



**200 tys. zł**

do tej wartości sprzedaży  
łączonej w roku poprzednim  
podatnik jest zwolniony  
z obowiązku przesyłania  
JPK\_VAT

FOT. Adobe Stock

# JEDNOLITY PLIK KONTROLNY

## *nowy obowiązek dla mikroprzedsiębiorców*

Czasu zostało niewiele. Od 1 stycznia do 25. każdego miesiąca każdy mikroprzedsiębiorca ma obowiązek dostarczyć urzędowi skarbowemu JPK\_VAT. Tym samym wkraczamy w erę powszechnych e-kontroli podatkowych.

✍ Dorota Berezowska

Wprowadzenie obowiązku cyfrowego raportowania JPK (Standard File Audit for Tax) wynika z dyrektywy Rady Europejskiej ATAD. Celem jest uszczelnienie systemu podatkowego oraz usprawnienie systemu kontroli skarbowej. Kontrola – dzięki ujednoliconej, elektronicznej formie przekazywania danych – będzie odbywać się głównie online za pomocą automatycznych programów wykrywających nieprawidłowości.

E-kontrola będzie szybsza, sprawniejsza, a służby skarbowe w większości przypadków w ogóle zrezygnują z wizyt w firmach.

### **CO CZEKA RYNEK MAŁYCH DETALISTÓW?**

Nie ma co ukrywać, że mikrofirmy, zwłaszcza te, które do tej pory posługiwały się głównie papierowymi fakturami VAT, czeka mała rewolucja. Pocięszające

jest to, że system został już przetestowany przez dużych, średnich i małych przedsiębiorców, na których obowiązek przesyłania Jednolitego Pliku Kontrolnego ciąży od początku 2017 r., ale Ministerstwo Finansów wciąż dopracowuje szczegóły i zmienia swoje oczekiwania.

Nowy obowiązek dotyczy mikroprzedsiębiorców, czyli tych podatników VAT, którzy dotychczas nie byli nim objęci ze względu na roczne obroty poniżej 2 mln euro (w ciągu ostatnich

dwóch lat), a także tych zatrudniających poniżej dziesięciu osób. Z obowiązku przesyłania JPK zwolnieni są tylko ci VAT-owcy, u których wartość sprzedaży łączonej w roku poprzednim nie przekroczyła 200 tys. zł.

Powinność tworzenia i przesyłania danych w formie plików JPK jest rozłożona na dwa etapy:

- **od 1 stycznia 2018 r.:** ewidencje VAT (plik JPK\_VAT) miesięcznie bez wezwania organu podatkowego,
- **od 1 lipca 2018 r.:** dane do e-kontroli (wszystkie pliki JPK) na wezwanie organów podatkowych.

## ROZLICZENIA KWARTALNE A EWIDENCJA VAT

Nowy obowiązek ciążyć będzie także na firmach, które do tej pory rozliczały się w systemie kwartalnym. Oznacza to, że nawet gdy deklarację podatkową złożymy za kwartał, to i tak transakcje będą musiały zostać zaksięgowane w systemie miesięcznym i na tej podstawie wygenerujemy miesięczny JPK. Ewidencje VAT przesłane do urzędu skarbowego muszą się zgadzać z danymi w późniejszej kwartalnej deklaracji VAT.

Do wysyłania plików JPK\_VAT potrzebny będzie certyfikat kwalifikowany, zwany potocznie podpisem elektronicznym, który można otrzymać np. za pośrednictwem dowolnej placówki bankowej. Można też założyć na stronach Ministerstwa Finansów profil zaufany. Do wysłania pliku służy dostępna na tej samej stronie aplikacja: Klient JPK 2.0. Po wysłaniu pliku, trzeba wygenerować UPO\_JPK (Urzędowe Poświadczenie Odbioru dla plików JPK), które stanowi potwierdzenie dostarczenia pliku.

Można już testować elektroniczne składanie JPK\_VAT dzięki wspomnianej aplikacji, która umożliwia bezpłatne i bezpieczne wygenerowanie oraz wysłanie pliku. Pewną niedogodność

i sporą komplikacją będą stanowić faktury korygujące oraz sytuacje, w których sprzedawca wystawi klientowi fakturę do wcześniej rozliczonych i wykazanych w pliku paragonów. W takim przypadku będzie wymagana korekta JPK\_VAT, która obejmie wszystkie zmiany dokonane w dokumentach.

Za niezłożenie JPK\_VAT są przewidziane kary, warto więc już dzisiaj zapoznać się ze szczegółowymi przepisami i nie czekać z przetestowaniem systemu.

## OD LIPCA NA WEZWANIE URZĘDU SKARBOWEGO

Mikroprzedsiębiorcy nieplacący podatku VAT oraz płatnicy VAT począwszy od 1 lipca 2018 r. na wezwanie organu podatkowego będą musieli dostarczać także pliki: JPK\_FA – Faktury VAT, JPK\_KR – Księgi Rachunkowe, JPK\_WB – Wyciągi Bankowe, JPK\_MAG – Magazyn, JPK\_PKPiR – Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów, JPK\_EWP – Ewidencja Przychodów, a także JPK\_Paragon – czyli Ewidencja Wydawanych Paragonów. Urząd skarbowy nie może żądać okazania plików dla struktur, które nie mają w firmie zastosowania. Jeśli więc np. rozliczamy podatek dochodowy ryczałtowo, nie musimy prowadzić podatkowej księgi przychodów i rozchodów, nie dostarczymy więc pliku JPK\_PKPiR.



**Agnieszka Niemiec-Syzdół**  
WŁAŚCICIELKA ANS  
BIURO RACHUNKOWE

## Jak się zabrać do JPK\_VAT?

*Najlepszym rozwiązaniem jest skorzystanie z usług profesjonalnego biura rachunkowego, które dysponuje odpowiednią wiedzą, ma narzędzia i ponosi odpowiedzialność za prawidłowość plików JPK. Jeśli księgowość prowadzimy sami, musimy zainstalować oprogramowanie generujące pliki JPK albo skorzystać z aplikacji klienckiej na stronie Ministerstwa Finansów. O czym trzeba pamiętać? W plikach JPK wykazujemy nie tylko daty wystawienia i sprzedaży faktury, lecz także datę jej wpływu. I taką informację na dokumentach trzeba zacząć notować. Obecnie obowiązuje wersja szablonu JPK.2, a już w lutym wejdzie wersja JPK.3, koniecznie więc trzeba na początku miesiąca zaktualizować oprogramowanie. Warto mieć także narzędzie, które sprawdzi zgodność kwot zbiorczych z kwotami w deklaracji podatkowej. Przy pełnej księgowości robi to na przykład Sage E-audyt.*

## warto wiedzieć

### CO TO JEST JPK\_VAT?

Lista transakcji VAT z ostatniego miesiąca wraz z danymi identyfikującymi podatnika, w zestandaryzowanej formie elektronicznej (XLM), eksportowana bezpośrednio z systemu IT podatnika na platformę Ministerstwa Finansów.



## BAT NA NIEUCZLIWYCH: JPK\_PARAGON

Wśród najnowszych pomysłów Ministerstwa Finansów jednym z najbardziej znaczących i budzących obawy branży jest obowiązek udostępnienia na wezwanie danych o paragonach wydawanych kupującym. Skarbowka będzie mogła porównać obroty wykazane przed wprowadzeniem JPK\_Paragon i... przyłapać przedsiębiorcę na unikaniu podatków w przeszłości. Fiskus zapowiada też, że będzie analizował charakterystykę wystawiania paragonów przez konkurencyjne obiekty handlowe w okolicy. Podejrzane więc będzie, gdy dana placówka handlowa wykaże znacząco niższe obroty niż pozostałe. Co więcej, nie ujdzie uwadze kontrolerów dynamiczny wzrost przychodów, co także może spowodować kontrolę wsteczną. Posiadanie tak ogromnej bazy danych o sprzedaży pozwoli na zakończenie wyrwykowych kontroli

na zasadzie „szukania czegośkolwiek” u podatnika. Urzędy skupią się na sprawdzaniu tych, u których na podstawie analiz big data zostaną stwierdzone anomalie w porównaniu z innymi podatnikami działającymi w podobnej branży i lokalizacji.

Gdyby ten przepis wszedł w życie, małych detalistów czeka wymiana kas fiskalnych. Nie ma na razie żadnych szczegółowych wytycznych, czy i ewentualnie jak, obowiązek przesyłania plików JPK\_Paragon realizować miałiby użytkownicy aktualnie stosowanych kas z kopią papierową oraz elektroniczną. Na takie szczegółowe ustalenia musimy jeszcze poczekać.

Innym niepokojącym pomysłem Ministerstwa Finansów była opcja natychmiastowego zablokowania działalności kasy fiskalnej – byłoby to możliwe zaraz po wykryciu nieprawidłowości w dokumentach JPK\_Paragon. I jak się można domyślić, dla sklepu byłoby ogromnym problemem. Szczęśliwie pomysł został już odrzucony. ●

## Zmiany w systemie księgowania

Na pewno nie da się wygenerować wymaganych przez urząd dokumentów bez komputera i dostępu do sieci, gdyż fiskus wymaga, aby pliki miały identyczny, jednolity format oraz były dostarczone za pomocą specjalnej bramki na platformie. Nie będą już przyjmowane sprawozdania w formacie Excel czy Word. Jeśli jeszcze firma nie ma elektronicznego systemu rozliczania i generowania faktur, niezbędny jest zakup takiej usługi lub zatrudnienie profesjonalnej firmy księgowej, która będzie wyposażona nie tylko w programy generujące odpowiednie pliki JPK oraz zgodne z nimi deklaracje, lecz także oprogramowanie sprawdzające poprawność tych dokumentów i wykrywające ewentualne błędy. Natomiast jeśli nasz system elektronicznej księgowości jest już wiekowy, należy niezwłocznie pobrać aktualizację programu. Warto też regularnie śledzić informacje o zmianach na stronach ministerstwa.



**Piotr  
Chronowski**  
Z-CA DYREKTORA  
PIONU SPRZEDAŻY  
DYSTRYBUCYJNEJ  
COMP S.A.

## Kasy online niezbędne

Wejście w życie projektowanych przepisów o JPK\_Paragon łączy się z wprowadzeniem na rynek nowego typu kas nazywanych kasami online'owymi. To właśnie te kasy będą automatycznie, bez ingerencji użytkownika wysyłać do Centralnego Repozytorium Kas informacje o wystawionych paragonach – JPK\_Paragon. Oprócz samej treści paragonu: ilości, wartości oraz stawki podatkowej sprzedanego towaru lub zarejestrowanej usługi, do CRK przesyłane będą inne informacje „komentujące” pracę kasy: przypadki anulowanych paragonów, stornowań, wykonywanych raportów fiskalnych i niefiskalnych, programowania kasy, interwencji serwisowych oraz dokonania obowiązkowego przeglądu serwisowego kasy. Porównanie tych danych z innymi z tej samej branży, w podobnej lokalizacji pozwoli określić, czy podatnik nie zaniża rejestrowanego obrotu.



Podatnikom zobowiązanym do zakupu fiskalnych kas online, COMP będzie oferował kasy marki NOVITUS każdego typu: małych, średnie i systemowe współpracujące z systemem chmurowym oraz drukarki fiskalne.



**Artur Wenne**  
ANALITYK BIZNESOWY  
W DZIALE ROZWOJU  
INSERT S.A.

## **Procesy księgowo- w chmurze**

*Nowe wymagania stojące przed mikroprzedsiębiorcami to nie tylko JPK, lecz także prowadzenie ewidencji VAT w postaci elektronicznej za pomocą programów komputerowych. Ponadto resort finansów nie wyklucza, że w przyszłości dane dotyczące zakupów i sprzedaży trzeba będzie przesyłać z częstotliwością większą niż raz w miesiącu. Z pomocą przychodzą tutaj rozwiązania cloud computing, dzięki którym dokumenty tworzone przez handlowców, np. za pomocą Subiekta 123, trafiają niezwłocznie do księgowości (tzw. wymiana danych online), np. do Rachmistrza nexo, w celu dalszego przetwarzania na potrzeby rozliczenia VAT (ewidencje, deklaracje, JPK). Równocześnie z uwagi na różnorodność scenariuszy biznesowych zarówno system wspierający handel, jak i aplikacja do obsługi procesów księgowych powinny być także otwarte na możliwość generowania oraz przyjmowania dokumentów w trybie offline. Niezbędną cechą programu do obsługi JPK powinna być możliwość weryfikacji danych przed wysyłką, w szczególności sprawdzenie spójności pomiędzy deklaracją podatkową a plikiem JPK\_VAT.*