



# Minister Finansów

Warszawa, 23 maja 2025 roku

---

Sprawa: Interpelacja nr 9710 Posła Przemysława Wiplera w sprawie procedur weryfikacyjnych stosowanych przez organy KAS wobec przesyłanych przez podatników plików JPK\_VAT  
Znak sprawy: DAK1.070.1.2025  
Kontakt: Kancelaria MF  
tel.: +48 22 694 55 55  
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

---

**Sz. P. Szymon Hołownia**  
Marszałek Sejmu  
Kancelaria Sejmu  
ul. Wiejska 4/6/8  
00-902 Warszawa

## **Odpowiedź na Interpelację nr 9710 Pana Posła Przemysława Wiplera w sprawie procedur weryfikacyjnych stosowanych przez organy KAS wobec przesyłanych przez podatników plików JPK\_VAT**

Szanowny Panie Marszałku,

w odpowiedzi na interpelację nr 9710 złożoną przez Posła na Sejm RP Pana Przemysława Wiplera w sprawie procedur weryfikacyjnych stosowanych przez organy Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) wobec przesyłanych przez podatników plików JPK\_VAT, przekazujemy informacje na poszczególne obszary tematyczne.

**Ilu podatników było obowiązanych do złożenia pliku JPK\_VAT za marzec 2025 r. albo odpowiednio za I kwartał 2025 r.?**

Według bazy Centralnego Rejestru Podmiotów Krajowej Ewidencji Podatników (CRP KEP) liczba podatników VAT, osób fizycznych i organizacji, zobowiązanych do składania deklaracji (posiadających otwarty obowiązek VAT) w dniu 31.03.2025 r. wynosiła 1 924 435.

**Ilu podatników zrealizowało obowiązek złożenia pliku JPK\_VAT za wskazane w pkt 1. Okresy rozliczeniowe? Jaka była łączna objętość danych zawartych w przesyłanych plikach, wyrażona w jednostkach informatycznych (np. GB, TB)?**

Za marzec 2025 r. pliki JPK\_VAT złożyło 1 902 097 podatników (liczba ta obejmuje podatników rozliczających się miesięcznie oraz podatników rozliczających się na zasadach kwartalnych). Łączna objętość plików JPK\_VAT za marzec 2025 r. wynosiła 135 GB.

**Czy organy podatkowe dokonują kompleksowej, automatycznej analizy wszystkich przesłanych plików JPK\_VAT, czy weryfikują wyłącznie wybrane pliki? W przypadku, gdy weryfikacja nie obejmuje wszystkich plików, proszę o wskazanie, w oparciu o jakie kryteria organy podatkowe dokonują wyboru plików do analizy oraz czy decyzja ta opiera się na zdefiniowanych algorytmach (np. wykrywaniu anomalii, ocenie ryzyka podatkowego), ustalonych procedurach czy decyzja dopuszcza dyskrecjonalność urzędników?**

**Ile spośród danych zawartych w przesłanych plikach JPK\_VAT zostało faktycznie poddanych analizie przez organy podatkowe na dzień 28 lutego 2025 roku (np. wyrażonych w GB, TB), Proszę również o wskazanie, czy istnieją procedury lub mechanizmy określające sposób ustalania zakresu danych faktycznie analizowanych spośród wszystkich danych przesłanych przez podatników?**

KAS prowadzi procesy analityczne bazujące na całej populacji plików JPK\_VAT. Jest to proces półautomatyczny, ostateczna decyzja o konieczności podjęcia określonych działań pozostaje na poziomie poszczególnych naczelników urzędów skarbowych.

Dane zawarte w plikach JPK\_VAT mogą być wykorzystywane także w toku prowadzonych czynności sprawdzających, kontroli podatkowych lub kontroli celno-skarbowych prowadzonych przez organy KAS. Zakres i sposób wykorzystania danych zawartych w plikach JPK\_VAT każdorazowo wynika z zakresu czynności sprawdzających, kontroli podatkowych lub kontroli celno-skarbowych, które każdorazowo powinny być poprzedzone analizą ryzyka, w toku której również wykorzystuje się dane zawarte w plikach JPK\_VAT. Co do zasady o sposobie i zakresie weryfikacji danych zawartych w JPK\_VAT decyduje zespół kontrolny w zależności od zakresu prowadzonej kontroli. Kontrolujący mogą wykorzystać w tym celu aplikację wraz z gotowymi raportami generowanymi na podstawie pobieranych danych od podatnika. Oprogramowanie jest rozwijane na bieżąco w zależności od potrzeb kontrolerów i zakresu danych możliwych do pobrania i analizy w ramach działań kontrolnych.

Ponadto należy pamiętać, że organ podatkowy na podstawie art. 193a Ordynacji podatkowej<sup>1</sup> ma możliwość wezwania podatnika do przekazania całości lub części ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych, w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej zamieszczonej na BIP MF. Dzięki temu ma możliwość pozyskania pełnej informacji o fakturach wystawionych przez kontrolowanego.

**Czy organy podatkowe analizują również pliki JPK\_VAT składane za wcześniejsze okresy rozliczeniowe, w tym pliki przesyłane w trybie korekty, w szczególności: 1) czy podlegają one automatycznej weryfikacji na takich samych zasadach jak pliki bieżące; 2) czy analiza obejmuje porównanie danych pomiędzy okresami (np. w celu wykrycia powtarzających się błędów lub nieprawidłowości w korektach); 3)**

---

<sup>1</sup> ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111, z późn. zm.)

**czy stosowane są odrębne procedury weryfikacyjne lub kontrolne dla plików dotyczących okresów przeszłych?**

KAS analizuje w sposób kompleksowy przesyłane przez podatników pliki JPK\_VAT. Powyższe obejmuje także pliki JPK\_VAT składane za wcześniejsze okresy rozliczeniowe oraz przesłane korekty plików JPK\_VAT. Prowadzone procesy analityczne obejmują porównanie danych między różnymi okresami. Co do zasady stosowane są tożsame procedury weryfikacyjne w odniesieniu do plików JPK\_VAT dotyczących okresów przeszłych.

**Czy organy podatkowe, analizując pliki JPK\_VAT, weryfikują następujące okoliczności: 1) czy faktury zostały ujęte w ewidencji VAT w prawidłowym okresie rozliczeniowym; 2) czy faktury nie zostały wystawione zbyt późno lub zbyt wcześnie; 3) czy faktury korygujące, w tym faktury zmniejszające podstawę opodatkowania oraz faktury „do zera” zostały ujęte w ewidencji VAT w prawidłowym okresie rozliczeniowym; 4) czy ujęto w ewidencji VAT przypadki storna faktur; 5) czy faktury zakupowe, w tym faktury korygujące te faktury są ujęte w ewidencji VAT w prawidłowym okresie rozliczeniowym; 6) czy faktury dokumentujące transakcje zrealizowane na rzecz podmiotów zagranicznych zostały prawidłowo opodatkowane VAT na terytorium kraju oraz czy zastosowano właściwą stawkę podatku?**

**Czy organy podatkowe weryfikują poprawność naliczenia VAT należnego w odniesieniu do poszczególnych faktur, w szczególności poprzez analizę: zastosowanej stawki VAT, podstawy opodatkowania, klasyfikacji transakcji (np. krajowa, eksport, WDT, WNT)?**

**Czy przeprowadzana jest weryfikacja poprawności zastosowania MPP dla faktur oznaczonych kodami GTU\_05, GTU\_06, GTU\_08 i GTU\_11, w szczególności w kontekście spełnienia warunku kwotowego?**

**Czy istnieją skuteczne mechanizmy weryfikacji prawidłowości oznaczeń transakcji związanych z Wielką Brytanią oraz transakcji zagranicznych (w tym WNT, import usług oraz import towarów/usług) dokonanych po 31 grudnia 2020 r., w szczególności w zakresie poprawności wskazania kodu kraju, a w razie stwierdzenia nieprawidłowości, jakie działania są podejmowane w celu ich korekty?**

**Czy faktury wystawione od 1 stycznia 2021 r. przez podmioty oznaczone kodem kraju GB oraz posługujące się brytyjskim numerem VAT UE (z przedrostkiem GB) posiadają prawidłowo zapisany kod kraju nadania TIN oraz numer kontrahenta?**

**Czy faktura zakupowa została ujęta więcej niż raz w badanej ewidencji?  
Czy kwoty podatku naliczonego dla transakcji objętych mechanizmem reverse charge, są prawidłowo wykazane/ujęte?**

**Czy dane identyfikacyjne dostawców i kontrahentów, obejmujące m.in. nazwę (pod kątem ryzyka błędów lub niepełnej identyfikacji), NIP (weryfikację prefiksów i ciągów alfanumerycznych) oraz - w przypadku faktur zagranicznych - kod kraju nadania TIN (w tym dla podmiotów z kodem GB od 1 stycznia 2021 r.), są prawidłowe? Czy podejmowane są działania w celu identyfikacji przypadków używania tego samego NIP przez różnych dostawców lub jednego dostawcy posługującego się różnymi NIP?**

Zakres kompleksowej analizy plików JPK\_VAT determinowany jest zakresem danych pozostających w dyspozycji KAS w resortowych bazach danych, jak i danych ogólnodostępnych. Przedmiotowe badanie plików JPK\_VAT związane jest z istotnymi elementami konstrukcji podatku VAT. Powyższe odbywa się między innymi w oparciu o zautomatyzowane w dużym stopniu procesy analityczne identyfikujące rozbieżności w plikach JPK\_VAT. Jednym z kryteriów weryfikacji danych z JPK\_VAT jest także element sprawdzenia czy faktura zakupowa została ujęta więcej niż raz w badanej ewidencji.

Weryfikacja prawidłowości oznaczeń transakcji może być dokonywana z wykorzystaniem resortowych baz danych, jak i źródeł ogólnodostępnych, np. zagranicznych numerów podatkowych. W tym aspekcie należy zwrócić uwagę na mnogość wzorców występujących na świecie, co może rodzić pewne trudności w procesach analitycznych. Najmniej problematyczna jest walidacja identyfikatorów VAT-UE.

Pragnę zaznaczyć, iż od 1 lipca 2021 r. oznaczenie MPP nie jest stosowane w JPK\_VAT.

#### **Czy przeprowadzana jest weryfikacja poprawności zastosowania oznaczeń GTU w dokumentach WEW/RO oraz w transakcjach zakupowych?**

Zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o podatku od towarów i usług<sup>2</sup> oraz aktami wykonawczymi do tej ustawy oznaczeń GTU nie stosuje się dla transakcji udokumentowanych zbiorczymi dowodami RO i WEW oraz do transakcji nabycia towarów i usług skutkujących powstaniem podatku należnego (WNT, import towarów, import usług, opodatkowanych na zasadzie odwrotnego opodatkowania). Oznaczeń GTU nie stosuje się również w ewidencji zakupów.

#### **Czy faktura zakupowa uprawnia do odliczenia podatku (np. w kontekście nazwy kontrahenta)? Czy dane identyfikacyjne kontrahenta, w tym NIP oraz nazwa są prawidłowe?**

Organy KAS weryfikują uprawnienia podatników od odliczenia podatku VAT. Każdy przypadek błędów formalnych w fakturze VAT winien być rozpatrywany indywidualnie. Błąd w nazwie nabywcy może być błędem formalnym i w konsekwencji nie mieć istotnego wpływu na prawo do odliczenia podatku, pod warunkiem, że inne elementy zawarte na fakturze VAT jednoznacznie pozwalają określić strony transakcji (o ile oczywiście nabywca jest stroną transakcji i nabył towar/usługę).

#### **Czy organy podatkowe dokonują systematycznego porównania danych zawartych w plikach JPK\_VAT z informacjami przekazywanymi przez kontrahentów podatnika oraz z danymi pochodzącymi z rejestrów publicznych (np. VIES, KRS, REGON), w szczególności: 1) porównując faktury zakupowe wykazane przez podatnika z fakturami sprzedaży wykazanymi przez jego kontrahentów (np. numer, data, kwota, dane kontrahenta); identyfikując**

---

<sup>2</sup> Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (Dz. U. z 2024 poz. 361, z późn. zm.)

**konkretne kategorie danych podlegające weryfikacji i korelacji; wykorzystując zautomatyzowane systemy analizy lub korelacji danych?**

KAS prowadzi analizy mające na celu porównania faktur VAT po stronie zakupów z fakturami VAT po stronie sprzedaży na podstawie danych z JPK\_VAT. W procesach analitycznych dokonywana jest także korelacja z innymi źródłami danych, w tym także pochodzącymi z VIES, KRS oraz REGON.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

**Zbigniew Stawicki**

Podsekretarz Stanu Zastępca Szefa Krajowej Administracji Skarbowej