



## Nowy JPK\_VAT z deklaracją od 01.07.2020 r. dla wszystkich

### Jak się przygotować?

Od 01.07.2020 r. dotychczasowe deklaracje VAT-7/VAT-7K oraz plik JPK\_VAT zostaną zastąpione jednym plikiem JPK\_V7M i JPK\_V7K (rozliczenia miesięczne i kwartalne). Nowa struktura będzie obejmowała deklarację oraz ewidencję VAT i będzie przesyłana elektronicznie w terminie do złożenia deklaracji. Na co zwrócić największą uwagę?

#### Nowa struktura dla wszystkich już od 1 lipca

Pierwotnie nowa struktura miała być obligatoryjnie przesyłana:

- przez tzw. „dużych przedsiębiorców” od 01.04.2020 r.,
- przez pozostałych podatników od 01.07.2020 r. (mogli oni jednak dobrowolnie rozpocząć przesyłanie nowej struktury przed tą datą).

W związku z epidemią COVID-19 obowiązek przesyłania nowej struktury dla wszystkich podatników został przesunięty na 01.07.2020 r.

#### Oznaczenia towarów i usług

Szczegółowy zakres danych zawartych w nowym pliku JPK został określony w rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z 15.10.2019 r. („Rozporządzenie JPK”, dostępne [tutaj](#)).

Zgodnie z Rozporządzeniem JPK, ewidencja VAT po stronie podatku należnego powinna zawierać oznaczenia identyfikujące sprzedawane towary i usługi. Zostały one ujęte w 13 grup. Oznaczenia przewidziano m.in. dla dostaw napojów alkoholowych (oznaczenie „01”), benzyny („02”), wyrobów tytoniowych („04”), odpadów („05”), wybranych urządzeń elektronicznych („06”), budynków, budowli i gruntów („10”), świadczenia wybranych usług niematerialnych („12”), usług transportowych („13”).

## Oznaczenia transakcji

W nowym pliku JPK będą również umieszczane oznaczenia ze względu na typ niektórych transakcji, m.in. ze względu na powiązania między dostawcą a nabywcą albo ze względu na specjalną procedurę rozliczenia podatku VAT:

- istnienie powiązań - oznaczenie „TP”,
- transakcje objęte mechanizmem podzielonej płatności - oznaczenie „MPP”,
- dostawa w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju - oznaczenie „SW”,
- podatek naliczony z tytułu importu towarów - oznaczenie „IMP”.

### Uwaga na oznaczenia split-payment (MPP)

Wprowadzenie powyższych oznaczeń, w szczególności „MPP”, może oznaczać konieczność bardziej szczegółowej analizy poszczególnych transakcji. Oznaczenie „MPP” powinno się bowiem znaleźć w nowym JPK także w przypadku, gdy faktura spełniająca warunki do objęcia jej obowiązkowym MPP nie zawiera wyrazów „mechanizm podzielonej płatności”. I odwrotnie, jeżeli faktura nie spełnia warunków do objęcia jej obowiązkowym MPP, ale mimo to umieszczono na niej wyrazy „mechanizm podzielonej płatności” to w nowym pliku JPK nie powinna być ona oznaczana jako „MPP”. Błędy w tym zakresie mogą rodzić dla Państwa sankcje finansowe i KKS.

## Oznaczenia dowodów sprzedaży i zakupu

Ewidencja VAT będąca częścią nowego pliku JPK będzie również zawierała oznaczenia dowodów sprzedaży i zakupu. W części dotyczącej podatku należnego będą to:

- „RO” - dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących,
- „WEW” - dokument wewnętrzny,
- „FP” - faktura, która dotyczy sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej (tzw. faktura do paragonu).

W części dotyczącej podatku naliczonego będą to:

- „VAT\_RR” - faktura VAT RR (faktura dokumentująca nabycie produktów rolnych od rolnika ryczałtowego),
- „WEW” - dokument wewnętrzny,
- „MK” - faktura wystawiona przez podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń.



## Uwaga na paragony z NIP

Warto zwrócić uwagę na sposób wykazywania w nowym JPK sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej w kontekście paragonów o wartości brutto do 450 zł (albo 100 euro) z umieszczonym na nich NIP nabywcy.

Co do zasady, sprzedaż ewidencjonowaną na kasie rejestrującej należy wykazać w ewidencji w wartościach zbiorczych w podziale na stawki podatku oraz sprzedaż zwolnioną od podatku.

Zgodnie ze stanowiskiem MF, paragon fiskalny do kwoty 450 zł/100 euro brutto, zawierający NIP nabywcy oraz dane pozwalające określić dla poszczególnych stawek podatku kwotę podatku, stanowi tzw. fakturę uproszczoną. W konsekwencji taki paragon powinien być wykazywany w ewidencji VAT odrębnie - tak jak „zwykłe” faktury. Jednak, w związku ze stwierdzonymi problemami, które mogą pojawić się przy ich odrębnym wykazywaniu w ewidencji VAT oraz w celu uproszczenia obowiązków administracyjnych, obowiązek ten został odroczony do 31.12.2020 r. Tak więc, do końca 2020 r. paragony fiskalne z NIP nabywcy uznane za tzw. faktury uproszczone mogą być wykazywane w JPK\_V7M / JPK\_V7K po stronie podatku należnego jako zbiorcza informacja z ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kasy rejestrującej.

## Należy się przygotować

Przed wejściem w życie ww. przepisów warto upewnić się, że Państwa systemy księgowe są gotowe na te wymogi, a Państwa zespoły księgowe odpowiednio przeszkolone w zakresie nowych obowiązków.

MF opublikowało „Broszurę informacyjną dot. struktury JPK\_VAT z deklaracją” (dostępna [tutaj](#)). Aktualne wersje struktur JPK dostępne są [tutaj](#).





Jeżeli są Państwo zainteresowani szerszymi informacjami w tym zakresie lub naszym wsparciem,  
**ZAPRASZAMY DO KONTAKTU!**



**Tomasz Napierała**

**Doradca podatkowy | Partner w ABC Tax**

tel. 797 720 901

[tnapierala@abctax.com.pl](mailto:tnapierala@abctax.com.pl)



**Michał Kubik**

**Doradca podatkowy | Partner w ABC Tax**

tel. 797 720 902

[mkubik@abctax.com.pl](mailto:mkubik@abctax.com.pl)



**Biuro w Łodzi**

al. Kościuszki 103/105  
90-551 Łódź

**ABC Tax Sp. z o.o.**

**ABC Transfer Pricing Sp. z o.o. Sp. k.**  
ul. Paderewskiego 6/7  
61-770 Poznań

**Kontakt**

tel. +48 61 852 58 45  
[biuro@abctax.com.pl](mailto:biuro@abctax.com.pl)