



Administracja
Podatkowa

Izba Administracji
Skarbowej w Bydgoszczy

Jednolity Plik Kontrolny

**Przekazywanie comiesięczne, w ramach kontroli
podatkowej i czynności sprawdzających**

ul. Dr. E. Warmińskiego 18
85-950 Bydgoszcz

tel.: +48 52 58 56 100
fax :+48 52 58 42 990

www.bydgoszcz.apodatkowa.gov.pl

PRZEPISY PRAWA:

Ordynacja podatkowa:

Art. 82 § 1b – raportowanie miesięczne

Art. 193a - dowód

Art. 274c § 1 pkt 2 i art. 280– czynności sprawdzające

Art. 287 § 1 pkt 3 – kontrola podatkowa.

Ustawy:

o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw z dnia 10 września 2015 r. (Dz.U. z 2015 r. poz. 1649) – **Art. 193a, 274c § 1 pkt, art. 280 i art. 287 § 1 pkt 3**

o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw z dnia 13 maja 2016 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 846) – **Art. 82 § 1b.**

Rozporządzenia Ministra Finansów:

z dnia 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 z 2016 poz. 932);

z dnia 24 sierpnia 2016 r. w sprawie przedłużenia terminu przekazywania informacji, o której mowa w art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej (Dz. U z 2016 poz. 1337).

Podstawowe informacje

Gdzie szukać informacji?

Gdzie szukać struktur JPK?

Gdzie szukać odpowiedzi na pytania?

Na stronach:

jpk.mf.gov.pl/

<http://www.mf.gov.pl/kontrola-skarbowa/dzialalnosc/jednolity-plik-kontrolny>

Gdzie wysyłać pytania?

Wszystkie problemy i pytania w zakresie obsługi Jednolitego Pliku Kontrolnego należy kierować na adres info.e-deklaracje@mf.gov.pl.

Ministerstwo Finansów

Administracja Podatkowa

Kontrola Skarbowa

Służba Celna

[Wiadomości](#) [Kierownictwo](#) [Kontrola skarbowa](#) [Działalność](#) [Wywiad skarbowy](#) [KAS](#) [Jednostki podległe](#) [Kontakt](#)[Ministerstwo Finansów](#) • [Działalność](#) • [Jednolity Plik Kontrolny](#)

Akty prawne

Zadania i kompetencje

Działalność kontrolna

GIKS jako instytucja audytowa

GIKS jako organ certyfikujący

Strategia

Kodeks etyki

Jednolity Plik Kontrolny

Podstawowe informacje

Źródło: Departament Kontroli Skarbowej

[Czytaj więcej »](#)

Struktury JPK

Źródło: Departament Kontroli Skarbowej

[Czytaj więcej »](#)

JPK a podmioty niebędące przedsiębiorcami – interpretacja ogólna

Źródło: Ministerstwo Finansów

[Czytaj więcej »](#)

Często zadawane pytania

Źródło: Ministerstwo Finansów

[Czytaj więcej »](#)

Nowa Aplikacja kliencka do wysyłania plików JPK

Źródło: Ministerstwo Finansów

[Czytaj więcej »](#)

Aplikacja kliencka do wysyłania plików JPK

Źródło: Ministerstwo Finansów

[Czytaj więcej »](#)

Specyfikacja interfejsów usług Jednolitego Pliku Kontrolnego

Źródło: Ministerstwo Finansów

[Czytaj więcej »](#)

Urzędowe Poświadczenie Odbioru dla plików JPK

Źródło: Ministerstwo Finansów

[Czytaj więcej »](#)

Jednolity Plik Kontrolny - konsultacje dot. struktur

Źródło: Departament Kontroli Skarbowej

[Czytaj więcej »](#)

Podstawowe informacje

Struktury logiczne JPK

Opublikowany zestaw 7 struktur obejmuje najważniejsze księgi podatkowe i dowody księgowo. Są to:

Struktura 1 – księgi rachunkowe – JPK_KR

Struktura 2 – wyciąg bankowy – JPK_WB

Struktura 3 – magazyn – JPK_MAG

Struktura 4 – ewidencje zakupu i sprzedaży VAT – JPK_VAT

Struktura 5 – faktury VAT – JPK_FA

Struktura 6 – podatkowa księga przychodów i rozchodów – JPK_PKPIR

Struktura 7 – ewidencja przychodów – JPK_EWP

Dwie nowe wersje struktur JPK_VAT i JPK_PKPIR
obowiązujące od 01.01.2017r.

Co jest dostępne dla podatników?

1. Odpowiedzi na często zadawane pytania (107 = 53+23+31), w tym **część 3 w znacznej części poświęcona raportowaniu JPK_VAT**;
2. Broszura informacyjna dot. struktury JPK_VAT;
3. Aplikacja kliencka do wysyłania JPK_VAT (konwersja z pliku. csv) – 2 wersje;
4. Specyfikacja interfejsów usług Jednolitego Pliku Kontrolnego.

Gdzie wysyłać JPK?

Specyfikacja interfejsów usług Jednolitego Pliku Kontrolnego dla integratorów programów FK

Środowisko produkcyjne do przesyłania plików JPK znajduje się pod adresem:

<https://e-dokumenty.mf.gov.pl;>

Środowisko testowe pod adresem:

<https://test-e-dokumenty.mf.gov.pl> .

Podstawowe informacje

Od kiedy JPK?

Stopniowo.

Kryterium podstawowe – status (wielkość) przedsiębiorcy określony zgodnie z przepisami

Rozdziału 7. Mikroprzedsiębiorcy, mali i średni przedsiębiorcy ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej.

Od kiedy JPK?

Obowiązek **comiesięcznego przekazywania pliku JPK_VAT** (ewidencja zakupu i sprzedaży VAT) będzie obowiązywał od:

- **1 lipca 2016r. – duże podmioty**
- **1 stycznia 2017r. – małe i średnie podmioty**
- **1 stycznia 2018r. – mikro przedsiębiorcy.**

Podmioty są zobowiązane przekazywać pliki JPK **na żądanie** organów podatkowych i organów kontroli skarbowej w następujących terminach:

- **od 1 lipca 2016r. – duże podmioty**
- **od 1 lipca 2018r. – mikro, małe i średnie przedsiębiorstwa.**

Podstawowe informacje

Od kiedy JPK?

Art. 104, 105, 106 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej

W co najmniej jednym z dwóch ostatnich lat obrotowych (2015, 2016)

	Zatrudnienie średnioroczne		Roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych		Sumy aktywów bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat
Mikro	>10	i	>2 mln €	lub	>2 mln €
Mały	>50		>10 mln €		>10 mln €
Średni	>250		>50 mln €		>43 mln €

Podstawowe informacje

Jak ustalić status przedsiębiorcy?

W celu zakwalifikowania przedsiębiorcy do kategorii mikro, małego lub średniego, wystarczy, by przesłanki określone dla danej kategorii przedsiębiorców w USDG spełniał w jednym z dwóch ostatnich lat obrotowych.

Przesłanki decydujące o zakwalifikowaniu do danej kategorii przedsiębiorców, tj. średnioroczne zatrudnienie oraz przekroczenie danego poziomu osiągniętego obrotu netto lub sumy aktywów bilansu muszą być spełnione łącznie.

Aby przedsiębiorca miał **status mikroprzedsiębiorcy i tym samym nie musiał przysyłać JPK od 1 stycznia 2017 r., nie może w co najmniej jednym z dwóch ostatnich lat obrotowych:**

- **zatrudniać średniorocznie 10 i więcej pracowników oraz**
- **przekroczyć równowartości w złotych 2 milionów euro w odniesieniu do jednego ze wskaźników finansowych (tj. roczny obrót netto lub suma aktywów bilansu).**

W przypadku przesłanek wskazanych w USDG, zamiast badania osiągniętego rocznego obrotu netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych, można alternatywnie wziąć pod uwagę sumę aktywów bilansu przedsiębiorcy sporządzonego na koniec jednego z dwóch ostatnich lat obrotowych.

Podstawowe informacje

Jak traktować podmioty nie będące przedsiębiorcami?

Interpretacja ogólna PK4.8012.55.2016 z dnia 20.06.2016.

Do podmiotów, które nie posiadają statusu przedsiębiorcy prowadzącego księgę rachunkową przy użyciu programów komputerowych, należy odpowiednio zastosować okres przejściowy, jaki został przewidziany dla mikro-, małych i średnich przedsiębiorców.

Comiesięczne raportowanie

Art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej

Osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, prowadzące księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych, są obowiązane, bez wezwania organu podatkowego, do przekazywania, **za pomocą środków komunikacji elektronicznej, ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych** informacji o prowadzonej ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2, na zasadach dotyczących przesyłania ksiąg podatkowych lub ich części określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 193a § 3, za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu, wskazując miesiąc, którego ta informacja dotyczy.

Comiesięczne raportowanie

POCZĄTEK RAPORTOWANIA

Art. 82 § 1b dodany ustawą z dnia 13.05.2016 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 846), która weszła w życie 1.07.2016 r.

Zgodnie z art. 6 ww. ustawy zmieniającej informację składa się za miesiące, które przypadają od dnia 1.07.2016 r.

Do przekazywania informacji:

- 1.za miesiące, które przypadają od dnia 1 lipca 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 r., nie są obowiązani mali i średni przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej;
- 2.za miesiące, które przypadają od dnia 1 lipca 2016 r. do dnia 31 grudnia 2017 r., nie są obowiązani mikroprzedsiębiorcy w rozumieniu ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej.

Comiesięczne raportowanie

PRZEDŁUŻENIE TERMINU DLA JST – 31.01.2017 r.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie przedłużenia terminu przekazywania informacji, o której mowa w art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej z dnia 24 sierpnia 2016 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 1337) dla 19 grup podmiotów przedłużono termin składania informacji do 31.01.2017r.

Art. 50 Ordynacji podatkowej - Minister właściwy do spraw finansów publicznych może, w drodze rozporządzenia, przedłużać terminy przewidziane w przepisach prawa podatkowego z wyjątkiem terminów określonych w art. 68-71, art. 77 § 1, art. 79 § 2, art. 80 § 1, art. 87 § 3 i 4, art. 88 § 1 i art. 118, określając grupy podatników, którym przedłużono terminy, rodzaje czynności, których termin wykonania został przedłużony, oraz dzień upływu przedłużonego terminu.

Comiesięczne raportowanie

W jaki sposób i kiedy raportować?

Zgodnie z art. 82 § 1b – za pomocą środków komunikacji elektronicznej, na zasadach dotyczących przesyłania ksiąg podatkowych lub ich części określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 193a § 3, za okresy miesięczne w terminie **do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu**, wskazując miesiąc, którego ta informacja dotyczy.

Kontrola podatkowa i czynności sprawdzające

Co z kontrolą, postępowaniem i czynnościami?

Art. 193a Ordynacji podatkowej dodany ustawą z dnia 10.09.2015 r. (Dz.U. z 2015 r. poz. 1649), która weszła w życie 1.07.2016 r.

§ 1. W przypadku prowadzenia ksiąg podatkowych 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, wskazując rodzaj ksiąg podatkowych oraz okres, którego dotyczą.

§ 2. Struktura logiczna postaci elektronicznej ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych, z uwzględnieniem możliwości wytworzenia jej z programów informatycznych używanych powszechnie przez przedsiębiorców oraz automatycznej analizy danych, jest dostępna w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

§ 3. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, sposób przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych, części tych ksiąg oraz dowodów księgowych w postaci elektronicznej oraz wymagania techniczne dla informatycznych nośników danych, na których księgi, części tych ksiąg oraz dowody księgowe mogą być zapisane i przekazywane, uwzględniając potrzebę zapewnienia **1** bezpieczeństwa, wiarygodności i niezaprzeczalności danych zawartych w księgach oraz potrzebę ich ochrony przed nieuprawnionym dostępem. **7**

Kontrola podatkowa i czynności sprawdzające

Co z czynnościami?

Art. 274c. § 1 pkt. 2

Organ podatkowy, w związku z postępowaniem podatkowym lub kontrolą podatkową, może zażądać od kontrahentów podatnika wykonujących działalność gospodarczą przekazania, za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznym nośniku danych, wyciągu z ksiąg podatkowych i dowodów księgowych zapisanego w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2, jeżeli kontrahent podatnika prowadzi księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych; przepis art. 168 § 3a pkt 1 stosuje się odpowiednio.

Art. 280

W sprawach nieuregulowanych w niniejszym dziale stosuje się odpowiednio przepisy art. 143, **art. 193a** oraz rozdziałów 1-3a, 5, 6, 9, z wyłączeniem art. 171a, rozdziałów 10, 14, 16, 22 i 23 działu IV.

Kontrola podatkowa i czynności sprawdzające

Co z kontrolą?

Art. 287 § 1 pkt 3

Kontrolowany, jego pracownik oraz osoba współdziałająca z kontrolowanym są obowiązani umożliwić wykonywanie czynności, o których mowa w art. 286, w szczególności przekazać, **za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznym nośniku danych**, wyciąg z ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych zapisany w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w **art. 193a § 2**, jeżeli kontrolowany prowadzi księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych; przepis art. 168 § 3a pkt 1 stosuje się odpowiednio.

Kontrola podatkowa i czynności sprawdzające

Kto i od kiedy?

Ustawa o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw z dnia 10 września 2015 r. (Dz.U. z 2015 r. poz. 1649)

Art. 29. w brzmieniu ustawy z dnia 13.05.2016 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 846)

Mikroprzedsiębiorcy, mali i średni przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy zmienianej w art. 12 w okresie od dnia 1 lipca 2016 r. do dnia 30 czerwca 2018 r. mogą przekazywać dane w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, na żądanie skierowane na podstawie art. 193a, art. 274c § 1 pkt 2 i art. 287 § 1 pkt 3 ustawy zmienianej w art. 1 (...).

Podmioty są zobowiązane przekazywać pliki JPK na żądanie organów podatkowych i organów kontroli skarbowej w następujących terminach:

od 1 lipca 2016r. – duże podmioty

od 1 lipca 2018r. – mikro, małe i średnie przedsiębiorstwa.

Dziękuję za uwagę

Wojciech.Byrzykowski@kp.mofnet.gov.pl

Izba Administracji Skarbowej w Bydgoszczy