

Elektroniczny

Serwis Księgowego

Jednolity Plik Kontrolny

**10 najważniejszych
odpowiedzi na pytania**

Redaktor prowadzący: Anna Kostecka

Wydawca: Norbert Pawlikowski

ISBN: 978-83-269-5328-6

Wydawnictwo: Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o.

Adres: 03-918 Warszawa, ul. Łotewska 9a

Kontakt: Telefon 22 518 29 29, faks 22 617 60 10, e-mail: esk@wip.pl

NIP: 526-19-92-256

Numer KRS: 0000098264 – Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, Sąd Gospodarczy XIII Wydział Gospodarczy Rejestrowy. Wysokość kapitału zakładowego: 200.000 zł

Copyright by: Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o. Warszawa 2015

„*Jednolity Plik Kontrolny. 10 najważniejszych odpowiedzi na pytania*” wraz z przysługującym Czytelnikom innymi elementami dostępnymi w subskrypcji (e-letter, strona www i inne) chronione są prawem autorskim. Przedruk materiałów opublikowanych w „*Jednolity Plik Kontrolny. 10 najważniejszych odpowiedzi na pytania*” oraz w innych dostępnych elementach subskrypcji – bez zgody wydawcy – jest zabroniony. Zakaz nie dotyczy cytowania publikacji z powołaniem się na źródło. Publikacja „*Jednolity Plik Kontrolny. 10 najważniejszych odpowiedzi na pytania*” została przygotowana z zachowaniem najwyższej staranności i wykorzystaniem wysokich kwalifikacji, wiedzy i doświadczenia autorów oraz konsultantów. Zaproponowane w publikacji „*Jednolity Plik Kontrolny. 10 najważniejszych odpowiedzi na pytania*” oraz w innych dostępnych elementach subskrypcji wskazówki, porady i interpretacje nie mają charakteru porady prawnej. Ich zastosowanie w konkretnym przypadku może wymagać dodatkowych, pogłębionych konsultacji. Publikowane rozwiązania nie mogą być traktowane jako oficjalne stanowisko organów i urzędów państwowych. W związku z powyższym redakcja nie może ponosić odpowiedzialności prawnej za zastosowanie zawartych w publikacji „*Jednolity Plik Kontrolny. 10 najważniejszych odpowiedzi na pytania*” lub w innych dostępnych elementach subskrypcji wskazówek, przykładów, informacji itp. do konkretnych przykładów. Wydawca nie odpowiada za treść zamieszczonej reklamy; ma prawo odmówić zamieszczenia reklamy, jeżeli jej treść lub forma są sprzeczne z linią programową bądź charakterem publikacji oraz interesem Wydawnictwa Wiedza i Praktyka.

Spis treści

<u>Średni przedsiębiorca. Sprawdź, kto nim jest – definicja z ustawy o swobodzie działalności gospodarczej</u>	4
<u>Jakie kary grożą podatnikom za nieprzekazywanie dokumentów w formie JPK</u>	5
<u>Pierwsze dane z ewidencji VAT w formacie JPK już do 25 sierpnia</u>	5
<u>Finalna wersja JPK składa się z 7 struktur</u>	6
<u>Jak prezentować koszty w JPK</u>	8
<u>Podatnik zatrudniający 10 pracowników zostanie objęty JPK od 1 lipca 2018 r.</u>	10
<u>100% udział kapitału zagranicznego nie oznacza obowiązku stosowania JPK</u>	11
<u>Mikroprzedsiębiorcy i mali przedsiębiorcy na potrzeby JPK</u>	12
<u>Upewnij się, w jaki sposób powinny zostać przekazane pliki JPK do Urzędu Skarbowego</u>	14
<u>Wprowadzenie JPK to koszty dla firm</u>	15

Średni przedsiębiorca. Sprawdź, kto nim jest – definicja z ustawy o swobodzie działalności gospodarczej

Pytanie: Czy do zastosowania JPK należy uwzględnić art.108 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej? Spółka z o.o. jest własnością jednostek samorządowych, jednocześnie zatrudnia 150 osób i nie przekracza progów 50 mln euro obrotu, 43 mln euro sumy aktywów.

Odpowiedź: Nie, przy ocenie obowiązku stosowania przepisów o Jednolitym Pliku Kontrolnym nie należy uwzględniać art. 108 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, gdyż został on wiele lat temu uchylony.

Jak miał stanowić art. 108 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, nie uważa się odpowiednio za mikroprzedsiębiorcę, małego lub średniego, przedsiębiorcy, w którym inni przedsiębiorcy, Skarb Państwa oraz jednostki samorządu terytorialnego posiadają:

1. 25 % i więcej wkładów, udziałów lub akcji;
2. prawa do 25 % i więcej udziału w zysku;
3. 25 % i więcej głosów w zgromadzeniu wspólników, walnym zgromadzeniu akcjonariuszy albo walnym zgromadzeniu spółdzielni.

Artykuł ten nie wszedł w życie, gdyż miał wejść w życie z dniem 1 stycznia 2005 r., lecz przed dniem wejścia w życie został uchylony. Tym samym nie ma mowy o jego uwzględnianiu przy ocenie obowiązku stosowania przepisów o Jednolitym Pliku Kontrolnym (dalej JPK).

Mając to na uwadze zauważyć należy, że w świetle przepisów art. 104-106 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej spółka z o.o., o której mowa, jest średnim przedsiębiorcą. W konsekwencji:

1. obowiązek comiesięcznego przekazywania w formacie JPK danych wynikających z ewidencji VAT ciążyć będzie na spółce od 1 stycznia 2017 r.,
2. obowiązek przekazywania danych w formacie JPK na żądanie organów podatkowych ciążyć będzie na spółce od 1 lipca 2018 r.

§ Podstawa prawna:

- art. 104 i nast. ustawy z 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (tekst jedn. Dz.U. z 2015 r., poz. 584 z późn. zm.),
- art. 29 ustawy z 10 września 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1649 z późn. zm.),
- art. 6 ustawy z 13 maja 2016 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 846).

Tomasz Krywan, doradca podatkowy

Jakie kary grożą podatnikom za nieprzekazywanie dokumentów w formie JPK

Pytanie: *Co może grozić podatnikowi, który nie będzie przekazywał dokumentów w wyznaczonym terminie w formie JPK?*

Odpowiedź: *Za brak dokumentów w wymaganym terminie będą kary.*

Ustawodawca nie przewidział specyficznych sankcji za niedostosowanie się do nowych przepisów i nie zaimplementowanie mechanizmów JPK w swoich środowiskach księgowych. W przypadku zatem uchybienia implementowanym regulacjom prawnym podatnik będzie ponosił odpowiedzialność na zasadach ogólnych.

Przypomnijmy zatem, że z tytułu **bezzasadnego odmówienia okazania lub nieprzedstawienia organom podatkowym w wyznaczonym terminie dokumentów**, których obowiązek posiadania i okazania wynika z przepisów prawa **kara porządkowa może wynieść do 2.800 zł**. Natomiast zgodnie z inną regulacją prawną, **kto osobie uprawnionej do przeprowadzenia czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, kontroli skarbowej lub czynności kontrolnych w zakresie szczególnego nadzoru podatkowego udaremnia lub utrudnia wykonanie czynności służbowej, w szczególności kto wbrew żądaniu tej osoby nie okazuje księgi lub innego dokumentu dotyczącego prowadzonej działalności gospodarczej lub księgę lub inny dokument niszczy, uszkadza, czyni bezużytecznymi, ukrywa lub usuwa, podlega karze grzywny nawet do 17.760.000 zł**.

Samir Kayyali, doradca podatkowy

Pierwsze dane z ewidencji VAT w formacie JPK już do 25 sierpnia

Pytanie: *Od kiedy mali i średni przedsiębiorcy mają przekazywać dane o ewidencji VAT w formacie JPK?*

Odpowiedź: *Opublikowana w Dzienniku Ustaw z 13 czerwca 2016 r. nowelizacja Ordynacji podatkowej wprowadza obowiązek przesyłania comiesięcznych informacji o ewidencji VAT w formacie JPK.*

Wprowadzone zmiany w zakresie JPK na początek dotyczą największych przedsiębiorców, które już od 1 lipca 2016 r. mają obowiązek przysyłać do urzędu skarbowego informacje o ewidencji prowadzonej na potrzeby VAT w formacie JPK.

Ma się to odbywać elektronicznie, za okresy miesięczne. **Z tego obowiązku będzie trzeba się wywiązać do 25. dnia kolejnego miesiąca**. Co oznacza, że **pierwsze informacje trzeba będzie wysłać do 25 sierpnia 2016 r.**

UWAGA!

- Od 1 stycznia 2017 r. obowiązek ten obejmie małe i średnie podmioty.
- Od 1 stycznia 2018 r. także mikroprzedsiębiorców.

KOMENTARZ EKSPERTA:

Samir Kayyali – doradca podatkowy, ekonomista, ekspert w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym.

Nowe przepisy z pewnością wywołują duże emocje wśród wielu podatników. Dotychczas bowiem wszyscy uważali, że terminy na wprowadzenie JPK od 1 lipca 2016 r. dla dużych przedsiębiorców i od 1 lipca 2018 r. dla pozostałych są zbyt krótkie i trudno będzie przygotować się do zmian. Często pojawiały się głosy, że terminy te należy wydłużyć. Co prawda Ministerstwo Finansów konsekwentnie informowało, że terminy te nie zostaną odroczone, natomiast nikt nie spodziewał się, że zostaną przyspieszone.

Należy przypomnieć, że te przyspieszone terminy nie będą dotyczyły wszystkich siedmiu struktur JPK, a struktury dotyczącej Ewidencji VAT. Wydaje się jednak, że wprowadzenie w krótszym terminie nawet tej jednej struktury może wiązać się z istotnymi problemami u podatników natury informatycznej oraz kosztowej. Co ciekawe, Sejm uchwalając te przepisy stoi na stanowisku, że przesyłanie struktury VAT odbywać się powinno w sposób automatyczny i regularny, a nie tylko na żądanie organów podatkowych.

Moim zdaniem, o ile sama walka z nadużyciami podatkowymi uzasadnia podejmowanie wielu nawet drastycznych regulacji, to nie należy tracić z pola widzenia konieczności zapewnienia stabilnego działania przedsiębiorcom przy przewidywalnym otoczeniu prawnym.

§ Podstawa prawna:

- ▶ ustawa z 13 maja 2016 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2016 r. poz. 846).

Sylwia Maliszewska, ekspert podatkowy

Finalna wersja JPK składa się z 7 struktur

Pytanie: *Z ilu struktur składa się końcowa wersja JPK?*

Odpowiedź: Finalna wersja JPK Finalna wersja Jednolitego Pliku Kontrolnego została już udostępniona przez Ministerstwo Finansów. Jest ona tożsama z wersją testową i składa się z 7 struktur.

- ▶ Struktura 1– Księgi Rachunkowe,

- ▶ **Struktura 2 – Wyciągi bankowe,**
- ▶ **Struktura 3 – Magazyn,**
- ▶ **Struktura 4 – Ewidencja Zakupu i Sprzedaży,**
- ▶ **Struktura 5 – Faktury VAT,**
- ▶ **Struktura 6 – Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów,**
- ▶ **Struktura 7 – Ewidencja przychodów.**

Struktura Księgi Rachunkowe przedstawia dane dotyczące:

- zapisów na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych,
- dziennika księgi głównej,
- zestawienia obrotów i sald.

Jeśli w księdze głównej mamy pozycje zagregowane, a w księdze pomocniczej pojedyncze transakcje wtedy przesyłamy z księgi głównej dane zagregowane, a z księgi pomocniczej pojedyncze transakcje ponieważ ustawodawca dał nam możliwość przesyłania wielu plików. Jeśli w wyniku przejęcia firmy mamy kilka ksiąg głównych, ustawodawca dał analogiczną możliwość przesłania wielu plików, czyli kilku ksiąg głównych.

Struktura Wyciągi Bankowe przedstawia dane dotyczące:

- wszystkich informacji o przepływach pieniężnych w postaci szczegółowych zapisów z wyciągu bankowego dla rachunków prowadzonych przez przedsiębiorców.

Można generować jeden plik dla jednego rachunku, ponieważ ustawodawca dał nam możliwość przesyłania wielu plików.

Struktura Magazyn przedstawia dane dotyczące:

- materiałów, produktów, półproduktów ze szczegółowością do pojedynczej sztuki,
- wydanie wewnętrzne, przesuniecie międzymagazynowe, przyjęcie z zewnątrz, wydanie na zewnątrz.

Struktura Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT przedstawia dane dotyczące:

- struktura za dany okres ma uzgodnić się z deklaracją VAT
- 7 przypisaną do tego okresu,
- plik musi odpowiadać wszystkim korektom, które zostały złożone do danego okresu,
- plik musi uzgadniać się do ostatecznej korekty, dlatego należy zapisywać wersję JPK odzwierciedlającą deklaracje VAT-7 i jej kolejne korekty.

Ewidencja powinna zawierać informację, czy dana jednostkowa faktura została uwzględniona w danym rozliczeniu, gdzie kwota podatku VAT zawsze powinna być wykazywana w PLN.

Struktura Faktury VAT przedstawia dane dotyczące:

- struktura za dany okres ma uzgodnić się z deklaracją VAT
- 7 przypisaną do tego okresu
- istnieje wiele pól opcjonalnych,
- zawiera faktury sprzedaży, zakupu, faktury korygujące, faktury zaliczkowe oraz w odniesieniu do dokumentów zrównanych z fakturą w tym biletów kolejowych,
- szczegółowość zapisu linia faktury.

Przekazując dane w postaci JPK możemy ujmować dane z Hurtowni Danych, Excela, Ksiąg Pomocniczych.

Istnieje możliwość generowania oddzielnych plików z różnych systemów.

UWAGA

Przed przekazaniem danych do Urzędu Skarbowego, Urzędu Kontroli Skarbowej należy dokonać przetestowania danych, które przesyłamy za pośrednictwem Jednolitego Pliku Kontrolnego. Ministerstwo Finansów będzie weryfikowało poprawność JPK na podstawie testów logicznych, merytorycznych, kompletności danych zgodnie z ustawą o rachunkowości i ustaw podatkowych.

Wdrożenie jednakowego formatu Jednolitego Pliku Kontrolnego dla wszystkich podmiotów może stanowić ułatwienie podczas audytów rocznych dokonywanych przez audytorów zewnętrznych i wewnętrznych. Przynajmniej częściowa kontrola JPK będzie stanowiła od przyszłego roku zakres audytu.

Barbara Dąbrowska, dyrektor ds. finansów i compliance w firmie consultingowej, manager Działu Księgowości w międzynarodowej firmie leasingowej, trener – wykładowca Centrum Szkoleniowe FRR Sp. z o.o.

Jak prezentować koszty w JPK

Pytanie: *W związku z wymogiem wprowadzenia Jednolitego Pliku Kontrolnego dotyczącego struktury KR (księga rachunkowa), zwracamy się z zapytaniem, dotyczącym kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodu, które zostały ujęte w księgach rachunkowych na zasadzie memoriału, w innym okresie sprawozdawczym. W kalkulacji podatku dochodowego od osób prawnych koszty te pomniejszają podstawę opodatkowania danego okresu sprawozdawczego. Jak ww. koszty powinny być zaprezentowane w JPK?*

Odpowiedź: Zapisy w zakresie kosztów powinny być prezentowane zgodnie z zasadą memoriału oraz rzetelnego i wiernego obrazu odzwierciedlającą stan faktyczny alokowanych i przypisanych do konkretnego okresu zdarzeń gospodarczych, zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości konkretnej jednostki gospodarczej.

Dane muszą być wzajemnie jednoznaczne – danej z ksiąg rachunkowej odpowiada dana w JPK.

Obowiązek JPK

Wprowadzenie Jednolitego Pliku Kontrolnego jest wynikiem zmiany ustawy Ordynacja Podatkowa (Dz.U. z 1997r., poz. 926 ze zm.) z 10 września 2015r., zwanej – zmiana ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015r., poz.1649), polegającej na nałożeniu na podatników obowiązku przekazywania danych z ksiąg podatkowych i dowodów księgowych na żądanie organu podatkowego w formie ujednoliconego pliku elektronicznego. Przekazywanie dokumentów będzie się odbywało za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej przy użyciu kwalifikowanego certyfikatu poprzez bramkę Ministerstwa Finansów lub za pośrednictwem nośników zewnętrznych odpowiednio oznakowanych np. pendrive, płyta DVD. Dane będą przekazywane w standardzie XML OECD SAFT 2.0.

Obowiązek wdrożenia JPK wynika z:

- ▶ art. 193a § 1 Ordynacji Podatkowej o następującej treści „w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu programów komputerowych, organ podatkowy może żądać przekazania całości lub części tych ksiąg oraz dowodów księgowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych, w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w § 2 wskazującej rodzaj ksiąg podatkowych oraz okres, którego dotyczą.

O dnia 9 marca 2016r. Ministerstwo Finansów udostępniło podatnikom finalną wersję Jednolitego Pliku Kontrolnego, który jest tożsamy z wersją testową i składa się z 7 struktur.

Struktura 1– Księgi Rachunkowe

Struktura **Księgi główne**, co do zasady przedstawia dane dotyczące:

- ▶ zapisów na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych,
- ▶ dziennika księgi głównej,
- ▶ zestawienia obrotów i sald.

Jeśli w księdze głównej mamy pozycje zagregowane, a w księdze pomocniczej pojedyncze transakcje, wtedy przesyłamy z księgi głównej dane zagregowane, a z księgi pomocniczej pojedyncze transakcje, ponieważ ustawodawca dał nam możliwość przysyłania wielu plików.

Jeśli w wyniku przejęcia firmy mamy kilka ksiąg głównych, ustawodawca dał analogiczną możliwość przysyłania wielu plików, czyli kilku ksiąg głównych.

§ Podstawa prawna:

- ▶ art. 193a ustawy z 10 września 2015 r. o zmianie ustawy Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r. poz. 1649),
- ▶ art. 4 ustawy o rachunkowości z 29 września 1994r. (tekst jedn.: Dz.U z 2013 r. poz. 330 ze zm.).

Barbara Dąbrowska, dyrektor ds. finansów i compliance w firmie consultingowej, manager Działu Księgowości w międzynarodowej firmie leasingowej, trener – wykładowca Centrum Szkoleniowe FRR Sp. z o.o.

Podatnik zatrudniający 10 pracowników zostanie objęty JPK od 1 lipca 2018 r.

Pytanie: *Proszę o odpowiedź na następujące pytanie: od kiedy podatnik zatrudniający do 10 pracowników i osiągający roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych w wysokości nieprzekraczającej równowartości w złotych 10 milionów euro będzie miał obowiązek stosowania przepisów odnośnie Jednolitego Pliku Kontrolnego? Takiego podatnika zaliczamy do mikroprzedsiębiorców czy do małych przedsiębiorców?*

Odpowiedź: Obowiązek JPK w Państwa przypadku będzie miał miejsce od 1 lipca 2018 r.

Wprowadzone ustawą z 10 września 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 1649) zmiany przewidują wprowadzenie od 1 lipca 2016 r. jednolitego pliku kontrolnego (dalej: JPK). Nowa metoda kontroli będzie zobowiązaniem podatników do przekazywania danych z ksiąg podatkowych na żądanie organu podatkowego w ujednoliconej formie elektronicznej.

Wprowadzenie JPK ma na celu usprawnienie oraz pogłębienie procesu kontroli podatkowej i skarbowej a także zwiększenie efektywności oraz szybszą identyfikację kluczowych obszarów niezgodności raportowania podatkowego.

Koncepcja JPK funkcjonuje na świecie w dwóch modelach:

- ▶ na żądanie organów podatkowych oraz
- ▶ obowiązkowego okresowego dostarczania danych organom podatkowym

Podatnicy będą przekazywać JPK poprzez wysyłkę pliku na bramkę Ministerstwa Finansów lub na zewnętrznym nośniku danych (np. płyta DVD, pendrive).

Obowiązek generowania danych w formie Jednolitego Pliku Kontrolnego obejmuje od 1 lipca 2016 r. największych przedsiębiorców. Do tej grupy podmiotów zaliczani są podatnicy, którzy (i) zatrudniają średniorocznie co najmniej 250 pracowników lub których (ii) roczny obrót netto przekroczy równowartość w złotych 50 milionów euro, a równocześnie suma aktywów bilansu jest wyższa niż równowartość w złotych 43 milionów euro.

Obowiązek w zakresie JPK powstanie, jeśli w obydwu ostatnich latach obrotowych spełniony był choćby jeden z tych dwóch warunków.

Wprowadzenie od 1 lipca 2016 r. Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK) wiąże się z koniecznością wyposażenia systemów księgowych podatników w nową funkcjonalność umożliwiającą wytworzenie JPK, a w niektórych przypadkach również z modyfikacją zasad prowadzenia ksiąg oraz sposobu dokumentowania transakcji handlowych.

Przepisy ustawy nowelizującej wprowadzające jednolity plik kontrolny nie odnoszą się wprost do obowiązków mikroprzedsiębiorców w tym zakresie. Brak regulacji w zakresie JPK dla mikroprzedsiębiorcy może oznaczać, że będą oni mieli obowiązek przedkładać organom podatkowym dane w jednolitym formacie JPK. Jednak zakładając racjonalność ustawodawcy oraz wprowadzenie okresu przejściowego dla małych i średnich przedsiębiorców, można uznać, że również mikroprzedsiębiorcy prowadzący księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych do końca czerwca 2018 r. dane w formacie JPK będą przekazywać fakultatywnie.

Zgodnie z art. 3 ust. 1a uor jednostkami mikro są:

- 1) spółki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1, inne osoby prawne, a także oddziały przedsiębiorców zagranicznych w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, jeżeli jednostki te w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność – w roku obrotowym, w którym rozpoczęły działalność, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:
 - a) 1.500.000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
 - b) 3.000.000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
 - c) 10 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty,
- 2) (...).

§ Podstawa prawna:

- art. 3 ust. 1a ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
- ustawa z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.).

Grzegorz Magdziarz, biegły rewident

100% udział kapitału zagranicznego nie oznacza obowiązku stosowania JPK

Pytanie: *Czy ze względu na 100% udział kapitału zagranicznego (niemieckiego), dla JPK rozliczenia, będę traktowana jako duży przedsiębiorca? Zakład mimo, że nie spełniał i nadal nie spełnia żadnego warunku dla uznania za dużego przedsiębiorcę, został przeniesiony do dużego Urzędu Skarbowego ze względu na 100% kapitał. Czy dla JPK też tak będzie?*

Odpowiedź: Nie, ze względu na 100% udział kapitału zagranicznego nie jesteście Państwo traktowani na potrzeby przepisów o jednolitym pliku kontrolnym jak duży przedsiębiorca.

Oprócz zwykłych urzędów skarbowych istnieją również tzw. duże urzędy skarbowe. Urzędom tym (a ściślej – naczelnikom tych urzędów) podlegają, między innymi, osoby prawne lub jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej wskazane w art. 5 ust. 9b ustawy o urzędach i izbach skarbowych, w tym są zarządzane bezpośrednio lub pośrednio przez nie-rezydenta w rozumieniu przepisów prawa dewizowego lub nierezydent dysponuje co najmniej 5% głosów na zgromadzeniu wspólników albo na walnym zgromadzeniu (zob. art. 5 ust. 9b pkt 7 lit. c ustawy o izbach skarbowych).

Podleganie pod duży urząd skarbowy w żadnym razie nie oznacza jednak, że dany podmiot jest dużym przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. W rozumieniu przepisów tej ustawy (a w konsekwencji na potrzeby przepisów o jednolitym pliku kontrolnym) jesteście Państwo najprawdopodobniej mikroprzedsiębiorcą.

§ Podstawa prawna:

- art. 5 ust. 9b ustawy z 21 czerwca 1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (tekst jedn.: Dz.U. z 2015 r. poz. 578),
- art. 104 ustawy z 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (tekst jedn. Dz.U. z 2015 r. poz. 672 ze zm.).

Tomasz Krywan, doradca podatkowy

Mikroprzedsiębiorcy i mali przedsiębiorcy na potrzeby JPK

Pytanie: Mam pytanie odnośnie JPK. Według ustawy o swobodzie gospodarczej, przy kwalifikowaniu do poszczególnych grup bierzemy pod uwagę dwie wielkości: zatrudnienie i obrót netto. Z ustawy wynika, że muszą być spełnione równocześnie te dwa parametry. Czyli aby należeć do mikro, to zatrudnienie do 10 w przeliczeniu na pełny etat oraz trzeba osiągnąć obrót netto do 2 mln EUR. Nie ma słowa „lub”. Co z firmą, która spełnia wymóg zatrudnienia jako jednostka mała (12 osób), lecz miała obrót 1 mln EUR? Czy jest jednostką mikro czy też małą? Nie mam pewności, od kiedy trzeba przysłać rejestry VAT w JPK.

Odpowiedź: Wskazana firma jest małym przedsiębiorcą, a w konsekwencji obowiązkiem comiesięcznego przekazywania w formacie JPK danych o VAT zostanie objęta już 1 stycznia 2017 r. (natomiast przekazywania danych w formacie JPK na żądanie organów podatkowych – 1 lipca 2018 r.).

Od 1 lipca 2016 r. obowiązują przepisy dotyczące tzw. Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK). Z przepisów przejściowych wynika jednak, że mikroprzedsiębiorcy, mali przedsiębiorcy oraz średni przedsiębiorcy obowiązkami z zakresu JPK zostaną objęci później niż 1 lipca 2016 r. W najkorzystniejszej sytuacji są mikroprzedsiębiorcy, których obowiązek comiesięcznego przekazywania w formacie JPK danych o VAT obejmie 1 stycznia 2018 r., zaś przekazywania danych w formacie JPK na żądanie organów podatkowych – 1 lipca 2018 r.

UWAGA

Definicje mikroprzedsiębiorcy, małego przedsiębiorcy oraz średniego przedsiębiorcy określają przepisy art. 104–106 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej.

Przykładowo, z art. 104 tej ustawy wynika, że **za mikroprzedsiębiorcę** uważa się przedsiębiorcę, który w co najmniej jednym z dwóch ostatnich lat obrotowych:

- 1) zatrudniał średniorocznie mniej niż 10 pracowników oraz
- 2) osiągnął roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych nieprzekraczający równowartości w złotych 2 milionów euro, lub sumy aktywów jego bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat nie przekroczyły równowartości w złotych 2 milionów euro.

Warunki te muszą być spełnione łącznie, na co wskazuje spójnik „oraz”.

Oznacza to, że przedsiębiorca, który w obu ostatnich latach obrotowych zatrudniał średniorocznie 10 lub więcej pracowników nie jest mikroprzedsiębiorcą (nawet jeżeli spełnia drugi z wymienionych warunków).

Firma, o której mowa, nie jest zatem mikroprzedsiębiorcą, lecz małym przedsiębiorcą (spełnia bowiem oba warunki określone w art. 105 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej). W konsekwencji obowiązkiem comiesięcznego przekazywania w formacie JPK danych o VAT firma ta zostanie objęta już 1 stycznia 2017 r. (natomiast przekazywania danych w formacie JPK na żądanie organów podatkowych – 1 lipca 2018 r.).

§ Podstawa prawna:

- art. 82 § 1b oraz art. 193a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz.U. z 2015, poz. 613 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym od 1 lipca 2016 r.,
- art. 4 ustawy z 10 września 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1649),
- art. 6 ustawy z 13 maja 2016 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (ustawa czeka na podpis Prezydenta RP).

Tomasz Krywan, doradca podatkowy

Upewnij się, w jaki sposób powinny zostać przekazane pliki JPK do Urzędu Skarbowego

Pytanie: *Od 1 lipca musimy przekazywać organom podatkowym księgi podatkowe w formie JPK. Czy można te pliki przekazywać na płycie CD?*

Odpowiedź: Dane w formacie Jednolitego Pliku Kontrolnego mogą być przesyłane na jeden z dwóch sposobów.

Na podstawie art. 193a § 3 Ordynacji podatkowej Minister Finansów upoważniony został, między innymi, do określenia sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych, części tych ksiąg oraz dowodów księgowych w postaci Jednolitego Pliku Kontrolnego. Na podstawie tego upoważnienia Minister Finansów wydał rozporządzenie z 24 czerwca 2016 r. w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych oraz wymagań technicznych dla informatycznych nośników danych, na których te księgi mogą być zapisane i przekazywane (Dz.U. poz. 932).

Dwa sposoby przekazywania danych w formacie JPK

Z przepisów tego rozporządzenia wynika, że dane w formacie Jednolitego Pliku Kontrolnego mogą być przesyłane na jeden z dwóch sposobów, tj.:

1. za pomocą oprogramowania interfejsowego dostępnego na stronie, której adres jest podany w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych (zob. § 2 ust. 1 rozporządzenia; księgi przesyłane w ten sposób muszą być opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym – zob. § 2 ust. 2 rozporządzenia); jak na razie oprogramowanie to nie zostało udostępnione,
2. na informatycznych nośnikach danych, które spełniają warunki określone w § 3 rozporządzenia; takimi informatycznymi nośnikami danych mogą być, między innymi, płyty CD.

§ Podstawa prawna:

- art. 193a ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz.U. z 2015, poz. 613 ze zm.),
- § 2 i § 3 rozporządzenia z 24 czerwca 2016 r. w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych oraz wymagań technicznych dla informatycznych nośników danych, na których te księgi mogą być zapisane i przekazywane (Dz.U. poz. 932).

Tomasz Krywan, doradca podatkowy

Wprowadzenie JPK to koszty dla firm

Pytanie: *Proszę mi podpowiedzieć, jakie koszty będą związane z wprowadzeniem JPK w firmach?*

Odpowiedź: Podatnik przystępując do wdrożenia Jednolitego Pliku Kontrolnego, najpierw powinien zaplanować nakłady ekonomiczne przeznaczone na implementację JPK.

Koszty obejmują między innymi:

szkolenia zewnętrzne przeprowadzane z zakresu JPK,

- ▶ delegowanie pracowników do nowych zadań lub zatrudnienie nowych osób na czas wdrożenia JPK,
- ▶ stworzenie grupy projektowej odpowiedzialnej za wdrożenie JPK,
- ▶ koszty pracy poświęcone na wypracowanie optymalnej metodologii ewidencji faktur zakupowych z uwzględnieniem opisu każdej linii w języku polskim,
- ▶ koszty pracy poświęcone na mapowanie pól JPK na dane z systemu, uwzględniając prace nad zmianą dokumentów związanych z Polityką Rachunkowości w przedsiębiorstwie,
- ▶ koszty dopasowania funkcjonalności JPK przez producentów oprogramowania,
- ▶ koszty indywidualnych rozwiązań systemowych umożliwiających sprawne raportowanie JPK,
- ▶ koszty testowania JPK,
- ▶ wartość nowego oprogramowania, jeśli stare oprogramowanie okaże się zawodne,
- ▶ koszty czasu pracy wdrożenia nowych zasad zamykania ksiąg w tym tworzenie JPK.

Barbara Dąbrowska, dyrektor ds. finansów i compliance w firmie consultingowej, manager Działu Księgowości w międzynarodowej firmie leasingowej, trener – wykładowca Centrum Szkoleniowe FRR Sp. z o.o.

Więcej ebooków
o tematyce finansowo-księgowej:
www.fabrykawiedzy.com

2EK31

ISBN 978-83-269-5328-6