

Jednolity Plik Kontrolny.

- ☑ Nowe obowiązki VAT
- ☑ Nowy wymiar kontroli skarbowych

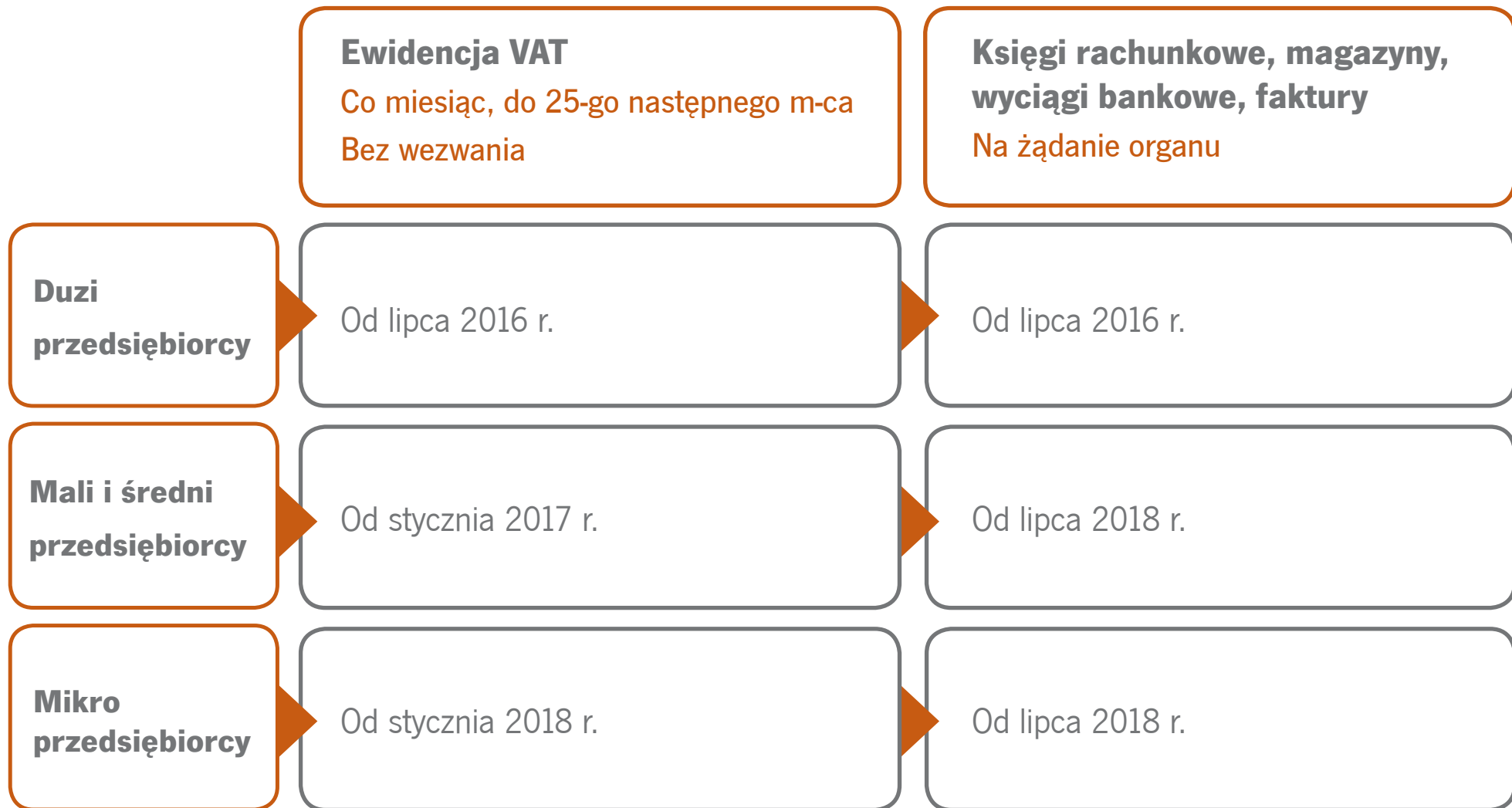


JPK | Co to jest?

- ➔ Z dniem **1 lipca 2016 r.** wejdą w życie nowe przepisy Ordynacji podatkowej w zakresie prowadzenia kontroli podatkowych oraz przekazywania informacji organom podatkowym.
- ➔ Jednolity Plik Kontrolny (tzw. JPK) - to plik o uzgodnionej strukturze logicznej, w którym podatnik będzie zobowiązany przekazywać:
 - ewidencję VAT (**co miesiąc, bez wezwania**)* oraz
 - księgi podatkowe i dowody księgowe (na żądanie kontrolujących)
- ➔ Struktura JPK będzie oparta o aktualną wersję specyfikacji pliku SAF-T (Standard Audit File for Tax).

*Ustawa wprowadzająca w życie obowiązek comiesięcznego raportowania ewidencji VAT na dzień przygotowywania niniejszego materiału (tj. 25.05.2016 r.) czekała jeszcze na podpis prezydenta.

JPK | Kogo dotyczy?



JPK | Klasyfikacja przedsiębiorstw

Duże przedsiębiorstwa

Spełniony 1 z 2 warunków:

1. pracownicy - powyżej 250 lub
2. obroty - powyżej 50 mln EUR i aktywa - powyżej 43 mln EUR

Średnie przedsiębiorstwa

Warunki łączne:

1. poniżej 250 pracowników oraz
2. obrót poniżej 50 mln EUR lub aktywa poniżej 43 mln EUR.

Małe przedsiębiorstwa

Warunki łączne:

1. mniej niż 50 pracowników oraz
2. obrót poniżej 10 mln EUR lub aktywa poniżej 10 mln EUR.

Mikro przedsiębiorstwa

Warunki łączne:

1. mniej niż 10 pracowników oraz
2. obrót poniżej 2 mln EUR lub aktywa poniżej 2 mln EUR.

JPK | Firmy zagraniczne

JPK dotyczy również podmiotów niemających w Polsce stałego miejsca prowadzenia działalności a zarejestrowanych w Polsce jako podatnicy VAT.

Progi określone w ustawie o swobodzie działalności gospodarczej odnoszą się do całej działalności gospodarczej przedsiębiorcy, a nie do określonego obszaru w kraju lub zagranicą, na którym ten przedsiębiorca prowadzi część swojej działalności.

Uwaga!

„Duzi” zagraniczni przedsiębiorcy zarejestrowani na VAT w Polsce lub posiadający tu oddział są zobowiązani do przekazywania JPK już od lipca 2016 r. bez względu za zakres działalności w Polsce.



JPK | Jakie dane trzeba przekazać?

W stosunku do podatników prowadzących księgi rachunkowe, wymagane są następujące dane w formie JPK:



1. Księgi rachunkowe
2. Wyciągi bankowe
3. Magazyny
4. Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT
5. Faktury VAT
6. Paragony (struktury logiczne do tego JPK Ministerstwo Finansów zaprezentuje w terminie późniejszym)

Uwaga! Brak przedstawienia dokumentacji według JPK może powodować kary wynikające z Kodeksu Karnego Skarbowego analogiczne jak w przypadku nieprzedstawienia dowodów w formie papierowej.

JPK | Zakres wsparcia Grant Thornton

Oferta Grant Thornton w zakresie wsparcia klientów przy wdrożeniu jednolitego pliku sprowadza się do wykonania następujących czynności:

1. Identyfikacja systemów i baz danych

2. Przeprowadzenie audytu w celu identyfikacji różnic w zakresie gromadzonych danych przez podatnika w stosunku do wymogów JPK, w szczególności identyfikacja:

- obszarów, z których niezbędne dane powinny być agregowane
- obszarów, które wymagają zmiany polityki raportowania danych
- danych, które dotychczas nie były raportowane i/lub ich ewidencja wymaga zmian w systemach lub bazach danych Spółki

3. Mapowanie danych na wiersze JPK

4. Generowanie Jednolitego Pliku Kontrolnego przy pomocy oprogramowania dostarczonego przez Grant Thornton

Kontakt



Małgorzata Samborska

Dyrektor Biura w Warszawie
Doradca Podatkowy
T: +48 22 205 4930
M: +48 661 538 580
E: Malgorzata.Samborska@pl.gt.com



Dariusz Gałazka

Partner, Biegły rewident
Doradztwo podatkowe
T: +48 61 625 1317
M: +48 605 828 912
E: Dariusz.Galazka@pl.gt.com