



Krajowa Administracja
Skarbowa

Jednolity Plik Kontrolny najczęściej zadawane pytania



Ministerstwo Finansów
Departament Poboru Podatków

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

tel.: +48 22 123 45 67
fax :+48 22 123 45 67

www.mf.gov.pl



Zasady korygowania JPK_VAT

KIEDY: zmiana lub zidentyfikowanie błędów w zapisach ewidencji danych istotnych dla prawidłowego rozliczenia podatku VAT za dany okres, dotyczących m.in.: podatku należnego, podatku naliczonego, dat, danych kontrahenta uniemożliwiających jego identyfikację (NIP i nazwa)

JAK:

- korekta powinna polegać na złożeniu **nowego, kompletnego i zawierającego prawidłowe dane pliku JPK_VAT** (błędem będzie złożenie pliku JPK_VAT zawierającego jedynie dane korygowane)
- w polu cel złożenia należy wpisać: **2 (1,2,3,4,5 etc. po 01.01.18)**
- korekty pliku JPK_VAT za okres od lipca do grudnia 2016 r. należy składać w **nowej wersji struktury** → **Klient 2.0.** obsługuje tylko nową strukturę



Zasady korygowania JPK_VAT

TERMIN:

- **deklaracja VAT miesięcznie** - korekta JPK_VAT niezwłocznie po skorygowaniu deklaracji VAT-7 lub po otrzymaniu informacji o wprowadzeniu błędnych danych kontrahenta
- **deklaracje VAT kwartalnie** - korekty za poszczególne miesiące niezwłocznie po zidentyfikowaniu błędów uzasadniających jej dokonanie w pliku



Zasady korygowania JPK_VAT

- Czy jeśli przed wysłaniem JPK_VAT za dany okres (w tym gdy odroczenie składania JPK) podatnik złożył deklarację i jej korektę/korekty, to może wysłać jeden JPK_VAT za ten okres już po korekcie zapisów w ewidencji czy dwa pierwotny i korektę?
- ❖ Można wysłać jeden JPK_VAT zgodny z ostatnią korektą deklaracji VAT
- ❖ Liczba składanych korekt deklaracji VAT nie musi odpowiadać liczbie korekt JPK_VAT
- ❖ Funkcjonalność stosowanych systemów informatycznych u podatnika



Zasady korygowania JPK_VAT

- Do JPK_VAT została wprowadzona sprzedaż na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności, pomimo że mogło to być zrobione dowodem zbiorczym. Wystąpił błąd w nazwisku tej osoby. Czy podatnik powinien sporządzić korektę JPK_VAT?
- ❖ W przypadku dokonania sprzedaży na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej (m.in. brak oznaczenia NIP odbiorcy faktury), ewentualna zidentyfikowana po czasie omyłka w nazwisku takiego odbiorcy nie powinna być traktowana jako dana istotna dla prawidłowego rozliczenia podatku VAT, a tym samym nie stanowi podstawy do obligatoryjnego korygowania pliku JPK_VAT



Zasady korygowania JPK_VAT

- Podatnik rozlicza się **kwartalnie**. Dokonał sprzedaży dla osoby fizycznej w kwietniu br. i zarejestrował sprzedaż na kasie. Do JPK_VAT obrót wprowadził z raportu fiskalnego. W czerwcu br. okazało się, że to sprzedaż dla podatnika, więc została wystawiona faktura VAT.

Czy podatnik ma korygować JPK_VAT za kwiecień, wskazując NIP kontrahenta, czy może takiej korekty dokonać w JPK_VAT za czerwiec, poprzez pomniejszenie raportu fiskalnego za czerwiec i wykazanie sprzedaży na podstawie FV?

- ❖ Należy skorygować JPK_VAT **za kwiecień** - wyksięgować zafakturowaną wartość ze sprzedaży paragonowej i wykazać sprzedaż na podstawie faktury



Zasady korygowania JPK_VAT

- Czy podatnik VAT, który składał JPK_VAT a nie był do tego zobowiązany, powinien składać korekty pliku w przypadku zmian danych, które podatnik zobowiązany do składania musiałby korygować?
- ❖ Tak, powinien w takim przypadku złożyć korektę JPK_VAT → **NIEZGODNOŚCI Z RAPORTÓW JPK**
- Czy należy wysyłać korektę JPK_VAT w sytuacji dokonania korekty deklaracji VAT-7, która polega wyłącznie na zmianie kwot: kwota do zwrotu na rachunek bankowy podatnika i kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy?
- ❖ W takim przypadku nie ma podstaw do złożenia korekty JPK_VAT



Zasady korygowania JPK_VAT

- Czy składać korektę JPK_VAT, jeśli nie było zmiany w wartościach tylko np. danych nabywcy (innych niż NIP)?
 - ❖ Błąd w danych nabywcy (NIP, nazwa) – należy złożyć korektę
 - ❖ Błąd w adresie nabywcy – nie ma konieczności złożenia korekty
- Podatnik pomylił w JPK_VAT datę przy FV zakupu, wpisał datę wystawienia tożsamą z datą otrzymania, choć były to różne daty. Czy koryguje JPK?
 - ❖ Przy pomyłce w datach dokumentów należy skorygować JPK_VAT.



Zasady korygowania JPK_VAT

- Czyje dane powinny znaleźć się w JPK_VAT w przypadku zaistnienia konieczności dokonania korekt deklaracji i JPK_VAT za okresy poprzedzające moment pełnej sukcesji - następcy prawnego, czy dane podmiotu sprzed sukcesji?
- ❖ W korekcie JPK_VAT (analogicznie jak przy korekcie deklaracji VAT) należy wpisać dane spółki przejętej (nazwę, NIP).

Deklaracje korygujące dotyczące okresów przed połączeniem, z uwagi że dotyczyć będą okresów rozliczeniowych, w których spółka przejmowana posiadała osobowość prawną i była odrębnym podatnikiem winny zawierać dane podmiotu przejmowanego (nazwę, adres, numer identyfikacji podatkowej), natomiast powinny zostać podpisane przez spółkę przejmującą. Tożsama zasada odnosi się do JPK_VAT.



Zasady korygowania JPK_VAT

- Dostawca wystawił FV z błędną nazwą odbiorcy. Następnie dostawca wystawił korektę do zera. Po tej operacji znów wystawiono FV z prawidłową nazwą odbiorcy.

Czy odbiorca faktur (nabywca towaru) musi w JPK_VAT wykazać wszystkie otrzymane dokumenty, czy tylko ostatnią prawidłową fakturę dającą prawo do odliczenia?

- ❖ Jeżeli wszystkie zdarzenia miały miejsce w tożsamym okresie rozliczeniowym i pliku nie złożono, to ujmuje tylko dokument ostatni.
- ❖ Jeżeli miało to miejsce po złożeniu pliku, to powinien zaksięgować wszystkie dokumenty, w tym korektę zmniejszającą do zera.



Zasady korygowania JPK_VAT

- Jak ma postąpić podatnik w sytuacji, gdy otrzyma od dostawcy **FV VAT na dwie pozycje**. Jedna pozycja faktury jest **zasadna**, a **druga nie**. Otrzymał fakturę korygującą od ww. dostawcy, która koryguje pozycje drugą faktury podstawowej. Zgodnie z przepisami ustawy o VAT nie ma prawa do odliczenia VAT z pozycji drugiej faktury.

Jak ma postąpić w świetle obowiązku przesyłania JPK_VAT, aby uniknąć rozbieżności z dostawcą? Czy ująć pozycję drugą faktury podstawowej netto/VAT w rejestrze oraz analogicznie korektę do niej -netto/-VAT, czy tylko pierwszą (zasadną) pozycję FV, a pominąć pozycję drugą FV i korektę do niej?

- ❖ JPK_VAT ma być odzwierciedleniem ewidencji w podatku VAT. Nabywca wykazuje tylko podatek VAT z faktur VAT, który podlega odliczeniu zgodnie z przepisami. W tym przypadku **pierwszą zasadną pozycję z faktury**.

Zasady korygowania JPK_VAT

- Jak ma postąpić podatnik w sytuacji, gdy otrzyma od dostawcy **FV VAT, na której sprzedawca błędnie wykazał sprzedaż ze stawka 23%, a powinien wykazać sprzedaż w ramach odwrotnego opodatkowania.**

A) Podatnik nie wiedział, że faktura jest błędna,

B) Podatnik wiedział, że faktura jest błędna i prawidłowo ujął transakcje w swojej ewidencji jako odwrotne opodatkowanie.

- Dostał od sprzedawcy fakturę korektę. Jak powinien wykazać ją w ewidencji?

Ad. A.

Wypełnia pola K_45 i K_46. Po otrzymaniu faktury korekty wypełni pola K_34 i K_35 cofając się do okresu historycznego, natomiast po stronie podatku naliczonego zapis już był pierwotnie, dla porządku powinno się odjąć to co było przed korektą i wpisać dane z korekty.

Ad. B.

Po stronie podatku należnego - K_34 i K_35, a po stronie podatku naliczonego K_45 i K_46. Po otrzymaniu faktury korekty dla porządku dokumentacyjnego „stornujemy” stary zapis i wprowadzamy taki sam nowy, ale z innym nr faktury.



Obowiązek JPK_VAT

Kto nie ma obowiązku przesyłania JPK_VAT?

1. Podatnicy wykonujący **wyłącznie czynności zwolnione** od podatku od towarów i usług na podstawie:
 - zwolnienie przedmiotowe art. 43 ust.1 ustawy o VAT – sprzedaż wyłącznie towarów i świadczenie usług zwolnionych od podatku VAT
 - zwolnienie na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy o VAT (m. in. organizacje międzynarodowe realizujące zadania publiczne)
 - zwolnienie podmiotowe (m. in. dla podatników u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200 000 zł), art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy o VAT
2. Podatnicy prowadzący ewidencję VAT w formie papierowej – **tylko do 31.12.2017 r.**



Obowiązek JPK_VAT

- Podatnik wykonujący tylko czynności zwolnione z art. 43 zarejestrował się jako podatnik VAT czynny. Czy ma obowiązek składania JPK_VAT? Co w sytuacji, gdy wyrejestruje się z VAT w trakcie miesiąca?
- ❖ Podatnik jeśli wykonuje wyłącznie czynności zwolnione z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy o VAT (tak samo, jak gdy korzysta ze zwolnienia z art. 113 ust. 1 i 9 ustawy), może złożyć zgłoszenie rejestracyjnej VAT-R i organ rejestruje go jako tzw. „podatnika VAT zwolnionego”. Jeśli podatnik chce zrezygnować ze zwolnienia podmiotowego, albo wykonywał czynności wyłącznie zwolnione na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy o VAT i chce rozpocząć wykonywanie czynności innych niż zwolnione, jest obowiązany w odpowiednim terminie zgłosić to do NUS i złożyć wniosek VAT-R albo aktualizację VAT-R złożonego wcześniej jako zwolniony z VAT. **Z tym terminem ma też obowiązek składać JPK_VAT.** Jeśli podatnik wykonuje wyłącznie czynności zwolnione z VAT, nie rejestruje się jako VAT czynny. **Jeśli podatnik wyrejestruje się z VAT w trakcie miesiąca, JPK_VAT składa także za ten miesiąc, w którym doszło do wyrejestrowania.**
- Czy rolnik, który jest czynnym zarejestrowanym podatnikiem VAT, składa deklaracje VAT i prowadzi jedynie działalność rolniczą podlega obowiązkowi składania JPK_VAT?
- ❖ Rolnik, który jest czynnym zarejestrowanym podatnikiem VAT, **ma obowiązek przesyłania plików JPK_VAT**



Obowiązek JPK_VAT – zawieszenie działalności

- Czy gdy w okresie zawieszenia działalności gospodarczej (do 6 m-cy podatnik nie jest wykreślony) podatnik wykonał usługę przedmiotowo zwolnioną, co do której nie ma obowiązku składania deklaracji, to czy ma on obowiązek wysłania pliku JPK_VAT? (W zakresie podatku VAT podatnik nie będzie zobowiązany do złożenia deklaracji podatkowej za okres, w którym wystąpiła sprzedaż zwolniona, gdyż podatek do rozliczenia nie wystąpił. Podatnik sprzedaż tę wykaże w pierwszej deklaracji podatkowej, którą złoży po odwieszeniu działalności).
- ❖ Jeżeli w okresie zawieszenia wykonywane były czynności zwolnione z art. 43 ust. 1 ustawy o VAT, **nie ma obowiązku składania JPK_VAT**



Obowiązek JPK_VAT – zawieszenie działalności

- Czy gdy w okresie zawieszenia (do 6 m-cy podatnik nie jest wykreślony) podatnik dokonuje zakupów, ma obowiązek wysyłania za poszczególne miesiące pliku JPK_VAT, gdy zgodnie z art. 99 ust 7a nie ma obowiązku składania deklaracji, a dokona odliczenia w deklaracji za pierwszy okres rozliczeniowy zaraz po odwieszeniu działalności?
- ❖ Jeżeli w okresie zawieszenia nie złożył deklaracji VAT, to **nie ma obowiązku składania JPK_VAT**
- Czy należy przesłać JPK_VAT za okresy rozliczeniowe, w których podatnik prowadził ewidencję VAT, wystawiał FV, lecz był wykreślony z rejestru VAT oraz nie było podstawy do przywrócenia zarejestrowania za okresy, w którym były wystawiane faktury?

Chodzi o przypadek, gdy została wydana decyzja z art. 108 ustawy o VAT

- ❖ W takim konkretnym przypadku podmiot, który ewidencjonował czynności niemające miejsca w rzeczywistości, nie przesyła JPK_VAT.



Wysyłanie JPK_VAT

- Czy pliki JPK_VAT wysyłane są do Ministerstwa Finansów?
- ❖ Zgodnie z art. 82 §1b o.p. pliki JPK_VAT przekazywane są za pomocą środków komunikacji elektronicznej Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.
- Czy możliwa jest wysyłka JPK_VAT w systemie operacyjnym Windows XP. Jeżeli nie, to jaka jest alternatywa dla podatników?
- ❖ program księgowy podatnika → gdy wraz z dostarczonym przez producenta modułem JPK działa na Windows XP, to wysyłka JPK_VAT powinna być możliwa
- ❖ aplikacja Klient JPK 2.0. → w specyfikacji nie ma ograniczeń co do używanego systemu operacyjnego
- ❖ aktualna Java



Wysyłanie JPK

- Jak można przekazywać JPK za pomocą nośnika danych?
- ❖ Na informatycznych nośnikach danych, tj. np. **pendrive, dysk, płyta DVD** mogą być przekazywane tylko struktury JPK udostępnianie przez podatnika na żądanie organu

WARUNKI:

- jest oznakowany w sposób pozwalający na jednoznaczną identyfikację nośnika
- jest przystosowany do przenoszenia pomiędzy powszechnie dostępnymi urządzeniami odczytującymi
- jest dostosowany do przechowywania w temperaturze 18–220 C przy wilgotności względnej 40–50%
- zapewnia możliwość wiernego odczytywania danych w urządzeniach produkowanych przez różnych producentów, właściwych dla danego typu nośnika



Wysyłanie JPK_VAT

- W jaki sposób weryfikowane jest posiadanie pełnomocnictwa UPL-1 podczas wysyłki JPK?
- ❖ Posiadanie pełnomocnictwa UPL-1 weryfikowane jest automatycznie na bramce serwera podczas wysyłki JPK_VAT.
- Czy istnieje możliwość wysyłki JPK_VAT dotyczącego np. spółki lub innego podmiotu za pomocą Profilu Zaufanego? Czy konieczne jest w ww. przypadku złożenie UPL-1?
- ❖ Tak, pliki JPK_VAT mogą być użyciu profilu zaufanego e-PUAP (eG0) pełnomocnika, pod warunkiem złożenia UPL-1.



Wysyłanie JPK_VAT

- Kto może wyznaczyć pełnomocnika
 - ❖ Każdy, kto składa swoją deklarację podatkową przez internet.
 - ❖ Jeśli rozliczasz spółkę z o.o. — pełnomocnika ustanawia zarząd uprawniony do reprezentowania spółki.
- Kto może być pełnomocnikiem
 - ❖ Każdy, na przykład główna księgowa, adwokat, radca prawny, doradca podatkowy.
 - ❖ Aby pełnomocnik mógł podpisać deklarację, potrzebuje profilu zaufanego (eGo) lub certyfikatu kwalifikowanego

Wysyłanie JPK_VAT

- Czy istnieje możliwość wysyłki JPK_VAT dotyczącego np. spółki lub innego podmiotu za pomocą Profilu Zaufanego? Czy konieczne jest w ww. przypadku złożenie UPL-1?
- ❖ Tak, pliki JPK_VAT mogą być użyciu profilu zaufanego e-PUAP (eGo) pełnomocnika, pod warunkiem złożenia UPL-1.

Rozporządzenie Ministra Cyfryzacji z dnia 5 października 2016 r. w sprawie zakresu i warunków korzystania z elektronicznej platformy usług administracji publicznej (Dz.U.2016.1626)

§ 5. 1. Utworzenie konta dla podmiotu jest dokonywane przez użytkownika zarejestrowanego działającego w imieniu podmiotu i wymaga podania:

- 1) nazwy podmiotu;
- 2) identyfikatora podmiotu;
- 3) numeru REGON, jeżeli został nadany temu podmiotowi.

2. Użytkownik zarejestrowany, zakładając konto dla podmiotu, staje się administratorem podmiotu.

3. Identyfikator użytkownika i identyfikator podmiotu są wybierane przez użytkownika. Raz nadany identyfikator nie może być nadany ponownie.

❖ **§ 2.** Użyte w rozporządzeniu określenia oznaczają:

(...)

8) podmiot - osobę prawną, jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej albo podmiot publiczny



Wysyłanie JPK_VAT

- Czy obcokrajowiec może wysłać swoim podpisem plik JPK_VAT?
 - ❖ Tak, od marca 2017 r. obcokrajowiec może podpisać JPK_VAT swoim podpisem.
 - ❖ W przypadku, gdy obcokrajowiec będzie wysyłał JPK w imieniu firmy musi być upoważniony do reprezentowania firmy.
- Czy obcokrajowiec wysyłając JPK za polski podmiot zagranicznym podpisem kwalifikowanym powinien mieć złożone UPL-1?
 - ❖ Tak, powinien być upoważniony poprzez UPL-1.



Wysyłanie JPK_VAT

- Podatnicy rozliczający się kwartalnie z VAT muszą JPK_VAT wysyłać miesięcznie. Czy podatnicy mogą wysłać „zerowe” JPK_VAT za pierwsze dwa miesiące kwartału a wszystkie zakupy i sprzedaż z całego kwartału wykazać w trzecim miesięcznym zestawieniu JPK?
- ❖ Nie, JPK_VAT – uwzględniający zapisy z ewidencji VAT z danego miesiąca – należy przysyłać co miesiąc.
- Czy wyznacznikiem uwzględnienia dokumentów w miesięcznym JPK są tożsame z zasadami sporządzenia VAT-7, tj. obowiązują: data powstania obowiązku podatkowego, miesiąc otrzymania faktury i dwa następne pozwalają na uwzględnienie podatku naliczonego w trzecim miesiącu JPK natomiast sprzedaż podatnik wykazuje w JPK wg. obowiązku podatkowego w podatku od towarów i usług?
- ❖ Tak, obowiązują generalnie tożsame zasady.



Wysyłanie JPK_VAT

- W 2016 r. można było dzielić rejestry i wysyłać w kilku plikach. W broszurze w odpowiedzi na pytanie nr 6 wskazano, że: „powinna być przygotowana i przesłana w jednym pliku”.
Czy w 2017 r. można dzielić rejestry na części i wysyłać JPK_VAT częściami, czy jednak konieczny jest jeden plik?
- ❖ Począwszy od stycznia 2017 r., w związku z automatyzacją weryfikacji przekazywanych danych, informacja o prowadzonej ewidencji JPK_VAT powinna być przygotowana i przesłana **w jednym pliku**



Wysyłanie JPK_VAT → **komunikaty błędów**

- ❖ „400” → dotyczy inicjowania sesji wysyłki tego samego dokumentu
- ❖ „412” → użycie niewłaściwego certyfikatu do szyfrowania lub jego brak
- ❖ „Brakująca przestrzeń nazwy JPK” → może się pojawić, gdy plik jest wysyłany na nieprawidłowej wersji struktury pliku JPK lub gdy występują błędy w strukturze przygotowanej przez systemy komercyjne
- ❖ 0 – „Połączenie podstawowe zostało zakończone. Wystąpił nieoczekiwany błąd przy wysyłaniu” albo NULL albo „Wystąpił błąd podczas pobrania UPO” → błąd ten jest wynikiem chwilowego braku połączenia z bramką JPK; powinna być podjęta ponowna próba wysłania pliku JPK_VAT, czy też próba pobrania UPO



Wysyłanie JPK_VAT → **komunikaty błędów**

- ❖ „Zainicjowanie wysyłania nie powiodło się” → przyczyną błędu może być:
 - użycie nieprawidłowego Certyfikatu z kluczem publicznym Ministerstwa Finansów,
 - niewłaściwe określenie lokalizacji pliku sterownika czytnika karty kryptograficznej, lub
 - niewłaściwe ustawienia konfiguracyjne podpisu w programie podpisującym, z którego pochodzi dany podpis

- ❖ „300” zwracany podczas wyszukiwania statusu dokumentu → przyczyną jest sprawdzanie statusu dokumentu przy użyciu formularza UPO dostępnego na stronie Portalu Podatkowego w zakładce e-Deklaracje, dedykowanego do sprawdzenia statusu deklaracji, a nie plików JPK_VAT



Wysyłanie JPK_VAT → **komunikaty błędów**

- ❖ „100” status przetwarzania wysłanego pliku → wskazuje, że rozpoczęto sesję przesyłania pliku
 - Po zakończonej wysyłce dokument otrzymuje status „120 – **Sesja została poprawnie zakończona. Dane zostały poprawnie zapisane. Trwa weryfikacja dokumentu**”
 - W przypadku dłuższego utrzymywania się statusu „100” zaleca się ponowną wysyłkę



Wysyłanie JPK_VAT → **komunikaty**

- Jakie są konsekwencje komunikatu o niezgodności dla podatnika?
- ❖ **Komunikat z MF (e-mail/sms) o niezgodnościach w JPK_VAT** – konieczność weryfikacji poprawności rozliczenia za dany okres (ewentualna korekta deklaracji/JPK_VAT) lub kontakt z urzędem skarbowym.
- ❖ Komunikat jest jedynie informacją, a nie wezwaniem w trybie Ordynacji podatkowej. W związku z tym, jeśli po jego otrzymaniu podatnik dokona korekty rozliczenia podatkowego, to nie pojawią się konsekwencje w postaci podwyższonych odsetek za zwłokę (150%).



Wysyłanie JPK_VAT → Klient 2.0.

- **Odzyskiwanie loginu i hasła do konta w aplikacji klient JPK**
 - ❖ Klient JPK 2.0 to aplikacja desktopowa w związku z tym **nie ma możliwości odzyskiwania hasła**
 - ❖ Po utracie hasła należy **zainstalować aplikację ponownie**
 - ❖ Utracona zostanie wtedy tylko historia wysyłek



Duplikaty faktur w JPK_VAT

- Czy „dowodem zakupu” - w sytuacji gdy nabywca otrzymał wyłącznie duplikat faktury w ewidencji zakupu w wierszach „Numer dowodu zakupu” i „Data wystawienia dowodu zakupu” - jest pierwotna faktura czy jej duplikat?
- ❖ Gdy pierwotna faktura nie trafiła do odbiorcy, należy rozliczyć podatek VAT **zgodnie z datą otrzymania duplikatu** – podatnik winien wpisać dane z duplikatu faktury, tj. numer faktury i datę wystawienia duplikatu
- ❖ Dane na duplikacie FV powinny być **tożsame z oryginałem FV**, z wyjątkiem daty wystawienia i dopisku „duplikat”

Duplikaty faktur w JPK_VAT

- Podatnik otrzymał fakturę zakupową i ją zagubił. Po otrzymaniu duplikatu realizuje prawo do odliczenia, poprzez korektę deklaracji za okres, w którym to prawo mu przysługiwało. W JPK_VAT jest tylko data wystawienia dowodu zakupu i data wpływu dowodu zakupu.
 - Czy w polu: „data wystawienia dowodu zakupu” należy podać datę wystawienia faktury pierwotnej, czy datę wystawienia duplikatu?
 - Czy w polu: „data wpływu dowodu zakupu” należy podać datę wpływu faktury pierwotnej, czy datę wpływu duplikatu?
 - Czy coś się zmieni, jeśli podatnik nigdy nie otrzymał faktury pierwotnej?
- ❖ duplikat został wydany, bo FV zniszczona/zgubiona, ale wcześniej dotarła do odbiorcy i została zaksięgowana → **podatnik nie będzie rozliczał podatku duplikatu; nie ulega zmianie nr dowodu i data wystawienia faktury**
- ❖ duplikat został wydany, bo FV zniszczona/zgubiona, ale wcześniej dotarła do odbiorcy i nie została zaksięgowana – **w polach: „data wystawienia dowodu zakupu” i „data wpływu dowodu zakupu” należy podać datę wystawienia i wpływu faktury pierwotnej**
- ❖ duplikat został wydany, bo FV zniszczona, ale wcześniej nie trafiła do odbiorcy → **należy rozliczyć podatek VAT zgodnie z datą otrzymania duplikatu, wpisując dane z duplikatu**



Duplikaty faktur w JPK_VAT

- W JPK_VAT została wykazana sprzedaż z błędnym NIP kontrahenta, co wynikało z błędu na wystawionej fakturze. Podatnik dokonuje korekty JPK_VAT.
Jaki nr dokumentu wpisuje - czy nr faktury pierwotnej czy nr faktury korygującej?
- ❖ W ewidencji sprzedaży powinna się znaleźć faktura korygująca (czyli z prawidłowym numerem NIP kontrahenta), a zatem również ta sama faktura – jej numer powinien zostać uwidoczniony w skorygowanym pliku JPK_VAT
- ❖ W pliku za okres, które dot. ww. sytuacja, należy dokonać w ramach korekty dwóch wpisów:
 - tzw. storno FV z błędnym NIP; z kwotami na „-” (tu podajemy nr pierwotnej FV)
 - FV korygująca z prawidłowym NIP (tu podajemy nr VAT korygującej)



Kasy rejestrujące

- Jak wprowadzać do JPK_VAT sprzedaż ewidencjonowaną przy zastosowaniu kas rejestrujących?
- ❖ Ujęcie zbiorczo na podstawie dowodu „*Raport fiskalny okresowy*”
- Czy jeżeli podatnik posiada **kilka kas rejestrujących**, może dokonać jednego zapisu zbiorczego na podstawie kilku raportów okresowych, czy każdy raport okresowy z każdej kasy powinien być wprowadzony odrębnie?
- ❖ Podatnik może dokonać jednego zapisu zbiorczego dla wszystkich posiadanych kas rejestrujących.

Kasy rejestrujące

- Gdy podatnik ewidencjonuje na kasie sprzedaż dla osoby fizycznej nieprowadzącej działalności jak i dla podatnika prowadzącego działalność, to czy w tym drugim przypadku do ewidencji sprzedaży należy wprowadzić trzy zapisy i w jaki sposób?

I zapis - z raportu fiskalnego miesięcznego, gdzie jest zaewidencjonowany cały obrót ze sprzedaży

II zapis - jako korekta „-” na wartość sprzedaży na rzecz podatnika prowadzącego działalność.

III zapis - na podstawie FV wystawionej na rzecz podatnika prowadzącego działalność z jego numerem NIP

- ❖ Zbiorczo z raportu jak w I, ale **bez sprzedaży z FV na rzecz podatnika prowadzącego działalność gospodarczą**, która powinna być ujęta jak w III



Kasy rejestrujące

- Czy w przypadku wystawienia FV na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej:
 - a) w sytuacji gdy sprzedaż zaewidencjonowano na kasie rejestrującej - w JPK_VAT można dokonać **zapisu zbiorczego** z raportu okresowego. Czy można również ująć fakturę i odpowiednio zmniejszyć sprzedaż paragonową (dla celów JPK taki zapis będzie zapisem „neutralnym”)?
- ❖ Taka sprzedaż może być udokumentowana paragonami i wpisana **zbiorczo** – wówczas, w poszczególnych pozycjach obowiązkowych należy wpisać „**sprzedaż paragonowa**”.
- ❖ **W przypadku sprzedaży dla osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej** może również zostać ujęta faktura wystawiona dla osoby fizycznej (na takiej fakturze nie wpisuje się numeru NIP nabywcy), w szczególności gdy taki sposób narzuca system księgowy, z którego korzysta podatnik

Kasy rejestrujące

- Czy w przypadku wystawienia FV na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej:
 - b) w sytuacji gdy sprzedaż korzysta ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania na kasie rejestrującej - w JPK_VAT można ująć FV albo ująć sprzedaż na podstawie dowolnego dokumentu zbiorczego, z uwagi na to że sprzedaż nie jest dokonywana na rzecz podatnika (dla celów JPK taki zapis będzie zapisem „neutralnym”)?
- ❖ W sytuacji wystawienia faktury **dla osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej** można ująć FV (na takiej fakturze nie wpisuje się numeru NIP nabywcy) lub rozliczyć transakcje na podstawie sporządzonego **odrębnego dowodu zbiorczego** (sprzedaż nieudokumentowana fakturami)
- ❖ W przypadku **dowodów zbiorczych**, dotyczących sprzedaży nieudokumentowanej, pola obowiązkowe należy uzupełnić wpisami:
 - Nr Kontrahenta – brak
 - Nazwa Kontrahenta – sprzedaż bez rachunkowa
 - Adres Kontrahenta – sprzedaż bez rachunkowa
 - Dowód Sprzedaży – numer dowodu zbiorczego
 - Data Wystawienia – data wystawienia dowodu zbiorczego, ewentualnie data graniczna (końcowa), której dotyczy dowód zbiorczy



Kasy rejestrujące

- W jaki sposób dokonać zapisu, w przypadku sprzedaży ewidencjonowanej na kasie, jeżeli w danym miesiącu miały miejsce **zwroty towarów i obniżenia ceny** (które zostały ujęte w odrębnej ewidencji korekt)? Czy wystarczy dokonać jednego zapisu zbiorczego (wartość z raportu miesięcznego pomniejszona o korekty), czy należy dokonać dwóch zapisów:
 - pierwszy zapis z raportu miesięcznego
 - drugi zapis jako korekta na „minus „dokonywana na podstawie ewidencji korekt?
- ❖ Możliwość zastosowania obu rozwiązań – jednego zbiorczego zapisu lub dwóch oddzielnych



Import w JPK_VAT

- Jak w JPK_VAT wykazywać **import w ramach standardowej procedury**, gdzie odlicza się VAT z dokumentu celnego nie wykazując VAT należnego po stronie sprzedażowej deklaracji?
Czy podstawowym dokumentem jest dokument celny a nie FV?
Kogo podawać jako dane kontrahenta – sprzedawcę z faktury nieunijnej, czy urząd celny, czyj NIP, jaki numer dokumentu (numer dokumentu celnego, czy z faktury od kontrahenta) w pozycjach K_43-K_46?
- ❖ Przy **imporcie na zasadach ogólnych** w JPK_VAT należy wykazać nr dokumentu celnego i dane agencji celnej lub UCS w przypadku decyzji, która odprowadza VAT i rozlicza się z podatnikiem



Import w JPK_VAT

- Jakie dane należy wskazać w strukturze ewidencji zakupu w sytuacji otrzymania **decyzji zwiększającej w imporcie towarów**?
Czy należy, jako numer dokumentu, wskazać nr decyzji? Czy należy wskazać dane sprzedawcy?
- ❖ Przy **imporcie na zasadach ogólnych** w JPK_VAT należy wykazać nr decyzji i dane UCS, która odprowadza VAT i rozlicza się z podatnikiem



Import w JPK_VAT

- Jak w JPK_VAT wykazywać **import uproszczony**, gdzie rozliczany jest po obu stronach deklaracji VAT należny K_25-K_26 i naliczony odpowiednio K_43-K_46?

Czy po stronie należnego podawać dane podmiotu składającego JPK_VAT włącznie z własnym NIP, gdyż to ten właśnie podmiot wykazuje VAT należny i nr FV od kontrahenta zagranicznego, a po stronie naliczonego dane kontrahenta zagranicznego z jego NIP i ten sam nr FV (bo jest to tzw. rejestr zakupów, a mamy do czynienia z zakupem od kontrahenta zagranicznego)?

- ❖ Przy imporcie **na zasadach uproszczonych** po obydwu stronach ewidencji - tj. zarówno podatku należnego k_25 i k_26, jak i naliczonego k_43-k_46 - powinny być wskazane dane kontrahenta zagranicznego, jako rzeczywistej strony transakcji i wystawcy konkretnej faktury



Import usług/odwrotne obciążenie w JPK_VAT

- Jak w JPK_VAT wykazywać **import usług** oraz **odwrotne obciążenia** rozliczane przez nabywcę, czyli transakcje gdzie z jednej strony pojawia się VAT należny K_27-K_30 , K_32-K_35, a z drugiej naliczony K_43-K_46?

Czy prawidłowe jest wykazywanie po stronie należnego danych podatnika składającego JPK_VAT z jego NIP i nr FV, którą otrzymał, gdyż to właśnie ten podmiot wykazuje VAT należny, a po stronie VAT odliczanego podać dane sprzedawcy z jego NIP i tym samym nr FV (bo jest to tzw. rejestr zakupów a mamy do czynienia z zakupem od kontrahenta)?

- ❖ W każdym z ww. przypadków należy wykazywać **dane rzeczywistego kontrahenta wystawiającego fakturę**, a nie dane własne podatnika (tj. odbiorcy faktury) → **NIEZGODNOŚCI w raportach JPK**



Pozycje nietransakcyjne w JPK_VAT

- **Przy korektach rocznych pola K_47 i K_48**, czy wykazywać zbiorczo w jednym wierszu korektę VAT od wszystkich wydatków których dotyczy korekta, czy każdą fakturę z osobna, z której VAT jest częściowo korygowany?
- ❖ ZBIORCZO
- **Przy uldze za złe długi u dłużnika K_49, K_50** – czy dłużnik ma wykazywać zbiorczo kwotę korygowanego w tych pozycjach na plus lub minus VAT z jakimś opisem, czy wykazywać poszczególne faktury z których ta korekta wynika, mimo że wykazane były w JPK_VAT w okresach wcześniejszych, gdy odliczono z nich VAT?
- ❖ Należy wskazać **poszczególne faktury**, z których wynika korekta.



Pozycje nietransakcyjne w JPK_VAT

- **Korekty związane ze zmianą przeznaczenia danego wydatku K_47 i K_48.** Czy przy zmianie przeznaczenie towaru czy środka trwałego i skorygowaniu VAT odliczonego przy zakupie (zwiększenie i zmniejszenie), należy w JPK_VAT podawać dane FV, z której wcześniej odliczono VAT (mimo że VAT odliczony z niej był w okresach wcześniejszych)? Czy nie podawać danych z FV, tylko opisać to jako korektę od nabycia np. środka trwałego, a w przypadku gdy jest więcej takich korekt w danym miesiącu - wykazać zbiorczo?
- ❖ W JPK_VAT wykazuje się te FV, z których dokonano wcześniej odliczono VAT.

Pozycje nietransakcyjne w JPK_VAT

- **Ulga na złe długi u wierzyciela.** Nie ma odrębnych pozycji w deklaracji. Korzysta się z niej pomniejszając podstawę opodatkowania i podatek należy od sprzedaży według danej stawki za bieżący okres czyli odpowiednio K_15 – K_20.

Czy korzystając z ulgi na złe długi, należy wprowadzić jako jedną kwotę zbiorczą na „minus” podstawa i na „minus” podatek do wszystkich korygowanych faktur według danej stawki z opisem, że to korekta za złe długi? Czy wprowadzić jako poszczególne faktury z danymi kontrahenta i kwotami na minus?

- ❖ Należy wprowadzić **poszczególne faktury z danymi kontrahenta i kwotami na „minus”**



Odwrotne obciążenie

- Jaki nr dokumentu należy wskazać w JPK_VAT w przypadku nabycia na **zasadzie odwrotnego obciążenia**, gdy sprzedawca nie wystawił faktury a nabywca rozlicza VAT należny i naliczony pomimo braku faktury?
- ❖ Zgodnie z art. 19a ustawy o VAT obowiązek podatkowy powstaje zasadniczo z chwilą dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi, zatem podatek należny powinien być wykazany w ewidencji oraz rozliczony w deklaracji VAT- **wpisując dane kontrahenta bez nr faktury** (**BRAK** lub **dokument wewnętrzny**).

Odwrotne obciążenie

- Podatnik dokonuje transakcji objętych **odwrotnym obciążeniem**. W ewidencji sprzedaży wykazuje podatek należny od nabyć objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia. Zakupy te służą działalności opodatkowanej. Zatem w ewidencji zakupu dokonuje odliczenia podatku naliczonego od tych transakcji. W tej sytuacji pojawia się błąd w pliku JPK_VAT, że sprzedawca nie opodatkował sprzedaży i system nie pozwala dokonać odliczenia. Czy takie problemy występują? Jak należy w takich sytuacjach informować podatników?
- ❖ Niezgodności w raportach JPK → **błędy w ewidencjonowaniu operacji gospodarczej** przez podatnika/nabywcę towaru objętego mechanizmem odwrotnego obciążenia - prawidłowe wykazanie danych (w tym danych kontrahenta/dostawcy towaru) z FV w rejestrze zakupów (**k_45 i k_46**) i nieprawidłowym zapisaniu danych dot. tej samej transakcji (**wskazanie własnych danych** – w tym NIP – podatnika, a nie danych kontrahenta/dostawcy towaru) w rejestrze sprzedaży podatnika/nabywcy (**k_34 i k_35**)



Przekazanie towarów i świadczenie usług na cele osobiste

- Przekazanie towarów i świadczenie usług **na cele osobiste** (art. 7 ust. 2 i art. 8 ust. 2), na które podatnicy wystawiają jeden dokument zbiorczy za okres miesięczny.

Czy w pliku JPK_VAT można ująć taki zbiorczy dokument? Jeśli tak, to jakie powinny być dane nabywcy? Czy należy wpisać słowo „brak”?

- ❖ Podatnik ujmuje te wartości w **jednym dokumencie zbiorczym** za okres miesięczny, wykazując to samo w JPK_VAT. W polu z oznaczeniem nabywcy wpisujemy „brak”



Adres kontrahenta

- Osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, która posiada zgłoszone w CEIDG główne miejsce prowadzenia działalności na fakturach wskazuje ten adres głównego miejsca prowadzenia działalności.

Czy w części podmiot JPK_VAT w adresie podmiotu należy wskazać adres podawany na fakturach, czy jednak adres zamieszkania?

- ❖ VAT-R → wymagany jest tylko jeden adres –zamieszkania, gdy chodzi o osobę fizyczną.
- ❖ W przypadku osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą w JPK_VAT – powinno się wskazać **adres zamieszkania**, który został zgłoszony na formularzu VAT-R złożonym w US i determinuje właściwość US

Faktura sprzedażowa z kilkoma pozycjami

- W jaki sposób ująć fakturę sprzedażową, w której są wskazane 3 pozycje:
 - sprzedaż ze stawką 23%,
 - sprzedaż, dla której podatnikiem jest nabywca,
 - WDT? Czy jest możliwość ujęcia jednym wpisem całej faktury, tj. pozycji: K_19, K_20, K_21, K_31?
- ❖ Nie ma prawnej możliwości ujęcia FV w całym ww. zakresie (tj. obejmującej równocześnie sprzedaż krajową, jak i zagraniczną - WDT).
- ❖ Możliwe jest ujęcie w jednej FV (i w jednym wierszu pliku JPK_VAT) transakcji, która dot. dokonanej na rzecz jednego odbiorcy **sprzedaży krajowej (wg stawki 23%) oraz sprzedaż z „odwrotnym obciążeniem”**. W takiej sytuacji wartość sprzedaży netto wg stawki 23% winna być wykazana w **k_19**, a wartość podatku należnego od tej sprzedaży – w **k_20**; wartość netto sprzedaży w ramach „odwrotnego obciążenia” podatkiem VAT winna zostać wykazana w **k_31**.



Sprzedaż w systemie VAT-marża

- Podatnik dokonuje sprzedaży w systemie VAT-marża, wystawia FV. Marża przyjmuje wartość ujemną (sprzedaż po cenie niższej niż cena zakupu). W ewidencji sprzedaży wykazuje marżę „0 zł”. Czy należy wykazać fakturę w JPK_VAT? Jeśli tak, to należy podstawę opodatkowania i podatek należny wykazać w wartościach „0”?
- Czy w JPK_VAT przy VAT marża, należy ujmować poszczególne transakcje sprzedaży czy zbiorczą wypadkową dodatnią marżę, tak jak wynika to z przepisów VAT dotyczących prowadzenia ewidencji, gdzie dla transakcji VAT marża zaprowadza się dodatkową ewidencje i do właściwej ewidencji VAT i deklaracji przenosi się jedynie dodatnią wypadkową marżę z wielu transakcji (o ile wystąpi)? Kontrahenci po swojej stronie nie wykażą tych faktur, bo nie są to faktury dające prawo do odliczenia.
- ❖ Obecna schema JPK_VAT nie jest przystosowana do prezentowania VAT-marża. W pliku należy ujmować te pozycje **ZBIORCZO**

Samofakturowanie

- Nabywca towaru, zgodnie z umową, wystawia fakturę stosując własną numerację faktur. Czy taką fakturę sprzedawca ujmuje w JPK_FA? Czy ma znaczenie kim jest nabywca? Czy jest podmiotem polskim czy zagranicznym?
- ❖ Struktura JPK_FA dotyczy wyłącznie **faktur sprzedaży** danego podatnika
- ❖ Obowiązek przekazania na żądanie JPK_FA obejmuje wszelkie faktury dokumentujące sprzedaż dokonaną przez danego podatnika, w tym także faktury wystawione – w trybie art. 106d ust. 1 ustawy o VAT (tzw. „samofakturowanie”) – przez podmiot nabywający towar lub usługę od podatnika
- ❖ Nie jest istotny rodzaj i rezydencja podatkowa „nabywcy” prawidłowo wystawiającego daną fakturę z zachowaniem trybu przewidzianego w art. 106d ust. 1 ustawy o VAT



WNT – nowy środek transportu

- Jak prawidłowo podatnik ma wykazać zakup wewnątrzwspólnotowego nabycia nowego środka transportu, żeby VAT zapłacony z VAT-23 rozliczyć prawidłowo w pliku JPK_VAT? Jakie wprowadzać dokumenty wewnętrzne (noty, faktury wewnętrzne), żeby pozycja 38 deklaracji VAT-7 była zgodna z JPK_VAT?
- ❖ JPK_VAT ma być odzwierciedleniem ewidencji w podatku VAT-nabywca wykazuje w JPK_VAT ten dokument, który jest rozliczony w ewidencji podatkowej



Poz. 42 deklaracji w JPK_VAT

- Czy jest możliwość wpisania do struktury JPK_VAT kwoty z przeniesienia wykazywanej w deklaracji VAT -7 poz. 42?
Gdzie należy ją wpisać w pliku JPK_VAT?
- ❖ W schemie JPK_VAT **brak odpowiednika pozycji 42** z deklaracji VAT; w pliku nie ujmuje się kwoty z przeniesienia wykazanej w deklaracji podatkowej



Faktury zaliczkowe w JPK_VAT

- Czy faktury rozliczające zaliczkę w 100%, czyli wykazujące wartości „zerowe”, powinny być wykazywane w rejestrach oraz plikach JPK_VAT? Jeśli tak, to pod jakim miesiącem VAT?
- ❖ Wystawienie faktury końcowej jest uzależnione od tego, czy faktura zaliczkowa **obejmowała całość zapłaty za dostawę towaru lub świadczenie usługi, czy tylko jej część**. Wystawienie faktury końcowej następuje wtedy, gdy zaliczka nie opiewała na pełną wartość zamówienia.
- ❖ Nie ma obowiązku wystawiania faktury końcowej, a tym samym ujmowania jej w JPK_VAT, jeżeli faktura zaliczkowa, czy też kilka faktur zaliczkowych do jednego zlecenia pokrywają całość zapłaty.



Sprzedaż dla rolnika ryczałtowego

- Co należy ująć w ewidencji sprzedaży - FV czy wystarczającym będzie uwzględnienie takiej sprzedaży zbiorczym raportem fiskalnym?

Czynny podatnik VAT dokonujący dostawy na rzecz rolnika ryczałtowego zobowiązany jest dokumentować sprzedaż za pomocą kasy rejestrującej oraz faktury, gdyż działalność rolnicza mieści się w pojęciu działalności gospodarczej. Ponadto paragon fiskalny winien być dołączony do faktury pozostającej u sprzedawcy.

- ❖ W przypadku dostawy na rzecz rolnika ryczałtowego wystarczającym będzie uwzględnienie jej w JPK_VAT zbiorczym raportem fiskalnym.



Faktura uproszczona

- Co należy ująć w ewidencji sprzedaży w polach obowiązkowych (dane kontrahenta), w przypadku gdy faktura została uznana za fakturę uproszczoną zgodnie z art. 106e ust. 5 pkt.3 ustawy VAT?
- ❖ W ewidencji sprzedaży w polach dotyczących danych kontrahenta (nazwa) należy umieścić wpis – **faktura uproszczona**.

Podatek należny ze znakiem „-”

- Czy pozycja podatek należny może zawierać znak „ - ” w przypadku ujęcia większej ilości faktur korygujących w stosunku do faktur sprzedażowych ?
- ❖ Jeżeli kwoty podatku należnego przyjmują wartości ujemne, to należy je tak wykazać w JPK_VAT.



Krajowa Administracja
Skarbowa

JPK – Q&A



ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

tel.: +48 22 123 45 67
fax :+48 22 123 45 67

www.mf.gov.pl



Krajowa Administracja
Skarbowa

Dziękujemy za uwagę

**Ministerstwo Finansów
Departament Poboru Podatków
Pion Terenowy we Wrocławiu**

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

tel.: +48 22 123 45 67
fax :+48 22 123 45 67

www.mf.gov.pl