

Raportowanie JPK CIT od 2025 roku, czyli nowy obowiązek dla wszystkich podatników

• 28 SIERPANIA 2024 •

16 sierpnia 2024 r. Minister Finansów podpisał **rozporządzenie dotyczące szczegółów raportowania JPK CIT**. W najbliższym czasie ma zostać ono formalnie opublikowane.

JPK CIT to nowy obowiązek dotyczący przekazywania danych z ksiąg rachunkowych. Obejmuje on 2 schemy:

- ✓ **JPK_KR_PD** – jednolity plik kontrolny_księgi rachunkowe_podatek dochodowy (w praktyce obejmuje m.in. pełny dziennik z ksiąg rachunkowych, zestawienie obrotów i sald ze znacznikami ministerstwa dla kont księgowych oraz dane o przychodach i kosztach podatkowych);
- ✓ **JPK_ST_KR** – jednolity plik kontrolny_środki trwałe_księgi rachunkowe (w praktyce obejmuje ewidencję środków trwałych podatkową i bilansową, detale dotyczące amortyzacji oraz informacje o nabyciu/wytworzeniu/uzbyciu/likwidacji środka trwałego).

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

- **31 grudnia 2024 r.** w przypadku podatkowych grup kapitałowych oraz podatników CIT, których wartość przychodu w poprzednim roku podatkowym przekroczyła 50 mln euro;
- **31 grudnia 2025 r.** w przypadku pozostałych podatników CIT obowiązanych przesyłać ewidencję JPK_VAT;
- **31 grudnia 2026 r.** w przypadku pozostałych podatników CIT.

Poszczególne dane podlegające raportowaniu mogą zawierać dodatkowe informacje, które do tej pory nie były przedmiotem zapisów księgowych, np. docelowo NIP kontrahentów i nr KSeF dla faktur. Dla raportowania za pierwszy okres (2025 r.) przewiduje się przejściowe zwolnienia w zakresie raportowania niektórych danych (w ramach okresu dostosowawczego dla podatników). W rezultacie elementem przygotowania się na JPK CIT może być aktualizacja oprogramowania księgowego, w tym pozwalająca na generowanie plików z wymaganymi znacznikami.

Działania poprzedzające powinny też obejmować **aktualizację planu kont oraz szkolenia działów księgowych**. Dobrą praktyką może być wygenerowanie próbnego pliku i na jego podstawie przeprowadzenie audytu podatkowego pod kątem potencjalnych ryzyk. W efekcie możliwe będzie zidentyfikowanie pozycji obciążonych ryzykiem i wprowadzenie odpowiednich zmian jeszcze przed rozpoczęciem roku podatkowego, za który będzie wymagane złożenie pierwszego JPK CIT.

W zakresie ewidencji środków trwałych rekomenduje się weryfikację dotychczasowych zapisów i **aktualizację polityki/praktyki związanych z rozliczaniem zakupów czy rozliczaniem inwestycji**. Przedmiotem raportowania będą również „stare” środki trwałe. Po realizacji tego

obowiązku za pierwszy okres podatnicy stracą możliwość doraźnych korekt w ewidencji (np. nazw środków trwałych) lub takie zmiany będą obarczone dodatkowym ryzykiem.

Analogiczne obowiązki będą dotyczyły również podatników PIT (przynajmniej w zakresie przychodów i kosztów podatkowych) – pierwsza grupa za 2026 r. Ministerstwo nie opublikowało do tej pory projektu rozporządzenia ani schem.

Zespół MDDP i MDDP Outsourcing oferuje kompleksowe wsparcie przy realizacji obowiązków JPK CIT, w tym w zakresie weryfikacji planów kont, ewidencji środków trwałych czy sposobu księgowania. Współpracujemy również z dostawcami usług IT w zakresie narzędzi wspomagających rozliczenie JPK CIT od strony technologicznej.

Zapraszamy do kontaktu z:

Rafał Kran

rafal.kran@mddp.pl

+48 693 290 919

[LinkedIn](#)

lub Państwa doradcą ze strony MDDP.

Niniejszy Tax Alert nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego spółka akcyjna nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.

#WIĘCEJ o MDDP: [link](#)

