



# JPK\_CIT

## Nowe obowiązki sprawozdawcze

Elżbieta Ślusarczyk  
Senior Menedżer

Marita Pruss  
Supervisor

Grant Thornton

# Agenda

- 1 JPK CIT – obecna praktyka a nowe obowiązki sprawozdawcze
- 2 Cele wprowadzenia nowej struktury
- 3 Zakres podmiotowy i termin wejścia w życie. Możliwe uproszczenia i wyłączenia w pierwszym roku obowiązywania przepisów
- 4 Struktura nowych plików: JPK\_KR\_PD oraz JPK\_ST\_KR – wybrane aspekty i praktyczne problemy
- 5 Wyzwania dla podatników
- 6 Jak możemy pomóc?

# 1 JPK CIT – obecna praktyka a nowe obowiązki sprawozdawcze

# Obecne regulacje – JPK\_KR

**JPK\_KR** (księgi rachunkowe) – jednolity plik kontrolny wykorzystywany do przekazywania organom podatkowym ksiąg rachunkowych.

- dotyczy wyłącznie podatników prowadzących księgi rachunkowe w formie elektronicznej (art. 193a § 1 Ordynacja podatkowej);
- jest generowany i wysłany tylko **na żądanie** organów skarbowych podczas wykonywanych przez siebie zadań (czynności sprawdzające, postępowanie podatkowe, kontrola podatkowa, kontrola celno-skarbowa);
- termin na przesłanie struktury jest nie krótszy niż 3 dni
- zawiera dane dotyczące ZOiS, dziennika oraz zapisów na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych (w formacie xml);
- można przekazać go zarówno za pomocą informatycznych nośników danych (np. pendrive), jak i przy użyciu określonych środków komunikacji elektronicznej (np. aktualny program księgowy)
- aktualnie istniejące struktury logiczne JPK\_KR **stanowią punkt wyjścia do nowego pliku JPK CIT**

# JPK\_CIT – nowe obowiązki sprawozdawcze

**JPK\_CIT** - nowy format elektronicznego przekazywania danych z ksiąg rachunkowych bezpośrednio do organów podatkowych, zawierający komponent informacji podatkowych. Obowiązek takiego przekazywania danych został wprowadzony w 2022 r. przez przepisy Polskiego Ładu.

JPK\_CIT składa się z dwóch schem:

1. Schema JPK\_KR\_PD zawierająca informacje o ewidencji księgowej wraz z dodatkowymi informacjami związanymi z rozliczeniem podatku CIT
2. Schema JPK\_ST\_KR zawierająca ewidencję środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dla celów rachunkowych i podatkowych

## Aktualny stan prawny:

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 sierpnia 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 wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.

## Zmiany

- Wprowadzony zostanie obowiązek przesyłania do organów w formie elektronicznej ustrukturyzowanych informacji zawartych w księgach rachunkowych za pomocą struktury JPK\_CIT;
- Dane przesyłane będą bez wcześniejszego wezwania organów podatkowych;
- Obowiązek przesyłania JPK CIT powstawać będzie co roku, w terminie złożenia zeznania podatkowego (tj. w terminie 3 miesięcy od zakończenia roku podatkowego)

# Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych - zmiany od 1.01.2025 r.

**Wprowadzenie art. 9 ust. 1c:** Podatnicy prowadzący księgi rachunkowe są obowiązani prowadzić te księgi przy użyciu programów komputerowych oraz przesyłać 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

**Wprowadzenie art. 9 ust. 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 (podatnicy podmiotowo zwolnieni z podatku CIT)
- 2) o których mowa w art. 27a (podatnicy składający deklaracje w formie papierowej, których dochody są wolne od podatku)
- 3) prowadzący uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów

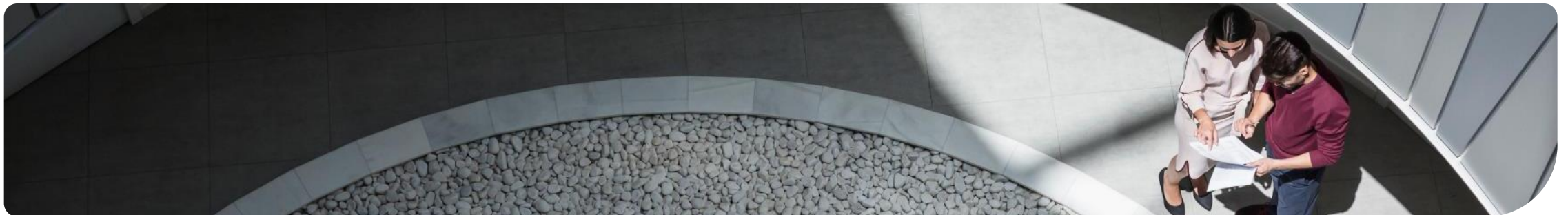
**Wprowadzenie art. 9 ust. 5:** Minister właściwy do spraw finansów publicznych może określić, w drodze rozporządzenia:

- 1) zakres dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi podlegające przekazaniu na podstawie ust. 1c i 1e, oraz sposób ich wykazywania w tych księgach,
- 2) podatników innych niż określeni w ust. 1d zwolnionych z obowiązku prowadzenia ksiąg przy użyciu programów komputerowych i ich przesyłania na podstawie ust. 1c, oraz spółki niebędące osobami prawnymi zwolnione z takich obowiązków
  - uwzględniając konieczność zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatników oraz kontroli obowiązków podatników przez organ podatkowy, identyfikowania obszarów, w których występują nadużycia w podatku lub narażonych na te nadużycia, oraz możliwości techniczno--organizacyjne prowadzenia przez podatników ksiąg

# Dodatkowe dane w JPK\_CIT (cz. I)

Księgi rachunkowe należy uzupełnić o:

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 księgo,
3. Znaczniki identyfikujące konta ksiąg wykazywane według **słownika znaczników identyfikujących konta ksiąg**,



# Dodatkowe dane w JPK\_CIT (cz. II)

Księgi rachunkowe należy uzupełnić o:

4. Dane potwierdzające nabycie, wytworzenie lub wykreślenie ŚT lub WNiP z ewidencji:

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



# Dodatkowe dane w JPK\_CIT (cz. III)

Księgi rachunkowe należy uzupełnić o:

5. Wysokość różnicy pomiędzy wynikiem finansowym, a wynikiem podatkowym (różnice trwałe, różnice przejściowe), w podziale na:
  - wysokość przychodów zwolnionych z opodatkowania – wykazuje się trwałe różnice pomiędzy zyskiem (stratą) dla celów rachunkowych a dochodem (stratą) dla celów podatkowych,
  - wysokość przychodów niepodlegających opodatkowaniu w bieżącym roku,
  - wysokość przychodów podlegających opodatkowaniu w bieżącym roku, ujętych w księgach lat ubiegłych,
  - wysokość przychodów podlegających opodatkowaniu, niepodlegających ujęciu w księgach,
  - wysokość kosztów nieuznawanych za koszty uzyskania przychodów – wykazuje się trwałe różnice pomiędzy zyskiem (stratą) dla celów rachunkowych a dochodem (stratą) dla celów podatkowych,
  - wysokość kosztów nieuznawanych za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku,
  - wysokość kosztów uznawanych za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, ujętych w księgach lat ubiegłych,
  - wysokość kosztów uznawanych za koszty uzyskania przychodów, niepodlegających ujęciu w księgach.

## **2 Cele wprowadzenia nowej struktury**

# Kluczowe cele wprowadzenia nowej struktury (cz. I)

- umożliwienie szczegółowego raportowania danych związanych z zapisami księgowymi, w tym wyniku bilansowego i podatkowego = zwiększenie wartości przekazywanych danych pod kątem analizy podatkowej
- zwiększenie skuteczności typowania do kontroli bez konieczności poświęcania czasu przez organy na zrozumienie unikalnych zasad księgowania, rozpoznawania planu kont i analizy niestandardowych księgowi
- możliwość przeskanowania ksiąg podatnika za pomocą odpowiednich algorytmów w celu zidentyfikowania kont i zapisów na kontach stanowiących obszar szczególnego zainteresowania (należy spodziewać się poszukiwań w obszarze podatkowym, szczególnie w zakresie kosztów podatkowych)
- możliwość porównania firm działających w tej samej branży, na tym samym rynku i np. ustalenia bazowej marżowości, kompozycji przychodów i kosztów, proporcji finansowania zewnętrznego, korzystania z usług grupowych itp.

# Kluczowe cele wprowadzenia nowej struktury (cz. II)

- możliwość automatycznej identyfikacji transakcji zagranicznych (przy użyciu NIP) oraz transakcji z podmiotami powiązаныmi (po odpowiednim połączeniu ze znajdującymi się w posiadaniu Ministerstwa Finansów listami podmiotów powiązanych), a tym samym weryfikowania prawidłowości raportowania podatku u źródła (IFT-2, CIT-10Z) oraz cen transferowych (TPR-C)
- weryfikacja zasad amortyzacji księgowej oraz podatkowej - rozpoznawanie nieprawidłowości w księgowaniu ulepszeń, likwidacji i ujawnień środków trwałych oraz identyfikowanie anomalii w ustalaniu wartości początkowych
- szybka identyfikacja środków trwałych ujętych w ewidencji, a niewykorzystywanych w działalności gospodarczej podatnika (luksusowe samochody, jachty)
- umożliwienie powiązania JPK\_CIT z KSeF – możliwość połączenia na poziomie technicznym dwóch różnych systemów zawierających dane podatkowe
- zmniejszenie zaangażowania podatników w udzielanie wyjaśnień podczas kontroli.

### **3 Zakres podmiotowy i termin wejścia w życie. Możliwe uproszczenia i wyłączenia w pierwszym roku obowiązywania przepisów**

# Zakres podmiotowy i termin wejścia w życie

Kogo i kiedy będzie dotyczył obowiązek przesyłania JPK\_CIT?

Duży podatnicy CIT  
(przychody powyżej  
50 mln EUR) oraz  
podatkowe grupy  
kapitałowe

- za lata podatkowe  
rozpoczynające się  
po 31 grudnia 2024 r.

za rok 2025 do 31 marca 2026

Pozostali podatnicy  
CIT i PIT obowiązani  
do przesyłania  
ewidencji JPK\_VAT

- za lata podatkowe  
rozpoczynające się  
po 31 grudnia 2025 r.

za rok 2026 do 31 marca 2027

Pozostali podatnicy  
CIT i PIT

- za lata podatkowe  
rozpoczynające się  
po 31 grudnia 2026 r.

za rok 2027 do 31 marca 2028

# Uproszczenia i wyłączenia w pierwszym roku obowiązywania przepisów

## Uproszczenia w pierwszym roku

Księgi przekazywane za rok podatkowy (a w przypadku spółek niebędących osobami prawnymi – za rok obrotowy), który rozpoczyna się **po dniu 31 grudnia 2024, a przed dniem 1 stycznia 2026 r.** muszą być uzupełnione **jedynie** o znaczniki identyfikujące konta ksiąg wykazywane według słownika znaczników (z wyłączeniem podatników sporządzających sprawozdania finansowe zgodnie z MSSF – tacy podatnicy będą uzupełniać te dane obligatoryjnie dopiero od kolejnego roku)

Pozostałe elementy pliku JPK\_KR\_PD oraz plik JPK\_ST\_KR będą wymagane dopiero od 2026 r. Podatnicy będą mogli fakultatywnie umieszczać je w pierwszym roku obowiązywania przepisów, co może pozwolić na płynne przygotowanie się na wejście w życie nowych regulacji.

## Wyłączenia

1. Przesyłane księgi mogą nie być uzupełniane o dane dotyczące ŚT i WNiP wprowadzonych do ewidencji **przed dniem 1 stycznia 2025 r.** – konieczność uzupełniania danych dotyczących tych ŚT i WNiP (wprowadzonych przed 1 stycznia 2025 r.) będzie dotyczyła jedynie wskazywania bieżących zdarzeń (o ile wystąpią), w zakresie **daty wykreślenia** z ewidencji oraz w przypadku faktur stanowiących dowód księgowy **zbycia** środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej – w zakresie numeru identyfikującego fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur, o ile został nadany do dnia przekazania księgi
2. Przewidziano zwolnienia w ujawnianiu NIP kontrahenta dla transakcji objętych regulacjami branżowymi w obszarze ubezpieczeń, bankowości, telekomunikacji.

# 4 **Struktura nowych plików: JPK\_KR\_PD oraz JPK\_ST\_KR – wybrane aspekty i praktyczne problemy**



# Wybrane aspekty i praktyczne problemy (cz. I)

## Wątpliwości podatników i odpowiedzi Ministerstwa Finansów\*

**29. W pliku JPK\_ST\_KR(1) sekcja ST\_KR zawiera pola: • E\_9\_1 Metoda amortyzacji podatkowa (pole wymagane) • E\_9\_2 Metoda amortyzacji podatkowa (pole może nie być wypełnione) • E\_9\_3 Metoda amortyzacji podatkowa (pole może nie być wypełnione) Proszę o informację w jakiej sytuacji należy wypełniać dwa dodatkowe pola: E\_9\_2 i E\_9\_3?**

W strukturze pliku JPK\_ST\_KR pola E\_9\_1, E\_9\_2 oraz E\_9\_3 mogą być wykorzystywane np. w przypadku wyboru kilku metod amortyzacji podatkowej dla jednego środka trwałego. Jako przykład można podać sytuację, gdy podatnik skorzystał z prawa do jednorazowego odpisu amortyzacyjnego nowego środka trwałego zaliczonego do grupy 3-6 i 8 wynikającego z art. 16k ust. 14 ustawy CIT i wartość jednorazowego odpisu nie przewyższyła wartości początkowej środka trwałego. Pozostała niezamortyzowana część będzie podlegała odpisom amortyzacyjnym wg innej metody np. liniowej.

**26. Czy w pliku JPK\_KR\_PD(1) w sekcji Kontrahent mają być podani wszyscy kontrahenci, którzy zostali wskazani w pliku JPK\_KR\_PD(1) w sekcji Dziennik w polu D\_3?**

Numer identyfikacji podatkowej kontrahenta podatnika, o ile został mu nadany, należy wykazać w węźle Kontrahent oraz Dziennik. W polu T\_1 należy wskazać dane kontrahentów, z którymi wystąpiły transakcje w raportowanym okresie. Zapis będzie identyfikowany z kontrahentem i powinien umożliwić dokładną jego identyfikację wraz z kodem kraju i nr identyfikacji podatkowej.



# Wybrane aspekty i praktyczne problemy (cz. II)

**31. W polu E\_5 niezbędne jest określenie numeru dokumentu (OT), na podstawie którego wprowadzono środek trwały lub WNiP. Jakie dane należy wykazać w tym polu, jeżeli Spółka nie wytwarza dokumentów OT, a przyjmuje środek trwały do ewidencji na podstawie faktur czy też innych dowodów?** ^

Stosownie do pkt 10.4. komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 25 maja 2017 r. w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 „Środki trwałe”, zgodnie z którym "podstawowym dokumentem księgowym, na podstawie którego następuje wprowadzenie środka trwałego do ksiąg rachunkowych jest dokument OT, w którym są zawarte informacje o środku trwałym, takie jak np.: wartość początkowa, oznaczenie dokumentu stanowiącego podstawę jego pozyskania, data pozyskania, data przyjęcia do używania, numer inwentarzowy obiektu, numer KŚT, stawka lub stopa amortyzacji. Zaleca się prowadzenie kart środków trwałych odrębnie dla każdego obiektu inwentarzowego".

Mając powyższe na względzie w polu E\_5 wskazane jest wpisać numer dokumentu OT, a w przypadku jego braku - numer dokumentu, na podstawie którego wprowadzono środek trwały.

**38. Czy kwoty ujęte w węźle RPD mogą być wpisane ręcznie i wynikać z kalkulacji spoza systemu, czy też muszą uzgadniać się do sumy kwot z kont wynikowych i pozabilansowych z odpowiednimi znacznikami podatkowymi, które zostały ujęte w sekcji ZOIS?** ^

Stosownie do dyspozycji art. 9 ust.1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych 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. Ponadto art. 24 ust.4 pkt 2 ustawy o rachunkowości stanowi, iż zapisy w księgach 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.

Mając na względzie powołane przepisy oraz wskazane w rozporządzeniu znaczniki podatkowe, księgi winny być prowadzone w sposób umożliwiający m.in. sporządzenie CIT-8.

Wobec powyższego w przypadku wyodrębnienia kont służących rozliczeniu podatku dochodowego podatnik winien stosować dla nich odpowiedni znacznik PD.

W przypadku stosowania dla celów rozliczenia podatku dochodowego kont pozabilansowych należy stosować odpowiednio znaczniki PD z oznaczeniem POZABILANSOWE.

Mając powyższe na względzie zasadnym jest aby kwoty ujęte w węźle RPD uzgadniały się z wartościami kwot wynikających z kont wynikowych i pozabilansowych oznaczonych odpowiednimi znacznikami podatkowymi, które zostały ujęte w sekcji ZOIS. Kwoty ujęte w węźle RPD są wpisane w sposób manualny.



# Wybrane aspekty i praktyczne problemy (cz. III)

**47. Czy w JPK\_KR\_PD w węźle ZOiS należy wykazywać wszystkie konta w planie kont jednostki, tj. również konta, na których nie ma obrotów w danym okresie oraz konta nieaktywne, na których nie rejestruje się obrotów od kilku lat, ale nie zostały usunięte z planu kont?**

W strukturze logicznej JPK\_KR\_PD w węźle ZOiS należy wykazywać konta księgowe, na których w raportowanym okresie występują obroty, salda. Zatem tzw. konta "nieaktywne" (które nie mają salda na BO i nie wykazują zapisów w raportowanym okresie) nie są wykazywane.

**58. Czy w polu E\_15 - Zmiana wartości początkowej podatkowej (z powodów innych niż na podstawie art. 15 ust. 5 CIT) wykazujemy tylko te zmiany, które miały miejsce w roku podatkowym, za który sporządzamy JPK, czy wszystkie zmiany dla danego środka od momentu wprowadzenia go do ewidencji?**

W polu E\_15 wykazujemy tylko te zmiany, które miały miejsce w roku podatkowym, za który sporządzamy JPK\_ST\_KR.

**63. Co powinno znajdować się w polu E\_2 nowego JPK\_ST\_KR?**

Data nabycia środka trwałego to dzień, w którym dany element majątku trwałego został zakupiony lub wytworzony. Nie należy mylić daty nabycia z datą przyjęcia do użytkowania, czyli momentu, w którym środek trwały został wprowadzony do użytkowania przez przedsiębiorcę.

Dniem nabycia jest data figurująca na fakturze, rachunku albo umowie przenoszącej prawo do środka trwałego na podatnika. W przypadku gdy wartość początkowa środka trwałego została ustalona w oparciu o więcej niż jeden dokument nabycia, pole E\_2 i E\_3 nie mogą pozostać puste, należy wskazać datę ostatniego dowodu nabycia/wytworzenia ŚT lub WNIP. W przypadku przyjęcia środka trwałego z inwestycji - można w polu E\_2 i E\_3 wskazać datę protokołu jej odbioru a w przypadku ujawnienia środka trwałego podczas inwentaryzacji - datę protokołu komisji inwentaryzacyjnej.



# Wybrane aspekty i praktyczne problemy (cz. IV)

**75. Czy dla składników przyjętych przed 1 stycznia 2025 r. pola E\_1-E\_6 w strukturze JPK\_ST\_KR są opcjonalne do uzupełnienia?** ^

W zakresie środków trwałych wprowadzonych do ewidencji środków trwałych przed 2025 r. w raportowaniu nie ma obowiązku wykazywania dodatkowych danych, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia w sprawie dodatkowych danych (...) za wyjątkiem dodatkowych danych przewidzianych w § 2 ust. 1 pkt.4 lit. a oraz § 2 ust. 1 pkt 4 lit. d, w zakresie daty wykreślenia z ewidencji.

Obowiązkowe w strukturze pola dotyczące nabycia, wytworzenia środków trwałych sprzed 1 stycznia 2025 r. należy wypełniać poprzez wskazanie "brak obowiązku" lub w przypadku dat - poprzez wskazanie minimalnej daty z zakresu, tj. „1900-01-01”.

**76. W polu E\_30 schemy JPK\_ST\_KR należy określić numer dokumentu stwierdzającego wykreślenie z ewidencji. W rozporządzeniu pole to nie jest wskazane jako zwolnione w pierwszym roku obowiązywania schemy. Czy należy je zatem wypełniać zawsze w przypadku likwidacji środka trwałego bądź wartości niematerialnej i prawnej? Takie samo pytanie dotyczy pola E\_29, gdzie wskazujemy przyczynę wykreślenia z ewidencji.** ^

Pole E\_29 oraz pole E\_30 struktury logicznej JPK\_ST\_KR należy wypełniać w każdym przypadku likwidacji środka trwałego bądź wartości niematerialnej i prawnej.

**78. W strukturze pliku JPK\_KR\_PD w sekcji - Rozliczenie podatku dochodowego na zasadach ogólnych - nie ma miejsca na ujęcie pomniejszeń (lub zwiększeń) podstawy opodatkowania, np. o ulgi, odliczenie straty z lat ubiegłych czy darowizn. Wobec tego nie będzie możliwe obliczenie na podstawie tego pliku podstawy opodatkowania. Czy nie mamy podawać tych danych w pliku JPK\_KR\_PD?** ^

Węzeł RPD jest informacją o różnicach pomiędzy wynikiem finansowym brutto wynikającym z ksiąg a wynikiem podatkowym i ma charakter skonsolidowany. W węźle tym podajemy wartości przypisane odpowiednio do pól od K\_1 do K\_8.

**79. Czy wartości przekazywane pozycjach S\_6, S\_7, S\_8, S\_9 w węźle ZOIS powinny być wyrażone w walucie polskiej? Czy dopuszczalne jest przekazanie wyżej wymienionych wartości w walucie obcej?** ^

W strukturze logicznej JPK\_KR\_PD w węźle ZOIS w polach S\_6, S\_7, S\_8, S\_9: wartości są wyrażane w walucie polskiej. Możliwość wykazania kwoty zapisu w walucie obcej dla operacji walutowych jest w węźle konto/zapis pole Z\_5 i Z\_8 (pola opcjonalne).



# 5 Wyzwania dla podatników

# Wyzwania dla podatników

## Możliwe wyzwania

- weryfikacja dostępności danych oraz możliwości wprowadzenia zmian/modyfikacji
- konieczność gromadzenia dodatkowych danych
- podjęcie zmian w metodologii księgowania dokumentów, tak aby zawrzeć wszystkie wymagane elementy
- przebudowa zarówno księgi głównej, jak i ksiąg pomocniczych / uzupełnienie ksiąg o dodatkowe dane
- zapewnienie bezpieczeństwa i spójności w zakresie nowego wymogu raportowania



# 6 Jak możemy pomóc?

# Wsparcie w zakresie podejmowanych działań przygotowawczych

- analiza merytoryczna systemu finansowo-księgowego w aktualnym kształcie
- przegląd planu kont i sposobów ewidencji pod kątem zgodności z wymaganiami MF dot. JPK\_KR\_PD oraz JPK\_ST\_KR
- przegląd kalkulacji CIT pod kątem zgodności z przepisami, w tym przegląd poprawności włączeń i wyłączeń wynikowych
- przegląd rejestru środków trwałych oraz stawek i metod amortyzacji
- identyfikacja luk / obszarów wymagających zmian procesowych, które pozwolą na pozyskanie odpowiednich danych z systemu finansowo-księgowego





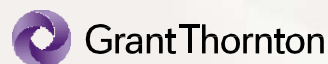
# Więcej wiedzy od Grant Thornton w bezpłatnym newsletterze

Jeśli chcieliby Państwo otrzymywać regularny newsletter od Grant Thornton, w którym eksperci na bieżąco informują o nadchodzących zmianach w podatkach i prawie, zachęcamy do zapisów na bezpłatny newsletter Grant Thornton.

Zapisać się można za pomocą kodu QR po prawej stronie lub poprzez stronę:

<https://grantthornton.pl/#newsletterModal>

Zapraszamy też na naszą stronę [grantthornton.pl](https://grantthornton.pl), gdzie znajdą Państwo raporty, analizy i komentarze z takich tematów, jak m.in. podatki, prawo, księgowość, dotacje, gospodarka, cyberbezpieczeństwo.

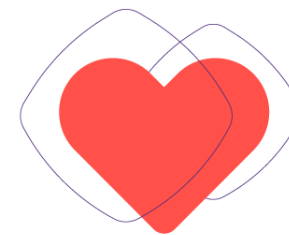


Jesteśmy jedną z wiodących organizacji audytorsko-doradczych na świecie, obecną w 147 krajach i zatrudniającą ponad 68 tys. pracowników. W Polsce działamy od 30 lat. Zespół 1000 pracowników wspiera naszych klientów w obszarach takich jak doradztwo podatkowe, prawne, transakcyjne i finansowe, audyt czy outsourcing płac i kadr oraz outsourcing księgowości.

Więcej istotnej wiedzy  
z Grant Thornton



# Zapraszamy do kontaktu



**CLIENT WEEK**  
z Grant Thornton



**Elżbieta Ślusarczyk**

Senior Menedżer  
Departament Doradztwa

E [elzbieta.slusarczyk@pl.gt.com](mailto:elzbieta.slusarczyk@pl.gt.com)  
M +48 661 538 561



**Marita Pruss**

Supervisor  
Departament Doradztwa

E [marita.pruss@pl.gt.com](mailto:marita.pruss@pl.gt.com)  
M +48 885 661 884