

### Opis szkolenia

#### Dane o szkoleniu

**Kod szkolenia: 5036826**

**Temat: Przygotowanie do JPK CIT – przygotowanie ksiąg rachunkowych, planu kont i rozliczeń CIT do nowego obowiązku raportowania.**

**19 Maj Wrocław , Hotel Scandic \*\*\*\*,**

**Kod szkolenia: 5036826**

**Koszt szkolenia: 750.00 + 23% VAT**

#### Program

W cieniu rewolucji KSeF szykuje się kolejna znacząca zmiana w polskim systemie podatkowym - raportowanie ksiąg rachunkowych w formie elektronicznej. Już wkrótce organy podatkowe zyskają dokładniejszy wgląd w rozliczenia finansowe przedsiębiorstw - nie tylko w VAT, ale również w CIT.

Obowiązek ten dotyczy w pierwszej kolejności największych podmiotów - grup kapitałowych oraz firm, których roczne przychody przekraczają 50 mln euro. Dla nich pierwszy **plik JPK\_CIT** - zawierający dane z ksiąg rachunkowych (JPK\_KR\_PD) - zostanie złożony w marcu 2026 r., wraz z rocznym zeznaniem CIT. W kolejnych latach (2026–2027) obowiązek obejmie stopniowo kolejne grupy podatników CIT, m.in. podatników składających JPK\_VAT.

Zakres zgłaszanych danych będzie rozbudowywany etapami - od początkowego wprowadzenia znaczników kont księgowych, aż po wskazywanie numerów identyfikacji kontrahentów, numerów faktur w KSeF oraz szczegółowych różnic między wynikiem bilansowym a podatkowym.

Kluczowym elementem przygotowań do JPK\_CIT jest przygotowanie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe, aby dało się wygenerować prawidłowy plik JPK\_CIT.

#### I. Harmonogram wdrożenia:

- Objęcie grup kapitałowych i podatników, u których wartość przychodu przekroczyła równowartość 50 mln euro za 2025 r. - w terminie do 31 marca 2026 r.,
- Objęcie podatników obowiązanych do przesyłania ewidencji JPK\_VAT za 2026 r. - w terminie do 31 marca 2027 r.,
- Objęcie pozostałych podatników CIT za 2027 r. - w terminie do 31 marca 2028 r.

#### II. Zwolnienia podmiotowe:

- Podatnicy zwolnieni podmiotowo (m.in. jednostki samorządu terytorialnego – w zakresie części dochodów),
- Podatnicy osiągający wyłącznie przychody zwolnione przedmiotowo (m.in. wybrane fundacje, stowarzyszenia, podmioty lecznicze),
- Podatnicy prowadzący uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów (m.in. wspólnoty mieszkaniowe).

### III. Zwolnienia przedmiotowe:

- Jakie dodatkowe dane będzie można pominąć w stosunku do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wprowadzonych do ewidencji przed dniem 1 stycznia 2025 r.,
- Jakie dane za 2025 r. - składane w terminie do 31 marca 2026 r., można pominąć, m.in. NIP kontrahenta, numer KSeF faktur sprzedażowych, JPK\_ST\_KR, węzeł RPD - Rozliczenie Podatku Dochodowego,
- Czy w pliku JPK\_ST\_KR należy wykazać środki trwale przyjęte po 1.01.2026 czy wszystkie będące na stanie jednostki.
- Jakie dane za 2025 r. - składane w terminie do 31 marca 2026 r. można dodatkowo pominąć w przypadku podatników stosujących Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej, tj. znaczniki identyfikujące konta ksiąg.

### IV. Struktury JPK\_CIT w praktyce:

- JPK\_KR\_PD - z informacjami dotyczącymi ksiąg rachunkowych i rozliczenia podatku dochodowego, oraz
- JPK\_ST\_KR - z informacjami z ewidencji środków trwałych.

### V. JPK\_KR\_PD - z informacjami dotyczącymi ksiąg rachunkowych i rozliczenia podatku dochodowego. Omówienie poszczególnych węzłów i pól, m.in.

- Węzeł Nagłówek - daty Od i Do, których dotyczy JPK\_KR\_PD / roku obrotowego/ roku podatkowego),
  - Węzeł Podmiot 1 - znacznik dla podatnika CIT Estońskiego oraz dla podatnika stosującego MSSF,
  - Węzeł Kontrahent
- ☐ Czy w pliku znajduje się dane wszystkich kontrahentów czy tylko tych, z którymi zawarto transakcję w danym okresie,
- Węzeł ZOiS (zestawienie obrotów i sald):
- ☐ 8 schematów dla różnych typów podmiotów (m.in. banków, ubezpieczycieli, OPP, funduszy inwestycyjnych, domów maklerskich, SKOK, jednostek pozostałych, jednostek stosujących MSSF),
- ☐ Czy ZOiS w pliku JPK\_KR\_PD prezentuje wszystkie konta czy tylko te posiadające zapisy,
- ☐ Jak poprawnie uzupełnić węzeł ZOiS w przypadku plików cząstkowych,

- Znaczniki Rachunkowe ZOiS:

- ☐☐ Czy można stosować znaczniki o mniejszym poziomie szczegółowości, gdy zakładowy plan kont nie jest tak szczegółowy wykaz znaczników,
- ☐☐ Stosowanie znaczników dla kont pozabilansowych,
- ☐☐ Jak mapować konta, gdy jednostka stosuje konta zarówno „4” jak i „5”,

- Węzeł Dziennik,

- ☐☐ Jeśli dla danego dowodu istnieją zapisy na trzech różnych kontach, ile razy dany dowód powinien wystąpić w węźle dziennik,

- Węzeł Konto-Zapis.

### VI. Omówienie dodatkowych znaczników kont:

- Znacznik konta wynikający z rozporządzenia Ministra Finansów,
- Dodatkowy znacznik wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów,
- Możliwe użycie maksymalnie dwóch znaczników do jednego konta,☐
- Dodatkowy znacznik wynikających (Rozliczenie Podatku Dochodowego)

### VII. Węzeł RPD - Rozliczenie Podatku Dochodowego:

- Jakie rodzaje przychodów i kosztów, które trafiają do każdego ze znaczników (m.in. w których polach wykazywać poszczególne ulg, zwolnienia, dotacje):

- ☐☐ wysokość przychodów zwolnionych z opodatkowania – trwałe różnice pomiędzy zyskiem (stratą) dla celów rachunkowych a dochodem (stratą) dla celów podatkowych,
- ☐☐ wysokość przychodów niepodlegających opodatkowaniu w roku bieżącym,
- ☐☐ wysokość przychodów podlegających opodatkowaniu w roku bieżącym, ujętych w księgach rachunkowych lat ubiegłych,
- ☐☐ wysokość przychodów podlegających opodatkowaniu, niepodlegających ujęciu w księgach,
- ☐☐ wysokość kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów –wykazuje się trwałe różnice pomiędzy zyskiem (stratą) dla celów rachunkowych a dochodem (stratą) dla celów podatkowych,
- ☐☐ wysokość kosztów nieuznawanych za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku,
- ☐☐ wysokość kosztów uznawanych za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, ujętych w księgach lat ubiegłych,
- ☐☐ wysokość kosztów uznawanych za koszty uzyskania przychodów, niepodlegających ujęciu w księgach.

- Wybrane problemy w zakresie wypełniania węzła RPD, m.in.:

- Dotacje, subwencje, dopłaty zwolnione od podatku,
- Naliczone, lecz nieotrzymane odsetki,
- Naliczone, lecz nieopłacone odsetki,
- Zapłacone odsetki, dotyczące poprzednich okresów,
- Jednorazowe amortyzacje de minimis i dla fabrycznie nowych środków trwałych,
- Odsetki od należności budżetowych,
- Koszty reprezentacji,
- Ubezpieczenie AC samochodów osobowych o wartości powyżej 150 tys. zł,
- Nieopłacone składki ZUS,
- Wypłacone po terminie wynagrodzenia, za poprzedni okres,
- Straty z lat ubiegłych,
- Ulga na zle długi,
- Przychody i koszty jako wspólnik spółek osobowych.

### VIII. Węzeł RPD a znaczniki (PD):

- Znaczniki podatkowe a węzeł RPD:

- brak jasnego podziału w JPK\_KR\_PD na źródła przychodów kapitałowych oraz inne źródła przychodów,
- czy stosowanie znaczników S\_12\_3, służących do identyfikacji kont księgowych wykorzystywanych przy ustalaniu podstawy opodatkowania jest obowiązkowe,
- czy trzeba dokonać zmiany planu kont, aby odpowiadał on znacznikom S\_12\_3,
- czy jest automatyczne powiązanie między węzłem RPD a danymi z kont ze znacznikami S\_12\_3,
- czy brak spójności pomiędzy znacznikami S\_12\_3 a węzłem RPD uniemożliwi złożenie pliku JPK\_KR\_PD,
- jakie konta księgowe należy dodać do planu kont, a następnie je powiązać z odpowiednimi znacznikami PD, by móc przygotować zestawienie, które zasili węzeł RPD w pliku JPK\_KR\_PD,
- czy będzie pełna spójność między e-sprawozdaniem finansowym z notą podatkową, deklaracją CIT-8 oraz plikiem JPK\_KR\_PD z węzłem RPD,
- co w sytuacji różnic w raportowaniu CIT-8 a datą sporządzenia sprawozdania finansowego skutkującą innymi danymi,

### IX. JPK\_ST\_KR - z informacjami z ewidencji środków trwałych. Omówienie poszczególnych węzłów i pól, m.in.

- Węzeł Nagłówek - oznaczenie daty początkowej oraz końcowej roku obrotowego oraz roku podatkowego, gdy różni się od roku obrotowego,

- Węzeł ST\_KR:

- Numer KSeF w przypadku faktur sprzedaży środków trwałych,
- Numer dokumentu OT,

- ☐☐ Rodzaj dokumentu stwierdzającego nabycie – pola do wyboru (S – umowa sprzedaży, D – umowa darowizny, N – wkład niepieniężny, W – wytworzenie, F – faktura VAT, I – inne).
- ☐☐ Metoda amortyzacji podatkowej (D – degresywna, L – liniowa, J – jednorazowa, I – inna, X – brak amortyzacji)
- ☐☐ Stawka amortyzacji podatkowej,
- ☐☐ Wartość początkowa, zaktualizowana wartość początkowa, kwota odpisów,
- ☐☐ Częstotliwość odpisu – pola do wyboru (M – miesięcznie, K – kwartalnie, R – rocznie, J – jednorazowy, S – sezonowa, I – inna, X – brak odpisu).
- ☐☐ Przyczyna wykreślenia z ewidencji (tytuł likwidacji) – pola do wyboru (A - przekwalifikowanie do innej grupy aktywów, S - sprzedaż, X - stwierdzenie niedoboru, K - kradzież, D - darowizna, N - wkład niepieniężny, I – inne).

- Prowadzenie ewidencji środków trwałych w excelu – czy dalej będzie możliwe.

### X. Wybrane problemy techniczne:

- Co w przypadku zmiany systemu księgowego? Czy można wysłać dwa pliki? (z nowego i starego systemu)?
- Jak wypełnić pole RPD dla pliku JPK\_KR\_PD w przypadku pliku za okresy częściowe?
- Problem z wolumenem danych - co w przypadku podatników generujących pliki przekraczające dopuszczalny limit wysyłki przez bramkę?
- Czy można dzielić plik JPK\_ST\_KR w przypadku dużej liczby danych?

### XI. Pozostałe problemy:

- Integracja danych i systemów,
- Plik JPK a sprawozdanie finansowe,
- Co w przypadku korekty sprawozdania finansowego,
- Czy będzie dostępne środowisko testowe dla JPK CIT.
- Czy przesłanie JPK\_CIT zwalnia z składania deklaracji CIT-8.

### XII. CIT Estoński:

- Czy podatników na CIT Estońskim dotyczy JPK CIT.
- Jak ustalić czy spółka ma obowiązek składania JPK CIT.
- Znacznik\_EST w JPK\_KR\_PD oraz wypełnianie węzła RPD.

### XIII. Fundacje rodzinne:

- Czy mają obowiązek raportowania.

**XIV. Odpowiedzialność za niewdrożenie JPK CIT.**

**XV. Dyskusja i sesja pytań - odpowiedzi eksperta na pytania uczestników.**