

Styczeń 2020

Jednolity Plik Kontrolny w Polsce – istotne zmiany od kwietnia 2020 r.

Nowy plik JPK dla VAT (JPK_V7M i JPK_V7K) jest połączeniem obecnie składanych deklaracji VAT oraz pliku JPK obejmującego "ewidencję VAT". Nowy plik JPK będzie obowiązywać począwszy od **rozliczeń za kwiecień 2020 r.** (dla dużych przedsiębiorców) lub **lipiec 2020 r.** (dla pozostałych).

Nowe dane objęte raportowaniem

Zakres danych objętych raportowaniem w nowym pliku JPK został znacznie rozszerzony. Pojawiają się nowe pola, takie jak:

Oznaczenie specjalnego typu dowodu sprzedaży:

- RO (dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących)
- WEW (dokument wewnętrzny)
- FP (faktura do paragonu)

Oznaczenie specjalnego rodzaju dostarczanych towarów/usług:

- 01 (napoje alkoholowe)
- 02 (paliwa, oleje, itd.)
- 03 (oleje opałowe, smarowe, itd.)
- 04 (wyroby tytoniowe)
- 05 (odpady)
- 06 (urządzenia elektroniczne, części i materiały do nich)
- 07 (pojazdy i części samochodowe)
- 08 (metale szlachetne i nieszlachetne)

- 09 (leki i wyroby medyczne)
- 10 (budynki, budowle i grunty)
- 11 (uprawnienia do emisji gazów cieplarnianych)
- 12 (określone usługi niematerialne, np. doradcze, prawne, marketingowe)
- 13 (określone usługi transportowe i logistyczne)

Oznaczenie specjalnej procedury sprzedaży, przykładowo:

- SW (sprzedaż wysyłkowa)
- TP (transakcje z podmiotami powiązаныmi)
- MPP (mechanizm podzielonej płatności)

Oznaczenie specjalnego typu dowodu zakupu:

- MK (metoda kasowa)
- VAT_RR (rolnik ryczałtowy)
- WEW (dokument wewnętrzny)

Oznaczenie specjalnej procedury zakupu:

- MPP (mechanizm podzielonej płatności)
- IMP (import towarów)

Zostaną również wprowadzone zmiany w dotychczasowych polach struktury JPK, m.in. wprowadzenie kodów krajów UE, brak raportowania adresów kontrahenta oraz dostawcy, itd.

Problemy praktyczne

Nowa struktura JPK może powodować wiele praktycznych problemów, m.in. podatnicy powinni przypisać odpowiedni

kod dla dostarczanych przez siebie towarów i usług w oparciu o różne źródła, włączając w to: Nomenklaturę Scaloną, załącznik nr 15 do ustawy o VAT, ustawę o podatku akcyzowym, itd.

Nasze doświadczenie wskazuje, że część danych nie jest dostępna w obecnie funkcjonujących systemach księgowych spółek.

Inne istotne zmiany

W przepisach przewidziano karę pieniężną za każdy błąd w nowym pliku JPK, który będzie uniemożliwiał organowi przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji. Kwota kary wyniesie 500 zł za każdy błąd, jeżeli pomimo wezwania do skorygowania tego błędu, podatnik w terminie 14 dni nie prześle skorygowanej ewidencji lub nie złoży wyjaśnień, albo zrobi to po terminie lub też w złożonych wyjaśnieniach nie wykaże, że ewidencja nie zawiera błędów, o których mowa w wezwaniu.

Podstawowe deklaracje VAT zostaną zastąpione rozszerzonymi plikami JPK, niemniej podatnicy wciąż będą zobowiązani składać niektóre informacje, m.in. informacje podsumowujące (VAT-UE) na osobnych formularzach.

Jak przygotować się do nadchodzących zmian?

Zalecamy zweryfikowanie, czy obecnie funkcjonujące systemy księgowo pozwalają wygenerować wszystkie dane wymagane przez nowy JPK w sposób zgodny z przepisami.

Jesteśmy gotowi wspierać Państwa w zakresie nowego JPK zarówno w kwestiach

merytorycznych, jak również technicznych.

Projekt nowej struktury logicznej [JPK_V7M(1)_v1-0] jest dostępny na stronie internetowej Ministerstwa Finansów:

<https://www.podatki.gov.pl/e-deklaracje/dokumentacja-it/struktury-dokumentow-xml/>

Nowa struktura może jeszcze ulec zmianie, niemniej, zakres dodatkowych danych objętych raportowaniem jest już znany i został opublikowany we właściwym Rozporządzeniu Ministra Finansów.

Jeśli są Państwo zainteresowani naszym wsparciem, uprzejmie prosimy o kontakt.

Biura KPMG

Warszawa

ul. Inflancka 4a
00-189 Warszawa
Tel. : +48 22 528 11 00
Faks: +48 22 528 10 09
kpmg@kpmg.pl

Gdańsk

al. Zwycięstwa 13a
80-219 Gdańsk
Tel. : +48 58 772 95 00
Faks: +48 58 772 95 01
gdansk@kpmg.pl

Kraków

ul. Opolska 114
31-323 Kraków
Tel. : +48 12 424 94 00
Faks: +48 12 424 94 01
krakow@kpmg.pl

Katowice

ul. Francuska 36
40-028 Katowice
Tel. : +48 32 778 88 00
Faks: +48 32 778 88 10
katowice@kpmg.pl

Poznań

ul. Roosevelta 22
60-829 Poznań
Tel. : +48 61 845 46 00
Faks: +48 61 845 46 01
poznan@kpmg.pl

Łódź

ul. Składowa 35
90-127 Łódź
Tel. : +48 42 232 77 00
Faks: +48 42 232 77 01
lodz@kpmg.pl

Wrocław

ul. Szczytnicka 11
50-382 Wrocław
Tel. : +48 71 370 49 00
Faks: +48 71 370 49 01
wroclaw@kpmg.pl

