



INFORAKADEMIA

Zmiany w JPK_V7

Radosław Kowalski
doradca podatkowy

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR *lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA

Agenda szkolenia

1. Powód i kierunek zmian w zasadach prowadzenia ewidencji i sporządzania JPK_V7
2. Od kiedy obowiązują nowe zasady sporządzania JPK_V7?
3. Zmiany w JPK_V7 wymuszone wprowadzeniem regulacji e-commerce
4. Paragony pełniące funkcje faktury w JPK_V7
5. Modyfikacje dotyczące GTU
6. Co z oznaczeniem TP? Jaki jest zakres zmian w tym zakresie?
7. Oznaczenie MPP w nowym JPK_V7
8. Dokumenty RO, WEW po zmianach
9. Jak skorygować JPK_V7 w poprzedniej wersji?
10. Podsumowanie oraz odpowiedzi na pytania uczestników webinarium

Powód i kierunek zmian w zasadach prowadzenia ewidencji i sporządzania JPK_V7

- Ułatwienia w stosowaniu JPK_V7
- Dostosowanie ewidencji do nowych regulacji dotyczących e-commerce

Wg uzasadnienia do projektu:

Konieczność zmiany rozporządzenia nastąpiła w związku z licznymi wątpliwościami interpretacyjnymi i postulatami podatników zgłaszanymi po wejściu w życie tych regulacji, a także w związku z procedowanym projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (druk sejmowy nr 1114), wdrażającej tzw. pakiet VAT e-commerce.

Od kiedy obowiązują nowe zasady sporządzania JPK_V7?

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2021 r.

ale

- Do rozliczenia za czerwiec 2021 r. stosuje się przepisy dotychczasowe – czyli obowiązujące do końca czerwca 2021 r.

Pomimo braku przepisu przejściowego należy przyjąć, że również do rozliczenia za II kwartał 2021 r. stosuje się zasady prowadzenia ewidencji i sporządzania JPK_V7K obowiązujące do końca czerwca 2021 r. (wersja pierwsza struktury JPK_V7K).


Zmiany w JPK_V7 wymuszone wprowadzeniem regulacji e-commerce

Podatnik, który poprzez użycie interfejsu elektronicznego (platforma handlowa, portal, etc.) ułatwia dokonanie na terytorium UE:

- sprzedaży na odległość towarów importowanych (SOTI), innej niż dostawa towarów, o której mowa w art. 7a ust. 1 ustawy o VAT (dla której nie jest podatnikiem), lub
 - wewnątrzspółnotowej sprzedaży towarów na odległość (WSTO) lub dostawy towarów na rzecz podmiotu niebędącego podatnikiem VAT, innych niż dostawy towarów, o których mowa w art. 7a ust. 2 ustawy o VAT (dla której nie jest podatnikiem), lub
 - świadczenia usług na rzecz podmiotu niebędącego podatnikiem innego niż świadczenie usług, w przypadku których przyjmuje się, że podatnik uczestniczący w świadczeniu tych usług działa w imieniu własnym, zgodnie z art. 9a rozporządzenia 282/2011
- jest obowiązany prowadzić ewidencję tych czynności w postaci elektronicznej, zgodnie z wymogami, o których mowa w art. 54c ust. 2 rozporządzenia 282/2011.

Zmiany w JPK_V7 wymuszone wprowadzeniem regulacji e-commerce

- JPK_V7 zawiera oznaczenie, że podatnik ułatwia w okresie rozliczeniowym dokonanie czynności, o których mowa w art. 109b ust. 4 ustawy o VAT.



Stosuje się począwszy od JPK_V7 za styczeń 2022 r.

Wg art. 109b ust. 4

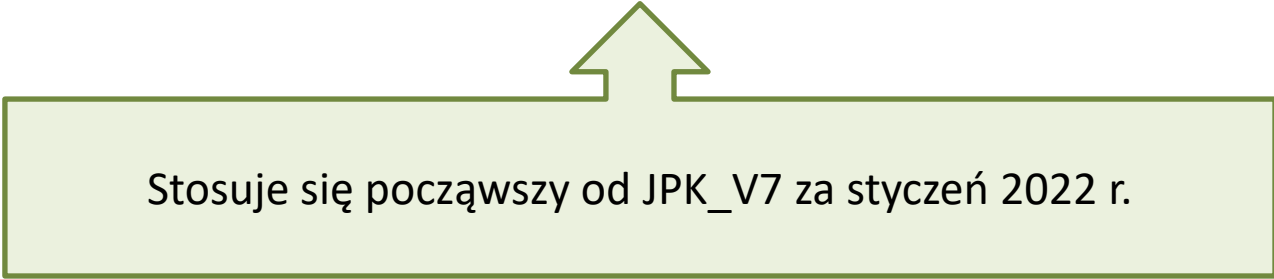
Podatnik jest obowiązany udostępnić drogą elektroniczną, w zakresie wskazanym w żądaniu właściwego organu podatkowego, ewidencję o której mowa w poprzednim slajdzie nie później niż w terminie 14 dni od dnia doręczenia tego żądania, w odniesieniu do:

- 1) dostaw towarów, w przypadku których wysyłka lub transport rozpoczyna się lub kończy na terytorium kraju;
- 2) świadczenia usług, w przypadku których miejsce świadczenia znajduje się na terytorium kraju.

Zmiany w JPK_V7 wymuszone wprowadzeniem regulacji e-commerce

- Usunięcie oznaczeń „SW” i „EE”

„IED” – oznaczenie dostawy towarów, o której mowa w art. 7a ust. 1 i 2 ustawy, dokonanej przez podatnika ułatwiającego tą dostawę, który nie korzysta z procedury szczególnej, o której mowa w dziale XII w rozdziale 6a lub 9 ustawy lub odpowiadających im regulacjach innych państw członkowskich Unii Europejskiej, dla których miejscem dostawy jest terytorium kraju.



Stosuje się począwszy od JPK_V7 za styczeń 2022 r.

Zmiany w JPK_V7 wymuszone wprowadzeniem regulacji e-commerce

„WSTO_EE” – oznaczenie wewnątrzwspólnotowej sprzedaży na odległość towarów, które w momencie rozpoczęcia ich wysyłki lub transportu znajdują się na terytorium kraju, oraz świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy, na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub miejsce pobytu na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju.

- W rozliczeniach za miesiące od lipca do grudnia 2021 r. w ewidencji zamiast „WSTO_EE” stosuje się oznaczenie „EE”.

Zmiany w JPK_V7 wymuszone wprowadzeniem regulacji e-commerce

Wewnątrzwspólnotową sprzedaż na odległość towarów, które w momencie rozpoczęcia ich wysyłki lub transportu znajdują się na terytorium kraju, oraz świadczenie usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych (TBE), o których mowa w art. 28k ustawy o VAT, na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub miejsce pobytu na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju, potwierdzone dokumentem zbiorczym, wykazuje się w ewidencji odrębnie na podstawie dokumentu „WEW”.

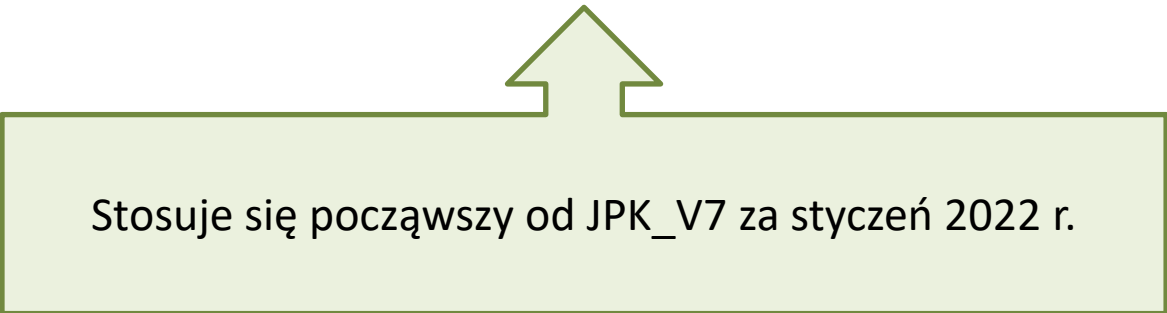
Zmiany w JPK_V7 wymuszone wprowadzeniem regulacji e-commerce

Wewnątrzwspólnotową sprzedaż na odległość towarów, które w momencie rozpoczęcia ich wysyłki lub transportu znajdują się na terytorium kraju, oraz świadczenie usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych (TBE), o których mowa w art. 28k ustawy o VAT, na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub miejsce pobytu na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju, potwierdzone dokumentem zbiorczym, wykazuje się w ewidencji odrębnie na podstawie dokumentu „WEW”.

Dodatkowe informacje związane z zastosowaniem ulgi na złe długi

W przypadku zastosowania przez wierzyciela ulgi na złe długi w VAT

- termin płatności – przy pomniejszeniu
- data dokonania zapłaty – przy „odwróceniu” ulgi na złe długi



Stosuje się począwszy od JPK_V7 za styczeń 2022 r.

Paragony pełniące funkcje faktury w JPK_V7

Podatnicy nie są zobowiązani do odrębnego (w odrębnej pozycji) prezentowania podstawy opodatkowania i kwoty VAT z paragonów pełniących funkcje faktury, tj. spełniających warunki określone w art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy o VAT („paragonofaktury”).

- „Paragonofaktury” będą podlegały prezentacji jak każdy inny paragon, tj. w raporcie „RO” (bez odrębnej prezentacji jako faktury ze znacznikiem „FP”).

Dokumenty zbiorcze

Ewidencja VAT zawiera wysokość podstawy opodatkowania i wysokość podatku należnego:

- a) wynikające z faktur dokumentujących przejazd autostradą płatną lub przejazd na dowolną odległość, wystawianych w formie biletu jednorazowego przez podatników uprawnionych do świadczenia usług polegających na przewozie osób: kolejami normalnotorowymi, taborem samochodowym, statkami pełnomorskimi, środkami transportu żeglugi śródlądowej i przybrzeżnej, promami, samolotami i śmigłowcami, pod warunkiem że nie zostały ujęte w ewidencji zgodnie z pkt 8,
 - b) nieudokumentowane fakturami,
 - c) nieobjęte obowiązkiem prowadzenia ewidencji sprzedaży, o której mowa w art. 111 ust. 1 ustawy, z wyłączeniem faktur ujętych w ewidencji zgodnie z pkt 1–7
- wykazywane w wysokościach zbiorczych w podziale na stawki podatku oraz sprzedaż zwolnioną od podatku;

Modyfikacje dotyczące GTU

Do końca czerwca dotyczy dostaw:	Od lipca dotyczy dostaw:
napojów alkoholowych – alkoholu etylowego, piwa, wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym – oznaczenie „01”	napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,2%, piwa oraz napojów alkoholowych będących mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5% (CN 2203–2208) – oznaczenie „GTU_01”
Do końca czerwca dotyczy:	Od lipca dotyczy:
towarów, o których mowa w <u>art. 103 ust. 5aa</u> ustawy – oznaczenie „02”	towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy – oznaczenie „GTU_02”,

Modyfikacje dotyczące GTU

Do końca czerwca dotyczy dostaw:	Od lipca dotyczy dostaw:
<p>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”</p>	<p>olejów opałowych nieujętych w lit. b, olejów smarowych i pozostałych olejów (CN od 2710 19 71 do 2710 19 83 i CN od 2710 19 87 do 2710 19 99, z wyłączeniem smarów plastycznych zaliczonych do kodu CN 2710 19 99), olejów smarowych (CN 2710 20 90) oraz preparatów smarowych (CN 3403, z wyłączeniem smarów plastycznych objętych tą pozycją) – oznaczenie „GTU_03”</p>
<p>wyrobów tytoniowych, suszu tytoniowego, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym – oznaczenie „04”</p>	<p>wyrobów tytoniowych, suszu tytoniowego, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym – oznaczenie „GTU_04”</p>

Modyfikacje dotyczące GTU

Do końca czerwca dotyczy dostaw:	Od lipca dotyczy dostaw:
odpadów – wyłącznie określonych w poz. 79–91 załącznika nr 15 do ustawy – oznaczenie „05”	odpadów – wyłącznie określonych w poz. 79–91 załącznika nr 15 do ustawy – oznaczenie „GTU_05”
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”	urządzeń elektronicznych oraz części i materiałów do nich, wyłącznie określonych w poz. 7, 8, 59–63, 65, 66, 69 i 94–96 załącznika nr 15 do ustawy, a także folii typu stretch określonej w poz. 9 tego załącznika – oznaczenie „GTU_06”
pojazdów oraz części samochodowych o kodach wyłącznie CN 8701–8708 oraz CN 8708 10 – oznaczenie „07”	pojazdów oraz części (CN ex 8701–8708) – oznaczenie „GTU_07”

Modyfikacje dotyczące GTU

Do końca czerwca dotyczy dostaw:

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”

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”

budynków, budowli i gruntów – oznaczenie „10”

Od lipca dotyczy dostaw:

metali szlachetnych oraz nieszlachetnych – wyłącznie określonych w poz. 1 załącznika nr 12 do ustawy oraz w poz. 12–25, 33–40, 45, 46, 56 i 78 załącznika nr 15 do ustawy – oznaczenie „GTU_08”

produktów leczniczych, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych, wyłącznie objętych obowiązkiem zgłoszenia, o którym mowa w art. 37av ust. 1 ustawy z 6 września 2001 r. – Prawo farmaceutyczne (Dz.U. z 2020 r. poz. 944, 1493 i 2112 oraz z 2021 r. poz. 97) – oznaczenie „GTU_09”

budynków, budowli i gruntów oraz ich części i udziałów w prawie własności, a także przeniesienie prawa do rozporządzania budynkami, budowlami i gruntami oraz ich częściami i udziałami w prawie własności jak właściciel, zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy – oznaczenie „GTU_10”

Modyfikacje dotyczące GTU

Do końca czerwca dotyczy usług:

w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie z 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”

Od lipca dotyczy usług:

w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie z 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Dz.U. z 2021 r. poz. 332) – oznaczenie „GTU_11”

Modyfikacje dotyczące GTU

Do końca czerwca dotyczy usług:

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”

Od lipca dotyczy usług:

o charakterze niematerialnym, wyłącznie: doradczych, w tym doradztwa prawnego i podatkowego oraz doradztwa związanego z zarządzaniem (PKWiU 62.02.1, 62.02.2, 66.19.91, 69.20.3, 70.22.11, 70.22.12, 70.22.13, 70.22.14, 70.22.15, 70.22.16, 70.22.3, 71.11.24, 71.11.42, 71.12.11, 71.12.31, 74.90.13, 74.90.15, 74.90.19), w zakresie rachunkowości i audytu finansowego (PKWiU 69.20.1, 69.20.2), prawnych (PKWiU 69.1), zarządczych (PKWiU 62.03, 63.11.12, 66.11.19, 66.30, 68.32, 69.20.4, 70.22.17, 70.22.2, 90.02.19.1), firm centralnych (PKWiU 70.1), marketingowych lub reklamowych (PKWiU 73.1), badania rynku i opinii publicznej (PKWiU 73.2), badań naukowych i prac rozwojowych (PKWiU 72) oraz w zakresie pozaszkolnych form edukacji (PKWiU 85.5) – oznaczenie „GTU_12”

Modyfikacje dotyczące GTU

Do końca czerwca dotyczy usług:	Od lipca dotyczy usług:
transportowych i gospodarki magazynowej – Sekcja H PKWiU 2015 symbol ex 49.4, ex 52.1 – oznaczenie „13”	transportowych i gospodarki magazynowej (PKWiU 49.4, 52.1) – oznaczenie „GTU_13”

Co z oznaczeniem TP?

Jaki jest zakres zmian w tym zakresie?

- Wartość transakcji w dalszym ciągu bez znaczenia dla stosowania oznaczenia „TP”.

Oznaczenia, o którym mowa w ust. 4 pkt 3, nie stosuje się w przypadku dostaw towarów oraz świadczenia usług, gdy powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą wynikają wyłącznie z powiązania ze Skarbem Państwa lub jednostkami samorządu terytorialnego, lub ich związkami.

Oznaczenie MPP w nowym JPK_V7

- Całkowita likwidacja stosowania oznaczenia MPP – zarówno po stronie VAT należnego, jak i naliczonego.

Dokumenty RO, WEW po zmianach

- Oznaczenia GTU nie są stosowane w przypadku ujęcia sprzedaży na podstawie dowodów „RO” oraz „WEW” („WEW” bez zastrzeżenia, że chodzi o dowód zbiorczy).
- Oznaczeń literowych nie stosuje się do sprzedaży ujmowanej na podstawie dowodu „RO” (brak wskazania na „WEW”).
- Dokument „WEW” może stanowić dowód, za pomocą którego wykazuje się korektę in minus VAT naliczonego.

Jak skorygować JPK_V7 w poprzedniej wersji?

- Nie ma informacji nt. tego, za pomocą której struktury JPK_V7 korygowane będą rozliczenia za okres sprzed lipca 2021 r.

Podsumowanie oraz odpowiedzi na pytania uczestników webinarium



INFORAKADEMIA

Zapraszamy do zadawania pytań

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR *lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA



INFORAKADEMIA

Zmiany w JPK_V7

Radosław Kowalski
doradca podatkowy

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR *lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA