



Jak przygotować się do wprowadzenia JPK_CIT?

Poradnik nie tylko dla księgowych



Wprowadzenie Jednolitego Pliku Kontrolnego dla podatku dochodowego od osób prawnych (JPK_CIT) to zmiana, która wymaga dostosowania systemów finansowo-księgowych do nowych zasad. Dzięki naszej checkliście łatwo zaplanujesz kolejne kroki - znajdziesz w niej praktyczne porady, które pomogą Ci przygotować się na czas i mieć wszystko pod kontrolą.

Zrozumienie JPK_CIT Czym jest i dlaczego jest to ważne?



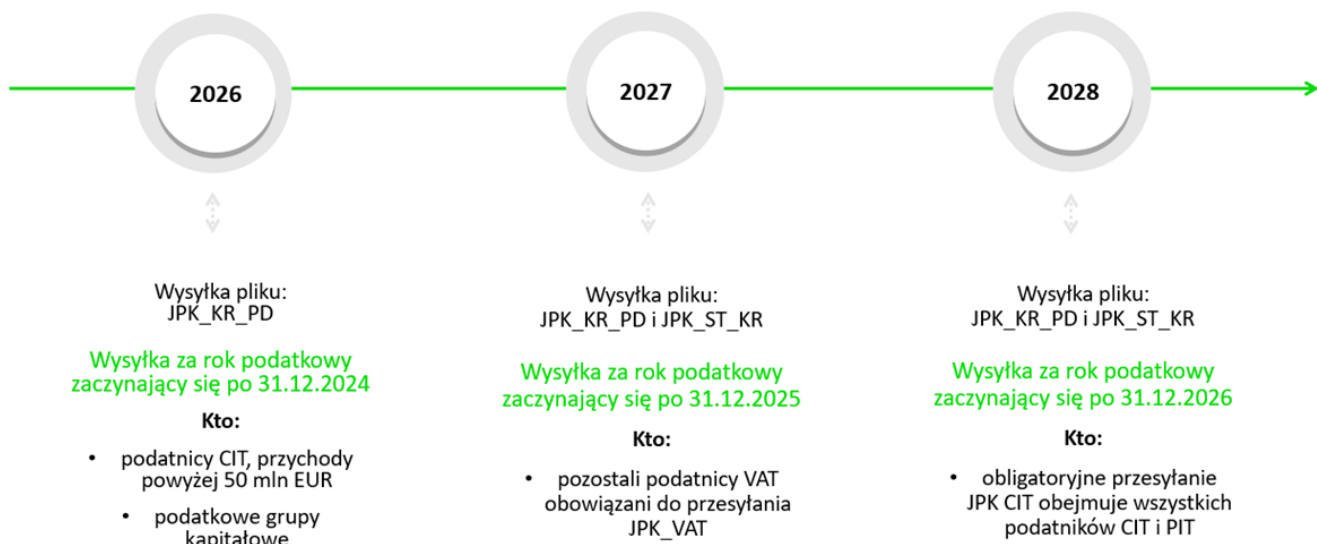
JPK_CIT to nowy format raportowania danych z ksiąg rachunkowych bezpośrednio do organów podatkowych, obejmujący de facto dwie struktury:

JPK_KR_PD raportowanie danych z ksiąg rachunkowych oraz danych związanych z podatkiem dochodowym.

JPK_ST_KR raportowanie danych dotyczących środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Raportowanie w formie nowych plików JPK jest konsekwencją zmian w przepisach podatkowych, które wprowadziły m.in. obowiązek prowadzenia ksiąg podatkowych w systemach komputerowych. A skoro wprowadzono obowiązek prowadzenia ewidencji elektronicznie, to etapami pojawiają się obowiązki raportowania dla poszczególnych grup podatników.

► Kiedy będzie obowiązywał JPK-CIT?



UWAGA!

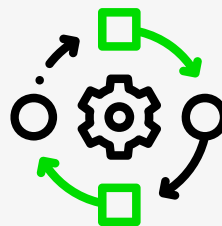


JPK_CIT to nowa struktura **JPK**, która będzie musiała być składana regularnie, wraz z deklaracją CIT i e-sprawozdaniem finansowym.

PAMIĘTAJ!

Obowiązek przesyłania JPK_CIT powstaje co roku w terminie złożenia zeznania podatkowego, czyli w terminie 3 miesiące od zakończenia roku podatkowego. Jednak dane do jego sporządzenia, podatnicy gromadzą w systemach informatycznych od 1 stycznia 2025 r.

Dostosowanie systemów finansowo - księgowych



Wprowadzenie JPK_CIT wymaga modernizacji programów finansowo - księgowych przez dostawców oprogramowania. Użytkownicy tych programów powinni podjąć następujące kroki:

a) Aktualizacja systemów finansowo-księgowych

Upewnij się, że system księgowy, z którego korzystasz, został dostosowany do obsługi nowych struktur JPK_CIT. Czy pod koniec roku obrachunkowego w którym obejmie Cię obowiązek Twoje oprogramowanie będzie zdolne do raportowania wymaganych danych takich jak:

- informacje o kontrahentach (w tym NIPy i numery faktur),
- szczegóły dotyczące różnic między wynikiem finansowym a podatkowym,
- znaczniki kont księgowych, identyfikujące pozycje przypisania kont w bilansie lub RZiS,
- dane o nabywaniu nowych środków trwałych (nabytych po 1.01.2025 r.) oraz ich sprzedaży lub likwidacji,
- dane o amortyzacji środków trwałych.

UWAGA!

Brak dostosowania systemu informatycznego do wymagań wynikających z nowych przepisów będzie skutkować brakiem technicznej możliwości przekazania nowych plików JPK do organów podatkowych oraz potencjalnymi sankcjami na gruncie Kodeksu Karnego Skarbowego.

b) Mapowanie kont księgowych poprzez prawidłowe powiązanie ich z odpowiednimi znacznikami

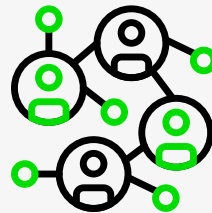
Wdrożenie JPK_CIT często wiąże się też z koniecznością aktualizacji lub uporządkowania planu kont, tak aby możliwe było powiązanie kont księgowych z obowiązkowymi znacznikami wymaganymi do prawidłowego raportowania i zapewnienia zgodności danych w systemie z wymogami Ministerstwa Finansów.

PAMIĘTAJ!



Wprowadzenie w strukturze JPK_KR_PD dodatkowych oznaczeń (znaczników) identyfikujących konta księgowe stosowane przez jednostki, jest kluczowe dla zapewnienia zgodności z nowymi przepisami.

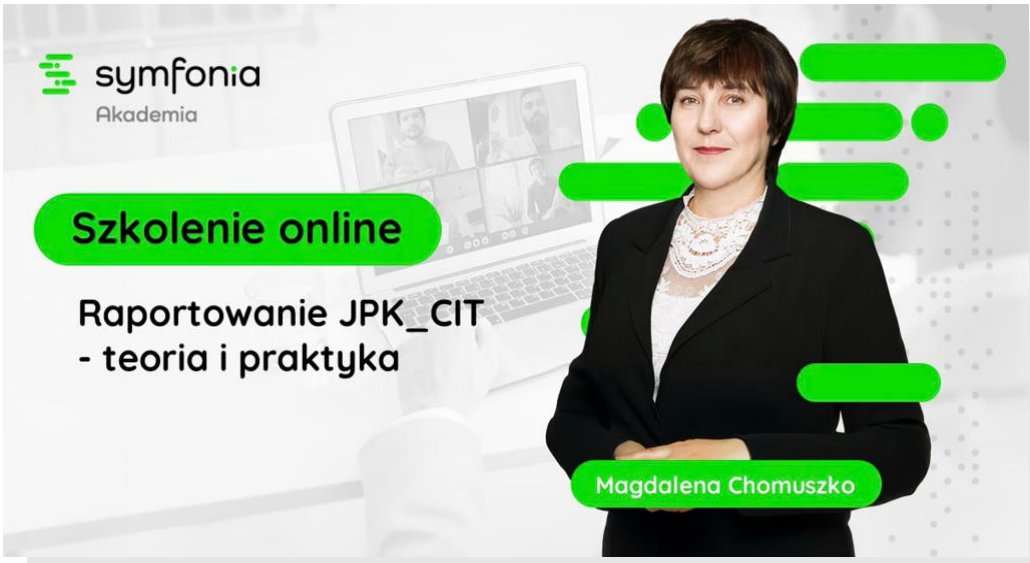
Przygotowanie zespołów księgowych




Księgowi muszą dostosować swoje procedury pracy do nowych wymogów. Oto kilka kroków, które mogą pomóc w tym procesie:

a) Szkolenie zespołów

Przeprowadź szkolenia dla zespołów księgowych, aby zrozumieli nowe obowiązki związane z JPK_CIT oraz byli gotowi do obsługi nowych funkcjonalności w programach finansowo - księgowych.



 symfonia
Akademia

Szkolenie online

**Raportowanie JPK_CIT
- teoria i praktyka**

Magdalena Chomuszko

b) Procedury ewidencji księgową

Opracuj prawidłowe procedury ewidencji księgową, zamykania okresów obrachunkowych oraz uzgodnień z rozliczeniami podatkowymi, które powinny być zgodne z wymogami JPK_CIT. Zapewni to, że wszystkie operacje księgowe będą prawidłowo rejestrowane i raportowane w JPK_CIT.

UWAGA!



Proces dostosowania do JPK_CIT może wymagać wprowadzenia zmian w sposobie księgowania, tak aby zawrzeć w nim wszystkie wymagane informacje.

Weryfikacja zgodności i poprawności danych



Jeśli już masz uaktualniony program finansowo – księgowy, z funkcjonalnościami obsługującymi wymogi dla raportowania JPK_CIT, zanim rozpoczniesz regularne raportowanie tego pliku do urzędów, upewnij się, że Twoje dane są poprawne.

PAMIĘTAJ!

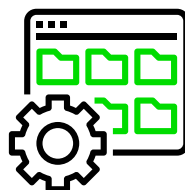


Regularne sprawdzanie danych i funkcjonalności pozwoli Ci uniknąć problemów podczas rzeczywistego raportowania.

a) Zadbaj o jakość danych w programach

Pilnuj, aby dane w systemie były aktualne, kompletne i poprawne. Przeprowadzaj regularne audyty danych, aby upewnić się, że są one zgodne z ustawą o rachunkowości, ustawą o podatku dochodowym oraz wymaganiami JPK_CIT i gotowe do raportowania.

Zarządzanie danymi historycznymi

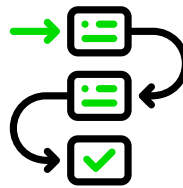


Nowy JPK_KR_PD nie wygeneruje prawidłowego pliku XML z danych sprzed 1 stycznia 2025 r. Zadbaj więc, aby dane historyczne zostały zachowane na potrzeby ewentualnych kontroli podatkowych - powinny być łatwo do odczytania i możliwe do udostępnienia na żądanie za pośrednictwem JPK_KR(1).

UWAGA!

Pamiętaj, że organy podatkowe mogą żądać raportowania danych za okresy sprzed wprowadzenia JPK_CIT, dlatego dostęp do danych historycznych jest niezbędny. Symfonia Finanse i Księgowość ma cały czas dostęp do obu plików: JPK_KR(1) i JPK_KR_PD.

Planowe wdrożenie JPK_CIT

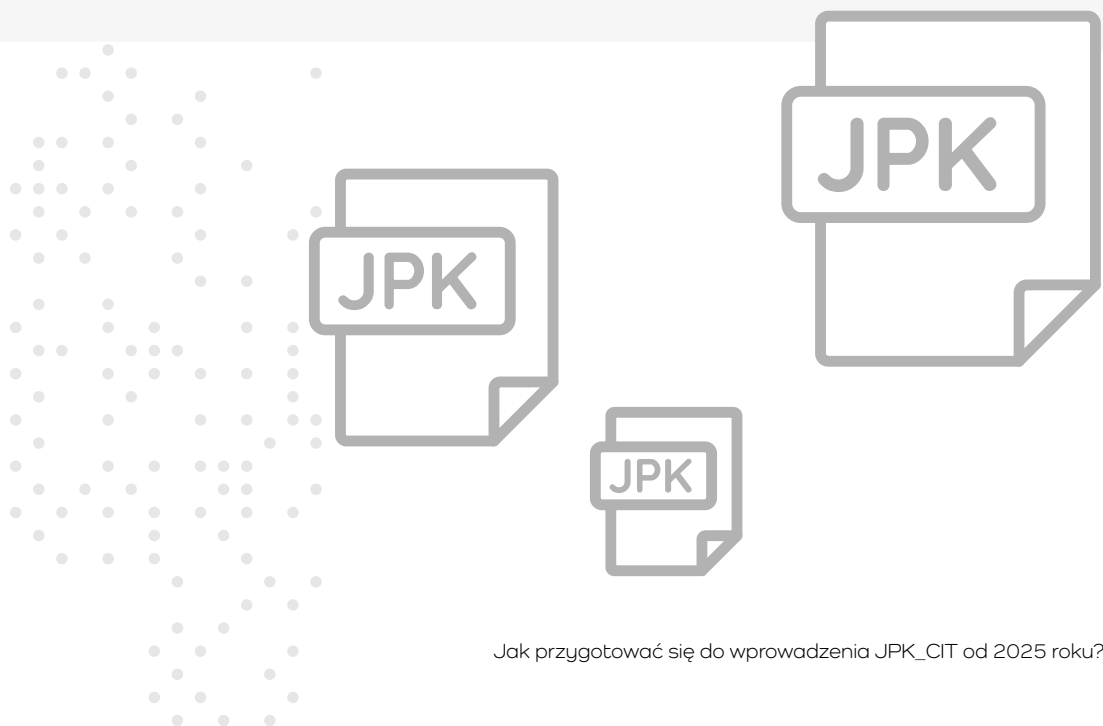


a) Opracowanie harmonogramu wdrożenia

Stwórz harmonogram wdrożenia, uwzględniając wszystkie etapy przygotowań, takie jak aktualizacja systemów, szkolenie zespołów i weryfikacja danych. Upewnij się, że wszystkie kluczowe elementy są realizowane zgodnie z planem. Upewnij się, w której grupie podatników jest Twoja organizacja i kiedy dokładnie obejmą ją nowe obowiązki raportowe.

b) Monitorowanie zmian w przepisach

Bądź na bieżąco z ewentualnymi zmianami w przepisach dotyczących JPK_CIT, które mogą wpłynąć na obowiązki raportowe Twojej firmy. Regularnie aktualizuj procedury i systemy, aby spełniały aktualne wymagania.



Korzyści i wyzwania związane z wprowadzeniem JPK_CIT



Korzyści

Automatyzacja procesów: JPK_CIT pozwala na automatyzację wielu procesów podatkowych, co przyspiesza ich realizację, minimalizuje ryzyko pomyłek, zmniejsza zaangażowanie specjalistów uwalniając ich czas i zasoby niezbędne do realizowania innych zadań.

Przykładem wartym uwagi jest stosowanie ulgi na działalność badawczo-rozwojową oraz tzw. IP Box. Wprowadzenie JPK-CIT stwarza możliwość poprawy procesów związanych z monitorowaniem i alokacją kosztów.

Najnowsza wersja struktury wprowadza możliwość osobnego przypisywania znaczników identyfikujących konta podatkowe w sekcji ZOiS (zestawienie obrotów i sald) w polu P_12_3. Podatnik może przypisać do konta jeden znacznik identyfikujący konto podatkowe. Choć ten dodatkowy znacznik dotyczący identyfikacji kont na potrzeby rozliczeń podatku dochodowego na zasadach ogólnych nie jest obowiązkowy, może odegrać kluczową rolę w automatyzacji rozliczania ulg B+R oraz IP Box. Ministerstwo Finansów, opracowując strukturę logiczną pliku JPK_KR_PD, uwzględniło integrację procesów raportowania danych w formacie ustrukturyzowanym poprzez uzgadnianie informacji z deklaracji CIT-8/CIT-8E, sprawozdania finansowego (w tym noty podatkowej) oraz ksiąg rachunkowych – JPK_KR_PD. Nowa sekcja „Rozliczenie Podatku Dochodowego na zasadach ogólnych” wprowadza możliwość automatycznej agregacji danych, dzięki odpowiedniemu zastosowaniu znaczników na poziomie ZOiS.

Standaryzacja raportowania: wprowadzenie jednolitych struktur pozwoli na standaryzację raportowania CIT, co ułatwi outsourcing tych procesów do zewnętrznych podmiotów. To także pozwoli uwolnić zasoby wewnętrznych specjalistów.

Zwiększona przejrzystość danych: organy podatkowe zyskają lepszy wgląd w dane finansowe firm, co przyczyni się do zmniejszenia szarej strefy i uczciwszej konkurencji.

Wyzwania:

Konieczność dostosowania systemów: firmy muszą zainwestować w aktualizację systemów finansowo – księgowych, co dla niektórych może być kosztowne i czasochłonne. Wyzwaniem jest zakup programu do zarządzania środkami trwałymi, wprowadzenie, uzupełnienie i uporządkowanie danych o środkach trwałych na potrzeby generowania JPK_ST_KR.

Zarządzanie danymi: wymagana jest wysoka jakość danych, co oznacza, że firmy muszą poświęcić więcej czasu na ich weryfikację i aktualizację.

Zmiana procedur księgowych: wprowadzenie JPK_CIT wymaga zmiany wielu procedur księgowych, co na pewno będzie wyzwaniem, zwłaszcza dla firm, które do tej pory trzymały dokumenty przez wiele miesięcy w buforze nie księgując ich, nie przestrzegały restrykcyjnie wymogów księgowania i zamykania okresów księgowych, czy w jakiś inny sposób nie dochowywały należytej staranności w prowadzeniu ksiąg rachunkowych.

UWAGA!



Niedostosowanie systemów do wymogów JPK_CIT może prowadzić do nałożenia na firmę sankcji oraz problemów z przekazaniem wymaganych danych na czas.

Propozycja jak przygotować firmę do wprowadzenia JPK_CIT krok po kroku:



- Upewnij się, że Twój program finansowo-księgowy obsługuje JPK_CIT,
- Zorganizuj szkolenia dla księgowych i zespołów odpowiedzialnych za podatki, aby zaznajomić ich z nowymi obowiązkami raportowymi i narzędziami potrzebnymi do obsługi JPK_CIT,
- Przeanalizuj, jakie dane należy zapewnić w księgach rachunkowych, aby mogły zasilić JPK_CIT, zinwentaryzuj których danych nie ma i trzeba je uzupełnić,
- Sprawdź, czy Twój plan kont w systemie księgowym jest odpowiednio dostosowany, aby uwzględniać nowe znaczniki wymagane przez JPK_CIT,
- Przygotuj się na integrację JPK_CIT z deklaracjami CIT oraz e-sprawozdaniem finansowym, które będą wysyłane razem,
- Zadbaj o możliwość korekty plików JPK_KR_PD w przypadku wykrycia błędów. Wykryte nieprawidłowości, powinny być zaewidencjonowane w księgach zgodnie z ustawą o rachunkowości (na poleceniu księgowania), a nie poprawiane ręcznie,
- Upewnij się, że dane historyczne z poprzednich 5 lat możesz wyeksportować z programu za pośrednictwem pliku JPK_KR(1), ponieważ nowa struktura JPK_CIT nie będzie w stanie ich obsłużyć,
- Dokonaj przeglądu obecnych schematów księgowania, aby upewnić się, że nie tracisz informacji o poszczególnych operacjach gospodarczych, które będą wymagane w nowych strukturach JPK,
- Upewnij się, że zespół jest gotowy do obsługi znaczników w plikach JPK_KR_PD, danych o środkach trwałych w JPK_ST_KR oraz wie, na co trzeba zwracać uwagę podczas ewidencji księgowania podatkowych,
- Zweryfikuj jakość i poprawność danych przed ich złożeniem, aby zminimalizować ryzyko błędów i korekt w przyszłości,
- Przeanalizuj, jak nowe wymagania wpływają na wewnętrzne procesy księgowe i podatkowe w Twojej firmie.



Podsumowanie

Przygotowanie się do wprowadzenia JPK_CIT to złożony proces, który wymaga od firm starannego planowania i wykonania działań wdrażających nowe funkcjonalności. Kluczem do sukcesu jest rozpoczęcie działań z odpowiednim wyprzedzeniem, zaangażowanie odpowiednich zespołów i dokładne dostosowanie systemów oraz procedur do nowych wymagań. Dzięki temu możliwe będzie nie tylko spełnienie wymogów legislacyjnych, ale także optymalizacja procesów podatkowych, co przyniesie korzyści w dłuższej perspektywie.

