

*Ewidencja  
środków trwałych oraz  
wartości niematerialnych  
i prawnych  
dla podmiotów  
prowadzących księgi  
rachunkowe*

*Broszura informacyjna dot. struktury JPK\_ST\_KR (1)*

*Maj 2024 – wydanie 1*

---

## Spis treści

<b>1. Wstęp</b> .....	<b>3</b>
<b>2. Schemat główny jednolitego pliku kontrolnego JPK_ST_KR</b> .....	<b>5</b>
2.1. Struktura JPK_ST_KR.....	5
2.2. Opis struktury JPK_ST_KR .....	5
<b>3. Nagłówek (węzeł Naglowek)</b> .....	<b>5</b>
3.1. Struktura .....	5
3.2. Opis struktury.....	6
<b>4. Podmiot składający JPK_ST_KR (węzeł Podmiot1)</b> .....	<b>7</b>
4.1. Struktura .....	7
4.2. Opis struktury.....	8
4.3. Dane identyfikujące podmiot (węzeł IdentyfikatorPodmiotu) .....	8
4.3.1. Struktura .....	8
4.3.2. Opis struktury .....	8
4.4. Adres podmiotu (węzeł Adres) .....	9
4.4.1. Struktura .....	9
4.4.2. Opis struktury .....	9
4.4.3. Adres podmiotu w Polsce (węzeł AdresPol) .....	9
4.4.3.1. Struktura.....	9
4.4.3.2. Opis struktury .....	10
4.4.4. Zagraniczny adres podmiotu (węzeł AdresZagr) .....	11
4.4.4.1. Struktura.....	11
4.4.4.2. Opis struktury.....	11
<b>5. Ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (węzeł ST_KR)</b> .....	<b>12</b>
5.1. Struktura .....	12
5.2. Opis struktury.....	17
<b>6. Zestawienie schematów</b> .....	<b>19</b>
<b>7. Zestawienie tabel</b> .....	<b>20</b>
<b>8. Podstawa prawna</b> .....	<b>20</b>

## 1. Wstęp

Od 1 lipca 2018 r. wszyscy podatnicy, którzy prowadzą księgi podatkowe i wytwarzają dowody księgowe w formie elektronicznej, przekazują struktury JPK na żądanie organów podatkowych. W wyniku konsultacji została wyodrębniona nowa (z pierwotnie proponowanej struktury JPK\_KR) struktura JPK\_ST\_KR, zawierająca wzór struktury logicznej w zakresie środków trwałych.

Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych<sup>[1]</sup> będą zobowiązani przysyłać JPK\_ST\_KR właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego, po **raz pierwszy za rok podatkowy**, a w przypadku spółek niebędących osobami prawnymi – **za rok obrotowy**, rozpoczynający się po dniu:<sup>[2]</sup>

- 1) **31 grudnia 2024 r.** - w przypadku:
  - a) podatkowych grup kapitałowych,
  - b) podatników i spółek niebędących osobami prawnymi, u których wartość przychodu uzyskanego w poprzednim odpowiednio roku podatkowym albo roku obrotowym przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym poprzedniego odpowiednio roku podatkowego albo roku obrotowego;
- 2) **31 grudnia 2025 r.** - w przypadku podatników i spółek niebędących osobami prawnymi, obowiązanych do przysyłania ewidencji JPK\_VAT, o której mowa w ustawie VAT<sup>[3]</sup>;
- 3) **31 grudnia 2026 r.** - w przypadku pozostałych podatników i spółek niebędących osobami prawnymi.

W przypadku, o którym mowa w ww. punkcie 1, jeżeli odpowiednio rok podatkowy albo rok obrotowy, za który ma być przesłany JPK\_ST\_KR, zakończy się przed dniem 31 grudnia 2025 r., to JPK\_ST\_KR winien zostać przesłany w terminie do końca marca 2026 r.

Z wyżej wymienionych obowiązków zostali **zwolnieni**:

- podatnicy podmiotowo zwolnieni od podatku<sup>[4]</sup> z wyjątkiem fundacji rodzinnych;
- podatnicy uprawnieni do składania zeznania w postaci papierowej<sup>[5]</sup>;
- prowadzący uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów.

Podmioty podatku dochodowego od osób fizycznych<sup>[6]</sup> będą zobowiązane przysyłać JPK\_ST\_KR właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego, po **raz pierwszy za rok podatkowy** rozpoczynający się po dniu:<sup>[7]</sup>

- 1) **31 grudnia 2025 r.** - w przypadku podmiotów, które są obowiązane do przysyłania ewidencji JPK\_VAT, o której mowa w ustawie VAT<sup>[8]</sup>;
- 2) **31 grudnia 2026 r.** - w przypadku podmiotów innych niż określone w pkt 1.

## Terminy przesyłania pliku JPK\_ST\_KR

Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych przekazują JPK\_ST\_KR:

- w terminie do dnia upływu terminu złożenia zeznania <sup>[9]</sup> albo deklaracji <sup>[10]</sup>;
- spółki niebędące osobami prawnymi, których wspólnikami nie są wyłącznie osoby fizyczne w terminie do końca trzeciego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego tych spółek.

Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych przekazują JPK\_ST\_KR w terminie do dnia upływu terminu złożenia zeznania <sup>[11]</sup>.

## Jak przesłać struktury JPK\_ST\_KR

Za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej dostępnej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, na zasadach określonych w drodze rozporządzenia wydanego przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych <sup>[12]</sup>.

## Formaty pól (danych) ksiąg rachunkowych JPK\_ST\_KR.

Ogólne założenia dotyczące formatu pól:

- 1) formatem pliku jest XML;
- 2) pola znakowe są polami alfanumerycznymi. Dopuszczalne jest stosowanie małych i dużych liter oraz cyfr. Polskie znaki diakrytyczne muszą być wpisywane przy użyciu kodowania UTF-8. W polach znakowych dopuszczalne jest stosowanie znaków specjalnych np. /, -, :, +. Znaki specjalne muszą odpowiadać formatowi pliku XML.  
Większość pól w formularzu to pola znakowe. Pola zawierające np. numer faktury są również polami znakowymi;
- 3) pola kwotowe (numeryczne) służą wyłącznie do podania wartości liczbowej. Wartość należy wpisać ciągiem cyfr, nie można używać separatorów dla tysięcy (np. spacji). Jako separator miejsc dziesiętnych można używać wyłącznie kropki (.). Wartości w pliku JPK podawane są z dokładnością do 2 miejsc dziesiętnych (np. 12345.56);
- 4) daty podawane są w formacie RRRR-MM-DD, np. 2025-03-21;
- 5) wymóg podania daty i czasu dotyczy tylko jednego pola. Jest to pole opisujące datę i czas utworzenia pliku. Datę i czas podaje się w formacie RRRR-MM-DDTGG:MM:SS (np.: 2025-03-21T09:30:47Z; gdzie T oznacza „Time”). Przy podawaniu czasu uniwersalnego (UTC) na końcu należy dodać literę „Z” (ZULU);
- 6) numer identyfikacji podatkowej (NIP) podmiotu składającego JPK należy wpisać jednym ciągiem cyfr. Niedopuszczalne jest stosowanie odstępów lub innych znaków.

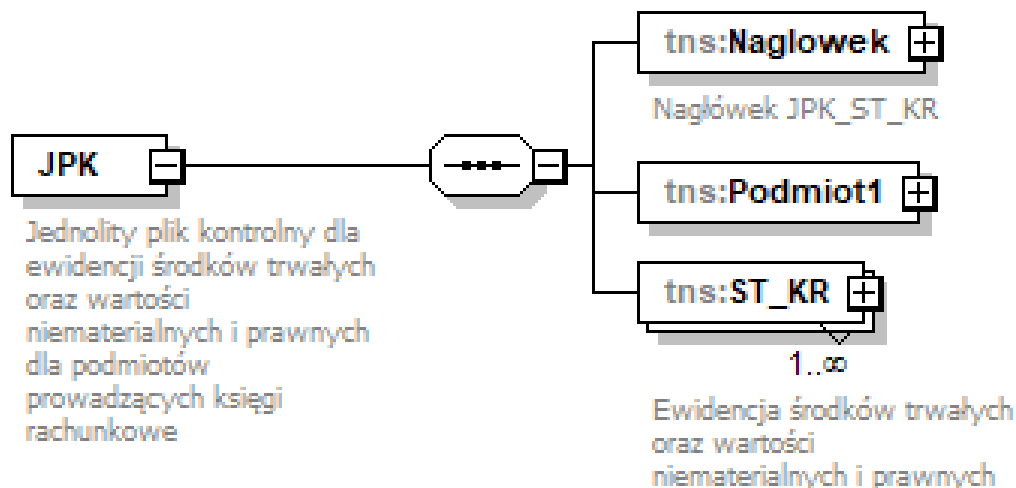
## 2. Schemat główny jednolitego pliku kontrolnego JPK\_ST\_KR

### 2.1. Struktura JPK\_ST\_KR

Jednolity plik kontrolny JPK\_ST\_KR składa się z następujących węzłów: „Naglowek”, „Podmiot1” i „ST\_KR”.

Struktura jednolitego pliku kontrolnego JPK\_ST\_KR została przedstawiona na schemacie 1.

Schemat 1. Struktura jednolitego pliku kontrolnego JPK\_ST\_KR.



### 2.2. Opis struktury JPK\_ST\_KR

Opis struktury jednolitego pliku kontrolnego JPK\_ST\_KR został ujęty w tabeli 1.

Tabela 1. Opis struktury jednolitego pliku kontrolnego JPK\_ST\_KR.

Nazwa węzła	Opis węzła
Naglowek	Dane dotyczące Jednolitego Pliku Kontrolnego (m.in. cel złożenia, okres, którego dotyczy)
Podmiot1	Dane identyfikujące podmiot przekazujący JPK_ST_KR (NIP, REGON, nazwa podmiotu oraz dane adresowe)
ST_KR	Ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

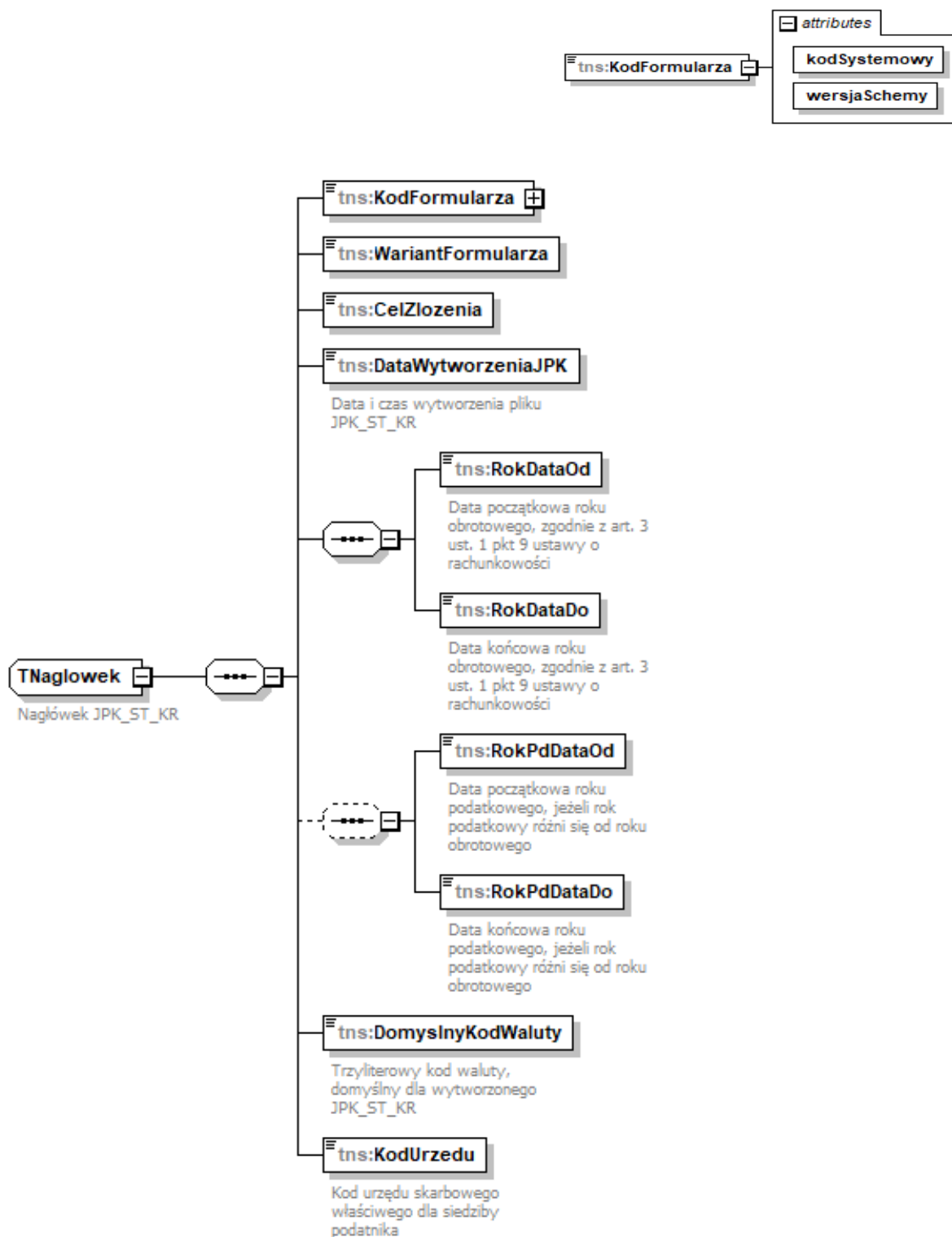
## 3. Nagłówek (węzeł Naglowek)

### 3.1. Struktura

Węzeł Naglowek składa się z następujących pól: „KodFormularza”, „WariantFormularza”, „CelZlozenia”, „DataWytworzeniaJPK”, „RokDataOd”, „RokDataDo”, „RokPdDataOd”, „RokPdDataDo”, „DomyslnyKodWaluty” i „KodUrzedu”. Określają one właściwości jednolitego pliku kontrolnego JPK\_ST\_KR.

Struktura węzła Naglowek została przedstawiona na schemacie 2.

Schemat 2. Struktura węzła Naglowek.



### 3.2. Opis struktury

Opis struktury węzła Naglowek został ujęty w tabeli 2.

Tabela 2. Opis struktury węzła Naglowek.

Nazwa pola	Opis pola
KodFormularza	Pole przechowuje dwa atrybuty elementu KodFormularza: <ul style="list-style-type: none"> <li>• kodSystemowy: JPK_ST_KR (1) (kod JPK)</li> <li>• wersjaSchemy: 1-0 (wersja struktury pliku)</li> </ul>
WariantFormularza	Pole zawiera oznaczenie schematu (wersji struktury danych) obecnie jest to wartość 1
CelZlozenia	Pole zawiera określenie celu złożenia: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 1 - złożenie JPK po raz pierwszy,</li> <li>• 2 - złożenie korekty JPK</li> </ul>
DataWytworzeniaJPK	Data i czas wytworzenia pliku JPK_ST_KR (np. 2025-03-21T09:30:47Z)
RokDataOd	Oznaczenie daty początkowej roku obrotowego (rok-miesiąc-data) od której składany jest JPK_ST_KR – zgodnie z art.3 ust.1 pkt 9 ustawy o rachunkowości
RokDataDo	Oznaczenie daty końcowej roku obrotowego (rok-miesiąc-data) do której składany jest JPK_ST_KR – zgodnie z art.3 ust. 1 pkt 9 ustawy o rachunkowości
RokPdDataOd	Data początkowa roku podatkowego - należy wypełnić, jeżeli rok podatkowy różni się od roku obrotowego
RokPdDataDo	Data końcowa roku podatkowego - należy wypełnić, jeżeli rok podatkowy różni się od roku obrotowego
DomyslnyKodWaluty	Oznaczenie waluty, w której podawane są wartości w pliku JPK_ST_KR. Jest to trzy literowy kod waluty w standardzie ISO-4217
KodUrzedu	Oznaczenie kodu urzędu skarbowego właściwego dla siedziby podatnika

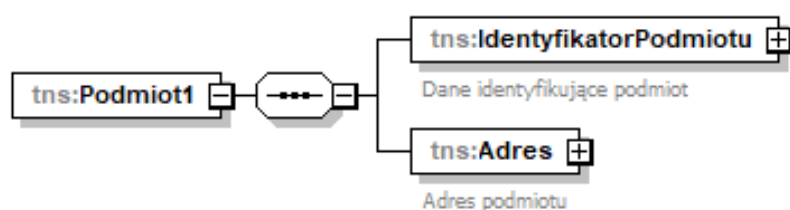
## 4. Podmiot składający JPK\_ST\_KR (węzeł Podmiot1)

### 4.1. Struktura

Węzeł Podmiot1 składa się z węzłów: „IdentyfikatorPodmiotu” i „Adres”. Zawierają one informacje, które charakteryzują podmiot składający JPK\_ST\_KR.

Strukturę węzła Podmiot1 przedstawia schemat 3.

Schemat 3. Struktura węzła Podmiot1.



## 4.2. Opis struktury

Opis struktury węzła Podmiot1 został ujęty w tabeli 3.

Tabela 3. Opis struktury węzła Podmiot1.

Nazwa węzła	Opis węzła
IdentyfikatorPodmiotu	Dane identyfikujące podmiot
Adres	Adres podmiotu (polski lub zagraniczny)

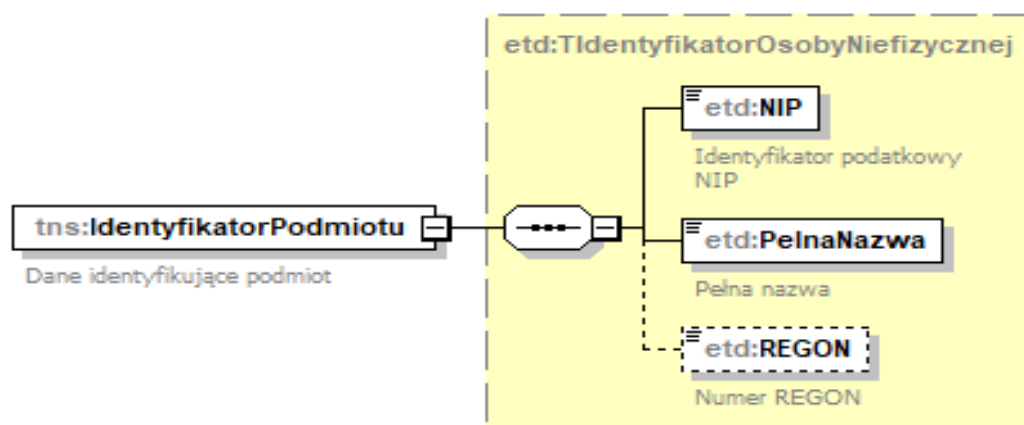
## 4.3. Dane identyfikujące podmiot (węzeł IdentyfikatorPodmiotu)

### 4.3.1. Struktura

Węzeł IdentyfikatorPodmiotu składa się z pól: „NIP”, „PełnaNazwa” i „REGON”.

Strukturę węzła IdentyfikatorPodmiotu przedstawia schemat 4.

Schemat 4. Struktura węzła IdentyfikatorPodmiotu.



### 4.3.2. Opis struktury

Opis struktury węzła IdentyfikatorPodmiotu został ujęty w tabeli 4.

Tabela 4. Opis struktury węzła IdentyfikatorPodmiotu.

Nazwa pola	Opis pola
NIP	Identyfikator podatkowy NIP
PełnaNazwa	Pełna nazwa (pole znakowe, maksymalnie 240 znaków)
REGON	Numer identyfikacyjny REGON (pole opcjonalne)



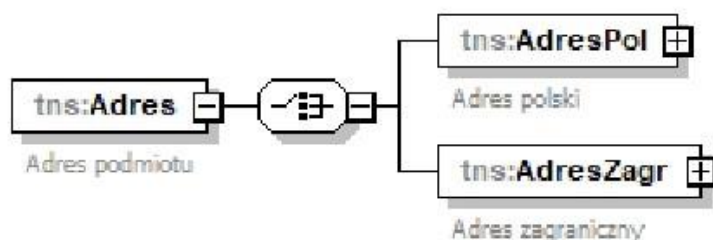
## 4.4. Adres podmiotu (węzeł Adres)

### 4.4.1. Struktura

Węzeł Adres składa się z węzłów: „AdresPol” i „AdresZagr”.

Schemat 5 obrazuje strukturę węzła Adres.

Schemat 5. Struktura węzła Adres.



### 4.4.2. Opis struktury

Opis struktury węzła Adres został ujęty w tabeli 5.

Tabela 5. Opis struktury węzła Adres.

Nazwa węzła	Opis węzła
AdresPol	Adres podmiotu w Polsce
AdresZagr	Zagraniczny adres podmiotu

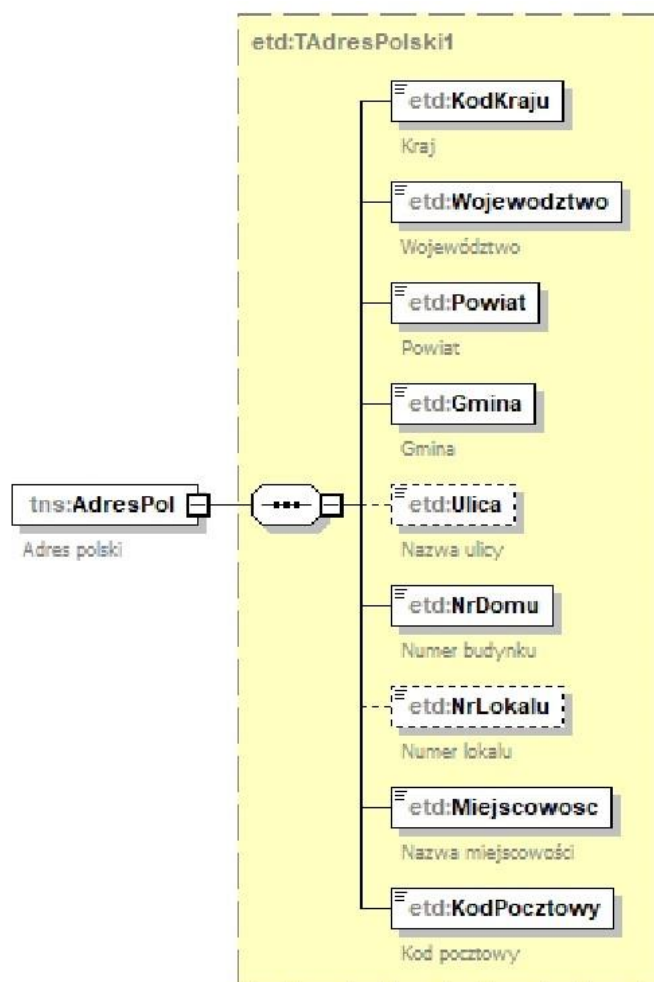
### 4.4.3. Adres podmiotu w Polsce (węzeł AdresPol)

#### 4.4.3.1. Struktura

Węzeł AdresPol składa się z pól: „KodKraju”, „Wojewodztwo”, „Powiat”, „Gmina”, „Ulica”, „NrDomu”, „NrLokalu”, „Miejscowosc” i „KodPocztowy”.

Schemat 6 obrazuje strukturę węzła AdresPol.

Schemat 6. Struktura węzła AdresPol.



#### 4.4.3.2. Opis struktury

Opis struktury węzła AdresPol został ujęty w tabeli 6.

Tabela 6. Opis struktury węzła AdresPol.

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Pole zawiera dwuliterowy kod kraju wg słownika, który zamieszczono w schemacie
Wojewodztwo	Pole zawiera nazwę województwa
Powiat	Pole zawiera nazwę powiatu
Gmina	Pole zawiera nazwę gminy
Ulica	Nazwa ulicy (pole opcjonalne)
NrDomu	Numer budynku
NrLokalu	Numer lokalu (pole opcjonalne)
Miejscowosc	Nazwa miejscowości
KodPocztowy	Kod pocztowy

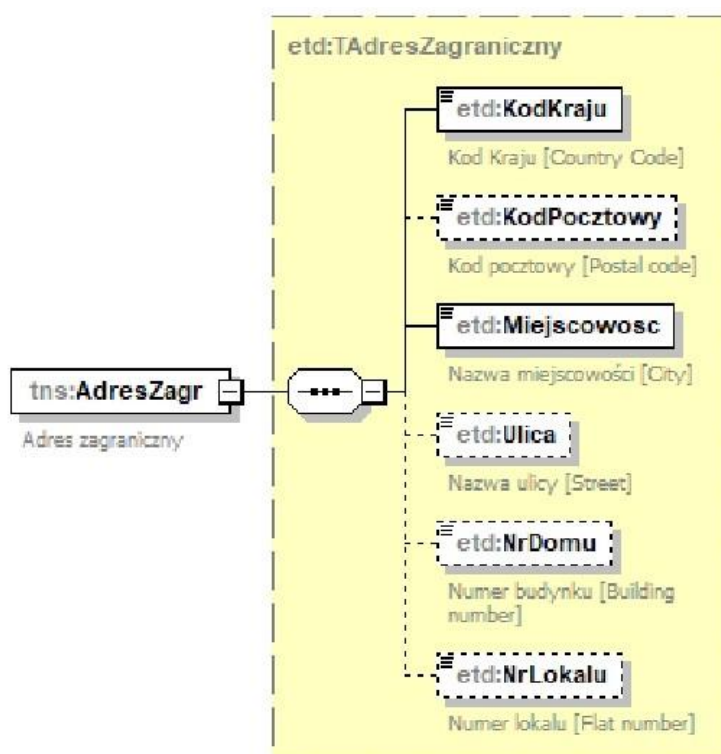
#### 4.4.4. Zagraniczny adres podmiotu (węzeł AdresZagr)

##### 4.4.4.1. Struktura

Węzeł AdresZagr składa się z pól: „KodKraju”, „KodPocztowy”, „Miejscowosc”, „Ulica”, „NrDomu” i „NrLokalu”.

Schemat 7 obrazuje strukturę węzła AdresZagr.

Schemat 7. Struktura węzła AdresZagr.



##### 4.4.4.2. Opis struktury

Opis struktury węzła AdresZagr został ujęty w tabeli 7.

Tabela 7. Opis struktury węzła AdresZagr.

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Pole zawiera dwuliterowy kod kraju wg słownika, który zamieszczono w schemacie
KodPocztowy	Kod pocztowy (pole opcjonalne)
Miejscowosc	Nazwa miejscowości
Ulica	Nazwa ulicy (pole opcjonalne)
NrDomu	Numer budynku (pole opcjonalne)
NrLokalu	Numer lokalu (pole opcjonalne)

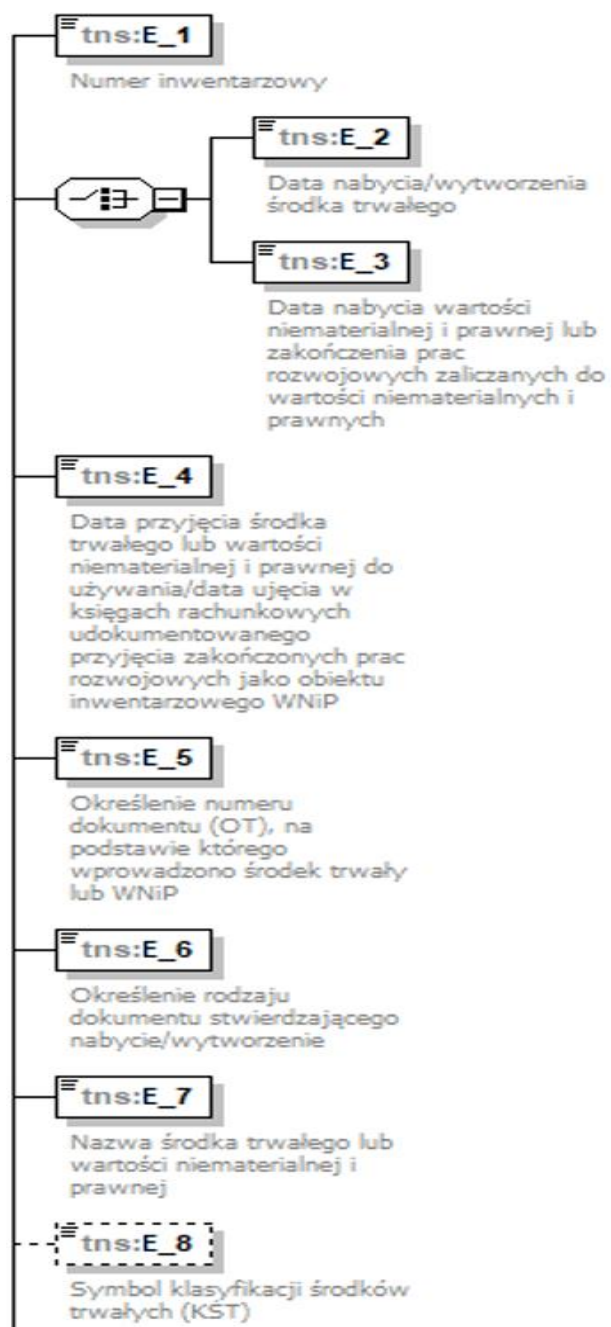
## 5. Ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (węzeł ST\_KR)

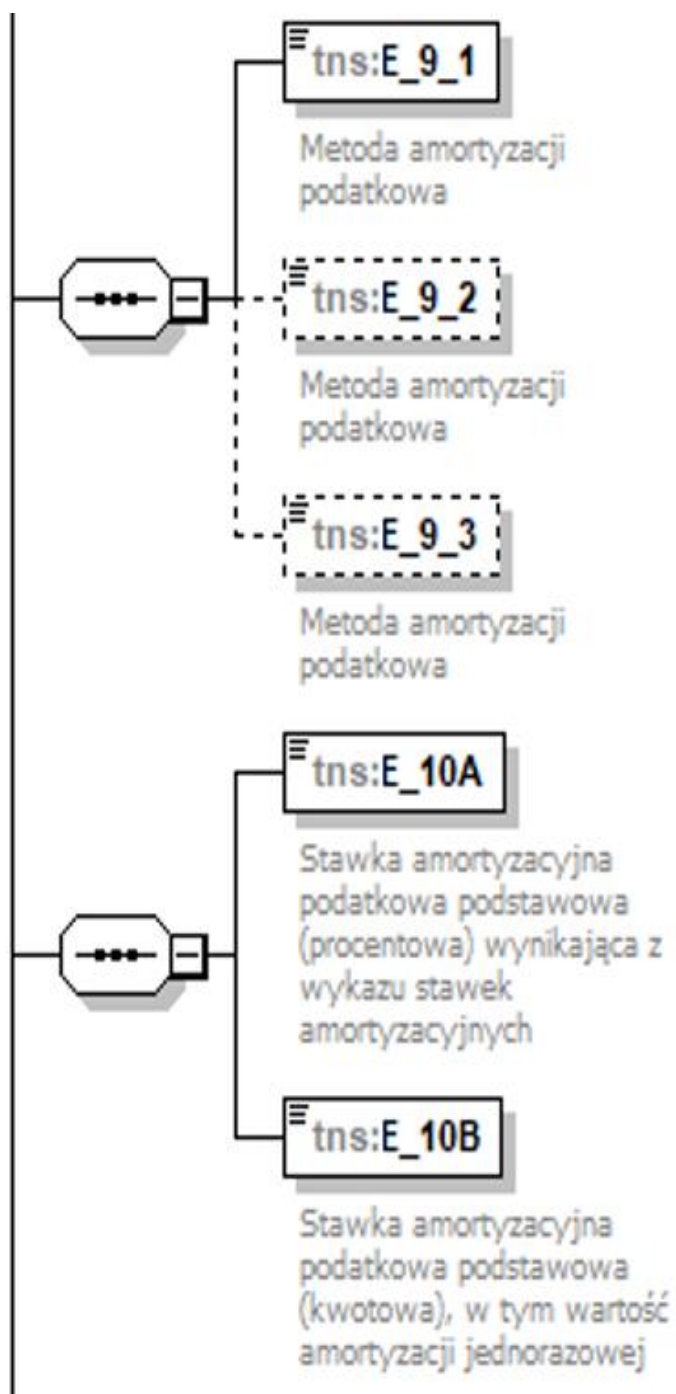
### 5.1. Struktura

Węzeł ST\_KR zawiera dane dotyczące poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dla których dostępne są pola: od „E\_1” do „E\_8”, „E\_9\_1”, „E\_9\_2”, „E\_9\_3”, „E\_10A”, „E\_10B”, od „E\_11” do „E\_24”, „E\_25A”, „E\_25B”, od „E\_26” do „E\_30” i „E\_32” oraz węzeł „KSeF”, w którym mogą wielokrotnie występować pola „E\_31”.

Strukturę węzła ST\_KR przedstawia schemat 8.

Schemat 8. Struktura węzła ST\_KR.





-	<b>tns:E_11</b>	<p>Stawka amortyzacyjna podatkowa po korekcie (procentowa). Stawka stosowana przez podatnika, jeżeli jest inna niż wynikająca z wykazu stawek amortyzacyjnych (E_10A)</p>
-	<b>tns:E_12</b>	<p>Wartość początkowa podatkowa</p>
-	<b>tns:E_13</b>	<p>Zaktualizowana wartość początkowa podatkowa (art. 15 ust. 5 CIT lub art. 22o ust. 1 PIT)</p>
-	<b>tns:E_14</b>	<p>Zaktualizowana kwota odpisów amortyzacyjnych podatkowa (art. 15 ust. 5 CIT lub art. 22o ust. 1 PIT)</p>
-	<b>tns:E_15</b>	<p>Zmiana wartości początkowej podatkowej (z powodów innych niż na podstawie art. 15 ust. 5 CIT lub art. 22o ust. 1 PIT):          (+) zwiększenie;          (-) zmniejszenie</p>
-	<b>tns:E_16</b>	<p>Kwota odpisów amortyzacyjnych wg stanu na ostatni dzień roku poprzedzającego rozpoczęcie ewidencji (art. 16g ust. 20-22 ustawy CIT, art. 22n ust. 5 PIT)</p>
-	<b>tns:E_17</b>	<p>Częstotliwość odpisu</p>
-	<b>tns:E_18</b>	<p>Wysokość odpisu amortyzacyjnego podatkowego - niestanowiącego kosztu uzyskania przychodu dla danego roku podatkowego/obrotowego</p>

**tns:E\_19**

Suma odpisów amortyzacyjnych podatkowych dla danego roku podatkowego/obrotowego

**tns:E\_20**

Suma odpisów amortyzacyjnych podatkowych narastająco w całym okresie amortyzacji

**tns:E\_21**

Wartość początkowa rachunkowa

**tns:E\_22**

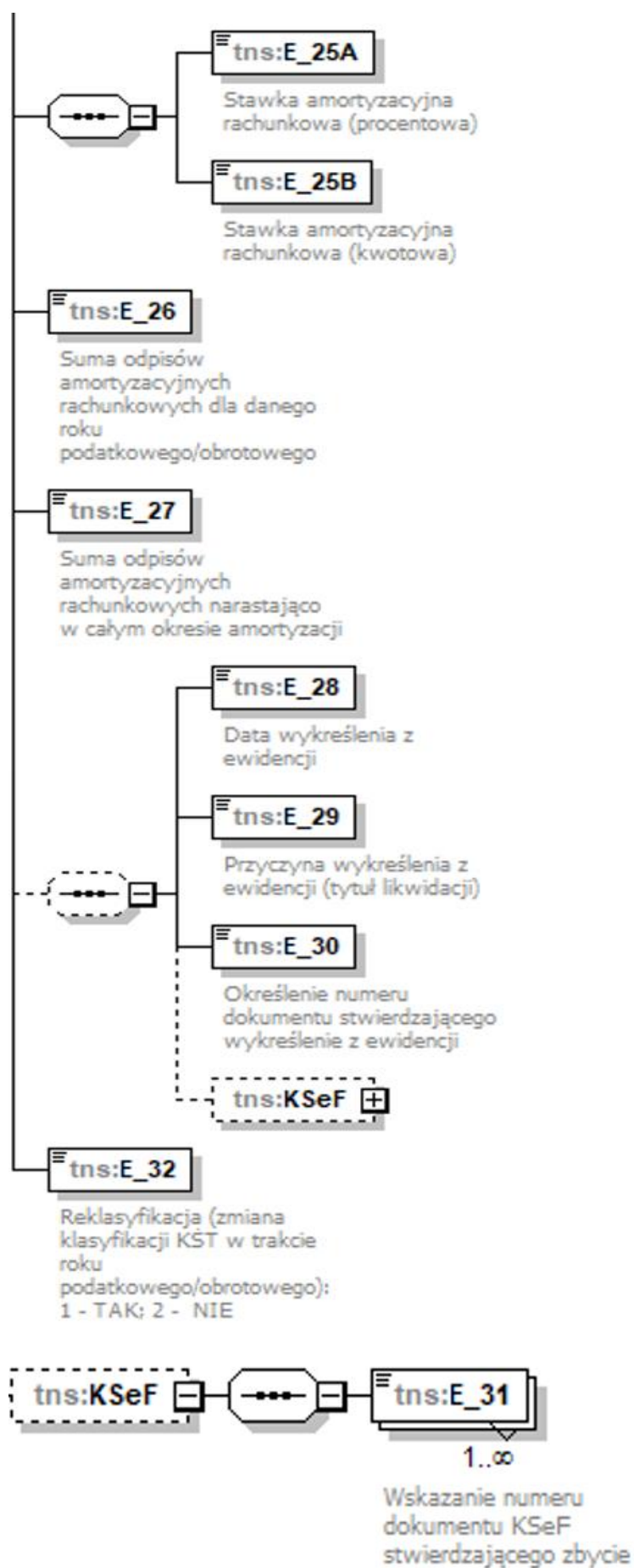
Zaktualizowana wartość początkowa rachunkowa (na podstawie art. 31 ust. 3 UoR)

**tns:E\_23**

Zaktualizowana kwota odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych rachunkowa (na podstawie art. 31 ust. 3 UoR)

**tns:E\_24**

Zmiana wartości początkowej rachunkowej (z powodów innych niż na podstawie art. 31 ust. 3 UoR):  
(+) zwiększenie;  
(-) zmniejszenie





## 5.2. Opis struktury

Opis struktury węzła ST\_KR został ujęty w tabeli 8

Tabela 8. Opis struktury węzła ST\_KR.

Nazwa węzła / pola	Opis węzła / pola
E_1	Numer inwentarzowy – pole znakowe (do 256 znaków)
E_2	Data nabycia/wytworzenia środka trwałego - pole daty, np. 2025-01-02
E_3	Data nabycia wartości niematerialnej i prawnej lub zakończenia prac rozwojowych zaliczanych do wartości niematerialnych i prawnych – pole daty np. 2025-01-02
E_4	Data przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania/data ujęcia w księgach rachunkowych udokumentowanego przyjęcia zakończonych prac rozwojowych jako obiektu inwentarzowego WNiP – pole daty np. 2025-01-02
E_5	Określenie numeru dokumentu (OT), na podstawie którego wprowadzono środek trwały lub WNiP do ewidencji - pole znakowe (do 256 znaków)
E_6	Określenie rodzaju dokumentu stwierdzającego nabycie/wytworzenie. Rodzaj dowodu wskazuje się poprzez wybór odpowiedniego oznaczenia: <ul style="list-style-type: none"> <li>• S - umowa sprzedaży,</li> <li>• D - umowa darowizny,</li> <li>• N - wkład niepieniężny,</li> <li>• W - wytworzenie,</li> <li>• F - faktura VAT,</li> <li>• I - inne</li> </ul>
E_7	Nazwa środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej - pole znakowe (do 256 znaków)
E_8	Symbol klasyfikacji środków trwałych (KŚT) - pole znakowe opcjonalne (do 256 znaków)
E_9_1	Metoda amortyzacji podatkowa. Metodę amortyzacji podatkowej wskazuje się poprzez wybór odpowiedniego oznaczenia: <ul style="list-style-type: none"> <li>• D - degresywna,</li> <li>• L - liniowa,</li> <li>• J - jednorazowa,</li> <li>• I – inna,</li> <li>• X - brak amortyzacji</li> </ul>
E_9_2	Metoda amortyzacji podatkowa (pole opcjonalne). Metoda wybierana z listy wskazanej przy opisie pola E_9_1
E_9_3	Metoda amortyzacji podatkowa (pole opcjonalne). Metoda wybierana z listy wskazanej przy opisie pola E_9_1
E_10A	Stawka amortyzacyjna podatkowa podstawowa (procentowa) wynikająca z wykazu stawek amortyzacyjnych

Nazwa węzła / pola	Opis węzła / pola
E_10B	Stawka amortyzacyjna podatkowa podstawowa (kwotowa), w tym wartość amortyzacji jednorazowej – pole kwotowe
E_11	Stawka amortyzacyjna podatkowa po korekcie (procentowa). Stawka stosowana przez podatnika, jeżeli jest inna niż wynikająca z wykazu stawek amortyzacyjnych (E_10A) -pole opcjonalne
E_12	Wartość początkowa podatkowa – pole kwotowe
E_13	Zaktualizowana wartość początkowa podatkowa (art. 15 ust. 5 CIT lub art. 22o ust. 1 PIT) - pole kwotowe opcjonalne
E_14	Zaktualizowana kwota odpisów amortyzacyjnych podatkowa (art. 15 ust. 5 CIT lub art. 22o ust. 1 PIT) - pole kwotowe opcjonalne
E_15	Zmiana wartości początkowej podatkowej (z powodów innych niż na podstawie art. 15 ust. 5 CIT lub art. 22o ust. 1 PIT): (+) zwiększenie; (-) zmniejszenie – pole kwotowe opcjonalne
E_16	Kwota odpisów amortyzacyjnych wg stanu na ostatni dzień roku poprzedzającego rozpoczęcie ewidencji (art. 16g ust. 20-22 ustawy CIT, art. 22n ust. 5 PIT) - pole kwotowe opcjonalne
E_17	Częstotliwość odpisu - wskazuje się poprzez wybór odpowiedniego oznaczenia: <ul style="list-style-type: none"> <li>• M - miesięczny,</li> <li>• K - kwartalny,</li> <li>• R - roczny,</li> <li>• J - jednorazowy,</li> <li>• S - sezonowa,</li> <li>• I - inna,</li> <li>• X - brak odpisu</li> </ul>
E_18	Wysokość odpisu amortyzacyjnego podatkowego - niestanowiącego kosztu uzyskania przychodu dla danego roku podatkowego/obrotowego - pole kwotowe opcjonalne
E_19	Suma odpisów amortyzacyjnych podatkowych dla danego roku podatkowego/obrotowego - pole kwotowe
E_20	Suma odpisów amortyzacyjnych podatkowych narastająco w całym okresie amortyzacji – pole kwotowe
E_21	Wartość początkowa rachunkowa – pole kwotowe
E_22	Zaktualizowana wartość początkowa rachunkowa (na podstawie art. 31 ust. 3 UoR) - pole kwotowe opcjonalne
E_23	Zaktualizowana kwota odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych rachunkowa (na podstawie art. 31 ust. 3 UoR) - pole kwotowe opcjonalne

Nazwa węzła / pola	Opis węzła / pola
E_24	Zmiana wartości początkowej rachunkowej (z powodów innych niż na podstawie art. 31 ust. 3 UoR): (+) zwiększenie; (-) zmniejszenie – pole kwotowe opcjonalne
E_25A	Stawka amortyzacyjna rachunkowa (procentowa)
E_25B	Stawka amortyzacyjna rachunkowa (kwotowa)
E_26	Suma odpisów amortyzacyjnych rachunkowych dla danego roku podatkowego/obrotowego - pole kwotowe
E_27	Suma odpisów amortyzacyjnych rachunkowych narastająco w całym okresie amortyzacji – pole kwotowe
E_28	Data wykreślenia z ewidencji – pole daty np. 2025-01-02
E_29	Przyczyna wykreślenia z ewidencji (tytuł likwidacji). Przyczynę wykreślenia wskazuje się poprzez wybór odpowiedniego oznaczenia: <ul style="list-style-type: none"> <li>• A- przekwalifikowanie do innej grupy aktywów,</li> <li>• S - sprzedaż,</li> <li>• X - stwierdzenie niedoboru,</li> <li>• K - kradzież,</li> <li>• D - darowizna,</li> <li>• N - wkład niepieniężny,</li> <li>• I - inne</li> </ul>
E_30	Określenie numeru dokumentu stwierdzającego wykreślenie z ewidencji - pole znakowe (do 256 znaków)
KSeF (wielokrotne E_31)	Wskazanie numeru dokumentu KSeF stwierdzającego zbycie - pole opcjonalne
E_32	Reklasyfikacja (zmiana klasyfikacji KŚT w trakcie roku podatkowego/obrotowego): <ul style="list-style-type: none"> <li>• 1 - TAK,</li> <li>• 2 - NIE</li> </ul>

## 6. Zestawienie schematów

Schemat 1. Struktura jednolitego pliku kontrolnego JPK\_ST\_KR.

Schemat 2. Struktura węzła Naglowek.

Schemat 3. Struktura węzła Podmiot1.

Schemat 4. Struktura węzła IdentyfikatorPodmiotu.

Schemat 5. Struktura węzła Adres.

Schemat 6. Struktura węzła AdresPol.

Schemat 7. Struktura węzła AdresZagr.

Schemat 8. Struktura węzła ST\_KR.

## 7. Zestawienie tabel

Tabela 1. Opis struktury jednolitego pliku kontrolnego JPK\_ST\_KR.

Tabela 2. Opis struktury węzła Naglowek.

Tabela 3. Opis struktury węzła Podmiot1.

Tabela 4. Opis struktury węzła IdentyfikatorPodmiotu.

Tabela 5. Opis struktury węzła Adres.

Tabela 6. Opis struktury węzła AdresPol.

Tabela 7. Opis struktury węzła AdresZagr.

Tabela 8. Opis struktury węzła ST\_KR.

## 8. Podstawa prawna

- [1] art. 9 ust. 1c i 1e ustawy z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023r. poz. 2805 z późn. zm.)
- [2] art. 66 ust. 2 i 3 ustawy z 29.10.2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 2105 z późn. zm.)
- [3] art. 109 ust. 3 ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r. poz. 361)
- [4] art. 6 ust. 1 ustawy z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.)
- [5] art. 27a ustawy z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.)
- [6] art. 24a ust. 1e ustawy z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2024r. poz. 226 z późn. zm.)
- [7] art. 66 ust. 1 ustawy z 29.10.2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 2105 z późn. zm.)
- [8] art. 109 ust. 3 ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2024 r. poz. 361)
- [9] art. 27 ust. 1 ustawy z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.)
- [10] art. 28r ust. 1 ustawy z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. (Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.)
- [11] art. 45 ust. 1 ustawy z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2024r. poz. 226 z późn. zm.)
- [12] art. 193a ustawy z 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.)