

Jak składać korekty nowego JPK_V7

Luiza Pieprzyk

Blok 2

Lekcja Jak składać korekty nowego JPK_V7

- Korekta, która wpływa na wysokość podatku u sprzedawcy – jak zapisywać korekty w nowym JPK_V7 na podstawie faktury korygującej? Jak oznaczać kodami GTU i kodami transakcyjnymi faktury korygujące? Co w wypadku kodów TP – jak je stosować do faktur korygujących? MPP a faktura korygując
- Zapis w nowym JPK_V7 faktury korekty – co jeśli faktura pierwotna miała oznaczenie FP albo gdy podstawą wpisu jest ewidencja korekt lub dokument wewnętrzny
- Jak wprowadzać korekty wpływające na wysokość podatku u nabywcy – analiza najczęstszych problemów
- Pomyłki w danych sprzedawcy i nabywcy – jak je korygować w nowym JPK_7
- Jak wprowadzać korektę, gdy zastosowano błędny kod w nowym JPK_V7
- Jak w pliku JPK_V7 ująć korektę podatku z wykorzystaniem ulgi na złe długi

Od rozliczenia za październik / IV kwartał 2020 roku czynni podatnicy VAT muszą sporządzać i dostarczać do urzędu skarbowego nowy JPK zamiast VAT-7 - w postaci pliku JPK_V7M / JPK_V7K składających się z części ewidencyjnej i części deklaracyjnej.

Przedsiębiorcy rozliczający się miesięcznie z podatku VAT muszą składać co miesiąc obie części – ewidencyjną i deklaracyjną, natomiast podatnicy stosujący kwartalne rozliczenie za dwa pierwsze miesiące danego kwartału sporządzają i wysyłają do urzędu skarbowego jedynie część ewidencyjną, natomiast za miesiąc kończący kwartał część ewidencyjną za dany miesiąc i część deklaracyjną jako podsumowanie całego kwartału.

CO JEST WAŻNE DLA KSIĘGOWEGO?

Wszelkie błędy, jakie wystąpią w nowym pliku JPK_V7 powinny być korygowane poprzez ponowne złożenie struktury JPK_V7 do US w formie korekty.

Z uwagi na to, że począwszy od rozliczenia za październik / IV kwartał 2020 plik JPK_VAT i deklaracja VAT zostały połączone, ale korygowane dane mogą odnosić się wyłącznie do części ewidencyjnej, wyłącznie do części deklaracyjnej albo obu tych części, każdorazowe skorygowanie pliku JPK_V7 wymaga analizy, którą z tych części skorygować i w jaki sposób. Korygowana może być bowiem jedynie część deklaracyjna, jedynie część ewidencyjna albo obie te części jednocześnie.

Sposób korygowania danych w nowym pliku JPK_V7M / JPK_V7K uzależniony jest od tego, czy popełniony błąd w pierwotnie złożonym dokumencie rozliczeniowym wpływa na wysokość podstawy opodatkowania.

Korektę pliku JPK_V7M / JPK_V7K można sporządzić :

- Korekta wyłącznie części ewidencyjnej pliku JPK_V7 – składa się ją w sytuacji, gdy dane w części ewidencyjnej są nieprawidłowe ale korekta nie wpływa na część deklaracyjną.
- Korekta tylko części deklaracyjnej JPK_V7 – składa się ją w razie, gdy dane w części deklaracyjnej są nieprawidłowe ale korekta nie wpływa na część ewidencyjną.
- Korekta całego JPK_V7 (części ewidencyjnej i części deklaracyjnej) składa się ją wówczas, gdy dane zarówno w części deklaracyjnej jak i ewidencyjnej są nieprawidłowe i wymagają korekty.

JPK_V7 zastępuje deklaracje VAT dlatego:

korekta pliku JPK_V7M / JPK_V7K nie zawsze musi zatem składać się z części ewidencyjnej i deklaracyjnej, jeżeli popełniony błąd odnosi się jedynie do części ewidencyjnej, składając korektę trzeba wypełnić tylko część ewidencyjną.

Wraz z nią nie składamy wówczas części deklaracyjnej, która nie uległa zmianie.

Korekta wyłącznie części deklaracyjnej pliku JPK_V7

Błędy odnoszące się wyłącznie do części deklaracyjnej nowego pliku JPK.

Do tego typu błędów zaliczyć możemy

- wykazanie błędnej kwoty VAT do zwrotu czy błędnej kwoty ulgi na zakup kasy fiskalnej.

Jeżeli zatem popełniony błąd nie ma wpływu na część ewidencyjną, a korygowane informacje zmieniają jedynie część deklaracyjną struktury JPK_V7, **podatnik powinien przekazać do urzędu skarbowego jedynie poprawioną część deklaracyjną nowego pliku JPK.**

KOREKTA JPK zarówno do części ewidencyjnej, jak i deklaracyjnej

Są to w szczególności błędy w kwocie podatku należnego czy odliczonego, brak uwzględnienia faktury sprzedaży w dacie wystąpienia obowiązku podatkowego czy odliczenie podatku VAT na podstawie faktury zakupu, względem której podatnik nie miał prawa do odliczenia VAT.

W takiej sytuacji korygowane dane mają wpływ na podstawę opodatkowania, a co za tym idzie informacje zawarte zarówno w części ewidencyjnej, jak i części deklaracyjnej pliku JPK_V7.

Do urzędu skarbowego złożyć należy wówczas plik JPK składający się z obu części, zawierający prawidłowe dane, w pliku JPK powinny znaleźć się dane pierwotne i dane skorygowane.

Korekta pliku JPK_VAT

Zasady, które obowiązują przy dokonywaniu korekt w części ewidencyjnej nowego pliku JPK_VAT, zostały wskazane przez Ministerstwo Finansów w Broszurze informacyjnej dotyczącej struktury JPK_VAT z deklaracją dostępnej na stronie **www.podatki.gov.pl**

**Zasady, które obowiązują
przy dokonywaniu korekt
w części ewidencyjnej
nowego pliku JPK_VAT**

1. W przypadku korekty przesłanej ewidencji należy złożyć nowy, kompletny oraz zawierający poprawione dane plik XML. Niedopuszczalne jest złożenie pliku zawierającego jedynie dane korygowane.

2. Korekty błędnego wpisu niewpływającego na wysokość podatku należnego lub naliczonego dokonuje się, co do zasady, poprzez jego wystornowanie, tj. wpisanie ze znakiem przeciwnym całego wpisu oraz ponowne dodanie prawidłowego wpisu z podaniem pierwotnego numeru dokumentu (np. DowódSprzedazy, NrKontrahenta lub NazwaKontrahenta). Jeśli natomiast podatnik jeszcze nie przesłał pliku za dany okres rozliczeniowy, dopuszczalne jest ujęcie tylko jednego zapisu z poprawnymi danymi.

⋮Korekty dokumentów wpływających na
wysokość podstawy opodatkowania lub
podatku należnego ("in plus" lub "in
minus") należy ująć w ewidencji
z numerem dokumentu korygującego za
ten okres, za który zgodnie z przepisami
ustawy o VAT powinna nastąpić korekta.

‘Korekty dokumentów wpływających na wysokość podatku naliczonego "in plus" lub "in minus" należy ująć w ewidencji z numerem dokumentu korygującego. Przy czym w przypadku korekt dokumentów wpływających na wysokość podatku naliczonego "in minus", jeżeli zgodnie z przepisami ustawy o VAT dokument pierwotny oraz korygujący można ująć w ewidencji za jeden okres rozliczeniowy, dopuszczalne jest ujęcie wyłącznie dokumentu pierwotnego pomniejszonego o wartości z dokumentu korygującego.

Korygowanie faktur sprzedaży w JPK V7

W przypadku konieczności skorygowania faktury sprzedaży od 1.10.2020 r. należy pamiętać aby w formularzu faktury korygującej oznaczyć pozycje odpowiednim kodem GTU lub transakcji/dokumentu, jeśli transakcje podlegają takiemu obowiązkowi.

Faktury korygujące, które zwiększają podstawę opodatkowania (in plus), należy zaliczyć do podatku VAT w dacie faktury pierwotnej.

Takie faktury korygujące wystawione po 30 września 2020r. do faktur sporządzonych przed tą datą nie znajdują się w nowym pliku JPK_V7.

W przypadku korekt zmniejszających podstawę opodatkowania (in minus) podatnik ma prawo do rozliczenia faktury korygującej w okresie, w którym otrzymał od kontrahenta potwierdzenie otrzymania faktury korygującej.

Aby wystawić w systemie fakturę korygującą do faktury sprzedaży wystawionej przed 1.10.2020 r. należy:

1. Odszukać właściwą fakturę na liście dokumentów Dokumenty > Sprzedaż.
2. Kliknąć przy danym dokumencie Opcje > Wystaw korektę.
3. W formularzu faktury należy uzupełnić pole przyczyna korekty. W tabeli „stan po korekcie” należy zmienić ilość lub cenę oraz w razie potrzeby przypisać właściwy kod GTU.

Dodatkowo MF wskazało, że do korekt deklaracji i ewidencji składanych za okresy rozliczeniowe poprzedzające rozliczenie na nowych zasadach stosuje się regulacje prawne obowiązujące za okres, za który będzie składana korekta deklaracji lub ewidencji (czyli korekty deklaracji i JPK_VAT złożonych pierwotnie na starych zasadach składane będą również według starych zasad).

Korygując wyłącznie ewidencję, podatnik w schemacie głównym wypełnia następujące elementy: Nagłówek, Podmiot1 oraz Ewidencja.

Dokonanie korekty w przesłanej ewidencji, która nie ma wpływu na część deklaracyjną, zawartą we wspólnym pliku, nie będzie wywoływało skutków dla rozliczenia podatku.

Jak wyjaśniło MF w swojej broszurze, korekta pliku JPK_VAT - wyłącznie części ewidencyjnej, np. w zakresie NIP kontrahenta, nie ma wpływu np. na termin zwrotu nadwyżki VAT wynikający z przesłanego wcześniej rozliczenia (część deklaracyjna) zawartego w pierwotnym pliku.

Korygując wyłącznie ewidencję, podatnik w schemacie głównym wypełnia następujące elementy: Nagłówek, Podmiot1 oraz Ewidencja. Zaś korygując wyłącznie deklarację, podatnik w schemacie głównym wypełnia elementy: Nagłówek, Podmiot1 oraz Deklaracja.

Z uwagi na fakt, iż pole Miesiac w elemencie schematu głównego Nagłówek jest obowiązkowe, podatnik przy korekcie JPK_VAT wskaże ostatni miesiąc kwartału, tj. odpowiednio 3, 6, 9, 12.

Natomiast korygując wyłącznie deklarację, podatnik w schemacie głównym wypełnia następujące elementy: Nagłówek, Podmiot1 oraz Deklaracja.

Dokonanie korekty wyłącznie w części deklaracyjnej, np. zmiana wysokości kwoty nadwyżki z poprzedniej deklaracji, nie ma wpływu na dane zawarte w części ewidencyjnej.

Pierwotny JPK_V7K w stosunku do pierwotnego JPK_V7M, w zależności od okresu składania, różni się zakresem danych, bowiem zawiera samą ewidencję lub ewidencję wraz z deklaracją.

Sposób dokonania korekty JPK_V7K, w związku z korektą ewidencji dla dwóch pierwszych miesięcy kwartału, wygląda analogicznie jak dla pierwotnych plików JPK_V7K za te okresy.

Jak korygować błędne kody GTU i oznaczenia w nowym pliku JPK_V7?

Część deklaracyjna stanowi odwzorowanie składnej do tej pory deklaracji VAT, **ALE część ewidencyjna została rozbudowana o wiele dodatkowych oznaczeń – procedur oraz kody GTU przyporządkowane wybranym rodzajom transakcji**

Dobranie odpowiednich oznaczeń czy kodów GTU jest czynnością skomplikowaną i budzi wiele wątpliwości wśród podatników, dlatego nie można wykluczyć błędów w tym zakresie, szczególnie w początkowych okresach rozliczeniowych, za które przedsiębiorcy są zobligowani do wysyłki nowej struktury JPK_V7.

W jaki sposób zatem korygować plik JPK_V7 w razie popełnienia błędu dotyczącego błędnie zastosowanych bądź braku wskazania kodów GTU czy dodatkowych procedur. Do takiej sytuacji odniosło się Ministerstwo Finansów na stronie, na której zostały zamieszczone [pytania i odpowiedzi dotyczące pliku JPK_V7.](#)

MF:

W jaki sposób robi się korekty błędnych oznaczeń GTU, gdy mimo prawidłowo wystawionej faktury popełniono błędy w ewidencji?

Istnieją 2 alternatywne sposoby prezentowania w pliku takich korekt:

- całkowite zastępowanie błędnego wpisu prawidłowym. Ten sposób jest preferowany, kiedy korekta następuje przed złożeniem pierwotnego pliku, który zawiera błąd,
- pozostawianie błędnego zapisu i dodawanie dwóch kolejnych, tj.: pierwszego stornującego o identycznych danych (w tym błędnych oznaczeniach GTU) i odwrotnym znaku przy danych kwotowych w polach „K” oraz drugiego, który zawiera prawidłowe zapisy, w tym oznaczenia GTU.

W ten sposób można korygować błąd w zaksięgowaniu faktury niezależnie od tego, w ilu oznaczeniach GTU popełniono błąd. W przypadku zmiany, które nie wpływa na część deklaracyjną, wystarczy korekta samej części ewidencyjnej.

Korekta wcześniejszych okresów

Korygowanie dokumentów rozliczeniowych z okresów przed październikiem 2020 roku, czyli składanych na starych zasadach, należy korygować także na starych zasadach.

Niezależnie od momentu, w którym takie korekty będą składane nie zmienia się sposób, w jaki podatnik powinien je złożyć. Oznacza to, że trzeba dostarczyć do US plik JPK_VAT w formie korekty wraz z korektą deklaracji VAT-7 lub VAT-7K lub wyłącznie korektę pliku JPK_VAT albo wyłącznie korektę deklaracji VAT, w zależności od rodzaju popełnionego błędu.

Stanowisko Ministerstwa Finansów w sprawie korekt składanych za okresy rozliczeniowe poprzedzające rozliczenie na nowych zasadach:

W grudniu 2020 r. u podatnika pojawiła się konieczność złożenia korekty JPK_VAT za luty 2020 r. Jaką strukturę JPK_VAT należy użyć do korekty JPK_VAT za luty 2020 r.?

Wszystkie okresy sprzed dnia wejścia w życie nowego JPK_VAT korygujemy przy użyciu struktury JPK_VAT(3). Dlatego składając w grudniu 2020 r. korektę JPK_VAT za luty 2020 r. należy użyć JPK_VAT(3).

Ulga na złe długi

Podatnik (wierzyciel) korzystający z korekty podstawy opodatkowania oraz podatku należnego z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług na terytorium kraju w przypadku wierzytelności, których nieściągalność została uprawdopodobniona, zgodnie z art. 89a ust. 1 ustawy o VAT, wypełnia dla całego dokumentu pole KorektaPodstawyOpodt poprzez zaznaczenie "1" oraz wykazuje pojedynczo korekty podstawy opodatkowania oraz podatku należnego ze znakiem "in minus" z podziałem na stawki podatku.

Następnie w deklaracji w polu P_68 i P_69 podaje ze znakiem "in minus" odpowiednio zbiorczą wysokość korekty podstawy opodatkowania oraz podatku należnego, która zostanie uwzględniona w pozycjach od K_15 do K_20.

W przypadku gdy po złożeniu deklaracji VAT, w której dokonano korekty, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy o VAT, należność zostanie uregulowana lub zbyta w jakiejkolwiek formie, wierzyciel obowiązany jest do zwiększenia podstawy opodatkowania oraz kwoty VAT należnego w rozliczeniu za okres, w którym należność zostanie uregulowana lub zbyta.

Wówczas w ewidencji wierzyciel wypełnia dla całego dokumentu pole KorektaPodstawyOpodt poprzez zaznaczenie "1" oraz wykazuje pojedynczo korekty podstawy opodatkowania oraz VAT należnego ze znakiem "in plus" z podziałem na stawki podatku.

Dodatkowo należy podkreślić, że w przypadku korekt, które wynikają z tzw. ulgi na złe długi, po stronie wierzyciela i dłużnika nie stosuje się oznaczenia "WEW".

Oznaczanie FP do korekt

Podatnicy VAT są zobowiązani do oznaczania w pliku JPK_VAT także niektórych dowodów sprzedaży kodami:

RO - w przypadku dokumentu zbiorczego wewnętrznego zawierającego informację o sprzedaży z kas rejestrujących,

WEW - w przypadku dokumentu wewnętrznego (np. przekazanie przez podatnika towarów należących do jego przedsiębiorstwa, dokument zbiorczy dotyczący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieewidencjonowanej w kasie rejestrującej),

FP - w przypadku faktury, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy o VAT (faktury do paragonu).

Oznaczenia te mają miejsce pod warunkiem wystąpienia w danym okresie rozliczeniowym określonego dowodu. W przypadku braku wymienionych wcześniej oznaczeń pole pozostanie puste.

Jak wyjaśniło MF, w przypadku korekt wystawionych do faktur, które podlegają oznaczeniu w ewidencji FP, istnieją dwa alternatywne sposoby prezentowania w pliku takich faktur, które zapewniają zapisy prawidłowe pod względem technicznym i wnoszą do pliku kompletne dane analityczne, tj.:

- prezentowanie korekt ze znacznikiem FP - pamiętać należy, że faktury oznaczane FP nie są brane pod uwagę do sum kontrolnych ewidencji - w takim przypadku kwota korekty, która wynika z takiej faktury (na plus lub na minus), musi być uwzględniana np. w wierszu dotyczącym wpisu raportu z kasy fiskalnej - odpowiednio powiększonym lub pomniejszonym; w przypadku korekt na plus różnica może też być dodatkowo zaewidencjonowana w kasie fiskalnej i w ten sposób uwzględniona w pliku,

- prezentowanie korekt bez znacznika FP - w takim przypadku kwota korekty, która wynika z takiej faktury, nie może być uwzględniana w innym wierszu, np. dotyczącym wpisu raportu z kasy fiskalnej, który nie jest wówczas powiększany lub pomniejszany; sposób ten jest wykluczony w przypadku korekt na plus, jeśli są one dodatkowo zaewidencjonowane w kasie fiskalnej i w ten sposób uwzględnione.

Czy faktury korygujące w nowym JPK muszą mieć oznaczenie w ewidencji np. MPP, GTU jeśli pierwotna faktura była rozliczona przed wprowadzeniem nowego JPK i nie było obowiązku stosowania takich kodów?

Tak. Wskazanemu oznaczeniu podlegają również faktury korygujące wystawione do faktur otrzymanych przed wprowadzeniem nowego JPK_VAT z deklaracją.

Nowe zasady korygowania faktur in minus

Pliki JPK za okresy rozliczeniowe roku 2021 r. zawierają zmienione zasady ujmowania korekt jakie mają miejsce ze względu na:

- stwierdzenia pomyłki w kwocie podatku na fakturze i wystawienia faktury korygującej do faktury, w której wykazano kwotę podatku wyższą niż należna,
- kwoty udzielonych po dokonaniu sprzedaży opustów i obniżek cen, wartość zwróconych towarów i opakowań,
- zwróconą nabywcy całość lub część zapłaty otrzymaną przed dokonaniem sprzedaży, jeżeli do niej nie doszło.

Obniżenia podstawy opodatkowania w 2021 r. dokonuje się za okres rozliczeniowy, w którym podatnik wystawił fakturę korygującą (czyli na bieżąco), pod warunkiem że:

- z posiadanej przez tego podatnika dokumentacji wynika, że uzgodnił on z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług określone w fakturze korygującej oraz
- warunki te zostały spełnione, a faktura ta jest zgodna z posiadaną dokumentacją.

W przypadku gdy w okresie rozliczeniowym, w którym została wystawiona faktura korygująca, podatnik nie posiada powyższej dokumentacji, to obniżenia podstawy opodatkowania dokonuje za okres rozliczeniowy, w którym dokumentację tę uzyskał (czyli w terminie późniejszym niż termin wystawienia faktury korygującej).

Korekta in plus w JPK_V7 w 2021 r.

Przepisy ustawy o podatku od towarów i usług zawierają również nowe, precyzyjne zasady ujmowania faktur korygujących w przypadku, gdy podstawa opodatkowania i podatek ulega podwyższeniu w stosunku do pierwotnej. Korekty dokonuje się wówczas w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym zaistniała przyczyna zwiększenia podstawy opodatkowania (tzn. w zależności od tego czy była ona pierwotnie w fakturze czy ze zdarzeń późniejszych, korekta może być w okresie pierwotnego wystawienia pierwszej faktury lub na bieżąco, gdy zaistnieją określone zdarzenia będące przyczyną korekty).

W przypadku eksportu towarów i wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów powyższe zwiększenie podstawy opodatkowania, następuje nie wcześniej niż w deklaracji podatkowej składanej za okres rozliczeniowy, w którym wykazane zostały te transakcje wewnątrzwspólnotowe.

Korekta VAT przy nabyciach towarów i usług w JPK_V7 w 2021 r.

W przypadku obniżenia podstawy opodatkowania fakturą korygującą w sytuacji wskazanych powyżej (w tym również obniżenia ze względu na stwierdzenie pomyłki w kwocie podatku na fakturze) nabywca towaru lub usługi jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług zostały uzgodnione z dostawcą towarów lub usługodawcą, jeżeli przed upływem tego okresu rozliczeniowego warunki te zostały spełnione.

W przypadku gdy warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług zostały spełnione po upływie okresu rozliczeniowego, w którym warunki te zostały uzgodnione, nabywca towaru lub usługi jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym warunki te zostały spełnione.

Jeżeli natomiast podatnik nie obniżył kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego określonego w fakturze, której korekta dotyczy, a prawo do takiego obniżenia mu przysługuje, zmniejszenie kwoty podatku naliczonego uwzględnia się w rozliczeniu za okres, w którym podatnik dokonuje tego obniżenia.

Nie ulegają natomiast zmianie zasady korygowania faktur u nabywców w sytuacji, gdy faktura korygująca powoduje podwyższenie kwoty, którą można odliczyć.

W takiej sytuacji korekty dokonuje się na bieżąco, zgodnie z ogólnymi zasadami ujęcia faktury - prawo do odliczenia VAT powstaje więc w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy u sprzedawcy - nie wcześniej jednak niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę.

Korektę tę rozliczyć można również w jednym z trzech kolejnych okresów rozliczeniowych (począwszy od 2021 r. okres ten jest wydłużony z poprzednio obowiązującej zasady dwóch okresów); a w przypadku podatników stosujących metodę rozliczeń kwartalnych - w jednym z dwóch kolejnych okresów rozliczeniowych.

KARY ZA BŁĘDY JPK

Za każdy błąd w części ewidencyjnej struktury JPK, organ podatkowy ma prawo do nałożenia kary w kwocie 500 zł. Szczegółowe regulacje odnośnie sankcji przyznawanych za błędy w pliku JPK_V7 opisano w art. 109 ust. 3f-3h ustawy o podatku od towarów i usług.

W przypadku stwierdzenia przez naczelnika urzędu skarbowego w przesłanej ewidencji błędów, które uniemożliwiają przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji, naczelnik urzędu skarbowego wzywa podatnika do ich skorygowania, wskazując te błędy.

Podatnik w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania, przesyła do naczelnika urzędu skarbowego ewidencję skorygowaną w zakresie błędów wskazanych w wezwaniu lub składa wyjaśnienia wskazujące, że ewidencja nie zawiera błędów, o których mowa w wezwaniu.

Jeżeli podatnik:

1) nie prześle ewidencji skorygowanej w zakresie błędów wskazanych w wezwaniu lub nie złoży wyjaśnień, albo zrobi to po terminie,

2) w złożonych wyjaśnieniach nie wykaże, że ewidencja nie zawiera błędów, o których mowa w wezwaniu

– naczelnik urzędu skarbowego może nałożyć, w drodze decyzji, na tego podatnika karę pieniężną w wysokości 500 zł za każdy błąd w pliku JPK uniemożliwiający przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji.

W razie stwierdzenia błędu w pliku JPK_V7 we własnym zakresie, czyli bez wezwania od naczelnika urzędu skarbowego, podatnik powinien niezwłocznie skorygować plik JPK_V7.

Przedsiębiorca ma obowiązek złożyć korektę pliku JPK w **terminie do 14 dni** licząc od dnia: wykrycia, że przekazana do urzędu skarbowego ewidencja zawiera błędy lub zostały wykazane dane niezgodne ze stanem faktycznym, lub dokonania zmiany danych zawartych w przekazanej do US ewidencji.

Regulacje prawne **nie normują**
rodzaju błędów w JPK, za które
może zostać nałożona kara 500 zł za
każdy błąd w JPK, w ustawie
zastosowane zostało jedynie
ogólnikowe stwierdzenie błędów
„które uniemożliwiają weryfikację
prawidłowości transakcji”).

Czy regulacje związane z sankcją 500 zł za każdy błąd w ewidencji VAT, który uniemożliwia przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji (art. 109 ust. 3f-3h ustawy o VAT) od 1 października 2020 r. będą odnosić się również do okresów sprzed 1 października? Inaczej mówiąc, czy naczelnik urzędu skarbowego będzie mógł nałożyć karę pieniężną za błędy w ewidencji VAT (JPK_VAT) przesłanej za okresy przed 1 października ?

Nie. Regulacje związane z sankcją 500 zł za każdy niepoprawiony błąd w ewidencji VAT, który uniemożliwia przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji, nie będą odnosić się do ewidencji VAT przesłanej za okresy przed 1 października 2020r.