

III. Jakie są terminy wdrożenia

1. Harmonogram przesyłania danych w formacie JPK

Obowiązkiem raportowania danych w formacie JPK będą docelowo objęci wszyscy podatnicy prowadzący swoje księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych. Ustawodawca zdecydował jednak, że obowiązek dotyczy określonych w przepisach grup podatników we wskazanych w ustawie terminach.

Grupy te to:

- duzi przedsiębiorcy,
- mali i średni przedsiębiorcy,
- mikroprzedsiębiorcy.

Jako pierwsi JPK muszą stosować duzi przedsiębiorcy – już od 1 lipca 2016 r. Pozostali podatnicy mają więcej czasu na przystosowanie się do nowych wymogów. Dla nich przepisy przewidują okresy przejściowe. Mogą one jednak już teraz w swoich systemach finansowo-księgowych wdrożyć odpowiednie rozwiązania i przysłać dane w nowym formacie. Okres przejściowy dla ostatniej grupy kończy się 30 czerwca 2018 r. – 1 lipca 2018 r. musi ona stosować JPK.

Przy czym do podatników, którzy nie posiadają statusu przedsiębiorcy prowadzącego księgi rachunkowe przy użyciu programów komputerowych, należy odpowiednio zastosować okresy przejściowe, jakie zostały przewidziane dla mikro-, małych i średnich przedsiębiorców – tak wynika z interpretacji ogólnej Ministra Finansów z 20 czerwca 2016 r. (sygn. PK4.8012.55.2016). W interpretacji wskazano także na zasadność stosowania kryteriów zatrudnienia średniorocznego oraz rocznego obrotu netto, o których mowa w ustawie o swobodzie działalności gospodarczej, również do podatników, którzy nie mają statusu przedsiębiorcy.

Wykaz grup podatników oraz szczegółowy harmonogram wdrożenia JPK przedstawia poniższa tabela.

Tabela. Terminy wdrożenia JPK i przesyłania informacji o ewidencji zakupu i sprzedaży VAT

Lp.	Kogo dotyczy obowiązek przesyłania danych w formacie JPK	Od kiedy podatek ma obowiązek przesyłania JPK o ewidencji VAT (co miesiąc)	Od kiedy podatek ma obowiązek przesyłania JPK (na żądanie organu)
1	2	3	4
1.	Duży przedsiębiorca jest to przedsiębiorca, który co najmniej w jednym z dwóch ostatnich lat obrotowych: 1) zatrudniał średniorocznie co najmniej 250 pracowników lub 2) osiągnął roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finanso-	Od 1 lipca 2016 r.	Od 1 lipca 2016 r.

1	2	3	4
	wych przekraczający równowartość w złotych 50 milionów euro lub sumy aktywów jego bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat przekroczyły równowartość w złotych 43 milionów euro.		
2.	<p>Mały przedsiębiorca jest to przedsiębiorca, który co najmniej w jednym z dwóch ostatnich lat obrotowych:</p> <p>1) zatrudniał średniorocznie mniej niż 50 pracowników oraz</p> <p>2) osiągnął roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych nieprzekraczający równowartości w złotych 10 milionów euro lub sumy aktywów jego bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat nie przekroczyły równowartości w złotych 10 milionów euro.</p>	Od 1 stycznia 2017 r., jeżeli nie spełnia warunku, na podstawie którego jest uznany za mikroprzedsiębiorcę	Od 1 lipca 2018 r.
3.	<p>Średni przedsiębiorca jest to przedsiębiorca, który co najmniej w jednym z dwóch ostatnich lat obrotowych:</p> <p>1) zatrudniał średniorocznie mniej niż 250 pracowników oraz</p> <p>2) osiągnął roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych nieprzekraczający równowartości w złotych 50 milionów euro lub sumy aktywów jego bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat nie przekroczyły równowartości w złotych 43 milionów euro.</p>	Od 1 stycznia 2017 r., jeżeli nie spełnia warunku, na podstawie którego jest uznany za mikroprzedsiębiorcę	Od 1 lipca 2018 r.
4.	<p>Mikroprzedsiębiorca jest to przedsiębiorca, który co najmniej w jednym z dwóch ostatnich lat obrotowych:</p> <p>1) zatrudniał średniorocznie mniej niż 10 pracowników oraz</p> <p>2) osiągnął roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych nieprzekraczający równowartości w złotych 2 milionów euro lub sumy aktywów jego bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat nie przekroczyły równowartości w złotych 2 milionów euro.</p>	Od 1 stycznia 2018 r.	Od 1 lipca 2018 r.

UWAGA!

Podatnicy, którzy nie są przedsiębiorcami, ustalają termin wprowadzenia JPK również według zasad przewidzianych dla przedsiębiorców (patrz tabela powyżej).