

Jednolity Plik Kontrolny

Poradnik dla użytkowników Subiekta 123



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 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 Subiekt 123.

Przygotowanie pliku JPK_VAT w Subiekcie123 jest bardzo proste. Przed przystąpieniem do generowania Jednolitego Pliku Kontrolnego – VAT (JPK_VAT) konieczne jest określenie urzędu skarbowego w konfiguracji Subiekta 123.

W tym celu należy przejść do **Konfiguracja – Podatek VAT**, wybrać urząd skarbowy z listy i zapisać wprowadzone dane.



Konfiguracja Firma Zapisz

DANE FIRMY

PODATEK VAT

Czynny podatek VAT Zarejestrowany podatek VAT-UE Metoda kasowa

Urząd skarbowy
Urząd Skarbowy Wrocław-Fabryczna

Po określeniu urzędu skarbowego trzeba przejść do modułu **Księgowość** i z menu (prawy górny róg okna przeglądarki) wybrać opcję **Dodaj**.

Księgowość

Data utworzenia	Rodzaj	Okres
19-12-2017	JPK_VAT	grudzień 2017
19-12-2017	Wymiana z GT	grudzień 2017

Menu: + Dodaj, Pobierz plik, Pokaż błędy, Usuń

Następnie należy wybrać rodzaj **Ewidencja VAT (JPK_VAT)** oraz określić okres oraz wybrać rodzaj generowanego pliku.

Subiekt 123 pozwala na generowanie następujących plików JPK:

- JPK_VAT – Jednolity Plik Kontrolny dla ewidencji sprzedaży i zakupu VAT,
- JPK_FA – Jednolity Plik Kontrolny dla faktur VAT.

Po określeniu wszystkich parametrów można kliknąć **Generuj**.

KSIĘGOWOŚĆ ✕

Rodzaj
Ewidencja VAT (JPK_VAT) ▼

Okres ▼ **Miesiąc**
listopad 2017 📅

Generuj
Anuluj

Wygenerowany Jednolity Plik Kontrolny będzie widoczny na liście w module księgowości.

Księgowość + ▼

Data utworzenia ^	Rodzaj	Okres	Numer	Status
19-12-2017	JPK_VAT	grudzień 2017	1	●
19-12-2017	Wymiana z GT	grudzień 2017	1	●
19-12-2017	JPK_VAT	listopad 2017	1	●

Taki plik jest gotowy, aby go przekazać do programu księgowego, np. do biura rachunkowego.

Księgowość + ▼

Data utworzenia ^	Rodzaj	Okres	
19-12-2017	JPK_VAT	grudzień 2017	
19-12-2017	Wymiana z GT	grudzień 2017	
19-12-2017	JPK_VAT	listopad 2017	

+ ▼

- + Dodaj
- 📄 Pobierz plik
- ! Pokaż błędy
- 🗑️ Usuń

Warto wiedzieć, że jeżeli w Subiekcie 123 zostały uzupełnione wszystkie dane odnośnie zakupów (moduł **Zakupy**) to przygotowany plik JPK_VAT będzie zawierał o nich informacje. Taki plik JPK_VAT można przesłać do systemu Ministerstwa Finansów (należy w tym celu wykorzystać aplikację dostępną na stronach Ministerstwa Finansów).