

JPK CIT –dodatkowy obowiązek, czy ułatwienie dla podatników

Krzysztof Budasz
Doradca podatkowy
Radca prawny

Poznań , 21 luty 2025

Podatki co się dzieje

- Mniejsza ilość kontroli, ale bardziej dokładne.
- Rozwój kompetencji skarbowki: tworzenie dedykowanych zespołów (GAAR, TP, cyfryzacja/JPK, nadużycia VAT)
- JPK, kasy online, monitoring rachunków bankowych
- Wzrost znaczenia prac analitycznych i czynności sprawdzających poprzedzających kontrole, mających na celu „wytypowanie” podmiotów o zwiększonym prawdopodobieństwie nieprawidłowości/ nadużyć

JPK w podatku dochodowym

JPK_KR_PD – księgi rachunkowe i rozliczenie podatku dochodowego

JPK_ST_KR – środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.

Wejście w życie

31.12.2024 r. – w przypadku podatkowych grup kapitałowych oraz podatników CIT i spółek niebędących osobami prawnymi, u których wartość przychodu uzyskanego w poprzednim odpowiednio roku podatkowym albo obrotowym przekroczyła równowartość 50 000 000,00 EUR przeliczonych na złote według średniego kursu EUR ogłaszanego przez NBP w ostatnim dniu roboczym poprzedniego roku podatkowego, albo roku obrotowego,

31.12.2025 r. – w przypadku podmiotów, które są obowiązane przysyłać ewidencję JPK VAT,

31.12.2026 r. – w przypadku pozostałych podmiotów.

Interpretacja indywidualna z dnia 10 października 2024 sygn. 0114-KDIP2-2.4010.364.2024.1.PK

Mimo więc tego, że Spółka nie ustala przychodu dla celów podatkowych w rozumieniu ustawy CIT wg podstawowych zasad określonych w ustawie CIT, a ewentualna podstawa opodatkowania dla podatników objętych ryczałtem jest ustalana wg odrębnych zasad (art. 28m, art. 28n ustawy CIT), to jednak bilansowo suma przychodów jest ustalana i ewidencjonowana w księgach rachunkowych.

Zatem w przypadku przekroczenia wartości przychodu 50 mln euro (przeliczonych na złote według odpowiedniego kursu), ustalanego w oparciu o księgi rachunkowe prowadzone w poprzednim roku obrotowym (2024), wnioskodawca będzie zobowiązany prowadzić księgi rachunkowe przy użyciu programów komputerowych i przesyłać je po raz pierwszy za rok podatkowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2024 roku.

KSeF - harmonogram

KSeF 2025/2026



<https://www.gov.pl/web/finanse/finalne-konsultacje-ksef>

Wyzwania

- Podatki
- Księgowość
- IT systemy księgowe

Punkty

- Zamknięcie roku (excel)
- Weryfikacja rozliczeń
- Różnice przejściowe/trwałe
- Ulgi pod szczególnym nadzorem

Podatki, księgowość a system

- Kategorie stricte podatkowe (hipotetyczne odsetki)
- Koszty limitowane (np. samochody)
- Ulgi (podwójne koszty)
- Przychody statystyczne (np. nieodpłatne świadczenia)
- Pozycje (to zależy – np. darowizny)
- Przychody / koszty zwolnione

Efekt końcowy

- Automatyzacja procesu
- Lepsza kontrola
- Nacisk na poprawność bieżącej kwalifikacji zdarzeń podatkowych / gospodarczych
- Większa przejrzystość „widoczność” dla organów podatkowych
- Koszty wdrożenia

Wymogi

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;

Wymogi (2)

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 środki trwałe 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;

Wymogi (3)

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,

Wymogi (4)

- 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.

Dziękuję za uwagę

Niniejsze opracowanie ma jedynie charakter ogólnoinformacyjny i niewiążący. Nie stanowi ono porady, opinii ani wyjaśnienia z zakresu zobowiązań podatkowych oraz nie stanowi czynności doradztwa podatkowego lub doradztwa prawnego.

Nie powinniście Państwo podejmować działań na podstawie niniejszej prezentacji bez wcześniejszej profesjonalnej porady. Prowadzący nie ponosi żadnej odpowiedzialności za skutki pośrednie lub bezpośrednie działań podjętych na podstawie niniejszej prezentacji.