

Warszawa, 1 września 2017 r.

Informacja

Ośrodka Badań, Studiów i Legislacji Krajowej Rady Radców Prawnych w sprawie obowiązku przekazywania przez radców prawnych ksiąg podatkowych i deklaracji VAT w trybie Jednolitego Pliku Kontrolnego

Na podstawie art. 193a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.), 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, o której mowa w § 2, wskazując rodzaj ksiąg podatkowych oraz okres, którego dotyczą. Sposób przesyłania ksiąg podatkowych, części tych ksiąg oraz dowodów księgowych w postaci elektronicznej oraz wymagania techniczne dla informatycznych nośników danych, na których mogą być zapisane i przekazywane, określił Minister Finansów w drodze rozporządzenia z 24.6.2016 r. (Dz.U. z 2016 roku, poz. 932). Od 1 stycznia 2018 roku wejdzie w życie przepis art. 109 ust 8a ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz. U. z 2017r. poz. 1221), zobowiązujący podatników podatku VAT (w tym radców prawnych), do prowadzenia ewidencji w formie elektronicznej, przy użyciu programów komputerowych.

Obowiązek przekazywania danych finansowo-księgowych w formie pliku JPK będzie wkrótce dotyczył wszystkich radców prawnych wykonujących zawód w niektórych formach wskazanych w art. 8 ustawy z dnia 6 lipca 1982 roku o radcach prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 233 ze zm.) tj. w kancelarii radcy prawnego lub w ramach jednej ze spółek wymienionych w art. 8 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o radcach prawnych i mających jednocześnie status mikroprzedsiębiorcy. Radcowie prawni tej kategorii są podatnikami podatku VAT.

Zgodnie z art. 104 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1829 ze zm.), mikroprzedsiębiorcą jest przedsiębiorca, który w co najmniej jednym z dwóch ostatnich lat obrotowych spełnił łącznie dwa warunki:

1. zatrudniał średniorocznie mniej niż 10 pracowników,
2. osiągnął roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych nieprzekraczający równowartości w złotych 2 milionów euro

Mikroprzedsiębiorcy będą mieli obowiązek, począwszy od 1 stycznia 2018 roku, przekazywać informacje o ewidencji VAT w formacie JPK_VAT comiesięcznie, bez wezwania organu podatkowego. Plik JPK_VAT należy przesłać Ministrowi Finansów i Rozwoju do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu, wskazując miesiąc, którego ta informacja dotyczy, niezależnie od tego, czy podatnik rozlicza się z VAT w systemie kwartalnym czy miesięcznym. Od dnia 1 lipca 2018 roku mikroprzedsiębiorcy będą również mieli obowiązek przekazywania danych do e-kontroli (ksiąg podatkowych, ewidencji i dowodów księgowych) w formacie JPK. Ewidencje w formacie JPK trzeba będzie wysłać nawet, jeśli w danym miesiącu będą wykazywały wartości zerowe.

Technicznie rzecz biorąc, JPK to ustandaryzowany format ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych, w jakim podatnicy prowadzący te księgi przy użyciu programów komputerowych są zobowiązani przekazywać je organom podatkowym. JPK jest rodzajem pliku elektronicznego.

Sam proces przesyłania danych w wersji elektronicznej ma funkcjonować podobnie do systemu e-deklaracji, a więc *on-line*. Generalnie opcja wygenerowania plików w formacie JPK pojawia się w programach przeznaczonych do prowadzenia ksiąg i ewidencji rachunkowo-podatkowych. Raporty JPK generuje się zaciągając zbiory danych wprowadzone przez niego samego do programów, które obsługują jego działalność. Potwierdzeniem poprawnej wysyłki JPK jest możliwość pobrania UPO czyli

Urzędowego Potwierdzenia Odbioru. Pobranie UPO pozwala na sprawdzenie statusu przedłożonego dokumentu, wizualizację i wydruk urzędowego poświadczenia odbioru pliku JPK.

Dane zawarte w JPK są traktowane jak deklaracje, zatem trzeba będzie je bezpiecznie przechowywać przez wskazany ustawami okres czasu (co do zasady 5 lat).

Sankcją za nieprzestrzeganie obowiązku określonego w art. 193a Ordynacji podatkowej może być pociągnięcie podatnika do odpowiedzialności na podstawie art. 83 ustawy – Kodeks karny skarbowy bądź art. 262 ust. 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

W przypadku wykorzystywania w prowadzonej przez radcę prawnego działalności w formie kancelarii radcy prawnego lub jednej ze spółek osobowych wymienionych w art. 8 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o radcach prawnych programu komputerowego zaleca się sprawdzenie, czy taki program komputerowy będzie dostosowany do rozliczeń w formie JPK w 2018 roku. Należy bowiem pamiętać, iż to na podatniku spoczywa obowiązek przystosowania wykorzystywanych dotychczas programów komputerowych do obecnych standardów i wymogów Ministerstwa Finansów, w tym również ciężar pokrycia związanych z tym kosztów.

Ministerstwo Finansów udostępniło nieodpłatnie aplikację **KLIENT JPK**, która pozwala na:

- wysyłanie utworzonego wcześniej pliku JPK_VAT do Ministra Finansów
- utworzenie pliku JPK po importowaniu danych z pliku CSV i następnie przesłanie go do Ministra Finansów.

Z informacji znajdujących się na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (Broszura informacyjna, http://www.mf.gov.pl/documents/764034/5134536/Broszura-JPK_VAT%282%29.pdf) wynika, że dokumenty wysyłane w ramach JPK mogą zostać podpisane tzw. bezpiecznym podpisem elektronicznym lub podpisem potwierdzonym profilem zaufanym EPUAP. Struktury logiczne plików JPK są zamieszczone na stronie

Ministerstwa Finansów. Przesyłanie - JPK_VAT następuje wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej, czyli za pomocą udostępnionej aplikacji klienckiej lub zgodnie ze specyfikacją interfejsów usług JPK. Na stronie Ministerstwa Finansów została opublikowana „Specyfikacja interfejsów usług Jednolitego Pliku Kontrolnego”, w której opisano proces przekazywania przez podatników danych z ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Ministerstwo Finansów udostępniło podatnikom możliwość samodzielnego testowania procesu wysyłania danych i funkcjonowania systemu.

Reasumując, radcowie prawni wykonujący zawód w kancelarii radcy prawnego lub w formie jednej ze spółek osobowych wskazanych w ustawie o radcach prawnych powinni przygotować się na dodatkowe obowiązki sprawozdawcze począwszy od 2018 roku. Realizacja tych obowiązków może nastąpić bądź za pośrednictwem programów księgowych wykorzystywanych przez radcę prawnego do prowadzenia dokumentacji księgowej bądź we własnym zakresie i przy zastosowaniu aplikacji oraz wyjaśnień udostępnionych na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.