



Poradnik „e-Commerce Polska: Jednolity Plik Kontrolny”

Od 1 lipca 2016 każda duża firma (pow. 250 pracowników, 50 mln Euro rocznego obrotu lub min. 43 mln Euro rocznej sumy bilansowej) ma na żądanie dostarczyć Jednolity Plik Kontrolny, a niemal 1,5 mln firm z sektora MŚP ma ten obowiązek spełnić od 1 lipca 2018. Branża e-commerce to łącznie kilkadziesiąt tysięcy podmiotów różnej wielkości, które w zależności od rozmiaru działalności także będą zobowiązane do wdrożenia Jednolitego Pliku Kontrolnego. JPK ma być na żądanie dostarczony organom podatkowym. Czy wiesz jak się do tego przygotować? Materiał merytoryczny opracowany przez firmę Softhis.

Zgodnie z ustawą z dnia 10 września 2015 r. o ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2015r. poz. 1649, która dotyczy podmiotów prawa handlowego zarejestrowanych i działających na terenie RP) - po okresie przejściowym – czyli od 1 lipca 2016 dla firm dużych i od 1 lipca 2018 dla MŚP, obowiązkiem raportowania w formacie JPK objęte zostanie każde przedsiębiorstwo, które prowadzi księgi podatkowe. Zgodnie z nowelizacją Ordynacji podatkowej, obowiązek przesyłania danych w formacie JPK dotyczył będzie każdej procedury podatkowej, realizowanej przez organy podatkowe i organy kontroli skarbowej.

Zakres danych przekazywanych urzędnikom odpowiadać ma określonej strukturze logicznej. Struktura ta została udostępniona przez Ministerstwo Finansów w grudniu 2015 i przekazana do konsultacji społecznych, a w dniu 9.03.2016 ostatecznie zatwierdzona.

Na potrzeby polskich organów podatkowych będzie się ona składała z 7 grup danych:

- 1) księgi rachunkowe
- 2) wyciągi bankowe
- 3) magazyn
- 4) ewidencje zakupu i sprzedaży VAT
- 5) faktura vat
- 6) podatkowa księga przychodów i rozchodów
- 7) ewidencja przychodów

Każda z nich obejmuje także dane identyfikacyjne płatnika, system księgowy oraz producenta oprogramowania z pomocą którego JPK został wygenerowany.

Jak przygotować firmę do zmian w oprogramowaniu?

Jeśli firma korzysta z jednego oprogramowania w standardowej wersji w modelu SaaS, wówczas właściciel takiej platformy powinien wdrożyć zmiany, aby klienci mogli korzystać z nowych funkcji w ramach opłaconej licencji.

Jeśli natomiast są to wersje typu custom lub firma korzysta z wielu różnych rozwiązań informatycznych (księgowych, magazynowych, etc., a także dedykowanych ich specyfice biznesowej), konieczna jest aktualizacja – wdrożenie nowych fragmentów oprogramowania przez firmę informatyczną, które będą dostosowane do obecnych wymagań.

Proces wdrożenia JPK można podzielić na cztery etapy:

- sprawdzenie i weryfikacja przez przedsiębiorcę, od kiedy nowe przepisy będą go obowiązywać. Jest to uzależnione od rozmiaru działalności przedsiębiorstwa,
- zapoznanie się z rozporządzeniem i wymaganiami dla JPK, a następnie zestawienie wiedzy z procedurami obowiązującymi w firmie,
- zlecenie audytu zewnętrznego procesów i systemów IT. Na jego podstawie będzie można określić niezbędne zmiany i czas potrzebny na wdrożenie zmian,
- integracja systemów i wdrożenie oprogramowania przez dostawcę / developera, wprowadzenie nowych procedur przez przedsiębiorcę.

Warto pamiętać o tym, że specyfika projektów informatycznych i zmian podatkowych charakteryzuje się koniecznością przeprowadzenia dokładnego audytu posiadanych rozwiązań IT, analizą procesów biznesowych firmy, a także czasu niezbędnego do wdrożenia docelowego rozwiązania.

Skomplikowanie i rozproszenie rozwiązań informatycznych, bez względu na to do której grupy firm się zaliczamy (rozmiar), wymaga szybkiego uruchomienia procesu dostosowania się do nowych wymogów. Unikniemy wtedy narażenia firmy na odpowiedzialność karno-skarbową, którą ustawodawca przewidział za niewywiązanie się z przewidzianego terminu.

Jak w każdym projekcie informatycznym, tak i w przypadku wdrożenia JPK, analiza przedwdrożeniowa, utworzenie reguł procesów i integracja używanych systemów jest czasochłonnym elementem całej układanki. Należy o tym pamiętać w planowaniu rozwoju używanego oprogramowania w najbliższych miesiącach i uwzględnić zmiany dotyczące e-kontroli skarbowych. Ze względu na przewidzianą odpowiedzialność karno-skarbową, nie warto czekać z wdrożeniem JPK do ostatniego momentu.

Materiał został przygotowany przez firmę:

