

# Nowy JPK\_VAT z deklaracją i ewidencją

## 1. Wstęp

**1 października 2020 r. (pierwotnie miał to być 1 kwietnia 2020 r., jednak w związku z pandemią koronawirusa zmieniono datę) wejdą w życie przepisy dotyczące przesyłania tzw. nowego pliku JPK\_VAT. W ramach tego pliku będzie przesyłana nie tylko ewidencja VAT (jak dotychczas), ale również deklaracje VAT.**

Jak wyjaśnia Ministerstwo Finansów (<https://www.podatki.gov.pl/jednolity-plik-kontrolny/jpk-vat-z-deklaracja/jpk-vat-z-deklaracja-info>), dzięki nowemu plikowi JPK\_VAT:

- zamiast składania odrębnie deklaracji VAT-7 lub VAT-7K wraz z załącznikami i odrębnie informacji JPK\_VAT przedsiębiorca będzie przysyłał jeden plik JPK\_VAT, realizując łącznie dwa obowiązki. Nie będzie potrzeby generowania dwóch plików, składania dwóch podpisów autoryzujących, dokonywania dwóch wysyłek i dwukrotnego oczekiwania na UPO. Zamiast dwóch czynności wystarczy jedna;
- przedsiębiorca nie będzie składać odrębnie dublujących się informacji;
- zmniejszą się obciążenia sprawozdawcze dla podatników VAT, co uprości rozliczenia z urzędem skarbowym;
- zmniejszy się liczba dokumentów przetwarzanych w systemach informatycznych Krajowej Administracji Skarbowej (KAS);
- zostanie ograniczona liczba kontroli podatkowych i postępowań oraz skróci się czas wykonywania czynności kontrolnych;
- każde rozliczenie VAT będzie automatycznie weryfikowane w zakresie prawidłowości wykazanych kwot podatku należnego i naliczonego, bez angażowania podatnika.

Zasady obowiązujące przy sporządzaniu oraz przesyłaniu nowego pliku JPK\_VAT w niewielkim stopniu będą wynikać z przepisów ustawy o VAT. Jeżeli chodzi o sporządzanie nowego pliku JPK\_VAT, kluczowe będą:

- 1) rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z 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. poz. 1988 ze zm.) – dalej: rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach i w ewidencji,
- 2) opublikowane przez Ministerstwo Finansów struktury nowego pliku JPK\_VAT; są one oznaczone symbolami JPK\_V7M oraz JPK\_V7K.

**WAŻNE** Od 1 października 2020 r. będą przesyłane nowe pliki JPK\_VAT będące dokumentem elektronicznym wspólnym dla ewidencji VAT oraz deklaracji VAT. Zasady sporządzania i przesyłania nowych plików JPK\_VAT będą wynikać przede wszystkim z przepisów wykonawczych, opublikowanych przez MF struktur nowego pliku JPK\_VAT oraz wyjaśnień MF.

Jeżeli natomiast chodzi o przesyłanie nowego pliku JPK\_VAT, zasady obowiązujące w tym zakresie będą wynikać z przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 24 czerwca 2016 r. w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych oraz wymagań technicznych dla informatycznych nośników danych, na których te księgi mogą być zapisane i przekazywane (j.t. Dz.U. z 2020 r. poz. 175).

**OGÓLNE**

Rodzaj	JPK_VAT	Kod formularza	JPK_VAT
Okres	1...31.10.2020	Kod systemowy	JPK_V7M (1)
Bramka JPK	Nieokreślona	Wersja wzorca	1-2E
Status JPK	Utworzony		
Tryb generowania	Standardowy		
Tryb podpisu	Brak		
Źródło danych	Rejestr VAT		
Cel złożenia	Pierwsze złożenie		
Zakres danych	Dane ewidencyjne oraz deklaracyjne		
Deklaracja VAT-7	VAT7/2020/10/01		

**PLIK JPK**

Utworzony: 25.11.2020 15:04

Plik: JPK\_VAT\_20201125\_150339.xml

Rozpoczęcie generowania pliku: 25.11.2020 15:04:01  
 Zakończenie generowania pliku: 25.11.2020 15:04:01  
 Operator: Podstawowy operator programu  
 Liczba wierszy sprzedaży: 5  
 Liczba wierszy zakupu: 2  
 Podatek należny: 26777,23  
 Podatek naliczony: 34316,00  
 Oddział: K - krak  
 Z pododdziałami: NIE

W praktyce – podobnie jak w przypadku dotychczas przesyłanego pliku JPK\_VAT – zasady obowiązujące przy sporządzaniu oraz przesyłaniu nowego pliku JPK\_VAT w znacznej części będą kreować informacje oraz wyjaśnienia Ministerstwa Finansów. Najważniejszym dokumentem w tym zakresie będzie opublikowana przez to Ministerstwo Broszura informacyjna dotycząca struktury JPK\_VAT z deklaracją. To właśnie z tej Broszury wynikają m.in. opisy pól nowego pliku JPK\_VAT.

Ze wskazanej Broszury zaczerpniętych zostało szereg wykorzystanych w niniejszym Poradniku schematów. Zawierają one oznaczenia, które wymagają objaśnienia. Przedstawią to poniższa tabela.

Tabela 1. Wykaz oznaczeń używanych w schematach

Oznaczenia używane w schematach	
	Sekwencja elementów – obowiązkowa
	Sekwencja elementów – opcjonalna
	Wybór
	Element obowiązkowy
	Element opcjonalny

## 2. Dotychczasowe zasady składania deklaracji VAT oraz przesyłania plików JPK\_VAT

**Od wprowadzenia podatku VAT w Polsce obowiązkiem większości podatników jest regularne składanie deklaracji VAT. Deklaracje te – składane obecnie na formularzach VAT-7 (deklaracje VAT za okresy miesięczne) oraz VAT-7K (deklaracje VAT za okresy kwartalne) – początkowo były składane wyłącznie w wersji papierowej. Z czasem umożliwiono ich składanie również w wersji elektronicznej, a od 1 stycznia 2018 r. mogą być składane wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej.**

Wzory deklaracji VAT są określane przez ministra do spraw finansów publicznych w drodze rozporządzenia. Obowiązujące obecnie wzory deklaracji VAT-7/VAT-7K stanowią załączniki nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z 25 października 2019 r. w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług (Dz.U. 2019 r. poz. 2104).

Jednocześnie 1 lipca 2016 r. został wprowadzony obowiązek comiesięcznego przesyłania informacji o prowadzonej ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o VAT, w formie przesyłanego drogą elektroniczną tzw. pliku JPK\_VAT. Obowiązek ten objął 1 stycznia 2018 r. wszystkich podatników zarejestrowanych jako czynni podatnicy VAT. W związku z tym od 1 stycznia 2018 r. czynni podatnicy VAT mają obowiązek przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej dwóch rodzajów dokumentów, tj. deklaracji VAT-7/VAT-7K oraz plików JPK\_VAT. Dokumenty te muszą być przesyłane niezależnie od siebie, mimo że zawarte w nich dane częściowo się powielają.

### Podsumowanie

Obecnie większość podatników VAT obowiązana jest do przesyłania dwóch dokumentów elektronicznych – deklaracji VAT (na formularzach VAT-7/VAT-7K) oraz informacji o ewidencji VAT (w formie pliku JPK\_VAT). Jest tak, mimo że zawarte w tych dokumentach dane częściowo się powielają.

## 3. Wprowadzenie przepisów o nowym pliku JPK\_VAT

**Przepisy o nowym pliku JPK wejdą w życie 1 października 2020 r. Termin ten został przesunięty z powodu panującej pandemii koronawirusa. Nowe przepisy obejmą od razu wszystkich podatników VAT czynnych. Nie będą zatem wprowadzane dwuetapowo, jak pierwotnie zakładano.**

Pierwotnie przepisy nakładające na czynnych podatników VAT obowiązek składania nowego pliku JPK wspólnego dla przesyłania deklaracji VAT oraz informacji o ewidencji VAT miały wejść w życie 1 kwietnia 2020 r., z zastrzeżeniem, że większość podatników miała być obowiązana do stosowania tych przepisów dopiero od 1 lipca 2020 r.

W związku z pandemią koronawirusa zdecydowano się na przesunięcie terminu wejścia w życie tych przepisów na 1 października 2020 r. Jednocześnie został uchylony artykuł zawierający przepisy umożliwiające większości podatnikom późniejsze rozpoczęcie ich stosowania. W efekcie została ujednoczona data rozpoczęcia stosowania przepisów o nowym pliku JPK\_VAT.

Daty 1 października 2020 r. nie należy jednak traktować ostatecznie. Jeżeli bowiem pandemia będzie się przedłużać, należy się prawdopodobnie spodziewać kolejnego przesunięcia tej daty.

**WAŻNE** Data wejścia w życie przepisów o nowym pliku JPK\_VAT została ujednoczona, tj. wszyscy podatnicy mają być obowiązani do stosowania tych przepisów od 1 października 2020 r. Nie można jednak wykluczyć przesunięcia tej daty.

W przypadku deklaracji VAT nowe zasady ich składania będą dotyczyć wyłącznie deklaracji odpowiadających dotychczas składanym deklaracjom VAT-7 i VAT-7K. Nie zmienią się zasady składania deklaracji dla

podatku od towarów i usług w zakresie usług taksówek osobowych opodatkowanych w formie ryczałtu (VAT-12) ani pozostałych deklaracji podatkowych w zakresie VAT (VAT-8, VAT-9M, VAT-10, VAT-11, VAT-13, VAT-21, VAT-23, VAT-26, VAT-UE, VAT-UEK, VAT-R, VAT-Z oraz VIN-R i VIU-R, a także VIN-D i VIU-D). Deklaracje te będą składane na niezmienionych zasadach.

**WAŻNE** Nowy JPK\_VAT będzie mieć zastosowanie tylko do rozliczeń podatku VAT dokonywanych dotychczas w formie deklaracji VAT-7 i VAT-7K. Nie będzie on dotyczyć skróconej deklaracji VAT w zakresie usług taksówek osobowych opodatkowanych ryczałtem (VAT-12) ani pozostałych deklaracji podatkowych (np. VAT-8, VAT-9M, VAT-10 czy VAT-14).

## Podsumowanie

Data wejścia w życie przepisów o nowym pliku JPK\_VAT została ponownie przesunięta z 1 lipca na 1 października 2020 r., jednak nie można wykluczyć kolejnego przesunięcia tej daty. Na nowych zasadach deklaracje VAT oraz ewidencję VAT będą przysyłać wyłącznie podatnicy obecnie składający deklaracje VAT-7 i VAT-7K. Pozostałych podatników zmiany nie będą dotyczyć.

## 4. Obowiązek składania deklaracji VAT

**Jednym z podstawowych obowiązków ciążyących na podatnikach VAT jest obowiązek składania deklaracji VAT. W deklaracjach tych podatnicy dokonują rozliczeń związanych z VAT, których efektem jest wykazanie kwoty podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego albo nadwyżki podatku naliczonego nad należnym oraz sposobu zadysponowania taką nadwyżką. Deklaracje VAT stanowią również jedno z dwóch źródeł informacji organów podatkowych o działalności podatników oraz wykonywanych przez nich czynnościach (drugim źródłem są przesyłane przez podatników dane o prowadzonej ewidencji VAT).**

Składanie deklaracji VAT nie jest warunkiem powstawania zobowiązania w podatku od towarów i usług. Aktualny w tym zakresie pozostaje wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z 14 listopada 2014 r. (I SA/Gl 310/14), w którym czytamy, że:

*(...) zobowiązanie powstaje z mocy prawa bez względu na fakt złożenia (bądź nie) deklaracji.*

**WSA**

A zatem składanie deklaracji VAT ma charakter deklaratoryjny, a nie konstytutywny.

Również deklaratoryjny charakter mają decyzje organów podatkowych w zakresie VAT (zob. przykładowo wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy z 13 listopada 2007 r., I SA/Bd 640/07).

Złożenie deklaracji VAT, w której wykazano kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego, stanowi – w razie niewpłacenia tej kwoty lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości – podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (zob. również punkt 10.3.6. **Pouczenia zawarte w deklaracjach VAT**). Z kolei złożenie deklaracji VAT, w której została wykazana nadwyżka podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy, rozpoczyna bieg terminu do zwrotu podatku.

Jak jednocześnie stanowi art. 99 ust. 12 ustawy o VAT, zobowiązanie podatkowe, kwotę zwrotu różnicy podatku, kwotę zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku, o której mowa w art. 87 ust. 1 o VAT, przyjmuje się w kwocie wynikającej z deklaracji podatkowej, chyba że organ podatkowy określi je w innej wysokości. Z brzmienia tego przepisu wynika, że jeżeli treść deklaracji nie zostanie przez organ podatkowy zakwestionowana, jest ona dla organów podatkowych wiążąca (aktualny w tym zakresie pozostaje wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 5 kwietnia 2000 r., I SA/Lu 1815/98).