



Ministerstwo Finansów

Podsekretarz Stanu
Zastępca Szefa Krajowej Administracji Skarbowej
Zbigniew Stawicki

Warszawa, 13 marca 2024 roku

Sprawa: Nazwa sprawy
Znak sprawy: DAK1.022.2.2023
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Zawiadomienie o rozpoczęciu konsultacji podatkowych

Szanowni Państwo,

w wyniku konsultacji podatkowych w zakresie pierwszej wersji schemy JPK_KR, które odbyły się 1 marca 2024 r. oraz wniesionych w ich trakcie uwag, ponownie zapraszam Państwa do konsultacji podatkowych obejmujących prezentację struktury logicznej JPK_KR_PD oraz nowej wyodrębnionej (z pierwotnie konsultowanej JPK_KR) struktury JPK_ST, zawierającej wzór struktury logicznej w zakresie środków trwałych.

Co jest przedmiotem konsultacji

Wychodząc naprzeciw uwagom zgłoszonym w trakcie pierwotnych konsultacji oraz spotkań konsultacyjnych, we wzorze uprzednio proponowanej struktury JPK_KR naniesione zostały zmiany, w wyniku których m.in. z przedmiotowej schemy została wyodrębniona nowa struktura JPK_ST.

W rezultacie przygotowaliśmy do konsultacji strukturę JPK_KR_PD oraz nową strukturę JPK_ST.

Propozycja przedmiotowych struktur logicznych wynika ze zmian ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, w związku z czym wejdzie ona w życie równoległe z rozwiązaniami ustawowymi – tj. od 1 stycznia 2025 r.



Krajowa Administracja
Skarbowa

tel.: +48 22 694 55 55
fax: +48 22 694 36 84
gov.pl/finanse
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Biorąc pod uwagę Państwa doświadczenia jako przedsiębiorców, w ramach konsultacji podatkowych chcemy zebrać możliwie dużo opinii na temat poprawności merytorycznej, jak również spójności logicznej struktury logicznej JPK_KR_PD oraz struktury JPK_ST, w związku z czym oczekujemy Państwa uwag i sugestii.

Prosimy o uwzględnienie nw. dodatkowych wyjaśnień:

1. Węzeł ZOIS musi zawierać wszystkie konta rachunkowe jednostki, na których w roku obrotowym dokonywane były zapisy.
2. Podatnicy zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych w węzle RPD pokazują zerowe wartości.
3. Znacznik INNE może zostać zastosowany wyłącznie w wyjątkowych sytuacjach, jeżeli nie jest możliwe przypisanie treści konta do pozostałych znaczników.
4. Możliwe jest użycie maksymalnie dwóch znaczników do jednego konta. Prawidłowe jest przypisanie jednego znacznika do wielu kont księgowych.
5. W przypadku znaczników RPDIV_RKGIV oraz RPEIII_RKHIII ich użycie jest dozwolone, jeżeli podmiot nie prowadzi wyodrębnionych kont dla których możliwe jest użycie znaczników: RPDIV_RKGIV_ZC, RPDIV_RKGIV_WF, RPDIV_RKGIV_P lub RPEIII_RKHIII_ZCP, RPEIII_RKHIII_WF, RPEIII_RKHIII_P.
6. Znaczniki PD1 – PD6 stosowane są w przypadku wyodrębnienia kont służących rozliczeniu podatku dochodowego. W przypadku stosowania dla celów rozliczenia podatku dochodowego kont pozabilansowych należy stosować odpowiednio znaczniki PD1_PB – PD6_PB.
7. Numer identyfikacji podatkowej kontrahenta należy wskazać, o ile został nadany. W węzle „Kontrahenci” należy wskazać tylko kontrahentów, których identyfikatory zostały użyte w węzle „Dziennik”.

Zasady zbierania opinii

Konsultacje otwarte są dla wszystkich podmiotów.

Przeanalizujemy wyłącznie opinie, które będą zawierały uzasadnienie przedstawianych propozycji.

Zastrzegamy sobie możliwość opublikowania nadesłanych opinii na stronie Ministerstwa Finansów w dziale „Co robimy” w zakładce „Konsultacje podatkowe” dostępnej pod linkiem: <https://www.gov.pl/web/finanse/konsultacie-podatkowe>

W ramach konsultacji podatkowych udostępniemy strukturę logiczną JPK_KR_PD oraz nową strukturę JPK_ST, z zastrzeżeniem aktualności na dzień ogłoszenia niniejszych konsultacji podatkowych.

Jak zgłosić opinię

Opinię z uzasadnieniem w wersji edytowalnej proszę przesać na adres: Konsultacje_JPK_KR@mf.gov.pl

Przesyłając opinię wyrażacie Państwo zgodę na publikację zarówno samej opinii, jak i danych podmiotu ją zgłaszającego, za wyjątkiem danych osobowych. W przypadku osób fizycznych koniecznym warunkiem uwzględnienia ich opinii w toku konsultacji podatkowych jest wyrażenie zgody na przetwarzanie danych osobowych według załączonego wzoru upoważnienia.

Informacje dotyczące przetwarzania danych osobowych znajdziecie Państwo w dołączonej „Klauzuli informacyjnej dotyczącej przetwarzania danych osobowych na podstawie obowiązku prawnego ciążącego na administratorze”.

Termin zgłaszania opinii

Proszę o przesłanie opinii w terminie **do 28 marca 2024 r.**

Podstawa Prawna

§ 5 Zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 czerwca 2017 r. w sprawie konsultacji podatkowych (Dz. Urz. Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 czerwca 2017 r., poz. 122).

Jednocześnie informujemy, że w ślad za niniejszym pismem zostanie udostępniona nowa wersja *projektu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (nr z wykazu 825)*, uwzględniająca uwagi i ustalenia dokonane w trakcie konsultacji publicznych, w tym konferencji uzgodnieniowej. Projekt rozporządzenia dostępny będzie w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny: <https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12379367>

Z wyrazami szacunku

Zbigniew Stawicki

Podsekretarz Stanu Zastępca Szefa Krajowej Administracji Skarbowej