



Praktyczne aspekty wdrożenia Jednolitego Pliku Kontrolnego

Marieta Nierzwicka
Andrzej Tajchert

Warszawa, dnia 22 listopada 2016 r.

Seminarium Polskiej Izby Ubezpieczeń
Zamknięcie Roku – wpływ zmian regulacyjnych na rachunkowość
i sprawozdawczość zakładów ubezpieczeń



Plan Prezentacji

Tytuł	Slajd
■ Wprowadzenie	2
■ Stan obecny	3
■ Proces przygotowania i wysyłki JPK	4
■ Ryzyka i problemy	5
■ Plany MF	6

Wprowadzenie

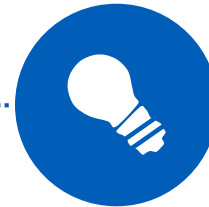


- **5 struktur danych na poziomie transakcji lub nawet linii transakcji w formacie XML:**

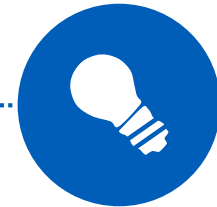
Księgi Rachunkowe,
Wyciągi Bankowe,
Magazyny, VAT, Faktury Sprzedaży



- **Sukces uruchomienia generowania i transmisji struktury VAT**
- **Wyzwanie dot. pozostałych struktur**



- **Ministerstwo w sierpniu 2016 przyjęło 5 770 plików o unikalnych NIPach od dużych podatników**



- **Projekt budżetu na 2017 r. zakłada przychód 700 mln PLN z wdrożenia JPK**



Duzi podatnicy (250 osób lub kryteria finansowe):

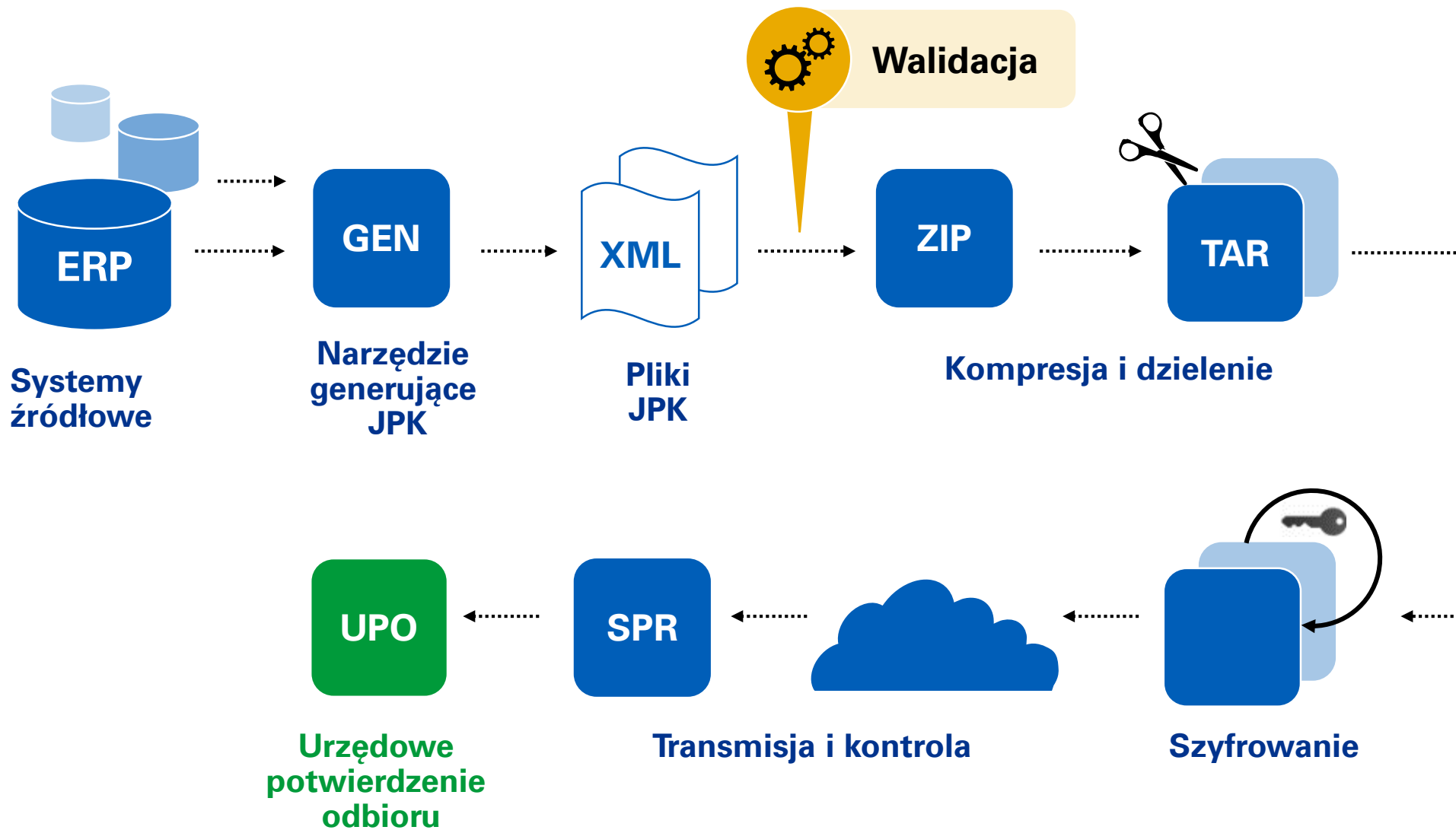
- VAT comiesięcznie
- pozostałe przy kontroli skarbowej (od 01.07.2016)



Średni i mali podatnicy:

- VAT co miesiąc od 01.01.2017, pierwsze raportowanie 25.02.2017
- Pozostałe struktury od 01.07.2018 podczas kontroli

Proces przygotowania i wysyłki JPK

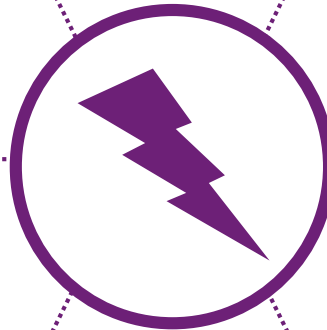


Ryzyka i problemy

- Walidacje plików często wykrywają braki i złą jakość danych

- Publikacja interpretacji i wyjaśnień: częściowa, często bez niezbędnego wyprzedzenia

- „Darmowe” portale wysyłające pliki



- Brak szyfrowania danych przekazywanych na nośnikach

- Konieczność przechowywania przekazanych plików w tym wersji pierwotnych i po korektach

- Niejasności interpretacyjne dot. struktur



Planowane zmiany w strukturach VAT i Ksiąg Rachunkowych

- od 01.01.2017 zmieniona struktura VAT (dodany NIP, data zakupu i dostosowanie do deklaracji VAT)



Nowe struktury

– kantory, akcyza, paragony ...



Zmiany struktur

- postulat przygotowania propozycji dla MF dla sektora finansowego



Dziękuję

© 2016 KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. jest polską spółką z ograniczoną odpowiedzialnością i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative ("KPMG International"), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.



Biuro KPMG w Warszawie

ul. Inflancka 4a
00-189 Warszawa
T: +48 (22) 528 11 00
F: +48 (22) 528 10 09
kpmg.pl

Prelegent/ci KPMG:



Andrzej Tajchert
Dział doradztwa IT
Partner
T: + 48 (22) 528 11 01
E: atajchert@kpmg.pl



Marieta Nierzwicka-Czajkowska
Dział doradztwa IT
Senior Manager
T: + 48 22 528 10 67
E: mnierzwicka@kpmg.pl

KPMG Poland



© 2016 KPMG Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative ("KPMG International"), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.