

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 skarbową	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