

Grzegorz Tomala

**JEDNOLITY PLIK KONTROLNY  
W PODATKU VAT  
WSKAZÓWKI DLA KSIĘGOWYCH**



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.  
Gdańsk 2017

# Spis treści

Wstęp . . . . .	5
Podstawa prawna . . . . .	7
1. Wyjaśnienie pojęć. . . . .	9
2. Sposób prowadzenia rejestrów VAT a obowiązek przesyłania JPK . . . . .	13
3. Zasady przekazywania JPK . . . . .	15
4. Terminy wprowadzenia obowiązku składania JPK . . . . .	17
5. Uprawnienia organów podatkowych i organów kontroli skarbowej do żądania JPK. . . . .	19
6. Sposób przesyłania JPK . . . . .	21
7. Struktura pliku: ewidencje zakupu i sprzedaży VAT – JPK_VAT. . . . .	23
8. Zasady prowadzenia ewidencji dla podatku VAT po zmianach od 1 stycznia 2017 r.. . . . .	25
9. Jednolity plik kontrolny dla ewidencji zakupu i sprzedaży (JPK_VAT) . . . . .	27
10. Struktura jednolitego pliku kontrolnego dla faktur (JPK_FA) . . . . .	43
11. Jednolity plik kontrolny dla faktur VAT (JPK_FA). . . . .	45
12. Przykład sporządzenia rejestru VAT zgodnego z wymogami JPK. . . . .	61
13. Wybrane odpowiedzi Ministerstwa Finansów na pytania dotyczące JPK opublikowane na stronie <a href="http://www.mf.gov.pl">www.mf.gov.pl</a> . . . . .	69
14. Odpowiedzi Ministerstwa Finansów zawarte w broszurze informacyjnej wydanej dla struktury JPK_VAT(2) obowiązującej od 2017 r.. . . . .	91
15. Akty prawne . . . . .	95
Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.) – wyciąg . . . . .	95
Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 710 ze zm.) – wyciąg . . . . .	99
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz.U. z 2013 r. poz. 1485). . . . .	113
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 (Dz.U. z 2016 r. poz. 932) . . . . .	116
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 sierpnia 2016 r. w sprawie przedłużenia terminu przekazywania informacji, o której mowa w art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1337) . . . . .	119