

Jednolity Plik Kontrolny – składanie korekty plików JPK_VAT za rok 2016

15 luty 2017

W skrócie

Ministerstwo Finansów informuje, że w przypadku konieczności złożenia korekty pliku JPK_VAT, w szczególności za okres od lipca do grudnia 2016 roku, należy przekazać ją w nowej wersji struktury JPK_VAT(2).

Szczegółowe informacje

Komunikat Ministerstwa Finansów dot. korekt JPK

Na stronach Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów udostępniono komunikat zatytułowany „Składanie korekty plików JPK_VAT za rok 2016”.

Zgodnie z treścią komunikatu od dnia 1 lutego 2017 roku Aplikacja kliencka obsługiwać będzie pliki JPK_VAT tylko w nowej strukturze, obowiązującej od 1 stycznia 2017 roku.

Ponadto Ministerstwo Finansów wskazało, że w przypadku konieczności złożenia korekty pliku JPK_VAT, w szczególności za okres od lipca do grudnia 2016 roku, należy przekazać ją w nowej wersji struktury.

Pełna treść komunikatu dostępna jest [tutaj](#).

Zmiana stanowiska w zakresie korekt JPK

Komunikat Ministerstwa Finansów oznacza zmianę podejścia w zakresie reguł korygowania JPK dla ewidencji VAT, tj. JPK_VAT.

Zgodnie z poprzednim stanowiskiem korekty JPK_VAT miały być wysyłane zgodnie ze strukturą obowiązującą dla korygowanego okresu (tj. dla plików dotyczących 2016 r. JPK_VAT(1)).

Poprzednie stanowisko było potwierdzone przez Zespół Pomocy Technicznej Portalu Podatkowego Centrum Kompetencyjne Usług Elektronicznych w Izbie Skarbowej w Łodzi dedykowany do obsługi pytań podatników dotyczących Jednolitego Pliku Kontrolnego.

Skutki zmiany stanowiska

Zmiana stanowiska w zakresie korekt JPK może oznaczać, że w przypadku konieczności złożenia korekty pliku JPK_VAT za okres od lipca do grudnia 2016 roku podatnik powinien dostosować zakres zgromadzonych danych na potrzeby JPK VAT do wymogów nowej struktury JPK_VAT(2).

Przykładowo, w nowej strukturze JPK VAT:

- w ramach ewidencji sprzedaży wprowadzono obowiązek podawania nr identyfikacyjnego kontrahenta.
- wprowadzono element K_39, dotyczący kwoty podatku od wewnątrzspółnotowego nabycia paliw silnikowych.
- W ramach ewidencji zakupów dodano obowiązkowy element

Data Zakupu, który ma zawierać informację o dacie wystawienia dowodu zakupu.

- wprowadzono element K_50 dotyczący korekty podatku naliczonego z tytułu tzw. ulgi na złe długi, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy o VAT.

Ponadto, zmieniono nazwy, opisy i obligatoryjność wybranych elementów JPK VAT.

Jak możemy pomóc

PwC posiada kompleksową aplikację Taxolite oraz metodykę realizacji projektów w zakresie Jednolitego Pliku Kontrolnego pozwalającą na wypełnienie wymagań stawianych w przepisach prawa i wytycznych Ministerstwa Finansów w zakresie JPK.

Nasze standardowe podejście prowadzące do wdrożenia JPK obejmuje 5 głównych faz projektu:

1. Prace analityczne,
2. Koncepcja raportowania,
3. Wdrożenie rozwiązania zapewniającego generowanie plików JPK – aplikacji Taxolite,
4. Testowanie,
5. Procedury operacyjne.

Realizujemy projekty kompleksowe obejmujące wdrożenie Taxolite, jak i podchodząc elastycznie do Państwa bieżących potrzeb oferujemy wsparcie w realizacji wybranych etapów projektu

Kontakt z nami:

W razie jakichkolwiek wątpliwości i pytań związanych z powyższą informacją, prosimy o kontakt:

Marcin Sidelnik

Dyrektor

+48 502 184 961

marcin.sidelnik@pl.pwc.com