



KOREKTA KOSZTÓW PRZEZ DŁUŻNIKA

NOWE OBOWIĄZKI
OD 1 STYCZNIA 2013 R.



ABC

a Wolters Kluwer business

Stan prawny na 1 stycznia 2013 r.

Autorzy

Część I: Mariusz Gumola

Część II: Tadeusz Waślicki

Część III: Ministerstwo Finansów

Część IV: Marek Jurek, Krzysztof Klimek, Artur Kowalski, Radosław Kowalski,

Tomasz Krywan, Karol Różycki, Tadeusz Szczupaczyński-Dotryw

Redaktor merytoryczny

Magdalena Stankiewicz

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.



Szanujemy prawo i cudzą własność.

Więcej na www.legalnakultura.pl

Polska Izba Książki

© Copyright by

Wolters Kluwer Polska SA, 2013

ISBN (e-book PDF): 978-83-264-4314-5

Wydane przez:

Wolters Kluwer Polska SA

01-231 Warszawa, ul. Płocka 5a

tel. 22 535 82 00, fax 22 535 81 35

e-mail: ksiazki@wolterskluwer.pl

www.wolterskluwer.pl

księgarnia internetowa www.profinfo.pl

———— SPIS TREŚCI ————

Wykaz skrótów	5
Część I	
Nowe zasady rozliczania w czasie kosztów uzyskania przychodu	7
1. Źródło regulacji	7
2. Zakres i cel zmiany	7
3. Dotychczasowy kształt regulacji	8
4. Regulacje dotyczące wydatków zaliczanych do kosztów podatkowych bezpośrednio	9
5. Regulacje dotyczące wydatków amortyzowanych	12
6. Regulacje dotyczące częściowej zapłaty zobowiązania	14
7. Wejście w życie rozwiązań	15
Część II	
Organizacja w księgowości procesu korekty kosztów w przypadku nieuregulowania faktury	16
1. Wstęp	16
2. Problemy księgowe związane z art. 15b u.p.d.o.p. (art. 24d u.p.d.o.f.)	17
3. Jakie problemy dla służb księgowych wynikają z omawianych przepisów podatkowych?	19
4. Problemy księgowe wynikające z zakupu towarów i materiałów oraz amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	22
4.1. Korekta z tytułu niezapłaconych towarów	22
4.2. Korekta amortyzacji	23
Część III	
Zatarty płatnicze – skutki w podatkach dochodowych	25

Część IV

Korekta kosztów przez dłużnika w pytaniach i odpowiedziach	35
1. W jaki sposób stosować przepisy dotyczące obowiązkowej korekty kosztów w przypadku rozliczania rozrachunków poprzez kompensatę wzajemnych należności i zobowiązań?	35
2. Czy obowiązkowa korekta kosztów z tytułu nieuregulowanych płatności dotyczy też kosztów bezpośrednich?	36
3. Jak liczyć proporcje zapłaconej faktury początkowej?	38
4. Czy od dnia 1 stycznia 2013 r. należy wykسیęgować z kosztów uzyskania przychodu także kwoty wynikające z faktur zagranicznych?	41
5. Jak dokonuje się korekty kosztów sprzedanych towarów, gdy podatnik nie dokonuje wyceny rozchodu magazynowego metodą szczegółowej identyfikacji a wg zasad FIFO?	42
6. Czy wystąpi konieczność korekty kosztów podatkowych, gdy zapłata za faktury nastąpi w formie weksla, który zostanie wykupiony przez jego wystawcę w terminie uzgodnionym z kontrahentem?	43
7. Czy nowe przepisy o korekcie kosztów uzyskania przychodów, wprowadzają maksymalne ustawowe terminy płatności?	45
8. Czy przepis art. 24d u.p.d.o.f. ma zastosowanie zarówno do podatników prowadzących PKPiR, jak i księgi rachunkowe?	47
9. Czy części składowe wytworzonego towaru nieopłacone do dnia uzyskania przychodu mogą zostać zaliczone do kosztów uzyskania przychodów?	48
10. Czy biuro rachunkowe może zostać pociągnięte do odpowiedzialności karnej skarbowej, jeśli na żądanie klienta nie dokona korekty?	49
11. Czy kwoty wynikające z poszczególnych rat należy zaliczać w koszty dopiero w momencie zapłaty danej raty?	51
12. Czy płatność w ratach ma wpływ na moment uznania wydatku za koszt uzyskania przychodu?	53
13. Czy przepisy nakazujące podatnikom zmniejszać koszty uzyskania przychodów o odpisy amortyzacyjne dotyczące środków trwałych, mają zastosowanie w przypadku leasingu finansowego?	55

Część V

Ewidencja nieopłaconych zobowiązań zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów	59
---	-----------

WYKAZ SKRÓTÓW

- | | | |
|------------|---|---|
| u.r.o. | – | ustawa z dnia 16 listopada 2012 r. o redukcji niektórych obciążeń administracyjnych w gospodarce (Dz. U. poz. 1342) |
| u.p.d.o.f. | – | ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.) |
| u.p.d.o.p. | – | ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm.) |
| k.k.s. | – | ustawa z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 186) |

