

# ALERT PODATKOWY

październik 2020

## REWOLUCJA W ZAKRESIE OBOWIĄZKÓW INFORMACYJNYCH NA POTRZEBY VAT

ZMIANY OD 1 PAŹDZIERNIKA 2020 R.



## Nowe przepisy

Od dnia 1 października 2020 r. zaczną obowiązywać istotne zmiany w zakresie raportowania transakcji w podatku od towarów i usług (wprowadzone ustawą z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz innych ustaw, Dz. U. poz. 1520, ze zm.). Na mocy wyżej powołanej ustawy podatnicy VAT mogą zapomnieć o wysyłaniu standardowej deklaracji VAT-7/ VAT-7K. Pozycje z deklaracji zostaną przeniesione do tzw. nowego pliku JPK\_VDEK, który w swoim założeniu będzie jednolitym plikiem kontrolnym, zawierającym część deklaracyjną oraz ewidencyjną pliku JPK\_VAT.

## Jeden dokument elektroniczny

Nowy plik JPK\_VDEK będzie dokumentem elektronicznym obejmującym deklarację VAT (VAT-7 i VAT-7K) i ewidencję VAT (JPK\_VAT). Plik ten będzie wysyłany w terminie właściwym dla złożenia deklaracji VAT tj. do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym. Upraszczając podatnicy nie będą musieli - tak jak dotychczas - składać dwóch dokumentów: pliku JPK\_VAT oraz deklaracji VAT-7/VAT-7K, ale wyślą jeden plik w formie elektronicznej zawierający jednocześnie dane z deklaracji oraz ewidencji VAT. Dodatkowym ułatwieniem będzie eliminacja załączników wymaganych przy składaniu tradycyjnego rozliczenia podatku VAT tj. VAT-ZZ, VAT-ZD i VAT-ZT, a także dodatkowych wniosków występujących w standardowych deklaracjach. Załączniki te zostaną zastąpione polami wyboru zawartymi w strukturze pliku JPK\_VDEK w części deklaracyjnej.

Co istotne dotychczasowa część ewidencyjna (JPK\_VAT) zostanie rozbudowana o dodatkowe elementy sprawozdawcze takie jak: oznaczenia grupowań towarów i usług (GTU), rodzajów transakcji oraz dowodów sprzedaży.

## Deklaracje kwartalne w podatku VAT

Podatnicy rozliczający się kwartalnie będą mieli obowiązek przekazywać dane z prowadzonej ewidencji VAT w cyklach miesięcznych w nowej formie tzn. w terminie do 25 dnia miesiąca następującego odpowiednio po każdym z tych miesięcy. Nie ulega wątpliwości, że obowiązek wysyłania nowej struktury pliku JPK\_VAT, nie nakłada na podatników kwartalnych dodatkowych obowiązków.

Podatnik kwartalny w dalszym ciągu będzie zwolniony z wystania części deklaracyjnej nowego pliku JPK\_VDEK za pierwszy i drugi miesiąc danego kwartału – w praktyce część ta zostanie przez podatnika wysłana bez wypełnionych pól jako tzw. „zerówka”. Dopiero za ostatni miesiąc danego kwartału podatnik rozliczający się kwartalnie, będzie zobowiązany do złożenia deklaracji kwartalnej (wypełnienia części deklaracyjnej nowego pliku JPK\_VDEK).

## Co nie ulegnie zmianie

Nowe przepisy będą miały zastosowanie tylko do rozliczeń podatku VAT dokonywanych poprzez deklaracje VAT-7 i VAT-7K. Oznacza to, że zmianie nie ulegnie forma składania informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzwspólnotowo transakcjach VAT-UE/VAT UEK, a także pozostałych deklaracji i informacji podatkowych: VAT-8, VAT-12, VAT-9M, VAT-10, VAT-11, VAT-13, VAT-21, VAT-23, VAT-26, VAT-R oraz VAT-Z.

Zatem podatnik wykazujący przykładowo sprzedaż/nabycie wewnątrzwspólnotowe w rozliczeniu począwszy za październik 2020 roku, będzie zobowiązany do wysłania nowego pliku JPK\_VDEK (zawierającego deklaracje VAT-7/VAT-7K oraz strukturę pliku JPK\_VAT) oraz do odrębnej wysyłki informacji podsumowującej VAT-UE/VAT-UEK.



---

Część ewidencyjna  
(JPK\_VAT) pliku JPK\_VDEK

Bez wątpienia nowe przepisy mają na celu dalsze uszczelnianie systemu VAT, a co za tym idzie dają nowe narzędzie organom podatkowym do sprawowania kontroli nad prawidłowymi i należytym rozliczeniem podatku VAT. Efektem tego jest poszerzenie zakresu raportowanych informacji o danej transakcji zawartych w części ewidencyjnej nowego pliku JPK\_VDEK. Zmiany te obejmują obowiązek oznaczenia w JPK\_VAT transakcji m.in. objętej mechanizmem podzielonej płatności (MPP - split payment), handlu określonymi grupami towarów lub transakcji realizowanej przed podmioty powiązane.

Szczegółowy zakres danych niezbędnych do prawidłowego sporządzenia ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług został zawarty w Rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 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. 2019 poz. 1988). Na mocy wyżej powołanego rozporządzenia w przypadku:

TAXES

---

---

a). Ewidencji sprzedaży towarów i usług (rozliczenie podatku należnego) dane w ewidencji zostały rozszerzone o następujące pola:

- grupa towarów/usług tzw. GTU 01-13 (np. GTU 01 - alkohole, GTU 02 - paliwa),
- rodzaj transakcji (np. SW - sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju, TP - podmioty powiązane),
- dowód sprzedaży (np. RO - raport okresowy, WEW - dokument wewnętrzny, FP - faktura do paragonu).

b). Ewidencji nabycia towarów i usług (rozliczenie podatku naliczonego) dane w ewidencji zostały rozszerzone o następujące pola:

- rodzaj transakcji (np. IMP - import w procedurze uproszczonej),
- oznaczenie transakcji jako MPP (dla towarów i usług objętych mechanizmem podzielonej płatności zgodnie z załącznikiem 15 ustawy o VAT),
- dowód sprzedaży (np. VAT RR - faktura VAT rolnik ryczałtowy, WEW - dokument wewnętrzny, MK - metoda kasowa).

Pełną listę grup towarów i usług, rodzajów transakcji oraz dowodów sprzedaży objętych obowiązkowym oznaczeniem znajdują Państwo w załączniku do niniejszego alertu podatkowego.

---

# ALERT

# PODATKOWY

Wprowadzone zmiany mają na celu zobligowanie podatników do dołożenia większej staranności przy wypełnianiu pliku JPK\_VAT, zwłaszcza w zakresie części ewidencyjnej. Dane te będą podlegały szczegółowej analizie i weryfikacji. Organy podatkowe będą dysponować oprogramowaniem wyposażonym w odpowiednie algorytmy, umożliwiającym wychwytywanie niezgodności w rozliczeniach VATu podatników, np. tworzących łańcuchy transakcji.

**Za złożenie ewidencji zawierającej błędy, które uniemożliwiają przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji, na mocy nowych regulacji przewidziane zostały surowe sankcje.**

W wyniku ujawnienia ewentualnych błędów naczelnik właściwego urzędu skarbowego wyśle wezwanie do skorygowania ewidencji przez podatnika (pliku JPK\_VAT), w którym wskaże wszystkie zidentyfikowane błędy. Jeżeli podatnik prześle w ciągu 14 dni od dnia doręczenia tego wezwania korektę ewidencji, w której poprawi błędy lub złoży wyjaśnienia wskazujące, że ewidencja została wypełniona prawidłowo, wówczas uniknie sankcji, natomiast brak złożenia korekty i wyjaśnień w wyżej przewidzianym terminie, spowoduje nałożenie kary pieniężnej w wysokości 500 zł za każdy błąd w przestanej ewidencji VAT.

---

## Podsumowanie

Omówione zmiany z założenia mają ułatwić rozliczanie podatku VAT, ponieważ zamiast kilku dokumentów obowiązywał będzie tylko jeden. W praktyce jednak trzeba liczyć się z tym, że nowy JPK\_VDEK będzie dużo bardziej rozbudowany, w związku z czym łatwiej będzie w nim popełnić błąd, a tym samym narazić się na surowe sankcje. Wypełnienie pliku bez wątpienia będzie też bardziej czasochłonne, wymagające stałej współpracy między kontrahentami, a także pomiędzy klientem a biurem rachunkowym/kancelarią podatkową.



---

W czym TAAC Solutions  
może Państwu pomóc

Jeżeli mają Państwo pytania lub potrzebują wsparcia w kwestiach związanych z nowym plikiem JPK\_VDEK, zachęcamy do kontaktu ze specjalistami TAAC Solutions.

## Kontakt



**Aleksandra Serafin**  
Doradca podatkowy  
T: +48 696 423 820  
E: [aleksandra.serafin@taacsolutions.pl](mailto:aleksandra.serafin@taacsolutions.pl)



**Natalia Walczak**  
Prawnik, konsultant podatkowy  
T: +48 22 412 85 12  
E: [natalia.walczak@taacsolutions.pl](mailto:natalia.walczak@taacsolutions.pl)

Informacje zawarte w niniejszym opracowaniu nie stanowią porady prawnej i są prawdziwe i aktualne w chwili skierowania do publikacji. TAAC Solutions nie ponosi odpowiedzialności za skutki wykorzystania tej informacji bez uprzedniej analizy danego stanu faktycznego. W przypadku potrzeby zasięgnięcia porady prawnej lub podatkowej, prosimy o kontakt z TAAC Solutions.

**TAAC Solutions Sp. z o.o. Sp.k.**  
**Tax & Accounting Advisory**  
**ul. Przyczółkowa 324**  
**02-962 Warszawa**  
**[www.taacsolutions.pl](http://www.taacsolutions.pl)**