

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia r.

**w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi
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 2022 r. poz. 2587, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa zakres dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi 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. Księgi należy uzupełnić dodatkowo o:

- 1) dane identyfikacyjne kontrahenta podatnika:
 - a) numer identyfikacji podatkowej, o ile został nadany,
 - b) w przypadku gdy kontrahent podatnika jest:
 - osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej – wskazanie nazwiska i pierwszego imienia kontrahenta,
 - osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą – wskazanie nazwiska i pierwszego imienia kontrahenta, a także dodatkowego określenia, które przedsiębiorca włącza do firmy,
 - w pozostałych przypadkach – wskazanie pełnej nazwy kontrahenta;
- 2) w przypadku faktur stanowiących dowód księgowy – numer identyfikujący fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur, o ile został nadany;
- 3) znaczniki identyfikujące konta rachunkowe wykazywane według słownika znaczników identyfikujących konta rachunkowe dla:

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 kwietnia 2022 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 939).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. poz. 2640 i 2745 oraz z 2023 r. poz. 185, 326, 412, 825, 1059, 1130, 1414, 1705, 1723, 1787 i 1843.

- 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 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 z ewidencji środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej:
- a) w przypadku faktur stanowiących dowód księgowy – numer identyfikujący fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur, o ile został nadany,
 - b) określenie rodzaju dowodu potwierdzającego nabycie, wytworzenie lub wykreślenie z ewidencji,
 - c) numer identyfikacji podatkowej kontrahenta podatnika;
- 5) wysokość, rodzaj i typ różnicy pomiędzy wynikiem bilansowym i podatkowym;
- 6) wysokość i rodzaj dochodu podlegającego opodatkowaniu w odniesieniu do podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek.

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

MINISTER FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,

LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łucó

Zastępca Dyrektora

Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/