



Księgi rachunkowe JPK_KR

Broszura informacyjna dot. struktury JPK_KR (1)

Spis treści

1.	Wstęp	4
2.	Schemat główny	7
2.1.	Struktura	7
2.2.	Opis struktury	8
3.	Nagłówek JPK_KR	8
3.1.	Struktura nagłówka	8
3.2.	Opis struktury nagłówka.....	9
4.	Podmiot JPK_KR.....	10
4.1.	Struktura podmiotu JPK_KR.....	10
4.2.	Opis struktury	10
4.3.	Identyfikator podmiotu – Dane identyfikujące podmiot.....	10
4.3.1.	Struktura danych identyfikujących podmiot	10
4.3.2.	Opis struktury.....	11
4.4.	Adres podmiotu	11
4.4.1.	Struktura adresu podmiotu.....	11
4.4.2.	Opis struktury.....	13
5.	Dane dotyczące zestawienia obrotów i sald ZOiS	13
5.1	Struktura danych dotyczących zestawienia obrotów i sald ZOiS.....	13
5.2	Opis struktury.....	16
6.	Dziennik JPK_KR.....	16
6.1	Struktura dziennika JPK_KR	16
6.2	Opis struktury.....	18
7.	DziennikCtrl	19
7.1	Struktura sum kontrolnych dla DziennikCtrl.....	19
7.2	Opis struktury.....	20
8.	KontoZapis.....	20
8.1	Struktura danych KontoZapis.....	20
8.2	Opis struktury.....	22
9.	KontoZapisCtrl	23
9.1	Struktura KontoZapisCtrl.....	23
9.2	Opis pól elementu KontoZapisCtrl	23
10.	Najczęściej zadawane pytania i odpowiedzi	23
11.	Zestawienie schematów	25

12.	Zestawienie tabel.....	25
13.	Podstawa prawna	26
14.	Lista zmian wprowadzonych do opisów elementów	26
15.	Okres obowiązywania nowej wersji opisów struktury JPK_KR.....	26

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.

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 rachunkowe [1]:

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 cywilne osób fizycznych i przedsiębiorstwa w spadku, spółki jawne osób fizycznych, spółki partnerskie oraz przedsiębiorstwa w spadku działające zgodnie z ustawą z dnia 5 lipca 2018 r. o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej i innych ułatwieniach związanych z sukcesją przedsiębiorstw (Dz.U. poz. 1629), 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;

2a) przedsiębiorstwa w spadku działające zgodnie z ustawą z dnia 5 lipca 2018 r. o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej i innych ułatwieniach związanych z sukcesją

przedsiębiorstw, jeżeli na dzień poprzedzający dzień otwarcia spadku prowadzone były księgi rachunkowe;

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 zagranicznych [2];

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 cywilnej osób fizycznych i przedsiębiorstwa w spadku, spółce jawnej osób fizycznych lub spółce partnerskiej, prowadzisz przedsiębiorstwo w spadku działające zgodnie z ustawą z dnia 5 lipca 2018 r. o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej i innych ułatwieniach związanych z sukcesją przedsiębiorstw [3] 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, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, zawiadomisz o tym urząd skarbowy, właściwy w sprawach podatku dochodowego. Osoby fizyczne lub współnicy spółek cywilnych osób fizycznych mogą złożyć zawiadomienie na podstawie ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej i Punkcie Informacji dla Przedsiębiorcy [4].

Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

Szczegółowe zasady określa rozdział 2 ustawy o rachunkowości (w skrócie „UoR”).

Podmioty gospodarcze [5] 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 księgowymi [6].

Zgodnie z przyjętymi zasadami polityki rachunkowości możesz [7]:

- 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 dzienników [8].

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 sald [9], 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. Pola 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.

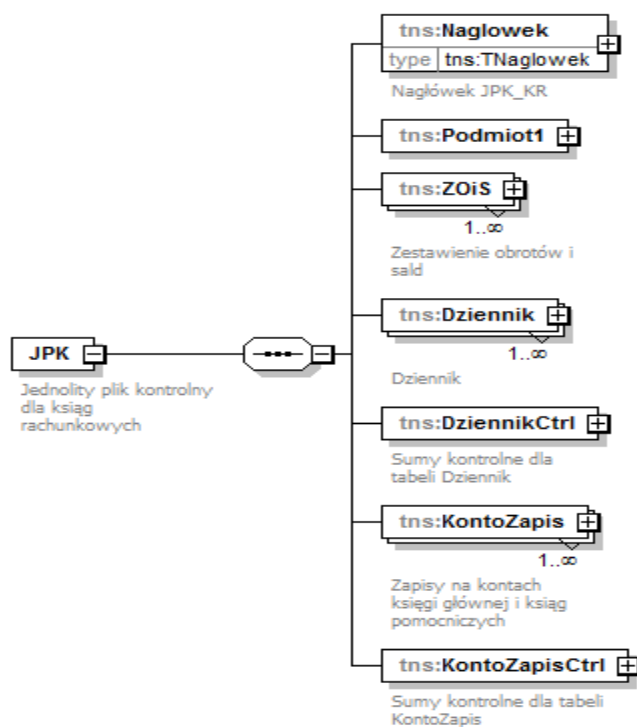
2. Schemat główny

2.1. Struktura

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

Struktura nagłówka jednolitego pliku kontrolnego dla ksiąg rachunkowych została przedstawiona na schemacie 1.

Schemat 1. Elementy składające się na JPK_KR.



2.2. Opis struktury

Opis poszczególnych elementów został ujęty w tabeli 1.

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
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

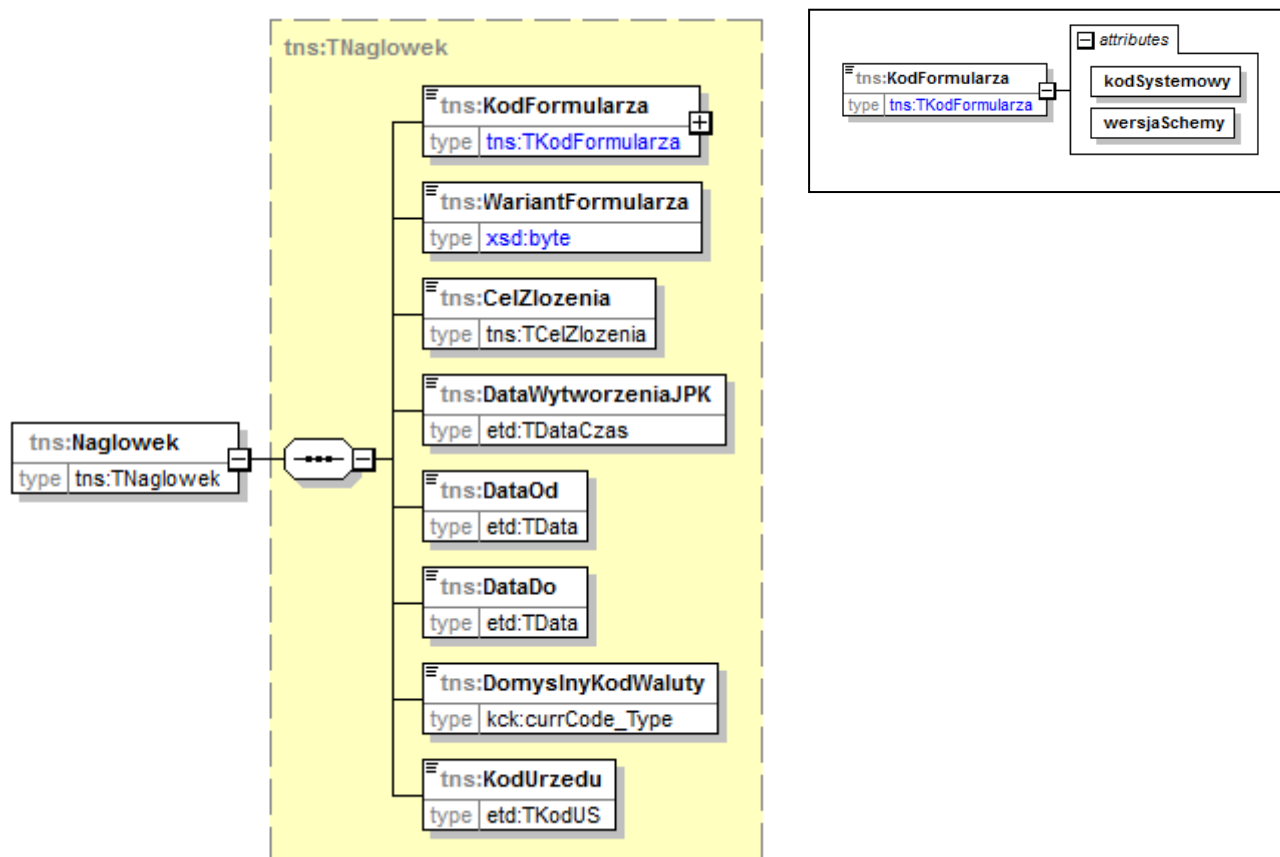
3. Nagłówek JPK_KR

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.

Struktura nagłówka jednolitego pliku kontrolnego dla ksiąg rachunkowych została przedstawiona na schemacie 2.

Schemat 2. Struktura nagłówka JPK_KR.



3.2. Opis struktury nagłówka

Opis poszczególnych pól został ujęty w poniższej tabeli 2.

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 pliku 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); pole.
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_KR

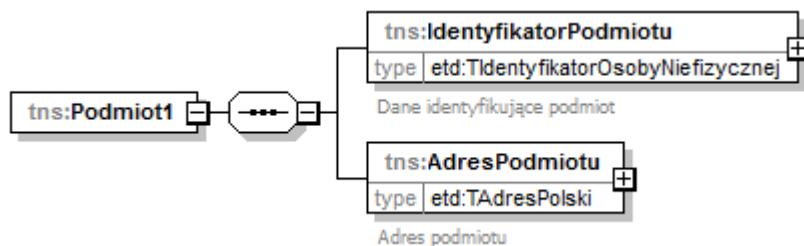
4. Podmiot JPK_KR

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.

Strukturę podmiotu jednolitego pliku kontrolnego dla ksiąg rachunkowych przedstawia schemat 3.

Schemat 3. Struktura podmiotu JPK_KR.



4.2. Opis struktury

Opis poszczególnych pól został ujęty w tabeli 3.

Tabela 3. Opis pól składających się na podmiot JPK_KR.

Nazwa pola	Opis pola
IdentyfikatorPodmiotu	Dane identyfikujące podmiot
AdresPodmiotu	Adres podmiotu

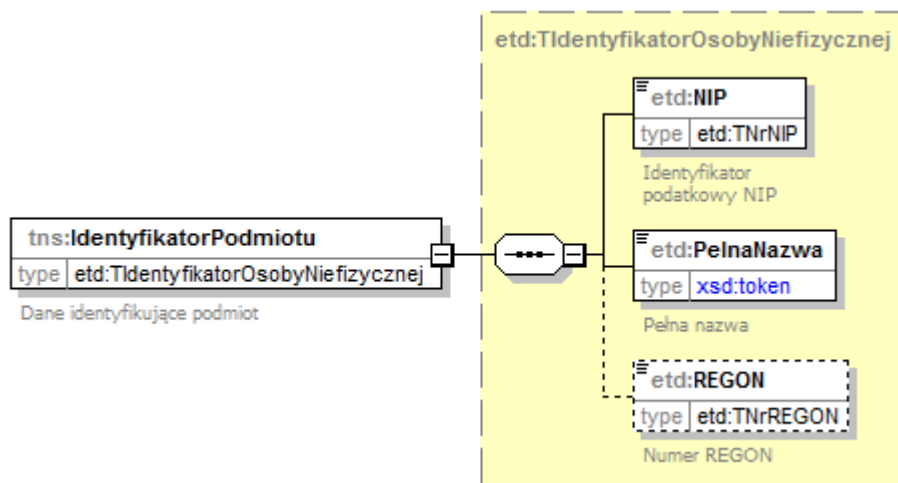
4.3. Identyfikator podmiotu – Dane identyfikujące podmiot

4.3.1. Struktura danych identyfikujących podmiot

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

Strukturę danych identyfikujących podmiot przedstawia schemat 4.

Schemat 4. Struktura danych identyfikujących podmiot JPK_KR.



4.3.2. Opis struktury

Opis poszczególnych pól został ujęty w tabeli 4.

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).

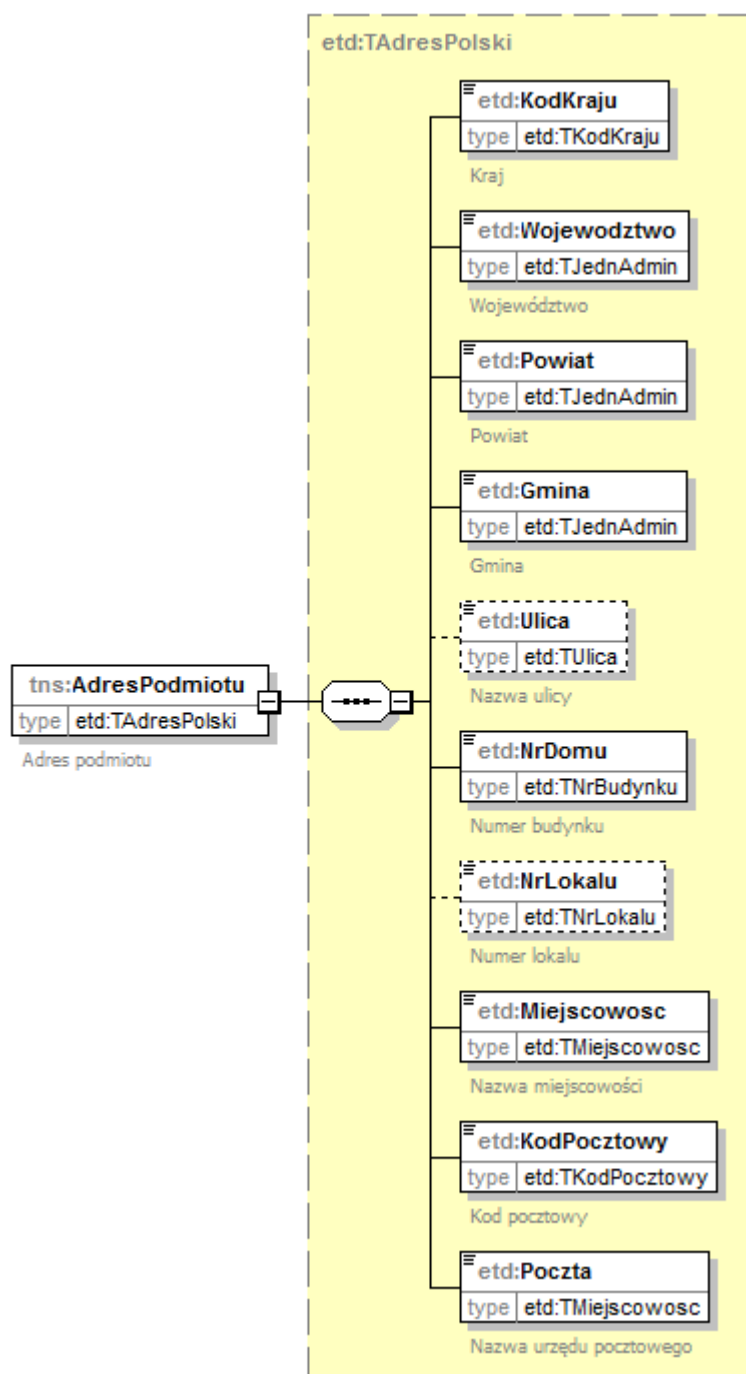
4.4. Adres podmiotu

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 obrazuje strukturę adresu podmiotu.

Schemat 5. Struktura adresu podmiotu JPK_KR.



4.4.2. Opis struktury

Opisy poszczególnych pól zostały ujęte w tabeli 5.

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

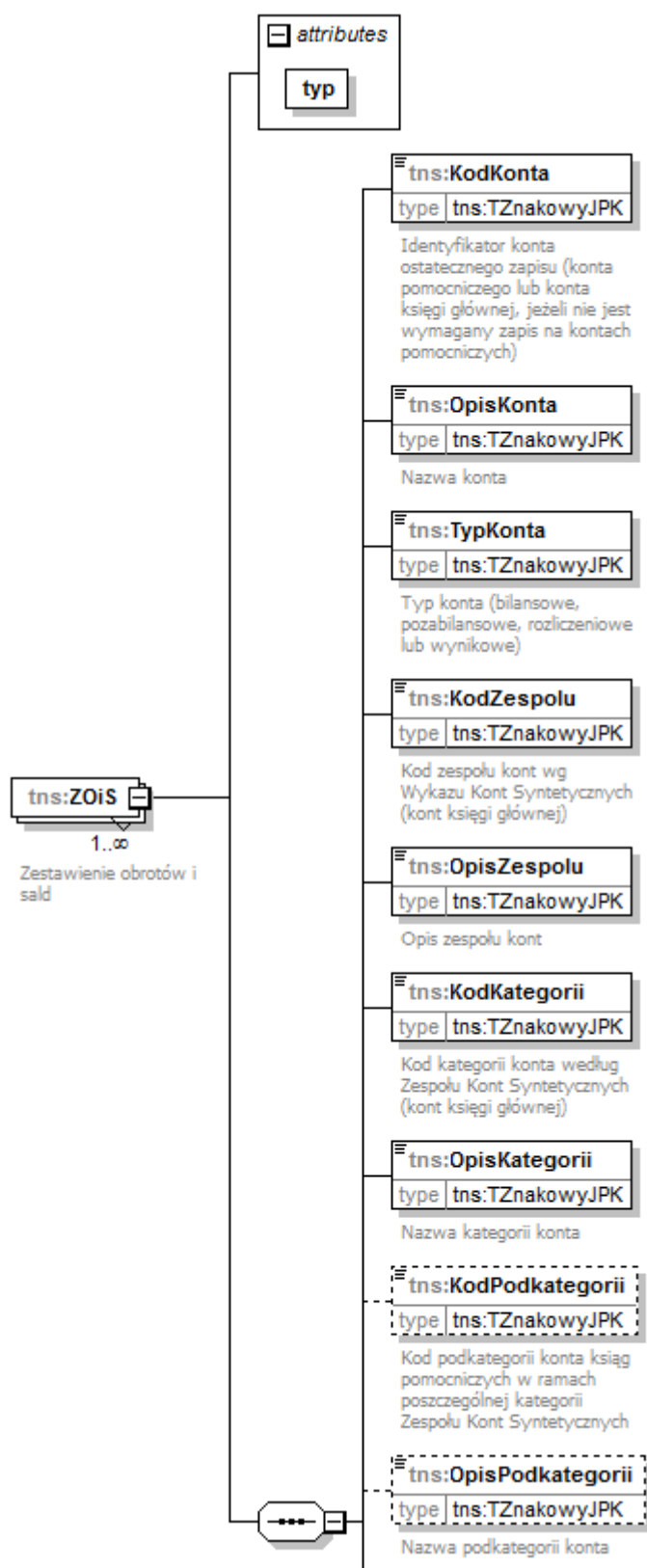
5. Dane dotyczące zestawienia obrotów i sald ZOIS

5.1 Struktura danych dotyczących zestawienia obrotów i sald ZOIS

Zestawienie 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, obrotów 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.

Strukturę danych dotyczących zestawienia obrotów i sald przedstawia schemat 6.

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 zawiera opis poszczególnych pól.

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. Dziennik, o którym mowa w art. 13 ust. 1 pkt 1 powinien spełniać wymogi art. 14 UoR, art. 15 ust.1, 18 ust. 1 oraz art. 23 ust. 1, 4 i 5 UoR. Zgodnie z art. 14 ust.1 UoR w dzienniku następuje chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym.

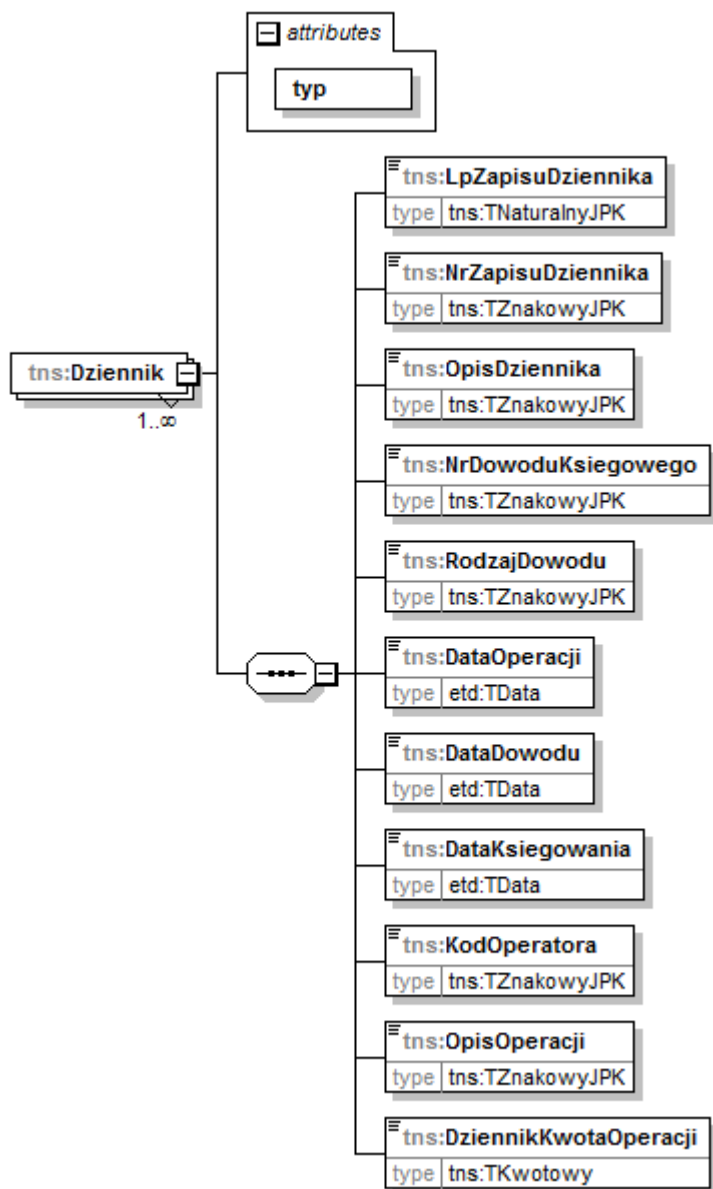
Zapisy w dzienniku powinny być – w myśl art. 14 ust. 2 UoR - kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis

księgowy powinien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika (art. 14 ust. 4 UoR), tzw. ślad rewizyjny.

Zapisy w dzienniku dokonuje się w sposób trwały, bez pozostawienia miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany.

Struktura dziennika została zilustrowana na schemacie 7.

Schemat 7. Struktura dziennika.



6.2 Opis struktury

Tabela 7 zawiera opis poszczególnych pól.

Tabela 7. Opis pól składających się na dziennik.

Nazwa węzła lub pola	Opis węzła lub pola
Dziennik (węzeł)	Dziennik, o którym mowa w art. 13 ust. 1 pkt 1 powinien spełniać wymogi art. 14 UoR, art. 15 ust.1, 18 ust. 1 oraz art. 23 ust. 1, 4 i 5 UoR. Zgodnie z art. 14 ust.1 UoR w dzienniku następuje chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Zapisy w dzienniku powinny być – w myśl art. 14 ust. 2 UoR - kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy powinien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika (art. 14 ust. 4 UoR), tzw. ślad rewizyjny. Zapisy w dzienniku dokonuje się w sposób trwały, bez pozostawienia miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany.
LpZapisuDziennika	Numer kolejny zapisu w strukturze elementu JPK/Dziennik- liczba naturalna większa od zera
NrZapisuDziennika	Numer zapisu w dzienniku, nadawany w sposób ciągły w roku obrotowym, zgodnie z wymogiem określonym w art. 14 ust. 2 i ust. 4 UoR, tj.: - zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, - przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy powinien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika. Chronologia zapisów w dzienniku powinna być zachowana według dat zapisów księgowych, a nie według dat dokonania operacji gospodarczych. Z art. 15 ust 1 UoR wynika, że na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, co oznacza, że zapisy w dzienniku nie mogą być wtórne do zapisów księgowych na kontach księgi głównej. - pole znakowe (dla poszczególnych dzienników), np. 1/Zak/01/2016, 280/Sprz/01/2016
OpisDziennika	Opis dziennika - pole znakowe Dzienniki częściowe stosowane przez jednostkę, jako element ksiąg rachunkowych, powinny zostać nazwane i opisane zgodnie z art. 14 ust. 3 i 4 UoR np. Zakup, Sprzedaż
NrDowoduKsiegowego	Numer identyfikacyjny dowodu nadany przez wystawcę dowodu księgowego, zgodnie z wymogiem art. 21 ust. 1 pkt 1 UoR - pole znakowe,
RodzajDowodu	Rodzaj dowodu księgowego (który stanowi podstawę zapisu księgowego, o czym mowa w art. 23 ust. 2 pkt 2 UoR) umieszczony na dowodzie księgowym przez wystawcę, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1 UoR - pole znakowe

DataOperacji	Data dokonania operacji gospodarczej, o której mowa w art. 23 ust. 2 pkt 1 UoR, umieszczona na dowodzie księgowym przez jego wystawcę, zgodnie z wymogiem określonym w art. 21 ust. 1 pkt 4 UoR - pole daty, np. 2016-01-02
DataDowodu	Data sporządzenia dowodu księgowego, o której mowa w art. 23 ust. 2 pkt 2 UoR, umieszczona na dowodzie księgowym przez jego wystawcę, zgodnie z wymogiem określonym w art. 21 ust. 1 pkt 4 UoR. Jeśli dowód został sporządzony pod datą dokonania operacji gospodarczej i brak jest na dowodzie daty sporządzenia dowodu księgowego, to zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 4, w polu należy umieścić datę operacji gospodarczej. - pole daty, np. 2016-01-02
DataKsiegowania	Data, pod którą ujęto dowód w księgach - pole daty, np. 2016-01-03
KodOperatora	Dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu zgodnie z wymogiem określonym w art. 14 ust. 4 UoR - pole znakowe, np. E Nowak
OpisOperacji	Opis operacji gospodarczej, o której mowa w art. 23 ust. 2 pkt 3 UoR, umieszczony na dowodzie księgowym przez jego wystawcę, zgodnie z wymogiem określonym w art. 21 ust. 1 pkt 3 UoR, lub zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów – zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 3 UoR - pole znakowe
DziennikKwotaOperacji	Kwota operacji gospodarczej, o której mowa w art. 23 ust. 2 pkt 4 UoR, wynika z wartości operacji gospodarczej zamieszczonej przez wystawcę dowodu księgowego, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 3 UoR - pole kwotowe

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

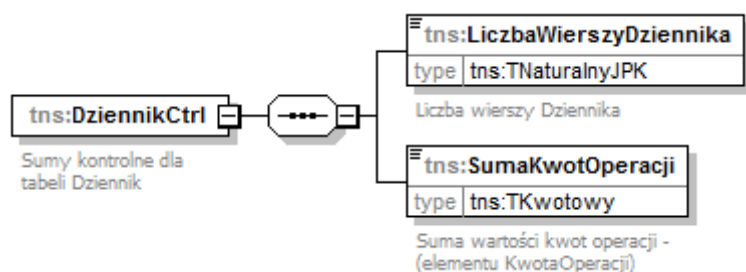
7. DziennikCtrl

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.

Struktura sum kontrolnych dla elementu Dziennik została zilustrowana na schemacie 8.

Schemat 8. Struktura sum kontrolnych dla elementu Dziennik.



7.2 Opis struktury

Opis poszczególnych pól został ujęty w tabeli 8.

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

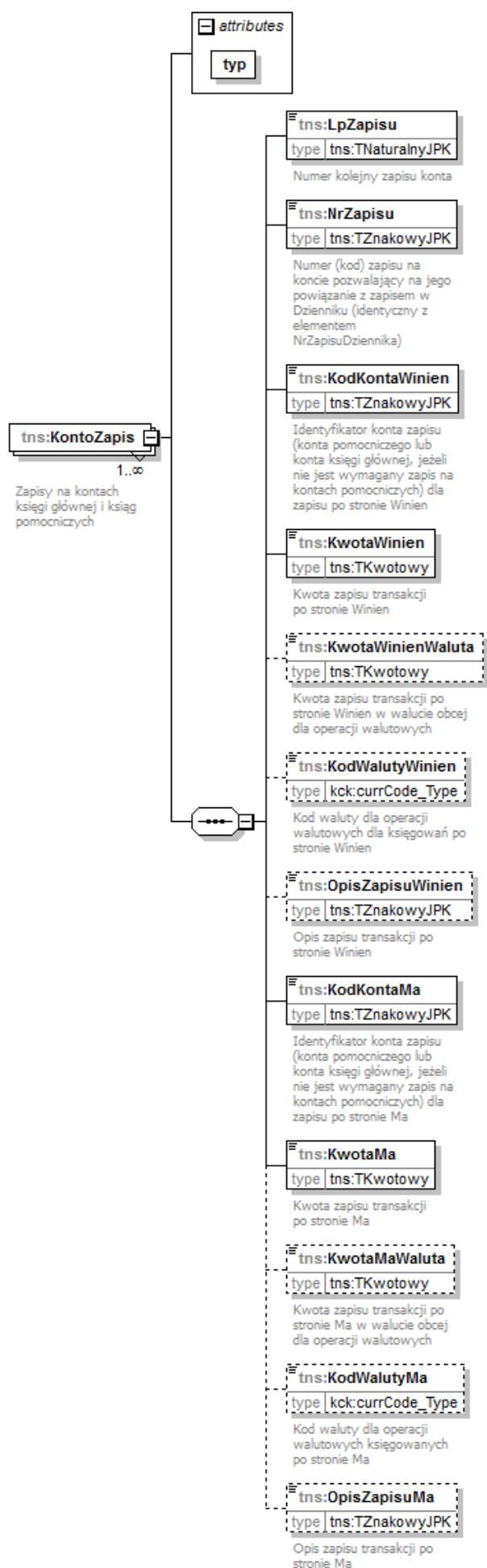
8. KontoZapis

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

Struktura elementu KontoZapis została zilustrowana na schemacie 9.

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

Opis poszczególnych pól został uwzględniony w tabeli 9.

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
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. 2347.64
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

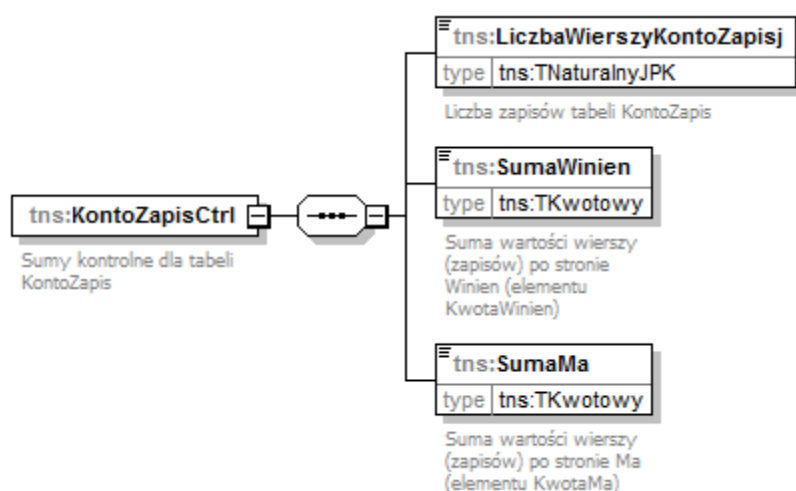
9. KontoZapisCtrl

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.

Struktura elementu KontoZapisCtrl została zilustrowana na schemacie 10.

Schemat 10. Struktura sum kontrolnych dla elementu KontoZapisCtrl.



9.2 Opis pól elementu KontoZapisCtrl

Opis poszczególnych pól został uwzględniony w tabeli 10.

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

- 10.1** 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 kont [10]. 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.

- 10.2 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 trwałe, 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.

- 10.3 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.

- 10.4 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 MSR [11].

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 2019 r., poz. 351 ze 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 (j.t. Dz.U. z 2020 r., poz. 1252)
- [3] art.2 ust.2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2019 r., poz. 351 ze 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 (j.t. Dz.U. z 2019 r., poz. 1291 ze zm.)
- [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

14.Lista zmian wprowadzonych do opisów elementów

- 10.5 W węźle Nalówek zmodyfikowano opis elementu: DataWytworzeniaJPK
- 10.6 W węźle Dziennik zmodyfikowano opisy elementów: Dziennik (węzeł),
LpZapisuDziennika, NrZapisuDziennika, OpisDziennika, NrDowoduKsięgowego,
RodzajDowodu, DataOperacji, DataDowodu, KodOperatora, OpisOperacji i
DziennikKwotaOperacji

15.Okres obowiązywania nowej wersji opisów struktury JPK_KR

Nowa wersja opisów struktury JPK_KR będzie obowiązywała dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się od 1 stycznia 2021 r.