

Spis treści

1. Zawieszenie działalności gospodarczej	9
1.1. Prawa i obowiązki przedsiębiorców zawieszających działalność gospodarczą	9
1.2. Zawieszenie działalności gospodarczej zarejestrowanej w CEIDG	10
1.2.1. Ogólne warunki zawieszenia jednoosobowej działalności gospodarczej oraz spółki cywilnej	10
1.2.2. Jak zawiesić działalność gospodarczą?	11
1.2.3. Jak wypełnić druk CEIDG-1 o zawieszenie działalności gospodarczej?	13
1.3. Zawieszenie spółek zarejestrowanych w KRS	18
1.3.1. Ogólne warunki zawieszenia spółek zarejestrowanych w KRS	18
1.3.2. Jak zawiesić działalność spółki prawa handlowego?	19
1.4. Zawieszenie działalności gospodarczej – konsekwencje podatkowe i ubezpieczeniowe	21
1.4.1. Zawieszenie działalności gospodarczej a ubezpieczenie społeczne i zdrowotne	21
1.4.2. Zawieszenie działalności gospodarczej a rozliczenia podatku dochodowego	23
1.4.3. Zawieszenie działalności a rozliczenie podatku VAT	30
1.5. Zawieszenie działalności – najczęstsze pytania i odpowiedzi	33
1.5.1. Kiedy najkorzystniej zawiesić działalność gospodarczą, aby zminimalizować swoje zobowiązania względem ZUS-u?	33
1.5.2. Jak okres zawieszenia wpływa na ulgi w zakresie ZUS-u?	35
1.5.3. Czy w okresie zawieszenia firmy przedsiębiorca może korzystać ze świadczeń opieki zdrowotnej w ramach NFZ?	35

1.5.4. Czy w okresie zawieszenia można wykonywać pracę w ramach umowy o pracę, zlecenie lub o dzieło?	36
1.5.5. Jak wznowić działalność gospodarczą?	36
2. Likwidacja działalności gospodarczej	40
2.1. Likwidacja działalności gospodarczej zarejestrowanej w CEIDG	40
2.1.1. Jak wyrejestrować jednoosobową działalność oraz spółkę cywilną z CEIDG?	42
2.1.2. Likwidacja jednoosobowej działalności gospodarczej oraz spółki cywilnej a ZUS	47
2.1.3. Likwidacja jednoosobowej działalności gospodarczej oraz spółki cywilnej a PIT	47
2.1.4. Likwidacja jednoosobowej działalności gospodarczej oraz spółki cywilnej a VAT	56
2.2. Likwidacja spółek zarejestrowanych w KRS	59
2.2.1. Powody rozwiązania spółek prawa handlowego	59
2.2.2. Jak rozwiązać spółkę prawa handlowego?	60
3.2. Pozostałe obowiązki związane z likwidacją działalności	65
3.2.1. Likwidacja działalności gospodarczej a kasa fiskalna	65
3.2.2. Przechowywanie dokumentacji firmowej po likwidacji działalności	71

Zawieszenie i likwidacja działalności

- wykaz składników majątku na dzień likwidacji działalności gospodarczej;
- obowiązek wyliczenia i opłacenia zaliczki na PIT za ostatni miesiąc/kwartał działalności;
- obowiązek sporządzenia zeznania rocznego.

→ Spis z natury dla celów PIT na dzień likwidacji działalności

Spis z natury dla celów PIT na dzień likwidacji działalności, inaczej nazywany remanentem, to pierwsza ważna kwestia, której powinni dopilnować podatnicy zamykający swoje działalności. Przedsiębiorcy opodatkowani na zasadach ogólnych lub podatkiem liniowym w spisie z natury ujmują:

Spis z natury dla celów PIT na dzień likwidacji działalności



1. towary handlowe



2. materiały (surowce)
podstawowe i pomocnicze



3. półwyroby



4. produkcję w toku



5. wyroby gotowe



6. braki i odpady

Zawieszenie i likwidacja działalności

→ Zapłata zaliczki na podatek za ostatni miesiąc/kwartał działalności

Ostatnią zaliczkę na podatek dochodowy wylicza się i opłaca za okres, na który przypada data likwidacji działalności. Czyli w przypadku rozliczeń:

- miesięcznych – do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zakończono prowadzenie działalności;
- kwartalnych – do 20. dnia miesiąca następującego po kwartale, w którym zakończono prowadzenie działalności.

Przykład

Pan Tomasz prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą opodatkowaną według zasad ogólnych (skala podatkowa). Z tytułu PIT rozliczał się miesięcznie. Zdecydował się na likwidację działalności z dniem 15 sierpnia. Do kiedy pan Tomasz jest zobowiązany wyliczyć ostatnią zaliczkę na PIT?

Z racji rozliczenia miesięcznego PIT pan Tomasz jest zobowiązany do wyliczenia i opłacenia zaliczki za sierpień do 20 września.

Przykład

Pani Wanda prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą opodatkowaną ryczałtem. Z tytułu ryczałtu rozlicza się kwartalnie. Zamknięcie firmy nastąpi z dniem 5 kwietnia. Do kiedy pani Wanda jest zobowiązana wyliczyć i opłacić ryczałt za ostatni okres prowadzenia działalności?

Z racji rozliczenia kwartalnego pani Wanda ryczałt za ostatni okres prowadzenia działalności, przypadający w II kwartale, odprowadza do 20 lipca.

Ważne

Ministerstwo Finansów w dokumencie „7992/K – Zasady ustalania dochodu w przypadku likwidacji działalności updof” wskazało, że:

W przypadku likwidacji działalności gospodarczej, ustalając dochód do opodatkowania za ostatni miesiąc działalności, podatnicy nie mają obowiązku ustalenia zaliczki z uwzględnieniem różnic remanentowych na dzień likwidacji. Obowiązek ustalenia dochodu z uwzględnieniem sporządzonego remanentu powstaje tylko w sytuacjach przewidzianych w updof, czyli remanentu sporządzonego na koniec miesiąca z woli podatnika lub na zarządzenie naczelnika urzędu skarbowego.

Wówczas różnicę remanentową można rozliczyć dopiero na etapie zeznania rocznego.