

## Czy Twój JPK jest gotowy na ponowną ocenę świadectwa AEO

7 lutego 2019

### W skrócie

W trakcie czynności audytowych w zakresie ponownej oceny świadectwa AEO przedsiębiorcy wzywani są do przedłożenia Jednolitych Plików Kontrolnych („JPK”). Dane z JPK mają umożliwić organom podatkowym weryfikację zmian mających wpływ na działalność podatników w obszarze zarządzania ewidencjami celnymi i systemie informatycznym oraz ocenę poziomu zintegrowania stosowanego systemu rachunkowości z ewidencjami prowadzonymi na potrzeby celne.

### Szczegółowe informacje

Istniejące świadectwa AEO, które były ważne do dnia 1 maja 2016 r. zachowują ważność do czasu ich ponownej oceny.

Celem ponownej oceny istniejących świadectw Dyrektorzy Izb Administracji Skarbowych („DIAS”) przeprowadzają czynności audytowe.

### AEO a JPK

W ostatnim czasie można zaobserwować wzrost żądań przedłożenia danych w formie JPK dla ksiąg rachunkowych (JPK\_KR), ewidencji magazynowej (JPK\_MAG) oraz ewidencji VAT (JPK\_VAT), a także faktur sprzedażowych (JPK\_FA)

w trakcie czynności audytowych ukierunkowanych na ponowną ocenę świadectw AEO.

Dane z JPK mają umożliwić organom podatkowym weryfikację zmian mających wpływ na działalność podatników w obszarze zarządzania ewidencjami celnymi i systemie informatycznym.

JPK stanowią też ważny element procesu oceny poziomu zintegrowania stosowanego systemu rachunkowości z ewidencjami prowadzonymi na potrzeby celne, a także ustalenia możliwości przeprowadzenia kontroli krzyżowych poprzez zestawienie stosowanych informacji z danymi przechowywanymi w systemie księgowym.

### Ryzyko negatywnej oceny

Jeśli po ponownej ocenie w ramach czynności audytowych wydawana jest decyzja negatywna, istniejące świadectwo AEO zostanie cofnięte.

W związku z tym zarówno przed wszczęciem czynności audytowanych ukierunkowanych na ponowną ocenę świadectw AEO, jak również w ich trakcie zasadnym jest przeprowadzenie audytu plików JPK w zakresie zgodności technicznej z wymogami resortu finansów oraz przeprowadzenie przeglądu merytorycznego danych w nich zawartych.

### Jak PwC może pomóc

Jeżeli szukasz nowego rozwiązania na potrzeby JPK nasze wsparcie może obejmować wdrożenie aplikacji Taxolite, której funkcjonalności zapewniają m.in.:

- raportowanie VAT (przygotowywanie JPK\_VAT oraz deklaracji VAT),
- tworzenie i testowanie pozostałych struktur JPK

- (księgi rachunkowe, wyciągi bankowe, magazyny, faktury),
- przygotowywanie innych kalkulacji podatkowych i deklaracji (m.in. CIT-8, PIT-8C, IFT, ORD-U).

***Jeżeli już posiadasz rozwiązanie na potrzeby JPK***

Zakres naszego wsparcia obejmować może również:

- wsparcie w toku czynności audytowych lub przeprowadzenia symulacji

- czynności audytowych w zakresie świadectwa AEO,
- przegląd plików JPK - polegający na sprawdzeniu zgodności technicznej i testach merytorycznych,
  - weryfikacji mapowania danych na struktury JPK.

**Kontakt:**

**Marcin Sidelnik**  
Partner  
+48 502 184 961  
[marcin.sidelnik@pwc.com](mailto:marcin.sidelnik@pwc.com)

**Tomasz Kassel**  
Partner  
+48 502 184 846  
[tomasz.kassel@pwc.com](mailto:tomasz.kassel@pwc.com)

**Agnieszka Kurzeja**  
Starszy Menedżer  
+48 519 507 308  
[agnieszka.kurzeja@pwc.com](mailto:agnieszka.kurzeja@pwc.com)

**Jakub Matusiak**  
Dyrektor  
+48 502 184 468  
[jakub.matusiak@pwc.com](mailto:jakub.matusiak@pwc.com)