Czasowe zwolnienie z JPK CIT dla ewidencji

Poniedziałek, 2 listopad 2026, 17:36, autor: Fakturowo.pl

Ministerstwo Finansów poinformowało o rozporządzeniu, które czasowo zwalnia część podatników z wybranych obowiązków w JPK CIT dotyczących ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. To ważna zmiana praktyczna, bo przesuwa w czasie raportowanie części danych, ale nie oznacza ogólnego wyłączenia wszystkich obowiązków w CIT. Sprawdzamy, co już obowiązuje, czego dotyczy zwolnienie i jak przygotować firmę na pełny zakres raportowania po zakończeniu okresu przejściowego.



Co się zmieniło i dlaczego to ważne

30 października 2026 r. Ministerstwo Finansów opublikowało komunikat o rozporządzeniu wprowadzającym czasowe zwolnienie z części obowiązków w zakresie JPK CIT odnoszących się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. To nie jest zapowiedź przyszłych zmian ani sam projekt. Mówimy o rozwiązaniu przedstawionym jako element obowiązującego stanu prawnego, istotnym dla firm przygotowujących dane do raportowania CIT w strukturach JPK.

Najważniejsza praktyczna konsekwencja jest taka, że część podatników nie musi jeszcze raportować pełnego zakresu danych dotyczących środków trwałych i WNiP w JPK CIT. Dla wielu przedsiębiorców oznacza to więcej czasu na dostosowanie systemów księgowych, uporządkowanie kartotek majątku oraz sprawdzenie zgodności danych między ewidencją podatkową i księgową.

Czego dotyczy zwolnienie

Zwolnienie dotyczy obowiązków w obszarze JPK CIT związanych z ewidencją środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Chodzi więc o część danych raportowanych w ramach nowych struktur, a nie o całe rozliczenie CIT jako takie. To ważne rozróżnienie, bo łatwo błędnie uznać, że skoro pojawiło się zwolnienie, to przedsiębiorca może odłożyć wszystkie przygotowania do JPK CIT. Tak nie jest.

W praktyce należy oddzielić trzy kwestie. Po pierwsze, obowiązki wynikające z samych przepisów o CIT nadal istnieją w swoim podstawowym zakresie. Po drugie, czasowe zwolnienie odnosi się do określonej części raportowania w JPK CIT. Po trzecie, rozwiązanie nie ma charakteru powszechnego dla wszystkich podatników, lecz obejmuje tylko wskazaną grupę podmiotów.

Kogo obejmuje ulga w czasie

Z dostępnych informacji wynika wprost, że zwolnienie nie jest uniwersalne. Obejmuje część podmiotów, a więc przedsiębiorca nie powinien zakładać automatycznie, że może z niego skorzystać tylko dlatego, że prowadzi ewidencję środków trwałych albo posiada wartości niematerialne i prawne. Kluczowe jest sprawdzenie, czy firma mieści się w zakresie podmiotowym rozporządzenia.

Jeżeli w organizacji działa kilka spółek albo podatnik należy do grupy kapitałowej, warto przeanalizować ten temat osobno dla każdej jednostki. Wdrożenie JPK CIT bywa nierówne nawet wewnątrz jednej grupy, bo różny może być sposób prowadzenia ewidencji, poziom automatyzacji czy gotowość systemów finansowo księgowych.

Od kiedy pełny zakres znów stanie się konieczny

Rozporządzenie ma charakter czasowy, a więc nie likwiduje obowiązku docelowo, tylko go odsuwa. To oznacza, że po zakończeniu okresu zwolnienia podatnicy objęci tym rozwiązaniem będą musieli wrócić do pełnego wykonywania obowiązków w zakresie danych dotyczących środków trwałych i WNiP w JPK CIT.

Warto podkreślić jedną rzecz. Samo odsunięcie raportowania nie powinno być traktowane jako zachęta do odkładania prac wdrożeniowych. Jeżeli firma dziś nie zadba o spójne oznaczenia majątku, historię zmian, zasady amortyzacji podatkowej i poprawność danych źródłowych, to po upływie okresu przejściowego może mieć problem z jednorazowym uzupełnieniem braków. W praktyce najbezpieczniejsze jest wykorzystanie zwolnienia jako czasu na porządki, a nie jako powodu do bezczynności.

Co obowiązuje dziś, a co nie powinno być mylone z projektem

W tym temacie trzeba wyraźnie odróżnić dwie sytuacje. Obowiązujące są te rozwiązania, o których Ministerstwo Finansów poinformowało w komunikacie z 30 października 2026 r. jako o rozporządzeniu wprowadzającym czasowe zwolnienie. Nie należy natomiast opierać decyzji firmowych na wcześniejszych zapowiedziach, roboczych interpretacjach rynku czy przypuszczeniach dotyczących dalszego wydłużenia okresów przejściowych, jeśli nie wynikają one z obowiązujących przepisów.

Dla przedsiębiorcy oznacza to prostą zasadę. Trzeba działać według aktualnego stanu prawnego, ale jednocześnie utrzymywać gotowość do raportowania pełniejszego zakresu danych, gdy okres zwolnienia minie albo gdy dana firma nie będzie nim objęta.

Jak przygotować firmę w okresie przejściowym

Najbardziej praktyczne podejście polega na potraktowaniu tego czasu jako etapu testowego. Warto sprawdzić, czy ewidencja środków trwałych zawiera komplet danych potrzebnych do późniejszego raportowania, czy wartości niematerialne i prawne są prawidłowo sklasyfikowane oraz czy polityka podatkowa firmy jest spójna z danymi generowanymi z systemu.

Dobrze jest też porównać dane z kilku źródeł wewnętrznych. Często kartoteka środka trwałego w systemie finansowym, dokumentacja nabycia, plan amortyzacji i zapisy księgowe są poprawne osobno, ale niespójne między sobą. Zwolnienie czasowe daje szansę, by takie rozbieżności wychwycić przed momentem, gdy raportowanie stanie się pełne i regularne.

Obszar	Co warto zrobić już teraz
Ewidencja środków trwałych	Zweryfikować kompletność danych, daty przyjęcia, stawki i historię zmian
WNiP	Sprawdzić klasyfikację, okresy amortyzacji i powiązanie z dokumentami źródłowymi
System księgowy	Ocenić, czy pozwala wygenerować dane do JPK CIT w wymaganym układzie
Procedury wewnętrzne	Ustalić, kto odpowiada za jakość danych i ich uzgadnianie

Gdzie szukać uporządkowanych informacji

Ministerstwo Finansów wskazuje również stronę informacyjną JPK_PD, która porządkuje zasady raportowania w JPK CIT. To przydatne źródło do weryfikacji pojęć, zakresu struktur i technicznych założeń raportowania. Dla przedsiębiorcy najważniejsze jest jednak to, by łączyć informacje techniczne z analizą własnych danych księgowych i podatkowych. Sama znajomość struktury pliku nie rozwiąże problemu, jeżeli ewidencje w firmie są prowadzone niespójnie.

Wniosek dla przedsiębiorcy

Czasowe zwolnienie z części obowiązków JPK CIT dotyczących ewidencji środków trwałych i WNiP to realne odciążenie, ale tylko na pewien okres i tylko dla części podmiotów. Nie oznacza ono zawieszenia całego JPK CIT ani trwałej rezygnacji z raportowania tych danych. Dlatego rozsądne podejście jest dwojakie. Z jednej strony trzeba sprawdzić, czy firma rzeczywiście korzysta ze zwolnienia. Z drugiej strony warto wykorzystać ten czas na dopracowanie ewidencji, systemów i procedur, aby powrót do pełnego zakresu raportowania nie był później kosztowny i nerwowy.

Tagi: jpk cit, środki trwałe, wnip, ewidencja, cit, rozporządzenie, ministerstwo finansów, raportowanie podatkowe