

ELEKTRONICZNA DOKUMENTACJA PODATKOWA

Fakturowanie, przechowywanie,
przekazywanie JPK



ZaŁ. R. Pięrkowski w 1987 r.

*Nowa struktura
JPK_FA od
1 lipca 2019 r.*

PUBLIKACJĘ POLECA



PODATKI

Profesjonalnie ludzkim językiem

inforlex.pl

ELEKTRONICZNA DOKUMENTACJA PODATKOWA

**Fakturowanie, przechowywanie,
przekazywanie JPK**



Prezes Zarządu
Ryszard Pieńkowski

Dyrektor Centrum Wydawniczego
Marzena Nikiel

Zespół redakcyjny:
Joanna Dmowska – redaktor prowadzący
Agnieszka Wójcik – korekta
Edyta Wojtecka – redaktor graficzny

Publikację polecają eksperci



© Copyright by INFOR PL S.A.
Warszawa 2019

INFOR PL S.A.
01-042 Warszawa, ul. Okopowa 58/72
www.infor.pl

Biuro Obsługi Klienta
01-042 Warszawa, ul. Okopowa 58/72
tel. 22 761 30 30, e-mail: bok@infor.pl
Infolinia: 801 626 666

Księgarnia internetowa: www.sklep.infor.pl
Profesjonalne księgarnie stacjonarne w kraju oraz księgarnie internetowe.

Druk: MCP

Publikacja jest chroniona przepisami prawa autorskiego. Wykonywanie kserokopii bądź powielanie inną metodą oraz rozpowszechnianie bez zgody Wydawcy w całości lub części jest zabronione i podlega odpowiedzialności karnej.

ISBN: 978-83-8137-539-9

Spis treści

Wykaz skrótów	7
1. Fakturowanie elektroniczne	9
1.1. Zasady wystawiania faktur elektronicznych	9
1.1.1. Akceptacja odbiorcy	10
1.1.2. Obowiązek zapewnienia autentyczności pochodzenia, integralności treści oraz czytelności faktury	11
1.1.3. Zasady przesyłania faktur elektronicznych	13
1.1.4. Zasady przechowywania faktur	14
2. Fakturowanie zamówień publicznych	16
2.1. Przypadki, gdy będą stosowane nowe zasady fakturowania	17
2.2. Dokumenty, które mogą być przesyłane drogą elektroniczną	18
2.3. Zasady funkcjonowania platformy PEF	20
2.4. Warunki, jakie należy spełnić, aby przysyłać dokumenty za pomocą platformy	21
2.4.1. Prawa i obowiązki zamawiającego	21
2.4.2. Prawa i obowiązki wykonawcy	22
3. Faktury przekazywane w formacie JPK_FA na żądanie urzędu	23
4. Elementy faktury elektronicznej (JPK_FA)	25
4.1. Zasady wystawiania i udostępniania organom faktur	25
4.2. Struktura JPK_FA	26
4.2.1. Faktury za paliwo bez numeru rejestracyjnego pojazdu	36
4.2.2. Podstawa prawna zwolnienia na fakturze	36
4.2.3. Faktury zaliczkowe	37
4.2.4. Faktury i rachunki u podatników zwolnionych z VAT	39
4.2.5. Faktury potwierdzające sprzedaż dla osób prywatnych (niepodatników)	40

4.2.6. Faktury dokumentujące dostawy opodatkowane na zasadzie odwrotnego obciążenia	41
4.2.7. Faktury uproszczone	42
4.2.8. Faktury wystawiane przez komornika.....	43
4.2.9. Faktury wystawiane przez podatników rozliczających VAT metodą kasową ...	44
4.2.10. Faktury wystawiane przez nabywcę – samofakturowanie	45
4.2.11. Faktury wystawiane w procedurze VAT marża	46
4.2.12. Faktury w wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej (procedura uproszczona).....	47
4.2.13. Faktury VAT RR wystawiane przez nabywcę produktów rolnych	48
4.2.14. Faktury korygujące	48
5. Pozostałe struktury JPK na żądanie organów podatkowych	50
5.1. Przekazywanie JPK na żądanie – kogo dotyczy	51
5.2. Dane objęte strukturami JPK na żądanie	53
5.3. Do czego zobowiązany jest podatnik wezwany do przekazania JPK na żądanie – wybrane zagadnienia.....	54
5.3.1. JPK na żądanie dla podatnika zwolnionego z VAT	54
5.3.2. Termin dostarczenia danych w formie JPK na żądanie organu podatkowego ..	54
5.3.3. Sposób przekazania organowi podatkowemu danych w formie JPK	55
5.3.4. Kary finansowe za niedostarczenie danych w formie JPK na żądanie organu podatkowego	56
5.4. Struktury JPK dotyczące ksiąg podatkowych	57
5.4.1. Księgi rachunkowe – struktura JPK_KR	57
5.4.2. Podatkowa księga przychodów i rozchodów – struktura JPK_PKPIR	61
5.4.3. Ewidencja przychodów – struktura JPK_EWP.....	63
5.5. Struktury JPK dotyczące dowodów księgowych	65
5.5.1. Faktury – struktura JPK_FA	65
5.5.2. Magazyn – struktura JPK_MAG	65
5.5.3. Wyciąg bankowy – struktura JPK_WB	68
6. Ewidencja sprzedaży VAT – JPK_VAT	70
6.1. Zasady dokonywania zapisów w ewidencji	70
6.2. Sprzedaż paragonowa	72
6.3. Ewidencjonowanie sprzedaży objętej odwrotnym obciążeniem	74
6.3.1. Rozliczenie zakupów zagranicznych	74
6.3.2. Rozliczenie sprzedaży objętej w kraju odwrotnym obciążeniem	75

6.4.	Samofakturowanie w JPK_VAT	77
6.5.	Zakupy towarów i usług	77
6.5.1.	Wydatki na paliwo do samochodów osobowych w JPK_VAT	78
6.6.	Składanie JPK_VAT w okresie zawieszenia działalności	80
6.7.	Zasady wysyłania JPK_VAT	81
6.7.1.	Podpisywanie plików JPK_VAT – kwalifikowany podpis elektroniczny lub zaufany	81
6.7.2.	Podpisywanie JPK_VAT w imieniu klientów biura rachunkowego	82
6.8.	JPK_VAT u podatników rozliczających się kwartalnie	83
6.9.	Odroczenie terminu złożenia JPK_VAT	84
6.10.	Korekta JPK_VAT	85
6.11.	Zmniejszenie VAT należnego	88
6.12.	Korekta zwiększająca podatek należny	94
6.13.	Korekta zmieniająca dane kontrahentów lub kwoty do zwrotu albo do wpłaty	96
6.14.	Faktura wystawiona na kilku nabywców	97
6.15.	Zakupy od rolników ryczałtowych w JPK_VAT	98
6.16.	Ulga na złe długi w JPK_VAT	98
6.17.	Zapisanie w JPK_VAT faktury korygujące, gdy korzystamy ze split payment	102
6.18.	Zapisanie importu towarów w JPK_VAT	105
6.18.1.	Import towarów rozliczany w zgłoszeniu celnym	105
6.18.2.	Import towarów rozliczany w deklaracji VAT-7/VAT-7K	106
6.18.3.	Import towarów rozliczany w deklaracji importowej	106
6.19.	Sprzedaż opodatkowana marżą w plikach JPK_VAT	107
7.	Kasy online	107
7.1.	Zasady, na jakich będą mogły być stosowane dotychczasowe kasy	108
7.2.	Ulga na zakup kasy od 1 maja 2019 r.	109
7.3.	Zasady działania kas online	111
7.3.1.	Zapewnienie dostępu do Internetu	112
7.3.2.	Wydawanie paragonów i przechowywanie dokumentów	113
7.3.3.	Przeglądy techniczne	113
7.3.4.	Zgłoszenia kas rejestrujących	114
7.3.5.	Zasady korzystania z kas online	114
7.4.	Obowiązki producentów kas online	115

Wykaz skrótów

JPK_EWP – ewidencja przychodów w formacie JPK

JPK_FA – faktury w formacie JPK

JPK_KR – księgi rachunkowe w formacie JPK

JPK_MAG – dowody magazynowania w formacie JPK

JPK_PKPiR – podatkowa księga przychodów i rozchodów w formacie JPK

JPK_VAT – ewidencja sprzedaży i zakupów w formacie JPK

JPK_WB – wyciągi bankowe w formacie JPK

Ordynacja podatkowa – ustawa z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.)

PEF – Platforma Elektronicznego Fakturowania

uor – ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2019 r. poz. 351)

ustawa o elektronicznym fakturowaniu – ustawa z 9 listopada 2018 r. o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 2191)

ustawa o VAT – ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (j.t. Dz.U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.)

1. Fakturowanie elektroniczne

To od podatników zależy, czy wystawiają faktury w formie papierowej czy elektronicznej. Jednak brak zgody kupującego na otrzymywanie faktur w formie elektronicznej powoduje, że sprzedawca musi wystawić fakturę papierową. Od 18 kwietnia 2019 r. obowiązek ten nie dotyczy zasadniczo zamówień publicznych.

Definicję faktury i faktury elektronicznej zawiera art. 2 pkt 31 i 32 ustawy o VAT.

Faktura to dokument w formie papierowej lub elektronicznej zawierający dane wymagane ustawą i przepisami wydanymi na jej podstawie.

Faktura elektroniczna to faktura w formie elektronicznej wystawiona i otrzymana w dowolnym formacie elektronicznym.

1.1. Zasady wystawiania faktur elektronicznych

Za fakturę elektroniczną, dla potrzeb stosowania ustawy o VAT, uznaje się dokument w formie elektronicznej, zawierający dane wymagane ustawą i przepisami wydanymi na jej podstawie, wystawiony i otrzymany w dowolnym formacie elektronicznym.

Dla uznania faktury za elektroniczną niezbędne jest, by pozostawała ona w dowolnym formacie elektronicznym, zarówno w momencie jej wystawienia, jak i otrzymania.

UWAGA! Wyboru formatu, w jakim zostanie wystawiona i otrzymana faktura elektroniczna, dokonują podatnicy.

Formatem elektronicznym, w jakim jest wystawiana faktura, może być:

- ustrukturyzowany komunikat, np. XML, lub
- PDF wysłany jako załącznik do wiadomości e-mail, lub
- faks otrzymany w formacie elektronicznym, a nie papierowym.

Potwierdzają to organy podatkowe. W piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 4 marca 2016 r. (sygn. IPPP2/4512-1276/15-4/JO) czytamy:

MF *Mając na uwadze opis zdarzenia przyszłego oraz obowiązujące w tym zakresie regulacje prawne, należy stwierdzić, że faktury (faktury korygujące) otrzymywane w formacie*

PDF/TIF/TIFF/FAX będą stanowiły dokumenty dające Wnioskodawcy prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego wykazanego w tych fakturach, w takim zakresie, w jakim nabyte towary i usługi będą wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych i jednocześnie nie wystąpią przesłanki negatywne określone w art. 88 ustawy o VAT o podatku od towarów i usług. Otrzymywanie faktur w formacie PDF/TIF/TIFF/FAX stanowiącym załącznik do e-maila jest równoważne w skutkach podatkowych z otrzymywaniem faktur w formie tradycyjnej (papierowej).

W związku z rozwojem techniki popularna staje się usługa oferowana na stacjach paliw, polegająca na wysyłaniu faktur elektronicznych w formacie pliku PDF. Faktura jest wysyłana na adres e-mailowy wskazany przez nabywców, którzy korzystają ze specjalnej aplikacji. Wyrażają oni zgodę otrzymywania faktur w formie elektronicznej przy akceptacji regulaminu płatności mobilnych.

Zarówno sprzedawcy, jak i kupujący mają wątpliwości, czy przesyłanie faktury w formacie PDF z wykorzystaniem i za pośrednictwem aplikacji mobilnej na adres e-mailowy można uznać za wydanie faktury. Podatnik jest zobowiązany do wydania faktury na podstawie art. 111 ust. 3a pkt 1 ustawy o VAT.

Przepisy o podatku od towarów i usług nie precyzują pojęcia „wydać”. W celu jego wyjaśnienia należy odwołać się do definicji słownikowej. Zgodnie ze Słownikiem języka polskiego „wydać” oznacza tyle, co dać, przydzielić komuś. Dlatego fakturę wysłaną za pomocą aplikacji na adres e-mailowy kupującego można uznać za fakturę wydaną.

W wydanych kilkudziesięciu interpretacjach indywidualnych na ten temat organy podatkowe przyznają prawo do wysyłania faktur w formie PDF na adres e-mailowy. W piśmie Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 15 lutego 2019 r. (sygn. 0112-KDIL2-2.4012.37.2019.1.LS) czytamy:

MF *Zatem wysłanie faktury w formacie PDF (faktura elektroniczna) na wskazany przez nabywcę adres e-mail, zgodnie z jego żądaniem oznacza, że dokument został nabywcy udostępniony (przydzielony) i w odniesieniu do faktury elektronicznej świadczy o tym, że wypełniony został warunek, o którym mowa w art. 111 ust. 3a pkt 1 ustawy, tj. wydano fakturę nabywcy.*

W konsekwencji należy zgodzić się z Wnioskodawcą, że planowane przez niego wysyłanie faktur elektronicznych w formacie pliku PDF z wykorzystaniem i za pośrednictwem infrastruktury Y związanej z aplikacją mobilną, na adres e-mailowy wskazany przez nabywcę podczas akceptacji regulaminu aplikacji mobilnej, w którym wyraził żądanie otrzymywania faktur w formie elektronicznej, będzie spełniało przesłanki do uznania, że nastąpi wydanie faktury w myśl art. 111 ust. 3a pkt 1 ustawy.

W związku z tym, stanowisko Wnioskodawcy należało uznać za prawidłowe.

1.1.1. Akceptacja odbiorcy

Faktury mogą być wystawiane i otrzymywane w dowolnym formacie elektronicznym pod warunkiem akceptacji tego sposobu przesyłania faktur przez ich odbiorcę (art. 106n ust. 1 ustawy o VAT).

W przypadku przesyłania lub udostępniania temu samemu odbiorcy jednocześnie więcej niż jednej faktury elektronicznej dane wspólne dla poszczególnych faktur mogą zostać podane tylko raz, o ile dla każdej faktury są dostępne wszystkie te dane. Wyjątkiem są faktury dokumentujące zlecenia wykonane w ramach zamówień publicznych. Nowe przepisy obowiązują od 18 kwietnia 2019 r., z wyjątkiem zamówień o wartości nieprzekraczającej 30 000 euro, w przypadku których nowe regulacje wejdą w życie dopiero od 1 sierpnia 2019 r. oraz zamówień dotyczących obronności kraju, których nowa ustawa nie obejmuje.

W tym przypadku zamawiający jest obowiązany do odbierania od wykonawcy ustrukturyzowanych faktur elektronicznych przesłanych za pośrednictwem platformy. Przepisu art. 106n ust. 1 ustawy o VAT się nie stosuje. To oznacza, że został wyłączony przepis, który uzależnia przesyłanie faktur w formie elektronicznej od zgody nabywcy towaru lub usługi (art. 4 ustawy o elektronicznym fakturowaniu).

W pozostałych przypadkach akceptacja jest konieczna, ale może być wyrażona w dowolny sposób.

UWAGA! Za akceptację można uznać na przykład zgodę przyszłego odbiorcy faktur wyrażoną ustnie, której efektem będzie przyjęcie przez podatnika otrzymanej w formie elektronicznej faktury do realizacji, w tym do uregulowania płatności z niej wynikającej.

Może to być również akceptacja regulaminu sklepu, w którym sprzedawca informuje o wystawianiu faktur elektronicznych. Również brak sprzeciwu na otrzymaną w formie elektronicznej fakturę jest równoznaczny – zdaniem organów podatkowych – ze zgodą na otrzymywanie takich faktur.

Szczegółowe kwestie w zakresie sposobu wyrażania lub cofnięcia zgody przez odbiorcę na przesyłanie faktur w formie elektronicznej pozostają w gestii stron. Choć nie ma takiego obowiązku, powinny one jednak stanowić element umowy zawartej przez strony transakcji. Przyjęcie takiego rozwiązania jest celowe ze względu na uniknięcie w przyszłości ewentualnych nieporozumień z tego powodu.

1.1.2. Obowiązek zapewnienia autentyczności pochodzenia, integralności treści oraz czytelności faktury

Faktury mogą być przesyłane w formie elektronicznej, w dowolnym formacie elektronicznym, pod warunkiem zapewnienia autentyczności pochodzenia, integralności treści i czytelności faktury. To podatnik określa sposób zapewnienia autentyczności pochodzenia, integralności treści i czytelności faktury (art. 106m ustawy o VAT).

Autentyczność pochodzenia faktury – to pewność co do tożsamości dokonującego dostawy towarów lub usługodawcy albo wystawcy faktury.

Integralność treści faktury – to pewność, że w fakturze nie zmieniono danych, które powinna ona zawierać.