



Kwiecień 2017

## Jednolity Plik Kontrolny – weryfikacja składanych plików JPK\_VAT

**26 kwietnia Ministerstwo Finansów („MF”) opublikowało komunikat dotyczący weryfikacji Jednolitych Plików Kontrolnych JPK\_VAT przy wykorzystaniu elektronicznego narzędzia ANALIZATOR\_JPK.**

**Z komunikatu wynika, że do podatników, u których stwierdzono błędy bądź niezgodności w przesłanych plikach, zostaną skierowane pisma drogą e-mailową z prośbą o sprawdzenie oraz ewentualne skorygowanie złożonej deklaracji VAT lub/i pliku JPK\_VAT.**

### **Niezgodności, błędy i omyłki**

Zgodnie z informacją umieszczoną w opublikowanym komunikacie, MF zidentyfikowało przypadki niezgodności w przesłanych plikach za luty 2017 r. w postaci:

- rozbieżności w przekazanych plikach JPK\_VAT i deklaracjach złożonych za tożsamy okres,
- rozbieżności co do kwot transakcji wykazanych przez kontrahentów w plikach JPK\_VAT,
- przypadków uwzględniania w plikach JPK\_VAT zakupu faktur VAT wystawionych przez podmioty, które nie posiadają statusu czynnego podatnika w podatku od towarów i usług.

Podatnicy, u których zidentyfikowano nieprawidłowości mają otrzymywać pisma opatrzone podpisem Ministerstwo Finansów Departament Poboru Podatków przesyłane drogą e-mailową z adresu: [jpk.analizy@ds.mofnet.gov.pl](mailto:jpk.analizy@ds.mofnet.gov.pl).

Wiadomości przekazywane przez MF wskazują kontrahenta, którego dotyczy problem oraz informację o terminie w jakim należy wyjaśnić sprawę.

Chcielibyśmy jednocześnie zwrócić uwagę, że zidentyfikowane przez MF niespójności nie muszą wynikać z błędów po stronie podatnika, ale mogą być rezultatem błędu kontrahenta lub przesunięcia w czasie rozliczenia konkretnej faktury.

### **Zagrożenia**

Zgodnie z komunikatem, do wysyłanych wiadomości e-mail **nie będą dodawane załączniki (pliki) lub odnośniki (linki), a pisma nie będą zawierały wezwań do zapłaty podatku.**

Należy więc zwracać uwagę, czy otrzymywane wiadomości pochodzą z właściwego adresu oraz czy nie posiadają załączonych plików, odnośników bądź wezwań. W przypadku zidentyfikowania niezgodności należy skontaktować się ze swoimi służbami IT.

### **Jak możemy pomóc?**

KPMG przygotowało dwa narzędzia, które mogą pomóc Państwu w radzeniu sobie z przedstawionym problemem.

Pierwsze z nich to narzędzie „JPK+” umożliwiające weryfikację pliku JPK przed jego wysłaniem do MF.

Zastosowanie „JPK+”, poza czysto formalną walidacją struktur JPK, daje podatnikom możliwość wygodnego przeprowadzenia analizy rozliczeń VAT, zmierzającej do wykrycia ewentualnych obszarów nieprawidłowości oraz ich wyeliminowania zanim zostaną one zidentyfikowane przez organy.

Drugie narzędzie („NIP Checker”) umożliwia zautomatyzowane, sprawdzanie statusu wielu numerów NIP w oparciu o dane z oficjalnej wyszukiwarki Ministerstwa Finansów.

„NIP Checker” bazując na dostarczonych przez użytkownika numerach NIP, dokona ich analizy pod kątem poprawności formalnej i wskaże kontrahentów, którzy nie posiadają statusu czynnego podatnika w podatku VAT.

Zastosowanie narzędzia pozwala na zachowanie najwyższej staranności przy prowadzeniu rejestru VAT, przy jednoczesnym ograniczeniu zaangażowania po stronie spółki.

Jeżeli są Państwo zainteresowani oferowanym przez nas wsparciem i chcieliby uzyskać dalsze szczegółowe informacje na temat powyżej przedstawionych usług, uprzejmie prosimy o kontakt.

## Kontakt

### Tomasz Grunwald

Partner

Tel. : +48 22 528 11 78

Faks: +48 22 528 11 59

tgrunwald@kpmg.pl

### Andrzej Tajchert

Partner

Tel. : +48 22 528 11 01

Faks: +48 22 528 10 09

atajchert@kpmg.pl

### Marcin Rudnicki

Partner

Tel. : +48 22 528 11 77

Faks: +48 22 528 11 59

mrudnicki@kpmg.pl

## Biura KPMG

### Warszawa

ul. Inflancka 4a

00-189 Warszawa

Tel. : +48 22 528 11 00

Faks: +48 22 528 10 09

kpmg@kpmg.pl

### Gdańsk

al. Zwycięstwa 13a

80-219 Gdańsk

Tel. : +48 58 772 95 00

Faks: +48 58 772 95 01

gdansk@kpmg.pl

### Kraków

ul. Opolska 114

31-114 Kraków

Tel. : +48 12 424 94 00

Faks: +48 12 424 94 01

krakow@kpmg.pl

### Katowice

ul. Francuska 34

40-028 Katowice

Tel. : +48 32 778 88 00

Faks: +48 32 778 88 10

katowice@kpmg.pl

### Poznań

ul. Roosevelta 18

60-829 Poznań

Tel. : +48 61 845 46 00

Faks: +48 61 845 46 01

poznan@kpmg.pl

### Łódź

al. Piłsudskiego 22

90-051 Łódź

Tel. : +48 42 232 77 00

Faks: +48 42 232 77 01

lodz@kpmg.pl

### Wrocław

ul. Bema 2

50-265 Wrocław

Tel. : +48 71 370 49 00

Faks: +48 71 370 49 01

wroclaw@kpmg.pl



W celu usprawnienia procesu dzielenia się wiedzą ekspertów KPMG, przygotowaliśmy nowy, innowacyjny system subskrypcyjny. Jeśli chcą Państwo otrzymywać inne publikacje od KPMG w Polsce, bezpośrednio na wskazany adres e-mail, **zachęcamy do rejestracji na stronie**

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne.

Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami.

Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2017 KPMG Tax M.Michna 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.