓ **K_38** (kwota podatku należnego od WN środków transportu wykazanego w poz. 24 podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 3 w zw. z ust. 4 ustawy),
  - ✓ **K_39** (kwota podatku WN paliw silnikowych podlegająca wpłacie w terminach, o których mowa w art. 103 ust. 5a i 5b ustawy),

- wpisywanie w plikach JPK kwoty transakcji -tj. dostawa towarów lub usług, dla których **podatnikiem jest nabywca** zgodnie z art. 17 ust 1 pkt 7 lub 8 ustawy o podatku od towarów i usług w **K_32**i **K_33** zamiast w **K_34** i **K_35,**

Najczęściej popełniane błędy

ODWROTNE OBCIĄŻENIE

• przy transakcjach związanych **z odwrotnym opodatkowaniem**, które wykazuje nabywca - w polach **Nr Kontrahenta**, **Nazwa Kontrahenta** zamiast danych kontrahenta błędnie wpisywane są dane własne podatnika - a w polu **Dowód Sprzedaży** - powinien być wykazany nr faktury zakupowej z danymi sprzedawcy - kontrahenta podatnika, na podstawie którego podatnik będzie dokonywał obliczenia podatku należnego,

• wpisywanie w plikach JPK kwoty transakcji -tj. dostawa towarów lub usług, dla których **podatnikiem jest nabywca** zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy o podatku od towarów i usług w **K_32**i **K_33**zamiast w **K_34**i **K_35,**

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

Najczęściej popełniane błędy

ODWROTNE OBCIĄŻENIE

• wykazywanie przez nabywcę w deklaracji VAT towaru zakupionego w ramach odwróconego VAT
w **poz. 31 (przewidzianej dla sprzedającego)**, zamiast w **poz. 34 i 35,** przez co kupujący widoczny jest jako sprzedający, a kontrahent jako kupujący, co skutkuje rozbieżnością w raporcie,

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

Najczęściej popełniane błędy

WNT I WDT

• w przypadku transakcji WNT i WDT w polu **Nr Kontrahenta** wpisywanie NIP kontrahenta **bez kodu kraju** (np. DE999999999);
• przy transakcjach WNT w polach **Nr Kontrahenta**, **Nazwa Kontrahenta wpisywanie danych własnych, a nie danych kontrahenta**,
• przy transakcjach WNT w polach **Dowód Sprzedaży**– niewykazywanie **nr faktury zakupowej z danymi sprzedawcy**-kontrahenta podatnika, na podstawie którego podatnik będzie dokonywał obliczenia podatku należnego.

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

SANKCJE

Za niezłożenie w terminie właściwemu organowi wymaganej informacji podatkowej grozi odpowiedzialność z art. 80 § 1 Kodeksu karno - skarbowego, to jest kara do 120 stawek dziennych.

Minimalna stawka dzienna w 2017 r. wynosi od 66,66 zł do 26.664 zł

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

Oprócz obowiązku przekazywania miesięcznych plików JPK_VAT organy podatkowe mogą w toku postępowania, kontroli czy czynności sprawdzających wezwać podatnika do dostarczenia kolejnych struktur JPK (w terminie nie krótszym niż 3 dni)

W przypadku stwierdzenia przez organ podatkowy **bezzasadnej odmowy złożenia żądanych struktur JPK** podatnik może zostać ukarany karą porządkową w wysokości **do 2 800 zł**

Podstawa prawna: art. 262 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

Ważne

Masz możliwość zwrócenia się o odroczenie terminu złożenia JPK_VAT.

Z umotywowanym wnioskiem powinieneś wystąpić przed upływem terminu złożenia JPK_VAT do właściwego US

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

W styczniu 2018 r. na stronie www Ministerstwa Finansów zostanie udostępniona bezpłatna aplikacja księgowa.

Umożliwi:

- **wystawianie i księgowanie faktur,**
- **a od lutego 2018 r. generowanie i wysyłanie JPK_VAT**

W przyszłości aplikacja będzie rozwijana o kolejne moduły ułatwiające prowadzenie księgowości w małych firmach.

Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

JPK_VAT
MASZ PYTANIA?

Zadzwoń: 801 055 055 lub 22 330 03 30

Krajowa Informacja Skarbowa http://www.kis.gov.pl

Napisz: info.e-deklaracje@mf.gov.pl

Skontaktuj się z ekspertem JPK_VAT w Twoim urzędzie:

Np. Izba Administracji Skarbowej Wrocław -> www.dolnoslaskie.kas.gov.pl

- **Wybieram Urząd Skarbowy**
- **Wybieram Kontakt**
- **Wybieram obsługa JPK_VAT**