



Stowarzyszenie Przedsiębiorców i Rolników SWOJAK
38-500 Sanok
ul. Sadowa 30/9

Sanok, 23.04.2025 r.

Sz.P. Jarosław Neneman
Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Szanowny Pani Ministrze!

W Stowarzyszeniu Przedsiębiorców i Rolników SWOJAK członkami Rady MŚP SWOJAKA są również przedstawiciele biur rachunkowych, a zatem jako praktycy, mający bezpośredni kontakt z przedmiotowym rozporządzeniem, poniżej przedstawiamy nasze postulaty i uwagi w kwestii podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

UWAGI do projektu: rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów z dnia 25.03.2025 r. ; numer z wykazu: 958

Sprawa: Projekt rozporządzenia MF w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów

Znak sprawy: DD2.8200.6.2024

Uwagi ogólne do projektu:

Rozporządzenie MF w sprawie prowadzenia PKPiR UWAGI – konsultacje

Uwagi:



1. Projekt nie doprecyzowuje czy księgi prowadzone w formie elektronicznej przechowywane w buforze będą uznane za rzetelne.
2. Projekt mówi o zachowaniu rzetelności w przypadku błędnych zapisów dotyczących 0,5% przychodów, natomiast błędy mogą dotyczyć także błędnie wpisanych kosztów.
3. Projekt nie doprecyzowuje czy w sytuacji prowadzenia księgi w sposób elektroniczny dopuszczalne jest nie nanoszenie numeracji zapisów na każdym dowodzie księgowym.
4. Zamieszczanie wyniku przeliczenia dokumentu wystawionego w walucie obcej na dokumencie podobnie jak numeracja w przypadku elektronicznych dokumentów mija się z celem.
5. Projekt nie precyzuje czy podatnik może wystawić dowód wewnętrzny na podstawie własnego oświadczenia posiadając tylko potwierdzenie zapłaty.
6. Należy dokonać ujednolicenia zasad ewidencji wartości zakupionych towarów/materiałów na równi z terminem pozostałych wydatków- w terminie do 20 dnia następnego miesiąca.

Problemy ogólne:

1. Zachowanie rzetelności PKPIR.

- a) Przedsiębiorcy, którzy powierzają prowadzenie ksiąg do biura rachunkowego często dostarczają część faktur z opóźnieniem. Wynika to często z możliwości fakturowania niektórych usług do 15 dnia następnego miesiąca.

Dotychczasowe zapisy wymagały aby zapisy w księdze prowadzone były w sposób chronologiczny. Księga prowadzona w buforze pozwalała na wprowadzenie do ewidencji podatkowej zapisów wynikających z dokumentów, które dotarły z opóźnieniem z zachowaniem chronologii.

W rozliczeniu rocznym nie wpływa to na rozliczenie podatkowe ani uszczuplenie wpływu budżetu Państwa.

W związku z tym wnioskujemy o :

- zapis, który jednoznacznie wskaże, na możliwość utrzymywania zapisów w buforze bez podstawy do uznania tych zapisów jako nierzetelne,
- zapis jasno uprawniający do wprowadzania kwot kosztów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą w dacie otrzymania faktury, jeśli przedsiębiorca otrzyma dokument z opóźnieniem w ramach danego roku rozliczeniowego bez narażenia na zarzut nierzetelności



- b) Zdarza się, że przedsiębiorcy nie doprecyzują wydatku lub błędnie zakwalifikują poniesiony wydatek z powodu niewystarczającej wiedzy lub odmiennej interpretacji przepisów.

Czy w przypadku nawet nieznaczącej pomyłki w ewidencjonowaniu kosztów przedsiębiorca jest narażony na zarzut nierzetelności ksiąg?

Czasami pomyłka dotyczy nieznaczącej kwoty i nie wpływa na wysokość zobowiązania podatkowego lub nieznacznie zmienia wysokość zaliczki podatkowej, obliczoną na dzień jej wpłaty.

Takie działanie nie ma znamion oszustwa, ale wynika z normalnego funkcjonowania działalności gospodarczej.

Wnioskujemy o:

- zapis jasno wskazujący, że korekta lub uzupełnienie zapisu po terminie wpłacenia zaliczki za dany okres rozliczeniowy nie stanowi podstawy do karania przedsiębiorców z tego tytułu oraz nie wpływa na rzetelność PKPIR.

Przedsiębiorca dokonuje ostatecznego rozliczenia zaliczki w deklaracji rocznej, a już sama nazwa „zaliczka” wskazuje na szacunkowy charakter jej obliczenia.

Dlatego ważne jest, aby jasno to podkreślić i odejść od karania w przypadku różnicy w wysokości wynikającej z obliczenia wysokości zaliczki na podstawie dokumentów dostarczonych do biura rachunkowego na dzień jej obliczenia oraz późniejszych zmian wynikających z korekty zapisów lub dostarczenia dokumentów z opóźnieniem.

2. Ręczna numeracja dowodów księgowych oraz nanoszenie wyników przeliczeń walutowych.

- a) Cyfryzacja umożliwia przechowywanie dokumentacji księgowej w wersji elektronicznej. Nanoszenie numeracji oraz wyników przeliczeń na złote dokumentów wystawionych w walucie obcej na każdym z dowodów księgowych w takiej sytuacji jest niemożliwe lub wiąże się z dodatkowymi czynnościami nie mającymi realnej korzyści podatkowej. Elektroniczna współpraca z biurem rachunkowym oraz obowiązek elektronicznego sposobu prowadzenia KPIR



sprawa, że dokumenty nie wymagają drukowania oraz archiwizowane są w sposób cyfrowy.

Dokonując zapisu elektronicznego w księdze mamy wszystkie potrzebne dane (nip, datę, kwotę itd.) do szybkiego odszukania dokumentu w wersji elektronicznej zapisanego w miejscu przechowywania go przez podatnika.

Opisywanie dokumentu w tej sytuacji jest niezasadne i nie daje wymiernej wartości żadnej ze stron.

Podobnie wygląda sytuacja z nanoszeniem wyniku przeliczeń po kursie walutowym na każdym z dokumentów. Oba rodzaje danych są widoczne cyfrowo z przypisaniem do danego dokumentu.

Wnioskujemy o:

- jednoznaczny zapis zwalniający z obowiązku nanoszenia numeru zapisu księgowego na każdym z dowodów zapisanych w Księdze Podatkowej oraz wyniku przeliczeń w walucie obcej.

3. Uznanie oświadczenia przedsiębiorcy jako wystarczającego do wystawienia dokumentu wewnętrznego jako podstawy zapisu w Księdze Podatkowej.

- a) Przedsiębiorcy bardzo często tracą możliwość odliczenia kosztów w przypadku zagubienia paragonu za przejazd autostradą lub mając tylko bilet parkingowy, który nie wskazuje wysokości poniesionej opłaty.

Oświadczenie przedsiębiorcy oraz posiadanie potwierdzenia zapłaty winno być traktowane jako wystarczający dowód poniesiony przez podatnika w związku z działalnością gospodarczą i dawać prawo do obniżenia przychodów, także w przypadku poniesienia kosztu i zwyczajnego zagubienia dowodu.

Wnioskujemy o:

- czytelny zapis wskazujący, że przedsiębiorca oświadczający osobiście poniesiony wydatek, który posiada dowód zapłaty lub inne potwierdzenie o jego poniesieniu ma prawo do ujęcia takiego wydatku w kosztach podatkowych.

4. Ujednolicenie zasad Ewidencji zakupu towarów/materiałów



Dokumenty za zakup towarów/ materiałów często docierają z opóźnieniem. Ujednolicenie możliwości ujmowanie wartości zakupów w tym obszarze, również na podstawie oświadczenia, w terminie do 20-tego dnia następnego miesiąca znacznie usprawniłoby funkcjonowanie firm z sektora MŚP i nie będzie miało negatywnego wpływu na rozliczenia podatkowe.

Propozycja zmian odnosząca się szczegółowo do przepisów przedmiotowego rozporządzenia:

Proponuje się nadać poniższym przepisom następujący kształt:

§4 pkt 3 projektu rozporządzenia: Księgę uznaje się za rzetelną, jeżeli dokonywane w niej zapisy (także w buforze) odzwierciedlają stan rzeczywisty **na dzień wyliczenia zobowiązania**.

§4 pkt 3a: Za dzień wyliczenia zobowiązania podatkowego w trakcie roku uznaje się dzień wyliczenia zaliczki u podatnika w przyjętym przez niego sposobie rozliczania podatku.

§4 pkt 3b: Zapisy w księdze powinny być zamykane każdorazowo na dzień wyliczenia zobowiązania podatkowego, jednakże dopuszcza się ujęcie kosztów w miesiącu następnym jeśli dokumenty otrzymano z opóźnieniem lub po dniu, w którym biuro rachunkowe dokonało rozliczenia.

§4 pkt 4 Księgę uznaje się za rzetelną również, gdy:

- 1) Niewpisane lub błędnie wpisane przychody lub koszty nie przekraczają łącznie odpowiednio 0,5 % przychodu lub kosztu wskazanego w księdze za dany rok podatkowy bądź przychodu lub koszty wskazanego w roku podatkowym do dnia w którym organ podatkowy stwierdził te błędy

§5: W przypadku prowadzenia księgi bez użycia programów komputerowych podatnik jest obowiązany zbroszować księgę i ponumerować jej karty. Księga prowadzona w sposobem elektronicznym zwolniona jest z tego obowiązku.

§6 pkt 4: Dowód księgowy jest sporządzany w języku polskim. Treść dowodu powinna być pełna i zrozumiała; dopuszczalne jest używanie skrótów ogólnie przyjętych.

Jeżeli w dowodzie jest podane wartościowe określenie zdarzenia gospodarczego tylko w walucie obcej, podatnik posiadający ten dowód obowiązany jest przeliczyć walutę obcą na złote zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku dochodowym.



Wynik przeliczenia oraz kurs przeliczeniowy widoczny jest na zapisie danego dokumentu w systemie ewidencyjnym, gdzie zarejestrowany jest dowód, przy czym może to być inne miejsce niż zapis w KPIR (np. rejestr Vat, aplikacja do dostarczania dokumentów do biura rachunkowego).

§8 pkt 2 ust.8: wydatków związanych z parkowaniem samochodu, w przypadku gdy są one potwierdzone dokumentami niezawierającymi danych, o których mowa w § 6 ust. 3 pkt 3; podstawą wystawienia dowodu wewnętrznego jest bilet z parkometru, kupon, bilet jednorazowy załączony do sporządzonego dowodu. W sytuacji braku posiadania biletu lub paragonu podatnik może wystawić dowód wewnętrzny na podstawie potwierdzenia zapłaty i oświadczenia.

Dodatkowo: podatnik ma prawo na podstawie oświadczenia oraz posiadania realnych znamion poniesienia wydatku dokonać zapisu w Księdze Podatkowej na podstawie własnego oświadczenia stanowiącego podstawę do sporządzenia dowodu wewnętrznego

§9. pkt 1. Jeżeli materiał (surowiec) podstawowy lub pomocniczy lub towar handlowy, którego zakup – zgodnie z przepisami rozporządzenia – jest dokumentowany fakturami dostawców, został dostarczony do zakładu lub dokonano nim obrotu przed otrzymaniem faktury w terminie do 20 dnia następnego miesiąca, 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 zapisu w księdze na podstawie opisu.

Opis jest przechowywany jako dowód zakupu i połączony z nadesłaną następnie fakturą w postaci papierowej. Jeżeli nie jest to faktura w postaci papierowej, podatnik uzupełnia opis o numer tej faktury, a w przypadku faktury wystawionej przy użyciu Krajowego Systemu Faktur – o numer identyfikujący tę fakturę w tym systemie. Ewentualna różnica w stosunku do wartości podanej na fakturze jest wpisywana do księgi w dniu otrzymania faktury.

DODATKOWO postulujemy o zmianę:

- Art. 2 pkt 5 pojęcie „przedsiębiorca”

Od lat definicja zawarta w ustawie prawo przedsiębiorców (art. 4 ust.1 i 2) budzi spory odnośnie tego, czy spółka cywilna jest przedsiębiorcą. Jako biuro rachunkowe wskazany jest przedsiębiorca, czyli także spółka cywilna. By uniknąć sporów warto zmienić zapis na jednoznacznie wskazujący, iż spółka cywilna jako podmiot może być biurem rachunkowym wg nowego rozporządzenia (§ ust. 5).



- Likwidacja kolumny nr 12

Powodem jest uciążliwość prowadzenia PKPiR, a i tak rentowność podmiotu łatwo ustalić poprzez obowiązkowe sporządzanie inwentur. Wydatki ujmowane by były w kolumnie „pozostałe wydatki”.

- Likwidacja kolumny nr 13

Powodem jest uciążliwość prowadzenia PKPiR, a i tak rentowność podmiotu łatwo ustalić poprzez obowiązkowe sporządzanie inwentur. Wydatki ujmowane by były w kolumnie „pozostałe wydatki”.

- Wprowadzenie kolejnej kolumny, albo rozszerzenie kolumny nr 17, dla celów ustalenia wysokości opłacania składki zdrowotnej poprzez możliwość wskazywania poniższych danych

- a) zawieszenie,
- b) niepodleganie zgodnie z art. 82 ust 8-9a ustawy o opiece zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych,
- c) wydatki nieuznane za koszt dla składki zdrowotnej,
- d) przychody nieuznane za przychody dla celów składki zdrowotnej, co ułatwi poprawne rozliczenie się z budżetem przedsiębiorcy.

Kolumna „UWAGI” jest niewystarczająca do uzyskania danych liczbowych wyłączanych ze składki zdrowotnej

W nowej wersji PKPiR dane liczbowe mogły by być ujęte w kolumnie 17-tej, a opis jako dodatkowa kolumna. Kolumna ta, po zmianach, mogłaby być wykorzystana do zapisów ulgi B+R.

- Zmiana zapisu §10 odnośnie terminów wpisywania wydatków poniesionych na zakup materiałów (surowców) podstawowych i towarów handlowych oraz pozostałych wydatków. Tak ustalony termin rodzi obawy o niemożność dokonania wpisów do księgi w przypadku dostarczenia dokumentu do biura rachunkowego po terminie.

- Przywrócenie możliwości dokumentowania materiałów pomocniczych zakupionych w jednostkach handlu detalicznego poprzez paragon, czyli **§13 ust. 2 pkt 5 oraz ust. 4 rozporządzenia z 23.12.2019 r.**

- Uszczegółowienie objaśnień do kolumny nr 2

Wskazanie, iż w kolumnie „Data zdarzenia gospodarczego” w przypadku:

- 1) zakupu towarów handlowych w trybie offline jest to data wystawienia dokumentu, a nie data nadania nr KSEF,
- 2) faktur sprzedaży wystawianych do dnia 15-tego kolejnego miesiąca, to ostatni dzień miesiąca albo data sprzedaży.



- Opcjonalność występowania kolumn albo ich likwidacja

Kolumna kosztów działalności badawczo-rozwojowej nr 18 powinna występować tylko wtedy, kiedy zawiera jakiekolwiek wartości.

Albo

W przypadku rozszerzenia kolumny nr 17 o opis likwidacja kolumny 18.

- Uznanie księgi za rzetelną, jeśli niewpisane lub błędnie wpisane przychody czy koszty nie mają wpływu na podstawę opodatkowania. Czyli wprowadzenie nowej jednostki redakcyjnej - §4 ust. 4 pkt 6)

W przypadku zmian podnoszonych aspektów zmiany redakcyjne odnośnie numeracji kolumn.

Z wyrazami szacunku

Zarząd Stowarzyszenia Przedsiębiorców i Rolników SWOJAK

Karol Skorek – Prezes Zarządu

Artur Szczepk – Wiceprezes Zarządu

Zespół ds. Legislacyjnych przy Stowarzyszeniu Przedsiębiorców i Rolników SWOJAK

Autorzy pisma:

Izabela Leśniewska – Członek Zespołu

Jacek Leśniewski – Członek Zespołu

Agnieszka Sienkiewicz – Członek Zespołu

Luiza Pieprzyk – koordynator przewodnicząca ds. Legislacyjnych