

JPK_KR_PD

Ustawa o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw z dnia 29 października 2021 r. (Dz.U. z 2021 poz. 2105 z późn. zm.) nałożyła obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz ewidencji i wykazów prowadzonych dla celów podatków dochodowych przy użyciu programów komputerowych oraz obowiązek ich przekazywania w ustrukturyzowanej formie do naczelnika urzędu skarbowego.

JPK_PD obejmuje:

- JPK_KR_PD – księga rachunkowa,
- JPK_ST_KR – ewidencja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (dla podatników składających JPK_KR_PD).

Kto przekazuje JPK_PD

W pierwszej kolejności obowiązek raportowania prowadzonych ksiąg podatkowych obejmuje podatników CIT, których wartość przychodu w poprzednim roku podatkowym przekroczyła 50 milionów euro oraz podatkowe grupy kapitałowe. Pierwsze struktury logiczne JPK_KR_PD złożone zostaną w 2026 r. za rok obrotowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2024 r. W następnych latach obowiązkiem objęte zostaną kolejne grupy podatników, tj. za rok obrotowy rozpoczynający się po:

- 31 grudnia 2025 r. – pozostali podatnicy CIT i PIT zobowiązani do składania JPK_VAT,
- 31 grudnia 2026 r. – pozostali podatnicy.

Przygotowanie i wysyłka JPK_PD

- Pliki xml JPK należy utworzyć przy pomocy programu.
- Wysyłkę można zrealizować za pomocą aplikacji Klient JPK WEB lub zewnętrznych narzędzi np. Fillup.

Ile jest czasu na przekazanie JPK_PD

- Prowadzone księgi, ewidencje i wykazy należy przysyłać właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego po zakończeniu roku podatkowego w terminie do dnia upływu terminu złożenia zeznania.

Podstawa prawna

- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, z późn. zm.)
- Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.)
- Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz.U. z 2024 r. poz. 226 z późn. zm.)
- Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 776)

Nazwa pola / węzła	Opis pola / węzła
D_1	<p>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.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>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”</p>
D_2	<p>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”</p>
D_3	<p>Kod kontrahenta identyfikujący jednoznacznie podmiot w systemie finansowo-księgowym jednostki - identyczny jak w elemencie T_1 w sekcji Kontrahent (pole opcjonalne)</p>
D_4	<p>Numer identyfikacyjny dowodu nadany przez wystawcę dowodu księgowego, zgodnie z wymogiem art. 21 ust. 1 pkt 1 UoR (pole znakowe)</p>
D_5	<p>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)</p>
D_6	<p>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”)</p>
D_7	<p>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”)</p>
D_8	<p>Data, pod którą ujęto dowód w księgach (pole daty np. „2016-01-02”)</p>

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)

Pole D_1

Numer zapisu w dzienniku pobierany jest z numeru dokumentu źródłowego.

Uwaga! Dla zapisów księgowych w systemie powinny zostać stworzone przynajmniej dwie serie numeracyjne: seria dla zapisów księgowych tworzonych w sposób automatyczny oraz seria\serie odrębne dla zapisów księgowych tworzonych w sposób ręczny.

Zapis księgowy							
Seria	Numer	Data księgowania	Termin	Data dokumentu	Data VAT	Uwagi	
PK	231856	2024/11/22	2024/11/22	2024/11/22	2024/11/22	Faktury sprzedaży - 00004	
Dokument źródłowy	Nr dokumentu źródł.	Nr transakcji	Typ szablonu	Szablon	Wskaźnik	Projekt	
FA	24000060	5710					
Kod transakcji	Ref.1	Ref.2	Ref.3				
	24000060						

Pole D_2

Opis dziennika pobierany jest z nazwy serii numeracyjnej widniejącej na dokumencie, obok jego numeru – kod znakowy opisujący daną serię numeracyjną.

Faktura sprzedaży			
Odbiorca	00004	Nr	2024
Nazwa	Klient Shoper	Status	Otwarty
Osoba do kontaktów		Data księgowania	2024/11/22
Nr ref. odbiorcy		Termin	2024/11/22
Waluta lokalna		Data dokumentu	2024/11/22

Pole D_3

Kod kontrahenta pobierany jest z pierwszej linii zapisu księgowego, w której widnieje kod kartoteki Partnera Handlowego założonego w systemie.

Zapis księgowy

Seria	Numer	Data księgowania	Termin	Data dokumentu	Data VAT	Uwagi
PK	231856	2024/11/22	2024/11/22	2024/11/22	2024/11/22	Faktury sprzedaży - 00004
Dokument źródłowy	Nr dokumentu źródł	Nr transakcji	Typ szablonu	Szablon	Wskaźnik	Projekt
FA	24000060	5710				
Kod transakcji	Ref.1	Ref.2	Ref.3			
	24000060					
Umowa ramowa						

Zawartość Załączniki

Konto KG/Kod PH	Nazwa konta KG/PH	Ref.1	Ref.2	Ref.3	Konto przeciw		
00004	Klient Shoper	24000060		1	732		
Wn (WO)	Ma (WO)	Wn	Ma	Wn (WS)	Ma (WS)		
		13.608,00 PLN			13.608,00 PLN		
Data księgowania	Termin	Data dokumentu	Data VAT	Projekt	Kod VAT	Reguła rozd.	Uwagi
2024/11/22	2024/11/22	2024/11/22	2024/11/22				Faktur
Pierwotna pozycja formularza							

#	Konto KG/Kod PH	Nazwa konta KG/PH	Konto zbiorcze	Wn	Ma	Szablon uwag	Ref.2	Kod VAT
1	00004	Klient Shoper	201-01	13.608,00 PLN				

Pole D_4

Numer identyfikacyjny dowodu pobierany jest z referencji 2 w przypadku dokumentów zakupu, a w pozostałych przypadkach jest to referencja 1.

Zapis księgowy

Seria	Numer	Data księgowania	Termin	Data dokumentu	Data VAT	Uwagi
PK	231856	2024/11/22	2024/11/22	2024/11/22	2024/11/22	Faktury sprzedaży - 00004
Dokument źródłowy	Nr dokumentu źródł	Nr transakcji	Typ szablonu	Szablon	Wskaźnik	Projekt
FA	24000060	5710				
Kod transakcji	Ref.1	Ref.2	Ref.3			
	24000060					

Pole D_5

Rodzaj dowodu księgowego pobierany jest z pola dodatkowego przypisanego do serii numeracyjnej.

Uwaga! Użytkownik uzupełnia samodzielnie na podstawie interpretacji ustawy tą informację w systemie.

Nazwa	Numer pierwszy	Następny numer	Ostatni numer	Pr...	Pr...	U...	Grupa	Wskaźnik okresu	Blokada	Tytk...	PD rodzaj dowodu księgowego
Pierwotni	1	3682	4000				1	Domyślny	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
AUTO-24	24000001	24000018	24999999				1	Domyślny	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
DEL24	24100001	24100002	24199999				1	Domyślny	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Pole D_6

Data dokonania operacji gospodarczej pobierana jest z pola dodatkowego widniejącego na zapisie księgowym (Data operacji gospodarczej), jeśli ta informacja nie zostanie uzupełniona informacja ta jest pobierana z daty sprzedaży, a w ostateczności, jeśli ta informacja w żadnym z powyższych pól nie jest uzupełniona zostanie pobrana z daty księgowania.

The screenshot shows the 'Zapis księgowy' window with the following data:

Seria	Numer	Data księgowania	Termin	Data dokumentu	Data VAT	Uwagi
PK24	240180	2024/11/22	2024/11/22	2024/11/22	2024/11/22	Zaliczka z tytułu zakupu - D00001

The 'Ogólne' tab is selected, showing fields like 'VDEK DOKUMENT ZAKUPU', 'VDEK BHP', 'VDEK DATA WPLYWU', 'VDEK MPP', 'VDEK DATA SPRZEDAŻY', 'VDEK SW', 'VDEK EE', 'VDEK TP', 'VDEK TT WNT', 'VDEK TT D', 'VDEK MR T', 'VDEK MR UZ', 'VDEK I 42', 'VDEK I 63', 'VDEK B SPV', 'VDEK B SPV DOSTAWIA', 'VDEK B MPV PROWIZJA', 'FP DATA WYSTAWIENIA', 'FP NAZWA KONTRAHENTA', 'MPP', 'DataW', 'TypDokumentu', 'KPO', 'ComGr', 'TIType', 'VDEK WSTO EE', 'VDEK JED', 'VDEKDATATP', 'VDEK DATA ZABIATY', and 'Data operacji gospodarczej'.

Pole D_7

Data zapisu księgowego pobierana jest z logu zmian – jest to data dodania zapisu księgowego do systemu.

The screenshot shows the 'Zapis księgowy' window with the following data:

Seria	Numer	Data księgowania	Termin	Data dokumentu	Data VAT	Uwagi
PK24	240180	2024/11/22	2024/11/22	2024/11/22	2024/11/22	Zaliczka z tytułu zakupu - D00001

The 'Log zmian...' window is open, showing the following data:

#	ktualizowa(a) - Nazwa użytkownika	Utworzono	Utworzył(a) - Kod użytkownika	Utworzył(a) - Nazwa użytkownika
1	nager	2024/11/22	manager	manager

Pole D_8

Data, pod którą ujęto dowód w księgach pobierana jest z daty księgowania widniejącej na zapisie księgowym.

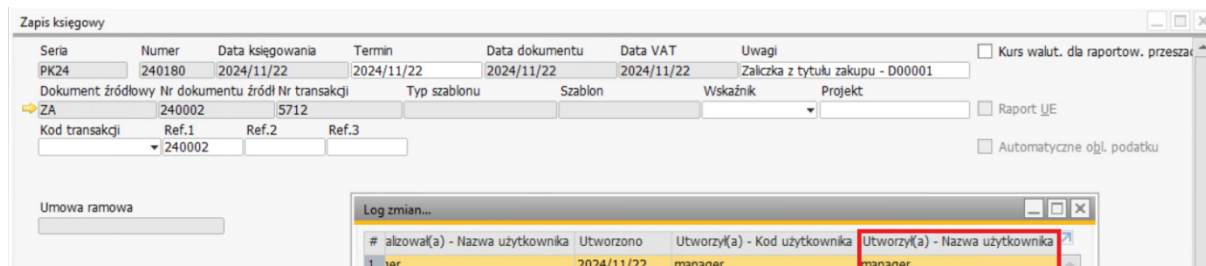
The screenshot shows the 'Zapis księgowy' window with the following data:

Seria	Numer	Data księgowania	Termin	Data dokumentu	Data VAT	Uwagi
PK24	240180	2024/11/22	2024/11/22	2024/11/22	2024/11/22	Zaliczka z tytułu zakupu - D00001

Pole D_9

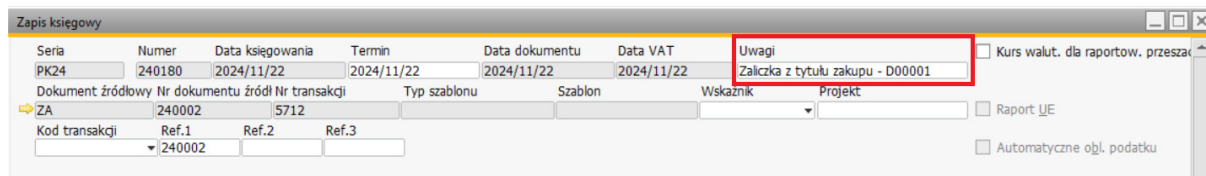
Dane osoby odpowiedzialnej za treść zapisu pobierane są z logu zmian na podstawie nazwy użytkownika dodającego do systemu zapis księgowy.

Uwaga! Użytkownicy powinni mieć uzupełnioną nazwę użytkownika w ustawieniach użytkownika.



Pole D_10

Opis operacji gospodarczej pobierany jest z uwag widniejących na zapisie księgowym.



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)

Pole S_12_1

Znacznik konta pobierany będzie na podstawie szablonu raportów finansowych zestawienia obrotów i sald w odpowiednim typie zgodnym z profilem działalności danej firmy.

Uwaga! W oddzielnej instrukcji zostanie opisany sposób importu szablonu raportu finansowego, do którego użytkownik samodzielnie przypisze konta z planu kont.

Szablony raportów finansowych

Szczegóły szablonu
 Raport: Zestawienie obrotów i sald
 Szablon: TMapKontaPOZ

Właściwości szablonu
 Wyświetl brakujące konta

Szczegóły konta KG
 Nazwa konta: BABII3a_D12_A
 Nazwa obca:

Pozycja konta KG
 Konto nadrzędne: Odpisy aktualizujące warto
 Lokalizacja pozycji: Pierwszy

Przykładowy tytuł

Inne
 BABII1b
 Odpisy aktualizujące wartość innych należności od jednostek powiązanych
 BABII1b_A
 Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
 Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:
 do 12 miesięcy
 BABII2a_D12
 Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
 BABII2a_D12_A
 powyżej 12 miesięcy
 BABII2a_P12
 Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
 BABII2a_P12_A

Inne
 BABII2b
 Odpisy aktualizujące wartość innych należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
 BABII2b_A
 Należności od pozostałych jednostek
 Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:
 do 12 miesięcy
 BABII3a_D12
 Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, należności od pozostałych jednostek okresie spłaty do 12 miesięcy
 BABII3a_D12_A
 powyżej 12 miesięcy
 BABII3a_P12
 Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, należności od pozostałych jednostek okresie spłaty powyżej 12 miesięcy
 BABII3a_P12_A
 Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń
 BABII3b
 Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych
 BABII3b_A

Inne
 BABII3c_W
 Odpisy aktualizujące wartość innych należności
 BABII3c_A