

Gazele Biznesu

# Nowoczesne rozwiązania IT w rozliczeniach VAT

Rozmowa z **Anną Szafraniec**, CEE VAT Compliance Director w ASB Group, na temat zmian w raportowaniu VAT

**W skrócie, co zmieniło się w zakresie raportowania plików JPK w ostatnim czasie?** 1 października 2020 r. dokonała się rewolucja na niespotykaną dotąd skalę w raportowaniu VAT. Zmiana ta przysporzyła wielu problemów i nadal nasuwa pytania, głównie osobom zaangażowanym w przygotowywanie rozliczeń VAT-owskich.

**Czy kody GTU to nowość dla podatnika?**

Do czasu wprowadzenia JPK\_V7 podatnicy nie byli zobowiązani szczegółowo oznaczać przeprowadzanych transakcji kodami towarowo-usługowymi. Ministerstwo nie poprzestało na kodach GTU i dodatkowo wprowadziło oznaczenia transakcyjne i dokumentacyjne. Poziom szczegółowości analizy, którą należy przeprowadzić, aby poprawnie wprowadzić fakturę do ewidencji, może przyprawić o niemały ból głowy.

**Przedsiębiorcy wiedzą, co sprzedają, zatem to chyba nie powinien być aż taki duży problem?**

Niby tak. Jednak przedsiębiorcy prowadzący na co dzień biznes nie zajmują się ewidencją VAT. W te sprawy zaangażowani są ich księgowi, którzy często informacje istotne dla prawidłowego oznaczenia faktury otrzymują z dużym opóźnieniem. Weźmy dla przykładu kod „TP” dla transakcji z podmiotami powiązanymi.

Księgowi mogą nie mieć odpowiedniej wiedzy, czy faktura sprzedaży jest wystawiona na rzecz podmiotu powiązanego, czy nie. Powoduje to znaczne komplikacje.

**Dlaczego weryfikacja plików JPK\_V7 jest tak ważna przed ostateczną wysyłką?**

Prawidłowość oznaczeń kodami zgodnie z wymogami MF w wysłanej części ewidencyjnej jest o tyle istotna, że pozwala uniknąć kar z ustawy VAT, korekt deklaracji oraz grzywnien z KKS za nierzetelnie prowadzoną księgę podatkową, którą w obliczu obowiązujących przepisów jest właśnie część ewidencyjna JPK\_V7.

**O jakich karach mowa?**

Mowa tutaj o karze 500 zł per błąd, za każde niewłaściwe oznaczenie lub jego brak. Co prawda MF zapowiada możliwość korekty w określonym czasie, jednak żaden podatnik nie chce się narażać na spór z organem skarbowym. Poza tym, gdy takich korekt uezbra się dużo, jest to dodatkowy czas poświęcony przez księgowych i przedsiębiorców na wyjaśnienia oraz aktualizację rozliczeń.

**Czy warto wspomagać się oprogramowaniem do weryfikacji i kto pani zdaniem szczególnie powinien o to zadbać?**

Biorąc pod uwagę coraz obszerniejsze wymagania sprawozdawcze leżące po stronie podatników przy wypełnianiu



► **Anna Szafraniec** CEE VAT Compliance Director w ASB Group. ASB Group jest profesjonalnym dostawcą wysokiej jakości usług w zakresie księgowości, doradztwa podatkowego, kadr i płac, usług korporacyjnych i rozwiązań IT. Mając ponad 19 lat doświadczenia i zatrudniając blisko 250 specjalistów w regionie Europy Środkowo-Wschodniej, ASB jest bardzo dobrze przygotowane, aby dostarczać najlepsze rozwiązania dla swoich klientów.

obowiązków podatkowych oraz potrzebę coraz większej uważności przy analizie transakcji, niewątpliwie oprogramowanie wspierające proces weryfikacji jest przydatne i ułatwia analizę danych oraz oszczędza cenny czas. Dlatego nasz dedykowany zespół z ASB, składający się z ekspertów z zakresu VAT, IT i księgowości, stworzył program TaxWave, który ma wspomóc podatników w procesie weryfikacji plików JPK\_V7. Program jest przeznaczony dla szerokiej gamy odbiorców: od przedsiębiorców indywidualnych do biur księgowych.

**Czy TaxWave weryfikuje plik JPK\_V7 pod każdym kątem?**

Przy tworzeniu TaxWave skupiliśmy się na wielu aspektach. Analiza techniczna obejmuje m.in. badania z zakresu prawidłowości schemy wymaga-

nej przez MF, kompletności danych obligatoryjnych oraz ich formatu. To ważne, żeby plik JPK\_V7 był przepuszczony przez bramkę MF. Natomiast analiza merytoryczna identyfikuje obszary związane z ryzykiem podatkowym. Z punktu widzenia zabezpieczenia prawidłowości rozliczenia ważna jest odpowiednia kwalifikacja transakcji na gruncie ustawy VAT. Wiąże się to m.in. z prawidłowym rozpoznaniem transakcji, obowiązku podatkowego, kwalifikacją prawa do odliczenia czy ujęciem transakcji w odpowiednim polu w ewidencji po stronie sprzedaży i zakupu, co ma wpływ np. na wysokość zobowiązania podatkowego. Jednak to nie wszystko. Jako eksperci zdajemy sobie sprawę z trudności kwalifikacji towarów pod konkretne kody GTU lub oznaczenia odpowiednio wszystkich transakcji. Nasz

program ma wbudowaną bibliotekę z danymi, lecz także użytkownik może ją uzupełnić o swoje dane – będą one miały zastosowanie do prawidłowego oznaczenia kodów GTU i transakcyjnych. Przykładowo użytkownik może uzupełnić w bibliotece swoją listę podmiotów powiązanych i program będzie automatycznie wychwytywał, które transakcje powinny zostać oznaczone kodem „TP”.

**Jaki rezultat ostateczny weryfikacji otrzyma podatnik?**

TaxWave generuje raport błędów i ostrzeżeń z podziałem na badania podstawowe nawiązujące do analizy technicznej oraz badania z wydzieleniem transakcji sprzedaży i zakupów skierowane na analizę merytoryczną. Błędy oznaczają kategorię nieprawidłowości w pliku, a ostrzeżenia niekoniecznie przesądzają o nieprawidłowości wykazanej w ewidencji i mogą wymagać głębszej analizy merytorycznej. Ponadto generowany jest raport weryfikacji NIP w bazie MF i VIES oraz rachunków bankowych z białej listy.

**Jakie funkcje oferuje program, które odróżniają go od innych, podobnych oprogramowań tego typu dostępnych na rynku?**

Można wymienić kilka cech wyróżniających TaxWave. Z pewnością poza analizą techniczną pliku JPK\_V7 weryfikuje również aspekty merytoryczne, jest połączony z JPK\_Faktu-

ra oraz biblioteką kodów GTU, co pomaga zidentyfikować nieprawidłowości w oznaczeniach transakcji. W TaxWave zadbałszy również o gromadzenie wiedzy z zakresu nowych regulacji, dlatego stworzyliśmy moduł bazy wiedzy, w którym znajdują się np. wydane interpretacje indywidualne pokazujące, z jakimi wyzwaniem mierzą się podatnicy. Program instalowany jest lokalnie, dlatego mamy pewność, że dane zawarte w naszym pliku JPK są bezpieczne i nie są wysyłane do chmury. Co więcej, narzędzie nie wymaga modernizacji obecnego systemu finansowo-księgowego, gdyż jego działaniem jest zupełnie niezależne.

**Dodatkowa weryfikacja JPK Faktura – dlaczego to tak istotne?**

W pliku JPK\_FA, który podatnicy mają obowiązek prowadzić jako odrębną ewidencję, zawarte są szczegółowe dane o przeprowadzanych transakcjach sprzedażowych. Daje to możliwość powiązania plików JPK\_V7 z JPK\_FA oraz z biblioteką dla kodów GTU i transakcyjnych, zapewniając dodatkową unikatową na rynku weryfikację.

Zainteresowanych programem serdecznie zapraszam do odwiedzenia naszej strony taxwave.pl, a w razie dodatkowych pytań o kontakt z naszymi specjalistami.

► **Partnerem publikacji jest ASB Group**

SPRAWDŹ SWÓJ PLIK **JPK\_V7M** ZANIM ZROBI TO URZĄD SKARBOWY!



WWW.TAXWAVE.PL

- Automatycznie wyszuka błędy, których nie znajdzie system księgowy
- Sprawdzi kody GTU, transakcyjne i dokumentacyjne
- Przygotuje czytelny raport nieprawidłowości

