

Nowy JPK_VAT z deklaracją i ewidencją

1. Wstęp

1 października 2020 r. (pierwotnie miało to być 1 kwietnia 2020 r., jednak w związku z pandemią koronawirusa zmieniono datę) wejdą w życie przepisy dotyczące przesyłania tzw. nowego pliku JPK_VAT. W ramach tego pliku będzie przesyłana nie tylko ewidencja VAT (jak dotychczas), ale również deklaracje VAT.

Jak wyjaśnia Ministerstwo Finansów (<https://www.podatki.gov.pl/jednolity-plik-kontrolny/jpk-vat-z-deklaracja/jpk-vat-z-deklaracja-info>), dzięki nowemu plikowi JPK_VAT:

- zamiast składania odrębnie deklaracji VAT-7 lub VAT-7K wraz z załącznikami i odrębnie informacji JPK_VAT przedsiębiorca będzie przysyłał jeden plik JPK_VAT, realizując łącznie dwa obowiązki. Nie będzie potrzeby generowania dwóch plików, składania dwóch podpisów autoryzujących, dokonywania dwóch wysyłek i dwukrotnego oczekiwania na UPO. Zamiast dwóch czynności wystarczy jedna;
- przedsiębiorca nie będzie składać odrębnie dublujących się informacji;
- zmniejszą się obciążenia sprawozdawcze dla podatników VAT, co uprości rozliczenia z urzędem skarbowym;
- zmniejszy się liczba dokumentów przetwarzanych w systemach informatycznych Krajowej Administracji Skarbowej (KAS);
- zostanie ograniczona liczba kontroli podatkowych i postępowań oraz skróci się czas wykonywania czynności kontrolnych;
- każde rozliczenie VAT będzie automatycznie weryfikowane w zakresie prawidłowości wykazanych kwot podatku należnego i naliczonego, bez angażowania podatnika.

Zasady obowiązujące przy sporządzaniu oraz przesyłaniu nowego pliku JPK_VAT w niewielkim stopniu będą wynikać z przepisów ustawy o VAT. Jeżeli chodzi o sporządzanie nowego pliku JPK_VAT, kluczowe będą:

- 1) rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz.U. poz. 1988 ze zm.) – dalej: rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach i w ewidencji,
- 2) opublikowane przez Ministerstwo Finansów struktury nowego pliku JPK_VAT; są one oznaczone symbolami JPK_V7M oraz JPK_V7K.

WAŻNE Od 1 października 2020 r. będą przesyłane nowe pliki JPK_VAT będące dokumentem elektronicznym wspólnym dla ewidencji VAT oraz deklaracji VAT. Zasady sporządzania i przesyłania nowych plików JPK_VAT będą wynikać przede wszystkim z przepisów wykonawczych, opublikowanych przez MF struktur nowego pliku JPK_VAT oraz wyjaśnień MF.

Jeżeli natomiast chodzi o przesyłanie nowego pliku JPK_VAT, zasady obowiązujące w tym zakresie będą wynikać z przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 24 czerwca 2016 r. w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych oraz wymagań technicznych dla informatycznych nośników danych, na których te księgi mogą być zapisane i przekazywane (j.t. Dz.U. z 2020 r. poz. 175).

enova365

Jednolity PK: JPK_V...

+

Ogólne

Plik

UPO (Status)

Oddział

<

>

Jednolity PK: JPK_VAT: JPK_VAT_20201125_150339.xml

Zapisz

Czynności

OGÓLNE

Rodzaj	JPK_VAT	Kod formularza	JPK_VAT
Okres	1...31.10.2020	Kod systemowy	JPK_V7M (1)
Bramka JPK	Nieokreślona	Wersja wzorca	1-2E
Status JPK	Utworzony		
Tryb generowania	Standardowy		
Tryb podpisu	Brak		
Źródło danych	Rejestr VAT		
Cel złożenia	Pierwsze złożenie		
Zakres danych	Dane ewidencyjne oraz deklaracyjne		
Deklaracja VAT-7	VAT7/2020/10/01		

PLIK JPK

Utworzony

25.11.2020

15:04

Plik

JPK_VAT_20201125_150339.xml

Rozpoczęcie generowania pliku: 25.11.2020 15:04:01

Zakończenie generowania pliku: 25.11.2020 15:04:01

Operator: Podstawowy operator programu

Liczba wierszy sprzedaży: 5

Liczba wierszy zakupu: 2

Podatek należny: 26777,23

Podatek naliczony: 34316,00

Oddział: K - krak

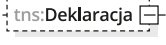
Z pododdziałami: NIE

Opis

W praktyce – podobnie jak w przypadku dotychczas przesyłanego pliku JPK_VAT – zasady obowiązujące przy sporządzaniu oraz przesyłaniu nowego pliku JPK_VAT w znacznej części będą kreować informacje oraz wyjaśnienia Ministerstwa Finansów. Najważniejszym dokumentem w tym zakresie będzie opublikowana przez to Ministerstwo Broszura informacyjna dotycząca struktury JPK_VAT z deklaracją. To właśnie z tej Broszury wynikają m.in. opisy pól nowego pliku JPK_VAT.

Ze wskazanej Broszury zaczerpniętych zostało szereg wykorzystanych w niniejszym Poradniku schematów. Zawierają one oznaczenia, które wymagają objaśnienia. Przedstawią to poniższa tabela.

Tabela 1. Wykaz oznaczeń używanych w schematach

Oznaczenia używane w schematach	
	Sekwencja elementów – obowiązkowa
	Sekwencja elementów – opcjonalna
	Wybór
	Element obowiązkowy
	Element opcjonalny

2. Dotychczasowe zasady składania deklaracji VAT oraz przesyłania plików JPK_VAT

Od wprowadzenia podatku VAT w Polsce obowiązkiem większości podatników jest regularne składanie deklaracji VAT. Deklaracje te – składane obecnie na formularzach VAT-7 (deklaracje VAT za okresy miesięczne) oraz VAT-7K (deklaracje VAT za okresy kwartalne) – początkowo były składane wyłącznie w wersji papierowej. Z czasem umożliwiono ich składanie również w wersji elektronicznej, a od 1 stycznia 2018 r. mogą być składane wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Wzory deklaracji VAT są określane przez ministra do spraw finansów publicznych w drodze rozporządzenia. Obowiązujące obecnie wzory deklaracji VAT-7/VAT-7K stanowią załączniki nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z 25 października 2019 r. w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług (Dz.U. 2019 r. poz. 2104).

Jednocześnie 1 lipca 2016 r. został wprowadzony obowiązek comiesięcznego przesyłania informacji o prowadzonej ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o VAT, w formie przesyłanego drogą elektroniczną tzw. pliku JPK_VAT. Obowiązek ten objął 1 stycznia 2018 r. wszystkich podatników zarejestrowanych jako czynni podatnicy VAT. W związku z tym od 1 stycznia 2018 r. czynni podatnicy VAT mają obowiązek przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej dwóch rodzajów dokumentów, tj. deklaracji VAT-7/VAT-7K oraz plików JPK_VAT. Dokumenty te muszą być przesyłane niezależnie od siebie, mimo że zawarte w nich dane częściowo się powielają.

Podsumowanie

Obecnie większość podatników VAT obowiązana jest do przesyłania dwóch dokumentów elektronicznych – deklaracji VAT (na formularzach VAT-7/VAT-7K) oraz informacji o ewidencji VAT (w formie pliku JPK_VAT). Jest tak, mimo że zawarte w tych dokumentach dane częściowo się powielają.

3. Wprowadzenie przepisów o nowym pliku JPK_VAT

Przepisy o nowym pliku JPK wejdą w życie 1 października 2020 r. Termin ten został przesunięty z powodu panującej pandemii koronawirusa. Nowe przepisy obejmą od razu wszystkich podatników VAT czynnych. Nie będą zatem wprowadzane dwuetapowo, jak pierwotnie zakładano.

Pierwotnie przepisy nakładające na czynnych podatników VAT obowiązek składania nowego pliku JPK wspólnego dla przesyłania deklaracji VAT oraz informacji o ewidencji VAT miały wejść w życie 1 kwietnia 2020 r., z zastrzeżeniem, że większość podatników miała być obowiązana do stosowania tych przepisów dopiero od 1 lipca 2020 r.

W związku z pandemią koronawirusa zdecydowano się na przesunięcie terminu wejścia w życie tych przepisów na 1 października 2020 r. Jednocześnie został uchylony artykuł zawierający przepisy umożliwiające większości podatnikom późniejsze rozpoczęcie ich stosowania. W efekcie została ujednolicona data rozpoczęcia stosowania przepisów o nowym pliku JPK_VAT.

Daty 1 października 2020 r. nie należy jednak traktować ostatecznie. Jeżeli bowiem pandemia będzie się przedłużać, należy się prawdopodobnie spodziewać kolejnego przesunięcia tej daty.

WAŻNE Data wejścia w życie przepisów o nowym pliku JPK_VAT została ujednolicona, tj. wszyscy podatnicy mają być obowiązani do stosowania tych przepisów od 1 października 2020 r. Nie można jednak wykluczyć przesunięcia tej daty.

W przypadku deklaracji VAT nowe zasady ich składania będą dotyczyć wyłącznie deklaracji odpowiadających dotychczas składanym deklaracjom VAT-7 i VAT-7K. Nie zmieniają się zasady składania deklaracji dla

podatku od towarów i usług w zakresie usług taksówek osobowych opodatkowanych w formie ryczałtu (VAT-12) ani pozostałych deklaracji podatkowych w zakresie VAT (VAT-8, VAT-9M, VAT-10, VAT-11, VAT-13, VAT-21, VAT-23, VAT-26, VAT-UE, VAT-UEK, VAT-R, VAT-Z oraz VIN-R i VIU-R, a także VIN-D i VIU-D). Deklaracje te będą składane na niezmienionych zasadach.

WAŻNE Nowy JPK_VAT będzie mieć zastosowanie tylko do rozliczeń podatku VAT dokonywanych dotychczas w formie deklaracji VAT-7 i VAT-7K. Nie będzie on dotyczyć skróconej deklaracji VAT w zakresie usług taksówek osobowych opodatkowanych ryczałtem (VAT-12) ani pozostałych deklaracji podatkowych (np. VAT-8, VAT-9M, VAT-10 czy VAT-14).

Podsumowanie

Data wejścia w życie przepisów o nowym pliku JPK_VAT została ponownie przesunięta z 1 lipca na 1 października 2020 r., jednak nie można wykluczyć kolejnego przesunięcia tej daty. Na nowych zasadach deklaracje VAT oraz ewidencję VAT będą przysyłać wyłącznie podatnicy obecnie składający deklaracje VAT-7 i VAT-7K. Pozostałych podatników zmiany nie będą dotyczyć.

4. Obowiązek składania deklaracji VAT

Jednym z podstawowych obowiązków ciążyących na podatnikach VAT jest obowiązek składania deklaracji VAT. W deklaracjach tych podatnicy dokonują rozliczeń związanych z VAT, których efektem jest wykazanie kwoty podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego albo nadwyżki podatku naliczonego nad należnym oraz sposobu zadysponowania taką nadwyżką. Deklaracje VAT stanowią również jedno z dwóch źródeł informacji organów podatkowych o działalności podatników oraz wykonywanych przez nich czynnościach (drugim źródłem są przesyłane przez podatników dane o prowadzonej ewidencji VAT).

Składanie deklaracji VAT nie jest warunkiem powstawania zobowiązania w podatku od towarów i usług. Aktualny w tym zakresie pozostaje wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z 14 listopada 2014 r. (I SA/Gl 310/14), w którym czytamy, że:

WSA

(...) zobowiązanie powstaje z mocy prawa bez względu na fakt złożenia (bądź nie) deklaracji.

A zatem składanie deklaracji VAT ma charakter deklaratoryjny, a nie konstytutywny.

Również deklaratoryjny charakter mają decyzje organów podatkowych w zakresie VAT (zob. przykładowo wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy z 13 listopada 2007 r., I SA/Bd 640/07).

Złożenie deklaracji VAT, w której wykazano kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego, stanowi – w razie niewpłacenia tej kwoty lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości – podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (zob. również punkt 10.3.6. **Pouczenia zawarte w deklaracjach VAT**). Z kolei złożenie deklaracji VAT, w której została wykazana nadwyżka podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy, rozpoczyna bieg terminu do zwrotu podatku.

Jak jednocześnie stanowi art. 99 ust. 12 ustawy o VAT, zobowiązanie podatkowe, kwotę zwrotu różnicy podatku, kwotę zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku, o której mowa w art. 87 ust. 1 o VAT, przyjmuje się w kwocie wynikającej z deklaracji podatkowej, chyba że organ podatkowy określi je w innej wysokości. Z brzmienia tego przepisu wynika, że jeżeli treść deklaracji nie zostanie przez organ podatkowy zakwestionowana, jest ona dla organów podatkowych wiążąca (aktualny w tym zakresie pozostaje wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 5 kwietnia 2000 r., I SA/Lu 1815/98).