



Krajowa Administracja  
Skarbowa

# JPK\_VAT z deklaracją

Elbląg, 16.11.2020 r.



Nowy JPK\_VAT (deklaracja + ewidencja) wszedł w życie z dniem 01.10.2020 r. Oznacza to, że podatnicy realizują obowiązki sprawozdawcze za wrzesień 2020 r. oraz za III kwartał 2020 r. na dotychczasowych zasadach.

Nowy JPK\_VAT obejmuje część deklaracyjną i ewidencyjną.

Obowiązują dwa warianty JPK\_VAT:

- JPK\_V7M – dla podatników rozliczających VAT miesięcznie (dotychczas w VAT-7)
- JPK\_V7K – dla podatników rozliczających VAT kwartalnie (dotychczas w VAT-7K)

JPK\_VAT składa się wyłącznie w wersji elektronicznej.

Podatnicy, którzy rozliczają się miesięcznie za okresy miesięczne do 25. dnia miesiąca za miesiąc poprzedni, przy czym jeśli 25. dzień miesiąca wypada w sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, termin przypada na pierwszy dzień roboczy.

Podatnicy, którzy rozliczają się kwartalnie za dwa pierwsze miesiące każdego kwartału wypełniają i przesyłają tylko część ewidencyjną. Natomiast po zakończeniu kwartału wypełniają i składają część ewidencyjną za trzeci miesiąc kwartału oraz część deklaracyjną za cały kwartał.

Dokonywanie przez podatnika określonych dostaw lub świadczenie pewnego rodzaju usług wymaga wpisania w części ewidencyjnej pliku oznaczeń GTU od 01 do 13 oraz jednego z 13 kodów

**kod**            **grupa towarów i usług**

- 01 dostawa napojów alkoholowych
- 02 dostawa m.in. paliwa i leju napędowego
- 03 dostawa oleju opałowego, smarowego oraz innych olejów wskazanych w przepisach
- 04 dostawa wyrobów tytoniowych
- 05 dostawa odpadów
- 06 dostawa urządzeń elektronicznych
- 07 dostawa pojazdów oraz części samochodowych
- 08 dostawa metali szlachetnych oraz nieszlachetnych
- 09 dostawa leków oraz wyrobów medycznych
- 10 dostawa budynków, budowli i gruntów
- 11 świadczenie usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych
- 12 świadczenie usług o charakterze niematerialnym, np. doradczych, księgowych, prawnych, zarządczych, szkoleniowych, marketingowych
- 13 świadczenie usług transportowych i gospodarki magazynowej

Szczególne rodzaje sprzedaży należy oznaczać następującymi kodami literowymi:

SW	sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju
EE	świadczenie usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych
TP	transakcje z podmiotami powiązanymi
TT_WNT	wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów
TT_D	dostawy towarów poza terytorium kraju
MR_T	świadczenie usług turystyki opodatkowane na zasadzie marży
MR_UZ	dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich
I_42	WDT następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 42
I_63	WDT następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 63
B_SPV	transfer bonu jednego przeznaczenia dokonanego przez podatnika we własnym imieniu
B_SPV_DOSTAWA	dostawa towarów oraz świadczenie usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon
B_MPV_PROWIZJA	świadczenie usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia
MPP	transakcje objęte obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności

Dodatkowo symbolem RO oznaczać należy dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących, symbolem WEW dokument wewnętrzny, a FP fakturę wystawioną do paragonu z kasy.

Jednocześnie podkreślić należy, że nie ma obowiązku podawania symboli GTU i kodów na wystawianych fakturach, przy czym nie jest to zabronione, a czasem wręcz celowe, aby księgowa podatnika mogła prawidłowo zaewidencjonować faktury.

Natomiast nabywcy muszą oznaczać transakcje zakupu w dwóch przypadkach:

- kodem IMP, gdy wykazują do odliczenia podatek naliczony związany z importem towarów oraz
- kodem kodem MPP, gdy transakcje zakupu są objęte obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności.

Ostatni z obowiązków dotyczy więc zarówno wystawcy takich faktur, jak i ich odbiorcy.

Szczegółowe regulacje w powyższym zakresie zawarte są w Rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z 15.10.2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.



Nowy JPK\_VAT będzie mógł być przesyłany w wersji pierwotnej lub skorygowanej. Przesyłając plik w wersji pierwotnej w polu „cel złożenia” należy wpisać cyfrę 1, a składając korektę cyfrę 2. Kolejne korekty numerować się powinny kolejnymi cyframi.

Korekta pliku obejmować może:

- tylko ewidencję VAT,
- tylko deklarację VAT,
- zarówno ewidencję, jak i deklarację.

Podkreślić przy tym trzeba, że do korekt deklaracji i ewidencji składanych za okresy rozliczeniowe sprzed 01.10.2020 r. należy stosować regulacje prawne obowiązujące za okres, za który składana jest korekta deklaracji lub ewidencji. Korekty deklaracji i plików złożonych pierwotnie na starych zasadach składane są więc również według starych zasad.



Podatnicy mogą przygotowywać i wysłać nowe pliki za pomocą aplikacji e-mikrofirma i Klient JPK\_WEB oraz za pomocą formularza interaktywnego.

E-mikrofirma umożliwia wystawianie i zapisywanie faktur krajowych, stworzenie ewidencji VAT oraz wygenerowanie i wysłanie nowego JPK\_VAT.

Formularz interaktywny, który zastąpił dotychczasowy plik csv umożliwia przygotowanie i wysłanie nowego JPK\_VAT.

Aplikacja Klient JPK\_WEB umożliwia weryfikację, szyfrowanie, podpisywanie i przesyłanie plików.

Zaznaczyć należy, że aplikacja Klient JPK 2.0 nie będzie umożliwiała złożenia nowego JPK\_VAT.

Nowy JPK\_VAT można podpisać podpisem kwalifikowanym, profilem zaufanym bądź danymi autoryzującymi. Ten ostatni sposób dotyczy osób fizycznych.



Krajowa Administracja  
Skarbowa

# Faktura uproszczona





Od 01.01.2020 r. fakturę z numerem NIP nabywcy do sprzedaży ujętej na kasie rejestrującej i potwierdzonej paragonem fiskalnym wystawia się tylko wtedy, jeżeli taki paragon zawiera numer NIP nabywcy.

Paragon fiskalny do kwoty 450 zł brutto (100 euro) z numerem NIP nabywcy stanowi fakturę uproszczoną.

W przypadku transakcji sprzedaży zawieranych pomiędzy podmiotami gospodarczymi na kwotę nieprzekraczającą 450 zł (100 euro), sprzedawca ma prawo udokumentowania jej paragonem fiskalnym zawierającym numer NIP nabywcy, czyli fakturą uproszczoną.

Zgodnie z przepisami ustawy o VAT, w przypadku gdy kwota należności ogółem nie przekracza kwoty 450 zł albo kwoty 100 euro, jeżeli kwota ta określona jest w euro, faktura może nie zawierać takich danych, jak:

- imię i nazwisko lub nazwa nabywcy towarów lub usług oraz jego adres,
- miara i ilość (liczba) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług,
- cena jednostkowa towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto),
- stawka podatku,
- suma wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku,
- kwota podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku, pod warunkiem, że zawiera dane pozwalające określić dla poszczególnych stawek podatku kwotę podatku.

Paragon fiskalny może stanowić fakturę uproszczoną pod warunkiem, że paragon ten zawiera numer NIP nabywcy.

Paragony, w których kwota należności ogółem nie przekracza kwoty 450 zł albo kwoty 100 euro, zawierające NIP nabywcy są traktowane jak faktura.

Faktura uproszczona jest traktowana jak standardowa faktura, na jej podstawie podatnik może skorzystać z prawa do odliczenia podatku naliczonego, jak również zaliczyć wydatek do kosztów uzyskania przychodów.

Od 01.01.2020 r. jeżeli sprzedaż została zarejestrowana na kasie rejestrującej i potwierdzona paragonem fiskalnym, fakturę z numerem NIP wystawia się wyłącznie, jeżeli paragon ten zawiera NIP nabywcy. Oznacza to, że już w momencie sprzedaży klient musi zdecydować, czy kupuje jako podatnik, czy jako konsument.

Jednocześnie zaznaczyć należy, że obowiązek zgłoszenia zamiaru otrzymania faktury przed finalizacją zakupów dotyczy wyłącznie sprzedaży na rzecz podatników.

Należy przy tym podkreślić, że co do zasady kasy rejestrujące służą do ewidencjonowania sprzedaży dokonywanej na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.

Jeżeli chodzi o konsumentów, na żądanie nabywcy towaru lub usługi podatnik jest obowiązany wystawić fakturę dokumentującą m.in. sprzedaż, jeżeli żądanie jej wystawienia zostało zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty.

Jeżeli konsument zgłosi się do sprzedawcy w terminie 3 miesięcy z żądaniem wystawienia faktury na podstawie paragonu fiskalnego, wówczas sprzedawca ma obowiązek wystawić taką fakturę. Paragon wystawiony na rzecz konsumenta nie zawiera numeru NIP nabywcy, w związku z tym faktura również nie będzie zawierała numeru NIP nabywcy.

W przypadku dokumentowania sprzedaży na kwotę nieprzekraczającą 450 zł (lub 100 euro) paragonem fiskalnym zawierającym numer NIP nabywcy, który stanowi w istocie fakturę uproszczoną, nie wystawia się z tytułu tej sprzedaży dla nabywcy kolejnej faktury. W przypadku dokumentowania sprzedaży na kwotę nieprzekraczającą 450 zł (lub 100 euro) paragonem fiskalnym zawierającym numer NIP nabywcy, który stanowi w istocie fakturę uproszczoną, nie wystawia się z tytułu tej sprzedaży dla nabywcy kolejnej faktury. W takim przypadku sprzedawca musi odmówić kupującemu wystawienia faktury standardowej. Jedna sprzedaż nie może bowiem być dokumentowana dwiema fakturami.



Na podstawie obecnie obowiązujących przepisów brak jest możliwości wystawienia faktur zbiorczych do paragonów fiskalnych stanowiących faktury uproszczone.

Paragony te uznane są faktury, więc nie ma możliwości wystawienia faktury zbiorczej do faktury. Faktura zbiorcza może dokumentować sprzedaż z danego okresu rozliczeniowego, natomiast nie może dokumentować sprzedaży już zafakturowanej.

Na gruncie przepisów ustawy o VAT możliwe jest jedynie wystawianie faktur zbiorczych do paragonów fiskalnych dokumentujących sprzedaż powyżej kwoty 450 zł brutto (100 euro), posiadających numer NIP nabywcy, gdyż takie paragony fiskalne nie stanowią faktury.

Paragon fiskalny uznany za fakturę uproszczoną musi zawierać podstawowe dane określone w przepisach ustawy o VAT, w tym m.in. „kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę”. W przypadku paragonów fiskalnych, to numer paragonu fiskalnego jest numerem, który w sposób jednoznaczny identyfikuje paragon z NIP do kwoty 450 zł jako fakturę uproszczoną.



Możliwa jest korekta niezamierzonej pomyłki w zakresie wprowadzonego numeru NIP.

W zależności od charakteru błędu w numerze NIP dopuszcza się możliwość wystawienia noty korygującej do:

- wystawionej do paragonu faktury,
- paragonu fiskalnego będącego fakturą uproszczoną.

Wystawiona nota korygująca wymaga akceptacji wystawcy faktury/faktury uproszczonej.

Niezamierzony błąd w numerze NIP nabywcy oznacza oczywistą pomyłkę, tj. m.in. brak jednej cyfry, przestawienie cyfr bądź pomyłkę w jednej cyfrze i nie może być utożsamiany z uzupełnieniem brakującego numeru NIP na paragonie fiskalnym, czy zmianą widniejącego na paragonie numeru NIP na numer NIP innego podatnika.

Faktura do paragonu fiskalnego na kwotę powyżej 450 zł zawierającego numer NIP z błędem powinna być wystawiona z takim samym błędnym numerem NIP i następnie do tej faktury może być wystawiona przez nabywcę nota korygująca z prawidłowym numerem NIP lub przez podatnika faktura korygująca z prawidłowym numerem NIP.

W przypadku paragonu fiskalnego do kwoty 450 zł zawierającego NIP nabywcy z błędem, może być wystawiona przez nabywcę nota korygująca z prawidłowym numerem NIP lub przez podatnika faktura korygująca z prawidłowym numerem NIP.

Należy podkreślić, że nie można dokonać korekty w przypadku, gdy na paragonie fiskalnym nie umieszczono numeru NIP nabywcy, ponieważ paragon bez numeru NIP nabywcy nie może być uznany za fakturę uproszczoną i nie mają wtedy zastosowania przepisy dotyczące korekt faktur uproszczonych.

Faktury korygujące do paragonów fiskalnych uznanych za faktury uproszczone wystawiane są poza systemem ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących.

W celu wypełnienia obowiązku podawania danych zawartych w fakturze, której dotyczy faktura korygująca w zakresie *kolejnego numeru nadanego w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę* należy wprowadzić na fakturze korygującej numer paragonu fiskalnego oraz numer unikatowy kasy rejestrującej, z której ten paragon został wystawiony.

Do 31.12.2020 r. paragony fiskalne uznane za faktury uproszczone nie będą musiały być wykazywane w nowym JPK\_VAT odrębnie.

Warunkiem skorzystania z takiego rozwiązania jest to, aby w tym okresie, tj. do końca 2020 r. wartość sprzedaży bez podatku (netto) oraz wysokość podatku należnego wynikające ze zbiorczych informacji z ewidencji sprzedaży prowadzonej za pośrednictwem kasy rejestrującej zostały ujęte w części ewidencyjnej nowego JPK\_VAT.

Natomiast od 01.01.2021 r. wszyscy podatnicy będą mieli obowiązek wykazania odrębnie w nowym JPK\_VAT paragonów fiskalnych uznanych za faktury uproszczone.





Krajowa Administracja  
Skarbowa

Dziękuję za uwagę