

Biuletyn techniczny

Jednolity Plik Kontrolny

Data ostatniej aktualizacji: 01.07.2016



Comarch ERP
Optima

Spis treści

1	Wstęp.....	3
2	Konfiguracja ustawień związanych z JPK	3
3	Eksport plików JPK – informacje ogólne	5
4	Rejestry VAT – JPK_VAT	7
5	Faktury – JPK_FA.....	8
6	Księgi Handlowe – JPK_KR	12
7	Zapisy KPiR – JPK_KKPIR.....	12
8	Ewidencja ryczałtowa – JPK_EWP	13
9	Dokumenty magazynowe – JPK_MAG	13
10	Wyciągi bankowe – JPK_WB	16

1 Wstęp

Od 1 lipca 2016 roku weszły w życie przepisy mówiące o konieczności generowania plików JPK dla dużych firm. Jednolite Pliki Kontrolne mają być wykorzystywane przez Urzędy Skarbowe celem weryfikacji Ksiąg oraz zapisów na podstawie, których powstały.

W przypadku dużych podatników obowiązkiem będzie przygotowywanie tego typu plików, w przypadku małych i średnich przedsiębiorców będzie okres przejściowy (2 lata) do 1 lipca 2018, kiedy będą mogli ale nie będą musieli takich plików przygotowywać. Po tym czasie każdy przedsiębiorca będzie musiał przygotowywać na wezwanie US tego rodzaju pliki. W przypadku rejestrów VAT dane przesyłane będą obowiązkowo co miesiąc. Dla dużych podatników obowiązek ten istnieje od 1 lipca 2016 roku. Małe i średnie firmy będą musiały spełniać ten obowiązek od 1 stycznia 2017, natomiast mikroprzedsiębiorstwa od 1 stycznia 2018.

Na moment publikacji tego biuletynu zostało przygotowanych i opublikowanych 7 struktur plików dotyczących dokumentów handlowych, kasowo/bankowych oraz księgowych. Struktury plików JPK znajdują się na poniższej stronie: <http://www.mf.gov.pl/administracja-podatkowa/dzialalnosc/jednolity-plik-kontrolny>

W programie **Comarch ERP Optima** udostępniona została możliwość eksportu wymaganych danych dla każdego Użytkownika bez względu na wielkość firmy.

Prawo eksportu posiadają wyłącznie wybrani operatorzy w programie - ze względu na to aby zabezpieczyć dane przed niepowołanym do nich wglądem przez nieupoważnione osoby.

W przypadku zmiany wymaganej struktury plików JPK istnieje możliwość aktualizacji formatów służących do eksportu poprzez pobranie ich z serwerów Comarch w momencie generowania plików.



Uwaga: Funkcjonalność aktualizacji wzorów dokumentu elektronicznego dla plików JPK jest dostępna tylko dla programów na gwarancji.

W wersji **Comarch ERP Optima 2016.5.1** istnieje możliwość wygenerowania z programu Jednolitego Pliku Kontrolnego w formie pliku XML. W kolejnych wersjach umożliwiona zostanie wysyłka plików JPK drogą elektroniczną oraz ich podpisanie.

2 Konfiguracja ustawień związanych z JPK

Aby móc wyeksportować dane, na karcie operatora w *Konfiguracji Programu/ Użytkowe/ Operatorzy* musi zostać zaznaczony parametr **Prawo eksportu plików JPK**:


Parametry wspólne	
<input type="checkbox"/>	Prawo do seryjnego usuwania
<input type="checkbox"/>	Prawo do odblokowania wysłanej e-Deklaracji
<input type="checkbox"/>	Prawo do łączenia kart kontrahentów
<input checked="" type="checkbox"/>	Prawo do eksportu plików JPK
<input type="checkbox"/>	Zmiana atrybutów na zatwierdzonym dok.

Tylko Operator z uprawnieniami administratora może zaznaczyć ten parametr sobie bądź innym Operatorom. Domyślnie żaden Operator nie ma nadanych uprawnień do eksportu plików JPK.

Poniżej znajduje się parametr **Zmiana atrybutów na zatwierdzonym dok.** umożliwiający edycję atrybutów na zatwierdzonej oraz na zaksięgowanej Fakturze Zakupu/Sprzedazy oraz na zaksięgowanym dokumencie w rejestrze VAT. Jest to istotne w związku z przenoszeniem informacji zawartych na atrybutach do plików JPK (dla rejestrów VAT oraz faktur). Parametr może być edytowany tylko przez operatora z uprawnieniami administratora.

Dodatkowo w *Konfiguracji Stanowiska/ Ogólne/ Jednolity Plik Kontrolny* musi zostać wskazany katalog przechowywania plików wymiany, do którego będą zapisywane kopie wysyłanych plików w formacie *.xml:

Katalog przechowywania plików JPK:

Przy eksporcie Jednolitego Pliku Kontrolnego w ramach wskazanego katalogu tworzony jest podkatalog z nazwą firmy (bazy), więc w przypadku biur rachunkowych dane poszczególnych firm trafiają do własnych katalogów. Nazwy plików określają ich zawartość:

- dla dokumentów z rejestrów VAT – JPK_VAT_Data_od_Data_do
- dla dokumentów handlowych – JPK_FA_WALUTA_Data_od_Data_do
- dla ewidencji ryczałtowej – JPK_EWP_Data_od_Data_do
- dla Księgi Podatkowej – JPK_KKPIR_Data_od_Data_do
- dla Księgi Handlowej – JPK_KR_Data_od_Data_do
- dla dokumentów magazynowych – JPK_MAG_MAGAZYN_WALUTA_Data_od_Data_do
- dla wyciągów bankowych – JPK_WB_WALUTA_RACHUNEK_BANKOWY_Data_otwarcia_Data_zamknięcia

3 Eksport plików JPK – informacje ogólne



Eksport danych odbywa się z poziomu menu *Narzędzia/ Jednolity Plik Kontrolny*

Po wybraniu tej opcji otwierane jest okno, na którym należy zaznaczyć jakiego typu dane i za jaki okres czasu mają zostać eksportowane:

JPK Eksport plików JPK

Rejestry VAT

współczynnik szacunkowy struktury sprzedaży 0%

Faktury

sprzedaży wg daty:

sprzedaży wystawienia ujęcia w dekl. VAT-7

zakupu wg daty:

zakupu wystawienia wpływu ujęcia w dekl. VAT-7

Księgi Handlowe

Uwzględniaj zapisy w buforze

Zapisy KPIR

Uwzględniaj zapisy w buforze

Ewidencja ryczałtowa

Uwzględniaj zapisy w buforze

Dokumenty magazynowe

Wyciągi bankowe

poszczególnymi wyciągami za okres

Za okres od: 01.05.2016 do: 31.05.2016

U.S. (JPK): US URZĄD SKARBOWY

Istnieje możliwość wyboru spośród 7 grup danych:

- Rejestry VAT (z możliwością określenia wartości szacunkowego współczynnika struktury sprzedaży),
- Faktury sprzedaży i zakupu (z możliwością wyboru rodzaju dat na dokumentach dla podanego poniżej zakresu dat),
- Księgi Handlowe (z opcją uwzględnienia zapisów w buforze),
- Zapisy KPIR (z opcją uwzględnienia zapisów w buforze),

- Ewidencja ryczałtowa (z opcją uwzględnienia zapisów w buforze),
- Dokumenty magazynowe,
- Wyciągi bankowe (z opcją bądź „poszczególnymi wyciągami” bądź „za okres”).

Pod listą typów danych znajdują się pola, w których należy określić zakres dat za jaki zostaną wyeksportowane dane. Domyślnie po otwarciu okno podpowiada się zakres dat dla poprzedniego miesiąca w stosunku do daty bieżącej, chociaż może on zostać zmieniony przez Użytkownika.

Podany zakres dat nie może być szerszy niż jeden rok kalendarzowy dla zapisów KPiR i ewidencji ryczałtowej. W przypadku wyboru zapisów Księgi Handlowej, zakres dat nie może przekraczać jednego okresu obrachunkowego. Dodatkowo do pliku JPK_KR zostaną wyeksportowane tylko zapisy z bieżącego okresu obrachunkowego.

Na oknie należy wskazać urząd skarbowy, do którego JPK ma zostać skierowany. Domyślnie po wejściu na okno eksportu plików JPK urząd skarbowy pobierany jest z *Konfiguracji Firmy/ Dane firmy/ Deklaracje* z pola **U.S. (VAT)**. Jeżeli urząd skarbowy dla deklaracji VAT będzie nieuzupełniony, wówczas US zostanie pobrany z pola **U.S. (PIT-4R, CIT-8)**. W przypadku kiedy w żadnym z tych 2 pól w Konfiguracji nie został wskazany urząd skarbowy, wówczas przy pierwszym otwarciu okna eksportu plików JPK pole z urzędem skarbowym będzie puste i Użytkownik przed eksportem będzie musiał wybrać odpowiedni US. Wybrany urząd skarbowy zostanie zapamiętany przy kolejnym otwarciu okna. Na karcie wybranego urzędu skarbowego musi być uzupełniony czterocyfrowy kod urzędu. W przeciwnym razie eksport nie będzie możliwy.



Ikona eksportu danych do pliku JPK staje się aktywna po zaznaczeniu co najmniej jednej grupy danych oraz wskazaniu urzędu skarbowego.

Podczas eksportu następuje weryfikacja poprawności wysyłanych danych poprzez porównanie ze wzorcem dokumentu elektronicznego.

W przypadku braku danych za okres podany podczas eksportu, pliki JPK nie są tworzone a w logu z przebiegu operacji pojawia się stosowny komunikat.

Jeżeli w *Konfiguracji Stanowiska/ Ogólne/ Jednolity Plik Kontrolny* nie ustawiono katalogu dla plików z danymi, wówczas podczas próby eksportu pojawia się okno z odpowiednim komunikatem.

Podczas eksportu każdej grupy danych, do nagłówka pliku JPK przenoszone są następujące informacje:

- Kod urzędu skarbowego (uzupełniany z poziomu *Ogólne/ Inne/ Urzędy*)
- Zakres dat dla eksportowanych danych
- Dane identyfikacyjne oraz adres podatnika pobierane z *Konfiguracji Firmy/ Dane firmy/ Pieczęćka firmy* (NIP, Pełna nazwa, REGON, Kod Kraju, Województwo, Powiat, Gmina, Ulica, Nr domu, Nr lokalu, Miejscowość, Kod pocztowy, Poczta)

Dane te są wymagane przez wzór dokumentu elektronicznego i muszą być uzupełnione w programie przed wysyłką plików JPK.



Uwaga: Jeżeli w *Konfiguracji Firmy/ Dane firmy/ Pieczęćka firmy* numer NIP podatnika jest uzupełniony łącznie z kodem kraju (PL), do plików JPK przenoszone są tylko cyfry z numeru NIP.

W kolejnych rozdziałach biuletynu opisane zostały szczegółowe informacje dotyczące eksportu poszczególnych grup danych do plików JPK.

4 Rejestry VAT – JPK_VAT

Podczas eksportu Rejestrów VAT istnieje możliwość zaznaczenia **parametru współczynnik szacunkowy struktury sprzedaży**. Domyślnie parametr nie jest zaznaczony. Wówczas w polu obok parametru program wylicza wartość współczynnika na podstawie dokumentów w Rejestrze VAT Sprzedaży za rok poprzedni w stosunku do roku określonego w polu *Zakres dat od*: na oknie eksportu plików JPK. Do wyliczenia wartości współczynnika brane są pod uwagę dokumenty, które na pozycji w kolumnie *Uwz. w proporcji* mają ustawione *Uwzględniaj* lub *Tylko w mianowniku*. Proporcja jest wyliczana jako iloraz, gdzie w liczniku znajduje się roczny obrót z tytułu czynności, w związku z którymi podatnik ma prawo do obniżenia podatku należnego, a w mianowniku całkowity roczny obrót podatnika (łącznie np. z subwencjami). Współczynnik szacunkowy struktury sprzedaży służy do przemnożenia wartości z pozycji dokumentów z Rejestru VAT Zakupu, które w kolumnie *Odliczenia* mają ustawione *Warunkowo*.

Po zaznaczeniu parametru pole z wartością współczynnika jest odblokowywane i Użytkownik może wpisać wartość inną niż wyliczona przez program.



Uwaga: Jako zakres dat dla eksportowanych do pliku JPK rejestrów VAT powinien być podawany pełny miesiąc. Wyeksportowane zostaną dokumenty, które będą miały wybrany ten miesiąc jako okres rozliczenia w deklaracji VAT. W przypadku wyboru zakresu dat innego niż miesiąc (węższego lub zawierającego kilka miesięcy), do pliku wyeksportowane zostaną wszystkie dokumenty, które będą miały wybrany ten miesiąc (te miesiące) jako okres rozliczenia w deklaracji VAT-7

Znajdujący się na dokumentach w Rejestrze VAT parametr **JPK_FA** opisany został w rozdziale dotyczącym faktur. Parametr ten nie dotyczy pliku JPK_VAT.

Podczas eksportu Rejestrów VAT do plików JPK przenoszone są m.in. następujące dane:

- Dane nagłówka pliku JPK (opisane w Rozdziale 0)

Dla Rejestru VAT zakupu:

- **Nazwa i identyfikator** (NIP bądź PESEL w przypadku osoby fizycznej) podmiotu z zapisu w rejestrze VAT - pola obowiązkowe
- **Dane adresowe podmiotu** z zapisu w rejestrze VAT (Miasto, Ulica, Nr domu/lokalu, Kod pocztowy) - pola obowiązkowe
- Data wpływu
- Numer dokumentu
- Kwoty podzielone według kwalifikacji na deklaracji VAT-7

Dla Rejestru VAT sprzedaży:

- Nazwa i identyfikator (NIP bądź PESEL w przypadku osoby fizycznej) podmiotu z zapisu w rejestrze VAT - pola opcjonalne, mogą nie być uzupełnione podczas eksportu do plików JPK
- Dane adresowe podmiotu z zapisu w rejestrze VAT (Miasto, Ulica, Nr domu/lokalu, Kod pocztowy) - pola opcjonalne, mogą nie być uzupełnione podczas eksportu do plików JPK
- Data wystawienia i data sprzedaży (o ile różni się od daty wystawienia)
- Numer dokumentu
- Kwoty podzielone według kwalifikacji na deklaracji VAT-7

Dane te są wymagane przez wzór dokumentu elektronicznego i muszą być uzupełnione w programie przed wysyłką plików JPK.

W celu wykazywania wartości w odpowiednich polach w plikach JPK dla Rejestrów VAT, wprowadzone zostały nowe atrybuty dokumentów:

- KOREKTA ŚR. TRWAŁYCH (korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych)
- KOREKTA POZ. NABYĆ (korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć)

Jest to związane z tym, że sumy dla dokumentów z rejestrów VAT w plikach JPK powinny być zgodne z deklaracją VAT-7 za ten sam okres, natomiast pola *46 Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych* oraz *47 Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć* (numeracja wg deklaracji VAT-7 wersja 16) mogą być wyliczane na podstawie dokumentów z poprzednich okresów bądź uzupełniane ręcznie. W związku z tym jeżeli na deklaracji VAT-7 pojawiły się wartości w polach 46 lub 47, należy do rejestru VAT zakupu dodać odpowiedni dokument techniczny. Dokument taki nie musi posiadać żadnej pozycji, natomiast należy wybrać na nim odpowiedni atrybut (KOREKTA POZ. NABYĆ, KOREKTA ŚR. TRWAŁYCH bądź oba) uzupełniając jego wartość kwotą z odpowiadających im pól na deklaracji. W celu spełnienia wymagań wzorca dokumentu elektronicznego, należy uzupełnić numer dokumentu (np.: *Dokument techniczny do deklaracji VAT-7 pod plik JPK_VAT*) oraz dane na zakładce *Kontrahent* (mogą to być dane Podatnika). Zalecamy kontakt z Urzędem Skarbowym celem uzgodnienia jakie dane powinny się na tego typu dokumentach znaleźć.

Podczas eksportu Rejestrów VAT do plików JPK wysyłane są dokumenty mające określony miesiąc kwalifikacji na deklaracji VAT-7 (parametr **Rozliczać w deklaracji VAT** na dokumencie) zgodny z określonym podczas eksportu danych. W przypadku Rejestru VAT zakupu, eksportowane są tylko dokumenty mające na pozycjach w kolumnie *Odliczenia* ustawione *Tak* lub *Warunkowo* oraz stawkę VAT inną niż ZW i NP. Dodatkowo wpływ na eksportowane dane mają ustawienia parametrów w *Konfiguracji Programu/ Księgowość/ Deklaracje*. Porównując eksportowane dokumenty należy więc korzystać z drugiej zakładki na rejestrze VAT: *Do deklaracji VAT-7*.

W przypadku braku zapisów w rejestrze zakupów bądź rejestrze sprzedaży za podany podczas eksportu okres, tworzony plik JPK będzie zawierał informacje tylko o tym typie rejestru, w którym były zapisy. Jeżeli nie będzie żadnych dokumentów ani w rejestrze sprzedaży ani rejestrze zakupów za podany okres, plik JPK nie zostanie utworzony.

5 Faktury – JPK_FA

Do pliku JPK wysyłane są Faktury Sprzedaży, Faktury Zakupu, Faktury Zaliczkowe a także wystawione do nich dokumenty korygujące. Aby dokumenty były uwzględnione w pliku JPK, muszą zostać wcześniej zatwierdzone.

Dla każdej waluty, w jakiej zostały wystawione dokumenty w danym okresie, podczas eksportu tworzony jest osobny plik JPK_FA. Na dokumentach walutowych wartość netto wykazywana jest w walucie dokumentu, natomiast kwota VAT w PLN.

Podczas eksportu Faktur do plików JPK przenoszone są m.in. następujące dane:

- Dane nagłówka pliku JPK (opisane w Rozdziale 0)
- Dane dotyczące nagłówków faktur:
 - Data wystawienia dokumentu
 - Numer dokumentu (dla Faktur Zakupu numer obcy)
 - Nazwa i dane adresowe Nabywcy (dla Faktur Zakupu dane Nabywcy pobierane z *Konfiguracji Firmy/ Dane firmy/ Pieczęćka firmy*)
 - Nazwa i dane adresowe sprzedawcy (dla Faktur Zakupu dane Dostawcy)
 - Numer NIP sprzedawcy
 - Numer NIP nabywcy
 - Data zakończenia transakcji (dla Faktur Sprzedaży – data sprzedaży, dla Faktur Zakupu – data zakupu, dla Faktur Zaliczkowych – data wystawienia, dokumenty korygujące – data korekty)
 - Suma kwot netto sprzedaży w danej stawce
 - Kwota podatku VAT w danej stawce
 - Wartość brutto (kwota netto + wartość podatku VAT) w walucie dokumentu

- Rodzaj dokumentu (dla Faktur – VAT, dla Faktur Zaliczkowych – ZAL, dla dokumentów korygujących – KOREKTA, dla innych dokumentów - POZ)
- W przypadku Faktur VAT Marża uzupełniane jest pole dotyczące procedury marży
- W przypadku dokumentów korygujących przenoszone są również następujące dane:
 - Cena (jako różnica pomiędzy ceną pierwotną i korektą), wartości oraz ilości zgodnie z danymi na korekcie. Korekty (wartości) do Faktur Zaliczkowych są uwzględniane w pliku w analogicznej formie jak korekty wartości wystawione do zwykłej Faktury Sprzedaży.
 - Przyczyna korekty
Na potrzeby generowania pliku JPK, dla dokumentów korygujących wprowadzono możliwość zmiany przyczyny korekty na zatwierdzonych dokumentach w module *Handel / Faktury*. Operator może dokonywać takich zmian, jeśli na jego karcie w *Konfiguracji/Program/Użytkowe/Operatorzy* na zakładce *Parametry* zostanie zaznaczony parametr **Zmiana opisu i osoby odbierającej na dok.**
 - Numer faktury korygowanej (dla Faktur Zakupu numer obcy korygowanego dokumentu)
 - Dla dokumentu Korekta Zbiorcza/Rabat przenoszona jest data sprzedaży od – do, czyli okres, do którego odnosi się udzielony rabat (data od – najniższa data sprzedaży, data do – najwyższa data sprzedaży Faktury, której dotyczy korekta). W przypadku pozostałych rodzajów korekt w polu wskazana jest data korekty od – do.
 - Na dokumencie Korekta Zbiorcza/Rabat nie jest ujęta lista towarów, ale wartość sprzedaży za dany okres w poszczególnych stawkach VAT. W związku z tym, w pliku JPK w części dotyczącej szczegółów pozycji z faktur, wartość korekty dla każdej stawki VAT będzie uwzględniona jako osobna pozycja. Ponadto, nie będzie tutaj uzupełniana nazwa towaru / usługi, a pola dotyczące jednostki miary oraz ilości będą uzupełniane wartościami „szt” oraz „1”.
 - W przypadku korekty stawki VAT, jeżeli korekta liczona jest od wartości brutto, cena jednostkowa netto ani wartość netto nie są uzupełniane w pliku, natomiast w polach dotyczących ceny i wartości brutto wpisywane jest 0. Gdy korekta stawki VAT liczona jest od wartości netto, pola dotyczące ceny i wartości brutto nie są uzupełniane, natomiast w polach dotyczące ceny i wartości netto wpisywane jest 0.
- W przypadku Faktur Zaliczkowych przenoszone są również następujące dane:
 - Otrzymana kwota zapłaty
 - Kwota podatku od tej zapłaty
- Dane podsumowujące listę faktur – sumy kontrolne, gdzie uwzględnione są dane:
 - Liczba faktur w pliku
 - Łączna wartość kwot brutto faktur w pliku
- Zestawienie stawek podatku VAT:
 - Stawka1 – stawka podstawowa 23% lub 22% (domyślnie 23%)
 - Stawka2 – stawka obniżona 8% lub 7% (domyślnie 8%)
 - Stawka3 – stawka obniżona 5% (domyślnie 5%)
 - Stawka4 – stawka obniżona trzecia (domyślnie 0%) – tutaj przenoszone są wartości faktur, które oznaczone są jako odwrotne obciążenie
 - Stawka5 – stawka obniżona czwarta (domyślnie 0%) – tutaj przenoszone są wartości faktur, które nie podlegają opodatkowaniu
- Szczegółowe zestawienie pozycji faktur w pliku
 - Numer dokumentu (dla Faktur Zakupu numer obcy)
 - Nazwa towaru lub usługi
 - Jednostka miary z dokumentu
 - Ilość produktu w jednostce z dokumentu
 - Cena jednostkowa netto towaru w walucie dokumentu
 - Cena jednostkowa brutto towaru w walucie dokumentu

- Wartość sprzedaży netto
- Wartość sprzedaży brutto
- Stawka podatku
- Dane podsumowujące listę wierszy faktur – sumy kontrolne, gdzie uwzględnione są dane:
 - Suma wszystkich wierszy – elementów z faktur w pliku
 - Łączna wartość brutto wszystkich wierszy – elementów z faktur w pliku

W pliku JPK_FA nie są uwzględniane informacje o kaucjach. Jeżeli zatem na dokumentach FA lub FZ, pobranych do pliku występowały pozycje związane z opakowaniami kaucjonowanymi, dane dotyczące kwot kaucji nie będą zaczytane do pliku JPK.

Dla Faktur Zaliczkowych pozycje dokumentu są przenoszone z Faktury Pro Forma. Z FPF będą zatem przeniesione dane o ilości, jednostce miary, cenie netto i wartości netto pozycji. W polu zawierającym informację o wartości brutto dokumentu, jest wstawiana wartość wpłaconej zaliczki. Niezależnie od algorytmu liczenia Faktury Pro Forma (od wartości netto, bądź od wartości brutto), wartości z Faktury Zaliczkowej ujęte w szczegółach pozycji w pliku, są zawsze wartościami netto.

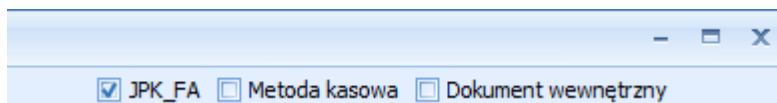
Dla faktur finalnych, do pliku JPK przenoszone są dane zgodnie z wartościami na fakturze finalnej. Wartości w poszczególnych stawkach VAT oraz wartość brutto dokumentu ogółem (wartość z faktury pomniejszona o kwotę użytych zaliczek), są więc przeniesione z faktury finalnej. Również w części dotyczącej poszczególnych pozycji z dokumentu, w pliku uwzględniane są kwoty i ilości zgodne z fakturą finalną.

W celu wykazywania wartości w odpowiednich polach w plikach JPK, dla faktur wprowadzone zostały nowe atrybuty dla dokumentów handlowych:

- SAMOFAKTUROWANIE (faktury wystawiane metodą samofakturowania) – atrybut o typie tekst bez domyślnej wartości, atrybut należy dodać na dokument wystawiony metodą samofakturowania, aby taki dokument został poprawnie zarejestrowany w pliku JPK
- POLSKA USTAWA (przyczyna zastosowania zwolnienia na podstawie Art. 43 ust. 1 ustawy o VAT) – atrybut o typie lista, przed użyciem atrybutu należy ręcznie uzupełnić wartości listy, wpisując który punkt z ustawy daje podstawę do zwolnienia
- DYREKTYWA UNIJNA (przyczyna zastosowania zwolnienia na mocy artykułu 141 dyrektywy 2006/112/WE) – atrybut o typie lista, przyjmuje wartość: Faktura WE uproszczona na mocy artykułu 141 dyrektywy 2006/112/WE
- INNE ZWOLNIENIA (inna przyczyna zastosowania zwolnienia)
- FA NA RZECZ DŁUŻNIKA (faktura wystawiona w imieniu, na rzecz dłużnika; jako wartość atrybutu należy wprowadzić kod kontrahenta, który jest organem egzekucyjnym lub komornikiem) – w bazie danych należy założyć kartę kontrahenta dla komornika lub dla organu egzekucyjnego, który będzie wystawiał faktury w imieniu i na rzecz dłużnika. Na karcie kontrahenta należy uzupełnić pola Kod, Nazwa oraz dane adresowe. Dane te są wymagane, ponieważ są one przenoszone do pliku JPK. Kod takiego kontrahenta należy następnie wprowadzić na listę wartości atrybutu. Jego dane zostaną wówczas automatycznie przeniesione do pliku JPK. Jeśli na listę zostanie wprowadzony niepoprawny kod kontrahenta, np. kod kontrahenta, którego nie ma w bazie, pola w pliku dotyczące organu egzekucyjnego lub komornika nie zostaną uzupełnione.
- PRZEDSTAWICIEL PODAT (faktura wystawiona w imieniu, na rzecz podatnika; jako wartość atrybutu należy wprowadzić kod kontrahenta, który jest przedstawicielem podatkowym) – w bazie danych należy założyć kartę kontrahenta dla przedstawiciela podatkowego, który będzie wystawiał faktury w imieniu i na rzecz podatnika. Na karcie kontrahenta należy uzupełnić pola Kod, Nazwa, dane adresowe oraz numer NIP. Dane te są wymagane, ponieważ są one przenoszone do pliku JPK. Kod takiego kontrahenta należy następnie wprowadzić na listę wartości atrybutu. Jego dane zostaną wówczas automatycznie przeniesione do pliku JPK. Jeśli na listę zostanie wprowadzony niepoprawny kod kontrahenta, np. kod kontrahenta, którego nie ma w bazie, pola w pliku dotyczące przedstawiciela podatkowego nie zostaną uzupełnione.

- DATA DOPUSZCZ. POJ (data dopuszczenia nowego środka transportu do użytku) – atrybut o typie data, bez domyślnej wartości. Użytkownik uzupełnia datę dopuszczenia nowego środka transportu do użytku.
- PRZEBIEG POJAZDU (przebieg pojazdu – w przypadku pojazdów lądowych) – atrybut o typie liczba, bez domyślnej wartości. Użytkownik uzupełnia przebieg pojazdu – w przypadku pojazdów lądowych
- LICZBA GODZ. UŻYW (liczba godzin roboczych używania nowego środka transportu - w przypadku jednostek pływających oraz statków powietrznych) – atrybut o typie liczba, bez domyślnej wartości. Użytkownik uzupełnia liczbę godzin roboczych używania nowego środka transportu.

Powyższe atrybuty mogą być również wykorzystywane na dokumentach w rejestrach VAT dla np. faktur kosztowych. Warunkiem, aby dokumenty wprowadzone bezpośrednio do Rejestrów VAT zostały wyeksportowane do plików JPK, jest zaznaczenie na nich parametru **JPK_FA**. Parametr ten został dodany na dokumentach w Rejestrach VAT Zakupu i Sprzedaży w prawej górnej części okna.



W szczególności dotyczy on dokumentów kosztowych, które nie mają odzwierciedlenia w module *Handel*. Podczas ręcznego dodawania dokumentów do Rejestrów VAT parametr jest automatycznie zaznaczany. Wyjątek stanowią dokumenty wewnętrzne, dla których parametr nie zaznacza się samoczynnie.

Dokumenty przeniesione z modułu *Handel / Faktury*, jak również zaimportowane za pomocą pracy rozproszonej bądź z pliku VAT_R lub za pomocą Comarch ERP Migrator nie będą miały tego parametru zaznaczonego. Parametr nie będzie również zaznaczany dla istniejących dokumentów podczas konwersji baz danych z poprzednich wersji.

Parametr **JPK_FA** możliwy jest do zaznaczenia również w przypadku dokumentów zaksięgowanych lub posiadających predekretację.

Dodatkowo dla dokumentów wprowadzanych bezpośrednio w Rejestrze VAT, z racji braku odpowiednich informacji na dokumencie, wprowadzone zostały poniższe atrybuty:

- FAVAT MARŻA (wybór odpowiedniej procedury marży – wybierany w przypadku rozliczenia marży) - atrybut typu lista. W programie dostępne są następujące pozycje listy (z możliwością edycji): 1 - Procedura marży dla biur podróży, 2 - Procedura marży – towary używane, 3 - Procedura marży – dzieła sztuki, 4 – Procedura marży – przedmioty kolekcjonerskie i antyki.
- FA ZALICZKOWA (czy dokument jest fakturą zaliczkową – wybierany w przypadku faktur zaliczkowych) - atrybut o typie lista, z domyślną wartością TAK
- PRZYCZYNA KOREKTY (wybierany w przypadku faktury korygującej) – atrybut o typie lista. W programie dostępne są następujące pozycje listy (z możliwością edycji): 1 - korekta ilości, 2 – korekta wartości/ceny, 3 – korekta stawki VAT, 4 – korekta zbiorcza
- OKRES KOREKTY OD (korekta za okres: od) – atrybut o typie data
- OKRES KOREKTY DO (korekta za okres: do) – atrybut o typie data

W przypadku wprowadzania do Rejestru VAT dokumentu korygującego, oprócz zaznaczenia na zakładce *Ogólne* parametru **Korekta** i wprowadzeniu numeru dokumentu korygowanego, należy dodać atrybut PRZYCZYNA KOREKTY. Daty okresu korekty pobierane są z atrybutów OKRES KOREKTY OD oraz OKRES KOREKTY DO, a w przypadku ich braku – z pola *Data wystawienia*.



Uwaga: Dodanie na dokumentach odpowiednich atrybutów i uzupełnienie ich wartości, jest konieczne aby w pliku JPK zarejestrować dodatkowe informacje dotyczące szczególnych warunków transakcji.

6 Księgi Handlowe – JPK_KR

W przypadku zaznaczenia opcji **Księgi Handlowe** na oknie eksportu plików JPK istnieje możliwość wskazania, czy mają być eksportowane również zapisy znajdujące się w buforze - parametr **Uwzględniaj zapisy w buforze**. Domyślnie jest on zaznaczony. W pliku JPK zapisy księgowo znajdujące się w buforze rozróżnione są od zapisów zatwierdzonych poprzez oznaczenie numeru dziennika znacznikiem (b).

Podczas eksportu zapisów z Ksiąg Handlowych do plików JPK przenoszone są m.in. następujące dane:

- Dane nagłówka pliku JPK (opisane w Rozdziale 0)
- Dane dotyczące kont księgowych (Numer konta, Typ, Nazwa, Bilans otwarcia dla konta, Obroty konta za podany okres, Obroty narastająco, Saldo konta)
- Dane dotyczące nagłówków zapisów księgowych:
 - Nr dziennika cząstkowego
 - Nazwa dziennika
 - Numer dokumentu
 - Data księgowania
 - Data Operacji
 - Data wystawienia
 - Akronim operatora (z pola *Zmodyfikował*)
 - **Opis operacji** (wartość wymagana)
- Dane dotyczące pozycji zapisów księgowych:
 - Numery kont Wn i Ma
 - Symbol waluty na pozycji dekretu
 - Kwota w PLN i w walucie
 - Opis na pozycji dekretu (niewymagany, może być nieuzupełniony)

Dane te są wymagane przez wzór dokumentu elektronicznego i muszą być uzupełnione w programie przed wysyłką plików JPK.

Dane dotyczące kont pozabilansowych nie są wysyłane do pliku JPK.

W przypadku braku zapisów mających daty księgowania za podany podczas eksportu okres, pliki JPK nie są tworzone.

7 Zapisy KPiR – JPK_KKPIR

W przypadku zaznaczenia opcji **Zapisy KPiR** na oknie eksportu plików JPK istnieje możliwość wskazania, czy mają być eksportowane również zapisy znajdujące się w buforze - parametr **Uwzględniaj zapisy w buforze**. Domyślnie jest on zaznaczony.

Podczas eksportu zapisów KPiR do plików JPK przenoszone są m.in. następujące dane:

- Dane nagłówka pliku JPK (opisane w Rozdziale 0)
- Wartość spisu z natury na początek roku podatkowego (wartość z kolumny 15 spisu za miesiąc styczeń roku, z którego dane są eksportowane)
- Wartość spisu z natury na koniec roku podatkowego (wartość z kolumny 15 spisu za miesiąc grudzień roku, z którego dane są eksportowane)
- Liczba porządkowa zapisu KPiR
- Data operacji gospodarczej

- Numer dowodu
- **Nazwa podmiotu** z zapisu KPiR – pole obowiązkowe
- **Dane adresowe podmiotu** z zapisu KPiR (Miasto, Ulica, Nr domu/lokalu, Kod pocztowy) – pola obowiązkowe
- **Opis** z zapisu KPiR – pole obowiązkowe
- Kwoty dla poszczególnych kolumn od 7 do 15 na zapisie KPiR
- Wartość z kolumny *Uwagi* na zapisie KPiR (pole opcjonalne)

Dane te są wymagane przez wzór dokumentu elektronicznego i muszą być uzupełnione w programie przed wysyłką plików JPK.

Zapisy skreślone nie są eksportowane do plików JPK.

W przypadku braku zapisów mających datę księgowania za podany podczas eksportu okres, pliki JPK nie są tworzone.



Uwaga: W związku z wymaganiami wzoru dokumentu elektronicznego, należy uzupełnić spis z natury na koniec roku (nawet jeśli spis na koniec roku jest równy spisowi na początek roku). Jest to niezbędne aby został prawidłowo wyliczony dochód w pliku JPK podczas eksportu danych za cały rok.

8 Ewidencja ryczałtowa – JPK_EWP

W przypadku zaznaczenia opcji **Ewidencja ryczałtowa** na oknie eksportu plików JPK istnieje możliwość wskazania, czy mają być eksportowane również zapisy znajdujące się w buforze - parametr **Uwzględniaj zapisy w buforze**. Domyślnie jest on zaznaczony.

Podczas eksportu ewidencji ryczałtowej do plików JPK przenoszone są m.in. następujące dane:

- Dane nagłówka pliku JPK (opisane w Rozdziale 0)
- Liczba porządkowa zapisu w ewidencji
- Data wpisu do ewidencji
- Data uzyskania przychodu
- Numer dokumentu
- Kwoty dla poszczególnych stawek

Dane te są wymagane przez wzór dokumentu elektronicznego i muszą być uzupełnione w programie przed wysyłką plików JPK.

Zapisy skreślone nie są eksportowane do plików JPK. Nie są również przesyłane zapisy związane z ewidencją produktów rolnych (2%).

W przypadku braku zapisów mających daty wpisu do ewidencji za podany podczas eksportu okres, pliki JPK nie są tworzone.

9 Dokumenty magazynowe – JPK_MAG

Do pliku JPK_MAG wysyłane są Przyjęcia Zewnętrzne, Wydania Zewnętrzne, Rozchody Wewnętrzne oraz Przesunięcia Międzmagazynowe, a także wygenerowane do tych dokumentów korekty. Aby dokumenty zostały

zaczytane do pliku, muszą być wcześniej zatwierdzone. Do pliku nie są przenoszone dokumenty anulowane ani WZKK.

Pliki JPK_MAG generowane są osobno dla każdego magazynu w bazie i każdej waluty. Wartości w tych plikach wykazywane są w walucie, w jakiej zostały wystawione dokumenty.

Podczas eksportu dokumentów magazynowych do plików JPK przenoszone są m.in. następujące dane:

- Dane nagłówka pliku JPK (opisane w Rozdziale 0)

Następnie dla każdego typu dokumentu przenoszone są dane dotyczące wartości całego dokumentu, szczegóły pozycji oraz wiersz sumy kontrolnej ilości dokumentów danego typu i ich łącznej wartości.

Dla dokumentów PZ:

- Dane wartości dokumentu uwzględniają:
 - Numer obcy
 - Data wystawienia
 - Wartość netto dokumentu
 - Data zakupu
 - Dostawca towaru
 - Numer obcy dokumentu handlowego
 - Data wystawienia Faktury Zakupu powiązanej z PZ
- Dane dotyczące elementów uwzględniają:
 - Numer obcy
 - Kod towaru / usługi
 - Nazwa towaru / usługi
 - Ilość przyjęta w jednostce miary z dokumentu
 - Jednostka miary z dokumentu
 - Cena netto towaru / usługi
 - Wartość netto
- Wiersz sumy kontrolnej, gdzie uwzględniono:
 - Liczbę dokumentów PZ w pliku
 - Wartość netto dokumentów PZ w pliku

Dla dokumentów WZ:

- Dane wartości dokumentu uwzględniają:
 - Numer dokumentu
 - Data wystawienia
 - Wartość netto dokumentu
 - Data wydania WZ
 - Nazwa odbiorcy towaru
 - Numer faktury do WZ
 - Data wystawienia Faktury Sprzedaży powiązanej z WZ
- Dane dotyczące elementów uwzględniają:
 - Numer dokumentu WZ
 - Kod towaru / usługi
 - Nazwa towaru / usługi
 - Ilość towaru w jednostce miary z dokumentu
 - Jednostka miary z dokumentu

- Cena netto towaru / usługi
- Wartość netto
- Wiersz sumy kontrolnej, gdzie uwzględniono:
 - Liczbę dokumentów WZ w pliku
 - Wartość netto dokumentów WZ w pliku

Dla dokumentów RW:

- Dane wartości dokumentu uwzględniają:
 - Numer dokumentu RW
 - Data wystawienia
 - Wartość netto dokumentu
 - Data wydania towaru na RW
- Dane dotyczące elementów uwzględniają:
 - Numer dokumentu RW
 - Kod towaru / usługi
 - Nazwa towaru / usługi
 - Ilość towaru w jednostce miary z dokumentu
 - Jednostka miary z dokumentu
 - Cena netto towaru / usługi w jednostce z dokumentu
 - Wartość netto
- Wiersz sumy kontrolnej, gdzie uwzględniono:
 - Liczbę dokumentów RW w pliku
 - Wartość netto dokumentów RW w pliku

Dla dokumentów MM:

- Dane wartości dokumentu uwzględniają:
 - Numer dokumentu
 - Data wystawienia
 - Wartość netto dokumentu
 - Data wydania MM
- Dane dotyczące elementów uwzględniają:
 - Numer dokumentu MM
 - Kod towaru / usługi
 - Nazwa towaru / usługi
 - Ilość towaru w jednostce miary z dokumentu
 - Jednostka miary z dokumentu
 - Cena netto towaru / usługi
 - Wartość netto
- Wiersz sumy kontrolnej, gdzie uwzględniono:
 - Liczbę dokumentów MM w pliku
 - Wartość netto dokumentów MM w pliku

10 Wyciągi bankowe – JPK_WB

W przypadku wybrania opcji **Wyciągi bankowe** na oknie eksportu plików JPK istnieje możliwość określenia w jaki sposób mają być wysyłane dane.

Domyślnie zaznaczona opcja **poszczególnymi wyciągami** spowoduje wygenerowanie tyle plików JPK ile było raportów bankowych w podanym zakresie dat. Dla każdego rejestru bankowego będą generowane oddzielne pliki dla każdego wyciągu. W przypadku kiedy wyciągi będą za inny okres niż miesięczny i ten okres nie będzie się pokrywał z zakresem dat wskazanym przed eksportem, wówczas wyeksportowane zostaną wszystkie wyciągi, które będą miały daty otwarcia bądź zamknięcia zawierające się w tym zakresie dat, nawet jeżeli tylko część dni z wyciągu będzie zawierać się w podanym zakresie dat.

Wybór opcji **za okres** spowoduje wygenerowanie tyle plików ile jest rejestrów o typie *Konto bankowe*. Dla każdego rejestru bankowego zostanie utworzony jeden plik za cały zakres dat.

Eksportowane są tylko wyciągi zawierające zapisy (nie są eksportowane puste raporty). Eksportowane są również otwarte raporty.

Podczas eksportu wyciągów bankowych do plików JPK przenoszone są m.in. następujące dane:

- Dane nagłówka pliku JPK (opisane w Rozdziale 0)
- Numer rachunku wpisany na formularzu rejestru kasowego/bankowego
- Symbol waluty rachunku bankowego
- Liczba porządkowa zapisu K/B
- Data zapisu K/B
- Nazwa podmiotu z zapisu K/B
- Opis z zapisu K/B (przenoszonych jest pierwszych 256 znaków)
- Kwota operacji

Numer rachunku bankowego określany na formularzu rejestru bankowego musi być w formacie IBAN. Zgodnie z wymaganiami Ministerstwa Finansów, tylko takie rachunki zostaną wyeksportowane za pomocą pliku JPK_WB. W sytuacji kiedy w systemie numer rachunku zapisany jest jako numer w standardzie IBAN jednak bez kodu kraju PL, kod ten jest automatycznie dodawany podczas wysyłki do pliku.

Dane te są wymagane przez wzór dokumentu elektronicznego i muszą być uzupełnione w programie przed wysyłką plików JPK.

COMARCH ERP

Nieautoryzowane rozpowszechnianie całości lub fragmentu niniejszej publikacji w jakiegokolwiek postaci jest zabronione. Wykonywanie kopii metodą kserograficzną, fotograficzną, a także kopiowanie na nośniku filmowym, magnetycznym lub innym, powoduje naruszenie praw autorskich niniejszej publikacji.

Copyright © 2016 COMARCH
Wszelkie prawa zastrzeżone.