

# VAT 2018: rewolucja w JPK i kasach fiskalnych

Radosław Kowalski  
Doradca podatkowy

- JPK\_VAT 2018 dla wszystkich
- Wersje JPK\_VAT i ich zastosowanie
- Kiedy konieczna jest korekta JPK\_VAT – czy od 2018 roku coś się zmieni?
- Przykładowe problemy podatkowe wynikające ze stosowania JPK\_VAT, czyli co może "ujawnić się" po złożeniu JPK\_VAT
- JPK\_VAT jako skarbnica wiedzy o innych podatkach
- Kasy fiskalne od 2018 r. - co dzisiaj wiemy o nowych regulacjach, na co się przygotować
- JPK kasy rejestrujące ? O co chodzi.



## 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*



## **Cały czas obowiązek sporządzania i składania JPK\_VAT wynika z Ordynacji Podatkowej**

**Od 2018 roku nie zmieniły się regulacje normujące takie zagadnienia – objęcie obowiązkiem w zakresie JPK\_VAT wszystkich czynnych podatników VAT jest zgodne z planem.**



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.



## Cele wprowadzenie JPK

### Wg resortu finansów

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

### Ale nie tylko...

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



## JPK\_VAT 2018 dla wszystkich

- JPK\_VAT składany jest za każdy miesiąc do 25 dnia następnego miesiąca
- JPK\_VAT miesięcznie składać będą również podatnicy, którzy składają kwartalne deklaracje VAT!



## JPK\_VAT 2018 dla wszystkich

Za styczeń 2018 r., w terminie do 26 lutego 2018 r., wszyscy czynni podatnicy VAT złożą JPK-VAT: mikroprzedsiębiorcy *pierwszy raz obligatoryjnie.*





## Wersje JPK\_VAT i ich zastosowanie

- ❖ Od 2018 r. obowiązuje nowa (3) struktura JPK\_VAT
- ❖ **Struktura 3 zostanie złożona za styczeń 2018 r. i kolejne miesiące**
- ❖ Za okres styczeń – grudzień 2017 r. składane są JPK\_VAT wersja 2



## Kiedy konieczna jest korekta JPK\_VAT – czy od 2018 roku coś się zmieni?

- ☐ Wbrew różnym informacjom, zasada może być tylko jedna: korekta była, jest i będzie konieczna gdy w JPK znajdzie się nieprawdziwa informacja.
- ☐ JPK\_VAT to informacja podatkowa, a takie muszą zawierać dane rzetelne (tj. zgodne z rzeczywistością).
- ☐ Bez znaczenia jest to jaki jest powód błędu, kto i czy w ogóle ktoś zawinił!



## Postulat do Ministerstwa Finansów:

Usunięcie zbędnych danych jak np. dane adresowe kontrahenta lub wyraźny i oficjalny komunikat, że można tych danych nie poprawiać – tylko jeżeli można by było nie poprawiać to po co one w ogóle są w JPK\_VAT?

Przecież wystarczyłby sam numer VAT!



## Przykładowe problemy podatkowe wynikające ze stosowania JPK\_VAT, czyli co może "ujawnić się" po złożeniu JPK\_VAT

- Błędny moment powstania obowiązku podatkowego.
- Wcześniejsze odliczenie VAT niż moment powstania obowiązku podatkowego.
- Brak transakcji.
- „Dziwne zakupy” podatnika, tj. zakupy niespójne z jego działalnością gospodarczą.
- Opóźnienie w fakturowaniu.
- Zmiana strony za pomocą faktury „zerującej”.
- Bezpodstawne anulowanie faktur.



## JPK\_VAT jako skarbnica wiedzy o innych podatkach

### WAŻNE:

Przemyślana analiza danych z JPK\_VAT może być szczególnie pomocna przy weryfikacji przychodów i kosztów podatkowych – co prawda organy nie znajdują w nim szczegółów, ale np. na ich podstawie można prześledzić relacje z kontrahentami.



## Kasy fiskalne od 2018 r. - co dzisiaj wiemy o nowych regulacjach, na co się przygotować

- Brak upublicznionego projektu rozporządzenia o zwolnieniach;
- Projekt zmiany do ustawy o VAT dotyczący kas rejestrujących
- Projekt rozporządzenia dotyczącego kryteriów technicznych



Ważne!

Według aktualnych informacji z początkiem 2018 roku podatnicy nie muszą  
wymieniać kas rejestrujących na kasy online

Czy również JPK\_Kasy Rejestrujące musi poczekać?

