

WZÓR

Strona tytułowa podatkowej księgi przychodów i rozchodów

PODATKOWA KSIĘGA PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW

.....
(imię i nazwisko (nazwa firmy))
.....
(adres)

Rodzaj działalności

UWAGA: Przed rozpoczęciem zapisów w księdze należy się szczegółowo zapoznać z przepisami rozporządzenia i objaśnieniami do tego załącznika.

Lp.	Data zdarzenia gospodarczego	Oznaczenie dowodu księgowego		Kontrahent			Opis zdarzenia gospodarczego	Przychód					
		nr identyfikujący fakturę wystawioną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur	nr dowodu księgowego	identyfikator podatkowy	imię i nazwisko (nazwa firmy)	adres		wartość sprzedanych towarów i usług		pozostałe przychody		razem przychód (9+10)	
								zł	gr	zł	gr	zł	gr
1	2	3	4	5	6	7	8	9		10		11	
							Suma strony						
							Przeniesienie z poprzedniej strony						
							Razem od początku roku						

Zakup materiałów (surowców) i towarów handlowych wg cen zakupu		Koszty uboczne zakupu		Wydatki (koszty)								Koszty działalności badawczo-rozwojowej, o których mowa w art. 26e ustawy o podatku dochodowym			Uwagi	
				wynagrodzenia w gotówce i w naturze		pozostałe wydatki		razem wydatki (14+15)				opis kosztu	wartość			
													zł	gr		
zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr		zł	gr		
12		13		14		15		16		17		18			19	

OBJAŚNIENIA DO PODATKOWEJ KSIĘGI PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW

- Przy dokonywaniu zapisów w księdze wynikających z prowadzonych przez podatnika:
 - ewidencji sprzedaży,
 - ewidencji kupna i sprzedaży wartości dewizowych,
 - ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących, o której mowa w przepisach ustawy o VAT
 – nie wypełnia się kolumn 3–7 księgi.
- Kolumna 1 jest przeznaczona do wpisania liczby porządkowej zapisów w księdze.
- W kolumnie 2 należy wpisywać datę wynikającą z dowodu stanowiącego podstawę dokonywania wpisu (m.in. datę poniesienia wydatku, otrzymania towaru lub uzyskania przychodu). W przypadku przychodów rozliczanych metodą kasową, o której mowa w art. 14c ustawy o podatku dochodowym, lub kosztów uzyskania przychodów potrącanych zgodnie z art. 22 ust. 4a lub 4b ustawy o podatku dochodowym w kolumnie tej należy wpisać datę powstania przychodu określoną zgodnie z art. 14c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym lub datę potrącenia kosztu uzyskania przychodu określoną zgodnie z art. 22 ust. 4a lub 4b ustawy o podatku dochodowym.
- Kolumna 3 jest przeznaczona do wpisywania numeru identyfikującego fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur, jeżeli jest to faktura wystawiona przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur; kolumna 4 służy do wpisywania innego numeru dowodu księgowego. W przypadku przychodów rozliczanych metodą kasową, o której mowa w art. 14c ustawy o podatku dochodowym, lub kosztów uzyskania przychodów potrącanych zgodnie z art. 22 ust. 4a lub 4b ustawy o podatku dochodowym w kolumnach tych należy wpisać oznaczenie faktury dokumentującej przychód, który powstaje w dacie określonej zgodnie z art. 14c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym, lub numer faktury lub innego