



Krajowa Administracja
Skarbowa



Ministerstwo
Finansów

Jednolity Plik Kontrolny

Najczęściej popełniane błędy

JPK_VAT

To zestaw informacji o zakupach i sprzedaży, który wynika z ewidencji VAT przedsiębiorcy za dany okres.

Przesyła się go wyłącznie w wersji elektronicznej do 25. dnia miesiąca za miesiąc poprzedni, nawet jeśli podatnik rozlicza się kwartalnie.

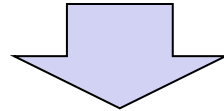
JPK_VAT posiada określony układ i format (schemat xml), który ułatwia jego przetwarzanie.

Struktury JPK wraz z broszurami informacyjnymi znajdziesz w **Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów**

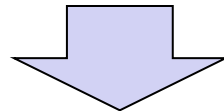
(<https://www.mf.gov.pl/krajowa-administracja-skarbowa/dzialalnosc/struktury-jpk>)

Raporty niezgodności

Ministerstwo Finansów weryfikuje prawidłowość składanych przez podatników plików JPK_VAT. Pliki są poddawane grupowej analizie elektronicznej.



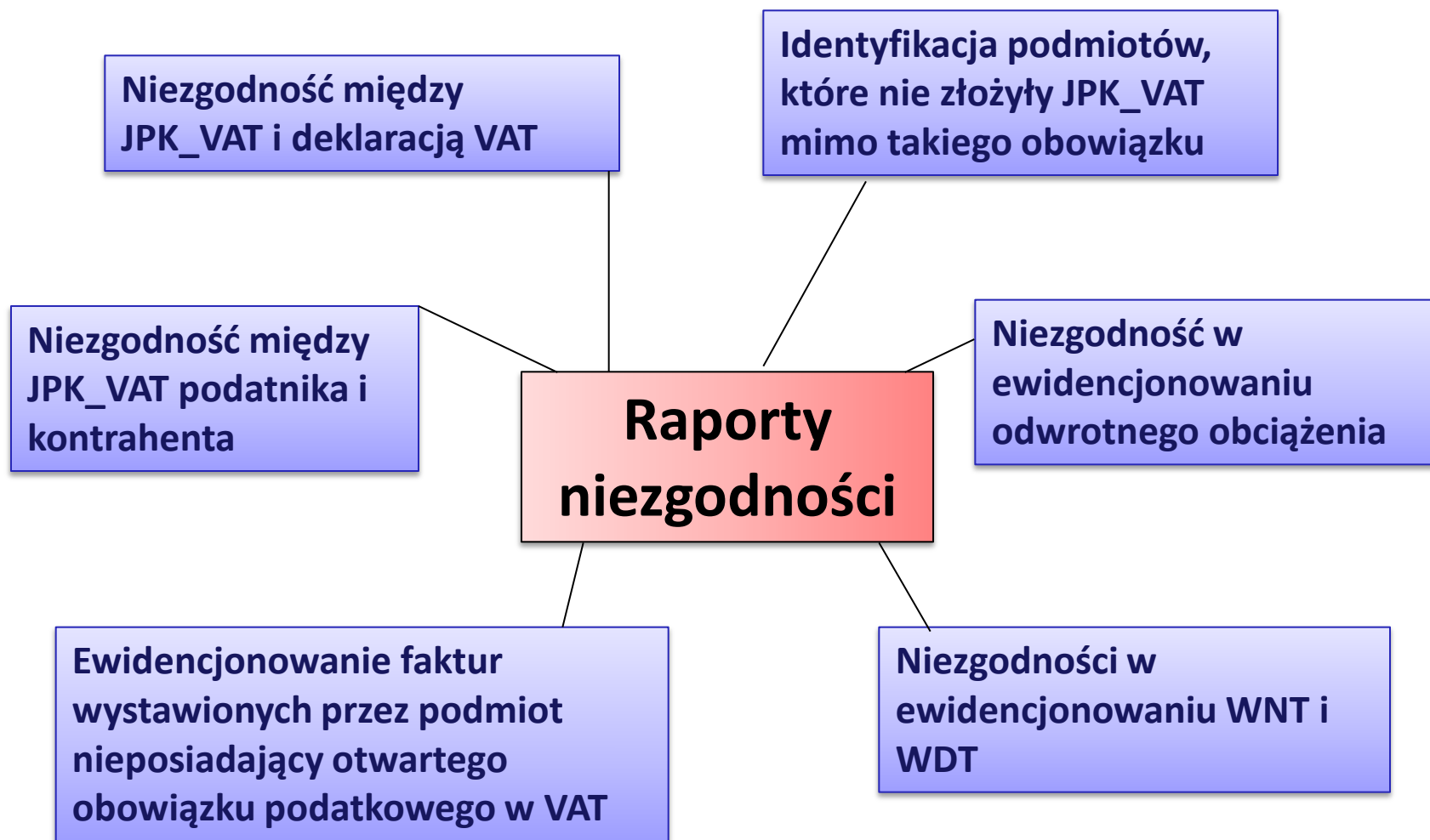
Wynikiem ww. analizy są raporty niezgodności przekazywane, celem przeprowadzenia stosownych czynności, do urzędów skarbowych właściwych miejscowo dla podatników, u których wystąpiły niezgodności.



Urzędy skarbowe weryfikują stan faktyczny i podejmują stosowne działania np. wszczynają czynności sprawdzające



Raporty niezgodności





Błędy w plikach JPK_VAT

W toku czynności prowadzonych przez urzędy skarbowe, w związku z raportami niezgodności, lub z własnej inicjatywy niejednokrotnie Urząd ustala, że niezgodność **nie wynika z nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych a z błędów podatników.**



Błędy w plikach JPK_VAT

Błąd

Błędny NIP kontrahenta po stronie zakupów

Skutek błędu

Urząd Skarbowy otrzyma informację, iż podatnik rozlicza podatek naliczony wynikający z transakcji z podmiotem, który nie istnieje (jeśli NIP jest nieprawidłowy) lub z podmiotem, który nie wykazał transakcji z podmiotem po stronie sprzedaży w swoim JPK. US może wezwać o wyjaśnienia w zakresie transakcji.



Błędy w plikach JPK_VAT

Błąd

Błędny NIP kontrahenta po stronie sprzedaży

Skutek błędu

Urząd Skarbowy właściwy dla faktycznego nabywcy otrzyma informację, iż rozliczył on podatek naliczony choć sprzedawca go nie wykazał.

Faktyczny nabywca może być wzywany o złożenie wyjaśnień w sprawie.



Błędy w plikach JPK_VAT

Błąd

Wykazanie błędnych kwot dotyczących transakcji sprzedaży lub zakupu

Skutek błędu

Urząd Skarbowy otrzyma informacje, że:

- Wartości sprzedaży/nabyć i podatku należnego/naliczonego wynikające z faktur ujętych w JPK_VAT podmiotu mają inną wartość niż u kontrahentów
- Z podsumowania kwot w JPK_VAT wyniknie inna podstawa opodatkowania i wartość podatku należnego/naliczonego niż z deklaracji VAT-7/VAT-7K

(wezwanie o dokumenty)



Błędy w plikach JPK_VAT

Błąd

Wpisanie błędnych numerów faktur

Skutek błędu

Ministerstwo Finansów porównując transakcje kontrahentów (u jednego sprzedaż u drugiego nabycie) nie powiąże prawidłowo transakcji.



Błędy w plikach JPK_VAT

Błąd

Wpisanie błędnych dat przeprowadzenia transakcji

Skutek błędu

Błąd w dacie może mieć podobny skutek jak błąd w numerze faktury. Dodatkowo wpisanie błędnej daty może spowodować wątpliwości urzędu skarbowego co do momentu powstania obowiązku podatkowego i prawidłowości wykazania transakcji w danym okresie a nie innym.



Błędy w plikach JPK_VAT

Błąd

Wykazanie faktury- korekty w miesiącu wystawienia/otrzymania

Skutek błędu

Korektę JPK_VAT należy złożyć między innymi w przypadku zmiany pozycji dotyczących: podatku należnego, podatku naliczonego, błędów dotyczących dat, w przypadku zmiany danych kontrahenta uniemożliwiających jego identyfikację. Ujęcie faktury korygującej powinno mieć zatem miejsce w JPK_VAT za okres, w którym ujęto fakturę pierwotną a nie w miesiącu wystawienia/otrzymania korekty



Błędy w plikach JPK_VAT

Ujęcie korekty w nieprawidłowym okresie spowoduje:

- Niemożliwość powiązania faktur u kontrahentów – alert o niezgodnościach między kontrahentami
- Niezgodność kwot wykazanych w JPK_VAT a deklaracją VAT-7 – alert o niezgodnościach między dokumentami tego samego podmiotu

Błędy w plikach JPK_VAT

Błąd

Wykazanie poszczególnych wartości w nieprawidłowych kolumnach

Najczęstsze błędy:

- Zamiana pozycji **31** (Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art.17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia dostawca)) i **32** (Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy (wypełnia nabywca))
- Wykazywanie odwrotnego obciążenia jako zwykłej sprzedaży (i na odwrót)



Błędy w plikach JPK_VAT

- Wykazywanie eksportu jako WDT (i na odwrót)
- Wykazywanie importu jako WNT (i na odwrót)
- Wykazywanie sprzedaży krajowej jako WDT
- Wykazywanie sprzedaży opodatkowanej stawką podstawową w innych stawkach



Błędy w plikach JPK_VAT

Skutki błędów

Mogłoby się wydawać, że część z ww. nieprawidłowości była zamierzona, lecz należy zauważyć, że te błędy wystąpiły w JPK_VAT, przy czym deklaracje były wypełnione prawidłowo i zgodnie ze stanem faktycznym przeprowadzonych transakcji.

Ww. błędy zostaną wykryte poprzez raporty niezgodności tworzone przez Ministerstwo Finansów, lub poprzez weryfikację prowadzoną przez Urząd Skarbowy właściwy dla podatnika.

JPK_VAT z takimi błędami jest nieprawidłowy, zatem koniecznym jest jego korekta.

Dlaczego rzetelność JPK_VAT jest ważna?

Obecnie w Ministerstwie Finansów prowadzone są prace nad zastąpieniem deklaracji VAT-i i VAT-7K plikiem JPK_VAT.

Jest to jeden z elementów programu **3xP ***
(https://www.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/wiadomosci/aktualnosci/-/asset_publisher/M1vU/content/id/6414832)

Skoro JPK_VAT ma być podstawą rozliczenia podatnika, to koniecznym jest by był rzetelny i by wynikały z niego prawidłowe informacje.

***częścią tego programu jest również wdrożenie usługi Twój e-PIT**



JPK_VDEK

Rezygnacja z deklaracji VAT jest planowana na 2019 r.

W tym celu koniecznym jest zmiana struktury pliku JPK_VAT, bowiem obecnie nie zawiera on wszystkich niezbędnych do rozliczenia pozycji.

Konieczne jest również wprowadzenie uregulowań w zakresie rozliczeń kwartalnych.

Robocza nazwa nowego pliku JPK_VAT, który miałby zastąpić deklarację to **JPK_VDEK**.



JPK_VDEK – korzyści dla podatników VAT

- Zmniejszenie ilości informacji przekazywanych organom KAS
- Oszczędność czasu przedsiębiorcy (będzie składał jeden dokument a nie dwa)
- Uproszczenie formalności – administracja nie będzie zwracać się o dane, które są w jej posiadaniu
- Zmniejszenie kosztów działalności
- Przyspieszenie weryfikacji otrzymywanych plików i przyspieszenie zwrotów nadwyżki podatku naliczonego nad należnym

Pytania i odpowiedzi

Źródła informacji

- **Strona Ministerstwa Finansów dedykowana JPK**
<https://www.finance.mf.gov.pl/pp/jpk/pytania-i-odpowiedzi>
- **Urząd skarbowy właściwy dla podatnika**
Lubuskie.kas.gov.pl -> zakładki poszczególnych US w województwie lubuskim -> kontakt
- **Krajowa Informacja Skarbowa**
www.kis.gov.pl
Telefon kis.gov.pl->kontakt-> dane teleadresowe

Dane teleadresowe

Źródło: Krajowa Informacja Skarbowa

Krajowa Informacja Skarbowa

Informacji podatkowych i celnych udzielamy pod numerami telefonów:

 22 330 03 30 (z telefonów komórkowych)

 801 055 055 (z telefonów stacjonarnych)

 +48 22 330 03 30 (z zagranicy)

od poniedziałku do piątku w godzinach od 7.00 do 18.00.