

Nowe zasady prowadzenia ewidencji VAT

Od 1 stycznia 2018 roku wszyscy podatnicy VAT mają obowiązek prowadzenia elektronicznej ewidencji VAT (rejestr sprzedaży i zakupów VAT) i przesyłania jej jako Jednolity Plik Kontrolny (JPK_VAT).

JPK_VAT to nic innego jak zestaw informacji o zakupach i sprzedaży, które wynikają z ewidencji VAT za dany okres. Przesyła się go wyłącznie w wersji elektronicznej w określonym układzie i formacie (schemat XML) do 25 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni nawet jeśli rozliczasz się kwartalnie.

Zatem pliki JPK_VAT masz obowiązek wysyłać co miesiąc, elektronicznie w terminie do 25 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni.

Podatniku, jeśli nie korzystasz ze specjalistycznych programów finansowych Ministerstwo Finansów udostępni Ci bezpłatne i bezpieczne narzędzia do utworzenia i wysłania JPK_VAT.

Jak złożyć JPK:

1. Wejdź na stronę www.jpk.mf.gov.pl.
2. Pobierz tabelę w formacie arkusza kalkulacyjnego (csv).
3. Wpisz do niej dane z rejestru VAT w odpowiednie kolumny i wiersze tabeli (są one niezbędne do wygenerowania JPK_VAT).
4. Załóż profil zaufany. Do wysłania plików JPK_VAT potrzebujesz profilu zaufanego (informacje o profilu zaufanym znajdziesz niżej) lub certyfikatu kwalifikowanego.
5. Pobierz ze strony www.jpk.mf.gov.pl aplikację KLIENT JPK 2.0, która służy do konwersji plików w formacie csv do pliku w formacie xml oraz do wysyłki plików JPK.
6. Prześlij wypełnioną tabelę przez aplikację KLIENT JPK 2.0 przy pomocy bezpłatnego profilu zaufanego (e-PUAP) albo kwalifikowanego podpisu elektronicznego.
7. Pobierz Urzędowe Poświadczenie Odbioru (UPO).

Profil zaufany

To bezpłatne narzędzie, dzięki któremu możesz potwierdzać swoją tożsamość w Internecie (służy jako twój elektroniczny podpis). Za jego pomocą możesz łatwo, szybko i bezpiecznie wysyłać oraz sprawdzać dokumenty w różnych serwisach urzędowych.

Więcej informacji znajdziesz na stronie

<https://obywatel.gov.pl/zaloz-profil-zaufany#scenariusz-w-punkcie-potwierdzajacym>

Jeśli zaś korzystasz z komercyjnego programu finansowo-księgowego sprawdź, czy ma on funkcję wysyłki za jego pośrednictwem plików JPK_VAT lub czy możesz bezpośrednio pobrać z programu dane do aplikacji JPK 2.0.

W przypadku ujawnienia nieprawidłowości w wysłanym JPK_VAT otrzymasz wiadomość SMS lub e-mailem - w celu ich wyjaśnienia skontaktuj się z pracownikiem Urzędu Skarbowego w Ostrowi Mazowieckiej pod nr telefonu 29 645 20 30 bądź 29 645 20 24.

Konsekwencje niezłożenia plików JPK_VAT

Jednolity Plik Kontrolny ma charakter informacji podatkowej dlatego niezłożenie go w terminie może spowodować sankcje karno- skarbowe.

Podatniku VAT

już teraz możesz testować składanie plików JPK_VAT za 2017 r.

Dzięki temu:

- **upewnisz się, czy twoje rozliczenie jest poprawne,**
- **sprawdzisz z czym wiąże się nowy obowiązek i przygotujesz się do niego wcześniej,**
- **otrzymasz szybszy zwrot VAT - do 25 dni przy rozliczeniach za październik, listopad i grudzień 2017 r.**

Więcej informacji na temat JPK_VAT:

1. www.jpk.mf.gov.pl
2. Krajowa Informacja Skarbowa 801 055 055 lub 22 330 03 30.