

**Anna Zychowicz**<sup>1</sup>

Uniwersytet Przyrodniczo-Humanistyczny w Siedlcach  
Wydział Nauk Ekonomicznych i Prawnych

## **Jednolity Plik Kontrolny jako nowa instytucja polskiego prawa podatkowego** Uniform control file as a new institution of Polish tax law

**Streszczenie:** Jednolity Plik Kontrolny w polskim prawie obowiązuje od 2016 roku w przypadku dużych przedsiębiorstw oraz od 2017 roku w odniesieniu do małych i średnich przedsiębiorstw. Służy on między innymi do przekazywania ewidencji zakupu i sprzedaży VAT w przedsiębiorstwach. Jest bardzo ważną zmianą, ponieważ pozwala na dokładniejszą kontrolę oraz uszczelnienie systemu podatkowego, jak też niesie korzyści dla samych przedsiębiorców.

**Słowa kluczowe:** prawo, plik, Jednolity Plik Kontrolny

**Abstract:** The uniform control file in Polish law is valid from 2016 for large companies and from 2017 for small and medium enterprises. It serves, inter alia, to transfer the records of the purchase and sale of VAT in companies. It is a very important change because it allows for more accurate control and sealing of the tax system. This file also allows businesses to benefit from faster inspection times and better electronic document transfer.

**Keywords:** law, file, uniform control file

### **Wstęp**

Od 1 stycznia 2017 roku obowiązują zmiany w ordynacji podatkowej, dotyczące między innymi Jednolitego Pliku Kontrolnego, służącego do ewidencji zakupu i sprzedaży VAT w przedsiębiorstwach<sup>2</sup>.

Jednolity Plik Kontrolny został wprowadzony jako nowy obowiązek sprawozdawczy i obowiązuje od 1 lipca 2016 roku w przypadku dużych przedsiębiorstw oraz od 1 stycznia 2017 roku w przypadku małych i średnich przedsiębiorstw. Polska wprowadziła ten sposób raportowania danych finansowo-księgowych i działanie uszczelniające system podatkowy jako szósty z krajów członkowskich Unii Europejskiej. Wcześniej rozwiązania tego typu wprowadzono w Portugalii, później w Niemczech, Francji, Austrii, Luksemburgu oraz na Litwie. Można go zdefiniować jako zapis dokumentacji finansowo-księgowej firmy w pliku mającym rozszerzenie XML, który przekazuje się organom podatkowym bez wezwania<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> Artykuł napisany pod opieką naukową dr Katarzyny Wojewody-Buraczyńskiej

<sup>2</sup> art. 193 a ustawy Ordynacja podatkowa, tekst jednolity, Dz.U. z 2017 roku, poz. 201, dodany przez art. 1 ustawy z dnia 10 września 2015 roku o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw, Dz.U. z 2015 roku, poz. 1649.

<sup>3</sup> Jednolity Plik Kontrolny. Przewodnik dla przedsiębiorców, softhis.com, s. 4-5.

Polega on na przekazywaniu organowi kontrolującemu ewidencji zakupu oraz sprzedaży VAT<sup>4</sup> co miesiąc, bez konieczności wezwania przez organ kontrolujący, oraz innych plików na żądanie tego organu. Składanie Jednolitych Plików Kontrolnych związanych z ewidencją i sprzedażą VAT wymagane jest do 25 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Nowe przepisy nie wprowadzają żadnych wyjątków w zakresie comiesięcznego przekazywania ewidencji VAT w postaci wspomnianego pliku. Nawet podatnicy rozliczający się kwartalnie mają obowiązek przysyłać ewidencję VAT co miesiąc<sup>5</sup>, mimo iż deklaracje składają co kwartał.

Celem wprowadzenia Jednolitego Pliku Kontrolnego jest umożliwienie podatnikom przekazywania informacji organom podatkowym w postaci elektronicznej, pozwalającej na skrócenie czasu wykonywania czynności, zmniejszenie ich uciążliwości oraz ograniczenie związanych z nimi kosztów (są to korzyści dla podatników). Bardzo ważne jest też skrócenie czasu kontroli podatkowej dokonywanej przez organ kontrolny w różnych obszarach, w tym w zakresie ewidencji i sprzedaży VAT, jak również poprawienie jej wyników. Taki system umożliwi urzędnikom zlokalizowanie „pustych” faktur, a więc takich, które są wystawiane w sytuacji, gdy wykazano dostawę towarów bądź zrealizowano usługę, jakiej w rzeczywistości nie było, choć zapłata podatku należnego w związku z tym występuje. Działanie takie uznawane jest za wykroczenie skarbowe.

Korzyści, jakie płyną z zastosowania Jednolitego Pliku Kontrolnego, szczególnie w zakresie ewidencji i sprzedaży VAT, to zatem przede wszystkim:

- odejście od wydruków papierowych,
- dostęp do danych w postaci pozwalającej na szybką ich analizę,
- automatyzacja,
- ułatwienie dla audytorów,
- szybka kontrola podatkowa.

Ustawodawca dąży przede wszystkim, wprowadzając Jednolity Plik Kontrolny, do zmniejszenia tak zwanej luki podatkowej VAT. Dzięki takim regulacjom organ podatkowy może:

- dokonywać analizy porównawczej przekazanego pliku z deklaracją VAT,
- porównywać krzyżowo dane pochodzące od podatnika z danymi jego kontrahentów prawie w rzeczywistym czasie,
- wychwytywać anomalie pojawiające się w rozliczeniach podatników<sup>6</sup>.

W ten sposób dokonana zostanie selekcja podmiotów i wytypowanie ich do kontroli podatkowej. Pozwoli to na ograniczenie kontroli podatkowych u podmiotów, których rozliczenia nie budzą urzędowych wątpliwości.

Jak już wspomniano, czas na przesłanie Jednolitego Pliku Kontrolnego upływa 25. dnia każdego miesiąca i konieczne jest przestrzeganie tego terminu. Pliki powinny być też zgodne z wymogami, które są zawarte na stronie

---

<sup>4</sup> W skrócie JPK\_VAT.

<sup>5</sup> E. Nowakowska, *Co nowego w temacie Jednolitego Pliku Kontrolnego?*, Asseco Business Solutions, artykuł 3, czerwiec 2016, s. 3.

<sup>6</sup> Jednolity Plik Kontrolny (JPK), infonetax.pl, s. 5 [dostęp: 21.04.2017].

Ministerstwa Finansów, inaczej konieczne jest nanoszenie korekt na wysłane dokumenty przez wysyłające je podmioty. Dzięki wprowadzeniu Jednolitego Pliku Kontrolnego możliwe ma być przejście na kontrolę elektroniczną<sup>7</sup>.

Od 1 lipca 2016 roku obowiązek składania JPK dotyczył tylko dużych przedsiębiorstw, a więc przedsiębiorstw, które zatrudniają powyżej 250 pracowników oraz osiągają roczny obrót ze sprzedaży towarów, wyrobów oraz usług i operacji finansowych przekraczający równowartość w złotych 50 milionów euro bądź suma aktywów jego bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat przekroczyła równowartość w złotych 43 milionów euro<sup>8</sup>.

Zmiany przepisów spowodowały, iż od 1 stycznia 2017 roku obowiązek przesyłania Jednolitego Pliku Kontrolnego dotyczy również małych i średnich przedsiębiorstw. Zgodnie z ustawą o swobodzie działalności gospodarczej małe przedsiębiorstwo to takie, które w przynajmniej jednym z dwóch ostatnich lat obrotowych zatrudniało średniorocznie mniej niż 50 pracowników oraz osiągnęło roczny obrót ze sprzedaży towarów, wyrobów oraz usług i operacji finansowych nieprzekraczający równowartości w złotych 10 milionów euro bądź sumy aktywów jego bilansu sporządzonego na koniec jednego z lat nie przekroczyły równowartości 10 milionów euro<sup>9</sup>. Z kolei średnie przedsiębiorstwo, zgodnie z tą samą ustawą, to takie przedsiębiorstwo, gdzie w przynajmniej jednym z dwóch ostatnich lat obrotowych zatrudniano średniorocznie mniej niż 250 pracowników oraz osiągnięto roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów oraz usług i operacji finansowych nieprzekraczający równowartości w złotych 50 milionów euro bądź suma aktywów jego bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat nie przekroczyła równowartości w złotych 43 milionów euro<sup>10</sup>. Przedsiębiorstwa te, podobnie jak duże przedsiębiorstwa, zobowiązane są do comiesięcznego przesyłania pliku do serwisu Ministerstwa Finansów w ślad za przesłaną wcześniej deklaracją VAT<sup>11</sup>.

W praktyce podmiotami zobowiązanymi do składania Jednolitego Pliku Kontrolnego są przedsiębiorstwa, które w każdym z dwóch poprzednich lat obrotowych zatrudniały około 10 lub więcej pracowników, a także osiągały roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów oraz usług, jak też operacji finansowych, które przekraczały równowartość 2 milionów euro, a suma aktywów bilansu przedsiębiorstwa sporządzona na koniec każdego roku jest wyższa niż równowartość 2 milionów euro. Lata obrotowe określane są w oparciu o ustawę o rachunkowości, zaś zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty. Progi dla kryterium finansowego w przypadku małych i średnich przedsiębiorstw są określane na podstawie średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roku obrotowego<sup>12</sup>.

<sup>7</sup> J. Walentek, D. Depa, *Recepta na zmiany w przepisach 2017. Podsumowanie nowych regulacji prawnych w pigułce*, Enova365 dla Biznesu, Kraków 2016, s. 8.

<sup>8</sup> Na podstawie definicji mikro-, małego i średniego przedsiębiorstwa zawartych w ustawie z dnia 2 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej, Dz.U. z 2015 roku, poz. 584, tekst jednolity.

<sup>9</sup> Art. 105 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej.

<sup>10</sup> Art. 106, ibidem.

<sup>11</sup> J. Walentek, D. Depa, *Recepta na zmiany w przepisach 2017...*, op. cit., s. 8.

<sup>12</sup> B. Balewski, A. Sewerynek, *JPK – małe i średnie firmy zaczynają raportowanie*, „Rzeczpospolita” z dnia 20.02.2017 oraz ustawa o swobodzie działalności gospodarczej.

## Geneza koncepcji

Należy podkreślić, iż od 2017 roku małe i średnie przedsiębiorstwa są zobowiązane do składania pliku Jednolitego Pliku Kontrolnego dotyczącego wyłącznie ewidencji i sprzedaży VAT, zaś od 1 lipca 2018 roku pozostałych plików Jednolitego Pliku Kontrolnego, do którego należą także:

- księgi rachunkowe – jest to ewidencja obrazująca zapisy w księgach rachunkowych, jeżeli wiadomo, iż dana transakcja została zawarta, to możliwe jest sprawdzenie, czy poprawnie ujęto ją w księgach rachunkowych. W ten sposób można sprawdzić nie tylko VAT, ale także rozliczenia z tytułu podatku dochodowego;
- wyciągi bankowe – jest to faktyczny wyciąg bankowy – widoczne są na nim: nazwa kontrahenta, kwota oraz tytuł dokonanego przelewu;
- magazyn – jest to ewidencja magazynowa, która obrazuje ruchy w magazynie, a więc wartość przyjęć oraz wydań w rozbiciu na poszczególne transakcje i pozycje magazynowe;
- faktury VAT – jest to ewidencja faktur sprzedaży jako rozszerzenie pliku ewidencja i sprzedaż VAT. Plik wystawiany jest na żądanie podmiotów zajmujących się kontrolą i jest pełnym odzwierciedleniem faktur VAT w danym okresie, zawiera pozycje towarowe każdej faktury i wiele informacji o samej transakcji;
- podatkowa księga przychodów i rozchodów – odnosi się ona do mniejszych podatników, którzy korzystają z księgi przychodów i rozchodów;
- ewidencja przychodów – jest to ewidencja przychodów przeznaczona dla podatników, którzy rozliczają się ryczałtem<sup>13</sup>.

W 2017 roku wprowadzono też nowy podział w obrębie tego pliku<sup>14</sup>. Zmiana ordynacji podatkowej wynikała z wcześniej wprowadzonej nowelizacji ustawy o podatku do towarów i usług, a także z dostosowania wprowadzonego Jednolitego Pliku Kontrolnego do aktualnie obowiązującej deklaracji VAT-7. Wzbogacono go o dodatkowe pole odnoszące się do wewnątrzspółnotowego nabywania paliw silnikowych oraz pole dotyczące korekty podatku naliczonego (w związku ze zmianami w deklaracji). Wprowadzono również, w przypadku sprzedaży (i związanego z nią podatku należnego), konieczność wskazania numeru NIP nabywcy oraz w przypadku zakupu (i wiążącego się z nim podatku naliczonego) podanie daty zakupu (zmiany w ustawie o podatku VAT). Wcześniej dane te nie były obowiązkowe. Zmieniono również kolejność i oznaczenia części pól, przede wszystkim w częściach, które odnoszą się do zakupu oraz sprzedaży<sup>15</sup>. Każda zmiana wprowadzona w deklaracji będzie za sobą pociągała zmianę w Jednolitym Pliku Kontrolnym odnoszącym się do ewidencji zakupu i sprzedaży VAT, dlatego też w pliku tym jest na początku rubryka, w której należy zaznaczyć, czy dany plik jest złożeniem, czy też korektą. Nowa struktura pliku obejmuje zatem trzy główne obszary, którymi są:

<sup>13</sup> W skrótach: JPK\_KR, JPK\_WB, JPK-MAG, JPK\_FA, JPK\_EWP, JPK\_PKPiR, art. 193 a, paragraf 1b ustawy Ordynacja podatkowa, op. cit.

<sup>14</sup> Jest to druga wersja tych dokumentów, pierwszą stanowiły dokumenty powstałe przy wprowadzeniu Jednolitego Pliku Kontrolnego w 2016 roku.

<sup>15</sup> Ustawa Ordynacja podatkowa, op. cit.

- nagłówek i podmiot (dane identyfikujące podmiot składający plik),
- ewidencja sprzedaży VAT i nabycia towarów oraz usług dla których dany podmiot ma obowiązek naliczyć należy podatek;
- ewidencja zakupu VAT<sup>16</sup>.

Dodatkowo Ministerstwo Finansów podkreśla, iż kwota podawana w pliku ma być w złotych i groszach, bez zaokrągleń. Możliwe jest również wprowadzanie zbiorczych zapisów, co dotyczy przede wszystkim raportów z kas fiskalnych, sprzedaży, która nie jest dokumentowana fakturami, oraz korekt rocznych, kwartalnych i miesięcznych, gdzie zachowana jest możliwość ich identyfikacji. W pliku nie muszą być uwzględniane faktury, które są wystawiane do paragonów. Przesyłanie tego pliku możliwe jest wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej, a więc za pośrednictwem aplikacji klienckiej bądź zgodnie ze specyfikacją interfejsów usługi JPK. Od 2017 roku, z racji automatyzacji weryfikacji przekazywanych danych, informacje na temat przeprowadzanej ewidencji w pliku mają być przygotowane oraz przesyłane w jednym dokumencie<sup>17</sup>.

Wysyłanie plików kontrolnych drogą elektroniczną odbywa się w kilku etapach, które wskazane zostały przez Ministerstwo Finansów. Etapami tymi są:

- 1) utworzenie danych dla Jednolitego Pliku Kontrolnego z zakresu ewidencji i sprzedaży VAT – powstaje on najpierw w systemie podatnika jako plik w formacie XML, który zgodny jest ze schematem zawartym na stronie Ministerstwa Finansów,
- 2) kodowanie oraz kompresowanie powstałego pliku, następnie podzielenie na części, by można było je łatwo i szybko przesłać w elektronicznej formie,
- 3) przygotowanie danych uwierzytelniających w postaci pliku XML,
- 4) wysłanie danych, które składają się na Jednolity Plik Kontrolny (w tym też ewidencja i sprzedaż VAT) do Ministerstwa Finansów za pośrednictwem interfejsu przygotowanego przez ministerstwo,
- 5) pobranie urzędowego poświadczenia odbioru pliku, który stanowi dokument potwierdzający, iż podatnik wykonał swój obowiązek związany z przekazaniem do ministerstwa pliku kontrolnego<sup>18</sup>.

Konieczne jest zatem prowadzenie ewidencji w postaci elektronicznej, następnie jej kodowanie, kompresowanie i przesyłanie do Ministerstwa Finansów.

## Podsumowanie

Obowiązek przekazywania danych w postaci JPK miał obowiązywać podatników od 2018 roku. Przyspieszenie tego terminu o rok z pewnością wiąże się ze znacznym zamieszaniem w małych i średnich przedsiębiorstwach. Konieczność przygotowania JPK prowadzi często do zmian w zakresie oprogramowania, jego aktualizacji, a więc wywołuje dodatkowe koszty. Wymaga też

<sup>16</sup> *Ewidencja dla podatku od towarów i usług JPK\_VAT*. Broszura informacyjna dot. struktury JPK\_VAT (2), Ministerstwo Finansów, Warszawa 2016, s. 2.

<sup>17</sup> *Ibidem*, s. 13.

<sup>18</sup> *Ibidem*, s. 4.

uzupełniania informacji i poszukiwania danych, takich jak adresy i numery NIP kontrahentów, co jest niezbędne do złożenia pliku.

Ważne jest składanie przez małe i średnie przedsiębiorstwa plików w terminie, ponieważ niezłożenie wiąże się z sankcjami, w tym z karami porządkowymi i grzywnami przewidzianymi w Kodeksie karnym skarbowym<sup>19</sup>. Rodzaj oraz wysokość sankcji, które mogą być nałożone na podatników za brak przekazania Jednolitego Pliku Kontrolnego odpowiednim organom podatkowym uzależnione jest od tego, czy dany obowiązek wynika z żądania organów, czy też bezpośrednio z przepisów prawa (raportowanie co miesiąc). Przesłanką niezbędną do przypisania podatnikowi odpowiedzialności na gruncie przepisów Kodeksu karnego skarbowego jest wskazanie umyślnego działania podatnika. Jeżeli nieprzesłanie pliku na żądanie lub w zakresie comiesięcznego obowiązku podatnika było od niego niezależne (przykładem może być pojawienie się awarii systemu Ministerstwa Finansów, przez który należy przysłać pliki), wówczas nie ma możliwości nałożenia na niego kary grzywny. W pozostałych przypadkach kara może być następująca:

- w przypadku niedostarczenia pliku na żądanie organów podatkowych (na przykład w czasie kontroli) – przewidywana jest kara porządkowa w kwocie 2 800 zł oraz grzywna o wartości od 600 zł do 18 milionów złotych (kara nakładana jako kara porządkowa bądź z racji popełnienia czynu utrudniającego bądź udaremniającego czynności organom podatkowym);
- w przypadku niedostarczenia pliku w zakresie comiesięcznego obowiązku – przewidywana jest kara grzywny o wartości od 185 zł do 3 700 zł, zaś w sytuacji wydania wyroku sądowego maksymalnie 37 000 zł (kara nakładana za czyn związany z nieprzekazaniem informacji w terminie bądź za przekazanie nieprawdziwych informacji; nie ma kary porządkowej)<sup>20</sup>.

Zmienność struktur JPK, w tym też pliku kontrolnego odnoszącego się do ewidencji i sprzedaży VAT, budzi dużą niepewność prawa. Wynika ona z obszaru regulacji tej kwestii. Jeżeli chodzi o regulację, to zastrzeżenie budzi fakt, iż obowiązek przygotowania oraz składania plików JPK wprowadzono w Ordynacji podatkowej, jednak szczegółowy zakres przekazywanych danych w strukturach JPK ogłoszono w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministra Finansów, a więc daleko idące obowiązki nałożone na podatników, w tym małe i średnie przedsiębiorstwa, wprowadzono poza powszechnie obowiązującym systemem źródeł prawa.

Wyzwaniem z kolei jest to, iż zmiana bądź utworzenie nowej struktury Jednolitego Pliku Kontrolnego nie musi być dokonywane w tradycyjnie pojmowanym procesie legislacyjnym, a więc może być ogłoszone poza oficjalnymi dziennikami urzędowymi. Jest to istotna kwestia dla podatników.

Warto pamiętać, iż konieczne jest w przypadku podatników, w tym także małych i średnich przedsiębiorstw, śledzenie na bieżąco komunikatów ze strony resortu finansów, które odnoszą się do pliku, żeby nie być zaskoczonym wprowadzonymi zmianami. To samo dotyczy programów, za pośrednictwem

<sup>19</sup> Art. 80-83, ustawy z dnia 10 września 1999 roku Kodeks karny skarbowy, Dz.U. z 2013 roku, poz. 186, tekst jednolity.

<sup>20</sup> Ibidem.

których plik kontrolny i inne elementy są wysyłane, ponieważ powinny być aktualizowane przez dostawców.

Ważne jest też odpowiednie interpretowanie wymagań pojawiających się ze strony Ministerstwa Finansów odnośnie pliku ewidencji zakupu i sprzedaży VAT, co wymaga odpowiedniej wiedzy z obszaru rachunkowości i podatków. Wymusza więc u małych i średnich przedsiębiorców dokształcanie się bądź też ponoszenie kosztów na współpracę z osobą zorientowaną w danym obszarze<sup>21</sup>.

Wprowadzenie pliku kontrolnego, w tym omawianego szerzej pliku związanego z ewidencją zakupu i sprzedaży VAT, pozwala na zwiększenie możliwości kontrolnych organów skarbowych. Posiadanie danych w określonej strukturze umożliwi algorytmiczne kontrole wstępne, które nakierują prace w początkowo wytypowane obszary. Równocześnie spowoduje to ograniczenie możliwości w zakresie podejmowania działań umożliwiających nielegalną optymalizację kosztów podatkowych. Rozwój algorytmów testujących, gromadzenie dużych zbiorów danych oraz działania na nich dają zupełnie nowe możliwości poprawienia efektywności ściągania należności, w tym w szczególności podatku od towarów i usług<sup>22</sup>.

Wskazywane jest też, iż wprowadzenie Jednolitego Pliku Kontrolnego w zakresie ewidencji zakupu i sprzedaży VAT wywoła dodatkowe kontrole u części przedsiębiorców. Są to często branże, gdzie pojawiają się różnego rodzaju próby ominięcia rozwiązań podatkowych. Takie branże są zarówno wśród małych i średnich przedsiębiorstw, jak i dużych, należą do nich na przykład: doradztwo oraz inne usługi niematerialne, nieruchomości, handel hurtowy, branża informatyczna, branża budowlana, commerce, handel elektroniką, usługi finansowe oraz ubezpieczeniowe, handel artykułami spożywczymi i tytoniem oraz motoryzacja i paliwa<sup>23</sup>.

Należy podkreślić zatem, iż przekazywanie danych w postaci pliku kontrolnego umożliwi lepszą kontrolę podatników, a także pozwala na porównanie i zweryfikowanie danych w kompleksowy sposób. Wprowadzenie e-kontroli ma przede wszystkim zapewnić większą skuteczność oraz wydajność kontroli organów podatkowych. Jest to zatem odpowiednie rozwiązanie, które jednak potrzebuje czasu, by w pełni zostać przyjętym przez podatników. Konieczne jest również eliminowanie wątpliwości w tym zakresie przez Ministerstwo Finansów, co dotyczy między innymi kwestii składania korekt i właściwej wersji korekty do wypełniania.

Jednolity Plik Kontrolny, choć na pierwszy rzut oka wydaje się, iż służy wyłącznie do uszczelnienia systemu podatkowego, poprawy ściągłości należności oraz ograniczenia wyłudzenia podatku VAT, niesie też ze sobą pewne korzyści dla samych przedsiębiorców. Przyczynia się bowiem do skrócenia czasu kontroli podatkowej u przedsiębiorcy, a także ułatwia innym, zewnętrznym i wewnętrznym audytorom weryfikację dokumentacji, co umożliwia uniknięcie konfliktów na linii podatnik – urząd skarbowy. Jest to zatem rozwiązanie,

<sup>21</sup> Jednolity Plik Kontrolny – co się zmieni?, <http://ksiegowosc.infor.pl/podatki/urzed-skarbowy/jednolity-plik-kontrolny/751747,Jednolity-Plik-Kontrolny-2017-co-sie-zmieni.html> [dostęp: 01.04.2017].

<sup>22</sup> E. Nowakowska, *Co nowego w temacie Jednolitego...*, op. cit., s. 8.

<sup>23</sup> Ibidem, s. 9.

które może posłużyć i przedsiębiorcom, jeśli tylko odpowiednio wprowadzą go w swojej organizacji i będą właściwie realizowali związane z plikiem wymogi.

## Bibliografia

### Wykaz aktów prawnych

Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, t.j., Dz.U. z 2017 roku, poz. 201.

Ustawa z dnia 10 września 1999 roku Kodeks karny skarbowy, t.j., Dz.U. z 2013 roku, poz. 186.

Ustawa z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług, t.j., Dz.U. z 2016 roku, poz. 710.

Ustawa z dnia 2 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej, t.j., Dz.U. z 2015 roku, poz. 584.

### Literatura

Balewski B., Sewerynek A., *JPK – małe i średnie firmy zaczynają raportowanie*, „Rzeczpospolita” z dnia 20.02.2017.

*Ewidencja dla podatku od towarów i usług JPK\_VAT*. Broszura informacyjna dot. struktury JPK\_VAT (2), Ministerstwo Finansów, Warszawa 2016.

Nowakowska E., *Co nowego w temacie Jednolitego Pliku Kontrolnego?*, Asseco Business Solutions, artykuł 3, czerwiec 2016.

Walentek J., Depa D., *Recepta na zmiany w przepisach 2017. Podsumowanie nowych regulacji prawnych w pigułce*, Enova365 dla Biznesu, Kraków 2016.

### Inne materiały

Jednolity Plik Kontrolny (JPK), [infonetax.pl](http://infonetax.pl) [dostęp: 21.04.2017].

Jednolity Plik Kontrolny – co się zmieni?, <http://ksiegowosc.infor.pl/podatki/urząd-skarbowy/jednolity-plik-kontrolny/751747,Jednolity-Plik-Kontrolny-2017-co-sie-zmieni.html> [dostęp: 01.04.2017].

Jednolity Plik Kontrolny. Przewodnik dla przedsiębiorców, [softhis.com](http://softhis.com) [dostęp: 18.04.2017].