



INFORAKADEMIA

Zmiany w VAT 2020

**nowe zasady prowadzenia ewidencji VAT
po zmianach od 1 października br.**

Radosław Kowalski
doradca podatkowy

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR*lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

JPK_V7 2020

Podstawa funkcjonowania JPK_V7*:

- Ustawa z 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2019 poz. 1520)
- 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 poz. 1988 ze zm.) – dalej: Rozp_JPK_V7
- <https://www.gov.pl/web/kas/struktury-jpk> (struktura logiczna)
- Art. 72 ustawy z 19 czerwca 2020 r. (Dz.U. poz. 1086) o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych przedsiębiorcom dotkniętym skutkami COVID-19 oraz o uproszczonym postępowaniu o zatwierdzenie układu w związku z wystąpieniem COVID-19

* oznaczenie robocze – dla odróżnienia od JPK_VAT poprzednich trzech wersji

JPK_V7 2020

Art. 109 [Ewidencje]

od 1-10-2020

3b. Podatnicy, o których mowa w art. 99 ust. 1 (**VAT-7**), są obowiązani przesyłać, na zasadach określonych w art. 99 ust. 11c, za każdy miesiąc do urzędu skarbowego, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, ewidencję, o której mowa w ust. 3, **łącznie z deklaracją podatkową**, w terminie do złożenia tej deklaracji.

3c. Podatnicy, o których mowa w art. 99 ust. 2 i 3 (**VAT-7K**), są obowiązani przesyłać do urzędu skarbowego, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, ewidencję, o której mowa w ust. 3, na zasadach określonych w art. 99 ust. 11c:

- 1) za pierwszy i drugi miesiąc danego kwartału - w terminie do 25. dnia miesiąca następującego odpowiednio po każdym z tych miesięcy;
- 2) **za ostatni miesiąc danego kwartału, łącznie z deklaracją** – w terminie do złożenia tej deklaracji.

JPK_V7 2020

Art. 99 [Deklaracje podatkowe]

11b. Deklaracje, o których mowa w ust. 1-3, 3c-6, 8-9 i 11a, składa się wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

od 01-10-2020

11c. Deklaracje podatkowe, o których mowa w ust. 1-3, są składane zgodnie z wzorem dokumentu elektronicznego w rozumieniu ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz.U. z 2019 r. poz. 700, 730 i 848), który **obejmuje deklarację i ewidencję**, o której mowa w art. 109 ust. 3. Dokument elektroniczny, o którym mowa w zdaniu pierwszym, jest przesyłany w sposób określony w przepisach wydanych na podstawie art. 193a § 3 Ordynacji podatkowej i zgodnie z wymaganiami określonymi w tych przepisach.

Odroczona zmiana – warto wykorzystać więcej czasu na wdrożenie istotnych i kłopotliwych zmian

O czym warto pamiętać (oprócz wdrożenia rozwiązań informatycznych)

1. Modyfikacja procedur wewnętrznych
2. Zmiana umów z klientami (biura rachunkowe)
 1. procesy dostarczania dokumentów
 2. przekazywanie wyjaśnień
 3. przepływ informacji w związku z wezwaniami z US
 4. zasady odpowiedzialności
 5.
3. Identyfikacja dla potrzeb oznaczania faktur i transakcji (np. MPP)
4. Identyfikacja towarów wg GTU
5. Weryfikacja umów ze względu na nowe JPK (np. przedmiot świadczenia)
6. Ustalenie obszarów ryzyka poza VAT związanych z nowym JPK

Nie całkiem prawdziwa likwidacja deklaracji VAT – czyli istota zmian dotyczących deklaracji VAT i JPK_VAT

Deklaracje w dalszym ciągu są składane, ale w ramach JPK, a wraz z nimi również ewidencje!

Deklaracje VAT

– które deklaracje pozostaną jako odrębne dokumenty

Na dotychczasowych zasadach składane są np.:

- VAT-12 – usługi taksówek osobowych opodatkowane w formie ryczału
- VAT-8 – wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów przez podatników innych niż podatnicy VAT czynni
- VAT-9M – import usług/opodatkowanie towarów przez nabywcę
- VAT-10 – wewnątrzwspólnotowe nabycie nowych środków transportu
- VAT-11 – WNT nowe środki transportu
- VAT-13 – składane przez przedstawicieli podatkowych
- VAT-14 – wewnątrzwspólnotowe nabycie paliw silnikowych

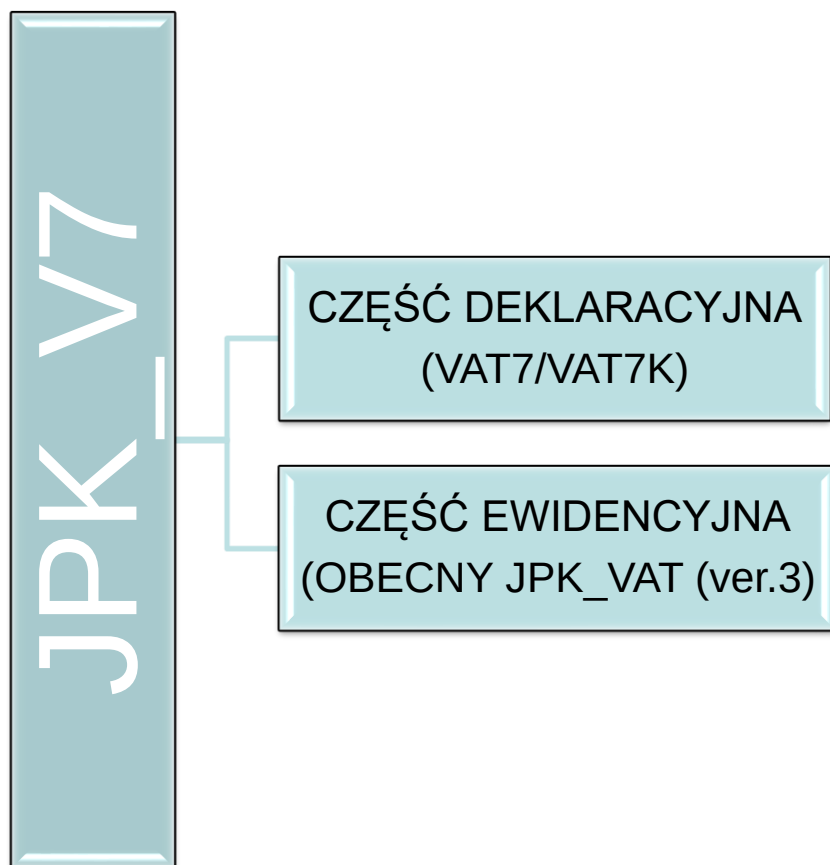
Również: VAT-21, VAT-23, VAT-26, VAT-UE, VAT-UEK, VAT-R, VAT-Z oraz VIN-R i VIU-R, a także VIN-D i VIU-D

Data rozpoczęcia stosowania nowych przepisów
- nowe zasady od października, czyli 25 listopada 2020 r.

Pierwsze JPK-V7M składane będą w terminie:
do 25 listopada 2020 r.

JPK_V7 2020

Koncepcja nowego JPK, tj. **JPK_V7M lub JPK_V7K** (dalej roboczo: JPK_V7)



Struktury JPK_V7M oraz JPK_V7K, jako elektroniczny wzór dokumentu, zostały w dniu **8 maja 2020 r. zaktualizowane** w [Centralnym Repozytorium Wzorów Dokumentów Elektronicznych \(CRWDE\)](#) na platformie ePUAP

Struktura JPK_VAT z deklaracją miesięczną (**JPK_V7M** w formacie XSD) obowiązująca od 1.10.2020 r.

Struktura JPK_VAT z deklaracją kwartalną (**JPK_V7K** w formacie XSD) obowiązująca od 1.10.2020 r.

JPK_V7 2020 – aspekty techniczne – struktura logiczna

Pola w pliku XML przyjmują następujący charakter:

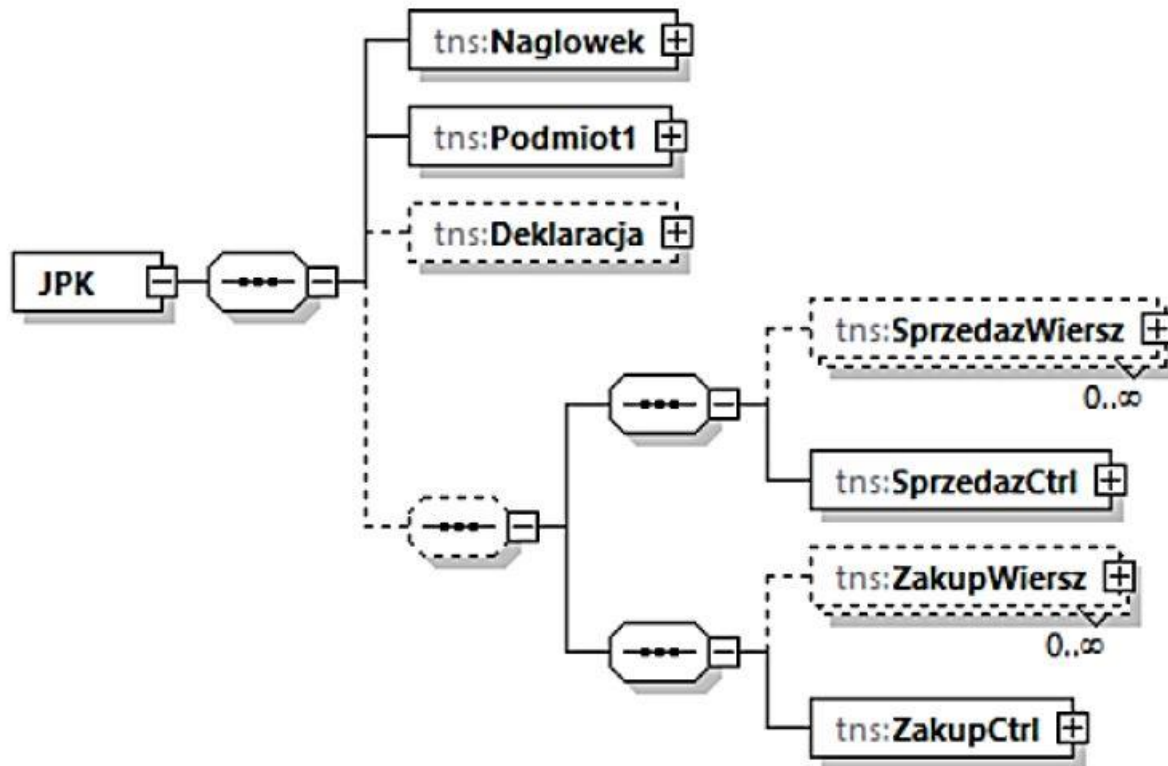
- **obowiązkowe** – zapisów dokonuje się każdorazowo, a w przypadku gdy nie jest możliwe ustalenie wymaganych danych (np. NrKontrahenta, NazwaKontrahenta) należy wpisać „BRAK”;
- **opcjonalne** – zapisów dokonuje się wyłącznie w przypadku wystąpienia wymaganych danych, a w pozostałych przypadkach pole pozostaje puste;
- **fakultatywne** – zapisów dokonuje się dobrowolnie; w przypadku braku zapisu (np. numer telefonu kontaktowego) pole pozostaje niewypełnione.

Wykaz używanych oznaczeń w diagramie XSD:

	Sekwencja elementów – obowiązkowa
	Sekwencja elementów – opcjonalna
	Wybór
	Element obowiązkowy
	Element opcjonalny

JPK_V7 2020 – aspekty techniczne – struktura logiczna

Schemat 1. Struktura schematu głównego dla JPK_V7M i JPK_V7K.



SZCZEGÓŁOWY ZAKRES DANYCH ZAWARTYCH W EWIDENCJI

Grupy towarowe/usługowe – oznaczenia GTU (01-13)

Ewidencja zawiera następujące oznaczenia dotyczące:

1) dostawy:

- a) napojów alkoholowych – alkoholu etylowego, piwa, wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym – **oznaczenie „01”**,
- b) towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy [*paliwa ciekłe*] – **oznaczenie „02”**,
- c) oleju opałowego w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym oraz olejów smarowych, pozostałych olejów o kodach CN od 2710 19 71 do 2710 19 99, z wyłączeniem wyrobów o kodzie CN 2710 19 85 (oleje białe, parafina ciekła) oraz smarów plastycznych zaliczanych do kodu CN 2710 19 99, olejów smarowych o kodzie CN 2710 20 90, preparatów smarowych objętych pozycją CN 3403, z wyłączeniem smarów plastycznych objętych tą pozycją – **oznaczenie „03”**,
- d) wyrobów tytoniowych, suszu tytoniowego, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym – **oznaczenie „04”**,
- e) odpadów – wyłącznie określonych w poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy – **oznaczenie „05”**,

SZCZEGÓŁOWY ZAKRES DANYCH ZAWARTYCH W EWIDENCJI

Grupy towarowe/usługowe – oznaczenia GTU (01-13)

Ewidencja zawiera następujące oznaczenia dotyczące:

1) dostawy:

- f) urządzeń elektronicznych oraz części i materiałów do nich, wyłącznie określonych w poz. 7-9, 59-63, 65, 66, 69 i 94-96 załącznika nr 15 do ustawy – **oznaczenie „06”**,
- g) pojazdów oraz części samochodowych o kodach wyłącznie CN 8701-8708 oraz CN 8708 10 – **oznaczenie „07”**,
- h) metali szlachetnych oraz nieszlachetnych – wyłącznie określonych w poz. 1-3 załącznika nr 12 do ustawy oraz w poz. 12-25, 33-40, 45, 46, 56 i 78 załącznika nr 15 do ustawy – **oznaczenie „08”**,
- i) leków oraz wyrobów medycznych – produktów leczniczych, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych, objętych obowiązkiem zgłoszenia, o którym mowa w art. 37av ust. 1 ustawy z 6 września 2001 r. – Prawo farmaceutyczne (Dz.U. z 2019 r. poz. 499, z późn.zm.) – **oznaczenie „09”**,
- j) budynków, budowli i gruntów – **oznaczenie „10”**;

SZCZEGÓŁOWY ZAKRES DANYCH ZAWARTYCH W EWIDENCJI

Grupy towarowe/usługowe – oznaczenia GTU (01-13)

Ewidencja zawiera następujące oznaczenia dotyczące:

2) świadczenia usług:

a) w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1201 i 2538 oraz z 2019 r. poz. 730, 1501 i 1532) – **oznaczenie „11”**,

b) o charakterze niematerialnym – wyłącznie: doradczych, księgowych, prawnych, zarządczych, szkoleniowych, marketingowych, firm centralnych (head offices), reklamowych, badania rynku i opinii publicznej, w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych – **oznaczenie „12”**,

c) transportowych i gospodarki magazynowej – Sekcja H PKWiU 2015 symbol ex 49.4, ex 52.1 – **oznaczenie „13”**.

JPK_V7 2020 – przepis epizodyczny

Zakres danych w JPK_V7

W rozporządzeniu określającym zakres danych w deklaracji i ewidencji dodaje się przepis epizodyczny §11a.

Do dnia 31 grudnia 2020 r. podatnicy nie wykazują w ewidencji:

- 1) wysokości podstawy opodatkowania i wysokości podatku należnego, o których mowa w §10 ust. 1 pkt 2 i pkt 7 lit. b, wynikających z paragonów fiskalnych uznanych za faktury wystawione zgodnie z art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy,
- 2) danych, o których mowa w §10 ust. 2 pkt 1, oraz oznaczeń, o których mowa w §10 ust. 3 i 4, związanych z paragonami fiskalnymi, o których mowa w pkt 1 – z zastrzeżeniem, że w tym okresie wartość sprzedaży bez podatku (netto) oraz wysokość podatku należnego wynikające ze zbiorczych informacji z ewidencji sprzedaży, o której mowa w art. 111 ust. 1 ustawy, zostały ujęte w ewidencji zgodnie z §10 ust. 1 pkt 8.

Rozporządzenie Rady Ministrów z 1 kwietnia 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz.U. poz. 576)

SZCZEGÓŁOWY ZAKRES DANYCH ZAWARTYCH W EWIDENCJI

Oznaczenia transakcji znacznikami literowymi

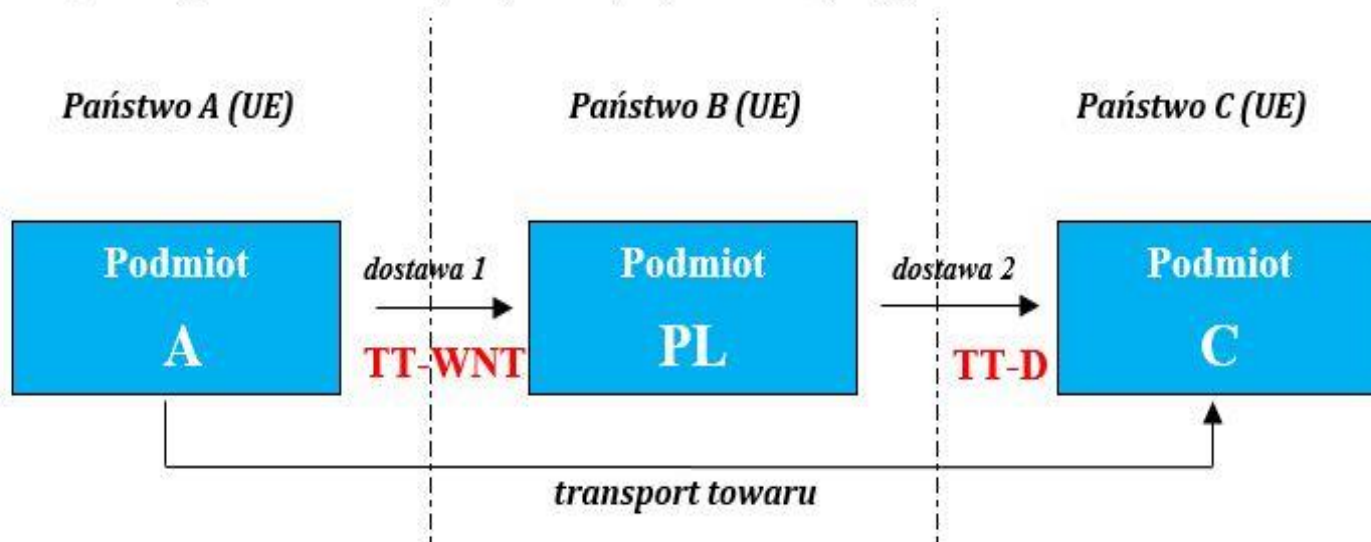
Ewidencja zawiera dodatkowo następujące oznaczenia:

- 1) oznaczenie „**SW**” – dla dostawy w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy;
- 2) oznaczenie „**EE**” – dla świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy;
- 3) oznaczenie „**TP**” – w przypadku istniejących powiązań między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy;
- 4) oznaczenie „**TT WNT**” – w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów dokonanego przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdział 8 ustawy [*transakcja trójstronna w procedurze uproszczonej*];
- 5) oznaczenie „**TT D**” – w przypadku dostawy towarów poza terytorium kraju dokonanej przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdział 8 ustawy;

SZCZEGÓŁOWY ZAKRES DANYCH ZAWARTYCH W EWIDENCJI

Transakcja trójstronna w procedurze uproszczonej

Rys. 1. Przykładowy schemat transakcji trójstronnej – podmiot krajowy pośrednikiem



SZCZEGÓŁOWY ZAKRES DANYCH ZAWARTYCH W EWIDENCJI

Oznaczenia transakcji znacznikami literowymi

Ewidencja zawiera dodatkowo następujące oznaczenia:

6) oznaczenie „**MR T**” – w przypadku świadczenia usług turystyki opodatkowanych na zasadach marży zgodnie z art. 119 ustawy;

7) oznaczenie „**MR UZ**” – w przypadku dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowanej na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy;

8) oznaczenie „**I 42**” – w przypadku wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów następującej po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 42 (import);

9) oznaczenie „**I 63**” – w przypadku wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów następującej po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 63 (re-import);

SZCZEGÓŁOWY ZAKRES DANYCH ZAWARTYCH W EWIDENCJI

Oznaczenia transakcji znacznikami literowymi

Ewidencja zawiera dodatkowo następujące oznaczenia:

10) oznaczenie „**B_SPV**” – w przypadku transferu bonu jednego przeznaczenia dokonanego przez podatnika działającego we własnym imieniu, opodatkowanego zgodnie z art. 8a ust. 1 ustawy;

11) oznaczenie „**B_SPV_DOSTAWA**” – w przypadku dostawy towarów oraz świadczenia usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon zgodnie z art. 8a ust. 4 ustawy;

12) oznaczenie „**B_MPV_PROWIZJA**” – w przypadku świadczenia usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowanych zgodnie z art. 8b ust. 2 ustawy;

13) oznaczenie „**MPP**” – w przypadku transakcji objętej obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności.

SZCZEGÓŁOWY ZAKRES DANYCH ZAWARTYCH W EWIDENCJI

Oznaczenia transakcji znacznikami literowymi – podsumowanie

RODZAJ TRANSAKCJI	OZNACZENIE LITEROWE
Sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju	SW
Świadczenie usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych dla konsumentów (podmiotów niebędących podatnikami)	EE
Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi	TP
Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów u pośrednika w wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej	TT_WNT
Dostawa towarów poza terytorium kraju przez pośrednika w wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej	TT_D
Świadczenie usług turystyki opodatkowanych na zasadach marży	MR_T
Dostawa towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowanej na zasadach marży	MR_UZ
Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 42 (import)	I_42
Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 63 (import)	I_63
Transfer bonu jednego przeznaczenia dokonanego przez podatnika działającego we własnym imieniu	B_SPV
Dostawa towarów oraz świadczenia usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon	B_SPV DOSTAWA
Świadczenia usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia	B_MPV PROWIZJA
Transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności.	MPP

SZCZEGÓŁOWY ZAKRES DANYCH ZAWARTYCH W EWIDENCJI

Oznaczenia dowodów sprzedaży

Ewidencja zawiera następujące oznaczenia dowodów sprzedaży:

- 1) „**RO**” – dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących;
- 2) „**WEW**” – dokument wewnętrzny;
- 3) „**FP**” – faktura, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy.

OZNACZENIA DOWODÓW SPREDAŻY	OZNACZENIE LITEROWE
Dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących	RO
Dokument wewnętrzny	WEW
Faktura, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy – wystawione do paragonów	FP

Prezentacja faktur wystawionych do paragonów w JPK_V7

Art. 109

3d. Faktury, o których mowa w art. 106h ust. 1-3, ujmuje się w ewidencji, o której mowa w ust. 3, **w okresie rozliczeniowym, w którym zostały wystawione.**

Faktury te nie zwiększają wartości sprzedaży oraz podatku należnego za okres, w którym zostały ujęte w tej ewidencji.

§ 10 ust. 5 pkt 3 Rozp_JPK_V7

Ewidencja zawiera następujące oznaczenia dowodów sprzedaży:

- „**FP**” – faktura, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy.

Faktura a paragon fiskalny

Art. 106h

1. W przypadku gdy faktura dotyczy sprzedaży zarejestrowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej, do egzemplarza faktury pozostającego u podatnika dołącza się paragon dokumentujący tę sprzedaż.
2. Przepis ust. 1 nie dotyczy sprzedaży dokumentowanej fakturą emitowaną przy zastosowaniu kasy rejestrującej, w przypadkach gdy wartość sprzedaży i kwota podatku są zarejestrowane w raporcie fiskalnym dobowym kasy.
3. W przypadku gdy faktura w formie elektronicznej dotyczy sprzedaży zarejestrowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej, podatnik zostawia w dokumentacji paragon dotyczący tej sprzedaży z danymi identyfikującymi tę fakturę.
4. Przepisu ust. 1 nie stosuje się w przypadku, gdy paragon został uznany za fakturę wystawioną zgodnie z art. 106e ust. 5 pkt 3.
(tzw. faktura uproszczona – **uwaga! brak definicji**)

Faktura a paragon fiskalny

Art. 106e ust. 5 pkt 3 (tzw. **faktura uproszczona**)

W przypadku gdy kwota należności ogółem nie przekracza kwoty 450 zł albo 100 euro, jeżeli kwota ta określona jest w euro faktura nie musi zawierać danych określonych w ust. 1 pkt 3 (nazwa i adres nabywcy) dotyczących nabywcy i danych określonych w ust. 1 pkt 8, 9 i 11–14 (miara i ilość wydanych towarów lub zakres wykonanych usług, cena jednostkowa netto, wartość sprzedaży netto, stawka podatku, suma wartości sprzedaży netto, kwota podatku od sumy wartości sprzedaży netto) pod warunkiem że zawiera dane pozwalające określić dla poszczególnych stawek podatku kwotę podatku.

Nie można wystawiać faktur uproszczonych w przypadku sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju i sprzedaży wysyłkowej na terytorium kraju, sprzedaży, dla której nie jest na fakturze podawany numer, o którym mowa w ust. 1 pkt 5, wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów oraz w przypadku, o którym mowa w art. 106a pkt 2 lit a (*miejsce świadczenia jest terytorium innego państwa członkowskiego*).

Przepis nie stanowi, że za fakturę uproszczoną (brak definicji) uznaje się paragon, gdy spełnia powyższe warunki.

SZCZEGÓŁOWY ZAKRES DANYCH ZAWARTYCH W EWIDENCJI

(§ 11 ust. 1) Dane niezbędne do obliczenia wysokości podatku naliczonego

- 1) wartość netto oraz wysokość podatku naliczonego przysługującego do odliczenia z podstaw określonych w art. 86 ust. 2 ustawy, na warunkach określonych w ustawie, w podziale na nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych oraz nabycie pozostałych towarów i usług;
- 2) wysokość podatku naliczonego wynikającą z korekt podatku naliczonego, o których mowa w art. 90a-90c oraz art. 91 ustawy, w podziale na korektę podatku naliczonego od:
 - a) nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych,
 - b) nabycia pozostałych towarów i usług;
- 3) wysokość podatku naliczonego wynikającą z korekt podatku naliczonego, o których mowa w art. 89b ust. 1 i 4 ustawy [*ulga na złe długi*];
- 4) kwoty nabycia:
 - a) towarów i usług nabytych od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty,
 - b) towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antykówzwiązanych ze sprzedażą opodatkowaną na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy.

SZCZEGÓŁOWY ZAKRES DANYCH ZAWARTYCH W EWIDENCJI

(§ 11) Dodatkowe oznaczenia dotyczące podatku naliczonego:

- 1) oznaczenie „**IMP**” – dla podatku naliczonego z tytułu importu towarów, w tym importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy;
- 2) oznaczenie „**MPP**” – dla transakcji objętej obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności.

SZCZEGÓŁOWY ZAKRES DANYCH ZAWARTYCH W EWIDENCJI

Oznaczenia dowodów zakupu

Ewidencja zawiera następujące oznaczenia dowodów zakupu:

- 1) „**VAT RR**” – faktura VAT RR, o której mowa w art. 116 ustawy;
- 2) „**WEW**” – dokument wewnętrzny;
- 3) „**MK**” – faktura wystawiona przez podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń określoną w art. 21 ustawy.

OZNACZENIA DOWODÓW ZAKUPU	OZNACZENIE LITEROWE
Faktura VAT RR	VAT RR
Dokument wewnętrzny	WEW
Faktura wystawiona przez podatnika stosującego metodę kasową rozliczeń	MK



JPK_V7 2020 – korekta błędów

Art. 109

3e. W terminie 14 dni od dnia:

- 1) stwierdzenia przez podatnika, że przesłana ewidencja zawiera błędy lub dane niezgodne ze stanem faktycznym, lub
 - 2) zmiany danych zawartych w przesłanej ewidencji
- podatnik jest obowiązany przesłać korektę ewidencji na zasadach określonych w art. 99 ust. 11c.

3f. W przypadku stwierdzenia przez naczelnika urzędu skarbowego w przesłanej ewidencji błędów, które uniemożliwiają przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji, naczelnik urzędu skarbowego wzywa podatnika do ich skorygowania, wskazując te błędy.

JPK_V7 2020 – korekta błędów

Art. 109

3g. Podatnik w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania, o którym mowa w ust. 3f, przesyła, na zasadach określonych w art. 99 ust. 11c, do naczelnika urzędu skarbowego ewidencję skorygowaną w zakresie błędów wskazanych w wezwaniu lub składa wyjaśnienia wskazujące, że ewidencja nie zawiera błędów, o których mowa w wezwaniu.

3h. Jeżeli podatnik, wbrew obowiązкови określonemu w ust. 3g:

1) nie prześle ewidencji skorygowanej w zakresie błędów wskazanych w wezwaniu lub nie złoży wyjaśnień, albo robi to po terminie,

2) w złożonych wyjaśnieniach nie wykaże, że ewidencja nie zawiera błędów, o których mowa w wezwaniu

- naczelnik urzędu skarbowego może nałożyć, w drodze decyzji, na tego podatnika karę pieniężną w wysokości 500 zł za każdy błąd, o którym mowa w ust. 3f.

3i. Przepisu ust. 3h nie stosuje się do podatnika będącego osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą, który za ten sam czyn ponosi odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe lub przestępstwo skarbowe.

JPK_V7 2020 – korekta błędów

UWAGA

W składanych korektach wypełnia się wyłącznie części (odpowiednio deklarację lub ewidencję), które podlegają korekcie:

- W przypadku korekty części deklaracyjnej oraz ewidencyjnej wskazuje się wszystkie elementy, tj.: **Naglowek, Podmiot1, Deklaracja, SprzedazWiersz, SprzedazCtrl, ZakupWiersz, ZakupCtrl.**
- W przypadku korekty wyłącznie części deklaracyjnej, która nie ma wpływu na część ewidencyjną, wskazuje się elementy: **Naglowek, Podmiot1, Deklaracja.**
- W przypadku korekty wyłącznie części ewidencyjnej, która nie ma wpływu na część deklaracyjną, wskazuje się elementy: **Naglowek** (JPK_V7M – bez elementu KodFormularzaDekl, WariantFormularzaDek; JPK_V7K – bez elementu Kwartał, KodFormularzaDekl, WariantFormularzaDekl), **Podmiot1, SprzedazWiersz, SprzedazCtrl, ZakupWiersz, ZakupCtrl.**

JPK_V7 2020 – korekta błędów

1. W przypadku korekty ewidencji, należy złożyć nowy, kompletny oraz zawierający poprawione dane plik XML. Niedopuszczalne jest złożenie pliku zawierającego jedynie dane korygowane.
2. Korektę błędnego wpisu **niewpływającego na wysokość podatku** należnego lub naliczonego dokonuje się co do zasady poprzez jego wystornowanie, tj. wpisanie ze znakiem przeciwnym całego wpisu oraz ponowne dodanie prawidłowego wpisu z podaniem pierwotnego numeru dokumentu (np. DowodSprzedazy, NrKontrahenta lub NazwaKontrahenta). Natomiast, w przypadku gdy podatnik jeszcze nie przesłał pliku za dany okres rozliczeniowy, dopuszczalne jest ujęcie tylko jednego zapisu z poprawnymi danymi.
3. Korekty dokumentów **wpływających na wysokość** podstawy opodatkowania lub **podatku należnego** („in plus” lub „in minus”) należy ująć w ewidencji z numerem dokumentu korygującego za ten okres, za który zgodnie z przepisami ustawy powinna nastąpić korekta.
4. Korekty dokumentów wpływających na wysokość **podatku naliczonego** „in plus” lub „in minus” należy ująć w ewidencji z numerem dokumentu korygującego. Natomiast, w przypadku korekt dokumentów wpływających na wysokość podatku naliczonego „in minus” jeżeli zgodnie z przepisami ustawy dokument pierwotny oraz korygujący można ująć w ewidencji za jeden okres rozliczeniowy dopuszczalne jest ujęcie wyłącznie dokumentu pierwotnego pomniejszonego o wartości z dokumentu korygującego



Zapraszamy do zadawania pytań

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W





INFORAKADEMIA

Zmiany w VAT 2020

**nowe zasady prowadzenia ewidencji VAT
po zmianach od 1 października br.**

Radosław Kowalski
doradca podatkowy

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W





**Kancelaria Doradcy Podatkowego
Radosława Kowalskiego**

e – mail: kancelaria@rstk.pl

www.rstk.pl

www.podatkowcy.pl