

Nowy plik JPK_VAT od 2020 roku

Poniedziałek, 23 grudzień 2019, 10:46, autor: Fakturowo.pl



Od 1 stycznia 2020 r. dużych podatników obejmie obowiązek korzystania z nowego, przesyłanego elektronicznie co miesiąc, pliku JPK_VAT.

Od kiedy podatnicy będą mieli obowiązek przesyłania nowego pliku JPK_VAT?

- Od 1 stycznia 2020 r. obejmie wyłącznie dużych podatników (ponad 250 osób zatrudnienia i obroty przekraczające 50 mln euro lub ponad 250 osób zatrudnienia, gdzie suma aktywów bilansu przekracza 43 mln euro);
- Od 1 lipca 2020 r. obowiązek korzystania z nowych plików JPK_VAT obejmie pozostałe podmioty; podmioty te już od 1 stycznia będą mogły składać nowy JPK_VAT na zasadzie dobrowolności, przy czym pierwsze złożenie pliku zmusza do kontynuacji (nie można będzie powrócić do formy deklarowania VAT obowiązującej wcześniej takie podmioty);
- Do 2020 r. podatnicy nie będą mieli możliwości korzystać z nowego, łącznego pliku JPK_VAT. Za 2019 r. należy korzystać osobno z deklaracji VAT i osobno – z pliku JPK_VAT w obecnej, pierwotnej formie.

Zmiany w nowym pliku JPK_VAT - JPK_V7M lub JPK_V7K

Nowy JPK_VAT zastąpi – połączy w jeden plik:

- VAT-7 (JPK_V7M) lub VAT-7K (JPK_V7K);
- plik JPK_VAT obowiązujący do 2020 r., będący potwierdzeniem danych z ewidencji VAT podatnika;
- VAT-27 – informację podsumowującą / korektę informacji podsumowującej (o obrocie krajowym);
- VAT-ZZ (wniosek o zwrot podatku przy transakcjach nierealizowanych na terytorium kraju, o zwrot w sytuacji braku sprzedaży opodatkowanej w danym okresie rozliczeniowym);
- VAT-ZD (zawiadomienie o skorygowaniu podatku należnego);
- VAT-ZT (wniosek o przyspieszenie zwrotu podatku VAT);
- inne wnioski dołączane do deklaracji VAT-7/VAT-7K obecnie jako osobne dokumenty.

Załączniki zostaną zastąpione polami wyboru zawartymi w nowym pliku. Nowy JPK_VAT nie ograniczy prawa do korzystania z kwartalnych rozliczeń. Podatnicy korzystający z tej formy co miesiąc będą przekazywać część ewidencyjną JPK w nowej formie (obecnie wysyłają pełny JPK_VAT), raz na kwartał będą przekazywać ewidencję VAT wraz z deklaracją VAT - w formie nowego JPK_V7K.

Osobne deklaracje składane poza nowym JPK

- VAT-UE
- VAT-9M
- VAT-8
- VAT-11
- VAT-12
- VAT-13
- VAT-21
- VAT-23

Z tytułu błędów w przygotowaniu pliku JPK_VAT przewidziane są sankcje karne - przewidziano kary administracyjne za przesłanie nowego pliku JPK_VAT, który nie spełnia wymogów co do rzetelności i prawdziwości.