

Pytanie: Rozliczam jednoosobową firmę, która za wykonywane usługi opłaca podatek w formie ryczałtu. Osoba ta świadczy usługi budowlane na terenie UE, wystawia fakturę ostatniego dnia miesiąca w euro. Płatność za faktury dokonywana jest na konto walutowe w terminie 21 dni od daty wystawienia faktury. Przeliczając euro na złotówki do celów podatku zryczałtowanego przyjmuje kurs NBP z dnia poprzedzającego dzień wystawienia faktury. Jednakże powstają różnice kursowe z tytułu płatności w późniejszym terminie. Podatek zryczałtowany płacony jest do 20 miesiąca następującego po miesiącu w którym wystąpiła sprzedaż, zapłata natomiast księgowana jest w banku po 20-tym, czyli po dacie naliczenia i wpłaty do Urzędu Skarbowego podatku ppe. Proszę o podanie sposobu ujmowania powstałych różnic kursowych, czy należy wracać i korygować dany miesiąc czy ujmować różnice w miesiącu następnym? Na przykład od przychodu za maj naliczyć podatek do 20 czerwca natomiast różnice kursowe skorygować z przychodem z miesiąca czerwca czy też należy cofnąć się do maja ująć powstałe różnice i korygować wpłaconą zaliczkę za maj czy też można powstałe różnice rozliczyć w PIT-28 na koniec roku?

[przeczytaj cały artykuł](#)