

Spis Treści

I. PODSTAWA PRAWNA OBOWIĄZYWANIA JEDNOLITEGO PLIKU KONTROLNEGO (JPK) I JEGO ZDEFINIOWANIE

1. Podstawa prawna obowiązywania Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK)
2. Jednolity plik kontrolny (JPK) - definicja
3. Jednolity plik kontrolny (JPK) w zakresie VAT przekazywany z urzędu (bez żądania organu podatkowego)

II. OBOWIĄZEK PRZEKAZYWANIA JPK W ZAKRESIE EWIDENCJI VAT W TRYBIE ART. 82 § 1b O.P.

1. Jakie podmioty są zobowiązane do przekazywania organowi podatkowemu JPK_VAT
2. Od kiedy podatnicy VAT są zobowiązani do przekazywania organowi podatkowemu JPK_VAT
3. Podatnik będący „mikroprzedsiębiorcą”
 - 3.1. Stan zatrudnienia
 - 3.2. Skala finansowa
4. Podatnik mający status „małego przedsiębiorcy”
 - 4.1. Stan zatrudnienia
 - 4.2. Skala finansowa
5. Podatnik będący „średnim przedsiębiorcą”
 - 5.1. Stan zatrudnienia
 - 5.2. Skala finansowa
6. Kim jest „duży” przedsiębiorca?
7. Podatnik niemający statusu przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej
8. Podmioty zarejestrowane w Polsce jako podatnicy VAT, które nie mają w Polsce stałego miejsca prowadzenia działalności

III. PRZEKAZYWANIE JPK NA ŻĄDANIE ORGANU W TRYBIE ART. 193A § 1, ART. 274C § 1 PKT 2 I ART. 287 § 1 PKT 2 O.P.

1. Podstawa prawna, w oparciu o którą organy podatkowe i organy kontroli skarbowej mogą żądać przekazania JPK
2. Podmioty mające status przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej zobowiązane do przekazywania JPK
3. Terminy przekazywania danych w formie JPK
4. Podmioty niemające statusu przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej
5. Podmioty niemające w Polsce stałego miejsca prowadzenia działalności

IV. STRUKTURY LOGICZNE JEDNOLITEGO PLIKU KONTROLNEGO

1. Wstęp
2. Struktura 1 - księgi rachunkowe - JPK_KR
 - 2.1. Data początkowa i data końcowa
 - 2.2. Zespoły, kategorie i podkategorie kont
 - 2.3. Księgowania dokumentów zbiorczych w dzienniku - księdze głównej
 - 2.4. Dzielenie ksiąg rachunkowych za okresy krótsze niż miesiąc
 - 2.5. Numer dowodu księgowego a numer systemowy
 - 2.6. Międzynarodowe standardy rachunkowości a JPK
 - 2.7. Księgi rachunkowe - rodzaj dowodu
 - 2.8. Księgi rachunkowe - zespół, kategoria, podkategoria
3. Struktura 2 - wyciąg bankowy - JPK_WB
 - 3.1. Wyciąg bankowy
 - 3.2. Rachunki bankowe walutowe
4. Struktura 3 - magazyn - JPK_MAG
 - 4.1. Rodzaje dowodów magazynowych
 - 4.2. Pliki dla kilku magazynów
 - 4.3. Korekty dowodów PZ
 - 4.4. Wydanie towaru
5. Struktura 4 - ewidencje zakupu i sprzedaży VAT - JPK_VAT
 - 5.1. JPK_VAT a deklaracja VAT
 - 5.2. Struktury dla paragonów
 - 5.3. Wykazanie podatku VAT
 - 5.4. „DomyslnyKodWaluty”
 - 5.5. Data wskazująca okres w rozliczeniach VAT

- 5.6. Numeracja w pliku
 - 5.7. Data sprzedaży
 - 5.8. Ewidencja sprzedaży - Pole „K_4”
 - 5.9. Ewidencja sprzedaży - Pole „K_5b”
 - 5.10. Ewidencja sprzedaży - Pola „K_8”, „K_10” i „K_12”
 - 5.11. Ewidencja zakupu - Pole „K_3”
 - 5.12. Ewidencja zakupu - Pole „K_5”
 - 5.13. Ewidencja sprzedaży z kas fiskalnych
 - 5.14. Stawki podatkowe
 - 5.15. Procedura MOSS i stawki zagraniczne
 - 5.16. NIP podmiotu zagranicznego
 - 5.17. Korekty faktur VAT
 - 5.18. Podmioty niemające w Polsce stałego miejsca prowadzenia działalności
 - 5.19. Uzgodnienie do VAT-7
 - 5.20. Zgodność ewidencji VAT z deklaracją
 - 5.21. Odliczenia VAT
6. *Struktura 5 - faktury VAT - JPK_FA*
- 6.1. Faktury zakupu
 - 6.2. Faktury korygujące
 - 6.3. Przekształcenia kapitałowe
 - 6.4. NIP poprzedzony prefiksem „PL”
 - 6.5. Pole „P_15” (kwota należności ogółem)
 - 6.6. Pole „LiczbaFaktur”
 - 6.7. Oznaczenie „true” lub „false” dla faktury
 - 6.8. Oznaczenie „true” lub „false” dla faktury
 - 6.9. Faktury wielopozycyjne
 - 6.10. Pole „P_10”
 - 6.11. Usługi zwolnione
 - 6.12. „Data sprzedaży na fakturze”
 - 6.13. JPK - składanie korekt
 - 6.14. Raportowanie transakcji dostawy towarów oraz świadczenia usług poza terytorium kraju
 - 6.15. Struktura faktury VAT - kwalifikacja faktur do JPK
 - 6.16. Struktura faktury VAT - faktury korygujące: przyczyna, odniesienie do faktury korygowanej
 - 6.17. Struktura faktury VAT - nazwa towaru, miara, ilość
 - 6.18. Plik JPK_FA
 - 6.19. Faktury w walutach obcych
 - 6.20. Kryterium wyboru dla faktur
 - 6.21. Faktury dokumentujące otrzymanie zapłaty lub jej części przed dokonaniem czynności
 - 6.22. Faktura rozliczająca fakturę zaliczkową
7. *Struktura 6 - podatkowa księga przychodów i rozchodów - JPK_PKPIR*
8. *Struktura 7 - ewidencja przychodów - JPK_EWP*
9. *Specyfikacja interfejsów usług Jednolitego Pliku Kontrolnego*

V. ZASADY PRZEKAZYWANIA JPK ORGANOWI PODATKOWEMU

1. *Wstęp*
2. *Księgi (pliki JPK) przesyłane środkami komunikacji elektronicznej*
3. *Księgi zapisane i przekazywane na informatycznych nośnikach danych*

VI. SANKCJE Z TYTUŁU WADLIWOŚCI W PRZEKAZYWANIU JPK

VII. TEKSTY AKTÓW PRAWNYCH

1. *USTAWA z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa*
2. *USTAWA z dnia 13 maja 2016 r. o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw*
3. *USTAWA z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej*
4. *USTAWA z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej*
5. *ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych oraz wymagań technicznych dla informatycznych nośników danych, na których te księgi mogą być zapisane i przekazywane*