



NEWSLETTER

JPK 2027
NOWE OBOWIĄZKI RAPORTOWE



Czy struktura Twojego biznesu jest na to przygotowana?

10 września 2026

KANCELARIA SZALBIERZ



Postępująca cyfryzacja rozliczeń podatkowych powoduje, że zakres danych przekazywanych administracji skarbowej systematycznie się zwiększa. Jednym z kolejnych etapów tego procesu jest obowiązek elektronicznego prowadzenia ksiąg oraz przekazywania danych wynikających z ksiąg rachunkowych w ramach JPK_KR_PD. Dla części przedsiębiorców obowiązek ten już funkcjonuje, natomiast dla lat podatkowych rozpoczynających się po 31 grudnia 2026 r. system obejmie ostatnią grupę podatników przewidzianą w ustawowym harmonogramie.

Zmiana ma znaczenie wykraczające poza techniczne przygotowanie systemów finansowo-księgowych. Dane przekazywane w ustrukturyzowanej formie mają umożliwiać dokładniejsze odtworzenie sposobu ustalania wyniku podatkowego przedsiębiorstwa, a tym samym ułatwiać analizę prawidłowości dokonywanych rozliczeń.

Jednocześnie Ministerstwo Finansów prowadzi prace nad dalszym rozwojem zakresu raportowanych informacji, w tym dotyczących podatkowego ujęcia poszczególnych zdarzeń gospodarczych.

Pierwsze doświadczenia podmiotów objętych raportowaniem pokazują, że przygotowanie do nowych obowiązków nie powinno ograniczać się do możliwości technicznego wygenerowania pliku JPK. Istotne są również jakość danych źródłowych, sposób prowadzenia ksiąg, przyjęte zasady kwalifikacji podatkowej oraz zgodność informacji wykazywanych w poszczególnych obszarach rozliczeń.

W najnowszym **NEWSLETTERZE** omawiamy kogo obejmie kolejny etap zmian, jakie znaczenie praktyczne będzie miał dla przedsiębiorców oraz dlaczego okres poprzedzający 2027 r. może być właściwym momentem do zweryfikowania nie tylko przygotowania księgowości, ale także określonych elementów funkcjonującej struktury biznesowej i podatkowej przedsiębiorstwa.

W szczególności warto przyjrzeć się rozliczeniom pomiędzy spółką i jej współlnikami, transakcjom realizowanym pomiędzy podmiotami powiązanymi, sposobowi finansowania działalności, lokalizacji istotnego majątku oraz zasadom transferowania środków z przedsiębiorstwa do jego właścicieli. W przypadku struktur rozwijanych przez wiele lat zasadne może być również sprawdzenie czy sposób organizacji działalności nadal odpowiada jej aktualnej skali, profilowi ryzyka i planom właścicieli.

Zachęcamy do zapoznania się z NEWSLETTEREM oraz odpowiednio wczesnej oceny wpływu nadchodzących obowiązków na Państwa BIZNES.



Damian Bartczak

Opiekun Klienta

d.bartczak@kancelariaszalbierz.pl

kom. 502 441 699

Zapraszam do lektury!

KANCELARIA SZALBIERZ



JPK 2027 NA CZYM POLEGA KOLEJNY ETAP ZMIAN?

Obowiązek elektronicznego prowadzenia ksiąg podatkowych został wprowadzony etapowo. W przypadku podatników CIT prowadzących księgi rachunkowe dane są przekazywane w strukturze JPK_KR_PD, która zawiera informacje wynikające z ksiąg rachunkowych uzupełnione o dane wymagane dla celów podatkowych.

Pierwszy etap objął podatkowe grupy kapitałowe oraz podatników CIT, których wartość przychodu osiągniętego w poprzednim roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro. Następnie obowiązkiem objęto kolejne grupy podatników. Dla lat podatkowych rozpoczynających się po 31 grudnia 2026 r. nastąpi ostatni etap wdrożenia, obejmujący pozostałych podatników i podmioty wskazane w odpowiednich przepisach ustaw o podatkach dochodowych.

W przypadku przedsiębiorców, których rok podatkowy odpowiada rokowi kalendarzowemu, oznacza to konieczność prowadzenia ksiąg zgodnie z nowymi wymaganiami już od 1 stycznia 2027 r. Nie oznacza to jednak, że tego dnia przedsiębiorca przekazuje administracji skarbowej komplet swoich ksiąg. Dane są gromadzone przez cały rok podatkowy, a ich przekazanie następuje po jego zakończeniu, w terminie wynikającym z obowiązujących regulacji.

Znaczenie nowych obowiązków wynika przede wszystkim ze szczegółowości raportowanych informacji.

JPK_KR_PD nie jest kolejną deklaracją zawierającą jedynie końcową wartość przychodów, kosztów, dochodu i podatku. Struktura odzwierciedla zapisy znajdujące się w księgach rachunkowych oraz zawiera dodatkowe dane wymagane dla celów podatku dochodowego. Obejmuje między innymi informacje identyfikujące kontrahentów i dowody księgowe, oznaczenia kont księgowych, dane dotyczące kwalifikacji podatkowej określonych operacji oraz informacje pozwalające powiązać wynik rachunkowy z wynikiem podatkowym.

W konsekwencji administracja skarbową będzie dysponowała bardziej szczegółowym i ustrukturyzowanym materiałem umożliwiającym analizę sposobu, w jaki podatnik dochodzi od danych księgowych do podstawy opodatkowania CIT. Należy przy tym pamiętać, że raportowanie JPK funkcjonuje obok innych źródeł informacji pozostających w dyspozycji organów, w szczególności danych dotyczących VAT, informacji o transakcjach z podmiotami powiązanymi czy danych pochodzących z KSeF.

Zakres raportowania nie jest przy tym rozwiązaniem całkowicie zamkniętym. **W 2026 r. Ministerstwo Finansów prowadzi dalsze prace nad strukturą JPK_KR_PD.** Konsultowane rozwiązania dotyczą między innymi nowych znaczników podatkowych oraz rozbudowania części odnoszącej się do rozliczenia podatku dochodowego. Na moment przygotowania niniejszego NEWSLETTERA część tych zmian pozostaje na etapie projektowym, dlatego ich ostateczny zakres będzie przez Kancelarię monitorowany.

Dotychczasowe doświadczenia pierwszych podatników objętych raportowaniem wskazują również, że prawidłowe przygotowanie pliku nie jest wyłącznie zagadnieniem informatycznym. Wymaga zapewnienia zgodności pomiędzy zapisami księgowymi, przyjętą kwalifikacją podatkową zdarzeń gospodarczych, kalkulacją podatku oraz informacjami wykazywanymi w raportowaniu.

Z tego względu przygotowanie przedsiębiorstwa powinno rozpocząć się przed początkiem roku, którego dotyczyć raportowane dane, a nie dopiero przed terminem ich przekazania.

KANCELARIA SZALBIERZ



NOWE RAPORTOWANIE JAKO MOMENT NA PRZEGLĄD ROZLICZEŃ I STRUKTURY PRZEDSIĘBIORSTWA

Objęcie przedsiębiorstwa obowiązkiem JPK_KR_PD samo w sobie nie oznacza konieczności przeprowadzenia reorganizacji ani zmiany funkcjonującego modelu działalności. Zwiększenie zakresu raportowanych danych uzasadnia jednak wcześniejszą weryfikację tych obszarów rozliczeń, które w praktyce mogą mieć istotne znaczenie podatkowe, szczególnie jeżeli struktura przedsiębiorstwa rozwijała się stopniowo przez wiele lat.

Jednym z takich obszarów są relacje pomiędzy spółką a jej wspólnikami. W praktyce właściciele mogą pozostawać ze spółką w wielu równoległych stosunkach prawnych pełnić funkcje w organach, świadczyć na jej rzecz usługi, wynajmować nieruchomości lub inne składniki majątku, udzielać finansowania albo korzystać z majątku należącego do spółki. Każdy z tych stosunków wymaga oceny z perspektywy jego rzeczywistego charakteru, prawidłowego udokumentowania oraz skutków w podatkach dochodowych, VAT i zależnie od podstawy prawnej danego świadczenia w zakresie składek.

W spółkach opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek (CITE) dodatkowego znaczenia nabiera ocena, czy określone świadczenia na rzecz wspólników lub podmiotów z nimi powiązanych nie stanowią ukrytych zysków.

Podobnej analizy wymagają struktury obejmujące kilka podmiotów powiązanych. W grupach rozwijanych przez wiele lat często występują wzajemne pożyczki, usługi zarządcze i administracyjne, najem nieruchomości, refakturowanie kosztów czy udostępnianie pracowników lub innych zasobów.

W takich przypadkach istotne jest nie tylko posiadanie odpowiednich dokumentów, lecz także ustalenie czy rozliczenia odpowiadają rzeczywistym funkcjom wykonywanym przez poszczególne podmioty, mają uzasadnienie gospodarcze oraz jeżeli wymagają tego przepisy zostały rozliczone i udokumentowane zgodnie z regulacjami dotyczącymi cen transferowych.

Okres poprzedzający rozszerzenie raportowania może być również okazją do ponownego spojrzenia na sposób ulokowania majątku przedsiębiorstwa. W szczególności dotyczy to sytuacji, w których w jednym podmiocie skupiono zarówno działalność operacyjną generującą ryzyko gospodarcze, jak i nieruchomości, wartościowe aktywa czy nadwyżki finansowe. Nie oznacza to, że rozdzielenie takich funkcji zawsze będzie uzasadnione.

W przypadku przedsiębiorstw, których skala działalności istotnie wzrosła, warto jednak zbadać, czy historycznie ukształtowana struktura nadal pozostaje odpowiednia z perspektywy ochrony majątku, finansowania, planowanych inwestycji, sukcesji oraz obciążeń podatkowych.

Odrębnym zagadnieniem pozostaje sposób transferowania środków ze spółki do jej właścicieli. Dywidenda, wynagrodzenie związane z pełnieniem funkcji, świadczenie rzeczywistych usług na rzecz spółki, najem majątku czy finansowanie spółki wywołują odmienne konsekwencje prawne i podatkowe. Dobór odpowiedniego rozwiązania powinien wynikać z rzeczywistego charakteru relacji gospodarczej, a nie wyłącznie z oczekiwanego poziomu opodatkowania. Właściwie przeprowadzony przegląd pozwala jednocześnie ustalić, czy funkcjonujący model jest nadal efektywny podatkowo i adekwatny do potrzeb właścicieli.

Wprowadzenie bardziej szczegółowego raportowania warto zatem potraktować jako jeden z powodów do szerszej oceny funkcjonującej struktury. Celem takiej analizy będzie ustalenie, czy istniejący model działalności pozostaje spójny z rzeczywistym sposobem prowadzenia biznesu, prawidłowo udokumentowany oraz racjonalny z perspektywy prawnej, podatkowej i majątkowej.

Dopiero wynik takiego przeglądu pozwala ocenić, czy wystarczające będzie uporządkowanie określonych rozliczeń, czy też uzasadnione może być przeprowadzenie zmian o charakterze organizacyjnym lub właścicielskim.

KANCELARIA SZALBIERZ



MOŻEMY PAŃSTWA WESPRZEĆ

Przygotowanie do nowych zasad raportowania może stanowić element szerszego przeglądu prawno-podatkowego przedsiębiorstwa. W ramach takiej analizy możemy zweryfikować zarówno strukturę właścicielską i organizacyjną prowadzonej działalności, jak również sposób ulokowania istotnych aktywów, funkcje pełnione przez poszczególne podmioty oraz występujące pomiędzy nimi przepływy finansowe.

Analiza będzie obejmować w szczególności relacje pomiędzy wspólnikami a spółką, w tym sposób wynagradzania właścicieli, świadczone usługi, najem majątku, udzielone pożyczki oraz pozostałe świadczenia. W przypadku grup składających się z kilku podmiotów analizie mogą zostać poddane również transakcje wewnątrzgrupowe, sposób ich dokumentowania, zasady finansowania oraz obowiązki wynikające z regulacji dotyczących cen transferowych.

Istotnym elementem będzie także ocena, czy aktualny sposób prowadzenia działalności pozostaje odpowiedni do obecnej skali przedsiębiorstwa i wartości zgromadzonego majątku.

Jeżeli analiza wykaże potrzebę zmian, możemy przygotować i przeprowadzić odpowiednie działania reorganizacyjne, uwzględniając ich konsekwencje prawne i podatkowe oraz rzeczywiste uzasadnienie gospodarcze.

Celem analizy jest ustalenie modelu, który nie tylko odpowiada nowym standardom transparentności podatkowej, ale przede wszystkim pozostaje bezpieczny i efektywny z perspektywy przedsiębiorstwa oraz jego właścicieli.



Zarząd Kancelarii Szalbierz



Zapraszamy do kontaktu

KAŻDA WSPÓŁPRACA ZACZYNA SIĘ OD ROZMOWY

- **Piotr Szalbierz**

Radca Prawny, Doradca Podatkowy,
Komplementariusz
DYREKTOR ZARZĄDZAJĄCY

p.szalbierz@kancelariaszalbierz.pl
+48 512 005 666



- **Damian Bartczak**

Opiekun Klienta

d.bartczak@kancelariaszalbierz.pl
+48 502 441 966



www.kancelariaszalbierz.pl