

Petra Sp. z o.o
Pl. Matejki 20/2
65-056 Zielona Góra

Tel. 509 003 309
kontakt@biuropetra.pl
www.biuropetra.pl



Jednolity Plik Kontrolny

obowiązki Mikro i MŚP

od 01.01.2018



1. Czym jest Jednolity Plik Kontrolny dla potrzeb VAT (JPK_VAT)

- to zestaw informacji o zakupach i sprzedaży, który wynika z **ewidencji VAT** za dany okres,
- dane do utworzenia JPK_VAT są pobierane bezpośrednio z systemów finansowo-księgowych przedsiębiorstwa,
- przesyła się go wyłącznie w wersji elektronicznej – w określonym układzie i formacie (schemat xml) – do 25. dnia miesiąca za miesiąc poprzedni.

2. Kto składa JPK_VAT

Od **1 stycznia 2018 r.** obowiązek prowadzenia elektronicznej ewidencji VAT (rejestr sprzedaży VAT i rejestr zakupów VAT) i przesyłania jej jako Jednolitego Pliku Kontrolnego dla potrzeb VAT (**obowiązek przekazywania JPK_VAT bez wezwania organu podatkowego**), będzie dotyczyć wszystkich podatników VAT, czyli obejmie także **mikroprzedsiębiorców**.

3. Kiedy NIE składasz JPK_VAT

Jednolitego Pliku Kontrolnego dla potrzeb VAT **nie składają** podatnicy, którzy wykonują wyłącznie czynności **zwolnione od podatku** od towarów i usług, wskazane w ustawie o VAT:

- sprzedaż wyłącznie towarów i świadczenie usług zwolnionych z VAT (zwolnienie przedmiotowe – art. 43 ust. 1),
- zwolnienie podmiotowe (m. in. dla podatników, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym 200 tys. zł – art. 113 ust. 1 lub 9),
- organizacje międzynarodowe, które realizują zadania publiczne (art. 82 ust. 3).

4. Kiedy złożyć JPK_VAT

Od 1 stycznia 2018 r. będziesz mieć obowiązek składania informacji o prowadzonej ewidencji w formie pliku JPK_VAT bez wezwania **do 25. dnia** po zakończeniu danego miesiąca. Jeśli rozliczałeś się do tej pory metodą kwartalną, także prześlesz JPK_VAT **co miesiąc**.

Przykładowo: do 25 lutego wyślesz informację za styczeń.

5. Jak złożyć JPK_VAT

JPK_VAT składa się z danych identyfikujących podatnika i właściwy urząd skarbowy (np. NIP, REGON, kod urzędu skarbowego) oraz danych, które dotyczą dokumentów sprzedażowych i zakupowych. JPK_VAT odzwierciedla dane zawarte w ewidencji zakupu i sprzedaży. Dane wykazane w JPK_VAT powinny być zgodne z danymi ujętymi w deklaracji VAT.

Jeśli rozliczasz się z VAT i nie korzystasz z usług biur rachunkowych lub programów księgowych, skorzystaj z bezpłatnego narzędzia przygotowanego przez Ministerstwo Finansów - Klient JPK 2.0.



6. Korekta JPK_VAT

Po złożeniu pliku JPK_VAT mogą pojawić się zdarzenia gospodarcze, które wymagają **zmian w ewidencji VAT** (np. otrzymasz fakturę korygującą od kontrahenta za zakupy dla firmy, wystawisz fakturę korygującą za dokonaną sprzedaż czy wystawisz klientom faktury do paragonów, z których obrót już rozliczyłeś i wykazałeś w złożonym wcześniej pliku). Złóż wtedy korektę JPK_VAT. Przy składaniu korekty JPK_VAT oznacz **cel złożenia: 2**. Korekta musi obejmować wszystkie zmiany w JPK. Nie ma ograniczeń co do ilości przesyłanych korekt.

7. Konsekwencje niezłożenia JPK_VAT

Jednolity plik kontrolny ma charakter informacji podatkowej, dlatego niezłożenie go w terminie może spowodować **sankcje karno-skarbowe**. W zależności od okoliczności może to być wykroczenie lub przestępstwo. Granicę między nimi wyznacza wartość uszczuplenia należności podatkowej – jeżeli przekracza ona 10 000 zł, jest to przestępstwo. Dodatkowo pod uwagę bierze się pobudki działania sprawcy, stopień szkodliwości społecznej oraz sposób dokonania czynu.

Karą **za wykroczenie** skarbowe jest **grzywna**, określana kwotowo w przedziale od 1/10 do 20-krotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia. W 2017 r. jest to:

- od 200 zł do 4000 zł (kara nałożona mandatem),
- od 200 zł do 20 000 zł (kara nałożona nakazem sądu),
- od 200 zł do 40 000 zł (kara nałożona wyrokiem sądu).

W przypadku **przestępstwa skarbowego** wysokość **grzywny** może wynieść od 10 do 720 stawek dziennych. Minimalna stawka dzienna w 2017 r. wynosi od 66,66 zł do 26 664 zł, w zależności od dochodów, sytuacji rodzinnej i majątkowej sprawcy. Obecnie jest to:

- od 666,60 do 5 332 800 zł kara wymierzona nakazem sądu,
- od 666,60 zł do 19 199 995,20 zł kara wymierzona wyrokiem sądu.

8. Czym jest JPK „na żądanie”

Od 1 lipca 2018 r., oprócz obowiązku przekazywania miesięcznych plików JPK_VAT, **organy podatkowe** – w trakcie postępowania podatkowego, czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej – będą mogły **weszać** mikroprzedsiębiorcę oraz małego i średniego przedsiębiorcę, który prowadzi księgowość w formie elektronicznej, do dostarczenia **innych struktur JPK** z informacjami na temat:

- faktur,
- ksiąg rachunkowych i podatkowych,
- wyciągów bankowych,
- obrotów magazynowych.



JPK na żądanie obejmują:

- księgi rachunkowe – **JPK_KR**
- wyciąg bankowy – **JPK_WB**
- magazyn – **JPK_MAG**
- faktury VAT – **JPK_FA**
- podatkowa księga przychodów i rozchodów – **JPK_PKPIR**
- ewidencja przychodów – **JPK_EWP**

W takiej sytuacji będziesz mieć nie mniej niż **3 dni** na udostępnienie żądanych plików JPK. Można je przekazać np. na pendrive, karcie pamięci, płycie CD/DVD lub innym nośniku danych. W uzasadnionych przypadkach (np. duża ilość danych, nieobecność osoby odpowiedzialnej) można zwrócić się do organu podatkowego o **wydlużenie terminu** wyznaczonego w wezwaniu. Pozwoli to na uniknięcie konsekwencji w razie niedostarczenia żądanych plików w wyznaczonym terminie. Osoba, która w nieuzasadniony sposób odmawia udostępnienia JPK na wezwanie organu, może otrzymać **karę porządkową** w wysokości do 2800 zł.

Można także zwrócić się o **odroczenie terminu** złożenia JPK_VAT. Wystąp z umotywowanym wnioskiem przed upływem terminu złożenia JPK_VAT do właściwego dla Ciebie naczelnika urzędu skarbowego.

9. Powiadomienia o niezgodności w JPK_VAT

Jeśli w przesłanym pliku JPK_VAT wystąpią niezgodności, otrzymasz powiadomienie w postaci:

- **e-maila** z adresu ckap.automat@ds.mofnet.gov.pl – na adres elektroniczny lub
- wiadomości tekstowej **SMS** – na numer telefonu, które wskazałeś w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub aktualizacyjnym.

Powiadomienia z podpisem „**Ministerstwo Finansów, Departament Poboru Podatków**” będą zawierać prośbę o sprawdzenie składanych plików JPK_VAT i kontakt z właściwym urzędem skarbowym, aby wyjaśnić stwierdzone niezgodności i ewentualnie skorygować złożoną deklarację VAT lub plik JPK_VAT. Pamiętaj, że:

- powiadomienia w formie e-mailowej i wiadomości tekstowej SMS są generowane automatycznie. **NIE odpowiadaj** na takie wiadomości,
- powiadomienia nie będą zawierać **żadnych wezwań do zapłaty** podatku, a w treści e-maila i wiadomości SMS nie będą umieszczane żadne odnośniki zewnętrzne (linki) ani załączniki w formie plików,
- jeśli otrzymasz e-mail lub wiadomość SMS, **skontaktuj się** ze SWOIM urzędem skarbowym.

Źródło opracowania:

<http://www.finanse.mf.gov.pl/pp>

<http://www.finanse.mf.gov.pl/web/wp/pp/jpk/jpk-dla-malych-srednich-i-duzych-przedsiębiorców>