

# Księgi rachunkowe JPK\_KR\_PD w pigułce

Praktyczny  
przewodnik po zmianach

**Marta Zielińska**

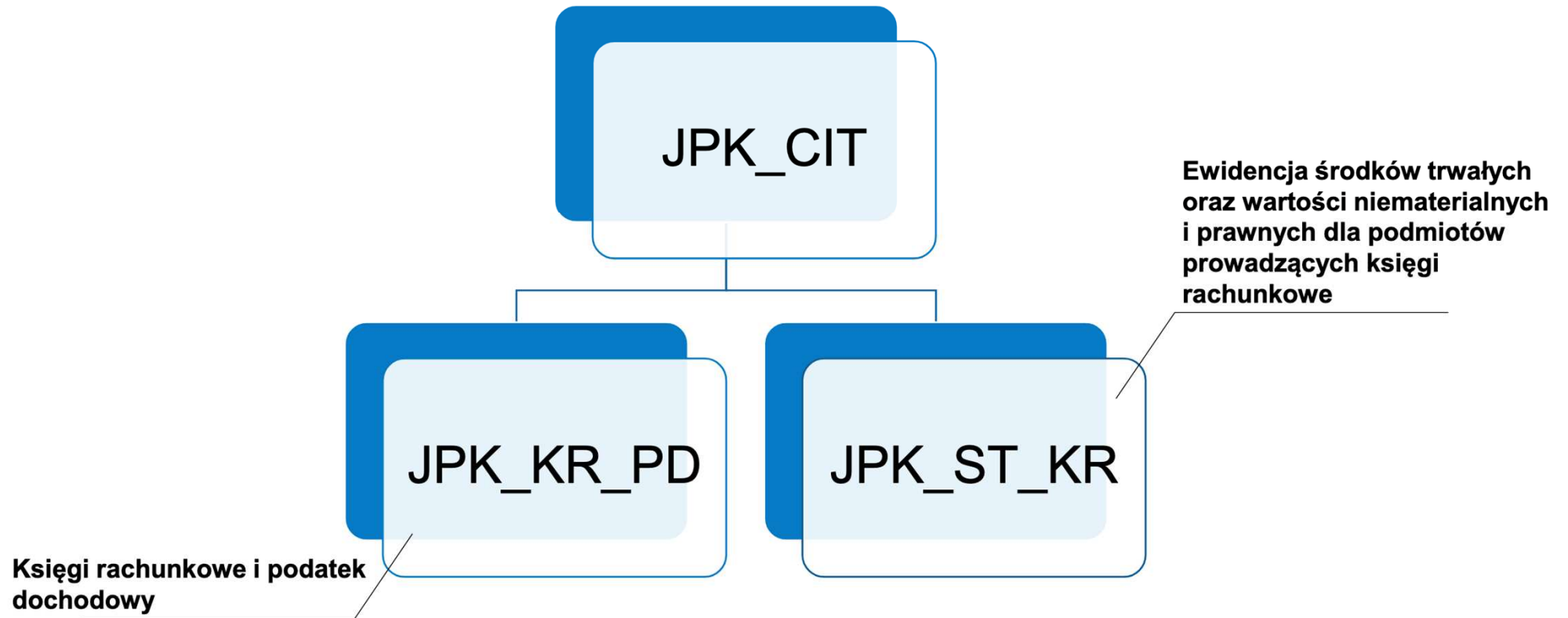
Organizatorem  
spotkania jest



Właściciel marek



# JPK\_CIT to dwie struktury (ale możliwie wiele plików)



## ► Kiedy będzie obowiązywał JPK-CIT?



2026



Wysyłka pliku:  
JPK\_KR\_PD

Wysyłka za rok podatkowy  
zaczynający się po 31.12.2024

**Kto:**

- podatnicy CIT, przychody powyżej 50 mln EUR
- podatkowe grupy kapitałowe



2027

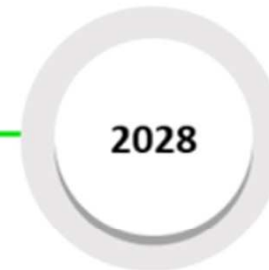


Wysyłka pliku:  
JPK\_KR\_PD i JPK\_ST\_KR

Wysyłka za rok podatkowy  
zaczynający się po 31.12.2025

**Kto:**

- pozostali podatnicy VAT obowiązani do przesyłania JPK\_VAT



2028



Wysyłka pliku:  
JPK\_KR\_PD i JPK\_ST\_KR

Wysyłka za rok podatkowy  
zaczynający się po 31.12.2026

**Kto:**

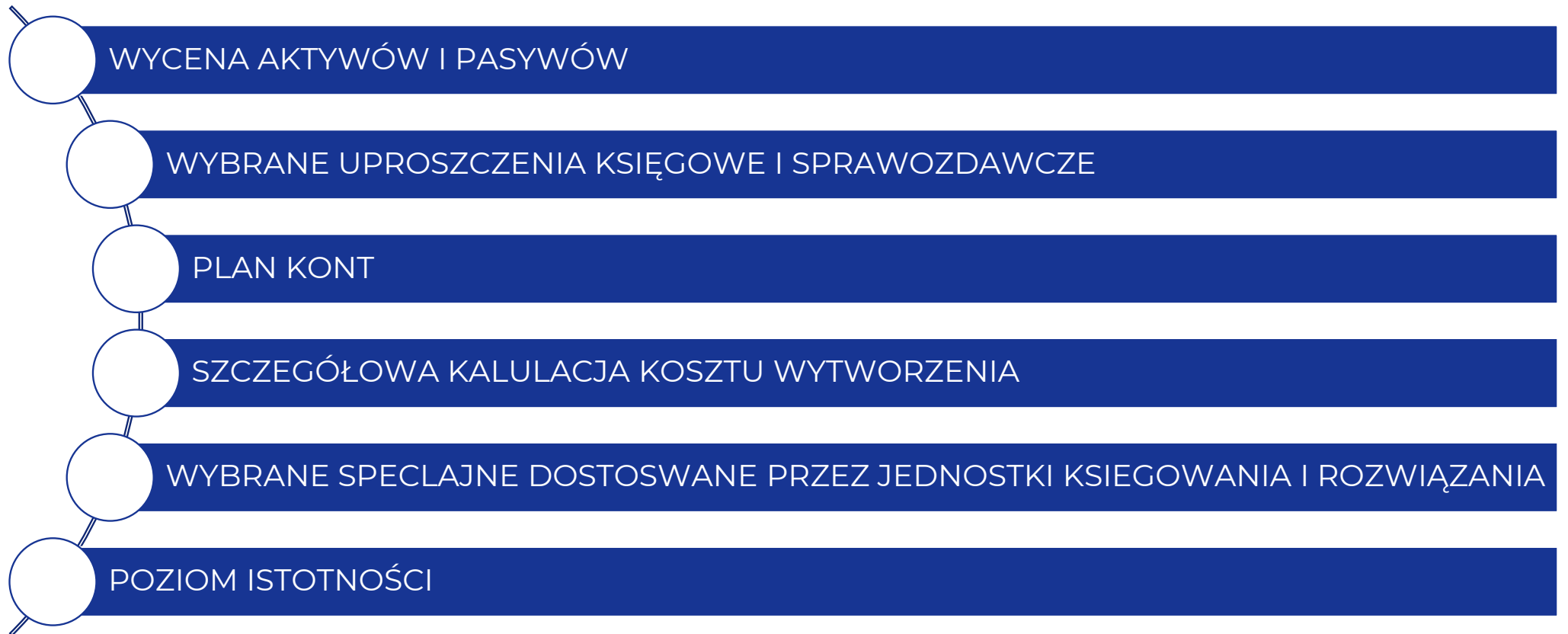
- obowiązkowe przesyłanie JPK CIT obejmuje wszystkich podatników CIT i PIT

# 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

# POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

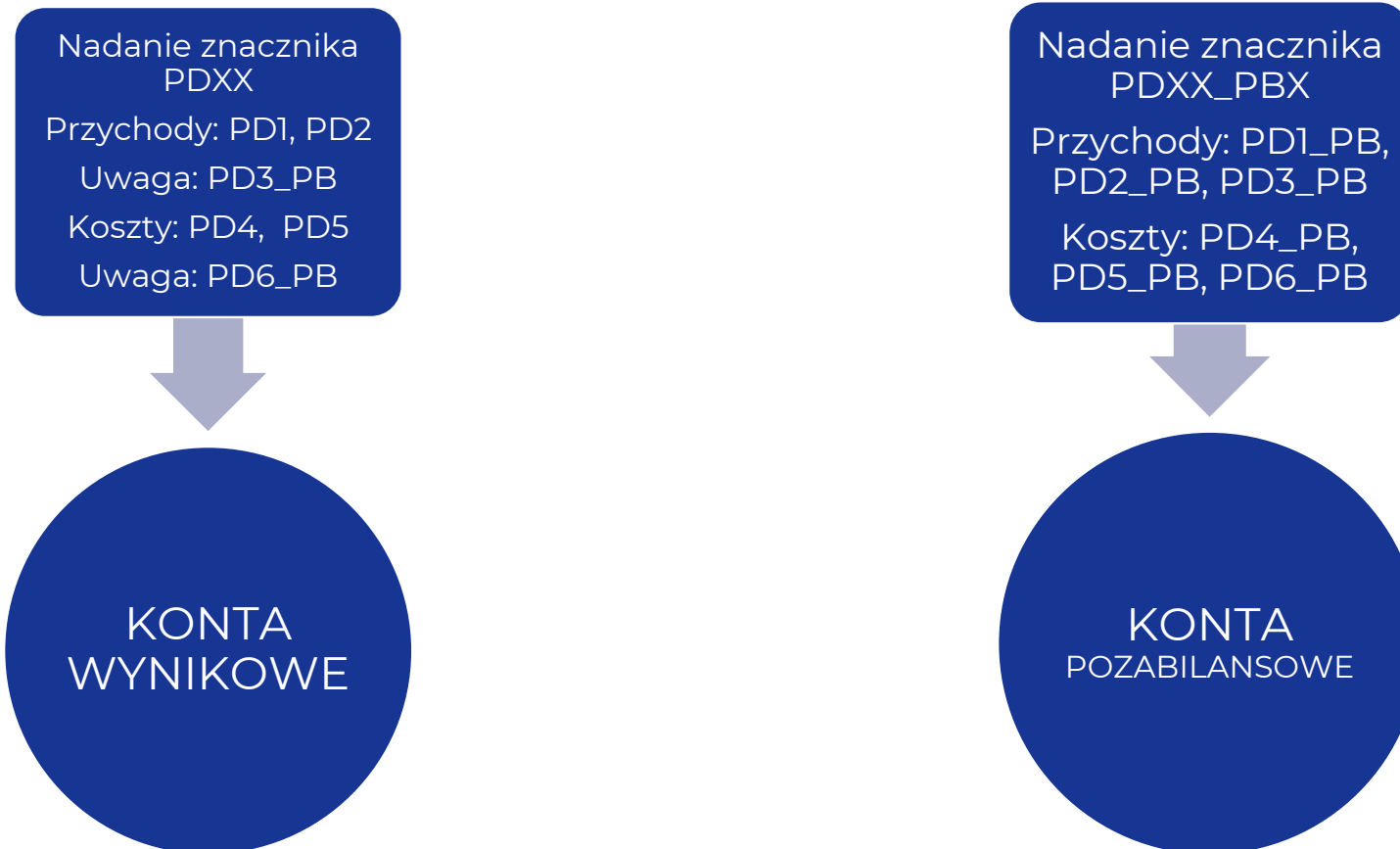


## SŁOWNIK ZNACZNIKÓW IDENTYFIKUJĄCYCH KONTA RACHUNKOWE DLA POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK

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



Symbol konta	Nazwa konta	Znacznik	
		RZiS wariant porównawczy	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

## 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	Swiadczenia 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			

# Jedna subskrypcja, nieograniczone możliwości rozwoju!

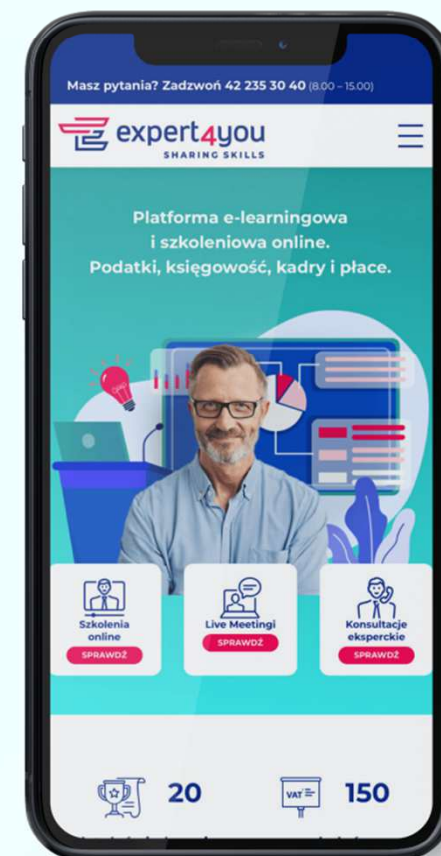
-  **Nielimitowany dostęp** do wszystkich wydarzeń NA ŻYWO w pakiecie
-  **Szkolenia, kursy, warsztaty, Live Meetingi** dla księgowości, kadr i płac oraz managerów
-  **Ponad 100 wydarzeń** miesięcznie do wyboru
-  **Bogata baza wiedzy** z nagraniami ze szkoleń i innymi materiałami merytorycznymi, dostępna 24 h/7

Sprawdź ofertę

 [www.expert4you.pl](http://www.expert4you.pl)

Masz pytania, chcesz poznać szczegóły? Skontaktuj się z nami:

 535 908 793 | 42 235 30 20  [biuro@expert4you.pl](mailto:biuro@expert4you.pl)



# Dziękujemy za uwagę!

Spotkanie zorganizowane przez



Właściciela marek

