

Uwagi Konfederacji Lewiatan do słownika znaczników podatkowych (PD).

ZNACZNIK	OPIS ZNACZNIKA				Komentarz Konfederacji Lewiatan
Uwaga ogólna			Pozostałe		Istniejące już oznaczenia w obecnej propozycji są niespójne z dotychczasowymi oznaczeniami. Np. obecnie istnieje znacznik PD1_PB_1 Nowy wykaz zawiera znacznik: PD_1_PB Takich przypadków jest znaczenie więcej. Skoro celem projektu jest jedynie rozszerzenie słownika znaczników podatkowych (PD), to rekomendowane byłoby pozostawienie obecnych oznaczeń, zgodnie z dotychczasowym brzmieniem rozporządzeń.
Uwaga ogólna - słownik PD a MSSF			Pozostałe		Niezgodność terminologii polskiego prawa podatkowego z nazewnictwem pakietów sprawozdawczych MSSF. Dotychczasowy brak ostatecznego słownika kont bilansowych dla jednostek stosujących MSSF powoduje niemożność zweryfikowania czy znaczniki PD nie wymagają rozszerzenia. Stworzenie wiążącej i oficjalnej instrukcji mapowania dedykowanej dla podmiotów prowadzących księgi na podstawie MSSF.
PD1		Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Pozostałe		Jakie przychody powinny być oznaczone tym znacznikiem? Prosimy o wskazanie przykładowych zdarzeń gospodarczych kwalifikowanych do kategorii PD1. W szczególności prosimy o wyjaśnienie, jakie rodzaje trwałych różnic przychodowych należy raportować pod tym znacznikiem, jeżeli nie

					mieszczą się one w kategoriach PD1_1, PD1_2 oraz PD1_3. Jednocześnie prosimy o potwierdzenie: czy w przypadku braku możliwości wyodrębnienia w księgach przychodów stanowiących trwałą różnicę wg kategorii przypisanych znacznikom PD1_1 - PD1_3 dopuszczalne jest oznaczenie ich znacznikiem PD1?
PD1_1		Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Przychody w stosunku do których przepisów ustawy nie stosuje się		Jakie kategorie przychodów powinny być identyfikowalne pod znacznikiem PD1_1"? W szczególności prosimy o potwierdzenie czy znacznik ten obejmuje przychody, do których zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o CIT nie stosuje się przepisów ustawy CIT.
PD1_2		Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Przychody, które nie są zaliczane do przychodów podatkowych		Jaka jest różnica pomiędzy kategoriami PD1_2 oraz PD1_3? Prosimy o wskazanie zasad kwalifikacji przychodów do poszczególnych kategorii oraz podanie przykładowych zdarzeń gospodarczych właściwych dla każdej z nich. W szczególności prosimy o potwierdzenie, czy PD1_2 obejmuje przychody definitywnie niestanowiące przychodów podatkowych (np. wskazane w art. 12 ust. 4 ustawy o CIT), natomiast PD1_3 obejmuje przychody stanowiące przychody podatkowe, lecz korzystające ze zwolnienia od opodatkowania na podstawie przepisów ustawy o CIT (np. art. 17 ustawy o CIT).
PD1_3		Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów	Przychody wolne lub przychody związane z dochodami wolnymi		Jaka jest różnica pomiędzy kategoriami PD1_2 oraz PD1_3? Prosimy o wskazanie zasad kwalifikacji przychodów do poszczególnych kategorii oraz podanie przykładowych zdarzeń

		rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)			gospodarczych właściwych dla każdej z nich. W szczególności prosimy o potwierdzenie, czy PD1_2 obejmuje przychody definitywnie niestanowiące przychodów podatkowych (np. wskazane w art. 12 ust. 4 ustawy o CIT), natomiast PD1_3 obejmuje przychody stanowiące przychody podatkowe, lecz korzystające ze zwolnienia od opodatkowania na podstawie przepisów ustawy o CIT (np. art. 17 ustawy o CIT). <u>Znacznik PD1_3 w korelacji z PD1_3_PB</u> Przychody, które są zwolnione z opodatkowania stanowią przychód podatkowy, który równolegle podlega wykazaniu jako dochody wolne. Z uwagi na powyższe nie powinno być tej pozycji w kategorii przychodów, gdyż w deklaracji wykazywane są jako przychody należne, a powinny być prezentowane jako Inne zmiany podstawy opodatkowania z kategorią dochody wolne. Proponowane rozwiązanie - usunięcie znaczników PD1_3 i PD1_3_PB i utworzenie znacznika w kategorii Inne zmiany podstawy opodatkowania który będzie dedykowany dochodom wolnym (zwolnionym).
PD2		Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym			Czy do kategorii PD2 należy kwalifikować przychody rozpoznane bilansowo w bieżącym roku, które zgodnie z przepisami podatkowymi będą stanowiły przychód podatkowy dopiero w kolejnych latach (różnice przejściowe)? Jeżeli nie, prosimy o wskazanie właściwej kategorii

					słownika znaczników przeznaczonej do raportowania tego rodzaju różnic rachunkowo-podatkowych.
PD4		Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Pozostałe		Jakie kategorie kosztów powinny być oznaczone tym znacznikiem. W szczególności prosimy o wyjaśnienie czy znacznik ten obejmuje koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów, w tym koszty wynikające z ograniczeń określonych w art. 16 u.p.d.o.p, które nie zostały zakwalifikowane do bardziej szczegółowych kategorii słownika znaczników? Zgodnie z wymogami prawa podatkowego, wszystkie koszty NKUP będące różnicą trwałą są identyfikowane dla celów rozliczeń podatkowych, jednak bez szczegółowego wyodrębnienia na poziomie dekretu z jakiego tytułu została zaliczone do różnic trwałych. Jednocześnie prosimy o potwierdzenie, czy w przypadku, gdy podatnik identyfikuje dla celów rozliczeń podatkowych koszty stanowiące trwałe różnice, jednak nie posiada w księgach rachunkowych szczegółowej analityki pozwalającej na ich przypisanie do poszczególnych kategorii słownika, dopuszczalne jest oznaczenie takich kosztów znacznikiem PD4 „Pozostałe”.
PD4_1		Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a	Koszty związane z przychodami w stosunku do których przepisów ustawy nie stosuje się		W jaki sposób należy identyfikować koszty kwalifikowane do kategorii PD4_1? W praktyce wszystkie koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów będące różnicami trwałymi są identyfikowane dla celów

		dochodem/stratą dla celów podatkowych)			rozliczeń podatkowych, jednak zazwyczaj nie są wyodrębniane na poziomie ewidencji księgowej według rodzaju przychodu, z którym pozostają w związku. Dodatkowo wiele kosztów trwale niestanowiących kosztów uzyskania przychodów, takich jak kary pieniężne, sankcje administracyjne czy odsetki za zwłokę, nie pozostaje w bezpośrednim związku z konkretnym rodzajem przychodu. Czy w takich przypadkach podatnik jest zobowiązany do przypisania kosztów do kategorii PD4_1, czy dopuszczalne jest wykazanie ich pod znacznikiem PD4 „Pozostałe”?
PD4_2		Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Koszty związane z przychodami, które nie są zaliczane do przychodów podatkowych		W jaki sposób należy identyfikować koszty kwalifikowane do kategorii PD4_2? W praktyce koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów będące różnicami trwałymi są identyfikowane dla celów rozliczeń podatkowych, jednak zazwyczaj nie są wyodrębniane na poziomie ewidencji księgowej według rodzaju przychodu, z którym pozostają w związku. Jednocześnie wiele kosztów trwale niestanowiących kosztów uzyskania przychodów (np. kary pieniężne, sankcje administracyjne, odsetki za zwłokę) nie pozostaje w bezpośrednim związku z przychodami, które nie są zaliczane do przychodów podatkowych. Czy w takich przypadkach podatnik jest zobowiązany do przypisania kosztów do kategorii PD4_2, czy dopuszczalne jest wykazywanie takich kosztów pod znacznikiem PD4 „Pozostałe”?

PD4_3		Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Koszty związane z dochodami (przychodami) wolnymi		W jaki sposób należy identyfikować koszty kwalifikowane do kategorii PD4_3? W praktyce koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów będące różnicami trwałymi są identyfikowane dla celów rozliczeń podatkowych, jednak co do zasady nie są wyodrębniane w księgach rachunkowych według rodzaju przychodu, którego dotyczą. W wielu przypadkach nie jest również możliwe ustalenie bezpośredniego związku kosztu z konkretnym dochodem (przychodem) wolnym od podatku. Czy dla potrzeb stosowania znacznika PD4_3 podatnik powinien wykazywać wyłącznie koszty, dla których możliwe jest jednoznaczne przypisanie do konkretnych dochodów (przychodów) wolnych od podatku? W przypadku braku możliwości ustalenia takiego związku lub braku odpowiedniej analityki w księgach rachunkowych, czy dopuszczalne jest oznaczanie takich kosztów znacznikiem PD4 „Pozostałe”?
PD5		Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku			Czy znacznik obejmuje również 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)? W szczególności prosimy o potwierdzenie, czy do kategorii PD5 należy kwalifikować m.in. koszty

					memoriałowe ujęte bilansowo w jednym roku, które dla celów podatkowych stają się kosztami uzyskania przychodów dopiero w roku następnym. Jeżeli nie, prosimy o wskazanie właściwego znacznika przeznaczonego do raportowania tego rodzaju różnic przejściowych.
PD7		Koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność badawczo-rozwojową (ulga B+R)			Obecnie brak obowiązku wyodrębnionej ewidencji zdarzeń analitycznie w księgach rachunkowych. Wymóg identyfikacji i kwalifikacji transakcji objętych "ulgą B+R" do poprawnej kalkulacji podatku dochodowej od osób prawnych realizowany przez dedykowane raporty. Zmiana sposobu ewidencji zgodnie z konsultowanymi zmianami znaczników podatkowych wiąże się z wdrożeniem kolejnych zmian do systemów f/k prowadzonych przez podatników.
PD8_1		Kwalifikowane prawa własności intelektualnej (IP - BOX) -przychody będące przychodami podatkowymi			
PD8_2		Kwalifikowane prawa własności intelektualnej (IP - BOX) -koszty stanowiące koszty uzyskania przychodu			
PD9		Strata z lat ubiegłych rozliczana w roku bieżącym			Obecnie brak obowiązku ewidencji strat podatkowych w księgach rachunkowych. Informacje te są pobierane z deklaracji podatkowych za poprzednie lata i ręcznie wprowadzane do bieżącej deklaracji.

					Konieczność wprowadzenia tych informacji do ewidencji zgodnie z konsultowanymi zmianami znaczników podatkowych wiąże się z wdrożeniem kolejnych zmian do systemów f/k prowadzonych przez podatników. Strata podatkowa jest kategorią podatkową i co do zasady nie stanowi odrębnego kosztu ani przychodu ujmowanego w rachunku zysków i strat. W planie kont nie istnieje konto, na którym ewidencjonuje się straty podatkowe. W związku z tym powstaje pytanie do jakiego konta miałby być przypisany znacznik PD9? W księgach może występować aktywo z tytułu podatku odroczonego związane z możliwością wykorzystania straty, przy czym jego wartość nie jest tożsama z wartością samej straty podatkowej. Z tego względu prosimy o potwierdzenie, że projektowane znaczniki dotyczące wykorzystania straty będą służyły do prezentacji danych z ewidencji podatkowej, a nie będą wymagały identyfikowania ich poprzez konkretne konto księgowe. W szczególności zasadne jest doprecyzowanie relacji pomiędzy PD9 a PD13_PB.
PD10		Inne zmiany podstawy opodatkowania	Przychody z udziału w spółce niebędącej osobą prawną		
PD11		Inne zmiany podstawy opodatkowania	Koszty uzyskania przychodów z udziału w spółce niebędącej osobą prawną		

PD12		Inne zmiany podstawy opodatkowania	Zmiana podstawy opodatkowania w związku z "ulgą na złe długi" w podatku dochodowym	Zwiększenia podstawy opodatkowania / zmniejszenie straty	Obecnie brak obowiązku wyodrębnionej ewidencji zdarzeń analitycznie w księgach rachunkowych. Wymóg identyfikacji i kwalifikacji transakcji objętych "ulgą na złe długi" do poprawnej kalkulacji podatku dochodowej od osób prawnych realizowany przez dedykowane raporty w systemie f/k. Zmiana sposobu ewidencji zgodnie z konsultowanymi zmianami znaczników podatkowych wiąże się z wdrożeniem kolejnych zmian do systemów f/k prowadzonych przez podatników. <u>Znacznik PD12 w korelacji z PD13 a PD16 PB, PD17 PB:</u> Uszczegółowienia wymagałoby rozszerzenie znaczników PD dla kont księgi głównej mających zastosowanie dla ulgi na złe długi. Tworzenie zapisów na kontach pozabilansowych jest zrozumiałe, ale ujmowanie na kontach rachunkowych wymaga wyjaśnienia merytorycznego.
PD13		Inne zmiany podstawy opodatkowania	Zmiana podstawy opodatkowania w związku z "ulgą na złe długi" w podatku dochodowym	Zmniejszenia podstawy opodatkowania / zwiększenie straty)	Obecnie brak obowiązku wyodrębnionej ewidencji zdarzeń analitycznie w księgach rachunkowych. Wymóg identyfikacji i kwalifikacji transakcji objętych "ulgą na złe długi" do poprawnej kalkulacji podatku dochodowej od osób prawnych realizowany przez dedykowane raporty w systemie f/k. Zmiana sposobu ewidencji zgodnie z konsultowanymi zmianami znaczników podatkowych wiąże się z wdrożeniem kolejnych zmian do systemów f/k prowadzonych przez podatników.

PD14		Inne zmiany podstawy opodatkowania	Darowizny odliczone	Finansowe	Problem dotyczy konieczności objęcia ewidencją wartości ustalanych dotychczas wyłącznie na etapie kalkulacji CIT, co oznacza zmianę dotychczasowych modeli księgowania oraz raportowania danych podatkowych. Wnosimy o przedstawienie zasad ewidencjonowania, dokumentowania oraz korygowania wartości oznaczanych znacznikami PB, które są ustalane dopiero na etapie kalkulacji CIT. Utrata symetrii numeracyjnej między znacznikami bilansowymi a pozabilansowymi. W pierwotnym słowniku zachowano zasadę, że znacznik pozabilansowy PD[X]_PB jest bezpośrednio odzwierciedleniem znacznika bilansowego PD[X]. Obecny projekt wprowadza całkowity brak spójności (np. Znacznik bilansowy dla darowizny finansowej to PD14, podczas gdy jego pozabilansowy odpowiednik to PD18_PB, a znacznik PD14_PB dotyczy przychodów z udziału w spółce niebędącej osobą prawną.
PD15		Inne zmiany podstawy opodatkowania	Darowizny odliczone	Rzeczowe	
PD16		Inne zmiany podstawy opodatkowania	Pozostałe		Brak określonego wektora zmian – nie sprecyzowano, czy znacznik dotyczy zwiększenia czy zmniejszenia podstawy opodatkowania. Zbyt ogólny charakter znacznika - brak wyodrębnionych w słowniku szczegółowych znaczników dla powszechnych włączeń i ulg podatkowych oraz korekt wynikających

					z MSR/MSSF spowoduje masowe przypisywanie różnic do pozycji PD16/PD22_PB. Uszczegółowienia wymaga zatem doprecyzowanie czy znacznik inne zmiany podstawy opodatkowania (pozostałe) ma się odnosić do ewidencji wszystkich pozostałych odliczeń z CIT-8/O (poza ulgą B+R) i uzgodnić się kwotowo do odliczeń w deklaracji CIT-8 wiersz 118 deklaracji? Wyjaśnienia wymaga propozycja znacznika PD16 dla konta bilansowego. Czy ewidencja nie powinna odbywać się wyłącznie na kontach pozabilansowych? Zasadne jest wydanie objaśnień doprecyzowujących jakie pozycje powinny być zaewidencjonowane w pozycji pozostałe, inne zmiany podstawy opodatkowania, które powinny zasilać pozycję K_12.
PD17		Waluty wirtualne	Przychody z odpłatnego zbycia walut wirtualnych (wymiany walut wirtualnych na środek płatniczy, towar, usługę lub prawo majątkowe inne niż waluta wirtualna lub z regulowania innych zobowiązań walutą wirtualną)		
PD18		Waluty wirtualne	Koszty poniesione w roku podatkowym dotyczące walut wirtualnych		

PD1_PB	POZABILANSOWE	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Pozostałe		Uwaga tożsama jak przy PD1.
PD1_1_PB	POZABILANSOWE	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Przychody w stosunku do których przepisów ustawy nie stosuje się		Uwaga tożsama jak przy PD1_1.
PD1_2_PB	POZABILANSOWE	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Przychody, które nie są zaliczane do przychodów podatkowych		Uwaga tożsama jak przy PD1_2
PD1_3_PB	POZABILANSOWE	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Przychody wolne lub przychody związane z dochodami wolnymi		Uwaga tożsama jak przy PD1_3
PD2_PB	POZABILANSOWE	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym			Uwaga tożsama jak przy PD2.
PD3_PB	POZABILANSOWE	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku			

		bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych			
PD4_PB	POZABILANSOWE	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Pozostałe		Uwaga tożsama jak przy PD4.
PD4_1_PB	POZABILANSOWE	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Koszty związane z przychodami w stosunku do których przepisów ustawy nie stosuje się		Uwaga tożsama jak przy PD4_1.
PD4_2_PB	POZABILANSOWE	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Koszty związane z przychodami, które nie są zaliczane do przychodów podatkowych		Uwaga tożsama jak przy PD4_2.
PD4_3_PB	POZABILANSOWE	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Koszty związane z dochodami (przychodami) wolnymi		Uwaga tożsama jak przy PD4_3.
PD5_PB	POZABILANSOWE	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku			Uwaga tożsama jak przy PD5 <u>Znaczniki PD5_PB, PD6_PB oraz K_5 i K_6</u>

					Trudność powiązania zapisu na koncie w roku bieżącym ze znacznikiem odnoszącym się do przyszłych/przeszłych okresów bywa niejednoznaczne ze względu na wymóg czystości okresu sprawozdawczego. Czy koszty nieuznane za koszty uzyskania przychodu w roku bieżącym PD5_PB i K5, w kolejnym roku podatkowym mogą być odwrócone przez to samo konto co pierwotny zapis czy konieczne jest zastosowanie oddzielnego konta z przypisanym znacznikiem PD6_PB i K_6? Przykład rachunkowy: konto kosztów odsetek naliczonych od pożyczek (zapis Wn) w bieżącym roku. Czy w kolejnym roku odwrócenie naliczenia powinno odbywać się poprzez inne konto przychodów (zapis Ma) czy to samo konto kosztów (zapis Ma)? Podatkowo: Czy koszt niezapłaconych składek ZUS dot. umów zleceń ujęty w bieżącym roku zmapowany na koncie pozabilansowym koncie jako PD5_PB i K_5 w kolejnym roku podatkowym powinien zostać odwrócony z przeciwnym znakiem na to samo konto czy powinien zostać przebiegowany na inne konto pozabilansowe ze znacznikiem PD6_PB i K_6 – szysk rozwarty. Należy doprecyzować sposób w jaki narzędzia sprawdzające Ministerstwa Finansów będą weryfikowały odwracanie różnic przejściowych na przełomie roku przy zapisie dotyczącym tej samej transakcji. Proponujemy wydanie jednoznacznym objaśnień.
--	--	--	--	--	--

PD6_PB	POZABILANSOWE	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, ujęte w księgach lat ubiegłych			Czy wydatek (koszt) ujęty w księgach rachunkowych w poprzednim roku (oznaczony tam znacznikiem PD_5) powinien być dodatkowo ujęty w bieżącym roku (raportowanym) na koncie pozabilansowym i oznaczony znacznikiem PD6_PB? 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?
PD7_1_PB	POZABILANSOWE	Koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność badawczo-rozwojową (ulga B+R)			Obecnie brak obowiązku wyodrębnionej ewidencji zdarzeń analitycznie w księgach rachunkowych. Wymóg identyfikacji i kwalifikacji transakcji objętych "ulgą B+R" do poprawnej kalkulacji podatku dochodowej od osób prawnych realizowany przez dedykowane raporty. Zmiana sposobu ewidencji zgodnie z konsultowanymi zmianami znaczników podatkowych wiąże się z wdrożeniem kolejnych zmian w systemach f/k prowadzonych przez podatników.
PD7_2_PB	POZABILANSOWE	Koszty kwalifikowane nieodliczone w poprzednich latach poniesione na działalność badawczo-rozwojową (ulga B+R)			
PD8_1_PB	POZABILANSOWE	Kwalifikowane prawa własności intelektualnej (IP - BOX) -przychody będące przychodami podatkowymi			

PD8_2_PB	POZABILANSOWE	Kwalifikowane prawa własności intelektualnej (IP - BOX) -koszty stanowiące koszty uzyskania przychodu			
PD9_PB	POZABILANSOWE	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, które nie podlegają ewidencjonowaniu w księgach rachunkowych			
PD10_PB	POZABILANSOWE	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat przyszłych			
PD11_PB	POZABILANSOWE	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodu w roku bieżącym, które nie podlegają ewidencjonowaniu w księgach rachunkowych			
PD12_PB	POZABILANSOWE	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat przyszłych			Czy dotyczy wydatków (kosztów) ujętych w księgach rachunkowych w następnym (po raportowanym) roku i powinny być dodatkowo ujęte w bieżącym roku (raportowanym) na koncie pozabilansowym ze znacznikiem PD12_PB? 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?
PD13_PB	POZABILANSOWE	Strata z lat ubiegłych rozliczana w roku bieżącym			

PD14_PB	POZABILANSOWE	Inne zmiany podstawy opodatkowania	Przychody z udziału w spółce niebędącej osobą prawną		
PD15_PB	POZABILANSOWE	Inne zmiany podstawy opodatkowania	Koszty uzyskania przychodów z udziału w spółce niebędącej osobą prawną		
PD16_PB	POZABILANSOWE	Inne zmiany podstawy opodatkowania	Zmiana podstawy opodatkowania w związku z "ulgą na złe długi" w podatku dochodowym	Zwiększenia podstawy opodatkowania / zmniejszenie straty	Obecnie brak obowiązku wyodrębnionej ewidencji zdarzeń analitycznie w księgach rachunkowych. Wymóg identyfikacji i kwalifikacji transakcji objętych "ulgą na złe długi" do poprawnej kalkulacji podatku dochodowej od osób prawnych realizowany przez dedykowane raporty w systemie f/k. Zmiana sposobu ewidencji zgodnie z konsultowanymi zmianami znaczników podatkowych wiąże się z wdrożeniem kolejnych zmian systemów f/k prowadzonych przez podatników.
PD17_PB	POZABILANSOWE	Inne zmiany podstawy opodatkowania	Zmiana podstawy opodatkowania w związku z "ulgą na złe długi" w podatku dochodowym	Zmniejszenia podstawy opodatkowania / zwiększenie straty	Obecnie brak obowiązku wyodrębnionej ewidencji zdarzeń analitycznie w księgach rachunkowych. Wymóg identyfikacji i kwalifikacji transakcji objętych "ulgą na złe długi" do poprawnej kalkulacji podatku dochodowej od osób prawnych realizowany przez dedykowane raporty w systemie f/k. Zmiana sposobu ewidencji zgodnie z konsultowanymi zmianami znaczników podatkowych wiąże się z wdrożeniem kolejnych zmian systemów f/k prowadzonych przez podatników.
PD18_PB	POZABILANSOWE	Inne zmiany podstawy opodatkowania	Darowizny odliczone	Finansowe	
PD19_PB	POZABILANSOWE	Inne zmiany podstawy opodatkowania	Darowizny odliczone	Rzeczowe	

PD20_PB	POZABILANSOWE	Inne zmiany podstawy opodatkowania	Koszty uzyskania przychodów poniesione i odliczone w raportowanym roku podatkowym/obrotowym na działalność badawczo-rozwojową (ulga B+R)		Oczekiwane jest doprecyzowanie zasad dla ulgi B+R (znaczniki pozabilansowe PD20_PB i PD21_PB). Interpretujemy, że znacznik PD20_PD i PD21_PD służy wyłącznie do ewidencji odliczeń od podstawy opodatkowania. W związku z tym, jak prawidłowo powinna być przeprowadzona ewidencja na kontach pozabilansowych PD20_PB i PD21_PB: - czy saldo konta PD20_PB będzie walidowało się do salda konta PD7 lub PD7_1_PB, jeśli można odliczyć 200% kosztów kwalifikowalnych wynagrodzeń a 100% pozostałych kosztów kwalifikowalnych. Czy zapisy na kontach pozabilansowych mogą być prowadzone zbiorczo? - czy koszty nieodliczone z poprzednich lat zaewidencjonowane na koncie PD_21_PB mogą być ujęte zbiorczo na jednym koncie. Czy saldo konta PD_21_PB będzie walidowało do salda konta PD7_2_PB? Proponujemy wprowadzenie zasady: na kontach PD20_PB oraz PD21_PB dopuszczalne jest prowadzenie ewidencji zbiorczej odliczenia podatkowego, pod warunkiem zachowania dokumentacji umożliwiającej odtworzenie sposobu kalkulacji ulgi, bez konieczności prowadzenia odrębnych zapisów odpowiadających każdej kategorii kosztu.
---------	---------------	------------------------------------	--	--	---

PD21_PB	POZABILANSOWE	Inne zmiany podstawy opodatkowania	Koszty kwalifikowane nieodliczone w poprzednich latach podlegające odliczeniu w roku podatkowym (ulga B+R)		
PD22_PB	POZABILANSOWE	Inne zmiany podstawy opodatkowania	Pozostałe		
PD23_PB	POZABILANSOWE	Waluty wirtualne	Przychody z odpłatnego zbycia walut wirtualnych (wymiany walut wirtualnych na środek płatniczy, towar, usługę lub prawo majątkowe inne niż waluta wirtualna lub z regulowania innych zobowiązań walutą wirtualną)		
PD24_PB	POZABILANSOWE	Waluty wirtualne	Koszty poniesione w roku podatkowym, dot. walut wirtualnych		
PD25_PB	POZABILANSOWE	Waluty wirtualne	Koszty uzyskania przychodów poniesione w latach ubiegłych i niepotrącone w roku poprzednim dot. walut wirtualnych		