

Spis treści

1. Kto prowadzi księgę przychodów i rozchodów	5
1.1. Pkpir przy prowadzeniu działań specjalnych produkcji rolnej	10
1.1.1. Zaliczki na podatek	11
1.2. Przedsiębiorstwo w spadku	11
1.3. Pkpir rolników	13
1.4. Wyłączenia z prowadzenia pkpir	16
1.4.1. Sprzedaż majątku likwidacyjnego	18
1.5. Niestosowanie przepisów rozporządzenia w sprawie pkpir	19
1.6. Pkpir w okresie zawieszenia działalności gospodarczej	19
2. Przychody rozliczane w pkpir	22
2.1. Kolumna 7 – „Wartość sprzedanych towarów i usług”	22
2.1.1. Rozliczenie otrzymanej zaliczki	26
2.1.2. Rozliczenie korekty przychodów	27
2.2. Kolumna 8 – „Pozostałe przychody”	29
2.2.1. Rozliczenie dofinansowań	34
2.2.2. Przychód z tytułu nielegalnego zatrudnienia	39
2.2.3. Sprzedaż składników poleasingowych	40
2.2.4. Dofinansowanie od agencji wykonawczych	40
2.3. Dowody księgowe rozliczające przychody	42
2.3.1. Rozliczanie przychodów udokumentowanych fakturami ustrukturyzowanymi	46
3. Koszty rozliczane w pkpir	46
3.1. Kolumna 10 – „Zakup towarów handlowych i materiałów wg cen zakupu”	46
3.1.1. Przesunięcie towaru	51
3.1.2. Rozliczenie zmiany przeznaczenia towaru handlowego	52
3.1.3. Straty w towarach handlowych	54
3.2. Kolumna 11 – „Koszty uboczne zakupu”	56
3.3. Kolumna 12 – „Wynagrodzenia w gotówce i w naturze”	56
3.3.1. Wynagrodzenia pracownicze	56
3.3.2. Wynagrodzenia z umów o dzieło, zlecenia	59
3.3.3. Nie każde wynagrodzenie w kolumnie 12 pkpir	60
3.3.4. Wynagrodzenie członków rodziny	60
3.4. Kolumna 13 – „Pozostałe wydatki”	61
3.4.1. Podróże służbowe pracowników	61
3.4.2. Podróż służbowa samochodem elektrycznym	63
3.4.3. Podróż służbowa właściciela firmy	64
3.4.4. Rozliczenie samochodu osobowego	66
3.4.5. Odpisy amortyzacyjne	75
3.4.6. Ważna wartość środka trwałego	76
3.4.7. Jednorazowa amortyzacja środków trwałych	78
3.4.8. Amortyzacja fabrycznie nowych środków trwałych	78
3.4.9. Indywidualne stawki amortyzacji	80
3.4.10. Amortyzacja degresywna	81
3.4.11. Amortyzacja środka trwałego wprowadzonego do działalności z majątku prywatnego podatnika ...	83

3.4.12. Ulepszenie środka trwałego.....	84
3.4.13. Wydatki na naprawy reklamacyjne	85
3.4.14. Usługa nabyta od podwykonawcy.....	85
3.4.15. Wydatki na szkolenie	86
3.5. Kolumna 16 – „Koszty działalności badawczo-rozwojowej”	87
3.6. Koszty rozliczane na przełomie lat	90
3.7. Korekta kosztów.....	93
3.8. Transakcje powyżej 15 000 zł wyłączone z kosztów.....	95
3.9. Dowody księgowo rozliczające koszty	102
3.9.1. Rozliczanie kosztów udokumentowanych fakturami ustrukturyzowanymi.....	105
3.9.2. Dowody wewnętrzne	106
3.9.3. Zakup towarów rolnych od producenta	107
4. Zamknięcie księgi przychodów i rozchodów	109
4.1. Podsumowanie roczne zapisów	109
4.2. Spis z natury	109
4.2.1. Jak wycenić spis z natury.....	111
4.2.2. Różnice inwentaryzacyjne	113
4.3. Ustalanie dochodu różnicą remanentów	114
4.4. Rozliczenie dochodu wspólników spółek osobowych.....	115
5. Ulga na złe długi	116
5.1. Uprawnienia wierzyciela	117
5.2. Obowiązki dłużnika	118
5.3. Rozliczenie ulgi przy zaliczkach.....	119
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 23 grudnia 2019 r.	
w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów	121

Opracowanie zostało przygotowane z uwzględnieniem zmian na 2024 r. opublikowanych do 6 grudnia 2023 r.