

Kolejne zmiany w JPK_VAT w 2021 roku

Ministerstwo Finansów planuje od 01.07.2021 kolejne zmiany w zakresie JPK_VAT. W związku z tym został opublikowany projekt rozporządzenia, który aktualnie jest w fazie opiniowania. Pierwotne założenia projektu zostały jednak zmienione w wyniku konsultacji publicznych.

Oto najważniejsze zmiany w zakresie JPK_VAT proponowane w aktualnej wersji projektu rozporządzenia:

- 1) **Uchylono** pkt 13 w zakresie stosowania **oznaczenia MPP w JPK_VAT z deklaracją**;
- 2) W zakresie oznaczenia **TP wprowadzono doprecyzowanie**, iż **nie ma ono zastosowania w przypadkach gdy powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą wynikają wyłącznie z powiązania ze Skarbem Państwa lub jednostkami samorządu terytorialnego, lub ich związkami**;
- 3) W zakresie wszystkich oznaczeń znajdujących się w paragrafie 10 ust. 4 (to np. TP, TT_WNT) **nie stosuje się do czynności wykazanych w ewidencji na podstawie dowodu sprzedaży** wymienionego w ust. 5 pkt 1 tj. w **dokumentie zbiorczym wewnętrznym zawierającym sprzedaż z kas rejestrujących**;
- 4) Podtrzymano zbiorcze wykazywanie **paragonów z NIP do kwoty 450 zł** uznanych za faktury uproszczone, **bez konieczności wykazywania każdego takiego paragonu w ewidencji odrębnie**;
- 5) Wprowadzono obowiązek wskazywania w ewidencji **terminu płatności lub daty dokonania zapłaty** w przypadku dokonywania korekt zgodnie z przepisem art. 89a ust 1 i 4 ustawy o VAT (**ulga na złe długi**);
- 6) Doprecyzowano, że oznaczenie „**GTU_10**” **dotyczy** nie tylko budynków, budowli i gruntów, ale również **ich części i udziałów w prawie własności, a także przeniesienie prawa do rozporządzania budynkami, budowlami i gruntami oraz ich częściami i udziałami w prawie własności jak właściciel**, zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy o VAT;
- 7) Doprecyzowano, że oznaczenie „**GTU_12**” dotyczy również usługi audytu finansowego, marketingowych lub reklamowych, prawnych, firm centralnych, badania rynku i opinii a także **zmieniono** określenie „usługi szkoleniowe” na „usługi w zakresie pozaszkolnych form edukacji”;
- 8) Określono, że czynności udokumentowane dokumentem zbiorczym wewnętrznym zawierającym sprzedaż z kas rejestrujących „**RO**” i dokumentem wewnętrznym „**WEW**” **nie będą oznaczane GTU**;
- 9) Projekt zakłada **wprowadzenie dwóch nowych oznaczeń WSTO_EE oraz IED**. Oznaczenie WSTO_EE ma dotyczyć wewnątrzspółnotowej dostawy towarów na odległość oraz świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych.

Oznaczenie WTSO_EE zastąpi dotychczasowe oznaczenia SW oraz EE. Oznaczenie IED ma służyć identyfikacji transakcji, w których podatnik poprzez udostępnienie interfejsu elektronicznego ułatwia podatnikom spoza UE dostawy na rzecz konsumentów na terenie UE i nie korzysta z procedur OSS i IOSS;

- 10)** w projekcie proponuje się, w celu wyeliminowania ewentualnych wątpliwości dotyczących wykazywania w ewidencji zakupu korekt in-minus, wprowadzenie rozwiązania, **aby zmniejszenie podatku naliczonego, o którym mowa w art. 86 ust. 19a ustawy o VAT, mogło być wykazane w ewidencji na podstawie dokumentu wewnętrznego z oznaczeniem „WEW”.**

Na Państwa życzenie, chętnie udzielimy wszelkich szczegółowych wyjaśnień w powyższym zakresie.

Jarosław Kubiak

tel.: +48 61 851 32 20, 61 855 26 66

fax: +48 61 855 26 66

jaroslaw.kubiak@taxservices.pl

Katarzyna Łukaszewska

tel.: +48 61 851 32 20, 61 855 26 66

fax: +48 61 855 26 66

katarzyna.lukaszewska@taxservices.pl

Kancelaria Doradztwa Podatkowego P & K Taxservices
ul. Woźna 7/8, lok. 2, 61-777 Poznań
www.taxservices.pl