

Katarzyna Szaruga

**Jednolity plik kontrolny
dla ewidencji magazynowej
(JPK_MAG)
– wskazówki dla księgowych**



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Gdańsk 2018

Spis treści

Wykaz skrótów	5
Wstęp	7
1. Czym jest jednolity plik kontrolny i jaki był cel jego wprowadzenia?	9
2. Z jakich przepisów wynika obowiązek stosowania jednolitego pliku kontrolnego?	11
3. Kto ma obowiązek przesyłania danych w formie jednolitego pliku kontrolnego?	15
4. Terminy obowiązujące dla wprowadzenia i przesyłania jednolitego pliku kontrolnego	19
5. Sposób generowania i przekazywania jednolitych plików kontrolnych	21
6. Struktury logiczne w JPK_MAG	25
7. Istotne zagadnienia dotyczące struktury JPK_MAG	35
8. Ewidencja magazynowa i przykłady ujmowania dokumentów magazynowych w JPK_MAG	41
9. Wybrane pytania i odpowiedzi dotyczące ogólnie jednolitych plików kontrolnych oraz JPK_MAG, opublikowane na stronie Ministerstwa Finansów	65
10. Interpretacje Ministerstwa Finansów dotyczące jednolitych plików kontrolnych	77
Interpretacja ogólna dotycząca obowiązku stosowania JPK przez podmioty niebędące przedsiębiorcami (z dnia 20 czerwca 2016 r., nr PK4.8012.55.2016)	77

11. Akty prawne dotyczące jednolitych plików kontrolnych	85
Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.) – wyciąg	85
Ustawa z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1649 z późn. zm.) – wyciąg	86
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.)	86