



Kontrola  
Skarbowa

---

Ministerstwo Finansów

# Jednolity Plik Kontrolny w procesie uszczelniania systemu podatkowego

30 czerwca 2016

ul. Świętokrzyska 12  
00-916 Warszawa

tel.: +48 22 694 49 01  
fax :+48 22 694 35 67

[www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)

# Jednolity Plik Kontrolny

## Agenda

1. Istota JPK
2. Podmioty zobowiązane do przekazania JPK
3. Obowiązkowe struktury
4. Najważniejsze kwestie dotyczące JPK w systemie podatkowym
5. Inne elementy uszczelniania systemu podatkowego



Kontrola  
Skarbowa



# Jednolity Plik Kontrolny

## Standard OECD – cel wprowadzenia

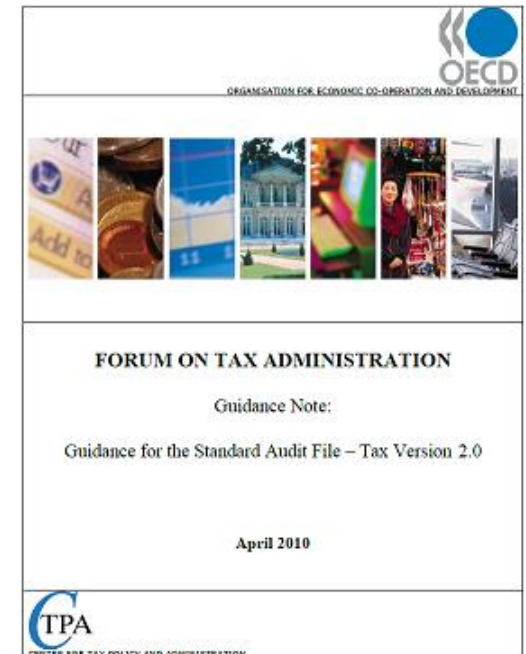
1. Zmniejszenie kosztów zgodności u przedsiębiorców
2. **Zmniejszenie kosztów administracji podatkowej**
3. Lepsza jakość wyników kontroli
4. Łatwiejsze kontrole międzynarodowe

- a reduction of compliance costs for businesses
- a reduction of administrative costs for revenue bodies
- the enhancement of the outcomes of audits of businesses carried out by revenue bodies
- the provision of a platform to make it easier for revenue bodies to co-operate in areas such as joint audits

ul. Świętokrzyska 12  
00-916 Warszawa

tel.: +48 22 694 49 01  
fax :+48 22 694 35 67

[www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)



# Jednolity Plik Kontrolny

## Czym jest jednolity plik kontrolny?

Zbiór (baza) danych:


- tworzony z systemów informatycznych podmiotu gospodarczego (poprzez bezpośredni eksport danych),
- zawierający informacje o operacjach gospodarczych za dany okres,
- posiadający układ i format (schemat XML) umożliwiający jego łatwe przetwarzanie\*.

\*) *definicja Standard Audit File – Tax (SAF-T) wg OECD*


SAF-T contains reliable transaction data from systems that covers a specific time period and which is easily readable by virtue of its standardisation of layout and format.

# Jednolity Plik Kontrolny

## Podstawy prawne – Ordynacja podatkowa



Dokument pobrany  
z serwisu MF.gov.pl  
Data: 2017.10.20  
15:46:58 CEST



## DZIENNIK USTAW RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 20 października 2015 r.  
Poz. 1649

USTAWA  
z dnia 10 września 2015 r.  
o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw<sup>1), 2)</sup>

**Art. 1.** W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.<sup>3)</sup>) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 2 § 2 otrzymuje brzmienie:  
„§ 2. Jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej, przepisy działu III stosuje się również do opłat, do których ustalenia lub określenia uprawnień są inne niż wymienione w § 1 pkt 1 organy.”;
- 2) w art. 3:
  - a) pkt 5 otrzymuje brzmienie:  
„5) deklaracjach – rozumie się przez to również zeznania, wykazy, zestawienia oraz informacje, do których składania obowiązani są, na podstawie przepisów prawa podatkowego, podatnicy, płatnicy i inkasenci.”;
  - b) pkt 11 i 12 otrzymują brzmienie:
    - „11) podmiocie krajowym – rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, mającą miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, powołaną w rozumieniu art. 25 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.<sup>4)</sup>) oraz art. 11 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851, z późn. zm.<sup>5)</sup>) z innym podmiotem oraz zagraniczny zakład w rozumieniu tych przepisów, położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
    - 12) podmiocie zagranicznym – rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, mającą miejsce zamieszkania lub siedzibę lub zarząd poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, powołaną w rozumieniu art. 25 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku do-

Legal bases –  
Tax Code

# Jednolity Plik Kontrolny

**Podmioty zobowiązane do przekazania JPK  
na żądanie (on demand)**

Duże  
podmioty  
**Lipiec 2016**

Mikro, małe  
i średnie  
**Lipiec 2018**

# Jednolity Plik Kontrolny

## Podmioty zobowiązane do przekazania JPK\_VAT co miesiąc (VAT monthly)

Duże podmioty  
Lipiec 2016

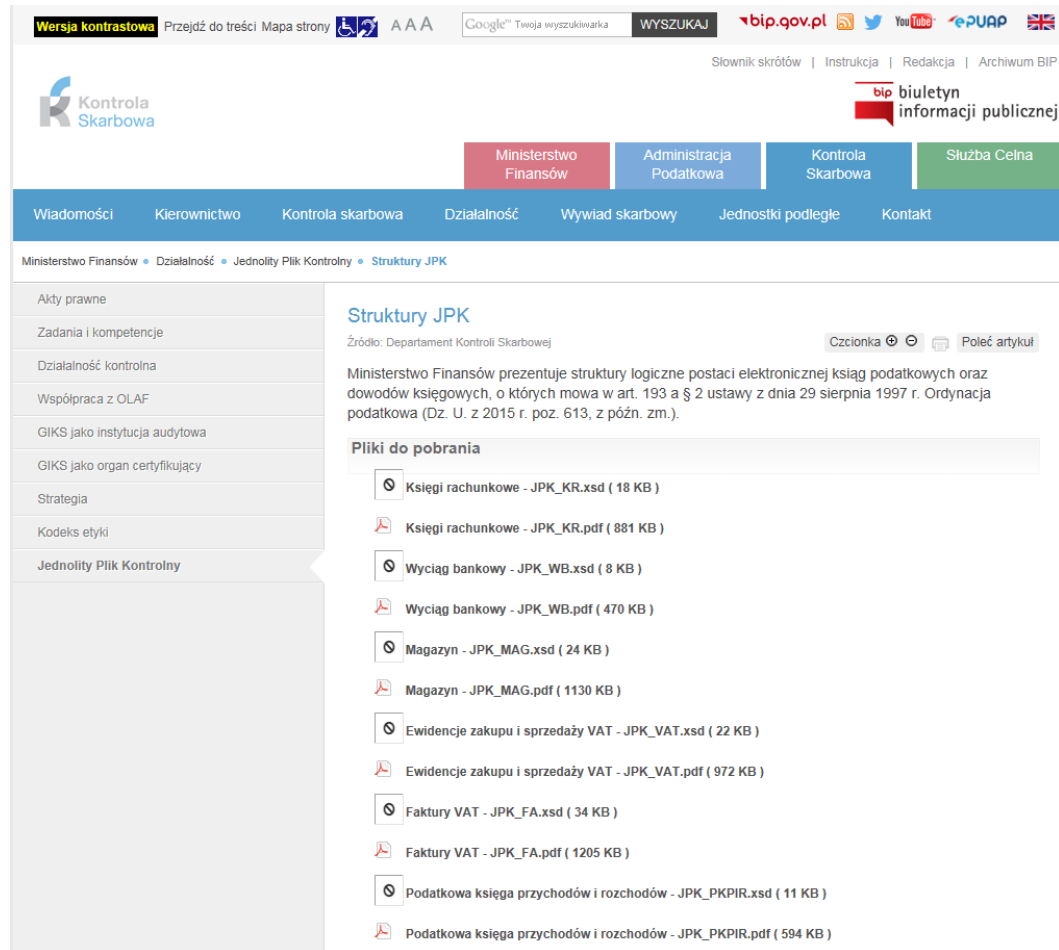
Małe i średnie  
podmioty Styczeń  
2017




**Mikroprzedsiębiorcy**  
Styczeń 2018




# Jednolity Plik Kontrolny

## Publikacja struktur – 9 marca 2016 r.



Wersja kontrastowa | Przejdź do treści | Mapa strony |  |  | [bip.gov.pl](#) | 

[Słownik skrótów](#) | [Instrukcja](#) | [Redakcja](#) | [Archiwum BIP](#)

 **biuletyn**  
informacji publicznej




Ministerstwo Finansów | Administracja Podatkowa | Kontrola Skarbowa | Służba Celna

Wiadomości | Kierownictwo | Kontrola skarbowa | Działalność | Wywiad skarbowy | Jednostki podległe | Kontakt

Ministerstwo Finansów • Działalność • Jednolity Plik Kontrolny • **Struktury JPK**













Akty prawne  
Zadania i kompetencje  
Działalność kontrolna  
Współpraca z OLAF  
GIKS jako instytucja audytowa  
GIKS jako organ certyfikujący  
Strategia  
Kodeks etyki  
Jednolity Plik Kontrolny

### Struktury JPK

Źródło: Departament Kontroli Skarbowej Czcionka    Poleć artykuł

Ministerstwo Finansów prezentuje struktury logiczne postaci elektronicznej ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych, o których mowa w art. 193 a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).

#### Pliki do pobrania

-  Księgi rachunkowe - JPK\_KR.xsd ( 18 KB )
-  Księgi rachunkowe - JPK\_KR.pdf ( 881 KB )
-  Wyciąg bankowy - JPK\_WB.xsd ( 8 KB )
-  Wyciąg bankowy - JPK\_WB.pdf ( 470 KB )
-  Magazyn - JPK\_MAG.xsd ( 24 KB )
-  Magazyn - JPK\_MAG.pdf ( 1130 KB )
-  Ewidencje zakupu i sprzedaży VAT - JPK\_VAT.xsd ( 22 KB )
-  Ewidencje zakupu i sprzedaży VAT - JPK\_VAT.pdf ( 972 KB )
-  Faktury VAT - JPK\_FA.xsd ( 34 KB )
-  Faktury VAT - JPK\_FA.pdf ( 1205 KB )
-  Podatkowa księga przychodów i rozchodów - JPK\_PKPIR.xsd ( 11 KB )
-  Podatkowa księga przychodów i rozchodów - JPK\_PKPIR.pdf ( 594 KB )

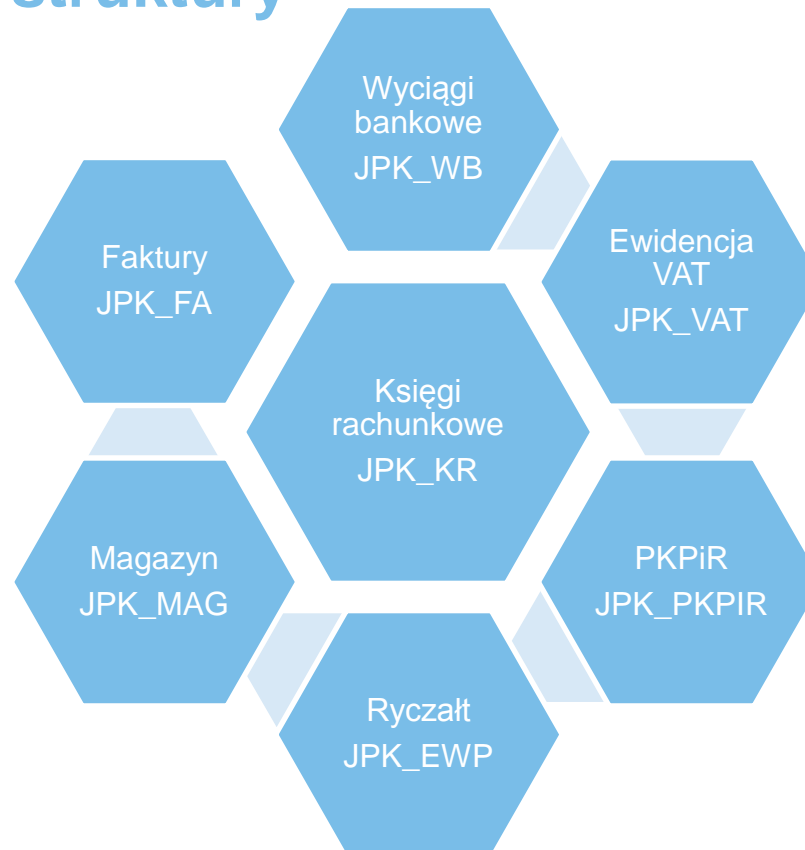
ul. Świętokrzyska 12  
00-916 Warszawa

tel.: +48 22 694 49 01  
fax :+48 22 694 35 67

[www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)

# Jednolity Plik Kontrolny

## Aktualne struktury



# Jednolity Plik Kontrolny

## Wdrożenie JPK

1. Wyposażenie stanowisk w pionach administracji podatkowej i kontroli skarbowej obsługującej JPK
2. Szkolenia dla pracowników

Equipment of the departments of the tax administration and fiscal control enabled JPK

Training for employees



# Najważniejsze kwestie dotyczące JPK w systemie podatkowym

- MF – porównywanie czy zadeklarowany VAT do odliczenia u podatnika A pojawił się jako VAT należny u podatnika B
- MF – eliminowanie z obrotu podmiotów nieuczciwych, pozorujących prowadzenie działalności i wyłudzających podatek
- ...

# Najważniejsze kwestie dotyczące JPK w systemie podatkowym

- Oponenci: *„Nie JPK ale lepsza kontrola rejestracji podatników”*
- Oponenci: *„Nie JPK a nowe standardy orzekania w przypadku podatników, którzy nieświadomie padną ofiarą oszustwa”*
- ...

## Najważniejsze kwestie dotyczące JPK w systemie podatkowym

- Dane JPK są najpierw tworzone w systemie podatnika w formie XML zgodnie ze schematem MF
- Plik następnie jest kodowany i skompresowany oraz podzielony na części (60 MB)
- Przygotowanie danych uwierzytelniających
- Wysyłka do MF
- Pobranie UPO

## Najważniejsze kwestie dotyczące JPK w systemie podatkowym

- Microsoft AZURE jest zabezpieczona przed atakami hakerskimi w najwyższym stopniu
- Posiada mechanizmy chroniące przed złośliwym kodem
- Każdy przypadek dostępu rejestrowany i kontrolowany
- Wykrywanie i zapobieganie włamaniom i atakom typu DDos

# Jednolity Plik Kontrolny

## Korzyści dla podatników

1. Usunięcie bariery poboru danych elektronicznych
2. Skrócenie czasu kontroli i obniżenie jej kosztów
3. Możliwość prowadzenia kontroli i komunikacji on-line
4. Uzyskanie mechanizmu kontroli wewnętrznej
5. Wprowadzenie elektronicznej wymiany danych pomiędzy podmiotami (e-faktura)

Removing barriers to electronic data collection

Reduced inspection times and lower its cost

The possibility of control and on-line communication

Obtaining a mechanism of internal control

The introduction of electronic exchange of data between companies (e-invoice)



# Jednolity Plik Kontrolny

## Korzyści dla administracji

1. Zwiększenie efektywności kontroli
2. Zwiększenie szybkości reakcji na nieprawidłowości
3. Uzyskanie możliwości ujednoczenia zakresów kontroli
4. Obniżenie kosztów administracji

Increasing the effectiveness of controls

Increasing the speed of response to irregularities

Obtaining the possibility of unification of the control range

Reducing administrative costs



# Jednolity Plik Kontrolny

## Prace rozwojowe

1. Modyfikacja obowiązujących struktur
2. Nowe obszary (akcyza, kasy rejestrujące)
3. Sprawozdania finansowe – praca nad nowym formatem

Modification of existing  
structures

New areas (excise, cash  
registers)

Financial statements - work on  
a new format



ul. Świętokrzyska 12  
00-916 Warszawa

tel.: +48 22 694 49 01  
fax :+48 22 694 35 67

[www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)



# Nie tylko JPK...

- Najpierw odrzuciliśmy tezę, że rynek sam się wyreguluje i wyeliminuje nieuczciwych
- Wszystkie podatki...
- Uszczelnienie systemu to m.in. eliminacja wadliwych przepisów...

# Reforma prawa podatkowego

<b>...takich, które pozwalają na unikanie opodatkowania lub uniemożliwiają wyegzekwowanie należnych zobowiązań podatkowych</b>	<b>Zabezpieczenia przed ponownym wprowadzaniem do obrotu podmiotów wyrejestrowanych</b>
...takich, które legalizują uchylanie się /unikanie opodatkowania	Wdrożenie klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania
...takich, które nie dają możliwości odmowy wypłaty nienależnych zwrotów	Stworzenie możliwości monitorowania przepływu towarów aż do momentu zadeklarowania wywozu i wniosku o zwrot bez konieczności kontroli kolejnych ogniw łańcucha
...	

# Przedsięwzięcia organizacyjne – punkt wyjścia

Wyszczególnienie	2015
liczba zakończonych kontroli ogółem	6 000
ustalenia dla których wydano decyzje	18 400 mln zł
wpłaty ogółem	1 140 mln zł
zatrzymany zwrot VAT	170 mln zł
średnia kwota ustaleń na 1 kontrolę	1,97 mln zł
Odsetek podatników VAT objętych kontrolą	0,0037%

# Przedsięwzięcia organizacyjne – punkt wyjścia

- ❖ obecne zasoby umożliwiają kontrolę skarbową czynnego podatnika VAT raz na 270 lat
- ❖ w celu udokumentowania karuzeli podatkowej wymagane jest przeprowadzenie kontroli wszystkich uczestników (średnio 5-6) i każdorazowe wydawanie decyzji dotyczących tych samych ustaleń
- ❖ ograniczone zasoby ograniczają aktywność kontroli do branż szczególnie podatnych na oszustwa podatkowe – np. paliwa, złom, elektronika, metale szlachetne
- ❖ ...

# Przedsięwzięcia organizacyjne – zmiana priorytetów

- ❖ skuteczne pozbawianie oszustów podatkowych osiągniętych korzyści – miernik: wpływy budżetowe w wyniku działań kontrolnych i karnych
- ❖ ograniczenie wyłudzeń zwrotu VAT – miernik: zatrzymane zwroty VAT
- ❖ zwiększenie efektywności pracy kontrolerów



# Klauzula o unikaniu opodatkowania

Podstawowym celem wprowadzonej nowelizacją Ordynacji podatkowej *klauzuli* jest prewencyjne eliminowanie korzystania ze schematów unikania opodatkowania.

Klauzula:

- uniemożliwi dokonywanie sztucznych i niemających uzasadnienia gospodarczego czynności zmierzających do unikania opodatkowania,
- wyznaczy granice dopuszczalnej optymalizacji podatkowej.

Transakcja podjęta przede wszystkim lub tylko i wyłącznie w celu obniżenia podatku pozostanie ważna i skuteczna w sferze prawa cywilnego, jednak jej podatkowo-prawne skutki zostaną określone inaczej, niż wynikałoby to z formalnoprawnej, nacechowanej sztucznością postaci.



# Pakiet paliwowy

- I. uszczelnienie poboru VAT w obrocie paliwami ciekłymi z zagranicą
  - obowiązek zapłaty podatku VAT już w momencie wprowadzenia paliwa na terytorium kraju,
  - powierzenie funkcji płatnika podatku VAT składom podatkowym i zarejestrowanym odbiorcom
  
- II. uniemożliwienie „obchodzenia” zabezpieczającej funkcji koncesji na obrót paliwami z zagranicą
  - wprowadzenie zasady, że w każdym przypadku podmiot nabywający paliwo do kraju - klient zarejestrowanego odbiorcy lub składu podatkowego - jest koncesjonowanym przedsiębiorcą i podatnikiem VAT
  - powiązanie statusu polskiego podatnika z możliwością posiadania koncesji OPZ i tym samym z możliwością wykorzystania jej funkcji zabezpieczającej w postaci 10 milionowej kaucji
  
- III. uszczelnienie systemu koncesjonowania obrotu paliwami płynnymi z zagranicą

## Dziękuję za uwagę

Kontakt w sprawie Jednolitego Pliku  
Kontrolnego:

**jpk@mf.gov.pl**

ul. Świętokrzyska 12  
00-916 Warszawa

tel.: +48 22 694 49 01  
fax :+48 22 694 35 67

[www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)