

**Komunikat Kwestora nr 2/2016**  
**z 28 lipca 2016 roku**  
**w sprawie Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK)**

Z dniem 1 lipca 2016 roku weszła w życie nowelizacja Ordynacji podatkowej nakładająca na podatników, którzy prowadzą księgi rachunkowe komputerowo, obowiązek przekazywania danych w formie Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK).

Zgodnie z dodanym art. 193a § 1 Ordynacji podatkowej podatnicy zostali zobowiązani do przesyłania całości lub części ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych na żądanie organu podatkowego za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych, w ujednoliconej formie elektronicznej.

Ministerstwo Finansów opublikowało struktury logiczne Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK), które oprócz formatu plików, określają także ich konstrukcję i zawartość.

Podstawowe informacje dotyczące JPK dostępne są pod adresem:  
<http://www.mf.gov.pl/kontrola-skarbowa/dzialalnosc/jednolity-plik-kontrolny>.

Jednolity Plik Kontrolny obejmuje następujące struktury logiczne:

- a) księgi rachunkowe – JPK\_KR,
- b) wyciąg bankowy – JPK\_WB,
- c) magazyn – JPK\_MAG,
- d) ewidencje zakupu i sprzedaży VAT – JPK\_VAT,
- e) faktury – JPK\_FA,
- f) podatkowa księga przychodów i rozchodów – JPK\_PKPIR( nie dotyczy UW),
- g) ewidencja przychodów – JPK\_EWP (nie dotyczy UW).

Sejm RP w dniu 13 maja 2016 roku uchwalił ustawę o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw. Nowelizacja nakłada na podatników obowiązek przesyłania danych z ewidencji VAT w strukturze JPK bez wezwania organu podatkowego, począwszy od 1 lipca 2016 roku. **Dane trzeba będzie przysyłać za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu.** Przesyłanie ww. danych **jest obligatoryjne**.

Nowelizacja zmienia również brzmienie m.in. art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług. Przewidziano bowiem wprowadzenie nowego elementu jaki powinna zawierać ewidencja VAT, tj. numer NIP, za pomocą którego kontrahent jest zidentyfikowany na potrzeby podatku. Ten dodatkowy element mają ujmować podatnicy w ewidencji od 1 stycznia 2017 roku.

Zgodnie z nowelizacją od 1 stycznia 2018 roku ewidencja VAT ma być prowadzona wyłącznie w formie elektronicznej przy użyciu programów komputerowych.

Zmiany, o których mowa wyżej to nowa metoda kontroli, która obejmuje nie tylko rozliczenie podatku od towarów i usług, ale również inne podatki oraz szeroko rozumianą weryfikację ksiąg rachunkowych i ewidencji podatkowych.

Wejście w życie nowych przepisów oznacza, że od **01 lipca 2016 roku**:

- 1) UW jest zobowiązany do przekazywania, **bez wezwania**, ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych, informacji o ewidencji VAT w postaci JPK (JPK\_VAT) za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego

po każdym kolejnym miesiącu, wskazując miesiąc, którego ta informacja dotyczy; pierwszy JPK\_VAT Uczelnia zobowiązana jest wysłać do 25 sierpnia 2016 roku za lipiec.

- 2) UW jest zobowiązany do przekazywania - **na żądanie organów podatkowych** - wszystkich struktur logicznych w formacie JPK (tych, które dotyczą UW), w postaci elektronicznej.

W związku z koniecznością generowania danych w formacie JPK należy zwrócić szczególną uwagę na poprawność danych źródłowych wprowadzanych do systemu HMS, aby mogły być one poprawnie eksportowane do plików JPK.

Dlatego też niezwykle istotne jest rzetelne wprowadzanie danych do HMS, tj.:

- 1) **prawidłowe określanie dat otrzymania faktury, wystawienia faktury i daty prawa do odliczenia; prawidłowe określanie zakresu prawa do odliczenia (rejestry zakupu)**
- 2) **prawidłowe określanie daty obowiązku podatkowego, wskazywanie podstawy prawnej w zakresie stawki „zw”; umieszczanie kompletnych i poprawnych danych na fakturze (pełne dane kontrahenta, z treści faktury powinno wynikać jaką usługę/towar dokumentuje, właściwa stawka podatku), podawanie przyczyny korekty w fakturach korygujących, zwracanie uwagi by na fakturach sprzedaży dokumentujących transakcje krajowe numer NIP kontrahenta krajowego nie zawierał przedrostka PL ( rejestry sprzedaży).**

**Ponadto:**

- 1) **faktury zakupu i sprzedaży należy bezwzględnie księgować na konkretnego kontrahenta: dostawcę/odbiorcę, a nie jak obecnie w niektórych przypadkach na konta zbiorcze (nie dotyczy sprzedaży niefakturowanej); umożliwi to identyfikację kontrahenta w rejestrze VAT.**
- 2) **faktury sprzedaży należy wystawiać wyłącznie w HMS; nie dopuszcza się wystawiania faktur poza ww. systemem.<sup>1</sup>**
- 3) **rejestry i wszelkie dokumenty księgowe należy dostarczać terminowo, co pozwoli na ewentualne korekty przed przekazaniem danych w formacie JPK.**

Aktualnie prowadzone są prace informatyczne dostosowujące system HMS do generowania Jednolitego Pliku Kontrolnego. Przygotowywane są odpowiednie narzędzia, które umożliwią pozyskanie potrzebnych danych spełniających wymagania zawarte w wymienionych wyżej strukturach logicznych. Na podstawie dotychczasowych doświadczeń można stwierdzić, że niektóre z obecnych sposobów wprowadzania danych do HMS ulegną zmianie. Wszelkie niezbędne informacje w tym zakresie zostaną przekazane odrębnym pismem, po zakończeniu prac wdrożeniowych.

UNIwersytet WARSZAWSKI  
Kwestor  
  
mgr Ewa Miklaszewicz

---

<sup>1</sup> Nie dotyczy Wydawnictw UW