

JPK_VAT i JPK „na żądanie” dla przedsiębiorców



Plan prezentacji

1. Czym jest Jednolity Plik Kontrolny dla potrzeb VAT (JPK_VAT)
2. Kto składa JPK_VAT
3. Kiedy NIE składasz JPK_VAT
4. Strona internetowa
5. Kiedy złożyć JPK_VAT
6. Jak złożyć JPK_VAT
7. JPK na żądanie
8. Jak przekazać plik JPK na żądanie
9. Kontakt

JPK
VAT

Jednolity Plik Kontrolny dla potrzeb VAT

wyłącznie
w wersji elektronicznej
(schemat XML)

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

pobierane bezpośrednio
z systemów finansowo-
księgowych

przesyłany do 25. dnia
miesiąca za miesiąc
poprzedni

Jednolity Plik Kontrolny dla potrzeb VAT

Cel:

- **skrócenie** czasu trwania kontroli i postępowań
- **zmniejszenie** kosztów wypełniania obowiązków podatkowych przez podatników i ich kontrahentów
- **ograniczenie** liczby kontroli i postępowań
- **uszczelnienie** systemu podatkowego
- **dostęp do danych** w formacie umożliwiającym automatyczną analizę,
- odejście od wydruków papierowych

Kto składa JPK_VAT

Obowiązek przekazywania JPK_VAT bez wezwania organu podatkowego **dotyczy wszystkich podatników VAT**.

Duże przedsiębiorstwa wysyłają JPK_VAT od 1 lipca 2016 r.,
małe i średnie od 1 stycznia 2017 r.,
a mikroprzedsiębiorcy od 1 stycznia 2018 r.

MIKRO-
PRZEDSIĘBIORSTWA



MAŁE
PRZEDSIĘBIORSTWA



ŚREDNIE
PRZEDSIĘBIORSTWA



DUŻE
PRZEDSIĘBIORSTWA



Kiedy NIE składasz JPK_VAT

Jednolitego Pliku Kontrolnego dla potrzeb VAT nie składasz, jeżeli jesteś podatnikiem, który wykonuje **wyłącznie czynności zwolnione od podatku od towarów i usług**, wskazane w ustawie o VAT.

sprzedaż wyłącznie towarów
i świadczenie usług
zwolnionych z VAT

zwolnienie
podmiotowe
(m. in. wartość
sprzedaży nie
przekroczyła łącznie
w poprzednim roku
podatkowym
200 tys. zł)

organizacje
międzynarodowe,
które realizują
zadania publiczne

Co zawiera JPK_VAT



zawiera

dane identyfikujące podatnika i
właściwy urząd skarbowy

dane dotyczące dokumentów
sprzedażowych
i zakupowych

JPK
VAT

Strona internetowa -

<https://www.podatki.gov.pl/jednolity-plik-kontrolny/>

podatki.gov.pl

Portal Podatkowy

Tu znajdziesz informacje o podatkach i rozliczysz się online

Szukaj

[Podatki.gov.pl](https://www.podatki.gov.pl)

Jednolity Plik Kontrolny

JPK_VAT, JPK na żądanie, struktury JPK, narzędzia do tworzenia i wysyłania JPK_VAT, aplikacja e-Mikrofirma

JPK_VAT

Czym jest JPK_VAT, kto i kiedy składa, jak wypełnić i wysłać JPK_VAT

JPK na żądanie

Czym jest JPK na żądanie, kto i kiedy go przekazuje

Pytania i odpowiedzi

Znajdź odpowiedź na swoje pytanie

Aplikacje do pobrania

Bezpłatne narzędzia do generowania i wysyłania JPK, w tym aplikacja e-mikrofirma. Instrukcje, przewodniki i przykłady

Pliki do pobrania

Dokumentacja, struktury JPK, broszury informacyjne, instrukcje obsługi bezpłatnych aplikacji MF

Kontakt

Nie możesz znaleźć odpowiedzi na swoje pytanie? Sprawdź, jak możemy Ci pomóc

Struktury

Struktury logiczne postaci elektronicznej ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych

czytelna

prosta

przejrzysta

Jak złożyć JPK_VAT

APLIKACJE DO POBRANIA:

e-mikrofirma

Aplikacja desktopowa e-mikrofirma umożliwia wystawianie faktur krajowych, zapisywanie faktur krajowych zakupu i tworzenie ewidencji VAT, które pozwalają na generowanie, walidację, szyfrowanie, podpisywanie i przesyłanie plików JPK_VAT oraz JPK_FA na żądanie do systemu Ministerstwa Finansów.

Klient JPK 2.0

Aplikacja Klient JPK 2.0 służy do konwertowania JPK_VAT w formacie CSV do pliku w formacie XML oraz do wysyłania wszystkich Jednolitych Plików Kontrolnych do systemu Ministerstwa Finansów. Dowiedz się, jak przygotować plik CSV dla JPK_VAT.

Wybierz aplikację w wersji dla systemu operacyjnego, którego używasz na twoim komputerze (Windows, Linux).

JPK_VAT

Jak złożyć JPK_VAT

Jak przygotować i wysłać JPK_VAT

Żeby przygotować plik JPK_VAT możesz:

- skorzystać z bezpłatnej aplikacji e-mikrofirma,
- skorzystać z bezpłatnego narzędzia Klient JPK 2.0 do generowania i wysyłania JPK_VAT,
- utworzyć JPK_VAT przy pomocy uaktualnianego programu księgowego lub jednej z komercyjnych aplikacji on-line.
- skorzystać z e-bramki JPK_VAT, która umożliwia przesyłanie JPK_VAT z różnych systemów operacyjnych, w tym również z komputerów firmy Apple.



Jak złożyć JPK_VAT

Jak podpisać JPK_VAT

Potrzebujesz podpisu elektronicznego.

Do podpisania JPK_VAT możesz użyć jednego z dwóch podpisów lub danych autoryzujących:

- **Profilu Zaufanego** – bezpłatny podpis elektroniczny, który możesz założyć niemal w każdym urzędzie, jak i za pośrednictwem bankowości elektronicznej. Do podpisu wystarczy kod autoryzacyjny wysłany na kanał autoryzacji.
- **kwalifikowanego podpisu elektronicznego** – to płatny elektroniczny podpis służący do podpisywania dokumentów. Jeśli masz taki podpis, przygotuj go i podaj kod PIN.
- **danych autoryzujących** - jest to bezpłatna metoda. Potrzebne będą: NIP lub PESEL, imię, nazwisko, data urodzenia oraz odpowiednia kwota przychodu osiągniętego w 2017 r.



Jak złożyć JPK_VAT

Pobierz UPO

Urzędowe Poświadczenie Odbioru (UPO) dla JPK_VAT podpisanego danymi autoryzującymi i wysłanego przez **e-bramkę JPK_VAT** można sprawdzić przez stronę UPO-JPK DA.

Warto też pamiętać, że po podpisaniu JPK_VAT danymi autoryzującymi podatnik otrzymuje na wskazany przez siebie adres e-mail link do pobrania UPO.

W pozostałych przypadkach należy skorzystać z UPO-JPK (link otwiera dokument w innym serwisie). Link otwiera się wyłącznie w Internet Explorer.

Pamiętaj! Status **"200"** oznacza, że dokument został poprawnie przesłany. UPO_JPK możesz pobrać tylko dla dokumentu, który otrzymał status **„200”**.

e-bramka JPK_VAT

Urzędowe Poświadczenie Odbioru

Wyświetl lub pobierz Urzędowe Poświadczenie Odbioru (UPO).

Numer referencyjny

Wyświetl

Pobierz

Konsekwencje niezłożenia JPK_VAT

JPK_VAT ma charakter informacji podatkowej, dlatego niezłożenie go w terminie może spowodować sankcje karno-skarbowe.

W zależności od okoliczności może to być wykroczenie lub przestępstwo. Co wyznacza granicę między nimi?

Po pierwsze wartość uszczuplenia należności podatkowej – jeżeli przekracza ona 10 000 zł, jest to przestępstwo.

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

JPK „na żądanie”

Jednolity Plik Kontrolny (JPK)

- to zbiór danych,
- generowany z systemów informatycznych podmiotu gospodarczego (przez bezpośredni eksport danych),
- który zawiera informacje o operacjach gospodarczych za dany okres.

JPK posiada układ i format (**schemat XML**), który umożliwia jego łatwe przetwarzanie.

JPK
na
żądanie

JPK „na żądanie”

JPK na żądanie obejmuje 6 struktur:

1. księgi rachunkowe – **JPK_KR**,
2. wyciąg bankowy – **JPK_WB**,
3. magazyn – **JPK_MAG**,
4. faktury VAT – **JPK_FA**,
5. podatkowa księga przychodów i rozchodów – **JPK_PKPIR**,
6. ewidencja przychodów – **JPK_EWP**.

JPK
na
żądanie

JPK „na żądanie”

JPK na żądanie obejmuje 6 struktur:

JPK_MAG

to ewidencja magazynowa. Obrazuje ruchy na magazynie, czyli wartość przyjęć i wydań, w rozbiciu na poszczególne transakcje oraz pozycje magazynowe. Jeśli z tym ruchem była powiązana faktura VAT, to jej numer również znajdziemy w tej strukturze.

JPK_KR

obrazuje zapisy na księgach rachunkowych. Skoro już wiemy, że taka transakcja została zawarta, to możemy sprawdzić, czy została ona poprawnie ujęta w księgach rachunkowych. Kontroler może zatem oprócz sprawdzania VAT skontrolować również podatek dochodowy.

JPK_FA

czyli ewidencja faktur sprzedaży, jest właściwie rozszerzeniem JPK_VAT. Plik składany jest na żądanie i stanowi pełne odzwierciedlenie faktur VAT w danym okresie. Zawiera zatem pozycje towarowe każdej faktury oraz szereg informacji o samej transakcji. Przykładowo dla faktury korygującej przedstawiana jest przyczyna korekty, a dla sprzedaży towarów zwolnionych z podatku VAT – przyczyna zwolnienia.

JPK „na żądanie”

JPK na żądanie obejmuje 6 struktur:

JPK_WB

to w zasadzie nasz wyciąg bankowy. Wszystkie transakcje na rachunku bankowym – nazwa kontrahenta, wartość i tytuł przelewu.

JPK_PKPiR

dotyczy mniejszych podatników, którzy korzystają z podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

JPK_EWP

to ewidencja przychodów dla podatników rozliczających się ryczałtem.

JPK
na
żądanie

JPK „na żądanie”

Kto przekazuje JPK na żądanie

Od 1 lipca 2018 r. wszyscy podatnicy,

którzy prowadzą księgi podatkowe i wytwarzają dowody księgowe w formie elektronicznej,

przekazują struktury JPK na żądanie organów podatkowych w trakcie:

- **postępowania podatkowego,**
- **czynności sprawdzających,**
- **kontroli podatkowej,**
- **kontroli celno-skarbowej.**

JPK
na
żądanie

JPK „na żądanie”

Ile jest czasu na przekazanie JPK na żądanie

Jeżeli organ podatkowy zażąda od ciebie przekazania plików JPK, **będziesz mieć nie mniej niż 3 dni** na ich przekazanie.

Dokładny termin będzie określony w wezwaniu.

W uzasadnionych przypadkach (np. duża ilość danych, nieobecność osoby odpowiedzialnej) możesz zwrócić się do organu podatkowego o wydłużenie tego terminu.

JPK
na
żądanie

JPK „na żądanie”

Jak przygotować i przekazać JPK na żądanie

Jeśli prowadzisz księgi podatkowe i wytwarzasz dowody księgowe **w formie elektronicznej** możesz przekazać je:

- **za pomocą środków komunikacji elektronicznej (jak JPK_VAT);**
- **na informatycznych nośnikach danych** np. na pendrive, karcie pamięci, płycie CD/DVD lub innym nośniku danych.

Nie masz obowiązku przetworzenia ich na format JPK. Jednak w takim przypadku czynności sprawdzające lub kontrola będą trwać dłużej.

JPK „na żądanie”

Jak przekazać JPK na żądanie

Aby przekazać żądane pliki JPK za pomocą środków komunikacji elektronicznej możesz:

- **użyć BEZPŁATNEJ aplikacji Klient JPK 2.0** do generowania i wysyłania JPK,
- **skorzystać z BEZPŁATNEJ aplikacji e-mikrofirma,**
UWAGA! tylko struktury JPK_FA i JPK_VAT,
- utworzyć strukturę JPK, a następnie ją wysłać przy pomocy uaktualnianego programu księgowego lub jednej z komercyjnych aplikacji on-line.

UWAGA! JPK na żądanie nie przekazuj e-mailem.

JPK
na
żądanie

JPK „na żądanie”

Jak podpisać JPK na żądanie

Jeśli przekazujesz JPK na żądanie za pomocą środków komunikacji elektronicznej, to możesz użyć jednego z dwóch podpisów:

- **Profilu Zaufanego,**
- **kwalifikowanego podpisu elektronicznego.**

Ważne!

W przypadku przesłania żądanych plików za pomocą środków komunikacji elektronicznej otrzymasz, po prawidłowej weryfikacji struktury logicznej oraz poprawności danych i podpisu elektronicznego, Urzędowe Poświadczenie Odbioru (UPO).

JPK
na
Żądanie

JPK „na żądanie”

Jak przekazać JPK na żądanie

W przypadku przekazywania plików JPK na nośnikach danych zostanie spisany protokół pobrania danych w formie elektronicznej.

Będą tam informacje o przekazanych plikach.

Protokół podpisuje osoba, która przekazuje dane i urzędnik prowadzący sprawę.

Nośnik z plikami JPK możesz także wysłać pocztą tradycyjną.

JPK
na
żądanie

JPK „na żądanie”

JPK na żądanie nie podlega korekcie

Struktury JPK na żądanie są wykorzystywane w czynnościach sprawdzających, postępowaniu podatkowym lub kontroli podatkowej i celno-skarbowej.

W ramach tych procedur podatnicy przekazują księgi podatkowe i dowody księgowe, **które nie podlegają korektom.**

Z tego powodu **cel złożenia struktur JPK na żądanie jest zawsze określony jako "Złożenie po raz pierwszy"** (zawsze z wartością „1”).

JPK „na żądanie”

Konsekwencje nieprzekazania JPK na żądanie

Sankcje finansowe

JPK na żądanie ma charakter informacji podatkowej, dlatego nieprzekazanie go w terminie może spowodować odpowiedzialność karną skarbową.

Kara porządkowa

Jeśli nie udostępnisz JPK w wyznaczonym terminie (określonym w prawidłowym wezwaniu) możesz zostać ukarany (lub twój pełnomocnik) karą porządkową w wysokości do 2800 zł.

Kara porządkowa może zostać również nałożona na osobę, której zleciłeś prowadzenie lub przechowanie ksiąg podatkowych lub dokumentów będących podstawą zapisów w tych księgach (np. biura rachunkowe).

Kontakt

Masz pytania?

Skontaktuj się z **Krajową Informacją Skarbową**:
801 055 055 lub 22 330 03 30

lub ze swoim urzędem skarbowym
[zobacz listę urzędów w bazie teleadresowej KAS](#)

lub napisz na adres info.e-deklaracje@mf.gov.pl.

DZIĘKUJE ZA UWAGĘ

Wojciech.Byrzykowski@mf.gov.pl