

COMARCH



JEDNOLITY PLIK KONTROLNY (JPK)

COMARCH ERP

taxpoint
POWER OF EXPERIENCE

SPIS TREŚCI

1. JEDNOLITY PLIK KONTROLNY – CO TO JEST?	3
2. KOGO I OD KIEDY DOTYCZY OBOWIĄZEK GENEROWANIA JEDNOLITEGO PLIKU KONTROLNEGO?	8
3. SANKCJE ZA NIEZŁOŻENIE JPK?	10
4. JAK PRZYGOTOWAĆ SIĘ DO GENEROWA- NIA JEDNOLITEGO PLIKU KONTROLNEGO? KROK PO KROKU	11
5. JESTEM MIKRO-, MAŁYM CZY ŚREDNIM PRZEDSIĘBIORCĄ?	12
6. JAK WYGENEROWAĆ JEDNOLITY PLIK KONTROLNY?	14
7. CZYM JEST PODPIS KWALIFIKOWANY?	16
8. JAK UDOSTĘPNIĄĆ DANE W POSTACI JEDNOLITEGO PLIKU KONTROLNEGO?	18
9. PRZEKAZANIE PLIKU JPK_VAT – KWESTIE FORMALNE ZWIĄZANE Z WYSYŁKĄ	19
10. FAQ – NAJCZĘŚCIEJ ZADAWANE PYTANIA	21
11. SYSTEMY COMARCH ERP ZAWSZE ZGODNE Z PRZEPISAMI!	24

1. JEDNOLITY PLIK KONTROLNY – CO TO JEST?

Od 2017 roku weszło w życie wiele zmian w prawie podatkowym, wśród których najistotniejszą było wprowadzenie obowiązku wysyłania ewidencji sprzedaży i zakupu VAT w postaci Jednolitego Pliku Kontrolnego również przez małych i średnich przedsiębiorców. Od 1 stycznia 2018 obowiązek przesyłania plików JPK_VAT obejmuje również mikroprzedsiębiorców. Tym sposobem ogromna część rodzimych przedsiębiorców będzie zobligowana do dostosowania swojej działalności do nowych wymogów Ministerstwa Finansów.

Jeżeli Twoja firma nie jest jeszcze przygotowana na nowe zasady kontroli podatkowej – najwyższy czas to zmienić! W pierwszej kolejności należy odpowiedzieć na kluczowe pytanie: czym właściwie jest **Jednolity Plik Kontrolny**?

Jednolity Plik Kontrolny do zbioru danych finansowych:

- generowany z systemów informatycznych danego przedsiębiorstwa,
- tworzony poprzez bezpośredni eksport danych z systemów informatycznych,
- zawiera informacje o operacjach gospodarczych za dany okres,
- posiada ustandaryzowany układ i format (schemat XML) umożliwiający jego łatwe przetwarzanie.

Pomysł takiego trybu rozliczania się z podatków nie jest nowy: już w 2005 r. Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) zarekomendowała rozwiązanie pod nazwą Standard Audit File-Tax, z którego do tej pory skorzystało już wiele europejskich państw – od Wielkiej Brytanii poprzez Niemcy aż po Litwę czy Słowenię.

CEL WPROWADZENIA JEDNOLITEGO PLIKU KONTROLNEGO

Głównym celem wprowadzenia obowiązków sprawozdawczych w formacie Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK) jest uszczelnienie systemu podatkowego, w szczególności w zakresie podatku VAT (w mniejszym zakresie również podatków dochodowych). Narzędzie to jest instrumentem pozwalającym przede wszystkim na efektywną walkę z przestępstwami karuzelowymi i innymi oszustwami w VAT. Dzięki temu, że dane podatników przesyłane są organom podatkowym w sposób elektroniczny co miesiąc, możliwe jest – przy zastosowaniu specjalnie do tego stworzonego oprogramowania – wytypowanie transakcji stanowiących potencjalne nadużycie przepisów prawa podatkowego oraz szybkie wytypowanie podmiotów, które mogą być w taki proceder zaangażowane. Tym samym docelowo zmniejszeniu ulega liczba kontroli w stosunku do podatników, których rozliczenia podatkowe nie budzą wątpliwości w zakresie ich zgodności z obowiązującymi przepisami.

Na marginesie, warto wspomnieć także o tym, że zgodnie z długookresowymi planami Ministerstwa Finansów, struktura JPK_VAT docelowo ma również zastąpić tradycyjne deklaracje VAT-7 składane przez podatników.

JAK WYGLĄDAJĄ KONTROLE PO WPROWADZENIU OBOWIĄZKÓW SPRAWOZDAWCZYCH W POSTACI JPK

JPK jest narzędziem umożliwiającym organom podatkowym dokonywanie bardziej precyzyjnej kontroli ksiąg i rozliczeń podatnika. Jak podkreśla Ministerstwo Finansów, jednym z celów jego wprowadzenia jest usprawnienie prowadzonych kontroli przy jednoczesnym zmniejszeniu czasu ich trwania oraz ograniczeniu stopnia ich uciążliwości zarówno dla podatników jak i urzędników.

Ustawodawca wprowadzając obowiązek przekazywania co miesiąc, bez wezwania organu podatkowego, pliku JPK_VAT do dąży przede wszystkim do zmniejszenia tzw. luki w podatku VAT. Poprzez wprowadzenie tych regulacji organy podatkowe są w stanie:

- dokonywać analizy porównawczej przekazanego JPK_VAT z deklaracją VAT,
- porównywać krzyżowo dane podatnika z danymi jego kontrahentów niemal w czasie rzeczywistym,
- wychwytywać anomalie w rozliczeniach podatników.

Dzięki temu, możliwe jest dokonanie wstępnej selekcji podmiotów podejrzanych (potencjalnych nieuczciwych podatników), u których następnie przeprowadzona zostaje kontrola podatkowa.

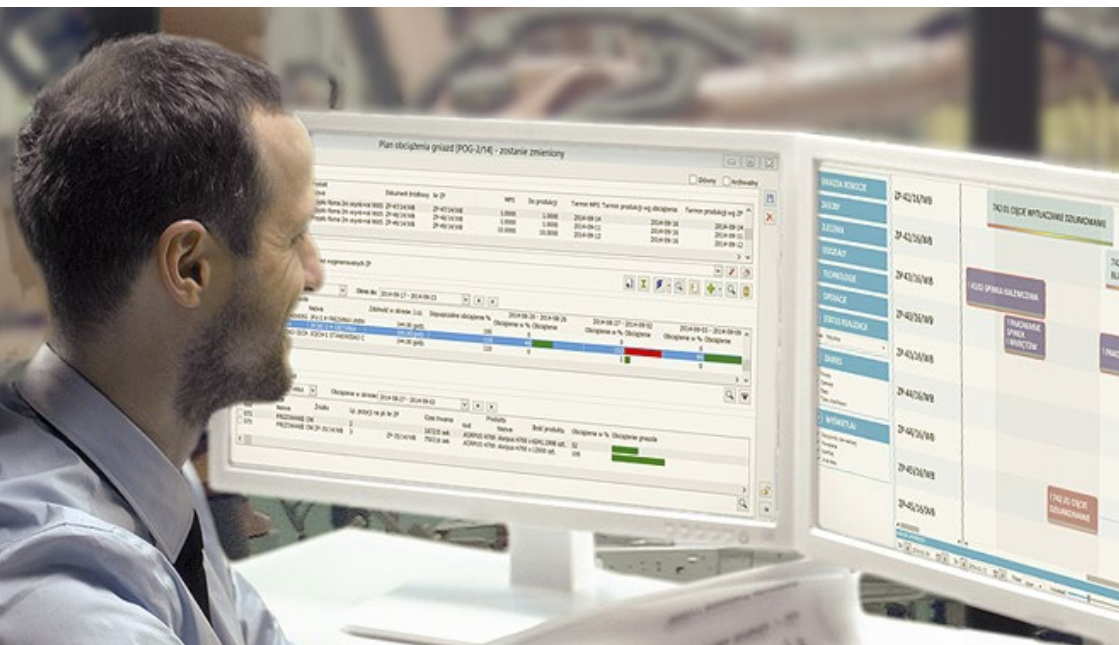
Z naszego doświadczenia wynika, że obecnie w ramach składanych plików JPK_VAT, organy skarbowe weryfikują przede wszystkim okoliczność, czy podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego z otrzymanych faktur. Prawo to bywa niejednokrotnie kwestionowane ze względu na zawarcie transakcji z podatnikiem, który został wykreślony (nawet bez swojej wiedzy) z rejestru podatników VAT czynnych.

Poprzez wprowadzenie obowiązków w zakresie JPK zasadniczym zmianom ulegnie również sam sposób, w jaki kontrola podatkowa będzie przeprowadzana.

Na wstępie zaznaczyć trzeba, że sama idea przeprowadzania kontroli przy pomocy narzędzi informatycznych wykorzystywanych do analizy danych podatnika nie jest nowością. W stanie prawnym obowiązującym przed wejściem w życie przepisów o JPK, kontrolujący oprócz manualnego przeglądania dokumentów udostępnionych im w siedzibie podatnika, mogli zażądać od

podatnika przekazania tych samych dokumentów w formie elektronicznej. Przekazywane na podstawie takiego żądania dokumenty elektroniczne nie miały jednak ujednoliconej struktury i niekiedy posiadały format utrudniający ich analizę przy wykorzystaniu narzędzi z zakresu IT.

Sytuacja ta uległa zmianie począwszy od 1 lipca 2016 r., czyli daty wejścia w życie obowiązku przekazywania przez dużych przedsiębiorców danych ze wszystkich struktur JPK na żądanie organów podatkowych. Takie same obowiązki nałożone zostaną również na mikro, małych i średnich przedsiębiorców z dniem 1 lipca 2018 r. Od tego momentu podatnicy z sektora MŚP prowadzący rozliczenia za pomocą systemów informatycznych zostaną zobowiązani do przekazania na żądanie organu podatkowego wyciągu z ksiąg podatkowych i wybranych dowodów księgowych w formacie zgodnym z wzorem JPK – czyli pliku elektronicznego o ujednoliconej strukturze logicznej. Dzięki wykorzystaniu narzędzi IT kontrolujący będą w stanie w sposób zdalny wyszukać, zestawzić i przeanalizować dane z poszczególnych struktur oraz wykryć ewentualne nieprawidłowości. Dzięki temu, już na samym początku kontroli nastąpi wstępna selekcja dokumentów źródłowych budzących wątpliwości organów podatkowych. Po uzyskaniu takich informacji dalsze etapy kontroli odbywać się będą już w sposób tradycyjny.



STRUKTURY

Jednolity Plik Kontrolny składa się z siedmiu struktur, z których każdą możemy wygenerować za pomocą naszego systemu ERP:

JPK_VAT

to ewidencja sprzedaży i zakupu VAT zawierająca wszystkie dokumenty VAT za dany miesiąc, ujmowane w deklaracji VAT-7. Dla każdego z dokumentów prezentowany jest numer dokumentu, nazwa kontrahenta, odpowiednie daty oraz wartość transakcji w rozbiciu na poszczególne kategorie podatkowe odpowiadające poszczególnym wierszom deklaracji VAT-7. Składany co miesiąc przez wszystkie strony obrotu gospodarczego pozwoli na szybkie przeprowadzenie kontroli krzyżowych oraz wykrycie niezgodności między rejestrami VAT a deklaracją VAT-7.

JPK_FA

czyli ewidencja faktur sprzedaży, jest właściwie rozszerzeniem JPK_VAT. Plik składany jest na żądanie i stanowi pełne odzwierciedlenie faktur VAT w danym okresie. Zawiera zatem pozycje towarowe każdej faktury oraz szereg informacji o samej transakcji. Przykładowo dla faktury korygującej przedstawiana jest przyczyna korekty, a dla sprzedaży towarów zwolnionych z podatku VAT – przyczyna zwolnienia.

JPK_MAG

to ewidencja magazynowa. Obrazuje ruchy na magazynie, czyli wartość przyjęć i wydań, w rozbiciu na poszczególne transakcje oraz pozycje magazynowe. Jeśli z tym ruchem była powiązana faktura VAT, to jej numer również znajdziemy w tej strukturze.

JPK_KR

obrazuje zapisy na księgach rachunkowych. Skoro już wiemy, że taka transakcja została zawarta, to możemy sprawdzić, czy została ona poprawnie ujęta w księgach rachunkowych. Kontroler może zatem oprócz sprawdzania VAT skontrolować również podatek dochodowy.

JPK_WB

to w zasadzie nasz wyciąg bankowy. Wszystkie transakcje na rachunku bankowym – nazwa kontrahenta, wartość i tytuł przelewu.

JPK_PKPiR

dotyczy mniejszych podatników, którzy korzystają z podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

JPK_EWP

to ewidencja przychodów dla podatników rozliczających się ryczałtem.

2. KOGO I OD KIEDY DOTYCZY OBOWIĄZEK GENEROWANIA JEDNOLITEGO PLIKU KONTROLNEGO?

KALENDARIUM JPK

Obowiązek przesyłania:
• rejestrów VAT
(co miesiąc, bez wezwania)



DUŻE PRZEDSIĘBIORSTWA

1 lipca 2016 r.



ŚREDNIE I MAŁE FIRMY

1 stycznia 2017 r.



MIKROPRZEDSIĘBIORSTWA

1 stycznia 2018 r.

Ważne!

Od stycznia 2017 roku każda mała, średnia i duża firma ma obowiązek comiesięcznego przysyłania struktury JPK_VAT do Ministerstwa Finansów. Od 1 stycznia 2018 będą to musiały robić także mikroprzedsiębiorstwa. Pozostałe struktury mają być przedstawiane na żądanie odpowiednich organów.

KALENDARIUM JPK

Obowiązek przesyłania:

- ksiąg rachunkowych
 - wyciągów bankowych
 - operacji magazynowych
 - faktur VAT
 - podatkowej księgi przychodów
 - ewidencji przychodów
- (na żądanie organów podatkowych)



DUŻE PRZEDSIĘBIORSTWA

1 lipca 2016 r.



ŚREDNIE, MAŁE, MIKROPRZEDSIĘBIORSTWA

1 lipca 2018 r.



3. SANKCJE ZA NIEZŁOŻENIE JPK?

Jednolity Plik Kontrolny ma charakter informacji podatkowej. W konsekwencji, jego niezłożenie może skutkować dla podatnika nałożeniem kary porządkowej lub powstaniem odpowiedzialności karno-skarbowej. Rodzaj i wysokość sankcji pieniężnych nałożonych na podatnika nieskładającego JPK uzależniony jest od tego, czy obowiązek przekazania pliku wynika z żądania organów podatkowych (wysuniętego np. w trakcie kontroli podatkowej na podstawie art. 193a Ordynacji podatkowej) czy też bezpośrednio z przepisów prawa (art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej). Z tą ostatnią sytuacją mamy do czynienia w przypadku raportowania co miesiąc, bez wezwania, struktury JPK_VAT.

Zwracamy Państwa uwagę, że warunkiem koniecznym przypisania podatnikowi odpowiedzialności na gruncie przepisów Kodeksu karnego skarbowego (KKS) jest wykazanie umyślności działania podatnika. W konsekwencji, jeżeli przekazanie organom podatkowym JPK na żądanie lub przesłanie JPK_VAT jest niemożliwe z przyczyn od podatnika niezależnych (np. brak możliwości przesłania JPK_VAT ze względu na awarię serwerów Ministerstwa Finansów), to na podatnika nie może zostać nałożona kara grzywny.

Na żądanie organów podatkowych (np. w trakcie kontroli)

1. Kara porządkowa (art. 262 § 1 pkt 2a OP)
2. Udaremnianie lub utrudnianie czynności organom podatkowym (art. 83 § 1 KKS)

Bez wezwania (JPK_VAT)

1. Brak kary porządkowej
2. Nieprzekazanie informacji w terminie (art. 80 § 1 KKS)
3. Przekazanie informacji nieprawdziwych (art. 80 § 3 KKS)

Wysokość kar grzywny uzależniona jest od wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę.

4. JAK PRZYGOTOWAĆ SIĘ DO GENEROWANIA JEDNOLITEGO PLIKU KONTROLNEGO?

KROK PO KROKU:

1. **Sprawdź,** jakiej wielkości jest Twoja firma

Obowiązek generowania JPK wprowadzany jest stopniowo – począwszy od największych przedsiębiorców. Aby należycie się z niego wywiązać, musisz sprawdzić, czy Twoja firma to mikro-, małe, średnie czy duże przedsiębiorstwo.

2. **Sprawdź,** jakie struktury musisz przygotować

3. **Sprawdź,** czy Twój system ERP umożliwia Ci wygenerowanie JPK

To bardzo ważne!

Jeśli jeszcze nie zaktualizowałeś swojego oprogramowania – zrób to jak najszybciej! Bez tego nie uda Ci się stworzyć Jednolitego Pliku Kontrolnego.

4. **Sprawdź,** czy dysponujesz aktualnym podpisem kwalifikowanym lub czy posiadasz profil zaufany (eGo)

Podpis kwalifikowany to elektroniczny zamiennik własnoręcznego podpisu – jest on niezbędny do poprawnego przesłania JPK. Profil zaufany – w odróżnieniu do certyfikatu kwalifikowanego – jest **bezpłatny**.

5. **Wygeneruj** Jednolity Plik Kontrolny i przeprowadź testową wysyłkę

Ministerstwo Finansów udostępniło wszystkim przedsiębiorcom specjalne środowisko testowe, w którym możesz przeprowadzić próbną wysyłkę.

Tego, jak zrealizować wskazane powyżej punkty, dowiesz się z lektury niniejszej publikacji.

5. JESTEM MIKRO-, MAŁYM CZY ŚREDNIM PRZEDSIĘBIORCĄ?

Aby określić, do której z powyższych grup zalicza się Twoja firma, należy spojrzeć na trzy czynniki:

- średniego rocznego zatrudnienia,
- rocznego obrotu netto,
- rocznej sumy aktywów bilansu.

Kto?

1 842 589 przedsiębiorstw

1 764 597	59 166	15 470	3 356
MIKRO do 10 pracowników i	MAŁE do 50 pracowników i	ŚREDNIE mniej niż 250 pracowników i	DUŻE powyżej 250 pracowników lub
roczny obrót lub całkowity bilans roczny nie przekracza 2_{mln} €	roczny obrót lub całkowity bilans roczny nie przekracza 10_{mln} €	roczny obrót mniejszy niż 50_{mln} € lub całkowity bilans roczny mniejszy niż 43_{mln} €	roczny obrót równy lub większy niż 50_{mln} € i całkowity bilans roczny większy niż 43_{mln} €

Przykłady:

Spółka zatrudnia 8 osób, jej roczny obrót wynosi 3 miliony euro, a aktywa - 1 milion euro. Spółka jest mikroprzedsiębiorcą, bo jej średnioroczne zatrudnienie nie przekracza 10 osób, a jej aktywa nie przekraczają 2 milionów euro. Spełnia zatem kryterium zatrudnienia i jedno z kryteriów ekonomicznych.

Spółka przez cały okres swojej działalności zatrudniała 12 osób i jej roczny obrót nigdy nie przekroczył miliona złotych. Spółka będzie zobowiązana od 1 stycznia 2017 roku składać JPK_VAT, gdyż jest małym przedsiębiorcą. Pomimo niskiej wartości kryterium ekonomicznego (poniżej 2 mln euro), jej zatrudnienie przekracza limit 10 osób, zatem nie można jej uznać za mikroprzedsiębiorcę.

Wyniki spółki ABC w kolejnych latach obrotowych 2015 i 2016 widać w poniższej tabeli:

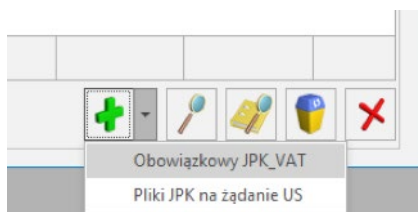
Rok	2015	2016
Średnioroczne zatrudnienie	9.1	10.7
Obrót netto (w EUR)	1.8	1.9
Suma aktywów (w EUR)	2.2	1.9

Dla celów JPK spółka ABC jest mikroprzedsiębiorcą. Aby przedsiębiorca miał status mikroprzedsiębiorcy i tym samym nie musiał przysyłać JPK od 1 stycznia 2017 r., nie może przekroczyć maksymalnej wielkości średniorocznego zatrudnienia (10 pracowników) w co najmniej jednym z dwóch ostatnich lat obrotowych. Dodatkowo przynajmniej jeden ze wskaźników finansowych (tj. roczny obrót netto lub suma aktywów bilansu) nie może przekroczyć równowartości w złotych 2 milionów euro. W podanym przykładzie w 2016 roku przekroczono limit zatrudnienia (10 osób), więc Spółka pomimo niewielkiego obrotu i aktywów jest ujmowana jako mały przedsiębiorca. Sprawdzamy zatem poprzedni rok. W 2015 roku zatrudnienie nie przekraczało 10 osób, a wielkość obrotu była niższa niż 2 miliony euro. Spółka spełniła zatem zarówno kryterium zatrudnienia, jak i kryterium ekonomiczne pozwalające na uznanie jej jako mikroprzedsiębiorcy.

6. JAK WYGENEROWAĆ JEDNOLITY PLIK KONTROLNY?

Kiedy już zaopatrzysz się we wszelką niezbędną wiedzę i wprowadzisz do systemu wszystkie wymagane dane, nie pozostaje nic innego, jak wygenerować Jednolity Plik Kontrolny. To bardzo proste! Poniżej prezentujemy krótką instrukcję, jak w pięciu punktach przeprowadzić ten proces od początku do końca w programie Comarch ERP Optima.

- a. W głównym widoku programu z menu głównego wybierz opcję „Narzędzia” następnie wybierz przycisk „Jednolity Plik Kontrolny”.
- b. Pojawi się nowe okno – „Pliki JPK”. Klikając opcję dodaj, mamy do wyboru:
 - Obowiązkowy JPK - plik JPK_VAT składany cyklicznie co miesiąc,
 - Pliki JPK na żądanie US – struktury pliku JPK składane po otrzymaniu informacji od organu podatkowego.

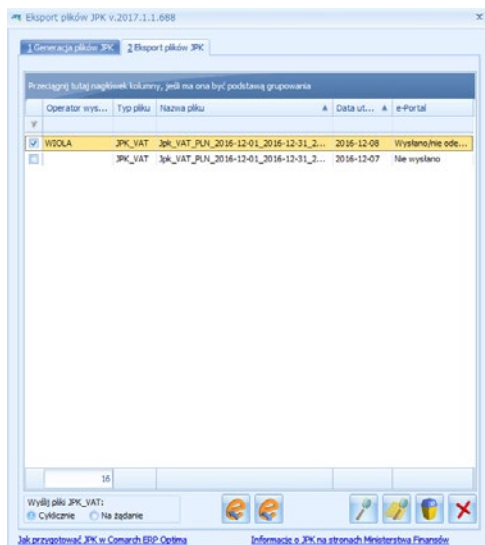


- i. wybierz opcję „Obowiązkowy JPK_VAT”
- ii. w oknie „Eksport Plików JPK” domyślnie zaznacza się opcja „Rejestry VAT (JPK_VAT)”
- iii. określ zakres dat, za jaki będzie generowany plik (znaczenie ma miesiąc),
- iv. wybierz Urząd Skarbowy, do którego zostanie wysłany plik JPK_VAT (ten sam do którego została złożona deklaracja VAT-7 za ten sam okres),
- v. jeśli występuje taka potrzeba, wskaż inny niż wyliczony przez program współczynnik struktury sprzedaży,
- vi. opcjonalnie możesz zaznaczyć parametr „Podczas eksportu utwórz również pliki arkusza kalkulacyjnego” – dzięki temu od razu możesz zweryfikować zawartość pliku. Pozwoli to na analizę listy dokumentów które zostały zakwalifikowane do pliku JPK_VAT.

- c. Kiedy wszystko już jest gotowe – wygeneruj Jednolity Plik Kontrolny, naciskając ikonę pioruna. Podczas generowania JPK następuje weryfikacja poprawności plików JPK_VAT.
- d. To już! Wygenerowany plik widoczny jest bezpośrednio na liście plików JPK.
- e. Nie pozostaje już nic innego, jak wysłać plik do Ministerstwa Finansów.

W tym celu:

- i. zaznacz wygenerowany plik
 - ii. kliknij w ikonę eksportu.
 - iii. wybierz podpis kwalifikowany.
- f. Ostatnim krokiem jest odebranie Urzędowego Potwierdzenia Odbioru za pomocą przycisku importu..



Zobacz, jak wygenerować Jednolity Plik Kontrolny w poszczególnych programach Comarch ERP!

7. CZYM JEST **PODPIS KWALIFIKOWANY?**

- definicja podpisu kwalifikowanego: zaawansowany podpis elektroniczny, który jest składany za pomocą kwalifikowanego urządzenia do składania podpisu elektronicznego i który opiera się na kwalifikowanym certyfikacie podpisu elektronicznego (zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym (eIDAS));
- podpis kwalifikowany wydawany jest konkretnej osobie fizycznej i zawsze jest przypisany wyłącznie do tej osoby;
- w konsekwencji, tak jak podpis własnoręczny na dokumencie pozwala na identyfikację osoby, która ten podpis złożyła i ustalenie, że w określonych sytuacjach ponosi ona odpowiedzialność za treści zawarte w takim dokumencie, podpis elektroniczny umożliwia ustalenie, kto złożył oświadczenie w formie elektronicznej oraz czy taka osoba może ponosić odpowiedzialność w razie, gdyby się okazało, że takie oświadczenie zawiera nieprawdziwe informacje albo gdyby taka osoba nie wykonywała zobowiązań w nim opisanych;
- podpis kwalifikowany jest równoważny pod względem skutków prawnych z podpisem własnoręcznym;
- zwykle jest składany przy pomocy specjalnej karty procesorowej lub tokena USB oraz oprogramowania służącego do składania podpisu elektronicznego.

WYKORZYSTANIE PODPISU KWALIFIKOWANEGO

Podpis kwalifikowany jest powszechnie honorowany przez wszystkie podmioty w kraju i za granicą. Można go użyć w każdej sprawie, bez potrzeby wcześniejszej akceptacji, np. przez strony podpisujące umowę biznesową.

Dodatkowo, w szczególnych przypadkach, przepisy szczegółowe mogą wymagać użycia podpisu kwalifikowanego przy kontaktach z podmiotami realizującymi zadania publiczne (np. z organami podatkowymi).

W kontekście tego opracowania szczególnie znacznie ma okoliczność, iż przesyłana co miesiąc do MF struktura JPK_VAT musi być opatrzona podpisem kwalifikowanym.

JAK GO ZDOBYĆ?

Zestawy do składania bezpiecznego podpisu elektronicznego można kupić w pięciu firmach (tzw. kwalifikowanych podmiotach świadczących usługi certyfikacyjne w zakresie podpisu elektronicznego). Do podmiotów tych należą:

- Krajowa Izba Rozliczeniowa,
- Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych,
- Asseco Data Systems Poland,
- Enigma S.O.I.,
- EuroCert.

W związku z faktem, iż usługi certyfikacyjne mają charakter komercyjny, a wysokość opłat określają podmioty świadczące te usługi, to ceny poszczególnych zestawów składających się na podpis kwalifikowany mogą się między sobą różnić (ze względu np. okres ważności certyfikatu i rodzaj urządzenia do składania podpisu elektronicznego). Zakup podpisu elektronicznego na potrzeby działalności gospodarczej może być zakwalifikowany jako koszt uzyskania przychodu w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

Profil zaufany, to bezpłatne narzędzie, dzięki któremu możesz potwierdzać swoją tożsamość w internecie (służy jako twój elektroniczny podpis). Za jego pomocą możesz łatwo, szybko i bezpiecznie wysyłać oraz sprawdzać dokumenty w różnych serwisach urzędowych.

<https://obywatel.gov.pl/zaloz-profil-zaufany>

8. JAK UDOSTĘPNIĄĆ DANE W POSTACI JEDNOLITEGO PLIKU KONTROLNEGO?

- a) plik JPK_VAT, który należy generować co miesiąc, przesyłamy online na bramkę resortu. Pełna specyfikacja interfejsów usług Jednolitego Pliku Kontrolnego znajduje się na **stronie internetowej ministerstwa**;
- b) pozostałe struktury, które przekazuje się na żądanie, wysyłamy na dowolnym nośniku danych – może być to płyta CD, DVD czy pendrive. Zasady przesyłania tych plików reguluje RMF z dnia 24.06.2016 r. w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg oraz wymagań technicznych dla informatycznych nośników danych, na których księgi mogą być zapisane i przekazane. Dowiadujemy się z niego między innymi, że nośniki danych, na których przesyłamy JPK, powinny być:
 - » oznakowane w sposób pozwalające na jednoznaczną identyfikację,
 - » przystosowane do przenoszenia pomiędzy powszechnie dostępnymi urządzeniami odczytującymi



9. PRZEKAZANIE PLIKU JPK_VAT - KWESTIE FORMALNE ZWIĄ- ZANE Z WYSYŁKĄ

Dane znajdujące w JPK przekazywane będą organom podatkowym w formie elektronicznej (w szczególności dotyczy to comiesięcznego JPK_VAT, którego wysyłka możliwa będzie wyłącznie online). Przed ich przekazaniem muszą one zostać jednak opatrzone podpisem podatnika (osoby reprezentującej podatnika, np. członka zarządu, prokurenta, wspólnika spółki jawnej) lub jego pełnomocnika. Z tą kwestią związane są dodatkowe wymagania o charakterze formalnym, którym podatnik musi uczynić zadość.

Po pierwsze, wskazać należy, iż podpisanie JPK może nastąpić w dwojaki sposób, tj. (a) kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub (b) profilem zaufanym na platformie ePUAP (eGo).

Po drugie, niezwykle istotnym obowiązkiem o charakterze stricte formalnym jest zgłoszenie do właściwego dla podatnika urzędu skarbowego informacji o osobie fizycznej upoważnionej do składania w imieniu podatnika deklaracji (JPK_VAT) za pomocą środków komunikacji elektronicznej na urzędowym formularzu UPL-1. Zgłoszenia takiego muszą obowiązkowo dokonać osoby prawne (np. spółki z o.o.) lub jednostki organizacyjne niebędące osobami prawnymi (np. spółki komandytowe, jawne, cywilne) niezależnie od tego, czy plik JPK_VAT podpisywany będzie przez osobę upoważnioną z mocy ustawy do reprezentacji spółki (członka zarządu, wspólnika), osobę specjalnie oddelegowaną przez podatnika (wyznaczonego pracownika, np. księgową), czy też pracownika biura rachunkowego.

Informacji UPL-1 nie muszą składać do urzędu skarbowego podatnicy prowadzący jednoosobową działalność gospodarczą - pod warunkiem oczywiście, że będą wysyłać JPK_VAT samodzielnie - w przeciwnym razie, obowiązek ten znajdzie zastosowanie również do tej grupy.



10. FAQ*

- NAJCZĘŚCIEJ ZADAWANE PYTANIA

Spółka ABC do składania deklaracji VAT-7K wykorzystuje podpis niekwalifikowany, czyli uwierzytelnia swoje deklaracje, podając wielkość przychodów. Czy uda jej się w taki sam sposób podpisać JPK_VAT?

Nie. Ministerstwo na chwilę obecną nie przewidziało możliwości podpisywania JPK_VAT za pomocą podpisu niekwalifikowanego. Przedsiębiorstwo musi się zaopatrzyć w podpis kwalifikowany lub skorzystać z profilu zaufanego.

Będąc małym przedsiębiorstwem spółka ABC zatrudnia biuro rachunkowe do prowadzenia ksiąg rachunkowych i składania deklaracji podatkowych. Spółka zatem co miesiąc przekazuje do biura rachunkowego komplet faktur, ale samodzielnie prowadzi obrót magazynowy i rozliczenia bankowe. Jak bardzo zmienią się jej obciążenia sprawozdawcze 1 stycznia 2017 roku?

Wbrew pozorom, spółka ABC ma niewiele więcej obowiązków. Biuro rachunkowe w tym momencie zajmuje się całością spraw podatkowych, więc najbardziej oczywistym rozwiązaniem będzie przekazanie mu również obowiązku składania deklaracji JPK_VAT. Pozostałych struktur JPK (faktury, obrót magazynowy, wyciągi bankowe, księgi rachunkowe) organ kontrolujący może zażądać dopiero po 1 lipca 2018 roku, więc w tym zakresie nic się dla niej nie zmienia. Warto oczywiście przygotować się wcześniej, bo mimo braku takiego obowiązku, udostępnienie żądanych dokumentów w postaci ustandaryzowanej pozwoli taką kontrolę przeprowadzić szybciej.

Spółka ABC prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z Ustawą o rachunkowości. Czy obowiązuje ją wszystkie 7 struktur?

Nie. Nie będą jej obowiązywały JPK_PKPiR i JPK_EWP. To od sposobu prowadzenia ksiąg zależy, czy obowiązuje nas JPK_KR (księgi rachunkowe), JPK_PKPiR (podatkowa księga przychodów i rozchodów), czy też JPK_EWP (ewidencja przychodów).

Jestem małym przedsiębiorcą. Korzystam z usług biura rachunkowego i sam zarządzam płatnościami bezpośrednio z rachunku bankowego. Czy będę musiał te wszystkie płatności jeszcze gdzieś rejestrować aby wygenerować JPK_WB?

Co do zasady - nie. JPK_WB, czyli wyciąg bankowy, jest specyficzną strukturą. Ideą ustawodawcy było, aby strukturę tę generował bank na życzenie przedsiębiorcy. Czyli urząd prosi nas o JPK_WB, a my prosimy nasz bank, aby taką strukturę dla nas wygenerował. Warto zatem sprawdzić, czy nasz bank nas wyreczy w tym obowiązku.



Rozliczam się kwartalnie (VAT-7K). Czy plik JPK_VAT muszę składać za okresy miesięczne czy kwartalne?

Plik JPK_VAT musi być składany za okresy miesięczne do 25 dnia kolejnego miesiąca.

Czy istnieje możliwość połączenia dwóch JPK_VAT z różnych programów i złożenia ich oddzielnie? Czy Ministerstwo Finansów przyjmie np. zakup z jednego programu, a sprzedaż z innego?

Nie ma takiej możliwości. JPK_VAT powinien zawierać dokumenty za cały miesiąc w jednym pliku i powinien pokrywać się z danymi wykazanymi w deklaracji VAT.

Czy wielopozycyjną fakturę zakupu można wprowadzać zbiorczo, tak jak do tej pory?

Faktury mogą być wprowadzane zbiorczo. Przy czym należy pamiętać, że każda faktura powinna zostać ujęta oddzielnie.

Czy plik JPK_WB można wygenerować z systemów Comarch, czy tylko banki mogą go generować?

JPK_WB można wygenerować z systemów: Comarch ERP Optima, Comarch ERP XL i Comarch ERP Altum.

Czy każdy dokument wprowadzony do rejestru VAT będzie ujęty w pliku JPK_VAT?

W pliku JPK_VAT będą ujęte tylko te dokumenty, które wchodziły do deklaracji VAT.



Czy sprzedaż paragonowa musi być widoczna w pliku JPK_VAT? Czy każdy paragon ma być ujęty oddzielnie?

Sprzedaż paragonowa dla osób nieprowadzących działalności gospodarczej może być ujęta jednym zapisem zbiorczym na podstawie raportu dobowego.

Czy należy dodać do rejestrów VAT dodatkową pozycję, którą zaokrąglimy VAT i NETTO wynikające z rejestrów do kwot wykazanych na deklaracji VAT?

Nie, zgodnie ze stanowiskiem MF kwoty wykazanych w JPK_VAT nie należy zaokrąglać. Nie wykazujemy też odrębnej pozycji, która doprowadzi do całościowego zaokrąglenia kwot wykazanych w JPK.

Czy w przypadku korekty deklaracji VAT musimy wysłać korektę pliku JPK_VAT? ttt

Tak, po złożeniu korekty deklaracji VAT powinniśmy również wysłać korektę pliku JPK_VAT.

Jeżeli sprzedaż jest dokonywana na rzecz osoby fizycznej, to czy w pliku JPK_VAT powinien być wykazany NIP czy PESEL? A co w sytuacji, w której Numer Identyfikacji Podatkowej nie został wykazany na fakturze?

W pliku należy wykazać dane, jakie zostały wprowadzone na fakturze - NIP lub PESEL. Jeżeli dane te nie zostały zgodnie z przepisami wprowadzone, to według wytycznych MF w pliku należy wypełnić BRAK.

Czy wielopozycyjną fakturę zakupu można wprowadzać zbiorczo, tak jak do tej pory?

Faktury mogą być wprowadzane zbiorczo. Przy czym należy pamiętać, że każda faktura powinna zostać ujęta oddzielnie.

11. SYSTEMY COMARCH ERP

ZAWSZE ZGODNE Z PRZEPISAMI!

Systemy Comarch ERP Optima, Comarch ERP XT, Comarch ERP Altum i Comarch ERP XL oferują pełną obsługę (czyli generowanie, sprawdzenie i wysyłkę) Jednolitego Pliku Kontrolnego, dzięki czemu każdy ich użytkownik w intuicyjny, prosty sposób spełni wszystkie nowe wymagania Ministerstwa Finansów.

Jak będzie wyglądało udostępnienie funkcjonalności JPK w systemach Comarch



Klienci mający aktualną gwarancję – nowe wersje oprogramowania, zawsze dostosowane do obowiązujących przepisów, będą udostępniane na bieżąco przez Comarch i Partnerów Handlowych.

Jak sprawdzić czy gwarancja jest aktualna?

- w systemie (zakładka Pomoc lub System)
- poprzez Indywidualne Strony Klientów (Panel Główny)
- w aplikacji Comarch ERP Menadżer Kluczy



Klienci korzystający z rozwiązań chmurowych – automatyczna aktualizacja, nie wymaga żadnych działań i nakładów finansowych ze strony Klientów



Klienci nie posiadający aktualnej gwarancji - należy wykupić gwarancję i zaktualizować system do nowej wersji zawierającej zmiany.

Warto pamiętać, że szczegółowe zasady dotyczące rozliczania się za pomocą Jednolitego Pliku Kontrolnego ulegają zmianom. Użytkownicy oprogramowania Comarch ERP nie muszą się jednak obawiać- twórcy systemów, zarówno w wersji chmurowej, jak i stacjonarnej nieustannie czuwają nad ich zgodnością z obowiązującymi przepisami.

Jednocześnie zachęcamy do trzymania ręki na pulsie, by pozostać na bieżąco ze wszelkimi nowościami dotyczącymi Jednolitego Pliku Kontrolnego. Najświeższe informacje czerpać można ze stron Ministerstwa Finansów i z poświęconego JPK serwisu Comarch.

Przygotuj swoją firmę na Jednolity Plik Kontrolny
- skontaktuj się z nami:

COMARCH ERP

Comarch ERP

Telefon: **12 681 43 00** wew. 1

lub **12 684 90 01** wew. 1

e-mail: **info.erp@comarch.pl**

taxpoint
POWER OF EXPERIENCE

biuro@taxpoint.pl

tel. **+48 12 626 73 10**

fax: **+48 12 383 23 93**

