

Odpowiedzi na pytania uczestników webinarium

JAK UNIKNAĆ

BŁĘDÓW

W STOSOWANIU JPK

Odpowiada:

RADOSŁAW KOWALSKI, doradca podatkowy



PYTANIE 1

Czy stowarzyszenie prowadzące działalność non profit musi dostosowywać program komputerowy do przekazywania ksiąg w formie elektronicznej? Stowarzyszenie to nie jest płatnikiem podatku VAT.

Podmiot niebędący czynnym podatnikiem VAT nie ma obowiązku przekazywania JPK_VAT (i nie będzie miał w przyszłości). Jednak podmiot taki będzie zobligowany do przekazywania JPK na wezwanie – jeżeli nie jest dużym przedsiębiorcą (również przez odpowiednie zastosowanie definicji do nieprzedsiębiorców) powinność taka powstanie (na wezwanie) od lipca 2018 r.

PYTANIE 2

Jak sobie poradzić z faktem, że w strukturze fakturowej nie ma możliwości ujmowania NIP-ów zagranicznych po stronie nabywcy?

Pole to jest opcjonalne.



PYTANIE 3

JPK_VAT – faktury wielopozycyjne – czy w JPK trzeba prezentować każdą linię faktury z opisem usługi?

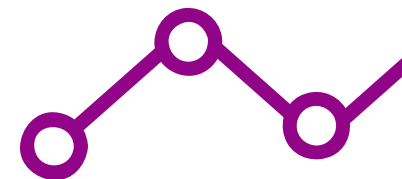
Obecnie nie – ale, tak jak wielokrotnie podkreślałem w czasie webinarium, uważam, że sytuacja ulegnie zmianie od 2017 r.

PYTANIE 4

Jak pokazać pozycje SAD-u w JPK?

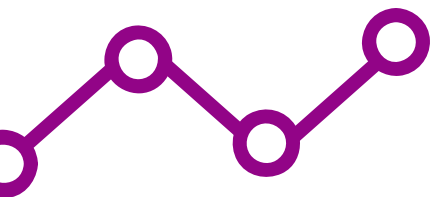
Po stronie VAT należnego i naliczonego lub tylko naliczonego (w zależności od procedury opodatkowania VAT importu towarów – np. art. 33a ustawy o VAT).

PYTANIE 5



Czy brak numer NIP jest błędem?
Jest wiele przeksięgowowań dotyczących VAT-u i w niektórych przypadkach brak numer NIP oraz kontrahenta.

To zależy od struktury: w JPK_VAT numer VAT nabywcy nie występuje, a VAT świadczącego powinien być prezentowany, gdy źródłem VAT naliczonego jest faktura.



PYTANIE 6

Czy w strukturze JPK_VAT należy ujmować dane z wszystkich rejestrów częściowych chronologicznie czy ten układ jest dowolny? Przy czym, jeżeli stosujemy oddzielną numerację faktur VAT dla każdej jednostki, to przy ułożeniu chronologicznym numeracja zostanie rozstrzelona? Czy jest możliwość ujęcia tylko sum z poszczególnych rejestrów?

Tak, jak mówiłem w czasie webinarium, może być kilka plików, ale z pewnością muszą być wszystkie pozycje z poszczególnych ewidencji (rejestrów) a nie tylko podsumowania.

PYTANIE 7

Czy faktury sprzedaży, które są wystawiane tylko w formie papierowej a nie są rejestrowane w systemie finansowym (sprzedaż fiskalna) też podlegają raportowaniu w JPK?

Tak, jak mówiłem w czasie webinarium, jeżeli chodzi o JPK_VAT to sprzedaż musi być ujęta bez względu na formę dokumentowania, ale jeżeli jest rejestrowana w kasie fiskalnej, to według mnie wystarczy ująć raport zbiorczy.

PYTANIE 8

Czy w strukturze JPK_VAT w fakturach zakupu ma być wykazywana każda pozycja faktury i co jest obowiązkowo wymagalne w takim zapisie pozycji? Która informacja może zostać pominięta?

W obecnym stanie prawnym nie (wiele mówiłem o tym w czasie webinarium); obecnie wystarczy agregacja w ramach stawki.

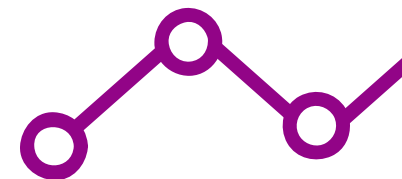
PYTANIE 9

Czy w JPK_VAT zakupy - niezbędne jest podawanie NIP dostawców zagranicznych? Czy brak numeru jest błędem?

W tym polu podawany jest NIP lub inny numer podatkowy świadczącego (np. zagraniczny numer).

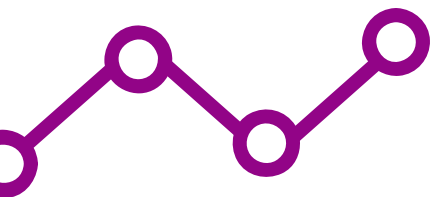
Według struktury pole nie powinno być puste.

PYTANIE 10



Kto przygotowuje JPK? Biuro księgowo?

JPK przygotowuje podatnik, ale według umowy może ten obowiązek przenieść na biuro (tak jak deklarację). To on jednak zawsze za to opowiada.





PYTANIE 11

JPK dotyczy tylko płatników VAT? Jeśli firma nie przekracza w roku 150 tys. zł przychodu i nie jest vatowcem, to nie musi go składać?

Podatnicy zwolnieni z VAT nie składają JPK_VAT.

PYTANIE 12

Czy w JPK_VAT ujmuje się faktury zakupu, które nie uprawniają podatnika do odliczenia VAT?

Nie, te faktury nie są ujmowane w JPK_VAT.



PYTANIE 13

Jeśli po lipcu 2016 r. składam korektę deklaracji za kwiecień 2016 r., który nie był objęty obowiązkiem składania JPK, składam ją bez JPK?

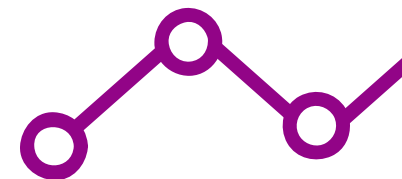
Tak, bez JPK, bo nie ma przecież czego korygować.

PYTANIE 14

Czy jeśli program komputerowy nie generuje rejestru vatowskiego (jednostki samorządu), a faktury sprzedaży i zakupów wprowadzane są w exelu, gdzie tworzy się rejestr, to w przypadku średniego przedsiębiorstwa obowiązek raportowania JPK_VAT będzie aktualny od stycznia 2017 r.?

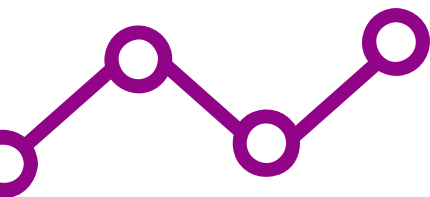
Excel jest programem komputerowym, zatem obowiązki są takie same, jak w każdym innym przypadku prowadzenia ksiąg.

PYTANIE 15



W jaki sposób MF będzie podchodził do raportowania sprzedaży i ruchów magazynowych z maszyn vendingowych, które nie są zafiskalizowane?
Będzie konieczność ich raportowania czy nie?

Skoro jest magazyn, to może być żądanie przekazania JPK_MAG.



PYTANIE 16

Czy do zakładki JPK_FA wchodzią faktury fiskalne?

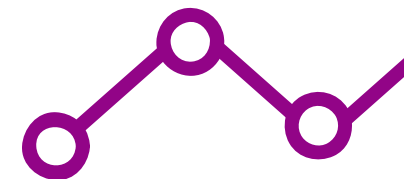
Jeżeli chodzi o to, czy prezentować takie faktury, to nie widzę powodu, by organ nie mógł zażądać przekazania takich faktur JPK_FA.

PYTANIE 17

Jeżeli JPK nie wykazał pozycji z powodu źle wprowadzonego symbolu rodzaju VAT a deklaracja jest prawidłowa, to należy JPK korygować?

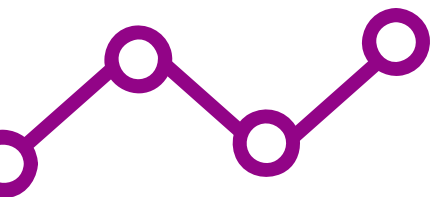
MF twierdzi, że nie ma obowiązku korekty, gdy nie wystąpiła niezgodność z deklaracją. Uważam jednak, że nie ma podstawy prawnej do takiego twierdzenia.

PYTANIE 18



Chodzi o wielopozycyjność w sprzedaży.
Jeśli sprzedajemy kosmetyki i są różne indeksy towarowe, to trzeba prezentować liniami?

To zależy od rodzaju JPK. Jeżeli chodzi o JPK_VAT to niekoniecznie (vel faktura w agregacji do stawek, chyba że w rejestrze są w oddzielnych liniach) - uważam, że od 2017 r. ta sytuacja ulegnie zmianie.



PYTANIE 19

Czy JPK dotyczy również programów magazynowych? Chodzi mi o wszystkie dokumenty, nie tylko dokumenty handlowe, ale i typowo magazynowe, czyli WZ, PW, RW, przesunięcia magazynowe?

JPK_MAG obejmuje obecnie tylko cztery grupy dokumentów PZ/WZ/RW/MM - inne nie „mieszczą się” w strukturze.

PYTANIE 20

Czy do JPK_MAG wchodzi dokumenty MM przychodowo i rozchodowo?

Do JPK_MAG wchodzi wszystkie MM przekazywane w jego ramach, bez względu na „kierunek” (wejście-wyjście z magazynu).



www.wideoakademia.infor.pl

