

Jednolity Plik Kontrolny

Poradnik dla użytkowników InsERT nexo



Spis treści

Czym jest Jednolity Plik Kontrolny	5
Kogo i od kiedy obowiązują przepisy o JPK	5
Co zawiera JPK	6
JPK a system finansowo-księgowy	6
I. Podatnik samodzielnie prowadzący księgowość	7
Dane źródłowe	7
Sporządzenie JPK_VAT	7
Wystawienie deklaracji VAT-7	11
Weryfikacja pliku JPK_VAT	11
Wysyłka JPK_VAT – zatwierdź i wyślij	15
Urzędowe Poświadczenie Odbioru (UPO)	18
II . Podatnik przekazujący dane do biura rachunkowego	19
Wstęp	19
Dane źródłowe	19
Utworzenie JPK_VAT	20
III. Biuro rachunkowe	23
IV. Dodatkowe operacje związane z JPK_VAT	27
1. Korekta	27
2. Import JPK_VAT wewnętrznego	28
3. Pliki JPK_VAT wewnętrzne a rozliczeniowy	29
4. Import zapisów VAT na podstawie JPK_VAT	30
5. Wykazywanie faktur detalicznych w JPK_VAT	31
V. Obsługa elektronicznej kontroli podatkowej	35
VI. Elektroniczna kontrola skarbową w InsERT nexa	36

Czym jest Jednolity Plik Kontrolny

Od 1 lipca 2016 r. firmy stopniowo są obejmowane obowiązkiem udostępniania organom podatkowym informacji gospodarczych w postaci Jednolitego Pliku Kontrolnego. Jest to elektroniczna postać ksiąg podatkowych i dowodów księgowych przekazywana fiskusowi.

JPK ma sztywny układ i format narzucony przez Ministerstwo Finansów. Dzięki temu możliwa jest weryfikacja, analiza i kontrola danych

wysyłanych przez różne firmy, działające w różnych branżach. W ten sposób systemy informatyczne resortu finansów wyszukują nieprawidłowości, a w kolejnym kroku firmy mogą być pociągnięte do odpowiedzialności.

Firmy przekazują dane fiskusowi dwójako:

- obowiązkowo i co miesiąc – informacje o ewidencji VAT za dany okres,
- na żądanie – rodzaje ksiąg i okres wskazuje fiskus.

Kogo i od kiedy obowiązują przepisy o JPK

Obowiązkiem przesyłania ewidencji VAT objęci są przedsiębiorcy będący podatnikami VAT – wysyłają oni co miesiąc plik JPK_VAT. Natomiast pozostałe pliki na żądanie fiskusa przekazywać

muszą wszyscy podatnicy VAT, którzy prowadzą księgowość w formie elektronicznej. W zależności od wielkości zatrudnienia i obrotów obowiązek ten dotyczy firm w różnych terminach.

firmy		JPK na żądanie	ewidencja VAT
mikro	<ul style="list-style-type: none"> • zatrudnienie: mniej niż 10 osób, • obrót roczny lub suma aktywów: mniej niż 2 mln euro 	1 lipca 2018	1 stycznia 2018
małe	<ul style="list-style-type: none"> • zatrudnienie: mniej niż 50 osób, • obrót roczny: mniej niż 10 mln euro lub suma aktywów: mniej niż 10 mln euro 	1 lipca 2018	1 stycznia 2017
średnie	<ul style="list-style-type: none"> • zatrudnienie: mniej niż 250 osób, • obrót roczny: mniej niż 50 mln euro lub suma aktywów: mniej niż 43 mln euro 	1 lipca 2018	1 stycznia 2017
duże	<ul style="list-style-type: none"> • zatrudnienie: od 250 osób, • obrót roczny: ponad 50 mln euro lub suma aktywów: ponad 43 mln euro 	1 lipca 2016	1 lipca 2016

Co zawiera JPK

Struktura logiczna JPK obejmuje obecnie:

- ewidencję zakupu i sprzedaży VAT (JPK_VAT),
- księgi rachunkowe (JPK_KR),
- wyciągi bankowe (JPK_WB)
- operacje magazynowe (JPK_MAG),
- faktury VAT (JPK_FA),
- podatkową księgę przychodów i rozchodów (JPK_PKPIR),
- ewidencję przychodów (JPK_EWP).

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

JPK a system finansowo-księgowy

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

Ten przewodnik zawiera szczegółowy opis procedur, dzięki którym można poprawnie i skutecznie generować JPK w programach linii InsERT nexo.

I. Podatnik samodzielnie prowadzący księgowość

Instrukcja dla programów Rewizor nexo i Rachmistrz nexo

Dane źródłowe

Podstawą sporządzenia JPK_VAT są dokumenty dotyczące ewidencji VAT wprowadzone:

1. ręcznie,
2. z Subiekta nexo:
 - praca na jednej bazie danych (zalecane),
 - lub dane pobrane online,
 - lub dane importowane epp/xml.

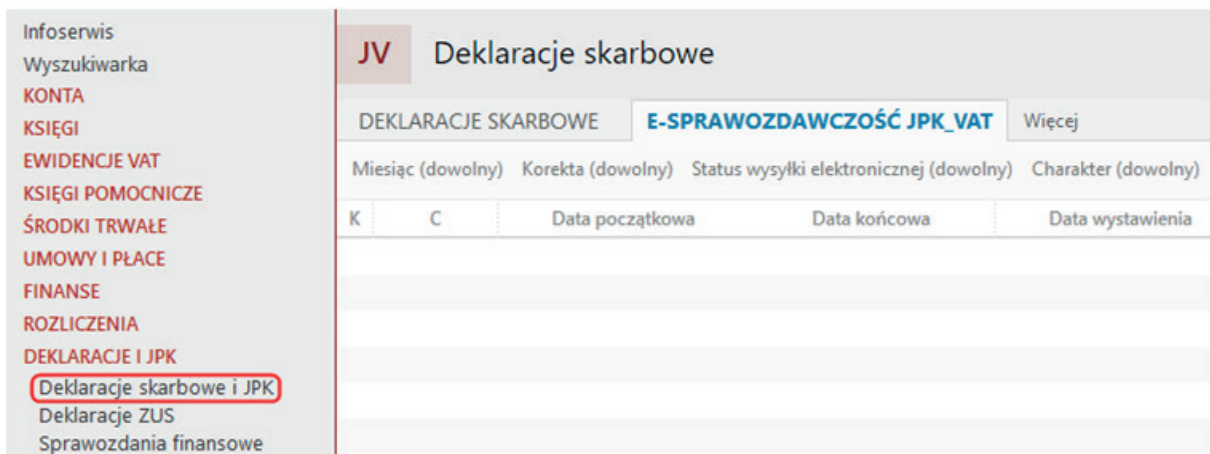
Jeżeli firma wystawia faktury do zafiskalizowanych paragonów, trzeba zapoznać się z opisem zawartym w rozdziale IV pkt. 7.

Dokumenty należy zapisać w odpowiednich ewidencjach na podstawie schematów importu i dekretacji.

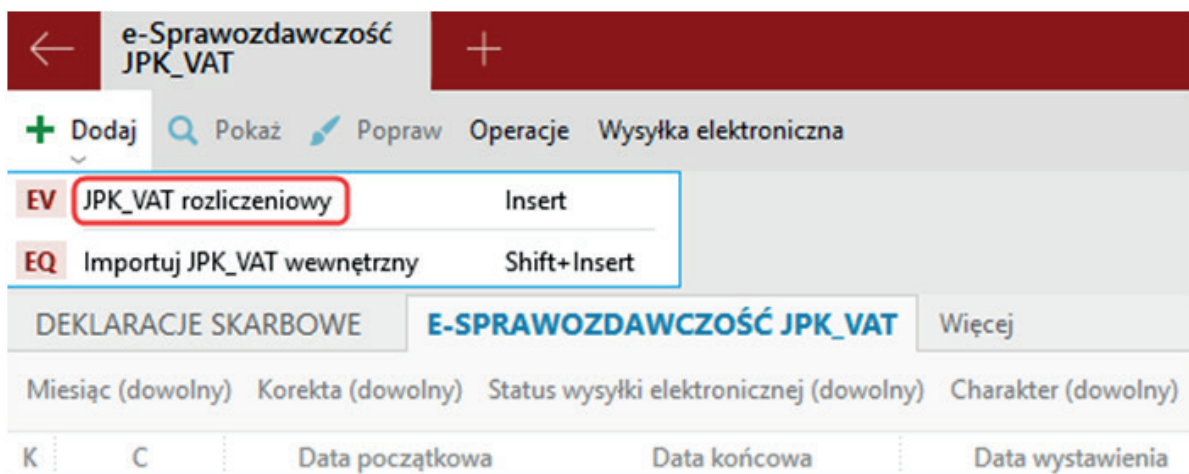
Jeżeli w programie zostały wprowadzone wszystkie zapisy do ewidencji VAT, można przejść do kolejnego kroku.

Sporządzenie JPK_VAT

Należy wejść do modułu *Deklaracje i e-Sprawozdawczość – e-Sprawozdawczość JPK_VAT*, a następnie przejść do widoku e-Sprawozdawczość JPK_VAT.



Po kliknięciu przycisku *Dodaj – JPK_VAT rozliczeniowy* otworzy się okno generowania Jednolitego Pliku Kontrolnego – VAT.



KREATOR GENEROWANIA PLIKU WYSYŁKI VAT ? □ ×

Parametry pliku VAT

Miesiąc naliczenia: czerwiec 2017 ▼

Korekta:

Kod urzędu skarbowego: 0271 Dolnośląski Urząd Skarbowy we Wrocławiu

Osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, prowadzące, prowadzący księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych, są obowiązane, bez wezwania organu podatkowego, do przekazywania, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, ministrowi finansów 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. Informację składa się za miesiące, które przypadają od dnia 1 lipca 2016 r. do przekazywania informacji: za miesiące, które przypadają od dnia 1 lipca 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 r., nie są obowiązani mali i średni przedsiębiorcy; za miesiące, które przypadają od dnia 1 lipca 2016 r. do dnia 31 grudnia 2017 r., nie są obowiązani mikroprzedsiębiorcy.

Podstawa prawna: art. 81 § 1b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.) oraz z art. 6 ustawy z dnia 13 maja 2016 r. o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016 r. poz. 846).

W pierwszej kolejności trzeba wybrać **Miesiąc naliczenia**. Dostępne jest także pole korekty, jeżeli plik JPK_VAT ma zostać wysłany jako korygujący. Kod urzędu skarbowego uzupełni się automatycznie (jeśli podano go w danych firmy).

W następnym kroku należy kliknąć **Wykonaj**, a potem – jeśli nie ma błędów i ostrzeżeń – **Zakończ**.

JV Deklaracje skarbowe

DEKLARACJE SKARBOWE **E-SPRAWOZDAWCZOŚĆ JPK_VAT** Więcej

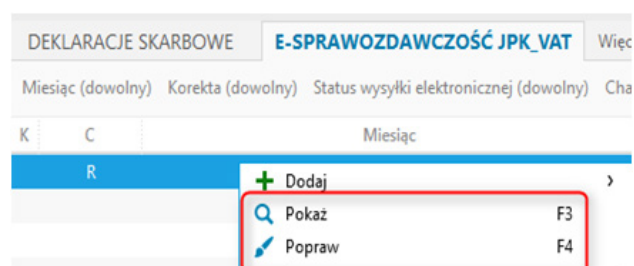
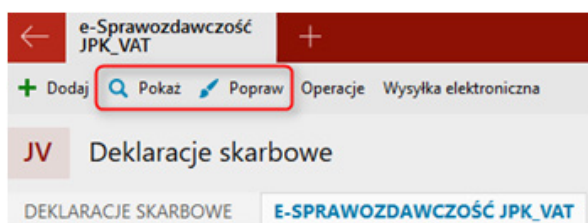
Miesiąc (dowolny) Korekta (dowolny) Status wysyłki elektronicznej (dowolny) Charakter (dowolny) Status eksportu (dowolny)

C	Data początkowa	Data końcowa	Data wystawienia	Kod urzędu	Wysyłka elektroniczna
R	01-09-2017	30-09-2017	18-10-2017	0271	Wygenerowana

Plik JPK_VAT w Rachmistrzu nexo i Rewizorze nexo domyślnie generowany jest na podstawie zapisów w ewidencji VAT sprzedaży i zakupu ze wskazanego miesiąca. Dzieje się tak dlatego, że składany plik JPK_VAT jest ich elektroniczną postacią i powinien odwzorowywać zebrane w nich zapisy. Ten typ pliku podlega wysyłce elektronicznej na bramkę Ministerstwa Finansów.

Możliwe jest wygenerowanie tylko jednego pliku rozliczeniowego JPK_VAT za dany miesiąc.

Na poziomie modułu **e-Sprawozdawczość JPK_VAT** można użyć opcji **Pokaż** lub **Popraw** (górne menu lub menu kontekstowe). W ten sposób można sprawdzić dane wygenerowane w pliku JPK_VAT.



20-07-2017 09:00 : Anuluj Operacje Wysyłka elektroniczna ? □ ×

EV Ewidencja VAT (2) Za okres: 01-06-2017 - 30-06-2017
Rozliczeniowy · e-Status: Wygenerowano

PODSTAWOWE EWIDENCJA SPRZEDAŻY EWIDENCJA ZAKUPÓW WYSYŁKA ELEKTRONICZNA

Pole	Opis pola	Wartość
KodFormularza		JPK_VAT
WariantFormul...		2
CelZlozenia		1
DataWytworzen...	Data i czas wytworzenia JPK_VAT	20-07-2017 09:00
DataOd	Data początkowa okresu, którego dotyczy JPK_VAT	2017-06-01
DataDo	Data końcowa okresu, którego dotyczy JPK_VAT	2017-06-30
DomyslneKod...	Trzyliterowy kod lokalnej waluty (ISO-4217), domyślny dla wytworzonego J...	PLN
KodUrzedu		0271
^ Dane podmiotu		
NIP	Identyfikator podatkowy NIP	9141490502
PełnaNazwa	Pełna nazwa	InsERT S.A.
REGON	Numer REGON	
^ Adres podmiotu		
KodKraju	Kraj	PL
Wojewodztwo	Województwo	dolnośląskie
Powiat	Powiat	m.Wrocław
Gmina	Gmina	Wrocław
Ulica	Nazwa ulicy	Bławatkowa
NrDomu	Numer budynku	25
NrLokalu	Numer lokalu	3
Miejscowosc	Nazwa miejscowości	Wrocław
KodPocztowy	Kod pocztowy	54-445
Poczta	Nazwa urzędu pocztowego	Wrocław
^ Suma kontrolna ewidencji sprzedaży		
LiczbaWierszyS...	Liczba wierszy ewidencji sprzedaży, w okresie którego dotyczy JPK	3
PodatekNależny	Podatek należny wg ewidencji sprzedaży w okresie, którego dotyczy JPK - s...	2 293,64
^ Suma kontrolna ewidencji zakupów		
LiczbaWierszyZ...	Liczba wierszy ewidencji zakupu, w okresie którego dotyczy JPK	1
PodatekNaliczo...	Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia - suma kwot z elementó...	1 288,00

Zawartość pliku prezentowana jest w czterech zakładkach. W piątej znajdują się załączniki – do pliku można dodawać dowolne dokumenty, nie są one przesyłane do Ministerstwa Finansów.

Informacje te są tylko do odczytu i nie podlegają edycji.

W pierwszej zakładce **Podstawowe** prezentowane są ogólne dane dotyczące nagłówka pliku oraz podmiotu wystawiającego. W dolnej części znajdują pola **PodatekNależny** i **PodatekNaliczony**, które prezentują podsumowane wartości podatków. Ich wartości będą pomocne w późniejszej analizie (krok Weryfikacji JPK_VAT). Najechnanie myszą na dane pole umożliwi wyświetlenie sposobu ich wyliczenia.

Suma kontrolna ewidencji sprzedaży		
LiczbaWierszyS...	Liczba wierszy ewidencji sprzedaży, w okresie którego dotyczy JPK	3
PodatekNależny	Podatek należny wg ewidencji sprzedaży w okresie, którego dotyczy JPK - s...	2 293,64
Suma kontrolna ewidencji zakupów		
LiczbaWierszyZ...	Liczba wierszy ewidencji zakupu, w okresie którego dotyczy JPK	
PodatekNaliczo...	Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia - suma kwot z	

Podatek należny wg ewidencji sprzedaży w okresie, którego dotyczy JPK - suma kwot z elementów K_16, K_18, K_20, K_24, K_26, K_28, K_30, K_33, K_35, K_36 i K_37 pomniejszona o kwotę z elementów K_38 i K_39

Druga i trzecia zakładka kolejno prezentują zapisy w ewidencji VAT sprzedaży i zakupu.

EV Ewidencja VAT (2)							Za okres:
Rozliczeniowy • e-Status: Wygenerowano							01-06-2017 - 30-06-2017
PODSTAWOWE EWIDENCJA SPRZEDAŻY EWIDENCJA ZAKUPÓW WYSYŁKA ELEKTRONICZNA							
Lp...	NrKontrahenta	NazwaKontrahenta	AdresKontrahenta	DowodSprzedazy	DataWysta...	DataSprze...	K_11^
1	8945653563	ABC Oddział Warsz...	Konduktorska 379a,...	fs 123	06-06-2017		(3)
2	8652566642	Agencja detektywis...	Więzienna 85, 66-6...	fs 235	06-06-2017		
3	5215315245	Alfa - Tech s.c. Wła...	Męckiego 12/5, 40-...	FS 10/dod/06/2017	22-06-2017		

Czwarta zakładka to wysyłka elektroniczna, gdzie szybko można sprawdzić stan przekazania pliku do Ministerstwa Finansów.

Dodatkowo, dzięki opcji **Pokaż XML**, można podejrzeć postać XML pliku rozliczeniowego (taka treść zostanie wysłana na bramkę Ministerstwa Finansów) i pliku wewnętrznego. Natomiast dzięki opcji **Eksportuj** można wyeksportować plik na zewnętrzny nośnik danych, np. dysk twardy komputera. Poniżej obraz z menu kontekstowego (prawy klawisz myszy).

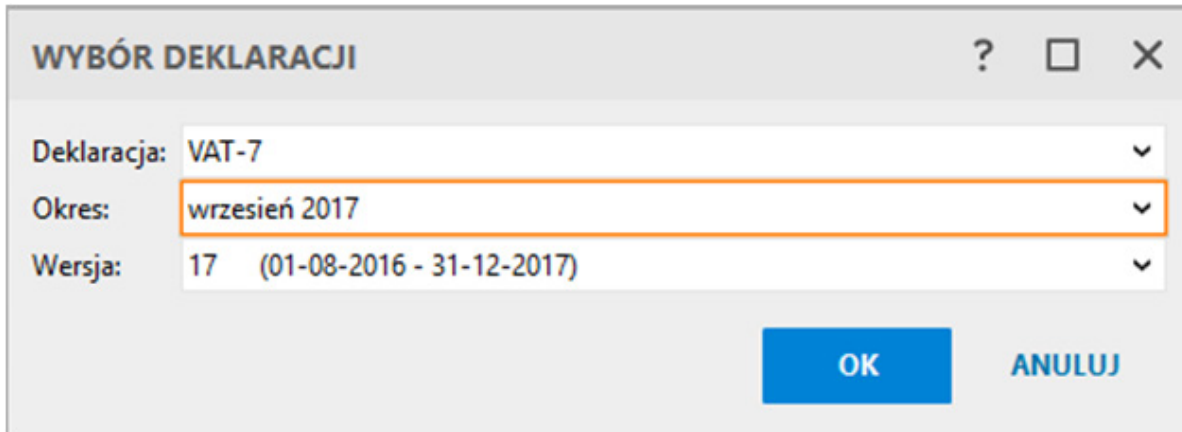
JV Deklaracje skarbowe					
DEKLARACJE SKARBOWE E-SPRAWOZDAWCZOŚĆ JPK_VAT Więcej					
Miesiąc (dowolny)	Korekta (dowolny)	Status wysyłki elektronicznej (dowolny)	Charakter (dowolny)		
C	Data początko...	Data końcowa	Data wystawie...	Kod urzędu	Wysył
R	01-09-2017	30-09-2017	19 10 2017	0271	Wygenerowa...

- + Dodaj
- 🔍 Pokaż F3
- ✎ Popraw F4
- 🗑 Usuń Delete
- Koryguj
- Pokaż XML**
- Eksportuj
- Porównaj z deklaracją
- Utwórz lub aktualizuj deklarację
- Wysyłka elektroniczna
- Załączniki Ctrl+B
- Operacje na liście

Wystawienie deklaracji VAT-7

Aby wystawić deklarację VAT-7 w module *Deklaracje i e-Sprawozdawczość – Deklaracje skarbowe i JPK* w widoku *Deklaracje skarbowe*, należy kliknąć *Dodaj* i zapisać deklarację.

Wyliczone wartości pól deklaracji VAT-7 pozwolą na dokonanie analizy (weryfikacji) informacji zebranych w pliku JPK_VAT.

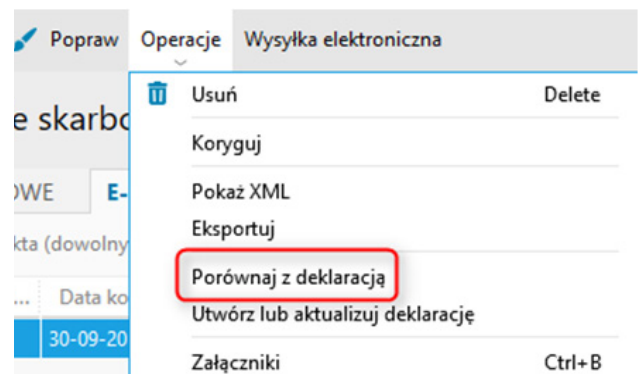
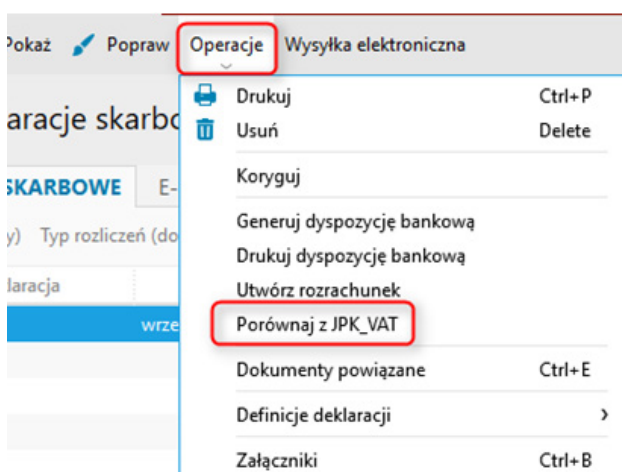


Weryfikacja pliku JPK_VAT

Celem weryfikacji jest uzgodnienie kwot wyliczonych w deklaracji VAT-7 i w pliku JPK_VAT za dany okres (miesiąc). Weryfikacja pliku JPK_VAT jest zalecana przed jego wysłaniem do systemu Ministerstwa Finansów.

Porównanie danych z deklaracją VAT-7 jest zautomatyzowane i znacznie upraszcza analizę wyliczonych danych.

Opcję *Porównaj z deklaracją* można znaleźć w górnym menu *Operacje* w widoku *e-Sprawozdawczość JPK_VAT* oraz w widoku *Deklaracje skarbowe* – także w górnym menu *Operacje*, pod nazwą *Porównaj z JPK_VAT*.



Program przeprowadzi analizę deklaracji VAT-7 i JPK_VAT. W przypadku braku różnic wyświetli komunikat, że dane są jednakowe. W przeciwnym razie pojawi się komunikat o braku zgodności, a wszystkie pozycje, w których wystąpi różnica wartości, zostaną oznaczone czerwonym kolorem. Dane można łatwo analizować dzięki dwóm kolumnom **JPK_VAT** oraz **Deklaracja**.

PORÓWNANIE JPK_VAT Z DEKLARACJĄ			
Dane w JPK_VAT oraz deklaracji skarbowej są jednakowe.			
Dane nagłówkowe			
Pole	JPK_VAT	Deklaracja	
Kod urzędu skarbowego	0271	0271	
Nazwa urzędu skarbowego	Dolnośląski Urz...	Dolnośląski Urz...	
NIP	9141490502	9141490502	
Nazwa pełna	InsERT S.A.,	InsERT S.A.,	
Dane sprzedaży			
Pole	JPK_VAT	Deklaracja	
1. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnione od podatku - podstawa opodatko...	0	0	
2. Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju - podstawa opodatkowania	0	0	
2a. w tym świadczenie usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy - podstawa opodatkowania	0	0	
3. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0% - podstawa opoda...	0	0	
3a. w tym dostawa towarów, o której mowa w art. 129 ustawy - podstawa opodatkowania	0	0	
4. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 5% - podstawa opoda...	0	0	
4. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 5% - podatek należny	0	0	
5. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8% - podsta...	1 000	1 000	
5. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8% - podatek...	80	80	
6. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23% - podst...	9 625	9 625	
6. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką odpowiednio 22% alb...	2 214	2 214	

Po kliknięciu **OK** następuje przejście do następnego kroku.

Warto wiedzieć, że w przypadku deklaracji VAT-7K porównywane będą wartości pobrane z trzech plików JPK_VAT (za dany okres).

Można także zapoznać się z polami pliku JPK_VAT tak, aby analiza danych była łatwa.

Informacje techniczne na temat wypełniania pól pliku JPK_VAT:

NAGŁÓWEK

- KodFormularza – dostarczone przez schemę;
- WariantFormularza – dostarczane przez schemę;
- CelZlozenia – „1” – złożenie pliku;
- DataWytworzeniaJPK – data aplikacyjna z godziną;
- DataOd – data wskazana ręcznie – data początkowa – dla sprzedaży: selekcionowane są zapisy, których data dostawy jest nie wcześniejsza niż data początkowa i miesiąc naliczenia jest równy/większy miesiącowi z daty początkowej; dla zakupu: zapisy, których data otrzymania jest nie wcześniejsza niż data początkowa oraz miesiąc odliczenia jest równy/większy miesiącowi z daty początkowej;
- DataDo – data wskazana ręcznie – data końcowa – nie wcześniejsza niż data początkowa; dla

sprzedaży: data dostawy nie późniejsza niż data końcowa oraz miesiąc naliczenia nie późniejszy niż miesiąc daty końcowej; dla zakupu: data otrzymania nie późniejsza niż data końcowa oraz miesiąc odliczenia nie późniejszy niż miesiąc daty końcowej;

- DomyslnyKodWaluty – PLN;
- KodUrzedu – kod urzędu skarbowego na potrzeby deklaracji VAT: współnika, jeżeli działalność wymagająca wskazania właściciela, Mojej firmy, jeżeli forma prawna nie wymaga wskazania właściciela – możliwość podania ręcznego.

PODMIOT1

- IdentyfikatorPodmiotu – identyfikator podmiotu do zapisu VAT;
- Pełna nazwa – pełna nazwa podmiotu;
- REGON – REGON podmiotu, może zostać niewypełniony;

- AdresPodmiotu;
- KodKraju – kod państwa pobrany ze słownika państw Mojej firmy;
- Województwo – województwo Mojej Firmy;
- Powiat;
- Gmina;
- Ulica;
- NrDomu;
- NrLokalu;
- Miejscowość;
- KodPocztowy;
- Poczta;
- SprzedażWiersz;
- LpSprzedaży – numer kolejny wiersza w pliku;
- DataSprzedaży – data dostawy;
- Data wystawienia – data wystawienia;
- NrDokumentu – numer dokumentu zapisu VAT;
- Nazwa nabywcy – imię i nazwisko nabywcy bądź nazwa firmy;
- AdresNabywcy – adres podmiotu na zapisie VAT sprzedaży;
- K10 – dostawa krajowa DK w stawce zwolnionej; dostawa krajowa zwrot VAT podróznym DK-ZVP w stawce zw;
- K11 – Dostawa z transakcją DPTK; SUPTK – Świadczenie usług poza terytorium kraju – wartość netto;
- K12 – kwota netto – świadczenie usług art. 100 ust. 1pkt. 4 – SUPTK: Świadczenie usług poza terytorium kraju – wartość netto;
- K13 – dostawa krajowa DK w stawce 0%; dostawa krajowa zwrot VAT podróznym DK-ZVP w stawce 0%;
- K14 – kwota netto – art. 129: dostawa krajowa zwrot VAT podróznym DK-ZVP w stawce 0%;
- K15 – kwota netto – dostawa krajowa w stawce 5%; dostawa krajowa zwrot VAT podróznym DK-ZVP netto w stawce 5%;
- K16 – VAT dostawy krajowej w stawce 5%; dostawa krajowa zwrot VAT podróznym DK-ZVP VAT w stawce 5%;
- K17 – kwota netto – dostawa krajowa w stawce 7 lub 8%; dostawa krajowa zwrot VAT podróznym DK-ZVP netto w stawce 7 lub 8%;
- K18 – kwota VAT dostawy krajowej w stawce 7 lub 8%; dostawa krajowa zwrot VAT podróznym DK-ZVP VAT w stawce 7 lub 8%;
- K19 – kwota netto - dostawa krajowa w stawce 22 lub 23%; dostawa krajowa zwrot VAT podróznym DK-ZVP netto w stawce 22 lub 23%;
- K20 – VAT – dostawa krajowa w stawce 22 lub 23%; dostawa krajowa zwrot VAT podróznym DK-ZVP VAT w stawce 22 lub 23%;
- K21 – kwota netto – dostawa WDT, kwota netto transakcji Wewnętrzzwspólnotowej transakcji trójstronnej – dostawa WTT-D;
- K22 – kwota netto – transakcja – eksport towarów;
- K23 – Kwota netto – transakcja Wewnętrzzwspólnotowe nabycie towarów (podatek należny) WNT – N, Wewnętrzzwspólnotowe nabycie towarów – środek transportu (podatek należny) WNT-ST-N;
- K24 – VAT od transakcji Wewnętrzzwspólnotowego nabycia towarów (podatek należny) WNT-N, Wewnętrzzwspólnotowe nabycie towarów – środek transportu (podatek należny) WNT-ST-N;
- K25 – wartość netto Importu towarów w procedurze uproszczonej (podatek należny) IT-PU-N;
- K26 – wartość VAT Importu towarów w procedurze uproszczonej (podatek należny) IT-PU-N;
- K27 – kwota netto Importu usług spoza UE (podatek należny) IU-sUE-N;
- K28 – kwota VAT Importu usług spoza UE (podatek należny) IU-sUE-N;
- K29 – kwota netto Importu usług z UE (podatek należny) IU-zUE-N;
- K30 – kwota VAT Importu usług z UE (podatek należny) IU-zUE-N;
- K31 – kwota netto Dostawy towarów, dla których podatnikiem jest nabywca
(art. 17 ust. 1 pkt. 7) – dostawa DT-PN-D, Świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca, (art. 17 ust. 1 pkt. 8) – dostawa SU-PN-D;
- K32 – kwota netto transakcji Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca (art. 17 ust.1 pkt.5 – dostawca nie posiada siedziby na terytorium kraju) – nabycie DT-PN-N-ptk;
- K33 – kwota VAT transakcji Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca (art. 17 ust.1 pkt.5 – dostawca nie posiada siedziby na terytorium kraju) – nabycie DT-PN-N-ptk;
- K34 – kwota netto Dostawy towarów, dla których podatnikiem jest nabywca
(art. 17 ust. 1 pkt. 7) – nabycie DT-PN-N, Świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca, (art. 17 ust. 1 pkt. 8) – nabycie SU-PN-N;
- K35 – kwota VAT Dostawy towarów, dla których podatnikiem jest nabywca
(art. 17 ust. 1 pkt. 7) – nabycie DT-PN-N, Świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca, (art. 17 ust. 1 pkt. 8) – nabycie SU-PN-N;
- K36 – kwota VAT z Remanentu likwidacyjnego RL;
- K37 – kwota VAT ze zwrotu odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących, o którym mowa w art. 111 ust. 6 ustawy;
- K38 – Kwota VAT Wewnętrzzwspólnotowego nabycia towarów – środek transportu (podatek należny) WNT-ST-N.

SPRZEDAZCTRL

- LiczbaWierszySprzedaży – liczba wierszy w pliku;
- PodatekNalezny – suma VAT zapisów wziętych do pliku – powinna być równa sumie VAT w pliku;

ZAKUPWIERSZ

- LpZakupu – numer wiersza w pliku;
- NazwaWystawcy – nazwa podmiotu w zapisie VAT zakupu;
- AdresWystawcy – adres wystawcy;
- NRIdWystawcy – NIP, VATIN podmiotu w zapisie VAT;
- NrFaktury – pole dokument z zapisu VAT zakupu;
- DataWplywuFaktury – data otrzymania z zapisu VAT zakupu;
- K42 – kwota netto dowolnej transakcji (poza KPN – Korekta podatku naliczonego, w przypadku nieterminowych płatności, NK-K Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć, NKST-K Korekta podatku naliczonego od nabyć środków trwałych) z rodzajem zakupu Inwestycyjne;
- K43 – kwota VAT dowolnej transakcji (poza KPN – Korekta podatku naliczonego (nieterminowe płatności, NK-K Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć, NKST-K Korekta podatku naliczonego od nabyć środków trwałych) z rodzajem zakupu Inwestycyjne;

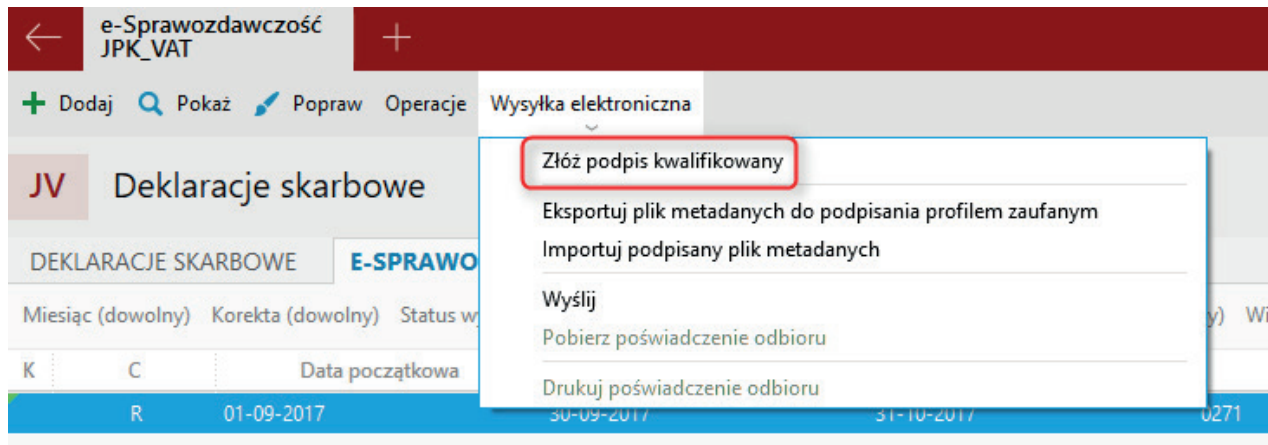
- K44 – kwota netto dowolnej transakcji (poza KPN – Korekta podatku naliczonego (nieterminowe płatności, NK-K Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć, NKST-K Korekta podatku naliczonego od nabyć środków trwałych) z rodzajem zakupu zaopatrzeniowe bądź kosztowe;
- K45 – kwota VAT dowolnej transakcji (poza KPN – Korekta podatku naliczonego (nieterminowe płatności), NK-K Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć, NKST-K Korekta podatku naliczonego od nabyć środków trwałych) z rodzajem zakupu zaopatrzeniowe bądź kosztowe;
- K46 – kwota VAT transakcji NKST-K Korekta podatku naliczonego od nabyć środków trwałych z rodzajem zakupu inwestycyjne;
- K47 – kwota VAT transakcji NK-K Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć z rodzajem zakupu kosztowe i zaopatrzeniowe;
- K48 – kwota VAT z transakcji KPN – korekta podatku naliczonego (nieterminowe płatności).

ZAKUPCTRL

- LiczbaWierszyZakupow – liczba wierszy w pliku;
- PodatekNaliczony – suma VAT z wierszy zakupów – powinna zgadzać się z kwotą wykazywaną na deklaracji VAT-7.

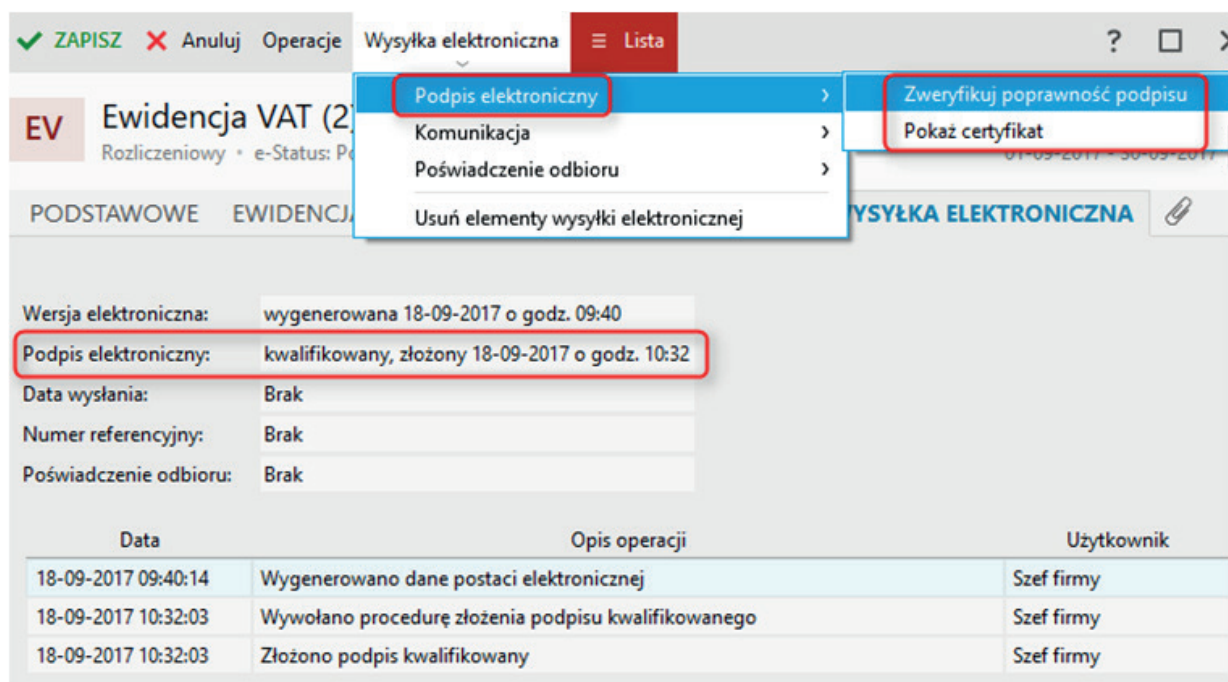
Wysyłka JPK_VAT – zatwierdź i wyślij

Zapisany plik rozliczeniowy JPK_VAT należy podpisać podpisem kwalifikowanym i przesłać na bramkę Ministerstwa Finansów za pomocą opcji *Wysyłka elektroniczna*.



Można to zrobić w górnym menu w *Wysyłce elektronicznej* po kliknięciu *Złóż podpis kwalifikowany*. Aby podpisać plik JPK_VAT, trzeba przejść przez odpowiedni kreator.

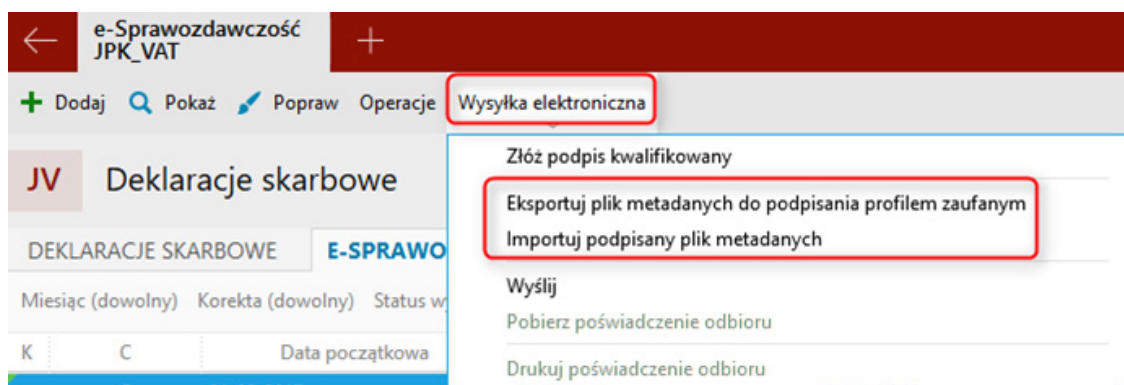
Trzeba pamiętać, żeby sprawdzić i zweryfikować swój podpis kwalifikowany. W tym celu należy wejść do pliku JPK_VAT (np. opcja *Pokaż*) w zakładkę *Wysyłka elektroniczna*. Znajduje się tam pole *Podpis elektroniczny*, które jest wypełnione danymi. W górnym menu *Wysyłki elektronicznej* znajduje się *Podpis elektroniczny*. W tym miejscu można zweryfikować poprawność podpisu oraz zobaczyć certyfikat.



Drugą możliwością podpisania pliku jest wykorzystanie Profilu zaufanego.

Założenie profilu odbywa się w serwisie epuap.gov.pl.

Aby skorzystać z tej metody autoryzacji w programach księgowych linii InsERT nexo należy, podobnie jak dla podpisu kwalifikowanego, wybrać w górnym menu **Wysyłka elektroniczna** opcję **Eksportuj metadane do podpisania**.



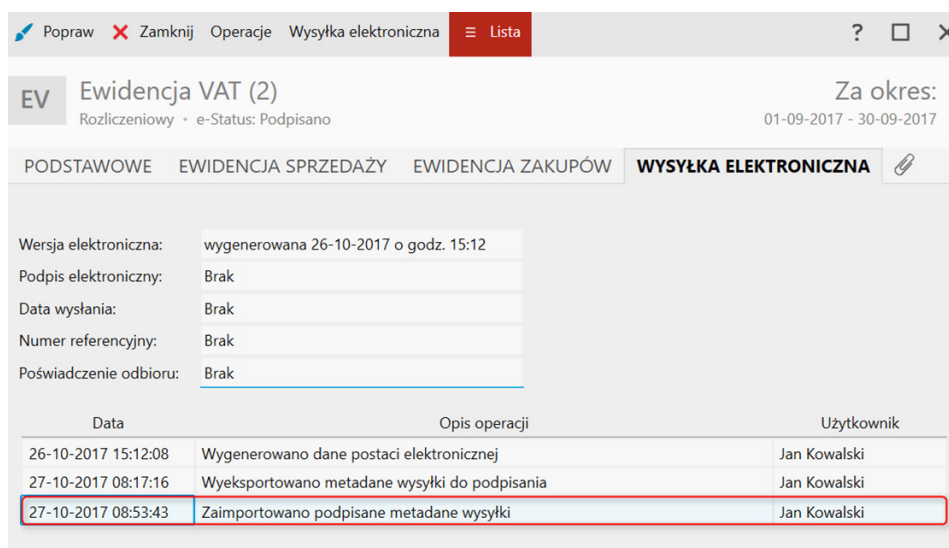
Następnym etapem jest przejście do strony internetowej ePUAP, gdzie należy zalogować się do swojego konta.

W serwisie dostępna jest opcja **Moja skrzynka**, a w niej karta **Robocze**, z poziomu której należy wczytać zapisany wcześniej plik. Służy do tego opcja **Dodaj plik z dysku**. Po kliknięciu w przycisk **Dodaj**, plik do podpisania pojawia się na liście. Następnie należy kliknąć w zaimportowany plik i zainicjować procedurę podpisu uruchamiając opcję **Podpisz**.

W przypadku, gdy pojawi się komunikat o braku postaci wizualnej pliku, należy zgodzić się na wykonanie podpisu. Plik ma zostać podpisany profilem zaufanym, dlatego w kolejnym oknie należy wybrać tą właśnie metodę autoryzacji. System przesyła następnie kod autoryzacyjny na adres e-mail podany podczas rejestracji profilu zaufanego. Otrzymany ciąg znaków należy wprowadzić w wyświetlonym oknie i zatwierdzić klikając przycisk **Potwierdź**.

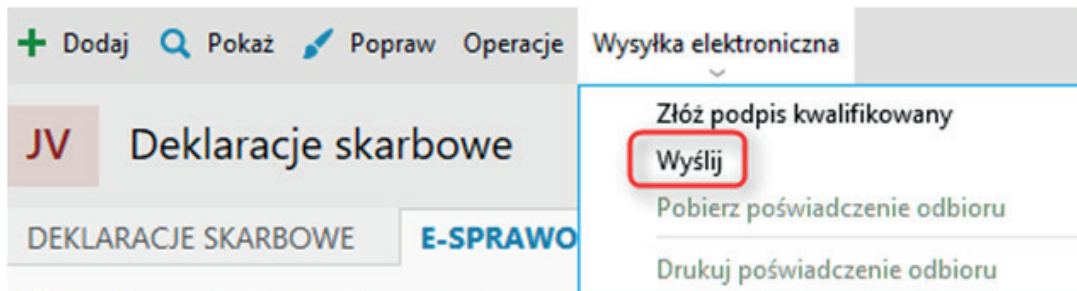
Podpisany plik można teraz zapisać na dysku komputera – służy do tego przycisk **Pobierz**.

Gdy podpisany plik XML zostanie już pobrany, należy wskazać plik dany JPK_VAT w programie księgowym linii InsERT nexo, a następnie wczytać podpisany plik metadanych za pomocą opcji **Importuj podpisany plik metadanych** (dostępna w górnym menu **Wysyłka elektroniczna** widoku e-Sprawozdawczość JPK_VAT). Zaimportowane dane autoryzujące zostaną dołączone do pliku JPK_VAT.



Od tego momentu plik stanowi zintegrowaną całość, gotową do wysyłki elektronicznej.

Do wysyłki pliku służy przycisk *Wyślij* – w górnym menu w *Wysyłce elektronicznej* w widoku *e-Sprawozdawczość JPK_VAT*.

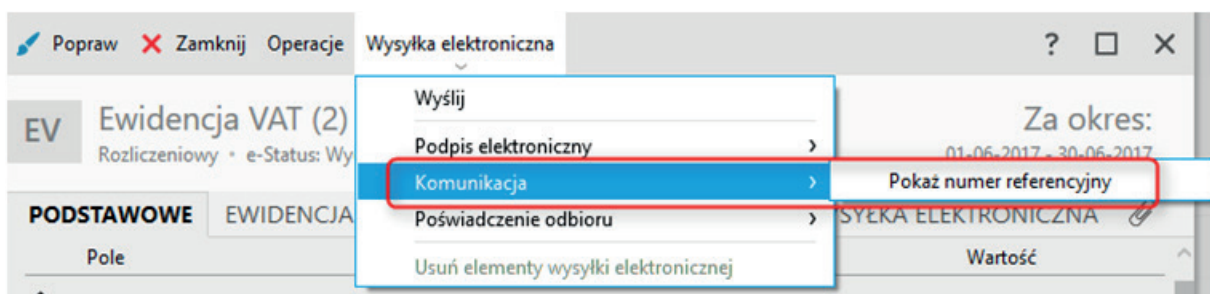


Dzięki opcji *Wyślij* na adres elektroniczny wskazany przez Ministerstwo Finansów trafia wybrany plik JPK_VAT. Gdy struktura pliku zostanie poprawnie zweryfikowana, bramka automatycznie odsyła numer referencyjny, który służy do jego identyfikacji w systemie.

Na podstawie tego numeru jest pobierane Urzędowe Poświadczenie Odbioru (UPO).

W przypadku negatywnej weryfikacji bramka odsyła numer błędu, który wskazuje przyczynę niepoprawnej wysyłki.

Numer referencyjny można sprawdzić wchodząc w plik JPK_VAT – opcja *Pokaż* oraz górne menu *Wysyłka elektroniczna – Komunikacja – Pokaż numer referencyjny*.

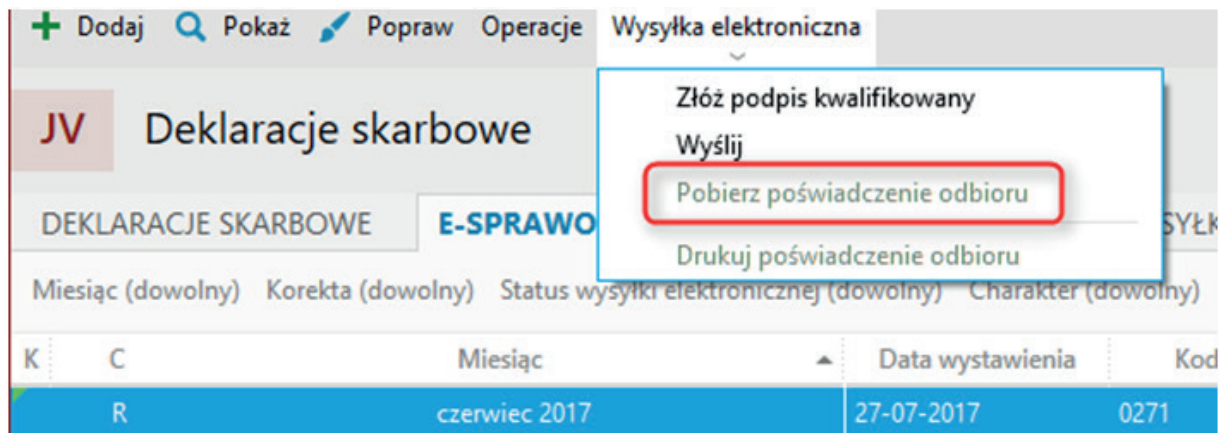


WARTO WIEDZIEĆ!

Menu *Komunikacja* umożliwia także ręczne wprowadzenie numeru referencyjnego wysyłki elektronicznej ewidencji VAT (JPK_VAT), a tym samym odebranie UPO dla plików e-Sprawozdawczości JPK_VAT wysłanych spoza systemu nexo.

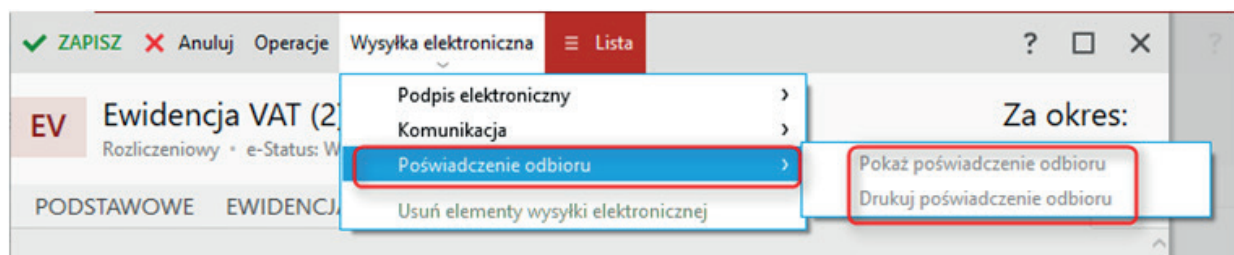
Urzędowe Poświadczenie Odbioru (UPO)

Jeśli wysyłka się powiodła, należy pobrać Urzędowe Poświadczenie Odbioru (UPO).



Na podstawie otrzymanego numeru referencyjnego (w widoku *e-Sprawozdawczość*, w górnym menu *Wysyłka elektroniczna*) można pobrać Urzędowe Poświadczenie Odbioru, czyli elektroniczny dokument poświadczający złożenie pliku w poprawnym formacie.

Wydruk UPO, który jest dowodem przesłania pliku JPK_VAT w odpowiednim schemacie do urzędu skarbowego, możliwy jest po wejściu w plik JPK_VAT i górne menu *Wysyłka elektroniczna*.



Cały proces wysyłki jest realizowany przez program dzięki komunikowaniu się z serwisem Ministerstwa Finansów poprzez adres e-dokumenty.mf.gov.pl w sposób zdefiniowany, w specyfikacji wejścia-wyjścia dostępnej na stronach

www.finance.mf.gov.pl/web/wp/pp/jpk/specyfikacja-interfejsow-uslug-jednolitego-pliku-kontrolnego.

WARTO WIEDZIEĆ!

Dla użytkowników, którzy chcą zapoznać się z funkcjonalnością składania plików JPK drogą elektroniczną, istnieje możliwość połączenia się z serwisem testowym dostępnym pod adresem test-e-dokumenty.mf.gov.pl.

W tym celu – w module *Konfiguracja* w opcji *Parametry wysyłki elektronicznej* dla sekcji *Wysyłka jednolitych plików kontrolnych* – należy zaznaczyć opcję *Wysyłka na bramkę testową*.

II . Podatnik przekazujący dane do biura rachunkowego

Instrukcja dla programu Subiekt nexo

Wstęp

W Subieckie nexo, który pracuje bez zainstalowanego systemu księgowego, moduł **e-Sprawozdawczość** wchodzi w skład węzła **Ewidencje dodatkowe**. W module dostępny jest widok **e-Sprawozdawczość JPK_VAT**. Przygotowano go w związku z obowiązkami sprawozdawczymi podatników VAT. Do skorzystania z tego widoku w programie Subiekt nexo wymagany jest aktywny abonament.

Obsługiwane są w nim pliki JPK_VAT wewnętrzne, generowane w Subieckie nexo. Pliki wewnętrzne mogą służyć jako dane dla generowanego pliku rozliczeniowego, tworzonych w programie księgowym InsERT nexo, czyli Rachmistrzu lub Rewizorze. Wymiana plików JPK_VAT wewnętrznych umożliwia m.in. rozliczenia podatników przez biura rachunkowe, którzy nie będą musieli dostarczać ewidencji w postaci drukowanej – wystarczy wygenerowany plik JPK_VAT.

Wewnętrzne pliki JPK_VAT można również wykorzystać w związku z centralizacją rozliczeń VAT – jednostki podrzędne są zobligowane do wysyłania jednostkom nadrzędnym swoich danych dotyczących ewidencji VAT.

The screenshot shows the Subiekt nexo software interface. On the left is a navigation menu with categories like 'Strona startowa', 'Wyszukiwarka', 'HANDEL', 'MAGAZYN', 'ZARZĄDZANIE', 'FINANSE', 'ROZLICZENIA', 'KARTOTEKI', 'KOMUNIKACJA', 'EWIDENCJE DODATKOWE', and 'VENDERO'. Under 'EWIDENCJE DODATKOWE', 'e-Sprawozdawczość' is highlighted with a red box. The main area shows a header with 'WV' and 'e-Sprawozdawczość JPK_VAT' (also highlighted with a red box). Below this is a table with columns: 'K', 'C', 'Data początkowa', 'Data końcowa', and 'Data wystaw'. The first row of data shows 'W', '01-02-2017', '28-02-2017', and '13-02-2017'.

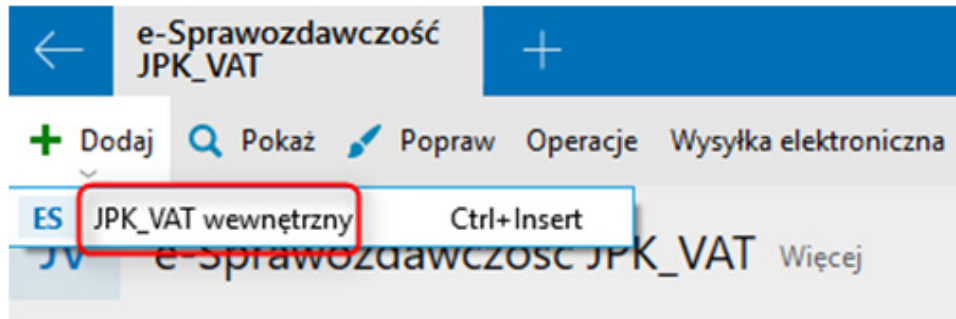
Dane źródłowe

Źródłem danych dla pliku JPK_VAT w Subieckie nexo są zestawienia Rejestr sprzedaży VAT i Rejestr zakupu VAT, które zawierają dane o wystawionych dokumentach.

Należy pamiętać, że z Subiekta nexo w pliku JPK_VAT można przekazać dane zarówno o sprzedaży, jak i o zakupie.

Utworzenie JPK_VAT

Aby utworzyć JPK_VAT, należy wciśnąć przycisk *Dodaj – JPK_VAT wewnętrzny* – w module *e-Sprawozdawczość JPK_VAT*.



Uruchomi się kreator, który umożliwi wygenerowanie pliku JPK_VAT wewnętrznego.

TWORZENIE PLIKU WYSYŁKI VAT WEWNĘTRZNEGO ? □ ×

Parametry doboru dokumentów i wysyłki

Kod urzędu skarbowego: Dolnośląski Urząd Skarbowy we Wrocławiu

Utwórz plik wysyłki VAT wewnętrzny za cały miesiąc

Zostanie utworzony plik wysyłki VAT wewnętrzny na podstawie wszystkich wystawionych dokumentów sprzedaży lub wprowadzonych dokumentów zakupu za cały wybrany miesiąc.

Sprzedaż Miesiąc naliczenia:

Zakup Zapisz do pliku:
WYBIER...

Utwórz plik wysyłki VAT wewnętrzny za dowolny okres - zaawansowane

Aby utworzyć plik wysyłki VAT wewnętrzny za dowolny okres, należy w raporcie Rejestr VAT sprzedaży lub Rejestr VAT zakupu wybrać dokumenty, ustawiając zaawansowane filtry i wykonać polecenie Dodaj plik VAT wewnętrzny.

Uruchom: ▼

Osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, prowadzące, prowadzący księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych, są obowiązane, bez wezwania organu podatkowego, do przekazywania, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, ministrowi finansów 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. Informację składa się za miesiące, które przypadają od dnia 1 lipca 2016 r. Do przekazywania informacji: za miesiące, które przypadają od dnia 1 lipca 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 r., nie są obowiązani mali i średni przedsiębiorcy; za miesiące, które przypadają od dnia 1 lipca 2016 r. do dnia 31 grudnia 2017 r., nie są obowiązani mikroprzedsiębiorcy.

Podstawa prawna: art. 81 § 1b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.) oraz z art. 6 ustawy z dnia 13 maja 2016 r. o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016 r. poz. 846). zwiń...

ANULUJ DALEJ >>

W kreatorze dostępne są następujące opcje:

- Kod urzędu skarbowego – jeśli to pole jest puste, to znaczy, że nie wypełniono pola urzędu w danych Mojej firmy; kod jest sprawdzany przez system, można go także wprowadzić ręcznie.
- Utwórz plik wysyłki VAT wewnętrzny za cały miesiąc – wybranie tej opcji spowoduje, że system utworzy plik wysyłki na podstawie

wszystkich wystawionych dokumentów sprzedaży lub wprowadzonych dokumentów zakupu za cały wskazany miesiąc.

- Utwórz plik wysyłki VAT wewnętrzny za dowolny okres (zaawansowane) – aby taki plik powstał, konieczne jest wybranie dokumentów w *Rejestrze sprzedaży VAT* lub *Rejestrze zakupów VAT* przy użyciu filtrów oraz wykonanie polecenia *Dodaj plik VAT wewnętrzny*.

Naciśnięcie klawisza **Wylicz (F5)** we wskazanym rejestrze spowoduje wyliczenie raportu. Następnie należy wybrać **Dodaj plik VAT wewnętrzny**, a w wyświetlonym oknie pomocniczym wpisać (jeśli to konieczne) kod urzędu skarbowego oraz nacisnąć **OK**.

System monitoruje status tej operacji, a po jej wykonaniu udostępnia log (można go przejrzeć w oknie dialogowym **Zakończono**, po wybraniu opcji **Przejdź do logu operacji**). Jeśli po kliknięciu przycisku **Dalej** program nie zgłosi żadnych błędów, należy wciśnąć **Zakończ**.

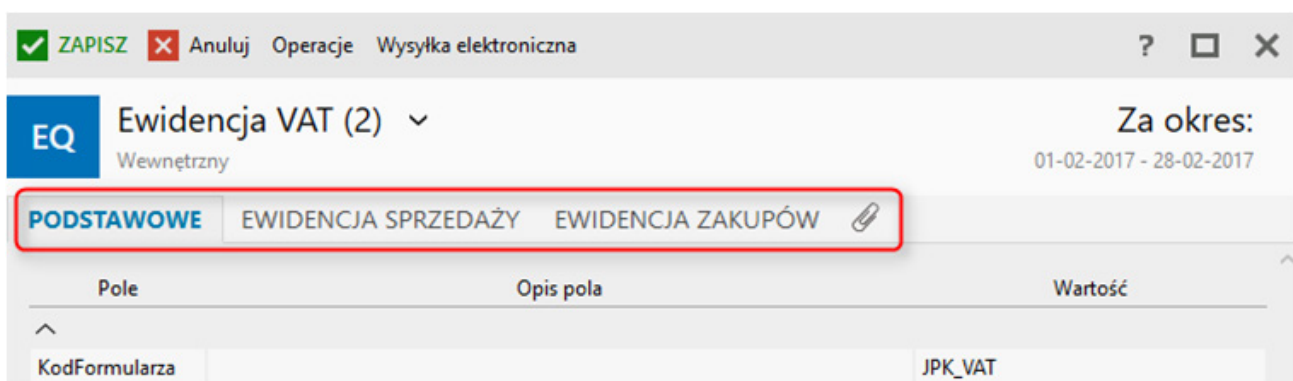


Plik wewnętrzny JPK_VAT pojawi się w module.

Miesiąc (dowolny)	Korekta (dowolny)	Status wysyłki elektronicznej (dowolny)	Charakter (dowolny)	Status eksportu (dowolny)	Więcej
K	C	Data początkowa	Data końcowa	Data wystawienia	Kod urzędu
W		01-06-2017	30-06-2017	30-06-2017	0228

Dla tak wygenerowanego pliku można wybrać opcję **Pokaż/Popraw**, aby sprawdzić zawarte w nim informacje.

Plik JPK_VAT wewnętrzny wygenerowany za pomocą kreatora jest podzielony na następujące zakładki, które ułatwiają obsługę i weryfikację:



- Podstawowe – część nagłówkowa pliku, która zawiera podstawowe dane dotyczące: okresu, za jaki plik został wygenerowany, urzędu, do którego jest kierowany, dane firmy, której plik dotyczy, wartości sum kontrolnych sprzedaży i zakupu.
- Ewidencja sprzedaży – pokazuje pozycje zapisów VAT w ewidencjach VAT sprzedaży wraz z datą sprzedaży, datą wystawienia, numerem dokumentu oraz danymi nabywcy.
- Ewidencja zakupu – pokazuje pozycje zapisów VAT w ewidencjach zakupu wraz z datą otrzymania dokumentu, numerem oraz danymi sprzedawcy.

W górnym menu Operacje (w widoku **e-Sprawozdawczość JPK_VAT**) dostępne są następujące polecenia:

- koryguj – tylko dla plików typu rozliczeniowego,
- pokaż XML – umożliwia podgląd zawartości pliku VAT w takiej postaci, jaka zostanie wysłana elektronicznie,
- eksportuj – opcja omówiona w kolejnym kroku.

Jeśli firma wystawia faktury do zafiskalizowanych paragonów, należy sprawdzić informacje zawarte w rozdziale IV w punkcie 5.

Zapisany na dysku plik należy przekazać do biura rachunkowego.

Trzeba kliknąć opcję **Eksportuj**, która jest dostępna w menu kontekstowym (prawy klawisz myszy) i umożliwia zapisanie pliku JPK_VAT w postaci XML na dysku komputera.

III. Biuro rachunkowe

WAŻNE

Zalecaną podstawą do sporządzenia JPK_VAT są ewidencje VAT ze szczegółowymi zapisami.

Poniżej znajduje się kilka podstawowych scenariuszy pracy. Dodatkowe opcje opisane są w rozdziale IV.

SCENARIUSZ 1

Wszystkie dane wprowadzane są ręcznie

Jeżeli wszystkie dane (odnośnie operacji gospodarczych i innych) wprowadzane są ręcznie do Rewizora nexo lub Rachmistrza nexo, należy zapoznać się z rozdziałem I. Można rozpocząć instrukcję od razu od kroku Sporządzenie JPK_VAT.

SCENARIUSZ 2

Księgowanie dokumentów z wykorzystaniem komunikacji online

W przypadku komunikacji online dane o dokumentach z Subiekta nexo przesyłane są do programów księgowych do modułu **Dekretacja dokumentów** (jako obrazy księgowe). Oczywiście należy je odpowiednio zadekretować na podstawie schematów dekretacji, w tym do ewidencji VAT. Gdy dane zostaną przygotowane, należy przygotować plik JPK_VAT zgodnie z opisem zawartym w rozdziale I – można rozpocząć od punktu Sporządzenie pliku JPK_VAT.

SCENARIUSZ 3

Dane o zakupie wprowadzane są ręcznie. Klient przekazuje dane o sprzedaży, które są importowane z Subiekta

W przypadku, kiedy księgowość prowadzona jest ręcznie przez biuro rachunkowe, a od klienta przesyłana jest informacja o sprzedaży, plik JPK_VAT można przygotować na dwa sposoby.

Pierwszy i zalecany to import danych z Subiekta z JPK_VAT do ewidencji VAT. Jest to najlepsze rozwiązanie, ponieważ wszystkie operacje gospodarcze są odzwierciedlone w ewidencjach VAT w postaci poszczególnych zapisów.

Oprócz danych wprowadzonych ręcznie (najczęściej dokumenty zakupu – kosztowe) do sporządzenia pliku JPK_VAT potrzebna jest sprzedaż podatnika. Dane te można przygotować w Subiekcie jako plik JPK_VAT wewnętrzny i wyeksportować (opis procedury znajduje się w rozdziale II).

Taki plik należy zaimportować w ewidencji VAT w Rewizorze nexo lub Rachmistrzu nexo. Opis wykonania tej operacji znajduje się w rozdziale IV w punkcie 4 (import danych do ewidencji VAT). Po zaimportowaniu zapisów pozostaje jedynie ich sprawdzenie, ponieważ ze względu na swoją strukturę JPK_VAT nie posiada kompletu informacji wymaganych przez ewidencję VAT.

Dzięki importowi poszczególnych zapisów do ewidencji VAT dostępny jest pełny obraz sprzedaży podatnika.

Teraz pozostaje przygotowanie pliku JPK_VAT rozliczeniowego.

Opis, jak to zrobić, znajduje się w rozdziale I – można rozpocząć od kroku Sporządzenie JPK_VAT.

Drugi sposób to import pliku JPK_VAT wewnętrznego z Subiekta do Rewizora nexo lub Rachmistrza nexo. Opis tej procedury zawarty jest w rozdziale IV w punkcie 3.

SCENARIUSZ 4

Obsługa firm w zakresie sprzedaży i zakupu (także wielooddziałowych) poprzez pliki XML/EPP i JPK_VAT wewnętrzny

W przypadku, kiedy biuro rachunkowe obsługuje firmę wielooddziałową, przygotowanie pliku JPK_VAT wymaga dodatkowych czynności.

Część operacji będzie wprowadzona ręcznie do ewidencji VAT (najczęściej dokumenty zakupu kosztowe). Brakujące dane do sporządzenia deklaracji VAT-7 i JPK_VAT, to sprzedaż i zakup z poszczególnych oddziałów firmy. Można je wprowadzić na trzy sposoby:

1. Import danych na podstawie komunikacji plikami XML lub EPP – zalecany sposób. Każdy z oddziałów przygotowuje pliki z danymi XML lub EDI++, które są importowane do programów księgowych na podstawie schematów dekretacji. Gdy wszystkie dokumenty są przesłane, można wygenerować plik JPK_VAT – zgodnie z opisem zawartym w rozdziale I, rozpoczynając od kroku Sporządzenie JPK_VAT.
2. Import danych z JPK_VAT do ewidencji VAT – również zalecany sposób. Każdy z oddziałów przygotowuje plik JPK_VAT w Subiekcie (zgodnie z opisem zawartym w rozdziale II). Poszczególne pliki JPK_VAT należy zaimportować do programu księgowego zgodnie z opisem zawartym w rozdziale IV, punkt 5. Po wykonaniu wymienionych czynności można wysłać plik do organów podatkowych – zgodnie z opisem zawartym w rozdziale I, rozpoczynając od kroku Sporządzenie JPK_VAT (rozliczeniowego).
3. Import plików JPK_VAT wewnętrznych przekazanych przez oddziały (w widoku **e-Sprawozdawczość JPK_VAT**). Każdy z oddziałów tworzy plik JPK_VAT wewnętrzny (zgodnie z opisem w rozdziale II) i przekazuje go do biura rachunkowego. Biuro importuje pliki zgodnie z opisem zawartym w rozdziale IV w punkcie 2 (warto zapoznać się także z punktem 3).

Po wykonaniu tych czynności można przystąpić do tworzenia pliku JPK_VAT rozliczeniowego – zgodnie z opisem zawartym w rozdziale I, rozpoczynając od kroku Sporządzenie JPK_VAT (rozliczeniowego). Warto także zapoznać się z informacjami zawartymi w rozdziale IV w punkcie 3 odnośnie plików wewnętrznych i rozliczeniowego.

SCENARIUSZ 5

Rozliczanie centralne VAT przy jednostkach zależnych (np. gmina–szkoła)

Kiedy biuro rachunkowe obsługuje lub prowadzi jednostkę scentralizowaną i podległe jej jednostki podrzędne, przygotowanie pliku JPK_VAT wymaga wykonania dodatkowych czynności.

Część operacji będzie wprowadzona ręcznie do ewidencji VAT (najczęściej dokumenty zakupu). Dane, których brakuje do sporządzenia deklaracji VAT-7 i JPK_VAT, to sprzedaż i zakup – w tym wypadku z poszczególnych jednostek podrzędnych. Jednostki podrzędne powinny przesłać informacje o swoich rozliczeniach w postaci pliku JPK_VAT. Mogą je wygenerować jako:

- plik wewnętrzny w Subiekcie nexo (w którym jednostka podległa ewidencjonuje swoje dokumenty sprzedażowe i zakupowe), w module **e-Sprawozdawczość JPK_VAT** – opis tego zagadnienia znajduje się w rozdziale II,
- plik rozliczeniowy w Rewizorze/Rachmistrzu nexo (w którym jednostka podległa prowadzi swoją księgowość), w module Deklaracje – **e-Sprawozdawczość JPK_VAT** – zgodnie z opisem zawartym w rozdziale I od kroku Sporządzenie JPK_VAT. Po zapisaniu pliku JPK_VAT na dysku możliwe jest przesłanie go do jednostki nadrzędnej, np. e-mailem.

Przygotowanie pliku rozliczeniowego w Rewizorze/Rachmistrzu nexo w jednostce nadrzędnej może odbywać się w następujący sposób:

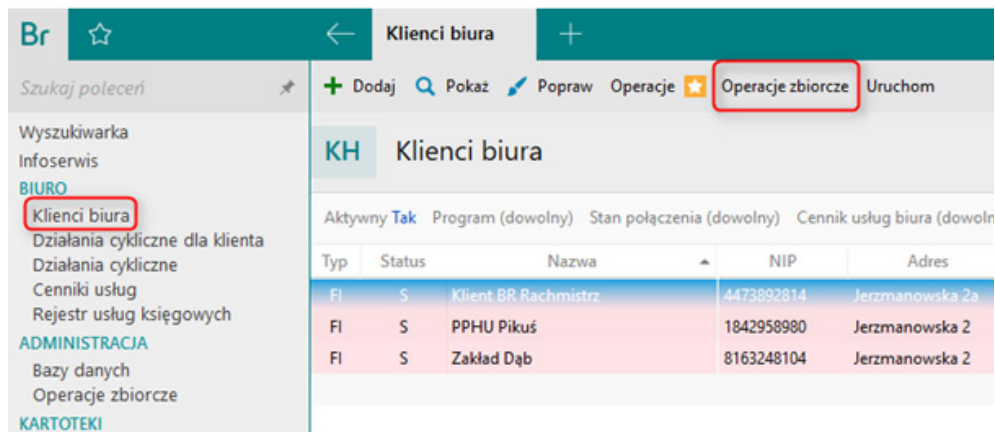
- poprzez zaimportowanie zapisów VAT zakupu i sprzedaży do ewidencji VAT (opis w rozdziale IV w punkcie 4) z otrzymanego pliku wewnętrznego pochodzącego z Subiekta nexo. Na podstawie wczytanych zapisów VAT można wówczas utworzyć deklarację VAT-7 i JPK_VAT (opis w rozdziale I krok Sporządzenie JPK_VAT).
- poprzez wczytanie pliku rozliczeniowego z jednostki podrzędnej bezpośrednio do modułu **e-Sprawozdawczość JPK_VAT** w swoim programie – opis w rozdziale IV w punkcie 2. Po tej operacji należy przygotować plik rozliczeniowy wykorzystując opis zawarty w rozdziale I rozpoczynając od kroku Sporządzenie JPK_VAT (warto wcześniej zapoznać się z rozdziałem IV, punktem 3).

SCENARIUSZ 6

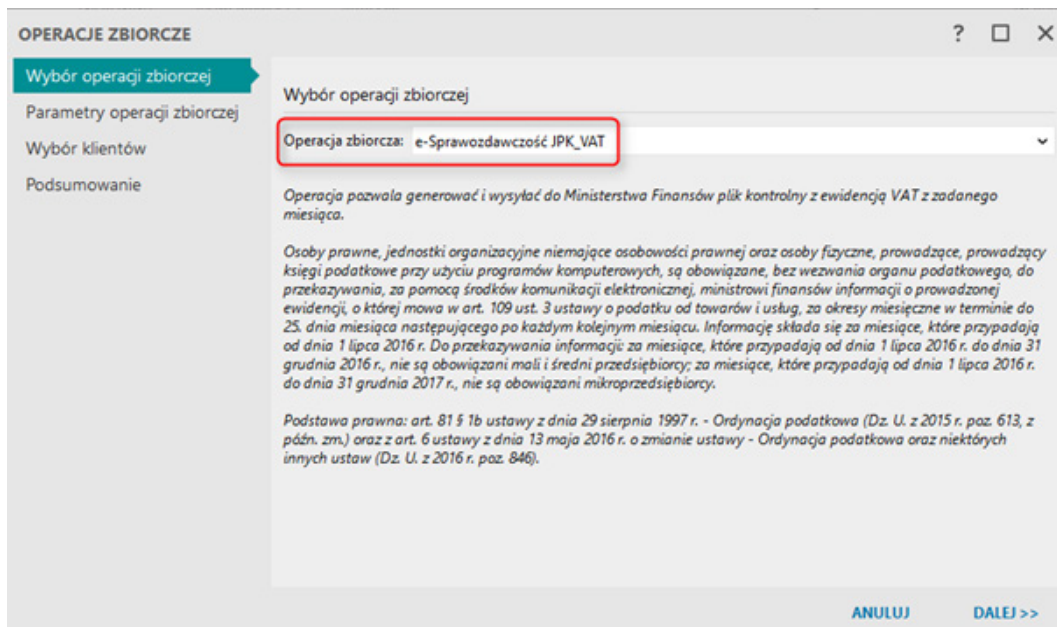
JPK_VAT w programie Biuro nexo

Jeśli biuro rachunkowe wykorzystuje program Biuro nexo, można zbiorczo przygotować pliki JPK_VAT wraz z wysyłką we wszystkich obsługiwanych podmiotach. Wystarczy w module **Biuro – Klienci biura** w górnym menu wybrać opcję **Operacje zbiorcze**.

Należy wcześniej uzupełnić wszystkie zapisy w ewidencjach VAT, gdyż to one będą podstawą sporządzenia JPK_VAT.



W kreatorze, który się pojawił, należy wybrać **e-Sprawozdawczość JPK_VAT**.



Po kliknięciu **Dalej** należy określić, jakie operacje mają zostać wykonane. Zwłaszcza generowanie, na podstawie ewidencji VAT, wysyłka, odbiór UPO, Certyfikat, bramka produkcyjna. Można również wybrać bramkę testową, aby zobaczyć jak będzie wyglądał cały proces – żadne dane nie zostaną wysłane do organów skarbowych.

E-SPRAWOZDAWCZOŚĆ JPK_VAT

Wybór operacji zbiorczej

Parametry operacji zbiorczej

Wybór klientów

Podsumowanie

Parametry operacji zbiorczej

Za miesiąc: wrzesień 2017

Akcje

- Generowanie
 - Na podstawie ewidencji VAT
 - Scalanie zaimportowanych plików wewnętrznych
- Eksport pliku XML
- Wysyłka
- Odbiór UPO
- Korekta

Parametry

Bramka: Produkcyjna

Certyfikat: (wybierz) PRZEGLĄDAJ

ANULUJ << WSTECZ DALEJ >>

Skutkiem zakończenia pracy kreatora będzie wygenerowanie plików JPK_VAT we wskazanych podmiotach oraz wykonanie wybranych operacji.

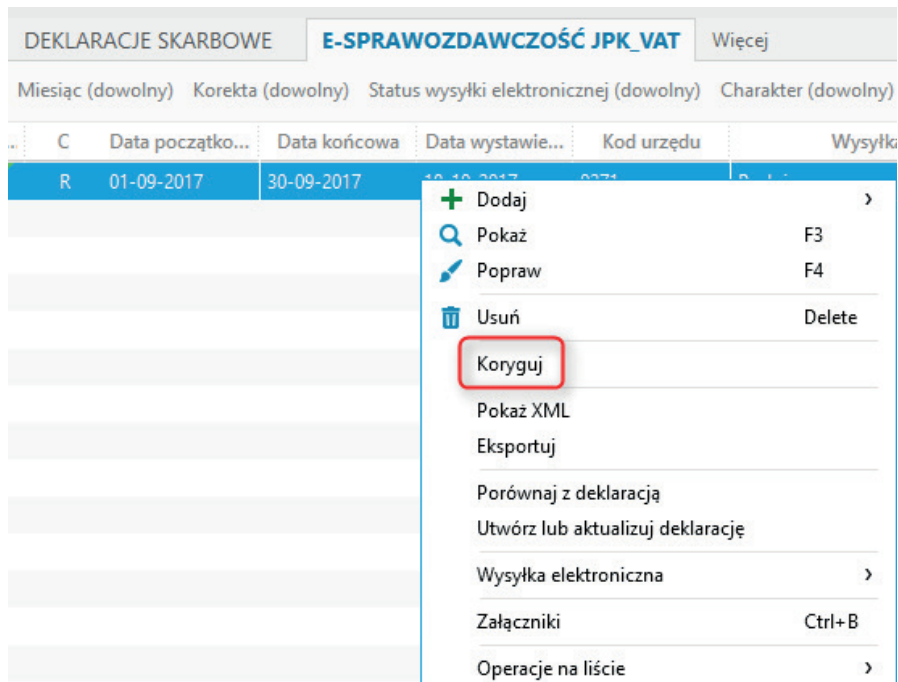
Efekt pracy kreatora można sprawdzić na bieżąco w module **Administracja – Operacje zbiorcze** – w widoku **Podgląd operacji**, a po zakończeniu działania kreatora w tym samym module w widoku **Historia Operacji**.

Warto także porównać dane w JPK_VAT z danymi zawartymi w deklaracji VAT-7 za ten sam okres. Należy najpierw dokonać analizy, a dopiero później wysłać JPK_VAT. Opis, jak wykonać analizę, znajduje się w rozdziale I, krok Weryfikacja pliku JPK_VAT.

IV. Dodatkowe operacje związane z JPK_VAT

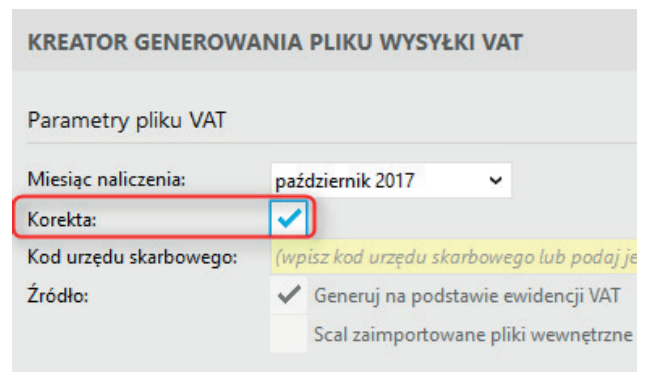
1. Korekta

Opcja *Koryguj* znajduje się w module *Deklaracje skarbowe i JPK* w widoku *e-Sprawozdawczość JPK_VAT* – zarówno w menu kontekstowym (prawy klawisz myszy), jak i w górnym menu *Operacje*.



Dzięki niej zostanie utworzony nowy plik JPK_VAT za ten sam miesiąc. Oczywiście uprzednio należy wprowadzić zapisy korygujące w ewidencjach źródłowych.

Można także wygenerować korygujący plik JPK_VAT zaznaczając opcję *Korekta*, która jest dostępna w oknie kreatora generowania pliku rozliczeniowego JPK_VAT.

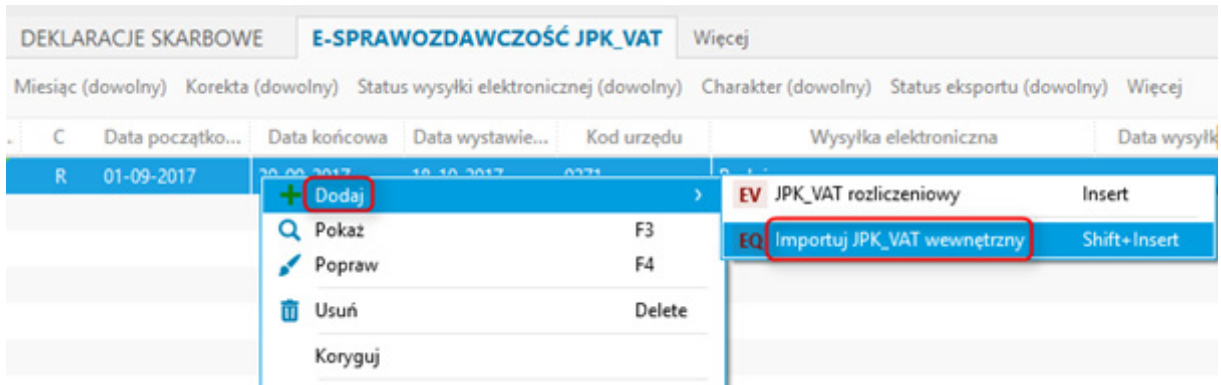


UWAGA

Opcja korygowania pliku JPK_VAT jest dostępna tylko dla pliku JPK_VAT(2).

2. Import JPK_VAT wewnętrznego

Opcja *Importuj JPK_VAT wewnętrzny* znajduje się w module *Deklaracje skarbowe i JPK* w widoku *e-Sprawozdawczość JPK_VAT* pod klawiszem *Dodaj* – zarówno w menu kontekstowym (prawy klawisz myszy), jak i w górnym menu.



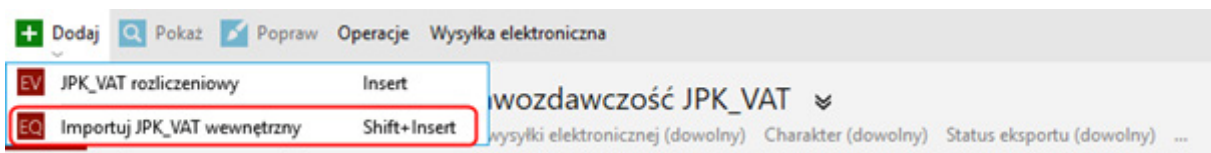
Pliki JPK_VAT wewnętrzne są generowane w innych systemach księgowych lub handlowych, np. w Subiekcie nexo, a następnie mogą być zaimportowane do programu księgowego za pomocą opcji *Importuj JPK_VAT wewnętrzny*. Pliki te nie podlegają wysyłce elektronicznej. Służą do zasilenia pliku rozliczeniowego.

Przykładowo, biuro rachunkowe może otrzymać od swojego klienta plik JPK_VAT (wygenerowany w systemie handlowym np. w Subiekcie nexo – opis generowania znajduje się w rozdziale II). Taki plik powinien zostać wówczas zaimportowany do programu księgowego i wykorzystany do wygenerowania pliku rozliczeniowego.

W podobny sposób pliki zaimportowane z innego systemu mogą być wykorzystywane przy scentralizowanych rozliczeniach VAT. Jednostki podległe przesyłają pliki do jednostki nadrzędnej, która wykorzystuje Rewizora nexo lub Rachmistrza nexo. Ta z kolei importuje je do programu i na ich podstawie generuje plik rozliczeniowy, który jest wysyłany elektronicznie na bramkę Ministerstwa Finansów.

Aby zaimportować plik wewnętrzny, należy wybrać wcześniej omawianą opcję *Importuj JPK_VAT wewnętrzny*.

Pojawi się okno ze szczegółami oraz pytaniem, czy właśnie ten plik chcemy zaimportować.



Wybranie opcji **Tak** spowoduje zapisanie pliku w module **e-Sprawozdawczość JPK_VAT**. W kolumnie **C (Charakter)** będzie on miał wpisaną literę **W (wewnętrzny)**.

DEKLARACJE SKARBOWE		E-SPRAWOZDAWCZOŚĆ JPK_VAT		
Miesiąc (dowolny)	Korekta (dowolny)	Status wysyłki elektronicznej (dowolny)		
C	Data początko...	Data końcowa	Data wystawie...	Kod urzęd...
R	01-09-2017	30-09-2017	18-10-2017	0271
W	01-09-2017	30-09-2017	18-09-2017	0271

Wewnętrzny

W swojej zawartości nie różni się on niczym od pliku rozliczeniowego i posiada takie same zakładki.

IMPORTOWANIE JPK_VAT WEWNĘTRZNEGO X

Czy chcesz zaimportować następujący plik:
jpk_vat_20170918110220?

Szczegóły:
Wersja schematu: JPK_VAT (2) [1-0]
Cel złożenia: złożenie informacji
Data utworzenia pliku: 18-09-2017 11:02:34
Okres: 01-09-2017 - 30-09-2017
Kod urzędu: 0271
Nazwa urzędu: Dolnośląski Urząd Skarbowy we Wrocławiu
NIP: 8981945134
Nazwa: PHU Prezentacja sp. z o.o.
Liczba wierszy sprzedaży: 13
Podatek należny: 5 411,19
Liczba wierszy zakupu: 2
Podatek naliczony: 10 719,79

TAK NIE

3. Pliki JPK_VAT wewnętrzne a rozliczeniowy

Podczas tworzenia pliku rozliczeniowego program księgowy sprawdza, czy istnieją zaimportowane pliki wewnętrzne JPK_VAT z danego miesiąca. W przypadku gdy nie ma takich plików wewnętrznych, JPK_VAT rozliczeniowy utworzony zostanie z ewidencji VAT w programie.

W sytuacji, gdy w module **e-Sprawozdawczość JPK_VAT** będą znajdować się pliki wewnętrzne (zaimportowane z zewnętrznego systemu), program udostępni dodatkowe opcje związane ze źródłem danych do utworzenia pliku rozliczeniowego.

KREATOR GENEROWANIA PLIKU WYSYŁKI VAT ? □ X

Parametry pliku VAT

Miesiąc naliczenia: luty 2017

Korekta:

Kod urzędu skarbowego: 0226

Źródło:

Generuj na podstawie ewidencji VAT

Scal zaimportowane pliki wewnętrzne Zaznacz wszystkie Odznacz wszystkie

W	K	S	Z	R	Data początku okresu	Data końca okresu	Data utworzenia
<input checked="" type="checkbox"/>					01-02-2017	28-02-2017	23-02-2017 10:29

Osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, prowadzące, prowadzący księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych, są obowiązane, bez wezwania organu podatkowego, do przekazywania, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, ministrowi finansów 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. Informację składa się za miesiące, które przypadają od dnia 1 lipca 2016 r. Do przekazywania informacji: za miesiące, które przypadają od dnia 1 lipca 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 r., nie są obowiązani mali i średni przedsiębiorcy; za miesiące, które przypadają od dnia 1 lipca 2016 r. do dnia 31 grudnia 2017 r., nie są obowiązani mikroprzedsiębiorcy.

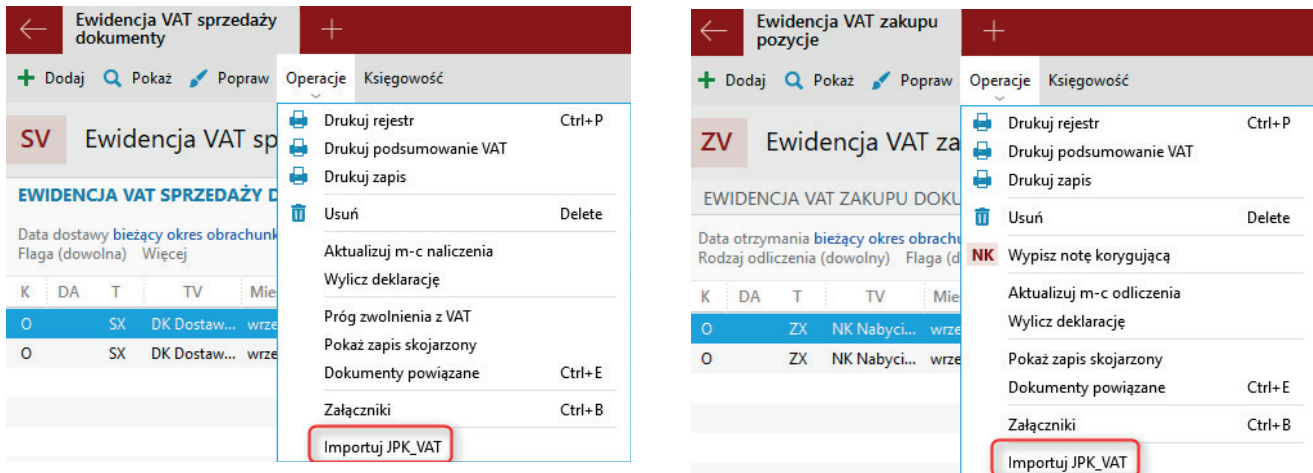
Podstawa prawna: art. 81 § 1b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.) oraz z art. 6 ustawy z dnia 13 maja 2016 r. o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016 r. poz. 846).

ANULUJ << WSTECZ DALEJ >> WYKONAJ

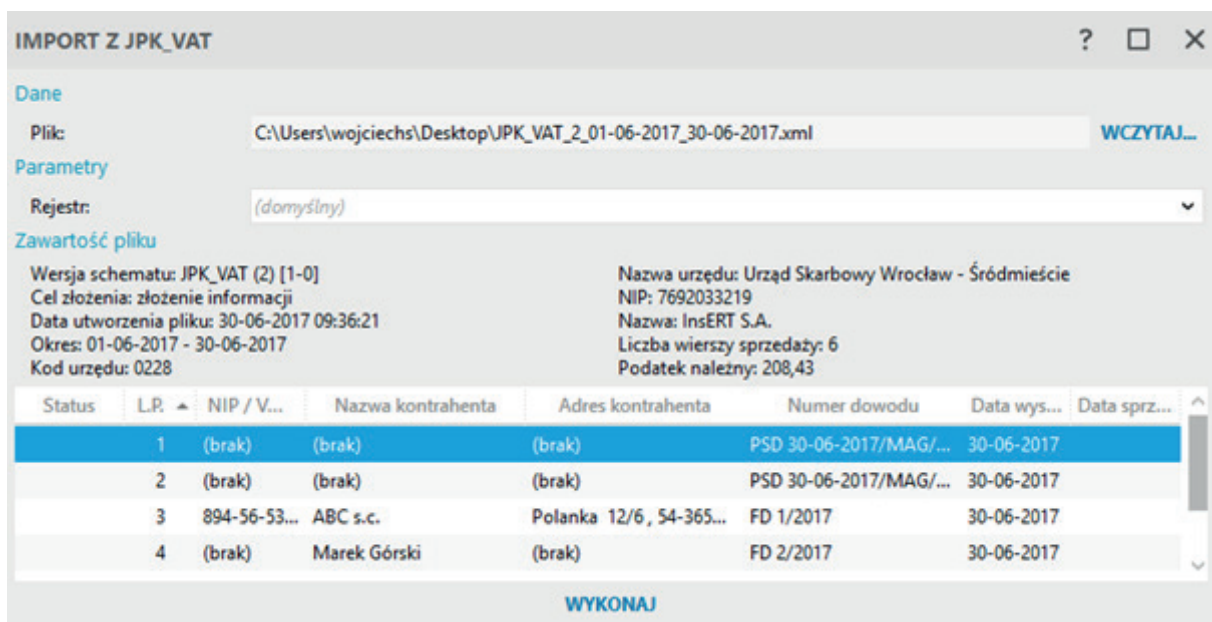
Użytkownik może za ich pomocą zdecydować, czy plik rozliczeniowy z danego miesiąca utworzony zostanie na podstawie zapisów z ewidencji VAT w programie, czy na podstawie danych pobranych z zaimportowanych plików wewnętrznych. Opcja scalania plików wewnętrznych służy właśnie do zasilenia pliku rozliczeniowego danymi z wybranych plików wewnętrznych. Użytkownik może wybrać, które z nich zasilą plik rozliczeniowy – domyślnie zaznaczone są wszystkie.

4. Import zapisów VAT na podstawie JPK_VAT

Opcja *Importuj JPK_VAT* dostępna zarówno w module *Ewidencja sprzedaży*, jak i w *Ewidencji zakupu*. Pozwala na zaimportowanie do systemu plików JPK_VAT jako zapisów w tych ewidencjach.



Jest ona szczególnie przydatna dla biur rachunkowych, których klienci pracują na programach sprzedażowych obsługujących eksport do struktury JPK_VAT.



W wyświetlonym powyżej oknie należy wskazać plik JPK, który ma zostać wczytany. Gdy import się nie powiedzie, system wyświetli ostrzeżenie.

WAŻNE

Należy pamiętać o ograniczeniach wynikających z formatu JPK, który nie przenosi wszystkich informacji zawartych w pierwotnych zapisach. Do nieprzenoszonych danych należą np. dane klienta (przenoszone są tylko dane adresowe) oraz zaznaczenie użycia/nieużycia zapisu w proporcji bazowej.

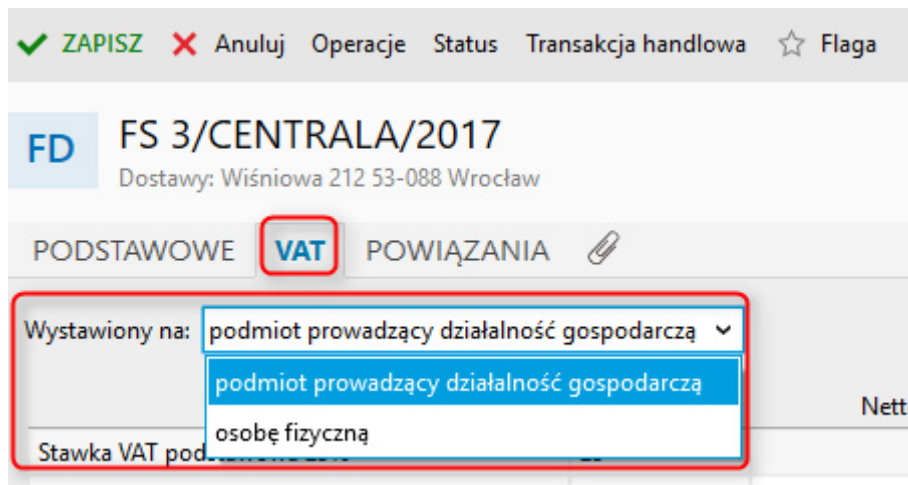
5. Wykazywanie faktur detalicznych w JPK_VAT

W pliku JPK_VAT należy wykazywać wszystkie faktury wystawione na podmioty prowadzące działalność gospodarczą. Bez względu na to, czy sprzedaż została zafiskalizowana, czy nie. Problematiczne będzie wykazywanie faktur detalicznych wystawionych dla firm do zafiskalizowa-

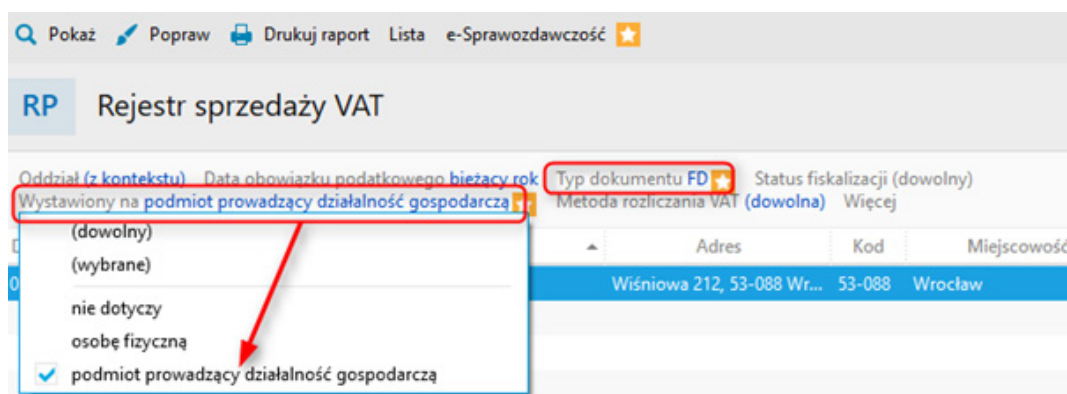
nych paragonów. Najważniejsze z punktu widzenia użytkownika jest takie przygotowanie JPK_VAT, aby nie dublować należnego podatku VAT. Dlatego kwotę raportów dobowych/raportu miesięcznego/wartości paragonów należy pomniejszać o VAT z wykazanych faktur detalicznych.

Obsługa faktur detalicznych wystawionych na firmy a JPK_VAT

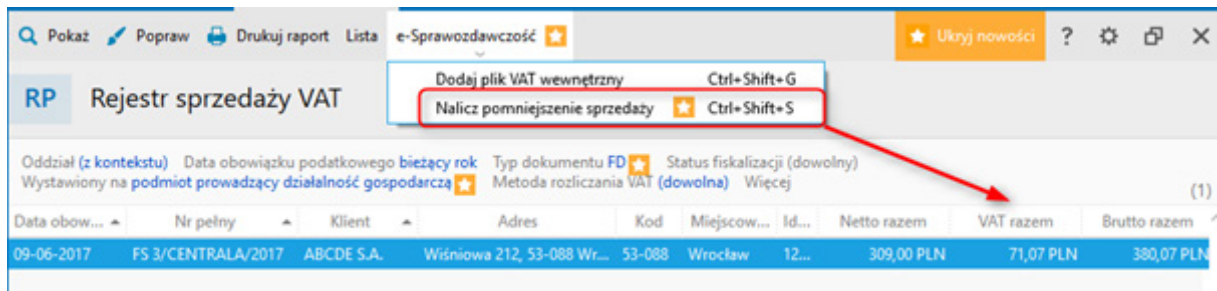
W Subiekcie nexo – w dokumentach sprzedaży (fakturach), w zakładce VAT – dodano możliwość oznaczenia, że dokument ten został wystawiony na podmiot prowadzący działalność gospodarczą. Pole nazywa się *Wystawiony na* i przyjmuje dwie wartości: podmiot prowadzący działalność gospodarczą oraz osoba fizyczna.



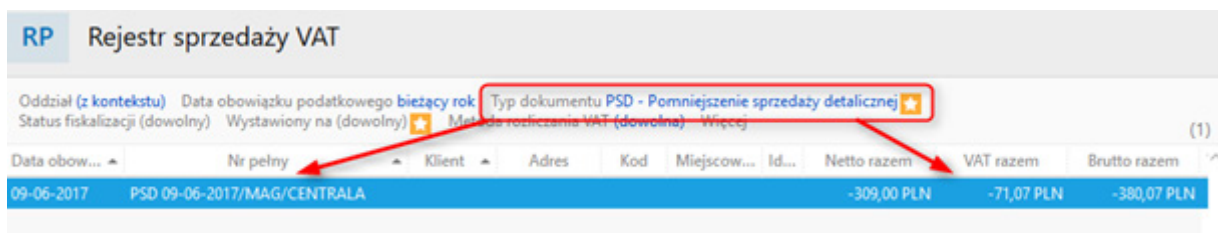
Należy pamiętać, że znacznik ten jest ustawiany domyślnie na podmiot prowadzący działalność gospodarczą w przypadku, gdy klient posiada NIP (bez znaczenia, czy jest to firma, czy osoba). Gdy faktura detaliczna została wystawiona do paragonu (ufiskalnionego), należy odpowiednio odfiltrować dokumenty w raporcie Rejestr VAT. Trzeba wykorzystać filtry: *Typ dokumentu* oraz *Wystawiony na*.



Do tak odfiltrowanych dokumentów należy wystawić nowy typ dokumentu: *Pomniejszenie sprzedaży detalicznej*. Program automatycznie pobierze wartości do dokumentu pomniejszenia.



Po jego wygenerowaniu należy zmienić filtr *Typ dokumentu* (jak poniżej).



Pomniejszenia dla faktury detalicznej generowane są z datą ich wystawienia, a dla pozostałych dokumentów – z datą zakończenia dostawy (obowiązku podatkowego).

Na dokumencie *Pomniejszenie sprzedaży detalicznej* wartości są zapisane ze znakiem minus, tak aby wartość podatku VAT nie została zawyżona.

Przekazanie danych do programów księgowych
W celu wygenerowania pełnego pliku JPK_VAT dane z Subiekta nexo należy przesłać do programu księgowego. Można to zrobić na dwa sposoby.

Pierwszy sposób

Plik wewnętrzny JPK_VAT należy wygenerować w module *e-Sprawozdawczość*. Można także wykorzystać wcześniej omówiony moduł *Rejestru sprzedaży*, który w górnym menu udostępnia możliwość wygenerowania pliku JPK_VAT wewnętrznego.

✓ ZAPISZ ✗ Anuluj Operacje Wysyłka elektroniczna

EQ Ewidencja VAT (2) Wewnętrzny Za okres: 01-06-2017 - 30-06-2017

PODSTAWOWE EWIDENCJA SPRZEDAŻY EWIDENCJA ZAKUPÓW

L...	Wntr...	DowodSprzedazy	DataWysta...	K_10	K_11	K_12	K_13	K_14	K_15	K_16	K_17	K_18	K_19	K_20	K_21
1	15/5...	FS 1/CENTRALA/20...	02-06-2017								23 200,00	1 856,00	6 428,00	1 478,44	
2		PA 1/GALAXIA/2017	02-06-2017	20,90							300,00	24,00	684,97	157,54	
3		PA 1/OUTLET/2017	02-06-2017	157,30									1 729,41	397,76	
4	5...	FS 2/CENTRALA/20...	02-06-2017	184,80			1 420...				3 460,00	276,80	2 156,60	496,02	
5		PA 2/GALAXIA/2017	02-06-2017	10,56					39,60	1,98			804,01	184,92	
6		PA 2/OUTLET/2017	02-06-2017						39,60	1,98			247,50	56,93	
7		PA 3/GALAXIA/2017	02-06-2017	20,90							300,00	24,00	684,97	157,54	
8		PA 3/OUTLET/2017	02-06-2017				190,00				360,00	28,80	47,98	11,04	
9		PA 4/GALAXIA/2017	02-06-2017								300,00	24,00	80,00	18,40	
10		PSD 09-06-2017/M...	09-06-2017										-309,00	-71,07	
11		PA 1/CENTRALA/2...	09-06-2017										309,00	71,07	
12	wa 2...	FS 3/CENTRALA/20...	09-06-2017										309,00	71,07	

W zakładce **Ewidencja sprzedaży** widoczny jest dokument PSD (pomniejszenie sprzedaży detalicznej), który odpowiednio pomniejsza wartość kolumn K_19 i K_20. Taki plik JPK_VAT należy przesłać do programu księgowego.

WAŻNE

W przypadku, kiedy firma wystawia faktury detaliczne także dla osób fizycznych, program ujmie je w pliku JPK_VAT. Jest to informacja nadmiarowa, niemniej wykazywanie takich faktur w JPK_VAT nie jest błędem. W tej sytuacji trzeba zadbać o to, aby do takich faktur także wygenerować pomniejszenie sprzedaży detalicznej – by nie zawyżać należnego podatku.

Innym wyjściem z tej sytuacji jest stworzenie dwóch plików JPK_VAT wewnętrznych, z odpowiednim filtrowaniem:

- pierwszy plik – cała sprzedaż bez faktur detalicznych (łącznie z pomniejszeniami),
- drugi plik – tylko z fakturami detalicznymi wystawionymi dla firm (i przekazanie ich do księgowości, gdzie zostaną odpowiednio zaksięgowane).

Drugi sposób

Do programu księgowego należy zaimportować faktury detaliczne wystawione na firmy oraz pomniejszenia sprzedaży detalicznej. Dane można wysłać do plików komunikacji XML lub EPP. Tak wysłane dane należy kolejno wczytać do programu księgowego i zadekretować na podstawie schematów dekretacji.

Domyślnie programy księgowe mają wyłączoną obsługę księgową faktur detalicznych oraz pomniejszenie sprzedaży detalicznej (można ją włączyć w programie księgowym w module **Konfiguracja – Obsługa typów dokumentów**).

Wygenerowany dokument **Pomniejszenia sprzedaży detalicznej** można zaimportować w programach księgowych Rachmistrz nexo/nexo PRO lub Rewizor nexo/nexo PRO na podstawie odpowiednio przygotowanego schematu dekretacji.

Konieczne należy zadbać o odpowiednie ustawienia filtrów dla raportu **Rejestr sprzedaży VAT**.

The screenshot shows the 'Nowy schemat' (New Scheme) configuration window. The title bar indicates 'SM Nowy schemat Pomniejszenie sprzedaży detalicznej' and the date range 'od 01-01-2017 do 31-12-2017'. The window is divided into several sections:

- PODSTAWOWE** (Basic):
 - Nazwa schematu:
 - Zapis księgowy:
 - Warunek wyboru:
- ZAPIS W KPIR** (Record in KPIR):
 - Data zapisu:
 - Data zdarzenia:
 - Numer dokumentu:
 - Podmiot:
 - Opis:
 - Uwagi:
 - Rodzaj zapisu:
 - Tryb dekretacji rozrachunków:
- Typ dokumentu:**
- Zapis VAT:** A dropdown menu is open, showing a list of options:
 - modernizacja środka trwałego
 - Nieodpłatne przekazanie środka trwałego
 - Odlączenie części składowej środka trwałego
 - Przyjęcie do użytkowania środka trwałego
 - Sprzedaż środka trwałego
 - ROZLICZENIA WŁAŚCIELSKIE** (Owner Settlements):
 - Inna pozarolnicza działalność (rozliczana na zasadach ogólnych)
 - Inne ulgi (rozliczane na zasadach ogólnych)
 - Składki ZUS osoby współpracującej
 - Składki ZUS właścicieli
 - Wynajem bądź dzierżawa (rozliczana na zasadach ogólnych)
 - DOKUMENTY FISKALNE** (Fiscal Documents):
 - Pomniejszenie sprzedaży detalicznej** (highlighted with a red box)
 - Raport dobowy
 - Sprzedaż fiskalna

Dotyczy to także dokumentu faktur detalicznych. Dla niego należy określić warunek wyboru:
(N) Naliczono pomniejszenie = TAK.

Dodatkowe informacje w zakresie Subiekta nexo/nexo PRO

Dokumenty pomniejszeń widoczne są w module Urządzenia zewnętrzne w widoku Raporty dobowe.

R...	K	P	Urządzenie	Numer...	Numer pełn...	Liczba...	Liczba f...	Liczba d...	Netto	VAT	Brutto	Data rap...	Magazyn	Oddział	Fla
PS	O	-			PSD 09-06-2...	0	1	1	-309,00	-71,07	-380,07	09-06-2017	MAG	CENTRA...	

Mogą być generowane:

- ręcznie w module sprzedaży (także zbiorczo),
- podczas wyliczania rejestru VAT sprzedaży,
- podczas wystawiania JPK_VAT w Subiekcie (opcja *Utwórz plik wysyłki VAT wewnętrzny za dowolny okres* – zaawansowane).

V. Obsługa elektronicznej kontroli podatkowej

Ustawa nakłada na przedsiębiorców obowiązek udostępniania organom podatkowym ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych w postaci elektronicznej, zgodnej z formatem Jednolitego Pliku Kontrolnego (art. 193a w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa Dz.U. z 2017 r., poz. 201, z późn. zm.).

JPK na żądanie obejmuje:

- księgi rachunkowe – JPK_KR,
- ewidencje VAT – JPK_VAT,
- wyciąg bankowy – JPK_WB,
- magazyn – JPK_MAG,
- faktury VAT – JPK_FA,
- podatkową księgę przychodów i rozchodów – JPK_PKPIR,
- ewidencję przychodów – JPK_EWP.

Obowiązkiem JPK na żądanie objęci są wszyscy podatnicy, którzy prowadzą księgowość w formie elektronicznej, w zależności od poniższych kryteriów:

- od 1 lipca 2018 r. – mikro-, małe i średnie firmy,
- od 1 lipca 2016 r. – duże przedsiębiorstwa.

Podczas kontroli skarbowej podatnik może być zobowiązany do przygotowania plików JPK zawierających dane nie tylko dotyczące ewidencji VAT, ale znacznie szersze, np. faktur, magazynu, ksiąg handlowych, wyciągów bankowych i innych.

W programach z linii InsERT nexo do obsługi tego scenariusza jest przeznaczony osobny moduł, w którym można generować pliki za dowolne okresy, np. kilkumiesięczne. Okres kontroli wskazany jest zawsze wyraźnie przez urząd skarbowy.

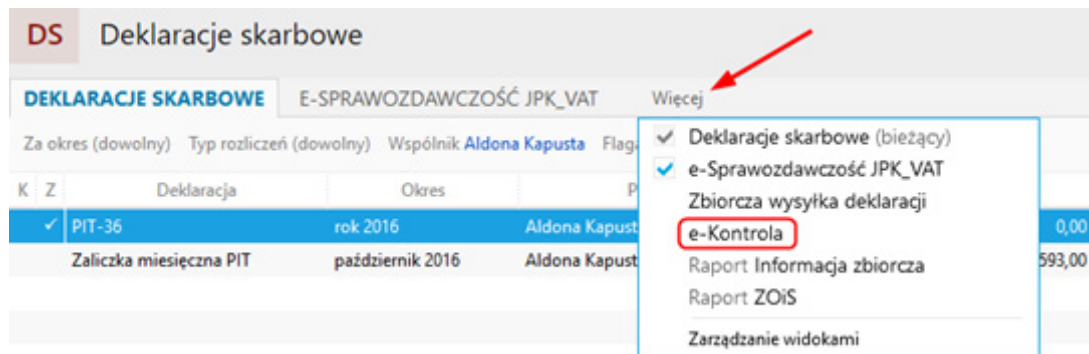
Nie w każdym programie da się wygenerować każdy rodzaj pliku. Moduł **e-Kontroli podatkowe** generuje następujące rodzaje plików w zależności od programów:

- Subiekt – JPK_FA, JPK_MAG, JPK_WB;
- Rachmistrz – JPK_VAT, JPK_PKPIR, JPK_EWP;
- Rewizor – JPK_VAT, JPK_KR, JPK_WB;
- Gestor i Gratyfikant – nie generują JPK.

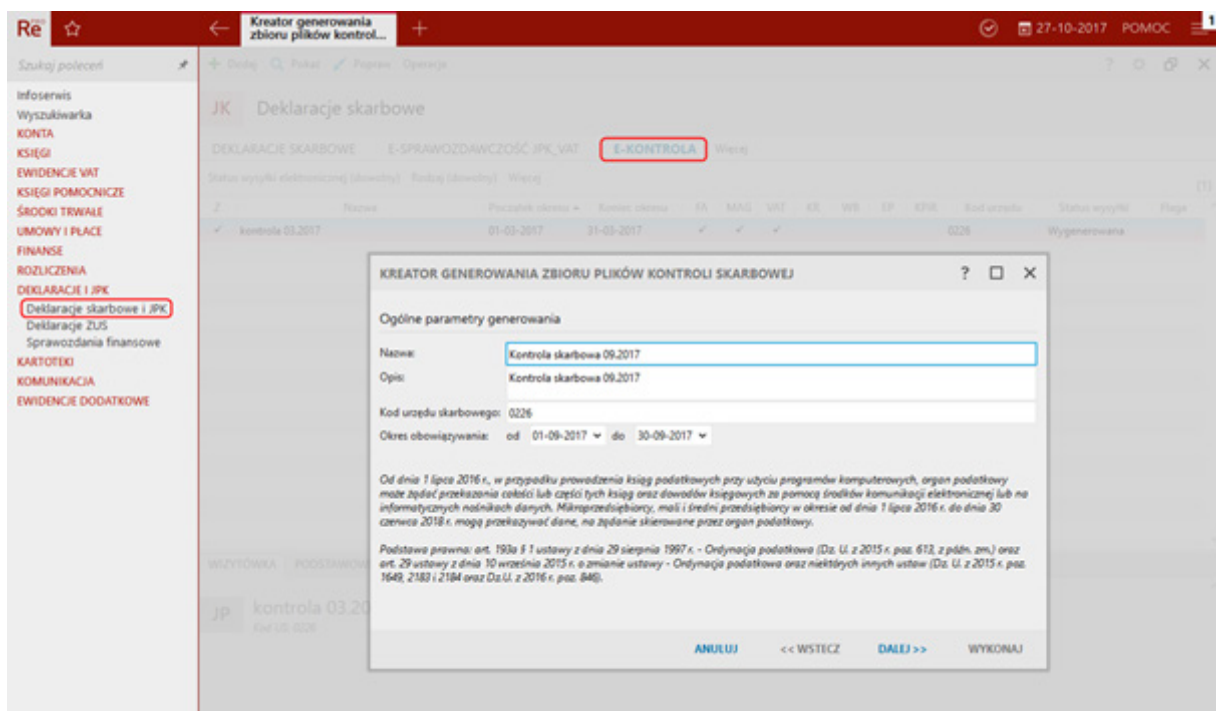
Należy pamiętać, że funkcjonalność dotycząca Jednolitego Pliku Kontrolnego jest zabezpieczona aktywnym abonamentem. Oznacza to, że aby pracować z modułem **e-Kontroli** (generować pliki i wysyłać je na bramkę Ministerstwa Finansów), potrzebny jest aktywny abonament.

VI. Elektroniczna kontrola skarbowe w InsERT nexo

W programach linii InsERT nexo do obsługi elektronicznej kontroli skarbowej służy odrębny widok w module *Deklaracje skarbowe i JPK*. Domyślnie widok *e-Kontrola* jest wyłączony. Aby go aktywować, należy kliknąć w opcję *Więcej*, a następnie wybrać *e-Kontrolę*.



Za jego pośrednictwem podatnicy mogą generować zbiory plików JPK, a następnie przysyłać je do kontroli.



Oprócz samego generowania paczki plików JPK, widok *e-Kontrola* umożliwia:

- Poprawienie/Pokazanie pliku JPK – możliwa jest zmiana nazwy i opisu niezatwierdzonego zbioru plików;
- Zatwierdzenie/Anulowanie zatwierdzenia pliku JPK – zatwierdzić można tylko pliki zgodne ze strukturą logiczną dostarczoną przez Ministerstwo Finansów;
- Eksport zbioru plików JPK – zapisanie plików XML na dysku komputera;
- Usunięcie zbioru plików JPK – usuwać można tylko niezatwierdzone zbiory.

W formularzu zbioru plików JPK dostępne są opcje związane z zarządzaniem poszczególnymi plikami:

- Generuj pliki – operacja dostępna w trybie Popraw (czyli dla zbioru plików, który nie został jeszcze zatwierdzony) – pozwala na dodanie nowych plików na żądanie organu podatkowego, np. dotyczących innego zakresu dat bądź innej ewidencji księgowej niż wygenerowana pierwotnie;
- Usuń – usuwa wskazany plik JPK;
- Eksportuj – opcja umożliwiająca zapisanie pliku JPK w postaci XML na zewnętrzny nośnik danych. Pozwala np. w sytuacji awaryjnej, gdy komunikacja elektroniczna nie działa, na zapisanie pliku na nośniku, który można następnie wysłać drogą tradycyjną bądź jako e-mail do urzędu skarbowego;
- Importuj – operacja dostępna w trybie Popraw (czyli dla zbioru plików, który nie został jeszcze zatwierdzony) – pozwala na wczytanie plików pochodzących z innych systemów i będących dopełnieniem zbioru plików potrzebnych do kontroli, np. pliki z fakturami VAT dostarczonymi przez Subiekta nexo;
- Koryguj – opcja dostępna w menu kontekstowym poszczególnych pozycji. Pozwala skorygować poszczególne pliki JPK wygenerowane na żądanie organu kontrolnego;
- Pokaż XML – pozwala wyświetlić wybrany plik JPK w postaci XML;
- Wysyłka elektroniczna – zestaw opcji związanych z podpisem elektronicznym, wysyłką pliku do systemu kontroli oraz pobraniem Urzędowego Poświadczenia Odbioru.