

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