

Warszawa, 15 maja 2026 r.
KL/327/94/ASW/2026

Pan
Zbigniew Stawicki
Podsekretarz Stanu
Zastępca Szefa Krajowej Administracji Skarbowej
Ministerstwo Finansów

Szanowny Panie Ministrze,

w odpowiedzi na pismo z dnia 13 kwietnia br. nr DAKT8.022.1.2026 w sprawie zawiadomienia o rozpoczęciu powtórnych konsultacji podatkowych słownika znaczników dla podmiotów sporządzających sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, przekazuję uwagi Konfederacji Lewiatan z prośbą o ich analizę i uwzględnienie w toku dalszych prac.

Z poważaniem,



Marek Górski

Prezydent Konfederacji Lewiatan

Załącznik:

1. Uwagi do słownika znaczników dla podmiotów sporządzających sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.
2. Tabela - uwagi do poszczególnych pozycji słownika znaczników dla podmiotów sporządzających sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

member of



BUSINESSatOECD

member of

BUSINESSEUROPE

Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 5
00-727 Warszawa
tel. +48 22 55 99 900
lewiatan@lewiatan.org
www.lewiatan.org

Polish Confederation
Lewiatan
Brussels Office
Avenue de Cortenbergh 168
tel. +32 2 732 12 10

NIP 5262353400
KRS 0000053779
Sąd Rejonowy dla
m. st. Warszawy w Warszawie XIII
Wydział Gospodarczy

Uwagi do słownika znaczników dla podmiotów sporządzających sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

1. Uwagi ogólne do słownika znaczników dla podmiotów sporządzających sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Na wstępie pragniemy zaznaczyć, iż stworzenie słownika znaczników dla podmiotów sporządzających sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF stanowi nieporównywalnie trudniejsze zadanie niż stworzenia słownika znaczników dla podmiotów raportujących według Ustawy o rachunkowości (UoR), ponieważ MSSF nie zawierają gotowego wzoru sprawozdania finansowego, jak ma to miejsce w przypadku UoR, w której wzory sprawozdań zostały zaprezentowane w załącznikach.

MSSF określają tylko ogólne ramy prezentacji pozycji w podstawowych sprawozdaniach finansowych i wskazują stosunkowo niewiele pozycji, które muszą być oddzielnie zaprezentowane w rachunku zysków i strat albo w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

W konsekwencji, podmioty sporządzające sprawozdania finansowe według MSSF prezentują bardzo różnorodne pozycje w ramach podstawowych sprawozdań finansowych, kierując się ich istotnością dla użytkowników sprawozdań. W praktyce niemożliwe jest stworzenie jednego wspólnego wzoru rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z sytuacji finansowej, który byłby wprost zgodny z każdym sprawozdaniem finansowym sporządzonym według MSSF.

Próba spójnego oznaczania pozycji prezentowanych w podstawowych sprawozdaniach finansowych jest wdrożenie w Unii Europejskiej **jednolitego elektronicznego formatu raportowania ESEF**, którego zastosowanie jest obowiązkowe dla skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitentów, których papiery wartościowe dopuszczono do obrotu na rynku regulowanym UE. Do znakowania sprawozdań wykorzystywana jest taksonomia ESEF, która jest regularnie aktualizowana o zmiany wynikające ze zmian w MSSF. Punktem wyjścia do znakowania zgodnie z ESEF są pozycje zaprezentowane w podstawowych sprawozdaniach finansowych, do których przypisywane są znaczniki z taksonomii. W efekcie, znakowanie zgodne z ESEF nie ingeruje w układ i prezentację podstawowych sprawozdań finansowych ani nie tworzy dodatkowych wymagań w stosunku do zakresu ujawnień wymaganego przez MSSF. Jest to kluczowa cecha znakowania zgodnie z ESEF, które nie ingeruje w zasady MSSF i nie tworzy alternatywnych układów podstawowych sprawozdań finansowych, innych niż wymagane przez MSSF.

Inaczej jest natomiast w przypadku opracowanej przez Ministerstwo Finansów propozycji słownika znaczników MSSF. Proponowane znaczniki często stanowią bezpośrednie odwzorowanie pozycji sprawozdań finansowych wymaganych przez UoR i zawierają pozycje, które nie są raportowane przez spółki w sprawozdaniach finansowych według MSSF,

member of



member of



Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 5
00-727 Warszawa
tel. +48 22 55 99 900
lewiatan@lewiatan.org
www.lewiatan.org

Polish Confederation
Lewiatan
Brussels Office
Avenue de Cortenberg 168
tel. +32 2 732 12 10

NIP 5262353400
KRS 0000053779
Sąd Rejonowy dla
m. st. Warszawy w Warszawie XIII
Wydział Gospodarczy



LEWIATAN

ponieważ nie są wymagane przez MSSF. Proponowane przez Ministerstwo Finansów znaczniki tworzą więc dodatkowe wymagania w stosunku do zakresu informacyjnego wymaganego przez MSSF. W konsekwencji, wprowadzenie proponowanych znaczników do ksiąg rachunkowych, które są dostosowane do wymagań sporządzania sprawozdania finansowego według MSSF (a nie według UoR), jest często niewykonalne lub wiązałoby się z wprowadzeniem dużych zmian w procesach i systemach księgowych, które byłyby dla spółek bardzo kosztowne, a równocześnie wartość dodana wprowadzenia takich zmian byłaby wątpliwa.

Nie jest jasne, jaki cel ma opracowanie słownika znaczników MSSF. Czy na ich podstawie miałyby powstać ujednolicone podstawowe sprawozdania finansowe (rachunek zysków i strat, bilans), alternatywne do oficjalnych sprawozdań finansowych spółek sporządzanych zgodnie z MSSF? Jeśli tak, to jaki byłby cel budowania takich alternatywnych podstawowych sprawozdań finansowych, które w przypadku każdej jednostki różniłyby się od oficjalnych sprawozdań finansowych według MSSF i nawet nie można by ich nazywać sprawozdaniami według MSSF, ponieważ nie byłyby w pełni zgodne z zasadami MSSF (np. w zakresie wymogów MSSF 18 dotyczących agregacji/dezagregacji pozycji w sprawozdaniach)? Takie alternatywne sprawozdania finansowe (jeśli byłyby w jakiś sposób publicznie dostępne) stwarzałyby ogromne zamieszanie w komunikacji z odbiorcami sprawozdań finansowych, którzy z pewnością nie rozumieliby, dlaczego dostępne są dwa różne sprawozdania finansowe dla jednej jednostki i z której wersji powinni korzystać.

W naszej ocenie, koncepcja stworzenia alternatywnych sprawozdań finansowych, które byłyby wprowadzone ujednolicone, ale nie byłyby w pełni zgodne z MSSF, generuje znaczące ryzyka dla odbiorców sprawozdań finansowych i istotne koszty dla podmiotów sporządzających sprawozdania finansowe przy wątpliwych korzyściach tej koncepcji.

Dodatkowo zwracamy również uwagę, że w przypadku wprowadzenia obowiązku wykorzystywania znaczników przez spółki publiczne sporządzające skonsolidowane sprawozdania finansowe według MSSF, spółki te podlegałyby obowiązkowi stosowania podwójnych znaczników: z taksonomii ESEF dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz ze słownika Ministerstwa Finansów dla ksiąg rachunkowych będących podstawą sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego. Podwójne znakowanie jest w naszej ocenie obciążeniem niewspółmiernym do korzyści, jakie mogą z niego wynikać. W załączonej tabeli prezentujemy szczegółowe uwagi do poszczególnych znaczników. **W naszej opinii, kluczowa do wdrożenia zmiana to usunięcie dużej liczby zbyt szczegółowych znaczników niedostosowanych do zasad sporządzania sprawozdań finansowych wg MSSF i które stwarzają wiele nowych wymogów informacyjnych i w ten sposób nakładają na podmioty istotne dodatkowe obciążenia raportowe, których spełnienie wymagałoby dużych zmian w procesach i systemach księgowych oraz wiązałoby się ze znaczącymi kosztami wdrożenia takich zmian.**

Przykładowo, usunięte powinny być wszystkie znaczniki wymagające odrębnego znakowania przychodów i kosztów dla pozycji, które zgodnie z MSSF mogą być prezentowane

member of



BUSINESSatOECD

member of

BUSINESSEUROPE

Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 5
00-727 Warszawa
tel. +48 22 55 99 900
lewiatan@lewiatan.org
www.lewiatan.org

Polish Confederation
Lewiatan
Brussels Office
Avenue de Cortenbergh 168
tel. +32 2 732 12 10

NIP 5262353400
KRS 0000053779
Sąd Rejonowy dla
m. st. Warszawy w Warszawie XIII
Wydział Gospodarczy

w sprawozdaniach finansowych w wartościach netto. Usunięte powinny być również znaczniki odpowiadające tym pozycjom w sprawozdaniu finansowym, dla których źródłem informacji nie są zapisy w systemie księgowym, tylko dane pochodzące z innych systemów źródłowych (np. jeśli dane w systemie księgowym nie są wystarczająco szczegółowe, bo księgowania odbywają się w wartości zagregowanej).

W naszej ocenie, wdrożenie listy znaczników MSSF wzorującej się na pozycjach sprawozdań finansowych wg UoR (a nie wg MSSF) stanowiłoby nierówne traktowanie podmiotów sporządzających sprawozdania finansowe zgodnie z MSSF, ponieważ podmioty te musiałyby ponieść istotnie wyższe koszty w porównaniu z podmiotami raportującymi wg UoR (dla których lista znaczników jest spójna z zasadami standardów, według których sporządzają swoje sprawozdania finansowe).

Uwagi i komentarze zgłoszone w niniejszym piśmie, które koncentruje się na aspektach sprawozdawczości finansowej wg MSSF, uwzględniają również konieczność realizacji przez spółki zobowiązań do ewidencjonowania transakcji w układzie gwarantującym realizację obowiązków wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Zwracamy uwagę, że spółki raportujące wg MSSF zapewniają spełnienie tych obowiązków poprzez odpowiednie oznaczenie transakcji w systemie księgowym znacznikami podatkowymi, które są zwykle niezależne od klasyfikacji księgowej. Przykładowo, pozycje ewidencjonowane i prezentowane w sprawozdaniu finansowym w kwotach netto, na potrzeby podatkowe są znakowane odrębnie jako przychody i koszty podatkowe, co nie oznacza, że podział tych pozycji na przychody i koszty wg MSSF jest dostępny w systemie księgowym. Analogicznie, możliwość kalkulacji amortyzacji podatkowej w systemie księgowym opiera się o podatkową klasyfikację majątku trwałego i znaczniki podatkowe, ale nie oznacza, że spółki są w stanie oznaczyć na poziomie ksiąg rachunkowych dane dotyczące majątku trwałego w ujęciu MSSF zgodnie z klasyfikacją GUS/UoR. Klasyfikacja majątku trwałego na potrzeby MSSF i ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jest od siebie niezależna.

2. Pytania do poszczególnych pozycji słownika znaczników dla podmiotów sporządzających sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF.

a) Jakie typy zdarzeń przypisujemy do n/w znaczników?

MSSF_BP_274	BILANS - PASywa	Zobowiązania	Zobowiązania krótkoterminowe	Wobec podmiotów powiązanych	Zaliczki otrzymane na dostawy i usługi
MSSF_BP_288	BILANS - PASywa	Zobowiązania	Zobowiązania krótkoterminowe	Wobec pozostałych podmiotów	Zaliczki otrzymane na dostawy i usługi

MSSF_BP_266	BILANS - PASywa	Zobowiązania	Zobowiązania krótkoterminowe	Wobec podmiotów powiązanych	Zobowiązania z tytułu umów z klientami
MSSF_BP_291	BILANS - PASywa	Zobowiązania	Zobowiązania krótkoterminowe	Wobec pozostałych podmiotów	Zobowiązania z tytułu umów z klientami

b) Prosimy o potwierdzenie, czy prawidłowe będzie przypisanie tych pozycji do n/w znaczników.

W odniesieniu do prowizji i odsetek stanowiących element składowy wartości księgowej pożyczek zaklasyfikowanych jako aktywa finansowe wycenione w zamortyzowanym koszcie zgodnie z MSSF 9 brak jest znacznika dedykowanego tym pozycjom.

MSSF_BA_55	BILANS - AKTYWA	Aktywa trwałe	Inwestycje długoterminowe	Długoterminowe aktywa finansowe	W podmiotach powiązanych	Udzielone pożyczki wyceniane w zamortyzowanym koszcie
MSSF_BA_75	BILANS - AKTYWA	Aktywa trwałe	Inwestycje długoterminowe	Długoterminowe aktywa finansowe	W pozostałych podmiotach	Udzielone pożyczki wyceniane w zamortyzowanym koszcie
MSSF_BA_160	BILANS - AKTYWA	Aktywa obrotowe	Inwestycje krótkoterminowe	Krótkoterminowe aktywa finansowe	W podmiotach powiązanych	Udzielone pożyczki wyceniane w zamortyzowanym koszcie
MSSF_BA_178	BILANS - AKTYWA	Aktywa obrotowe	Inwestycje krótkoterminowe	Krótkoterminowe aktywa finansowe	W pozostałych podmiotach	Udzielone pożyczki wyceniane w zamortyzowanym koszcie

c) Czy wskazane poniżej znaczniki obejmują tylko nominal otrzymanej pożyczki/kredytu czy również koszty transakcyjne (np. prowizje) oraz naliczone odsetki wg efektywnej stopy procentowej?

W przypadku, gdy zakres znaczników ogranicza się wyłącznie do wartości nominalnej, prosimy o wskazanie, w ramach których znaczników powinny być prezentowane pozostałe elementy składowe pożyczki/ kredytu?

MSSF_BP_249	BILANS - PASywa	Zobowiązania	Zobowiązania długoterminowe	Wobec podmiotów powiązanych	Kredyty i pożyczki
-------------	-----------------	--------------	-----------------------------	-----------------------------	--------------------

MSSF_BP_258	BILANS - PASywa	Zobowiązania	Zobowiązania długoterminowe	Wobec pozostałych podmiotów	Kredyty i pożyczki
MSSF_BP_267	BILANS - PASywa	Zobowiązania	Zobowiązania krótkoterminowe	Wobec podmiotów powiązanych	Kredyty i pożyczki
MSSF_BP_281	BILANS - PASywa	Zobowiązania	Zobowiązania krótkoterminowe	Wobec pozostałych podmiotów	Kredyty i pożyczki

d) Co powinno być przypisane do znaczników MSSF_BA_84, MSSF_BA_86 i podobnych?

MSSF_BA_84	BILANS - AKTYWA	Aktywa trwałe	Inwestycje długoterminowe	Długoterminowe aktywa finansowe	Instrumenty finansowe pochodne	Odpisy aktualizujące wartość instrumentów finansowych pochodnych wycenianych do wartości godziwej przez wynik
MSSF_BA_86	BILANS - AKTYWA	Aktywa trwałe	Inwestycje długoterminowe	Długoterminowe aktywa finansowe	Instrumenty finansowe zabezpieczające	Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych zabezpieczających

e) Dlaczego aktywa z tytułu umów z klientami są podpięte pod Rozliczenia międzyokresowe?

MSSF_BA_91	BILANS - AKTYWA	Aktywa trwałe	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Aktywa z tytułu umów z klientami	
MSSF_BA_92	BILANS - AKTYWA	Aktywa trwałe	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Aktywa z tytułu umów z klientami	Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów z tytułu umów
MSSF_BA_197	BILANS - AKTYWA	Aktywa obrotowe	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Aktywa z tytułu umów z klientami	
MSSF_BA_198	BILANS - AKTYWA	Aktywa obrotowe	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Aktywa z tytułu umów z klientami	Odpisy z tytułu utraty wartości składnika aktywów

					z tytułu umów z klientami
--	--	--	--	--	---------------------------

- f) Jak przypisać środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania? Obecnie nie ma takiego znacznika. Czy prawidłowe będzie przypisanie do znacznika MSSF_BA_190 Środki pieniężne w kasie i na rachunkach?
- g) Jakie zdarzenia powinny być zakwalifikowane do znaczników MSSF_BA_206 – 213 oraz MSSF_BP_309-316?
- h) Brak znacznika dla podatku dochodowego ujmowanego w kapitałach własnych od rozliczonych instrumentów pochodnych.
- i) Brak znacznika dla kosztów zabezpieczenia ujmowanych zgodnie z MSSF 9. Czy w związku z tym ma być zastosowany znacznik ten sam co dla rachunkowości zabezpieczeń?
- j) Jaki należy przypisać znacznik do kapitałów z tytułu przejścia na MSSF/ wdrożenia nowych MSSF?
- k) Czy prawidłowym jest interpretowanie n/w znaczników jako:

Rozwiązanie odpisu

MSSF_W_340	WYNIKOWE	Kategoria operacyjna	Przychody	Odpisy aktualizujące wartość należności handlowych i podobnych (ECL)	Dla podmiotów powiązanych
MSSF_W_341	WYNIKOWE	Kategoria operacyjna	Przychody	Odpisy aktualizujące wartość należności handlowych i podobnych (ECL)	Dla podmiotów pozostałych

Utworzenie odpisu:

MSSF_W_379	WYNIKOWE	Kategoria operacyjna	Koszty	Odpisy aktualizujące wartość należności handlowych i	Dla podmiotów powiązanych
------------	----------	----------------------	--------	--	---------------------------

member of



member of



Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 5
00-727 Warszawa
tel. +48 22 55 99 900
lewiatan@lewiatan.org
www.lewiatan.org

Polish Confederation
Lewiatan
Brussels Office
Avenue de Cortenbergh 168
tel. +32 2 732 12 10

NIP 5262353400
KRS 0000053779
Sąd Rejonowy dla
m. st. Warszawy w Warszawie XIII
Wydział Gospodarczy

				podobnych (ECL)	
MSSF_W_380	WYNIKOWE	Kategoria operacyjna	Koszty	Odpisy aktualizujące wartość należności handlowych i podobnych (ECL)	Dla podmiotów pozostałych

l) Jak prawidłowo interpretować n/w znaczniki? Jako przychody czy jako zysk na transakcji?

MSSF_W_324	WYNIKOWE	Kategoria operacyjna	Przychody	Przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	Od podmiotów powiązanych
MSSF_W_325	WYNIKOWE	Kategoria operacyjna	Przychody	Przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	Od podmiotów pozostałych

Jako koszty czy jako strata na transakcji?

MSSF_W_363	WYNIKOWE	Kategoria operacyjna	Koszty	Koszty zbycia niefinansowych aktywów trwałych	Dla podmiotów powiązanych
MSSF_W_364	WYNIKOWE	Kategoria operacyjna	Koszty	Koszty zbycia niefinansowych aktywów trwałych	Dla podmiotów pozostałych

m) Czy wszystkie konta wynikowe dotyczące dotacji powinny być podpisane pod ten znacznik?

MSSF_W_326	WYNIKOWE	Kategoria operacyjna	Przychody	Dotacje
------------	----------	----------------------	-----------	---------

n) Jak należy interpretować niżej wymienione znaczniki? Czy te znaczniki odnoszą się do zmiany stóp dyskontowych, czy obejmują inne elementy? Ponadto prosimy o wskazanie, w którym miejscu słownika znaczników powinien być prezentowany efekt odwinięcia dyskonta?

MSSF_W_428	WYNIKOWE	Kategoria finansowania	Przychody	Przychody wynikające ze zmian stóp procentowych	Od podmiotów powiązanych
MSSF_W_429	WYNIKOWE	Kategoria finansowania	Przychody	Przychody wynikające ze zmian stóp procentowych	Od podmiotów pozostałych
MSSF_W_440	WYNIKOWE	Kategoria finansowania	Koszty	Koszty wynikające ze zmian stóp procentowych	Dla podmiotów powiązanych
MSSF_W_441	WYNIKOWE	Kategoria finansowania	Koszty	Koszty wynikające ze zmian stóp procentowych	Dla pozostałych podmiotów

- o) W kategorii inwestycyjnej będą również ujmowane przychody z leasingów operacyjnych innych niż od nieruchomości inwestycyjnych. Prosimy o potwierdzenie, czy możliwe jest ich raportowanie z wykorzystaniem poniższych znaczników, czy też wymagane jest zastosowanie innego, dedykowanego rozwiązania?**

MSSF_W_404	WYNIKOWE	Kategoria inwestycyjna	Przychody	Pozostałe przychody inwestycyjne	Od podmiotów powiązanych
MSSF_W_405	WYNIKOWE	Kategoria inwestycyjna	Przychody	Pozostałe przychody inwestycyjne	Od podmiotów pozostałych