

WSTĘP	7
I. Co to jest Jednolity Plik Kontrolny	8
1. Podstawa prawna JPK	8
2. Zakres danych i sposób ich przekazywania	10
3. Kto i do czego będzie wykorzystywał dane w JPK	10
II. Jakie podmioty muszą wdrożyć JPK	12
1. Duży przedsiębiorcy	12
2. Mali i średni przedsiębiorcy	14
3. Mikroprzedsiębiorcy	15
4. Podmioty zagraniczne	16
5. Podatnicy VAT	18
III. Jakie są terminy wdrożenia	20
1. Harmonogram przesyłania danych w formacie JPK	20
IV. Jakie obowiązki ma podmiot, który wdrożył JPK	22
1. JPK na żądanie organów podatkowych i skarbowych	22
1.1. JPK w postępowaniu podatkowym	22
1.2. JPK a czynności sprawdzające dokonywane na podstawie Ordynacji podatkowej	23
1.3. JPK podczas kontroli podatkowej	25
1.4. JPK a kontrola skarbową	25
1.5. JPK a czynności sprawdzające na podstawie ustawy o kontroli skarbowej	26
2. JPK a ewidencje VAT	26
3. Tryb przesyłania JPK	27
3.1. Przesyłanie ksiąg środkami komunikacji elektronicznej	28
3.2. Zapisywanie i przekazywanie ksiąg na informatycznych nośnikach danych	30
V. Kto i od kiedy ma obowiązek przesyłania informacji z ewidencji VAT	32
VI. Co grozi za niewdrożenie i niedostarczenie JPK	35
1. Różne obowiązki – różne rodzaje odpowiedzialności	35
2. Jednolity Plik Kontrolny w postępowaniach – odpowiedzialność karnoskarbowa lub porządkowa	35
3. Ewidencja VAT przekazywana z mocy prawa – odpowiedzialność podatnika	38
4. Brak wdrożenia JPK – sankcje	39
5. Współodpowiedzialni	39
6. Odpowiedzialność firmy dostarczającej oprogramowanie	40
Podsumowanie	40

VII. Jak prawidłowo wdrożyć JPK w firmie – instrukcja krok po kroku	41
VIII. Konieczny podpis elektroniczny	44
1. JPK z podpisem elektronicznym	44
2. Podpis elektroniczny – nowe przepisy od 1 lipca 2016 r.	44
3. Skutki prawne podpisów elektronicznych	46
4. Zastosowanie podpisu elektronicznego	47
5. Zakup podpisu elektronicznego	47
IX. Odpowiedzi Ministerstwa Finansów na pytania podatników	49
1. Pytania ogólne	49
1.1. Cel wprowadzenia JPK	49
1.2. Przesunięcie daty wprowadzenia JPK	49
1.3. Wdrożenie JPK w ciągu roku obrotowego	49
1.4. Dane za okresy sprzed 1 lipca 2016 r.	49
1.5. Duże zbiory danych	50
1.6. Podział przedsiębiorców na dużych, małych i średnich	50
1.7. Dane usunięte lub zmodyfikowane	51
1.8. Sprawdzanie poprawności danych	52
1.9. Tworzenie plików z każdego systemu	52
1.10. Aplikacje źródłowe i hurtownie danych	52
1.11. Testy wykonywane z użyciem danych JPK	52
1.12. Bezpieczeństwo przekazywanych danych	53
1.13. Podmioty niemające w Polsce stałego miejsca prowadzenia działalności	53
1.14. Podmiot zagraniczny i obowiązek JPK	53
1.15. JPK w kilku plikach	54
1.16. Korekty JPK	55
2. Pytania dotyczące nagłówka	55
2.1. Dane dotyczące oprogramowania	55
2.2. Data początkowa i data końcowa	55
3. Pytania dotyczące struktury dla ksiąg rachunkowych	56
3.1. Zespoły, kategorie i podkategorie kont	56
3.2. Księgowania dokumentów zbiorczych w dzienniku – księdze głównej	56
3.3. Dzielenie ksiąg rachunkowych za okresy krótsze niż miesiąc	57
3.4. Numer dowodu księgowego a numer systemowy	57
3.5. Międzynarodowe standardy rachunkowości a JPK	58
3.6. Zespół, kategoria, podkategoria konta	58
3.7. Księgi rachunkowe – zespół, kategoria, podkategoria	60
3.8. Księgi rachunkowe – rodzaj dowodu	60
4. Pytania dotyczące ewidencji zakupu i sprzedaży VAT	61

4.1. JPK Ewidencja zakupów i sprzedaży VAT a deklaracja VAT	61
4.2. Struktury dla paragonów	61
4.3. Wykazywanie podatku VAT	61
4.4. „DomyslnyKodWaluty”	61
4.5. Data wskazująca okres w rozliczeniach VAT	62
4.6. Numeracja w pliku	62
4.7. Data sprzedaży	62
4.8. Ewidencja sprzedaży – Pole „K_4”	63
4.9. Ewidencja sprzedaży – Pole „K_5b”	63
4.10. Ewidencja sprzedaży – Pola „K_8”, „K_10” i „K_12”	64
4.11. Ewidencja zakupu – Pole „K_3”	67
4.12. Ewidencja zakupu – Pole „K_5”	68
4.13. Ewidencja sprzedaży z kas fiskalnych	69
4.14. Stawki podatkowe	69
4.15. Procedura MOSS i stawki zagraniczne	69
4.16. NIP podmiotu zagranicznego	70
4.17. Korekty faktur VAT	71
4.18. Struktura Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT – uzgodnienie do VAT-7	72
4.19. Zgodność ewidencji VAT z deklaracją	72
5. Pytania dotyczące struktury dla faktur	73
5.1. Faktury zakupu	73
5.2. Faktury korygujące	75
5.3. Przekształcenia kapitałowe	75
5.4. NIP poprzedzony prefiksem „PL”	76
5.5. Pole „P_15” (kwota należności ogółem)	77
5.6. Pole „LiczbaFaktur”	77
5.7. Oznaczenie „true” lub „false” dla faktury	77
5.8. Faktury wielopozycyjne	78
5.9. „Pole „P_10”	78
5.10. Usługi zwolnione	78
5.11. „Data sprzedaży na fakturze”	79
5.12. JPK – składanie korekt	79
5.13. Odliczenia VAT	79
5.14. Raportowanie transakcji dostawy towarów oraz świadczenia usług poza terytorium kraju	80
5.15. Struktura faktury VAT – kwalifikacja faktur do JPK	80
5.16. Struktura faktury VAT – faktury korygujące: przyczyna, odniesienie do faktury korygowanej	81
5.17. Struktura faktury VAT – nazwa towaru, miara, ilość	82
5.18. Plik JPK_FA.	82
5.19. Faktury w walutach obcych	84

5.20. Kryterium wyboru dla faktur	84
5.21. Faktury dokumentujące otrzymanie zapłaty lub jej części przed dokonaniem czynności	84
5.22. Faktura rozliczająca fakturę zaliczkową	85
6. Magazyn	85
6.1. Rodzaje dowodów magazynowych	85
6.2. W nagłówku dokumentu magazynowego występują pola NumerFaPZ i DataFaPZ	86
6.3. Pliki dla kilku magazynów	86
6.4. Korekty dowodów PZ	86
6.5. Wydanie towaru	86
7. Bank	87
7.1. Wyciąg bankowy	87
7.2. Rachunki bankowe walutowe	88
X. Struktura logiczna JPK i specyfikacja interfejsów usług JPK.	89
1. Jakie informacje zawierają pliki JPK.	89
1.1. Księgi rachunkowe	89
1.2. Wyciągi bankowe	90
1.3. Magazyn	90
1.4. Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT	90
1.5. Faktury VAT	91
2. Specyfikacja interfejsów usług JPK.	91
Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa	
- tekst jednolity	93