

---

|  |     |
|--|-----|
| 32. Czy należy powiadomić urząd skarbowy przy zmianie metody rozchodu zapasów                    | 74  |
| 33. Jak zaksięgować sprzedaż wyremontowanej nieruchomości w estońskim CIT                        | 74  |
| 34. Jak ustalić wartość początkową środka trwałego w budowie                                     | 75  |
| 35. Czy paragon bez NIP za usługi hotelowe i gastronomiczne można ująć w kosztach spółki         | 76  |
| 36. Czy paragon za parking jest kosztem i pozwala na odliczenie VAT                              | 79  |
| 37. Obniżona cena a podatek dochodowy – skutki podatkowe promocji i rabatów                      | 81  |
| 38. Rozliczenie działalności na festynie jako promocji i reklamy firmy                           | 84  |
| 39. Czy VAT od poczęstunku dla kontrahentów można odliczyć, a wydatek na ten cel ująć w kosztach | 87  |
| 40. Czym są ukryte zyski w spółce  | 88  |
| 41. Zaliczenie odpisu amortyzacyjnego laptopa do kosztów podatkowych                             | 90  |
| 42. Czy faktury za opłaty mieszkaniowe spółka może wliczyć do kosztów                            | 91  |
| 43. Czy opłaty notarialne mogą stanowić koszt inwestycji   | 92  |
| 44. Czy można zmienić sposób amortyzacji starych smartfonów                                      | 93  |
| 45. Czy fakturę opłaconą przez współnika można zaliczyć do kosztów                               | 94  |
| 46. Zwolnienie z akcyzy dla energii elektrycznej produkowanej w małych instalacjach              | 96  |
| 47. Ulga na zakup kasy fiskalnej w leasingu – kiedy podatnik VAT ma prawo do odliczenia          | 99  |
| 48. Faktura na ponad 15.000 zł – kto i z jakiego konta powinien dokonać zapłaty                  | 101 |
| 49. Adres nabywcy na fakturze VAT – co wpisać, gdy nabywcą jest osoba prywatna                   | 102 |
| 50. Czy niezapłacone zaliczki na PIT mogą zostać zaliczone do kosztów                            | 103 |

**„Rachunkowość i podatki w firmie – 50 praktycznych porad”** to publikacja jasno i konkretnie odpowiadająca na pytania, z jakimi codziennie mierzą się księgowi, główni księgowi oraz pracownicy działów finansowych w firmach. Książka porządkuje i wyjaśnia najważniejsze kwestie związane z rachunkowością oraz rozliczeniami podatkowymi w firmowych realiach.

Autorzy – eksperci z wieloletnią praktyką prowadzą czytelnika przez 50 rzeczywistych problemów, z jakimi zmagają się firmy. Każda porada to zwięzła analiza problemu, poparta aktualnymi przepisami, interpretacjami oraz praktycznymi wskazówkami, które pomagają podejmować decyzje zgodne z prawem.

Publikacja odpowiada na najczęstsze pytania dotyczące m.in. podatków dochodowych, podatku od towarów i usług, zasad ujmowania zdarzeń gospodarczych w księgach.

To praktyczny przewodnik – narzędzie pracy, które krok po kroku pomaga zrozumieć i uporządkować złożone zagadnienia dotyczące rachunkowości i podatków w firmie. Pomocne zarówno dla doświadczonych praktyków, jak i osób, które dopiero zaczynają swoją pracę.

Z książki dowiesz się m.in.:

- Jakie są skutki księgowo i podatkowe zmiany formy prowadzenia działalności
- Jak polisa może pomóc w legalnej optymalizacji podatkowej
- Jak poprawnie ująć koszt energii elektrycznej
- Kiedy przy prowadzeniu jednoosobowej działalności gospodarczej trzeba przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego
- Przez jaki okres trzeba przechowywać dokumenty podatkowe
- Jak zdjąć z ewidencji zużyte lub utracone środki trwałe
- Jak księgować niesprzedany towar, który utracił wartość
- Jak rozliczyć paczki i spotkania firmowe



Na pytania odpowiedzieli:

**dr Katarzyna Trzpiola** – doktor nauk ekonomicznych w zakresie nauk o zarządzaniu, adiunkt na Wydziale Zarządzania Uniwersytetu Warszawskiego, praktyk, wieloletni szkoleniowiec i dydaktyk, autorka wielu publikacji z zakresu rachunkowości finansowej podatkowej, MSSF i rachunkowości zarządczej.

**Marta Jagiełło** – księgową z wieloletnim doświadczeniem, specjalistka od rachunkowości oraz podatku VAT i prawa pracy, a także doświadczony szkoleniowiec.

**Joanna Rajska** – prawnik, specjalista z zakresu podatków i rachunkowości.

**Krzysztof Socik** – w latach 2021–2024 wykładowca w Katedrze Rachunkowości Uniwersytetu Szczecińskiego. Dyrektor finansowy spółki kapitałowej. Specjalizuje się w doradztwie biznesowym, zarządzaniu ryzykiem i zarządzaniu aktywami – w szczególności dla branży kreatywnej. Obszar zainteresowań naukowych: prawo podatkowe, optymalizacja składek ZUS, rachunkowość finansowa, zarządzanie aktywami, zarządzanie ryzykiem, finanse behawioralne, wycena dzieł sztuki w działalności gospodarczej i wdrażanie umów nienazwanych w strategii podatkowej.

**Beata Dudkiewicz** – kontroler finansowy z ponad 15-letnim doświadczeniem zawodowym w jednostkach samorządu terytorialnego, ekspert w zakresie finansów publicznych.

**Barbara Dąbrowska** – absolwentka studiów MBA, dyrektor ds. finansów i compliance w firmie consultingowej, manager Działu Księgowości w międzynarodowej firmie leasingowej, trener – wykładowca Centrum Szkoleniowe FRR Sp. z o.o.

**Jagoda Trela** – doradca podatkowy, partner zarządzająca ID Advisory

**Marcin Kuta** – prawnik, specjalista w zakresie podatków i rachunkowości.

**Mariusz Olech** – prawnik z doświadczeniem w administracji skarbowej, dziennikarz. Ukończył studia magisterskie na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Marii Curie-Skłodowskiej w Lublinie oraz na Wydziale Dziennikarstwa i Nauk Politycznych Uniwersytetu Warszawskiego. Jest także absolwentem podyplomowych studiów w zakresie Master of Business Administration. Wykładowca akademicki. Autor licznych publikacji z dziedziny podatków, prawa pracy i szeroko rozumianego prawa gospodarczego w czołowych polskich wydawnictwach.

**Łukasz Walkiewicz** – absolwent Wydziału Zarządzania Uniwersytetu Warszawskiego w specjalizacji: finanse, rachunkowość i ubezpieczenia; rachunkowość przedsiębiorstw. Ukończył studia podyplomowe z zakresu finansów i rachunkowości z zakresu ACCA. Autor licznych publikacji z obszaru rachunkowości, podatków, audytu, międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej i międzynarodowych standardów rachunkowości. Obecnie Controlling Manager w grupie EWL.

**Monika Czekala** – doradca podatkowy nr wpisu 14485, księgowa z kilkunastoletnim doświadczeniem, posiada Certyfikat Księgowy Ministerstwa Finansów nr 66987/2014, biegły sądowy z zakresu finansów i rachunkowości, Księgowy Roku 2017 Województwa Śląskiego, oraz finalistka innych konkursów wiedzy podatkowej i księgowej o zasięgu ogólnopolskim, takich jak Moneta Aurea 2009, Lider Księgowości 2012, Księgowy Roku. Jest właścicielką biura rachunkowego Metis Finanse Sp. z o.o.

**Karolina Tomczyk** – doradca podatkowy, ekspert w podatku od towarów i usług, praktyk z kilkunastoletnim doświadczeniem zawodowym w rozliczeniach podatkowych.

**Monika Sławińska** – radca prawny i doradca podatkowy w SUBTENOX TAX Komorniczak i Wspólnicy Sp. k.

**Katarzyna Siwiec** – absolwentka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Marii Curie-Skłodowskiej w Lublinie oraz podyplomowych studiów na kierunku Podatki w krajowym i międzynarodowym obrocie gospodarczym w Szkole Głównej Handlowej w Warszawie i na kierunku Rachunkowość i finanse przedsiębiorstw. Autorka i współautorka książek i artykułów prasowych. Pełnomocnik procesowy uczestniczący w postępowaniach przed organami administracji, sądami powszechnymi, administracyjnymi i polubownym sądem przy Krajowej Izbie Gospodarczej w Warszawie.

**Patrycja Kubiesa** – doradca podatkowy.

**Rafał Styczyński** – doradca podatkowy, autor licznych publikacji z zakresu prawa podatkowego. Prowadzi kancelarię doradztwa podatkowego.

**Iwona Czuderna** – doradca podatkowy, prawnik. Prowadzi kancelarię doradztwa podatkowego. Zdobyła doświadczenie zawodowe współpracując z podmiotami świadczącymi doradztwo podatkowe, a także jako pracownica organów podatkowych. Autorka licznych publikacji o tematyce podatkowej. Specjalizuje się w opodatkowaniu podmiotów gospodarczych.

**Jakub Sitarski** – doradca podatkowy, radca prawny specjalizujący się w doradztwie prawno-podatkowym i obsłudze przedsiębiorstw (JDG oraz spółki). Pełnomocnik procesowy przedsiębiorców i podatników w sporach z organami, w tym w sporach podatkowych. Zawodowo związany z Kancelarią LTCA, gdzie kieruje działem Sporów Podatkowych i Postępowania Sądowych. Upřednio współpracownik Kancelarii Prawnej prof. Witolda Modzelewskiego, będącej częścią Grupy Instytutu Studiów Podatkowych Sp. z o.o. Autor licznych publikacji na łamach najpopularniejszych portali prawniczych i branżowych.

**Karolina Mních** – aplikantka radcowska w Subteno Tax Komorniczak i Wspólnicy Sp. k.

**Tomasz Krywan** – ekspert Portalu FK i doradca podatkowy, specjalista od podatku VAT. Stały współpracownik największych redakcji podatkowych w Polsce – w ciągu ostatnich lat na łamach publikacji podatkowych opracował kilkanaście tysięcy odpowiedzi na pytania podatników oraz kilkaset artykułów i komentarzy. Autor komentarza do ustawy o VAT.



## 1. Jak ustalić wartość środka trwałego bez dokumentów

**Jesteśmy spółką z o.o., mikroprzedsiębiorcą. Czy możemy zrezygnować, w myśl art. 37 ustawy o rachunkowości, z ustalania podatku odroczonego? Różnice przejściowe z tego zdarzenia są bardzo małe – do 1.000 zł.**

Tak, na podstawie art. 37 ust. 10 ustawy o rachunkowości mikro i małe jednostki mogą nie tworzyć rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Należy zapisać to tylko w polityce rachunkowości i ujawnić we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.

**dr Katarzyna Trzpioła**

### **Podstawa prawna:**

Art. 37 ust. 10 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

## 2. Czy mikroprzedsiębiorca może zrezygnować z podatku odroczonego

**Towary w ewidencji księgowej spółdzielni wykazane są w cenach ewidencyjnych. Spółdzielnia otrzymuje korekty faktur zakupu dotyczące rabatu potransakcyjnego i ujmuje je na koncie „Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży” po stronie Ma, które korygują wartość towarów. Nie ma możliwości wypisania w programie magazynowym przecen towaru z tytułu otrzymanych rabatów. Czy jest to prawidłowe?**

Jeśli nie ma możliwości korygowania w systemie magazynowym zmniejszeń wartości, to prawidłowe jest ujmowanie ich w systemie FK na koncie „Odchylenia od cen ewidencyjnych”. Należy tylko okresowo rozliczać odchylenia i tym samym zmniejszać koszt sprzedanych zapasów.

Przyjęte rozwiązanie, w tym zasady rozliczania odchyień, powinny stanowić element dokumentacji polityki rachunkowości.

**dr Katarzyna Trzpioła**

### **Podstawa prawna:**

Art. 34 ust. 2, art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

### 3. Jak ustalić wartość początkową budynku, gdy brak dokumentów

**Jak ustalić wartość początkową budynku mieszkalnego jednorodzinnego z częścią sklepową? Budynek został wybudowany w 1994 roku przez osoby fizyczne będące współnikami spółki cywilnej. Budynek wybudowali systemem gospodarczym, nie posiadają żadnych dokumentów potwierdzających koszty jego wytworzenia. Sądzę, że wynikało to z braku wiedzy, że powinni takie dokumenty zbierać. Budynek został oddany do użytkowania pod koniec 1995 roku. Wykorzystywany do działalności gospodarczej i niewprowadzony do ewidencji środków trwałych. W 2002 roku spółka cywilna została przekształcona w spółkę jawną. W księgach wieczystych właścicielem jest spółka jawna. Podatnicy chcieliby wprowadzić nieruchomość do ewidencji środków trwałych. Jak mają ustalić wartość początkową i czy mogą na podstawie art. 22g pkt 9 ustawy o PIT? Czy będzie to ujawnienie środka trwałego?**

Tak, w tym przypadku należy zastosować art. 22g pkt 9 ustawy o PIT. Przepis ten wskazuje, jeżeli podatnik nie może ustalić kosztu wytworzenia, to wartość początkową środków trwałych ustala się w wysokości określonej z uwzględnieniem cen rynkowych przez biegłego, powołanego przez podatnika.

Jeśli na dzień przekształcenia właścicielem budynku była spółka, to znaczy, że bilans przekształcenia został nieprawidłowo ustalony i popełniono błąd w 2002 roku. Ustaloną wartość należy wprowadzić, korygując kapitał podstawowy i wartość środków trwałych (według wartości ustalonej zgodnie z art. 22g ust. 9 ustawy o PIT).

Spółka do części usługowej będzie stosować stawkę z wykazu stawek amortyzacyjnych. Nie amortyzuje części mieszkalnej. Ponieważ budynek nie był zaliczany w koszty, nie ma potrzeby korygowania zeznań za poprzednie lata. Proszę też pamiętać, że amortyzacja nie jest obowiązkiem tylko prawem podatnika.

**dr Katarzyna Trzpioła**

#### **Podstawa prawna:**

Art. 22g ust. 9 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 163 ze zm.).

## 4. Import usług a faktury zaliczkowe z zagranicy – jak to ująć księgowo

**Faktura zaliczkowa została wystawiona przez firmę z Wielkiej Brytanii, faktura zaliczkowa wykazana jako import usług. Otrzymaliśmy fakturę rozliczającą zaliczkę – jak prawidłowo ująć korektę zaliczki?**

Faktury zaliczkowe wywołują skutki podatkowe jedynie na gruncie VAT i nie podlegają ujęciu w kosztach podatkowych. Dopiero na podstawie faktury końcowej można dokonać końcowego rozliczenia transakcji – obciążenie kosztów może nastąpić dopiero wtedy, gdy zaliczkowana dostawa/usługa zostanie zrealizowana.

Ewidencja księgową przebiegać może w sposób następujący:

### **Ewidencja wpłaty zaliczki**

- **Wn** konto 210 „Rozrachunki z dostawcami”
- **Ma** konto 130 „Rachunek bieżący”.

### **Ewidencja faktury zaliczkowej**

- **Wn** konto 300 „Rozliczenie zakupu”
- **Ma** konto 210 „Rozrachunki z dostawcami”.

### **VAT naliczony podlegający odliczeniu**

- **Wn** konto 221 „VAT naliczony i jego rozliczenie”
- **Ma** konto 300 „Rozliczenie zakupu”.

W sytuacji, gdy faktura zaliczkowa nie obejmuje całości należności za wykonaną usługę, to sprzedawca po wykonaniu usługi zobowiązany jest wystawić fakturę końcową, zwaną także fakturą rozliczeniową, gdyż stanowi ona ostateczne rozliczenie transakcji (art. 106f ust. 3 i 4 ustawy o VAT).

Fakturę tę wystawia się z zastosowaniem ogólnych zasad określonych przepisami ustawy o VAT. Sumę wartości usług sprzedawca pomniejsza o wartość otrzymanych już zaliczek, a kwotę podatku pomniejsza o sumę kwot podatku wykazanego w fakturach zaliczkowych. Faktura końcowa powinna zawierać numery faktur wystawionych przed wykonaniem usługi.

Ewidencji księgowej z faktury końcowej podlega wartość brutto faktury pomniejszona o wpłacone zaliczki, podlegający odliczeniu VAT naliczony pomniejszony o kwotę podatku wykazanego w fakturach zaliczkowych oraz wartość netto faktury pomniejszona o wartości netto ujęte w fakturze zaliczkowej.

### **Ewidencja księgową przebiegać może w sposób następujący:**

PK – rozliczenie wykonanej usługi:

- **Wn** konto (np.) 402 „Usługi obce” lub konto zespołu 5,
- **Ma** konto 300 „Rozliczenie zakupu”.

Do celów VAT wartości wyrażone na fakturach w walutach obcych przelicza się na złote według kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez NBP na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego – zgodnie z art. 31a ustawy o VAT.

**Marta Jagiełło**

**Podstawa prawna:**

Art. 106f ust. 3 i 4, art. 31a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2025 r. poz. 775 ze zm.).

## **5. Czy można zmienić stawkę amortyzacji**

### **Czy w trakcie roku można zmienić stawkę amortyzacji bilansowej?**

Tak, a nawet czasem trzeba. Na podstawie art. 32 ust. 3 ustawy o rachunkowości na dzień przyjęcia środka trwałego do używania należy ustalić okres lub stawkę i metodę jego amortyzacji. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych powinna być przez jednostkę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach obrotowych odpisów amortyzacyjnych.

Zatem jeśli zmienią się okoliczności związane z użytkowaniem środka trwałego (wysłużu lub skróci się czas użytkowania, tryb użytkowania), to należy z początkiem kolejnego roku zastosować zmienioną stawkę amortyzacji.

**dr Katarzyna Trzpióła**

**Podstawa prawna:**

Art. 32 ust. 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

## **6. Czy nadpłatę zysku wspólników można rozliczyć z funduszu zapasowego**

**W spółce komandytowej jeden ze wspólników, czyli komandytariusz, pobrał na poczet wypracowanego zysku za 2024 rok kwotę w wysokości 2 mln zł. Spółka wypracowała zysk w wysokości 1.500.000 zł. Umowa spółki przewiduje wypłaty według następującego udziału: komandytariusz 95% i komplementariusz 5%. Czy nadwyżkę, jaką pobrał komandytariusz, można pokryć z funduszu zasobowego?**

Nie ma możliwości pokrycia kwot nadmiernie pobranych przez wspólnika z funduszu zapasowego czy zasobowego.

Kodeks spółek handlowych wskazuje w art. 103 § 1, że w sprawach nieuregulowanych w niniejszym dziale do spółki komandytowej stosuje się odpowiednio przepisy o spółce jawnej, chyba że ustawa stanowi inaczej. Komandytariusz uczestniczy w zysku spółki proporcjonalnie do jego wkładu rzeczywiście wniesionego do spółki, chyba że umowa spółki stanowi inaczej. Natomiast zysk przypadający komandytariuszowi za dany rok obrotowy jest przeznaczany w pierwszej kolejności na uzupełnienie jego wkładu rzeczywiście wniesionego do wartości umówionego wkładu.

Dodatkowo wspólnik nie może potrącać wierzytelności przysługującej mu wobec spółki z wierzytelnością spółki, która przysługuje spółce wobec wspólnika z tytułu wyrządzenia szkody.

Oznacza to, że wspólnik powinien zwrócić spółce nadmiernie pobraną zaliczkę.

**dr Katarzyna Trzpiola**

**Podstawa prawna:**

Art. 54, art. 103 i 123 ustawy z 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (tekst jedn.: Dz.U. z 2024 r. poz. 18 ze zm.).

## **7. Rozliczenie przedpłat – różnice między VAT a kosztami podatkowymi**

### **Jak rozliczać faktury (przedpłaty) do Google? Czy wrzucać je z chwilą otrzymania do VAT, a w momencie otrzymania rozliczenia do podatku dochodowego?**

Faktura zaliczka daje prawo do odliczenia VAT. Wynika to z art. 86 ust. 2 ustawy o VAT.

Na podstawie tego przepisu kwotę podatku naliczonego stanowi:

- 1) suma kwot podatku wynikających z faktur otrzymanych przez podatnika z tytułu:
  - a) nabycia towarów i usług,
  - b) dokonania całości lub części zapłaty przed nabyciem towaru lub wykonaniem usługi.

Jeśli chodzi natomiast o ujęcie kosztów, to dopiero potwierdzenie, że usługa została wykonana na rzecz klienta, daje podstawę do ujęcia jej w kosztach klienta.

Zatem albo na podstawie rozliczenia, albo innego dokumentu wskazującego, że wykonana została usługa (np. reklamy zostały wyświetlone itp.). Proszę pamiętać, że nie musi być tym dokumentem faktura końcowa, bo ona przy 100-proc. zaliczkach nie musi być wystawiana.

**dr Katarzyna Trzpiola**

**Podstawa prawna:**

Art. 86 ust. 2 ustawy z 11 marca 2024 r o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz.U. z 2025 r. poz. 775 ze zm.)

Art. 22 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2025 r. poz. 163 ze zm.).

## **8. Jak poprawnie rozliczyć koszt energii elektrycznej**

**Mam pytanie o prawidłowe rozliczenie faktury kosztowej w ujęciu bilansowym i podatkowym (podatnik PIT, mała firma). Faktura za energię elektryczną (koszt pośredni) wystawiona 5 listopada 2024 r. za zużycie w okresie październik 2024. Poprosimy o rozwiązanie w zakresie księgowania na kontach księgowych oraz ujęcia we właściwym miesiącu do rozliczenia w podatku dochodowym. Fakturę otrzymano 7 listopada 2024 r.**

Z punktu widzenia rachunkowości najlepiej byłoby, gdy (zgodnie z zasadą współmierności) koszt był przyporządkowany do okresu, w którym wykorzystano zasób. Skoro energia była zużyta w październiku, to jest to październik. Ale biorąc pod uwagę potrzebę udokumentowania kosztu i to, że z zasady energia fakturowana jest w okresach rozliczeniowych i zwykle nie ma znaczących różnic pomiędzy miesiącami, prawidłowe jest przyporządkowanie kosztu do miesiąca, w którym wystawiona została faktura.

Na gruncie prawa podatkowego koszty są ujmowane na podstawie dokumentów, zatem miesiącem, w którym należy ująć ten koszt, jest listopad, bo wtedy został wystawiony dokument potwierdzający poniesienie kosztu pośrednio związanego z uzyskiwaniem przychodów.

**dr Katarzyna Trzpiola**

**Podstawa prawna:**

Art. 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

Art. 22 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2025 r. poz. 163 ze zm.).

## 9. Jak ująć w CIT i księgach rachunkowych przychód z odkupu energii

Spółka komandytowa (na podstawie umowy leasingu) jest użytkownikiem instalacji fotowoltaicznej. Umowa z odbiorcą energii zawiera zapis, że rozliczenie odkupu energii elektrycznej, na podstawie którego należy wystawić fakturę dla odbiorcy za odkup energii elektrycznej, będzie następowało rocznie, po zakończeniu I kwartału roku następnego. 1 kwietnia otrzymaliśmy takie rozliczenie za 2024 rok, z obliczoną ilością i ceną wprowadzonej energii. Na tej podstawie wystawiliśmy fakturę dla odbiorcy. Jak ująć fakturę sprzedażową w księgach rachunkowych, po sporządzeniu sprawozdania finansowego za 2024 rok, a przed jego zatwierdzeniem przez wspólników i wysłaniem do KRS. W którym roku? Czy powinienam skorygować wysłaną deklarację CIT za 2024 rok, uznając przychód 2024 roku, czy ująć przychód na bieżąco w roku 2025 (brak możliwości wystawienia faktury w 2024 roku)? Proszę o ujęcie podatkowe i bilansowe.

Z punktu widzenia CIT zapis jednoznacznie wskazuje, że koniec okresu rozliczeniowego przypada po zakończeniu I kwartału kolejnego roku.

Z kolei z punktu widzenia rachunkowości uzyskaliście Państwo potwierdzenie dotyczące wartości przychodów za 2024 rok. Ustawa o rachunkowości nie zabrania ujmowania przychodów na podstawie danych szacunkowych. Zatem spółka powinna ująć przychody za 2024 rok na podstawie wcześniejszych szacunków, a wystawiona faktura je potwierdza. Jeśli kwota jest znacząca, to spółka powinna skorygować sprawozdanie finansowe i przypisać te przychody do 2024 roku.

**dr Katarzyna Trzpiola**

### Podstawa prawna:

Art. 4 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

Art. 12 ust. 3c ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn.: Dz.U. z 2025 r. poz. 278 ze zm.).

## 10. Leasing operacyjny i koszty instalacji – jak zaksięgować transport, montaż i przyłącza

Leasingujemy linie produkcyjne. Podatkowo jest to leasing operacyjny, a bilansowo – finansowy. Spółka ponosi koszty rozładunku, montażu. Dodatkowo linie wymagają przyłączenia do instalacji elektrycznej,