

## **Zmiany w JPK\_V7M (2) i JPK\_V7K (2).**

**Od 1 stycznia 2022 roku zacznie obowiązywać nowa wersja struktury logicznej JPK\_VAT z deklaracją.**

Przygotowaliśmy dla Państwa listę zmian:

### **1. Oznaczenie ulgi na złe długi w VAT (art. 89a ust. 1 i 4)**

Plik w części ewidencyjnej po stronie sprzedawcy (dostawcy towarów i usług), który zdecyduje się skorzystać z ulgi na złe długi zawierać będzie informację nie tylko o korzystaniu z tej ulgi ale również w odniesieniu do każdej faktury objętej ulgą:

- termin płatności lub
- datę dokonania zapłaty.

Po stronie nabywcy, który zobowiązany jest do doliczenia VAT, nie ma obowiązku wykazywania tych informacji.

### **2. Faktury do 450 zł (100 Euro)**

Paragony uznawane za faktury uproszczone nie są osobno wykazywane w JPK\_V7. Podlegać powinny ewidencjonowaniu na podstawie zbiorczego raportu okresowego z kasy rejestrującej, który podlega oznaczeniu "RO".

Wyłącznie faktury o wartości ponad 450 zł oraz faktury konsumenckie będą dokumentowane w JPK\_V7 osobno z oznaczeniem FP. Natomiast faktury uproszczone nie będą przedmiotem osobnego wyszczególnienia ich w pliku JPK.

### **3. Dokument WEW zbiorczy na bilety za autostradę oraz za przewóz środkami komunikacji publicznej**

Nie ma obowiązku dokumentowania każdej pojedynczej czynności po stronie sprzedaży w zakresie transakcji:

- wynikających z faktur za przejazd autostradą płatną lub
- wynikających z faktur za przejazd na dowolną odległość, wystawianych w formie biletu jednorazowego przez podatników uprawnionych do świadczenia usług polegających na przewozie osób: kolejami normalnotorowymi, taborem samochodowym, statkami pełnomorskimi, środkami transportu żeglugi śródlądowej i przybrzeżnej, promami, samolotami i śmigłowcami, pod warunkiem że nie zostały ujęte w ewidencji poprzez raport okresowy z kasy fiskalnej,
- nieudokumentowanych fakturami,

- nieobjętych obowiązkiem prowadzenia ewidencji sprzedaży w formie kasy fiskalnej.

Transakcje takie wykazywane są w wysokościach zbiorczych w podziale na stawki podatku oraz sprzedaż zwolnioną od podatku. Transakcja powinna być wówczas oznaczona symbolem WEW.

Po stronie nabywcy każdy taki dokument zmusza do osobnego dokumentowania transakcji.

## **4. Transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi - oznaczenia TP**

Oznaczenia TP nie będą wymagane wyłącznie w przypadku dostaw towarów oraz świadczenia usług, gdy powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą wynikają wyłącznie z powiązania ze Skarbem Państwa lub jednostkami samorządu terytorialnego, lub ich związkami.

W pozostałym zakresie powiązań pomiędzy wykonującą transakcję a nabywcą - istnieje obowiązek oznaczenia transakcji "TP" - niezależnie od wartości transakcji.

## **5. Transakcje poza unijne - z wykorzystaniem pośredników - interfejsów elektronicznych**

W przypadku pośredników, którzy ułatwiają przez interfejsy elektroniczne (sklepy, platformy elektroniczne) prowadzenie transakcji:

- sprzedaży na odległość towarów importowanych w przesyłkach o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 150 euro,
- dokonanie na terytorium Unii Europejskiej przez podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej:
  - wewnątrzspółnotowej sprzedaży towarów na odległość lub
  - dostawy towarów na rzecz podmiotu niebędącego podatnikiem
- uznaje się, że pośrednik (prowadzący taką platformę sam otrzymał i dostarczył towar.

W efekcie w JPK\_V7 w części deklaracyjnej pojawi się oznaczenie, którym podatnik poinformuje organ, że pozostaje podmiotem pośredniczącym, zobowiązanym do rozliczenia VAT od transakcji unijnych.

Oprócz JPK\_V7 dochodzić będzie obowiązek prowadzenia dodatkowej ewidencji takich czynności, przedstawianej na żądanie organu w terminie 14 dni od dnia złożenia żądania ze strony organu skarbowego.

## 6. Nowe oznaczenia kodami GTU

Szereg zmian dotyczy również oznaczeń GTU:

- w „GTU\_01” wskazano, że dotyczy ono napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,2%, piwa oraz napojów alkoholowych będących mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5%, oznaczonych kodami CN 2203-2208. Zmiana ma na celu odejście od definicji napoju alkoholowego zawartej w ustawie o podatku akcyzowym, na rzecz definicji zawartej w art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 41, z późn. zm.). Należy podkreślić, że napój alkoholowy, to napój przeznaczony do spożycia, tym samym oznaczenie to nie obejmuje np. alkoholu skażonego.
- w "GTU\_03" wskazano, że nie obejmuje swoim zakresem olejów opałowych wymienionych w lit. b § 10 w ust. 3 pkt 1, tzn. tych, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy o VAT i podlegających oznaczeniu „GTU\_02”,
- doprecyzowano zapis w celu wyjaśnienia wątpliwości, że dostawa folii typu stretch wymienionej w poz. 9 załącznika nr 15 do ustawy o VAT, jeżeli stanowi odrębną dostawę poza dostawą urządzeń elektronicznych oraz części do nich, również powinna być oznaczana „GTU\_06”,
- doprecyzowano, że oznaczenie „GTU\_07” dotyczy wszystkich pojazdów, a nie tylko samochodowych, oraz części do tych pojazdów, które zostały wymienione w Nomenklaturze scalonej wyłącznie o kodach CN 8701–8708,
- w „GTU\_08” wskazano, że dotyczy metali szlachetnych oraz nieszlachetnych wyłącznie określonych w poz. 1 załącznika nr 12 do ustawy, która obecnie obejmuje m.in. zakres towarów z poz. 2 i 3 tego załącznika w poprzednim brzmieniu (zmiana związana jest ze zmianą załącznika),
- w "GTU\_09" usunięto sformułowanie usunięcie sformułowania „leków oraz wyrobów medycznych” - w efekcie oznaczenie „GTU\_09” dotyczy tylko produktów leczniczych, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych, objętych obowiązkiem zgłoszenia, które zostały ujęte w wykazie produktów leczniczych, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych zagrożonych brakiem dostępności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, o którym mowa w art. 37av ust. 14 ustawy Prawo farmaceutyczne,
- w „GTU\_10” wskazano, że 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 (a zatem także nieodpłatnie),
- w "GTU\_12" doprecyzowano brzmienie zapisu poprzez przypisanie, do wymienionych usług o charakterze niematerialnym objętych oznaczeniem „GTU\_12”, symboli PKWiU wg klasyfikacji PKWiU 2015. Objęto także tym oznaczeniem usługi audytu finansowego, zmieniono zapis - zamiast „księgowe” na: „w zakresie rachunkowości i audytu finansowego”; w ramach grupowania 85.5 GTU odnosi się obecnie do usług edukacyjnych - „usług w zakresie pozaszkolnych form edukacji”, a nie jak do tej pory wskazywano - wyłącznie szkoleniowych.

## **7. GTU w dokumentach z kasy fiskalnej oraz dokumentach WEW**

Dokumenty RO (raporty okresowe z kasy fiskalnej oraz dokumenty wewnętrzne (WEW) nie mogą być oznaczane kodami GTU. Bez znaczenia jest, czy transakcja ta w całości czy w części dotyczy towarów lub usług oznaczonych kodami GTU.

## **8. Procedura EE w pliku JPK\_V7**

Oznaczenie EE występować będzie wyłącznie czasowo - pojawia się w części ewidencyjnej JPK na okres od lipca do grudnia 2021 r. (lub za III i IV kwartał). Stosowane jest ono do:

1. wewnątrzspółnotowej sprzedaży na odległość towarów, które w momencie rozpoczęcia ich wysyłki lub transportu znajdują się na terytorium kraju;
2. świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub miejsce pobytu na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju.

W rozliczeniu czerwca 2021 r., II kwartału i okresów wcześniejszych czynności te nie podlegały raportowaniu w części ewidencyjnej JPK\_V7 (JPK\_V7K) dla wszystkich tych czynności tym symbolem. Oznaczenie EE stosowane było wyłącznie do świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy. W stosunku natomiast do dostawy w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy – oznaczenie „SW”.

Od lipca 2021 r. oznaczenie SW przestaje obowiązywać.

## **9. Procedura WSTO\_EE w pliku JPK\_V7**

Oznaczenie obowiązywać będzie począwszy od stycznia 2022 r. Za okres lipiec - grudzień 2021 r. stosowane jest oznaczenie EE.

Oznaczenie WSTO\_EE stosowane będzie do wewnątrzspółnotowej sprzedaży na odległość towarów, które w momencie rozpoczęcia ich wysyłki lub transportu znajdują się na terytorium kraju, oraz świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy, na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub miejsce pobytu na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju – oznaczenie „WSTO\_EE”

## **10. Procedura IED w pliku JPK\_V7**

Oznaczenie stosowane będzie do części ewidencyjnej JPK\_V7 przygotowywanej przez podatników ułatwiających za pomocą interfejsu elektronicznego (np. sklepu online) dokonanie na terytorium UE przez podmiot trzeci - podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium UE następujących transakcji:

- wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość (WSTO), lub
- (innej niż WSTO) dostawy towarów na rzecz podmiotu niebędącego podatnikiem (w praktyce będzie to najczęściej dostawa na terytorium państwa członkowskiego, w tym odpłatna dostawa towarów na terytorium kraju).

Oznaczenie to zastosują jedynie tacy podatnicy - operatorzy interfejsów elektronicznych (np. sklepów online) którzy jednocześnie nie są zarejestrowani dla celów procedur szczególnych IOSS lub OSS w Polsce lub innym państwie członkowskim lub odpowiadających im regulacjach innych państw członkowskich Unii Europejskiej, dla których miejscem dostawy jest terytorium kraju.

W przypadku tego rodzaju podmiotów uznaje się, że operator sam dokonał nabycia i sprzedaży towarów na terytorium Polski i stąd dla celów kontroli oznaczenie IED.

Oznaczenie obowiązywać będzie począwszy od lipca 2021 r.

## **11. JPK\_V7 bez oznaczenia MPP**

Oznaczenie MPP nie będzie występowało w części ewidencyjnej JPK\_V7 - zarówno po stronie sprzedającego, jak i po stronie nabywcy. Oznacza to, że nadal w przypadku sprzedaży obowiązkiem jest wystawienie faktury z opisem “metoda podzielonej płatności” - o ile taka konieczność wynika z ustawy o VAT (tzn. gdy dochodzi do transakcji powyżej 15.000 zł na towarach/usługach z załącznika nr 15 do ustawy). Sprzedawca poza oznaczeniem na fakturze nie musi (a nawet nie będzie miał takiej możliwości) jednak tych transakcji opisywać procedurą MPP w pliku JPK. Podobnie takiej możliwości nie będzie miał nabywca.

Opis MPP znika z JPK zarówno w przypadku zastosowania podzielonej płatności dobrowolnie, jak i obowiązkowo.

## 12. W węźle Deklaracja zmieniono i dodano następujące pola.

**P\_53:** Jeżeli  $P_{51} > 0$  to  $P_{53} = 0$  w przeciwnym wypadku jeżeli  $(P_{48} + P_{49} + P_{52}) - P_{38} \geq 0$  to wyliczenie  $P_{53} = P_{48} - P_{38} + P_{49} + P_{52}$  w przeciwnym wypadku należy wykazać 0.

**P\_55:** Zwrot na rachunek VAT podatnika w terminie 25 dni: 1 – tak

**P\_56:** Zwrot na rachunek rozliczeniowy podatnika w terminie 25 dni (art. 87 ust. 6 ustawy): 1 – tak

**P\_57:** Zwrot na rachunek rozliczeniowy podatnika w terminie 60 dni: 1 – tak

**P\_58:** Zwrot na rachunek rozliczeniowy podatnika w terminie 180 dni: 1 – tak

**Dodano :**

**P\_540:** Zwrot na rachunek rozliczeniowy podatnika w terminie 15 dni: 1 – tak

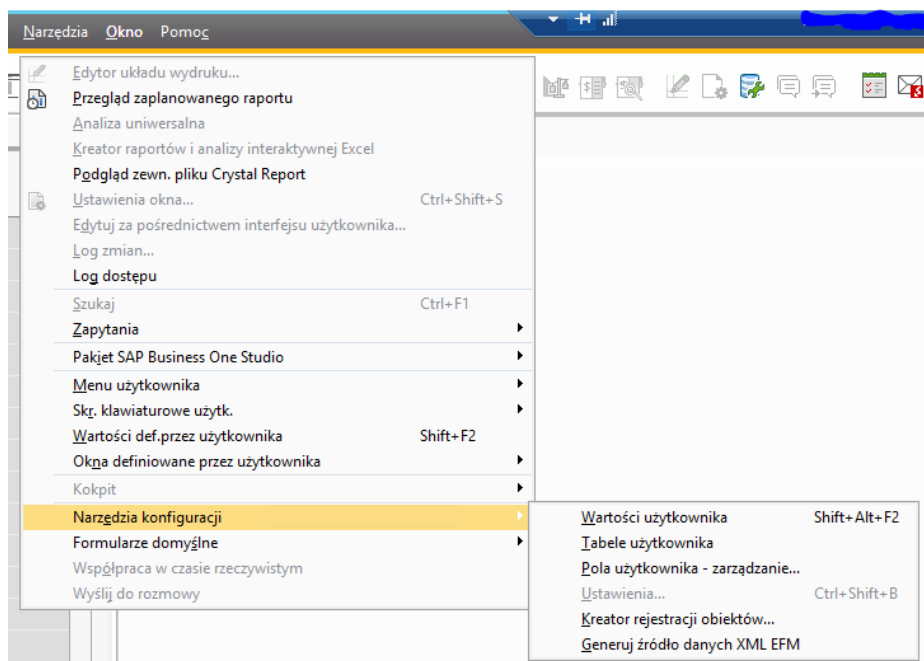
**P\_560:** Zwrot na rachunek rozliczeniowy podatnika w terminie 40 dni: 1 – tak

**P\_660:** Podatnik ułatwiał w okresie rozliczeniowym dokonanie czynności, o których mowa w art. 109b ust. 4 ustawy: 1 - tak

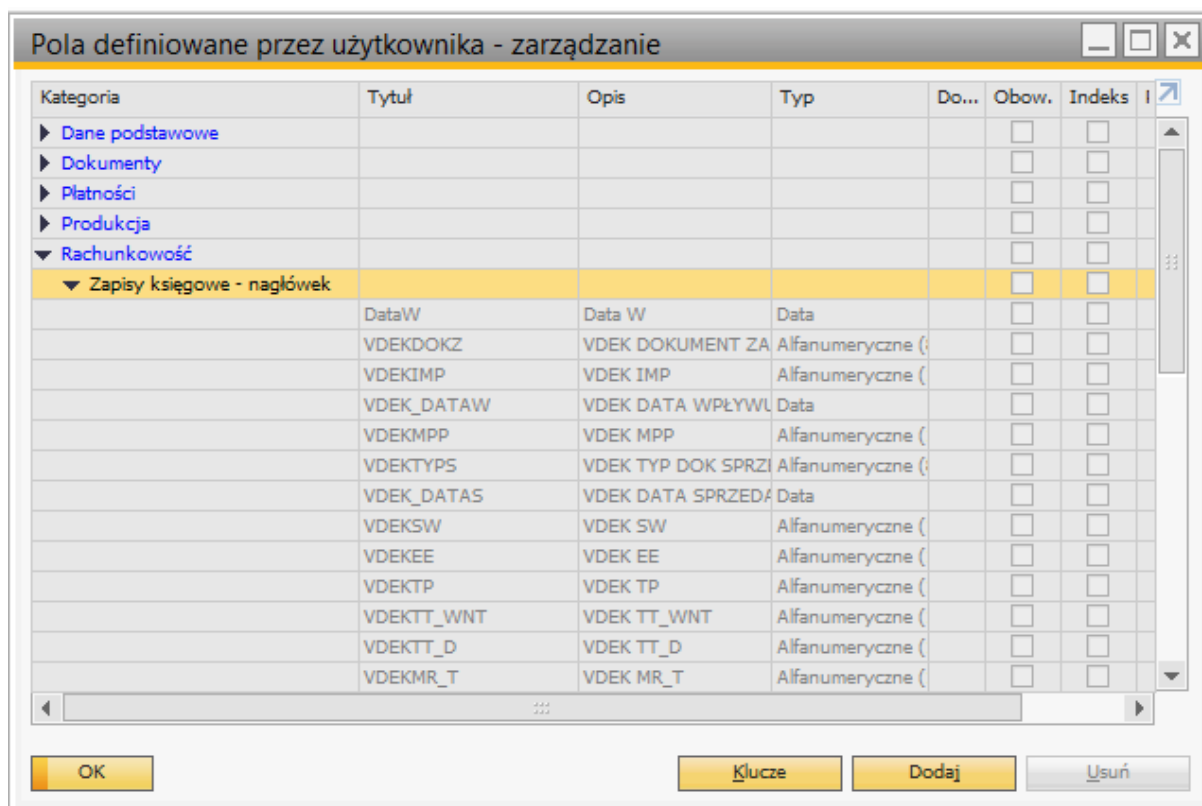
## 13. Pola dodatkowe.

W związku z punktami : 1. 9, 10, musimy dodać 4 pola dodatkowe na zapis księgowy.

Otwieramy na pasku u góry Narzędzia->Narzędzia konfiguracji -> Pola użytkownika – zarządzanie.



Następnie klikamy w Rachunkowość -> Zapisy Księgowe – Nagłówek i klikamy przycisk dodaj.



**UWAGA POLA DODATKOWE MUSZA MIEĆ TAKIE SAME WARTOŚCI JAK NA PODANYCH ZDJĘCIACH, W PRZECIWNYM PRZYPADKU DODATEK NIE BĘDZIE DZIAŁAŁ POPRAWNIE.**

Tytuł: VDEKWSTO\_EE

Opis: VDEK WSTO\_EE

Kontrola ważności: Ważne wartości

Wartość	Opis
1	WSTO_EE
0	BRAK

Dane pola

Tytuł: VDEKWSTO\_EE Opis: VDEK WSTO\_EE

Typ: Alfnumeryczne Długość: 10

Struktura: Zwykłe

Kontrola ważr: Ważne wartości

#	Wartość	Opis
1	1	WSTO_EE
2	0	BRAK

Ustaw domyślną wart. dla pola  
 Pole obowiązkowe

Aktualizuj Anuluj

Tytuł: VDEKIED

Opis: VDEK IED

Kontrola ważności: Ważne wartości

Wartość      Opis

1              IED

0              BRAK

Dane pola

Tytuł: VDEKIED Opis: VDEK IED

Typ: Alfnumeryczne Długość: 10

Struktura: Zwykłe

Kontrola ważr: Ważne wartości

#	Wartość	Opis
1	1	IED
2	0	BRAK

Ustaw domyślną wart. dla pola  
 Pole obowiązkowe

Aktualizuj Anuluj

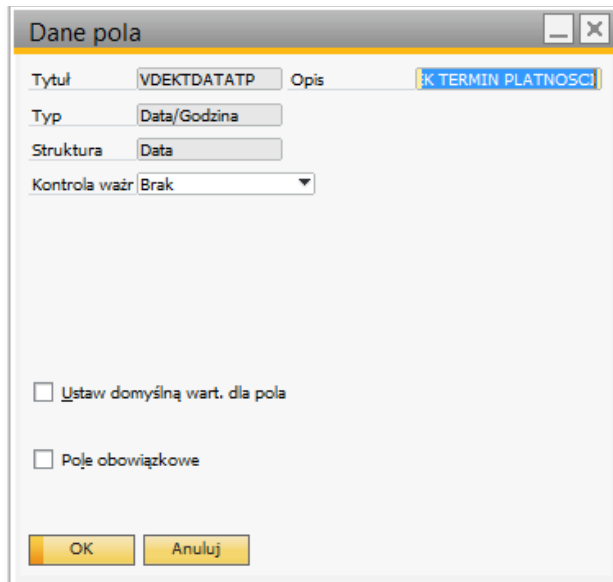


Tytuł: VDEKTDATATP

Opis: VDEK TERMIN PLATNOSCI

Typ: Data/Godzina

Kontrola ważności: brak



The image shows a dialog box titled "Dane pola" (Field Data) with a standard Windows-style title bar. The dialog contains the following fields and options:

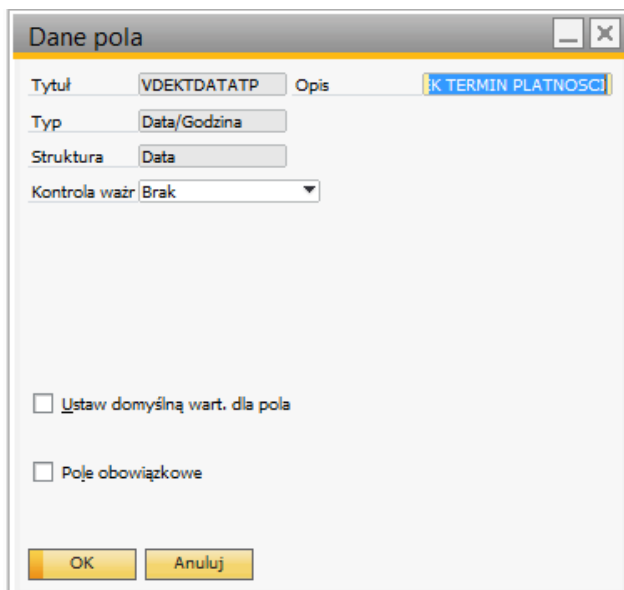
- Tytuł: VDEKTDATATP
- Opis: K TERMIN PLATNOSCI
- Typ: Data/Godzina
- Struktura: Data
- Kontrola ważn: Brak
- Ustaw domyślną wart. dla pola
- Pole obowiązkowe
- Buttons: OK, Anuluj

Tytuł: VDEKDATAZAPLATY

Opis: VDEK DATA ZAPLATY

Typ:Data/Godzina

Kontrola ważności: brak



The image shows a dialog box titled "Dane pola" (Field Data) with a standard Windows-style title bar. The dialog contains the following fields and options:

- Tytuł: VDEKTDATATP
- Opis: K TERMIN PLATNOSCI
- Typ: Data/Godzina
- Struktura: Data
- Kontrola ważn: Brak
- Ustaw domyślną wart. dla pola
- Pole obowiązkowe
- Buttons: OK, Anuluj

## 14. Konfiguracja

Po utworzeniu pól ściągamy najnowszą wersję algorytmu i definicji.

Należy włączyć dodatek ALTJPK i wejść w Administracja->Definicje->Księgowość->Podatek->JPK->Konfiguracja. Kliknąć w Sprawdź aktualizacje. Teraz należy wybrać odpowiadający nam algorytm, dla serwerów SQL będzie to \_APR\_JPK\_VDEK\_2, oraz definicje JPK\_V7M-2 i kliknąć przycisk pobierz.

Menu główne  
TEST\_2021\_10\_21  
manager

Mod... Przeciągnij i skoj... Menu użytkownika

**Administracja**

- Wybierz firmę
- Kursy walutowe i indeksy
- Inicjalizacja systemu
- Definicje
  - Ogólne
  - Księgowość
    - Edycja planu kont
    - Definicja kont podstawowych
    - Waluty
    - Kody transakcji
    - Projekty
    - Wskaźniki okresu
    - Należności wątpliwe
    - Pozycje przepływu środków pieniężnych
  - Podatek
    - Kody VAT
    - Ustalenie kodu podatku
    - Definicja\_VDEK
  - JPK
    - Konfiguracja
    - Def VAT-17

### Konfiguracja JPK

#### Algorytmy

	Algorytm	Wersja	Data	Zmieniono	D.	Uwagi
<input type="checkbox"/>	_AVW_JPK_RAPORT_ANU	1.0				<input type="checkbox"/> Nowy algorytm !!!
<input type="checkbox"/>	_APR_JPK_FA2	2.0				<input type="checkbox"/> Nowy algorytm !!!
<input type="checkbox"/>	_APR_JPK_FA3	3.0				<input type="checkbox"/> Nowy algorytm !!!
<input type="checkbox"/>	_AVW_JPK_FA3	3.0				<input type="checkbox"/> Nowy algorytm !!!
<input checked="" type="checkbox"/>	_APR_JPK_VDEK_2	1.0				<input type="checkbox"/> Nowy algorytm !!!

#### Definicje

	Definicja	Opis	Wersja	Data	Zmieniono	D.	Uwagi
<input type="checkbox"/>	JPK_V7M-1	JPK VDEK7M - wersja 1	1.1	21-11-25 09:15			<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	JPK_V7K-1	JPK VDEK7K - wersja 1	1.1	21-11-25 09:15			<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>	JPK_V7M-2	JPK VDEK7M - wersja 2	1.1	21-11-26 01:26			<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	JPK_VAT_WERSJA_3	JPK_VAT_wersja_3	3.2				<input type="checkbox"/> Nowa definicja !!!
<input type="checkbox"/>	JPK_MAG_WERSJA_1	JPK_MAG_wersja_1	1.1				<input type="checkbox"/> Nowa definicja !!!
<input type="checkbox"/>	JPK_FA_WERSJA_1	JPK_FA_wersja_1	1.0				<input type="checkbox"/> Nowa definicja !!!
<input type="checkbox"/>	JPK_WB_WERSJA_1	JPK_WB_wersja_1	1.0				<input type="checkbox"/> Nowa definicja !!!
<input type="checkbox"/>	JPK_KR_WERSJA_1	JPK_KR_wersja_1	1.0				<input type="checkbox"/> Nowa definicja !!!

OK Anuluj

Pobierz Sprawdź aktualizacje

Ostatnim krokiem jest zmiana wartości pola Wariant Formularza w Definicja\_VDEK. Do tego powinniśmy utworzyć nową definicję tak jak w każdy inny dokument (skrót klawiszowy Ctrl+A). Nadajemy nowy kod Definicji, tj JPK\_V7M-2-1 oraz Wariant Formularza 2.

ALT\_VDEK1N1

Code	JPK_V7M-2-1	Name	JPK_V7M-2-1
CreateDate	05/08/2020	UpdateDate	01/12/2021
CreateTime	15:16	UpdateTime	13:53
Wariant Formularza	2	Kod Urzędu Skarbowego	1473
Rodzaj Podatnika	OsobaNiefizyczna	NIP	[REDACTED]
Pełna Nazwa	[REDACTED]	Imie	
Nazwisko		Data Urodzenia	
Email	[REDACTED]	Telefon	[REDACTED]
Kod	JPK_V7M	Nr Dokumentu	0
Sprzedż Data wystawienia	DD	Sprzedż Data Sprzedaży	DK
Zakup Data Zakupu	DD	Param5	
Param6		Param7	
Param8		Param9	
Param10			

#	LineId	VATCODE	VATNAME	Grupa K	Dane	K..
1	1	Fzw	VAT zw	K_10	NETTO	0
2	2	UNP	Usługi poza UE	K_11	NETTO	0
3	3	F08	VAT 8 %	K_17	NETTO	0
4	4	F08	VAT 8 %	K_18	VAT	0
5	5	F23	VAT 23 %	K_19	NETTO	1
6	6	F23	VAT 23 %	K_20	VAT	1
7	7	F23kor	VAT 23% ART. 89a ust.1	K_19	NETTO	1
8	8	F23kor	VAT 23% ART. 89a ust.1	K_20	VAT	1
9	9	G00t	VAT należny 0% - eksport	K_21	NETTO	0

OK Anuluj

Źródła informacji : <https://www.gov.pl/web/kas/struktury-jpk>, <https://jpk.info.pl/jpk-v7/zmiany-jpk-vat-lipiec-2021/>