

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

Ministerstwo Finansów, Warszawa, 1 czerwca 2018

Spis treści

O strukturach VAT na żądanie	4
Ile masz czasu na udostępnienie struktur JPK	4
Jak przygotować i przekazać JPK na żądanie	5
1. Ewidencja przychodów	5
Wzór ewidencji przychodów	6
Struktura JPK_EWP	6
2. Schemat główny	8
2.1. Struktura	8
2.2. Opis struktury	9
3. Nagłówek JPK_EWP	10
3.1. Struktura nagłówka	10
4. Podmiot JPK_EWP	11
4.1. Struktura podmiotu	11
4.2. Opis struktury	12
4.3. Identyfikator podmiotu – Dane identyfikujące podmiot	12
4.4. Adres podmiotu	13
5. Przychody	15
5.1. Struktura przychodów	15
5.2. Opis struktury	17

6. Sumy kontrolne	18
6.1. Struktura sum kontrolnych	18
6.2. Opis sum struktury	19
7. Pytania i odpowiedzi	18
8. Spis schematów	20
9. Spis tabel	20
10. Podstawa prawna	21

O strukturach JPK na żądanie

Od 1 lipca 2018 r. wszyscy podatnicy, którzy prowadzą księgi podatkowe i wytwarzają dowody księgowo **w formie elektronicznej**, przekazują struktury **JPK na żądanie organów podatkowych**.

Do 30 czerwca 2018 obowiązek ten dotyczy 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. Ewidencja przychodów

Ewidencję przychodów, odrębnie za każdy rok podatkowy, są zobowiązani posiadać i przechowywać¹:

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

Sposób prowadzenia ewidencji, szczegółowe warunki jakim powinna odpowiadać ewidencja, aby stanowiła dowód w postępowaniu podatkowym, sposób dokumentowania przychodów oraz obliczania należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych określa rozporządzenie Ministra Finansów².

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	Kwota przychodu opodatkowana według stawki										Ogółem przychody (5+6+7+8+9)	Kwota przychodu opodatkowana według stawki 10%	Uwagi*	
				20%		17%		8,5%		5,5%		3,0%					
1	2	3	4	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr	10	zł	gr	12
Podsumowanie strony																	
Przeniesienie z poprzedniej strony																	
Suma przychodów od początku miesiąca																	

Struktura JPK_EWP

Struktura jednolitego pliku kontrolnego dla ewidencji przychodów (JPK_EWP) – ewidencja przychodów, wersja 1. 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 podmiot;
- 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 20%
6	Kwota przychodu opodatkowana według stawki 17%

Numer kolumny	Opis kolumny
7	Kwota przychodu opodatkowana według stawki 8.5%
8	Kwota przychodu opodatkowana według stawki 5.5%
9	Kwota przychodu opodatkowana według stawki 3,0%
10	Ogółem przychody (5+6+7+8+9)
11	Kwota przychodu opodatkowana według stawki 10%
12	Uwagi

EWPCtrl

Podsumowanie ewidencji zawiera łączną:

- liczbę wierszy (zapisów) ewidencji przychodów w okresie, którego dotyczy JPK_EWP;
- wartość kwoty przychodów (kol. 10) w ewidencji przychodów w okresie, którego dotyczy JPK_EWP.

Ważne!

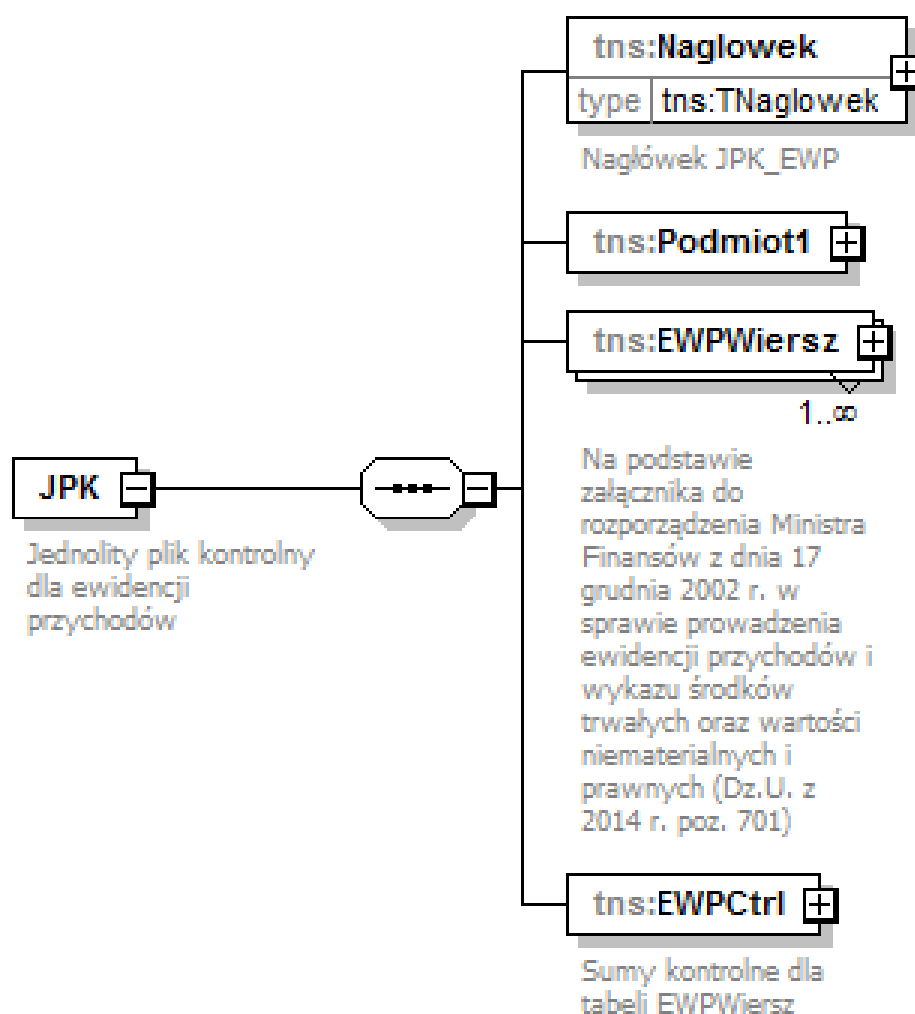
Ewidencja przychodów w strukturze logicznej JPK powinna odzwierciedlać źródłowe (oryginalne) zapisy z ewidencji przychodów prowadzonej przez podatnika za pomocą programów komputerowych, zgodnie z przepisami rozporządzenia.

2. Schemat główny

2.1. Struktura

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

Schemat 1. Elementy składające się na JPK_EWP



2.2. Opis struktury

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 z dnia 17 grudnia 2002 r. 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**”, „**DomyslnyKodWaluty**”, „**KodUrzedu**”.

Schemat 2. **Struktura nagłówka JPK_EWP**

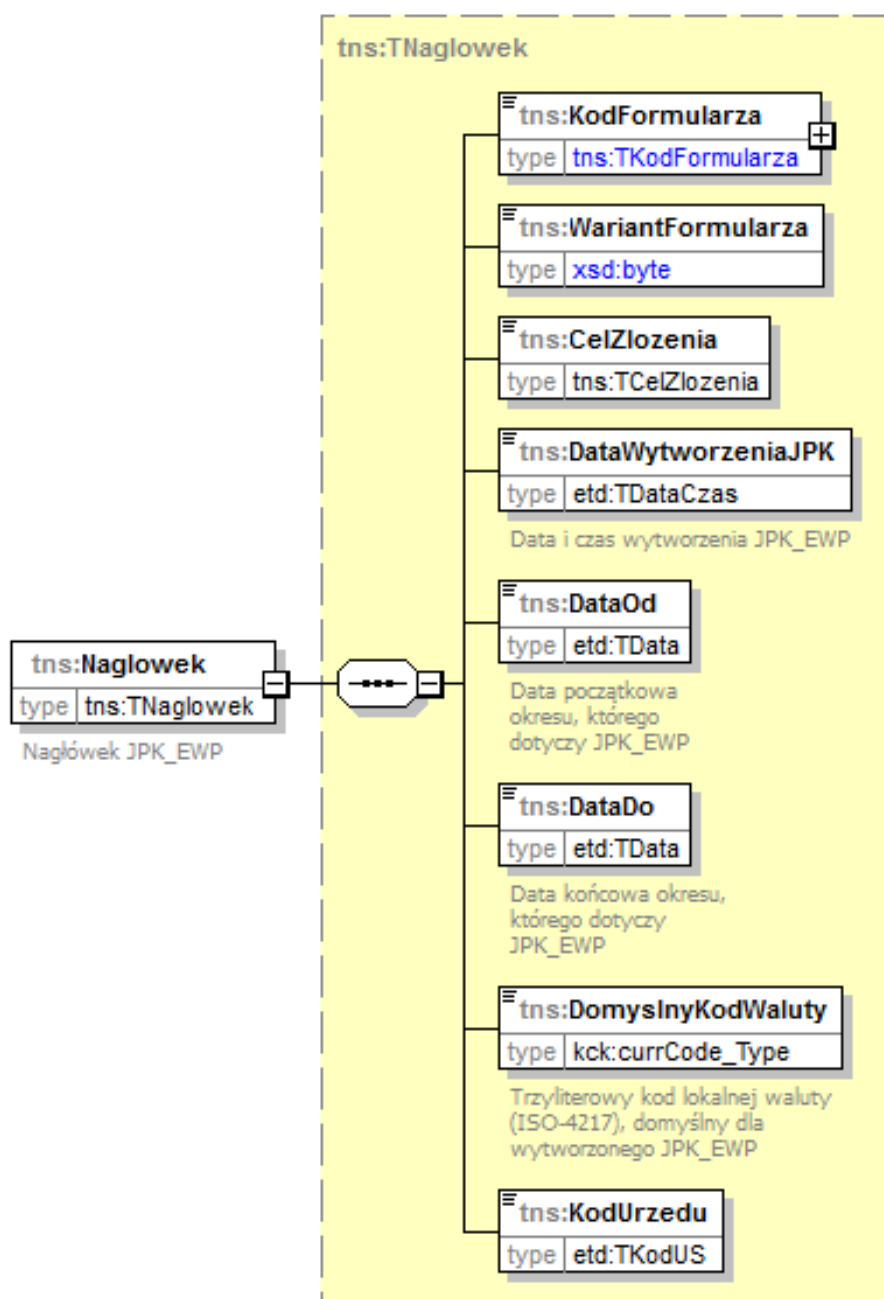


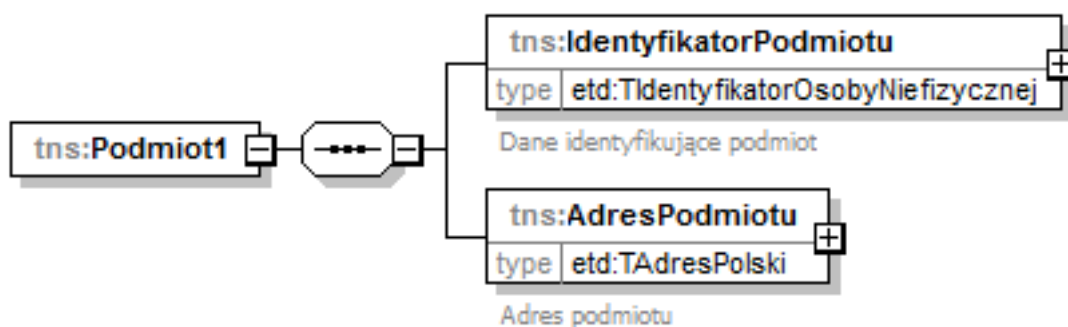
Tabela 2. **Opis pól składających się na nagłówek JPK_EWP**

Nazwa pola	Opis pola
KodFormularza	Pole przechowuje dwa atrybuty, którymi obecnie są: kodSystemowy: JPK_EWP (1) oraz wersjaSchemy: 1-0
WariantFormularza	Pole przechowuje oznaczenie schematu. Obecnie jest to wartość 1
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.

Schemat 3. **Struktura podmiotu JPK_EWP**

4.2. Opis struktury

Tabela 3. **Opis pól składających się na podmiot JPK_EWP**

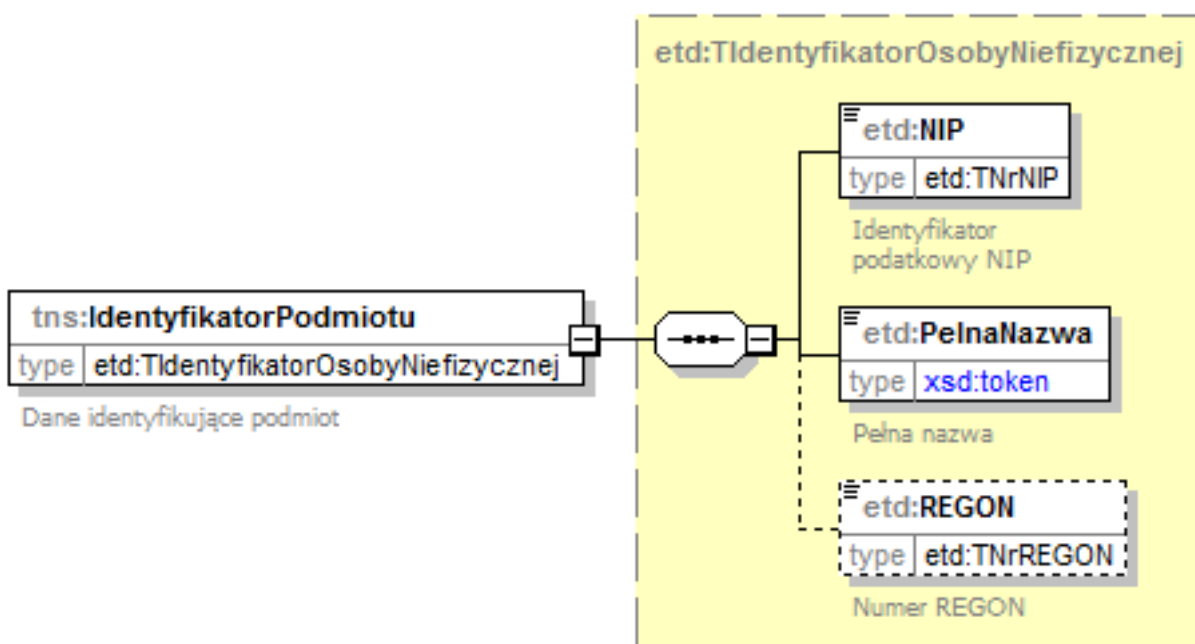
Nazwa pola	Opis pola
IdentyfikatorPodmiotu	Dane identyfikujące podmiot
AdresPodmiotu	AdresPodmiotu

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_EWP**



4.3.2. Opis struktury

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

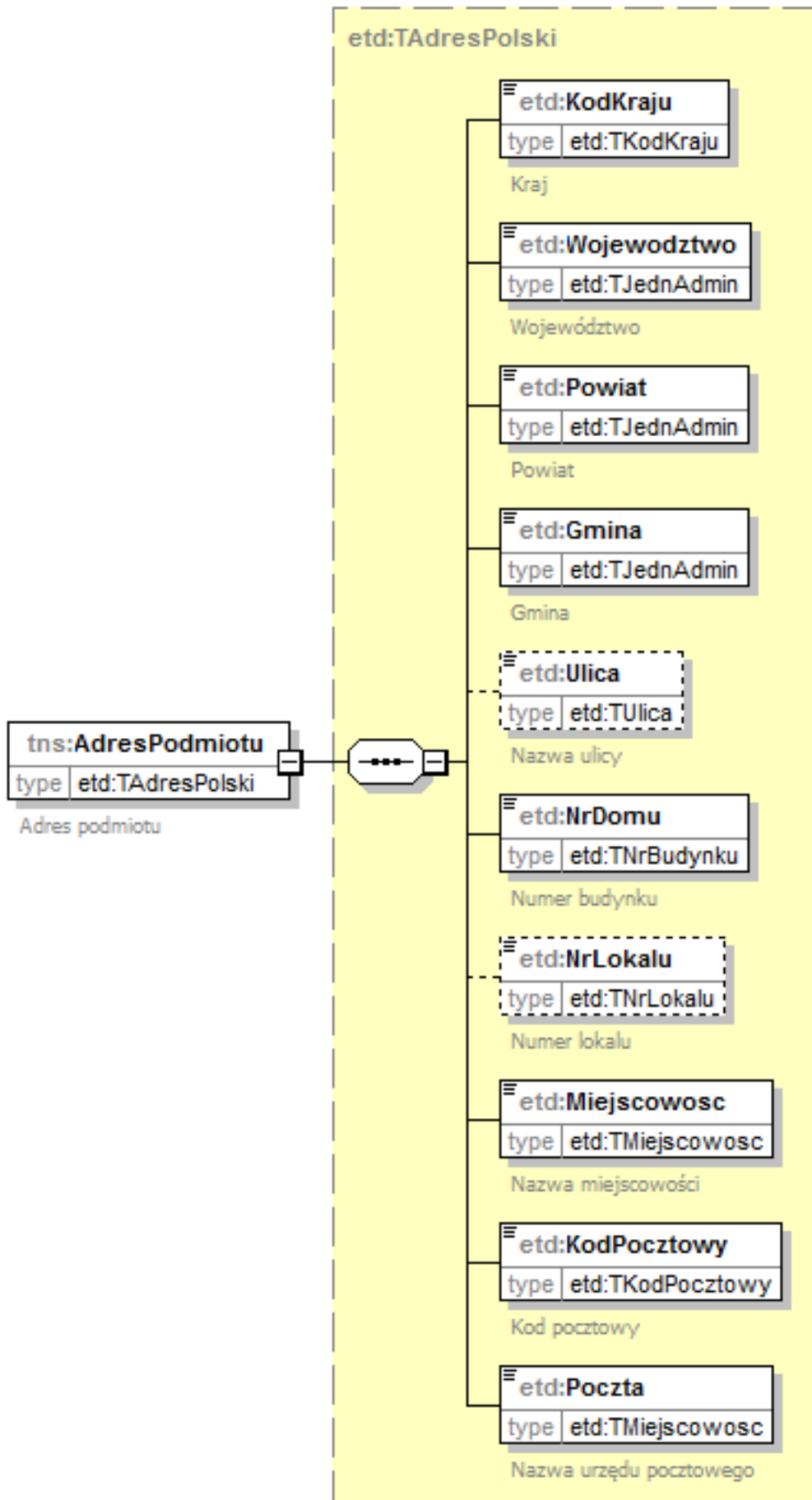
Nazwa pola	Opis pola
NIP	Identyfikator podatkowy NIP
PełnaNazwa	PełnaNazwa
REGON	Numer REGON (pole opcjonalne)

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**”, „**Poczta**”. >>

Schemat 5. **Struktura adresu podmiotu JPK_EWP**



4.4.2. Opis struktury

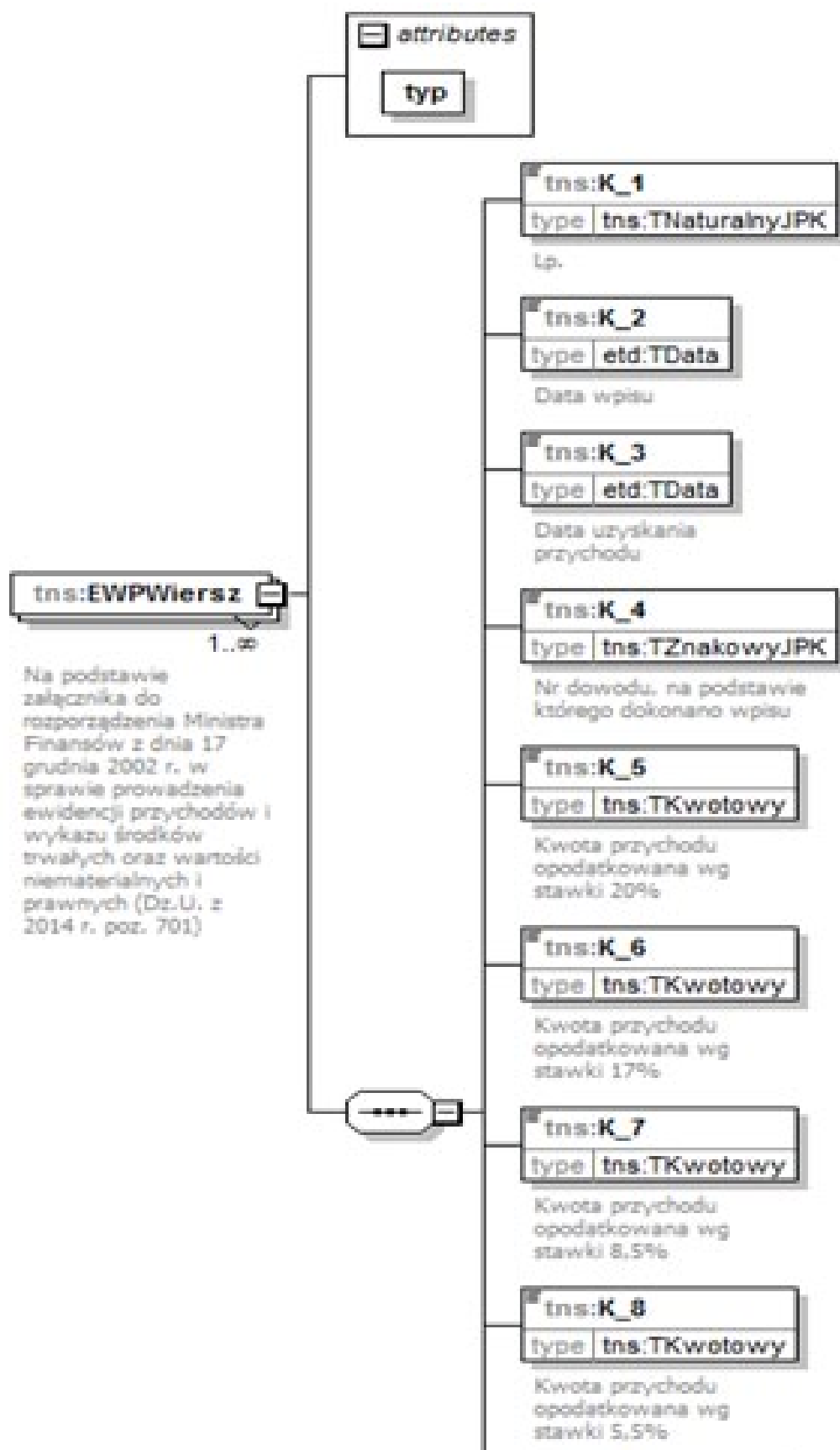
Tabela 5. **Opis pól składających się na adres podmiotu JPK_EWP**

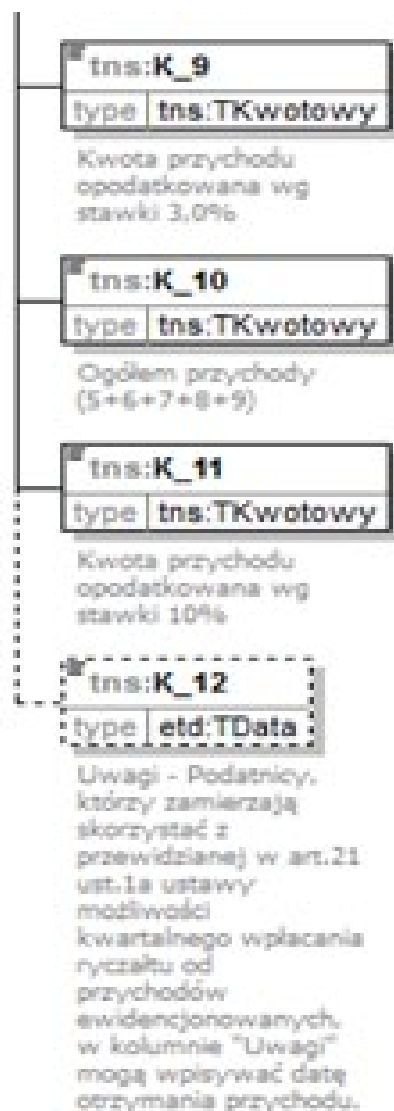
Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kraj
Wojewodztwo	Województwo
Powiat	Powiat
Gmina	Gmina
Ulica	Nazwa ulicy (pole opcjonalne)
NrDomu	Numer budynku
NrLokalu	Numer lokalu (pole opcjonalne)
Miejscowosc	Nazwa miejscowości
KodPocztowy	Kod pocztowy
Poczta	Nazwa urzędu pocztowego

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”, jest odzwierciedleniem załącznika do rozporządzenia, tj. każde pole odnosi się do odpowiedniej kolumny załącznika. >>

Struktura 6. **Struktura tabeli EWPWiersz**



5.2. Opis struktury

Tabela 6. **Opis pól tabeli EWPWiersz**

Nazwa pola	Opis pola
K1	Liczba porządkowa wpisu
K2	Data wpisu
K3	Data uzyskania przychodu
K4	Numer dowodu, na podstawie którego dokonano wpisu
K5	Kwota przychodu opodatkowana wg stawki 20%
K6	Kwota przychodu opodatkowana wg stawki 17%
K7	Kwota przychodu opodatkowana wg stawki 8,5%

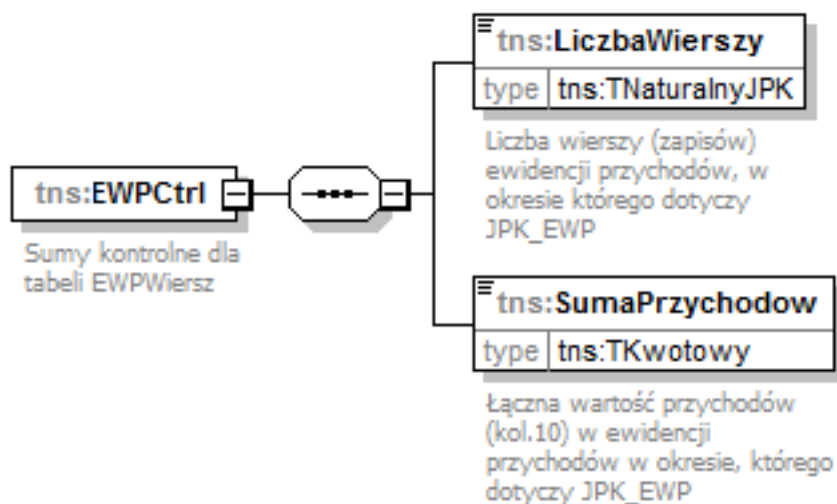
Nazwa pola	Opis pola
K8	Kwota przychodu opodatkowana wg stawki 5,5%
K9	Kwota przychodu opodatkowana wg stawki 3,0%
K10	Ogółem przychody (5+6+7+8+9)
K11	Kwota przychodu opodatkowana wg stawki 10%
K12	Uwagi: podatnicy, którzy zamierzają skorzystać z przewidzianej w art. 21 ust. 1a ustawy możliwości kwartalnego wpłacania ryczału od przychodów ewidencjonowanych, w kolumnie „Uwagi” mogą wpisywać datę otrzymania przychodu (pole opcjonalne).

6. Sumy kontrolne

6.1. Struktura sum kontrolnych

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

Schemat 7. **Struktura sum kontrolnych dla tabeli EWPWiersz**



6.2. Opis sum struktury

Tabela 7. **Opis sum kontrolnych dla tabeli EWP**Wiersz

Nazwa pola	Opis pola
LiczbaWierszy	Liczba wierszy (zapisów) ewidencji przychodów, w okresie którego dotyczy JPK_EWP
SumaPrzychodów	Łączna wartość przychodów (kol.10) 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 będzie 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 mogę 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).

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 dni⁴.

5. Czy przygotowane dane można przekazać pocztą elektroniczną?

Nie⁵. 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.

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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 2157 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).

[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.

[4] zgodnie z art. 189 §2 Ordynacji podatkowej.

[5] 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.