

Planowane i obecne zmiany dotyczące programu Środki Trwałe i Wyposażenie (ZUI PALOMAR) w związku z nadchodzącymi obowiązkami raportowania za pomocą plików JPK

1. Obowiązek raportowania JPK_ST oraz JPK_ST_KR

Już niebawem przedsiębiorcy staną przed nowymi obowiązkiem, jakim będzie przygotowywanie i wysyłanie nowych plików JPK dotyczących ewidencji środków trwałych. Pierwsze raporty będziemy musieli wysłać na początku 2027 roku, ale dotyczyć one będą danych za rok 2026. Tak więc już teraz Państwa program ewidencji środków trwałych należy przygotować do gromadzenia pewnych dodatkowych informacji za 2026 rok, które będą konieczne do raportowania tego roku z obowiązkiem wysłania JPK w 2027 roku. MF przygotowało dwie różne struktury plików JPK:

1. JPK_ST
2. JPK_ST_KR

Pierwszy z nich dotyczy tych przedsiębiorców, którzy prowadzą Podatkową Księgę Przychodów i Rozchodów lub Ewidencję Przychodów (ryczałt). Drugi natomiast składać będą podatnicy prowadzący pełne księgi rachunkowe. Podstawową różnicą między obydwojema rodzajami plików JPK jest to, że JPK_ST raportuje wyłącznie typ amortyzacji podatkowej, a JPK_ST_KR opisuje zarówno amortyzację podatkową jak i bilansową (rachunkową). Jak Państwo wiecie nasz program od początku był przewidziany głównie dla tych podatników, którzy nie prowadzą pełnej księgowości i naliczają odpisy amortyzacyjne wyłącznie metodą podatkową. Oczywiście zatem jest, że przewidujemy za jego pomocą generowanie plików JPK_ST.

2. Czy będzie też możliwe utworzenie w naszym programie pliku JPK_ST_KR?

Tak, przewidujemy również taką możliwość mimo tego, że **w samym programie nie są i nie będą prowadzone odpisy amortyzacyjne dla metody bilansowej (rachunkowej)**, a tylko jak dotychczas - wyłącznie dla metody podatkowej. W jaki sposób będzie to więc możliwe? Funkcja generowania danych do JPK w naszym programie utworzy identyczne dane zarówno po stronie amortyzacji podatkowej jak i bilansowej. Następnie wyświetli te dane w tabelce podobnej do typowego arkusza kalkulacyjnego. Będzie można tam w sposób ręczny modyfikować rubryki w których zapisane będą dane dotyczące amortyzacji bilansowej. Na podstawie tych uzupełnionych w sposób ręczny danych można następnie wytworzyć plik JPK_ST_KR. Kluczowymi komórkami z zakresu amortyzacji bilansowej w tej tabeli (i zarazem w docelowym pliku JPK_ST_KR) będą:

E_17:	Częstotliwość odpisu amortyzacyjnego.
E_21:	Wartość początkowa rachunkowa.
E_24:	Zmiana wartości początkowej rachunkowej – zwiększenia / zmniejszenia.
E_25A:	Stawka amortyzacyjna rachunkowa (procentowa) – stawka amortyzacyjna z wykazu rocznych stawek amortyzacyjnych w %.
E_25B:	Stawka amortyzacyjna rachunkowa (kwotowa).
E_26:	Suma odpisów amortyzacyjnych rachunkowych dla danego roku podatkowego/obrotowego.
E_27:	Suma odpisów amortyzacyjnych rachunkowych narastająco w całym okresie amortyzacji.

Obsługa ręcznej modyfikacji komórek pliku JPK_ST_KR będzie wyglądać jak niżej

Modyfikacja pliku JPK

☐ Ewidencja przychodów (EWP)
 ☐ Księga przychodów i rozchodów (KPIR)
 ☒ Księga rachunkowa (KR)

Amortyzacja bilansowa

Wartość początkowa E_21	Zaktualizowana wartość początkowa E_22	Zaktualizowana kwota odpisów amortyzacyjnych E_23	Zmiana wartości początkowej E_24	Stawka amortyzacyjna		Suma odpisów dla danego roku E_26	Suma odpisów narastająca w całym okresie amortyzacji E_27	Data wykreślenia z ewidencji E_28	Przyczyna wykreślenia z ewidencji E_29	Dokument wykreślenia z ewidencji E_30	Dokument KSEF stwierdzający zbycie E_31	Reklasyfikacja 1 - TAK 2 - NIE E_32
				% E_25A	kwotowa E_25B							
2 986 762,46	0,00	0,00	0,00	0	0,00	74 669,06	616 019,75					
20 000,00	0,00	0,00	0,00		0,00	500,00	13 000,00					
17 806,36	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	17 806,36					
24 610,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	24 610,00					
150 000,00	0,00	0,00	0,00		0,00	3 750,00	97 500,00					
664 806,47	0,00	0,00	0,00		0,00	16 620,16	370 658,00					

Budynek gospodarczy nr 3555/232/234355

Podpowiedź w wierszu którego środka trwałego się znajdujemy

Mimo iż generowanie powyższych plików przewidziane jest dopiero w 2027 roku, to informujemy Państwa już teraz o warunkach technicznych jakie będzie w stanie zaoferować nasz program (aby je zaakceptować lub nie) i aby mogli Państwo wcześniej podjąć odpowiednie decyzje dotyczące używanego oprogramowania. Co więcej niektóre dodatkowe dane muszą być gromadzone już w 2026 roku, co będzie wymagało aktualizacji. Szczegóły opisane są następnym rozdziale.

2. Dodatkowe informacje, które muszą być gromadzone już w 2026 roku

W celu utworzenia prawidłowych plików JPK w 2027 roku konieczne jest gromadzenie dodatkowych danych już w roku 2026.

=== Opisanie poniżej funkcje są już dostępne w aktualnej wersji ===

Dane dotyczące firmy lub osoby fizycznej

Powiększone zostało okno edycyjne służące wprowadzaniu lub poprawianiu danych firmy lub osoby fizycznej. Dostępne jest ono w menu górnym – **USTAWIENIA – ZMIANA FIRMY**. Zaznaczmy firmę, której dane chcemy uzupełnić i wciskamy **POPRAW** (w dolnej części okna). Dostajemy wówczas następujące zmodyfikowane okno edycji firmy:

Edycja firmy - szczegóły

☒ osoba fizyczna
 ☐ osoba niefizyczna

Nazwa:
 Ulica: Nr domu: Nr lokalu:
 Kod: Miejscowość:
 Gmina: Powiat:
 Imię: Nazwisko: Data urodzenia:
 Województwo: Kod kraju i nazwa:
 NIP: REGON: Kod urzędu skarbowego:
 Email: Telefon (kontakt):
 Rodzaj ewidencji księgowej:
☒ Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów
 ☐ Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych
 ☐ Księgi rachunkowe *

* UWAGA: wygenerowanie JPK-ST-KR (dla ksiąg rachunkowych) może wymagać ręcznego uzupełnienia niektórych danych podczas jego tworzenia.

Należy uzupełnić brakujące dane. Jeżeli podmiotem jest osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, to konieczne jest wprowadzenie imienia, nazwiska oraz daty urodzenia.

Jeżeli dane w powyższym oknie będą niekompletne, program mimo to dopuści do zamknięcia okna i zapisania takich danych, ale podczas generowania w przyszłości pliku JPK zwróci uwagę na brakujące dane. Należy wówczas powrócić do tego okna i je uzupełnić. Najlepszym wyjściem jest jednak zrobienie tego teraz, aby mieć tę sprawę załatwioną i w przyszłości nie być zmuszonym do pospiesznego uzupełniania danych.

Nowe dane dotyczące środka trwałego

Powiększone zostało okno edycyjne służące wprowadzaniu lub poprawianiu danych środka trwałego. Wciskamy **POPRAW** dla danego środka trwałego. Proszę zwrócić uwagę na dodatkowe pola zaznaczone czerwoną obwódką, których nie było wcześniej i wymagają uzupełnienia:

Edycja środka trwałego

Nazwa środka trwałego Grupa KŚT KŚT

Dokument stwierdzający nabycie Data nabycia 15

Rodzaj dokumentu stwierdzającego nabycie Data przyjęcia do użytkowania 15

Wartość początkowa Umorzenie początkowe (w dniu przyjęcia do niniejszej ewidencji)

Współczynnik podwyższenia Metoda amortyzacji

Stawka amortyzacyjna wykorzystana Stawka amortyzacyjna PODSTAWOWA wynikająca z wykazu stawek amortyzacyjnych (informacja konieczna do JPK-ST)

Uwagi Numer ewidencyjny

Użytkownik/miejsce Użytkownicy/miejsca

Informacje uzupełniające

Cena początkowa Ilość Jednostka miary Przelicz wartość

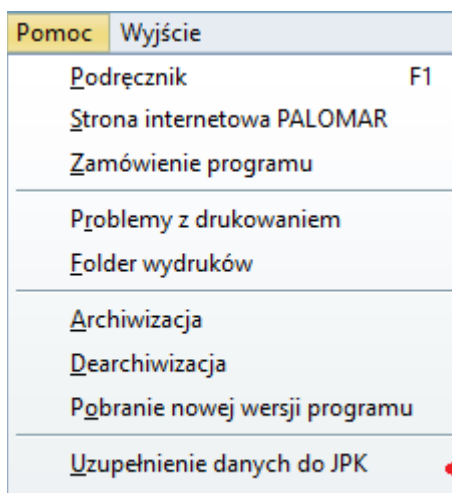
OK Anuluj

Data przyjęcia do użytkowania była wcześniej tożsama z datą przyjęcia do ewidencji (naszego programu z wyznaczonym umowieniem początkowym). Teraz obydwie daty musiały zostać rozdzielone.

Stawka amortyzacyjna PODSTAWOWA to taka stawka, która wynika z wykazu stawek amortyzacyjnych KŚT, a **Stawka amortyzacyjna wykorzystana** to taka, która faktycznie została użyta do obliczeń. Zwykle stawki te są takie same, ale może być również inaczej.

Zbiorne uzupełnienie brakujących danych środka trwałego

Uzupełnienie powyższych 3 pól można wykonać wchodząc pojedynczo, indywidualnie w **POPRAW** dla każdego środka trwałego. Można też wykonać operację zbiorczą, dla wszystkich środków trwałych od razu (dla całego rejestru w którym aktualnie jesteśmy). Wprowadzane są wówczas wartości "typowe". W tym celu należy wejść w menu górne – **POMOC** – **UZUPEŁNIANIE DANYCH DO JPK**



Procedura ta wykona następujące czynności:

- wypełni **DATE PRZYJĘCIA DO UŻYTKOWANIA** wpisując tam **DATE NABYCIA**
- wypełni **RODZAJ DOKUMENTU NABYCIA** wartością **F – faktura VAT**
- wypełni **STAWKA AMORTYZACYJNA PODSTAWOWA** wartością stawki wykorzystaną faktycznie w programie do tej pory

UWAGA: w powyższy sposób uzupełnione zostaną wartości tylko tych środków, dla których nie zostało to wykonane wcześniej w sposób indywidualny.

Z powyższej uwagi wynikają następujące zalecenia.

Jeżeli dla jakiegokolwiek środka trwałego jedno z dodatkowych 3 pól powinno zawierać dane "nietypowe", czyli:

- **DATA PRZYJĘCIA DO UŻYTKOWANIA** $\neq$ **DATA NABYCIA**
- **STAWKA AMORT. PODSTAWOWA** $\neq$ **STAWKA AMORT. WYKORZYSTANA**
- **RODZAJ DOKUMENTU STWIERDZAJĄCEGO NABYCIE** $\neq$ **F – FAKTURA VAT**

to dla tego środka trwałego dane te należy zmodyfikować indywidualnie.

Można to zrobić najpierw, a później dokonać zbiorczej modyfikacji pozostałych, "typowych" środków (poprawiane wcześniej ŚT pozostaną nietknięte).

Można też najpierw dokonać zbiorczej modyfikacji wszystkich środków, a później poprawiać indywidualnie tylko te, które tego wymagają.

Informacje dodatkowe w oknie rocznych odpisów amortyzacyjnych

Obliczając roczne odpisy amortyzacyjne dla danego środka zobaczymy dodatkową grupę w dolnej części okna. Nosi ona nazwę **DANE UZUPEŁNIAJĄCE DLA JPK**:

Odpisy amortyzacyjne dla: Urządzenie XYZ

Rok: **2024**

Oblicz

Wartość początkowa: 4 240,00
Data nabycia: 24.12.2020
Data przyjęcia do użytk.: 17.12.2020
Roczna amortyzacja: 1 060,00

Ulepszenia/zmniejszenia

Odpisy miesięczne

Styczeń	88,33	✓
Luty	88,33	✓
Marzec	88,33	✓
Kwiecień	88,33	✓
Maj	88,33	✓
Czerwiec	88,33	✓
Lipiec	88,33	✓
Sierpień	88,33	✓
Wrzesień	88,33	✓
Październik	88,33	✓
Listopad	88,33	✓
Grudzień	88,37	✓

Dane uzupełniające dla JPK

Częstotliwość odpisów amortyzacyjnych w 2024 roku: M - miesięczny

Wysokość odpisu amortyzacyjnego w 2024 roku niestanowiącego kosztu uzyskania przychodu: []

Reklasyfikacja - czy w trakcie 2024 roku miała miejsce zmiana klasyfikacji KŚT tego środka trwałego: 2 - NIE

Zapisz Usuń rok 2024 Zamknij

Częstotliwość odpisów amortyzacyjnych ... – program dokona próby samodzielnego określenia tego parametru, ale w pewnych okolicznościach może to być niemożliwe i należy wybrać odpowiednią pozycję z dostępnej listy rozwijalnej.

Wysokość odpisu amortyzacyjnego niestanowiącego kosztu uzyskania przychodu - w przepisach ustaw podatkowych wskazane są przypadki, w których pomimo dokonywania odpisu amortyzacyjnego wg zasad tam wskazanych, taki odpis nie może stanowić kosztu uzyskania przychodu np. odpisy od samochodów osobowych powyżej 150 000 zł, odpisy od środków trwałych, których zakup sfinansowany został dotacją itp.

Reklasyfikacja – zaznaczamy tak, jeżeli w trakcie roku miała miejsce zmiana klasyfikacji KŚT dla tego środka.

Rozbudowane okno likwidacji środka trwałego

Kolejnym wymaganiem jest zbieranie dodatkowych danych związanych z wykreśleniem środka trwałego z ewidencji. Dlatego okno likwidacji wygląda teraz tak:

Likwidacja środka trwałego

Data likwidacji

Przyczyna likwidacji (opis)

Przyczyna wykreślenia z ewidencji

Nr dokumentu stwierdzającego wykreślenie z ewidencji

Numeru dokumentu KSeF stwierdzającego zbycie

OK Anuluj

Dodatkowymi informacjami są:

PRZYCZYNA WYKREŚLENIA Z EWIDENCJI – jest to lista wyboru z następującymi pozycjami:

- **S** – sprzedaż
- **X** – stwierdzenie niedoboru
- **K** – kradzież
- **D** – darowizna
- **N** – wkład niepieniężny
- **I** – inne

NUMER DOKUMENTU STWIERDZAJĄCEGO WYKREŚLENIE Z EWIDENCJI – tutaj należy wprowadzić numer dokumentu potwierdzającego wykreślenie z ewidencji – na przykład nr LT.

NUMER DOKUMENTU KSEF STWIERDZAJĄCEGO ZBYCIE – jeżeli środek trwały został sprzedany, to w tym miejscu należy wprowadzić numer KSEF jaki został nadany fakturze dokumentującej zbycie.