

Webinar

# Nowy wzór JPK\_VAT

jak zautomatyzować procesy księgowo-  
we w grupach VAT i nie tylko

- ★ Najlepsi eksperci z branży
- ★ Gwarancja jakości merytorycznej

29.06 | 10:00–11:30 

Zarejestruj się 

en  va 365

 educado

# Prelegenci



Konrad Spryńca,  
Kierownik zespołu ds.  
działań związanych  
z rynkiem Soneta



Agnieszka Opalińska,  
Ekspert projektu  
Księgowość enova365



Rafał Owsianik,  
Kierownik projektu  
Handel enova365

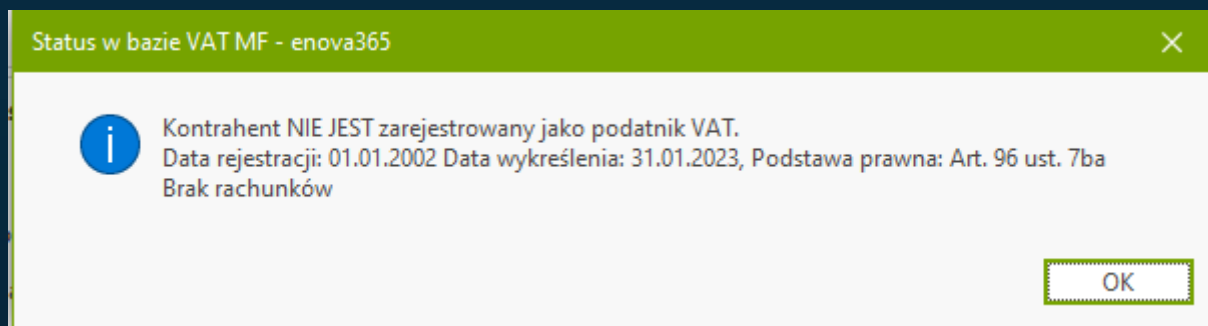
# Agenda

- ▶ Grupy VAT – korzyści i wady rozwiązania dla grup kapitałowych.
- ▶ Jak wykorzystać automatyzację procesów księgowych do lepszego zarządzania grupą VAT?
- ▶ Grupy VAT – w czym pomoże Ci enova365? Automatyzacja procesów księgowych przy wykorzystaniu nowoczesnych technologii.
- ▶ Bądź gotowy na zmiany - nowa struktura logiczna JPK\_GV(1) od 1 lipca 2023.
- ▶ KSeF - kto będzie mógł skorzystać z wystawiania tego rodzaju faktur i jakie korzyści płyną z korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur?

# Grupa VAT – co to jest

- ▶ Podatnik podatku VAT składający się z grupy podmiotów, które zawarły umowę o utworzeniu grupy VAT
- ▶ Między podmiotami muszą zachodzić powiązania finansowe, ekonomiczne i organizacyjne, muszą mieć siedzibę na terytorium Polski
- ▶ Formalna procedura zawiązywania grupy
- ▶ Czasowy charakter Grupy VAT

# O co pytać kontrahenta?



# Obowiązki ewidencyjne i sprawozdawcze Grup VAT

- ▶ Transakcje wewnątrz grupy są neutralne podatkowo ale muszą być przez członków grupy ewidencjonowane w taki sposób, żeby wypełnić obowiązek comiesięcznego raportowania w JPK\_GV
- ▶ Faktury wystawiane przez członków grupy muszą zawierać dane grupy
- ▶ Zbiorcza sprawozdawczość JPK\_V7 realizowana przez przedstawiciela na podstawie danych wszystkich członków

# enova365 wspiera obsługę Grup VAT

- ▶ Mechanizmy konfiguracyjne zarówno do pracy rozproszonej jak i do pracy w jednej bazie danych
- ▶ Weryfikacja kontrahentów w bazie MF
- ▶ Fakturowanie
- ▶ Nowy JPK\_GV - ewidencjonowanie i sprawozdawczość transakcji wewnątrz grupy
- ▶ Zbiorczy JPK\_V7 wysyłany przez przedstawiciela na podstawie danych grupy

# enova365 gotowa na Grupy VAT

- Konfiguracja podmiotów powiązanych

## KONTRAHENCI

<input type="radio"/>	Kod	Rodzaj powiązania	Rola	Nazwa	NIP	Adres
<input type="radio"/>	Firma 2	VAT	Członek grupy VAT	Firma 2 Miasto	71415373560	
<input type="radio"/>	Firma 3	VAT	Przedstawiciel grupy VAT	Firma 3 Kultura	514153735	

## PODMIOT POWIĄZANY

Kontrahent

Rodzaj powiązania  Rola  Okres

Baza danych

## DANE IDENTYFIKACYJNE

Kod  VAT/NIP

Nazwa

## ADRES

- Inna
- Jednostka nadrzędna
- Członek grupy VAT
- Przedstawiciel grupy VAT



# enova365 gotowa na Grupy VAT

- ▶ Wydruki dokumentów handlowych zgodne z wymaganiami

**Faktura** FV/000001/22

Data wystawienia 28.12.2022  
Data dostawy 28.12.2022

**Sprzedawca**  
Grupa VAT enova365  
ul. Rzeszowska 56/1  
90-987 Mielec, Polska  
NIP: 949-02-33-442

**Nabywca**  
AutoMotoSoft Sp. z o.o.  
ul. Podzamcze 29/59  
30-696 Kraków, Polska  
NIP: 222-22-22-222

**Wystawca**  
enova365 Wersja Demonstracyjna  
ul. Wadowicka 8A  
30-415 Kraków

**Konto bankowe**  
PL 11 2222 3333 4444 5555 6666 7777

Lp.	Nazwa towaru/usługi	Ilość	Jm.	Cena netto	Wartość netto	Stawka VAT
1	akumulator żelowy 120 Ah 700A DexoElectro	1	szt	341,00 PLN	341,00 PLN	23%
2	klocki hamulcowe prz. Cadillac CTS 2002-2007 BrakeStar	2	kpl	242,00 PLN	242,00 PLN	23%

Stawka VAT	Netto	Kwota VAT	Brutto
23%	583,00 PLN	134,09 PLN	717,09 PLN
<b>Razem:</b>	<b>583,00 PLN</b>	<b>134,09 PLN</b>	<b>717,09 PLN</b>

**Do zapłaty** 717,09 PLN

Słownie: siedemset siedemnaście zł 09/100

**Do zapłaty**

Sposób zapłaty	Termin	Kwota
Przelew	04.01.2023	717,09 PLN

DEMONSTRACYJNA

# Nowa struktura logiczna JPK\_GV(1) od 1 lipca 2023.

Od 1 lipca 2023 r. członkowie grupy VAT mają obowiązek przesyłania do urzędu skarbowego (właściwego dla przedstawiciela grupy VAT) ewidencji za okresy miesięczne, w terminie do 25 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni.

Ewidencja ta powinna być sporządzana w postaci pliku JPK\_GV (plik w formacie xml) i wysyłana drogą elektroniczną. Pliki JPK\_GV powinny być sporządzane i składane osobno przez każdego z członków grupy VAT.

Zawartość pliku stanowi wykaz dostaw towarów oraz usług świadczonych na rzecz pozostałych członków grupy VAT.

# Co zawiera JPK\_GV(1)

```
1 <Naglowek>
  <KodFormularza kodSystemowy="JPK_GV (1)" wersjaSchemy="1-1E">JPK_GV</KodFormularza>
  <WariantFormularza>1</WariantFormularza>
  <DataWytworzeniaJPK>2023-06-28T10:34:24</DataWytworzeniaJPK>
  <NazwaSystemu>enova365</NazwaSystemu>
  <CelZlozenia>1</CelZlozenia>
  <KodUrzedu>1211</KodUrzedu>
  <Rok>2023</Rok>
  <Miesiac>6</Miesiac>
</Naglowek>
2 <Podmiot1 rola="Członek grupy VAT">
  <OsobaNiefizyczna>
    <NIP>1536008942</NIP>
    <PeInaNazwa>Projekt Wydarzenie</PeInaNazwa>
    <Email>agnieszka.opalinska@enova.pl</Email>
  </OsobaNiefizyczna>
</Podmiot1>
3 <Ewidencja>
  <Dokumenty>
    <LpEwidencji>1</LpEwidencji>
    <NrKontrahenta>71415373560</NrKontrahenta>
    <NazwaKontrahenta>Firma 2 Miasto</NazwaKontrahenta>
    <NrDokumentu>SGV/000001/23</NrDokumentu>
    <DataWystawienia>2023-06-28</DataWystawienia>
    <DataSprzedazy>2023-06-28</DataSprzedazy>
    <KwotaNaleznosciOgolem>220.00</KwotaNaleznosciOgolem>
    <DokumentWiersz>
      <LpWiersza>1</LpWiersza>
      <Towar>Buty narciarskie Classic 42</Towar>
      <Ilosc>1.000000</Ilosc>
      <Miara>para</Miara>
      <CenaJednostkowa>220.00</CenaJednostkowa>
      <KwotaNaleznosci>220.00</KwotaNaleznosci>
    </DokumentWiersz>
  </Dokumenty>
  <SprzedazCtrl>
    <LiczbaDokumentow>1</LiczbaDokumentow>
    <KwotaNaleznosciSuma>220.00</KwotaNaleznosciSuma>
  </SprzedazCtrl>
</Ewidencja>
</JPK>
```

- ▶ Nagłówek
- ▶ Podmiot składający plik JPK
- ▶ Ewidencja

# Co zawiera JPK\_GV(1) - Ewidencja

- ▶ Sprzedaż pomiędzy członkami grupy VAT
- ▶ Dokumenty bez VAT
- ▶ Dedykowana definicja dokumentu handlowego

The screenshot displays the enova365 software interface for a sales invoice. The top navigation bar includes the logo and several tabs: 'Faktury sprzedaży', 'Sprzedaz w grupie V...', and a plus sign. Below the navigation bar, the document title is 'Sprzedaz w grupie VAT: SGV/000001/23'. The main content area is divided into two sections: 'OGÓLNE' (General) and 'POZYCJE' (Positions). The 'OGÓLNE' section shows the issue date as '28.06.2023', the warehouse as 'Magazyn', the counterparty as 'F1', and the contract as 'Firma 2 Miasto (Firma 2)'. The 'POZYCJE' section contains a table with one item:

Lp	Towar	Ilość	Cena	Rabat	Cena po rabacie	Wartość	SLVAT
1	BUT_NAR_42 - Buty narciarskie Classic 42	1 para	220,00 PLN	0,00%	220,00 PLN	220,00 PLN	-

The left sidebar contains a search bar 'Znajdź zakładkę' and a menu with options: 'Ogólne', 'Płatności', 'Kontrahent', 'Dodatkowe', 'Marża', 'Powiązane dokumenty', and 'Zasoby'.

# Co zawiera JPK\_GV(1) - Ewidencja

```
<Ewidencja>
  <Dokumenty>
    <LpEwidencji>1</LpEwidencji>
    <NrKontrahenta>71415373560</NrKontrahenta>
    <NazwaKontrahenta>Firma 2 Miasto</NazwaKontrahenta>
    <NrDokumentu>SGV/000001/23</NrDokumentu>
    <DataWystawienia>2023-06-28</DataWystawienia>
    <DataSprzedazy>2023-06-28</DataSprzedazy>
    <KwotaNaleznosciOgolem>220.00</KwotaNaleznosciOgolem>
    <DokumentWiersz>
      <LpWiersza>1</LpWiersza>
      <Towar>Buty narciarskie Classic 42</Towar>
      <Ilosc>1.000000</Ilosc>
      <Miara>para</Miara>
      <CenaJednostkowa>220.00</CenaJednostkowa>
      <KwotaNaleznosci>220.00</KwotaNaleznosci>
    </DokumentWiersz>
  </Dokumenty>
  <SprzedazCtrl>
    <LiczbaDokumentow>1</LiczbaDokumentow>
    <KwotaNaleznosciSuma>220.00</KwotaNaleznosciSuma>
  </SprzedazCtrl>
</Ewidencja>
```

- ▶ Dane członka grupy VAT
- ▶ Nr dokumentu
- ▶ Daty sprzedaży i wystawienia
- ▶ Pozycje dokumentu wraz z cenami
- ▶ Wartość dokumentu

# enova365 gotowa na Grupy VAT

**i** Generuj plik JPK ...

PARAMETRY

Zródło danych	Dokumenty aplikacji
Tryb generowania	Standardowy
Rodzaj	JPK_GV
Definicja	JPK_GV
Okres	1...30.06.2023
Oddział/Pododdziały	F1 - Firma 1 <input type="radio"/> Nie
Waluta	
Kategoria	Sprzedaż
Magazyn	
Rachunek bankowy	
Eksportuj zapisy w buforze	<input type="radio"/> Nie
Zakres danych	Nie dotyczy
Zapis w bazie danych	<input checked="" type="checkbox"/> Tak
Nazwa pliku	JPK_GV_20230628_110058.xml
Dołączany plik	
Cel złożenia / Nr korekty	Złożenie po raz pierwszy 0

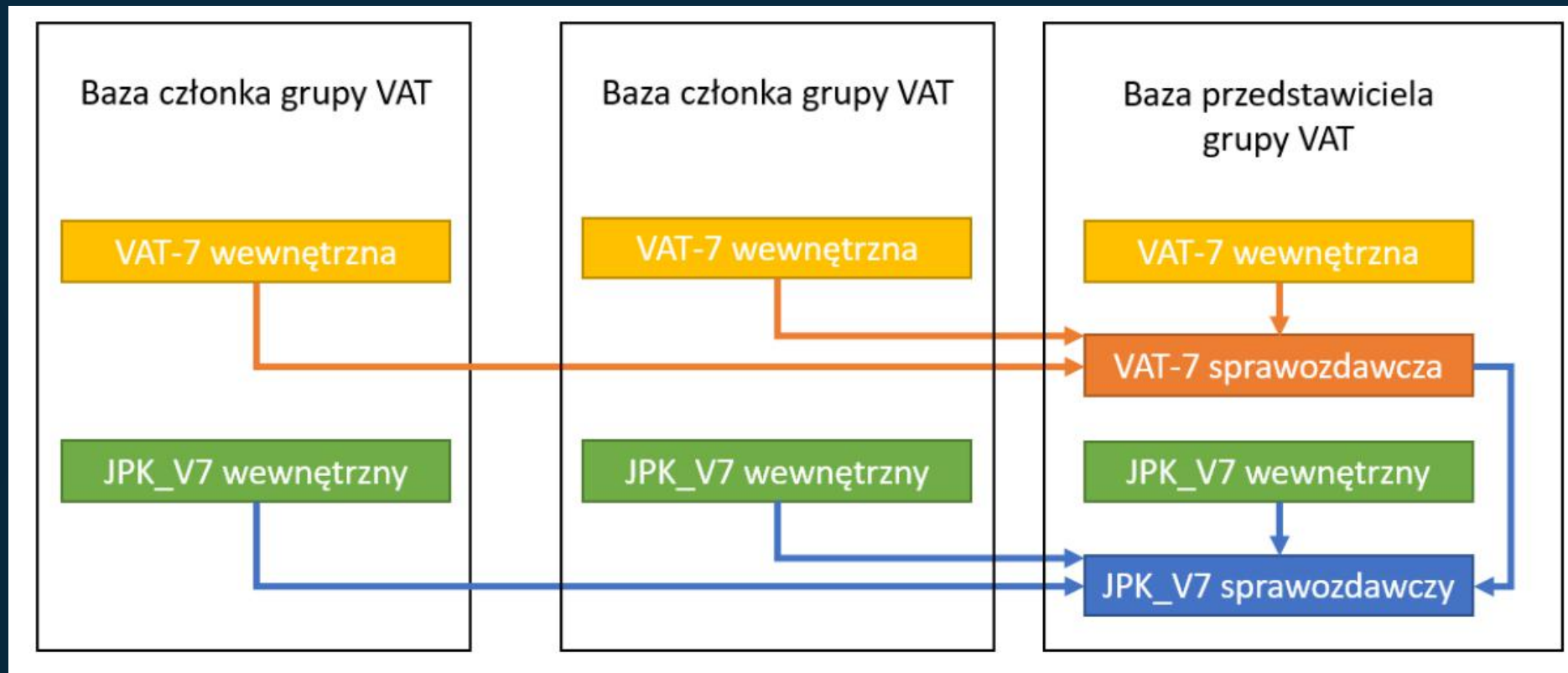
OK ANULUJ

- ▶ Konfiguracja podmiotów powiązanych
- ▶ Dostosowanie wydruków dokumentów handlowych dla dokumentów wystawianych poza grupę VAT
- ▶ Dedykowana definicja dokumentu handlowego - Sprzedaż w grupie VAT
- ▶ Generowanie i bezpośrednia wysyłka JPK\_GV z systemu

# Co z zakupami?

- ▶ Grupa VAT jako podatnik VAT, faktyczna firma (członek jako podmiot odpowiedzialny za płatności
- ▶ Zakupy zbiorowe na rzecz grupy – prawo do odliczenia w zależności czy zakup jest na rzecz podatnik czynnego, zwolnionego czy rozliczającego VAT wg współczynników

# Sprawozdawczość VAT w Grupach





# Sprawozdawczość VAT w Grupach w enova365

- ▶ Każdy z członków musi przygotować dane wewnętrzne do rozliczeń VAT (część deklaracyjną i ewidencyjną)
- ▶ Przedstawiciel musi przygotować swoje dane wewnętrzne tak jak pozostali członkowie
- ▶ Deklaracje i JPK\_V wewnętrzne członków i przedstawiciela są bazą do przygotowania oficjalnego JPK\_V7 całej grupy. Służą też do rozliczeń podatkowych wewnątrz grupy
- ▶ Przedstawiciel przygotowuje zbiorczą deklarację a następnie zbiorczego JPK\_V7 który jest wysyłany w imieniu Grupy VAT

# Rodzaje plików JPK

▶ JPK wysyłane co miesiąc

1. JPK\_V7

2. JPK\_GV (członkowie GV)

▶ JPK wysyłane na żądanie

3. JPK\_FA

4. JPK\_KR

5. JPK\_MAG

6. JPK\_WB

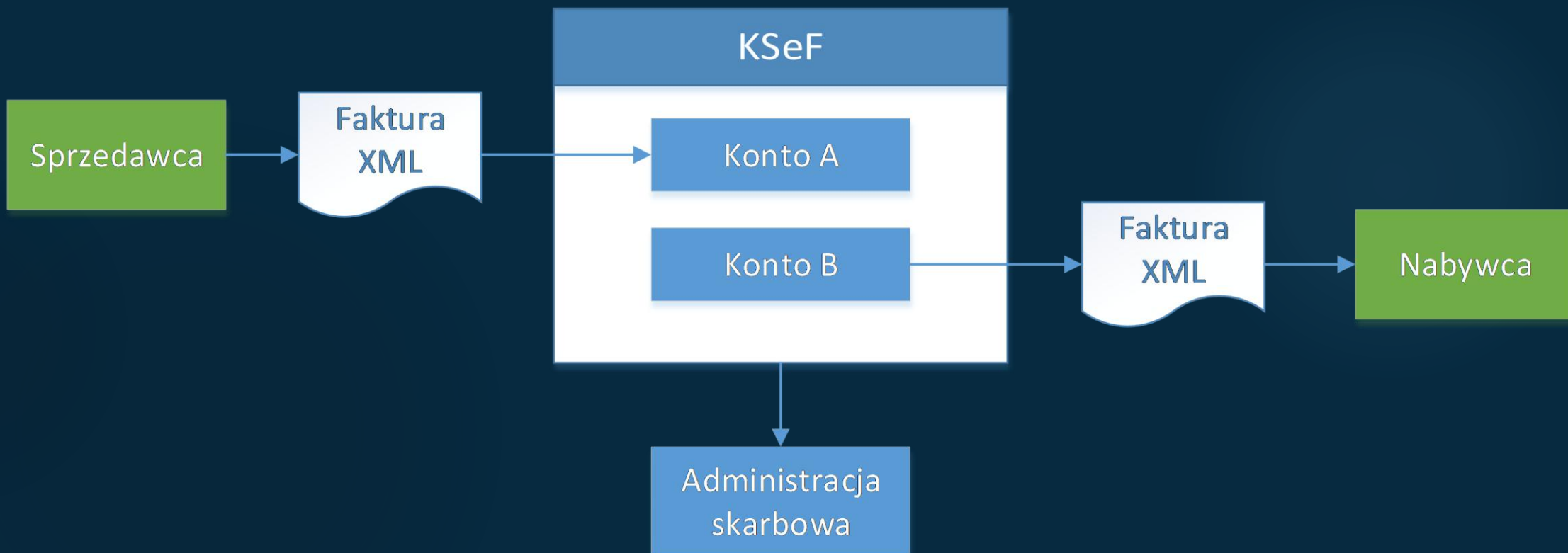
7. JPK\_PKPIR

8. JPK\_EWP

# KSeF

- ▶ KSeF, czyli Krajowy System e-Faktur, to centralny rejestr faktur jako rządowa platforma teleinformatyczna.
- ▶ Platforma jest repozytorium faktur w postaci elektronicznej, ustrukturyzowanej.
- ▶ Obowiązuje jeden (wariantowy) schemat e-faktury (XML).
- ▶ Korzystanie z rejestru jest początkowo dobrowolne, docelowo obowiązkowe dla wszystkich podmiotów. (01.07.2024r.)
- ▶ Administracja skarbową ma pełny wgląd do rejestru.

# KSeF



# enova365 gotowa na KSeF

- ▶ Wysyłaj faktury
- ▶ Odbieraj faktury
- ▶ Automatyzacja wysyłki i odbioru faktur
- ▶ Obsługa KSeF w biurach rachunkowych

Już wkrótce:

- ▶ Gotowy obieg DMS do obsługi import faktur z KSeF
- ▶ Jeszcze łatwiejszy import faktur

# KSeF i grupy VAT – schematy faktury

Obowiązuje jeden (variantowy) schemat e-faktury (XML):

- ▶ Struktura Fa(1) - 01.01.2022 - 31.08.2023
- ▶ **Struktura Fa(2) - 01.09.2023 -**

## Projekt ustawy dla wersji obowiązkowej

I



Proces legislacyjny – etapy parlamentarne:

- czerwiec – Komisja Finansów Publicznych
  - 14-16 czerwca - drugie czytanie projektu ustawy
- Senat
- **Prezydent – lipiec 2023**

# KSeF i grupy VAT – schematy faktury

Schemat faktury może posiadać 3 sekcje związane z podmiotami(kontrahentami):

- ▶ Podmiot 1 - wystawca(może wystąpić tylko raz)
- ▶ Podmiot 2 - nabywca (może wystąpić tylko raz)
- ▶ Podmiot 3 - podmioty pozostałe związane z sprzedażą (może wystąpić wiele razy w zależności od określonej roli)

```
<Podmiot3>
  <DaneIdentyfikacyjne>
    <NIP>111111128</NIP>
    <PelnaNazwa>ABC Sp. z o.o</PelnaNazwa>
  </DaneIdentyfikacyjne>
  <Adres>
    <AdresPol>
      <KodKraju>PL</KodKraju>
      <Wojewodztwo>malopolskie</Wojewodztwo>|
      <Powiat>Kraków</Powiat>
      <Gmina>Kraków</Gmina>
      <Ulica>Nowa</Ulica>
      <NrDomu>1</NrDomu>
      <Miejscowosc>Kraków</Miejscowosc>
      <KodPocztowy>30-140</KodPocztowy>
      <Poczta>Kraków</Poczta>
    </AdresPol>
  </Adres>
  <Telefon>2680980</Telefon>
  <Rola>2</Rola>
  <NrKlienta>Abc</NrKlienta>
</Podmiot3>
```

# KSeF i grupy VAT – nowy schemat faktury FA(2)

```
<xsd:simpleType name="TRolaPodmiotu3">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Rola podmiotu trzeciego</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
  <xsd:restriction base="xsd:integer">
    <xsd:enumeration value="1">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>Faktor - w przypadku, gdy na fakturze występują dane faktora</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
    <xsd:enumeration value="2">
    <xsd:enumeration value="3">
    <xsd:enumeration value="4">
    <xsd:enumeration value="5">
    <xsd:enumeration value="6">
    <xsd:enumeration value="7">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>Jednostka samorządu terytorialnego - wystawca</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
    <xsd:enumeration value="8">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>Jednostka samorządu terytorialnego - odbiorca</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
    <xsd:enumeration value="9">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>Członek grupy VAT - wystawca</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
    <xsd:enumeration value="10">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>Członek grupy VAT - odbiorca</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
  </xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
```

Rola dla Podmiot3:  
9 - Członek grupy VAT - wystawca  
10 - Członek grupy VAT - odbiorca



# KSeF i grupy VAT – nowy schemat faktury FA(2)

Przykład: Faktury sprzedaży KSeF, gdy sprzedawcą jest członkiem grupy vat:

Podmiot 1 - Dane Grupy VAT  
Podmiot 3 – Dane sprzedawcy – członka grupy vat

**Faktura** FV/000001/22 Data wystawienia 28.12.2022  
Data dostawy 28.12.2022

**Sprzedawca**  
Grupa VAT enova365  
ul. Rzeszowska 56/1  
90-987 Mielec, Polska  
NIP: 949-02-33-442

**Nabywca**  
AutoMotoSoft Sp. z o.o.  
ul. Podzamcze 29/59  
30-696 Kraków, Polska  
NIP: 222-22-22-222

**Wystawca**  
enova365 Wersja Demonstracyjna  
ul. Wadowicka 8A  
30-415 Kraków

**Konto bankowe**  
PL 11 2222 3333 4444 5555 6666 7777

Lp.	Nazwa towaru/usługi	Ilość	Jm.	Cena netto	Wartość netto	Stawka VAT
1	akumulator żelowy 120 Ah 700A DexoElectro	1	szt	341,00 PLN	341,00 PLN	23%
2	klocki hamulcowe prz. Cadillac CTS 2002-2007 BrakeStar	2	kpl	242,00 PLN	242,00 PLN	23%

Stawka VAT	Netto	Kwota VAT	Brutto
23%	583,00 PLN	134,09 PLN	717,09 PLN
<b>Razem:</b>	<b>583,00 PLN</b>	<b>134,09 PLN</b>	<b>717,09 PLN</b>

**Do zapłaty** 717,09 PLN  
Słownie: siedemset siedemnaście zł 09/100

**Do zapłaty**

Sposób zapłaty	Termin	Kwota
Przelew	04.01.2023	717,09 PLN

DEMONSTRACYJNA

# KSeF i grupy VAT – uprawnienia

<https://www.podatki.gov.pl/ksef/baza-wiedzy-ksef/uprawnienia-ksef/jst-grupy-vat/>

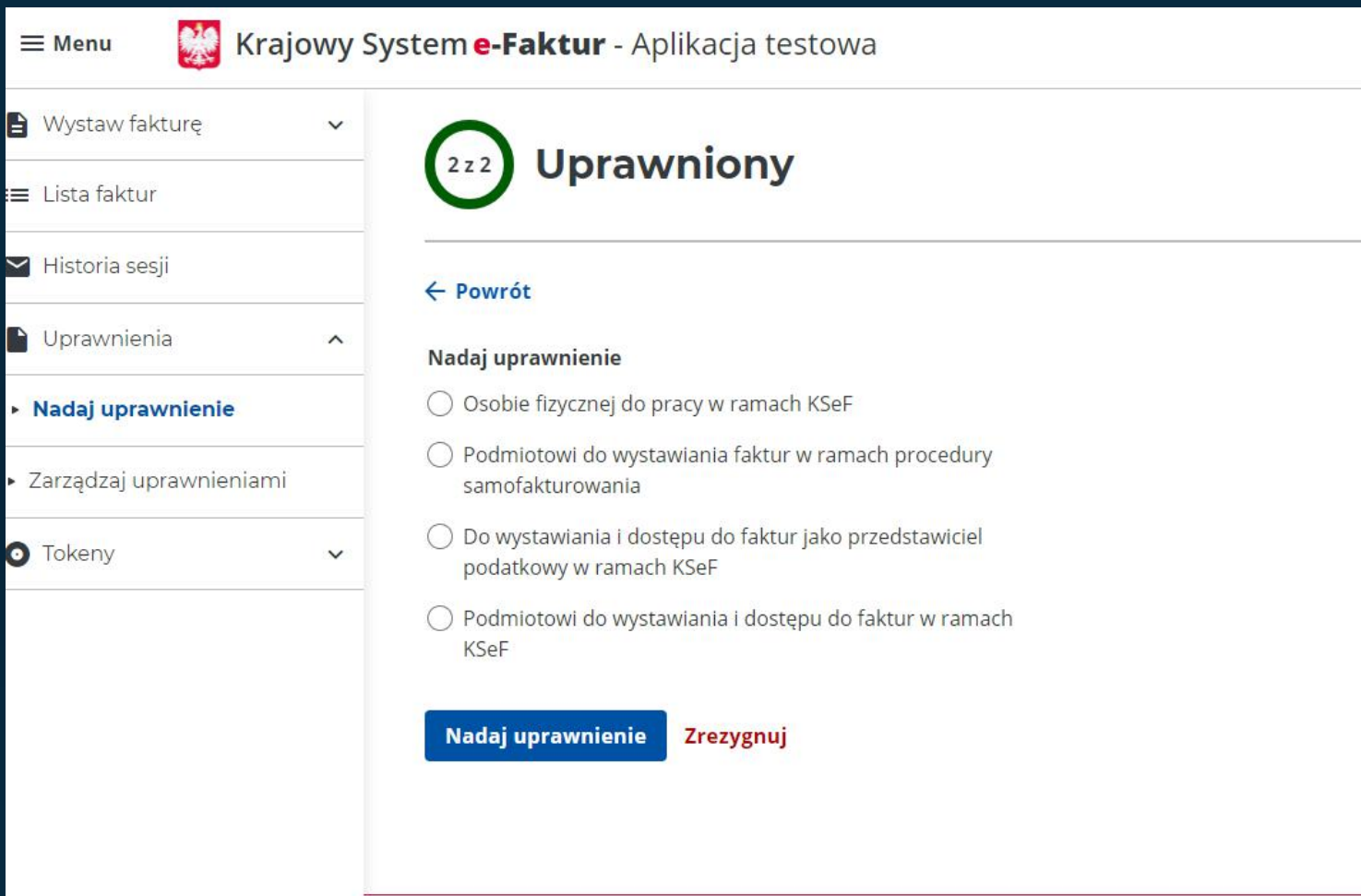
## Model uprawnień dla grup VAT (GRV)


Informacje szczegółowe dotyczące modelu uprawnień dla grup VAT, który dla podatników będących grupami VAT i ich członków jest dodatkowym modelem, z którego mogą korzystać. Funkcjonuje on obok modelu standardowego.

**Pamiętaj, aby skutecznie nadać to uprawnienie, NIP wskazanego członka grupy VAT musi zostać zgłoszony w NIP-2 złożonym przez grupę VAT. Na równi z członkiem grupy VAT, w zakresie opisanego modelu uprawnień, funkcjonuje przedstawiciel grupy VAT.**

# KSeF i grupy VAT - uprawnienia

Strukturę grupy VAT należy odzwierciedlić w uprawnieniach na platformie KSeF:



Menu  Krajowy System **e-Faktur** - Aplikacja testowa

Wystaw fakturę ▾  
Lista faktur  
Historia sesji  
Uprawnienia ▲  
▶ **Nadaj uprawnienie**  
▶ Zarządzaj uprawnieniami  
Tokeny ▾

**2 z 2 Uprawniony**

[← Powrót](#)

**Nadaj uprawnienie**

- Osobie fizycznej do pracy w ramach KSeF
- Podmiotowi do wystawiania faktur w ramach procedury samofakturowania
- Do wystawiania i dostępu do faktur jako przedstawiciel podatkowy w ramach KSeF
- Podmiotowi do wystawiania i dostępu do faktur w ramach KSeF

**Nadaj uprawnienie** **Zrezygnuj**

<https://ksef-test.mf.gov.pl/web/>

# Korzyści i wyzwania dla Grup VAT

- ▶ Neutralność VAT w transakcjach wewnątrz grupy
- ▶ Poprawa płynności finansowej
- ▶ Mniej obowiązków administracyjnych dla członków
- ▶ Określenie na nowo procesów wewnątrz grupy
- ▶ Zapewnienie dobrego przepływu informacji między członkami
- ▶ Nowe mechanizmy ewidencyjne
- ▶ Zapewnienie obsługi technologicznej Grupy VAT

Webinar

# Nowy wzór JPK\_VAT

jak zautomatyzować procesy księgowe  
w grupach VAT i nie tylko

- ★ Najlepsi eksperci z branży
- ★ Gwarancja jakości merytorycznej

29.06 | 10:00–11:30 

Dziękujemy za udział w webinarze



en  va 365

 educado