



PORADNIK

ZAMKNIĘCIE ROKU

skala podatkowa, podatek liniowy, ryczałt

Wydanie 2024 rok



OPRACOWANIE

Eksperci TCE Sp. z o.o.
Kancelaria Usług Księgowych

Małgorzata Lewandowska
Zuzanna Kwiatkowska





SPIS TREŚCI

1. Zamknięcie roku w KPiR

- 1.1. Weryfikacja księgowości – sprawdź, czy ujęte są wszystkie przychody i koszty
- 1.2. Co zrobić, jeśli nie został zaksięgowany przychód za poprzednie okresy?
- 1.3. Co zrobić, jeśli nie został zaksięgowany koszt poniesiony w poprzednich okresach?
- 1.4. Spis z natury na dzień 31 grudnia 2024 roku
- 1.5. Ustalenie dochodu/ straty na podstawie bilansu firmy
- 1.6. Ujęcie różnicy remanentowej w zaliczce na podatek dochodowy za grudzień 2024
- 1.7. Ujęcie różnicy remanentowej przy wyliczaniu składki zdrowotnej w deklaracji ZUS DRA za styczeń 2025

2. Spis z natury, czyli remanent na zakończenie roku

- 2.1. Czym jest spis z natury?
- 2.2. Dlaczego sporządza się zerowy remanent?
- 2.3. Na jaki dzień sporządza się remanent końcowy?
- 2.4. Czy brak remanentu końcowego wiąże się z sankcjami?
- 2.5. Jak sporządzić spis z natury?
- 2.6. Jak wycenić pozycje spisu z natury?
- 2.7. Jak wycenić materiały częściowo zużyte?
- 2.8. Co zrobić jeżeli wartość spisu z natury różni się od stanów magazynowych w programie magazynowym?
- 2.9. Po co tak naprawdę potrzebny jest remanent końcowy?
- 2.10. Kiedy opłaca się uwzględnić remanent w grudniowej zaliczce na podatek?
- 2.11. Czy warto sporządzać dobrowolnie spis z natury na ryczałcie?
- 2.12. Kiedy ryczałtowiec ma obowiązek sporządzić remanent?

3. Zamknięcie roku na ryczałcie

- 3.1. Weryfikacja księgowości – sprawdź, czy zaksięgowane są wszystkie przychody
- 3.2. Co zrobić, jeśli nie został zaksięgowany przychód za poprzednie okresy?
- 3.3. Spis z natury na dzień 31 grudnia 2024 roku



Zamknięcie roku w KPiR

Zamknięcie roku w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów (KPiR) to obowiązkowa czynność dla każdego przedsiębiorcy, który prowadzi działalność opodatkowaną skalą podatkową lub podatkiem liniowym. Jest to proces, który wymaga dokładności i rzetelności, ponieważ od jego poprawności zależy prawidłowe ustalenie straty/ dochodu za dany rok, sporządzenie rocznego zeznania PIT oraz rocznego rozliczenia składki zdrowotnej. W tej części przedstawimy krok po kroku wszystkie niezbędne działania, które należy podjąć, aby prawidłowo zamknąć rok w KPiR.

1.1. Weryfikacja księgowania - sprawdź, czy zaksięgowane są wszystkie przychody i koszty

Weryfikacja księgowania to pierwszy krok w procesie zamykania roku podatkowego w KPiR. Ma ona na celu upewnienie się, że wszystkie zdarzenia gospodarcze, tj. przychody i koszty, które miały miejsce w 2024 roku, zostały prawidłowo udokumentowane, zaksięgowane i odzwierciedlone w księdze. Dokładna analiza zapisów księgowych pozwala uniknąć błędów, które mogłyby prowadzić do nieprawidłowego wyliczenia dochodu lub straty, który to ma wpływ na roczne rozliczenie PIT i roczne rozliczenie składki zdrowotnej.

W trakcie weryfikacji należy zwrócić szczególną uwagę na:

1. Kompletność zapisów

Czy wszystkie faktury wystawione i otrzymane w 2024 roku znalazły swoje odzwierciedlenie w księdze? Dotyczy to zarówno:

- dokumentów dotyczących sprzedaży towarów i usług,
- przychodów z nieodpłatnych świadczeń lub odszkodowań,
- zakupu towarów handlowych i materiałów,
- pozostałych wydatków związanych z działalnością,
- wynagrodzeń.

2. Prawidłowość dat

Czy wszystkie dokumenty zostały zaksięgowane w odpowiednim okresie rozliczeniowym? Błędy w datowaniu mogą prowadzić do błędnego przypisania przychodów lub kosztów niezgodnie z momentem powstania obowiązku podatkowego przychodu/ prawem ujęcia kosztu.

3. Zgodność z rzeczywistością

Czy kwoty ujęte w księdze są zgodne z kwotami wynikającymi ze źródłowych dokumentów? Należy dokładnie porównać dane z faktur, paragonów i innych dowodów księgowych, na podstawie których dokonywane były zapisy w KPiR.

4. Klasyfikacja kosztów

Czy wszystkie koszty zostały prawidłowo zaklasyfikowane jako koszty uzyskania przychodów oraz są ujęte we właściwej kolumnie KPiR? Należy pamiętać, że nie wszystkie wydatki mogą być uznane za koszty podatkowe.

5. Ewidencja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Czy wszystkie składniki majątku, które spełniają definicję środka trwałego widnieją w ewidencji środków trwałych i są amortyzowane prawidłową metodą oraz stawką amortyzacji?

Dokładna weryfikacja księgowiń pozwala nie tylko na prawidłowe zamknięcie roku, ale także na wykrycie ewentualnych błędów na wcześniejszych etapach prowadzenia księgowości. Dzięki temu można uniknąć nieprzyjemnych konsekwencji w przypadku ewentualnej kontroli podatkowej.

1.2. Co zrobić, jeśli nie został zaksięgowany przychód za poprzednie okresy?

Niezaksięgowanie przychodu za poprzednie okresy to poważny błąd, który może spowodować konsekwencje podatkowe, np. dopłatę zobowiązania z odsetkami od zaległości podatkowych. Jeśli wykryto, że pomimo realizacji sprzedaży w 2024 roku, nie ujęto jej w księgach, należy niezwłocznie zaksięgować ten przychód. Należy zatem zidentyfikować wszystkie niezaksięgowane przychody. Może to wymagać szczegółowej analizy dokumentów źródłowych, takich jak faktury, umowy czy potwierdzenia przelewów. Następnie należy dokonać korekty księgowej, polegającej na uzupełnieniu zapisów o brakujące pozycje. Korekta powinna być ujęta w księdze za okres, w którym przychód powinien być wykazany, czyli w 2024 roku. Przychód w księdze należy wykazać zgodnie z momentem powstania obowiązku podatkowego na gruncie PIT, o którym mowa w art. 14 ust. 1c.

Art. 14 ust. 1c ustawy o PIT:

Za datę powstania przychodu, o którym mowa w ust. 1, uważa się, z zastrzeżeniem ust. 1e, 1h-1j i 1n-1p, dzień wydania rzeczy, zbycia prawa majątkowego lub wykonania usługi, albo częściowego wykonania usługi, nie później niż dzień:

- 1) wystawienia faktury albo*
- 2) uregulowania należności.*

Przykład

W styczniu 2025 roku podatnik zweryfikował, że w KPiR nie została zaksięgowana faktura sprzedaży wystawiona w dniu 10.11.2024. Dokumentuje ona wykonanie usługi z dnia 31.10.2024. W jakiej kolumnie KPiR oraz w jakim okresie podatnik powinien wykazać przychód w KPiR?

Jako, że jest to przychód dotyczący usługi wykonanej w ramach działalności, to należy go zaksięgować w kolumnie 7. KPiR – Sprzedaż towarów i usług w dacie 31.10.2024. Z uwagi, że przychód został zaniżony, to konieczne jest również:

1. Przeliczenie zaliczki na podatek dochodowy od października do ostatnio wygenerowanej zaliczki w 2024 roku. Dopłatę wynikającą z przeliczenia należy uregulować z odsetkami od zaległości podatkowych. Pomocny w wyliczeniu odsetek będzie kalkulator udostępniony na rządowej stronie

<https://www.podatki.gov.pl/kalkulatory-podatkowe/kalkulator-odsetek-za-zwloke-od-zaleglosci-podatkowych-oraz-oplaty-prolongacyjnej/>

2. Korekta deklaracji ZUS DRA za listopad, bowiem dochód za październik stanowił podstawę wyliczenia składki zdrowotnej w tej deklaracji.

3. Jeśli przedsiębiorca jest podatnikiem VAT, to dodatkowo sporządza korektę JPK w części ewidencyjnej i deklaracyjnej, aby wykazać należny VAT od sprzedaży. Analogicznie dopłatę wynikającą z korekty JPK należy uregulować z odsetkami od zaległości podatkowych. Pomocny w wyliczeniu odsetek będzie kalkulator udostępniony na rządowej stronie:

<https://www.podatki.gov.pl/kalkulatory-podatkowe/kalkulator-odsetek-za-zwloke-od-zaleglosci-podatkowych-oraz-oplaty-prolongacyjnej/>

UWAGA!

Warto również sprawdzić, czy w 2024 roku nie powstał przychód z nieodpłatnych świadczeń bądź nie otrzymałeś/aś odszkodowania, które podlega opodatkowaniu w działalności gospodarczej.

Za przychody z nieodpłatnych świadczeń uznaje się wartość otrzymanych rzeczy lub praw, a także wartość innych świadczeń w naturze, które zostały nabyte bez konieczności dokonania zapłaty. Innymi słowy, jest to wartość tego, co przedsiębiorca otrzymał "za darmo". Przychodem z nieodpłatnych świadczeń są m.in.: premie bankowe, pakiety medyczne, karty Multisport, korzystanie z cudzego mienia (pojazd, lokal, sprzęt itd.).

Przykład

Podczas weryfikacji wpływów bankowych podatnik wykrył, że otrzymał premie bankową w kwocie 500 zł za założenie konta firmowego. Premia wpłynęła na konto w dniu 05.11.2024. W jakiej kolumnie KPiR oraz w jakim okresie podatnik powinien wykazać przychód z tego tytułu w KPiR?

Otrzymana premia stanowi przychód z nieodpłatnych świadczeń, który księguje się w kolumnie 8. KPiR - Pozostałe przychody. Przychód należy ująć w dacie i kwocie otrzymania premii. Z uwagi, że przychód został zaniżony, to konieczne jest również:

1. Przeliczenie zaliczki na podatek dochodowy od listopada do ostatnio wygenerowanej zaliczki w 2024 roku. Dopłatę wynikającą z przeliczenia należy uregulować z odsetkami od zaległości podatkowych. Pomocny w wyliczeniu odsetek będzie kalkulator udostępniony na rządowej stronie:

<https://www.podatki.gov.pl/kalkulatory-podatkowe/kalkulator-odsetek-za-zwloke-od-zaleglosci-podatkowych-oraz-oplaty-prolongacyjnej/>

2. Korekta deklaracji ZUS DRA za grudzień, bowiem dochód za listopad stanowił podstawę wyliczenia składki zdrowotnej w tej deklaracji.

1.3. Co zrobić, jeśli nie został zaksięgowany koszt poniesiony w poprzednich okresach?

Na początku należy wskazać, że ujęcie w kosztach wydatków to przywilej przedsiębiorcy. O ile niezaksięgowane faktury kosztowe dokumentują pozostałe wydatki związane z działalnością i nie są to towary to można je ująć w kosztach w dacie 31 grudnia 2024 roku.

UWAGA!

Powyższa zasada nie ma zastosowania do zapomnianych faktur kosztowych, które dokumentują zakup towarów handlowych, czy materiałów podstawowych. Przedsiębiorca ma obowiązek księgowania takich faktur kosztowych w KPiR.

Zgodnie z § 15 rozporządzenia w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów towary handlowe, materiały pomocnicze lub materiały podstawowe ujmuje się w KPiR na podstawie faktury zgodnie z datą jej wystawienia. A jeśli towar ten dostarczono szybciej aniżeli została otrzymana faktura – był to inny, a nie ten sam miesiąc, to zapisu w KPiR dokonuje się na podstawie opisu, w dacie jego otrzymania. Opis ten powinien zawierać następujące informacje:

- imię, nazwisko (firmę dostawcy),
- adres dostawcy,
- ilość, rodzaj oraz cenę jednostkową i wartość materiału podstawowego, materiału pomocniczego, towaru handlowego.

W przypadku, gdy w tym samym miesiącu w pierwszej kolejności otrzymano towar a następnie fakturę, to z uwagi na ten sam miesiąc zapisu w KPiR dokonuje się na podstawie faktury w dacie jej wystawienia, pod warunkiem, że wcześniej towar ten nie został przekazany do sprzedaży.

Przykład

Podatnik odnalazł w styczniu 2025 roku 3 faktury kosztowe:

- Faktura 1 wystawiona 10.03.2024 za towar handlowy, który był dostarczony do podatnika 20.02.2024,
- Faktura 2 wystawiona 05.06.2024 za materiał, który był dostarczony do podatnika 05.06.2024 roku,
- Faktura 3 wystawiona 10.10.2024 za wynajem lokalu.

Jak podatnik powinien wykazać zapomniane faktury w KPiR?

Podatnik powinien ująć faktury w następujący sposób:

- Faktura 1

Zapis w kolumnie 10. KPiR - Zakup towarów handlowych i materiałów podstawowych w dacie 20.02.2024 na podstawie opisu. Do wpisu powinna być również podpięta faktura. Natomiast z racji tego, że podatnik nie sporządził opisu towaru w terminie, a towar został wprowadzony na magazyn w lutym, podatnik powinien zaksięgować fakturę w lutym sporządzając stosowną notatkę wraz z dokumentacją potwierdzającą dostarczenie towaru w lutym.

- Faktura 2

Zapis w kolumnie 10. KPiR - Zakup towarów handlowych i materiałów podstawowych w dacie 05.06.2024 na podstawie faktury. Jeżeli w dniu dostawy podatnik nie posiadał faktury to powinien mimo wszystko sporządzić opis w momencie otrzymania materiału, który dołączy do faktury jaką otrzyma w terminie późniejszym.

- Faktura 3

Zapis w kolumnie 13. KPiR - Pozostałe wydatki w dacie 31.12.2024 na podstawie faktury. Ten wydatek można ująć na bieżąco.

Jeśli chodzi o przeliczenie zaliczek na podatek, czy korektę deklaracji ZUS DRA, to z uwagi, że doszło do zawyżenia podstawy opodatkowania/ wyliczenia składki zdrowotnej, tak zgodnie z praktyką księgową nie ma konieczności przeliczenia/ korekty tych zobowiązań. Wartości te zostaną rozliczone w zeznaniu rocznym PIT oraz rocznym rozliczeniu składki zdrowotnej za 2024 rok.

UWAGA!

Należy mieć na uwadze, że jeśli przedsiębiorca jest podatnikiem VAT, wówczas termin na odliczenie VAT przypada w okresie rozliczeniowym, w którym otrzymano fakturę lub w jednym z kolejnych 3 miesięcy (w przypadku miesięcznego rozliczania) lub 2 kolejnych kwartałów (w przypadku kwartalnego rozliczania). Doksięgowanie faktury kosztowej z prawem do odliczenia VAT skutkuje również obowiązkiem skorygowania pliku JPK_V7 za okres, w którym faktura została doksięgowana (i za okresy kolejne jeżeli w pierwotnym JPK_V7 lub korekcie pliku powstała nadwyżka podatku VAT przeniesiona do rozliczenia na kolejny okres).

1.4. Spis z natury na dzień 31 grudnia 2024 roku

Spis z natury na dzień 31 grudnia 2024 roku to obowiązkowa czynność dla przedsiębiorców prowadzących podatkową księgę przychodów i rozchodów (KPiR). Polega ona na fizycznym sprawdzeniu i zliczeniu wszystkich składników majątku przedsiębiorstwa na koniec roku podatkowego.

Dlaczego spis z natury jest tak ważny? Otóż pozwala on na:

1. Ustalenie wartości początkowej remanentu na kolejny rok

Dzięki spisowi z natury wiemy, z jaką wartością rozpoczynamy nowy rok podatkowy. Remanent końcowy jest ostatnim wpisem zamykającym KPiR, a remanent początkowy jest pierwszym wpisem otwierającym KPiR w nowym roku.

2. Określenie różnicy remanentowej

Różnica między wartością remanentu końcowego a początkowego wpływa na dochód/ stratę firmy, wysokość należnego podatku dochodowego oraz składki zdrowotnej.

3. Kontrolę stanu majątku

Spis z natury pozwala wykryć ewentualne braki, uszkodzenia lub nadwyżki w majątku przedsiębiorstwa.

Szczegóły w zakresie spisu z natury omawiamy w rozdziale 2 zatytułowanym:
Spis z natury, czyli remanent na zakończenie roku.

1.5. Ustalenie dochodu/ straty na podstawie bilansu firmy

Dochód lub stratę za 2024 rok można ustalić na podstawie bilansu. Dane w bilansie ujmuje się na podstawie prowadzonej KPiR. W tym miejscu warto zaznaczyć, że objaśnienia do Załącznika nr 1 rozporządzenia w sprawie prowadzenia KPiR wskazują w pkt 19. następująco: "Po zakończeniu miesiąca wpisy dokonane w danym miesiącu należy podkreślić, a dane z kolumn 7-14 zsumować. Wynikłe z podsumowania kwoty należy podkreślić. Podatnik może pod podsumowaniem danego miesiąca wpisać w poszczególnych kolumnach sumy od początku roku do miesiąca poprzedzającego dany miesiąc i w kolejnej pozycji wpisać w poszczególnych kolumnach sumę od początku roku."

Jeśli jednak podatnik nie dokonywał podsumowań zapisów kolejnych miesięcy narastająco od początku 2024 roku, to po zakończeniu tego roku ma obowiązek na oddzielnej stronie w księdze sporządzić zestawienie roczne. W tym celu należy wpisać do właściwych kolumn sumy z poszczególnych miesięcy i dodać je. Wskazuje to pkt. 20 objaśnień do Załącznika nr 1 ww. rozporządzenia.

UWAGA!

Prowadząc KPiR elektronicznie za pomocą systemów do prowadzenia księgowości, system co do zasady automatycznie dokonuje podsumowań za dany miesiąc, zatem nie ma obowiązku wykonywania tego ręcznie. Niemniej z uwagi na fakt, że jeszcze prowadzenie KPiR w formie papierowej jest dozwolone, tak należy pamiętać o prawidłowych podsumowaniach zgodnie z pkt. 19-20, czyli wspomnianych powyżej.

Jeśli KPiR za dany rok ma gotowe wspomniane podsumowania można przystąpić do sporządzania bilansu. Aby sporządzić bilans należy przejść przez poniższe kroki:

1. zweryfikuj łącznie uzyskany przychód – jest on wykazany w kolumnie 9. KPiR – Razem przychód (kolumna ta obejmuje sumę przychodów z kolumny 7. KPiR – Sprzedaż towarów i usług oraz 8. KPiR – Pozostałe przychody),

2. zweryfikuj wysokość kosztów uzyskania przychodów poniesionych w danym roku podatkowym:

- wydatki z kolumny 14. KPiR – Razem wydatki (kolumna ta obejmuje sumę wydatków z kolumny 12. KPiR – Wynagrodzenia w gotówce i naturze oraz 13. KPiR – Pozostałe wydatki),
- wydatki z kolumny 10. KPiR – Zakup towarów handlowych i materiałów podstawowych,
- wydatki z kolumny 11. KPiR – Koszty uboczne zakupu.

3. zweryfikuj wartość remanentu początkowego na dzień 1 stycznia 2024 roku,

4. zweryfikuj wartość remanentu końcowego na dzień 31 grudnia 2024 roku.

Dochód po ustaleniu poniższych danych oblicza się w sposób, jaki wskazuje przykład znajdujący się w objaśnieniach do Załącznika nr 1 rozporządzenia w sprawie prowadzenia KPiR.

Przykład

Jak przebiega ustalenie dochodu zgodnie ze wzorem wskazanym w rozporządzeniu w sprawie prowadzenia KPiR?

Podatnik w 2024 roku uzyskał następujące przychody i koszty:

1. Przychód (kolumna 9) **455.600,75 zł**

2. Wysokość kosztów uzyskania przychodów poniesionych w roku podatkowym:

- wartość spisu z natury na początek roku podatkowego **58.678,28 zł**
- plus wydatki na zakup tow. handlowych i materiałów (kolumna 10) **289.288,56 zł**
- plus wydatki na koszty uboczne zakupu (kolumna 11) **10.320,40 zł**
- minus wartość spisu z natury na koniec roku podatkowego **46.524,32 zł**
 - a. plus kwota pozostałych wydatków (kolumna 14) **78.328,09 zł**
 - b. minus wartość wynagrodzeń w naturze ujętych w innych kol. księgi **4.826 zł**

Razem koszty uzyskania przychodu 385.265,01 zł

Jaki dochód/ stratę uzyskał podatnik?

Aby ustalić dochód/ stratę od przychodu odjąć sumę kosztów uzyskania przychodu zgodnie z poniższym wzorem:

$$\text{przychód (pkt 1) - koszty (pkt 2) = dochód/ strata}$$
$$455.600,75 \text{ zł} - 385.265,01 \text{ zł} = 70.335,74 \text{ zł}$$

Podatnik za 2024 rok uzyskał dochód w kwocie 70.335,74 zł.

1.6. Ujęcie różnicy remanentowej w zaliczce na podatek dochodowy

W pierwszej kolejności przypomnijmy, czym jest różnica remanentowa. Jest to wynik porównania wartości remanentu początkowego na dzień 1 stycznia danego roku i końcowego na dzień 31 grudnia tego samego roku. Różnica ta ma bezpośredni wpływ na wysokość dochodu, a tym samym na należną zaliczkę na podatek dochodowy.

Jak różnica remanentowa wpływa na zaliczkę?

1. Różnica dodatnia

Oznacza, że wartość końcowych składników spisu jest większa od wartości początkowych. Różnica ta zwiększa dochód przedsiębiorcy, a w konsekwencji podwyższa zaliczkę na podatek dochodowy.

2. Różnica ujemna

Oznacza, że wartość końcowych składników spisu jest mniejsza od wartości początkowych. Różnica ta zmniejsza dochód przedsiębiorcy i obniża zaliczkę na podatek dochodowy.

Różnicę remanentową można wykazać już w zaliczce na podatek dochodowy za grudzień 2024, której termin płatności przypada do 20 stycznia 2025 roku. Nie jest to jednak obowiązkowe, bowiem można ją wykazać w zeznaniu rocznym pomijając jej ujęcie w zaliczce grudniowej. Z praktyki księgowej wynika, że wykazanie różnicy remanentowej dopiero w zeznaniu rocznym ma miejsce, jeśli jest ona dodatnia, czyli zwiększa dochód. Wynika to z faktu, że dopłata do podatku jest odroczonej do 30 kwietnia, czyli do terminu, w którym podatnik ma obowiązek złożyć zeznanie roczne i dokonać dopłaty podatku wynikającej z zeznania rocznego. Wykazanie różnicy remanentowej z pominięciem zaliczki grudniowej nie powoduje obowiązku naliczenia odsetek od zaległości podatkowych.

1.7 Ujęcie różnicy remanentowej przy wyliczaniu składki zdrowotnej w deklaracji ZUS DRA za styczeń 2025

Różnica remanentowa, bez względu na to czy jest ona dodatnia, czy ujemna ma ona wpływ na podstawę wyliczenia składki zdrowotnej. Jeśli podatnik opodatkowany był w 2024 roku na skali podatkowej lub podatku liniowym i kontynuuje tą samą formę opodatkowania w 2025 roku, to różnicę remanentową wykazuje się w deklaracji ZUS DRA za styczeń 2025.

Zamknięcie roku w KPiR

Wynika to z faktu, że podstawą wyliczenia składki za ten miesiąc jest dochód za grudzień 2024. Analogicznie jak w przypadku zaliczki na podatek różnicę remanentową można wykazać dopiero w rocznym rozliczeniu składki zdrowotnej za 2024 rok, która ma miejsce w deklaracji ZUS DRA za kwiecień 2025.

Inaczej wygląda jednak sytuacja, jeśli podatnik w 2024 roku był opodatkowany skalą podatkową/ podatkiem liniowym a od 2025 roku zmieni formę opodatkowania. Postępowanie z uwzględnieniem różnicy remanentowej wskazuje poniższa tabela:

Forma opodatkowania w 2024 roku	Forma opodatkowania w 2025 roku	Kiedy wykazać różnicę?
skala podatkowa	podatek liniowy	Różnicę remanentową należy wykazać w rocznym rozliczeniu składki zdrowotnej. Wynika to z faktu, że w deklaracji ZUS DRA za styczeń 2025 należna będzie minimalna składka zdrowotna.
skala podatkowa	ryczałt	Różnicę remanentową należy wykazać w rocznym rozliczeniu składki zdrowotnej. Wynika to z faktu, że w deklaracji ZUS DRA za styczeń 2025 należna będzie składka zdrowotna zgodnie z uzyskanym przychodem za styczeń 2025.
podatek liniowy	skala podatkowa	Różnicę remanentową należy wykazać w rocznym rozliczeniu składki zdrowotnej. Wynika to z faktu, że w deklaracji ZUS DRA za styczeń 2025 należna będzie minimalna składka zdrowotna.
podatek liniowy	ryczałt	Różnicę remanentową należy wykazać w rocznym rozliczeniu składki zdrowotnej. Wynika to z faktu, że w deklaracji ZUS DRA za styczeń 2025 należna będzie składka zdrowotna zgodnie z uzyskanym przychodem za styczeń 2025.

KSIĘGOWOŚĆ DLA FIRM

— *rabat 50%* —

Otrzymaj promocyjną ofertę!

Skontaktuj się z nami!

tel: 786 181 124

biuro@TCEkancelaria.pl

TCEkancelaria.pl



Spis z natury, czyli remanent na zakończenie roku

Prowadzisz działalność opodatkowaną na skali podatkowej lub podatkiem liniowym? A może planujesz zmianę formy opodatkowania z ryczału na skalę lub liniówkę? Uważaj! Koniec roku wiąże się z dodatkowymi obowiązkami, o których musisz pamiętać! Nie ma znaczenia, czy prowadzisz działalność handlową, produkcyjną czy usługową. Możesz być np. programistą, lekarzem, architektem, prawnikiem lub ubezpieczycielem – każda branża ma obowiązek sporządzić tzw. spis z natury na koniec roku. Czym jest spis z natury, jak go sporządzić i po co jest on potrzebny?

2.1. Czym jest spis z natury?

Jak sama nazwa wskazuje jest to pewna forma spisu. Spis z natury potocznie nazywany jest remanentem, który polega na spisaniu posiadanych w firmie składników majątku. Czy wszystkich? Otóż nie. W § 24 Rozporządzenia w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów znajduje się katalog zamknięty przedmiotów, jakie są objęte spisem z natury:

- towary handlowe,
- materiały (surowce) podstawowe i pomocnicze,
- półwyroby,
- produkcja w toku,
- wyroby gotowe,
- braki i odpady.

Patrząc na powyższe zestawienie nasuwa się wniosek, że spis z natury sporządzają firmy produkcyjne i handlowe. Można nawet pokusić się o stwierdzenie, że firmy usługowe nie muszą przeprowadzać remanentu bo nie posiadają żadnych z wyżej wymienionych składników. Nic bardziej mylnego!

UWAGA!

Spis z natury sporządza się nawet, jeśli jego wartość wynosi 0 zł, czyli tzw. zerowy remanent ma obowiązek sporządzić każdy przedsiębiorca bez względu na rodzaj prowadzonej działalności.

Warto również pamiętać, że katalog przedmiotów objętych spisem jest zamknięty. Oznacza to, że nie uwzględniasz w nim środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, elementów wyposażenia czy zakupionych przedmiotów na wewnętrzne potrzeby biura, np. papieru ksero, kawy czy długopisów.

2.2. Dlaczego sporządza się zerowy remanent?

Ustawodawca zobowiązuje przedsiębiorców wprost w rozporządzeniu w sprawie prowadzenia KPiR do sporządzenia spisu z natury. Nie zostały w tym przypadku wyszczególnione żadne wyjątki. Oznacza to, że prowadząc działalność opodatkowaną skalą podatkową lub podatkiem liniowym bez względu na wartość remanentu, czy rodzaj prowadzonej działalności masz obowiązek dokonać spisu z natury. Jeśli jednak działalność opodatkowana jest ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych przedsiębiorca nie ma obowiązku sporządzania remanentu.

UWAGA!

Remanent jest ostatnim wpisem w KPiR, który zamyka księgę w dniu 31 grudnia. Oznacza to, że po sporządzeniu remanentu nie powinien wystąpić już obrót magazynowy.

Zerowy remanent może wystąpić zarówno w firmie produkcyjnej, handlowej, jak i usługowej. Zerowy spis z natury będzie miał miejsce, gdy na dzień remanentu w firmie wartość magazynu/ produkcji wyniesie 0 zł, czyli np. zostaną sprzedane wszystkie towary z magazynu i zużyte będą wszystkie materiały niezbędne do wykonania usług.

UWAGA!

Zerowy spis z natury jest tak naprawdę oświadczeniem przedsiębiorcy, że na dzień 31 grudnia nie posiada towarów handlowych, materiałów, półproduktów, produkcji w toku, wyrobów gotowych, braków lub odpadów.

2.3. Na jaki dzień sporządza się remanent końcowy?

Jak wspomniałam wyżej, remanent jest ostatnim wpisem w KPiR i co do zasady sporządza się go na dzień 31 grudnia. Ustaliliśmy również, że remanent to inwentaryzacja określonych składników majątku. Natomiast w praktyce przedsiębiorcom trudno jest przeprowadzić spis z natury w sylwestra. Dlatego też przyjęło się, że remanent ma miejsce kilka dni wcześniej. Ważne jest, aby po inwentaryzacji nie prowadzić sprzedaży, zakupów, czy realizować produkcji, bowiem utrudni to rzetelne przedstawienie wartości spisu.

UWAGA!

Remanent końcowy wykazywany jest w KPiR na dzień 31 grudnia jednak nie oznacza to, że przedsiębiorca ma bezwzględny obowiązek sporządzenia go

w tym dniu. Z przepisów nie wynika również wprost, w jakiej kolumnie KPiR należy ująć wartość spisu z natury. Z praktyki księgowej wynika, że jest on wykazywany w kolumnie 15 KPiR przeznaczonej do wpisywania uwag.

Warto mieć również na uwadze, że przedsiębiorca ma obowiązek sporządzenia remanentu początkowego na dzień 1 stycznia kolejnego roku. Czy to oznacza, że należy zrobić dwa osobne remanenty? Ustawodawca wyszedł w tym przypadku naprzeciw przedsiębiorcom.

UWAGA!

Remanent końcowy na 31 grudnia jest jednocześnie remanentem początkowym na dzień 1 stycznia. Remanent początkowy, analogicznie jak remanent końcowy wykazuje się w kolumnie 15 KPiR, która przeznaczona jest na uwagi.

2.4. Czy brak remanentu końcowego wiąże się z sankcjami?

Oczywiście, może wiązać się z konsekwencjami dla przedsiębiorcy. W tym przypadku należy sięgnąć do art. 61 kodeksu karnego skarbowego zgodnie z którym nierzetelne prowadzenie KPiR wiąże się z nałożeniem kary grzywny do 240 stawek dziennych. W 2025 roku maksymalna grzywna to aż 14.930.880 zł!

Jeżeli fiskus uzna, że jest to wykroczenie mniejszej wagi to zostanie nałożona na przedsiębiorcę kara grzywny za wykroczenie skarbowe. Wykroczeniem skarbowym jest również prowadzenie KPiR w sposób wadliwy. Maksymalny wymiar kary za wykroczenie skarbowe w 2025 roku to 93.320 zł!

UWAGA!

Za niewadliwą uważa się taką KPiR, która prowadzona jest zgodnie z przepisami rozporządzenia, według ustalonego wzoru księgi i zgodnie z objaśnieniami do wzoru księgi. Z kolei rzetelną uważa się taką KPiR, w której dokonywane zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

2.5. Jak sporządzić spis z natury?

Ustawodawca nie pokusił się o stworzenie załącznika do rozporządzenia, który byłby wzorem arkusza spisu z natury. Natomiast wskazał nam, jakie dane musi zawierać arkusz spisu z natury a mianowicie:

Spis z natury, czyli remanent na zakończenie roku

- imię i nazwisko właściciela zakładu (nazwa firmy),
- data sporządzenia spisu,
- numer kolejny pozycji arkusza spisu z natury,
- szczegółowe określenie przedmiotów objętych spisem,
- jednostka miary,
- ilość stwierdzoną w czasie spisu,
- cena w złotych i groszach za jednostkę miary,
- wartość wynikająca z przemnożenia ilości towaru przez jego cenę jednostkową,
- wartość wynikająca z przemnożenia ilości innych składników przez ich cenę jednostkową, łączna wartość spisu z natury,
- klauzula "Spis zakończono na pozycji ...",
- podpisy osób sporządzających spis oraz podpis właściciela firmy (wspólników).

Ustawodawca wyróżnił również trzy wyjątki, w których remanent może być prostszy:

- księgarnie i antykwariaty księgarskie – mogą obejmować jedną pozycją spisu wydawnictwa o tej samej cenie, bez względu na nazwę i nazwisko autora, z podziałem na książki, broszury, albumy i inne,
- działalność kantorowa – obejmuje spisem z natury niesprzedane wartości dewizowe,
- działy specjalne produkcji rolnej – obejmują spisem z natury niezużyte w toku produkcji materiały i surowce oraz ilość zwierząt według gatunków z podziałem na grupy.

UWAGA!

W spisie z natury należy uwzględnić również towary stanowiące własność podatnika, które znajdują się poza magazynem firmy w dniu sporządzenia remanentu, a także towary obce, które w dniu inwentaryzacji znajdują się na magazynie sprzedawcy.

Jeżeli w spisie z natury zostaną wykazane towary obce to warto mieć na uwadze, że nie podlegają wycenie. Wykazuje się je ilościowo ze wskazaniem czyją stanowią własność.

UWAGA!

Najczęstszym błędem, jaki popełniają przedsiębiorcy jest wykorzystanie do spisu z natury wyłącznie wydruku z programu magazynowego. Remanent bowiem to fizyczne policzenie i spisanie posiadanych składników majątku. Wydruk remanentu z programu komputerowego może posłużyć do ustalenia niedoborów lub nadwyżek magazynowych.

2.6. Jak wycenić pozycje spisu z natury?

Towary handlowe oraz materiały podstawowe i pomocnicze – wycenia się według cen zakupu lub cen nabycia. Warto mieć na uwadze, że cena nabycia jest pojęciem szerszym, niż cena zakupu bowiem jest to cena zakupu powiększona o koszty zakupu takie jak, np. koszt dostawy, opakowania, ubezpieczenie transportu itp.

UWAGA!

Wyceniając towary i materiały uwzględnia się cenę netto (w przypadku czynnych podatników VAT którym przysługiwało prawo do odliczenia VAT) lub cenę brutto (w przypadku niewatowców lub podatników, którym nie przysługiwało prawo do odliczenia VAT przy zakupie).

Wyroby gotowe, półwyroby i braki – wycenia się według kosztu ich wytworzenia. Produkcję w toku należy wycenić według kosztu wytworzenia. Natomiast odpady użytkowe wycenia się według wartości jaka wynika z oszacowania ich przydatności wykorzystania w firmie.

2.7. Jak wycenić materiały częściowo zużyte?

Jeżeli w firmie znajdują się materiały, które zostały zużyte tylko w części np. farba malarska czy lakier do paznokci. W tym przypadku częściowo zużyte opakowanie należy traktować, tak jakby było ono kompletne – czyli nienapoczęte.

UWAGA!

Materiały częściowo zużyte traktuje się tak, jakby zużyte nie były, czyli bierze się pod uwagę 100% wartości opakowania bez uwzględnienia, że jest ono częściowo zużyte.

Powyższe postępowanie zostało wskazane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy w interpretacji indywidualnej z 26 października 2012 r., nr ITPB1/415-870/HD, gdzie możemy przeczytać: *“(…) W świetle powyższego należy uznać, że finalny efekt usługi fryzjerskiej lub kosmetycznej jest wyrobem gotowym, zaś materiały zużywane w toku świadczonych usług, które stają się główną substancją (budulcem, elementem) gotowego wyrobu (jak np. farby, lakiery do włosów, lakiery do paznokci, henna w proszku), bądź bezpośrednio oddają wyrobowi swoje właściwości (jak np. szampony, odżywki), zaliczane są odpowiednio do materiałów podstawowych i pomocniczych. Identycznie należy traktować te materiały, które zostały otwarte (napoczęte) w trakcie świadczenia usług. Reasumując, materiały zużywane w toku świadczonych usług należy ująć w podatkowej księgi przychodów i rozchodów – "Zakup towarów handlowych i materiałów według cen zakupu". Materiały podlegają*

ujęciu w całości - zatem bez względu na to, czy dane opakowanie kosmetyku jest pełne, czy też częściowo zużyte - w spisie z natury (nie według procentowego oszacowania ich zawartości) (...)”.

2.8. Co zrobić, jeżeli wartość spisu z natury różni się od stanów magazynowych w programie magazynowym?

W takiej sytuacji powstaną tzw. niedobory lub nadwyżki remanentowe. W obu przypadkach należy sporządzić protokół wraz z notatką wyjaśniającą powstałe różnice remanentowe. Musisz pamiętać, że sam protokół to połowa drogi. Zarówno niedobory, jak i nadwyżki remanentowe mogą mieć charakter zawiniony lub niezawiniony.

W przypadku różnic remanentowych niezawinionych, wystarczy opisać zaistniałą sytuację z wyjaśnieniem powstania różnic remanentowych. Na koniec należy dokonać odpowiednich przeksięgowowań. Mianowicie:

- niedobory niezawinione - mają miejsce wtedy, gdy w spisie z natury wykazałeś/aś mniej, niż wynika to z wartości magazynu. Wyksięgujesz ich wartość z kolumny 10 KPiR - Zakup towarów handlowych i materiałów (czyli wprowadza się wartość różnicy ze znakiem minus) i przeksięgujesz do kolumny 13 KPiR - Pozostałe wydatki (czyli wprowadza się wartość różnicy w kwocie dodatniej).
- nadwyżki niezawinione lub zawinione - czyli w spisie z natury wykazałeś/aś więcej niż wynika to z wartości magazynu. Taką nadwyżkę wykazuje się w kolumnie 8 KPiR - Pozostałe przychody.

Gorszą sytuacją jest ta, w której różnice remanentowe mają charakter zawiniony i są niedoborami. W tym przypadku, jeżeli niedobór nie wynika z błędnego księgowania, a np. jest wynikiem zaniedbania lub celowego działania przedsiębiorcy/pracownika, to jego wartość nie może zostać ujęta w kosztach. Oznacza to, że niedobory zawinione wyksięgujesz z kolumny 10 KPiR - Zakup towarów handlowych i materiałów, czyli “tracisz ten koszt”, bowiem nie księgujesz go na plus w kolumnie 13 KPiR - Pozostałe wydatki.

2.9. Po co tak naprawdę potrzebny jest remanent końcowy?

Ustaliliśmy wcześniej, że remanent zamyka KPiR w danym roku i otwiera księgę w nowym. Dodatkowo, na podstawie spisu z natury można ustalić wartość niedoborów lub nadwyżek inwentaryzacyjnych i dokonać prawidłowego księgowania w księdze. Musisz też pamiętać, że remanent wpływa na:

- wysokość podatku dochodowego,
- wysokość składki zdrowotnej.

W obu powyższych przypadkach chodzi o tzw. różnicę remanentową. Nie jest to jednak różnica w postaci niedoborów lub nadwyżek inwentaryzacyjnych.

UWAGA!

Różnica remanentowa, która wpływa na podatek dochodowy i składkę zdrowotną to różnica pomiędzy wartością remanentu końcowego i początkowego w ramach tego samego roku.

Jeżeli wartość spisu z natury na koniec roku jest wyższa niż na początku roku to powstała różnica remanentowa zwiększa wartość podstawy opodatkowania i składki zdrowotnej. Jeżeli wartość spisu z natury na koniec roku jest niższa niż na początku roku to powstała różnica remanentowa zmniejsza wartość podstawy opodatkowania i składki zdrowotnej.

2.10. Kiedy opłaca się uwzględnić remanent w grudniowej zaliczce na podatek?

Ustaliliśmy już, że różnica remanentowa wpływa na wysokość podatku dochodowego. Najczęściej uwzględnia się ją przy obliczaniu rocznego dochodu w zeznaniu rocznym. Jednak w sytuacji gdy mamy do czynienia z różnicą remanentową ujemną (czyli tą obniżającą podstawę opodatkowania) to warto uwzględnić ją już w wyliczeniu zaliczki za grudzień. Dlaczego? Otóż w ten sposób obniżymy wysokość podatku dochodowego, który musimy wpłacić do urzędu, a z zeznania rocznego nie powinna wyjść nam nadpłata podatku.

UWAGA!

Decydując się na ujęcie różnicy remanentowej ujemnej (remanent końcowy jest niższy niż remanent początkowy) w zaliczce za grudzień sprawisz, że zapłacisz mniejszy podatek dochodowy a na Twoim mikrorachunku w urzędzie nie będzie widniała nadpłata podatku.

2.11. Czy warto sporządzać dobrowolnie spis z natury na ryczałcie?

Ustawodawca nie narzucił obowiązku sporządzania remanentu na ryczałtowców. Nie oznacza to, że nie mogą oni takiego spisu z natury sporządzić. Co więcej, warto przeprowadzić coroczną inwentaryzację dla własnych celów, aby mieć kontrolę nad stanami magazynowymi. Dodatkowo, jeżeli ryczałtowiec będzie podlegał kontroli podatkowej, a kontrolujący będzie miał wątpliwość co do wysokości wykazanego przychodu, arkusz spisu z natury jest materiałem dowodowym, na podstawie którego można zweryfikować poniesione koszty na zakup towarów i materiałów wykorzystywanych w firmie. Dzięki temu kontrolujący nie dokona szacowania przychodu jaki według niego powinien uzyskać przedsiębiorca po przeanalizowaniu ilości zakupionych towarów.

UWAGA!

Podatnicy oraz spółki, których wspólnicy są opodatkowani w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, mają obowiązek posiadać i przechowywać dowody zakupu towarów, prowadzić wykaz środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jak również prowadzić odrębnie za każdy rok ewidencję przychodów.

Od 2025 roku dodatkowym obowiązkiem jest prowadzenie ewidencji faktur dokumentujących przychody rozliczane metodą kasową w ramach tzw. kasowego PIT.

2.12. Kiedy ryczałtowiec ma obowiązek sporządzić remanent?

Odpowiedź na to pytanie jest prosta – w przypadku gdy zdecyduje się zmienić formę opodatkowania lub utraci prawo do opodatkowania ryczałtem. W związku z tym, choć na zmianę formy opodatkowania w nowym roku przedsiębiorca ma czas do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym uzyskał pierwszy przychód to decydując się na opodatkowanie podatkiem liniowym lub na zasadach skali podatkowej, masz obowiązek sporządzić remanent początkowy na dzień 1 stycznia. Warto o tym pamiętać, ponieważ przy prowadzeniu regularnej sprzedaży już w styczniu, uciążliwe a czasami wręcz niemożliwe jest rzetelne ustalenie stanu magazynowego na dzień 1 stycznia.

UWAGA!

Jeżeli dobrowolnie sporządzasz remanent będąc na ryczałcie to nie musisz się martwić o dodatkowe obowiązki z tym związane gdy zdecydujesz się na zmianę formy opodatkowania w nowym roku!

OBSŁUGA PRAWNA BIZNESU

Otrzymaj ofertę i zyskaj bezpieczeństwo swojego biznesu!

Skontaktuj się z nami!

tel: 786 181 124

biuro@TCEkancelaria.pl



Zamknięcie roku na ryczałcie

Zamknięcie roku dla podatników rozliczających się ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych wiąże się z kilkoma istotnymi czynnościami. Choć opodatkowanie ryczałtem, to uproszczona forma i co do zasady jest ona jest relatywnie prostsza, niż zamknięcie roku w KPiR, warto znać konkretne kroki, aby uniknąć błędów i niepotrzebnych problemów.

3.1. Weryfikacja księgowania - sprawdź, czy zaksięgowane są wszystkie przychody

Weryfikacja księgowania to pierwszy krok w procesie zamykania roku podatkowego w ewidencji przychodów na ryczałcie. Ma ona na celu upewnienie się, że wszystkie zdarzenia gospodarcze, czyli przychody, które miały miejsce w 2024 roku, zostały prawidłowo udokumentowane i zaksięgowane. Dokładna analiza zapisów księgowych pozwala uniknąć błędów, które mogłyby prowadzić do nieprawidłowego wyliczenia przychodu, który to ma wpływ na roczne rozliczenie PIT i roczne rozliczenie składki zdrowotnej.

W trakcie weryfikacji należy zwrócić szczególną uwagę na:

1. Kompletność zapisów

Czy wszystkie faktury wystawione w 2024 roku znalazły swoje odzwierciedlenie w ewidencji przychodów? Dotyczy to zarówno dokumentów dotyczących sprzedaży towarów i usług, jak przychodów z nieodpłatnych świadczeń, czy otrzymanych odszkodowań podlegających opodatkowaniu w ramach działalności gospodarczej.

2. Prawidłowość dat

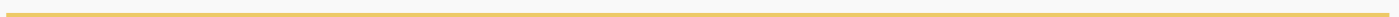
Czy wszystkie dokumenty zostały zaksięgowane w odpowiednim okresie rozliczeniowym? Błędy w datowaniu mogą prowadzić do błędnego przypisania przychodów niezgodnie z momentem powstania obowiązku podatkowego.

3. Prawidłowość stawki ryczałtu

Czy wykazane przychody ze sprzedaży towarów i usług oraz nieodpłatne świadczenia, czy odszkodowania zostały opodatkowane właściwą stawką ryczałtu? Przypominamy, że nieodpłatne świadczenia podlegają opodatkowaniu 3% stawką ryczałtu, a odszkodowania 8,5% stawką ryczałtu.

4. Zgodność z rzeczywistością

Czy kwoty ujęte w ewidencji przychodów są zgodne z kwotami wynikającymi ze źródłowych dokumentów?



5. Ewidencja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Czy wszystkie składniki majątku, które spełniają definicję środka trwałego widnieją w ewidencji środków trwałych i są amortyzowane prawidłową metodą oraz stawką amortyzacji? Mimo, że na ryczałcie amortyzacja nie stanowi kosztu, który wpłynąłby na wysokość zobowiązania podatkowego, tak przez okres opodatkowania ryczałtem środek ten jest amortyzowany.

Przypominamy, aby składnik majątku mógł być uznany za środek trwały, musi spełniać następujące warunki:

- Wartość początkowa – jego wartość początkowa przekracza 10 000 zł netto (u vatowców) lub 10 000 brutto (u nievatowca).
- Okres użytkowania – przewidywany okres użytkowania musi być dłuższy niż rok.
- Cel użytkowania – jest on wykorzystywany w prowadzonej działalności gospodarczej.
- Stan techniczny – jest kompletny i zdolny do użytku.
- Własność – stanowi własność lub współwłasność podatnika.

Dokładna weryfikacja księgowości pozwala nie tylko na prawidłowe zamknięcie roku, ale także na wykrycie ewentualnych błędów na wcześniejszych etapach prowadzenia księgowości. Dzięki temu można uniknąć nieprzyjemnych konsekwencji w przypadku ewentualnej kontroli podatkowej.

6. Faktury kosztowe

Jeżeli mamy do czynienia z przedsiębiorstwem handlowym to, pomimo tego, że ponoszone koszty nie wpływają na wysokość zobowiązania podatkowego i nie podlegają księgowaniu, przedsiębiorca ma obowiązek przechowywać faktury zakupu towarów na wypadek ewentualnej kontroli. Dokumenty takie powinny być poukładane chronologicznie, tak aby w prosty sposób możliwe było odnalezienie faktury zakupu. Dodatkowo, czynni podatnicy VAT wykazują podatek VAT naliczony w ewidencji zakupów VAT, a tym samym w pliku JPK_V7, który przesyłany jest co miesiąc do urzędu.

3.2. Co zrobić, jeśli nie został zaksięgowany przychód za poprzednie okresy?

Niezaksięgowanie przychodu za poprzednie okresy to poważny błąd, który może spowodować konsekwencje podatkowe, np. dopłata zobowiązania z odsetkami od zaległości podatkowych. Jeśli wykryto, że pomimo realizacji sprzedaży w 2024 roku, nie ujęto jej w ewidencji, należy niezwłocznie zaksięgować ten przychód. Należy zatem zidentyfikować wszystkie niezaksięgowane przychody. Może to wymagać szczegółowej analizy dokumentów źródłowych, takich jak faktury, umowy czy potwierdzenia przelewów. Następnie należy dokonać korekty księgowej, polegającej

Zamknięcie roku na ryczałcie

na uzupełnieniu zapisów o brakujące pozycje. Korekta powinna być ujęta w ewidencji przychodów za okres, w którym przychód powinien być wykazany, czyli w 2024 roku.

Przychód w ewidencji należy wykazać zgodnie z momentem powstania obowiązku podatkowego na gruncie PIT, o którym mowa w art. 14 ust. 1c.

Art. 14 ust. 1c ustawy o PIT:

Za datę powstania przychodu, o którym mowa w ust. 1, uważa się, z zastrzeżeniem ust. 1e, 1h-1j i 1n-1p, dzień wydania rzeczy, zbycia prawa majątkowego lub wykonania usługi, albo częściowego wykonania usługi, nie później niż dzień:

- 1) wystawienia faktury albo
- 2) uregulowania należności.

Przykład

W styczniu 2025 roku podatnik zweryfikował, że w ewidencji przychodów nie została zaksięgowana faktura sprzedaży wystawiona w dniu 10.11.2024. Faktura ta dokumentuje wykonanie usługi z dnia 31.10.2024. W jakim okresie podatnik powinien wykazać przychód w ewidencji przychodów?

Przychód należy wykazać w ewidencji przychodów w dacie 31.10.2024 zgodnie ze stawką ryczałtu, jaką opodatkowana jest sprzedaż. Z uwagi, że przychód został zaniżony, to konieczne jest również:

1. Przeliczenie zaliczki na podatek za październik, a dopłatę wynikającą z przeliczenia należy uregulować z odsetkami od zaległości podatkowych. Pomocny w wyliczeniu odsetek będzie kalkulator udostępniony na rządowej stronie: <https://www.podatki.gov.pl/kalkulatory-podatkowe/kalkulator-odsetek-za-zwloke-od-zaleglosci-podatkowych-oraz-oplaty-prolongacyjnej/>

2. Korekta deklaracji ZUS DRA za październik, listopad i grudzień.

3. Jeśli przedsiębiorca jest podatnikiem VAT, to dodatkowo sporządza korektę JPK w części ewidencyjnej i deklaracyjnej, aby wykazać należny VAT od sprzedaży. Analogicznie dopłatę wynikającą z korekty JPK należy uregulować z odsetkami od zaległości podatkowych. Pomocny w wyliczeniu odsetek będzie kalkulator udostępniony na rządowej stronie:

<https://www.podatki.gov.pl/kalkulatory-podatkowe/kalkulator-odsetek-za-zwloke-od-zaleglosci-podatkowych-oraz-oplaty-prolongacyjnej/>

UWAGA!

Warto również sprawdzić, czy w 2024 roku nie powstał przychód z nieodpłatnych świadczeń lub nie otrzymano odszkodowania, które podlega opodatkowaniu w ramach działalności.

Za przychody z nieodpłatnych świadczeń uznaje się wartość otrzymanych rzeczy lub praw, a także wartość innych świadczeń w naturze, które zostały nabyte bez konieczności dokonania zapłaty. Innymi słowy, jest to wartość tego, co przedsiębiorca otrzymał "za darmo". Przychodem z nieodpłatnych świadczeń są m.in.: premie bankowe, pakiety medyczne, karty Multisport, korzystanie z cudzego mienia (pojazd, lokal, sprzęt itd.).

Przykład

Podczas weryfikacji wpływów bankowych podatnik wykrył, że otrzymał premie bankową w kwocie 500 zł za założenie konta firmowego. Premia wpłynęła na konto w dniu 05.11.2024. W jakim okresie podatnik powinien wykazać przychód z tego tytułu w ewidencji przychodów?

Otrzymana premia stanowi przychód z nieodpłatnych świadczeń, który podlega opodatkowaniu 3% stawką ryczałtu. Przychód należy ująć w dacie i kwocie otrzymania premii. Z uwagi, że przychód został zaniżony, to konieczne jest również:

1. Przeliczenie zaliczki na podatek za listopad, a dopłatę wynikającą z przeliczenia należy uregulować z odsetkami od zaległości podatkowych. Pomocny w wyliczeniu odsetek będzie kalkulator udostępniony na rządowej stronie:

<https://www.podatki.gov.pl/kalkulatory-podatkowe/kalkulator-odsetek-za-zwloke-od-zaleglosci-podatkowych-oraz-oplaty-prolongacyjnej/>

2. Korekta deklaracji ZUS DRA za listopad i grudzień.

3.3. Spis z natury na dzień 31 grudnia 2024 roku

Podatnicy opodatkowani ryczałtem nie mają obowiązku sporządzania spisu z natury na dzień 31 grudnia 2024. Jeśli jednak podatnik planuje zmianę formy opodatkowania z ryczałtu na skalę podatkową lub podatek liniowy w 2025 roku, wówczas ma obowiązek sporządzić remanent na dzień 1 stycznia 2025 roku, którego wartość będzie wpisem otwierającym KPiR.

Szczegóły w zakresie obowiązku sporządzania spisu z natury omawiamy w rozdziale zatytułowanym: **Spis z natury, czyli remanent na zakończenie roku.**



TCE Sp. z o.o. Kancelaria Usług Księgowych powstała z potrzeby połączenia praktycznego doświadczenia w obszarze obsługi księgowo-podatkowej przedsiębiorców oraz nieustannej chęci rozwoju zawodowego. Naszą pasją są księgowość i podatki, a codzienna praca to dla nas przede wszystkim satysfakcja z pomagania i wspierania przedsiębiorców.

Stawiamy na wysoką jakość świadczonych przez nas usług poprzez indywidualne podejście do Klienta. Stworzyliśmy biuro rachunkowe online, które stawia na automatyzację procesów księgowych oraz bezpieczny i łatwy dostęp do dokumentacji firmowej.

Wierzymy, że wiedza to potęga, dlatego też w naszej ofercie są również szkolenia z bieżących zmian księgowo-podatkowych. Przygotowujemy także praktyczne poradniki, które kierowane są do przedsiębiorców i biur rachunkowych – omawiane w nich treści w prosty i przejrzysty sposób przedstawiają zagadnienia z obszaru księgowości i podatków.

Kontakt w sprawie współpracy:

tel: 690 318 705

biuro@TCEkancelaria.pl