

Wkrótce zmienią się przepisy o księdze podatkowej

I. Ministerstwo Finansów zmienia rozporządzenie o księdze podatkowej

Planowana zmiana rozporządzenia w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów wynika z konieczności dostosowania jej przepisów do zmian wynikających z obowiązujących od 1 stycznia 2018 roku nowych regulacji o PIT. Wprowadziła je ustawa z 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (zob. Dz.U. z 2017 r. poz. 728). Co ważne zmienione rozporządzenie ma być stosowane do dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) od 1 stycznia 2018 r., mimo że jego projekt pojawił się dopiero w marcu 2018 r.

II. Nie będzie obowiązku zawiadomienia o zaprowadzeniu księgi

Przepisy znoszą obowiązek zawiadomienia o prowadzeniu podatkowej księgi przychodów i rozchodów oraz o zawarciu umowy z biurem rachunkowym na jej prowadzenie. Dotychczas trzeba było zawiadomić o tym urząd skarbowy do 20 dni od dnia jej założenia. Zniesiono także obowiązek zawiadomienia o prowadzeniu księgi przez biuro rachunkowe (dotychczas trzeba było to zrobić w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy z biurem rachunkowym). Zmiana w rozporządzeniu dostosowuje je do znowelizowanych przepisów ustawy o PIT, które zniosły obowiązek dokonywania takich zawiadomień.

Resort finansów przygotowuje się do dostosowania przepisów o podatkowej księdze przychodów i rozchodów do znowelizowanych przepisów o PIT. Mimo że zmiany nie zostały jeszcze opublikowane mają mieć zastosowanie od 1 stycznia 2018 roku.



III. Będą nowe koszty dokumentowane dowodami wewnętrznymi

Zmienione rozporządzenie wprowadza nowy przypadek zakupu, który podatnik może udokumentować dowodem wewnętrznym. Dotyczy to zakupu bezpośrednio od krajowego producenta lub hodowcy, przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych, jeżeli producent ten lub hodowca dokonuje sprzedaży w warunkach określonych w art. 20 ust. 1c ustawy o PIT. Ze znowelizowanej ustawy o PIT wynika, że jednym z warunków wystawienia takiego dowodu jest to, by sprzedaż nie była wykonywana na rzecz osób prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej lub na rzecz osób fizycznych na potrzeby prowadzonej przez nie pozarolniczej działalności gospodarczej – stąd należy zastanowić się jakie podmioty będą uprawnione do korzystania z dowodów wewnętrznych.

IV. Po korekcie deklaracji w czasie kontroli księga będzie uznawana za rzetelną

Nowe przepisy poszerzają katalogu przestępstwa uznania księgi za rzetelną. Uwzględniono w nich obowiązującą obecnie procedurę kontroli celno-skarbowej, w związku z którą kontrolowanemu przysługuje prawo złożenia korekty deklaracji po wszczęciu kontroli w terminie 14 dni od wszczęcia tej kontroli. Złożona w tym terminie korekta deklaracji będzie skuteczna prawnie. Prowadzona księga jest podstawą sporządzenia deklaracji, zatem uznano, że skorygowana w tym trybie księga przychodów i rozchodów będzie uważana za rzetelną.

V. Po remanencie zawsze trzeba będzie uwzględnić go wyliczając zaliczki

W rozporządzeniu doprecyzowano też zasady rozliczania zaliczek w przypadku sporządzania remanentu na koniec miesiąca. Ustawa o PIT nakłada obowiązek obliczenia zaliczki z uwzględnieniem remanentu, jeżeli podatnik sporządza go na koniec miesiąca nie uzależniając tego od zawiadomienia naczelnika urzędu skarbowego o zamiarze jego sporządzenia. Uznano zatem, że obowiązek zawiadomienia o przeprowadzeniu remanentu ma charakter informacyjny. Dlatego uchylono obowiązek informowania o remanencie miesięcznym.



VI. Zapłata bez pośrednictwa rachunku płatniczego musi mieć podstawę

W nowych przepisach wprowadzono obowiązek wskazania faktury, a jeżeli nie istniał obowiązek wystawienia faktury, wskazanie umowy albo innego dokumentu, stanowiących podstawę do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kosztów związanych z płatnościami dokonanyymi bez pośrednictwa rachunku płatniczego. Zmiana brzmienia tego przepisu dotyczy odwołania się do kosztów poniesionych bez pośrednictwa rachunku bankowego. Dotychczas przepis odsyłał do ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. Jednak kwestie płatności znajdują się wkrótce w nowej ustawie Prawo przedsiębiorców, stąd zdecydowano się na bardziej ogólny opis.

VII. Przedsiębiorstwa żeglugowe i okrętowe muszą wypełniać rubrykę z uwagami

Zgodnie z przepisami podatnicy będący przedsiębiorcami żeglugowymi oraz podatnicy będący przedsiębiorcami okrętowymi prowadzący działalność opodatkowaną odpowiednio podatkiem tonażowym albo zryczałtowanym podatkiem od wartości sprzedanej produkcji oraz inną działalność opodatkowaną podatkiem dochodowym są zobowiązani w prowadzonej księdze, wyodrębnić przychody i związane z nimi koszty na poszczególne rodzaje działalności podlegającej opodatkowaniu odpowiednio podatkiem tonażowym albo zryczałtowanym podatkiem od wartości sprzedanej produkcji i podatkiem dochodowym. Wprowadzono zatem uzupełnienie opisu kolumny we wzorze księgi pod nazwą „Uwagi”, wprost wskazuje, że wymienieni podatnicy wpisują wymagane opisanymi przepisami dane w tej właśnie kolumnie.



RAFAŁ KOWALSKI
Partner w Dziale Doradztwa
Podatkowego
tel.: +48 22 543 16 00
Rafal.Kowalski@bdo.pl



Niniejszy materiał nie stanowi wyczerpującej informacji podatkowej, ani nie stanowi opinii podatkowej. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji prosimy o zasięgnięcie szczegółowej porady podatkowej.

BDO to międzynarodowa sieć niezależnych firm audytorsko-doradczych, których współpraca koordynowana jest z centralnego biura w Brukseli. Początki BDO sięgają 1963 roku. W Polsce BDO działa od 1991 roku. Mamy 5 biur, w: Warszawie, Krakowie, Poznaniu, Wrocławiu, Katowicach. BDO zajęło 2 miejsce w XI Rankingu Firm Doradztwa Podatkowego 2016 r. „Dziennika Gazeta Prawna”, BDO nagrodzone w czterech kategoriach w Rankingu Rzeczpospolitej i Parkietu za 2016 rok: Najlepsza Firma Audytorska (V miejsce); Najbardziej Aktywna Firma na Giełdzie (III miejsce); Najbardziej Aktywna Firma na NewConnect (V miejsce); Najlepsza Firma Audytorska badająca spółki giełdowe (V miejsce).

BDO Warszawa, ul. Postępu 12, 02-676 Warszawa; tel.: +48 22 543 16 00, fax: +48 22 543 16 01, e-mail: office@bdo.pl