

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. Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów	5
Wzór księgi przychodów i rozchodów	6
Struktura JPK_PKPIR (wersja 2., obow. od 01 stycznia 2017 r.)	6
2. Schemat główny	8
2.1. Struktura	8
2.2. Opis struktury	9
3. Nagłówek JPK_PKPIR	9
3.1. Struktura nagłówka	9
3.2. Opis struktury	11
4. Podmiot JPK_PKPIR	11
4.1. Struktura podmiotu JPK_PKPIR	11
4.2. Opis struktury	12
4.3. Identyfikator podmiotu – Dane identyfikujące podmiot	12
4.4. Adres podmiotu	13
5. Dane dotyczące ustalenia dochodu	
w roku podatkowym	15

5.1. Struktura danych dotyczących ustalenia dochodu w roku podatkowym	15
5.2. Opis struktury	17
6. Spis z natury sporządzony w ciągu roku podatkowego	17
6.1. Struktura spisu z natury sporządzony w ciągu roku podatkowego	17
6.2. Opis struktury	18
7. Przychody i rozchody	18
7.1. Struktura przychodów i rozchodów	18
7.2. Opis struktury	20
8. Sumy kontrolne	20
8.1. Struktura sum kontrolnych	20
8.2. Opis struktury	21
9. Opis zmian wprowadzonych w aktualnej wersji JPK_PKPIR w porównaniu z wersją poprzednią	22
10. Pytania i odpowiedzi	22
11. Spis schematów	23
12. Spis tabel	24
13. Podstawa prawna	24

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. Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów

Podatkową księgę przychodów i rozchodów, zgodnie z odrębnymi przepisami, prowadzą:

- osoby fizyczne,
- spółki cywilne osób fizycznych,
- spółki jawne osób fizycznych oraz
- spółki partnerskie, wykonujące działalność gospodarczą¹

Prowadzenie księgi przychodów i rozchodów ma zapewniać ustalenie dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy.

Sposób prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów, szczegółowe warunki, jakim powinna odpowiadać ta księga, aby stanowiła dowód pozwalający na określenie zobowiązań podatkowych, szczegółowy zakres obowiązków związanych z jej prowadzeniem, a także terminy zawiadomienia naczelnika urzędu skarbowego o prowadzeniu księgi określa rozporządzenie Ministra Finansów².

Wzór podatkowej księgi przychodów i rozchodów³

Lp.	Data zdarzenia gospodarczego	Nr dowodu księgowego	Kontrahent		Opis zdarzenia gospodarczego	Przychód					
			Imię i nazwisko (firma)	adres		wartość sprzedanych towarów i usług		pozostałe przychody		razem przychód (7+8)	
						zł	gr	zł	gr	zł	gr
1	2	3	4	5	6	7		8		9	
Suma strony											
Przeniesienie z poprzedniej strony											
Razem od początku roku											

Zakup towarów handlowych i materiałów wg cen zakupu		Koszty uboczne zakupu		Wydatki (koszty)						Koszty działalności badawczo-rozwojowej, o których mowa w art. 26e ustawy o podatku dochodowym		Uwagi	
zł	gr	zł	gr	wynagrodzenia w gotówce i w naturze	pozostałe wydatki		razem wydatki (12+13)		zł	gr	opis kosztu		wartość
					zł	gr	zł	gr					
10		11		12	13	14	15	16				17	

Struktura JPK_PKPIR (wersja 2., obowiązuje od 01 stycznia 2017 r.)

Struktura jednolitego pliku kontrolnego dla podatkowej księgi przychodów i rozchodów (JPK_PKPIR) odpowiada podatkowej księdze przychodów i rozchodów.

Struktura JPK_PKPIR składa się z następujących sekcji danych:

- Nagłówek**, w którym zawarte są dane dotyczące JPK (cel złożenia; okres, którego dotyczy);
- Podmiot1**, w którym zawarte są dane identyfikujące podmiot przekazujący JPK (NIP; nazwa podmiotu);
- PKPIRInfo**, w której zawarte są dane dotyczące ustalenia dochodu w roku podatkowym (np. wartości spisu z natury na początek i koniec roku podatkowego, razem koszty uzyskania, dochód osiągnięty w roku podatkowym);
- PKPIRSpis** — opcjonalnie, dla spisu z natury sporządzonego w ciągu roku podatkowego;

5. **PKPIRWiersz** — Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów podmiotu;
6. **PKPIRCtrl** — Podsumowanie księgi, czyli sumy kontrolne dla tej księgi (liczba wierszy (zapisów) w księdze oraz łączna wartość przychodów – kolumna 9).

Sekcja PKPIRWiersz

Zawiera szczegóły zapisów dokonywanych w podatkowej księdze przychodów i rozchodów. Dane dotyczące poszczególnych zapisów w księdze ujmowane są analogicznie, jak w księgach prowadzonych w formie tradycyjnej:

Numer kolumny	Dotyczy	Opis kolumny
1		Liczba porządkowa
2		Data zdarzenia gospodarczego
3		Numer dokumentu księgowego
4	Kontrahent	Imię i nazwisko (firma)
5		Adres
6		Opis zdarzenia gospodarczego
7	Przychód	Wartość sprzedanych towarów i usług
8		Pozostałe przychody
9		Razem przychód
10		Zakup towarów handlowych i materiałów wg cen zakupu
11		Koszty uboczne zakupu
12	Wydatki (koszty)	Wynagrodzenia w gotówce i w naturze
13		Pozostałe wydatki
14		Razem wydatki (12 + 13)
15		Pusta
16A	Koszty działalności badawczo-rozwojowej, o których mowa w art. 26e ustawy o podatku dochodowym	Opis Kosztu
16B		Wartość sprzedanych towarów i usług
17		Uwagi

Ważne!

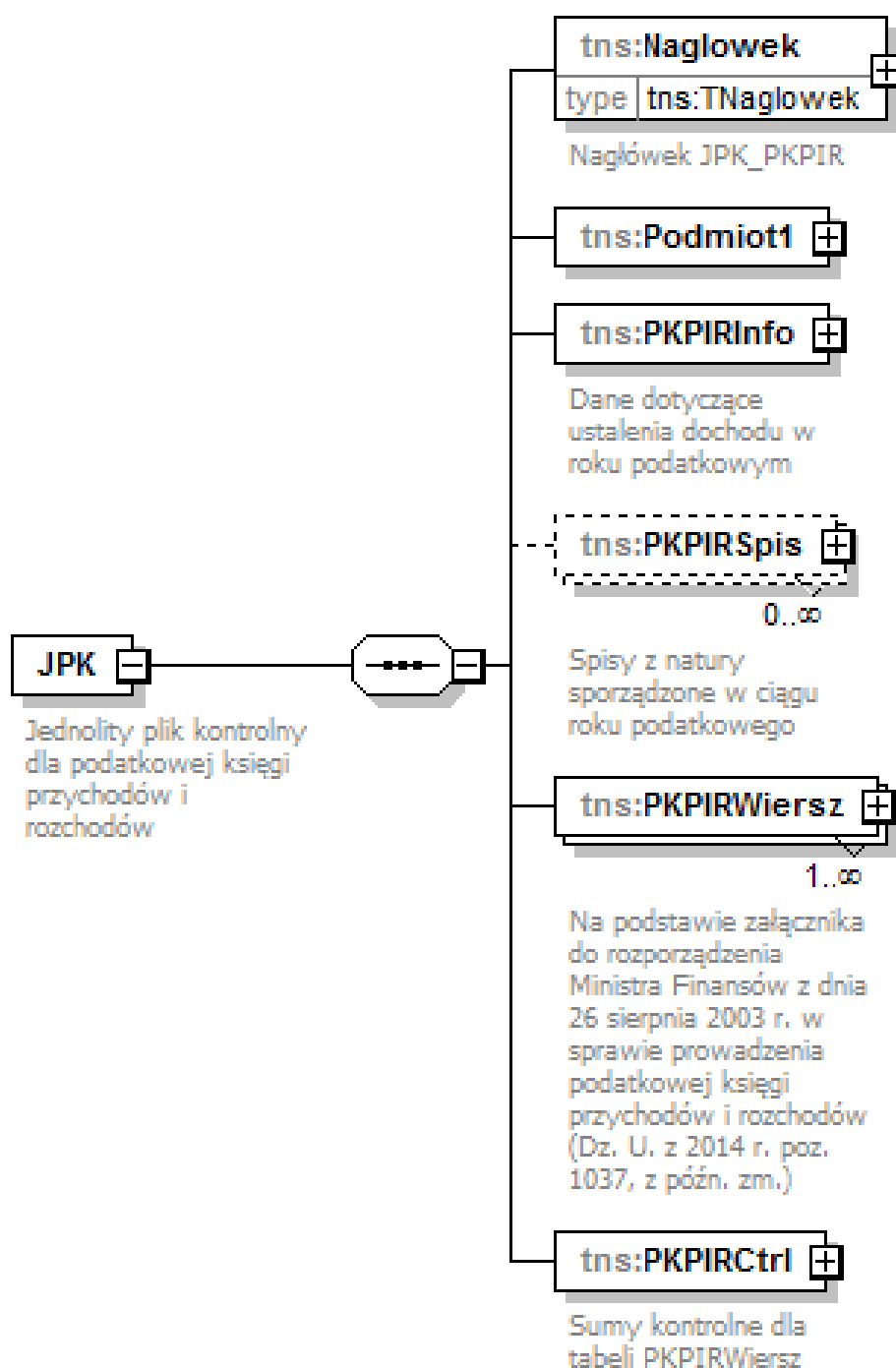
Podatkowa księga przychodów i rozchodów w strukturze logicznej JPK za dany rok podatkowy powinna odzwierciedlać źródłowe (oryginalne) zapisy podatkowej księgi przychodów i rozchodów prowadzonej przez Ciebie za pomocą programów komputerowych⁴.

2. Schemat główny

2.1. Struktura

Strukturę główną **JPK_PKPIR** przedstawia schemat 1.

Schemat 1. **Elementy składające się na PKPIR**



2.2. Opis struktury

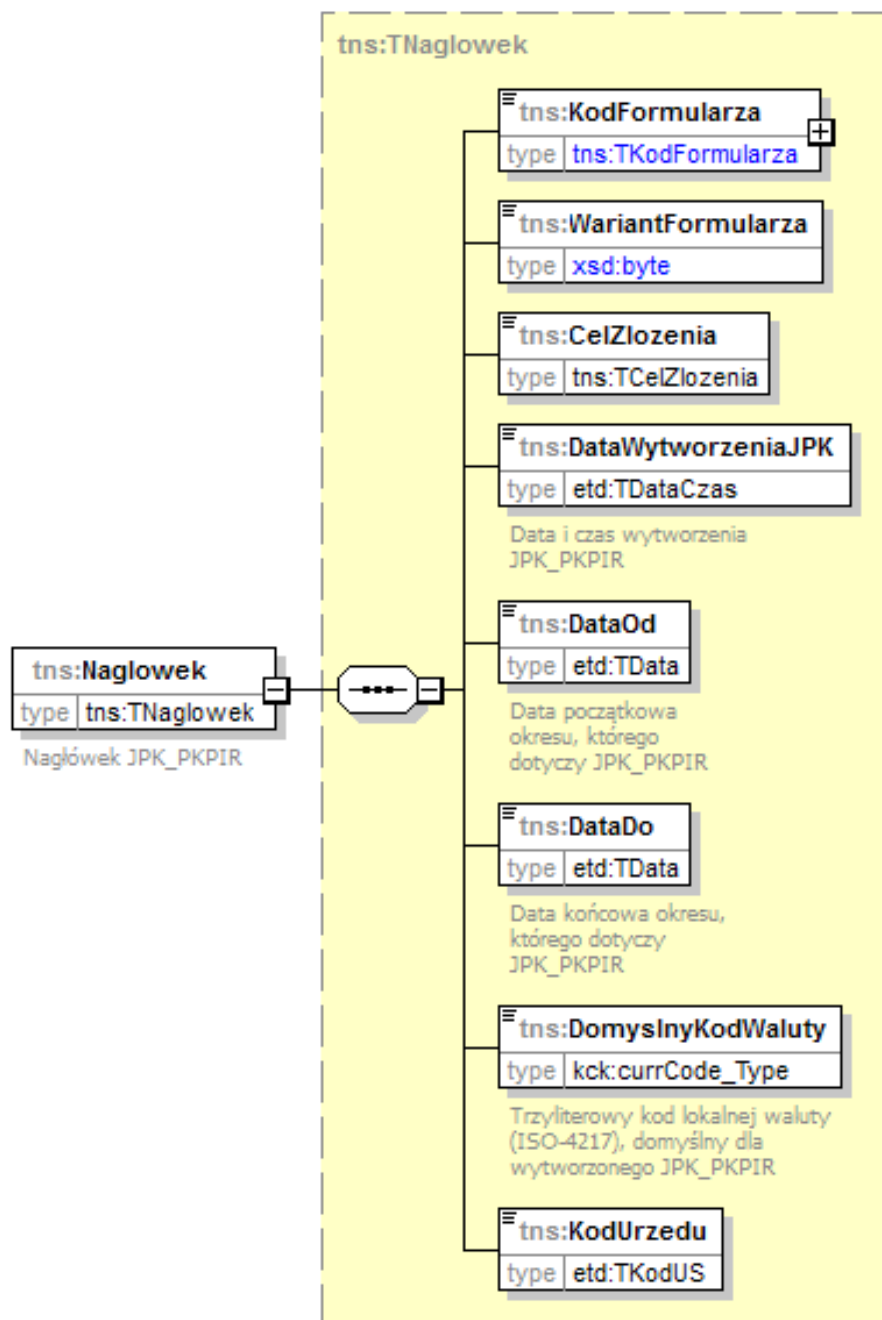
Tabela 1. **Opis elementów składających się na JPK_PKPIR**

Nazwa elementu	Opis elementu
Naglowek	Nagłówek JPK_PKPIR
Podmiot1	Podmiot JPK_PKPIR
PKPIRInfo	Dane dotyczące ustalenia dochodu w roku podatkowym
PKPIRSpis	Spisy z natury sporządzone w ciągu roku podatkowego
PKPIRWiersz	Na podstawie załącznika do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów
PKPIRCtrl	Sumy kontrolne dla tabeli PKPIRWiersz

3. Nagłówek JPK_PKPIR

3.1. Struktura nagłówka

Nagłówek JPK_PKPIR składa się z następujących pól: „KodFormularza”, „WariantFormularza”, „CelZlozenia”, „DataWytworzeniaJPK”, „DataOd”, „DataDo”, „DomyslnyKodWaluty”, „KodUrzedu”. Określają one właściwości JPK_PKPIR. >>

Schemat 2. **Struktura nagłówka JPK_PKPIR**

3.2. Opis struktury

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

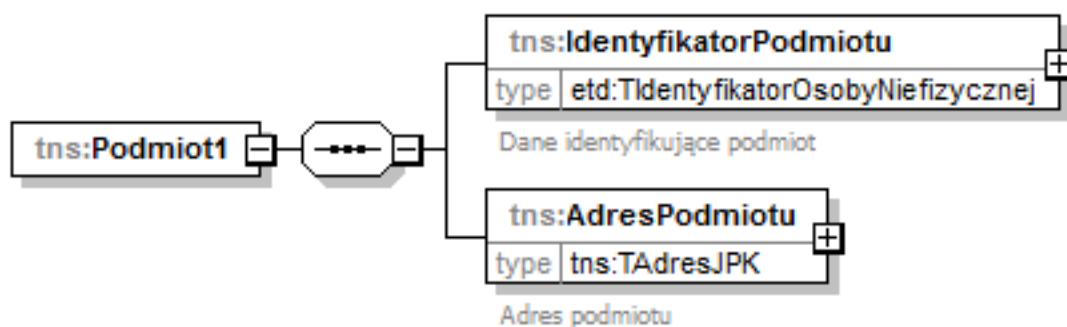
Nazwa pola	Opis pola
KodFormularza	Pole przechowuje dwa atrybuty, którymi obecnie są: kodSystemowy: JPK_PKPIR (2) oraz wersjaSchemy: 1-0
WariantFormularza	Pole przechowuje oznaczenie schematu. Obecnie jest to wartość 2
CelZlozenia	Pole zawiera wariant: 1 złożenie JPK_PKPIR po raz pierwszy
DataWytworzeniaJPK	Data i czas utworzenia JPK_PKPIR
DataOd	Data początkowa okresu, którego dotyczy JPK_PKPIR
DataDo	Data końcowa okresu, którego dotyczy JPK_PKPIR
DomyslnyKodWaluty	Trzyliterowy kod lokalnej waluty (ISO-4217), domyślny dla wytworzonego JPK_PKPIR
KodUrzedu	Czterocyfrowy kod urzędu skarbowego

4. Podmiot JPK_PKPIR

4.1. Struktura podmiotu JPK_PKPIR

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

Schemat 3. **Struktura podmiotu JPK_PKPIR**



4.2. Opis struktury

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

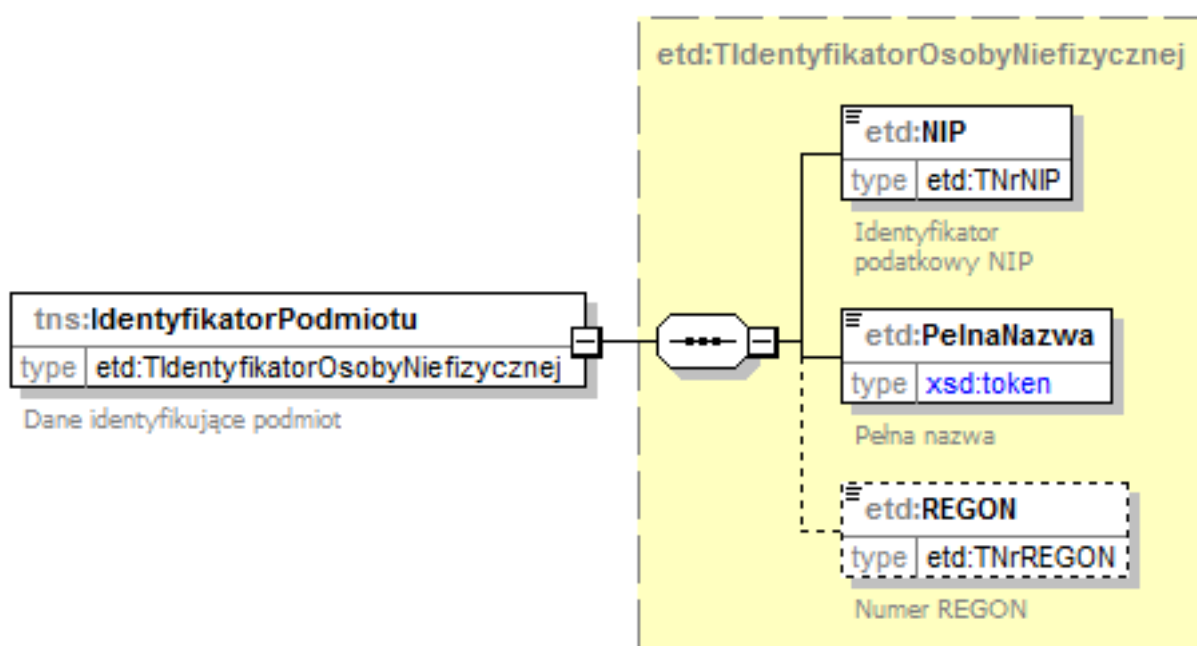
Nazwa pola	Opis pola
IdentyfikatorPodmiotu	Dane identyfikujące podmiot
AdresPodmiotu	AdresPodmiotu

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_PKPIR**



4.3.2. Opis struktury

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

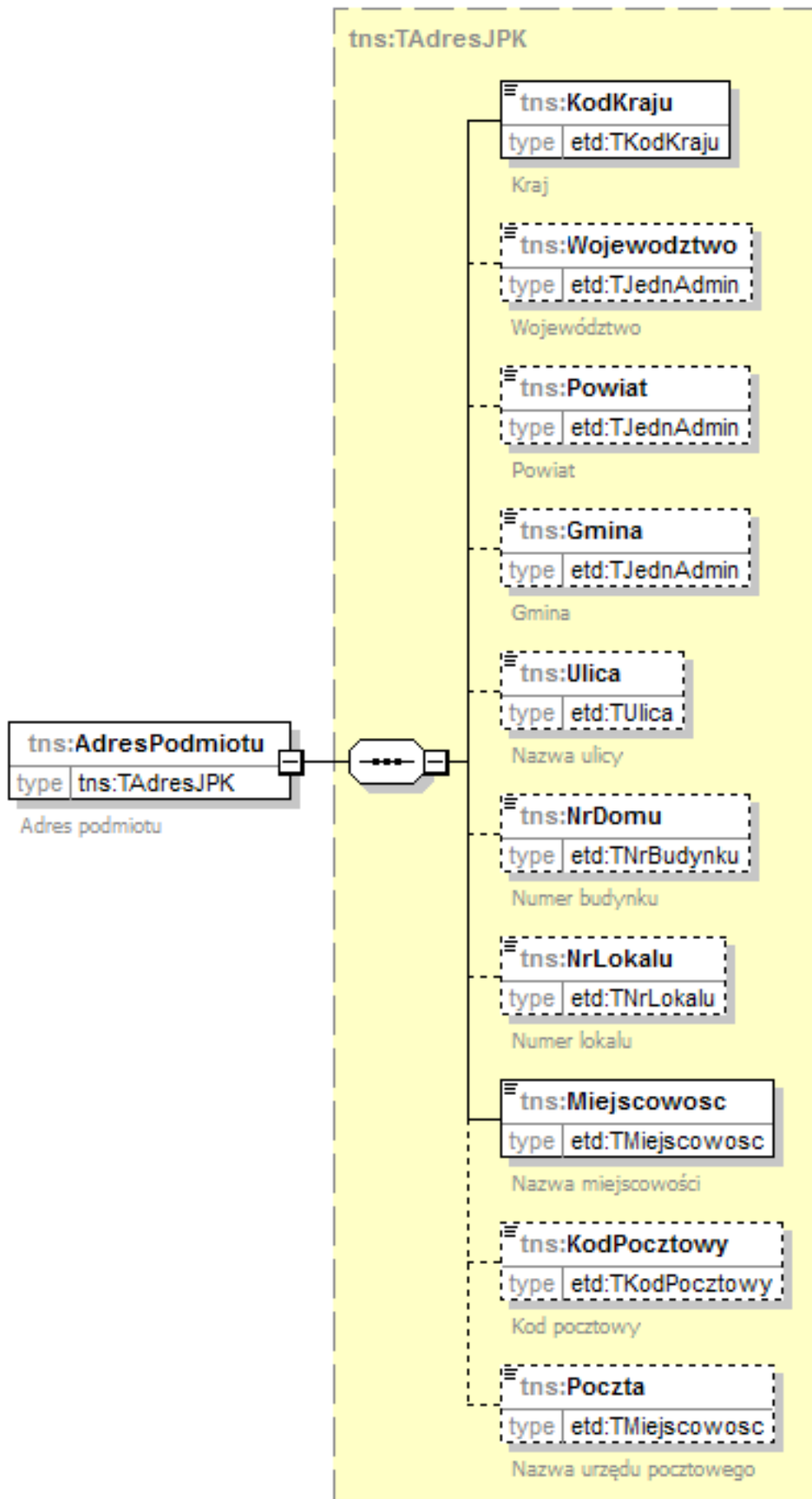
Nazwa pola	Opis pola
NIP	Identyfikator podatkowy NIP
PelnaNazwa	PelnaNazwa
REGON	Numer REGON (pole opcjonalne)

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_PKPIR**



4.4.2. Opis struktury

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

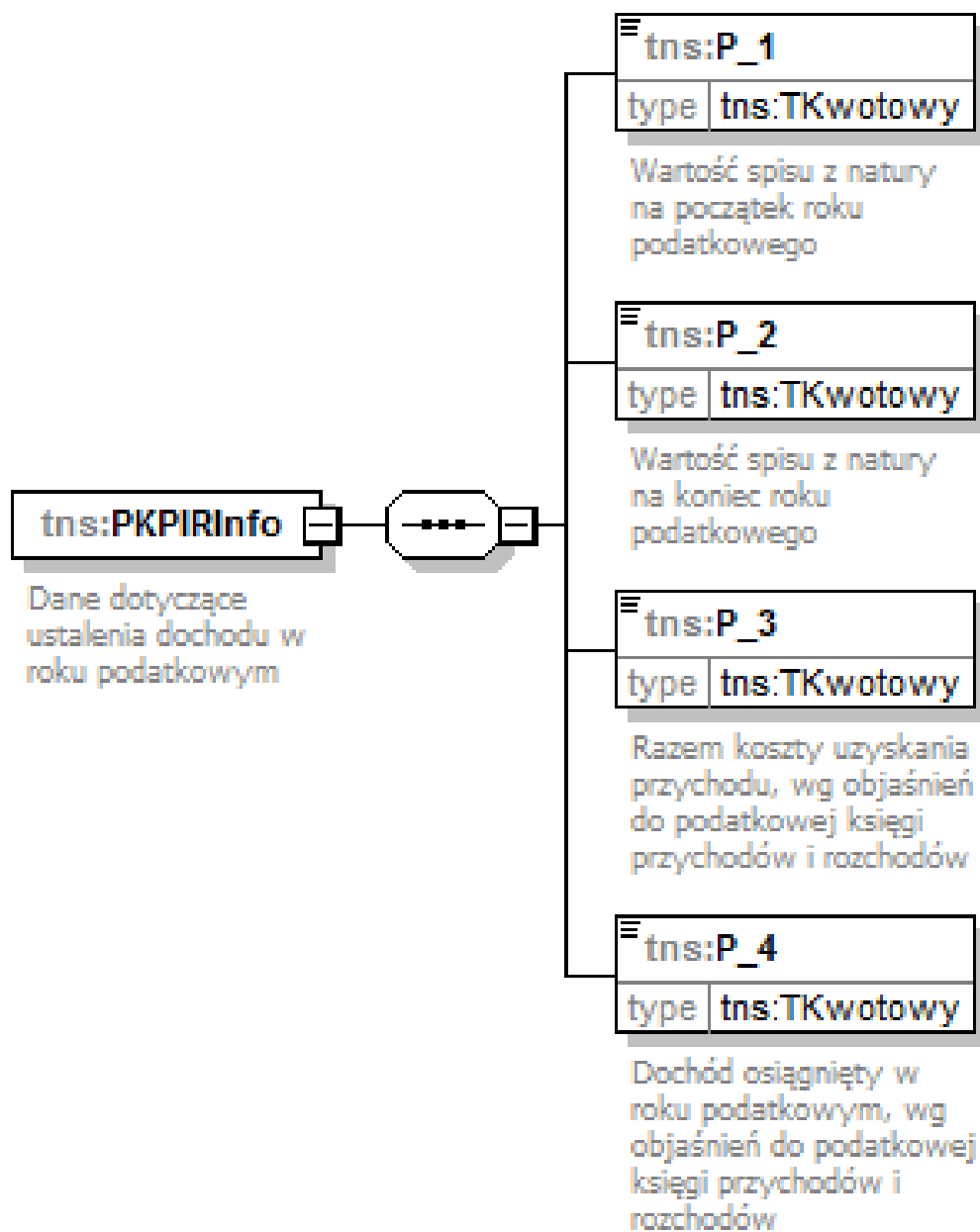
Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Kraj
Wojewodztwo	Województwo (pole opcjonalne)
Powiat	Powiat (pole opcjonalne)
Gmina	Gmina (pole opcjonalne)
Ulica	Nazwa ulicy (pole opcjonalne)
NrDomu	Numer budynku (pole opcjonalne)
NrLokalu	Numer lokalu (pole opcjonalne)
Miejscowosc	Nazwa miejscowości
KodPocztowy	Kod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

5. Dane dotyczące ustalenia dochodu w roku podatkowym

5.1. Struktura danych dotyczących ustalenia dochodu w roku podatkowym

Dane dotyczące ustalenia dochodu w roku podatkowym obejmują następujące pola: „P_1”, „P_2”, „P_3”, „P_4”. >>

Struktura 6. **Struktura danych dotyczących ustalenia dochodu w roku podatkowym**



5.2. Opis struktury

Tabela 6. Opis pól składających się na dane dotyczące ustalenia dochodu w roku podatkowym

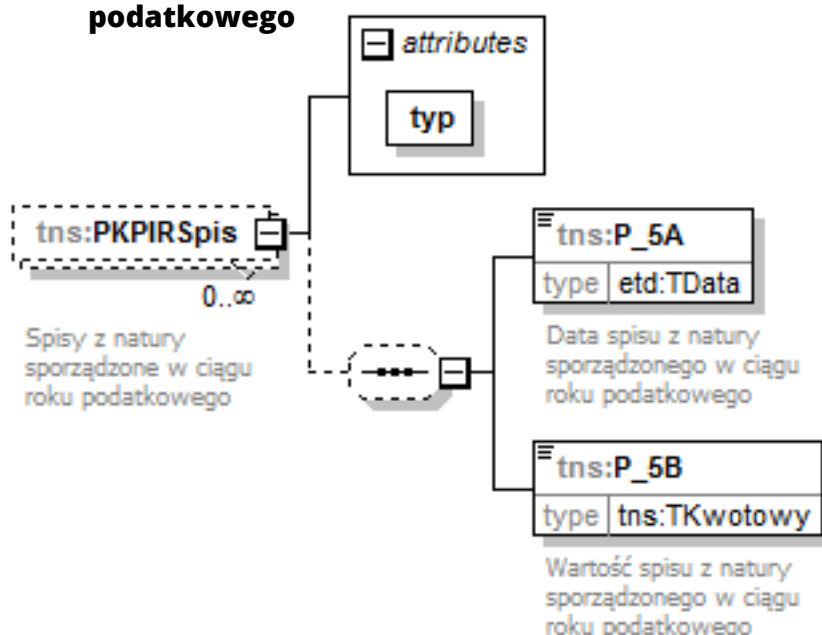
Nazwa pola	Opis pola
P1	Wartość spisu z natury na początek roku podatkowego
P2	Wartość spisu z natury na koniec roku podatkowego
P3	Razem koszty uzyskania przychodu, wg objaśnień do podatkowej księgi przychodów i rozchodów
P4	Dochód osiągnięty w roku podatkowym, wg objaśnień do podatkowej księgi przychodów i rozchodów

6. Spis z natury sporządzony w ciągu roku podatkowego

6.1. Struktura spisu z natury sporządzonego w ciągu roku podatkowego

W skład spisu z natury sporządzonego w ciągu roku podatkowego wchodzi następujące pola: „P_5A”, „P_5B”

Schemat 7. Struktura spisu z natury sporządzonego w ciągu roku podatkowego



6.2. Opis struktury

Tabela 7. **Opis pól składających się na spis z natury sporządzonego w ciągu roku podatkowego**

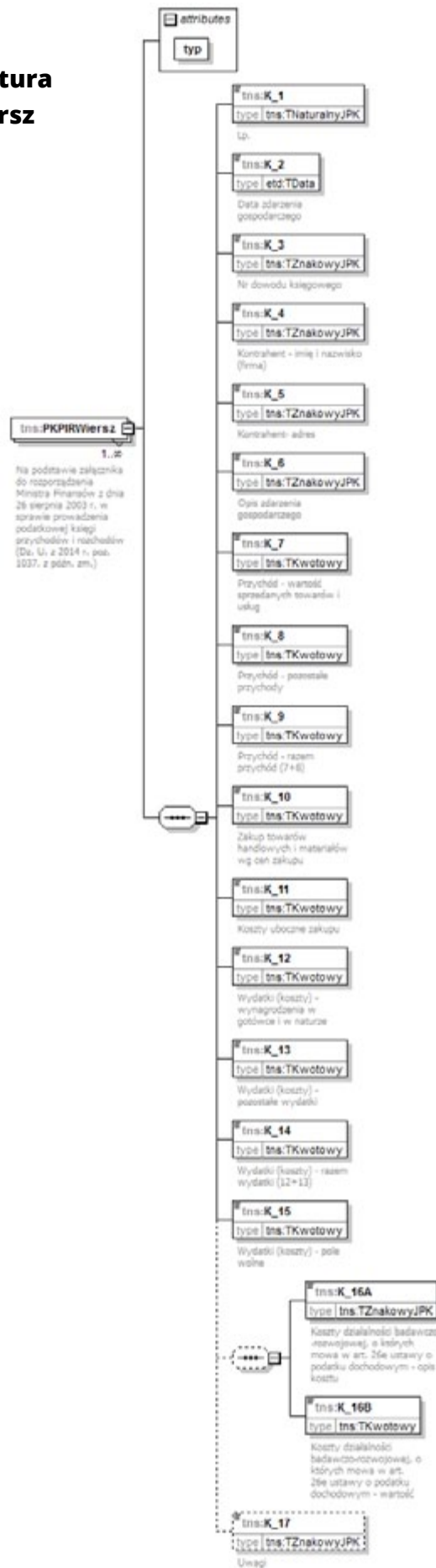
Nazwa pola	Opis pola
P_5A	Data spisu z natury sporządzonego w ciągu roku podatkowego
P_5B	Wartość spisu z natury sporządzonego w ciągu roku podatkowego

7. Przychody i rozchody

7.1. Struktura przychodów i rozchodów

Tabela PKPIRWiersz, która składa 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”, „K_13”, „K_14”, „K_15”, „K_16A”, „K_16B”, „K_17”, jest odzwierciedleniem załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów, tj. każde pole odnosi się do odpowiedniej kolumny z ww. załącznika. >>

Schemat 8. **Struktura tabeli PKPIRWiersz**



7.2. Opis struktury

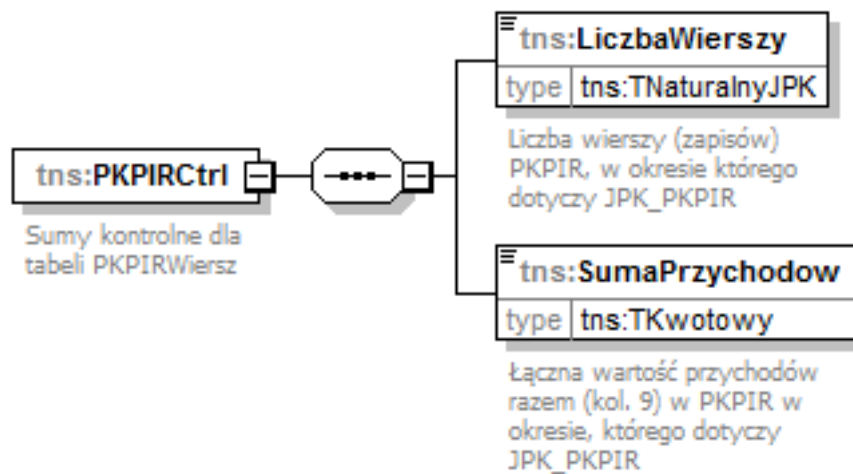
Tabela 8. **Opis pól tabeli PKPIRWiersz**

Nazwa pola	Opis pola
K_1	Liczba porządkowa wpisu
K_2	Data zdarzenia gospodarczego
K_3	Numer dowodu księgowego
K_4	Kontrahent – imię i nazwisko (firma)
K_5	Kontrahent – adres
K_6	Opis zdarzenia gospodarczego
K_7	Przychód – wartość sprzedanych towarów i usług
K_8	Przychód – pozostałe przychody
K_9	Przychód – razem przychód (7+8)
K_10	Zakup towarów handlowych i materiałów wg cen zakupu
K_11	Koszty uboczne zakupu
K_12	Wydatki (koszty) – wynagrodzenia w gotówce i w naturze
K_13	Wydatki (koszty) – pozostałe wydatki
K_14	Wydatki (koszty) – razem wydatki (12+13)
K_15	Wydatki (koszty) – pole wolne
K_16A	Koszty działalności badawczo-rozwojowej, o których mowa w art. 26e ustawy o podatku dochodowym – opis kosztu (pole opcjonalne)
K_16B	Koszty działalności badawczo-rozwojowej, o których mowa w art. 26e ustawy o podatku dochodowym – wartość kosztu (pole opcjonalne)
K_17	Uwagi kosztu (pole opcjonalne)

8. Sumy kontrolne

8.1. Struktura sum kontrolnych

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

Schemat 9. **Struktura sum kontrolnych dla tabeli PKPIRWiersz****8.2. Opis struktury**Tabela 9. **Opis pól sum kontrolnych dla tabeli PKPIRWiersz**

Nazwa pola	Opis pola
LiczbaWierszy	Liczba wierszy (zapisów) PKPIR, w okresie którego dotyczy JPK_PKPIR
SumaPrzychodow	Łączna wartość przychodów razem (kol. 9) w PKPIR w okresie, którego dotyczy JPK_PKPIR

9. Opis zmian wprowadzonych w aktualnej wersji JPK_PKPIR w porównaniu z wersją poprzednią

1. Pola „Data spisu z natury sporządzonego w ciągu roku podatkowego” (P_5A) oraz „Wartość spisu z natury sporządzonego w ciągu roku podatkowego” (P_5B) obecnie tworzą osobny element „Spisy z natury sporządzone w ciągu roku podatkowego” (PKPIRSpis). W poprzedniej wersji JPK_PKPIR ww. pola wchodziły w skład elementu „Dane dotyczące ustalenia dochodu w roku podatkowym” (PKPIRInfo).
2. Pola „Województwo”, „Powiat”, „Gmina”, „NrDomu”, „KodPocztowy”, „Poczta”, wchodzące w skład adresu podmiotu, obecnie są polami opcjonalnymi. W poprzedniej wersji JPK_PKPIR ww. pola były obowiązkowe.
3. W aktualnej wersji JPK_PKPIR element „PKPIRWiersz” został uzupełniony o pola „K_16A” i „K_16B”, odnoszące się odpowiednio do opisu i wartości kosztów działalności badawczo-rozwojowej. Dzięki temu „PKPIRWiersz” stanowi odzwierciedlenie załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

10. Pytania i odpowiedzi

1. **Czy od 1 lipca 2018 r. prowadzenie podatkowej księgi przychodów i rozchodów 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 księdze przychodów i rozchodów mogę wprowadzać zapisy zbiorcze?**

Tak, w zakresie w jakim dopuszcza to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

3. Czy organ podatkowy może żądać przekazania JPK_PKPIR 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 wezwaniu organu podatkowego. Co do zasady – nie krótszy niż 3 dni⁵.

5. Czy przygotowane dane można przekazać pocztą elektroniczną?

Nie⁶. 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.

11. Spis schematów

1. Elementy składające się na JPK_PKPIR.
2. Struktura nagłówka JPK_PKPIR.
3. Struktura podmiotu JPK_PKPIR.
4. Struktura danych identyfikujących podmiot JPK_PKPIR.
5. Struktura adresu podmiotu JPK_PKPIR.
6. Struktura danych dotyczących ustalenia dochodu w roku podatkowym.
7. Struktura spisu z natury sporządzonego w ciągu roku podatkowego.
8. Struktura tabeli PKPIRWiersz.
9. Struktura sum kontrolnych.

12. Spis tabel

1. Opis elementów składających się na JPK_PKPIR.
2. Opis pól składających się na nagłówek JPK_PKPIR.
3. Opis pól składających się na podmiot JPK_PKPIR.
4. Opis pól składających się na dane identyfikujące podmiot JPK_PKPIR.
5. Opis pól składających się na adres podmiotu JPK_PKPIR.
6. Opis pól składających się na dane dotyczące ustalenia dochodu w roku podatkowym.
7. Opis pól składających się na spis z natury sporządzonego w ciągu roku podatkowego.
8. Opis pól tabeli PKPIRWiersz.
9. Opis pól sum kontrolnych dla tabeli PKPIRWiersz.

13. Podstawa prawna

[1] art. 24a ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 200).

[2] rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów, tekst jednolity z dnia 15 marca 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 728).

[3] zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

[4] zgodnie rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

[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 określającą warunki przekazywania danych dotyczących ksiąg podatkowych i dowodów księgowych na żądanie organów podatkowych.