

JPK_KR

księgi rachunkowe

JPK_WB — wyciąg bankowy

JPK_MAG — magazyn

JPK_FA — faktury VAT

JPK_PKPiR — podatkowa księga przychodów
i rozchodów

JPK_EWP — ewidencja przychodów

Ministerstwo Finansów, Warszawa, 1 czerwca 2018

Spis treści

O strukturach JPK na żądanie	4
Ile masz czasu na udostępnienie struktur JPK	4
Jak przygotować i przekazać JPK na żądanie	5
1. Struktura jednolitego pliku kontrolnego dla ksiąg rachunkowych (JPK_KR)	5
Kto prowadzi księgi rachunkowe	5
Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych	6
Dziennik	7
Formaty pól (danych) ksiąg rachunkowych JPK_KR	8
2. Schemat główny	8
2.1. Struktura	8
2.2. Opis struktury	9
3. Nagłówek JPK_KR	10
3.1. Struktura nagłówka	10
3.2. Opis struktury nagłówka	11
4. Podmiot JPK_KR	11
4.1. Struktura podmiotu JPK_KR	11
4.2. Opis struktury	12
4.3. Identyfikator podmiotu – Dane identyfikujące podmiot	12
4.3.1. Struktura danych identyfikujących podmiot	12
4.3.2. Opis struktury	12
4.4. Adres podmiotu	13
4.4.1. Struktura adresu podmiotu	13
4.4.2. Opis struktury	14

5. Dane dotyczące zestawienia obrotów i sald ZOiS	14
5.1. Struktura danych dotyczących zestawienia obrotów i sald ZOiS	14
5.2. Opis struktury	17
6. Dziennik JPK_KR	18
6.1. Struktura dziennika JPK_KR	18
6.2. Opis struktury	19
7. DziennikCtrl	20
7.1. Struktura sum kontrolnych dla DziennikCtrl	20
7.2. Opis struktury	20
8. KontoZapis	21
8.1. Struktura danych KontoZapis	21
8.2. Opis struktury	22
9. KontoZapisCtrl	23
9.1. Struktura KontoZapisCtrl	23
9.2. Opis pól elementu KontoZapisCtrl	24
10. Najczęściej zadawane pytania i odpowiedzi	24
11. Zestawienie schematów	27
12. Zestawienie tabel	27
13. Podstawa prawna	27

O strukturach JPK na żądanie

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**.

Do 30 czerwca 2018 obowiązek ten dotyczył wyłącznie dużych przedsiębiorców.

JPK na żądanie obejmuje 6 struktur:

struktury JPK na żądanie	JPK_KR — księgi rachunkowe
	JPK_WB — wyciąg bankowy
	JPK_MAG — magazyn
	JPK_FA — faktury VAT
	JPK_PKPIR — podatkowa księga przychodów i rozchodów
	JPK_EWP — ewidencja przychodów

Ile masz czasu na udostępnienie struktur JPK

Jeżeli organ podatkowy, w toku postępowania podatkowego, czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej zażąda od ciebie przekazania jednej albo kilku z wymienionych struktur, **będziesz miał nie mniej niż 3 dni na ich udostępnienie**.

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 uniknąć konsekwencji w przypadku niedostarczenia plików w wyznaczonym terminie.

— Jak przygotować i przekazać JPK na żądanie

Jeśli prowadzisz księgi podatkowe i wytwarzasz dowody księgowe w formie elektronicznej JPK na żądanie:

- możesz przekazać korzystając z bezpłatnej aplikacji Klient JPK 2.0 do generowania i wysyłania JPK,
- możesz przekazać np. na pendrive, karcie pamięci, płycie CD/DVD lub innym nośniku danych lub za pomocą określonych środków komunikacji elektronicznej,

Ważne!

JPK na żądanie nie można przekazać pocztą elektroniczną!

- możesz utworzyć przy pomocy uaktualnianego programu księgowego lub jednej z komercyjnych aplikacji on-line. Jeśli korzystasz już z takiego programu, sprawdź, czy ma on funkcję wysyłki plików JPK lub czy możesz bezpośrednio pobrać z programu dane do aplikacji Klient JPK 2.0. Jeśli nie korzystasz z aplikacji Klient JPK 2.0, zapoznaj się ze [Specyfikacją interfejsów usług Jednolitego Pliku Kontrolnego wersja 2.3.](#)

Jeśli prowadzisz księgi podatkowe i wytwarzasz dowody księgowe w formie papierowej przekazujesz je w formie papierowej. Nie masz obowiązku przetworzenia ich na format JPK. Jednak w takim przypadku czynności sprawdzające lub kontrola będą trwały dłużej.

1. Struktura jednolitego pliku kontrolnego dla ksiąg rachunkowych (JPK_KR)

Struktura JPK_KR – Księgi rachunkowe – wersja 1. obowiązuje od 1 lipca 2016 r.

— Kto prowadzi księgi rachunkowe¹:

1. spółki handlowe (osobowe i kapitałowe, w tym również w organizacji) oraz spółki cywilne, z zastrzeżeniem pkt 2, a także inne osoby prawne, z wyjątkiem Skarbu Państwa i Narodowego Banku Polskiego;

2. osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie, jeżeli ich przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy wyniosły co najmniej równowartość w walucie polskiej 2 000 000 euro;
3. jednostki organizacyjne działające na podstawie Prawa bankowego, przepisów o obrocie papierami wartościowymi, przepisów o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, przepisów o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej, przepisów o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych lub przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych, bez względu na wielkość przychodów;
4. gminy, powiaty, województwa i ich związki, a także:
 - a) państwowe, gminne, powiatowe i wojewódzkie jednostki budżetowe,
 - b) gminne, powiatowe i wojewódzkie zakłady budżetowe;
5. jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, z wyjątkiem spółek, o których mowa w pkt 1 i 2;
6. oddziały i przedstawicielstwa przedsiębiorców zagranicznych²;
7. jednostki niewymienione w pkt 1-6, jeżeli otrzymują one na realizację zadań zleconych dotacje lub subwencje z budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub funduszy celowych - od początku roku obrotowego, w którym dotacje lub subwencje zostały im przyznane.

Jeżeli jesteś osobą fizyczną, jesteś współnikiem w spółce cywilnej osób fizycznych, spółce jawnej osób fizycznych lub spółce partnerskiej³ możesz stosować zasady rachunkowości określone ustawą również od początku następnego roku obrotowego. Jest to możliwe jeśli twoje przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy są niższe niż równowartość w walucie polskiej 2 000 000 euro. Wystarczy, że przed rozpoczęciem roku obrotowego zawiadomisz o tym urząd skarbowy, właściwy w sprawach podatku dochodowego⁴.

Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

Szczegółowe zasady określa rozdział 2 ustawy o rachunkowości.

Podmioty gospodarcze⁵ prowadzą księgi rachunkowe obejmujące zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- dziennik,
- konta księgi głównej,

- konta ksiąg pomocniczych,
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej,
- zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Dziennik

To jeden z podstawowych elementów ksiąg rachunkowych, w którym ujmuje się zdarzenia gospodarcze w porządku chronologicznym, czyli według kolejności ich wystąpienia. Zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły, natomiast sposób dokonywania zapisów powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie z dowodami księgowymi⁶.

Zgodnie z przyjętymi zasadami polityki rachunkowości możesz⁷:

- a) prowadzić tylko jeden dziennik dla wszystkich operacji gospodarczych lub
- b) prowadzić dzienniki częściowe dla poszczególnych rodzajów operacji gospodarczych (np. dziennik sprzedaż, dziennik zakup, dziennik bank itd.).

W każdym częściowym dzienniku numerujesz kolejno zapisy, a na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządzasz zestawienie obrotów tych dzienników⁸.

Jeżeli prowadzisz księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapis księgowy powinien mieć automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządzasz zestawienie obrotów i sald⁹, które zawiera:

1. symbole lub nazwy kont;
2. salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego;
3. sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych.

— Formaty pól (danych) ksiąg rachunkowych JPK_KR

Ogólne założenia dotyczące formatu pól:

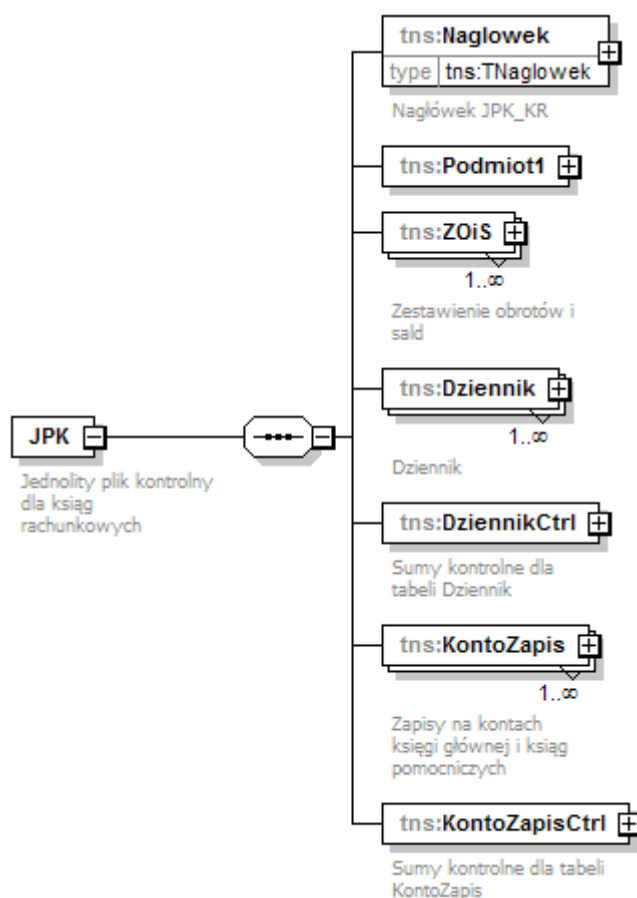
1. formatem pliku jest XML;
2. fola znakowe są polami alfanumerycznymi. Dopuszczalne jest stosowanie małych i dużych liter oraz cyfr. Maksymalna ilość znaków wynosi 256. Polskie znaki diakrytyczne muszą być wpisywane przy użyciu kodowania UTF-8. W polach znakowych dopuszczalne jest stosowanie znaków 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. 2018-03-21;
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.: 2018-02-24T09:30:47Z; 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

— 2.1. Struktura

Jednolity plik kontrolny dla ksiąg rachunkowych składa się z następujących elementów: „Naglowek”, „Podmiot1”, „ZOiS”, „Dziennik”, „DziennikCtrl”, „KontoZapis”, „KontoZapisCtrl”.

Schemat 1. Elementy składające się na JPK_KR



2.2. Opis struktury

Tabela 1. Opis elementów składających się na JPK_KR

Nazwa elementu	Opis elementu
Naglowek	Dane dotyczące Jednolitego Pliku Kontrolnego (cel złożenia, okres, którego dotyczy)
Podmiot1	Dane identyfikujące podmiot przekazujący JPK (NIP, REGON, nazwę podmiotu oraz dane adresowe)
ZOiS	Zestawienie obrotów i sald – zawiera pola odzwierciedlające zestawienie obrotów i sald wynikające z ksiąg rachunkowych, za okres którego dotyczy JPK
Dziennik	Zawiera pola odzwierciedlające dziennik systemowy (dzienniki), tj. chronologiczne ujęcie zdarzeń, za okres którego dotyczy JPK
DziennikCtrl	Zawiera dwa pola kontrolne, za okres którego dotyczy JPK: łączna ilość wierszy wykazanych w sekcji Dziennik, sumę kwot (wartości) operacji wykazanych w elemencie Dziennik
KontoZapis	zawiera pola odzwierciedlające szczegółowe zapisy na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych, za okres którego dotyczy JPK

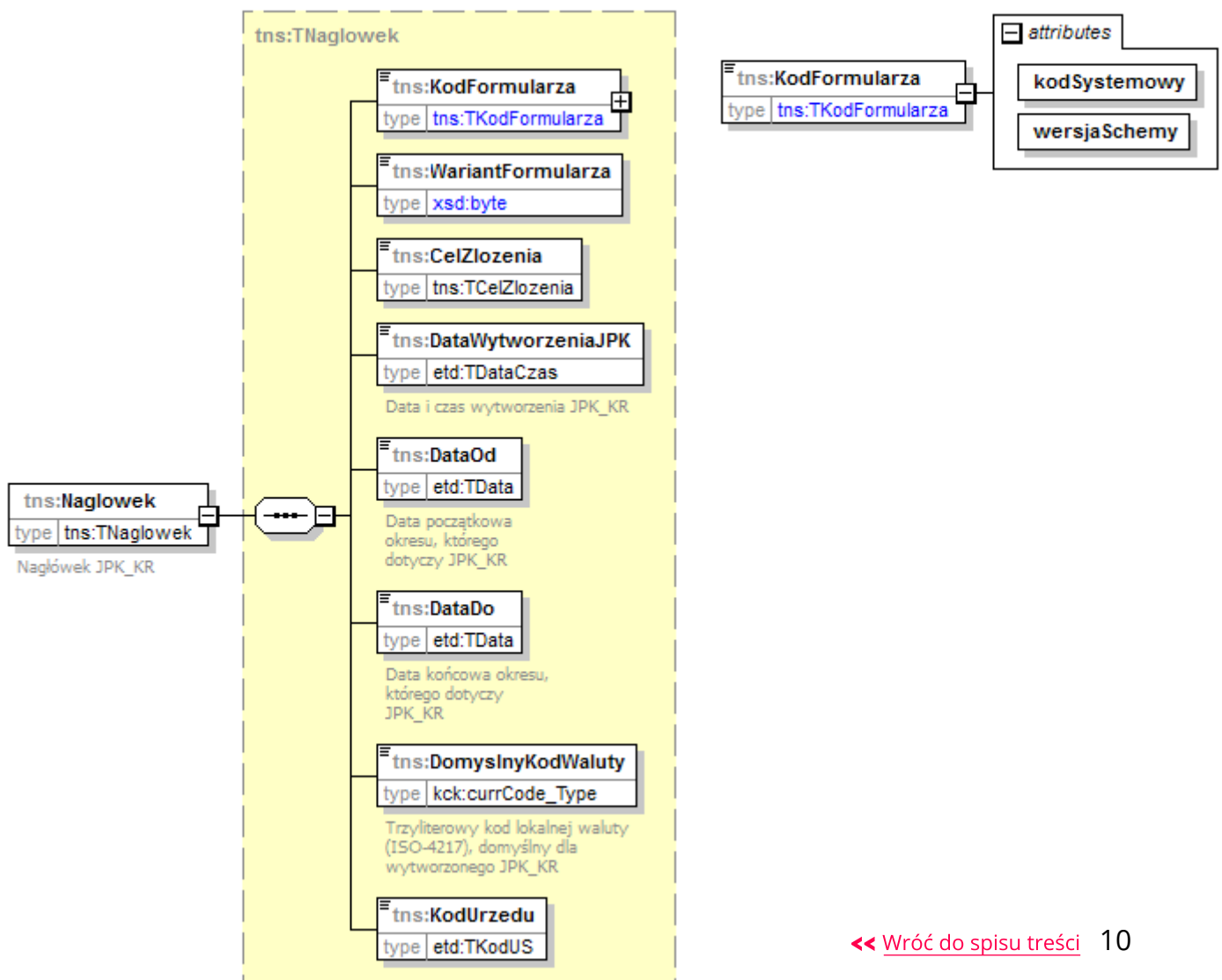
Nazwa elementu	Opis elementu
KontoZapisCtrl	zawiera trzy pola kontrolne, za okres którego dotyczy JPK: łączna ilość wierszy wykazanych w elemencie KontoZapis, sumę kwot (wartości) operacji wykazanych w elemencie KontoZapis po stronie Winien, sumę kwot (wartości) operacji wykazanych w elemencie KontoZapis po stronie Ma

3. Nagłówek JPK_KR

3.1. Struktura nagłówka

Nagłówek jednolitego pliku kontrolnego dla ksiąg rachunkowych składa się z następujących pól: „KodFormularza”, „WariantFormularza”, „CelZlozenia”, „DataWytworzeniaJPK”, „DataOd”, „DataDo”, „DomyslnyKodWaluty”, „KodUrzedu”. Określają one właściwości JPK_KR.

Schemat 2. Struktura nagłówka JPK_KR



3.2. Opis struktury nagłówka

Tabela 2. Opis pól składających się na nagłówek JPK_KR

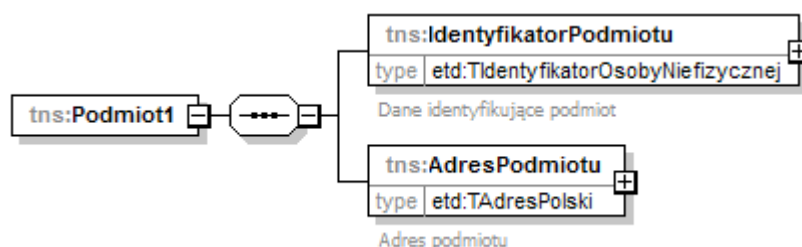
Nazwa pola	Opis pola
KodFormularza	Pole przechowuje dwa atrybuty elementu KodFormularza: - kodSystemowy: JPK_KR (1) (kod JPK) - wersjaSchemy: 1-0 (wersja struktury pliku)
WariantFormularza	Pole zawiera oznaczenie schematu (wersji struktury danych) obecnie jest to wartość 1
CelZlozenia	Pole zawiera określenie celu złożenia: 1 – złożenie po raz pierwszy
DataWytworzeniaJPK	Data i czas wytworzenia JPK_KR (np. 2018-02-24T09:30:47Z)
DataOd	Data początkowa okresu, którego dotyczy JPK_KR (np. 2017-01-01)
DataDo	Data końcowa okresu, którego dotyczy JPK_KR (np. 2017-01-31)
DomyslnyKodWaluty	Oznaczenie waluty, w której podawane są wartości w pliku JPK_KR. Jest to trzy literowy kod waluty w standardzie ISO-4217
KodUrzedu	Kod urzędu, do którego składany jest plik JPK

4. Podmiot JPK_KR

4.1. Struktura podmiotu JPK_KR

Podmiot jednolitego pliku kontrolnego dla ksiąg rachunkowych składa się z pól: „**IdentyfikatorPodmiotu**”, „**AdresPodmiotu**”. Zawierają one informacje, które charakteryzują podmiot składający JPK_KR.

Schemat 3. Struktura podmiotu JPK_KR



4.2. Opis struktury

Tabela 3. Opis pól składających się na podmiot JPK_KR

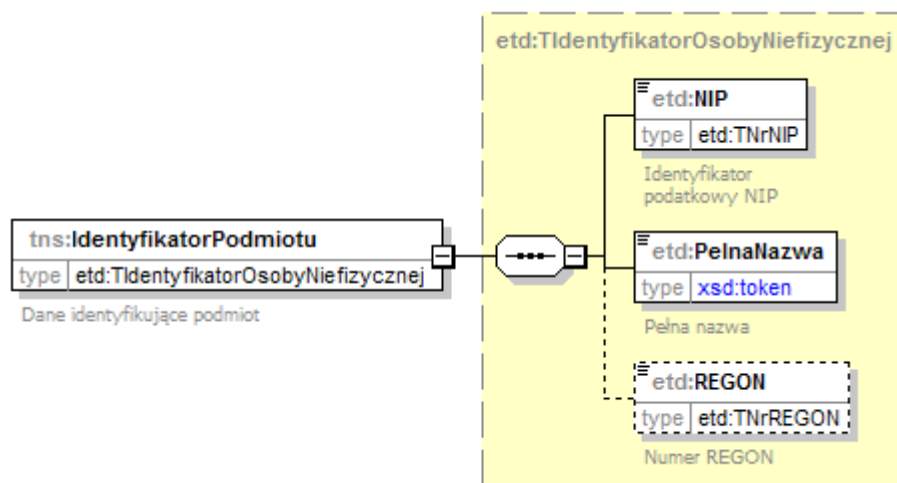
Nazwa pola	Opis pola
IdentyfikatorPodmiotu	Dane identyfikujące podmiot
AdresPodmiotu	Adres podmiotu

4.3. Identyfikator podmiotu – Dane identyfikujące podmiot

4.3.1. Struktura danych identyfikujących podmiot

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

Schemat 4. Struktura danych identyfikujących podmiot JPK_KR



4.3.2. Opis struktury

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

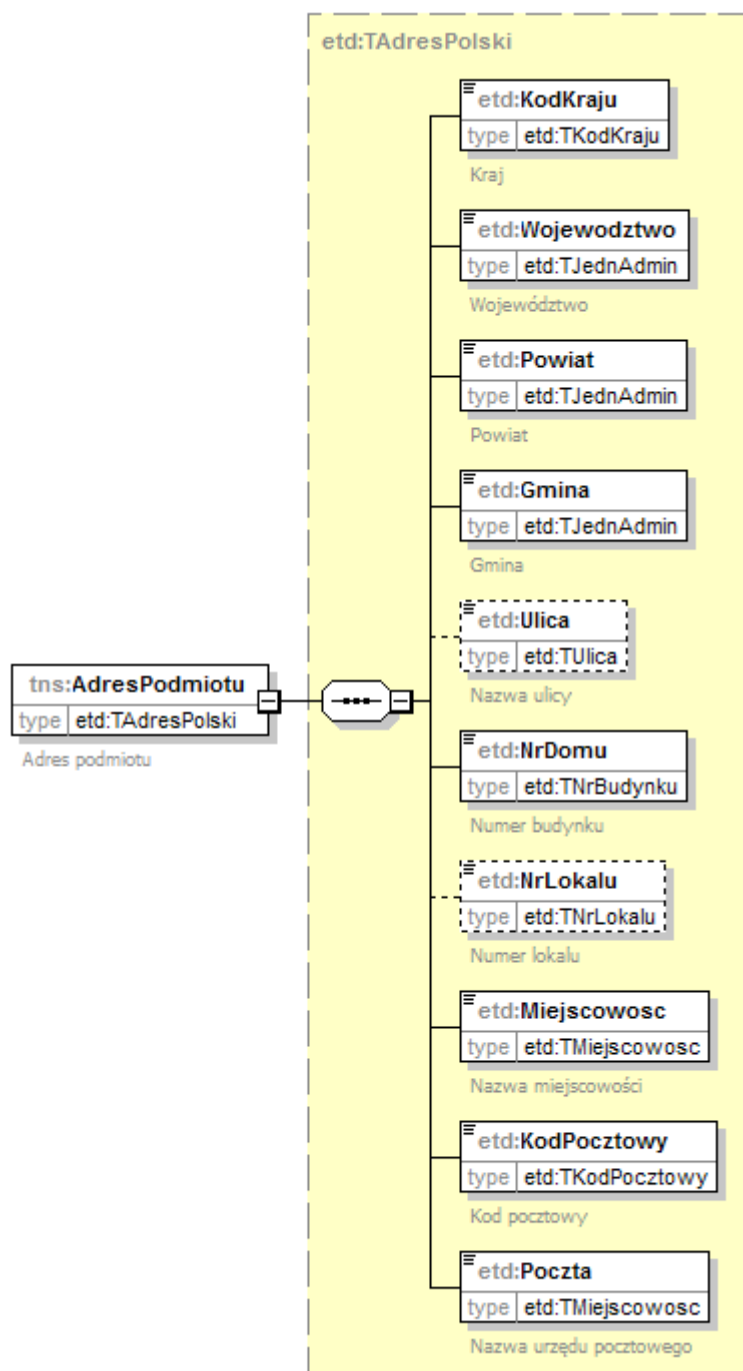
Nazwa pola	Opis pola
NIP	Identyfikator podatkowy NIP
PełnaNazwa	Pełna nazwa (pole znakowe, maksymalnie 256 znaków)
REGON	Numer identyfikacyjny REGON (opcjonalnie)

4.4. Adres podmiotu

4.4.1. Struktura adresu podmiotu

Do pól wchodzących w skład adresu podmiotu należą: „KodKraju”, „Wojewodztwo”, „Powiat”, „Gmina”, „Ulica”, „NrDomu”, „NrLokalu”, „Miejscowosc”, „KodPocztowy”, „Poczta”.

Schemat 5. Struktura adresu podmiotu JPK_KR.



4.4.2. Opis struktury

Tabela 5. Opis pól składających się na adres podmiotu JPK_KR

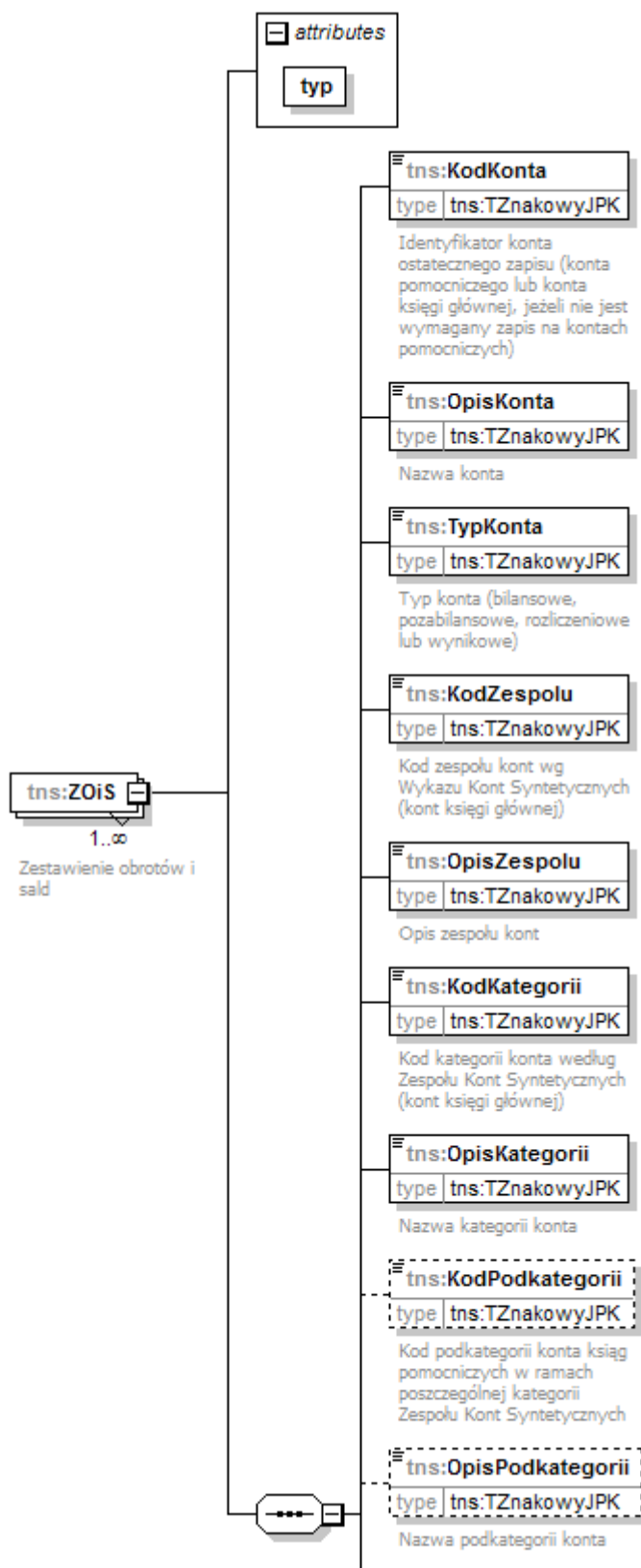
Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Pole zawiera dwuliterowy kod kraju wg słownika, który zamieszczono w schemacie
Wojewodztwo	Województwo
Powiat	powiat
Gmina	gmina
Ulica	nazwa ulicy (pole opcjonalne)
NrDomu	numer budynku
NrLokalu	numer lokalu (pole opcjonalne)
Miejscowosc	nazwa miejscowości
KodPocztowy	kod pocztowy
Poczta	nazwa urzędu pocztowego

5. Dane dotyczące zestawienia obrotów i sald ZOiS

5.1. Struktura danych dotyczących zestawienia obrotów i sald ZOiS

Zestawienia obrotów i sald w postaci elektronicznej, która odpowiada strukturze logicznej, zawiera dane dotyczące kodu konta, dokładnego opisu konta, bilansu otwarcia, obrotów Winien i Ma za okres, którego dotyczy JPK, obroty narastająco, czyli w okresie od otwarcia ksiąg do daty końcowej okresu, którego dotyczy JPK oraz sald końcowych. Zapisy na danym koncie księgowym dotyczą zapisów na ostatnim poziomie analitycznym.

Schemat 6. Struktura danych dotyczących zestawienia obrotów i sald



tns:BilansOtwarciaWinien	type tns:TKwotowy	Bilans otwarcia po stronie Winien w walucie polskiej
tns:BilansOtwarciaMa	type tns:TKwotowy	Bilans otwarcia po stronie Ma w walucie polskiej
tns:ObrotyWinien	type tns:TKwotowy	Obroty konta po stronie Winien, w okresie którego dotyczy JPK
tns:ObrotyMa	type tns:TKwotowy	Obroty konta po stronie Ma, w okresie którego dotyczy JPK
tns:ObrotyWinienNarast	type tns:TKwotowy	Obroty konta po stronie Winien, w okresie od otwarcia ksiąg do daty końcowej okresu, którego dotyczy JPK
tns:ObrotyMaNarast	type tns:TKwotowy	Obroty konta po stronie Ma, w okresie od otwarcia ksiąg do daty końcowej okresu, którego dotyczy JPK
tns:SaldoWinien	type tns:TKwotowy	Saldo po stronie Winien w walucie polskiej na datę końcową okresu, którego dotyczy JPK z uwzględnieniem bilansu otwarcia
tns:SaldoMa	type tns:TKwotowy	Saldo po stronie Ma w walucie polskiej na datę końcową okresu, którego dotyczy JPK z uwzględnieniem bilansu otwarcia

Szczegółowość rozwinięcia struktury Zestawienia obrotów i sald będzie uzależniona od przyjętego przez dany podmiot zakładowego planu kont. Każdy rekord (wiersz) zawiera dane dotyczące jednego identyfikatora konta ostatecznego zapisu (KodKonta).

5.2. Opis struktury

Tabela 6. Opis pól składających się na zestawienia obrotów i sald

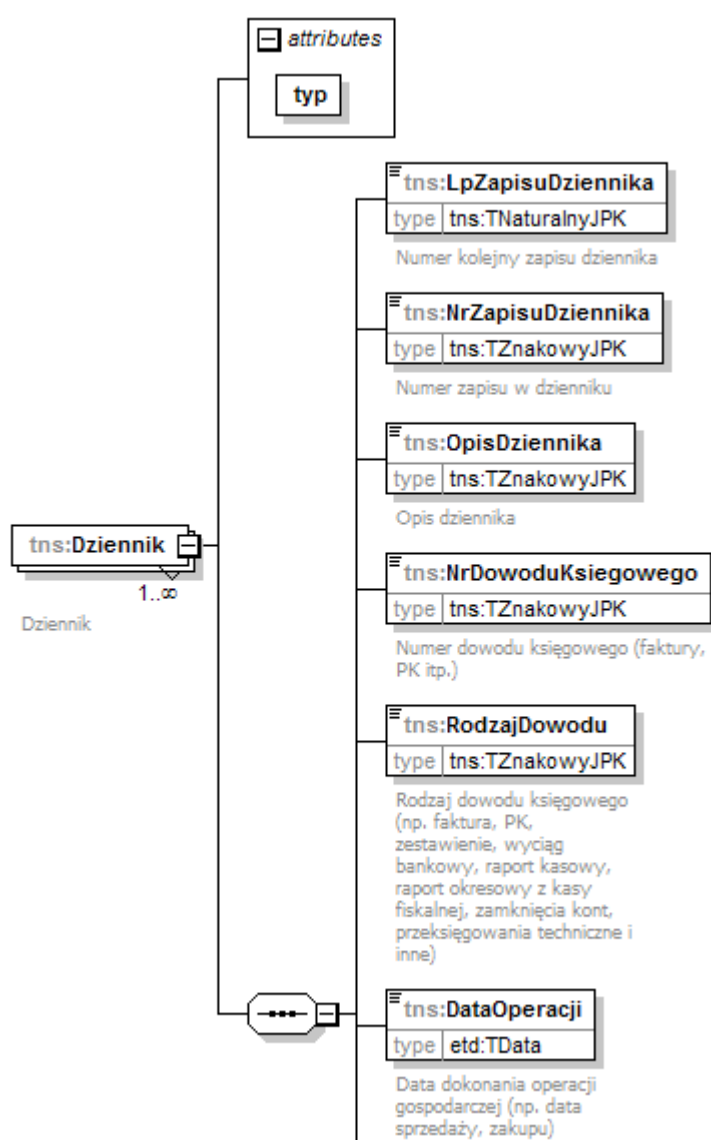
Nazwa pola	Opis pola
KodKonta	identyfikator konta ostatecznego zapisu (konta pomocniczego lub konta księgi głównej, jeżeli nie jest wymagany zapis na kontach pomocniczych) - pole znakowe, np. 011-4-1
OpisKonta	nazwa konta - pole znakowe, np. samochody osobowe
TypKonta	typ konta (bilansowe, pozabilansowe, rozliczeniowe lub wynikowe) - pole znakowe, np. bilansowe
KodZespołu	kod zespołu kont wg Wykazu Kont Syntetycznych (kont księgi głównej) - pole znakowe 0-9, np. 0
OpisZespołu	opis zespołu kont - pole znakowe, np. Aktywa trwałe
KodKategorii	kod kategorii konta według Zespołu Kont Syntetycznych (kont księgi głównej) - pole znakowe, np. 011
OpisKategorii	nazwa kategorii konta - pole znakowe, np. środki trwałe
KodPodkategorii	kod podkategorii konta ksiąg pomocniczych w ramach poszczególnej kategorii Zespołu Kont Syntetycznych - pole znakowe nieobowiązkowe, np. 4-1
OpisPodkategorii	nazwa podkategorii konta - pole znakowe nieobowiązkowe, np. samochody osobowe
BilansOtwarciaWinien	bilans otwarcia po stronie Winien w walucie polskiej - pole kwotowe
BilansOtwarciaMa	bilans otwarcia po stronie Ma w walucie polskiej - pole kwotowe
ObrotyWinien	obroty konta po stronie Winien, w okresie którego dotyczy JPK - pole kwotowe
ObrotyMa	obroty konta po stronie Ma, w okresie którego dotyczy JPK - pole kwotowe
ObrotyWinienNarast	obroty konta po stronie Winien, w okresie od otwarcia ksiąg do daty końcowej okresu, którego dotyczy JPK - pole kwotowe
ObrotyMaNarast	obroty konta po stronie Ma, w okresie od otwarcia ksiąg do daty końcowej okresu, którego dotyczy JPK - pole kwotowe
SaldoWinien	saldo po stronie Winien w walucie polskiej na datę końcową okresu, którego dotyczy JPK z uwzględnieniem bilansu otwarcia - pole kwotowe
SaldoMa	saldo po stronie Ma w walucie polskiej na datę końcową okresu, którego dotyczy JPK z uwzględnieniem bilansu otwarcia - pole kwotowe

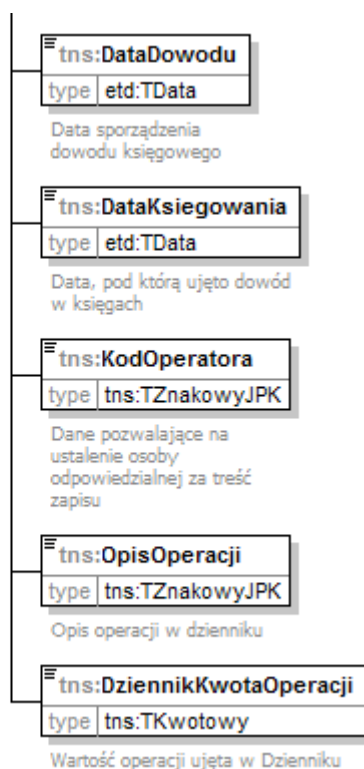
6. Dziennik JPK_KR

6.1. Struktura dziennika JPK_KR

Dziennik w postaci elektronicznej, która odpowiada strukturze logicznej, zawiera sumaryczne wartości zapisów operacji na wszystkich kontach księgowych, ujętych w sposób chronologiczny za okres, którego dotyczy JPK.

Schemat 7. Struktura dziennika





6.2. Opis struktury

Tabela 7. Opis pól składających się na dziennik

Nazwa pola	Opis pola
LpZapisuDziennika	Numer kolejny zapisu dziennika - liczba naturalna większa od zera
NrZapisuDziennika	Numer zapisu w dzienniku - pole znakowe (dla poszczególnych dzienników), np. 1/Zak/01/2016, 280/Sprz/01/2016
OpisDziennika	Opis dziennika - pole znakowe (dla poszczególnych dzienników), np. Zakup, Sprzedaż
NrDowoduKsiegowego	Numer dowodu księgowego (faktury, PK itp.) - pole znakowe, np. Fa/Zak/001/01/2016, PZ/001/01/2016
RodzajDowodu	Rodzaj dowodu księgowego (np. faktura, PK, zestawienie, wyciąg bankowy, raport kasowy, raport okresowy z kasy fiskalnej, zamknięcia kont, przeksięgowania techniczne i inne) - pole znakowe, np. PZ, FA ZAK
DataOperacji	Data operacji gospodarczej (np. data sprzedaży, zakupu) - pole daty, np. 2016-01-02
DataDowodu	Data sporządzenia dowodu księgowego - pole daty, np. 2016-01-02
DataKsiegowania	Data, pod którą ujęto dowód w księgach - pole daty, np. 2016-01-03

Nazwa pola	Opis pola
KodOperatora	Dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu - pole znakowe, np. E Nowak
OpisOperacji	Opis operacji w dzienniku - pole znakowe
DziennikKwotaOperacji	Wartość operacji ujęta w Dzienniku - pole kwotowe

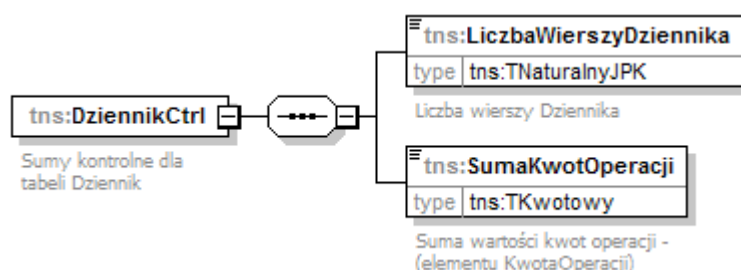
Każdy rekord (wiersz) zawiera dane, które dotyczą pojedynczego zapisu w Dzienniku.

7. DziennikCtrl

7.1. Struktura sum kontrolnych dla DziennikCtrl

Struktura sum kontrolnych dla elementu Dziennik zawiera wygenerowane sumy kontrolne w postaci liczby wierszy dziennika oraz sumy wartości kwot operacji.

Schemat 8. Struktura sum kontrolnych dla elementu Dziennik



7.2. Opis struktury

Tabela 8. Opis pól składających się na sumy kontrolne dla Dziennika.

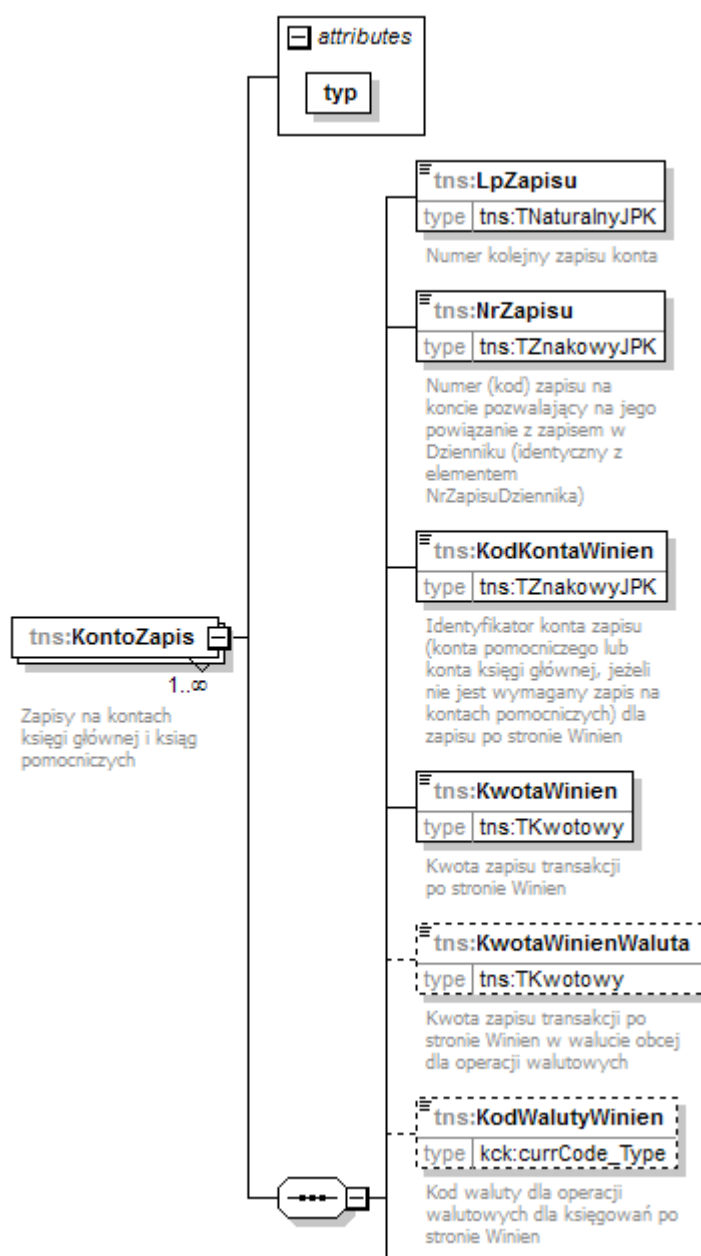
Nazwa pola	Opis pola
LiczbaWierszyDziennika	Liczba wierszy Dziennika, w okresie którego dotyczy JPK
SumaKwotOperacji	Suma wartości kwot operacji (elementu KwotaOperacji) - pole kwotowe

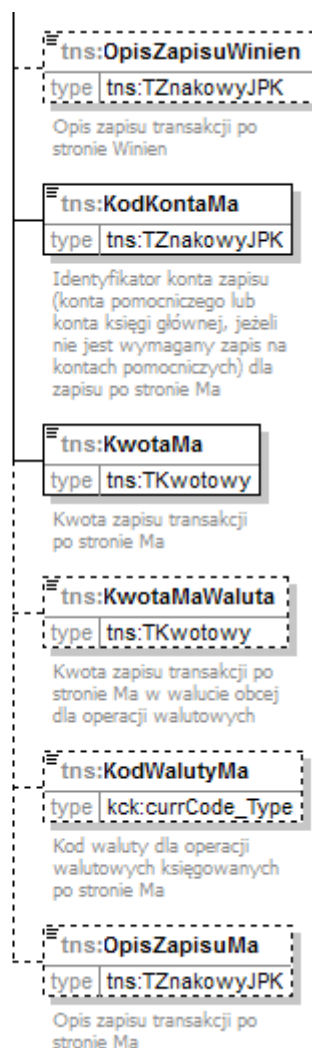
8. KontoZapis

Element KontoZapis jest uzupełnieniem elementu Dziennik, w którym zostały ujęte zapisy na najniższym szczeblu analitycznym danego konta syntetycznego. Zapisy obejmują zapisy na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

8.1. Struktura danych KontoZapis

Schemat 9. Struktura elementu KontoZapis





Każdy rekord (wiersz) zawiera dane, które dotyczą jednego zapisu księgowego (po stronie Winien lub po stronie Ma) na jednym koncie księgowym. Każdemu rekordowi (wierszowi) odpowiada kolejny numer (LpZapisu).

8.2. Opis struktury

Tabela 9. Opis pól tabeli KontoZapis

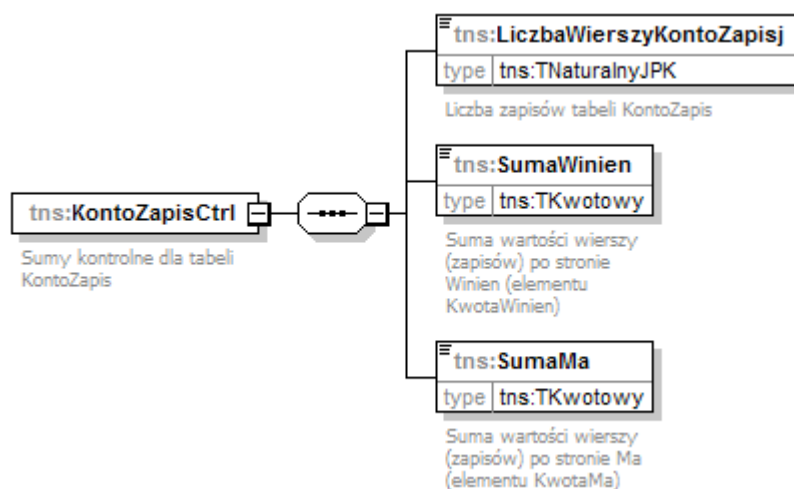
Nazwa pola	Opis pola
LpZapisu	Numer kolejny zapisu konta - liczba naturalna większa od zera
NrZapisu	Numer (kod) zapisu na koncie pozwalający na jego powiązanie z zapisem w Dzienniku (identyczny z elementem NrZapisuDziennika) - pole znakowe, np. 1/Zak/01/2016, 280/Sprz/01/2016

Nazwa pola	Opis pola
KodKontaWinien	Identyfikator konta zapisu (konta pomocniczego lub konta księgi głównej, jeżeli nie jest wymagany zapis na kontach pomocniczych) dla zapisu po stronie Winien - pole znakowe, np. 300-000
KwotaWinien	Kwota zapisu transakcji po stronie Winien - pole kwotowe, np. 347.64
KwotaWinienWaluta	Kwota zapisu transakcji po stronie Winien w walucie obcej dla operacji walutowych - pole kwotowe nieobowiązkowe
KodWalutyWinien	Kod waluty dla operacji walutowych dla księgowania po stronie Winien - pole nieobowiązkowe, zgodne z polem DomyslnyKodWaluty elementu Nagłówek JPK, np. USD, EUR
OpisZapisuWinien	Opis zapisu transakcji po stronie Winien - pole znakowe nieobowiązkowe
KodKontaMa	Identyfikator konta zapisu (konta pomocniczego lub konta księgi głównej, jeżeli nie jest wymagany zapis na kontach pomocniczych) dla zapisu po stronie Ma - pole znakowe, np. 201-001
KwotaMa	Kwota zapisu transakcji po stronie Ma - pole kwotowe, np. 2347.64
KwotaMaWaluta	Kwota zapisu transakcji po stronie Ma w walucie obcej dla operacji walutowych - pole kwotowe nieobowiązkowe, zgodne z polem DomyslnyKodWaluty elementu Nagłówek JPK
KodWalutyMa	Kod waluty dla operacji walutowych księgowanych po stronie Ma - pole nieobowiązkowe, np. USD, EUR
OpisZapisuMa	Opis zapisu transakcji po stronie Ma - pole znakowe nieobowiązkowe

9. KontoZapisCtrl

9.1. Struktura KontoZapisCtrl

Struktura sum kontrolnych dla elementu KontoZapis zawiera wygenerowane sumy kontrolne w postaci liczby wierszy KontoZapis, sum wartości kwot zapisów po stronie Winien oraz Ma.

Schemat 10. Struktura sum kontrolnych dla elementu KontoZapisCtrl

9.2. Opis pól elementu KontoZapisCtrl

Tabela 10. Opis pól tabeli sum kontrolnych dla elementu KontoZapis

Nazwa pola	Opis pola
LiczbaWierszyKontoZapisj	liczba zapisów elementu KontoZapis w okresie, którego dotyczy JPK - liczba naturalna większa od zera
SumaWinien	suma wartości wierszy (zapisów) po stronie Winien (elementu KwotaWinien) - pole kwotowe
SumaMa	suma wartości wierszy (zapisów) po stronie Ma (elementu KwotaWinien) - pole kwotowe

10. Najczęściej zadawane pytania i odpowiedzi

1. JPK zawiera wymóg podania takich danych jak: kod zespołu, kategorii i podkategorii. Konieczne jest doprecyzowanie, o jakie dane chodzi. Wskazane jest również, aby pola te były polami opcjonalnymi, nie wszystkie plany kont są budowane w takiej hierarchii. Z pewnością będzie możliwe podanie kodu i opisu konta oraz typu konta i zespołu, jednak nie wszędzie będzie istniała tak rozbudowana hierarchia kont, jak zakłada to JPK.

Rozumiemy, że w przypadku braku wskazanej hierarchii w planie kont danego systemu nie będzie konieczności budowania tej struktury w sposób sztuczny?

Jednostki są zobowiązane do prowadzenia zakładowego planu kont¹⁰. Ustawa nie określa sposobu jego tworzenia.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe każdej jednostki tworzą m.in. konta księgi głównej (syntetyczne) i konta ksiąg pomocniczych (analityczne), które są uszczegółowieniem zapisów na kontach księgi głównej. Zarówno konta księgi głównej jak i konta ksiąg pomocniczych mają swoje symbole. Generalnie symbole kont analitycznych to rozszerzenie symboli kont syntetycznych.

- 2. W tabeli Dziennik mają być ujęte księgowania wykonane w księdze głównej. Jeśli zatem będą to księgowania dokumentów zbiorczych lub księgowania wykonane na podstawie eksportu z dedykowanych modułów (np. księgowanie płac, księgowanie amortyzacji), to wykazaniu w dzienniku będzie podlegało właśnie to księgowanie danych zagregowanych i nie będzie wymagane dostarczenie danych w podziale na przykład na każdego pracownika, jeśli chodzi o płace lub na każdy środek trwały, jeśli chodzi o amortyzację? Oczywiście, w przypadku gdy na poziomie księgi głównej wykonane będą księgowania detaliczne, to dane te będą mogły być zaraportowane. Jednak czy w przypadku księgowania dokumentu zbiorczego nie będzie konieczności rozbijania zaksięgowanej kwoty na poszczególne elementy analityczne, których w księdze głównej nie ma?**

Konta ksiąg pomocniczych uszczegóławiają zapisy na kontach księgi głównej. Dlatego w raportach JPK, dla potrzeb kontroli, konieczne będą zarówno informacje z kont księgi głównej, jak i kont ksiąg pomocniczych. Nie oznacza to jednak konieczności zmian w organizacji rachunkowości, czy integracji modułów, które działają odrębnie w jednostkach z dniem 1 lipca 2016 r.

Jeśli w trakcie kontroli potrzebne będą dane szczegółowe niedostępne na poziomie księgi głównej, to początkowo będą sprawdzane poza strukturą JPK. Zakładamy, że jednostki będą stopniowo dostosowywały organizację rachunkowości do raportowania wg struktur JPK.

- 3. W jaki sposób powinna wyglądać struktura pliku kontrolnego JPK_KR, w części zawierającej zestawienie obrotów i sald. W szczególności - wobec drobnego sporu technicznego z producentem oprogramowania księgowego - chcielibyśmy rozstrzygnąć, czy prawidłowe jest pobieranie do ww. JPK wyłącznie sald kont analitycznych najniższego poziomu, bez kont nadrzędnych (sumujących), czy też prawidłowe jest pobieranie także sald wszystkich kont nadrzędnych (sumujących) zestawienia obrotów i sald?**

Generalnie tabela ZOIS w strukturze JPK_KR powinna być przedstawiona w postaci obrotów i sald kont analitycznych najniższego poziomu (bez kont nadrzędnych).

Aplikacje analityczne wykorzystywane przez Krajową Administrację Skarbową pozwalają w sytuacji, gdy zestawienia obrotów i sald zawierają dane kont nadrzędnych, na odfiltrowanie ich i uzgodnienie z modułami Dziennika i KontoZapis.

- 4. Czy dane przedstawiane mają dotyczyć księgi głównej, niezależnie od tego czy jest ona prowadzona zgodnie z US GAAP, IFRS, czy ustawą o rachunkowości?**

Jednostki, które sporządzają sprawozdania finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, zwanymi dalej „MSR”, stosują przepisy ustawy oraz przepisy wykonawcze wydane na jej podstawie, w zakresie nieuregulowanym przez MSR¹¹.

A zatem jednostki te stosują przepisy ustawy o rachunkowości dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych, inwentaryzacji oraz ochrony danych, bo te zagadnienia nie są uregulowane w MSR.

11. Zestawienie schematów

Schemat 1. Elementy składające się na JPK_KR.

Schemat 2. Struktura nagłówka JPK_KR.

Schemat 3. Struktura podmiotu JPK_KR.

Schemat 4. Struktura danych identyfikujących podmiot JPK_KR.

Schemat 5. Struktura adresu podmiotu JPK_KR.

Schemat 6. Struktura danych dotyczących zestawienia obrotów i sald.

Schemat 7. Struktura dziennika.

Schemat 8. Struktura sum kontrolnych dla elementu Dziennik.

Schemat 9. Struktura elementu KontoZapis.

Schemat 10. Struktura sum kontrolnych dla elementu KontoZapis.

12. Zestawienie tabel

Tabela 1. Opis elementów składających się na JPK_KR.

Tabela 2. Opis pól składających się na nagłówek JPK_KR.

Tabela 3. Opis pól składających się na podmiot JPK_KR.

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

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

Tabela 6. Opis pól składających się na zestawienia obrotów i sald.

Tabela 7. Opis pól składających się na Dziennik.

Tabela 8. Opis pól składających się na sumy kontrolne dla Dziennika.

Tabela 9. Opis pól tabeli KontoZapis.

Tabela 10. Opis pól tabeli sum kontrolnych dla elementu KontoZapis.

13. Podstawa prawna

[1] art. 2 ust.1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 395, z późn. zm.)

[2] w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o zasadach uczestnictwa przedsiębiorców zagranicznych i innych osób zagranicznych w obrocie gospodarczym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. poz. 649)

[3] art.2 ust.2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 395, z późn. zm.)

[4] osoby fizyczne lub wspólnicy spółek cywilnych osób fizycznych mogą złożyć zawiadomienie na podstawie przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej i Punkcie Informacji dla Przedsiębiorcy (Dz.U. poz. 647)

- [5] art. 13 ustawy o rachunkowości
- [6] art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości
- [7] art. 14 ustawy o rachunkowości
- [8] art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości
- [9] art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości
- [10] art. 10 ust. 1 pkt 3 a) ustawy o rachunkowości
- [11] art. 2 ust. 3 ustawy o rachunkowości