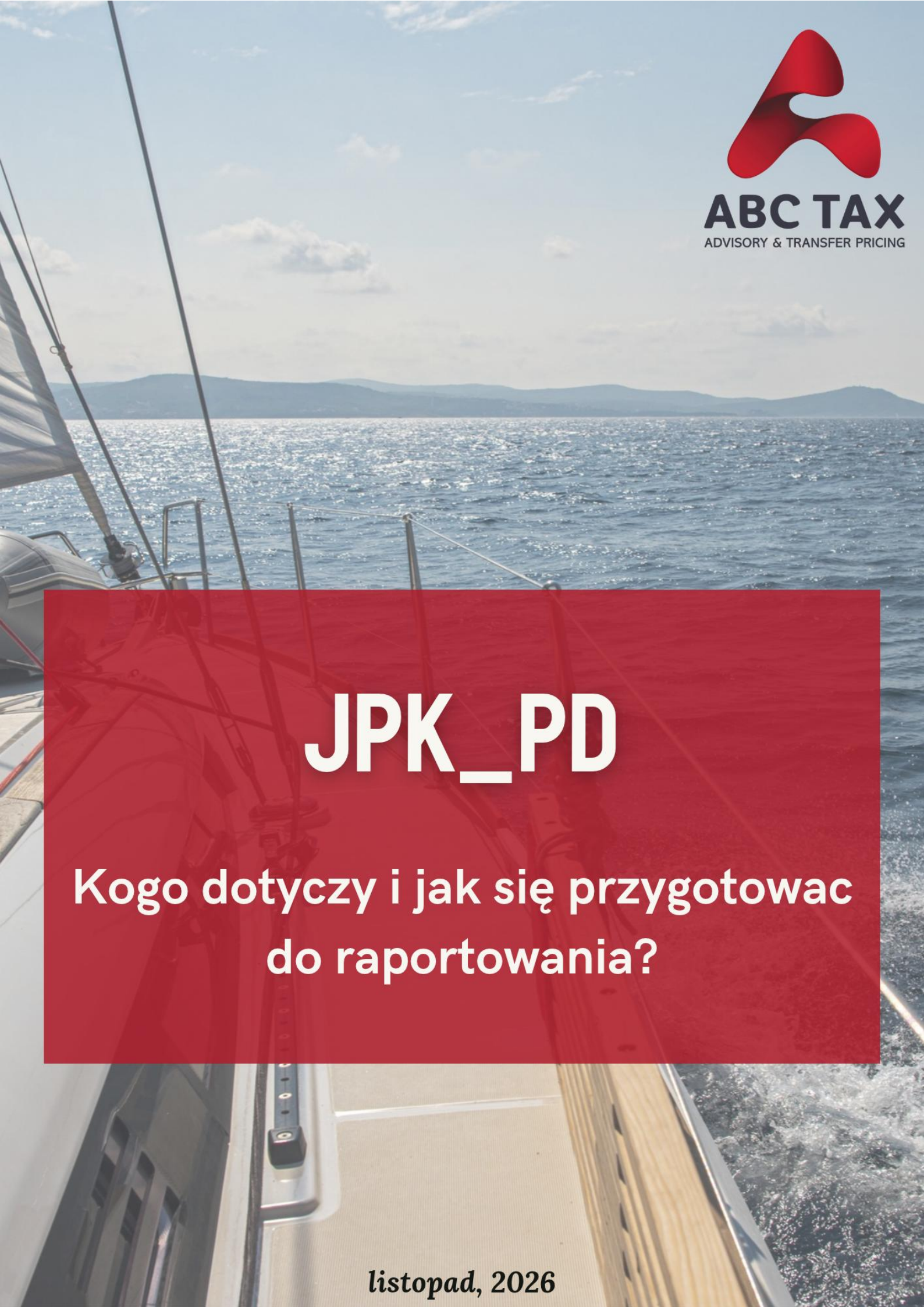


ABC TAX
ADVISORY & TRANSFER PRICING

JPK_PD

Kogo dotyczy i jak się przygotowac do raportowania?

listopad, 2026

Spis treści

Zakres podmiotowy JPK_PD 5

1. Kto i za jakie okresy będzie zobowiązany do złożenia JPK_PD? 5
2. Czy osoby fizyczne też będą zobowiązane do wysyłania plików JPK_PD? 5
3. Czy podatnicy zwolnieni podmiotowo z VAT są zobowiązani do składania JPK_PD? 5
4. Czy osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej, ale osiągające przychody z najmu będą zobowiązane składać JPK_PD? 5
5. Jakie podmioty są zwolnione z JPK_PD? 5
6. Do kiedy należy przesłać strukturę JPK_ KR_PD? 6
7. Czy gminy są zobowiązane do składania plików JPK_PD? 6
8. Czy jednostki budżetowe są zobowiązane do składania plików JPK_PD? 6
9. Czy zakłady budżetowe będą zobowiązane do składania struktur logicznych JPK_PD? 6
10. Czy podmioty opodatkowane estońskim CIT są zobowiązane do składania JPK_PD? 6
11. Czy zagraniczni przedsiębiorcy prowadzący w Polsce działalność gospodarczą poprzez oddziały są zobowiązani do przekazywania JPK_KR_PD? 7
12. Czy zagraniczny przedsiębiorca posiadający zakład podatkowy w Polsce, ale nieposiadający oddziału, jest zobowiązany do przekazywania JPK_KR_PD? 7
13. Czy księgi rachunkowe zagranicznego oddziału polskiej spółki podlegają raportowaniu w JPK_KR_PD? 7
14. Czy jednostki stosujące MSSF są zobowiązane do składania JPK_PD? 7

JPK_KR a JPK_KR_PD 8

15. Czym różni się JPK_KR od JPK_KR_PD? 8
16. Czy JPK_KR będzie obowiązywał po wejściu w życie JPK_KR_PD? 8
17. Czy wejście w życie JPK_KR_PD wyłącza możliwość żądania przez organy podatkowe plików JPK_KR za poprzednie lata? 8

Struktura JPK_PD 8

18. Jakie struktury obejmuje plik JPK_PD? 8
19. Z czego składa się struktura JPK_KR_PD? 8
20. Czy węzeł Kontrahent jest obowiązkowy? 9
21. Jak w węźle Kontrahent należy oznaczyć kontrahenta będącego członkiem grupy VAT, jeżeli kontrahent i grupa mają odrębne nr NIP? 9
22. Jaka jest struktura węzła ZOiS? 10
23. Czy w węźle ZOiS należy wykazywać konta księgowe, które nie wykazują zapisów w raportowanym okresie? 10
24. Ile znaczników można przypisać do jednego konta w ramach węzła ZOiS? 10

25. Jak prawidłowo wypełnić JPK_KR_PD przez podatników opodatkowanych estońskim CIT?.....10
26. Czy obowiązek przekazywania JPK_CIT zwalnia z obowiązku składania zeznania CIT-8? 10
Zasady przypisywania znaczników do kont bilansowych i wynikowych 10
27. Czy stosowanie uproszczeń w zakresie sporządzenia bilansu wpływa na stosowane znaczniki kont bilansowych?.....10
28. Czy wdrożenie JPK_CIT wymaga zmiany planu kont? 11
29. Czy można nie przypisać znacznika do konta bilansowego?.....11
30. Czy wszystkie konta pozabilansowe podlegają raportowaniu w JPK_KR_PD?.....11
31. Czy można nie przypisać znacznika do konta wynikowego? 11
32. Czy ten sam znacznik można przypisać do kilku kont wynikowych?.....11
33. Czy przypisywanie znaczników do kont wynikowych wymaga zmiany ich nazw / symboli? 11
34. Czy dla kont kosztowo-przychodowych można zastosować dwa znaczniki? 12
35. Kiedy należy stosować znacznik „Inne”?.....12
36. Jaki znacznik można przypisać dla kont o charakterze rozliczeniowym?.....12
Zasady przypisywania znaczników podatkowych 12
37. Jakim kontom księgowym przypisuje się znaczniki podatkowe? 12
38. W jakim polu wpisuje się znacznik podatkowy? 12
39. Kiedy nie przypisuje się znacznika podatkowego do danego konta (pole S_12_3)? 12
40. Do jakich kont można przypisać znaczniki podatkowe? 13
41. Jak stosować znaczniki podatkowe identyfikujące konta przychodów? 13
42. Jak stosować znaczniki podatkowe identyfikujące konta kosztów? 14
43. Czy na jednym koncie księgowym można ujmować wydatki stanowiące zarówno KUP, jak i NKUP? 15
44. Czy ewidencja pozabilansowa może służyć ujmowaniu różnic podatkowych? 16
45. Czy konta służące do ewidencjonowania odpisów amortyzacyjnych uznawanych za KUP podlegają oznaczeniu znacznikami podatkowymi? 16
46. Czy konta służące do ewidencjonowania odpisów amortyzacyjnych, które nie są uznawane za KUP podlegają oznaczeniu znacznikami podatkowymi? 16
47. Czy Ministerstwo Finansów planuje rozszerzenie katalogu znaczników podatkowych w JPK_KR_PD?.....16
Ulga B+R i IP Box 17
48. Jakim znaczkiem należy oznaczyć koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność badawczo-rozwojową (ulga B+R)? 17
49. Jakim znaczkiem należy oznaczyć przychody z tytułu kwalifikowanych praw własności intelektualnej (IP Box)? 17
50. Jakim znaczkiem należy oznaczyć koszty z tytułu kwalifikowanych praw własności intelektualnej (IP Box)? 17

Węzeł RPD 17

51. Czym jest węzeł RPD? 17
52. Jaka jest struktura węzła RPD? 17
53. Dlaczego pola K_7 i K_8 w sekcji RPD nie mają przypisanych znaczników podatkowych? 18
54. Jakie wartości należy wykazywać w polach K_7 i K_8 węzła RPD? 18
55. Jaki znacznik podatkowy należy przypisać do konta, na którym księgowane są przychody z tytułu nieodpłatnych świadczeń? 18
56. Jaki znacznik podatkowy należy przypisać do konta pozabilansowego, na którym księgowane są koszty uzyskania przychodów dotyczące kosztów hipotetycznych odsetek? 18
57. Czy JPK_KR_PD musi być zgodny z CIT-8? 18
58. Czy wartości z węzła RPD powinny być tożsame z wartościami z noty podatkowej do sprawozdania finansowego? 19
59. Czy wartości RPD muszą być obliczane automatycznie ze znaczników PD? 19

Struktura JPK_ST_KR 19

60. Kogo dotyczy obowiązek przekazania JPK_ST_KR? 19
61. Czy ewidencja środków trwałych może być prowadzona w formacie xls? 19

Aspekty techniczne 19

62. Gdzie należy przesłać JPK_PD? 19
63. W jaki sposób można wysłać plik JPK_PD? 19
64. Jak można podpisać JPK _PD w przypadku wysyłki za pomocą aplikacji Klient JPK WEB? 20
65. Czy można złożyć kilka plików JPK_KR_PD za dany rok? 20
66. Czy w przypadku wysyłki podzielonego pliku JPK_KR_PD sekcja RPD powinna być wypełniona za każdy „częściowy” okres? 20
67. Czy znaczniki kont mogą być przypisane dopiero na etapie tworzenia JPK_PD? 20
68. Czy składane pliki JPK mogą być korygowane? 20
69. Jak należy złożyć JPK_KR_PD w przypadku zmiany systemu finansowo-księgowego w ciągu roku? 20
70. Jak zweryfikować plik JPK_KR_PD przed przekazaniem? 21
71. Czy poprawny technicznie JPK_CIT oznacza prawidłowe rozliczenie CIT? 21

Jak możemy pomóc? 21

Zakres podmiotowy JPK_PD

1. Kto i za jakie okresy będzie zobowiązany do złożenia JPK_PD?

rok, za który składamy JPK_PD*	podatnicy zobowiązani
2025	podatnicy CIT o przychodach powyżej 50 mln EUR w poprzednim roku oraz podatkowe grupy kapitałowe (PGK) w rozumieniu ustawy o CIT
2026	pozostali podatnicy CIT oraz PIT zobowiązani do składania JPK_VAT za okresy miesięczne
2027	pozostali podatnicy, w tym zobowiązani do składania JPK_VAT za okresy kwartalne

* Dla podatników CIT, którzy mają rok podatkowy inny niż kalendarzowy, chodzi o lata podatkowe rozpoczynające się odpowiednio po 31 grudnia 2024, 2025, 2026.

2. Czy osoby fizyczne też będą zobowiązane do wysyłania plików JPK_PD?

Tak, osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą również będą zobowiązane do wysyłania pliku JPK_PD (art. 24a ust. 1e ustawy o PIT w brzmieniu od 1 stycznia 2026 r.).

Podatnicy PIT rozliczający VAT miesięcznie, po raz pierwszy będą zobowiązani złożyć JPK_PD za rok podatkowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2025 r.

Podatnicy PIT rozliczający VAT kwartalnie, będą zobowiązani przesłać po raz pierwszy JPK_PD za rok podatkowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2026 r.

3. Czy podatnicy zwolnieni podmiotowo z VAT są zobowiązani do składania JPK_PD?

Co do zasady podatnicy wykonujący działalność gospodarczą i korzystający ze zwolnienia podmiotowego z VAT mogą być objęci raportowaniem JPK_PD w ostatnim etapie wdrożenia, począwszy od okresów rozpoczynających się po 31 grudnia 2026 r. Należy jednak ocenić rodzaj prowadzonej ewidencji i szczególne wyłączenia.

4. Czy osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej, ale osiągające przychody z najmu będą zobowiązane składać JPK_PD?

Nie. Osoby fizyczne osiągające przychody wyłącznie z najmu prywatnego, niestanowiącego pozarolniczej działalności gospodarczej, nie są zobowiązane do przekazywania plików JPK_PD.

Obowiązek raportowania JPK_PD dotyczy bowiem podatników zobowiązanych do prowadzenia ksiąg lub ewidencji podatkowych objętych tym obowiązkiem. Osoby uzyskujące przychody z najmu prywatnego, stanowiącego odrębne źródło przychodów na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy o PIT, nie mają obowiązku prowadzenia takich ksiąg ani ewidencji na potrzeby rozliczenia tego najmu

5. Jakie podmioty są zwolnione z JPK_PD?

Z obowiązku przesyłania JPK_PD są zwolnieni wybrani podatnicy CIT (art. 9 ust. 1d ustawy o CIT):

1) objęci zwolnieniem podmiotowym (art. 6 ust. 1 ustawy o CIT), z wyjątkiem fundacji rodzinnych,

2) o których mowa w art. 27a ustawy o CIT (podatnicy uprawnieni do składania zeznania w postaci papierowej),

3) prowadzący uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów (organizacje pozarządowe – NGO).

6. Do kiedy należy przesłać strukturę JPK_ KR_PD?

Podatnicy CIT przekazują JPK_KR_PD do końca siódmego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego. Podmioty podlegające ustawie o PIT, które prowadzą księgi rachunkowe, przekazują JPK_KR_PD do 31 lipca po zakończeniu roku podatkowego. Termin przekazania JPK_KR_PD nie jest zatem tożsamy z terminem złożenia CIT-8.

7. Czy gminy są zobowiązane do składania plików JPK_PD?

Nie. Gminy są zwolnione podmiotowo z CIT na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 6 ustawy o CIT, a tym samym nie są zobowiązane do przekazywania plików JPK_PD. Zwolnienie to nie obejmuje jednak automatycznie odrębnych podmiotów utworzonych przez gminę, których obowiązki należy oceniać indywidualnie.

8. Czy jednostki budżetowe są zobowiązane do składania plików JPK_PD?

Nie, jednostki budżetowe, podobnie jak gminy, nie będą zobowiązane do składania struktur logicznych JPK_PD. Jednostki budżetowe są zwolnione z CIT na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 3 ustawy o CIT.

9. Czy zakłady budżetowe będą zobowiązane do składania struktur logicznych JPK_PD?

Co do zasady tak. Samorządowy zakład budżetowy jest odrębnym podatnikiem CIT i nie korzysta automatycznie ze zwolnienia podmiotowego właściwego dla jednostek budżetowych. Moment objęcia obowiązkiem zależy od etapu wdrożenia właściwego dla danego podmiotu oraz sposobu rozliczania VAT. Sam brak statusu podatnika VAT nie jest wystarczającym uzasadnieniem pominięcia JPK_PD.

10. Czy podmioty opodatkowane estońskim CIT są zobowiązane do składania JPK_PD?

Tak. Podatnicy opodatkowani ryczałtem od dochodów spółek (tzw. estońskim CIT) również są objęci obowiązkiem przekazywania JPK_PD. Przepisy nie przewidują dla nich odrębnego zwolnienia, a obowiązek raportowania powstaje na zasadach ogólnych, zgodnie z harmonogramem wdrażania JPK_PD.

Niemniej jednak podatnicy opodatkowani estońskim CIT korzystają z pewnych uproszczeń w zakresie raportowania JPK_KR_PD. Zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Finansów nie są oni zobowiązani do przypisywania znaczników podatkowych PD do kont księgowych, natomiast w poszczególnych polach węzła RPD wykazują wartości „0”.

Podatnicy ci pozostają jednak zobowiązani do przypisywania odpowiednich znaczników księgowych, na zasadach właściwych dla pozostałych podatników CIT.

Powyższe potwierdza również interpretacja indywidualna z 23 kwietnia 2026 r., nr 0111-KDIB2-1.4010.86.2026.1.AJ

11. Czy zagraniczni przedsiębiorcy prowadzący w Polsce działalność gospodarczą poprzez oddziały są zobowiązani do przekazywania JPK_KR_PD?

Tak. Zagraniczni przedsiębiorcy prowadzący działalność w Polsce za pośrednictwem oddziału co do zasady podlegają obowiązkowi przekazywania ksiąg rachunkowych prowadzonych dla tego oddziału w strukturze JPK_KR_PD, zgodnie z harmonogramem wdrażania JPK_CIT.

Przy ustalaniu, czy zagraniczny przedsiębiorca został objęty obowiązkiem raportowania już za 2025 r. ze względu na przekroczenie progu 50 mln EUR przychodów, należy uwzględnić przychody osiągnięte na terytorium Polski za pośrednictwem oddziału, a nie łączne przychody zagranicznego przedsiębiorcy.

Powyższe stanowisko zostało potwierdzone przez Dyrektora KIS m.in. w interpretacjach indywidualnych z 17 lutego 2025 r. (0114-KDIP2-2.4010.684.2024.1.PK) oraz z 20 lutego 2025 r. (0114-KDIP2-2.4010.713.2024.1.PK).

12. Czy zagraniczny przedsiębiorca posiadający zakład podatkowy w Polsce, ale nieposiadający oddziału, jest zobowiązany do przekazywania JPK_KR_PD?

Zasadniczo nie. Zagraniczny przedsiębiorca prowadzący działalność w Polsce wyłącznie poprzez zakład podatkowy, bez utworzenia oddziału lub przedstawicielstwa, nie jest zobowiązany do przekazywania JPK_KR_PD, jeżeli nie ciąży na nim obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z polską ustawą o rachunkowości.

Stanowisko to zostało potwierdzone m.in. w interpretacjach indywidualnych z 3 lipca 2025 r. (0111-KDIB2-1.4010.245.2025.1.DD) oraz z 29 kwietnia 2026 r. (0111-KDIB1-2.4010.78.2026.2.BD).

13. Czy księgi rachunkowe zagranicznego oddziału polskiej spółki podlegają raportowaniu w JPK_KR_PD?

Obowiązek przekazywania JPK_KR_PD nie obejmuje odrębnych ksiąg rachunkowych prowadzonych przez zagraniczny oddział polskiej spółki zgodnie z przepisami rachunkowymi państwa, w którym oddział prowadzi działalność.

Stanowisko to potwierdził Dyrektor KIS w interpretacji indywidualnej z 27 sierpnia 2026 r. (0114-KDIP2-2.4010.286.2026.1.AP), wskazując, że takich ksiąg nie trzeba przekazywać w strukturze JPK_KR_PD ani uzupełniać o dodatkowe dane wymagane rozporządzeniem Ministra Finansów z 16 sierpnia 2024 r.

Nie oznacza to jednak, że dane dotyczące działalności zagranicznego oddziału pozostają całkowicie poza raportowaniem. Dane te należy odpowiednio uwzględnić w JPK_KR_PD w zakresie, w jakim znajdują odzwierciedlenie w księgach rachunkowych prowadzonych przez polską spółkę i podlegających obowiązkowi raportowania.

14. Czy jednostki stosujące MSSF są zobowiązane do składania JPK_PD?

Tak. Jednostki sporządzające sprawozdania finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) podlegają obowiązkowi przekazywania JPK_KR_PD, na zasadach ogólnych.

Należy jednak zwrócić uwagę, że przewidziano dla nich czasowe zwolnienie z obowiązku przypisywania znaczników identyfikujących konta księgowe, w tym znaczników podatkowych. Zgodnie z

rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z 15 grudnia 2025 r. (Dz.U. z 2025 r. poz. 1828) zwolnienie to obejmuje lata podatkowe lub obrotowe rozpoczynające się przed 1 stycznia 2028.

JPK_KR a JPK_KR_PD

15. Czym różni się JPK_KR od JPK_KR_PD?

Obowiązek przekazywania pliku JPK_KR istnieje już od 2016 roku. JPK_KR_PD jest formą rozszerzenia pliku JPK_KR. Najważniejsze różnice pomiędzy tymi dwoma plikami są następujące:

1) JPK_KR jest plikiem składanym **na żądanie** organów podatkowych, z kolei JPK_KR_PD będzie przekazywany **cyklicznie**.
2) JPK_KR_PD zawiera dodatkowe dane służące m.in. oznaczeniu kont oraz prezentacji różnic pomiędzy wynikiem rachunkowym i podatkowym.

16. Czy JPK_KR będzie obowiązywał po wejściu w życie JPK_KR_PD?

Tak, JPK_KR będzie obowiązywał po wejściu w życie JPK_KR_PD. Wprowadzenie JPK_KR_PD nie powoduje likwidacji JPK_KR na żądanie.

17. Czy wejście w życie JPK_KR_PD wyłącza możliwość żądania przez organy podatkowe plików JPK_KR za poprzednie lata?

Nie, mimo wejścia w życie JPK_KR_PD, organy podatkowe będą mogły poprosić o przesłanie JPK_KR za okresy nieprzedawnione.

Struktura JPK_PD

18. Jakie struktury obejmuje plik JPK_PD?

JPK_PD obejmie następujące struktury:

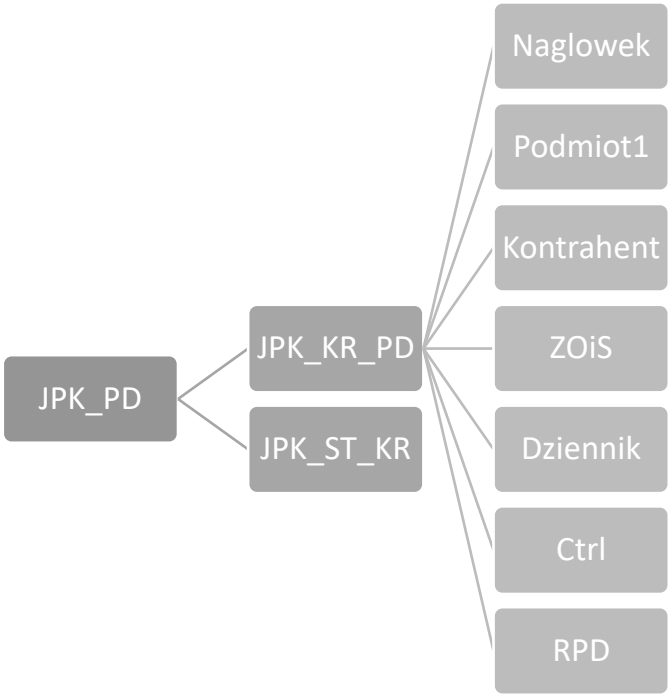
Dla podatników CIT:

- JPK_KR_PD (Jednolity Plik Kontrolny Księgi Rachunkowe Podatek Dochodowy) – struktura obejmująca zapisy z ksiąg rachunkowych rozszerzona o dodatkowe informacje,
- JPK_ST_KR (Jednolity Plik Kontrolny Środki Trwałe) – struktura obejmująca ewidencję środków trwałych i WNiP.

Uwaga: na podstawie rozporządzenia z 29 października 2026 r. (Dz.U. poz. 1444) przekazywanie JPK_ST_KR jest czasowo zwolnione dla lat podatkowych/obrotowych rozpoczynających się w latach 2026–2028; nie dotyczy to JPK_KR_PD.

19. Z czego składa się struktura JPK_KR_PD?

Strukturę JPK_KR_PD przedstawia poniższa grafika:



20. Czy węzeł Kontrahent jest obowiązkowy?

Co do zasady tak. W węźle Kontrahent należy wykazywać dane identyfikacyjne kontrahentów, z którymi podatnik dokonywał transakcji w raportowanym okresie, o ile nadano im numer identyfikacji podatkowej.

Przewidziano jednak czasowe zwolnienie z tego obowiązku. Zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 16 sierpnia 2024 r. podatnicy mogą nie uzupełniać ksiąg rachunkowych o numery identyfikacji podatkowej kontrahentów za rok podatkowy (odpowiednio obrotowy) rozpoczynający się po 31 grudnia 2024 r., a przed 1 stycznia 2026 r.

Jak potwierdziło Ministerstwo Finansów, skorzystanie z tego zwolnienia pozwala na pominięcie całego węzła Kontrahent w strukturze JPK_KR_PD, nawet jeżeli w raportowanym okresie występowały transakcje z kontrahentami.

21. Jak w węźle Kontrahent należy oznaczyć kontrahenta będącego członkiem grupy VAT, jeżeli kontrahent i grupa mają odrębne nr NIP?

W przypadku transakcji z kontrahentem będącym członkiem grupy VAT, gdy na fakturze wskazano NIP grupy VAT, w węźle Kontrahent należy wykazać:

- ✓ w polu T_1 – kod kontrahenta nadany grupie VAT w systemie finansowo-księgowym jednostki;
- ✓ w polu T_2 – kod kraju „PL”;
- ✓ w polu T_3 – numer NIP nadany grupie VAT, a nie indywidualny NIP jej członka.

Powyższy sposób raportowania został potwierdzony przez Ministerstwo Finansów w odpowiedzi na pytanie nr 110 w oficjalnym zestawieniu pytań i odpowiedzi dotyczących JPK_PD, zaktualizowanej 4 listopada 2026 r.

22. Jaka jest struktura węzła ZOiS?

Węzeł ZOiS prezentuje konta ostatecznego zapisu, ich nazwy, powiązania z kontami nadrzędnymi, bilans otwarcia, obroty i salda oraz przewidziane pola znaczników. Przykładowo S_1 oznacza identyfikator konta, S_2 – nazwę konta, S_3 – konto nadrzędne, S_4–S_11 – wartości bilansu otwarcia, obrotów i sald, a S_12_1–S_12_3 – znaczniki kont.

W praktyce trzeba zapewnić zgodność danych ZOiS z dziennikiem, zapisami księgowymi i przyjętą polityką rachunkowości.

23. Czy w węźle ZOiS należy wykazywać konta księgowe, które nie wykazują zapisów w raportowanym okresie?

Nie. W węźle ZOiS wykazuje się wyłącznie konta ostatecznego zapisu, na których w raportowanym okresie wystąpiły obroty lub które wykazują saldo otwarcia albo saldo końcowe.

24. Ile znaczników można przypisać do jednego konta w ramach węzła ZOiS?

W strukturze przewidziano pola znaczników sprawozdawczych oraz odrębne pole znacznika podatkowego. Przy spełnieniu warunków danemu kontu można przypisać dwa znaczniki sprawozdawcze i maksymalnie jeden podatkowy.

25. Jak prawidłowo wypełnić JPK_KR_PD przez podatników opodatkowanych estońskim CIT?

Podatnicy, którzy opodatkowani są ryczałtem od dochodów spółek w JPK_KR_PD przyporządkowują odpowiednie znaczniki kont na tych samych zasadach jak pozostali podatnicy z wyjątkiem znaczników podatkowych. Podatnicy ci w węźle RPD wykazują wartości „0”.

26. Czy obowiązek przekazywania JPK_CIT zwalnia z obowiązku składania zeznania CIT-8?

Nie, wprowadzenie obowiązku przekazywania JPK_CIT nie zwalnia z obowiązku składania zeznania rocznego CIT-8.

Zasady przypisywania znaczników do kont bilansowych i wynikowych

27. Czy stosowanie uproszczeń w zakresie sporządzenia bilansu wpływa na stosowane znaczniki kont bilansowych?

Nie. Niezależnie od tego, czy jednostka korzysta z uproszczeń w zakresie sporządzania bilansu, konta aktywów i pasywów (bilansowe) należy oznaczyć w taki sposób, aby możliwe było przypisanie tych kont do pozycji sprawozdawczych wyszczególnionych w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości (dot. jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i reasekuracji).

28. Czy wdrożenie JPK_CIT wymaga zmiany planu kont?

Nie zawsze. Przepisy nie nakładają obowiązku zmiany dotychczasowej numeracji ani nazw kont księgowych. Konieczne jest jednak zapewnienie takiego sposobu prowadzenia ewidencji, który umożliwia prawidłowe przypisanie znaczników wymaganych w strukturze JPK_KR_PD.

Z naszych doświadczeń wynika jednak, że w praktyce często niezbędne jest wprowadzenie zmian w planie kont. Dotyczy to przede wszystkim kont niejednorodnych, na których ewidencjonowane są operacje o różnej kwalifikacji podatkowej, co uniemożliwia przypisanie jednego, właściwego znacznika PD. W takich przypadkach konieczne może być wyodrębnienie dodatkowych kont analitycznych, pozwalających na prawidłowe oznaczenie i raportowanie danych.

Na konieczność odpowiedniego dostosowania ewidencji zwrócił uwagę również Dyrektor KIS w interpretacji indywidualnej z 12 sierpnia 2026 r. (0111-KDIB1-3.4010.260.2026.2.AN). Organ uznał, że samo techniczne przypisanie znaczników PD na etapie generowania pliku JPK_KR_PD, bez wyodrębnienia odpowiednich kont księgowych, nie jest wystarczające do prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów.

29. Czy można nie przypisać znacznika do konta bilansowego?

Nie. Każde konta bilansowe używane w ewidencji musi mieć przypisany znacznik. Ten sam znacznik może dotyczyć kilku kont.

30. Czy wszystkie konta pozabilansowe podlegają raportowaniu w JPK_KR_PD?

Nie. Obowiązkowemu raportowaniu w JPK_KR_PD podlegają wyłącznie konta pozabilansowe wykorzystywane do ewidencjonowania różnic pomiędzy wynikiem rachunkowym a podatkowym. Raportowanie pozostałych kont pozabilansowych jest fakultatywne.

Konta pozabilansowe wykorzystywane do ewidencjonowania różnic podatkowych należy wykazać w węźle ZOiS, przypisując im znacznik „INNE” w polu S_12_1 oraz odpowiedni znacznik podatkowy PD z oznaczeniem „POZABILANSOWE” w polu S_12_3.

31. Czy można nie przypisać znacznika do konta wynikowego?

Do każdego konta wynikowego wykazywanego w węźle ZOiS należy przypisać odpowiedni znacznik sprawozdawczy, zgodnie z charakterem ujmowanych na nim operacji oraz właściwym wykazem znaczników określonym w załącznikach do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 sierpnia 2024 r.

32. Czy ten sam znacznik można przypisać do kilku kont wynikowych?

Tak, ten sam znacznik może być przypisany do kilku kont wynikowych.

33. Czy przypisywanie znaczników do kont wynikowych wymaga zmiany ich nazw / symboli?

Zasadniczo obowiązek przypisania znaczników do kont wynikowych nie wymaga zmiany dotychczas stosowanej symboliki i nazw tych kont. Jeśli jednak przyjęte konto zawiera operacje o odmiennej treści sprawozdawczej lub skutkach podatkowych, należy rozważyć odpowiednią analitykę, aby zapewnić prawidłowe przyporządkowanie.

34. Czy dla kont kosztowo-przychodowych można zastosować dwa znaczniki?

Tak, dla kont kosztowo-przychodowych można zastosować jednocześnie maksymalnie dwa znaczniki.

35. Kiedy należy stosować znacznik „Inne”?

Znacznik INNE należy traktować jako rozwiązanie pomocnicze, gdy treści konta nie można prawidłowo przyporządkować do bardziej szczegółowego znacznika. Nie powinien służyć do maskowania braku mapowania, nieprzeanalizowanych kont zbiorczych ani nieprawidłowej analityki.

36. Jaki znacznik można przypisać dla kont o charakterze rozliczeniowym?

Do kont o charakterze rozliczeniowym, które ze względu na swoją funkcję nie wykazują salda na dzień bilansowy, można przypisać znacznik „INNE”, jeżeli nie jest możliwe przyporządkowanie ich do żadnego z pozostałych znaczników przewidzianych we właściwym wykazie.

Przykładem takiego konta jest konto 490 „Rozliczenie kosztów”, wskazane w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów.

Zasady przypisywania znaczników podatkowych

37. Jakim kontom księgowym przypisuje się znaczniki podatkowe?

Znaczniki podatkowe przypisuje się wyłącznie kontom księgowym, na których ujmuje się koszty i przychody, które:

- ✓ nie są uwzględniane w kosztach/przychodach podatkowych – w danym roku obrotowym (**różnice przejściowe**) lub w ogóle (**różnice trwałe**);
- ✓ w danym roku obrotowym stanowią koszty/przychody podatkowe, a w latach ubiegłych stanowiły koszty/przychody księgowe (**różnice przejściowe**);
- ✓ stanowią koszty/przychody księgowe wchodzące w zakres **dochodu (przychodu) zwolnionego** z podatku dochodowego od osób prawnych.

38. W jakim polu wpisuje się znacznik podatkowy?

Znacznik podatkowy wpisuje się w polu S_12_3.

39. Kiedy nie przypisuje się znacznika podatkowego do danego konta (pole S_12_3)?

Co do zasady nie nadaje się znacznika PD kontom, których przychody lub koszty są rozpoznawane podatkowo w takim samym okresie i zakresie jak rachunkowo, o ile nie zachodzi szczególne wskazanie wynikające z katalogu znaczników (np. dotyczące preferencji podatkowych). Samo konto kosztowe nie wymaga automatycznie oznaczenia PD.

40. Do jakich kont można przypisać znaczniki podatkowe?

Znaczniki podatkowe PD można przypisywać zarówno do kont wynikowych, jak i pozabilansowych wykorzystywanych do ewidencjonowania różnic pomiędzy wynikiem rachunkowym a podatkowym.

41. Jak stosować znaczniki podatkowe identyfikujące konta przychodów?

W poniższej tabeli przedstawiono opis i przykłady zastosowań poszczególnych znaczników podatkowych dotyczących przychodów.

ZNACZNIK	NAZWA ZNACZNIKA	OPIS ZNACZNIKA	PRZYKŁADY
PD1 / PD1_PB	Przychody **zwolnione z opodatkowania** (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych).	Znacznik obejmuje przychody **zwolnione z opodatkowania** (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), **do których nie mają zastosowania znaczniki PD1_1, PD1_2, PD1_3 lub znaczniki PD1_PB_1, PD1_PB_2, PD1_PB_3.**	✓ otrzymana dywidenda po spełnieniu warunków
PD1_1 / PD1_PB_1	Przychody, w stosunku do których **nie stosuje się przepisów ustawy**.	Znacznik obejmuje przychody, o których mowa w art. 2 ust. 1 ustawy o CIT.	✓ przychody z działalności rolniczej, z gospodarki leśnej ✓ przychody wynikające z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy
PD1_2 / PD1_PB_2	Przychody, które **nie są zaliczane do przychodów podatkowych**.	Znacznik należy przypisać w szczególności do kont przychodów, o których mowa w art. 12 ust. 4 ustawy o CIT, tj. przychodów księgowych niestanowiących przychodów podatkowych.	✓ zwrócone odsetki budżetowe ✓ zwrócone inne wydatki niezaliczone do KUP ✓ zwrócony zagraniczny podatek VAT (jeżeli został zakwalifikowany jako przychód rachunkowy)
PD1_3 / PD1_PB_3	Dochody (przychody) **wolne**.	Znacznik należy przypisać w szczególności do kont przychodów, na których ujmowane są dochody (przychody) wolne od podatku dochodowego wymienione w art. 17 ust. 1 ustawy o CIT.	✓ dochody osiągane z zagranicznego zakładu, zwolnione z CIT na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 3 ✓ dochody osiągnięte z nowej inwestycji określonej w decyzji o wsparciu – PSI, które korzystają ze zwolnienia CIT ✓ różnego rodzaje dotacje i dofinansowania z budżetu państwa, UE korzystające ze zwolnienia CIT ✓ dochody spółdzielni mieszkaniowych, zwolnione z CIT
PD2 / PD2_PB	Przychody **niepodlegające** opodatkowaniu **w roku** bieżącym**.**	Przychód podatkowy pojawi się w przyszłości (księgowy jest teraz)	✓ odsetki naliczone, ale nieotrzymane

ZNACZNIK	NAZWA ZNACZNIKA	OPIS ZNACZNIKA	PRZYKŁADY
			✓ niezrealizowane dodatnie różnice kursowe (w metodzie podatkowej) ✓ korekta przychodów - faktura w kolejnym roku (np. bonus)
PD3_PB	Przychody **podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych**		✓ otrzymane odsetki naliczone w latach poprzednich ✓ zrealizowane dodatnie różnice kursowe (w metodzie podatkowej) ✓ korekty przychodów - faktura w bieżącym roku (rachunkowo w roku poprzednim)

42. Jak stosować znaczniki podatkowe identyfikujące konta kosztów?

W poniższej tabeli przedstawiono opis i przykłady zastosowań poszczególnych znaczników podatkowych dotyczących kosztów.

ZNACZNIK	NAZWA ZNACZNIKA	OPIS ZNACZNIKA	PRZYKŁADY
PD4 / PD4_PB	nKUP (trwałe różnice pomiędzy wynikiem rachunkowym a podatkowym).	Znacznik obejmuje konta kosztów niestanowiących trwale KUP, **do których nie mają zastosowania znaczniki PD4_1, PD4_2, PD4_3 lub znaczniki PD4_PB_1, PD4_PB_2, PD4_PB_3**. Niektóre kategorie kosztów wskazane w art. 16, takie jak:	✓ amortyzacja samochodu powyżej 100 tys./150 tys./225 tys., ✓ darowizny; ✓ koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań; ✓ zapłacone odsetki budżetowe; ✓ niektóre kary umowne; ✓ koszty reprezentacji; ✓ składki na PFRON; ✓ składki na rzecz organizacji do których przynależność nie jest obowiązkowa; ✓ limity związane z ubezpieczeniem samochodu; ✓ 25% kosztów eksploatacji samochodów;
PD4_1 / PD4_PB_1	Koszty związane z przychodami, w stosunku do których przepisów **ustawy o podatku dochodowym nie stosuje się**.	Znacznik przypisuje się w szczególności do kont księgowych, na których ujmowane są koszty związane z przychodami, w stosunku do których **nie stosuje się przepisów ustawy o CIT**, tj. przychodami, o których mowa w art. 2 ust. 1 tej ustawy.	Koszty w relacji do PD1_1 / PD1_PB_1 np. koszty działalności rolniczej
PD4_2 / PD4_PB_2	Koszty związane z przychodami, które **nie są zaliczane do przychodów podatkowych**.	Znacznik należy przypisać w szczególności do kont księgowych, na których ujmuje się koszty związane z przychodami, które nie są zaliczane do przychodów podatkowych, tj. związane są z przychodami, o których mowa w art. 12 ust. 4 ustawy o CIT.	Koszty w relacji do PD1_2 / PD1_PB_2

ZNACZNIK	NAZWA ZNACZNIKA	OPIS ZNACZNIKA	PRZYKŁADY
PD4_3 / PD4_PB_3	Koszty związane z dochodami (przychodami) wolnymi.	Znacznik ma zastosowanie m.in. do kont księgowych, na których ujmuje się koszty związane z dochodami (przychodami) wolnymi, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy o CIT.	Koszty w relacji do PD1_3 / PD1_PB_3
PD5 / PD5_PB	Koszty **nieuznawane za KUP** w bieżącym roku.		✓ niezrealizowane ujemne różnice kursowe; ✓ naliczone, ale niezapłacone odsetki; ✓ niezapłacone w terminie wynagrodzenia oraz składki ZUS na przełomie roku - np. praca w grudniu a płatność wynagrodzenia w lutym następnego roku; ✓ wynagrodzenie z tytułu umów zlecenia zapłacone w kolejnym roku (zlecenie w grudniu, a płatność np. w styczniu); ✓ różnica w amortyzacji (bilansowa szybsza niż podatkowa); ✓ bonus - korekta faktury otrzymana po zakończeniu roku; rachunkowo rozliczone w roku bieżącym (np. korekta faktury w 2026 r. dotycząca zakupów 2025 r.);
PD6_PB	Koszty **uznawane za KUP** w roku bieżącym, **ujęte w księgach lat ubiegłych**.		✓ zapłacone odsetki, jeżeli zostały ujęte w wyniku finansowym lat ubiegłych; ✓ zrealizowane różnice kursowe, jeżeli były naliczone w latach poprzednich (przy metodzie podatkowej); ✓ zapłacone po terminie wynagrodzenia i składki ZUS, jeżeli były zakwalifikowane do kosztów rachunkowych w poprzednim roku; ✓ wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia, które rachunkowo zostały ujęte w poprzednim roku; ✓ bonus otrzymany w roku bieżącym (korekta faktury) rozliczony rachunkowo w roku poprzednim;

43. Czy na jednym koncie księgowym można ujmować wydatki stanowiące zarówno KUP, jak i NKUP?

Co do zasady na jednym koncie księgowym nie powinny być ujmowane operacje wymagające przypisania różnych znaczników podatkowych, ponieważ w strukturze JPK_KR_PD do jednego konta ostatecznego zapisu można przypisać maksymalnie jeden znacznik PD.

W przypadku ujmowania na jednym koncie zarówno kosztów stanowiących KUP, jak i NKUP konieczne może być wyodrębnienie odpowiednich kont analitycznych lub zastosowanie ewidencji pozabilansowej, umożliwiającej prawidłowe przypisanie znaczników podatkowych.

Takie stanowisko przedstawił Dyrektor KIS w interpretacji indywidualnej z 12 sierpnia 2026 r. (0111-KDIB1-3.4010.260.2026.2.AN). Organ wskazał, że jeżeli na jednym koncie ujmowane są zarówno KUP, jak i NKUP, podatnik powinien wyodrębnić konto analityczne (bilansowe lub pozabilansowe) służące ewidencji NKUP. Zdaniem organu samo wyodrębnienie tych kosztów na etapie generowania pliku JPK_KR_PD nie jest wystarczające.

44. Czy ewidencja pozabilansowa może służyć ujmowaniu różnic podatkowych?

Tak, jeżeli została prawidłowo zaprojektowana i umożliwia identyfikację skutków podatkowych nieodzwierciedlonych na odpowiednich kontach wynikowych. Nie może jednak naruszać zasad prowadzenia ksiąg i nie zastępuje kalkulacji CIT ani wymaganego uzgodnienia z RPD.

45. Czy konta służące do ewidencjonowania odpisów amortyzacyjnych uznawanych za KUP podlegają oznaczeniu znacznikami podatkowymi?

Co do zasady nie, jeżeli odpisy amortyzacyjne są w tym samym okresie i w tej samej wysokości zaliczane do KUP, a żadne szczególne oznaczenie nie jest wymagane. Warto jednak odrębnie przeanalizować amortyzację kwalifikowaną do B+R i inne preferencje podatkowe.

46. Czy konta służące do ewidencjonowania odpisów amortyzacyjnych, które nie są uznawane za KUP podlegają oznaczeniu znacznikami podatkowymi?

Nie ma jednego znacznika właściwego dla wszystkich odpisów amortyzacyjnych niestanowiących bieżącego KUP. Jeżeli brak podatkowego potrącenia jest trwały, odpowiedni może być PD4. Z kolei, jeżeli wynika on jedynie z przesunięcia momentu potrącenia, rozważa się PD5.

Przykład: amortyzacja samochodu osobowego ponad ustawowy limit może generować różnicę trwałą, podczas gdy szybsza amortyzacja bilansowa niż podatkowa – różnicę przejściową.

47. Czy Ministerstwo Finansów planuje rozszerzenie katalogu znaczników podatkowych w JPK_KR_PD?

Tak. Ministerstwo Finansów przedstawiło do konsultacji projekt rozszerzenia katalogu znaczników podatkowych PD oraz uzupełnienia węzła RPD o dodatkowe pola.

Proponowane zmiany obejmują m.in. wprowadzenie nowych znaczników dotyczących odliczenia strat podatkowych z lat ubiegłych, darowizn, ulgi na złe długi oraz wybranych rozliczeń związanych z ulgą B+R. Planowane jest również rozszerzenie węzła RPD o pola pozwalające na bardziej szczegółowe przedstawienie rozliczenia podatku dochodowego.

Celem projektowanych zmian jest umożliwienie dokładniejszego odzwierciedlenia różnic pomiędzy wynikiem rachunkowym a podatkowym oraz ułatwienie uzgadniania danych wykazywanych w JPK_KR_PD z rozliczeniem CIT.

Na dzień 23 listopada 2026 r. zmiany pozostają na etapie prac legislacyjnych. Do czasu ich wejścia w życie podatnicy powinni stosować dotychczasowe znaczniki i strukturę JPK_KR_PD.

Ulga B+R i IP Box

48. Jakim znaczkiem należy oznaczyć koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność badawczo-rozwojową (ulga B+R)?

Koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność badawczo-rozwojową należy ujmować na osobnych kontach, które należy oznaczyć znacznikami PD7 / PD7_PB.

49. Jakim znaczkiem należy oznaczyć przychody z tytułu kwalifikowanych praw własności intelektualnej (IP Box)?

Do przychodów z tytułu kwalifikowanych praw własności intelektualnej (IP Box) stanowiących przychody podatkowe stosuje się znaczniki PD8_1 i PD8_PB_1.

50. Jakim znaczkiem należy oznaczyć koszty z tytułu kwalifikowanych praw własności intelektualnej (IP Box)?

Do kosztów z tytułu kwalifikowanych praw własności intelektualnej (IP Box) stanowiących KUP stosuje się znaczniki PD8_2 i PD8_PB_2.

Węzeł RPD

51. Czym jest węzeł RPD?

Węzeł RPD prezentuje określone kategorie różnic pomiędzy wynikiem finansowym brutto a rozliczeniem podatku dochodowego. Obejmuje m.in. różnice trwałe i przejściowe, przychody podatkowe nieujęte w księgach oraz koszty podatkowe nieuwzględnione w bieżącym wyniku rachunkowym.

RPD nie jest odrębnym zeznaniem CIT-8 ani automatycznym odzwierciedleniem każdej jego pozycji. Wykazuje dane łącznie, bez odrębnego podziału na zyski kapitałowe i inne źródła przychodów.

52. Jaka jest struktura węzła RPD?

Struktura węzła RPD w powiązaniu ze znacznikami podatkowymi przedstawia się następująco:

Nazwa pola	Opis pola	Znaczniki podatkowe
K_1	**Przychody zwolnione** z opodatkowania (**trwałe różnice** pomiędzy wynikiem rachunkowym a podatkowym)	PD1 PD1_PB
K_2	Przychody **niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym**	PD2 PD2_PB
K_3	Przychody **podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym**, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	PD3_PB

K_4	Koszty **niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice** pomiędzy wynikiem rachunkowym a podatkowym)	PD4 PD4_PB
K_5	**Koszty nieuznawane** za koszty uzyskania przychodów **w bieżącym** roku	PD5 PD5_PB
K_6	**Koszty uznawane** za koszty uzyskania przychodów **w bieżącym** roku, ujęte w księgach lat ubiegłych	PD6_PB
K_7	**Przychody** podlegające opodatkowaniu, które nie są ujmowane **w** księgach rachunkowych	
K_8	**Koszty** uznawane za koszty uzyskania przychodów, które nie są ujmowane w księgach rachunkowych	

53. Dlaczego pola K_7 i K_8 w sekcji RPD nie mają przypisanych znaczników podatkowych?

Pole K_7 i pole K_8 z sekcji RPD nie ma przypisanych znaczników, ponieważ wartości wykazywane w tych polach **nie są ujmowane w księgach rachunkowych**.

54. Jakie wartości należy wykazywać w polach K_7 i K_8 węzła RPD?

W polu K_7 wykazuje się przychody podlegające opodatkowaniu, które nie zostały ujęte w księgach rachunkowych jako przychody rachunkowe, natomiast w polu K_8 – koszty uzyskania przychodów, które nie zostały ujęte w księgach rachunkowych jako koszty rachunkowe.

Przykładem przychodów wykazywanych w polu K_7 mogą być przychody z tytułu nieodpłatnych świadczeń, które nie zostały ujęte jako przychody rachunkowe. Z kolei w polu K_8 można wykazać koszty tzw. hipotetycznych odsetek, o których mowa w art. 15cb ustawy o CIT.

Dla przychodów i kosztów wykazywanych w tych polach nie przewidziano odrębnych znaczników podatkowych PD. Jeżeli podatnik prowadzi konta pozabilansowe służące do ich ewidencjonowania, konta te mogą zostać wykazane w JPK_KR_PD ze znacznikiem „INNE” w polu S_12_1.

55. Jaki znacznik podatkowy należy przypisać do konta, na którym księgowane są przychody z tytułu nieodpłatnych świadczeń?

Dla przychodów z tytułu otrzymania nieodpłatnego świadczenia, które nie podlegają ewidencjonowaniu w księgach, nie przewidziano znacznika podatkowego.

56. Jaki znacznik podatkowy należy przypisać do konta pozabilansowego, na którym księgowane są koszty uzyskania przychodów dotyczące kosztów hipotetycznych odsetek?

Dla konta pozabilansowego, na którym księgowane są nieujęte w księgach bieżącego roku koszty uzyskania przychodów dotyczące kosztów hipotetycznych odsetek nie przewidziano znacznika podatkowego. Konta te mogą zostać wykazane w JPK_KR_PD ze znacznikiem „INNE” w polu S_12_1.

57. Czy JPK_KR_PD musi być zgodny z CIT-8?

Dane powinny być wzajemnie uzgadnialne, ale nie każdy wiersz JPK odpowiada pozycji CIT-8. RPD nie zawiera pełnego podziału na źródła przychodów ani wszystkich odliczeń lub korekt zeznania. W praktyce potrzebna jest tabela powiązań między wynikiem rachunkowym, RPD, kalkulacją CIT i zeznaniem CIT-8.

58. Czy wartości z węzła RPD powinny być tożsame z wartościami z noty podatkowej do sprawozdania finansowego?

RPD powinien pozostawać spójny z informacjami z noty podatkowej do sprawozdania finansowego, nie musi jednak mechanicznie powielać każdego wiersza noty. Różnice mogą wynikać z odmiennych zasad prezentacji, agregacji, roku podatkowego i obrotowego albo szczegółowego zakresu schemy.

Rekomendowane jest uzgodnienie: księgi rachunkowe → nota podatkowa → kalkulacja CIT → pola RPD. Każde rozbieżności wymagają wyjaśnienia i udokumentowania.

59. Czy wartości RPD muszą być obliczane automatycznie ze znaczników PD?

Nie. Dopuszczalne jest ustalenie i wprowadzenie ich na podstawie kalkulacji podatkowej, pod warunkiem możliwości wyjaśnienia i uzgodnienia ze źródłami księgowymi. Obroty kont ze znacznikami PD nie muszą mechanicznie równać się kwotom wykazywanym w RPD.

Struktura JPK_ST_KR

60. Kogo dotyczy obowiązek przekazania JPK_ST_KR?

Przekazywanie JPK_ST_KR przez podatników CIT i odpowiednie spółki niebędące osobami prawnymi zostało czasowo zwolnione na mocy rozporządzenia z 29 października 2026 r. (Dz.U. poz. 1444), w odniesieniu do lat podatkowych/obrotowych rozpoczynających się po 31 grudnia 2025 r., a przed 1 stycznia 2029 r.

Zwolnienie nie znosi jednak obowiązku prowadzenia ewidencji wynikającego z właściwych przepisów ani obowiązku przekazywania JPK_KR_PD.

61. Czy ewidencja środków trwałych może być prowadzona w formacie xls?

Prowadzenie ewidencji środków trwałych w formacie xls powinno być dopuszczalne, jeżeli pozwoli na późniejsze wygenerowanie pliku JPK_ST_KR. Sama forma arkusza kalkulacyjnego nie przesądza o prawidłowości lub nieprawidłowości ewidencji. Kluczowe są jej kompletność, trwałość zapisów, możliwość prześledzenia zmian, zgodność z wymogami rachunkowymi i techniczna zdolność przygotowania wymaganej struktury.

Aspekty techniczne

62. Gdzie należy przesłać JPK_PD?

JPK_PD należy przesyłać właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego. Podatnik powinien zachować dokumentację wysyłki oraz urzędowe poświadczenie odbioru, jeżeli jest udostępniane dla danego trybu.

63. W jaki sposób można wysłać plik JPK_PD?

Pliki JPK będzie można wysyłać za pomocą:

- ✓ API - obowiązuje limit 200 GB/wysłany plik,
- ✓ Klient JPK_WEB - obowiązuje limit 100 MB/plik.

W przypadku większych plików JPK należy je odpowiednio podzielić i każdą część przesłać odrębnie.

64. Jak można podpisać JPK _PD w przypadku wysyłki za pomocą aplikacji Klient JPK WEB?

W przypadku wysyłki JPK_PD za pomocą aplikacji Klient JPK WEB można użyć jednego z trzech podpisów:

- ✓ Podpisu Zaufanego
- ✓ Kwalifikowanego podpisu elektronicznego
- ✓ Podpisu elektronicznego opartego na danych autoryzujących – w przypadku podatników będących osobami fizycznymi

Plik JPK_PD może zostać podpisany również przez upoważnionego pełnomocnika. Od 16 czerwca 2026 r. pełnomocnictwo UPL-1 obejmuje także upoważnienie do podpisywania plików JPK_PD.

65. Czy można złożyć kilka plików JPK_KR_PD za dany rok?

Tak, dopuszczalne jest podzielenie pliku na części obejmujące krótsze okresy danego roku podatkowego, np. miesiące, kwartały lub półrocza. W takiej sytuacji podatnik przekazuje wszystkie wygenerowane pliki jako rozliczenie roku podatkowego (przy założeniu, że rok nie jest wydłużony).

66. Czy w przypadku wysyłki podzielonego pliku JPK_KR_PD sekcja RPD powinna być wypełniona za każdy „częściowy” okres?

Nie, w przypadku wysyłki podzielonego pliku JPK_KR_PD na mniejsze części, sekcja RPD powinna być wypełniona wartościami tylko w pliku zamykającym rok obrachunkowy.

67. Czy znaczniki kont mogą być przypisane dopiero na etapie tworzenia JPK_PD?

Techniczne mapowanie kont do znaczników może następować na etapie generowania pliku, jeżeli każde raportowane konto ostatecznego zapisu jest jednorodne i dane wynikające z ksiąg pozwalają na jednoznaczne przypisanie znacznika. Nie jest natomiast wystarczające techniczne rozdzielenie na potrzeby JPK zapisów z jednego niejednorodnego konta, jeżeli wymagałyby one różnych znaczników PD.

68. Czy składane pliki JPK mogą być korygowane?

Tak. W przypadku stwierdzenia błędów w przekazanym pliku JPK_KR_PD możliwe jest złożenie jego korekty. Korekta powinna obejmować ponowne przesłanie kompletnego pliku za okres objęty korektą, a nie wyłącznie danych wymagających poprawienia.

69. Jak należy złożyć JPK_KR_PD w przypadku zmiany systemu finansowo-księgowego w ciągu roku?

JPK_KR_PD mogą być generowane za dowolne okresy (można dokonać podziału), zatem w przypadku zmiany systemu finansowo-księgowego w ciągu roku można złożyć dwa (lub więcej) pliki JPK_KR_PD. Istotne jest zachowanie ciągłości zapisów.

W interpretacji indywidualnej z 12 października 2026 r. (0111-KDIB1-3.4010.491.2026.2.JMS) Organ uznał za dopuszczalne przekazanie dwóch odrębnych plików JPK_KR_PD, nawet jeżeli w wyniku zmiany systemu stosowana jest odmienna numeracja zapisów i kont księgowych, pod warunkiem zachowania ciągłości i kompletności danych za cały rok podatkowy.

70. Jak zweryfikować plik JPK_KR_PD przed przekazaniem?

Rekomendowany jest test obejmujący co najmniej: zgodność ze schemą i walidację XML, prawidłowość nagłówka i okresu, kompletność ZOiS i dziennika, zgodność obrotów i sald, poprawność znaczników, identyfikację kontrahentów, dane KSeF, uzgodnienie RPD z kalkulacją CIT oraz kontrolę podziału na części.

71. Czy poprawny technicznie JPK_CIT oznacza prawidłowe rozliczenie CIT?

Nie. Walidacja techniczna potwierdza zgodność pliku z wymaganiami formatu, a nie zgodność zastosowanych kwalifikacji podatkowych z ustawą o CIT. Należy odrębnie zweryfikować m.in. KUP i NKUP, moment rozpoznania przychodów, różnice przejściowe, zwolnienia, odliczenia i zgodność danych z CIT-8.

Jak możemy pomóc?

1. Możemy dokonać analizy Państwa planu kont i obecnego JPK_KR w celu:
   a) ustalenia konieczności jego modyfikacji, w tym wyodrębnienia nowych kont;
   b) przypisania znaczników księgowych.
2. Możemy dokonać analizy Państwa kalkulacji CIT oraz noty podatkowej w celu:
   a) poprawnego przypisania znaczników podatkowych;
   b) poprawnego stworzenia węzła RPD;
   c) weryfikacji poprawności kalkulacji CIT, spójności z notą podatkową oraz identyfikacji ryzyk, które mogą się ujawnić po przekazaniu JPK_CIT.
3. Możemy wesprzeć Państwa w wypracowaniu rozwiązań księgowych w przypadku tzw. ręcznych korekt kalkulacji CIT, np. konta pozabilansowe, zwiększenie analityki kont rachunkowych.
4. Możemy dokonać konsultacji konkretnych przypadków oraz przeprowadzić szkolenia dla działów księgowych.
5. Możemy dokonać analizy Ewidencji Środków Trwałych (podatkowej i bilansowej) oraz tabel amortyzacyjnych pod kątem prawidłowości eksportu do JPK_ST_KR.

ZASTRZEŻENIE

Niniejszy materiał ma charakter wyłącznie informacyjny i edukacyjny. Przedstawione treści zostały zaprezentowane w sposób skrócony i uproszczony, aby zapewnić zrozumienie omawianych zagadnień. Powyższe informacje nie stanowią porady prawnej, podatkowej ani księgowej i nie powinny być traktowane jako podstawa do podejmowania decyzji w indywidualnych sprawach. Interpretacja przepisów podatkowych może różnić się w zależności od specyfiki konkretnego stanu faktycznego oraz aktualnego orzecznictwa i praktyki organów podatkowych. Przed podjęciem jakichkolwiek działań lub decyzji w zakresie JPK_PD, rekomendujemy zasięgnięcie indywidualnej porady u doradcy podatkowego specjalizującego się w danej dziedzinie.

Jeżeli są Państwo zainteresowani szczegółowymi informacjami w tym zakresie lub naszym wsparciem,

ZAPRASZAMY DO KONTAKTU!



Tomasz Napierała

Doradca podatkowy | Partner w ABC Tax

tnapierala@abctax.com.pl

tel. 797 720 901



Marta Coda

Doradczyni podatkowa

mcoda@abctax.com.pl

tel. 796 720 901



ABC Tax Sp. z o.o.
ul. Paderewskiego 6/7
61-770 Poznań

Kontakt
tel. +48 61 852 58 45
biuro@abctax.com.pl