



Marzec 2016

Jednolity Plik Kontrolny (JPK) – Ministerstwo Finansów publikuje finalne struktury JPK i zapowiada stosowanie JPK już od 1 lipca 2016 r.

Dziś, tj. 9 marca 2016 r., na stronach internetowych Ministerstwa Finansów (MF) zostały opublikowane finalne struktury logiczne postaci elektronicznej ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych składających się na Jednolity Plik Kontrolny.

JPK - komunikat MF

W komunikacie zamieszczonym na stronach internetowych MF poinformowało, że w zakładkach [Kontroli Skarbowej](#) i [Administracji Podatkowej](#) zostały opublikowane struktury logiczne postaci elektronicznej ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych dotyczące Jednolitego Pliku Kontrolnego.

[Pełna treść komunikatu dostępna jest na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.](#)

MF opublikowało również [odpowiedzi na pytania](#), które zostały zadane w trakcie konsultacji społecznych dotyczących struktur Jednolitego Pliku Kontrolnego.

[Pełna treść odpowiedzi na pytania dostępna jest na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.](#)

Najważniejsze w naszym przekonaniu odpowiedzi prezentujemy w dalszej części niniejszego Tax Alertu.

JPK już od 1 lipca 2016 r.

Z opublikowanych przez MF informacji wynika, że nie jest planowane przesunięcie daty wprowadzenia obowiązku raportowania w postaci JPK.

Zatem należy przyjąć, że podatnicy zasadniczo będą mieli obowiązek raportowania w formacie **JPK już od 1 lipca 2016 r.**

Zakres danych w JPK

MF wskazało, że zakres danych w ramach JPK powinien odpowiadać zakresowi czynności sprawdzających lub kontroli. Pobierane powinny być dane wyłącznie niezbędne do realizacji celu kontroli.

JPK a ochrona danych

MF wyjaśniło, że wszystkie dane gromadzone w postępowaniach kontrolnych podlegają tajemnicy skarbowej oraz regułom wynikającym z ochrony danych osobowych. Dla danych gromadzonych na podstawie art. 193a Ordynacji podatkowej, czyli w formie JPK, zostaną zastosowane wszystkie rozwiązania techniczne i organizacyjne stosowane dotychczas dla dowodów i deklaracji składanych drogą elektroniczną.

JPK a systemy księgowe

MF poinformowało, że podatnicy wykorzystujący do ewidencji zdarzeń w ramach prowadzenia działalności gospodarczej wiele systemów nie będą zobowiązani do tworzenia jednego pliku JPK w formie zbiorczej.

W ocenie MF możliwe będzie utworzenie z każdego systemu wykorzystywanego do ewidencji zdarzeń w ramach prowadzenia działalności gospodarczej odrębnego pliku JPK i przekazanie żądanych danych w postaci wielu plików.

Jak zmieni się kontrola podatników

MF przedstawiło przykładową listę testów, jakie będą wykonywane na danych uwzględnionych w JPK.

Będą to testy weryfikujące spójność, dokładność i kompletność ksiąg i deklaracji podatkowych.

Podstawowymi testami będą testy weryfikujące wymogi formalne dla ksiąg, takie jak kolejna numeracja, luki i duplikaty zapisów. Właściwą grupę testów będą stanowić testy rzeczywiste, np. weryfikacja związku przychodów z kosztami ich uzyskania (CIT), ciągłości stosowania zasad rachunkowości (np. zasad wyceny aktywów metodą FIFO, LIFO), prawidłowości stosowania stawek podatku od towarów i usług itp. (VAT).

JPK – składanie korekt

Z wyjaśnień MF wynika, że będzie możliwość składania korekt JPK. Natomiast w przypadku korekty JPK konieczne będzie przesłanie poprawionego JPK w całości, a nie jedynie raportowanie różnic pomiędzy korygowanymi pozycjami.

JPK a ewidencja zakupów i sprzedaży VAT

MF wyjaśniło, że zmodyfikowano wersję struktury JPK dla ewidencji zakupów i sprzedaży VAT (JPK_VAT), tak by odzwierciedlała ona w układzie tabelarycznym aktualnie obowiązującą deklarację dla podatku od towarów i usług.

MF podkreśliło również, że ewidencja zakupów i sprzedaży VAT powinna uzgadniać się z danymi z deklaracji VAT.

JPK a faktury zakupu

MF wyjaśniło, że opiniowana struktura dla faktur obejmowała zarówno faktury sprzedaży, jak i zakupu. W wyniku konsultacji struktura została zmodyfikowana w celu uwzględnienia również faktur korygujących i zaliczkowych.

JPK dla faktur a inne dokumenty

W ocenie MF struktura JPK dla faktur nie obejmuje paragonów i dokumentów księgowych sporządzanych w celu zaksięgowania kwot podatku należnego. Dla tych dowodów MF planuje opracowanie odrębnych struktur w ramach JPK.

JPK a paragony fiskalne

MF wskazało, że w sytuacji, gdy podatnik rejestruje w jednej pozycji w ewidencji VAT utarg z kas fiskalnych z całego tygodnia (w rozbiu na stawki VAT), to taki sposób agregacji danych jest akceptowalny z punktu widzenia logiki pliku kontrolnego dla ewidencji VAT.

Uzasadniając swoje stanowisko MF podkreśliło, że w przypadku rejestrowania w ewidencji VAT sprzedaży z kas fiskalnych nie jest bowiem możliwe wskazanie danych konkretnych nabywców.

JPK a rejestracja na VAT

MF wskazało, że obowiązki wynikające z regulacji w zakresie JPK dotyczyć będą również podmiotów niemających w Polsce stałego miejsca prowadzenia działalności, a zarejestrowanych w Polsce jako podatnicy VAT.

Jak możemy pomóc?

W związku z intensyfikowanymi działaniami Ministerstwa Finansów już dziś niezbędne jest przeprowadzenie procesu weryfikacji, tego czy Państwa spółka w swoich systemach informatycznych posiada komplet niezbędnych danych, co umożliwi generowanie Jednolitego Pliku Kontrolnego.

Warto podjąć też prace nad weryfikacją możliwości pobierania tych danych z systemów oraz nad samym generowaniem JPK.

KPMG jest gotowe wspierać Państwa także w kolejnych etapach wdrażania Jednolitego Pliku Kontrolnego – zarówno w zakresie merytoryki podatkowej, jak i usług informatyczno-technicznych. Jeżeli są Państwo zainteresowani takim wsparciem, to bardzo prosimy o kontakt.

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.

© 2016 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.

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

Rafał Ciołek

Partner

Tel. : +48 22 528 11 97

Faks: +48 22 528 11 59

rciolek@kpmg.pl

Grzegorz Jaszczyk

Partner

Tel. : +48 22 528 11 83

Faks: +48 22 528 11 59

gjaszczyk@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.

© 2016 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.