



Zmiany w pliku JPK_VAT

Przygotuj swoją firmę na zmiany w deklaracjach VAT



en  **va** **365**
dla biznesu

Kraków, wrzesień 2020

Nowelizacje przepisów prawa gospodarczego co roku są wyzwaniem dla polskich przedsiębiorców. Ich znajomość jest podstawą w prowadzeniu działalności gospodarczej. Nierzadko zmiany w prawie oznaczają również aktualizację lub zmianę używanego oprogramowania księgowego czy do zarządzania firmą.

Jedną z tegorocznych nowelizacji, która obowiązywać będzie wszystkich podatników jest tzw. **Nowy plik JPK_VAT**. Termin wejścia w życie nowego pliku JPK_VAT (JPK_V7) przewidywany jest na **1 października 2020 roku**.

Dowiedz się więcej na temat szczegółów zmian i jak się do nich przygotować!

Spis treści

- 3** Zmiany w JPK_VAT i eDeklaracjach w 2020 roku
- 5** Zmiana terminu wejścia w życie ustawy o nowym pliku JPK_V7
- 6** Nowy JPK_V7
- 7** Faktury uproszczone w nowym pliku JPK_V7
- 7** Przygotuj się na zmiany - o czym warto pamiętać
- 9** Jak przygotować się na JPK_V7 z enova365

Zmiany w JPK_VAT i eDeklaracjach w 2020 roku

Dotychczas zakres informacji obowiązkowo przekazywanych do organów skarbowych obejmował plik JPK_VAT oraz eDeklarację VAT-7/VAT-7K. Dodatkowo na żądanie urzędu przedsiębiorca zobligowany jest dostarczyć pozostałe struktury VAT. Zmiany w systemie deklaracji VAT pierwotnie zaplanowane były na 1 kwietnia 2020 roku i miały objąć dużych przedsiębiorców. Ze względu na okoliczności związane z pandemią COVID-19, termin wejścia w życie nowych przepisów został odroczony początkowo na 1 lipca 2020 roku, natomiast wg informacji Ministerstwa Finansów z dn. 28 maja 2020, obowiązek sporządzania nowego pliku JPK_V7 przeniesiono na 1 października 2020 roku dla wszystkich przedsiębiorców.

JPK

Jednolity Plik Kontrolny to plik o uzgodnionej strukturze logicznej, w którym podatnik zobowiązany jest przekazywać do organów skarbowych księgi oraz dowody księgowe. W Polsce obowiązek składania JPK wszedł w życie w latach 2016-2018 (stopniowo zostali objęci nim wszyscy podatnicy, rozpoczynając od dużych firm w styczniu 2016 roku, kończąc na mikro przedsiębiorcach w lipcu 2018 roku).

JPK_VAT

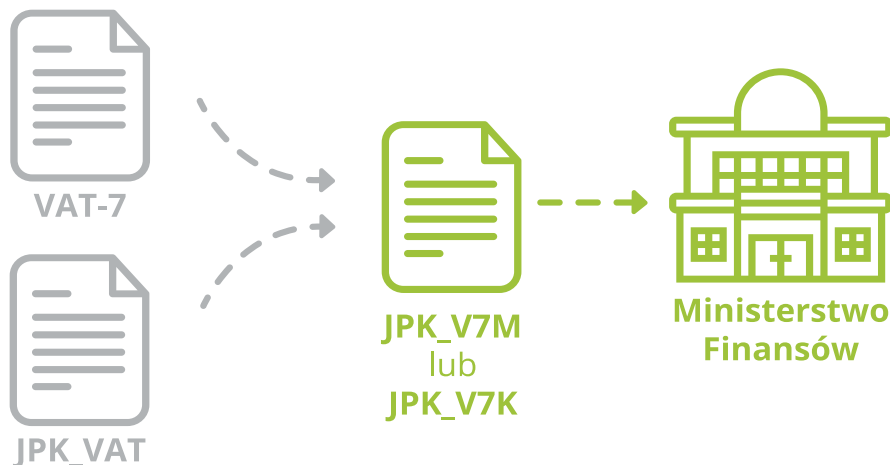
JPK_VAT to szczególny rodzaj plików kontrolnych, zawierający informacje o zakupach i sprzedaży, które wynikają z ewidencji VAT przedsiębiorcy za dany okres. W odróżnieniu od innych formatów, przedsiębiorcy muszą go wysyłać obligatoryjnie co miesiąc na bramkę Ministerstwa Finansów. Obowiązek wysyłki JPK_VAT dotyczy wszystkich podatników od 1 stycznia 2018 roku: dużych, średnich oraz małych przedsiębiorców.

eDeklaracje VAT

Niezależnie od przesyłania pliku JPK_VAT, każdy podatnik jest również zobligowany do składania **eDeklaracji VAT** (VAT- 7 w przypadku vatowców rozliczających się miesięcznie, VAT-7K w przypadku vatowców rozliczających się kwartalnie). W związku ze zmianami w przepisach, informacje zawarte do tej pory w eDeklaracjach przesyłane będą do Ministerstwa w pliku JPK_VAT.

JPK_V7M i JPK_V7K

Od 1 października 2020 roku każdy podatnik, niezależnie od wielkości firmy, nie będzie musiał przysyłać osobno dwóch elektronicznych dokumentów do Ministerstwa Finansów. Zgodnie z nowymi przepisami wymagana będzie jedna, co-miesięczna informacja w postaci pliku JPK_V7.



Podatnik jest zobowiązany przygotować i wysłać plik JPK_VAT w wersji elektronicznej za okresy miesięczne, do 25. dnia miesiąca za miesiąc poprzedni (chyba że 25. dzień miesiąca wypada w sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wtedy ma czas do pierwszego dnia roboczego). Nowy JPK_V7 będzie obowiązywać w dwóch wariantach – w zależności od tego w jaki sposób rozliczają się podatnicy.

Warianty JPK_V7:

- JPK_VAT7M - dla podatników rozliczających się miesięcznie
- JPK_VAT7K - dla podatników, którzy rozliczają się kwartalnie

Połączenie sprawozdawczości realizowanej dotychczas w postaci deklaracji VAT-7 i plików JPK_VAT przedstawiających szczegółowe dane według struktury pól deklaracji VAT-7 to zmiana w dobrą stronę i jeden obowiązek sprawozdawczy mniej dla podatnika.

– Daniel Depa, Kierownik projektu Finanse i Księgowość enova365.

Podstawa prawna:



Ustawa z dnia 4 lipca 2019 roku o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw – Dz.U. rok 2019 poz. 1520 oraz Rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 roku w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług – Dz. U. rok 2019 poz. 1988.

Zmiana terminu wejścia w życie ustawy o nowym pliku JPK_V7

Dwukrotne przesunięcie terminu wejścia w życie Ustawy o nowym pliku JPK_V7 odłożyło w czasie obowiązywanie nowego przepisu z 1 kwietnia na 1 października 2020 roku.

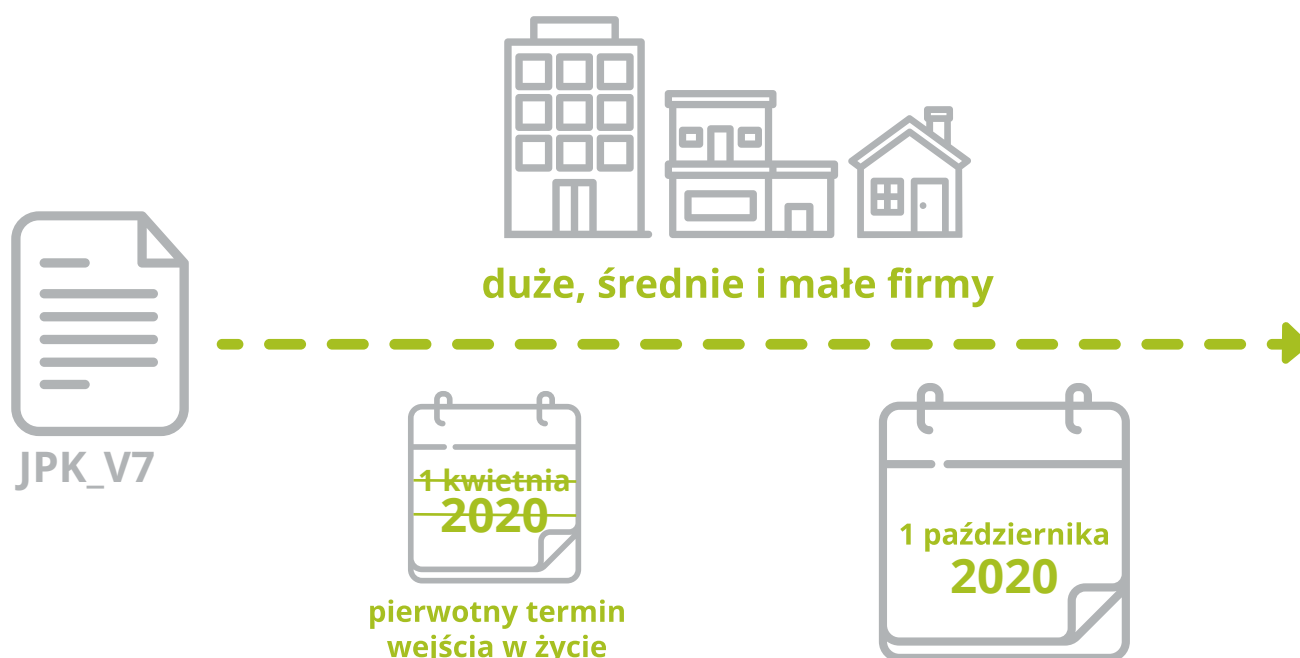
Zaplanowany pierwotnie termin wejścia w życie obowiązku składania nowego pliku JPK_V7 został zatem przesunięty dla wszystkich podatników o 6 miesięcy. Zmiana terminu ma związek z pandemią koronawirusa COVID-19. Przedsiębiorcy zyskali czas, aby dostosować wykorzystywane narzędzia w postaci systemów finansowo-księgowych do nowych wymogów prawnych.

Podstawa prawna:

art. 72 pkt 2 ustawy z dnia 19 czerwca 2020 r. o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych przedsiębiorcom dotkniętym skutkami COVID-19 oraz o uproszczonym postępowaniu o zatwierdzenie układu w związku z wystąpieniem COVID-19 (Dz. U. 2020 poz. 1086).



Harmonogram zmian w JPK_V7



JPK_V7 - zmiany w strukturze



Ministerialne rozporządzenie, łączące dotychczas przesyłane informacje w jednym pliku JPK_V7, zmienia również kształt dotychczasowego pliku – przewiduje m.in. nowe pola w jego strukturze.

Zgodnie z nowym rozporządzeniem pliki JPK_VAT zostały uzupełnione o dodatkowe pola:

- typ dokumentu,
- oznaczenie dotyczące dostawy i świadczenia usług szczególnie narażonych na nadużycia (np. dostawa napojów alkoholowych, dostawa oleju opałowego, dostawa wyrobów tytoniowych, świadczenie usług transportowych i gospodarki magazynowej, świadczenie usług doradczych, księgowych, prawnych itp.),
- oznaczenie transakcji objętych szczególnymi procedurami rozliczenia podatku przewidzianymi w ustawie (np. VAT marża, MPP, Odwrotne obciążenie itp.),

JPK_V7 - zmiany w praktyce

Powiększenie liczby obowiązków ewidencyjnych dla transakcji składanych w pliku JPK_V7 może okazać się wyzwaniem. JPK będzie bowiem zawierać poszerzone dane ewidencji VAT, które w nowej formie muszą być gromadzone dla konkretnej zarejestrowanej transakcji sprzedaży. Dotychczas księgowy, który był odpowiedzialny za wysyłkę deklaracji w firmie, nie musiał znać szczegółowych jej parametrów, teraz natomiast dane te muszą zostać zawarte w przesyłanym pliku.

W praktyce w wielu przypadkach ewidencja VAT i stworzony na jej podstawie jeden (dla danego okresu) plik JPK powstają w wyniku zebrania danych z wielu systemów informatycznych wykorzystywanych w działalności gospodarczej podatnika. Dane z tych systemów, często w różnej formie i strukturze, importowane są do systemu księgowego, w którym powstaje kompletna ewidencja VAT i sporządzane są: deklaracja VAT-7 oraz plik JPK_VAT.

W wyniku wprowadzanych zmian w tych wszystkich systemach i mechanizmach wymiany danych, musi nastąpić rozbudowa o możliwości ewidencjonowania i przesyłania nowych dodatkowych informacji w przedsiębiorstwie o przedmiotach transakcji i zastosowaniu szczególnych procedur według słowników przewidzianych w nowym rozporządzeniu i nowych strukturach JPK_V7.

JPK będzie zawierał poszerzone dane ewidencji VAT, które w nowej formie muszą być gromadzone dla każdej zarejestrowanej transakcji sprzedaży.

– **Daniel Depa**, Kierownik projektu Finanse i Księgowość enova365.



Faktury uproszczone w nowym pliku JPK_V7



Kwietniowe Rozporządzenie Ministra Finansów, przesuujące po raz pierwszy termin wejścia w życie nowego pliku JPK_V7 na 1 lipca 2020 roku, wprowadziło również zmiany dotyczące ewidencjonowania tzw. faktur uproszczonych, czyli dokumentów wystawianych w przypadku, gdy kwota należności ogółem nie przekracza 450 zł albo 100 euro.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów podatnicy od 1 lipca 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. nie będą wykazywać w ewidencji wysokości podstawy opodatkowania i wysokości podatku należnego wynikających z paragonów fiskalnych uznanych za faktury zgodnie z art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy o VAT, tzw. faktury uproszczone.

Aby skorzystać z takiego rozwiązania, wartość sprzedaży bez podatku (netto) oraz wysokość podatku należnego muszą zostać ujęte w tym okresie w zbiorczych informacjach z ewidencji sprzedaży.

Uchwalona przez Ministerstwo Finansów zmiana podyktowana jest potrzebą uproszczenia obowiązków administracyjnych dla podatników w trudnym okresie związanym z pandemią COVID-19 i utrudnieniami w prowadzeniu działalności gospodarczej.

Przygotuj się na zmiany w JPK_V7 - o czym warto pamiętać?



Należy pamiętać, że to na podatniku ciąży obowiązek dostosowania swojej działalności do wymogów przesyłania plików JPK – było tak od samego początku zmian w sprawozdawczości związanych z Jednolitym Plikiem Kontrolnym.

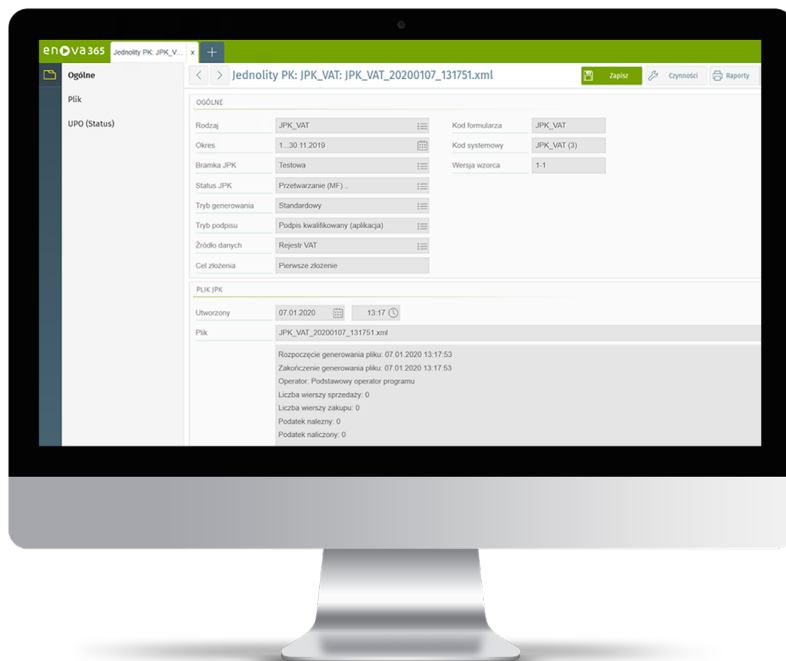
Przyspieszyło to proces cyfryzacji polskich przedsiębiorców, którzy musieli wdrożyć w swoich firmach oprogramowanie księgowo umożliwiające przesłanie JPK do bramki Ministerstwa Finansów.

Teraz wyzwanie dla podatników polega na zebraniu odpowiednich informacji wymaganych w nowych strukturach pliku. Niezwykle istotnym elementem, w dotychczasowo użytkowanym systemie do zarządzania zasobami firmy, będzie udostępnienie przez producenta możliwości rejestrowania dodatkowych informacji z zakresu transakcji oraz szczególnych procedur rozliczenia podatku VAT.

Bardzo ważny będzie również realizacja mechanizmu narzuconego przez zmiany w prawie – w taki sposób, aby system jak najlepiej wspierał użytkowników, którzy dotychczas mieli minimalny związek z JPK (np. fakturzyści czy magazynierzy) w ustalaniu jaki znacznik nadać na towarze lub dokumencie w ramach uzupełnienia parametrów transakcji.

Niezbędna będzie również aktualizacja innych systemów wykorzystywanych do fakturowania i ewidencjonowania faktur zakupu oraz mechanizmów wymiany danych pomiędzy tymi systemami, a systemem w którym generowane są pliki JPK.

Użytkownicy **enova365** bez obaw prowadzą swój biznes z pewnością, że pracują na systemie zawsze zgodnym z obowiązującymi przepisami gospodarczymi.



Wszystkie mechanizmy wspierające wysyłkę Jednolitych Plików Kontrolnych są w enova365 natywnie osadzone. Użytkownicy generują je automatycznie, a system dodatkowo zawiera mechanizm zapewniający weryfikację spójności i poprawności danych.

System enova365 obsługuje nowe mechanizmy JPK_V7M oraz JPK_V7K od wersji 2003.0.0, udostępnionej 17 marca 2020 roku. Użytkownicy enova365 mogą również dodać do zarejestrowanych transakcji nowe, wymagane przez Ministerstwo Finansów informacje, tak aby zostały one zawarte wg nowej specyfikacji pliku.

Jak przygotować się na JPK_V7 z enova365

enova365 zawsze zgodna z przepisami



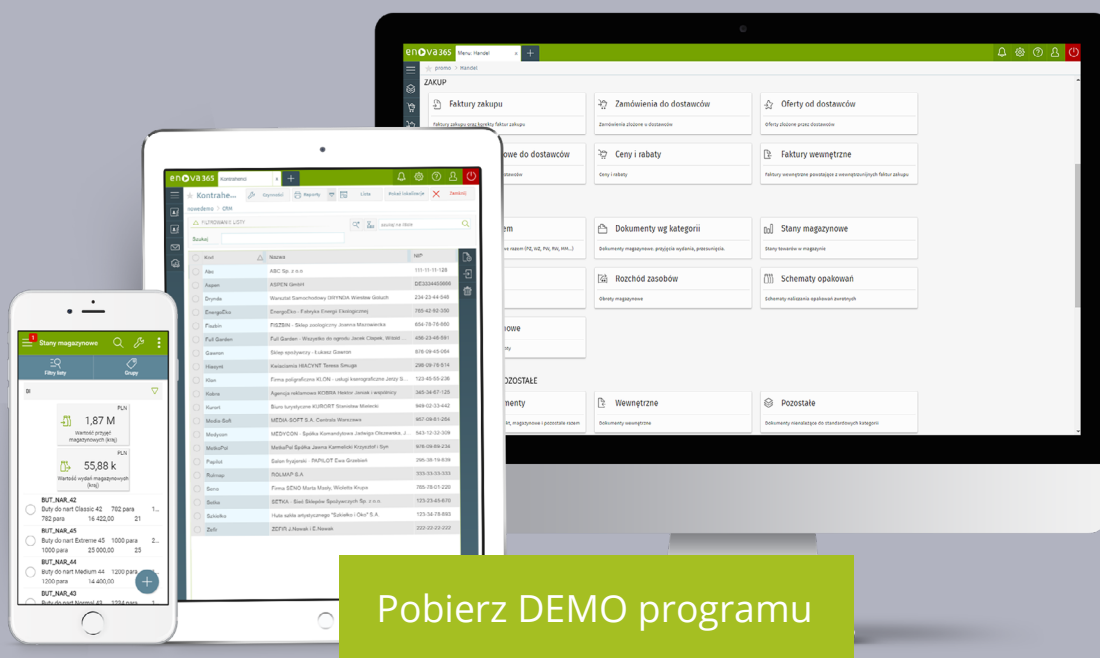
System enova365 tworzymy na przejrzystych zasadach – jesteśmy zawsze gotowi do wprowadzenia zmian w przepisach polskiego prawa, a aktualizacje udostępniamy naszym Klientom w ramach ważnej licencji na oprogramowanie.



Przygotuj się do JPK_V7 z enova365 - prosta recepta na sukces

1. Zapoznaj się z dokumentem Ministerstwa Finansów: **JPK_VAT z deklaracją. Broszura informacyjna dot. struktury JPK_VAT z deklaracją.**
2. Zapoznaj się z dokumentacją dotyczącą Jednolitego Pliku Kontrolnego w enova365 dostępną na stronie dok.enova365.pl.
3. Ustal w przedsiębiorstwie procedurę nadawania oznaczeń grupami towarowymi.
4. Ustal w przedsiębiorstwie warunki oznaczania dokumentów procedurami VAT zakupu i sprzedaży.
5. Zweryfikuj definicje dokumentów ewidencji związanych z podatkiem należnym i naliczonym, pod kątem oznaczenia odpowiednimi typami dokumentu.
6. Utwórz, przelicz i zatwierdź w systemie deklarację VAT-7(21) lub VAT-7K(15) na takich samych zasadach jak dotychczasowe deklaracje VAT.
7. Wygeneruj, podpisz i wyślij JPK_V7.

Sprawdź jak generować plik JPK w enova365
pobierz wersję demonstracyjną



en  va 365

Soneta sp. z o.o.

ul. Wadowicka 8A
30-415 Kraków
tel.: +48/12 349 28 00
kontakt@enova.pl
www.enova.pl