

|  |    |
|--|----|
| <b>1. Kto prowadzi księgę przychodów i rozchodów</b>                       | 5  |
| 1.1. Pkpir przy prowadzeniu działań specjalnych produkcji rolnej           | 8  |
| 1.1.1. Zaliczki na podatek   | 10 |
| 1.2. Pkpir rolników  | 11 |
| 1.3. Wyłączenia z prowadzenia pkpir  | 14 |
| 1.3.1. Sprzedaż majątku likwidacyjnego                                     | 15 |
| 1.4. Zwolnienie z obowiązku prowadzenia księgi                             | 15 |
| 1.5. Pkpir w okresie zawieszenia działalności gospodarczej                 | 16 |
| <b>2. Przychody rozliczane w pkpir</b>                                     | 18 |
| 2.1. Kolumna 7 – „Wartość sprzedanych towarów i usług”                     | 18 |
| 2.1.1. Rozliczenie otrzymanej zaliczki                                     | 21 |
| 2.1.2. Rozliczenie sprzedaży udokumentowanej fakturą oraz raportem dobowym | 22 |
| 2.1.3. Rozliczenie korekty przychodów                                      | 22 |
| 2.2. Kolumna 8 – „Pozostałe przychody”                                     | 24 |
| 2.2.1. Rozliczenie dofinansowań  | 29 |
| 2.3. Dowody księgowe rozliczające przychody                                | 35 |
| <b>3. Koszty rozliczane w pkpir</b>  | 38 |
| 3.1. Kolumna 10 – „Zakup towarów handlowych i materiałów wg cen zakupu”    | 38 |
| 3.1.1. Przesunięcie towaru   | 41 |
| 3.1.2. Rozliczenie zmiany przeznaczenia towaru handlowego                  | 43 |
| 3.1.3. Straty w towarach handlowych  | 45 |
| 3.2. Kolumna 11 – „Koszty uboczne zakupu”                                  | 47 |
| 3.3. Kolumna 12 – „Wynagrodzenia w gotówce i w naturze”                    | 47 |
| 3.3.1. Wynagrodzenia pracownicze   | 47 |
| 3.3.2. Wynagrodzenia z umów o dzieło, zlecenia                             | 50 |
| 3.3.3. Nie każde wynagrodzenie w kolumnie 12 pkpir                         | 51 |
| 3.4. Kolumna 13 – „Pozostałe wydatki”                                      | 52 |
| 3.4.1. Podróże służbowe pracowników  | 52 |
| 3.4.2. Podróż służbowa właściciela firmy                                   | 54 |
| 3.4.3. Samochód rozliczany według ewidencji przebiegu pojazdu              | 56 |
| 3.4.4. Nieodliczony VAT jako koszt   | 60 |
| 3.4.5. Ubezpieczenie AC samochodu w podwójnym limicie                      | 61 |
| 3.4.6. Odpisy amortyzacyjne  | 62 |
| 3.4.7. Ważna wartość środka trwałego                                       | 64 |
| 3.4.8. Odpisy amortyzacyjne przy samochodach osobowych                     | 65 |
| 3.4.9. Nowa metoda amortyzacji fabrycznie nowych środków trwałych          | 66 |
| 3.4.10. Ulepszenie środka trwałego   | 67 |
| 3.4.11. Wydatki na naprawy reklamacyjne                                    | 68 |

|  |           |
|--|-----------|
| 3.5. Kolumna 16 – „Koszty działalności badawczo-rozwojowej”  | 69        |
| 3.6. Koszty na przełomie roku  | 73        |
| 3.7. Korekta kosztów   | 76        |
| 3.7.1. Koniec korekty kosztów z tytułu nieterminowych płatności zobowiązań   | 79        |
| 3.8. Transakcje gotówkowe wyłączone z kosztów  | 81        |
| 3.9. Dowody księgowe rozliczające koszty   | 86        |
| 3.9.1. Dowody wewnętrzne   | 87        |
| 3.9.2. Zakup towarów rolnych od producenta   | 88        |
| <b>4. Zamknięcie księgi przychodów i rozchodów</b>   | <b>90</b> |
| 4.1. Podsumowanie roczne zapisów   | 90        |
| 4.2. Spis z natury   | 90        |
| 4.2.1. Jak wycenić spis z natury   | 93        |
| 4.2.2. Różnice inwentaryzacyjne  | 95        |
| 4.3. Ustalanie dochodu różnicą remanentów  | 97        |
| 4.4. Rozliczenie dochodu wspólników spółek osobowych   | 98        |
| <b>5. Ulga na złe długi w PIT</b>  | <b>99</b> |
| 5.1. Uprawnienia wierzyciela   | 99        |
| 5.2. Obowiązki dłużnika  | 100       |
| 5.3. Termin dokonania odliczenia   | 100       |
| 5.4. Dodatkowe warunki ulgi  | 100       |
| <b>ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 26 sierpnia 2003 r.</b><br>w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów<br>(j.t. Dz.U. z 2017 r. poz. 728). | 102       |

Opracowanie oraz treść przepisów zostały przygotowane z uwzględnieniem zmian na 2018 r. uchwalonych do dnia 10 grudnia 2017 r.