



enova365
dla biznesu

ALTC

Konferencja Cyfrowy Księgowy 2.0

Blok III – Cyfryzacja rozliczeń podatku dochodowego

9 października 2025 r.

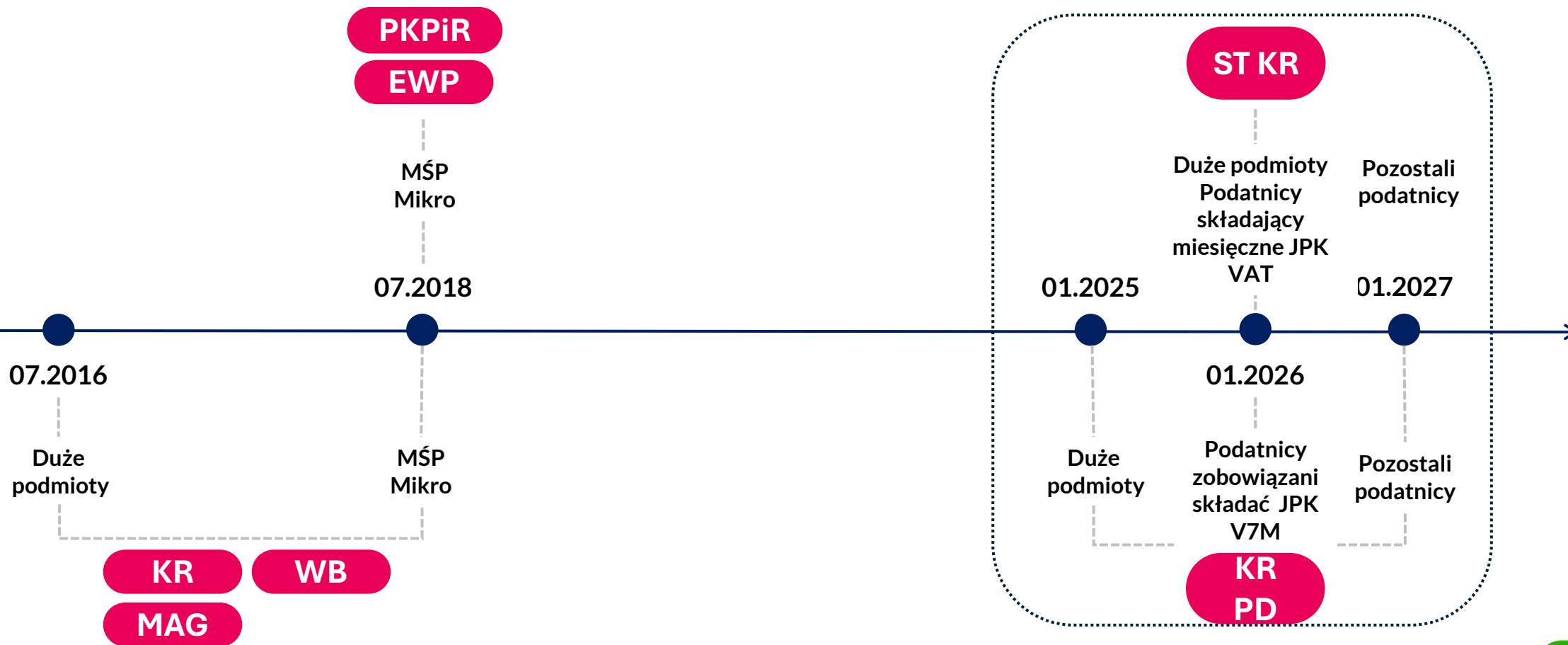
AGENDA

- 01 | Wstęp - kolejny etap cyfryzacji rozliczeń podatkowych
- 02 | Zakres i terminy raportowania JP_KR_PD
- 03 | Największe wyzwania i wątpliwości związane z wdrożeniem JPK_KR_PD
- 04 | JPK_ST_KR – struktura logiczna dot. ŚT/ WNiP

Wstęp

Kolejny etap cyfryzacji rozliczeń
podatkowych

JPK - etapy cyfryzacji rozliczeń podatkowych



An hourglass with dark sand is centered in the background, set against a dark blue gradient. The top bulb is partially filled, and the sand is falling into the bottom bulb.

Zakres i terminy raportowania JPK_KR_PD

Przypomnienie **wymogów JPK_KR_PD**

Wymogi JPK_KR_PD

Przekazanie **ksiąg rachunkowych** w strukturze logicznej, określonej przez MF

- Przyporządkowanie **znaczników identyfikujących konta ksiąg** zgodnie ze słownikiem wskazanym przez MF w Rozporządzeniu (**ponad 200 znaczników księgowych i 28 podatkowych**)
- **Uzupełnienie ksiąg o dodatkowe dane** wskazane w Rozporządzeniu (NIP, nr FV KSeF, **różnica pomiędzy wynikiem finansowym a podatkowym**)
- **Raportowanie danych w określonym formacie .xml w terminie złożenia rocznej deklaracji podatkowej**

Forma dostarczenia danych

Ustrukturyzowaną formą dostarczania danych do organów podatkowych będą dwie struktury logiczne, tj.:

JPK_KR_PD
(księgi rachunkowe)

JPK_ST_KR
(środki trwałe)

Podatnicy zwolnieni z obowiązku:

- zwolnieni podmiotowo, z wyjątkiem fundacji rodzinnych,
- prowadzący uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów,
- uprawnieni do składania papierowych zeznań CIT-8

Terminy wdrożenia JPK_KR_PD - I etap

Rok	Kto?	Zakres obowiązku	Termin przekazania
2025	<ul style="list-style-type: none">Spółki wchodzące w skład PGKPodatnicy z przychodami podatkowymi za 2024 r. > 50 mln EUR (213 650 000 zł)	<p>Ograniczony:</p> <ul style="list-style-type: none">prorowadzenie ksiąg przy użyciu programów komputerowych wg nowych struktur logicznychuwzględnienie w księgach rachunkowych znaczników identyfikujących konta ksiąg*przesłanie do US JPK_KR_PD	Po zakończeniu roku, do terminu złożenia zeznania (za 2025 – co do zasady marzec 2026)

Rok podatkowy
=/
rok kalendarzowy

*Podatnicy sporządzający SF wg
MSSF a znakowanie kont

PGK - sposób raportowania - na kim
cięży obowiązek i w jakim zakresie?

Terminy wdrożenia JPK_KR_PD – II/III etap

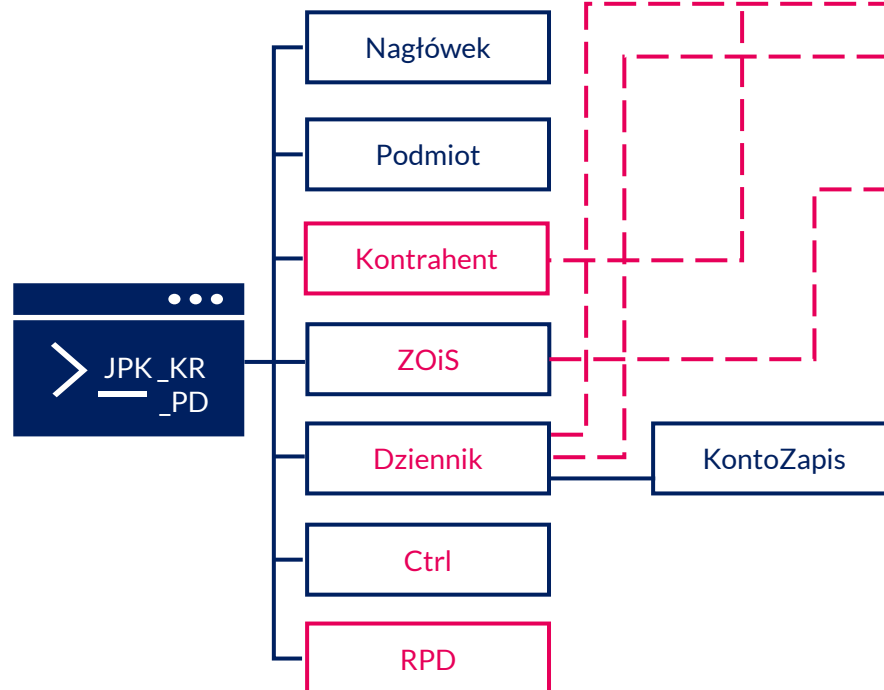
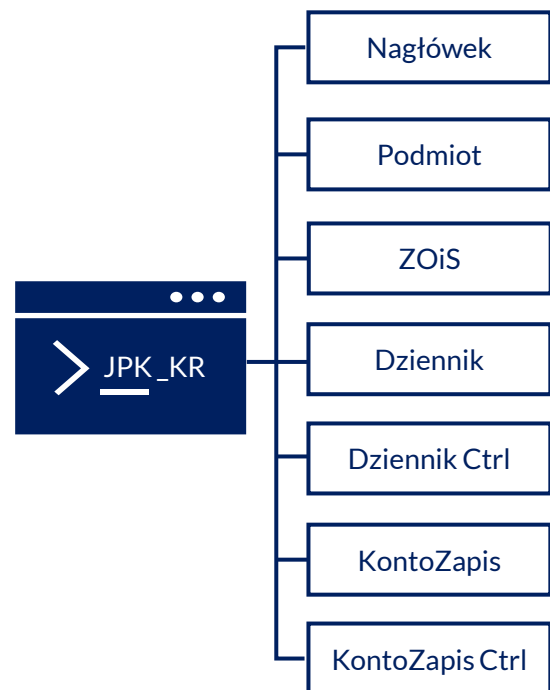
Rok	Kto?	Zakres obowiązku	Termin przekazania
2026	Podatnicy PIT i CIT oraz spółki niebędące osobami prawnymi, zobowiązani do przesyłania plików JPK_V7M	Pełny: <ul style="list-style-type: none">• prowadzenie ksiąg przy użyciu programów komputerowych wg nowych struktur logicznych• uwzględnienie w księgach dodatkowych danych, o które należy uzupełnić księgi rachunkowe (NIP, nr FV KSeF, RPD)• przesłanie do US JPK_KR_PD	Po zakończeniu roku, do terminu złożenia zeznania (za 2026 – co do zasady marzec 2027)
2027	Pozostali podatnicy PIT i CIT oraz spółki niebędące osobami prawnymi		Po zakończeniu roku, do terminu złożenia zeznania (za 2027 – co do zasady marzec 2028)

VAT - na kiedy ustalić status?

Estoński CIT


Porównanie struktur JPK_KR vs. JPK_KR_PD

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 16 sierpnia 2024 r. w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych



§ 2. 1. Danymi dodatkowymi, o które należy uzupełnić księgi, są:

- 1) numer identyfikacji podatkowej kontrahenta podatnika, o ile został nadany;
- 2) numer identyfikujący fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur, 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:
 - a) Banków [...]
 - b) zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji [...],
 - c) Jednostek [...] działalności pożytku publicznego [...] i o wolontariacie [...]
 - d) funduszy inwestycyjnych [...]
 - e) domów maklerskich [...],
 - f) spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych [...],
 - g) pozostałych jednostek [...].

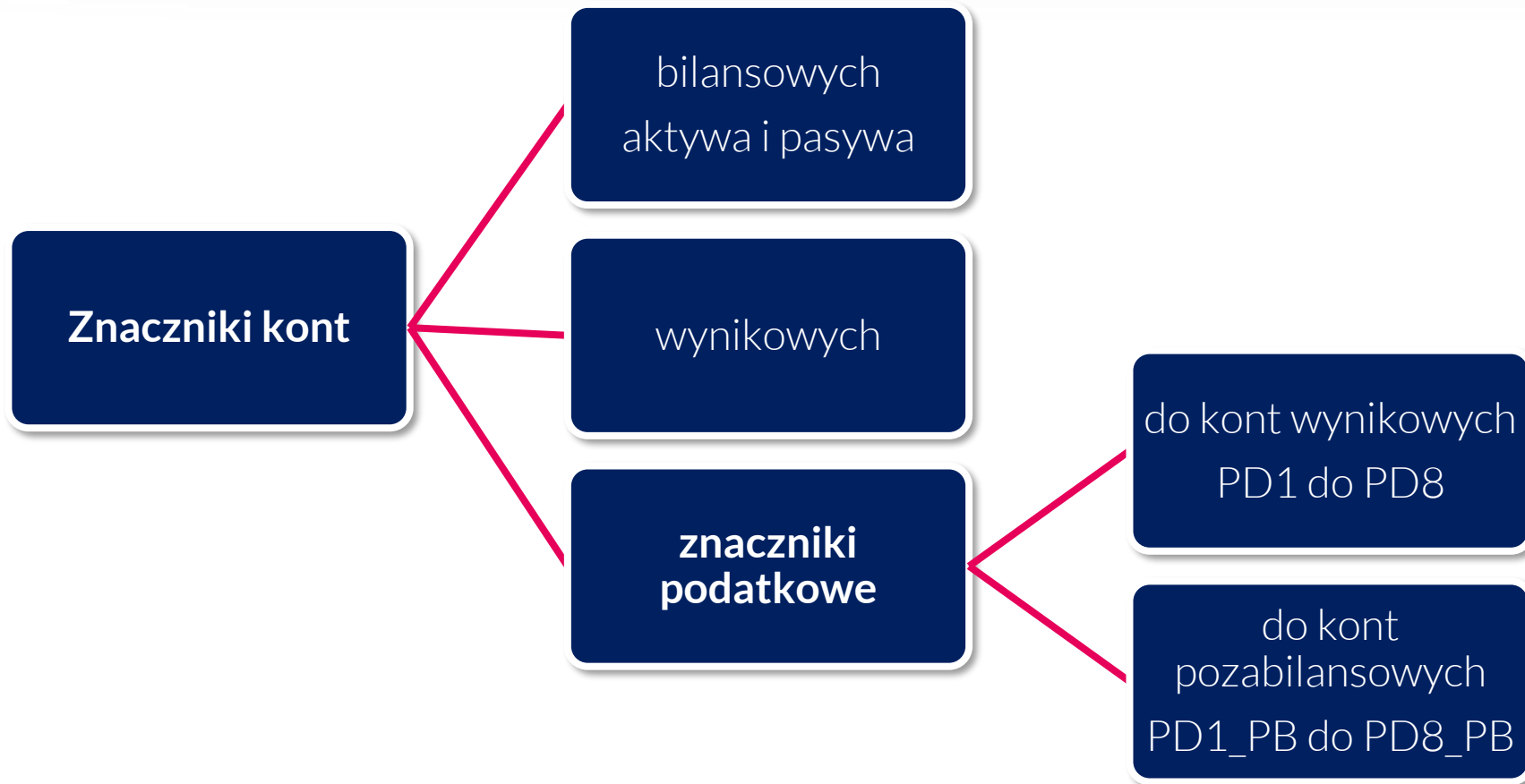
An hourglass with dark sand is centered in the background, set against a dark blue gradient. The top bulb is larger than the bottom bulb.

Największe wyzwania i wątpliwości związane z wdrożeniem JPK_KR_PD

Opis struktury węzła RPD

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

Znaczniki **kont**



Znacznik „**INNE**” -> inne, niewskazane w słowniku

Znaczniki dla przychodów

Lp.	Treść konta -> znaczniki dla przychodów	Znacznik kont wynikowych	Znacznik kont pozabilansowych	RPD
1	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) – inne w poz. 2-4 <i>np. przychód w wysokości odpisu amortyzacyjnego od ŚT sfinansowanego dotacją, przychód z rozwiązania odpisu aktualizującego NKUP</i>	PD1	PD1_PB	K_1
2	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice) -> Przychody, w stosunku do których nie stosuje się przepisów ustawy <i>np. przychody z działalności rolniczej</i>	PD1_1	PD1_PB_1	
3	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice) -> Przychody, które nie są zaliczane do przychodów podatkowych <i>np. zobowiązania umorzone w postępowaniu upadłościowym, zwrócone podatki NKUP</i>	PD1_2	PD1_PB_2	
4	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice) -> Dochody (przychody) wolne <i>np. dotacje i subwencje wolne od podatku</i>	PD1_3	PD1_PB_3	

Znaczniki dla przychodów

Lp.	Treść konta -> znaczniki dla przychodów	Znacznik kont wynikowych	Znacznik kont pozabilansowych	RPD
5	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym <i>np. naliczone odsetki, naliczone różnice kursowe</i>	PD2	PD2_PB	K_2
6	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych <i>np. otrzymane odsetki, zrealizowane różnice kursowe</i>	Nie dotyczy	PD3_PB	K_3
7	Kwalifikowane prawa własności intelektualnej (IP Box) - przychody będące przychodami podatkowymi	PD8_1	PD8_PB_1	Nie dotyczy

Znaczniki dla kosztów

Lp.	Treść konta -> znaczniki dla kosztów	Znacznik kont wynikowych	Znacznik kont pozabilansowych	RPD
1	<p>Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) – >inne niż objęte zakresem znaczników wymienionych w poz. 2-4</p> <p><i>np. amortyzacja samochodów osobowych pow. 150 000 zł, odsetki budżetowe, PFRON, spisane przedawnione wierzytelności; koszty reprezentacji; darowizny</i></p>	PD4	PD4_PB	K_4
2	<p>Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice) –> Koszty związane z przychodami, w stosunku do których nie stosuje się przepisów ustawy o CIT</p> <p><i>np. koszty działalności rolniczej</i></p>	PD4_1	PD4_PB_1	
3	<p>Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice) –> Koszty związane z przychodami, które nie są zaliczane do przychodów podatkowych</p> <p><i>np. koszty PCC i opłat notarialnych podwyższenia kapitału zakładowego w spółce,</i></p>	PD4_2	PD4_PB_2	
4	<p>Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice) –> koszty związane z dochodami (przychodami) wolnymi</p> <p><i>np. koszty sfinansowane z dotacji wolnej od podatku;</i></p>	PD4_3	PD4_PB_3	

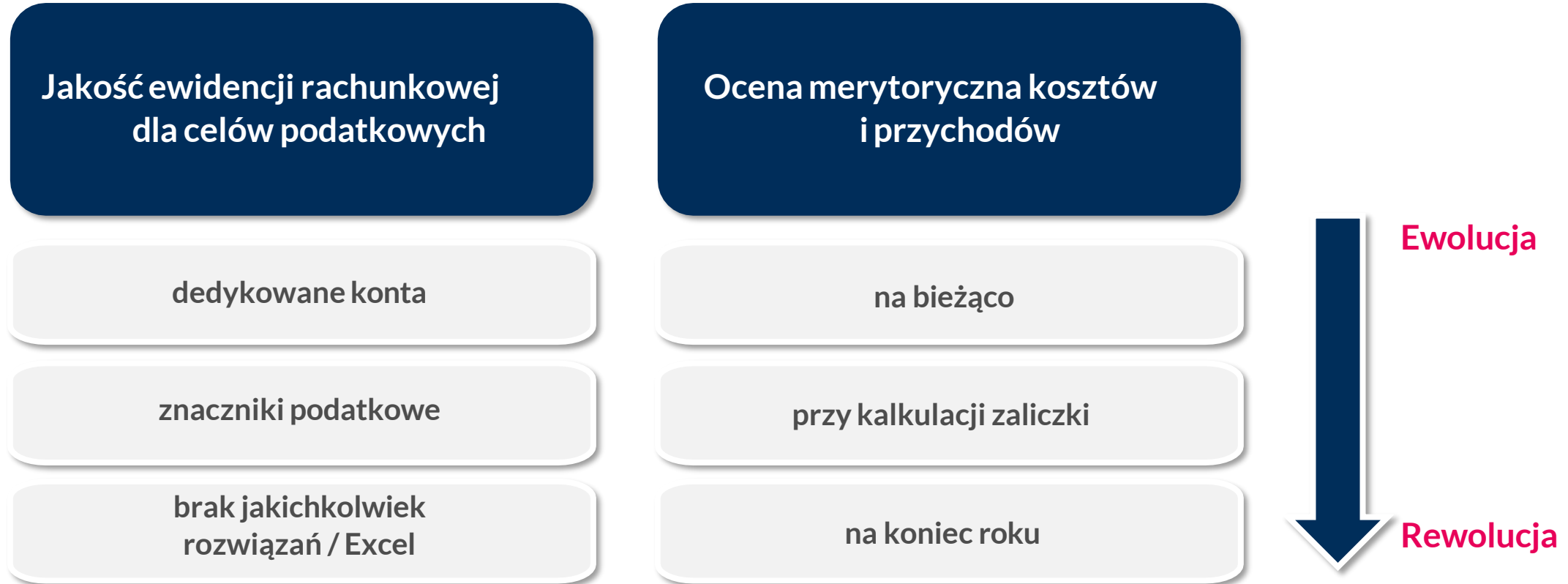
Znaczniki dla kosztów

Lp.	Treść konta -> znaczniki dla kosztów	Znacznik kont wynikowych	Znacznik kont pozabilansowych	RPD
5	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku <i>np. naliczone odsetki handlowe, rezerwy, naliczone różnice kursowe, niewypłacone wynagrodzenia i składki ZUS</i>	PD5	PD5_PB	K_5
6	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, ujęte w księgach lat ubiegłych <i>np. zapłacone odsetki, wypłacone wynagrodzenia i składki ZUS</i>	Nie dotyczy	PD6_PB	K_6
7	Koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność badawczo-rozwojową (ulga B+R)	PD7	PD7_PB	Nie dotyczy
8	Kwalifikowane prawa własności intelektualnej (IP Box) - koszty stanowiące koszty uzyskania przychodu	PD8_2	PD8_PB_2	Nie dotyczy

Wykorzystanie znacznika „INNE”

Węzeł RPD	Znacznik konta pozabilansowego
<p>K_7 Przychody podlegające opodatkowaniu nie ujmowane w księgach rachunkowych</p> <p><i>np. przychody z nieodpłatnych świadczeń, przychody z udziału w spółce jawnej nie będącej podatnikiem CIT</i></p>	<p>INNE</p>
<p>K_8 Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów nie ujmowane w księgach rachunkowych</p> <p><i>np. koszty hipotetycznych odsetek z art. 15cb; koszty uzyskania przychodu z udziału w spółce jawnej nie będącej podatnikiem CIT</i></p>	<p>INNE</p>

JPK_KR_PD vs. skala zmian w procesie kalkulacji CIT



JPK_KR_PD - trochę teorii

Art. 9 ust. 1 ustawy o CIT:

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 zgodnie z przepisami art. 16a-16m

Art. 9 ust. 1b ustawy o CIT:

Podatnicy prowadzący **działalność badawczo-rozwojową**, którzy zamierzają skorzystać z odliczenia, o którym mowa w art. 18d, są obowiązani w **ewidencji, o której mowa w ust. 1**, wyodrębnić koszty działalności badawczo-rozwojowej.

Art. 9 ust. 1c ustawy o CIT:

Podatnicy prowadzący **księgi rachunkowe** są obowiązani prowadzić te księgi przy użyciu programów komputerowych oraz **przesyłać** właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego **te księgi** po zakończeniu roku podatkowego, w terminie do dnia upływu terminu złożenia zeznania CIT-8/CIT-8E.

Interpretacje DKIS (np. z 13.06.2024 r., sygn. 0114-KDIP2-1.4010.186.2024.4.AZ)

*Państwa stanowisko w zakresie ustalenia, czy ewidencja kosztów osobowych oraz kosztów nabycia materiałów prowadzona w formie pomocniczej (np. w programie Excel) jest wystarczająca w kontekście spełnienia obowiązku wyodrębnienia kosztów działalności badawczo-rozwojowej wskazanego w art. 9 ust. 1b ustawy o CIT - jest **prawidłowe**.*

Sposoby wdrożenia JPK_KR_PD

Automatyzacja rozliczenia

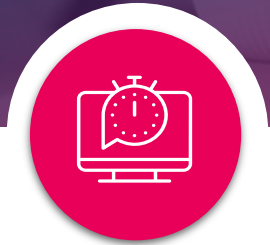
- **Dostosowanie planu kont** i schematów księgowania do wdrożenia JP_KR_PD oraz odpowiednie oznakowanie kont
- **Bieżąca ocena zawartości ksiąg** rachunkowych dla celów podatkowych
- Ewidencja zdarzeń na bieżąco w księgach **na odpowiednio oznakowanych kontach**

Rozwiązanie pośrednie

Excel „po staremu”

- **Brak modyfikacji w planie kont** / schematach księgowania – rozszerzenie jedynie ewidencji pozabilansowej
- **Prowadzenie wyliczeń dla celów CIT poza systemem** (arkusze kalkulacyjne)
- Ocena merytoryczna zawartości ksiąg rachunkowych dla celów podatkowych **na koniec miesiąca / kwartału / roku**
- Zbiorcze ujmowanie korekt dla celów podatkowych na kontach pozabilansowych.

Jedno konto = jeden znacznik – co dalej?



Dodatkowe konta
wynikowe



Konta pozabilansowe



Znaczniki na poziomie
zapisów

Znaczniki podatkowe

– zagadnienia praktyczne



Konta zespołu 4 i 5



Dwustronny zapis na
kontach pozabilansowych



Przychody/ koszty
podatkowe wcześniej
niż rachunkowe

KOSZTY


JPK
CIT

PRZYCHODY

JPK_KR_PD - po co to wszystko?

„Dodatkowe dane będą zbierane w celu zmniejszenia obciążeń przedsiębiorców związanych z prowadzeniem kontroli poprzez umożliwienie administracji skarbowej **weryfikacji prawidłowości rozliczeń i wykrywania nadużyć w formie zdalnej**, bez konieczności przeprowadzania czynności na miejscu oraz **zwiększenie ich efektywności**.”

Fragment uzasadnienia do ustawy wprowadzającej tzw. „Polski Ład” (Dz.U. 2021, poz. 2105)



Ustalenie wyniku podatkowego po wdrożeniu JPK_KR_PD

Ustalenie podstawy opodatkowania CIT

Przychody podatkowe z podziałem na źródła



Koszty podatkowe z podziałem na źródła

DOCHÓD / STRATA z poszczególnych źródeł

Zwiększenie dochodu/ zmniejszenie straty



DOCHÓD / STRATA po doliczeniu/ zmniejszeniu

Dochody (przychody) wolne i odliczenia



PODSTAWA OPODATKOWANIA/ STRATA

Odliczenia od podstawy opodatkowania



PODSTAWA OPODATKOWANIA/ STRATA

Zwiększenia podstawy opodatkowania / zmniejszenia straty



PODSTAWA OPODATKOWANIA/ STRATA

Metodologia kalkulacji CIT

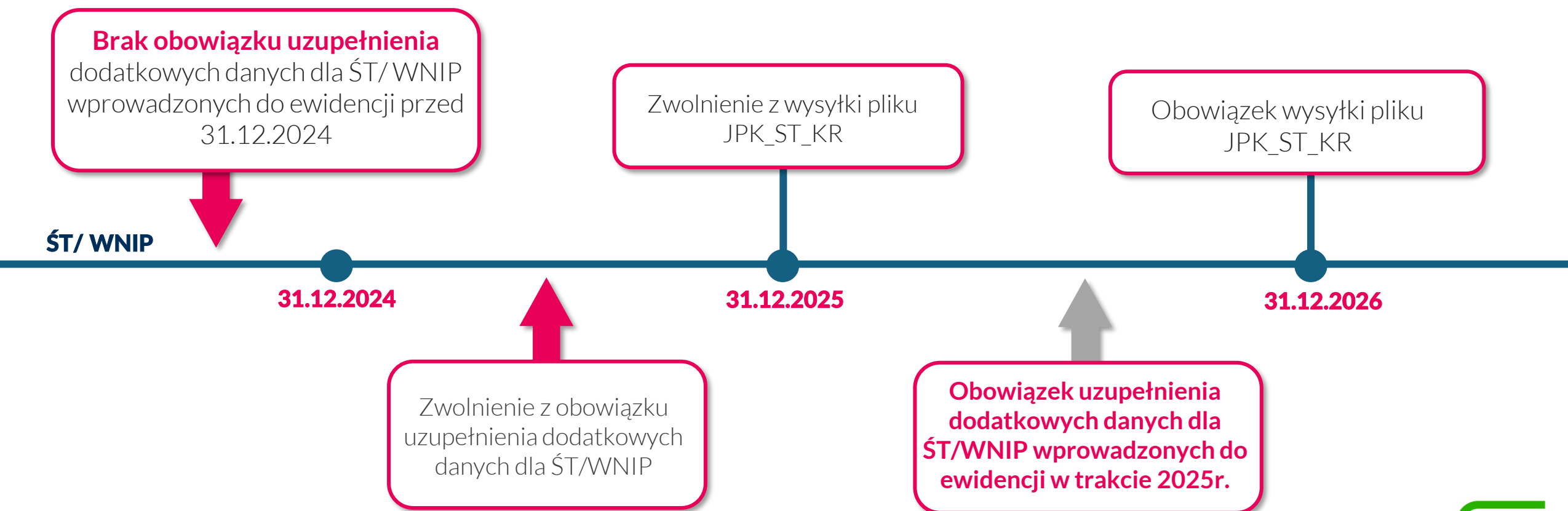
– czy to schyłek ery Excela?



**JPK_ST_KR – struktura logiczna
dot. ŚT/WNiP**

JPK_ST_KR dla Środków Trwałych/ WNIP

- harmonogram wdrożenia



JPK_ST_KR dla Środków Trwałych/ WNIP

- elementy dodatkowe i fakultatywne

Elementy fakultatywne w odniesieniu do ŚT/WNiP wprowadzonych do ewidencji przed 01.01.2025:

1. numer identyfikujący fakturę dot. zbycia środka trwałego/ WNIP jeżeli została wystawiona w KSEF,
2. numer dokumentu, na podstawie którego przyjęto do używania środek trwały lub WNIP
3. rodzaj dokumentu stwierdzającego nabycie, wytworzenie lub wykreślenie z ewidencji
4. datę nabycia, wytworzenia, przyjęcia do używania lub wykreślenia z ewidencji,
5. numer inwentarzowy nadawany przez jednostkę,
6. przyczyna wykreślenia z ewidencji

Dodatkowe dane wykazuje się w odniesieniu do danego środka trwałego lub danej WNIP wprowadzonych do ewidencji.

- Księgi mogą **nie być** uzupełniane o dodatkowe dane dotyczące danego ŚT lub danej WNIP **wprowadzonych do ewidencji przed dniem 1 stycznia 2025 r. – brak obowiązku uzupełniania danych wstecz!**
- Powyższe zwolnienie **nie dotyczy**:
 - numeru identyfikującego fakturę zbycia środka trwałego/ WNIP w KSEF, o ile faktura została wystawiona przy użyciu KSeF
 - daty wykreślenia z ewidencji
 - Przyczyny wykreślenia ŚT/WNiP z ewidencji
- Obowiązkowe w strukturze pola dotyczące nabycia, wytworzenia środków trwałych sprzed 1 stycznia 2025 r. **należy wypełniać poprzez wskazanie "brak obowiązku" lub w przypadku dat - poprzez wskazanie minimalnej daty z zakresu**, tj. „1900-01-01”.

JPK_ST_KR dla Środków Trwałych/ WNIP

- struktura logiczna

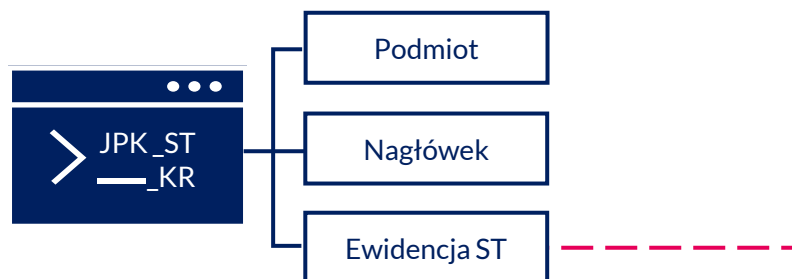
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 16 sierpnia 2024 r.

w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

§ 2. 1. Danymi dodatkowymi, o które należy uzupełnić księgi, są:

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, zwanej dalej „ewidencją”:

- a. w przypadku faktur stanowiących dowód księgowy zbycia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej – numer identyfikujący fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur, o ile został nadany do dnia przekazania księgi,
- b. numer dowodu, na podstawie którego przyjęto do używania środek trwały lub wartość niematerialną i prawną,
- c. rodzaj dowodu potwierdzającego nabycie, wytworzenie lub wykreślenie z ewidencji,
- d. datę nabycia, wytworzenia, przyjęcia do używania lub wykreślenia z ewidencji,
- e. numer inwentarzowy nadawany przez jednostkę;



JPK_ST_KR dla Środków Trwałych/ WNIP

- struktura logiczna

Numer inwentarzowy	Data nabycia/ wytworzenia ŚT	Data nabycia/ wytworzenia WNIP	Data przyjęcia ŚT/WNIP	Numer dokumentu	Rodzaj dokumentu	Nazwa ŚT/WNIP	Klasyfikacja ŚT
E_1	E_2	E_3	E_4	E_5	E_6	E_7	E_8

PODATKOWO

Metoda amortyzacji	Metoda amortyzacji_2	Metoda amortyzacji_3	Stawka amortyzacji(%)	Stawka amortyzacji (kwotowa)	Stawka amortyzacji po korekcie (%)	Wartość początkowa	Zaktualizowana wartość początkowa	Zaktualizowana kwota odpisów amort.	Zmiana wartości początkowej	Kwota odpisów amort. BO	Częstotliwość odpisu	Odpis amortyzacyjny NKUP za okres	Odpis amortyzacyjny za okres	Suma odpisów amort.
E_9_1	E_9_2	E_9_3	E_10A	E_10B	E_11	E_12	E_13	E_14	E_15	E_16	E_17	E_18	E_19	E_20

RACHUNKOWO

Wartość początkowa	Zaktualizowana wartość początkowa	Zaktualizowana kwota odpisów amort./umorz.	Zmiana wartości początkowej	Stawka amortyzacji(%)	Stawka amortyzacji (kwotowa)	Odpis amortyzacyjny za okres	Suma odpisów amort.
E_21	E_22	E_23	E_24	E_25A	E_25B	E_26	E_27

Data wykreślenia z ewidencji	Przyczyna wykreślenia z ewidencji	Numer dokumentu wykreślenia	Numer dokumentu KSeF -zbycie	Reklasyfikacja
E_28	E_29	E_30	E_31	E_32

en  va 365
dla biznesu



ALT C

Warszawa:

Gdański Business Center
ul. Inflancka 4b (budynek C)
00-189 Warszawa
alto@altoadvisory.pl

www.altoadvisory.pl