

Ewidencja przychodów

*Broszura informacyjna dot. struktury JPK
EWP(2)*

Styczeń 2021

Spis treści

1.	Wstęp	2
2.	Schemat główny	4
2.1.	Struktura	4
2.2.	Opis struktury	5
3.	Nagłówek JPK_EWP	5
3.1.	Struktura nagłówka	5
4.	Podmiot JPK_EWP	7
4.1.	Struktura podmiotu	7
4.2.	Opis struktury	7
4.3.	Identyfikator podmiotu – Dane identyfikujące podmiot	7
4.4.	Adres podmiotu	8
5.	Przychody	9
5.1.	Struktura przychodów	9
5.2.	Opis struktury	11
6.	Sumy kontrolne	11
6.1.	Struktura sum kontrolnych	11
6.2.	Opis sum struktury	12
7.	Pytania i odpowiedzi	12
8.	Spis schematów	12
9.	Spis tabel	13
10.	Podstawa prawna	13
11.	Zestawienie zmian do pierwszej wersji struktury	13

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. JPK na żądanie obejmuje 7 struktur:

- księgi rachunkowe – JPK_KR,
- wyciąg bankowy – JPK_WB,
- magazyn – JPK_MAG,
- faktury VAT – JPK_FA,
- faktury VAT RR – JPK_FA_RR,
- podatkowa księga przychodów i rozchodów – JPK_PKPIR,
- ewidencja przychodów – JPK_EWP.

Ile jest czasu na udostępnienie struktur JPK

Jeżeli organ podatkowy, w toku postępowania podatkowego, czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej zażąda od Ciebie przekazania jednej/kilku z ww. struktur, **będziesz miał nie mniej niż 3 dni** na udostępnienie struktur JPK.

W uzasadnionych przypadkach (np. duża ilość danych, nieobecność osoby odpowiedzialnej) możesz zwrócić się do organu podatkowego o wydłużenie terminu, który jest wyznaczony w wezwaniu. Pozwoli ci to na uniknięcie konsekwencji w przypadku niedostarczenia plików w wyznaczonym terminie.

Jak udostępniać struktury JPK

Możesz je przekazać np. na pendrive, karcie pamięci, płycie CD/DVD lub innym nośniku danych lub za pomocą określonych środków komunikacji elektronicznej.

Ważne!

Jeśli w nieuzasadniony sposób odmawiasz udostępnienia struktur JPK, możesz zostać ukarany karą porządkową w wysokości do 2800 zł.

Ewidencja przychodów

Ewidencję przychodów, odrębnie za każdy rok podatkowy, są zobowiązani posiadać i przechowywać [1]:

- podatnicy oraz
- spółki, których wspólnicy są opodatkowani w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych,

Sposób prowadzenia ewidencji, szczegółowe warunki jakim powinna odpowiadać ewidencja, aby stanowiła dowód w postępowaniu podatkowym, sposób dokumentowania przychodów oraz obliczania należnego ryczału od przychodów ewidencjonowanych określa rozporządzenie Ministra Finansów [2].

Ważne!

Podatnicy prowadzą ewidencję według wzoru określonego w załączniku do rozporządzenia [3].

Wzór ewidencji przychodów

WZÓR
EWIDENCJA PRZYCHODÓW

Lp.	Data wpisu	Data uzyskania przychodu	Numer dowodu, na podstawie którego dokonano wpisu	Przychody opodatkowane ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych według stawki												Ogółem przychody (5+6+7+8+9+10+11)	Uwagi*		
				17%		15%		12,5%		10%		8,5%		5,5%				3%	
				zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr			zł	gr
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13							
Podsumowanie strony																			
Przeniesienie z poprzedniej strony																			
Suma przychodów od początku miesiąca																			

* Podatnicy, którzy zamierzają skorzystać z przewidzianej w art. 21 ust. 1a ustawy możliwości kwartalnego wplacania ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, w kolumnie „Uwagi” mogą wpisywać datę otrzymania przychodu. Podatnicy, którzy na podstawie art. 15 ust. 1a ustawy są obowiązani w prowadzonej ewidencji wyodrębnić przychody podlegające opodatkowaniu odpowiednio podatkiem tonazowym albo zryczałtowanym podatkiem od wartości sprzedanej produkcji i ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, przychody podlegające opodatkowaniu odpowiednio podatkiem tonazowym albo zryczałtowanym podatkiem od wartości sprzedanej produkcji wykazują wyłącznie w kolumnie „Uwagi”.

Struktura JPK_EWP

Struktura jednolitego pliku kontrolnego dla ewidencji przychodów (JPK_EWP) – ewidencja przychodów, wersja 2. odpowiada ewidencji przychodów.

Struktura JPK_EWP składa się z następujących sekcji danych:

1. **Nagłówek**, w którym zawarte są dane dotyczące pliku JPK (cel złożenia; okres, którego dotyczy);
2. **Podmiot1**, w którym zawarte są dane identyfikujące podmiot przekazujący JPK (NIP; nazwa podmiotu);
3. **EWPWiersz** - Ewidencja przychodów;
4. **EWPCtrl** - Podsumowanie ewidencji, czyli sumy kontrolne dla tej ewidencji przychodów.

EWPWiersz - ewidencja przychodów zawiera szczegółowe dane o poszczególnych wpisach w ewidencji dotyczących uzyskanego przychodu. Zawiera dla każdej pozycji następujące dane:

Numer kolumny	Opis kolumny
1	Liczba porządkowa wpisu
2	Data wpisu
3	Data uzyskania przychodu
4	Numer dowodu, na podstawie którego dokonano wpisu
5	Kwota przychodu opodatkowana według stawki 17%
6	Kwota przychodu opodatkowana według stawki 15%

Numer kolumny	Opis kolumny
7	Kwota przychodu opodatkowana według stawki 12,5%
8	Kwota przychodu opodatkowana według stawki 10%
9	Kwota przychodu opodatkowana według stawki 8,5%
10	Kwota przychodu opodatkowana według stawki 5,5%
11	Kwota przychodu opodatkowana według stawki 3%
12	Ogółem przychody (5+6+7+8+9+10+11)
13	Uwagi

EWPCtrl - Podsumowanie ewidencji zawiera łączną:

- liczbę wierszy (zapisów) ewidencji przychodów, w okresie którego dotyczy JPK_EWP;
- wartość kwoty przychodów (kol. 12) w ewidencji przychodów, w okresie którego dotyczy JPK_EWP.

Ważne!

Ewidencja przychodów w strukturze logicznej JPK powinna odzwierciedlać źródłowe (oryginalne) zapisy z ewidencji przychodów prowadzonej przez podatnika za pomocą programów komputerowych, zgodnie z przepisami rozporządzenia.

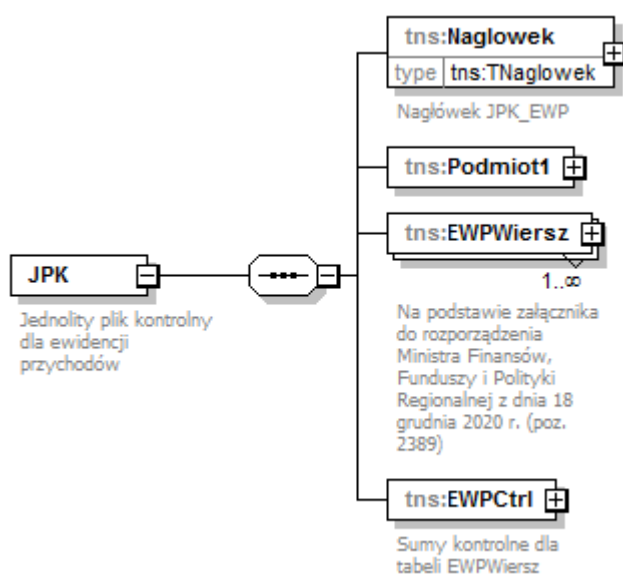
2. Schemat główny

2.1. Struktura

JPK_EWP składa się z następujących elementów: „Naglowek”, „Podmiot1”, „EWPWiersz”, „EWPCtrl”.

Struktura JPK_EWP została przedstawiona na schemacie 1.

Schemat 1. Elementy składające się na JPK_EWP.



2.2. Opis struktury

Opis poszczególnych elementów został ujęty w tabeli 1.

Tabela 1. Opis elementów składających się na JPK_EWP.

Nazwa elementu	Opis elementu
Naglowek	Nagłówek JPK_EWP
Podmiot1	Podmiot JPK_EWP
EWPWiersz	Na podstawie załącznika do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 grudnia 2020 r. (poz. 2389) zmieniającego rozporządzenie w sprawie prowadzenia ewidencji przychodów i wykazu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
EWPCtrl	Sumy kontrolne dla tabeli EWPWiersz

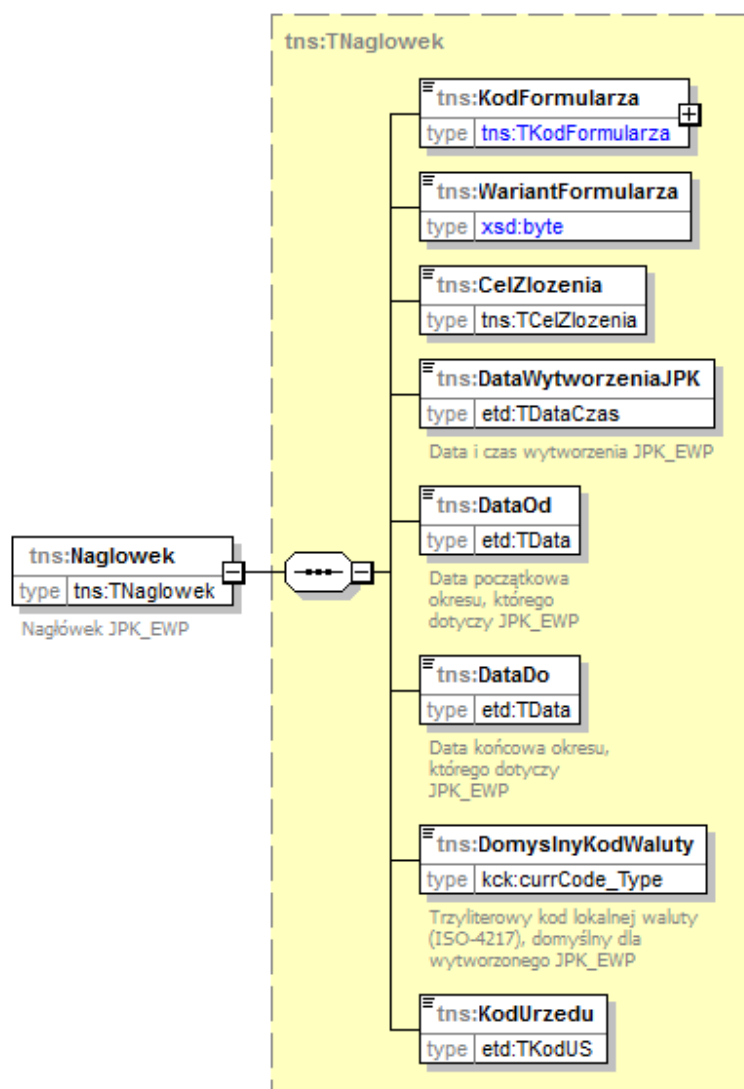
3. Nagłówek JPK_EWP

3.1. Struktura nagłówka

Na nagłówek JPK_EWP składają się następujące pola: „KodFormularza”, „WariantFormularza”, „CelZlozenia”, „DataWytworzeniaJPK”, „DataOd”, „DataDo”, „DomyslneKodWaluty”, „KodUrzedu”.

Schemat 2 ilustruje strukturę nagłówka JPK_EWP .

Schemat 2. Struktura nagłówka JPK_EWP.



Opis poszczególnych pól został zawarty w tabeli 2.

Tabela 2. Opis pól składających się na nagłówek JPK_EWP.

Nazwa pola	Opis pola
KodFormularza	Pole przechowuje dwa atrybuty, którymi obecnie są: kodSystemowy: JPK_EWP (2) oraz wersjaSchemy: 1-1
WariantFormularza	Pole przechowuje oznaczenie schematu. Obecnie jest to wartość 2
CelZlozenia	Pole zawiera wariant: 1 złożenie JPK po raz pierwszy
DataWytworzeniaJPK	Data i czas wytworzenia JPK_EWP
DataOd	Data początkowa okresu, którego dotyczy JPK_EWP
DataDo	Data końcowa okresu, którego dotyczy JPK_EWP
DomyslnyKodWaluty	Trzyliterowy kod lokalnej waluty (ISO-4217), domyślny dla wytworzonego JPK_EWP
KodUrzedu	Czterocyfrowy kod urzędu skarbowego

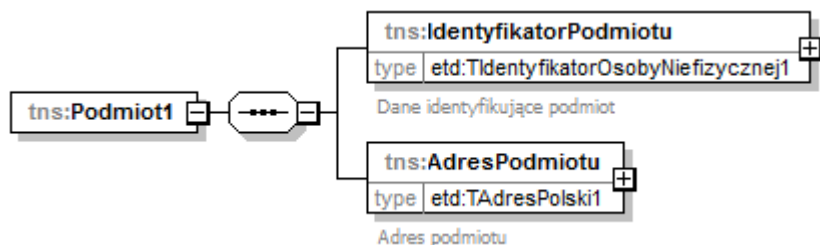
4. Podmiot JPK_EWP

4.1. Struktura podmiotu

Podmiot JPK_EWP składa się z pól: „IdentyfikatorPodmiotu”, „AdresPodmiotu”. Zawierają one informacje charakteryzujące podmiot składający JPK_EWP.

Strukturę JPK_EWP przedstawiono na poniższym schemacie 3.

Schemat 3. Struktura podmiotu JPK_EWP.



4.2. Opis struktury

Opis poszczególnych pól został zawarty w poniższej tabeli 3.

Tabela 3. Opis pól składających się na podmiot JPK_EWP.

Nazwa pola	Opis pola
IdentyfikatorPodmiotu	Dane identyfikujące podmiot
AdresPodmiotu	Adres podmiotu

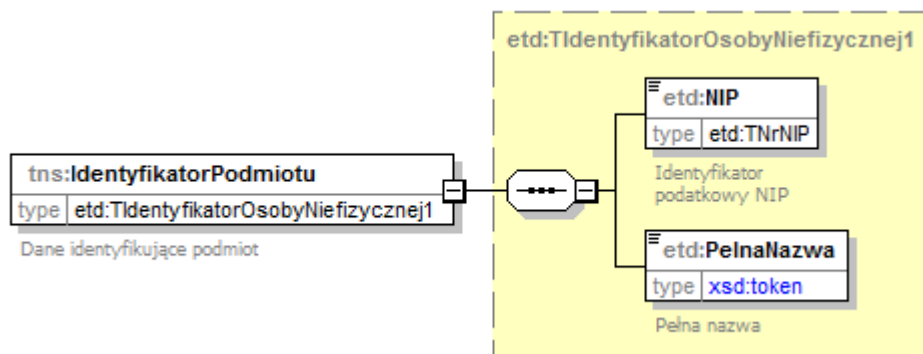
4.3. Identyfikator podmiotu – Dane identyfikujące podmiot

4.3.1. Struktura danych identyfikujących podmiot

Na dane identyfikujące podmiot składają się następujące pola: „NIP”, „PełnaNazwa”.

Strukturę danych identyfikujących podmiot przedstawia schemat 4.

Schemat 4. Struktura danych identyfikujących podmiot JPK_EWP.



4.3.2. Opis struktury

Poniższa tabela 4 zawiera opisy poszczególnych pól.

Tabela 4. Opis pól składających się na dane identyfikujące podmiot JPK_EWP.

Nazwa pola	Opis pola
NIP	Identyfikator podatkowy NIP
PełnaNazwa	Pełna nazwa

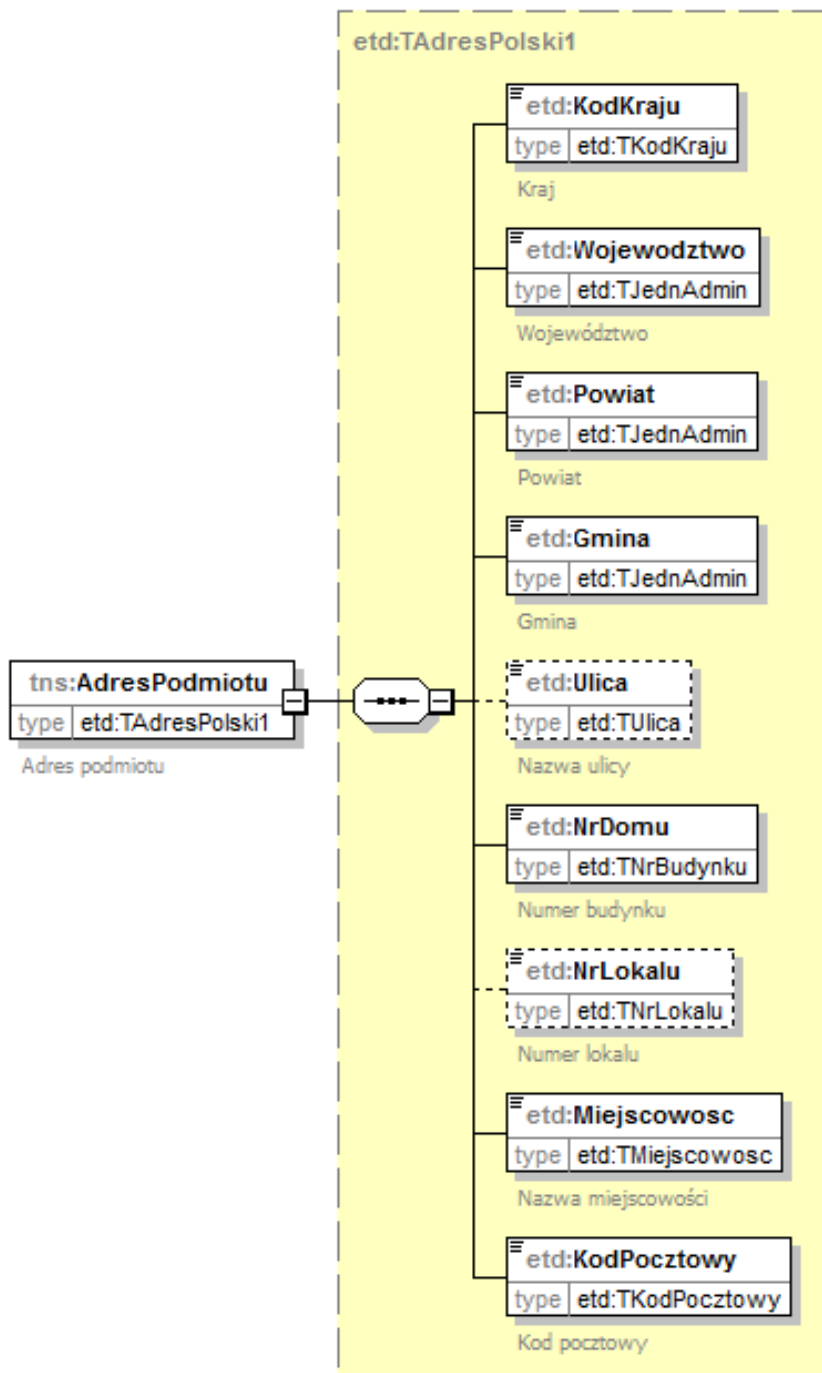
4.4. Adres podmiotu

4.4.1. Struktura adresu podmiotu

Na adres podmiotu składają się następujące pola: „KodKraju”, „Wojewodztwo”, „Powiat”, „Gmina”, „Ulica”, „NrDomu”, „NrLokalu”, „Miejscowosc”, „KodPocztowy”.

Schemat 5 obrazuje strukturę adresu podmiotu.

Schemat 5. Struktura adresu podmiotu JPK_EWP.



4.4.2. Opis struktury

Opis poszczególnych pól zostały ujęte w tabeli 5.

Tabela 5. Opis pól składających się na adres podmiotu JPK_EWP.

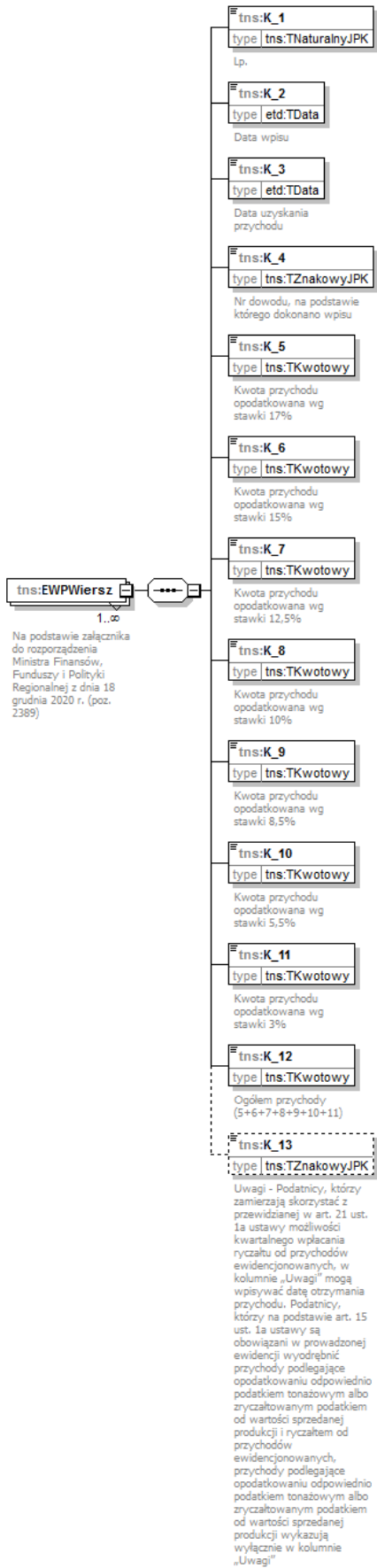
Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kraj
Wojewodztwo	Województwo
Powiat	Powiat
Gmina	Gmina
Ulica	Nazwa ulicy (pole opcjonalne)
NrDomu	Numer budynku
NrLokalu	Numer lokalu (pole opcjonalne)
Miejscowosc	Nazwa miejscowości
KodPocztowy	Kod pocztowy

5. Przychody

5.1. Struktura przychodów

Tabela EWPWiersz, składająca się z pól: „K_1”, „K_2”, „K_3”, „K_4”, „K_5”, „K_6”, „K_7”, „K_8”, „K_9”, „K_10”, „K_11”, „K_12” i „K_13”, jest odzwierciedleniem załącznika do rozporządzenia, tj. każde pole odnosi się do odpowiedniej kolumny załącznika.

Schemat 6. Struktura tabeli EWPWiersz.



5.2. Opis struktury

Tabela 6 zawiera opis poszczególnych pól.

Tabela 6. Opis pól tabeli EWPWiersz.

Nazwa pola	Opis pola
K_1	Liczba porządkowa wpisu
K_2	Data wpisu
K_3	Data uzyskania przychodu
K_4	Numer dowodu, na podstawie którego dokonano wpisu
K_5	Kwota przychodu opodatkowana wg stawki 17%
K_6	Kwota przychodu opodatkowana wg stawki 15%
K_7	Kwota przychodu opodatkowana wg stawki 12,5%
K_8	Kwota przychodu opodatkowana wg stawki 10%
K_9	Kwota przychodu opodatkowana wg stawki 8,5%
K_10	Kwota przychodu opodatkowana wg stawki 5,5%
K_11	Kwota przychodu opodatkowana wg stawki 3%
K_12	Ogółem przychody (5+6+7+8+9+10+11)
K_13	Uwagi - Podatnicy, którzy zamierzają skorzystać z przewidzianej w art. 21 ust. 1a ustawy możliwości kwartalnego wpłacania ryczału od przychodów ewidencjonowanych, w kolumnie „Uwagi” mogą wpisywać datę otrzymania przychodu. Podatnicy, którzy na podstawie art. 15 ust. 1a ustawy są obowiązani w prowadzonej ewidencji wyodrębnić przychody podlegające opodatkowaniu odpowiednio podatkiem tonażowym albo zryczałtowanym podatkiem od wartości sprzedanej produkcji i ryczałem od przychodów ewidencjonowanych, przychody podlegające opodatkowaniu odpowiednio podatkiem tonażowym albo zryczałtowanym podatkiem od wartości sprzedanej produkcji wykazują wyłącznie w kolumnie „Uwagi”

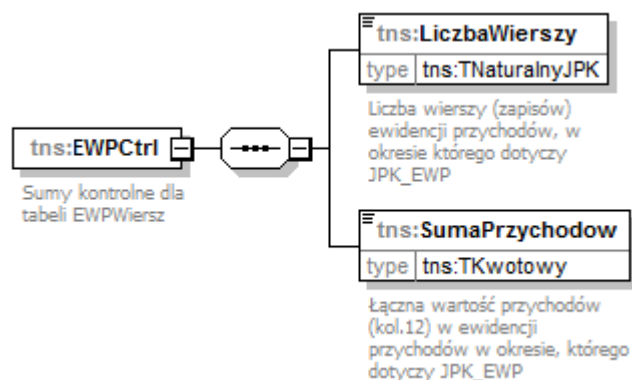
6. Sumy kontrolne

6.1. Struktura sum kontrolnych

Sumy kontrolne dla tabeli EWPWiersz składają się z pól: „LiczbaWierszy”, „SumaPrzychodow”.

Schemat 7 przedstawia strukturę sum kontrolnych dla tabeli EWPWiersz.

Schemat 7. Struktura sum kontrolnych dla tabeli EWPWiersz.



6.2. Opis sum struktury

Opis poszczególnych pól został przedstawiony poniżej, w tabeli 7.

Tabela 7. Opis sum kontrolnych dla tabeli EWPWiersz.

Nazwa pola	Opis pola
LiczbaWierszy	Liczba wierszy (zapisów) ewidencji przychodów, w okresie którego dotyczy JPK_EWP
SumaPrzychodow	Łączna wartość przychodów (kol. 12) w ewidencji przychodów w okresie, którego dotyczy JPK_EWP

7. Pytania i odpowiedzi

1. Czy od 1 lipca 2018 r. prowadzenie ewidencji przychodów za pomocą komputera jest obowiązkowe?
Nie, nie ma takiego obowiązku. Obowiązek elektronicznego prowadzenia ksiąg podatkowych dotyczy wyłącznie ewidencji na potrzeby podatku od towarów i usług (JPK_VAT).
2. Czy w podatkowej ewidencji przychodów mogą wprowadzać zapisy zbiorcze?
Tak, w zakresie w jakim dopuszcza to Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2002 r. w sprawie prowadzenia ewidencji przychodów i wykazu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 701 z późn. zm.).
3. Czy organ podatkowy może żądać przekazania ewidencji przychodów za okresy miesięczne, kwartalne lub inne?
Tak, organ podatkowy określi zakres wymaganych danych w oparciu o zakres czynności sprawdzających postępowania lub kontroli.
4. W jakim czasie należy dostarczyć dane na żądanie organu?
Termin ten będzie określony w żądaniu organu podatkowego. Co do zasady - nie krótszy niż 3 dni [5].
5. Czy przygotowane dane można przekazać pocztą elektroniczną?
Nie [6]. Dane te dostarcza się na informatycznych nośnikach danych, np. na pendrive, karcie pamięci, płycie CD/DVD lub innym nośniku danych (bezpośrednio za protokołem). Przekazywanie danych JPK pocztą elektroniczną ze względów bezpieczeństwa (brak szyfrowania) oraz brak automatycznej walidacji danych, a także brak ich autoryzacji jest niedozwolone.
6. Według której wersji struktury (pierwszej czy drugiej) należy przekazywać dane dotyczące okresów do 31 grudnia 2020 r.?
Dane za okresy do 31 grudnia 2020 r. należy przekazywać zgodnie z pierwszą wersją struktury. Dane za okresy od 1 stycznia 2021 r. należy przekazywać zgodnie z drugą wersją.

8. Spis schematów

1. Elementy składające się na JPK_EWP.

2. Struktura nagłówka JPK_EWP.
3. Struktura podmiotu JPK_EWP.
4. Struktura danych identyfikujących podmiot JPK_EWP.
5. Struktura adresu podmiotu JPK_EWP.
6. Struktura tabeli EWPWiersz.
7. Struktura sum kontrolnych dla tabeli EWPWiersz.

9. Spis tabel

1. Opis elementów składających się na JPK_EWP.
2. Opis pól składających się na nagłówek JPK_EWP.
3. Opis pól składających się na podmiot JPK_EWP.
4. Opis pól składających się na dane identyfikujące podmiot JPK_EWP.
5. Opis pól składających się na adres podmiotu JPK_EWP.
6. Opis pól tabeli EWPWiersz.
7. Opis sum kontrolnych dla tabeli EWPWiersz.

10. Podstawa prawna

- [1] zgodnie z przepisem art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1905 z późn.zm.).
- [2] rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2002 r. w sprawie prowadzenia ewidencji przychodów i wykazu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 701 z późn. zm.).
- [3] zgodnie z § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2002 r. w sprawie prowadzenia ewidencji przychodów i wykazu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 701 z późn. zm.).
- [4] zgodnie z art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r., poz. 1221 z późn.zm.).
- [5] zgodnie z art. 189 § 2 Ordynacji podatkowej.
- [6] zgodnie z art. 193a § 3 Ordynacji podatkowej, §2 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów 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 z dnia 24 czerwca 2016 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 932) oraz Specyfikacją Interfejsów Usług JPK.

11. Zestawienie zmian do pierwszej wersji struktury

1. Zaktualizowano schemat struktur danych do wersji StrukturyDanych_v6-0E.xsd
2. W węźle Podmiot1 w elemencie IdentyfikatorPodmiotu zmieniono typ danych z TIdentyfikatorOsobyNiefizycznej na TIdentyfikatorOsobyNiefizycznej1
3. W węźle Podmiot1 w elemencie AdresPodmiotu zmieniono typ danych z TAdresPolski na TAdresPolski1

4. W węźle EWPWiersz został zmieniony układ elementów zgodnie ze wzorem stanowiącym Załącznik do rozporządzenia
5. W węźle EWPCtrl w elemencie SumaPrzychodow został zmieniony opis elementu (oznaczenie „kol. 10” zostało zastąpione oznaczeniem „kol. 12”)