

# Poradnik praktyczny nowy JPK 2020 Ewidencja i JPK, czyli październikowe zmiany w VAT.

19 listopada 2020 r., Online

## CEL SZKOLENIA:

- ✓ 1 października 2020 r. weszły w życie nowe przepisy dotyczące zasad prowadzenia ewidencji VAT oraz składania deklaracji VAT. Począwszy od rozliczenia za październik podatnicy są zobowiązani do prowadzenia ewidencji w sposób wymagany nowymi przepisami oraz składania deklaracji VAT wraz z ewidencją w formie nowego pliku JPK\_VAT.
- ✓ Zestawienie zmian wprowadzonych od października, zupełnie nowe zasady dokumentowania i ewidencjonowania a także rygorystyczne zasady korekt prezentujemy właśnie na tym szkoleniu.
- ✓ Nie zapominamy również o nowych sankcjach karach za brak dochowania należytej staranności i nie przestrzeganiu zasad, o których mówi Ministerstwo Finansów w swoich wytycznych.
- ✓ Odpowiadamy również na najbardziej kontrowersyjne, życiowe i praktyczne pytania przedsiębiorców i wszystkich podatników VAT, którzy dostrzegli problemy już przed wejściem zmian.

## PROFIL UCZESTNIKA:

- ✓ Szkolenie skierowane jest przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za rozliczanie podatków w przedsiębiorstwie, księgowych, dyrektorów finansowych i każdego, kto musi i chce zrozumieć zmiany jakie zaszyły w polskim prawie podatkowym na gruncie podatku VAT w roku 2020 r. oraz nowych kontrowersyjnych zmian na 2021 r.

## PROGRAM

### Praktyczny poradnik JPK\_VAT2020 NOWOŚCI:

- ✓ KOMUNIKAT MF: Kary za błędy w nowym JPK tylko w wyjątkowych sytuacjach - omówienie zasad
- ✓ Nowa wersja aplikacji e-mikrofirma do wysyłki JPK\_V7 - komunikat MF
- ✓ Od 1 października wysyłka JPK z nowej bramki - MF w komunikacie o zmianach
- ✓ Zmiany w stawkach VAT - MF poprawił matrycę
- ✓ NOWY JPK\_VAT 2020 - zasady ogólne oraz problemy wynikające z wprowadzenia nowego pliku JPK\_VAT
- ✓ Co to jest JPK\_VAT z deklaracją
- ✓ Kto i kiedy będzie składać JPK\_VAT
- ✓ Zastosowanie JPK\_VAT
- ✓ Co będzie zawierać JPK\_VAT
- ✓ Przygotowanie i wysłanie JPK\_VAT
- ✓ Rozliczenia kwartalne
- ✓ Co zyskuje podatnik dzięki JPK\_VAT
- ✓ Pozostałe deklaracje VAT (VAT-8, VAT-9M) - co z nowym JPK?
- ✓ Status przedsiębiorcy a nowy JPK\_VAT
- ✓ Okres wejścia w życie nowego JPK\_VAT dla przedsiębiorcy i okres przejściowy

### 1. JPK\_VAT - Nowe zasady prowadzenia ewidencji VAT i wypełniania JPK\_V7

- ✓ Na czym polegają zmiany w raportowaniu danych VAT
- ✓ Zasady sporządzania oraz przysyłania nowego JPK\_V7
- ✓ Nowe, specyficzne informacje zawarte w części ewidencyjnej nowego JPK\_V7
- ✓ Zmiany części deklaracyjnej nowego JPK\_V7

### PYTANIA I ODPOWIEDZI:

- ✓ Kiedy trzeba składać JPK w okresie zawieszenia działalności
- ✓ W jaki sposób trzeba składać nowy JPK, gdy rozliczamy VAT na zasadach ogólnych i ryczałt od usług taksówkowych
- ✓ Za jakie błędy w ewidencji będą nakładane kary
- ✓ Czy przewidziano okres przejściowy na stosowanie JPK w małych firmach

## 2. Zasady przygotowania i wysyłki nowego JPK\_V7

- ✓ Zasady przygotowania nowego JPK\_V7
- ✓ Pola Nagłówka
- ✓ Nazwy pól w części Podmiot1 pliku JPK
- ✓ Adres e-mailowy w nowym JPK\_V7
- ✓ Ewidencja i deklaracja
- ✓ Sposoby przysyłania nowego JPK\_V7
- ✓ Podpisywanie JPK\_V7

## 3. Raportowanie VAT w okresie przejściowym i korygowanie poprzednich okresów

## 4. Ewidencja sprzedaży i podatku należnego w pliku JPK\_V7

- ✓ Informacje ogólne dotyczące ewidencji
- ✓ Struktura Ewidencja pliku JPK\_V7
- ✓ Struktura podatku należnego i naliczonego
- ✓ Oznaczenie grup towarowo-usługowych, czyli nowe kody GTU\_01-GTU\_13

### PYTANIA I ODPOWIEDZI:

- ✓ Czy grożą sankcje za zastosowanie błędnego kodu
- ✓ Jakie będą konsekwencje błędnego przyporządkowania danej pozycji do grupy towarowej?
- ✓ Czy kody towarowe mają zastosowanie do transakcji reverse charge
- ✓ Czy sprzedaż towaru na rzecz zagranicznego kontrahenta trzeba oznaczyć kodami GTU

## 5. Charakterystyka poszczególnych grup towarowo-usługowych oznaczana kodami GTU

- ✓ Zasady stosowania rozliczeń w nowym JPK\_VAT
- ✓ Oznaczenie grup towarowo-usługowych, czyli nowe kody GTU\_01-GTU\_13
- ✓ Do jakich typów faktur stosujemy kody GTU a do jakich nie

### PYTANIA I ODPOWIEDZI w tym m.in:

- ✓ W przypadku jakich dokumentów wpisywanie kodów do ewidencji będzie obowiązkowe według MF?
- ✓ Czy należy wpisywać kody GTU na fakturze od 1 października?
- ✓ Jakie będą konsekwencje błędnego przyporządkowania danej pozycji do grupy towarowej?
- ✓ Czy kody towarowe mają zastosowanie do transakcji reverse charge?
- ✓ Czy sprzedaż towaru na rzecz zagranicznego kontrahenta trzeba oznaczyć kodami GTU
- ✓ Czy sprzedaż alkoholu na paragon musi mieć oznaczenie GTU\_01
- ✓ Czy stosowanie kodu GTU\_03 do oleju opałowego zależy od statusu nabywcy
- ✓ Czy używane towary powinny mieć oznaczenie GTU\_06
- ✓ Czy kody GTU\_06 obejmują sprzedaż starego komputera, pendrive?
- ✓ Czy sprzedaż elektroniki dokumentowana fakturą wystawioną do paragonu powinna być oznaczona kodem GTU\_06
- ✓ Czy jeśli wystawimy fakturę do paragonu dla osoby fizycznej, np. na sprzęt elektroniczny, to powinniśmy dodać GTU, skoro sprzedaż była ujęta też w raporcie kasowym?
- ✓ Czy mechanik samochodowy powinien oznaczać kodem GTU swoje faktury
- ✓ Czy sprzedaż samochodów zaliczanych do środków trwałych powinna mieć oznaczenie GTU
- ✓ Czy sprzedaż opon należy oznaczać kodem GTU\_07?
- ✓ Czy zakup części samochodowych w innych krajach UE musi być oznaczony kodem GTU
- ✓ Czy zakup części samochodowych w innych krajach UE musi być oznaczony kodem GTU
- ✓ Czy faktury dla osób fizycznych, wystawione do paragonów, będą musiały być zraportowane do JPK? Chodzi o sprzedaż leków w aptece.
- ✓ Czy biuro rachunkowe zwolnione z VAT musi raportować świadczone usługi księgowe
- ✓ Jak raportować wdrożenie systemu wraz z usługą szkolenia
- ✓ Czy kodem GTU\_13 należy oznaczać refakturę usług transportowych
- ✓ Czy faktura dokumentująca dostawę towarów i ich transport powinna mieć oznaczenie GTU\_13

## 6. Oznaczenia procedur i transakcji w ewidencji sprzedaży

- ✓ 13 typów procedur za pomocą symboli: SW, EE, TP, TT\_WNT, TT\_D, MR\_T, MR\_UZ, I\_42, I\_63, B\_SPV, B\_SPV\_DOSTAWA, B\_MPV\_PROWIZJA, MPP

### PYTANIA I ODPOWIEDZI w tym m.in:

- ✓ Czy sprzedaż wysyłkowa do klientów na terytorium kraju podlega oznaczeniu SW
- ✓ Czy faktury korygujące w nowym JPK\_VAT z deklaracją muszą mieć oznaczenia w ewidencji (np. MPP, GTU), jeśli faktura pierwotna była rozliczona przed wprowadzeniem nowego JPK\_VAT z deklaracją i nie było obowiązku stosowania powyższych oznaczeń?
- ✓ Czy oznaczenia wprowadzone w nowym JPK\_VAT z deklaracją, np. MPP, MK, FP, TP, GTU, dotyczą również faktur wystawionych w okresach przed wdrożeniem nowej struktury, lecz z racji, np. momentu powstania obowiązku wykazywanych w okresie obowiązywania nowej struktury?
- ✓ Czy ujmowany w ewidencji dokument może posiadać więcej niż jedno oznaczenie?
- ✓ Jakie oznaczenia dotyczą importu towarów od podmiotu powiązanego rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy o VAT?

- ✓ W jaki sposób ujmować faktury wystawione do paragonu, jeżeli nabywcą jest podatnik w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług?
- ✓ Czy oznaczenia procedur (określone w paragrafie 10 ust. 4 rozporządzenia) dotyczą (podobnie jak oznaczenie GTU) wyłącznie transakcji sprzedażowych, czy mogą dotyczyć także transakcji zakupowych, które powodują wykazanie podstawy opodatkowania w ewidencji sprzedaży?
- ✓ Jak w JPK\_VAT z deklaracją wykazywać import w ramach standardowej procedury, gdzie podstawą do odliczenia podatku VAT jest dokument celny? Czy podstawowym dokumentem jest dokument celny a nie faktura? Kogo w takim przypadku podawać w pozycjach K\_40-K\_43 w JPK\_VAT z deklaracją jako kontrahenta - sprzedawcę z faktury nieunijnej, czy urząd celny, czyj NIP, jaki numer dokumentu (numer dokumentu celnego, czy z faktury od kontrahenta)?
- ✓ Jakie dane należy wskazać w JPK\_VAT z deklaracją w części ewidencji zakupu, po otrzymaniu decyzji zwiększającej podatek VAT w imporcie towarów? Czy należy, jako numer dokumentu, wskazać numer decyzji? Czy podawać dane sprzedawcy?
- ✓ Jakich transakcji dotyczy oznaczenie EE? Czy refaktura - przez pracodawcę na rzecz pracownika - kosztów prywatnych rozmów telefonicznych podlega również oznaczeniu EE, czy tylko jeśli miejscem świadczenia tych usług jest terytorium innego państwa?
- ✓ Jaki moment jest istotny dla oceny występowania powiązań między kontrahentami oznaczanych w ewidencji znacznikiem TP?
- ✓ W jaki sposób należy prezentować w JPK\_VAT z deklaracją faktury, dla których marża, zgodnie z art. 120 ustawy o podatku od towarów i usług, jest kwotą ujemną?

## 7. Oznaczanie niektórych typów dokumentów w ewidencji sprzedaży w pytaniach i odpowiedziach

- ✓ Kod RO - raporty kasowe
- ✓ Kod WEW - dokumenty wewnętrzne
- ✓ Kod FP - faktura wystawiona do paragonu

## 8. Ulga na złe długi w ewidencji sprzedaży - zasady ewidencjonowania w nowym JPK\_VAT9.

## 9. Ewidencja zakupów i podatku naliczonego w JPK\_V7

- ✓ Informacje ogólne i struktura ewidencji zakupów
- ✓ Zasady ewidencjonowania i oznaczania
- ✓ Kod IM - import towarów
- ✓ Kod MPP - obowiązkowy split payment
- ✓ Oznaczanie niektórych typów dokumentów zakupu
- ✓ Ulga na złe długi w ewidencji zakupu
- ✓ Ewidencjonowanie zakupów w przypadku stosowania procedury marży

## 10. KOREKTY JPK - Konsekwencje błędnego przygotowania pliku JPK VAT.

- ✓ Wprowadzenie ustawowego terminu na skorygowanie pliku JPK VAT.
- ✓ Autokorekta JPK VAT.
- ✓ Korekta JPK VAT na skutek wezwania z urzędu skarbowego.
- ✓ Zasady nakładania kary pieniężnej w wysokości 500 zł.
- ✓ Odpowiedzialność karnoskarbowa za nierzetelny plik JPK VAT.
- ✓ Korekta z art. 89a ustawy w nowym JPK\_VAT

## PYTANIA I ODPOWIEDZI w tym m.in:

- ✓ Czy obowiązek, o którym mowa w art. 106e ust. 1 pkt 18a ustawy o podatku od towarów i usług dotyczy również faktur korygujących na plus (faktura pierwotna poniżej 15 000 zł brutto, po korekcie powyżej 15 000 zł brutto)?
  - ✓ Jak należy ujmować faktury korygujące w nowym JPK\_VAT z deklaracją, które korygują towar/usługę nieobjętą oznaczeniami GTU, gdy faktura pierwotna zawierała towary/usługi do których stosuje się oznaczenia GTU?
  - ✓ W treści faktury pierwotnej znajduje się zapis „mechanizm podzielonej płatności”. Faktura korygująca powoduje, że ostatecznie płatność za towar/usługę nie przekracza 15000 zł brutto. Płatność nie została jeszcze zrealizowana. Czy faktura pierwotna powinna zostać oznaczona jako MPP w nowym JPK\_VAT z deklaracją? Czy faktura korygująca „in minus” powinna zostać oznaczona jako MPP w nowym JPK\_VAT z deklaracją?
  - ✓ Czy faktury korygujące w nowym JPK\_VAT z deklaracją muszą mieć oznaczenia w ewidencji (np. MPP, GTU), jeśli faktura pierwotna była rozliczona przed wprowadzeniem nowego JPK\_VAT z deklaracją i nie było obowiązku stosowania powyższych oznaczeń?
  - ✓ Czy faktury korygujące wystawione do faktur, które podlegają oznaczeniu w ewidencji „FP”, także podlegają temu oznaczeniu?
  - ✓ W jaki sposób wykazywać transakcje objęte odwrotnym obciążeniem na podstawie uchylonych przepisów art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy o podatku od towarów i usług, w sytuacji gdy obowiązek podatkowy lub obowiązek wykazania korekty tej transakcji powstaje w okresie obowiązywania JPK\_VAT z deklaracją?

## 11. Problemy podatnika VAT po zmianach przepisów w 2020 r. - wybrane zagadnienia transakcji polskich i zagranicznych

## Wykładowca:



**Luiza Pieprzyk**

*Specjalista w zakresie podatku od towarów i usług VAT w Polsce i UE*

*Wieloletni pracownik organów podatkowych (15 lat), specjalista w zakresie podatku od towarów i usług pracujący jako specjalista ds. kontroli handlu wewnątrzwspólnotowego w organach podatkowych, zajmujący się orzecznictwem w zakresie podatku VAT w Polsce i w krajach Unii Europejskiej, realizujący zadania administracji w zakresie kontroli i weryfikacji transakcji wewnątrzwspólnotowych, doświadczony audytor, trener pracowników organów kontroli oraz księgowych, doradców podatkowych i biegłych rewidentów i prawników.*

## Harmonogram:

|                 |           |
|-----------------|-----------|
| 👉 09:45 - 10:00 | Logowanie |
| 👉 10:00 - 11:30 | Szkolenie |
| 👉 11:30 - 11:45 | Przerwa   |
| 👉 11:45 - 13:30 | Szkolenie |
| 👉 13:30 - 14:00 | Przerwa   |
| 👉 14:00 - 16:00 | Szkolenie |

## Poradnik praktyczny nowy JPK 2020 Ewidencja i JPK, czyli październikowe zmiany w VAT.

19 listopada 2020 r., Online

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:

Nazwa, adres NIP firmy:

Telefon uczestnika / osoby kontaktowej:

E-mail uczestnika / osoby kontaktowej:

- ☐ Proszę o wysłanie e-faktury VAT w formie załącznika PDF na adres e-mail: .....
- ☐ Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

Uwagi:

### Cena uczestnictwa

- ☐ 199 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby
- ☐ 150 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby przy zgłoszeniu 2 lub więcej osób

### Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat. Organizator zastrzega sobie prawo do zmian w programie. Wpłaty należy dokonać na konto podane na dokumencie proforma lub fakturze VAT. Niedokonanie wpłaty nie jest jednoznaczne z rezygnacją z udziału. Zamiast zgłoszonej osoby w szkoleniu może wziąć udział inny pracownik firmy. Rezygnację z udziału należy przesyłać listem poleconym na adres organizatora. Prosimy o dokonanie wpłaty zgodnie z terminem płatności podanym na fakturze proforma. Po otrzymaniu zgłoszenia prześlemy Państwu potwierdzenie udziału w szkoleniu oraz fakturę pro forma. Nieodwołanie zgłoszenia lub niewzięcie udziału w szkoleniu powoduje obciążenie pełnymi kosztami udziału. W przypadku rezygnacji w terminie mniejszym niż 14 dni przed rozpoczęciem szkolenia pobierane jest 100% opłaty za udział bez względu na termin wysłania formularza zgłoszeniowego. W przypadku, gdy wykładowca z przyczyn losowych nie będzie mógł przeprowadzić zajęć w podanym wcześniej terminie WLR Training Group zastrzega sobie prawo zmiany terminu zajęć. Uczestnicy szkolenia wskazani przez osobę zgłaszającą zostaną niezwłocznie poinformowani o tym fakcie. W przypadku finansowania ze środków publicznych faktura VAT zostanie wystawiona ze stawką VAT zw. ale cena na fakturze będzie ceną brutto z tego formularza zgłoszeniowego

☐ Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych w celu administrowania nim przez zleceniodawcę w myśl rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1). Wiem, że mam pełne prawo do wglądu i zmiany swoich danych, jak też ich usunięcia z bazy.

☐ Wyrażam zgodę na otrzymywanie informacji handlowej drogą elektroniczną od WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk (zgodnie z ustawą z dnia 18.07.2002 r. Dz. U. Nr 144 poz. 1204 „o świadczeniu usług drogą elektroniczną”). W każdym momencie przysługuje mi prawo do odwołania powyższej zgody. Oświadczam, że znam i akceptuję warunki uczestnictwa i rezygnacji w szkoleniu

Oświadczamy, że akceptujemy warunki uczestnictwa w szkoleniu oraz zobowiązujemy się do zapłaty.

Podpis i pieczęć