

Szanowni Państwo,

W piątek, 13 maja 2016 r., Sejm uchwalił nowelizację ustawy Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw.

Nowe przepisy wprowadzają m.in. następujące zmiany w zakresie jednolitego pliku kontrolnego (JPK):

- Za miesiące od 1 lipca 2016 r. tzw. duzi przedsiębiorcy będą zobowiązani do przesyłania ewidencji VAT (rejestrów VAT) w postaci elektronicznej w formacie JPK. Ewidencje będą przesyłane:
 - za okresy miesięczne (dotyczy to również podatników rozliczających VAT kwartalnie),
 - w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu, wskazując miesiąc, którego ta informacja dotyczy,
 - bez wezwania organu podatkowego,
 - za pomocą środków komunikacji elektronicznej,
 - do ministra właściwego do spraw finansów publicznych (MF),
 - na zasadach dotyczących przesyłania ksiąg podatkowych lub ich części określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 193a § 3 Ordynacji podatkowej.
- Za miesiące od 1 stycznia 2017 r. również mali i średni przedsiębiorcy będą zobowiązani do generowania ewidencji VAT w formacie JPK oraz jej przesyłania w formie wskazanej powyżej.

W praktyce oznacza to, że tzw. duzi przedsiębiorcy będą zobowiązani do comiesięcznego wysyłania do MF ewidencji VAT zawierających szczegółowe informacje dotyczące ich transakcji. Ewidencje VAT będą wysyłane w formie elektronicznej, bez wezwania organów podatkowych, na nieokreślonych dotychczas dokładnie zasadach. Brak jest bowiem informacji, gdzie takie dane należałoby przesłać.

Ponadto, w praktyce dla małych i średnich przedsiębiorców skrócony został termin na wprowadzenie JPK o pół roku. Od 1 stycznia 2017 r. również te podmioty będą objęte obowiązkiem raportowania do MF w zakresie ewidencji VAT.

Nowelizacja wprowadza również zmiany w ustawie o VAT dot. prowadzenia ewidencji VAT, w szczególności w zakresie:

- danych, jakie zawiera ewidencja VAT (zmiana wejdzie w życie od 1 stycznia 2017 r.). Nowelizacja wskazuje, że ewidencja powinna zawierać dane niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej oraz informacji podsumowującej. Nowelizacja wskazuje również otwarty katalog danych, jakie ewidencja taka powinna zawierać, m.in. dane służące identyfikacji poszczególnych transakcji, w tym numer, za pomocą którego kontrahent jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej,
- obowiązku prowadzenia rejestrów VAT w formie elektronicznej przy użyciu programów komputerowych – zmiana wejdzie w życie od 1 stycznia 2018 r.

W związku z powyższymi zmianami powinni Państwo niezwłocznie zweryfikować czy Państwa system pozwala na:

- generowanie ewidencji VAT w formacie JPK począwszy od deklaracji za 07/2016 lub odpowiednio za 01/2017,
- zawarcie w ewidencji VAT danych wymaganych znowelizowanymi przepisami.

Omawiana nowelizacja została przekazana do Senatu.

Nasz Zespół na bieżąco śledzi zmiany oraz praktykę w omawianym powyżej zakresie. W sprawie szczegółów zapraszamy Państwa do kontaktu z nami.

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA Sp. z o.o.

Budynek Delta IV p.
ul. Towarowa 35
61-896 Poznań
tel. (+48) 61 643 45 50
fax. (+48) 61 643 45 51

Biuro w Warszawie

Budynek Central Tower XXII p.
Al. Jerozolimskie 81
02-001 Warszawa

Powyższy Newsletter stanowi informację o charakterze ogólnym, jego celem jest dostarczenie Państwu na bieżąco informacji o zmianach w prawie podatkowym, interpretacjach organów podatkowych, rozwoju linii orzeczniczej oraz ciekawych komentarzach.

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA nie ponosi prawnej odpowiedzialności za żadne działania lub zaniechania podjęte w wyniku powyższych informacji.