

Arkadiusz Juzwa

Jednolity plik kontrolny dla podatkowej księgi przychodów i rozchodów (JPK_PKPIR)



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Gdańsk 2018

Spis treści

Wykaz skrótów	5
I. Jednolity plik kontrolny. Zagadnienia ogólne	7
1. Czym jest jednolity plik kontrolny? JPK – istota regulacji	7
2. Jakie podmioty zobowiązane są do przekazywania JPK? Zakres podmiotowy obowiązku udostępniania ksiąg podatkowych i dowodów księgowych w formie JPK	11
3. Których ksiąg podatkowych dotyczy obowiązek JPK? Opublikowane struktury JPK	14
4. Co w sytuacji, gdy księga podatkowa lub dowód księgowy nie zawierają danych wymaganych dla JPK? Zakres danych objętych obowiązkiem udostępnienia	16
5. Kiedy organ podatkowy może wystosować żądanie przekazania JPK? Procedury, w których podatnik może zostać zobowiązany do przekazania JPK	19
6. W jaki sposób następuje udostępnienie pliku JPK? Sposób przekazania organom podatkowym ksiąg podatkowych i dowodów księgowych w formie elektronicznej	21
7. Jakie okresy powinien obejmować plik JPK przekazywany na żądanie organu podatkowego? Zakres (czasowy) danych przekazywanych w formie pliku JPK	27
8. Co grozi w przypadku, gdy plik JPK nie zostanie przekazany na żądanie organu podatkowego? Sankcje związane z brakiem realizacji obowiązków w zakresie JPK	30
II. Podatkowa księga przychodów i rozchodów jako księga podatkowa objęta obowiązkiem udostępnienia w postaci pliku JPK	33
1. Podatkowa księga przychodów i rozchodów i JPK_PKPIR a księgi rachunkowe	33
2. Podatkowa księga przychodów i rozchodów i JPK_PKPIR w przypadku osób innych niż prowadzące działalność gospodarczą	35
3. Wyłączenia z obowiązku prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów a JPK_PKPIR	36

4. Forma prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów a JPK_PKPIR.....	36
5. Podatkowa księga przychodów i rozchodów przeznaczona dla rolników a JPK_PKPIR	38
6. Pozostałe ewidencje przewidziane dla podmiotów prowadzących podatkową księgę przychodów i rozchodów a JPK_PKPIR	40
7. Zwolnienie z obowiązku prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów a JPK_PKPIR	41
8. Spis z natury a JPK_PKPIR	41
III. Jednolity plik kontrolny dla podatkowej księgi przychodów i rozchodów (JPK_PKPIR). Opis struktury i wybrane zagadnienia dotyczącej jej wypełniania	43
1. Części główne struktury JPK_PKPIR	44
2. Nagłówek JPK_PKPIR	44
3. Element Podmiot1 JPK_PKPIR	46
4. Element PKPIRInfo	48
5. Element PKPIRSpis	51
6. Element PKPIRWiersz.....	52
7. Element PKPIRCtrl	58
8. Wybrane zagadnienia związane z wypełnianiem JPK_PKPIR	60
IV. Przepisy prawne dotyczące jednolitego pliku kontrolnego	69
1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) – wyciąg	69
2. Ustawa z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2015 r. poz. 1649 z późn. zm.) – wyciąg	70
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 (Dz.U. poz. 932 z późn. zm.)	70
V. Interpretacje i wyjaśnienia Ministerstwa Finansów dotyczące jednolitego pliku kontrolnego	75
1. Interpretacja ogólna dotycząca obowiązku stosowania JPK przez podmioty niebędące przedsiębiorcami (z dnia 20 czerwca 2016 r., nr PK4.8012.55.2016)	75
2. Pytania dotyczące JPK – odpowiedzi Ministerstwa Finansów	81