

# **JPK VAT dla mikroprzedsiębiorców**

## **1. JPK\_VAT**

**Jednolity Plik Kontrolny dla potrzeb VAT (JPK\_VAT)** to zestaw informacji o zakupach i sprzedaży, który 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.

## **2. Kto składa JPK\_VAT**

Od 1 stycznia 2018 r. obowiązek prowadzenia elektronicznej ewidencji VAT (rejestr sprzedaży VAT i rejestr zakupów VAT) i przesyłania jej jako Jednolitego Pliku Kontrolnego dla potrzeb VAT (JPK\_VAT) obejmuje również mikroprzedsiębiorców.

Oznacza to, że obowiązek przekazywania JPK\_VAT bez wezwania organu podatkowego będzie dotyczyć **wszystkich podatników VAT**. Duże przedsiębiorstwa wysyłają JPK\_VAT od 1 lipca 2016 r., a małe i średnie od 1 stycznia 2017 r.

**Ważne!** Mikroprzedsiębiorco! Nowy obowiązek dotyczy cię, jeśli jesteś podatnikiem VAT i składasz deklaracje VAT-7 lub VAT-7K:

- twoje obroty nie przekroczyły 2 mln euro,
- zatrudniasz mniej niż 10 osób,

JPK\_VAT zawiera dane, które do tej pory ewidencjonujesz w rejestrze zakupów i sprzedaży.

## **3. 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. Chodzi o:

- sprzedaż wyłącznie towarów i świadczenie usług zwolnionych z VAT (zwolnienie przedmiotowe – art. 43 ust. 1),
- zwolnienie podmiotowe (m. in. dla podatników, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym 200 tys. zł – art. 113 ust. 1 lub 9),
- organizacje międzynarodowe, które realizują zadania publiczne (art. 82 ust. 3).

## **4. Kiedy złożyć JPK\_VAT**

Złóż JPK już teraz! Dzięki temu:

- otrzymasz szybszy zwrot VAT – do 25. dni przy rozliczeniach za październik, listopad i grudzień 2017 r.,
- sprawdzisz, z czym wiąże się nowy obowiązek i przygotujesz się do niego wcześniej,
- upewnisz się, czy twoje rozliczenie jest poprawne.

**Od 1 stycznia 2018 r. będziesz mieć obowiązek** składania informacji o prowadzonej ewidencji w formie pliku JPK\_VAT bez wezwania **do 25. dnia po zakończeniu danego miesiąca**. Jeśli rozliczałeś się do tej pory metodą kwartalną, także prześlesz JPK\_VAT co miesiąc.

Przykładowo:

do 25 lutego wyślesz informację za styczeń,  
do 25 marca wyślesz informację za luty itd.

## 5. Jak złożyć JPK\_VAT

JPK\_VAT składa się z danych identyfikujących podatnika i właściwy urząd skarbowy (np. NIP, REGON, kod urzędu skarbowego) oraz danych, które dotyczą dokumentów sprzedażowych i zakupowych. JPK\_VAT odzwierciedla dane zawarte w ewidencji zakupu i sprzedaży. Dane wykazane w JPK\_VAT powinny być zgodne z danymi ujętymi w deklaracji VAT.

Już teraz możesz testować elektroniczne składanie JPK\_VAT dzięki aplikacji Ministerstwa Finansów **Klient JPK 2.0**, która umożliwi bezpłatne i bezpieczne wygenerowanie oraz wysłanie pliku.

Od 1 stycznia 2018 r. ewidencje na potrzeby VAT, również te prowadzone dotychczas w wersji papierowej lub plikach typu WORD lub EXCEL, będą prowadzone wyłącznie w wersji elektronicznej i przesyłane jako JPK\_VAT do Ministerstwa Finansów.

Z myślą o najmniejszych przedsiębiorcach Ministerstwo Finansów pod koniec 2017 r. udostępni specjalną bezpłatną aplikację do wystawiania i ewidencjonowania faktur VAT oraz generowania i wysyłania JPK\_VAT. W przyszłości aplikacja będzie rozwijana, aby ułatwić podatnikom wysyłanie pozostałych rodzajów plików JPK (więcej o tym w części Konsekwencje niezłożenia JPK\_VAT).

### Utwórz prawidłowy JPK\_VAT

Jeśli rozliczasz się z VAT i nie korzystasz z usług biur rachunkowych lub programów księgowych, skorzystaj z bezpłatnego narzędzia przygotowanego przez Ministerstwo Finansów:

- pobierz [tabelę w formacie arkusza kalkulacyjnego \(plik csv\)](#),
- wpisz dane z rejestru VAT w odpowiednie kolumny i wiersze tabeli (są one niezbędne do wygenerowania JPK\_VAT). Opis, jak to zrobić, znajdziesz w [broszurze informacyjnej](#) oraz w [opisie struktury i formatu danych pliku csv](#),
- wypełniony plik csv stanowi źródło JPK\_VAT i po jego konwersji aplikacją Klient JPK 2.0 (do formatu xml) jest gotowy do wysyłki.

Możesz też utworzyć JPK\_VAT przy pomocy uaktualnianego programu księgowego lub jednej z komercyjnych aplikacji on-line.

### Wyślij JPK\_VAT

#### Zalóż profil zaufany

Do wysyłania plików JPK\_VAT potrzebujesz certyfikatu kwalifikowanego lub profilu zaufanego e- (eGo). Pozwalają one potwierdzić twoją tożsamość. Chodzi o to, żeby nikt nie mógł się pod ciebie podszyc.

Profil zaufany – w odróżnieniu do certyfikatu kwalifikowanego – jest **bezpłatny**. [Sprawdź, jak założyć profil zaufany](#) (link do serwisu Obywatel.gov).

#### Pobierz aplikację Klient JPK 2.0 do wysyłania JPK

Po uzyskaniu profilu zaufanego (eGo) pobierz i zainstaluj [aplikację Klient JPK 2.0 do konwersji i wysyłki plików JPK](#). Wybierz ją w wersji dla systemu operacyjnego, którego używasz na twoim komputerze (Windows, Linux).

Po złożeniu pliku JPK\_VAT mogą pojawić się zdarzenia gospodarcze, które wymagają zmian w ewidencji VAT (np. otrzymasz fakturę korygującą od kontrahenta za zakupy dla firmy, wystawisz fakturę korygującą za dokonaną sprzedaż czy wystawisz klientom faktury do paragonów, z których obrót już rozliczyłeś i wykazałeś w złożonym wcześniej pliku). Złóż wtedy **korektę JPK\_VAT**. Korekta musi obejmować wszystkie zmiany w JPK. Nie ma ograniczeń co do ilości przesyłanych korekt.

## **Pozostałe obowiązki podatnika**

Od 1 lipca 2018 r., oprócz obowiązku przekazywania miesięcznych plików JPK\_VAT, organy podatkowe – w trakcie postępowania podatkowego, czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej – będą mogły wezwać podatnika do dostarczenia innych plików JPK z informacjami na temat:

- faktur,
- ksiąg rachunkowych i podatkowych,
- wyciągów bankowych,
- obrotów magazynowych.

W takiej sytuacji będziesz mieć **nie mniej niż 3 dni** na udostępnienie żądanych plików JPK. Możesz je przekazać np. na pendrive, karcie pamięci, płycie CD/DVD lub innym nośniku danych albo wysłać je mailem na adres wskazany przez organ podatkowy. W uzasadnionych przypadkach (np. duża ilość danych, nieobecność osoby odpowiedzialnej) możesz zwrócić się do organu podatkowego o wydłużenie terminu wyznaczonego w wezwaniu. Pozwoli ci to na uniknięcie konsekwencji w razie niedostarczenia żądanych plików w wyznaczonym terminie. Osoba, która w nieuzasadniony sposób odmawia udostępnienia JPK na wezwanie organu, może otrzymać karę porządkową w wysokości do 2.800 zł.

Możesz zwrócić się o odroczenie terminu złożenia JPK\_VAT. Wystąp z umotywowanym wnioskiem przed upływem terminu złożenia JPK\_VAT do właściwego dla Ciebie naczelnika urzędu skarbowego.

### **7. 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](#))

### **Podstawa prawna:**

Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221)

Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).