

Jednolity Plik kontrolny – rośnie liczba kontroli z użyciem JPK

4 lutego 2019

W skrócie

Organy krajowej administracji skarbowej („KAS”), prowadząc działania kontrolne, coraz częściej żądają przedłożenia danych z ksiąg podatkowych i dowodów księgowych w formie Jednolitego Pliku Kontrolnego („JPK”). Liczba pobrań poszczególnych struktur JPK w działaniach kontrolnych prowadzonych w 2018 roku wyniosła łącznie 2003, a kontrolujący najczęściej żądali przedłożenia faktur sprzedażowych w formie JPK_FA.

Szczegółowe informacje

Organy KAS w trakcie czynności kontrolnych mogą żądać od podatników przedstawienia danych w predefiniowanym formacie elektronicznym (pliku w formacie XML w uzgodnionej formie logicznej) w następującym zakresie:

- JPK_KR - księgi rachunkowe,
- JPK_WB - wyciągi bankowe,
- JPK_MAG – magazyn,
- JPK_FA – faktury,
- JPK_PKPIR - podatkowa księga przychodów i rozchodów,
- JPK_EWP - ewidencja przychodów.

Przypominamy, że obowiązek przedkładania JPK na żądanie w pierwszej kolejności objął tzw. dużych przedsiębiorców, tj. już od 1 lipca 2016 r.

W przypadku małych, średnich i mikroprzedsiębiorców wymóg ten obowiązuje od 1 lipca 2018 r.

JPK a kontrola

Dotychczas kontrolujący w niskim stopniu korzystali z JPK prowadząc działania kontrolne.

Natomiast, w 2018 roku nastąpił znaczący wzrost wykorzystania JPK w trakcie postępowań i kontroli prowadzonych przez organy KAS.

Z danych resortu finansów wynika, że łączna liczba pobrań poszczególnych struktur JPK (JPK_KR, JPK_FA, JPK_WB, JPK_MAG, JPK_PKPIR, JPK_EWP) w działaniach kontrolnych w 2018 roku wyniosła 2003.

JPK w 2018 roku

W 2018 roku najczęściej pobieranym rodzajem JPK

była struktura JPK_FA, która przeznaczona jest dla raportowania faktur dokumentujących sprzedaż. Łączna liczba pobranych plików JPK_FA wyniosła 555.

Natomiast liczba pobranych od podatników innych plików JPK na żądanie w 2018 roku przedstawia się następująco:

- JPK_WB – 436 plików,
- JPK_PKPIR – 420 plików,
- JPK_KR – 373 plików,
- JPK_MAG – 145 plików,
- JPK_EWP – 74 pliki.

W związku ze wzrostem wykorzystania JPK w trakcie czynności kontrolnych już teraz warto zweryfikować swoją gotowość do nowego sposobu raportowania danych podatkowych.

Jak możemy pomóc

PwC posiada dedykowaną aplikację Taxolite oraz metodykę i doświadczenie w

realizacji projektów dotyczących JPK, pozwalających na wypełnienie wymagań stawianych w przepisach prawa i wytycznych Ministerstwa Finansów w tym zakresie. Wspieramy naszych klientów, świadcząc również usługę generowania JPK na żądanie.

Jeżeli już posiadasz rozwiązanie na potrzeby JPK

Zakres naszego wsparcia obejmować może:

- testowanie plików JPK - polegające na sprawdzeniu zgodności technicznej i testach merytorycznych,
- weryfikację mapowania danych na struktury JPK.

Jeżeli szukasz innego rodzaju wsparcia

Proponujemy:

- doradztwo w interpretacji wymagań zawartych w JPK,
- warsztaty JPK lub konsultacje dotyczące wymagań JPK i możliwych koncepcji raportowania.

Porozmawiajmy

W razie jakichkolwiek wątpliwości i pytań związanych z powyższą informacją, prosimy o kontakt:

Marcin Sidelnik
Partner
+48 502 184 961
marcin.sidelnik@pwc.com

Agnieszka Kurzeja
Starszy Menedżer
+48 519 507 308
agnieszka.kurzeja@pwc.com

Zastrzeżenie prawne: Publikacja ma jedynie charakter informacyjny i nie stanowi porady podatkowej w rozumieniu polskich przepisów, w szczególności Ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym. Nie powinni Państwo opierać swoich działań/decyzji na treści informacji zawartych w tej publikacji bez uprzedniego uzyskania profesjonalnej porady.

© 2019 PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa Wszystkie prawa zastrzeżone. W tym dokumencie nazwa "PwC" odnosi się do 2018 PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, firmy wchodzącej w skład sieci PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny