

Jednolity Plik Kontrolny

Celem szkolenia jest zapoznanie uczestników z PODATKOWYMI aspektami związanymi z wprowadzanym **J**ednolitym **P**likiem **K**ontrolnym.

W tym celu omówione zostaną regulacje podatkowe, jakie prawodawca przygotował na potrzeby implementacji takiego mechanizmu.

Uwzględniając to, że z JPK związane są duże nadzieje władz, artykułowane są prognozy istotnej poprawy ściągальności podatków, zastanowimy się nad tym czy przypadkiem nie uderzy to głównie w uczciwych podatników, którym zdarza się popełniać błędy, uchybienia do tej pory niezbyt interesujące fiskusa.

Istota i idea JPK – na czym to polega?

Cel wprowadzenia JPK

Wg MF:

- umożliwienie/zobligowanie podatników do przekazywania informacji formie elektronicznej
- skrócenie czasu wykonywanych czynności kontrolnych
- w niebudzących wątpliwości przypadkach odstąpienie od kontroli

Oprócz tego:

- poprawa wyników kontroli
- bardziej szczegółowa analiza danych
- weryfikacja obszarów do tej pory „nieopłacalnych”
- uszczelnienie systemu podatkowego

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, wskazując rodzaj ksiąg podatkowych oraz okres, którego dotyczą.

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.

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 bezpieczeństwa, wiarygodności i niezaprzeczalności danych zawartych w księgach oraz potrzebę ich ochrony przed nieuprawnionym dostępem.

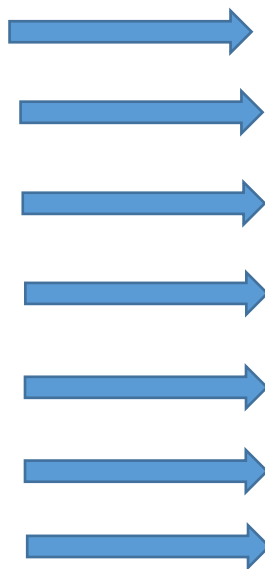
„Nowatorskie” źródła prawa dla JPK?

Biuletyn i poradniki MF jako podstawowe źródło informacji
o rzeczywistych obowiązkach w zakresie
struktur i danych przekazywanych w ramach JPK

Struktury JPK

Struktura

- JPK_KR
- JPK_WB
- JPK_MAG
- JPK_VAT
- JPK_FA
- JPK_PKPIR
- JPK_EWP



Czego dotyczy

- Księgi rachunkowe
- Wyciągi bankowe
- Magazyny
- Ewidencje VAT
- Faktury
- Księga przychodów i rozchodów
- Ewidencja przychodów

JPK nie tylko na wezwanie!

JPK jako sposób dostarczania danych w ramach czynności sprawdzających, kontroli podatkowych i postępowań podatkowych

JPK jako stałe źródło informacji dla fiskusa

Zmiana (ewolucja?) koncepcji

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.

E-ewidencja VAT u każdego czynnego podatnika !

„Ewidencja, o której mowa w ust. 3, prowadzona jest w formie elektronicznej przy użyciu programów komputerowych”***

**czyli ewidencje czynnych podatników VAT*

*** wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.*

Obowiązek przekazywania

Na wezwanie

- JPK_KR
- JPK_WB
- JPK_MAG
- JPK_FA
- JPK_PKPIR
- JPK_EWP

Z mocy prawa

- JPK_VAT

Od kiedy JPK?

- przekazanie z mocy ustawy
- przekazanie na wezwanie

Mikro, mały, średni i duży przedsiębiorca a Jednolity Plik Kontrolny

Art. 104. [Mikroprzedsiębiorca]

Za mikroprzedsiębiorcę uważa się przedsiębiorcę, który w co najmniej jednym z dwóch ostatnich lat obrotowych:

- 1) zatrudniał średniorocznie mniej niż 10 pracowników oraz
- 2) osiągnął roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych nieprzekraczający równowartości w złotych 2 milionów euro, lub sumy aktywów jego bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat nie przekroczyły równowartości w złotych 2 milionów euro.

Art. 105. [Mały przedsiębiorca].

Za małego przedsiębiorcę uważa się przedsiębiorcę, który w co najmniej jednym z dwóch ostatnich lat obrotowych:

1. zatrudniał średniorocznie mniej niż 50 pracowników oraz
2. osiągnął roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych nieprzekraczający równowartości w złotych 10 milionów euro, lub sumy aktywów jego bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat nie przekroczyły równowartości w złotych 10 milionów euro.

Art. 106. [Średni przedsiębiorca]

Za średniego przedsiębiorcę uważa się przedsiębiorcę, który w co najmniej jednym z dwóch ostatnich lat obrotowych:

1. zatrudniał średniorocznie mniej niż 250 pracowników oraz
2. osiągnął roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych nieprzekraczający równowartości w złotych 50 milionów euro, lub sumy aktywów jego bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat nie przekroczyły równowartości w złotych 43 milionów euro.

Średnioroczne zatrudnienie określa się w przeliczeniu na pełne etaty. Przy obliczaniu średniorocznego zatrudnienia nie uwzględnia się pracowników przebywających na urlopach macierzyńskich, urlopach na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopach ojcowskich, urlopach rodzicielskich i urlopach wychowawczych, a także zatrudnionych w celu przygotowania zawodowego.

W przypadku przedsiębiorcy działającego krócej niż rok, jego przewidywany obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych, a także średnioroczne zatrudnienie oszacowuje się na podstawie danych za ostatni okres, udokumentowany przez przedsiębiorcę.

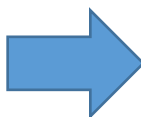
Wyrażone w euro wielkości przelicza się na złote według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roku obrotowego wybranego do określenia statusu przedsiębiorcy.

**Dużym przedsiębiorcą jest ten,
który nie jest mikro-, małym-
ani średnim przedsiębiorcą**

Harmonogram powstawania obowiązków w zakresie JPK

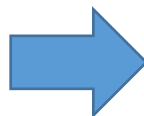
Kto?

Od kiedy?



- JPK_VAT z mocy prawa za lipiec 2016 r, czyli do 25 sierpnia 2016 r.

Duży przedsiębiorca

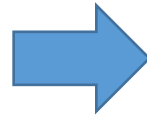


- Na żądanie organu od lipca 2016 r.

Harmonogram powstawania obowiązków w zakresie JPK

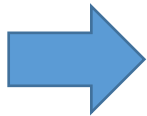
Kto?

Od kiedy?



- JPK_VAT z mocy prawa za lipiec 2016 r, czyli do 25 sierpnia 2016 r.

Podatnik niebędący
przedsiębiorcą

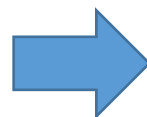


- Na żądanie organu od lipca 2016 r.

Harmonogram powstawania obowiązków w zakresie JPK

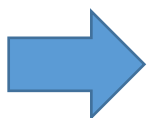
Kto?

Od kiedy?



- JPK_VAT z mocy prawa za styczeń 2017 r., czyli do 25 lutego 2017 r.

Mały/średni przedsiębiorca

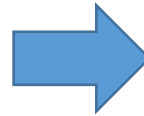


- Na żądanie organu od lipca 2018 r.

Harmonogram powstawania obowiązków w zakresie JPK

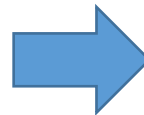
Kto?

Od kiedy?



- JPK_VAT z mocy prawa za styczeń 2018 r., czyli do 25 lutego 2018 r.

Mikroprzedsiębiorca*



- Na żądanie organu od lipca 2018 r.

*od stycznia 2018 r. każdy czynny podatnik VAT musi prowadzić ewidencję elektronicznie

Dane przekazywane w ramach JPK*

***wybrane zagadnienia**

MF twierdzi:

„Zakres danych powinien odpowiadać zakresowi czynności sprawdzających lub kontroli.

Pobierane powinny być dane wyłącznie niezbędne do realizacji celu kontroli.

W toku postępowań kontrolnych wymagających przetwarzania największych zbiorów będą prowadzone uzgodnienia warunków technicznych przekazania i zabezpieczenia danych”.

ale

„Dowody w formie elektronicznej powinny być dostępne na żądanie organu podatkowego i odzwierciedlać oryginalne zapisy w księgach i dowodach”.

JPK na żądanie

- Zakres merytoryczny danych definiuje organ
- Zakres czasowy definiuje organ
- Przekazanie poprzedzone testami
- Możliwość przekazania części danych poza JPK

JPK z mocy prawa

- Kompletne dane wg struktury
- Struktura adekwatna do deklaracji VAT-7
- Problem z „zewnętrznymi” rejestrami (np. korekty, czynności nieodpłatne etc.)

Zasady dostarczania informacji w ramach JPK

- środki komunikacji elektronicznej udostępnione przez MF (Bramka Ministerstwa Finansów),
- informatyczne nośniki danych (np. płyta DVD, pendrive)

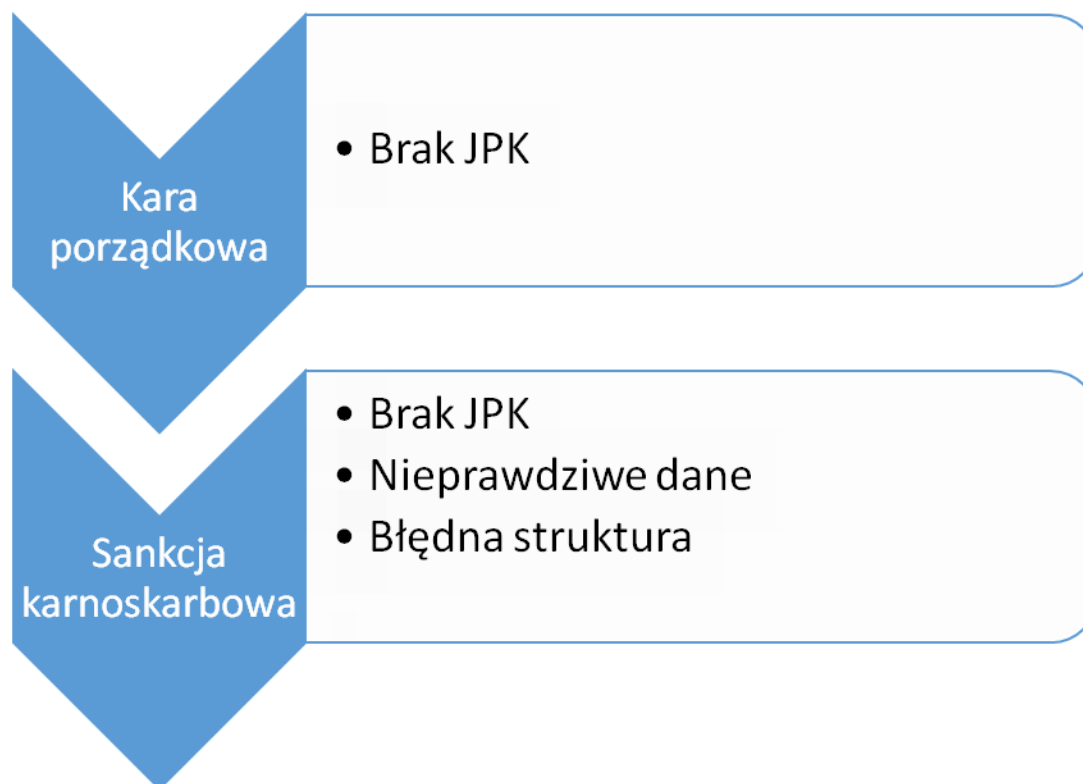
Dane za okres sprzed 1 lipca 2016 r.

*Wprawdzie brak przepisów przejściowych, ale MF deklaruje, że organy nie
będą sięgały do lat wcześniejszych*

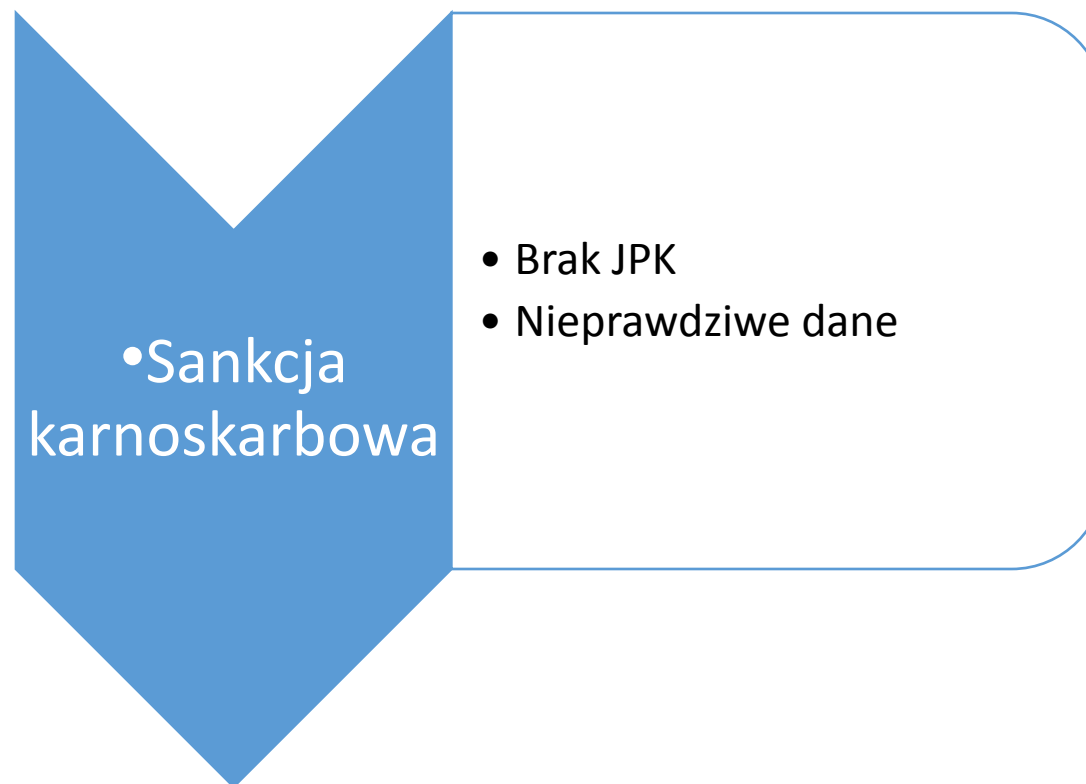
Czym realnie grozi podatnikom stosowanie JPK – czyli przykładowe, „nowe” obszary zainteresowania fiskusa

Konsekwencje niedopełnienia obowiązków w zakresie JPK

Przekazanie na wezwanie

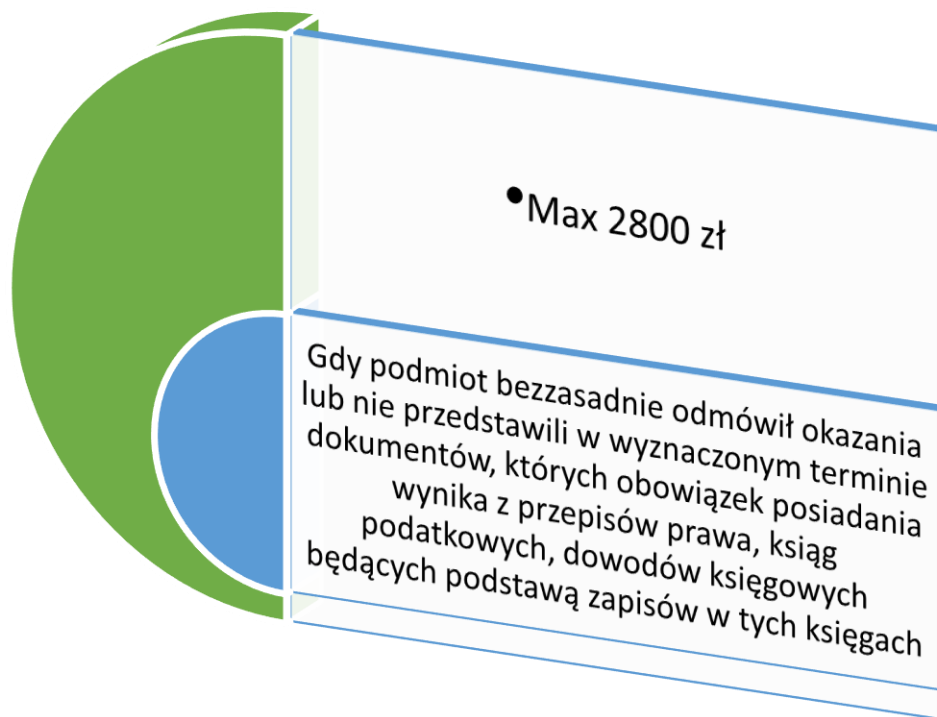


Przekazanie z mocy prawa

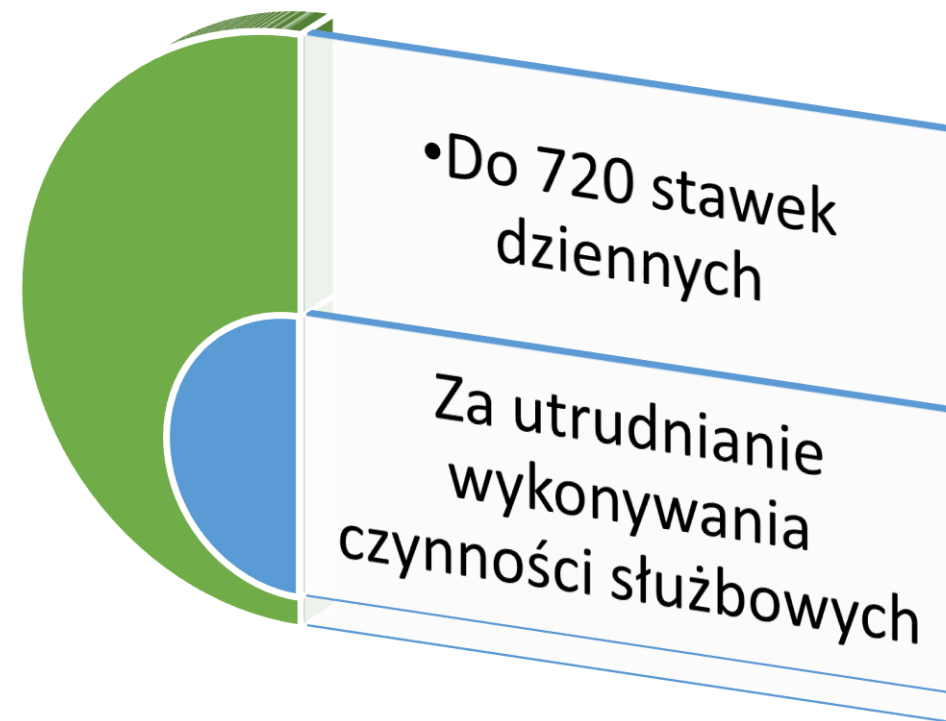


JPK na wezwanie

Kara porządkowa



Sankcja karnoskarbowa



Art. 262. [Zakres przedmiotowy stosowania kar porządkowych w postępowaniu *podatkowym*]

§ 1. Strona, pełnomocnik strony, świadek lub biegły, którzy mimo prawidłowego wezwania organu *podatkowego*: 1) nie stawili się osobiście bez uzasadnionej przyczyny, mimo że byli do tego zobowiązani, lub

2) bezzasadnie odmówili lub nie dokonali w terminie wyznaczonym w wezwaniu złożenia wyjaśnień, zeznań, wydania opinii, okazania przedmiotu oględzin, przedłożenia tłumaczenia dokumentacji obcojęzycznej lub udziału w innej czynności, lub,

2a) bezzasadnie odmówili okazania lub nie przedstawili w wyznaczonym terminie dokumentów, których obowiązek posiadania wynika z przepisów prawa, ksiąg *podatkowych*, dowodów księgowych będących podstawą zapisów w tych księgach, lub

3) bez zezwolenia tego organu opuścili miejsce przeprowadzenia czynności przed jej zakończeniem, mogą zostać ukarani karą porządkową do 2800 zł

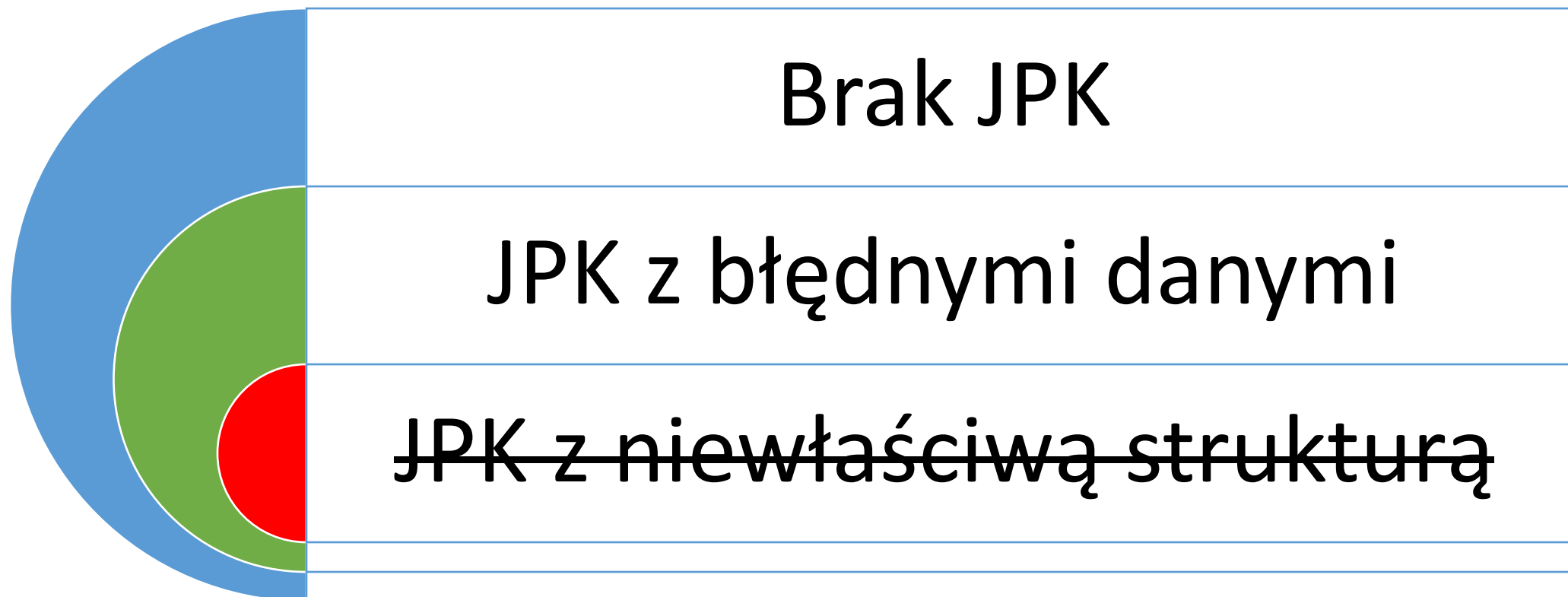
§ 1a. Jeżeli stroną jest osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, organ *podatkowy* może ukarać karą porządkową osobę, która według przepisów dotyczących ustroju danej osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej jest jej ustawowym reprezentantem, członkiem organu uprawnionego do jej reprezentowania lub jest upoważniona do prowadzenia jej spraw. Przepis § 1 stosuje się odpowiednio.

Art. 83. [Utrudnianie kontroli *skarbowej* lub podatkowej]

§ 1. Kto osobie uprawnionej do przeprowadzenia czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, kontroli *skarbowej* lub czynności kontrolnych w zakresie szczególnego nadzoru podatkowego udaremnia lub utrudnia wykonanie czynności służbowej, w szczególności kto wbrew żądaniu tej osoby nie okazuje księgi lub innego dokumentu dotyczącego prowadzonej działalności gospodarczej lub księgę lub inny dokument niszczy, uszkodza, czyni bezużytecznymi, ukrywa lub usuwa, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych.

§ 2. W wypadku mniejszej wagi, sprawca czynu zabronionego określonego w § 1 podlega karze grzywny za wykroczenie *skarbowe*.

Sankcja karnoskarbowa art. 80



JPK_VAT z mocy prawa

Art. 80. [Naruszenie wymogu składania informacji podatkowej]

§ 1. Kto wbrew obowiązkowi nie składa w terminie właściwemu organowi wymaganej informacji podatkowej, podlega karze grzywny do 120 stawek dziennych.

(...)

§ 3. 22 Jeżeli informację określoną w § 1-2a złożono nieprawdziwą, sprawca podlega karze grzywny do 240 stawek dziennych.

§ 4. W wypadku mniejszej wagi, sprawca czynu zabronionego określonego w § 1-3 podlega karze grzywny za wykroczenie *skarbowe*.

Stawki dzienne są ustalane indywidualnie ale w 2016 roku zawierają się w przedziale 61,67 zł – 24.668 zł.

The diagram consists of a large green arrow pointing downwards from the top box to the bottom box, and a horizontal green bar connecting the two boxes. The top box contains text about daily rates, and the bottom box contains text about the minimum and maximum fine.

W konsekwencji minimalna kara grzywny za przestępstwo karbowe to 616,70 zł a maksymalna (właśnie przy 720 stawkach dziennych) to 17.760.960 zł

- Grzywna za wykroczenie skarbowe zawiera się w 2016 roku w przedziale:
185 – 37 000 zł

Maksymalna grzywna
nałożona mandatem karnym
to: 3700 zł

Dziękuję za udział w szkoleniu

Radosław Kowalski
kancelaria@rstk.pl