

Tax Alert

KPMG W POLSCE

Listopad 2015

Jednolity plik kontrolny – istotne zmiany w zakresie przekazywania informacji podatkowych od 1 lipca 2016 r.

1 lipca 2016 r. wejdą w życie przepisy zobowiązujące podatników do przekazywania na żądanie organów podatkowych danych w jednolitym formacie tzw. Jednolitym Pliku Kontrolnym (JPK). Wiązać się to będzie z koniecznością modyfikacji przez podatników ich systemów księgowych, a w niektórych przypadkach również zasad prowadzenia ksiąg podatkowych.

Jednolity plik kontrolny

Wprowadzenie JPK pozwoli organom podatkowym na łatwy dostęp do danych księgowych podatników prowadzących księgi przy użyciu programów komputerowych.

Jednolity format danych w ramach JPK umożliwić ma szybsze i efektywniejsze przeprowadzanie kontroli podatkowych – w tym umożliwić automatyzację kontroli.

Od lipca 2016 r. obowiązkiem raportowania danych w formacie JPK zostaną objęci duzi przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej.

Mali i średni przedsiębiorcy w rozumieniu tej ustawy (czyli w uproszczeniu podmioty zatrudniające mniej niż 250 pracowników) do końca czerwca 2018 r. dane w tym formacie będą przekazywać fakultatywnie.

Od 2018 r. obowiązkiem przekazywania danych w postaci plików JPK objęty będzie już każdy przedsiębiorca.

Należy zaznaczyć, że obowiązek przekazywania danych w formacie JPK dotyczył będzie każdej procedury podatkowej (czynności sprawdzające, w tym także tzw. kontrole krzyżowe, kontrola podatkowa, postępowanie podatkowe i kontrolne).

Dane na żądania organu podatkowego mają być przekazywane za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznym nośniku danych.

Brak przekazania danych w żądanym formacie może narazić osoby odpowiedzialne za sprawy finansowe podatnika na sankcje karne skarbowe z powodu utrudniania czynności kontrolnych (kara grzywny maksymalnie ok. 17 mln zł) lub karę porządkową.

Zakres danych objętych JPK

Zgodnie z nieoficjalnymi informacjami Ministerstwo Finansów planuje, że JPK będzie obejmował bardzo szeroki katalog danych w tym głównie:

- księgi rachunkowe,
- ewidencja VAT sprzedaży i zakupu,
- podatkowa księga przychodów i rozchodów,
- ewidencja przychodów,
- zestawienia faktur,
- zestawienia paragonów (w powiązaniu z raportami kasowymi).

Ponadto, organy podatkowe mają być uprawnione do żądania wszystkich dowodów księgowych w wersji elektronicznej np. dotyczących ewidencji magazynowej towarów.

Dane zawarte w JPK będą musiały być przedstawiane zgodnie z wymaganym schematem (struktura logiczna pliku JPK), co pozwoli organom podatkowym na dokonywanie automatycznych testów ich zgodności (z wykorzystaniem sum kontrolnych).

Jak przygotować się na zmiany?

Głównym zadaniem stojącym obecnie przed podatnikami jest wprowadzenie nowej funkcjonalności do systemów księgowych, której zadaniem będzie umożliwienie generowania danych w odpowiednim formacie i zgodnie ze strukturą logiczną pliku JPK.

Aktualnie w Ministerstwie Finansów trwają prace nad strukturą logiczną JPK, która ma być opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów do końca tego roku. Po tej publikacji powinny być możliwe do pozyskania konkretne rozwiązania informatyczne.

Z uwagi na przedstawione wyżej daleko idące zmiany związane z wprowadzeniem JPK już dziś niezbędne jest przeprowadzenie procesu weryfikacji obecnie stosowanych rozwiązań informatycznych co do możliwości ich dostosowania do nowych wymagań prawa podatkowego.

Proces adaptacji powinien obejmować nie tylko zbadanie zdolności systemu księgowego Spółki do raportowania danych wg rozwiązania modelowego, ale również dostosowanie rozwiązań organizacyjnych obowiązujących w Państwie organizacji, w tym w szczególności ukierunkowanych na:

- stworzenie procedur podatkowych zapewniających spójność danych przekazywanych w ramach JPK w przypadku ich generowania w różnych systemach komputerowych,
- weryfikacji istniejących procedur podatkowych pod kątem generowania przez nie wystarczającej informacji dla potrzeb JPK,
- opracowanie metod reagowania na potencjalne zmiany wprowadzane do JPK przez Ministerstwo Finansów.

Jak możemy pomóc?

Z uwagi na krótki niespełna 8 miesięczny okres na przygotowanie się na nadchodzące zmiany związane z JPK nasi specjaliści opracowali mechanizm adaptacyjny, którego stosowanie można rozpocząć już

obecnie. Nasz mechanizm w pierwszej fazie przewiduje zestaw następujących działań:

- wstępny przegląd wykorzystywanych systemów informatycznych oraz architektury systemowej pod kątem możliwości pozyskania danych wymaganych dla pliku JPK,
- analizę procedur wewnętrznych (polityk rachunkowości, instrukcji podatkowych) w zakresie ich potencjalnej modyfikacji w związku z wprowadzeniem nowego obowiązku sprawozdawczego podlegającego badaniu przez organy podatkowe.

Pierwsza faza naszych działań pozwoli Państwu uzyskać informację o konkretnych potrzebach adaptacyjnych związanych z implementacją JPK.

Ponadto, przeprowadzone przez nas działania pozwolą Państwu zidentyfikować potencjalne ryzyka wynikające z przekazywania danych podatkowych z infrastruktury informatycznej na potrzeby ich weryfikacji przez organy podatkowe.

Jeżeli są Państwo zainteresowani szczegółami dotyczącymi naszego wsparcia przy wdrażaniu rozwiązań polegających na dostosowaniu Państwa systemów księgowych do nowej funkcjonalności raportowania danych w formacie wymaganym przez organy podatkowe uprzejmie prosimy o kontakt.

Kontakt

Tomasz Grunwald

Partner

Tel. : +48 22 528 11 78

Faks: +48 22 528 11 59

tgrunwald@kpmg.pl

Andrzej Tajchert

Partner

Tel. : +48 22 528 11 01

Faks: +48 22 528 10 09

atajchert@kpmg.pl

Marcin Rudnicki

Partner

Tel. : +48 22 528 11 77

Faks: +48 22 528 11 59

mrudnicki@kpmg.pl

Grzegorz Jaszczuk

Partner

Tel. : +48 22 528 11 83

Faks: +48 22 528 11 59

gjaszczuk@kpmg.pl



Biura KPMG

Warszawa

ul. Inflancka 4A

00-189 Warszawa

Tel. : +48 22 528 11 00

Faks: +48 22 528 10 09

kpmg@kpmg.pl

Kraków

al. Armii Krajowej 18

30-150 Kraków

Tel. : +48 12 424 94 00

Faks: +48 12 424 94 01

krakow@kpmg.pl

Poznań

ul. Roosevelta 18

60-829 Poznań

Tel. : +48 61 845 46 00

Faks: +48 61 845 46 01

poznan@kpmg.pl

Wrocław

ul. Bema 2

50-265 Wrocław

Tel. : +48 71 370 49 00

Faks: +48 71 370 49 01

wroclaw@kpmg.pl

Gdańsk

al. Zwycięstwa 13a

80-219 Gdańsk

Tel. : +48 58 772 95 00

Faks: +48 58 772 95 01

gdansk@kpmg.pl

Katowice

ul. Francuska 34

40-028 Katowice

Tel. : +48 32 778 88 00

Faks: +48 32 778 88 10

katowice@kpmg.pl

Łódź

al. Piłsudskiego 22

90-051 Łódź

Tel.: +48 42 232 77 00

Faks: +48 42 232 77 01

lodz@kpmg.pl

W celu usprawnienia procesu dzielenia się wiedzą ekspertów KPMG, przygotowaliśmy nowy, innowacyjny system subskrypcyjny. Jeśli chcą Państwo otrzymywać inne publikacje od KPMG w Polsce, bezpośrednio na wskazany adres e-mail, **zachęcamy do rejestracji na stronie kpmg.com/pl/subskrypcje.**

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami.

Nazwa i logo KPMG oraz hasło "cutting through complexity" są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International. © 2015 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.