



Wprowadzenie do zmian

JPK_CIT

5 września 2025 r.





Agenda

1	Uwagi wstępne	03
2	Dodatkowe dane w plikach JPK	14
2.1	Znaczniki	16
2.2	Środki trwałe i WNiP	26
2.3	Wynik podatkowy	28
3	Struktura JPK_CIT	31
3.1	Struktura JPK_KR_PD	34
3.2	Struktura JPK_ST_KR	58
4	Najczęstsze wątpliwości	71

Uwagi wstępne



JPK_CIT – geneza



**1 lipca
2018 r.**

Wprowadzenie dla **wszystkich podatników**, prowadzących księgi podatkowe i wytwarzających dowody księgowe w formie elektronicznej obowiązku przekazania struktur **JPK na żądanie organów podatkowych** w trakcie postępowania podatkowego, czynności sprawdzających, kontroli podatkowej i kontroli celno-skarbowej.

**1 stycznia
2022 r.**



Wprowadzanie w ramach Polskiego Ładu obowiązku prowadzenia i przekazywania ksiąg rachunkowych przy użyciu programów komputerowych za okresy rozliczeniowe rozpoczynające się po dniu 31 grudnia 2022 r.



**1 lipca
2022 r.**

Zmiana w ramach Polskiego Ładu 2.0 terminu wejścia w życie JPK_CIT i wyznaczenie 3 terminów rozpoczęcia wysyłki JPK_CIT dla poszczególnych grup podatników od okresów rozliczeniowych rozpoczynających się po dniu 31 grudnia 2024 r.



JPK_CIT – geneza

20 listopada
2023 r.



Opublikowanie pierwszego projektu rozporządzenia MF w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi podlegające przekazaniu na podstawie ustaw o podatku dochodowym (dalej: „**Rozporządzenie**”)

14 marca
2024 r.

Opublikowanie drugiej wersji projektu Rozporządzenia



8 sierpnia
2024 r.



Opublikowanie trzeciej wersji projektu Rozporządzenia



29 sierpnia
2024 r.



Podpisanie Rozporządzenia przez Prezydenta RP

Elektroniczne księgi rachunkowe na żądanie – jak jest teraz

W przypadku prowadzenia ksiąg podatkowych przy użyciu programów komputerowych, organ podatkowy może żądać przekazania całości lub części tych ksiąg oraz dowodów księgowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych, w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej wskazując rodzaj ksiąg podatkowych oraz okres, którego dotyczą.

Art. 193a Ordynacja podatkowa



JPK na żądanie obejmuje siedem struktur:

- księgi rachunkowe – **JPK_KR**
- wyciąg bankowy – **JPK_WB**
- magazyn – **JPK_MAG**
- faktury VAT – **JPK_FA**
- faktury VAT rolnicy ryczałtowi - **JPK_FA_RR**
- podatkowa księga przychodów i rozchodów – **JPK_PKPIR**
- ewidencja przychodów – **JPK_EWP**



Organ podatkowy może żądać przekazania JPK w ramach:

- kontroli podatkowej,
- czynności sprawdzających,
- kontroli celno-skarbowej,
- postępowania podatkowego.

Nowe struktury w podatku CIT – a jak będzie

JPK_CIT

JPK_KR_PD

raportowanie danych z ksiąg rachunkowych wraz z dodatkowymi informacjami związanymi z rozliczeniem podatku CIT

JPK_ST_KR*

raportowanie danych ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dla celów podatkowych i rachunkowych

Oparte są na obowiązujących od 2018 r. strukturach

JPK_KR na żądanie

2025r.

Obowiązek prowadzenia po raz pierwszy dla pierwszej grupy podatników*

Obowiązek raportowania JPK-CIT

nie wpływa

na obowiązujący sposób składania zeznań i deklaracji CIT

Termin raportowania –

co roku

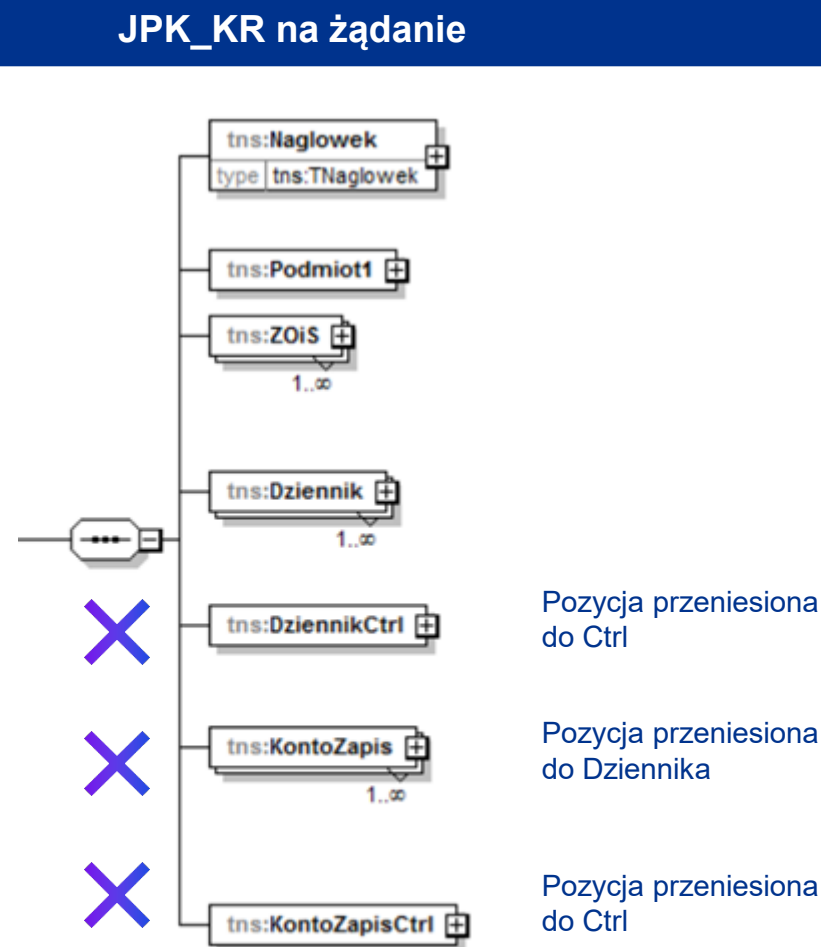
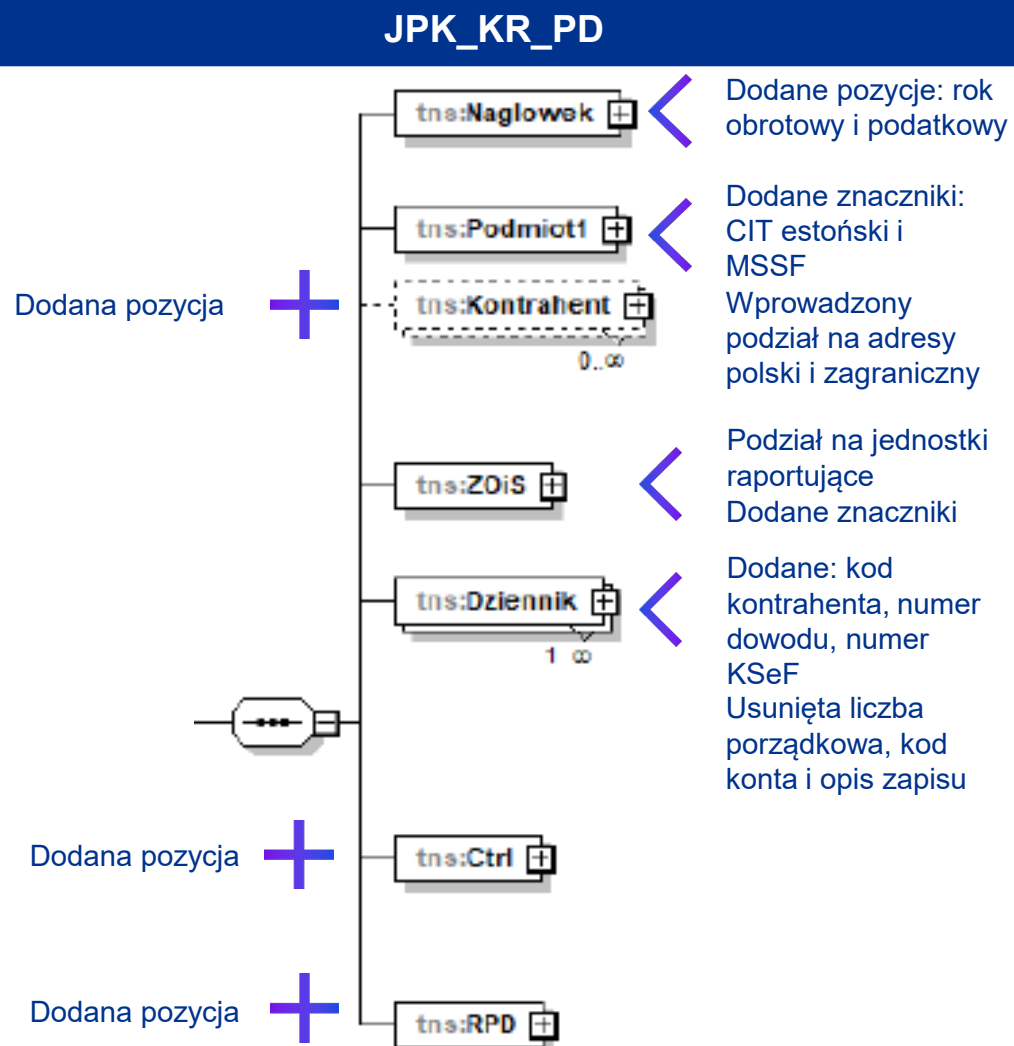
w terminie złożenia CIT



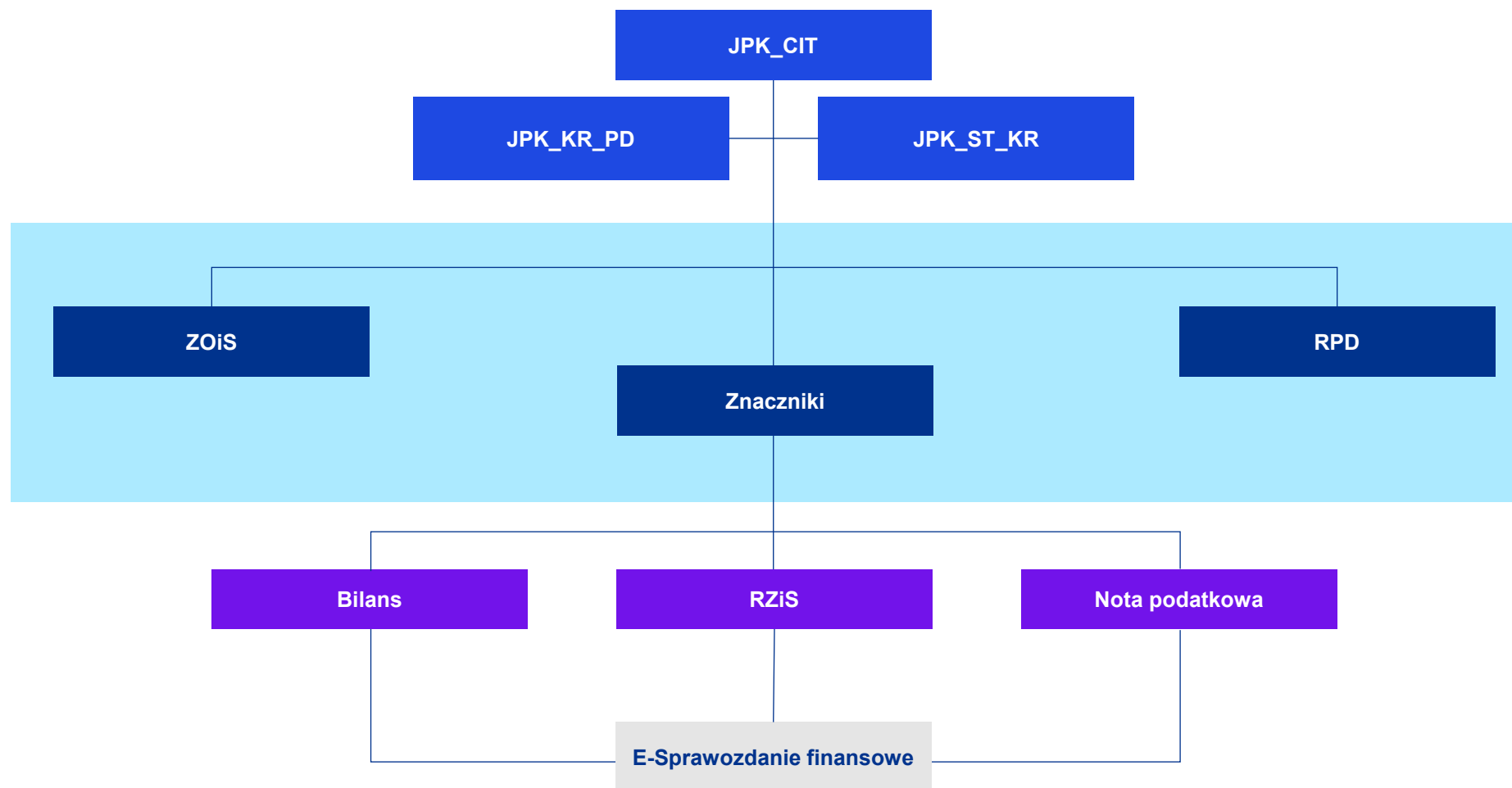
Korekta

CIT oraz zapisów w księgach (błędy formalne i kwotowe) będzie wymagać korekty JPK

JPK_KR_PD a JPK_KR na żądanie



JPK_CIT – źródło informacji i zapewnienie spójności danych



JPK_CIT – kogo dotyczy nowy obowiązek?



Podatnicy prowadzący księgi rachunkowe

- Spółki handlowe – osobowe i kapitałowe
 - Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością
 - Spółki akcyjne, proste spółki akcyjne
 - Spółki komandytowe i spółki komandytowo-akcyjne
 - Spółki niebędące osobami prawnymi, których współnikami nie są wyłącznie osoby fizyczne
- Jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej
- Gminy, powiaty, województwa i ich związki
- Spółki tworzące podatkową grupę kapitałową
- Fundacje rodzinne (w tym w organizacji)
- Oddziały i przedstawicielstwa przedsiębiorców zagranicznych
- Inne jednostki otrzymujące na realizację zadań zleconych dotacje lub subwencje z budżetu państwa, JST lub funduszy celowych

Zwolnienie z obowiązku przesyłania JPK-CIT



Podmioty zwolnione podmiotowo z podatku, w tym Skarb Państwa, NBP, jednostki budżetowe, z wyjątkiem fundacji rodzinnych



Podmioty zwolnione przedmiotowo z podatku, które mogą składać deklaracje papierowe



Podmioty prowadzące uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów

JPK_CIT – termin pierwszego raportowania

1

31 marca* 2026 r.

Za rok podatkowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2025 r.

- Spółki tworzące **Podatkowe Grupy Kapitałowe**
- Podatnicy CIT, których przychody w poprzednim roku przekroczyły 50 mln euro
- Wyłącznie JPK_KR_PD

2

31 marca* 2027 r.

Za rok podatkowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2026 r.

- Podatnicy CIT będący podatnikami VAT zobowiązanymi do przesyłania ewidencji JPK_VAT
- Po raz pierwszy JPK_ST_KR

3

31 marca* 2028 r.

Za rok podatkowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2027 r.

- Pozostali podatnicy CIT

* w terminie do dnia upływu terminu złożenia zeznania CIT-8 lub deklaracji CIT-8E, a spółki niebędące osobami prawnymi, których wspólnikami nie są wyłącznie osoby fizyczne w terminie do końca trzeciego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego tych spółek

Dodatkowe dane w plikach JPK



JPK_CIT – dodatkowe dane



Minister właściwy do spraw finansów publicznych może, w drodze rozporządzenia, określić zakres dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi podlegające przekazaniu na podstawie art. 9 ust. 1c i 1e tej ustawy, oraz sposób ich wykazywania w tych księgach.

Art. 9 ust. 5 pkt 1 Ustawy CIT

Dodatkowe dane, o które będzie trzeba uzupełnić księgi

1

numer NIP kontrahenta podatnika, o ile został nadany

2

numer identyfikujący fakturę w KSeF, o ile został nadany do dnia przekazania księgi – w przypadku faktur wystawionych przez podatnika stanowiących dowód księgowy

3

znaczniki identyfikujące konta ksiąg wykazywane według słownika znaczników identyfikujących konta ksiąg dla poszczególnych jednostek

4

dane potwierdzające nabycie, wytworzenie lub wykreślenie danego środka trwałego lub danej wartości niematerialnej i prawnej z ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

5

wysokość różnicy pomiędzy wynikiem finansowym ustalonym na podstawie przepisów o rachunkowości a podstawą opodatkowania ustaloną na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych



Dodatkowe dane w plikach JPK

Znaczniki



JPK_CIT – dodatkowe dane – znaczniki



Znaczniki identyfikują konta jednostki występujące (i aktywne) w zestawieniu obrotów i sald (spójne z kontami w e-Sprawozdaniu)



Wyodrębnienie znaczników dla 7 jednostek: banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji, organizacje pozarządowe sporządzające SF wg załącznika nr 6 UoR, fundusze inwestycyjne, domy maklerskie, SKOKi, pozostałe jednostki (mikro, małe, duże)



Dla znaczników **wykorzystano nazewnictwo** identyfikujące konta wynikające z bilansu oraz rachunku zysków i strat, o których mowa w UoR – niezależnie od planu kont jednostki, znaczniki pozwolą na standaryzację



Podział znaczników na znaczniki bilansowe, wynikowe, podatkowe
Konta raportujące w dwa miejsca (aktywno-pasywne) mają dwa znaczniki



Znaczniki dodawane będą **na koncie ostatecznego zapisu** (konto najniższego poziomu) oraz na kontach aktywnych danego okresu (z pominięciem kont technicznych), które są przypisane do pozycji bilansu i RZiS

Znaczniki – grupowanie



Znaczniki bilansowe

Pozycja	Treść	Stan na	
AKTYWA			
A.	Aktywa trwałe		
I.	Wartości niematerialne i prawne		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe		
III.	Należności długoterminowe		
IV.	Inwestycje długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
B.	Aktywa obrotowe		
I.	Zapasy		
II.	Należności krótkoterminowe		
III.	Inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy		
D.	Udziały (akcje) własne		
Aktywa razem			
PASYWA			
A.	Kapitał (fundusz) własny		
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy		
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy		
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VI.	Zysk (strata) netto		
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wartość ujemna)		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		
I.	Rezerwy na zobowiązania		
II.	Zobowiązania długoterminowe		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe		
IV.	Rozliczenia międzyokresowe		
Pasywa razem			

Znacznik	Opis znacznika				
BAAI1_W	AKTYWA	Aktywa trwałe	Wartości niematerialne i prawne	Koszty zakończonych prac rozwojowych	
BAAI1_A	AKTYWA	Aktywa trwałe	Wartości niematerialne i prawne	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Odpisy aktualizujące wartość kosztów zakończonych prac rozwojowych
BAAI1_U	AKTYWA	Aktywa trwałe	Wartości niematerialne i prawne	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Umorzenie zakończonych prac rozwojowych
BABI4	AKTYWA	Aktywa obrotowe	Zapasy	Towary	
BABI4_O	AKTYWA	Aktywa obrotowe	Zapasy	Towary	Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów
BABI4_A	AKTYWA	Aktywa obrotowe	Zapasy	Towary	Odpisy aktualizujące wartość towarów
BPBI1	PASYWA	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	Rezerwy na zobowiązania	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	
BPBI2_D	PASYWA	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	Rezerwy na zobowiązania	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	Długoterminowa
BPBI2_K	PASYWA	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	Rezerwy na zobowiązania	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	Krótkoterminowa

Znaczniki wynikowe

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		
– od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B. Koszty działalności operacyjnej		
I. Amortyzacja		
II. Zużycie materiałów i energii		
III. Usługi obce		
IV. Podatki i opłaty, w tym:		
– podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia		
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		
– emerytalne		
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)		
D. Pozostałe przychody operacyjne		
I. Zysk z tytułu rozchodu niematerialnych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Aktualizacja wartości aktywów niematerialnych		
IV. Inne przychody operacyjne		
E. Pozostałe koszty operacyjne		
I. Strata z tytułu rozchodu niematerialnych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niematerialnych		
III. Inne koszty operacyjne		
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)		
G. Przychody finansowe		
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a) od jednostek powiązanych, w tym:		
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:		
– od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
– w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		
H. Koszty finansowe		
I. Odsetki, w tym:		
– dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
– w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne		
I. Zysk (strata) brutto (F + G – H)		
J. Podatek dochodowy		
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia strat)		
L. Zysk (strata) netto (I – J – K)		

Znacznik	Opis znacznika				
RPAI_RKAI_POW	WYNIKOWE	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi /Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Od jednostek powiązanych	
RPAI_RKAI_POZ	WYNIKOWE	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi /Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Dla pozostałych jednostek	
RPBVIII_RKBII_POW	WYNIKOWE	Koszty działalności operacyjnej/Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Dla jednostek powiązanych	
RPBVIII_RKBII_POZ	WYNIKOWE	Koszty działalności operacyjnej/Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Dla pozostałych jednostek	
RPGIa_RKJIa_POW_k	WYNIKOWE	Przychody finansowe	Dywidendy i udziały w zyskach	Od jednostek powiązanych	W których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
RPHI_RKKI_POW	WYNIKOWE	Koszty finansowe	Odsetki	Dla jednostek powiązanych	
RPJ_RKM_B	WYNIKOWE	Podatek dochodowy	bieżący		

Znaczniki podatkowe a pozabilansowe

Podatkowe		Pozabilansowe
Znacznik	Opis znacznika	Znacznik
PD1	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	PD1_PB
PD1_1	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) – przychody, do których przepisów ustawy nie stosuje się	PD1_PB_1
PD1_2	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) – przychody niezaliczane do przychodów podatkowych	PD1_PB_2
PD1_3	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) – dochody wolne	PD1_PB_3
PD2	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	PD2_PB
	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	PD3_PB
PD4	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	PD4_PB
PD4_1	Koszty związane z przychodami w stosunku do których przepisów ustawy nie stosuje się	PD4_PB_1
PD4_2	Koszty związane z przychodami, które nie są zaliczane do przychodów podatkowych	PD4_PB_2
PD4_3	Koszty związane z dochodami (przychodami) wolnymi	PD4_PB_3
PD5	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	PD5_PB
	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, ujęte w księgach lat ubiegłych	PD6_PB
PD7	Koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność badawczo-rozwojową (ulga B+R)	PD7_PB
PD8_1	Kwalifikowane prawa własności intelektualnej (IP – BOX) - przychody będące przychodami podatkowymi	PD8_PB_1
PD8_2	Kwalifikowane prawa własności intelektualnej (IP – BOX) - koszty stanowiące koszty uzyskania przychodu	PD8_PB_2

Do oznaczeń wyjątków podatkowych możliwe jest wykorzystanie znaczników podatkowych lub pozabilansowych

Znaczniki pozabilansowe stosuje się do kont pozabilansowych

Znaczniki podatkowe stosuje się w przypadku manualnego rozliczenia podatku

Do każdego konta może zostać przypisany tylko jeden znacznik podatkowy – jedno konto nie może raportować w dwa miejsca „podatkowe”

Znaczniki – zdarzenia podatkowe i niepodatkowe

Jeśli na jednym koncie księgowym podmiot rejestruje zarówno zdarzenia gospodarcze, które są podatkowe i niepodatkowe w danym roku, np. ZUS jaki znacznik wybrać?

Podatnicy są obowiązani do prowadzenia ewidencji rachunkowej, zgodnie z odrębnymi przepisami, w sposób zapewniający **określenie wysokości dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku** za rok podatkowy, a także do uwzględnienia w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacji niezbędnych do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych

Art. 9 ust. 1 Ustawy CIT

Zapisy w księgach uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych **umożliwiających sporządzenie** obowiązujących jednostkę **sprawozdań** finansowych i innych, sprawozdań, w tym **deklaracji podatkowych** oraz dokonanie rozliczeń finansowych

Art. 24 ust. 4 pkt 2 UoR

Podatnicy winni prowadzić księgi tak aby móc uzyskać z nich informacje, które wpływają min. na sporządzenie CIT-8.

Wobec powyższego w przypadku wyodrębnienia kont służących rozliczeniu podatku dochodowego podatnik winien stosować dla nich odpowiedni znacznik PD.

W przypadku stosowania **dla celów rozliczenia podatku dochodowego kont pozabilansowych** należy stosować odpowiednio znaczniki PD z oznaczeniem **POZABILANSOWE**.

Wyjaśnienia Ministerstwa Finansów

Znaczniki podatkowe pozabilansowe

PD4_PB

Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów

trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych

25% kosztów użytkowania
samochodów osobowych



999-1 – „NKUP – 25% samochody”

darowizny



999-2 – „NKUP – darowizny”

koszty reprezentacji



999-3 – „NKUP – reprezentacja”

*W sytuacji, gdy jednostka zamierza stosować znaczniki podatkowe (PD) dla kont pozabilansowych, należy mieć na względzie, **aby zapisy na kontach pozabilansowych również odzwierciedlały operacje gospodarcze, a nie jedynie były kwotami zbiorczymi**. Tym samym w celu przedstawienia rzeczywistego obrazu ekonomiczno-podatkowego jednostki wskazane jest stosowanie zasad analogicznych do zapisów bilansowych (np. rodzaj dowodu księgowego, opis operacji gospodarczej, itp.)”*

Znaczniki a pozycje *per saldo* RZiS

per saldo

- > Sprzedaż środka trwałego
- > Sprzedaż akcji
- > Sprzedaż udziałów
- > Sprzedaż papierów wartościowych
- > Różnice kursowe

ZASADY KSIĘGOWANIA

- ✓ Nadwyżka przychodów nad kosztami (zysk) wykazywana w RZiS w pozycji przychodowej
- ✓ Nadwyżka kosztów nad przychodami (strata) wykazywana w RZiS w pozycji kosztowej
- ✓ Znaczniki przypisane do kont w ZOiS – alternatywy

kwoty z ZOiS $\neq$ kwoty w RZiS

G	Pozostałe przychody operacyjne	
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	
II	Dotacje	
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	
IV	Inne przychody operacyjne	
H	Pozostałe koszty operacyjne	
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	
III	Inne koszty operacyjne	
I	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F + G – H)	
J	Przychody finansowe	
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	
II	Odsetki, w tym:	
	– od jednostek powiązanych	
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	
	– w jednostkach powiązanych	
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	
V	Inne	RPGV_RKJV_RK
K	Koszty finansowe	
I	Odsetki, w tym:	
	– dla jednostek powiązanych	
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	
	– w jednostkach powiązanych	
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	
IV	Inne	RPHIV_RKKIV_RK

Dodatkowe dane w plikach JPK Środki trwałe i WNiP



JPK_CIT – dodatkowe dane – ŚT i WNiP

Dane potwierdzające nabycie, wytworzenie lub wykreślenie ŚT lub WNiP z ewidencji, etc.



w przypadku faktur stanowiących dowód księgowy zbycia ŚT lub WNiP – numer identyfikujący fakturę w KSeF, o ile został nadany do dnia przekazania księgi



numer dowodu, na podstawie którego przyjęto do używania ŚT lub WNiP



rodzaj dowodu potwierdzającego nabycie, wytworzenie lub wykreślenie z ewidencji



datę nabycia, wytworzenia, przyjęcia do używania oraz wykreślenia z ewidencji



numer inwentarzowy nadawany przez jednostkę



zakres danych podlegających przekazaniu będzie różnił się w zależności od zdarzenia gospodarczego (nabycie, wytworzenie lub wykreślenie z ewidencji) związanego z danym ŚT lub WNiP



numer KSeF wykazywany tylko w przypadku zbycia ŚT lub WNiP



Raportowaniu nie podlegają **dane dodatkowe** dotyczące ŚT i WNiP wprowadzonych do ewidencji **przed dniem 1 stycznia 2025 r.** (z wyłączeniem danych bieżących, w tym numeru KSeF oraz daty wykreślenia z ewidencji)

Dodatkowe dane w plikach JPK

Wynik podatkowy



JPK_CIT – dodatkowe dane – wynik podatkowy

Raportowaniu podlega wysokość różnicy pomiędzy wynikiem finansowym ustalonym na podstawie UoR a podstawą opodatkowania ustaloną na podstawie przepisów Ustawy CIT (PIT), w podziale na:

wysokość przychodów

- zwolnionych z opodatkowania – trwałe różnice pomiędzy zyskiem (stratą) dla celów rachunkowych a dochodem (stratą) dla celów podatkowych,
- niepodlegających opodatkowaniu w roku bieżącym,
- podlegających opodatkowaniu w roku bieżącym, ujętych w księgach lat ubiegłych,
- podlegających opodatkowaniu, niepodlegających ujęciu w księgach,

wysokość kosztów

- nieuznawanych za koszty uzyskania przychodów – trwałe różnice pomiędzy zyskiem (stratą) dla celów rachunkowych a dochodem (stratą) dla celów podatkowych,
- nieuznawanych za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym,
- uznawanych za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, ujętych w księgach lat ubiegłych,
- uznawanych za koszty uzyskania przychodów, niepodlegających ujęciu w księgach.

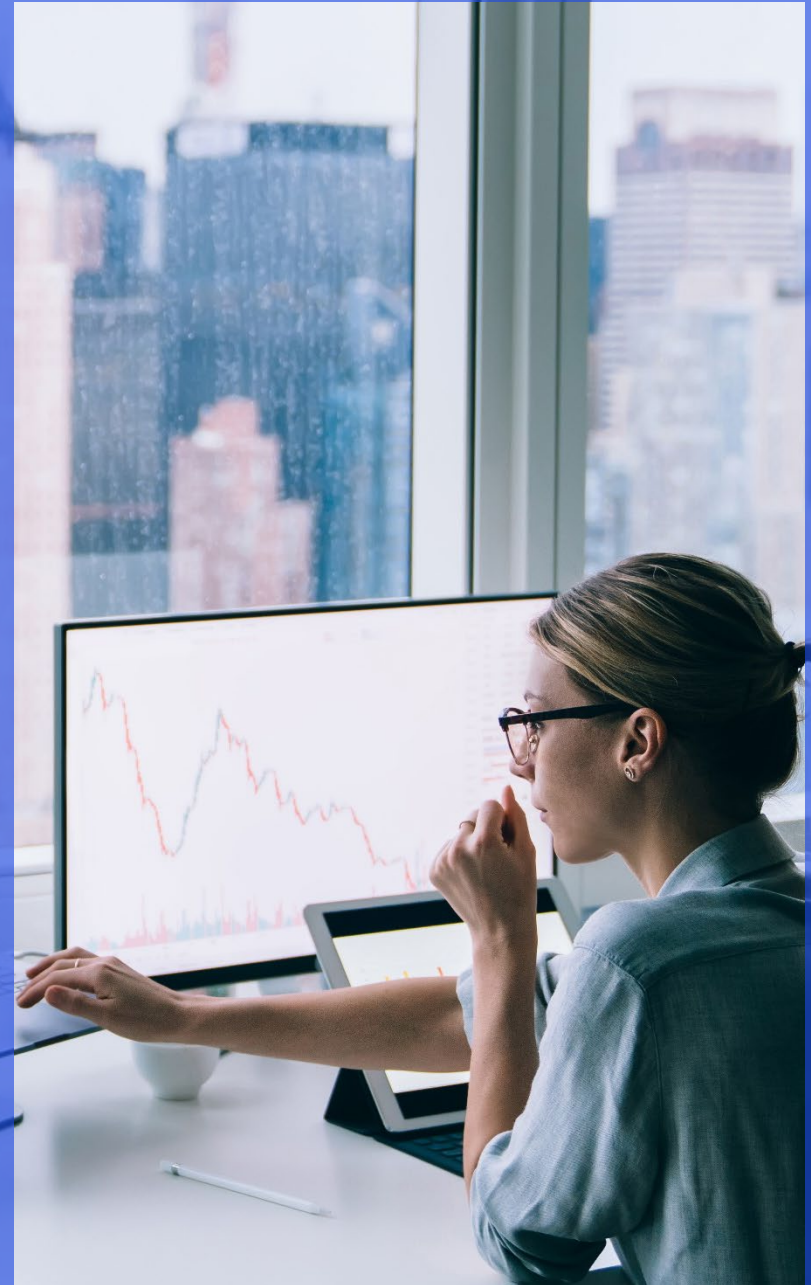
JPK_CIT – zakres danych opcjonalnych od 2025 r.

	Od 1 stycznia 2025 r.	Od 1 stycznia 2026 r.
Znaczniki identyfikujące konta ksiąg	✓	
NIP Kontrahenta		✓
Numer identyfikujący fakturę w KSeF		✓
Dane z ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych *		✓
Różnica pomiędzy wynikiem finansowym a podatkowym		✓

* Księgi mogą nie być uzupełniane o dane potwierdzające nabycie, wytworzenie lub wykreślenie ŚT, WNiP z ewidencji ŚT i WNiP wprowadzonych do ewidencji **przed dniem 1 stycznia 2025 r.** (z wyjątkiem daty wykreślenia z ewidencji oraz numeru KSeF)



Struktura JPK_CIT



JPK_CIT struktura

Format

XML

NIP

NIP podmiotu składającego JPK należy wpisać jednym ciągiem cyfr – niedopuszczalne jest stosowanie odstępów lub innych znaków

Daty

Podawane są w formacie RRRR-MM-DD, np. 2025-03-21

Pola znakowe

- ✓ Pola alfanumeryczne
- ✓ Większość pól w formularzu to pola znakowe
- ✓ Dopuszczalne jest **stosowanie małych i dużych liter, cyfr, znaków specjalnych** np. /, -, :, +. (znaki specjalne muszą odpowiadać formatowi pliku XML)
- ✓ Polskie znaki diakrytyczne muszą być wpisywane przy użyciu kodowania UTF-8
- ✓ Pola zawierające np. **numer faktury są również polami znakowymi**

Pola kwotowe

- ✓ Pola 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)

Data 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) – wymóg podania dotyczy tylko pola opisującego datę i czas utworzenia pliku

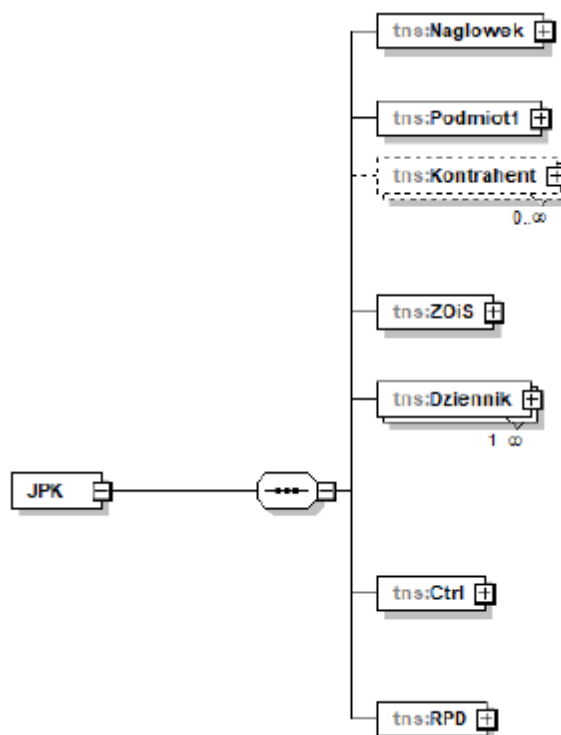
JPK_CIT –elektroniczne księgi rachunkowe

“ Księgi rachunkowe

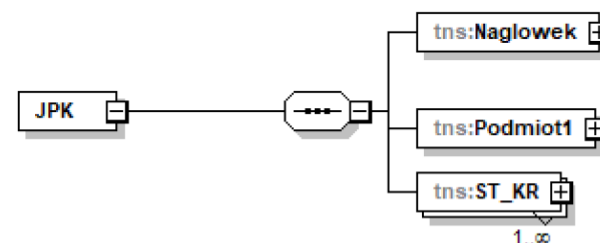
obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- dziennik;
- księgę główną;
- księgi pomocnicze;
- zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych;
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Art. 13 Ustawy o rachunkowości



JPK_KR_PD



JPK_ST_KR

Struktura JPK_CIT

Struktura JPK_KR_PD

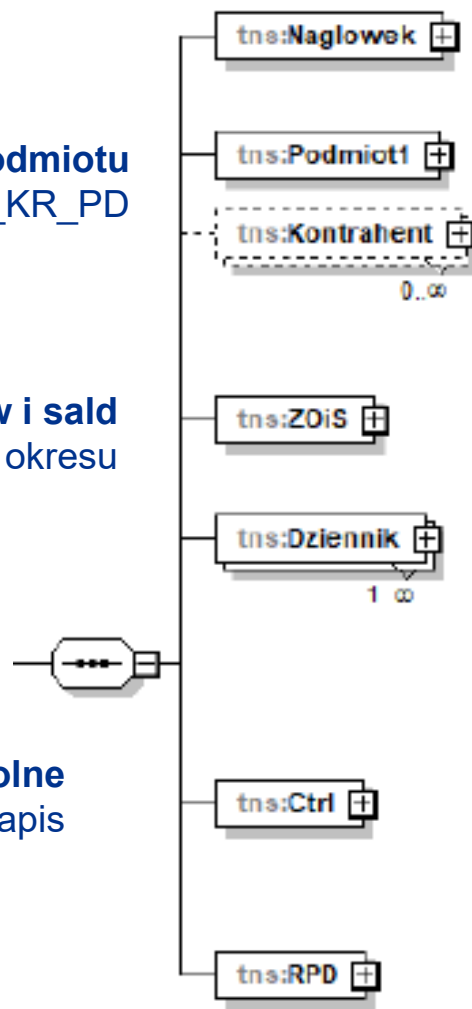


Opis struktury JPK_KR_PD

Dane podmiotu
przekazującego JPK_KR_PD

Zestawienie obrotów i sald
wynikające z ksiąg rachunkowych danego okresu

Pola kontrolne
dla węzła Dziennik i KontoZapis



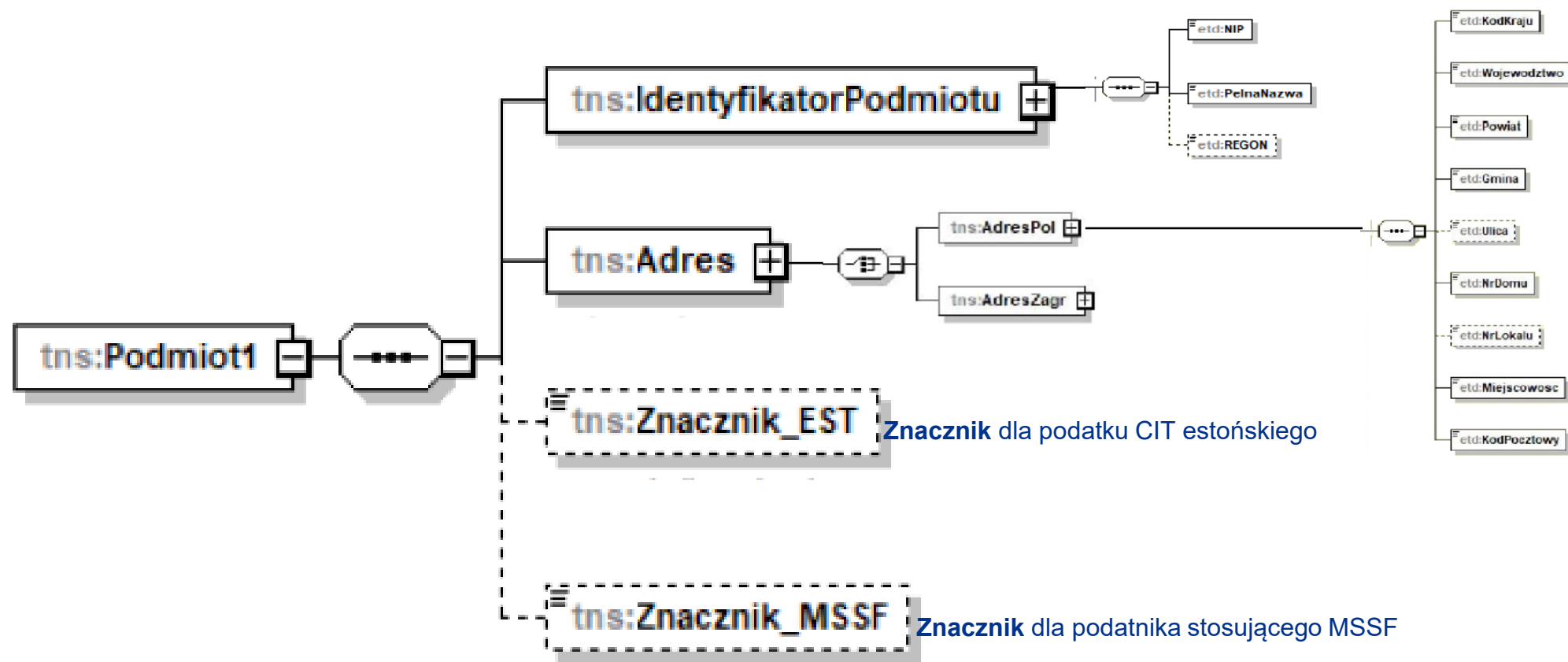
Dane JPK

Dane kontrahenta
z którym nastąpiły transakcje w danym okresie

Dziennik
za okres, którego dotyczy JPK_KR_PD

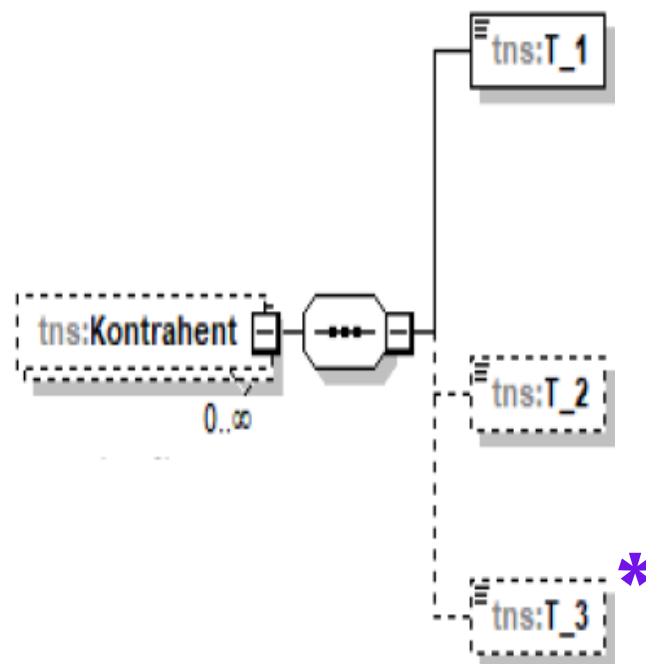
Rozliczenie podatku dochodowego
na zasadach ogólnych

Podmiot składający



Kontrahent

W węźle „Kontrahenci” wykazuje się dane kontrahentów, z którymi wystąpiły transakcje w raportowanym okresie.



Kod kontrahenta

numer (nadawany przez jednostkę) jednoznacznie identyfikujący podmiot w systemie finansowo-księgowym jednostki

numer z kartoteki kontrahenta z reguły wskazywany jako numer z konta analitycznego danego kontrahenta (np. 201-2-602)

Kod kraju

nadania identyfikatora podatkowego kontrahenta
dwuliterowy kod kraju, w którym kontrahent ma nadany identyfikator podatkowy

Numer identyfikacji podatkowej kontrahenta

numer za pomocą, którego można zidentyfikować kontrahenta, bez literowego kodu kraju



Za rok podatkowy, który rozpoczyna się po dniu 31 grudnia 2024 r., a przed dniem 1 stycznia 2026 r. księgi mogą nie być uzupełniane o dodatkowe dane, m.in. numer identyfikacji podatkowej kontrahenta podatnika, o ile został nadany.

Kontrahent – kod kontrahenta

Jak wykazać kilka rejestracji podatkowych kontrahenta?

- Jeden kontrahent - jeden „Kod kontrahenta identyfikujący jednoznacznie podmiot w systemie
- Kilka rejestracji podatkowych - kilka „Numerów identyfikacji podatkowej kontrahenta”.



Numer identyfikacji podatkowej kontrahenta podatnika należy wykazać **w węźle Kontrahent oraz Dziennik**, o ile został nadany. Zapis będzie identyfikowany z kontrahentem i powinien umożliwić dokładną jego identyfikację wraz z kodem kraju i nr identyfikacji podatkowej.

Wyjaśnienia Ministerstwa Finansów

Czy do raportu zbiorczego dodać kod kontrahenta?

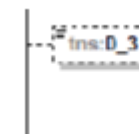
- Zbiorczy (dobowy) raport fiskalny obejmuje paragony, faktury uproszczone do 450 zł oraz paragony z NIP do faktur powyżej 450 zł



W węźle „**Kontrahenci**” w polach **T_1 – T_3** należy wskazać dane kontrahentów, z którymi wystąpiły transakcje w raportowanym okresie.

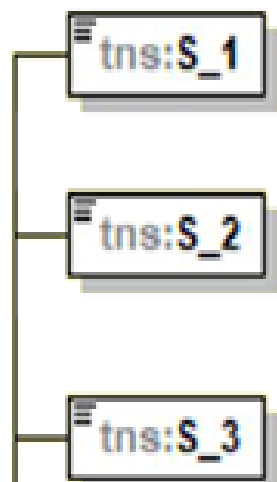
Zapis będzie identyfikowany z kontrahentem i powinien umożliwić dokładną jego identyfikację wraz z kodem kraju i nr identyfikacji podatkowej.

W przypadku dokumentów zbiorczych pole **D_3 dla węzła Dziennik** może nie być wypełniane.



Wyjaśnienia Ministerstwa Finansów

Zestawienie obrotów i sald – identyfikacja kont



Identyfikator konta ostatecznego zapisu

konta pomocniczego lub konta księgi głównej, jeżeli nie jest wymagany zapis na kontach pomocniczych jeżeli do konta syntetycznego prowadzone są konta analityczne to każde z tych kont analitycznych może wystąpić tylko jeden raz.

Nazwa konta

np. „samochody osobowe”

Identyfikator konta nadrzędnego

naależy wskazać identyfikator konta nadrzędnego (nie zawsze syntetycznego) wobec konta ostatecznego zapisu wskazanego w S_1.

PRZYKŁAD

- Konto syntetyczne 401 (zużycie materiałów i energii)
 - Konto analityczne 401-1 (energia)
 - Konto analityczne 401-1-1 (oświetlenie)
- Konto **401-1 jest kontem nadrzędnym** dla konta 401-1-1 → **S_1** = 401-1-1 i **S_3** = **401-1**,
- Konto 401 jest kontem nadrzędnym dla konta 401-1 → S_1 = 401-1 i S_3 = 401,
- Konto 401 jest kontem nadrzędnym dla konta 401 → S_1 = 401 i S_3 = 401 (wskazanie, że 401 jest kontem syntetycznym - przy założeniu, że konto 401 nie posiada subkonta)

Wyjaśnienia Ministerstwa Finansów

Zestawienie obrotów i sald – obroty i salda



Księgi rachunkowe

prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej.

Art. 9 Ustawy o rachunkowości

W węźle „ZOIS” wartości są wyrażane w walucie polskiej.

Możliwość wykazania kwoty zapisu w walucie obcej dla operacji walutowych w węźle „konto/zapis” pole Z_5 i Z_8

Wyjaśnienia Ministerstwa Finansów

tns:S_4	Bilans otwarcia po stronie Wn
tns:S_5	Bilans otwarcia po stronie Ma
tns:S_6	Obroty konta po stronie Wn, w okresie którego dotyczy JPK
tns:S_7	Obroty konta po stronie Ma, w okresie którego dotyczy JPK
tns:S_8	Obroty konta po stronie Wn, 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 Wn na datę końcową okresu, którego dotyczy JPK z uwzględnieniem bilansu otwarcia
tns:S_11	Saldo po stronie Ma na datę końcową okresu, którego dotyczy JPK z uwzględnieniem bilansu otwarcia

Zestawienie obrotów i sald – znaczniki kont

tns:S_12_1

Znacznik konta

Zgodnie ze **znacznikami wskazanymi w odpowiednim załączniku do Rozporządzenia**

W wyjątkowych sytuacjach, jeżeli nie jest możliwe przypisanie treści konta do znaczników o określonym opisie może zostać zastosowany **znacznik "INNE"** (np. konto "490" Rozliczenie kosztów).

• Bilansowe • Wynikowe

tns:S_12_2

Dodatkowy znacznik konta

Stosowany w przypadku kont, dla których wykorzystano nazewnictwo wynikające zarówno z bilansu, jak i rachunku zysków i strat (kont raportujących w dwa miejsca)

• Bilansowe • Wynikowe

tns:S_12_3

Dodatkowy znacznik konta dotyczący rozliczenia podatku dochodowego

Stosowany w przypadku wyodrębnienia kont **służących rozliczeniu podatku dochodowego**

W przypadku stosowania dla celów rozliczenia podatku dochodowego kont pozabilansowych należy stosować odpowiednio znaczniki PD z oznaczeniem POZABILANSOWE (z wyłączeniem tzw. kont technicznych).

• Podatkowe • Pozabilansowe



Obowiązkowe jest zastosowanie jednego znacznika - w szczególnych przypadkach, możliwe zastosowanie dwóch znaczników identyfikujących konto ksiąg dla których wykorzystano nazewnictwo wynikające z bilansu oraz RZiS.

Pole S_12_1 jest polem obligatoryjnym, pole S_12_2 jest polem fakultatywnym, a pole S_12_3 wypełnia się w przypadku przyporządkowania do konta znacznika podatkowego

Wyjaśnienia Ministerstwa Finansów

Dziennik

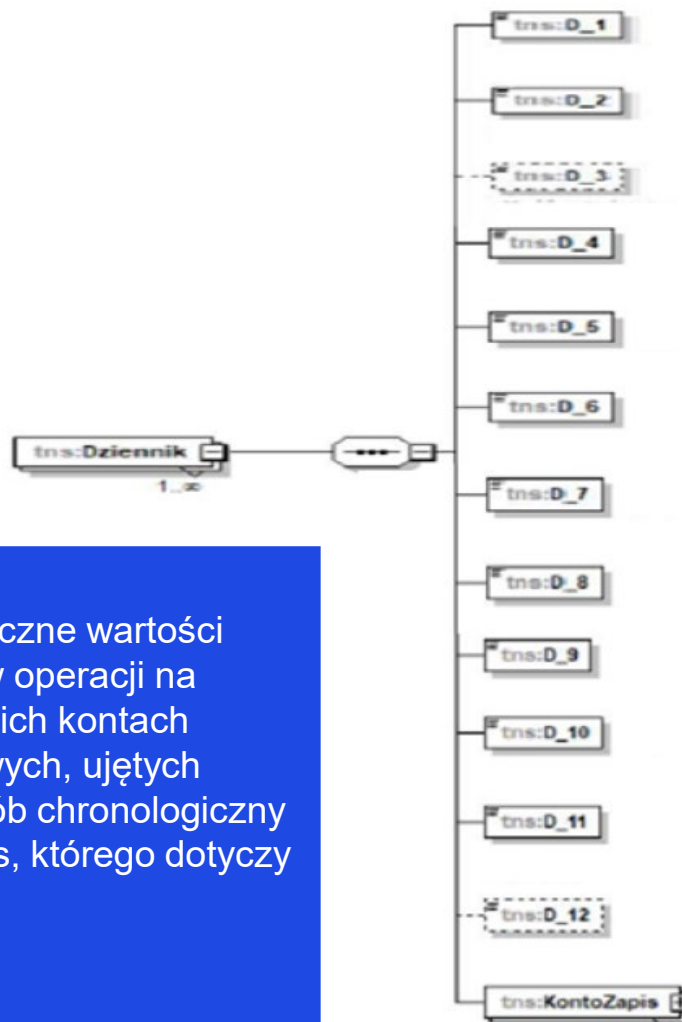


Dziennik

- Zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym
- Powinien umożliwiać uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej
- Zapisy muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły
- Sposób dokonywania zapisów powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi
- Jeżeli stosuje się dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, to należy sporządzić zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy
- Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy powinien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu

Art. 14 Ustawy o rachunkowości

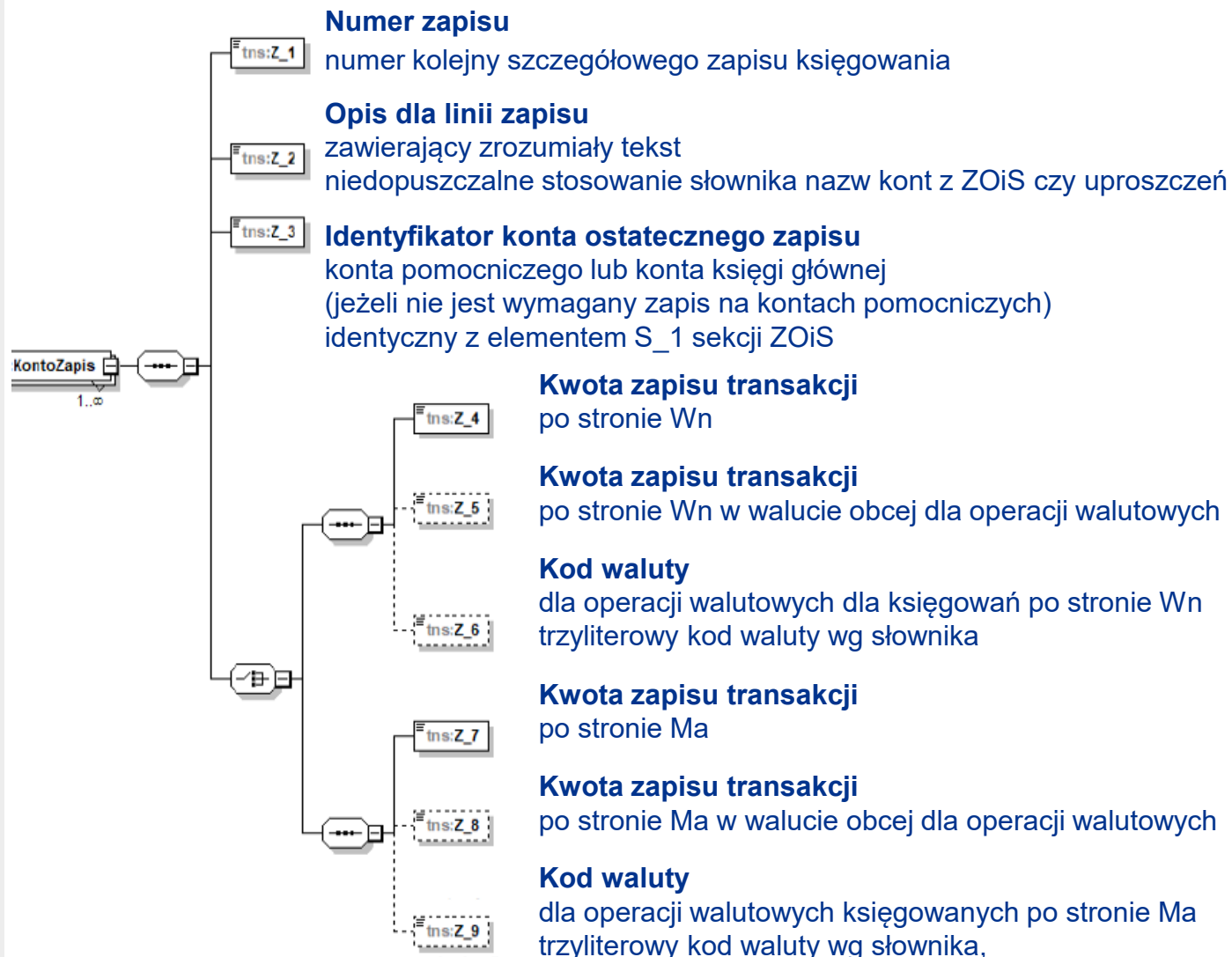
Sumaryczne wartości zapisów operacji na wszystkich kontach księgowych, ujętych w sposób chronologiczny za okres, którego dotyczy JPK.



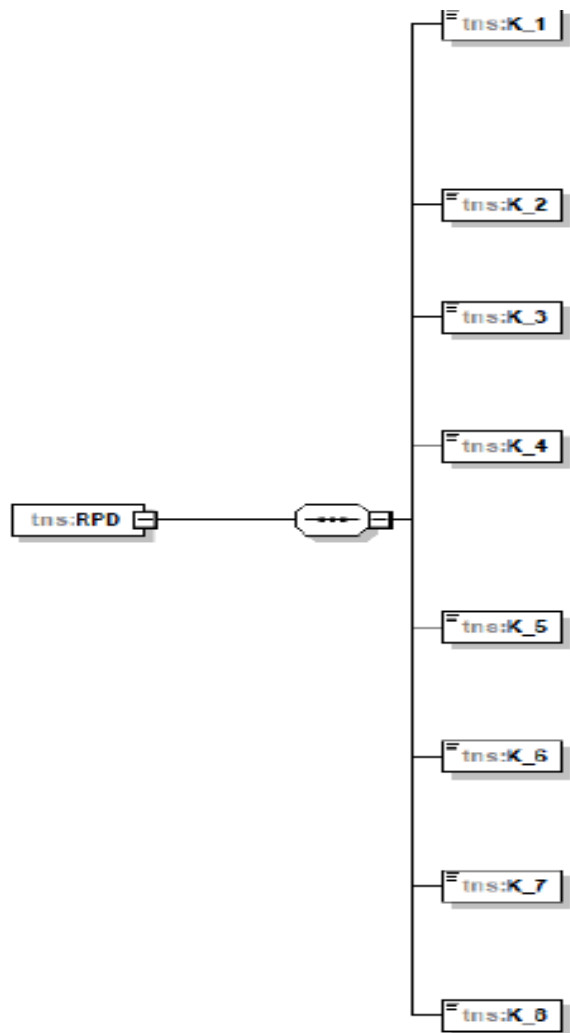
Dziennik - KontoZapis

Uzupełnienie Dziennika, w którym zostały ujęte zapisy na najniższym szczeblu analitycznym danego konta syntetycznego.

- Zapisy obejmują zapisy na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych
- Każdy wiersz zapisu zawiera dane, które dotyczą jednego zapisu księgowego (po Wn lub Ma) na jednym koncie księgowym.
- Każdemu wierszowi odpowiada kolejny numer – LpZapisu - : czyli numer jednoznacznie identyfikujący zapis we wszystkich zapisach lub dla danego Dziennika
- Numer zapisu ≠ numer zapisu w Dzienniku



Rozliczenie podatku dochodowego na zasadach ogólnych



Węzeł RPD jest informacją o różnicach pomiędzy wynikiem finansowym brutto wynikającym z ksiąg a wynikiem podatkowym i ma charakter skonsolidowany

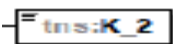
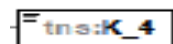
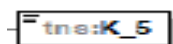
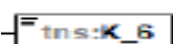
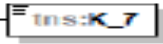
- Dane w węźle analogiczne jak w nodzie podatkowej do sprawozdania finansowego
- Brak podziału na wartości przychodów, kosztów dotyczących zysków kapitałowych i pozostałych
- Kwoty ujęte w węźle RPD są wpisane w sposób manualny („ręcznie”) – brak obowiązku automatyzacji procesu
- Brak obowiązku stosowania znaczników pozabilansowych – możliwość stosowania podatkowych
- Pozycje w RPD są – co do zasady – niezależne od zapisów w księgach i nieidentyfikowalne po zapisach
- Zasadnym jest aby kwoty ujęte w węźle RPD uzgadniały się z wartościami kwot wynikających z kont wynikowych i pozabilansowych oznaczonych, odpowiednimi znacznikami podatkowymi, które zostały ujęte w sekcji ZOiS
- JPK_CIT dzielone na okresy – może być uzupełniony jednorazowo, wyłącznie w ostatnim raporcie za dany rok.

Rozliczenie podatku dochodowego



NOTA PODATKOWA	
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych
H.	Strata z lat ubiegłych
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania
J.	Pozostałe zmiany, ulgi i odliczenia
K.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym
L.	Podatek dochodowy

RPD a znaczniki w ZOIS

	Przychody zwolnione z opodatkowania trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych i podatkowych
	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym
	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach lat ubiegłych
	Koszty niestanowiące KUP trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych i podatkowych
	Koszty nieuznawane KUP w bieżącym roku
	Koszty uznawane za KUP w roku bieżącym, ujęte w księgach lat ubiegłych
	Przychody podlegające opodatkowaniu nie ujmowane w księgach rachunkowych
	Koszty uznawane za KUP nie ujmowane w księgach rachunkowych

Podatkowe		Pozabilansowe	
Znacznik	Opis znacznika		Znacznik
PD1	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)		PD1_PB
PD1_1	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) – przychody, do których przepisów ustawy nie stosuje się		PD1_PB_1
PD1_2	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) – przychody niezaliczane do przychodów podatkowych		PD1_PB_2
PD1_3	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) – dochody wolne		PD1_PB_3
PD2	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym		PD2_PB
	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych		PD3_PB
PD4	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)		PD4_PB
PD4_1	Koszty związane z przychodami w stosunku do których przepisów ustawy nie stosuje się		PD4_PB_1
PD4_2	Koszty związane z przychodami, które nie są zaliczane do przychodów podatkowych		PD4_PB_2
PD4_3	Koszty związane z dochodami (przychodami) wolnymi		PD4_PB_3
PD5	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku		PD5_PB
	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, ujęte w księgach lat ubiegłych		PD6_PB
PD7	Koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność badawczo-rozwojową (ulga B+R)		PD7_PB
PD8_1	Kwalifikowane prawa własności intelektualnej (IP – BOX) - przychody będące przychodami podatkowymi		PD8_PB_1
PD8_2	Kwalifikowane prawa własności intelektualnej (IP – BOX) - koszty stanowiące koszty uzyskania przychodu		PD8_PB_2



RPD a odliczenia od podstawy opodatkowania

W strukturze pliku JPK_KR_PD w sekcji - Rozliczenie podatku dochodowego na zasadach ogólnych **nie ma miejsca na ujęcie pomniejszeń** (lub zwiększeń) podstawy opodatkowania, np. o:

- ✗ ulgi (ulga na zle długi, ulga B+R, ulga na prototyp)
- ✗ odliczenie straty z lat ubiegłych czy
- ✗ darowizny.

Wobec tego nie będzie możliwe obliczenie na podstawie tego pliku podstawy opodatkowania.

Czy nie mamy podawać tych danych w pliku JPK_KR_PD?

Węzeł RPD jest informacją o **różnicach pomiędzy wynikiem finansowym** brutto wynikającym z ksiąg **a wynikiem podatkowym** i ma charakter skonsolidowany.

W węźle tym podajemy wartości przypisane odpowiednio do pól **od K_1 do K_8**.



Wyjaśnienia Ministerstwa Finansów



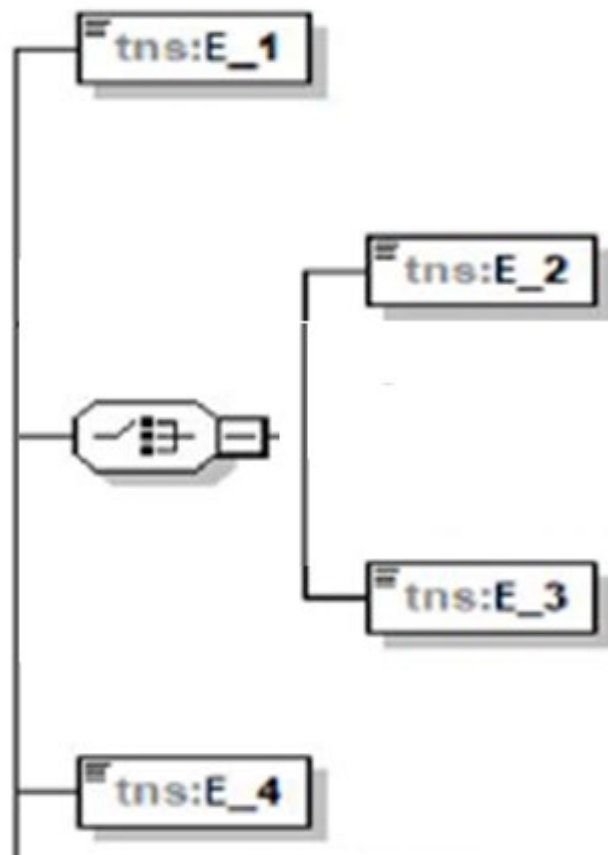
tns:K_1	Przychody zwolnione z opodatkowania trwale różnice	• dotacje • zwrócone podatki
tns:K_2	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	• naliczone, nieotrzymane odsetki • niezrealizowane różnice kursowe
tns:K_3	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	• otrzymane odsetki • zrealizowane różnice kursowe
tns:K_4	Koszty niestanowiące KUP trwale różnice	• darowizny • odsetki od zaległości podatkowych • kary umowne • reprezentacja
tns:K_5	Koszty nieuznawane za KUP w bieżącym roku	• wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenie za grudzień wypłacone w styczniu • niezapłacone odsetki • koszty finansowania dłużnego
tns:K_6	Koszty uznawane za KUP w roku bieżącym, ujęte w księgach lat ubiegłych	• wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenie za grudzień wypłacone w styczniu • zapłacone odsetki
tns:K_7	Przychody podlegające opodatkowaniu nie ujmowane w księgach rachunkowych	• przychód z nieodpłatnych świadczeń – o ile nie zostanie zaksięgowany PK
tns:K_8	Koszty uznawane za KUP nie ujmowane w księgach rachunkowych	• koszty hipotetycznych odsetek

Struktura JPK_CIT

Struktura JPK_ST_KR



Ewidencja ŚT oraz WNiP - daty



Numer inwentarzowy

w tabeli KontoZapis wężła Dziennik zapisów na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych

Data nabycia/wytworzenia ŚT

w formacie RRRR-MM-DD, np. 2025-03-21

Data nabycia WNiP / zakończenia prac rozwojowych

w formacie RRRR-MM-DD, np. 2025-03-21

Data przyjęcia ŚT lub WNiP do używania

w formacie RRRR-MM-DD, np. 2025-03-21



Data nabycia

Data figurująca na:

- > fakturze, rachunku albo umowie przenoszącej prawo do ŚT, WNiP – w przypadku nabycia ŚT, WNiP
- > protokole odbioru – w przypadku przyjęcia ŚT z inwestycji
- > protokole komisji inwentaryzacyjnej – w przypadku ujawnienia ŚT, WNiP

W przypadku gdy wartość początkowa ŚT, WNiP została ustalona w oparciu o więcej niż jeden dokument nabycia, pole E_2 i E_3 **nie mogą** pozostać puste, należy wskazać datę ostatniego dowodu nabycia/wytworzenia ŚT, WNiP.

Wyjaśnienia Ministerstwa Finansów

Ewidencja ŚT i WNiP a zwolnienie z obowiązku



Księgi mogą nie być uzupełniane o dane potwierdzające nabycie, wytworzenie lub wykreślenie ŚT, WNiP z ewidencji ŚT i WNiP wprowadzonych do ewidencji **przed dniem 1 stycznia 2025 r.:**

- › numer dowodu, na podstawie którego przyjęto do używania ŚT lub WNiP,
- › rodzaj dowodu potwierdzającego nabycie, wytworzenie,
- › datę nabycia, wytworzenia, przyjęcia do używania,
- › numer inwentarzowy nadawany przez jednostkę.

§ 4 Rozporządzenia

Dla ŚT wprowadzonych do ewidencji przed 2025 r. nie są wymagane dodatkowe dane wprowadzane przepisami rozporządzenia w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe, z wyjątkiem danych dotyczących wykreślenia z ewidencji.

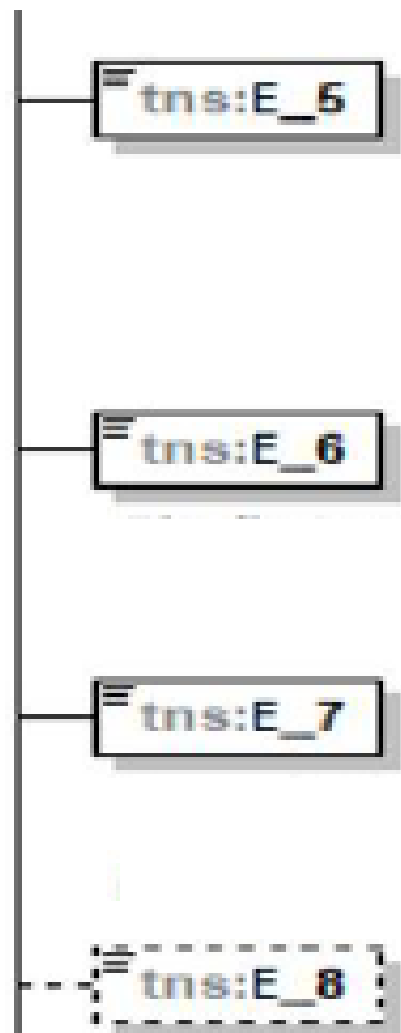
Obowiązkowe w strukturze pola dotyczące:

- › nabycia, wytworzenia ŚT przed 1 stycznia 2025 r. należy wypełniać przez wskazanie "brak obowiązku"
- › w przypadku dat - poprzez wskazanie minimalnej daty z zakresu, tj. „1900-01-01”
- › a w przypadku pola E_6 (rodzaj dokumentu stwierdzającego nabycie) wybór opcji "inne".

Wyjaśnienia Ministerstwa Finansów

W strukturze logicznej JPK_ST_KR wykazywane są wszystkie ŚT, które są na stanie jednostki - znajdują się w ewidencji. Nie są wykazywane ŚT zlikwidowane przed 1 stycznia 2025 r.

Ewidencja ŚT i WNiP – przyjęcie ŚT, WNiP



Numer OT

na podstawie którego wprowadzono ŚT lub WNiP do ewidencji

Rodzaj dokumentu

stwierdzającego nabycie/wytworzenie

rodzaj dowodu wskazuje się poprzez wybór odpowiedniego oznaczenia:

- S - umowa sprzedaży,
- D - umowa darowizny,
- N - wkład niepieniężny,
- W - wytworzenie,
- F - faktura VAT,
- I - inne

Nazwa

ŚT, WniP

Symbol KŚT

ŚT



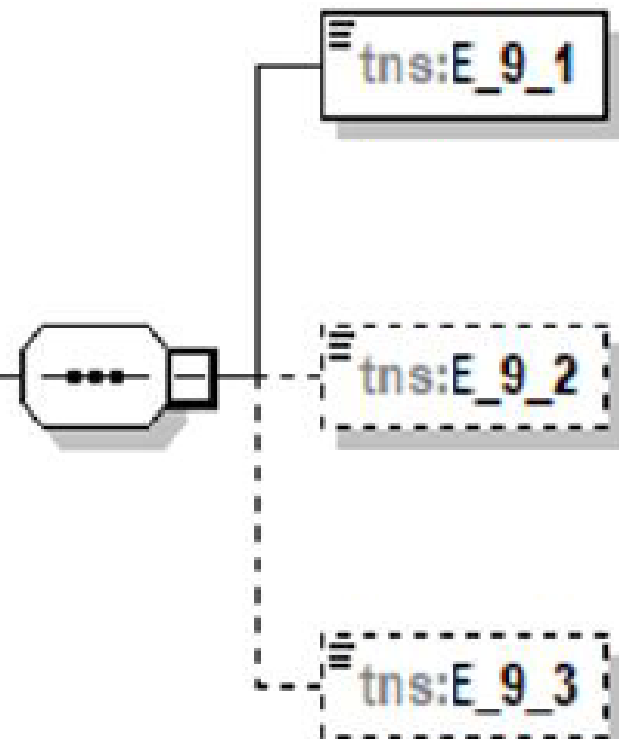
W przypadku gdy podatnik posiada więcej niż jeden rodzaj dokumentu wskazującego na nabycie ŚT i na podstawie tych dowodów wystawia dokument OT i przyjmuje środek trwały do ewidencji, to w strukturze JPK_ST_KR w polu E_6 wybiera opcję "inne".



Struktura logiczna JPK_ST_KR nie wymaga wskazywania źródła finansowania nabycia środka trwałego.

Wyjaśnienia Ministerstwa Finansów

Ewidencja ŚT i WNiP – metoda amortyzacji



Podatkowa metoda amortyzacji

wskazuje się poprzez wybór odpowiedniego oznaczenia:

- D - degresywna,
- L - liniowa,
- J - jednorazowa,
- I – inna,
- X - brak amortyzacji

Podatkowa metoda amortyzacji

wybierana z listy wskazanej przy opisie pola E_9_1

Podatkowa metoda amortyzacji

wybierana z listy wskazanej przy opisie pola E_9_1

Gdy ŚT, ujęty w ewidencji rachunkowej, jest ŚT w rozumieniu UOR i nie jest ŚT w rozumieniu Ustawy CIT, stosuje się oznaczenie "X - brak amortyzacji" (**np. leasing**)

PRZYKŁAD

Pola E_9_1, E_9_2 oraz E_9_3 mogą być wykorzystywane w przypadku wyboru kilku metod amortyzacji podatkowej dla jednego ŚT

➤ Podatnik skorzystał z prawa do jednorazowego odpisu amortyzacyjnego nowego środka trwałego zaliczonego do grupy 3-6 i 8 (art. 16k ust. 14 Ustawy CIT)

➤ Wartość jednorazowego odpisu nie przewyższyła wartości początkowej środka trwałego

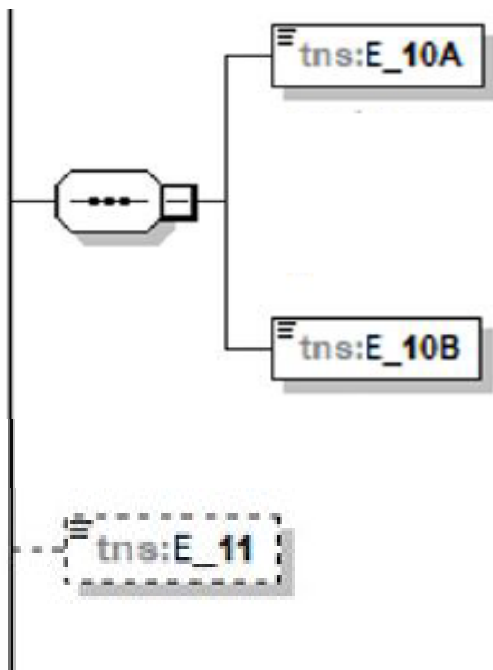
➤ Pozostała niezamortyzowana część podlegała odpisom amortyzacyjnym wg innej metody np. liniowej.

E_9_1 = J

E_9_2 = L

Wyjaśnienia Ministerstwa Finansów

Ewidencja ŚT i WNiP – stawka amortyzacyjna



Stawka amortyzacyjna podatkowa

podstawowa – **procentowa**

wynikająca **bezpośrednio** z wykazu stawek amortyzacyjnych

Stawka amortyzacyjna podatkowa

podstawowa – **kwotowa**

w tym wartość amortyzacji jednorazowej - zaksięgowanej w roku, za który składany jest JPK

Stawka amortyzacyjna podatkowa

po korekcie – **procentowa**

stosowana, jeżeli jest **inna** niż wynikająca z wykazu stawek amortyzacyjnych (E_10A)

Pola E_10A i E_10B to pola, gdzie wskazuje się stawkę amortyzacyjną podatkową.

Gdy stawka jest wyrażona w procentach, to w polu E_10A podaje się stawkę podstawową, wynikającą z wykazu stawek amortyzacyjnych.

Gdy stawka amortyzacyjna jest stawką kwotową (nie procentową), to w polu **E_10B** podawana jest kwota amortyzacji.

Pole E_11 uzupełnia się w przypadku ustalenia innej stawki, niż stawka wynikająca z KŚT.

E_10A i E_10B są polami obligatoryjnymi – gdy jedno z pól nie będzie miało zastosowania i nie będzie do niego przypisana wartość, wpisuje się "0".

PRZYKŁAD

- Podatnik skorzystał z prawa do jednorazowego odpisu amortyzacyjnego
- Wartość jednorazowego odpisu nie przewyższyła wartości początkowej środka trwałego
- Pozostała niezamortyzowana część podlegała odpisom amortyzacyjnym podwyższonym (wsp. 2)

E_10A = 10%

E_10B = 10 000

E_11 = 20%

Wyjaśnienia Ministerstwa Finansów

Ewidencja ŚT i WNiP – amortyzacja podatkowa

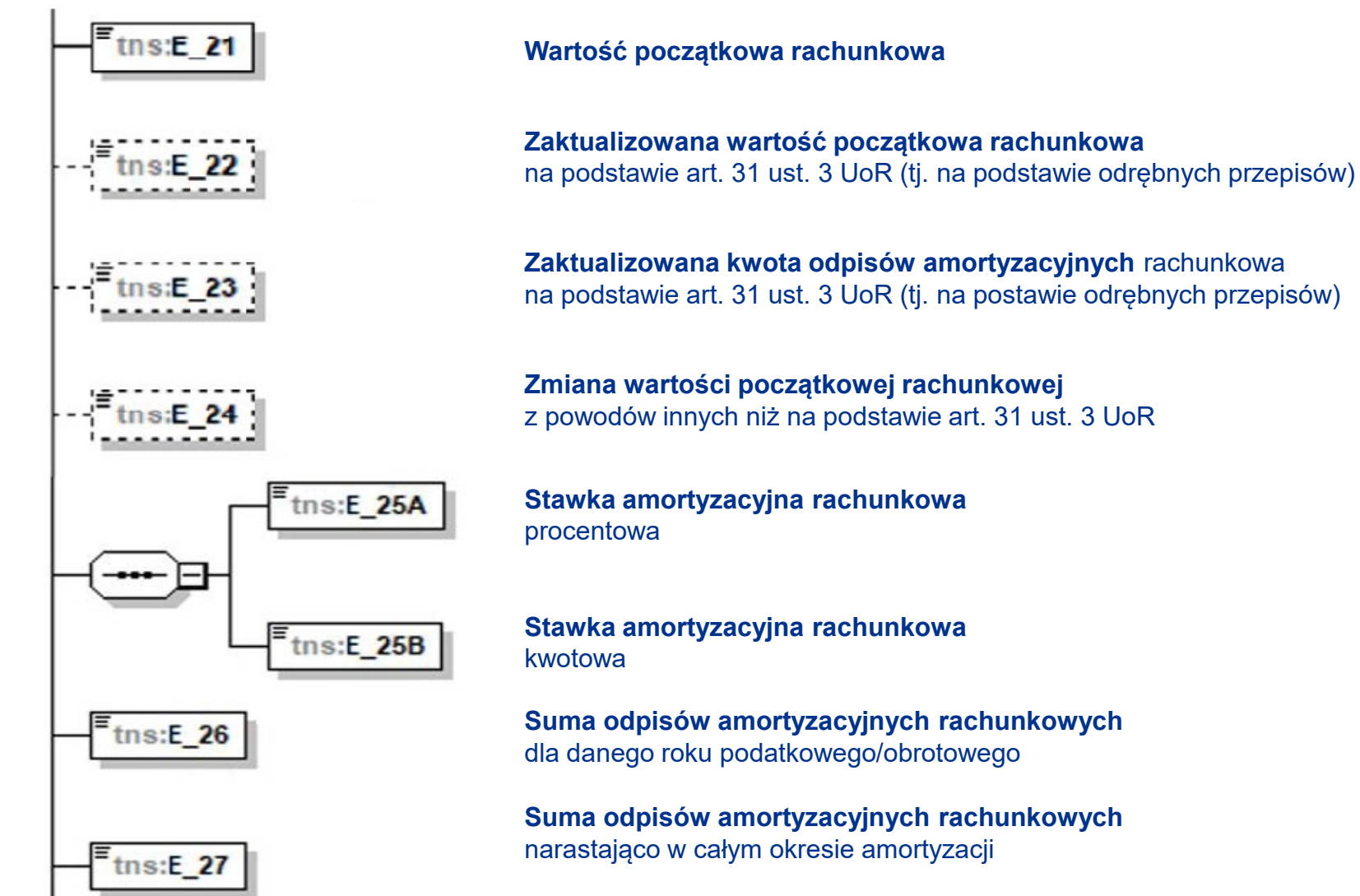
tns:E_12	Wartość początkowa podatkowa
tns:E_13	Zaktualizowana wartość początkowa podatkowa na podstawie art. 15 ust. 5 Ustawy CIT (Rozporządzenie MF)
tns:E_14	Zaktualizowana kwota odpisów amortyzacyjnych podatkowa na podstawie art. 15 ust. 5 Ustawy CIT (Rozporządzenie MF)
tns:E_15	Zmiana wartości początkowej podatkowej z powodów innych niż na podstawie art. 15 ust. 5 Ustawy CIT
tns:E_16	Kwota odpisów amortyzacyjnych wg stanu na ostatni dzień roku poprzedzającego rozpoczęcie ewidencji w przypadku art. 16g ust. 20 – 22 Ustawy CIT
tns:E_17	Częstotliwość odpisu • M - miesięczny, • K - kwartalny, • R - roczny, • J - jednorazowy, • S - sezonowa, • I - inna, • X - brak odpisu
tns:E_18	Wysokość odpisu amortyzacyjnego podatkowego niestanowiącego KUP dla danego roku podatkowego/obrotowego
tns:E_19	Suma odpisów amortyzacyjnych podatkowych dla danego roku podatkowego/obrotowego – zarówno stanowiącą jak i niestanowiącą KUP
tns:E_20	Suma odpisów amortyzacyjnych podatkowych narastająco w całym okresie amortyzacji – zarówno stanowiącą jak i niestanowiącą KUP

W polu wykazuje się kwotę odpisów po aktualizacji - nie wykazuje się kwoty różnicy pomiędzy wartością amortyzacji przed i po aktualizacji.

Wykazuje się tylko te zmiany, które miały miejsce w roku podatkowym, za który sporządzany jest JPK

Wyjaśnienia Ministerstwa Finansów

Ewidencja ŚT i WNiP – amortyzacja rachunkowa



Ewidencja ŚT i WNiP – amortyzacja podatkowa a rachunkowa



wartość początkowa podatkowa

wartość początkowa ŚT lub WNiP,
ustalana zgodnie z przepisami CIT



wartość początkowa rachunkowa

wartość początkowa ŚT lub WNiP,
ustalana zgodnie z przepisami UoR.

PRZYKŁAD

- Wartość początkowa ŚT to 200 000 zł
- W koszty została zakwalifikowana wartość 150 000 zł
- Pozostała kwota – 50 000 zł – stanowi NKUP

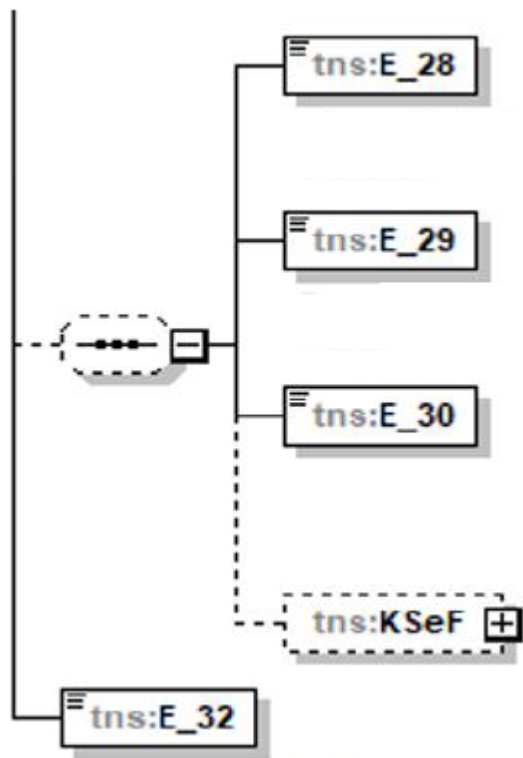


200 000 zł



200 000 zł

Ewidencja ŚT i WNiP – wykreślenie z ewidencji



Data wykreślenia z ewidencji

w formacie RRRR-MM-DD, np. 2025-03-21

Przyczyna wykreślenia z ewidencji

• A- przekwalifikowanie do innej grupy aktywów, • S - sprzedaż, • X – stwierdzenie niedoboru,
• K - kradzież, • D - darowizna, • N - wkład niepieniężny, • I - inne

Numeru dokumentu

stwierdzającego wykreślenie z ewidencji

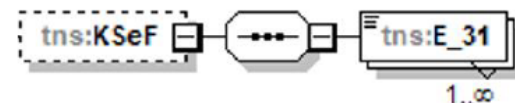
Numer KSeF

stwierdzającego zbycie

Reklasyfikacja

zmiana klasyfikacji KŚT w trakcie roku podatkowego/obrotowego

• 1 - TAK, • 2 - NIE



W przypadku wykreślenia z ewidencji ŚT, WNiP środka trwałego niezamortyzowanego w całości, w JPK_ST_KR **nie wykazujemy** wartości niezamortyzowanej części.

Wyjaśnienia Ministerstwa Finansów

Najczęstsze wątpliwości

Sekcja Q&A



Najczęstsze wątpliwości – JPK_KR_PD



Zmiana systemu księgowego i planu kont w trakcie roku – czy dane ze starego systemu możemy zaprezentować w JPK_KR_PD wyłącznie bilansem zamknięcia/otwarcia?

Czy istnieje ryzyko, że wygenerowanie JPK CIT z nowego systemu, po przeniesieniu wyłącznie BO ze starego systemu – będzie niedopełnieniem wymogu kompletności i ciągłości raportu?



Czy JPK muszą obejmować okres do pierwszego do ostatniego dnia roku podatkowego, czy mogą być podzielone na mniejsze okresy (np. miesiące)?



W węźle RPD planujemy wyłączać zapisy amortyzacji bilansowej, a włączać amortyzację podatkową – jaki znacznik powinniśmy tu zastosować?



Czy znaczniki podatkowe, których nadanie wiąże się z zakładaniem dodatkowych kont pozabilansowych, mogą być przypisane dopiero w JPK CIT za ostatni miesiąc?



Najczęstsze wątpliwości – JPK_KR_PD

- Jeżeli księguję raport dobowy z kasy fiskalnej, w którym to raporcie mam zarówno paragony jak i faktury paragonowe do sprzedaży poniżej 450 zł, a dodatkowo w raporcie zbiorczym pojawiają się paragony z NIP powyżej 450 zł to w jaki sposób uzupełnić pole T_1 oraz D_3 (kod kontrahenta)? Czy do zapisu zbiorczego z raportu dobowego należy dodać kod kontrahenta?
- Jaki znacznik PD zastosować w przypadku konta pozabilansowego, na którym ewidencjonowane są przychody z tytułu nieodpłatnych świadczeń (nie są ujmowane w księgach dla celów bilansowych)?
- Jeśli dla danego dowodu istnieją zapisy na 3 różnych kontach to dowód powinien być wykazany w węźle Dziennik 3 razy?



Najczęstsze wątpliwości – JPK_ST_KR

- Czy w strukturze JPK_ŚT_KR należy wskazać wszystkie środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, również te, które dla celów podatkowych nie stanowią ŚT/WNiP?
Przykład: leasing traktowany jako finansowy dla celów bilansowych, a operacyjny – dla celów podatkowych
- Czy należy wykazać ŚT/WNiP, które zostały całkowicie umorzone przed 1.01.2025 księgowo oraz podatkowo?
- Jaki rodzaj dokumentu należy wskazać w polu E_6 w przypadku, gdy wartość początkowa środka trwałego została ustalona w oparciu o więcej niż jeden rodzaj dokumentu nabycia?
- Co należy wskazać w polu E_8 (Symbol klasyfikacji środków trwałych KŚT), gdy nie ma takiej danej w systemie / ewidencji ŚT/WNiP?

Dziękujemy



Jakub Roszkiewicz

Partner Associate , Tax

jroszkiewicz@kpmg.pl

+ 48 500 089 923



Michał Gosek

Director, Tax

Doradca podatkowy nr 12582

mgosek@kpmg.pl

+48 664 413 041



Justyna Biok-Baldy

Senior Manager, Tax

Doradca podatkowy nr 12018

jbiok@kpmg.pl

+48 694 496 295



KPMG