Minister
Finansów i Gospodarki

Warszawa, 21 października 2025 roku

Sprawa: Oświadczenie senatorskie dot. wypełniania struktur JPK
Znak sprawy: DD6.054.10.2025
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pani Małgorzata Kidawa-Błońska
Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowna Pani Marszałek,

w odpowiedzi na oświadczenie złożonego przez Pana Senatora Andrzeja Kobiaka na 41. posiedzeniu Senatu w dniu 17 września 2025 r. przedstawiam następujące stanowisko Ministerstwa Finansów i Gospodarki.

Uprzejmie informuję, że nowe obowiązki dla podatników podatku dochodowego od osób prawnych, dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych lub ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, weszły w życie z dniem 1 stycznia 2025 r. Jak stanowi art. 9 ust. 1c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2025 r. poz. 278, z późn. zm.) podatnicy prowadzący księgi rachunkowe są obowiązani prowadzić te księgi przy użyciu programów komputerowych oraz przesyłać je właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego po zakończeniu roku podatkowego z wykorzystaniem odpowiedniej struktury logicznej JPK, w ustawowo wyznaczonym terminie. Ponadto, stosownie do art. 9 ust. 1e wskazanej ustawy powyższe obowiązki będą wykonywane również przez spółki niebędących osobami prawnymi. Należy w tym miejscu zauważyć, że nowe obowiązki JPK na gruncie CIT są realizowane według wyznaczonego ustawowo harmonogramu tj. za lata podatkowe rozpoczynające się po:

- 31 grudnia 2024 r. w przypadku podatkowych grup kapitałowych oraz podatników CIT, których wartość przychodu w poprzednim roku podatkowym przekroczyła 50 mln euro (struktura logiczna JPK_KR),
- 31 grudnia 2025 r. w przypadku podatników CIT (innych niż ww.) obowiązanych przesyłać ewidencję JPK_VAT (struktury logiczne JPK_KR),

- 31 grudnia 2026 r. w przypadku pozostałych podatników CIT (struktury logiczne JPK_KR).

W kontekście przedstawionych wątpliwości zwracam uwagę, że węzeł RPD struktury logicznej JPK_KR_PD jest realizacją postanowień § 2 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia 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. 2024 poz. 1314), w myśl którego danymi dodatkowymi, o które należy uzupełnić księgi jest wysokość różnicy pomiędzy wynikiem finansowym ustalonym na podstawie przepisów o rachunkowości a podstawą opodatkowania ustaloną na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych w podziale na elementy wskazane w § 2 ust. 1 pkt 5 lit a-h niniejszego rozporządzenia.

Należy zauważyć, że węzeł RPD winien wskazywać wartości na ostatni dzień raportowanego roku podatkowego/obrotowego. Co istotne w węźle tym istnieje możliwość bezpośredniego ręcznego wprowadzenia danych jako kwoty/wartości.

Warto podkreślić, że na podstawie § 5 ust. 1 ww. rozporządzenia wprowadzono fakultatywność w zakresie przekazywania danych w węźle RPD tylko za rok podatkowy, który rozpoczyna się po dniu 31 grudnia 2024 r., a przed dniem 1 stycznia 2026 r., a w przypadku spółek niebędących osobami prawnymi - za rok obrotowy, który rozpoczyna się po dniu 31 grudnia 2024 r., a przed dniem 1 stycznia 2026 r. W przypadku skorzystania z przedmiotowej fakultatywności podmiot wypełnia pola węzła RPD wartościami „0”.

Na zakończenie uprzejmie informuję, że wybór formy opłacania zaliczek na podatek dochodowy pozostaje bez wpływu na obligatoryjny obowiązek (termin i zakres) przekazywania danych w węźle RPD.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów