

# Nowy JPK\_VAT wchodzi w życie 1 października 2020

Nową strukturą JPK objęci będą wszyscy czynni podatnicy VAT od dnia 1 października 2020 r. Tego dnia wchodzi w życie, dwukrotnie już przekładane zmiany w raportowaniu JPK\_VAT.

## Deklaracja i ewidencja w jednym rejestrze JPK\_VAT

Obecnie czynni podatnicy podatku od towarów i usług muszą cyklicznie wysyłać dwa rodzaje elektronicznych plików: co miesiąc JPK-VAT jako plik ewidencyjny oraz deklaracje VAT-7 miesięcznie lub VAT-7K kwartalnie. Nowy plik JPK\_V7 scali obie struktury tych dokumentów i będzie się składał z dwóch części. Dane obecnie raportowane w JPK będą wprowadzane w części ewidencyjnej, natomiast informacje przesyłane dotychczas w deklaracjach będzie trzeba uwzględnić w części deklaracyjnej.

Nie będzie już konieczności generowania, podpisywania i wysyłania osobno JPK i osobno deklaracji. Dokonując jednej czynności podatek wywiąże się z obu tych obowiązków i w konsekwencji deklaracje VAT-7/VAT-7K jako samodzielne dokumenty przestaną obowiązywać.

## Terminy składania JPK\_V7

W obecnym stanie prawnym plik JPK każdy czynny podatnik VAT jest zobligowany wysyłać raz na miesiąc, natomiast w przypadku deklaracji czyni to raz na miesiąc (VAT-7) lub raz na kwartał (VAT-7K).

Częstotliwość przesyłania informacji po 1 października nie ulegnie zmianie, niemniej podatnik będzie zobligowany do wybrania właściwej wersji pliku: JPK\_V7M lub JPK\_V7K.

Jeśli aktualnie przedsiębiorca jest zobligowany do przesyłania deklaracji raz na miesiąc, to właściwy dla niego plik, czyli JPK\_V7M należy zawsze wypełnić w obu częściach (tj. ewidencyjnej i deklaracyjnej),

a następnie przesłać do 25. dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

Jeżeli chodzi zaś o podatników wysyłających dotychczas deklaracje raz na kwartał to będą oni raportować dane za pomocą pliku JPK\_V7K, przy czym nie zawsze będą zobligowani do wypełniania go w całości. Do 25. dnia każdego miesiąca należy wysłać JPK\_V7K wypełniony jedynie w części ewidencyjnej za miesiąc poprzedni. Po zakończeniu kwartału do 25. dnia następnego miesiąca należy zaś przesłać JPK\_V7K wypełniony w części ewidencyjnej za ubiegły miesiąc oraz w części deklaracyjnej za trzy miesiące.

## Nowe dane na JPK\_V7

Poza standardowymi danymi, które dotychczas należało podawać w deklaracji jak i w ewidencji VAT, fiskus będzie wymagał oznaczenia określonych w rozporządzeniu ministra finansów grup towarów i usług (tzn. GTU) oraz procedur szczególnych (np. split paymentu czy WNT).

Co istotne, jeżeli podatnik nie będzie mógł przyporządkować towaru będącego przedmiotem dokonywanej przez niego dostawy lub świadczonej usługi do konkretnego GTU, to wówczas pole JPK przeznaczone na takie oznaczenie pozostaje pozostawić puste.

Oznaczenia GTU należy stosować do krajowych i transgranicznych dostaw towarów i świadczonych usług oraz do niektórych nabyć (np. importu towarów, transakcji objętych obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności).

Oznaczenia wprowadzone w nowym JPK VAT z deklaracją np. MPP, MK, FP, TP, GTU mają zastosowanie do wszystkich dokumentów wykazywanych w JPK\_V7M/JPK\_V7K w czasie jego obowiązywania. Natomiast symbolami GTU należy oznaczać fakturę korygującą tylko w przypadku

korekty dotyczącej towaru/usługi objętych oznaczeniami GTU. Oznacza to, że nawet jeśli faktura pierwotna zawierała towary/usługi do których stosuje się oznaczenia GTU, ale korekta ich nie dotyczy to faktury korygującej nie należy oznaczać w ten sposób.

Warto zwrócić uwagę, że nie ma obowiązku, aby na wystawianych fakturach zawierać oznaczenia GTU\_01-13. Przepisy w zakresie wystawiania faktur nie uległy zmianie.

Poniżej przedstawiamy wykaz oznaczeń do poszczególnych transakcji sprzedażowych, jak i zakupowych, które powinny zostać wprowadzone do nowych plików JPK.

#### a) Oznaczenia dostawy i świadczenia usług (GTU) w ewidencji sprzedaży

Oznaczenie GTU	Opis
GTU 01	napoje alkoholowe – alkohol etylowy, piwa, wina, napoje fermentowane i wyroby pośrednie, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
GTU 02	towary, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy, m.in. benzyny silnikowe, lotnicze, gaz płynny, oleje napędowe, opałowe
GTU 03	olej opałowy w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym oraz oleje smarowe, pozostałe oleje 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 smary plastyczne zaliczane do kodu CN 2710 19 99, oleje smarowe o kodzie CN 2710 20 90, preparaty smarowe objęte pozycją CN 3403, z wyłączeniem smarów plastycznych objętych tą pozycją
GTU 04	wyroby tytoniowe, susz tytoniowy, płyn do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
GTU 05	odpady – wyłącznie określone w poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy, m.in: odpady szklane, z papieru i tektury, odpady gumowe, z tworzyw sztucznych, surowce wtórne

GTU 06	urządzenia elektroniczne oraz części i materiały do nich, wyłącznie określone w poz. 7-9, 59-63, 65, 66, 69 i 94-96 załącznika nr 15 do ustawy, m.in: dyski SSD, konsole do gier, aparaty fotograficzne, komputery, jednostki pamięci, telefony, części i akcesoria do fotokopiarek
GTU 07	pojazdy oraz części samochodowe o kodach wyłącznie CN 8701-8708 oraz CN 8708 10
GTU 08	metale szlachetne oraz nieszlachetne – wyłącznie określone 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
GTU 09	leki oraz wyroby medyczne – produkty lecznicze, środki spożywcze specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyroby medyczne, objęte obowiązkiem zgłoszenia, o którym mowa w art. 37av ust. 1 ustawy – Prawo farmaceutyczne
GTU 10	budynki, budowle i grunty

#### Oznaczenia dotyczące świadczenia USŁUG:

Oznaczenie GTU	Opis
GTU 11	w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych
GTU 12	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
GTU 13	transportowych i gospodarki magazynowej – Sekcja H PKWiU 2015 symbol ex 49.4, ex 52.1

## b) Pozostałe oznaczenia w ewidencji sprzedaży

Oznaczenie GTU	Opis
SW	dostawy w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy
EE	świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy
TP	powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy
TT_WNT	wewnątrzspółnotowe nabycie towarów dokonane przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdział 8 ustawy
TT_D	dostawa towarów poza terytorium kraju dokonana przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdział 8 ustawy
MR_T	świadczenie usług turystyki opodatkowanych na zasadach marży zgodnie z art. 119 ustawy
MR_UZ	dostawa towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowana na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy
I_42	wewnątrzspółnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 42
I_63	wewnątrzspółnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 63
B_SPV	transfer bonu jednego przeznaczenia dokonany przez podatnika działającego we własnym imieniu, opodatkowanego zgodnie z art. 8a ust. 1 ustawy
B_SPV_DOSTAWA	dostawa towarów oraz świadczenia usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon zgodnie z art. 8a ust. 4 ustawy

B_MPV_PROWIZJA	świadczenie usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowanych zgodnie z art. 8b ust. 2 ustawy
MPP	transakcje objęte obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności

## c) Oznaczenie paragonów sprzedaży:

- **RO** – dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących.
- **WEW** – dokument wewnętrzny
- **FP** – faktura, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy – faktura do paragonu.

## Ewidencja zakupów będzie zawierała następujące dodatkowe oznaczenia dowodów:

- VAT\_RR – faktury VAT RR, o której mowa w art. 116 ustawy.
- WEW – dokumentu wewnętrznego.
- MK – faktury wystawionej przez podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń określoną w art. 21 ustawy.
- IMP – podatku naliczonego z tytułu importu towarów, w tym importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy.
- MPP – transakcje objęte obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności.

## Kary za błędy oraz ignorowanie nowych przepisów

Na wstępie należy zaznaczyć, że niestosowanie się do przepisów o JPK\_VAT może skutkować karą administracyjną lub odpowiedzialnością karno-skarbową.

W przypadku kiedy naczelnik urzędu skarbowego stwierdzi, że plik zawiera błędy, które „uniemożliwiają przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji”, wezwie podatnika do dokonanie korekty w ciągu 14 dni. Gdy błędy nie zostaną poprawione lub podatnik nie prześle przekonujących wyjaśnień co do poprawności wypełnienia pliku, naczelnik może mu wymierzyć w drodze decyzji karę

500 zł za każdy błąd. Należy przy tym podkreślić, że zastosowanie wobec podatnika konkretnej kary zależy od uznaniowości organów podatkowych.

Jeżeli natomiast czyn podatnika wypełnia znamiona wykroczenia skarbowego lub przestępstwa skarbowego, kar administracyjnych opisanych wyżej nie stosuje. W takim przypadku podatek zostanie pociągnięty do odpowiedzialności przewidzianej w Kodeksie karnym skarbowym.

Za zagrożone grzywną przestępstwo lub wykroczenie skarbowe może być uznane nieprzesłanie JPK w terminie lub przesłanie go w sposób niezgodny z wzorem dokumentu elektronicznego. Najsurowsze sankcje grożą za podanie w JPK\_VAT niezetelnych informacji. Sąd może wymierzyć w taki przypadku grzywnę w wysokości do 720 stawek dziennych.

Stan prawny na 21.09.2020 r.

*Źródło: Rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług*

## Zapraszamy do kontaktu z naszymi ekspertami



**Agnieszka Chamera**  
Partner PKF Tax&Legal  
Doradca Podatkowy nr 10220

Tel.: 609 331 330  
[agnieszka.chamera@pkfpolska.pl](mailto:agnieszka.chamera@pkfpolska.pl)



**Jolanta Nowicka**  
Dyrektor Departamentu  
Doradztwa Podatkowego  
Region Centrum

Tel.: 607 602 330  
[jolanta.nowicka@pkfpolska.pl](mailto:jolanta.nowicka@pkfpolska.pl)



**Edyta Duczyńska**  
Manager Zarządzający  
Departament Doradztwa Podatkowego  
Region Centrum  
Doradca Podatkowy nr 2124

Tel.: 603 477 470  
[edyta.duczynska@pkfpolska.pl](mailto:edyta.duczynska@pkfpolska.pl)

Niniejszy dokument nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w publikacji bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.  
PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. wchodzi w skład Grupy PKF Consult, do której należą również PKF BPO Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. oraz PKF Tax&Legal Chamera Orczykowski Spółka komandytowa. PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. jest firmą członkowską rodziny firm PKF International Limited, rodziny niezależnych pod względem prawnym firm, i nie przyjmuje żadnej odpowiedzialności ani zobowiązań za działania lub zaniechania działań przez jakąkolwiek firmę członkowską i/lub korespondencyjną bądź firmy członkowskie i/lub korespondencyjne.