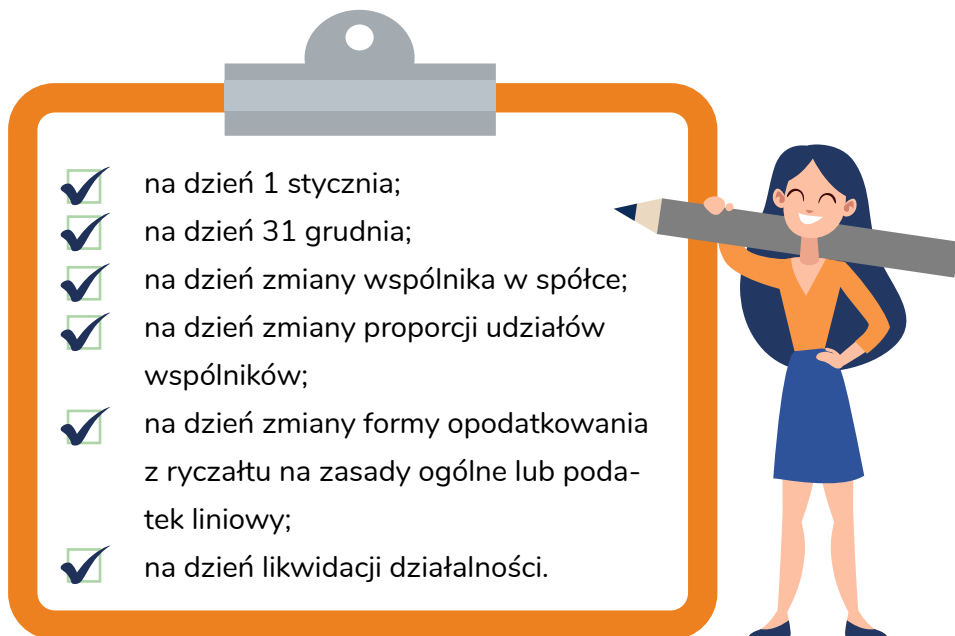


Spis treści

1. Remanent – powszechny obowiązek każdego przedsiębiorcy? ..	5
1.1. Kiedy należy sporządzać remanent?	6
1.2. Jak wypełnić arkusz spisu z natury?	7
1.3. Jak wycenić składniki objęte spisem z natury?	10
2. Podsumowanie KPiR i ustalenie dochodu lub straty	14
3. Termin złożenia zeznania rocznego	17
4. Zmiany podatkowe, których można dokonać na przełomie roku	19
4.1. Metoda rozliczania kosztów – kasowa czy memoriałowa?	19
4.2. Metoda rozliczania składek społecznych – jako koszt w KPiR czy odliczenie w zaliczce?	21
4.3. Sposób ujmowania zaliczek na kasie fiskalnej a przychód podatkowy	23
4.4. Status małego podatnika PIT	25
4.5. Status małego podatnika VAT	26
4.6. Kwartalne rozliczenie podatku VAT	28
4.7. Zmiana statusu VAT – podatnik czynny czy zwolniony z VAT?	29
4.8. Zmiana formy opodatkowania	31
5. Termin przechowywania dokumentacji podatkowej	33

1.1. Kiedy należy sporządzać remanent?

Zgodnie z § 24 ust. 1 rozporządzenia w sprawie prowadzenia KPiR remanent powinien zostać przeprowadzony:



Co ważne, podatnicy nie muszą dwukrotnie sporządzać remanentu na dzień 31 grudnia i 1 stycznia kolejnego roku. Rzecz jasna, ma to związek z tym, że jest to ten sam remanent. Sporządzony na dzień 31 grudnia spis z natury jest ostatnią pozycją zamykającą KPiR w danym roku, a jednocześnie pierwszym wpisem otwierającym KPiR w nowym roku podatkowym. Dlatego w sytuacji, gdy ewidencja prowadzona jest papierowo, wystarczy sporządzić ksero remanentu z 31 grudnia i będzie ono jednocześnie remanentem początkowym na 1 stycznia. Wartość remanentu wpisuje się w kolumnie 15. KPiR, czyli w części dotyczącej wydatków. Spis z natury może być wykazany w zbiorczej pozycji jako całkowita wartość spisu, jeżeli podatnik posiada odrębne zestawienie poszczególnych jego składników. Zestawienie to należy przechowywać w dokumentacji firmowej. W systemach księgowych online warto takie zestawienie podpiąć w formie skanu jako załącznik do wpisu w KPiR dotyczącego remanentu.

Przykład

Pani Monika rozlicza koszty metodą memoriałową i zawarła umowę polisy ubezpieczeniowej samochodu wykorzystywanego w prowadzonej działalności. Polisa obejmuje okres od 1 listopada 2021 do 30 października 2022 roku. Jak pani Monika powinna ująć wydatek w KPiR?

Z racji tego, że okres obowiązywania polisy przekracza rok podatkowy, pani Monika powinna podzielić polisę na poszczególne miesiące i w ramach rozliczenia międzyokresowego kosztów, tzw. RMK, wykazać w danym roku część kosztu przypadającą na ten okres w kolumnie 13. KPiR – Pozostałe wydatki. Stosując metodę kasową rozliczania kosztów, zgodnie z art. 22 ust. 6b ustawy o PIT za dzień poniesienia kosztu uważa się dzień wystawienia faktury lub innego dowodu stanowiącego podstawę zaksięgowania kosztu, a koszty ujmuje się w KPiR tylko w roku podatkowym, w którym zostały poniesione. W praktyce oznacza to, że nie ma potrzeby podziału kosztów na pośrednio i bezpośrednio związane z przychodami, ponieważ wydatki księgowane są w całości w dniu ich poniesienia. Warto zapamiętać, że data sprzedaży na fakturze zakupu nie wskazuje okresu, w którym należy ująć koszt – jest to bowiem data wystawienia dokumentu.

Przykład

Pani Halina rozlicza koszty metodą kasową i wykupiła dwuletnią prenumeratę czasopisma branżowego. W listopadzie dostała fakturę zakupu za dostęp do platformy obejmującą opłatę abonamentową za cały okres. Jak pani Halina powinna zaksięgować w KPiR otrzymaną fakturę?

Z racji tego, że pani Halina rozlicza koszty metodą kasową, w kolumnie 13. KPiR powinna ująć całą wartość faktury bez względu na to, że dotyczy dwuletniego okresu.

Ważne

Właściwy wybór metody rozliczania kosztów wpływa na wysokość dochodu uzyskanego w danym roku. Jeżeli przedsiębiorca nie przewiduje wysokich przychodów w bieżącym roku, ale planuje zwiększenie sprzedaży w okresie kolejnym, to lepszym rozwiązaniem jest metoda memoriałowa. Dzięki niej część kosztów zostanie przeniesiona na kolejny rok. Dodatkowo mniejsza wartość kosztów przekłada się na wyższy dochód, co z kolei świadczy o lepszej sytuacji finansowej firmy, np. przy wniosku o kredyt w banku.