

**Krajowa Izba Podatkowa zaprasza do udziału w szkoleniu online pt.:**

## **JPK\_V7 - zmiany w przepisach 2021/2022 oraz praktyczne problemy w wyjaśnieniach ekspertów oraz 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 2023 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 oznaczeniem EE od lipca 2021 r.,
- dostaw towarów oraz świadczenia usług objętych oznaczeniem 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:

### 1. KOREKTY JPK - PRZYCZYNY I KONSEKWENCJE:

a) technika prezentacji korygowanych danych wykazywanych w JPK\_V7 według wyjaśnień Ministerstwa Finansów.

b) 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 nierzetelność ewidencji VAT,
- przyczyny korekty a konieczność złożenia „czynnego żalu” od roku 2022.

b) 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?

d) zmiana przepisów dotycząca barku konieczności składania „czynnego żalu” a korekty

### 2. GRUPY TOWAROWO-USŁUGOWE PO ZMIANACH OD LIPCA 2021 - ZAGADNIENIA PRAKTYCZNE:

a) 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.

### 3. OZNACZENIA DOKUMENTÓW ORAZ PROCEDUR PODATKOWYCH PO ZMIANACH OD LIPCA 2021 - ZAGADNIENIA PRAKTYCZNE:

a) 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?

h) 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?

c) dostawy towarów oraz usługi objęte oznaczeniem 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.

d) 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?

e) 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.

f) 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.

g) 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).

h) 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.

#### 4. POLSKI ŁAD a JPK:

a) faktura ustrukturyzowana a obowiązek dostarczenia JPK\_FA,

b) wprowadzenie obowiązków składania ksiąg podatkowych w zakresie podatku dochodowego od stycznia 2023 r.

<b>Forma szkolenia:</b>	<b>Szkolenie online</b>
<b>Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto:</b>	590,00 zł
<b>Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto:</b>	725,70 zł