

Raport: Jednolity Plik Kontrolny – czerwiec 2016

"Art.193a.§1.: W przypadku prowadzenia ksiąg podatkowych przy użyciu programów komputerowych, organ podatkowy może żądać przekazania całości lub części tych ksiąg oraz dowodów księgowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych, w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej (...)."

Ustawa z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw.
Dodany art. 193a wejdzie w życie z dn. 1.07.2016 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 1649).

Wstęp

Miesiąc temu rozpoczęliśmy cykl raportów na temat wiedzy i praktyk w obrębie Jednolitego Pliku Kontrolnego. Głównym problemem przy planowaniu wdrożenia rozwiązania do generowania JPK, pozostaje spójność danych pomiędzy systemami informatycznymi firmy. W [majowym raporcie](#) poruszyliśmy podstawowe zagadnienia związane z JPK. Oprócz zagadnień wskazaliśmy proponowany kierunek podejścia do tematu.

W poniższym raporcie aktualizujemy wiedzę dotyczącą aspektów prawnych i technicznych, a bogatsi o miesiąc analiz z naszymi klientami, rozwijamy zalecenie na temat rozwiązania.

Od razu możemy poinformować, że nastąpiło znaczne zaostrzenie wydzwiku przepisów i interpretacji dotyczących Jednolitego Pliku Kontrolnego. Przybliżono termin dostarczania danych dla średnich i małych przedsiębiorstw oraz wprowadzono obowiązek comiesięcznego dostarczania części danych.

Zagadnienia (zmiany przepisów)

Kogo dotyczy i kiedy

13-stego maja 2016 Sejm przyjął ustawę o zmianie ustawy Ordynacji podatkowej wraz z poprawkami komisji finansów publicznych o których pisaliśmy poprzednio. Zmiany obejmują:

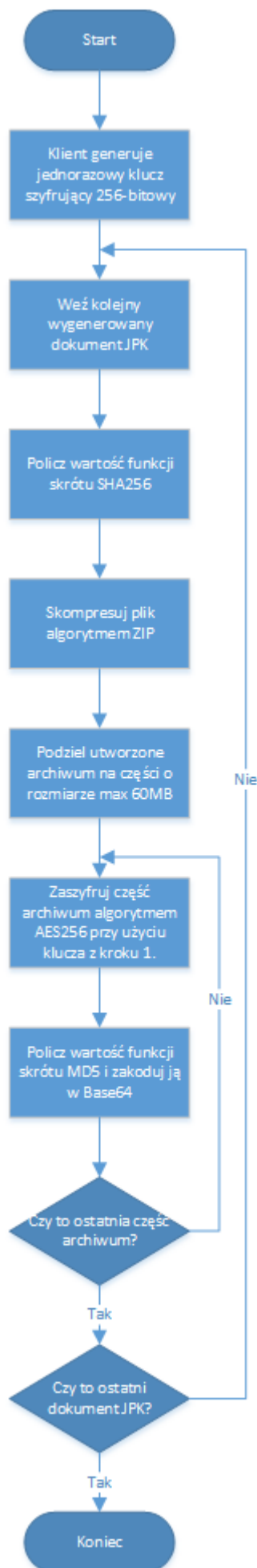
- Termin wejścia w życie obowiązku generowania JPK dla małych i średnich

przedsiębiorstw przesunął się na **1 stycznia 2017 roku** (Art. 9 noweli).

- Wprowadzono **obowiązek comiesięcznego dostarczania danych** z ewidencji VAT (Art. 1 pkt 5 noweli wprowadzający §1b do art. 82 Ustawy)
- Comiesięczne raportowanie **obejmuje również podmioty rozliczające się w cyklach kwartalnych** (wynikające również z Art. 82 §1b)
- Wprowadzenie obowiązku prowadzenia **ewidencji VAT w postaci elektronicznej od 1 stycznia 2018** (Art. 3 pkt. 2 noweli wprowadzający §8a do art. 109 Ustawy)

Powyższe zmiany oznaczają, że jednocześnie z momentem w którym podatnik ma być zdolny dostarczyć JPK na żądanie organu kontrolującego, musi on również rozpocząć dostarczanie danych ewidencji VAT comiesięcznie bez żądania, nawet jeśli rozlicza się kwartalnie. Co do samej zmiany terminów, to wątpliwości co do odpowiedniego vacatio legis dla małych i średnich podmiotów wyraziło nawet Biuro Legislacyjne Kancelarii Senatu. Nie zmienia to faktu, że **19-stego maja Senat przegłosował ustawę bez poprawek.**

Warto również dodać, że opublikowana 12 maja 2016 roku, druga część FAQ na stronach Ministerstwa wprost wyjaśnia, iż określenie wielkości przedsiębiorstwa, zgodnie ustawą o wolności działalności gospodarczej, wynika z całości prowadzonej przez to przedsiębiorstwo działalności, a nie tylko z działalności prowadzonej na terenie Polski.



Sposób dostarczenia i bezpieczeństwo

Rozporządzenie określające sposób dostarczenia danych nadal jest w dalszym ciągu w konsultacjach społecznych. **23 maja 2016 na stronach MF pojawiła się specyfikacja interfejsów do przesyłania JPK**, a 10 czerwca aktualizacja określająca adresy interfejsów testowych. Dzięki temu dokumentowi można nareszcie dowiedzieć się jak technicznie będzie wyglądało przesyłanie danych. Dokument porusza wszystkie kwestie o których pisaliśmy miesiąc temu: podpis kwalifikowany, pakowanie i szyfrowanie danych. Wszystko byłoby zgodne z oczekiwaniami gdyby nie drobiazg podczas kontroli adresów gdzie wysyła się pliki. Te jednorazowe adresy, które są generowane przez interfejs Ministerstwa ujawniają, że **dane będą przetrzymywane w publicznej chmurowej usłudze Microsoft Azure**. Z technicznego punktu widzenia bardzo dobre posunięcie bo likwiduje niebezpieczeństwo nieudanego wdrożenia rozwiązania przetrzymywania danych po stronie MF. Interesująca może być jednak opinia przedsiębiorstw, które bardzo dbają o bezpieczeństwo swoich danych, a które będą musiały wysyłać te dane (nawet zaszyfrowane) do datacenter Microsoftu.

W piśmie odpowiadającym na nasze pytanie Ministerstwo poinformowało, że udostępni platformę testową w drugiej połowie maja. **Dostęp uzyskaliśmy 10 czerwca** i po wstępnej kontroli widać już nawet nazwę konta testowego na usłudze MS Azure.

Procesy po stronie MF

Przyśpieszenie terminów wprowadzenia obowiązku JPK dla małych i średnich przedsiębiorstw oraz wprowadzenie obowiązku dostarczania danych z ewidencji VAT w cyklach miesięcznych każe podejrzewać, że prace nad infrastrukturą IT po stronie ministerstwa udaje się prowadzić szybciej niż zakładano. Opublikowanie dokumentacji interfejsu z wykorzystaniem usługi Microsoftu potwierdza, że presja na rezultat jest bardzo mocna.

Z ciekawostek to 4 czerwca 2016 opublikowano Ustawę o szczególnych zasadach wykonywania niektórych zadań z zakresu informatyzacji działalności organów administracji podatkowej, Służby Celnej i kontroli skarbowej (Dz.U. z 2016r. poz. 781). Ta ustawa **powołuje spółkę celową podległą**

Ministerstwu Skarbu, która ma odpowiadać za **przetwarzanie danych uzyskanych z MF**, organów administracji podatkowej, Służby Celnej oraz kontroli skarbowej. „Systemy teleinformatyczne, które buduje, rozbudowuje lub unowocześnia spółka celowa, są wykorzystywane do przetwarzania informacji niejawnych oraz innych informacji zawierających tajemnice ustawowo chronione i służą ochronie interesu bezpieczeństwa państwa.”. Oznacza to, że spółka przetwarzająca dane dostarczone przez podatników znacznie działalność dość szybko, bo ustawa wchodzi w życie 7 dni po jej opublikowaniu.

Inna ustawa zmieniająca ustawy regulujące kwestie podatkowe (Dz.U. z 2016r. poz. 780) zmienia brzmienie ustawy o swobodzie działalności gospodarczej w kwestii wysokości maksymalnej kwoty operacji która może być rozliczana poza rachunkiem płatniczym. Ta zmiana obowiązywać będzie od początku 2017 roku i wprowadza próg 15000 PLN.

Wszystkie wymienione w powyższych akapitach i poprzednich rozdziałach zmiany prawne powodują przypuszczenie graniczące z pewnością, że restrykcyjny kierunek wprowadzanych zmian dotyczących JPK zostanie utrzymany.

Rozwiązanie

Analiza

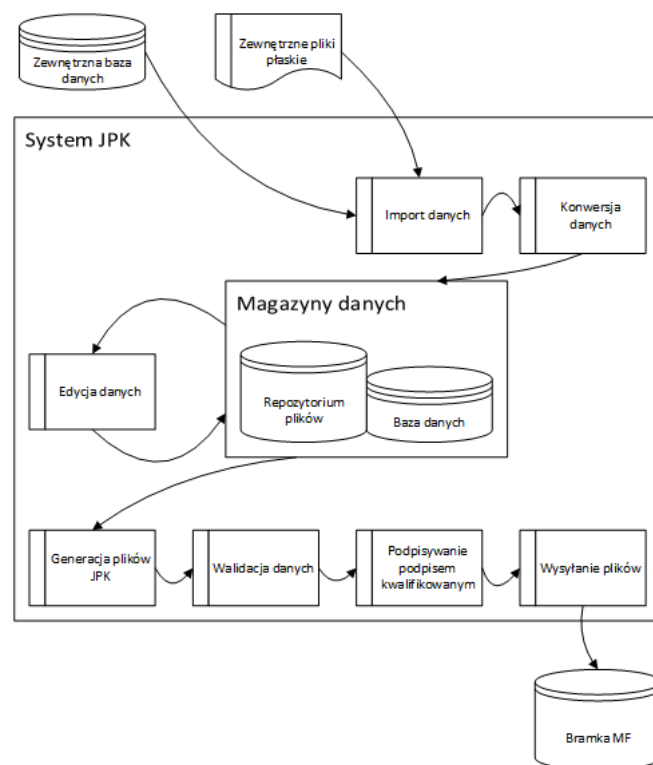
W przypadku przygotowywania się do dostarczenia danych do MF trzeba mieć świadomość nierówności. Wynika ona z tego, że komplet informacji technicznie jak wytworzyć i wysłać dane mamy od 10 czerwca, wysłać pierwszą ewidencję VAT trzeba do 25 sierpnia, a **Organ będzie mógł weryfikować te dane jeszcze przez co najmniej 5 lat**. Ta nierówność powoduje, że skupienie się na etapie analizy na dobrym zaplanowaniu rozwiązania staje się kluczowe. Decyzje podjęte teraz mogą powodować efekty za kilka lat.

Analiza musi być prowadzona ze szczególnym naciskiem na spójność wynikowych danych. Podczas naszych prac natykamy się na powtarzające się braki w systemach IT klientów w obszarze faktur oraz magazynu. Najczęstszy i najbardziej oczywisty problem to brak pozycji na fakturach zakupowych. Bardzo mało firm dotąd gromadziło i raportowało te

dane. Innymi przykładami jest podstawa prawna zwolnienia z podatku VAT, czy samo **określenie momentu powstania obowiązku podatkowego** w kontekście błędnego gromadzenia (lub braku gromadzenia) dat wystawienia faktury, dat sprzedaży lub dostarczenia towaru. Ostatni przykład wynika z tego, że dla działu księgowości najistotniejsza dotąd była data księgowania faktury i w większości przypadków ta data była brana pod uwagę podczas sporządzania rejestru VAT. Podobne problemy znajdujemy w zakresie gospodarki magazynowej której ... czasami się nie prowadzi.

Podczas prowadzenia analizy danych w przedsiębiorstwie wyłania się dodatkowo obraz procesu księgowego i jego ewentualnych braków. To doskonały moment na nazwanie tych spostrzeżeń i przemyślenie **zagadnienia przepływu dokumentów w firmie**. Jak pokazuje praktyka, większość braków w danych wynika z oczywistej ewolucji przedsiębiorstwa w dynamicznym rynku, bez uwzględnienia tych zmian w działach księgowości. Przedsiębiorstwa przeszły długą drogę w rozwoju i osiągnęły swoją pozycję optymalizując i rozwijając główny przedmiot swojego biznesu, ale zapominając o odwzorowaniu tego rozwoju w mniej operacyjnych działach.

System



Wszystkie opisane zagadnienia i wiedza prowadzą do określenia wymagań dla systemu generującego pliki

JPK. System musi być w stanie **przyjmować dane z różnych źródeł** (bazy danych o różnej strukturze i pliki importowe) i **konwertować je** na wymagane przez JPK struktury. W celu umożliwienia ręcznego wprowadzania lub zmieniania niektórych danych, system musi udostępniać **widoki edycyjne danych**. Po zakończeniu procesu importu i ewentualnego uzupełniania należy te dane dostarczyć do Ministerstwa. To oznacza sformułowanie wymagań: **generowanie plików JPK, walidacja ich spójności z**

wymaganiami MF, **podpisanie** tych plików **podpisem kwalifikowanym** oraz **wysłanie** plików do interfejsów Ministerstwa.

Wdrożenie ciągu funkcjonalności opisanych powyżej pozwala na comiesięczne przeprowadzenie procesu generacji wymaganych nowymi przepisami danych z zachowaniem ich poprawności.

Autorzy



Mateusz Kyc – Dyrektor Techniczny w Softhis – jest architektem dziesiątek dedykowanych rozwiązań dla firm z branż produkcyjnych, finansowych, wydawniczych, e-commerce i innych. Od lat doradza klientom jak wdrożyć z sukcesem nowe rozwiązania IT wspierające ich biznes.



Arek Piwowarski – Specjalista ds. Handlowych w Softhis – odpowiada za doradztwo i dobór najbardziej optymalnych rozwiązań z zakresu IT. Zajmuje się łączeniem potrzeb biznesu ze światem informatyki, zarówno w zakresie oprogramowania jak i infrastruktury.