

### **III. Jednolity plik kontrolny dla podatkowej księgi przychodów i rozchodów (JPK\_PKPIR). Opis struktury i wybrane zagadnienia dotyczącej jej wypełniania**

Poniżej zawarto opis struktury logicznej jednolitego pliku kontrolnego przewidzianego dla podatkowej księgi przychodów i rozchodów, czyli struktury JPK\_PKPIR, opublikowanej (wraz z innymi strukturami JPK) na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów<sup>23</sup> (stosownie do wymogu wynikającego z art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej).

Opracowanie odnosi się do struktury obowiązującej od dnia 1 stycznia 2017 r. pn. „Nowa struktura JPK\_PKPIR(2) obowiązująca od 1 stycznia 2017 r.”. Plik zawierający tę strukturę nosi nazwę „Schemat\_JPK\_PKPIR(2)\_v1-0.xsd”. Jest dostępny (poglądowo) w formie pliku PDF<sup>24</sup>.

W formie tabelarycznej, uzupełnionej opisami, przedstawiono poszczególne elementy pliku JPK\_PKPIR wraz z komentarzem dotyczącym poszczególnych jego pól. Przedstawiając poszczególne elementy JPK\_PKPIR, zawarto odesłanie do odpowiednich pozycji podatkowej księgi przychodów i rozchodów, wynikających z jej wzoru (określonego załącznikiem nr 1 do rozporządzenia w sprawie PKPiR). W ten sposób tam, gdzie to możliwe, wskazano źródło danych (zawarte w podatkowej księdze przychodów i rozchodów) dla poszczególnych pól JPK\_PKPIR.

---

<sup>23</sup> Zob. [http://www.mf.gov.pl/in/kontrola-skarbowa/dzialalnosc/jednolity-plik-kontrolny/-/asset\\_publisher/2NoO/content/struktury-jpk](http://www.mf.gov.pl/in/kontrola-skarbowa/dzialalnosc/jednolity-plik-kontrolny/-/asset_publisher/2NoO/content/struktury-jpk).

<sup>24</sup> Zob. [http://www.mf.gov.pl/documents/764034/5134536/Schemat\\_JPK\\_PKPIR%282%29\\_v1-0.pdf](http://www.mf.gov.pl/documents/764034/5134536/Schemat_JPK_PKPIR%282%29_v1-0.pdf).

## 1. Części główne struktury JPK\_PKPIR

Plik JPK\_PKPIR składa się z 6 głównych części (bloków). Każda z nich obejmuje kolejne elementy, rozwijane finalnie do pól, które po ich uzupełnieniu danymi tworzą plik JPK\_PKPIR.

### Główne części (bloki) JPK\_PKPIR

Nazwa elementu w schemacie struktury	Opis elementu ze schematu struktury	Komentarz
Nagłówek	Nagłówek JPK_PKPIR	Zawiera dane identyfikacyjne dotyczące danego pliku, tj. ogólne informacje o okresie i celu złożenia pliku JPK_PKPIR.
Podmiot1		Zawiera dane identyfikujące podmiot prowadzący PKPIR przekazywaną w postaci pliku JPK_PKPIR.
PKPIRInfo	Dane dotyczące ustalenia dochodu w roku podatkowym	Zawiera dane dotyczące ustalenia (wyliczenia) dochodu w roku podatkowym – na podstawie wartości spisu z natury sporządzanego na początek i na koniec roku podatkowego oraz danych wynikających z elementów PKPIRSpis oraz PKPIRWiersz.
PKPIRSpis	Spisy z natury sporządzane w ciągu roku podatkowego	Element opcjonalny. Zawiera dane dotyczące spisów z natury sporządzanych w trakcie roku podatkowego (innych niż spisy z natury sporządzane na początek i na koniec roku podatkowego).
PKPIRWiersz	Na podstawie załącznika do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz.U. z 2014 r. poz. 1037 ze zm.)	Zawiera właściwe zestawienie przychodów i rozchodów, w układzie odpowiadającym wzorowi PKPIR określonego załącznikiem nr 1 do rozporządzenia w sprawie PKPIR.
PKPIRCtrl	Sumy kontrolne dla tabeli PKPIRWiersz	Liczby uzyskane w wyniku wykonania operacji matematycznych na przesyłanych danych (dotyczących elementu PKPIRWiersz), służące do sprawdzania poprawności przetwarzanych danych.

## 2. Nagłówek JPK\_PKPIR

Obszar ten zawiera dane identyfikacyjne (informacyjne) dotyczące pliku JPK\_PKPIR, tj. ogólne informacje o okresie i celu złożenia pliku. Są to dane,

które nie pochodzą bezpośrednio z PKPiR. Dane zamieszczane w nagłówku są uzupełniane (generowane) na etapie tworzenia JPK\_PKPIR. Są ściśle związane z samym plikiem JPK\_PKPIR, a nie z księgą podatkową (PKPiR), której postać elektroniczną plik prezentuje.

Poniższa tabela prezentuje strukturę nagłówka JPK\_PKPIR, wskazując jego elementy (pola).

### Nagłówek JPK\_PKPIR

Nazwa elementu (pola) w schemacie struktury		Opis elementu i dotyczące go adnotacje, wynikające ze schematu struktury	Dane umieszczone w elemencie (polu)	Komentarz
KodFormularza	kodSystemowy		Stała wartość „JPK_PKPIR (2)”	Oznaczenia systemowe, odpowiadające oznaczeniu opublikowanej (obowiązującej) struktury JPK_PKPIR. Obowiązująca (druga) wersja JPK_PKPIR to Schemat_JPK_PKPIR(2)_v1-0.xsd.
	wersjaSchemy		Stała wartość „1-0”	
WariantFormularza			Stała wartość „2”	
CelZlozenia		Określenie celu złożenia JPK. „1” – złożenie JPK po raz pierwszy	„1” (pierwsze złożenie) albo „2” (korekta za dany okres)	Kod „1” lub „2” – w zależności od tego, czy JPK_PKPIR jest składany po raz pierwszy za dany okres, czy też jest to korekta JPK_PKPIR za dany okres.
DataWytworzeniaJPK		Data i czas wytworzenia JPK_PKPIR	Data i czas w formacie rrrr-mm-dd Tgg:mm:ss	Rok, miesiąc, dzień oraz godzina, minuta i sekunda wygenerowania pliku JPK_PKPIR.
DataOd		Data początkowa okresu, którego dotyczy JPK_PKPIR	Data w formacie rrrr-mm-dd	Data początkowa i data końcowa raportowanego okresu (wyznaczenie okresu, za który sporządzany jest JPK_PKPIR).
DataDo		Data końcowa okresu, którego dotyczy JPK_PKPIR		Dane z PKPiR będą pobierane do pliku JPK_PKPIR dla zadanego okresu, według daty z kolumny 2 PKPiR „Data zdarzenia gospodarczego”.

Nazwa elementu (pola) w schemacie struktury	Opis elementu i dotyczące go adnotacje, wynikające ze schematu struktury	Dane umieszczone w elemencie (polu)	Komentarz
DomyslnyKodWaluty	Trzyliterowy kod lokalnej waluty (ISO-4217), domyslny dla wytworzonego JPK_PKPIR	Trzyliterowy kod waluty wg ISO 4217: PLN, EUR, USD, GBP, CZK itd.	Uwzględniając fakt, że w PKPiR ewidencjonuje się przychody i koszty, które (gdy są osiągnane/ponoszone w walutach obcych) podlegają przeliczeniu na złote, w JPK_PKPIR będzie to kod złotego – PLN.
KodUrzedu		Cztery cyfry ze słownika kodów urzędów skarbowych	Kod urzędu skarbowego jest wartością tekstową składającą się z czterech cyfr (np. 2411 dla US w Dąbrowie Górniczej). Słownik kodów urzędów skarbowych dostępny jest na witrynie systemu e-Deklaracje <sup>25</sup> . W schemacie nie zawarto opisu wskazującego, o jaki urząd skarbowy chodzi. Zasadne wydaje się powołanie urzędu skarbowego właściwego dla podatnika w zakresie podatku dochodowego.

### 3. Element Podmiot1 JPK\_PKPIR

Obszar ten zawiera dane, które identyfikują podmiot prowadzący PKPiR przekazywaną w postaci pliku JPK\_PKPIR. Zasadniczo zawarte w tym elemencie dane nie pochodzą bezpośrednio z PKPiR, lecz są uzupełniane (generowane) na etapie tworzenia JPK\_PKPIR. Zgodnie z wzorem PKPiR musi zawierać (obligatoryjnie) wyłącznie imię i nazwisko (firmę) oraz adres (bez bliższej jego specyfikacji) podmiotu ją prowadzącego. Tymczasem zakres danych identyfikujących podmiot, wynikający z JPK\_PKPIR, jest szerszy (bardziej szczegółowy).

<sup>25</sup> Zob. [http://www.e-deklaracje.mf.gov.pl/Repozytorium/Slovniki/KodyUrzedowSkarbowych\\_v3-0.xsd](http://www.e-deklaracje.mf.gov.pl/Repozytorium/Slovniki/KodyUrzedowSkarbowych_v3-0.xsd).