

Jednolity Plik Kontrolny - nowy obowiązek dla firm

Dodatek nr 20 do Biuletynu Informacyjnego dla Służb Ekonomiczno - Finansowych

nr 21 z dnia 20.07.2016

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

Ustalenie statusu przedsiębiorcy

Terminy stosowania JPK są różne - zależą one od statusu podmiotu (patrz: tabela).

Status przedsiębiorcy	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)
duży przedsiębiorca (tj. inny niż średni, mały i mikro-*)	01.07.2016 r.	01.07.2016 r.
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.)

UWAGA! Obowiązek przekazywania danych w formie JPK (zarówno na żądanie organów podatkowych lub organów kontroli skarbowej - w zakresie wszystkich struktur JPK, jak i bez żądania - odnośnie informacji o ewidencji VAT) będzie dotyczył także podmiotów innych niż przedsiębiorcy, np. stowarzyszeń (patrz: interpretacja ogólna Ministra Finansów z 20 czerwca 2016 r., nr [PK4.8012.55.2016](#) - piszemy o niej na [str. 8](#) tego opracowania).

W praktyce jest jednak wiele wątpliwości, którzy podatnicy muszą stosować JPK już od 1 lipca br. (tj. którzy powinni być uznani za dużego przedsiębiorcę). Pojawiają się pytania:

Czy aby przedsiębiorca był uznany za dużego (i musiał stosować JPK już od 1 lipca br.):

- wystarczające jest, że zatrudnia ponad 250 osób,
- oba limity finansowe (roczny obrót netto i suma aktywów) muszą przekraczać kwoty wskazane w definicji średniego przedsiębiorcy,
- ustawowe limity muszą być przekroczone zarówno w 2014 r., jak i w 2015 r.?

Na te pytania odpowiadamy w tym artykule.

2.1. Kto jest "dużym" przedsiębiorcą?

Przepisy nie zawierają definicji dużego przedsiębiorcy. Wskazują jednak, że na potrzeby stosowania przepisów o JPK status przedsiębiorcy należy określić z uwzględnieniem regulacji zawartych w ustawie o swobodzie działalności gospodarczej, w której znajduje się m.in. definicja średniego przedsiębiorcy (patrz: [str. 5-6](#) tego opracowania). Oznacza to, że dużym przedsiębiorcą jest ten, który nie spełnia warunków określonych w definicji średniego przedsiębiorcy (tj. gdy limity określone w definicji średniego przedsiębiorcy są przekroczone).

Nie ma wątpliwości, że na potrzeby stosowania JPK (od 1 lipca br.) dużym przedsiębiorcą jest ten, który zatrudnia przynajmniej 250 pracowników (czyli 250 i więcej).

Dużym przedsiębiorcą jest - naszym zdaniem - również ten, u którego obroty netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych przekraczają 50 mln euro i (jednocześnie) suma aktywów przekracza 43 mln euro rocznie.

Uważamy przy tym, że aby przedsiębiorca był uznany za dużego i musiał od 1 lipca br. stosować JPK, zarówno w 2014 r., jak i w 2015 r. nie może spełniać warunków określonych dla średniego przedsiębiorcy - albo ze względu na zatrudnienie, albo na limity finansowe. Powyższe zależności pokazano w tabeli.

Kategorie dużych przedsiębiorców, którzy od 1 lipca 2016 r. muszą stosować JPK

L.p.	Lata	Średnioroczne zatrudnienie	Roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych	Suma aktywów bilansu
1*	2014	250 lub więcej	bez znaczenia	bez znaczenia
	2015	250 lub więcej		
2*	2014	bez znaczenia	więcej niż 50 mln euro	więcej niż 43 mln euro
	2015		więcej niż 50 mln euro	więcej niż 43 mln euro
3*	2014	250 lub więcej	bez znaczenia	bez znaczenia
	2015	bez znaczenia	więcej niż 50 mln euro	więcej niż 43 mln euro
4*	2014	bez znaczenia	więcej niż 50 mln euro	więcej niż 43 mln euro
	2015	250 lub więcej	bez znaczenia	bez znaczenia

1* Jeżeli zarówno w 2014 r., jak i w 2015 r. zatrudnienie wynosiło co najmniej 250 pracowników, przedsiębiorca powinien być uznany za dużego, bez względu na to, jakie uzyskuje limity finansowe.

2* Jeżeli zarówno w 2014 r., jak i w 2015 r. obrót (liczony jak wyżej) przekraczał 50 mln euro i (jednocześnie) suma aktywów przekraczała 43 mln euro, przedsiębiorca powinien być uznany za dużego, bez względu na to, ile zatrudniał pracowników w ww. latach.

3* Jeżeli w 2014 r. zatrudnienie wynosiło co najmniej 250 pracowników, a w 2015 r. ww. obrót przekraczał 50 mln euro i (jednocześnie) suma aktywów przekraczała 43 mln euro, przedsiębiorca powinien być uznany za dużego, bez względu na to, jakie limity finansowe uzyskał w 2014 r. i ile pracowników zatrudniał w 2015 r.

4* Jeżeli w 2014 r. limity finansowe jednocześnie przekraczały odpowiednio 50 mln euro i 43 mln euro, a w 2015 r. zatrudnienie wynosiło co najmniej 250 pracowników, przedsiębiorca powinien być uznany za dużego, bez względu na to, ile pracowników zatrudniał w 2014 r. i jakie limity finansowe osiągnął w 2015 r.

UWAGA! Zaznaczamy, że powyższe jest stanowiskiem redakcji, które zostało oparte na literalnym brzmieniu definicji średniego przedsiębiorcy. Nie wiadomo jednak, czy zamiarem ustawodawcy było objęcie JPK od 1 lipca br. tylko (wszystkich) ww. podmiotów. Podkreślamy również, że można spotkać stanowisko odmienne (np. że przedsiębiorcy wymienieni w tabeli w pkt 3* lub 4* mają status średniego przedsiębiorcy).

2.2. Średni przedsiębiorca

Średni przedsiębiorca to przedsiębiorca, który w co najmniej jednym z dwóch ostatnich lat obrotowych (patrz: [art. 106](#) ustawy o swobodzie działalności gospodarczej):

- 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**.

WAŻNE: Odnosząc się do definicji średniego przedsiębiorcy, Ministerstwo Finansów wyjaśniło (patrz: odpowiedź na pytanie "Duzi przedsiębiorcy", [str. 38-39](#) tego opracowania):

*"(...) **Przywołany przepis** (art. 106 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej - przyp. red.) **zawiera w swej konstrukcji koniunkcję (użycie spójnika "oraz"), jaka zachodzi pomiędzy pkt 1 i 2. Dla zakwalifikowania danego przedsiębiorcy do kategorii "średniego" niezbędne jest łączne spełnienie warunku z pkt 1 i 2. Należy przy tym zauważyć, że warunek w pkt 2 został sformułowany alternatywnie ("lub"), co oznacza, że przynajmniej jeden z członów alternatywy musi zostać spełniony, aby można było uznać warunek określony w pkt 2 za spełniony** (podkreśl. red.). (...)"*

Średnioroczne zatrudnienie określa się w przeliczeniu na pełne etaty. Przy jego obliczaniu nie uwzględnia się pracowników przebywających na urloпах macierzyńskich, urloпах na warunkach urloпу macierzyńskiego, urloпах ojcowskich, urloпах rodzicielskich i urloпах 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 (patrz: [art. 109](#) ustawy o swobodzie działalności gospodarczej).

Z kolei parametry finansowe wyrażone w euro przelicza się na złote według średniego kursu ogłaszanego przez NBP w ostatnim dniu roku obrotowego wybranego do określenia statusu przedsiębiorcy (patrz: [art. 107](#) ww. ustawy).

UWAGA! Na potrzeby stosowania przepisów dotyczących JPK (i ustalania statusu przedsiębiorcy) należy uwzględnić obrót i sumę aktywów z 2014 i 2015 r. Kwoty wskazane w ustawie o swobodzie działalności gospodarczej (tu: art. 106 - dla średniego przedsiębiorcy) w euro należy przeliczyć według następujących kursów NBP (przy założeniu, że rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym):

- tabela nr 252/A/NBP/2014 z dnia 2014-12-31, kurs euro - 4,2623,
- tabela nr 254/A/NBP/2015 z dnia 2015-12-31, kurs euro - 4,2615.

Zatem limity dla średniego przedsiębiorcy wynoszą:

- **w przypadku rocznego obrotu netto:**

za 2014 r. - 213.115.000 zł,
za 2015 r. - 213.075.000 zł;

- **w przypadku sumy aktywów:**

za 2014 r. - 183.278.900 zł,
za 2015 r. - 183.244.500 zł.

Przykład

Podmiot zarówno w 2014 r., jak i w 2015 r. zatrudniał 70 pracowników. Obroty roczne netto wynosiły w obu latach 20 mln zł. Podmiot jest średnim przedsiębiorcą w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, gdyż spełniał łącznie dwa warunki:

- 1) zatrudniał mniej niż 250 pracowników,
- 2) obroty wynosiły 20 mln zł, czyli były mniejsze niż 50 mln euro (suma aktywów jest więc bez znaczenia - spełnienie jednego warunku finansowego jest wystarczające).

Podmiot będzie musiał więc przekazywać dane w formie JPK w zakresie wszystkich struktur od 1 lipca 2018 r., a w zakresie informacji o ewidencji VAT - od 1 stycznia 2017 r.

2.3. Mały przedsiębiorca

Mały przedsiębiorca to przedsiębiorca, 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**.

Wielkość zatrudnienia i parametry finansowe ustala się tak jak dla średniego przedsiębiorcy.

Limity dla małego przedsiębiorcy (roczny obrót netto i suma aktywów), po przeliczeniu na PLN, wynoszą zatem:

2014 r. - 42.623.000 zł,
2015 r. - 42.615.000 zł

(przy założeniu, że rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym).

Przykład

W 2014 i 2015 r. przedsiębiorca zatrudniał 40 osób i osiągnął w każdym roku roczny obrót netto 9 mln euro. Przedsiębiorcę należy uznać zatem za małego przedsiębiorcę w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, gdyż spełniał łącznie dwa warunki:

- 1) zatrudniał mniej niż 50 pracowników,
- 2) obroty były mniejsze niż 10 mln euro (suma aktywów jest więc bez znaczenia - spełnienie jednego warunku finansowego jest wystarczające).

Przedsiębiorca będzie musiał więc przekazywać dane w formie JPK w zakresie wszystkich struktur od 1 lipca 2018 r., a w zakresie informacji o ewidencji VAT - od 1 stycznia 2017 r.

2.4. Mikroprzedsiębiorca

Mikroprzedsiębiorca to przedsiębiorca, 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**.

Wielkość zatrudnienia i parametry finansowe ustala się tak jak dla średniego przedsiębiorcy.

Limity dla mikroprzedsiębiorcy (roczny obrót netto i suma aktywów), po przeliczeniu na PLN, wynoszą zatem:

2014 r. - 8.524.600 zł,

2015 r. - 8.523.000 zł

(przy założeniu, że rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym).

Przykład

Osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą zatrudniała w 2014 i 2015 r. 8 pracowników. Osiągnęła w każdym z tych lat roczny obrót netto 13 mln zł, a suma aktywów wyniosła za każdy rok 4 mln zł. W świetle ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, będzie ona mikroprzedsiębiorcą, gdyż:

- 1) zatrudniała mniej niż 10 pracowników,
- 2) suma aktywów wynosiła 4 mln zł, czyli mniej niż 2 mln euro (obróć netto jest więc bez znaczenia - spełnienie jednego warunku finansowego jest wystarczające).

Przedsiębiorca będzie musiał zatem przekazywać dane w formie JPK w zakresie wszystkich struktur od 1 lipca 2018 r., a w zakresie informacji o ewidencji VAT - od 1 stycznia 2018 r.