



Grudzień 2015

Jednolity Plik Kontrolny – Ministerstwo Finansów w ramach konsultacji społecznych przedstawiło projekty struktur logicznych w postaci elektronicznych ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych do konsultacji społecznych

23 grudnia 2015 r. Ministerstwo Finansów opublikowało projekty struktur logicznych w postaci elektronicznych ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych składających się na tzw. Jednolity Plik Kontrolny (JPK).

Projekty te określają zakres i format danych, których organy podatkowe od 1 lipca 2016 r. będą mogły żądać od dużych przedsiębiorców.

Zakres danych objętych projektami struktury logicznej JPK

Projekty struktur logicznych JPK zostały podzielone na 7 struktur, tj.:

Struktura 1 - księgi rachunkowe

Struktura 2 - wyciągi bankowe

Struktura 3 – magazyn

Struktura 4 - ewidencje zakupu i sprzedaży VAT

Struktura 5 - faktury VAT

Struktura 6 - podatkowa księga przychodów i rozchodów

Struktura 7 - ewidencja przychodów.

Każda ze struktur obejmuje swoim zakresem dane identyfikujące podatnika, jego system księgowy oraz producenta oprogramowania, za pomocą którego wytworzono JPK.

Ponadto, poszczególne 7 struktur JPK obejmuje dane specyficzne dla danego podatku, np. stawki podatku, numery identyfikacyjne na potrzeby rozliczania transakcji wewnątrzwspólnotowych w VAT, kwoty przychodów na potrzeby podatków dochodowych, a także informacje identyfikujące kontrahentów oraz dokumenty.

Projekty struktur zostały opublikowane w formacie xsd wymagającym specjalistycznego oprogramowania do jego otwarcia. Chcielibyśmy jednak zwrócić uwagę, że istnieje także możliwość częściowego otwarcia plików w programie Word – pozwoli to na ogólne zapoznanie się z zakresem informacji wymaganych przez każdą strukturę.

Struktury są dostępne na stronie MF w zakładce Kontrola Skarbowa/Działalność/ Jednolity Plik Kontrolny <http://www.mf.gov.pl/kontrola-skarbowa/dzialalnosc/jednolity-plik-kontrolny>

Konsultacje społeczne MF

W ramach prac nad JPK Ministerstwo Finansów przewidziało przeprowadzenie wstępnych konsultacji społecznych w zakresie opublikowanych projektów struktur.

Uwagi do nich (zarówno techniczne jak i merytoryczne) można zgłaszać do 26 stycznia 2016 r. na adres poczty elektronicznej: ipk@mf.gov.pl

Jak możemy pomóc?

W najbliższym czasie eksperci KPMG przygotują syntetyczne i czytelne zestawienie danych niezbędnych dla prawidłowego przygotowania JPK w podziale na 7 struktur opublikowanych przez MF.

Na jego podstawie będzie można ocenić, czy istniejące systemy księgowe pozwalają na generowanie danych w odpowiednim zakresie i zgłosić wszelkie uwagi do MF.

Z naszej strony możemy pomóc Państwu w tej weryfikacji oraz w przekazaniu i monitorowaniu statusu Państwa uwag w MF.

KPMG na podstawie zgromadzonych od wielu podmiotów informacji KPMG złoży także własne uwagi co do opublikowanych struktur, tak aby możliwa była ich modyfikacja z korzyścią dla podatników.

KPMG jest gotowe wspierać Państwa także w kolejnych etapach wdrażania JPK – zarówno w zakresie merytoryki podatkowej jak i usług informatyczno-technicznych. Jeżeli są Państwo zainteresowani takim wsparciem, zapraszamy do kontaktu.

Kontakt

Andrzej Tajchert

Partner

Tel. : +48 22 528 11 01

Faks: +48 22 528 10 59

atajchert@kpmg.pl

Tomasz Grunwald

Partner

Tel. : +48 22 528 11 78

Faks: +48 22 528 11 59

tgrunwald@kpmg.pl

Marcin Rudnicki

Partner

Tel. : +48 22 528 11 77

Faks: +48 22 528 11 59

mrudnicki@kpmg.pl

Grzegorz Jaszcuk

Partner

Tel. : +48 22 528 11 83

Faks: +48 22 528 11 59

gjaszcuk@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.**

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

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 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.