

INFOVER		Strona 1 z 10
		KIELCE 2025
	JPK w podatkach dochodowych- plik JPK_KR_PD	(od 1.01.2025r)

Program IFK zawiera zmiany związane z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 sierpnia 2024 r. w sprawie dodatkowych danych, o które przedsiębiorcy będą musieli uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe. Jest to tzw. rozporządzenie w sprawie JPK CIT. Jako pierwsze (od 2025 roku) nowymi obowiązkami zostaną obciążone podmioty o przychodzie powyżej 50 mln euro, a także podatkowe grupy kapitałowe.

Szczegóły na stronie MF: <https://www.podatki.gov.pl/wyjasnienia/nowe-zasady-cyfryzacji-dokumentacji-ksiegowej-w-podatku-cit/> :

Generowanie plików JPK CIT –Jednolity Plik Kontrolny Księgi Rachunkowe Podatek Dochodowy

JPK_CIT obejmuje dwa odrębne pliki:

- JPK_KR_PD – Jednolity Plik Kontrolny Księgi Rachunkowe Podatek Dochodowy - generowany i wysyłany z programu IFK tak jak JPK VAT
- JPK_ST_KR – Jednolity Plik Kontrolny Środki Trwałe- generowany z programu IST, wysyłany z programu IFK

W programie Insignum IFK na potrzeby pliku JPK_KR_PD został rozbudowany plan kont, o możliwość przypisania do kont księgowych - **znaczników identyfikujących konta ksiąg**.

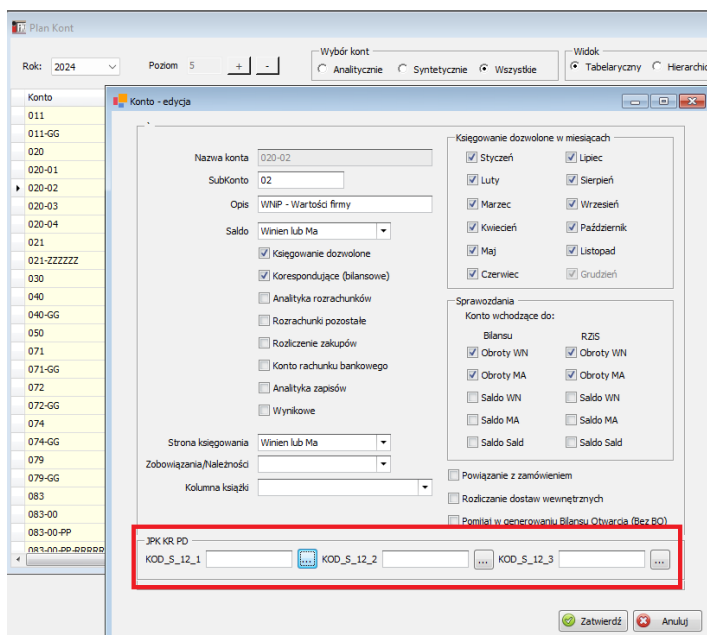
I. Konfiguracja IFK

Przed przygotowaniem pliku JPK_KR_PD należy w programie wprowadzić ustawienia parametrów pracy oraz przypisać znaczniki do Planu Kont, ew. uzupełnić słownik „Kontrahentów powiązanych”

1. W słowniku „Plan kont” rozbudowano plan kont o pola dedykowane dla znaczników
JPK_KR_PD: S_12_1, S_12_2, S_12_3

Na formatce została dodana sekcja jak poniżej:

INFOVER		Strona 2 z 10
		KIELCE 2025
	JPK w podatkach dochodowych- plik JPK_KR_PD	(od 1.01.2025r)

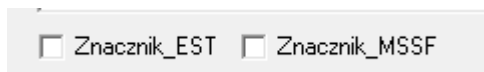


Przy każdym polu dostępna jest opcja wyboru kodu ze słownika pod przyciskiem  (Zestawienie obrotów i sald dla jednostek pozostałych (ZOiS7)).

Kod można wpisać również ręcznie. Przy zapisywaniu formatki następuje weryfikacja czy wpisany kod jest zgodny z kodami określonymi przez MF.

- Dla pól KOD_S_12_1 i KOD_S_12_2 - wywoływany słownik znaczników bez kodów dla sekcji PD
- Dla pól KOD_S_12_3 - wywoływany słownik znaczników kodów PD

2. Na formatce Administrator -> „2.Paramenty systemu” w nowej sekcji JPK_KR_PD dodane zostały dwa znaczniki:



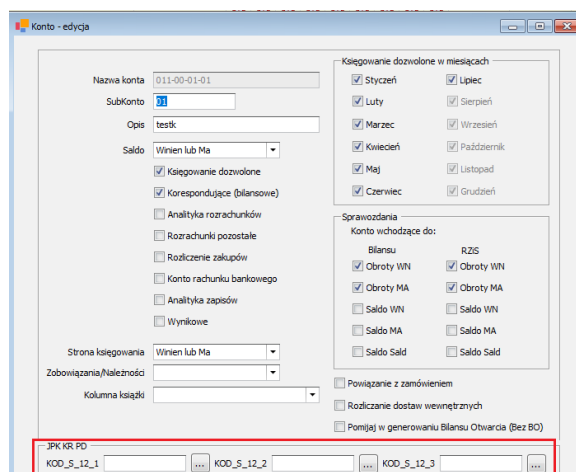
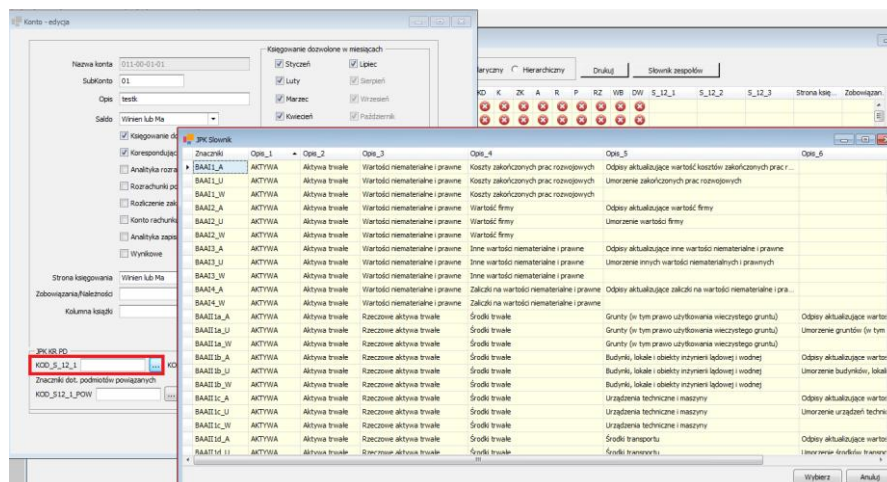
1. Znacznik_EST – Znacznik dla podatnika CIT -estońskiego
2. Znacznik_MSSF - Znacznik dla podatnika stosującego MSSF

		Strona 3 z 10
		KIELCE 2025
	JPK w podatkach dochodowych- plik JPK_KR_PD	(od 1.01.2025r)

3. Parametr firmy: „Księgowanie każdej faktury w nowym dokumencie księgowym” na <TAK>.

W słowniku planu kont dodana została obsługa znaczników kont:
 KOD_S_12_1 (obowiązkowe), KOD_S_12_2 (fakultatywne)

!!!Uwaga. Przy generowaniu JPK_KR_PD do pliku dodawane są tylko konta z uzupełnionymi w planie kont znacznikami (pole KOD_S_12_1, KOD_S_12_3)

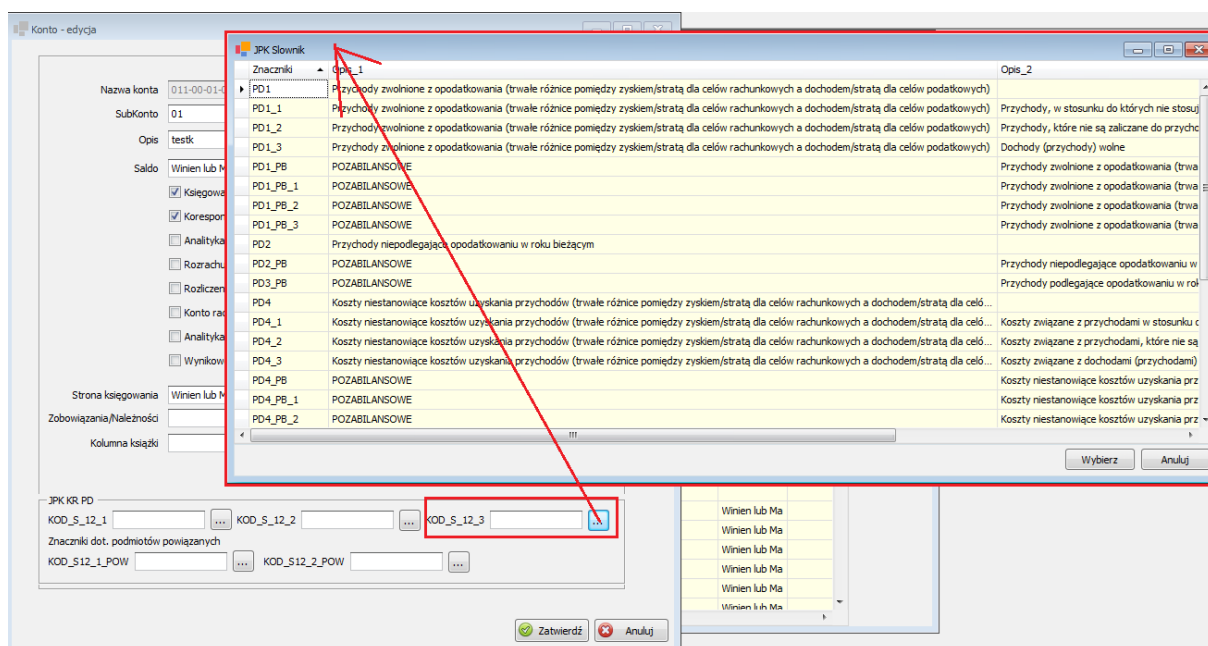
Poniżej inf ze stron MF:

		Strona 4 z 10
		KIELCE 2025
	JKP w podatkach dochodowych- plik JPK_KR_PD	(od 1.01.2025r)

23. Pola S_12_1, S_12_2 i S_12_3 dotyczą znaczników identyfikujących konta rachunkowe wykazywane według słownika znaczników identyfikujących konta rachunkowe, określone w załącznikach do rozporządzenia. Pola S_12_1 i S_12_2 oparte są o jeden słownik Mapę kont, a pole S_12_3 oparte jest o osobny słownik Mapę kont PD. Pola S_12_2 i S_12_3 są fakultatywne. Kiedy (w jakiej sytuacji) należy w wypełniać pole S_12_2, a kiedy (w jakiej sytuacji) należy w wypełniać pole S_12_3?

Obowiązkowe jest, co do zasady, zastosowanie jednego znacznika. Uwzględniono wniosek zgłoszony w toku konsultacji podatkowych i w szczególnych przypadkach, podatnik może zastosować maksymalnie dwa znaczniki identyfikujące konto ksiąg dla których wykorzystano nazewnictwo wynikające z bilansu oraz rachunku zysków i strat. W związku z powyższym pole S_12_1 jest polem obligatoryjnym natomiast pole S_12_2 jest polem fakultatywnym. Pole S_12_3 wypełniamy w przypadku, gdy do danego konta przyporządkujemy znacznik tzw. "podatkowy" wskazany słownikach znaczników stanowiących załączniki do rozporządzenia.

KOD_S_12_3



The screenshot shows the 'JKP KR_PD' form with a 'JKP Słownik' dialog box open. The dialog lists various account codes and descriptions. A red box highlights the 'KOD_S_12_3' field in the main form, and a red arrow points from it to the 'JKP Słownik' dialog.

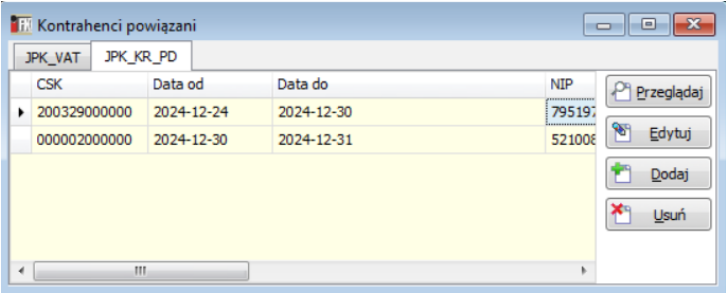
Znaczniki	Opis_1	Opis_2
PD1	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Przychody, w stosunku do których nie stosuj...
PD1_1	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Przychody, które nie są zaliczane do przych...
PD1_2	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Dochody (przychody) wolne
PD1_3	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwa...
PD1_PB	POZABILANSOWE	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwa...
PD1_PB_1	POZABILANSOWE	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwa...
PD1_PB_2	POZABILANSOWE	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwa...
PD1_PB_3	POZABILANSOWE	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwa...
PD2	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w...
PD2_PB	POZABILANSOWE	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w...
PD3_PB	POZABILANSOWE	Przychody podlegające opodatkowaniu w ro...
PD4	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Koszty związane z przychodami w stosunku c...
PD4_1	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Koszty związane z przychodami, które nie są...
PD4_2	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Koszty związane z dochodami (przychodami)
PD4_3	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania prz...
PD4_PB	POZABILANSOWE	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania prz...
PD4_PB_1	POZABILANSOWE	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania prz...
PD4_PB_2	POZABILANSOWE	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania prz...

3. Podmioty powiązane

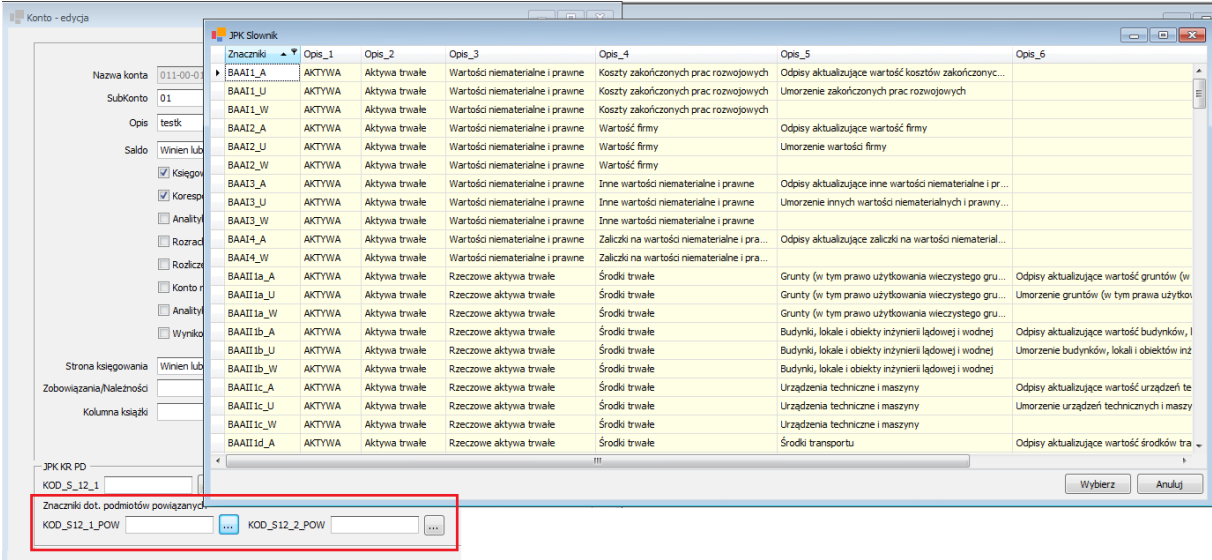
Obsługa podmiotów powiązanych w kontekście JPK_KR_PD jest aktywowana w słowniku planu kont dla **podmiotów powiązanych** jeżeli parametr: „Obsługa podmiotów powiązanych w kontekście JPK_KR_PD”- ustawiony na :TAK.

Wówczas w „Słowniku kontrahentów powiązanych” pojawia się dodatkowa zakładka: JPK_KR_PD

		Strona 5 z 10
		KIELCE 2025
	JKP w podatkach dochodowych- plik JPK_KR_PD	(od 1.01.2025r)



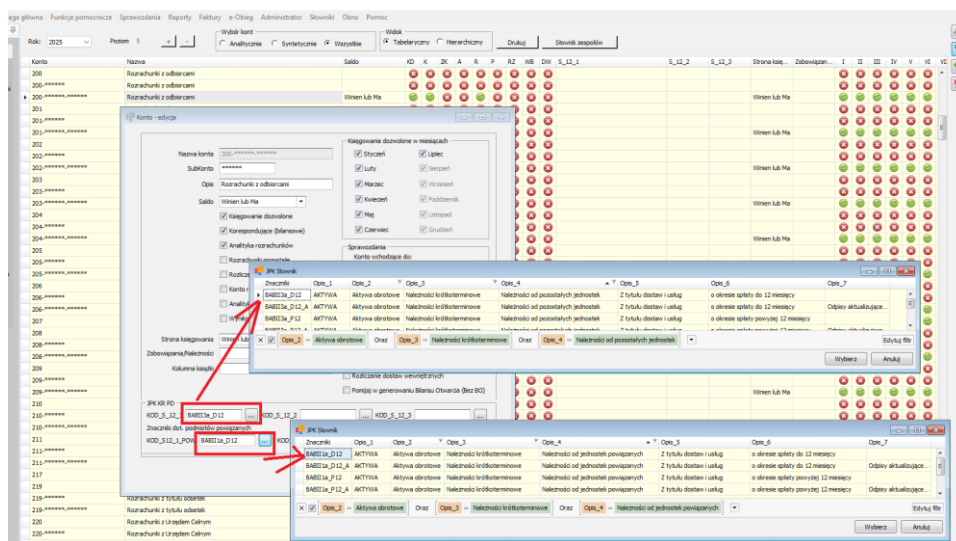
- JPK_VAT – zakładka z dotychczasowymi danymi
 - JPK_KR_PD – nowa zakładka o funkcjonalności jak dotychczasowa
- W wierszu możliwość zdefiniowaniu dwóch pól. KOD_S_12_1_POW i KOD_S12_2_POW



Przy włączonym parametrze dot. kontrahentów powiązanych (Obsługa podmiotów powiązanych w kontekście JPK_KR_PD=T) - do JPK brane są dane, dla których księgowania mają uzupełnione csk powiązane, zgodnie ze słownikiem: Kontrahenci powiązani->JKP_KR_PD

		Strona 6 z 10
		KIELCE 2025
	JPK w podatkach dochodowych- plik JPK_KR_PD	(od 1.01.2025r)

Poniżej przykładowe zdefiniowanie znaczników (dla kontrahentów powiązanych)



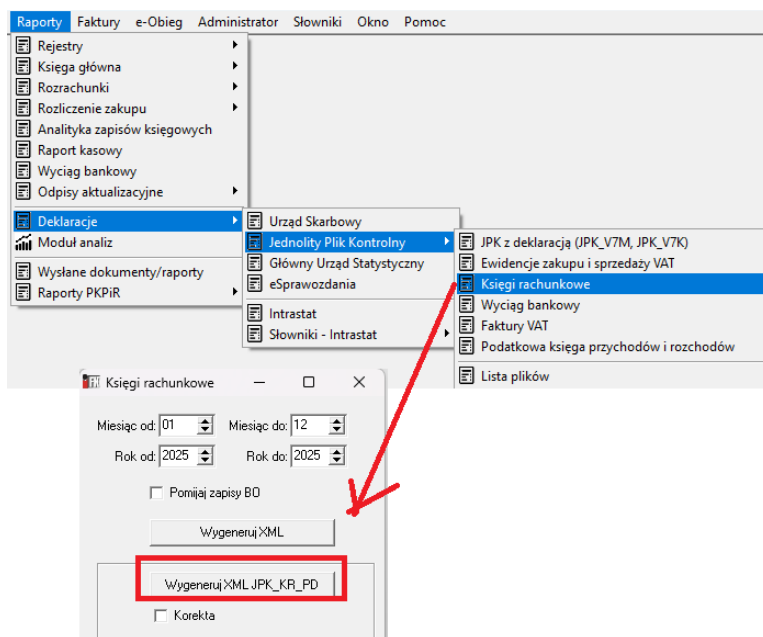
Dodatkowo przy imporcie z Excela w dokumencie prostym istnieje możliwość określenia CSK powiązanego.

- Księgowania 1 do 1 z modułu Faktury jedna FV = jeden dokument księgowy. Do opisu dokumentu przekazywać numer transakcji – jeżeli przełączony parametr „Księgowanie każdej faktury w nowym dokumencie księgowym” na <TAK>.

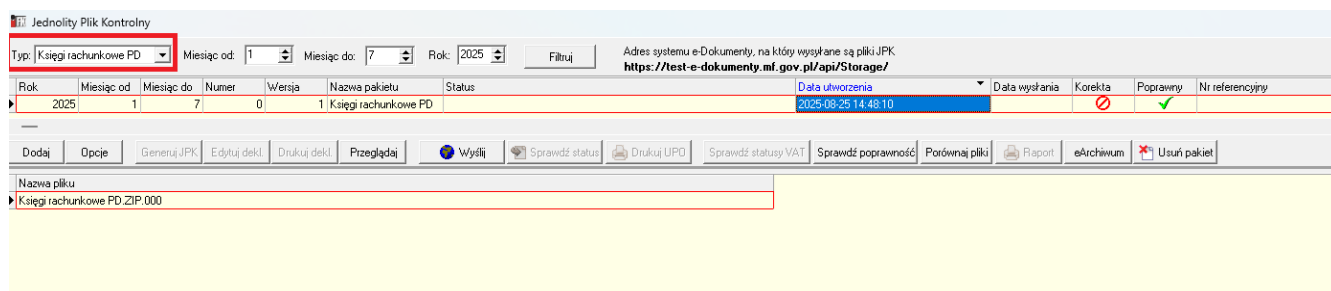
II. Generowanie JPK_KR_PD

Opcja dostępna: Raporty-> Deklaracje-> Jednolity Plik Kontrolny->Księgi rachunkowe-> ->Wygeneruj xml JPK_KR_PD

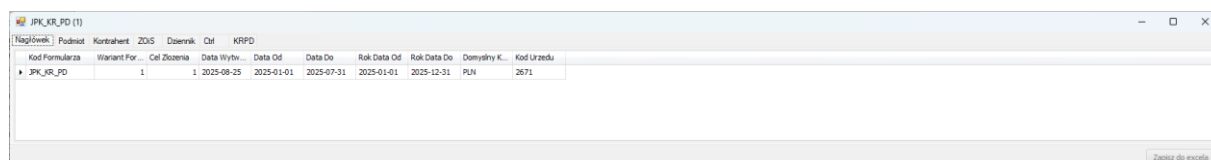
INFOVER		Strona 7 z 10
		KIELCE 2025
	JPK w podatkach dochodowych- plik JPK_KR_PD	(od 1.01.2025r)



Wygenerowany plik jest dostępny do podglądu w sekcji: Jednolity Plik Kontrolny-> **Lista plików**



Poniżej podgląd wygenerowanego pliku **JPK_KR_PD**



Plik składa się z poniższych sekcji (węzłów), zgodnie ze strukturą JPK_KR_PD udostępnioną przez MF:

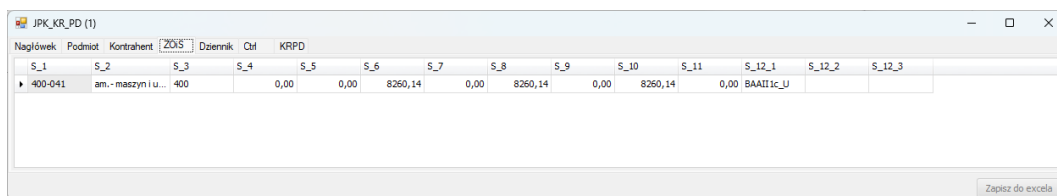
		Strona 8 z 10
		KIELCE 2025
	JPK w podatkach dochodowych- plik JPK_KR_PD	(od 1.01.2025r)

Nazwa węzła	Opis węzła
Nagłówek	Dane dotyczące Jednolitego Pliku Kontrolnego (m.in. cel złożenia, okres, którego dotyczy)
Podmiot1	Dane identyfikujące podmiot przekazujący JPK_KR_PD (NIP, REGON, nazwa podmiotu oraz dane adresowe)
Kontrahent	Dane identyfikacyjne kontrahenta (pole opcjonalne)
ZOIS	Zestawienie obrotów i sald – zawiera pola odzwierciedlające zestawienie obrotów i sald wynikające z ksiąg rachunkowych prowadzonych za okres, którego dotyczy JPK_KR_PD
Dziennik	zawiera pola odzwierciedlające dziennik systemowy (dzienniki), tj. chronologiczne ujęcie zdarzeń za okres, którego dotyczy JPK_KR_PD
Ctrl	Zawiera pięć pól kontrolnych za okres, którego dotyczy JPK_KR_PD: łączna ilość wierszy (zapisów) w węźle Dziennik, suma kwot (wartości) operacji gospodarczych wykazanych w polach D_11 w węźle Dziennik, łączna ilość wierszy (zapisów) wykazanych w węźle KontoZapis, suma kwot (wartości) operacji gospodarczych wykazanych po stronie Winien - w polach Z_4 w węźle KontoZapis, suma kwot (wartości) operacji gospodarczych wykazanych po stronie Ma – w polach Z_7 w węźle KontoZapis
RPD	Rozliczenie podatku dochodowego na zasadach ogólnych

- **ZOIS** - Zestawienie obrotów i sald (węzeł ZOIS)

Aby dane zaciągane były do JPK_KR_PD sekcja: ZOIS , w planie kont do kont księgowych przypisane muszą być znaczniki : KOD_S_12_1 (obowiązkowe), KOD_S_12_2 (fakultatywne)

W pliku JPK_KR_PD



S_1	S_2	S_3	S_4	S_5	S_6	S_7	S_8	S_9	S_10	S_11	S_12_1	S_12_2	S_12_3
400-041	am.-maszyn i u...	400		0,00	0,00	8260,14	0,00	8260,14	0,00	8260,14	0,00	BAAIIIc_U	

Opis każdego z pól występujących w pliku pojawia się w „Dymku” zgodnie z opisem MF

- **Dziennik** - (węzeł Dziennik)

		Strona 9 z 10
		KIELCE 2025
	JPK w podatkach dochodowych- plik JPK_KR_PD	(od 1.01.2025r)

JPK_KR_PD (1)

Nagłówek	Podmiot	Kontrahent	ZOIS	Dziennik	Ctrl	KRPD	D_1	D_2	D_3	D_4	D_5	D_6	D_7	D_8	D_10	D_11	D_12
BRAK	Dziennik Księga Główna					PK00/2025/...	DP					2025-09-03	2025-09-03	2025-09-03	Budynki i lok...		1,00
BRAK	Dziennik Księga Główna		034316000...			Sj Numer identyfikacyjny dowodu nadany przez wystawcę dowodu księgowego, zgodnie z wymogiem art. 21 ust. 1 pk											
BRAK	Dziennik Księga Główna		366373000...	05/09/2025	RS			2025-09-05	2025-09-05	2025-09-05	2025-09-05	2025-09-05	2025-09-05	2025-09-05	05/09/2025...	5000,00	
BRAK	Dziennik Księga Główna			05/09/2025	RS			2025-09-05	2025-09-05	2025-09-05	2025-09-05	2025-09-05	2025-09-05	2025-09-05	05/09/2025...	4065,04	
BRAK	Dziennik Księga Główna			05/09/2025	RS			2025-09-05	2025-09-05	2025-09-05	2025-09-05	2025-09-05	2025-09-05	2025-09-05	05/09/2025...	934,96	
BRAK	Dziennik Księga Główna		099379000...	4654654	RS			2025-09-05	2025-09-05	2025-09-05	2025-09-05	2025-09-05	2025-09-05	2025-09-05	4654654 Fa...	15000,00	
BRAK	Dziennik Księga Główna			4654654	RS			2025-09-05	2025-09-05	2025-09-05	2025-09-05	2025-09-05	2025-09-05	2025-09-05	4654654 Fa...	12195,12	
BRAK	Dziennik Księga Główna			4654654	RS			2025-09-05	2025-09-05	2025-09-05	2025-09-05	2025-09-05	2025-09-05	2025-09-05	4654654 Fa...	2804,88	

Zapisz do excela

Szczegóły zapisu poniżej:

JPK_KR_PD (1)

Nagłówek	Podmiot	Kontrahent	ZOIS	Dziennik	Ctrl	KRPD	D_1	D_2	D_3	D_4	D_5	D_6	D_7	D_8	D_9	D_10	D_11	D_12
BRAK	Dziennik Księga Główna					PK00/2025/9/0000/19	DP				2025-09-03	2025-09-03	2025-09-03	2025-09-03	Infover	Budynki i lokale		1,00
	Konto Zapis Lista																	
	Z_1	Z_2	Z_3	Z_4	Z_5	Z_6	Z_7	Z_8	Z_9									
	216635160	Budynki i lokale	011-01	1,00														
BRAK	Dziennik Księga Główna		034316000...	SPEC_FV_1_09_2025 SPEC_FV_1_0...							2025-09-04	2025-09-04	2025-09-04	2025-09-04	Infover	SPEC_FV_1_09_2025 SPEC...	1000,00	
	Konto Zapis Lista																	
	Z_1	Z_2	Z_3	Z_4	Z_5	Z_6	Z_7	Z_8	Z_9									
	216635165	SPEC_FV_1_09_2025 SPEC_FV_1_0...	170-034316...								1000,00							
BRAK	Dziennik Księga Główna			PK00/2025/9/0000/19	DP			2025-09-03	2025-09-03	2025-09-03	2025-09-03	2025-09-03	2025-09-03	2025-09-03	Infover	Budynki i lokale		1,00

- Ctrl - Sumy kontrolne (węzeł Ctrl)

JPK_KR_PD (1)

Nagłówek	Podmiot	Kontrahent	ZOIS	Dziennik	Ctrl	KRPD	C_1	C_2	C_3	C_4	C_5
112		217090,82	112			108892,11					108198,71

Suma wartości wierszy (zapisów) po stronie Ma (elementu Z_7)

Nazwa pola	Opis pola
C_1	Liczba zapisów w tabeli Dziennik
C_2	Suma wartości kwot operacji elementu D_11 (pole kwotowe)
C_3	Liczba zapisów tabeli KontoZapis
C_4	Suma wartości wierszy (zapisów) po stronie Winien elementu Z_4 (pole kwotowe)
C_5	Suma wartości wierszy (zapisów) po stronie Ma elementu Z_7 (pole kwotowe)

INFOVER		Strona 10 z 10
		KIELCE 2025
	JPK w podatkach dochodowych- plik JPK_KR_PD	(od 1.01.2025r)

- **RPD- Rozliczenie podatku dochodowego na zasadach ogólnych (węzeł RPD)**

Aby dane zaciągane były do JPK_KR_PD sekcja: RPD, w planie kont do kont księgowych przypisane muszą być znaczniki : KOD_S_12_3.

JPK_KR_PD (1)									
Nagłówek	Podmiot	Kontrahent	ZOIS	Dziennik	Ctrl	KRPD			
K_1	K_2	K_3	K_4	K_5	K_6	K_7	K_8		
0,00	0,00	0,00	447 871	n nn	n nn	n nn	n nn		
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)									

Nazwa pola	Opis pola
K_1	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) (pole kwotowe)
K_2	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym (pole kwotowe)
K_3	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych (pole kwotowe)
K_4	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) (pole kwotowe)
K_5	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku (pole kwotowe)
K_6	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, ujęte w księgach lat ubiegłych (pole kwotowe)
K_7	Przychody podlegające opodatkowaniu nie ujmowane w księgach rachunkowych (pole kwotowe)
K_8	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów nie ujmowane w księgach rachunkowych (pole kwotowe)