

Korekta kosztów uzyskania przychodu wynikająca z niezapłaconych dokumentów zakupu

W związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 kwietnia 2013r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów w programie zmieniono obsługę korekty kosztów uzyskania przychodu (kup).

Dokumenty zmniejszające kup (zwiększające przychód) oraz zwiększające kup są zapisywane zbiorczo do książki przychodów i rozchodów (kpir) z ostatnim dniem miesiąca.

Aby możliwe było działanie tego mechanizmu, niezbędne jest wprowadzanie informacji o niezapłaconych fakturach zakupu. Można tego dokonać w dwojaki sposób. Pierwszy dotyczy wprowadzania dokumentów przez opcję **ZAKUPY**. Dokumenty niezapłacone można również wprowadzać bezpośrednio do rejestru zakupów. W tym celu należy uaktywnić odpowiednią opcję w konfiguracji rejestru zakupów (**OBSŁUGA PODATKU VAT -> REJESTR ZAKUPÓW -> KONFIGURACJA**).

W przypadku otwartego miesiąca program na bieżąco śledzi zmiany płatności związanych z kup i tworzy zestawienia dokumentów korygujących kup. Odpowiednie listy dokumentów tworzone są w trakcie wyliczania podatku dochodowego lub przeglądania zawartości kpir. Dodatkowo, po wejściu w opcję **KSIĘGA PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW**, dostępne są dwie funkcje: **ZMNIEJSZENIE KOSZTÓW** i **ZWIĘKSZENIE KOSZTÓW**. Zawierają one odpowiednio rejestr zestawień zmniejszających koszty (zwiększających przychód) oraz rejestr zestawień zwiększających koszty. Rejestry te są uzupełniane po zamknięciu miesiąca podatkowego.

Pierwszy rejestr zawiera zestawienia związane ze zmniejszeniem kup. Każde zestawienie to lista dokumentów, na podstawie których dokonano zmniejszenia kup (zwiększenie przychodu) w danym miesiącu. Dotyczy to dokumentów niezapłaconych przypadających na wybrany miesiąc obrachunkowy, dla których płatności nie uregulowano w terminie 30 dni od daty upływu termin płatności lub, w przypadku terminu płatności dłuższego niż 60 dni, w terminie 90 dni od daty zaliczenia do kosztów. Umniejszenie kup następuje w kwocie netto części niezapłaconej przypadającej na miesiąc obrachunkowy. Dla celów obliczeniowych, lista tych dokumentów zawiera, oprócz kwot umniejszających, wskaźnik procentowy stosunku kwoty netto do kwoty brutto oraz, dodatkowo, wskaźnik stosunku wartości zakupu towarów handlowych do kwoty brutto zakupu. Ten ostatni służy do wyliczenia umniejszenia kosztów zakupu towarów handlowych wynikającego z wybranego dokumentu. Kwota sumarycznego umniejszenia kup w danym miesiącu jest zapisywana w kpir z datą ostatniego dnia miesiąca w kolumnie *pozostałe wydatki* ze znakiem minus. W przypadku gdy w danym miesiącu podatnik nie poniósł kosztów lub poniesione koszty są niższe od kwoty zmniejszenia, wówczas kwotę, o którą nie zostały umniejszone kup program zapisuje w kolumnę *przychody inne*. Do momentu zamknięcia miesiąca wszelkie zmiany dotyczące płatności dokumentów zakupu są aktualizowane w trakcie każdego wejścia do opcji związanych z wyliczaniem podatku dochodowego lub przeglądaniem zawartości kpir.

Drugi rejestr zawiera zestawienia związane ze zwiększeniem kup. Każde zestawienie to lista dokumentów, na podstawie których dokonano zwiększenia kup w danym miesiącu. Lista dokumentów zawiera jedynie te pozycje, które wcześniej brały udział w umniejszeniu kup. Są tutaj umieszczane wszystkie płatności dotyczące tych dokumentów. Sumaryczna kwota zwiększenia kup zapisywana jest do kpir z datą ostatniego dnia miesiąca w kolumnie *pozostałe wydatki*. Wyliczana jest również sumaryczna wartość zwiększenia kup dotycząca zakupu towarów handlowych. Każda wpłata zapisywana jest proporcjonalnie w kwocie netto kup i kwocie kup związanych z zakupem towarów handlowych.

Informacja o korekcie kup związanej z zakupem towarów handlowych jest niezbędna w celu właściwego określenia podatku dochodowego związanego z remanentem końcowym. Program wylicza tą wartość w trakcie obliczania dochodu rocznego.

Zamknięcie miesiąca podatkowego powoduje utworzenie odpowiednich zapisów w rejestrach **ZMNIEJSZENIE KOSZTÓW** i **ZWIĘKSZENIE KOSZTÓW**. Otwarcie miesiąca podatkowego usuwa te zapisy, dając możliwość ponownego wyliczenia właściwych kwot.

Cały system wyliczania korekty kup jest ściśle związany z wprowadzaniem informacji o dokumentach niezapłaconych. Zgodnie z wymogami rozporządzenia, poszerzono zakres danych wprowadzanych przy regulowaniu płatności o informację wskazującą dowód potwierdzający uregulowanie zobowiązania.