

Jednolity Plik Kontrolny w zakresie VAT wcześniej dla małych i średnich przedsiębiorców

7 czerwca 2016 r. Prezydent podpisał ustawę z dnia 13 maja 2016 r. o zmianie ustawy Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw. Nowe przepisy oprócz wprowadzenia klauzuli przeciwko unikaniu podwójnego opodatkowania, przyspieszają dla małych i średnich przedsiębiorców obowiązek przekazywania danych dotyczących VAT w formie Jednolitego Pliku Kontrolnego.

Co to jest Jednolity Plik Kontrolny?

Jednolity Plik Kontrolny (JPK) to struktura logiczna, odpowiedni format ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych, w którym podatnicy prowadzący te księgi przy wykorzystaniu programów komputerowych będą obowiązani przekazywać je organom podatkowym na ich żądanie.

Regulacje znowelizowanego art. 193a Ordynacji podatkowej, zobowiązujące podatników do przekazywania na żądanie organów podatkowych danych w jednolitym formacie JPK, wejdą w życie 1 lipca 2016 r. tylko w stosunku do dużych przedsiębiorców. Natomiast w stosunku do małych i średnich przedsiębiorców zaczną obowiązywać od 1 lipca 2018 r.

Nowe obowiązki informacyjne w formacie JPK

Nie oznacza to jednak, że mali i średni przedsiębiorcy mogą odłożyć w czasie aktualizację posiadanego oprogramowania w zakresie generowania plików w formacie JPK.

Na mocy ustawy z dnia 13 maja 2016 r. o zmianie ustawy Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw został dodany art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej, na podstawie którego podatnicy prowadzący księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych są obowiązani, **bez wezwania organu podatkowego, przekazywać drogą elektroniczną informacje o prowadzonej ewidencji VAT w formacie JPK, za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu.**

Co istotne, o ile dla dużych przedsiębiorców obowiązek informacyjny w zakresie ewidencji VAT powstanie od 1 lipca 2016 r., to w stosunku do małych i średnich przedsiębiorców obowiązek przesyłania ewidencji został nałożony już od 1 stycznia 2017 roku. W konsekwencji mali i średni przedsiębiorcy, pomimo że będą zobowiązani do przekazywania danych w formacie JPK dopiero od 1 lipca 2018 r., to w zakresie informacji dotyczącej ewidencji VAT ten obowiązek będzie ich dotyczył **już od 1 stycznia 2017 r.**

Po raz pierwszy dane z ewidencji VAT będą musiały być przesłane przez małych i średnich przedsiębiorców do 25 lutego 2017 r. (za styczeń). Natomiast duzi przedsiębiorcy złożą pierwszą informację do 25 sierpnia 2016 r. (za lipiec).

Jakie będą konsekwencje nieprzesłania informacji?

Zwracamy uwagę, że niedopełnienia obowiązków przesyłania przez podatników informacji w zakresie ewidencji VAT w formacie JPK, podlega sankcjom przewidzianym w art. 80 Kodeksu Karnego Skarbowego.

Zgodnie z przywołanym artykułem, kto wbrew obowiązkowi nie składa w terminie właściwemu organowi wymaganej informacji podatkowej, podlega karze grzywny do 120 stawek dziennych. W konsekwencji grzywna w najwyższym wymiarze za niedostarczenie ewidencji VAT może kosztować podatnika do 3 mln złotych. Jeszcze więcej może zapłacić podatnik za złożenie ewidencji VAT zawierającej nieprawdziwe dane – do 6 mln złotych.

Gdyby byli Państwo zainteresowani uzyskaniem dodatkowych informacji w powyższym zakresie, uprzejmie prosimy o kontakt:

Kontakt w KSP:



Magdalena Patryas

Partner

T: +48 32 731 68 53

E: magdalena.patryas@ksplegal.pl

Elżbieta Lis

Partner

T: +48 32 731 68 58

E: elzbieta.lis@ksplegal.pl

KSP Legal & Tax Advice

ul. Chorzowska 50

40-121 Katowice

F: +48 32 731 68 51

E: kancelaria@ksplegal.pl

www.ksplegal.pl

www.taxblog.ksplegal.pl

Mamy nadzieję, że powyższa informacja będzie dla Państwa pomocna. Informacje te nie stanowią opinii prawnej ani porady. W celu uzyskania pełnych informacji lub porady prawnej, prosimy o kontakt. Jeżeli nie wyrażają Państwo zgody na przesyłanie dalszych newsletterów, prosimy o odesłanie tego maila na adres kancelaria@ksplegal.pl w treści wpisując słowo NIE.

© 2016 Wszystkie prawa zastrzeżone