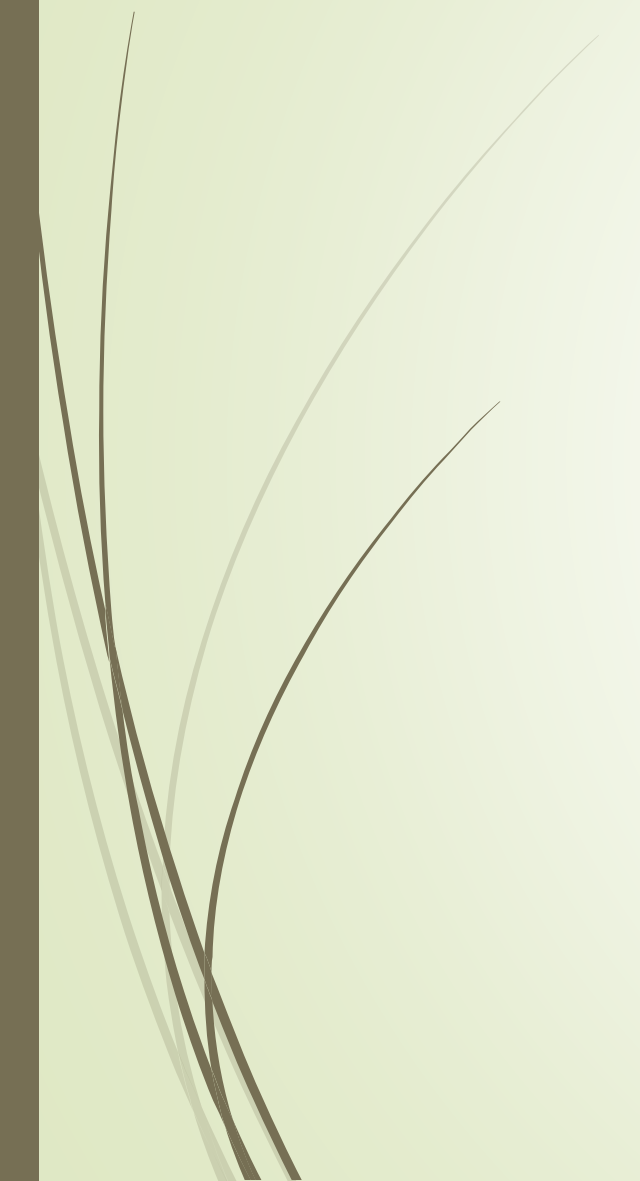





AKADEMIA VAT

Jednolity Plik Kontrolny i zmiany w dokumentacji VAT

Radostaw Kowalski
doradca podatkowy



Działania prawodawcy w kierunku uszczelniania systemu VAT



Nadużycie prawa w VAT



Art. 5. [Przedmiot opodatkowania]

(...)

4. W przypadku wystąpienia nadużycia prawa dokonane czynności, o których mowa w ust. 1, wywołują jedynie takie skutki podatkowe, jakie miałyby miejsce w przypadku odtworzenia sytuacji, która istniałaby w braku czynności stanowiących nadużycie prawa.

5. Przez nadużycie prawa rozumie się dokonanie czynności, o których mowa w ust. 1, w ramach transakcji, która pomimo spełnienia warunków formalnych ustanowionych w przepisach ustawy, miała zasadniczo na celu osiągnięcie korzyści podatkowych, których przyznanie byłoby sprzeczne z celem, któremu służą te przepisy.




Nowe zasady prowadzenia ewidencji VAT od 2017 roku



Zakres zmian w zasadach prowadzenia ewidencji VAT –
1 stycznia 2017 r.

Ewidencja VAT obowiązkowo w formie elektronicznej
przy użyciu programów komputerowych – 1 **stycznia**
2018 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 i 9, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą: kwoty określone w art. 90, dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokość podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego oraz kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej, a w przypadkach określonych w art. 120 ust. 15, art. 125, art. 130d, art. 134 oraz art. 138 - dane określone tymi przepisami niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej.

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”**

➤ *czyli ewidencje czynnych podatników VAT

➤ ** wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.



Obowiązki sprawozdawcze podatników w zakresie VAT po 1 lipca 2016 r.:

Obowiązek comiesięcznego przekazywania ewidencji VAT w formie JPK.

- ▶ Do kogo przesyłać JPK?
- ▶ Kto od 1 lipca 2016 r.? Kto od 1 stycznia 2017 r.? Kto od 1 lipca 2018 r.?
- ▶ Co z podatnikami rozliczającymi się kwartalnie.
- ▶ Korekta ewidencji VAT a korekta pliku JPK.



Obowiązek przekazania JPK w zakresie VAT (np. rejestr faktur oraz ewidencja VAT) na żądanie organów podatkowych lub organów kontroli skarbowej.

- ▶ Kto od 1 lipca 2016 r.? Kto od 1 lipca 2018 r.?
- ▶ W ramach jakich postępowań pojawi się żądanie przekazania JPK?
- ▶ Pliki JPK za okresy sprzed 1 lipca 2016 r. – czy organy są uprawnione do żądania takich plików?

Istota i idea JPK - na czym to polega?

Cel wprowadzenia JPK

► 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 – to nie jest stała łączność on-line z US*
**(przynajmniej na razie)*

► „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

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.

Struktury JPK

Struktura

- JPK_KR
- JPK_WB
- JPK_MAG
- JPK_VAT
- JPK_FA
- JPK_PKPIR
- JPK_EWP

Czego dotyczy

- Księgi rachunkowe
- Wyciągi bankowe
- Magazyny
- Ewidencje VAT
- Faktury
- Księga przychodów i rozchodów
- Ewidencja przychodów

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.

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

Obowiązek przekazywania

Na wezwanie

- ▶ JPK_KR
- ▶ JPK_WB
- ▶ JPK_MAG
- ▶ JPK_FA
- ▶ JPK_PKPIR
- ▶ JPK_EWP
- ▶ JPK_VAT

Z mocy prawa

- ▶ JPK_VAT

Od kiedy JPK ?

- Przekazanie z mocy ustawy
- Przekazanie na wezwanie

Mikro, mały, średni, duży przedsiębiorca a JPK

- Art. 104. [Mikroprzedsiębiorca]
- Za mikroprzedsiębiorcę uważa się przedsiębiorcę, który w co najmniej jednym z dwóch ostatnich lat obrotowych:
 - 1) zatrudniał średniorocznie mniej niż 10 pracowników oraz
 - 2) osiągnął roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych nieprzekraczający równowartości w złotych 2 milionów euro, lub sumy aktywów jego bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat nie przekroczyły równowartości w złotych 2 milionów euro.

Art. 105. [Mały przedsiębiorca].

Za małego przedsiębiorcę uważa się przedsiębiorcę, który w co najmniej jednym z dwóch ostatnich lat obrotowych:

1. zatrudniał średniorocznie mniej niż 50 pracowników oraz
2. osiągnął roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych nieprzekraczający równowartości w złotych 10 milionów euro, lub sumy aktywów jego bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat nie przekroczyły równowartości w złotych 10 milionów euro.

Art. 106. [Średni przedsiębiorca]

Za średniego przedsiębiorcę uważa się przedsiębiorcę, który w co najmniej jednym z dwóch ostatnich lat obrotowych:

1. zatrudniał średniorocznie mniej niż 250 pracowników oraz
2. osiągnął roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych nieprzekraczający równowartości w złotych 50 milionów euro, lub sumy aktywów jego bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat nie przekroczyły równowartości w złotych 43 milionów euro.

Średnioroczne zatrudnienie określa się w przeliczeniu na pełne etaty. Przy obliczaniu średniorocznego zatrudnienia nie uwzględnia się pracowników przebywających na urloпах macierzyńskich, urloпах na warunkach urlopu macierzyńskiego, urloпах ojcowskich, urloпах rodzicielskich i urloпах wychowawczych, a także zatrudnionych w celu przygotowania zawodowego.

W przypadku przedsiębiorcy działającego krócej niż rok, jego przewidywany obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych, a także średnioroczne zatrudnienie oszacowuje się na podstawie danych za ostatni okres, udokumentowany przez przedsiębiorcę.

Wyrażone w euro wielkości przelicza się na złote według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roku obrotowego wybranego do określenia statusu przedsiębiorcy.

Dużym przedsiębiorcą jest ten, który nie jest Mikro-, Małym-, ani Średnim przedsiębiorcą

Harmonogram powstawania obowiązków w zakresie JPK

Kto?

Od kiedy?

Duży przedsiębiorca



➤ JPK_VAT z mocy prawa za lipiec 2016 roku czyli do 25 sierpnia 2016 r.

➤ Na żądanie organu od lipca 2016 roku

Interpretacja ogólna ministra finansów

(Obowiązek stosowania JPK przez podmioty niebędące przedsiębiorcami)

Pismo z dnia 20 czerwca 2016 r. Ministerstwo Finansów PK4.8012.55.2016

Brzmienie przepisu art. 6 ust. 2 ustawy nowelizującej z dnia 13 maja 2016 r. odnosi się wprost wyłącznie do podmiotów mających status mikroprzedsiębiorców, małych lub średnich przedsiębiorców w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (...)

Podsumowując, do podmiotów niemających statusu przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, prowadzących księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych, należy odpowiednio zastosować okres przejściowy, jaki został przewidziany w art. 29 ustawy nowelizującej z dnia 10 września 2015 r. dla mikro-, małych i średnich przedsiębiorców.



„Częściowe” odsunięcie w czasie JPK_VAT dla budżetówki

Harmonogram powstawania obowiązków w zakresie JPK wg przepisów prawa

Kto?

Podatnik niebędący przedsiębiorcą

Od kiedy?

➤ JPK_VAT z mocy prawa za lipiec 2016 roku czyli do 25 sierpnia 2016 r.

➤ Na żądanie organu od lipca 2016 roku

Harmonogram powstawania obowiązków w zakresie JPK

Kto?

Od kiedy?



Mały/ średni przedsiębiorca



▶ JPK_VAT z mocy prawa za styczeń 2017 roku czyli do 25 lutego 2017 r.

▶ Na żądanie organu od lipca 2018 roku

Harmonogram powstawania obowiązków w zakresie JPK

Kto?

Od kiedy?



Mikroprzedsiębiorca*



➤ JPK_VAT z mocy prawa za styczeń 2018 roku czyli do 25 lutego 2018 r.

➤ Na żądanie organu od lipca 2018 roku

*od stycznia 2018 roku każdy czynny podatnik VAT musi prowadzić ewidencję elektronicznie

Dane przekazywane w ramach JPK*

***wybrane zagadnienia**

MF twierdzi:

„Zakres danych powinien odpowiadać zakresowi czynności sprawdzających lub kontroli.

Pobierane powinny być dane wyłącznie niezbędne do realizacji celu kontroli.

W toku postępowań kontrolnych wymagających przetwarzania największych zbiorów będą prowadzone uzgodnienia warunków technicznych przekazania i zabezpieczenia danych.”

ale

„Dowody w formie elektronicznej powinny być dostępne na żądanie organu podatkowego i odzwierciedlać oryginalne zapisy w księgach i dowodach.”

JPK na żądanie

- Zakres merytoryczny danych definiuje organ
- Zakres czasowy definiuje organ
- Przekazanie poprzedzone testami
- Możliwość przekazania części danych poza JPK

JPK z mocy prawa

- Kompletne dane wg struktury
- Struktura adekwatna do deklaracji VAT-7
- Problem z „zewnętrznymi” rejestrami (np. korekty, czynności nieodpłatne etc.)

Dane za okres sprzed 1 lipca 2016 roku

Wprowadźcie brak przepisów przejściowych ale MF deklaruje, że organy nie będą sięgały do wcześniejszych lat




➤ **Sposób przesyłania i przekazywania Jednolitego Pliku Kontrolnego:**

- Przesyłanie za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Czy potrzebny podpis elektroniczny?
- Przekazywanie na informatycznych nośnikach danych.
- Kwestia bezpieczeństwa danych.
- Wnioski płynące z rozporządzenia Ministra Finansów.

Zasady dostarczania informacji w ramach JPK

- środki komunikacji elektronicznej udostępnione przez MF (Bramka Ministerstwa Finansów),
- informatyczne nośniki danych (np. płyta DVD, pendrive)

**Czym realnie grozi podatnikom stosowanie
JPK – czyli przykładowe „nowe” obszary
zainteresowania fiskusa**

- 
- **Sankcje za naruszenie przepisów w zakresie przesyłania JPK:**
 - Nieprzesłanie pliku ewidencja VAT bez wezwania.
 - Nieprzesłanie plików JPK na żądanie.
 - Odsetki za zwłokę w podatku VAT – nowa regulacja od 1 stycznia 2016 r.

Konsekwencje niedopełnienia obowiązków w zakresie JPK

Przekazanie na wezwanie

Przekazanie z mocy
prawa



Art. 262. [Zakres przedmiotowy stosowania kar porządkowych w postępowaniu podatkowym]

§ 1. Strona, pełnomocnik strony, świadek lub biegły, którzy mimo prawidłowego wezwania organu podatkowego: 1) nie stawili się osobiście bez uzasadnionej przyczyny, mimo że byli do tego zobowiązani, lub

2) bezzasadnie odmówili lub nie dokonali w terminie wyznaczonym w wezwaniu złożenia wyjaśnień, zeznań, wydania opinii, okazania przedmiotu oględzin, przedłożenia tłumaczenia dokumentacji obcojęzycznej lub udziału w innej czynności, lub,

2a) bezzasadnie odmówili okazania lub nie przedstawili w wyznaczonym terminie dokumentów, których obowiązek posiadania wynika z przepisów prawa, ksiąg podatkowych, dowodów księgowych będących podstawą zapisów w tych księgach, lub

3) bez zezwolenia tego organu opuścili miejsce przeprowadzenia czynności przed jej zakończeniem, mogą zostać ukarani karą porządkową do 2800 zł

§ 1a. Jeżeli stroną jest osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, organ podatkowy może ukarać karą porządkową osobę, która według przepisów dotyczących ustroju danej osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej jest jej ustawowym reprezentantem, członkiem organu uprawnionego do jej reprezentowania lub jest upoważniona do prowadzenia jej spraw. Przepis § 1 stosuje się odpowiednio.

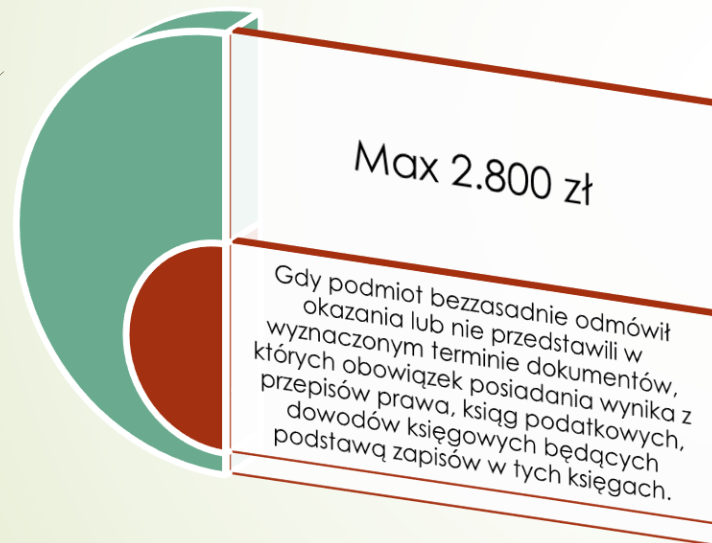
Art. 83. [Utrudnianie kontroli skarbowej lub podatkowej]

§ 1. Kto osobie uprawnionej do przeprowadzenia czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, kontroli skarbowej lub czynności kontrolnych w zakresie szczególnego nadzoru podatkowego udaremnia lub utrudnia wykonanie czynności służbowej, w szczególności kto wbrew żądaniu tej osoby nie okazuje księgi lub innego dokumentu dotyczącego prowadzonej działalności gospodarczej lub księgę lub inny dokument niszczy, uszkodza, czyni bezużytecznymi, ukrywa lub usuwa, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych.

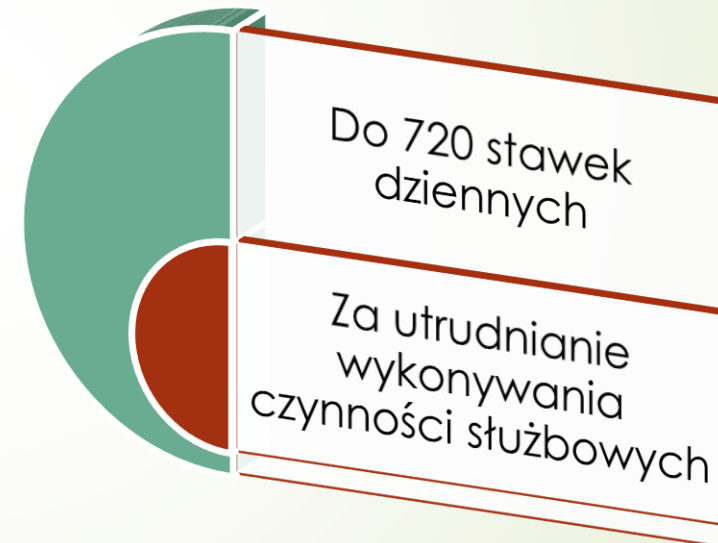
§ 2. W wypadku mniejszej wagi, sprawca czynu zabronionego określonego w § 1 podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.

JPK na wezwanie

Kara porządkowa



Sankcja karnoskarbowa



JPK_VAT z mocy prawa

Art. 80. [Naruszenie wymogu składania informacji podatkowej]

§ 1. Kto wbrew obowiązkowi nie składa w terminie właściwemu organowi wymaganej informacji podatkowej, podlega karze grzywny do 120 stawek dziennych.

(...)

§ 3. 22 Jeżeli informację określoną w § 1-2a złożono nieprawdziwą, sprawca podlega karze grzywny do 240 stawek dziennych.

§ 4. W wypadku mniejszej wagi, sprawca czynu zabronionego określonego w § 1-3 podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.

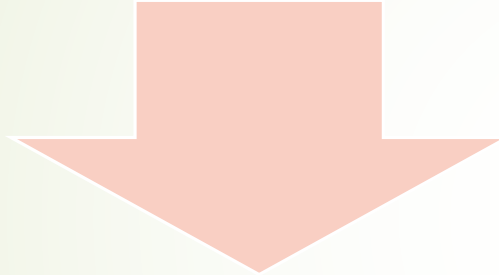
Sankcja karnoskarbowa art. 80




Brak JPK

JPK z błędnymi danymi


~~JPK z niewłaściwą strukturą~~

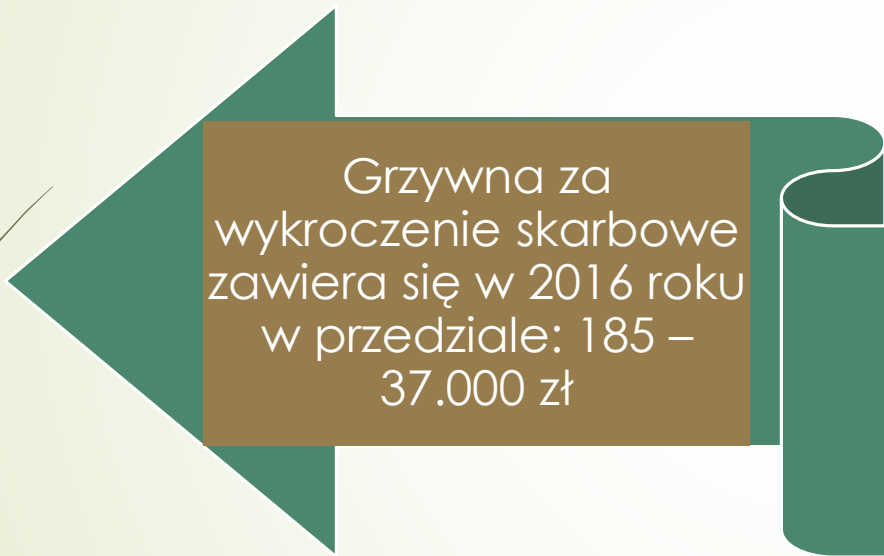




Stawki dzienne są ustalane indywidualnie ale w 2016 roku zawierają się w przedziale 61,67 zł – 24.668 zł.

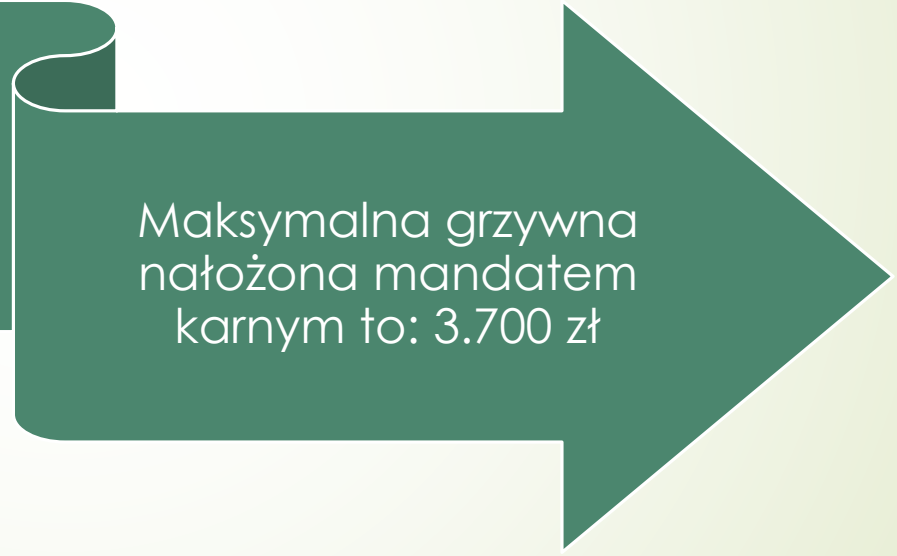


W konsekwencji minimalna kara grzywny za przestępstwo karbowe to 616,70 zł a maksymalna (właśnie przy 720 stawkach dziennych) to 17.760.960 zł

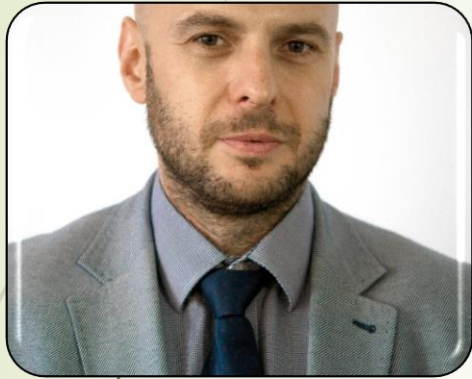




Grzywna za
wykroczenie skarbowe
zawiera się w 2016 roku
w przedziale: 185 –
37.000 zł



Maksymalna grzywna
nałożona mandatem
karnym to: 3.700 zł



Dziękuję za udział w szkoleniu

Radosław Kowalski
kancelaria@rstk.pl