



SigmaPARTNER Sp. Z o. o.

Jednolity plik kontrolny JPK.

Jak uniknąć grzywny ?

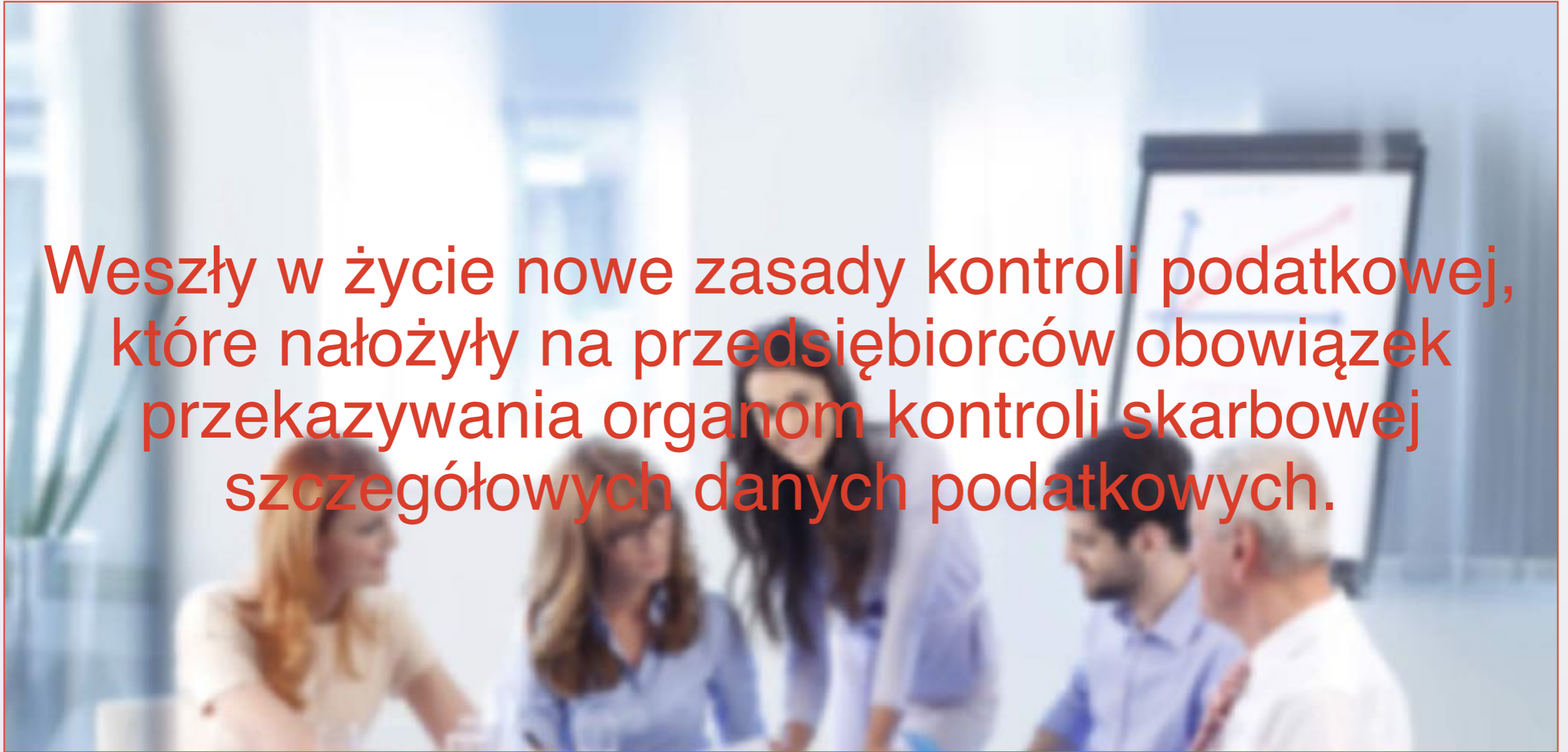
- Co powinieneś wiedzieć o pliku JPK ?
- Jakie kary grożą i jak ich uniknąć ?
- Jakie są Twoje obowiązki ?

Co dowiesz się z tego materiału:



- ❖ Czym jest plik JPK ?
- ❖ Jakie są obowiązki firm?
- ❖ Jakie są przewidziane grzywny?
- ❖ Jak ich uniknąć ?
- ❖ Jak samemu składać plik JPK ?
- ❖ Jak mieć spokojną głowę, nie martwić się i skupić się na prowadzeniu firmy ?
- ❖ Na końcu kilka przydatnych wiadomości

Weszły w życie nowe zasady kontroli podatkowej, które nałożyły na przedsiębiorców obowiązek przekazywania organom kontroli skarbowej szczegółowych danych podatkowych.



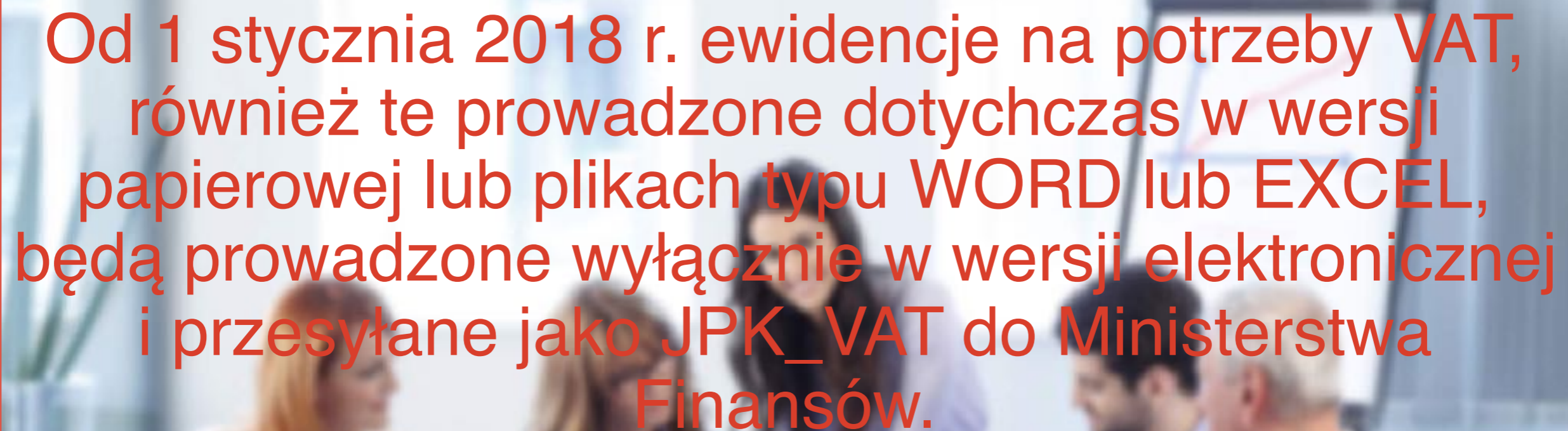
Od stycznia 2018 r.

Każdy przedsiębiorca będący czynnym podatnikiem VAT (niezależnie czy jest to jednoosobowa działalność gospodarcza - mikrofirma czy mały, średni czy duży podmiot), będzie musiał wysyłać co miesiąc JPK_VAT.



Czym jest Jednolity Plik Kontrolny dla potrzeb VAT ?

- ❖ To zestaw informacji o zakupach i sprzedaży, który wynika z ewidencji VAT za dany okres
- ❖ Składa się z danych identyfikujących podatnika i właściwy urząd skarbowy (np. NIP, REGON, kod urzędu skarbowego) oraz danych, które dotyczą dokumentów sprzedażowych i zakupowych.
- ❖ dane do utworzenia JPK_VAT są pobierane bezpośrednio z systemów finansowo-księgowych przedsiębiorstwa
- ❖ Przesyła się go wyłącznie w wersji elektronicznej – w określonym układzie i formacie (schemat xml) – do 25. dnia miesiąca za miesiąc poprzedni. JPK_VAT zawiera dane, które do tej pory ewidencjonujesz w rejestrze zakupów i sprzedaży i powinny być zgodne z danymi ujętymi w deklaracji VAT.

A blurred background image showing a group of five business professionals in an office setting. They are gathered around a table, looking at documents or a screen. The image is out of focus, emphasizing the text overlay.

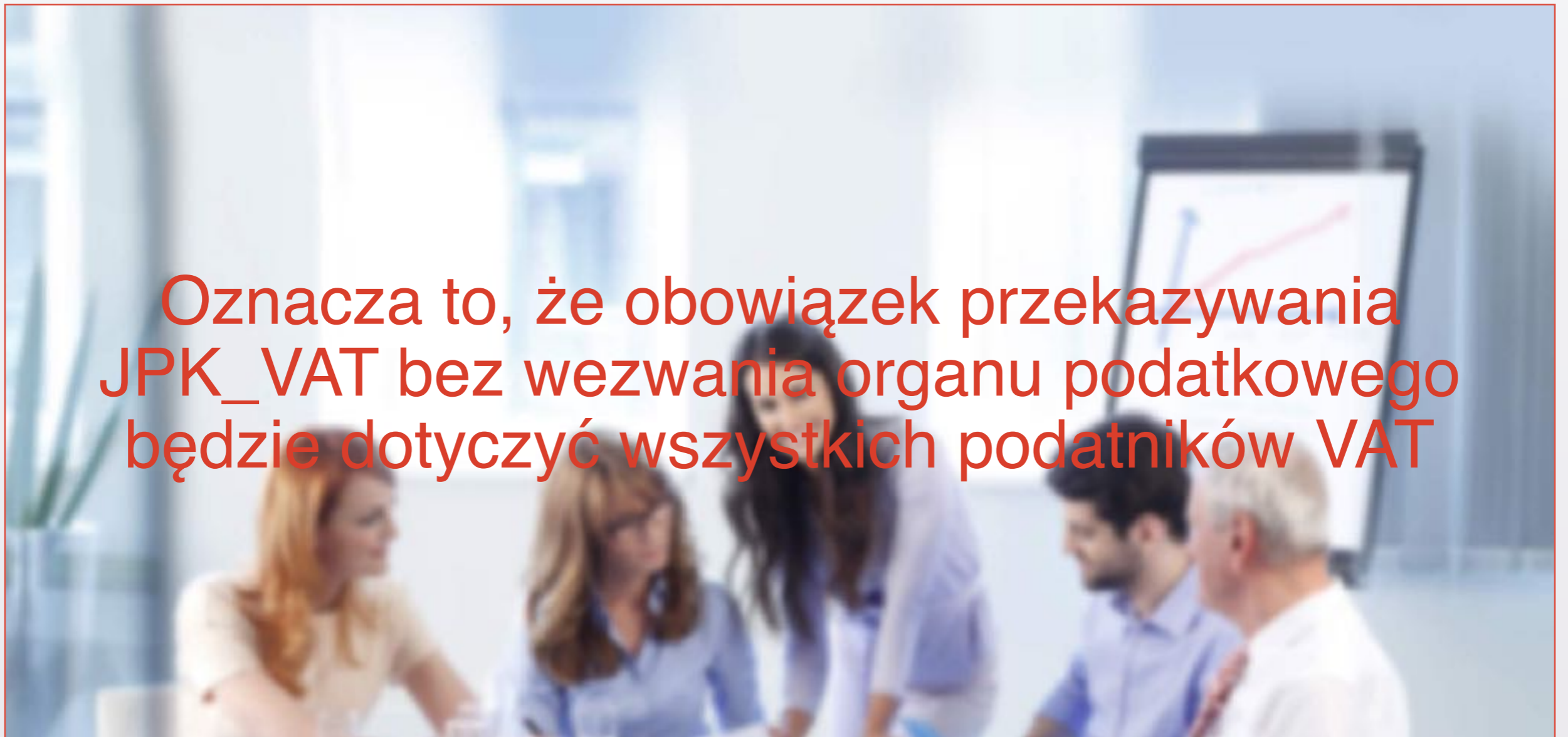
Od 1 stycznia 2018 r. ewidencje na potrzeby VAT, również te prowadzone dotychczas w wersji papierowej lub plikach typu WORD lub EXCEL, będą prowadzone wyłącznie w wersji elektronicznej i przesyłane jako JPK_VAT do Ministerstwa Finansów.

Kto składa JPK_VAT?



- ❖ od 1 lipca 2016 r. duże przedsiębiorstwa
- ❖ od 1 stycznia 2017 r. małe i średnie przedsiębiorstwa
- ❖ od 1 stycznia 2018 r. mikroprzedsiębiorstwa

Oznacza to, że obowiązek przekazywania JPK_VAT bez wezwania organu podatkowego będzie dotyczyć wszystkich podatników VAT



Kiedy złożyć JPK_VAT?



Od 1 stycznia 2018 r. będziesz mieć obowiązek składania informacji o prowadzonej ewidencji w formie pliku JPK_VAT bez wezwania do 25. dnia po zakończeniu danego miesiąca.

Jeśli rozliczałeś się do tej pory metodą kwartalną, także prześlesz JPK_VAT co miesiąc.

Przykład: do 25 lutego wyślesz informację za styczeń, do 25 marca wyślesz informację za luty itd.

Jak złożyć JPK_VAT?

- ❖ Jeśli rozliczasz się z VAT i nie korzystasz z usług biur rachunkowych lub programów księgowych, możesz skorzystać z bezpłatnego narzędzia przygotowanego przez Ministerstwo Finansów.
- ❖ Z myślą o najmniejszych przedsiębiorcach Ministerstwo Finansów w początkach 2018 r. udostępni specjalną bezpłatną aplikację do wystawiania i ewidencjonowania faktur VAT oraz generowania i wysyłania JPK_VAT.
- ❖ Możesz też utworzyć JPK_VAT przy pomocy uaktualnianego programu księgowego lub jednej z komercyjnych aplikacji on-line. Jeśli korzystasz już z takiego programu, sprawdź, czy ma on funkcję wysyłki za jego pośrednictwem plików JPK_VAT lub czy możesz bezpośrednio pobrać z programu dane do aplikacji Klient JPK 2.0.
- ❖ **Do wysyłania plików JPK_VAT potrzebujesz certyfikatu kwalifikowanego lub profilu zaufanego (eGo). Pozwalają one potwierdzić twoją tożsamość - Chodzi bowiem o to, żeby nikt nie mógł się pod Ciebie podszyć.**
- ❖ **Profil zaufany – w odróżnieniu do certyfikatu kwalifikowanego – jest bezpłatny.**

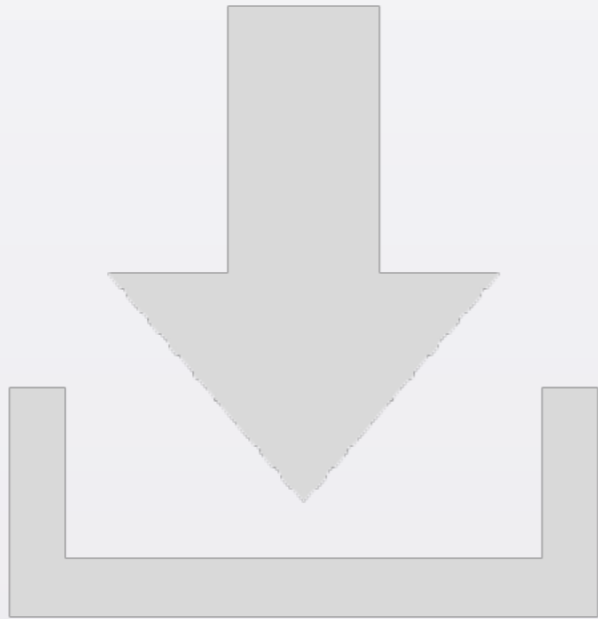
Jak pobrać aplikację do wysyłania JPK ?

Po uzyskaniu profilu zaufanego (eGo) należy pobrać i zainstalować aplikację: **Klient JPK 2.0**.

Służy ona do konwersji pliku w formacie csv do pliku w formacie xml oraz do wysyłki plików JPK.

Wybierz aplikację w wersji dla systemu operacyjnego, którego używasz na twoim komputerze (Windows, Linux).

<http://www.finanse.mf.gov.pl/pp/jpk/klient-jpk>



Krótką instrukcja

W plikach do pobrania znajdziesz aplikację Klient JPK 2.0, instrukcję instalacji i obsługi aplikacji, przykładowy plik w formacie xml przekonwertowany z pliku csv (link otwiera nowe okno) oraz inne pliki.

Należy pobrać UPO_JPK

Po wysłaniu JPK można pobrać formularz UPO_JPK (Urzędowe Poświadczenie Odbioru dla plików JPK).

Dzięki niemu:

- ❖ potwierdzisz odbiór pliku JPK,
- ❖ sprawdzisz status przedłożonego dokumentu,
- ❖ pobierzesz UPO dla dokumentu, który otrzymał status „200”.

Co jeśli musimy zrobić korektę

Korekta musi obejmować wszystkie zmiany w JPK. Nie ma ograniczeń co do ilości przesyłanych korekt.

Po złożeniu pliku JPK_VAT mogą pojawić się zdarzenia gospodarcze, które wymagają zmian w ewidencji VAT (np. otrzymasz fakturę korygującą od kontrahenta za zakupy dla firmy, wystawisz fakturę korygującą za dokonaną sprzedaż czy wystawisz klientom faktury do paragonów, z których obrót już rozliczyłeś i wykazałeś w złożonym wcześniej pliku).

Należy złożyć wtedy korektę JPK_VAT. Przy składaniu korekty JPK_VAT / cel złożenia: 2.



Konsekwencje niezłożenia JPK



Jednolity plik kontrolny ma charakter informacji podatkowej, dlatego niezłożenie go w terminie może spowodować sankcje karno-skarbowe. W zależności od okoliczności może to być wykroczenie lub przestępstwo. Co wyznacza granicę między nimi?

Wartość uszczuplenia należności podatkowej – jeżeli przekracza ona 10 000 zł, jest to przestępstwo. Pod uwagę bierze się również pobudki działania sprawcy, stopień szkodliwości społecznej oraz sposób dokonania czynu.

Można zwrócić się o odroczenie terminu złożenia JPK_VAT.

Wystąpić należy wówczas z umotywowanym wnioskiem przed upływem terminu złożenia JPK_VAT do właściwego dla siebie Naczelnika Urzędu Skarbowego.

Ile wynosi grzywna?

Karą za wykroczenie skarbowe jest grzywna, określana kwotowo w przedziale od 1/10 do 20-krotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia. W 2017 r. jest to:

- ❖ od 200 zł do 4000 zł (kara nałożona mandatem),
- ❖ od 200 zł do 20 000 zł (kara nałożona nakazem sądu),
- ❖ od 200 zł do 40 000 zł (kara nałożona wyrokiem sądu).

Wysokość grzywny lub mandatu karnego ustala się z uwzględnieniem sytuacji majątkowej, rodzinnej oraz możliwości zarobkowych sprawcy.

W przypadku przestępstwa skarbowego wysokość grzywny może wynieść od 10 do 720 stawek dziennych. Minimalna stawka dzienna w 2017 r. wynosi od 66,66 zł do 26 664 zł, w zależności od dochodów, sytuacji rodzinnej i majątkowej sprawcy. **Obecnie jest to:**

- ❖ od 666,60 do 5 332 800 zł kara wymierzona nakazem sądu,
- ❖ od 666,60 zł do 19 199 995,20 zł kara wymierzona wyrokiem sądu.

Dlaczego powinienem skorzystać z biura rachunkowego SigmaPARTNER ?

Korzystając z pomocy biura rachunkowego [SigmaPARTNER](#) przedsiębiorca będzie miał:

- ❖ Kontrolę nad sprawami księgowymi i nie będzie musiał pamiętać o terminach.
- ❖ Będzie mógł się doradzić w kwestiach podatkowych i optymalizacji.
- ❖ Nie zapłaci kary.
- ❖ Będzie mógł oddelegować sprawy Asystentce on-line SigmaPARTNER
- ❖ Skorzysta z wsparcia doradców i Coachów biznesu, partnerów wspierających działania firm (np. Windykacja, Marketing. IT)
- ❖ będzie mógł się skupić na prowadzeniu firmy a nie na sprawach, które zabierają czas lub obarczone są dużym ryzykiem (kary urzędowe)

Pobierz pełną ofertę biura SigmaPARTNER

[Kliknij tutaj, aby pobrać ofertę](#)

Pozostałe obowiązki podatnika

Od 1 lipca 2018 r., oprócz obowiązku przekazywania miesięcznych plików JPK_VAT, organy podatkowe – w trakcie postępowania podatkowego, czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej – będą mogły wezwać mikro przedsiębiorcę oraz małego i średniego przedsiębiorcę, który prowadzi księgowość w formie elektronicznej, do dostarczenia innych struktur JPK z informacjami na temat:

- ❖ faktur,
- ❖ ksiąg rachunkowych i podatkowych,
- ❖ wyciągów bankowych,
- ❖ obrotów magazynowych.

W takiej sytuacji będzie nie mniej niż 3 dni na udostępnienie żądanych plików JPK. Można je przekazać np. na pendrive, karcie pamięci, płycie CD/DVD lub innym nośniku danych. W uzasadnionych przypadkach (np. duża ilość danych, nieobecność osoby odpowiedzialnej) możesz zwrócić się do organu podatkowego o wydłużenie terminu wyznaczonego w wezwaniu. Pozwoli ci to na uniknięcie konsekwencji w razie niedostarczenia żądanych plików w wyznaczonym terminie.

Osoba, która w nieuzasadniony sposób odmawia udostępnienia JPK na wezwanie organu, może otrzymać karę porządkową w wysokości do 2800 zł.

Co warto wiedzieć?

1. W jaki sposób przygotować plik JPK?

Podatnik który nie korzysta z oprogramowania księgowego z możliwością generowania plików w formacie XML, w celu przygotowania własnego pliku może pobrać plik JPK_VAT.csv, udostępniony przez Ministerstwo Finansów i wypełnić według własnych potrzeb w dowolnym arkuszu kalkulacyjnym. Tak przygotowany plik można wysłać z bezpłatnej aplikacji Klient JPK 2.0.

2. Jak wysłać JPK_VAT? Czy można to zrobić samemu?

Przygotowany JPK_VAT w formacie CSV należy w aplikacji Klient JPK 2.0 zamienić (przekonwertować) na format XML, używając opcji „Konwersja pliku CSV do XML”. Tak przygotowany dokument jest gotowy do wysyłki, której dokonuje się poprzez użycie opcji „Wyślij dokument” aplikacji Klient JPK 2.0.

3. Jak podpisywać JPK_VAT?

JPK_VAT mogą być podpisywane w aplikacji Klient JPK 2.0 kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub przy użyciu profilu zaufanego e-PUAP (eGo). Wysyłka pliku JPK_VAT w czyimś imieniu wymaga uprzedniego złożenia w urzędzie skarbowym pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej (UPL-1).

4. Co jest dowodem prawidłowego wysłania JPK_VAT?

Dowodem prawidłowego wysłania pliku JPK_VAT jest uzyskanie dla wysłanego pliku statusu 200 "Przetwarzanie dokumentu zakończone poprawnie. Wygenerowano UPO".

5. Jak pobrać UPO dla wysłanego JPK_VAT?

W celu pobrania Urzędowego Poświadczenia Odbioru (UPO) dla poprawnie wysłanego JPK_VAT można skorzystać z funkcjonalności aplikacji Klient JPK 2.0 (kafel „Historia”) lub aktywnego formularza UPO_JPK.pdf.

Podsumowanie

Urzędy narzucają na Przedsiębiorcę coraz więcej obowiązków. Coraz więcej jest narzędzi kontroli skarbowej i coraz więcej ukrytych podatków. Urzędnik ma władzę większą niż policjant gdyż policja skarbową może nosić broń i nie potrzebuje jak policja nakazu sądowego by wejść o dowolnej porze do domu czy do firmy. My Przedsiębiorcy mamy świadomość że Państwo Polskie nie wspiera przedsiębiorców, konkurencja i trudny rynek czyni więc z polskich Przedsiębiorców osoby o ponadprzeciętnych umiejętnościach organizacyjnych i twórczych a te cechy wolny rynek sam docenia w ich działaniach na całym świecie.

SigmaPARTNER jest księgowością która:

SigmaPARTNER jest księgowością, która przede wszystkim wspiera i opiekuje się firmami swoich klientów dając bezpośrednie wsparcie sprawdzonych partnerów biznesowych na różnych płaszczyznach działań przedsiębiorstw:

- ❖ IT
- ❖ Sklepy internetowe zintegrowany system ERP dla małych i dużych firm,
- ❖ wsparcie Coachów i doradcy podatkowego,
- ❖ windykacji oraz marketing.

SigmaPARTNER to

- ❖ stały, łatwy kontakt z biurem,
- ❖ opieka własnej asystentki

Oraz wsparcie w rozwoju Państwa firmy poprzez:

- ❖ analizę, doradztwo podatkowe i zarządzanie projektami przez coaching biznesowy.
- ❖ Rozwiązania na miarę naszych polskich przepisów podatkowych i biurokracji urzędników.

Pobierz pełną ofertę biura SigmaPARTNER

[Kliknij tutaj, aby pobrać ofertę](#)

Dane kontaktowe:

www.sigmapartner.pl

Telefon: 500 300 788

Sekretariat: 517 660 029

Email: biuro@sigmapartner.pl

