

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 |