

JPK_GV – co to jest, kogo dotyczy?

Środa, 21 październik 2026, 15:19, autor: Fakturowo.pl

JPK_GV to jedna ze struktur Jednolitego Pliku Kontrolnego, przeznaczona dla przedsiębiorców należących do grup VAT. Jej zadaniem jest dokumentowanie dostaw towarów i świadczenia usług pomiędzy członkami tej samej grupy, czyli czynności, które nie podlegają opodatkowaniu VAT. Chociaż transakcje wewnątrz grupy VAT są traktowane inaczej niż sprzedaż na rzecz podmiotów zewnętrznych, nie oznacza to braku obowiązków ewidencyjnych. Każdy członek grupy musi odpowiednio dokumentować takie czynności i co miesiąc przekazywać wymagane informacje do administracji skarbowej. Wyjaśniamy, czym jest JPK_GV, kto ma obowiązek jego składania, jakie dane zawiera oraz w jaki sposób przygotować i przesłać plik.



Co to jest JPK_GV?

JPK_GV to elektroniczna ewidencja dostaw towarów i świadczenia usług dokonywanych pomiędzy członkami tej samej grupy VAT. Plik przygotowywany jest w formacie XML, zgodnie ze strukturą logiczną określoną przez Ministerstwo Finansów. Obowiązek prowadzenia takiej ewidencji obowiązuje od 1 lipca 2023 roku i wynika z art. 109 ust. 11g–11k ustawy o podatku od towarów i usług. JPK_GV obejmuje wyłącznie czynności wykonywane pomiędzy członkami jednej grupy VAT, które na podstawie art. 8c ust. 1 ustawy o VAT nie podlegają opodatkowaniu. W praktyce oznacza to, że przedsiębiorstwa należące do tej samej grupy mogą dokonywać między sobą dostaw towarów i świadczyć usługi bez naliczania podatku VAT, ale muszą zachować odpowiednią dokumentację tych operacji.

Czym jest grupa VAT?

Grupa VAT to rozwiązanie pozwalające kilku odrębnym podmiotom rozliczać podatek VAT jako jeden podatnik. Mogą ją utworzyć podmioty spełniające określone warunki dotyczące powiązań finansowych, ekonomicznych i organizacyjnych. Po utworzeniu grupy VAT jej członkowie zachowują odrębność prawną, ale na potrzeby rozliczeń VAT traktowani są jako jeden podatnik. Najważniejszą konsekwencją jest sposób rozliczania transakcji wewnętrznych. Dostawy towarów i usługi pomiędzy członkami tej samej grupy VAT nie podlegają opodatkowaniu VAT. Przykładowo, jeżeli spółka A świadczy usługi informatyczne na rzecz spółki B, a obie należą do tej samej grupy VAT, transakcja nie podlega VAT. Nie oznacza to jednak, że można ją całkowicie pominąć w dokumentacji. Spółka A powinna ująć ją w swojej ewidencji JPK_GV. W przypadku sprzedaży na rzecz podmiotów spoza grupy zastosowanie mają standardowe zasady rozliczania podatku VAT, z uwzględnieniem szczególnych przepisów dotyczących grup VAT.

Kto musi składać JPK_GV?

Obowiązek prowadzenia i przesyłania JPK_GV dotyczy poszczególnych członków grupy VAT. Istotne jest to, że ewidencja nie jest przygotowywana wyłącznie przez przedstawiciela grupy. Każdy jej członek ma własny obowiązek ewidencyjny dotyczący czynności wykonanych na rzecz innych członków tej samej grupy.

Przykładowo grupa VAT składa się z trzech spółek: A, B i C. Spółka A świadczy usługi na rzecz spółki B, natomiast spółka B sprzedaje towary spółce C. W takiej sytuacji spółka A wykazuje swoje usługi w JPK_GV, a spółka B ujmuje dokonaną dostawę towarów. Spółka C, która w danym miesiącu nie wykonała żadnych czynności na rzecz pozostałych członków grupy, również musi przekazać ewidencję, ale będzie to ewidencja zerowa. Obowiązek składania JPK_GV nie dotyczy przedsiębiorców, którzy nie należą do grupy VAT.

Od kiedy obowiązuje JPK_GV?

Obowiązek prowadzenia ewidencji JPK_GV obowiązuje od 1 lipca 2023 roku. W przeciwieństwie do niektórych nowych struktur JPK w podatkach dochodowych, dla JPK_GV nie przewidziano stopniowego wprowadzania obowiązku w latach 2026–2027. Przepisy dotyczą wszystkich członków grup VAT, niezależnie od wielkości prowadzonej działalności czy wartości realizowanych transakcji. Oznacza to, że również w 2026 i 2027 roku przedsiębiorcy należący do grup VAT muszą regularnie przygotowywać i przysyłać JPK_GV.

Do kiedy należy wysłać JPK_GV?

JPK_GV przekazuje się za okresy miesięczne, w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego

dotyczy ewidencja. Przykładowo ewidencję za wrzesień 2026 roku należy przekazać do 26 października 2026 roku, ponieważ 25 października przypada w niedzielę. Obowiązek składania JPK_GV jest miesięczny również wtedy, gdy grupa VAT rozlicza podatek VAT kwartalnie. Warto pamiętać, że JPK_GV stanowi odrębny obowiązek od składania JPK_V7M lub JPK_V7K.

Jakie informacje zawiera JPK_GV?

Struktura JPK_GV została przygotowana tak, aby umożliwić identyfikację członków grupy VAT oraz szczegółowe odtworzenie czynności wykonywanych pomiędzy nimi. Plik zawiera dane identyfikacyjne, informacje o dokumentach oraz wartości dostarczonych towarów i wykonanych usług.

Nagłówek pliku JPK_GV

Nagłówek zawiera podstawowe informacje dotyczące przygotowanej ewidencji. Wskazuje między innymi wersję struktury, okres rozliczeniowy, datę utworzenia pliku oraz właściwy urząd skarbowy. W nagłówku określa się również cel złożenia dokumentu. Wartość 1 oznacza pierwsze złożenie ewidencji za dany miesiąc, natomiast wartość 2 oznacza jej korektę.

Dane identyfikacyjne członka grupy VAT

W części Podmiot1 znajdują się informacje o podmiocie składającym JPK_GV. W przypadku spółek i innych podmiotów niebędących osobami fizycznymi są to przede wszystkim NIP, pełna nazwa oraz adres e-mail. Numer telefonu jest informacją fakultatywną. Dzięki tym danym administracja skarbową może ustalić, który członek grupy VAT przekazał ewidencję.

Dane dokumentów potwierdzających transakcje

Najważniejsza część pliku zawiera informacje o poszczególnych czynnościach wykonanych na rzecz innych członków grupy VAT. Dla każdego dokumentu wykazuje się między innymi numer NIP oraz nazwę członka grupy VAT będącego odbiorcą towarów lub usług, numer dokumentu potwierdzającego dokonanie czynności, datę wystawienia dokumentu, datę dokonania lub zakończenia dostawy albo wykonania usługi oraz łączną kwotę należności wynikającą z dokumentu.

Informacje te pozwalają powiązać konkretną czynność z podmiotem, na rzecz którego została wykonana.

Szczegółowe informacje o towarach i usługach

Struktura JPK_GV przewiduje również wykazywanie poszczególnych pozycji dokumentu. W zależności od rodzaju czynności ewidencja zawiera nazwę towaru lub usługi, ilość, jednostkę miary, cenę jednostkową oraz kwotę należności przypadającą na daną pozycję. Przykładowo, jeżeli jedna spółka przekazuje drugiej kilka rodzajów towarów, dokument może zawierać osobne pozycje dla każdego z nich. Pozwala to ustalić nie tylko łączną wartość transakcji, ale również jej szczegółowy zakres.

Dane kontrolne ewidencji

Ostatnim elementem jest część kontrolna SprzedazCtrl. Zawiera ona informacje pozwalające sprawdzić wartości należności wykazanych w dokumentach. W przypadku ewidencji zerowej wykazuje się w tym elemencie wartość 0,00. Dane kontrolne umożliwiają sprawdzenie zgodności wartości z informacjami zapisanymi w poszczególnych dokumentach.

Czy JPK_GV trzeba składać, jeśli nie było transakcji?

Tak. Brak czynności pomiędzy członkami grupy VAT w danym miesiącu nie zwalnia z obowiązku przekazania ewidencji. W takiej sytuacji należy przygotować zerowy JPK_GV. W części kontrolnej SprzedazCtrl wykazuje się wówczas wartość 0,00, zgodnie z zasadami określonymi dla struktury JPK_GV. Jest to ważna różnica w porównaniu z niektórymi innymi strukturami JPK, które przekazywane są wyłącznie w określonych sytuacjach lub na żądanie organu podatkowego.

Czy transakcje wewnątrz grupy VAT wymagają wystawienia faktury?

Czynności pomiędzy członkami tej samej grupy VAT nie podlegają opodatkowaniu VAT, dlatego co do zasady nie dokumentuje się ich standardowymi fakturami VAT wystawianymi na podstawie przepisów o fakturowaniu. Nie oznacza to jednak braku konieczności sporządzenia dokumentu potwierdzającego transakcję.

Podmioty mogą stosować dokumenty wewnętrzne, noty księgowe lub inne dowody księgowe odpowiednie dla danej czynności. Dokument powinien zawierać informacje pozwalające na prawidłowe ujęcie operacji w ewidencji JPK_GV. Jest to szczególnie istotne w przypadku podmiotów, które wykonują pomiędzy sobą regularne dostawy towarów lub świadczą usługi na podstawie długoterminowych umów.

JPK_GV a JPK_V7 – czym się różnią?

Pomimo podobnej nazwy JPK_GV i JPK_V7 pełnią inne funkcje. JPK_V7 służy do rozliczania podatku VAT i zawiera część ewidencyjną oraz deklaracyjną. JPK_GV jest natomiast odrębną ewidencją czynności wykonywanych wewnątrz grupy VAT.

JPK_GV	JPK_V7
Dotyczy czynności wewnątrz grupy VAT	Dotyczy rozliczeń VAT
Składany przez każdego członka grupy VAT	Składany przez podatnika VAT, w tym grupę VAT reprezentowaną przez jej przedstawiciela
Przekazywany miesięcznie	Ewidencja przekazywana miesięcznie, deklaracja miesięczna lub kwartalna
Nie zawiera deklaracji VAT	Zawiera część ewidencyjną i deklaracyjną
Dokumentuje czynności niepodlegające VAT wewnątrz grupy	Obejmuje czynności wykazywane w rozliczeniu VAT

W praktyce grupa VAT rozlicza podatek jako jeden podatnik, ale poszczególni członkowie nadal mają obowiązek prowadzenia własnej ewidencji JPK_GV.

JPK_GV a KSeF – czy dokumenty trzeba wysyłać do Krajowego Systemu e-Faktur?

Wprowadzenie obowiązkowego Krajowego Systemu e-Faktur nie zmienia podstawowej zasady dotyczącej czynności wewnątrz grupy VAT. Dostawy towarów i usługi wykonywane pomiędzy członkami tej samej grupy VAT nie podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT. Nie wystawia się zatem z tego tytułu faktur ustrukturyzowanych w KSeF. Takie czynności należy jednak odpowiednio udokumentować i wykazać w JPK_GV. Inaczej wygląda sytuacja w przypadku sprzedaży realizowanej przez grupę VAT na rzecz podmiotów zewnętrznych. Wówczas zastosowanie mogą mieć przepisy dotyczące wystawiania faktur w KSeF. Należy więc rozróżnić dwa odrębne obowiązki: dokumentowanie czynności pomiędzy członkami grupy VAT w JPK_GV oraz fakturowanie transakcji z podmiotami zewnętrznymi.

Jak przygotować plik JPK_GV?

JPK_GV przygotowuje się w formacie XML, zgodnym ze strukturą JPK_GV(1) opublikowaną przez Ministerstwo Finansów. Przed wygenerowaniem pliku należy upewnić się, że ewidencja obejmuje wszystkie wymagane czynności wykonane w danym miesiącu. Szczególną uwagę warto zwrócić na poprawność numerów NIP, dat dokumentów, wartości należności oraz szczegółowych danych dotyczących towarów i usług. Kwoty w pliku wykazywane są w złotych polskich, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku. W przypadku czynności wyrażonych w walucie obcej konieczne jest odpowiednie przeliczenie ich wartości. Plik powinien być również zgodny z obowiązującym schematem XSD, który określa wymagane elementy, formaty pól oraz sposób zapisania danych.

Jak wysłać JPK_GV do urzędu skarbowego?

JPK_GV przekazuje się wyłącznie elektronicznie. Można to zrobić bezpośrednio z programu księgowego obsługującego odpowiednią strukturę oraz wysyłkę przez bramkę REST API Ministerstwa Finansów. Alternatywnym rozwiązaniem jest skorzystanie z bezpłatnej aplikacji Klient JPK WEB. Po przesłaniu pliku należy sprawdzić jego status. Prawidłowe przekazanie ewidencji potwierdza Urzędowe Poświadczenie Odbioru (UPO). Samo wygenerowanie pliku XML nie oznacza jeszcze wykonania obowiązku. Konieczne jest jego skuteczne przekazanie do administracji skarbowej.

Jak poprawić błędy w JPK_GV?

Jeżeli po złożeniu ewidencji zostanie wykryty błąd, należy przygotować korektę JPK_GV. Korekta musi obejmować kompletną ewidencję za dany miesiąc, a nie wyłącznie zmienione lub poprawione pozycje. W nagłówku pliku należy oznaczyć odpowiedni cel złożenia, wskazując wartość 2. Warto pamiętać, że błędy mogą dotyczyć nie tylko kwot, ale również numerów dokumentów, danych odbiorców, dat czy szczegółowych pozycji towarowych. Dlatego przed ponowną wysyłką warto sprawdzić poprawność całego pliku.

Jak długo należy przechowywać dokumenty związane z JPK_GV?

Dokumentacja dotycząca transakcji wewnątrz grupy VAT powinna być przechowywana zgodnie z zasadami wynikającymi z przepisów podatkowych. Co do zasady dokumenty związane z rozliczeniami podatkowymi przechowuje się do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego, który zasadniczo wynosi pięć lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku. W niektórych sytuacjach termin ten może ulec zawieszeniu lub przerwaniu. W praktyce warto archiwizować zarówno dokumenty źródłowe potwierdzające wykonanie czynności, jak i przygotowane pliki JPK_GV oraz otrzymane UPO. Pozwala to odtworzyć historię transakcji i wyjaśnić

ewentualne rozbieżności podczas kontroli podatkowej.

JPK_GV – najczęstsze pytania

Czy każdy przedsiębiorca musi składać JPK_GV?

Nie. Obowiązek ten dotyczy wyłącznie podmiotów należących do grupy VAT. Przedsiębiorcy rozliczający VAT samodzielnie nie składają tej ewidencji.

Czy JPK_GV składa się co miesiąc?

Tak. Ewidencję przekazuje się za każdy miesiąc, zasadniczo do 25. dnia następnego miesiąca.

Czy JPK_GV zastępuje JPK_V7?

Nie. Są to dwie różne struktury. JPK_GV dotyczy czynności wewnętrznych pomiędzy członkami grupy VAT, natomiast JPK_V7 służy do rozliczania podatku VAT.

Czy trzeba złożyć zerowy JPK_GV?

Tak. Jeżeli w danym miesiącu nie wykonano żadnych czynności na rzecz innych członków grupy VAT, należy przekazać ewidencję zerową.

Czy dokumenty wykazywane w JPK_GV trafiają do KSeF?

Nie. Dokumenty potwierdzające czynności wewnątrz grupy VAT, które nie podlegają opodatkowaniu, nie są z tego tytułu fakturami ustrukturyzowanymi przesyłanymi do KSeF.

Czy można skorygować przesłany JPK_GV?

Tak. W przypadku wykrycia nieprawidłowości należy przygotować i przesłać kompletny plik korygujący za właściwy miesiąc.

Podsumowanie

JPK_GV jest obowiązkową ewidencją elektroniczną przeznaczoną dla członków grup VAT. Służy do dokumentowania dostaw towarów i świadczenia usług wykonywanych pomiędzy podmiotami należącymi do tej samej grupy, które nie podlegają opodatkowaniu VAT. Każdy członek grupy VAT musi prowadzić własną ewidencję i przekazywać ją co miesiąc do administracji skarbowej. Obowiązek ten występuje również wtedy, gdy w danym okresie nie dokonano żadnych czynności wewnętrznych. Prawidłowe przygotowanie JPK_GV wymaga przede wszystkim odpowiedniego dokumentowania transakcji, zachowania kompletnych danych o towarach i usługach oraz terminowego przesyłania plików XML.

Tagi: jpk_gv, jpk_gv 2026, jpk_gv 2027, grupa vat, ewidencja grupy vat, jpk_gv termin, jpk_gv struktura, jpk_gv xml, jpk_gv korekta, zerowy jpk_gv, jednolity plik kontrolny