

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia r.

**w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi
rachunkowe podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym od
osób prawnych**

Na podstawie art. 9 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 oraz z 2024 r. poz. 232) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa zakres dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe podlegające przekazaniu na podstawie art. 9 ust. 1c i 1e ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, zwane dalej „księgami”, oraz sposób ich wykazywania w księgach.

§ 2. Danymi dodatkowymi, o które należy uzupełnić księgi, są:

- 1) numer identyfikacji podatkowej kontrahenta podatnika, o ile został nadany;
- 2) numer identyfikujący fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur, o ile został nadany do dnia przekazania księgi – w przypadku faktur wystawionych przez podatnika stanowiących dowód księgowy;
- 3) znaczniki identyfikujące konta ksiąg wykazywane według słownika znaczników identyfikujących konta ksiąg dla:
 - a) banków – określonego w załączniku nr 1 do rozporządzenia,
 - b) zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji – określonego w załączniku nr 2 do rozporządzenia,
 - c) jednostek, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571), sporządzających sprawozdanie finansowe zgodnie z załącznikiem nr 6 ustawy z dnia

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 2710).

29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295 i 1598) – określonego w załączniku nr 3 do rozporządzenia,

- d) funduszy inwestycyjnych – określonego w załączniku nr 4 do rozporządzenia,
 - e) domów maklerskich – określonego w załączniku nr 5 do rozporządzenia,
 - f) spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych – określonego w załączniku nr 6 do rozporządzenia,
 - g) pozostałych jednostek – określonego w załączniku nr 7 do rozporządzenia;
- 4) dane potwierdzające nabycie, wytworzenie lub wykreślenie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej z ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:
- a) w przypadku faktur stanowiących dowód księgowy zbycia środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych – numer identyfikujący fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur, o ile został nadany do dnia przekazania księgi,
 - b) numer dowodu, na podstawie którego przyjęto do używania środek trwały lub wartość niematerialną i prawną,
 - c) rodzaj dowodu potwierdzającego nabycie, wytworzenie lub wykreślenie z ewidencji;
- 5) wysokość różnicy pomiędzy wynikiem finansowym ustalonym na podstawie przepisów o rachunkowości a wynikiem podatkowym ustalonym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, w podziale na:
- a) wysokość przychodów zwolnionych z opodatkowania – wykazuje się trwałe różnice pomiędzy zyskiem (stratą) dla celów rachunkowych a dochodem (stratą) dla celów podatkowych,
 - b) wysokość przychodów niepodlegających opodatkowaniu w roku bieżącym,
 - c) wysokość przychodów podlegających opodatkowaniu w roku bieżącym, ujętych w księgach lat ubiegłych,
 - d) wysokość kosztów nieznanawanych za koszty uzyskania przychodów – wykazuje się trwałe różnice pomiędzy zyskiem (stratą) dla celów rachunkowych a dochodem (stratą) dla celów podatkowych,
 - e) wysokość kosztów nieznanawanych za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym,
 - f) wysokość kosztów uznawanych za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, ujętych w księgach lat ubiegłych.

§ 3. Przekazywane księgi mogą nie być uzupełniane o dane, o których mowa w § 2 pkt 1, dotyczące poszczególnych transakcji, jeżeli w przypadku:

- 1) banku – transakcja dotyczy wykonywania czynności bankowych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2023 r. poz. 2488);
- 2) zakładu ubezpieczeń – transakcja dotyczy wykonania czynności w ramach działalności ubezpieczeniowej, o której mowa w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Dz. U. z 2023 r. poz. 656, 614, 825, 1723, 1843 i 1941);
- 3) przedsiębiorcy telekomunikacyjnego – transakcja dotyczy świadczenia usługi telekomunikacyjnej, o którym mowa w art. 2 pkt 41 ustawy z dnia 16 lipca 2004 r. – Prawo telekomunikacyjne (Dz. U. z 2024 r. poz. 34), na rzecz użytkownika końcowego, o którym mowa w art. 2 pkt 50 tej ustawy.

§ 4. Przekazywane księgi mogą nie być uzupełniane o dane, o których mowa w § 2 pkt 4, dotyczące środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych wprowadzonych do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przed dniem 1 stycznia 2025 r.

§ 5. 1. Księgi przekazywane za rok podatkowy, 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., mogą nie być uzupełniane o dane, o których mowa w § 2 pkt 1, 2, 4 i 5.

2. W przypadku podatników sporządzających sprawozdania finansowe na podstawie art. 45 ust. 1a i 1b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, o których mowa w art. 2 ust. 3 tej ustawy, księgi przekazywane za rok podatkowy, który rozpoczyna się po dniu 31 grudnia 2024 r. a przed dniem 1 stycznia 2026 r., mogą nie być uzupełniane o dane, o których mowa w § 2 pkt 3.

§ 6. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.

MINISTER FINANSÓW

