

JPK_VAT z deklaracją

Czym jest JPK_VAT z deklaracją, kto i kiedy go składa, jak go wypełnić i wysłać

 16.04.2024

Co to jest JPK_VAT z deklaracją

JPK_VAT z deklaracją to dokument elektroniczny, który składa się z dwóch części. Obejmuje zarówno ewidencję VAT (zestaw informacji o zakupach i sprzedaży, który wynika z ewidencji VAT przedsiębiorcy za dany okres), jak i deklarację VAT (deklarację VAT-7 i VAT-7K).

Kto i kiedy składa JPK_VAT

JPK_VAT, który obejmuje część deklaracyjną i ewidencyjną, obowiązkowo składają wszyscy podatnicy zarejestrowani jako czynni podatnicy VAT za okresy od 1 października 2020 r. (tj. duże, średnie i małe przedsiębiorstwa oraz mikroprzedsiębiorcy).

Oznacza to, że za okresy od 1 października 2020 r. nie ma możliwości składania deklaracji VAT-7 i VAT-7K w inny sposób, niż przez JPK_VAT.

Zastosowanie JPK_VAT

JPK_VAT, który zawiera część ewidencyjną i deklaracyjną, dotyczy rozliczeń VAT dokonywanych obecnie w deklaracji VAT-7 i VAT-7K. Nie dotyczy natomiast skróconej deklaracji VAT w zakresie usług taksówek osobowych opodatkowanych ryczałtem (VAT-12), jak również pozostałych deklaracji podatkowych, do których mają zastosowanie dotychczasowe przepisy (np. VAT-8, VAT-9M, VAT-10, czy VAT-14).

Co zawiera JPK_VAT

JPK_VAT zawiera:

- zestaw informacji o zakupach i sprzedaży, który wynika z ewidencji VAT za dany okres,
- pozycje z dotychczasowej deklaracji VAT-7 (VAT-7K),
- dodatkowe dane, które są potrzebne do analizy poprawności rozliczenia.

Przygotowanie i wysłanie JPK_VAT

Przedsiębiorca przygotowuje i wysyła tylko jeden plik, który zawiera część ewidencyjną oraz deklaracyjną (pozycje z obecnych deklaracji VAT-7/VAT-7K).

JPK_VAT jest składany wyłącznie w wersji elektronicznej za okresy miesięczne, do 25. dnia miesiąca za miesiąc poprzedni (chyba że 25. dzień miesiąca wypada w sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wtedy jest czas do pierwszego dnia roboczego).

Aby przygotować i wysłać plik JPK_VAT, można skorzystać:

- z bezpłatnej aplikacji e-mikrofirma,
- z bezpłatnego narzędzia Formularz uproszczony,
- z bezpłatnego narzędzia Klient JPK WEB, które służy do wysyłania plików przygotowanych przez aplikację e-mikrofirma, formularz uproszczony oraz programy komercyjne, lub
- utworzyć JPK_VAT przy pomocy uaktualnianego programu księgowego lub jednej z komercyjnych aplikacji on-line. Jeśli podatnik korzysta już z takiego programu, to powinien **sprawdzić, czy ma on funkcję wysyłki plików JPK_VAT lub czy można bezpośrednio pobrać z programu dane do aplikacji Klient JPK WEB.**

Obowiązują dwa warianty JPK_VAT:

- JPK_V7M - dla podatników, którzy rozliczają się **miesięcznie** i
- JPK_V7K - dla podatników, którzy rozliczają się **kwartalnie**.

JPK_VAT z deklaracją można podpisać:

- podpisem kwalifikowanym (polskim lub innego kraju UE),
- profilem zaufanym,
- danymi autoryzującymi.

Po złożeniu poprawnego JPK_VAT, podatnik ma możliwość pobrania Urzędowego Poświadczenia Odbioru (UPO).

Rozliczenia kwortalne

Podatnicy, którzy rozliczają się kwartalnie i są zobowiązani do składania JPK_VAT, wypełniają tylko część ewidencyjną za pierwsze 2 miesiące każdego kwartału. Natomiast po zakończeniu kwartału wypełniają część ewidencyjną za 3. miesiąc kwartału oraz część deklaracyjną JPK_VAT za cały kwartał.

Przykład rozliczenia miesięcznego

JPK_VAT za styczeń – przedsiębiorca wyśle do 25 lutego

JPK_VAT za luty – przedsiębiorca wyśle do 25 marca

JPK_VAT za marzec – przedsiębiorca wyśle do 25 kwietnia

Przykład rozliczenia kwartalnego

JKP_VAT tylko część ewidencyjną za styczeń – przedsiębiorca wysłał do 25 lutego

JKP_VAT tylko część ewidencyjną za luty – przedsiębiorca wysłał do 25 marca

JKP_VAT część ewidencyjną za marzec oraz część deklaracyjną za styczeń, luty i marzec – przedsiębiorca wysłał do 25 kwietnia

Dzięki JPK_VAT

- przedsiębiorca zamiast składania odrębnie deklaracji VAT-7 lub VAT-7K wraz z załącznikami i odrębnie informacji JPK_VAT, przesyła jeden plik JPK_VAT, realizując łącznie dwa obowiązki. Nie ma potrzeby generowania dwóch plików, składania dwóch podpisów autoryzujących, dwóch wysyłek i dwukrotnego oczekiwania na UPO. Zamiast dwóch czynności wystarczy jedna,
- zmniejsza się liczba kontroli podatkowych i postępowań oraz skraca czas wykonywania czynności kontrolnych,
- każde rozliczenie VAT jest automatycznie weryfikowane w zakresie prawidłowości wykazanych kwot podatku należnego i naliczonego, bez angażowania podatnika.

JKP_VAT z deklaracją od 1 października 2020 r.

Składa się z 2 części:

Ewidencja VAT
(informacje o zakupach i sprzedaży za dany okres)

Deklaracja VAT
(dotychczasowe VAT-7 i VAT-7K)

które wysyłasz jako **1 plik** wyłącznie w wersji elektronicznej za okresy miesięczne, do 25. dnia miesiąca za miesiąc poprzedni

Są 2 warianty JPK_VAT z deklaracją:

JKP_V7M – dla podatników, którzy rozliczają się **miesięcznie**

JKP_V7K – dla podatników, którzy rozliczają się **kwartalnie**

Jak podpisać:

- ✓ podpisem kwalifikowanym (polskim lub innego kraju UE)
- ✓ profilem zaufanym
- ✓ danymi autoryzującymi

Pobierz Urzędowe Poświadczenie Odbioru (UPO) po złożeniu poprawnego pliku.

Pamiętaj:
od 1.10.2020 r. VAT-7 i VAT-7K złożysz wyłącznie jako JPK_VAT.

Korzyści:

- ✓ mniej formalności i szybsze rozliczenie. Składasz tylko 1 plik, zamiast odrębnych VAT-7 lub VAT-7K z załącznikami i odrębnie JPK_VAT
- ✓ mniej kontroli podatkowych i szybsze wykonywanie czynności kontrolnych po stronie urzędu
- ✓ każde rozliczenie VAT będzie automatycznie weryfikowane pod kątem prawidłowości, bez angażowania podatnika

Więcej informacji podatki.gov.pl

TERAZ JEDEN PLIK!

JPK_VAT z deklaracją od 1 października 2020 r. - wersja tekstowa

Składa się z 2 części:

- Ewidencja VAT (informacje o zakupach i sprzedaży za dany okres)
- Deklaracja VAT (dotychczasowe VAT-7 i VAT-7K)

które wysyłasz jako 1 plik wyłącznie w wersji elektronicznej za okresy miesięczne, do 25. dnia miesiąca za miesiąc poprzedni

Są 2 warianty JPK_VAT z deklaracją:

- JPK_V7M – dla podatników, którzy rozliczają się miesięcznie
- JPK_V7K – dla podatników, którzy rozliczają się kwartalnie

Jak podpisać:

- podpisem kwalifikowanym (polskim lub innego kraju UE)
- profilem zaufanym
- danymi autoryzującymi

Pobierz Urzędowe Poświadczenie Odbioru (UPO) po złożeniu poprawnego pliku.

Pamiętaj: od 1.10.2020 r. VAT-7 i VAT-7K złożysz wyłącznie jako JPK_VAT

Korzyści:

- mniej formalności i szybsze rozliczenie. Składasz tylko 1 plik, zamiast odrębnych VAT-7 lub VAT-7K z załącznikami i odrębnie JPK_VAT
- mniej kontroli podatkowych i szybsze wykonywanie czynności kontrolnych po stronie urzędu
- każde rozliczenie VAT będzie automatycznie weryfikowane pod kątem prawidłowości, bez angażowania podatnika

Więcej informacji podatki.gov.pl

TERAZ JEDEN PLIK!

[Sprawdź status JPK](#)

Sprawdzenie statusu przetworzenia wszystkich plików JPK oraz pobranie UPO

[Bezpłatne narzędzia](#)

Przygotowanie, generowanie, wizualizacja JPK_VAT z deklaracją oraz podpisywanie i wysyłanie wszystkich plików JPK

[Pytania i odpowiedzi](#)

Znajdź odpowiedź na swoje pytania

[Pliki do pobrania](#)

Schematy, przykładowe pliki, broszura informacyjna

[Środowisko testowe](#)

Środowisko testowe plików JPK

[Kontakt](#)

Nie możesz znaleźć odpowiedzi na swoje pytanie? Sprawdź, jak możemy Ci pomóc