

Jednolity Plik Kontrolny

Poradnik dla użytkowników InsERT GT



Spis treści

Czym jest Jednolity Plik Kontrolny	5
Kogo i od kiedy obowiązują przepisy o JPK	5
Co zawiera JPK	6
JPK a system finansowo-księgowy	6
I. Podatnik samodzielnie prowadzący księgowość	7
Wystawienie deklaracji VAT-7	10
Weryfikacja pliku JPK_VAT	11
Wysyłka JPK_VAT – zatwierdź i wyślij	15
Urzędowe poświadczenie odbioru – UPO	17
II . Podatnik przekazujący dane do biura rachunkowego	18
Dane źródłowe	18
Utworzenie JPK_VAT	18
III. Biuro rachunkowe	20
IV. Opcje związane z JPK	22
1. Generuj ponownie	22
2. Korekta	22
3. Scal pliki	22
4. Importuj	24
5. Import zapisów VAT na podstawie JPK_VAT	24
6. VAT marża a JPK_VAT	25
7. Dokumenty zafiskalizowane (w kontekście firm) – oznaczanie	26
V. Obsługa elektronicznej kontroli podatkowej	29
VI. Elektroniczna kontrola skarbową w InsERT GT	30

Czym jest Jednolity Plik Kontrolny

Od 1 lipca 2016 r. firmy stopniowo są obejmowane obowiązkiem udostępniania organom podatkowym informacji gospodarczych w postaci Jednolitego Pliku Kontrolnego. Jest to elektroniczna postać ksiąg podatkowych i dowodów księgowych przekazywana fiskusowi.

JPK ma sztywny układ i format narzucony przez Ministerstwo Finansów (MF). Dzięki temu możliwa jest weryfikacja, analiza i kontrola danych wysyłanych przez różne firmy, działające w różnych

branżach. W ten sposób systemy informatyczne MF wyszukują nieprawidłowości, a w kolejnym kroku firmy mogą być pociągnięte do odpowiedzialności.

Firmy przekazują dane fiskusowi dwójako:

- obowiązkowo i co miesiąc – informacje o ewidencji VAT za dany okres,
- na żądanie – rodzaje ksiąg i okres wskazuje fiskus.

Kogo i od kiedy obowiązują przepisy o JPK

Obowiązkiem przesyłania ewidencji VAT objęci są przedsiębiorcy będący podatnikami VAT – wysyłają oni co miesiąc plik JPK_VAT. Natomiast pozostałe pliki na żądanie fiskusa przekazywać muszą wszy-

scy podatnicy VAT, którzy prowadzą księgowość w formie elektronicznej. W zależności od wielkości zatrudnienia i obrotów obowiązek ten dotyczy firm w różnych terminach.

firmy		JPK na żądanie	ewidencja VAT
mikro	• zatrudnienie: mniej niż 10 osób, • obrót roczny lub suma aktywów: mniej niż 2 mln euro	1 lipca 2018	1 stycznia 2018
małe	• zatrudnienie: mniej niż 50 osób, • obrót roczny: mniej niż 10 mln euro lub suma aktywów: mniej niż 10 mln euro	1 lipca 2018	1 stycznia 2017
średnie	• zatrudnienie: mniej niż 250 osób, • obrót roczny: mniej niż 50 mln euro lub suma aktywów: mniej niż 43 mln euro	1 lipca 2018	1 stycznia 2017
duże	• zatrudnienie: od 250 osób, • obrót roczny: ponad 50 mln euro lub suma aktywów: ponad 43 mln euro	1 lipca 2016	1 lipca 2016

Co zawiera JPK

Struktura logiczna JPK obejmuje obecnie:

- ewidencję zakupu i sprzedaży VAT (JPK_VAT),
- księgi rachunkowe (JPK_KR),
- wyciągi bankowe (JPK_WB)
- operacje magazynowe (JPK_MAG),
- faktury VAT (JPK_FA),

- podatkową księgę przychodów i rozchodów (JPK_PKPIR),
- ewidencję przychodów (JPK_EWP).

W przyszłości ta lista może się powiększyć, m.in. o raporty z kas rejestrujących, paragony oraz księgi i dowody dotyczące rozliczania akcyzy.

JPK a system finansowo-księgowy

Dane, które trafiają do JPK pobierane są bezpośrednio z programów finansowo-księgowych firm. Dlatego kluczową kwestią dla przedsiębiorców jest posiadanie systemów, które są dostosowane do jego obsługi.

Ten przewodnik zawiera szczegółowy opis procedur, dzięki którym można poprawnie i skutecznie generować JPK w programach linii InsERT GT.

I. Podatnik samodzielnie prowadzący księgowość

Instrukcja dla programów Rewizor GT i Rachmistrz GT

Dane źródłowe

Podstawą sporządzenia JPK_VAT są dokumenty dotyczące ewidencji VAT wprowadzone:

1. ręcznie,
2. z Subiekta GT (praca na jednej bazie danych).

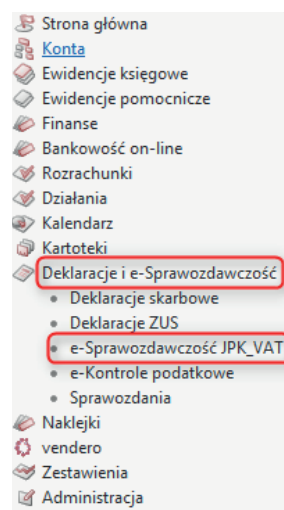
Jeżeli firma wystawia faktury do zafiskalizowanych paragonów, trzeba zapoznać się z opisem zawartym w rozdziale IV pkt. 7.

Dokumenty należy zapisać w odpowiednich ewidencjach na podstawie schematów importu i dekretacji.

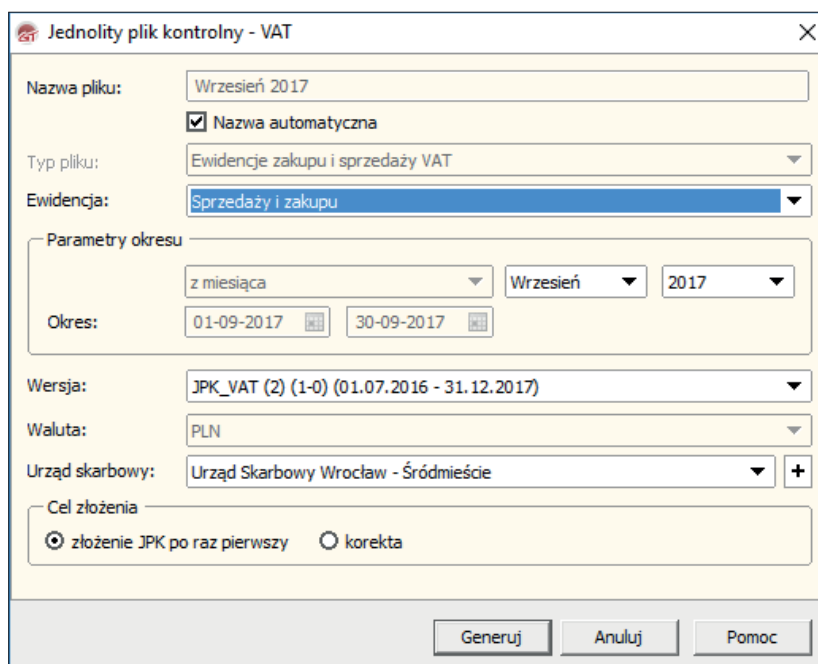
Jeżeli w programie zostały wprowadzone wszystkie zapisy do ewidencji VAT, można przejść do kolejnego kroku.

Sporządzenie JPK_VAT

Należy wejść do modułu
Deklaracje i e-Sprawozdawczość
– **e-Sprawozdawczość JPK_VAT**.



Po kliknięciu **Generuj** otworzy się okno generowania Jednolitego Pliku Kontrolnego – VAT.



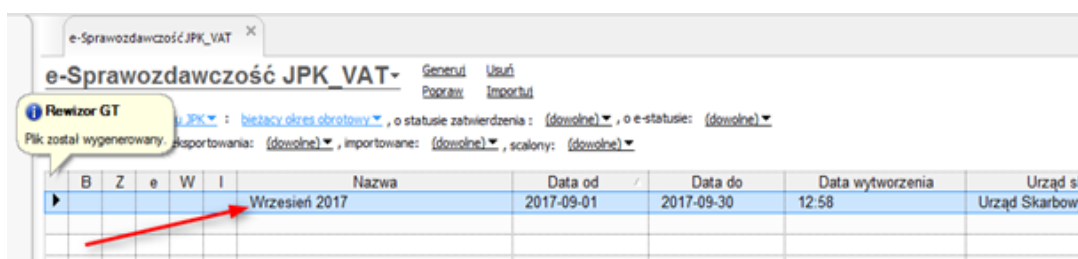
W pierwszej kolejności należy podać nazwę pliku. Program może też generować ją automatycznie.

W przypadku systemów księgowych Rachmistrz GT i Rewizor GT można wybrać, czy wygenerowany zostanie plik z ewidencji VAT sprzedaży lub zakupu, czy może z obu tych ewidencji jednocześnie.

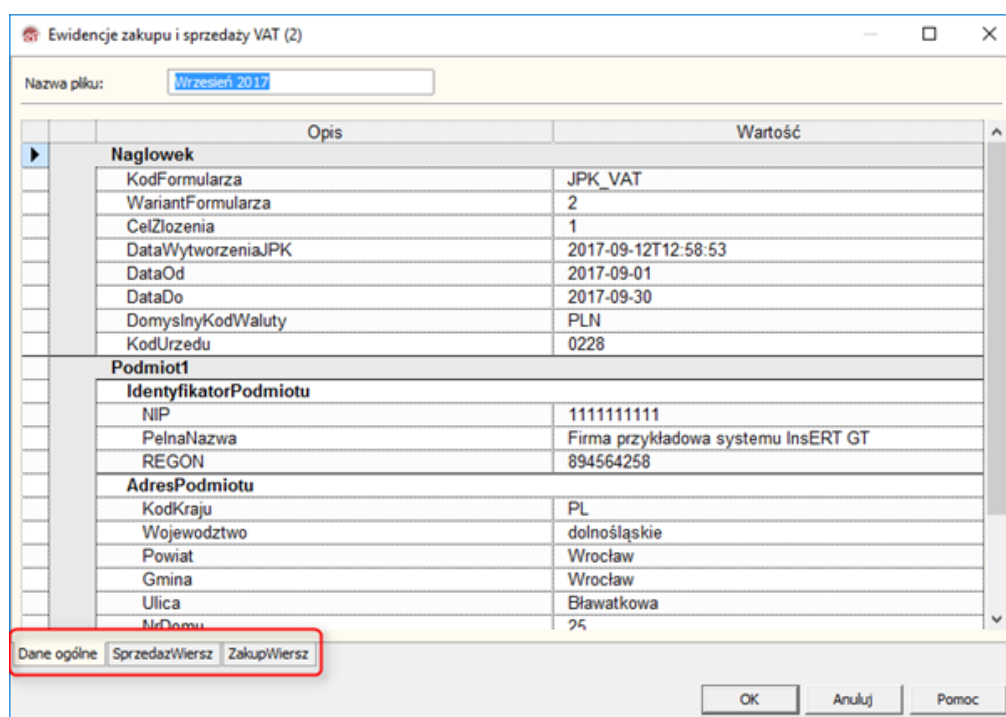
Oczywiście zalecane jest wybranie obydwu ewidencji, gdyż składany plik JPK_VAT jest ich elektroniczną postacią i powinien odwzorowywać zebrane w nich zapisy.

W sekcji **Parametry okresu** należy wybrać miesiąc, za który zostanie wygenerowany plik. Dostępne są pola z wersją pliku oraz urzędem skarbowym, do którego będzie przekazany. Waluta to zawsze polski złoty. Dostępny jest także cel złożenia, który może być oznaczony jako **złożenie JPK po raz pierwszy** lub jako **korekta** (jeśli były wykonywane zmiany w zapisach w ewidencji).

Po kliknięciu przycisku **Generuj** plik zostaje zapisany w module **e-Sprawozdawczość**.



Dwukrotne kliknięcie w dany plik powoduje jego otwarcie.



Zawartość pliku przedstawiana jest w trzech zakładkach.

W pierwszej prezentowane są dane ogólne dotyczące nagłówka pliku oraz podmiotu wystawiającego.

Druga i trzecia zakładka kolejno prezentują zapisy w ewidencji VAT sprzedaży i zakupu wraz z podsumowaniem ilości oraz wartości podatku należnego i naliczonego. W przypadku braku zapisów w ewidencji sprzedaży lub zakupu nie pojawi się związana z nimi zakładka.

Ewidencje zakupu i sprzedaży VAT (2)

Nazwa pliku: Wrzesień 2017

LpSprzedazy	NrKontrahenta	NazwaKontrahe	AdresKontrahe	DowodSprzedaz	DataWystawieni	DataSprzedazy
1	9548771264	Salon kosmet	Wrzosowa 4	FS 1/SF/MA	2017-03-07	2017-09-12
2	8947544555	Arkadiusz Mi	Lipowa 2/2,	FS 2/SF/MA	2017-03-09	2017-09-12
3	8467535314	Perfumeria H	Wilcza 13/42	FS 3/SF/MA	2017-04-07	2017-09-12
4	8877457752	Export - Impo	Podjazdowa	FS 4/SF/MA	2017-04-08	2017-09-12
5	8478899698	Agencja rekla	Piękna 44/2,	FS 5/SF/MA	2017-05-07	2017-09-12
6	8112462146	Perfumeria B	Szczęśliwa	FS 6/SF/MA	2017-05-13	2017-09-12
7	8984242421	Drogeria ALE	Cicha 15/5,	FS 7/SF/MA	2017-06-13	2017-09-12
8	8112462146	Perfumeria B	Szczęśliwa	FS 8/SF/MA	2017-06-13	2017-09-12
9	8467535314	Perfumeria H	Wilcza 13/42	FS 9/SF/MA	2017-07-13	2017-09-12
10	8984242421	Drogeria ALE	Cicha 15/5,	FS 10/SF/MA	2017-08-17	2017-09-12
11	8845452622	Drogeria ODE	Bałtycka 13/	FS 11/SF/MA	2017-09-09	2017-09-12
12	8975685135	Sklep wielobr	Szpitalna 41	FS 12/SF/MA	2017-09-12	

Wartości kontrolne

LiczbaWierszySprzedazy	PodatekNalezny
12	189 547,42

Dane ogólne SprzedazWiersz ZakupWiersz

OK Anuluj Pomoc

Wartość pola PodatekNalezny jest obliczona w następujący sposób: jest to suma kwot z elementów K_16, K_18, K_20, K_24, K_26, K_28, K_30, K_33, K_35, K_36 i K_37 pomniejszona o kwotę z elementów K_38 i K_39.

Ewidencje zakupu i sprzedaży VAT (2)

Nazwa pliku: Wrzesień 2017

LpZakupu	NrDostawcy	NazwaDostawc	AdresDostawcy	DowodZakupu	DataZakupu	DataWplywu
1	8537464241	Hurtownia AL	Romanowski	12/MGZ/2010	2017-02-24	2017-02-24
2	8485454547	Hurtownia ko	Wielka 42, 0	224/02/MG/2	2017-03-02	2017-03-02
3	8326562042	Hurtownia ER	Jagiellońska	34312/03/201	2017-04-02	2017-04-02
4	8941554465	Hurtownia TA	Baczyński	42/MWRoc/2	2017-04-04	2017-04-04
5	8941554465	Hurtownia TA	Baczyński	562/2010	2017-05-02	2017-05-02
6	8941554465	Hurtownia TA	Baczyński	64/RTS/2010	2017-05-03	2017-05-03
7	8845452622	Drogeria ODE	Bałtycka 13/	78/MM1/2010	2017-06-02	2017-06-02
8	8537464241	Hurtownia AL	Romanowski	889/WROC/2	2017-06-02	2017-06-02
9	8537464241	Hurtownia AL	Romanowski	96436/W1/20	2017-07-02	2017-07-02
10	8974345452	Hurtownia OL	Baczyński	10/M10/2010	2017-08-07	2017-08-07
11	8537464241	Hurtownia AL	Romanowski	372/D1/2017	2017-09-07	2017-09-07
12	8941554465	Hurtownia TA	Baczyński	11/M11/2010	2017-09-09	2017-09-09
13	8537464241	Hurtownia AL	Romanowski	12/M12/2010	2017-09-12	2017-09-12
14	8975685135	Sklen wielobr	Szpitalna 41	37/2017	2017-09-14	2017-09-14

Wartości kontrolne

LiczbaWierszyZakupow	PodatekNaliczony
16	56 438,61

Dane ogólne SprzedazWiersz ZakupWiersz

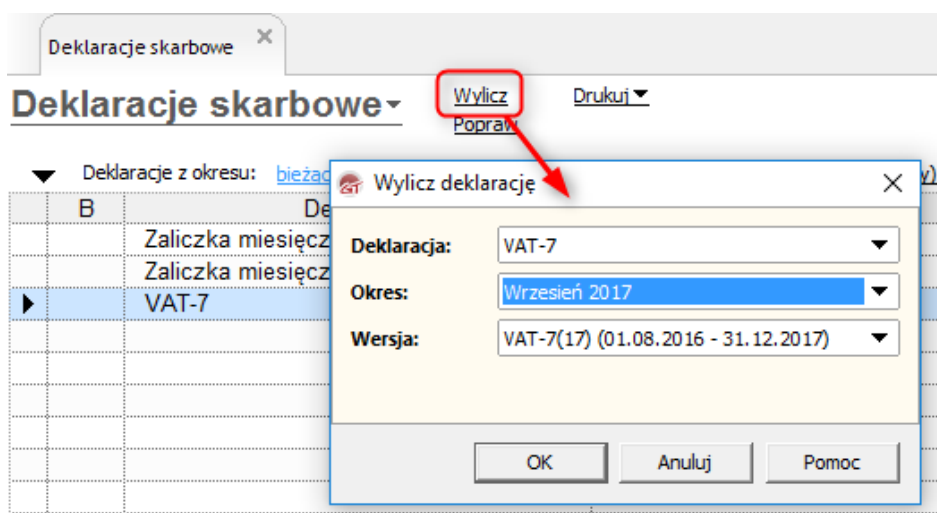
OK Anuluj Pomoc

Wartość pola PodatekNaliczony jest obliczona w następujący sposób: jest to suma kwot z elementów K_44, K_46, K_47, K_48, K_49 i K_50.

Wystawienie deklaracji VAT-7

Jeśli deklaracja została wystawiona wcześniej, należy przejść do następnego punktu.

W module *Deklaracje i e-Sprawozdawczość – Deklaracje skarbowe* należy kliknąć hiperlink **Wylicz** i zapisać deklarację.



Wyliczone wartości pól deklaracji VAT-7 pozwolą na dokonanie analizy (weryfikacji) informacji zebranych w pliku JPK_VAT (temat poniżej).

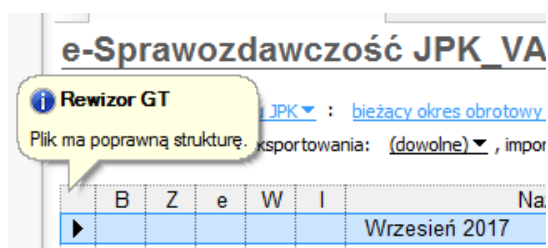
Weryfikacja pliku JPK_VAT

Celem weryfikacji jest uzgodnienie kwot wyliczonych w deklaracji VAT-7 i w pliku JPK_VAT za dany okres (miesiąc).

Weryfikacja pliku jest dwuetapowa.

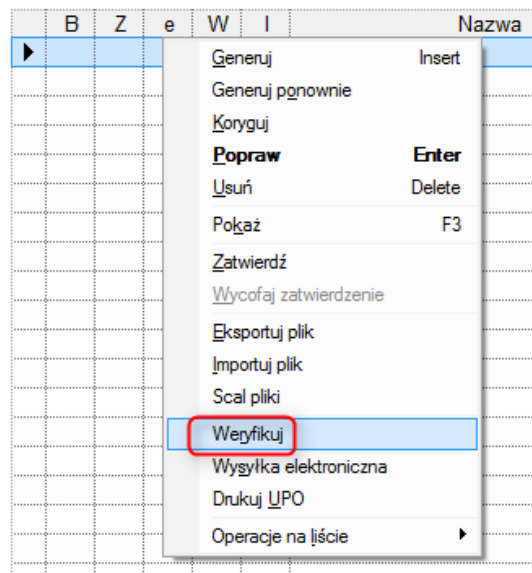
Pierwszym etapem jest sprawdzenie struktury pliku JPK_VAT, gdyż tylko plik z poprawną strukturą może zostać wysłany do Ministerstwa Finansów.

W module *Deklaracje i e-Sprawozdawczość* – *e-Sprawozdawczość JPK_VAT* w menu kontekstowym należy znaleźć opcję **Weryfikuj**. Sprawdza ona poprawność pliku JPK ze strukturą logiczną dostarczoną przez Ministerstwo Finansów.



e-Sprawozdawczość JPK_VAT

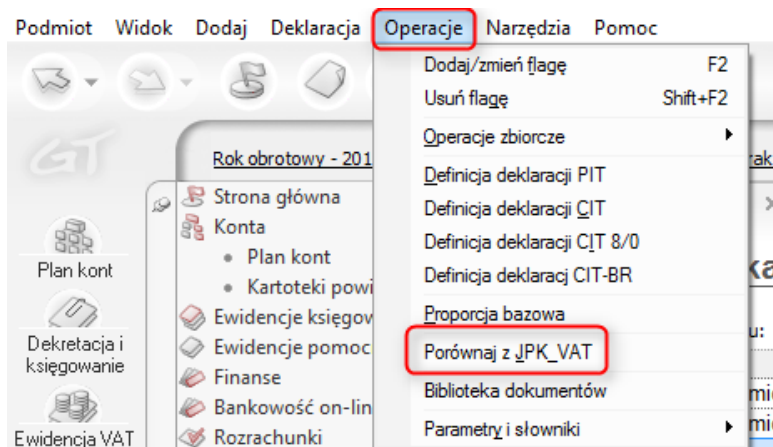
Pliki wg: **okresu JPK** : **bieżący okres obrotowy**, o st
▼, o statusie wyeksportowania: **(dowolne)**▼, importowane



Drugi etap to porównanie danych z deklaracją VAT-7.

Przed wysyłką pliku JPK_VAT trzeba **zweryfikować**, czy dane w nim zawarte są zgodne z danymi w deklaracji VAT-7.

Opcja ta dostępna jest w module Deklaracje i e-Sprawozdawczość – Deklaracje skarbowe – menu **Operacje** – **Porównaj z JPK_VAT**.



Porównywanie deklaracji z JPK_VAT

Deklaracja VAT-7 zgadza się z wystawionym plikiem JPK_VAT za Wrzesień 2017

Z	Opis pola	Deklaracja	JPK_VAT	Kol.	Rodzaj
✓	10. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na t	0,00	0,00	K_10	Sprzedaż
✓	11. Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza	0,00	0,00	K_11	Sprzedaż
✓	12. Świadczenie usług, o których mowa w art. 100	0,00	0,00	K_12	Sprzedaż
✓	13. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na t	105 181,00	105 181,15	K_13	Sprzedaż
✓	14. Dostawa towarów, na terytorium kraju, opodatk	0,00	0,00	K_14	Sprzedaż
✓	15. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na t	0,00	0,00	K_15	Sprzedaż
✓	16. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na t	0,00	0,00	K_16	Sprzedaż
✓	17. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na t	136 260,00	136 260,00	K_17	Sprzedaż
✓	18. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na t	10 901,00	10 900,80	K_18	Sprzedaż
✓	19. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na t	776 724,00	776 724,40	K_19	Sprzedaż
✓	20. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na t	178 647,00	178 646,62	K_20	Sprzedaż
✓	21. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów - pods	0,00	0,00	K_21	Sprzedaż
✓	22. Eksport towarów - podstawa opodatkowania	0,00	0,00	K_22	Sprzedaż
✓	23. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów - pods	0,00	0,00	K_23	Sprzedaż
✓	24. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów - poda	0,00	0,00	K_24	Sprzedaż
✓	25. Import towarów - podstawa opodatkowania	0,00	0,00	K_25	Sprzedaż
✓	26. Import towarów - podatek należny	0,00	0,00	K_26	Sprzedaż
✓	27. Import usług, z wyłączeniem usług, do których	0,00	0,00	K_27	Sprzedaż
✓	28. Import usług, z wyłączeniem usług, do których	0,00	0,00	K_28	Sprzedaż

Zamknij

Wartość pól w deklaracji są zaokrąglane, natomiast w pliku JPK_VAT wykazuje się je w kwocie wyliczonej. Jest to jak najbardziej prawidłowe wyliczenie, stąd też program informuje, że deklaracja VAT-7 zgadza się z wystawionym plikiem JPK_VAT za ten sam okres.

Przykładowo pole nr 19 z deklaracji VAT-7 ma wartość 776 724,00 (na powyższym obrazie) – jest ona zaokrąglona. W kolumnie obok znajduje się kwota z pliku JPK_VAT o niezaokrąglonej wartości 776 724,40. Wartość z pliku JPK_VAT można sprawdzić w zakładce SprzedażWiersz jako podsumowanie pola K_19.

Można także zapoznać się z polami pliku JPK_VAT tak, aby analiza danych była łatwa. Informacje techniczne na temat wypełniania pól pliku JPK_VAT:

NAGŁÓWEK

- KodFormularza – dostarczone przez schemę;
- WariantFormularza – dostarczane przez schemę;
- CelZlozenia – „1” – złożenie pliku;
- DataWytworzeniaJPK – data aplikacyjna z godziną;
- DataOd – data wskazana ręcznie – data początkowa – dla sprzedaży: selekcjonowane są zapisy, których data dostawy jest nie wcześniejsza niż data początkowa i miesiąc naliczenia jest równy/większy miesiącowi z daty początkowej; dla zakupu: zapisy, których data otrzymania jest nie wcześniejsza niż data początkowa oraz miesiąc odliczenia jest równy/większy miesiącowi z daty początkowej;
- DataDo – data wskazana ręcznie – data końcowa – nie wcześniejsza niż data początkowa; dla sprzedaży: data dostawy nie późniejsza niż data końcowa oraz miesiąc naliczenia nie późniejszy niż miesiąc daty końcowej; dla zakupu: data otrzymania nie późniejsza niż data końcowa oraz miesiąc odliczenia nie późniejszy niż miesiąc daty końcowej;

- DomyslnyKodWaluty – PLN;
- KodUrzedu – kod urzędu skarbowego na potrzeby deklaracji VAT: współnika, jeżeli działalność wymagająca wskazania właściciela, Mojej firmy, jeżeli forma prawna nie wymaga wskazania właściciela – możliwość podania ręcznego;

PODMIOT1

- IdentyfikatorPodmiotu – identyfikator podatkowy do zapisu VAT;
- Pełna nazwa – pełna nazwa podmiotu;
- REGON – REGON podmiotu, może zostać niewypełniony;
- AdresPodmiotu;
- KodKraju – kod państwa pobrany ze słownika państw Mojej firmy;
- Województwo – województwo Mojej Firmy;
- Powiat;
- Gmina;
- Ulica;
- NrDomu;
- NrLokalu;
- Miejscowość;
- KodPocztowy;

- Poczta;
- SprzedażWiersz;
- LpSprzedaży – numer kolejny wiersza w pliku;
- DataSprzedaży – data dostawy;
- Data wystawienia – data wystawienia;
- NrDokumentu – numer dokumentu zapisu VAT;
- Nazwa nabywcy – imię i nazwisko nabywcy bądź nazwa firmy;
- AdresNabywcy – adres podmiotu na zapisie VAT sprzedaży;
- K10 – dostawa krajowa DK w stawce zwolnionej; dostawa krajowa zwrot VAT podróżnym DK-ZVP w stawce zw;
- K11 – Dostawa z transakcją DPTK; SUPTK – Świadczenie usług poza terytorium kraju – wartość netto;
- K12 – kwota netto – świadczenie usług art. 100 ust. 1 pkt. 4 – SUPTK: Świadczenie usług poza terytorium kraju – wartość netto;
- K13 – dostawa krajowa DK w stawce 0%; dostawa krajowa zwrot VAT podróżnym DK-ZVP w stawce 0%;
- K14 – kwota netto – art. 129: dostawa krajowa zwrot VAT podróżnym DK-ZVP w stawce 0%;
- K15 – kwota netto – dostawa krajowa w stawce 5%; dostawa krajowa zwrot VAT podróżnym DK-ZVP netto w stawce 5%;
- K16 – VAT dostawy krajowej w stawce 5%; dostawa krajowa zwrot VAT podróżnym DK-ZVP VAT w stawce 5%;
- K17 – kwota netto – dostawa krajowa w stawce 7 lub 8%; dostawa krajowa zwrot VAT podróżnym DK-ZVP netto w stawce 7 lub 8%;
- K18 – kwota VAT dostawy krajowej w stawce 7 lub 8%; dostawa krajowa zwrot VAT podróżnym DK-ZVP VAT w stawce 7 lub 8%;
- K19 – kwota netto - dostawa krajowa w stawce 22 lub 23%; dostawa krajowa zwrot VAT podróżnym DK-ZVP netto w stawce 22 lub 23%;
- K20 – VAT – dostawa krajowa w stawce 22 lub 23%; dostawa krajowa zwrot VAT podróżnym DK-ZVP VAT w stawce 22 lub 23%;
- K21 – kwota netto – dostawa WDT, kwota netto transakcji Wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej – dostawa WTT-D;
- K22 – kwota netto – transakcja – eksport towarów;
- K23 – Kwota netto – transakcja Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (podatek należny) WNT – N, Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów – środek transportu (podatek należny) WNT-ST-N;
- K24 – VAT od transakcji Wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (podatek należny) WNT-N, Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów – środek transportu (podatek należny) WNT-ST-N;
- K25 – wartość netto Importu towarów w procedurze uproszczonej (podatek należny) IT-PU-N;
- K26 – wartość VAT Importu towarów w procedurze uproszczonej (podatek należny) IT-PU-N;
- K27 – kwota netto Importu usług spoza UE (podatek należny) IU-sUE-N;
- K28 – kwota VAT Importu usług spoza UE (podatek należny) IU-sUE-N;
- K29 – kwota netto Importu usług z UE (podatek należny) IU-zUE-N;
- K30 – kwota VAT Importu usług z UE (podatek należny) IU-zUE-N;
- K31 – kwota netto Dostawy towarów, dla których podatnikiem jest nabywca
(art. 17 ust. 1 pkt. 7) – dostawa DT-PN-D, Świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca, (art. 17 ust. 1 pkt. 8) – dostawa SU-PN-D;
- K32 – kwota netto transakcji Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca (art. 17 ust.1 pkt.5 – dostawca nie posiada siedziby na terytorium kraju) – nabycie DT-PN-N-ptk;
- K33 – kwota VAT transakcji Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca (art. 17 ust.1 pkt.5 – dostawca nie posiada siedziby na terytorium kraju) – nabycie DT-PN-N-ptk;
- K34 – kwota netto Dostawy towarów, dla których podatnikiem jest nabywca
(art. 17 ust. 1 pkt. 7) – nabycie DT-PN-N, Świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca, (art. 17 ust. 1 pkt. 8) – nabycie SU-PN-N;
- K35 – kwota VAT Dostawy towarów, dla których podatnikiem jest nabywca
(art. 17 ust. 1 pkt. 7) – nabycie DT-PN-N, Świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca, (art. 17 ust. 1 pkt. 8) – nabycie SU-PN-N;
- K36 – kwota VAT z Remanentu likwidacyjnego RL;
- K37 – kwota VAT ze zwrotu odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących, o którym mowa w art. 111 ust. 6 ustawy;
- K38 – Kwota VAT Wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów – środek transportu (podatek należny) WNT-ST-N;

SPRZEDAZCTRL

- LiczbaWierszySprzedaży – liczba wierszy w pliku;
- PodatekNalezny – suma VAT zapisów wziętych do pliku – powinna być równa sumie VAT w pliku;

ZAKUPWIERSZ

- LpZakupu – numer wiersza w pliku;
- Nazwa wystawcy – nazwa podmiotu w zapisie VAT zakupu;
- AdresWystawcy – adres wystawcy;
- NRIdWystawcy – NIP, VATIN podmiotu w zapisie VAT;
- NrFaktury – pole dokument z zapisu VAT zakupu;
- DataWplywuFaktury – data otrzymania z zapisu VAT zakupu;
- K42 – kwota netto dowolnej transakcji (poza KPN – Korekta podatku naliczonego, w przypadku nieterminowych płatności, NK-K Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć, NKST-K Korekta podatku naliczonego od nabyć środków trwałych) z rodzajem zakupu Inwestycyjne;
- K43 – kwota VAT dowolnej transakcji (poza KPN – Korekta podatku naliczonego (nieterminowe płatności, NK-K Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć, NKST-K Korekta podatku naliczonego od nabyć środków trwałych) z rodzajem zakupu Inwestycyjne;

- K44 – kwota netto dowolnej transakcji (poza KPN – Korekta podatku naliczonego (nieterminowe płatności, NK-K Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć, NKST-K Korekta podatku naliczonego od nabyć środków trwałych) z rodzajem zakupu zaopatrzeniowe bądź kosztowe;
- K45 – kwota VAT dowolnej transakcji (poza KPN – Korekta podatku naliczonego (nieterminowe płatności), NK-K Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć, NKST-K Korekta podatku naliczonego od nabyć środków trwałych) z rodzajem zakupu zaopatrzeniowe bądź kosztowe;
- K46 – kwota VAT transakcji NKST-K Korekta podatku naliczonego od nabyć środków trwałych z rodzajem zakupu inwestycyjne;
- K47 – kwota VAT transakcji NK-K Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć z rodzajem zakupu kosztowe i zaopatrzeniowe;
- K48 – kwota VAT z transakcji KPN – korekta podatku naliczonego (nieterminowe płatności);

ZAKUPCTRL

- LiczbaWierszyZakupow – liczba wierszy w pliku;
- PodatekNaliczony – suma VAT z wierszy zakupów – powinna zgadzać się z kwotą wykazywaną na deklaracji VAT-7.

Wysyłka JPK_VAT – zatwierdź i wyślij

Zatwierdzenie pliku JPK_VAT

Po zatwierdzeniu pliku JPK_VAT jego edycja stanie się niemożliwa.

Wysyłkę pliku JPK_VAT można wykonać tylko wtedy, kiedy jest on **Zatwierdzony**.

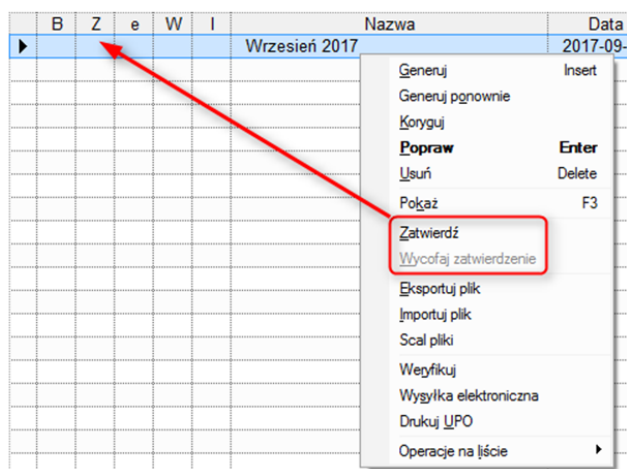
Prawy klawisz myszy na pliku JPK_VAT pozwala zatwierdzić i wycofać zatwierdzenie w menu kontekstowym.

Zatwierdzić można tylko pliki zgodne ze strukturą logiczną dostarczoną przez Ministerstwo Finansów.

e-Sprawozdawczość JPK_VAT

Generuj Usun
Popraw Importuj

Pliki wg: **okresu JPK** : **bieżący okres obrotowy** , o statusie zatwierdzenia : (dowolne)
▼ , o statusie wyeksportowania: (dowolne)▼ , importowane: (dowolne)▼ , scalony: (dowolne)



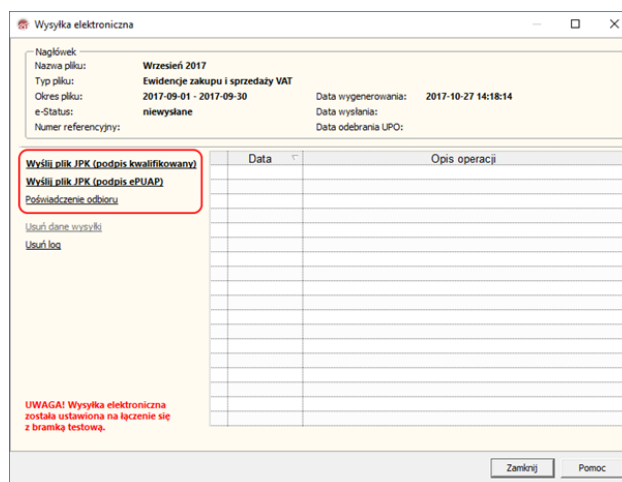
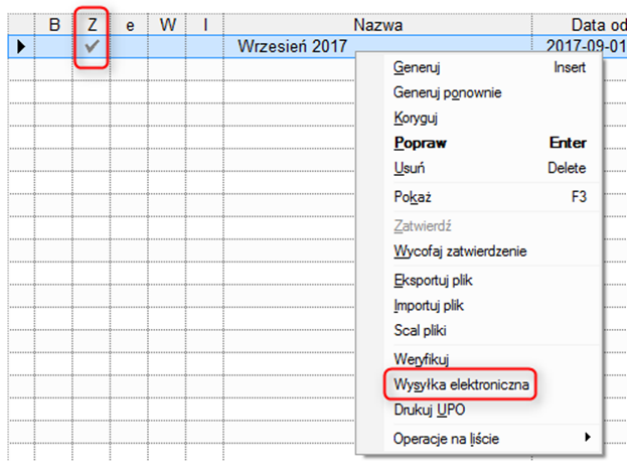
Wysłanie pliku JPK_VAT

Aby wysłać, należy ponownie kliknąć prawym klawiszem myszy na pliku JPK_VAT i wybrać opcję **Wysyłka elektroniczna**.

e-Sprawozdawczość JPK_VAT

Generuj Usun
Popraw Importuj

Pliki wg: **okresu JPK** : **bieżący okres obrotowy** , o statusie zatwierdzenia : (dowolne)
▼ , o statusie wyeksportowania: (dowolne)▼ , importowane: (dowolne)▼ , scalony: (dowolne)

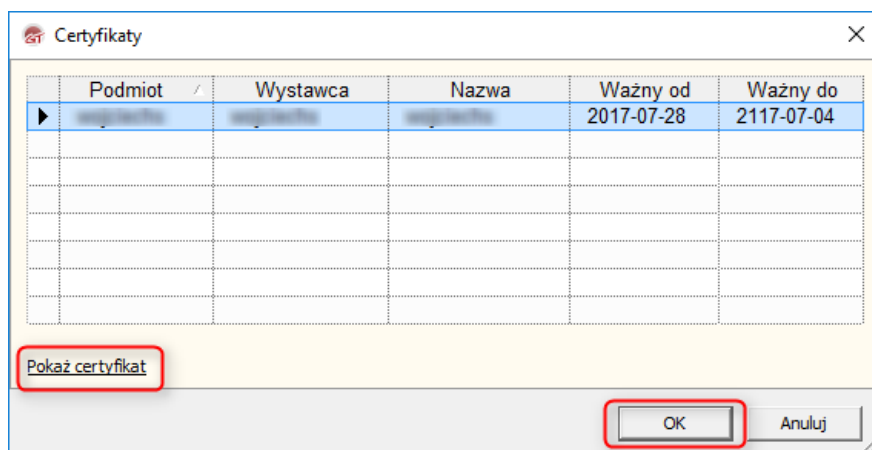


W sekcji **Nagłówek** znajdują się informacje o nazwie utworzonego pliku, jego typie, dacie powstania oraz okresie, za jaki plik został przygotowany. Dodatkowo widoczny jest tu e-Status pliku (wysłany, odebrany). Jeśli plik jest już wysłany, pojawi się data przeprowadzenia tej operacji, numer referencyjny, jaki został nadany wysyłce oraz data odebrania UPO.

Poniżej, w lewej części omawianego okna, znajdują się hiperlinki, dzięki którym możliwa jest realizacja wysyłki elektronicznej pliku JPK_VAT do systemu Ministerstwa Finansów.

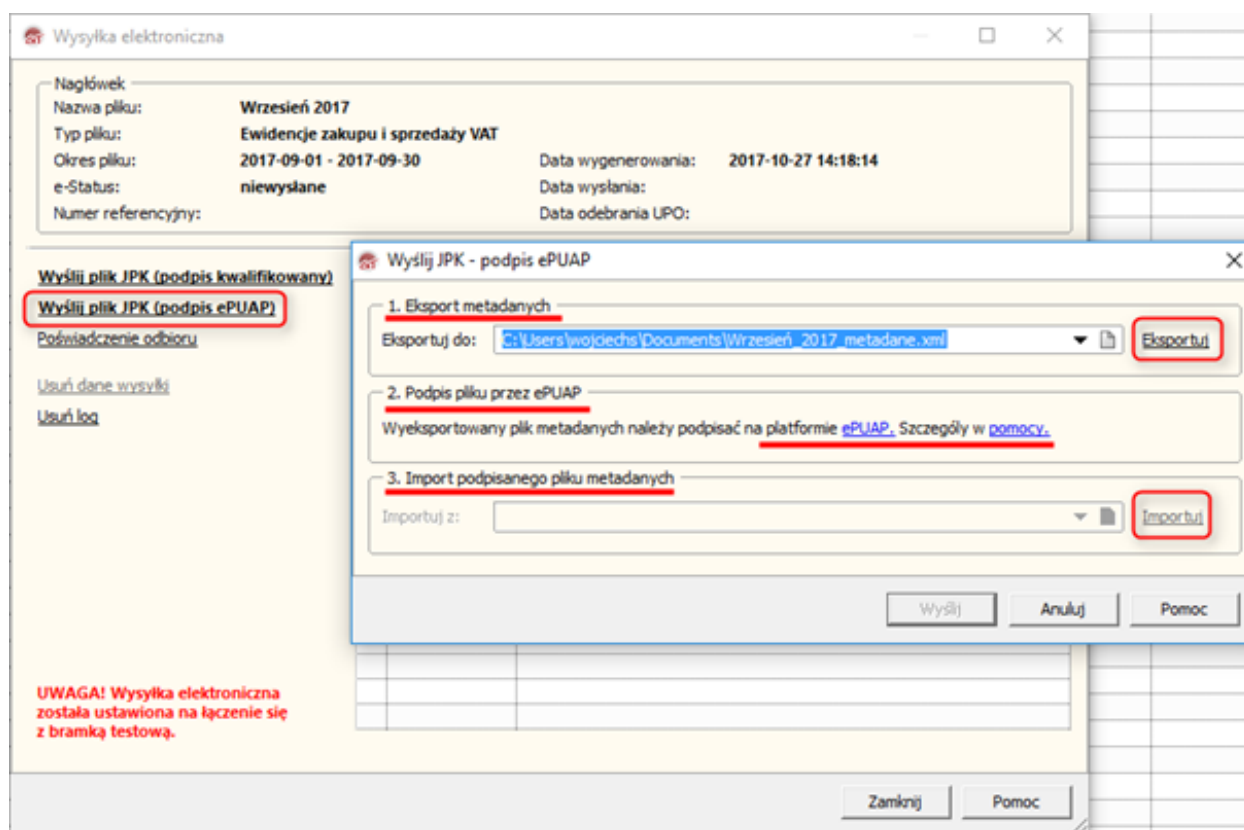
Opcja **Wyślij plik JPK (podpis kwalifikowany)** powoduje przesłanie wygenerowanego pliku na adres elektroniczny wskazany przez Ministerstwo Finansów (ustawiony w programie).

Proces jest w pełni automatyczny, a jedyną rzecz, którą należy wykonać podczas tej operacji, to **złożenie podpisu kwalifikowanego**, czyli podpisanie pliku JPK certyfikatem kwalifikowanym zainstalowanym w systemie.



Po zakończeniu wysyłki pozostaje oczekiwać na możliwość pobrania Urzędowego poświadczenia odbioru wysłanego pliku (opisane dalej).

Opcja **Wyślij plik JPK_VAT (podpis ePUAP)** jest drugą możliwością wysłania pliku JPK_VAT. Ta operacja wykorzystuje podpis pliku profilem zaufanym. Po jej wybraniu pojawi się okno umożliwiające eksport metadanych do pliku (krok 1).



Metadane te należy podpisać własnym profilem e-PUAP (krok 2). Warto skorzystać w hiperlinku ePUAP. Po otwarciu okna przeglądarki należy zalogować się do serwisu ePUAP i podpisać plik. Szczegółowa instrukcja znajduje się w temacie pomocy w programie (kliknij hiperlink pomocy – dostępny w opisie kroku 2).

Podpisany i zapisany plik metadanych na dysku komputera należy zaimportować w programie opcją Importuj (krok 3). Po tej operacji uaktywni się przycisk **OK**, który należy wcisnąć, aby podpisane metadane dołączyć do pliku JPK_VAT i dokończyć proces wysyłki pliku do systemu Ministerstwa Finansów. Po zakończeniu wysyłki pozostaje oczekiwać na możliwość pobrania Urzędowego Poświadczenia odbioru wysłanego pliku (opisane dalej).

Obecna wysyłka elektroniczna nie dopuszcza obsługi plików podpisanych podpisem niekwalifikowanym (za pomocą danych uwierzytelniających).

W przypadku poprawnej weryfikacji struktury pliku serwis Ministerstwa Finansów automatycznie odsyła tzw. **numer referencyjny**, który służy do identyfikacji pliku w systemie. Na podstawie tego numeru jest pobierane Urzędowe Poświadczenie Odbioru. W przypadku negatywnej weryfikacji bramka odsyła numer błędu wskazującego przyczynę niepoprawnej wysyłki.

Jeśli wysyłka się powiodła, należy pobrać poświadczenie odbioru (UPO). Na podstawie wcześniej otrzymanego numeru referencyjnego można użyć opcji **Pobierz poświadczenie odbioru** – elektronicznego dokumentu potwierdzającego złożenie pliku w poprawnym formacie. **Pokaż poświadczenie odbioru** umożliwia jego przeglądanie, a okno podglądu UPO umożliwia również drukowanie. **Eksportuj poświadczenie odbioru** pozwala wyeksportować je do pliku.

Dodatkowo dostępne są opcje **Usuń dane wysyłki** (usuwa numer referencyjny i potwierdzenie odbioru) oraz **Usuń log** (usuwa log z wykonanej operacji). W prawej części okna znajduje się tabela, która informuje o wszystkich operacjach, jakie zostały wykonane w tym oknie wraz z podaniem daty ich wykonania.

Cały proces wysyłki jest realizowany przez program dzięki komunikowaniu się z serwisem Ministerstwa Finansów. Odbywa się to przez adres e-dokumenty.mf.gov.pl w sposób zdefiniowany w specyfikacji we-wy dostępnej na stronach mf.gov.pl/kontrola-skarbowa/dzialalnosc/jednolity-plik-kontrolny.

WARTO WIEDZIEĆ!

Dla użytkowników, którzy chcą zapoznać się z funkcjonalnością składania plików JPK drogą elektroniczną, istnieje możliwość połączenia się z serwisem testowym dostępnym pod adresem test-e-dokumenty.mf.gov.pl.

W tym celu w rejestrze systemu dla klucza:

HKEY_CURRENT_USER\SOFTWARE\InsERT\InsERT GT\Jpk\1.0\JpkConnectorTestGate należy zdefiniować wartość typu DWORD o nazwie TestGate i ustawić ją na 1.

Urzędowe poświadczenie odbioru – UPO

Urzędowe poświadczenie odbioru najczęściej nie jest dostępne od razu, ale po krótkim okresie od wysłania pliku.

Aby pobrać UPO, należy co jakiś czas uruchamiać opcję **Wysyłka elektroniczna** i sprawdzać czy jest już dostępne, używając do tego hiperlinku Pobierz poświadczenie odbioru (omawianego powyżej).

II . Podatnik przekazujący dane do biura rachunkowego

Instrukcja dla programu Subiekt GT

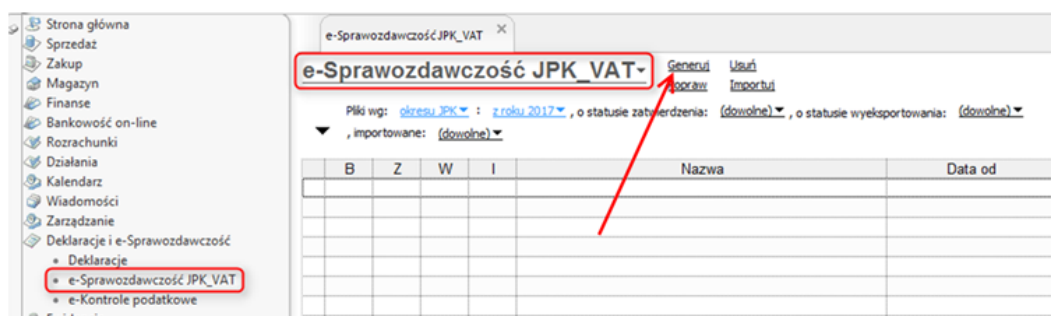
Dane źródłowe

Źródłem danych dla pliku JPK_VAT w Subiekcie GT jest zestawienie Rejestr VAT sprzedaży. Należy pamiętać, że z Subiekta GT można przekazać w pliku JPK_VAT tylko dane o sprzedaży.

Utworzenie JPK_VAT

Do utworzenia pliku JPK_VAT wymagany jest aktywny abonament na ulepszenia.

Aby utworzyć JPK_VAT, należy wejść do modułu **Deklaracje i e-Sprawozdawczość – e-Sprawozdawczość VAT**.

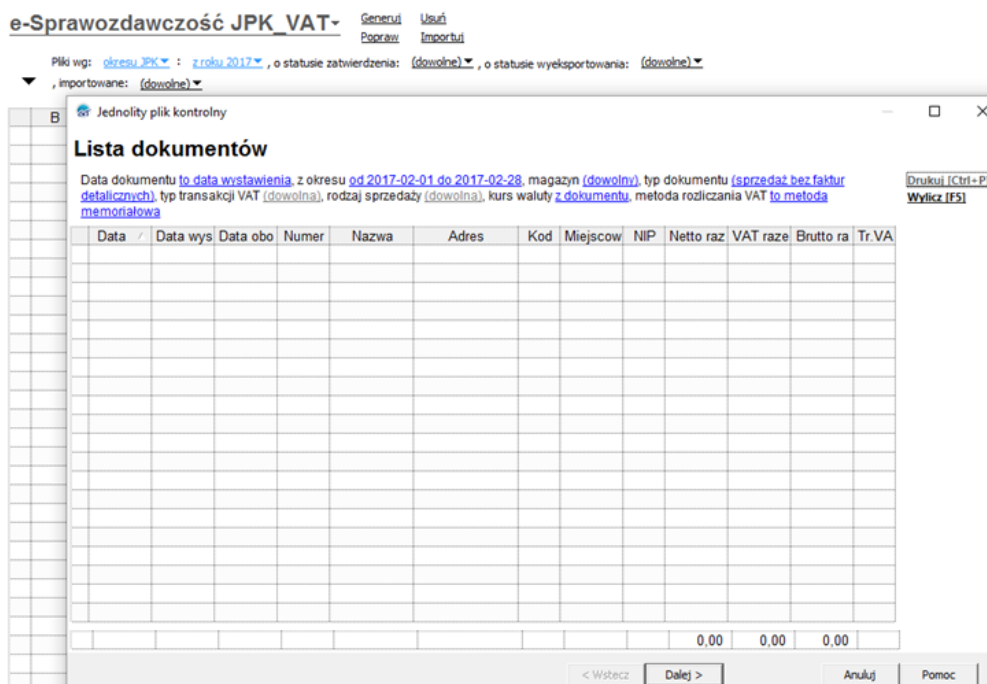


Kreator generowania pliku JPK_VAT służy do ustalenia parametrów Jednolitego Pliku Kontrolnego na podstawie danych zgromadzonych w programie.

Kliknięcie **Generuj** uruchamia generowanie pliku JPK_VAT.

Wybór dokumentów

Pierwsze okno kreatora pomaga wybrać dokumenty handlowe, na podstawie których zostanie utworzony plik JPK_VAT. Okno zawiera identyczne parametry jak Zestawienie Rejestr sprzedaży VAT. Z tego miejsca można też wydrukować Rejestr sprzedaży VAT. Po wybraniu dokumentów trzeba kliknąć **Dalej**.



III. Biuro rachunkowe

WAŻNE

Zalecaną podstawą do sporządzenia JPK_VAT są ewidencje VAT ze szczegółowymi zapisami.

Poniżej znajduje się kilka podstawowych scenariuszy pracy. Dodatkowe opcje opisane są w rozdziale IV.

SCENARIUSZ 1

Wszystkie dane wprowadzane są ręcznie

Jeżeli wszystkie dane dotyczące operacji gospodarczych i innych wprowadzane są ręcznie do Rewizora GT lub Rachmistrza GT, trzeba zapoznać się z rozdziałem I.

Można rozpocząć instrukcję od razu od kroku Sporządzenie JPK_VAT.

SCENARIUSZ 2

Dane o zakupie wprowadzane ręcznie, a klient przesyła jedynie sprzedaż (różne transakcje VAT) i jest ona importowana z Subiekta (plik EPP)

W przypadku, kiedy klient wysyła dane o sprzedaży plikami EPP i są one importowane do programów księgowych na podstawie schematów dekretacji, to w celu wygenerowania pliku JPK_VAT należy wykonać instrukcje zawarte w rozdziale I, rozpoczynając od kroku Sporządzenie JPK_VAT.

SCENARIUSZ 3

Dane o zakupie wprowadzane są ręcznie, a klient prowadzi jedynie sprzedaż krajową i jest ona importowana z Subiekta GT

W przypadku, kiedy księgowość jest prowadzona ręcznie przez biuro rachunkowe, a od klienta przesyłana jest jedynie informacja o sprzedaży, można przygotować plik JPK_VAT na dwa sposoby.

Pierwszy i zalecany sposób to import danych z Subiekta GT z JPK_VAT do ewidencji VAT. Jest to najlepsze rozwiązanie, ponieważ wszystkie operacje gospodarcze są odzwierciedlone w ewidencji VAT (w postaci poszczególnych zapisów). Jak przygotować dane w Subiekcie, można sprawdzić w rozdziale II.

Sposób pierwszy – zalecany

Oprócz danych wprowadzonych ręcznie (najczęściej dokumenty zakupu) do sporządzenia pliku JPK_VAT potrzebna będzie sprzedaż podatnika. W naszym przypadku założono, że podatnik prowadzi jedynie sprzedaż krajową. Może on przygotować ją w Subiekcie jako plik JPK_VAT, wyeksportować i przekazać do biura rachunkowego (jak przygotować plik – rozdział 2). Taki plik należy zaimportować w ewidencji VAT w Rewizorze GT lub Rachmistrzu GT. Opis importu znajduje się w rozdziale IV punkt 5. Dzięki importowi poszczególnych zapisów do ewidencji VAT dostępny jest pełny obraz sprzedaży podatnika. Teraz pozostaje już tylko przygotowanie pliku JPK_VAT. Opis znajduje się w rozdziale I – należy rozpocząć od kroku **Sporządzenie JPK_VAT**.

Drugi sposób to scalenie pliku JPK_VAT z Subiekta z tym, który będzie przygotowany w Rewizorze GT lub Rachmistrzu GT (opis tego sposobu można sprawdzić w rozdziale IV punkt 3). Minusem tego rozwiązania jest brak zapisów w ewidencji VAT sprzedaży (pochodzących z Subiekta).

SCENARIUSZ 4**Obsługa firm wielooddziałowych (tylko sprzedaż krajowa)**

W przypadku obsługi firmy wielooddziałowej, przygotowanie pliku JPK_VAT wymaga wykonania dodatkowych czynności.

Część operacji będzie wprowadzona ręcznie do ewidencji VAT (najczęściej dokumenty zakupu). Brakujące dane do sporządzenia deklaracji VAT-7 i JPK_VAT, to sprzedaż z poszczególnych oddziałów firmy.

Zalecane jest, aby sprzedaż taką wprowadzać do programów księgowych na dwa sposoby:

- Import danych na podstawie komunikacji plikami EDI++ – każdy z oddziałów przygotowuje pliki z danymi EDI++, które są importowane do programów księgowych na podstawie schematów importu i dekretacji. Gdy wszystkie dokumenty są przesłane, można wygenerować plik JPK_VAT – zgodnie z opisem zawartym w rozdziale I – należy rozpocząć od kroku Sporządzenie JPK_VAT.
- Import danych z JPK_VAT do ewidencji VAT – każdy z oddziałów (przy założeniu, że prowadzona jest tylko sprzedaż krajowa) przygotowuje plik JPK_VAT w Subiekcie (zgodnie z opisem zawartym w rozdziale II). Poszczególne pliki JPK_VAT należy zaimportować do programu księgowego zgodnie z opisem zawartym w rozdziale IV punkt 3. Po wykonaniu wymienionych czynności można wysłać plik do organów podatkowych – zgodnie z opisem zawartym w rozdziale I rozpoczynając od kroku Weryfikacja JPK_VAT.

SCENARIUSZ 5**Obsługa firm wielooddziałowych (sprzedaż – różne transakcje VAT)**

W przypadku obsługi firmy wielooddziałowej, przygotowanie pliku JPK_VAT wymaga wykonania dodatkowych czynności.

Część operacji będzie wprowadzona ręcznie do ewidencji VAT (najczęściej dokumenty zakupu). Brakujące dane do sporządzenia deklaracji VAT-7 i JPK_VAT, to sprzedaż z poszczególnych oddziałów firmy. Zakładamy, że sprzedaż obejmuje różne transakcje VAT, jak WDT, odwrotne obciążenie i inne.

Zalecane jest, aby sprzedaż taką wprowadzać do programów księgowych na dwa sposoby:

- Import danych na podstawie komunikacji plikami EPP – każdy z oddziałów przygotowuje pliki z danymi EDI++, które są importowane do programów księgowych na podstawie schematów importu i dekretacji. Gdy wszystkie dokumenty są przesłane, można wygenerować plik JPK_VAT – zgodnie z opisem zawartym w rozdziale II – należy rozpocząć od kroku Sporządzenie JPK_VAT.
- Scalanie plików – należy wygenerować pliki JPK_VAT w oddziałach (zgodnie z informacjami w rozdziale II) i przesłać do biura rachunkowego. W programie księgowym należy je scalić – zgodnie z informacjami zawartymi w rozdziale IV punkt 3. Kolejno można przystąpić do wysyłki pliku JPK_VAT – informacja, jak to zrobić znajduje się w rozdziale I rozpoczynając od kroku Weryfikacja JPK_VAT. Minusem tego rozwiązania jest brak zapisów w ewidencji VAT sprzedaży (pochodzących z Subiekta).

IV. Opcje związane z JPK

1. Generuj ponownie

Opcja dostępna w module **Deklaracje i e-Sprawozdawczość – e-Sprawozdawczość JPK_VAT** w menu kontekstowym (prawy klawisz myszy). Ponowne generowanie otwiera okno, które służy do ustalenia parametrów pliku JPK z uzupełnionymi parametrami identycznymi, z jakimi został wygenerowany pierwotny plik. Użytkownik ma możliwość zmiany tych parametrów przed ponownym wygenerowaniem. W efekcie nie stworzy jednak nowego pliku JPK, tylko zastąpi istniejący. Opcja przydatna po wprowadzeniu zmian lub dodatkowych zapisów do ewidencji VAT, a przed wysłaniem pliku do systemu MF.

2. Korekta

Opcja dostępna w module **Deklaracje i e-Sprawozdawczość – e-Sprawozdawczość JPK_VAT** w menu kontekstowym (prawy klawisz myszy).

Opcja **Koryguj** otwiera okno, które służy do ustalenia parametrów pliku JPK z uzupełnionymi parametrami identycznymi, z jakimi został wygenerowany pierwotny plik. Wyjątkiem jest cel złożenia, który zostanie przedstawiony na korektę. Użytkownik ma możliwość zmiany tych parametrów. Korygowanie pliku JPK utworzy nowy plik. Z tej opcji należy korzystać gdy zmieniono zapisy w ewidencji VAT po wysłaniu pliku do systemu MF.

UWAGA!

Opcja korygowania pliku JPK_VAT jest dostępna tylko dla pliku JPK_VAT(2). Dla pozostałych typów plików możliwe jest jednak wygenerowanie pliku za ten sam okres z inną nazwą.

3. Scal pliki

Opcja dostępna w module **Deklaracje i e-Sprawozdawczość – e-Sprawozdawczość JPK_VAT**.

Umożliwia dodanie plików JPK_VAT z zewnętrznych systemów (Subiekta nexo/GT, mikroSubiekta lub Subiekta 123). Można je dodać do wcześniej przygotowanego pliku JPK_VAT lub wygenerowanego pustego. Opcja ta może okazać się przydatna, kiedy firma posiada wiele oddziałów, które osobno przygotowują plik JPK_VAT, a księgowo rozliczane są centralnie.

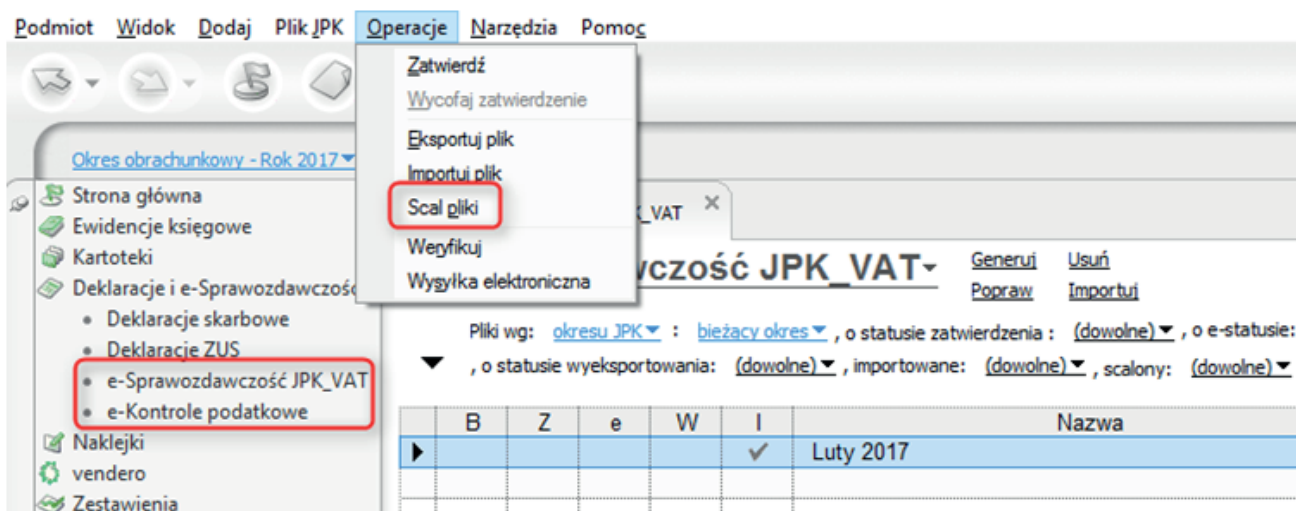
Należy pamiętać, że scalone mogą zostać tylko te pliki JPK_VAT, które występują w tym samym wariantcie (na dzień dzisiejszy wersja 2 JPK_VAT). Aby skorzystać z omawianej opcji, należy dla modułu:

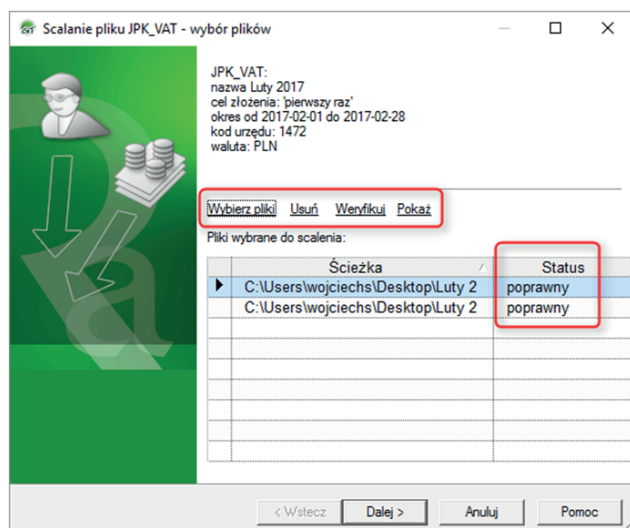
- e-Sprawozdawczość JPK_VAT – posiadać uprawnienia do wersji 1.47 INSERT GT;
- e-Kontrole podatkowe – posiadać aktywny abonament.

Po wybraniu opcji **Scal pliki** w górnym menu **Operacje**, pojawia się pierwszy krok kreatora. Umożliwia wybranie zewnętrznych plików JPK_VAT, które zostaną scalone i dołączone do wybranego pliku z systemu. Scaleniu ulegną tylko te, które otrzymają status „poprawny”.

Status „niepoprawny” otrzymają pliki, które nie przejdą weryfikacji ze strukturą logiczną dostarczoną przez Ministerstwo Finansów.

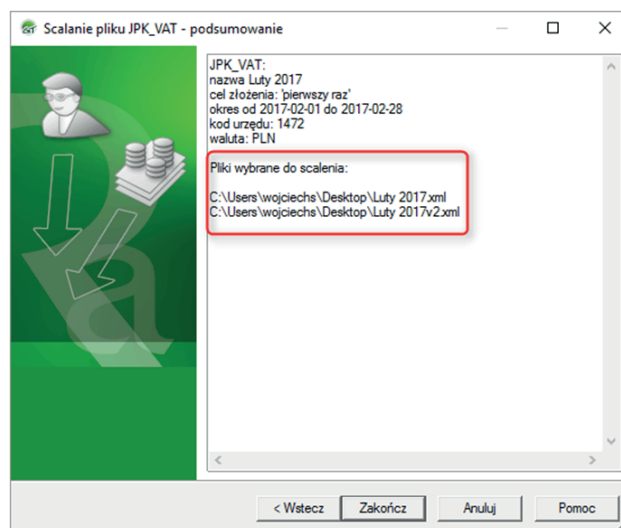
Status „zduplikowany” otrzymają te, które zostały już wcześniej dodane do listy plików wybranych do scalenia (został dwa razy dodany plik o tej samej nazwie znajdujący się w tym samym katalogu).





W tym kroku kreatora można wybrać plik i zweryfikować go ze strukturą logiczną w celu uzyskania dokładnych informacji o tym, dlaczego nie przeszedł weryfikacji. Dostępna jest również opcja **Pokaż**, która umożliwia przejrzenie jego zawartości.

Kliknięcie przycisku **Dalej** udostępni drugi krok kreatora. Wyświetlone zostanie podsumowanie informujące o tym, jakie pliki zostaną scalone: znajdują się tu informacje o wybranym pliku oraz lista tych, które zostaną scalone i dodane.



Po kliknięciu przycisku **Zakończ** zostanie wyświetlone okno z podglądem scalonego pliku (można sprawdzić poszczególne zakładki, takie jak **Dane ogólne**, **SprzedażWiersz**, **ZakupWiersz**).

Kliknięcie **OK** spowoduje zatwierdzenie wprowadzonych zmian i w tabeli pojawi się plik JPK_VAT. Kliknięcie **Anuluj** spowoduje wycofanie danych pochodzących z zewnętrznych plików.

UWAGA!

Do wybranego pliku dodawane są dane znajdujące się w węzłach <SprzedazWiersz> oraz <ZakupWiersz>. Dane nagłówkowe, takie jak cel złożenia czy daty, których dotyczy plik JPK_VAT oraz dane podmiotu, jak NIP i adres, pobierane są z głównego pliku. Dane te mogą się od siebie różnić i zostaną pominięte.

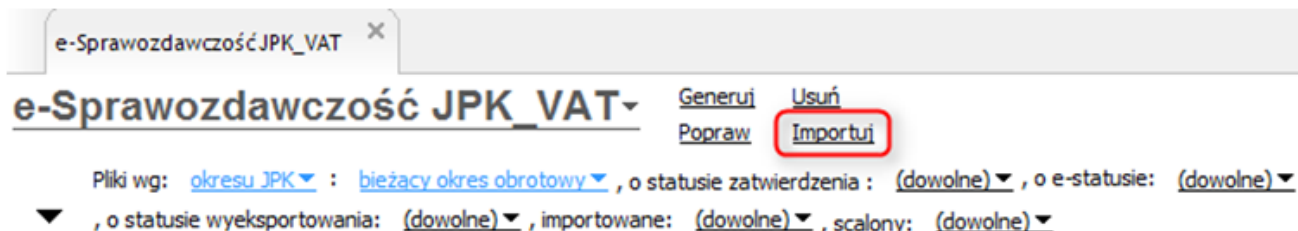
Scalanie przeliczy sumy kontrolne w nowo powstałym pliku, natomiast numery w węzłach <LpSprzedaz> oraz <LpZakupu> nie są przenumerowywane i są pobierane z oryginalnych plików. Dlatego może się zdarzyć, że będą występowały dwa wpisy w SprzedazWiersz lub ZakupWiersz o lp. równym 1. Taka sytuacja jest dopuszczalna przez Ministerstwo Finansów.

4. Importuj

Opcja dostępna w module *Deklaracje i e-Sprawozdawczość – e-Sprawozdawczość JPK_VAT*.

Umożliwia zaimportowanie pliku JPK_VAT do programu. Plik może pochodzić z Subiekta nexo,

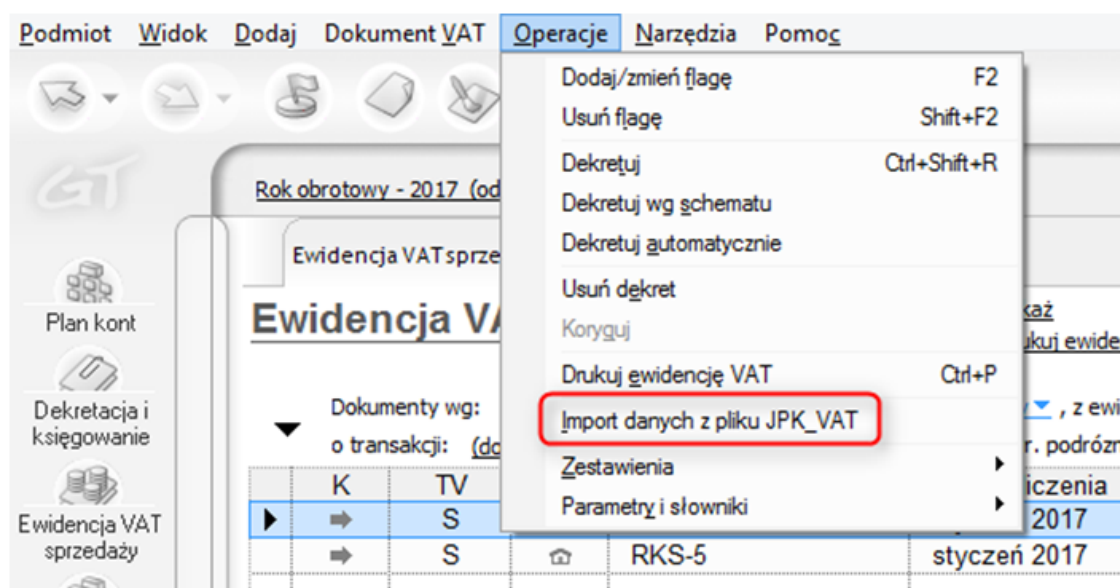
Subiekta GT, Rachmistrza GT, Rewizora GT, Subiekta 123, mikroSubiekta lub z zewnętrznego programu.

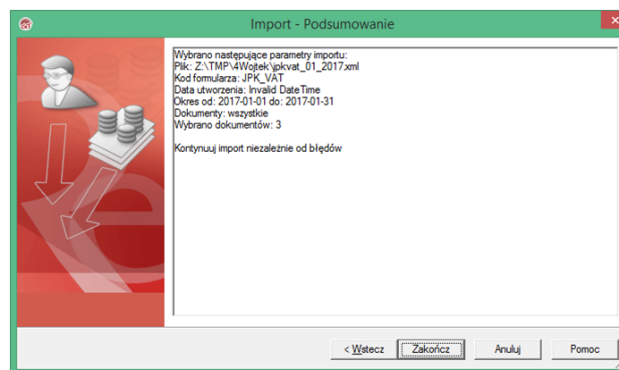
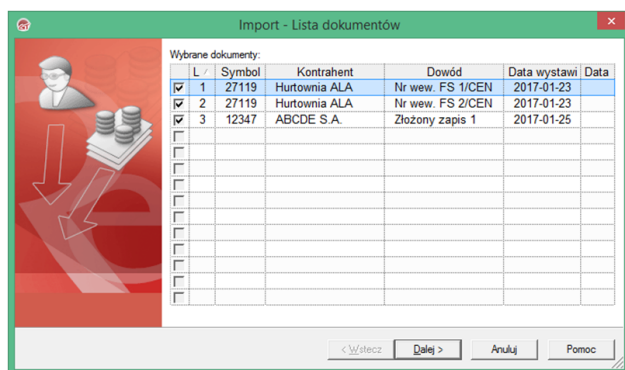
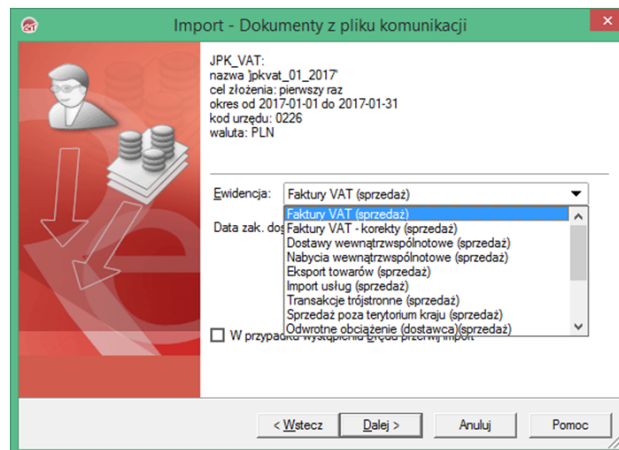
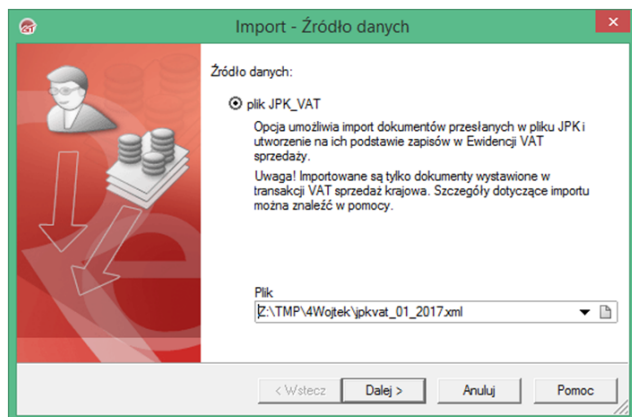


5. Import zapisów VAT na podstawie JPK_VAT

W Rachmistrzu GT i Rewizorze GT dostępny jest import danych do ewidencji VAT sprzedaży na podstawie zapisów z JPK_VAT. Opcja ta będzie szczególnie przydatna dla biur rachunkowych,

których klienci pracują na programach sprzedażowych obsługujących eksport do struktury JPK_VAT. Znajduje się ona w module *Ewidencje księgowe* w górnym menu *Operacje*.

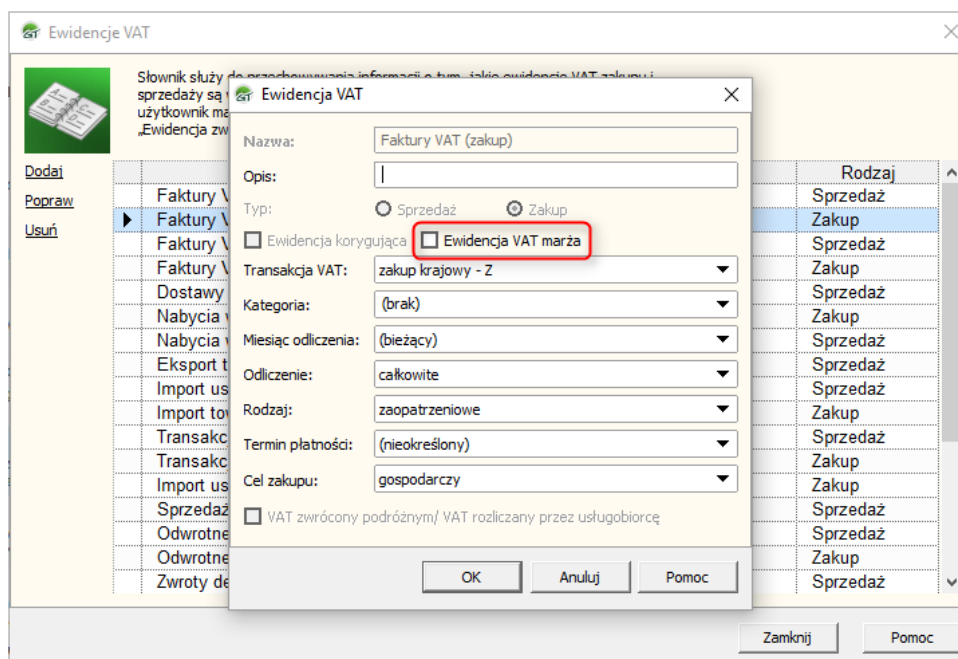




Wybranie przycisku **Zakończ** spowoduje zapisanie dokumentów w ewidencji VAT sprzedaży.

6. VAT marża a JPK_VAT

W słowniku Ewidencje VAT (dla zakupu) dodany został znacznik **Ewidencja VAT marża**. Jego zaznaczenie powoduje, że zapisy z tej ewidencji nie będą uwzględniane w JPK_VAT (2).



7. Dokumenty zafiskalizowane (w kontekście firm) – oznaczanie

W pliku JPK_VAT należy wykazywać wszystkie faktury wystawione na podmioty prowadzące działalność gospodarczą. Bez względu na to, czy sprzedaż została zafiskalizowana, czy nie. Problematyczne w tym wypadku będzie wykazywanie faktur detalicznych wystawionych dla firm do zafiskalizowanych paragonów. Najważniejsze, z punktu widzenia użytkownika, jest takie przygotowanie JPK_VAT, aby nie dublować należnego podatku VAT. Dlatego kwotę raportów dobowych/raportu miesięcznego/wartości paragonów należy pomniejszać o VAT z wykazanych faktur detalicznych.

Oznaczanie faktur detalicznych wystawionych dla firm

W Subiekcie GT umożliwiono oznakowanie faktur detalicznych wystawionych na firmy. Dostępny jest znaczek Dokument fiskalny dla podatnika VAT.

Znacznik może zostać nadany automatycznie przez program, jednak muszą być spełnione dwa warunki: znaczek Odbiorca detaliczny w danych kontrahenta nie może być odhaczony oraz dokument źródłowy musi być ufiskalniony. Oznaczenie dokumentu w ten sposób będzie oznaczało, że powinien się on znaleźć bezpośrednio w rejestrze sprzedaży VAT, a o jego wartość trzeba pomniejszyć raport z kasy/drukarki fiskalnej.

Pomniejszenie raportu fiskalnego można generować i zapisywać w module Sprzedaż – Raporty fiskalne. Pod przyciskiem Dodaj dostępny jest dokument pomniejszenia raportu fiskalnego, który automatycznie wyliczy odpowiednie faktury detaliczne i kwoty. Dokument ten zostanie zapisany ze znakiem minus.

W tym module dostępna jest także możliwość dodania raportu fiskalnego, który obrazuje sprzedaż detaliczną i wprowadza się go tylko ręcznie.

Faktura VAT sprzedaży detaliczna do dokumentu PA 9/SF/MAG/2017

Dokument liczony według cen brutto w walucie PLN

FS 2/JK/MAG/2017

do PA 9/SF/MAG/2017 z 06-06-2017

Nabywca: ABC s.c., Polanka 12/6, 54-365 Wrocław, 894-56-53-563

Wrocław 06-06-2017

Data zakończenia dostawy 05-06-2017

Specyfikacja towarowa: Przeglądaj

Lp	R	Nazwa	Ilość	Jm	Cena netto	Rabat	VAT (%)	Wartość nett	Wartość brutto (R)
1		Forever dezodor	1,000	szt.	309,00	0,00	23	309,00	380,07

Uwaga! Znacznik ma znaczenie jedynie dla faktury detalicznej do zafiskalizowanych paragonów.

Do zapłaty: 380,07 PLN

Nazwa	Stawka	Netto	Vat	Brutto
Podstawowy podatek VAT 23%	23	309,00	71,07	380,07

Dokument: VAT Powiązania Opis Własne

☐ Dodaj działanie Wycofany skutek magazynowy

Zapisz Anuluj Pomoc

Strona główna

Sprzedaż

- Faktury sprzedaży
- Faktury wewnętrzne
- Korekty sprzedaży
- Korekty faktur wewnętrznych
- Sprzedaż detaliczna
- Zwroty detaliczne
- Zamówienia od klientów
- Raporty fiskalne**

Raporty fiskalne

Dodaj Pokaż

Dodaj pomniejszenie raportu fiskalnego Insert

Dodaj raport fiskalny

Dokumenty z okresu: bieżący rok

S	Wystawion	R	Numer	Okres od	Okres do

Przekazywanie danych o sprzedaży do programów księgowych z uwzględnieniem faktur detalicznych wystawionych dla firm

Ze względu na konieczność wykazywania faktur detalicznych wystawionych dla firm w pliku JPK_VAT, należy je przekazać do księgowości. To może powodować zwiększenie podatku należnego, stąd do osoby odpowiedzialnej za księgowanie należy decyzja, w jaki sposób i jakie dane będą przekazywane do biura rachunkowego. Możliwe są następujące opcje:

a) Przekazywanie danych w formie JPK_VAT – należy pamiętać, że w tym wariancie powstaną zawsze minimum dwa pliki JPK_VAT. Wynika to z faktu, że w rejestrze sprzedaży VAT należy odpowiednio wyfiltrować dane:

- w pierwszej kolejności o sprzedaży, czyli wszystkie dokumenty sprzedaży bez faktur detalicznych. Do dokumentów sprzedaży należy także włączyć dokumenty pomniejszenia raportu fiskalnego. Do rozważenia pozostaje czy uwzględniać raport dobowy, czy też poszczególne paragony (tak, aby nie dublować ich wartości).
- w drugiej kolejności dane o fakturach detalicznych wystawionych dla firm.

Tak przygotowane pliki JPK_VAT należy przekazać do księgowości.

Przykład filtrowania danych

Na podstawie stanu znacznika w fakturze detalicznej możliwe jest odpowiednie filtrowanie dokumentów w rejestrze VAT sprzedaży (który wykorzystywany jest przy tworzeniu JPK_VAT). Rejestr sprzedaży VAT może wyliczyć tylko te faktury detaliczne, które są oznaczone jako Dokument fiskalny dla podatnika VAT.

Rejestr sprzedaży VAT

Rejestr VAT sprzedaży

Data dokumentu to data wystawienia, z okresu od 2017-06-01 do 2017-06-30, magazyn (dowolny), typ dokumentu FSD, typ transakcji VAT (dowolna), rodzaj sprzedaży (dowolna), kurs waluty z dokumentu, metoda rozliczania VAT to metoda memoriałowa

Data	Data wys	Data	Wybierz rodzaj sprzedaży	Miejscow	NIP	Netto raz	VAT raz	Brutt
2017-0	2017-0	2017-0	(dowolna)	Wrocław	89	637,96	103,04	741
2017-0	2017-0	2017-0	(dowolna)	Wrocław	89	309,00	71,07	380

Wybierz rodzaj sprzedaży

- (dowolna)
- ufiskalniona
- nieufiskalniona
- ufiskalniona dla podatnika VAT
- ufiskalniona nie dla podatnika VAT
- ufiskalniona dla podatnika VAT lub nieufiskalniona

W programie dodano również zestawienie, które będzie pokazywało dokumenty za wybrany okres tak, by można było łatwo wyliczyć kwotę, o jaką należy pomniejszyć raport z kasy/drukarki fiskalnej.

Zestawienia

Zestawienia (wszystkie)

Wybierz teraz

Wybierz według nazwy zestawienia

Ewidencja zafiskalizowanych dokumentów dla podatników VAT
Zestawienie pokazuje zafiskalizowane dokumenty sprzedaży z ustawionym znacznikiem 'Dokument fiskalny dla podatnika VAT'.

Ewidencja zwrotów, reklamacji i pomyłek

Zestawienie SQL - Ewidencja zafiskalizowanych dokumentów dla podatników VAT						
SQL: Ewidencja zafiskalizowanych dokumentów dla podatników VAT						
Dokumenty z okresu bieżący tydzień				Drukuj (Ctrl+P)		
				Wyczyść		
Data wystawi	Nr dokumentu	Nr dokumentu powiązane	Kontrahent	Wartość netto	Wartość V	Wartość brutto
2017-06-06	FS 3/JK/MAG/2017	PA 1/JK/MAG/2017	AD-MAR s.c.	618,00	142,14	760,14
2017-06-06	FS 4/JK/MAG/2017	PA 2/JK/MAG/2017	ABC s.c.	927,00	213,21	1 140,21

b) Przekazywanie danych za pomocą plików EPP – ten wariant pozwala na przesłanie danych o sprzedaży w dowolny sposób, gdyż to obsługujący program księgowy zdecyduje, jakie dane zaimportować na podstawie schematów importu i dekretacji. Należy zwrócić uwagę, aby zaimport-

tować dane tak, by podatek należny nie był zawyżony (zwłaszcza w kontekście raportów fiskalnych oraz poszczególnych paragonów, jak i faktur detalicznych wystawionych na firmy oraz pomniejszych sprzedaży detalicznej).

Raport fiskalny i dokument pomniejszenia sprzedaży detalicznej podlegają importowi do księgowości (Rachmistrz i Rewizor) na podstawie schematów importu i dekretacji.

Schemat importu

Nazwa:

Kryteria wyboru dokumentów

Typ dokumentu: Rachunek do umowy

Typ tr. VAT: Rachunek do umowy

Magazyn: Składki z rachunku do umowy

Kasa: Zaliczka z rachunku do umowy

Rozliczenie VAT: OT Przyjęcie środka trwałego

Status fiskalny: AM Amortyzacja środka trwałego

☐ Import do księgi handlowej MO Modernizacja środka trwałego

Rejestr księgowy: LT Likwidacja środka trwałego

Data dokumentu: SP Sprzedaż środka trwałego

Kategoria: NP Nieodpłatne przekazanie środka trwałego

Podział dokumentu: OsT Odłączenie części składowej środka trwałego

Ewidencje VAT sprzedaży

Ewidencje VAT zakupu

Składki wspólników

KEP Koszty eksploatacji pojazdów

Cesja (płatność kartą)

Cesja (należność)

Korekta VAT proporcji bazowej

PRF Pomniejszenie raportu fiskalnego

RF Raport fiskalny

V. Obsługa elektronicznej kontroli podatkowej

Ustawa nakłada na przedsiębiorców obowiązek udostępniania organom podatkowym ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych w postaci elektronicznej, zgodnej z formatem Jednolitego Pliku Kontrolnego (art. 193a w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa Dz.U. z 2017 r., poz. 201, z późn. zm.).

JPK na żądanie obejmuje:

- księgi rachunkowe – JPK_KR,
- ewidencje VAT – JPK_VAT,
- wyciąg bankowy – JPK_WB,
- magazyn – JPK_MAG,
- faktury VAT – JPK_FA,
- podatkową księgę przychodów i rozchodów – JPK_PKPIR,
- ewidencję przychodów – JPK_EWP.

Obowiązkiem JPK na żądanie objęci są wszyscy podatnicy, którzy prowadzą księgowość w formie elektronicznej, w zależności od poniższych kryteriów:

- od 1 lipca 2018 r. – mikro-, małe i średnie firmy,
- od 1 lipca 2016 r. – duże przedsiębiorstwa.

Podczas kontroli skarbowej podatnik może być zobowiązany do przygotowania plików JPK zawierających dane nie tylko dotyczące ewidencji VAT, ale znacznie szersze, np. faktur, magazynu, ksiąg handlowych, wyciągów bankowych i innych.

W programach z linii GT do obsługi tego scenariusza jest przeznaczony osobny moduł, w którym można generować pliki za dowolne okresy, np. kilkumiesięczne. Okres kontroli wskazany jest zawsze wyraźnie przez urząd skarbowy.

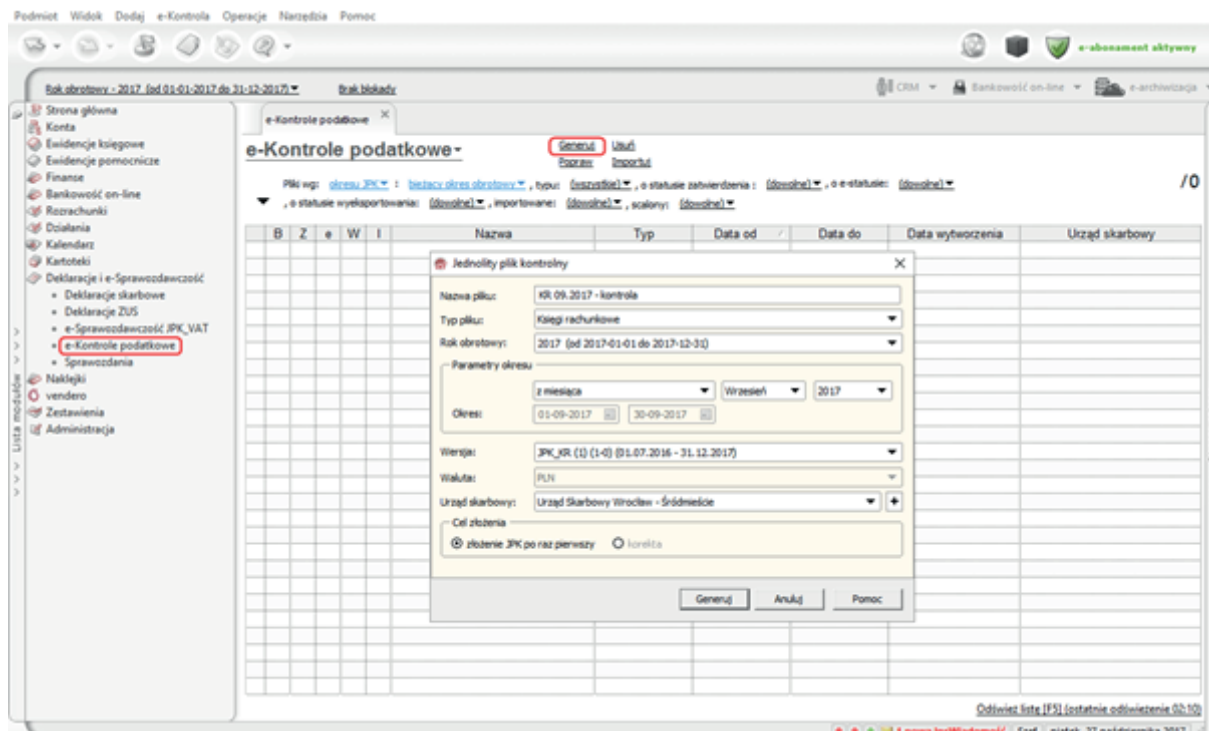
Nie w każdym programie da się wygenerować każdy rodzaj pliku. Moduł **e-Kontrola podatkowa** generuje następujące rodzaje plików w zależności od programów:

- Subjekt – JPK_FA, JPK_MAG, JPK_WB;
- Rachmistrz – JPK_VAT, JPK_PKPIR, JPK_EWP;
- Rewizor – JPK_VAT, JPK_KR, JPK_WB;
- Gestor i Gratyfikant – nie generują JPK.

Należy pamiętać, że funkcjonalność dotycząca Jednolitego Pliku Kontrolnego jest zabezpieczona aktywnym abonamentem. Oznacza to, że aby pracować z modułem **e-Kontrola** (generować pliki i wysyłać je na bramkę Ministerstwa Finansów), potrzebny jest aktywny abonament.

VI. Elektroniczna kontrola skarbową w InsERT GT

W celu generowania plików JPK na żądanie organu kontroli podatkowej w programach linii InsERT GT stworzony został moduł **e-Kontrola podatkowa**. Za jego pośrednictwem podatnicy mogą generować odpowiednie pliki, a następnie przysyłać je do kontroli.



Oprócz samego generowania JPK moduł **e-Kontrola podatkowa** umożliwia:

- Poprawienie/Pokazanie pliku JPK – zawartość pliku wygenerowanego na podstawie danych dostępnych w programie nie może być zmieniana. Możliwa jest natomiast zmiana nazwy niezatwierdzonych plików.
- Generowanie ponowne pliku JPK – otwiera okno służące do ustalenia parametrów pliku JPK z uzupełnionymi parametrami identycznymi, z jakimi został wygenerowany pierwotny plik. Użytkownik ma możliwość zmiany tych parametrów przed ponownym wygenerowaniem, ale nie stworzy nowego pliku JPK, tylko zamieni istniejący plik.
- Korekta pliku JPK – powoduje otwarcie okna parametrów pliku JPK z uzupełnionymi parametrami identycznymi, jak pierwotny plik, za wyjątkiem celu złożenia, który zostaje przedstawiony na korektę. Użytkownik ma możliwość zmiany tych parametrów. Korygowanie pliku JPK utworzy nowy plik.

UWAGA!

Opcja korygowania pliku JPK jest dostępna dla plików JPK_VAT(2) oraz nowszych.

- Usunięcie pliku JPK – usuwać można tylko niezatwierdzone pliki JPK.
- Weryfikację poprawności pliku JPK ze strukturą logiczną dostarczoną przez Ministerstwo Finansów.
- Zatwierdzenie/Wycofanie zatwierdzenia pliku JPK – zatwierdzić można tylko pliki zgodne ze strukturą logiczną dostarczoną przez Ministerstwo Finansów.
- Eksport pliku JPK – zapisanie pliku XML na dysku komputera.
- Import pliku JPK – importować można tylko pliki zgodne ze strukturą logiczną dostarczoną przez Ministerstwo Finansów.
- Scalanie plików JPK_VAT – przydatne dla firm wielooddziałowych oraz jednostek scentralizowanych w kontekście rozliczeń VAT.