



Krajowa Administracja
Skarbowa



Jednolity Plik Kontrolny JPK_VAT

Szkolenie dla przedsiębiorcy

www.jpk.mf.gov.pl



Ministerstwo Finansów
Krajowa Administracja Skarbowa

JPK_VAT

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



- skrócenie czasu trwania kontroli i postępowań
- zmniejszenie kosztów wypełniania obowiązków podatkowych przez podatników i ich kontrahentów
- ograniczenie liczby kontroli i postępowań
- uszczelnienie systemu podatkowego
- eliminacja nieuczciwej konkurencji rynkowej

KORZYŚCI

- lepsza kontrola wewnętrzna w firmie i raportowanie dzięki jednolitemu formatowi danych
- ułatwienie dla wewnętrznych i zewnętrznych audytorów
- odejście od wydruków papierowych
- znaczny stopień automatyzacji w kontaktach z urzędami
- skuteczniejsze eliminowanie nieuczciwych podatników
- uwiarygodnienie przedsiębiorcy w postrzeganiu przez partnerów handlowych



Wysyłanie JPK_VAT – terminy:

Duże firmy

- od 1 lipca 2016 r. obowiązkowo i bez wezwania JPK_VAT
- od 1 lipca 2016 r. na żądanie organów JPK

Mali i średni przedsiębiorcy

- od 1 stycznia 2017 r. obowiązkowo i bez wezwania co miesiąc JPK_VAT
- od lipca 2016 r. do 30 czerwca 2018 r. na żądanie urzędów skarbowych przedsiębiorcy mogą dobrowolnie przekazać dane w formie struktur JPK innych niż JPK_VAT
- od 1 lipca 2018 r. obowiązkowo na żądanie organów pozostałe dane w formie JPK



Wysyłanie JPK_VAT – terminy:

Mikroprzedsiębiorcy

- od 1 stycznia 2018 r. obowiązkowo i bez wezwania, co miesiąc JPK_VAT
- od 1 lipca 2016 r. do 30 czerwca 2018 r. na żądanie urzędów skarbowych mikroprzedsiębiorcy mogą dobrowolnie przekazać dane w formie struktur JPK innych niż JPK_VAT
- od 1 lipca 2018 r. obowiązkowo na żądanie organów pozostałe dane w formie JPK

Podstawa prawna:

art. 29 ustawy z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2015 poz. 1649) art. 6 ustawy z dnia 13 maja 2016 r. o zmianie ustawy Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2016 poz. 846)

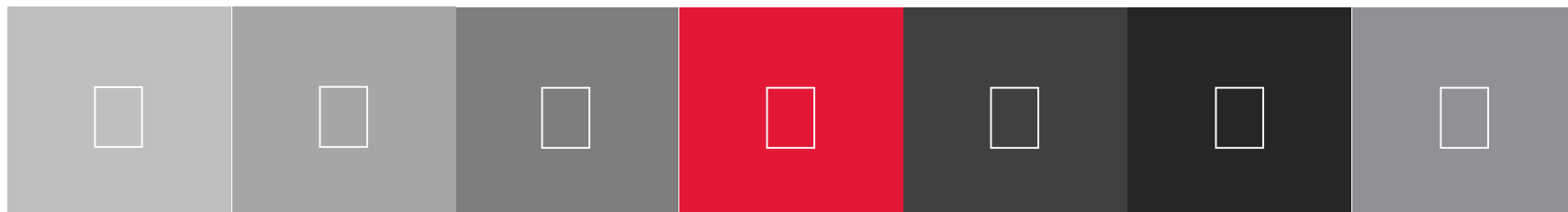


JPK – struktury

Struktura 2
– wyciąg
bankowy
(JPK_WB)

Struktura 4
– ewidencje
zakupu i
sprzedaży VAT
(JPK_VAT)

Struktura 6
– podatkowa
księga
przychodów i
rozchodów
(JPK_PKPiR)



Struktura 1
– księgi
rachunkowe
(JPK_KR)

Struktura 3
– magazyn
(JPK_MAG)

Struktura 5
– faktury
VAT
(JPK_FA)

Struktura 7
– ewidencja
przychodów
(JPK_EWP)

Info:

Struktura 4 (JPK_VAT) → comiesięczny obowiązek przekazywania
Struktury 1-3, 5-7 → przekazywane na żądanie organów skarbowych.



1. Księgi rachunkowe (JPK_KR)

- m.in. zestawienia obrotów i sald, dane dotyczące dochodów księgowych, zapisy na kontach księgi głównej i w księgach pomocniczych. Skoro wiemy, że taka transakcja została zawarta, to możemy sprawdzić czy została poprawnie ujęta w księgach rachunkowych.



2. Wyciąg bankowy (JPK_WB)

- wszystkie transakcje na rachunku bankowym, m.in. saldo początkowe i końcowe wyciągu, numer IBAN rachunku, dane o poszczególnych transakcjach



3. Magazyn (JPK_MAG)

- m.in. informacje o ruchu towarów w magazynie, czyli wartość przyjęć, wydań i rozchodu w rozbiciu na poszczególne pozycje magazynowe. Jeżeli z tym ruchem powiązana była faktura VAT, to jej numer również powinien się znaleźć w tej strukturze



4. Ewidencje zakupu i sprzedaży VAT (JPK_VAT)

- zawiera m.in. wszystkie informacje o zakupie i sprzedaży VAT za dany miesiąc. Dla każdej z transakcji wykazywane są m. in. numery dokumentów, numer i nazwa kontrahenta, daty sprzedaży, zakupu, wartość transakcji



5. Faktury VAT (JPK_FA)

- czyli ewidencja faktur sprzedaży. Właściwie jest rozszerzeniem JPK_VAT. Plik stanowi pełne odzwierciedlenie faktur VAT w danym okresie. Zawiera pozycje towarowe każdej faktury oraz informację o samej transakcji, np. dla faktury korygującej przedstawiona jest przyczyna korekty. Faktury zakupu nie podlegają strukturze JPK



6. Podatkowa księga przychodów i rozchodów (JPK_PKPIR)

- dotyczy mniejszych podatników, którzy korzystają z podatkowej księgi przychodów i rozchodów. Strukturę sporządzają wyłącznie przedsiębiorcy z KPiR w formie elektronicznej



7. Ewidencja przychodów (JPK_EWP)

- struktura przeznaczona wyłącznie dla firm prowadzących ewidencję przychodów (podatników ryczałtowych), zawiera m.in. kwoty poszczególnych przychodów czy daty wpisów



Krajowa Administracja
Skarbowa



Ministerstwo
Finansów

Ważne

**Od 1 stycznia 2018 r. wszyscy przedsiębiorcy będą
prowadzić ewidencję VAT w formie elektronicznej,
art. 109 ust. 8a ustawy o VAT**

Podstawa prawna:

art. 29 ustawy z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2015 poz. 1649)

art. 6 ustawy z dnia 13 maja 2016 r. o zmianie ustawy Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2016 poz. 846)C



Krajowa Administracja
Skarbowa



Ministerstwo
Finansów

Pamiętaj

JPK_VAT przesyłasz bez wezwania urzędu.

Pozostałe struktury na żądanie.

JPK_VAT składamy

bez wezwania do szefa KAS

- ❖ za pomocą środków komunikacji elektronicznej
- ❖ **w postaci elektronicznej** odpowiadającej określonej strukturze logicznej, na zasadach dotyczących przesyłania ksiąg podatkowych
- ❖ za okresy **miesięczne** w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu
- ❖ **UWAGA! JPK_VAT należy wysyłać co miesiąc nawet, gdy podatnik rozlicza się kwartalnie**

JPK_VAT jest traktowany jak deklaracja podatkowa w rozumieniu art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej

Może podlegać zatem korekcie dokonanej przez podatnika
→ cel złożenia: 0,1,2,3,4. Pierwotny JPK_VAT za dany miesiąc oznaczamy cyfrą 0. Każda następna korekta za ten sam okres to kolejna cyfra od 1 (zasada obowiązuje od 01.01.2018. Do 31.12.2017 pierwotny plik JPK_VAT należy oznaczyć cyfrą 1 a kolejne korekty za ten sam okres cyfrą 2)



Obowiązek prowadzenia ewidencji VAT posiadają wszyscy podatnicy określani w ustawie o VAT jako podatnicy czynni

Podatnikiem czynnym jest podmiot zobowiązany do zarejestrowania się jako podatnik wykonujący czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług oraz zobowiązany do składania deklaracji podatkowych i rozliczania podatku należnego, z jednoczesnym prawem odliczenia podatku naliczonego

Kto nie ma obowiązku przesyłania JPK_VAT?

- 1. Podatnicy wykonujący wyłącznie czynności zwolnione od podatku od towarów i usług:**
 - Podatnicy prowadzący sprzedaż wyłącznie towarów i świadczenie usług zwolnionych od podatku VAT – zwolnienie przedmiotowe art. 43 ust. 1 ustawy o VAT
 - Np. organizacje międzynarodowe realizujące zadania publiczne – zwolnienie na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy o VAT
 - Np. podatnicy, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200 000 zł – zwolnienie podmiotowe, art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy o VAT

Plik JPK_VAT możesz wygenerować i wysłać:

- samodzielnie i bezpłatnie przy użyciu pliku .csv i aplikacji Klient 2.0
- samodzielnie przez swój program księgowy
- może to zrobić Twój księgowy
- lub biuro rachunkowe przez swój program



Krajowa Administracja
Skarbowa



Ministerstwo
Finansów



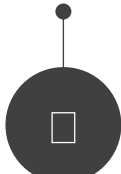
JPK_VAT

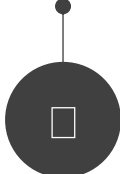
KROK PO KROKU

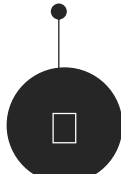


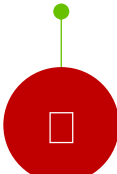
1

**TABELA w
formacie
CSV**

2

DANE

3

**PROFIL
ZAUFAJNY**

4

**KLIENT
JPK 2.0**

5

UPO

Dla podatników, którzy nie korzystają z programów księgowych i usług biur rachunkowych Ministerstwo Finansów przygotowało narzędzia, które umożliwiają samodzielne wysyłanie JPK_VAT

JPK_VAT

KROK 1 i 2



1

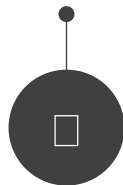
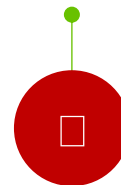


Tabela CSV
jest bezpłatna.
Do pobrania
ze strony:
www.jpk.mf.gov.pl

2



Wpisz dane z rejestru VAT
w odpowiednie kolumny i wiersze
tabeli (niezbędne do wygenerowania
JPK_VAT). Posługuj się broszurą
dostępną na: www.jpk.mf.gov.pl



PRZYKŁAD:

Dane nagłówkowe i adresowe według schemy 2

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	
	Kod	kod	Wersja	Wariant	Cel	Data Wytworzenia	DataOd	DataDo	Domyslny Kod										Nr	Nr				
1	Formularza	Systemowy	Schemy	Formularza	Zlozenia	JPK			Waluty	KodUrzedu	NIP	PeInaNazwa	REGON	Kod Kraju	Wojewodztwo	Powiat	Gmina	Ulica	Domu	Lokalu	Miejscowosc	KodPocztowy	Poczta	
2	JPK_VAT	JPK_VAT (2)	1-0	2	1	2017-09-20	2017-08-01	2017-08-31	PLN	202														
3											2621254384	Jan Kowalski	123456789											
4														PL	Mazowieckie	Warszawa	Warszawa	nazwa ulicy	12	2	Warszawa	12-311	Warszawa	
5																								
6																								
7																								
8																								
9																								
10																								

Cel Złożenia - 1- złożenie pliku JPK_VAT
2- korekta pliku JPK_VAT

Data Od – Pierwszy dzień okresu, za który składany jest JPK_VAT

Data Do – ostatni dzień okresu, za który składany jest JPK_VAT



X	Y	Z	AA	AB	AC	AD	AE	AF	AG	AH	AI	AJ	AK	AL	AM	AN	AO	AP	AQ	AR	AS	AT	AU	AV	AW	AX	AY	AZ	BA	BB	BC	BD	BE	BF	BG	BH	BI	BJ	BK				
Typ Sprzedaży	Lp Sprzedaży	Nr Kontrahenta	Nazwa Kontrahenta	Adres Kontrahenta	Dowód Sprzedaży	Data Wystawienia	Data Sprzedaży	K_10	K_11	K_12	K_13	K_14	K_15	K_16	K_17	K_18	K_19	K_20	K_21	K_22	K_23	K_24	K_25	K_26	K_27	K_28	K_29	K_30	K_31	K_32	K_33	K_34	K_35	K_36	K_37	K_38	K_39	Liczba Wierszy Sprzedaży	Podatek Należny				
G	1	NIP	nazwa firmy	nazwa ulicy nr i nazwa miejscowości	111/2017	2017-08-03	2017-08-03	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100,8	23,18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
G	2	NIP	nazwa firmy	nazwa ulicy nr i nazwa miejscowości	222/2017	2017-08-05	2017-08-05	0	0	0	0	0	0	0	0	0	292,7	67,32	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
G	3	NIP	nazwa firmy	nazwa ulicy nr i nazwa miejscowości	333/2017	2017-08-07	2017-08-07	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1789	411,4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
G	4	NIP	nazwa firmy	nazwa ulicy nr i nazwa miejscowości	444/2017	2017-08-09	2017-08-09	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6504	1496	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
G	5	NIP	nazwa firmy	nazwa ulicy nr i nazwa miejscowości	555/2017	2017-08-11	2017-08-11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5000	1150	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
G	6	NIP	nazwa firmy	nazwa ulicy nr i nazwa miejscowości	666/2017	2017-08-13	2017-08-13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100,78	23,18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
G	7	NIP	nazwa firmy	nazwa ulicy nr i nazwa miejscowości	777/2017	2017-08-15	2017-08-15	0	0	0	0	0	0	0	0	5000	400	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
G	8	NIP	nazwa firmy	nazwa ulicy nr i nazwa miejscowości	888/2017	2017-08-17	2017-08-17	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
G	9	NIP	nazwa firmy	nazwa ulicy nr i nazwa miejscowości	999/2017	2017-08-19	2017-08-19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
G	10	NIP	nazwa firmy	nazwa ulicy nr i nazwa miejscowości	101/2017	2017-08-21	2017-08-21	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

K_17 – kwota netto VAT 7% lub 8%

K_20 – kwota podatku VAT 22% lub 23%

K_18 – kwota podatku VAT 7% lub 8%

K_31 – kwota netto dostawa oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca (m.in. roboty budowlane)

K_19 – kwota netto VAT 22% lub 23%

Nr kolumn odpowiadają nr pól deklaracji VAT-7

Ważne

Ewidencja sprzedaży

**Struktura JPK_VAT w obszarze podatku należnego
odpowiada części C (rozliczenie podatku należnego)
deklaracji VAT bez pozycji 40 i 41**



BV12	BI	BJ	BK	BL	BM	BN	BO	BP	BQ	BR	BS	BT	BU	BV	BW	BX	BY	BZ	CA	CB	CC	
	K_39	Liczba Wierszy Sprzedaży	Podatek Należny	Typ Zakupu	Lp Zakupu	Nr Dostawcy	Nazwa Dostawcy	Adres Dostawcy	Dowód Zakupu	Data Zakupu	Data Wplywu	K_43	K_44	K_45	K_46	K_47	K_48	K_49	K_50	Liczba Wierszy Zakupow	Podatek Naliczony	
1																						
2																						
3																						
4																						
5		0																				
6		0																				
7		0																				
8		0																				
9		0																				
10		0																				
11		0																				
12		0																				
13		0																				
14		0																				
15		10	3570,99																			
16				G		1 nr NIP	nazwa firmy	ulica nr i nazwa miejscowości	100/2017	2017-08-03	2017-08-05	0	0	1626,02	373,98	0	0	0	0			
17				G		2 nr NIP	nazwa firmy	ulica nr i nazwa miejscowości	200/2017	2017-08-05	2017-08-06	4065	935			0	0	0	0			
18				G		3 nr NIP	nazwa firmy	ulica nr i nazwa miejscowości	300/2017	2017-08-07	2017-08-07	2845,5	654,5			0	0	0	0			
19				G		4 nr NIP	nazwa firmy	ulica nr i nazwa miejscowości	400/2017	2017-08-09	2017-08-12	0	0	5691,06	1308,9	0	0	0	0			
20				G		5 nr NIP	nazwa firmy	ulica nr i nazwa miejscowości	500/2017	2017-08-11	2017-08-16	0	0	1219,51	280,49	0	0	0	0			
21				G		6 nr NIP	nazwa firmy	ulica nr i nazwa miejscowości	600/2017	2017-08-13	2017-08-20	0	0	2682,93	617,07	0	0	0	0			
22				G		7 nr NIP	nazwa firmy	ulica nr i nazwa miejscowości	700/2017	2017-08-15	2017-08-23	0	0	487,8	112,2	0	0	0	0			
23																					7	2973,17
24																						

K_43 – kwota netto nabycie środków trwałych

K_44 – kwota podatku naliczonego nabycie środków trwałych

K_45 – kwota netto nabycie towarów i usług pozostałych

K_46 – kwota podatku naliczonego nabycie towarów i usług pozostałych

Nr kolejnych kolumn odpowiadają nr pól deklaracji VAT-7



Krajowa Administracja
Skarbowa



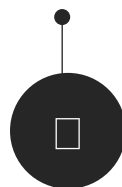
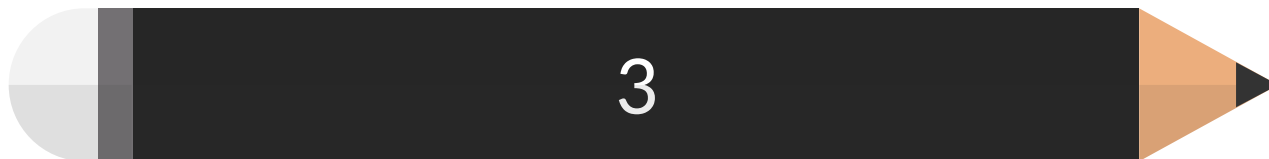
Ważne

Ewidencja zakupów

Struktura JPK_VAT w obszarze dotyczącym podatku naliczonego odpowiada części D (rozliczenie podatku naliczonego) deklaracji VAT bez pozycji 42 i 51

JPK_VAT

KROK 3



Załącz bezpłatny
profil zaufany (eGo).

**Do wysłania JPK_VAT
przez aplikację Klient JPK
2.0 potrzebny jest jeden z
podpisów:**

**Płatny
podpis
kwalifikowany**

**Bezpłatny
profil
zaufany
(eGo)**

Profil zaufany eGO

1

Załącz konto na portalu:
<http://www.epuap.gov.pl>

Złóż
wniosek

2

3

Potwierdź swoją
tożsamość w wybranym
urzędzie i zweryfikuj dane
osobowe z danymi z
wniosku.

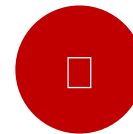
Urząd miasta/gminy
Starostwo powiatowe
Urząd skarbowy
Oddział ZUS
Twój bank
Urząd wojewódzki



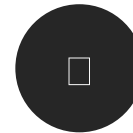
Krajowa Administracja
Skarbowa



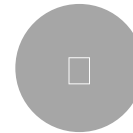
Ministerstwo
Finansów



Wykaz punktów
potwierdzających profil zaufany
znajdziesz na:
[https://pz.gov.pl/pz/confirmatio
nPointAddressesList](https://pz.gov.pl/pz/confirmatio
nPointAddressesList)



Profil zaufany możesz
potwierdzić w każdym
z urzędów skarbowych



Potwierdzający ustali Twoją
tożsamość na podstawie dowodu
osobistego lub paszportu

Punkt potwierdzający zweryfikuje
dane z wniosku z danymi z profilu
użytkownika

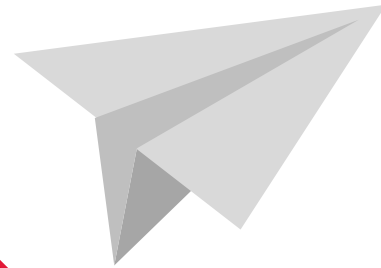
**Punkt potwierdzający
drukuję Twój wniosek o
potwierdzenie profilu
zaufanego.
Podpisujesz wniosek.**



**Urząd po pozytywnej
weryfikacji danych,
potwierdza profil zaufany i
odnotowuje to na
wydrukowanym wniosku
wraz z podaniem czasu
potwierdzenia.**



**Po otrzymaniu profilu
zaufanego wysyłasz
przygotowany JPK VAT
poprzez aplikację Klient
JPK 2.0**





Krajowa Administracja
Skarbowa

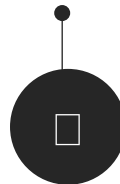
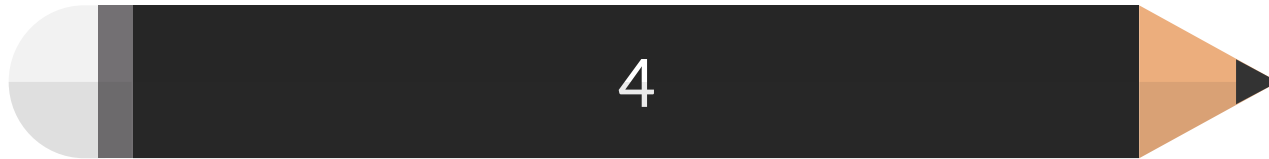


Ważne

Sprawdź czy Twój banki umożliwia uzyskanie profilu zaufanego przez internetowy system transakcyjny.

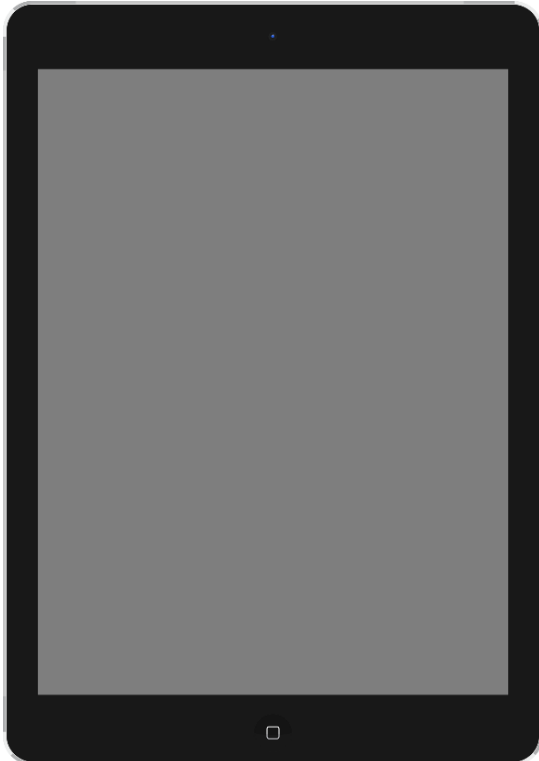
Wystarczy zalogować się do swojego konta i postępować zgodnie z instrukcją.

JPK_VAT KROK 4



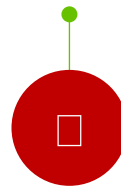
**Pobierz aplikację Klient JPK 2.0
do wysyłania JPK**

Przy jej pomocy przekonwertuj tabelę CSV na JPK_VAT



- Aplikację pobierz ze strony www.jpk.mf.gov.pl
- Zainstaluj na swoim komputerze
- Aplikacja służy do konwersji pliku (z CSV na XML) i do wysyłki JPK.
- Wybierz aplikację w wersji dla systemu operacyjnego, którego używasz na twoim komputerze (Windows, Linux).

JPK_VAT KROK 5



**Po wysłaniu JPK_VAT
możesz pobrać formularz
UPO_JPK**

Po wysłaniu JPK_VAT możesz pobrać formularz UPO_JPK (Urzędowe Poświadczenie Odbioru dla JPK_VAT)



Dzięki niemu:

1. Potwierdzisz JPK_VAT
2. Sprawdzisz status dokumentu
3. Pobierzesz UPO dla dokumentu, o statusie „200”



Krajowa Administracja
Skarbowa

Widok strony WWW.JPK.MF.GOV.PL



Ministerstwo
Finansów

i n a n s e

Google Twoja wyszukiwarka

MINISTERSTWO
FINANSÓW



PORTAL
PODATKOWY



KONTAKT



MF NA
TWITTERZE



ABC Podatków | PIT | CIT | VAT | Akcyza | Podatki i opłaty lokalne | Inne podatki | Cło | Dług publiczny | Budżet państwa | Wspieranie eksportu



Portal Podatkowy

Jednolity Plik Kontrolny (JPK)

JEDNOLITY PLIK KONTROLNY

Czym jest Jednolity Plik Kontrolny (JPK)

To zestaw informacji o operacjach gospodarczych przedsiębiorcy za dany okres. Przesyła się go wyłącznie w wersji elektronicznej. Dane są pobierane bezpośrednio z systemów finansowo-księgowych przedsiębiorstwa. JPK posiada określony układ i format (schemat xml), który ułatwia jego przetwarzanie.

Kto składa JPK

Od 1 stycznia 2018 r. wszyscy podatnicy VAT wysyłają JPK_VAT, czyli ewidencję zakupu i sprzedaży VAT:

- od 1 stycznia 2018 r. mikroprzedsiębiorstwa
- od 1 stycznia 2017 r. małe i średnie przedsiębiorstwa
- od 1 lipca 2016 r. duże przedsiębiorstwa

Od 1 lipca 2018 r. – wszyscy podatnicy VAT, którzy prowadzą księgowość w formie elektronicznej, przekazują inne struktury JPK na żądanie organów podatkowych:



Krajowa Administracja
Skarbowa

Widok strony WWW.JPK.MF.GOV.PL



Jak utworzyć i wysłać JPK

Określ wielkość swojej firmy i kliknij w wybrany baner: JESTEM MIKROPRZEDSIĘBIORCĄ lub JESTEM DUŻYM, ŚREDNIM LUB MAŁYM PRZEDSIĘBIORCĄ



Jak duża jest twoja firma? Zobacz najważniejsze kryteria





Krajowa Administracja
Skarbowa

Widok strony WWW.JPK.MF.GOV.PL



Ministerstwo
Finansów

i n a n s e

Google Twoja wyszukiwarka

MINISTERSTWO
FINANSÓW



PORTAL
PODATKOWY



KONTAKT



MF NA
TWITTERZE



ABC Podatków | PIT | CIT | VAT | Akcyza | Podatki i opłaty lokalne | Inne podatki | Cło | Dług publiczny | Budżet państwa | Wspieranie eksportu

Portal Podatkowy > Jednolity Plik Kontrolny (JPK) > JPK dla mikroprzedsiębiorców

JPK dla mikroprzedsiębiorców

1. **Czym jest Jednolity Plik Kontrolny dla potrzeb VAT (JPK_VAT)**
2. Kto składa JPK_VAT
3. Kiedy NIE składasz JPK_VAT
4. Kiedy złożyć JPK_VAT
5. Jak złożyć JPK_VAT
6. Konsekwencje niezłożenia JPK_VAT
7. Pytania i odpowiedzi
8. Kontakt
9. Podstawa prawna
10. Komunikaty

Jak złożyć
JPK_VAT?



Krajowa Administracja
Skarbowa



Ministerstwo
Finansów

Ważne

Od 1 stycznia 2018 r. będą wprowadzone **niewielkie** zmiany w strukturze JPK_VAT.

Aktualna tabela w formacie csv jest dostępna na:

www.jpkmf.gov.pl



Krajowa Administracja
Skarbowa



Ministerstwo
Finansów

Ważne

W ramach:

postępowania podatkowego, kontroli, czynności sprawdzających, czynności sprawdzających u kontrahenta podatnika prowadzącego działalność gospodarczą

organ podatkowy nie może żądać udostępnienia JPK_VAT od podatników, którzy wysłali JPK_VAT

Podstawa prawna: art. 45 § 2 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej



Pozostałe JPK mogą być przekazane za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych po uprzednim wezwaniu.

W wezwaniu organ określi jakich dowodów księgowych żąda, za jaki okres, w jakiej formie powinny być dostarczone.

Każdorazowo żądanie udostępnienia dokumentów ograniczone jest zakresem prowadzonego postępowania/czynności lub kontroli.

Termin do przedłożenia żądanych struktur JPK zgodnie z art. 189 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa nie powinien być krótszy niż 3 dni od otrzymania wezwania przez podatnika.

Ważne

**W przypadku niezgodności w JPK_VAT
otrzymasz standardową
informację o wystąpieniu niezgodności.**

**Forma: SMS lub e-mail
w zależności od udostępnionych danych**

Treść powiadomienia

Podpis: „Ministerstwo Finansów, Departament Poboru Podatków”

Zawartość: prośba o sprawdzenie składanych plików JPK_VAT i kontakt z właściwym US, aby wyjaśnić stwierdzone niezgodności i ewentualnie skorygować złożoną deklarację VAT lub plik JPK_VAT.

Ważne: NIE odpowiadaj na powiadomienia, są generowane automatycznie

Powiadomienia nie będą zawierać wezwań do zapłaty podatku, a w treści nie będą umieszczane żadne odnośniki zewnętrzne (linki) ani załączniki w formie plików.

SANKCJE

Za niezłożenie w terminie właściwemu organowi wymaganej informacji podatkowej grozi odpowiedzialność z art. 80 § 1 Kodeksu karno - skarbowego, to jest kara do 120 stawek dziennych.

Minimalna stawka dzienna w 2017 r. wynosi od 66,66 zł do 26.664 zł

Oprócz obowiązku przekazywania miesięcznych plików JPK_VAT organy podatkowe mogą w toku postępowania, kontroli czy czynności sprawdzających wezwać podatnika do dostarczenia kolejnych struktur JPK (w terminie nie krótszym niż 3 dni)

W przypadku stwierdzenia przez organ podatkowy **bezzasadnej odmowy złożenia żądanych struktur JPK** podatnik może zostać ukarany karą porządkową w wysokości **do 2 800 zł**

Podstawa prawna: art. 262 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa



Krajowa Administracja
Skarbowa



Ministerstwo
Finansów

Ważne

**Masz możliwość zwrócenia się
o odroczenie terminu złożenia JPK_VAT.**

**Z umotywowanym wnioskiem powinieneś wystąpić przed upływem
terminu złożenia JPK_VAT do właściwego US**



W styczniu 2018 r. na stronie www Ministerstwa Finansów zostanie udostępniona bezpłatna aplikacja księgową.

Umożliwi:

- **wystawianie i księgowanie faktur,**
- **a od lutego 2018 r. generowanie i wysyłanie JPK_VAT**

W przyszłości aplikacja będzie rozwijana o kolejne moduły ułatwiające prowadzenie księgowości w małych firmach.



Krajowa Administracja
Skarbowa



Ministerstwo
Finansów

JPK_VAT MASZ PYTANIA?

Zadzwoń: 801 055 055 lub 22 330 03 30

Krajowa Informacja Skarbowa <http://www.kis.gov.pl>

Napisz: info.e-deklaracje@mf.gov.pl

Skontaktuj się z ekspertem JPK_VAT w Twoim urzędzie:

Np. Izba Administracji Skarbowej Wrocław -> www.dolnoslaskie.kas.gov.pl

- Wybieram **Urząd Skarbowy**
 - Wybieram **Kontakt**
- Wybieram **obsługa JPK_VAT**