

Opublikowano projekt przepisów dotyczący dochodowych JPK

1 stycznia 2025 r. ma wejść w życie nowe rozporządzenia ministra finansów w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT). Nowe przepisy dotyczą nowego obowiązku, którym będzie przekazywanie dochodowych JPK, zawierających dane z prowadzonych przez podatnika ksiąg.

I. Podatnicy będą mieli obowiązek przekazywania danych z prowadzonych ksiąg

Zgodnie z przepisami ustawy o CIT podatnicy prowadzący księgi rachunkowe są zobowiązani prowadzić te księgi przy użyciu programów komputerowych oraz przysyłać właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego te księgi po zakończeniu roku podatkowego, w terminie do dnia upływu terminu złożenia rocznego zeznania podatkowego. Księgi rachunkowe trzeba będzie przekazać właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w postaci elektronicznej odpowiadającej ustalonej strukturze logicznej. Mówi się w tym przypadku o składaniu tzw. dochodowych JPK (jednolitych plików kontrolnych). Odpowiednie, zobowiązujące do tego przepisy opublikowano w listopadzie 2021 r. (Dz.U. z 2021 poz. 2105; z późn.zm.), jednak termin wejścia ich w życie przesunięto na czas po 31 grudnia 2024 r.

II. W pierwszej kolejności nowe obowiązki obejmą największych podatników CIT

Nowe obowiązki związane z regularnym przysyłaniem ksiąg do fiskusa zaczną obowiązywać 1 stycznia 2025 roku. Nie dotyczy to jednak wszystkich podatników. W przepisach przyjęto bowiem rozłożony w czasie harmonogram stopniowego wprowadzania tego obowiązku dla kolejnych grup podatników. Zgodnie z tym harmonogramem odpowiednie pliki kontrolne trzeba będzie przysyłać za lata podatkowe rozpoczynające się po: 31 grudnia 2024 r. w przypadku podatkowych grup kapitałowych oraz podatników CIT, których wartość przychodu w poprzednim roku podatkowym przekroczyła 50 mln euro (struktura logiczna JPK_KR); 31 grudnia 2025 r. w przypadku pozostałych podatników CIT obowiązanych przysyłać ewidencję JPK_VAT oraz podatników PIT opodatkowanych na zasadach ogólnych, podatników ryczałtu (PPE) oraz podatników liniowego PIT (PPL) obowiązanych przysyłać ewidencję JPK_VAT (struktury logiczne JPK_KR, JPK_PKPiR oraz JPK_EWP); 31 grudnia 2026 r. w przypadku pozostałych podatników CIT oraz PIT/PPE/PPL (struktury logiczne JPK_KR, JPK_PKPiR oraz JPK_EWP). Przypomnijmy, że obecnie pliki takie przekazuje się wyłącznie na żądanie fiskusa.

III. Rozporządzenie określi zakres danych, które trzeba będzie podać w JPK

W związku z nowymi obowiązkami, Ministerstwo Finansów upubliczniło w ramach uzgodnień projekt rozporządzenia ministra finansów w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Projekt został ujęty pod pozycją 825 w Wykazie prac legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń ministra finansów, a samo rozporządzenie ma obowiązywać od momentu wejścia w życie stosownych przepisów ustawy o CIT, tj. 1 stycznia 2025 r. W nowym rozporządzeniu określony zostanie zakres danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe, które podatnicy są zobowiązani przysyłać właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego.



IV. Dla oznaczenia kont w pliku JPK będą stosowane specjalne znaczniki

Projekt rozporządzenia przewiduje m.in. wprowadzenie w strukturze JPK_KR (plik dotyczący ksiąg rachunkowych) dodatkowych oznaczeń (znaczników) identyfikujących konta ksiąg stosowanych przez te jednostki. Z uwagi na to, że podatnicy będą przysyłać rozbudowane księgi rachunkowe (o różnym nazewnictwie poszczególnych kont) oraz mając na względzie przyjęte przez jednostki zasady (politykę) rachunkowości wykorzystano dla odnaczeń (znaczników) identyfikujących konta nazewnictwo wynikające z bilansu oraz rachunku zysków i strat, o których mowa w ustawie o rachunkowości. Zdaniem resortu finansów wprowadzenie zaproponowanego znacznika kont wpłynie na prawidłową identyfikację kont ksiąg rachunkowych, co będzie miało bezpośredni wpływ na efektywność działalności analitycznej i kontrolnej jednostek KAS, a zarazem przyczyni się do zmniejszenia zaangażowania podatników w udzielanie wyjaśnień dotyczących dokonanych zapisów. Niezależnie od tego projekt przewiduje modyfikacje w zakresie ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, różnic w zakresie przychodów i kosztów dla celów bilansowych a przychodów i kosztów dla celów podatkowych oraz podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym w przypadku wyboru przez podatników tzw. CIT estońskiego.

V. W plikach kontrolnych znajdują się dane dotyczące kontrahentów

Planowane rozporządzenie, w zakresie informacji o danych identyfikacyjnych kontrahenta podatnika, wskazuje na numer identyfikacji podatkowej. Ponadto, w przypadku gdy kontrahent jest osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej, w danych identyfikacyjnych podatnik będzie musiał uwzględnić nazwisko i pierwsze imię tego kontrahenta. Z kolei, w przypadku gdy kontrahentem podatnika będzie osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, dane identyfikacyjne będą musiały zawierać nazwisko i pierwsze imię kontrahenta oraz ewentualnie dodatkowe określenia, które przedsiębiorca włącza do firmy. Regulacja określa również, że w przypadku gdy kontrahentem nie będzie osoba fizyczna nieprowadząca czy prowadząca działalność gospodarczą, dane identyfikacyjne kontrahenta podatnika będą musiały zawierać pełną nazwę tego kontrahenta. Co ważne, w przypadku osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczych, za kontrahenta w rozumieniu rozporządzenia będzie uznawana wyłącznie taka osoba fizyczna, która została wcześniej zidentyfikowana jako kontrahent w księgach rachunkowych, zgodnie ze stosownymi przepisami o rachunkowości.

VI. JPK trzeba będzie uzupełnić o dane wynikające z systemu KSeF

Stosownie do treści rozporządzenia, dane przekazywane właściwemu urzędowi skarbowemu trzeba będzie uzupełnić dodatkowo o informacje takie, jak numer identyfikujący fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur, jeżeli został nadany, wyłącznie w przypadku faktur stanowiących dowód księgowy; znaczniki identyfikujące konta rachunkowe; dane potwierdzające nabycie, wytworzenie lub wykreślenie z ewidencji środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej. Rozporządzenie ma 7 załączników, zawierających słowniki znaczników identyfikujących konta rachunkowe, które mają zastosowanie dla poszczególnych grup podmiotów takich jak np. banki, zakłady ubezpieczeń, fundusze inwestycyjne czy spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe.

VII. Podatnicy będą musieli uszczegółowić dane dotyczące środków trwałych

Na podstawie nowego rozporządzenia, poza danymi, wynikającymi z aktualnie prowadzonych ksiąg, podatnicy będą uwzględniać również dane potwierdzające nabycie, wytworzenie lub wykreślenie z ewidencji środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, które trzeba będzie uzupełnić o: numer identyfikujący fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur, jeżeli został nadany, wyłącznie w przypadku faktur stanowiących dowód księgowy; określenie rodzaju dowodu potwierdzającego nabycie, wytworzenie lub wykreślenie z ewidencji; numer identyfikacji podatkowej kontrahenta podatnika.



VIII. Trzeba będzie przekazywać dane o różnicach wyniku bilansowego i podatkowego

W przekazywanych informacjach uwzględniana będzie także wysokość, rodzaj i typ różnicy pomiędzy wynikiem bilansowym i podatkowym. Chodzi zarówno o różnice stałe jak i o różnice przejściowe. Typy różnic pomiędzy wynikiem bilansowym i podatkowym miałyby przy tym zostać ustalone w opracowywanych strukturach logicznych JPK_KR w sposób następujący: 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; wysokość i rodzaj dochodu podlegającego opodatkowaniu w odniesieniu do podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek.



RAFAŁ KOWALSKI
Partner w Dziale Doradztwa
Podatkowego
tel.: +48 22 543 16 00
Rafal.Kowalski@bdo.pl



IX. Konieczne będzie wskazanie dodatkowych rodzajów przychodów

Nowe przepisy miałyby także przewidywać, że w opracowywanych strukturach logicznych JPK_KR wyszczególnione zostaną następujące rodzaje dochodu z tytułu: zysku netto wypracowanego w okresie opodatkowania ryczałtem, w części przeznaczonej do podziału między wspólników lub na pokrycie strat powstałych w okresie poprzedzającym opodatkowanie ryczałtem; ukrytych zysków; wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą podatnika; zmiany wartości składników majątku (w przypadku łączenia, podziału, przekształcenia); nieujawnionych operacji gospodarczych; zysku netto w części niepodzielonej lub nieprzeznaczonej na pokrycie straty w okresie stosowania ryczałtu - w przypadku podatnika, który zakończył opodatkowanie ryczałtem.

Niniejszy materiał nie stanowi wyczerpującej informacji podatkowej, ani nie stanowi opinii podatkowej. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji prosimy o zasięgnięcie szczegółowej porady podatkowej.

BDO to międzynarodowa sieć niezależnych firm audytorsko – doradczych, których współpraca koordynowana jest z centralnego biura w Brukseli. Początki BDO sięgają 1963 roku. W Polsce BDO działa od 1991 roku. Mamy 5 biur, w: Warszawie, Krakowie, Poznaniu, Wrocławiu, Katowicach.

BDO od lat doceniane jest w prestiżowych Rankingach dotyczących działalności m.in. Działów: Audytu oraz Doradztwa Podatkowego.

Ostatnie wyróżnienia dla firmy dotyczą Rankingów:

Firm i Doradców Podatkowych Dziennika Gazety Prawnej za 2022 rok:

- I miejsce Najlepsza Firma Doradztwa Podatkowego w kategorii firm średnich Rzeczypospolitej i Parkietu za 2022 rok:
- Najbardziej Aktywna Firma na Giełdzie (IV miejsce)
- Najlepsza Firma Audytorska (V miejsce)
- Najlepsza Firma badająca spółki giełdowe (VI miejsce)

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, ul. Postępu 12, 02–676 Warszawa;
tel.: +48 22 543 16 00, fax: +48 22 543 16 01, e-mail: office@bdo.pl

BDO