



Lubin, 12 grudnia 2023 r.

ZPPM / 34S / XII / 2023
Znak sprawy: DD6.8200.6.2023

Szanowny Pan
Sebastian Skuza
Sekretarz Stanu
Ministerstwo Finansów

Szanowny Panie Ministrze
Szanowni Państwo,

W załączeniu przesyłamy uwagi Związku Pracodawców Polska Miedź do projektu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (nr 825 w Wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów) z dnia 20.11.2023 r., opublikowanego na stronie BIP Rządowego Centrum Legislacji w dniu 29.11.2023 r.

Związek Pracodawców Polska Miedź jest samorządną organizacją pracodawców, niezależną w swej działalności od organów władzy i administracji państwowej, samorządowej oraz innych organizacji. Nasza organizacja zrzesza ponad 120 pracodawców, zatrudniających blisko 38 000 pracowników. Założycielem Związku jest KGHM Polska Miedź S.A., a naszymi członkami są również podmioty prywatne, w szczególności z sektora małych i średnich przedsiębiorstw, jak również firmy samorządowe niezwiązane kapitałowo z Grupą KGHM. Od ponad 25 lat Związek monitoruje i opiniuje projekty aktów prawnych istotnych dla gospodarki, chroniąc prawa i reprezentując interesy pracodawców i przedsiębiorców.

Analiza projektu rozporządzenia i załączonych dokumentów (uzasadnienie, OSR) pozwoliły nam na przygotowanie przedstawionych w załączeniu uwag i wniosków. Zwracamy się z prośbą o wzięcie ich pod uwagę. Jesteśmy otwarci na dyskusję merytoryczną dotyczącą modyfikacji projektowanych zapisów na dalszym etapie prac legislacyjnych.

Uprzejmie prosimy o wzięcie pod uwagę zaprezentowanej argumentacji przy tworzeniu ostatecznego kształtu projektu aktu prawnego, na dalszym etapie prac legislacyjnych lub w przypadku jego zmiany w przyszłości.

Wyrażając nadzieję na pozytywne podejście do naszych uwag, pozostajemy z wyrazami szacunku

Marta Wiśłocka
Prezes Zarządu



ZPPM / 34S / XII / 2023

Stanowisko Związku Pracodawców Polska Miedź – uwagi Związku Pracodawców Polska Miedź do projektu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (nr 825 w Wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów)

Związek Pracodawców Polska Miedź jest samorządną organizacją pracodawców, niezależną w swej działalności od organów władzy i administracji państwowej, samorządowej oraz innych organizacji. Nasza organizacja zrzesza ponad 120 pracodawców, zatrudniających blisko 38 000 pracowników. Założycielem Związku jest KGHM Polska Miedź S.A., a naszymi członkami są również podmioty prywatne, w szczególności z sektora małych i średnich przedsiębiorstw, jak również firmy samorządowe niezwiązane kapitałowo z Grupą KGHM. Od ponad 25 lat Związek monitoruje i opiniuje projekty aktów prawnych istotnych dla gospodarki, chroniąc prawa i reprezentując interesy pracodawców i przedsiębiorców.

Uwagi ogólne

Związek Pracodawców Polska Miedź pozytywnie ocenia fakt przygotowania przez Ministra Finansów projektu rozporządzenia w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Celem projektowanej regulacji jest realizacja upoważnienia ustawowego określonego w art. 9 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, na mocy którego minister właściwy do spraw finansów publicznych może określić, w drodze rozporządzenia, zakres dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi podlegające przekazaniu na podstawie ust. 1c i 1e, oraz sposób ich wykazywania w tych księgach. W naszej opinii cenna jest próba dostosowania zestawienia danych przekazywanych za pośrednictwem ksiąg rachunkowych do właściwego urzędu skarbowego do struktury nowych plików JPK_KR w sytuacji gdy obecny stan prawny nie przewiduje obligatoryjnego przekazywania danych w postaci ujednoczonych struktur logicznych w podatkach dochodowych.

Analiza projektu rozporządzenia i załączonych dokumentów (uzasadnienie, OSR) pozwoliły nam na przygotowanie załączonych poniżej uwag. Zwracamy się z prośbą o wzięcie pod uwagę zaprezentowanych w niniejszej opinii wniosków, uwag oraz przedłożonej argumentacji przy tworzeniu ostatecznego kształtu projektu aktu prawnego. Jesteśmy otwarci na dyskusję merytoryczną dotyczącą modyfikacji projektowanych zapisów na dalszym etapie prac legislacyjnych.

Uwagi szczegółowe

Na wstępie należy podnieść, że nie jest możliwe pełne ustosunkowanie się do proponowanego projektu rozporządzenia (dalej jako „projekt”) bez uprzedniej analizy projektu struktury JPK_KR (o objętości ponad 500 stron) oraz dostępności danych generowanych przez podatników – wymagałoby to dostępności zasobów czasowych wykraczających poza termin konsultacji. Analiza projektu wskazuje jednak, że wymagania stawiane przedsiębiorcom mogą się wiązać z koniecznością ponoszenia kolejnych, znaczących kosztów dostosowania systemów księgowych dla potrzeb informacyjnych administracji skarbowej.

W odniesieniu do treści projektu w brzmieniu skierowanym do konsultacji publicznych, zwracamy uwagę na następujące kwestie:



- I. **§ 2 pkt. 1 lit. a)** – przepis powinien zostać doprecyzowany poprzez wskazanie, że numer identyfikacji kontrahenta winien być wskazany, gdy dowodem księgowym, na podstawie którego ujęta jest transakcja w księgach rachunkowych jest faktura;
- II. **§ 2 pkt. 2** – w księgach rachunkowych, w niektórych przypadkach dopuszczalne jest ujmowanie transakcji na tzw. kontrahentach zbiorczych, bez identyfikacji poszczególnych podmiotów (dopuszcza takie ujęcie również JPK VAT). Stąd też wydaje się zasadne pozostawienie powyższego rozwiązania, w celu ograniczenia kosztów dodatkowych czynności administracyjnych.
Przy czym, w związku z uzasadnieniem dla projektowanej jednostki redakcyjnej, gdzie wskazano:
„Należy w tym miejscu zaznaczyć, że w przypadku osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczych, za kontrahenta w rozumieniu rozporządzenia należy uznać wyłącznie taką osobę fizyczną, która została wcześniej zidentyfikowana jako kontrahent w księgach rachunkowych, zgodnie ze stosownymi przepisami o rachunkowości. Oznacza to, że niniejszy przepis nie nakłada na podatników nowych obowiązków ewidencyjnych w tym obszarze, jak również nie wymaga identyfikacji każdej strony transakcji np. w przypadku konsumenta”
- wydaje się wskazane doprecyzowanie - w treści rozporządzenia - typu kontrahentów dla których mają być przypisane dane identyfikacyjne.
- III. **§ 2 pkt. 5** – wskazywanie wysokości, rodzaju i typu różnicy pomiędzy wynikiem bilansowym i podatkowym może być niewykonalne lub prowadzić do raportowania danych, które nie będą miały odzwierciedlenia ostatecznego w zobowiązaniu podatkowym.
Zgodnie z uzasadnieniem projektu, wielkości te powinny być oznaczane w sposób jn.:
 - KUP - koszt podatkowy niebędący kosztem bilansowym,
 - NKUP - koszt bilansowy niebędący kosztem podatkowym,
 - PP - przychód podatkowy niebędący przychodem bilansowym,
 - NPP - przychód bilansowy niebędący przychodem podatkowym,
 - PNPO - przychody nie podlegające opodatkowaniu,
 - KPNPO - koszty związane z przychodami nie podlegającymi opodatkowaniu,
 - DW - dochody wolne od podatku”

Zauważyć jednak należy, że:

- operacje gospodarcze ujmowane są w księgach rachunkowych na bieżąco, co winno się wiązać również z bieżącym oznaczaniem operacji jw.;
- przepisy bilansowe, w szczególności MSSF i przepisy podatkowe, różnią się (np. w kwestiach aktywowania niektórych składników, ewidencji aktywów i rozpoznania wyniku na ich zbyciu), co w wyniku wprowadzenia ww. oznaczeń może w wielu przypadkach zniekształcać informację o kwalifikacji podatkowej tych operacji;
- przepisy podatkowe przewidują również pozycje które nie staną kwalifikacji pojedynczych operacji lecz ich zbiorów np. limitowanie kosztów finansowania dłużnego;
- zeznanie podatkowe, jak również korekty tych zeznań co do zasady składane jest po badaniu sprawozdania bilansowego, co uniemożliwia ingerencję w zamknięte księgi rachunkowe. Zamknięcie ksiąg rachunkowych nie jest jednak przeszkodą dla dokonania stosowanych korekt podstawy opodatkowania w ewidencjach pozabilansowych prowadzonych dla celów rozliczenia CIT.

W związku z powyższym, oznaczanie transakcji w sposób wskazany w § 2 pkt. 5 może prowadzić do raportowania informacji, które w rzeczywistości nie będą mieć odzwierciedlenia w wyniku podatkowym.

Stanowisko przygotowane na podstawie ekspertyz i opinii pochodzących od podmiotów członkowskich oraz opracowań własnych Związku Pracodawców Polska Miedź.