

JPK INSIGHT

AUTOMATYCZNE BADANIE EWIDENCJI VAT W FORMACIE JEDNOLITYCH PLIKÓW KONTROLNYCH (JPK_VAT 2)

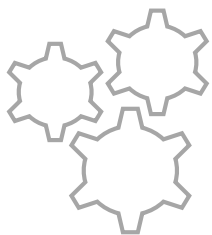
Co to jest JPK Insight?



Narzędzie informatyczne do analizy danych raportowanych w formacie JPK.

Identyfikuje dokumenty w ewidencji sprzedaży i zakupów VAT, które mogą zawierać błędy i zapewnia prewencyjną (przed wysłaniem do MF) korektę JPK.

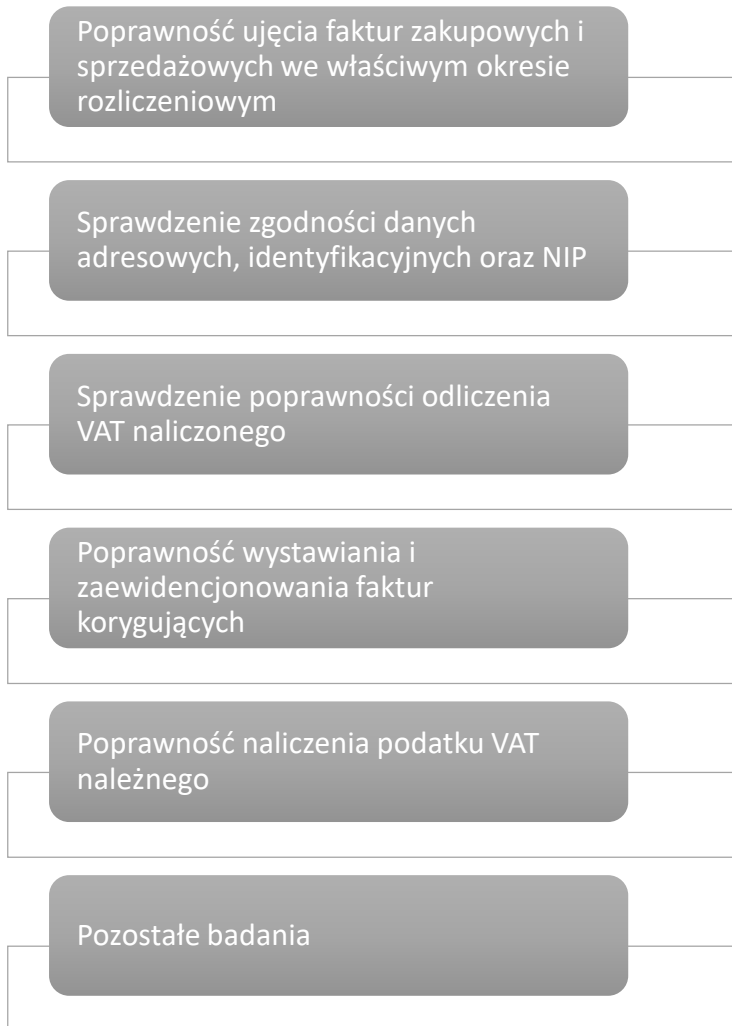
Jak działa JPK Insight?



JPK Insight wykorzystuje kilkadziesiąt algorytmów testowych w plikach JPK, które w sposób automatyczny wykrywają anomalie i nieprawidłowości w ewidencji VAT, identyfikując potencjalne błędy.

JPK Insight jest narzędziem zewnętrznym i nie wymaga ingerencji w system księgowy badanego podmiotu. Badanie wykonuje się „na odległość” – na podstawie danych (plików JPK) udostępnionych przez klienta.

JPK-Insight - jakie obszary podlegają badaniu?



Ogółem kilkadziesiąt testów do zastosowania we wszystkich wrażliwych obszarach rozliczeń VAT

EFEKT

Identyfikacja dokumentów błędnie ujętych w ewidencji JPK.

Identyfikacja dokumentów zawierających potencjalne błędy mogące skutkować zaległościami w VAT.

Identyfikacja błędów proceduralnych przy tworzeniu danych.

Raport podsumowujący dla klienta – tabela zbiorcza wyników badania

LP	Badanie	Cel badania	Liczba przebadanych transakcji	Liczba zidentyfikowanych transakcji	Wartość zidentyfikowanych transakcji (kwota netto)	Wartość podatku VAT	Opis badania
1	S.2.04	Czy faktura została ujęta w prawidłowym okresie rozliczeniowym (dotyczy transakcji, dla których obowiązek podatkowy powstaje w dacie wystawienia faktury)?	27054	12	224 581,62	29 785,78	Dla niektórych rodzajów transakcji obowiązek podatkowy powstaje z momentem wystawienia faktury. Badanie ma na celu zweryfikowanie, czy faktury w takich przypadkach zostały wykazane w prawidłowym okresie rozliczeniowym (podstawa prawna: art. 106i ust. 3 pkt 4 w związku z art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o VAT).
2	S.6.04	Czy faktura nie została wystawiona zbyt późno lub zbyt wcześnie?	15342	7	472 248,23	70 880,91	Badanie weryfikuje terminowość wystawiania faktur w zakresie ogólnych zasad wystawiania faktur (podstawa prawna: art. 106i ust. 1 i ust. 7 ustawy o VAT).
3	S.8.05	Czy transakcja zrealizowana na rzecz podmiotu zagranicznego została prawidłowo opodatkowana VAT należnym (dotyczy tzw. eksportu usług, eksportu towarów i WDT)?	10793	15	113 570,16	26 121,16	Celem badania jest identyfikacja przypadków, gdy dla danej transakcji wykazano podatek należny w przypadku, gdy adres siedziby kontrahenta znajduje się poza terytorium RP. Pozytywny wynik badania wskazuje na konieczność weryfikacji prawidłowości zastosowania stawki krajowej VAT, a w przypadku usług - miejsca opodatkowania transakcji (podstawa prawna: art. 22, art. 28b i nast. ustawy o VAT).
4					-111 001,34	-25 530,31	
4	S.11.03	Czy transakcja wykazana jako WDT prawidłowo opodatkowana jest stawką 0% w przypadku polskiego adresu lub NIP-u kontrahenta?	11523	0	0,00	0,00	Celem badania jest identyfikacja przypadków, gdy daną transakcję wykazano jako WDT, podczas gdy adres siedziby kontrahenta znajduje się na terytorium RP lub posiada on polski NIP. Pozytywny wynik badania wskazuje na konieczność weryfikacji prawidłowości zastosowania preferencyjnej stawki VAT (podstawa prawna: art. 41 ust. 3 w zw. z art. 42 ustawy o VAT).
5	S.12.03	Czy transakcja wykazana jako eksport towarów prawidłowo opodatkowana jest stawką 0% w przypadku polskiego lub unijnego adresu lub NIP-u kontrahenta?	688	15	136 136,91	0,00	Celem badania jest identyfikacja przypadków, gdy daną transakcję wykazano jako eksport towarów, podczas gdy adres siedziby kontrahenta znajduje się na terytorium RP lub UE albo posiada on polski lub unijny NIP a adres siedziby znajduje się poza UE . Pozytywny wynik badania wskazuje na konieczność weryfikacji prawidłowości zastosowania preferencyjnej stawki VAT (podstawa prawna: art. 41 ust. 4 i nast. ustawy o VAT).
5					3 955,12	0,00	

Raport podsumowujący dla klienta – tabela syntetycznych wyników danego badania

Podsumowanie.xlsx - Excel

Mularczyk Rafał

Udostępnij

A	B	C	D	E	G
Badanie	Nazwa pliku	Liczba zidentyfikowanych transakcji	Wartość zidentyfikowanych transakcji (kwota netto)	Wartość podatku VAT	Potencjalna nieprawidłowość
1					
2	S.6.04 W.WM.EW.S.6.04.xlsx	2	308177,85	70880,91	Data wystawienia faktury wcześniejsza niż 30 dni przed datą sprzedaży.
3		5	164070,38	0	Data wystawienia faktury późniejsza, niż 15-szy dzień miesiąca następującego po miesiącu, w którym była data sprzedaży.
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26					
27					
28					
29					

Zestawienie badań sprzedaż | Zestawienie badań zakupy | S.2.04 | **S.6.04** | S.8.05 | S.12.03 | S.13.04 | Z.1.06 | Z.3.04 | Z.4.06

Gotowy 100%

Raport podsumowujący dla Klienta – tabela analitycznych wyników danego badania

W.WM.EW.S.6.04.xlsx - Excel Mularczyk Rafał

Plik Narzędzia główne Wstawianie Układ strony Formuły Dane Recenzja Widok M-Files PDFsam Enhanced Creator Powiedz mi, co chcesz zrobić Udostępnij

	B	C	D	E	F	G
1	KomentarzTresc1	LpSprzedazy	NrKontrahenta	NazwaKontrahenta	AdresKontrahenta	DowodSprzedazy
2	Data wystawienia faktury wcześniejsza niż 30 dni przed datą sprzedaży.	2976	PL123543256	ABC Sp. z o.o.	30-123 Kraków al. qwerty 1	990094380
3	Data wystawienia faktury wcześniejsza niż 30 dni przed datą sprzedaży.	2977	PL123543256	ABC Sp. z o.o.	30-123 Kraków al. qwerty 1	990094381
4	Data wystawienia faktury późniejsza, niż 15-sty dzień miesiąca następującego po miesiącu, w którym była data sprzedaży.	3616	NL325465652566	TRADING B.V	Amsterdam adres 2	908004317
5	Data wystawienia faktury późniejsza, niż 15-sty dzień miesiąca następującego po miesiącu, w którym była data sprzedaży.	5995	NL543678844324	UR FINANCIAL CENTRE	Amsterdam adres 3	908004319
6	Data wystawienia faktury późniejsza, niż 15-sty dzień miesiąca następującego po miesiącu, w którym była data sprzedaży.	7983	brak	MER SA	Geneva adres 4	908004320
7	Data wystawienia faktury późniejsza, niż 15-sty dzień miesiąca następującego po miesiącu, w którym była data sprzedaży.	7985	brak	MER SA	Geneva adres 4	908004321
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26						
27						
28						
29						
30						
31						
32						
33						
34						

W.WM.EW.S.6.04

Gotowy 100%

Dlaczego badanie za pomocą JPK Insight jest ważne?

Zagrożenia

związane z automatyzacją kontroli podatkowej

30 minut! – tyle wg. Ministerstwa Finansów zajmuje obecnie przetworzenie i analiza wszystkich otrzymanych od podatników plików JPK w danym miesiącu.

MF szybciej i trafniej wytypuje podatników do kontroli.

Powtarzające się błędy w raportowanych plikach JPK skupi uwagę fiskusa i najprawdopodobniej spowoduje wszczęcie kontroli.

MF, rozbudowując narzędzia podobne do JPK-Insight, będzie w stanie w przyszłości w stosunkowo krótkim czasie przeanalizować pliki JPK wszystkich podatników pięć lat wstecz.

Negatywne konsekwencje

związane z nieprawidłowościami w VAT

Odsetki za zaległości podatkowe (VAT) +150%.

Nowe sankcje finansowe za nieprawidłowe rozliczenia podatku VAT +20%, +30%, +100% od kwoty zaniżenia podatku VAT.

Ryzyko odpowiedzialności karnej skarbowej.

Korzyści z zastosowania JPK Insight

„Zarządzam ryzykiem podatkowym w firmie”

Identyfikacja obszarów wymagających zarządzania ryzykiem podatkowym, np. w zakresie procedur księgowych.

„Wiem co wysyłam”

Kontrola danych wysyłanych w formacie plików JPK.

„Nie zapraszam do kontroli”

Ograniczenie ryzyka kontroli podatkowej wywołanego powtarzającymi się błędami w plikach wysyłanych do MF.

„Jestem czysty”

Ograniczenie ryzyka odpowiedzialności karnej skarbowej z tytułu błędów w deklaracji VAT.

Sebastian Gumieła

Doradca Podatkowy, Radca Prawny, Wspólnik

tel. + 48 692 887 493

sebastian.gumieła@gww.pl



Biuro WARSZAWA

ul. Piękna 18,

00-549 Warszawa

+48 22 212 00 00

warszawa@gww.pl / www.gww.pl