

Ministerstwo
Finansów

KAS
Krajowa Administracja
Skarbowa

JPK W PODATKACH DOCHODOWYCH

(JPK_PD: JPK_KR_PD, JPK_PKPiR, JPK_EWP, JPK_ST_KR, JPK_ST)

DAK
08.12.2025r.

Ministerstwo Finansów / gov.pl/finanse

Krajowa Administracja Skarbowa / gov.pl/kas



Art. 24a ust. 1e i 1f dodane ustawą z dnia 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. z 2021 r. poz. 2105 - art. 1 pkt 39, art. 2 pkt. 11, art. 9 pkt 11, art. 66 - **ze zm. poz. 2349**)

*obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz innych ewidencji i wykazów prowadzonych dla celów podatków dochodowych przy użyciu **programów komputerowych** oraz **ich przekazywania w ustrukturyzowanej formie do naczelnika urzędu skarbowego***

Zm. ustawą z dnia 26 maja 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2023 r. poz. 1059) – *przesunięcie terminu i określenie harmonogramu wejścia w życie obowiązków raportowych.*



Obowiązek prowadzenia ksiąg i ewidencji podatkowych przy użyciu programów komputerowych i cyklicznego ich przesyłania za poszczególne lata podatkowe/obrotowe przez podatników na zasadach art. 193a Ordynacji podatkowej będzie realizowany wg poniższego **harmonogramu, za lata podatkowe/obrotowe rozpoczynające się **po**:**

- **31 grudnia 2024 r.** w przypadku podatników CIT i spółek niebędących osobami prawnymi, których wartość przychodu uzyskanego w poprzednim roku podatkowym (a w przypadku spółek niebędących osobami prawnymi - roku obrotowym) przekroczyła **50 milionów euro oraz podatkowych grup kapitałowych** - struktury logiczne: **JPK_KR_PD** i **JPK_ST_KR** (JPK_ST_KR fakultatywna wyłącznie za 2025),
- **31 grudnia 2025 r.** w przypadku podatników CIT i spółek niebędących osobami prawnymi (innych niż ww.) oraz podatników PIT/PPE/PPL obowiązanych przysyłać pliki **JPK_V7M** - struktury logiczne: **JPK_KR_PD**, **JPK_ST_KR**, **JPK_PKPiR**, **JPK_EWP**, **JPK_ST**,
- **31 grudnia 2026 r.** w przypadku **pozostałych** podatników CIT i spółek niebędących osobami prawnymi oraz podatników PIT/PPE/PPL, w tym podmiotów zobowiązanych do składania plików **JPK_V7K** - struktury logiczne: **JPK_KR_PD**, **JPK_ST_KR**, **JPK_PKPiR**, **JPK_EWP**, **JPK_ST**.

HARMONOGRAM

JPK_KR_PD

(JPK_ST_KR -w 2025 fakultatywny)

JPK_KR_PD, JPK_PKPiR, JPK_EWP, JPK_ST_KR , JPK_ST

- podatnicy CIT i spółki niebędące osobami prawnymi **wartość przychodu w pop. roku > 50 mln. euro**
- podatkowe grupy kapitałowe

- podatnicy CIT oraz PIT prowadzących księgi rachunkowe
- podatnicy PIT/PPE/PPL **obowiązani przesyłać pliki JPK_V7M**

- **pozostali** podatnicy CIT oraz PIT **w tym** podatnicy zobowiązani do składania pliku **JPK_V7K**

za rok obrotowy rozpoczynający się po

31 grudnia 2024 r.

31 grudnia 2025r.

31 grudnia 2026 r.

1 stycznia 2026r. PIT

1 stycznia 2027r. PIT

W jaki sposób będzie możliwa wysyłka plików JPK_PD

Pliki JPK_PD będzie można wysyłać za pomocą:

1. **API** - obowiązuje limit 200 GB/wysyłany plik
2. **Klient JPK_WEB** - <https://e-mikrofirma.mf.gov.pl/jpk-client/send> - obowiązuje limit 100 MB/wysyłany plik.

W przypadku większych plików JPK_KR_PD należy je odpowiednio podzielić i każdą część przestać odrębnie. Pliki częściowe JPK_KR_PD generowane za dowolne okresy muszą mieć zachowaną ciągłość zapisów tak, aby w scalonym jednym JPK_KR_PD odzwierciedlały w pełni księgi rachunkowe jednostki, bez żadnych luk i powtórzeń w każdym z węzłów. Nie jest przewidziana możliwość na podzielenie przez podatnika pozostałych plików na dowolne okresy.

Brak możliwości przekazania na nośnikach.

- ✓ „Specyfikacja interfejsów usług Jednolitego Pliku Kontrolnego”
- ✓ UPL
- ✓ podpisywanie
- ✓ środowisko testowe – tylko bramka

Ministerstwo
Finansów



JPK W PODATKACH DOCHODOWYCH JPK_KR_PD

Struktura JPK_KR_PD – podstawy prawne



Ustawa z dnia 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. z 2021 r. poz. 2105 ze zm. z poz. 2349)

(nałożenie obowiązku prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz innych ewidencji i wykazów prowadzonych dla celów podatków dochodowych przy użyciu programów komputerowych oraz obowiązków ich przekazywania w ustrukturyzowanej formie do naczelnika urzędu skarbowego)

Zm. ustawą z dnia 26 maja 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2023 r. poz. 1059) – *przesunięcie terminu i określenie harmonogramu wejścia w życie obowiązków raportowych.*

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 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. z 2024 r. poz. 1314)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13.12.2024 r. w sprawie zwolnienia z obowiązku przesyłania części ksiąg rachunkowych na podstawie ustawy o podatku dochodowym **od osób prawnych** (Dz. U. z 2024 r. poz. 1861)
- Rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 6.09.2025 r. w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe i ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym **od osób fizycznych** (Dz. U. z 2025 r. poz. 1311)
- **Projekt** rozporządzenia Ministra Finansów i Gospodarki zmieniającego rozporządzenie w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (<https://legislacja.gov.pl/projekt/12402800>)

Struktura JPK_KR_PD – podstawy prawne

Art. 9 CIT

1c. 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.

1d. Z obowiązku, o którym mowa w ust. 1c, są **zwolnieni** podatnicy:

1) zwolnieni od podatku na podstawie art. 6 ust. 1, **z wyjątkiem fundacji rodzinnych**;

2) o których mowa w art. 27a (*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.

1e. W przypadku spółek niebędących osobami prawnymi, których współnikami nie są wyłącznie osoby fizyczne, do prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu programów komputerowych i przysyłania tych ksiąg właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego, na podstawie ust. 1c, są obowiązane te spółki, przy czym księgi te są przekazywane **w terminie do końca trzeciego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego tych spółek**.

1f. W przypadku, o którym mowa w ust. 1e, księgi rachunkowe są przysyłane naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu według miejsca prowadzenia działalności, a w przypadku prowadzenia działalności w więcej niż jednym miejscu - naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu według miejsca siedziby. W przypadku gdy nie jest możliwe ustalenie właściwości naczelnika urzędu skarbowego na podstawie zdania pierwszego, właściwość tę ustala się według miejsca siedziby jednego ze współników będącego podatnikiem.

obowiązuje od: 2025-01-01

Struktura JPK_KR_PD – podstawy prawne

Art. 9 CIT

1c. 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.

1d. Z obowiązku, o którym mowa w ust. 1c, są **zwolnieni** podatnicy:

1) zwolnieni od podatku na podstawie art. 6 ust. 1, **z wyjątkiem fundacji rodzinnych**;

2) o których mowa w art. 27a (*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.

1e. W przypadku spółek niebędących osobami prawnymi, których współnikami nie są wyłącznie osoby fizyczne, do prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu programów komputerowych i przysyłania tych ksiąg właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego, na podstawie ust. 1c, są obowiązane te spółki, przy czym księgi te są przekazywane **w terminie do końca trzeciego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego tych spółek**.

1f. W przypadku, o którym mowa w ust. 1e, księgi rachunkowe są przysyłane naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu według miejsca prowadzenia działalności, a w przypadku prowadzenia działalności w więcej niż jednym miejscu - naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu według miejsca siedziby. W przypadku gdy nie jest możliwe ustalenie właściwości naczelnika urzędu skarbowego na podstawie zdania pierwszego, właściwość tę ustala się według miejsca siedziby jednego ze współników będącego podatnikiem.

obowiązuje od: 2025-01-01

Struktura JPK_KR_PD – podstawy prawne

Art. 9 ust. 1 CIT

Podatnicy zgodnie z odrębnymi przepisami zobowiązani są do **prowadzenia ewidencji rachunkowej**, w sposób zapewniający określenie

- wysokości dochodu (straty),
- podstawy opodatkowania,
- wysokości należnego podatku

Art. 24 ust 4 UoR

Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności:

2) zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych;

Art. 24a PIT

1e. **Podmioty**, o których mowa w ust. 1 (*Osoby fizyczne, przedsiębiorstwa w spadku, spółki cywilne osób fizycznych, spółki cywilne osób fizycznych i przedsiębiorstwa w spadku, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie, wykonujące działalność gospodarczą, są obowiązane prowadzić podatkową księgę przychodów i rozchodów, zwaną dalej „księgą”, z zastrzeżeniem ust. 3, 5 i 5a, albo księgi rachunkowe, zgodnie z odrębnymi przepisami, w sposób zapewniający ustalenie dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy, w tym za okres sprawozdawczy, a także uwzględniać w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacje niezbędne do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami art. 22a-22o) i ust. 2 pkt 2 (prowadzących działy specjalne produkcji rolnej, jeżeli osoby te zgłosiły zamiar prowadzenia tych ksiąg) oraz art. 15 ust. 2 (W przypadku gdy obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych wynika z przepisów o rachunkowości, przychód z działów specjalnych produkcji rolnej ustala się na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych według zasad określonych w art. 14. W takim przypadku nie ma obowiązku zawiadamiania właściwego naczelnika urzędu skarbowego o założeniu ksiąg rachunkowych.), **prowadzące księgę, księgi rachunkowe lub ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych są obowiązane prowadzić te księgi i ewidencję przy użyciu programów komputerowych oraz przysyłać właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego te księgi i ewidencję po zakończeniu roku podatkowego w terminie do dnia upływu terminu złożenia zeznania**, o którym mowa w art. 45 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.*

1f. W przypadku spółki **niebędącej osobą prawną** księga, księgi rachunkowe lub ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych są przysyłane naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu według miejsca prowadzenia działalności, a w przypadku prowadzenia działalności w więcej niż jednym miejscu - naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu według miejsca siedziby. W przypadku gdy nie jest możliwe ustalenie właściwości naczelnika urzędu skarbowego na podstawie zdania pierwszego, właściwość tę ustala się według miejsca zamieszkania jednego ze współników.

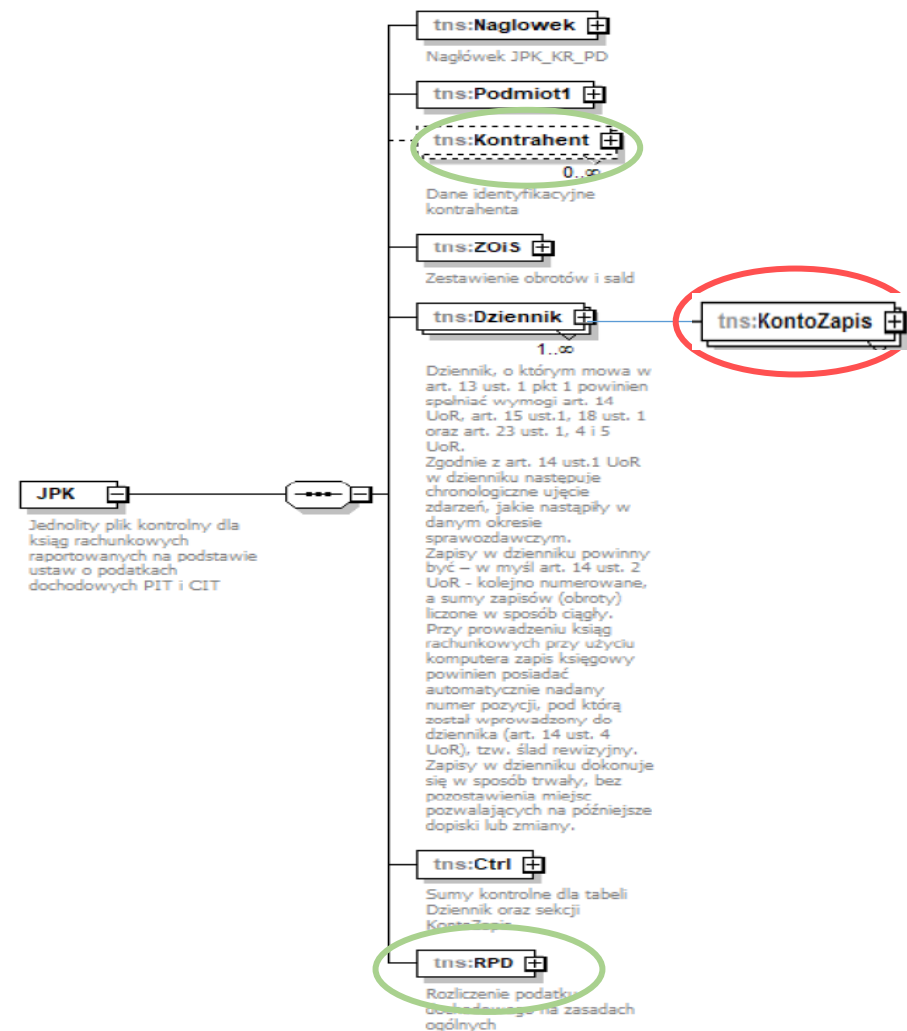
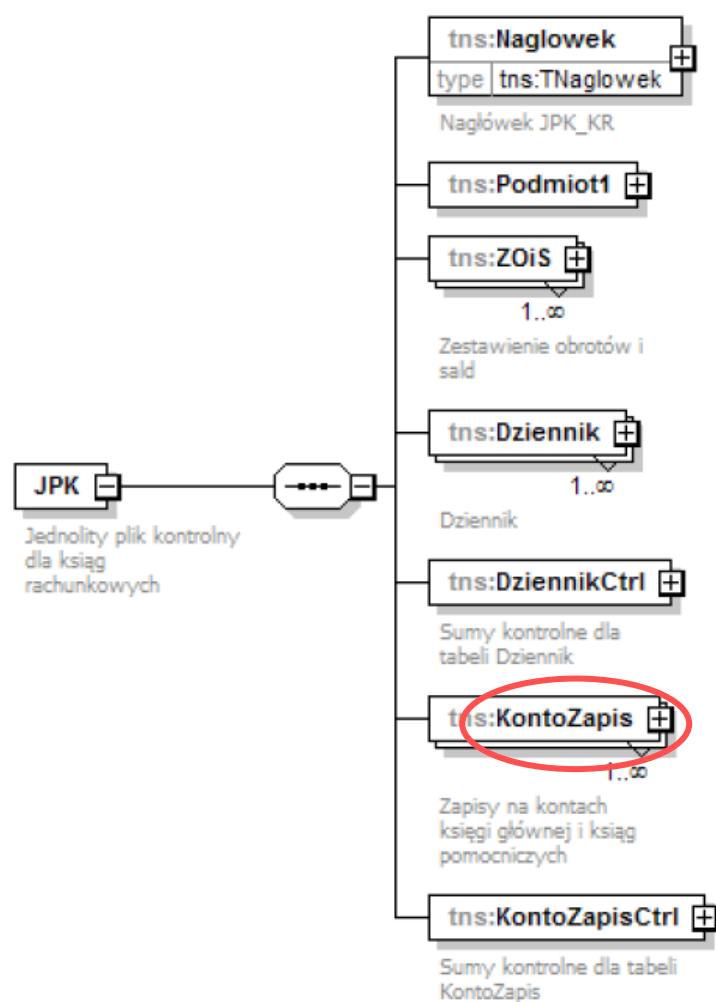
wchodzi od: 2026-01-01

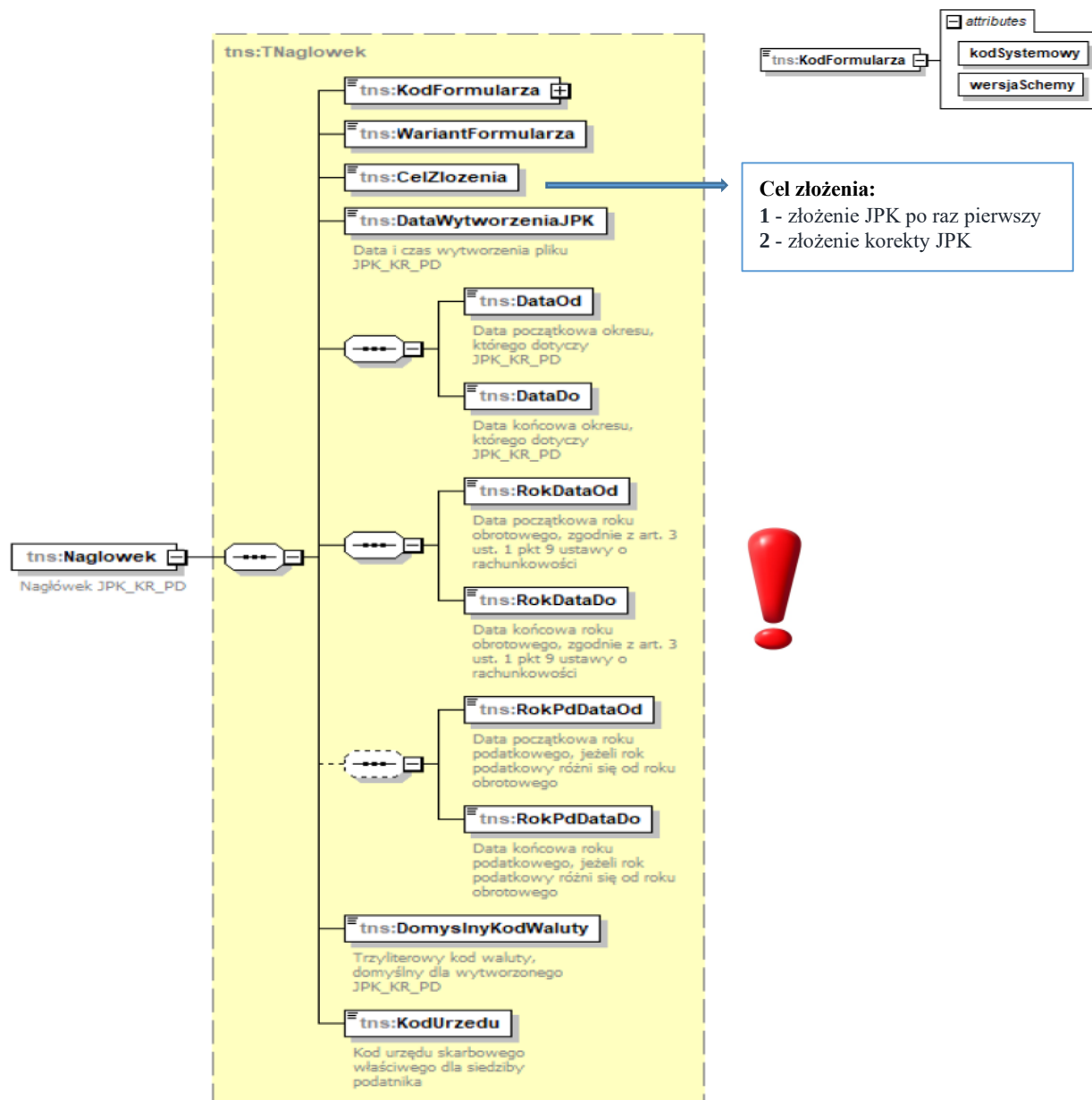
Art. 24 ust.4 pkt 2 ustawy o rachunkowości

Art. 24 ust 4. Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności:

2) zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, **w tym deklaracji podatkowych** oraz dokonanie rozliczeń finansowych;

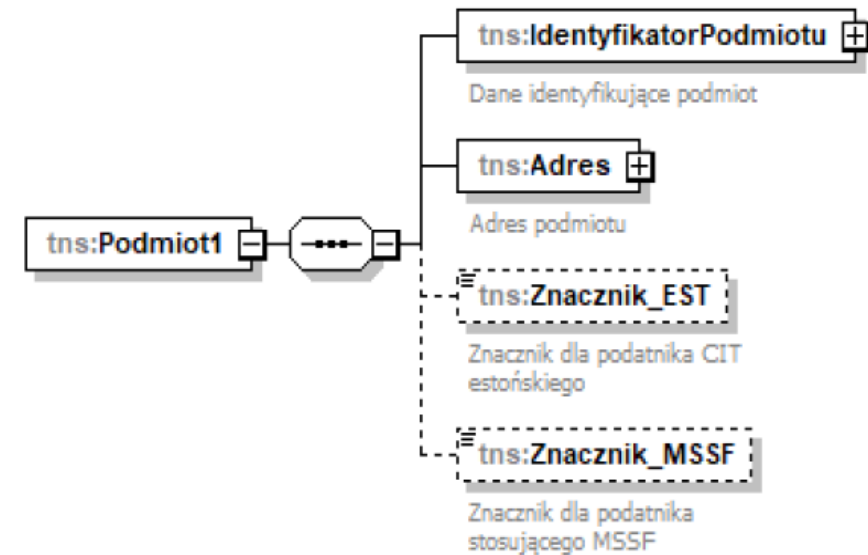
Struktura JPK_KR a struktura JPK_KR_PD – porównanie

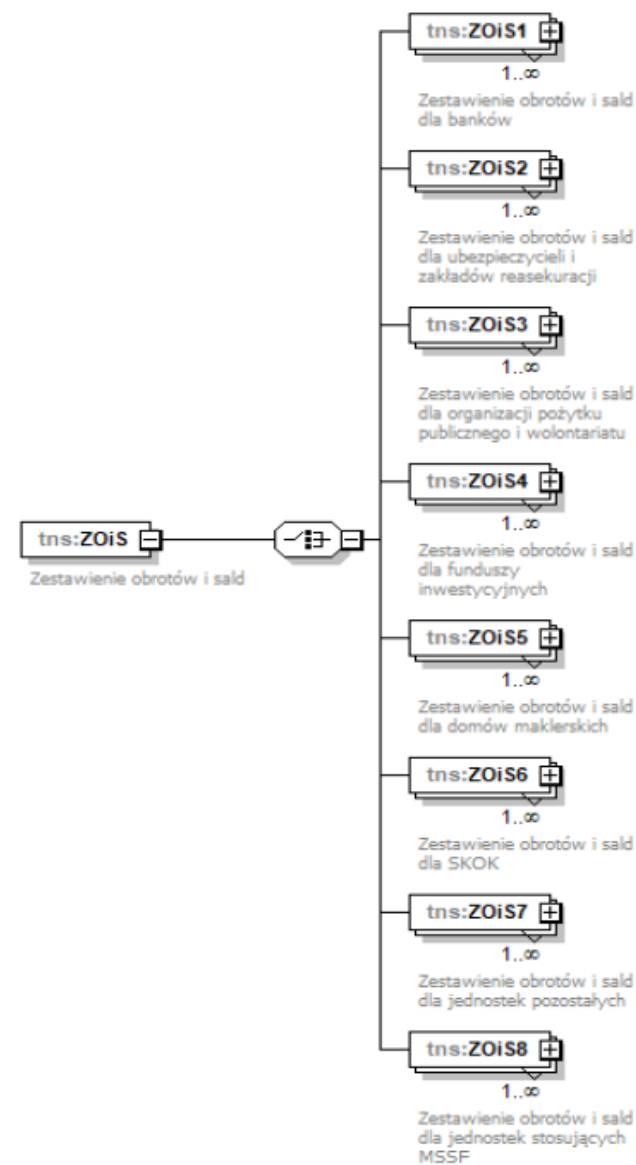
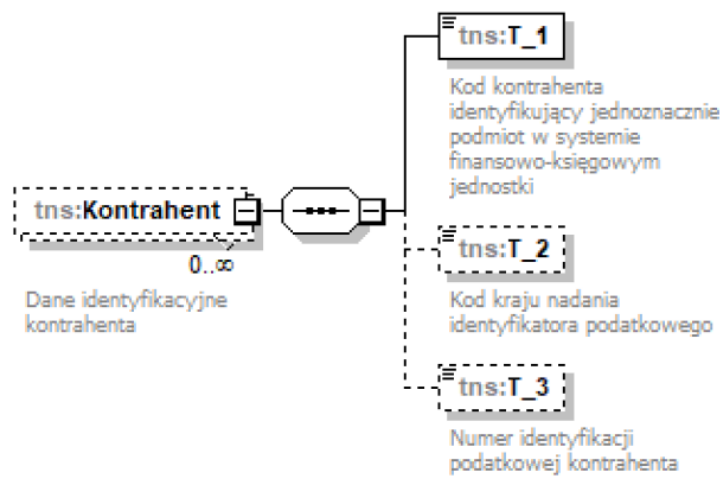


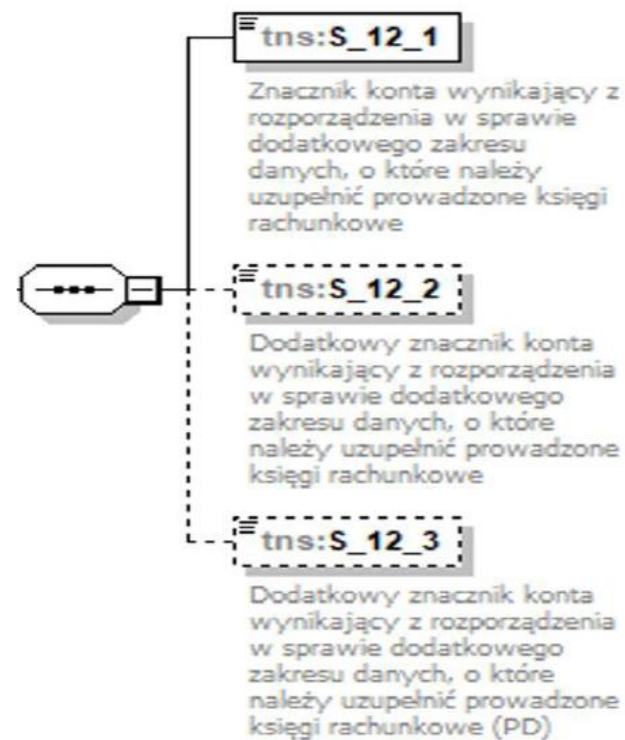
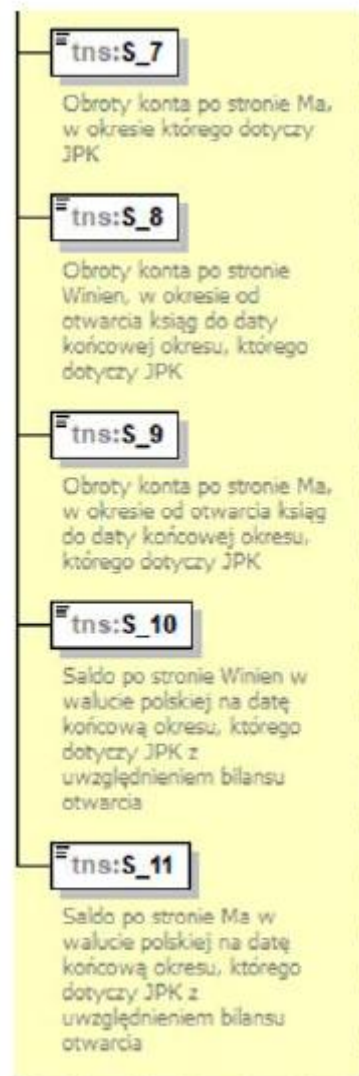
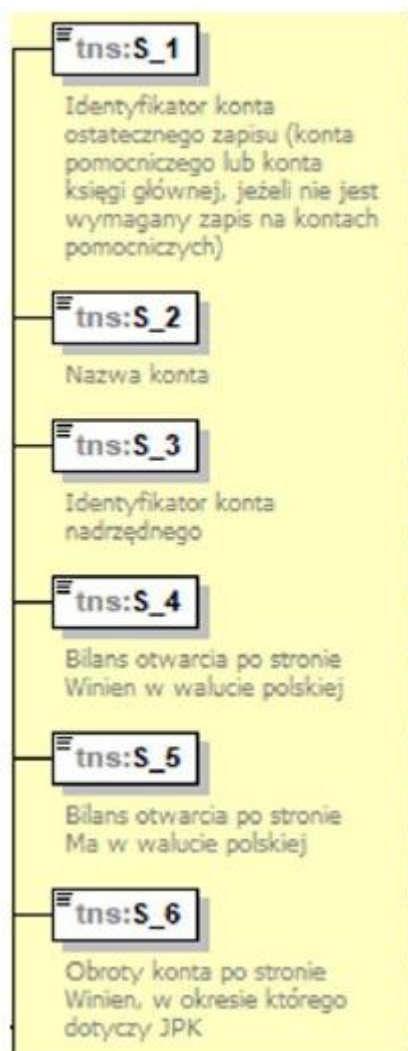


stałe atrybuty elementu KodFormularza:

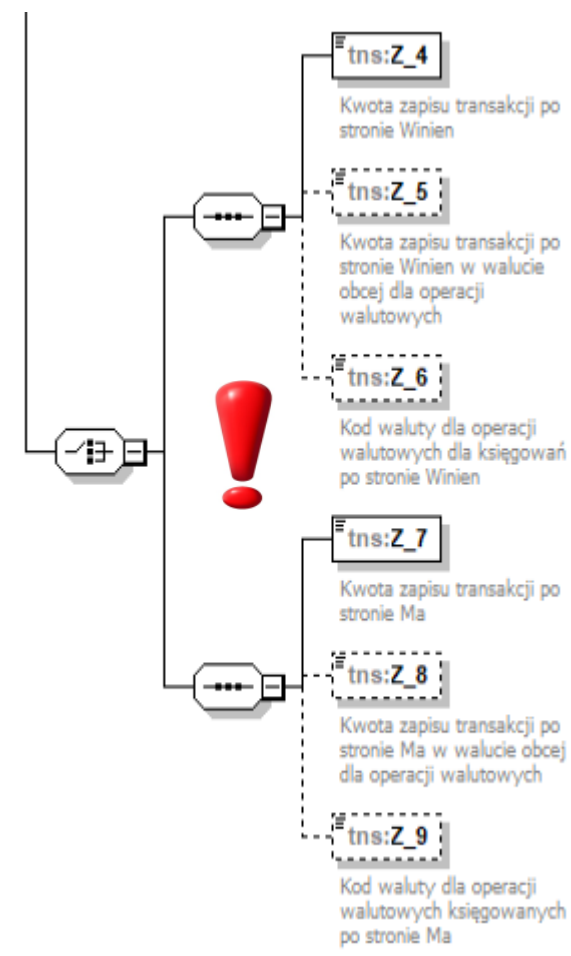
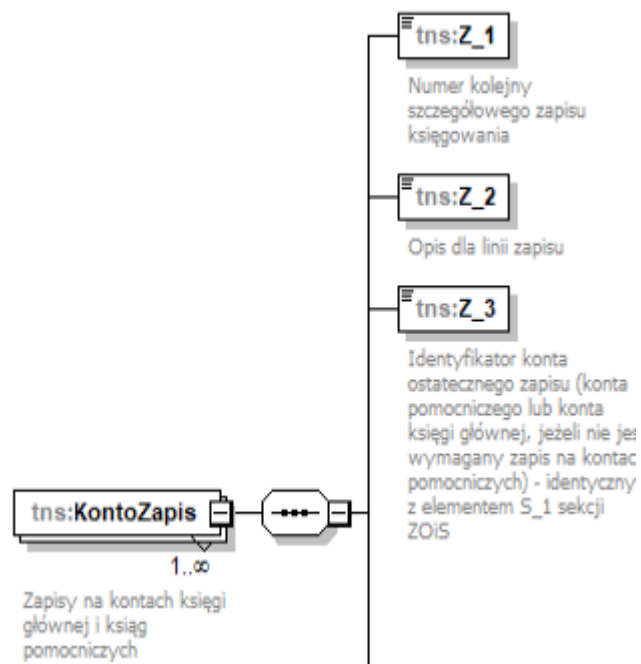
- kodSystemowy: „JPK_KR_PD (1)”
- wersjaSchemy: „1-1”

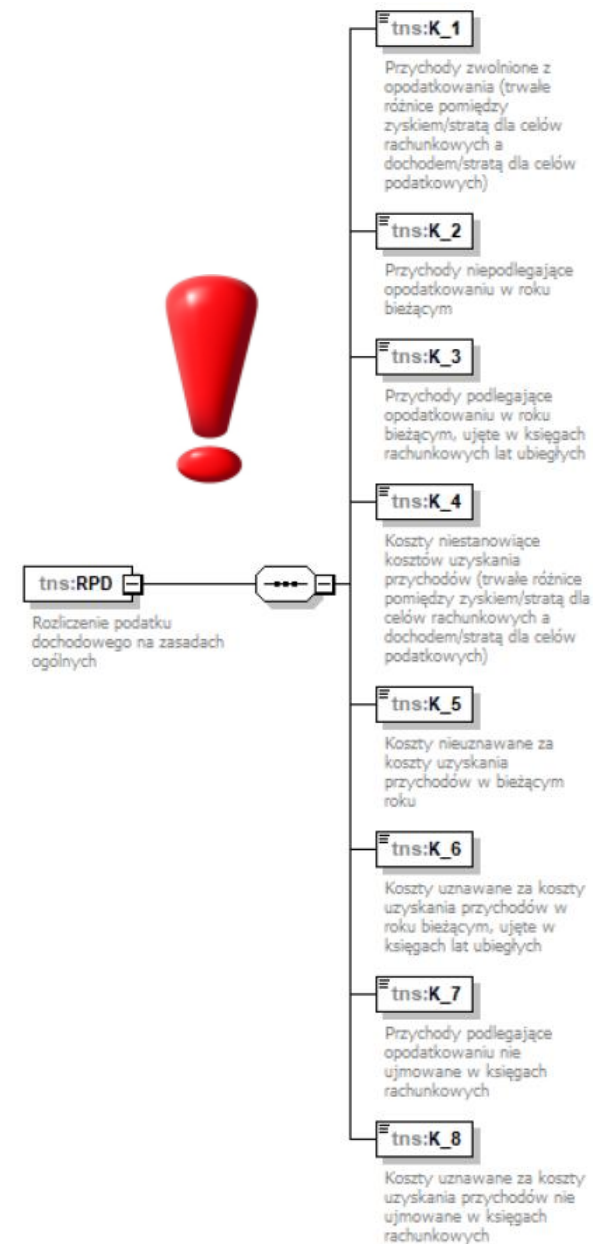
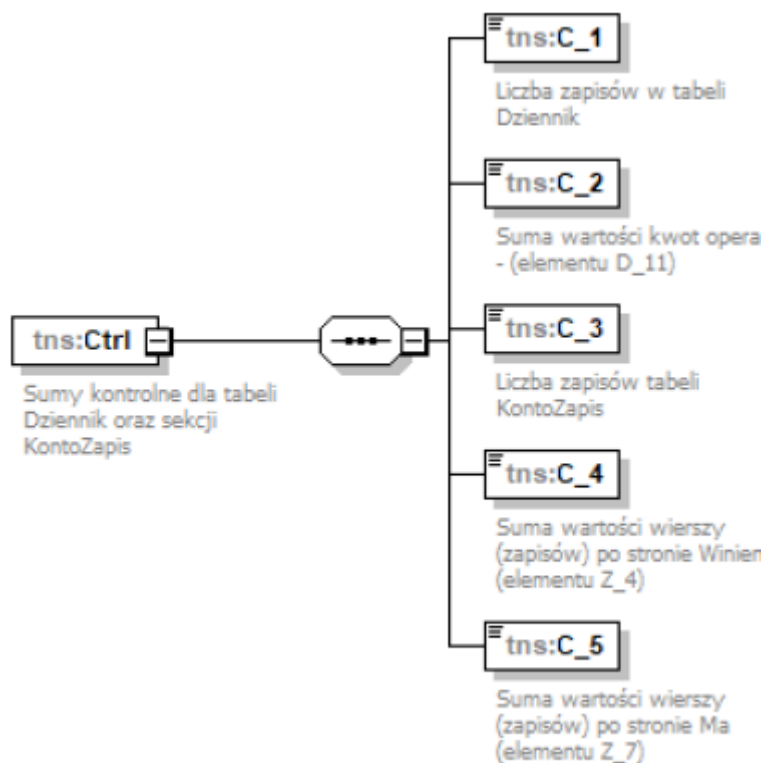






KontoZapis







Q&A – ZNACZNIKI

Stosownie do postanowień **§ 2 ust. 1 pkt 3** Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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. z 2024 r. poz. 1314), oraz **§ 2 ust. 1 pkt 3** Rozporządzenia Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 06.09.2025 r. w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe i ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1311) **danymi dodatkowymi**, o które należy uzupełnić księgi, są m.in. **znaczniki identyfikujące konta ksiąg**, wykazywane zgodnie ze słownikami stanowiącymi załączniki do ww. rozporządzeń.

Znaczniki identyfikujące konta **należy stosować** zgodnie z **prezentacją** przewidzianą w słownikach, **w sposób możliwie najszerszy**, co oznacza, że oznaczeniu podlega **każde konto**, którego treść odpowiada któremukolwiek ze znaczników wskazanych w rozporządzeniach.

Sformułowanie „**w sposób możliwie najszerszy**” oznacza również, że **jeżeli na jednym koncie ewidencjonowane są różne zdarzenia gospodarcze, którym powinny zostać przypisane odmienne znaczniki**, podatnik **ma obowiązek**:

1. podzielić te zdarzenia na **jednorodne grupy**,
2. wyodrębnić dla każdej grupy **osobne konto analityczne**,
3. dokonywać zapisów księgowych na tych odrębnych kontach,
4. przypisać każdemu kontu **właściwy znacznik** zgodnie z jego treścią.

Jest to wymóg wynikający **wprost z przepisów podatkowych**, które określają sposób prowadzenia ksiąg na potrzeby podatku CIT/PIT **w zakresie ich struktury, kompletności i oznaczeń**.

Nie jest to zatem obowiązek wynikający wprost z ustawy o rachunkowości, lecz szczególna regulacja podatkowa nakładająca konieczność przygotowania ksiąg w sposób pozwalający na prawidłowe wygenerowanie JPK_KR_PD.

Przykład: jeżeli na jednym koncie księgowym ujmowane są zarówno koszty stanowiące koszty uzyskania przychodu (KUP), jak i koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (NKUP) w rozumieniu przepisów podatkowych, **podatnik – z mocy przepisów podatkowych – musi wyodrębnić konto analityczne (bilansowe lub pozabilansowe) służące ewidencji NKUP**, celem przypisania odpowiedniego znacznika konta. Pozostawienie zapisów o różnej treści **na jednym koncie** naruszałoby obowiązek **prawidłowego nadania znaczników podatkowych**, a nie wymogi bilansowe.



Q&A – ZNACZNIKI cd.

Przypisanie znaczników zależy zawsze od **konkretnego stanu faktycznego** i treści ewidencjonowanych operacji.

Ponadto zauważyć należy, że **obowiązkowe jest** zastosowanie **jednego znacznika** z grupy znaczników przewidzianych dla pól **S_12_1** i **S_12_2**. W szczególnych przypadkach, gdy **nie jest możliwy podział jednego konta na jednorodne grupy zdarzeń**, struktura JPK_KR_PD dopuszcza zastosowanie **maksymalnie dwóch znaczników**, przy czym używa się wówczas **wyłącznie znaczników** odzwierciedlających nazewnictwo bilansu oraz rachunku zysków i strat.

Warto podkreślić, że jest to **wyjątek** wynikający z przepisów ww. rozporządzeń, a nie z zasad rachunkowości.

Znacznik „INNE” można stosować **wyłącznie w wyjątkowych przypadkach**, gdy treści konta nie można przyporządkować **do żadnego innego** znacznika wskazanego w rozporządzeniach.

Pole **S_12_3** należy wypełniać **zawsze wtedy**, gdy **konkretnemu kontu księgowemu** – bilansowemu lub pozabilansowemu – nadano znacznik PD (podatkowy) zgodnie ze słownikami stanowiącymi załączniki do rozporządzeń. Znacznik wpisany w polu S_12_3 powinien odzwierciedlać **stan konta na koniec raportowanego okresu**.

W przypadku stosowania **kont pozabilansowych** dla celów rozliczeń podatkowych **należy stosować** odpowiednie znaczniki PD (**z oznaczeniem „POZABILANSOWE”**). W polach S_12_3 należy oznaczyć **wszystkie konta** — bilansowe i pozabilansowe (w przypadku stosowania dla celów rozliczenia podatku dochodowego kont pozabilansowych) — zgodnie z treścią określoną w słownikach.

Jeżeli jednostka stosuje znaczniki PD dla kont pozabilansowych, zapisy na tych kontach powinny również odzwierciedlać **rzeczywiste operacje gospodarcze, a nie jedynie kwoty zbiorcze**. Zaleca się stosowanie **zasad analogicznych**, jak dla kont bilansowych (m.in. rodzaj dowodu księgowego, opis operacji). Jednostka stosownie do swoich potrzeb przyjmuje rozwiązania zapewniające wypełnienie ustawowych obowiązków. Może więc przyjąć model wyodrębnionych kont bilansowych, model kont pozabilansowych lub model tzw. mieszany.

Ponadto zwracamy uwagę, że jeżeli dane pole w strukturze JPK_KR_PD ma charakter opcjonalny, oznacza to, że może nie wystąpić, **ale musi zostać wypełnione**, w przypadku zaistnienia konieczności przypisania do niego wartości. **Przykład:** jeżeli konto wymaga nadania znacznika PD, wówczas pole **S_12_3**, mimo że jest opcjonalne, **musi zostać uzupełnione**.

Q&A - ZNACZNIKI

Jaki znacznik należy użyć do oznaczenia przychodów ze sprzedaży materiałów oraz wartości sprzedanych materiałów w JPK_KR_PD, w związku ze zmianą w grudniu 2024 r. ustawy o rachunkowości?

Wprowadzenie w strukturze JPK_KR_PD dodatkowych oznaczeń (znaczników) identyfikujących konta ksiąg stosowanych przez jednostki ma na celu prawidłową identyfikację kont ksiąg rachunkowych. Dla znaczników identyfikujących konta ksiąg wykorzystano nazewnictwo wynikające z bilansu oraz rachunku zysków i strat, o których mowa w ustawie o rachunkowości. **Dane przyporządkowuje się w oparciu o kryteria klasyfikacyjne przyjęte dla zapisów zdarzeń w księgach rachunkowych, wynikające z przepisów o rachunkowości.**

Zatem w związku ze zmianą przepisów ustawy o rachunkowości z grudnia 2024 r. zasadnym jest mapowanie przychodów i kosztów ze sprzedaży materiałów do znaczników RPDIV_RKGIV_P / RPEIII_RKHIII_P albo RPDIV_RKGIV / RPEIII_RKHIII jeżeli podmiot nie prowadzi wyodrębnionych kont dla których możliwe jest użycie znaczników RPDIV_RKGIV_P / RPEIII_RKHIII_P.

Reasumując, w przypadku, gdy występują w księgach jednostki zapisy dotyczące zbycia zorganizowanej części przedsiębiorstw lub/i odpisy ujemnej wartości firmy, to dla tych zdarzeń winny być wyodrębnione konta i w takim przypadku dla przychodów i kosztów ze sprzedaży materiałów winien być zastosowany znacznik **RPDIV_RKGIV_P / RPEIII_RKHIII_P**. W sytuacji, gdy w jednostce nie wystąpią wyżej wymienione zdarzenia, to podatnik dla przychodów i kosztów ze sprzedaży materiałów zastosuje znacznik **RPDIV_RKGIV / RPEIII_RKHIII**.

Q&A - ZNACZNIKI

Jaki znacznik powinno się użyć w przypadku (...)?

Z uwagi na zróżnicowanie zasad ewidencji oraz przyjętych polityk rachunkowości, nie jest możliwe opracowanie jednolitych, uniwersalnych wytycznych dotyczących sposobu wypełniania pól S_12_1 – S_12_3 w strukturze logicznej JPK_KR_PD.

Prawidłowe przypisanie odpowiednich znaczników wymaga każdorazowo indywidualnej analizy zapisów księgowych oraz stosowanych zasad rachunkowości. **Czynność ta może zostać wykonana wyłącznie przez podatnika, który – dysponując wiedzą o rzeczywistym charakterze zdarzeń gospodarczych ujętych na kontach – jest w stanie właściwie określić ich klasyfikację i nadać im adekwatny znacznik.**

Q&A - ZNACZNIKI (53)

Czy w ramach części ZOIS w JPK_KR_PD podatnik może podać wielokrotnie to samo konto, ale z różnymi znacznikami w polu S_12_3?

W strukturze JPK_KR_PD w zestawieniu obrotów i sald (węzeł ZOIS) **pole S_1** (opis pola: Identyfikator konta ostatecznego zapisu (konta pomocniczego lub konta księgi głównej, jeżeli nie jest wymagany zapis na kontach pomocniczych) (pole znakowe np. „011-4-1”)) **może występować tylko jeden raz.**

Jeżeli do konta syntetycznego prowadzone są konta analityczne to każde z tych kont analitycznych może wystąpić tylko jeden raz i do każdego konta analitycznego może zostać przypisany tylko jeden znacznik z grupy znaczników podatkowych (PD).

Prezentacja w pozycji konta kombinacji konta oraz np. wymiaru / wymiarów jest możliwa pod warunkiem odpowiedniego dokonywania również zapisów księgowych na koncie o tak skonstruowanej symbolice.

Q&A – ZNACZNIKI (108, 128)

Według jakich zasad należy mapować konta, jeżeli jednostka ewidencjonuje zdarzenia gospodarcze na kontach zespołu „,4” i równocześnie na kontach zespołu „,5”?

Prowadzimy koszty w układzie rodzajowym oraz dodatkowo w układzie kalkulacyjnym i zasobowym.

Rachunek wyników sporządzamy w układzie porównawczym. Czy do kont zespołu 5 w układzie zasobowych można wybrać w JPK_KR_PD znacznik "INNE"?

W doborze znaczników **nie należy kierować się wyłącznie tym jaki rachunek zysków i strat jest sporządzany.**

Jeżeli spółka prowadzi konta kosztów w układzie rodzajowym, kalkulacyjnym i zasobowym to musi każde konto zmapować uwzględniając pełną treść słownika znaczników.

Znaczniki identyfikujące konta ksiąg powinny zostać zastosowane przy kontach zgodnie z prezentacją wskazaną w słownikach znaczników określonych w załącznikach do rozporządzeń w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi (...), **w sposób możliwie najszerszy dla danej sytuacji, czyli winno zostać oznaczone każde konto, którego treść odpowiada znacznikom wymienionym w rozporządzeniu.** Sformułowanie „w sposób możliwie najszerszy” oznacza również, iż w sytuacji, gdy na jednym koncie ewidencjonowane są zdarzenia, którym możliwe jest przypisanie kilku odmiennych znaczników, to zasadnym jest wtedy podzielić zdarzenia na jednorodne grupy, zaewidencjonować każdą grupę na wyodrębnionym koncie analitycznym i przypisać temu kontu odpowiedni znacznik.

Znacznik INNE może zostać zastosowany wyłącznie w wyjątkowych sytuacjach, jeżeli nie jest możliwe przypisanie treści konta do pozostałych znaczników.

Znaczniki dla kont syntetycznych w S_12_1

Jaki znacznik należy nadać na konto syntetyczne 010- Środki Trwałe, które zawiera konta analityczne w postaci Gruntów 010-1, Budynków i budowli -010-2, jak w poniższej tabeli? Do kont analitycznych jestem w stanie przypisać poszczególne znaczniki z załącznika, jednak w znacznikach nie ma ogólnego znacznika dla środków trwałych. Czy w tym przypadku dla konta syntetycznego 010 ? Środki trwałe należy użyć znacznika INNE?

Numer	Typ konta	Nazwa	S_12_1
010	Aktywa	Środki trwałe	?
010-1	Aktywa	Grunty	BAII1a_W
010-2	Aktywa	Budynki i budowle	BAII1b_W
010-3	Aktywa	Maszyny i urządzenia	BAII1c_W
010-4	Aktywa	Środki transportu	BAII1d_W
010-5	Aktywa	Pozostałe środki trwałe	BAII1e_W

- ✓ Zapisy na danym koncie księgowym dotyczą zapisów na ostatnim poziomie analitycznym.
- ✓ **Znaczniki przyporządkowujemy do danego konta zarówno analitycznego jak i syntetycznego**
- ✓ Znacznik dla konta syntetycznego co do zasady będzie powieleniem przyporządkowanych znaczników do odpowiadających mu kont analitycznych.
- ✓ W zaprezentowanym przykładzie do konta 010 zastosować należy znacznik "INNE" **pod warunkiem**, że wszystkie zapisy na koncie syntetycznym 010 (koncie nadrzędnym) mają odzwierciedlenie na kontach analitycznych.

S_3 Identyfikator konta nadrzędnego

Czy w polu S_3 należy wskazać konto syntetyczne (główne), czy nadrzędne do konta analitycznego. Np. konto 230-01-20 (rozrachunki z tytułu wynagrodzenia z pracownikami - Uop- Jan Kowalski) w elemencie S_3 powinniśmy wskazać konto 230 (rozrachunki z tyt. wynagrodzenia z pracownikami), czy może konto 230-01?

W polu S_3 należy wskazać identyfikator **konta nadrzędnego (nie zawsze syntetycznego)** wobec konta ostatecznego zapisu wskazanego w polu S_1.

Przykład:

przy założeniu, że konto 403 posiada subkonto 403-1, które z kolei posiada subkonto 403-1-1, to postępujemy następująco:

- a) konto 403-1 jest kontem nadrzędnym dla konta 403-1-1 (S_1 = "403-1-1" i S_3 = "403-1"),
- b) konto 403 jest kontem nadrzędnym dla konta 403-1 (S_1 = "403-1" i S_3 = "403"),
- c) dla konta 403 wskazujemy konto 403 jako nadrzędne (S_1 = "403" i S_3 = "403"), aby uzyskać informację, iż konto "403" jest kontem syntetycznym.

W strukturze JPK_KR_PD węzeł ZOIS powinien zawierać wszystkie konta, na których dokonywane były zapisy lub wykazujące salda. Przy założeniu, że **np. konto 101 nie posiada subkonta postępujemy następująco: (S_1 = "101" i S_3 = "101")**.

Q&A – DANE KONTRAHENTA

W sekcji Dziennik możliwe jest **przypisanie do jednego dokumentu tylko jednego kodu kontrahenta**. (D_3)

Numer identyfikacji podatkowej kontrahenta podatnika, o ile został mu nadany*, należy wykazać w węźle Kontrahent (T_3) oraz Dziennik.

W polach T_1 – T_3 wskazujemy dane wszystkich kontrahentów, z którymi wystąpiły transakcje w raportowanym okresie, a w przypadku zmiany danych kontrahenta w ciągu roku należy wykazać wszystkie zestawy danych, które wystąpiły za okres raportowany. Zwrócić należy uwagę, że **identyfikatory stosowane w polu T_1 muszą być unikalne** i jednoznacznie identyfikować podmiot w systemie finansowo-księgowym jednostki oraz umożliwiać prawidłowe powiązanie danych poprzez pole D_3.

Zapis będzie identyfikowany z kontrahentem (*powiązanie pól D_3 i T_1*) i powinien umożliwić dokładną jego identyfikację wraz z kodem kraju i nr identyfikacji podatkowej.

W sytuacji, gdy kontrahent Podatnika utworzył **grupę VAT** i w konsekwencji grupa VAT otrzymała odrębny numer NIP, to w węźle Kontrahent w polu T_1, należy wskazać kod nadany dla Grupy VAT, a w polu T_3 należy wskazać numer NIP nadany grupie VAT. W polu D_3 w węźle Dziennik wskazywany jest kod nadany dla Grupy VAT.

Pracownik jest kontrahentem jedynie w sytuacji, gdy dokonuje z pracodawcą transakcji zakupu lub sprzedaży w ramach prowadzonej przez pracownika działalności gospodarczej. W pozostałych sytuacjach, np. rozliczeń delegacji, wynagrodzeń, itp., podatnik w węźle "Kontrahent" oraz w węźle Dziennik w polu D_3 nie dokonuje wpisów dotyczących danych pracownika.

* Dodatkowe zwolnienia w CIT.

Q&A – dokumenty zbiorcze

W przypadku dokumentów zbiorczych **struktura logiczna JPK_KR_PD dopuszcza fakultatywność wypełniania pól D_3 i D_12.**

W związku ze zwolnieniem z obowiązku przekazywania w JPK_KR_PD danych jak nr NIP i nr KSeF wyłącznie za 2025 r. wyjaśniamy, że po okresie obowiązywania ww. zwolnienia, tj. od 2026 r., w przypadku stosowania dokumentów zbiorczych należy mieć na uwadze, aby zastosowane rozwiązanie zapewniało realizację obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, w tym ustaw o CIT/PIT oraz wydanych na ich podstawie rozporządzeń w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi i ewidencje.

Stosownie do dyspozycji przepisów ustaw o CIT (art. 9) i PIT (art. 24a) jednostka ma obowiązek prowadzić ewidencje w sposób zapewniający określenie m.in. wysokości dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku oraz przysyłać właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego prowadzone księgi rachunkowe uzupełnione o dodatkowe dane wynikające z treści rozporządzeń. Zawartość przekazywanego pliku JPK_KR_PD musi być zgodna z treścią prowadzonych ksiąg i je odzwierciedlać, a także wypełniać przepisy ustaw o CIT/PIT oraz wydanych na ich mocy rozporządzeń.

Z kolei art. 24 ustawy o rachunkowości wskazuje m.in., że zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

Biorąc pod uwagę powyższe, po okresie obowiązywania ww. zwolnienia pola D_3 i D_12 nie mogą pozostać niewypełnione jeżeli dla określonego dowodu - zgodnie z brzmieniem rozporządzeń w sprawie dodatkowych danych (...) - należy w pliku JPK_KR_PD wykazać:

- **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.**

**Zawartość przekazywanego pliku JPK w podatkach dochodowych
musi być
zgodna z treścią prowadzonych ksiąg i je odzwierciedlać za raportowany okres.**

W strukturze logicznej JPK_KR_PD **wymagane jest obligatoryjne raportowanie danych tylko z tych kont pozabilansowych, które są wykorzystywane przez jednostkę dla celów zaprezentowania różnic pomiędzy wynikiem podatkowym a bilansowym.** Konta te oznaczamy znacznikami określonymi w słowniku znaczników PD odpowiednio z oznaczeniem POZABILANSOWE. **Raportowanie pozostałych kont pozabilansowych stosowanych przez jednostkę jest fakultatywne.** Dowody księgowe, w których wszystkie zapisy dotyczą kont **pozabilansowych** nie są ujmowane w dzienniku.

Q&A – MSSF

Zwracam się z zapytaniem o obowiązek dotyczący wysyłania za 2025 rok w terminie złożenia zeznania podatkowego CIT-8 za 2025 rok pliku JPK_PD_KR. Pytanie wynika z otrzymywanych sprzecznych informacji dotyczących podmiotów stosujących MSSF-y a przekraczających w 2024 roku przychody 50 mln EUR.

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 o dodatkowe dane o których mowa w rozporządzeniu w sprawie dodatkowych danych (...).** Oznacza to, że **w pierwszym roku raportowania struktury logicznej jednostki sporządzające sprawozdanie finansowe wg MSSF będą raportowały bez obowiązku wykazywania w strukturze logicznej JPK_KR_PD dodatkowych danych.** Dla ww. jednostek pola S_12_1, S_12_2 i S_12_3 są polami fakultatywnymi, więc mogą pozostać niewypełnionymi.*

***Projekt** rozporządzenia Ministra Finansów i Gospodarki zmieniającego rozporządzenie w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (<https://legislacja.gov.pl/projekt/12402800>)

Q&A – CIT Estoński

Podatnicy, którzy opodatkowani są ryczałtem od dochodów spółek (tzw. „**CIT estoński**”) w strukturze logicznej JPK_KR_PD **przyporządkowują odpowiednie znaczniki** kont zgodnie z prezentacją wskazaną w słownikach znaczników określonych w załącznikach do rozporządzenia w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi (...) z wyjątkiem znaczników PD (tzw. „podatkowych”), **a w węźle RPD wykazują wartości „0”**.

Struktura JPK_ST_KR – ZMIANA SYSTEMU

Czy w przypadku zmiany systemu finansowo-księgowego w trakcie roku istnieje możliwość złożenia dwóch plików JPK_KR_PD za rok 2026, z których jeden zostanie wygenerowany w poprzednim systemie, a drugi w aktualnym?

Zgodnie z przepisami ustawy o CIT/PIT 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, zatem zawartość przekazywanych plików JPK_KR_PD musi być zgodna z treścią prowadzonych ksiąg i je odzwierciedlać za raportowany okres.

JPK_KR_PD składany przez podatnika musi obejmować całość zapisów/ksiąg. Jeżeli podatnik posiada kilka systemów księgowych to za przesyłany okres jest zobowiązany połączyć dane w jeden kompletny plik JPK_KR_PD za cały rok podatkowy/obrotowy oraz zapewnić identyfikację wszystkich kont księgowych na których w raportowanym okresie w występują obroty i/lub salda.

Dla struktury logicznej JPK_KR_PD wdrożono funkcjonalność pozwalającą na podzielenie przez podatnika generowanego pliku JPK_KR_PD na dowolne okresy nie krótsze niż jeden dzień.

Pliki JPK_KR_PD generowane za dowolne okresy muszą mieć zachowaną ciągłość zapisów tak, aby po scaleniu ich w jeden plik, w scalonym pliku odzwierciedlały w pełni księgi rachunkowe jednostki, bez żadnych luk i powtórzeń w każdym z węzłów.

Czy jeżeli zajdzie potrzeba złożenia korekty pliku JPK_KR_PD jednostka koryguje cały plik ustrukturyzowany (ponownie wysyła plik ze wszystkimi danymi) czy musi zidentyfikować operacje wykonane po pierwotnym przekazaniu pliku JPK_KR_PD i przekazać tylko dane dotyczące tych operacji wykonanych po pierwotnym przekazaniu?

Korektę JPK_KR_PD podatnik składa, jeśli popełnił błędy w złożonym już JPK_KR_PD - zarówno formalne jak i kwotowe.

W przypadku konieczności skorygowania pliku JPK_KR_PD, **należy złożyć korektę obejmującą ponowne przesłanie wszystkich danych zawartych w pliku pierwotnym (lub poprzednio złożonej korekcie).** W przypadku korygowania pliku uprzednio podzielonego na okresy korekta musi obejmować **ten sam okres częściowy** jak plik pierwotny, oraz - **jeśli korekta ma wpływ na kolejne okresy częściowe - również one powinny zostać skorygowane.**

Jeżeli korekty dotyczyć będą tylko ostatniego okresu i nie będą miały wpływu na okresy poprzednie, zaraportowane w odrębnych częściach, przy spełnieniu ww. wymagań dotyczących ciągłości zapisów, podatnik może złożyć korektę tylko tego jednego pliku (za ostatni okres roku obrotowego).

Ministerstwo
Finansów



JPK W PODATKACH DOCHODOWYCH **JPK_ST_KR**

Art. 9 CIT

1c. 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 przesyłania ksiąg podatkowych lub ich części określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 193a § 3 Ordynacji podatkowej.

1d. Z obowiązku, o którym mowa w ust. 1c, są **zwolnieni** podatnicy:

1) zwolnieni od podatku na podstawie art. 6 ust. 1, **z wyjątkiem fundacji rodzinnych**;

2) o których mowa w art. 27a (*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.

1e. W przypadku spółek niebędących osobami prawnymi, których współnikami nie są wyłącznie osoby fizyczne, do prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu programów komputerowych i przesyłania tych ksiąg właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego, na podstawie ust. 1c, są obowiązane te spółki, przy czym księgi te są przekazywane **w terminie do końca trzeciego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego tych spółek**.

1f. W przypadku, o którym mowa w ust. 1e, księgi rachunkowe są przysyłane naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu według miejsca prowadzenia działalności, a w przypadku prowadzenia działalności w więcej niż jednym miejscu - naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu według miejsca siedziby. W przypadku gdy nie jest możliwe ustalenie właściwości naczelnika urzędu skarbowego na podstawie zdania pierwszego, właściwość tę ustala się według miejsca siedziby jednego ze współników będącego podatnikiem.

obowiązuje od: 2025-01-01

Art. 24a PIT

1e. **Podmioty**, o których mowa w ust. 1 (*Osoby fizyczne, przedsiębiorstwa w spadku, spółki cywilne osób fizycznych, spółki cywilne osób fizycznych i przedsiębiorstwa w spadku, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie, wykonujące działalność gospodarczą, są obowiązane prowadzić podatkową księgę przychodów i rozchodów, zwaną dalej „księgą”, z zastrzeżeniem ust. 3, 5 i 5a, albo księgi rachunkowe, zgodnie z odrębnymi przepisami, w sposób zapewniający ustalenie dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy, w tym za okres sprawozdawczy, a także uwzględniać w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacje niezbędne do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami art. 22a-22o) i ust. 2 pkt 2 (prowadzących działy specjalne produkcji rolnej, jeżeli osoby te zgłosiły zamiar prowadzenia tych ksiąg) oraz art. 15 ust. 2 (W przypadku gdy obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych wynika z przepisów o rachunkowości, przychód z działów specjalnych produkcji rolnej ustala się na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych według zasad określonych w art. 14. W takim przypadku nie ma obowiązku zawiadamiania właściwego naczelnika urzędu skarbowego o założeniu ksiąg rachunkowych.), **prowadzące księgę, księgi rachunkowe lub ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych są obowiązane prowadzić te księgi i ewidencję przy użyciu programów komputerowych oraz przysyłać właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego te księgi i ewidencję po zakończeniu roku podatkowego w terminie do dnia upływu terminu złożenia zeznania**, o którym mowa w art. 45 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.*

1f. W przypadku spółki **niebędącej osobą prawną** księga, księgi rachunkowe lub ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych są przysyłane naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu według miejsca prowadzenia działalności, a w przypadku prowadzenia działalności w więcej niż jednym miejscu - naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu według miejsca siedziby. W przypadku gdy nie jest możliwe ustalenie właściwości naczelnika urzędu skarbowego na podstawie zdania pierwszego, właściwość tę ustala się według miejsca zamieszkania jednego ze współników.

wchodzi od: 2026-01-01

Art. 9 ust. 1 CIT

1. 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. 22n PIT

1. Podatnicy prowadzący, zgodnie z przepisami o rachunkowości, księgi rachunkowe są obowiązani do uwzględnienia w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacji niezbędnych do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych zgodnie z art. 22a-22m.

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 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. z 2024 r. poz. 1314)**

§ 2

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

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”:

- a) 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,
- b) numer dowodu, na podstawie którego przyjęto do używania środek trwały lub wartość niematerialną i prawną,
- c) rodzaj dowodu potwierdzającego nabycie, wytworzenie lub wykreślenie z ewidencji,
- d) datę nabycia, wytworzenia, przyjęcia do używania lub wykreślenia z ewidencji,
- e) numer inwentarzowy nadawany przez jednostkę;

4. Dodatkowe dane, o których mowa w ust. 1 pkt 4, wykazuje się w odniesieniu do danego środka trwałego lub danej wartości niematerialnej i prawnej wprowadzonych do ewidencji.

§ 4

1. Księgi mogą nie być uzupełniane o dodatkowe dane, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 4, dotyczące danego środka trwałego lub danej wartości niematerialnej i prawnej wprowadzonych do ewidencji przed dniem 1 stycznia 2025 r.

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 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. z 2024 r. poz. 1314)**

§ 2

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

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”:

- a) 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,
- b) numer dowodu, na podstawie którego przyjęto do używania środek trwały lub wartość niematerialną i prawną,
- c) rodzaj dowodu potwierdzającego nabycie, wytworzenie lub wykreślenie z ewidencji,
- d) datę nabycia, wytworzenia, przyjęcia do używania lub wykreślenia z ewidencji,
- e) numer inwentarzowy nadawany przez jednostkę;

4. Dodatkowe dane, o których mowa w ust. 1 pkt 4, wykazuje się w odniesieniu do danego środka trwałego lub danej wartości niematerialnej i prawnej wprowadzonych do ewidencji.

§ 4

1. Księgi mogą nie być uzupełniane o dodatkowe dane, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 4, dotyczące danego środka trwałego lub danej wartości niematerialnej i prawnej wprowadzonych do ewidencji przed dniem 1 stycznia 2025 r.

Rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 6.09.2025 r. w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe i ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o **podatku dochodowym od osób fizycznych**

§ 2. 1. Dodatkowymi danymi, o które należy uzupełnić księgi, są:

4) dane dotyczące nabycia, wytworzenia, przyjęcia do używania lub wykreślenia z ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o której mowa w art. 22n ust. 1 ustawy o podatku dochodowym, środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej:

- a) numer identyfikujący fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur, jeżeli jest to faktura wystawiona przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur –
- b) w przypadku faktury dotyczącej zbycia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej,
- b) numer dokumentu, na podstawie którego przyjęto do używania lub wykreślono z tej ewidencji środek trwały lub wartość niematerialną i prawną,
- c) rodzaj dokumentu stwierdzającego nabycie lub wytworzenie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej,
- d) data nabycia, wytworzenia, przyjęcia do używania lub wykreślenia z tej ewidencji,
- e) numer inwentarzowy nadawany przez jednostkę;

4. Dodatkowe dane, o których mowa w ust. 1 pkt 4, wykazuje się w odniesieniu do danego środka trwałego lub danej wartości niematerialnej i prawnej wprowadzonych do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o której mowa w art. 22n ust. 1 ustawy o podatku dochodowym.

§ 4. Księgi mogą nie być uzupełniane o dodatkowe dane, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 4:

- 1) lit. b - w zakresie numeru dokumentu, na podstawie którego przyjęto do używania,
- 2) lit. c,
- 3) lit. d - w zakresie daty nabycia, wytworzenia lub przyjęcia do używania,
- 4) lit. e

- dotyczące środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych wprowadzonych do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o której mowa w art. 22n ust. 1 ustawy o podatku dochodowym, przed dniem 1 stycznia 2026 r.

Projekt rozporządzenia Ministra Finansów i Gospodarki zmieniającego rozporządzenie w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o **podatku dochodowym od osób prawnych**.

2) pkt 4 otrzymuje brzmienie:

4) dane dotyczące nabycia, wytworzenia, przyjęcia do używania lub wykreślenia z ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zwanej dalej „ewidencją”, środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej:

- a) numer identyfikujący fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur, jeżeli jest to faktura wystawiona przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur – w przypadku faktury dotyczącej zbycia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej,
- b) numer dokumentu, na podstawie którego przyjęto do używania lub wykreślono z ewidencji środek trwały lub wartość niematerialną i prawną,
- c) rodzaj dokumentu stwierdzającego nabycie lub wytworzenie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej,
- d) data nabycia, wytworzenia, przyjęcia do używania lub wykreślenia z ewidencji,
- e) numer inwentarzowy nadawany przez jednostkę,
- f) przyczyna wykreślenia z ewidencji;”;

2) § 4 otrzymuje brzmienie:

„§ 4. Księgi mogą nie być uzupełniane o dodatkowe dane, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 4:

- 1) lit. b – w zakresie numeru dokumentu, na podstawie którego przyjęto do używania,
- 2) lit. c,
- 3) lit. d – w zakresie daty nabycia, wytworzenia lub przyjęcia do używania,
- 4) lit. e

– dotyczące środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych wprowadzonych do ewidencji przed dniem 1 stycznia 2025 r.”;

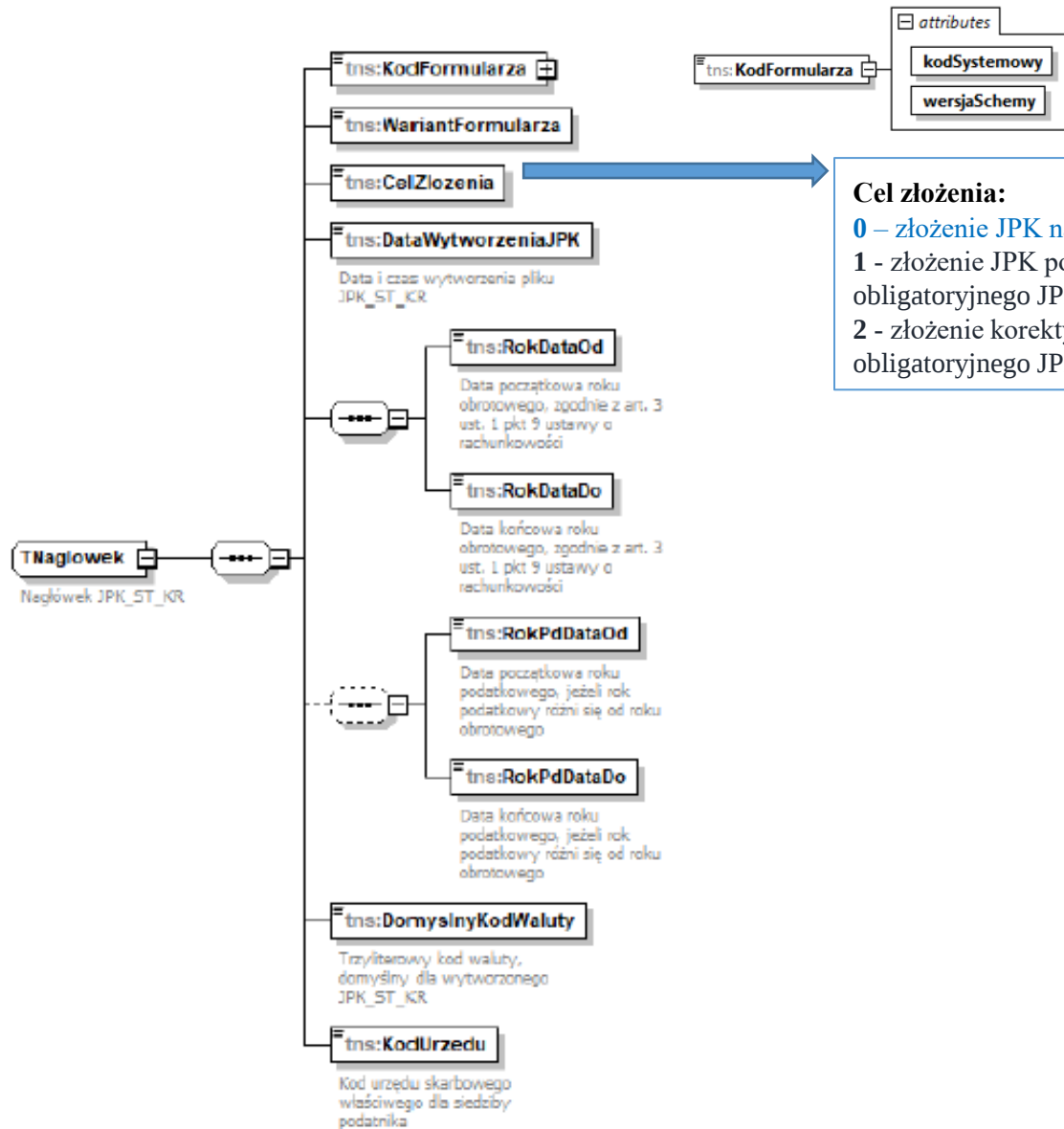
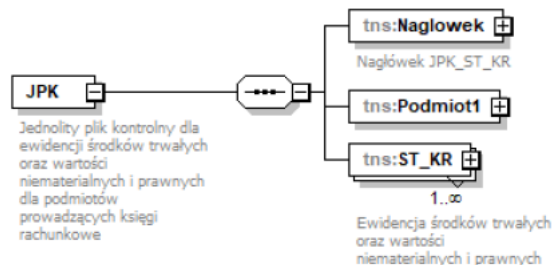
§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.

Struktura JPK_ST – nowy zakres danych raportowanych w postaci ustrukturyzowanej

Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych przekazują JPK_ST_KR:

- w terminie do dnia upływu terminu złożenia zeznania albo deklaracji;
- spółki niebędące osobami prawnymi, których wspólnikami nie są wyłącznie osoby fizyczne w terminie do końca trzeciego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego tych spółek.

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

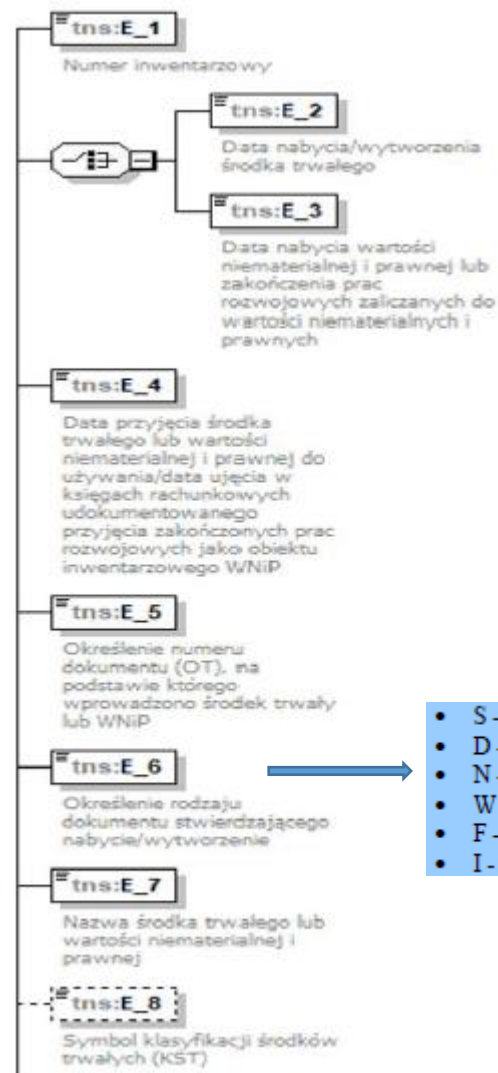


stałe atrybuty elementu KodFormularza:

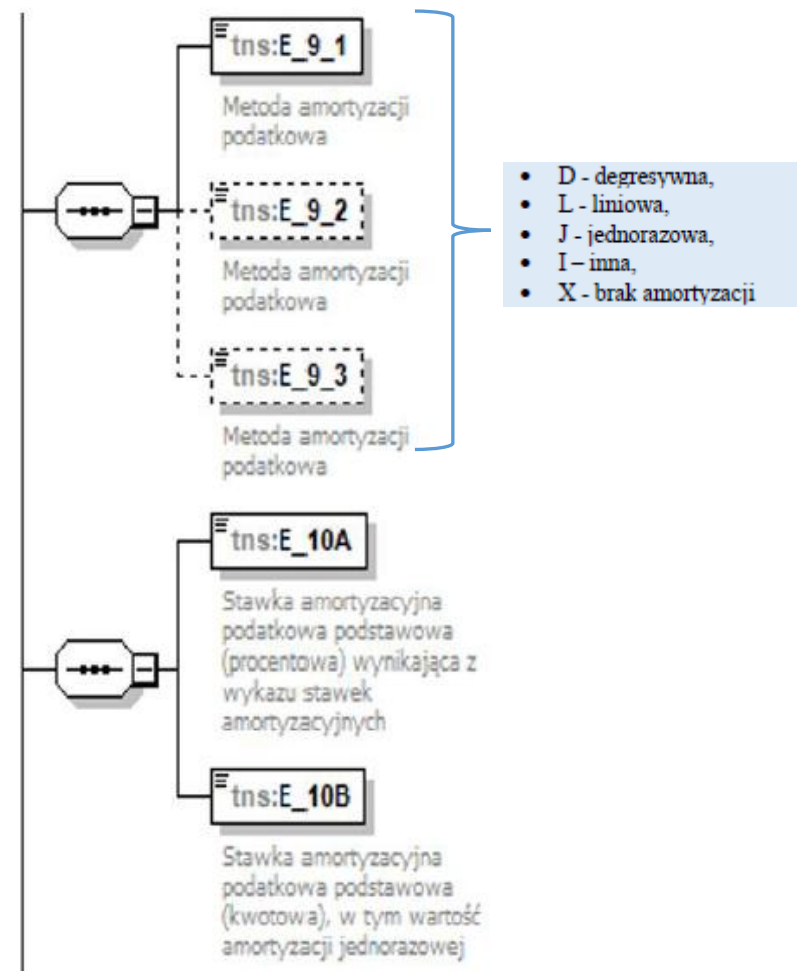
- kodSystemowy: „JPK_ST_KR (1)”
- wersjaSchemy: „1-0”

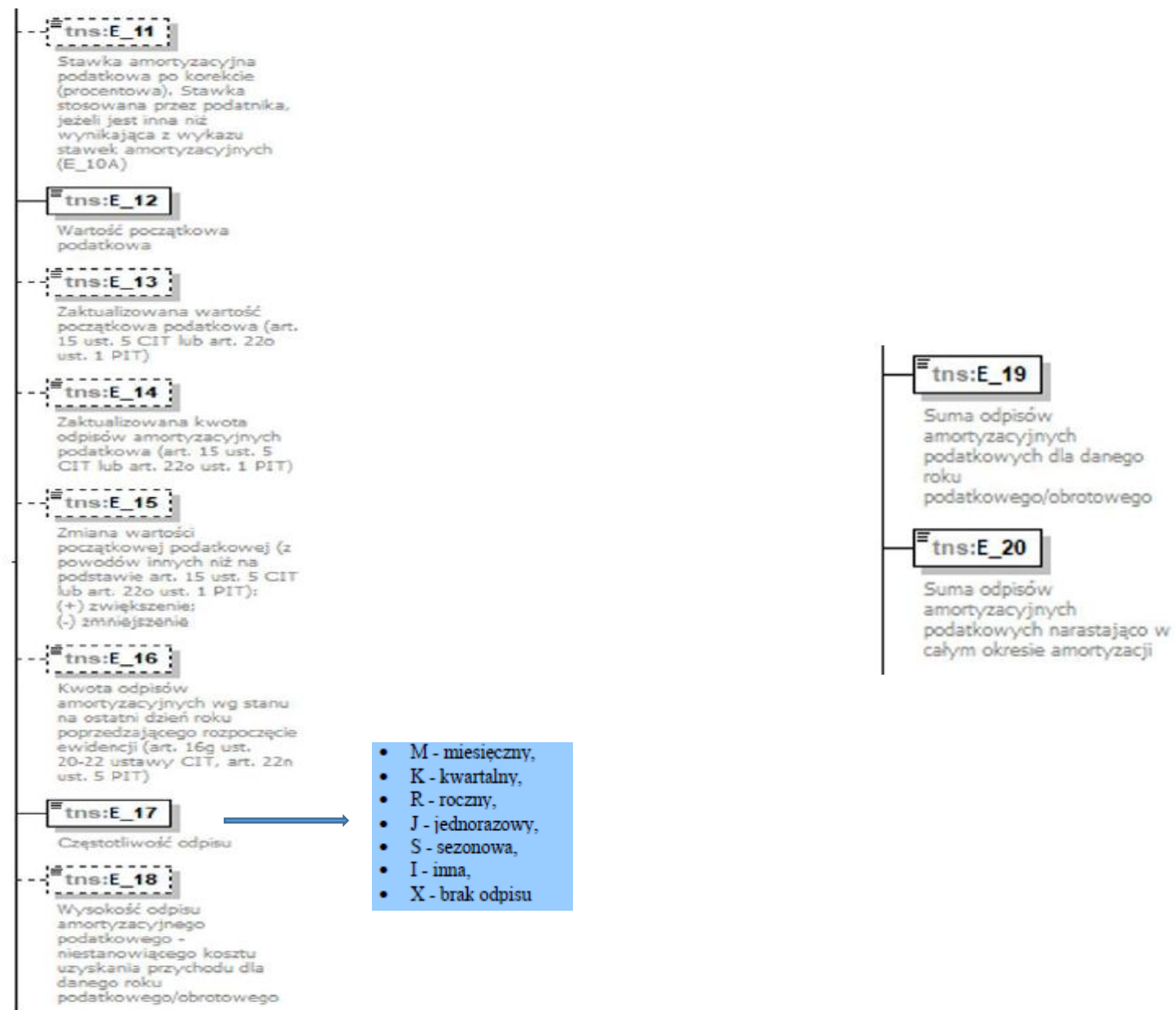
Cel złożenia:

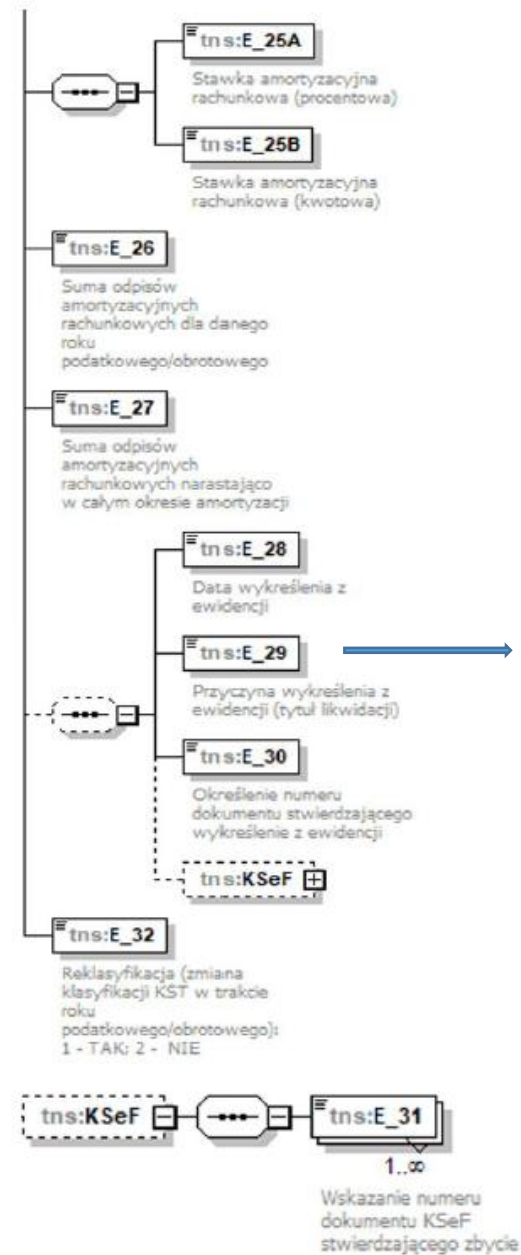
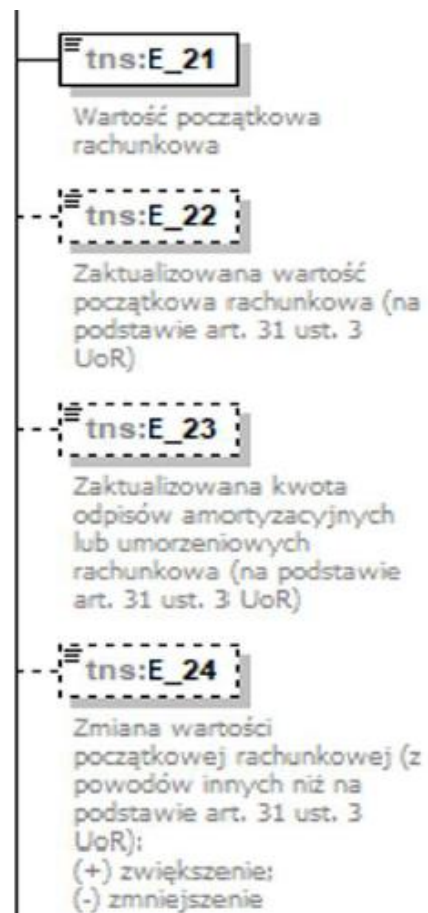
- 0 – złożenie JPK na żądanie,
- 1 - złożenie JPK po raz pierwszy (dotyczy wyłącznie obligatoryjnego JPK),
- 2 - złożenie korekty JPK (dotyczy wyłącznie obligatoryjnego JPK)



- S - umowa sprzedaży,
- D - umowa darowizny,
- N - wkład niepieniężny,
- W - wytworzenie,
- F - faktura VAT,
- I - inne







- A - przekwalifikowanie do innej grupy aktywów,
- S - sprzedaż,
- X - stwierdzenie niedoboru,
- K - kradzież,
- D - darowizna,
- N - wkład niepieniężny,
- I - inne

Czy w plikach JPK_ST należy umieszczać wszystkie historyczne środki trwałe, czy tylko te które jednostka posiadała w danym roku np. 2026?

Pliki JPK_ST_KR i JPK_ST muszą odzwierciedlać rzeczywistą treść ewidencji/wykazu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Oznacza to, że zgodnie z przepisami ustaw o PIT, należy wykazywać wszystkie środki trwałe pozostające w ewidencji/wykazie w danym roku, także w pełni amortyzowane, dopóki nie zostały z nich wykreślone.

Nie ujmuje się natomiast środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych w realizacji, a także środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych historycznych, tj. wykreślonych w latach ubiegłych z ewidencji/wykazu.

Czy podatnik jest zobowiązany obligatoryjnie wskazać w polu E_8 w pliku JPK_ST_KR symbol Klasyfikacji Środków Trwałych dla poszczególnych środków trwałych?

Czy w strukturze JPK_ST_KR pole E_8 jest obowiązkowe dla wszystkich środków trwałych, niezależnie od daty ich przyjęcia do użytkowania?

W przypadku gdy jest to środek trwały to w polu E_8 struktury logicznej JPK_ST_KR istnieje konieczność wprowadzenia symbolu Klasyfikacji Środków Trwałych, natomiast w przypadku wartości niematerialnych i prawnych (poza prawami spółdzielczymi) - pole to pozostaje niewypełnione.

W schemie JPK_ST_KR w polu E_8 należy wskazać symbol klasyfikacji środków trwałych (KŚT) zgodnie z aktualną na dzień wprowadzenia do ewidencji środka trwałego Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT) o ile reguły odmienne nie wynikają z przepisów szczególnych.

Symbol KŚT jest **obligatoryjny /choć pole E_8 jest fakultatywne/** , gdyż to na jego podstawie ustala się właściwą stawkę amortyzacyjną z Wykazu stawek amortyzacyjnych.

Obecnie obowiązujący w tym zakresie akt to Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2024r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT).

Struktura JPK_ST_KR - Q&A

W strukturze logicznej JPK_ST_KR węzeł „ST_KR” zawiera dane dotyczące poszczególnych środków trwałych / wartości niematerialnych i prawnych, dla każdego / każdej których dostępne są pola: od „E_1” do „E_8”, „E_9_1”, „E_9_2”, „E_9_3”, „E_10A”, „E_10B”, od „E_11” do „E_24”, „E_25A”, „E_25B”, od „E_26” do „E_30” i „E_32” oraz węzeł „KSeF”, w którym mogą wielokrotnie występować pola „E_31”.

Wpisy w ww. polach dokonywane są dla danego środka trwałego / wartości niematerialnej i prawnej, poczynając od wpisu w polu „E_1 Numer inwentarzowy”. **Tym samym każdy środek trwały / wartość niematerialna i prawna, jako posiadający wyłącznie 1 (jeden) numer inwentarzowy, może wystąpić w pliku JPK_ST_KR wyłącznie 1 (jeden) raz.** Skutkiem powyższego wszystkie wypełnione pola E_ dotyczące danego środka trwałego / wartości niematerialnej i prawnej tworzą 1 (jeden) wiersz ewidencji.

Wpisów w ww. polach dokonuje się odrębnie dla każdego okresu, za który składany jest plik JPK_ST_KR.

Jeśli stosowana jest stawka amortyzacyjna podatkowa w % (wpisana w polu E_10A) to co należy wpisać w JPK_ST_KR w polu E_10B ?

Pola E_10A i E_10B są to pola w których podatnik wskazuje stawkę amortyzacyjną podatkową. W przypadku gdy stawka amortyzacyjna jest wyrażona w procentach to w polu E_10A podaje stawkę procentową podstawową wynikającą z wykazu stawek amortyzacyjnych. W przypadku gdy stawka amortyzacyjna jest stawką kwotową (nie procentową) to w polu E_10B podawana jest kwota tej amortyzacji. **Zastosowanie to pole będzie miało w przypadku skorzystania przez podatnika z odpisu jednorazowego do części lub całości wartości początkowej ŚT lub WNiP.** W takim przypadku w polu E_10B podatnik poda kwotę jednorazowej amortyzacji (będzie to stawka amortyzacyjna podatkowa kwotowa), **natomiast w polu E_10A: albo wartość procentową „0” w przypadku wartości początkowej w całości jednorazowo amortyzowanej albo właściwą stawkę amortyzacyjną podatkową dla pozostałej części wartości początkowej ponad jednorazowo amortyzowaną.**

Zgodnie ze strukturą JPK_ST_KR pole E_10A oraz E_10B są polami wymaganymi do wypełnienia, co oznacza że muszą zostać wypełnione oba pola (pola nie są polami wyboru). Gdy jedno z pól nie będzie miało zastosowania i nie będzie do niego przypisana żadna wartość to wpisujemy "0".

Struktura JPK_ST_KR – CIT ESTOŃSKI - p. 137

Podatnicy tzw. estońskiego CIT również są obowiązani do raportowania danych w postaci plików JPK_ST_KR.

W okresie opodatkowania estońskim CIT w strukturze logicznej JPK_ST_KR część dotycząca amortyzacji podatkowej powinna zostać wypełniona następująco:

- 1) w polu E_9_1 wskazujemy "X - brak amortyzacji";
- 2) w polu E_10A wskazujemy stawkę amortyzacyjną podatkową podstawową (procentową):
 - a) dla środków trwałych - wynikającą z wykazu stawek amortyzacyjnych, który jest załącznikiem do ustawy CIT,
 - b) dla wartości niematerialnych i prawnych - wynikającą z określonych w ustawie CIT (art. 16m ust. 1 i ust. 4 ustawy CIT) okresów amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) w polu E_10B wskazujemy wartość „0”;
- 4) w polu E_11 wskazujemy wartość „0” (dla podatników estońskiego CIT pole E_11 staje się w każdym przypadku polem obligatoryjnym, ze względu na fakt, iż faktycznie ustalona stawka jest inna, niż wykazana w polu E_10A);
- 5) w polu E_12 wskazujemy wartość początkową podatkową środka trwałego / wartości niematerialnej i prawnej:
 - a) aktualną na ostatni dzień roku poprzedzającego rozpoczęcie opodatkowania estońskim CIT – dla środka trwałego / wartości niematerialnej i prawnej przyjętych do używania przed okresem opodatkowania estońskim CIT,
 - b) wartość „0” - dla środka trwałego / wartości niematerialnej i prawnej przyjętych do używania w okresie opodatkowania estońskim CIT;
- 6) pola E_13, E_14, E_15 i E_16 stają się polami obligatoryjnymi dla środka trwałego / wartości niematerialnej i prawnej przyjętych do używania przed okresem opodatkowania estońskim CIT, w sytuacjach wskazanych w opisie tych pól (np. w przypadku wydania rozporządzenia, o którym mowa w art. 15 ust. 5 ustawy CIT);
- 7) w polu E_17 wskazujemy „X – brak odpisu”;
- 8) w polu E_19 wskazujemy wartość „0”;
- 9) w polu E_20 wskazujemy sumę odpisów amortyzacyjnych podatkowych narastająco w całym okresie amortyzacji:
 - a) aktualną na ostatni dzień raportowanego okresu – dla środka trwałego / wartości niematerialnej i prawnej przyjętych do używania przed okresem opodatkowania estońskim CIT,
 - b) wartość „0” - dla środka trwałego / wartości niematerialnej i prawnej przyjętych do używania w okresie opodatkowania estońskim CIT.

Ministerstwo
Finansów

KAS
Krajowa Administracja
Skarbowa

JPK W PODATKACH DOCHODOWYCH **JPK_PKPIR**

Art. 24a ust. 1e i 1f dodane ustawą z dnia 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. z 2021 r. poz. 2105](#) ze zm. z poz. 2349)

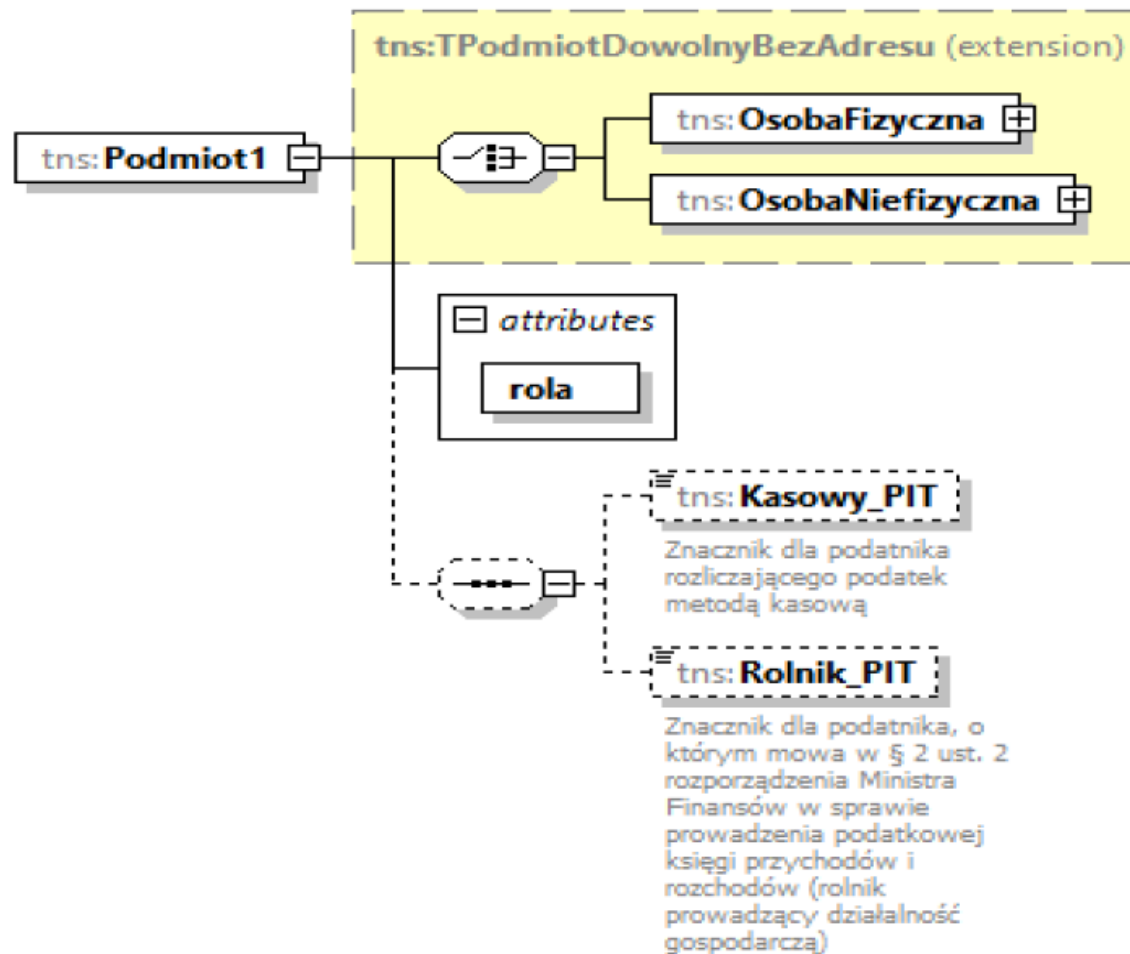
Zm. ustawą z dnia 26 maja 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2023 r. poz. 1059) – *przesunięcie terminu i określenie harmonogramu wejścia w życie obowiązków raportowych.*

Art. 24a PIT

1e. **Podmioty**, o których mowa w ust. 1 (*Osoby fizyczne, przedsiębiorstwa w spadku, spółki cywilne osób fizycznych, spółki cywilne osób fizycznych i przedsiębiorstwa w spadku, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie, wykonujące działalność gospodarczą, są obowiązane prowadzić podatkową księgę przychodów i rozchodów, zwaną dalej „księgą”, z zastrzeżeniem ust. 3, 5 i 5a, albo księgi rachunkowe, zgodnie z odrębnymi przepisami, w sposób zapewniający ustalenie dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy, w tym za okres sprawozdawczy, a także uwzględniać w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacje niezbędne do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami art. 22a-22o) i ust. 2 pkt 2 (prowadzących działy specjalne produkcji rolnej, jeżeli osoby te zgłosiły zamiar prowadzenia tych ksiąg) oraz art. 15 ust. 2 (W przypadku gdy obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych wynika z przepisów o rachunkowości, przychód z działów specjalnych produkcji rolnej ustala się na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych według zasad określonych w art. 14. W takim przypadku nie ma obowiązku zawiadamiania właściwego naczelnika urzędu skarbowego o założeniu ksiąg rachunkowych.), **prowadzące księgę, księgi rachunkowe lub ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych są obowiązane prowadzić te księgi i ewidencję przy użyciu programów komputerowych oraz przysyłać właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego te księgi i ewidencję po zakończeniu roku podatkowego w terminie do dnia upływu terminu złożenia zeznania**, o którym mowa w art. 45 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.*

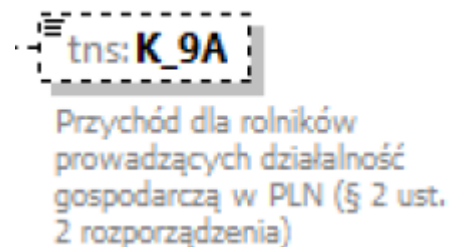
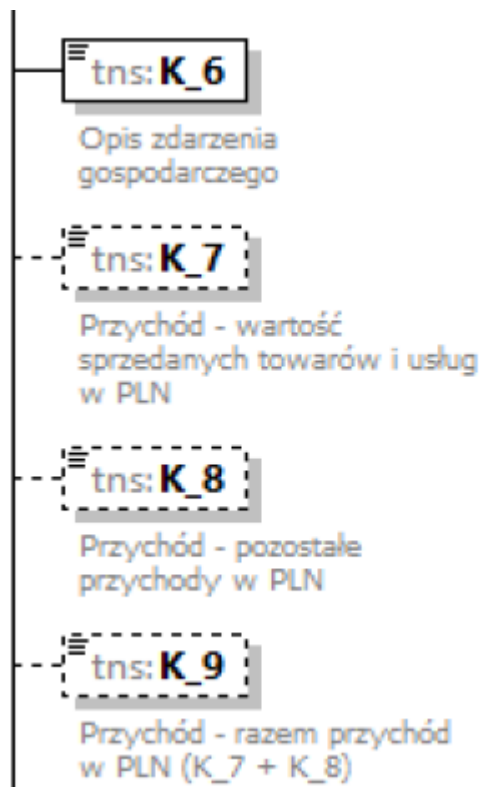
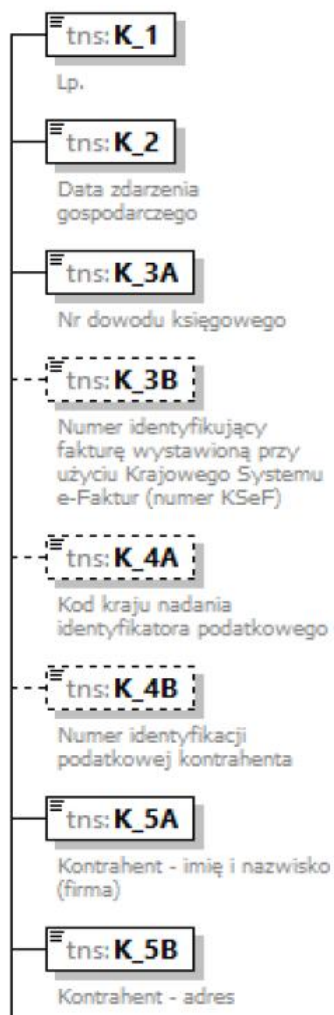
1f. W przypadku spółki **niebędącej osobą prawną** księga, księgi rachunkowe lub ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych są przysyłane naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu według miejsca prowadzenia działalności, a w przypadku prowadzenia działalności w więcej niż jednym miejscu - naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu według miejsca siedziby. W przypadku gdy nie jest możliwe ustalenie właściwości naczelnika urzędu skarbowego na podstawie zdania pierwszego, właściwość tę ustala się według miejsca zamieszkania jednego ze wspólników.

Rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 6 września 2025 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz.U. 2025 poz. 1299)



Przedmiotowego pola nie należy uzupełniać – w wyniku wydania rozporządzenia Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 6 września 2025 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz.U. z 2025 r., poz. 1299) pole to utraciło swoją funkcjonalność.

PKPIRWiersz



tns:K_10

Zakup towarów handlowych i materiałów wg cen zakupu w PLN

tns:K_11

Koszty uboczne zakupu w PLN

tns:K_12

Wydatki (koszty) - wynagrodzenia w gotówce i w naturze w PLN

tns:K_13

Wydatki (koszty) - pozostałe wydatki w PLN

tns:K_14

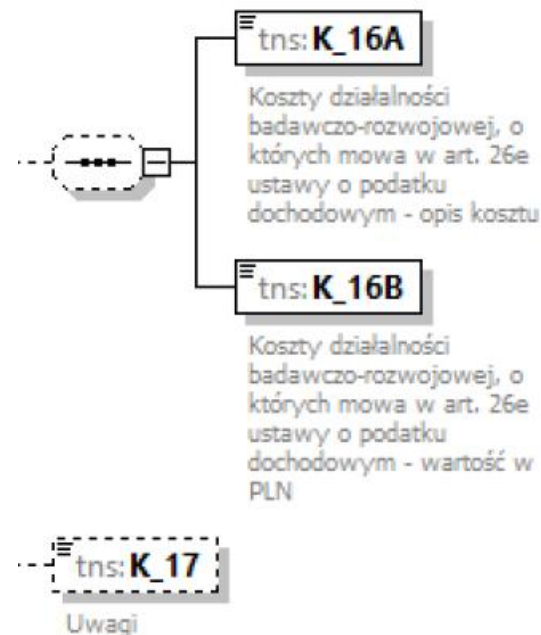
Wydatki (koszty) - razem wydatki (12+13) w PLN

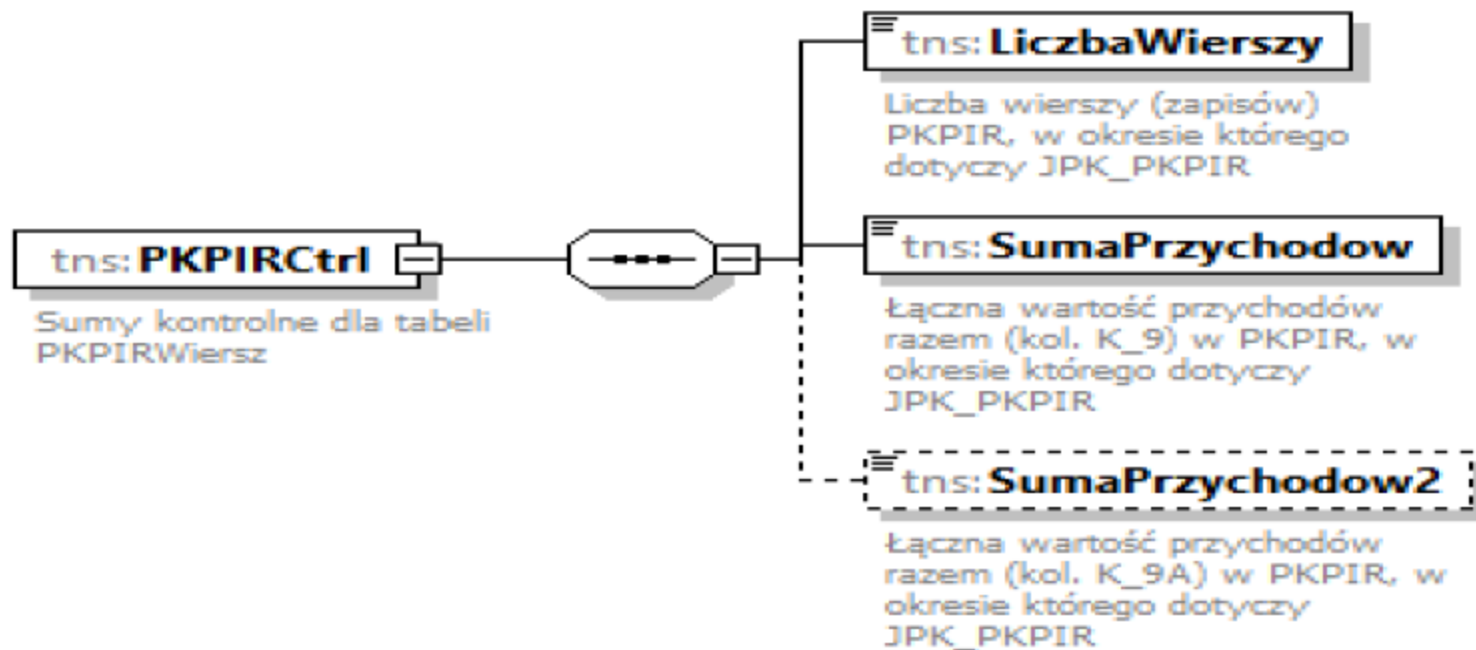
tns:K_14A

Wydatki (koszty) dla rolników prowadzących działalność gospodarczą w PLN (§ 2 ust. 2 rozporządzenia)

tns:K_15

Wydatki (koszty) - pole wolne w PLN





Struktura JPK_PKPiR - Q&A

Podmioty prowadzące podatkową księgę przychodów i rozchodów będą mogły skorzystać z udostępnionych przez MF narzędzi (interaktywne formularze) umożliwiających wprowadzanie i przesyłanie danych w postaci:

- pliku JPK_PKPIR – podatkowa księga przychodów i rozchodów,
- pliku JPK_ST – ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Udostępnienie interaktywnych formularzy nastąpi pod koniec grudnia 2025 r.

Aktualnie Ministerstwo Finansów nie prowadzi prac w zakresie utworzenia odrębnego narzędzia do prowadzenia PKPIR w wersji elektronicznej.

Czy numer identyfikator podatkowy kontrahenta podaje się, używając myślników?

W przypadku jeśli na fakturze jest informacja o numerze NIP bez kodu kraju, czy w takim przypadku pola związane z kodem kraju mogą pozostać niewypełnione?

W polach K_4A struktury JPK_PKPiR podawany jest kod kraju nadania kontrahentowi identyfikatora podatkowego. Wskazuje się dwuliterowy kod kraju (zgodnie ze słownikiem zaimplementowanym w strukturze **wg standardu ISO**), w którym kontrahent ma nadany identyfikator podatkowy (**nie jest w tym polu podawany kod UE na potrzeby podatku VAT**), natomiast w polu K_4B struktury JPK_PKPiR należy podać pełny numer identyfikacji podatkowej. W przypadku, gdy kod kraju jest elementem numeru identyfikacji podatkowej nie należy go pomijać - należy podać pełny numer identyfikacji podatkowej. Numer identyfikacji podatkowej kontrahenta winien być zaraportowany zgodnie z numerem zawartym w dowodzie księgowym, z uwzględnieniem treści tego dowodu.

Pole K_4B struktury JPK_PKPiR oraz w polu K_7 struktury JPK_EWP - jest to **pole typu string** (dowolne znaki zgodne ze schemą, w tym myślniki).

Ministerstwo
Finansów



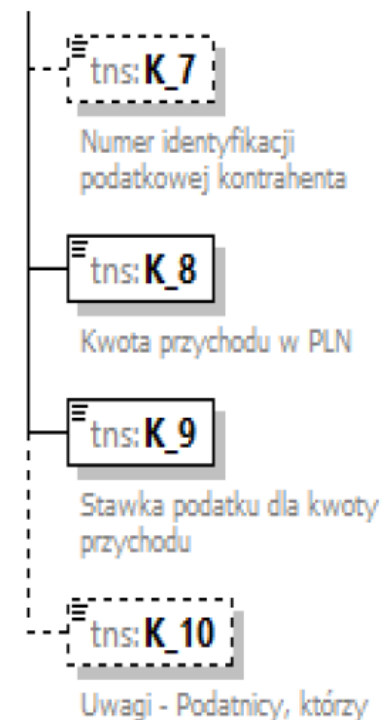
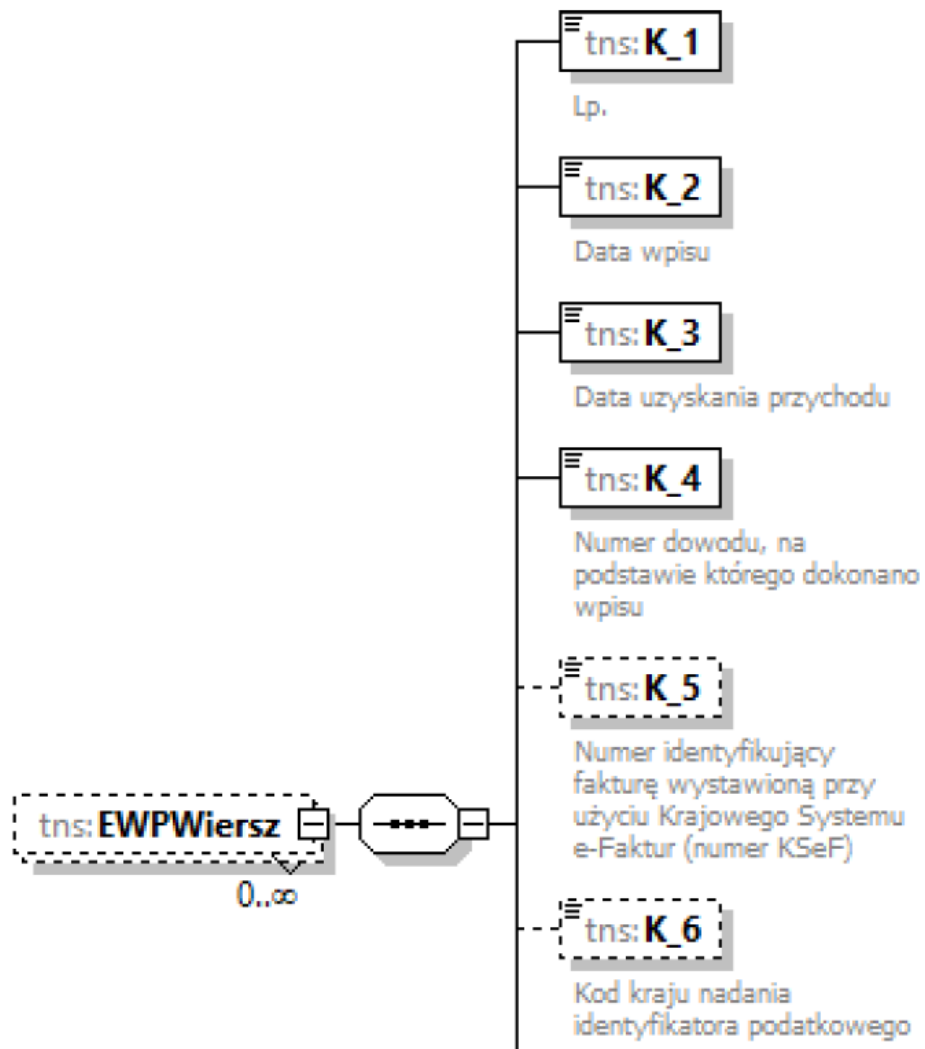
JPK W PODATKACH DOCHODOWYCH **JPK_EWP**

Art. 15 zryczałtowany PIT

12. **Podmioty**, o których mowa w ust. 1 (*Podatnicy oraz spółki, których wspólnicy są opodatkowani w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych*), prowadzące ewidencję lub wykaz środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych są **obowiązane prowadzić tę ewidencję i wykaz przy użyciu programów komputerowych oraz przysyłać właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego tę ewidencję i wykaz po zakończeniu roku podatkowego w terminie do dnia upływu terminu złożenia zeznania**, o którym mowa w art. 21 ust. 2 pkt 2, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2 ustawy - Ordynacja podatkowa, na zasadach dotyczących przysyłania ksiąg podatkowych lub ich części określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 193a § 3 ustawy - Ordynacja podatkowa.

13. W przypadku **spółki niebędącej osobą prawną** ewidencja lub wykaz środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych są przysyłane naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu według miejsca prowadzenia działalności, a w przypadku prowadzenia działalności w więcej niż jednym miejscu - naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu według miejsca siedziby. W przypadku gdy nie jest możliwe ustalenie właściwości naczelnika urzędu skarbowego na podstawie zdania pierwszego, właściwość tę ustala się według miejsca zamieszkania jednego ze wspólników.

Rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 6 września 2025 r. w sprawie prowadzenia ewidencji przychodów i wykazu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Dz.U. 2025 poz. 1294)



Struktura EWP- Q&A

Podmioty prowadzące EWP będą mogły skorzystać z udostępnionych przez MF narzędzi (interaktywne formularze) umożliwiających wprowadzanie i przesyłanie danych w postaci:

- pliku JPK_EWP – ewidencja przychodów,
- pliku JPK_ST – wykaz środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Udostępnienie interaktywnych formularzy nastąpi pod koniec grudnia 2025 r.

Aktualnie Ministerstwo Finansów nie prowadzi prac w zakresie utworzenia odrębnego narzędzia do prowadzenia PKPIR w wersji elektronicznej.

Czy numer identyfikator podatkowy kontrahenta podaje się, używając myślników?

W przypadku jeśli na fakturze jest informacja o numerze NIP bez kodu kraju, czy w takim przypadku pola związane z kodem kraju mogą pozostać niewypełnione?

W polach K_6 struktury JPK_EWP podawany jest kod kraju nadania kontrahentowi identyfikatora podatkowego. Wskazuje się dwuliterowy kod kraju (zgodnie ze słownikiem zaimplementowanym w strukturze **wg standardu ISO**), w którym kontrahent ma nadany identyfikator podatkowy (**nie jest w tym polu podawany kod UE na potrzeby podatku VAT**), natomiast w polu K_7 struktury JPK_EWP należy podać pełny numer identyfikacji podatkowej. W przypadku, gdy kod kraju jest elementem numeru identyfikacji podatkowej nie należy go pomijać - należy podać pełny numer identyfikacji podatkowej. Numer identyfikacji podatkowej kontrahenta winien być zaraportowany zgodnie z numerem zawartym w dowodzie księgowym, z uwzględnieniem treści tego dowodu. Pole K_7 struktury JPK_EWP - jest to **pole typu string** (dowolne znaki zgodne ze schemą, w tym myślniki).

Ministerstwo
Finansów



JPK W PODATKACH DOCHODOWYCH **JPK_ST**

Struktura JPK_ST jest odzwierciedleniem prowadzonej przez:

- osoby fizyczne, przedsiębiorstwa w spadku, spółki cywilne osób fizycznych, spółki cywilne osób fizycznych i przedsiębiorstwa w spadku, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie, wykonujące działalność gospodarczą oraz osoby prowadzące działy specjalne produkcji rolnej, jeżeli osoby te zgłosiły zamiar prowadzenia tych ksiąg, obowiązane do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów **ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**,
- osoby fizyczne oraz przedsiębiorstwa w spadku osiągające przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej oraz spółki, których wspólnicy są opodatkowani w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych - **wykazu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**.

Rozporządzenia Ministra Finansów i Gospodarki z 6 września 2025 r.:

- w sprawie prowadzenia ewidencji przychodów i wykazu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Dz. U. poz. 1294),
- w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe i ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. poz. 1311).

Art. 24a PIT

1e. **Podmioty**, o których mowa w ust. 1 (*Osoby fizyczne, przedsiębiorstwa w spadku, spółki cywilne osób fizycznych, spółki cywilne osób fizycznych i przedsiębiorstwa w spadku, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie, wykonujące działalność gospodarczą, są obowiązane prowadzić podatkową księgę przychodów i rozchodów, zwaną dalej „księgą”, z zastrzeżeniem ust. 3, 5 i 5a, albo księgi rachunkowe, zgodnie z odrębnymi przepisami, w sposób zapewniający ustalenie dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy, w tym za okres sprawozdawczy, a także uwzględniać w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacje niezbędne do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami art. 22a-22o) i ust. 2 pkt 2 (prowadzących działy specjalne produkcji rolnej, jeżeli osoby te zgłosiły zamiar prowadzenia tych ksiąg) oraz art. 15 ust. 2 (W przypadku gdy obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych wynika z przepisów o rachunkowości, przychód z działów specjalnych produkcji rolnej ustala się na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych według zasad określonych w art. 14. W takim przypadku nie ma obowiązku zawiadamiania właściwego naczelnika urzędu skarbowego o założeniu ksiąg rachunkowych.), **prowadzące księgę, księgi rachunkowe lub ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych są obowiązane prowadzić te księgi i ewidencję przy użyciu programów komputerowych oraz przysyłać właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego te księgi i ewidencję po zakończeniu roku podatkowego w terminie do dnia upływu terminu złożenia zeznania**, o którym mowa w art. 45 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.*

1f. W przypadku spółki **niebędącej osobą prawną** księga, księgi rachunkowe lub ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych są przysyłane naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu według miejsca prowadzenia działalności, a w przypadku prowadzenia działalności w więcej niż jednym miejscu - naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu według miejsca siedziby. W przypadku gdy nie jest możliwe ustalenie właściwości naczelnika urzędu skarbowego na podstawie zdania pierwszego, właściwość tę ustala się według miejsca zamieszkania jednego ze współników.

wchodzi od: 2026-01-01

Art. 22n. PIT

2. Podatnicy prowadzący podatkową księgę przychodów i rozchodów są obowiązani do prowadzenia ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zawierającej, z zastrzeżeniem ust. 3, co najmniej:

- 1) liczbę porządkową;
- 2) datę nabycia;
- 3) datę przyjęcia do używania;
- 4) określenie dokumentu stwierdzającego nabycie;
- 5) określenie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej;
- 6) symbol Klasyfikacji Środków Trwałych;
- 7) wartość początkową;
- 8) stawkę amortyzacyjną;
- 9) kwotę odpisu amortyzacyjnego za dany rok podatkowy i narastająco za okres dokonywania tych odpisów, w tym także, gdy składnik majątku był kiedykolwiek wprowadzony do ewidencji (wykazu), a następnie z niej wykreślony i ponownie wprowadzony;
- 10) zaktualizowaną wartość początkową;
- 11) zaktualizowaną kwotę odpisów amortyzacyjnych;
- 12) wartość ulepszenia zwiększającą wartość początkową;
- 13) datę likwidacji oraz jej przyczynę albo datę zbycia.

Struktura JPK_ST – podstawy prawne (PKPiR)

ROZPORZĄDZENIE MFiG z dnia 6 września 2025 r. w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe i ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (poz. 1311).

§1.

Dodatkowymi danymi, o które należy uzupełnić ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o której mowa w art. 22n ust. 2 ustawy o podatku dochodowym, są dane dotyczące nabycia, wytworzenia, przyjęcia do używania lub wykreślenia z tej ewidencji środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej:

- 1) **numer identyfikujący fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur**, jeżeli jest to faktura wystawiona przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur – w przypadku faktury dotyczącej zbycia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej;
- 2) **numer dokumentu**, na podstawie którego przyjęto do używania lub wykreślono z tej ewidencji środek trwały lub wartość niematerialną i prawną;
- 3) **rodzaj dokumentu** stwierdzającego nabycie lub wytworzenie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej;
- 4) **data wytworzenia**.

§ 5.

Ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o której mowa w art. 22n ust. 2 ustawy o podatku dochodowym, **może nie być uzupełniana o dodatkowe dane, o których mowa w § 3 ust. 1:**

- 1) pkt 2 – w zakresie numeru dokumentu, na podstawie którego przyjęto do używania,
- 2) pkt 3 – w zakresie rodzaju dokumentu stwierdzającego wytworzenie,
- 3) pkt 4

– **dotyczące środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych wprowadzonych do tej ewidencji przed dniem 1 stycznia 2026 r.**

wchodzi od: 2026-01-01

Art. 15 zryczałtowany PIT

12. **Podmioty**, o których mowa w ust. 1 (*Podatnicy oraz spółki, których wspólnicy są opodatkowani w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych*), prowadzące ewidencję lub wykaz środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych są **obowiązane prowadzić tę ewidencję i wykaz przy użyciu programów komputerowych** oraz **przesyłać właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego** tę ewidencję i wykaz **po zakończeniu roku podatkowego w terminie do dnia upływu terminu złożenia zeznania**, o którym mowa w art. 21 ust. 2 pkt 2, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2 ustawy - Ordynacja podatkowa, na zasadach dotyczących przesyłania ksiąg podatkowych lub ich części określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 193a § 3 ustawy - Ordynacja podatkowa.

13. W przypadku **spółki niebędącej osobą prawną** ewidencja lub wykaz środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych są przesyłane naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu według miejsca prowadzenia działalności, a w przypadku prowadzenia działalności w więcej niż jednym miejscu - naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu według miejsca siedziby. W przypadku gdy nie jest możliwe ustalenie właściwości naczelnika urzędu skarbowego na podstawie zdania pierwszego, właściwość tę ustala się według miejsca zamieszkania jednego ze wspólników.

wchodzi od: 2026-01-01

Struktura JPK_ST – podstawy prawne (EWP)

ROZPORZĄDZENIE MFiG z dnia 6 września 2025 r. w sprawie prowadzenia ewidencji przychodów i wykazu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Poz. 1294)

§ 8.

1. Wykaz zawiera co najmniej następujące dane:

- 1) liczbę porządkową;
- 2) dane dotyczące nabycia, wytworzenia, przyjęcia do używania lub wykreślenia z wykazu środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej:
 - a) numer identyfikujący fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur, jeżeli jest to faktura wystawiona przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur – w przypadku faktury dotyczącej zbycia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej,
 - b) numer dokumentu, na podstawie którego przyjęto do używania lub wykreślono z wykazu środek trwały lub wartość niematerialną i prawną,
 - c) rodzaj dokumentu stwierdzającego nabycie lub wytworzenie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej,
 - d) datę nabycia albo datę wytworzenia,
 - e) datę przyjęcia do używania;
- 3) określenie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej;
- 4) symbol Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) wydanej na podstawie odrębnych przepisów;
- 5) wartość początkową;
- 6) stawkę amortyzacyjną;
- 7) zaktualizowaną wartość początkową;
- 8) datę likwidacji oraz przyczynę likwidacji albo datę zbycia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.

wchodzi od: 2026-01-01

ROZPORZĄDZENIE MFiG z dnia 6 września 2025 r. w sprawie prowadzenia ewidencji przychodów i wykazu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Poz. 1294)

4. Dane, o których mowa w ust. 1, wykazuje się w odniesieniu do danego środka trwałego lub danej wartości niematerialnej i prawnej wprowadzonych do wykazu.

§ 10. 1. Wykaz **może nie zawierać danych**, o których mowa w § 8 ust. 1 pkt 2:

- 1) lit. b – w zakresie numeru dokumentu, na podstawie którego przyjęto do używania,
- 2) lit. c – w zakresie rodzaju dokumentu stwierdzającego wytworzenie,
- 3) lit. d – w zakresie daty wytworzenia

– **dotyczących danego środka trwałego lub danej wartości niematerialnej i prawnej wprowadzonych do wykazu przed dniem 1 stycznia 2026 r.**

wchodzi od: 2026-01-01

Struktura JPK_ST – nowy zakres danych raportowanych w postaci ustrukturyzowanej

Nowa struktura JPK_ST została zaprojektowana tak, aby odzwierciedlać różnice w sposobie prowadzenia ewidencji księgowej. **Plik zawiera dwa alternatywne węzły, z których jednostka wybiera i wypełnia tylko jeden.**

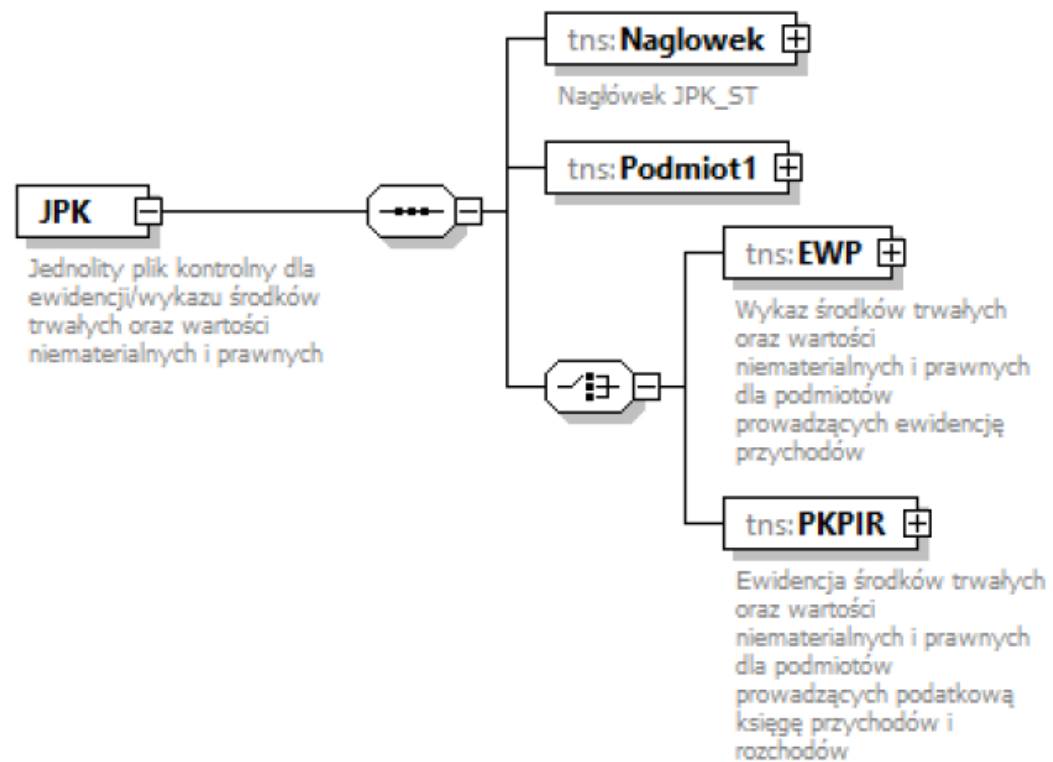
- **Węzeł PKPIR.**

Przeznaczony dla podmiotów prowadzących ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (w zw. z prowadzeniem podatkowej księgi przychodów i rozchodów).

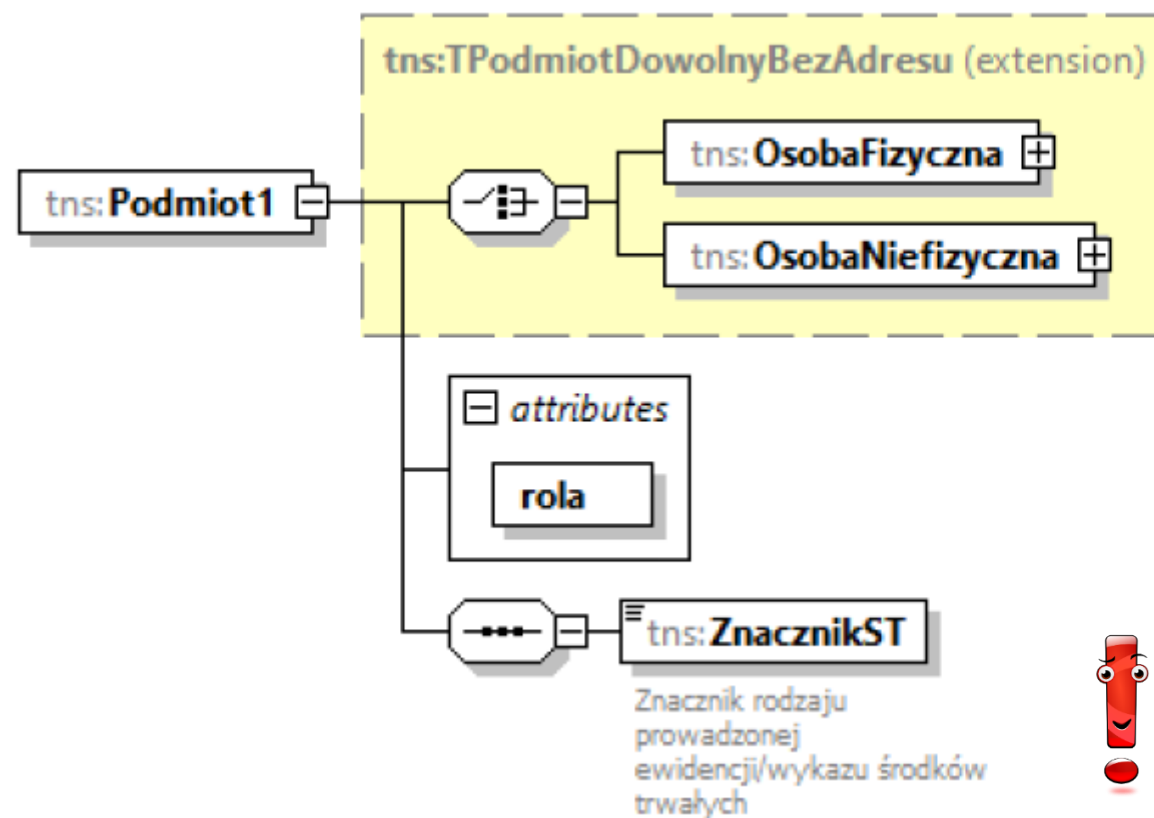
- **Węzeł EWP**

Przeznaczony dla podmiotów prowadzących wykaz środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (opodatkowanych ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych).

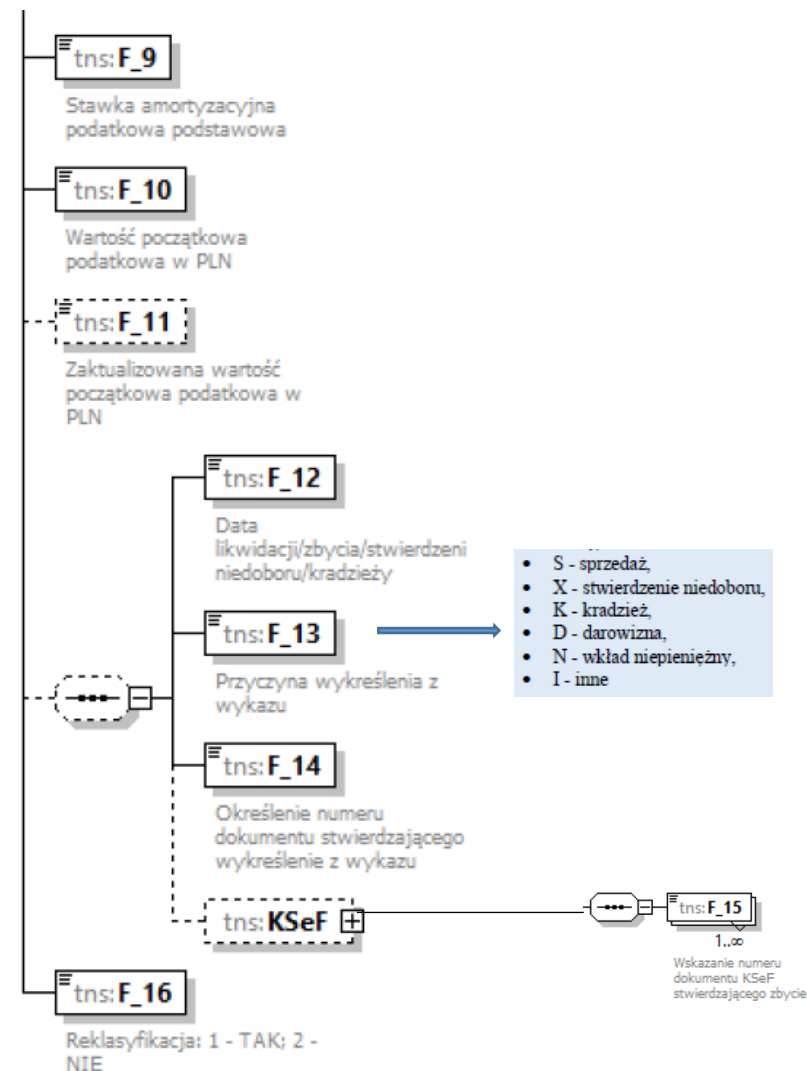
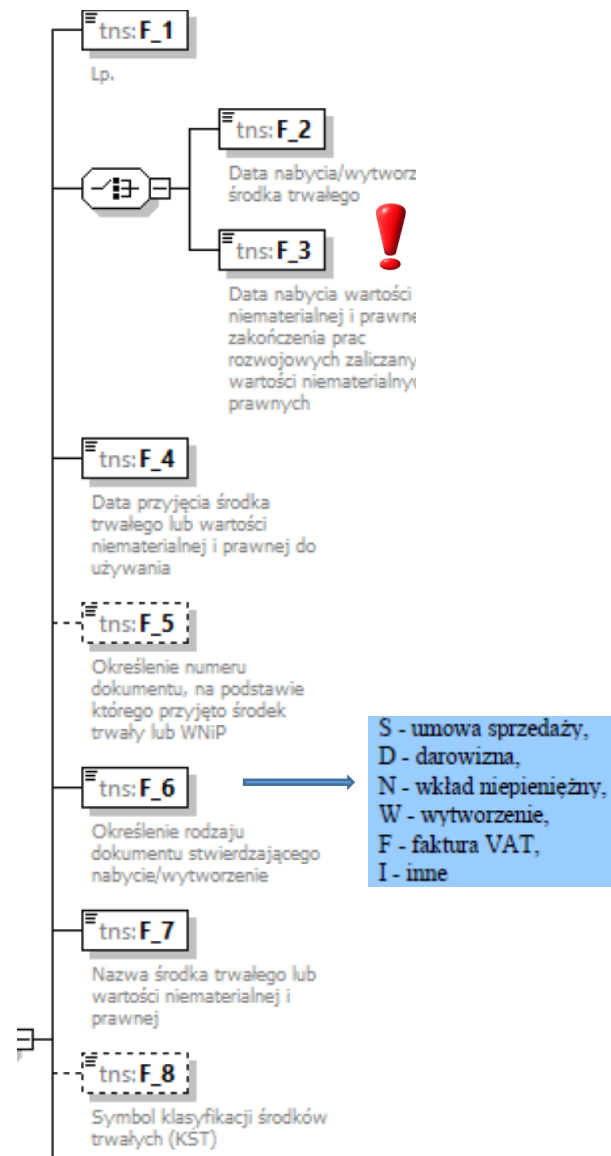
Podmioty przekazują plik JPK_ST w terminie do dnia upływu terminu złożenia zeznania.



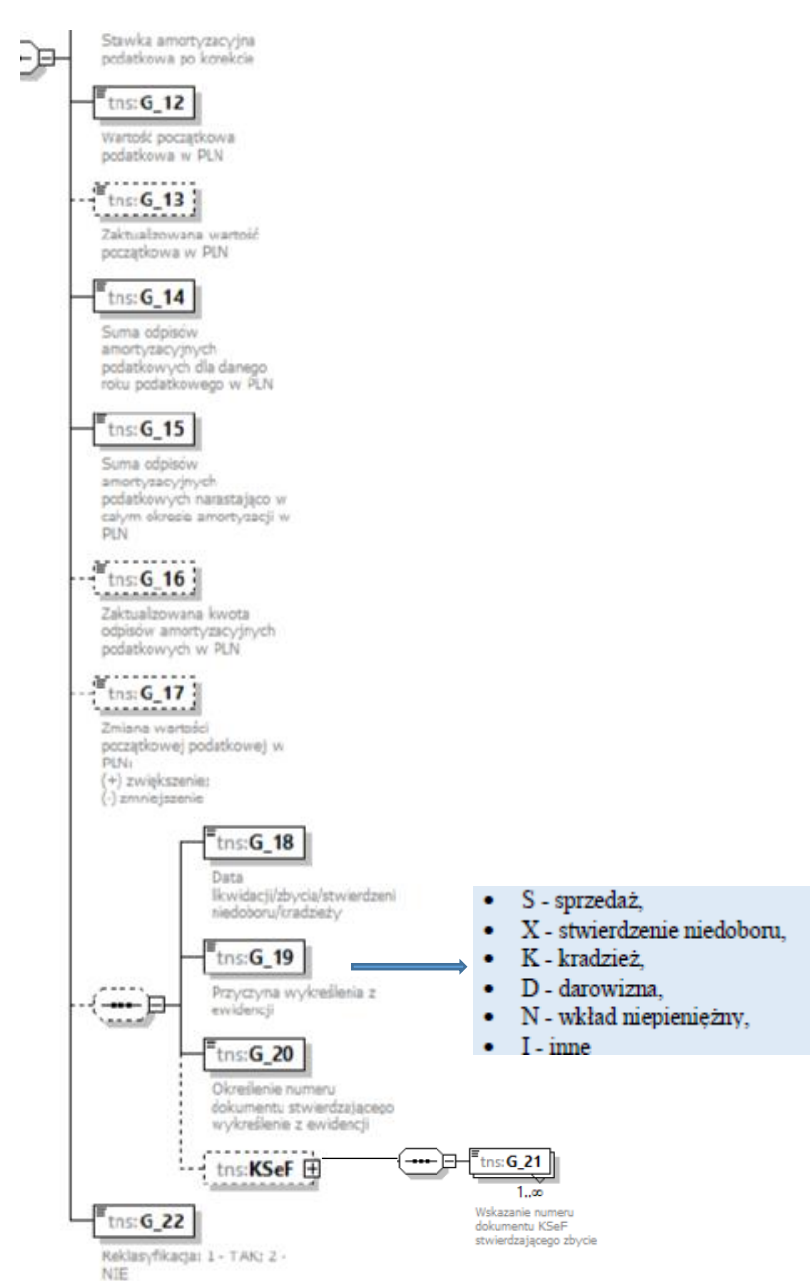
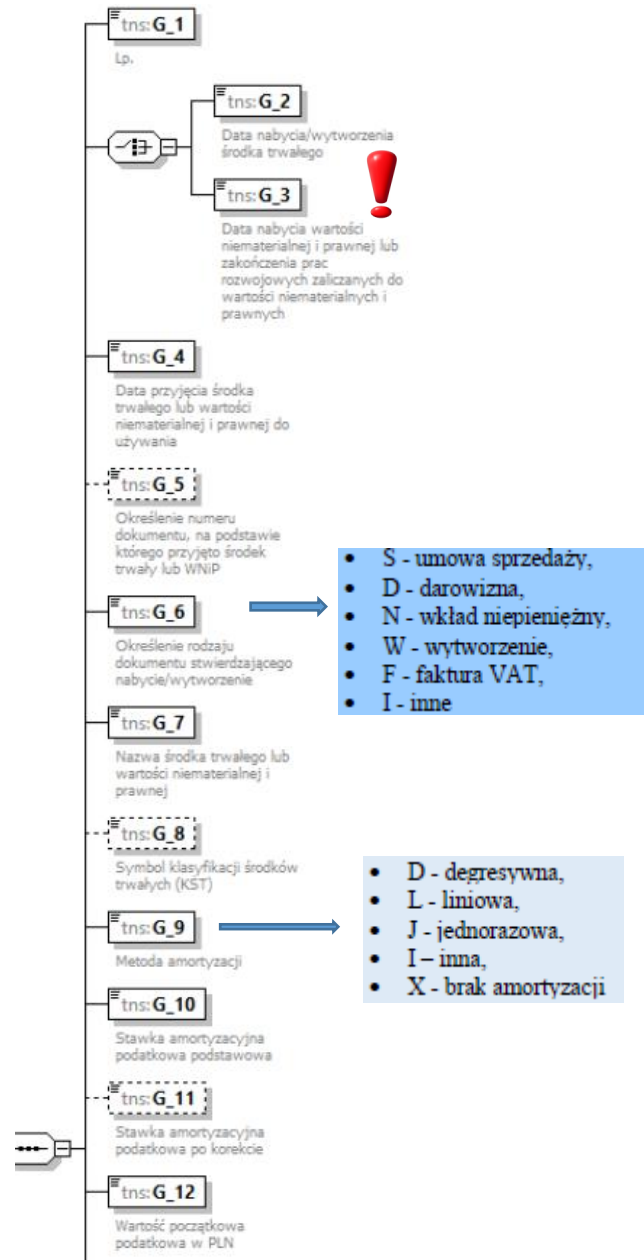
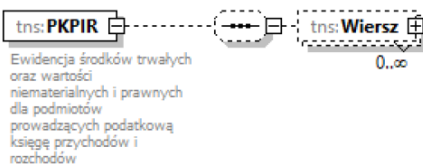
Podatnik deklaruje zakres danych poprzez **ZnacznikST**: wartości 1 używa się dla modułu EWP (wykaz środków trwałych), podczas gdy wartość 2 deklaruje dane z modułu PKPIR (ewidencja środków trwałych).



EWP - WYKAZ



PKPiR - EWIDENCJA



Struktura JPK_ST - Q&A

Podmioty prowadzące podatkową księgę przychodów i rozchodów będą mogły skorzystać z udostępnionych przez MF narzędzi (**interaktywne formularze**) umożliwiających wprowadzanie i przesyłanie danych w postaci **pliku JPK_ST** – ewidencja/wykaz środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Udostępnienie interaktywnych formularzy nastąpi pod koniec grudnia 2025 r.

Aktualnie Ministerstwo Finansów nie prowadzi prac w zakresie utworzenia odrębnego narzędzia do prowadzenia EST/WST w wersji elektronicznej.

Czy w plikach JPK_ST należy umieszczać wszystkie historyczne środki trwałe, czy tylko te które jednostka posiadała w danym roku np. 2026?

Pliki JPK_ST_KR i JPK_ST muszą odzwierciedlać rzeczywistą treść ewidencji/wykazu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Oznacza to, że zgodnie z przepisami ustaw o PIT, należy wykazywać wszystkie środki trwałe pozostające w ewidencji/wykazie w danym roku, także w pełni amortyzowane, dopóki nie zostały z nich wykreślone.

Nie ujmuje się natomiast środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych w realizacji, a także środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych historycznych, tj. wykreślonych w latach ubiegłych z ewidencji/wykazu.



Źródła informacji na temat JPK w podatkach dochodowych

https://www.podatki.gov.pl/jednolity-plik-kontrolny/jpk_pd/

Broszury

https://www.podatki.gov.pl/jednolity-plik-kontrolny/jpk_pd/pliki-do-pobrania/

Q&A

https://www.podatki.gov.pl/jednolity-plik-kontrolny/jpk_pd/pytania-i-odpowiedzi-jpk_pd/

Helpdesk - zapytania podatników
jpkPD.helpdesk@mf.gov.pl

Struktury logiczne

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

Kampania
informacyjna

KIS

ELEKTRONICZNE KSIĘGI I EWIDENCJE – NOWY STANDARD JPK

PRZEDSIĘBIORCO!

Przygotuj się na obowiązkowe
**elektroniczne prowadzenie
ksiąg i ewidencji
dla celów PIT i CIT**



OD KIEDY I DLA KOGO?

od 2026 – dla składających JPK_V7M
od 2027 – dla pozostałych



PAMIĘTAJ!

Po zakończeniu roku podatkowego
będziesz musiał wysłać je do naczelnika urzędu skarbowego.



WSPARCIE DLA PODATNIKÓW PIT:

Skorzystaj z interaktywnych formularzy (JPK_PKPiR,
JPK_EWP, JPK_ST) udostępnionych przez Ministerstwo
Finansów.



więcej na
podatki.gov.pl

ELEKTRONICZNE KSIĘGI I EWIDENCJE – NOWY STANDARD JPK

PRZEDSIĘBIORCO!

Przygotuj się na obowiązkowe **elektroniczne prowadzenie ksiąg i ewidencji dla celów PIT**



OD KIEDY I DLA KOGO?

od 2026 – dla składających JPK_V7M

od 2027 – dla pozostałych



PAMIĘTAJ!

Po zakończeniu roku podatkowego będziesz musiał wysłać je do naczelnika urzędu skarbowego.



WSPARCIE DLA PODATNIKÓW PIT:

Skorzystaj z interaktywnych formularzy (JPK_PKPiR, JPK_EWP, JPK_ST) udostępnionych przez Ministerstwo Finansów.



więcej na
podatk.gov.pl

Dziękuję za uwagę



MF_GOV_PL
KAS_GOV_PL



gov.pl.finanse
gov.pl.kas



Ministerstwo Finansów
Krajowa Administracja Skarbowa



ministerstwo-finansow