



Krajowa Administracja  
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Rzeszowie  
Urząd Skarbowy w Krośnie

# Jednolity Plik Kontrolny

ul. Składowa 5  
38-400 Krosno

tel.: +48 13 437 35 05  
fax :+48 13 437 35 0

[www.podkarpackie.kas.gov.pl](http://www.podkarpackie.kas.gov.pl)



Krajowa Administracja  
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Rzeszowie  
Urząd Skarbowy w Krośnie

**Jednolity Plik Kontrolny (Standard Audit File-Tax – SAF-T) – zbiór danych, tworzony z systemów informatycznych podmiotu gospodarczego poprzez bezpośredni eksport danych, zawierający informacje o operacjach gospodarczych za dany okres, posiadający układ i format (schemat XML), umożliwiający jego łatwe przetwarzanie.**

ul. Składowa 5  
38-400 Krosno

tel.: +48 13 437 35 05  
fax :+48 13 437 35 0

[www.podkarpackie.kas.gov.pl](http://www.podkarpackie.kas.gov.pl)



## STRUKTURY JPK

**Struktura 1 – księgi rachunkowe (JPK\_KR) – m. in. zestawienia obrotów i sald, dane dotyczące dowodów księgowych, zapisy na kontach księgi głównej i w księgach pomocniczych. Skoro wiemy, że taka transakcja została zawarta, to możemy sprawdzić czy została poprawnie ujęta w księgach rachunkowych**

**Struktura 2 – wyciąg bankowy (JPK\_WB) – wszystkie transakcje na rachunku bankowym, m.in. saldo początkowe i końcowe wyciągu, numer IBAN rachunku, dane o poszczególnych transakcjach**



## **STRUKTURY JPK**

**Struktura 3 – magazyn (JPK\_MAG) – plik zawiera informacje o ruchu towarów w magazynie czyli wartość przyjęć, wydań i rozchodu w rozbiciu na poszczególne pozycje magazynowe**

**Struktura 4 – ewidencje zakupu i sprzedaży (JPK\_VAT) – jedna z najważniejszych struktur, zawiera m.in. wszystkie informacje o zakupie i sprzedaży za dany okres. Dla każdej z transakcji wykazywane są m.in. numery dokumentów, numer i nazwa kontrahenta, daty sprzedaży, zakupu, wartość transakcji.**



## STRUKTURY JPK

**Struktura 5 – faktury VAT (JPK\_FA) – czyli ewidencja faktur sprzedaży. Właściwie jest rozszerzeniem JPK\_VAT**

**Struktura 6 – podatkowa księga przychodów i rozchodów (JPK\_PKPiR) – dotyczy podatników, którzy korzystają z podatkowej księgi przychodów i rozchodów**

**Struktura 7 – ewidencja przychodów (JPK\_EWP) – struktura przeznaczona dla firm prowadzących ewidencję przychodów i rozchodów (podatników ryczałtowych)**



## STRUKTURY JPK

**Każda z siedmiu struktur składa się z trzech sekcji:**

- **Sekcja nagłówkowa – są to informacje identyfikujące dany podmiot, związane zarówno z JPK (data utworzenia pliku, daty określające zakres informacji raportowanych w pliku, cel złożenia, itd.), jak i z samym podmiotem (firma, NIP, adres)**
- **Sekcja merytoryczna – są to informacje dotyczące zdarzeń gospodarczych zależne od struktury, której JPK dotyczy**



Krajowa Administracja  
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Rzeszowie  
Urząd Skarbowy w Krośnie

## STRUKTURY JPK

- **Sekcja kontrolna – zawiera sumy kontrolne pozwalające sprawdzić, czy wszystkie informacje zostały prawidłowo odczytane, tj. ilość raportowanych wierszy, sumy raportowanych kwot.**

ul. Składowa 5  
38-400 Krosno

tel.: +48 13 437 35 05  
fax :+48 13 437 35 0

[www.podkarpackie.kas.gov.pl](http://www.podkarpackie.kas.gov.pl)



Krajowa Administracja  
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Rzeszowie  
Urząd Skarbowy w Krośnie

## **STRUKTURY JPK**

**Struktura JPK\_VAT – obowiązek comiesięcznego przekazywania**

**Struktury pozostałe – przekazywane są na żądanie organów prowadzących postępowanie podatkowe czy też kontrolę.**

ul. Składowa 5  
38-400 Krosno

tel.: +48 13 437 35 05  
fax :+48 13 437 35 0

[www.podkarpackie.kas.gov.pl](http://www.podkarpackie.kas.gov.pl)





## Cel wprowadzenia JPK

- **Zmniejszenie kosztów wypełniania obowiązków podatkowych przez podatników i ich kontrahentów,**
- **Ograniczenie ilości oraz skrócenie czasu trwania kontroli i postępowań,**
- **Uszczelnienie systemu podatkowego,**
- **Eliminacja nieuczciwej konkurencji rynkowej,**
- **Zmniejszenie kosztów funkcjonowania administracji podatkowej oraz poprawa wyników jej działania – szybka identyfikacja nieprawidłowości**



## Korzyści z JPK

- **Dostęp do danych w formacie umożliwiającym automatyczną analizę,**
- **Lepsza kontrola wewnętrzna w firmie i raportowanie dzięki jednolitemu formatowi danych,**
- **Ułatwienie dla wewnętrznych i zewnętrznych audytorów,**
- **Odejście od wydruków papierowych,**
- **Znaczny stopień automatyzacji w kontaktach z urzędami,**
- **Skuteczniejsza walka z nieuczciwymi podatnikami,**
- **Uwiarygodnienie przedsiębiorcy w postrzeganiu przez partnerów handlowych**



Krajowa Administracja  
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Rzeszowie  
Urząd Skarbowy w Krośnie

## Kto składa JPK na żądanie

- Duży przedsiębiorca od 1 lipca 2016 r.
- Mały i średni przedsiębiorca od 1 lipca 2018 r.
- Mikroprzedsiębiorca od 1 lipca 2018 r.

ul. Składowa 5  
38-400 Krosno

tel.: +48 13 437 35 05  
fax :+48 13 437 35 0

[www.podkarpackie.kas.gov.pl](http://www.podkarpackie.kas.gov.pl)



## **Kto składa JPK bez wezwania organu**

**Obowiązek składania JPK dotyczy struktury JPK\_VAT – informacja o prowadzonej ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – zawierającej dane niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej oraz informacji podsumowującej.**

**Duży przedsiębiorca – od 1 lipca 2016 r.**

**Mały i średni przedsiębiorca - od 1 stycznia 2017 r.**

**Mikroprzedsiębiorca - od 1 stycznia 2018 r.**



## Kto składa JPK bez wezwania organu

### Składanie JPK\_VAT bez wezwania:

- Do Szefa KAS,
- Za pomocą środków komunikacji elektronicznej,
- W postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej, na zasadach dotyczących przesyłania ksiąg podatkowych,
- Za okresy miesięczne w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu



## **Kiedy występuje brak obowiązku złożenia JPK\_VAT**

**Podatnicy wykonujący wyłącznie czynności zwolnione od podatku od towarów i usług, chodzi o**

**- Podatników prowadzących sprzedaż wyłącznie towarów i świadczenie usług zwolnionych z VAT (zwolnienie przedmiotowe – art. 43 ust. 1 ustawy o VAT),**

**• Podatników, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym 200 tys. zł – art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy o VAT,**

**• organizacje międzynarodowe, które realizują zadania publiczne (art. 82 ust. 3 ustawy o VAT).**

**Nie mają obowiązku prowadzący ewidencję w formie papierowej. Jednakże ten brak obowiązku zakończy się z dniem 31.12.2017 r., bowiem od 1.01.2018 r. ewidencja dla potrzeb rozliczenia podatku od towarów i usług będzie można prowadzić wyłącznie w formie elektronicznej (art. 109 ust. 8a ustawy o VAT).**



## Konsekwencje niezłożenia JPK

### - JPK\_VAT

**Za niezłożenie w terminie właściwemu organowi wymaganej informacji podatkowej grozi odpowiedzialność z art. 80 § 1 Kodeksu karnego skarbowego, to jest kara do 120 stawek dziennych.**

**Minimalna stawka dzienna w 2017 r. wynosi od 66,66 zł do 26.664 zł.**

### - JPK na żądanie organu

**Kara porządkowa w wysokości do 2800 zł**



## Jak złożyć JPK\_VAT

**JPK\_VAT składa się z danych identyfikacyjnych podatnika oraz danych, które dotyczą dokumentów sprzedażowych i zakupowych. Odzwierciedla zatem dane zawarte w ewidencji zakupu i sprzedaży. Dane wykazane w JPK-VAT powinny być zgodne z danymi ujętymi w deklaracji VAT.**

**Plik JPK\_VAT można wygenerować i wysłać:**

- **Samodzielnie i bezpłatnie przy użyciu pliku csv i aplikacji Klient 2.0,**





## Jak złożyć JPK\_VAT

**Samodzielnie przez swój program księgowy – tu trzeba sprawdzić czy ma on funkcję wysyłki za jego pośrednictwem plików JPK\_VAT lub czy można bezpośrednio pobrać z programu dane do aplikacji JPK 2.0,**

**Może to zrobić księgowy podatnika – konieczne jest upoważnienie.**

**Biuro rachunkowe przez swój program.**



## Jak złożyć JPK\_VAT

**Jeżeli podatnik samodzielnie składa JPK\_VAT może skorzystać z narzędzia przygotowanego przez Ministerstwo Finansów.**

- 1. Pobrać tabelę w formacie arkusza kalkulacyjnego (plik csv)**
- 2. Wpisać dane w odpowiednie kolumny i wiersze tabeli.**

**Wypełniony plik csv stanowi źródło JPK\_VAT i po jego konwersji aplikacją Klient JPK 2.0 (do formatu xml) jest gotowy do wysyłki.**



## Jak złożyć JPK\_VAT

**Do wysłania JPK\_VAT przez aplikację Klient JPK 2,0 potrzebny jest jeden z podpisów podpis kwalifikowany lub profil zaufany (eGo).**

**Po uzyskaniu profilu zaufanego należy pobrać aplikację Klient JPK 2.0. Służy ona do konwersji pliku w formacie csv do pliku w formacie xml oraz do wysyłki plików JPK.**

**Po wysłaniu JPK można pobrać formularz – urzędowe poświadczenie odbioru dla plików JPK.**



Krajowa Administracja  
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Rzeszowie  
Urząd Skarbowy w Krośnie

# Dziękujemy za uwagę

ul. Składowa 5  
38-400 Krosno

tel.: +48 13 437 35 05  
fax :+48 13 437 35 0

[www.podkarpackie.kas.gov.pl](http://www.podkarpackie.kas.gov.pl)