



Minister Finansów

Warszawa, 14 października 2024 roku



Sprawa: Interpelacja nr 4925 – Poseł Janusz Kowalski
Znak sprawy: DD6.054.11.2024
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

w odpowiedzi na interpelację nr 4925 wniesioną przez Pana posła Janusza Kowalskiego, dotyczącą wątpliwości odnoszących się do 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, przedstawiam poniższe wyjaśnienia.

W odniesieniu do zaistniałej wątpliwości interpretacyjnej w kontekście treści § 5 ust. 1 wskazanego rozporządzenia Ministra Finansów, uprzejmie informuję, że zasada dobrowolności w przypadku dodatkowych danych odnosi się tylko do ksiąg rachunkowych przekazywanych 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.

Przechodząc do kwestii wytycznych czy innych działań informacyjnych, podjętych przez resort finansów w związku z nowym obowiązkiem ewidencyjnym JPK, w pierwszej kolejności należy podkreślić, że aktualnie opublikowane struktury logiczne ksiąg rachunkowych oparte są na obowiązujących (od 2018 r.) strukturach JPK_KR na żądanie. Powyższe oznacza, że w nowej strukturze zawarto większość rozwiązań funkcjonujących w praktyce raportowej od ponad 6 lat.

Dodatkowo, wychodząc naprzeciw oczekiwaniom sygnalizowanym przez podatników z różnych branż podczas konsultacji, resort finansów uwzględnił w ww.

rozporządzeniu rozwiązania, które mają przede wszystkim na celu uproszczenie realizowanych obowiązków w zakresie prowadzonych ksiąg.

Kształt opublikowanych struktur logicznych uwzględnia postulaty zgłoszone podczas konsultacji w grudniu 2023 r. i marcu 2024 r. Do najważniejszych z nich należy zaliczyć:

- wydzielenie dwóch odrębnych struktur logicznych (struktura – księga rachunkowa (JPK_KR_PD)) oraz struktura – ewidencja środków trwałych i WNiP (JPK_ST_KR),
- przeniesienie znaczników identyfikujących z poziomego dokumentu na poziom konta ksiąg rachunkowych,
- w strukturze logicznej księgi rachunkowej dodano pozycje wykraczające poza zakres noty podatkowej, w tym m.in. odnoszące się do ulgi B+R,
- wdrożono funkcjonalność pozwalającą na podzielenie przez podatnika generowanej struktury logicznej JPK_KR_PD na dowolne okresy, co rozwiązuje problemy z plikami o dużych rozmiarach.

Nie bez znaczenia jest również fakt, że spośród dodatkowych danych enumeratywnie wskazanych w omawianym rozporządzeniu Ministra Finansów tylko znaczniki identyfikujące konta ksiąg rachunkowych będą obligatoryjnie wymagane w pierwszym roku raportowania struktury logicznej JPK_KR_PD (obowiązek ten jednakże w ww. okresie nie będzie dotyczył podmiotów stosujących zasady MSSF). Pozostałe dodatkowe dane, jak np. różnica pomiędzy wynikiem finansowym a podatkowym, nie będą musiały być przekazywane w pierwszym roku raportowania.

Do opublikowanych struktur logicznych JPK_KR_PD i JPK_ST_KR, podobnie jak w przypadku innych funkcjonujących struktur JPK, Ministerstwo Finansów opublikowało informacyjną broszurę.

Ponadto cyklicznie publikowane są wyjaśnienia związane z obowiązkiem raportowym JPK_KR_PD i JPK_ST_KR na stronie https://www.podatki.gov.pl/jednolity-plik-kontrolny/jpk_pd/pytania-i-odpowiedzi-jpk_pd/ (na dzień dzisiejszy opublikowano odpowiedzi na ponad 80 pytań) oraz udzielane są odpowiedzi na zapytania podatników kierowane bezpośrednio do MF na adres jpk.helpdesk@mf.gov.pl (na dzień dzisiejszy jest to około 230 zapytań).

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu