



**GW**

Prawo. Biznes. Innowacje.

# GWW doradztwo prawne i podatkowe

Korporacjom i przedsiębiorcom zapewniamy najwyższy poziom kompleksowych usług doradztwa prawnego i podatkowego.

Nasze doświadczenie oraz kompetencje potwierdzają rankingi firm prawniczych i podatkowych, a także renomowane, niezależne instytucje międzynarodowe, które badają rynek usług prawniczych. Otrzymujemy wysokie wyróżnienia w rankingach.

Praktyka podatkowa GWW od wielu lat utrzymuje się w czołówce najlepszych zespołów podatkowych w Polsce, o czym świadczą rekomendacje w rankingach zarówno dla GWW, jak i indywidualne nagrody dla doradców.

GWW | TAX

GWW | LEGAL



# 150

KLIENTÓW JEST Z GWW  
PONAD 5 LAT\*

.....

# 80

RADCÓW PRAWNYCH,  
ADWOKATÓW I DORADCÓW  
PODATKOWYCH

.....

# 23

LATA NA RYNKU DORADZTWA  
PRAWNEGO DLA BIZNESU

Równocześnie wyróżnia nas unikalna kompetencja w zakresie obsługi prawnej i podatkowej procesu inwestycyjno-budowlanego, infrastruktury liniowej, branży TSL (transport, spedycja, logistyka), gospodarki odpadami oraz nieruchomości.

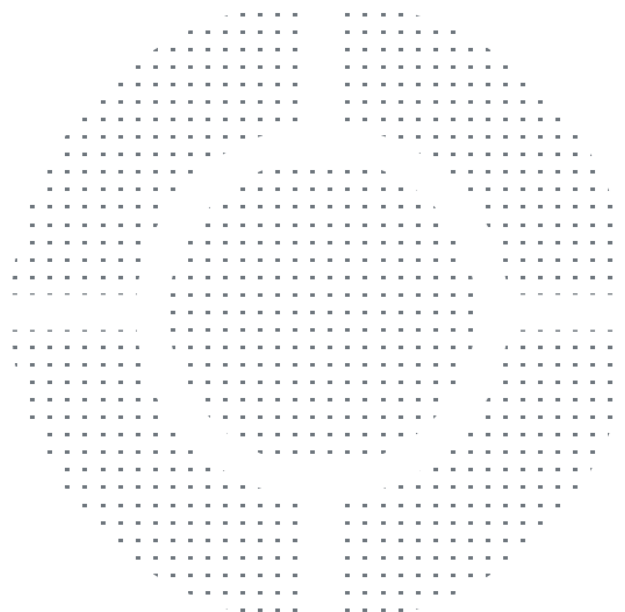
Nasi prawnicy zaangażowani byli i są w projekty oraz spory o wartości od setek tysięcy do kilku miliardów złotych – każdego roku prawnicy GWW otrzymują w rankingach polskich i międzynarodowych wyróżnienia indywidualne w swoich wiodących specjalizacjach.

# Rozwój e-podatków



E-Podatki – program rozumiany jako zespół działań organizacyjnych legislacyjnych i informatycznych mających na celu wyposażenie administracji podatkowej w nowoczesne narzędzia zarządzania informacją. Wspierają one realizację jej ustawowych zadań poprzez zwiększenie stopnia realizacji wpływów podatkowych, podniesienie efektywności oraz poprawę jej wizerunku społecznego (źródło: Ministerstwo Finansów).

Postęp w rozwoju e-podatków ma służyć uzyskaniu szczegółowej informacji o stanie finansów w przedsiębiorstwie, w związku z tym potrzebne są narzędzia, które zapewnią kompleksową realizację nowych obowiązków.



# Jak działa automatyczne badanie ewidencji VAT?

.....



## 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 minimalizuje ryzyko podatkowe

.....

## 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.



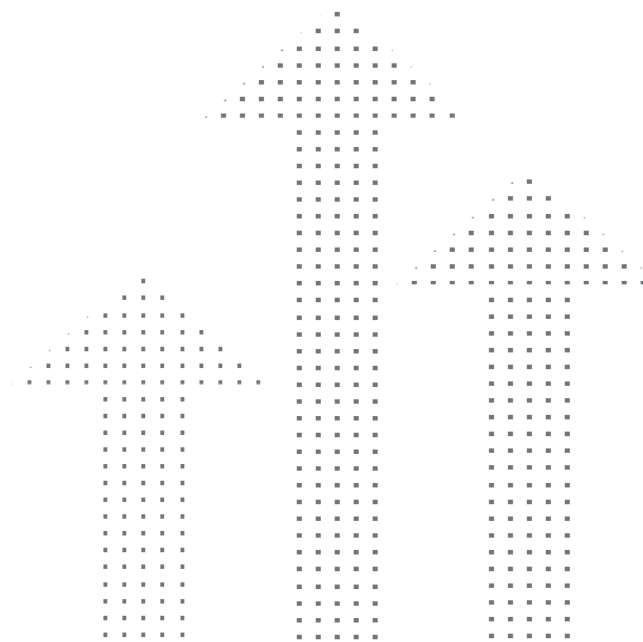
**Do tej pory przebadaliśmy ponad**

.....

**45 000 000**

transakcji o wartości podatku VAT ponad:

**8 000 000 000 zł**



# 7 grzechów głównych w JPK\_VAT

.....

Rodzaj nieprawidłowości	Błąd formalny	Błąd merytoryczny
Ujmowanie faktur sprzedażowych w nieprawidłowym okresie rozliczeniowym		+
Zbyt wczesne lub zbyt późne wystawianie faktur		+
Nieprawidłowe wskazanie numeru NIP	+	+
Ujmowanie faktur zakupowych w nieprawidłowym okresie rozliczeniowym		+
Wielokrotne ujmowanie tej samej faktury w ewidencji VAT	+	+
Ujmowanie faktur korygujących zmniejszających podatek naliczony w nieprawidłowym okresie rozliczeniowym		+
Ujmowanie w ewidencji VAT faktur wystawionych później niż zostały one otrzymane	+	



# Przykład

.....

```
<tns:SprzedazWiersz><tns:LpSprzedazy>3505</tns:LpSprzedazy>  
    <tns:NrKontrahenta>0</tns:NrKontrahenta>  
<tns:NazwaKontrahenta>ATU/J/exLS4m57czVDU6Mc+xOzY=ATU/J/exLS4m57cz</tns:N  
    azwaKontrahenta>  
    <tns:AdresKontrahenta>ATMxLiY2O/WxOz8=01-  
943AUBaOVQ1RIQ7MzE9PzcxPTomNS43VFo4IQ</tns:AdresKontrahenta>  
    <tns:DowodSprzedazy>5545058035</tns:DowodSprzedazy>  
    <tns:DataWystawienia>2018-07-02</tns:DataWystawienia>  
    <tns:DataSprzedazy>2018-07-02</tns:DataSprzedazy>  
<tns:K_19>-974.80</tns:K_19><tns:K_20>-224.20</tns:K_20></tns:SprzedazWiersz>
```

Proszę obliczyć, ile będzie kosztował błąd w tej transakcji sprzedaży.



**Dzięki zastosowaniu kilkuset algorytmów w krótkim czasie otrzymujemy informację, czy wygenerowane pliki JPK są prawidłowe pod kątem merytorycznym i formalnym.**

**Badanie formalne**

sprawdza zgodność danych z danymi słownikowymi, jeśli wymagają tego poszczególne pola, a także ich korelację z innymi polami, długość danych oraz format i typ, a także ich ciągłość.
















**Badanie merytoryczne**

identyfikuje, czy podatnik wywiązał się z obowiązku wystawienia faktury VAT we właściwym okresie, prawidłowo ujął w ewidencji odwrotne obciążenie i zastosował właściwe stawki podatku.

# Jak wygląda JPK Insight

JPK Insight

Narzędzia główne Zarządzanie

Podstawowe operacje Import Eksport Obliczenia Filtry Badania Pozostale

Strona startowa Ewidencje VAT X

Data od: 01.05.2018 do: 31.12.2019 Odśwież

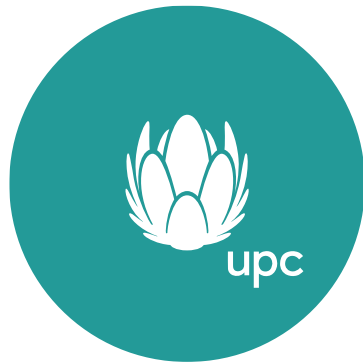
Blok	Rok	Miesiąc	Cel złożenia	Data wytworzenia JPK	Pełna nazwa	NIP	REGON	Wierszy sprzedaży	Podatek należny	Wierszy zakupów	Podatek naliczony	Rejestry
2018	5	0		2018-04-03 12:57:05	Gww - TEST	7010313649		7	349,00	5	1978,00	
2018	5	1		2018-04-03 12:31:44	Gww - TEST	7010313649	145496595	7	234,00	4	1863,00	
2018	5	2		2018-04-03 11:59:40	Gww - TEST	7010313649	145496595	7	234,00	4	1863,00	

Ewidencja sprzedaży Ewidencja zakupów

NIP: Nazwa: Dowód: Odśwież

Lp zakup	Nr dostawcy	Nazwa dostawcy	Adres dostawcy	Dowód zakupu	Data zakupu	Data wpływu	K_43	K_44	K_45	K_46	K_47	K_48
1	1101101111	Firma kurierska	Warszawa PL	1/06/2017	2017-09-10	2017-09-15			100,00	23,00	0,00	0,00
2	2212211122	Zakład poligraficzny	Warszawa PL	65/06/17	2017-09-13	2017-09-23			1000,00	230,00	0,00	0,00
3	9510001122	Sklep komputerowy	Warszawa PL	13	2017-09-20	2017-09-25	5000,00	1150,00			0,00	0,00
4	1131233344	Sklep meblowy	Warszawa PL	82/SM/06/17	2017-09-22	2017-09-22			2000,00	460,00	0,00	0,00

## Wybrani klienci



oraz ponad 100 innych klientów...

## Andrzej Marton

Business Development Director

[andrzej.marton@gww.pl](mailto:andrzej.marton@gww.pl)

## Rafał Mularczyk

IT Project Manager

[rafal.mularczyk@gww.pl](mailto:rafal.mularczyk@gww.pl)

## Andrzej Ladziński

Doradca podatkowy, Partner zarządzający GWW Tax

[andrzej.ladzinski@gww.pl](mailto:andrzej.ladzinski@gww.pl)



## Zapraszamy do kontaktu!

ul. Dobra 40  
00-344 Warszawa  
t. +48 22 212 00 00  
f. +48 22 212 00 01  
[warszawa@gww.pl](mailto:warszawa@gww.pl)

ul. Towarowa 37  
61-896 Poznań  
t. +48 61 658 00 00  
f. +48 61 658 00 99  
[poznan@gww.pl](mailto:poznan@gww.pl)

ul. Stawowa 6/17  
50-018 Wrocław  
t. +48 71 796 77 55  
f. +48 71 796 77 56  
[wroclaw@gww.pl](mailto:wroclaw@gww.pl)

ul. J. Twardowskiego 9  
35-302 Rzeszów  
t. +48 17 333 10 10  
f. +48 17 333 10 11  
[rzeszow@gww.pl](mailto:rzeszow@gww.pl)