



## Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Prezes Zarządu Głównego

Warszawa, dnia 24 kwietnia 2025 r.

BZGŁ/SH/365/2025

**Pan**  
**Jarosław Neneman**  
**Podsekretarz Stanu**  
**w Ministerstwie Finansów**  
ul. Świętokrzyska 12  
00-916 Warszawa

Stowarzyszenie  
Księgowych w Polsce

ul. Górnoląska 5  
00-443 Warszawa

tel. 22 622 77 39  
tel. 22 583 49 30  
fax 22 622 77 81

sekretariat@skwp.pl  
www.skwp.pl

**Działamy**  
**dla księgowych**  
od 1907 r.



Stowarzyszenie Księgowych w Polsce  
jest członkiem Międzynarodowej  
Federacji Księgowych (IFAC)

Szanowny Panie Ministrze,

w odpowiedzi na pismo z dnia 25 marca 2025 r. (nr DD2.8200.6.2024), uprzejmie dziękuję za przekazanie do opiniowania projektu z dnia 19 marca 2025 r. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów. Odnosząc się do treści projektu, po przeprowadzonej analizie, poniżej przedstawiamy następujące uwagi:

### Po pierwsze:

Zgodnie z projektem rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 marca 2025 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów od 1 stycznia 2026 r. podstawową formą prowadzenia księgi będzie forma elektroniczna, z obowiązkiem przesyłania jej do urzędu skarbowego po zakończeniu roku podatkowego. Choć przewidziano wyjątki dla niektórych podmiotów, takich jak osoby wykonujące działalność na podstawie umów agencyjnych czy osób duchownych, to dla większości przedsiębiorców oznacza to konieczność dostosowania się do nowych wymogów technologicznych.

### UWAGI:

- 1) wprowadzenie obowiązku prowadzenia i przesyłania podatkowej księgi przychodów i rozchodów w formie elektronicznej od 1 stycznia 2026 r. może być zbyt krótkim okresem na dostosowanie się małych przedsiębiorstw, zwłaszcza tych nieposiadających zaplecza technicznego w tym zakresie;
- 2) należy rozważyć etapowe wdrażanie przepisów lub wydłużenie vacatio legis do 1 stycznia 2027 r.;
- 3) zasadne jest rozszerzenie katalogu wyjątków (np. osoby starsze, samozatrudnieni, podmioty z terenów wiejskich o ograniczonym dostępie do Internetu), czyli rozszerzenie katalogu podmiotów wyłączonych z obowiązku prowadzenia i przesyłania podatkowej księgi przychodów i rozchodów w formie elektronicznej.

### **Po drugie:**

Zgodnie z projektem rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 marca 2025 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów ma nastąpić likwidacja możliwości prowadzenia uproszczonej księgi przez rolników prowadzących gospodarstwo rolne bez zatrudniania pracowników, członków rolniczych spółdzielni produkcyjnych oraz pracowników rolnych osiągających do 10.000 zł przychodu w roku podatkowym.

#### **UWAGI:**

Likwidacja dotychczasowych uproszczeń dla rolników i członków rolniczych spółdzielni produkcyjnych spowoduje wzrost kosztów prowadzenia działalności i obowiązków administracyjnych. W związku z tym warto rozważyć zachowanie dotychczasowych uproszczeń lub wprowadzenie alternatywnego, uproszczonego wzoru podatkowej księgi przychodów i rozchodów dla tych podatników.

### **Po trzecie:**

Zgodnie z projektem rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 marca 2025 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów zostaną usunięte z rozporządzenia definicje niektórych pojęć, tj.: „przychód”, „środki trwałe”, „wartości niematerialne i prawne”.

#### **UWAGI:**

Usunięcie z rozporządzenia ww. definicji: „przychód”, „środki trwałe”, „wartości niematerialne i prawne”, może prowadzić do niejednoznaczności rozumienia tych pojęć wśród podatników. Warto zatem rozważyć, pozostawienie tych definicji w rozporządzeniu lub dodanie odesłań do właściwych przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, aby ułatwić korzystanie z przepisów.

### **Po czwarte:**

Zgodnie z projektem rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 marca 2025 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów nastąpi brak możliwości uzyskania zwolnienia niektórych podatników z określonych obowiązków związanych z prowadzeniem podatkowej księgi przychodów i rozchodów, jeśli jest to uzasadnione szczególnymi okolicznościami.

#### **UWAGI:**

Należy rozważyć przywrócenie takiej możliwości ubiegania się o indywidualne zwolnienie z niektórych obowiązków ewidencyjnych w szczególnych przypadkach, takich jak np. poważna choroba czy sytuacja losowa.

### **Po piąte:**

Zgodnie z projektem rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 marca 2025 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów nastąpi usunięcie przepisów dotyczących wykorzystywania ewidencji sprzedaży przez podatników korzystających ze zwolnienia z VAT.

#### **UWAGI:**

Przedmiotowa zmiana może spowodować wątpliwości co do obowiązujących zasad dokumentacyjnych podatników korzystających ze

zwolnienia z VAT. Należy rozważyć zachowanie dotychczasowych przepisów w zakresie ewidencjonowania sprzedaży przez podatników zwolnionych z VAT lub doprecyzować przepisy w tym zakresie.

Niezależnie od powyższego, odnosząc się do treści projektu, po przeprowadzonej analizie, poniżej w tabelarycznym zestawieniu, stanowiącym załącznik do niniejszego pisma, prezentujemy zgłoszone uwagi.

W imieniu Ekspertów SKwP

dr hab. Stanisław Hońko, prof. US  
Prezes

Załącznik do pisma.

Uwagi do projektu z dnia 19 marca 2025 r. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów

| Lp. | Jednostka redakcyjna, której uwaga dotyczy                       | Podmiot zgłaszający | Uwaga/Propozycja zmian zapisu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----|------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | <b>Tytuł rozporządzenia</b>                                      | SKwP                | Propozycja tytułu: w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i kosztów. Słowo „rozchodów” nie jest nigdzie w regulacjach zdefiniowane i może być różnie interpretowane. Księga służy do ustalenia dochodu, który jest różnicą między przychodami a kosztami.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 2.  | <b>§ 2 pkt 4 rozporządzenia</b>                                  | SKwP                | Definicja kosztu wytworzenia, wydaje się do przyjęcia, ale jak ustalić koszt wytworzenia na podstawie danych księgi podatkowej?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 3.  | <b>§ 9 ust. 1 rozporządzenia -</b><br>Opis zakupionego materiału | SKwP                | <p>Zasadne jest uzupełnienie treści uregulowań wskazując, że opis otrzymanego materiału/towaru powinien zawierać również <b>datę wystawienia dokumentu</b> oraz <b>datą otrzymania materiału/towaru</b>.</p> <p>Rozporządzenie wskazuje jedynie, że należy sporządzić szczegółowy opis otrzymanego materiału (surowca) podstawowego lub pomocniczego lub towaru handlowego, podając: imię, nazwisko (nazwę firmy) i adres dostawcy, ilość i rodzaj oraz cenę jednostkową i wartość materiału (surowca) podstawowego lub pomocniczego lub towaru handlowego i dokonać na tej podstawie zapisu w księdze. Za koniecznością takiego uszczegółowienia przemawia również treść objaśnień do PKPR. W punkcie 3 objaśnień czytamy, że w kolumnie 2 należy wpisywać <b>datę wynikającą z dowodu stanowiącego podstawę dokonywania wpisu</b> (m.in. datę poniesienia wydatku, <b>otrzymania towaru</b> lub uzyskania przychodu).</p> |

| Lp. | Jednostka redakcyjna, której uwaga dotyczy                                           | Podmiot zgłaszający | Uwaga/Propozycja zmian zapisu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4.  | <b>§ 9 ust. 3 rozporządzenia</b> –<br>Dzień zaksięgowania Opisu/Specyfikacji w PKPiR | SKwP                | <p>Zasadne jest doprecyzowanie, że zapisów w księdze na podstawie opisu, o którym mowa w ust. 1, lub specyfikacji dostawcy, o której mowa w ust. 2, <b>dokonuje się pod datą otrzymania towaru/materiału.</b></p> <p>Proponowany przepis wskazuje jedynie, że zapisów w księdze na podstawie opisu, o którym mowa w ust. 1, lub specyfikacji dostawcy, o której mowa w ust. 2, dokonuje się z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym. Przy takim brzmieniu rodzi się pytanie jakie tak naprawdę zasady należy zastosować do zaksięgowania w PKPiR tego rodzaju dokumentu.</p> <p>W ustawie o podatku dochodowy znajdują się uregulowania (art. 22 ust. 6b) wskazujące, że za dzień poniesienia kosztu uzyskania przychodów w przypadku podatników, o których mowa w ust. 6, z zastrzeżeniem ust. 5e, 6ba, 6bb i 7b, uważa się dzień wystawienia faktury (rachunku) lub innego dowodu stanowiącego podstawę do zaksięgowania (ujęcia) kosztu.</p> <p>Czy zatem intencją projektodawcy jest, aby zakup udokumentowany opisem lub specyfikacją był również ewidencjonowany w PKPiR pod datą wystawienia takiego dokumentu? Takie rozwiązanie wydaje się być niecelowe, gdyż podatnicy mogą w dowolnych terminach wystawiać tego rodzaju dokumenty.</p> |
| 5.  | <b>§ 23 ust. 1 rozporządzenia</b>                                                    | SKwP                | Jest ... Spis z natury półwyrobów, wyrobów gotowych i braków własnej produkcji wycenia się według kosztów wytworzenia. Ustawa o rachunkowości pozwala na nie ustalanie kosztu wytworzenia. Nie ma możliwości ustalenia kosztu wytworzenia na podstawie księgi.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 6.  | <b>Wzór księgi, kol. 14 - 16</b>                                                     | SKwP                | Używa się słowa koszty (wydatki). Nie są to pojęcia tożsame. Proponujemy używać koszty.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 7.  | <b>Punkt 4</b><br>Objaśnień do<br>podatkowej księgi<br>przychodów i<br>rozchodów     | SKwP                | <p>W pkt. 4 objaśnień do podatkowej księgi przychodów i rozchodów znajdują się objaśnienia zarówno do kolumny 3 jak i do kolumny 4 wzoru podatkowej księgi przychodów i rozchodów.</p> <p>Wskazuje się tutaj, że kolumna 3 jest przeznaczona do wpisywania numeru identyfikującego fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur, jeżeli jest to faktura</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

| Lp. | Jednostka redakcyjna, której uwaga dotyczy                          | Podmiot zgłaszający | Uwaga/Propozycja zmian zapisu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----|---------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                     |                     | <p>wystawiona przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur; <b>kolumna 4 służy do wpisywania innego numeru dowodu księgowego.</b></p> <p>Jeśli jest taka treść objaśnień, to zasadne jest, aby również w nowym wzorze kolumnowym księgi - <b>w kolumnie 4</b> - zapisać, numeru dowodu księgowego <b>innego niż numeru identyfikującego fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur.</b></p> |
| 8.  | <b>§ 8 rozporządzenia</b>                                           | SKwP                | Zamiana kolejności słów: „wydatków” i „kosztów” może wprowadzać w błąd. Jak wiadomo pojęcie wydatek nie jest tożsame z pojęciem słowa koszt. Podchodząc do nowej treści przepisu, literalnie można odnieść wrażenie, że zmiana miała na celu zawężenie wydatków tylko do tych, które stanowią koszt.                                                                            |
| 9.  | <b>§ 8 ust. 4, § 9 ust. 1, § 22 ust. 2 i 3 rozporządzenia</b>       | SKwP                | Pojęcia „zakład (wspólnicy)”, „właściciele zakładu” – chyba nigdzie nie zostało zdefiniowane (w obecnie obowiązującej wersji jest tzw. przedsiębiorstwo wielozakładowe i w ramach tego był zakład).                                                                                                                                                                             |
| 10. | <b>Punkt 10</b><br>uzasadnienia                                     | SKwP                | Ujednolicenie terminów dokonywania wpisów do PKPiR dla podatników prowadzących samodzielnie ewidencję i podmiotów, których ewidencja prowadzona jest przez biuro księgowe jest zasadne, pozwoli uniknąć wprowadzenia podatnika w błąd i niedotrzymania właściwego terminu.                                                                                                      |
| 11. | <b>Pkt 13</b> objaśnień do podatkowej księgi przychodów i rozchodów | SKwP                | Proponujemy dodanie do objaśnienia kolumny 15 „wpłaty na PPK w części finansowania przez pracodawcę”.                                                                                                                                                                                                                                                                           |

