

JPK_KR_PD i JPK_ST_KR – kolejna rewolucja w 2026 roku

dr Ewelina Skwierczyńska

Doradca podatkowy
Partner w LEX4YOU

Marta Zielińska

Dyplomowana księgowa SKwP

Organizator Konferencji



Partnerzy merytoryczni



ELEMENTY KSIĄG RACHUNKOWYCH



ELEMENTY ZAPISU KSIĘGOWEGO



POLITYKA RACHUNKOWOŚCI



ZAKRES ROZPORZĄDZENIA

zakres dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe oraz sposób ich wykazywania w księgach:

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:
 - pozostałych jednostek – określonego w załączniku nr 7 do rozporządzenia

SŁOWNIK ZNACZNIKÓW IDENTYFIKUJĄCYCH KONTA RACHUNKOWE DLA POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK

ZNACZNIK	OPIS ZNACZNIKA						
BAAI1_W	AKTYWA	Aktywa trwałe	Wartości niematerialne i prawne	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
BAAI1_A	AKTYWA	Aktywa trwałe	Wartości niematerialne i prawne	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Odpisy aktualizujące wartość kosztów zakończonych prac rozwojowych		
BAAI1_U	AKTYWA	Aktywa trwałe	Wartości niematerialne i prawne	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Umorzenie zakończonych prac rozwojowych		
			Wartości				

BAAIV3a_ULA_W	AKTYWA	Aktywa trwałe	Inwestycje długoterminowe	Długoterminowe aktywa finansowe	W jednostkach powiązanych	Udziały lub akcje	
BAAIV3a_ULA_A	AKTYWA	Aktywa trwałe	Inwestycje długoterminowe	Długoterminowe aktywa finansowe	W jednostkach powiązanych	Udziały lub akcje	Odpisy aktualizujące wartość udziałów lub akcji w jednostkach powiązanych
BAAIV3a_IPW_W	AKTYWA	Aktywa trwałe	Inwestycje długoterminowe	Długoterminowe aktywa finansowe	W jednostkach powiązanych	Inne papiery wartościowe	
BAAIV3a_IPW_A	AKTYWA	Aktywa trwałe	Inwestycje długoterminowe	Długoterminowe aktywa finansowe	W jednostkach powiązanych	Inne papiery wartościowe	Odpisy aktualizujące wartość innych papierów wartościowych w jednostkach powiązanych

KSIĘGI RACHUNKOWE A PODSTAWA OPODATKOWANIA

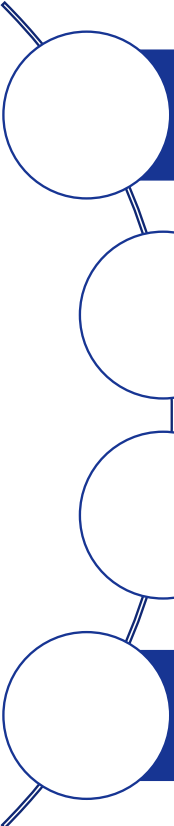
Nadanie znacznika
PDXX
Przychody: PD1, PD2
Uwaga: PD3_PB
Koszty: PD4, PD5
Uwaga: PD6_PB



Nadanie znacznika
PDXX_PBX
Przychody: PD1_PB,
PD2_PB, PD3_PB
Koszty: PD4_PB,
PD5_PB, PD6_PB



JPK_ST



KOMPLETNOŚĆ EWIDENCJI

INWENTARYZACJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH

POPRAWNOŚĆ EWIDENCJI

ROZBIEŻNOŚĆ AMORTYZACJI BILANSOWEJ I PODATKOWEJ

OPIS STRUKTURY JPK_ST

Nazwa węzła / pola	Opis węzła / pola
E_1	Numer inwentarzowy – pole znakowe (do 256 znaków)
E_2	Data nabycia/wytworzenia środka trwałego - pole daty, np. 2025-01-02
E_3	Data nabycia wartości niematerialnej i prawnej lub zakończenia prac rozwojowych zaliczanych do wartości niematerialnych i prawnych – pole daty np. 2025-01-02
E_4	Data przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania/data ujęcia w księgach rachunkowych udokumentowanego przyjęcia zakończonych prac rozwojowych jako obiektu inwentarzowego WNiP – pole daty np. 2025-01-02
E_5	Określenie numeru dokumentu (OT), na podstawie którego wprowadzono środek trwały lub WNiP do ewidencji - pole znakowe (do 256 znaków)

E_6	Określenie rodzaju dokumentu stwierdzającego nabycie/wytworzenie. Rodzaj dowodu wskazuje się poprzez wybór odpowiedniego oznaczenia: • S - umowa sprzedaży, • D - umowa darowizny, • N - wkład niepieniężny, • W - wytworzenie, • F - faktura VAT, • I - inne
E_7	Nazwa środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej - pole znakowe (do 256 znaków)
E_8	Symbol klasyfikacji środków trwałych (KŚT) - pole znakowe opcjonalne (do 256 znaków)
E_9_1	Metoda amortyzacji podatkowa. Metodę amortyzacji podatkowej wskazuje się poprzez wybór odpowiedniego oznaczenia: • D - degresywna, • L - liniowa, • J - jednorazowa, • I – inna, • X - brak amortyzacji

E_29	Przyczyna wykreślenia z ewidencji (tytuł likwidacji). Przyczynę wykreślenia wskazuje się poprzez wybór odpowiedniego oznaczenia: • A- przekwalifikowanie do innej grupy aktywów, • S - sprzedaż, • X - stwierdzenie niedoboru, • K - kradzież, • D - darowizna, • N - wkład niepieniężny, • I - inne
E_30	Określenie numeru dokumentu stwierdzającego wykreślenie z ewidencji - pole znakowe (do 256 znaków)
KSeF (wielokrotne E_31)	Wskazanie numeru dokumentu KSeF stwierdzającego zbycie - pole opcjonalne
E_32	Reklasyfikacja (zmiana klasyfikacji KŚT w trakcie roku podatkowego/obrotowego): • 1 - TAK, • 2 - NIE

Od kiedy obowiązkowe

Księgi i ewidencje, o których mowa w **art. 9 ust. 1c (KR)** ustawy zmienianej w art. 2, są prowadzone przy użyciu programów komputerowych i przesyłane po raz pierwszy za rok podatkowy rozpoczynający się po dniu:

1) 31 grudnia 2024 r. - w przypadku:

a) podatkowych grup kapitałowych,

b) podatników, u których wartość przychodu uzyskanego w poprzednim roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym poprzedniego roku podatkowego; **(kurs 29.12.2024 i przychody podatkowe 2024)**

$50\,000\,000\text{ EUR} \times 4,2747\text{ PLN/EUR} = \mathbf{213\,735\,000\text{ złotych}}$

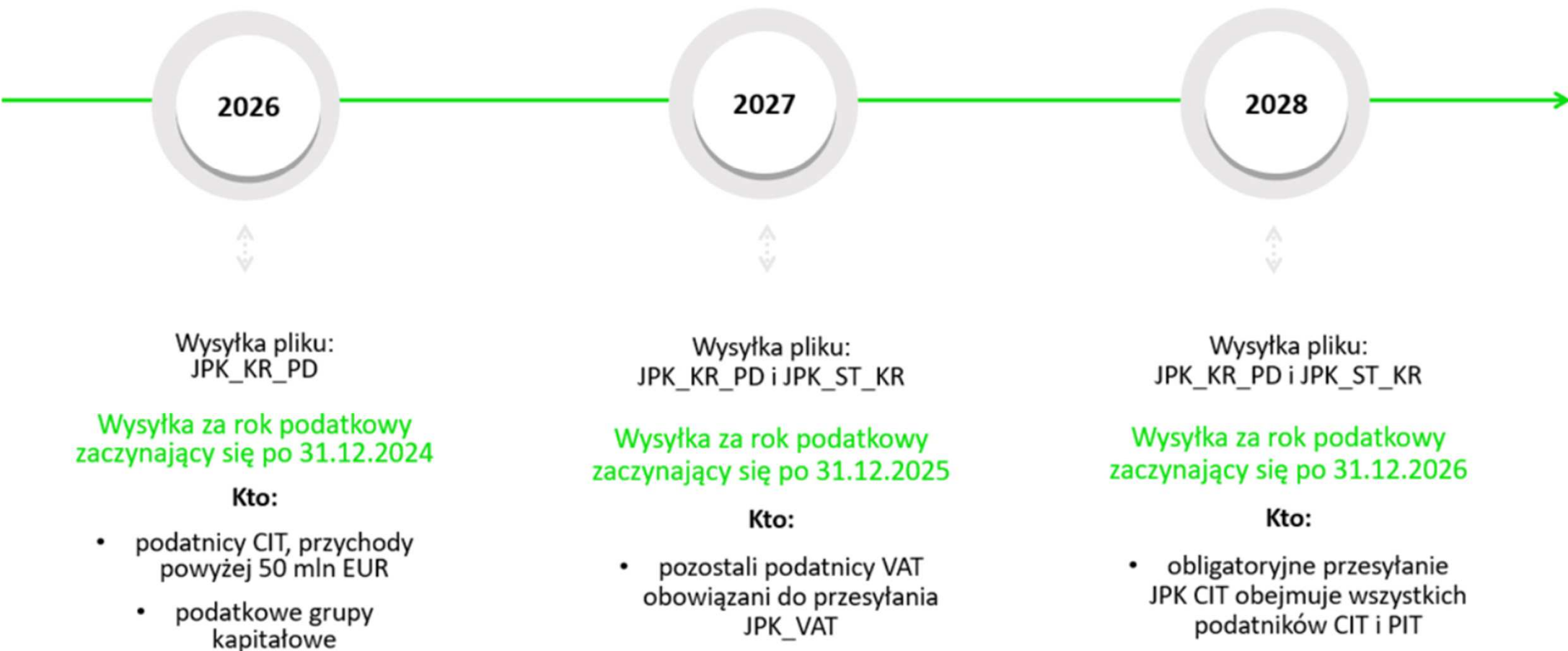
2) 31 grudnia 2025 r. - w przypadku podatników, którzy są obowiązani przesyłać ewidencję, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy zmienianej w art. 14, zgodnie z art. 109 ust. 3b tej ustawy; **(VAT-owcy)**

3) 31 grudnia 2026 r. - w przypadku podatników innych niż określani w pkt 1 i 2. **(pozostali)**

Na pierwszy rzut ok. 4.000 podmiotów



► Kiedy będzie obowiązywał JPK-CIT?



Pismo z dnia 11 kwietnia 2025 r., Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0111-KDIB1-1.4010.23.2025.1.MF

Obowiązek raportowania JPK_CIT dla spółki z rokiem podatkowym innym niż kalendarzowy

Zagadnienie prawne/przedmiot sprawy

Ustalenie terminu obowiązku raportowania plików JPK_CIT dla spółki, której rok podatkowy nie jest tożsamy z rokiem kalendarzowym.

Podmioty/uczestnicy postępowania

N Sp. z o.o. - spółka z ograniczoną odpowiedzialnością prawa polskiego, podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, rezydent podatkowy w Polsce.

Okoliczności sprawy/kluczowy element stanu faktycznego

Spółka nie wchodzi w skład podatkowej grupy kapitałowej i jest zobowiązana do przysyłania plików JPK-VAT. Rok podatkowy spółki rozpoczyna się 1 października i kończy 30 września następnego roku. Przychody za rok podatkowy od 1 października 2023 r. do 30 września 2024 r. nie przekroczyły równowartości 50 mln euro.

Problem prawny/pytanie w sprawie

1. Czy wysokość przychodów podatkowych osiągniętych w roku podatkowym trwającym od 1 października 2023 r. do 30 września 2024 r. powinna być podstawą ustalenia obowiązku raportowania JPK_CIT w 2025 r.?
2. Czy w przedstawionym stanie faktycznym, w sytuacji gdy przychody podatkowe osiągnięte w roku podatkowym trwającym od 1 października 2023 r. do 30 września 2024 r. nie przekroczyły równowartości 50 mln euro, Spółka będzie zobowiązana do przesłania pierwszych plików JPK_CIT za rok podatkowy trwający od 1 października 2026 r. do 30 września 2027 r.?

Stanowisko organu

1. Wysokość przychodów podatkowych osiągniętych w roku podatkowym trwającym od 1 października 2023 r. do 30 września 2024 r. nie powinna być podstawą ustalenia obowiązku raportowania JPK_CIT w 2025 r. Podstawą do ustalenia obowiązku raportowania jest przychód osiągnięty w roku podatkowym trwającym od 1 października 2024 r. do 30 września 2025 r.

2. Spółka będzie zobowiązana do przesłania pierwszych plików JPK_CIT za rok podatkowy trwający od 1 października 2025 r. do 30 września 2026 r., a nie od 1 października 2026 r. do 30 września 2027 r., jeżeli przychody za rok podatkowy trwający od 1 października 2024 r. do 30 września 2025 r. nie przekroczą równowartości 50 mln euro.

Podsumowanie

Organ podatkowy uznał stanowisko Wnioskodawcy za nieprawidłowe. W sytuacji, gdy rok podatkowy nie jest tożsamy z rokiem kalendarzowym, kluczowym rokiem dla ustalenia obowiązku raportowania JPK_CIT jest rok podatkowy trwający od 1 października 2024 r. do 30 września 2025 r., a nie rok podatkowy trwający od 1 października 2023 r. do 30 września 2024 r. Obowiązek przysyłania plików JPK_CIT powstanie dla Spółki za rok podatkowy rozpoczynający się 1 października 2025 r., jeżeli przychody za poprzedni rok podatkowy nie przekroczą równowartości 50 mln euro.

Związki zawodowe

Pytanie

Od kiedy związki zawodowe (nieprowadzące jakiejkolwiek działalności gospodarczej) będą miały obowiązek sporządzania i przesyłania plików *JPK_KR_PD* oraz *JPK_ST_KR*?

ODPOWIEDŹ

Co do zasady, jeśli taki związek zawodowy nie ma obowiązku składania *JPK_VAT*, będzie obowiązany do przesyłania *JPK_KR_PD* i *JPK_ST_KR* od 1.01.2027 r.

Jeśli ma obowiązek składania *JPK_VAT*, będzie obowiązany do przesyłania *JPK_KR_PD* i *JPK_ST_KR* od 1.01.2026 r.

Jednak na mocy art. 9 ust. 1d pkt 2 u.p.d.o.p., z obowiązku przesyłania ksiąg drogą elektroniczną zwolnienie są podatnicy, o których mowa w art. 27a u.p.d.o.p., a więc m.in. związki zawodowe osiągające wyłącznie dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 39 u.p.d.o.p., jeśli są uprawnione do składania deklaracji papierowych.

Wspólnoty mieszkaniowe

Pytanie

Jesteśmy zarządcą wspólnot mieszkaniowych i w ich imieniu prowadzimy ewidencję księgową zgodnie z art. 29 ust. 1 ustawy o własności lokali, nie składamy sprawozdania finansowego do urzędu skarbowego oraz zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych składamy raz w roku zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (straty) CIT-8. Każda z zarządzanych przez nas wspólnot podlega zwolnieniu podmiotowemu od VAT. Dwie wspólnoty zatrudniają na podstawie umowy zlecenia osoby zajmujące się utrzymaniem porządku na terenie wspólnoty.

Czy w świetle nowych przepisów wspólnoty mieszkaniowe będą zobowiązane do składania JPK_CIT?

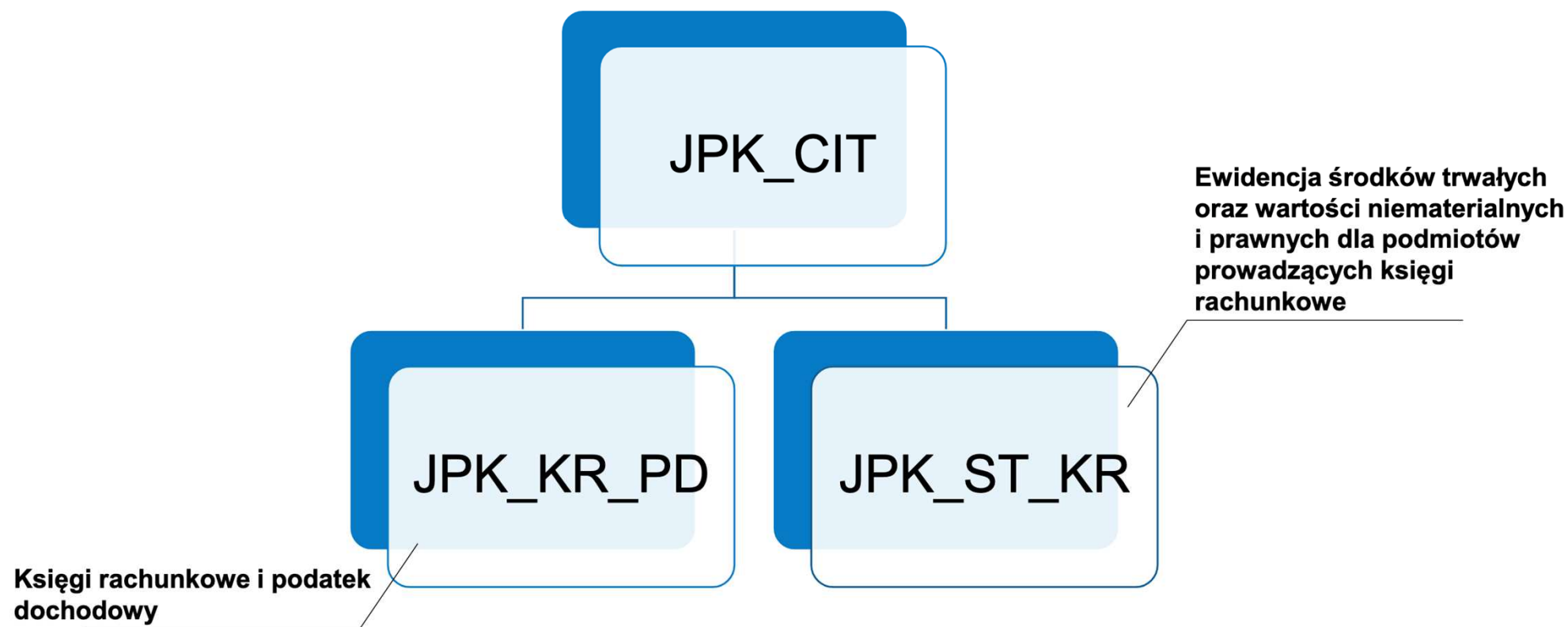
ODPOWIEDŹ

Obowiązek przesyłania plików JPK_CIT będą miały wyłącznie te wspólnoty mieszkaniowe, które prowadzą księgi rachunkowe oraz jednocześnie nie są uprawnione do składania zeznania rocznego w formie papierowej. Pozostałe wspólnoty mieszkaniowe nie będą miały obowiązku przesyłania pliku JPK_CIT.

Obowiązek przesyłania plików JPK_CIT obciąża/obciążać będzie podatników prowadzących księgi rachunkowe (zob. art. 9 ust. 1c ustawy z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych - dalej u.p.d.o.p.). Jednocześnie z obowiązku tego zwolnieni są/będą podatnicy wskazani w art. 9 ust. 1d u.p.d.o.p., tj. podatnicy zwolnieni od podatku na podstawie art. 6 ust. 1 u.p.d.o.p. (z wyjątkiem fundacji rodzinnych), podatnicy, o których mowa w art. 27a u.p.d.o.p., oraz prowadzący uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów.

W świetle powyższego obowiązek przesyłania plików JPK_CIT będą miały wyłącznie te wspólnoty mieszkaniowe, które prowadzą księgi rachunkowe oraz jednocześnie nie są na podstawie art. 27a u.p.d.o.p. uprawnione do składania zeznania rocznego w formie papierowej. **Pozostałe wspólnoty mieszkaniowe (w praktyce większość wspólnot mieszkaniowych, gdyż wspólnoty mieszkaniowe nie mają obowiązku prowadzenia ksiąg rachunkowych) nie będą miały obowiązku przesyłania pliku JPK_CIT.**

JPK_CIT to dwie struktury (ale możliwie wiele plików)



Ryzyka / potrzeby



Analiza planu kont - dane do analizy łatwe do wyciągnięcia; poprzez znaczniki kont uporządkujemy dane niezależnie od przyjętej systematyki w jednostce
(widoczne z jakich księgowowań dana pozycja w bilansie jest zasilona danymi)

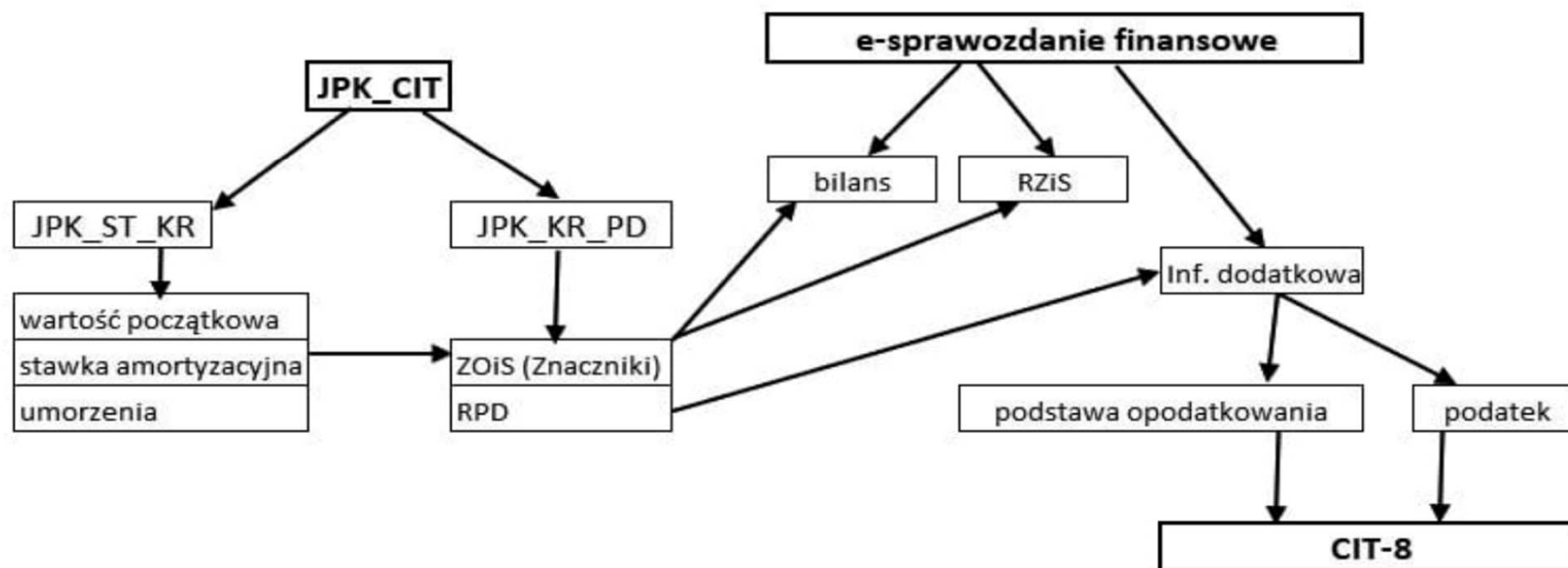


Konta „worki” do uporządkowania, plan kont jak dzieło sztuki



Znaczniki do przyporządkowania do kont – z góry czy z dołu?

Synergia danych



Wzorcowy plan kont zgodny z JPK KR PD dla jednostek pozostałych
dr Magdalena Chomuszek, Natalia Puchała, Wiktor Puchała
2025

Grupa	Zakres czasowy / daty	Wymagania / uwagi dla JPK_ST_KR	Komentarze praktyczne
(A) ŚT / WNiP wprowadzone do ewidencji do 31 grudnia 2024	środki trwałe i WNiP ujęte w ewidencji do końca roku 2024	Nie wszystkie nowe pola muszą być obowiązkowo uzupełnione — dla środków trwałych/WNiP sprzed 1.1.2025 nie ma obowiązku podawania części dodatkowych danych (np. rodzaju dokumentu nabycia, numeru dowodu, numeru KSeF przy sprzedaży) — trzeba stosować oznaczenia „brak obowiązku” lub np. minimalną datę „1900-01-01” w częściach datowych, jeśli struktura tego wymaga.	W praktyce trzeba, przy migracji lub uaktualnieniu systemu zarządzającego ewidencją majątku, oznaczyć właściwie środki w tej kategorii i zapewnić, że plik JPK_ST_KR będzie zawierał prawidłowe oznaczenie, że dany środek ma status historyczny (sprzed nowego obowiązku).
(B) ŚT / WNiP wprowadzone od 1 stycznia 2025 do 31 grudnia 2026	środki trwałe lub WNiP przyjęte w tym okresie	Tutaj obowiązują już nowe obowiązki wypełniania pól dodatkowych: np. rodzaj dowodu nabycia, numer dokumentu OT, daty, stawka amortyzacji, metoda amortyzacji, częstotliwość itp.	W systemie ewidencji majątku należy zapewnić, że od 2025 r. wszystkie nowe środki przyjmowane są z pełnym zestawem wymaganych danych (te pola muszą być obowiązkowo uzupełniane). Programy księgowe i systemy ewidencji majątku muszą być dostosowane do tych nowych pól (np. kontrolka „rodzaj dowodu”, numeru KSeF przy zbyciu)
(C) ŚT / WNiP wprowadzone do ewidencji po 1 stycznia 2027	środki trwałe i WNiP przyjmowane po tej dacie	Zakłada się, że wtedy obowiązywać będą pełne, docelowe wymogi raportowania, potencjalnie kolejne rozszerzenia struktury lub bardziej szczegółowe dane (w zależności od ewentualnych nowelizacji). W każdym razie dla nowych środków przyjmowanych w okresie po 2027 r. należy od samego początku kompletować wszystkie dane wymagane przez strukturę JPK_ST_KR i przyszłe warianty rozszerzone.	Z perspektywy planowania, jednostki już dziś powinny przygotować swoje systemy tak, by nie tylko obsługiwały bieżące wymagania, ale były łatwo rozszerzalne w przyszłości, gdyby struktura JPK_ST_KR została rozszerzona o nowe pola lub restrykcje.

Jakie informacje znajdą się obowiązkowo w elektronicznych księgach rachunkowych?

	OD 1 STYCZNIA 2025 r.	OD 1 STYCZNIA 2026 r.
Znaczniki identyfikujące konta ksiąg	✓	
NIP		✓
Numer identyfikujący fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur		✓
Dane z ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych		✓
Różnica pomiędzy wynikiem finansowym a podatkowym		✓
Obowiązki dla podmiotów o przychodzie powyżej 50 mln euro oraz dla podatkowych grup kapitałowych w pierwszym i kolejnym etapie wchodzenia w życie rozporządzenia w sprawie dodatkowych danych, o które przedsiębiorcy będą musieli uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe.		

Zwróć uwagę, że...



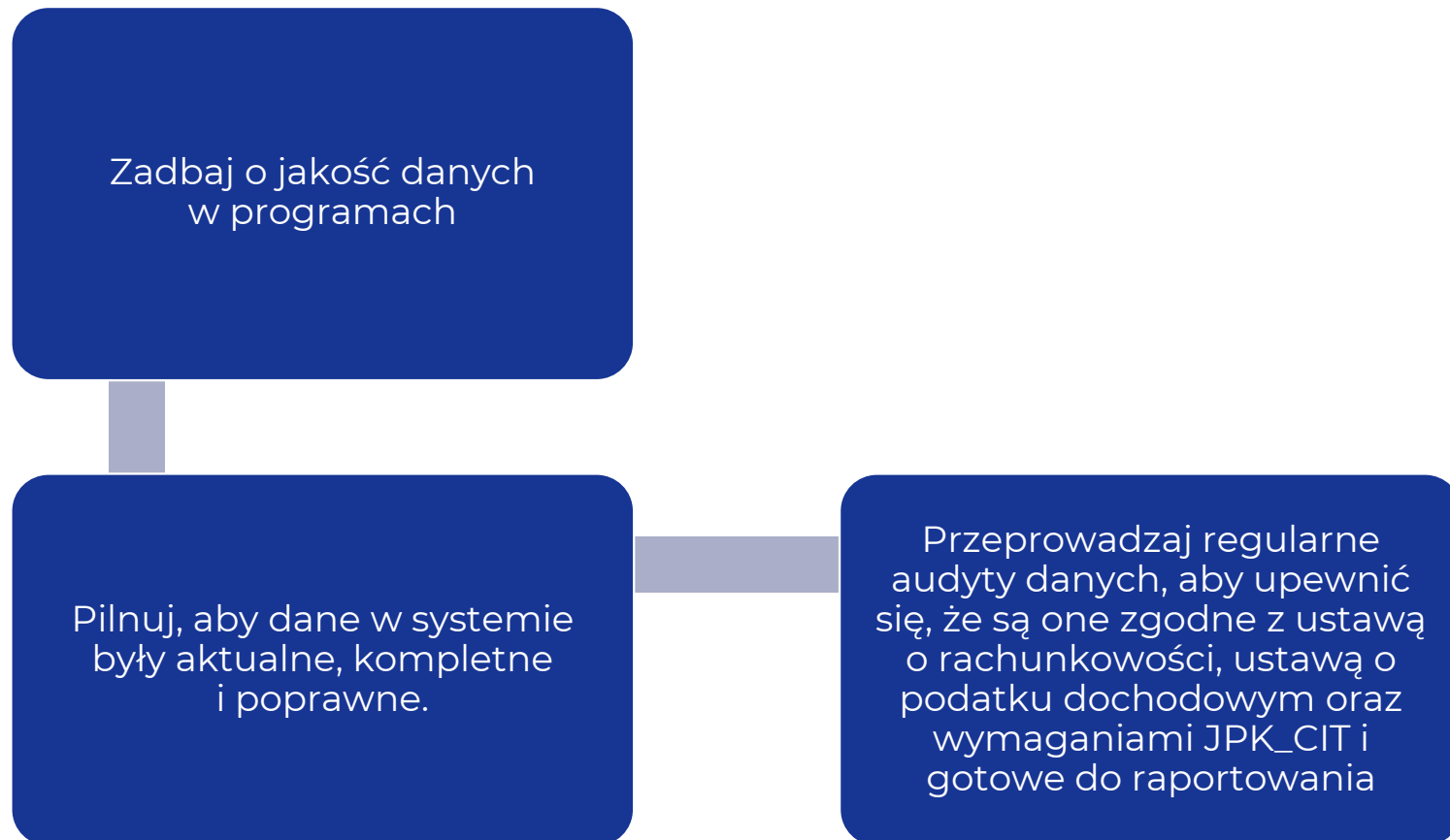
Jeśli jednostka jest bankiem, ale stosuje MSSF – wybiera załącznik 8

Jeśli jednostka jest jednostką pozostałą, ale stosuje MSSF – wybiera załącznik 8

Jak przygotować się na zmiany w raportowaniu JPK CIT?

- ❖ Choć nowe przepisy wchodzi w życie dopiero za kilka miesięcy, na zmiany w raportowaniu JPK CIT warto zacząć przygotowywać się już teraz.
- ❖ Spółki należące do podatkowych grup kapitałowych oraz przedsiębiorstwa, których roczny obrót przekracza 50 mln euro, powinny zweryfikować, czy system księgowy, z którego korzystają spełnia wymogi w zakresie obowiązkowego raportowania JPK CIT. Pozwoli to uniknąć sytuacji, że dane zapisywane w księgach rachunkowych będą niekompletne.
- ❖ W przypadku niektórych podatników CIT, wchodzące w życie zmiany prawne wymuszają także przeprowadzenie aktualizacji planu kont oraz weryfikacji, czy zostały im przypisane prawidłowe znaczniki. Takie dane znajdą się bowiem w pliku JPK_KR_PD, który podatnicy CIT będą obowiązkowo przysyłać do administracji podatkowej.
- ❖ Weryfikacji warto poddać także dane znajdujące się w ewidencji środków trwałych. Jeśli pojawią się w nich błędy, konieczna może okazać się aktualizacja polityki związanej z rozliczaniem zakupów i inwestycji w taki sposób, aby na bieżąco gromadzić komplet danych niezbędnych do raportowania w JPK_ST_KR.

Weryfikacja zgodności i poprawności



Korzyści



Automatyzacja procesów: JPK_CIT pozwoli na automatyzację wielu procesów podatkowych, co przyspieszy ich realizację, zminimalizuje ryzyko pomyłek, zmniejszy zaangażowanie specjalistów uwalniając ich czas i zasoby niezbędne do realizowania innych zadań.



Przykładem wartym uwagi jest stosowanie ulgi na działalność badawczo-rozwojową oraz tzw. IP Box. Wprowadzenie JPK_CIT stwarza możliwość poprawy procesów związanych z monitorowaniem i alokacją kosztów.



Najnowsza wersja struktury wprowadza możliwość osobnego przypisywania znaczników identyfikujących konta podatkowe w sekcji ZOIS (zestawienie obrotów i sald) w polu P_12_3. Podatnik będzie mógł przypisać do konta jeden znacznik identyfikujący konto podatkowe. Choć ten dodatkowy znacznik dotyczący identyfikacji kont na potrzeby rozliczeń podatku dochodowego na zasadach ogólnych nie jest obowiązkowy, może odegrać kluczową rolę w automatyzacji rozliczania ulg B+R oraz IP Box.



Ministerstwo Finansów, opracowując strukturę logiczną pliku JPK_KR_PD, uwzględniło integrację procesów raportowania danych w formacie ustrukturyzowanym poprzez uzgadnianie informacji z deklaracji CIT-8/CIT-8E, sprawozdania finansowego (w tym noty podatkowej) oraz ksiąg rachunkowych – JPK_KR_PD. Nowa sekcja „Rozliczenie Podatku Dochodowego na zasadach ogólnych” wprowadza możliwość automatycznej agregacji danych, dzięki odpowiedniemu zastosowaniu znaczników na poziomie ZOIS.

Wyzwania



Konieczność dostosowania systemów: Firmy muszą zainwestować w aktualizację systemów finansowo – księgowych, co dla niektórych może być kosztowne i czasochłonne.



Wyzwaniem będzie zakup programu do zarządzania środkami trwałymi, wprowadzenie, uzupełnienie i uporządkowanie danych o środkach trwałych na potrzeby generowania JPK_ST_KR.



Zarządzanie danymi: Wymagana będzie wysoka jakość danych, co oznacza, że firmy będą musiały poświęcić więcej czasu na ich weryfikację i aktualizację.



Zmiana procedur księgowych: Wprowadzenie JPK_CIT może wymagać zmiany wielu procedur księgowych, co na pewno będzie wyzwaniem, zwłaszcza dla firm, które do tej pory trzymały dokumenty przez wiele miesięcy w buforze nie księgując ich, nie przestrzegały restrykcyjnie wymogów księgowania i zamykania okresów księgowych, czy w jakiś inny sposób nie dochowywały należytej staranności w prowadzeniu ksiąg rachunkowych

- ❖ Sporządzając rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym należy również pamiętać, jak już wspomniano, o przypisaniu znacznika RPAll do wszystkich kont, które uwzględniane są w wyliczeniu prezentowanej w rachunku zysków i strat zmiany stanu produktów.
- ❖ Jeżeli jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariancie kalkulacyjnym, wówczas znaczniki kont wynikowych powinny zostać przypisane tylko do tych kont przychodów i kosztów, które na dzień bilansowy są przeksięgowywane na konto wyniku finansowego, a więc są uwzględniane w rachunku zysków i strat. W tym miejscu warto zauważyć, iż w odniesieniu do kosztów podstawowej działalności operacyjnej mogą to być albo konta zespołu 5 (np. konto 550), albo konta zespołu 7 (np. konto 701). W takiej jednostce konta zespołu 4 (zarówno konta kosztów rodzajowych, jak i konto 490) powinny otrzymać znacznik INNE. Znacznik taki należy również przypisać do innych kont wynikowych, które nie są uwzględniane w rachunku zysków i strat (np. do kont 790 i 791) oraz do kont zespołu 5 o charakterze rozliczeniowym (np. do konta 580 Rozliczenie kosztów działalności).
- ❖ Ponadto ustawodawca wymaga, aby na poziomie kont księgowych, niezależnie od stosowanego wariantu rachunku zysków i strat, jednostka wyodrębniła przychody netto ze sprzedaży uzyskiwane od jednostek powiązanych – zarówno w przypadku sprzedaży produktów, jak i sprzedaży towarów. Analogiczny wymóg dotyczy wyodrębnienia kont księgowych służących do ujmowania wartości towarów sprzedanych jednostkom powiązanym. W przypadku sporządzania rachunku zysków i strat w wariancie kalkulacyjnym w planie kont należy dodatkowo wyodrębnić konto służące do ujmowania kosztu wytworzenia produktów sprzedanych jednostkom powiązanym.
- ❖ Jeżeli jednostka nie wchodzi w skład grupy kapitałowej, a więc nie posiada jednostek powiązanych, wówczas do kont przychodów ze sprzedaży, wartości sprzedanych towarów i kosztu wytworzenia sprzedanych produktów należy przypisać znaczniki dotyczące odpowiednio przychodów od jednostek pozostałych i kosztów poniesionych w związku ze sprzedażą dokonaną na rzecz jednostek pozostałych. W takim przypadku jednostka nie musi rozbudowywać planu kont o konta służące do ujmowania skutków transakcji (przychodów, kosztów) z jednostkami powiązanymi, gdyż takich jednostek nie posiada.

Symbol konta	Nazwa konta	Znacznik RZiS wariant porównawczy	Znacznik RZiS wariant kalkulacyjny
400	Amortyzacja	RPBI	INNE
401	Zużycie materiałów i energii	PBII	INNE
402	Usługi obce	RPBIII	INNE
403	Podatki i opłaty	INNE	INNE
403-1	Podatek akcyzowy	RPBIV_AKC	INNE
403-2	Pozostałe podatki i opłaty	RPBIV_POZ	INNE
404	Wynagrodzenia	RPBV	INNE
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	RPBVI	INNE
405-1	Ubezpieczenia i świadczenia emerytalne	RPBVI_E	INNE
405-2	Ubezpieczenia i świadczenia pozostałe	INNE	INNE
409	Pozostałe koszty rodzajowe	RPBVII	INNE
490	Rozliczenie kosztów rodzajowych	RPAII	INNE
501	Koszty działalności podstawowej	RPAII	INNE
502	Koszty wydziałowe produkcji podstawowej	RPAII	INNE
508	Koszty ogólnoprodukcyjne	RPAII	INNE
509	Braki	RPAII	INNE
510	Koszty zakupu	INNE	INNE
520	Koszty sprzedaży	RPAII	RKD
530	Koszty działalności pomocniczej	INNE	INNE
550	Koszty ogólnego zarządu	RPAII	RKE
700	Sprzedaż produktów – jednostki pozostałe	RPAI_RKAI_POZ	RPAI_RKAI_POZ
701	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów – jednostki pozostałe	RPAII	RKBI_POZ
702	Sprzedaż produktów – jednostki powiązane	RPAI_RKAI_POW	RPAI_RKAI_POW
703	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów – jednostki powiązane	RPAII	RKBI_POW
730	Sprzedaż towarów – jednostki pozostałe	RPAIV_RKAI_POZ	RPAIV_RKAI_POZ
731	Wartość sprzedanych towarów– jednostki pozostałe	RPBVIII_RKBII_POZ	RPBVIII_RKBII_POZ
732	Sprzedaż towarów – jednostki powiązane	RPAIV_RKAI_POW	RPAIV_RKAI_POW
733	Wartość sprzedanych towarów– jednostki powiązane	RPBVIII_RKBII_POW	RPBVIII_RKBII_POW
790	Obroty wewnętrzne	RPAIII	INNE
791	Koszt obrotów wewnętrznych	RPAII	INNE

Znaczniki podatkowe kont przychodów

Lp.	Treść konta	Znacznik dla kont wynikowych	Znacznik dla kont pozabilansowych
1	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) – inne niż objęte zakresem znaczników wymienionych w poz. 2-4	PD1	PD1_PB
2	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w stosunku do których nie stosuje się przepisów u.p.d.o.p.	PD1_1	PD1_PB_1
3	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), które nie są zaliczane do przychodów podatkowych	PD1_2	PD1_PB_2
4	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) - dochody (przychody) wolne	PD1_3	PD1_PB_3
5	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	PD2	PD2_PB
6	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	Nie dotyczy	PD3_PB
7	Kwalifikowane prawa własności intelektualnej (IP Box) - przychody będące przychodami podatkowymi	PD8_1	PD8_PB_1

Znaczniki podatkowe kosztów

Lp.	Treść konta	Znacznik dla kont wynikowych	Znacznik dla kont pozabilansowych
1	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	PD4	PD4_PB
2	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) – koszty związane z przychodami, w stosunku do których nie stosuje się przepisów u.p.d.o.p.	PD4_1	PD4_PB_1
3	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) – koszty związane z przychodami, które nie są zaliczane do przychodów podatkowych	PD4_2	PD4_PB_2
4	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) – koszty związane z dochodami (przychodami) wolnymi	PD4_3	PD4_PB_3
5	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	PD5	PD5_PB
6	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, ujęte w księgach lat ubiegłych	Nie dotyczy	PD6_PB
7	Koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność badawczo-rozwojową (ulga B+R)	PD7	PD7_PB
8	Kwalifikowane prawa własności intelektualnej (IP Box) - koszty stanowiące koszty uzyskania przychodu	PD8_2	PD8_PB_2

Znaczniki podatkowe a węzeł RPD



Mając na względzie wymogi art. 24 ust. 4 pkt 2 u.o.r. i art. 9 ust. 1 u.p.d.o.p. jednostka powinna prowadzić księgi rachunkowe w taki sposób, aby móc uzyskać z nich informacje pozwalające prawidłowo sporządzić zarówno sprawozdanie finansowe, jak również informacje, które wpływają na sporządzenie zeznania podatkowego CIT-8.



Przepisy r.d.d. wymagają dodatkowo identyfikacji, zgodnie z zakresem określonym w załącznikach do r.d.d., kont księgowych służących do ujmowania przychodów i kosztów księgowych, które różnią się – co do zakresu lub momentu ujęcia – od przychodów i kosztów podatkowych.



Stosownie do wymogów § 2 ust. 1 pkt 3 r.d.d. dostosowując plan kont do struktur JPK_CIT jednostka powinna uzupełnić księgi rachunkowe o znaczniki identyfikujące konta ksiąg wykazywane według słownika znaczników stosownie do obowiązującego jednostkę załącznika do r.d.d., w szczególności załącznika nr 7. Niezależnie od tego obowiązku, księgi rachunkowe – na mocy § 2 ust. 1 pkt 5 r.d.d. powinny zostać uzupełnione o wysokość różnicy pomiędzy wynikiem finansowym ustalonym na podstawie przepisów o rachunkowości a podstawą opodatkowania ustaloną na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych.

Przykład: konto podatek akcyzowy - w rachunku porównawczym w poz. BIV, czy też składki emerytalne – niektóre są bardziej szczegółowe

405	Świadczenia na rzecz pracowników			RPBV
405-1	Składki ub. społeczne płatnika			RPBVI
405-1-1	Składka emerytalna			RPBVI E
405-1-2	Składka rentowa			RPBVI
405-1-3	Składka wypadkowa			RPBVI
405-2	FP i FGŚP			RPBVI
405-3	Szkolenie BHP			RPBVI
405-4	Napoje dla pracowników			RPBVI
405-5	Inne świadczenia na rzecz pracowników			RPBVI
405-99	Świadczenia na rzecz pracowników NKUP			RPBVI

406	Podatki i opłaty			
406-1	VAT nie do odliczenia			RPBIV_POZ
406-2	Podatek od nieruchomości			RPBIV_POZ
406-3	Podatek akcyzowy			RPBIV_AKC
406-4	Podatki i Opłaty inne			RPBIV_POZ
406-99	Podatki i opłaty NKUP			RPBIV_POZ
407	Pozostałe koszty			

Od 24 do 28 listopada zapraszamy Cię na:

BLACK WEEK

w Krajowej Izbie Podatkowej

WSZYSTKIE szkolenia, kursy i Live Meetingi

30% TANIEJ!

RABAT obowiązuje **na wszystkie wydarzenia**,
bez względu na termin ich realizacji.

ZAPISUJĄC SIĘ
UŻYJ KODU:

BW.KIP

Szczegóły na:



www.izbapodatkowa.pl

Dziękujemy za uwagę!

Organizator Konferencji



Partnerzy merytoryczni

