

Obowiązek zredukowania kosztów uzyskania przychodów o kwotę wynikającą z nieopłaconych faktur

Od 1 stycznia 2013 r. zmianie uległy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz podatku dochodowym od osób fizycznych. Jedną z najbardziej istotnych jest obowiązek zredukowania kosztów uzyskania przychodów o kwotę wynikającą z nieopłaconych faktur.

W przypadku nieuregulowania faktury w terminie 30 dni od upływu terminu płatności, podatnik jest zobowiązany do zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów o kwotę wynikającą z faktur (lub innych dokumentów) nieopłaconych.

Jeżeli termin płatności jest dłuższy niż 60 dni, zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów powinno być dokonane z upływem 90 dni od daty zaliczenia kwoty nieuregulowanej w terminie do kosztów uzyskania przychodów.

Zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów należy dokonać w miesiącu, w którym upływają powyższe terminy.

Obowiązek obniżenia kosztów dotyczy także odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów.

Gdy zobowiązanie zostanie uregulowane, po fakcie zmniejszenia kosztów, wówczas podatnik w miesiącu, w którym uregulował zobowiązania, zwiększy koszty uzyskanych przychodów o kwotę dokonanego zmniejszenia.

Praktyczny problem

Z uwagi na fakt, że nie ma przepisów przejściowych, trudno stwierdzić, czy redukcję kosztów należy stosować także dla dokumentów, dla których termin płatności upłynął jeszcze w 2012 r., ale w 2013 r. upłynie 30 dni od upływu terminu płatności albo 90 dni od daty zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów, gdy termin płatności był dłuższy niż 60 dni.

W przypadku, gdyby Państwo byli zainteresowani uzyskaniem dodatkowych informacji dotyczących powyższych kwestii, prosimy o kontakt z naszymi specjalistami.