Jak uniknąć błędów w stosowaniu JPK

Prowadzący: Radosław Kowalski - doradca podatkowy

JPK nie tylko na wezwanie!

- JPK jako sposób dostarczania danych w ramach czynności sprawdzających, kontroli podatkowych i postępowań podatkowych.
- JPK jako stałe źródło informacji dla fiskusa.

W przypadku prowadzenia ksiąg podatkowych przy użyciu programów komputerowych, organ podatkowy może żądać przekazania całości lub części tych ksiąg oraz dowodów księgowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych, w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, wskazując rodzaj ksiąg podatkowych oraz okres, którego dotyczą.

Struktura logiczna postaci elektronicznej ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych, z uwzględnieniem możliwości wytworzenia jej z programów informatycznych używanych powszechnie przez przedsiębiorców oraz automatycznej analizy danych,
jest dostępna w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, sposób przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych, części tych ksiąg oraz dowodów księgowych w postaci elektronicznej oraz wymagania techniczne dla informatycznych nośników danych, na których księgi, części tych ksiąg oraz dowody księgowe mogą być zapisane i przekazywane, uwzględniając potrzebę zapewnienia bezpieczeństwa, wiarygodności i niezaprzeczalności danych zawartych w księgach oraz potrzebę ich ochrony przed nieuprawnionym dostępem.

Zmiana (ewolucja?) koncepcji

Osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, prowadzące księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych, są obowiązane, bez wezwania organu podatkowego, do przekazywania, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych informacji o prowadzonej ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2, na zasadach dotyczących przesyłania ksiąg podatkowych lub ich części określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 193a § 3, za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu, wskazując miesiąc, którego ta informacja dotyczy

Cele wprowadzenia JPK – klucz do ograniczenia ryzyka

Wg MF

- umożliwienie/zobligowanie podatników do przekazywania informacji formie elektronicznej
- skrócenie czasu wykonywanych czynności kontrolnych
- w niebudzących wątpliwości przypadkach odstąpienie od kontroli

Oprócz tego:

- poprawa wyników kontroli
- bardziej szczegółowa analiza danych
- weryfikacja obszarów do tej pory „nieopłacalnych”
- uszczelnienie systemu podatkowego

- JPK_VAT a deklaracja podatkowa
- Uzgodnienie JPK_ VAT do deklaracji VAT-7
- VAT-7D a JPK_VAT – podatnik miesięczny a JPK_VAT
- JPK_VAT bez VAT-27

- Ewidencja VAT do końca 2016 r. bez szczegółowych danych
- Ewidencje VAT od 2017 r.

Podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 oraz podatników, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 lub 9, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą dane niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej oraz informacji podsumowującej. Ewidencja powinna zawierać w szczególności dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokości kwoty podatku należnego, korekt podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżającej kwotę podatku należnego, korekt podatku naliczonego, **kwoty podatku podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu, a także inne dane służące identyfikacji poszczególnych transakcji, w tym numer, za pomocą którego kontrahent jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej**.

E - ewidencja VAT u każdego czynnego podatnika !

„Ewidencja, o której mowa w ust. 3, prowadzona jest w formie elektronicznej przy użyciu programów komputerowych.”

Kto następny wdroży JPK_VAT?

- Średni i mały przedsiębiorca:

JPK _VAT - 27 lutego 2017 r.

- Mikroprzedsiębiorca:

JPK_VAT – 26 lutego 2018 r.

Podatnik niebędący przedsiębiorcą – jak przedsiębiorcy!

(*ogólna interpretacja MF z 20 czerwca 2016 r., PK4.8012.55.2016*)

Minister Finansów odsunął w czasie obowiązek w zakresie JPK dla części podmiotów.

ROZPORZĄDZENIE

MINISTRA FINANSÓW

z dnia 24 sierpnia 2016 r.

w sprawie przedłużenia terminu przekazywania informacji, o której mowa w art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej

„Nowatorskie” źródła prawa dla JPK?

Biuletyn i poradniki MF jako podstawowe źródło informacji o rzeczywistych obowiązkach w zakresie struktur i danych przekazywanych w ramach JPK

To ważne przy przygotowywaniu JPK!

Zasady dostarczania informacji w ramach JPK

- środki komunikacji elektronicznej udostępnione przez MF (bramka MF)
- informatyczne nośniki danych (np. płyta DVD, pendrive) nie dla JPK_VAT

DZIĘKUJEMY ZA UDZIAŁ W SZKOLENIU

Prowadzący: Radosław Kowalski