

JEDNOLITY PLIK KONTROLNY CIT

**Kompendium wiedzy o nowych plikach
JPK_KR_PD oraz JPK_ST_KR**

Ernest Frankowski, Andrzej Pałys

SZKOLENIE ON-LINE

Ernest Frankowski – prawnik, doradca podatkowy, informatyk, historyk, wieloletni pracownik firm doradczych i doradztwa podatkowego; prekursor i inicjator specjalizacji taxtech w Polsce i ekspert z 20-letnim doświadczeniem w tej dziedzinie; specjalista w zakresie systemów ERP, technik tworzenia oprogramowania, współautor systemów podatkowych o uznanej renomie na rynku; doradca w zakresie transformacji cyfrowej, strategii podatkowej, automatyzacji procesów, zarządzania wdrożeniami systemów ERP, digitalizacji podatków, bezpieczeństwa, reg-tech, legal-tech.

Andrzej Pałys – doktor nauk prawnych; doradca podatkowy, praktyk projektów z zakresu technologii podatkowych; w swojej karierze zawodowej zajmował się doradztwem podatkowym dla praktycznie wszystkich sektorów gospodarki w obszarze podatków dochodowych i ich aspektów międzynarodowych; prowadził liczne projekty z dziedziny doradztwa technologicznego, lokalizując systemy typu ERP, wdrażając rozwiązania do raportowania elektronicznego oraz automatyzując procesy; autor publikacji naukowych i praktycznych, wykładowca akademicki.

Materiały uzupełniające na stronie:
<https://www.profinfo.pl/materiały-dodatkowe>
będą dostępne do 31 grudnia 2027 r.

Jeżeli w książce nie ma zdrapki
z kodem aktywacyjnym,
prosimy o kontakt
tel. +48 801 044 545

JEDNOLITY PLIK KONTROLNY CIT

**Kompendium wiedzy o nowych
plikach JPK_KR_PD oraz JPK_ST_KR**

Ernest Frankowski, Andrzej Pałys



Stan prawny na 1 stycznia 2025 r.

Wydawca
Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący
Kinga Zajęc

Opracowanie redakcyjne
Trzy kropki Joanna Maź

Projekt okładek serii
Wojtek Janikowski, Przemek Dębowski

prawolubni

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

Szanujemy prawo i własność
Więcej na www.legalnakultura.pl
Polska Izba Książki

© Copyright by Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2025

ISBN 978-83-8390-390-3

Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.
Dział Praw Autorskich
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33
tel. +48 728 313 462
e-mail: PL-ksiazki@wolterskluwer.com

księgarnia internetowa www.profinfo.pl

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	9
Wstęp	11
Rozdział 1	
Wyłączenia podmiotowe i przedmiotowe.....	15
Rozdział 2	
Zasady raportowania oraz kluczowe daty	19
Rozdział 3	
Założenia konstrukcyjne plików JPK.....	21
Rozdział 4	
Typy danych oraz budowa plików JPK	25
Rozdział 5	
Plik JPK_KR_PD.....	27
5.1. Uwagi wstępne.....	27
5.2. Plik JPK_KR_PD – Nagłówek oraz Podmiot	27
5.3. Plik JPK_KR_PD – Kontrahent.....	30
5.4. Plik JPK_KR_PD – ZOiS.....	33
5.5. Plik JPK_KR_PD – Znaczniki rachunkowe ZOiS	41
5.6. Plik JPK_KR_PD – Dziennik.....	56
5.7. Plik JPK_KR_PD – KontoZapis.....	58
5.8. Plik JPK_KR_PD – Ctrl.....	59
5.9. Plik JPK_KR_PD – RPD.....	60

Rozdział 6

Plik JPK_KR_PD.....	63
6.1. Uwagi wstępne.....	63
6.2. JPK_ST_KR – Nagłówek i Podmiot1	64
6.3. JPK_ST_KR – ST_KR.....	67

Rozdział 7

Zagadnienia wątpliwe – czarna księga plików JPK	71
7.1. Uwagi wstępne	71
7.2. Zbyt krótki czas na przygotowanie do nowych obowiązków.....	73
7.3. Wielość źródeł danych.....	81
7.4. Przypisanie znaczników kont	84
7.5. Określenie poziomu przychodów.....	86
7.6. Wolumen danych i wielkość plików	87
7.7. Wymogi grupowe i centra usług wspólnych	87
7.8. Wyłączenia w pierwszym roku obowiązywania	88
7.9. Kumulacja nowych obowiązków w 2026 r.....	89
7.10. Wyłączenia z obowiązku podawania NIP kontrahenta....	90
7.11. Obowiązek ujęcia w księgach rachunkowych daty nabycia lub wytworzenia środków trwałych bądź wartości niematerialnych i prawnych	91

Rozdział 8

Jak wdrożyć pliki JPK – praktyczne zagadnienia projektowe ...	93
8.1. Uwagi wstępne.....	93
8.2. Daty początku i końca projektu JPK.....	94
8.3. Zakres projektu JPK oraz jego metodologia.....	97
8.4. Osoba odpowiedzialna, zespół i zasoby.....	102
8.5. Ważne zmienne wpływające na projekt JPK.....	112
8.6. Reszta jest... utrzymaniem	120

Rozdział 9

Zagadnienia technologiczne w projekcie JPK.....	125
9.1. Uwagi wprowadzające	125
9.2. Architektura systemu	126
9.3. Integracja danych i systemów.....	127

9.4. Bezpieczeństwo.....	128
9.5. Automatyzacja	129
9.6. Testowanie i optymalizacja.....	130
 Rozdział 10	
Korekty plików JPK.....	131
10.1. Korekta zeznania CIT-8 a pliki JPK.....	131
10.2. Korekta ksiąg bez zmiany wyniku podatkowego.....	132
 Rozdział 11	
Pliki JPK a sprawozdania finansowe	133
 Podsumowanie	 135
 Akty prawne.....	 137

WYKAZ SKRÓTÓW

Akty prawne

pr. bank.	– ustawa z 29.08.1997 r. – Prawo bankowe (Dz.U. z 2024 r. poz. 1646 ze zm.)
r.d.d.u.k.r.	– rozporządzenie Ministra Finansów z 16.08.2024 r. w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. poz. 1314 ze zm.)
u.d.u.r.	– ustawa z 11.09.2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Dz.U. z 2024 r. poz. 838 ze zm.)
u.r.	– ustawa z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.)
ustawa o CIT	– ustawa z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.)
ustawa o SKOK	– ustawa z 5.11.2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz.U. z 2024 r. poz. 512 ze zm.)
ustawa o VAT	– ustawa z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2024 r. poz. 361 ze zm.)
ustawa zmieniająca	– ustawa z 29.10.2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2105 ze zm.)

Inne

AI	– sztuczna inteligencja (<i>Artificial Intelligence</i>)
BI	– <i>Business Intelligence</i>
CIT	– podatek dochodowy od osób prawnych
ERP	– Enterprise Resource Planning
ETL	– <i>Extract Transform Load</i>

JPK	–	Jednolity Plik Kontrolny
KSeF	–	Krajowy System e-Faktur
KŚT	–	Klasyfikacja Środków Trwałych
KUP	–	koszt uzyskania przychodów
MSSF	–	Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej
NIP	–	numer identyfikacji podatkowej
NKUP	–	niestanowiące kosztu uzyskania przychodów
nowe pliki JPK, pliki JPK	–	JPK_KR_PD oraz JPK_ST_KR
NPP	–	przychody niebędące przychodami podatkowymi
PGK	–	podatkowe grupy kapitałowe
PP	–	przychody podatkowe
RPD	–	Rozliczenie Podatku Dochodowego
SKOK	–	spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe
SSC	–	centrum usług wspólnych (<i>Shared Services Center</i>)
ŚT	–	środki trwałe
UPO	–	Urzędowe Poświadczenie Odbioru
VAT	–	podatek od towarów i usług
VBA	–	<i>Visual Basic for Applications</i>
WNIp	–	wartości niematerialne i prawne
ZOiS	–	Zestawienie Obrotów i Sald

WSTĘP

Wraz z początkiem 2025 r. część podatników reprezentujących największe podmioty gospodarcze czeka konieczność sprostania nowym wymogom raportowym w postaci nowych plików JPK, tj. JPK_KR_PD oraz JPK_ST_KR. Pierwszy z tych plików to rozwinięcie idei obecnego pliku JPK_KR poprzez dodanie do raportowanych informacji księgowych także informacji podatkowych (podatek dochodowy, ale także powiązania z numerami KSeF ID faktur). Z kolei JPK_ST_KR to całkowicie nowa konstrukcja raportowa, której przeznaczeniem jest raportowanie danych związanych z aktywami trwałymi oraz niematerialnymi, a także ich amortyzacją, zarówno w wymiarze rachunkowym, jak i podatkowym. Wejście w życie tych nowych obowiązków raportowych jest sfazowane i podzielone na trzy etapy. Na każdym z nich obowiązkiem obejmowana będzie kolejna grupa podatników. Pierwsza z nich będzie zobowiązana raportować nowe pliki JPK (choć z wieloma wyłączeniami) już za okresy rozliczeniowe zaczynające się po 31.12.2024 r. Jak wszystko w systemie podatkowym, sformułowanie „okresy rozliczeniowe zaczynające się po 31.12.2024 r.” nie jest przypadkowe i ma praktyczny wymiar. Wymiar ten, ale i wiele innych zagadnień podatkowych, księgowych, informatycznych oraz wdrożeniowych postaramy się naszym czytelnikom opisać w pierwszej na polskim rynku publikacji książkowej na temat nowych plików JPK.

Nowe obowiązki raportowe do polskiego systemu prawnego wprowadziła ustawa z 29.10.2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób

prawnych oraz niektórych innych ustaw¹. W szczególności art. 2 pkt 11 tej ustawy wprowadził do ustawy o CIT art. 9 ust. 1c, zgodnie z którym:

„Podatnicy prowadzący księgi rachunkowe są obowiązani prowadzić te księgi przy użyciu programów komputerowych oraz przysyłać właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego te księgi po zakończeniu roku podatkowego, w terminie do dnia upływu terminu złożenia zeznania, o którym mowa w art. 27 ust. 1, albo deklaracji, o której mowa w art. 28r ust. 1, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej, na zasadach dotyczących przysyłania ksiąg podatkowych lub ich części określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 193a § 3 Ordynacji podatkowej”.

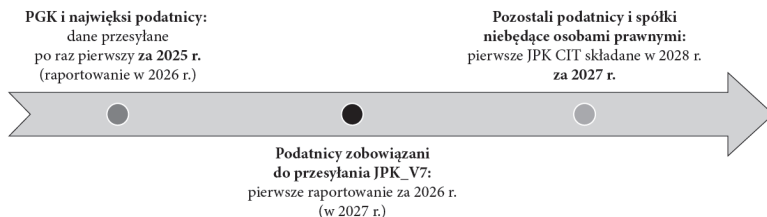
Wskazany powyżej przepis wejdzie w życie 1.01.2025 r., ale różne grupy podatników będą zobowiązane do realizowania przepisów o składaniu nowych plików JPK według określonego harmonogramu i w różnym czasie:

- 1) rok rozpoczynający się po 31.12.2024 r. – (i) podatnicy o przychodach przekraczających 50 mln euro rocznie (uwaga – Ministerstwo Finansów ma tutaj na myśli przychody podatkowe, a nie rachunkowe) oraz (ii) podatkowe grupy kapitałowe;
- 2) rok rozpoczynający się po 31.12.2025 r. – wszyscy podatnicy CIT zobowiązani do przysyłania JPK_V7;
- 3) rok rozpoczynający się po 31.12.2026 r. – wszyscy pozostali podatnicy CIT.

Powyższy harmonogram definiuje art. 66 ustawy zmieniającej.

¹ Dz.U. poz. 2105 ze zm.

Rysunek 1. Harmonogram wejścia w życie nowych obowiązków sprawozdawczych JPK



W pierwszym roku raportowania (rozpoczynającym się po 31 grudnia 2024 r.) część danych nie będzie obowiązkowa

Źródło: opracowanie własne.

Podmioty podatku dochodowego od osób fizycznych będą zobowiązane przysyłać JPK_KR_PD właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego po raz pierwszy za rok podatkowy rozpoczynający się po dniu:

- 1) 31.12.2025 r. – w przypadku podmiotów, które są obowiązane do przysyłania ewidencji JPK_VAT, o której mowa w ustawie o VAT;
- 2) 31.12.2026 r. – w przypadku podmiotów innych niż określone powyżej.

Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych przekazują JPK_KR_PD:

- 1) w terminie do dnia upływu terminu złożenia zeznania albo deklaracji;
- 2) w terminie do końca trzeciego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego spółek – w przypadku spółek niebędących osobami prawnymi, których wspólnikami nie są wyłącznie osoby fizyczne.

Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych przekazują JPK_KR_PD w terminie do dnia upływu terminu złożenia zeznania.

Nowe pliki JPK to wspomniane już dwie nowe struktury:

- 1) JPK_KR_PD – nowa wersja obecnego JPK_KR, przy czym należy pamiętać, że obecny plik JPK_KR pozostaje w mocy (organ po-

datkowy może go zażądać od podatnika m.in. za okresy sprzed wejścia w życie przepisów o nowych plikach JPK);

- 2) JPK_ST_KR – nowa struktura do raportowania ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w wymiarach podatkowym i rachunkowym.

Wymienienie i wskazanie krótkiej charakterystyki obu plików JPK ma wbrew pozorom istotne znaczenie, ponieważ przepisy je wprowadzające zawierają szereg wyłączeń czasowych dla stosowania tych plików JPK w podanych powyżej datach (dodatkowe wyłączenia funkcjonalne). Ma to istotne znaczenie dla zakresu danych raportowanych do organów podatkowych w pierwszych okresach obowiązywania plików JPK.