

2. Przejście z ryczału na skalę po zakończonym 2022 roku

Kinga Jańczak

Pytanie podatnika: W 2022 roku założyłam działalność gospodarczą polegającą na świadczeniu usług architektonicznych. Z uwagi na znikomą ilość kosztów zdecydowałam się na formę opodatkowania, jaką jest ryczałt od przychodów ewidencjonowanych. Od 1 lipca 2022 roku na skali podatkowej obowiązuje 12% stawka podatku. Przepisy poprawiające Polski Ład pozwalają również na zmianę formy opodatkowania w trakcie roku z ryczału na skalę podatkową. Jakie skutki ma przejście z ryczału na zasady ogólne na koszty podatkowe? Czy koszty poniesione przed przejściem na ryczałt mogą ująć w ewidencji KPiR? Czy muszę korygować odliczenie składki zdrowotnej?

Marlena, Choszczno

Przepisy wprowadzające Polski Ład 2.0 umożliwiają podatnikom w 2022 roku zmianę formy opodatkowania z ryczału na skalę podatkową na dwa sposoby. Pierwszą możliwością jest rozliczenie zaliczek ustalanych w 2022 roku ryczałtem, a następnie w skali roku dokonanie rozliczenia za pomocą skali podatkowej, czyli zmiana formy opodatkowania na skalę wstecz za cały 2022 rok. Natomiast druga opcja obejmowała zmianę formy opodatkowania na pół roku, czyli pół roku jest opodatkowane ryczałtem, a drugie pół roku za pomocą skali podatkowej.

Ważne

**W przypadku skali podatkowej podstawą opodatkowania jest dochód.
W razie chęci zmiany formy opodatkowania posiadając dokumentację**

firmową należałoby więc uzupełnić o dowody dokumentujące poniesienie kosztów podatkowych w trakcie roku podatkowego.

Przejście z ryczałtu na zasady ogólne a koszty podatkowe – na koniec roku

W przypadku pierwszej możliwości sprawa jest stosunkowo prosta, bowiem w momencie podjęcia decyzji o rocznej zmianie opodatkowania z ryczałtu na skalę podatkową podatnik zobowiązany jest do:

1. sporządzenia remanentu na 1 stycznia 2022 roku,
2. założenia KPiR i uwzględnienia w nim zdarzeń gospodarczych, które miały miejsce w 2022 roku,
3. sporządzenia remanentu na 31 grudnia 2022 roku.

Zaliczek na podatek dochodowy nie należy przeliczać na skalę podatkową, ponieważ w zeznaniu rocznym PIT-36 wystarczy wykazać wyliczone zaliczki zgodnie z formą opodatkowania ryczałtem. Poniesione koszty w trakcie roku podatkowego udokumentowane fakturami wystawionymi w 2022 roku mogą być wówczas ujęte w KPiR za 2022 rok.

Omówione wyżej postępowanie wynika z tego, że zgodnie z § 24 ust. 1 rozporządzenia w sprawie podatkowej księgi przychodów i rozchodów podatnicy są obowiązani do sporządzenia i wpisania do księgi spisu z natury m.in. na dzień 1 stycznia oraz na koniec każdego roku podatkowego.

Jak wynika z § 26 ust. 1 i ust. 4 omawianego rozporządzenia, podatnik jest zobligowany wycenić materiały i towary handlowe objęte spisem z natury według cen zakupu lub nabycia albo według cen rynkowych z dnia sporządzenia spisu, jeżeli są one niższe od cen zakupu lub nabycia; spis z natury półwyrobów (półfabrykatów), wyrobów gotowych i braków własnej produkcji wycenia się według kosztów wytworzenia, a odpadów użytkowych, które w toku działalności utraciły swoją pierwotną wartość użytkową, wycenia się według wartości wynikającej z oszacowania uwzględniającego ich przydatność do dalszego użytkowania.

Natomiast na gruncie ujęcia kosztu powołać się należy na art. 22 ust. 6b ustawy o PIT, który wskazuje, że za dzień poniesienia kosztu uzyskania

oświadczenia oraz inne dowody niezbędne do ustalenia prawa do odliczenia, w szczególności:

- odpis aktu urodzenia dziecka,
- zaświadczenie sądu rodzinnego o ustaleniu opiekuna prawnego dziecka,
- odpis orzeczenia sądu o ustaleniu rodziny zastępczej lub umowę zawartą między rodziną zastępczą a starostą,
- zaświadczenie o uczęszczaniu pełnoletniego dziecka do szkoły”.

Dokumentów tych, więc nie trzeba dołączać do składanego zeznania rocznego, natomiast na żądanie urzędu skarbowego należy je przedstawić, aby udowodnić, że ulga na dzieci w danym roku przysługiwała.

Ważne

Warto mieć na uwadze, że skorzystanie z ulgi na dziecko, które jest pełnoletnie obarczone jest dodatkowymi warunkami. Jednym z nich jest limit zarobków dorosłego dziecka, uczącego się, do 25. roku życia. Limit ten przed zmianą wprowadzoną przez Polski Ład 2.0. wynosił 3 089 zł. Natomiast po zmianie dla 2022 roku wynosi on aktualnie 16 061,28 zł (co roku limit będzie ulegał zmianie).

Ulga na dziecko

 Poradnik Przedsiębiorcy

Limit wspólnego dochodu 112 tys. obowiązuje **tylko** przy jednym dziecku



Ulgę wykazuje się w PIT-36 lub PIT-37

W skali roku

- pierwsze dziecko - 1 112, 04 zł
- drugie dziecko - 1 112, 04 zł
- trzecie dziecko - 2 000, 04 zł
- czwarte i każde kolejne - 2 700 zł