



FIRMA KOMPUTEROWA

ul. Mickiewicza 5A/2-3
73-110 Stargard

Szykują się nowe obowiązki dla mikroprzedsiębiorców. Od 1 stycznia najmniejsze firmy będą musiały przesyłać skarbówce informacje o transakcjach VAT w ramach jednolitego pliku kontrolnego. Eksperti z Comarch i Taxpoint radzą, jak uniknąć błędów i wykorzystać doświadczenie dużych i średnich firm, które już teraz raportują organom skarbowym pliki JPK.

Duże firmy jako pierwsze zostały objęte obowiązkiem wysyłki plików JPK. Największe podmioty musiały przygotować się do nowych obowiązków jeszcze w 2016 roku. 1 stycznia 2017 roku dołączyli do nich przedsiębiorcy z sektora MŚP. Przyszedł czas na mikroprzedsiębiorców, którzy od stycznia 2018 roku będą musieli składać pliki JPK_VAT. Podmioty te dodatkowo od 1 lipca 2018 r. będą musiały składać pozostałe struktury JPK na żądanie organów podatkowych.

- Mikrofirm jest 1,7 mln i dlatego nie warto zwlekać do ostatniej chwili. Dostęp do pomocy może być bowiem utrudniony. Według danych MF, ponad 70 proc. tych [firm](#) nie posiada jeszcze żadnego systemu informatycznego. Czasu zostało niewiele, więc warto przygotować się wcześniej.

Jak zabezpieczyć przesyłane pliki?

Podobnie jak ewidencja [VAT](#), tak i inne pliki w ramach JPK muszą być przesyłane drogą elektroniczną. Mowa o danych, które odzwierciedlają kondycję finansową firm, stąd przedsiębiorcy obawiają się przesyłania ich wirtualną przestrzeń. Ministerstwo Finansów zapewnia jednak, że każda [informacja](#), która w ramach JPK trafi do urzędników podlega tajemnicy skarbowej oraz przepisom prawa o ochronie [danych osobowych](#). Co więcej, dla danych gromadzonych w ramach JPK stosowane są wszystkie rozwiązania techniczne i organizacyjne, które stosowane były dotychczas dla dowodów i deklaracji składanych drogą elektroniczną. Skorzystanie z [aplikacji](#) klienckiej MF to nie jedyna opcja wysyłki plików JPK. Podatnik może skorzystać także z [oprogramowania](#) firm komercyjnych. Jak te dbają o bezpieczeństwo danych?

- Wszelkie dane, które są przesyłane w plikach JPK, a które docelowo trafiają na serwery Ministerstwa Finansów są dokładnie zabezpieczone przed nieuprawnionym wglądem w ich zawartość. Przykładowo dane, które wychodzą bezpośrednio z programów księgowych Comarch połączeniem szyfrowanym, trafiają na serwer Ministerstwa Finansów, gdzie podlegają dalszej weryfikacji. Nikt nie ma dostępu do pliku oprócz osoby, która taki plik przygotowuje i wysyła. Dodatkowo każdy wysyłany plik jest opatrzony certyfikatem, który potwierdza dane podatnika i ich autentyczność, co oznacza, że nikt nie może się podszyć pod podatnika i złożyć fałszywego pliku.

Na co zwrócić uwagę czyli kłopotliwy podpis elektroniczny

- Największym problemem, z którym borykają się podatnicy jest obowiązek podpisywania plików JPK_VAT podpisem kwalifikowanym. Firma musi posiadać ważny podpis, a to wiąże się dodatkowymi kosztami. Często okazywało się, że podpis, z którego podatnik chce skorzystać, stracił ważność lub jest przypisany do osoby, która nie ma prawa do wysyłki. Niezwykle istotnym obowiązkiem o charakterze formalnym jest zgłoszenie do właściwego dla podatnika urzędu skarbowego informacji o osobie fizycznej upoważnionej do składania w imieniu podatnika deklaracji (JPK_VAT) za pomocą środków komunikacji elektronicznej na urzędowym formularzu UPL-1. Bardzo często problemy dotyczące podpisów wychodziły w ostatniej chwili, czyli w dniu kiedy mijał termin obowiązkowej wysyłki. Firmy były w bardzo trudnej sytuacji i musiały szybko zaopatrzyć się w bezpieczny podpis kwalifikowany lub zadbać o jego aktualizację.

Doświadczenia innych firm przestrożą dla mikroprzedsiębiorców

-Przeszkodą, która musiała zostać rozwiązana w firmach przekazujących plik JPK były niewypełnione wszystkie obowiązkowe dane. Po pierwsze, podatnicy muszą pamiętać o tym, że dane nie mogą być wprowadzane zbiorczą kwotą, a każda faktura musi być wprowadzana pojedynczo. Po drugie, muszą być wprowadzone wszystkie wymagane dane tj. numer identyfikacji podatkowej, adres kontrahenta, numer źródłowy dokumentu w przypadku faktur zakupu itd.– mówi Wioletta Golda

- Wątpliwości budzi obowiązek przesyłania plików co miesiąc w przypadku podatników rozliczających się kwartalnie. Ci podatnicy nadal będą mogli składać deklarację co trzy miesiące, jednak JPK_VAT będą musieli przysyłać co miesiąc. JPK_VAT za każdy miesiąc danego kwartału powinien zawierać transakcje tylko z jednego miesiąca. Suma trzech JPK_VAT ma odpowiadać kwotom wykazanym w deklaracji za dany kwartał. Te wymagania mogą zaskoczyć niektórych przedsiębiorców rozliczających się kwartalnie, bo zmuszają ich do ewidencji rejestrów VAT na bieżąco .

Nieprzesłanie JPK może sporo kosztować

Co w przypadku, gdy podatnik nie prześle plików JPK lub zrobi to błędnie? Zaniedbanie nowych obowiązków firm wiąże się z sankcjami karno-skarbowymi.

- Niewysłanie pliku JPK_VAT w terminie, czyli do 25. dnia kolejnego miesiąca, w razie uznania za wykroczenie skarbowe zagrożone jest karą grzywny, która w przypadku nałożenia przez organ skarbowy może wynosić do 4 tysięcy złotych. Praktyka mandatowa pokazuje jednak, że te wartości są niższe. Do tej pory nałożono jedynie jeden mandat o wartości 300 złotych. Surowiej traktowane jest nieprzekazanie plików JPK w ramach innych struktur na żądanie fiskusa tj. odmowa przesłania wyciągów bankowych czy ksiąg rachunkowych. Tu w grę wchodzi zastosowanie przepisów o utrudnianiu kontroli podatkowej, co wiąże się ze znacznie większymi (potencjalnie nawet kilkumilionowymi) karami. W praktyce sięgają one kilku tysięcy złotych. Przypomnijmy, że obowiązek udostępnienia skarbówce danych w ramach wszystkich struktur na żądanie obejmuje mikrofirmy w lipcu 2018 rok

Materiały zaczerpnięte ze strony

<http://www.gazetaprawna.pl/jpk/artykuly/1087847,jak-przygotowac-sie-na-jednolity-plik-kontrolny.html>

Materiały Video na stronie

www.luxpc.com.pl

lub na

<https://www.facebook.com/sklepluxpc/>