



Obrót magazynowy *JPK_MAG*

Broszura informacyjna dot. struktury JPK_MAG (1)

Spis treści

1.	Wstęp.....	3
2.	Schemat główny JPK_MAG.....	6
2.1.	Struktura schematu głównego.....	6
2.2.	Opis struktury.....	7
3.	Nagłówek JPK_MAG	8
3.1.	Struktura nagłówka	8
3.2.	Opis struktury	9
4.	Podmiot JPK_MAG.....	9
4.1.	Struktura podmiotu JPK_MAG	9
4.2.	Opis struktury	9
4.3.	Identyfikator podmiotu – Dane identyfikujące podmiot	10
4.3.1.	Struktura danych identyfikujących podmiot	10
4.3.2.	Opis struktury	10
4.4.	Adres podmiotu.....	11
4.4.1.	Struktura adresu podmiotu	11
4.4.2.	Opis struktury	12
5.	Element Magazyn	13
6.	Sekcja PZ.....	13
6.1.	Struktura sekcji PZ	13
6.2.	Elementy (tabele) sekcji PZ i ich opisy.....	14
6.2.1.	Element PZWartosc	14
6.2.2.	Opis pól w Elemencie PZWartosc	15
6.2.3.	Element PZWiersz.....	16
6.2.4.	Opisy pól elementu PZWiersz.....	17
6.2.5.	Sumy kontrolne dla sekcji PZ.....	17
6.2.6.	Opisy pól sum kontrolnych dla sekcji PZ	17
7.	Sekcja WZ	18
7.1.	Struktura sekcji WZ.....	18
7.2.	Elementy (tabele) sekcji WZ i ich opisy	19
7.2.1.	Element WZWartosc.....	19
7.2.2.	Opis pól elementu WZWartosc sekcji WZ	19
7.2.3.	Element WZWiersz	20
7.2.4.	Opisy pól elementu WZWiersz	21
7.2.5.	Sumy kontrolne dla sekcji WZ	22
7.2.6.	Opisy pól sum kontrolnych dla sekcji WZ.....	22

8.	Sekcja RW	23
8.1.	Struktura sekcji RW	23
8.2.	Elementy (tabele) sekcji RW i ich opisy	23
8.2.1.	Element RWWartosc	23
8.2.2.	Opisy pól elementu RWWartosc	24
8.2.3.	Element RWWiersz	24
8.2.4.	Opisy pól elementu RWWiersz	25
8.2.5.	Sumy kontrolne dla sekcji RW	26
8.2.6.	Opisy pól sum kontrolnych dla sekcji RW	26
9.	Sekcja MM	27
9.1.	Struktura sekcji MM	27
9.2.	Elementy (tabele) sekcji MM i ich opisy	27
9.2.1.	Element MMWartosc	27
9.2.2.	Opis pól elementu MMWartosc	28
9.2.3.	Element MMWiersz	28
9.2.4.	Opisy pól elementu MMWiersz	29
9.2.5.	Sumy kontrolne dla sekcji MM	30
9.2.6.	Opisy pól sum kontrolnych dla sekcji MM	30
10.	Zestawienie schematów	31
11.	Zestawienie tabel	31
12.	Pytania i odpowiedzi	32

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. Do 30 czerwca 2018 r. obowiązek ten dotyczy wyłącznie dużych przedsiębiorców.

JPK na żądanie obejmuje 6 struktur:

- księgi rachunkowe – JPK_KR,
- wyciąg bankowy – JPK_WB,
- magazyn – JPK_MAG,
- faktury VAT – JPK_FA,
- 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 przygotować i przekazać JPK na żądanie

Jeśli prowadzisz księgi podatkowe i wytwarzasz dowody księgowe **w formie elektronicznej** JPK na żądanie:

- możesz przekazać korzystając z bezpłatnej aplikacji Klient JPK 2.0 do generowania i wysyłania JPK,
- możesz skorzystać z bezpłatnej aplikacji e-mikrofirma,

UWAGA! Możliwość ta dotyczy to tylko struktury JPK_FA i JPK_VAT i jest przeznaczona tylko dla przedsiębiorców prowadzących jednoosobową działalność gospodarczą.

- możesz przekazać np. na pendrive, karcie pamięci, płycie CD/DVD lub innym nośniku danych lub za pomocą określonych środków komunikacji elektronicznej,

UWAGA! JPK na żądanie nie można przekazać pocztą elektroniczną.

- możesz utworzyć przy pomocy uaktualnianego programu księgowego lub jednej z komercyjnych aplikacji on-line. Jeśli korzystasz już z takiego programu, **sprawdź, czy ma on funkcję wysyłki plików JPK lub czy możesz bezpośrednio pobrać z programu dane**

do aplikacji Klient JPK 2.0. Jeśli nie korzystasz z aplikacji Klient JPK 2.0, zapoznaj się ze [Specyfikacją interfejsów usług Jednolitego Pliku Kontrolnego wersja 2.3.](#)

Jeśli prowadzisz księgi podatkowe i wytwarzasz dowody księgowe **w formie papierowej** przekazujesz je w formie papierowej. **Nie masz obowiązku przetworzenia ich na format JPK.** Jednak w takim przypadku czynności sprawdzające lub kontrola będą trwały dłużej.

Struktura JPK dla obrotu magazynowego (JPK_MAG)

Struktura JPK_MAG, wersja 1. obowiązuje od 1 lipca 2016 r.

Obrót magazynowy (zwany obrotem materiałowym i towarowym) jest obszarem podlegającym dokumentowaniu przez jednostki prowadzące księgi rachunkowe w ramach ksiąg pomocniczych.

Obrót magazynowy obejmuje swoim zakresem zdarzenia i operacje gospodarcze związane głównie z rzeczowymi aktywami obrotowymi. Są to:

- materiały nabyte w celu zużycia na własne potrzeby,
- wytworzone lub przetworzone przez jednostkę produkty gotowe (wyroby i usługi) zdalne do sprzedaży lub w toku produkcji,
- półprodukty oraz towary nabyte w celu odprzedaży w stanie nieprzetworzonym, jeśli są przeznaczone do zbycia lub zużycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego lub w ciągu normalnego cyklu operacyjnego właściwego dla danej działalności, jeżeli trwa on dłużej niż 12 miesięcy.

Struktura JPK_MAG odzwierciedla ruchy w magazynie rzeczowych aktywów obrotowych (zwiększenia, zmniejszenia, przesunięcia). Opisuje ona wymagane i opcjonalne elementy czterech typów dokumentów (PZ, WZ, RW i MM). Zakres informacji wymaganych dla tych dokumentów wynika z regulacji art. 21 ustawy o rachunkowości oraz poszczególnych ustaw podatkowych.

Struktura JPK_MAG posługuje się pojęciem „Magazyn” – to konto ksiąg pomocniczych prowadzone dla rzeczowych aktywów obrotowych (na którym ewidencjonowane są ruchy w magazynie tych składników majątku) na dany moment.

Obowiązek prowadzenia między innymi ksiąg pomocniczych dla operacji zakupu (obce faktury i inne dowody, ze szczególnością niezbędną do wyceny składników aktywów i do celów podatkowych) regulują przepisy ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.

Kierownik jednostki uwzględniając rodzaj i wartość poszczególnych grup rzeczowych składników aktywów obrotowych posiadanych przez jednostkę, podejmuje decyzję o stosowaniu jednej z następujących metod prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla tych grup składników:

- ewidencję ilościowo-wartościową - w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych,
- ewidencję ilościową obrotów i stanów - prowadzoną dla poszczególnych składników lub ich jednorodnych grup wyłącznie w jednostkach naturalnych. Wartość stanu wycenia się przynajmniej na koniec okresu sprawozdawczego, za który następują rozliczenia z budżetem z tytułu podatku dochodowego, dokonane na podstawie danych rzeczywistych,
- ewidencję wartościową obrotów i stanów towarów oraz opakowań - prowadzoną dla punktów obrotu detalicznego lub miejsc składowania, której przedmiotem zapisów są tylko przychody, rozchody i stany całego zapasu,

- odpisywania w koszty wartości materiałów i towarów na dzień ich zakupu lub produktów gotowych w momencie ich wytworzenia, połączone z ustalaniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy[1].

Zapisy w księgach rachunkowych dokonywane są na podstawie dowodów księgowych. Do dowodów księgowych zaliczamy także dowody wewnętrzne własne, które są związane z operacjami gospodarczymi przeprowadzonymi w danej jednostce.

Każdy dowód wewnętrzny musi zawierać co najmniej dane wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Struktura JPK_MAG zawiera dowody wewnętrzne dokumentujące:

- przychody:

- dowód PZ - dokument potwierdzający zwiększenie stanu magazynowego,

- rozchody:

- dowód WZ - dokument potwierdzający zmniejszenie stanu magazynowego z tytułu wydania na zewnątrz,
- dowód RW - dokument potwierdzający zmniejszenie stanu magazynowego z tytułu zużycia na potrzeby jednostki,
- dowód MM - dokument potwierdzający zwiększenie i zmniejszenie stanu magazynowego związane z przesunięciami między magazynami jednostki.

UWAGA:

Jeżeli podmiot prowadzi więcej niż jeden magazyn, dla każdego z magazynów należy sporządzić odrębny plik JPK_MAG.

We wszystkich plikach JPK_MAG, jak również w obrębie jednego pliku, należy stosować to samo nazewnictwo np. w polach przeznaczonych do podania nazwy magazynu, nazwy towaru.

Formaty pól (danych)

Lista ogólnych założeń dotyczących 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 formularzach to pola znakowe. Pola zawierające np. numery faktur są również polami znakowymi.
3. Pola numeryczne służą wyłącznie do podania wartości liczbowej. Wartość należy wpisać ciągiem cyfr, nie można używać separatorów dla tysięcy (np. spacji). Jako separatora miejsc dziesiętnych należy stosować kropkę. Najczęściej wartości w plikach JPK podawane są z dokładnością do 2 miejsc dziesiętnych (np. 12345.56).
4. Data – daty w plikach JPK podawane są w formacie RRRR-MM-DD np. 2018-03-21.

5. Data i czas – wymóg podania daty i czasu dotyczy tylko jednego pola w JPK, 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) za końcu należy dodać literę „Z” (ZULU).
6. Pole NIP – jest to pole znakowe, numer identyfikacji podatkowej podmiotu składającego JPK należy wpisać jednym ciągiem cyfr. Niedopuszczalne jest stosowanie odstępów lub innych znaków.

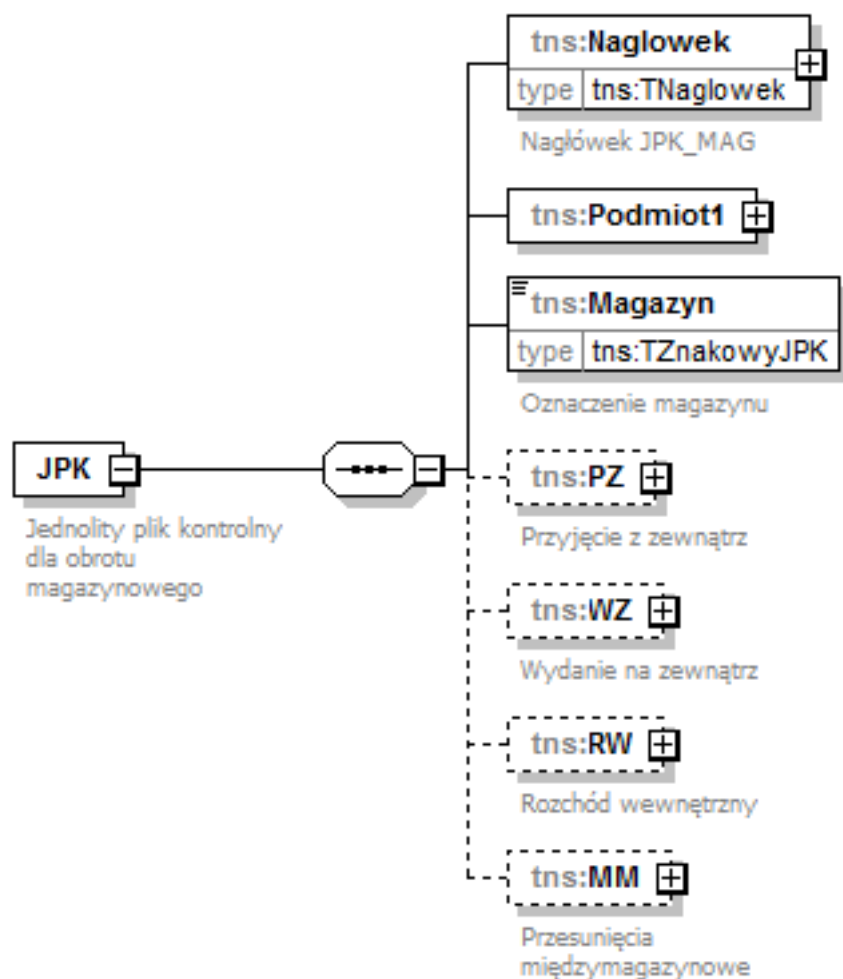
2. Schemat główny JPK_MAG

2.1. Struktura schematu głównego

JKP_MAG składa się z następujących elementów: „Naglowek”, „Podmiot1”, „Magazyn”, „PZ”, „WZ”, „RW”, „MM”.

Struktura nagłówka JPK_MAG została przedstawiona na schemacie 1.

Schemat 1. Elementy składające się na JPK_MAG.



2.2. Opis struktury

Opis poszczególnych elementów został ujęty w tabeli 1.

Tabela 1. Opis elementów składających się na JPK_MAG.

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)
Magazyn	oznaczenie magazynu zgodnie z nazewnictwem stosowanym w jednostce
PZ	zestawienie danych z dokumentów PZ (przyjęcie towarów/materiałów z zewnątrz)
WZ	zestawienie danych z dokumentów WZ (wydanie towarów/materiałów na zewnątrz)
RW	zestawienie danych z dokumentów RW (rozchód wewnętrzny – zużycie towarów/materiałów na potrzeby własne)
MM	zestawienie danych z dokumentów MM (przesunięcia towarów/materiałów między magazynami podmiotu)

W dalszej części broszury opisano szczegółowo elementy oraz przedstawiono podschematy pliku JPK_MAG.

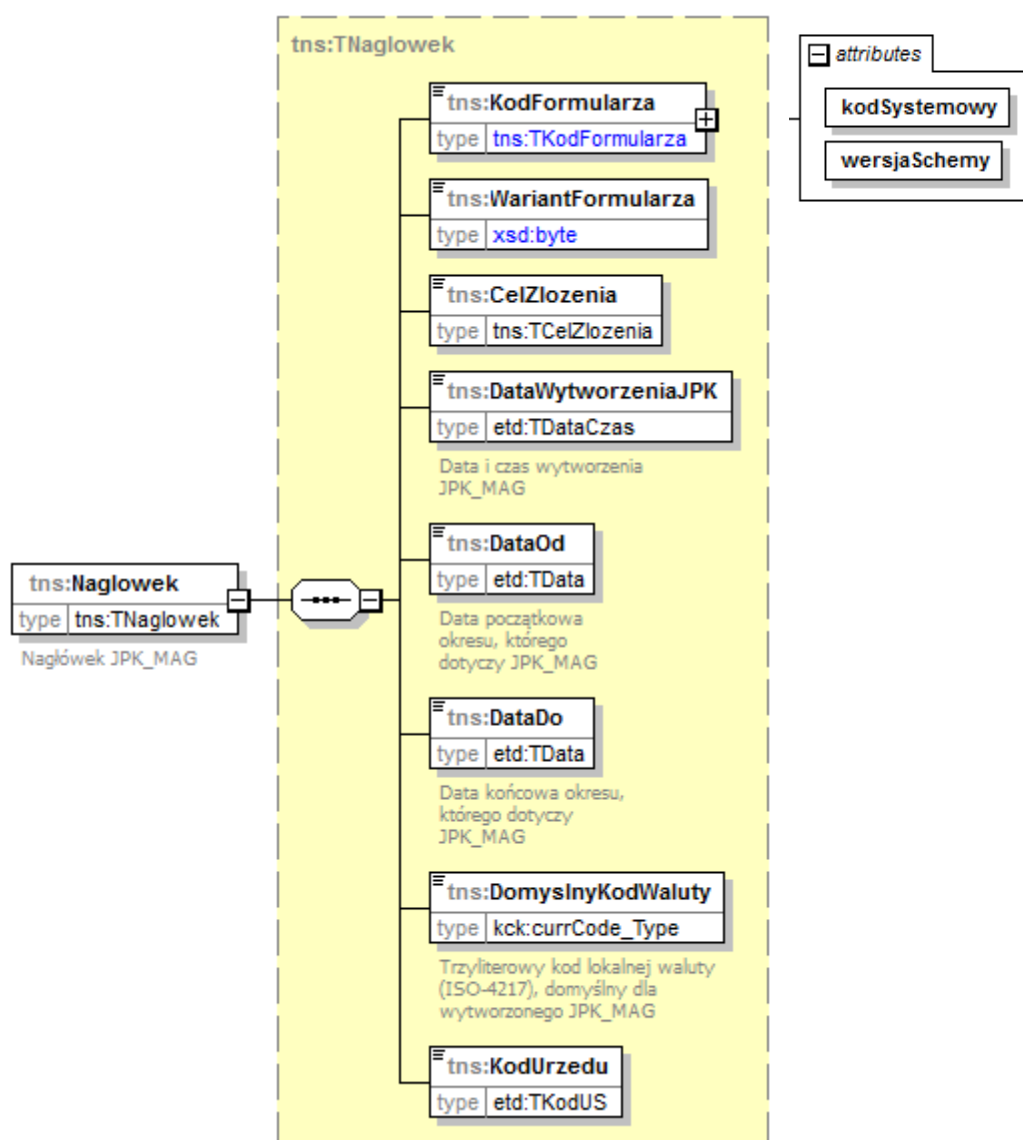
3. Nagłówek JPK_MAG

3.1. Struktura nagłówka

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

Struktura nagłówka JPK_MAG została przedstawiona na schemacie 2.

Schemat 2. Struktura nagłówka JPK_MAG.



3.2. Opis struktury

Opis poszczególnych pól nagłówka JPK_MAG został ujęty w poniższej tabeli 2.

Tabela 2. Opis pól składających się na nagłówek JPK_MAG.

Nazwa pola	Opis pola
KodFormularza	Pole przechowuje dwa atrybuty elementu KodFormularza: - kodSystemowy: JPK_MAG (1) (kod JPK) - wersjaSchemy: 1-0
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 JPK_MAG (np. 2018-02-24T09:30:47Z)
DataOd	Data początkowa okresu, którego dotyczy JPK_MAG (np. 2017-01-01)
DataDo	Data końcowa okresu, którego dotyczy JPK_MAG (np. 2017-01-31)
DomyslnyKodWaluty	Oznaczenie waluty, w której podawane są wartości w pliku JPK_MAG. Jest to trzy literowy kod waluty w standardzie ISO-4217
KodUrzędu	Kod urzędu, do którego składany jest plik JPK

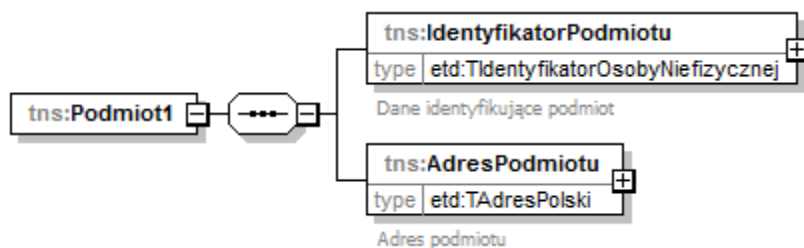
4. Podmiot JPK_MAG

4.1. Struktura podmiotu JPK_MAG

Podmiot JPK_MAG składa się z pól: „IdentyfikatorPodmiotu”, „AdresPodmiotu”. Zawierają one informacje, które charakteryzują podmiot składający JPK_MAG.

Strukturę podmiotu JPK_MAG przedstawia schemat 3.

Schemat 3. Struktura podmiotu JPK_MAG.



4.2. Opis struktury

Opis poszczególnych pól został ujęty w tabeli 3.

Tabela 3. Opis pól składających się na podmiot JPK_MAG.

Nazwa pola	Opis pola
IdentyfikatorPodmiotu	Dane identyfikujące podmiot
AdresPodmiotu	Adres podmiotu

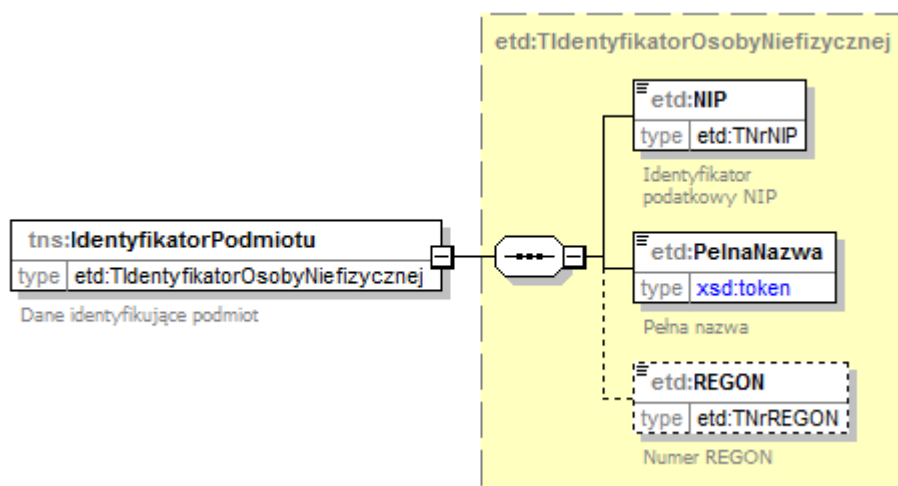
4.3. Identyfikator podmiotu – Dane identyfikujące podmiot

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_MAG.



4.3.2. Opis struktury

Opis poszczególnych pól został ujęty w tabeli 4.

Tabela 4. Opis pól składających się na dane identyfikujące podmiot JPK_MAG.

Nazwa pola	Opis pola
NIP	Identyfikator podatkowy NIP
PełnaNazwa	Pełna nazwa (pole znakowe, maksymalnie 256 znaków)
REGON	Numer identyfikacyjny REGON (opcjonalnie).

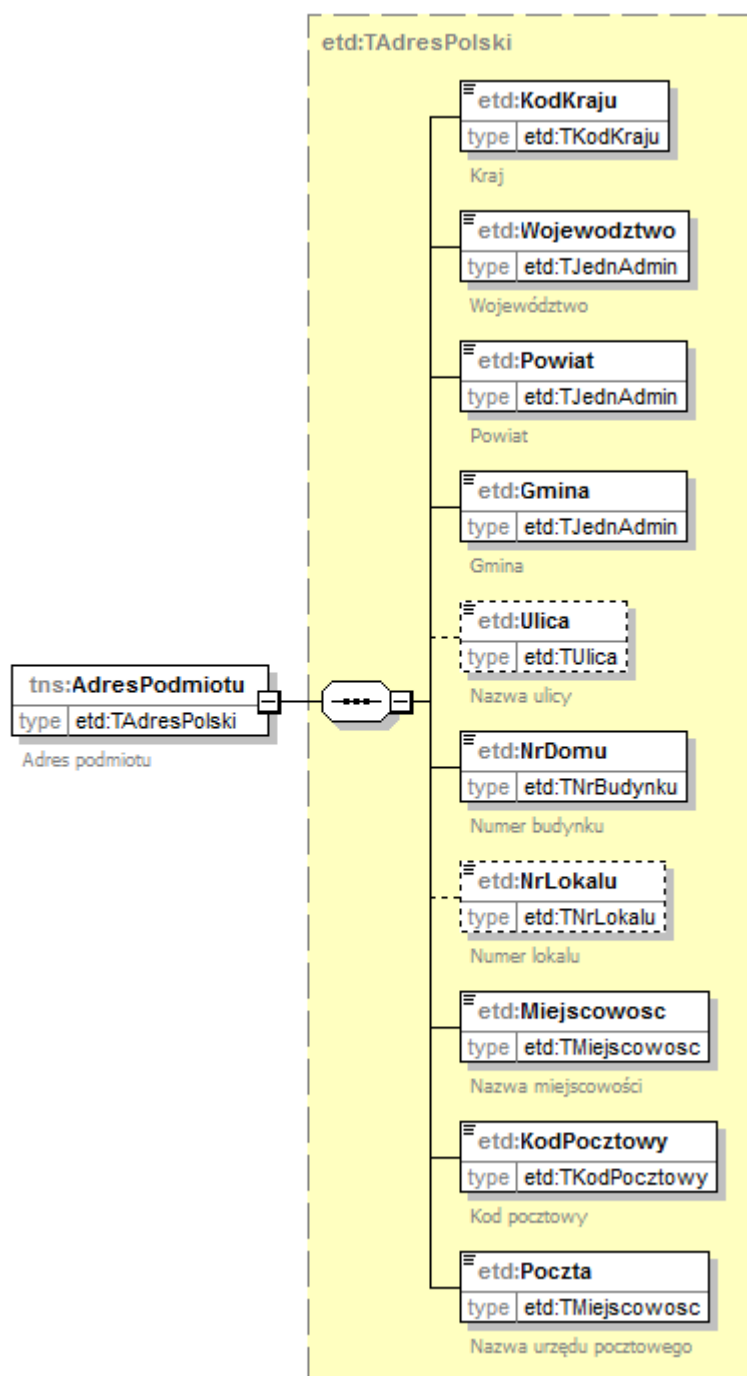
4.4. Adres podmiotu

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_MAG.



4.4.2.Opis struktury

Opisy poszczególnych pól adresu podmiotu zostały ujęte w tabeli 5.

Tabela 5. Opis pól składających się na adres podmiotu JPK_MAG.

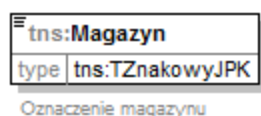
Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Pole zawiera dwuliterowy kod kraju wg słownika, który zamieszczono w schemacie
Wojewodztwo	Województwo
Powiat	Powiat
Gmina	Gmina
Ulica	Nazwa ulicy (pole opcjonalne)

NrDomu	Numer budynku
NrLokalu	Numer lokalu (pole opcjonalne)
Miejscowosc	Nazwa miejscowości
KodPocztowy	Kod pocztowy
Poczta	Nazwa urzędu pocztowego

5. Element Magazyn

Wyodrębnioną część struktury JPK_MAG stanowi element Magazyn zawierający jedno pole. Jest element identyfikujący miejsce lub obszar, których dotyczą dane o obrotach magazynowych. Graficzną postać elementu przedstawia Rysunek nr 1.

Rysunek 1 – Graficzny opis elementu Magazyn.



W polu **Magazyn** należy podać nazwę magazynu (tekst ograniczony do 256 znaków), dla którego został utworzony JPK. Nazwa ta musi odpowiadać nazwie przyjętej w dokumentacji przyjętych zasad (polityce) rachunkowości i odpowiadać nazwie stosowanej w systemie finansowo – księgowym oraz w module magazynowym tego programu.

6. Sekcja PZ

6.1. Struktura sekcji PZ

Sekcja PZ składa się następujących zestawień danych:

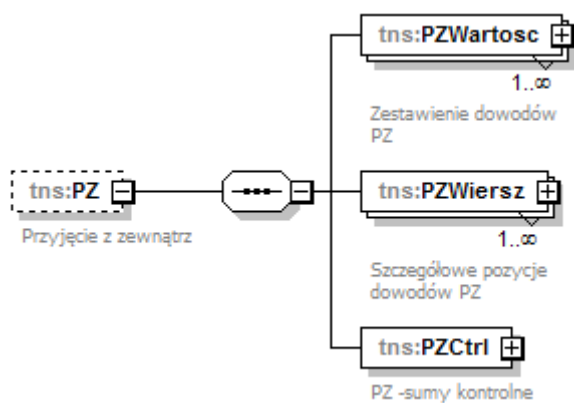
PZWartosc – zawiera zestawienie ogólnych danych z dokumentów PZ. W jednym rekordzie znajdują się dane dotyczące jednego dokumentu PZ m.in.: numer i data dokumentu PZ, data otrzymania towaru, wartość łączna dokumentu, dostawca (kontrahent).

PZWiersz – zawiera zestawienie szczegółowych danych dotyczących towaru/materiału opisanego w jednej pozycji dokumentu PZ. Jednemu rekordowi (wierszowi) **PZWartosc** może odpowiadać jeden lub więcej rekordów (wierszy) **PZWiersz**.

PZCtrl – zawiera sumy kontrolne umożliwiające sprawdzenie poprawności wprowadzonych/ wyeksportowanych danych.

Struktura sekcji PZ została zilustrowana na schemacie 6.

Schemat 6. Struktura sekcji PZ.

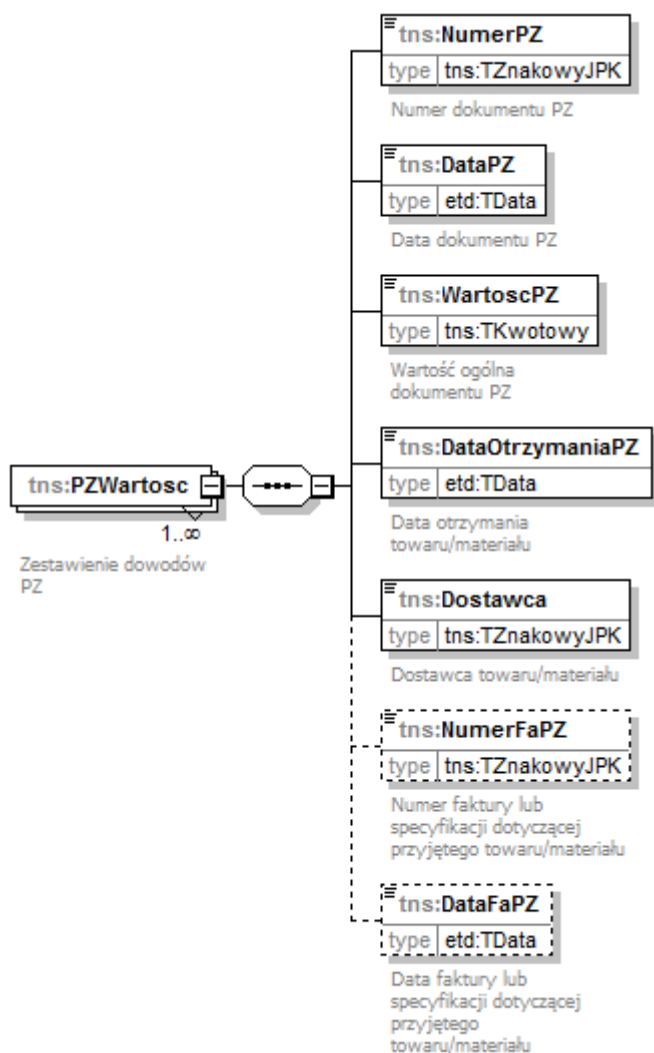


6.2. Elementy (tabele) sekcji PZ i ich opisy

6.2.1. Element PZWartosc

Struktura elementu PZWartosc w sekcji PZ została zilustrowana na schemacie 7.

Schemat 7. Struktura elementu PZWartosc w sekcji PZ.



6.2.2. Opis pól w Elemencie PZWartosc

Opisy poszczególnych pól elementu PZWartosc zostały ujęte w tabeli 6.

Tabela 6. Opis pól składających się na element PZWartosc.

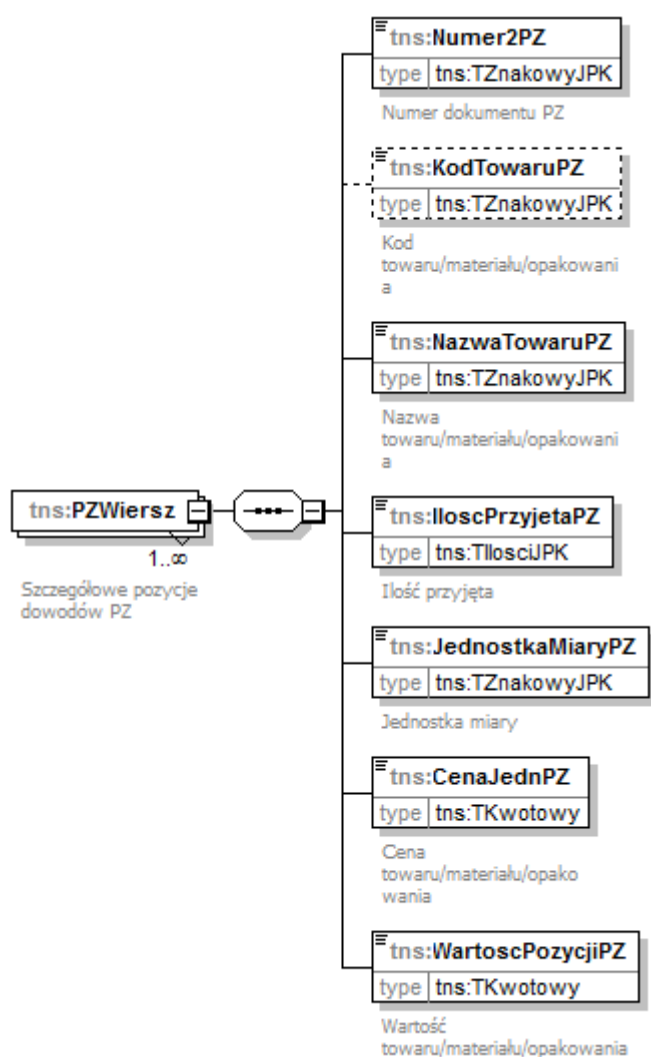
Nazwa pola	Opis pola
NumerPZ	Numer dokumentu PZ (pole znakowe, np. 12/P/2018)
DataPZ	Data sporządzenia dokumentu PZ (np. 2018-04-01)
WartoscPZ	Wartość (razem) dokumentu PZ (np. 123444.00)
DataOtrzymaniaPZ	Data otrzymania towaru/materiału (2018-04-01)
Dostawca	Nazwa podmiotu będącego dostawcą towaru/materiałów
NumerFaPZ	Numer faktury, specyfikacji dotyczącej przyjętego dokumentem PZ towaru/materiału (pole znakowe, np. 12FV2018) <i>(opcjonalnie)</i>
DataFaPZ	Data faktury lub specyfikacji dotyczącej przyjętego dokumentem PZ towaru/materiału (2018-04-01) <i>(opcjonalnie)</i>

Każdy rekord (wiersz) zawiera dane dotyczące jednego dokumentu PZ.

6.2.3. Element PZWiersz

Struktura elementu PZWiersz w sekcji PZ została zilustrowana na schemacie 8.

Schemat 8. Struktura elementu PZWiersz w sekcji PZ.



Każdy rekord (wiersz) zawiera dane dotyczące jednej pozycji dokumentu PZ.

6.2.4. Opisy pól elementu PZWiersz

Opisy poszczególnych pól elementu PZWiersz zostały ujęte w tabeli 7.

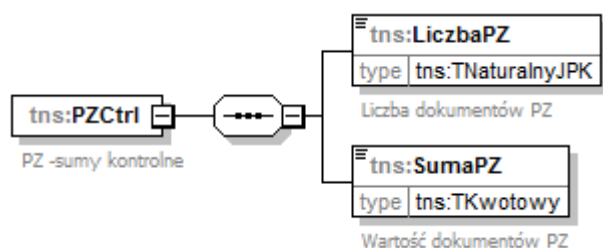
Tabela 7. Opis pól składających się na element PZWiersz.

Nazwa pola	Opis pola
Numer2PZ	Numer dokumentu (pole znakowe, np. 12/P/2018). Pole powinno mieć taką samą wartość, co pole NumerPZ , w elemencie PZWartosc
KodTowaruPZ	Kod towaru o ile jest stosowany w podmiocie <i>(opcjonalnie)</i>
NazwaTowaruPZ	Nazwa towaru zgodnie z nazewnictwem przyjętym w podmiocie (pole znakowe)
IloscTowaruPZ	Ilość przyjętego towaru/materiału (pole numeryczne, dane mogą być podawane z dokładnością do 6 miejsc po przecinku np. 12.345678)
JednostkaMiaryPZ	Jednostka miary (pole znakowe)
CenaJednPZ	Cena jednostkowa towaru/materiału/opakowania podana z dokładnością do 2 miejsc dziesiętnych (np. 1234.56)
WartoscPozycjiPZ	Wartość pozycji towaru/materiału (np. 1234.56)

6.2.5. Sumy kontrolne dla sekcji PZ

Struktura sum kontrolnych dla sekcji PZ została zilustrowana na schemacie 9.

Schemat 9. Struktura sum kontrolnych dla sekcji PZ.



6.2.6. Opisy pól sum kontrolnych dla sekcji PZ

Opisy poszczególnych pól sum kontrolnych dla sekcji PZ zostały ujęte w tabeli 8.

Tabela 8. Opis pól składających się na sumy kontrolne dla sekcji PZ.

Nazwa pola	Opis pola
LiczbaPZ	Liczba dokumentów PZ w okresie, którego dotyczy JPK
SumaPZ	Łączna wartość - suma wartości dokumentów PZ

7. Sekcja WZ

7.1. Struktura sekcji WZ

Sekcja WZ składa się następujących zestawień danych:

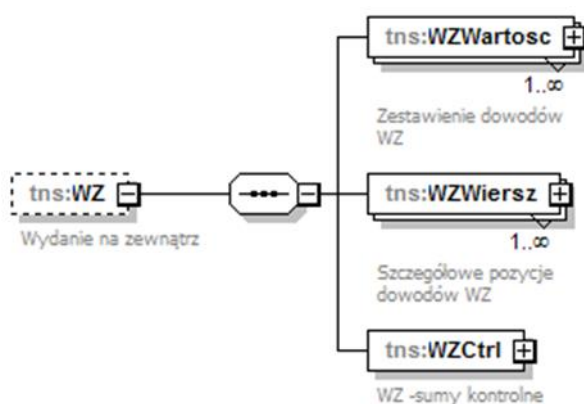
WZWartosc – zawiera zestawienie ogólnych danych z dokumentów WZ. W jednym rekordzie znajdują się dane dotyczące jednego dokumentu WZ m.in.: numer i data dokumentu WZ, data wydania towaru, wartość łączna dokumentu, odbiorca (kontrahent).

WZWiersz – zawiera zestawienie szczegółowych danych dotyczących towaru/materiału opisanego w jednej pozycji dokumentu WZ. Jednemu rekordowi (wierszowi) **WZWartosc** może odpowiadać jeden lub więcej rekordów (wierszy) **WZWiersz**.

WZCtrl – zawiera sumy kontrolne umożliwiające sprawdzenie poprawności wprowadzonych/ wyeksportowanych danych.

Struktura sekcji WZ została zilustrowana na schemacie 10.

Schemat 10. Struktura sekcji WZ.

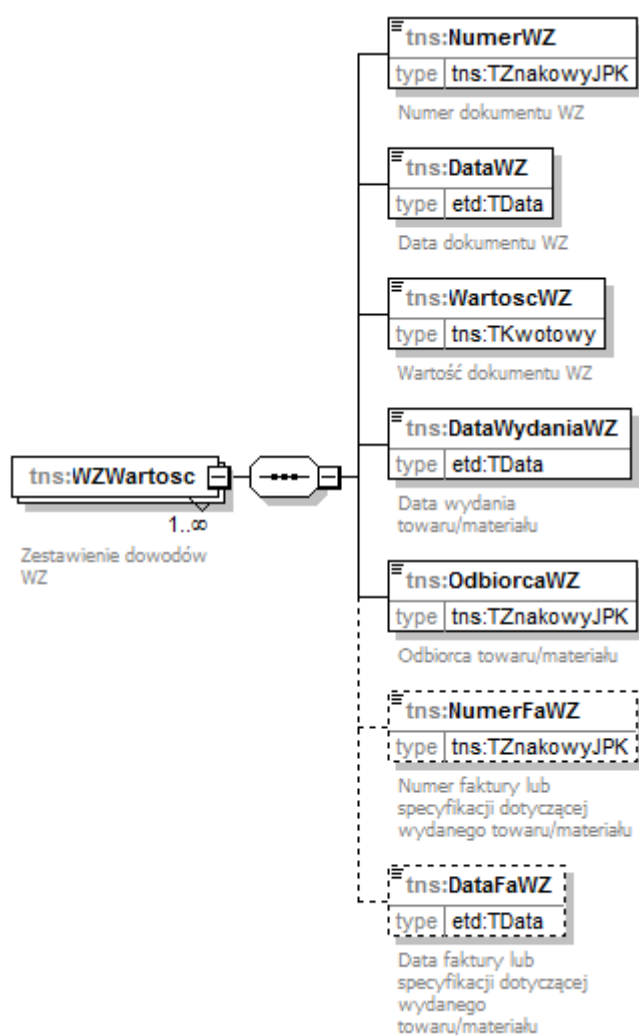


7.2. Elementy (tabele) sekcji WZ i ich opisy

7.2.1. Element WZWartosc

Struktura elementu WZWartosc w sekcji WZ została zilustrowana na schemacie 11.

Schemat 11. Struktura elementu WZWartosc w sekcji WZ.



7.2.2. Opis pól elementu WZWartosc sekcji WZ

Opisy poszczególnych pól elementu WZWartosc sekcji WZ zostały ujęte w tabeli 9.

Tabela 9. Opis pól składających się na element WZWartosc.

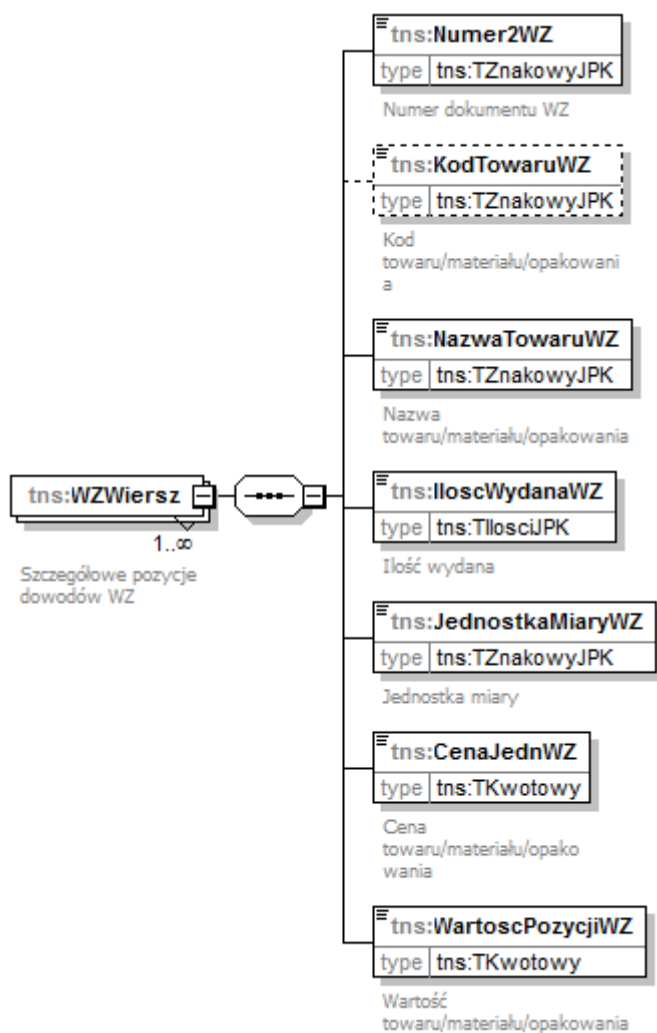
Nazwa pola	Opis pola
NumerWZ	Numer dokumentu WZ (pole znakowe, np. 12/WZ/2018)
DataWZ	Data sporządzenia dokumentu WZ (np. 2018-04-01)
WartoscWZ	Wartość (razem) dokumentu WZ (np. 123444.00)
DataWydaniaWZ	Data wydania towaru/materiału (2018-04-01)
OdbiorcaWz	Nazwa podmiotu - odbiorcy towaru/materiałów
NumerFaWZ	Numer faktury, specyfikacji dotyczącej wydanego dokumentem WZ towaru/materiału (pole znakowe, np. 12FV2018) <i>(opcjonalnie)</i>
DataFaWZ	Data faktury lub specyfikacji dotyczącej wydanego dokumentem WZ towaru/materiału (2018-04-01) <i>(opcjonalnie)</i>

Każdy rekord (wiersz) zawiera dane dotyczące jednego dokumentu WZ.

7.2.3. Element WZWiersz

Struktura elementu WZWiersz w sekcji WZ została zilustrowana na schemacie 12.

Schemat 12. Struktura elementu WZWiersz w sekcji WZ.



Każdy rekord (wiersz) zawiera dane dotyczące jednej pozycji dokumentu WZ.

7.2.4. Opisy pól elementu WZWiersz

Opisy poszczególnych pól elementu WZWiersz sekcji WZ zostały ujęte w tabeli 10.

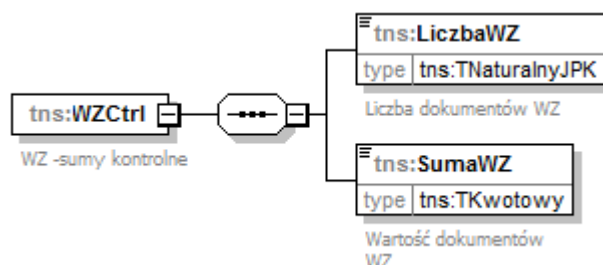
Tabela 10. Opis pól składających się na element WZWiersz.

Nazwa pola	Opis pola
Numer2WZ	Numer dokumentu (pole znakowe, np. 12/WZ/2018). Pole powinno mieć taką samą wartość, co pole NumerWZ , w elemencie WZWartosc
KodTowaruWZ	Kod towaru, o ile jest stosowany w podmiocie (opcjonalnie)
NazwaTowaruWZ	Nazwa towaru zgodnie z nazewnictwem przyjętym w podmiocie (pole znakowe)
IloscWydanaWZ	Ilość wydanego towaru/materiału (pole numeryczne, dane mogą być podawane z dokładnością do 6 miejsc po przecinku np. 12.345678)
JednostkaMiaryWZ	Jednostka miary (pole znakowe)
CenaJednWZ	Cena jednostkowa towaru/materiału/opakowania podana z dokładnością do 2 miejsc dziesiętnych (np. 1234.56)
WartoscPozycjiWZ	Wartość pozycji wydanego towaru/materiału (np. 1234,56)

7.2.5. Sumy kontrolne dla sekcji WZ

Struktura sum kontrolnych dla sekcji WZ została zilustrowana na schemacie 13.

Schemat 13. Struktura sum kontrolnych dla sekcji WZ.



7.2.6. Opisy pól sum kontrolnych dla sekcji WZ

Opisy poszczególnych pól sum kontrolnych dla sekcji WZ elementu WZWiersz sekcji WZ zostały ujęte w tabeli 11.

Tabela 11. Opis pól składających się na sumy kontrolne dla sekcji WZ.

Nazwa pola	Opis pola
LiczbaWZ	Liczba dokumentów WZ w okresie, którego dotyczy JPK
SumaWZ	Łączna wartość - suma wartości dokumentów WZ

8. Sekcja RW

8.1. Struktura sekcji RW

Sekcja **RW** składa się następujących zestawień danych:

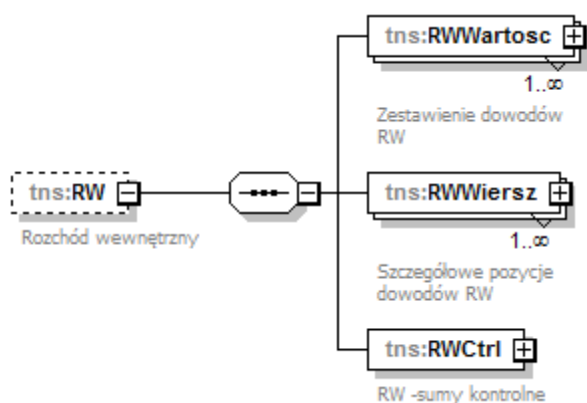
RWWartosc – zawiera zestawienie ogólnych danych z dokumentów RW. W jednym rekordzie znajdują się dane dotyczące jednego dokumentu RW m.in.: numer i data dokumentu RW, data wydania towaru, wartość łączna dokumentu.

RWWiersz – zawiera zestawienie szczegółowych danych dotyczących towaru/materiału opisanego w jednej pozycji dokumentu RW. Jednemu rekordowi (wierszowi) **RWWartosc** może odpowiadać jeden lub więcej rekordów (wierszy) **RWWiersz**.

RWCtrl – zawiera sumy kontrolne umożliwiające sprawdzenie poprawności wprowadzonych/wyeksportowanych danych.

Struktura sekcji RW została zilustrowana na schemacie 14.

Schemat 14. Struktura sekcji RW.

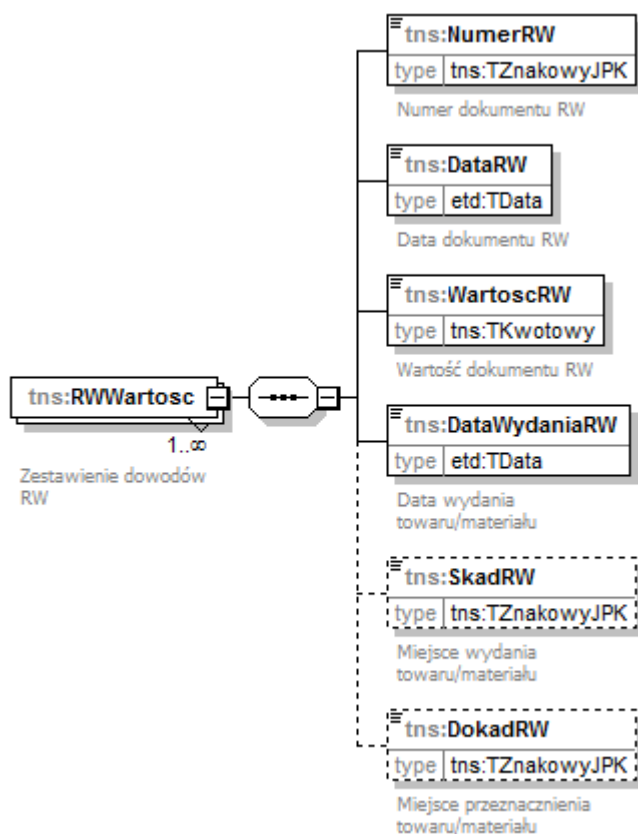


8.2. Elementy (tabele) sekcji RW i ich opisy

8.2.1. Element RWWartosc

Struktura elementu RWWartosc w sekcji RW została zilustrowana na schemacie 15.

Schemat 15. Struktura elementu RWWartosc w sekcji RW.



Każdy rekord (wiersz) zawiera dane dotyczące jednego dokumentu RW.

8.2.2. Opisy pól elementu RWWartosc

Opisy poszczególnych pól elementu RWWartosc zostały ujęte w tabeli 12.

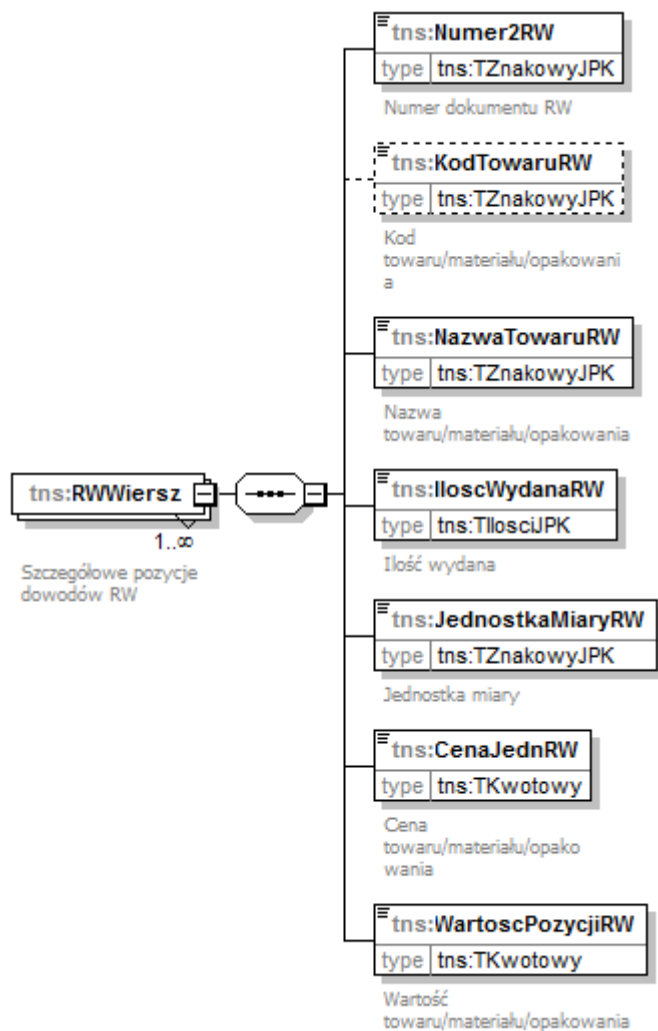
Tabela 12. Opis pól składających się na element RWWartosc.

Nazwa pola	Opis pola
NumerRW	Numer dokumentu RW (pole znakowe, np. 12/RW/2018)
DataRW	Data sporządzenia dokumentu RW (np. 2018-04-01)
WartoscRW	Wartość (razem) dokumentu RW (np. 123444,00)
DataWydaniaRW	Data wydania towaru/materiału (2018-04-01)
SkadRW	Miejsce wydania lub nazwa magazynu, z którego wydano towar/materiał (pole znakowe, np. Magazyn Główny)
DokadRW	Miejsce przeznaczenia towaru/materiału (pole znakowe)
(opcjonalnie)	

8.2.3. Element RWWiersz

Struktura elementu RWWiersz w sekcji RW została zilustrowana na schemacie 16.

Schemat 16. Struktura elementu RWWiersz w sekcji RW.



Każdy rekord (wiersz) zawiera dane dotyczące jednej pozycji dokumentu RW.

8.2.4. Opisy pól elementu RWWiersz

Opisy poszczególnych pól elementu RWWiersz zostały ujęte w tabeli 13.

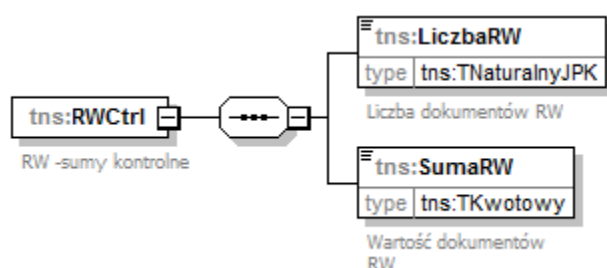
Tabela 13. Opis pól składających się na element RWWartosc.

Nazwa pola	Opis pola
Numer2RW	Numer dokumentu (pole znakowe, np. 12/RW/2018). Pole powinno mieć taką samą wartość, co pole NumerRW , w elemencie RWWartosc
KodTowaruRW	Kod towaru o ile jest stosowany w podmiocie (opcjonalnie)
NazwaTowaruRW	Nazwa towaru zgodnie z nazewnictwem przyjętym w podmiocie (pole znakowe)
IloscWydanaRW	Ilość wydanego towaru/materiału (pole numeryczne, dane mogą być podawane z dokładnością do 6 miejsc po przecinku np. 12.345678)
JednostkaMiaryRW	Jednostka miary (pole znakowe)
CenaJednRW	Cena jednostkowa towaru/materiału/opakowania podana z dokładnością do 2 miejsc dziesiętnych (np. 1234.56)
WartoscPozycjiRW	Wartość pozycji wydanego towaru/materiału (np. 1234.56)

8.2.5. Sumy kontrolne dla sekcji RW

Struktura sum kontrolnych dla sekcji RW została zilustrowana na schemacie 17.

Schemat 17. Struktura sum kontrolnych dla sekcji RW.



8.2.6. Opisy pól sum kontrolnych dla sekcji RW

Opisy poszczególnych pól sum kontrolnych dla sekcji RW zostały ujęte w tabeli 14.

Tabela 14. Opis pól składających się na sumy kontrolne dla sekcji RW.

Nazwa pola	Opis pola
LiczbaRW	Liczba dokumentów RW w okresie, którego dotyczy Jednolity Plik Kontrolny
SumaRW	Łączna wartość - suma wartości dokumentów RW

9. Sekcja MM

9.1. Struktura sekcji MM

Sekcja **MM** składa się następujących zestawień danych:

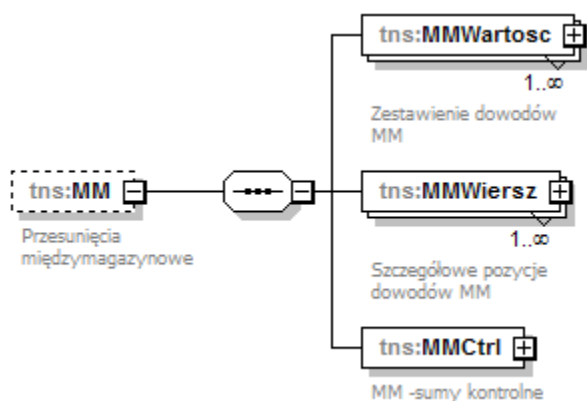
MMWartosc – zawiera zestawienie ogólnych danych z dokumentów MM. W jednym rekordzie znajdują się dane dotyczące jednego dokumentu MM m.in.: numer i data dokumentu MM, data wydania towaru, wartość łączna dokumentu.

MMWiersz – zawiera zestawienie szczegółowych danych dotyczących towaru/materiału opisanego w jednej pozycji dokumentu MM. Jednemu rekordowi (wierszowi) **MMWartosc** może odpowiadać jeden lub więcej rekordów (wierszy) **MMWiersz**.

MMCtrl – zawiera sumy kontrolne umożliwiające sprawdzenie poprawności wprowadzonych/wyeksportowanych danych.

Struktura sekcji MM została zilustrowana na schemacie 18.

Schemat 18. Struktura sekcji MM.

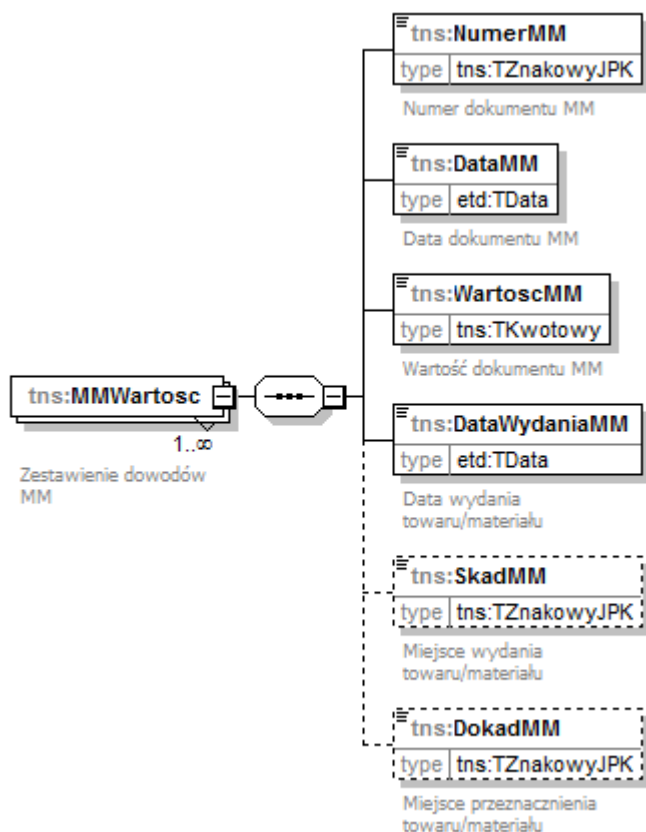


9.2. Elementy (tabele) sekcji MM i ich opisy

9.2.1. Element MMWartosc

Struktura elementu MMWartosc w sekcji MM została zilustrowana na schemacie 19.

Schemat 19. Struktura elementu MMWartosc w sekcji MM.



9.2.2. Opis pól elementu MMWartosc

Opisy poszczególnych pól elementu MMWartosc zostały ujęte w tabeli 15.

Tabela 15. Opis pól składających się na element MMWartosc.

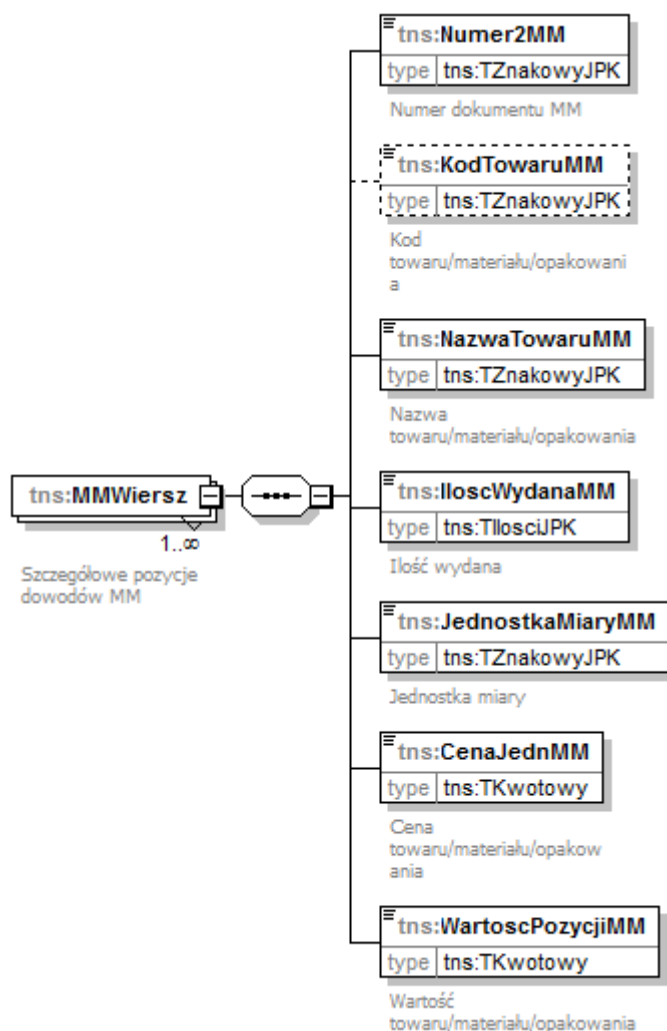
Nazwa pola	Opis pola
NumerMM	Numer dokumentu MM (pole znakowe, np. 12/MM/2018)
DataMM	Data sporządzenia dokumentu MM (np. 2018-04-01)
WartoscMM	Wartość (razem) dokumentu MM (np. 123444.00)
DataWydaniaMM	Data wydania towaru/materiału (2018-04-01)
SkadMM	Miejsce wydania lub nazwa magazynu, z którego wydano towar/materiał (pole znakowe, np. Magazyn Główny)
DokadMM	Miejsce przeznaczenia towaru/materiału (pole znakowe, np. Magazyn docelowy)

Każdy rekord (wiersz) zawiera dane dotyczące jednego dokumentu MM.

9.2.3. Element MMWiersz

Struktura elementu MMWiersz w sekcji MM została zilustrowana na schemacie 20.

Schemat 20. Struktura elementu MMWartosc w sekcji MM.



9.2.4. Opisy pól elementu MMWiersz

Opisy poszczególnych pól elementu MMWiersz zostały ujęte w tabeli 16.

Tabela 16. Opis pól składających się na element MMWiersz.

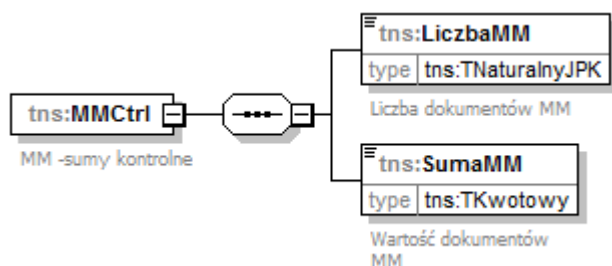
Nazwa pola	Opis pola
Numer2MM	Numer dokumentu (pole znakowe, np. 12/MM/2018). Pole powinno mieć taką samą wartość, co pole NumerMM , w elemencie MMWartosc
KodTowaruMM	Kod towaru o ile jest stosowany w podmiocie (opcjonalnie)
NazwaTowaruMM	Nazwa towaru zgodnie z nazewnictwem przyjętym w podmiocie (pole znakowe)
IloscWydanaMM	Ilość wydanego towaru/materiału (pole numeryczne, dane mogą być podawane z dokładnością do 6 miejsc po przecinku np. 12.345678)
JednostkaMiaryMM	Jednostka miary (pole znakowe)
CenaJednMM	Cena jednostkowa towaru/materiału/opakowania podana z dokładnością do 2 miejsc dziesiętnych (np. 1234.56)
WartoscPozycjiMM	Wartość pozycji wydanego towaru/materiału (np. 1234.56)

Każdy rekord (wiersz) zawiera dane dotyczące jednej pozycji dokumentu MM

9.2.5. Sumy kontrolne dla sekcji MM

Struktura sum kontrolnych dla sekcji MM została zilustrowana na schemacie 21.

Schemat 21. Struktura sum kontrolnych dla sekcji MM.



9.2.6. Opisy pól sum kontrolnych dla sekcji MM

Opisy poszczególnych pól sum kontrolnych dla sekcji MM zostały ujęte w tabeli 17.

Tabela 17. Opis pól składających się na sumy kontrolne dla sekcji MM.

Nazwa pola	Opis pola
LiczbaMM	Liczba dokumentów MM w okresie, którego dotyczy Jednolity Plik Kontrolny
SumaMM	Łączna wartość - suma wartości dokumentów MM

10.Zestawienie schematów

- Schemat 1. Elementy składające się na JPK_MAG
- Schemat 2. Struktura nagłówka JPK_MAG
- Schemat 3. Struktura podmiotu JPK_MAG
- Schemat 4. Struktura danych identyfikujących podmiot JPK_MAG
- Schemat 5. Struktura adresu podmiotu JPK_MAG
- Schemat 6. Struktura sekcji PZ
- Schemat 7. Struktura elementu PZWartosc w sekcji PZ
- Schemat 8. Struktura elementu PZWiersz w sekcji PZ
- Schemat 9. Struktura sum kontrolnych dla sekcji PZ
- Schemat 10. Struktura sekcji WZ
- Schemat 11. Struktura elementu WZWartosc w sekcji WZ
- Schemat 12. Struktura elementu WZWiersz w sekcji WZ
- Schemat 13. Struktura sum kontrolnych dla sekcji WZ
- Schemat 14. Struktura sekcji RW
- Schemat 15. Struktura elementu RWWartosc w sekcji RW
- Schemat 16. Struktura elementu RWWiersz w sekcji RW
- Schemat 17. Struktura sum kontrolnych dla sekcji RW
- Schemat 18. Struktura sekcji MM
- Schemat 19. Struktura elementu MMWartosc w sekcji MM
- Schemat 20. Struktura elementu MMWartosc w sekcji MM
- Schemat 21. Struktura sum kontrolnych dla sekcji MM

11.Zestawienie tabel

- Tabela 1. Opis elementów składających się na JPK_MAG
- Tabela 2. Opis pól składających się na nagłówek JPK_MAG
- Tabela 3. Opis pól składających się na podmiot JPK_MAG
- Tabela 4. Opis pól składających się na dane identyfikujące podmiot JPK_MAG
- Tabela 5. Opis pól składających się na adres podmiotu JPK_MAG
- Tabela 6. Opis pól składających się na element PZWartosc
- Tabela 7. Opis pól składających się na element PZWiersz
- Tabela 8. Opis pól składających się na sumy kontrolne dla sekcji PZ
- Tabela 9. Opis pól składających się na element WZWartosc

Tabela 10. Opis pól składających się na element WZWiersz
 Tabela 11. Opis pól składających się na sumy kontrolne dla sekcji WZ
 Tabela 12. Opis pól składających się na element RWWartosc
 Tabela 13. Opis pól składających się na element RWWartosc
 Tabela 14. Opis pól składających się na sumy kontrolne dla sekcji RW
 Tabela 15. Opis pól składających się na element MMWartosc
 Tabela 16. Opis pól składających się na element MMWiersz
 Tabela 17. Opis pól składających się na sumy kontrolne dla sekcji MM

12. Pytania i odpowiedzi

- 1) Czy w strukturze JPK_MAG raportowaniu podlegają wyłącznie wskazane rodzaje dokumentów? Czy i w jaki sposób wykazać np. przyjęcie z wewnątrz?

Struktura JPK_MAG obejmuje dowody magazynowe dokumentujące cztery typy operacji:

- dowód PZ - dokument potwierdzający zwiększenie stanu magazynowego,
- dowód WZ - dokument potwierdzający zmniejszenie stanu magazynowego z tytułu wydania na zewnątrz,
- dowód RW - dokument potwierdzający zmniejszenie stanu magazynowego z tytułu zużycia na potrzeby jednostki,
- dowód MM - dokument potwierdzający zwiększenie i zmniejszenie stanu magazynowego związane z przesunięciami między magazynami jednostki.

Dowody te są podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych operacji gospodarczych dotyczących obrotu magazynowego (zwiększeń, zmniejszeń oraz przesunięć międzymagazynowych). Dowód PZ dotyczy zwiększeń stanu magazynowego, w tym również zwiększeń magazynu, które pochodzą z wewnątrz jednostki np. przyjęcie wyrobów gotowych z produkcji do magazynu.

- 2) Czy dla rozróżnienia plików JPK MAG zastosowanie mają magazyny księgowe czy fizyczne w przedsiębiorstwie? Przykładowo firma posiada jeden fizyczny magazyn w ramach którego funkcjonuje: Magazyn surowców, Magazyn handlowy, Magazyn półproduktów. Są to magazyny księgowe. Czy dla każdego z tych magazynów powinien powstać odrębny plik JPK_MAG?

Struktura JPK_MAG służy do raportowania dowodów magazynowych - PZ, WZ, RW i MM, które dokumentują operacje gospodarcze mające miejsce w obrocie magazynowym (zwiększenia, zmniejszenia, przesunięcia międzymagazynowe) niezależnie od typu wyodrębnionego magazynu (np. magazynu materiałów, magazynu towarów, magazynu wyrobów gotowych). Dla każdego wyodrębnionego magazynu powinien powstać odrębny plik JPK_MAG.

Dowody Pz (zwiększenia stanu magazynowego) i Wz (zmniejszenia stanu magazynowego) są powiązane odpowiednio z fakturami zakupu i sprzedaży.

Dowód Rw – rozchód wewnętrzny, zmniejszenie stanu magazynowego związany ze zużyciem na potrzeby jednostki.

Dowód MM dokumentuje zwiększenia i zmniejszenia stanu magazynowego związane z przesunięciami między magazynami jednostki.

- 3) W jakiej walucie ma być przygotowany plik JPK_MAG w przypadku, gdy dowód zakupu bądź sprzedaży rzeczowych aktywów obrotowych jest wystawiony w EURO?

Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej [2].

Dowód księgowy opiewający na waluty obce powinien zawierać przeliczenie ich wartości na walutę polską według kursu obowiązującego w dniu przeprowadzenia operacji gospodarczej.[3] Wynik przeliczenia zamieszcza się bezpośrednio na dowodzie, chyba że system przetwarzania danych zapewnia automatyczne przeliczenie walut obcych na walutę polską, a wykonanie tego przeliczenia potwierdza odpowiedni wydruk.

- 4) Czy jest jakiś określony, wymagany standard dotyczący skrótów jednostek miar? Nie mamy problemu z jednostkami takimi jak "sztuka" - "szt", czy "mililitry" - "mm", natomiast nie mamy pewności, jaki skrót zastosować dla jednostki "opakowanie"? Zazwyczaj używane są skróty "opak" lub "opk".

W strukturze JPK_MAG nie ma określonego, wymaganego standardu dotyczącego skrótów jednostek. Jednostki miary powinny być prezentowane zgodnie z treścią oryginalnych dowodów, w formacie tekstowym do 256 znaków.

- 5) W jaki sposób przygotować plik JPK_MAG w przypadku, gdy towar jest wydawany do innego podmiotu, niż nabywca. W dokumencie WZ widnieje inny odbiorca niż na fakturze. Czy w takiej sytuacji w polu OdbiorcaWZ należy wskazać odbiorcę, który widnieje na dokumencie WZ, czy na fakturze? Opis pola sugeruje, że chodzi o odbiorcę z dokumentu WZ, zatem rozsądne wydawałoby się wykazać odbiorcę z dokumentu WZ?

Struktura JPK_MAG powinna odzwierciedlać informacje pochodzące z oryginalnego dokumentu. Co do zasady, odbiorcą w dokumencie WZ powinien być kontrahent (strona transakcji). Jeśli odbiorcą jest podmiot inny niż kontrahent, to pole OdbiorcaWZ powinno zawierać dane tego podmiotu, zgodnie z treścią oryginalnego dowodu. Istotne jest by w takiej sytuacji dokument WZ mógł być powiązany na podstawie innych cech z fakturą dokumentującą transakcję z właściwym kontrahentem.

- 6) Czy nowe przepisy odnośnie JPK regulują kwestię dokumentów magazynowych będących w edycji (w buforze), a więc dokumentów w przygotowaniu do ruchu magazynowego. Czy takie dokumenty mogą być generowane ale tylko w obrębie dnia, czy w dniu wygenerowania są one zamykane lub usuwane?

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz) [4]. A zatem „bufor” nie stanowi elementu ksiąg rachunkowych. Zapisy w buforze nie są zapisami w księgach rachunkowych. W strukturze JPK_MAG znajdują się dowody księgowe PZ, WZ, RW i MM dokumentujących operacje gospodarcze (mające miejsce w obrocie magazynowym), które w postaci zapisu zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych. A zatem

nie ma możliwości stworzenia Struktury JPK_MAG na podstawie dowodów będących w edycji w buforze.

- 7) Ustawa o rachunkowości dopuszcza – po spełnieniu określonych warunków – prowadzenie uproszczonej ewidencji towarów i materiałów. Podatnik odpisuje wartość nabytych towarów w koszty księgowe w dniu ich zakupu, a następnie dokonuje korekty tych kosztów w oparciu o stan towarów (po dokonaniu inwentaryzacji). Oznacza to, że podatnik nie prowadzi ewidencji obrotu magazynowego. Czy, w związku z wprowadzeniem obowiązku w zakresie przekazywania struktury JPK_MAG przez podatników na żądanie organów, podatnik ma obowiązek przekazania przedmiotowej struktury, mimo braku prowadzenia ewidencji dla obrotu magazynowego, czy też może odstąpić od jej przekazania organowi uzasadniając to prowadzeniem uproszczonej ewidencji towarów opartej o opisany powyżej mechanizm?

Struktura JPK_MAG przeznaczona jest do ewidencjonowania ilościowo-wartościowego, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych. Jeśli kierownik jednostki podjął decyzję o stosowaniu innej metody prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla rzeczowych składników aktywów obrotowych dane z dowodów magazynowych wyłącznie wartościowe lub wyłącznie ilościowe, nie pozwolą przygotować pliku JPK_MAG, tym samym nie będą wymagane.

Należy jednak zauważyć, że decyzję o wyborze metody prowadzenia ksiąg pomocniczych podejmuje kierownik jednostki, uwzględniając rodzaj i wartość poszczególnych grup rzeczowych składników aktywów obrotowych posiadanych przez jednostkę. Pośród dostępnych metod, ewidencja ilościowo-wartościowa pozwala na dostarczenie najwyższego poziomu kontroli obrotu magazynowego. Powinna być zatem brana pod uwagę przez kierowników jednostki w pierwszej kolejności, w szczególności w dobie coraz większej dostępności rozwiązań informatycznych.

Podstawa prawna:

[1] na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości

[2] zgodnie z art. 9 ustawy o rachunkowości

[3] zgodnie z art. 21 ust.3 ustawy o rachunkowości

[4] zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości