

JPK_V7

Jak poradzić sobie z nową deklaracją podatkową?





www.jpkv7.com

**Wybierz
doskonałe
narzędzie
do obsługi
JPK**

Wprowadzenie Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK) w Polsce wynikało z rosnących potrzeb administracji skarbowej, która chciała mieć więcej informacji w lepszej jakości. Najlepszą drogą była cyfryzacja danych poprzez odpowiednie narzędzie, którego przykładem jest właśnie JPK.

Wprowadzenie Jednolitego Pliku Kontrolnego wyniknęło z potrzeb administracji skarbowej, która chciała mieć więcej informacji lepszej jakości o tym, co dzieje się w przedsiębiorstwie. Najskuteczniejszą metodą na ich pozyskiwanie jest cyfryzacja danych. JPK jest najlepszym przykładem cyfrowego narzędzia, za pomocą którego firmy raportują dane podatkowe. Na podstawie danych cyfrowych bardzo łatwo jest analizować dane, porównywać i zestawiać. To znacznie ułatwiło zadanie administracji podatkowej.

JPK_VAT był pierwszy

Deklarację JPK_VAT od stycznia 2018 roku obowiązkowo składają wszyscy podatnicy VAT. Deklaracja ta zawiera pełną informację o sprzedaży i zakupach odliczanych przez podatnika, zatem stała się podstawowym źródłem informacji dla Krajowej Administracji Skarbowej.

Poza JPK_VAT podatnicy składają także deklaracje VAT-7 (miesięcznie) lub VAT-7K (kwartalnie). Deklaracja VAT-7, to wyliczenie podatku do zapłacenia do US lub do zwrotu, na podstawie sprzedaży i zakupów w okresie objętym deklaracją. W podatku VAT nie ma zaliczek, deklaracja jest rozliczeniem ostatecznym. Składa się ją w formie elektronicznej do 25 dnia po miesiącu lub kwartale, którego dotyczy. W tym samym terminie podatnik powinien wpłacić podatek wynikający z wyliczenia na deklaracji.

Zarówno deklarację VAT-7, jak i raport JPK_VAT, podatnicy składają w formie elektronicznej w tym samym dniu. Oba dokumenty są dla siebie uzupełnieniem i uszczegóławiają informacje dotyczące podatku VAT. Specyfiką raportu JPK_VAT jest to, że zawiera dane o transakcjach sprzedaży i zakupów. Przygotowuje się go zawsze za okresy miesięczne, niezależnie od prawa do kwartalnego rozliczania VAT. Jest „jedynie” informacją i nie ma skutków dla poprawności rozliczenia z VAT.

Dane potrzebne do wyliczenia deklaracji VAT-7 oraz do przygotowania zestawienia JPK_VAT są gromadzone przez programy finansowo-księgowe w ewidencjach VAT (popularnie zwanych rejestrami). Ważne, by oprogramowanie było tak skonstruowane, aby pomieścić wszystkie niezbędne informacje i udostępniać je w przekrojach wymaganych w raportowaniu.

Celem tego narzędzia były początkowo dwie funkcje: kontrolna i zapobiegająca wyłudzeniom w karuzelach VAT. Przed Polską JPK wprowadzono w kilku krajach europejskich, m.in. w Portugalii, gdzie dzięki temu rozwiązaniu mocno uszczelnił się system podatkowy i znacznie wzrosły wpływy z VAT. Po rozpoczęciu stopniowego wdrażania plików JPK, w Polsce nastąpił ten sam efekt.

Jak z perspektywy kilku lat można ocenić wprowadzenie JPK?

Wprowadzenie JPK zostało podzielone na etapy – od największych firm, poprzez średnie, aż do małych. Pozwoliło to przedsiębiorcom spokojnie przygotować się do nowych obowiązków podatkowych. Dostawcy oprogramowania mogli przeprowadzić przedsiębiorców przez proces implementacji odpowiednich rozwiązań informatycznych. Polityka informacyjna była dobrze przemyślana – wcześniej przygotowano dokumentację, struktury plików, z którymi można było się zapoznać, a zmiany prawne były wprowadzane z odpowiednim wyprzedzeniem. Wydaje się jednak, że już po kilku latach zapomniano o tych dobrych doświadczeniach, bowiem wprowadzanie e-sprawozdań finansowych nie przebiegło w podobny sposób. Wszystko działo się zbyt spontanicznie, zmiany pojawiały się w ostatniej chwili, rodziło to sporo napięć i niepotrzebnego stresu np. u księgowych.

Jak wdrożenie JPK wpłynęło na pracę w księgowości?

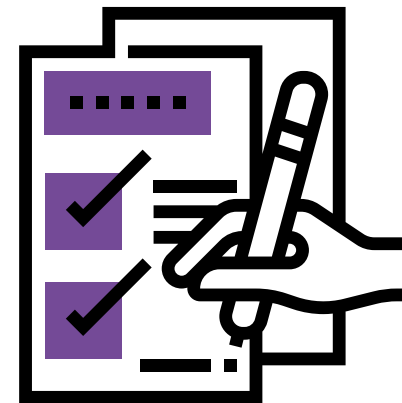
To była ogromna zmiana w sposobie pracy i mentalności. Dane, którymi dysponowała księgowość, nie zawsze były transparentne. Po wprowadzeniu JPK okazało się, że są to przejrzyste informacje i można do nich w łatwy sposób sięgnąć. Dzisiaj nie da się już ukryć żadnych danych, ani tym bardziej „poprawić” ich w późniejszym czasie. Wdrożenie JPK wymagało więc dużej zmiany, nie tylko organizacyjnej, ale i mentalnej. Wszystkie dane księgowe musiały być poprawnie procedowane od samego początku każdego procesu księgowego, tak aby na końcu w sposób automatyczny można było je raportować. Księgowość przestała reagować w sposób nieuporządkowany i chaotyczny.



Czym jest JPK_V7?



Wybierz
doskonałe
narzędzie
do obsługi
JPK



Ustawą z 4 lipca 2019 roku o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 r. pozycja 1520) wprowadzono obowiązek składania deklaracji VAT-7 w nowej formie pliku JPK_V7, najpierw przez duże podmioty (firmy zatrudniające ponad 250 pracowników i mające obroty przekraczające 50 mln euro lub zatrudniające ponad 250 osób, w których suma aktywów bilansu przekracza 43 mln euro) – od 1 kwietnia, a następnie pozostałych podatników od 1 lipca.

Jednakże ze względu na zamrożenie gospodarki spowodowanej epidemią koronawirusa, zdecydowano, że także duże firmy zaczną raportować JPK_V7 po 1 lipca 2020 r. Ostatecznie jednak wprowadzenie obowiązku raportowania JPK_V7 przesunięto dla wszystkich firm na 1 października 2020 r.

Nazwa JPK_V7 dla nowej struktury, nawiązująca do stosowanego w Polsce od 1 lipca 2016 roku pliku JPK_VAT sugeruje, że będzie to informacja o szczegółach sprzedaży. Jest to jednak mylące, bowiem nowa struktura .xml powstanie z połączenia składanych elektronicznie deklaracji podatkowych VAT-7 ze strukturą informacyjną JPK. W rzeczywistości będzie to zatem deklaracja podatkowa (na jej podstawie podatnik VAT ustali, a następnie ureguluje zobowiązanie podatkowe). Wobec tego także terminy i wymagania względem jakości danych będą takie, jak w odniesieniu do deklaracji podatkowych przewiduje Ordynacja podatkowa, czyli wyższe niż dla pliku JPK.



Jakie informacje zawiera JPK_V7?

Nowa struktura JPK_V7 będzie zawierała również elektroniczną postać księgi podatkowej, czyli ewidencji VAT, o której mowa w art. 109 ustawy o podatku od towarów i usług. Nowa wersja tego artykułu przewiduje znaczne rozszerzenie zakresu informacji gromadzonych w ewidencji. Ustawa z dnia 4 lipca upoważniła ministra finansów do wydania rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w ewidencji podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2019 roku, pozycja 1988).

Z rozporządzenia wynika jednoznacznie, że zakres informacji oczekiwanych przez KAS zdecydowanie wzrasta. Szczególnie dużo uwagi minister poświęcił dodatkowemu oznaczaniu danych o sprzedaży. Nowa wersja deklaracji JPK_V7 będzie zatem dużo bardziej skomplikowana w sensie technicznym i merytorycznym od prostej struktury deklaracji VAT-7 oraz od dotychczasowej struktury raportowej JPK_VAT. Nowa wersja, pod względem wariantów jej zestawienia, będzie bardziej zbliżona do elektronicznych sprawozdań finansowych niż do stosowanych dotychczas „bezobsługowych” JPK_VAT.

W związku z tym, że JPK_V7 jest dokumentem elektronicznym wytwarzanym za pomocą komputera i przekazywanym w postaci elektronicznej, podatnik musi dysponować aktualnym – czyli dostosowanym do obsługi JPK_V7 – oprogramowaniem finansowo-księgowym, aby terminowo zrealizować rozliczenia podatkowe. Program musi mieć zdolność zgromadzenia wszystkich potrzebnych informacji i poprawnego zestawienia deklaracji JPK_V7.

Transakcje pod szczególnym nadzorem

W ramach poszerzenia bazy informacyjnej MF oczekuje, że podatnik wskaże w JPK_V7 realizację sprzedaży określonych towarów lub usług będących pod wnikliwą obserwacją fiskusa. Do takich zalicza się np. napoje alkoholowe: alkohol etylowy, piwo, wino, napoje fermentowane i wyroby pośrednie lub urządzenia elektroniczne oraz części i materiały do nich, wyłącznie określone w poz. 7–9, 59–63, 65, 66, 69 i 94–96 załącznika nr 15 do ustawy o VAT. Obecnie jest 13 takich grup towarów wrażliwych, których sprzedaż przez podatnika rodzi określone konsekwencje sprawozdawcze.

Nowe przepisy nakładają również obowiązek wskazania w JPK_VAT transakcji, do których podatnik zastosował specjalne procedury podatkowe, realizując sprzedaż, np. transakcje objęte obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności (oznaczenie „MPP”) czy świadczenie usług turystycznych opodatkowanych na zasadach marży zgodnie z art. 119 ustawy (oznaczenie „MR_T”), albo sprzedaż w warunkach istniejących powiązań między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy (oznaczenie „TP”). Obecnie istnieje 13 takich specjalnych procedur, których użycie przez podatnika rodzi określone konsekwencje sprawozdawcze w pliku JPK_V7.

Zaostrzone wymogi

Cyfrowe podatki, których elementem są deklaracje elektroniczne i dodatkowe raportowanie szczegółowych danych, mają coraz większe znaczenie dla realizowanego w Polsce programu automatyzacji rozliczeń i bieżącej kontroli podatników. Kontrola przekazywanych danych w coraz większym zakresie realizowana jest automatycznie przez rozwijane przez KAS algorytmy komputerowe. Aby usprawnić działanie tych procesów, niezbędna jest bardzo wysoka jakość danych, z którymi na bieżąco pracuje KAS. Zapewne z tego powodu, poza zwiększeniem zakresu informacji, nowe przepisy znacznie zaostrzają wymogi odnośnie do jakości danych w przekazywanych plikach.

Mówią o tym wyraźnie nowe punkty 3e_3j artykułu 109 ustawy o VAT. Przewidzianą tam nowością jest automatyczne nałożenie kary 500 zł za każdy błąd w danych wskazany przez administrację podatkową po analizie zawartości JPK_V7, który nie zostanie poprawiony w terminie 14 dni w trybie złożenia korekty. Przy procesowym przetwarzaniu danych w cyklu: sprzedaż – ewidencja – deklaracja, oczekiwaną wysoką jakość produktu finalnego jakim jest zawartość pliku JPK_V7 można uzyskać jedynie zapewniając swobodny przepływ poprawnych merytorycznie informacji z miejsca, gdzie powstają (program do obsługi sprzedaży) do miejsca, w którym są przetwarzane i zamieszczane na deklaracji (program finansowo-księgowy). Podatnik musi więc zadbać o prawidłowe oznaczanie wymaganych informacji nie tylko w rejestrach VAT, ale znacznie wcześniej, u źródła, czyli w programie sprzedażowym.

Program księgowy nie wystarczy

Do poprawnego przygotowania i terminowego zrealizowania nowych obowiązków prawnych niezbędne będzie dostosowanie używanego przez podatnika oprogramowania, zarówno tego służącego do zestawienia deklaracji JPK_V7 oraz tego do obsługi sprzedaży gromadzącego detaliczne dane o sprzedaży. Niezbędne jest przy tym zadbanie o jakość połączenia między tymi programami. Nie może to być „połączenie ludzkie”, czyli ręczne przepisywanie danych, bo takie działanie rodzi dodatkowe ryzyko popełnienia błędów i braku spójności danych. Dopiero sprawne połączenie programu do obsługi sprzedaży z programem prowadzenia rejestrów VAT, jakim jest program finansowo-księgowy, umożliwi przesyłanie wysokiej jakości danych o sprzedaży niezbędnych do zestawienia deklaracji JPK_V7. Podatnik powinien zadbać o przeprowadzenie aktualizacji oprogramowania w takim czasie, aby móc sprostać ustawowym terminom gromadzenia potrzebnych danych.

Co się zmieniło w 2020 r.?



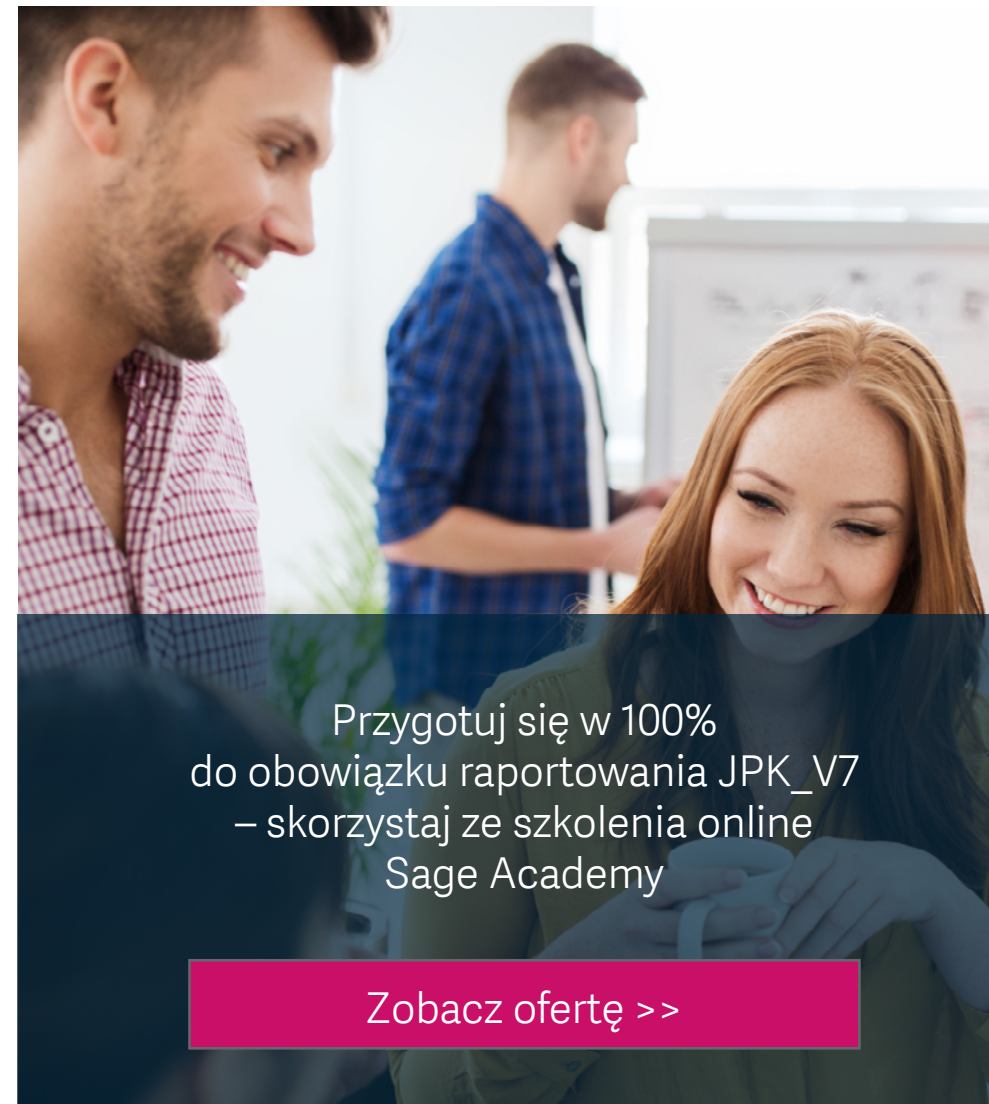
Zaczynając od rozliczenia za październik, czyli deklaracji składanej do 25 listopada, podatnicy będą zobowiązani przysyłać elektronicznie na tzw. bramkę KAS nową strukturę JPK_V7 w wersji M (miesięcznie) lub K (kwartalnie) zależnie od tego, czy mogą i czy korzystają z prawa do kwartalnego rozliczenia podatku VAT. Nowa struktura połączy i zastąpi VAT-7 i JPK_VAT.

Czym jest JPK_V7?

Nowa struktura to w rzeczywistości deklaracja podatkowa w formie JPK. Za jej pomocą podatnik ustali wysokość zobowiązania podatkowego. Ma to ogromne konsekwencje dla formalnych wymogów zachowania terminów i jakości danych w niej zawartych.

Jak się przygotować?

Podatnicy muszą we właściwym czasie przygotować się do składania deklaracji VAT-7 w formie pliku JPK. To przygotowanie oznacza konieczność zaktualizowania oprogramowania w takim terminie, aby można było na bieżąco gromadzić nowe dane potrzebne do raportowania.



Przygotuj się w 100%
do obowiązku raportowania JPK_V7
– skorzystaj ze szkolenia online
Sage Academy

[Zobacz ofertę >>](#)



Sage Sp. z o.o.
al. Jerozolimskie 132
02-305 Warszawa

www.sage.com/pl-pl

