

Przygotowanie księgowości do elektronicznej wymiany danych z organami skarbowymi

Kongres Księgowość Przyszłości

28-02-2019

MAGDALENA CHOMUSZKO

Wirtuoz Księgowości

Agenda

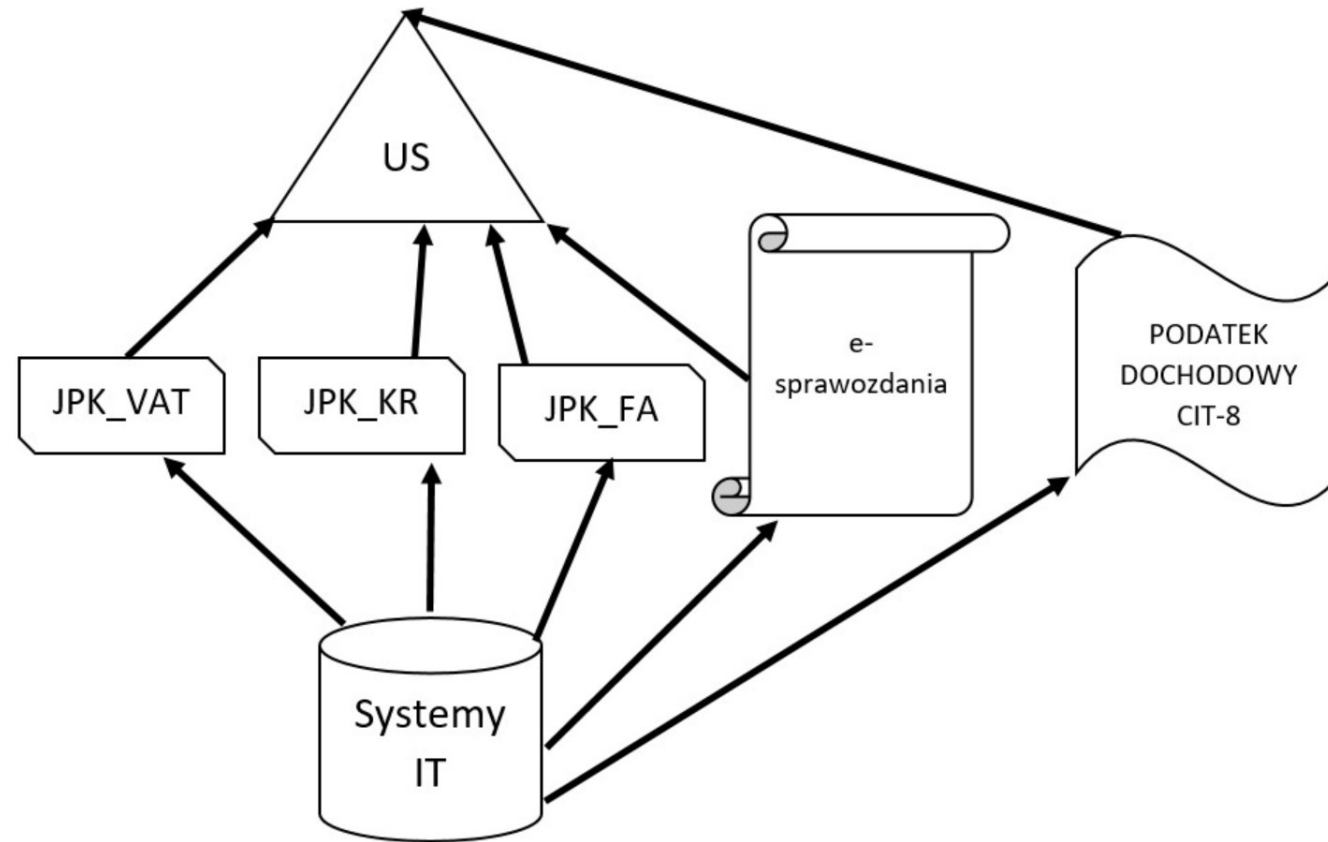
1. Specyfika pracy księgowego w dobie cyfryzacji księgowości,
2. Rozliczanie podatku dochodowego i podatku VAT,
3. Kontrole i audyty – przygotowanie i weryfikacja danych,
4. E-Sprawozdania – opracowanie i kontrola danych,
5. Dbłość o poprawność danych – należyta staranność.

Specyfika pracy księgowego w dobie cyfryzacji księgowości

W ostatnim czasie weszło w życie wiele zmian prawnych do ustaw, regulujących aspekty pracy księgowych.

Podstawową kwestią większości tych zmian jest to, że raportowanie do urzędów oraz dane do kontroli, są obecnie przekazywane w postaci elektronicznej w przeważającej części w postaci ustrukturyzowanych plików.

Specyfika pracy księgowego w dobie cyfryzacji księgowości



Rozliczanie podatku dochodowego i podatku VAT

Obecnie 100% podatników VAT jest kontrolowana systematycznie, na bieżąco. Kontrola krzyżowa jest stałym elementem tej kontroli.

Wszelkie dane związane z podatkiem VAT, są przekazywane do organów skarbowych tylko w ustrukturyzowanej formie elektronicznej.

Od lipca 2019, czeka podatników kolejna zmiana: wycofanie deklaracji VAT-7 oraz pliku JPK_VAT i zastąpienie ich jednym plikiem JPK_VDEK

Rozliczanie podatku dochodowego i podatku VAT

Podatek VAT jest rozliczany cyklicznie, czyli systematycznie jest weryfikowany i to jest okolicznością wielce sprzyjającą podatnikom.

Z podatkiem dochodowym jest zupełnie inaczej. Podatek ten jest rozliczany raz w roku, a miesięcznie wysyłane są tylko zaliczki, w ślad za którymi nie idą żadne miesięczne dokumenty.

Rozliczanie podatku dochodowego i podatku VAT

Oprócz pliku JPK_VAT, podatnicy zobowiązani są do przekazywania (na żądanie) innych plików z danymi, o które mogą prosić organy skarbowe.

Fakt tego, że pliki te są plikami na żądanie oznacza, że podatnik może być o nie poproszony w każdej chwili.

Rozliczanie podatku dochodowego i podatku VAT

Warto dla wszystkich plików JPK na żądanie, zaprojektować procedury kontroli i weryfikacji danych, które będą realizowane cyklicznie, na przykład podczas zamknięcia miesiąca.

Może to być na przykład raport w Excelu, który przy pomocy odpowiednio przygotowanych formuł wylicza zaliczkę na podatek dochodowy w oparciu o dane w strukturze JPK_KR

Rozliczanie podatku dochodowego i podatku VAT

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1	Firma TESTOWA		01.01.2017	do	31.12.2017		stawka podatku	19%		odliczenie strat	50%
2											
3	Konto	Opis	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX
43			-	-	-	-	-	-	-	-	-
44			-	-	-	-	-	-	-	-	-
45			-	-	-	-	-	-	-	-	-
46			-	-	-	-	-	-	-	-	-
47	RAZEM KOSZTY		1 198,00	2 259,00	3 365,00	4 563,00	6 195,00	7 597,00	9 229,00	10 440,00	11 763,00
48											
49	PRZYCHODY INNE										
50			-	-	-	-	-	-	-	-	-
51			-	-	-	-	-	-	-	-	-
52	RAZEM PRZYCHODY INNE		-	-	-	-	-	-	-	-	-
53	KOSZTY INNE										
54			-	-	-	-	-	-	-	-	-
55			-	-	-	-	-	-	-	-	-
56			-	-	-	-	-	-	-	-	-
57	RAZEM KOSZTY INNE (DO ODLICZENIA)		-	-	-	-	-	-	-	-	-
58											
59	DOCHÓD CIT		- 12 984,06	6 280,34	26 127,34	14 912,74	39 418,74	59 185,74	72 970,74	94 510,74	104 644,14
60	PODATEK		- 2 466,97	1 193,26	4 964,19	2 833,42	7 489,56	11 245,29	13 864,44	17 957,04	19 882,39
61	ZALICZKA		-	1 193,00	3 771,00	-	2 526,00	3 755,00	2 619,00	4 093,00	1 925,00

Kontrole i audyty przygotowanie i weryfikacja danych

Można założyć z dużą dozą prawdopodobieństwa, że obecnie wszelkie kontrole (nie tylko podatkowe) będą się odbywały z wykorzystaniem struktur Jednolitego Pliku Kontrolnego.

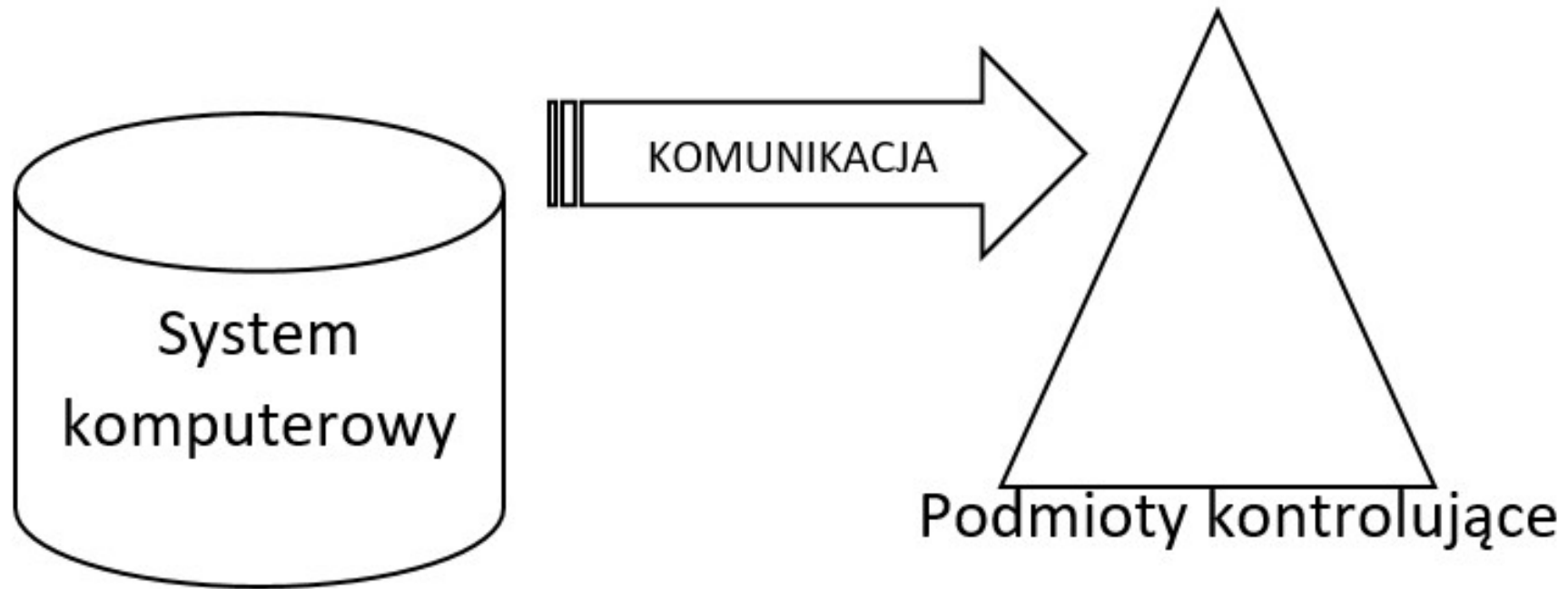
Oznacza to, że księgowy powinien szczególnie zadbać o dane, które są źródłami dla plików JPK.

Kontrole i audyty przygotowanie i weryfikacja danych

Szczególna dbałość o źródła danych dla plików JPK to:

1. Dążenie do uporządkowanej ewidencji dokumentów księgowych,
2. Dołożenie należytej staranności podczas kontroli procesów, dokumentów i kontrahentów,
3. Umieszczanie (w miarę możliwości) wszystkich danych, które są źródłami w jednym miejscu (np. system ERP),
4. Transparentna ewidencja księgowa i perfekcyjnie skonfigurowane systemy komputerowe.

Kontrole i audyty przygotowanie i weryfikacja danych



E-Sprawozdania

opracowanie i weryfikacja danych

Zakres raportowania uzależniony jest od wielkości podmiotu, a także od podlegania pod różne regulacje prawne:

- podmioty Mikro, podmioty Małe, podmioty Inne.
- podmioty rozliczające się wg UoR oraz MSR.
- podmioty wpisane do KRS/nie wpisane do KRS.

E-Sprawozdania

opracowanie i weryfikacja danych

Bez względu na to, jakim przepisom podlega dany podmiot warto, aby przygotowywane sprawozdania finansowe, miały pokrycie w strukturze JPK_KR w jak największym zakresie.

Można to uzyskać poprzez projektowanie sprawozdań finansowych w Excelu, przy wykorzystaniu *atrybutów pozycji raportowych*, a następnie porównanie ich ze sprawozdaniem generowanym z systemów informatycznych.

E-Sprawozdania

opracowanie i weryfikacja danych

Atrybuty pozycji raportowych, opisują pozycję w raporcie. Dzięki nim, można wskazać jakie kwoty, z jakich źródeł, mają zasilić daną pozycję w raporcie.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za 2018 rok				variant porównawczy	Sprawozdanie w:	Zł
Pozycja	Wyszczególnienie	2018	2019	Atrybut		
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	-	-	SUMA A		
-	od jednostek powiązanych	-	-	A1		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	-	-	A1		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-	-	A11		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	A111		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	A111		
B	Koszty działalności operacyjnej	-	-	SUMA B		
I	Amortyzacja	-	-	B1		
II	Zużycie materiałów i energii	-	-	B11		
III	Usługi obce	-	-	B111		
IV	Podatki i opłaty, w tym:	-	-	B111		
-	podatek akcyzowy	-	-	B1111		
V	Wynagrodzenia	-	-	B1111		
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	-	-	B1111		

E-Sprawozdania

opracowanie i weryfikacja danych

Za pośrednictwem formuł Excela, dane można pobierać ze struktur JPK i wiązać z odpowiednimi pozycjami sprawozdań finansowych i innych raportów.

R Z i S				
Atrybut	konto	Wn	Ma	komentarz
wariant porównawczy				
AI	702*	-	86 086 852,46	
BI	401*	110 405,06	-	
BII	402*	13 024 288,89	-	
BIII	403*	1 203 062,84	-	
BIV	404*	7 184 851,02	-	
	▼			

E-Sprawozdania opracowanie i weryfikacja danych

Podstawowym założeniem takiego podejścia do przygotowywania e-sprawozdań, jest weryfikacja danych pod kątem zgodności i spójności ich, z zawartością struktur JPK.

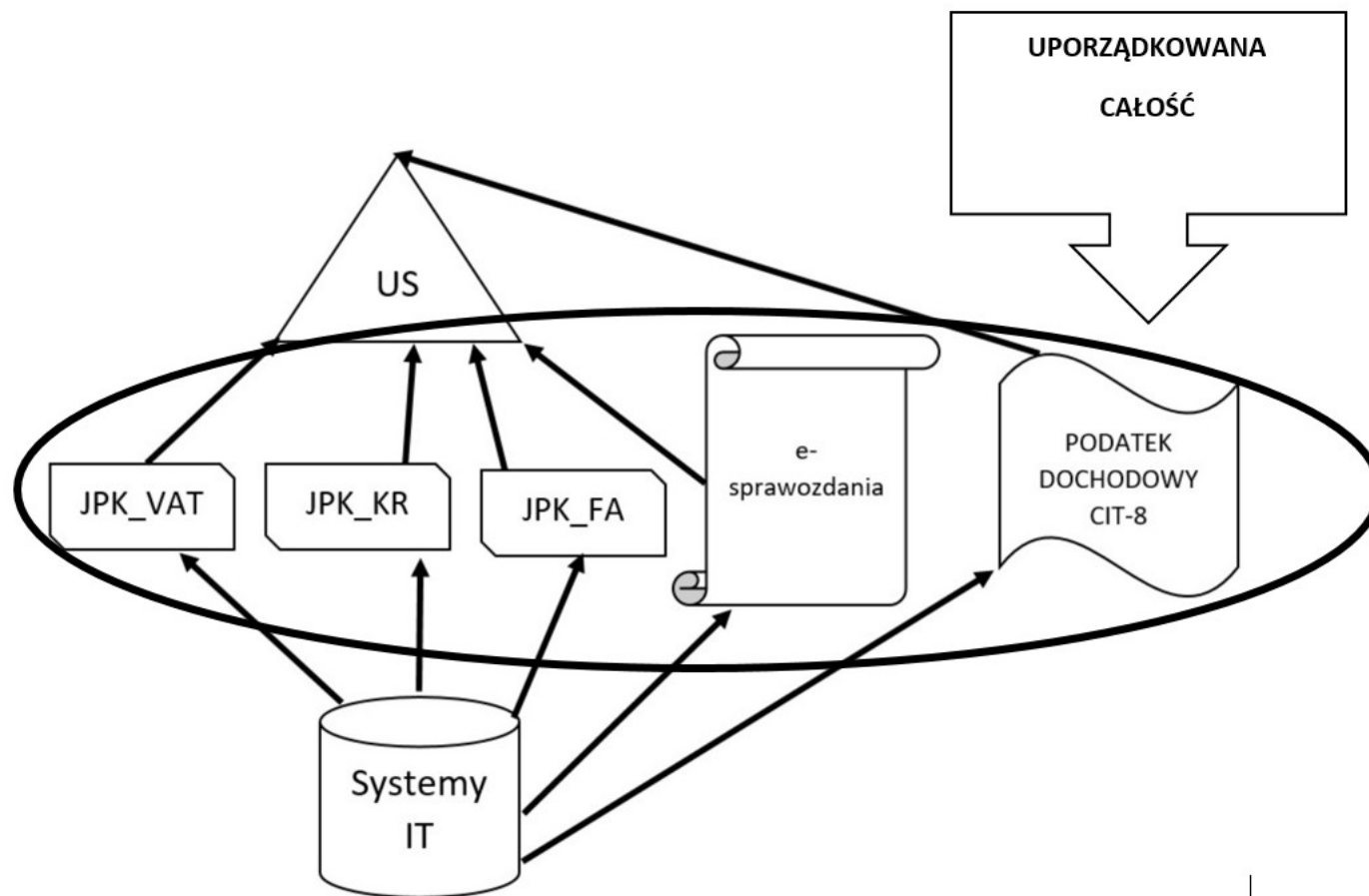
Dbłość o poprawność danych należyta staranność

Należyta staranność zasygnalizowana przez Ministerstwo Finansów, jako element kontroli podatników.

Przesłanki oceny dołożenia należytej staranności zostały opracowane przez Ministerstwo w:

**METODYCE W ZAKRESIE OCENY DOCHOWANIA NALEŻYTEJ
STARANNOŚCI PRZEZ NABYWCÓW TOWARÓW W
TRANSAKCJACH KRAJOWYCH**

Podsumowanie



Dziękuję za uwagę

Magdalena Chomuszko

Wirtuoz Księgowości

