



## WEBINAR O JPK

### Jednolity Plik Kontrolny w pytaniach i odpowiedziach

(wersja z 04.07.2016)

Przedstawiamy odpowiedzi na pytania przedsiębiorców, które zostały zadane 21 czerwca 2016 r. na czacie w trakcie webinaru lub przed szkoleniem wpłynęły do firmy Comarch. Zebrane w dokumencie zagadnienia zostały opracowane przez Ministerstwo Finansów, doradców podatkowych Taxpoint i ekspertów firmy Comarch.

W związku z dużą liczbą pytań, które do nas spłynęły i często wymagają głębszej analizy, dokument będzie aktualizowany.

### Spis treści

MINISTERSTWO FINANSÓW .....	2
TAXPOINT .....	10
COMARCH.....	14

# MINISTERSTWO FINANSÓW

## 1. Co to jest Jednolity Plik Kontrolny? (Czym jest JPK, jakie pliki składają się na JPK, jakie pliki będą udostępniane na żądanie, jaki plik będzie musiał być składany obowiązkowo co miesiąc).

Jednolity Plik Kontrolny (ang. Standard Audit File-Tax – SAF-T) jest zbiorem danych, tworzonym z systemów informatycznych podmiotu gospodarczego poprzez bezpośredni eksport danych, zawierającym informacje o operacjach gospodarczych za dany okres, posiadającym układ i format (schemat XML) umożliwiający jego łatwe przetwarzanie.

W chwili obecnej JPK obejmuje 7 struktur:

- Struktura 1 – księgi rachunkowe
- Struktura 2 – wyciąg bankowy
- Struktura 3 – magazyn
- Struktura 4 – ewidencje zakupu i sprzedaży VAT
- Struktura 5 – faktury VAT
- Struktura 6 – podatkowa księga przychodów i rozchodów
- Struktura 7 – ewidencja przychodów

Comiesięczny obowiązek przekazywania będzie dotyczył struktury Ewidencji zakupu i sprzedaży VAT. Pozostałe struktury będą przekazywane na żądanie organów podatkowych i organów kontroli skarbowej.

## 2. Jakie podmioty i od kiedy będą zobowiązane do składania plików JPK na żądanie?

Na mocy art. 193a § 1 i art. 287 § 1 pkt 3 ustawy – Ordynacja podatkowa obowiązek przekazywania plików JPK na żądanie w ramach postępowania podatkowego lub kontroli podatkowej dotyczy podatników prowadzących księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych. W ramach czynności sprawdzających obowiązek ten dotyczy także kontrahentów podatników wykonujących działalność gospodarczą (art. 274c § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej). Obowiązek ten zostanie wprowadzony z dniem 1 lipca 2016 r.

W odniesieniu do mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców, w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, w okresie od dnia 1 lipca 2016 r. do dnia 30 czerwca 2018 r. przepisy art. 29 ustawy z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 1649 oraz z 2016 r. poz. 846) przewidują fakultatywność przekazywania plików JPK.

Od dnia 1 lipca 2018 r. mikroprzedsiębiorcy, mali i średni przedsiębiorcy, w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej będą mieli obowiązek przekazywania plików JPK na żądanie.

## 3. Jakie podmioty i od kiedy będą zobowiązane do udostępniania JPK\_VAT co miesiąc?

Na mocy art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej, dodanego ustawą z dnia 13 maja 2016 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 846), osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, prowadzące księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych, są obowiązane, bez wezwania organu podatkowego, do przekazywania, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych informacji o prowadzonej ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2, na zasadach dotyczących przesyłania ksiąg podatkowych lub ich części określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 193a § 3, za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu, wskazując miesiąc, którego ta informacja dotyczy. Obowiązek ten zostanie wprowadzony z dniem 1 lipca 2016 r.

Informacja ta będzie składana za miesiące, które przypadają od dnia 1 lipca 2016 r. (art. 6 ust. 1 ww. ustawy z dnia 13 maja 2016 r.).

Do przekazywania informacji za miesiące, które przypadają od dnia 1 lipca 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 r., nie będą obowiązani mali i średni przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, a za miesiące, które przypadają od dnia 1 lipca 2016 r. do dnia 31 grudnia 2017 r., nie będą obowiązani mikroprzedsiębiorcy w rozumieniu tej ustawy (art. 6 ust. 2 ww. ustawy z dnia 13 maja 2016 r.).

**4. Za jakie okresy rozliczeniowe podatnicy będą zobowiązani przekazywać JPK? Czy obowiązek ten obejmie okresy sprzed 1 lipca 2016 r.?**

Obowiązek przekazywania plików JPK zarówno na żądanie organów podatkowych, jak i w okresach comiesięcznych dotyczy ksiąg podatkowych i dowodów księgowych odnoszących się do okresów począwszy od dnia wejścia w życie przepisów wprowadzających taki obowiązek tj. od dnia 1 lipca 2016 r. Nie będzie takiego obowiązku w odniesieniu do okresów sprzed dnia wejścia w życie wymienionych przepisów Ordynacji podatkowej, ponieważ obowiązek taki nie wynika z tych przepisów.

**5. W jakim celu nałożono na podatników obowiązek udostępniania danych w postaci JPK? Czy wprowadzając JPK wzorowano się na jakiś rozwiązaniach, które funkcjonują w świecie, jeżeli tak jakie są w tym zakresie doświadczenia ?**

Celem wprowadzenia obowiązku przesyłania plików JPK na żądanie organów podatkowych jest zmniejszenie kosztów wypełniania obowiązków podatkowych przez podatników i ich kontrahentów, skrócenie kontroli, zmniejszenie kosztów funkcjonowania administracji podatkowej oraz poprawa wyników kontroli.

Korzyści z proponowanej zmiany to: dostęp do danych w formacie umożliwiającym automatyczną analizę, ułatwienie dla wewnętrznych i zewnętrznych audytorów, odejście od wydruków papierowych, szybsza kontrola, znaczny stopień automatyzacji.

Przepisy art. 193a Ordynacji podatkowej wprowadzają koncepcję Jednolitego Pliku Kontrolnego opracowaną przez OECD. Przepisy dotyczące Jednolitego Pliku Kontrolnego funkcjonują już w wielu innych krajach Unii Europejskiej (np. Holandia, Austria, Portugalia, Słowenia, Estonia, Luksemburg). Znaczna większość tych krajów implementowała Jednolity Plik Kontrolny zgodny z rekomendacją OECD.

**6. Do składania JPK będą zobowiązane tylko podmioty prowadzące księgi podatkowe z wykorzystaniem komputera. Zatem nieuczciwi przedsiębiorcy nadal będą mieli otwartą furtkę do wyłudzenia pieniędzy w rozliczeniach podatku VAT. Czy MF ma plan jak przeciwdziałać przestępczym praktykom stosowanym w tej grupie podmiotów?**

Od dnia 1 stycznia 2018 r. nałożono na podatników VAT czynnych obowiązek prowadzenia ewidencji w formie elektronicznej przy użyciu programów komputerowych. Od 1 stycznia 2018 r. obowiązek składania informacji o prowadzonej ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług, obejmie więc wszystkich podatników VAT czynnych. Jednocześnie z dniem 1 stycznia 2017 r. podatnicy zobowiązani do prowadzenia ewidencji zakupu i sprzedaży VAT zawierającej dane niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej oraz informacji podsumowującej, będą także zobowiązani do wskazywania danych służące identyfikacji poszczególnych transakcji, w tym numeru, za pomocą którego kontrahent jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od wartości dodanej (o ile dotychczas nie ujmowali tych danych w ewidencji).

Powyższe rozwiązania powinny pozwolić na skuteczniejszą walkę z wyłudzeniami w VAT.

**7. W jaki sposób pliki JPK na żądanie oraz plik JPK\_VAT składany obowiązkowo co miesiąc będzie udostępniany Organom Podatkowym?**

**Czy JPK\_VAT będzie można złożyć elektronicznie za pomocą email?**

**Czy dane na innych nośnikach także mogą być elektronicznie podpisane, skompresowane i zaszyfrowane?**

Jak wynika z art. 193a § 1 Ordynacji podatkowej pliki JPK na żądanie organów podatkowych mogą być przekazywane za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych, w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Ministerstwa Finansów.

W projekcie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg oraz wymagań technicznych dla informatycznych nośników danych, na których księgi mogą być zapisane i przekazywane wskazano, że księgi podatkowe oraz dowody księgowe mogą być przesyłane środkami komunikacji elektronicznej za pomocą oprogramowania interfejsowego dostępnego na stronie, której adres jest podany w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Ministerstwa Finansów. Pliki JPK przekazywane na nośnikach danych powinny spełniać wymagania techniczne określone w projektowanym rozporządzeniu.

Pliki JPK w zakresie ewidencji VAT przesyłane comiesięcznie będzie można złożyć tylko za pomocą oprogramowania interfejsowego dostępnego na stronie, której adres jest podany w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Ministerstwa Finansów.

Pliki JPK, w tym w zakresie ewidencji VAT, przesyłane za pomocą oprogramowania interfejsowego powinny być podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym w rozumieniu art. 3 pkt 12 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) z dnia 23 lipca 2014 r. nr 910/2014.

Plików JPK nie będzie można przesłać za pomocą e-maila.

**8. Czy przewidziany jest inny sposób podpisywania JPK\_VAT niż tylko kwalifikowanym podpisem?**

W stanie prawnym, który będzie obowiązywał od dnia 1 lipca 2016 r. nie przewiduje się podpisywania plików JPK, w tym w zakresie VAT, podpisem elektronicznym innym niż kwalifikowany. Sposób podpisywania plików JPK kwalifikowanym podpisem elektronicznym określa załącznik do projektowanego rozporządzenia.

**9. Ile czasu firmy otrzymają na udostępnienie danych w postaci JPK na żądanie? Duże przedsiębiorstwa mają bardzo dużą ilość danych, generacja może potrwać kilka dni?**

Określenie terminu przekazania plików JPK na żądanie następuje zgodnie z ogólnymi zasadami postępowania dowodowego. Organ podatkowy może wyznaczyć stronie termin do przedstawienia dowodu będącego w jej posiadaniu (art. 189 § 1 Ordynacji podatkowej). Termin ustala się uwzględniając charakter dowodu i stan postępowania, przy czym nie może on być krótszy niż 3 dni (art. 189 § 2 Ordynacji podatkowej).

**10. Czy w okresie początkowym będzie przewidziana praktyka łagodniejszego traktowania podatników? Np. jeżeli przedsiębiorstwo nie złoży na czas pliku JPK\_VAT w terminie, do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy?**

Przepisy nakładają na podatników obowiązek przekazywania informacji o prowadzonej ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu.

W związku z czym podatnik powinien dołożyć starań do realizowania tego obowiązku w wyznaczonym terminie. Jeśli podatnik nie może w terminie określonym przez organ podatkowy przekazać pliku JPK powinien o tym

poinformować ten organ wskazując przyczyny niedotrzymania terminu oraz wskazać termin, w którym wypełni obowiązek. Wszystkie tego typu sytuacje będą rozpatrywane indywidualnie.

**11. Czy w związku z nie złożeniem lub złożeniem z opóźnieniem danych w postaci JPK mogą podatnikowi grozić kary, jeżeli tak w jakiej wysokości? Na co podatnik powinien zwrócić uwagę, żeby uniknąć kar?**

W związku z bezzasadnym nieprzekazaniem lub nieterminowym przekazaniem plików JPK na żądanie może być nałożona kara porządkowa w wysokości do 2800 zł. Jeśli podatnik nie może w terminie określonym przez organ podatkowy przekazać pliku JPK powinien o tym poinformować ten organ wskazując przyczyny niedotrzymania terminu oraz wskazać termin, w którym wypełni obowiązek.

**12. Czy w z związku z wprowadzeniem obowiązku składania JPK\_VAT za okresy miesięczne Ministerstwo Finansów planuje zniesienie deklaracji kwartalnych?**

Przewiduje się ograniczenie rozliczeń kwartalnych w podatku VAT, przy czym nie jest jeszcze znany termin wprowadzenia tych rozwiązań.

**13. W przypadku rozliczania się z podatku VAT kwartalnie zwiększa się prawdopodobieństwo wystąpienia niespójności pomiędzy kwotami wykazanymi na deklaracji a sumą kwot wykazanych w JPK\_VAT za okresy miesięczne. Wystarczy, że po złożeniu JPK\_VAT za dany miesiąc pojawi się konieczność wprowadzenia korekty. Co wtedy? W strukturze JPK\_VAT nie przewidziano możliwości złożenia korekty?**

Plik można wytworzyć dowolną ilość razy. Rozróżnienie będzie odbywało się poprzez znacznik daty wytworzenia pliku TDataCzas).

W następnych wersjach schematów zostanie dodany znacznik korekty w elemencie Cel złożenia – 2.

**14. Czy na potrzeby prawidłowego sporządzenia pliku JPK\_FA każda pozycja z faktury kosztowej powinna być odrębnie zarejestrowana, czy też ten obowiązek dotyczy tylko faktur dokumentujących zakup towarów, materiałów?**

Zakres pliku JPK\_FA uzależniony jest od funkcjonalności programów fakturujących.

**15. Czy po złożeniu plików JPK, użytkownik może o nich zapomnieć? Czy też powinien prowadzić archiwum plików JPK?**

Podatnicy mają obowiązek przechowywania ksiąg podatkowych i związanych z ich prowadzeniem dokumentów do czasu upływu okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, chyba że ustawy podatkowe stanowią inaczej (art. 86 § 1 Ordynacji podatkowej). W razie likwidacji lub rozwiązania osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej podmiot dokonujący jej likwidacji lub rozwiązania zawiadamia pisemnie właściwy organ podatkowy, nie później niż w ostatnim dniu istnienia tej osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej, o miejscu przechowywania ksiąg podatkowych oraz dokumentów związanych z ich prowadzeniem (art. 86 § 2 Ordynacji podatkowej).

**16. Jakie są dalsze plany dot. rozwoju struktur JPK? Jak często będą się pojawiały nowe wersje struktur JPK?**

Zgodnie z wcześniejszymi wyjaśnieniami MF planowana jest publikacja paragonów oraz ewidencja i dowody dla podatku akcyzowego. Struktury JPK będą z zasady korygowane wraz ze zmianami przepisów.

**17. Pytanie odnośnie bezpieczeństwa danych - czy w przesyłanych danych będą się znajdować takie dane jak ceny i ilości towarów? Jeśli tak to jaką mamy gwarancję, że te dane nie wyciekną? Podobnie w przypadku baz klientów. W jaki sposób ministerstwo chce zapewnić bezpieczeństwo tych danych i zagwarantować, że nikt ich nie sprzeda?**

Dane przekazywane na informatycznych nośnikach danych są objęte tajemnicą skarbową, której naruszenie jest zagrożone karą pozbawienia wolności. Zabezpieczenie dowodów uzyskanych w toku kontroli podatkowej jest normowane przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 26.08.2005 r. w sprawie sposobu zabezpieczania, odtwarzania i wykorzystywania dowodów utrwalonych w toku kontroli podatkowej (Dz. U. nr 166, poz.1392).

Dane JPK będą gromadzone i przetwarzane w bezpiecznym środowisku Centrum Przetwarzania danych MF zgodnie z obowiązującą polityką bezpieczeństwa. Na etapie zbierania informacji stosowane są odpowiednie zabezpieczenia kryptograficzne (szyfrowanie kanałów komunikacji i treści dokumentów JPK).

**18. Co jeżeli klient dostarczy po terminie fv sprzedażowe? jak dokonać korekty JPK-VAT?**

Korekta JPK-VAT składanego comiesięcznie może być dokonana na zasadach dotyczących deklaracji. Informacja JPK-VAT (art. 82 par. 1b Op) jest deklaracją w rozumieniu art. 3 pkt 5 Op.

**19. Czy podatnicy VAT, którzy nie są przedsiębiorcami w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (np. prowadzący wynajem prywatnych nieruchomości) będą zobowiązani wysyłać rejestry VAT w JPK już od 1 lipca 2016r.?**

**Od kiedy JPK dla fundacji i stowarzyszeń?**

**Jak traktowane są jednostki budżetowe (szeroko rozumiane) - przedszkola, OPS-y, JST itp.? Kiedy obejmie je obowiązek JPK?**

**Rolnik zarejestrowany do VAT mający 1 fakturę ze sprzedaży i 15 zakupu czy ma obowiązek wysyłania JPK jak duży przedsiębiorca od lipca 2016 czy jak mikro od 2018?**

Interpretacja ogólna Ministra Finansów z 20.06. znak: PK4.8012.55.2016 (Dz. Urz. Min. Fin. poz. 49).

Na podstawie przepisu art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, prowadzące księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych, są obowiązane, bez wezwania organu podatkowego, do przekazywania, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych informacji o prowadzonej ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2, na zasadach dotyczących przesyłania ksiąg podatkowych lub ich części określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 193a § 3, za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu, wskazując miesiąc, którego ta informacja dotyczy.

Z powołanego przepisu wynika obowiązek przekazywania – bez wezwania organu podatkowego – przez osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, prowadzące księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych, informacji o prowadzonej ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług. Przepis art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2016 r.

Z kolei art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług, w brzmieniu nadanym ustawą nowelizującą z dnia 13 maja 2016 r., stanowi, że podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust.1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 oraz podatników, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 lub 9, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą dane niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej oraz informacji podsumowującej. Ewidencja powinna zawierać w szczególności dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokości kwoty podatku należnego, korekt podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżającej kwotę podatku należnego, korekt podatku naliczonego, kwoty

podatku podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu, a także inne dane służące identyfikacji poszczególnych transakcji, w tym numer, za pomocą którego kontrahent jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy nowelizującej z dnia 13 maja 2016 r. informacje, o której mowa w art.82 § 1b ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, składa się za miesiące, które przypadają od dnia 1 lipca 2016 r.

Przepis art. 6 ust. 2 ustawy nowelizującej z dnia 13 maja 2016 r. stanowi, że do przekazywania informacji, o której mowa w art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej:

- 1) za miesiące, które przypadają od dnia 1 lipca 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 r., nie są obowiązani mali i średni przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2015 r. poz. 584, z późn. zm.);
- 2) za miesiące, które przypadają od dnia 1 lipca 2016 r. do dnia 31 grudnia 2017 r., nie są obowiązani mikroprzedsiębiorcy w rozumieniu ustawy, o której mowa w pkt 1.

Cytowany art. 6 ust. 2 ustawy nowelizującej z dnia 13 maja 2016 r. przewiduje czasowe wyłączenie niektórych podmiotów spod obowiązku przekazywania informacji o prowadzonej ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług, nałożonego przepisem art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej. Brzmienie przepisu art. 6 ust. 2 ustawy nowelizującej z dnia 13 maja 2016 r. odnosi się wprost wyłącznie do podmiotów mających status mikroprzedsiębiorców, małych lub średnich przedsiębiorców w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, natomiast art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej dotyczy wszystkich podatników VAT (osób prawnych, jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej oraz osób fizycznych) obowiązanych do prowadzenia ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług.

Wątpliwości może budzić stosowanie przepisu art. 6 ust. 2 ustawy nowelizującej z dnia 13 maja 2016r. w odniesieniu do podatników VAT obowiązanych do prowadzenia ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług, ale nie mających statusu przedsiębiorców w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. Co za tym idzie, wątpliwości może budzić moment powstania obowiązku, o którym mowa w art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej.

Z treści art. 6 ust. 2 ustawy nowelizującej z dnia 13 maja 2016 r. wynika, że celem przepisu jest stopniowe wprowadzanie obowiązku, o którym mowa w art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej, bazując na kryteriach wielkości danego podmiotu i rozmiaru jego działalności. To kryterium zostało określone przez powiązanie z zatrudnieniem średniorocznym oraz rocznym obrotem netto, o których mowa w art. 104 –106 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. W zakresie wprowadzania obowiązku, o którym mowa w art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej istotny jest nie formalny status przedsiębiorcy, ale wielkość i rozmiar działalności podatnika VAT. Ponieważ obowiązek, o którym mowa w art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej nie ogranicza się tylko do podmiotów mających status przedsiębiorcy, to przepis przejściowy wdrażający ten obowiązek także nie powinien być odnoszony tylko do podmiotów mających status przedsiębiorcy. Nawiązanie w treści art. 6 ust. 2 ustawy nowelizującej z dnia 13 maja 2016 r. do definicji mikro-, małego i średniego przedsiębiorcy ma tu jedynie pomocnicze znaczenie. Wykładnia celowościowa i systemowa przepisu art. 6 ust. 2 ustawy nowelizującej z dnia 13 maja 2016 r. nakazuje odpowiednio stosować te same kryteria wdrożenia obowiązku także do tych podatników VAT, obowiązanych do prowadzenia ewidencji, którzy nie mają statusu przedsiębiorcy. Brak statusu przedsiębiorcy nie czyni niemożliwym lub bezprzedmiotowym ustalenie u podatnika VAT, obowiązanego do prowadzenia ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług, wielkości średniorocznego zatrudnienia oraz jego rocznego obrotu netto. (...)

Reasumując, do podatników VAT obowiązanych do prowadzenia ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług, nie mających statusu przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, należy odpowiednio zastosować okresy przejściowe, jakie przewidziane są w art. 6 ust. 2 ustawy nowelizującej z dnia 13 maja 2016 r. dla mikro-, małych i średnich przedsiębiorców.

**20. Co z plikiem JPK\_VAT dla mikroprzedsiębiorstw prowadzących ewidencje VAT ręcznie?**

Do 31.12.2017r. nie mają obowiązku przesyłania JPK-VAT. Od 1.01.2018r. Będzie obowiązek prowadzenia ewidencji VAT w formie elektronicznej przy użyciu programów komputerowych.

**21. Jeśli mikroprzedsiębiorca nie prowadzi magazynu w programie komputerowym, a księgowość w Biurze które nie prowadzi jego magazynu, co wtedy z plikiem JPK?  
Jeśli nie prowadzimy magazynu w systemie FK, księgujemy jednym zapisem stan zapasów na koniec roku, to czy musimy wysłać JPK Magazyn?**

Jeśli podatnik nie prowadzi magazynu przy użyciu programu komputerowego - nie ma obowiązku przesyłania tej struktury JPK.

**22. Czy UPL wystarczy do podpisania i wystania JPK?**

UPL-1 stanowi podstawę do podpisania i przesłania JPK-VAT comiesięcznego.

**23. Kto (personalnie) powinien podpisać JPK i w jakiej formie być do tego upoważniony (jakiś wzór podobny do UPL)?**

JPK na żądanie powinna podpisać osoba uprawniona do reprezentacji podatnika w toku procedury, w której JPK jest przesyłany. JPK-VAT comiesięczny także powinna podpisać osoba uprawniona. Może to być pełnomocnik wskazany w druku UPL-1.

**24. Jak się ma ustawa o ochronie danych osobowych do systemu JPK?**

Obowiązki w zakresie JPK nie stoją w sprzeczności z ustawą o ochronie danych osobowych.

**25. Czy US może żądać pliku kontrolnego za lata ubiegłe?**

Nie

**26. Czy przy ustalaniu zatrudnienia spółka powinna uwzględnić zatrudnienie w jej zagranicznych oddziałach, czy powinna wziąć tylko pod uwagę zatrudnienie spółki polskiej?**

Spółka powinna uwzględnić zatrudnienie zgodnie ze stanem faktycznym. Średnioroczne zatrudnienie oblicza się zgodnie z art. 109 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej.

**27. W jaki sposób będą wysyłane rejestry VAT w JPK?**

Sposób przesyłania JPK-VAT comiesięcznie - w formie elektronicznej za pomocą oprogramowania interfejsowego. MF udostępniło środowisko testowe. Specyfikacja środowiska jest dostępna na stronie: <http://www.mf.gov.pl/kontrola-skarbowa/dzialalnosc/jednolity-plik-kontrolny>.

**28. Jeśli mikroprzedsiębiorca nie prowadzi magazynu w programie komputerowym, a księgowość w Biurze które nie prowadzi jego magazynu, co wtedy z plikiem JPK?**

Jeśli nie prowadzi magazynu przy użyciu programu komputerowego - nie ma obowiązku przesyłania tej struktury JPK.



### **29. Czy wiadomo kiedy ministerstwo wyśle klucze autoryzacyjne do klientów?**

Certyfikat niezbędny do szyfrowania treści wiadomości jest (dla środowiska testowego) będzie (dla środowiska produkcyjnego) opublikowany (do pobrania) na stronie

<http://www.mf.gov.pl/kontrolaskarbowa/dzialalnosc/jednolity-plik-kontrolny>

Certyfikaty kwalifikowane niezbędne do podpisania dokumentu musi nabyć osoba podpisująca (o ile nie nabyła do innych celów) w Kwalifikowany Centrum Certyfikacji.

### **30. Jakie narzędzia dla Firm w zakresie JPK udostępni MF i ewentualnie kiedy?**

Planowane jest udostępnienie strony z użyciem której będzie można wysłać przygotowane przez firmy pliki.

W dalszej perspektywie planowane jest udostępnienie oprogramowania przygotowującego pliki JPK do wysyłki w zakresie (pakowania, dzielenia, szyfrowania). Nie przewiduje się udostępnienia oprogramowania do przygotowania pliku xml oraz jego podpisania.

### **31. Jak testować dane do wysyłki JPK ?**

MF udostępniło środowisko testowe. Specyfikacja środowiska jest dostępna na stronie:  
<http://www.mf.gov.pl/kontrola-skarbowa/dzialalnosc/jednolity-plik-kontrolny>

## TAXPOINT

### **32. Czy dla mikro firm będzie obowiązek prowadzenia wyciągów bankowych w systemie i wysyłania JPK\_WB?**

Tak – przepisy nie przewidują wyłączeń dotyczących tego obowiązku w zależności od skali podmiotu.

### **33. Czy to prawda, że każda pozycja z faktury musi być księgowana osobno? Jak jest np. kilka części samochodowych, to muszą być rozbite na pojedyncze pozycje?**

W treści opublikowanego przez MF pliku zawierającego drugą część odpowiedzi na pytania podatników dot. JPK pojawiła się sugestia, zgodnie z którą każda z pozycji na fakturze zakupowej powinna zostać odzwierciedlona w osobnym rekordzie bez możliwości prezentacji danych zagregowanych po stawce podatku VAT (odpowiedź na pytanie nr 47 w powiązaniu z pytaniem nr 39). Jednocześnie, zgodnie z odpowiedzią na pytanie 3 w pierwszej części odpowiedzi, cyt. „Generowanie danych w postaci JPK nie wymaga zmian w zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych”. Odpowiedzi te kolidują ze sobą. W przypadku gdy podatnik księguje część otrzymanych faktur zakupowych jedną pozycją (taka jest zasada prowadzenia ksiąg rachunkowych), rozbijanie zakupów na poszczególne pozycje tylko po to, aby możliwe było wygenerowanie danych JPK oznacza diametralną zmianą zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych. Kierując się wyrażoną przez MF odpowiedzią, że generowanie danych w postaci JPK nie wymaga zmian w zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych, można byłoby stwierdzić, że tam gdzie takie rozbijanie na pozycje nie było dotychczas dokonywane, może tak pozostać nadal. W takim ujęciu JPK (schemat Faktury) zawierałby w niektórych przypadkach zagregowaną (zaksięgowaną zbiorczo) pozycję dla danych faktur. Takie podejście wymagałoby jednak potwierdzenia z MF, bo zasadniczo schemat wskazuje na konieczność osobnego ujmowania pozycji na.

### **34. Czy osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą będą musiały przysyłać dane dotyczące ewidencji VAT?**

Tak - na zasadach ogólnych (określających termin raportowania obowiązkowego według wielkości firmy, tzn. jeżeli osoba jest małym lub średnim przedsiębiorcą to JPK\_VAT od stycznia 2017, a pozostałe struktury - na żądanie - od lipca 2018).

### **35. Czy jeżeli firma zajmuje się pośrednictwem finansowym np. przekazuje pieniądze w czasie rzeczywistym oraz prowadzi rozliczenia sklepów internetowych a tym samym ma Konta Bankowe i Wyciągi Bankowe w każdym Banku a co za tym idzie setki WB to czy te setki WB ma przekazywać przez JPK ?**

Formalnie tak - każdy rachunek bankowy może podlegać deklarowaniu przez JPK\_WB. Należy jednak pamiętać, że ta struktura jest przekazywana na żądanie i mało prawdopodobne, aby organ podatkowy żądał wielu JPK\_WB (podobny problem dotyczy masowych sprzedawców np. energii czy usług telekomunikacyjnych).

### **36. Jak należy uwzględnić korektę nabywcy na fakturze sprzedaży gdzie zmienić w JPK i rejestrze , w jakim okresie?**

Zależy od przyczyny korekty. Zasadniczo - zmiana nabywcy jest dokonywana fakturą korygującą (lub notą korygującą) i nie wpływa to na JPK\_VAT. Faktura korygująca (na bieżąco) zostanie uwzględniona w JPK\_FA jak każda inna faktura.

### **37. Czy JPK dotyczy również fundacji i stowarzyszeń?**

Tak, obowiązek generowania danych w formacie JPK dotyczy również podmiotów niebędących przedsiębiorcami w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (np. stowarzyszenia, fundacje).

Od 1 lipca 2016 r. organy podatkowe będą mogły zażądać przesłania danych w formacie JPK ze wszystkich przedstawionych przez MF struktur. Dodatkowo, zgodnie z interpretacją ogólną MF z 20 czerwca 2016 r. (znak: PK4.8012.55.2016), podmioty niebędące przedsiębiorcami w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (stowarzyszenia, fundacje itp.), jeżeli są podatnikami VAT, to muszą również liczyć się z obowiązkiem automatycznego (bez wezwania ze strony organów podatkowych) przesłania do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego informacja ta dotyczy rejestru JPK\_VAT zawierającego ewidencję zakupów i sprzedaży (wszystkie zdarzenia VAT). Do tej pory nie było sprawą oczywistą, od kiedy takie podmioty będą zobowiązane do wysyłania rejestru JPK\_VAT. Kwestię tę wyjaśnił jednak MF w przywoływanej powyżej interpretacji ogólnej. Zgodnie z jej treścią, w celu ustalenia od kiedy taki obowiązek powstanie konieczne jest wzięcie pod uwagę ogólnych zasad do ustalania wielkości przedsiębiorstwa, tj. liczby zatrudnionych osób oraz roczny obrót (bilans).

### **38. Czy przy ustalaniu zatrudnienia należy uwzględnić zatrudnienie w oddziałach zagranicznych spółki?**

Zdaniem Taxpoint, określając pracowników należy uwzględnić umowy o pracę w rozumieniu ustawy z 1974 r. - Kodeks pracy, podlegające przepisom tej ustawy (z uwzględnieniem zapisów ustawy – Prawo Prywatne Międzynarodowe oraz Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 593/2008 z dnia 17 czerwca 2008 r. w sprawie prawa właściwego dla zobowiązań umownych z 17 czerwca 2008 r., Dz.Urz.U.E.L Nr 177, str. 6 – w tym zwłaszcza art. 8 tego rozporządzenia). Innymi słowy - trzeba sprawdzić, czy zatrudnienie w oddziałach zagranicznych podlega polskiemu kodeksowi pracy.

### **39. Czy osoby które wystawiają faktury w formie papierowej również muszą się przygotować na JPK? Zaznaczam, że ich księgowość jest prowadzona elektronicznie.**

Tak, takie osoby również muszą przygotować się na generowanie JPK – forma fakturowania nie ma znaczenia.

### **40. Czy jeśli firma nie jest vatowcem to również musi składać JPK?**

Tak, takie podmioty będą również musiały składać JPK na żądanie organów podatkowych. Trzeba bowiem zauważyć, iż JPK składa się w sumie z siedmiu struktur, a podmioty będące podatnikami podatku VAT mają rozszerzony obowiązek w postaci konieczności składania co miesiąc struktury JPK\_VAT.

### **41. Czy w przypadku firm wielooddziałowych dopuszczalne jest przekazywanie do US osobnych plików JPK?**

Tak, możliwość składania JPK w kilku plikach została potwierdzona przez MF.

### **42. Czym różni się JPK faktura od rej zakupu i sprzedaży?**

JPK\_FA obejmuje wszystkie faktury (w ujęciu szczegółowym - w rozbiciu na pozycje, choć w zakresie zakupów jest to kontrowersyjne). Rejestr zakupu i sprzedaży (JPK\_VAT) obejmuje wszystkie zdarzenia VAT, które nie muszą wynikać z wystawionych faktur. Inny jest więc zakres, inny może też być moment ujęcia. MF nie precyzuje, według jakiego kryterium czasowego należy ujmować JPK\_FA (Pytanie: "Jaka data znajdująca się na fakturze będzie decydowała o ujęciu jej w pliku JPK\_FA? Będzie to data wystawienia, data sprzedaży, data wpływu (faktura zakupu), czy też może data ujęcia faktury w deklaracji VAT." Odpowiedź MF: "Datą faktury decydującą o ujęciu w pliku może być każda z wyżej wymienionych. Najczęściej będzie to data ujęcia faktury w deklaracji VAT lub w okresie sprawozdawczym dla ksiąg. Określało to będzie postanowienie organu podatkowego.").

**43. Czy w przypadku fakturowania z kilku różnych systemów pomocniczych oprócz fakturowania z głównego systemu księgowego – należy wysłać kilka plików JPK ze sprzedażą?**

Tak. Zgodnie ze stanowiskiem MF, można będzie przygotować osobny plik dla każdej struktury z powodu ekstraktowania danych z różnych systemów. Dodatkowo możliwe będzie przedstawienie JPK w formie kilku plików dla każdej ze struktur.

**44. Czy JPK\_WB będzie generowany z banku czy ERP XLa?**

Nie ma przepisu, który by regulował precyzyjnie nałożenie tego obowiązku na bank - teoretycznie przygotowanie JPK jest obowiązkiem podatnika. Banki pracują jednak nad nakładkami JPK umożliwiającymi wygenerowanie pliku bezpośrednio z poziomu interfejsu konta. Również sygnały płynące z MF sugerują, że ta struktura będzie przede wszystkim adresowana do banków (m.in. wskazuje na to stanowisko MF w sprawie rachunków zagranicznych). Rekomendujemy kontakt ze swoim bankiem - możliwe, że JPK\_WB będzie przygotowywane w banku.

**45. Jeśli JPK dla średnich przedsiębiorców wchodzi w życie od 01.2017 tzn., że trzeba go wysłać za styczeń w lutym? Do którego lutego - tak jak VAT do 25?**

Tak, do 25 dnia następnego miesiąca (tutaj: do 25 lutego) - podobnie jak VAT-7.

**46. W przypadku spółek Grupy kapitałowej próg dla JPK liczymy dla sprawozdań jednostkowych czy sprawozdania skonsolidowanego?**

Dla każdej spółki wchodzącej w skład grupy kapitałowej obowiązek generowania JPK powinien być rozpatrzony osobno. Odpowiadając wprost na zadane pytanie - próg obrotów powinien być liczony na podstawie jednostkowego sprawozdania finansowego, podobnie zresztą jak liczbą zatrudnionych osób.

**47. Czy podmioty zagraniczne które są zarejestrowane tylko do VAT w Polsce (a przekraczają próg dużego podatnika ze względu na obroty całego przedsiębiorstwa - nie tylko obrót w Polsce) są zobowiązane do składania JPK\_VAT od 1 lipca 2016?**

Zgodnie z odpowiedzią nr 23 zawartą w drugim zestawie opublikowanym przez MF, wszelkie podmioty (w tym zagraniczne) należy kwalifikować dla celów JPK jako duże/male/średnie w odniesieniu do globalnych przychodów i umów o pracę. Taka lakoniczna odpowiedź MF nie wyjaśnia jednak w pełni sytuacji. Zdaniem Taxpoint – określając przychody należy uwzględniać przychody w rozumieniu polskiej ustawy o rachunkowości, podlegające przepisom tej ustawy; podobnie – określając pracowników należałoby uwzględniać umowy o pracę w rozumieniu ustawy z 1974 r. - Kodeks pracy, podlegające przepisom tej ustawy (z uwzględnieniem zapisów ustawy – Prawo Prywatne Międzynarodowe oraz Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 593/2008 z dnia 17 czerwca 2008 r. w sprawie prawa właściwego dla zobowiązań umownych z 17 czerwca 2008 r., Dz.Urz.U.E.L Nr 177, str. 6 – w tym zwłaszcza art. 8 tego rozporządzenia). W braku innych definicji i pojęć zawartych w przepisach JPK i ustawy o swobodzie, właśnie wyżej wymienionymi aktami prawnymi (polską ustawą o rachunkowości i Kodeksem pracy) należałoby się kierować, aby ustalić wysokość przychodów i liczbę pracowników. Przepisy JPK i USDG nie zawierają żadnej wskazówki, która uzasadniałaby odmienne twierdzenie.

**48. Czy znany jest już termin wysyłania JPK\_VAT? W sensie czy jest to np. pierwszy roboczy dzień kolejnego miesiąca?**

Struktura JPK\_VAT powinna być wysłana w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu, którego informacja ta dotyczy (termin jest analogiczny do terminu składania miesięcznej deklaracji VAT-7). Termin miesięczny dotyczy także podatników, którzy stosują kwartalne rozliczenia w VAT.

**49. Czy limity dot. 250 pracowników oraz obrotu 50/43 mln dla dużych i średnich firm muszą być spełnione łącznie, czy wystarczy jedno z nich, aby podlegać pod JPK?**

Za dużego przedsiębiorcę uznaje się podmiot zatrudniający 250 i więcej osób lub posiadający roczny obrót w wysokości większej lub równej 50 mln euro. Wystarczające jest spełnienie jednego z powyższych warunków, aby zostać uznanym za dużego przedsiębiorcę.

**50. Czy wymagalność wysyłania danych w JPK automatycznie powoduje zmianę rozliczeń VAT kwartalnych na miesięczne od lipca 2016?**

Formalnie – nie powoduje; tj. żadne przepisy już uchwalone i wprowadzane przy okazji JPK nie eliminują możliwości składania kwartalnych deklaracji VAT. Trzeba jednak pamiętać, że w świetle faktu, iż JPK powinno się zasadniczo uzgadniać z deklaracją VAT, kwartalne deklaracje i miesięczny JPK będą generować nieuniknione rozbieżności i problemy. Warto wskazać, że zdaniem Biura Legislacyjnego Senatu przepisy w tym zakresie są skonstruowane źle ("Wątpliwość budzi obowiązek comiesięcznego przekazywania elektronicznej informacji o ewidencji VAT, w zestawieniu z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług przewidującymi kwartalne rozliczenie podatku. Rozwiązanie to może wymagać wzajemnej korelacji przepisów"). Równocześnie, zgodnie z informacjami wynikającymi z odpowiedzi MF, w związku z sygnalizowanymi wątpliwościami rozważana jest likwidacja możliwości składania kwartalnych deklaracji VAT.

**51. Czy do przesłania JPK przez biuro rachunkowe będzie potrzebne pełnomocnictwo?**

Obowiązek przesyłania danych w formacie JPK dotyczy podatników – w związku z tym, jeżeli dane te w imieniu podatnika będzie wysyłał podmiot trzeci (np. biuro rachunkowe) to konieczne będzie udzielenie takiemu podmiotowi odpowiedniego pełnomocnictwa obejmującego swoim zakresem przesłanie JPK do właściwych organów podatkowych. Nie jesteśmy w stanie jednoznacznie przesądzić jaki rodzaj pełnomocnictwa będzie właściwy w takim przypadku – może to być pełnomocnictwo szerokie (np. do reprezentowania podatnika we wszelkich czynnościach przeprowadzanych przez organy podatkowe), z którego pośrednio będzie wynikał obowiązek pełnomocznika do przesyłania JPK lub pełnomocnictwo o wąskim zakresie, z którego wynika bezpośredni obowiązek przesyłania danych w formacie JPK. Kwestia ta powinna zostać każdorazowo uzgodniona pomiędzy mocodawcą (podatnikiem) a pełnomocnikiem (np. biurem rachunkowym).

**52. Czy w pliku JPK\_VAT (ewidencja sprzedaży i zakupu VAT) kwoty w poszczególnych pozycjach powinny być zaokrąglane jak na deklaracji VAT?**

Kwota podatku naliczonego i należnego w pliku JPK\_VAT powinna uzgadniać się do deklaracji VAT-7 za ten sam okres. W przypadku pojawienia się różnicy wynikającej z zaokrągleń kwota podatku powinna być skorygowana w odrębnym zapisie (wierszu).

## COMARCH

### **53. W Optimie dla JPK\_MAG będą uwzględniane dokumenty WZ generowane do FA?**

Tak, będą.

### **54. Czy w JPK\_FA będzie trzeba uwzględniać faktury sprzedaży w procedurze "VAT marża"?**

Tak, trzeba ją uwzględnić. W pliku JPK\_FA jest odpowiednie pole identyfikujące taką transakcję.

### **55. Faktury są wystawiane w excel i wprowadzane do rej vat . Czy będą wysyłane wówczas z rej vat?**

Dla faktur wprowadzonych ręcznie do rejestru VAT należy zaznaczyć parametr JPK\_FA, aby dokument był uwzględniony w pliku.

### **56. Czy w JPK\_FA w przyczynie zwolnienia należy podać nr art?**

Tak, należy wskazać przepisy na podstawie których zastosowano zwolnienie.

### **57. Dlaczego przyczyna zwolnienia VAT jest w nagłówku Faktury? Czy nie ma przypadku, że tylko 1 pozycja z Faktury jest zwolniona z VAT, a pozostałe nie?**

Wg obowiązujących struktur JPK, taki opis występuje dla całego dokumentu. Fakt wystąpienia zwolnienia na przynajmniej jednej pozycji, obliguje cały dokument do opisania.

### **58. Jeżeli mam zaksięgowane wb w poprzednich latach i część pozycji nie ma opisu, to w przypadku kontroli muszę odksięgować całość i zmieniać opisy?**

Nie ma takiej potrzeby. JPK\_WB nie powinno być wymagane za okresy przed 1 lipca 2016 r.

### **59. JPK\_VAT: Co to jest numer obcy (pole obowiązkowe)? Skąd pobrać dane do wpisania tego numeru?**

Jest to numer dokumentu. W przypadku faktury zakupu jest numer faktury nadany przez kontrahenta.

### **60. W module Handel wystawiana jest fa sprzedaży, następnie jest ona przenoszona do R-VAT. Czy JPK- VAT będzie "generował się" z R-VAT czy będzie uwzględniał dane z modułu Handel?**

Będzie ważne to co w module Handel.

### **61. Wyciąg bankowy wprowadzam ręcznie czy teraz muszę mieć połączenie internetowe z bankiem by stworzyć JPK WB?**

Jeżeli wyciągi bankowe są wprowadzane ręcznie do naszych systemów, to też będzie można je wysłać do pliku JPK WB.

### **62. W jaki sposób będą wymuszane w XLu i ewidencjonowane przyczyny zwolnienia z VAT?**

Przyczyna zwolnienia z VAT nie jest w standardzie wymuszana w systemie Comarch ERP XL. Uprawniony użytkownik ma natomiast prawo seryjnie zmienić zaznaczone faktury przypisując im przyczynę zwolnienia z VAT.

### **63. Czy faktury imienne dla osób fizycznych będą również wysyłane?**

Tak, będą wysyłane.

### **64. Czy wysłanie korekty JPK spowoduje, że wygenerowany zostanie nowy plik z nową wersją?**

Tak, wygenerowania korekty będzie powodować utworzenie całości pliku ze wszystkimi danymi za okres.

**65. Dlaczego w Altum przy generowaniu pliku dla faktur jest możliwość wyboru w wszystkich walutach, jeśli plik ma być generowany osobno dla każdej waluty?**

Wskazanie kilku walut spowoduje wygenerowanie osobnego pliku dla każdej z nich.

**66. Czy konta pozabilansowe będą również wysyłane?**

Z powodu wątpliwości interpretacyjnych i braku odpowiedzi ze strony MF aktualnie konta pozabilansowe nie będą wysyłane.

**67. Czy w systemie Optima, na fakturze sprzedaży trzeba będzie zaznaczać znacznik JPK (tak jak to jest w przypadku faktur zakupu), który wskazuje, czy dokument ma się znaleźć w pliku JPK? Czy raczej w przypadku tego typu faktur nie będzie takiej konieczności gdyż z automatu wszystkie dokumenty będą w tym pliku?**

Wszystkie faktury wystawione w module Handel idą do pliku JPK\_FA (nie trzeba nic zaznaczać). Zaznaczenie jest wymagane tylko dla faktur wprowadzanych bezpośrednio do rejestru VAT (z pominięciem modułu Handel).

**68. Czy dokumenty wprowadzane do R-vat (nie uwzględniane w deklaracji VAT np. te ze stawką zw. również zostaną ujęte w JPK?**

Do pliku JPK\_VAT trafią tylko te dokumenty na takie kwoty jakie kwalifikują się do deklaracji VAT-7. Jeżeli dokument nie kwalifikuje się do deklaracji to do pliku nie przejdzie.

**69. Co z dokumentami PW w JPK MAG?**

W obecnych strukturach nie są ujmowane. Sukcesywnie, po ocenie pierwszego okresu funkcjonowania schematów, dodawane będą kolejne dokumenty takie jak PW oraz inne.

**70. Jeżeli do systemu Optima przesyłane są faktury z innych systemów - bezpośrednio do rejestru vat - będzie możliwość zaznaczenie, że faktura sprzedaży (wprowadzona w rejestrze vat) będzie pobierana do pliku z fakturami (analogicznie jak w przypadku faktur zakupowych)?**

Na dokumentach dodawanych ręcznie do rejestru VAT jest parametr JPK\_FA. Po jego zaznaczeniu dokument zostanie uwzględniony w pliku JPK\_FA.

**71. Czy plik JPK za dany miesiąc należy generować po dacie PZ czy po dacie otrzymania towaru (daty te nie zawsze są takie same)?**

Przykładowo w systemie Comarch ERP XL możliwe jest wybranie czy kryterium daty jest data operacji czy też data dokumentu. Kryterium daty powinno zostać określone przez organ kontrolujący.

**72. Czy JPK będzie uwidaczniał również daty wprowadzenia dokumentu do r-vat?**

W pliku jest data wystawienia i data wpływu, data wprowadzenia nie jest wymagana.

**73. Czy dokumenty anulowe też będą widoczne w takiej ewidencji?**

Dokumenty anulowane nie są uwzględniane.

**74. Czy w przypadku JPK FA i faktur wystawianych w walucie, dane w pliku są prezentowane w walucie czy PLN?**

Plik JPK\_FA generowany jest dla wskazanej waluty. W przypadku dokumentów w kilku walutach, należy wygenerować kilka plików JPK\_FA.

**75. Jak zostanie rozwiązana dostępność do generowania JPK. Tzn. operator może nie mieć dostępu do danej bazy danych, czy modułu, ale ma dostęp do JPK, czy będzie mógł wygenerować JPK, czy wymagany jest dostęp do baz potrzebnych do generacji JPK?**

Przykładowo, w Comarch ERP Optima operator musi zalogować się do danej bazy aby móc utworzyć plik JPK.

**76. Czy system wyświetli, które dokumenty są niepoprawne?**

W logu podczas generowania pliku są wyświetlane informacje na temat nieprawidłowej struktury.

**77. Czy plik JPK\_FA będzie można wygenerować częściowo? Oddzielnie dla dokumentów zaewidencjonowanych w module Zakup/Sprzedaż, oddzielnie dla dokumentów wprowadzanych bezpośrednio do rejestrów VAT?**

Nie, w pliku ujmowane są wszystkie faktury sprzedaży i zakupu za dany okres, również te z rejestru.

**78. Czy faktury sprzedaży wystawione do paragonów z kas fiskalnych muszą być odrębnie ujmowane w rejestrach VAT dla celów JPK?**

Wszystkie faktury są wysyłane do pliku JPK\_FA.

**79. JPK WB - dane pochodzą z ksiąg rachunkowych czy jest to plik wyciągu z banku?**

Plik JPK\_WB pobiera dane z wyciągów bankowych.

**80. Czy w przypadku firm prowadzących KPIR też muszą na wezwanie generować plik JPK wyciągi bankowe ?**

JPK-WB dotyczy wszystkich firm i będzie przekazywany na żądanie.

**81. Co to jest współczynnik rzeczywisty?**

Proporcja sprzedaży przy zakupach związanych ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną.

**82. Pytanie dotyczy Comarch ERP Optima - czy JPK będzie można wygenerować za okres wcześniejszy niż lipiec 2016?**

Tak. Jednakże zgodnie z przepisami, US będzie mógł żądać dokumentów od 1 lipca 2016.

**83. Czy zapisy JPK nie powinny być generowane z zamkniętych ksiąg?**

Tak, księgi powinny być zamknięte. W naszych systemach umożliwiliśmy wstępne, testowe generowanie plików na podstawie zapisów niezatwierdzonych.

- 84. JPK-KR a) Bilans otwarcia – początek roku obrotowego – JPK wdrożone od 01.07.2016, jaką datę przyjąć dla bilansu otwarcia? Czy to ma być 01.07.2016?**  
**b) Jakie informacje powinny się znaleźć w Opis Dziennika?**  
**c) W jednym wierszu jest Kod/KwotaKontaWn i Kod/KwotaKontaMa – czy kwota w jednym wierszu musi być taka sama dla WN i Ma? Przy księgowaniu zbiorczym te kwoty nie są sobie równe (WN + kilka konta MA).**

Bilans otwarcia dotyczy całego okresu obrachunkowego, Opis dziennika to nazwa dziennika, Kwota Wn i Ma wynikająca z kont bilansowych musi być w naszych systemach równa- zapis powinien się bilansować.

**85. Jakie dane będzie zawierał JPK-VAT? Czy to te same dane, które zawarte są w rejestrze -VAT?**

W największym uproszczeniu na JPK\_VAT składają się data dokumentu, numer dokumentu, dane kontrahenta, kwota netto i vat w rozbiciu na poszczególne stawki VAT.

**86. Witam, czy będzie możliwość zweryfikowania poprawności wygenerowanego pliku VAT do rejestrów VAT?**

Docelowo we wszystkich naszych systemach będzie możliwość weryfikacji zgodności pliku JPK-VAT z rejestrami VAT i deklaracją VAT-7.

**87. Czy plik JPK to plik tekstowy typu .txt czy plik typu .csv, który można "obrać" w .xls?**

Plik JPK generowany jest w formacie .xml.

**88. Jeśli firma rejestruje faktury zakupowe tylko w systemie FK, jako globalne kwoty dla faktury (bez pozycji) czy musi w pliku JPK\_FA ujmować takie faktury?**



Tak, takie faktury muszą się znaleźć w pliku JPK\_FA.

**89. Czy JPK będzie załączało również faktury np. za paliwo bez odliczenia przepuszczone brutto przez rejestr odznaczone z VATu?**

Do pliku JPK\_VAT trafiają tylko faktury, które zakwalifikowały się do deklaracji VAT-7.

**90. JPK-KR zawiera pole waluta, czy księgując f-re zakupu w walucie każda pozycja powinna być ujęta zarówno w zł jak i walucie? Np. koszty, VAT, rozliczenie zakupu.**

Zapisy w pliku JPK\_KR mają być prezentowane w walucie PLN.

**91. Czy na formatce konta będzie możliwość zaznaczenia czy zapisy z konta mają być pobierane do JPK. Klienci często tworzą konta techniczne pozabilansowe dla zarejestrowania dodatkowych informacji na własne potrzeby analizowania bardziej szczegółowych danych.**

W systemach Comarch do pliku JPK KR będą pobierane wszystkie konta bilansowe. Konta pozabilansowe nie są uwzględniane aktualnie w pliku.

**92. Biuro rachunkowe korzysta z programu Comarch natomiast klient ma magazyn w innym programie. Co w takiej sytuacji?**

Pliki mogą być generowane za pomocą różnych programów. Jeżeli magazyn jest prowadzony w innym programie to za jego pomocą należy wygenerować JPK MAG.

**93. W przypadku pracy rozproszonej (biura rachunkowe), czy klient biura będzie musiał mieć aktualną wersję Optimy?**

Jeżeli z bazy klienta będą miały być wysyłane pliki JPK\_FA i JPK\_MAG to Klient będzie musiał posiadać nową wersję programu.

**94. Czy w JPK\_VAT będą fv zaliczkowe?**

W pliku JPK\_VAT znajdują się wszystkie dokumenty, które zostaną zakwalifikowane do deklaracji VAT-7, w tym również fa zaliczkowe.

**95. Jak się ma zgadzać JPK\_VAT z deklaracją skoro nie ma w nim paragonów?**

Paragony nie są uwzględniane w plikach JPK\_FA - wg zapewnień Min. Fin. będzie osobna struktura dla tych dokumentów. Jednakże w przypadku plików JPK\_VAT paragony będą wysyłane.

**96. Czy pole opis, które musi być obligatoryjne, (dot. innych pól również) będzie sygnalizowane przez oprogramowanie, jak w przypadku numeru dokumentu?**

W kolejnych wersjach Comarch ERP Optima planujemy wprowadzenie takiej funkcjonalności.

**97. Czy w module BR będzie możliwość seryjnej wysyłki JPK do MF?**

W kolejnych wersjach Comarch ERP Optima planujemy wprowadzenie takiej funkcjonalności.

**98. Czy można wprowadzić jakiegokolwiek modyfikacje w plikach JPK?**

W pierwszych wersjach nie będzie możliwości modyfikacji bezpośrednio w plikach JPK.

**99. Przy generowaniu JPK\_FA konieczne będzie zaznaczanie różnych walut czy wystarczy zaznaczyć "wszystkie waluty" i w ten sposób zostaną wygenerowane pliki dla każdej z walut osobno?**

Tak, jeżeli Użytkownik wybierze opcję "Wszystkie waluty", to system Comarch ERP Altum wygeneruje seryjnie pliki dla każdej waluty oddzielnie.

**100. Jakie dokumenty mamy wprowadzać do JPK FA? Co z zakupami ze stawką 0% i ZW?**

W pliku powinny być ujęte wszystkie faktury, które firma wystawiła oraz te które do niej wpłynęły.

**101. Czy brak danych kontrahenta będzie widoczne podczas sprawdzenia pliku przed wysłaniem?**

Podczas tworzenia pliku, w logu będzie informacja o braku danych kontrahenta.

**102. Czy jest/będzie możliwość eksportu danych z plik JPK do Excela?**

W systemie Comarch ERP Altum będzie taka możliwość od wersji 2016.5 (koniec czerwca). W pozostałych systemach zostanie to wprowadzone w kolejnych wersjach.

**103. Czy w JPK\_FA będzie trzeba uwzględniać faktury sprzedaży w procedurze "VAT marża"?**

Tak, struktura pliku JPK\_FA wymaga informacji o tego typu dokumentach.

**104. Jak wygenerować plik JPK FA dla faktur w których wartości netto są w euro a kwota podatku w złotych?**

Kwota podatku do pliku JPK\_FA zawsze przenoszona jest w walucie systemowej, bez względu na to w jakiej walucie został wystawiony dokument.

**105. Rozumiem, że nie wszystkie struktury są obowiązkowe dla wszystkich podmiotów (np. Magazyn)?**

Jeżeli firma prowadzi magazyn, to struktura pliku JPK\_MAG jest obowiązująca.

**106. Które ze struktur JPK będą zawierały dane prezentowane pozycjami (np. jednostkowe pozycje faktury sprzedaży?), a które podsumowanie wartości dokumentu?**

Struktura pliku JPK\_FA zawiera zarówno nagłówek dokumentu (Faktura) jak i pozycje dokumentu (FakturaWiersz).

**107. W XL'u dla JPK\_MAG będą uwzględniane dokumenty WM powiązane z odpowiednimi dokumentami np. FA, PZ itp. czy będą uwzględniane dokumenty handlowe niezależnie od tego czy będą do nich wygenerowane dokumenty magazynowe?**

Uwzględniane będą odpowiednie dokumenty handlowe.

**108. Jak będzie wyglądać fv rozliczająca transakcję z zaliczką? czy będzie pozycja (wiersz?) z zaliczką rozliczoną?**

Informacje zawarte we wszystkich fakturach (zaliczkowych i rozliczeniowych) powinny odzwierciedlać rzeczywisty ilościowo-wartościowy rozmiar transakcji, bez względu na sposób jej rozliczenia (płatności).

**109. Czy będzie możliwość wyłączenia magazynów używanych jako magazyny "produkcja" z wysyłki?**

Podczas generowania pliku wskazuje się magazyn, którego ma on dotyczyć (Comarch ERP XL).

**110. Witam, w przypadku jeśli zamówienie zakupu jest np. EUR (magazyn) to czy pliki JPK powinny być przedstawiane per waluta czy możliwe jest przedstawienie wszystkiego w PLN?**

JPK\_MAG jest generowany w walucie systemowej, JPK\_FA w przypadku dokumentów walutowych w rozbiciu na konkretne waluty (kilka plików JPK\_FA), VAT zawsze w PLN.

**111. Czy istnieje konieczność powiązania dokumentu magazynowego WZ korekta z wystawioną fakturą korygującą dokumentującą zwrot towaru? Czy można wprowadzać do systemu księgowego korekty WZ zbiorczo np. jednym PK za miesiąc?**

W pliku JPK\_MAG należy wskazać fakturę dla danego dokumentu magazynowego. Ta sama faktura może być wykazywana dla wielu PZ.

**112. Jeśli posiadam wyłącznie moduł Księgowość ERP XL, to będę musiała ręcznie każdą wprowadzoną fakturę oznaczać, że ma znaleźć się w pliku JPK?**

Nie. Czek "JPK\_FA" na nagłówku dokumentu jest zaznaczony automatycznie dla każdego dokumentu. Dopiero w momencie odznaczenia tego parametru taki dokument będzie ignorowany.

**113. Czy jeśli np. przekazanie prezentu (VAT) wykazywane było jako dokument wewnętrzny to oznacza, że nie będzie to przekazane do Urzędu, a tym samym nie zgodzi się z deklaracją VAT?**

Musimy tutaj rozróżnić dane znajdujące się na różnych strukturach. Co do zasady JPK\_VAT jest zgodne z deklaracją VAT, czyli tutaj dokumenty wewnętrzne są uwzględniane. W przypadku JPK\_FA już nie.

**114. Na potrzeby JPK udostępniona jest do przeliczenia deklaracja VAT-7, w jakim formularzu deklaracji mają przeliczać deklarację podatnicy składający VAT-7D?**

JPK\_VAT jest zgodny z deklaracją VAT-7 i w takim formacie będzie przesyłany co miesiąc. Ministerstwo nie przewiduje dodatkowych formularzy dla podatników rozliczających się za pomocą VAT-7D lub VAT-7K.

**115. Czy w ewidencji VAT przy każdej fakturze należy podana nazwę towaru/ usługi?**

Nie. W przypadku JPK\_VAT podawane są dane identyfikujące fakturę (m.in. numer, data), kontrahenta oraz kwotę faktury w rozbiciu na poszczególne pola deklaracji VAT-7.

**116. Czy do JPK dodawany będzie dokument niezaksięgowany?**

W systemie ERP Altum w pliku JPK, poza dokumentami zaksięgowanymi, będą uwzględnione także dokumenty zatwierdzone.

**117. Czy będzie możliwość wyłączenia magazynów używanych jako magazyny "produkcja" z wysyłki?**

Podczas generowania pliku wskazuje się magazyn, którego ma on dotyczyć (Comarch ERP XL, Comarch ERP Altum).

**118. Czy eksport dokumentów magazynowych dotyczy tylko magazynów lokalnych?**

W systemie ERP Altum można wygenerować plik JPK\_MAG do wszystkich dostępnych magazynów, niezależnie od ich typu.

**119. Czy w JPK\_FA należy ujmować również noty debetowe?**

W systemie ERP Altum noty debetowe nie będą ujmowane w pliku JPK\_FA.