

# Wyjaśnienia Ministra Finansów

**JPK\_KR\_PD**

**Księgi rachunkowe**

**– broszura informacyjna MF**

## Spis treści

<b>1. Wstęp</b> .....	<b>4</b>
<b>2. Schemat główny jednolitego pliku kontrolnego JPK_KR_PD</b> .....	<b>8</b>
2.1. Struktura JPK_KR_PD .....	8
2.2. Opis struktury JPK_KR_PD .....	10
<b>3. Nagłówek (węzeł Naglowek)</b> .....	<b>10</b>
3.1. Struktura .....	10
3.2. Opis struktury.....	12
<b>4. Podmiot składający JPK_KR_PD (węzeł Podmiot1)</b> .....	<b>13</b>
4.1. Struktura .....	13
4.2. Opis struktury.....	13
4.3. Dane identyfikujące podmiot (węzeł IdentyfikatorPodmiotu) .....	14
4.3.1. Struktura .....	14
4.3.2. Opis struktury .....	14
4.4. Adres podmiotu (węzeł Adres) .....	14
4.4.1. Struktura .....	14
4.4.2. Opis struktury .....	15
4.4.3. Adres podmiotu w Polsce (węzeł AdresPol) .....	15
4.4.3.1. Struktura.....	15
4.4.3.2. Opis struktury .....	16
4.4.4. Zagraniczny adres podmiotu (węzeł AdresZagr) .....	16
4.4.4.1. Struktura.....	16
4.4.4.2. Opis struktury.....	17
<b>5. Kontrahent (węzeł Kontrahent)</b> .....	<b>17</b>
5.1. Struktura .....	17
5.2. Opis struktury.....	18
<b>6. Zestawienie obrotów i sald (węzeł ZOiS)</b> .....	<b>18</b>
6.1. Struktura .....	18
6.2. Opis struktury.....	22
<b>7. Dziennik (węzeł Dziennik)</b> .....	<b>23</b>
7.1. Struktura .....	23
7.2. Opis struktury .....	27
7.3. Zapisy na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych (węzeł KontoZapis) ...	28
7.3.1. Struktura .....	28

7.3.2. Opis struktury .....	30
<b>8. Sumy kontrolne (węzeł Ctrl) .....</b>	<b>30</b>
8.1. Struktura .....	30
8.2. Opis struktury .....	31
<b>9. Rozliczenie podatku dochodowego na zasadach ogólnych (węzeł RPD)32</b>	<b>32</b>
9.1. Struktura .....	32
9.2. Opis struktury .....	33
<b>10. Zestawienie schematów.....</b>	<b>33</b>
<b>11. Zestawienie tabel.....</b>	<b>34</b>
<b>12. Podstawa prawna .....</b>	<b>34</b>

## 1. Wstęp

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

W stanie prawnym od 1 stycznia 2025 r. podatnicy prowadzący księgi rachunkowe będą obowiązani prowadzić te księgi przy użyciu programów komputerowych i przysyłać je w formie jednolitego pliku kontrolnego JPK\_KR\_PD.

Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych<sup>[1]</sup> będą zobowiązani przysyłać JPK\_KR\_PD właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego, po **raz pierwszy za rok podatkowy**, a w przypadku spółek niebędących osobami prawnymi – **za rok obrotowy**, rozpoczynający się po dniu:<sup>[2]</sup>

- 1) **31 grudnia 2024 r.** - w przypadku:
  - a) podatkowych grup kapitałowych,
  - b) podatników i spółek niebędących osobami prawnymi, u których wartość przychodu uzyskanego w poprzednim odpowiednio roku podatkowym albo roku obrotowym przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym poprzedniego odpowiednio roku podatkowego albo roku obrotowego;
- 2) **31 grudnia 2025 r.** - w przypadku podatników i spółek niebędących osobami prawnymi, obowiązanych do przysyłania ewidencji JPK\_VAT, o której mowa w ustawie VAT<sup>[3]</sup>;
- 3) **31 grudnia 2026 r.** - w przypadku pozostałych podatników i spółek niebędących osobami prawnymi.

W przypadku, o którym mowa w ww. punkcie 1, jeżeli odpowiednio rok podatkowy albo rok obrotowy, za który ma być przesłany JPK\_KR\_PD, zakończy się przed dniem 31 grudnia 2025 r., to JPK\_KR\_PD winien zostać przesłany w terminie do końca marca 2026 r.

Z wyżej wymienionych obowiązków zostali **zwolnieni**:

- podatnicy podmiotowo zwolnieni od podatku<sup>[4]</sup> z wyjątkiem fundacji rodzinnych;
- podatnicy uprawnieni do składania zeznania w postaci papierowej<sup>[5]</sup>;
- prowadzący uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów.

Podmioty podatku dochodowego od osób fizycznych<sup>[6]</sup> będą zobowiązane przysyłać JPK\_KR\_PD właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego, po **raz pierwszy za rok podatkowy** rozpoczynający się po dniu:<sup>[7]</sup>

- 1) **31 grudnia 2025 r.** - w przypadku podmiotów, które są obowiązane do przysyłania ewidencji JPK\_VAT, o której mowa w ustawie VAT<sup>[8]</sup>;
- 2) **31 grudnia 2026 r.** - w przypadku podmiotów innych niż określone w pkt 1.

## **Terminy przesyłania pliku JPK\_KR\_PD**

Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych przekazują JPK\_KR\_PD:

- w terminie do dnia upływu terminu złożenia zeznania <sup>[9]</sup> albo deklaracji <sup>[10]</sup>;
- spółki niebędące osobami prawnymi, których wspólnikami nie są wyłącznie osoby fizyczne w terminie do końca trzeciego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego tych spółek.

Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych przekazują JPK\_KR\_PD w terminie do dnia upływu terminu złożenia zeznania <sup>[11]</sup>.

## **Jak przesłać struktury JPK\_KR\_PD**

Za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej dostępnej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, na zasadach określonych w drodze rozporządzenia wydanego przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych <sup>[12]</sup>.

## **Kto prowadzi księgi rachunkowe <sup>[13]</sup> :**

- 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. z 2021 r. poz. 170), 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) 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;
- 4) jednostki organizacyjne działające na podstawie Prawa bankowego, przepisów o obrocie papierami wartościowymi, przepisów o świadczeniu usług finansowania społecznościowego dla przedsięwzięć gospodarczych, 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;

- 5) gminy, powiaty, województwa i ich związki, a także:
  - a) państwowe, gminne, powiatowe i wojewódzkie jednostki budżetowe,
  - b) gminne, powiatowe i wojewódzkie zakłady budżetowe;
- 6) jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, z wyjątkiem spółek, o których mowa w pkt 1 i 2;
- 7) oddziały i przedstawicielstwa przedsiębiorców zagranicznych 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. z 2022 r. poz. 470);
- 8) 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 <sup>[14]</sup> 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. W tym przypadku informujesz o prowadzeniu ksiąg rachunkowych w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym były prowadzone. Jeżeli księgi prowadziła spółka cywilna osób fizycznych, spółka jawna osób fizycznych lub spółka partnerska, informację składają wszyscy współnicy.

### **Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych**

Szczegółowe zasady określa rozdział 2 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe obejmują <sup>[15]</sup> 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 (inventarz).

### **Dziennik <sup>[16]</sup>**

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.

Zgodnie z przyjętymi zasadami polityki rachunkowości możesz:

- 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.

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.

### **Konta księgi głównej** <sup>[17]</sup>

Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej.

### **Konta ksiąg pomocniczych** <sup>[18]</sup>

Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Na kontach ksiąg pomocniczych można w ciągu okresu sprawozdawczego stosować, obok lub zamiast jednostek pieniężnych, jednostki naturalne. Należy wówczas sporządzić na koniec okresu sprawozdawczego zestawienie zapisów dokonanych na kontach ksiąg pomocniczych w jednostkach naturalnych i ustalić ich wartość.

### **Zestawienia obrotów i sald** <sup>[19]</sup>

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządzasz zestawienie obrotów i sald, 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.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji - zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów.

## **Formaty pól (danych) ksiąg rachunkowych JPK\_KR\_PD**

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. 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. 2025-03-21;
- 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.: 2025-03-21T09:30:47Z; 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 jednolitego pliku kontrolnego JPK\_KR\_PD**

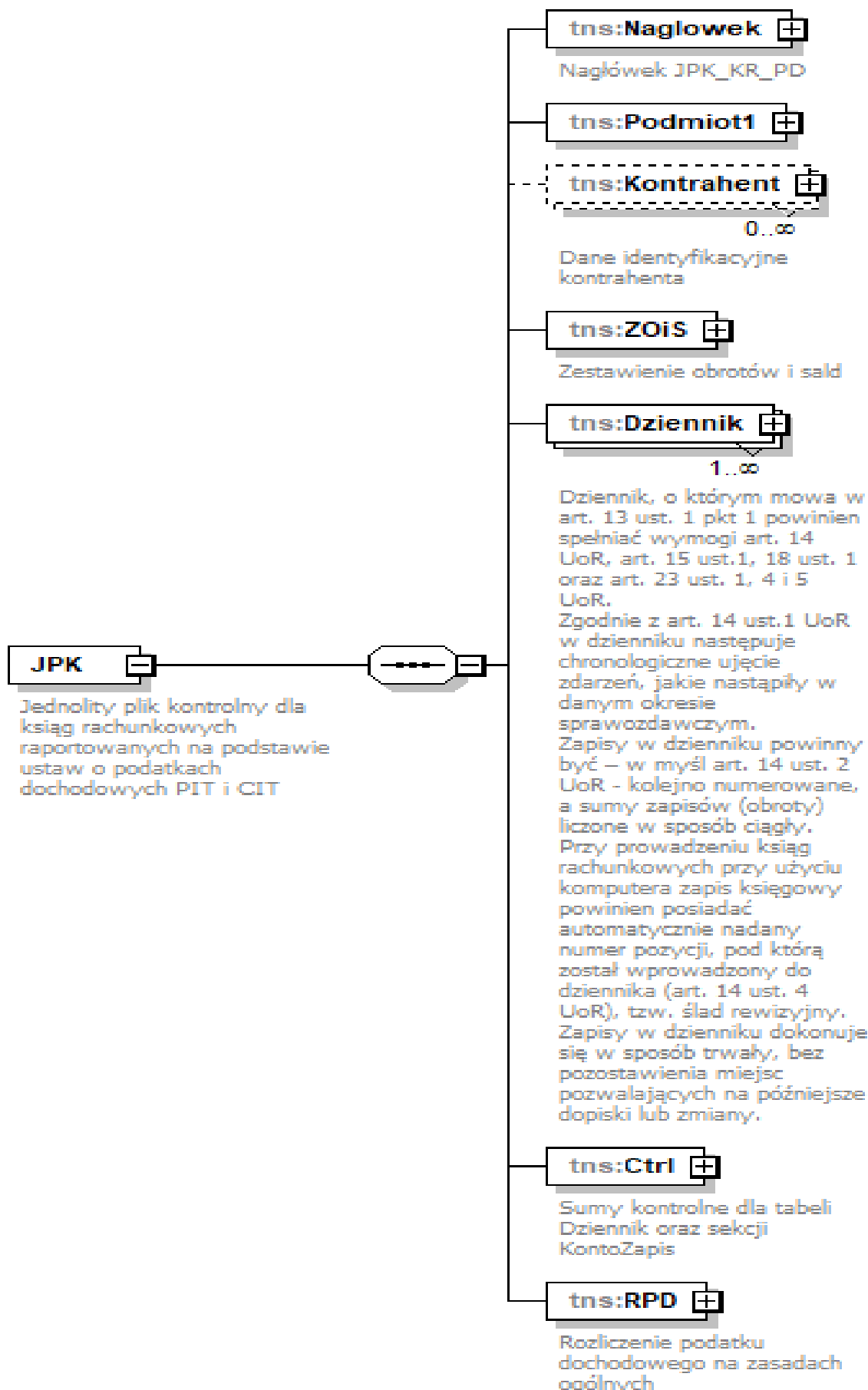
### **2.1. Struktura JPK\_KR\_PD**

Jednolity plik kontrolny JPK\_KR\_PD składa się z następujących węzłów: „Naglowek”, „Podmiot1”, „Kontrahent”, „ZOiS”, „Dziennik”, „Ctrl” i „RPD”.

Struktura jednolitego pliku kontrolnego JPK\_KR\_PD została przedstawiona na schemacie 1.



Schemat 1. Struktura jednolitego pliku kontrolnego JPK\_KR\_PD.



## 2.2. Opis struktury JPK\_KR\_PD

Opis struktury jednolitego pliku kontrolnego JPK\_KR\_PD został ujęty w tabeli 1.

Tabela 1. Opis struktury jednolitego pliku kontrolnego JPK\_KR\_PD.

Nazwa węzła	Opis węzła
Nagłówek	Dane dotyczące Jednolitego Pliku Kontrolnego (m.in. cel złożenia, okres, którego dotyczy)
Podmiot1	Dane identyfikujące podmiot przekazujący JPK_KR_PD (NIP, REGON, nazwa podmiotu oraz dane adresowe)
Kontrahent	Dane identyfikacyjne kontrahenta (pole opcjonalne)
ZOiS	Zestawienie obrotów i sald – zawiera pola odzwierciedlające zestawienie obrotów i sald wynikające z ksiąg rachunkowych prowadzonych za okres, którego dotyczy JPK_KR_PD
Dziennik	zawiera pola odzwierciedlające dziennik systemowy (dzienniki), tj. chronologiczne ujęcie zdarzeń za okres, którego dotyczy JPK_KR_PD
Ctrl	Zawiera pięć pól kontrolnych za okres, którego dotyczy JPK_KR_PD: łączna ilość wierszy (zapisów) w węźle Dziennik, suma kwot (wartości) operacji gospodarczych wykazanych w polach D_11 w węźle Dziennik, łączna ilość wierszy (zapisów) wykazanych w węźle KontoZapis, suma kwot (wartości) operacji gospodarczych wykazanych po stronie Winien - w polach Z_4 w węźle KontoZapis, suma kwot (wartości) operacji gospodarczych wykazanych po stronie Ma – w polach Z_7 w węźle KontoZapis
RPD	Rozliczenie podatku dochodowego na zasadach ogólnych

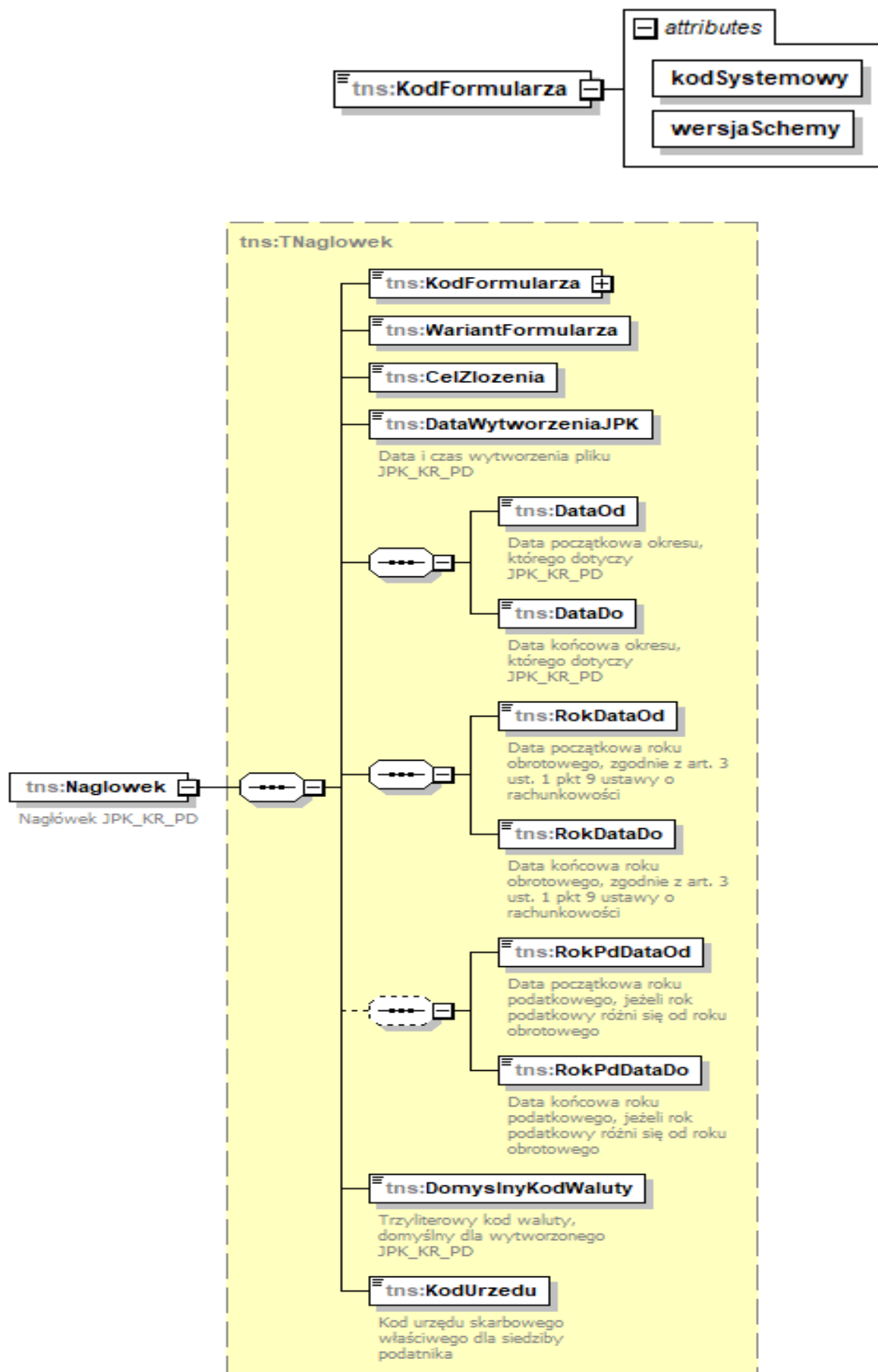
## 3. Nagłówek (węzeł Nagłówek)

### 3.1. Struktura

Węzeł Nagłówek składa się z następujących pól: „KodFormularza”, „WariantFormularza”, „CelZlozenia”, „DataWytworzeniaJPK”, „DataOd”, „DataDo”, „RokDataOd”, „RokDataDo”, „RokPdDataOd”, „RokPdDataDo”, „DomyslnyKodWaluty”, „KodUrzedu”. Określają one właściwości jednolitego pliku kontrolnego JPK\_KR\_PD.

Struktura węzła Nagłówek została przedstawiona na schemacie 2.

Schemat 2. Struktura węzła Nagłówek.



### 3.2. Opis struktury

Opis struktury węzła Naglowek został ujęty w tabeli 2.

Tabela 2. Opis struktury węzła Naglowek.

Nazwa pola	Opis pola
KodFormularza	Pole przechowuje dwa atrybuty elementu KodFormularza: <ul style="list-style-type: none"><li>• kodSystemowy: JPK_KR_PD (1) (kod JPK)</li><li>• wersjaSchemy: 1-0 (wersja struktury pliku)</li></ul>
WariantFormularza	Pole zawiera oznaczenie schematu (wersji struktury danych) obecnie jest to wartość 1
CelZlozenia	Pole zawiera określenie celu złożenia: <ul style="list-style-type: none"><li>• 1 - złożenie JPK po raz pierwszy,</li><li>• 2 - złożenie korekty JPK</li></ul>
DataWytworzeniaJPK	Data i czas utworzenia pliku JPK_KR_PD (np. 2025-03-21T09:30:47Z)
DataOd	Data początkowa okresu, którego dotyczy JPK_KR_PD (np. 2025-01-01)
DataDo	Data końcowa okresu, którego dotyczy JPK_KR_PD (np. 2025-01-31)
RokDataOd	Oznaczenie daty początkowej roku obrotowego (rok-miesiąc-data) od której składany jest JPK_KR_PD – zgodnie z art.3 ust.1 pkt 9 ustawy o rachunkowości
RokDataDo	Oznaczenie daty końcowej roku obrotowego (rok-miesiąc-data) do której składany jest JPK_KR_PD – zgodnie z art.3 ust. 1 pkt 9 ustawy o rachunkowości
RokPdDataOd	Data początkowa roku podatkowego - należy wypełnić, jeżeli rok podatkowy różni się od roku obrotowego
RokPdDataDo	Data końcowa roku podatkowego - należy wypełnić, jeżeli rok podatkowy różni się od roku obrotowego
DomyslnyKodWaluty	Oznaczenie waluty, w której podawane są wartości w pliku JPK_KR_PD. Jest to trzy literowy kod waluty w standardzie ISO-4217
KodUrzedu	Oznaczenie kodu urzędu skarbowego właściwego dla siedziby podatnika.

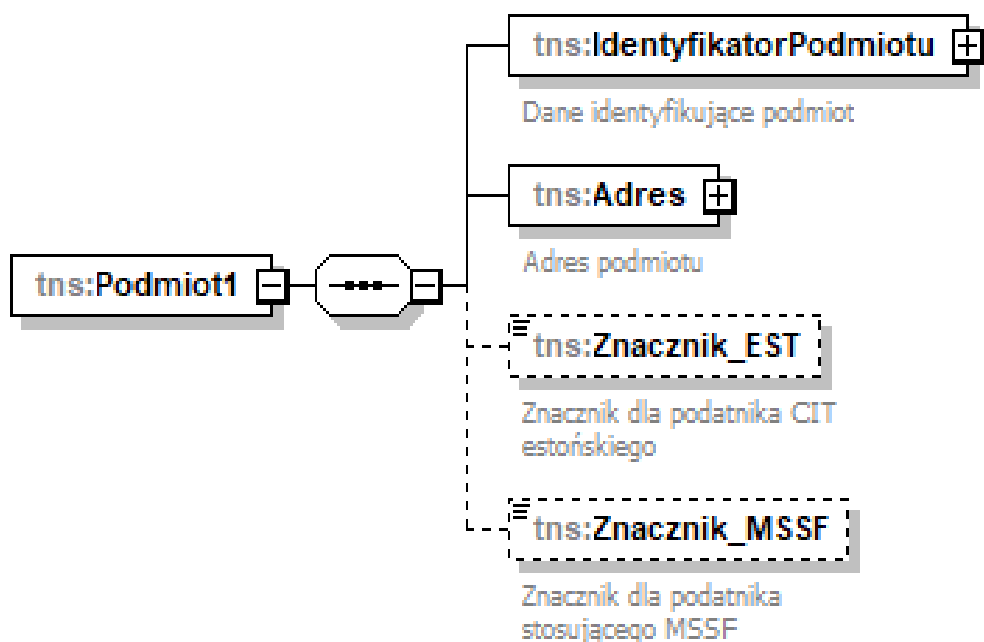
## 4. Podmiot składający JPK\_KR\_PD (węzeł Podmiot1)

### 4.1. Struktura

Węzeł Podmiot1 składa się z węzłów: „IdentyfikatorPodmiotu” i „Adres” oraz pól: „Znacznik\_EST” i „Znacznik\_MSSF”. Zawierają one informacje, które charakteryzują podmiot składający JPK\_KR\_PD.

Strukturę węzła Podmiot1 przedstawia schemat 3.

Schemat 3. Struktura węzła Podmiot1.



### 4.2. Opis struktury

Opis struktury węzła Podmiot1 został ujęty w tabeli 3.

Tabela 3. Opis struktury węzła Podmiot1.

Nazwa węzła / pola	Opis węzła / pola
IdentyfikatorPodmiotu	Dane identyfikujące podmiot
Adres	Adres podmiotu (polski lub zagraniczny)
Znacznik_EST	Znacznik dla podatku CIT estońskiego (pole opcjonalne)
Znacznik_MSSF	Znacznik dla podatnika stosującego Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) (pole opcjonalne)

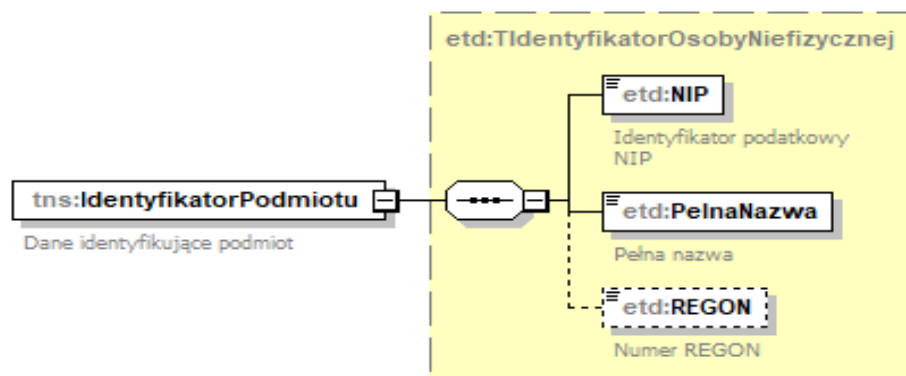
### 4.3. Dane identyfikujące podmiot (węzeł IdentyfikatorPodmiotu)

#### 4.3.1. Struktura

Węzeł IdentyfikatorPodmiotu składa się z pól: „NIP”, „PełnaNazwa” i „REGON”.

Strukturę węzła IdentyfikatorPodmiotu przedstawia schemat 4.

Schemat 4. Struktura węzła IdentyfikatorPodmiotu.



#### 4.3.2. Opis struktury

Opis struktury węzła IdentyfikatorPodmiotu został ujęty w tabeli 4.

Tabela 4. Opis struktury węzła IdentyfikatorPodmiotu.

Nazwa pola	Opis pola
NIP	Identyfikator podatkowy NIP
PełnaNazwa	Pełna nazwa (pole znakowe, maksymalnie 240 znaków)
REGON	Numer identyfikacyjny REGON (pole opcjonalne)

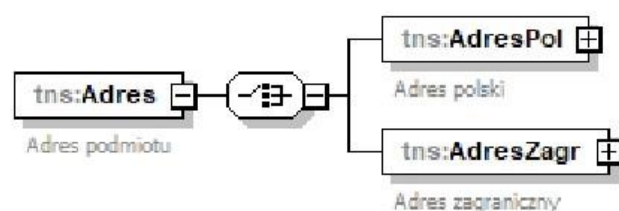
### 4.4. Adres podmiotu (węzeł Adres)

#### 4.4.1. Struktura

Węzeł Adres składa się z węzłów: „AdresPol” i „AdresZagr”.

Schemat 5 obrazuje strukturę węzła Adres.

Schemat 5. Struktura węzła Adres.



#### 4.4.2. Opis struktury

Opis struktury węzła Adres został ujęty w tabeli 5.

Tabela 5. Opis struktury węzła Adres.

Nazwa węzła	Opis węzła
AdresPol	Adres podmiotu w Polsce
AdresZagr	Zagraniczny adres podmiotu

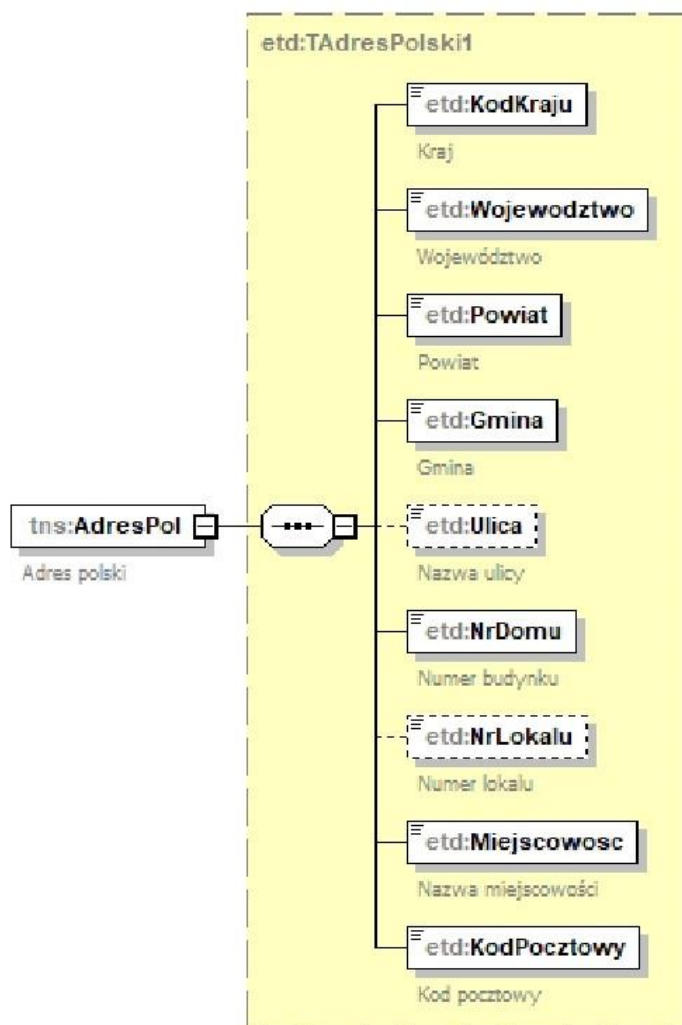
#### 4.4.3. Adres podmiotu w Polsce (węzeł AdresPol)

##### 4.4.3.1. Struktura

Węzeł AdresPol składa się z pól: „KodKraju”, „Wojewodztwo”, „Powiat”, „Gmina”, „Ulica”, „NrDomu”, „NrLokalu”, „Miejscowosc” i „KodPocztowy”.

Schemat 6 obrazuje strukturę węzła AdresPol.

Schemat 6. Struktura węzła AdresPol.



#### 4.4.3.2. Opis struktury

Opis struktury węzła AdresPol został ujęty w tabeli 6.

Tabela 6. Opis struktury węzła AdresPol.

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Pole zawiera dwuliterowy kod kraju wg słownika, który zamieszczono w schemacie
Wojewodztwo	Pole zawiera nazwę województwa
Powiat	Pole zawiera nazwę powiatu
Gmina	Pole zawiera nazwę gminy
Ulica	Nazwa ulicy (pole opcjonalne)
NrDomu	Numer budynku
NrLokalu	Numer lokalu (pole opcjonalne)
Miejscowosc	Nazwa miejscowości
KodPocztowy	Kod pocztowy

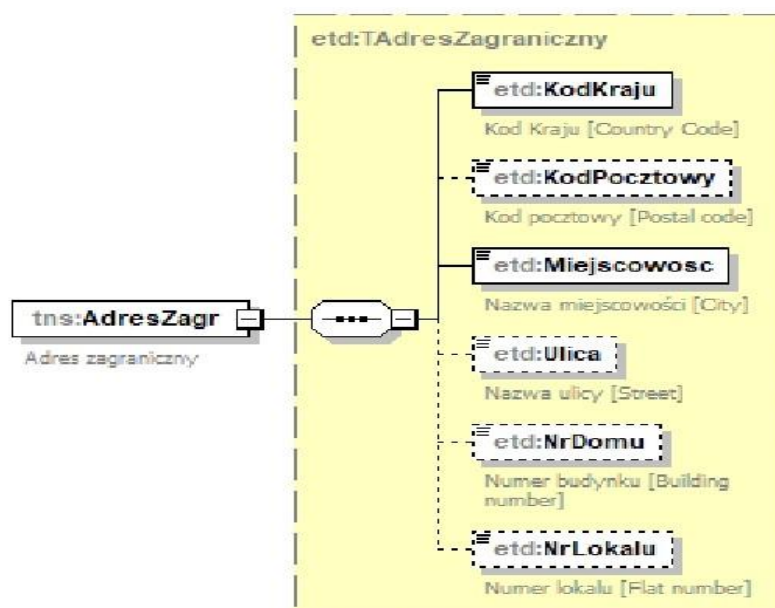
#### 4.4.4. Zagraniczny adres podmiotu (węzeł AdresZagr)

##### 4.4.4.1. Struktura

Węzeł AdresZagr składa się z pól: „KodKraju”, „KodPocztowy”, „Miejscowosc”, „Ulica”, „NrDomu” i „NrLokalu”.

Schemat 7 obrazuje strukturę węzła AdresZagr.

Schemat 7. Struktura węzła AdresZagr.





#### 4.4.4.2. Opis struktury

Opis struktury węzła AdresZagr został ujęty w tabeli 7.

Tabela 7. Opis struktury węzła AdresZagr.

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Pole zawiera dwuliterowy kod kraju wg słownika, który zamieszczono w schemacie
KodPocztowy	Kod pocztowy (pole opcjonalne)
Miejscowosc	Nazwa miejscowości
Ulica	Nazwa ulicy (pole opcjonalne)
NrDomu	Numer budynku (pole opcjonalne)
NrLokalu	Numer lokalu (pole opcjonalne)

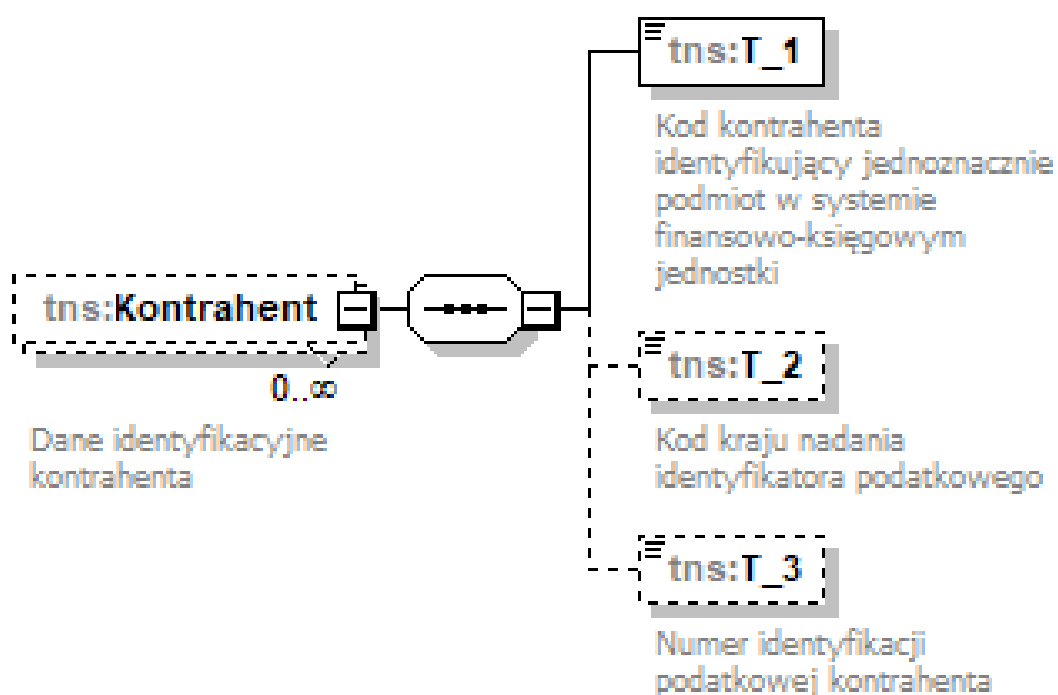
## 5. Kontrahent (węzeł Kontrahent)

### 5.1. Struktura

Węzeł Kontrahent zawiera dane identyfikacyjne poszczególnych kontrahentów, dla każdego z których dostępne są pola: „T\_1”, „T\_2” i „T\_3”.

Strukturę węzła Kontrahent przedstawia schemat 8.

Schemat 8. Struktura węzła Kontrahent.



## 5.2. Opis struktury

Opis struktury węzła Kontrahent został ujęty w tabeli 8

Tabela 8. Opis struktury węzła Kontrahent.

Nazwa pola	Opis pola
T_1	Kod kontrahenta, z pomocą którego można jednoznacznie zidentyfikować podmiot w systemie finansowo-księgowym jednostki - pole znakowe (maksymalnie 256 znaków)
T_2	Kod kraju nadania identyfikatora podatkowego kontrahenta (pole opcjonalne). Podaje się dwuliterowy kod kraju, w którym kontrahent ma nadany identyfikator podatkowy. W przypadku braku kodu kraju pole pozostaje puste.
T_3	Numer identyfikacji podatkowej kontrahenta (pole opcjonalne). Należy podać numer za pomocą, którego można zidentyfikować kontrahenta, bez literowego kodu kraju. Wskazuje się kontrahentów, z którymi miały miejsce operacje gospodarcze w okresie, za który składany jest JPK_KR_PD.

## 6. Zestawienie obrotów i sald (węzeł ZOiS)

### 6.1. Struktura

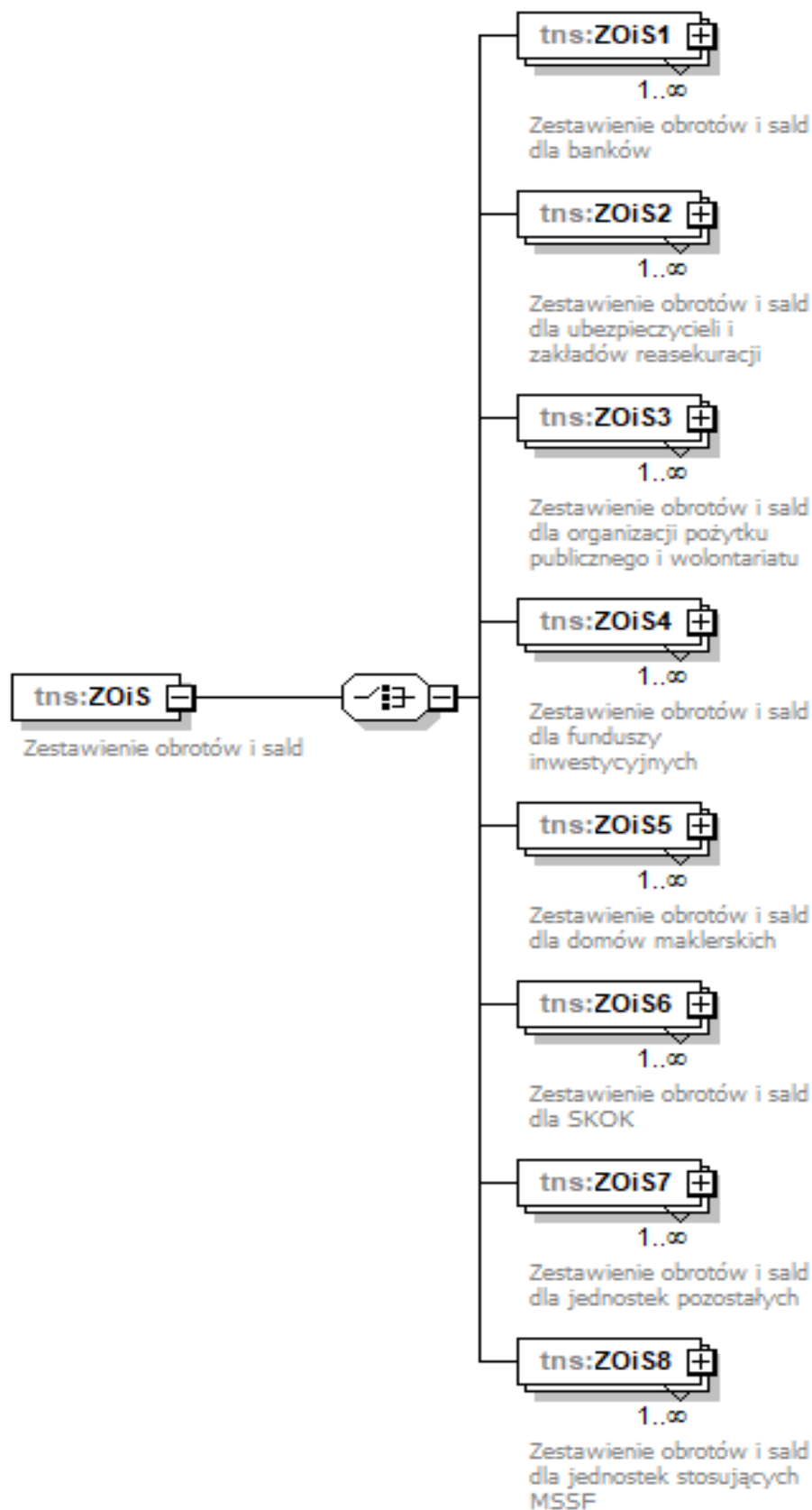
Węzeł ZOiS składa się z węzłów oznaczonych od „ZOiS1” do ZOiS8”, dedykowanych dla 8 różnych typów podmiotów.

Węzły zawierają dane dotyczące prowadzonych przez podmiot kont księgowych. Zapisy na danym koncie księgowym dotyczą zapisów na ostatnim poziomie analitycznym.

Szczegółowość rozwinięcia Zestawienia obrotów i sald będzie uzależniona od przyjętego przez dany podmiot zakładowego planu kont.

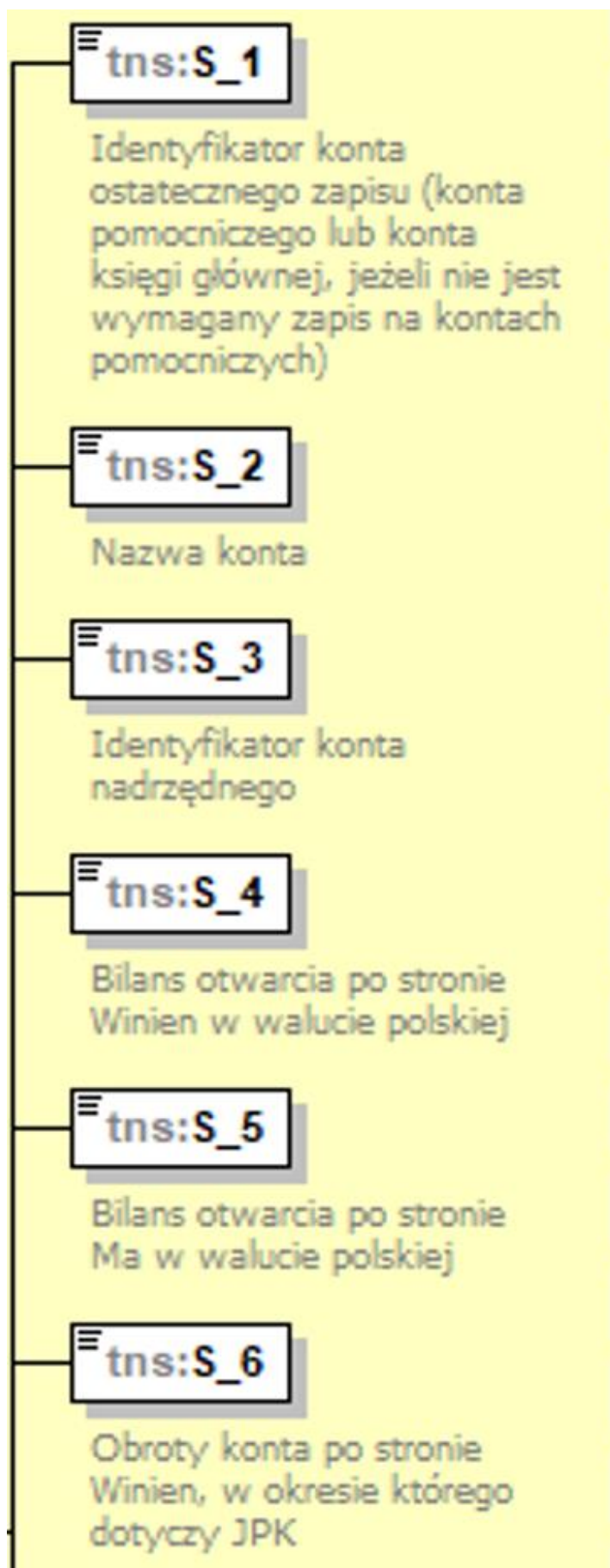
Strukturę węzła ZOiS przedstawia schemat 9.

Schemat 9. Struktura węzła ZOiS.



Każdy z węzłów ZOiS1 – ZOiS8 zawiera identyczny zestaw pól.

Schemat 10. Zestaw pól dla każdego z węzłów ZOIS1 – ZOIS8.



### **tns:S\_7**

Obroty konta po stronie Ma, w okresie którego dotyczy JPK

### **tns:S\_8**

Obroty konta po stronie Winien, w okresie od otwarcia ksiąg do daty końcowej okresu, którego dotyczy JPK

### **tns:S\_9**

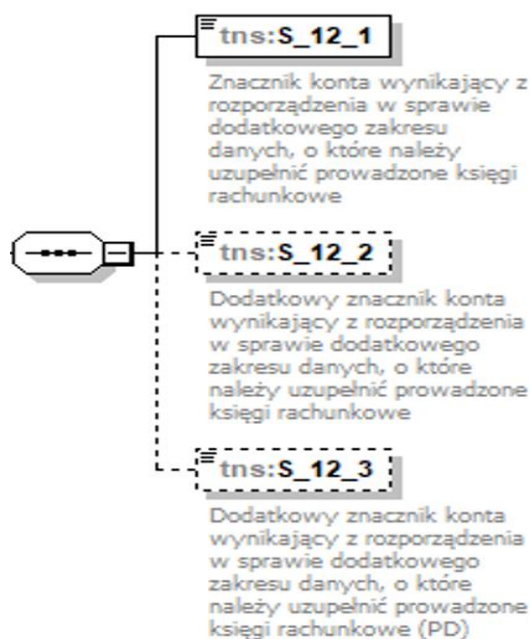
Obroty konta po stronie Ma, w okresie od otwarcia ksiąg do daty końcowej okresu, którego dotyczy JPK

### **tns:S\_10**

Saldo po stronie Winien w walucie polskiej na datę końcową okresu, którego dotyczy JPK z uwzględnieniem bilansu otwarcia

### **tns:S\_11**

Saldo po stronie Ma w walucie polskiej na datę końcową okresu, którego dotyczy JPK z uwzględnieniem bilansu otwarcia



## 6.2. Opis struktury

Tabela 9 zawiera opis struktury węzła ZOiS.

Tabela 9. Opis struktury węzła ZOiS.

Nazwa węzła	Opis węzła
ZOiS1	Zestawienie obrotów i sald dla banków
ZOiS2	Zestawienie obrotów i sald dla ubezpieczycieli i zakładów reasekuracji
ZOiS3	Zestawienie obrotów i sald dla organizacji pożytku publicznego i wolontariatu
ZOiS4	Zestawienie obrotów i sald dla funduszy inwestycyjnych
ZOiS5	Zestawienie obrotów i sald dla domów maklerskich
ZOiS6	Zestawienie obrotów i sald dla SKOK
ZOiS7	Zestawienie obrotów i sald dla jednostek pozostałych
ZOiS8	Zestawienie obrotów i sald dla jednostek stosujących MSSF

Tabela 10 zawiera opis pól dla każdego z węzłów ZOiS1 – ZOiS8.

Tabela 10. Opis pól dla każdego z węzłów ZOiS1 – ZOiS8.

Nazwa pola	Opis pola
S_1	Identyfikator konta ostatecznego zapisu (konta pomocniczego lub konta księgi głównej, jeżeli nie jest wymagany zapis na kontach pomocniczych) (pole znakowe np. „011-4-1”)

S_2	Nazwa konta (pole znakowe np. „samochody osobowe”)
S_3	Identyfikator konta nadrzędnego (pole znakowe)
S_4	Bilans otwarcia po stronie Winien w walucie polskiej (pole kwotowe)
S_5	Bilans otwarcia po stronie Ma w walucie polskiej (pole kwotowe)
S_6	Obroty konta po stronie Winien, w okresie którego dotyczy JPK (pole kwotowe)
S_7	Obroty konta po stronie Ma, w okresie którego dotyczy JPK (pole kwotowe)
S_8	Obroty konta po stronie Winien, w okresie od otwarcia ksiąg do daty końcowej okresu, którego dotyczy JPK (pole kwotowe)
S_9	Obroty konta po stronie Ma, w okresie od otwarcia ksiąg do daty końcowej okresu, którego dotyczy JPK (pole kwotowe)
S_10	Saldo po stronie Winien w walucie polskiej na datę końcową okresu, którego dotyczy JPK z uwzględnieniem bilansu otwarcia (pole kwotowe)
S_11	Saldo po stronie Ma w walucie polskiej na datę końcową okresu, którego dotyczy JPK z uwzględnieniem bilansu otwarcia (pole kwotowe)
S_12_1	Znacznik konta wynikający z rozporządzenia w sprawie dodatkowego zakresu danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe (pole opcjonalne dla jednostek stosujących MSSF)
S_12_2	Dodatkowy znacznik konta wynikający z rozporządzenia w sprawie dodatkowego zakresu danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe (pole opcjonalne)
S_12_3	Dodatkowy znacznik konta wynikający z rozporządzenia w sprawie dodatkowego zakresu danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe (PD) (pole opcjonalne)

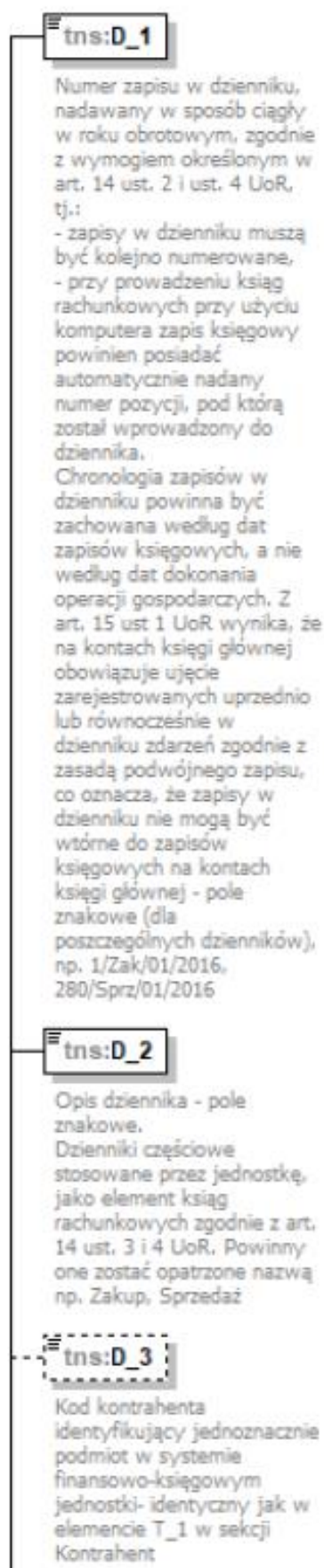
## 7. Dziennik (węzeł Dziennik)

### 7.1. Struktura

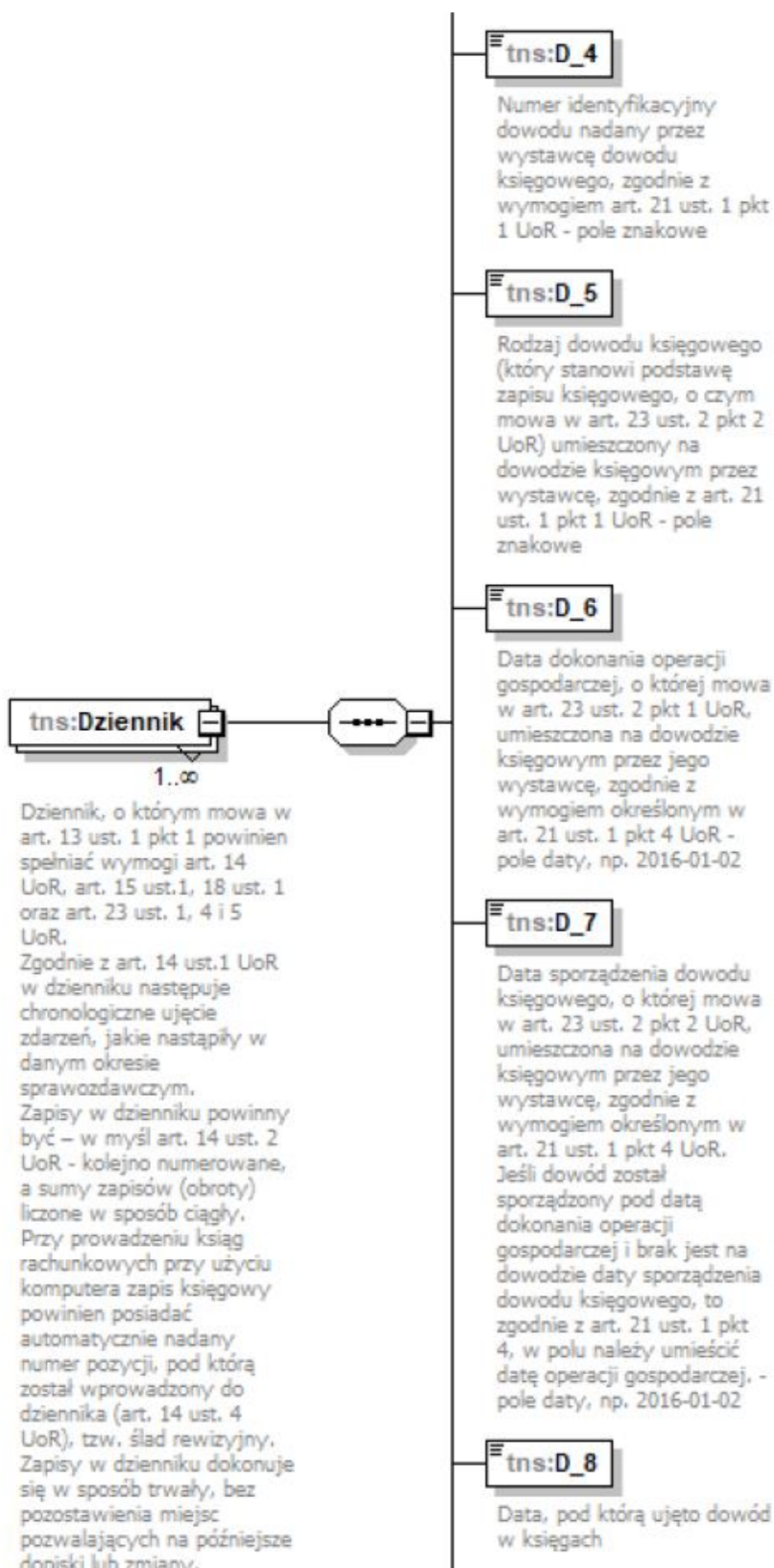
Dziennik, o którym mowa w art. 13 ust. 1 pkt 1 UoR powinien spełniać wymogi art. 14, art. 15 ust.1, art. 18 ust. 1 oraz art. 23 ust. 1, 4 i 5 UoR. Zgodnie z art. 14 ust.1 UoR w dzienniku następuje chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Zapisy w dzienniku powinny 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. Zapisów w dzienniku dokonuje się w sposób trwały, bez pozostawienia miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany.

Struktura węzła Dziennik została zilustrowana na schemacie 11.

Schemat 11. Struktura węzła Dziennik.







**tns:D\_9**

Dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu zgodnie z wymogiem określonym w art. 14 ust. 4 UoR - pole znakowe, np. E Nowak

**tns:D\_10**

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

**tns:D\_11**

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

**tns:D\_12**

Numer identyfikujący fakturę lub fakturę korygującą w Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF). Pole wymagane dla operacji, które dokumentowane są fakturą lub fakturą korygującą wystawioną przy użyciu KSeF przez podmiot składający JPK

**tns:KontoZapis** +

1..∞

Zapisy na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych

## 7.2. Opis struktury

Tabela 11 zawiera opis struktury węzła Dziennik.

Tabela 11. Opis struktury węzła Dziennik.

Nazwa pola / węzła	Opis pola / węzła
D_1	Numer zapisu w dzienniku, nadawany w sposób ciągły w roku obrotowym, zgodnie z wymogiem określonym w art. 14 ust. 2 i ust. 4 ustawy o rachunkowości (dalej: „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/01/2025”, „280/Sprz/01/2025”
D_2	Opis dziennika - pole znakowe. Dzienniki częściowe stosowane przez jednostkę, jako element ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 14 ust. 3 i 4 UoR. Powinny one zostać opatrzone nazwą np. „Zakup”, „Sprzedaż”
D_3	Kod kontrahenta identyfikujący jednoznacznie podmiot w systemie finansowo-księgowym jednostki - identyczny jak w elemencie T_1 w sekcji Kontrahent (pole opcjonalne)
D_4	Numer identyfikacyjny dowodu nadany przez wystawcę dowodu księgowego, zgodnie z wymogiem art. 21 ust. 1 pkt 1 UoR (pole znakowe)
D_5	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)
D_6	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. „2025-01-02”)
D_7	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”)
D_8	Data, pod którą ujęto dowód w księgach (pole daty np. „2016-01-02”)

D_9	Dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu zgodnie z wymogiem określonym w art. 14 ust. 4 UoR (pole znakowe np. „Nowak”)
D_10	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, maksymalnie 512 znaków)
D_11	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)
D_12	Numer identyfikujący fakturę lub fakturę korygującą w Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF). Pole wymagane dla operacji, które dokumentowane są fakturą lub fakturą korygującą wystawioną przy użyciu KSeF przez podmiot składający JPK (pole opcjonalne)
KontoZapis	Zapisy na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych

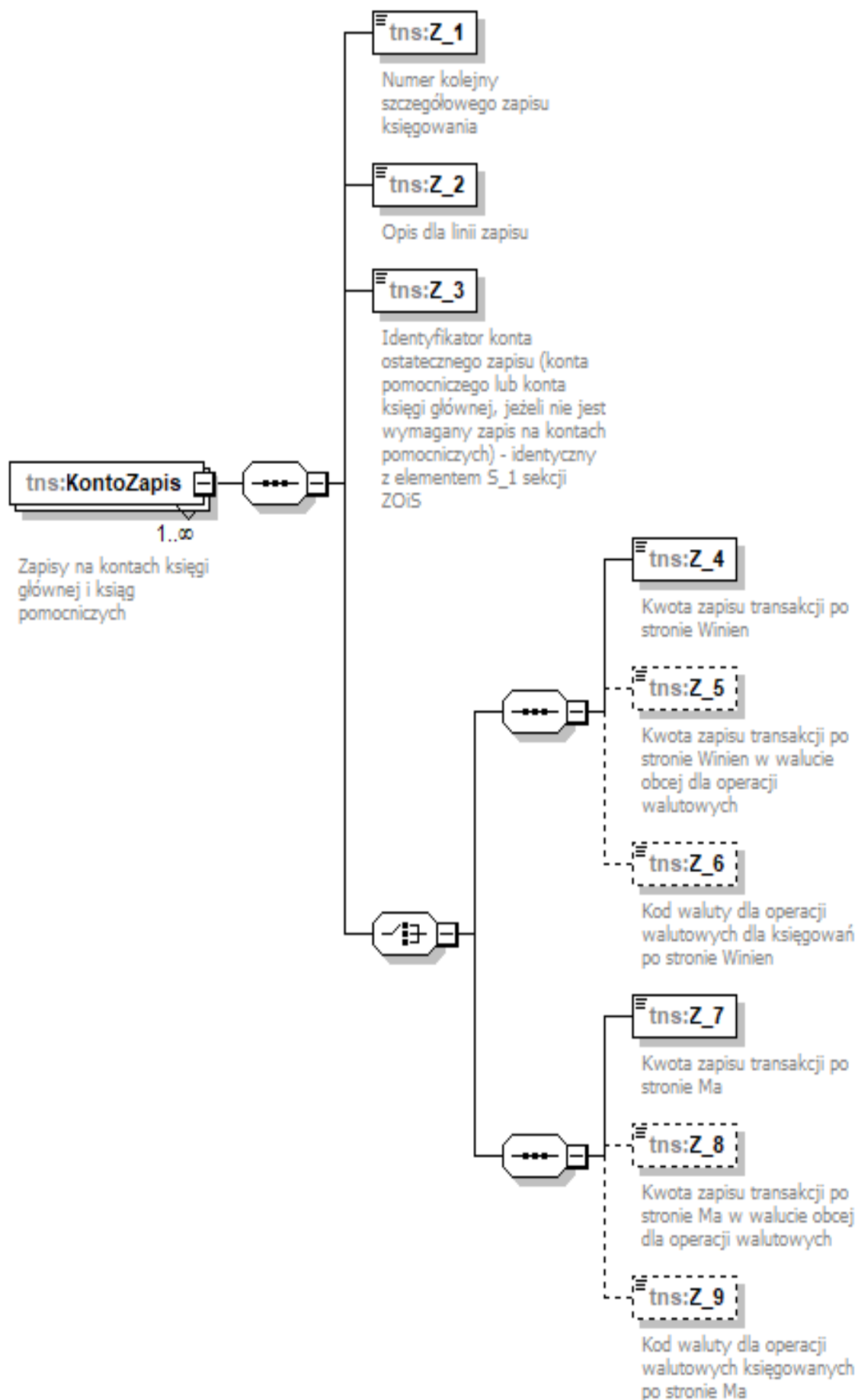
Każdy rekord (wiersz) zawiera dane, które dotyczą pojedynczego zapisu w Dzienniku.

### 7.3. Zapisy na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych (węzeł KontoZapis)

#### 7.3.1. Struktura

Strukturę węzła KontoZapis przedstawia schemat 12.

Schemat 12. Struktura węzła KontoZapis.



### 7.3.2. Opis struktury

Tabela 12 zawiera opis struktury węzła KontoZapis.

Tabela 12. Opis struktury węzła KontoZapis.

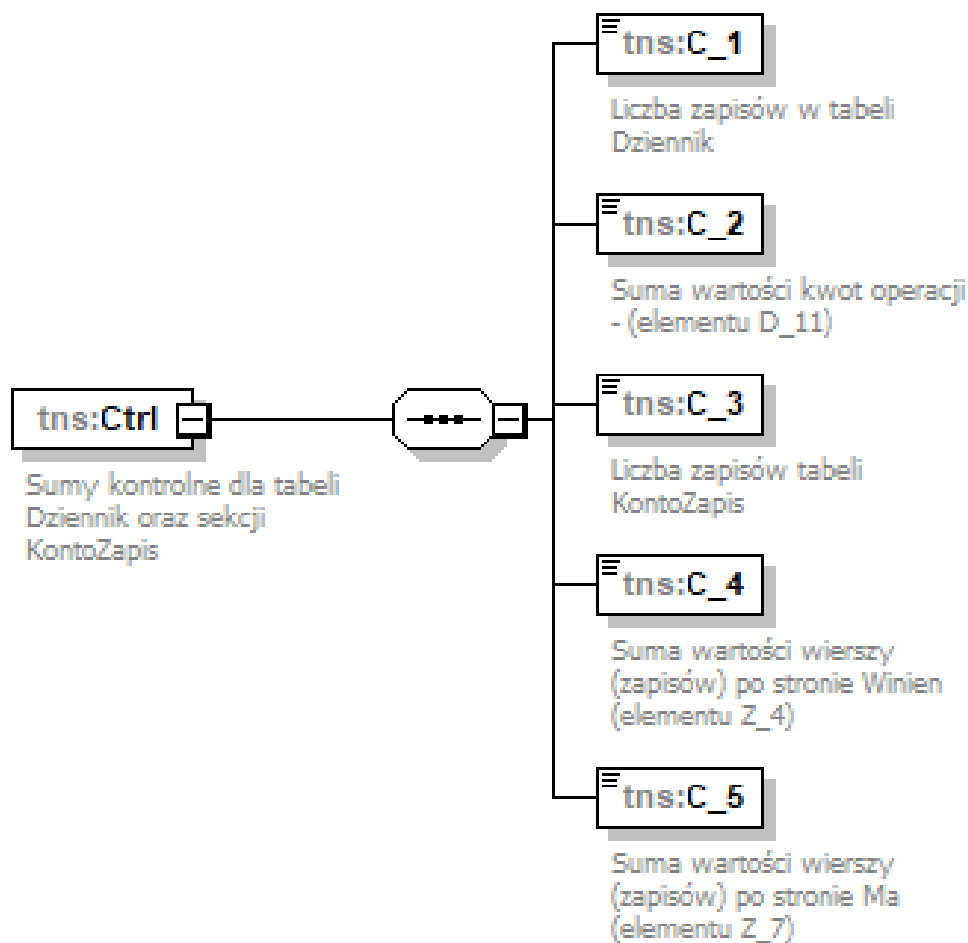
Nazwa pola	Opis pola
Z_1	Numer kolejny szczegółowego zapisu księgowania (pole znakowe, maksymalnie 256 znaków)
Z_2	Opis dla linii zapisu (pole znakowe, maksymalnie 512 znaków)
Z_3	Identyfikator konta ostatecznego zapisu (konta pomocniczego lub konta księgi głównej, jeżeli nie jest wymagany zapis na kontach pomocniczych) - identyczny z elementem S_1 sekcji ZOIS (pole znakowe)
Z_4	Kwota zapisu transakcji po stronie Winien (pole kwotowe)
Z_5	Kwota zapisu transakcji po stronie Winien w walucie obcej dla operacji walutowych (pole opcjonalne kwotowe)
Z_6	Kod waluty dla operacji walutowych dla księgowania po stronie Winien - pole opcjonalne. Pole zawiera trzyliterowy kod waluty wg słownika, który zamieszczono w schemacie
Z_7	Kwota zapisu transakcji po stronie Ma (pole kwotowe)
Z_8	Kwota zapisu transakcji po stronie Ma w walucie obcej dla operacji walutowych (pole opcjonalne kwotowe)
Z_9	Kod waluty dla operacji walutowych księgowanych po stronie Ma (pole opcjonalne). Pole zawiera trzyliterowy kod waluty wg słownika, który zamieszczono w schemacie

## 8. Sumy kontrolne (węzeł Ctrl)

### 8.1. Struktura

Strukturę węzła Ctrl przedstawia schemat 13.

Schemat 13. Struktura węzła Ctrl.



## 8.2. Opis struktury

Opis struktury węzła Ctrl przedstawia tabela 13.

Tabela 13. Opis struktury węzła Ctrl.

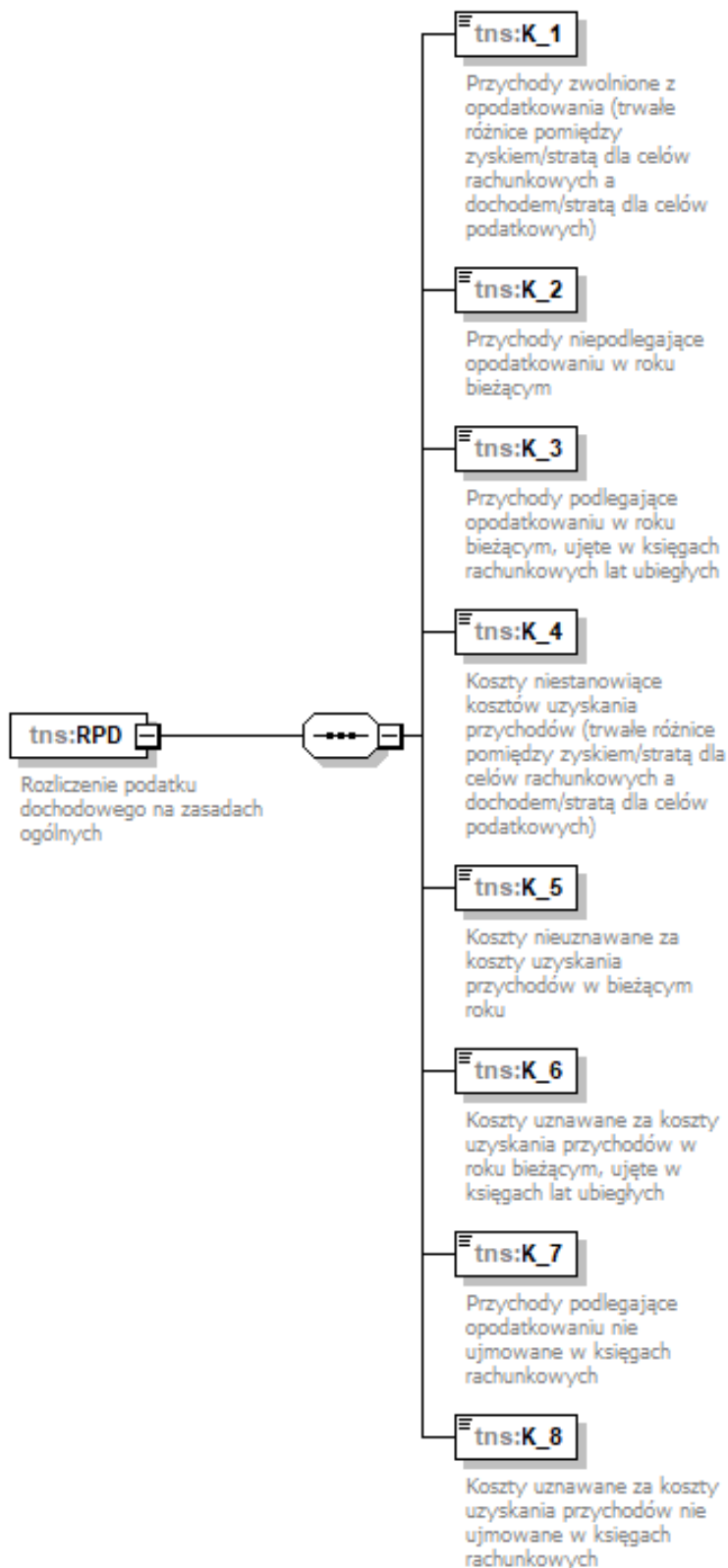
Nazwa pola	Opis pola
C_1	Liczba zapisów w tabeli Dziennik
C_2	Suma wartości kwot operacji elementu D_11 (pole kwotowe)
C_3	Liczba zapisów tabeli KontoZapis
C_4	Suma wartości wierszy (zapisów) po stronie Winien elementu Z_4 (pole kwotowe)
C_5	Suma wartości wierszy (zapisów) po stronie Ma elementu Z_7 (pole kwotowe)

## 9. Rozliczenie podatku dochodowego na zasadach ogólnych (węzeł RPD)

### 9.1. Struktura

Strukturę węzła RPD przedstawia schemat 14.

Schemat 14. Struktura węzła RPD.





## 9.2. Opis struktury

Opis struktury węzła RPD przedstawia tabela 14.

Tabela 14. Opis struktury węzła RPD.

Nazwa pola	Opis pola
K_1	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) (pole kwotowe)
K_2	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym (pole kwotowe)
K_3	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych (pole kwotowe)
K_4	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) (pole kwotowe)
K_5	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku (pole kwotowe)
K_6	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, ujęte w księgach lat ubiegłych (pole kwotowe)
K_7	Przychody podlegające opodatkowaniu nie ujmowane w księgach rachunkowych (pole kwotowe)
K_8	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów nie ujmowane w księgach rachunkowych (pole kwotowe)

## 10. Zestawienie schematów

Schemat 1. Struktura jednolitego pliku kontrolnego JPK\_KR\_PD.

Schemat 2. Struktura węzła Naglowek.

Schemat 3. Struktura węzła Podmiot1.

Schemat 4. Struktura węzła IdentyfikatorPodmiotu.

Schemat 5. Struktura węzła Adres.

Schemat 6. Struktura węzła AdresPol.

Schemat 7. Struktura węzła AdresZagr.

Schemat 8. Struktura węzła Kontrahent.

Schemat 9. Struktura węzła ZOiS.

Schemat 10. Zestaw pól dla każdego z węzłów ZOiS1 – ZOiS8.

Schemat 11. Struktura węzła Dziennik.

Schemat 12. Struktura węzła KontoZapis.

Schemat 13. Struktura węzła Ctrl.

Schemat 14. Struktura węzła RPD.

## 11. Zestawienie tabel

Tabela 1. Opis struktury jednolitego pliku kontrolnego JPK\_KR\_PD.

Tabela 2. Opis struktury węzła Naglowek.

Tabela 3. Opis struktury węzła Podmiot1.

Tabela 4. Opis struktury węzła IdentyfikatorPodmiotu.

Tabela 5. Opis struktury węzła Adres.

Tabela 6. Opis struktury węzła AdresPol.

Tabela 7. Opis struktury węzła AdresZagr.

Tabela 8. Opis struktury węzła Kontrahent.

Tabela 9. Opis struktury węzła ZOiS.

Tabela 10. Opis pól dla każdego z węzłów ZOiS1 – ZOiS8.

Tabela 11. Opis struktury węzła Dziennik.

Tabela 12. Opis struktury węzła KontoZapis.

Tabela 13. Opis struktury węzła Ctrl.

Tabela 14. Opis struktury węzła RPD.

## 12. Podstawa prawna

- [1] art. 9 ust. 1c i 1e ustawy z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023r. poz. 2805 z późn. zm.)
  - [2] art. 66 ust. 2 i 3 ustawy z 29.10.2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 2105 z późn. zm.)
  - [3] art. 109 ust. 3 ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r. poz. 361)
  - [4] art. 6 ust. 1 ustawy z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.)
  - [5] art. 27a ustawy z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.)
  - [6] art. 24a ust. 1e ustawy z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2024r. poz. 226 z późn. zm.)
  - [7] art. 66 ust. 1 ustawy z 29.10.2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 2105 z późn. zm.)
  - [8] art. 109 ust. 3 ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2024 r. poz. 361)
  - [9] art. 27 ust. 1 ustawy z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.)
  - [10] art. 28r ust. 1 ustawy z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. (Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.)
  - [11] art. 45 ust. 1 ustawy z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2024r. poz. 226 z późn. zm.)
  - [12] art. 193a ustawy z 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.)
  - [13] art. 2 ust.1 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.)
-

- [14] ustawa z 05.07.2018 r. o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej i innych ułatwieniach związanych z sukcesją przedsiębiorstw (Dz. U. z 2021r. poz. 170)
- [15] art. 13 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.)
- [16] art. 14 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.)
- [17] art. 15 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.)
- [18] art. 16 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.)
- [19] art. 18 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.)