

Uwagi Konfederacji Lewiatan do słownika pól węzła RPD.

Pole	Opis	Komentarz Konfederacji Lewiatan
	Uwaga ogólna	<u>Węzeł RPD a znacznik dla kont pozabilansowych przychodów z otrzymanych nieodpłatnych świadczeń.</u> Jaki znacznik powinien być nadany dla kont pozabilansowych ewidencjonujących przychody z otrzymanych nieodpłatnych świadczeń i przychodów w naturze, jeśli nigdy nie stanowią one przychodów rachunkowych? Ich opodatkowanie w deklaracji CIT spowoduje różnicę w węźle RPD. Oczekiwane jest wydanie objaśnień jaki znacznik z słownika RPD powinien być nadany dla przychodów z nieodpłatnych świadczeń dla PD9_PB aby uniknąć rozbieżności interpretacyjnych.
K_1	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	
K_2	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	Czy znacznik obejmuje również przychody ujęte dla celów rachunkowych w bieżącym roku obrotowym, które zgodnie z przepisami ustawy o CIT nie stanowią przychodu podatkowego w tym roku, lecz będą podlegały opodatkowaniu w kolejnych latach podatkowych (tj. różnice przejściowe wynikające z odmiennego momentu rozpoznania przychodu dla celów rachunkowych i podatkowych)?
K_3	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	
K_4	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	
K_5	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	Czy znacznik obejmuje również wydatki (koszty) ujęte dla celów rachunkowych w bieżącym roku obrotowym, które zgodnie z przepisami ustawy o CIT nie stanowią kosztów uzyskania przychodów w tym roku, lecz będą mogły zostać zaliczone do kosztów uzyskania przychodów w kolejnych latach podatkowych (tj. różnice przejściowe wynikające z odmiennego momentu potrącalności kosztu dla celów

		rachunkowych i podatkowych)?
K_6	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, ujęte w księgach lat ubiegłych	
K_7	Przychody podlegające opodatkowaniu nie ujmowane w księgach rachunkowych	
K_8	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów nie ujmowane w księgach rachunkowych	
K_9	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat przyszłych	W jaki sposób oczekiwana jest identyfikacja tego typu zdarzeń w strukturze JPK, w sytuacji, gdy zgodnie z założeniami, raportowanie struktury JPK_KR_PD obejmuje księgi rachunkowe danego roku obrotowego? Pojawia się ryzyko niejednolitej interpretacji pojęcia „ujęte w księgach lat przyszłych”. Uszczegółowienia wymaga czy dla przyszłych przychodów rachunkowych a podatkowych w roku bieżącym (np. faktura zaliczkowa) powinno być zastosowane oddzielne konto pozabilansowe z zastosowaną parą znaczników: PD10_PB oraz K_9? Ujęcie kosztowe – czy koszty ujęte jako kup w roku bieżącym a rachunkowo ujęte w kolejnych latach (np. prowizja od pożyczki, kredytu lub opłata przygotowawcza) powinny posiadać do ewidencji oddzielne konto pozabilansowe dla których powinna być zastosowana para znaczników PD11_PB oraz K10? Oczekiwany jest opublikowanie oficjalnych wytycznych wyjaśniających ujęcie przykładowych zdarzeń w tych polach.
K_10	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat przyszłych	W jaki sposób oczekiwana jest identyfikacja tego typu zdarzeń w strukturze JPK, w sytuacji, gdy zgodnie z założeniami raportowanie struktury JPK_KR_PD obejmuje księgi rachunkowe danego roku obrotowego?
K_11	Strata z lat ubiegłych rozliczana w roku bieżącym	uwagi jak do K_13

K_12	Inne zmiany podstawy opodatkowania	
K_13	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	Brak uwzględnienia rozdzielnosci źródeł przychodów. Zgodnie z ustawą o CIT podatnicy zobowiązani są do odrębnego ustalania dochodu/straty z zysków kapitałowych oraz z innych źródeł przychodów. Podstawę opodatkowania stanowi dochód z danego źródła a straty z jednego źródła nie można kompensować z dochodami z drugiego źródła. W prezentowanym węźle RPD pola K_13 oraz K_11 stanowią wartości zbiorcze. Węzeł RPD staje się niespójny z deklaracją CIT-8, w której kalkulacja podstawy opodatkowania i podatku przebiega w rozbiu na dwa odrębne źródła przychodów. Możliwe podejście - dodanie dodatkowych pól węzła RPD lub znaczników <i>np.</i>: K_[X] Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym - Zyski kapitałowe K_[X] Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym – Inne źródła K_[X] Strata z lat ubiegłych rozliczana w roku bieżącym - Zyski kapitałowe K_[X] Strata z lat ubiegłych rozliczana w roku bieżącym – Inne źródła
K_14	Podatek dochodowy	Uszczegółowienia wymaga oznaczenie podatku dochodowego – czy założenie jest takie, że ma być to kwota podatku dochodowego wynikająca z zeznania CIT danego roku. Czy ma być to kwota z pozycji K_13 przemnożona przez stawkę podatku. Zasadne jest wydanie objaśnień precyzujących czy kwota podatku wykazywana w strukturze powinna odpowiadać ostatecznej kwocie podatku należnego z zeznania CIT za dany rok podatkowy.