



Krajowa Administracja
Skarbowa



Jednolity Plik Kontrolny JPK_VAT

Szkolenie dla przedsiębiorcy
www.jpk.mf.gov.pl



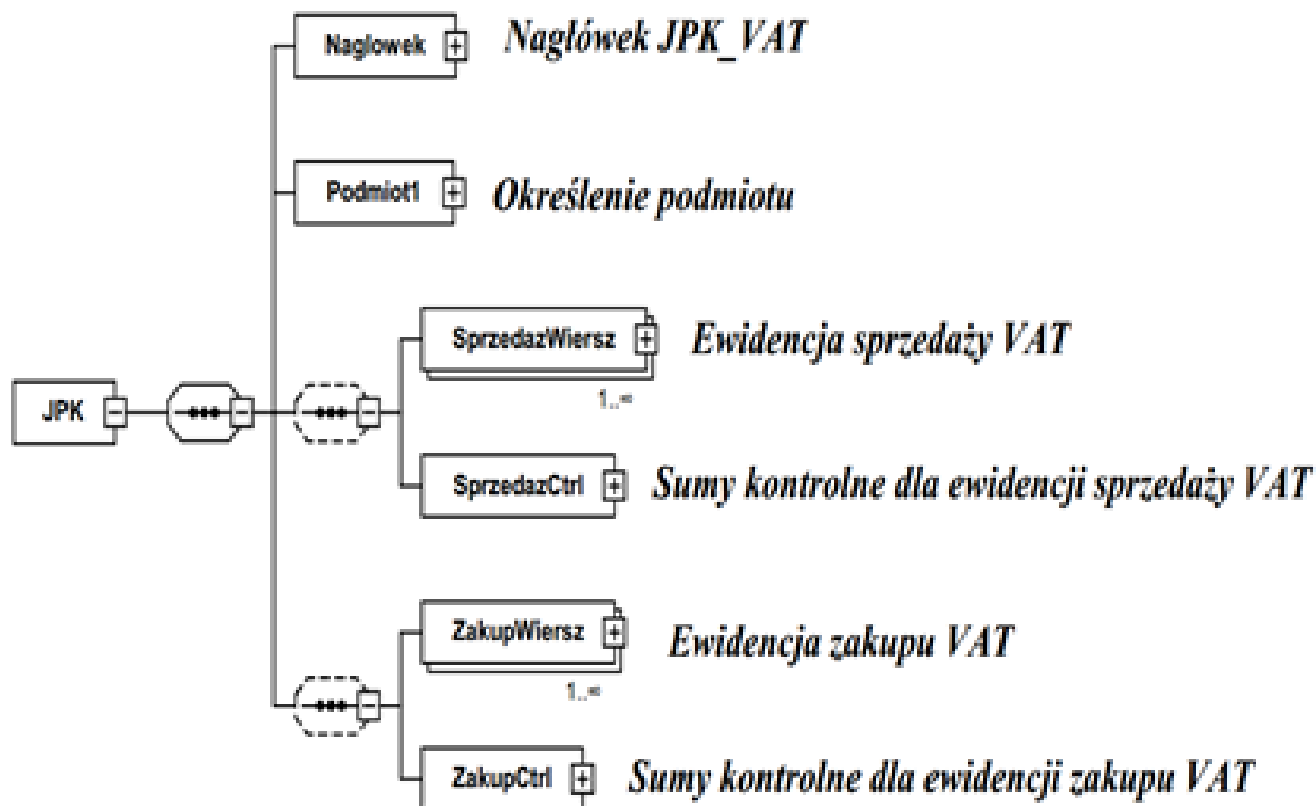
Ministerstwo Finansów
Krajowa Administracja Skarbowa



JPK_VAT

- to zestawienie informacji o zakupach i sprzedaży, które wynika z ewidencji VAT za dany okres,
- dane do utworzenia JPK_VAT są pobierane bezpośrednio z systemów finansowo-księgowych przedsiębiorstwa,
- przesyła się go wyłącznie w wersji elektronicznej
 - w określonym układzie i formacie (schemat xml)
 - do 25 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni.

Jednolity plik kontrolny dla ewidencji zakupu i sprzedaży VAT Schemat główny



Cel i Korzyści

- skrócenie czasu trwania kontroli i postępowań
- sprawna weryfikacja i przyspieszenie zwrotu podatku VAT
- ograniczenie liczby kontroli bezpośrednio u podatnika
- ograniczenie do minimum uciążliwości czynności sprawdzających w Organie podatkowym
- uszczelnienie systemu podatkowego
- eliminacja nieuczciwej konkurencji rynkowej
- odejście od wydruków papierowych



Krajowa Administracja
Skarbowa



Ministerstwo
Finansów

Pamiętaj

**JPK_VAT przesyłasz bez wezwania urzędu
od 01 stycznia 2018 r.**

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**

Wysyłanie JPK_VAT – terminy:

MIKRO- PRZEDSIĘBIORSTWA



MNIEJ NIŻ 10
PRACOWNIKÓW
ORAZ
ROCZNY OBRÓT NETTO
NIE PRZEKRACZA
2 MLN EURO
LUB SUMA AKTYWÓW
BILANSU **NIE PRZEKRACZA**
2 MLN EURO

MAŁE PRZEDSIĘBIORSTWA



MNIEJ NIŻ 50
PRACOWNIKÓW
ORAZ
ROCZNY OBRÓT NETTO
NIE PRZEKRACZA
10 MLN EURO
LUB SUMA AKTYWÓW
BILANSU **NIE PRZEKRACZA**
10 MLN EURO

ŚREDNIE PRZEDSIĘBIORSTWA



MNIEJ NIŻ 250
PRACOWNIKÓW
ORAZ
ROCZNY OBRÓT NETTO
NIE PRZEKRACZA
50 MLN EURO
LUB SUMA AKTYWÓW
BILANSU **NIE PRZEKRACZA**
43 MLN EURO

DUŻE PRZEDSIĘBIORSTWA



OD 250
PRACOWNIKÓW
LUB
ROCZNY OBRÓT NETTO
PRZEKRACZA
50 MLN EURO
ORAZ SUMA AKTYWÓW
BILANSU **PRZEKRACZA**
43 MLN EURO

Pamiętaj

**Swój status przedsiębiorcy (duży, średni, mały, mikro)
ustala się na podstawie zasad wynikających z ustawy o
swobodzie działalności gospodarczej.**

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

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

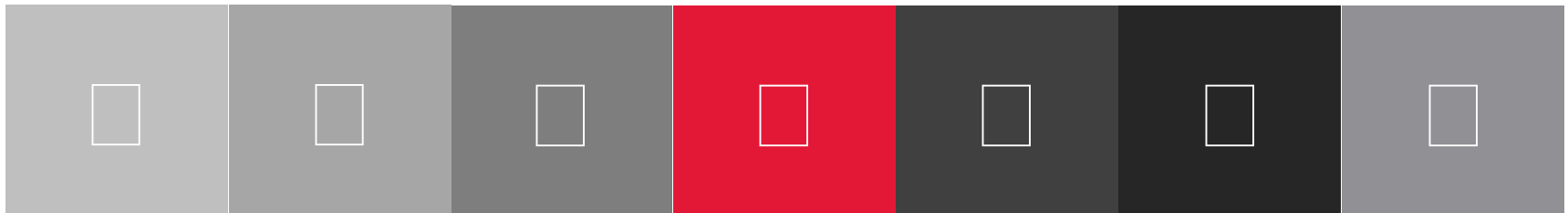


JPK – struktury

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)

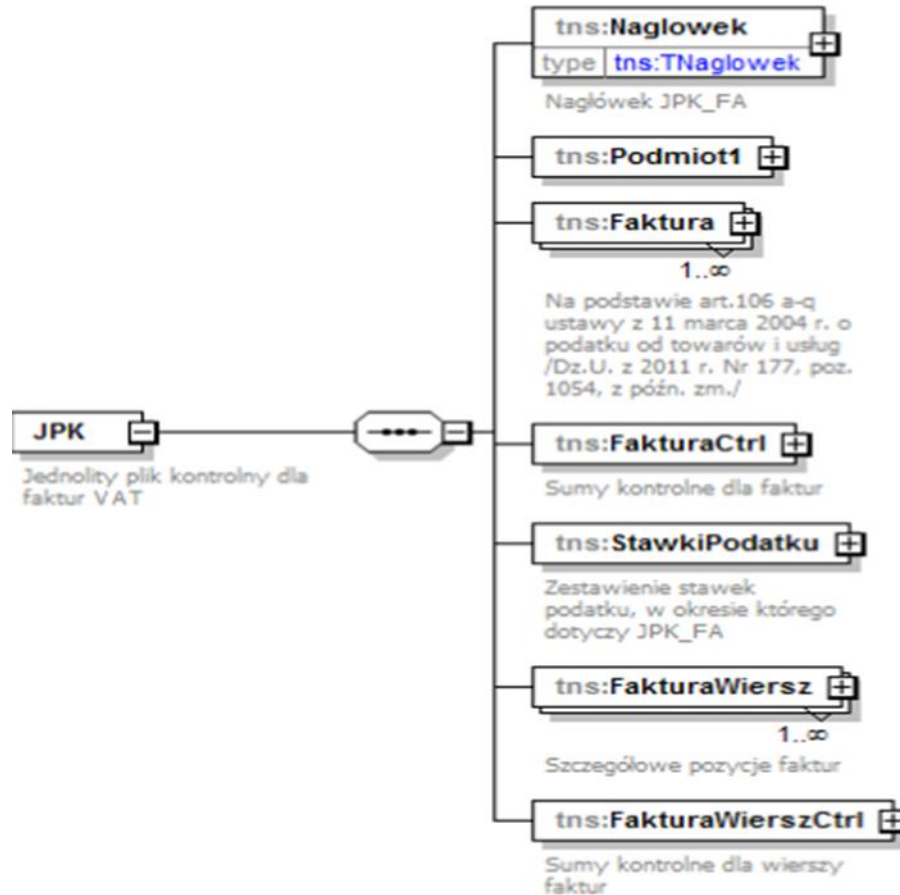
Struktura 7
– ewidencja
przychodów
(JPK_EWP)

Info:

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

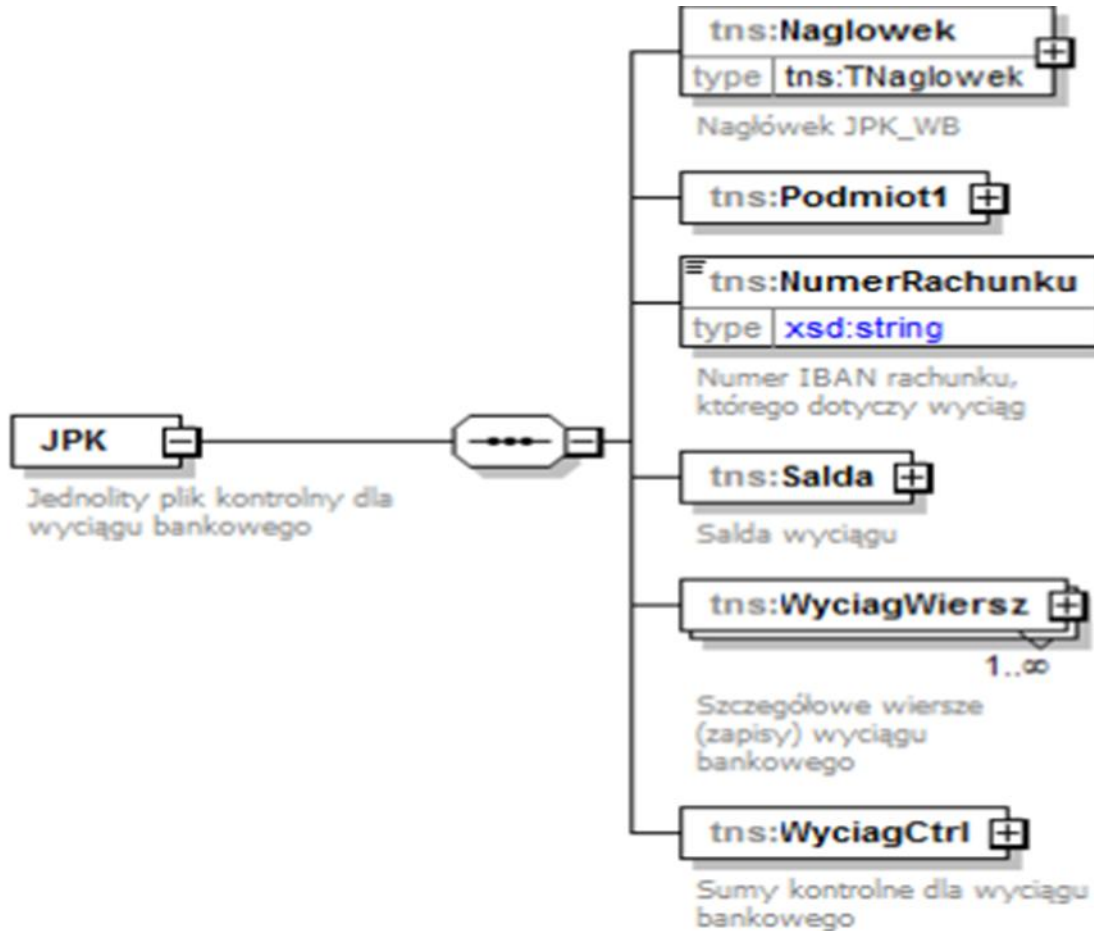


JPK_FA



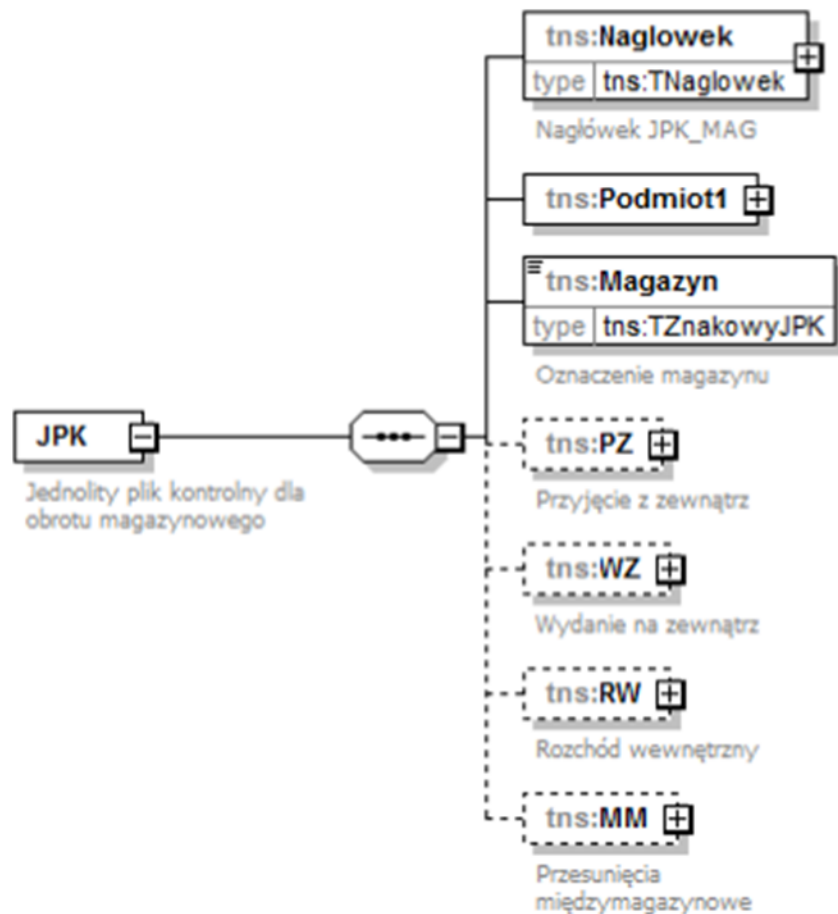


JPK_WB



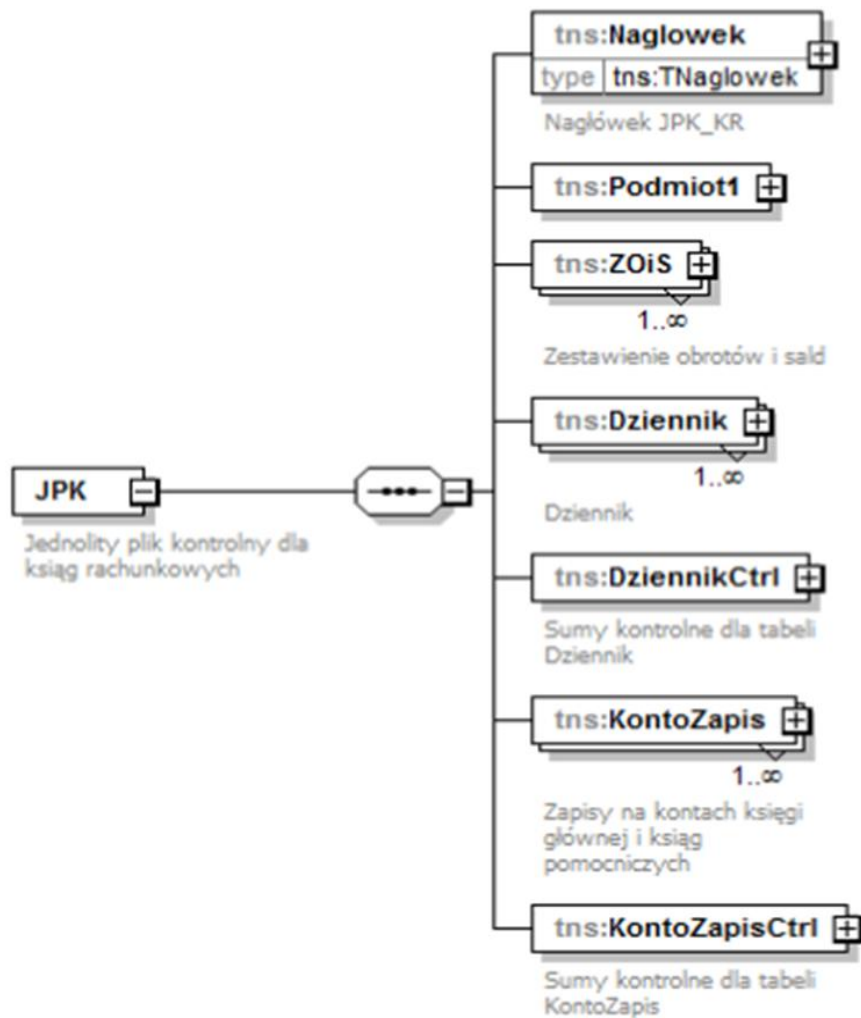


JPK_MAG



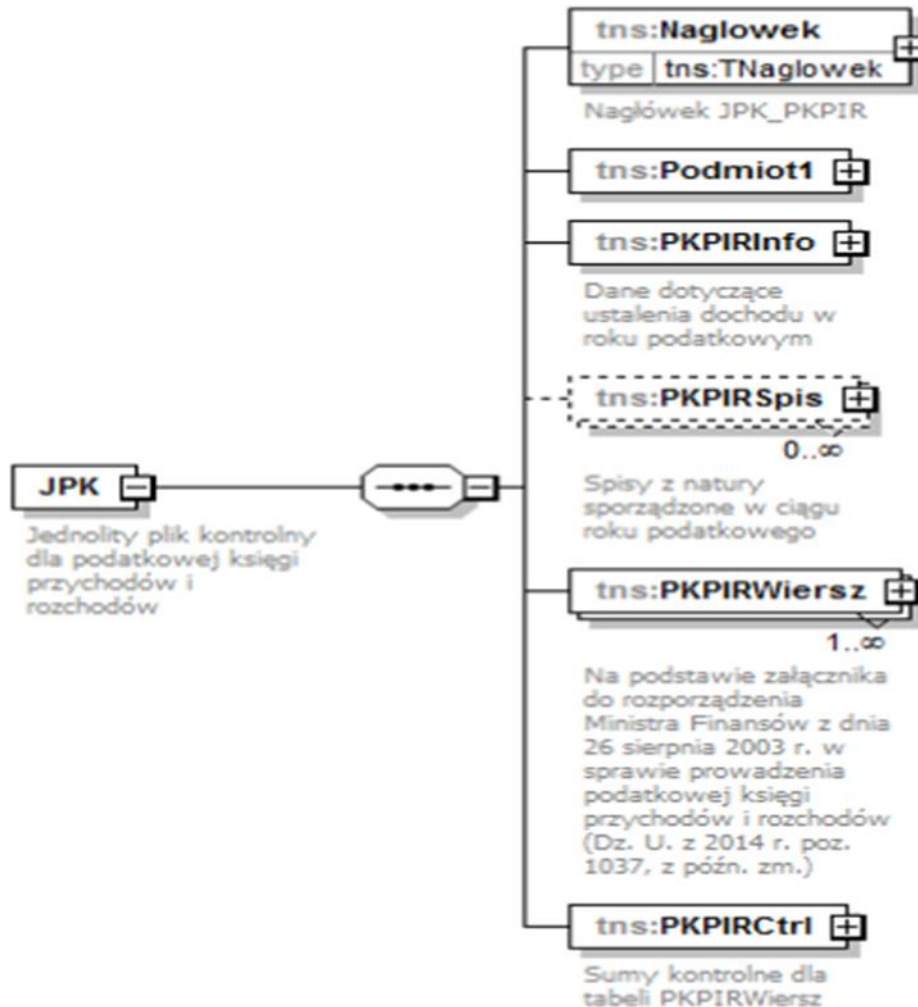


JPK_KR



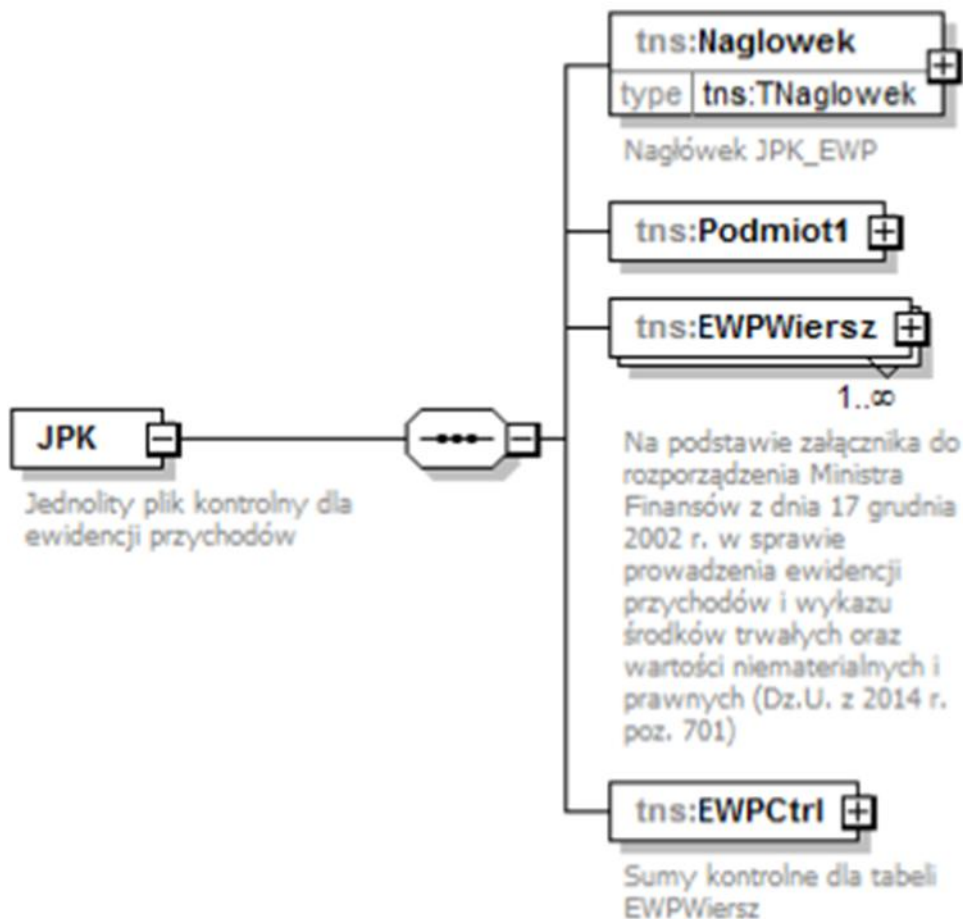


JPK_PKPiR





JPK_EWP





Kto nie ma obowiązku przesyłania JPK_VAT?

**Podatnicy prowadzący ewidencję VAT
w formie papierowej.
Zwolnienie obowiązuje do 31.12.2017 r.**

**Od 01.01.2018 r. ewidencję VAT będzie można
prowadzić wyłącznie w formie elektronicznej**



Krajowa Administracja
Skarbowa

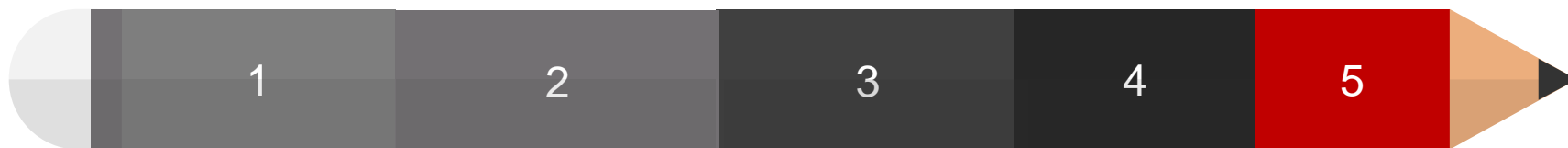


Ministerstwo
Finansów



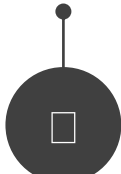
JPK_VAT

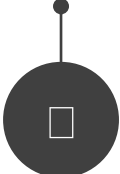
KROK PO KROKU

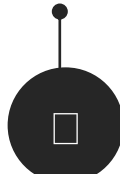


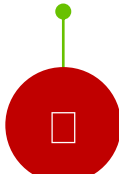
1

**TABELA w
formacie
CSV**

2

DANE

3

**PROFIL
ZAUFANY**

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

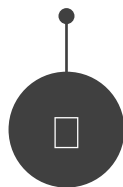
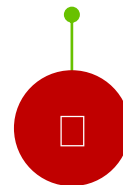


Tabela CSV
jest bezpłatna.
Do pobrania
ze strony:
www.jpkmf.gov.pl



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



Krajowa Administracja
Skarbowa

PRZYKŁAD:

**Dane nagłówkowe i adresowe
według schemy 2**



Ministerstwo
Finansów

	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	Waluty	KodUrzedu	NIP	PełnaNazwa	REGON	Kod Kraju	Wojewodztwo	Powiat	Gmina	Ulica	Nr Domu	Nr Lokalu	Miejscowosc	KodPocztowy	Pocztka
1	Formularza	Systemowy	Schemy	Formularza	Zlozenia	JPK	2017-09-20	2017-08-01	2017-08-31	PLN	202												
2	JPK_VAT	JPK_VAT (2)	1-0	2	1	2017-09-20	2017-08-01	2017-08-31	PLN	202	2621254384	Jan Kowalski	123456789										
3														PL	Mazowieckie	Warszawa	Warszawa	nazwa ulicy	12	2	Warszawa	12-311	Warszawa
4																							
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
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
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
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
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
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
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
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
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
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

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



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																					

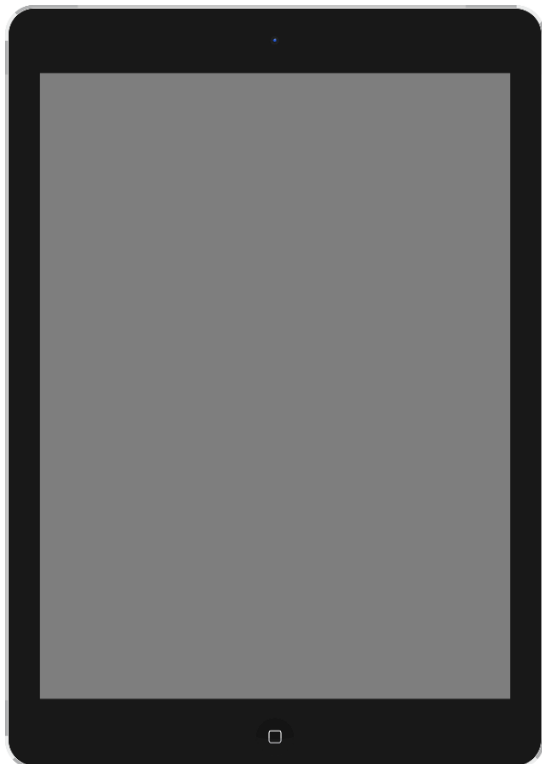
K_43 – kwota netto nabycie środków trwałych

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



- 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).

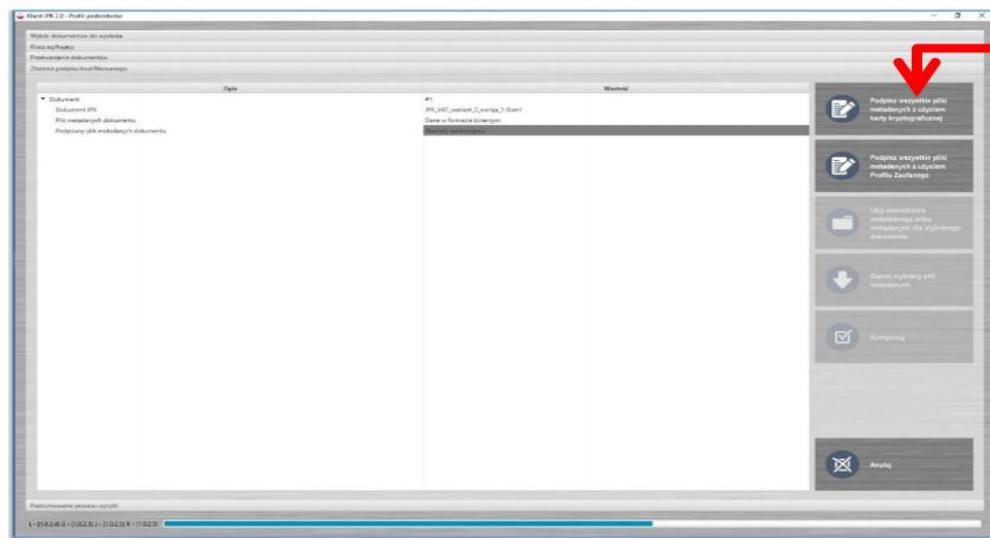
Plik JPK można podpisać na trzy sposoby:

Podpis z wykorzystaniem
karty kryptograficznej

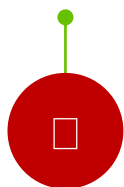
Podpis z wykorzystaniem
Profilu Zaufanego

Użycie zewnętrznie
podpisanego pliku
metadanych dla
wybranego dokumentu

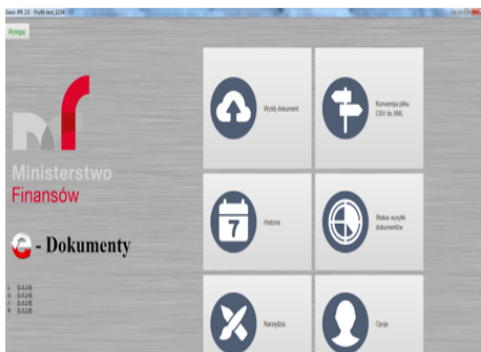
Wszystkie opcje podpisu są dostępne po prawej stronie okna



JPK_VAT

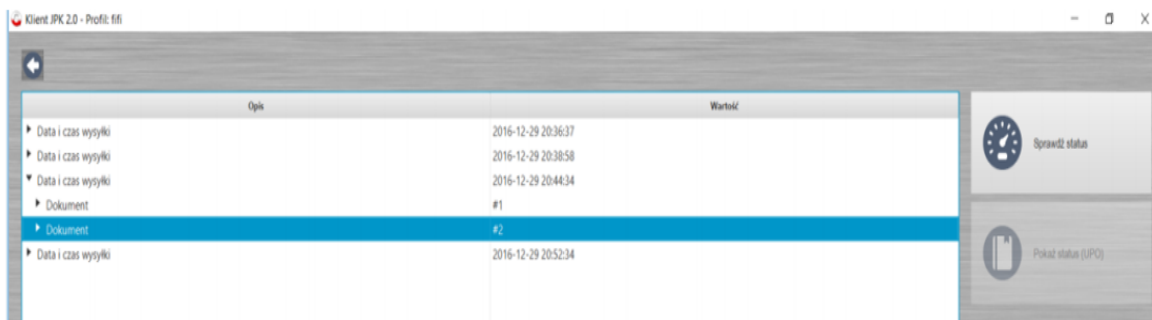


Po wysłaniu JPK_VAT
możesz pobrać formularz
UPO_JPK

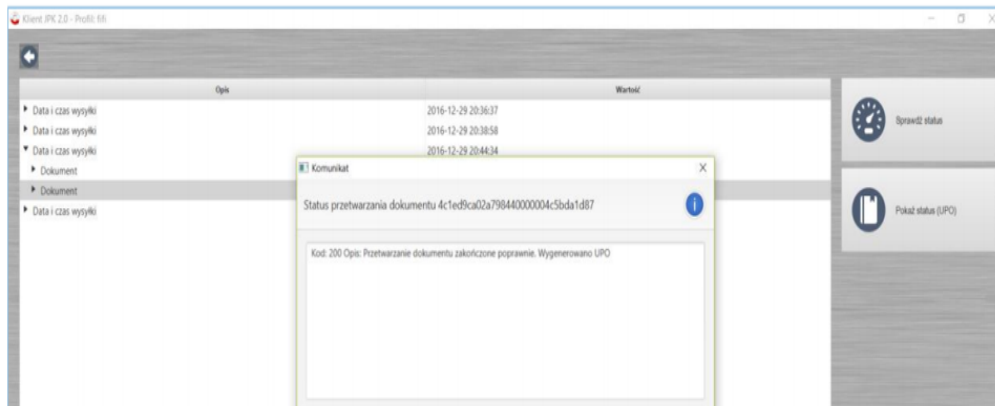


Aby pobrać UPO wysłanego JPK należy przejść do okna „Historia” w ekranie głównym aplikacji. Ekran Historia przechowuje operacje wysyłania plików JPK dla wszystkich sesji.

Po wyborze konkretnego dokumentu



Możemy zobaczyć status dokumentu oraz wyświetlić Urzędowe Poświadczenie Odbioru JPK





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.

Konsekwencje niezłożenia JPK_VAT

Jednolity plik kontrolny ma charakter **informacji podatkowej**, dlatego niezłożenie go w terminie może spowodować **sankcje karno-skarbowe**.

W zależności od okoliczności może to być wykroczenie lub przestępstwo

wykroczenie



Wartość uszczuplenia
należności podatkowej nie
przekracza 10.000 tys. zł

Karą za **wykroczenie skarbowe** jest grzywna, określana kwotowo w przedziale od 1/10 do 20-krotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia

przestępstwo



Wartość uszczuplenia
należności podatkowej przekracza
10.000 tys. zł

Karą za **przestępstwo skarbowe** jest grzywna, w przedziale od 10 do 720 stawek dziennych.

- Minimalna stawka w 2017 r. wnosi od 66,66 zł do 26.664 zł, w zależności od dochodów, sytuacji rodzinnej i majątkowej.

Dodatkowo pod uwagę bierze się pobudki działania sprawcy, stopień szkodliwości społecznej oraz sposób dokonania czynu.

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**



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**



ODROCZENIA SKŁADANIA PLIKÓW BEZ WEZWANIA

O odroczeniu zdecyduje naczelnik urzędu.

Ci, którzy będą mieli kłopoty z wysłaniem plików, będą mogli wystąpić o odroczenie terminu.

Wniosek trzeba będzie złożyć do naczelnika tego urzędu skarbowego, w którym firma rozlicza się z VAT .

O odroczeniu terminu będzie decydować ważny interes podatnika lub interes publiczny

„Przez ważny interes podatnika należy rozumieć nadzwyczajne względy, które mogłyby zachwiać podstawami egzystencji podatnika, a także zdarzenia, które zostały spowodowane działaniem czynników, na które podatnik nie mógł mieć wpływu, i które są niezależne od sposobu jego postępowania”

Struktury logiczne plików JPK_VAT

opublikowane są na stronie BIP MF

- ❖ Od **01.07.2016 r.** obowiązuje Schemat_JPK_VAT(1)_v1-0.xsd
- ❖ Od **01.01.2017 r.** obowiązuje Schemat_JPK_VAT(2)_v1-0.xsd
- ❖ Od **01.01.2018 r.** będzie obowiązywał Schemat_JPK_VAT(3)_v1-0.xsd



Krajowa Administracja
Skarbowa



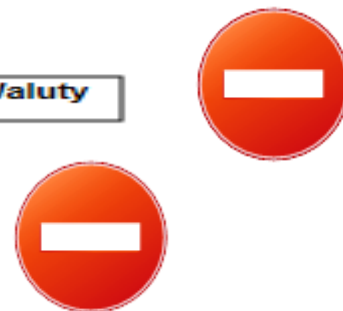
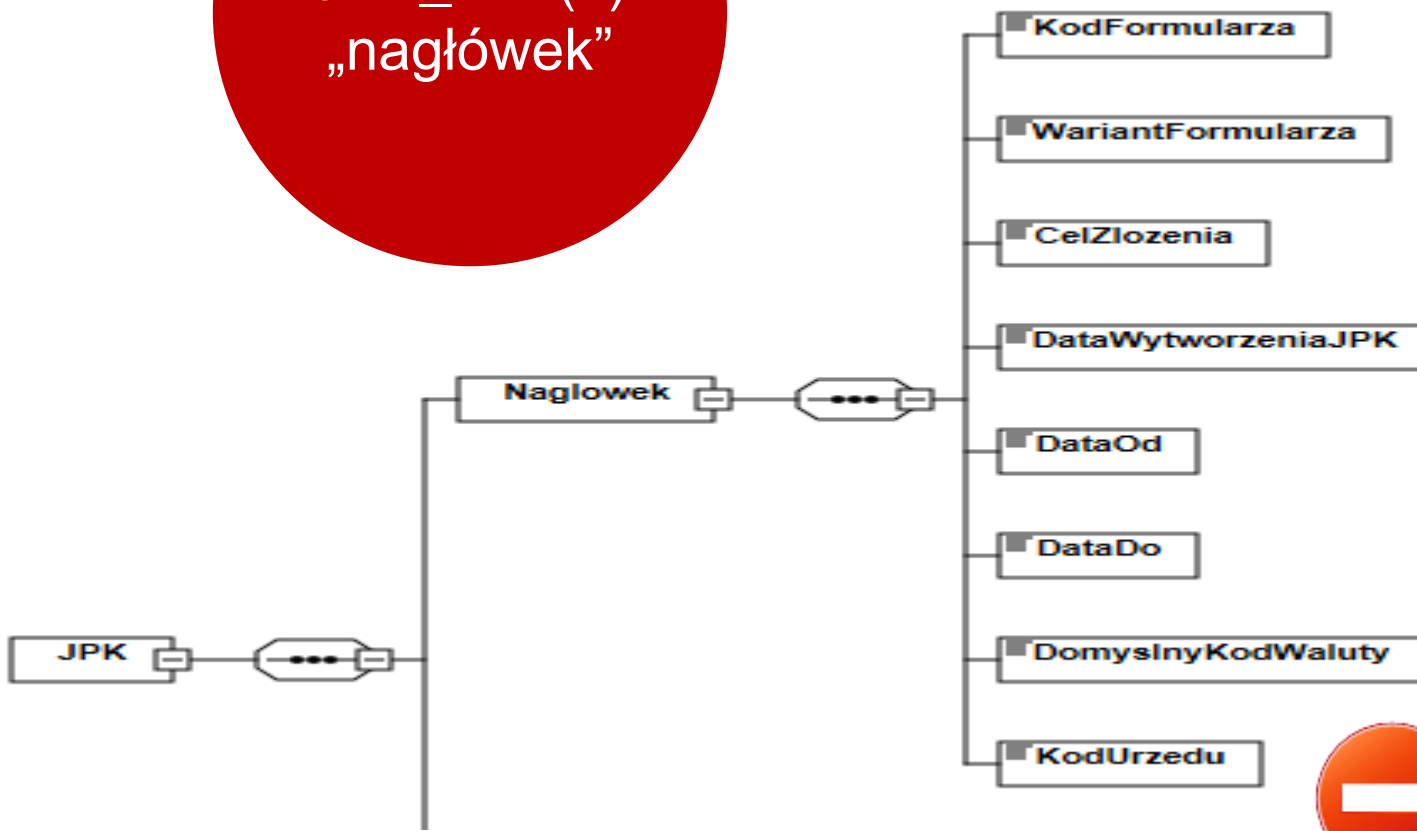
Ministerstwo
Finansów

Ważne

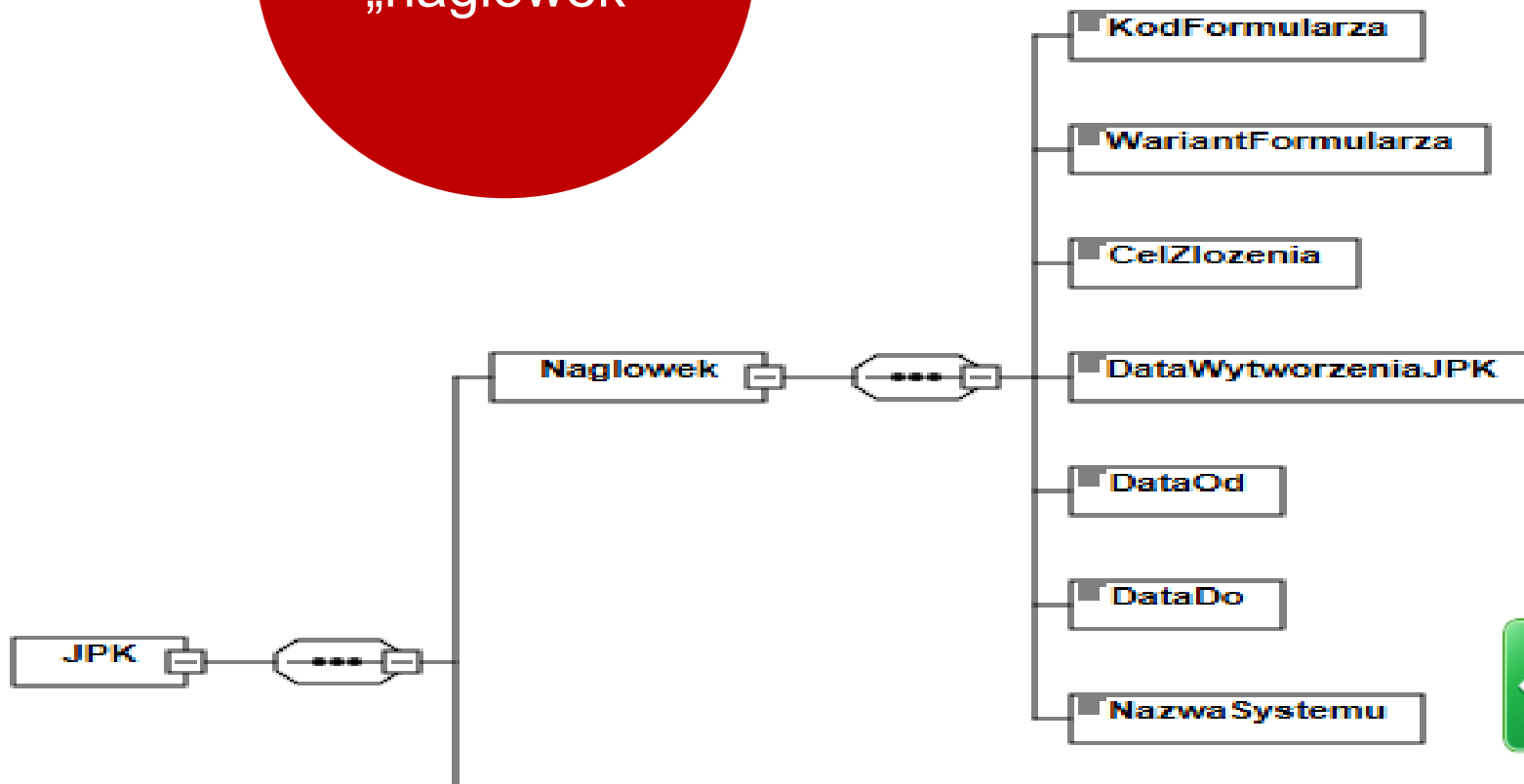
Od 1 stycznia 2018 r. będą wprowadzone **niewielkie zmiany w strukturze JPK_VAT.**

Najnowsza wersja JPK_VAT(3) oraz wszystkie pozostałe struktury JPK są dostępne na stronie BIP MF.

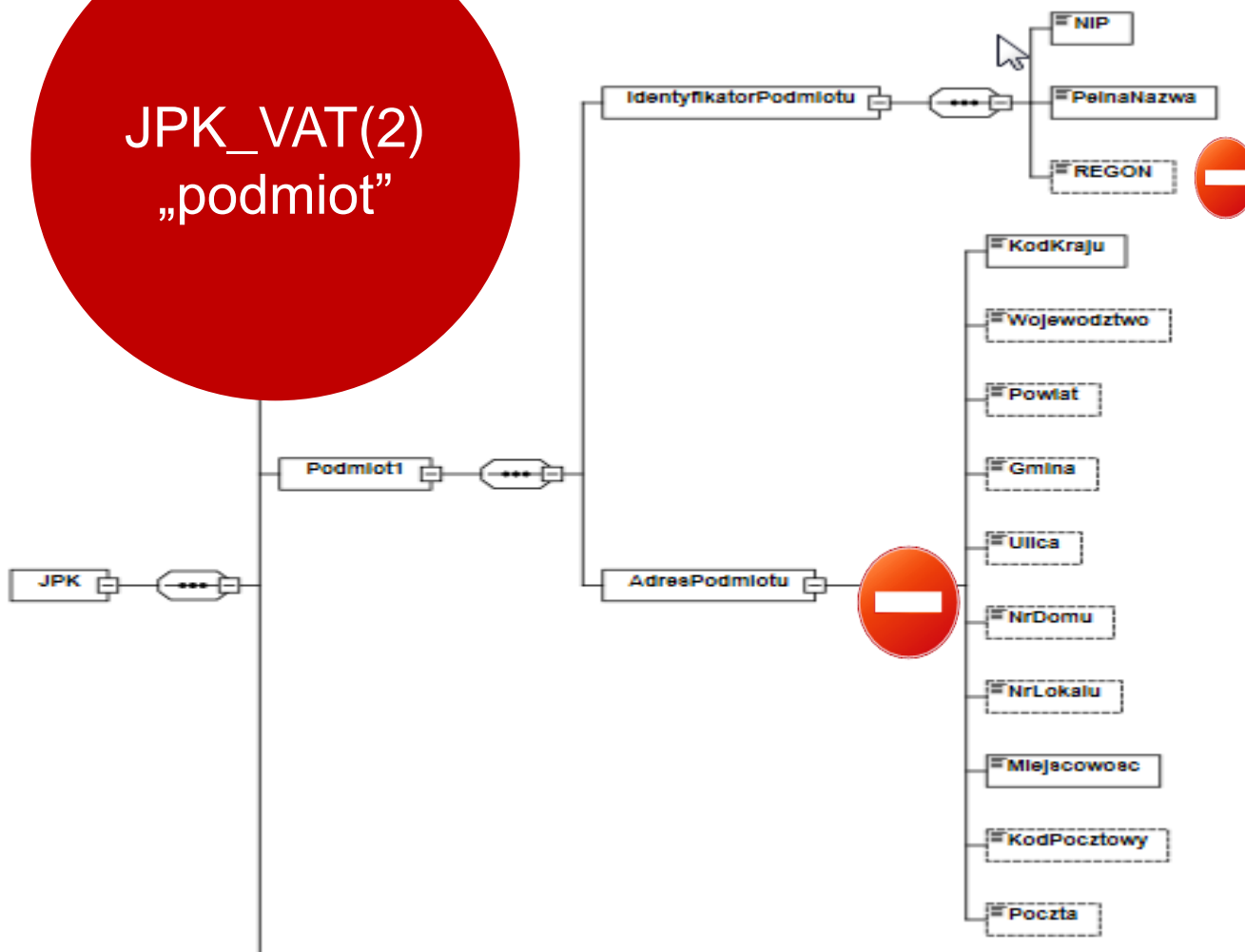
JPK_VAT(2) „nagłówek”



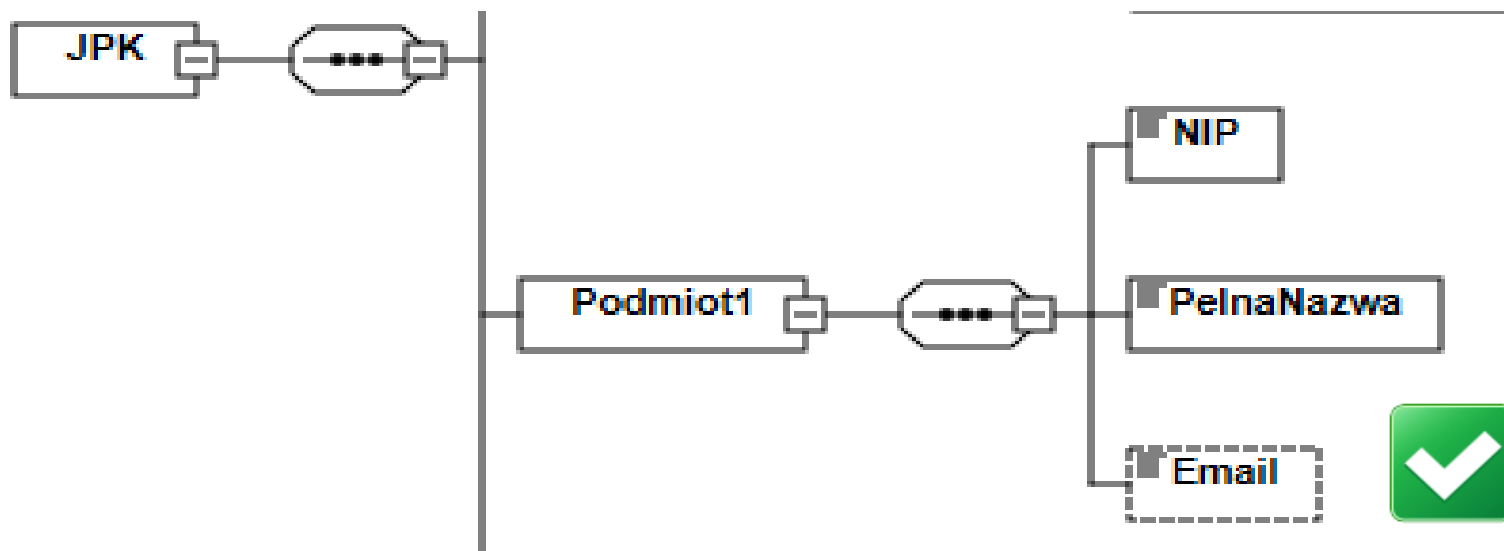
JPK_VAT(3) „nagłówek”



JPK_VAT(2) „podmiot”



JPK_VAT(3)
„podmiot”



UWAGA:

Wprowadzenie pola [adres email](#) w danych nagłówkowych, które nie będzie obowiązkowe do wypełnienia.

Wypełniając pole NIP należy wpisać: [10 cyfr bez przerw, myślników i liter](#)

W styczniu 2018 r. na stronie [www Ministerstwa Finansów](http://www.MinisterstwaFinansow.gov.pl) zostanie udostępniona **bezpłatna aplikacja dla mikroprzedsiębiorców**, która 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 w Zielonej Górze-> www.lubuskie.kas.gov.pl

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