

| | |
|---|-----------|
| WSTĘP | 9 |
| I. Co to jest Jednolity Plik Kontrolny | 10 |
| 1. Podstawa prawna JPK | 10 |
| 2. Zakres danych i sposób ich przekazywania | 12 |
| 3. Kto i do czego będzie wykorzystywał dane w JPK | 13 |
| II. Jakie podmioty muszą wdrożyć JPK | 15 |
| 1. Duzi przedsiębiorcy | 15 |
| 2. Mali i średni przedsiębiorcy | 17 |
| 3. Mikroprzedsiębiorcy | 18 |
| 4. Podmioty zagraniczne | 20 |
| 5. Podatnicy VAT | 21 |
| III. Jakie są terminy wdrożenia | 24 |
| 1. Harmonogram przesyłania danych w formacie JPK | 24 |
| IV. Jakie obowiązki ma podmiot, który wdrożył JPK | 27 |
| 1. JPK na żądanie organów podatkowych i skarbowych | 27 |
| 1.1. JPK w postępowaniu podatkowym | 27 |
| 1.2. JPK a czynności sprawdzające dokonywane na podstawie Ordynacji podatkowej | 28 |
| 1.3. JPK podczas kontroli podatkowej | 30 |
| 1.4. JPK a kontrola skarbowa | 30 |
| 1.5. JPK a czynności sprawdzające na podstawie ustawy o kontroli skarbowej | 31 |
| 2. JPK a ewidencje VAT | 31 |
| 3. Tryb przesyłania JPK | 32 |
| 3.1. Przesyłanie ksiąg środkami komunikacji elektronicznej | 33 |
| 3.2. Zapisywanie i przekazywanie ksiąg na informatycznych nośnikach danych | 34 |
| 3.3. Aplikacja Klient JPK | 36 |
| V. Kto ma obowiązek przesyłania informacji z ewidencji VAT i jak prowadzić tę ewidencję od 2017 roku | 37 |
| 1. Obowiązek przesyłania ewidencji VAT w formacie JPK_VAT | 37 |
| 2. Jakie zasady prowadzenia ewidencji VAT obowiązują od 1 stycznia 2017 r. | 41 |
| 3. Broszura informacyjna Ministerstwa Finansów dotycząca struktury JPK_VAT(2) | 44 |
| Wstęp | 44 |
| Schemat główny | 46 |

| | |
|--|-----------|
| Podschematy i elementy lokalne | 46 |
| Nagłówek JPK_VAT | 47 |
| Struktura nagłówka | 47 |
| Podmiot JPK_VAT | 48 |
| Struktura podmiotu | 48 |
| Adres podmiotu | 49 |
| SprzedazWiersz JPK_VAT Struktura ewidencji sprzedaży | 50 |
| SprzedazCtrl JPK_VAT | 53 |
| Struktura sum kontrolnych dla ewidencji sprzedaży | 53 |
| ZakupWiersz JPK_VAT | 54 |
| Struktura ewidencji zakupu | 54 |
| ZakupCtrl JPK_VAT | 55 |
| Struktura sum kontrolnych dla ewidencji zakupu | 55 |
| Zmiany wprowadzone w wersji JPK_VAT(2) | 56 |
| Pytania i odpowiedzi | 57 |
| VI. Co grozi za niewdrożenie i niedostarczenie JPK | 58 |
| 1. Różne obowiązki – różne rodzaje odpowiedzialności | 58 |
| 2. Jednolity Plik Kontrolny w postępowaniach – odpowiedzialność karnoskarbowa lub porządkowa | 58 |
| 3. Ewidencja VAT przekazywana z mocy prawa – odpowiedzialność podatnika | 61 |
| 4. Brak wdrożenia JPK – sankcje | 62 |
| 5. Współodpowiedzialni | 62 |
| 6. Odpowiedzialność firmy dostarczającej oprogramowanie | 63 |
| Podsumowanie | 63 |
| VII. Jak prawidłowo wdrożyć JPK w firmie – instrukcja krok po kroku | 64 |
| VIII. Konieczny podpis elektroniczny | 67 |
| 1. JPK z podpisem elektronicznym | 67 |
| 2. Podpis elektroniczny – rozporządzenie eIDAS od 1 lipca 2016 r., ustawa o usługach zaufania oraz identyfikacji elektronicznej od 7 października 2016 r. | 68 |
| 3. Skutki prawne podpisów elektronicznych | 70 |
| 4. Zastosowanie podpisu elektronicznego | 70 |
| 5. Zakup podpisu elektronicznego | 71 |
| IX. Odpowiedzi Ministerstwa Finansów na pytania podatników | 72 |
| 1. Pytania ogólne | 72 |
| 1.1. Cel wprowadzenia JPK | 72 |
| 1.2. Przesunięcie daty wprowadzenia JPK | 72 |

| | |
|---|----|
| 1.3. Wdrożenie JPK w ciągu roku obrotowego | 72 |
| 1.4. Dane za okresy sprzed 1 lipca 2016 r. | 72 |
| 1.5. Duże zbiory danych | 73 |
| 1.6. Podział przedsiębiorców na dużych, małych i średnich | 73 |
| 1.7. Dane usunięte lub zmodyfikowane | 74 |
| 1.8. Sprawdzanie poprawności danych | 75 |
| 1.9. Tworzenie plików z każdego systemu | 75 |
| 1.10. Aplikacje źródłowe i hurtownie danych | 75 |
| 1.11. Testy wykonywane z użyciem danych JPK | 75 |
| 1.12. Bezpieczeństwo przekazywanych danych | 76 |
| 1.13. Podmiot zagraniczny i obowiązek JPK | 76 |
| 1.14. JPK w kilku plikach | 77 |
| 1.15. Korekty JPK | 77 |
| 1.16. Grupa kapitałowa a JPK | 78 |
| 2. Pytania dotyczące nagłówka | 78 |
| 2.1. Dane dotyczące oprogramowania | 78 |
| 2.2. Data początkowa i data końcowa | 79 |
| 3. Pytania dotyczące struktury dla ksiąg rachunkowych | 79 |
| 3.1. Zespoły, kategorie i podkategorie kont | 79 |
| 3.2. Księgowania dokumentów zbiorczych w dzienniku - księdze głównej | 79 |
| 3.3. Dzielenie ksiąg rachunkowych za okresy krótsze niż miesiąc | 80 |
| 3.4. Numer dowodu księgowego a numer systemowy | 81 |
| 3.5. Międzynarodowe standardy rachunkowości a JPK | 81 |
| 3.6. Zespół, kategoria, podkategoria konta | 81 |
| 3.7. Księgi rachunkowe – zespół, kategoria, podkategoria | 83 |
| 3.8. Księgi rachunkowe – rodzaj dowodu | 84 |
| 4. JPK_VAT – Zagadnienia ogólne | 84 |
| 4.1. Paragony fiskalne w ewidencji | 84 |
| 4.2. Numeracja i kolejność wpisów w ewidencji | 84 |
| 4.3. Ewidencja w Excelu | 84 |
| 4.4. Pliki JPK zagranicznej spółki | 85 |
| 4.5. Korekta deklaracji a JPK_VAT | 85 |
| 4.6. Ewidencja VAT ma sumarycznie odzwierciedlać deklarację... .. | 86 |
| 4.7. Wysyłanie JPK_VAT | 86 |
| 4.8. Deklaracje kwartalnie, JPK_VAT co miesiąc | 86 |
| 4.9. Korekty ujemne | 86 |
| 4.10. Działalność zwolniona z VAT | 87 |
| 4.11. Brak sprzedaży lub zakupu w danym miesiącu | 88 |
| 4.12. JPK_WB | 88 |

| | | |
|-------|--|-----|
| 5. | Pytania dotyczące ewidencji zakupu i sprzedaży VAT | 88 |
| 5.1. | JPK Ewidencja zakupów i sprzedaży VAT a deklaracja VAT | 88 |
| 5.2. | Struktury dla paragonów | 88 |
| 5.3. | Wykazywanie podatku VAT | 89 |
| 5.4. | „DomyslnyKodWaluty” | 89 |
| 5.5. | Data wskazująca okres w rozliczeniach VAT | 89 |
| 5.6. | Numeracja w pliku | 90 |
| 5.7. | Data sprzedaży | 90 |
| 5.8. | Ewidencja sprzedaży – Pole „K_4” | 91 |
| 5.9. | Ewidencja sprzedaży – Pole „K_5b” | 91 |
| 5.10. | Ewidencja sprzedaży – Pola „K_8”, „K_10” i „K_12” | 91 |
| 5.11. | Ewidencja zakupu – Pole „K_3” | 95 |
| 5.12. | Ewidencja zakupu – Pole „K_5” | 95 |
| 5.13. | Ewidencja sprzedaży z kas fiskalnych | 97 |
| 5.14. | Stawki podatkowe | 97 |
| 5.15. | Procedura MOSS i stawki zagraniczne | 97 |
| 5.16. | NIP podmiotu zagranicznego | 98 |
| 5.17. | Korekty faktur VAT | 98 |
| 5.18. | Struktura Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT | |
| | – uzgodnienie do VAT-7 | 99 |
| 5.19. | Zgodność ewidencji VAT z deklaracją | 100 |
| 5.20. | Pole „K_13” | 101 |
| 5.21. | Zbiorcze podsumowanie pozycji z faktur w podziale wg stawek VAT | 101 |
| 5.22. | Data księgowania dokumentu | 101 |
| 5.23. | Zbiorcze dowody księgowe | 102 |
| 5.24. | Import towarów i usług, WNT | 102 |
| 5.25. | Zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących | 103 |
| 5.26. | Faktura dokumentująca WDT | 103 |
| 5.27. | Pola „K_11”–„K_14” | 103 |
| 5.28. | Ulga na złe długi | 104 |
| 5.29. | Błędna nazwa kontrahenta | 104 |
| 5.30. | Pole „K_44” – Wartość faktury netto | 104 |
| 5.31. | Pole DataWplywuFaktury a WNT | 105 |
| 5.32. | Wpis minOccurs="0” | 105 |
| 6. | Pytania dotyczące struktury dla faktur | 105 |
| 6.1. | Faktury zakupowe | 105 |
| 6.2. | Faktury korygujące | 107 |
| 6.3. | Przekształcenia kapitałowe | 107 |
| 6.4. | NIP poprzedzony prefiksem „PL” | 108 |

| | |
|--|------------|
| 6.5. Pole „P_15” (kwota należności ogółem) | 109 |
| 6.6. Pole „LiczbaFaktur” | 109 |
| 6.7. Oznaczenie „true” lub „false” dla faktury | 110 |
| 6.8. Faktury wielopozycyjne | 110 |
| 6.9. Pole „P_10” | 110 |
| 6.10. Usługi zwolnione | 110 |
| 6.11. „Data sprzedaży na fakturze” | 111 |
| 6.12. JPK – składanie korekt | 111 |
| 6.13. Odliczenia VAT | 112 |
| 6.14. Raportowanie transakcji dostawy towarów oraz świadczenia usług poza terytorium kraju | 112 |
| 6.15. Struktura faktury VAT – kwalifikacja faktur do JPK | 113 |
| 6.16. Struktura faktury VAT – faktury korygujące: przyczyna, odniesienie do faktury korygowanej | 113 |
| 6.17. Struktura faktury VAT – nazwa towaru, miara, ilość | 114 |
| 6.18. Plik JPK_FA. | 114 |
| 6.19. Faktury w walutach obcych | 116 |
| 6.20. Kryterium wyboru dla faktur | 116 |
| 6.21. Faktury dokumentujące otrzymanie zapłaty lub jej części przed dokonaniem czynności | 116 |
| 6.22. Faktura rozliczająca fakturę zaliczkową | 117 |
| 7. Magazyn | 117 |
| 7.1. Rodzaje dowodów magazynowych | 117 |
| 7.2. W nagłówku dokumentu magazynowego występują pola NumerFaPZ i DataFaPZ | 118 |
| 7.3. Pliki dla kilku magazynów | 118 |
| 7.4. Korekty dowodów PZ | 118 |
| 7.5. Wydanie towaru | 119 |
| 8. Bank. | 119 |
| 8.1. Wyciąg bankowy | 119 |
| 8.2. Rachunki bankowe walutowe | 120 |
| X. Struktura logiczna JPK i specyfikacja interfejsów usług JPK. | 121 |
| 1. Jakie informacje zawierają pliki JPK. | 122 |
| 1.1. Księgi rachunkowe | 122 |
| 1.2. Wyciągi bankowe | 122 |
| 1.3. Magazyn. | 123 |
| 1.4. Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT | 123 |
| 1.5. Faktury VAT | 125 |
| 2. Specyfikacja interfejsów usług JPK. | 125 |

| | |
|---|-----|
| Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa – tekst jednolity | 127 |
| 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 | 311 |
| Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2016 r. (poz. 932) – Sposób opatrywania ksiąg kwalifikowanym podpisem elektronicznym weryfikowanym przy pomocy ważnego kwalifikowanego certyfikatu | 313 |
| Interpretacja ogólna Ministra Finansów z 20 czerwca 2016 r. (sygnatura PK4.8012.55.2016) | 315 |