

Spis treści

I. PODSTAWA PRAWNA OBOWIĄZYWANIA JEDNOLITEGO PLIKU KONTROLNEGO (JPK) I JEGO ZDEFINIOWANIE	9
1. Podstawa prawna obowiązywania Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK)	9
2. Jednolity plik kontrolny (JPK) – definicja.....	11
3. Jednolity plik kontrolny (JPK) w zakresie VAT przekazywany z urzędu (bez żądania organu podatkowego)	13
II. OBOWIĄZEK PRZEKAZYWANIA JPK W ZAKRESIE EWIDENCJI VAT W TRYBIE ART. 82 § 1b O.P.....	15
1. Jakie podmioty są zobowiązane do przekazywania organowi podatkowemu JPK_VAT.....	15
2. Od kiedy podatnicy VAT są zobowiązani do przekazywania organowi podatkowemu JPK_VAT	16
3. Podatnik będący „mikroprzedsiębiorcą”	17
3.1. Stan zatrudnienia	17
3.2. Skala finansowa.....	18
4. Podatnik mający status „małego przedsiębiorcy”	21
4.1. Stan zatrudnienia	21
4.2. Skala finansowa.....	22
5. Podatnik będący „średnim przedsiębiorcą”	25
5.1. Stan zatrudnienia	25
5.2. Skala finansowa.....	26
6. Kim jest „duży” przedsiębiorca?	28
7. Podatnik niemający statusu przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej.....	30
8. Podmioty zarejestrowane w Polsce jako podatnicy VAT, które nie mają w Polsce stałego miejsca prowadzenia działalności.....	33
III. PRZEKAZYWANIE JPK NA ŻĄDANIE ORGANU W TRYBIE ART. 193A § 1, ART. 274C § 1 PKT 2 I ART. 287 § 1 PKT 2 O.P.....	35
1. Podstawa prawna, w oparciu o którą organy podatkowe mogą żądać przekazania JPK	35
2. Podmioty mające status przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej zobowiązane do przekazywania JPK	37

3. Terminy przekazywania danych w formacie JPK	38
4. Podmioty niemające statusu przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej	39
5. Podmioty niemające w Polsce stałego miejsca prowadzenia działalności.....	39
IV. STRUKTURY LOGICZNE JEDNOLITEGO PLIKU KONTROLNEGO.....	41
1. Wstęp.....	41
2. Struktura 1 – księgi rachunkowe – JPK_KR	42
2.1. Data początkowa i data końcowa	44
2.2. Zespoły, kategorie i podkategorie kont.....	44
2.3. Księgowania dokumentów zbiorczych w dzienniku – księdze głównej.....	46
2.4. Dzielenie ksiąg rachunkowych za okresy krótsze niż miesiąc.....	46
2.5. Numer dowodu księgowego a numer systemowy	47
2.6. Międzynarodowe standardy rachunkowości a JPK	47
2.7. Księgi rachunkowe – rodzaj dowodu.....	48
2.8. Księgi rachunkowe – zespół, kategoria, podkategoria.....	48
2.9. Dopuszczalność zmiany numeru zapisu w dzienniku w strukturze JPK_KR.....	49
3. Struktura 2 – wyciąg bankowy – JPK_WB	49
3.1. Wyciąg bankowy	50
3.2. Rachunki bankowe walutowe	51
3.3. Podmiot zobowiązany do dostarczenia wygenerowanego JPK_WB.....	51
4. Struktura 3 – magazyn – JPK_MAG	51
4.1. Rodzaje dowodów magazynowych	52
4.2. Pliki dla kilku magazynów	53
4.3. Korekty dowodów PZ.....	54
4.4. Wydanie towaru.....	54
5. Struktura 4 – ewidencje zakupu i sprzedaży VAT – JPK_VAT(2)	54
5.1. Chronologia dokumentów w ewidencji	65
5.2. Ewidencjonowanie transakcji w okresach, do którego się odnoszą.....	66
5.3. JPK_VAT a deklaracja VAT	66
5.4. Uzgodnienie do VAT-7	66
5.5. Zgodność ewidencji VAT z deklaracją.....	67
5.6. Zaokrąglenia kwot w JPK_VAT	67
5.7. Eksport danych do struktury JPK_VAT	67
5.8. JPK-VAT składane miesięcznie a deklaracje VAT-7K.....	68
5.9. Forma przesyłania JPK_VAT do Ministerstwa Finansów	68
5.10. JPK_VAT w jednym czy w kilku plikach?	69
5.11. Podatnicy wykonujący wyłącznie czynności zwolnione od podatku a JPK_VAT	69
5.12. Brak sprzedaży i zakupów w miesiącu a JPK_VAT.....	69
5.13. Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT prowadzona w formie Microsoft Excel a JPK_VAT	69
5.14. Podatkowa Grupa Kapitałowa (PGK) a JPK_VAT	70
5.15. Pola K_10 do K_38 – zbiorcze podsumowanie pozycji z faktur	71
5.16. Zapisy zbiorcze w JPK_VAT	71
5.17. Faktury wystawione do paragonów a JPK_VAT.....	71
5.18. Struktury dla paragonów	71

5.19. Ewidencja sprzedaży z kas fiskalnych.....	71
5.20. Podatek od transakcji rozliczanych na zasadach mechanizmu tzw. odwrotnego obciążenia.....	72
5.21. Faktury zakupowe z tytułu: importu usług, WNT, importu towarów.....	72
5.22. „DomyslnyKodWaluty”.....	73
5.23. Data wskazująca okres w rozliczeniach VAT.....	73
5.24. Numeracja w pliku.....	73
5.25. Data sprzedaży.....	73
5.26. Ewidencja sprzedaży – „DowodSprzedazy”.....	74
5.27. Ewidencja sprzedaży – „AdresKontrahenta” i inne jego dane.....	75
5.28. Ewidencja sprzedaży – Eksport towarów i WDT.....	75
5.29. Ewidencja sprzedaży – podatek należny VAT wynikający z nieodpłatnych przekazania towarów i świadczenia usług.....	78
5.30. Raportowanie transakcji dostawy towarów oraz świadczenia usług poza terytorium kraju.....	79
5.31. Pole 44 – Podatek naliczony.....	79
5.32. Procedura MOSS i stawki zagraniczne.....	80
5.33. NIP podmiotu zagranicznego.....	80
5.34. Podmioty niemające w Polsce stałego miejsca prowadzenia działalności.....	81
5.35. Ewidencja zakupu – „DataWplywu”.....	82
5.36. Korekty faktur VAT.....	83
5.37. Dokumenty korygujące podatek VAT naliczony z tyt. ulgi na złe długi.....	84
5.38. Korekta JPK_VAT a korekta deklaracji.....	85
5.39. Wartość korekt ujemnych a JPK_VAT.....	85
6. Struktura 5 – faktury VAT – JPK_FA.....	85
6.1. Faktury zakupu a JPK_FA.....	88
6.2. Faktury korygujące.....	90
6.3. Przekształcenia kapitałowe.....	90
6.4. NIP poprzedzony prefiksem „PL”.....	91
6.5. Pole „P_15” (kwota należności ogółem).....	92
6.6. Pole „LiczbaFaktur”.....	92
6.7. Oznaczenie „true” lub „false” dla faktury w P_16.....	92
6.8. Oznaczenie „true” lub „false” dla faktury w P_19.....	92
6.9. Faktury wielopozycyjne.....	93
6.10. Pole „P_10”.....	93
6.11. Usługi zwolnione.....	93
6.12. „Data sprzedaży na fakturze”.....	94
6.13. JPK – składanie korekt.....	94
6.14. Struktura faktury VAT – kwalifikacja faktur do JPK.....	94
6.16. Struktura faktury VAT – faktury korygujące: przyczyna, odniesienie do faktury korygowanej.....	95
6.17. Struktura faktury VAT – nazwa towaru, miara, ilość.....	96
6.18. Plik JPK_FA.....	96
6.19. Faktury w walutach obcych.....	98
6.20. Kryterium wyboru dla faktur.....	98

6.21. Faktury dokumentujące otrzymanie zapłaty lub jej części przed dokonaniem czynności	98
6.22. Faktura rozliczająca fakturę zaliczkową.....	99
7. Struktura 6 – podatkowa księga przychodów i rozchodów – JPK_PKPIR(2).....	99
8. Struktura 7 – ewidencja przychodów – JPK_EWP.....	100
9. Specyfikacja interfejsów usług Jednolitego Pliku Kontrolnego	102
10. Nowa Aplikacja kliencka do wysyłania plików JPK.....	103
V. ZASADY PRZEKAZYWANIA JPK ORGANOWI PODATKOWEMU	105
1. Wstęp.....	105
2. Księgi (pliki JPK) przesyłane środkami komunikacji elektronicznej	106
3. Księgi zapisane i przekazywane na informatycznych nośnikach danych	107
VI. SANKCJE Z TYTUŁU WADLIWOŚCI W PRZEKAZYWANIU JPK.....	109
VII. TEKSTY AKTÓW PRAWNYCH.....	111
1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (wyciąg).....	111
2. Ustawa z dnia 13 maja 2016 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (wyciąg).....	115
3. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (wyciąg)	117
4. Ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (wyciąg)	119
5. Ustawa z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (wyciąg).....	121
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie sposobu przesy- łania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych oraz wymagań technicznych dla informatycznych nośników danych, na których te księgi mogą być zapi- sane i przekazywane (wyciąg).....	123