



ABC PRZEDSIĘBIORCZOŚCI – DECYZJE NA STARCIE



Beata Kuśmerek

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	
	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 OD 01.01.2022

Tzw. „**ulga dla klasy średniej**” – dotyczy pracowników zatrudnionych na podstawie umów o pracę oraz przedsiębiorców których **roczne przychody** mieszczą się w przedziale

od 68.412 zł do 133.692 zł.



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.



fot. fotolia



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 osiągniętych 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
DZIAŁALNOŚCIĄ
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.”



fot. fotolia

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. Prawdliwość 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 jakiegokolwiek 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 **tącznie** 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.



Dziękujemy
za uwagę



18453-Q15-001PL ISO 9001