

I. Co to jest JPK_VAT i kto go wysyła

Jednolity Plik Kontrolny dla potrzeb VAT (JPK_VAT) to zestaw informacji o zakupach i sprzedaży, który wynika z ewidencji VAT za dany okres. Dane do utworzenia JPK_VAT są pobierane bezpośrednio z systemów finansowo-księgowych przedsiębiorstwa. JPK_VAT zawiera więc dane, które do tej pory podatnik ewidencjonował w rejestrze zakupów i sprzedaży.

Należy pamiętać, że plik JPK_VAT:

- nie może być dostarczony na nośniku danych, np. pendrivie;
- musi być dostarczony w ramach komunikacji elektronicznej, czyli niezbędny jest dostęp do Internetu;
- musi być wysyłany za okresy miesięczne do 25 dnia następnego miesiąca, niezależnie od tego, czy jednostka rozlicza się miesięcznie czy kwartalnie;
- informacja o prowadzonej ewidencji JPK_VAT powinna być przygotowana i przesłana w jednym pliku;
- nie musi być opatrzony kwalifikowanym podpisem elektronicznym; wystarczy podpis potwierdzony profilem zaufanym eGo.

JPK_VAT składa się z danych identyfikujących podatnika oraz danych, które dotyczą dokumentów sprzedażowych i zakupowych. JPK_VAT odzwierciedla dane zawarte w ewidencji zakupu i sprzedaży. Dane wykazane w JPK_VAT powinny być zgodne z danymi ujętymi w deklaracji VAT.

Od rozliczenia za styczeń 2018 r. musimy składać informacje o prowadzonej ewidencji w formie pliku JPK_VAT bez wezwania, do 25 dnia po zakończeniu danego miesiąca.

UWAGA! Mamy obowiązek wysłania pliku JPK_VAT również wtedy, gdy w danym miesiącu nie wykonaliśmy ani sprzedaży, ani zakupów.

Jeśli rozliczamy się metodą kwartalną, JPK_VAT prześlemy co miesiąc. Nadal będziemy mogli składać kwortalne deklaracje. Jednak ich składanie nie będzie już tak atrakcyjne dla podatników, gdyż i tak muszą przygotować miesięczne JPK_VAT. Z zapowiedzi MF wynika, że planowana jest likwidacja deklaracji VAT-7/VAT-7K. MF nie przedstawiło jeszcze jednak projektu tych zmian.

Jednolitego Pliku Kontrolnego dla potrzeb VAT nie składamy, jeżeli wykonujemy wyłącznie czynności zwolnione z VAT.

Jak czytamy w wyjaśnieniach MF:

MF *Podatnicy wykonujący wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 oraz podatnicy, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o VAT, nie są obowiązani do prowadzenia ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o VAT, a w konsekwencji nie są obowiązani do przekazywania, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych informacji o prowadzonej ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej JPK_VAT.*

Przykład

Jan Kowalski od 2015 r. korzysta ze zwolnienia ze względu na wysokość obrotów. W 2017 r. wysokość obrotu nie przekroczy 200 000 zł, dlatego pan Kowalski nadal będzie korzystał ze zwolnienia. Nie będzie w związku z tym wysyłał JPK_VAT.

UWAGA! Jeżeli jesteśmy podatnikami zwolnionymi z VAT, to nie składamy JPK_VAT.

Jednolity Plik Kontrolny dotyczy również podmiotów niemających w Polsce stałego miejsca prowadzenia działalności, ale zarejestrowanych w Polsce jako podatnicy VAT. Ani przepisy art. 193a oraz art. 274c Ordynacji podatkowej, ani przepisy ustawy o podatku od towarów i usług nie zawierają żadnych przesłanek dla przyjęcia wniosku, aby JPK miał dotyczyć tylko podmiotów posiadających w kraju siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności. Należy zauważyć, że obowiązek prowadzenia ewidencji zgodnie z art. 109 ust. 3 ustawy o VAT bezpośrednio wiąże się z wykonywaniem na terytorium kraju czynności podlegających opodatkowaniu VAT, z tytułu których podatnik jest zobowiązany do rozliczenia podatku należnego.

Obowiązek wysyłania JPK_VAT nie dotyczy przypadków, gdy podatnik korzysta z procedury MOSS. Podatnicy oraz podmioty zidentyfikowane na potrzeby procedury szczególnej MOSS rozliczania VAT są obowiązani prowadzić w postaci elektronicznej ewidencję transakcji objętych procedurą szczególną rozliczania VAT na podstawie art. 130d ust. 1 oraz art. 134 ust. 1 ustawy o VAT. Oznacza to, że jest to inna ewidencja niż prowadzona przez podatników VAT na podstawie art. 109 ust. 3 ustawy o VAT.

JPK_VAT przesyła się wyłącznie w wersji elektronicznej, w określonym układzie i formacie (schemat XML).