



(33) 853 36 52

509 940 501

pc@procomp.com.pl

JPK_V7M(2) w. 2022

05.04.2022

Kolejna zmiana w strukturach JPK na żądanie.

MF opublikowało nową strukturę logiczną Jednolitego Pliku Kontrolnego dla faktur VAT, która obowiązuje **od 1 kwietnia 2022 roku.**

Nowa wersja schematu wynika z konieczności dostosowania jej do aktualnego stanu prawnego.

Wśród zmian wprowadzonych w strukturze JPK_FA(4) w stosunku do struktury JPK_FA(3) należy wyróżnić w szczególności:

1. Wprowadzono zaktualizowany słownik kodów krajów członkowskich UE, w tym kodu dla obszaru Irlandii Północnej oraz pozostawiono kod GB dla Wielkiej Brytanii,
2. Wprowadzono zaktualizowany słownik kodów walut,
3. Usunięto stare słowniki kodów krajów UE oraz kodów walut - usunięto odniesienie do schematu KodyCechKrajow_v3-0E.xsd,
4. Wprowadzono nowy kodSystemowy:JPK_FA(4),
5. Wprowadzono nowy wariant formularza: 4,
6. Rozszerzono węzeł danych identyfikacyjnych TIdentyfikatorOsobyNiefizycznej1 o numery identyfikacyjne dla celów OSS i IOSS (EUPLVATID i IMPLVATID),
7. Dodano nowy element TProcentowy - dla celów raportowania stawek OSS i IOSS,
8. Zaktualizowano opisy 30-tu węzłów lub elementów.

Szczegółowy zakres zmian został przedstawiony w punkcie 13 zaktualizowanej broszury informacyjnej. Struktura wraz broszurą informacyjną są dostępne na stronie Krajowej Administracji Skarbowej w zakładce Struktury JPK.

Wprowadzone zmiany nie są widoczne dla użytkownika. Wszystko zawarte jest w nowej strukturze pliku. Przygotowanie pliku nie uległo zmianie.

MF informuje, że nowa wersja struktury zastępuje starą, co oznacza, że faktury wystawione przed datą 01.04.2022 r. będą raportowane według wersji struktury JPK_FA (4).

Plik JPK_FA nie musi się uzgadniać z deklaracją VAT. Natomiast faktury, które są zawarte w pliku powinny znaleźć odzwierciedlenie w zapisach ksiąg podatkowych i ewidencji . Można przygotować i przekazać pliki JPK_FA osobno z każdego systemu. JPK_FA(4) służy do raportowania wyłącznie faktur sprzedaży.

Ponadto:

W zakładce SYSTEM dodano punkt: **Stawka 0% w ewidencji zakupu**

Użytkownik ma możliwość wyboru.

- **Nie ujmować stawki 0% w ewidencji zakupu**
- **Ujmować stawkę 0% w ewidencji zakupu**

Domyślnie jest: Nie ujmować stawki 0% w ewidencji zakupu

Jeśli użytkownik chce wykazywać zakupy ze stawką 0% musi zmienić wskazanie.

04.03.2022

Zmodyfikowano eksport sprzedaży w stawce 0%

Dotychczas we wszystkich programach sprzedażowych stawka 0% była wykorzystywana dla WDT. W związku z zaistniałymi zmianami w podatku vat, musiała nastąpić zmiana w eksporcie danych z tych programów.

Dla przypomnienia należy zwrócić uwagę na rejestrację numeru NIP i uzupełniania przedrostka kodu kraju nadania przy transakcjach wewnątrz unijnych.

Obowiązek stosowania na fakturach NIP poprzedzonego kodem PL dotyczy przede wszystkim transakcji wewnątrz UE. Natomiast w obrocie krajowym zastosowanie NIP poprzedzone PL nie jest potrzebne i nie ma znaczenia dla poprawności transakcji.

W pliku JPK_V7 jest pole „KodKrajuNadaniaTIN” za pomocą którego nabywca, dostawca lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku. Dlatego bardzo ważna jest odpowiednia rejestracja numeru NIP kontrahenta z przedrostkiem literowym danego kraju.

07.02.2022

Ta wersja Generatora musi być zainstalowana w momencie potrzeby przygotowania deklaracji za miesiąc styczeń 2022 r. ponieważ od **1 stycznia 2022 roku obowiązuje nowa struktura logiczna JPK_VAT z deklaracją.**

Nowe struktury jako elektroniczny wzór dokumentu, zostały opublikowane w [Centralnym Repozytorium Wzorów Dokumentów Elektronicznych \(CRWDE\)](#) na platformie ePUAP.

<KodFormularza kodSystemowy="JPK_V7M (2)" wersjaSchemy="1-0E">

Główne zmiany, to:

1. Likwidacja niektórych oznaczeń w strukturze JPK
2. Wprowadzenie nowych oznaczeń w strukturze JPK
3. Nowy sposób raportowania ulgi na złe długi

•TDataCzas– zaktualizowano definicje dotyczące okresów.

•TDataTP– pole występujące tylko w nowej schemie, dodano definicje okresów: data upływu terminu płatności lub dokonania zapłaty przy korekcie podstawy opodatkowania oraz podatku należnego, o której mowa w art. 89a ust. 1 i 4 Ustawy VAT.

•KodFormularza– w elemencie KodFormularza zmieniono atrybut kodSystemowy z „1” na „2” oraz wersjaSchemy z „1-2E” na „1-0E.”

•WariantFormularza –w elemencie WariantFormularza zmieniono atrybut WariantFormularza z „1” na „2”.

•KodFormularzaDekl– w elemencie KodFormularzaDekl zmieniono atrybut kodSystemowy z „21” na „22” oraz wersjaSchemy „1-2E” na „1-0E.”

Doprecyzowano pkt 6.1 w części I załącznika poprzez dodanie nowych pól wyboru dotyczących zwrotu w terminie, o którym mowa w art. 87 ust. 6d ustawy (15 dni), oraz zwrotu w terminie, o którym mowa w art. 87 ust. 5b ustawy (40 dni).

•P_540– nowy element dotyczący zwrotu podatku w terminie 15 dni na rachunek rozliczeniowy podatnika.

•P_560– nowy element dotyczący zwrotu podatku w terminie 40 dni na rachunek rozliczeniowy podatnika.

•P_660– nowy element dotyczący informacji dodatkowych –„Podatnik ułatwił w okresie rozliczeniowym dokonanie czynności, o których mowa w art. 109b ust. 4 ustawy VAT”.

•TDowoduSprzedaży / TDowoduZakupu– usunięto w typie danych opisy oraz dodano komentarz.

•GTU– zmieniono sposób oznaczeń z „01” – „13” na „GTU_01” – „GTU_13 oraz zmieniono brzemienia przepisów dotyczących oznaczeń kodami GTU_01 – GTU_13

•Procedury– usunięto opisy oraz dodano komentarz do elementów. Usunięto element SW, EE i MPP oraz dodano element WSTO_EE i IED.

•KorektaPodstawyOpod– dodano datę upływu terminu płatności lub dokonania zapłaty.

•MPP– usunięto element „MPP” w nowej schemie.

Te zmiany nie są widoczne dla użytkownika, zawarte są bezpośrednio w pliku XML deklaracji.

Wszystkie zmiany zostały wcześniej uwzględnione w programach sprzedażowo-zakupowych, gdzie podczas rejestracji dokumentów od 01.01.2022 r. są dostępne nowe elementy i sposoby oznaczeń.

Z uwagi na wiele krytycznych uwag pod adresem instytucji czynnego żalu w kontekście korekty JPK, po licznych apelach o odstąpienie od takich praktyk, Ministerstwo Finansów zapowiedziało zmianę przepisu art. 16a ustawy Kodeks Karny Skarbowy.

Zmiana ta została uwzględniona w Polskim Ładzie i obowiązuje od 1 stycznia 2022 roku i obejmuje zarówno część ewidencyjną jak i deklaracyjną JPK.

Deklaracja JPK_V7 (2) obowiązywać będzie dopiero za miesiąc styczeń 2022 r.
Początkiem miesiąca lutego 2022 r. na stronie dostępna będzie wersja, która umożliwi przygotowanie pliku wg nowych obowiązujących struktur.