

## JPK\_V7 - zmiany w przepisach 2021 - 2025 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 nefiskalizowanej,
- 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 2025 i 2026

## 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.