



**INFORAKADEMIA**

# **Nowy JPK\_V7 – pierwsza ewidencja**

**Radosław Kowalski**  
doradca podatkowy

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



# Agenda szkolenia

1. Kogo dotyczy obowiązek składania nowego JPK\_V7 i jakie terminy obowiązują podatników?
2. Korekty w ramach nowego JPK\_V7 vs. korekty okresów do września 2020 r. włącznie
3. Podatek miesięczny a podatek kwartalny – różnice w JPK\_V7
4. „Zerowa” deklaracja a nowy JPK\_V7
5. Najbardziej istotne różnice pomiędzy dotychczasowym a nowym JPK\_V7
6. Nowe oznaczenia – objaśnienia MF vs przepisy: co i jak stosować i co za to grozi?
7. Korekta JPK\_V7 – autokorekta vs korekta wymuszona: terminy, sankcje, czy koniecznie z czynnym zalem?
8. Czy w JPK\_V7 będą występowały błędy mniejszej wagi?
9. Odpowiedzi na pytania uczestników webinarium

# Kogo dotyczy obowiązek składania nowego JPK\_V7 i jakie terminy obowiązują podatników?

Art. 109 [Ewidencje]

**od 1-10-2020**

3b. Podatnicy, o których mowa w art. 99 ust. 1 (**VAT-7**), są obowiązani przysyłać, 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 przysyłać 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.

# Kogo dotyczy obowiązek składania nowego JPK\_V7 i jakie terminy obowiązują podatników?

## Art. 99 [Deklaracje podatkowe]

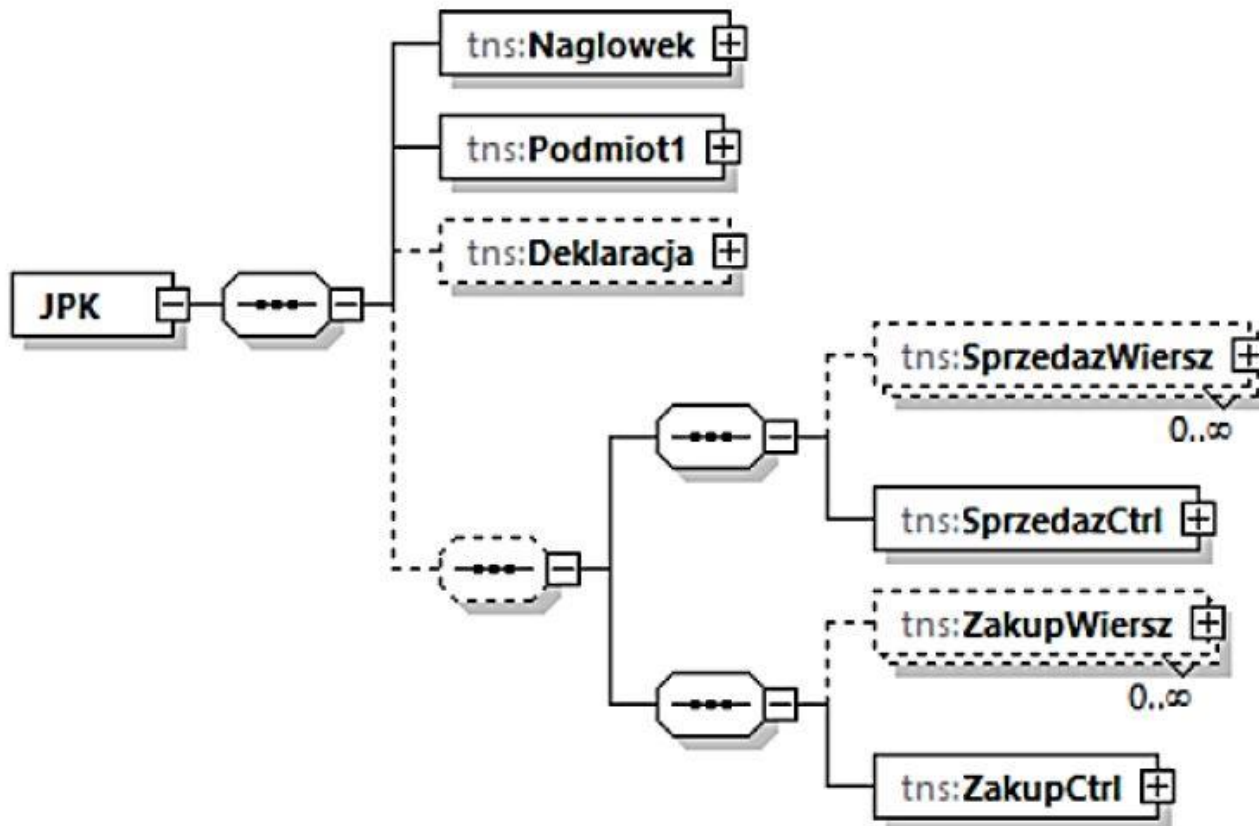
11b. Deklaracje, o których mowa w ust. 1-3, 3c-6, 8-9 i 11a, składa się wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

### 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.

# Kogo dotyczy obowiązek składania nowego JPK\_V7 i jakie terminy obowiązują podatników?

Schemat 1. Struktura schematu głównego dla JPK\_V7M i JPK\_V7K.



Kogo dotyczy obowiązek składania nowego JPK\_V7 i jakie terminy obowiązują podatników?

Pierwsze JPK\_V7M i JPK\_V7K składane są:  
w terminie do 25 listopada 2020 r.

**Wg broszury MF:**

**Za okresy od dnia 1 października 2020 r. nie będzie możliwości składania deklaracji VAT-7 i VAT-7K oraz ewidencji w inny sposób niż w formie nowego JPK\_VAT.**

# Korekty w ramach nowego JPK\_V7 vs. korekty okresów do września 2020 r. włącznie

**Wg broszury MF:**

**UWAGA!**

**Do korekt deklaracji i ewidencji składanych za okresy rozliczeniowe poprzedzające rozliczenie na nowych zasadach należy stosować regulacje prawne obowiązujące za okres, za który jest składana korekta deklaracji lub ewidencji (czyli korekty deklaracji i JPK\_VAT złożonych pierwotnie na starych zasadach, składane są również według starych zasad).**

# Podatnik miesięczny a podatnik kwartalny – różnice w JPK\_V7

- ❑ **JPK\_V7M** – dla podatników rozliczających się w podatku od towarów i usług **miesięcznie**
- ❑ **JPK\_V7K** – dla podatników rozliczających się w podatku od towarów i usług **kwartalnie**.

Dwa pierwsze miesiące kwartału JPK\_V7K:  
Bloki: Naglowek, Podmiot1, Ewidencja

Trzeci miesiąc kwartału JPK\_V7K:  
Bloki: Naglowek, Podmiot1, Ewidencja, Deklaracja (za cały kwartał)

Pomyłki w ewidencji za dwa pierwsze miesiące kwartału  
a obowiązek korekty



# „Zerowa” deklaracja a nowy JPK\_V7

Tak jak w poprzednich latach:

**czynny podatnik VAT jest zobowiązany do składania  
zerowych JPK\_V7!**

# Najbardziej istotne różnice pomiędzy dotychczasowym a nowym JPK\_V7

- JPK\_V7 jako informacja o ewidencji vs JPK\_V7 jako ewidencja
- Podstawa prawna działania
- Odpowiedzialność karnoskarbowa
- Oznaczenia GTU
- Znaczniki literowe
- Prezentacja sprzedaży zarejestrowanej w kasie fiskalnej
- Faktury FP

# Nowe oznaczenia – objaśnienia MF vs przepisy: co i jak stosować oraz co za to grozi?

## Pozakonstytucyjne quasi źródła prawa

Przykłady kreatywnej wykładni MF:

- GTU\_10 a prezentacja lokali w JPK\_V7
- Korekta sprzedaży RO za pomocą dokumentu RO
- Prezentacja w JPK\_V7 faktur konsumenckich do sprzedaży RO
- Oznaczenia TP w podmiotach gminnych

(pismo DPAT1.054.1.2020 stanowiące odpowiedź na interpelację poselską nr 12443)

# Korekta JPK\_V7

– autokorekta vs korekta wymuszona: terminy, sankcje, czy koniecznie z czynnym żalem?

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.

# Korekta JPK\_V7

## – autokorekta vs korekta wymuszona: terminy, sankcje, czy koniecznie z czynnym żalem?

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 zrobi 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.

# Korekta JPK\_V7

– autokorekta vs korekta wymuszona: terminy, sankcje, czy koniecznie z czynnym żalem?

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.: **Nagłówek, Podmiot1, Deklaracja, Ewidencja.**
- W przypadku korekty wyłącznie części deklaracyjnej, która nie ma wpływu na część ewidencyjną, wskazuje się elementy: **Nagłówek, Podmiot1, Deklaracja.**
- W przypadku korekty wyłącznie części ewidencyjnej, która nie ma wpływu na część deklaracyjną, wskazuje się elementy: **Nagłówek Podmiot1, Ewidencja.**

# Korekta JPK\_V7

– autokorekta vs korekta wymuszona: terminy, sankcje, czy koniecznie z czynnym żalem?

## art. 16 vs art. 16a KKS

**Art. 61a. [Naruszenie obowiązku przesyłania księgi właściwemu organowi podatkowemu]**

**§ 1.** Kto wbrew obowiązkowi nie przesyła księgi właściwemu organowi podatkowemu albo przesyła ją nierzetelną, podlega karze grzywny do 240 stawek dziennych.

**§ 2.** W wypadku mniejszej wagi, sprawca czynu zabronionego określonego w § 1 podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.

**§ 3.** Karze określonej w § 2 podlega także ten, kto księgę przesyła po terminie lub wadliwą.

# Korekta JPK\_V7

– autokorekta vs korekta wymuszona: terminy, sankcje, czy koniecznie z czynnym żalem?

- Czynny żal to informacja o popełnieniu czynu karalnego a nie prośba o odstąpienie od karalności!
- Czynny żal może być składany ustnie do protokołu, w formie pisemnej (doręczony lub przesłany), a na skutek zmian powodowanych COVID-19 również w formie elektronicznej.
- W czynnym żalu należy ujawnić: okoliczności czynu i osoby współdziałające.
- Wezwanie do korekty a skuteczność czynnego żalu



# Wezwanie do korekty a skuteczność czynnego żalu

Zawiadomienie jest bezskuteczne, jeżeli zostało złożone:

- w czasie, kiedy organ ścigania miał już wyraźnie udokumentowaną wiadomość o popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego;
- po rozpoczęciu przez organ ścigania czynności służbowej, w szczególności przeszukania, czynności sprawdzającej lub kontroli zmierzającej do ujawnienia przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego, chyba że czynność ta nie dostarczyła podstaw do wszczęcia postępowania o ten czyn zabroniony.

Przepisu § 1 nie stosuje się wobec sprawcy, który:

1. kierował wykonaniem ujawnionego czynu zabronionego;
2. wykorzystując uzależnienie innej osoby od siebie, polecił jej wykonanie ujawnionego czynu zabronionego;
3. zorganizował grupę albo związek mający na celu popełnienie przestępstwa skarbowego albo taką grupą lub związkiem kierował, chyba że zawiadomienia, o którym mowa w § 1, dokonał ze wszystkimi członkami grupy lub związku;
4. nakłaniał inną osobę do popełnienia przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego w celu skierowania przeciwko niej postępowania o ten czyn zabroniony.

Czy w JPK\_V7 będą występowały  
błędy mniejszej wagi?

Prawodawca **nie przewiduje** błędów mniejszej wagi  
w JPK\_V7!



**Zapraszamy do zadawania pytań**

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W





**INFORAKADEMIA**

# **Nowy JPK\_V7 – pierwsza ewidencja**

**Radosław Kowalski**  
doradca podatkowy

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W





**Kancelaria Doradcy Podatkowego  
Radosława Kowalskiego**

**e – mail: kancelaria@rstk.pl**

**www.rstk.pl**

**www.podatkowcy.pl**