



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji
Skarbowej
w Szczecinie

INFORMACJA PRASOWA

19.02.2018

Podatnicy VAT, tacy jak taksówkarze i rolnicy, też składają JPK_VAT

- Taksówkarze, którzy rozliczają się ryczałtem (VAT-12) mają obowiązek składania Jednolitego Pliku Kontrolnego dla potrzeb VAT (JPK_VAT).
- JPK_VAT wysyłają również rolnicy, zarejestrowani jako czynni podatnicy VAT.
- Pierwszy JPK_VAT za styczeń 2018 r. należy złożyć do 26 lutego 2018 r.
- Resort finansów przygotował rozwiązania, które ułatwią podatnikom to zadanie, w tym serwis dedykowany tematyce JPK_VAT dostępny pod adresem: jpk.mf.gov.pl oraz bezpłatną, intuicyjną aplikację e-mikrofirma.

Podatnicy świadczący **usługi taksówek osobowych, którzy wybrali opodatkowanie tych usług w formie ryczałtu (VAT-12)**, zgodnie z przepisami o VAT (art. 114 ustawy o podatku od towarów i usług) – podobnie jak inni czynni podatnicy VAT – mają obowiązek prowadzenia elektronicznej ewidencji zakupów i sprzedaży VAT i wysłania jej jako JPK_VAT.

JPK_VAT wysyłają też **rolnicy, zarejestrowani jako czynni podatnicy VAT**.

Zgodnie z art. 104 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej **mikroprzedsiębiorca** to przedsiębiorca, który w co najmniej jednym z dwóch ostatnich lat obrotowych:

- zatrudniał średniorocznie mniej niż 10 pracowników oraz
- osiągnął roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych nie przekraczający równowartości w złotych 2 mln euro lub sumy aktywów jego bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych 2 lat nieprzekraczający równowartości w złotych 2 mln euro.

Kiedy składa się JPK_VAT

JPK_VAT należy przysyłać za okresy miesięczne, do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu (chyba że 25. dzień miesiąca wypada w sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wtedy jest na to czas do pierwszego dnia roboczego). Pierwszy JPK_VAT za styczeń 2018 r. przesyła się do 26 lutego 2018 r.

Szczegóły dotyczące przygotowania oraz wysyłki informacji JPK_VAT znajdują się na stronie jpk.mf.gov.pl w zakładce „Wypełnij i wyślij JPK_VAT” oraz „Pytania i odpowiedzi”.

JPK_VAT należy przysyłać wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej przy wykorzystaniu oprogramowania interfejsowego dostępnego na stronie Ministerstwa Finansów.

E-mikrofirma – prosta, intuicyjna i darmowa

Od 1 lutego 2018 r. podatnicy VAT otrzymali do dyspozycji nowe, bezpłatne narzędzie do wysyłania JPK_VAT – aplikację e-mikrofirma. E-mikrofirma nie jest programem finansowo-księgowym. To intuicyjna aplikacja ułatwiająca najmniejszym przedsiębiorcom wywiązywanie się z nowego obowiązku, w szczególności gdy nie korzystają z fachowej pomocy księgowej.

E-mikrofirma umożliwia m.in. wystawianie faktur krajowych, zapisywanie faktur zakupu, automatyczne utworzenie ewidencji VAT na podstawie wprowadzonych dokumentów czy dodanie sprzedaży paragonowej. Dzięki niej podatnicy **automatycznie wygenerują JPK_VAT (na bazie ewidencji VAT), wyślą go do Ministerstwa Finansów oraz pobiorą UPO (Urządowe Potwierdzenie Odbioru).**

Inne ułatwienia dla podatników

Od 1 lutego 2018 r. są dostępne również nowe, ulepszone wersje:

- formularza JPK_VAT w formacie CSV do sporządzenia JPK_VAT,
- bezpłatnej aplikacji KLIENT JPK 2.0 (v.1.0.3.0) do przesyłania JPK_VAT.

W formularzu JPK_VAT przyjęto **nową zasadę oznaczenia „celu złożenia” JPK_VAT**. Cel złożenia „0” zarezerwowano dla pierwotnego rozliczenia, natomiast „1”, „2”, „3” itd. dla kolejnych korekt JPK_VAT za ten sam okres.

Dodano również pole z adresem e-mail, który ma ułatwić szybki kontakt organów podatkowych w przypadku rozbieżności w złożonym JPK_VAT.

Pamiętaj: Wypełnienie i aktualizowanie w strukturze JPK_VAT pola **>Adres e-mail<** umożliwia otrzymywanie na ten adres powiadomień z Ministerstwa Finansów, które dają podatnikowi prawo do korekty pliku bez konsekwencji.

Skąd pobrać e-mikrofirmę i pozostałe pliki

Aplikacja e-mikrofirma, a także formularz JPK_VAT i aplikacja KLIENT JPK 2.0 oraz informacje, jak utworzyć i wysłać JPK_VAT, są dostępne na stronie jpk.mf.gov.pl

Mikroprzedsiębiorcy mogą przesłać JPK_VAT z każdego systemu operacyjnego

Ministerstwo Finansów oferuje **e-bramkę JPK_VAT**, która umożliwia przesyłanie JPK_VAT mikroprzedsiębiorcom, którzy korzystają z różnych systemów operacyjnych, w tym posiadaczom Mac firmy Apple.

Jak podpisać JPK_VAT

Kluczowym elementem prawidłowego wysłania JPK_VAT jest jego autoryzacja (plik JPK_VAT trzeba uwierzytelnić). Do tego służy m.in. **bezpłatny profil zaufany (eGO)**, czyli elektroniczny, bezpłatny podpis, który potwierdza tożsamość obywatela w systemach elektronicznej administracji państwowej. [Zobacz, jak założyć Profil Zaufany.](#)

Do podpisania JPK_VAT można użyć również **kwalifikowanego podpisu elektronicznego** lub **danych autoryzujących** - jest to bezpłatna metoda. Potrzebne będą: NIP lub PESEL, imię, nazwisko, data urodzenia oraz odpowiednia kwota przychodu osiągniętego w 2016 r. Formularz dostępny na stronie <https://mikro-jpk.mf.gov.pl/https://mikro-jpk.mf.gov.pl/>

Jednolity Plik Kontrolny dla potrzeb VAT (JPK_VAT) to zestaw informacji o zakupach i sprzedaży, który wynika z ewidencji VAT przedsiębiorcy za dany okres. Przesyła się go wyłącznie w wersji elektronicznej, w określonym układzie i formacie, ułatwiającym i standaryzującym przetwarzanie danych.

Ważne: dane wykazywane w JPK_VAT powinny dokładnie odzwierciedlać ewidencję VAT oraz zgadzać się z danymi ujętymi w deklaracji VAT.

Małgorzata Brzoza

Rzecznik prasowy
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie

tel. (91) 48 03 666

508 000 987

malgorzata.brzoza@zp.mofnet.gov.pl

komunikacja@zp.mofnet.gov.pl

www.zachodniopomorskie.kas.gov.pl