KRAJOWA IZBA PODATKOWA

JPK_CIT – kolejny obowiązek sprawozdawczy podatników i nowe narzędzie organów podatkowych

Szanowni Państwo,

Ministerstwo Finansów kontynuuje rozwój narzędzi nadzoru i kontroli podatników. W ostatnich latach ustawodawca skupiał się na doskonaleniu JPK_VAT, co doprowadziło do wprowadzenia nowego formatu tego pliku w postaci JPK_V7. Kolejnym projektem był Krajowy Rejestr e-Faktur, którego wprowadzenie zostało jednak przesunięte na 2026 r.

Posiadając komplet ww. narzędzi, organy podatkowe będą miały możliwość weryfikacji rocznych rozliczeń podatnika zarówno na gruncie podatku VAT, jak również podatku dochodowego. Co więcej, będą one również służyły bieżącej, comiesięcznej weryfikacji działań przedsiębiorców.

Jeszcze bardziej istotnym wydaje się jednak zakres danych, jaki będzie w dyspozycji organów. Pozwoli on na sprawdzenie kategorii ponoszonych kosztów oraz osiąganych przychodów, ocenę momentu powstania obowiązku podatkowego, a także prawa do odliczenia podatku VAT, czy zaliczenia wydatków w ciężar kosztów podatkowych. Znaczna część czynności sprawdzających będzie mogła więc zostać przeprowadzona bez zaangażowania podatnika, a co więcej, organ może przy ich wykorzystaniu przygotować się do efektywnej kontroli podatnika.

Kiedy i jakie podmioty będą zobowiązane do przesyłania przedmiotowych plików? Jakie dane będą w nich zawarte? W jaki sposób będą wykorzystywać je organy podatkowe?

Podczas naszego spotkania odpowiemy na te i wiele innych pytań.

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

I. **Harmonogram wprowadzania obowiązku wysyłki pliku w latach 2025-2026.**

II. **Jak przygotować się praktycznie do realizacji nowego obowiązku sprawozdawczego?**

III. O jakie dane należy uzupełnić księgi rachunkowe od 2025 r.

- dane identyfikacyjne kontrahenta podatnika: numer identyfikacji podatkowej, o ile został nadany, w przypadku gdy kontrahent podatnika jest: osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej – wskazanie nazwiska i pierwszego imienia kontrahenta, osobą fizyczną prowadząca działalność gospodarczą – wskazanie nazwiska i pierwszego imienia kontrahenta, a także dodatkowego określenia, które przedsiębiorca włącza do firmy, w pozostałych przypadkach – wskazanie pełnej nazwy kontrahenta.
- w przypadku faktur stanowiących dowód księgowy – numer identyfikujący fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur, o ile został nadany,
- znaczniki identyfikujące konta rachunkowe wykazywane według słownika znaczników identyfikujących konta rachunkowe m.in. dla: banków, zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji, jednostek, organizacje pozarządowe, funduszy inwestycyjnych, domów maklerskich, spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych,
- dane potwierdzające nabycie, wytworzenie lub wykreślenie z ewidencji środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej: w przypadku faktur stanowiących dowód księgowy – numer identyfikujący fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur, o ile został nadany, określenie rodzaju dowodu potwierdzającego nabycie, wytworzenie lub wykreślenie z ewidencji, numer identyfikacji podatkowej kontrahenta podatnika.
- wysokość, rodzaj i typ różnicy pomiędzy wynikiem bilansowym i podatkowym,
- wysokość i rodzaj dochodu podlegającego opodatkowaniu w odniesieniu do podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek.

IV. Rozbudowane księgi rachunkowe (różnorodne nazewnictwo kont) w świetle przyjętych zasad rachunkowości (polityki):

- znaczniki z załączników nr 1 do rozporządzenia MF;
- znaczniki z załączników nr 2 do rozporządzenia MF;
- znaczniki z załączników nr 3 do rozporządzenia MF;
- znaczniki z załączników nr 4 do rozporządzenia MF;
- znaczniki z załączników nr 5 do rozporządzenia MF;
- znaczniki z załączników nr 6 do rozporządzenia MF;
- znaczniki z załączników nr 7 do rozporządzenia MF.

V. **Wprowadzenie nowych struktur logicznych u podatników opodatkowanych CIT estońskim:**

- zysk netto wypracowany w okresie opodatkowania ryczałtem, w części przeznaczonej do podziału między wspólników lub na pokrycie strat powstałych w okresie poprzedzającym opodatkowanie ryczałtem,
- ukryte zyski,
- wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą podatnika,
- zmiany wartości składników majątku (w przypadku łączenia, podziału, przekształcenia),
- nieujawnionych operacji gospodarczych,
- zysku netto w części niepodzielonej lub nieprzeznaczonej na pokrycie straty w okresie stosowania ryczałtu – w przypadku podatnika, który zakończył opodatkowanie ryczałtem.

VI. **Ewidencja środków trwałych i wartości niematerialnych:**

- Podstawowe zasady prowadzenia ewidencji (wartość początkowa, ulepszenie, remont, likwidacja).
- Różnice pomiędzy wynikiem bilansowym i podatkowym: KUP – koszt podatkowy niebędący kosztem bilansowym, NKUP – koszt bilansowy niebędący kosztem podatkowym, PP – przychód podatkowy niebędący przychodem bilansowym, NPP – przychód bilansowy niebędący przychodem podatkowym, PNPO – przychody nie podlegające opodatkowaniu, KPNPO – koszty związane z przychodami nie podlegającymi opodatkowaniu, DW – dochody wolne od podatku.
- Amortyzacja wieloletnia –dane do uzupełnienia, które na moment wprowadzenia do ewidencji ŚT i WNiP nie były wymagane.

VII. **Wątpliwości praktyczne związane z wprowadzeniem nowego obowiązku sprawozdawczego, w tym:**

- nowe dane mają dotyczyć poszczególnych transakcji czy zbiorczo odnosić się do danych ujętych w księgach rachunkowych?
- dane dotyczące nabycia, wytworzenia lub wykreślenie z ewidencji środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej mają być prezentowane w odniesieniu do poszczególnych z nich czy może w ujęciu zbiorczym?
- które księgi należy uzupełnić w zakresie realizacji nowego obowiązku? (różnica pomiędzy zmianami w Księdze Głównej i księgach pomocniczych a schemami JPK),
- uzupełnienie zapisów księgowych o nadany numer KSeF w przypadku faktur sprzedażowych?
- jak oznaczyć (PP) przychód podatkowy niebędący przychodem bilansowym, skoro nie ma go w księgach?
- znacznik NPP – czy oznacza przychód bilansowy niebędący przychodem podatkowym obejmujący także przychody zwolnione (wskazano tylko DW)?
- kwalifikacja przychodów zwolnionych - NPP czy PNPO?
- znacznik PNPO – jakiego rodzaju przychody należy kwalifikować w ramach tego typu?
- czy konieczna jest korekta, gdy pomiędzy datą przekazania, a datą zatwierdzenia SF w księgach zajdą zmiany wpływające na podatek dochodowy?
- czy będzie możliwy podział plików na okresy miesięczne i kwartalne?
- brak obowiązku przekazywania danych na temat kont pozabilansowych.

VIII. **Sposób wykorzystania danych JPK CIT przez organy podatkowe.**

Informacje ogranizacyjne:

Forma szkolenia: **Szkolenie Online**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto: **690,00 zł**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto: **848,70 zł**

Pobierz formularz zgłoszeniowy w PDF lub **zapisz się** online na to wydarzenie poprzez stronę internetową.