

Jednolity Plik Kontrolny

Poradnik dla użytkowników mikroSubiektu



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. Dzięki temu możliwa jest weryfikacja, analiza i kontrola danych

wysyłanych przez różne firmy, działające w różnych branżach. W ten sposób systemy informatyczne Ministerstwa Finansów 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 wszyscy 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	<ul style="list-style-type: none"> • zatrudnienie: mniej niż 10 osób, • obrót roczny lub suma aktywów: mniej niż 2 mln euro 	1 lipca 2018	1 stycznia 2018
małe	<ul style="list-style-type: none"> • 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	<ul style="list-style-type: none"> • 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	<ul style="list-style-type: none"> • 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).

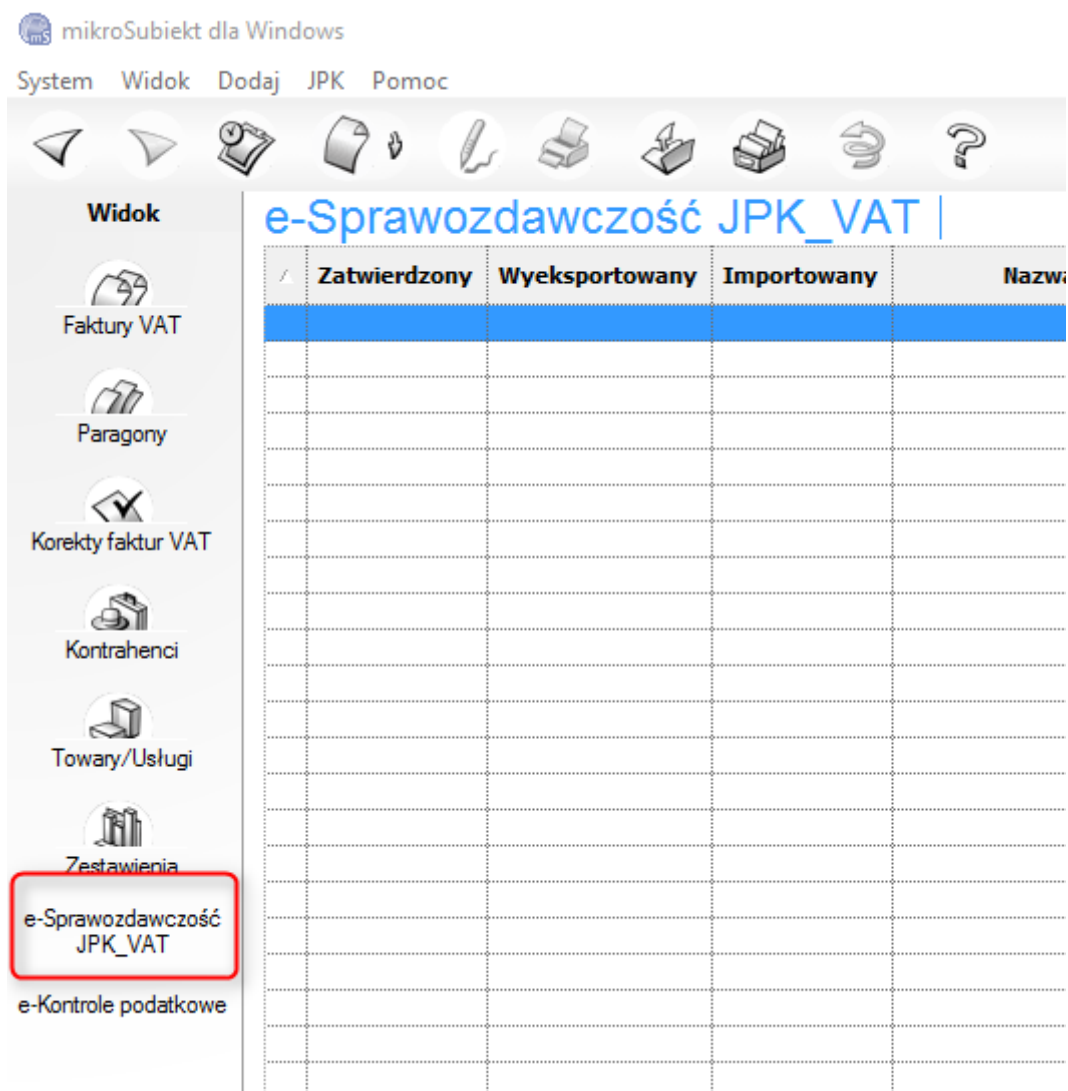
W przyszłości ta lista może się powiększyć, m.in. o raporty z kas rejestrujących, paragony oraz księgi i dowody dotyczące rozliczania akcyzy.

JPK a system finansowo-księgowy

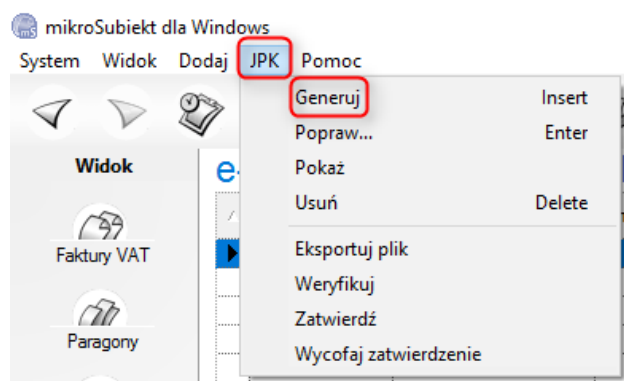
Dane, które trafiają do JPK pobierane są bezpośrednio z programów finansowo-księgowych firm. Dlatego kluczową kwestią dla przedsiębiorców jest posiadanie systemów, które są dostosowane do jego obsługi.

Ten przewodnik zawiera szczegółowy opis procedur, dzięki którym można poprawnie i skutecznie generować JPK w programie mikroSubiekt.

Przygotowanie pliku JPK_VAT w mikroSubiektcie jest bardzo proste.
W tym celu przejdź do modułu *e-Sprawozdawczość JPK_VAT*.



Z górnego menu wybierz opcję
JPK – Generuj.



Określ parametry generowanego pliku. Podaj datę początku oraz końca okresu, wybierz jaki rodzaj dokumentów ma być ujęty, wybierz (opcjonalnie) kategorię dokumentów i wciśnij przycisk **Wylicz**. Pojawi się lista dokumentów.

Jednolity plik kontrolny

Okres:
 Od: 2018-01-01
 Do: 2018-01-31

Faktury VAT zwykłe
 Faktury VAT uproszczone
 Paragony
 Korekty faktur VAT

Kategoria: (wszystkie)

Wylicz

Nr dokumentu	Data wystawienia	Kontrahent	Adres kontrahenta	Kategoria dokumentu	Netto razem	VAT razem	Brutto razem
FS 1 / 2018	10.01.2018	ABC s.c. Sklep Odzi	Wrocław, Polanka	Detal	269,50	59,29	328
FS 2 / 2018	10.01.2018	ABC s.c. Sklep Odzi	Wrocław, Polanka	Detal	819,32	180,25	999
FS 3 / 2018	10.01.2018	ABC s.c. Sklep Odzi	Wrocław, Polanka	Detal	1 349,33	296,85	1 646
FS 4 / 2018	10.01.2018	Agencja reklamowa	Szczecin, Piękna	Detal	813,70	179,01	992
FS 5 / 2018	10.01.2018	Alegro s.c., 133-42	Opole, Cicha	Detal	790,78	55,35	846
FS 6 / 2018	11.01.2018	Hurtownia kosmety	Klaj, Gospodarna	Detal	2 009,52	442,09	2 451
FS 7 / 2018	11.01.2018	Hurtownia "Ala", 65	Oleśnica, Romanow	Detal	1 033,68	175,33	1 209
FS 8 / 2018	11.01.2018	Sklep Przemysłowy	Katowice, Kasprowi	Eksport	1 265,00	228,27	1 493
FS 9 / 2018	11.01.2018	Kiosk "Artur", 536-	Białystok, Legnicka	Detal	1 480,93	240,53	1 721
PA 1 / 2018	10.01.2018			Detal	2 889,39	469,84	3 359
PA 2 / 2018	10.01.2018			Detal	6 796,03	1 465,48	8 261
PA 3 / 2018	10.01.2018			Detal	1 142,14	231,49	1 373
PA 4 / 2018	10.01.2018			Detal	632,65	116,26	748
PA 5 / 2018	10.01.2018			Detal	315,13	41,67	356
PA 6 / 2018	10.01.2018			Detal	617,75	115,22	732

Dalej > Anuluj Pomoc

Kliknij przycisk **Dalej**. Pojawi się okno umożliwiający podanie następujących informacji:

- **Nazwa pliku** – podaj nazwę pliku. Program może ją generować automatycznie – znacznik poniżej Nazwa automatyczna. Musi być unikalna.
- **Typ pliku** – pole niedostępne do edycji, informujące, że program pozwala na utworzenie pliku typu Ewidencja sprzedaży VAT.
- **Ewidencja** – moduł e-Sprawozdawczość JPK_VAT pozwala na wygenerowanie pliku JPK_VAT zawierające tylko sprzedaż.
- **Miesiąc, którego dotyczy plik JPK_VAT** – wybierz miesiąc, za który zostanie złożony plik JPK_VAT. Pole to oznacza miesiąc, za który dokumenty wybrane w poprzednim oknie zostaną uwzględnione w ewidencji VAT w księgowości i nie musi zgadzać się z miesiącem z daty wystawienia tych dokumentów.
- **Wersja** – pola umożliwiają wybranie wersji pliku JPK, na dzień dzisiejszy tylko JPK_VAT(2).
- **Waluta** – pole umożliwia wybranie waluty, w której będą wyrażone dane zawarte w pliku JPK_VAT.
- **Urząd skarbowy** – pole umożliwia wybranie urzędu skarbowego, do którego kierowany jest plik JPK.
- **Cel złożenia** – pole umożliwia wybranie, czy plik JPK_VAT składany jest do urzędu po raz pierwszy czy jest to korekta pliku.
- **Zapisz plik na dysku** – opcja umożliwia wskazanie miejsca na dysku komputera, gdzie zostanie zapisany plik JPK_VAT. Zaznaczenie tej opcji powoduje, że plik zostanie zapisany jednocześnie w bazie danych programu oraz na dysku komputera. W programie taki plik zostanie oznaczony jako Zatwierdzony i Wyeksportowany.

Jednolity plik kontrolny

Nazwa pliku:

Nazwa automatyczna

Typ pliku:

Ewidencja:

Parametry okresu

Okres:

Wersja:

E-mail:

Cel złożenia

złożenie JPK po raz pierwszy korekta

Zapisz plik na dysku ...

< Wstecz **Generuj** Anuluj Pomoc

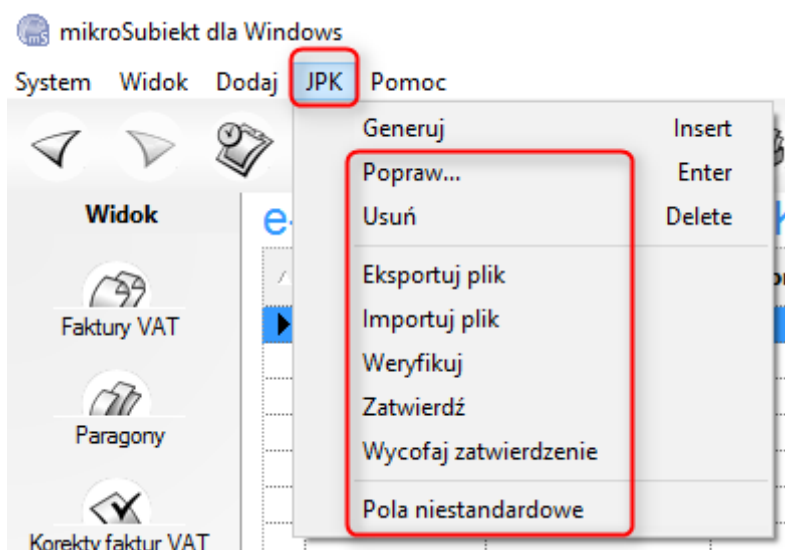
Wciśnij przycisk *Generuj*.

e-Sprawozdawczość JPK_VAT | [Data filtrowania okresu: data wytworzenia](#)

Zatwierdzony	Wyeksportowany	Nazwa	Data od	Data do	Data wytworzenia
<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Styczeń 2018	01.01.2018	31.01.2018	19.12.2017 12

Taki plik można przekazać do biura rachunkowego.

Pozostałe opcje w module:



- Popraw – umożliwiła sprawdzenie wyliczonych danych w pliku JPK_VAT oraz zmianę jego nazwy.

Ewidencje sprzedaży VAT (3) ✕

Nazwa:

Opis	Wartość
Nagłówek	
KodFormularza	JPK_VAT
WariantFormularza	3
CelZlozenia	0
DataWytworzeniaJPK	2017-12-19T12:15:59
DataOd	2018-01-01
DataDo	2018-01-31
NazwaSystemu	mikroSubiekt (6.00)
Podmiot1	
NIP	8888888888
PełnaNazwa	Firma DEMONSTRACYJNA

Dane ogólne **SprzedazWiersz** SprzedazWiersz- wartości kontrolne

Pomoc OK Anuluj

Ewidencje sprzedaży VAT (3) ✕

Nazwa:

LpSprzedazy	NrKontrahenta	NazwaKontrahe	AdresKontrahe	DowodSprzedaz	DataWystawien	DataSprzedazy	K_10
1	5418966963	ABC s.c. Sklep Odzi	Polanka 54-365 Wr	FS 1 / 2018	10.01.2018	12.03.2016	
2	5418966963	ABC s.c. Sklep Odzi	Polanka 54-365 Wr	FS 2 / 2018	10.01.2018	12.03.2016	
3	5418966963	ABC s.c. Sklep Odzi	Polanka 54-365 Wr	FS 3 / 2018	10.01.2018	12.03.2016	
4	4478899698	Agencja reklamowa	Piękna 70-565 Szc	FS 4 / 2018	10.01.2018	12.03.2016	
5	1334242421	Alegro s.c.	Cicha 45-464 Opol	FS 5 / 2018	10.01.2018	12.03.2016	
6	5547878899	Hurtownia kosmety	Gospodarna 32-01	FS 6 / 2018	11.01.2018	12.03.2016	
7	6537464241	Hurtownia "Ała"	Romanowskiego 5	FS 7 / 2018	11.01.2018	12.03.2016	
8	2813251551	Sklep Przemysłowy	Kasprowicza 35-11	FS 8 / 2018	11.01.2018	12.03.2016	
9	5368463635	Kiosk "Artur"	Legnicka 15-654 Bi	FS 9 / 2018	11.01.2018	12.03.2016	
10	brak	brak	brak	PA 1 / 2018	10.01.2018	12.03.2016	660,00
11	brak	brak	brak	PA 2 / 2018	10.01.2018	12.03.2016	
12	brak	brak	brak	PA 3 / 2018	10.01.2018	12.03.2016	
13	brak	brak	brak	PA 4 / 2018	10.01.2018	12.03.2016	
14	brak	brak	brak	PA 5 / 2018	10.01.2018	12.03.2016	
15	brak	brak	brak	PA 6 / 2018	10.01.2018	12.03.2016	

Dane ogólne **SprzedazWiersz** SprzedazWiersz- wartości kontrolne

Pomoc OK Anuluj

