



# Jednolity Plik Kontrolny w małych i średnich przedsiębiorstwach

Przygotuj swoją firmę na e-kontrolę



**en**  **va 365**  
dla biznesu

październik 2016

Mali i średni przedsiębiorcy muszą być przygotowani na wprowadzenie obowiązku Jednolitego Pliku Kontrolnego już od stycznia 2017 roku. Zapraszamy do przeczytania publikacji, w której kompleksowo omawiamy tematykę JPK i najważniejsze dla przedsiębiorców zagadnienia.

# Spis treści

- 3 Słowo wstępu
- 4 Ważne daty
- 5 Definicja firm
- 6 JPK - struktura i zasady
- 8 JPK\_VAT – specjalne obowiązki
- 9 JPK w enova365
- 11 Dane w chmurze Azure
- 12 Struktury plików JPK
- 14 Case study
- 15 Jak się przygotować na JPK?
- 16 Praktyczne rady
- 18 Pytania i odpowiedzi

# Słowo wstępu

Szanowni Państwo,

Proces cyfryzacji biznesu postępuje od lat, a sprzyja temu rozwój technologii informatycznych i odpowiednie regulacje w prawie gospodarczym.

Teraz proces dotyka również relacji państwo-podatnik. Już kilka lat temu standardem stał się system Płatnik do rozliczeń z ZUS oraz bankowość elektroniczna. Obecnie coraz bardziej powszechnie stosowane są e-faktury, e-pity wraz z platformą ePUAP czy e-zwolnienia lekarskie. Elektroniczne raportowanie danych do jednostek administracji podatkowej jest kolejnym krokiem na drodze do pełnej cyfryzacji.

Nowe wytyczne mogą budzić kontrowersje, ale na zmiany należy popatrzeć jak na kolejny etap transformacji w komunikacji podatnik-urząd z modelu analogowego na model elektroniczny.

Trzeba zatem dobrze się przygotować zarówno od strony merytorycznej, jak i technologicznej - mam nadzieję, że niniejsze opracowanie Państwu w tym pomoże.

Z poważaniem,

**Jadwiga Wojtas,**  
**Dyrektor produkcji i rozwoju**  
**systemu enova365**



# Ważne daty

Obowiązek przekazywania plików w postaci JPK jest już w Polsce faktem – od 1 lipca 2016 roku są nim objęte wszystkie duże firmy. Wkrótce na JPK przygotować muszą się również kolejni przedsiębiorcy.

- › **1 stycznia 2017** obowiązkiem comiesięcznej wysyłki „Ewidencji zakupu i sprzedaży” w formie pliku JPK zostaną objęte małe i średnie przedsiębiorstwa.
- › **25 lutego 2017** - Najpóźniej do tego dnia wszystkie małe i średnie firmy muszą przekazać pierwszy JPK\_VAT do organu podatkowego.
- › **1 stycznia 2018** obowiązek przekazywania comiesięcznej ewidencji VAT zacznie obejmować również mikro przedsiębiorców. Od tego dnia wszystkie przedsiębiorstwa (mikro, małe i średnie) będą również zobowiązane do przekazanie pełnego pliku JPK na żądanie urzędu.



# Definicja firm małych i mikro

Ustawa o JPK łączy się z ustawą o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. 2013.672) z dnia 4 lipca 2004 r. To na jej podstawie przyjęte są kryteria, które decydują o tym w jakim terminie kolejne podmioty gospodarcze mają zostać objęte obowiązkiem JPK.

**Średni przedsiębiorca** w co najmniej jednym z dwóch ostatnich lat obrotowych:

- 1) zatrudniał średniorocznie mniej niż 250 pracowników oraz
- 2) osiągnął roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych nieprzekraczający równowartości w złotych 50 milionów euro, lub sumy aktywów jego bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat nie przekroczyły równowartości w złotych 43 milionów euro.

**Mały przedsiębiorca** w co najmniej jednym z dwóch ostatnich lat obrotowych:

1. zatrudniał średniorocznie mniej niż 50 pracowników oraz
2. osiągnął roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych nieprzekraczający równowartości w złotych 10 milionów euro, lub sumy aktywów jego bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat nie przekroczyły równowartości w złotych 10 milionów euro.

**Mikro przedsiębiorca** w co najmniej jednym z dwóch ostatnich lat obrotowych:

1. zatrudniał średniorocznie mniej niż 10 pracowników oraz
2. osiągnął roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych nieprzekraczający równowartości w złotych 2 milionów euro, lub sumy aktywów jego bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat nie przekroczyły równowartości w złotych 2 milionów euro.



Przez wielkość zatrudnienia należy rozumieć liczbę pełnych etatów zatrudnienia w danym roku, a pracownikiem jest każda osoba wykonująca pracę na rzecz pracodawcy na podstawie umowy o pracę, z tytułu mianowania, powołania, wyboru, spółdzielczej umowy o pracę, jak również na podstawie umowy zlecenia czy umowy o dzieło.

# JPK – struktura i zasady

Jednolity Plik Kontrolny to nowy format, w jakim podatnicy prowadzący komputerowo księgi i dowody księgowy będą musieli przekazywać je organom kontroli podatkowej. Jest to plik o uzgodnionej strukturze logicznej, w którym podatnik jest zobowiązany przekazywać, na żądanie organu podatkowego, księgi (w całości lub części) oraz dowody księgowy. Celem wprowadzenia pliku JPK jest usprawnienie procesów kontroli podatkowej oraz poprawa ściągalności podatków.

## Struktury logiczne JPK obejmują 7 struktur:

Struktura 1 – księgi rachunkowe – JPK\_KR

Struktura 2 – wyciąg bankowy – JPK\_WB

Struktura 3 – magazyn – JPK\_MAG

Struktura 4 – ewidencje zakupu i sprzedaży VAT – JPK\_VAT

Struktura 5 – faktury VAT – JPK\_FA

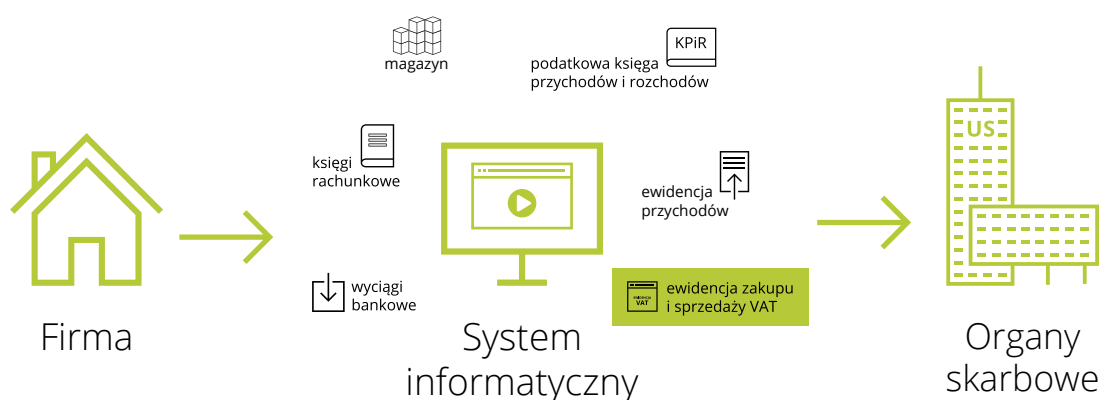
Struktura 6 – podatkowa księga przychodów i rozchodów – JPK\_PKPIR

Struktura 7 – ewidencja przychodów – JPK\_EWP

Przekazania pliku mogą żądać organy podatkowe oraz organy kontroli skarbowej, w ramach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej lub czynności sprawdzających. Organ podatkowy może także zażądać przekazania plików JPK od kontrahentów podatnika, w ramach tak zwanych czynności sprawdzających. **Organ kontroli będzie więc posiadać uprawnienia, aby na żądanie otrzymać od firmy, w toku procedury kontroli wyciągu z ksiąg i dowodów księgowych**



**za wskazany okres, zapisanego w formie elektronicznej w postaci plików o formacie strukturalnym.** Przedsiębiorcy będą mogli przekazać dane za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na elektronicznym nośniku danych. Termin przekazania pliku wskazuje organ podatkowy, zgodnie z przepisami nie może on być jednak krótszy niż 3 dni.



**Plik ten będzie przekazywany za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych.**

§

### Podstawa prawna

*Jednolity Plik Kontrolny został wprowadzony ustawą z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 1649). Zgodnie z uzasadnieniem projektu zmian ordynacji „chodzi o to, aby można było w sposób automatyczny, przy wykorzystaniu odpowiednich algorytmów informatycznych, wyodrębnić niezbędne dane merytoryczne. Intencją projektowanych rozwiązań jest wprowadzenie do systemów księgowych nowej funkcjonalności, tj. możliwości edycji ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych w oparciu o powszechnie stosowany w komunikacji elektronicznej standard XML.”*

**Od 1 stycznia 2018 roku, wszyscy przedsiębiorcy muszą być przygotowani na ewentualność wystawienia pliku JPK we wszystkich powyższych strukturach.**

Warto pamiętać, że zgodnie z zapowiedziami Ministerstwa Finansów obecny zestaw plików JPK będzie ewoluować. Może być rozszerzany o kolejne obszary, a struktury plików JPK, mogą być wzbogacane o nowe informacje istotne dla organów kontroli. Plik jest oparty o schemat danych w formacie danych xml i specyfikację pliku SAF-T (Standard Audit File for Tax). Producenci systemów informatycznych powinni przygotować według tego schematu pliki z danymi na potrzeby e-kontroli.

# JPK\_VAT – specjalne obowiązki

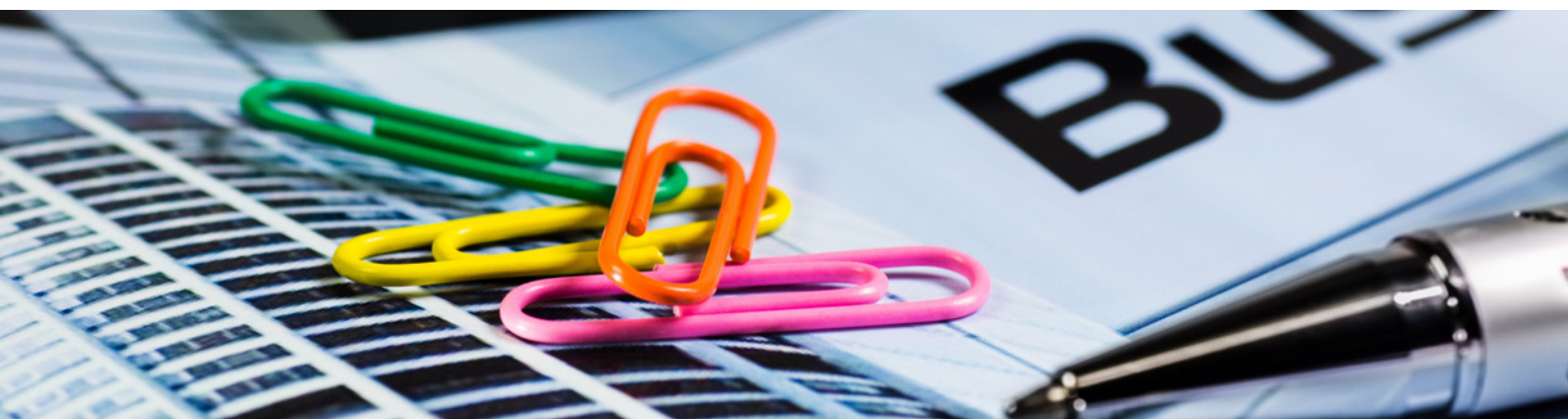
Dodatkowo 13 maja 2016 r. uchwalona została ustawa mówiąca, że podatnicy, prowadzący księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych, **będą zobowiązani, bez wezwania**, przekazywać, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych informacji o prowadzonej ewidencji VAT, w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej JPK, za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dane dotyczą.

Należy pamiętać, że JPK\_VAT musi być przekazywane do Ministerstwa Finansów co miesiąc, a nie jak w przypadku pozostałych plików jedynie na wezwanie organów kontroli.

**W związku z tym proces przygotowania plików JPK dla rejestrów VAT dla małych i średnich firm obowiązywać będzie już od 1 stycznia 2017 r, koniec roku jest więc ostatnim momentem, w którym przedsiębiorcy z tej grupy mogą dostosować się do nowych przepisów.**

To na podatniku ciąży obowiązek dostosowania się do nowej ustawy, a co za tym idzie musi on dysponować oprogramowaniem umożliwiającym przekazywanie danych w pożądanym formacie. Przedsiębiorstwo, które nie dopełni obowiązku przekazania JPK może zostać ukarane i ponieść sankcje przewidziane w artykule 80 Kodeksu Karnego Skarbowego (Dz. U. 1999 Nr 83 poz. 930).

Dobra wiadomość dla przedsiębiorców jest taka, iż producenci oprogramowania, które posiada już teraz możliwość eksportu danych w pliku XML (Extensible Markup Language), są w stanie wprowadzić zmiany w systemie informatycznym na tyle sprawnie, aby od 1 stycznia 2017 r. mechanizm zadziałał poprawnie. Gorzej będzie w tych przedsiębiorstwach, które posiadają aplikacje księgowe bez możliwości wysyłania danych w postaci plików xml, stąd należy szybko upewnić się u dostawcy czy planuje on rozwój funkcjonalności w zakresie obsługi plików JPK i jeśli nie rozpocząć poszukiwanie nowego oprogramowania.







## Jednolity Plik Kontrolny w enova365 – bezpieczne rozwiązanie, na które stać Twoją firmę



bezpłatnie - bez rewolucji - bez obaw - bezpiecznie


enova365 zapewnia pełną obsługę przygotowania i wysyłki plików JPK do bramki Ministerstwa, wraz z możliwością sprawdzenia pliku przed jego wysłaniem. System dostarcza pełny zakres funkcjonalności, które obejmują przepisy o Jednolitym Pliku Kontrolnym, w tym obsługę struktury VAT. Przedsiębiorstwa mogą korzystać z systemu w wersji chmurowej na platformie Microsoft Azure w formie wygodnego abonamentu. Klient otrzymuje dostęp do funkcjonalności systemu, bez konieczności ponoszenia kosztów związanych z utrzymaniem infrastruktury technicznej. Dodatkowo uzyskuje gwarancję bezpłatnej aktualizacji systemu w przypadku kolejnych zmian w przepisach.

enova365 w chmurze Azure zapewnia bezpieczną i komfortową obsługę JPK\_VAT, w przystępnej cenie.

Rozwijaj swój start up, my zadamy o to Twój back-up

**Dowiedz się więcej na [www.enova.pl](http://www.enova.pl)**

# JPK w enova365



Dane JPK trzeba będzie dostarczyć do urzędu w standardzie określonym przez Ministerstwo Finansów, co będzie możliwe tylko za pośrednictwem systemów informatycznych. Dostawcy rozwiązań IT różnie podchodzą do zjawiska jakim jest JPK. Firma Soneta sp. z o.o., producent enova365, przygotowuje aktualizację dla swoich klientów bezpłatnie.

W związku z tym, że obowiązek dostosowania się do nowej ustawy ciąży na podatniku, zmiana ta budzi wiele kontrowersji wśród przedsiębiorców, zwłaszcza, że niektórzy producenci systemów informatycznych mówią nawet o rewolucyjnej zmianie w kodzie i niekoniecznie mogą zdążyć na czas lub wręcz technicznie nie poradzić sobie z tematem JPK. Wielu, koszty związane z aktualizacją programu, przerzuca na swoich klientów.

Użytkownicy enova365 mogą być jednak spokojni. Soneta prowadzi wobec swoich klientów transparentną politykę dostosowania systemu do obowiązujących przepisów prawa, dlatego też nowa funkcjonalność, związana z obsługą Jednolitego Pliku Kontrolnego, zostanie natywnie osadzona w systemie.

**Każda firma, która posiada aktualną licencję enova365, otrzyma taką funkcjonalność bezpłatnie.**

Z myślą o klientach firma Soneta opracowała kompleksowe rozwiązanie, które daje przedsiębiorcy możliwość obsłużenia procedury dostarczenia comiesięcznych plików JPK\_VAT, jak i późniejszych kontroli w sposób prosty, bezpieczny i w maksymalnie krótkim czasie.

**Dodatkowo enova365 wyposażona została w mechanizm zapewniający weryfikację spójności i poprawności danych.**

# Dane w chmurze Azure

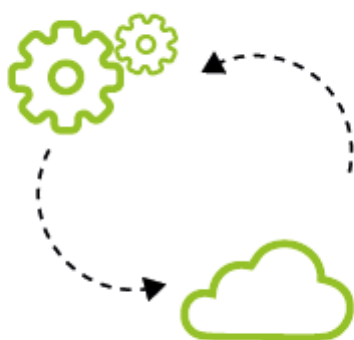
Zgodnie z najnowszymi informacjami dane podatkowe przekazane do Ministrowa Finansów, przechowywane będą w chmurze Azure, dostarczanej przez firmę Microsoft. Wybór tego dostawcy nie powinien dziwić – Microsoft zapewnia najwyższe bezpieczeństwo danych.

Wieloskładnikowe uwierzytelnianie czy szyfrowanie danych zarówno w spoczynku (w centrach danych), jak i w transzycie (podczas przesyłania) to jedne z elementów zapewniających bezpieczeństwo danych przedsiębiorstw. System jest systematycznie monitorowany, a dla jego ochrony wykorzystywane są najnowsze rozwiązania analityczne. Instalacje i systemy są nieustannie audytowane przez niezależne organizacje, a poświadczeniem są certyfikaty takich standardów jak choćby ISO 27001.

## Oprogramowanie w chmurze

System enova365 dostępny jest zarówno w zakupie jak i w wynajmie z instalacją na Platformie Microsoft Azure. W ramach miesięcznego abonamentu użytkownicy otrzymują dostęp do enova365 wraz z całą konieczną infrastrukturą IT, bez konieczności ponoszenia inwestycji na start. enova365 w chmurze to doskonałe rozwiązanie dla firm, które nie posiadają aktualnie systemu, który umożliwiłby im generowanie plików JPK. Instalacja systemu w chmurze przebiega szybko (przedsiębiorca nie musi przygotowywać własnego serwera), co jest niezwykle istotne w kontekście zbliżającego się terminu obowiązku wysyłki JPK\_VAT.

Optymalizacja



Mobilność

Konkurencyjność



Bezpieczeństwo

Elastyczność



# Obsługa JPK jest integralną częścią enova365

Funkcjonalność składa się z następujących elementów:



**Konfiguratora plików JPK**, który służy do definiowania lub modyfikowania struktury i zawartości plików, które będą tworzone. Zawiera gotowe definicje utworzone na podstawie szablonów plików opublikowanych przez Ministerstwo Finansów. Konfigurator pozwala na dokonywanie zmian w definicjach istniejących już schematów oraz na tworzenie nowych, jeśli w przyszłości pojawią się kolejne specyfikacje. Daje to dużą elastyczność w zakresie modyfikacji mechanizmu według wytycznych, które MF może wprowadzić.



**Mechanizmu tworzenia plików JPK** – dzięki któremu możliwe jest fizyczne wyodrębnienie plików dla następujących obszarów danych z systemu ERP enova365: Handel, Faktury, Magazyn, Ewidencja Środków Pieniężnych, Rejestr VAT, Księga Handlowa, Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów, Ewidencja Ryczałt (Ewidencja przychodów).



**Ewidencji plików JPK**, czyli repozytorium plików JPK utworzonych na potrzeby e-kontroli, do przesłania za pośrednictwem e-bramki przygotowanej przez MF lub do przekazania na dysk kontrolera. Ewidencja plików przechowuje następujące informacje:

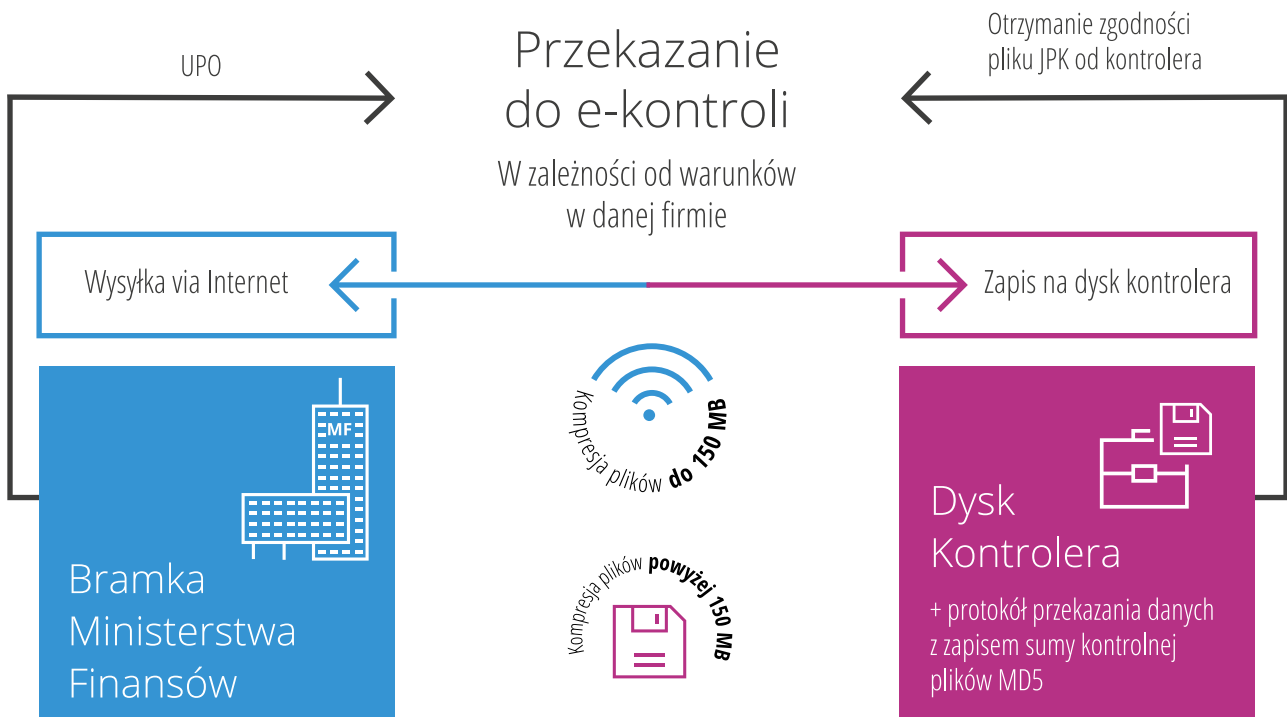
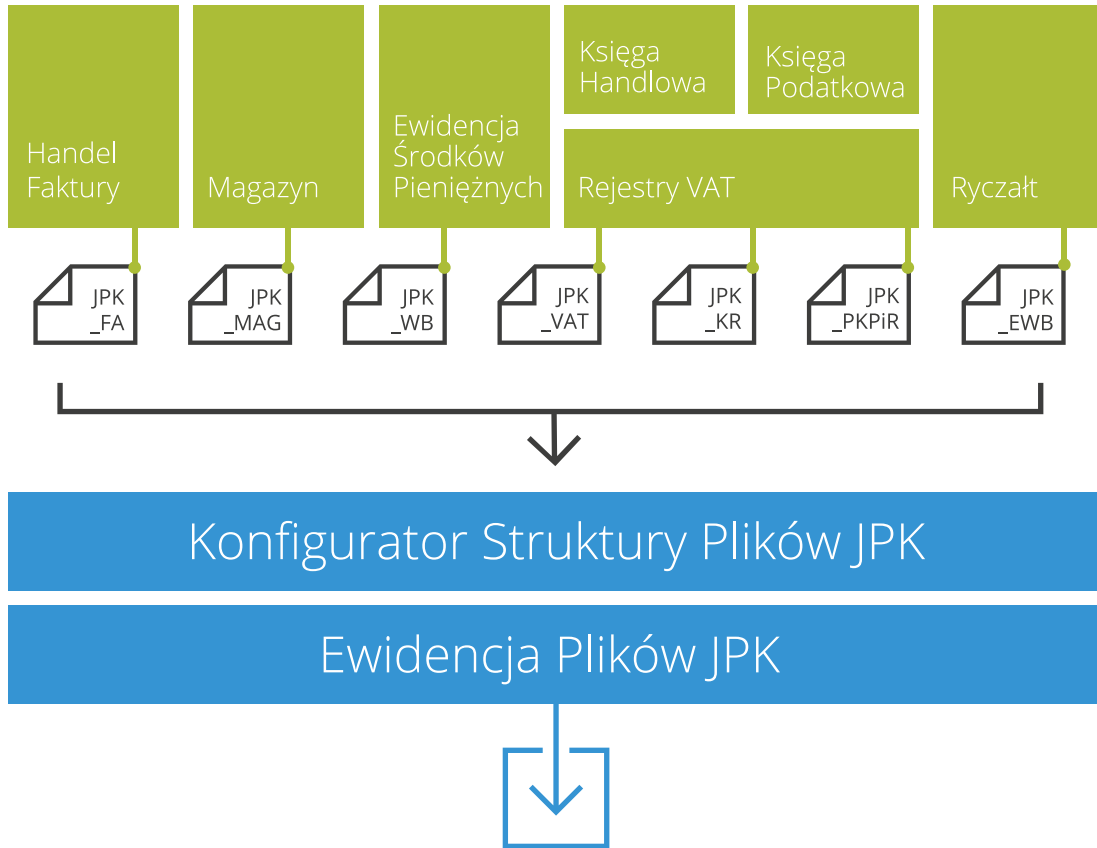
- lokalizacja pliku;
- informacje o operatorze, który przygotował plik;
- okres, którego plik dotyczy (data i godzina jego utworzenia);
- UPO: urzędowe potwierdzenie odbioru dla plików przekazanych do kontroli drogą elektroniczną;
- załączniki w formie skanów protokołów przekazania plików, w przypadku przekazania na dysk kontrolera;
- dane podsumowujące, specyficzne dla danego pliku (np. ilość dokumentów, ilość zapisów księgowych itp.).



**Mechanizmu kompresji plików JPK** – w związku z ograniczeniami w zakresie rozmiaru danych przesyłanych drogą internetową do bramki MF pliki muszą być kompresowane. Mechanizmu wysyłki plików JPK do bramki MF, z mechanizmem weryfikacji poprawności struktury danych, z odbiorem informacji o statusie danych, pobraniem UPO i zapisaniem go w systemie.

# Moduły enova365

źródło danych do JPK



Podstawowa funkcjonalność enova365 do obsługi pliku JPK

# Studium przypadku: JPK w firmie z sektora MŚP

## Wyzwanie:

wel.com mobile to wirtualny operator sieci komórkowej, dystrybutor zaawansowanych urządzeń do mobilnego internetu, a także dystrybutor akcesoriów do smartfonów i tabletów, prowadzący również sprzedaż detaliczną. Jako mały przedsiębiorca, już od stycznia 2017 roku będzie zobligowana do składania co miesięcznych sprawozdań z ewidencji VAT w formie JPK\_VAT. Wybierając oprogramowanie firma poszukiwała nowoczesnego produktu, który będzie zawsze „na bieżąco” z przepisami prawa. Takie połączenie zapewniało właśnie rozwiązanie enova365 w chmurze Azure.



## Gotowy na Jednolity Plik Kontrolny:

W cenie abonamentu firma ma dostęp do najbardziej aktualnej wersji oprogramowania, zatem w przypadku zmiany przepisów rozwiązanie, którego używa jest do nich dostosowane. Już dziś jest więc przygotowana na obowiązek JPK, który obejmie firmę w styczniu 2017 roku. Dzięki enova365 obsługuje proces kompleksowo: wygeneruje plik, sprawdzi jego poprawność oraz wyśle do bramki Ministerstwa Finansów. W przypadku kolejnych zmian w sposobie obsługi JPK, ma gwarancję dostosowania do zmian bez dodatkowych opłat.

## Wybór chmury:

Korzystanie z oprogramowania w formie usługi z miesięcznym abonamentem jest naturalne dla firmy wel.com mobile, gdyż sama prowadzi biznes w nowoczesnej formule. Wybór abonamentu podyktowany był także korzyściami finansowymi jakie ze sobą niesie. Inwestycja w oprogramowanie została rozłożona w czasie, a „zaoszczędzone” w ten sposób środki można przeznaczyć na bieżącą działalność operacyjną firmy. Ponadto firma nie „martwi się” licencjami i serwerami, które trzeba modernizować. Za wyborem chmury przesądzały również dodatkowe korzyści takie jak dostęp do zawsze aktualnej wersji systemu, szybki czas wdrożenia oraz brak konieczności utrzymywania własnej infrastruktury IT. A przede wszystkim dostęp z dowolnego miejsca i urządzenia do informacji zgromadzonych w systemie enova365.

## Zarządzanie siecią:

Firma działa w oparciu o sieć sklepów. Bardzo duże zróżnicowanie asortymentu wymaga sprawnej współpracy i wymiany danych pomiędzy poszczególnymi placówkami handlowymi.

*Bardzo szeroki asortyment urządzeń akcesoriów pozwala na stworzenie niezwykle atrakcyjnej oferty. Nie możemy sobie pozwolić na przestoje wynikające z weryfikacji dostępności towaru, zwłaszcza, że działamy na rynku detalicznym, gdzie pierwsze wrażenie ma decydujące znaczenie.* Dawid Krawiec, Prezes Zarządu wel.com mobile sp. z o.o.

*Klient posiada kilka tysięcy pozycji towarowych, potrzebował systemu, który sprawnie obsłuży tak obszerną bazę danych. Dodatkowe wymagania jakie nowe oprogramowanie miało spełnić to szybki dostęp do danych (stany magazynowe w czasie rzeczywistym), przy jednoczesnym zachowaniu niezależności pracy poszczególnych sklepów i centrali.* Witold Leszczy-nowicz, Prezes Zarządu Comp-Tech sp. z o.o.

Wszystkie sklepy i centrala korzystają ze wspólnej bazy danych, w związku z czym pracownicy mogą sprawdzać, czy żądany model jest dostępny w innym sklepie, zarezerwować go i udzielić informacji Klientowi gdzie lub kiedy będzie go mógł odebrać. Dzięki usłudze oprogramowania w chmurze każdy ze sklepów, pomimo, że połączony wspólną bazą danych, działa niezależnie. W przypadku gdy w jednym z nich lub w centrali byłaby jakaś awaria np. brak w dostawie prądu, pozostałe mogą pracować bez przeszkód.

# Jak się przygotować na JPK



Elektroniczna forma kontroli wiele przedsiębiorcom ułatwi, o ile będą oni dobrze przygotowani. Dlatego już dziś warto podjąć się wprowadzenia standardu JPK w swojej firmie.

1. Zdobyć wiedzę na temat JPK (w prasie, na portalach, stronach internetowych Ministerstwa Finansów, webinarjach, konferencjach).
2. Skontaktować się z dostawcą systemu informatycznego i sprawdzić, czy planuje aktualizację pod JPK i na jakich warunkach (warto ustalić czy i kiedy będzie dostępna aktualizacja oraz jakie będą koszty).
3. W zależności od sytuacji opracować odpowiedni wariant działania w związku z potrzebą obsługi JPK:

**WARIANT A**

Jeżeli firma posiada system enova365 z aktualną gwarancją – funkcjonalność generowania pliku JPK zostanie udostępniona bezpłatnie tej firmie.

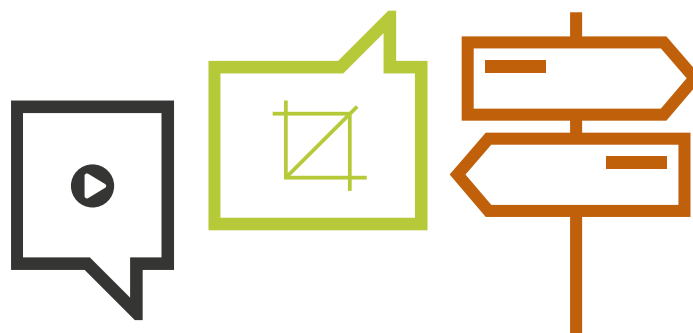
**WARIANT B**

Jeżeli firma posiada system inny niż enova365, a producent zapewnia, że przygotowuje wersję z obsługą JPK - należy się dowiedzieć na jakich warunkach producent dostarcza wersję z JPK, szczególnie należy zapytać o koszty nowelizacji oprogramowania.

**WARIANT C**

Jeżeli firma posiada system inny niż enova365, którego producent nie planuje wprowadzenia funkcjonalności związanej z JPK do systemu – firma powinna niezwłocznie znaleźć i wdrożyć rozwiązanie, które umożliwi generowanie pliku JPK.

# Praktyczne rady



- Upewnij się, w jakim terminie Twoja firma będzie zobligowana do wysyłania rejestrów VAT w formacie pliku JPK.
- Przygotuj listę aplikacji, jakie Twoja firma posiada i zweryfikuj czy zawierają dane konieczne do wysyłania pliku JPK. Istotne będą informacje, w jaki sposób są pozyskiwane dane np. do ksiąg rachunkowych, magazynu, a także wyciągi bankowe, faktury, inne dokumenty oraz jak są one ujmowane w systemie VAT.
- Skontaktuj się z producentem/ami oprogramowania w celu aktualizacji pod kątem generowania Jednolitego Pliku Kontrolnego. W zależności od rodzaju i zakresu umowy serwisowej zawartej z dostawcą oprogramowania otrzymasz ją bezpłatnie albo będziesz musiał ponieść koszty jej wdrożenia.
- Firmy, które pracują na starych wersjach systemu, powinny zadbać o dokonanie aktualizacji, gdyż do starszych wersji nie będą wykonywane aktualizacje umożliwiające generowanie pliku JPK. Dobrze zrobić to wcześniej, nie czekać na ostatnią chwilę, bo realizacja takiego projektu informatycznego wymaga czasu, a w momencie otrzymania wezwania do e-kontroli możesz nie zdążyć już z dokonaniem niezbędnych aktualizacji.
- W przypadku, kiedy dostawca/integrator nie przygotowuje odpowiednich zmian na czas, musisz sam zadbać o realizację obsługi procedur JPK w firmie, choćby przez zatrudnienie nowej firmy informatycznej, zatrudnienia programisty lub wręcz zmiany oprogramowania na nowe, które będzie miało obsługę JPK w standardzie.
- Jeżeli będziesz posiadał oprogramowanie zdolne do obsługi JPK, zrób najpierw testy nim prześlesz pierwsze pliki właściwe na potrzeby e-kontroli czy ewidencji VAT. To podatnik odpowiada za jakość przekazanych danych i to w jego interesie jest jak najlepsze przygotowanie się do kontroli.



- Warto współpracować z dostawcą rozwiązania, czyli producentem lub integratorem, w procesie przygotowania Twojej firmy do projektu JPK, gdyż w głównej mierze oprócz, oczywiście zagadnień formalno-prawnych, wdrożenie JPK dotyczy zagadnień i narzędzi informatycznych. Stąd firmy informatyczne, będą dobrym źródłem fachowej informacji i mogą efektywnie wesprzeć w rozwiązywaniu problemów związanych z JPK, zarówno od strony technicznej jak i organizacyjnej.
- Szukaj rozwiązań standaryzowanych w zakresie JPK. Unikaj tych jednorazowych, gdyż jest duże prawdopodobieństwo, że będą wprowadzane kolejne zmiany. Szukając nowego rozwiązania upewnij się, że system oprócz obsługi plików JPK będzie spełniał inne Twoje wymagania, takie jak zakres funkcjonalności, dostęp do danych czy ich bezpieczeństwo.
- Zwróć się do przedstawiciela banku, w którym posiadasz konto firmowe i upewnij się, na jakich zasadach bank będzie w stanie udostępnić wyciągi z twojego konta w formie elektronicznej zgodnej ze strukturą JPK\_WB. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów struktura plików JPK\_WB jest skierowana do banków, a podatnik na żądanie organu kontroli ma jedynie obowiązek uzyskać taki plik z banku i dostarczyć go organowi kontrolującemu, który tego pliku zażądał.
- Nie zostawiaj tematu na ostatnią chwilę – jeśli okaże się, że będziesz zmuszony zmienić aktualnie używane oprogramowanie będzie potrzebował czasu na jego wybranie i wdrożenie nowego rozwiązania.



# Pytania i odpowiedzi – sprawdź co jeszcze musisz wiedzieć o JPK.



## ➤ 1. Czy Twoja firma jest Vatowcem?

Jeśli tak, jesteś zobowiązany do comiesięcznej wysyłki plików JPK\_VAT, bez wezwania urzędu. Termin, od którego będziesz zobowiązany do wysyłki JPK\_VAT zależy od wielkości Twojej firmy.

---

## ➤ 2. Czy w ostatnich dwóch latach Twoja firma zatrudniała więcej niż 9 pracowników i osiągnęła roczny obrót netto przekraczający wartość 2 milionów euro?

Tak – twoją firmę obowiązki o JPK\_VAT będą obowiązywać już od 1 stycznia 2017, a pierwszy plik JPK\_Vat będziesz musiał przesłać do 25 lutego 2016 roku.

Nie – masz czas na przygotowanie się do wymogów JPK do 1 stycznia 2018 roku. Pamiętaj, że czas szybko mija i jeśli nie posiadasz jeszcze odpowiedniego rozwiązania już dziś zacznij poszukiwania.

---

## ➤ 3. Czy twój program uwzględnia w rejestrach VAT informację o strukturze sprzedaży?

Jeśli nie, powinieneś rozważyć zmianę systemu. Aby poprawnie przygotować plik JPK\_VAT proporcja sprzedaży przy zakupach związanych ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną powinna być odzwierciedlona zgodnie z rozliczeniem VAT'u naliczonego wg proporcji jak w deklaracji VAT-7.

---

## ➤ 4. Czy w twoim systemie do fakturowania ewidencjonowane są faktury sprzedaży w procedurze „VAT marża“? .

Jeśli nie, powinien. Struktura pliku JPK\_FA wymaga informacji o tego typu dokumentach.

# ERP w chmurze Azure

enova365 to nowoczesny system ERP w całości dostępny w chmurze. System oferuje kompleksowe rozwiązania kadrowo-płacowe, księgowo-finansowe oraz handlowo-sprzedażowe. enova365 zapewnia pełną obsługę back-office przedsiębiorstwa, gwarantując stabilność rozwoju oraz bezpieczeństwo biznesu.



Dostęp do systemu z dowolnego miejsca poprzez przeglądarkę internetową



Gwarancja bezpieczeństwa przechowywanych danych



Aplikacje mobilne i rozwiązania do samoobsługi przedsiębiorstwa



Bezpieczeństwo rozwoju biznesu - zgodność z wymogami prawa



enova365  
dla biznesu



Soneta Sp. z o.o.  
ul. Wadowicka 8A, 30-415 Kraków  
tel. +48 12 349 28 00  
e-mail: [info@enova.pl](mailto:info@enova.pl)  
[www.enova.pl](http://www.enova.pl)