

JPK CIT

– niezbędne zmiany w planach kont już od 1 stycznia 2025 r.

Ekspert: **Patrycja Kubiesa**
doradca podatkowy

Obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych

- ▶ Art. 9 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wskazuje, iż podatnicy są obowiązani do prowadzenia ewidencji rachunkowej, zgodnie z odrębnymi przepisami, w sposób zapewniający określenie wysokości dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy, a także do uwzględnienia w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacji niezbędnych do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami art. 16a-16m.
- ▶ Art. 9 ust. 1b ustawy wskazuje także, iż podatnicy prowadzący działalność badawczo-rozwojową, którzy zamierzają skorzystać z odliczenia, o którym mowa w art. 18d, są obowiązani w ewidencji, o której mowa w ust. 1, wyodrębnić koszty działalności badawczo-rozwojowej.

Obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych

- ▶ Od 1 stycznia 2025 roku wchodzi w życie przepis art. 9 ust. 1c ustawy o CIT, który nakłada dodatkowe obowiązki:
- ▶ Podatnicy prowadzący księgi rachunkowe są obowiązani prowadzić te księgi przy użyciu programów komputerowych oraz przesyłać 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 przesyłania ksiąg podatkowych lub ich części określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 193a § 3 Ordynacji podatkowej.
- Termin dla klasycznego CIT: 31.03. kolejnego roku za dany rok
- Termin dla estońskiego CIT: 31.03. kolejnego roku za dany rok
- Przepis ust. 1c stosuje się odpowiednio do spółek tworzących podatkową grupę kapitałową

Zwolnienia z obowiązku

- ▶ Z obowiązku tego są zwolnieni podatnicy:
- ▶ 1) zwolnieni od podatku na podstawie art. 6 ust. 1, z wyjątkiem fundacji rodzinnych; [np. Skarb państwa, KOWR etc]
- ▶ 2) o których mowa w art. 27a;

Art. 27a. [Zwolnienie z obowiązku składania zeznania oraz informacji za pomocą środków komunikacji elektronicznej]

Zeznanie, o którym mowa w art. 27 ust. 1, może być składane w postaci papierowej przez podatników, którzy osiągają wyłącznie dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 oraz nie są obowiązani do sporządzenia deklaracji lub informacji, o których mowa w art. 35 ust. 10, art. 38 ust. 1a i 1b, art. 39 ust. 1-4, art. 42 ust. 1a-4, art. 42a ust. 1 i art. 42e ust. 5 i 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

- ▶ 3) prowadzący uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów.

Status legislacji

- ▶ Ustawa z dnia 29 października 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 z późn.zm.). wprowadziła w art. 2 pkt. 11 ustawy zmieniającej ten obowiązek.
- ▶ Art. 9 ust. 5 ustawy o CIT od 1 stycznia 2025 roku:

5. Minister właściwy do spraw finansów publicznych może określić, w drodze rozporządzenia:

1) zakres dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi podlegające przekazaniu na podstawie ust. 1c i 1e, oraz sposób ich wykazywania w tych księgach,

2) podatników innych niż określeni w ust. 1d zwolnionych z obowiązku prowadzenia ksiąg przy użyciu programów komputerowych i ich przesyłania na podstawie ust. 1c, oraz spółki niebędące osobami prawnymi zwolnione z takich obowiązków

- uwzględniając konieczność zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatników oraz kontroli obowiązków podatników przez organ podatkowy, identyfikowania obszarów, w których występują nadużycia w podatku lub narażonych na te nadużycia, oraz możliwości techniczno-organizacyjne prowadzenia przez podatników ksiąg.

Nowe obowiązki będą realizowane według poniższego harmonogramu za lata podatkowe rozpoczynające się po:

1

- ▶ 31 grudnia 2024 r. w przypadku podatkowych grup kapitałowych oraz podatników CIT, których wartość przychodu w poprzednim roku podatkowym przekroczyła 50 mln euro (struktura logiczna JPK_KR),



Czyli księgi muszą być prowadzone już w sposób pozwalający raportowanie od 01.01.2025

2

- ▶ 31 grudnia 2025 r. w przypadku podatników CIT (innych niż ww.) obowiązanych przesyłać ewidencję JPK_VAT oraz podatników PIT/PPE/PPL obowiązanych przesyłać ewidencję JPK_VAT (struktury logiczne JPK_KR, JPK_PKPiR oraz JPK_EWP),



Czyli księgi muszą być prowadzone już w sposób pozwalający raportowanie od 01.01.2026

3

- ▶ 31 grudnia 2026 r. w przypadku pozostałych podatników CIT oraz PIT/PPE/PPL (struktury logiczne JPK_KR, JPK_PKPiR oraz JPK_EWP).



Czyli księgi muszą być prowadzone już w sposób pozwalający raportowanie od 01.01.2027

Treść rozporządzenia

Rozporządzenie z dnia 16 sierpnia 2024 roku w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych zostało opublikowane w Dzienniku Ustaw.

Rozporządzenie określa zakres dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe podlegające przekazaniu na podstawie art. 9 ust. 1c i 1e ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, zwane dalej "księgami", oraz sposób ich wykazywania w księgach.

Treść rozporządzenia

Rozporządzenie z dnia 16 sierpnia 2024 r. w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych zostało opublikowane w Dzienniku Ustaw.

§ 2. Danymi dodatkowymi, o które należy uzupełnić księgi, są:

- 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;
- 4) dane potwierdzające nabycie, wytworzenie lub wykreślenie danego środka trwałego lub danej wartości niematerialnej i prawnej z ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zwanej dalej "ewidencją";

Treść rozporządzenia

§ 2. 1. Danymi dodatkowymi, o które należy uzupełnić księgi, są:

5) wysokość różnicy pomiędzy wynikiem finansowym ustalonym na podstawie przepisów o rachunkowości a podstawą opodatkowania ustaloną na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych w podziale na:

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

Treść rozporządzenia

Dodatkowe dane:

- numer identyfikacji podatkowej kontrahenta podatnika, o ile został nadany;
- 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;

wykazuje się, w postaci zapisu, w odniesieniu do poszczególnych zdarzeń ujętych w księgach.

Dodatkowe dane:

- znaczniki identyfikujące konta ksiąg wykazywane według słownika znaczników identyfikujących konta ksiąg przyporządkowuje się w oparciu o kryteria klasyfikacyjne przyjęte dla zapisów zdarzeń w księgach, wynikające z przepisów o rachunkowości.

Dodatkowe dane nabycia środka trwałego wykazuje się w odniesieniu do danego środka trwałego lub danej wartości niematerialnej i prawnej wprowadzonych do ewidencji.

Treść rozporządzenia

§ 3. Księgi mogą nie być uzupełniane o numer identyfikacji podatkowej kontrahenta podatnika, dotyczące poszczególnych zdarzeń, jeżeli w przypadku:

- 1) banku - zdarzenie dotyczy wykonywania czynności bankowych, o których mowa w art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz.U. z 2023 r. poz. 2488 oraz z 2024 r. poz. 879);
- 2) zakładu ubezpieczeń - zdarzenie dotyczy wykonywania czynności w ramach działalności ubezpieczeniowej, o której mowa w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Dz.U. z 2024 r. poz. 838);
- 3) spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej - zdarzenie dotyczy wykonywania czynności, o których mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz.U. z 2024 r. poz. 512 i 879);
- 4) przedsiębiorcy telekomunikacyjnego - zdarzenie dotyczy świadczenia usługi telekomunikacyjnej oraz innej usługi nieodłącznie związanej ze świadczeniem takiej usługi na rzecz użytkownika końcowego.

Treść rozporządzenia

§ 4. Księgi mogą nie być uzupełniane o dodatkowe dane dot. Nabycia środka trwałego lub WNIP, wprowadzone do ewidencji przed dniem 1 stycznia 2025 r.

Należy jednak wprowadzić je w odniesieniu do:

- w przypadku faktur stanowiących dowód księgowy zbycia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej - numer identyfikujący fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur, o ile został nadany do dnia przekazania księgi
- datę wykreślenia z ewidencji

Czasowe zwolnienia

Księgi za rok podatkowy, który rozpoczyna się po dniu 31 grudnia 2024 r., a przed dniem 1 stycznia 2026 r., a w przypadku spółek niebędących osobami prawnymi - za rok obrotowy, który rozpoczyna się po dniu 31 grudnia 2024 r., a przed dniem 1 stycznia 2026 r., mogą nie być uzupełniane o dodatkowe dane, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 1, 2, 4 i 5.

Czyli:

- nr NIP kontrahenta
- nr KSEF
- dane dot. Środka trwałego
- różnice między wynikami

Przykład:

Spółka rozpoczyna nowy rok podatkowy 01.01.2025 lub 01.11.2025 – wtedy może stosować ułatwienie.

Czasowe zwolnienia

W przypadku podatników sporządzających sprawozdania finansowe na podstawie art. 45 ust. 1a i 1b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, o których mowa w art. 2 ust. 3 tej ustawy, **księgi za rok podatkowy, który rozpoczyna się po dniu 31 grudnia 2024 r., a przed dniem 1 stycznia 2026 r., mogą nie być uzupełniane znaczniki.**

PODSUMOWANIE

PLIK JPK_KR_PD	Rok rozpoczynający się po 31.12.2024	Rok rozpoczynający się po 31.12.2025
Dziennik	TAK	TAK
Zestawienie obrotów i sald	TAK	TAK
Wykaz zapisów księgowych	TAK	TAK
Mapowanie wg. UoR	NIE	TAK
Mapowanie wg. MSSF	TAK	TAK
Dane kontrahentów:		
Numer systemowy i kod kraju	TAK	TAK
NIP	NIE	TAK
Numer KSeF dla faktur sprzedaży	NIE	TAK
Dane dot. węzła RPD	NIE	TAK

PODSUMOWANIE

PLIK JPK_ST_KR	Rok rozpoczynający się po	
	31.12.2024	Rok rozpoczynający się po 31.12.2025
Ewidencja środków trwałych i WNiP	TAK	TAK
Nazwa środków trwałych i WNiP	TAK	TAK
Szczegóły dot. Amortyzacji	TAK	TAK
Wartość początkowa	TAK	TAK
Powód wykreślenia z ewidencji	TAK	TAK
Dodatkowe dane:		
numer KSeF dla zbycia ŚT/WNiP	NIE	TAK
numer i rodzaj dowodu przyjęcia do używania	NIE	TAK
numer inwentarzowy	NIE	TAK
data nabycia, wytworzenia, przyjęcia lub wykreślenia	NIE	TAK

PRZYKŁAD ZNACZNIKÓW WG. WZORU 7

Załącznik nr 7

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		
BAAI2_W	AKTYWA	Aktywa trwałe	Wartości niematerialne i prawne	Wartość firmy			
BAAI2_A	AKTYWA	Aktywa trwałe	Wartości niematerialne i prawne	Wartość firmy	Odpisy aktualizujące wartość firmy		
BAAI2_U	AKTYWA	Aktywa trwałe	Wartości niematerialne i prawne	Wartość firmy	Umorzenie wartości firmy		
BAAI3_W	AKTYWA	Aktywa trwałe	Wartości niematerialne i prawne	Inne wartości niematerialne i prawne			
BAAI3_A	AKTYWA	Aktywa trwałe	Wartości niematerialne i prawne	Inne wartości niematerialne i prawne	Odpisy aktualizujące inne wartości niematerialne i prawne		
BAAI3_U	AKTYWA	Aktywa trwałe	Wartości niematerialne i prawne	Inne wartości niematerialne i prawne	Umorzenie innych wartości niematerialnych i prawnych		
BAAI4_W	AKTYWA	Aktywa trwałe	Wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
BAAI4_A	AKTYWA	Aktywa trwałe	Wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Odpisy aktualizujące zaliczki na wartości niematerialne i prawne		

PRZYKŁAD ZNACZNIKÓW WG. WZORU 7

RPAI_RKAI_POW	WYNIKOWE	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi /Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Od jednostek powiązanych			
RPAI_RKAI_POZ	WYNIKOWE	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi/Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Od pozostałych jednostek			
RPAII	WYNIKOWE	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	Zmiana stanu produktów				
RPAIII	WYNIKOWE	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby				
RPAIV_RKAI_POW	WYNIKOWE	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi/Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Od jednostek powiązanych			
RPAIV_RKAI_POZ	WYNIKOWE	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi /Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Od pozostałych jednostek			
RPBI	WYNIKOWE	Koszty działalności operacyjnej	Amortyzacja				

PRZYKŁAD ZNACZNIKÓW WG. WZORU 7

RPGIV_RKJIV	WYNIKOWE	Przychody finansowe	Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
RPGV_RKJV_RK	WYNIKOWE	Przychody finansowe	Inne	Przychody z tytułu dodatnich różnic kursowych			
RPGV_RKJV_POZ	WYNIKOWE	Przychody finansowe	Inne	Pozostałe			
RPHI_RKKI_POW	WYNIKOWE	Koszty finansowe	Odsetki	Dla jednostek powiązanych			
RPHI_RKKI_POZ	WYNIKOWE	Koszty finansowe	Odsetki	Dla pozostałych jednostek			
RPHII_RKKII_POW	WYNIKOWE	Koszty finansowe	Koszty z tytułu rozchodu aktywów finansowych	W jednostkach powiązanych			
RPHII_RKKII_POZ	WYNIKOWE	Koszty finansowe	Koszty z tytułu rozchodu aktywów finansowych	W jednostkach pozostałych			
RPHIII_RKKIII	WYNIKOWE	Koszty finansowe	Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
RPHIV_RKKIV_RK	WYNIKOWE	Koszty finansowe	Inne	Koszty z tytułu ujemnych różnic kursowych			
RPHIV_RKKIV_POZ	WYNIKOWE	Koszty finansowe	Inne	Pozostałe			
RPJ_RKM_B	WYNIKOWE	Podatek dochodowy	bieżący				
RPJ_RKM_O	WYNIKOWE	Podatek dochodowy	odroczoney				
RPK_RKN	WYNIKOWE	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					

Struktura JPK_KR_PD i JPK_ST_KR

Lokalizacja aktualnych struktur. Uwaga na stare ST. Obecnie: JPK_ST_KR

<https://www.gov.pl/web/kas/struktury-jpk-w-podatkach-dochodowych>

Struktura JPK_KR

Tabela 10 zawiera opis pól dla każdego z węzłów ZOiS1 – ZOiS8.

Tabela 10. Opis pól dla każdego z węzłów ZOiS1 – ZOiS8.



JPK_KR_PD

Nazwa pola	Opis pola
S_1	Identyfikator konta ostatecznego zapisu (konta pomocniczego lub konta księgi głównej, jeżeli nie jest wymagany zapis na kontach pomocniczych) (pole znakowe np. „011-4-1”)
S_2	Nazwa konta (pole znakowe np. „samochody osobowe”)
S_3	Identyfikator konta nadrzędnego (pole znakowe)
S_4	Bilans otwarcia po stronie Winien w walucie polskiej (pole kwotowe)
S_5	Bilans otwarcia po stronie Ma w walucie polskiej (pole kwotowe)
S_6	Obroty konta po stronie Winien, w okresie którego dotyczy JPK (pole kwotowe)
S_7	Obroty konta po stronie Ma, w okresie którego dotyczy JPK (pole kwotowe)
S_8	Obroty konta po stronie Winien, w okresie od otwarcia ksiąg do daty końcowej okresu, którego dotyczy JPK (pole kwotowe)
S_9	Obroty konta po stronie Ma, w okresie od otwarcia ksiąg do daty końcowej okresu, którego dotyczy JPK (pole kwotowe)

Struktura JPK_KR



JPK_KR_PD

S_10	Saldo po stronie Winien w walucie polskiej na datę końcową okresu, którego dotyczy JPK z uwzględnieniem bilansu otwarcia (pole kwotowe)
S_11	Saldo po stronie Ma w walucie polskiej na datę końcową okresu, którego dotyczy JPK z uwzględnieniem bilansu otwarcia (pole kwotowe)
S_12_1	Znacznik konta wynikający z rozporządzenia w sprawie dodatkowego zakresu danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe (pole opcjonalne dla jednostek stosujących MSSF)
S_12_2	Dodatkowy znacznik konta wynikający z rozporządzenia w sprawie dodatkowego zakresu danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe (pole opcjonalne)
S_12_3	Dodatkowy znacznik konta wynikający z rozporządzenia w sprawie dodatkowego zakresu danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe (PD) (pole opcjonalne)

Opis węzła Dziennik

JPK_KR_PD

Tabela 11. Opis struktury węzła Dziennik.

Nazwa pola / węzła	Opis pola / węzła
D_1	<p>Numer zapisu w dzienniku, nadawany w sposób ciągły w roku obrotowym, zgodnie z wymogiem określonym w art. 14 ust. 2 i ust. 4 ustawy o rachunkowości (dalej: „UoR”) tj.:</p> <ul style="list-style-type: none">- zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane,- przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy powinien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika. <p>Chronologia zapisów w dzienniku powinna być zachowana według dat zapisów księgowych, a nie według dat dokonania operacji gospodarczych. Z art. 15 ust 1 UoR wynika, że na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, co oznacza, że zapisy w dzienniku nie mogą być wtórne do zapisów księgowych na kontach księgi głównej - pole znakowe (dla poszczególnych dzienników), np. „1/Zak/01/2025”, „280/Sprz/01/2025”</p>
D_2	<p>Opis dziennika - pole znakowe. Dzienniki częściowe stosowane przez jednostkę, jako element ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 14 ust. 3 i 4 UoR. Powinny one zostać opatrzone nazwą np. „Zakup”, „Sprzedaż”</p>
D_3	<p>Kod kontrahenta identyfikujący jednoznacznie podmiot w systemie finansowo-księgowym jednostki - identyczny jak w elemencie T_1 w sekcji Kontrahent (pole opcjonalne)</p>
D_4	<p>Numer identyfikacyjny dowodu nadany przez wystawcę dowodu księgowego, zgodnie z wymogiem art. 21 ust. 1 pkt 1 UoR (pole znakowe)</p>

Opis węzła Dziennik

JPK_KR_PD

D_5	Rodzaj dowodu księgowego (który stanowi podstawę zapisu księgowego, o czym mowa w art. 23 ust. 2 pkt 2 UoR) umieszczony na dowodzie księgowym przez wystawcę, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1 UoR (pole znakowe)
D_6	Data dokonania operacji gospodarczej, o której mowa w art. 23 ust. 2 pkt 1 UoR, umieszczona na dowodzie księgowym przez jego wystawcę, zgodnie z wymogiem określonym w art. 21 ust. 1 pkt 4 UoR (pole daty np. „2025-01-02”)
D_7	Data sporządzenia dowodu księgowego, o której mowa w art. 23 ust. 2 pkt 2 UoR, umieszczona na dowodzie księgowym przez jego wystawcę, zgodnie z wymogiem określonym w art. 21 ust. 1 pkt 4 UoR. Jeśli dowód został sporządzony pod datą dokonania operacji gospodarczej i brak jest na dowodzie daty sporządzenia dowodu księgowego, to zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 4, w polu należy umieścić datę operacji gospodarczej (pole daty np. „2016-01-02”)
D_8	Data, pod którą ujęto dowód w księgach (pole daty np. „2016-01-02”)


Opis węzła Dziennik

JPK_KR_PD


D_9	Dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu zgodnie z wymogiem określonym w art. 14 ust. 4 UoR (pole znakowe np. „Nowak”)
D_10	Opis operacji gospodarczej, o której mowa w art. 23 ust. 2 pkt 3 UoR, umieszczony na dowodzie księgowym przez jego wystawcę, zgodnie z wymogiem określonym w art. 21 ust. 1 pkt 3 UoR, lub zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów – zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 3 UoR (pole znakowe, maksymalnie 512 znaków)
D_11	Kwota operacji gospodarczej, o której mowa w art. 23 ust. 2 pkt 4 UoR, wynika z wartości operacji gospodarczej zamieszczonej przez wystawcę dowodu księgowego, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 3 UoR (pole kwotowe)
D_12	Numer identyfikujący fakturę lub fakturę korygującą w Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF). Pole wymagane dla operacji, które dokumentowane są fakturą lub fakturą korygującą wystawioną przy użyciu KSeF przez podmiot składający JPK (pole opcjonalne)
KontoZapis	Zapisy na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych



element JPK/ZOIS/ZOIS7/S_12_3

diagram	 <p>Dodatkowy znacznik konta wynikający z rozporządzenia w sprawie dodatkowego zakresu danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe (PD)</p>		
namespace	http://jpk.mf.gov.pl/wzor/2024/04/24/04241/		
type	tns:TMapKontaPD		
properties	minOcc 0 maxOcc 1 content simple		
facets	Kind	Value	Annotation
	enumeration	PD1	documentation Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)
	enumeration	PD1_1	documentation Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) Przychody w stosunku do których przepisów ustawy o podatku dochodowym nie stosuje się
	enumeration	PD1_2	documentation Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) Przychody, które nie są zaliczane do przychodów podatkowych
	enumeration	PD1_3	documentation Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) Dochody (Przychody) wolne
	enumeration	PD2	documentation Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym
	enumeration	PD4	documentation Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)
	enumeration	PD4_1	documentation 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 przepisów ustawy o podatku dochodowym nie stosuje się

element JPK/ZOIS/ZOIS7/S_12_3

diagram	 <p>Dodatkowy znacznik konta wynikający z rozporządzenia w sprawie dodatkowego zakresu danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe (PD)</p>		
namespace	http://jpk.mf.gov.pl/wzor/2024/04/24/04241/		
type	tns:TMapKontaPD		
properties	minOcc 0 maxOcc 1 content simple		
facets	Kind	Value	Annotation
	enumeration	PD1	documentation Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)
	enumeration	PD1_1	documentation Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) Przychody w stosunku do których przepisów ustawy o podatku dochodowym nie stosuje się
	enumeration	PD1_2	documentation Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) Przychody, które nie są zaliczane do przychodów podatkowych
	enumeration	PD1_3	documentation Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) Dochody (Przychody) wolne
	enumeration	PD2	documentation Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym
	enumeration	PD4	documentation Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)
	enumeration	PD4_1	documentation 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 przepisów ustawy o podatku dochodowym nie stosuje się



JPK_KR_PD

enumeration	PD4_2	documentation Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) Koszty związane z przychodami, które nie są zaliczane do przychodów podatkowych
enumeration	PD4_3	documentation Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) Koszty związane z dochodami (przychodami) wolnymi
enumeration	PD5	documentation Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku
enumeration	PD7	documentation Koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność badawczo-rozwojową (ulga B+R)
enumeration	PD8_1	documentation Kwalifikowane prawa własności intelektualnej (IP – BOX) - przychody będące przychodami podatkowymi
enumeration	PD8_2	documentation Kwalifikowane prawa własności intelektualnej (IP – BOX) - koszty stanowiące koszty uzyskania przychodu

JPK_KR_PD

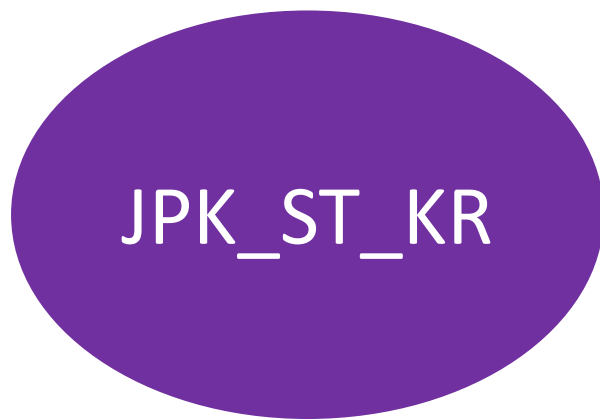
enumeration	PD4_2	documentation Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) Koszty związane z przychodami, które nie są zaliczane do przychodów podatkowych
enumeration	PD4_3	documentation Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) Koszty związane z dochodami (przychodami) wolnymi
enumeration	PD5	documentation Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku
enumeration	PD7	documentation Koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność badawczo-rozwojową (ulga B+R)
enumeration	PD8_1	documentation Kwalifikowane prawa własności intelektualnej (IP – BOX) - przychody będące przychodami podatkowymi
enumeration	PD8_2	documentation Kwalifikowane prawa własności intelektualnej (IP – BOX) - koszty stanowiące koszty uzyskania przychodu



enumeration	PD1_PB	uzyskania przychodu documentation POZABILANSOWE Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	
enumeration	PD1_PB_1	documentation POZABILANSOWE Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) Przychody w stosunku do których przepisów ustawy o podatku dochodowym nie stosuje się	
enumeration	PD1_PB_2	documentation POZABILANSOWE Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) Przychody, które nie są zaliczane do przychodów podatkowych	
enumeration	PD1_PB_3	documentation POZABILANSOWE Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) Dochody (Przychody) wolne	
enumeration	PD2_PB	documentation POZABILANSOWE Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	
enumeration	PD3_PB	documentation POZABILANSOWE Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	
enumeration	PD4_PB	documentation POZABILANSOWE Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	
enumeration	PD4_PB_1	documentation POZABILANSOWE Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) Koszty związane z przychodami w stosunku do których przepisów ustawy o podatku dochodowym nie stosuje się	
enumeration	PD4_PB_2	documentation POZABILANSOWE Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) Koszty związane z przychodami, które nie są zaliczane do przychodów podatkowych	
enumeration	PD4_PB_3	documentation POZABILANSOWE Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) Koszty związane z dochodami (przychodami) wolnymi	
enumeration	PD5_PB	documentation POZABILANSOWE Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	
enumeration	PD6_PB	documentation POZABILANSOWE Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, ujęte w księgach lat ubiegłych	
enumeration	PD7_PB	documentation POZABILANSOWE Koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność badawczo-rozwojową (ulga B+R)	
enumeration	PD8_PB_1	documentation POZABILANSOWE Kwalifikowane prawa własności intelektualnej (IP – BOX) - przychody będące przychodami podatkowymi	
	enumeration	PD8_PB_2	documentation POZABILANSOWE Kwalifikowane prawa własności intelektualnej (IP – BOX) - koszty stanowiące koszty uzyskania przychodu

Tabela 8. Opis struktury węzła ST_KR.

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: <ul style="list-style-type: none"> • 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)



JPK_ST_KR

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: <ul style="list-style-type: none">• D - degresywna,• L - liniowa,• J - jednorazowa,• I – inna,• X - brak amortyzacji
E_9_2	Metoda amortyzacji podatkowa (pole opcjonalne). Metoda wybierana z listy wskazanej przy opisie pola E 9 1
E_9_3	Metoda amortyzacji podatkowa (pole opcjonalne). Metoda wybierana z listy wskazanej przy opisie pola E 9 1
E_10A	Stawka amortyzacyjna podatkowa podstawowa (procentowa) wynikająca z wykazu stawek amortyzacyjnych

JPK_ST_KR

Nazwa węzła / pola	Opis węzła / pola
E_10B	Stawka amortyzacyjna podatkowa podstawowa (kwotowa), w tym wartość amortyzacji jednorazowej – pole kwotowe
E_11	Stawka amortyzacyjna podatkowa po korekcie (procentowa). Stawka stosowana przez podatnika, jeżeli jest inna niż wynikająca z wykazu stawek amortyzacyjnych (E_10A) -pole opcjonalne
E_12	Wartość początkowa podatkowa – pole kwotowe
E_13	Zaktualizowana wartość początkowa podatkowa (art. 15 ust. 5 CIT lub art. 22o ust. 1 PIT) - pole kwotowe opcjonalne
E_14	Zaktualizowana kwota odpisów amortyzacyjnych podatkowa (art. 15 ust. 5 CIT lub art. 22o ust. 1 PIT) - pole kwotowe opcjonalne
E_15	Zmiana wartości początkowej podatkowej (z powodów innych niż na podstawie art. 15 ust. 5 CIT lub art. 22o ust. 1 PIT): (+) zwiększenie; (-) zmniejszenie – pole kwotowe opcjonalne
E_16	Kwota odpisów amortyzacyjnych wg stanu na ostatni dzień roku poprzedzającego rozpoczęcie ewidencji (art. 16g ust. 20-22 ustawy CIT, art. 22n ust. 5 PIT) - pole kwotowe opcjonalne
E_17	Częstotliwość odpisu - wskazuje się poprzez wybór odpowiedniego oznaczenia: <ul style="list-style-type: none">• M - miesięczny,• K - kwartalny,• R - roczny,• J - jednorazowy,• S - sezonowa,• I - inna,• X - brak odpisu

JPK_ST_KR

Nazwa węzła / pola	Opis węzła / pola
E_10B	Stawka amortyzacyjna podatkowa podstawowa (kwotowa), w tym wartość amortyzacji jednorazowej – pole kwotowe
E_11	Stawka amortyzacyjna podatkowa po korekcie (procentowa). Stawka stosowana przez podatnika, jeżeli jest inna niż wynikająca z wykazu stawek amortyzacyjnych (E_10A) -pole opcjonalne
E_12	Wartość początkowa podatkowa – pole kwotowe
E_13	Zaktualizowana wartość początkowa podatkowa (art. 15 ust. 5 CIT lub art. 22o ust. 1 PIT) - pole kwotowe opcjonalne
E_14	Zaktualizowana kwota odpisów amortyzacyjnych podatkowa (art. 15 ust. 5 CIT lub art. 22o ust. 1 PIT) - pole kwotowe opcjonalne
E_15	Zmiana wartości początkowej podatkowej (z powodów innych niż na podstawie art. 15 ust. 5 CIT lub art. 22o ust. 1 PIT): (+) zwiększenie; (-) zmniejszenie – pole kwotowe opcjonalne
E_16	Kwota odpisów amortyzacyjnych wg stanu na ostatni dzień roku poprzedzającego rozpoczęcie ewidencji (art. 16g ust. 20-22 ustawy CIT, art. 22n ust. 5 PIT) - pole kwotowe opcjonalne
E_17	Częstotliwość odpisu - wskazuje się poprzez wybór odpowiedniego oznaczenia: <ul style="list-style-type: none">• M - miesięczny,• K - kwartalny,• R - roczny,• J - jednorazowy,• S - sezonowa,• I - inna,• X - brak odpisu

JPK_ST_KR

E_18	Wysokość odpisu amortyzacyjnego podatkowego - niestanowiącego kosztu uzyskania przychodu dla danego roku podatkowego/obrotowego - pole kwotowe opcjonalne
E_19	Suma odpisów amortyzacyjnych podatkowych dla danego roku podatkowego/obrotowego - pole kwotowe
E_20	Suma odpisów amortyzacyjnych podatkowych narastająco w całym okresie amortyzacji – pole kwotowe
E_21	Wartość początkowa rachunkowa – pole kwotowe
E_22	Zaktualizowana wartość początkowa rachunkowa (na podstawie art. 31 ust. 3 UoR) - pole kwotowe opcjonalne
E_23	Zaktualizowana kwota odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych rachunkowa (na podstawie art. 31 ust. 3 UoR) - pole kwotowe opcjonalne

JPK_ST_KR

E_24	Zmiana wartości początkowej rachunkowej (z powodów innych niż na podstawie art. 31 ust. 3 UoR): (+) zwiększenie; (-) zmniejszenie – pole kwotowe opcjonalne
E_25A	Stawka amortyzacyjna rachunkowa (procentowa)
E_25B	Stawka amortyzacyjna rachunkowa (kwotowa)
E_26	Suma odpisów amortyzacyjnych rachunkowych dla danego roku podatkowego/obrotowego - pole kwotowe
E_27	Suma odpisów amortyzacyjnych rachunkowych narastająco w całym okresie amortyzacji – pole kwotowe
E_28	Data wykreślenia z ewidencji – pole daty np. 2025-01-02
E_29	Przyczyna wykreślenia z ewidencji (tytuł likwidacji). Przyczynę wykreślenia wskazuje się poprzez wybór odpowiedniego oznaczenia: <ul style="list-style-type: none">• 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): <ul style="list-style-type: none">• 1 - TAK,• 2 - NIE

Zapraszamy do zadawania pytań!

JPK CIT

– niezbędne zmiany w planach kont już od 1 stycznia 2025 r.

Ekspert: **Patrycja Kubiesa**
doradca podatkowy