

# Jednolity Plik Kontrolny – podstawowe założenia

Barbara Przybylska, Comarch



# CO TO JEST JEDNOLITY PLIK KONTROLNY?

## Jednolity Plik Kontrolny

(JPK, ang. Standard Audit File – Tax - SAF-T)

to **zbiór danych** podmiotu gospodarczego, pozyskany z systemu informatycznego, zawierającego informacje o operacjach gospodarczych za dany okres. Zbiór danych posiada **ustandaryzowany** układ i format (schemat **XML**), który umożliwia jego łatwe przetwarzanie.

e-Kontrola



# STRUKTURY LOGICZNE JPK

Lp	Struktura JPK	Nazwa	Zawartość
1	JPK_KR	Księgi rachunkowe	Zestawienie obrotów i sald za okres, lista zapisów na kontach oraz w dziennikach za okres
2	JPK_WB	Wyciąg bankowy	Wyciągi bankowe na rachunku w formacie IBAN
3	JPK_MAG	Magazyn	Przyjęcie zewnętrzne (PZ), Wydanie zewnętrzne (WZ), Rozchód wewnętrzny (RW), Przesunięcie międzymagazynowe (MM)
4	JPK_FA	Faktury VAT	Faktury sprzedaży VAT
5	JPK_VAT Wariant 1 Wariant 2	Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT	Wszystkie dokumenty ujęte na deklaracji VAT-7, np. Faktury sprzedaży VAT, Faktury zakupu VAT, Dokumenty wewnętrzne, Raporty okresowe (RS, RSK), itd.
6	JPK_PKPiR	Podatkowa księga przychodów i rozchodów	Zapisy księgi przychodów i rozchodów za okres
7	JPK_EWP	Ewidencja przychodów	Zapisy ewidencji ryczałtowej za okres

## KOGO I OD KIEDY DOTYCZY OBOWIĄZEK UDOSTĘPNIANIA JPK?

Przedsiębiorstwo	JPK_VAT (bez wezwania)	JPK (pozostałe struktury) (na żądanie)
Duże	01.07.2016 r.	01.07.2016 r.
Średnie	01.01.2017 r.	01.07.2018 r.
Małe	01.01.2017 r.	01.07.2018 r.
Mikro	01.01.2018 r.	01.07.2018 r.

Art. 109 ust. 8a UoV – od **01.01.2018 r. wszyscy podatnicy VAT czynni** będą zobowiązani do prowadzenia ewidencji VAT w formie elektronicznej przy użyciu programów komputerowych

# POJĘCIA: DUŻY, ŚREDNI, MAŁY, MIKROPRZEDSIĘBIORCA

Przedsiębiorstwo	Średnioroczne zatrudnienie *		Roczny obrót netto*		Roczna suma aktywów bilansu*
<b>Duże</b>	powyżej 250	i	50 mln Euro wzwyż	oraz	powyżej 43 mln Euro
<b>Średnie</b>	<b>mniej niż 250</b>	i	mniej niż 50 mln Euro	lub	mniej niż 43 mln Euro
<b>Małe</b>	<b>mniej niż 50</b>	i	mniej niż 10 mln Euro	lub	mniej niż 10 mln Euro
<b>Mikro</b>	do 10	i	mniej niż 2 mln Euro	lub	mniej niż 2 mln Euro

- Definicja wielkości przedsiębiorcy: Ustawa z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej, art. 104-106
- \*w co najmniej jednym z dwóch ostatnich lat obrotowych

# PARAMETRY DEFINIUJĄCYCH WIELKOŚĆ PRZEDSIĘBIORCY

Parametry	Okres	Etaty	Podstawa prawna
Średnioroczne zatrudnienie	Co najmniej jeden rok z dwóch ostatnich lat obrotowych	<p>W przeliczeniu na <b>pełne etaty</b>. Nie należy uwzględniać pracowników:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• przebywających na urloпах: macierzyńskim, ojcowskim, wychowawczym, rodzicielskim</li><li>• w celu przygotowania zawodowego</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• <a href="#">Ustawa o swobodzie działalności gospodarczej, art. 109</a></li><li>• <a href="#">Kodeks pracy</a>: definicja „etat”, „zatrudnienie”</li><li>• <a href="#">Metody statystyczne</a></li><li>• Odpowiedź na zapytanie 8370 w sprawie interpretacji przepisów Ustawy o swobodzie działalności gospodarczej</li></ul> <p><a href="http://www.sejm.gov.pl/sejm7.nsf/InterpelacjaTresc.xsp?key=11E20E46">http://www.sejm.gov.pl/sejm7.nsf/InterpelacjaTresc.xsp?key=11E20E46</a></p>

# PARAMETRY DEFINIUJĄCE WIELKOŚĆ PRZEDSIĘBIORCY

Parametry	Okres	Kurs walut	Podstawa prawna
Roczny obrót netto	Co najmniej jeden rok z dwóch ostatnich lat obrotowych	Średni kurs NBP ogłoszony w ostatnim dniu roku obrotowego wybranego do określenia statusu przedsiębiorcy	Pojęcia: Suma aktywów, roczny obrót netto, nie są zdefiniowane w Ustawie o swobodzie działalności gospodarczej - posiłkowanie się definicjami z <a href="#">Ustawy o Rachunkowości</a> .
Roczna suma aktywów bilansu			Kurs walut: <a href="#">Ustawa o swobodzie działalności gospodarczej, Art. 107</a>

# POLA STRUKTURY JPK\_VAT – EWIDENCJA SPRZEDAŻY VAT

JKP_VAT/11/2016/2																				
							Kwoty netto, VAT wg pól deklaracji VAT-7													
NIP	Nazwa	Adres	Nr dok.	Data wyst.	Data sprz.															
Lp.	NIP nabywcy	Nazwa nabywcy	Adres nabywcy	Nr dokumentu	Data wystawienia	Data sprzedaży	10. Sprzedz.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	Sprzedaz kraj 7%	18. VAT kraj 7%	19. Sprzedaz kraj 22%	20. VAT kraj 22%	21. Netto WDT	
1	6556554545	Kontrahent 1	Krakowska 22 00-2	FS-1/16	2016-11-04												913.60	210.13		
2	6556554545	Kontrahent 1	Krakowska 22 00-2	FS-2/16	2016-11-04										5,479.20	438.34				
3	8983221466	ABC Sp. z o.o.	Malinowa 40 67-33	FS-3/16	2016-11-04										79.02	6.32				
4	4585521325	Kon2 Spółka Akcyjna	Fiołkowa 30 50-32	FS-4/16	2016-11-04															
5	4585521325	Kon2 Spółka Akcyjna	Fiołkowa 30 50-32	FS-5/16	2016-11-04															
6	4585521325	Kon2 Spółka Akcyjna	Fiołkowa 30 50-32	FS-6/16	2016-11-04															
7	4585521325	Kon2 Spółka Akcyjna	Fiołkowa 30 50-32	FS-7/16	2016-11-04															
8	9456542233	Jedynka S.C.	Jedynakowa 22 13	FS-8/16	2016-11-04															
9	8443284667	Business Conversion Corp.	Warszawska 26/54	FS-9/16	2016-11-04															
10	8443284667	Business Conversion Corp.	Warszawska 26/54	FS-10/16	2016-11-04															
11	8443284667	Business Conversion Corp.	Warszawska 26/54	FS-11/16	2016-11-04															
12	6556554545	Kontrahent 1	Krakowska 22 00-2	FS-12/16	2016-11-07		1,611.12													
13	4585521325	Kon2 Spółka Akcyjna	Fiołkowa 30 50-32	FS-13/16	2016-11-07		1,074.08													
14	3265876945	Wizmo SA	Mragowska 55A 46	FS-14/16	2016-11-07															
15	3265876945	Wizmo SA	Mragowska 55A 46	FS-15/16	2016-11-07															
16	3265876945	Wizmo SA	Mragowska 55A 46	FS-16/16	2016-11-07															
17	3265876945	Wizmo SA	Mragowska 55A 46	FS-17/16	2016-11-07															
18	4585521325	Kon2 Spółka Akcyjna	Fiołkowa 30 50-32	FS-18/16	2016-11-07		1,208.34							4.39	0.35		878.25	202.00		
19	4585521325	Kon2 Spółka Akcyjna	Fiołkowa 30 50-32	FS-19/16	2016-11-07												210.78	48.48		
20	4585521325	Kon2 Spółka Akcyjna	Fiołkowa 30 50-32	FS-20/16	2016-11-07												1,159.29	266.64		
21	4585521325	Kon2 Spółka Akcyjna	Fiołkowa 30 50-32	FS-21/16	2016-11-07												70.26	16.16		
22	8443284667	Business Conversion Corp.	Warszawska 26/54	FS-22/16	2016-11-07												562.08	129.28		
23	8443284667	Business Conversion Corp.	Warszawska 26/54	FS-23/16	2016-11-07												1,264.68	290.88		
24	6556554545	Kontrahent 1	Krakowska 22 00-2	FS-24/16	2016-11-08												1,651.11	379.76		
25	6556554545	Kontrahent 1	Krakowska 22 00-2	FS-25/16	2016-11-08												526.95	121.20		
26	6556554545	Kontrahent 1	Krakowska 22 00-2	FS-26/16	2016-11-08												2,178.06	500.95		
27	6556554545	Kontrahent 1	Krakowska 22 00-2	FS-27/16	2016-11-08												140.52	32.32		
28	4585521325	Kon2 Spółka Akcyjna	Fiołkowa 30 50-32	FS-28/16	2016-11-08												772.86	177.76		
29	4585521325	Kon2 Spółka Akcyjna	Fiołkowa 30 50-32	FS-29/16	2016-11-09												667.47	153.52		
30	4585521325	Kon2 Spółka Akcyjna	Fiołkowa 30 50-32	FS-30/16	2016-11-09												1,545.72	355.52		
31	4585521325	Kon2 Spółka Akcyjna	Fiołkowa 30 50-32	FS-31/16	2016-11-09												1,932.15	444.39		
32	8983221466	ABC Sp. z o.o.	Malinowa 40 67-33	FS-32/16	2016-11-09												6,744.96	1,551.34		
33	8983221466	ABC Sp. z o.o.	Malinowa 40 67-33	FS-33/16	2016-11-09												2,318.58	533.27		
34	8983221466	ABC Sp. z o.o.	Malinowa 40 67-33	FS-34/16	2016-11-09												2,423.97	557.51		
35	8983221466	ABC Sp. z o.o.	Malinowa 40 67-33	FS-35/16	2016-11-09												491.82	113.12		
36	3265876945	Wizmo SA	Mragowska 55A 46	FS-36/16	2016-11-09		1,476.86										983.64	226.24		
37	3265876945	Wizmo SA	Mragowska 55A 46	FS-37/16	2016-11-09		1,208.34										562.08	129.28		
38	3265876945	Wizmo SA	Mragowska 55A 46	FS-38/16	2016-11-09												1,194.42	274.72		
39	3265876945	Wizmo SA	Mragowska 55A 46	FS-39/16	2016-11-09												632.34	145.44		
40	8443284667	Business Conversion Corp.	Warszawska 26/54	FS-40/16	2016-11-09										390.71	31.26				
41	8443284667	Business Conversion Corp.	Warszawska 26/54	FS-41/16	2016-11-09										333.64	26.69				
42	8443284667	Business Conversion Corp.	Warszawska 26/54	FS-42/16	2016-11-09		67.13										35.13	8.08		
43	8983221466	Ansia GDD	Warszawska 26/54	FS-43/16	2016-11-09		67.13										281.04	64.64		
44	8983221466	Ansia GDD	Warszawska 26/54	FS-44/16	2016-11-09		604.17								8.78	0.70				
45	8983221466	ABC Sp. z o.o.	Malinowa 40 67-33	FS-45/16	2016-11-10					1.21							281.04	64.64		
46	4585521325	Kon2 Spółka Akcyjna	Fiołkowa 30 50-32	FS-46/16	2016-11-10												878.25	202.00		
47	4585521325	Kon2 Spółka Akcyjna	Fiołkowa 30 50-32	FS-47/16	2016-11-10										105.36	8.43				
48	4585521325	Kon2 Spółka Akcyjna	Fiołkowa 30 50-32	FS-48/16	2016-11-10										166.82	13.35				
49	4585521325	Kon2 Spółka Akcyjna	Fiołkowa 30 50-32	FS-49/16	2016-11-10										266.84	21.74				

JPK VAT: K\_19, K\_20  
VAT-7: pola 19, 20  
Sprzedaż Kraj. 23%



# ZMIANY W STRUKTURACH, KTÓRE WCHODZĄ OD 1 STYCZNIA 2017

## Dwie nowe struktury:

- JPK\_PKPiR(2)
- JPK\_VAT(2)



## Wersjonowanie struktur

- JPK\_VAT w **wariancie 1** (pod formularz deklaracji **VAT-7 (16)**), dotyczy okresów rozliczeniowych **od lipca do grudnia 2016 r.** Dotyczy także korekt składanych do roku 2016 w latach kolejnych
- JPK\_VAT w **wariancie 2** (pod formularz deklaracji **VAT-7 (17)**), dotyczy okresów rozliczeniowych **od stycznia 2017 r.**

# ZMIANY W STRUKTURZE JPK\_VAT OD 1 STYCZNIA 2017

## Nowe pola:

- **Ewidencja Sprzedaży**

- pole **K\_39** - [WWN paliw silnikowych](#)
- pole **NrKontrahenta**, [obligatoryjne](#) - [NIP Nabywcy](#)
- Zmiana nazwy i charakteru pól:
  - **NazwaNabywcy** zmieniono na **NazwaKontrahenta** – teraz pole [obligatoryjne](#)
  - **AdresNabywcy** zmieniono na **AdresKontrahenta** – teraz pole [obligatoryjne](#)

- **Ewidencja Zakupu**

- **Pole K\_50** – [korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b, ust. 4 Ustawy o VAT](#)
- Pole **DataZakupu**, [obligatoryjne](#) – data zakupu

## ZMIANY W STRUKTURZE JPK\_VAT OD 1 STYCZNIA 2017

---

- Możliwość oznaczenia JPK\_VAT jako korekta. Korektę JPK\_VAT w wariantcie 1 można rozpoznać po dacie
- Umożliwiono wprowadzenie w nagłówku pliku JPK\_VAT danych adresowych niepolskich. W sekcji tej zmieniono charakter pól z fakultatywnego na obligatoryjny za wyjątkiem nazwy miejscowości i kodu kraju
- Wycofanie obowiązku zaokrąglania kwot w JPK\_VAT do pełnych złotych. Prezentacja w zł, gr
- Ewidencja JPK\_VAT tylko w jednym pliku

# SPOSÓB UDOSTĘPNIANIA DANYCH W POSTACI JPK

- **JPK\_VAT bez żądania organów podatkowych, za okresy miesięczne, do 25 dnia miesiąca następnego**
  - elektronicznie na bramkę Ministerstwa Finansów
  - e-podpis kwalifikowany



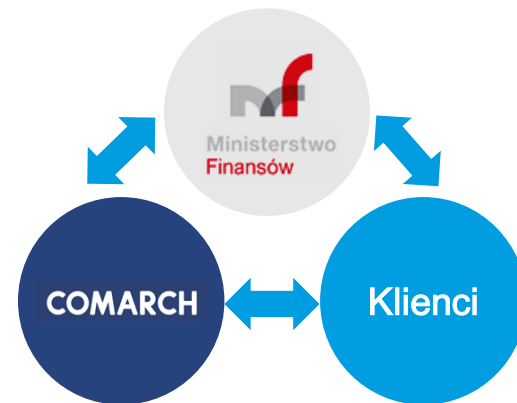
## JPK\_VAT podpis kwalifikowany!

- **Całość JPK na żądanie organów podatkowych**
  - dowolny nośnik danych: płyta DVD, pendrive, itp.



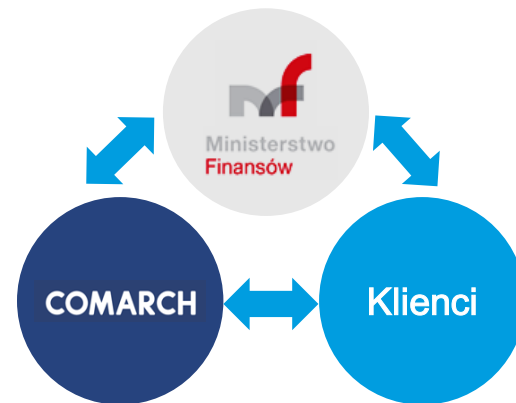
# DOŚWIADCZENIA

- **Skuteczna wysyłka danych na bramkę MF**
- Nie zgłoszono problemów wydajnościowych dotyczących generowania pliku JPK\_VAT ze strony dużych Klientów
- Niejasności, uchybienia w strukturach JPK
- Późno udostępnione środowisko produkcyjne i testowe do przesyłania plików JPK\_VAT



# DOŚWIADCZENIA

- Nie były uzupełniane dane obowiązkowe na dokumentach, np. na fakturach zakupu nr obcy dokumentu, dane adresowe kontrahentów
- Rozbieżności pomiędzy deklaracją VAT-7 a JPK\_VAT, wynikające z nieprawidłowej klasyfikacji dokumentów
- Rejestracja zdarzeń dokumentami zbiorczymi



# PLANY MINISTERSTWA FINANSÓW DOTYCZĄCE JPK

- Dostosowanie struktur JPK do nowych formularzy deklaracji VAT-7
- Rozszerzenie obowiązku o kolejne dokumenty (sprzedaż paragonowa, akcyza i wszystkie kantory)
- Możliwość wykorzystania [podpisu niekwalifikowanego](#) do wysyłki JPK\_VAT

# JPK – NA CO ZWRÓCIĆ UWAGĘ PRZED 1 STYCZNIĄ 2017?

- Sprawdzenie, czy aktualnie używane oprogramowanie obsługuje JPK
- **Aktualizacja** wersji oprogramowania
- Zaopatrzenie się w **podpis kwalifikowany**, sprawdzenie jego ważności
- **Przeszkolenie** pracowników, **zapoznanie się z materiałami** zawierającymi wskazówki dot. rejestracji danych

Przedsiębiorco, nie czekaj na ostatni moment!





# SANKCJE

- **Kara porządkowa na podstawie art. 262 Ordynacji Podatkowej**
  - Max wysokość kary 2 800 PLN (2016 r.)
  - Na przykład za niezłożenie JPK w wyznaczonym terminie
- **Kara grzywny na podstawie art. 83 Kodeksu karno - skarbowego**
  - Max wysokość kary 19 200 000 PLN (2017 r.)
  - Na przykład za nieokazanie danych wchodzących w skład JPK, udaremniając tym samym wykonanie czynności kontrolnych organom podatkowym



# SKĄD CZERPAĆ WIEDZĘ?

- Strona Ministerstwa Finansów:  
<http://www.mf.gov.pl/kontrola-skarbowa/jednolity-plik-kontrolny>
- Strona COMARCH:  
<http://www.comarch.pl/jpk>
- Biuletyny dla poszczególnych systemów:  
[COMARCH ERP OPTIMA JPK](#)  
[COMARCH ERP ALTUM JPK](#)  
[COMARCH ERP XL JPK](#)
- Szkolenie z JPK dla Klientów Optimy  
<http://www.comarch.pl/szkolenia>



# NIE DAJ SIĘ ZASKOCZYĆ ZMIANOM W PRAWIE PODATKOWYM

- **Filmy** prezentujące proces obsługi zakupu i sprzedaży w procedurze Odwrotnego Obciążenia w systemach:
  - COMARCH ERP OPTIMA  
<https://www.youtube.com/watch?v=59xUhhDYdjE&list=PLVWwVR27RU1-XL3rEpLNo5FVwD5eyxaQl&index=18>
  - COMARCH ERP XL  
<https://www.youtube.com/watch?v=j2jcZIAqPM4&list=PLVWwVR27RU1-SKOnqMXYZfJeGrAAw41c&index=7>
  - COMARCH ERP ALTUM  
<https://www.youtube.com/watch?v=mB350KnZ2-Q>

