

Arkadiusz Juzwa

JEDNOLITY PLIK KONTROLNY
dla ewidencji przychodów (JPK_EWP)
Wskazówki dla podatników



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
Gdańsk 2018

Spis treści

Wykaz skrótów	7
I. Jednolity plik kontrolny. Zagadnienia ogólne	9
1. Czym jest jednolity plik kontrolny? JPK – istota regulacji	9
2. Jakie podmioty zobowiązane są do przekazywania JPK? Zakres podmiotowy obowiązku udostępniania ksiąg podatkowych i dowodów księgowych w formie JPK	14
3. Których ksiąg podatkowych dotyczy obowiązek JPK? Opublikowane struktury JPK	17
4. Co w sytuacji, gdy księga podatkowa lub dowód księgowy nie zawierają danych wymaganych dla JPK? Zakres danych objętych obowiązkiem udostępnienia	19
5. Kiedy organ podatkowy może wystosować żądanie przekazania JPK? Procedury, w których podatnik może zostać zobowiązany do przekazania JPK	23
6. W jaki sposób następuje udostępnienie pliku JPK? Sposób przekazania organom podatkowym ksiąg podatkowych i dowodów księgowych w formie elektronicznej	24
7. Jakie okresy powinien obejmować plik JPK przekazywany na żądanie organu podatkowego? Zakres (czasowy) danych przekazywanych w formie pliku JPK	31
8. Co grozi w przypadku, gdy plik JPK nie zostanie przekazany na żądanie organu podatkowego? Sankcje związane z brakiem realizacji obowiązków w zakresie JPK	34
II. Ewidencja przychodów jako księga podatkowa objęta obowiązkiem udostępnienia w postaci pliku JPK	37
1. Ewidencja przychodów i JPK_EWP a pozostałe księgi podatkowe i JPK związane z opodatkowaniem podatkiem dochodowym	37

2. Opodatkowanie zryczałtowanym podatkiem dochodowym a ewidencja przychodów i JPK_EWP	38
3. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych a ewidencja przychodów i JPK_EWP	41
4. Podmioty zobowiązane do prowadzenia ewidencji przychodów oraz udostępniania JPK_EWP. Osoby fizyczne oraz spółki osób fizycznych	43
5. Ewidencja przychodów i JPK_EWP w przypadku osób innych niż prowadzące działalność gospodarczą. Najem poza działalnością gospodarczą	44
6. Forma prowadzenia ewidencji przychodów a JPK_EWP	45
7. Program komputerowy, który nie zapewnia wydrukowania ewidencji przychodów według ustalonego wzoru, a JPK_EWP	47
8. Ewidencja sprzedaży produktów roślinnych i zwierzęcych a JPK_EWP	48
9. Pozostałe ewidencje przewidziane dla podmiotów prowadzących ewidencję przychodów a JPK	49
10. Ewidencja prowadzona dla celów podatku od towarów i usług a ewidencja przychodów i JPK_EWP	50
11. Spis z natury a JPK_EWP	51
III. Jednolity plik kontrolny dla ewidencji przychodów (JPK_EWP).	
Opis struktury i wybrane zagadnienie dotyczącej jej wypełniania	53
1. Części główne struktury JPK_EWP	54
2. Nagłówek JPK_EWP	54
3. Element Podmiot1 JPK_EWP	56
4. Element EWPWiersz JPK_EWP	58
5. Element EWPCtrl JPK_EWP	64
6. Wybrane zagadnienia związane z wypełnianiem JPK_EWP	65
IV. Przepisy prawne dotyczące jednolitego pliku kontrolnego	
1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.)	75
2. Ustawa z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r. poz. 1649 ze zm.)	76

3. 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 (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 768 ze zm.) 77

V. Interpretacje i wyjaśnienia Ministerstwa Finansów dotyczące jednolitego pliku kontrolnego 81

1. Interpretacja ogólna dotycząca obowiązku stosowania JPK przez podmioty niebędące przedsiębiorcami (z dnia 20 czerwca 2016 r., nr PK4.8012.55.2016) 81
2. Pytania dotyczące JPK – odpowiedzi Ministerstwa Finansów 87