

Biuletyn Informacyjny dla Służb Ekonomiczno - Finansowych**nr 18 (917) z dnia 20.06.2016**


www.sgk.gofin.pl

wydawca: Wydawnictwo Podatkowe GOFIN sp. z o.o. ul. Owocowa 8, 66-400 Gorzów Wlkp.
www.gofin.pl sklep internetowy: www.sklep.gofin.pl**Jednolity Plik Kontrolny - kto i od kiedy musi stosować?**

Zgodnie z **art. 193a** ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.), 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 tzw. jednolitego pliku kontrolnego (dalej: JPK), wskazując rodzaj ksiąg podatkowych oraz okres, którego dotyczą. Przepis ten będzie obowiązywał od 1 lipca 2016 r., z tym że mikro-, mali i średni przedsiębiorcy będą musieli na żądanie przekazać dane w formie JPK od 1 lipca 2018 r.

Ponadto osoby prawne, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, które prowadzą księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych, będą musiały - **bez wezwania organu podatkowego** - przekazywać, w formie elektronicznej (w postaci JPK), informację o prowadzonej dla celów VAT ewidencji (o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o VAT).

Informację tę przedsiębiorcy będą zobowiązani przekazywać za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu, wskazując miesiąc, którego ona dotyczy (patrz: § 1b dodany do art. 82 O.p.). Wynika to z ustawy z dnia 13 maja 2016 r. o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw. Na dzień oddania tego numeru BI do druku ustawa czeka na publikację.



Na temat nowych obowiązków dotyczących stosowania JPK pisaliśmy w **BI nr 14 z 10.05.2016 r.** na str. 6-8 oraz w **BI nr 16 z 1.06.2016 r.** na str. 6-7

W poniższej tabeli zebrano wszystkie terminy dotyczące JPK, w zależności od statusu podmiotu:

Status podmiotu	Przekazywanie danych w formie JPK	
	w zakresie ewidencji VAT (bez żądania organu podatkowego) za okresy miesięczne (do 25. dnia miesiąca następnego)	dla wszystkich struktur JPK (na żądanie organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej)
1) duży przedsiębiorca (tj. inny niż średni, mały i mikro-*)	01.07.2016 r.	01.07.2016 r.
2) podmiot niebędący przedsiębiorcą **		
średni przedsiębiorca *	01.01.2017 r.	01.07.2018 r.
mały przedsiębiorca *	01.01.2017 r.	01.07.2018 r.
mikroprzedsiębiorca *	01.01.2018 r.	01.07.2018 r.

* Status przedsiębiorcy (średni, mały, mikro-) należy ustalać na podstawie **ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej** (Dz. U. z 2015 r. poz. 584 ze zm.)

** Zgodnie z odpowiedzią Ministerstwa Finansów z dnia 30 maja br. na pytanie naszego Wydawnictwa dotyczące stosowania JPK: "(...) Podatnicy, którzy nie są przedsiębiorcami w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, prowadzący księgi podatkowe przy użyciu programu komputerowego, są objęci obowiązkiem przesyłania danych w formie JPK od 1 lipca 2016 r. (...)"

Uwaga! Inaczej wynika z interpretacji ogólnej Ministra Finansów z 20 czerwca 2016 r., nr PK4.8012.55.2016. Uznano w niej bowiem, że także w przypadku podmiotów innych niż przedsiębiorcy, w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, mają zastosowanie przepisy przejściowe w zakresie terminu przekazywania danych w formie JPK (dotyczące średnich, małych i mikroprzedsiębiorców). Piszemy o tym w BI nr 19 z 1 lipca br.