

**ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW**

z dnia 29 czerwca 1993 r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów.**

Na podstawie art. 38 pkt 3 ustawy z dnia 19 grudnia 1980 r. o zobowiązaniach podatkowych (Dz. U. Nr 27, poz. 111, z 1982 r. Nr 45, poz. 289, z 1984 r. Nr 52, poz. 268, z 1985 r. Nr 12, poz. 50, z 1988 r. Nr 41, poz. 325, z 1989 r.

Nr 4, poz. 23, Nr 33, poz. 176, Nr 35, poz. 192 i Nr 74, poz. 443, z 1990 r. Nr 34, poz. 198, z 1991 r. Nr 100, poz. 442, Nr 110, poz. 475, z 1992 r. Nr 21, poz. 86 i Nr 53, poz. 251 oraz z 1993 r. Nr 28, poz. 127) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 grudnia 1992 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 99, poz. 496) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 1:

- a) w ust. 3 w pkt 2 wyrazy „podatki obrotowy i dochodowy lub tylko” zastępuje się wyrazem „podatek”;
- b) w ust. 4 wyrazy „w warunkach uprawniających do zwolnienia od podatku obrotowego na podstawie odrębnych przepisów” zastępuje się po dodaniu przecinka wyrazami „jeżeli łączny przychód osiągany z tej działalności nie przekracza 20.000.000 zł w roku podatkowym.”;

2) w § 2:

a) pkt 2 i 3 otrzymują brzmienie:

„2). „cena zakupu” — rozumie się cenę, jaką nabywca płaci za zakupione towary i składniki majątku trwałego, pomniejszoną o podatek od towarów i usług, podlegający odliczeniu zgodnie z odrębnymi przepisami, a przy imporcie powiększoną o należne cło i podatek akcyzowy,

3) „cena nabycia” — rozumie się cenę zakupu powiększoną o koszty uboczne związane z zakupem towarów i składników majątku trwałego do chwili złożenia w magazynie według ich cen zakupu, a w szczególności koszty transportu oraz załadunku i wyładunku, ubezpieczenia w drodze.”;

b) po pkt 6 dodaje się pkt 7 w brzmieniu:

„7) „przychód ze sprzedaży” — rozumie się należne kwoty ze sprzedaży towarów i rzeczowych składników majątku trwałego, pomniejszone o należny podatek od towarów i usług.”;

3) w § 7 dodaje się ust. 3 w brzmieniu:

„3. Podatnicy korzystający ze zwolnienia od podatku od towarów i usług, jeżeli nie prowadzą odrębnej ewidencji sprzedaży, o której mowa w art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11, poz. 50 i Nr 28, poz. 127), zwanej dalej „ustawą”, mogą w „ewidencji zakupu i sprzedaży”, w odrębnej kolumnie wykazywać przychody podlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, określone w art. 2 ust. 3 ustawy, oraz łączną kwotę dziennej sprzedaży wynikającą z rachunków uproszczonych.”;

4) w § 11 w ust. 3 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„Podstawą zapisów w księdze są dowody księgowo, którymi są faktury, rachunki uproszczone oraz faktury i rachunki korygujące, odpowiadające warunkom określonym w odrębnych przepisach, lub inne dokumenty wymienione w § 12 i 13.”;

5) w § 12 pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) ewidencję przebiegu pojazdu, o której mowa w art. 23 ust. 1 pkt 46 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, w wypadku poniesienia kosztów z tytułu używania własnego samochodu osobowego dla celów związanych z działalnością gospodarczą.”;

6) w § 13 w ust. 1:

- a) skreśla się pkt 5,
- b) dotychczasowe pkt 6—8 oznacza się jako pkt 5—7;

7) w § 19 ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Spis z natury towarów oraz wyposażenia, sporządzony na dzień likwidacji działalności, wycenia się według cen zakupu.”;

8) w objaśnieniach do podatkowej księgi przychodów i rozchodów wprowadza się następujące zmiany:

a) po ust. 3 dodaje się ust. 3a i 3b w brzmieniu:

„3a. Jeżeli podatnik prowadzi odrębną ewidencję, o której mowa w art. 27 ust. 1 i 4 ustawy, zapisy w księdze dotyczące przychodów ze sprzedaży towarów mogą być dokonywane na koniec miesiąca łączną kwotą wynikającą z miesięcznego zestawienia sporządzonego na podstawie danych wynikających z tej ewidencji. Zestawienie, o którym mowa w zdaniu poprzedzającym, powinno zawierać co najmniej następujące dane: datę i kolejny numer zestawienia, sumę przychodów ze sprzedaży pomniejszoną o należny podatek od towarów i usług oraz o wartość towarów i usług nie stanowiącą przychodów w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. W tym przypadku podatnik nie wpisuje do „ewidencji zakupu i sprzedaży” przychodu nie udokumentowanego rachunkami.

3b. Podatnicy, o których mowa w art. 30 ustawy, mogą ewidencjonować przychody w księdze przychodów i rozchodów oraz w ewidencji zakupu i sprzedaży łącznie z podatkiem od towarów i usług, z tym że na koniec miesiąca muszą dokonać korekty o należny podatek od towarów i usług.”;

b) w ust. 4 na końcu dodaje się zdanie w brzmieniu:

„Przepisy ust. 3a stosuje się odpowiednio.”;

c) w ust. 12:

— skreśla się zdanie „W kolumnie tej wpisuje się również należności (przychody) za wykonaną usługę, łącznie z wartością dodanych własnych materiałów podatnika, które stosownie do przepisów o podatku obrotowym podlegają odliczeniu od obrotu.”;

— w zdaniu czwartym od góry wyraz „dzienną” zastępuje się wyrazem „miesięczną”;

d) w ust. 15 na końcu:

— skreśla się wyrazy „i podatek obrotowy pobierany na granicy.”;

— dodaje się kropkę oraz zdanie w brzmieniu:

„Podatnicy prowadzący działalność w zakresie kupna i sprzedaży wartości dewizowych w kolumnie tej wpisują miesięczną kwotę zakupionych wartości dewizowych, wynikającą z prowadzonego rejestru kupna i sprzedaży wartości dewizowych.”;

e) w ust. 17 na końcu dodaje się zdanie:

„Jeżeli podatnik uiszcza podatek akcyzowy od czynności określonych w art. 2 ustawy, dotyczących towarów wymienionych w załączniku nr 6 do ustawy, w liczniku należy wpisać kwotę należnego podatku obrotowego od sprzedaży towarów, wyrobów i usług, w mianowniku zaś — kwotę podatku akcyzowego, z wyjątkiem tego podatku przy imporcie wyrobów akcyzowych.”,

f) po ust. 23 dodaje się ust. 23a w brzmieniu:

„23a. Podatnicy, o których mowa w art. 20 ustawy, po zakończeniu miesiąca mogą w kol. 10—13

i 17—18 dokonać korekty zapisów dotyczących kosztów uzyskania przychodów o tę część naliczonego podatku od towarów i usług, która nie może być odliczona od podatku należnego. Jeżeli występują trudności w zakwalifikowaniu podatku do kosztów wpisywanych w wymienionych kolumnach, podatnik może dokonać pełnej korekty w kol. 17.”

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 5 lipca 1993 r.

Minister Finansów: *J. Osiatyński*