

JPK_CIT

Od 1 stycznia 2025 r. istotnym zmianom ulegnie zakres informacji przekazywanych dotychczas w ramach schemy JPK_KR. W rezultacie, w celu wywiązania się z obowiązku raportowania konieczne może być znaczące przekształcenie systemów oraz procesów.



Nowe obowiązki podatników

Powyższy termin został utrzymany w **nowym projekcie rozporządzenia** opublikowanym 27 marca 2024 r. Projekt ten ma co do zasady uwzględniać uwagi i ustalenia dokonane w rezultacie konsultacji publicznych poprzedniej wersji projektu (opublikowanej 29 listopada 2023 r.) i związany jest z nowelizacją przepisów ustawy o CIT z 2022 roku, wprowadzającą **obowiązkowe raportowania JPK_KR_PD (1) oraz JPK_ST** – wspólnie tworzące tzw. JPK_CIT.



Terminy

Konsultacje

27 marca 2024 r. Ministerstwo Finansów opublikowało informację o przedłużeniu terminu dodatkowej rundy konsultacji – zgłaszanie opinii ma nastąpić do 12 kwietnia 2024 r.

Wejście w życie

Nowe obowiązki **dot. wprowadzenia tzw. JPK_CIT** będą realizowane według określonego harmonogramu.

W pierwszej kolejności w roku podatkowym rozpoczynającym się po 31 grudnia 2024 r. objęci będą duzi podatnicy CIT (przychody powyżej 50 mln EUR) oraz podatkowe grupy kapitałowe.



Wyzwania

Przygotowanie plików JPK_CIT będzie wyzwaniem **wymagającym pozyskania dużo bardziej szczegółowych informacji, pochodzących z rozproszonych źródeł danych lub też informacji w chwili obecnej niedostępnych z poziomu systemu finansowo-księgowego.**

W konsekwencji przygotowanie do JPK_CIT może oznaczać nie tylko konieczność wprowadzenia modyfikacji w systemach finansowo-księgowych, ale wymusić zmiany procesowe, a nawet biznesowe.

Zgodnie z treścią projektu rozporządzenia (z uwzględnieniem zaktualizowanej schemy - marzec 2024) przekazywane księgi należało będzie uzupełnić od 2025 roku o:

- › znaczniki kont rachunkowych określone w słownikach odrębnych dla poszczególnych typów jednostek – w przypadku działania w oparciu o UoR.

Od 2026 roku:

- › dane identyfikacyjne kontrahenta (np. numer NIP),
- › nr faktury w KSeF,
- › różnice pomiędzy wynikiem bilansowym a podatkowym,
- › wysokość i rodzaj dochodu w przypadku opodatkowania ryczałtem,
- › znaczniki kont rachunkowych – w przypadku działania w oparciu o MSSF.


Dane dotyczące środków trwałych i WNiP przekazywane będą w ramach odrębnej schemy JPK_ST.

Elementy wymagane od 2026 r. podatnicy będą mogli fakultatywnie umieszczać w pierwszym roku obowiązywania rozporządzenia, co może pozwolić na płynne przygotowanie się na wejście w życie nowych regulacji.

Jak możemy pomóc?

Biorąc pod uwagę istotność zmian i ich wpływ na modele rozliczeń oraz krótki termin pozostały do wejścia w życie przepisów możemy zaproponować:

- › **Wsparcie analityczno-merytoryczne** oraz przygotowanie do wprowadzenia JPK_KR_PD (1) oraz JPK_ST – w tym przegląd gotowości danych i procesów spółki na wdrożenie JPK_KR_PD (1) oraz JPK_ST
- › **Wsparcie technologiczne** - wdrożenie i konfiguracja rozwiązań umożliwiających przygotowanie JPK_KR_PD (1) oraz JPK_ST, tj.:




taxCube™

taxCube™ JPK to kompleksowy system automatyzujący proces generowania plików JPK, przygotowany do obsługi schem JPK_KR_PD (1) i JPK_ST. Rozwiązanie jest nieinwazyjne, wydajne i pozwala na łączenie wielu źródeł danych. Wieloletnie doświadczenie w Polsce oraz innych krajach stosujących pliki SAF-T (Norwegia, Rumunia, Litwa, Ukraina) to gwarancja jakości naszych rozwiązań również w nowym obszarze JPK_CIT.

Kliknij aby dowiedzieć się więcej:

taxCube™



System finansowo-księgowy

Oferujemy również wsparcie w rekonfiguracji i dostosowaniu systemu finansowo – księgowego do nowych wymogów w zakresie JPK_KR_PD i JPK_ST, przez wdrożenie nowych znaczników, dostosowanie reguł mapowania i walidacji danych do wymogów prawnych.



Automatykacja CIT - przeprowadzając proces wdrożenia JPK_CIT zgodnie z ww. modelami, możliwe jest osiągnięcie dodatkowych korzyści w postaci automatyzacji procesu kalkulacji.

Uwzględniając rezultaty wdrożenia JPK_KR_PD (1) i JPK_ST oraz mając na uwadze indywidualną specyfikę spółki możliwe jest znaczne usprawnienie lub nawet całkowite zautomatyzowanie procesu kalkulacji CIT, a także:

- › odciążenie pracowników działu podatkowego,
- › uporządkowanie procesów podatkowych i księgowych,
- › pozyskiwanie danych na potrzeby postępowań podatkowych, np. poprzez łatwy dostęp do niezbędnych informacji,
- › zminimalizowanie liczby błędów w kalkulacjach.

Konfigurację możemy również przeprowadzić w oparciu o już wykorzystywane w spółce oprogramowanie.

Kliknij aby dowiedzieć się więcej:

CITech

Deloitte świadczy najwyższej jakości usługi rewizji finansowej, doradztwa gospodarczego i podatkowego niemal 90 procent firm z rankingu Fortune Global 500® i tysiącom spółek prywatnych. Nasi specjaliści działają w wielu branżach kształtujących dzisiejszy rynek, wypracowując wymierne, trwałe wyniki, które zwiększają zaufanie publiczne do rynków kapitałowych, inspirują klientów do podejmowania ambitnych decyzji biznesowych i wspierają rozwój gospodarczy i społeczny. Czerpiąc z ponad 175 lat doświadczenia zdobytego na rynku, Deloitte prowadzi działalność w ponad 150 krajach na całym świecie. Aby dowiedzieć się, w jaki sposób ok. 415 tysięcy naszych pracowników wywiera pozytywny wpływ na środowisko i otoczenie, w którym żyją i pracują, zachęcamy do odwiedzenia strony www.deloitte.com.

Nazwa Deloitte odnosi się do jednej lub kilku jednostek Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”) i jej firm członkowskich oraz ich jednostek stowarzyszonych (zwanach łącznie „organizacją Deloitte”). DTTL (zwana również „Deloitte Global”), jej firmy członkowskie i podmioty z nimi powiązane są prawnie odrębnymi, niezależnymi podmiotami, które nie mogą podejmować decyzji ani zobowiązań za inne podmioty wobec osób trzecich. DTTL, jej firmy członkowskie i podmioty z nimi powiązane ponoszą odpowiedzialność wyłącznie za własne działania i zaniechania, a nie za działania i zaniechania innych firm członkowskich. DTTL nie świadczy usług na rzecz klientów. Więcej informacji można znaleźć na stronie: www.deloitte.com/about.

Powyższa publikacja zawiera jedynie informacje natury ogólnej. Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”), globalna sieć jej firm członkowskich oraz jednostek z nimi powiązanych (zwanach łącznie „organizacją Deloitte”) nie świadczy za jej pośrednictwem profesjonalnych usług ani nie udzielają profesjonalnych porad. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji lub działań, które mogą mieć wpływ na finanse lub działalność firmy, należy skorzystać z porady specjalisty. Nie składamy żadnych oświadczeń, nie udzielamy gwarancji ani nie podejmujemy zobowiązań (jawnych ani dorozumianych) dotyczących dokładności i kompletności informacji zawartych w niniejszej publikacji. DTTL, jej firmy członkowskie, podmioty z nimi powiązane, ich pracownicy oraz agenci nie ponoszą odpowiedzialności za straty lub szkody, wynikające bezpośrednio lub pośrednio z wykorzystania niniejszej publikacji. DTTL i jej firmy członkowskie oraz podmioty z nimi powiązane stanowią oddzielne i niezależne podmioty prawne.