

Nowe zasady prowadzenia ewidencji VAT i wypełniania JPK_V7

1 lipca br. minęły 4 lata, od kiedy zaczął obowiązywać w Polsce Jednolity Plik Kontrolny (JPK). Obowiązek przesyłania ewidencji VAT w formie JPK został wprowadzony etapami. Najpierw objął duże firmy, potem sukcesywnie średnie, małe i mikro. Raportowanie danych w formie zestawień w XML z pewnością przyczyniło się do bardziej efektywnych działań organów podatkowych, a także spowodowało zmianę modelu kontroli w kierunku kontroli cyfrowej i czynności sprawdzających. 1 października 2020 r. podatników czekają kolejne, bardzo istotne zmiany w raportowaniu VAT. Nastąpi likwidacja dotychczasowych deklaracji VAT, a w ich miejsce zostanie wprowadzony nowy plik JPK_VAT, zwany w niniejszej publikacji JPK_V7 albo JPK_VAT z deklaracją. Nowy JPK_V7 będzie składał się z części ewidencyjnej oraz części deklaracyjnej.

Zmiana ta na pierwszy rzut oka wydaje się pewnym uproszczeniem, ale to złudzenie. Nowy plik JPK_V7 będzie zawierał o wiele bardziej szczegółowe informacje i znacznie rozszerzy dotychczasowe obowiązki ewidencjonowania zakupów i sprzedaży. Jednocześnie, co bardzo istotne, wprowadzeniu zmodyfikowanego raportowania danych podatkowych w obrębie VAT towarzyszy wprowadzenie nowych, surowych kar administracyjnych. Celem zmian jest kolejny krok w kierunku digitalizacji oraz umożliwienie bardziej efektywnej kontroli rozliczeń podatników przez organy skarbowe. Administracja podatkowa, wyposażona w coraz lepsze instrumenty informatyczne, przy wsparciu sztucznej inteligencji, potrzebuje bowiem danych podatkowych wysokiej jakości, czyli bez błędów. Z tego powodu nowe kary administracyjne mają na celu zdyscyplinowanie podatników do bezbłędnego raportowania informacji, które będą podstawą nie tylko do analizy prawidłowości rozliczeń w podatku VAT. Warto podkreślić, że Polska będzie pierwszym krajem w UE, gdzie deklaracje VAT zostaną zastąpione przez nowy plik JPK_V7.

1. Na czym polegają zmiany w raportowaniu danych VAT

Zasady sporządzania oraz przesyłania nowego JPK_V7 zostały określone w:

- zmienionym art. 109 ustawy o VAT,
- rozporządzeniu w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.

Natomiast część techniczna została określona we wzorach struktury logicznej, tzw. schemach udostępnionych przez Ministerstwo Finansów.

Począwszy od rozliczeń za październik 2020 r. nie będzie już możliwości składania deklaracji VAT-7 i VAT-7K w dotychczasowej formie. Zmieni się również w istotny sposób prowadzenie ewidencji VAT. Zamiast dotychczasowej deklaracji i dotychczasowego pliku JPK_VAT, po raz pierwszy za październik, podatnicy VAT prześlą organom podatkowym, w terminie do 25 listopada 2020 r., nowy plik JPK_V7. W przypadku podatników rozliczających się za okresy miesięczne nowy plik za październik będzie zawierał w sobie zarówno ewidencję VAT (w zmienionej i rozszerzonej formie), jak i deklarację VAT. W przypadku podatników rozliczających się za okresy kwartalne za październik będzie uzupełniana tylko część ewidencyjna.