

PRZEPISY. Nowe obowiązki podatkowe dla małych firm, a także dla rolników mających status czynnych podatników VAT

Jednolity Plik Kontrolny

Już od 2018 roku każda mała firma będzie zobowiązana do comiesięcznego przesyłania fiskusowi szczegółowych danych w formie Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK).

Jednolity Plik Kontrolny, jako element uszczelniania systemu podatkowego w Polsce pojawił się już lipcu 2016 roku. Obowiązek przesyłania plików kontrolnych najpierw został nałożony na duże firmy, zatrudniające powyżej 250 pracowników, których obroty przekraczają 50 mln euro rocznie.

Kolejna grupa przedsiębiorców, czyli firmy małe i średnie (zatrudniające mniej niż 250 pracowników, ale więcej niż 10, z rocznymi przychodami w przedziale 2-50 mln euro), zostały objęte obowiązkiem wysyłania JPK, zawierającego ewidencję VAT, w 2017 roku. Teraz przyszedł czas na najmniejsze firmy tzw. mikroprzedsiębiorstwa, czyli firmy zatrudniające mniej niż 10 osób i osiągające obroty niższe niż 2 mln euro rocznie.

Dla każdego VATowca

Czy tylko podmioty prowadzące działalność gospodarczą są zobowiązane do przesyłania JPK? Nie. Taki obowiązek będą miały wszystkie podmioty niebędące przedsiębiorstwami, ale mające status czynnych podatników VAT. Sytuacja taka będzie miała miejsce w przypadku rolników rozliczających się z VAT na zasadach ogólnych, ale nieprowadzących działalności gospodarczej.

Rolnik, który nie prowadzi działalności gospodarczej, ale jest czynnym podatnikiem VAT z tytułu prowadzonej działalności rolniczej, nie zatrudnia pracowników, a jego obroty w poprzednich latach nie przekroczyły 2 mln euro, zaliczany jest do tej samej grupy, co mikroprzedsiębiorstwa.

Czym jest Jednolity Plik Kontrolny?

To elektroniczny plik z danymi finansowymi danego podmiotu gospodarczego, w formacie XML (ang. Standard Audit File-Tax-SAF-T). Inaczej mówiąc to wygenerowane z programu księgowego podatnika dane, zawarte w ewidencji zakupu i sprzedaży VAT (JPK_VAT), podatkowej księgi przychodów i rozchodów (JPK_PKPiR), czy wyciągach bankowych (JPK_WB).

Po wygenerowaniu z programu komputerowego (także z Excela), np. ewidencji VAT zakupów w formie XML, zawiera ona wszystkie wprowadzone dane, np. adres kontrahenta i jego NIP, datę wystawienia faktury, sposób płatności czy przedmiot transakcji.

Dotychczas organy podatkowe dysponowały tylko deklaracją VAT, na której były jedynie kwotowe zestawienia transakcji nabycia i sprzedaży. Aby poznać z kim zawarto transakcje, które składały się na kwoty zawarte w deklaracji VAT, naczelnik urzędu skarbowego musiał zarządzić kontrolę. Po otrzymaniu JPK, organ podatkowy będzie mógł szybko zweryfikować poprawność zapisów oraz porównać z danymi z ewidencji.

Kiedy wysłać JPK

Termin wysyłki Jednolitego pliku Kontrolnego jest taki sam, jak termin złożenia deklaracji VAT-7. To czas do 25-tego każdego miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą dane zawarte w pliku. Niezależnie od wysłania pliku JPK, podmiot składa deklarację VAT-7. Obowiązek comiesięcznej wysyłki JPK będzie dotyczyć wszystkich podatników, nawet tych, którzy składają kwartalne deklaracje VAT-7. Obowiązek wysyłki JPK wchodzi w życie 1 stycznia 2018 roku i będzie doty-

czyć transakcji zawartych w styczniu 2018. Oznacza to, że pierwsza wysyłka powinna być dokonana w lutym 2018 roku (do 25.02.2018 r.).

Tylko elektronicznie

Jedyna forma to forma elektroniczna, w jednolitym formacie XML. Przygotowany plik musi być opatrzony podpisem elektronicznym. Najwięcej problemów będą miały osoby, które samodzielnie prowadzą ewidencję w formie papierowej. Dla tych osób Ministerstwo Finansów zobowiązało się przygotować narzędzie, które ma pomóc w „ręcznym” utworzeniu pliku JPK.

Wprowadzenie Jednolitego Pliku Kontrolnego ma na celu zmniejszenie kosztów wypełniania obowiązków podatkowych przez podatników, zmniejszenie kosztów funkcjonowania administracji podatkowej oraz ograniczyć liczbę i czas kontroli.

Po otrzymaniu JPK organy podatkowe będą wiedziały:

- z kim handluje dany podmiot,
- czym handluje,
- jakie ma koszty,
- jak przebiegają transakcje na kontach bankowych.

Wdrożenie JPK będzie się wiązało z kosztami dostosowania programów księgowych do wymogów technicznych. Ewidencja VAT od 1 stycznia będzie musiała być prowadzona za pomocą programów komputerowych.

Wszyscy VAT-owcy, którzy prowadzą ewidencję zakupu i sprzedaży VAT będą musieli kupić program komputerowy.

Źródło:

Informacje Ministerstwa Finansów, Top agroszef

Małgorzata Wajtkus DODR