

## Korekta kosztów

Do końca 2015 r. przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie określały zasad dokonywania korekty kosztów. Nie było również uregulowań dotyczących momentu zmniejszenia (zwiększenia) kosztów w wyniku korekty. W praktyce trudno było ustalić, czy koszty należało pomniejszyć (powiększyć) na bieżąco w dacie korekty czy wstecz w pierwotnej dacie powstania kosztu. Wśród organów podatkowych dominowało stanowisko, że każdą korektę (niezależnie od przyczyny) należy rozliczyć w dacie pierwotnego kosztu, a więc wstecz.

Od 1 stycznia 2016 r. obowiązują nowe przepisy w zakresie korekty kosztów, tj. art. 22 ust. 7c–7f upod. Zgodnie z nimi, jeżeli korekta kosztu, w tym odpisu amortyzacyjnego, nie jest spowodowana błędem rachunkowym lub inną oczywistą omyłką, korekty dokonuje się poprzez zmniejszenie lub zwiększenie kosztów w okresie rozliczeniowym, w którym została otrzymana faktura korygująca albo, w przypadku braku faktury, inny dokument potwierdzający przyczyny korekty. Literalne brzmienie tego przepisu wskazuje, że korekty można dokonywać na koniec okresu rozliczeniowego, w którym otrzymano korektę.

## PRZYKŁAD

*Podatnik ujął 31 maja 2016 r. fakturę zakupu towaru. 10 czerwca 2016 r. zwrócił część towaru. 14 czerwca otrzymał fakturę korygującą dotyczącą zwrotu towaru, wystawioną 10 czerwca 2016 r. W związku z korektą koszty podatnika zmniejszyły się o 1200 zł. Taką korektę podatnik ujmie w pkipr na koniec czerwca. W kolumnie 2 pkipr powinien jednak wpisać datę wystawienia faktury korygującej. Zapisu stornującego dokona na czerwono lub ze znakiem minus.*

### Zapis w pkipr – czerwiec 2016 r.

Lp.	Data zdarzenia gospodarczego	Nr dowodu księgowego	Opis zdarzenia gospodarczego	Zakup towarów handlowych i materiałów wg cen zakupu	
				zł	gr
- 1 -	- 2 -	- 3 -	- 6 -	- 10 -	
123	10.06.2016	FK 1/06/2016	Korekta kosztów (zakupu towarów)	-1 200	00

### Uwaga!

**W taki sam sposób należy zaewidencjonować ww. zdarzenie w pkipr prowadzonej według poprzednio obowiązującego wzoru.**

## PRZYKŁAD

*Podatnik otrzymał 14 czerwca 2016 r. fakturę korygującą do zakupu usługi z 31 maja 2016 r. Korekta była spowodowana pomyłką w cenie sprzedaży usługi. Faktura korygująca została wystawiona 10 czerwca 2016 r. W związku z korektą koszt podatnika zwiększył się o 200 zł. Taką korektę podatnik ujmie w pkipr wstecz w okresie, w którym powstał koszt pierwotny, ponieważ jest ona spowodowana błędem. W kolumnie 2 księgi należy wpisać datę wystawienia faktury korygującej, gdyż taki dzień wynika z dokumentu stanowiącego podstawę zapisu w księdze. Załóżmy, że nasz podatnik skończył zapisy w pkipr w maju 2016 r. na numerze 127. W wyniku przeprowadzonej korekty wprowadzi do maja 2016 r. zapis o numerze 127A. W kolumnie „Uwagi”, która w nowym wzorze pkipr ma numer 17, a w poprzednio obowiązującym ma numer 16, podatnik może zaznaczyć, których pozycji dotyczy korekta.*

### Zapis w pkipr – maj 2016 r.

Lp.	Data zdarzenia gospodarczego	Nr dowodu księgowego	Opis zdarzenia gospodarczego	Pozostałe wydatki	
				zł	gr
- 1 -	- 2 -	- 3 -	- 6 -	- 13 -	
127	10.06.2016	FK 1/06/2016	Korekta kosztów (zakupu towarów)	200	

A			usługi)		00
---	--	--	---------	--	----

**Uwaga!**

**W taki sam sposób należy zaewidencjonować ww. zdarzenie w pkpir prowadzonej według poprzednio obowiązującego wzoru.**

W przedstawionym przykładzie w wyniku korekty zmniejszył się dochód podatnika za maj 2016 r. Jeżeli podatnik wpłacił za maj 2016 r. zaliczkę na podatek, to po korekcie powstaje nadpłata w tej zaliczce. Jednak zwrot nadpłaty w zaliczce na podatek dochodowy następuje wyłącznie na wniosek podatnika w przypadkach uzasadnionych jego ważnym interesem (art. 77a Ordynacji podatkowej). W przedstawionym przypadku praktyczniej jest rozliczyć powstałą nadpłatę w zeznaniu rocznym składanym za 2016 r. Podatnik w zeznaniu rocznym poda przychody i koszty już po uwzględnieniu korekty. Natomiast zaliczkę za maj 2016 r. wykaże w wysokości faktycznie wpłaconej. To przełoży się zaś na zmniejszenie zobowiązania podatkowego albo zwiększenie nadpłaty w zeznaniu rocznym za 2016 r. Tym samym podatnik odzyska nadwyżkę w zaliczce na podatek za maj 2016 r.