

E-KONTROLA PODATKOWA I JEDNOLITY PLIK KONTROLNY

Adam Bartosiewicz, Monika Smaga

2. WYDANIE

PIKTOGRAMY

wskazują ważne elementy
książki i ułatwiają
ich odnalezienie



Ważne



Przykłady



Podstawa prawna
Kontekst prawny



Pytania
Zadania



Rozwiązania
Odpowiedzi



Stanowisko stron
Pogląd



Orzecznictwo



Literatura



Historia



Nowe przepisy

E-KONTROLA PODATKOWA I JEDNOLITY PLIK KONTROLNY

Adam Bartosiewicz, Monika Smaga

Zamów książkę w księgarni internetowej

profinfo.pl
księgarnia internetowa

2. WYDANIE

Stan prawny na 1 stycznia 2021 r.

Wydawca
Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący
Kinga Zając

Opracowanie redakcyjne
JustLuk

Projekt okładek serii
Wojtek Kwiecień-Janikowski, Przemek Dębowski

prawolubni

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

Szanujemy prawo i własność
Więcej na www.legalnakultura.pl
Polska Izba Książki

© Copyright by Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2021

ISBN 978-83-8223-596-8
2. wydanie

Dział Praw Autorskich
01-208 Warszawa, ul. Przykopowa 33
tel. 22 535 82 19
e-mail: ksiazki@wolterskluwer.pl

księgarnia internetowa www.profinfo.pl

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	9
Rozdział 1	
Jednolity plik kontrolny – informacje wprowadzające	13
1. Zagadnienia wstępne	13
2. Regulacje prawa podatkowego dotyczące jednolitych plików kontrolnych ...	14
3. Podmioty zobowiązane do sporządzania i przekazywania jednolitych plików kontrolnych	20
4. Obowiązek przekazywania jednolitych plików kontrolnych ze względu na okoliczności i wielkość podatnika	34
Rozdział 2	
Rodzaje struktur JPK	39
1. Informacje ogólne	39
2. Księgi rachunkowe (JPK_KR)	49
3. Wyciąg bankowy (JPK_WB)	61
4. Magazyny (JPK_MAG)	67
5. Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT (do 30.09.2020 r. oraz od 1.10.2020 r.) ...	78
5.1. Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT (JPK_VAT)	78
5.2. Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT z deklaracją podatkową (JPK_V7M i JPK_V7K)	108
5.2.1. Informacje ogólne	108
5.2.2. Część ewidencyjna	120
5.2.2.1. Informacje ogólne	120
5.2.2.2. Prezentacja NIP oraz oznaczenia dokumentów	123
5.2.2.3. Oznaczenia dostaw towarów i świadczonych usług (kody GTU)	134
5.2.2.4. Oznaczenie procedur	175
5.2.3. Część deklaracyjna	198
6. Faktury VAT (JPK_FA)	204

7. Faktury VAT RR (JPK_FA_RR)	233
8. Podatkowa księga przychodów i rozchodów (JPK_PKPIR)	245
9. Ewidencja przychodów (JPK_EWP)	251

Rozdział 3

E-kontrolne przeprowadzane przez organy podatkowe oraz komunikacja

z organami podatkowymi	255
1. Postępowanie podatkowe	255
2. Czynności sprawdzające	259
3. Kontrola podatkowa	261
4. Kontrola celno-skarbowa	263
5. „Kontrola krzyżowa”	263
6. Postępowanie w przedmiocie wydania zaświadczenia	265
7. Nowe środki komunikacji pomiędzy podatnikami a organami podatkowymi	266

Rozdział 4

Sposoby wykorzystywania jednolitych plików kontrolnych

przez organy podatkowe	270
-------------------------------------	-----

Rozdział 5

Sposoby przekazywania jednolitych plików kontrolnych 281 |

1. Jednolity plik kontrolny przekazywany periodycznie, obligatoryjnie i bez wezwania	282
2. Jednolite pliki kontrolne przekazywane na żądanie	289

Rozdział 6

Sankcje za nieprzekazanie jednolitych plików kontrolnych oraz za podanie

nieprawidłowych danych w jednolitych plikach kontrolnych 292 |

1. Sankcje za nieprzekazanie jednolitych plików kontrolnych	292
1.1. JPK_VAT i JPK_V7	292
1.1.1. JPK_VAT	293
1.1.2. JPK_V7	297
1.2. Jednolite pliki kontrolne na żądanie	301
2. Sankcje za nieprawidłowe dane w jednolitych plikach kontrolnych	303
3. Sprawca czynu zabronionego	306

Rozdział 7

Wdrożenie jednolitego pliku kontrolnego w firmie 309 |

1. Faza przygotowawcza	309
2. Faza wdrożeniowa	314
3. Faza testowa	317
4. Wysyłka plików	318

Rozdział 8

**Sposoby wykorzystania jednolitych plików kontrolnych przez podatników
na wewnętrzne potrzeby firmy 320**

Rozdział 9

Kierunki rozwoju jednolitych plików kontrolnych 337

Bibliografia 345

WYKAZ SKRÓTÓW

Akty prawne

dyrektywa 2006/112/WE	– dyrektywa 2006/112/WE Rady z 28.11.2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.Urz. UE L 347, s. 1, ze zm.)
k.k.	– ustawa z 6.06.1997 r. – Kodeks karny (Dz.U. z 2020 r. poz. 1444 ze zm.)
k.k.s.	– ustawa z 10.09.1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz.U. z 2020 r. poz. 19 ze zm.)
k.p.	– ustawa z 26.06.1974 r. – Kodeks pracy (Dz.U. z 2020 r. poz. 1320 ze zm.)
o.p.	– ustawa z 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.)
pr. bank.	– ustawa z 29.08.1997 r. – Prawo bankowe (Dz.U. z 2020 r. poz. 1896 ze zm.)
pr. farm.	– ustawa z 6.09.2001 r. – Prawo farmaceutyczne (Dz.U. z 2020 r. poz. 944 ze zm.)
pr. przeds.	– ustawa z 6.03.2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2019 r. poz. 1292 ze zm.)
rozporządzenie 282/2011	– rozporządzenie wykonawcze Rady (UE) nr 282/2011 z 15.03.2011 r. ustanawiające środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.Urz. UE L Nr 77, s. 1, ze zm.)
rozporządzenie 651/2014	– rozporządzenie Komisji (UE) nr 651/2014 z 17.06.2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz.Urz. UE L 187, s. 1, ze zm.)
r.p.e.p.	– rozporządzenie Ministra Finansów z 17.12.2002 r. w sprawie prowadzenia ewidencji przychodów i wykazu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 701 ze zm.)
r.p.k.p.r.	– rozporządzenie Ministra Finansów z 23.12.2019 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz.U. poz. 2544)
r.s.p.k.p.	– rozporządzenie Ministra Finansów z 24.06.2016 r. w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych oraz wymagań technicznych dla informatycznych nośników danych, na których te księgi mogą być zapisane i przekazywane (Dz.U. z 2020 r. poz. 175)

r.s.z.d.	– rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z 15.10.2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz.U. poz. 1988 ze zm.)
u.k.a.s.	– ustawa z 16.11.2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 505 ze zm.)
u.p.a.	– ustawa z 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.)
u.p.c.c.	– ustawa z 9.09.2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 815 ze zm.)
u.p.d.o.f.	– ustawa z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1426 ze zm.)
u.p.d.o.p.	– ustawa z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.)
u.p.t.u.	– ustawa z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.)
u.r.	– ustawa z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.)
u.s.d.g.	– ustawa z 2.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. z 2017 r. poz. 2168 ze zm.) – uchylona
ustawa zmieniająca z 2015 r.	– ustawa z 10.09.2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1649 ze zm.)
ustawa zmieniająca z 2016 r.	– ustawa z 13.05.2016 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 846 ze zm.)
ustawa zmieniająca z 2019 r.	– ustawa z 4.07.2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1520 ze zm.)
u.z.p.d.p.	– ustawa z 20.11.1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. z 2020 r. poz. 1905 ze zm.)

Inne

IFRS	– International Financial Reporting Standards (Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej)
JPK	– jednolity plik kontrolny
KAS	– Krajowa Administracja Skarbowa
KIS	– Krajowa Informacja Skarbowa
MF	– Ministerstwo Finansów
MPP	– mechanizm podzielonej płatności
MRS 21	– Międzynarodowy Standard Rachunkowości 21, Skutki zmian kursów wymiany walut
MSR	– Międzynarodowy Standard Rachunkowości
MSSF	– Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej

OECD	– Organizacja Współpracy i Rozwoju Gospodarczego (Organization for Economic Cooperation and Development)
ONSA	– Orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego
OSNwSK	– Orzecznictwo Sądu Najwyższego w Sprawach Karnych
PK	– Polecenie księgowania
US GAAP	– Generally Accepted Accounting Principles (amerykańskie standardy rachunkowości)
WIS	– wiążąca informacja stawkowa

Rozdział 1

JEDNOLITY PLIK KONTROLNY – INFORMACJE WPROWADZAJĄCE

1. Zagadnienia wstępne

W niniejszym rozdziale zostaną przedstawione regulacje prawne dotyczące jednolitych plików kontrolnych. Przepisy, które zostały poniżej omówione, wykreowały obowiązek raportowy dla podatników związany z udostępnianiem organom podatkowym informacji zawartych w księgach w sposób ujednolicony dla wszystkich podmiotów objętych poniższymi regulacjami. W związku z faktem, że począwszy od 1.10.2020 r. podatnicy są zobligowani do równoległego stosowania dwóch struktur dotyczących ewidencji VAT:

- JPK_VAT (korekty rozliczeń VAT za okresy do 30.09.2020 r.) oraz
 - JPK_V7M i JPK_V7K (rozliczenia VAT i ich korekty za okresy od 1.10.2020 r.),
- poniżej zostaną wskazane zarówno regulacje prawne dotyczące JPK_VAT, jak i JPK_V7M oraz JPK_V7K. Te dotyczące JPK_VAT – mimo że już nie obowiązują – nadal będą stosowane przez podatników przy korektach rozliczeń za okresy sprzed 1.10.2020 r.

Dodatkowo, przy okazji wprowadzania okresów przejściowych dla poszczególnych plików JPK, ustawodawca podzielił podatników mających obowiązek składania informacji w formacie JPK na grupy, co wprowadziło spore zamieszanie w połowie 2016 r. i na początku 2017 r. Równocześnie dokonano kategoryzacji jednolitych plików kontrolnych na pliki (okresowo) przekazywane bez wezwania organów podatkowych oraz na te udostępniane wyłącznie na ich wezwanie (żądanie).

2. Regulacje prawa podatkowego dotyczące jednolitych plików kontrolnych

§ Obowiązek przekazywania organom podatkowym części lub całości ksiąg podatkowych i dowodów księgowych w formie elektronicznej został wprowadzony po raz pierwszy przepisami dwóch ustaw zmieniających, tj.:

- ustawy z 10.09.2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1649 ze zm.),
- ustawy z 13.05.2016 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 846 ze zm.).

N! Pierwsza z wymienionych ustaw, dodając art. 193a § 1 o.p.¹, wprowadziła w życie regulacje dotyczące przekazywania przez określone grono podatników całości lub części ksiąg podatkowych i dowodów księgowych w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej udostępnionej przez MF. Natomiast w dodanym art. 193a § 2 o.p.² ustawodawca wskazał, że struktury logiczne postaci elektronicznej ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych, według których podatnicy mają przekazywać informacje, zwane potocznie jednolitymi plikami kontrolnymi, są dostępne w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych³.

Ponadto w ustawie zmieniającej z 2015 r. za pomocą nowelizacji art. 274c § 1 o.p.⁴ wskazano również procedury, w ramach których podatnicy są zobowiązani udostępniać pliki JPK organom podatkowym. Zaliczamy do nich postępowanie kontrolne, kontrolę podatkową, czynności sprawdzające oraz postępowanie w przedmiocie wydawania zaświadczeń. Z dniem 2.01.2019 r. umożliwiono organom podatkowym

¹ Art. 193a § 1 o.p.: „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, o której mowa w § 2, wskazując rodzaj ksiąg podatkowych oraz okres, którego dotyczą”.

² Art. 193a § 2 o.p.: „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”.

³ Zob. <https://www.gov.pl/web/kas/struktury-jpk> (dostęp: 16.01.2020 r.).

⁴ Art. 274c § 1 o.p.: „Organ podatkowy, w związku z postępowaniem podatkowym lub kontrolą podatkową, może zażądać od kontrahentów podatnika wykonujących działalność gospodarczą:

- 1) przedstawienia dokumentów, w zakresie objętym postępowaniem lub kontrolą u podatnika, w celu sprawdzenia ich prawidłowości i rzetelności;
- 2) przekazania, za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznym nośniku danych, wyciągu z ksiąg podatkowych i dowodów księgowych zapisanego w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2, jeżeli kontrahent podatnika prowadzi księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych; przepis art. 168 § 3a pkt 1 stosuje się odpowiednio”.

wykorzystywanie jednolitych plików kontrolnych również w ramach kontroli celno-skarbowej⁵ (art. 64 ust. 8 u.k.a.s.⁶ w zw. z art. 64 ust. 1 pkt 1 u.k.a.s.⁷).

Dodatkowo w art. 287 § 1 pkt 3 o.p.⁸ wskazano osoby (kontrolowany, pracownik kontrolowanego oraz osoba współdziałająca z kontrolowanym), które są zobligowane do umożliwienia przedstawicielom organów podatkowych wykonywania czynności kontrolnych na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej, właśnie przez udostępnianie funkcjonariuszom (pracownikom) organów plików JPK. Grono osób, od których osoby upoważnione do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej mają prawo żądać przekazania całości lub części ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych w postaci plików JPK, zostało dodatkowo poszerzone o podmiot prowadzący lub przechowujący księgi podatkowe lub dokumenty oraz osobę wykonującą czynności podlegające kontroli celno-skarbowej (art. 72 ust. 1 pkt 1a u.k.a.s.⁹).

Ponadto również kontrahenci kontrolowanego mogą zostać poproszeni przez funkcjonariuszy organów o udostępnienie danych w formacie jednolitych plików kon-

⁵ Przepisy umożliwiające wykorzystanie jednolitych plików kontrolnych wprowadzono ustawą z 9.11.2018 r. o zmianie ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2354).

⁶ Art. 64 ust. 8 u.k.a.s.: „W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, kontrolujący 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, o której mowa w art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej, wskazując rodzaj ksiąg podatkowych oraz okres, którego dotyczą”.

⁷ Art. 64 ust. 1 pkt 1 u.k.a.s.: „W ramach kontroli celno-skarbowej przysługuje uprawnienie do żądania udostępniania akt, ewidencji, ksiąg i wszelkiego rodzaju dokumentów związanych z przedmiotem kontroli celno-skarbowej oraz do sporządzania z nich odpisów, kopii, wyciągów, notatek, wydruków i udokumentowanego pobierania danych w postaci elektronicznej oraz do żądania przekazania w postaci elektronicznej całości lub części ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych w przypadku prowadzenia ksiąg podatkowych przy użyciu programów komputerowych”.

⁸ Art. 287 § 1 o.p.: „Kontrolowany, jego pracownik oraz osoba współdziałająca z kontrolowanym są obowiązani umożliwić wykonywanie czynności, o których mowa w art. 286, w szczególności: (...)

3) przekazać, za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznym nośniku danych, wyciąg z ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych zapisany w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2, jeżeli kontrolowany prowadzi księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych; przepis art. 168 § 3a pkt 1 stosuje się odpowiednio”.

⁹ Art. 72 ust. 1 pkt 1a u.k.a.s.: „Kontrolowany, jego pracownik, osoba współdziałająca z kontrolowanym, podmiot prowadzący lub przechowujący księgi podatkowe lub dokumenty oraz osoba wykonująca czynności podlegające kontroli celno-skarbowej są obowiązani (...) w przypadku prowadzenia ksiąg podatkowych przy użyciu programów komputerowych, przekazać w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej, całość lub część ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych, objętych zakresem kontroli celno-skarbowej, za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych, wskazując rodzaj ksiąg podatkowych oraz okres, którego dotyczą”.

trolnych w ramach przeprowadzanej kontroli krzyżowej (art. 79 ust. 1 pkt 2 u.k.a.s.¹⁰ oraz art. 274c § 1 pkt 2 o.p.¹¹).

Analizując omawiane regulacje, należy również mieć na względzie przepisy przejściowe art. 29¹² i 31 pkt 2¹³ ustawy zmieniającej z 2015 r. Są one o tyle istotne, że wprowadzają grupowanie podatników ze względu na wielkość ich przedsiębiorstwa oraz określają terminy zastosowania ww. obowiązków przekazywania JPK na wezwanie w odniesieniu do tych poszczególnych grup podatników. Należy przy tym podkreślić, że te przepisy nie były do końca precyzyjne, ponieważ odwoływały się do przepisów ustawy o swobodzie działalności gospodarczej¹⁴, przez co wzbudzały spore wątpliwości interpretacyjne zarówno u podatników, jak i praktyków, w tym doradców podatkowych. Dlatego też zostały częściowo doprecyzowane kolejną ustawą zmieniającą z 2016 r. Ponadto w zakresie uściślenia podmiotów zobowiązanych do przekazywania JPK oraz okresów przejściowych, jakie dla nich obowiązują, MF wydawał dodatkowe dokumenty wyjaśniające i doprecyzujące intencje ustawodawcy, np. pismo z 20.06.2016 r., PK4.8012.55.2016¹⁵ (zob. szerzej rozdział 1 pkt 3).

¹⁰ Art. 79 ust. 1 pkt 2 u.k.a.s.: „Kontrolujący może wystąpić do kontrahentów kontrolowanego o (...) przekazanie za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznym nośniku danych wyciągu z ksiąg podatkowych i dowodów księgowych w zakresie objętym kontrolą celno-skarbową, zapisanego w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej, jeżeli kontrahent podatnika prowadzi księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych”.

¹¹ Art. 274c § 1 pkt 2 o.p.: „Organ podatkowy, w związku z postępowaniem podatkowym lub kontrolą podatkową, może zażądać od kontrahentów podatnika wykonujących działalność gospodarczą (...) przekazania, za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznym nośniku danych, wyciągu z ksiąg podatkowych i dowodów księgowych zapisanego w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2, jeżeli kontrahent podatnika prowadzi księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych; przepis art. 168 § 3a pkt 1 stosuje się odpowiednio”.

¹² Art. 29 ustawy zmieniającej z 2015 r.: „Mali i średni przedsiębiorcy, w rozumieniu ustawy zmienianej w art. 12, w okresie od dnia 1 lipca 2016 r. do dnia 30 czerwca 2018 r. mogą przekazywać dane w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, na żądanie skierowane na podstawie art. 193a, art. 274c § 1 pkt 2 i art. 287 § 1 pkt 3 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz art. 287 § 1 pkt 3 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, w związku z art. 31 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 4, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, a także art. 13b ust. 1 pkt 2 ustawy, o której mowa w art. 4, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą” – brzmienie pierwotne. Obecnie obowiązujące brzmienie tego przepisu zostało zmienione art. 4 ustawy zmieniającej z 2016 r. przez dodanie mikroprzedsiębiorców jako podmiotów korzystających z powyższego okresu przejściowego.

¹³ Art. 31 ustawy zmieniającej z 2015 r.: „Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r., z wyjątkiem: (...)

2) art. 1 pkt 98 – w zakresie art. 138d, art. 138i § 1, art. 138j § 1 pkt 1 i art. 138k, pkt 104, pkt 130, pkt 151 – w zakresie art. 274c § 1 pkt 2 i § 1b, pkt 161 lit. a tiret drugie, art. 4 pkt 3 lit. a – w zakresie art. 13b ust. 1 pkt 2 oraz lit. b – w zakresie art. 13b ust. 1a, art. 14 oraz art. 29, które wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2016 r.” – dotyczy wszystkich przedsiębiorców niebędących małymi bądź średnimi przedsiębiorcami w myśl przepisów ustawy o swobodzie działalności gospodarczej.

¹⁴ Ustawa o swobodzie działalności gospodarczej została uchylona z dniem 30.04.2018 r. przez art. 192 ustawy z 6.03.2018 r. – Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo przedsiębiorców oraz inne ustawy dotyczące działalności gospodarczej (Dz.U. poz. 650). Od 1.02.2019 r. definicje mikroprzedsiębiorcy, małego oraz średniego przedsiębiorcy znajdują się w ustawie – Prawo przedsiębiorców.

¹⁵ LEX nr 314719.

N! Druga ustawa zmieniająca z 2016 r. wprowadziła odrębne regulacje prawne dotyczące jednej z ówczesnych struktur – JPK_VAT przez dodanie do Ordynacji podatkowej art. 82 § 1b¹⁶, nakładającego na podatników obowiązek przesyłania ww. struktury do 25. dnia każdego miesiąca bez wezwania ze strony organów podatkowych. Ponadto doprecyzowano przepisy ustawy o podatku od towarów i usług w zakresie art. 109 ust. 3¹⁷ i 8a¹⁸, dotyczące informacji, jakie powinna zawierać ewidencja zakupów i sprzedaży VAT, oraz narzędzi, jakie powinny być wykorzystane do jej prowadzenia. Także w niniejszej ustawie zmieniającej z 2016 r. zamieszczono regulacje określające terminy wejścia w życie opisanych zmian wraz z wprowadzeniem okresów przejściowych dla poszczególnych grup podatników związanych z obowiązkiem przekazywania przez nich JPK_VAT (art. 6 ustawy zmieniającej z 2016 r.¹⁹). I tak, zgodnie z art. 9 pkt 2 ustawy zmieniającej z 2016 r., rozszerzony zakres informacji podawanych w ewidencji VAT (art. 109 ust. 3 u.p.t.u.) obowiązuje od 1.01.2017 r. Natomiast z dniem 1.01.2018 r. wszyscy podatnicy zobowiązani do rozliczania VAT

¹⁶ Art. 82 § 1b o.p.: „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, Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 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” – brzmienie obowiązujące od 1.03.2017 r. Artykuł 82 § 1b o.p. został uchylony z dniem 1.10.2020 r.

¹⁷ W brzmieniu obowiązującym do 30.09.2020 r. Zmiana treści tego przepisu wynika z wprowadzenia JPK_V7M/JPK_V7K.

Art. 109 ust. 3 u.p.t.u.: „Podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 oraz podatników, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 lub 9, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą dane niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej oraz informacji podsumowującej. Ewidencja powinna zawierać w szczególności dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokości kwoty podatku należnego, korekt podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżającej kwotę podatku należnego, korekt podatku naliczonego, kwoty podatku podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu, a także inne dane służące identyfikacji poszczególnych transakcji, w tym numer, za pomocą którego kontrahent jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej”.

¹⁸ Art. 109 ust. 8a u.p.t.u.: „Ewidencja, o której mowa w ust. 3, prowadzona jest w formie elektronicznej przy użyciu programów komputerowych”.

¹⁹ Art. 6 ust. 1 ustawy zmieniającej z 2016 r.: „Informację, o której mowa w art. 82 § 1b ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, składa się za miesiące, które przypadają od dnia 1 lipca 2016 r.”

Art. 6 ust. 2 ustawy zmieniającej z 2016 r.: „Do przekazywania informacji, o której mowa w art. 82 § 1b ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą:

- 1) za miesiące, które przypadają od dnia 1 lipca 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 r., nie są obowiązani mali i średni przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. z 2015 r. poz. 584, ze zm.);
- 2) za miesiące, które przypadają od dnia 1 lipca 2016 r. do dnia 31 grudnia 2017 r., nie są obowiązani mikroprzedsiębiorcy w rozumieniu ustawy, o której mowa w pkt 1”.

Książka w sposób przejrzysty i kompleksowy przedstawia zagadnienia związane z jednolitymi plikami kontrolnymi, w tym z nową (obowiązującą od 1.10.2020 r.) strukturą, będącą połączeniem ewidencji VAT i deklaracji VAT (JPK_V7M / JPK_V7K).

Głównym celem opracowania jest przybliżenie podatnikom rodzaju danych oraz sposobu ich prezentacji w poszczególnych strukturach w oparciu o regulacje prawne, przy jednoczesnym odniesieniu się do wytycznych wydawanych przez Ministerstwo Finansów.

Autorzy poruszają także kwestie okoliczności przekazywania organom podatkowym plików JPK oraz sankcji za niedopełnienie obowiązków raportowych, a także sposobów udostępniania wspomnianych struktur. Ponadto czytelnicy znajdą w publikacji wskazówki dotyczące kierunku rozwoju e-raportowania w Polsce oraz podpowiedzi co do sposobu wykorzystania plików JPK na własne potrzeby, np. audytów wewnętrznych.

W kolejnym wydaniu książki uwzględniono m.in.:

- nowe rozwiązania informatyczne,
- odpowiedzi udzielone przez Ministerstwo Finansów na pytania dotyczące poszczególnych struktur JPK,
- nową broszurę na temat struktury JPK_KR,
- nowo utworzone struktury JPK_7M i JPK_7K oraz JPK_FA_RR,

Książka jest przeznaczona dla osób odpowiedzialnych w firmie za sporządzanie rozliczeń VAT i ich weryfikację lub prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz zakup programów do prowadzenia ksiąg rachunkowych, a także dla przedsiębiorców prowadzących jednoosobową działalność gospodarczą i pracowników biur rachunkowych.

Adam Bartosiewicz – doradca podatkowy, radca prawny, doktor habilitowany nauk prawnych; specjalizuje się w prawie podatkowym, ze szczególnym uwzględnieniem problematyki relacji do prawa unijnego, oraz w prawie karnym skarbowym. Autor i współautor kilkuset publikacji z dziedziny prawa podatkowego, m.in. *VAT. Komentarz* (wyd. 15, Warszawa 2021).

Monika Smaga – doradca podatkowy specjalizujący się m.in. w zagadnieniach obejmujących podatek od towarów i usług w zakresie transakcji krajowych i międzynarodowych, podatek u źródła oraz raportowanie JPK. Jej domena to doradztwo podatkowe dla spółek z branży nieruchomościowej, FMCG i medycznej. Uznany szkoleniowiec; autorka wielu publikacji o tematyce podatkowej.



ISBN 978-83-8223-596-8



ZAMÓWIENIA:

INFOLINIA 801 04 45 45

ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUWER.PL

WWW.PROFINFO.PL