

Spis treści

Wykaz skrótów	10
Wstęp	11
I. Co to jest JPK_VAT i kto go wysyła	13
II. Jak wysyłać JPK, używając programu Ministerstwa Finansów	15
Krok 1. Założenie profilu zaufanego lub zakup podpisu kwalifikowanego	15
Krok 2. Pobranie arkusza kalkulacyjnego	17
Krok 3. Pobranie aplikacji do wysyłania JPK	17
Krok 4. Pobranie UPO_JPK.....	17
III. Jak prowadzić ewidencję VAT	18
1. Zasady prowadzenia ewidencji	18
2. Jaka struktura JPK_VAT obowiązuje w 2018 r.	20
IV. Jak wysyłać deklaracje VAT w 2018 r.	36
V. Jak zapisywać sprzedaż i zakupy w ewidencji – szczególne przypadki ...	37
1. Sprzedaż paragonowa	39
2. Ewidencjonowanie sprzedaży objętej odwrotnym obciążeniem	42
2.1. Rozliczenie zakupów zagranicznych	42
2.2. Rozliczenie sprzedaży objętej w kraju odwrotnym obciążeniem	43
3. Jak zaewidencjonować zakup kasy rejestrującej	46
4. Jak zapisywać w ewidencji zakupy towarów i usług.....	46
VI. Jak korygować JPK_VAT	47
1. Ewidencjonowanie faktur korygujących w JPK_VAT.....	48
1.1. Zmniejszenie VAT należnego	48
1.2. Korekta zwiększająca podatek należny.....	57
1.3. Korekta zmieniająca dane kontrahentów lub kwoty do zwrotu albo do wpłaty	59
VII. Instrukcja wdrożenia JPK_VAT w firmie.....	60

VIII. Sankcje za niewdrożenie i niedostarczenie JPK_VAT	61
IX. Odpowiedzi na pytania – dyżur telefoniczny eksperta	63
1. Czy trzeba wykazywać w JPK_VAT kwotę ulgi na zakup kasy rejestrującej	63
2. Czy po otrzymaniu noty korygującej dane kontrahenta zawsze trzeba wysłać korektę JPK_VAT	63
3. Czy trzeba poinformować urząd, że ewidencja VAT będzie prowadzona w wersji elektronicznej	64
4. Czy trzeba kupić program do prowadzenia ewidencji VAT	64
5. Od kiedy wysyłać JPK_VAT, gdy rozliczamy się kwartalnie	64
6. Czy trzeba kupić podpis kwalifikowany	65
7. Czy w JPK_VAT należy wykazywać faktury zakupowe, od których nie odliczamy VAT	65
8. Czy jeśli podatnik wybierze od 1 stycznia 2018 r. zwolnienie z VAT, musi wysyłać JPK_VAT	65
9. Jak powiadomić MF, że spóźnimy się z wysyłką JPK_VAT	66
10. Czy podatnik może być ukarany za nieterminowe złożenie JPK_VAT	66
11. Czy PKPiR nadal będzie można prowadzić w wersji papierowej	66
12. Czy zawsze korekta deklaracji powoduje obowiązek korekty JPK_VAT	67
13. Jak wykazać faktury wystawiane do paragonu	67
14. Czy musimy wykazywać faktury wystawiane na rzecz osób nieprowadzących działalności gospodarczej	67
15. Czy faktury VAT marża wystawiane do paragonu trzeba wykazywać w JPK_VAT	67
16. Jak wpisać korektę środka trwałego w JPK_VAT	68
X. Odpowiedzi Ministerstwa Finansów na pytania podatników	68
1. Pytania ogólne	68
1.1. Cel wprowadzenia JPK	68
1.2. Dane za okresy nierozliczone	69
1.3. Duże zbiory danych	69
1.4. Dane usunięte lub zmodyfikowane	69
1.5. Sprawdzanie poprawności danych	70
1.6. Tworzenie plików z każdego systemu	70
1.7. Aplikacje źródłowe i hurtownie danych	70
1.8. Bezpieczeństwo przekazywanych danych	71
1.9. Korekty JPK	71
1.10. Grupa kapitałowa a JPK	71

2. Pytania dotyczące nagłówka	72
2.1. Dane dotyczące oprogramowania	72
2.2. Data początkowa i data końcowa	72
3. JPK_VAT – Zagadnienia ogólne	73
3.1. Paragony fiskalne w ewidencji.....	73
3.2. Numeracja i kolejność wpisów w ewidencji	73
3.3. Ewidencja w Excelu	74
3.4. Pliki JPK zagranicznej spółki.	74
3.5. Korekta deklaracji a JPK_VAT	74
3.6. Ewidencja VAT ma sumarycznie odzwierciedlać deklarację.....	75
3.7. Deklaracje kwartalnie, JPK_VAT co miesiąc.....	75
3.8. Korekty ujemne	75
3.9. Działalność zwolniona z VAT.	76
3.10. Brak sprzedaży lub zakupu w danym miesiącu.	77
3.11. JPK_WB.....	77
4. Pytania dotyczące ewidencji zakupu i sprzedaży VAT	77
4.1. JPK Ewidencja zakupów i sprzedaży VAT a deklaracja VAT	77
4.2. Struktury dla paragonów	78
4.3. Wykazywanie podatku VAT	78
4.4. Data wskazująca okres w rozliczeniach VAT	78
4.5. Numeracja w pliku	79
4.6. Data sprzedaży	79
4.7. Ewidencja sprzedaży – Pole „K_4”	80
4.8. Ewidencja sprzedaży – Pola „K_8”, „K_10” i „K_12”	80
4.9. Ewidencja zakupu – Pole „K_3”	84
4.10. Ewidencja zakupu – Pole „K_5”	85
4.11. Ewidencja sprzedaży z kas fiskalnych	86
4.12. Stawki podatkowe	86
4.13. Procedura MOSS i stawki zagraniczne	87
4.14. NIP podmiotu zagranicznego	87
4.15. Korekty faktur VAT	88
4.16. Struktura Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT – uzgodnienie do VAT-7	89
4.17. Zgodność ewidencji VAT z deklaracją	90
4.18. Pole „K_13”	91

4.19. Zbiorcze podsumowanie pozycji z faktur w podziale wg stawek VAT	91
4.20. Data księgowania dokumentu	92
4.21. Zbiorcze dowody księgowe	92
4.22. Import towarów i usług, WNT	93
4.23. Zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących	93
4.24. Faktura dokumentująca WDT	94
4.25. Pola „K_11”–„K_14”	94
4.26. Ulga na złe długi	94
4.27. Błędna nazwa kontrahenta	95
4.28. Pole „K_44” – Wartość faktury netto	95
4.29. Pole DataWplywuFaktury a WNT	96
4.30. Wpis minOccurs=”0”	96
5. Pytania dotyczące struktury dla faktur	96
5.1. Faktury zakupowe	96
5.2. Faktury korygujące	98
5.3. Przekształcenia kapitałowe	99
5.4. NIP poprzedzony prefiksem „PL”	99
5.5. Pole „P_15” (kwota należności ogółem)	101
5.6. Pole „LiczbaFaktur”	101
5.7. Oznaczenie „true” lub „false” dla faktury	101
5.8. Faktury wielopozycyjne	102
5.9. Pole „P_10”	102
5.10. Usługi zwolnione	102
5.11. „Data sprzedaży na fakturze”	103
5.12. JPK – składanie korekt	103
5.13. Odliczenia VAT	104
5.14. Raportowanie transakcji dostawy towarów oraz świadczenia usług poza terytorium kraju	104
5.15. Struktura faktury VAT – kwalifikacja faktur do JPK	105
5.16. Struktura faktury VAT – faktury korygujące: przyczyna, odniesienie do faktury korygowanej	105
XI. Jednolity Plik Kontrolny w biurach rachunkowych	107
1 stycznia 2018 r.: Jednolity Plik Kontrolny dla firm mikro	107
Wsparcie merytoryczne	107

Szybka i wygodna komunikacja	107
Oszczędność	108
1 lipca 2018 r.: Siedem struktur dla wszystkich przedsiębiorców	108
Bezpieczeństwo i terminowość	108
Stały dostęp do danych	108
Podsumowanie	109
XII. Struktura logiczna JPK i specyfikacja interfejsów usług	109
1. Jakie informacje zawierają pliki JPK	110
1.1. Księgi rachunkowe	110
1.2. Wyciągi bankowe	110
1.3. Magazyn	110
1.4. Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT	111
1.5. Faktury VAT	111
2. Specyfikacja interfejsów usług JPK	112
XIII. Struktura JPK_VAT na 2018 r.	113
XIV. Akty prawne	122
Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (wyciąg)	122
Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (wyciąg)	124
Rozporządzenie Ministra Finansów z 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	126