



Jednolity Plik Kontrolny

- jesteśmy w fiskalnej awangardzie Europy?

Prowadzący: **Radosław Kowalski**

doradca podatkowy PL 10049

Istota i idea JPK

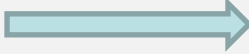
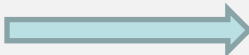
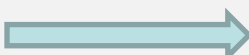
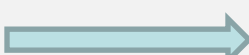


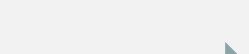
Na czym to polega?

„Nowatorskie” źródła prawa dla JPK

Biuletyn i poradniki MF jako podstawowe źródło informacji o rzeczywistych obowiązkach w zakresie struktur i danych przekazywanych w ramach JPK.

Struktury JPK

Struktura

- JPK_KR 
- JPK_WB 
- JPK_MAG 
- JPK_VAT 
- JPK_FA 
- JPK_PKPIR 
- JPK_EWP 

Czego dotyczy?

- Księgi rachunkowe
- Wyciągi bankowe
- Magazyny
- Ewidencje VAT
- Faktury
- KPiR
- Ewidencja przychodów

JPK nie tylko na wezwanie!

JPK jako sposób dostarczania danych w ramach czynności sprawdzających, kontroli podatkowych i postępowań podatkowych.

JPK jako stałe źródło informacji dla fiskusa.

Harmonogram powstawania obowiązków w zakresie JPK

Kto?

Od kiedy?

Duży przedsiębiorca 

JPK_VAT z mocy prawa za lipiec 2016 r., czyli do 25 sierpnia 2016 r.

oraz

Podatnik niebędący przedsiębiorcą 

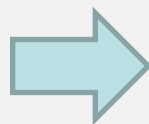
Na żądanie organu od lipca 2016 r.

Harmonogram powstawania obowiązków w zakresie JPK

Kto?

Od kiedy?

Mały/średni przedsiębiorca



JPK_VAT z mocy prawa za styczeń 2017 r., czyli do 25 lutego 2017 r.

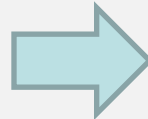


Na żądanie organu od lipca 2018 r.

Harmonogram powstawania obowiązków w zakresie JPK

Kto?

Mikroprzedsiębiorca*



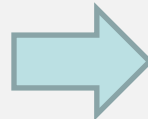
** od stycznia 2018 r.*

każdy czynny podatnik

VAT musi prowadzić

ewidencję w formie

elektronicznej



Od kiedy?

JPK _VAT z mocy prawa za styczeń 2018 r., czyli do 25 lutego 2018 r.

Na żądanie organu od lipca 2018 r.

Dane przekazywane w ramach JPK

wybrane zagadnienia

JPK na żądanie

- Zakres merytoryczny danych definiuje organ
- Zakres czasowy definiuje organ
- Przekazanie poprzedzone testami
- Możliwość przekazania części danych poza JPK

JPK z mocy prawa

- Kompletne dane wg struktury
- Struktura adekwatna do deklaracji VAT-7
- Problem z „zewnętrznymi” rejestrami (korekty, czynności nieodpłatne etc.)

Zasady dostarczania informacji w ramach JPK

- Środki komunikacji elektronicznej udostępnione przez MF (Bramka Ministerstwa Finansów)
- Informatyczne nośniki danych (np. płyta DVD, pendrive)

Dane za okresy sprzed 1 lipca 2016 r.

Wprowadzie brak przepisów przejściowych,
ale MF deklaruje, że organy nie będą sięgały
do lat wcześniejszych.

Czym realnie grozi podatnikom stosowanie JPK?

Przykładowe „nowe” obszary
zainteresowania fiskusa

**ZAPRASZAMY
DO ZADAWANIA PYTAŃ!**