

## ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 7 marca 1990 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 oraz z 1989 r. Nr 4, poz. 23, Nr 33, poz. 176, Nr 35, poz. 192 i Nr 74, poz. 443) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 1988 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 44, poz. 350) wprowadza się następujące zmiany:

1) § 1 otrzymuje brzmienie:

„§ 1. Osoby wykonujące działalność w rozumieniu przepisów o podatku obrotowym, z wyjątkiem osób, które:

- 1) prowadzą księgi handlowe,
- 2) z mocy odrębnych przepisów:
  - a) zwolnione są od podatków obrotowego i dochodowego,
  - b) opłacają podatki obrotowy i dochodowy lub tylko dochodowy w formach zryczałtowanych,
- 3) wykonują przewóz osób i towarów taborem konnym,

są obowiązane prowadzić podatkową księgę przychodów i rozchodów, zwaną dalej „księgą”, według wzoru ustalonego w załączniku do rozporządzenia.”;

2) § 2 otrzymuje brzmienie:

„§ 2. Osoby obowiązane do prowadzenia księgi, zwane dalej „podatnikami”, jeżeli wykonują działalność w zakresie:

- 1) sprzedaży komisowej — są obowiązane prowadzić również ewidencję towarów przyjętych w komis oraz rozliczeń z komitentami;

ewidencja powinna odzwierciedlać w szczególności następujące operacje gospodarcze: przyjęcie towarów w komis, sprzedaż towarów, wypłaty komitentom, zniżki cen, zwroty towarów oraz kwotę uzyskanej prowizji,

- 2) kupna i sprzedaży bonów towarowych Banku Polska Kasa Opieki SA — są obowiązane prowadzić ewidencję zakupu i sprzedaży bonów; ewidencja powinna odzwierciedlać w szczególności następujące operacje gospodarcze: każdorazowy zakup bonów ze wskazaniem ich wartości nominalnej oraz zapłaconą za nie kwotę w złotych, każdorazową sprzedaż ze wskazaniem otrzymanej należności w złotych oraz wartości nominalnej sprzedanych bonów.
- 3) kupna i sprzedaży wartości dewizowych — są obowiązane prowadzić rejestr kupna i sprzedaży wartości dewizowych według zasad określonych w odrębnych przepisach w sprawie prowadzenia działalności gospodarczej polegającej na kupnie i sprzedaży wartości dewizowych,
- 4) udzielania pożyczek pod zastaw (prowadzenia lombardów) — są obowiązane prowadzić ewidencję pożyczek i zastawionych rzeczy; ewidencja ta powinna zawierać następujące dane: datę udzielenia pożyczki, kwotę udzielonej pożyczki, wysokość umówionych odsetek w złotych, opis zastawionej rzeczy i jej wartość sprzedażną, termin zwrotu pożyczki wraz z odsetkami, datę i kwotę zwróconej pożyczki wraz z odsetkami, datę zwrotu zastawionej rzeczy, datę sprzedaży rzeczy i kwotę należną z tytułu tej sprzedaży.”;

- 3) w § 8:
- w ust. 1 ostatnie zdanie otrzymuje brzmienie:  
„W prowadzonych odrębnie ewidencjach, o których mowa w § 2, niezwłocznie powinno się zaksięgować:
    - przyjęcie towarów w komis,
    - zakup i sprzedaż bonów,
    - kwotę udzielonej pożyczki i umówionych odsetek oraz przyjęcie zastawionej rzeczy.”;
  - w ust. 4 w pkt 1 wyrazy „z wyjątkiem kwiatów przeznaczonych do dalszej odsprzedaży” skreśla się,
  - ust. 5 otrzymuje brzmienie:  
„5. Nie wymagają udokumentowania zapisy w księdze, dotyczące wydatków, których suma przy obrocie rocznym, pomniejszonym o podatek obrotowy:
 

ponad	do	
	30.000.000 zł	nie przekracza 5% kwoty obrotu,
30.000.000 zł	60.000.000 zł	nie przekracza 1.500.000 zł + 4% od nadwyżki obrotu ponad 30.000.000 zł,
60.000.000 zł	120.000.000 zł	nie przekracza 2.700.000 zł + 3% od nadwyżki obrotu ponad 60.000.000 zł,
120.000.000 zł	300.000.000 zł	nie przekracza 4.500.000 zł + 2% od nadwyżki obrotu ponad 120.000.000 zł,
300.000.000 zł		nie przekracza 8.100.000 zł + 1% od nadwyżki obrotu ponad 300.000.000 zł.”;
- 4) w § 10 w ust. 1 ostatnie zdanie skreśla się;
- 5) w § 11 ust. 1 otrzymuje brzmienie:  
„1. Spis z natury zapasów powinien zawierać co najmniej: datę spisu, numer kolejny pozycji arkusza spisu, szczegółowe określenie towaru, jednostkę miary, ilość stwierdzoną w czasie spisu, cenę za jednostkę miary i ogólną wartość wynikającą z pomnożenia ilości towaru przez cenę jednostkową, z tym że przy prowadzeniu:
  - księgarń i antykwariatów księgarskich w spisie z natury można obejmować jedną pozycją wydawnictwa o tej samej cenie, bez względu na nazwę i nazwisko autora, z podziałem na książki, broszury, albumy itp.;
  - działalności w zakresie kupna i sprzedaży bonów towarowych oraz kupna i sprzedaży wartości dewizowych, spisem z natury należy objąć nie sprzedane bony i wartości dewizowe,
  - działalności polegającej na udzielaniu pożyczek pod zastaw, spisem z natury należy objąć rzeczy zastawione pod udzielone pożyczki.
 Spis z natury powinien być sporządzony w sposób staranny i trwały (np. atramentem, długopisem) oraz zakończony i zaopatrzony w podpis osób uczestniczących w spisie przed wznowieniem transakcji w nowym okresie rachunkowym.”;
- 6) w § 12 w ust. 1 na końcu dodaje się zdanie w brzmieniu:  
„Remanent nie sprzedanych bonów i wartości dewizowych wycenia się według ceny zakupu z dnia sporządzenia spisu, a wartość rzeczy zastawionych według ich wartości sprzedażnych.”;
- 7) w załączniku do rozporządzenia, w objaśnieniach do podatkowej księgi przychodów i rozchodów, wprowadza się następujące zmiany:
- ust. 1 otrzymuje brzmienie:  
„1. Podatkową księgę przychodów i rozchodów, zwaną dalej „księgą”, prowadzą osoby wykonujące działalność w rozumieniu przepisów o podatku obrotowym, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 1988 r. (Dz. U. Nr 44, poz. 350 i z 1990 r. Nr 14, poz. 91), zwanego dalej „rozporządzeniem”, oraz niniejszymi objaśnieniami.”;
  - w ust. 3 dwa ostatnie zdania skreśla się,
  - wprowadza się ust. 3a w brzmieniu:  
„3a. Zasady określone w ust. 3 stosuje się odpowiednio do zapisów dotyczących:
    - sprzedaży towarów, zwrotów, zniżek cen, wypłat komitentom i kwot uzyskanej prowizji, dokonywanych w ewidencji towarów przyjętych w komis, oraz rozliczeń z komitentami; po zakończeniu miesiąca kwotę prowizji wynikającą z ewidencji należy wpisać w kol. 7 i 9 księgi przychodów i rozchodów,
    - kupna i sprzedaży bonów towarowych Banku Polska Kasa Opieki SA, dokonywanych w ewidencji zakupu i sprzedaży bonów; na koniec dnia dzienną kwotę przychodu i rozchodu bonów należy wpisać odpowiednio do kolumn 9 i 14 podatkowej księgi przychodów i rozchodów; w wypadku prowadzenia kupna i sprzedaży wartości dewizowych, do kolumn 9 i 14 księgi należy odpowiednio wpisać dzienną kwotę przychodu i rozchodu tych wartości, wynikającą z prowadzonego rejestru kupna i sprzedaży wartości dewizowych,
    - zwrotu pożyczki wraz z odsetkami, zwrotu zastawionej rzeczy oraz sprzedaży zastawionej rzeczy, dokonywanych w ewidencji pożyczek i zastawionych rzeczy; na koniec dnia dzienną kwotę obrotu należy wpisać do kolumny 9, a dzienną kwotę wydatków (udzielonych pożyczek) do kolumny 14 podatkowej księgi przychodów i rozchodów.”;
  - w ust. 5 drugie zdanie otrzymuje brzmienie:  
„Podatnicy prowadzący:
    - analityczną ewidencję towarów przyjętych w komis oraz rozliczeń z komitentami,
    - ewidencję zakupu i sprzedaży bonów,
    - rejestr kupna i sprzedaży wartości dewizowych,
    - ewidencję pożyczek i zastawionych rzeczy nie wypełniają kolumn od 3 do 6.”.
- § 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 1990 r.

Minister Finansów: w z. *M. Dąbrowski*