



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce

Oddział Okręgowy
w Warszawie

Wiedza,
współpraca,
wsparcie
od 1907 r.



www.skp-ow.com.pl



KONFERENCJA ONLINE

BIURA RACHUNKOWE NA ZAKRĘCIE – JAK ODNALEŹĆ SIĘ W DOBIE CIĄGŁYCH ZMIAN

Umowa o usługi księgowe -
metody minimalizacji ryzyka
odpowiedzialności z KKS

Kacper Sołoniewicz
kacper.soloniewicz@bh.pl



1. Ogólne zasady odpowiedzialności na gruncie KKS.
2. Ryzyka w KKS związane z KSeF.
3. Ryzyka w KKS związane z terminowym dostarczaniem dokumentów.
4. Ryzyka w KKS związane z weryfikacją kontrahentów.



Ogólne zasady odpowiedzialności na gruncie KKS



Art. 1. KKS

§ 1. Odpowiedzialności karnej za przestępstwo skarbowe lub odpowiedzialności za wykroczenie skarbowe podlega ten tylko, kto popełnia czyn **społecznie szkodliwy, zabroniony pod groźbą kary** przez **ustawę** obowiązującą w czasie jego popełnienia.

Art. 4 KKS

§ 2. Czyn zabroniony popełniony jest **umyślnie**, jeżeli sprawca **ma zamiar** jego popełnienia, to jest **chce go popełnić** [zamiar bezpośredni] albo **przewidując możliwość jego popełnienia, na to się godzi** [zamiar ewentualny].



Ogólne zasady odpowiedzialności na gruncie KKS



Art. 9. KKS

§ 3. **Za przestępstwa** skarbowe lub wykroczenia skarbowe **odpowiada, jak sprawca, także ten**, kto na podstawie przepisu prawa, decyzji właściwego organu, umowy lub faktycznego wykonywania **zajmuje się sprawami gospodarczymi, w szczególności finansowymi, osoby fizycznej, osoby prawnej albo jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej.**



1. Wystawienie faktury „pustej” lub nierzetelnej

- Zaangażowanie księgowego w proces wysyłania faktur do KSeF oznacza zaangażowanie księgowego w proces wystawiania faktur.
- Wysłanie przez księgowego faktury do KSeF wystawionej w oparciu o dane niezgodne z rzeczywistym przebiegiem transakcji rodzi ryzyko popełnienia przez księgowego czyny zabronionego polegającego na **wystawieniu nierzetelnej faktury** (art. 62 KKS), **oszustwa podatkowego** (art. 56 KKS), **nierzetelności ksiąg** (art. 61 i 61a KKS).



1. Wystawienie faktury „pustej” lub nierzetelnej

Art. 62 KKS

§ 2. Kto fakturę lub rachunek wystawia w sposób nierzetelny albo takim dokumentem się posługuje, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych albo karze pozbawienia wolności na czas nie krótszy od roku, albo obu tym karom łącznie.

Sposoby na minimalizację ryzyka – umowa z klientem:

- Oświadczenie, że dane dostarczone na potrzeby wystawienia faktury / dane zawarte w przygotowanych projektach faktur odzwierciedlają rzeczywiste transakcje gospodarcze.



2. Brak wystawienia faktury / nieterminowe wystawienie faktury

- Brak wysłania faktury do KSeF przed upływem terminu wystawienia faktury rodzi dla księgowego ryzyko odpowiedzialności karnoskarbowej za niewystawienie faktury.

Art. 62 KKS

§ 1. *Kto wbrew obowiązkowi **nie wystawia faktury lub rachunku, wystawia je w sposób wadliwy albo odmawia ich wydania,***

podlega karze grzywny do 180 stawek dziennych.



2. Brak wystawienia faktury / nieterminowe wystawienie faktury

Sposoby na minimalizację ryzyka – umowa z klientem:

- Obowiązek Klienta do przesłania informacji z wyprzedzeniem umożliwiającym terminowe wystawienie faktury.
- Pouczenie o ryzyku wystawienia faktury po terminie w przypadku przesłania danych po uzgodnionym terminie lub obowiązku samodzielnego wystawienia faktury.



3. Brak zapewnienia dostępu do faktury podatnikowi zwolnionemu

- Obowiązek zapewnienia nabywcy będącemu podatnikiem zwolnionym dostępu do faktury ustrukturyzowanej m.in. poprzez udostępnienie faktury poza KSeF oznaczonej kodem QR (art. 106gb ust. 6 ustawy o VAT).

Art. 62 KKS

*§ 1. Kto wbrew obowiązkowi nie wystawia faktury lub rachunku, wystawia je w sposób wadliwy albo **odmawia ich wydania,***

podlega karze grzywny do 180 stawek dziennych.



3. Brak zapewnienia dostępu do faktury podatnikowi zwolnionemu

Sposoby na minimalizację ryzyka – umowa z klientem:

- Określenie w umowie, że to Klient ma obowiązek zapewnienia nabywcy będącemu podatnikiem zwolnionym dostępu do faktury ustrukturyzowanej.
- Określenie, że księgowy nie jest zobowiązany do weryfikacji, którym kontrahentem Klient jest zobowiązany zapewnić dostęp do faktury ustrukturyzowanych poza KSeF.



4. Problemy z księgowaniem faktur kosztowych pobranych z KSeF

- W KSeF Klienta po stronie kosztowej pojawia się faktura „pusta”, nierzetelna lub dokumentująca nabycie towarów lub usług niezwiązanych z działalnością gospodarczą Klienta.
- Skutkiem może być zaliczenie do kosztów podatkowych wydatków / odliczenia VAT z faktury nie dającej takiego prawa, a w konsekwencji podanie nieprawdy w deklaracji podatkowej i zaniżenie zobowiązania podatkowego, czyli popełnienie oszustwa podatkowego (art. 56 KKS).

Sposoby na minimalizację ryzyka – umowa z klientem:

- Zobowiązanie Klienta do weryfikacji faktur kosztowych wystawionych w KSeF na określony dzień.
- Obowiązek poinformowania Księgowego w razie niezgodności treści faktury z rzeczywistym przebiegiem transakcji przed upływem terminu do sporządzenia deklaracji.



5. Księgowanie w oparciu do datę na fakturze, a nie datę wysłania do KSeF

- W przypadku wystawienia faktury ustrukturyzowanej na przełomie miesiąca może dojść do sytuacji, gdy projekt faktury zostanie przygotowany w ostatnich dniach miesiąca, natomiast wysyłka do KSeF nastąpi w pierwszych dniach kolejnego miesiąca.
- Ma to szczególne znaczenie, gdy obowiązek podatkowy powstaje w dacie wystawienia faktury oraz dla ustalenia momentu nabycia prawa do odliczenia VAT, a także momentu korekty in minus u nabywcy.
- Ryzyko podania nieprawdy w deklaracji podatkowej i zaniżenia zobowiązania podatkowego – oszustwo podatkowe (art. 56 KKS).

Sposoby na minimalizację ryzyka:

- Każdorazowa weryfikacja daty wystawienia faktury w KSeF na podstawie numeru KSeF zawartym w UPO, a nie na podstawie treści dokumentu faktury.



Ryzyka w KKS związane z terminowym dostarczaniem dokumentów



Deklaracja „zerowa” vs. Niezłożenie deklaracji

- W sytuacji niedostarczenia przez Klienta dokumentów sprzedażowych i zakupowych przed upływem terminu do złożenia pliku JPK_VAT pojawia się dylemat co do zasadności składania deklaracji przez Księgowego.
- Nieuzasadnione złożenie deklaracji „zerowej” może prowadzić do podania nieprawdy w deklaracji podatkowej i odpowiedzialności księgowego za oszustwo podatkowe (art. 56 KKS).

Sposoby na minimalizację ryzyka – umowa z klientem:

- Oświadczenie, że brak dostarczenia faktury w określonym terminie np. do 10 dnia następnego miesiąca, oznacza, że w zakończonym miesiącu Klient nie dokonywał transakcji sprzedażowych ani zakupowych.
- W przypadku wysłania deklaracji „zerowej” Klient powinien otrzymać wiadomość e-mail zawierającą informację o wysłaniu takiej deklaracji.



Ryzyka w KKS związane z weryfikacją kontrahentów



Obowiązek weryfikacji kontrahenta

- W sytuacji, gdy dostawca Klienta okaże się podmiotem nierzetelnym, pojawią się wątpliwości co do tego kto powinien podjąć czynności weryfikacyjne zmierzające do dochowania tzw. „należytej staranności”.

Sposoby na minimalizację ryzyka – umowa z klientem:

- Określenie w umowie, że to Klient jest zobowiązany do weryfikacji na tzw. białej liście czy dostawca jest czynnym podatnikiem podatku VAT oraz czy dane kontrahenta, w tym osób go reprezentujących, są zgodne z danymi opublikowanymi w KRS lub CEiDG.
- Zobowiązanie Klienta do poinformowania Księgowego przed upływem terminu do złożenia deklaracji o wystąpieniu wątpliwości co do statusu kontrahenta jako podatnika VAT czynnego lub okoliczności dotyczących przebiegu transakcji, które mogłyby wskazywać na występowanie nieprawidłowości po stronie kontrahenta.



Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce

Oddział Okręgowy
w Warszawie

**Wiedza,
współpraca,
wsparcie**
od 1907 r.



www.skp-ow.com.pl

Umowa o usługi księgowe - metody minimalizacji ryzyka odpowiedzialności z KKS



Dziękuję za uwagę

Kacper Sołoniewicz
Adwokat, doradca podatkowy