



ABC TAX
ADVISORY & TRANSFER PRICING

JPK_CIT

**Kogo dotyczy i jak się przygotować
do raportowania?**

listopad, 2025

Spis treści

Zakres podmiotowy JPK_PD	4
1. Kto i za jakie okresy będzie zobowiązany do złożenia JPK_PD?	4
2. Czy osoby fizyczne też będą zobowiązane do wysyłania plików JPK_PD?	4
3. Czy podatnicy zwolnieni podmiotowo z VAT będą zobowiązani do składania JPK_PD?	4
4. Jakie pliki JPK_PD będą dotyczyć osób fizycznych?	4
5. Czym jest i kogo dotyczy struktura JPK_PKPIR?	4
6. Czym jest i kogo dotyczy struktura JPK_EWP?	4
7. Czy osoby fizyczne opodatkowane w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych będą zobowiązane składać JPK_PD?	5
8. Czym jest i kogo dotyczy struktura JPK_ST?	5
9. Czy osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej, ale osiągające przychody z najmu będą zobowiązane składać JPK_PD?	5
10. Jakie podmioty będą zwolnione z JPK_PD?	5
11. Do kiedy należy przesłać struktury JPK_KR_PD?	5
12. Do kiedy należy przesłać pliki: JPK_PKPIR, JPK_EWP oraz JPK_ST?	5
13. Czy gminy będą zobowiązane do składania plików JPK_PD?	6
14. Czy jednostki budżetowe będą zobowiązane do składania plików JPK_PD?	6
15. Czy zakłady budżetowe będą zobowiązane do składania struktur logicznych JPK_PD?	6
16. Czy podmioty opodatkowane estońskim CIT będą zobowiązane do składania JPK_PD za 2025 r.?	6
17. Czy jednostki stosujące MSSF są zobowiązane do składania JPK_PD?	6
JPK_KR a JPK_KR_PD	6
18. Czym różni się JPK_KR od JPK_KR_PD?	6
19. Czy JPK_KR będzie obowiązywał po wejściu w życie JPK_KR_PD?	7
20. Czy wejście w życie JPK_KR_PD wyłącza możliwość żądania przez organy podatkowe plików JPK_KR za poprzednie lata?	7
Struktura JPK_PD	7
21. Jakie struktury obejmuje plik JPK_PD?	7
22. Z czego składa się struktura JPK_KR_PD?	7
23. Jaki jest zakres danych w JPK_KR_PD i jakiego terminu dotyczą poszczególne obowiązki?	8
24. Czy węzeł Kontrahent jest obowiązkowy?	8
25. Jak w węźle Kontrahent należy oznaczyć kontrahenta będącego członkiem grupy VAT, jeżeli kontrahent i grupa mają odrębne nr NIP?	9
26. Jaka jest struktura węzła ZOIS?	9

27.	Czy w węźle ZOIS należy wykazywać konta księgowe, które nie wykazują zapisów w raportowanym okresie?	9
28.	Ile znaczników można przypisać do jednego konta w ramach węzła ZOIS?	9
29.	Jak prawidłowo wypełnić JPK_KR_PD przez podatników opodatkowanych estońskim CIT?.....	10
30.	Czy JPK_CIT zwalnia z obowiązku składania zeznania CIT-8?	10
Zasady przypisywania znaczników do kont bilansowych i wynikowych		10
31.	Czy stosowanie uproszczeń w zakresie sporządzenia bilansu wpływa na stosowane znaczniki kont bilansowych?.....	10
32.	Czy przypisywanie znaczników do kont bilansowych wymaga zmiany ich nazw / symboli?	10
33.	Czy można nie przypisać znacznika do konta bilansowego?	10
34.	Czy stosowanie uproszczeń w zakresie sporządzenia RZIS wpływa na oznaczanie kont przychodów i kosztów?	10
35.	Czy można nie przypisać znacznika do konta wynikowego?	11
36.	Czy ten sam znacznik można przypisać do kilku kont wynikowych?.....	11
37.	Czy przypisywanie znaczników do kont wynikowych wymaga zmiany ich nazw / symboli?	11
38.	Czy dla kont kosztowo-przychodowych można zastosować dwa znaczniki?	11
39.	Kiedy należy stosować znacznik „Inne”?.....	11
40.	Jaki znacznik można przypisać dla kont o charakterze rozliczeniowym?	11
Zasady przypisywania znaczników podatkowych		11
41.	Jakim kontom księgowym przypisuje się znaczniki podatkowe?	11
42.	W jakim polu wpisuje się znacznik podatkowy?	12
43.	Kiedy nie przypisuje się znacznika podatkowego do danego konta (pole S_12_3)?	12
44.	Do jakich kont można przypisać znaczniki podatkowe?	12
45.	Jak stosować znaczniki podatkowe identyfikujące konta przychodów?	12
46.	Jak stosować znaczniki podatkowe identyfikujące konta kosztów?	13
47.	Czy konta służące do ewidencjonowania odpisów amortyzacyjnych uznawanych za KUP podlegają oznaczeniu znacznikami podatkowymi?	15
48.	Czy konta służące do ewidencjonowania odpisów amortyzacyjnych, które nie są uznawane za KUP podlegają oznaczeniu znacznikami podatkowymi?	15
Ulga B+R i IP Box		15
49.	Jakim znacznikiem należy oznaczyć koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność badawczo-rozwojową (ulga B+R)?	15
50.	Jakim znacznikiem należy oznaczyć przychody z tytułu kwalifikowanych praw własności intelektualnej (IP Box)?	15
51.	Jakim znacznikiem należy oznaczyć koszty z tytułu kwalifikowanych praw własności intelektualnej (IP Box)?	15

Węzeł RPD	16
52. Czym jest węzeł RPD?.....	16
53. Jaka jest struktura węzła RPD?.....	16
54. Dlaczego pola K_7 i K_8 w sekcji RPD nie mają przypisanych znaczników podatkowych?.....	16
55. Jakie wartości należy wykazywać w polach K_7 i K_8 węzła RPD?	16
56. Jaki znacznik podatkowy należy przypisać do konta, na którym księgowane są przychody z tytułu nieodpłatnych świadczeń?	17
57. Jaki znacznik podatkowy należy przypisać do konta pozabilansowego, na którym księgowane są koszty uzyskania przychodów dotyczące kosztów hipotetycznych odsetek?	17
58. Czy wartości z węzła RPD powinny być tożsame z wartościami z noty podatkowej do sprawozdania finansowego?	17
Struktura JPK_ST_KR	17
59. Kogo dotyczy obowiązek przekazania JPK_ST_KR?	17
60. Czy przekazanie struktury JPK_ST_KR za 2025 r. będzie obowiązkowe?	18
61. Kiedy obowiązkowo trzeba przekazać strukturę JPK_ST_KR?.....	18
62. Jaka jest różnica między JPK_ST_KR a JPK_ST?	18
63. Czy trzeba raportować środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wprowadzone do ewidencji przed 01.01.2025 r.?	18
64. Czy ewidencja środków trwałych może być prowadzona w xls?	19
Aspekty techniczne	19
65. Gdzie należy przesłać JPK_PD?.....	19
66. W jaki sposób można wysłać plik JPK_PD?	19
67. Jak można podpisać JPK_PD w przypadku wysyłki za pomocą aplikacji Klient JPK WEB?	19
68. Czy można złożyć kilka plików JPK_KR_PD za dany rok?	19
69. Czy w przypadku wysyłki podzielonego pliku JPK_KR_PD sekcja RPD powinna być wypełniona za każdy „częściowy” okres?	19
70. Czy znaczniki kont mogą być przypisane dopiero na etapie tworzenia JPK_PD?	20
71. Czy składane pliki JPK mogą być korygowane?	20
72. Jak należy złożyć JPK_KR_PD w przypadku zmiany systemu finansowo-księgowego w ciągu roku?	
20	
Jak możemy pomóc?	20

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 innych 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 będą zobowiązani do składania JPK_PD?

Tak, obowiązek przesyłania JPK_PD za okres od 1 stycznia 2027 r. będzie dotyczył również podatników zwolnionych podmiotowo z VAT.

4. Jakie pliki JPK_PD będą dotyczyć osób fizycznych?

Dla osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą przewidziano następujące struktury (w zależności od prowadzonej ewidencji):

- ✓ JPK_PKPIR (Jednolity Plik Kontrolny Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów),
- ✓ JPK_EWP (Jednolity Plik Kontrolny Ewidencja Przychodów),
- ✓ JPK_ST (Jednolity Plik Kontrolny Środki Trwałe).

5. Czym jest i kogo dotyczy struktura JPK_PKPIR?

Struktura JPK_PKPIR jest odzwierciedleniem prowadzonej PKPIR przez osoby fizyczne, przedsiębiorstwa w spadku, spółki cywilne osób fizycznych, spółki cywilne osób fizycznych i przedsiębiorstwa w spadku, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie, wykonujące działalność gospodarczą oraz osoby prowadzące działy specjalne produkcji rolnej, jeżeli osoby te zgłosiły zamiar prowadzenia tych ksiąg.

6. Czym jest i kogo dotyczy struktura JPK_EWP?

Struktura JPK_EWP jest odzwierciedleniem prowadzonej ewidencji przychodów przez osoby fizyczne i przedsiębiorstwa w spadku osiągające przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej oraz spółki, których wspólnicy są **opodatkowani w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych**.

7. Czy osoby fizyczne opodatkowane w formie ryczaftu od przychodów ewidencjonowanych będą zobowiązane składać JPK_PD?

Tak, obowiązek złożenia JPK_PD będzie dotyczył również ryczałtowców. Będą oni zobowiązani do złożenia struktur: JPK_EWP oraz JPK_ST.

8. Czym jest i kogo dotyczy struktura JPK_ST?

Struktura JPK_ST jest odzwierciedleniem prowadzonej:

- **ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych** przez obowiązane do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów osoby fizyczne, przedsiębiorstwa w spadku, spółki cywilne osób fizycznych, spółki cywilne osób fizycznych i przedsiębiorstwa w spadku, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie, wykonujące działalność gospodarczą oraz osoby prowadzące działy specjalne produkcji rolnej, jeżeli osoby te zgłosiły zamiar prowadzenia tych ksiąg.
- **wykazu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych** przez osoby fizyczne oraz przedsiębiorstwa w spadku osiągające przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej oraz spółki, których wspólnicy są opodatkowani w formie ryczaftu od przychodów ewidencjonowanych.

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

Nie, osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy o PIT nie są zobowiązane do składania JPK_PD. Jeżeli przychody uzyskiwane w ramach najmu nie stanowią działalności gospodarczej obowiązek składania JPK_PD nie powstanie.

10. Jakie podmioty będą zwolnione z JPK_PD?

Z obowiązku przesyłania JPK_PD będą 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).

11. Do kiedy należy przesłać struktury JPK_KR_PD?

Obowiązek przesłania JPK_KR_PD upływa wraz z terminem złożenia zeznania podatkowego za dany rok podatkowy, czyli dla większości podatników CIT do końca marca kolejnego roku.

12. Do kiedy należy przesłać pliki: JPK_PKPIR, JPK_EWP oraz JPK_ST?

Analogicznie jak w przypadku struktury JPK_KR_PD, obowiązek przesłania ww. struktur upływa wraz z terminem złożenia zeznania podatkowego za dany rok podatkowy.

13. Czy gminy będą zobowiązane do składania plików JPK_PD?

Nie, gminy nie będą zobowiązane do składania struktur logicznych JPK_PD. Obowiązek raportowania nie dotyczy podatników zwolnionych podmiotowo z CIT (w tym gmin zwolnionych z CIT na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 6 ustawy o CIT).

14. Czy jednostki budżetowe będą 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.

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

Tak. Zakłady budżetowe jako podatnicy CIT będą objęte obowiązkiem przesyłania JPK_PD. Jeżeli zakład budżetowy nie jest podatnikiem VAT, to obowiązek w zakresie JPK_CIT powstanie za rok podatkowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2026 r.

16. Czy podmioty opodatkowane estońskim CIT będą zobowiązane do składania JPK_PD za 2025 r.?

Dla podmiotów opodatkowanych estońskim CIT nie przewidziano szczególnych przepisów w zakresie JPK_PD. Podmioty opodatkowane estońskim CIT będą zobowiązane składać JPK_PD za 2025 r., jeżeli ich przychody przekroczyły 50 mln euro w poprzednim roku.

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

Tak, jednostki stosujące MSSF będą zobowiązane do składania JPK_PD. Tym niemniej, zakres raportowania dodatkowych danych w przypadku jednostek stosujących MSSF będzie ograniczony.

Zgodnie z obowiązującym Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: **Rozporządzenie MF z 16 sierpnia 2024 r.**) jednostki stosujące MSSF **nie mają obowiązku przypisywania znaczników do kont księgowych**.

Na stronie Rządowego Centrum Legislacji opublikowano [projekt](#) rozporządzenia, które zakłada odroczenie obowiązku uzupełniania ksiąg rachunkowych o dodatkowe dane w postaci znaczników identyfikujących konta ksiąg rachunkowych przez podmioty stosujące MSSF do 1 stycznia 2028 r. Projekt jest obecnie na etapie konsultacji publicznych.

JPK_KR a JPK_KR_PD

18. 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** do upływu terminu na złożenie rocznego zeznania podatkowego.

- 2) JPK_KR_PD to plik zawierający **większy zakres informacji** niż JPK_KR – JPK_KR to tylko elektroniczne księgi rachunkowe, bez powiązania z jakimkolwiek innym raportowaniem,
- 3) dzięki sekcji [Kontrahent] w JPK_KR_PD będzie możliwe zidentyfikowanie konkretnych kontrahentów (poprzez ich NIP), z jakimi dany podmiot realizował transakcje. W JPK_KR kontrahenci byli anonimowi (ich ustalenie wymagało sięgnięcia do zapisów w programie księgowym)

19. 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. JPK_KR będzie funkcjonował m.in. za okresy przed wejściem w życie obowiązku raportowania w postaci JPK_KR_PD.

20. 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

21. Jakie struktury obejmuje plik JPK_PD?

JPK_PD obejmie następujące struktury:

Dla podatników CIT:

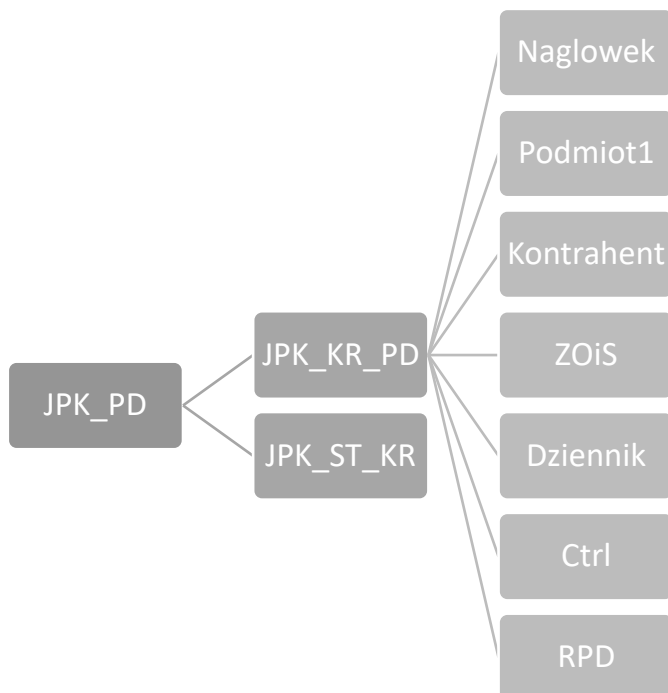
- JPK_KR_PD (Jednolity Plik Kontrolny Księgi Rachunkowe Podatek Dochodowy) – struktura obejmująca zapisy z ksiąg rachunkowych rozszerzona o dodatkowe informacje,
- JPK_ST_KR (Jednolity Plik Kontrolny Środki Trwałe) – struktura obejmująca ewidencję środków trwałych i WNiP.

Dla podatników PIT:

- JPK_PKPIR - podatkowa księga przychodów i rozchodów,
- JPK_EWP - ewidencja przychodów,
- JPK_ST – ewidencja/wykaz środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (dla podatników składających JPK_PKPIR lub JPK_EWP).

22. Z czego składa się struktura JPK_KR_PD?

Strukturę JPK_KR_PD przedstawia poniższa grafika:



23. Jaki jest zakres danych w JPK_KR_PD i jakiego terminu dotyczą poszczególne obowiązki?

Zakres danych w JPK_KR_PD będzie wprowadzany stopniowo. Przedstawia to poniższa tabela:

Zakres danych	za 2025 [^]	za 2026 [^]
NIP kontrahenta	fakultatywne*	obowiązkowe
ZOiS	obowiązkowe	obowiązkowe
Znaczniki identyfikujące konta ksiąg - sprawozdanie wg polskich przepisów	obowiązkowe	obowiązkowe
Znaczniki identyfikujące konta ksiąg - sprawozdanie wg MSSF	fakultatywne**	obowiązkowe od 1 stycznia 2028 r.***
Znaczniki podatkowe	obowiązkowe	obowiązkowe
Numer KSeF dla faktur sprzedażowych	fakultatywne*	obowiązkowe
Różnica pomiędzy wynikiem finansowym a podatkowym (węzeł RPD)	fakultatywne*	obowiązkowe

[^] Rok po 31.12.2024, 31.12.2025

*§ 5 ust. 1 Rozporządzenia z 16 sierpnia 2024 r.

**§ 5 ust. 2 Rozporządzenia z 16 sierpnia 2024 r.

***[projekt](#) Rozporządzenia zmieniającego Rozporządzenie z 16 sierpnia 2024 r.

24. Czy węzeł Kontrahent jest obowiązkowy?

Węzła kontrahent można nie uzupełniać jedynie, gdy w raportowanym okresie nie wystąpiły żadne transakcje (z kontrahentem).

Tym niemniej, za 2025 r. (za rok podatkowy który rozpoczyna się po dniu 31 grudnia 2024 r., a przed dniem 1 stycznia 2026 r.) węzła kontrahent można nie uzupełniać **o nr NIP kontrahenta** (§ 5 ust. 1 Rozporządzenia z 16 sierpnia 2024 r.).

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

W powyższej sytuacji, w węźle Kontrahent w polu T_1 (kod kontrahenta identyfikujący jednoznacznie podmiot w systemie finansowo-księgowym jednostki), należy wskazać kod nadany dla Grupy VAT, a w polu T_3 (numer identyfikacji podatkowej kontrahenta) należy wskazać numer NIP nadany grupie VAT.

26. Jaka jest struktura węzła ZOiS?

Struktura węzła ZOiS obejmuje:

Nazwa pola	Opis pola
S_1	Identyfikator konta ostatecznego zapisu (konta pomocniczego lub konta księgi głównej, jeżeli nie jest wymagany zapis na kontach pomocniczych) (pole znakowe np. „011-4-1”)
S_2	Nazwa konta (pole znakowe np. „samochody osobowe”)
S_3	Identyfikator konta nadrzędnego (pole znakowe)
S_4	Bilans otwarcia po stronie Winien w walucie polskiej (pole kwotowe)
S_5	Bilans otwarcia po stronie Ma w walucie polskiej (pole kwotowe)
S_6	Obroty konta po stronie Winien, w okresie którego dotyczy JPK (pole kwotowe)
S_7	Obroty konta po stronie Ma, w okresie którego dotyczy JPK (pole kwotowe)
S_8	Obroty konta po stronie Winien, w okresie od otwarcia ksiąg do daty końcowej okresu, którego dotyczy JPK (pole kwotowe)
S_9	Obroty konta po stronie Ma, w okresie od otwarcia ksiąg do daty końcowej okresu, którego dotyczy JPK (pole kwotowe)
S_10	Saldo po stronie Winien w walucie polskiej na datę końcową okresu, którego dotyczy JPK z uwzględnieniem bilansu otwarcia (pole kwotowe)
S_11	Saldo po stronie Ma w walucie polskiej na datę końcową okresu, którego dotyczy JPK z uwzględnieniem bilansu otwarcia (pole kwotowe)
S_12_1	Znacznik konta wynikający z rozporządzenia w sprawie dodatkowego zakresu danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe (pole opcjonalne dla jednostek stosujących MSSF)
S_12_2	Dodatkowy znacznik konta wynikający z rozporządzenia w sprawie dodatkowego zakresu danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe (pole opcjonalne)
S_12_3	Dodatkowy znacznik konta wynikający z rozporządzenia w sprawie dodatkowego zakresu danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe (PD) (pole opcjonalne)

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

Nie, w węźle ZOiS należy wykazywać konta księgowe, na których w raportowanym okresie występują obroty, salda. Konta, które nie mają salda na BO i nie wykazują zapisów w raportowanym okresie nie są wykazywane.

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

Do konta księgowego należy przypisać co najmniej jeden znacznik. Innymi słowy, jeden znacznik jest obligatoryjny. Istnieje możliwość przypisania do danego konta także drugiego znacznika. Innymi słowy,

drugi znacznik jest opcjonalny. Dwa znaczniki można przypisać do kont aktywno-pasywnych. Dodatkowo każde konto księgi głównej może mieć przypisany także znacznik podatkowy (tylko jeden).

29. 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”.

30. Czy JPK_CIT zwalnia z obowiązku składania zeznania CIT-8?

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

Zasady przypisywania znaczników do kont bilansowych i wynikowych

31. 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).

32. Czy przypisywanie znaczników do kont bilansowych wymaga zmiany ich nazw / symboli?

Nie. Obowiązek przypisania znaczników do kont bilansowych nie wymaga zmiany ich nazw ani symboli. Niemniej jednak, każde zdarzenie gospodarcze o innej treści powinno być ujmowane na odrębnym koncie – zgodnie z opisem znacznika.

33. Czy można nie przypisać znacznika do konta bilansowego?

Nie. Każde konta bilansowe używane w ewidencji (także pozabilansowe) muszą mieć przypisany znacznik. Ten sam znacznik może dotyczyć kilku kont.

34. Czy stosowanie uproszczeń w zakresie sporządzenia RZiS wpływa na oznaczanie kont przychodów i kosztów?

Nie. Stosowanie uproszczeń w zakresie sporządzania RZiS nie wpływa na oznaczanie kont przychodów i kosztów. Konta wynikowe powinny zostać oznaczone w taki sposób, aby możliwe było przyporządkowanie tych kont do pozycji sprawozdawczych wyszczególnionych w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości (dot. jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i reasekuracji) - niezależnie od tego, czy jednostka stosuje uproszczenia dotyczące rachunku zysków i strat.

35. Czy można nie przypisać znacznika do konta wynikowego?

Do każdego ujętego w planie konta ostatecznego zapisu kosztów podstawowej działalności operacyjnej powinien zostać przypisany znacznik księgowy – zgodnie z treścią ekonomiczną zdarzeń ujmowanych na tym koncie.

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

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

37. 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.

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

Tak, dla kont kosztowo-przychodowych można zastosować jednocześnie dwa znaczniki. Dla jednego konta kosztowo-przychodowego można przypisać maksymalnie dwa znaczniki.

39. Kiedy należy stosować znacznik „Inne”?

Znacznik „Inne” należy stosować wyłącznie, jeżeli nie jest możliwe przypisanie treści konta do pozostałych znaczników.

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

Dla kont o charakterze rozliczeniowym, które ze swej istoty nie mogą wykazywać salda na dzień bilansowy, powinno się przypisywać znacznik „Inne”.

Zasady przypisywania znaczników podatkowych

41. 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.

42. W jakim polu wpisuje się znacznik podatkowy?

Znacznik podatkowy wpisuje się w polu S_12_3.

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

Pola S_12_3 nie wypełnia się w przypadku tych kont wynikowych, których ujęcie bilansowe i podatkowe jest takie samo, czyli których zakres obejmuje przychody lub koszty księgowe nieuwzględniane w przekształceniu wyniku finansowego brutto w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.

44. Do jakich kont można przypisać znaczniki podatkowe?

Znaczniki podatkowe można przypisać do kont wynikowych oraz pozabilansowych. W przypadku kont pozabilansowych znaczniki uzupełnia się o symbol PB. Trzeba pamiętać, że operacje, jakie podlegają ewidencji pozabilansowej, mają charakter wyłącznie informacyjny (a nie bilansowy czy wynikowy). Nie wpisuje się ich zatem do dziennika i nie wykazuje w bilansie ani rachunku zysków i strat.

45. 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.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ zwrócone odsetki budżetowe ✓ zwrócone inne wydatki niezaliczone do KUP ✓ zwrócony zagraniczny podatek VAT (jeżeli został zakwalifikowany jako przychód rachunkowy) ✓ rozwiązanie rezerwy

ZNACZNIK	NAZWA ZNACZNIKA	OPIS ZNACZNIKA	PRZYKŁADY
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.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ dochody osiągnięte z zagranicznego zakładu ✓ dochody osiągnięte z nowej inwestycji określonej w decyzji o wsparciu – PSI ✓ różnego rodzaju dotacje i dofinansowania z budżetu państwa, UE ✓ dochody spółdzielni mieszkaniowych, zwolnione z CIT
PD2 / PD2_PB	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym.	Przychód podatkowy pojawi się w przyszłości (księgowy jest teraz	<ul style="list-style-type: none"> ✓ odsetki naliczone, ale nieotrzymane ✓ niezrealizowane dodatnie różnice kursowe ✓ korekta przychodów - faktura w kolejnym roku (np. bonus)
PD3_PB	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych		<ul style="list-style-type: none"> ✓ otrzymane odsetki naliczone w latach poprzednich ✓ zrealizowane dodatnie różnice kursowe ✓ korekty przychodów - faktura w bieżącym roku (rachunkowo w roku poprzednim)

46. 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 (trwale 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:	<ul style="list-style-type: none"> ✓ amortyzacja samochodu powyżej 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; ✓ cienka kapitalizacja;

ZNACZNIK	NAZWA ZNACZNIKA	OPIS ZNACZNIKA	PRZYKŁADY
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
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 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.		<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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 2025 r. dotycząca zakupów 2024 r.); ✓ niezafakturowane koszty z wykonania niezakończonych usług, ustalonych proporcjonalnie do stopnia ich zaawansowania;
PD6_PB	Koszty uznawane za KUP w roku bieżącym, ujęte w księgach lat ubiegłych.		<ul style="list-style-type: none"> ✓ zapłacone odsetki, jeżeli zostały ujęte w wyniku finansowym lat ubiegłych; ✓ zrealizowane różnice kursowe, jeżeli były naliczone w latach poprzednich; ✓ zapłacone po terminie wynagrodzenia i składki

ZNACZNIK	NAZWA ZNACZNIKA	OPIS ZNACZNIKA	PRZYKŁADY
			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;

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

Nie, konta służące do ewidencjonowania odpisów amortyzacyjnych, które są uznawane za KUP nie podlegają oznaczaniu znacznikami podatkowymi (wyjątek ulga B+R – patrz pyt. 53).

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

Tak, konta służące do ewidencjonowania odpisów amortyzacyjnych, które nie są uznawane za KUP podlegają oznaczaniu znacznikami podatkowymi (PD5 / PD5_PB).

Ulga B+R i IP Box

49. Jakim znacznikiem 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.

50. Jakim znacznikiem 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.

51. Jakim znacznikiem 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

52. Czym jest węzeł RPD?

Węzeł RPD odzwierciedla różnicę pomiędzy wynikiem finansowym brutto wynikającym z ksiąg a wynikiem podatkowym. Dotyczy on zarówno zysków kapitałowych, jak i innych (ma charakter skonsolidowany).

53. 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	PD_5 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 nie ujmowane w księgach rachunkowych	
K_8	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów nie ujmowane w księgach rachunkowych	

54. 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**.

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

W węźle RPD w polu K_7 wykazywane są przychody podlegające opodatkowaniu, nie ujmowane w księgach rachunkowych (na kontach bilansowych), natomiast w polu K_8 koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów, nie ujmowane w księgach rachunkowych (na kontach bilansowych). Mogą to być przykładowo tzw. odsetki hipotetyczne od pozostawionego zysku (art. 15cb ustawy o CIT). Jeżeli jednostka prowadzi konta pozabilansowe, dotyczące przedmiotowych zagadnień, konta te zaraportowane mogą zostać z zużyciem znacznika „INNE” w polu S_12_1.

56. 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.

57. 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. Konto może zostać zaraportowane z użyciem znacznika „INNE”.

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

Tak. Wartości z RPD pliku JPK_KR_PD powinny być tożsame z wartościami z noty podatkowej do sprawozdania finansowego.

Struktura JPK_ST_KR

59. Kogo dotyczy obowiązek przekazania JPK_ST_KR?

Rodzaj podatników i obowiązująca struktura JPK	Powstanie obowiązku (data)	Podstawa prawna
Podatnicy CIT, których wartość przychodu uzyskanego w poprzednim roku podatkowym przekroczyła 50 milionów euro oraz dla podatkowych grup kapitałowych (PGK) w rozumieniu ustawy o CIT (JPK_ST_KR)	01.01.2025 zwolnienie z obowiązku przesyłania struktury za rok obrotowy, który rozpoczyna się po dniu 31.12.2024 r., a przed dniem 01.01.2026 r. (pierwsze raportowanie w 2027 r.)	art. 9 ust. 1c, 1e, 1g ustawy o CIT, art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej, Rozporządzenie MF z 13 grudnia 2024 r.
Podatnicy CIT oraz PIT prowadzący księgi rachunkowe, zobowiązani do składania JPK_VAT za okresy miesięczne (JPK_ST_KR)	01.01.2026 r. (pierwsze raportowanie za rok podatkowy rozpoczynający się po 31.12.2025 r.)	art. 9 ust. 1c, 1e, 1g ustawy o CIT, art. 24a ust. 1e–1f ustawy o PIT, art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej
Podatnicy CIT oraz PIT prowadzący księgi rachunkowe, zobowiązani do składania JPK_VAT za okresy kwartalne (JPK_ST_KR)	01.01.2027 r. (pierwsze raportowanie za rok podatkowy rozpoczynający się po 31.12.2026 r.)	art. 9 ust. 1c, 1e, 1g ustawy o CIT, art. 24a ust. 1e–1f ustawy o PIT, art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej
Podatnicy PIT oraz ryczałtowcy, zobowiązani do składania JPK_VAT za okresy miesięczne (JPK_ST)	01.01.2026 r. (pierwsze raportowanie za rok podatkowy rozpoczynający się po 31.12.2025 r.)	art. 24a ust. 1e–1f ustawy o PIT, art. 15 ust. 12–13 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym, art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej
Podatnicy PIT oraz ryczałtowcy, zobowiązani do składania JPK_VAT za okresy kwartalne (JPK_ST)	01.01.2027 r.	art. 24a ust. 1e–1f ustawy o PIT,

	(pierwsze raportowanie za rok podatkowy rozpoczynający się po 31.12.2026 r.)	art. 15 ust. 12–13 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym, art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej
--	--	---

60. Czy przekazanie struktury JPK_ST_KR za 2025 r. będzie obowiązkowe?

Nie, przekazanie struktury JPK_ST_KR za rok podatkowy, który rozpoczyna się po 31 grudnia 2024 r., a przed dniem 1 stycznia 2026 r. będzie miało charakter fakultatywny (Rozporządzenie z dnia 13 grudnia 2024 r). Zatem nie ma konieczności przekazywania struktury JPK_KR_ST w 2026 r.

61. Kiedy obowiązkowo trzeba przekazać strukturę JPK_ST_KR?

Pierwsze, obowiązkowe raportowanie struktury JPK_KR_ST nastąpi w 2027 r. - strukturę JPK_ST_KR trzeba będzie złożyć od roku podatkowego rozpoczynającego się po 31.12.2025 r.

62. Jaka jest różnica między JPK_ST_KR a JPK_ST?

JPK_ST_KR składa się razem z JPK_KR_PD przez podatników prowadzących pełne księgi.

JPK_ST jest odrębną strukturą składaną przez osoby fizyczne razem z JPK_EWP i JPK_PKPIR.

63. Czy trzeba raportować środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wprowadzone do ewidencji przed 01.01.2025 r.?

Tak, jednak zakres raportowanych danych będzie ograniczony. W strukturze logicznej JPK_ST_KR wykazuje się wszystkie środki trwałe, znajdujące się w ewidencji środków trwałych jednostki. Nie są wykazywane środki trwałe zlikwidowane przed 01.01.2025 r. Zakres obowiązkowych / fakultatywnych danych dla środków trwałych i WNIP **przyjętych przed 01.01.2025 r.** przedstawia poniższa tabela:

Zakres danych	Obowiązkowe / fakultatywne
Numer dowodu, na podstawie którego przyjęto do używania środek trwały lub wartość niematerialną i prawną	fakultatywne
Rodzaj dowodu potwierdzającego nabycie, wytworzenie	fakultatywne
Data nabycia, wytworzenia, przyjęcia do używania	fakultatywne
Numer inwentarzowy nadawany przez jednostkę	fakultatywne
Data wykreślenia z ewidencji	obowiązkowe
Numer KSeF w przypadku zbycia ŚT / WNIP (o ile został nadany)	obowiązkowe

Obowiązkowe w strukturze pola dotyczące nabycia, wytworzenia środków trwałych sprzed 01.01.2025 r. należy wypełniać poprzez wskazanie "brak obowiązku" lub w przypadku dat - poprzez wskazanie minimalnej daty z zakresu, tj. „1900-01-01”

64. Czy ewidencja środków trwałych może być prowadzona w xls?

Jeżeli prowadzenie ewidencji środków trwałych w xls powinno być dopuszczalne, jeżeli pozwoli na późniejsze wygenerowanie pliku JPK_ST_KR.

Aspekty techniczne

65. Gdzie należy przestać JPK_PD?

JPK_PD należy przesyłać właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego po zakończeniu roku podatkowego.

66. W jaki sposób można wysłać plik JPK_PD?

Pliki JPK będzie można wysłać za pomocą:

- ✓ API - w tym przypadku nie obowiązuje limit wielkości plików,
- ✓ Klient JPK_WEB - obowiązuje limit 100 MB/plik. W przypadku większych plików JPK należy je odpowiednio podzielić i każdą część przestać odrębnie.

67. 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 dwóch podpisów:

- ✓ Podpisu Zaufanego
- ✓ Kwalifikowanego podpisu elektronicznego

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

Tak, dopuszczalne jest, by plik został podzielony na mniejsze okresy za dany rok podatkowy. Może to być np. jeden miesiąc, kwartał lub pół roku. W takiej sytuacji podatnik przekazuje wszystkie wygenerowane pliki jako rozliczenie roku podatkowego (przy założeniu, że rok nie jest wydłużony).

69. 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.

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

W naszej ocenie, znaczniki kont mogą być przypisane dopiero na etapie tworzenia JPK_PD, jeżeli pozwoli to na prawidłowe złożenia JPK_PD naczelnikowi urzędu skarbowego.

71. Czy składane pliki JPK mogą być korygowane?

TAK, składane pliki JPK mogą być korygowane.

72. 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.

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 Ewidencji Środków Trwałych (podatkowej i bilansowej) oraz tabel amortyzacyjnych pod kątem prawidłowości eksportu do JPK_ST_KR.
3. 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.
4. Możemy wesprzeć Państwa w wypracowaniu rozwiązań księgowych w przypadku tzw. ręcznych korekt kalkulacji CIT, np. konta pozabilansowe, zwiększenie analityki kont rachunkowych.
5. Możemy dokonać konsultacji konkretnych przypadków oraz przeprowadzić szkolenia dla działów księgowych.

ZASTRZEŻENIE

Niniejszy materiał został przygotowany przez ABC Tax Sp. z o.o. i 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



Aleksandra Ulążka

Konsultant podatkowy

aulazka@abctax.com.pl

tel. 61 852 58 45