PROGRAM SZKOLENIA

JPK CIT – NOWE OBOWIĄZKI PODATNIKÓW ZWIĄZANE Z OBLIGATORYJNYM COROCZNYM PRZEKAZYWANIEM KSIĄG RACHUNKOWYCH

WYKŁADOWCA: JOANNA SZYMAŃSKA-KUBICA

I. JPK_KR – obowiązek przekazywania ksiąg rachunkowych w świetle aktualnie obowiązujących przepisów – problemy praktyczne.

II. Harmonogram wprowadzania zmian w latach 2025-2026 – jak przygotować się praktycznie do realizacji nowego obowiązku sprawozdawczego?

III. Prezentacja struktur JPK_KR_PD, JPK_PKPiR, JPK_EWP, JPK_ST_KR.

IV. Dane, o które należy uzupełnić księgi rachunkowe od 2025 r., celem wypełnienia obowiązku obligatoryjnego raportowania – kiedy księgi należy uzupełnić dodatkowo o:

1. Dane identyfikacyjne kontrahenta podatnika:

- numer identyfikacji podatkowej, o ile został nadany,
- w przypadku gdy kontrahent podatnika jest:
- osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej – wskazanie nazwiska i pierwszego imienia kontrahenta,
- osobą fizyczną prowadząca działalność gospodarczą – wskazanie nazwiska i pierwszego imienia kontrahenta, a także dodatkowego określenia, które przedsiębiorca włącza do firmy,
- w pozostałych przypadkach – wskazanie pełnej nazwy kontrahenta.

2. W przypadku faktur stanowiących dowód księgowy – numer identyfikujący fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur, o ile został nadany,

3. Znaczniki identyfikujące konta rachunkowe wykazywane według słownika znaczników identyfikujących konta rachunkowe m.in. dla:

- pozostałych jednostek – załącznik nr 7 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,

4. Dane potwierdzające nabycie, wytworzenie lub wykreślenie z ewidencji środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej:

- w przypadku faktur stanowiących dowód księgowy – numer identyfikujący fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur, o ile został nadany,
- określenie rodzaju dowodu potwierdzającego nabycie, wytworzenie lub wykreślenie z ewidencji,
- numer identyfikacji podatkowej kontrahenta podatnika.

5. Wysokość, rodzaj i typ różnicy pomiędzy wynikiem bilansowym i podatkowym,

6. Wysokość i rodzaj dochodu podlegającego opodatkowaniu w odniesieniu do podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek.

V. Rozbudowane księgi rachunkowe (różnorodne nazewnictwo kont) a zasady (polityka) rachunkowości – a znaczniki z załączników nr 1 -7 do rozporządzenia MF.

VI. CIT estoński a nowe struktury logiczne – modyfikacja JPK u podatników korzystających z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek, dotyczące rodzajów dochodów z tytułu:

1. Zysku netto wypracowanego w okresie opodatkowania ryczałtem, w części przeznaczonej do podziału między wspólników lub na pokrycie strat powstałych w okresie poprzedzającym opodatkowanie ryczałtem,

2. Ukrytych zysków,

3. Wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą podatnika,

4. Zmiany wartości składników majątku (w przypadku łączenia, podziału, przekształcenia),

5. Nieujawnionych operacji gospodarczych,

6. Zysku netto w części niepodzielonej lub nieprzeznaczonej na pokrycie straty w okresie stosowania ryczałtu – w przypadku podatnika, który zakończył opodatkowanie ryczałtem.

VII. Ewidencja środków trwałych i wartości niematerialnych w JPK CIT:

1. Podstawowe zasady prowadzenia ewidencji, problematyka ustalania wartości początkowej, ulepszenia i remont, likwidacja – bieżące problemy i ich wpływ na zakres raportowania.

2. Typy różnic pomiędzy wynikiem bilansowym i podatkowym (tj. różnice stałe oraz różnice przejściowe) – zasady uwzględniania w prowadzonych księgach:

- KUP – koszt podatkowy niebędący kosztem bilansowym,
- NKUP – koszt bilansowy niebędący kosztem podatkowym,
- PP – przychód podatkowy niebędący przychodem bilansowym,
- NPP – przychód bilansowy niebędący przychodem podatkowym,
- PNPO – przychody nie podlegające opodatkowaniu,
- KPNPO – koszty związane z przychodami nie podlegającymi opodatkowaniu,
- DW – dochody wolne od podatku.

3. Jak prowadzić ewidencję uzupełnioną o dodatkowe dane w specyficznych przypadkach (np. dochodzi do wytworzenia ŚT lub nabyty WNiP podlega dostosowaniu co wiąże się z kosztami powiększającymi wartość początkową),

4. Co z wieloletnią amortyzacją – jak pozyskać niezbędne ale historyczne dane do uzupełnienia, które na moment wprowadzenia do ewidencji ŚT i WNiP nie były wymagane?

VIII. W jaki sposób fiskus wykorzysta dane z JPK CIT?

IX. Pytania i odpowiedzi

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Przebieg szkolenia:

8:45 -rejestracja uczestników szkolenia,

9:00 - 10:30 wykład,

10:30 - 10:45 przerwa kawowa,

10:45 - 12:15 wykład,

12:15 - 13:00 przerwa obiadowa,

13:00 - 15:00 wykład, pytania i odpowiedzi.

Termin:

04 grudnia 2026 r. w godz. 09:00-15:00,

Miejsce:

Szkolenie realizowane jest stacjonarnie przy

ul. 11 Listopada 9, 44-330 Jastrzębie Zdrój

(sala szkoleniowa)

oraz zdalnie w czasie rzeczywistym za pośrednictwem platformy Clickmeeting

Koszt szkolenia:

Szkolenie stacjonarne: 420,00 zł netto + 23%,

370,00 zł netto + 23% za każdą następną osobę z tej samej instytucji,

Szkolenie online: 350,00 zł netto + 23%,

310,00 zł netto + 23% za każdą następną osobę z tej samej instytucji,

Numer konta:

ING Bank Śląski S.A. w Jastrzębiu Zdroju

85 1050 1605 1000 0022 5905 6709,

Organizatorem szkolenia jest:

Piotr Maciejewski

Kancelaria Doradcy Podatkowego Super Nowa

KONTAKT

www.doradcy.net.pl

maciejewski@doradcy.net.pl

tel. 32 476 36 13