

ABC PRZEDSIĘBIORCZOŚCI – DECYZJE NA STARCIE

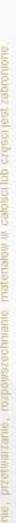




Beata Kuśmierek

email: szkolenia@taxdeal.eu 71-403 Szczecin ul. Niedziałkowskiego 47a/4 tel. 509 508 002

- > usługi księgowe
- > doradztwo gospodarcze
- > szkolenia podatkowe





ABC PRZEDSIĘBIORCZOŚCI – DECYZJE NA STARCIE

SKALA PODATKOWA I PODATEK LINIOWY

DOKUMENTOWANIE PRZYCHODU - FAKTURA



opodatkowanie według skali podatkowej opodatkowanie podatkiem liniowym

podstawa opodatkowania dochód (przychody – koszty uzyskania)

ewidencja podatkowa księga przychodów i rozchodów/ księgi rachunkowe



fot. fotolia



OSOBY FIZYCZNE OPŁACAJĄCE PODATEK DOCHODOWY WEDŁUG SKALI PODATKOWEJ OD 01.01.2022

30 000 zł kwota wolna od podatku

PODSTAWA PODATKU		PODATEK WYNOSI
PONAD	DO	FODAILK WINOSI
	120 000	17% minus kwota zmniejszająca podatek 5 100 zł
120 000		15 300 zł + 32% nadwyżki ponad 120 000 zł



OSOBY FIZYCZNE OPŁACAJĄCE PODATEK DOCHODOWY WEDŁUG SKALI PODATKOWEJ 0D 01.01.2022

Tzw. "**ulga dla klasy średniej**" – <u>dotyczy pracowników zatrudnionych na</u> <u>podstawie umów o pracę oraz przedsiębiorców</u> których **roczne <u>przychody</u>** mieszczą się w przedziale

od 68.412 zł do 133.692 zł.



fotolia_74194911



PODATEK LINIOWY

Ta forma opodatkowania charakteryzuje się tym, iż **podatek nie jest progresywny** i niezależnie od wielkości dochodu wynosi **19%**.

Minusem przy stosowaniu 19% liniowego podatku dochodowego jest brak możliwości:

- wspólnego opodatkowania z małżonkiem,
- preferencyjnego opodatkowania przewidzianego dla osób samotnie wychowujących dzieci,
- korzystania z innych ulg i zwolnień.

Z tej formy opodatkowania **nie mogą** skorzystać przedsiębiorcy osiągający **przychody ze** świadczenia usług na rzecz obecnego lub byłego pracodawcy, gdy są to te same czynności,

które były wykonywane w ramach stosunku pracy.

Plusem jest:

- stała wysokość stawki podatku,
- możliwość obniżenia przychodów o koszty ich uzyskania.





PODATNICY OPŁACAJĄCY PODATEK WEDŁUG SKALI LUB LINIOWO:

- W terminie **do 20 każdego miesiąca** podatnik wpłaca na konto właściwego urzędu skarbowego comiesięczną **zaliczkę na podatek** obliczoną na podstawie dokumentacji podatkowej za poprzedni miesiąc.
- Do 20 stycznia następnego roku podatnicy płacą zaliczkę za grudzień roku poprzedniego.
- Po zakończeniu roku, w terminie do 30 kwietnia następnego roku należy złożyć w urzędzie skarbowym właściwym ze względu na miejsce zamieszkania (stan na 31 grudnia roku rozliczanego) deklarację PIT 36L (podatek liniowy) lub PIT 36 (skala podatkowa) i opłacić wynikające z niej zobowiązanie.





PODATNICY OPŁACAJĄCY PODATEK WEDŁUG SKALI LUB LINIOWO:

- W terminie **do 20 każdego miesiąca** podatnik wpłaca na konto właściwego urzędu skarbowego comiesięczną **zaliczkę na podatek** obliczoną na podstawie dokumentacji podatkowej za poprzedni miesiąc.
- Do 20 stycznia następnego roku podatnicy płacą zaliczkę za grudzień roku poprzedniego.
- Po zakończeniu roku, w terminie do 30 kwietnia następnego roku należy złożyć w urzędzie skarbowym właściwym ze względu na miejsce zamieszkania (stan na 31 grudnia roku rozliczanego) deklarację PIT 36L (podatek liniowy) lub PIT 36 (skala podatkowa) i opłacić wynikające z niej zobowiązanie.





ŹRÓDŁA PRZYCHODÓW W DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Za przychód z pozarolniczej działalności gospodarczej uważa się **kwoty należne**, **choćby nie zostały faktycznie otrzymane**, po wyłączeniu wartości zwróconych towarów, udzielonych bonifikat i skont.

U podatników dokonujących sprzedaży **towarów i usług** opodatkowanych podatkiem od towarów i usług za przychód z tej sprzedaży uważa się przychód pomniejszony o należny podatek od towarów i usług.



fot. fotolia



KOSZTAMI UZYSKANIA PRZYCHODÓW SĄ KOSZTY PONIESIONE W CELU:

PODSTAWA PRAWNA ART. 22 UST 1 UPDOF/ ART. 15 UST 1 UPDOP

fot. fotolia

OSIĄGNIĘCIA PRZYCHODÓW

ZACHOWANIA ŹRÓDŁA PRZYCHODÓW

ZABEZPIECZENIA ŹRÓDŁA PRZYCHODÓW

Z WYJĄTKIEM KOSZTÓW WYMIENIONYCH W ART. 23 / ART.16

KAS "Należy zaznaczyć, **iż wykazanie związku poniesionych kosztów z przychodami** oraz okoliczności, że ich poniesienie ma wpływ na wysokość osiąganych przychodów (lub na zachowanie lub zabezpieczenie źródła przychodów) **obciąża podatnika**, bo to on wywodzi skutki prawne w postaci zmniejszenia zobowiązania podatkowego."



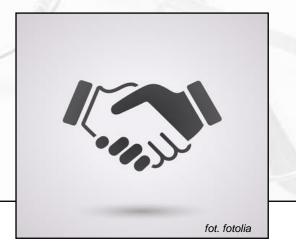
ŁĄCZNE WARUNKI JAKIE MUSI SPEŁNIAĆ WYDATEK ABY ZOSTAŁ UZNANY ZA KOSZT PODATKOWY

ZWIĄZEK Z PROWADZONĄ DZIAŁALNOŚCIA GOSPODARCZĄ BRAK WYDATKU W ART. 23 PIT ART.16 CIT PRAWIDŁOWE UDOKUMENTOWANIE WYDATKU

Interpretacja indywidualna z dnia 10.06.2020, sygn. 0114-KDIP3-2.4011.251.2020.1.MT, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej

"W przypadku źródła przychodów, jakim jest pozarolnicza działalność gospodarcza należy przyjąć, iż kosztami uzyskania przychodów są wszelkie **racjonalne i gospodarczo uzasadnione wydatki** związane z prowadzoną działalnością gospodarczą."





U.VAT art. 2 pkt 31

Faktura to każdy dokument w formie papierowej lub w formie elektronicznej zawierający dane wymagane ustawą i przepisami wydanymi na jej podstawie.

KAS

".......faktury są dokumentami sformalizowanymi i muszą być wystawione zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym względzie. Prawidłowość materialnoprawna faktury zachodzi, jeżeli odzwierciedla w sposób prawidłowy zdarzenie gospodarcze. Faktura potwierdza zaistniałe zdarzenia gospodarcze, a jej elementy formalne wymagane przez art. 106e ust. 1 ustawy mają znaczenie dowodowe."



FAKTURA KORYGUJĄCA

Wystawia **wystawca faktury pierwotnej** w przypadku, gdy po wystawieniu faktury:

- udzielono rabatów,
- podwyższono cenę,
- stwierdzono pomyłkę w cenie, stawce podatku, kwocie podatku,
- stwierdzono pomyłkę w innej pozycji faktury,
- nabywca zwrócił towar,
- dokonano zwrotu zaliczki, przedpłaty, zadatku.

NOTA KORYGUJĄCA

wystawia **odbiorca faktury** w przypadku stwierdzenia **pomyłek** dotyczących jakiejkolwiek informacji wiążącej się zwłaszcza z:

- danymi nabywcy,
- terminem płatności,



Anulowanie faktury jest dopuszczalne, pod warunkiem że nie została ona wprowadzona do obrotu prawnego.

Nie ma wówczas konieczności poprawiania błędów poprzez wystawienie faktury korygującej, lecz dopuszczalne jest anulowanie, to znaczy przekreślenie obu egzemplarzy faktury oraz dokonania na nich adnotacji uniemożliwiających ich powtórne wykorzystanie.

Anulowanie faktury jest możliwe gdy spełnione są łącznie dwa warunki:

- faktura wystawiona została w związku z transakcją, która faktycznie **nie miała miejsca** (nie było transakcji sprzedaży)
- faktura, **nie została wprowadzona do prawnego obrotu**, to znaczy, że **nabywca jej nie otrzymał !!!!!**

Duplikat faktury

Zasady wystawiania duplikatu faktury wynikają z art. 106l ustawy.

Gdy faktura ulegnie zniszczeniu lub zaginie.

ILE EGZEMPLARZY DUPLIKATU?

Duplikat to inaczej ponownie wystawiona faktura, do której zastosowanie znajduje art. 106g ust. 1 ustawy. Stanowi on, że **każdą fakturę** (także jej duplikat) wystawia się **co najmniej** w dwóch egzemplarzach, po jednym dla podatnika dokonującego sprzedaży i nabywcy.





