

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. Mały 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 /a niewdrożeniu i niedostarczeniu JPK	35
1. Różne obowiązki - różne rodzaje odpowiedzialności	35
2. Jednolity Plik Kontrolny w postępowaniach - odpowiedzialność karnoskarbową lub porządkową.....	35
3. Ewidencja VAT przekazywana z mocy prawa - odpowiedzialność podatnika.....	38
4. Kłopot wdrożenia JPK - sankcje	39
5. Współodpowiedzialność	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/ podpisom 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. Dano usunięte lub zmodyfikowane	51
1.8. Sprawdzenie poprawności danych	52
1.9. Tworzenie plików z każdego systemu	52
1.10. Aplikacje źródłowe i hurtownie danych	52
1.11. Testy wykonywane 7. użyciem danych JPK.....	52
1.12. Bezpieczeństwo przekazywanych danych	53
1.13. Podmioty niemająca ee w Polsce stałego miejsca prowadzenia ri/.iałności	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 „KJ2”	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 „I*L”	76
5.5. Pole „P_15” (kwota należności ogółem)	77
5.6. Pole „UczbaFaktur”	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 świadc/enia usług poza terytorium kraju	80
5.15. Struktura faktury VAT - kwalifikacja faktur do JPK	80
5.16. Struktura faktury VAT - faktury korygująca 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 iub 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 poia 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
Z. Specyfikacja interfejsów usług JPK	91
Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa - tekst jednolity	93
Rozporządzenie Ministra Finansów 7. 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.....	277
Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2016 r. (po/.. 932) - Sposób opatrywania ksiąg kwalifikowanym podpisem elektronicznym weryfikowanym przy pomocy ważnego kwalifikowanego certyfikatu.....	279
Interpretacja ogólna Ministra Finansów z 20 czerwca 2016 r. (sygnatura PK4.8012.55.2016)	281