

Czy Twoja firma jest przygotowana na obowiązkowe przesyłanie jednolitego pliku kontrolnego do urzędu skarbowego?

Czy wiesz, jakie dane z systemu księgowego musisz obowiązkowo przekazać wraz z deklaracją VAT-7?

Od 1 stycznia 2017 r. większość przedsiębiorców musi przekazywać co miesiąc do urzędu skarbowego razem z deklaracją VAT-7 rejestr sprzedaży i zakupów VAT w formie jednolitego pliku kontrolnego (JPK).

Sporządzenie JPK wymaga zaangażowania ze strony księgowości i wprowadzenia nowych rozwiązań informatycznych. Podatnik musi posiadać w księgach podatkowych odpowiednio wyselekcjonowane i szczegółowe informacje, aby prawidłowo wygenerować plik kontrolny.

Autor przedstawia **zagadnienia wiążące się z wprowadzeniem JPK w firmie**, m.in. zasady przekazywania, terminy, sposób przesyłania oraz dane, które muszą zawierać księgi podatkowe. Są to wskazówki kierowane głównie do księgowych i osób zarządzających, pomocne w prawidłowym sporządzeniu informacji wymaganych przez służby podatkowe.

W opracowaniu zaprezentowane zostały **dwie struktury JPK dotyczące podatku VAT**:

- struktura „Ewidencje zakupu i sprzedaży VAT” (JPK_VAT),
- struktura „Faktury VAT” (JPK_FA).

Autor omawia **poszczególne pola zawarte w tych strukturach** i wskazuje, jakie informacje muszą w nich zostać podane, a także czy są one obowiązkowe. Ponadto opracowanie zawiera przykładowe zapisy w rejestrze VAT pozwalające na sporządzenie JPK w oparciu o te rejestry.

Publikację uzupełniają również wybrane odpowiedzi Ministerstwa Finansów na wątpliwości zgłoszone przez podatników, a także wyciągi z aktów prawnych – Ordynacji podatkowej, ustawy o podatku od towarów i usług oraz rozporządzeń wykonawczych związanych z wprowadzeniem JPK.

Spis treści

Wstęp	5
Podstawa prawna	7
1. Wyjasnienie pojec.	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 www.mf.gov.pl	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