



POLSKI ZWIĄZEK LEKKIEJ ATLETYKI

Członek International Association of Athletics Federations

01-612 Warszawa, ul. Mysłowicka 4

www.pzla.pl; e-mail: pzla@pzla.pl

Sekretariat: 22 896 02 07, Szkolenie: 22 896 03 07, Księgowość: 22 896 02 08, Media i marketing: 22 896 02 10,

NIP: 118-09-85-758

Konto bankowe: PEKAO SA O/ Warszawa: 71 1240 6003 1111 0000 4943 2143

Rok zał. 1919

Warszawa 21 grudnia 2017r.

L. dz. FK/292/2017

Informacja dla Klubów oraz Okręgowych Związków Sportowych

W związku z obowiązującymi oraz wchodzącymi przepisami prawa podatkowego Polski Związek Lekkiej Atletyki przesyła do Państwa informacje, które uważa za warte zapoznania się z nimi przez Państwa Księgowych, a dotyczące obowiązku przesyłania Jednolitego Pliku Kontrolnego –JPK oraz obowiązku rejestrowania sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej przy użyciu kas rejestrujących.

I. Jednolity Plik Kontrolny – JPK

Od stycznia 2018 roku każdy przedsiębiorca będący czynnym podatnikiem VAT (niezależnie czy jest to jednoosobna działalność gospodarcza - mikrofirma czy mały, średni czy duży podmiot), będzie musiał wysyłać co miesiąc JPK - VAT.

W odniesieniu do składania informacji JPK przez mikroprzedsiębiorców, ustawodawca przewidział okres przejściowy.

Obowiązek przesyłania danych w formie plików JPK powstanie:

- ewidencje VAT (plik JPK-VAT) miesięcznie bez wezwania organu podatkowego: od 1 stycznia 2018r.
- dane do e-kontroli (wszystkie pliki JPK) na wezwanie organów podatkowych: od 1 lipca 2018r.
- mikroprzedsiębiorcy nie płacący VAT począwszy od 1 lipca 2018 r., na wezwanie organu podatkowego będą musieli dostarczać następujące pliki: JPK_FA – faktury, JPK_KR – księgi rachunkowe, JPK_WB – wyciągi bankowe, JPK_MAG – magazyn, JPK_PKPiR – Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów, JPK_EWP – ewidencja przychodów.

Mikroprzedsiębiorcy muszą obowiązkowo w formie elektronicznej dokonywać wysyłki rejestrów, w tym celu stworzona została specjalna platforma – więcej informacji jest na stronie: <http://www.finanse.mf.gov.pl/web/wp/pp/jpk/jpk-dla-mikroprzedsiębiorców#contents>. Obecnie podatnicy do tego zobowiązani Jednolity Plik Kontrolny wysyłają przy pomocy podpisu elektronicznego lub ePUAP.

Potwierdzeniem poprawnej wysyłki JPK jest możliwość pobrania UPO, czyli Urzędowego Potwierdzenia Odbioru. W sytuacji, gdy konieczne jest udowodnienie, że JPK faktycznie zostało wysłane UPO chroni przedsiębiorcę potwierdzając wysyłkę dokumentów.

W chwili obecnej JPK obejmuje 7 struktur:

- Struktura 1 – księgi rachunkowe
- Struktura 2 – wyciąg bankowy
- Struktura 3 – magazyn
- Struktura 4 – ewidencje zakupu i sprzedaży VAT



- Struktura 5 – faktury VAT
- Struktura 6 – podatkowa księga przychodów i rozchodów
- Struktura 7 – ewidencja przychodów

Comiesięczny obowiązek przekazywania będzie dotyczył „Ewidencji zakupu i sprzedaży VAT” za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu, ze wskazaniem miesiąca, którego ta informacja dotyczy. Podatnicy składający deklaracje kwartalne również wysyłają JPK za okresy miesięczne. Pozostałe struktury będą przekazywane na żądanie organów podatkowych i organów kontroli skarbowej na mocy art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej.

Zgodnie z art. 109 ust 3 ustawy o VAT: podatnicy są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą dane niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej oraz informacji podsumowującej. Od 01.01.2018r. w ustawie o VAT dodany będzie do art. 109 ustęp 8a - ewidencja, o której mowa w ust. 3, prowadzona jest w formie elektronicznej przy użyciu programów komputerowych - co jest konsekwencją wprowadzenia obowiązku składania JPK.

II. Kasy rejestrujące

Zgodnie z art. 111 ust. 1 ustawy o VAT, do ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas zobowiązani zostali wszyscy podatnicy dokonujący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.

Jak dotąd zwolnienie z kas fiskalnych obowiązywało tych podatników, których obrót roczny z przedsiębiorstwa nie przekroczył 20 000 tysięcy złotych netto. Od stycznia 2018r. ma wejść nowe rozporządzenie ws. zwolnień z obowiązku rejestrowania sprzedaży przy pomocy kas fiskalnych, w którym nadal utrzymano limit obrotu w wysokości 20.000 zł. Projekt znajduje się na stronie:

<https://legislacja.rcl.gov.pl/docs//527/12305810/12475388/12475389/dokument319710.pdf>

Utrzymano również w projektowanym rozporządzeniu zwolnienie, które dotyczy bezpośrednio związków sportowych i jest ono wymienione w części II załącznika do rozporządzenia poz. 39 tj. zwolniono z obowiązku ewidencjonowania świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej pod warunkiem otrzymania zapłaty w całości za pośrednictwem przelewu, który można jednoznacznie przypisać do tej transakcji.

Wartym podkreślenia jest fakt, że utrata prawa do zwolnienia wystąpi jeżeli nastąpiło przekroczenie kryterium wysokości obrotu i niezachowanie warunków zwolnienia czyli np. przyjęto od osoby fizycznej jakąkolwiek wpłatę w gotówce.

Reasumując – kwoty, które najczęściej są przez Państwa pobierane to dopłaty do zgrupowań, opłaty startowe, wpisowe, opłaty licencyjne składki wpłacane przez osoby fizyczne (nie dotyczy to wpłat w imieniu klubów- stowarzyszeń). W celu uniknięcia konieczności zainstalowania przez Państwo kasy fiskalnej sugerujemy, aby wszystkie tego typu wpłaty realizować wyłącznie przelewem.

Paweł Olszański


Sekretarz Generalny PZLA

Z-ca Głównego Księgowego PZLA


Urszula Maksim