

JPK_V7 - zmiany w przepisach 2021 - 2024 oraz praktyczne problemy w wyjaśnieniach ekspertów i Ministerstwa Finansów

Szanowni Państwo,

pomimo faktu, że przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług, dotyczące wykazywanie danych JPK_V7 obowiązują dopiero od października 2020 r. wciąż następują w nich istotne zmiany, które przede wszystkim:

- naprawiają błędy w przepisach pierwotnie uchwalonych,
- mają na celu ułatwić wykazywanie niektórych danych i ograniczyć obowiązki w tym zakresie,
- zniesienie konieczności składania „czynnego żalu” w związku z korektami JPK od roku 2022,
- obowiązków składania JPK w zakresie podatku dochodowego od 2024 r.

Niejasność i brak precyzji przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów powoduje, że podatnicy wciąż mają wiele wątpliwości, czy prawidłowo wykazywane są szczegółowe dane i oznaczenia dotyczące poszczególnych transakcji. W związku z tym faktem, sposób wykazywania niektórych danych nie wynika wprost z przepisów, a z objaśnień Ministerstwa Finansów lub przyjętych przez podatników rozwiązań.

Niniejsze szkolenie ma na celu omówienie najczęściej zgłaszanych przez Państwa wątpliwości odnośnie:

- zmian w przepisach, w szczególności dotyczących oznaczeń TP, GTU, MPP oraz wykazywania faktur uproszczonych,
- korygowania JPK_V7 i związanych z tym konsekwencjami, w szczególności w jakich sytuacjach istnieje konieczność złożenia „czynnego żalu”?
- zakresu poszczególnych grup towarowo-usługowych (tzw. GTU),
- stosowania oznaczenie TP,
- dostaw towarów oraz świadczenia usług objętych oznaczaniem EE od lipca 2021 r.,
- dostaw towarów oraz świadczenia usług objętych oznaczaniem WSTO_EE od lipca 2022 r.,
- braku stosowania oznaczenie MPP od lipca 2021 r.,
- stosowania dokumentu WEW (dokument wewnętrzny),
- właściwego wykazywania sprzedaży detalicznej fiskalizowanej,
- właściwego wykazywania sprzedaży detalicznej niefiskalizowanej,
- wykazywania faktur uproszczonych z punktu widzenia dostawców i nabywców,

- dokumentów oraz oznaczeń wykazywanych w przypadku importu towarów, importu usług, WNT i innych transakcji w obrocie międzynarodowym,
- stosowania „prefiksów” krajów przy numerze NIP,
- wykazywania korekty „ulgi na złe długi” z uwzględnieniem zmian od 2022 r.,
- wykazywania sprzedaży VAT-marża w przypadku fiskalizacji tego rodzaju sprzedaży.

Nasi eksperci chętnie odpowiedzą na inne Państwa pytania dotyczące JPK.

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

I. Korekty JPK - przyczyny i konsekwencje:

- Technika prezentacji korygowanych danych wykazywanych w JPK_V7 według wyjaśnień Ministerstwa Finansów,
- 14-dniowy termin „autokorekty” ewidencji VAT:
 - jak praktycznie liczyć czas na złożenie korekty ewidencji VAT składanej w ramach pliku JPK_V7?
 - w jakich sytuacjach korekta wynika z błędu, a w jakich wynika ze zmiany danych wykazanych w ewidencji złożonej pierwotnie?
 - potencjalne sankcje karne-skarbowe w przypadku błędów w JPK_V7,
 - wadliwość a niezetelność ewidencji VAT,
 - przyczyny korekty a konieczność złożenia „czynnego żalu” od roku 2022.
- Korekta ewidencji VAT w wyniku czynności organu podatkowego:
 - korekta inspirowana działaniami organu podatkowego a konsekwencje karne-skarbowe oraz „czynny żal” od roku 2022,
 - procedura nakładania kary pieniężnej 500 zł za błędy w JPK_V7 – jakie warunki muszą być spełnione, żeby organ podatkowy zastosował sankcję w postaci kary pieniężnej,
 - kara pieniężna a konsekwencje karne skarbowe - czy jedno wyklucza drugie?
- Zmiana przepisów dotycząca barku konieczności składania „czynnego żalu” a korekty.

II. Grupy towarowo-usługowe po zmianach od lipca 2021 - zagadnienia praktyczne:

- Zakres poszczególnych grup towarowo-usługowych (tzw. GTU):
 - nomenklatury statystyczne CN i PKWiU - znaczenie dla oznaczenia GTU,
 - jak prawnie rozwiązać wątpliwości dotyczące stosowania oznaczenia GTU - w jakich sytuacjach interpretacja indywidualna lub WIS, a w jakich opinia urzędu statystycznego?
 - jakie dokumenty należy oznaczać GTU?
 - treść faktury a oznaczenie GTU,
 - dostawa lokali a oznaczenie GTU_10,
 - jakie części samochodowe podlegają oznaczeniu GTU_07?
 - różne rodzaje usług transportowych i magazynowych a GTU_13,
 - wyroby medyczne a oznaczenie GTU_09 - czy sprzedaż krajową również należy oznaczać?
 - refakturowanie i zaliczki a oznaczenia GTU,
 - pytania uczestników dotyczące GTU.

III. Oznaczenia dokumentów oraz procedur podatkowych po zmianach od lipca 2021 - zagadnienia praktyczne:

- Transakcje z podmiotami powiązаныmi a oznaczenie TP:
 - jakie relacje zarządcze, kapitałowe i rodzinne powodują konieczność stosowania oznaczenia TP?
 - czy dla oznaczenia TP ma znaczenie limit kwotowy transakcji?
 - czy oznaczenie TP dotyczy również transakcji dokonywanych przez jednostki budżetowe?
- Korekta z tytułu „ulgi na złe długi” w JPK_V7 po zmianach od 2022 r.:
 - jak właściwie wykazywać korektę z tytułu „ulgi na złe długi” z perspektywy dostawcy i nabywcy?
 - zasady podatkowe wykazywania korekty z tytułu „ulgi na złe długi”,
 - wykazywanie korekty z tytułu „ulgi na złe długi” a oznaczenia GTU oraz oznaczenia procedur podatkowych,
 - wpływ orzeczenia TSUE z dnia 15 października 2020 r. na sytuację polskich podatników VAT,
 - w jakiej części TSUE zakwestionował przepisy polskiej ustawy o VAT?
 - jak po orzeczeniu TSUE stosować przepisy o „uldze na złe długi”,
 - czy można złożyć korekty deklaracji VAT za przeszłe okresy rozliczeniowe?
- Dostawy towarów oraz usługi objęte oznaczaniem EE od lipca 2021 r.:
 - zakres dostaw towarów oraz świadczenia usług objętych oznaczeniem EE,
 - rodzaj nabywcy towaru lub usługi a konieczność oznaczenia EE,
 - świadczenia na rzecz pracowników i wspólników a oznaczenie EE,
 - zmiana oznaczenia EE na WSTO_EE od roku 2022.
- Zniesienia obowiązku stosowania oznaczenia MPP od lipca 2021:
 - czy stosowanie oznaczenia MPP oznacza likwidację obowiązku podzielonej płatności?
 - stosowanie oznaczenia MPP w okresie od lipca do grudnia 2021 r.,
 - czy od roku 2022 będzie definitywny brak możliwości stosowania oznaczenia MPP?
- Zdarzenia wykazywane dokumentem wewnętrznym oznaczonym jako WEW:
 - sytuacje, w których należy stosować dokument WEW (dokument wewnętrzny),
 - jakie wykazywać dane nabywcy w przypadku zastosowania dokumentu WEW?
 - zastąpienie oryginalnego dokumentu dokumentem WEW – w jakich sytuacjach jest dopuszczalne?
 - dokument WEW a oznaczenie GTU,
 - dokument WEW a inne oznaczenia występujące w JPK_V7;
 - czy dokument WEW może być stosowany w przypadku importu towarów, importu usług, WNT i innych transakcji w obrocie międzynarodowym?

planowana zmiana przepisów dotycząca stosowania dokumentu WEW do korekt podatku VAT in minus.

- Dane kontrahenta w JPK_V7:
 - jak stosować „prefix” kraju przy numerze NIP?
 - transakcje z pracownikami, a dane wykazywane w JPK_V7
 - sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, a dane kontrahenta w JPK_V7.
- Sprzedaż detaliczna fiskalizowana w JPK_V7:
 - jak właściwie wykazywać sprzedaż detaliczną fiskalizowaną?
 - zasady wykazywania faktur do paragonów,
 - zasady wykazywania faktur korygujących wystawianych do faktur do paragonów,
 - korekty obrotu zaewidencjonowanego na kasie rejestrującej a dane wykazywane w JPK_V7,
 - jak wykazywać faktury uproszczone z punktu widzenia dostawców i nabywców?
 - jaki numer dokumentu stosować w przypadku wykazywania faktur uproszczonych,
 - objaśnienia podatkowe Ministra Finansów dotyczące faktur uproszczonych,
 - wykazywanie sprzedaży VAT marża w przypadku fiskalizowania wg wyjaśnień Krajowej Informacji Skarbowej,
 - planowane zmiany przepisów dotyczące wykazywania faktur uproszczonych oraz innych specyficznych rodzajów faktur (np. biletów kolejowych lub za przejazd autostradą).

IV. Sprzedaż detaliczna nie fiskalizowana w JPK_V7:

- jak właściwie wykazywać sprzedaż detaliczną nie fiskalizowaną, nieudokumentowaną fakturą?
- zasady wykazywania faktur wystawionych do detalicznej sprzedaży nie fiskalizowanej?
- czy wystawienie faktury do sprzedaży nie fiskalizowanej po złożeniu JPK wymaga korekty ewidencji?
- jaki numer dokumentu stosować w przypadku wykazywania sprzedaży nie fiskalizowanej?
- wykazywanie sprzedaży VAT marża w przypadku braku fiskalizacji.

V. Polski Ład a JPK:

- Faktura ustrukturyzowana a obowiązek dostarczenia JPK_FA.
- Wprowadzenie obowiązków składania ksiąg podatkowych w zakresie podatku dochodowego od stycznia 2024 r.

VI. Nowy dokument JPK_GV:

- Grupa VAT - nowy typ podatnika VAT.
- Kto jest zobowiązany do składania tego pliku?
- Terminy i zasady składania pliku JPK_GV.
- Zawartość pliku.

VII. JPK_V7 – planowane zmiany w związku z KSeF na rok 2024.

Informacje organizacyjne:

Forma szkolenia: **Szkolenie Online**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto: **590,00 zł**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto: **725,70 zł**

Pobierz formularz zgłoszeniowy w PDF lub **zapisz się** online na to wydarzenie poprzez stronę internetową.