



Krajowa Administracja
Skarbowa



Kasy Rejestrujące

Jednolity Plik Kontrolny

JPK_VAT

**Seminarium informacyjno-szkoleniowe członków
Sieci Dziedzictwa Kulinarnego Pomorze Zachodnie**

Szczecin 13 listopada 2017 r.

Obowiązek ewidencjonowania sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących

Zwolnienia

Obrót 20.000 zł

Wymienione czynności



załącznik do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 16 grudnia 2016 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących.

Zwolnienie z obowiązku ewidencjonowania sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących

- Dokonywane przez rolników ryczałtowych dostawy produktów rolnych pochodzących z własnej działalności rolniczej lub świadczących usługi rolnicze, korzystających ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy o VAT

poz. 49 załącznika do rozporządzenia

Centralne Repozytorium Kas – system kas on-line

- Kasy rejestrujące w Polsce – od ponad 20 lat funkcjonują w prawie niezmiennionej formie (zostały wprowadzone w 1993 r.)
- Obecnie kontrola kas rejestrujących wymaga fizycznej obecności kontrolera w miejscu sprzedaży.
- Efektywny system kontroli sprzedaży detalicznej nie może wymagać tylko fizycznej obecności kontrolerów u podatnika – analiza ryzyka musi być prowadzona zza biurka – bez obciążania przedsiębiorców i z minimalnym angażowaniem urzędników.



Centralne Repozytorium Kas – system kas on-line

- Nowe kasy fiskalne będą przekazywać w sposób ciągły i bezpośredni dane dotyczące sprzedaży do systemu zarządzanego przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.
- Zautomatyzowany i bezpośredni przesył informacji z kasy rejestrującej do CRK zapewni wbudowana w kasę nowa funkcjonalność oraz połączenie z siecią teleinformatyczną.



Centralne Repozytorium Kas – system kas on-line

Korzyści wprowadzenia zmian

- **Prewencja** - zmniejszenie szarej strefy przez rzetelniejsze ewidencjonowanie sprzedaży za pomocą kas
- **Wyrównanie konkurencyjności** - eliminowanie przewagi konkurencyjnej nieuczciwych przedsiębiorców
- **Efektywność** - skierowanie kontroli tylko do sprzedawców o największym ryzyku
- **Mniejsza uciążliwość** – kontrola będzie prowadzona zza biurka bez obciążania przedsiębiorców i z udziałem mniejszej liczby urzędników





JPK_VAT

- składa się z danych identyfikujących podatnika oraz danych, które dotyczą dokumentów sprzedażowych i zakupowych
- odzwierciedla dane zawarte w ewidencji sprzedaży i zakupów
- dane w JPK_VAT powinny być zgodne z danymi ujętymi w deklaracji VAT



- skrócenie czasu trwania kontroli i postępowań
- zmniejszenie kosztów wypełniania obowiązków podatkowych przez podatników i ich kontrahentów
- ograniczenie liczby kontroli i postępowań
- uszczelnienie systemu podatkowego
- eliminacja nieuczciwej konkurencji rynkowej



KORZYŚCI

- lepsza kontrola wewnętrzna w firmie i raportowanie dzięki jednolitemu formatowi danych
- ułatwienie dla wewnętrznych i zewnętrznych audytorów
- odejście od wydruków papierowych
- znaczny stopień automatyzacji w kontaktach z urzędami
- skuteczniejsze eliminowanie nieuczciwych podatników
- uwiarygodnienie przedsiębiorcy w postrzeganiu przez partnerów handlowych

JPK_VAT składamy

bez wezwania do szefa KAS

- ❖ za pomocą środków komunikacji elektronicznej
- ❖ **w postaci elektronicznej** odpowiadającej określonej strukturze logicznej, na zasadach dotyczących przesyłania ksiąg podatkowych
- ❖ za okresy **miesięczne** w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu
- ❖ **UWAGA! JPK_VAT należy wysyłać co miesiąc nawet, gdy podatnik rozlicza się kwartalnie**

Status przedsiębiorcy JPK_VAT – terminy

MIKRO - PRZEDSIĘBIORSTWA 	MAŁE PRZEDSIĘBIORSTWA 	ŚREDNIE PRZEDSIĘBIORSTWA 	DUŻE PRZEDSIĘBIORSTWA 
MNIEJ NIŻ 10 PRACOWNIKÓW ORAZ ROCZNY OBRÓT NETTO NIE PRZEKRACZA 2 MLN EURO LUB SUMA AKTYWÓW BILANSU NIE PRZEKRACZA 2 MLN EURO	MNIEJ NIŻ 50 PRACOWNIKÓW ORAZ ROCZNY OBRÓT NETTO NIE PRZEKRACZA 10 MLN EURO LUB SUMA AKTYWÓW BILANSU NIE PRZEKRACZA 10 MLN EURO	MNIEJ NIŻ 250 PRACOWNIKÓW ORAZ ROCZNY OBRÓT NETTO NIE PRZEKRACZA 50 MLN EURO LUB SUMA AKTYWÓW BILANSU NIE PRZEKRACZA 43 MLN EURO	OD 250 PRACOWNIKÓW LUB ROCZNY OBRÓT NETTO PRZEKRACZA 50 MLN EURO ORAZ SUMA AKTYWÓW BILANSU PRZEKRACZA 43 MLN EURO



Krajowa Administracja
Skarbowa

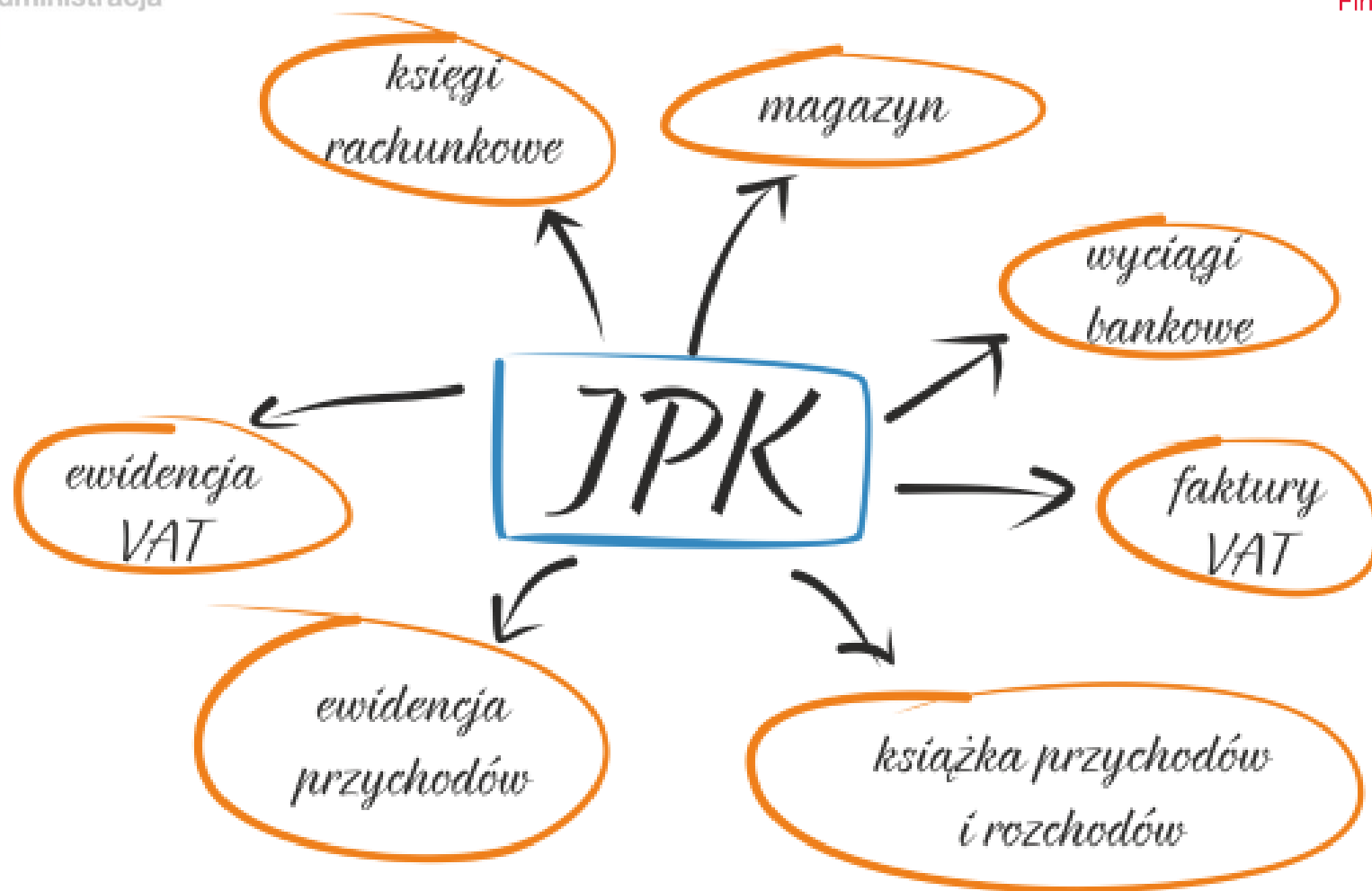


Ministerstwo
Finansów

Pamiętaj

JPK_VAT przesyłasz bez wezwania urzędu.

Pozostałe struktury na żądanie.



Obowiązek prowadzenia ewidencji VAT posiadają wszyscy podatnicy określani w ustawie o VAT jako podatnicy czynni

Podatnikiem czynnym jest podmiot zobowiązany do zarejestrowania się jako podatnik wykonujący czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług oraz zobowiązany do składania deklaracji podatkowych i rozliczania podatku należnego, z jednoczesnym prawem odliczenia podatku naliczonego

Kto nie ma obowiązku przesyłania JPK_VAT?

1. Podatnicy wykonujący wyłącznie czynności zwolnione od podatku od towarów i usług:

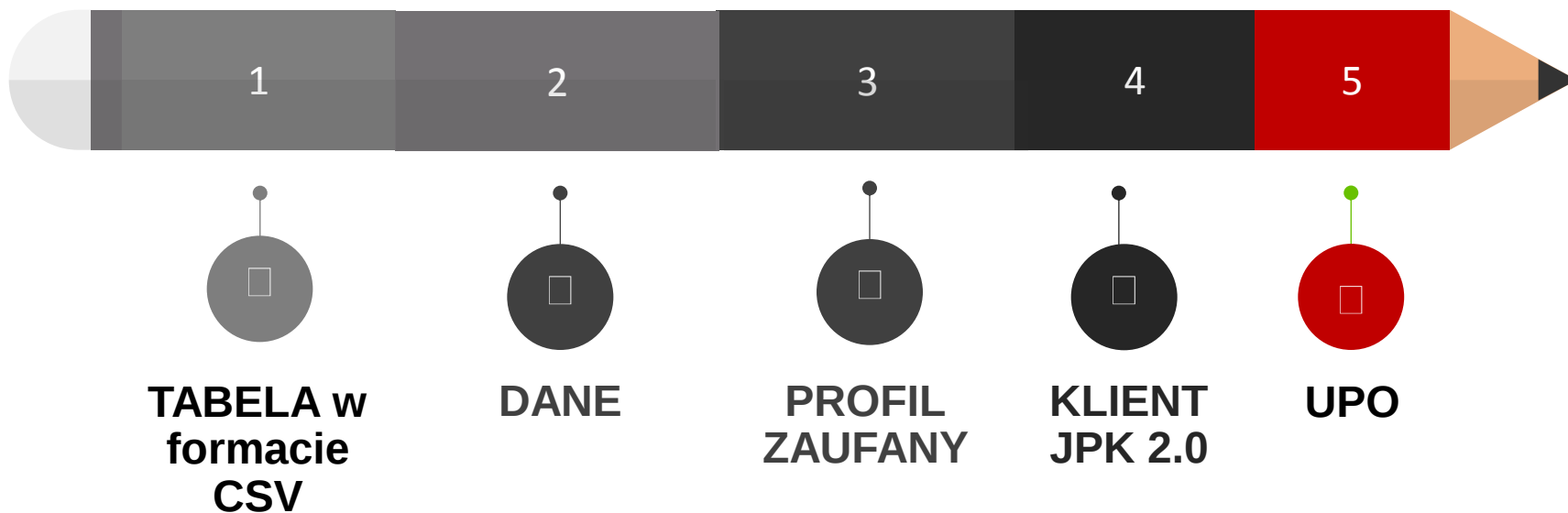
- Podatnicy prowadzący sprzedaż wyłącznie towarów i świadczenie usług zwolnionych od podatku VAT – zwolnienie przedmiotowe art. 43 ust. 1 ustawy o VAT
- Np. organizacje międzynarodowe realizujące zadania publiczne – zwolnienie na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy o VAT
- Np. podatnicy, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200 000 zł – zwolnienie podmiotowe, art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy o VAT

Plik JPK_VAT możesz wygenerować i wysłać:

- samodzielnie i bezpłatnie przy użyciu pliku .csv i aplikacji Klient 2.0
- samodzielnie przez swój program księgowy
- może to zrobić Twój księgowy
- lub biuro rachunkowe przez swój program

JPK_VAT

KROK PO KROKU





Krajowa Administracja
Skarbowa

Widok strony WWW.JPK.MF.GOV.PL



Ministerstwo
Finansów

i n a n s e

Google Twoja wyszukiwarka

MINISTERSTWO
FINANSÓW

PORTAL
PODATKOWY

KONTAKT

MF NA
TWITTERZE

ABC Podatków | PIT | CIT | VAT | Akcyza | Podatki i opłaty lokalne | Inne podatki | Cło | Dług publiczny | Budżet państwa | Wspieranie eksportu

Portal Podatkowy > Jednolity Plik Kontrolny (JPK) > JPK dla mikroprzedsiębiorców

JPK dla mikroprzedsiębiorców

1. **Czym jest Jednolity Plik Kontrolny dla potrzeb VAT (JPK_VAT)**
2. Kto składa JPK_VAT
3. Kiedy NIE składasz JPK_VAT
4. Kiedy złożyć JPK_VAT
5. Jak złożyć JPK_VAT
6. Konsekwencje niezłożenia JPK_VAT
7. Pytania i odpowiedzi
8. Kontakt
9. Podstawa prawna
10. Komunikaty

Jak złożyć
JPK_VAT?

Ważne

**W przypadku niezgodności w JPK_VAT
otrzymasz standardową
informację o wystąpieniu niezgodności.**

**Forma: SMS lub e-mail
w zależności od udostępnionych danych**

SANKCJE

Za niezłożenie w terminie właściwemu organowi wymaganej informacji podatkowej grozi odpowiedzialność z art. 80 § 1 Kodeksu karno - skarbowego, to jest kara do 120 stawek dziennych.

Minimalna stawka dzienna w 2017 r. wynosi
od 66,66 zł do 26.664 zł



Krajowa Administracja
Skarbowa



Ministerstwo
Finansów

Ważne

**Masz możliwość zwrócenia się
o odroczenie terminu złożenia JPK_VAT.**

**Z umotywowanym wnioskiem powinieneś wystąpić przed upływem
terminu złożenia JPK_VAT do właściwego US**



W styczniu 2018 r. na stronie www Ministerstwa Finansów zostanie udostępniona bezpłatna aplikacja księgowa.

Umożliwi:

- wystawianie i księgowanie faktur,
- a od lutego 2018 r. generowanie i wysyłanie JPK_VAT

W przyszłości aplikacja będzie rozwijana o kolejne moduły ułatwiające prowadzenie księgowości w małych firmach.



Krajowa Administracja
Skarbowa



Ministerstwo
Finansów

JKP_VAT

MASZ PYTANIA?

Zadzwoń: 801 055 055 lub 22 330 03 30

Krajowa Informacja Skarbowa <http://www.kis.gov.pl>

Napisz: info.e-deklaracje@mf.gov.pl

Skontaktuj się z ekspertem JKP_VAT w Twoim urzędzie:

**Izba Administracji Skarbowej Szczecin->
www.zachodniopomorskie.kas.gov.pl**

- Wybieram **Urząd Skarbowy**
- Wybieram **Kontakt**
- Wybieram **obsługa JKP_VAT**